

立
(

宁波杉杉股份有限公司

重大资产重组前发生”业绩变
脸 ” 或重组存在拟置出资产情形
相关事项之专项核查意见



关于宁波核杉股份有限公司 重大资产重组前发生“业绩变脸”或重组 存在操纵利润资产情形相关事项的专项核查意见

信会师报字[2020]第 ZA15510 号

根据中国证券监督管理委员会《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》的要求，我们对宁波核杉股份有限公司（以下简称“核杉股份”、“上市公司”或“公司”）涉及的相

具了《控股股

《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定，在米情况汇总表进行鉴证，出
东及其他关联方占用资金情况的专项审计报告》。

（二）核查结论

及公司章程的违

经核查，我们认为，上市公司最近三年不存在违反法律法规及
规资金占用及违规对外担保情形。

段交易、虚构利

对账账监查效果

用会计政策，会计

公司其他应收款

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性。是否存在虚
润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润情形，是否存在滥
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
差、错更正或会计估计变更等对上市公司财务状况的影响情
款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。



(一) 核查情况说明

1、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，对上海临港产业集团股份有限公司2017年度、2018年度和2019年度财务报表进行了审计。

我们认为，上市公司最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，公允反映了上市公司2017年度、2018年度和2019年度的财务状况、经营成果和现金流量。

第七条1.504 是与审计报告意见均为标准无保留意见，经营真实、会计处理合规。

2、是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送的情形，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形

最近最近三年，上市公司主营业务包括产品销售收入、类金融服务收入和新能源服务收入。

上市公司最近三年收入、成本和利润情况如下：

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	8,679,910,968.83	8,853,422,775.58	8,270,540,870.17
营业成本	6,839,412,732.26	6,897,204,303.06	5,517,044,733.09
利润总额	2,621,601,692.62	1,621,036,600.56	1,045,000,000.00

上市公司不存在虚假交易、虚构利润的情况，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

未发现上市公司存在关联方利益输送的情形。

未发现上市公司存在其他异常情形。

3、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

(1) 2017 年度主要会计政策变更情况及其对报表的影响

①上市公司自 2017 年 5 月 28 日执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处贸维和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。此项会计政策变更采用未来适用法处理。

②财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修

处置收益”项目。比较数据相应调整。	年营业外收入减少 912,446.03 元，支出减少 3,486,312.75 元，重分类置收益 2,573,865.82 元。
-------------------	--

会计政策变更的内容和原因

受影响的报表项目名称和金额

	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 3,477,610,936.56 元，上期金额 3,255,332,412.58 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 2,914,783,827.35 元，上期金额 2,990,981,981.91 元； “应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	调增“其他应收款”本期无此情况，上期无此情况； 调增“其他应付款”本期金额 133,059,937.13 元，上期金额 75,301,987.75 元； 调增“固定资产”本期金额 15,823,499.97 元，上期无此情况； 调增“在建工程”本期金额 1,585,850.47 元，上期金额 7,664,932.51 元； 调增“长期应付款”本期无此情况，上期无此情况。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”本期金额 374,844,004.28 元，上期金额 331,375,930.05 元，重分类至“研发费用”。	
(3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	“设定受益计划变动额结转留存收益”本期无此情况，上期无此情况。	



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017

2017



会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额	
	合并	母公司
(4) 可供出售债务工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	无影响	无影响
(5) 可供出售债务工具投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”。	无影响	无影响
(6) 持有至到期投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”	无影响	无影响
(7) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”	无影响	无影响
(8) 对“以摊余成本计量的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”计提预期信用损失准备。	应 收 票 据： 增 加 6,771,628.24元 应 收 账 款： 减 少 5,567,043.09 递延所得税资产：增加 1,964,110.64 留存收益：减少 759,525.49	无影响

4. 关注应收账款、存货、固定资产、无形资产、递延所得税资产减值准备的情形

截至2019年12月31日，公司应收账款账面余额为1,000,000.00元，坏账准备为100,000.00元，计提比例为10.00%。公司应收账款账龄结构如下：

账龄	账面余额(元)	坏账准备(元)	计提比例(%)
1年以内	800,000.00	80,000.00	10.00
1-2年	150,000.00	15,000.00	10.00
2-3年	50,000.00	5,000.00	10.00
3年以上	100,000.00	10,000.00	10.00
合计	1,000,000.00	100,000.00	10.00

公司应收账款坏账准备的计提政策如下：对于单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；对于单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；对于单项金额不重大且未单独计提坏账准备的应收账款，按账龄计提坏账准备。

截至2019年12月31日，公司存货账面余额为500,000.00元，跌价准备为50,000.00元，计提比例为10.00%。公司存货构成如下：

存货类别	账面余额(元)	跌价准备(元)	计提比例(%)
原材料	300,000.00	30,000.00	10.00
在产品	150,000.00	15,000.00	10.00
产成品	50,000.00	5,000.00	10.00
合计	500,000.00	50,000.00	10.00

公司存货跌价准备的计提政策如下：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提跌价准备；对于确定持有待售的存货，按照其账面余额与可变现净值孰低计提跌价准备。

截至2019年12月31日，公司固定资产账面原值为1,500,000.00元，累计折旧为300,000.00元，账面净值为1,200,000.00元。公司固定资产构成如下：

固定资产类别	账面原值(元)	累计折旧(元)	账面净值(元)
房屋建筑物	800,000.00	160,000.00	640,000.00
机器设备	500,000.00	100,000.00	400,000.00
运输设备	100,000.00	20,000.00	80,000.00
办公设备	50,000.00	10,000.00	40,000.00
合计	1,500,000.00	300,000.00	1,200,000.00

公司固定资产折旧政策的计提政策如下：固定资产按照成本进行初始计量。使用寿命有限的固定资产，在其使用寿命内，采用直线法计提折旧。对于使用寿命不确定的固定资产，不摊销，但每年进行减值测试。固定资产的减值准备按照固定资产的账面价值高于其可收回金额的差额计提。

截至2019年12月31日，公司无形资产账面原值为200,000.00元，累计摊销为40,000.00元，账面净值为160,000.00元。公司无形资产构成如下：

无形资产类别	账面原值(元)	累计摊销(元)	账面净值(元)
专利权	100,000.00	20,000.00	80,000.00
商标权	50,000.00	10,000.00	40,000.00
著作权	50,000.00	10,000.00	40,000.00
合计	200,000.00	40,000.00	160,000.00

公司无形资产摊销政策的计提政策如下：使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产，不摊销，但每年进行减值测试。无形资产的减值准备按照无形资产的账面价值高于其可收回金额的差额计提。

截至2019年12月31日，公司递延所得税资产账面余额为100,000.00元，减值准备为0.00元。公司递延所得税资产构成如下：

递延所得税资产类别	账面余额(元)	减值准备(元)
可抵扣暂时性差异	100,000.00	0.00
合计	100,000.00	0.00

号 和 财 会 (2017)

进行 分类和 计 量

原金融工具准则		新金融工具准则	
计 量 类 别		列 报 项 目	计 量 类 别
摊余成本		货币资金	摊余成本
以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
以公允价值计量且其变动计入当期损益		金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
摊余成本		债权投资	摊余成本
摊余成本		其他债权投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
摊余成本		长期股权投资	摊余成本
摊余成本		其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
摊余成本		应收款项	摊余成本
摊余成本		其他流动资产	摊余成本

三末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金

新金融工具准则		列 报 项 目	计 量 类 别	账 面 价 值
摊余成本		货币资金	摊余成本	2,619,513,785.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	98,537.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益		金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
摊余成本		债权投资	摊余成本	203,985,949.59
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		其他债权投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	361,584,068.86
摊余成本		长期股权投资	摊余成本	2,823,245,503.26
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
摊余成本		应收款项	摊余成本	221,840,282.64
摊余成本		其他流动资产	摊余成本	

	原金融工具准则		新金融工具准则	
	摊余成本	摊余成本	摊余成本	摊余成本
一年	2,044,289,018.21		2,101,640,883.77	
长期	1,107,359,636.78		1,110,679,757.93	
长期	156,668,822.61		156,714,855.17	

上市公司净利润较 2018 年降低 69.93%，主要原因因为：

自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，公司持有的非交易性的可供出售金融资产重分类至“其他债权投资”。2018 年上市公司抛售宁波银行股票，导致 2019 年净利润下降。2019 年，上市公司不再计提减值准备，导致 2019 年净利润增加。此外，上市公司 2017 年至 2019 年度不存在其他会计政策、会计估计变更或会计差错更正的情况。

2019年度审计报告

2019

2019

2019年度审计报告

2019年度审计报告

2019年度审计报告

上市公司 2017 年度、2018 年度和 2019 年度计提的持有待售资产减值损失为 6,362,691.85 元、0 元、5,249,212.35 元。

(5) 长期股权投资减值损失

上市公司 2017 年度、2018 年度和 2019 年度计提的长期股权投资减值损失

为 0 元、0 元、0 元。

2019 年度审计报告

2019 年度审计报告

2019 年度审计报告

2019 年度审计报告

2019 年度审计报告

2019 年度审计报告

2019 年度审计报告

2019 年度审计报告



(二) 核查结论

经核查,我们认为,上市公司最近三年的业绩真实、会计处理合规,不存在

虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。



二〇二〇年九月十四日

3252111

2017

2020 年 01 月 24 日

中华人民共和国
国家质量监督检验检疫总局
公告



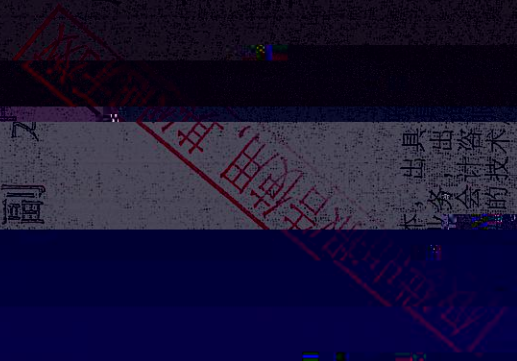
2011年 01 月 24 日

2011年 01 月 24 日至 2011年 01 月 24 日
南京市 鼓楼区 南京东路 16 号

照

期 限
合 伙 期 限
所 主要经营

副



出具 出 具
下 会 计 咨 询
务 的 技 术 展 营

