关于珠海汇金科技股份有限公司《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

中审亚太审字[2019]020609-3号

深圳证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会《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“问题和解答”）的相关要求，我们对问题和解答中相关的问题进行核查，相关事项说明如下：

3、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。

回复：

一、最近三年的财务报表审计情况

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对珠海汇金科技股份有限公司（以下简称“汇金科技”或“公司”）2016年度、2017年度和2018年度的财务报表进行了审计，并分别于2017年1月16日、2018年4月20日、2019年4月24日出具了瑞华审字[2017]40060001号、瑞华审字[2018]40060007号、瑞华审字[2019]40060005号标准无保留意见审计报告。

二、核查程序

我们对汇金科技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，主要执行了以下核查程序：

1、复核汇金科技2016至2018年度的重大交易及会计处理，关注是否存在

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

虚构交易，虚构利润；关注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。

2、复核汇金科技 2016 至 2018 年度关联方交易，关注是否存在关联方利润输送的情况。

3、复核汇金科技 2016 至 2018 年度是否存在会计政策、会计估计变更及会计差错更正的情况，是否存在滥用会计政策、会计估计变更或会计差错更正等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

4、复核汇金科技 2016 至 2018 年度的应收账款、存货等计提减值准备的情况，关注其依据是否充分，是否符合企业会计准则的规定。

三、核查结论

经执行上述核查程序，我们注意到：

1、经核查汇金科技最近 2016 至 2018 年度重大交易及会计处理，未发现汇金科技存在通过虚假交易虚构利润的情况。

2、最近三年关联交易情况

汇金科技最近三年不存在关联方采购、关联方销售和担保的情况，最近三年的关联交易为关键管理人员报酬，具体如下：

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	510.94 万元	544 万元	527.67 万元

经核查汇金科技最近三年关联交易，未发现汇金科技通过关联方输送利益的情况。

3、最近三年会计政策、会计估计变更和会计差错更正情况

（1）重要会计政策变更

①2016 年度

2016 年度公司主要会计政策未发生变更。

②2017 年度

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。经汇金科技第 2 届董事会第 12 次会议于 2017 年 8 月 8 日决议通过，汇金科技按照财政部的要求时间开始执行企业会计准则第 16 号。

③2018 年度

财政部 2018 年 6 月发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2018）15 号），对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据”及“应收账款”项目整合为“应收票据及应收账款”项目；将原“应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目；将原“固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目；将原“工程物资”项目归并至“在建工程”项目；将原“应付票据”及“应付账款”项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目；将原“专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目；新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目；在“财务费用”项目下增加“其中：利息费用”和“利息收入”项目；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。汇金科技对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2017 年度合并财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

原列报表项目及金额		新列报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	105,711,641.83
应收账款	105,711,641.83		
应收利息	949,715.07	其他应收款	3,374,281.83
应收股利			
其他应收款	2,424,566.76		
固定资产	14,565,887.73	固定资产	14,565,887.73
固定资产清理			
在建工程	7,303,351.21	在建工程	7,303,351.21
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	18,831,256.07
应付账款	18,831,256.07		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

原列报表项目及金额		新列报表项目及金额	
应付利息		其他应付款	28,934,248.77
应付股利			
其他应付款	28,934,248.77		
管理费用	49,210,528.50	管理费用	20,392,100.86
		研发费用	28,818,427.64

（2）会计估计变更

2016 至 2018 年度，汇金科技未发生重要会计估计变更的情况。

（3）会计差错更正

2016 至 2018 年度，汇金科技未发生重要会计差错更正的情况。

经核查，汇金科技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。

4、最近三年应收账款、存货等计提减值准备的情况

2016 至 2018 年度计提资产减值准备情况如下：

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	4,428,913.83	5,299,615.85	2,626,170.38
存货跌价损失	3,667,320.70	1,137,171.11	1,584,681.62
合计	8,096,234.53	6,436,786.96	4,210,852.00

说明：

（1）、坏账损失

公司根据应收款项的坏账政策计提坏账损失。

（2）、存货跌价损失

公司根据存货的会计政策，在资产负债日，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及呆滞、无使用价值的存货计提存货跌价准备。

经核查，汇金科技不存在通过大幅不正当减值准备调节利润的情况。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

经上述核查，我们认为汇金科技最近三年的业绩真实，会计处理合规，不存在虚假交易、虚构利润，不存在关联方利益输送，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定，不存在滥用会计政策、会计估计变更或会计差错更正等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师 吕洪仁

中国·北京 中国注册会计师：安英春

二〇一九年八月二十一日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn