

《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》

专项核查意见

亚会 A 专审字（2020）0004 号

委托单位：新疆合金投资股份有限公司  
审计单位：亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)  
联系电话：(86) 010 84715612  
传真号码：(86) 010 88312386







亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京 西城区车公庄大街9号  
五栋大楼B2座301室 邮编 100004  
电话 +86 10 84715612  
传真 +86 10 88312386  
www.apag-cn.com

# 《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》

## 专项核查意见

亚会 A 专审字（2020）0004 号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会发布的《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》的相关要求，我们对新疆合金投资股份有限公司（以下简称“合金投资”或“上市公司”或“公司”）最近三年的相关财务事项进行了审慎核查并出具本专项核查意见如下：

### 一、最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

#### （一）是否存在违规资金占用情形

##### 1、最近三年资金占用审核情况

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对合金投资 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的控股股东及其他关联方占用资金情况进行了审核，并出具了《关于公司控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明》（中兴财光华审专字（2017）第 109002 号、中兴财光华审专字（2018）第 105010 号、中兴财光华审专字（2019）第 105004 号）。合金投资不存在违规资金占用的情形。

##### 2、核查程序

（1）获取公司关于资金占用和关联方交易管理及决策等内部控制制度，对关联方及关联方关系进行针对性检查；

（2）获取公司所有关联方往来明细，与账面进行核对，检查往来款项的内





容及性质，对其发生额进行分析，确认是否存在违规资金占用；

(3) 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对合金投资2016年度、2017年度和2018年度的控股股东及其他关联方占用资金情况进行了审核，并出具了《关于公司控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明》(中兴财光华审专字(2017)第109002号、中兴财光华审专字(2018)第105010号、中兴财光华审专字(2019)第105004号)。核查过程中，我们获取了上述报告并进行了复核。

### 3、核查结论

经核查，会计师认为：合金投资最近三年不存在违规资金占用的情形。

## (二) 是否存在违规对外担保等情形

### 1、最近三年对外担保情况

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对合金投资2016年度、2017年度和2018年度的财务报表进行了审计，并出具了《审计报告》(中兴财光华审会字(2017)第109022号、中兴财光华审会字(2018)第105039号、中兴财光华审会字(2019)第105014号)。在上述会计期间内，合金投资不存在违规对外担保情形。

### 2、核查程序

(1) 获取公司对外担保的相关内控制度，了解公司对外担保的决策程序；  
(2) 获取企业信用报告，查阅公司董事会、监事会决议等，检查对外担保信息披露的准确性和完整性；

(3) 获取管理层提供的对外担保信息和相关声明，与审计工作中关注到的担保信息进行对比；

(4) 获取了中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的合金投资2016年度、2017年度和2018年度的《审计报告》(中兴财光华审会字(2017)第109022号、中兴财光华审会字(2018)第105039号、中兴财光华审会字(2019)第105014号)，并进行了复核。

### 3、核查结论

经核查，会计师认为：合金投资最近三年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。

(一) 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

1、最近三年公司经营业绩情况

合金投资 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报告经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并分别出具了中兴财光华审会字(2017)第 109022 号、中兴财光华审会字(2018)第 105039 号、中兴财光华审会字(2019)第 105014 号无保留意见的《审计报告》。

合金投资 2016 年度、2017 年度和 2018 年度营业收入分别为 5,200.70 万元、6,645.77 万元和 11,108.18 万元, 归属于母公司股东的净利润分别为 2,640.71 万元、-2,370.90 万元和 489.29 万元。具体情况如下:

单位: 人民币元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、营业总收入	111,081,751.13	66,457,739.10	52,007,023.00
二、营业总成本	110,574,765.55	96,711,220.40	89,918,249.27
其中: 营业成本	81,123,536.95	53,393,662.25	42,536,011.75
税金及附加	1,994,408.86	1,730,190.50	1,072,685.34
销售费用	2,795,669.74	2,831,922.28	1,934,965.91
管理费用	21,657,744.89	39,554,711.02	38,445,949.64
财务费用	3,003,405.11	-799,265.65	5,928,636.63
加: 其他收益	962,877.36	542,424.36	
投资收益	31,313.24	2,022,892.02	68,789,692.62
资产减值损失	-185,739.21	3,186,264.03	-1,809,842.23
资产处置收益	-17,983.50	-33,864.16	-45,007.33
三、营业利润	1,297,453.47	-24,535,765.05	29,023,616.79
加: 营业外收入	5,164.62	6,400.70	832,003.51
减: 营业外支出	284.91	23,910.32	7,768.87
四、利润总额	1,302,333.18	-24,553,274.67	29,847,851.43





减：所得税费用		440,416.24	4,658,786.90
五、净利润	1,302,333.18	-24,993,690.91	25,189,064.53
归属于母公司股东的净利润	4,892,881.90	-23,709,043.46	26,407,110.50
少数股东损益	-3,590,548.72	-1,284,647.45	-1,218,045.97

## 2、核查程序

### (1) 对收入的核查

①获取公司销售与收款方面的内部控制制度，对销售与收款循环执行风险评估程序和控制测试；

②实施分析性复核程序：对公司最近三年营业收入、毛利率和销售量进行年度之间的横向和纵向比较，分析波动趋势和波动原因；

③检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定并保持前后期一致，关注周期性、偶然性的收入是否符合既定的收入确认原则、方法；

④对营业收入实施截止性测试，检查是否存在跨期现象；

⑤获取了合金投资 2016 年度、2017 年度和 2018 年度中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的无保留意见的《审计报告》(中兴财光华审会字(2017)第 109022 号、中兴财光华审会字(2018)第 105039 号、中兴财光华审会字(2019)第 105014 号)，并进行了复核。

### (2) 对成本的核查

①获取公司生产与仓储、采购与付款方面的内部控制制度，对生产与仓储、采购与付款循环执行风险评估程序和控制测试；

②分析最近三年主要产品成本构成，对成本项目波动较大的核查原因；

③检查存货成本核算方法，是否符合企业会计准则的规定，前后期是否保持一致；

④实施原材料、制造费用和产成品等的截止性测试，检查是否存在跨期现象。

### (3) 对期间费用的核查

①检查公司最近三年销售费用、管理费用、财务费用明细，分析公司费用变动情况，对有重大波动和异常情况的项目查明原因；

②比较最近三年期间费用率，从总体上分析其波动的合理性；





③将销售费用、管理费用中的职工薪酬、累计折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销额等项目与各有关账户进行核对,分析其勾稽关系的合理性;

④测试相关税费,核对与税金及附加、管理费用的勾稽关系;

⑤抽查销售费用、管理费用、财务费用大额凭证,检查其支持性文件,确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确;

⑥结合检查借款合同、借款借据等,测试相关贷款利息计提的准确性,检查并复核利息费用化金额的准确性;

⑦对销售费用、管理费用、财务费用进行截止性测试和期后检查,核查是否存跨期现象。

#### (4) 对营业外收支的核查

①检查公司获得政府补助的相关审批文件及银行原始单据,复核收入的性质、金额及入账时间是否正确;

②分析政府补助款项的性质,判断补助款项与收益相关还是与资产相关,公司的会计处理是否正确;

③检查资产处置方法、复核处置损益确认的准确性;

④取得并检查大额和异常营业外收支原始凭证。

#### (5) 对所得税费用的核查

①取得公司报告期内税收优惠文件,取得公司最近三年所得税汇算清缴申报表,所得税完税凭证,复核所得税计提的准确性;

②结合相关资产减值等信息,复核相关递延所得税费用确认的合理性。

### 3、核查结论

经核查,会计师认为:合金投资2016年度、2017年度、2018年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,不存在虚假交易、虚构利润。

## (二) 是否存在关联方利益输送的情形

### 1、公司最近三年关联方交易情况

合金投资最近三年的审计报告和年度报告均已完整披露最近三年的关联交易情况,关联交易定价公允,未发现存在关联方利益输送情形。





## 关联往来余额

单位：人民币元

项目名称	关联方名称	2018 年度	2017 年度	2016 年度
其他非流动资产	达州发展（控股）	206,600,000.00	70,600,000.00	
其他应付款	有限责任公司	108,500,000.00	52,500,000.00	
合计		315,100,000.00	123,100,000.00	

### 2、核查程序

(1) 获取管理层提供的关联方及关联交易清单和相关声明，核实关联方关系，了解关联方交易相关的内部控制制度；

(2) 重新梳理公司最近三年的关联方清单及关联交易情况，核实报告期内关联方的变动情况，对关联方进行工商信息查询，结合中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的最近三年的审计报告，我们认为审计报告中对关联交易和关联方的披露无重大遗漏。

### 3、核查结论

经核查，会计师认为：合金投资 2016 年度、2017 年度和 2018 年度审计报告均已完整披露最近三年的关联交易情况，不存在关联方利益输送情形。

### **（三）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**

合金投资的会计基础工作规范，会计处理严格按照会计准则和公司管理层制定的会计政策执行，符合企业会计准则相关规定，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对合金投资 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报表均出具了无保留意见的《审计报告》（中兴财光华审会字(2017)第 109022 号、中兴财光华审会字(2018)第 105039 号、中兴财光华审会字(2019)第 105014 号）。

经核查，会计师认为：合金投资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。

### **（四）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

### 1、公司存在如下会计政策变更、会计差错更正及会计估计变更

#### (1) 根据国家统一规定进行的会计政策变更

财政部于2016年度发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22号),适用于2016年5月1日起发生的相关交易,公司根据该规定进行了相应调整。

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

财政部于2018年发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)(以下简称“财会[2018]15号通知”),根据财会[2018]15号通知,公司对财务报表格式进行了修订,按照该文件规定的一般企业财务报表格式编制公司的财务报表。

#### (2) 会计差错更正

公司最近三年未发生会计差错更正。

#### (3) 会计估计变更

公司最近三年未发生会计估计变更。

### 2、核查结论

经核查,会计师认为:合金投资除上述会计政策变更外,最近三年未发生其他会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正,公司会计政策变更系执行财政部相关规定,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。

### (五) 尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

#### 1、公司最近三年计提的各项减值准备情况

最近三年资产减值准备各期余额:

单位:人民币元

项目	2018年度	2017年度	2016年度
----	--------	--------	--------





应收账款坏账准备	6,340,623.31	6,113,189.69	7,300,652.90
其他应收款坏账准备	700,452.94	742,244.47	613,112.16
存货跌价准备			2,712,924.02
投资性房地产减值准备	343,751.67	343,751.67	343,751.67
固定资产减值准备	1,782,673.41	1,782,673.41	1,782,673.41

最近三年计提的减值损失

单位：人民币元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
应收账款坏账损失	227,433.62	-1,187,176.10	1,613,568.76
其他应收款坏账损失	-41,694.41	546,378.52	-78,488.13
存货跌价损失		-2,545,466.45	274,761.60

## 2、核查程序

### (1) 坏账准备检查：

①检查公司坏账准备计提政策，是否符合企业会计准则规定，前后期是否保持一致；

②通过网络等渠道了解客户的信用、生产经营及财务等状况，复核单项应收款项计提坏账准备的合理性；

③对应收款项的账龄进行复核，按公司坏账政策对坏账准备的计提情况重新进行测算。

### (2) 存货跌价准备的核查

①检查公司存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法，是否符合企业会计准则规定，前后期是否保持一致；

②复核计提存货跌价准备时采用的销售价格、存货变现的相关税费，重新测算应计提存货跌价准备。

## 3、核查结论

经核查，会计师认为：合金投资近三年应收账款、存货均按照公司会计政策进行减值测试和计提，近三年的会计政策保持一致，减值测试和计提符合企业会计准则的规定。

综上所述，会计师认为：合金投资最近三年不存在违规资金占用、违规对外





亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
 中国北京 西城区车公庄大街9号  
 五栋大楼B2座301室 邮编 100004  
 电话 +86 10 84715612  
 传真 +86 10 88312386  
 www.apag-cn.com

担保等情形；最近三年的业绩真实，会计处理合规，未发现虚假交易、虚构利润情形，未发现关联方利益输送情形，未发现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，未发现滥用会计政策、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，未发现应收账款、存货、固定资产、商誉大幅计提减值准备的情形。

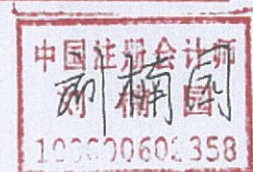
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

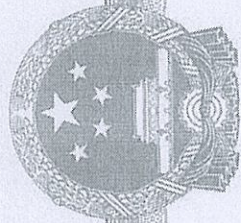


中国注册会计师：



二〇二〇年二月二十日





# 营业执照



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

统一社会信用代码

911100000785632412

(副本) (6-1)

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 王子龙

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09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室



登记机关

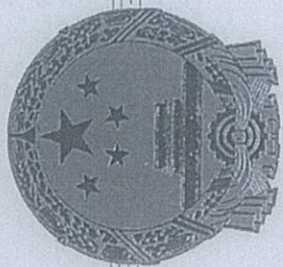
2019年08月16日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址：





证书序号: 000366

# 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  
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十日



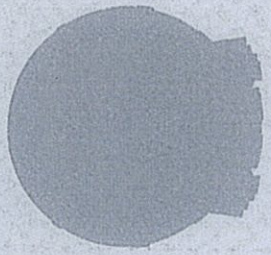
证书序号: NO. 019862

## 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》。



中华人民共和国财政部制



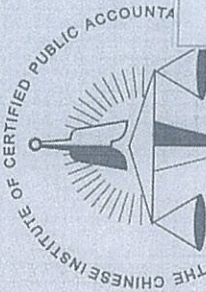
# 会计师事务所 执业证书



名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
 主任会计师: 王子龙  
 办公场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 11010075  
 注册资本(出资额): 1740万元  
 批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号  
 批准设立日期: 2013-08-09





姓名: 于菁  
证书编号: 110004360015

姓名	于菁
性别	女
出生日期	1985-12-04
工作单位	北京国府嘉益会计师事务所有限
身份证号码	公司 130828198512040029
Identity card No.	



The 2016 qualification is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate 110004360015

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

发证日期: 2014 年 07 月 16 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d



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

the holder to be transferred from

2006年12月1日  
转出协会盖章  
北京注册会计师协会  
转所专用章

刘楠园 女  
1965年2月11日  
兴华会计师事务所  
210106650211004

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

年 月 日  
/y /m /d

the holder to be transferred to

2006年12月1日  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

2006年12月1日  
/y /m /d

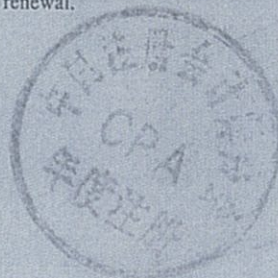
12

姓名 刘楠园 女  
出生日期 1965年2月11日  
工作单位 兴华会计师事务所  
身份证号码 210106650211004



年检检验登记  
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：100000602358  
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年9月28日  
Date of Issuance /y /m /d

1999年9月28日  
/y /m /d

4

5