



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Mazars Certified Public Accountants LLP

审计报告

广西粤桂广业控股股份有限公司
关于云浮联发化工有限公司 2018 年度
盈利预测实现情况的专项审核报告



中国·武汉
WUHAN · CHINA



关于云浮联发化工有限公司 2018 年度盈利预测 实现情况的专项审核报告

众环专字(2019)050032号

广西粤桂广业控股股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的广西粤桂广业控股股份有限公司(以下简称“贵公司”)编制的《关于云浮联发化工有限公司 2018 年度盈利预测实现情况的专项说明》进行了专项审核。

贵公司的责任是编制《关于云浮联发化工有限公司 2018 年度盈利预测实现情况的专项说明》,并保证其真实性、完整性和准确性,提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据。我们的责任是在实施审核工作的基础上,对《关于云浮联发化工有限公司 2018 年度盈利预测实现情况的专项说明》发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作,该准则要求我们遵守职业道德守则,计划和实施审核工作以对《关于云浮联发化工有限公司 2018 年度盈利预测实现情况的专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中,我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,贵公司 2018 年度的《关于云浮联发化工有限公司 2018 年度盈利预测实现情况的专项说明》在所有重大方面公允反映了业绩承诺数与业绩实现数的差异情况。

本审核报告仅供广西粤桂广业控股股份有限公司 2018 年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

附件:《广西粤桂广业控股股份有限公司关于云浮联发化工有限公司 2018 年度盈利预测实现情况的专项说明》



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424329

（本页无正文）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



（盖章）

中国注册会计师：王兵



（项目合伙人）

中国注册会计师：赵东升



中国 武汉

二〇一九年三月二十二日

广西粤桂广业控股股份有限公司 关于云浮联发化工有限公司 2018 年度 盈利预测实现情况的专项说明

广西粤桂广业控股股份有限公司（以下简称“粤桂股份”或“本公司”）编制了《关于云浮联发化工有限公司 2018 年度盈利预测实现情况的专项说明》。本专项说明仅供本公司 2018 年报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

一、公司的基本情况

本公司系根据广西壮族自治区经济体制改革委员会桂体改股字（1993）50 号、桂体改股字（1993）125 号文批准，由广西贵港甘蔗化工厂独家发起，于一九九三年八月十八日成立。经中国证监会证监发字（1998）193 号、194 号文批准，于 1998 年 8 月发行社会公众股 8,000 万股，并于同年 11 月 11 日在深圳证券交易所正式挂牌交易，股票代码 000833，截止 2018 年 12 月 31 日，股本为 66,840.1851 万股。

法人营业执照统一社会信用代码：91450800198227509B；公司注册地址：广西贵港市幸福路 100 号；法定代表人：黄祥清；注册资本：人民币 66,840.1851 万元；本公司主要从事食糖、纸、纸浆、硫铁矿、硫酸、食用酒精、轻质碳酸钙、有机-无机复混肥料、有机肥料、食品包装用纸、食品添加剂氧化钙、减水剂的制造、销售。

根据中国银河证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司于 2017 年 12 月 18 日出具的《关于广西贵糖（集团）股份有限公司全资子公司广东广业云硫矿业有限公司（以下简称“云硫矿业”）受让云浮联发化工有限公司（以下简称“联发化工”）66.04%股权暨关联交易事项的核查意见》文件，本公司向联发化工原股东云浮广业硫铁矿集团有限公司（以下简称“云硫集团”）按评估值受让其合法持有的联发化工 66.04%股权，支付对价 1,352.74 万元。联发化工于 2018 年 1 月 30 日完成工商变更登记手续，领取了新的企业法人营业执照，正式成为本公司的子公司。

二、业绩承诺所涉及交易的基本情况

2017 年 12 月 18 日本公司全资子公司云硫矿业与云硫集团签订了《产权转让合同》，云硫集团将其所持有的联发化工 66.04%的股权，以 2017 年 9 月 30 日（交易基准日）评估价值为基础，作价 1,352.74 万元转让给云硫矿业，并约定云硫集团就联发化工 2018、2019 年度的盈利作出以下承诺：

（1）2018、2019 年度经审计的净利润（扣除非经常性损益）分别不低于 1,009.13 万元、1,225.37 万元，合计承诺金额不低于 2,234.50 万元；

（2）如承诺期内联发化工的净利润未达到承诺金额，云硫集团将按本次股权交易的持

股比例，以自有资金向分年向联发化工补足，计算公式为：

2018年度补偿金额=（2018年度承诺盈利金额-2018年度实际实现净利润）*乙方所持标的公司股比66.04%；

2019年度补偿金额=（2018、2019年度合计承诺盈利金额-2018、2019年度实际实现净利润）*乙方所持标的公司股比66.04%；

2018年度、2019年度合计补偿金额以本次交易价格为限。

双方于2018年1月30日完成股东变更登记手续。

三、业绩承诺实现情况

（1）联发化工业绩承诺的实现情况

单位：万元

项目	行次	2018年净利润（扣除非经常性损益）		
		调整前	调整数	调整后
实际实现数	1	323.33	722.85	1,046.17
业绩承诺数	2	1,009.13		1,009.13
差额	3=1-2	-685.80		37.04
业绩承诺完成率	4=1÷2	32.04%		103.67%

【注】对业绩承诺数调整的说明：根据双方的协议，本次业绩承诺是基于联发化工被本公司并购之前的原有会计政策预测的结果，2018年联发化工并入本公司后，根据本公司的会计政策，调整了固定资产折旧年限（机器设备折旧年限由14年调整为10年，运输工具折旧年限由7年调整为4年），导致2018年联发化工固定资产折旧比调整前多计提801.62万元，其中800.27万元计入生产成本（该部分已结转至营业成本的金额为721.50万元），1.35万元计入管理费用，共计对营业利润的影响金额为722.85万元，因本期联发化工存在未弥补亏损，无需缴纳企业所得税，该调整对净利润的影响金额为722.85万元，调整后，联发化工2018年扣除非经常性损益后的净利润为1,046.17万元。

四、结论

联发化工2018年度已完成了业绩承诺。

广西粤桂广业控股股份有限公司董事会

二〇一九年三月二十二日





营业执照

5-3

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

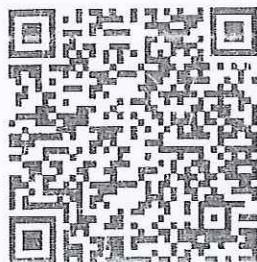
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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)

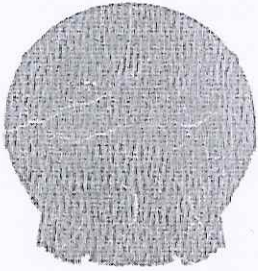


登记机关

2018年 03 月 02 日

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://hb.gsxt.gov.cn/>。

证书序号: NO. 026571



会计师事务所 执业证书

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》。

名 称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 石文先

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路199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]26号

批准设立日期: 2013年10月28日



发证机关:



二〇一三年八月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000112

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：二〇一七年十一月二十八日

证书有效期至：二〇一九年十一月二十七日

