

上海置信电气股份有限公司
本次重大资产重组前
发生业绩变脸情形之专项核查意见
天职业字[2019]34362号

目 录

专项核查意见	1
--------	---

关于上海置信电气股份有限公司本次重大资产重组前 发生业绩变脸情形之专项核查意见

天职业字[2019]34362号

中国证券监督管理委员会上市公司监管部：

根据贵部《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，我们对上海置信电气股份有限公司（以下简称“置信电气”或“公司”）涉及的相关财务事项进行了审慎核查，汇报如下。

一、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）关于“是否存在虚假交易、虚构利润”的说明

最近三年，置信电气的收入和支出均由真实的采购、销售等交易产生，不存在虚假交易、虚构利润的情况，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2016年、2017年和2018年财务报告分别出具了《审计报告》（瑞华审字[2017]01430129号、瑞华审字[2018]01430033号、瑞华审字[2019]01430018号），均为标准无保留意见。

（二）关于“是否存在关联方利益输送”的说明

置信电气最近三年的年度报告和审计报告中均已完整披露最近三年的关联交易情况，关联交易定价公允，未发现存在关联方利益输送的情形。

（三）关于“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”的说明

置信电气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。

针对置信电气2016年度、2017年度和2018年度的财务报告，瑞华均出具了标准无保留意见的《审计报告》（瑞华审字[2017]01430129号、瑞华审字[2018]01430033号、瑞华审字[2019]01430018号）。针对置信电气2016年度、2017年度和2018年度的财务报告内部控制有效性，瑞华出具了《内部控制审计报告》（瑞华审字[2017]01430085号、瑞华审字[2018]01430046号、瑞华审字[2019]01430019号），认为置信电气在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

(四) 关于“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”的说明

置信电气除 2016 年度根据 2016 年 12 月发布的《关于印发〈增值税会计处理规定〉的通知》(财会[2016]22 号)、2017 年度根据财政部于 2017 年 4 月 28 日发布的《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》、财政部于 2017 年 5 月 10 日发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助(2017 年修订)》以及财政部于 2017 年 12 月 15 日发布的《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)、2018 年度根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)进行会计政策变更外,2017 年 2 月 24 日第六届董事会第六次会议因 2015-2016 年与南瑞集团签订的浙江租赁项目避雷器业务合同事项对 2015 年度财务报表进行了前期差错更正,调减 2015 年末净资产 1,378.81 万元。2016-2018 年度不存在其他会计政策变更、公司不存在会计估计变更及重要的前期差错更正,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) 关于“应收账款、存货、商誉计提减值准备”的说明

置信电气制定的会计政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况,并按照既定的会计政策计提各项资产减值准备,2016-2018 年度计提减值的情况如下:

单位:元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	118,031,490.41	14,266,191.67	38,207,730.82
存货跌价损失	1,545,372.50	-225,529.99	9,761,607.01
固定资产减值损失	104,698.81		
在建工程减值损失			5,700,093.60
无形资产减值损失	289,632.26		
商誉减值损失	21,200,000.00	38,046,243.09	
合计	<u>141,171,193.98</u>	<u>52,086,904.77</u>	<u>53,669,431.43</u>

1、存货跌价损失

资产负债表日,置信电气存货按照成本与可变现净值孰低计量,结合存货库龄及合同售价确认存货的可变现净值。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。2016 年存货跌价准备增加金额 12,234,135.16 元,转回存货跌价金额 2,472,528.15 元,转销金额 606,935.14 元;2017 年存货跌价准备增加金额 566,064.84 元,转回存货跌价金额 791,594.83 元,转销金额 17,346,534.50 元;2018 年存货跌价准备增加金额 2,436,065.37 元,转回存货跌价金额 890,692.87 元,转销金额 2,276,831.00 元。

2、固定资产、在建工程、无形资产减值损失

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产，置信电气于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。2016年发生在建工程减值为“秀山德宏化工有限公司硫酸生产余热发电节能改造项目”无法完成，与对方公司发生诉讼，项目款项无法收回，全额计提减值准备。固定资产与无形资产最近三年未发生大幅计提资产减值的情况。

3、商誉减值损失

置信电气每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。2017年上海日港置信非晶体金属有限公司（以下简称“日港置信”）利润大幅下降，商誉出现了减值迹象。置信电气根据上海财瑞资产评估有限公司出具的《上海日港置信非晶体金属有限公司因以财务报告为目的涉及的股东全部权益价值评估报告》（沪财瑞评报字[2018]第2011号），2017年度对日港置信计提商誉减值准备额度3,804.62万元。2018年日港置信利润进一步下降，置信电气根据上海财瑞资产评估有限公司出具的《上海置信电气股份有限公司以商誉减值测试为目的涉及的上海置信日港电气有限公司与合并商誉相关资产组可收回金额评估报告》（沪财瑞评报字[2019]第2023号），2018年对日港置信计提商誉减值准备额度2,120.00万元

（六）会计师核查意见

经核查，会计师认为，查阅置信电气最近三年的年度报告和审计报告及公司提供的其他相关资料，确认置信电气重要的会计政策与估计，如收入确认政策、主要长期资产折旧或摊销政策的合规性及合理性；核查置信电气重要的销售、采购交易的真实性；比较最近三年营业收入和成本的波动情况，分析其变动趋势的合理性；了解上市公司的关联方情况、分析最近三年发生的关联交易的类型和定价政策等；分析最近三个会计年度影响上市公司会计利润的主要损益类科目的明细构成和变动趋势等。会计师未发现置信电气存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、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）

(此页无正文，系《天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）关于置信电气股份有限公司本次重大资产重组前发生业绩变脸之核查意见》之签字盖章页)

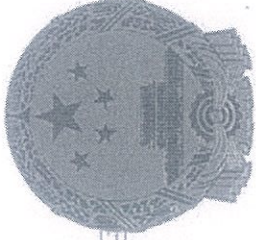


中国注册会计师:



中国注册会计师:





证书序号: 000406

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

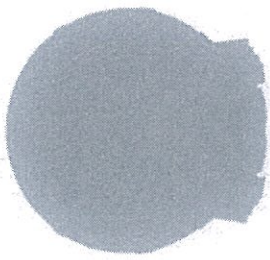


证书号: 08

发证时间: 二〇二〇年五月

证书有效期至: 二〇二〇年五月

三十八日



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

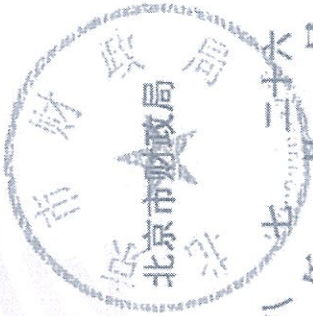
批准执业日期：

证书序号：0000175

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》。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）原件核对（1）



发证机关：

二〇一八年三月六日

中华人民共和国财政部制

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.



姓名: 迟文洲
证书编号: 370200310031

年 月 日
分 月 日



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 月 日
分 月 日

证书编号: 370200310031

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2005年 8月 06日

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

原单位: 山东润德会计师事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

新单位: 青岛润德会计师事务所
CPAs

转入人: 迟文洲
Stamp of the transferor: 2007年 7月 18日

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

原单位: 山东润德会计师事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

新单位: 天圆国际会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

转入人: 迟文洲
Stamp of the transferor: 2007年 10月 28日

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

原单位: 天圆国际会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

新单位: 天圆国际会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

转入人: 迟文洲
Stamp of the transferor: 2014年 3月 2日

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

原单位: 天圆国际会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

新单位: 天圆国际会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs

转入人: 迟文洲
Stamp of the transferor: 2014年 3月 2日



姓名: 迟文洲

性别: 男

出生日期: 1979-12-09

工作单位: 山东润德有限责任会计师事务所

身份证号码: 370683197912096017

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 月 日
分 月 日

证书编号: 370200310031

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2005年 8月 06日



姓名: 任福平
 Full name: 任福平
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971/06/04
 Date of birth: 1971/06/04
 工作单位: 山东博华有限责任会计师事务所
 Working unit: 山东博华有限责任会计师事务所
 身份证号码: 370103710604603
 Identity card No: 370103710604603

1. 注册会计师执业注册...
 2. 注册会计师执业注册...
 3. 注册会计师执业注册...
 4. 注册会计师执业注册...
 任福平 2017.9.14

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA
 同意转出
 Agree to be transferred
 同意转入
 Agree to be transferred
 任福平 2017.9.14

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA
 同意转出
 Agree to be transferred from
 同意转入
 Agree to be transferred to
 山东博华有限责任会计师事务所
 Shandong Bohua Accounting Firm

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.
 北京注册会计师协会
 Beijing Association of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA
 同意转出
 Agree to be transferred from
 同意转入
 Agree to be transferred to
 山东博华有限责任会计师事务所
 Shandong Bohua Accounting Firm

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.
 北京注册会计师协会
 Beijing Association of CPAs

注册会计师协会
 注册编号: 370500150021
 No. of Registrant: 370500150021
 执业日期: 2014年10月22日
 Date of issuance: 2014年10月22日
 山东注册会计师协会
 Shandong Institute of CPAs

年度检验登记
 Annual Renewal Regis
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 注册编号: 370500150021
 No. of Registrant: 370500150021
 山东注册会计师协会
 Shandong Institute of CPAs