

对《关于对福州达华智能科技股份有限公司
的关注函》的

核查意见

瑞华 字[2019]48210001 号

目 录

一、 核查意见	1-3
二、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	

对《关于对福州达华智能科技股份有限公司的关注函》的 核查意见

瑞华专函字[2019]48210001 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

我们已知悉深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对福州达华智能科技股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2019】第 85 号）中要求会计师进一步核查的事项，经进一步核查，我们回复如下。

3、请以列表形式补充披露 2018 年度计提资产减值准备涉及的明细内容、预计计提金额、发生减值迹象的时间、原因，并说明本次计提资产减值准备的依据及合理性，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；是否存在通过计提大额资产减值准备进行业绩“大洗澡”的情况。请年审会计师核查并发表专项意见。

【回复】:

1、资产减值准备明细内容、计提金额、减值迹象时间、原因和计提依据

以列表形式补充披露 2018 年度计提资产减值准备涉及的明细内容、预计计提金额、原因及计提依据

内容	预计金额 (万元)	发生减值迹象的时间	原因	计提依据
应收账款及其他应收款坏账准备	6,238.77	2018年12月针对应收(其他应收)的回款及账龄情况进行减值计提	由于受宏观环境、经济下行等影响,公司各子公司客户资金周转困难、影响公司正常回款	按照公司应收款项政策,根据账龄计提,根据信用风险特征和单项金额是否重大分别采用组合方式进行减值测试或单项减值测试
存货跌价	7,695.73	审计师于2018年12月底对公司进行2018年度预审时,公司通过存货年终盘点时发现	部分子公司销售放缓或减少,导致库存积压及库龄拉长。	在资产负债表日,各存货按照成本与可变现净值孰低原则进行比较,分别确认并计提跌价准备
可供出售金融资产减值准备	15,140.56	公司发现于2018年6月份企业剩余经营资金资金不足,而大股东已明确表态停止资金投入。审计师于2018年12月底对公司进行2018年度预审时发现子公司金锐显持有的乐融致新股权存在减值	主要为联营公司环球智达科技(北京)有限公司终止经营,投资存在减值;另子公司金锐显通过债转股方式持有乐融致新股权,投资存在减值	按照《企业会计准则第8号—资产减值》规定,在资产负债表日,资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置,各种迹象表明资产明显发生减值情况,企业应对发生的减值进行认定。因环球智达大股东停止资金支持,已经于2018年6月停止经营,目前仍处于停滞状态,公司预计无法收回投资款项,故作单项计提减值准备;截止目前乐视体系仍处于严重经营困难状态,公司预计对乐融致新的投资存在较大减值风险,单项计提减值准备。
固定资产减值准备	1,906.92	审计师于2018年12月底对公司进行2018年度预审时,公司通过固定资产年终盘点时发现	主要为子公司青岛融佳卡类业务持续亏损,面临经营转型,原卡类制造设备无法提供服务及创造价值	按照《企业会计准则第8号—资产减值》规定,在资产负债表日,固定资产按照预计可收回金额与其账面价值的差额,计提减值准备
长期应收款减值准备	2,107.17	公司于2018年12月发现资金无法正常收回	主要为子公司北京慧通的飞鸿馆项目,面临资金紧张无法按期完工,影响正常资金回收,回收金额存在减值风险	按照《企业会计准则第8号—资产减值》规定,在资产负债表日,按照该项长期应收款预计可收回金额与其账面价值的差额,计提减值准备

商誉减值	58,904.32	公司于 2018 年 12 月对各子公司报表收集时,发现业绩均出现不同程度下降	主要为金锐显、新东网、江西优玛、青岛融佳等公司,由于环境变化,虽已过业绩对赌期,但产生的业绩无法达到年初制定的目标	截至 2018 年 12 月,因前期并购重组而产生商誉的各子公司目前经营正常,且均已过了业绩对赌期,但由于国家调控及企业所处行业变化,第四季度开始应该处于销售旺季的子公司业绩均出现不同程度下滑。按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定,在资产负债表日,公司按照各资产组的未来现金流量进行预测,测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,公司计提相应的减值损失
------	-----------	---	---	---

2、说明本次计提资产减值准备的合理性，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

2018 年由于受国家宏观环境及经济下行的不利因素影响，公司收入同比下降较大，公司毛利水平持续走低。各项资产也由于受业务和投资环境影响存在不同程度的减值。公司本次计提减值准备的依据和计提的金额具备合理性，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。同时公司也聘请了专业评估机构对存在减值风险的资产组进行专项评估，目前评估师及审计师正在进行评估和审计，上述预计数据为公司财务部门根据目前掌握的信息，按照企业会计准则做出的初步预计。

3、会计师的核查意见

项目组于 2018 年 12 月至 2019 年 1 月对公司 2018 年 11 月底的财务数据进行了审阅，从审阅的情况来看，公司经营情况未达到预期。

公司管理层预计 2018 年全年业绩情况无法达到预期，受 2018 年宏观经济大环境的影响，部分收购的资产组业绩无法达到预期，存在商誉、固定资产或无形资产减值迹象；部分应收款项可能信用风险较大，预期会产生较大金额的坏账；对外的部分投资可能会产生部分损失。公司经初步测算，预计上述资产减值损失对 2018 年业绩影响为 9.20 亿元。

项目组将按照《企业会计准则》和监管部门的相关要求，认真履行我们的审计职责，切实做好 2018 年年报审计工作，实施必要的审计程序，结合宏观经济环境和公司的实际情况，判断公司 2018 年计提大额资产减值准备的合理性。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）

印碧辉

中国注册会计师：

荣劼

2019 年 2 月 20 日