

**关于《上市公司重大资产重组前发生“变脸”
或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题
与解答》的专项核查意见**

《关于上市公司重大资产重组前发生“变脸”或 本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》 的专项核查意见

众环专字（2019）010026 号

深圳证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会于2016年6月24日发布的《关于上市公司重大资产重组前发生“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，作为宁波先锋新材料股份有限公司（以下简称“先锋新材”）年报审计及本次重组的会计师，我们对先锋新材最近三年（2015-2017年度）的财务业绩真实性及会计处理合规性进行了专项核查，现对相关核查情况报告如下：

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，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形

1、最近三年财务报表审计情况

我所对先锋新材最近三年的年度财务报表进行了审计，并分别于2016年3月3日出具“众环审字（2016）010458号”审计报告、2017年4月5日出具“众环审字（2017）011538号”审计报告、2018年4月24日出具“众环审字（2018）012236号”审计报告，报告意见类型均为标准无保留意见。

2、最近三年的会计利润及变动说明

（1）最近三期的利润表

项 目	2017年度	2016年度	2015年度
一、营业总收入	688,800,571.33	762,039,939.88	743,446,727.69
其中：营业收入	688,800,571.33	762,039,939.88	743,446,727.69
二、营业总成本	704,576,237.20	703,377,925.53	717,278,893.22
其中：营业成本	390,819,092.79	396,170,746.15	391,204,040.36
税金及附加	5,871,424.90	3,816,553.84	1,460,030.64
销售费用	210,529,762.76	220,283,364.27	232,009,275.46
管理费用	59,863,968.26	61,521,225.26	67,266,062.77

项 目	2017年度	2016年度	2015年度
研发费用	15,187,914.62	11,253,339.10	11,963,280.13
财务费用	20,438,909.59	1,841,828.85	8,887,049.93
其中：利息费用	8,211,940.32	13,943,489.43	10,534,027.93
利息收入	1,606,383.96	717,677.72	1,380,687.43
资产减值损失	1,865,164.28	8,490,868.06	4,489,153.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-911,692.28	-1,724,676.30	
其他收益（损失以“-”号填列）	2,499,304.97		
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-14,188,053.18	56,937,338.05	26,167,834.47
加：营业外收入	5,205,195.68	25,774,973.31	7,249,445.66
减：营业外支出	29,042.87	174,119.18	737,924.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-9,011,900.37	82,538,192.18	32,679,355.21
减：所得税费用	26,246,334.08	11,301,472.65	2,870,358.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-35,258,234.45	71,236,719.53	29,808,996.49
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-35,258,234.45	71,236,719.53	29,808,996.49
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润	-27,953,728.90	67,923,101.80	31,751,857.98
少数股东损益	-7,304,505.55	3,313,617.73	-1,942,861.49

（2）合并范围变更对当期业绩的影响

A、2015 年度发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权购买时点	股权取得成本（万元）	股权比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日确认依据	购买日至期末被购买方的收入（万元）	购买日至期末被购买方的净利润（万元）
上海盖世网络技术有限公司	2015/11/10	6,300.00	60.00	现金	2015/11/10	取得控制权，交易已完成，办妥工商变更登记	394.65	22.19

B、2017 年 6 月，因先锋新材免除其子公司上海盖世网络技术有限公司高管职务，引发了该公司高管与先锋新材的冲突和纠纷，并实质上导致了先锋新材无法对该子公司行使控制权，故 2017 年未将该子公司纳入合并范围。

(3) 利润表项目变动 30%以上的情况说明

税金及附加 2017 年度发生额比 2016 年度发生额增长 53.84%，税金及附加 2016 年度发生额比 2015 年增长 161.40%，主要系根据财会[2016]22 号文件规定，自 2016 年 5 月起将原列支管理费用中税费转入税金及附加科目列式所致。

研发费用 2017 年度发生额比 2016 年度发生额增长 34.96%，主要系先锋新材加大研发支出所致。

财务费用 2017 年度比 2016 年度增长 1009.71%，主要系外币汇率变动产生了大额的汇兑损失所致；财务费用 2016 年度比 2015 年度减少 79.28%，主要系汇率变动影响汇兑收益增加。

资产减值损失 2017 年度比 2016 年度减少 78.03%，主要系 2017 年度转回了先锋新材子公司 Kresta Holdings Limited 计提的存货跌价准备所致；资产减值损失 2016 年度比 2015 年度增加 89.14%，主要系 2016 年计提先锋新材子公司 Kresta Holdings Limited 存货跌价准备增加所致。

(4) 最近三年重大非经常性损益事项说明

A. 根据 2015 年 8 月 24 日签订的《股权转让协议》规定：上海盖世网络技术有限公司管理层承诺 2015 年、2016 年上海盖世网络技术有限公司经审计后净利润分别为 650 万元、900 万元；如果无法达到上述业绩，差额部分由股东陈文凯先生现金补足，上述业绩承诺补偿在年度审计报告批准报出日起 30 日内完成。上海盖世网络技术有限公司 2015 年度经审计

后的净利润为-466.05 万元，2016 年 5 月，先锋新材收到陈文凯先生缴纳的业绩承诺补偿款及利息 1,120.04 万元，计入 2016 年度非经常性损益。

B. 先锋新材及卢先锋先生为宁波开心投资有限公司专项用于并购澳洲 VDL 标的资产银行借款提供最高额人民币 6.65 亿元连带责任担保（具体见本报告二（1）），由宁波开心投资有限公司进行反担保，并向先锋新材支付担保费，担保费率为担保总额的 1%/年。2016 年度先锋新材应计收担保费 511.39 万元，计入 2016 年度非经常性损益。2017 年度先锋新材应计收担保费 473.81 万元，计入 2017 年度非经常性损益。

3、核查程序

我们复核了本所的审计工作底稿及执行的审计程序，对最近三年利润表相关科目的变动实施了分析性复核程序，抽查了部分大额的采购和销售合同及回款单，抽查了部分期间费用原始凭证，检查了业绩承诺事项及担保事项的相关协议及银行流水单据等。

4、核查结论

经核查，我们认为先锋新材最近三年业绩真实，会计处理规范，未发现存在虚假交易、虚构利润、调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

二、是否存在关联方利益输送

1、先锋新材最近三年的关联交易情况

（1）关联方担保

担保方	被担保方	担保金额	2017 年 12 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
先锋新材	宁波开心投资有限公司	5 亿元	5 亿元	2016 年 3 月 8 日	2019 年 3 月 8 日	否
先锋新材	宁波开心投资有限公司	1.5 亿元		2016 年 3 月 22 日	2022 年 3 月 21 日	是
先锋新材	宁波开心投资有限公司	0.7 亿元	0.7 亿元	2017 年 10 月 13 日	2018 年 4 月 12 日	否
先锋新材	宁波先锋弘业投资控股有限公司	0.1 亿元	0.1 亿元	2017 年 12 月 29 日	2018 年 12 月 28 日	否

先锋新材及卢先锋先生为宁波开心投资有限公司银行借款提供最高额人民币 6.5 亿元连带责任担保，宁波开心投资有限公司对先锋新材追加反担保，并向先锋新材支付担保费，担

保险费率为担保总额的 1%/年。

(2) 关联方拆借

关联方	拆借金额	拆借期末余额	起始日	最终归还日	说明
拆入： Lylu Pty Ltd as trustee of the Lylu Trust	AUD 200 万	AUD 200 万	2015 年 10 月	2016 年 5 月	截至归还日累计利息为人民币 16.6 万元

Lylu Pty Ltd as trustee of the Lylu Trust 信托基金向先锋新材之澳洲子公司 Kresta Holdings Limited 提供了 200 万澳元的信用贷款，约定 2016 年 10 月归还，实际于 2016 年 5 月归还，借款利率为年 6% 的固定年利率。截止归还日累计利息为人民币 16.6 万元。Lylu Pty Ltd as trustee of the Lylu Trust 信托基金的受益人为先锋新材实际控制人卢先锋先生的亲属。

(3) 关键管理人员报酬

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
关键管理人员报酬	225.78 万元	240.81 万元	155.44 万元

2、核查程序

我们查阅了近三年先锋新材关联方资金往来凭证、底稿及相关协议，查阅了先锋新材公告及相关决议文件，复核确认近三年的审计报告中对关联方交易和往来的披露不存在重大遗漏。

3、核查结论

经核查，我们未发现先锋新材最近三年存在关联方利益输送的情况。

三、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

1、先锋新材最近三年会计政策、会计估计变更以及会计差错更正情况

(1) 2017 年度先锋新材会计政策变更情况说明

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《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》（以下简称《企业会计准则第 42 号》），自 2017 年 5 月 28 日起施行；5 月 10 日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第 16 号》），自 2017 年 6 月 12 日起施行。

2017 年 8 月 28 日，经先锋新材第四届董事会第 10 次会议决议，先锋新材按上述文件规定

的起始日执行上述新发布的《企业会计准则第42号》和修订后的《企业会计准则第16号》，并导致先锋新材相应重要会计政策变更，具体内容如下：

①在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。

②与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收支改为按照经济业务实质，计入其他收益计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

③取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响先锋新材2017年度的净利润。

根据《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)要求，先锋新材在合并利润表和利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报；先锋新材相应追溯重述了比较报表。对于先锋新材合并利润表与利润表列报的影响如下：

利润表影响项目	合并财务报表		母公司财务报表	
	本期影响 金额	上年调整 金额	本期影响 金额	上年调整 金额
资产处置收益	-911,692.28	-1,724,676.30	18,865.14	-8,332.59
营业外收入	-75,165.97	-61,396.44	-18,865.14	-4,193.82
其中：非流动资产处置利得	-75,165.97	-61,396.44	-18,865.14	-4,193.82
营业外支出	-986,858.25	-1,786,072.74		-12,526.41
其中：非流动资产处置损失	-986,858.25	-1,786,072.74		-12,526.41
对利润表影响				

2、核查程序

我们复核了先锋新材最近三年的审计报告及工作底稿，查阅了先锋新材最近三年的公告及相关会议文件，先锋新材实际执行的主要会计政策、会计估计与先锋新材披露的会计政策及会计估计一致，未发现先锋新材存在不符合企业会计准则的重大会计政策、会计估计变更。

3、核查结论

经核查，我们认为，先锋新材的相关会计处理符合会计准则规定，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。

四、应收账款、存货、商誉大幅度计提减值准备的情形

1、先锋新材最近三年资产减值准备计提的情况

项 目	2017年度	2016年度	2015年度
坏账损失	3,015,527.84	3,959,104.69	3,642,907.29
存货跌价损失	-6,221,783.09	4,531,763.37	846,246.64
商誉减值损失	5,071,419.53		
合计	1,865,164.28	8,490,868.06	4,489,153.93

2、核查程序

我们对先锋新材最近三年审计报告中应收账款、存货及商誉的相关底稿进行复核，重点关注减值测试是否按先锋新材会计政策和会计估计进行，是否符合企业会计准则规定，各项减值准备计提的依据是否充分合理。

3、核查结论

经核查，我们认为，先锋新材最近三年的应收账款、存货、商誉等资产均按照先锋新材相关会计政策和会计估计进行减值测试和计提，先锋新材各项资产减值测试和计提复核企业会计准则的规定。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国

武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2019年1月9日



营业执照

5(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

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、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

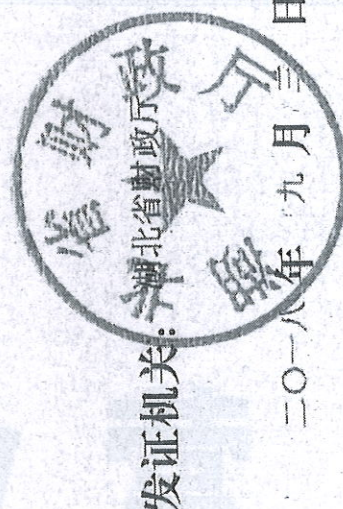


重要提示:企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告,公示途径:国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://hb.gsxt.gov.cn/>。

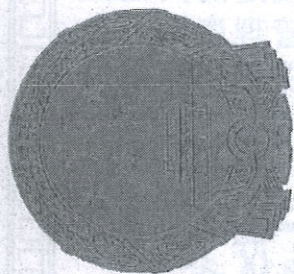
证书序号: 0002385

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

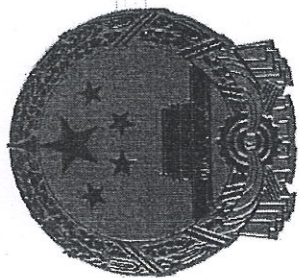
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日

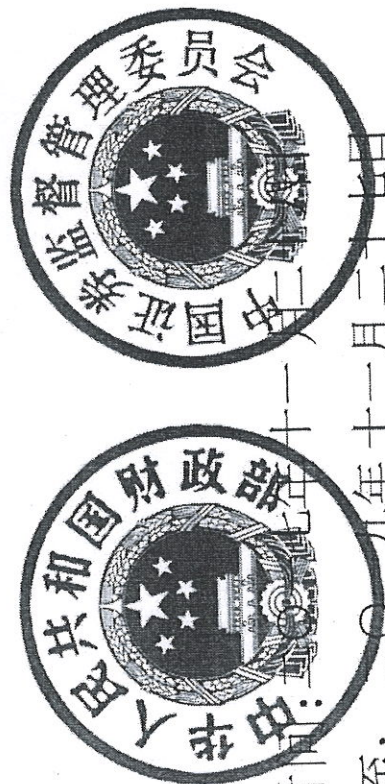


证书序号: 000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证劵监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十七日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号: 420100053996
No. of Certificate
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1993年4月28日
Date of Issuance



姓名: 刘红
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1970-10-13
Date of birth
工作单位: 武汉众环会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码: 420102701013401
Identity card No.

年度检验记录
Annual Record Registration
This certificate is valid after this record is checked.
注册会计师年度检验记录
注册会计师年度检验记录
2018年检验合格
2018年检验合格
2018年检验合格

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年3月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年3月17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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年3月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年3月9日



2016 12 D9

证书编号: 420100050154
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016 年 12 月 09 日
Date of Issuance



姓名: 王庆海
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1989-08-10
Date of birth
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码: 420202198908101237
Identity card No.

