

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Mazars Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

广西贵糖（集团）股份有限公司
关于广东广业云硫矿业有限公司 2017 年度
盈利预测实现情况的专项审核报告

中国·武汉
WUHAN·CHINA



关于广东广业云硫矿业有限公司 2017 年度盈利预测实现情况的专项审核报告

众环专字（2018）050042 号

广西贵糖（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的广西贵糖（集团）股份有限公司（以下简称“贵糖股份”）编制的《关于广东广业云硫矿业有限公司 2017 年度盈利预测实现情况的专项说明》进行了专项审核。

贵糖股份的责任是按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，编制《关于广东广业云硫矿业有限公司 2017 年度盈利预测实现情况的专项说明》，并保证其真实性、完整性和准确性，提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据。我们的责任是在实施审核工作的基础上，对《关于广东广业云硫矿业有限公司 2017 年度盈利预测实现情况的专项说明》发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施审核工作以对《关于广东广业云硫矿业有限公司 2017 年度盈利预测实现情况的专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，贵糖股份编制的《关于广东广业云硫矿业有限公司 2017 年度盈利预测实现情况的专项说明》按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵糖股份重大资产重组购入资产的 2017 年度盈利预测数与盈利实现数的差异情况。



MAZARS
中审众环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424325

本审核报告仅供广西贵糖(集团)股份有限公司2017年度财务报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

附件:《广西贵糖(集团)股份有限公司关于广东广业云硫矿业有限公司2017年度盈利预测实现情况的专项说明》

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



(盖章)

中国 武汉

中国注册会计师: 龚静伟

(签名并盖章)



中国注册会计师: 邵先取

(签名并盖章)



二〇一八年三月十二日

附件：

广西贵糖（集团）股份有限公司 关于广东广业云硫矿业有限公司 2017 年度 盈利预测实现情况的专项说明

按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，广西贵糖（集团）股份有限公司（以下简称“贵糖股份”或“本公司”）编制了《关于 2017 年度盈利预测实现情况的说明》。本专项说明是对本公司发行股票购买标的资产广东广业云硫矿业有限公司（以下简称“云硫矿业”）2017 年度盈利预测的说明，本专项说明仅供广西贵糖（集团）股份有限公司 2017 年度财务报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

一、公司的基本情况

本公司系根据广西壮族自治区经济体制改革委员会桂体改股字（1993）50 号、桂体改股字（1993）125 号文批准，由广西贵港甘蔗化工厂独家发起，于一九九三年八月十八日成立。经中国证监会证监发字（1998）193 号、194 号文批准，于 1998 年 8 月发行社会公众股 8,000 万股，并于同年 11 月 11 日在深圳证券交易所正式挂牌交易，股票代码 000833，截止 2017 年 12 月 31 日，股本为 66,840.1851 万股。

法人营业执照统一社会信用代码：91450800198227509B；公司注册地址：广西贵港市幸福路 100 号；法定代表人：朱冰；注册资本：人民币 66,840.1851 万元；经营范围：食糖、纸、纸浆、酒糟干粉、食用酒精、轻质碳酸钙、有机-无机复混肥料、有机肥料、食品包装用纸、食品添加剂氧化钙、减水剂的制造、销售；本企业自产产品的出口及本企业生产、科研所需原辅材料（国家规定一类进口商品除外），机械设备、仪器仪表、零部件的进口；机械的制造、零部件加工、修理，机械设备的安装、调试。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

根据中国证券监督管理委员会于 2015 年 7 月 23 日出具《关于核准广西贵糖（集团）股份有限公司向云浮广业硫铁矿集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]176 号）文件，本公司向云硫矿业原股东云浮广业硫铁矿集团有限公司（以下简称“云硫集团”）、广东省广业集团有限公司（以下简称“广业集团”）非公开发行 290,312,974 股购买其合法持有的云硫矿业 100%股权，发行价格为 5.95 元/股。同时，贵糖股份向配套融资投资者张贵斌、泓德基金管理有限公司、中广核资本控股有限公司、北信瑞丰基金管理有限公司、鹏华资产管理（深圳）有限公司、郑海若、海通创新证券投资有限公司、申万菱信（上海）资产管理有限公司和创金合信基金管理有限公司非公开发行

82,020,997 股募集配套资金，发行价格为 7.02 元/股。上述非公开发行增加公司股本 372,333,971 股，变更后的总股本为 668,401,851 股。

云硫矿业于 2015 年 7 月 31 日完成工商变更登记手续，领取了新的企业法人营业执照，正式成为本公司的子公司。

二、重大资产重组的基本情况

2014 年 8 月 14 日，贵糖股份召开第六届董事会第二十三次会议，审议通过了《广西贵糖（集团）股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》拟通过发行股票的方式购买云硫矿业 100%的股权，同时募集不超过交易总额 25%的资金。

2014 年 9 月 9 日，广东省国资委作出批复，同意本次重大资产重组可行性报告。

中通诚资产评估有限公司对本次交易标的公司云硫矿业截止2014年5月31日净资产进行了评估，并于2015年2月1日出具了中通桂评报字（2014）150号资产评估报告。根据评估报告，云硫矿业评估基准日2014年5月31日净资产的评估值为172,736.22万元。

2015年3月2日，标的资产的评估结果获得广东省国资委备案。并于2015年3月6日获得广东省国资委批准。

2015年3月11日，贵糖股份2015年第一次临时股东大会，审议通过了《关于发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》等与本次交易相关的议案。

2015年7月23日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准广西贵糖（集团）股份有限公司向云浮广业硫铁矿集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1769号）文件。核准贵糖股份向云硫集团有限公司发行209,261,113股股份、向广业集团发行81,051,861股股份购买相关资产；非公开发行不超过93,320,486股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

贵糖股份向云硫矿业原股东云硫集团、广业集团，非公开发行290,312,974股购买其持有的云硫矿业100%股权，发行价格为5.95元/股。同时，贵糖股份向配套融资投资者张贵斌、泓德基金管理有限公司、中广核资本控股有限公司、北信瑞丰基金管理有限公司、鹏华资产管理（深圳）有限公司、郑海若、海通创新证券投资有限公司、申万菱信（上海）资产管理有限公司和创金合信基金管理有限公司非公开发行82,020,997.00股，发行价格为7.02元/股。

2015年7月31日，云硫矿业完成工商注册变更，股权登记变更为贵糖股份持有100%股权，云硫矿业成为贵糖股份的全资子公司。

2015 年 8 月 3 日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对贵糖股份非公开发行股票购买资产事宜进行审验，并出具中审亚太验字（2015）020329 号验资报告。截止 2015 年

7 月 31 日，贵糖股份已经收到云硫集团和广业集团缴纳的新增注册资本 290,312,974.00 元，云硫集团和广业集团以本次重大资产重组购买的相关资产出资，折合实收股本 290,312,974.00 元，相关资产股权均已过户，并办理完工商变更登记手续。

2015 年 9 月 10 日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对贵糖股份非公开发行股票募集配套资金事宜进行审验，并出具中审亚太验字（2015）020389 号验资报告。截止 2015 年 9 月 7 日止贵糖股份已收到申万菱信（上海）资产管理有限公司等 9 名特定投资者缴纳的非公开股票款共计人民币 575,787,398.94 元，扣除承销费用，审计验资费用和律师费合计人民币 11,689,747.98 元后，贵糖股份实际募集资金净额为人民币 564,097,650.96 元，其中新增注册资本人民币 82,020,997.00 元，资本公积人民币 482,076,653.96 元，全部投资者以货币资金投资。

2015 年 8 月 14 日和 2015 年 9 月 25 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司分别出具了《股份登记申请受理确认书》。受理登记贵糖股份两次非公开发行股份 372,333,971.00 股，两次非公开发行后贵糖股份的股份数量为 668,401,851 股。新增股份分别于 2015 年 9 月 1 日和 2015 年 10 月 13 日上市。

2015 年 10 月 15 日，贵糖股份办理完成工商变更登记手续，并取得了新的企业法人营业执照，变更后的注册资本金额为人民币 668,401,851.00 元，股本为人民币 668,401,851.00 元。

三、2017 年盈利预测的实现情况

根据北京中宝信资产评估有限公司出具的《广东广业云硫矿业有限公司云浮硫铁矿采矿权评估报告》（中宝信矿评报字[2014]第 097 号），采矿权相关资产 2015 至 2017 年度预测扣除非经常性损益后的净利润分别为 9,810.90 万元、9,810.90 万元和 9,810.90 万元。

2017 年度重大资产重组中所购买的采矿权相关资产的盈利预测的实现情况

项目	行次	净利润（万元）
实际实现金额	1	10,680.02
评估预测金额	2	9,810.90
差额	3=1-2	869.12
完成率	4=1÷2	108.86%

注：实际实现金额、评估预测金额为采矿权相关资产扣除非经常性损益后的净利润。

采矿权相关资产 2017 年度预测扣除非经常性损益后的净利润为 9,810.90 万元，实际实现扣除非经常性损益后的净利润 10,680.02 万元，实现率 108.86%。

四、标的资产原股东承诺实现情况

在本次发行股份购买资产中，交易各方签署了《广西贵糖（集团）股份有限公司与云浮广业硫铁矿集团有限公司、广东省广业资产经营有限公司之发行股份购买资产协议》及《广东省广业资产经营有限公司、云浮广业硫铁矿集团有限公司与广西贵糖（集团）股份有限公司关于发行股份购买资产之利润补偿协议》。云硫集团和广业集团承诺：采矿权相关资产 2015 年、2016 年和 2017 年经审计的扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 9,810.90 万元、9,810.90 万元和 9,810.90 万元，合计 29,432.70 万元；对上市公司的利润补偿期间为 2015 年、2016 年和 2017 年。交易各方约定补偿期限内截至当期期末的各会计年度盈利预测指标之和减去截至当期期末的各会计年度该采矿权相关资产累积实际净利润数的差为正数，相关资产出售方将进行盈利预测补偿；若当期净利润差额为负数或等于零，则资产出售方无需向贵糖股份进行盈利预测补偿。相关资产出售方如需进行盈利预测补偿，需协助贵糖股份通知证券登记结算机构，将补偿股份转移至贵糖股份董事会设立的专门账户，进行单独锁定。相关资产出售方自补偿股份转移至补偿股份专户后，不再拥有补偿股份所对应的表决权及股利分配的权利，该等股份应分配的利润归贵糖股份所有。在补偿期限届满且补偿期限内相关应补偿股份数量已确定并已完成锁定手续后，贵糖股份应在两个月内就全部补偿股份专户内的股票的回购事宜召开股东大会。若股东大会通过定向回购议案，贵糖股份将以总价 1.00 元的价格定向回购补偿股份专户中存放的全部股份，并予以注销；若股东大会未通过上述定向回购议案，则贵糖股份应在股东大会决议公告后 10 个交易日内书面通知各补偿主体，各补偿主体将在接到通知后的 30 日内将上述存放于补偿股份专户中的全部股份赠与贵糖股份董事会确定的股权登记日在册的除资产出售方以外的其他股东，按其持有股份数量占股权登记日扣除资产出售方持有的股份数后贵糖股份的股份数量的比例享有获赠股份。

以股份方式补偿当期净利润差额的应补偿股份数量计算公式为：

当期盈利预测补偿股份数量=（补偿期限内截至当期期末的各会计年度盈利预测指标之和－补偿期限内截至当期期末的各会计年度云硫矿业累积实际净利润数）÷盈利预测指标总和×（全部标的资产收购对价÷每股发行价格）－已补偿股份数量

2017 年度标的资产原股东承诺完成情况如下：

项目	行次	净利润（万元）
2015 年实际实现金额	1	12,842.74
2016 年实际实现金额	2	8,588.25
2017 年实际实现金额	3	10,680.02
2015、2016 和 2017 年实际实现金额合计	4=1+2+3	32,111.01
2015、2016 和 2017 年承诺金额合计	5	29,432.70
差额	6=5-4	2,678.31
完成率	7=4÷5	109.10%

标的资产原股东承诺 2015、2016 和 2017 年采矿权相关资产扣除非经常性损益后的净利润合计不低于 29,432.70 万元，2015、2016 和 2017 年实际实现扣除非经常性损益后的净利润合计为 32,111.01 万元，完成率为 109.10%。

标的资产原股东云硫集团和广业公司已按《广西贵糖（集团）股份有限公司与云浮广业硫铁矿集团有限公司、广东省广业集团有限公司之发行股份购买资产协议》及《广东省广业集团有限公司、云浮广业硫铁矿集团有限公司与广西贵糖（集团）股份有限公司关于发行股份购买资产之利润补偿协议》相关要求完成与采矿权相关资产 3 年的盈利预测承诺，完成率为 109.10%，标的资产原股东云硫集团和广业公司无需进行盈利预测补偿。

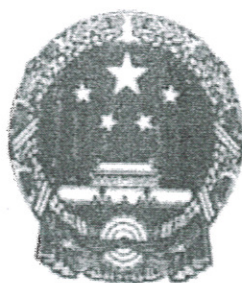
五、其他事项说明

云硫矿业 2016 年 9 月对固定资产折旧政策进行了变更，该会计估计变更导致本年度与采矿业相关资产净利润比变更前增加 15,722,837.99 元。在计算本年度业绩承诺时，已按照业绩承诺时的固定资产折旧政策进行了还原，即按照变更前的固定资产折旧政策计算本期业绩承诺完成情况。本年度按照变更前的固定资产折旧政策计算标的资产承诺时调整增加了采矿业相关资产营业成本、销售费用和管理费用 20,963,783.98 元，减少业绩承诺实现的净利润 15,722,837.99 元。

广西贵糖（集团）股份有限公司董事会

二〇一八年三月十二日





营业执照

5 (副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先:

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

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。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关



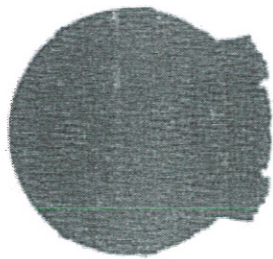
重要提示: 企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告, 公示途径: 国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://xyjg.ahs.gov.cn/>

2017 10 11

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 026571



会计师事务所

执业证书



名

称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 石文先

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路160号

2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号

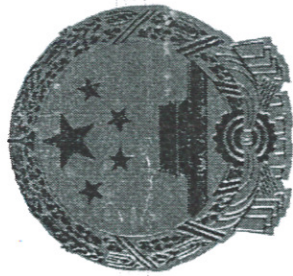
批准设立日期: 2013年10月28日

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月二十二日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十二日



姓名: 袁静伟
 Full name: 袁静伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-04-13
 Date of birth: 1971-04-13
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 广东分所
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 广东分所
 身份证号码: 350203710413401
 Identity card No.: 350203710413401



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after inspection.



证书编号: 440600020035
 No. of Certificate: 440600020035

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Guangdong Association of CPAs

发证日期: 2005 12 30
 Date of Issuance: 2005 12 30

2017年4月换发



姓名	邵先取
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1987-07-14
Date of birth	
工作单位	中审亚太会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	441223198707144710
Identity card No.	



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 月 日

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.



邵先取 (441223198707144710)，已在中国注册会计师协会2017年度年检合格，注册编号(2017) 54号。