

关于深圳证券交易所
对大富科技（安徽）股份有限公司的关注函
中有关财务事项的说明

大华核字[2020]000852 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

关于深圳证券交易所
对大富科技（安徽）股份有限公司的关注函中
有关财务事项的说明

	目录	页次
一、	关于深圳证券交易所对大富科技（安徽）股份有限公司的关注函中有关财务事项的说明	1-20

关于深圳证券交易所
对大富科技（安徽）股份有限公司的关注函中
有关财务事项的说明

大华核字[2020]000852号

深圳证券交易所：

贵所《关于对大富科技（安徽）股份有限公司的关注函》（创业板关注函[2020]第53号，以下简称“关注函”）奉悉。我们已对关注函所提及的财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

1. 截至2019年三季度末，你公司长期股权投资账面价值为6.81亿元。根据《业绩预告》，公司拟计提长期股权投资减值准备3亿元，其中计提前期投资乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司（以下简称“大盛石墨”）形成的长期股权投资2.9亿元。你公司称计提减值的主要原因为大盛石墨订单下滑、业绩受到较大影响且未出现好转，且大盛石墨拥有的5个矿权开采量不及预期。前期我部已关注到大盛石墨2016~2018年连续三年业绩均未达预期，但2018年度仅对大盛石墨长期股权投资计提减值300万元。你公司曾在2019年5月17日回复我部年报问询函中论证你公司按持股份额享有的大盛石墨预计可收回金额为值是充分的且如实反映了其真实状况。

请你公司结合上述长期股权投资各项减值迹象发生时间、前期针对大盛石墨计提长期股权投资减值考虑的因素，详细说明在前期已存在减值迹象的情况下，公司仅计提少量减值的原因及合理性、前期是

否存在计提减值不充分或跨期计提的情况。

公司说明：

(一) 对大盛石墨 2018 年度长期股权投资减值准备测试过程

2015 年，公司为进一步布局新兴产业，拓展石墨烯等新材料新能源产业链，以 6 亿元投资乌兰察布市大盛石墨新材料有限公司（以下简称“大盛石墨”），当时，对大盛石墨的长期股权投资定价主要考虑 5 项采矿权资产的价值，长期股权投资的股权定价与交易相关方做出的业绩承诺无必然联系。根据评估机构北京天健兴业资产评估有限公司出具的《五项石墨矿采矿权评估表》，上述 5 项采矿权在 2015 年 5 月 31 日评估总价值为 20.9 亿元。5 个矿的评估明细详见下表：

序号	矿区	权利人	证书编号	评估报告编号	评估利用可采储量 (万吨)	评估价值 (万元)
1	黄土窑&牧厂沟	瑞盛石墨	C1500002012107120127341	天兴矿评字(2015)第 0033 号	3,373.50	175,903.89
2	唐僧沟		C1509002010077120070890	天兴矿评字(2015)第 0034 号	35.62	1,821.11
3	胜利		C1509002010097120075761	天兴矿评字(2015)第 0035 号	26.33	1,664.32
4	永耀	永耀矿业	C1508002010057120066414	天兴矿评字(2015)第 0031 号	29.97	17,355.39
5	乌布浪口		C1508002011017120105476	天兴矿评字(2015)第 0032 号	21.85	12,687.20
合计					3,487.27	209,431.91

公司投资大盛石墨以后，受市场需求量不足的影响，大盛石墨经营业绩未达到预期。2016 年及 2017 年连续两年亏损。截止 2017 年度，公司已对大盛石墨累计计提了长期股权投资减值准备 7,500 万元。

2018 年，公司计提大盛石墨长期股权投资减值准备主要依据北京天健兴业资产评估有限公司对大盛石墨的股东全部权益的估值 17.2 亿元，其中主要资产增值部分为 5 项采矿权的收益权；该估值

结果较 2017 年相比没有下降，减值迹象不明显；但是为了谨慎处理，考虑到上述采矿权被张彬旗下公司用作抵押物进行融资，因此，在具体计算归属于公司预计可收回金额时，公司对大盛石墨的股东全部权益价值进行了调整，该调整如实反映了公司当时的实际情况。其减值计算过程如下：

单位：万元

大盛石墨的股东全部权益的评估值	项目	金额	预计担保债权代偿损失率	乘比例后担保金额	评估值减担保金额	评估值减担保金额*49%	2018年12月长投净值	预计减值金额
	自身担保债权	39,135.89	100%	39,135.89		-		-
	对外担保债权	125,704.97	20%	25,140.99				
171,566.35	合计	164,840.86		64,276.88	107,289.47	52,571.84	52,884.49	312.65

备注：1、上述五个采矿权的债权担保情况：

单位：万元

序号	债务人	债权人	借款金额(含利息)	借款期限	担保措施
1	瑞盛石墨	农业银行兴和县支行	15,612.51	2016.06.28-2017.06.27	黄土窑&牧场沟、唐僧沟及胜利三个鳞片石墨矿区的采矿权，张彬、王炜、张官兵及日新羊绒，以及西部煤炭的一处煤矿采矿权
2	永耀矿业	农业银行乌拉特中旗支行	12,795.00	2015.11.20-2016.11.19	永耀、乌布郎口两个微晶石墨矿区的采矿权，以及张彬连带责任担保
			10,728.38	2015.11.23-2016.11.22	
3	瑞盛新能源	农业银行兴和县支行	67,294.31	2012.06.23-2020.05.14	黄土窑&牧场沟、唐僧沟及胜利三个鳞片石墨矿区

序号	债务人	债权人	借款金额(含利息)	借款期限	担保措施
		华夏银行呼和浩特分行	18,555.00	2013.02.04-2020.05.14	的采矿权
			355.66	2016.12.30-2017.12.28	
		包商银行呼和浩特分行	5,000.00	2012.06.29-2020.05.29	
			6,000.00	2012.12.07-2020.12.07	
			3,000.00	2013.01.25-2020.05.14	
			3,943.00	2013.04.28-2020.05.28	
			3,057.00	2013.7.31-2020.07.30	
			9,000.00	2014.5.27-2020.05.14	
			9,500.00	2018.12.30-2019.12.30	
		合计	164,840.86	--	--

备注：上述借款金额（含利息）到期后尚未归还。

2、测算参数-预计担保债权代偿损失率

对于该比例的制定，公司参考了《企业会计准则第13号——或有事项》应用指南，估算的区间如下：

结果的可能性	对应的概率区间	备注
基本确定	大于95%但小于100%	
很可能	大于50%但小于或等于95%	
可能	大于5%但小于或等于50%	
极小可能	大于0但小于或等于5%	

(1) 公司持续关注大盛石墨的经营情况，经与其管理层沟通，瑞盛新能源旗下子公司瑞盛石墨和永耀矿业持有的矿产开采仍未达预期。截至2018年底，瑞盛石墨和永耀矿业的资产负债率均超过了88%，前述事项带来的收入为其主要还款来源，因此对这两家公司的银行借款按全额代偿考虑来计算测算减值。

(2) 内蒙古瑞盛新能源有限公司部分长期借款虽已到期未能按期偿还本金及利息，但银行方面暂未采取不利于公司的措施；同时张彬及瑞盛新能源管理层仍在积极筹措资金偿还借款。因此，经公司综合考虑、并与有关方进行了沟通，上述五项采矿权虽然存在因内蒙古瑞盛新能源有限公司无力偿还借款而被执行的可能，但可能性偏低，故在进行减值测试时，判断可能性为 20%。

2017 年及 2018 年度计提长期股权投资减值准备情况如下：

单位：万元

年度	大盛石墨评估价值	长投账面金额	累计减值准备	长投账面净值
2017 年度	165,799.31	60,494.82	7,500.00	52,994.82
2018 年度	171,566.35	60,384.49	7,800.00	52,584.49

综上，公司对 2018 年度的长期股权投资减值准备计提是充分的。

(二) 对大盛石墨 2019 年度长期股权投资减值准备测试过程

1、对大盛石墨计提减值的原因

(1) 无形资产-五项采矿权估值的变化

在国内天然石墨下游市场需求未出现明显提升的情况下，加上非洲石墨进口量大幅增加等因素的影响，国内的天然石墨供给格局受到严重冲击，瑞盛石墨和永耀矿业所拥有的 5 项矿权开采量不及预期，根据公司与评估机构初步沟通和估算，其评估值预计下降较大，减值迹象明显，预估值约 15 亿左右。

(2) 对外担保债权的变化

因瑞盛石墨和永耀矿业项下 5 项采矿权已被用作抵押物进行融资及担保，其中约有 11 亿元的融资额将在 2020 年到期，其中大部分于 2020 年 5 月到期，张彬的还款来源主要为煤矿收入以及其自身业

务，且其还款来源没有实质性改善，同时张彬用于还款的相关业务及资产难以变现，因此判断其偿债风险将进一步加大。

随着张彬偿债风险的进一步加大，部分银行对债权收回存疑，因此银行拟将张彬用作抵/质押融资的相关担保物折价转让给资产管理公司进行处置，用以债务偿还。

综上所述，公司基于财务审慎原则，经与有关方沟通，对大盛石墨的长期股权投资计提减值准备约 2.9 亿。

2、本期在对大盛石墨的长期股权投资计提减值准备测试时，由于被担保方的金融负债临近到期日（大部分 2020 年 5 月到期）且被担保方还款能力没有改善，经公司采取法律诉讼手段仍未收回应收的业绩补偿款；公司在减值测试时，测算相应提高了其预计担保债权代偿损失率，减值计算过程如下：

单位：万元

大盛石墨的股东全部权益预评估值	项目	金额	预计担保债权代偿损失率	乘比例后担保金额	评估值减担保金额	评估值减担保金额*49%	2019年12月长投净值	预计减值金额
	自身担保债权	39,135.89	100%	39,135.89		-		-
	对外担保债权	125,704.97	50%	62,852.48				
150,000.00	合计	164,840.86		101,988.37	48,011.63	23,525.70	52,729.02	29,203.32

综上所述，公司 2019 年减值符合企业会计准则要求，2018 年对大盛石墨计提少量减值准备合理，不存在前期计提减值不充分或跨期计提的情况。

会计师核查意见：

公司管理层对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，并依据减值测试的结果调整长期股权投资的账面价值。由于长期股权投资

减值测试的结果在很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设。由于相关估计或假设存在固有不确定性，管理层对未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的长期股权投资可收回价值有很大的影响。

由于公司持有的大盛石墨的长期股权投资金额重大，且公司管理层需要作出大量的判断，存在较高的重大错报风险。因此，我们连续两年将长期股权投资减值准备作为关键审计事项，在年审工作中对其保持关注。

在 2018 年度审计工作中，我们对大盛石墨的长期股权投资减值测试主要执行了以下审计程序：

（1）复核大富科技公司管理层对大盛石墨长期股权投资进行减值测试的方法与计提依据；

（2）提请大富科技公司管理层聘请资产评估机构对大盛石墨开展基于长期股权投资减值测试为目的的专项评估；

（3）我们与公司管理层及公司管理层聘请的评估机构专家等进行讨论，主要讨论长期股权投资减值测试过程中所使用的方法、评估的主要目的、关键评估的假设、评估方法、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（4）获取相关资产评估报告，并进行了必备的复核程序，以评估公司管理层于 2018 年 12 月 31 日对长期股权投资企业减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于我们获取的审计证据，我们认为，大富科技公司管理层于 2018 年 12 月 31 日在大盛石墨长期股权投资减值测试中做出的判断是可接受的。

根据大富科技于 2020 年 1 月 15 日发布的《业绩预告》，公司拟于 2019 年度计提长期股权投资减值准备 3 亿元，其中计提前期投资大盛石墨形成的长期股权投资 2.9 亿元。我们对该计提事项主要执行了以下程序：

(1) 询问公司管理层大盛石墨的经营情况及石墨行业的发展状况，并获取大盛石墨主要财务数据，与管理层讨论大盛石墨 2019 年度财务数据变化的主要原因；

(2) 与公司管理层讨论大盛石墨减值迹象的判断依据，询问公司管理层做出减值测试的主要过程，包括减值测试方法、参数的选择等，讨论测试模型的合理性；

(3) 就 2019 年度减值测试的方法、减值测试模型与上年度进行对比分析，分析判断方法是否一致、参数的变化是否合理。

通过执行上述审计程序，我们认为公司管理层就大盛石墨的长期股权投资减值测试方法与上一年度一致，主要减值测试参数变化合理。

2. 《减值公告》显示，你公司拟计提存货跌价准备 1.1 亿元，同时转回前期计提金额 3,900 万元。2018 年度你公司计提存货跌价准备金额为 4,219 万元。请你公司分项说明上述计提减值准备及转回存货的明细种类及对应成本、成本核算方法、可变现净值变化情况，解释说明 2018 年度计提存货跌价准备是否充分以及 2019 年较上年同期计提金额大幅增长的原因及合理性。

公司说明：

1、公司 2018 年和 2019 年度存货跌价准备计提情况

存货对应成本、可变现净值及分项计提、转销明细种类表如下：

单位：万元

项目	原值		可变现净值		本期计提金额		本期减少金额	
	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年预计	2018年	2019年	2018年
原材料	9,018.96	9,630.64	4,694.49	7,012.85	2,154.00	1,127.49	450.00	154.04
在产品	7,322.65	5,809.25	5,983.96	5,809.25	1,339.00	-	-	-
库存商品	29,612.53	26,513.58	22,976.41	24,112.56	4,960.00	1,014.43	728.00	284.18
半成品	12,599.73	14,490.55	10,234.43	11,987.68	2,375.00	1,514.74	2,514.00	438.33
低值易耗品	3,463.79	3,526.62	2,173.23	2,199.57	172.00	562.30	208.00	0.43
合计	62,017.66	59,970.64	46,062.52	51,121.91	11,000.00	4,218.96	3,900.00	876.97

备注：本期减少金额为存货转销。

本期计提存货跌价准备约 11,000.00 万元，比上年同期增加约 6,780 万元，主要是由于公司控股子公司广州大凌实业股份有限公司（以下简称“大凌实业”）停产歇业，且面临银行等多方债务违约等问题，基于财务审慎原则，对其存货跌价准备计提约 4,600.00 万元，以及公司基于业务整合需求，本期关闭精密车间相关业务计提对应存货跌价准备约 2,200.00 万元，上述事项导致本期计提的存货跌价准备增加，如果本期剔除上述两项特殊事项后，本期计提的存货跌价准备为 4,200.00 万元，与去年计提的存货跌价准备基本持平。

2、公司剔除上述特殊事项后 2017-2019 年的存货跌价准备计提情况：

单位：万元

项目	2019年	2018年	2017年
原值	62,017.66	59,970.64	45,956.94
期末跌价准备	9,148.73	8,848.73	5,508.11
存货计提比例	15%	15%	12%

备注：2019 年期末存货跌价准备余额为 15,948.73 万元，剔除特殊事项的 6800 万元后余额为 9,148.73 万元。

扣除 2019 年大凌实业停产歇业和精密车间相关业务关闭导致的存货跌价计提影响，2017 年到 2019 年三年的存货计提比例变动不大。

综上所述，2018 年度计提存货跌价准备充分，2019 年是基于大凌实业停产歇业等原因以及本期关闭精密车间相关业务影响，所以 2019 年计提的存货跌价准备较上年同期有较大幅增长。

会计师核查意见：

我们在尚未出具大富科技公司 2019 年年度审计报告的前提下，复核了本次大富科技公司计提存货跌价准备的依据、计提金额及相关会计处理的合理性，评估了大富科技管理层对相关会计估计的判断情况。

我们认为，大富科技本次计提存货跌价准备的依据、测试过程合理，相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

3.根据《减值公告》，你公司拟计提坏账准备 5,200 万元，其中针对重庆百立丰科技有限公司预付款计提剩余坏账损失约 6,300 万元。请你公司结合前期在收回上述预付款过程中所采取的措施、最新进展情况，说明计提坏账准备的合理性。

公司说明：

自百立丰重大资产重组项目终止后，公司聘请律师事务所就预付款追讨事项多次沟通并准备款项催收工作，已委托金杜律师事务所分别向交易对方黄明权、华丽、李迎冰、王春岩等发出律师函，要求其尽快足额返还预付款并支付基于逾期返还产生的资金占用费。由于对方在公司的持续催促下仍然没有返还预付款，公司已于 2019 年 8 月 6 日向深圳国际仲裁院提起了仲裁申请，并就股东财产申请了财产保全措施。公司于 2019 年 8 月 27 日收到了编号为（2019）深国仲受 5082 号-1 的案件受理通知书。

目前，公司积极推进法律程序，力求百立丰及其股东足额返还预

付款及基于逾期返还产生的资金占用费。公司虽然已经保全了部分财产，但仲裁院仍在排期，尚未开庭及判决，已保全财产能否最终得到有效执行具有很大的不确定性。截至目前，公司尚未收回预付款，根据目前案件的进展，预付款能否收回仍存在很大的不确定性。

综上所述，公司基于财务审慎原则，对百立丰的计提剩余坏账准备是合理的。

会计师核查意见：

我们对重庆百立丰科技有限公司预付款减值测试执行了以下主要审计程序：

(1) 询问公司管理层关于百立丰项目 2019 年度的进展情况及后续处理计划；

(2) 获取公司管理层就百立丰项目诉讼的相关资料，查阅公司聘请律师出具的律师事务所出具的《关于与重庆百立丰黄明权等股东股权收购纠纷案的相关法律分析意见》，了解律师就该案件的主要事项诉讼分析；

(3) 询问公司管理层对投资款进行减值测试的过程及依据。

通过执行上述审计程序，我们认为，大富科技公司与百立丰重组项目相关款项的坏账准备计提与注册会计师的分析不存在重大差异。

4.你公司 2017 年度亏损 5.12 亿元；2018 年度净利润为 2,470 万元，其中受出售安徽省大富重工技术有限公司影响金额 1.61 亿元；受计提资产减值准备影响，2019 年度预计亏损 4.2 亿元-4.25 亿元。请你公司结合上述资产减值迹象出现的时间，分析说明是否存在跨期计提减值准备进而调节利润的情形。

公司说明:

2017 年度亏损 5.12 亿元, 2018 年度净利润为 2,470 万元, 2019 年度预计亏损 4.2 亿元-4.25 亿元, 其中计提各项资产减值准备如下:

单位: 万元

项目	计提数		
	2017 年	2018 年	2019 年 (预计)
一、坏账准备	202.15	9,041.99	5,200.00
二、存货跌价准备	3,695.17	4,218.96	11,000.00
三、固定资产减值准备	905.94	407.84	2,900.00
四、长期股权投资减值准备	27,367.00	300.00	30,000.00
五、无形资产减值准备	1,578.76	-	100.00
合计	33,749.01	13,968.78	49,200.00

1、2017 年主要减值情况:

(1) 华阳微电: 深圳市华阳微电子股份有限公司 (以下简称“华阳微电”) 的智能穿戴产品市场反应未达到预期, 转型尚未成功, 2017 年 1-12 月经审计报表账面亏损人民币 1,299.74 万元, 预计未来短时间难以实现盈利。公司管理层根据华阳微电子新业务的规划以及过往预测实现情况, 评估了新产品销售达成的可行性, 判断仍需要一定时间, 短期内业绩仍无好转迹象, 截至 2017 年 12 月, 大富科技对华阳微电的长期股权投资净额为 19,675.58 万元, 经深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司评估的金额 3,172.32 万元, 华阳微电净资产为 2,687.58 万元, 大富科技持股比例 48.675%, 计算过程: $19,675.58 - (2,687.58 * 48.675\%) = 18,367.40$ 万元, 因此按 18,367.00 万元计提了减值准备, 计提后, 大富科技对华阳微电的长期股权投资净额为 1,308.58 万元, 与按持股比例计算归属大富科技的净资产相同, 且低于依据评估值确定的预计可收回金额和持股比例计算归属大富科技股东权益价值。

(2) 大盛石墨：截至 2017 年 12 月，除了瑞盛石墨矿进行小规模开采外，其他 4 个矿开采量非常小。同时大盛石墨 2015-2017 年连续业绩承诺均未达成。依据评估值确定持有的大盛石墨的预计可收回金额为 53,200.43 万元。截至 2017 年 12 月，大富科技对大盛石墨的长期股权投资账面价值为 58,494.82 万元，经北京天健兴业资产评估有限公司评估的金额为 165,799.31 万元。基于审慎的财务原则，公司对该长期股权投资计提减值准备 5,500.00 万元。

(3) 三卓韩一：截至 2017 年 12 月，大富科技对三卓韩一的长期股权投资账面价值为 15,890.03 万元，经开元资产评估有限公司评估的金额为 50,300.00 万元，依据评估值确定的预计可收回金额和持股比例计算归属大富科技股东权益价值为 12,072.00 万元，因此计提长期股权投资减值准备人民币 3,500.00 万元。

2、2018 年主要减值情况：

(1) 大盛石墨：北京天健兴业资产评估有限公司对大盛石墨的股东全部权益的估值为 171,566.35 万元。大盛石墨公司的主要资产增值部分为五个采矿权，考虑到上述采矿权被张彬旗下公司用作抵押物进行融资。因此，在计算归属于公司预计可收回金额时，公司对大盛石墨的全部股东权益价值进行了调整，调整后大盛石墨的股权权益金额为 107,289.47 万元，本公司按持股份额享有的大盛石墨预计可收回金额为 52,571.84 万元。截至 2018 年 12 月，公司对大盛石墨的长期股权投资净额为 52,884.49 万元。基于财务审慎原则，公司对该长期股权投资计提减值准备 300.00 万元。

(2) 重工技术往来款：2018 年 12 月，我公司向蚌埠高新投资集团有限公司转让了子公司安徽省大富重工技术有限公司 100%股权。

截至期末，公司对大富重工的其他应收款为 4.4 亿元，期末公司对上述其他应收款进行专项测试：①股权交易方蚌埠高新投资集团有限公司属于蚌埠高新技术产业开发区管理委员会全资设立的国有独资公司，注册资本 17 亿元，实缴资本 7 亿元。公司管理层获取了蚌埠高新投提供的 2018 年 9 月 30 日的财务报表。截止 2018 年 9 月 30 日，蚌埠高新投货币资金 13.97 亿元、资产总额为 156.51 亿元、经营活动产生的现金流量净额为 1.28 亿元。蚌埠高新投公司的资产规模大、资金实力雄厚，具备还款能力。②大富重工公司现在主营业务发展缓慢，经营利润主要来源于房屋租赁收入。公司 2018 年度的房租收入为人民币 1,541.00 万元。因此，大富重工公司自身经营收入难以偿还我公司的往来款项。③根据股权转让协议，蚌埠高新投资集团有限公司根据《2019 年还款计划》中的还款进度向目标公司支付剩余欠款金额。④蚌埠高新投资集团有限公司已出具了《连带责任担保函》，其自愿为大富重工对本公司的往来欠款提供不可撤销的无限连带责任保证担保，其将按《股权转让协议》约定的还款时间，将上述欠款汇入由蚌埠高新投、大富重工、大富科技、开户银行四方共管的银行账户，并向大富科技支付欠款，以切实保障上市公司的利益。综上，我认为该欠款的还款来源有保障、相关单位具有明确的还款意愿，该往来款的可回收性风险极低。但考虑到该欠款的还款计划在 2019 年度内完成，我公司仍会损失该资金的货币时间价值。因此，我公司依据谨慎性原则，采用资金占用现金流折现的方法对该往来款进行减值测试，计提坏账准备 3,088.62 万元。

(3) 2018 年公司基于整体战略考虑，向智能终端的产业链下游延伸发展，建立自己的智能终端独立品牌。当时公司拟收购国内手机

品牌百利丰，百利丰主要客户是针对非洲和印度等发展中国家。而 SCHOK 为美国本土品牌，主要针对北美发达国家市场，该市场非本土品牌较难进入，因此对其进行投资 200 美元。截止至 2018 年末，公司管理层对该笔款项进行专项测试：①政府部门对我公司拟对 SCHOK 的进行投资事宜的审批仍未完成，考虑到中美贸易战愈演愈烈的大环境，该项投资获得审批具有很大的难度。②经查询 SCHOK 的销售渠道，主要为美国 Amazon、Bestbuy、Target 等网络销售平台。由于 SCHOK 公司前期销售的型号较少且评价较差，同时前期计划推出的新机型也未如期推出。同时结合目前智能终端整体市场下行，且品牌越来越向头部集中的状况，我们判断 SCHOK 市场开发无法取得进展。③SCHOK 公司没有其它融资渠道，如无法获得新的投资，SCHOK 公司将面临资金链断裂的风险。其管理层向我们表示，我公司投入的 200 万美元已全部用于 SCHOK 的日常运营，包括向 ODM 供应商购买产品、市场推广、日常流动资金、新产品测试等。SCHOK 公司目前已无资金用于经营发展。④结合上述情况及我公司的经营战略，公司管理层已确定不会再向 SCHOK 公司追加投资。⑤SCHOK 公司位于美国，从法律层面追讨及对对方的实际偿债能力，我公司很难收回该款项。

综上所述，公司管理层认为该款项存在无法收回的可能性很大。因此，对该款项全额计提坏账准备。

3、2019 年主要减值情况（预计数）：

（1）大凌实业：公司控股子公司广州大凌实业股份有限公司（简称“大凌实业”）2019 年底已经停产歇业，且面临银行等多方债务违约等问题。基于财务审慎原则，公司对大凌实业存货、固定资产、应收帐款等各项资产计提资产减值准备约 6,900.00 万元。

(2) 百立丰：公司筹划重大资产重组事项并于 2018 年 3 月 16 日与重庆百立丰科技有限公司（简称“百立丰”）股东签署了《深圳市大富科技股份有限公司支付现金购买重庆百立丰科技有限公司 51% 股权之框架协议》且支付 7,000.00 万元预付款。2019 年 1 月 28 日，由于百立丰未能提供中介机构核查所需的相关资料等，独立财务顾问无法对百立丰的收入、成本、费用等的真实性、准确性及完整性等发表意见，无法开展进一步的核查程序，项目无法继续推进。为维护公司及全体股东利益，公司决定终止本次重大资产重组事项。由于对方在公司的持续催促下仍然没有返还预付款，公司已于 2019 年 8 月 6 日向深圳国际仲裁院提起了仲裁申请，并就股东财产申请了财产保全措施。公司于 2019 年 8 月 27 日收到了编号为（2019）深国仲受 5082 号-1 的案件受理通知书。截至目前，公司尚未收回预付款。基于财务审慎原则，公司计提剩余坏账损失人民币约 6,300.00 万元。

(3) 大盛石墨：在国内天然石墨下游市场需求未出现明显提升的情况下，加上非洲石墨进口量大幅增加等因素的影响，国内的天然石墨供给格局受到严重冲击，瑞盛石墨和永耀矿业所拥有的 5 项矿权开采量不及预期，根据公司与评估机构初步沟通和估算，其评估值预计有一定幅度的下降，预估值约 15 亿左右。

因瑞盛石墨和永耀矿业项下 5 项采矿权已被用作抵押物进行融资及担保，其中约有 11 亿元的融资额将在 2020 年到期，张彬的还款来源主要为煤矿收入以及其自身业务，且其还款来源没有实质性改善，同时张彬用于还款的相关业务及资产难以变现，因此判断其偿债风险将进一步加大。

随着张彬偿债风险的进一步加大，部分银行对债权收回存疑，因

此银行拟将张彬用作抵/质押融资的相关担保物折价转让给资产管理公司进行处置，用以债务偿还。

公司基于财务审慎原则，经与有关方沟通，对大盛石墨的长期股权投资计提减值准备约 2.9 亿。

综上所述，公司不存在跨期计提减值准备进而调节利润的情形。

会计师核查意见：

我们对公司最近三年的资产减值计提执行了以下主要审计程序：

(1) 核查应收款项坏账准备、存货跌价、固定资产减值、无形资产减值及长期股权投资减值政策和程序是否合规及一贯执行；

(2) 获取应收款项明细表，包括但不限于形成应收款项的时间、金额、原因、计提坏账准备、形成原因等，并根据形成原因检查应收款项未收回原因是否合理，其公司审批程序是否合规；

(3) 获取与公司主要资产减值迹象有关的相关资料及信息，核实减值计提的及时性，是否存在有意拖延或提前之情形；

(4) 复核 2018 年度审计工作底稿，根据出具审计报告日前获取的相关资料及信息重新复核主要减值计提事项是否已经存在减值迹象，是否已经足额计提了坏账准备，核查 2018 年 12 月 31 日减值准备计提的准确性；

通过执行上述程序，我们认为公司管理层不存在跨期计提减值准备进而调节利润的情形。

5.请你公司补充说明报告期内涉诉案件进展情况以及预计对公司 2019 年度净利润影响金额。

公司说明：

报告期内公司主要涉诉案件进展情况如下：

诉讼项目	立案时间	诉讼金额	目前进展	预计对2019年度净利润影响金额	备注
大盛石墨业绩补偿款案件	2019年10月11日	约2.83亿元	已经立案并保全了部分财产，尚未开庭	对2019年业绩暂无影响	
三卓韩一业绩补偿款案件	2019年9月20日	约1.07亿元	已经立案正在保全过程中，尚未开庭	对2019年业绩暂无影响	
大凌实业往来款案件	2019年10月8日	约8000万元	已经立案并保全了部分财产，尚未开庭	公司预计将产生约7,000.00万元借款损失	
百立丰预付款案件	2019年8月27日	约7000万元	已经立案并保全了部分财产，尚未开庭	公司预计2019年会补提坏账损失约人民币6,300.00万元。	

1、大盛石墨业绩补偿款案件

瑞盛新能源及张彬至今未能按期履行业绩补偿承诺。为了维护上市公司及中小股东的权益，公司已向深圳市中级人民法院提起诉讼，要求瑞盛新能源立即履行业绩补偿义务，同时诉请张彬对瑞盛新能源的业绩补偿义务承担连带保证责任，深圳市中级人民法院已立案受理。目前，法院已经查封了瑞盛新能源部分财产。

公司将继续推进法律程序，力求大盛石墨业绩承诺人瑞盛新能源及张彬足额支付业绩补偿款及基于逾期返还产生的资金占用费。

2、三卓韩一业绩补偿款案件

魏枫频至今未能按期履行业绩补偿承诺。为了维护上市公司及中小股东的权益，公司已向上海国际经济贸易仲裁委员会申请仲裁，要求魏枫频立即向天津三卓韩一履行业绩补偿义务，上海国际经济贸易仲裁委员会已立案受理。仲裁院已将保全申请移交财产所在地法院（天津南开区人民法院），法院已受理保全材料。

公司将继续推进法律程序，力求确保三卓韩一业绩承诺人魏枫频足额支付业绩补偿款及基于逾期返还产生的资金占用费。

3、大凌实业往来款案件

大凌实业至今未偿还借款，公司已向深圳市中级人民法院提起诉讼、申请财产保全。目前，法院已经查封了大凌实业房产及土地。

公司将继续推进法律程序，力求收回支付给大凌实业的往来款及基于逾期返还产生的资金占用费。

4、百立丰预付款案件

黄明权等百立丰股东在公司的持续催促下仍然没有返还预付款。公司已向深圳国际仲裁院申请仲裁，并申请了财产保全。目前，公司积极推进法律程序，力求百立丰及其股东足额返还预付款及基于逾期返还产生的资金占用费。公司虽然已经保全了部分财产，但仲裁院仍在排期，尚未开庭及判决。

会计师核查意见：

会计师就上述事项主要执行了以下核查程序：

- (1) 取得并查阅了大富科技上述诉讼的相关资料；
- (2) 登录中国裁判文书网等对大富科技的诉讼情况进行了检索查询；
- (3) 对大富科技相关管理人员进行了访谈，询问其聘请的外部律师关于诉讼的情况，询问公司管理层对主要诉讼事项进行会计处理或判断的主要依据。

通过执行上述程序，我们认为公司管理层就上述主要诉讼事项的会计判断符合企业会计准则规定。

在上述核查过程中，我们对影响上述业绩的重大事项及其相关依据实施了询问、分析、重新计算等程序。我们认为，上述相关事项确



认的损益符合《企业会计准则》及相关规定，与本所及注册会计师的判断不存在重大分歧。我们尚未完成对大富科技财务报表的审计工作，上述业务对 2019 年度净利润的影响金额以正式审计报告为准。

本专项说明是根据贵部的要求出具，其他单位和机构不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年一月二十二日