关于广东四通集团股份有限公司
本次重大资产重组前发生业绩“变脸”情形之
专项核查意见

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于广东四通集团股份有限公司
本次重大资产重组前发生业绩“变脸”情形之
专项核查意见

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》文件的要求，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）作为广东四通集团股份有限公司（以下简称“四通股份”或“公司”）最近三年会计年度的审计机构，现对相关事项说明如下：

“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、 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。”

一、关于“是否存在虚假交易、虚构利润”的说明

最近三年，上市公司的收入和支出均由真实的采购、销售等交易产生，不存在虚假交易、虚构利润的情况。本所对公司 2015 年、2016 年和 2017 年财务报告分别出具了《审计报告》（XYZH/2016GZA20427、XYZH/2017GZA30067、XYZH/2018GZA30106），均为标准无保留意见。

二、关于“是否存在关联方利益输送”的说明

四通股份最近三年的年度报告和审计报告中均已完整披露最近三年的关联交易情况，关联交易定价公允，未发现存在关联方利益输送的情形。

三、关于“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”的说明

四通股份的会计基础工作规范，会计处理严格按照会计准则和公司管理层制定的会计

政策执行，符合企业会计准则相关规定，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。针对公司 2015 年度、2016 年度和 2017 年度的财务报告，本所均出具了标准无保留意见的《审计报告》（XYZH/2016GZA20427、XYZH/2017GZA30067、XYZH/2018GZA30106）。针对公司 2015 年度、2016 年度和 2017 年度的财务报告内部控制有效性，本所出具了《内部控制审计报告》（XYZH/2016GZA20431、XYZH/2017GZA30066、XYZH/2018GZA30107），认为四通股份在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

四、关于“是否存在滥用会计政策、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”的说明

（一）会计政策变更

四通股份 2017 年根据财政部于 2017 年 4 月 28 日发布的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》及 2017 年 5 月 10 日发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关要求进行会计政策变更，会计政策变更对合并财务报表的影响汇总如下表：

（单位：人民币元）

受影响的项目	2016 年 12 月 31 日（2016 年 1-12 月）		
	调整前	调整金额	调整后
资产处置收益	—	23,226.42	23,226.42
营业外收入	9,035,172.24	-23,226.42	9,011,945.82

（二）会计差错更正

2016 年 1 月 16 日，四通股份与深圳嘉得天晟资产管理有限公司（以下简称“嘉得天晟”）签订《深圳前海四通嘉得产业并购基金合作协议》，深圳前海四通嘉得产业并购基金（有限合伙）（以下简称“并购基金”）于 2016 年 2 月 2 日成立，基金总规模不超过 10 亿元，首期募集规模为 3000 万元人民币，其中四通股份认缴出资额 2700 万元人民币，嘉得天晟作为基金管理人认缴出资额 300 万元人民币，剩余资金由嘉得天晟向合格投资人募集。合伙企业的利润分配由普通合伙人和其他全部有限合伙人按 20%、80%的比例对可供分配收益进行分配，全部有限合伙人按照实际出资额比例对可供分配的 80%收益进行分配，合伙企业的亏损由合伙人按照实际出资比例分担。

并购基金设置投资及退出决策委员会（以下简称“投决会”）作为并购基金的最高投资决策机构，决定投资项目的投资决策和投资项目的退出和处置。投决会设成员 5 名，其中执行合伙人委派 2 名，四通股份委派 2 名，其余 1 名由执行合伙人和四通股份共同委派

指定，投决会每名委员均有表决权。投决会以投票方式对投资项目进行表决并出具审核意见，对于投决会会议所议事项，各委员实行一人一票，任何决议须经全体委员一致同意方能通过。

2016 年度四通股份出资额占首期募集规模的 90%，仅作为有限合伙人，并不参与并购基金的日常经营管理。四通股份在 2016 年度将对并购基金的投资列报为“长期股权投资”并采用权益法进行核算。

证监会 2017 年 12 月 12 日出具了文件《2017 年会计监管协调会--具体会计问题监管口径》，对股权投资基金等结构化主体是否纳入合并范围做了进一步明确。根据该文件的相关规定，四通股份 2017 年将并购基金自投资设立起纳入财务报表合并范围，并对期初数进行追溯调整，本次会计差错更正对合并财务报表的影响汇总如下表：

（单位：人民币元）

受影响的项目	2016 年 12 月 31 日（2016 年 1-12 月）		
	调整前	调整金额	调整后
货币资金	252,413,729.49	30,247,212.43	282,660,941.92
长期股权投资	27,163,184.39	-27,163,184.39	-
应付账款	16,864,722.26	43,231.94	16,907,954.20
盈余公积	26,462,040.32	-16,318.44	26,445,721.88
未分配利润	233,050,353.01	16,318.44	233,066,671.45
少数股东权益	-	3,040,796.10	3,040,796.10
财务费用	-16,017,419.28	-203,980.49	-16,221,399.77
投资收益	163,184.39	-163,184.39	-
净利润	59,821,646.52	40,796.10	59,862,442.62
归属于母公司股东的净利润	59,821,646.52	-	59,821,646.52
少数股东损益	-	40,796.10	40,796.10
收到的其他与经营活动有关的现金	19,024,642.67	247,212.43	19,271,855.10
投资支付的现金	27,000,000.00	-27,000,000.00	-
吸收投资收到的现金	-	3,000,000.00	3,000,000.00

本次会计差错更正对母公司财务报表的影响汇总如下表：

（单位：人民币元）

受影响的项目	2016年12月31日（2016年1-12月）		
	调整前	调整金额	调整后
长期股权投资	54,661,715.99	-163,184.39	54,498,531.60
盈余公积	25,845,845.23	-16,318.44	25,829,526.79
未分配利润	195,278,407.04	-146,865.95	195,131,541.09
投资收益	-471,795.61	-163,184.39	-634,980.00
净利润	51,680,406.87	-163,184.39	51,517,222.48

（三）会计估计变更

四通股份最近三年未发生会计估计变更。

五、关于“应收账款、存货、商誉计提减值准备”的说明

四通股份制定的会计政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，公司按照既定的会计政策计提各项资产减值准备，2015-2017年度计提减值的情况如下：

（单位：人民币元）

项目	2017年度	2016年度	2015年度
坏账损失	454,251.93	-217,402.96	4,009,238.22
存货跌价损失	2,253,679.12	1,540,690.25	1,884,131.46
合计	2,707,931.05	1,323,287.29	5,893,369.68

1、坏账损失

四通股份根据应收款项的坏账计提政策计提坏账损失，分别2016年收回或转回坏账准备金额217,402.96元，2015年和2017年分别计提坏账损失4,009,238.22元、454,251.93元。

2、存货跌价损失

资产负债表日，四通股份存货采用成本与可变现净值孰低计量。2015年、2016年及2017年公司分别对库存商品计提存货跌价准备1,884,131.46元、1,540,690.25元和2,253,679.12元。

六、会计师核查意见

经核查，我们认为，查阅上市公司最近三年的年度报告和审计报告及公司提供的其他相关资料，了解上市公司的收入确认政策、比较最近三年营业收入和成本的波动情况、分析其变动趋势，了解上市公司的关联方情况、分析最近三年发生的关联交易的类型和定价政策等，分析最近三个会计年度影响上市公司会计利润的主要损益类科目的明细构成和变动趋势，我们未发现四通股份存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二零一八年八月二十二日