

关于广东高乐股份有限公司 财务问询相关情况的专项核查意见

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

关于广东高乐股份有限公司
财务问询相关情况的专项核查意见

京永专字(2020)第310345号

深圳证券交易所中小板公司管理部:

关于贵部下发的《关于对广东高乐股份有限公司(以下简称“公司”、“高乐股份”)2019年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第337号),其中需要我所发表意见的问题,现回复如下:

(本次问询函中需要我所发表意见的问题包括:《关于对广东高乐股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第337号)中问题1中第(2)项、问题7,下述将分项回复)

问题1、根据你公司披露的《关于公司控股子公司深圳市异度信息产业有限公司2019年度业绩承诺未实现情况说明及致歉公告》,深圳市异度信息产业有限公司(以下简称“异度信息”)2019年实现扣除非经常性损益后的净利润(以下简称“扣非后净利润”)-1,996.51万元,未能完成其6,190.00万元的业绩承诺。你对异度信息全额计提2.43亿元商誉减值准备。

(1)

(2) 请年审会计师说明对商誉减值执行的审计程序与获取的审计证据,并对上述事项进行核查并发表明确意见。

(3)

问题回复：

我们执行的主要审计程序包括：

- 1) 了解、评价和测试管理层与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2) 将相关资产组的实际经营结果与以前相关预测数据进行比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠；
- 3) 评估了管理层进行减值测试相关的关键假设、未来现金流和折现率的合理性，并复核了管理层计算商誉及进行商誉减值测试的过程；
- 4) 复核商誉减值在财务报表中的披露情况。

经核查，我们未发现公司在商誉减值测试中存在商誉所属资产组划分不合理、商誉减值测试过程与方法不合理、商誉减值测试计算不准确、商誉减值准备计提不充分等不符合《企业会计准则》规定的情形。

问题 7、报告期末，你公司固定资产中存在未办妥产权证书的固定资产 4.24 亿元，占固定资产比例为 65.31%。请你公司说明上述未办妥产权证书的固定资产的建成时间、投入使用情况、相关产权证书办理进度以及对公司的影响，并说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师发表明确意见。

问题回复：

经核查，上述未办妥产权证书的固定资产的情况说明属实，相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

特此回复



永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

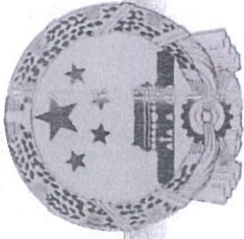


中国注册会计师：



二〇二〇年七月十三日





统一社会信用代码
91110105085458861W

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

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙） 成立日期 2013年12月20日
类型 特殊普通合伙企业 合伙期限 2013年12月20日至 长期
执行事务合伙人 吕江 主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层



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，代理申请企业设立登记；办理企业增资、减资、变更经营范围、增加注册资本事项的申请，并提供相关审计、清算报告等文件；对收购非上市公司净资产进行审计；接受企业委托，办理法律允许的其他业务；法律法规规定的其他经营活动。



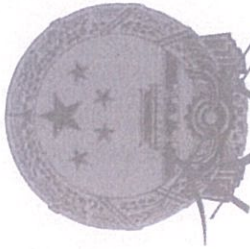
国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011966

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。
- 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》。



会计师事务所

执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

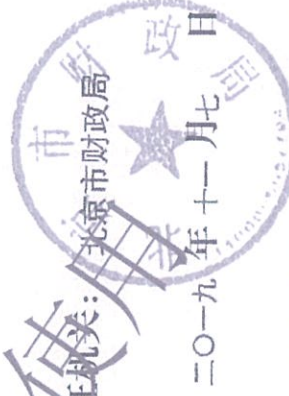
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(新安大厦12层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



证书序号：000394

永拓会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

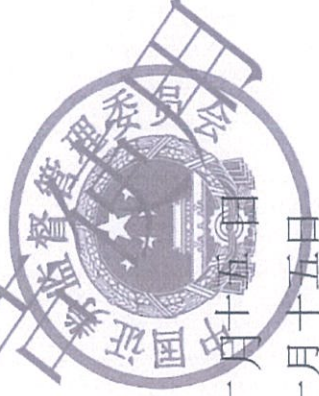
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江

证书号：9

发证时间：二〇二一年十一月十五日

证书有效期至：二〇二一年十一月十五日





姓名	吕泗波
Sex	男
Date of birth	1962年04月01日
Working unit	深圳华鹏会计师事务所
Identity card No.	440301620401383



具报



年普检验登记
Annual Renewal Registration

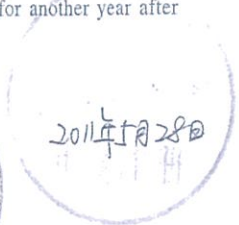
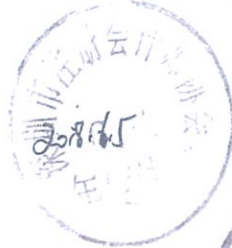
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号
No. of Certificate: 4403A0042

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance: 1999 年 /y 10 月 /m 01 日 /d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳华鹏 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓 事务所
CPAs



10

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

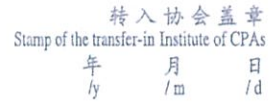
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



11

本复印件仅供使用



姓名	包二良
Full name	包二良
性别	男
Sex	男
出生日期	1975-08-16
Date of birth	1975-08-16
工作单位	北京永拓会计师事务所(普通合伙) 深圳分所
Work unit	北京永拓会计师事务所(普通合伙) 深圳分所
身份证号码	411211975081657016
Identity card No.	411211975081657016



年度检验登记
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.



二维码
110001024790
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001024790
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 12 月 30 日
Date of Issuance



本复印件无效