

南宁化工股份有限公司  
《资产转让协议》涉及的受让方资产处置收益  
专项审计报告

大信专审字[2020]第 29-00014 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路 1 号  
学院国际大厦 15 层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于南宁化工股份有限公司《资产转让协议》涉及的 受让方资产处置收益专项审计报告

大信专审字[2020]第 29-00014 号

南宁化工股份有限公司及南宁化工集团有限公司各位股东：

我们接受南宁化工股份有限公司（以下简称“贵公司”）委托对南宁化工集团有限公司（以下简称“南化集团”）负责的 2015 年 11 月 25 日贵公司与南化集团签订的《资产转让协议》中涉及的受让资产处置收益情况（以下简称“受让资产处置收益”）进行了专项审计。

编制和公允列报受让资产处置收益是南化集团公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制受让资产处置收益，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使受让资产处置收益不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

我们的责任是在执行审计工作的基础上对受让资产处置收益发表专项审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审计工作以对南化集团受让资产处置收益是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关受让资产处置收益金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的受让资产处置收益重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与受让资产处置收益编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价受让资产处置收益的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。现将审计情况报告如下：

### 一、项目的基本情况

根据南宁市人民政府《关于对南宁化工集团有限公司与南宁化工股份有限公司实施停产搬迁的通知》（南府函[2013]169 号），贵公司已经对南建路 26 号化工生产装置实施政策性关

停。为增强上市公司的资产质量，消除潜在的暂停上市风险，维护中小股东利益，贵公司同意转让涉及停产搬迁的存货、固定资产、在建工程及工程物资等资产给南化集团，并转移土地收储合同权利义务给南化集团，由南化集团完成后续资产处置、土壤修复、交地工作。贵公司与南化集团于2015年10月21日签署了《资产转让框架协议》，约定了资产转让的有关原则。2015年10月29日，广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“自治区国资委”)做出《关于南宁化工集团有限公司收购南宁化工股份有限公司涉及停产搬迁资产有关问题的批复》(桂国资复[2015]203号)，同意南化集团以协议方式收购贵公司转让的资产。中通诚资产评估有限公司对贵公司转让的资产价值进行了评估，并于2015年11月13日出具了编号为中通桂评报字[2015]第161号的《南宁化工股份有限公司拟转让涉及停产搬迁相关资产评估报告》(以下简称“《评估报告》”)。根据该《评估报告》，贵公司拟转让的资产在评估基准日(2015年6月30日)的评估价值为9,766.84万元。2015年11月18日，自治区国资委做出《关于南宁化工股份有限公司资产评估项目核准的批复》(桂国资复[2015]215号)，核准了贵公司拟转让资产的评估结果。贵公司与南化集团签订的《资产转让协议》约定南化集团对其受让标的资产的处置情况单独建账。如已处置资产获得的收益超过该已处置资产的合计评估值的，超过部分由南化集团补偿给贵公司;如已处置资产获得的收益低于该已处置资产的合计评估值的，由南化集团自行承担。南化集团处置标的资产的收益按如下方式确定:(1)对外转让的，按照该资产的转让价格确定收益;(2)以资产出资，或与其他方进行合作的，以该资产的作价确定收益;(3)其他处置方式由双方另行协商确定收益情况。贵公司于2015年12月10日与南化集团签署《资产转让协议》并完成资产交割。

## 二、审计情况说明

### (一) 审计过程实施情况

我们于2020年4月3日至2020年4月30日期间进行了现场查询工作，对纳入本次资产处置的会计凭证、会计账簿及其他资料，进行全面核查，确保做到账实相符、账表相符。

### (二) 资产处置说明

2016年2月3日南化集团就该受让资产转让事项请示广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会，2016年3月7日自治区国资委做出《关于南宁化工集团有限公司转让所持有的原南宁化工股份有限公司涉及停产搬迁资产有关问题的批复》(桂国资复[2016]12号)，同意南化集团在指定的产权交易机构公开挂牌转让该受让资产，以经核准的资产评估结果确定公开挂牌转让的底价。2016年4月14日自治区国资委做出《关于南宁化工集团有限公司拟



处置受让原南宁化工股份有限公司停产搬迁相关资产评估项目核准的通知》（桂国资产权字[2016]34号），核准了广西正德资产评估有限公司出具的《南宁化工集团有限公司拟处置受让的南宁化工股份有限公司停产搬迁相关资产评估报告》（正德资评报字<2015>第142号），核准的评估结果为9,736.83万元。

结合土壤治理与修复及交地进度计划，南化集团以经自治区国资委核准的评估结果为底价，根据受让资产状况、市场价值、资产分布范围、办公留用等情况，将受让资产拆分成7个资产包，其中：在南化股份地块上的资产为“南化股份地块固定资产”，包括氯碱厂、聚氯乙烯厂、化合厂、精细化工厂、动力厂、电仪厂等房屋建筑物、构筑物、管道沟槽、车辆、机器设备及电子设备），除“南化股份地块上固定资产”以外的资产均在租用的南化集团地块上，为6个资产包。南化集团通过自治区国资委指定的广西北部湾产权交易所公开挂牌转让受让资产。受让资产分包及评估后主要资产处置情况如下：

1、“南化股份地块上固定资产”受让价3,235.629万元，首次评估值3,149.69万元。该资产2016年2月通过第三方公开招标转让，通过竞价交易方式，最终由广西壮族自治区冶金建设有限公司成功受让，成交价格2,380.00万元，处置收益-855.629万元。

2、“PVC厂新系统剩余资产”受让价496.9642万元，首次评估值496.9642万元。南化集团委托北部湾产权交易所公开转让，项目编号：BBWCQJY16-91-2，挂牌期间：2016-07-04-2016-07-15，采用网络交易竞价方式，最终由大庆市通达悦来建筑工程有限公司成功受让，成交价格676.65万元，处置收益179.6858万元。

3、“合成氨及其他资产、库存物资”受让价420.7592万元，首次评估值420.7592万元。南化集团委托北部湾产权交易所公开转让，项目编号：BBWCQJY16-169，挂牌期间：2016-12-05-2016-12-30，采用网络交易竞价方式，最终由四川宝鼎轩贸易有限公司成功受让，成交价格609.966131万元，处置收益189.966131万元。（注：该项资产与南化集团本部资产捆绑挂牌，成交价12,572,800.00元，按评估值占比分配成交金额，其中：受让资产为6,099,661.31元）

4、“4万吨/年和10万吨/年离子膜装置”受让价3,511.03万元，首次评估值3,511.03万元，南化集团委托北部湾产权交易所公开转让，项目编号：BWCQJY16-91-1。采用网络交易竞价方式，由于首次评估值与市场预期偏离较大，挂牌三次均流拍（第三次挂牌底价为首次评估值的90%），随后评估报告到期。为尽快推进流拍资产处置及交地工作，南化集团以2017年2月28日为第二次评估基准日，对该流拍资产重新评估，根据资产状况，第二次评估分为“原南宁化工股份有限公司4万吨/年离子膜资产（电解设备）”“原南宁化工股份有限公司

4万吨/10万吨/年离子膜装置（剩余资产）”。北京德祥资产评估有限责任公司广西南宁分公司出具《南宁化工集团有限公司拟处置涉及的4万吨/10万吨离子膜资产（电解设备）资产评估报告》（京德桂评报字[2017]第20号），该项目资产受让价1,424.8174万元，评估值1,015.1385万元，出具《南宁化工集团有限公司拟处置涉及的4万吨/10万吨离子膜装置（剩余资产）资产评估报告》（京德桂评报字[2017]第20-1号），该项目资产受让价2,026.4689万元，评估值1,380.8079万元。

5、“在建工程”受让价1,872.89万元，首次评估值1,872.89万元。南化集团委托北部湾产权交易所公开转让，项目编号：BWCQJY16-91-3。采用网络交易竞价方式，由于首次评估值与市场预期偏离较大，挂牌三次均流拍（第三次挂牌底价为首次评估值的90%），随后首次评估报告到期。为尽快推进流拍资产处置及交地工作，南化集团以2017年2月28日为第二次评估基准日，对该流拍资产重新评估，根据资产状况及公司经营需要，除留用的1台分析仪外（型号：Prodigy XP，原受让价、首次评估值为44.682万元），拟处置的资产第二次评估分为“两套HCZ1600/800卧式离心机”、“在建工程（剩余资产）”，北京德祥资产评估有限责任公司广西南宁分公司出具《南宁化工集团有限公司拟处置涉及的在建工程（卧式离心机）评估报告》（京德桂评报字[2017]第20-2号），该项目资产受让值1,495.9306万元，评估值952.4069万元，《南宁化工集团有限公司拟处置涉及的在建工程（剩余资产）评估报告》（京德桂评报字[2017]第20-3号），该项目资产受让价332.2802万元，评估值157.3959万元。

第4、5项资产第二次评估完成后，“原南宁化工股份有限公司4万吨/10万吨离子膜装置（剩余资产）”与“在建工程（剩余资产）”整体转让（评估值合计1,538.2038万元），项目编号：BBWCQJY16-91-1，采用网络交易竞价方式。又挂牌三次，第三次挂牌底价为评估值的80%即1,230.56304万元，挂牌期间：2018-03-25--2018-04-28，最终由沈阳友财再生物资回收有限公司成功受让，成交价格1,230.56304万元，处置收益-1,128.18606万元。“原南宁化工股份有限公司4万吨/10万吨离子膜装置（剩余资产）”与“在建工程（剩余资产）”经过2次评估、6次挂牌转让，最终成交。

“原南宁化工股份有限公司4万吨/年离子膜电解设备资产”、“两套HCZ1600/800卧式离心机”分别又挂牌三次，均流拍，随后第二评估报告到期。南化集团以2018年7月31日为第三次评估基准日，对流拍资产重新评估，北京德祥资产评估有限责任公司广西南宁分公司出具《南宁化工集团有限公司拟处置资产事宜涉及的四万吨/年离子膜电解设备项目资产评估报告》（京德评报字[2018]第207-4号），电解设备第三次评估值309.6875万元；《南宁

化工集团有限公司拟处置资产事宜涉及的在建工程（卧式离心机）项目资产评估报告》（京德评报字[2018]第 207-3 号），卧式离心机第三次评估值 259.2 万元。南化集团委托北部湾产权交易所公开将该两项目产捆绑转让，项目编号：BBWCQJY16-91-5，挂牌期间：2019-04-23-2019-05-08，采用网络交易竞价方式，最终由广西丰汇冠乾实业有限公司成功受让，成交价格 600 万元，处置收益-2,320.748 万元。电解设备、卧式离心机资产经过 3 次评估、7 次挂牌转让，最终成交。

详“离子膜、在建工程流拍资产包挂牌情况”。

6、“公司办公需用暂不挂牌资产”主要涉及原南化股份电仪厂的供电设备及其他资产，因土壤治理修复工程、办公尚需要供电，待修复工程完成后才能处置。

7、“公司办公留用资产”主要是办公大楼、中央化验室等建筑物，及工程指挥部等职能部门留用的办公电子设备、车辆，需配合至土壤治理修复工程完成后才能处置、拆迁。

对于第 6、7 项受让资产，南化集团在 2019 年 8 月完成土壤治理修复工作后，根据需要重新划分，除部分资产留用、盘亏资产核销、少量资产无偿划转美居物业公司外，拟处置的供电设备等资产合成新的资产包“原股份电仪厂剩余资产及其他剩余资产”，并进行评估，以 2019 年 8 月 31 日为评估基准日，广西中天银房地产土地资产评估有限责任公司出具《南宁化工集团有限公司拟处置资产事宜涉及的电仪厂及其他剩余资产项目资产评估报告书》（桂中天银资评字[2019]第 1195 号），该部分资产受让价 159.36659 万元，评估值 169.2962 万元。南化集团委托北部湾产权交易所公开挂转让，项目编号：BBWCQJY19-454，挂牌期间：2019-10-14-2019-10-28，采用网络交易竞价方式，最终由挂自然人蔡庆化成功受让，成交价格 401.646726 万元，处置收益 242.413824 万元。

注：根据计划安排，南化集团曾对该部分资产重新评估，以 2018 年 7 月 31 日为第二次评估基准日，北京德祥资产评估有限责任公司广西南宁分公司出具《南宁化工集团有限公司拟处置资产事宜涉及的电仪厂及其他剩余资产项目资产评估报告》（京德评报字[2018]第 207-1 号）。后因土壤治理修复工程、办公尚需要供电，当时未挂牌处置。



关于南宁化工股份有限公司《资产转让协议》涉及的  
受让方资产处置收益专项审计报告

序号	项目	原股份评估值 (受让价)	首次评估值	第1次处置情况	后续处置情况
1	南化股份交地地块固定资产	3,235.6290	3,149.6900	委托北港建司招标,成交价格2,380.00万元,2016年3月12日	
2	PVC厂新系统剩余资产	496.9642	496.9642	在产权交易所挂牌,成交价格676.65万元,2016年7月21日	
3	合成氨及其它资产、库存物资	432.8267	432.8267	因土修工作需要“合成氨及其它资产”中留用部分资产(12.0675万元),剔除后剩下的资产(159.48万元)在交叔交易所挂牌,成交价格609.966131万元	因土修工作需要暂时留用资产(12.0675万元),后期与6、7重新划分、挂牌转让
4	4万吨\年和10万吨\年离子膜装置	3,451.2863	3,511.0300	挂牌三次,无意向受让方报名参与竞买	三次流拍后评估报告到期,重新分成4个资产包(两套HCZ1600/800卧式离心机整体转让项目、4万吨/年和10万吨/年离子膜电解设备转让项目、4万吨/年和10万吨/年离子膜剩余资产、在建工程剩余资产整体转让项目)评估、处置,挂牌三次,前两个资产包流拍,后两个资产包捆绑挂牌第三次成交。流拍资产评估报告到期再次重新评估、处置。详“离子膜、在建工程流拍资产包挂牌情况”
5	在建工程	1,872.8928	1,872.8928	挂牌三次,无意向受让方报名参与竞买	
6	公司办公需用暂不挂牌资产	137.4600	137.4600		对于未处置的受让资产,根据需要重新划分,“原股份电仪厂剩余资产及其他剩余资产”评估、挂牌转让,部分实物留用,盘亏部分核销,少量无偿划转美居物类
7	公司办公留用资产	139.7800	135.9700		
	合计(1-7)	9,766.8390	9,736.8337		

离子膜、在建工程流拍资产包挂牌情况（单位：万元）：

挂牌次数	挂牌时间	受让后评估值	在建工程挂牌价格	4万吨/年和10万吨/年离子膜装置挂牌价格	无	备注
第一次挂牌	2016年7月4日-7月29日	第一次评估值：在建工程1872.89万元，离子膜装置3511.03万元	2,022.89	4,011.03		首次挂牌价，流拍
第二次挂牌	2016年8月3日-8月30日		1,820.6	3,609.92		首次挂牌价×90%，流拍
第三次挂牌	2016年9月1日-9月29日		1,685.6	3,159.93		评估值×90%，流拍
	重新分包为3个资产包		两套HCZ1600/800卧式离心机整体转让项目	4万吨/年离子膜电解设备转让	4万吨/年和10万吨/年离子膜剩余资产及在建工程剩余资产整体转让	第二次评估重新分包，分成3个资产包挂牌
第四次挂牌	2017年7月26日-9月13日（含延牌）	第二次评估值：离心机952.41万元，电解设备1015.1385万元，离子膜剩余资产1380.8079万元，在建工程剩余资产157.3959万元（已剔除留用1台分析仪）	952.41	1,015.1385	1,538.21	按第二次评估值第一次挂牌，流拍
第五次挂牌	2017年10月30日-11月25日		857.166	913.62465	1,384.38342	按第二次评估值×90%第二次挂牌，流拍
第六次挂牌	2018年3月26日-4月23日		761.92552	812.1108	1,230.56304	按第二次评估值×80%第三次挂牌，离心机、电解设备包流拍，离子膜剩余资产及在建工程剩余资产挂牌成交
第七次挂牌	2019年4月	第三次评估值：离心机259.2万元，电解设备309.6875万元		600		离心机、电解设备资产包于第六次挂牌时流拍流拍，而后对流拍资产重新评估并挂牌，第七次挂牌捆绑成交，成交价600万元。



关于南宁化工股份有限公司《资产转让协议》涉及的  
受让方资产处置收益专项审计报告

受让资产处置情况：

序号	资产处置包	处置方式	受让价	处置成交额	处置收益	受让人	备注
1	南化股份交地地块固定资产	对外转让	32,356,290.00	23,800,000.00	-8,556,290.00	广西壮族自治区冶金建设公司	凌晓文代付
2	PVC 系统剩余资产	对外转让	4,969,642.00	6,766,500.00	1,796,858.00	大庆市通达悦来建筑工程有限公司	
3	合成氨及其它资产、库存物资	对外转让	4,207,592.00	6,099,661.31	1,892,069.31	四川宝鼎轩贸易有限公司	
4	4 万吨/年和 10 万吨/年离子膜剩余资产 在建工程剩余资产（不含卧式离心机）	对外整体	20,264,689.00	12,305,630.40	-11,281,860.60	沈阳友财再生资源回收有限公司	
		转让	3,322,802.00			沈阳友财再生资源回收有限公司	
5	4 万吨/年离子膜电解设备 两套 HCZ1600/800 卧式离心机	对外整体	14,248,174.00	6,000,000.00	-23,207,480.00	广西汇丰冠乾实业有限公司	
		转让	14,959,306.00			广西汇丰冠乾实业有限公司	
6	原股份电仪厂剩余资产及其他剩余资产 1	对外转让	60,789.16	160,100.48	99,311.32	广西丰联建设工程有限公司	
	原股份电仪厂剩余资产及其他剩余资产 2	对外转让	1,593,665.90	4,016,467.26	2,422,801.36	蔡庆化	
	原股份办公留用剩余资产（贵金属属）	对外转让	12.00	28,054.40	28,042.40	严纪新	
	原股份报废车辆 8 辆	对外转让	56,269.00	2,241.00	-54,028.00	广西车船回收有限公司	
8	原股份报废车辆 5 辆	对外转让	190,190.00	1,611.00	-188,579.00	广西车船回收有限公司	
9	原股份报废车辆 1 辆	对外转让	45,562.00	1,755.00	-43,807.00	广西车船回收有限公司	
10	原股份办公留用剩余资产	无偿划转	393.00	393.00	0		
11	原股份办公留用	盘亏核销	265,625.94	0	-265,625.94		
12	公司实物留用	自用	1,127,358.00	1,127,358.00	0		
	合计		97,668,360.00	60,309,771.85	-37,358,588.15	---	---

综上所述：南化集团受让资产合计评估值（即受让价）97,668,360.00元，至2019年末，南化集团已完成该受让资产的处置，处置收入60,309,771.85元，处置收益-37,358,588.15元。根据贵公司与南化集团签订的《资产转让协议》约定“已处置资产获得的收益低于该已处置资产的合计评估值的，由南化集团自行承担”，该损失由南化集团自行承担。

### 三、审计意见

我们认为，南宁化工集团有限公司对《资产转让协议》中涉及的受让资产处置收益情况在所有重大方面已按照《企业会计准则》的规定编制，并公允地反映了所有相关收益。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年七月十一日



姓名 宁光美  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1980-02-25  
 Date of birth  
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)-广西分所  
 Working unit  
 身份证号码 450721198002250047  
 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.

证书编号: 110001693673  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会  
 Authorized Institute of CPAs  
 计师协会

发证日期: 始发 2007 年 06 月 28 日  
 Date of Issuance  
 换发 2019 05 05

年 月 日  
 /y /m /d





姓名	李信信
Full name	李信信
性别	男
Sex	男
出生日期	1969-10-01
Date of Birth	1969-10-01
工作单位	大信会计师事务所(特殊普
Working unit	通合伙)广西分所
身份证号码	452628691001241
Identity card No.	452628691001241



仅用于出具报告

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.

证书编号: 451000020499  
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册  
Authorized Institute of CPAs: 会计师协会

发证日期: 始发 2002 12 31日  
Date of Issuance: 换发 2015 04 16日





统一社会信用代码  
91110108590611484C

# 营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

经营范围 主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。）



登记机关

2020年01月17日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000119



### 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》。

会计师事务所

## 执业证书



名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年四月十八日

中华人民共和国财政部制