

关于广东星徽精密制造股份有限公司

资产重组前发生业绩“变脸”情形

相关事项之专项说明

瑞华专函字【2018】48230003 号

目 录

一、 专项说明.....	1-4
二、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	

关于广东星徽精密制造股份有限公司 资产重组前发生业绩“变脸”情形相关事项之 专项说明

瑞华专函字【2018】48230003 号

根据中国证监会 2016 年 6 月 24 日发布的《关于上市公司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，我们对广东星徽精密制造股份有限公司（以下简称“星徽精密”或“公司”）涉及的相关财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

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

我们对星徽精密 2015 年度、2016 年度以及 2017 年度的控股股东及其他关联方资金占用情况进行了审核，并出具了《关于广东星徽精密制造股份有限公司关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》（瑞华核字【2016】48100010 号）、《关于广东星徽精密制造股份有限公司控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告》（瑞华核字[2017]48100002 号、《关于广东星徽精密制造股份有限公司关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》瑞华核字[2018]48230006 号），未发现星徽精密存在违规资金占用情况。

星徽精密 2015 年度、2016 年度以及 2017 年度均不存在违规资金占用情况。

（二）对违规对外担保的核查

我们对星徽精密 2015 年度、2016 年度以及 2017 年度的财务报表进行了审计，并出具了《审计报告》（瑞华审字[2016]48100005 号、瑞华审字[2017]48100001 号、瑞

华审字[2018]48230008 号), 在上述会计期间内我们认为, 星徽精密已在其 2015 年度、2016 年度以及 2017 年度财务报表中如实披露对外担保情况, 我们未发现存在违规对外担保的情形。2015 年度至 2017 年度公司对外担保如下:

单位: 元

被担保方	与上市公司关系	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否违规
清远市星徽精密制造有限公司	子公司	50,000,000.00	2013-04-22	2022-12-20	否
清远市星徽精密制造有限公司	子公司	50,000,000.00	2016-7-7	2017-7-6	否
清远市星徽精密制造有限公司	子公司	70,000,000.00	2016-2-23	2021-2-22	否

由上, 公司 2015 年度至 2017 年度对外担保均为公司全资子公司的担保, 公司不存在违规对外担保的情形。

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。

我们对星徽精密 2015 年度、2016 年度以及 2017 年度的财务报表进行了审计, 出具了审计报告(瑞华审字[2016]48100005 号、瑞华审字[2017]48100001 号、瑞华审字[2018]48230008 号), 均为标准无保留意见。在审计过程中, 我们已对星徽精密 2015 年度、2016 年度和 2017 年度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等事项予以了关注, 并获取了充分适当的审计证据。相关审计情况如下:

(一) 充分识别与业绩真实性相关的错报风险并加以应对

我们实施风险评估程序对公司财务报表可能存在重大错报的风险领域进行了识别,

将星徽精密收入确认评估为具有特别风险，将重大交易等识别为重大错报风险领域并分别采取了应对措施。经审计，我们未发现收入确认、成本结转、费用确认、重大交易等存在异常，以及存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

（二）关注关联交易的公允性

我们对星徽精密在其财务报表附注中披露的关联交易完整性、公允性予以了关注。经审计，我们认为星徽精密在其财务报表附注中已完整披露关联交易，我们未发现存在关联方利益输送的情况。

（三）关注会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正

星徽精密除 2016 年度根据财政部发布的《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）对财务报表列报项目予以变更，2017 年度根据财政部公布的修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》及财政部颁布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表，同时，根据 2018 年 1 月 12 日财政部会计司《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的有关规定等相关规定进行会计政策变更、财务报表列报项目变更和调整外，不存在其他会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正。

（四）关注大幅计提减值准备

在审计过程中，我们对星徽精密资产减值准备计提政策进行了评估，我们认为，星徽精密资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，并按照既定的计提政策计提各项资产减值准备。星徽精密 2015-2017 年度计提的减值损失情况如下：

资产减值准备余额	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
坏账准备	6,721,780.20	4,627,462.55	4,450,415.85
存货跌价准备	4,061,698.83	1,381,488.02	529,837.96
合计	10,783,479.03	6,008,950.57	4,980,253.81



资产减值损失	2017 年度	2016 年度	2015 年度
坏账准备	2,105,842.46	192,271.18	1,205,201.43
存货跌价准备	3,713,295.12	1,266,803.42	502,103.95
合计	5,819,137.58	1,459,074.60	1,707,305.38

综上，我们认为星徽精密 2015-2017 年度的业绩真实、会计处理合规，我们未发现存在虚假交易、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 会计估计变更的情形。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 4 月 23 日





编号:003657988

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日
经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年10月18日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统
报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书



名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10710万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019963

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一一年十一月三日

中华人民共和国财政部制



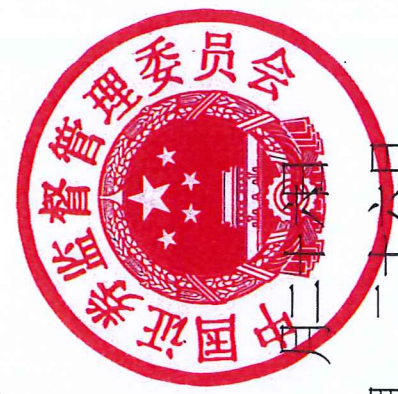
证书序号: 000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一七年六月

证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日