（上接B101版）

33、“第十二节财务报告七、合并财务报表项目注释”中披露的“财务费用”有误，现更正披露如下：

更正前：

项目	本期发生额
利息费用	305,029,326.57
减：利息收入	7,537,334.71
减：汇兑收益	-9,948,901.33
手续费支出	4,266,978.56
合计	2,076,533,365.45

更正后：

项目	本期发生额
利息费用	1,622,346,441.13
减：利息收入	5,865,184.48
手续费支出	4,199,937.18
合计	1,620,681,193.83

34、“第十二节财务报告七、合并财务报表项目注释”中披露的“信用减值损失”有误，现更正披露如下：

更正前：

项目	本期发生额
其他应收款坏账损失	-1,630,477,557.44
债权投资减值损失	
其他债权投资减值损失	
长期应收款坏账损失	
合同资产减值损失	
合计	-1,630,477,557.44

更正后：

项目	本期发生额
其他应收款坏账损失	-731,083,021.83
债权投资减值损失	0.00
其他债权投资减值损失	0.00
长期应收款坏账损失	-401,490,108.14
合同资产减值损失	0.00
应收账款坏账损失	-486,302,540.06
其他流动资产减值准备	1,830,000.00
其他非流动资产	0.00
合计	-1,617,045,670.03

35、“第十二节财务报告七、合并财务报表项目注释47、资产减值损失”中披露的“存货跌价损失及合同履约成本减值损失”有误，现更正披露如下：

更正前：

项目	本期发生额
一、坏账损失	
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	
三、可供出售金融资产减值损失	
四、持有至到期投资减值损失	
五、长期股权投资减值损失	
六、投资性房地产减值损失	
七、固定资产减值损失	
八、工程物资减值损失	
九、在建工程减值损失	
十、生产性生物资产减值损失	
十一、油气资产减值损失	
十二、无形资产减值损失	
十三、商誉减值损失	-3,166,602,176.12
十四、其他	
合计	-3,166,602,176.12

更正后：

项目	本期发生额
一、坏账损失	
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-103,070,401.68
三、可供出售金融资产减值损失	
四、持有至到期投资减值损失	
五、长期股权投资减值损失	
六、投资性房地产减值损失	
七、固定资产减值损失	
八、工程物资减值损失	
九、在建工程减值损失	
十、生产性生物资产减值损失	
十一、油气资产减值损失	
十二、无形资产减值损失	
十三、商誉减值损失	-3,166,491,787.89
十四、其他	
合计	-3,269,562,189.57

36、“第十二节财务报告七、合并财务报表项目注释42、营业外收入”中披露的“其他本期发生额”“其他计入当期非经常性损益的金额”有误，现更正披露如下：

更正前：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	2,223,584.42	11,494,383.18	
合计	4,345,337.83	11,494,383.18	

更正后：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	4,345,337.83	11,494,383.18	
合计	4,345,337.83	11,494,383.18	

37、“第十二节财务报告七、合并财务报表项目注释之31、所得税费用”中披露的“会计利润与所得税费用调整过程”有误，现更正披露如下：

更正前：

项目	本期发生额
利润总额	-6,313,840,534.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	60,028,207.66
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	60,028,207.66

更正后：

项目	本期发生额
利润总额	-6,403,368,661.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,600,842,165.25
子公司适用不同税率的影响	9,204,059.41
调整以前期间所得税的影响	6,856,899.25
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	189,468.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,644,619,946.07
所得税费用	60,028,207.66

38、“第十二节财务报告七、合并财务报表项目注释之”中披露的“现金流量表项目”有误，现更正披露如下：

更正前：

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	18,941,580.40	54,574,444.46
收到往来款	800,335,252.96	3,863,980,005.80
政府补助	5,853,761.16	28,886,944.89
收到套保款		55,286,590.50
理财赎回		
融资租赁业务保证金		
其他	140,906,839.39	11,998,888.71
合计	966,037,433.91	4,014,726,874.36

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	236,091.33	31,322,943.66
办公费	621,863.54	2,473,895.03
差旅费	1,343,459.54	6,032,420.31
广告宣传费	775,321.57	3,916,552.62
水电费	662,569.17	3,681,133.26
业务招待费	776,859.70	4,947,106.86
支付往来款	973,863,927.32	4,240,415,474.05
中介咨询费		15,699,862.33
租赁费	2,805,206.27	47,063,920.23
保险费	339,709.66	1,262,311.53
佣金支出		
装修费		
履约保证金	1,515,225.23	34,168,863.79
理财申购		
存出套保款		
研发费用		
其他	14,975,093.10	17,388,162.53
服务费	1,547,021.17	2,079,774.09
合计	999,462,347.60	4,410,452,420.29

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财		15,264,910,000.00
投资顾问费		
合计	0.00	15,264,910,000.00

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁业务保证金及定期存款质押释放	192,716,999.60	1,106,930,631.63
短期借款业务保证金及定期存款质押释放	1,031,199,981.56	719,463,399.72
票据保证金		1,171,488,871.26
定期存款		50,000,000.00
筹资手续费		20,397,052.74
ABS专项计划自持部分兑付利息返还		75,887,000.07
合计	1,223,916,981.16	3,144,166,955.42

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

更正后：

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	17,235,781.28	54,574,444.46
收到往来款	805,240,262.73	3,863,980,005.80
政府补助	1,645,474.75	28,886,944.89
收到套保款		55,286,590.50
理财赎回		
融资租赁业务保证金	1,799,436.01	
其他	2,203,932.69	11,998,888.71
合计	828,124,887.46	4,014,726,874.36

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	378,338.56	31,322,943.66
办公费	1,623,772.95	2,473,895.03
差旅费	11,991,971.25	6,032,420.31
广告宣传费	993,513.50	3,916,552.62
水电费	2,548,736.22	3,681,133.26
业务招待费	4,718,059.89	4,947,106.86
支付往来款	850,891,063.50	4,240,415,474.05
中介咨询费	29,899,049.91	15,699,862.33
租赁费	19,000,578.83	47,063,920.23
保险费	1,670,802.25	1,262,311.53
佣金支出	10,310,389.21	
装修费	1,693,853.20	
履约保证金	2,724,898.08	34,168,863.79
理财申购		
存出套保款		
研发费用		
其他	8,402,968.98	17,388,162.53
服务费	5,138,709.53	2,079,774.09
合计	951,986,705.86	4,410,452,420.29

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财	58,000,000.00	15,264,910,000.00
投资顾问费		
合计	58,000,000.00	15,264,910,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁业务保证金及定期存款质押释放		1,106,930,631.63
短期借款业务保证金及定期存款质押释放		719,463,399.72
票据保证金	268,410,180.7	1,171,488,871.26
定期存款		50,000,000.00
筹资手续费	3,249,531.28	20,397,052.74
ABS专项计划自持部分兑付利息返还	109,626,816.59	75,887,000.07
合计	381,286,528.57	3,144,166,955.42

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

39、“第十二节财务报告七、合并财务报表项目注释之”中披露的“现金流量表补充资料”有误，现更正披露如下：

更正前：

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--
净利润	-6,373,868,742.65
加：资产减值准备	1,536,124,618.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,290,637.61
使用权资产折旧	
无形资产摊销	670,435.65
长期待摊费用摊销	50,001,742.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	576,102.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	329,686.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,313,608.22
财务费用（收益以“-”号填列）	14,810,851.94
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,010,636.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	37,684,154.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,320,702,948.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,817,236,818.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,476,827,363.45
其他	80,617,773.09
经营活动产生的现金流量净额	-1,671,793,491.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--
现金的期末余额	155,406,751.99
减：现金的期初余额	185,498,590.43
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	-30,091,838.44

（4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	155,406,751.99
其中：库存现金	
可随时用于支付的银行存款	
可随时用于支付的其他货币资金	
可用于支付的存放中央银行款项	
存放同业款项	
拆放同业款项	
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	155,406,751.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	

更正后：

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-6,463,396,868.69	-3,072,510,704.23
加：资产减值准备	4,886,607,859.60	1,926,648,339.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,361,303.29	7,175,853.82
无形资产摊销	659,458.29	769,522.13
长期待摊费用摊销	50,001,742.10	35,407,746.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	576,102.35	682,444.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	329,686.12	-3,313,608.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,313,608.22	1,190,867,172.76
财务费用（收益以“-”号填列）	992,225,150.01	-69,013,503.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,010,636.40	-64,961,277.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	37,685,004.36	828,402.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		2,855,391,168.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,855,391,168.09	-1,896,930,848.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,941,036,720.18	1,101,598,961.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-208,809,887.69	-2,195,613,055.74
经营活动产生的现金流量净额	-783,103,030.53	-3,038,364,555.90
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	97,406,751.99	185,498,590.43
减：现金的期初余额	185,498,590.43	1,746,595,048.50
现金及现金等价物净增加额	-88,091,838.44	-1,561,096,458.07

（4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	97,406,751.99
其中：库存现金	84,410.89
可随时用于支付的银行存款	97,322,341.1
可随时用于支付的其他货币资金	
可用于支付的存放中央银行款项	
存放同业款项	
拆放同业款项	
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	97,406,751.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	

40、“第十二节财务报告七、合并财务报表项目注释之57、外币货币性项目”中披露的“外币货币性项目”信息有误，现更正披露如下：

更正前：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			

更正后：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	17,754,913.89
其中：美元	2,536,864.85	6.9762	17,697,676.56
欧元			
港币	63,896.64	0.89578	57,237.33
应收账款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款	--	--	153,476,400.00
其中：美元	22,000,000.00	6.9762	153,476,400.00
欧元			
港币			

41、“第十二节财务报告七、合并财务报表项目注释”中披露的“政府补助”有误，现更正披露如下：

更正前：

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额

更正后：

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税返还（企业所得税）	1,413,702.75		1,413,702.75
税返还（企业所得税）	12,118.75		12,118.75
营业税、增值税和企业所得税有关的税收返还	53,634,827.25	营业税、增值税和企业所得税有关的税收返还	53,634,827.25
营业税、增值税和企业所得税有关的税收返还	2,121,753.41	营业税、增值税和企业所得税有关的税收返还	2,121,753.41

42、“第十二节财务报告十、关联方及关联交易”中披露的“4.其他关联方情况”有误，现更正披露如下：

更正前：

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳易道资产管理有限公司	本公司母公司第二大股东
重庆两江新区开发投资集团有限公司	子公司共同投资联营企业
解直锟	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人
中植企业集团有限公司	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人任董事局主席
中植国际投资有限公司	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人控制的企业
开晓胜	子公司股东安徽盛运环保（集团）股份有限公司的实际控制人
杭州余杭金控汇银投资有限公司	总经理、董事何玉水任职董事长兼总经理
杭州余杭金控控股股份有限公司	总经理、董事何玉水任职董事长兼总经理
植瑞投资管理有限公司	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人控制的企业
中植高科(北京)投资有限公司	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人控制的企业
中植高科海外投资有限公司	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人控制的企业
张金铸	副董事长
周汉生	董事、副总裁
汪洋	董事、副总裁
何小敏	董事
孙旭东	监事会主席
杨敬平	监事
刘道仁	职工监事
杨彪	财务总监
崔亿栋	副总经理
任会清	总会计师
宋丽娜	副总裁
季庆滨	副总裁
许静	副总裁
何玉水	总经理、董事
韩雪	董秘

更正后：

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳易道资产管理有限公司	本公司母公司第二大股东
重庆两江新区开发投资集团有限公司	子公司共同投资联营企业
解直锟	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人
中植企业集团有限公司	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人任董事局主席
中植国际投资有限公司	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人控制的企业
开晓胜	子公司股东安徽盛运环保（集团）股份有限公司的实际控制人
杭州余杭金控汇银投资有限公司	总经理、董事何玉水任职董事长兼总经理
杭州余杭金控控股股份有限公司	总经理、董事何玉水任职董事长兼总经理
植瑞投资管理有限公司	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人控制的企业
中植高科(北京)投资有限公司	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人控制的企业
中植高科海外投资有限公司	丰汇租赁有限公司原最终实际控制人控制的企业
张金铸	副董事长
周汉生	董事、副总裁
汪洋	董事、副总裁
何小敏	董事
孙旭东	监事会主席
杨敬平	监事
刘道仁	职工监事
杨彪	财务总监
崔亿栋	副总经理
任会清	总会计师
宋丽娜	副总裁
季庆滨	副总裁
许静	副总裁
何玉水	总经理、董事
韩雪	董秘
大唐财富投资管理有限公司	公司持股5%以上股东中融（北京）资产管理有限公司与大唐财富投资管理有限公司实际控制人为解直锟先生
北京恒天财富投资管理有限公司	公司持股5%以上股东中融（北京）资产管理有限公司与恒天中岩投资管理有限公司实际控制人为解直锟先生
北京中广恒通理财顾问有限公司	解直锟先生为实际控制人

除上述补充更正内容外，原报告其他内容不变。更新后的《2019年年度报告》将于同日刊登在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn），敬请投资者留意。公司对于本次更正给广大投资者带来的不便深感歉意，公司将在今后工作中进一步加强信息披露工作，提高信息披露质量，更好的维护广大投资者利益。

金洲慈航集团股份有限公司

董事会

二〇二〇年六月十二日

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）关于对金洲慈航集团股份有限公司2019年年报问询函的回复

深圳证券交易所公司管理部：

贵所下发《关于对金洲慈航集团股份有限公司的年报问询（2020）第60号），本所会计师按照问询函的要求，结合年报审计过程中获取的审计证据，对问询函问题进行回复并对金洲慈航集团股份有限公司（以下简称“公司”或“金洲慈航”）的回复内容进行了核查并回复，现回复如下：

（不涉及需注册会计师回复的问题不再列示）

1. 永拓会计师事务所对你公司2019年度财务报告出具了保留意见的审计报告，保留事项为“无法判断子公司丰汇租赁委托贷款余额74.85亿元减值准备计提是否合理，无法判断丰汇租赁等对北京瑞丰联合科技有限公司委托贷款金额24.36亿元、其他应收款余额1.48亿元的最终收回和可收回性，是否关联交易，无法核实丰汇租赁等委托贷款业务确认收入4.64亿元的真实性及合理性”；

对你公司内部控制出具了否定意见的内部控制审计报告，“对不满足收入确认条件的利息收入进行了确认，丰汇租赁未按照《贷款风险分类指引》（银监发(2007)54号）更新、缺少对子公司丰汇租赁及下属子公司的运作、人事、财务方面的管理监督”。此外，永拓会计师事务所认为存在可能导致对金洲慈航持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

（1）说明截至次审计报告的期末余额前十名的其他流动资产-委托贷款、长期应收款-融资租赁款，其他非流动资产-委托贷款情况，包括但不限于交易对象的名称、期末余额、利率、还本付息安排、款项的最终流向、交易对象与公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事和高级管理人员、公司持股5%以上股东的关联关系或其他资金往来安排等，并说明你公司对上述委托贷款、融资租赁款、其他流动资产-委托贷款和其他非流动资产-委托贷款减值准备的具体测算过程，包括但不限于参数的选取过程及依据、减值测试结果等，并结合相关会计政策说明前述资产环境准备计提的充分性及合理性，如存在大额款项无法按期收回本息的风险，请及时提示风险，并说明你公司拟采取的应对措施，请年审会计师发表核查意见。

【年审会计师意见】

丰汇租赁开头对所有项目进行详细调算以确定减值金额，本期公司提供的各项目评估不充分，公司上述回复并不影响审计报告中保留事项（一）所述意见。

（3）请永拓会计师事务所说明对审计报告保留意见涉及的相关事项已执行的审计程序和已获取的审计证据，无法获取充分适当的审计证据的具体情形和原因，是否对公司本期上存在重大价值、确定受限期等内，是否存在不当情形或审计范围受限情形；前述保留意见事项对该公司财务报表的影响重大但不具有广泛性的具体判断依据及合理性，以及是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形。

【会计师事务所回复】

1、对保留事项的回复

（1）说明报告期内审计关注获取充分适当的审计证据的具体情形和原因。

对保留事项（一）中的融资租赁的减值计提，我们执行了如下程序：1、获取或编制资产减值损失明细表，复核加计是否正确，并与总账明细账合计数核对是否相符；2、抽查资产减值损失的记账凭证，查阅有关合同、协议等资料，确定是否真实，检查会计处理是否正确；3、获得内部或聘请资本公司组织与客户的访谈；4、要求客户对逾期项目单独出具评估报告；5、参考往年回函。

无法获取充分适当的审计证据的具体情形和原因为：由于客户访谈工作未能进行，同时对公司提供的五级分类情况的准确性难以判断，公司也未对计提的减值金额所依据的可收回金额进行详细测算，本期公司出于谨慎原则提供充分的评估报告。

对保留事项（二）中的关联方委托事项，我们执行了如下程序：1、获取了前期合同、凭证、明细账等；2、获取公司对此一保留事项的情况说明；3、获取2019年度相关的债权转让协议；

无法获取充分适当的审计证据的具体情形和原因为：其中2019年为消除其中12.5亿的委托贷款债权转让协议未能确认，而且仍然未获取是否关联方的充分审计证据。

对保留事项（三）中的关联交易业务收入确认，我们执行了如下程序：对委托贷款业务收入确认，我们执行了如下程序：1、获取收入明细账，编制营业收入明细表，并与总账、明细账和报表数核对相符；2、核对合同资料，参考往来回函等；3、检查主管业务收入的确认条件，方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；关注周期性、偶然性的收入是否存在跨立项会计期间的事项，方法4、截止性测试：要求企业提供资产负债表日前后10天、金额超过100万的收入项目进行截止测试。

无法获取充分适当的审计证据的具体情形和原因为：公司从2018年起即超过三个月及以上的逾期未收款项目，不再计提确认利息收入，此保留事项中涉及到的收入确认均属逾期未收款项目。

2、若还保留意见事项对该公司财务报表的影响重大但不具有广泛性的具体判断依据及合理性，以及是否存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形。

根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见与其生产的理解》，广汇物流，是描述很模糊的一个术语，可以说明销售对财务报表的影响，或者无法确定的事项，或者可能产生的影响，或者因为不能对财务报表形成无保留意见与发表的明确对财务报表的审计而产生的影响。根据注意会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括：（1）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（2）虽然对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（3）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

丰汇租赁2019年1月1日至2019年12月31日，2019年度经营现金流净额为-78.31亿元，2018年度经营现金流净额为-30.38亿元，2019年度经营现金流净额较2018年度减少47.93亿元，主要系丰汇租赁2019年度委托贷款投放金额较2018年度减少所致。

（4）请永拓会计师事务所说明2018年度审计报告中保留意见所涉事项“无法判断公司存货账面记录与实际数量及金额是否一致”在2019年年报中是否消除，针对前述事项实施的审计程序、获取的审计证据及得出的核查结论，结合前述情况说明2019年审计意见的适当性，保留意见如已消除，请按照相关规定出具专项说明。

【会计师事务所回复】

实施的审计程序及获得的审计证据：

1. 取得丰汇租赁存货明细数据，并与总账、明细账数据对比核对；

2. 取得盘点日存货明细数据，并与总账、明细账数据进行核对，对盘点日的实物存货实施存货监盘程序，确定其是否存在，观察是否存在残次存货，关注是否存在不属于公司的代管存货；分析盘点差异，并关注账务处理情况及相关支持文件；

3. 取得2020年1月1日至盘点日存货的账面收发明细及汇总表，编制期末存货明细与监盘明细核对表，并抽取部分收发记录核对相关出入库单据及相关资料；

4. 对于发出商品及委托加工物资期末余额较大的通过询证方式确认期末余额；

5. 我们从期末存货明细表抽取了部分性未进行了计价测试，对主要原材料的采购价格进行波动分析，并追溯核对采购合同，关注同期市场价格变动趋势；

6. 对存货进行减值测试，关注其是否存在减值迹象，对部分预计难以收回的发出商品转入其他应收款并单项金额计提减值准备；

7. 编制生产成本与营业成本倒轧表，并与存货相关科目勾稽；

8. 存货的截止性测试；

盘点情况说明：公司盘点日存货主要分布于广东深圳、福建厦门、山东济南、北京和湖北武汉，受疫情影响我们委托各地分所对当地实物存货进行了监盘，因各地疫情政策的影响，存在盘点时间不完全同步，难免新发地存货品种不同，对盘点有序的有效性影响较小，

影响的原因：我们对期末存货实施的审计程序，可以合理确认期末存货不存在重大问题，我们认为2018年度审计报告中保留意见所涉事项“无法判断公司存货账面记录与实际数量及金额是否一致”在2019年度已经消除；

综上，我们认为我们2019年度发表的审计意见是合适的，我们根据根据相关规定出具专项说明。

（5）2019年10月30日，你公司收到黑龙江监管局《行政监管措施决定书》显示，你公司2018年将从金融机构借入黄金业务由表外核算转入表内核算，但未按《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第十四条规定调整2018年资产负债表期初数据。请你公司详细说明从金融机构借入黄金的业务性质和模式，收入确认会计政策以及所处行业监管政策等情况，是否已按《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第十四条规定及时调整2018年资产负债表期初数据。请年审会计师核查并发表明确意见。

【年审会计师意见】

会计师已核查，本期公司对预计负债的计提是充分、合理性的。

（3）请年审会计师说明未将商誉减值作为关键审计事项的原因，并结合《会计监管风险提示第8号——商誉减值》说明是否对商誉减值事项执行充分、必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，是否关注公司确定的减值测试方法与模型的恰当性、是否对商誉减值的有关事项进行充分复核、是否在审计工作底稿中详细记录应对措施的实施情况。

【年审会计师回复】

报告中已将商誉减值作为关键审计事项。对商誉减值事项执行了充分、必要的审计程序。

商誉减值测试过程如下：

1）资产组的构成

①包含商誉资产组减过程

金额单位：人民币元

财务报表项目名称	商誉所取的经营性净资产口径	资产负债表期末数	减：非经营性资产或非营性负债	减：溢余资产	2019年度剔除非经营性资产及溢余资产后的数据
货币资金	1、最低现金保有量为经营性资产；	578,978,504.99		-	578,978,504.99
	2、其他余额为非经营性资产；溢余货币资金-即闲置货币资金）。				
应收账款	经营性资产	248,983,219.91			248,983,219.91
预付款项	1、“预付设备款+预付工程款”为非经营性资产；	3,087,965.00			3,087,965.00
	2、其他预付款为经营性资产。				
其他应收款	经营性资产，扣除公司内部资金调拨	1,089,943,520.02			1,089,943,520.02
其他流动资产	经营性资产	5,751,366,145.68			5,751,366,145.68
一、流动资产合计		7,672,359,355.60	-	-	7,672,359,355.60
可供出售金融资产	非经营性资产	948,763,200.00	948,763,200.00		-
长期应收款	经营性资产	6,626,063,626.02			6,626,063,626.02
长期股权投资	经营性资产（扣除2019年新增的合伙企业泰安东原山钢中润投资中心（有限合伙)及非控股子公司）	852,086,923.20	852,086,923.20		-
固定资产原价	经营性资产，扣除19年12月份已处理设备	5,230,081.51	1,775,861.90		3,454,219.61
累计折旧	经营性资产，扣除19年12月份已处理设备	3,391,596.42	1,381,547.33		2,010,049.09
固定资产净额	经营性资产，扣除19年12月份已处理设备	1,838,485.09	394,314.57		1,444,170.52
无形资产	经营性资产	1,482,157.64			1,482,157.64
递延所得税资产	非经营性资产	76,764,497.09	76,764,497.09		-
其他非流动资产	经营性资产，	770,086,666.67			770,086,666.67
二、非流动资产合计		9,277,085,555.71	1,878,008,934.86	-	7,399,076,620.85
三、资产总计		16,949,444,911.31	1,878,008,934.86	-	15,071,435,976.45
短期借款	非经营性负债	6,986,183,081.73			6,986,183,081.73
预收款项	经营性负债	113,800.00			113,800.00
应付职工薪酬	经营性负债	2,450,434.17			2,450,434.17
应交税费	经营性负债	4,013,210.51			4,013,210.51
其他应付款	经营性负债，扣除公司内部资金调拨及应付集团股利	1,634,260,149.57	193,905,060.21		1,440,355,089.36
其他流动负债	经营性负债	5,964,096,128.98			5,964,096,128.98
四、流动负债合计		14,591,116,804.96	193,905,060.21	-	14,397,211,744.75
长期借款	非经营性负债	2,143,841,357.07			2,143,841,357.07
长期应付款	非经营性负债	21,483,409.24			21,483,409.24
其他非流动负债	经营性负债	1,483,900,000.00			1,483,900,000.00
五、非流动负债合计		3,649,224,766.31	-	-	3,649,224,766.31
六、负债合计		18,240,341,571.27	193,905,060.21	-	18,046,436,511.06
七、股东权益合计		-1,290,896,659.96	1,684,103,874.65	-	-2,975,000,534.61

②资产组的确定

金额单位：人民币元

序号	项目	账面值
1	货币资金	578,978,504.99
2	应收账款	248,983,219.91
3	预付款项	3,087,965.00
4	其他应收款	1,089,943,520.02
5	其他流动资产	5,751,366,145.68
6	流动资产合计	7,672,359,355.60
7	长期应收款	6,626,063,626.02
8	固定资产	1,444,170.52
9	无形资产	1,482,157.64
10	其他非流动资产	770,086,666.67
11	非流动资产合计	7,399,076,620.85
12