

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于凤凰光学股份有限公司《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》核查意见

瑞华专函字【2017】33090007号

目 录

一、意见.....	1-7
-----------	-----



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 《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

瑞华专函字【2017】33090007 号

上海证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会于 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》(以下简称“《问题与解答》”)的相关要求,我们就凤凰光学股份有限公司(以下简称“凤凰光学”或“公司”)本次重组是否符合《问题与解答》的相关事项进行核查并发表核查意见如下:

问题 3: 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。

回复:

### 一、凤凰光学最近三年经营情况

最近三年, 凤凰光学一直从事光学加工及电芯生产业务, 未发生重大变化, 主营业务保持稳定, 公司最近三年的经营情况如下:

单位: 元

项目	2014 年	2015 年	2016 年
----	--------	--------	--------

主营业务收入	884,512,732.03	795,226,841.48	738,933,159.51
其他业务收入	6,459,610.55	8,006,026.70	10,619,039.28
主营业务成本	849,282,804.66	715,726,956.91	707,736,675.41
其他业务成本	5,716,270.34	6,013,922.88	6,800,289.14
资产减值损失	80,175,657.56	27,190,029.18	25,136,864.77
投资收益	5,849,659.07	94,156,102.41	-38,100.00
净利润	-158,178,489.53	19,866,670.10	-125,163,438.57
归属于母公司净利润	-100,809,919.40	19,838,537.28	-115,396,760.74
非经常性损益	5,534,811.57	56,014,165.61	-10,626,183.25
扣除非经常性损益后 归属于母公司净利润	-106,344,730.97	-36,175,628.33	-104,770,577.49

公司主导产品以数据相机配套为主，因市场萎缩、竞争加剧，主营业务收入持续下降，导致公司主营业务持续亏损。公司 2014 年亏损较多，主要系：随着全球数码相机总量的下降，公司订单持续下降；公司整体搬迁至上饶市经济技术开发区新厂区办公，成本上升、招工困难等问题更加突出；公司实际控制人江西省国资委积极推进公司间接控股股东凤凰集团整体改制工作；公司重要控股子公司凤凰光学（上海）有限公司因持续亏损和光学市场的急剧变化，实施包括业务缩减、精简人员等一系列措施的业务调整，对其进行关停，准备清算。公司 2015 年虽然实现净利润 1,983.85 万元，主要因处置子公司上海凤凰光学仪器有限公司实现较大非经常性损益，扣除非经常性损益后公司主营业依旧亏损。2015 年较 2014 年亏损减少，主要系公司精简员工，对亏损的光学业务主动进行收缩导致。2016 年亏损-11,539.68 万元，主要系公司为了开拓光学镜头产品，投入较多的人力与物力进行光学镜头的研发，但限于公司研发水平等因素，主导以光学镜头为代表的新兴产业转型升级未达预期；公司压缩产能、精减人员，拟关闭亏损较大的子公司-凤凰光学（广东）有限公司，计提了部分减值准备和员工离职补偿；此外公司进行了重大资产重组，发生了较多的中介机构费用。

## 二、最近三年凤凰光学年报审计情况及审计意见

最近三年凤凰光学的财务报表均由我所审计，分别于 2015 年 4 月 28 日、2016

年 2 月 25 日及 2017 年 3 月 8 日出具了瑞华审字[2015]33010055 号、瑞华审字[2016]33090003 号及瑞华审字[2017] 33090002 号审计报告,上述三年的财务报表审计报告意见均为标准无保留意见。

### 三、本次核查情况

我们对凤凰光学最近三年财务业绩真实性和会计处理合规性进行专项核查,执行了以下核查程序:

1、复核凤凰光学 2014 年至 2016 年间会计政策、会计估计是否存在变更以及是否存在被滥用的情况。

2、复核凤凰光学 2014 年至 2016 年间重大交易及其会计处理,关注是否存在虚构交易,虚构利润;关注是否存在调节会计利润的情况,相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

3、复核凤凰光学 2014 年至 2016 年间应收账款、存货、固定资产计提减值准备的情况以及其依据充分性。

4、复核凤凰光学 2014 年至 2016 年间关联交易,关注是否存在关联方利益输送的情况。

### 四、核查结论

经核查,我们注意到:

(一) 近三年公司会计政策、会计差错更正或会计估计变更如下:

1、会计政策变更:

2014 年初,财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报(2014 年修订)》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬(2014 年修订)》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表(2014 年修订)》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》,要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业提前执行。同时,财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2014 年修订)》(以下简称“金融工具列报准则”),

要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。经公司第六届董事会第二十次会议于 2014 年 10 月 29 日决议通过，公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，对当期和列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

准则名称	会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	对 2014 年 1 月 1 日/2013 年度相关财务报表项目的影响金额	
		项目名称	影响金额增加+/减少-
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》	<p>执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》之前，本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为长期股权投资并采用成本法进行核算。执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》后，本公司将对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资作为可供出售金融资产核算。本公司采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理。</p> <p>本公司 2004 年 6 月 25 日起持有江西大厦股份有限公司 5.814% 的股权，其他 94.19% 股权由其他股东持有；本公司 2007 年 12 月 26 日起持有丹阳光明光电有限公司 17% 的股权，其他 83% 的股权由其他股东持有；本公司 2012 年 12 月 28 日起持有上饶银行股份有限公司股权，至 2013 年末和 2014 年末持有比例为 1.97%；以上股权投资均未对被投资单位的经营决策产生重大影响或实现共同控制，本公司对前期的会计处理进行了追溯调整，2014 年 1 月 1 日期初余额与 2014 年 12 月 31 日比较信息均在合并财务报表中重述。</p>	可供出售金融资产	52,175,316.40
		长期股权投资	-52,175,316.40

## 2、会计估计变更：

2016 年 2 月 25 日，公司召开第七届第八次董事会会议，审议通过了公司会计估计变更的议案。为更加客观公正反映公司财务状况和经营成果，根据《企

业会计准则》的规定和公司经营现状，对公司应收款项坏账计提比例会计估计进行变更。根据《企业会计准则》的相关规定，会计估计变更应采用未来适用法进行相应的会计处理，本次会计估计变更不会对公司以前年度财务报表产生影响。本次变更自 2016 年 1 月 1 日起执行。变更前后应收款项计提对照表：

组合名称	原计提方法比例	变更后计提比例
按信用风险组合计提坏账准备的应收款项中合并范围内关联方组合	6%	不计提
按信用风险组合计提坏账准备的应收款项中合并范围内关联方组合账龄组合	1年以内 6%，1-2年 10%， 2-3年 20%，3-4年 35%， 4-5年 35%，5年以上 100%	1年以内 5%，1-2年 10%， 2-3年 30%，3-4年 50%， 4-5年 80%，5年以上 100%

变更原因，决策审批，影响项目及金额：

会计估计变更的内容、原因及适用时点	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
对应收款项的坏账计提方法和比例进行变更	董事会决议	应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、资产减值损失	应收账款坏账准备减少 2,347,864.89；其他应收款坏账准备增加 6,986.27；资产减值损失减少 2,340,878.62

综上所述，经核查，本所会计师认为，公司上述事项变更符合公司实际情况，符合相关会计准则规定，未发现公司存在滥用会计政策、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。

(二)、经核查凤凰光学近三年财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，未发现调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

(三)、公司最近三年计提的各项减值准备情况如下：

单位：元

项目	2014 年度	2015 年度	2016 年度
坏账损失	11,894,322.73	7,037,285.69	437,036.29
存货跌价损失	12,508,537.89	16,566,672.14	15,904,282.07
可供出售金融资产减值损失	4,104,486.30	550,674.93	367,831.15
固定资产减值损失	51,668,310.64	3,035,396.42	8,427,715.26

合计	80,175,657.56	27,190,029.18	25,136,864.77
----	---------------	---------------	---------------

2014 年度公司资产减值损失计提较多，主要因为公司产能持续下降，较多固定资产存在使用不足、可变现净值明显低于账面价值等因素，所以公司对固定资产进行重新梳理，计提了较多的减值。

经过核查，我们认为，凤凰光学近三年的应收账款、其他应收款、在建工程、存货、商誉等均按照公司会计政策进行减值测试和计提，公司各项减值测试和计提符合企业会计准则规定。

(四)、公司最近三年的重要关联交易情况列示如下：

1、采购商品/接受劳务情况

单位：元

关联方	关联交易内容	2014 年度	2015 年度	2016 年度
凤凰光学控股有限公司	水电气	15,510,199.07	1,479,915.51	
凤凰光学控股有限公司	材料	227,444.28	11,676,442.61	

2、出售商品/提供劳务情况

单位：元

关联方	关联交易内容	2014 年度	2015 年度	2016 年度
杭州海康威视科技有限公司	安防镜头	15,854.70	3,067,358.23	14,717,099.23

3、关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	2014 年度	2015 年度	2016 年度
凤凰光学控股有限公司	转让固定资产	779,487.18	4,531,363.42	3,182.41
凤凰光学控股有限公司	应收账款、其他应 收款、预付账款		4,443,427.02	
中电海康集团有限公司	转让股权		93,367,620.00	

经过核查，我们认为，公司最近三年的关联交易定价公允，不存在关联方利益输送的情形。

基于执行以上核查程序的结论，我们认为：凤凰光学 2014 年至 2016 年间财务业绩真实、会计处理合规。



(此页无正文，为瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）《关于答复<凤凰光学股份有限公司本次重大资产重组前发生业绩“变脸”>的专项核查报告》之签章页)



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：

中国注册会计师：

二〇一七年五月三日



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.



2013年01月10日

6

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.



2013年01月10日

7

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

事务所  
CPAs

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2013年7月10日

8

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

事务所  
CPAs

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2013年9月10日

9



姓名 徐殿鹏  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1978-03-18  
Date of birth  
工作单位 中瑞岳华会计师事务所  
(特殊普通合伙) 浙江分所  
Working unit  
身份证号码 330722197803181939  
Identity card No.

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.



证书编号 110001590365

注册注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期 二〇〇九年十二月二十日  
Date of issuance

2012年01月10日

5



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.



2014年01月01日

证书编号: 330000014932  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized/Endorse of CPA

发证日期: 2013年12月31日  
Date of Issuance



姓名: 洪辉  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1987-09-17  
Date of birth  
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码: 330182198709170918  
Identity card No.



893



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.

20140101

年 月 日

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.



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 to be taken to be transferred to

事务所  
CPA

转出协会名称  
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

同意调入  
Agree to be taken to be transferred to

事务所  
CPA

转出协会名称  
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

同意调入  
Agree to be taken to be transferred to

事务所  
CPA

转入协会名称  
Stamp of the transfer-in Institute of CPA



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 10月 20日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



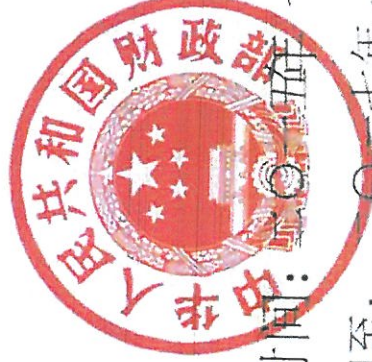
证书序号: 000453

# 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  
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 杨剑涛



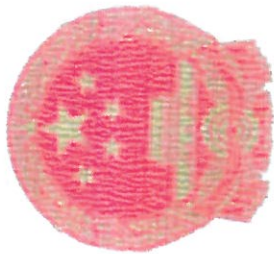
证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月一日

证书有效期至: 二〇一七年七月一日

证书序号: NO 019808

## 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》。



# 会计师事务所 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼1层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10380万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



中华人民共和国财政部制