

关于中山达华智能科技股份有限公司
在本次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相关事项之

专项核查意见

瑞华 字[2018] 号

目 录

一、 专项核查意见告.....	1-4
二、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
三、 签字注册会计师资格证书（复印件）	

关于中山达华智能科技股份有限公司 在本次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相关事项之 专项核查意见

瑞华专审字 号

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）作为中山达华智能科技股份有限公司（以下简称“达华智能”、“上市公司”或“公司”）本次重组的审计机构，就中国证监会 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》”）的要求出具核查意见。

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，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）关于“是否存在虚假交易、虚构利润”的说明

最近三年，上市公司的收入和支出均由真实的采购、销售等交易产生，不存在虚假交易、虚构利润的情况。本所对公司 2015 年、2016 年和 2017 年财务报告分别出具了《审计报告》（瑞华审字【2016】48120014 号、瑞华审字【2017】48120025 号、瑞华审字【2018】48210016 号），均为标准无保留意见。

（二）关于“是否存在关联方利益输送”的说明

达华智能最近三年的年度报告和审计报告中均已完整披露最近三年的关联交易情况，关联交易定价公允，未发现存在关联方利益输送的情形。

（三）关于“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”的说明

达华智能的会计基础工作规范，会计处理严格按照会计准则和公司管理层制定的会计政策执行，符合企业会计准则相关规定，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

针对公司 2015 年度、2016 年度和 2017 年度的财务报告，本所均出具了标准无保留意见的《审计报告》（瑞华审字【2016】48120014 号、瑞华审字【2017】48120025 号、瑞华审字【2018】48210016 号）。针对公司 2015 年度、2016 年度和 2017 年度与财务报表相关的内部控制有效性，本所出具了《内部控制鉴证报告》（瑞华核字【2016】48120008 号、瑞华核字【2017】48120010 号、瑞华核字【2018】48210011 号），认为达华智能在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

（四）关于“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”的说明

达华智能除 2017 年度根据财政部于 2017 年 4 月 28 日发布的《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》以及财政部于 2017 年 5 月 10 日发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》的要求进行会计政策变更外，2015—2017 年度不存在其他会计政策变更、公司不存在会计估计变更及重要的前期差错更正，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。

（五）关于“应收账款、存货、商誉计提减值准备”的说明

达华智能制定的会计政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，公司按照既定的会计政策计提各项资产减值准备，2015-2017 年度应收账款、存货、商誉科目计提减值的情况如下：

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
坏账损失	44,159,278.54	40,451,332.11	15,579,952.81
存货跌价损失	3,362,244.35	2,733,391.76	4,573,680.02
商誉减值损失	4,006,614.75	5,584,829.90	9,383,855.83
合计	51,528,137.64	48,769,553.77	29,537,488.66

1、坏账损失

达华智能根据应收款项的坏账计提政策计提坏账损失，2015 年、2016 年和 2017 年分别计提坏账损失 15,579,952.81 元、40,451,332.11 元和 44,159,278.54 元。

2、存货跌价损失

资产负债表日，达华智能存货采用成本与可变现净值孰低计量。2015 年公司分别就原材料、在产品、库存商品计提存货跌价损失 1,606,144.61 元、2,806,654.75 元和 160,880.66 元，原材料转回或转销存货跌价准备金额 177,872.78 元；2016 年公司分别就原材料、库存商品计提存货跌价损失 3,011,046.55 元和 550,905.11 元，原材料转回或转销存货跌价准备金额 828,559.90 元；2017 年公司分别就原材料和库存商品计提存货跌价损失 3,244,727.20 元和 269,321.95 元，原材料转回或转销存货跌价准备金额 151,804.80 元。

3、商誉减值损失

达华智能每年对商誉进行减值测试，2015 年、2016 年和 2017 年分别计提商誉减值损失 9,383,855.83 元、5,584,829.90 元、4,006,614.75 元。

（六） 会计师核查意见

经核查，会计师认为，查阅上市公司最近三年的年度报告和审计报告及公司提供的其他相关资料，了解上市公司的收入确认政策、比较最近三年营业收入和成本的波动情况、分析其变动趋势，了解上市公司的关联方情况、分析最近三年发生的关联交易的类型和定价政策等，分析最近三个会计年度影响上市公司会计利润的主要损益类科目的明

细构成和变动趋势，会计师未发现达华智能存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国·北京

2018 年 8 月 17 日

印碧辉

中国注册会计师

荣矾