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

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，我们对宁波杉杉股份有限公司（以下简称“杉杉股份”、“上市公司”或“公司”）涉及的相

具了《控股股

及公司章程的违

规交易、虚构利
规避监管要求的
采用会计政策，会计
形，不当变更或调节

东及其他关联方占用资金情况的专项审计说明》。

（二）核查结论

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

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以符合
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进行“大洗澡”的情
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

[illegible]

第ZA11504号、审计报告意见均为标准无保留意见，业绩真实、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	6,044,738,038
利润总额	[illegible]	[illegible]	[illegible]

上市司不存在虚假交易、虚构利润的情况，不存在调节会计利润以符合

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、处置组和终止经营》，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。

支出减少 3,486,312.75 元，重分类

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
（1）资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“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。	“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 2,914,785,827.35 元，上期金额 2,990,981,981.91 元； 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 [illegible] 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 [illegible] 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。

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、商誉等大幅计提减值准备的情形

年末余额为基础，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
币资金	摊余成本	2,619,513,785.55
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
金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
票据	摊余成本	203,985,949.59
次项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	361,584,068.86
长款	摊余成本	2,823,245,503.26
次项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收款	摊余成本	231,840,282.64
投资 他流动资产)	摊余成本	

工具准则	
允价值计量且其	
其他综合收益	
允价值计量且其	
其他综合收益	3,728,184,741.68
计量(权益工	145,609,289.57
本	
价值计量且其	
期损益	
本	362,553,205.48
价值计量且其	
期损益	
本	2,946,944,000.00

核查意见

债权投资
(含其他流
其他债权投
(含其他流
交易性金融
其他非流动
其他权益工
交易性金融
其他非流动
其他权益工
长期应收款
交易性金融
持有至到期
资产)
衍生金融负
短期借款

新金融工具准则	
摊余成本	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
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其他综合收益	3,728,184,741.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益	96,078,562.94
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	50,923,759.70
摊余成本	
以公允价值计量且其变动计入当期损益	
摊余成本	362,553,205.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益	
摊余成本	2,950,236,851.62

原金融工具准则		
负债	摊余成本	2,044,289,018.2
	摊余成本	1,107,359,636.7
	摊余成本	156,668,822.6

新金融工具准则		
	摊余成本	2,1
	摊余成本	1,1
	摊余成本	15

司净利润较 2018 年降低 69.93%，主要原因为：

执行新金融工具准则，公司持有的非交易性的可

综合收益的金融资产”。2018 年上市公司抛售

投资收益”科目，对净利润贡献约 61,306.22 万

股票获得的税前投资收益约 96,756.11 万元，

加所有者权益中的“未分配利润”科目金额，

上市公司 2017 年至 2019 年度不存在其他会计

为，上市公司不存在滥用会计政策、会计差错

供出售权

宁波银行

元。2019

但不再计

导致 201

政策、会

更正或会

票于首次执行日

指定为“以公

收益约 81,741.6

3 万元，原

折金融工具准则，

虽然 2019 年

投资收益”科目，而是将税后

较 2018 年出现

大幅下滑。

前期差错更正。

公司进行“大洗

澡"的情况。

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

（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

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年九月十四日

2020 年

副

期限 2011年01月24日至不定期

海市黄浦区南京东路6

合伙期限 2011年01月24日

特殊普通合伙

出具出资
会计师事务所的技术
展经营