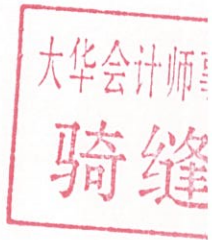


关于国美通讯设备股份有限公司  
重大资产重组前发生“业绩变脸”或  
本次重组存在拟置出资产情形相关事项之  
专项核查说明

大华核字[2020]004000号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

关于国美通讯设备股份有限公司  
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说明

	目录	页次
一、	专项核查说明	1-6

# 关于国美通讯设备股份有限公司 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说明

大华核字[2020]004000号

## 上海证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会 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》，我们对国美通讯设备股份有限公司（以下简称“国美通讯”）2017 年度至 2019 年度财务业绩真实性及会计处理合规性进行了专项核查，相关情况报告如下：

### 一、国美通讯最近三年年报审计情况及审计意见

作为国美通讯的年报审计机构，我们对国美通讯 2017 年度、2018 年度、2019 年度的财务报表进行审计，并分别出具了大华审字[2018]003671 号、大华审字[2019]006573 号、大华审字[2020]004836 号审计报告，2017 年度和 2018 年度审计报告意见为标准无保留意见。2019 年度审计报告意见为带持续经营存在重大不确定性段落无保留意见。

### 二、本次核查情况

我们对国美通讯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）复核国美通讯 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。

最近三年国美通讯利润构成情况如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
<b>一、营业总收入</b>	72,117.26	263,758.52	219,861.86
减：营业成本	72,349.15	255,949.82	198,800.38
税金及附加	497.48	518.63	658.07
销售费用	2,037.18	19,891.48	5,658.89
管理费用	7,994.59	9,361.13	8,536.73
研发费用	7,585.11	12,288.21	4,091.58
财务费用	7,684.97	7,574.62	2,998.72
加：其他收益	364.72	245.44	344.59
投资收益	-5.66	32.15	82.46
公允价值变动收益	3.49	555.42	299.72
信用减值损失	-11,309.37	-	-
资产减值损失	-48,941.35	-33,716.98	-972.52
资产处置收益	-6,000.73	2.40	-29.52
<b>二、营业利润</b>	-91,920.12	-74,706.94	-1,157.78
加：营业外收入	377.66	15,898.46	284.85
减：营业外支出	962.96	49.20	13.61
<b>三、利润总额</b>	-92,505.42	-58,857.68	-886.54
减：所得税费用	-929.34	861.50	-903.66
<b>四、净利润</b>	-91,576.08	-59,719.18	17.12
持续经营净利润	-91,576.08	-59,719.18	17.12
归属于母公司所有者的净利润	-85,113.07	-38,192.45	1,244.67
少数股东损益	-6,463.01	-21,526.73	-1,227.55
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-54.53	238.87	7,616.82
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-55.42	245.00	7,616.82
（一）将重分类进损益的其他综合收益	-55.42	245.00	7,616.82
1.外币财务报表折算差额	-55.42	245.00	320.24
2.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	-	-	7,296.58
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	0.89	-6.13	-
<b>六、综合收益总额</b>	-91,630.61	-59,480.31	7,633.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	-85,168.49	-37,947.46	8,861.49

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于少数股东的综合收益总额	-6,462.12	-21,532.85	-1,227.55

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，并核查上市公司最近三年的重大交易及其会计处理。

**(二) 复核国美通讯 2017 年度至 2019 年度关联交易，关注是否存在关联方利益输送的情形。**

最近三年，国美通讯已经制定了关联交易相关规章制度，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。

我们检查了国美通讯最近三年的审计报告及最近三年的年度报告、关联交易公告、董事会决议、股东会决议、独立董事意见等相关公告。

**(三) 复核国美通讯 2017 年度至 2019 年度会计政策、会计估计，关注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. 会计政策变更

(1) 2017 年度

1) 为了更加客观地反映公司持有的投资性房地产的真实价值，增强公司财务信息的准确性，国美通讯自2017年10月1日起对投资性房地产的后续计量模式进行会计政策变更，由成本计量模式变更为公允价值计量模式，该项会计政策变更经公司第十届董事会第五次会议审批通过，根据《企业会计准则第3号——投资性房地产》、《企业



会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，该项会计政策变更需要对公司以前年度财务报表进行追溯调整。

2) 国美通讯自2017年5月28日起执行财政部于2017年4月28日发布了《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]13号），自2017年6月12日执行财政部于2017年5月10日发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》（财会[2017]15号）。

## （2）2019年度

国美通讯自2019年1月1日起执行财政部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》（以上四项统称<新金融工具准则>，自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。

国美通讯对上述会计政策进行了变更。

**（四）复核国美通讯 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。**

国美通讯制定的会计政策符合企业会计准则的规定及自身实际情况，公司按照既定的会计政策计提各项资产减值准备。国美通讯最近三年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
坏账损失	11,309.37	2,837.04	417.28
存货跌价损失	4,255.79	10,055.77	555.24
固定资产减值损失	104.50	66.22	-
无形资产减值损失	377.24	3,192.34	-
商誉减值损失	44,203.82	17,565.61	-
合计	60,250.72	33,716.98	972.52

### 三、核查结论

经执行上述核查程序，我们认为，

1. 经检查国美通讯 2017 年度至 2019 年度重大交易及其会计处理，未发现国美通讯存在虚构交易、虚构利润的情况，相关会计处理符合企业会计准则规定。

2. 经检查国美通讯 2017 年度至 2019 年度关联交易，未发现国美通讯与关联方之间的交易定价明显异于可比市场价的情况，未发现通过关联方利益输送的情况。

3. 国美通讯 2017 年度至 2019 年度之间未发生会计估计变更，也未有会计差错更正。除本专项核查说明二/（三）之所述进行会计政策变更外，未发现国美通讯发生其他会计政策变更。

4. 经检查国美通讯 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国美通讯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，我们未发现国美通讯 2017 年度至 2019 年度之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)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

朴仁花  
中国注册会计师  
朴仁花

中国注册会计师:

刘生刚  
中国注册会计师  
刘生刚

二〇二〇年六月十七日