

## 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

# 关于《关于对苏州天马精细化学品股份有限公司的问询函》 的专项核查意见

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部于2017年2月16日向苏州天马精细化学品股份有限公司发出了《关于对苏州天马精细化学品股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2017】第71号）。我们接受苏州天马精细化学品股份有限公司（以下简称“天马精化”或“公司”）的委托，按照贵部问询函的要求核查了相关情况。

### 一、商誉减值依据的核查

天马精化根据《企业会计准则第8号-资产减值》第二十三条的规定，在年度终了，对企业合并所形成的商誉进行减值测试。

天马精化目前所处的精细化工行业产能相对饱和，市场竞争激烈，2016年母公司及子公司山东天安化工股份有限公司、镇江润港化工有限公司、南通市纳百园化工有限公司盈利能力均出现较大幅度下滑。其从事保健品生产与销售的子公司福建省力菲克药业有限公司的销售规模也较上年同期有所下降。

### 二、在建工程减值依据的核查

经核查，天马精化子公司山东天安化工股份有限公司的在建工程“改扩建50,000吨/年光气及光气化衍生产品项目”已终止建设并处于闲

置状态，预期该项资产短期内无法为企业带来经济效益，存在明显减值迹象。目前，天马精化根据《企业会计准则第8号-资产减值》第五条的规定，已着手进行减值测试。

### 三、固定资产、无形资产减值依据的核查

经核查，天马精化及其子公司部分用于生产的机器设备、车间构筑物因产能过剩或腐蚀严重已经闲置或者将被闲置，存在明显减值迹象；无形资产中部分专有技术对应的产品已停止生产，或技术已陈旧过时，难以带来超额收益，存在明显减值迹象；天马精化根据《企业会计准则第8号-资产减值》第五条的规定，已着手对其进行减值测试。

### 四、公司资产减值履行的审批程序核查

天马精化内部控制手册第三部分第12项财务报告流程之12.2.3资产、负债清查流程规定：会计人员在编制年度财务报告前，需进行全面资产盘点清查、减值测试和债务核实。会计人员将清查、核实结果及其处理方法相关资料提交给财务经理和财务总监初审后向董事会及审计委员会报告。根据公司内部控制手册的规定，资产减值测试的方法及结果需要向董事会及审计委员会报告。

根据内部控制手册的规定，公司资产减值履行的审批程序如下：

- 1、管理层聘请了两家具有证券业务资格的评估师事务所对商誉、在建工程、固定资产、无形资产进行减值测试。

两家评估师事务所分工如下：

江苏中天资产评估事务所有限公司对母公司天马精化的固定资产、无形资产；子公司山东天安化工股份有限公司的固定资产、无形资产、在建工程；子公司镇江润港化工有限公司的固定资产、无形资产，以及母公司以前年度收购上述两家子公司形成的商誉进行减值测试专项评估。

国众联资产评估土地房地产估价有限公司对子公司天禾化学品（苏州）有限公司的固定资产、无形资产；子公司南通市纳百园化工有限公司的固定资产、无形资产；母公司以前年度收购南通市纳百园化工有限公司和福建省力菲克药业有限公司所形成的商誉进行减值测试专项评估。

截止目前，评估师正在对相关资产进行减值测试专项评估，尚未正式出具评估报告。

管理层将上述资产减值事项向审计委员会和董事会汇报。

2、公司审计委员会于2017年2月24日审议通过了《关于公司计提资产减值准备的议案》；

3、公司于2017年2月24日召开董事会四届五次会议，审议通过了《关于公司计提资产减值准备的议案》；独立董事对资产减值事项发表了独立意见。

经核查，我们认为：公司判断减值迹象所依据的外部行业信息和内部信息的相关依据充分合理，公司减值测试过程和决策程序符合公司内部控制相关规定的要求，公司本次计提资产减值损失的依据符合《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定。



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

2017年2月24日