

報 告 書

REPORT

关于福达合金材料股份有限公司
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
的相关事项之专项核查意见

中天运[2022]核字第 90163 号

二〇二二年三月三十一日



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

报告书

R E P O R T

目 录

一、专项说明

二、报告附件

- 1、事务所营业执照复印件
- 2、事务所执业证书复印件
- 3、签字注册会计师证书复印件

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110002042022774001133
报告名称：	关于福达合金材料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的相关事项之专项核查意见
报告文号：	中天运[2022]核字第 90163 号
被审（验）单位名称：	福达合金材料股份有限公司
会计师事务所名称：	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 03 月 31 日
报备日期：	2022 年 03 月 30 日
签字人员：	张敬鸿(370900010022)， 胥传超(370900010095)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于福达合金材料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的 相关事项之专项核查意见

中天运[2022]核字第 90163 号

根据中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）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》（以下简称“问题与解答”）的要求，本所作为福达合金材料股份有限公司（以下简称“福达合金”、“上市公司”、“本公司”或“公司”）重大资产重组的注册会计师，我们对福达合金 2019 年度、2020 年度、2021 年度（以下简称“最近三年”或“近三年”）的相关事项进行了核查，现将核查情况说明如下：

一、上市后的承诺履行情况，是否存在不规范承诺、承诺未履行或未履行完毕的情形

经查询，福达合金在上交所指定网站披露的年度报告、信息披露文件及其出具的说明，福达合金、福达合金实际控制人及其一致行动人、董事、监事、高级管理人员等自福达合金上市以来作出的主要承诺（不包括本次交易中相关方作出的承诺）及履行情况如下：

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
（一）首次公开发行时所作承诺				
公司控股股东及实际控制人及其一致行动人： 王达武、钱	股份限售	自公司股票上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理其本次发行前持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。	自公司股票上市之日起三十六个月	严格履行

朝斌、王中男、陈晨、厉凤飞、陈松扬、陆晓荷				
公司控股股东及实际控制人一致行动人钱朝斌、王中男、陈晨、厉凤飞、陈松扬、陆晓荷	股份限售	1.在王达武担任福达合金董事或监事或高级管理人员期间，本人每年转让的股份不超过本人直接或间接持有福达合金股份总数的25%；王达武离职后半年内，不转让本人直接或间接持有的福达合金股份；2.本人持有的发行人股份在锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于发行价；公司上市后六个月内如公司股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月期末收盘价低于发行价，其持有公司股票的锁定期自动延长六个月。本人承诺不会因王达武职务变更、离职等原因而放弃履行上述承诺。	长期有效	严格履行
公司控股股东及实际控制人、董事和高级管理人员王达武、林万焕、陈松扬、柏小平	股份限售	持有的发行人股份在锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于发行价；公司上市后六个月内如公司股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月期末收盘价低于发行价，其持有公司股票的锁定期自动延长六个月。	锁定期满后二十四个月	严格履行
公司控股股东、实际控制人及其一致行动人	股份限售	1.如果在锁定期满后两年内，本人拟减持股票的，减持价格（指复权后的价格）不低于首次公开发行股票的发价价格（指复权后的价格）；锁定期满后两年内，本人每年减持所持有的公司股份数量合计不超过上一年度最后一个交易日登记在本人名下的股份总数的20%。因公司进行权益分派、减资缩股等导致本人所持公司股份变化的，相应年度可转让股份额度做相应变更；2.本人减持公司股份前，应提前三个交易日予以公告，并按照证	自公司股票上市之日起六十个月	严格履行

		券交易所的规则及时、准确地履行信息披露义务；3.如果本人违反上述减持意向，则本人承诺接受以下约束措施：①本人将在股东大会及中国证监会指定的披露媒体上公开说明违反减持意向的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉；②本人持有的公司股份自本人违反上述减持意向之日起6个月内不得减持。		
公司、控股股东、实际控制人及其一致行动人、在公司领薪的董事（不包括独立董事）和高级管理人员	其他	在公司上市后三年内，如出现公司股价低于每股净资产的情况，将以①公司回购股票；②控股股东、实际控制人及其一致行动人、在公司领薪的董事（不包括独立董事）和高级管理人员增持公司股份；③同时使用上述两种方式来稳定股价（细则可见招股说明书）。	自公司股票上市之日起三十六个月	严格履行
福达合金	其他	如公司招股说明书被相关监管机构认定存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，公司将在证券监督管理部门作出上述认定时，依法回购首次公开发行的全部新股，并于二十个交易日内启动回购程序，回购价格为发行价格加上同期银行存款利息（若公司股票有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的，回购的股份包括首次公开发行的全部新股及其派生股份，发行价格将相应进行除权、除息调整）或证券监管部门认可的其他价格。	长期有效	严格履行
公司控股股东、实际控制人及其一致行动人	其他	认定存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，本人将在证券监督管理部门做出上述认定时，督促公司依法回购首次公开发行的全部新股。	长期有效	严格履行
公司实际控	其他	如公司招股说明书被相关监管机构	长期有效	严格履行

制人、控股股东、全体董事、监事、高级管理人员		认定存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。		
公司全体董事、高级管理人员	其他	1.不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；2.对董事和高级管理人员的职务消费行为进行约束；3.不动用公司资产从事与其履行职责无关的投；4.由董事会或薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；5.拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。	长期有效	严格履行
(二) 其他承诺				
实际控制人王达武及其一致行动人	其他	公司实际控制人王达武及其一致行动人已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，内容可见招股说明书	长期有效	严格履行

经核查，我们认为，自福达合金上市之日至本专项核查意见出具之日止，福达合金及相关承诺方作出的相关承诺已履行完毕或正常履行中，未违反《上市公司监管指引第4号——上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》等法律法规的规定，不存在不规范承诺或不依法履行承诺的情形。

二、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，上市公司及其控股股东、实际控制人、现任董事、监事、高级管理人员是否曾受到行政处罚、刑事处罚，是否曾被交易所采取监管措施、纪律处分或者被中国证监会派出机构采取行政监管措施，是否有正被司法机关立案侦查、被中国证监会立案调查或者被其他有权部门调查等情形

(一) 最近三年上市公司是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

本所作为福达合金的年报审计机构，本所对福达合金最近三年的财务报表进行了审计，分别出具了中天运[2020]审字第 90451 号、中天运[2021]审字第 90405 号、中天运[2022]审字第 90094 号审计报告，并对福达合金最近三年的非经营性资

金占用及其他关联方资金往来情况进行了鉴证，分别出具了中天运[2020]核字第 90185 号、中天运[2021]核字第 90224 号、中天运[2022]核字第 90084 号关联方资金往来情况专项说明。经审阅上市公司最近三年年度报告、最近三年审计报告和关联方资金往来情况专项说明，并经查询中国证监会、上交所网站，我们认为，上市公司最近三年不存在资金被实际控制人及其关联方违规资金占用、违规对外担保的情形。

（二）最近三年上市公司及其控股股东、实际控制人、现任董事、监事、高级管理人员是否曾受到行政处罚、刑事处罚，是否曾被交易所采取监管措施、纪律处分或者被中国证监会派出机构采取行政监管措施，是否有正被司法机关立案侦查、被中国证监会立案调查或者被其他有权部门调查等情形

根据上市公司及其控股股东、实际控制人、现任董事、监事及高级管理人员出具的承诺、上市公司近三年年度报告及审计报告，并经查询全国企业信用信息公示系统、全国法院被执行人信息查询网、中国裁判文书网、全国法院失信被执行人名单信息公布与查询网，以及中国证监会、上交所网站等公开信息查询平台，上市公司及其控股股东、实际控制人、现任董事、监事及高级管理人员最近三年未受到行政处罚、刑事处罚，未曾被交易所采取监管措施、纪律处分或者被中国证监会派出机构采取行政监管措施，亦不存在正被司法机关立案侦查、被中国证监会立案调查或者被其他有权部门调查等情形。

经核查，我们认为，上市公司最近三年不存在其他违规资金占用、违规对外担保等情形。上市公司及其控股股东、实际控制人、现任董事、监事、高级管理人员未曾受到行政处罚（与证券市场明显无关的除外）、刑事处罚，未曾被交易所采取其他监管措施、纪律处分或者被中国证监会派出机构采取行政监管措施，不存在正被司法机关立案侦查、被中国证监会立案调查或者被其他有权部门调查等情形。

三、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) 是否存在虚假交易、虚构利润的情形

2021年、2020年、2019年福达合金分别实现净利润为5,709.25万元、4,420.38万元和7,317.88万元。具体情况如下：

单位：万元

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
一、营业总收入	293,112.37	230,455.04	156,377.91
其中：营业收入	293,112.37	230,455.04	156,377.91
二、营业总成本	287,837.12	224,886.77	150,959.56
其中：营业成本	261,312.44	204,261.04	135,437.30
税金及附加	765.13	588.23	425.65
销售费用	1,213.84	1,572.76	1,387.91
管理费用	9,062.25	7,006.90	5,804.93
研发费用	9,151.81	7,450.93	5,028.89
财务费用	6,331.65	4,006.91	2,874.88
加：其他收益	655.61	1,252.08	1,490.84
投资收益（损失以“-”号填列）	2.76	49.65	261.44
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	263.04	121.65	133.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(389.70)	-1,922.05	-3.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）	62.56	-715.74	-316.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	55.65	-143.70	-124.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,925.17	4,210.17	6,858.38
加：营业外收入	142.04	179.57	1,172.88
减：营业外支出	187.54	67.01	30.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,879.67	4,322.73	8,001.25
减：所得税费用	170.42	-97.66	683.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,709.25	4,420.38	7,317.88

1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	5,709.25	4,420.38	7,317.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-

我们查阅了福达合金 2019 年、2020 年、2021 年年度报告及相关财务报告公告，并查阅了本所对福达合金 2019 年、2020 年、2021 年出具的审计报告（中天运[2020]审字第 90451 号、中天运[2021]审字第 90405 号、中天运[2022]审字第 90094 号），均为标准无保留意见的审计报告。

经核查，我们认为，福达合金财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，福达合金最近三年不存在虚假交易、虚构利润的情形。

（二）是否存在关联方利益输送的情形

2021 年、2020 年、2019 年福达合金关联方交易情况如下：

2、2021 年度关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	交易内容	2021 年
浙江光达电子科技有限公司	采购产品	1,084.07

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

单位：元

关联方	交易内容	2021 年
浙江光达电子科技有限公司	销售产品	-

（2）关联租赁情况

上市公司作为出租方的情况：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	2021 年确认的 租赁收入
浙江光达电子科技有限公司	房屋建筑物	2,004,774.61

（3）关联担保情况

上市公司作为被担保方的情况：

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王达武	15,000,000.00	2020/2/28	2021/2/27	是
王达武	15,000,000.00	2020/3/4	2021/3/2	是
王达武	25,000,000.00	2020/4/15	2021/4/15	是
王达武	30,000,000.00	2020/3/10	2023/3/9	否
王达武	20,000,000.00	2020/3/10	2023/3/9	否
王达武	12,000,000.00	2020/3/10	2023/3/6	否
王达武	13,000,000.00	2020/5/29	2022/5/27	否
王达武	20,000,000.00	2020/5/29	2022/5/27	否
王达武	20,000,000.00	2020/7/16	2022/7/15	否
王达武	25,000,000.00	2021/1/6	2021/12/27	是
王达武	15,000,000.00	2021/1/6	2021/12/28	是
王达武	15,000,000.00	2021/3/1	2022/2/28	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/3/19	2021/3/11	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/3/19	2021/3/11	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/5/14	2021/5/11	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/5/14	2021/5/11	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/6/10	2021/6/1	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/6/10	2021/6/3	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/7/20	2021/7/9	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/8/21	2021/8/12	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/8/25	2021/8/12	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/8/27	2021/8/12	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/9/25	2021/9/11	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2021/2/4	2022/1/11	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2021/7/27	2022/7/1	否

王达武、陈松乐	20,000,000.00	2021/8/5	2024/8/2	否
王达武、陈松乐	30,000,000.00	2021/8/5	2022/8/2	否
王达武、陈松乐	50,000,000.00	2021/8/10	2024/8/5	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2021/9/13	2022/9/6	否
王达武、陈松乐	25,000,000.00	2020/12/14	2021/10/14	是
王达武、陈松乐	25,000,000.00	2020/12/23	2021/10/23	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2021/9/27	2022/9/26	否
王达武、陈松乐	24,000,000.00	2021/10/12	2022/10/12	否
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐	15,000,000.00	2020/4/21	2021/4/21	是
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/4/24	2021/4/24	是
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐	15,000,000.00	2020/5/15	2021/5/15	是
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐	39,000,000.00	2021/1/15	2024/1/15	否
王达武、陈松乐	34,125,000.00	2021/3/4	2024/3/4	否
王达武、陈松乐	15,000,000.00	2021/4/25	2024/4/25	否
王达武	19,700,000.00	2020/6/15	2021/7/15	是
王达武	3,000,000.00	2020/5/8	2021/5/6	是
王达武	27,300,000.00	2020/6/18	2021/7/18	是
王达武	11,940,000.00	2021/5/26	2022/5/25	否
王达武	22,860,000.00	2021/6/29	2022/6/29	否
王达武	15,300,000.00	2021/7/9	2022/7/8	否
王达武	4,750,000.00	2021/7/12	2022/7/12	否
王达武、陈松乐	39,740,000.00	2020/8/20	2021/8/20	是
王达武、陈松乐	5,000,000.00	2020/10/16	2021/10/16	是
王达武、陈松乐	5,260,000.00	2021/1/22	2022/1/22	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2021/2/24	2023/8/13	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2021/3/8	2023/8/13	否
王达武、陈松乐	39,740,000.00	2021/7/9	2022/7/8	否

王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/2/27	2021/2/27	是
王达武、陈松乐	14,000,000.00	2020/3/10	2021/3/10	是
王达武、陈松乐	15,900,000.00	2020/3/16	2021/3/16	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/8/7	2021/8/7	是
王达武、陈松乐	39,900,000.00	2021/7/1	2023/7/1	否
王达武、陈松乐	25,000,000.00	2020/8/13	2021/8/12	是
王达武、陈松乐	25,000,000.00	2020/8/25	2021/8/25	是
王达武、陈松乐	30,000,000.00	2021/12/22	2022/12/15	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2021/12/23	2022/12/15	否
王达武	9,500,000.00	2020/10/26	2021/4/26	是
王达武	9,500,000.00	2021/8/26	2021/10/22	是
王达武	9,500,000.00	2021/10/18	2022/04/15	否
王达武	10,000,000.00	2021/11/18	2022/5/17	否
王达武、陈松乐	30,000,000.00	2020/12/24	2021/12/21	是
王达武	60,000,000.00	2020/12/30	2021/12/30	是
王达武、陈松乐	46,500,000.00	2021/2/4	2022/2/3	是
王达武、陈松乐	11,500,000.00	2021/2/8	2022/2/3	是
王达武、陈松乐	32,500,000.00	2021/4/2	2022/4/2	否
王达武、陈松乐	7,500,000.00	2021/4/9	2022/4/9	否
王达武、陈松乐	22,500,000.00	2020/11/24	2023/8/20	否
王达武、陈松乐	32,500,000.00	2021/1/29	2024/1/28	否
王达武、陈松乐	15,000,000.00	2020/9/30	2021/9/15	是
王达武、陈松乐	12,000,000.00	2021/6/18	2022/6/18	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2018/3/30	2021/3/30	是
王达武、陈松乐	21,000,000.00	2018/4/27	2021/1/28	是
王达武、陈松乐	9,000,000.00	2018/4/28	2021/1/28	是
王达武、陈松乐	42,000,000.00	2021/11/30	2023/11/30	否
王达武、陈松乐	39,900,000.00	2021/11/30/	2023/11/30	否

2、2020 年度关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	交易内容	2020 年
浙江光达电子科技有限公司	采购产品	-

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

单位：元

关联方	交易内容	2020 年
浙江光达电子科技有限公司	销售产品	-

(2) 关联租赁情况

上市公司作为出租方的情况：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	2020 年确认的 租赁收入
浙江光达电子科技有限公司	房屋建筑物	2,010,829.65

(3) 关联担保情况

上市公司作为被担保方的情况：

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
王达武	20,000,000.00	2019/2/28	2020/2/27	是
王达武	20,000,000.00	2019/2/28	2020/2/27	是
王达武、温州弘道实业有限公司	20,000,000.00	2019/3/6	2020/3/5	是
王达武、温州弘道实业有限公司	15,000,000.00	2019/3/11	2020/3/11	是
王达武、	17,000,000.00	2019/3/15	2020/3/15	是
王达武	20,000,000.00	2019/3/15	2020/3/15	是
王达武	20,000,000.00	2019/5/10	2020/5/10	是
王达武	13,000,000.00	2019/5/13	2020/5/13	是
王达武、温州弘道实业有限公司	20,000,000.00	2019/7/18	2020/7/18	是

王达武	15,000,000.00	2020/2/28	2021/2/27	否
王达武	15,000,000.00	2020/3/4	2021/3/2	否
王达武	30,000,000.00	2020/3/10	2023/3/9	否
王达武	20,000,000.00	2020/3/10	2023/3/9	否
王达武	12,000,000.00	2020/3/10	2023/3/6	否
王达武	25,000,000.00	2020/4/15	2021/4/15	否
王达武	13,000,000.00	2020/5/29	2022/5/27	否
王达武	20,000,000.00	2020/5/29	2022/5/27	否
王达武	20,000,000.00	2020/7/16	2022/7/15	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/4/2	2020/3/15	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/4/2	2020/3/15	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/6/3	2020/5/15	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/6/3	2020/5/15	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/6/11	2020/6/10	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/6/11	2020/6/10	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/7/19	2020/6/6	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/7/19	2020/6/6	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/9/2	2020/8/29	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2019/9/2	2020/8/29	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2019/9/6	2020/8/29	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2019/9/6	2020/8/29	是
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2019/10/10	2020/9/25	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/3/19	2021/3/11	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/3/19	2021/3/11	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/5/14	2021/5/11	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/5/14	2021/5/11	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/6/10	2021/6/1	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/6/10	2021/6/3	否

王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/7/20	2021/7/9	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/8/21	2021/8/12	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/8/25	2021/8/12	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/8/27	2021/8/12	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/9/25	2021/9/11	否
王达武、陈松乐	25,000,000.00	2019/8/8	2020/6/8	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/8/16	2020/6/16	是
王达武、陈松乐	15,000,000.00	2019/9/9	2020/6/9	是
王达武、陈松乐	25,000,000.00	2020/12/14	2021/10/14	否
王达武、陈松乐	25,000,000.00	2020/12/23	2021/10/23	否
温州弘道实业有限公司、王达武	20,000,000.00	2019/4/25	2020/4/25	是
温州弘道实业有限公司、王达武	15,000,000.00	2019/4/25	2020/4/25	是
温州弘道实业有限公司、王达武	15,000,000.00	2019/5/24	2020/5/24	是
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐	15,000,000.00	2020/4/21	2021/4/21	否
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐	20,000,000.00	2020/4/24	2021/4/24	否
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐	15,000,000.00	2020/5/15	2021/5/15	否
王达武	7,260,000.00	2019/3/22	2020/3/22	是
王达武	7,370,000.00	2019/3/25	2020/3/25	是
王达武	7,150,000.00	2019/4/10	2020/4/10	是
王达武	1,200,000.00	2019/4/22	2020/4/22	是
王达武	3,490,000.00	2019/4/22	2020/4/22	是
王达武	3,530,000.00	2019/4/22	2020/4/22	是
王达武	20,000,000.00	2019/7/15	2020/7/15	是
王达武	19,700,000.00	2020/6/15	2021/7/15	否
王达武	3,000,000.00	2020/5/8	2021/5/6	否
王达武	27,300,000.00	2020/6/18	2021/7/18	否
王达武、陈松乐	47,100,000.00	2019/10/17	2020/10/17	是

王达武、陈松乐	2,900,000.00	2019/10/29	2020/10/29	是
王达武、陈松乐	39,740,000.00	2020/8/20	2021/8/20	否
王达武、陈松乐	5,000,000.00	2020/10/16	2021/10/16	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/2/27	2021/2/27	否
王达武、陈松乐	14,000,000.00	2020/3/10	2021/3/10	否
王达武、陈松乐	15,900,000.00	2020/3/16	2021/3/16	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2020/8/7	2021/8/7	否
王达武、陈松乐	25,000,000.00	2020/8/13	2021/8/12	否
王达武、陈松乐	25,000,000.00	2020/8/25	2021/8/25	否
王达武	9,500,000.00	2020/10/26	2021/4/26	否
王达武、陈松乐	30,000,000.00	2020/12/24	2021/12/21	否
王达武	60,000,000.00	2020/12/30	2021/12/30	否
王达武、陈松乐	22,500,000.00	2020/11/24	2023/8/20	否
王达武、陈松乐	15,000,000.00	2020/9/30	2021/9/15	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2018/3/30	2021/3/30	是
王达武、陈松乐	21,000,000.00	2018/4/27	2021/1/28	是
王达武、陈松乐	9,000,000.00	2018/4/28	2021/1/28	是

3、2019 年度关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	交易内容	2019 年
浙江光达电子科技有限公司	采购产品	4,903.72

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

单位：元

关联方	交易内容	2019 年
浙江光达电子科技有限公司	销售产品	40,239.96

(2) 关联租赁情况

上市公司作为出租方的情况：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	2019年确认的 租赁收入
浙江光达电子科技有限公司	房屋建筑物	1,894,074.88

(3) 关联担保情况

上市公司作为被担保方的情况：

单位：元

担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已 经履行完毕
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2018/7/12	2019/7/10	是
王达武、温州弘道实业有限公司	15,000,000.00	2018/3/3	2019/3/2	是
王达武、温州弘道实业有限公司	20,000,000.00	2018/3/3	2019/3/2	是
王达武、温州弘道实业有限公司	19,514,500.00	2018/9/13	2019/9/12	是
王达武	20,000,000.00	2019/2/13	2020/2/12	是
王达武	20,000,000.00	2019/2/28	2020/2/27	否
王达武、温州弘道实业有限公司	20,000,000.00	2019/3/6	2020/3/5	否
王达武、温州弘道实业有限公司	15,000,000.00	2019/3/11	2020/3/11	否
王达武	17,000,000.00	2019/3/15	2020/3/15	否
王达武	20,000,000.00	2019/3/15	2020/3/15	否
王达武	20,000,000.00	2019/5/10	2020/5/10	否
王达武	13,000,000.00	2019/5/13	2020/5/13	否
王达武、温州弘道实业有限公司	20,000,000.00	2019/7/18	2020/7/18	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2018/7/2	2019/6/25	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2018/7/2	2019/6/25	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2018/7/2	2019/7/2	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2018/7/2	2019/7/2	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2018/10/8	2019/10/8	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2018/10/8	2019/10/8	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2018/10/8	2019/10/8	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2018/10/8	2019/10/8	是

王达武、陈松乐	20,000,000.00	2019/2/24	2020/2/20	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/4/15	2019/10/9	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/4/15	2019/10/9	是
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/4/2	2020/3/15	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/4/2	2020/3/15	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/6/3	2020/5/15	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/6/3	2020/5/15	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/6/11	2020/6/10	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/6/11	2020/6/10	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/7/19	2020/6/6	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/7/19	2020/6/6	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/9/2	2020/8/29	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2019/9/2	2020/8/29	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2019/9/6	2020/8/29	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2019/9/6	2020/8/29	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2019/10/10	2020/9/25	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2018/11/29	2019/8/10	是
温州弘道实业有限公司、王达武	35,000,000.00	2018/8/17	2019/8/17	是
温州弘道实业有限公司、王达武	15,000,000.00	2018/8/17	2019/8/17	是
温州弘道实业有限公司、王达武	20,000,000.00	2019/4/25	2020/4/25	否
温州弘道实业有限公司、王达武	15,000,000.00	2019/4/25	2020/4/25	否
温州弘道实业有限公司、王达武	15,000,000.00	2019/5/24	2020/5/24	否
王达武、陈松乐	50,000,000.00	2018/12/27	2019/9/27	是
王达武、陈松乐	7,000,000.00	2019/5/24	2020/9/3	是
王达武、陈松乐	25,000,000.00	2019/8/8	2020/6/8	否
王达武、陈松乐	10,000,000.00	2019/8/16	2020/6/16	否
王达武、陈松乐	15,000,000.00	2019/9/9	2020/6/9	否
王达武	8,520,000.00	2018/11/7	2019/11/7	是

王达武	3,550,000.00	2018/11/8	2019/11/8	是
王达武	7,930,000.00	2018/11/9	2019/11/9	是
王达武	7,260,000.00	2019/3/22	2020/3/22	否
王达武	7,370,000.00	2019/3/25	2020/3/25	否
王达武	7,150,000.00	2019/4/10	2020/4/10	否
王达武	1,200,000.00	2019/4/22	2020/4/22	否
王达武	3,490,000.00	2019/4/22	2020/4/22	否
王达武	3,530,000.00	2019/4/22	2020/4/22	否
王达武	20,000,000.00	2019/7/15	2020/7/15	否
王达武、陈松乐	20,000,000.00	2018/3/30	2021/3/30	否
王达武、陈松乐	21,000,000.00	2018/4/27	2021/1/28	否
王达武、陈松乐	9,000,000.00	2018/4/28	2021/1/28	否
王达武、陈松乐	47,100,000.00	2019/10/17	2020/10/17	否
王达武、陈松乐	2,900,000.00	2019/10/29	2020/10/29	否

经核查，我们认为，福达合金最近三年不存在关联方利益输送的情形。

（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

上市公司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。本所对公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度的财务报表均出具了标准无保留意见的审计报告。针对公司财务报告内控制度的有效性，本所《福达合金材料股份有限公司内部控制审计报告》（中天运[2022]控字第 90007 号），认为公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

经核查，我们认为，福达合金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

福达合金除 2019 年度根据《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》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》和《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2020 年度根据《企业会计准则第 14 号——收入》，2021 年度根据《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会 [2018] 35 号）和财政部 2021 年 11 月 2 日发布的新收入准则实施问答（《监管规则适用指引-会计类 2 号》）的要求进行会计政策变更外，2019 至 2021 年度不存在其他会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正。

1、上述会计政策变化对 2021 年度财务报表影响情况如下：

单位：元

项目	合并资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
固定资产	242,907,953.58	-52,084,375.00	190,823,578.58
使用权资产		52,666,089.75	52,666,089.75
租赁负债		15,026,806.36	15,026,806.36
长期应付款	14,740,419.45	-14,740,419.45	
预付账款	2,308,742.37	-295,327.84	2,013,414.53
项目	母公司资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
固定资产	242,907,953.58	-52,084,375.00	190,823,578.58
使用权资产		52,666,089.75	52,666,089.75
租赁负债		15,026,806.36	15,026,806.36
长期应付款	14,740,419.45	-14,740,419.45	
预付账款	1,272,057.45	-295,327.84	976,729.61

2018 年 12 月 7 日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了

《关于修订印发<企业会计准则第 21 号—租赁>的通知》(财会〔2018〕35 号)(以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并执行企业会计准则编制财务报表的企业,自 2019 年 1 月 1 日起施行;其他执行企业会计准则的企业,自 2021 年 1 月 1 日施行。上市公司自 2021 年 1 月 1 日起实施本准则。

2021 年 11 月 2 日,财政部会计司发布了关于新收入准则实施问答:根据《企业会计准则第 14 号—收入》(财会〔2017〕22 号)的有关规定,通常情况下,企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务,相关运输成本应当作为合同履约成本,采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目,并在利润表“营业成本”项目中列示。2021 年 11 月 24 日,证监会发布的《监管规则适用指引-会计类 2 号》也再次强调了运输费用的会计处理。上市公司根据财政部实施问答和适用指引对运输费的核算科目进行了调整,将 2021 年运输费作为合同履约成本在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”科目,并在利润表“营业成本”项目中列示,不对前期数据进行追溯调整。

2、上述会计政策变化对 2020 年度财务报表影响情况如下:

单位:元

项目	合并资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收账款	3,009,752.88	-3,009,752.88	-
合同负债	-	2,924,250.93	2,924,250.93
其他流动负债	-	85,501.95	85,501.95
项目	母公司资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收账款	3,009,752.88	-3,009,752.88	-

合同负债	-	2,924,250.93	2,924,250.93
其他流动负债	-	85,501.95	85,501.95

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》，上市公司于 2020 年 1 月 1 日起执行上述新收入准则。根据新收入准则衔接规定，首次执行该准则的企业应当根据首次执行该准则的累计影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

3、上述会计政策变化对 2019 年度财务报表影响情况如下：

单位：元

项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收票据及应收账款	256,688,572.98	-	-256,688,572.98
应收票据	-	35,873,938.40	35,873,938.40
应收账款	-	220,814,634.58	220,814,634.58
应付票据及应付账款	105,391,620.08	-	-105,391,620.08
应付票据	-	-	-
应付账款	-	105,391,620.08	105,391,620.08

根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）要求，上市公司对财务报表格式进行修订。将资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应进行调整。

单位：元

项目	上年末余额	期初余额	调整数
交易性金融资产	-	250,843,502.74	250,843,502.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	593,502.74	-	-593,502.74
应收票据	35,873,938.40	-	-35,873,938.40
应收款项融资	-	35,526,452.85	35,526,452.85
其他应收款	9,124,288.96	5,289,380.45	-3,834,908.51

其他流动资产	251,997,679.22	5,582,587.73	-246,415,091.49
短期借款	335,515,945.00	336,949,054.88	1,433,109.88
交易性金融负债	-	846,000.00	846,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	846,000.00	-	-846,000.00
其他应付款	7,382,975.61	5,864,917.54	-1,518,058.07
长期应付款	34,572,578.63	34,657,526.82	84,948.19
其他综合收益	-	-347,485.55	-347,485.55

调整说明：

(1) 理财产品 250,250,000.00 元，由“其他流动资产”调整至“交易性金融资产”；理财产品公允价值变动损益 593,502.74 元，由“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”调整至“交易性金融资产”；

(2) 期货保证金 3,834,908.51 元，由其他应收款调整至“其他流动资产”；

(3) 银行承兑汇票余额 35,873,938.40 元，由“应收票据”调整至“应收款项融资” 35,526,452.85 元，公允价值变动损益-347,485.55 元计入“其他综合收益”；

(4) 期货公允价值变动损益 846,000.00 元，由“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”调入“交易性金融负债”；

(5) 其他应付款-应付利息上年末余额 1,518,058.07 元，其中：短期借款利息 1,433,109.88 元，调整至“短期借款”；融资租赁利息 84,948.19 元，调整至“长期应付款”。

财政部于 2017 年度颁布了修订的《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》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以上 4 项准则以下统称“新金融工具准则”)，上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。

除上述会计政策变更情况外，福达合金公司未发生其他会计政策变更、会计估计变更及重要的前期差错更正，未发现滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更情形。

经核查，我们认为，上市公司会计政策变更系执行财政部相关规定。公司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) 应收款项、存货、固定资产、商誉计提减值准备情况

经核查，福达合金 2019 至 2021 年度的减值损失情况如下：

单位：元

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
坏账损失（损失以“-”号填列）	625,612.98	-7,157,430.45	-3,165,615.10
存货跌价损失及合同履约成本减值损失（损失以“-”号填列）	-2,647,609.20	-19,220,470.39	-39,244.73
固定资产减值准备（损失以“-”号填列）	-1,249,342.05		
合计	-3,271,338.27	-26,377,900.84	-3,204,859.83

2021 年福达合金坏账损失降幅较大，主要系 2021 年上市公司部分应收款项收回所致；公司存货跌价损失上升，系上市公司主要原材料白银的价格大幅波动，导致 2021 年上市公司的存货跌价损失增加所致；同时根据中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字[2021]第 020695 号《资产评估报告》，对评估价值低于账面价值的固定资产计提固定资产减值准备。

2020 年福达合金坏账损失及存货跌价损失均上升较大，主要系 2020 年上市公司营业收入较 2019 年增长 47.37%，相应的 2020 年末应收账款余额增长 49.15%，福达合金根据账龄分析法计提应收账款坏账损失，当年度应收账款坏账损失有所增加；同时 2020 年度上市公司主要原材料白银的价格大幅波动，导致 2020 年上市公司发生较大的存货跌价损失。

经查阅本所对福达合金 2019 年、2020 年、2021 年出具的审计报告，查阅福达合金的坏账准备政策、存货跌价政策，我们认为，福达合金最近三年应收账款、存货计提坏账损失和跌价损失均按照会计政策进行，符合企业会计准则的要求。

综上，我们认为，福达合金最近三年的业绩真实，会计处理合规，不存在虚假交易、虚构利润，不存在关联方利益输送，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，公司应收账款、存货等按照公司会计政策进行减值测试和计提，符合企业会计准则的规定，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。

（以下无正文）

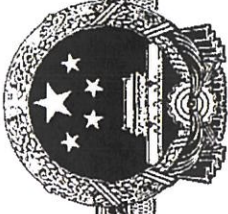
（本页无正文，为《关于福达合金股份有限公司重大资产重组前发生业绩变脸或本次重组存在拟置出资产情形的相关事项之专项核查意见》签章页，报告号：中天运[2022]核字第 90163 号）



中国注册会计师：中国注册会计师
张敬鸿
370900010022

中国注册会计师：中国注册会计师
胥传超
370900010095

二〇二二年三月三十一日



此证仅供

使用

统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本)(11-1)

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘红卫

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、清算等审计业务；提供代理记账、咨询和其他业务；依据法律法规规定开展其他经营活动；法律、行政法规和国务院有关部门批准并依据政策禁止和限制类项目的经营活动。



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



成立日期 2013年12月13日

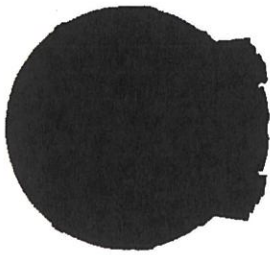
合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



登记机关

2022年01月13日



会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701
一704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日

此件仅供使用

证书序号：0017145

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》。



发证机关：北京市财政局
二〇一三年一月十五日

中华人民共和国财政部制



张敬鸿
 Full name: 张敬鸿
 Sex: 男
 Date of birth: 1969-11-25
 Working unit: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Identity card No: 370102691125871



证书编号: 370900010022
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 05 月 22 日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 注册会计师
 2019年
 本证书经检验合格有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal



2016年03月08日

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 注册会计师
 2017年
 本证书经检验合格有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal



2017年03月03日

年 月 日



姓名	曹传超
Full name	曹传超
性别	男
Sex	男
出生日期	1977-11-02
Date of birth	1977-11-02
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码	370303197711027252
Identity card No.	370303197711027252



注册号:
No. of institute

中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2007 年 12 月 24 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



2015年 3月 18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



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



2017年03月03日