

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

对深圳证券交易所管理部《关于对广东舜喆（集团）股份有限公司的年报问询函》相关问题的专项意见

深圳证券交易所管理部：

根据贵部 2019 年 5 月 30 日《关于对广东舜喆（集团）股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函[2019]第 128 号）要求，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）对相关问题发表专项意见：

【问题】你公司 2017 年年报显示，公司对深圳深国融融资担保有限公司（以下简称“深国融担保”）投资，采用权益法核算，账面价值为 1.50 亿元，由于审计范围受到限制，年审会计师无法就该长期股权投资的账面价值获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否必要对该长期股权投资减值准备的金额进行调整。你公司实际控制人陈鸿成承诺如果未来出售深国融担保 30%股权收回的金额低于人民币 1.5 亿元，则由其在该事项完成之日起 1 个月内用现金补足；如 2018 年 11 月 30 日前，公司尚未与交易对手方签署正式的股权转让协议，则由实际控制人指定的主体与公司签署相应的股权转让协议，2018 年 12 月 31 日前应收到该部分股权的转让款不低于人民币 1.5 亿元。2018 年 12 月 1 日，你公司披露《出售股权公告》称，公司以 1.50 亿元将持有的深国融担保 30%股权转让给深圳高普实业有限公司（以下简称“高普实业”），高普实业分别于协议生效之日起七十个工作日内累计支付 10,500 万元，一百一十个工作日内再支付 3,000 万元，标的股权过户手续办理完毕之日起五个工作日内再支付 1,500 万元。

年报显示，截止 2018 年 12 月 31 日你公司已按照协议规定收到部分转让股权款 7,500 万元。

请你公司：

(1) 说明截至 2018 年 12 月 31 日你公司收到的转让股权款仅 7,500 万元，远低于 1.5 亿元，按照实际控制人出具的承诺，剩余款项是否应由实际控制人用现金补足，是否存在你公司实际控制人违反承诺的情形；

(2) 说明按照出售股权相关协议约定，交易对方每笔对价应支付的具体日期，以及是否存在应支付未支付的款项，如是，说明交易对方未支付的原因及你公司的应对措施；

(3) 说明你公司将对深国融担保的投资分类为持有待售资产，而未按资产处置进行会计处理的原因及合理性；请年审会计师进行核查并发表明确意见。

会计师意见：

根据财务部于 2017 年 5 月印发了《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），明确非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。我们对上述事项检查了发生该款项的签订的相关协议，其中合同的主要条款为：将持有的深圳深国融担保有限公司的 30%股权转让给深圳高普实业有限公司，交易价格为 15,000 万元，交易基准日 2018

年 9 月 30 日，价款支付方式：（1）协议生效之日起五个工作日内支付股权转让价款总额的 10%，即人民币 1,500 万元；（2）协议生效之日起三十个工作日内支付股权转让价款总额的 40%，即人民币 6,000 万元；（3）协议生效之日起七十个工作日内支付股权转让价款总额的 20%，即人民币 3,000 万元；（4）协议生效之日起一百一十个工作日内支付股权转让价款总额的 20%，即人民币 3,000 万元；（5）标的股权的过户手续办理完毕之日起五个工作日内支付标的股权转让价款总额的 10%，即人民币 1,500 万元。并检查了相关银行回单金额，截止 2018 年 12 月 31 日，款项支付属于协议中的第二阶段尚未达到过户条件。我们认为符合上述持有待售资产的确认条件。

【问题】年报显示，你公司持有深圳中金一品珠宝有限公司（以下简称“中金一品”）51%股权，2018 年中金一品营业收入 9,299.06 万元，占你公司营业总收入 96.15%，与 2017 年相比下降 80.26%，净利润 32.98 万元，与 2017 年相比下降 95.25%。因销售下滑，中金一品已停止生产。

2018 年 12 月 15 日，你公司披露《关于收购深圳中金一品珠宝有限公司股权的公告》称，拟以 2,450 万元的价格收购深圳中金一品投资有限公司（以下简称“中金投资”）持有的中金一品 49%的股权。截至 2018 年 9 月 30 日，中金一品净资产 7,769.82 万元。2018 年 12 月 7 日中金一品股东会决定，对以前年度未分配利润进行利润分配，分配总金额 1,900 万元，以净资产扣除利润分配金额作为基础确认本次股权转让价格。你公司拟通过加大对中金一品的支持来改善盈利的现状。

请你公司：

(1) 说明中金一品 2018 年营业收入、净利润大幅下降的原因；

(2) 说明收购中金一品 49%股权的会计处理，以及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，请年审会计师进行核查并发表明确意见；

(3) 说明在中金一品已停止生产、业务大幅萎缩的情况下，你公司收购中金一品少数股权的目的及必要性，你对支持中金一品发展是否具有明确的计划安排；

(4) 说明你公司与交易对方中金投资之间是否存在关联关系、资金往来或者其他可能造成你公司对其利益倾斜的其他关系。

会计师意见：

经审计了解，公司于 2018 年 12 月 14 日与深圳中金一品投资有限公司签订股权转让合同，中金一品投资转让中金一品珠宝 49%的股权给舜喆，截止 2018 年 12 月 31 日公司尚未付款完成股权转让、未办理股权变更手续，公司尚未实际履行该合同，未达到账务处理条件。

【问题】年报显示，你对第一大客户深圳粤通国际珠宝股份有限公司（以下简称“粤通国际”）销售金额 6,494.26 万元，与 2017 年销售金额 2.96 亿元相比下降幅度较大。你对第二大客户上海旺焦机电设备有限公司（以下简称“旺焦机电”）销售金额 2,541.72 万元，而旺焦机电未出现在你公司 2017 年的前五大客户名单中。

请你公司：

(1) 对照《股票上市规则》第 10.1.3 条的规定，说明旺焦机电是否属于你公司关联方，并说明其与公司及公司前十大股东、实际控制人

是否存在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面的关系以及其他可能或者已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系；

(2) 说明报告期内对粤通国际、旺焦机电的销售的主要产品、销售发生的主要期间及销售信用期。

请年审会计师对相关销售的真实性以及会计处理的准确性、合规性进行核查并发表明确意见。

会计师意见：

公司的控股子公司深圳中金一品珠宝有限公司（以下简称“中金一品”）作为公司现阶段主要经营实体，主要销售黄金珠宝、镶嵌类金银首饰。中金一品公司本年度第一大客户为深圳粤通国际珠宝股份有限公司（以下简称“粤通国际”），我们对该收入实施的审计程序包括：①检查了中金一品公司与粤通国际公司签订的商品购销合同，检查了公司的出货单、签收单及收款凭证，及检查了粤通公司期后回款，截止审计报告日，应收深圳粤通的款项已收回。②根据公司与粤通国际公司交易事项，编制并发出询证函，回函信息一致。由于粤通国际公司交易金额重大，我们追加了实地走访程序，与该公司相关负责人进行了访谈，了解了中金一品公司与其进行交易的相关事项。③向中金一品公司管理层了解了该业务发生的相关背景，并针对与粤通国际收入的毛利率进行了分析。通过执行上述审计程序，获取了相应的审计证据，未发现中金一品公司与粤通国际公司的收入的真实性、相关会计处理存在重大异常的情况。

我们针对本年度与新增客户上海旺焦的收入实施的审计程序包括：①检查了中金一品公司与上海旺焦公司签订的商品购销合同，检查了公司的出货单、签收单及收款凭证，查找工商信息未发现与公司

存在关联关系，及检查了上海旺焦期后回款，截止审计报告日，应收上海旺焦的款项已收回。②根据公司与上海旺焦公司交易事项，编制并发出询证函。③向中金一品公司管理层了解了该业务发生的相关背景，并针对与上海旺焦收入的毛利率进行了分析。通过执行上述审计程序，获取了相应的审计证据，未发现中金一品公司与上海旺焦的收入真实性、相关会计处理存在重大异常的情况。

【问题】年报显示，你对上海兆克商贸有限公司（以下简称“上海兆克”）应收账款 2,421.50 万元，已计提坏账准备金额 242.15 万元。请你公司说明近三年与上海兆克的交易情况，对上海兆克应收账款的信用政策、长期未收回的原因，以及坏账准备计提是否充分。请年审会计师进行核查并发表明确意见

会计师意见：

我们检查了公司与上海兆克公司 2016 年及 2017 年的交易情况，包括：①向雷伊实业管理层了解了发生该业务的相关背景；②检查了签订的销售合同、出库及验收单据、银行回款单据等，向上海兆克编制并发出询证函。2018 年度公司与上海兆克无业务发生以及回款，因此我们针对本年度与上海兆克交易实施的审计程序包括：①根据公司与上海兆克公司交易事项，编制并发出询证函，回函金额一致。②向雷伊实业管理层了解了该款项未回款的原因以及催收计划。复核了按照公司的坏账计提政策采用账龄分析法计提坏账准备，上海兆克账龄为 1-2 年按照比例 10%已计提坏账 242.15 万元。通过执行上述审计程序，获取了相应的审计证据，未发现雷伊实业与上海兆克的交易情况、坏账准备计提等方面存在重大异常的情况。

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

2019年7月5日