



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. 1 Zhichun 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

关于对柳州化工股份有限公司年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2021]第 5-10004 号

柳州化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了柳州化工股份有限公司（以下简称“柳化股份”）2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2020 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2021 年 04 月 14 日出具了大信审字（2021）第 5-10085 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》、《上海证券交易所股票上市规则》等规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注：2020 年度柳化股份经营活动现金净流量为-13,030.88 万元，2020 年度支付的职工安置费用为 12,162.10 万元，若扣除该项支付职工安置费的影响柳化股份本年度经营活动现金净流量为-868.78 万元。

柳化股份上年度处置了除鹿寨分公司以外的其他经营性资产，柳化股份经营范围大幅缩小，产品产销量大幅减少，报告期内，柳化股份经营性资产仅为鹿寨分公司资产，鹿寨分公司主营双氧水的生产和销售，年设计生产能力为 27.5%双氧水 10 万吨，资产和经营规模小，产品单一，抗风险能力和盈利能力较弱。

上述两种情况表明存在可能导致对柳化股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。



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. 1 Zhichun 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

二、财务报表整体重要性水平

根据《中国注册会计师审计准则第 1221 号—计划和执行审计工作时的的重要性》规定，结合柳化股份实际情况，评估在柳化股份连续亏损情况下，确定营业收入作为基准，选取经验百分比为 1%，确定合并财务报表整体重要性水平为 107.12 万元。本年度合并财务报表整体重要性水平确定基准及经验百分比与上年度无变化。

三、出具非标意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》（2016 年修订）第二十一条：如果运用持续经营假设是恰当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已经作出充分披露，注册会计师应当在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对柳化股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如本说明一所述，2020 年度柳化股份经营活动现金净流量为-13,030.88 万元，2020 年度支付的职工安置费用为 12,162.10 万元，若扣除该项支付职工安置费的影响柳化股份本年度经营活动现金净流量为-868.78 万元。柳化股份上年度处置了除鹿寨分公司以外的其他经营性资产，柳化股份经营范围大幅缩小，产品产销量大幅减少，报告期内，柳化股份经营性资产仅为鹿寨分公司资产，鹿寨分公司主营双氧水的生产和销售，年设计生产能力为 27.5%双氧水 10 万吨，资产和经营规模小，产品单一，抗风险能力和盈利能力较弱。柳化股份拟采取加大技术改造工作力度，提高现有装置生产能力，加强安全生产管理，保证系统稳定安全环保运行，加大财务和内控监督检查力度，持续提升公司治理水平，开展贸易业务，扩大业务范围和经营规模等措施来改善持续经营能力，上述措施有助于改善前述情况和维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故柳化股份以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果前述改善措施不能实施，则对柳化股份的持续经营能力可能会产生一定的影响，故柳化





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. 1 Zhichun 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

股份的持续经营能力仍存在重大不确定性。柳化股份已在财务报告附注中对上述重大不确定性作出了充分披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露。该事项并不影响发表的审计意见。

四、对报告期财务状况和经营成果的影响

上述与持续经营相关的重大不确定性不会对柳化股份 2020 年度财务状况和经营成果造成具体金额的影响。

五、上期非标事项在本期的情况

上期审计报告中非标意见的内容：

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注十一（一）低效资产剥离处置，剥离的资产涉及柳化股份部分流动资产和非流动资产，主要包括债权类资产、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产及长期待摊费用。柳化股份于 2019 年 11 月通过公开拍卖方式将存货、固定资产、债权、股权类资产打包拍卖，涉及资产经拍卖，与买受人山西华信蓝海实业有限责任公司、柳州元通投资发展有限公司分别以 30,400.00 万元、6,983.41 万元成交，成交价格与资产账面价值差额总计-128,956.79 万元，其中计入资产处置收益-82,527.14 万元，计入营业外支出流动资产处置损失 46,429.66 万元。若扣除该项资产处置的影响柳化股份将亏损 58,668.06 万元。上述情况表明存在可能导致对柳化股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

上期非标事项在本期的情况：由于柳化股份上年度剥离处置了低效资产，导致柳化股份经营范围大幅缩小，产品产销量大幅减少，报告期内，鹿寨分公司主营双氧水的生产和销售，年设计生产能力为 27.5%双氧水 10 万吨，资产和经营规模小，产品单一，抗风险能力和盈利能力较弱，上述情况存在可能导致对柳化股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，





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. 1 Zhichun 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

该事项不影响本期期初数和当期已发表的审计意见。

六、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述事项主要对上述重要事项提请财务报表使用者注意，该事项不存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情况。

七、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月十四日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 胡咏华, 吴卫星

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。(市场主体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; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

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

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



登记机关

2021年03月01日



证书序号: 0014492

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

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名: 陈鹏
 Full name: 陈鹏
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-05-05
 Date of birth: 1979-05-05
 工作单位: 大信会计师事务所有限公司
 Working unit: 大信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 42060219790505005x
 Identity card No.: 42060219790505005x

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: 420003204857
 No. of Certificate: 420003204857
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
 发证日期: 2008年5月08日
 Date of Issuance: 2008年5月08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

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

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
 Year Month Day

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
 2010年6月11日
 Year Month Day

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
 Year Month Day

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.



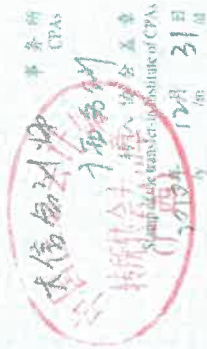
陈鹏
 420003204857
 深圳市注册会计师协会

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

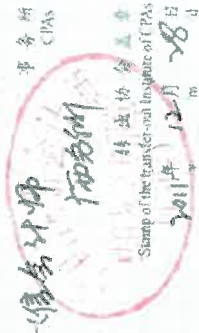


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名
Full name

姚翠玲

性别
Sex

女

出生日期
Date of birth

1981-10-22

工作单位
Working unit

大信会计师事务所有限公司湖北分所
Daxin Accounting Firm Co., Ltd. Hubei Branch

身份证号码
Identity card No.

420583198110224324



年度检验登记

Annual Renewal Registration

姚翠玲 (420003204878)

2019年已通过



证书编号:
No. of Certificate

420003204878

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师

发证日期:
Date of Issuance

2009 年 6 月 16 日
/y /m /d

