

# 广东创世纪智能装备集团股份有限公司

## 重组前业绩异常或拟置出资产之专项核查意见

众会字（2021）第 07838 号

深圳证券交易所：

根据中国证监会发布的《监管规则适用指引—上市类第 1 号》中“上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”的相关规定，我们对广东创世纪智能装备集团股份有限公司（以下简称“创世纪”、“上市公司”、“公司”）涉及的相关财务事项进行了审慎核查。具体情况如下：

### 一、是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

#### （一）对违规资金占用情况的核查

本所对创世纪 2018 年、2019 年和 2020 年财务报表进行了审计，并出具了 2018 年度、2019 年度和 2020 年度《广东创世纪智能装备集团股份有限公司审计报告》和《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》，审计报告号分别为众会字(2019)第 3321 号、众会字(2020)第 3492 号和众会字(2021)第 04716 号，专项说明报告号分别为众会字（2019）第 3323 号、众会字（2020）第 3493 号和众会字（2021）第 04717 号；查阅公司最近三年的公告；查询中国证监会、深圳证券交易所等证券主管机关网站。

经核查，截止核查意见出具日，未发现公司最近三年存在违规资金占用的情况。

#### （二）对违规对外担保情况的核查

本所对创世纪 2018 年、2019 年和 2020 年财务报表进行了审计，并出具了 2018 年度、2019 年度和 2020 年度《广东创世纪智能装备集团股份有限公司审计报告》，报告号分别为众会字(2019)第 3321 号、众会字(2020)第 3492 号和众会字(2021)第 04716 号；查阅公司最近三年的公告；查询中国证监会、深圳证券交易所等证券主管机关网站。

经核查，截止核查意见出具日，未发现公司最近三年存在违规对外担保情况。

### 二、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）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

本所对创世纪 2018 年、2019 年和 2020 年财务报表进行了审计，并出具了 2018 年度、

2019 年度和 2020 年度《广东创世纪智能装备集团股份有限公司审计报告》，报告号分别为众会字(2019)第 3321 号、众会字(2020)第 3492 号和众会字(2021)第 04716 号，审计报告意见均为标准无保留意见。

经核查，创世纪最近三年业绩真实、会计处理合规，不存在虚假交易、虚构利润的情况。

(二) 是否存在关联方利益输送的情形

本所对创世纪 2018 年、2019 年和 2020 年财务报表进行了审计，并出具了 2018 年度、2019 年度和 2020 年度《广东创世纪智能装备集团股份有限公司审计报告》，报告号分别为众会字(2019)第 3321 号、众会字(2020)第 3492 号和众会字(2021)第 04716 号；查阅了创世纪最近三年的关联交易公告、董事会决议、股东会决议、独立董事意见等相关公告。

经核查，我们未发现创世纪最近三年存在关联方利益输送的情形。

(三) 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

本所对创世纪 2018 年、2019 年和 2020 年财务报表进行了审计，并出具了 2018 年度、2019 年度和 2020 年度《广东创世纪智能装备集团股份有限公司审计报告》，报告号分别为众会字(2019)第 3321 号、众会字(2020)第 3492 号和众会字(2021)第 04716 号，审计报告意见均为标准无保留意见。

经核查，未发现创世纪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。

(四) 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

1、会计政策变更

创世纪在 2018 年度根据财政部发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》进行会计政策变更，主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部《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），本公司对财务报表格式进行了相应调整。	2018 年 10 月 28 日召开的第四届董事会第十九次会议决议通过。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期余额 1,879,197,147.60 元，上期余额 2,081,144,766.08 元；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期余额 3,059,776,933.21 元，上期余额 3,014,011,035.10 元；“固定资产清理并入固定资产”，本期余额

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
		1,207,530,902.70 元，上期余额 1,631,318,298.75 元；“工程物资并入在建工程”，本期余额 47,449,888.95 元，上期余额 192,436,919.58 元；“应收利息及应收股利并入其他应收款”，本期余额 168,384,908.25 元，上期余额 204,046,810.82 元；“应付利息及应付股利并入其他应付款”，本期余额 220,779,793.31 元，上期余额 360,699,850.37 元；调减“管理费用”，本期 229,701,934.90 元，上期 223,345,312.09 元；单列“研发费用”，本期 229,701,934.90 元，上期 223,345,312.09 元等。

创世纪在 2019 年度根据财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》对一般企业财务报表格式进行了调整，主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。	2019 年 8 月 28 日召开的第四届董事会第二十七次会议决议通过、2020 年 4 月 27 日召开第五届董事会第四次会议审议通过	“应收票据及应收账款”分拆为“应收票据”和“应收账款”，应收票据本期余额 538,554,062.10 元，上期余额 239,505,452.72 元；应收账款本期余额 1,331,070,079.41 元，上期余额 1,639,691,694.88 元； “应付票据及应付账款”分拆为“应付票据”和“应付账款”，应付票据本期余额 777,586,185.86 元，上期余额 1,346,199,779.76 元；应付账款本期余额 1,365,318,580.77 元，上期余额 1,713,577,153.45 元； 新增“信用减值损失”科目，将应收账款坏账损失、其他应收款坏账损失等从“资产减值损失”科目分类至此科目核算，上期该科目不适用，本期发生额 2,019,842.60 元，资产减值损失科目上期发生额-2,407,882,599.38 元，本期发生额-58,757,272.95 元。

同时自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。首次执行该准则对财务报表未产生重大

影响。

自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），执行新金融工具准则对期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	470,643,753.31	470,643,753.31	-
交易性金融资产	不适用	80,007,569.03	80,007,569.03
其他流动资产	185,285,742.49	105,278,173.46	-80,007,569.03
可供出售金融资产	5,120,000.00	不适用	-5,120,000.00
其他权益工具投资	不适用	2,726,639.18	2,726,639.18
非流动资产合计	3,541,308,514.00	3,538,915,153.18	-2,393,360.82
资产总计	8,415,805,341.47	8,413,411,980.65	-2,393,360.82
其他综合收益	1,114,673.89	-1,278,686.93	-2,393,360.82
归属于公司所有者权益合计	2,734,719,720.97	2,732,326,360.15	-2,393,360.82
所有者权益合计	2,763,351,084.30	2,760,957,723.48	-2,393,360.82
负债和所有者权益总计	8,415,805,341.47	8,413,411,980.65	-2,393,360.82

自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”），执行新收入准则对期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	140,708,019.58	-	-140,708,019.58
合同负债	不适用	124,520,371.31	124,520,371.31
其他流动负债	1,223,898.21	17,411,546.48	16,187,648.27

## 2、会计差错更正

创世纪在复核前期数据过程中，发现 2019 年至 2021 年 6 月 30 日财务报表的销售服务费的计提和会计处理、2020 年和 2021 年 1-6 月销售运费的会计处理存在需更正的会计差错，需追溯调整前期的财务报表，其中对 2019 年和 2020 年财务报表项目的具体影响如下：

对 2019 年财务报表项目的影响：

报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
其他应付款	97,945,711.90	107,449,773.37	9,504,061.47
未分配利润	2,770,133,111.53	2,760,629,050.06	-9,504,061.47
营业收入	5,439,269,237.63	5,425,646,071.20	-13,623,166.43
销售费用	178,331,502.17	174,212,397.21	-4,119,104.96

报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
归属于母公司股东的净利润	12,575,045.19	3,070,983.72	-9,504,061.47

对 2020 年财务报表项目的影响:

报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
其他应付款	93,565,995.09	115,261,870.21	21,695,875.12
未分配利润	2,069,868,142.77	2,048,172,267.65	-21,695,875.12
营业收入	3,475,381,153.78	3,425,648,626.02	-49,732,527.76
营业成本	2,709,693,293.94	2,759,836,277.43	50,142,983.49
销售费用	184,404,469.06	96,720,771.46	-87,683,697.60
归属于母公司股东的净利润	-694,998,463.64	-707,190,277.29	-12,191,813.65

### 3、会计估计

创世纪自 2020 年 6 月 30 日起对高端智能装备业务的应收款项会计估计进行变更。本次会计估计变更，使公司本期信用减值损失减少 8,062,221.40 元。

经核查，我们未发现创世纪近三年存在利用会计政策、会计估计变更及会计差错更正情况，对上市公司进行“大洗澡”的情形。

#### （五）应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

创世纪最近三年因计提减值准备产生的减值损失情况如下：

单位：元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失	172,634,571.34	-2,019,842.60	90,894,077.49
存货跌价损失	251,068,796.92	15,668,195.47	2,151,676,347.99
固定资产减值损失	65,369,124.95	7,464,944.57	165,312,173.90
长期股权投资减值损失	198,380,728.68	35,624,132.91	-
商誉减值损失	-	-	-

2018 年下半年，根据公司业务战略调整的总体要求，重点发展高端装备制造业务、智能制造服务业务，全面整合消费电子精密结构件业务，不再从事精密结构件生产造，故公司在 2018 年度、2019 年度和 2020 年度对精密结构件业务的存货、固定资产和长期股权投资进行评估并计提相应的减值准备。

经核查，创世纪近三年有关资产的减值准备均按照公司会计政策进行减值测试和计提，且会计政策符合企业会计准则的相关规定。

(此页无正文,为广东创世纪智能装备集团股份有限公司重组前业绩异常或拟置出资产之专项核查意见的签字盖章页)



中国注册会计师

刘文华



中国注册会计师

王培



中国,上海

2021年10月8日