

关于深圳市远望谷信息技术股份有限公司 重大资产重组专项核查意见

众会字（2018）第 5806 号

根据中国证券监督管理委员会于 2016 年 6 月 24 日发布的《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”）的相关要求，我们就深圳市远望谷信息技术股份有限公司（以下简称“远望谷”或“公司”）本次重组是否符合《问题与解答》的相关事项进行核查并发表核查意见如下：

问题 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。

一、本所近三年对远望谷的审计情况

本所接受委托，对远望谷 2015 年、2016 年和 2017 年的财务报表进行了审计，并分别出具了众会字（2016）第 4104 号、众会字（2017）第 4264 号和众会字（2018）第 3867 号标准无保留意见的审计报告。

公司最近三年经营业绩情况如下：

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
营业收入	508,047,408.59	486,470,680.99	507,283,135.69
营业成本	294,970,639.97	264,885,302.64	311,131,554.07
营业税金及附加	6,356,069.32	4,189,767.74	3,991,769.07
销售费用	81,155,143.55	74,587,529.00	79,849,121.12
管理费用	147,455,005.14	172,506,484.77	141,256,434.42
财务费用	13,294,995.01	-944,578.49	422,294.24
资产减值损失	29,525,849.70	20,382,127.45	36,770,924.42
投资收益	66,896,916.92	86,732,093.78	68,036,284.85
资产处置损益	-171,968.92	-	-
其他收益	6,405,608.18	-	-
营业外收入	1,770,521.76	8,368,334.50	11,247,229.86
营业外支出	3,435,530.44	1,643,140.19	207,090.78
所得税费用	5,067,749.71	1,192,342.16	416,853.28
净利润	1,687,503.69	38,024,577.00	12,520,609.00

二、本所执行的核查程序

（一）对营业收入的核查

1、对收入舞弊的风险进行评估，与管理层讨论了解公司的业务模式，产品结构及客户分布情况，销售收入确认的会计政策等；

2、对销售业务循环执行内部控制测试程序，包括执行穿行测试和控制测试，对公司销售业务环节所涉及的接受客户订单、批准赊销信用、销售供货、发运、交货签收、向顾客开具发票及账单、记录销售收入、办理收款等一系列环节的关键控制点进行测试，根据测试结果评价公司销售业务循环内部控制设计的合理性和执行的有效性；

3、根据风险评估和内部控制测试结果，对营业收入进一步实施实质性测试程序，检查营业收入确认的相关依据，包括核对合同、发货单、运输单、客户签收单、发票（报关单）、客户回款记录，向重点客户独立发函询证交易额及应收账款余额，执行营业收入截止测试程序等。

4、执行分析性程序，对产品毛利率进行分析、对销售与产量之间的关系进行分析，对产品价格的波动和市场行情进行分析、对客户的信用进行调查等等；

（二）对营业成本的核查

1、进行风险评估，与管理层讨论了解公司的采购及生产模式，采购结算方式，产品生产工艺及流程、产品成本结构、成本归集分摊方法等存货核算会计政策；

2、对采购付款循环进行内部控制测试，包括执行穿行测试和控制测试，对公司采购付款环节所涉及的采购申请与审批、询价和确定供应商、采购合同签订、到货及验收入库、记录存货及供应商货款、办理付款等一系列的关键控制点进行测试，根据测试结果评价公司采购业务循环内部控制的设计的合理性和执行的有效性。

3、对生产及仓储循环执行内部控制测试，包括执行穿行测试和控制测试，对公司生产计划下达、原材料的领用、存货出库计价、人工和制造费用归集及分摊、产品完工验收入库、产品成本计算、存货盘点等关键控制点进行测试，根据测试结果评价公司生产及仓储环节内部控制的设计的合理性和执行的有效性。

4、根据风险评估结果和内部控制测试结果，对营业成本执行进一步实质性测试程序，检查原料采购合同、验收单、采购发票、结算付款申请及付款原始记录，向重点供应商发函询证采购金额和应付账款余额，核对产品生产记录、复核公司产品成本计算单，对存货进行截

止测试和出库的计价测试，并对公司的存货进行监盘。

5、执行分析性程序，包括单位成本分析、销售与产量之间的数据分析，产量与产能之间的匹配程度分析，产量与主要原材料投入产出分析，原材料价格波动分析，存货周转率分析、毛利率分析等一系列分析程序。

（三）对期间费用的核查

会计师对与费用相关的内控制度进行了调查，包括薪酬制度、费用报销制度等，在了解公司人员规模及薪酬制度的基础上对薪酬费用进行了分析复核，结合公司的销售规模对销售费用进行了匹配分析，对公司的管理费用进行了检查及波动分析，结合公司的筹资规模，对公司的财务费用的合理性进行了分析，检查了会计凭证，进行了截止性测试。公司报告期内销售费用、管理费用及财务费用变动合理，与公司经营波动趋势相符。

（四）对关联方交易的核查

会计师对公司的股东、子公司、联营公司及公司高管、实际控制人控制的企业等关联方关系进行了调查，对与关联方发生的交易及往来的真实性及交易价格的公允性进行了核查，详情如下：

1、最近三年与公司发生关联方交易的关联方清单：

关联方名称	与本公司关系
河南思维自动化设备有限公司	联营企业
深圳市海恒智能技术有限公司	联营企业对外投资的企业
成都普什信息自动化有限公司	联营企业
深圳中集远望谷智能科技有限公司	联营企业
昆山物联地产开发有限公司	控股股东控制的企业
毕泰卡文化科技（深圳）有限公司	联营企业
宁波市远望谷信息技术有限公司	联营企业的孙公司
深圳市远望谷文化科技有限公司	联营企业的子公司

2、最近三年与上述关联方发生的关联交易：

（1）采购商品

关联方	关联交易内容	定价方式	2017 年度	2016 年度	2015 年度
深圳市海恒智能技术有限公司	采购商品	市场价	-	95,042.74	-
宁波市远望谷信息技术有限公司	采购商品	市场价	22,092,987.87	-	-
深圳市远望谷文化科技有限公司	采购商品	市场价	1,570,856.20	-	-
河南思维自动化设备有限公司	采购商品	市场价	-	-	565,384.62

(2) 出售商品

关联方	关联交易内容	定价方式	2017 年度	2016 年度	2015 年度
河南思维自动化设备有限公司	销售商品	市场价	5,997,636.32	2,651,080.77	6,178,674.79
成都普什信息自动化有限公司	销售商品	市场价	9,700,350.04	6,150,217.09	6,468,666.67
深圳市海恒智能技术有限公司	销售商品	市场价	2,501,685.83	8,499,177.11	2,685,779.19
深圳中集远望谷智能科技有限公司	销售商品	市场价	9,367.52	97,401.71	-
昆山物联地产开发有限公司	销售商品	市场价	190,646.34	83,760.68	-
宁波市远望谷信息技术有限公司	销售商品	市场价	4,510,675.32	-	-
深圳市远望谷文化科技有限公司	提供劳务	市场价	3,250,901.23	-	-

(3) 出租房产

关联方	关联交易内容	定价方式	2017 年度	2016 年度	2015 年度
毕泰卡文化科技（深圳）有限公司	租赁房产	市场价	127,050.73	93,606.17	-
深圳市远望谷文化科技有限公司	租赁房产	市场价	101,712.53	-	-

(4) 关联方股权置换

2017 年 7 月 1 日，公司披露了《关于以子公司股权作为出资对外投资暨关联交易的公告》（公告编号：2017-055，刊载于巨潮资讯网），以 2017 年 2 月 28 日为评估基准日，将持有的对文化科技及其子公司宁波远望谷 100%的股权，对关联企业毕泰卡文化科技（深圳）有限公司（以下简称“毕泰卡”）增资，增资完成后，远望谷持有毕泰卡 34.36%的股权。本次股权置换后毕泰卡成为公司的联营企业。

(5) 关联方往来余额

①上市公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2017-12-31	2016-12-31	2015-12-31
应收账款	河南思维自动化设备有限公司	4,166,262.00	328,614.50	2,370,812.00
应收账款	成都普什信息自动化有限公司	8,918,279.39	5,823,018.28	5,843,638.28
应收账款	深圳市海恒智能技术有限公司	1,912,800.15	5,522,541.15	1,446,900.00
应收账款	宁波市远望谷信息技术有限公司	26,355,740.43	-	-
其他应收款	宁波市远望谷信息技术有限公司	2,293,912.90	-	-
其他应收款	深圳市远望谷文化科技有限公司	688,472.24	-	-
其他应收款	毕泰卡文化科技（深圳）有限公司	1,642.65	-	-
应收股利	河南思维自动化设备有限公司	9,426,300.00	4,056,000.00	-
应收股利	宁波市远望谷信息技术有限公司	8,300,000.00	-	-

②上市公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2017-12-31	2016-12-31	2015-12-31
应付账款	深圳市丰泰瑞达实业有限公司	462,609.20	462,609.20	462,609.20
预付账款	成都普什信息自动化有限公司	-	565,956.00	565,956.00
预付账款	鲲鹏通讯（昆山）有限公司	54,756.00	54,756.00	54,756.00
其他应付款	深圳市海恒智能技术有限公司	-	15,000.00	50,000.00
其他应付款	毕泰卡文化科技（深圳）有限公司	-	18,360.00	-

3、对交易价格公允性的核查

会计师核查了关联交易的审批流程及相关决议，调查了市场价格，复核了关联方置换股权的评估报告的评估基础，其交易价格公允，不存在利益输送的行为。关联方往来余额为正常交易余额，不存在关联方占用资金现象。

（五）对会计政策、会计估计变更、会计差错更正的核查

公司 2015 年、2016 年、2017 年的会计政策、会计估计变更、会计差错更正详情如下：

1、会计政策变更

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。公司自 2016 年 5 月 1 日起执行上述新规定。

根据财政部《关于印发<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>的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，公司自 2017 年 5 月 28 日起执行上述新准则。根据该准则的相关规定，施行日已存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，公司自 2017 年 6 月 12 日起执行上述新准则。

会计师认为，会计政策的变更是应国家财政部的要求进行的，符合国家法律法规的规定；不存在滥用会计政策变更的情形。

2、会计估计变更

公司近三年内未发生过会计估计变更。

3、会计差错更正

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》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，我们出具了众会字（2017）第 4265 号前期差错专项说明，公司 2016 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

单位：万元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
事项一：远望谷在 2012 年中标的深圳图书馆《城市街区 24 小时自助图书馆系统二期工程设备采购及环境改造项目》要求使用高频（HF RFID）技术，公司将在研发过程中发生的费用进行资本化，在编制当期合并财务报表时对无形资产及管理费用的确认存在差错。	经公司董事会议于 2017 年 4 月 26 日批准，进行差错更正	未分配利润	-848.39
事项二：远望谷在 2013 年度至 2015 年度之间收到政府给予的“基于车联网应用的超高频 RFID 标签芯片研发及产业化”研发补助时确认营业外收入，在编制当期合并财务报表时对递延收益及营业外收入的确认存在差错。	经公司董事会议于 2017 年 4 月 26 日批准，进行差错更正	未分配利润	-1,247.27
事项三：远望谷 2015 年处置控股子公司鲲鹏通讯（昆山）有限公司 13.5%股权产生处置收益，未辨认为非经常性损益。	经公司董事会议于 2017 年 4 月 26 日批准，进行差错更正	扣除所得税及少数股东损益后的非经常性损益	920.18

以上会计差错对 2015 年的影响是：2015 年度扣非后净利润由 931.14 万元调整至 180.86 万元。对 2016 年及 2017 年的利润没有影响，不属于滥用会计差错更正对上市公司进行“大洗澡”的情形。

（六）对近三年计提的减值准备的核查

对于公司资产的减值准备，我们实施了如下审计程序：

- 1、我们阅读了公司计提减值准备的会计政策，公司会计政策符合企业会计准则的规定；
- 2、我们对照了同行业的会计政策，公司计提减值准备的会计政策与同行业水平差异不大；

3、我们对公司计提减值准备的依据进行了核查，依据充分；

4、我们对按照账龄计提的坏账准备进行了测算，公司已足额计提坏账准备；

公司近三年计提的减值准备明细如下：

项目	2017 年	2016 年	2015 年
坏账损失	6,112,224.00	12,879,640.54	16,008,236.75
存货跌价损失	2,547,964.76	4,874,330.85	1,798,034.08
长期股权投资减值损失	20,865,660.94		
商誉减值损失	-	-	18,964,653.59
固定资产减值损失	-	107,720.19	-
无形资产减值损失	-	2,520,435.87	-
资产减值损失合计	29,525,849.70	20,382,127.45	36,770,924.42

1、2015 年末至 2017 年末除单项计提以外按组合计提的坏账准备与应收账款和其他应收款账面余额、存货跌价准备与存货余额进行的匹配情况：

(1) 2017 年末坏账准备和存货跌价准备匹配情况：

①应收账款：

账龄	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例
1 年以内	164,531,882.56	8,226,594.18	156,305,288.38	5%
1-2 年	30,701,041.44	2,456,083.32	28,244,958.12	8%
2-3 年	15,956,877.14	3,191,375.44	12,765,501.70	20%
3-4 年	8,388,737.63	4,194,368.82	4,194,368.81	50%
4-5 年	7,288,678.96	5,830,943.17	1,457,735.79	80%
5 年以上	29,215,467.11	29,215,467.11	-	100%
合计	256,082,684.84	53,114,832.04	202,967,852.80	

②其他应收款：

账龄	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例
1 年以内	21,721,833.78	1,086,091.71	20,635,742.07	5%
1-2 年	2,881,469.30	230,517.53	2,650,951.77	8%
2-3 年	1,894,966.07	378,993.23	1,515,972.84	20%
3-4 年	265,322.44	132,661.22	132,661.22	50%
4-5 年	346,444.55	277,155.64	69,288.91	80%
5 年以上	1,842,792.90	1,842,792.90	-	100%
合计	28,952,829.04	3,948,212.23	25,004,616.81	

③存货

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
物资采购	52,396.55	-	52,396.55
开发成本	138,169,222.84	-	138,169,222.84
原材料	106,540,794.23	4,378,788.54	102,162,005.69
在产品	18,783,357.25	-	18,783,357.25
半成品	9,584,717.67	1,075,768.86	8,508,948.81

库存商品	58,316,063.90	5,048,201.92	53,267,861.98
委托加工材料	-	-	-
周转材料	649,243.46	40,387.85	608,855.61
发出商品	30,101,510.95	-	30,101,510.95
合计	362,197,306.85	10,543,147.17	351,654,159.68

(2) 2016 年末坏账准备和存货跌价准备匹配情况:

①应收账款:

账龄	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例
1 年以内	173,994,731.04	8,699,736.62	165,294,994.42	5%
1-2 年	57,443,772.26	4,595,501.77	52,848,270.49	8%
2-3 年	17,952,974.93	3,590,594.99	14,362,379.94	20%
3-4 年	12,817,116.80	6,408,558.42	6,408,558.38	50%
4-5 年	13,486,663.73	10,789,330.99	2,697,332.74	80%
5 年以上	23,179,062.76	23,179,062.76	-	100%
合计	298,874,321.52	57,262,785.55	241,611,535.97	

②其他应收款:

账龄	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例
1 年以内	15,892,624.23	794,631.17	15,097,993.06	5%
1-2 年	7,564,317.64	605,145.40	6,959,172.24	8%
2-3 年	3,067,526.14	613,505.23	2,454,020.91	20%
3-4 年	1,440,386.26	720,193.13	720,193.13	50%
4-5 年	1,543,614.24	1,234,891.39	308,722.85	80%
5 年以上	468,279.36	468,279.36	-	100%
合计	29,976,747.87	4,436,645.68	25,540,102.19	

③存货

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
物资采购	203,782.53	-	203,782.53
开发成本	46,300,759.55	-	46,300,759.55
原材料	92,436,223.35	3,702,195.64	88,734,027.71
在产品	9,981,903.65	-	9,981,903.65
半成品	18,340,212.90	-	18,340,212.90
库存商品	51,724,820.70	4,197,715.90	47,527,104.80
周转材料	1,028,623.11	54,871.88	973,751.23
发出商品	29,595,656.68	-	29,595,656.68
合计	249,611,982.47	7,954,783.42	241,657,199.05

(3) 2015 年末坏账准备和存货跌价准备匹配情况:

①应收账款:

账龄	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例
1 年以内	208,930,204.65	10,446,510.18	198,483,694.47	5%

1-2 年	43,826,435.43	3,506,114.83	40,320,320.60	8%
2-3 年	30,619,498.31	6,123,899.66	24,495,598.65	20%
3-4 年	20,970,543.77	10,485,271.89	10,485,271.88	50%
4--5 年	21,214,182.50	16,971,346.00	4,242,836.50	80%
5 年以上	7,661,829.11	7,661,829.11	-	100%
合计	333,222,693.77	55,194,971.67	278,027,722.10	

②其他应收款:

账龄	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例
1 年以内	30,995,349.59	1,549,767.50	29,445,582.09	5%
1-2 年	4,923,167.58	393,853.39	4,529,314.19	8%
2-3 年	2,242,340.20	448,468.05	1,793,872.15	20%
3-4 年	1,851,945.04	925,972.52	925,972.52	50%
4--5 年	346,436.06	277,148.85	69,287.21	80%
5 年以上	349,263.96	349,263.96	-	100%
合计	40,708,502.43	3,944,474.27	36,764,028.16	

③存货

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
物资采购	3,153,259.17	-	3,153,259.17
原材料	57,175,088.74	629,046.91	56,546,041.83
在产品	10,959,681.69	-	10,959,681.69
半成品	12,709,712.22	-	12,709,712.22
库存商品	46,966,720.16	2,844,225.62	44,122,494.54
委托加工材料	80,400.62	-	80,400.62
周转材料	987,097.72	-	987,097.72
发出商品	25,221,139.94	-	25,221,139.94
合计	157,253,100.26	3,473,272.53	153,779,827.73

2、长期股权投资减值准备

公司的联营企业深圳市丰泰瑞达实业有限公司在 2017 年处于经营停滞状态，公司对其可收回投资进行了分析。根据联营企业的经营现状及其资产质量进行分析，公司判断对其的投资已无法收回，将其账面投资金额全部计提了减值准备。我们复核了公司计提减值准备的依据和决策程序，无不妥之处。

3、固定资产和无形资产减值准备

公司每年末对有减值迹象的固定资产和无形资产进行减值测试。

2016 年末公司的控股子公司浙江创联信息技术股份有限公司的固定资产及无形资产出现减值迹象，公司对其进行评估，根据评估结论对固定资产和无形资产计提减值准备 2,628,155.97 元。

4、商誉减值准备

公司每年末对商誉进行减值测试，由于控股子公司浙江创联信息技术股份有限公司2015年处于经营亏损状态，公司预测未来年度的盈利能力较弱，分析其可收回金额低于账面价值，故按照可收回金额低于账面价值的部分计提减值准备18,964,653.59元。

三、核查结论

经核查，会计师认为公司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。

(此页无正文)

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国,上海

2018 年 09 月 28 日