

关于对宁夏中银绒业股份有限公司本次重
组拟置出资产超过现有资产 50%情形的相

关事项之专项核查意见

信会师报字[2017]第 ZB11702 号

宁夏中银绒业股份有限公司

拟置出资产审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	置出资产负债表	1-2
	置出利润表	3
	财务报表附注	4-75



立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对宁夏中银绒业股份有限公司本次重组拟置出资产
超过现有资产 50%情形的相关事项之专项核查意见

信会师报字[2017]第 ZB11702 号

深圳证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会于 2016 年 6 月 24 日发布的《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的相关要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”或“我们”）对宁夏中银绒业股份有限公司（以下简称“中银绒业”或“公司”）本次重组拟置出资产超过现有资产 50%情形的相关事项进行了核查，现将核查情况说明如下：

一、核查事项

最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润、调节会计利润以符合或规避监管要求的情形；是否存在关联方利益输送、违规资金占用、违规对外担保等情形；相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”，对应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

二、核查程序

本次专项核查的基础是中银绒业 2016 年度财务报表经我们审计，之前的 2014 年度、2015 年度财务报表经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计，本次重组的拟出售资产 2015 年度、2016 年度财务报表经我们审计。

在中银绒业上述财务报表已经审计的基础上，我们针对最近三年业绩真实性和会计处理合规性，实施的核查程序如下：

1、核查最近三年重大交易及会计处理，是否存在虚假交易、虚构利润、调节会计利润以符合或规避监管要求的情形

（1）核查重大销售情况。我们对中银绒业最近三年销售与收款内部控制的相关审计工作底稿进行了复核，核对了中银绒业最近三年年度报告中前五名客户的披露，对中银绒业最近三年前五名客户的销售证据、期后回款及会计处理的相关审计工作底稿进行了复核。

（2）核查重大采购情况。我们对中银绒业最近三年采购与付款内部控制的相关审计工作底稿进行了复核，核对了中银绒业最近三年年度报告中前五名供应商的披露，对中银绒业最近三年前五名供应商的采购证据、期后付款及会计处理的相关审计工作底稿进行了复核。

（3）核查波动较大的重要利润表项目。我们对中银绒业合并利润表项目进行年度间对比分析，对占利润总额 10%以上的利润表项目的相关审计工作底稿进行了复核，并对其中年度间波动 20%以上的项目进一步核查波动的原因。

2、核查最近三年关联方交易，是否存在关联方利益输送、违规资金占用、违规对外担保等情形

(1) 核查关联交易情况。我们对中银绒业最近三年与关联方交易内部控制、关联方交易确认的相关审计工作底稿进行了复核，核对了中银绒业最近三年财务报表附注中关联方交易的披露，对重要的关联方交易进一步核查决策和批准程序、交易定价情况。

(2) 核查关联方资金占用情况。我们对中银绒业最近三年关联方资金占用内部控制、关联方资金占用认定的相关审计工作底稿进行了复核，核对了中银绒业最近三年财务报表附注中关联方资金占用的披露，对重要的关联方资金占用进一步核查决策和批准程序、资金收回情况。

(3) 核查对关联方担保情况。我们对中银绒业最近三年对关联方担保内部控制、对关联方担保认定的相关审计工作底稿进行了复核，核对了中银绒业最近三年财务报表附注中对关联方担保的披露，对重要的关联方担保进一步核查决策和批准程序、担保履行情况。

3、核查最近三年相关会计处理，是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”，对应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

(1) 核查企业会计准则执行情况。我们对中银绒业最近三年执行企业会计准则内部控制的相关审计工作底稿进行了复核，核对了中银绒业最近三年财务报告中重要会计政策的披露，确认中银绒业最近三年执行财政部于 2006 年 2 月 15 日及之后颁布的《企业会计准则》。

(2) 核查会计政策、会计差错更正或会计估计变更情况。我们对中银绒业最近三年会计政策和会计估计及其变更以及前期会计差错更正内部控制的相关审计工作底稿进行了复核，核对了中银绒业最近三年财务报告中会计政策和会计估计及其变更以及前期会计差错更正的披露，对重要会计政策和会计估计变更、前期会计差错更正进一步核查决策和批准程序、会计处理情况。

(3) 核查资产减值准备计提情况。我们对最近三年中银绒业资产减值准备内部控制、计提的相关审计工作底稿进行了复核，核对了中银绒业最近三年财务报告中资产减值准备的披露，对重大资产减值准备进一步核查决策和批准程序、证据资料情况并分析其合理性。

三、核查结论

综上所述，基于我们对中银绒业最近一年财务报表已执行的审计程序、对中银绒业本次重大重组拟置出资产 2015 年度、2016 年度财务报表已执行的审计程序和本次核查，我们没有发现中银绒业最近三年业绩不真实和会计处理问题，包括：没有发现存在虚假交易、虚构利润、调节会计利润以符合或规避监管要求的情形；没有发现存在关联方利益输送、违规资金占用、违规对外担保等情形；没有发现相关会计处理不符合企业会计准则的规定，滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”，对应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形。

四、其他事项

中银绒业于 2017 年 4 月 29 日就实际控制人 2012 年度、2013 年度涉税案件对公司相关年度财务报表的影响发布《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编号：2017-36），并已在 2016 年度财务报告中追溯重述和披露。披露的对公司 2014 年度、2015 年度财务报表的影响如下表：

单位：万元

受影响的项目	2015年12月31日影响数	2014年12月31日影响数
合并资产负债表：		
存货	-44,909.39	-44,909.39
盈余公积	-4,490.94	-4,490.94
未分配利润	-40,418.45	-40,418.45



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

本专项核查意见仅供中银绒业本次重大资产重组之用途使用，不适用于其他用途。



中国·上海

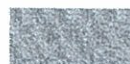
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年六月十四日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

证书序号: NO. 017359

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)





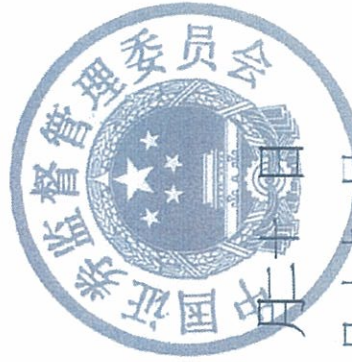
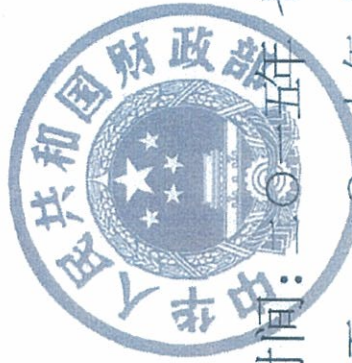
证书序号: 000373

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一五年七月十九日

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日

年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370500320001
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000年6月1日
Date of Issuance



姓名: 张福建
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1967年12月10日
Date of birth
工作单位: 烟台富鑫有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码: 310101671210365
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



调出: 张福建
调入: 烟台富鑫有限责任会计师事务所
1. When preparing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
转给: 烟台富鑫有限责任会计师事务所
2003.12.31



姓名 于新波
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1960-2-15
Date of birth
工作单位 永中和
Working unit
身份证号码 70627600215023
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



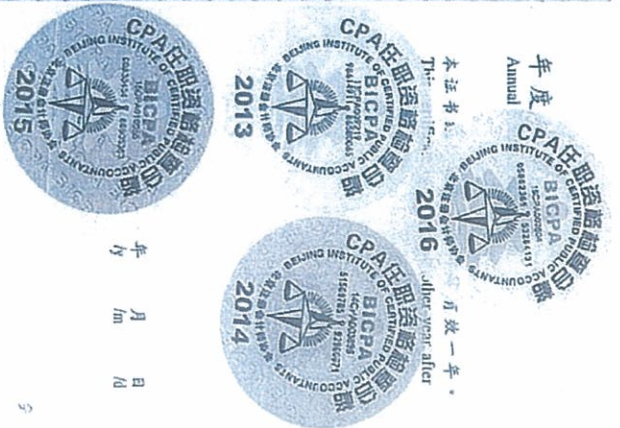
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度
Annual

本证书自... 后有效一年。
This certificate is valid for another year after...



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

