



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对
深圳证券交易所《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》的专项核查意见



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳证券交易所《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》的专项核查意见

众环专字（2017）011366 号

深圳证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会上市公司监管部 2016 年 6 月 24 日《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”）的相关要求，我们对京汉实业投资股份有限公司（原名湖北金环股份有限公司，以下简称“京汉股份”或“公司”）进行了逐项的落实与说明。建立健全财务会计管理体系，并保证账簿记录的真实、完整是公司的责任。我们的责任是依据《中国注册会计师执业准则》的规定，并根据问题与解答中需要我们专项核查的事项出具真实、准确的专项核查意见。现说明如下：

一、执行的核查程序

（一）最近三年年报审计情况

京汉股份最近三年年度会计报表均由我所进行审计，我们分别于 2015 年 4 月 22 日、2016 年 4 月 27 日、2017 年 3 月 15 日，出具了众环审字（2015）011054 号、众环审字（2016）011267 号、众环审字（2017）010737 号审计报告，审计报告意见均为标准无保留意见。

（二）本次核查情况

我们对京汉股份最近三年财务业绩真实性和会计处理合规性进行了专项核查，执行了以下核查程序：

- 1、复核京汉股份最近三年间会计政策、会计估计是否存在变更以及是否存在被滥用情况。
- 2、复核京汉股份最近三年间重大交易及会计处理，关注是否存在虚构交易，虚构利润；关注营业收入、营业成本和期间费用的确认是否合理，是否存在调节会计利润情况，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。
- 3、复核京汉股份最近三年间应收款项、存货、固定资产、投资性房地产、无形资产、在建工程计提减值准备的情况以及其依据充分性。
- 4、复核京汉股份最近三年间关联方交易，查看公司的关联交易是否具有商业实质，关注是否存在关联方利润输送的情况。

5、 复核京汉股份最近三年间资金使用、和对外提供担保是否存在违规情形。

二、核查结论

经核查，我们注意到：

1、 近三年会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更如下：

(1) 2014年1月26日起，财政部修订了《企业会计准则第2号---长期股权投资》、《企业会计准则第9号---职工薪酬》、《企业会计准则第30号---财务报表列报》、《企业会计准则第33号---合并财务报表》共四项准则，并颁布了《企业会计准则第39号---公允价值计量》、《企业会计准则第40号---合营安排》、《企业会计准则第41号---在其他主体中权益的披露》共三项会计准则。上述新发布或修订的企业准则自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。2014年6月20日，财政部修订了《企业会计准则第37号---金融工具列报》，执行企业会计准则的企业应当在2014年年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。2014年7月23日，财政部发布《财政部关于修改〈企业会计准则---基本准则〉的决定》，自公布之日起施行。根据上述新准则，公司对相关会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

根据公司2014年董事会会议决议，公司及其子公司均按照文件规定的日期正式开始执行上述企业会计准则。京汉股份执行上述企业会计准则，追溯调整的事项如下：

① 根据修订后的《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定，对不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，由长期股权投资科目列报，改为以成本计量的可供出售金融资产列报。

② 根据修订后的《企业会计准则第30号——财务报表列报》及其应用指南的规定，对报表列报科目作为以下重分类：

A、 合并资产负债表及资产负债表的“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”科目取代了原“交易性金融资产”、“交易性金融负债”科目；

B、 原列报于合并资产负债表及资产负债表的“其他非流动负债”科目的递延收益项目，改为列报于“递延收益”科目；

C、 原列报于合并资产负债表及资产负债表的“资本公积”科目的其他综合收益项目，改为列报于“其他综合收益”科目；

D、 合并利润表与利润表的“营业外收入”科目，增加“其中：非流动资产处置利得”项目；

E、 合并利润表与利润表的“其他综合收益”科目，改为“其他综合收益的净额”科目，并列

报其他综合收益的分类信息；

F、相应地，合并所有者权益变动表与所有者权益变动表按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》应用指南规定的格式重新列报。

上述引起的追溯调整对比较财务报表的主要影响如下：

项目	对比较期间（2013 年度）财务报表的影响			
	①	②-B	②-C	合计
比较期间（2013 年度）年末数影响：				
可供出售金融资产	66,340,000.00			66,340,000.00
长期股权投资	-66,340,000.00			-66,340,000.00
可供出售金融资产减值准备	50,000,000.00			50,000,000.00
长期股权投资减值准备	-50,000,000.00			-50,000,000.00
递延收益		7,484,000.00		7,484,000.00
其他流动负债		-7,484,000.00		-7,484,000.00
资本公积			-51,966,666.39	-51,966,666.39
其他综合收益			51,966,666.39	51,966,666.39

除上述事项外，近三年未发生其他会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更，不存在滥用会计政策、会计差错更正和会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

2、经核查京汉股份最近三年间重大交易及会计处理，未发现京汉股份存在通过虚假交易虚构利润情况，相关会计处理符合企业会计准则规定。

3、经核查京汉股份最近三年间应收款项、存货、固定资产、投资性房地产、无形资产、在建工程计提减值准备的情况，京汉股份按照其会计政策、并根据最新的情况或进展计提或确认资产减值准备，不存在通过大幅不正当减值准备调节利润的情况，最近三年因计提减值准备而产生的资产减值损失情况如下：

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-13,629,158.26	20,558,890.28	-2,080,874.60
存货减值损失	-2,407,673.69	-198,648.92	-2,104,340.48
在建工程减值损失	94,861,203.51	786,829.33	1,290,718.21
委托贷款风险准备	-995,000.00		995,000.00

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
商业保理风险准备		-200,000.00	200,000.00
合计	77,829,371.56	20,947,070.69	-1,699,496.87

主要减值情况说明如下：

(1) 应收款项资产减值准备：

京汉股份 2015 年坏账损失较 2014 年大幅增加，2016 年较 2015 年大幅减少，主要是子公司北京京汉邦信置业有限公司（简称京汉邦信）对东方邦信置业有限公司 245,000,000.00 元的其他应收款于 2016 年 3 月收回，该款项按账龄计提的坏账减备减少所致。

(2) 在建工程减值准备：

京汉股份 2016 年 在建工程减值损失为 94,861,203.51 元，主要是京汉股份 2013 年 11 月与新疆天鹅特种纤维有限公司签署《关于建设 2 万吨莫代尔项目的合作协议书》及《关于建设 2 万吨莫代尔项目的补充协议》，约定由双方合作成立合资公司共同实施莫代尔建设项目。因合作方未按持股 60%的比例承担前期已建成的 5000 吨功能性纤维素纤维试验线项目的建设费用，京汉股份在 2016 年 7 月已起诉了合作方，同时京汉股份根据《企业会计准则》的规定，资产管理部门对公司资产进行仔细核查并进行减值测试，确定对该项目计提 9,485.75 万元的在建工程减值准备。

4、经核查京汉股份最近三年的关联交易，未发现京汉股份与关联方的交易定价明显异于可比市场价的情况，未发现通过关联方输送利益的情况。

5、经核查京汉股份最近三年的资金使用、对外担保，未发现违规占用资金和违规对外提供担保的情况。

基于以上核查，我们未发现京汉股份最近三年间存在影响财务业绩真实性和会计处理合规性的事项。

本专项核查报告仅作为京汉股份申报重大资产重组之目的使用，不适用于其他任何目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2017 年 9 月 20 日



营业执照

(副本)

5-1

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

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。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关



2017 05 10

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系

统〔湖北〕<http://xyjg.egs.gov.cn/>

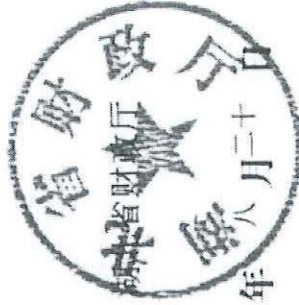
企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 023399

说明

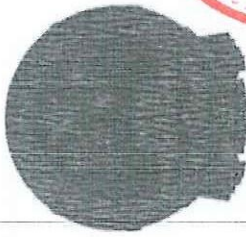
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年八月二十

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 张立文

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路 169 号
2-9 层

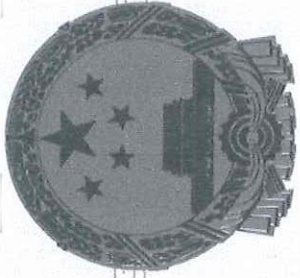
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25 号

批准设立日期: 2013 年 10 月 28 日



证书序号：000178

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
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

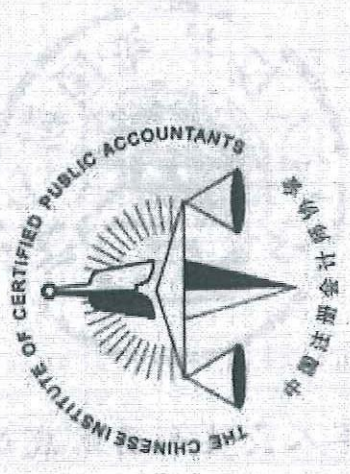
首席合伙人：石文先



证书号：53

发证时间：二〇一七年十一月二十七日
证书有效期至：二〇一七年十一月二十七日

13



社 会 公 益 事 业 组 织 登 记 证
 Full name 王明强
 Sex 男
 Date of birth 1978-10-30
 Working unit 众环清华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Identity card No. 420100781000441



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书 检验合格， 续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 420100090945
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 11 日
 Date of Issuance

2015年05月19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



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

2015年 1月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2015年 1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

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



姓名: 汪燕
 Full name: 汪燕
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-09-16
 Date of birth: 1975-09-16
 工作单位: 众环海华会计师事务所有限公司
 Working unit: 众环海华会计师事务所有限公司
 身份证号码: 420105197509163660
 Identity card No.: 420105197509163660



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: 420100050001
 No. of Certificate: 420100050001

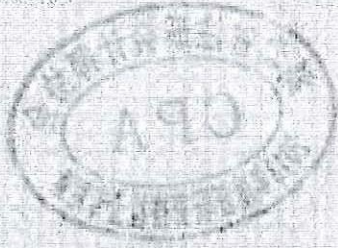
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hubei Provincial Association of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 18 日
 Date of Issuance: 2012 /y /m /d

2013 年 04 月 30 日
 /y /m /d

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.



年 月 日
/ /

6

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.



2014年04月30日

年 月 日
/ /

7

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.



04月30日

2015年04月1日
/ /

8

汪燕420100050001

2016年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

证书编号: 420100050001
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 18 日
Date of Issuance

汪燕420100050001

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

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，办理补办手续。

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.