

关于大连友谊(集团)股份有限公司
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
相关事项之专项核查意见

大信专审字【2020】第 20-00029 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

专项核查意见

大信专审字【2020】第 20-00029 号

中国证券监督管理委员会：

2016 年 6 月 24 日，贵会发布了《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“《问答》”），我所（以下简称“会计师”）按照《问答》的要求对所涉及的事项进行了专项核查，并发表了核查意见。

一、2019 年度的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）大连友谊(集团)股份有限公司（以下简称“大连友谊”）2019 年度的财务报表经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计，出具了大华审字[2020]007119 号包含与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

（二）大连友谊 2019 年度的控股股东及其他关联方资金占用情况大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计，出具了大华核字[2020]004190 号标准无保留意见的审计报告。

（三）我们获取了大连友谊 2019 年度报告等公开披露文件并进行认真的分析核查。

经核查，我们没有发现大连友谊存在控股股东、实际控制人违规资金占用、违规对外担保等情形。

二、2019 年度业绩的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）核查程序

- 1.复核大连友谊 2019 年度会计政策、会计估计是否存在变更以及是否存在被滥用的情况。
- 2.复核大连友谊 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；关注是否存在调节会计利润的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。
- 3.复核大连友谊 2019 年度应收账款、存货、商誉计提减值准备的情况以及其依据充分性。
- 4.复核大连友谊 2019 年度关联交易，关注是否存在关联方利益输送的情况。

(二) 核查情况

我们对相关情况进行了审慎核查，认为：

(1) 大连友谊 2019 年度除根据财政部新修订会计准则（2017 年修订的《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》和《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》；2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》；2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》）的要求进行会计政策变更外，未发生其他会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更，大连友谊首次执行上述准则对财务报表无影响；

(2) 大连友谊 2019 年度重大交易及其会计处理符合《企业会计准则》规定，不存在虚构交易，虚构利润；

(3) 大连友谊 2019 年度应收账款、存货、商誉等均按公司会计政策进行减值测试和计提，减值测试和计提符合企业会计准则的规定，大连友谊 2019 年度应收账款、存货、商誉减值准备的计提情况如下：

项目	2019 年度
应收账款坏账准备	-200,672.74
存货跌价准备	56,676,644.10
商誉减值准备	

注：2019 年度大连友谊无商誉。

(4) 大连友谊 2019 年度不存在购买商品、接受劳务的关联交易，不存在关联方利益输送。

经核查，我们认为，大连友谊 2019 年度的业绩真实、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，未发生其他会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年五月二十九日



统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本) (6-1)



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 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

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 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2020年01月17日

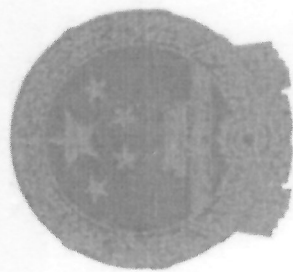
证书序号: 0000119

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》。

北京市财政局
发证机关
二〇一一年四月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓 名 Full name 蔡瑜
 性 别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1971-08-26
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所（特殊普通合伙）
 身份证号码 Identity card No. 420106710826081



姓名：蔡瑜
 证书编号：420000022940

记
 tration

this renewal.

各，继续有效一年。
 id for another year after

证书编号：420000022940
 No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：1997 年 03 月 18 日
 Date of Issuance /y /m /d



年 月 日
 /y /m /d

证书编号: 420102780423
注册协会: 湖北省注册会计师协会
发证日期: 2008年9月29日
Authorized Institute of CPAs
Date of Issuance

注册会计师 汪云飞
汪云飞 (420102780423)
2016年已通过
2019年已通过

年度检验登记
湖北省注册会计师协会



姓名: 汪云飞
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1974-07-12
Date of birth
工作单位: 武汉永信会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号: 42012419740712001X
Identity card No.

注册会计师 汪云飞
汪云飞 (420102780423)
2016年已通过
2019年已通过

