海南钧达汽车饰件股份有限公司
《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

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

《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

中证天通[2022]审字第 0100029-1 号

根据中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）2016 年 6 月 24 日发布《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“问题与解答”）的要求，本所为海南钧达汽车饰件股份有限公司（以下简称“钧达股份”或“公司”）重大资产重组财务报表的审计注册会计师，我们对钧达股份最近三年的相关事项进行了核查，现就相关问题说明如下：

一、最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形。

本所对上市公司 2018 年至 2020 年度财务报表进行审计，并出具无保留意见审计报告（中证天通[2019]证审字第 0201011 号、中证天通[2020]证审字第 0100005 号、中证天通[2021]证审字第 0100002 号），并对上市公司 2018 年至 2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行鉴证，出具了《关于海南钧达汽车饰件股份有限公司控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明》（中证天通[2019]证审字第 0201011-2 号、中证天通[2020]证审字第 0100005-2 号、中证天通[2021]证审字第 0100002-2 号）。

经核查，我们认为上市公司最近三年不存在非经营性违规资金占用及违规对外担保情形。

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

本所对上市公司 2018 年至 2020 年度的财务报表进行审计，并分别出具了中

证天通[2019]证审字第 0201011 号、中证天通[2020]证审字第 0100005 号、中证天通[2021]证审字第 0100002 号的标准无保留意见的审计报告。业绩真实、会计处理合规。

（二）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

2018 年、2019 年、2020 年海南钧达汽车饰件股份有限公司分别实现归属于母公司所有者的净利润为 4,183.17 万元、1,722.71 万元和 1,354.64 万元。具体情况如下：

单位：元

项目	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业总收入	858,474,941.70	826,734,130.90	902,434,015.54
其中：营业收入	858,474,941.70	826,734,130.90	902,434,015.54
二、营业总成本	868,474,633.98	800,847,680.01	858,876,488.21
其中：营业成本	656,813,754.28	588,691,765.70	664,665,864.62
营业税金及附加	9,113,643.69	10,067,299.19	10,913,659.59
销售费用	25,293,662.71	31,216,754.97	33,229,296.97
管理费用	86,110,723.06	91,830,809.13	100,969,430.65
研发费用	53,321,941.44	47,898,140.24	36,895,055.83
财务费用	37,820,908.80	31,142,910.78	12,203,180.55
加：其他收益	12,560,845.64	10,819,815.87	4,398,527.95
投资收益（损失以“-”号填列）	20,569,998.65	8,411,876.26	7,661,882.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,655,337.86	-8,683,014.92	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,777,251.55	-10,439,053.02	-4,677,268.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-414,787.16	-2,131,267.76	4,374.55
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	6,283,775.44	23,864,807.32	50,945,044.08
加：营业外收入	9,165,332.88	127,731.15	584,714.80
减：营业外支出	228,206.65	755,814.98	1,323,883.59
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	15,220,901.67	23,236,723.49	50,205,875.29
减：所得税费用	1,674,480.68	6,009,601.05	8,374,192.23
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	13,546,420.99	17,227,122.44	41,831,683.06
归属于母公司所有者的净利润	13,546,420.99	17,227,122.44	41,831,683.06

项目	2020年度	2019年度	2018年度
*少数股东损益			

经核查，我们认为：钧达股份会计基础工作规范、会计处理严格按照会计准则和管理层指定的会计政策执行，复核企业会计准则相关规定，不存在调解会计利润以符合或规避监管要求的情形。

（三）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、2018年度

（1）会计政策变更

根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

1）资产负债表：将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”；

将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；

将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

2）利润表：将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

3）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。

公司根据财会[2018]15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

单位：元

2017年12月31日		2018年1月1日	
受影响的报表项目	金额	受影响的报表项目	金额

2017 年 12 月 31 日		2018 年 1 月 1 日	
受影响的报表项目	金额	受影响的报表项目	金额
资产负债表项目		**资产负债表项目**	
应收票据	107,265,329.48	应收票据及应收账款	372,217,706.38
应收账款	264,952,376.90		
应收利息		其他应收款	8,188,914.88
应收股利			
其他应收款	8,188,914.88		
固定资产	364,697,752.82	固定资产	364,697,752.82
固定资产清理			
在建工程	1,993,416.36	在建工程	1,993,416.36
工程物资			
应付票据	148,581,713.42	应付票据及应付账款	688,018,074.15
应付账款	539,436,360.73		
应付利息	147,513.12	其他应付款	1,125,075.44
应付股利			
其他应付款	977,562.32		
长期应付款	2,547,235.89	长期应付款	2,547,235.89
专项应付款			
利润表项目			
管理费用	134,301,918.71	管理费用	92,454,463.39
		研发费用	41,847,455.32

（2）会计估计变更

报告期内无会计估计变更的情况。

2、2019 年度

（1）会计政策变更

财政部于 2019 年发布了修订后的《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》、《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》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

财政部于 2019 年 4 月发布了《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）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性

资产交换》，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换，要求根据修订后的准则进行调整。该企业会计准则的修订对本公司无重大影响。

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组，要求根据修订后的准则进行调整。该企业会计准则的修订对本公司无重大影响。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

1）新金融工具准则

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

2）执行财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对净利润和所有者权益无影响。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

上述会计政策的累积影响数如下：

单位：元

2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日

2018 年 12 月 31 日		2019 年 1 月 1 日	
受影响的报表项目	金额	受影响的报表项目	金额
资产负债表项目		**资产负债表项目**	
应收票据	143,109,520.39	应收票据	
应收款项融资	不适用	应收款项融资	143,109,520.39

（2）会计估计变更

报告期内无会计估计变更的情况。

3、2020 年度

（1）会计政策变更

1）公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《 企业会计准则第 14 号-收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累计影响数追溯调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

2）公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

上述会计政策的累积影响数如下：

单位：元

2019 年 12 月 31 日		2020 年 1 月 1 日	
受影响的报表项目	金额	受影响的报表项目	金额
资产负债表项目		**资产负债表项目**	
预收款项	17,633,535.57	预收款项	
合同负债	不适用	合同负债	17,633,535.57

（2）会计估计变更

公司自 2020 年 1 月 1 日执行变更后的长期待摊费用-模具开发成本摊销方法。

变更前，公司长期待摊费用-模具开发成本摊销方法：按照客户是否补偿模具开发成本分为两类：一是模具开发成本全部由公司承担，客户不支付模具开发费的，待产品投入量产后采用直线法摊销，其中单项价值在 10 万元以下的模具一次性摊销、单项价值在 10 万元以上的模具在 2 年内摊销。二是客户补偿模具开发成本的，

在模具开发阶段确认模具收入时结转模具成本；待产品投入量产后，剩余模具成本按 2 年期限摊销。

变更后，公司长期待摊费用-模具开发成本摊销方法：按照客户是否补偿模具开发成本分为两类：一是模具开发成本全部由公司承担，客户不支付模具开发费的，待产品投入量产后，按实际销售数量与预计销售数量占比摊销。二是客户补偿模具开发成本的，在模具开发阶段确认模具收入时结转模具成本；待产品投入量产后，剩余模具成本按实际销售数量与预计销售数量占比摊销。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计估计的变更采用未来适用法进行会计处理，不需追溯调整。

经核查，我们认为，上市公司最近三年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。

（四）应收账款、存货、商誉的资产减值准备情况

公司近三年应收账款、存货、商誉科目的资产减值准备各年期末余额情况如下：

单位：元

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
信用减值损失	6,655,337.86	8,683,014.92	
坏账损失			-56,171.06
存货跌价损失	9,777,251.55	10,439,053.02	4,733,439.16
合 计	16,432,589.41	19,122,067.94	4,677,268.10

1、信用减值损失

2019 年度、2020 年度钧达股份适用新金融工具准则，根据应收款项的信用减值政策计提信用减值损失分别为 868.30 万元、665.53 万元。

2、坏账损失

2018 年度钧达股份适用原金融工具准则，根据应收款项的坏账计提政策计提坏账损失为-5.62 万元。

3、存货跌价损失

资产负债表日，钧达股份存货采用成本与可变现净值孰低计量，2018 年、2019 年度及 2020 年度，公司分别计提存货跌价损失 473.35 万元、1,043.91 万元、977.73

万元。

经核查，我们认为，上市公司资产减值准备政策符合企业会计准则的规定及钧达股份自身实际情况，并已按照制定的会计政策计提应收款项、存货等减值准备。

中证天通会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2022 年 3 月 11 日