

天马轴承集团股份有限公司  
收购资产暨关联交易公告文件关注函中  
有关财务事项的说明

大华核字[2021]003576 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

天马轴承集团股份有限公司  
收购资产暨关联交易公告文件关注函中  
有关财务事项的说明

	目 录	页 次
一、	收购资产暨关联交易公告文件关注函中 有关财务事项的说明	1-4

**天马轴承集团股份有限公司**  
**收购资产暨关联交易公告文件关注函中**  
**有关财务事项的说明**

大华核字[2021]003576 号

深圳证券交易所：

由天马轴承集团股份有限公司（以下简称“天马股份”、“公司”）转来的《深圳证券交易所关于对天马轴承集团股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2021】第 143 号，以下简称“关注函”）奉悉。我们已对关注函所提及的财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

**一、【关注函第 1 条】**

1、根据《公告》，本次对金华手速评估主要依据大华出具的审阅报告（大华核字[2021]000765 号），反映金华手速网络直播互动平台运营业务相关的财务数据剥离后的财务状况以及经营成果。请你公司补充披露金华手速的审阅报告（大华核字[2021]000765 号），说明用于本次评估的主要财务数据与金华手速 2020 年年度审计报告中的对应数据是否存在较大差异，并说明其原因及计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

（一）说明用于本次评估的主要财务数据与金华手速 2020 年年度审计报告中的对应数据是否存在较大差异，并说明其原因及计算过

程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

1、用于本次评估的主要财务数据与金华手速 2020 年年度审计报告中的对应数据分析：

(1) 用于本次评估的主要财务数据如下表所示：

主要财务数据项目	2020 年度/2020 年 12 月 31 日	2019 年度/2019 年 12 月 31 日
营业收入	50,758,724.93	45,575,967.71
营业利润	13,755,959.79	15,578,450.42
净利润	15,562,546.67	16,546,177.32
总资产总额	28,266,442.91	26,335,890.79
流动资产总额	24,424,124.10	23,733,749.55
负债总额	13,097,469.12	8,962,029.68
流动负债总额	12,541,913.68	7,739,807.52
净资产	15,168,973.79	17,373,861.11

(2) 金华手速 2020 年度审计报告中对应的数据如下表所示：

主要财务数据项目	2020 年度/2020 年 12 月 31 日	2019 年度/2019 年 12 月 31 日
营业收入	99,416,410.05	77,318,948.85
营业利润	-3,029,212.32	2,187,547.70
净利润	-1,159,787.23	3,163,242.46
总资产总额	29,112,462.63	27,060,240.84
流动资产总额	25,270,143.82	24,458,099.60
负债总额	17,426,466.79	14,214,457.77
流动负债总额	16,870,911.35	12,992,235.61
净资产	11,685,995.84	12,845,783.07

如上表所述，用于本次评估的主要财务数据与金华手速 2020 年年度审计报告中的对应数据存在一定差异，主要原因系金华手速同时经营网络安全审核业务和网络直播互动平台运营业务，两项业务同时运营并创收，所以 2020 年年度审计报告财务报表在反映公司整体财务状况、经营成果时，完整体现了公司所有的财务数据，而审阅报告财务报表（用于本次评估的主要财务数据）剥离了网络直播互动平台运营业务相关的财务数据，两者存在一定差异。

金华手速在剥离网络直播互动平台运营业务相关的财务数据时，

相关的逻辑和计算过程如下：

(1) 将资产负债表项目中明确属于网络直播互动平台运营业务的债权债务进行剥离，差额调增未分配利润。

(2) 对于利润表项目，金华手速管理层以序时账为基础，根据损益项目实际发生的原因及背景，将能够明确区分属于网络安全审核或网络直播互动平台运营业务的，分别归属于各自业务；不能够明确区分所属业务类型的损益项目，如财务人员工资、银行手续费及利息收入等，按照收入比例进行分摊。

## 2、对本次用于评估的主要财务数据的调整说明

在审阅报表（本次用于评估的主要财务数据）中，归母净利润 1,556.25 万元，这一指标同时考虑了金华手速因战略方向调整，处置其子公司而形成的长期股权投资亏损 691.36 万元，这一亏损系公司非经常性损失，不代表网络安全审核业务的真实经营状况。因此在评估中，计算 2020 年金华手速营业利润、净利润以及 EBITDA 指标时，将其加回调整。

调整后净利润=调整前净利润+调整项=1556.25+691.36=2247.61 万元

调整后营业利润=调整后净利润+所得税费用=2247.61 + (-154.38)  
=2093.23 万元

EBITDA=息税前利润（调整后营业利润）+折旧+无形资产摊销+长期待摊费用摊销

金华手速 EBITDA=调整后营业利润+利息支出+折旧+无形资产摊销+长期待摊费用摊销=2093.23+2.96+27.79+0+90.66=2214.64 万元。

## 【核查过程及意见】

我们对金华手速编制审计报表和审阅报表的基础及依据进行分析，并对本次用于评估的主要财务数据与审计报告的差异进行复核。经核查我们认为，公司以业务模块为基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的有关规定，本次用于评估的主要财务数据与审计报告差异具有合理性。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

康会云

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

陈 彤

二〇二一年三月二十三日