关于太原化工股份有限公司

专项核查意见

中兴财光华审专字（2019）第213072号

目录

一、专项核查意见 1-7

二、本所营业执照及执业许可证（复制件）

关于太原化工股份有限公司
本次重大资产重组前发生"业绩变脸"或重组存在拟置出资产情形相关事项之专项核查意见

中兴财光华审专字（2019）第213072号

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称"本所"）作为太原化工股份有限公司（以下简称"太化股份"、"上市公司"或"公司"）本次重组的审计机构，就中国证监会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》（以下简称"《问题与解答》"）的要求出具核查意见。

一、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，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，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"的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

（一）关于"是否存在虚假交易、虚构利润"的说明

最近三年，上市公司的收入和支出均由真实的采购、销售等交易产生，不存在虚假交易、虚构利润的情况。本所已经对太化股份2016年度、2017年度和2018年度的财务报表进行了审计，分别出具了中兴财光华审会字（2017）第213050号带强调事项段的无保留意见的《审

计报告》、中兴财光华审会字（2018）第213094号和中兴财光华审会字（2019）第213093号包含与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见的《审计报告》。

1、2016年强调事项

受太原市西山地区综合整治的影响，太化股份公司于2011年7月开始陆续关停合成氨、焦化、氯碱等主要化工生产分公司，资产处置正在进行中；截止2016年12月31日，太化股份公司累计亏损6.03亿元，流动负债大于流动资产2.70亿元，经营活动产生的现金净流量-1.35亿元。上述情况表明，可能导致对太化股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。

2、2017年与持续经营相关的重大不确定性事项

受太原西山地区综合整治的影响，太化股份公司于2011年7月开始陆续关停合成氨、焦化、氯碱等主要化工生产分公司；截止2017年12月31日，太化股份公司累计亏损5.96亿元，流动负债大于流动资产0.87亿元，经营活动产生的现金净流量-0.34亿元。上述情况表明，可能导致对太化股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。

3、2018年与持续经营相关的重大不确定性事项

太化股份公司截止2018年12月31日，累计亏损7.11亿元，2018年度经营活动产生的现金净流量为-0.28亿元，流动负债大于流动资产2.06亿元。这些事项或情况，连同其他事项，这些事项或情况，表明存在可能导致对太化股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不

确定性。

最近三年受公司历史关停业务影响，公司持续经营能力降低，因对关停业务资产计提减值以及关停业务相关人员运营成本开支导致公司处于亏损或盈利较弱的状态，目前公司正积极实施转型发展，拟通过实施重大资产处置彻底剥离历史关停业务相关资产，并积极拓展新的业务增长点。

（二）关于"是否存在关联方利益输送"的说明

太化股份最近三年的审计报告中均已完整披露最近三年的关联交易情况，关联交易定价公允，未发现存在关联方利益输送的情形。

（三）关于"是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定"的说明

太化股份近三年的会计基础工作规范，会计处理严格按照会计准则和公司管理层制定的会计政策执行，符合企业会计准则相关规定，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

本所已经对太化股份 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报表进行了审计，分别出具了中兴财光华审会字（2017）第 213050 号带强调事项段的无保留意见的《审计报告》、中兴财光华审会字（2018）第 213094 号和中兴财光华审会字（2019）第 213093 号包含持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见的《审计报告》。针对公司 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报告内部控制有效性，本所出具了无保留意见的《内部控制审计报告》（中兴财光华审专字（2017）第 213016 号、中兴财光华审专字（2018）第 213068 号和中兴财光华

审专字（2019）第213055号），认为太化股份在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

（四）关于"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'的情形"的说明

2016年度至2018年度，太化股份除了按照财政部发布的《企业会计准则第16号——政府补助》（财会[2017]15号）、《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号）、《关于印发<企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》（财会[2017]13号）和《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）等文件的规定进行会计政策变更外，不存在其他会计政策变更。

2018年度，为了客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，合理反映坏账准备计提，结合公司货款回收情况、其他应收款的款项性质及信用风险特征，更加客观、公允地反映公司各项业务的实际情况，公司对应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更，自2018年12月20日开始执行。变更内容如下：

变更前采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账　龄	变更前计提比例（%）	变更后计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	3	5
1-2年	5	10
2-3年	15	30
3-4年	30	50

账　龄	变更前计提比例（%）	变更后计提比例（%）
4-5 年	40	80
5 年以上	50	100

2016 年度至 2018 年度，太化股份不存在重大会计差错更正。

（五）关于"应收账款、存货、商誉计提减值准备"的说明

上市公司制定的资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及上市公司自身实际情况，并按照既定的计提政策计提各项资产减值准备。太化股份 2016 年度至 2018 年度因计提减值准备而产生的资产减值损失情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	8,235.98	421.46	5,944.87
存货跌价损失	22.89		
可供出售金融资产减值损失	1,163.08		
固定资产减值损失	3,466.79	46.01	
其他非流动资产减值损失			8,041.74
合计	**12,888.74**	**467.47**	**13,986.61**

2016 年度，因应收太原宝源化工有限公司、山西农资集团有限公司款项长期挂账、无法收回，公司对上述两家公司的应收账款全额计提坏账准备 2,208.41 万元，导致 2016 年度公司坏账损失较 2015 年度增加 4,507.13 万元。

2018 年度，结合公司货款回收情况、其他应收款的款项性质及信用风险特征，更加客观、公允地反映公司各项业务的实际情况，公司对应收款项计提坏账准备的会计估计进行变更，导致 2018 年度坏账损失较 2017 年度增加 7,814.52 万元；因出现客观减值迹象，公司对按

成本计量的可供出售金融资产计提减值准备 1,163.08 万元；因太原西环路延伸，导致铁路线不能使用，相关固定资产存在减值迹象，固定资产的账面价值可能无法通过使用资产所产生的未来现金流量或处置资产来全部收回，导致 2018 年度固定资产减值损失较 2017 年度增加 3,420.78 万元。

4、其他非流动资产减值损失

太化股份 2016 年度计提其他非流动资产减值损失 8,041.74 万元。

〈六〉会计师核查意见

经核查，会计师认为，查阅上市公司最近三年的审计报告及公司提供的其他相关资料，了解上市公司的收入确认政策、比较最近三年营业收入和成本的波动情况、分析其变动趋势，了解上市公司的关联方情况、分析最近三年发生的关联交易的类型和定价政策等，分析最近三个会计年度影响上市公司会计利润的主要损益类科目的明细构成和变动趋势，会计师未发现太化股份存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行"大洗澡"的情形。

（此页无正文）



中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师
谭寿成
110002580027

中国注册会计师：

中国注册会计师
王亮
110100130003

2019 年 11 月 29 日

编号：104972140

营业执照

(5-1)

（副 本）

统一社会信用代码 91110102083765691XD

名　　称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24
执行事务合伙人	姚庚春
成立日期	2013年11月13日
合伙期限	2013年11月13日 至 2033年11月12日
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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

在线扫码获取详细信息

与原件一致

登记机关

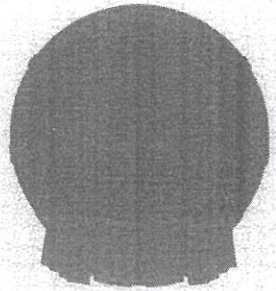
北京市工商行政管理局西城分局

2018 年 10 月 15 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　四　四　日

与原件一致

中华人民共和国财政部制

证书序号：000447

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

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30　　发证时间：二〇〇九年十二月十一日

证书有效期至：二〇　九年十二月十一日

与原件一致

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 谭春成

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1971-10-30

工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No. 430223711030911



姓名：谭寿成

证书编号：110002580027

证书编号：110002580027
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2005 年 03 月 25 日
Date of Issuance

CPA 任职资格检查合格 BICPA 2017 2016 2014 2015

2007年度任职资格检查合格

2008 年 3 月 20 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.

2009 年 4 月 20 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.

CPA 任职资格检查合格 BICPA 2010

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.

CPA 任职资格检查合格 BICPA 2011

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for this renewal.

CPA 任职资格检查合格 BICPA 2013 2012

年 月 日

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

兴华 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 2月 17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

正会冶成 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年 2月 17日

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

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年 8月 9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 8月 9日

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

天圆全有限

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 7月 4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天圆全(特普)

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 7月 4日

转出：天圆全 2015.5.6.

转入：中兴财光华 2015.5.6.

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, 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.

与原件一致

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 Full name: 王亮
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1971-11-24
工作单位 Working unit: 北京中启恒会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No.: 510113197111245334

姓名：王亮
证书编号：110100130003

110100130003

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance: 2012 年 11 月 20 日 /y /m /d

4

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015

CPA任职资格检查合格 BICPA 2016

This certificate is valid for another [illegible] this renewal.

CPA任职资格检查合格 BICPA 2013

CPA任职资格检查合格 BICPA 2014

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

5

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 1101020138103

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 7 月 3 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 7 月 3 日 /y /m /d

10

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日 /y /m /d

11

与原件一致