RSM

00002020040084810183
报告文号：容诚专字[2020]210Z0036号

关于金陵华软科技股份有限公司《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”》的专项核查说明

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

关于金陵华软科技股份有限公司
《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”》
的专项核查说明

容诚专字[2020]210Z0036 号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会 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》的要求，我们对金陵华软科技股份有限公司（以下简称“华软科技”或“公司”）2017 年度、2018 年度以及 2019 年度（以下简称“最近三年”）的相关财务事项进行了专项核查，现将核查情况报告如下：

一、最近三年年报审计情况及审计意见

致同会计师事务所（特殊普通合伙）作为华软科技 2017 年度、2018 年度审计机构，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）作为华软科技 2019 年度审计机构，对 2017 年度、2018 年度、2019 年度出具了“致同审字(2018)第 320ZA0062 号标准无保留意见”、“致同审字（2019）第 320ZA0120 号标准无保留意见”、“容诚审字[2020]210Z0096 号标准无保留意见”审计报告。

二、本次核查情况

我们对华软科技最近三年财务业绩真实性和会计处理合规性进行了专项核查，执行了以下核查程序：

（一）复核华软科技 2017 年度至 2019 年度重大交易及其会计处理，关注是否存在虚构交易、虚构利润；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。

1、近三年的收入成本情况

本次交易前，公司的主营业务主要包括化学品生产销售及贸易、软件开发等，最近三年营业收入及利润情况如下：

单位：万元

项目	2019年度	2018年度	2017年度
营业收入	263,502.60	206,072.81	147,266.07
营业利润	-14,343.17	4,246.99	738.46
利润总额	-27,102.60	4,406.70	817.09
净利润	-30,617.61	3,252.88	1,342.91
归属于母公司股东的净利润	-31,400.28	2,447.13	1,566.59

我们通过查阅上市公司年度报告了解上市公司收入成本确认政策，比较并分析上市公司最近三年收入及净利润波动的原因，并核查了上市公司最近三年的重大交易及其会计处理。

华软科技 2018 年度实现归属于上市公司股东的净利润 2,447.13 万元，较 2017 年度增加 56.21%，主要系 2018 年度公司完成对全资子公司苏州天马药业有限公司的出售处置工作，形成投资收益 3,850.38 万元，2018 年度净利润主要来源于控股子公司山东天安化工股份有限公司及全资孙公司北京金科信息技术有限公司经营产生的净利润。

华软科技 2019 年度实现归属于上市公司股东的净利润-31,400.28 万元，较 2018 年度减少 1,383.15%，主要系四个原因：

（1）化工品生产销售业务毛利率及交易规模下降，导致 2019 年公司毛利较 2018 年度下降了 11,750.48 万元。

（2）华软科技公司对合并范围内的化工类资产组进行了分析梳理，对出现了减值迹象的长期资产进行了减值测试，并根据减值测试结果计提了固定资产减值损失 11,158.46 万元，在建工程减值损失 3,571.46 万元。

（3）华软科技决定在 2020 年 12 月 31 日前有序关停 2 家持续亏损的全资子公司南通市纳百园化工有限公司（以下简称“纳百园”）、镇江润港化工有限公司（以下简称“润港化工”），由于纳百园及润港化工处于非持续经营状态，需采用

公允价值与成本孰低的基础编制 2019 年度的财务报表，由此产生清算损失 12,898.58 万元。

（4）华软科技对控股子公司福建省力菲克药业有限公司进行商誉减值测试并计提商誉减值准备 1,969.08 万元。

2、对公司收入执行的程序

（1）了解、评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的有效性；

（2）选取样本，检查销售合同，复核重要条款，评价公司收入确认方式和时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）选取样本，检查收入确认涉及的出库单、产品运输单、客户验收单、销售发票、合同订单等支持性证据。对于采用完工百分比法确认收入的软件开发业务，选取样本，执行检查经客户盖章认可的项目进度信息表的程序；

（4）选取样本，实施函证程序，函证内容包括应收账款或预收账款余额及本期交易额。选取样本，对本年度重大客户进行电话访谈，核实交易的性质及其真实性；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易执行截止测试程序，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

3、对公司成本执行的审计程序

（1）了解、评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的有效性；

（2）选取样本，检查采购合同，复核重要条款，评价公司成本核算的真实性与准确性；

（3）选取样本，实施函证程序，函证内容包括应付账款或预付款项余额及本期交易额。

（4）结合收入截止性测试，审核是否存在跨期确认成本情况；

（5）结合毛利率分析，总体复核成本金额的合理性。

4、核查结论

经检查华软科技公司 2017 年度至 2019 年度重大交易及其会计处理，未发现华软科技公司存在虚构交易、虚构利润的情况，相关会计处理符合企业会计准则规定。

（二）复核华软科技 2017 年度至 2019 年度关联交易，关注是否存在虚关联方利益输送的情形。

1、近三年与公司发生关联交易的关联方清单及关联交易内容

最近三年，华软科技已制定了关联交易相关的规章制度，并已按照该等规章制度及法律法规要求执行了关联交易审批程序并履行了相应的信息披露义务。根据上市公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度报告，华软科技最近三年的关联交易及关联往来情况如下：

（1）关联方

企业名称	关联关系
华软投资控股有限公司	母公司
华软资本管理集团股份有限公司	原实际控制人附属企业
苏州神元依品药用植物有限公司	持有待售联营企业子公司
苏州神元生物科技股份有限公司	持有待售联营企业子公司
CHINASOFTCAPITALLIMITED	原实际控制人附属企业
北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	原实际控制人附属企业
北京华软知识产权投资有限公司	原实际控制人附属企业
华软金信科技（北京）有限公司	原实际控制人附属企业
山东金科信息技术有限公司	原实际控制人附属企业
无锡嘉维信科技有限公司	子公司的法人股东
八大处科技集团有限公司	同一实际控制人控制
福建省力菲克生物技术有限公司	子公司自然人股东控制的公司
福建省迈瑞思邦生物科技有限公司	子公司董事控制的公司
北京恒沙科技有限责任公司	子公司前控股股东
苏州天马药业有限公司	关联自然人担任董事的公司

（2）关联交易

①购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

单位：万元

关 联 方	2019年度	2018年度	2017年度
福建省力菲克生物技术有限公司	6.73	6.69	0.18
苏州神元依品药用植物有限公司			1.91
苏州神元生物科技股份有限公司			6.77

出售商品、提供劳务情况

单位：万元

关 联 方	2019年度	2018年度	2017年度
福建省力菲克生物技术有限公司	6.97	1.38	3.87
福建省迈瑞思邦生物科技有限公司		27.38	

②关联方往来余额

应收项目

单位：万元

项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建省力菲克生物技术有限公司	8.27	0.17	1.63	0.08		
应收账款	苏州天马药业有限公司	297.59	5.95	929.85	46.49		
其他应收款	华软金信科技（北京）有限公司	23,167.79	1,390.07				
其他应收款	北京华软知识产权投资有限公司	5,800.00	348.00				
其他应收款	苏州天马药业有限公司			2,282.58	122.79		

应付项目

单位：万元

项目名称	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付账款	福建省力菲克生物技术有限公司	1.86	0.21	
应付账款	苏州天马药业有限公司	6.85	6.85	
其他应付款	苏州天马药业有限公司		0.22	
其他应付款	华软投资控股有限公司	153.07	263.07	12,271.68
其他应付款	北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）		7,650.00	7,650.00
其他应付款	八大处科技集团有限公司	3,500.00		
其他应付款	CHINASOFTCAPITALLIMITED	13.37	13.50	13.37
其他应付款	北京恒沙科技有限责任公司		1,540.00	
其他应付款	无锡嘉维信科技有限公司	22.00		
其他应付款	山东华软金科信息技术有限公司	1,018.00		

2、关联方交易的核查程序

获取关联方关系与关联方交易清单，了解关联方与公司之间关系的性质、发生交易的类型、定价政策和交易目的；检查关联方与公司之间发生业务的真实性、合法性，对发生的关联方大额业务往来记录进行抽查，并核查关联交易价格的公允性。

3、核查结论

经检查华软科技公司 2017 年度至 2019 年度关联交易，未发现通过关联方利益输送的情况。

（三）复核华软科技 2017 年度至 2019 年度会计政策、会计估计，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。复核华软科技 2017 年度至 2019 年度应收账款、存货、商誉等计提减值的情况以及其依据是否充分。

1、近三年会计政策、会计差错更正或会计估计变更的情形

财政部于2017年修订或新制定发布了财会【2017】15号《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》、财会【2017】13号《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》、财会【2017】30号《关于修订印发一般企业财务报表格式》，公司根据准则要求对公司会计政策和财务报表列报进行相应的变更和调整。

财政部于2018年发布了财会【2018】15号《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，公司根据该规定对财务报表格式进行相应调整。

财政部于2019发布了财会【2019】6号《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】8号《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、财会【2019】9号《企业会计准则第12号—债务重组》和财会【2019】16号《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》，公司根据准则要求对公司会计政策和财务报表列报进行相应的变更和调整。

除以上变更外，华软科技公司最近三年无其他会计政策变更、会计估计变更、会计差错更正。

2、近三年资产减值情况

我们复核了华软科技公司制定的资产减值准备计提政策以及最近三年各项资产减值准备计提情况。华软科技公司制定的会计政策复合企业会计准则的规定及自身实际情况，华软科技公司按照既定的会计政策计提各项资产减值准备，最近三个会计年度因计提减值产生的资产减值损失情况如下：

单位：万元

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账准备/信用损失	3879.55	1372.35	521.83
存货跌价损失	2579.33	515.80	-62.26
无形资产减值损失	1327.31		

项目	2019年度	2018年度	2017年度
固定资产减值损失	11158.46	185.13	
在建工程减值损失	3577.83		
商誉减值损失	1969.08	105.66	
持有待售资产减值损失	162.33		

（1）2019年12月31日、2018年12月31日、2018年12月31日应收账款坏账准备余额占应收账款的比例分别为11.01%、11.02%、11.20%。坏账准备余额（预期信用损失）占应收账款比例稳定，华软科技公司不存在应收账款大幅计提坏账准备得情形。

2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日其他应收款坏账准备余额占应收账款的比例分别为10.87%、19.85%、39.01%。坏账准备余额占其他应收款比例逐年下降，主要系华软科技公司在2018年度及2019年度对因处置子公司而形成的资金占用及坏账准备。除上述事项外，华软科技公司不存在其他大幅计提坏账准备的情形。

（2）华软科技公司存货期末主要根据成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备，2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日存货跌价准备余额占存货的比例分别为15.45%，5.94%，7.94%，存货跌价准备余额占比在2019年大幅度上升主要系2019年度纳百园及润港化工对已过期的原材料及库存商品计提存货跌价准备。除上述事项外，华软科技公司不存在其他大幅计提存货跌价准备的情形。

（3）华软科技2019年度部分资产出现减值迹象的基础上，聘请了北京中锋资产评估有限责任公司和江苏中企华中天资产评估有限公司等2家评估公司对出现了减值迹象的化工分部内长期资产进行减值测试，参考中锋咨报字（2020）第90005号、中锋咨报字（2020）第90009号、中锋咨报字（2020）第90010号、苏中资评报字(2020)第9000号、苏中资评报字（2020）第9014号等评估报告的

减值测试结果计提了固定资产减值损失 11,158.46 万元，在建工程减值损失 3,577.83 万元。

（4）华软科技公司聘请北京中锋资产评估有限责任公司对控股子公司福建省力菲克药业有限公司进行商誉减值，并根据中锋评报字（2020）第 01020 号评估报告计提商誉减值准备 1,969.08 万元。

3、对资产减值的核查

（1）针对长期资产及商誉减值事项，检查了公司管理层对减值迹象的识别过程；

（2）评价了管理层聘请的评估机构的专业胜任能力和独立性；

（3）对管理层及其聘请的评估机构测试商誉及长期资产减值评估中的假设、评估方法和关键参数等进行复核；并复算了管理层计提的减值金额。

4、核查结论

经检查华软科技公司 2017 年度至 2019 年度，除了按财政部的相关企业会计准则进行的会计政策变更外，未发现华软科技发生其他会计政策变更和会计估计变更，也未有会计差错更正。

经检查华软科技公司 2017 年度至 2019 年度应收账款、存货、商誉等计提减值准备的情况，符合企业会计准则的相关规定以及华软科技所处的市场环境及实际情况，未发现通过大幅计提不当减值来调节利润的情况。

基于执行以上核查程序的结论，我们未发现华软科技公司 2017 年至 2019 年间存在影响财务业绩真实性和会计处理合规性的事项。

（本页无正文，为金陵华软科技股份有限公司容诚专字[2020]210Z0036号专项报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二零年四月八日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、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。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2020 年 01 月 09 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日



姓　名 Full name	肖士龙
性　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1973-03-24
工作单位 Working unit	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）无锡分所
身份证号码 Identity card No.	130102197303242138

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
110102036209

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：320200020025
No. of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000 年 07 月 18 日
Date of Issuance

年　月　日
/y　/m　/d

2019 11 29

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

江苏省注册会计师协会
JICPA
转讫用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年　月　日
/y　/m　/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

江苏省注册会计师协会
JICPA
所转讫用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年　月　日
/y　/m　/d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年　月　日
/y　/m　/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年　月　日
/y　/m　/d

11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

13

1101020362092

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

