

陕西兴化化学股份有限公司
中国证券监督管理委员会
重大资产重组存在拟置出资产
情形的专项核查

信会师报字[2016]第 211559 号

4

关于陕西兴化化学股份有限公司
重大资产重组存在拟置出资产情形的专项核查

信会师报字[2016]第 211559 号

中国证券监督管理委员会：

我们接受陕西兴化化学股份有限公司（以下简称“公司”或“兴化股份”）委托，开展了兴化股份的重组审计工作。我们对兴化股份 2013 年度、2014 年度、2015 年度的财务报表进行了审计。依照相关的法律、法规规定，形成我们的相关判断，兴化股份的责任是提供真实、合法、完整的会计资料。

根据贵管理委员会《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》的要求，我们对贵管理委员会要求会计师进行专项核查并发表明确意见的问题进行了审慎核查，现回复如下：

【第 2 题】：最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形，上市公司及其控股股东、实际控制人、现任董事、监事、高级管理人员是否曾受到行政处罚、刑事处罚，是否曾被交易所采取监管措施、纪律处分或者被我会派出机构采取行政监管措施，是否有正被司法机关立案侦查、被我会立案调查或者被其他有权部门调查等情形。

回复：

(1) 通过核查兴化股份的财务数据，及调阅 2013 年度、2014 年度、2015 年度出具的《控股股东及其他关联方占用资金情况专项审计说明》，兴化股份不存在违规资金占用情况。

(2) 通过审阅兴化股份 2013 年度、2014 年度、2015 年度的企业信用报告、审计底稿、审计报告及兴化股份公告，兴化股份不存在违规对外担保的情形。

【第 3 题】：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、

立信会计师事务所
特殊普通合伙

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。

回复：

(1) 对收入的核查：

- ① 获取公司销售与收款方面内部控制制度；进行销售与收款循环执行风险评估程序和控制测试。经测试，未见异常。
- ② 执行实质性分析程序，根据报告各期营业收入分析产品销售的结构和价格变动，分析波动原因；根据报告期内主要产品的毛利率，分析波动原因；比较报告期年度毛利率、月度毛利率，分析其变动趋势。经以上复核分析，未见异常波动。
- ③ 获取公司收入总账、明细账；获取公司应收账款分客户的余额表、明细账；将应收账款借方发生额与营业收入进行分析比较。经确认数据核对一致。
- ④ 获取增值税纳税申报表和所得税汇算清缴报告，分析公司销售收入在两张表的勾稽关系，经核查未发现异常。
- ⑤ 从财务明细账出发，抽取记账凭证，审查入账日期、金额、发票、销售合同等与结算单核对是否一致。
- ⑥ 根据上述各项所获取的原始单据附件，结合公司的收入确认原则，对收入确认的时间进行复核。公司确认收入的原则符合会计准则及公司实际情况。
- ⑦ 对报告期内各期收入进行截止性测试：发票金额和收入明细账进行核对；同时，从收入明细账选取在资产负债表日前后且金额较大的凭证，与发票单据核对；经测试，未发现跨期现象。

(2) 对成本的核查：

- ① 检查营业成本和期间费用明细表，分析公司各期毛利率及收入、成本变动情况。
- ② 查阅公司财务规范制度，抽查成本、费用发生额会计凭证，复核分析成本、

费用计量结算原始依据。

③核查关联交易的合同及定价。

通过以上核查程序,我们发现兴化股份最近三年的业绩真实,会计处理合规,不存在虚假交易,不存在虚构利润,不存在关联利益输送,不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形,相关会计处理符合企业会计准则规定。

(3) 通过审阅 2016 年 5 月 20 日兴化股份发布的《关于会计估计的公告(编号 2016-023)》,及公司第六届董事会第十七次会议决议了《关于变更会计估计的议案》,我们认为兴化股份不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形,相关会计处理符合企业会计准则规定,不存在滥用会计政策、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

(4) 通过核查兴化股份的坏账政策及分析应收账款的账龄,兴化股份最近三年不存在应收账款大幅计提减值准备的情形。

(5) 通过核查兴化股份存货的会计政策及存货可变现净值的确定依据,及最近三年的存货的审计底稿,兴化股份最近三年不存在大幅计提减值准备的情形。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

张福建
370500320001

中国注册会计师:

窦维维
110002990038

中国 · 上海

二〇一六年七月十日