

关于浙江向日葵光能科技股份有限公司 重大资产重组的专项核查意见

信会师函字[2019]第 ZF329 号

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》（以下简称“问题解答”）的相关要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信所”、“本所”或“我们”）作为浙江向日葵光能科技股份有限公司（以下简称“向日葵”或“上市公司”或“公司”）本次重大资产重组的会计师，对问题解答要求的事项进行核查并出具本专项核查意见。

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）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，相关会计处理是否符合企业会计准则规定

答：

上市公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度聘请立信所对其年度财务报表进行审计，立信所对上市公司最近三年的财务报表均出具了无保留意见的审计报告。

经审计，立信所认为：向日葵公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了向日葵公司的合并及公司财务状况以及合并及公司经营成果和现金流量。

我们在审计过程已重点关注了公司最近三年的业绩真实性和会计处理合规性。我们认为：上市公司最近三年的业绩真实、会计处理合规，不存在虚假交易、虚构利润的情况，不存在关联方利益输送，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。上市公司相关会计处理符合企业会计准则规定。

(二) 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

答：

1、上市公司最近三年会计政策变更均为根据财政部等新的规定而做出的调整，具体如下：

(1) 2016 年度会计政策变更及其影响

执行《增值税会计处理规定》做出的会计政策调整：财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。公司执行该规定的主要影响如下：

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
将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加本年金额 4,870,783.82 元，调减管理费用本年金额 4,870,783.82 元。

上述会计政策变更仅为利润表科目的重分类列报，对前期财务报表资产、负债、所有者权益以及净利润均无影响，故本次会计政策变更对公司前期比较数据不予追溯调整，采用未来适用法处理。

(2) 2017 年度会计政策变更及其影响

执行新发布的《企业会计准则》做出的会计政策调整：财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

公司执行上述三项规定的主要影响如下：

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) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	持续经营净利润：本期发生额 21,624,918.97 元，上期发生额 29,960,367.55 元。
(2) 部分与收益相关的政府补助，冲减了相关成本费用。比较数据不调整。	财务费用减少 1,651,500.00 元。
(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，	营业外收入减少 7,039,571.16 元，调整至其他

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
不再计入营业外收入。比较数据不调整。	收列示。
(4) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	本期发生额：营业外收入减少 10,427.35 元，调整至资产处置收益列示；上期发生额：营业外收入减少 70,405.00 元，营业外支出减少 45,364.44 元，调整至资产处置收益列示。

(3) 2018 年度会计政策变更及其影响

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。公司执行上述规定的主要影响如下：

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”，2018 年 12 月 31 日金额 296,754,357.69 元，2017 年 12 月 31 日金额 708,248,983.53 元。 “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，2018 年 12 月 31 日金额 216,087,900.81 元，2017 年 12 月 31 日金额 278,984,815.55 元。 调增“其他应付款”2018 年 12 月 31 日金额 664,454.82 元，2017 年 12 月 31 日金额 2,650,118.49 元。调增“在建工程”2018 年 12 月 31 日金额 138,228.88 元，2017 年 12 月 31 日金额 6,324,007.56 元。
(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”2018 年金额 10,456,874.45 元，2017 年度金额 14,023,272.211 元，重分类至“研发费用”。

2、上市公司最近三年未发生会计差错更正。

3、上市公司最近三年未发生会计估计变更。

综上所述，我们认为：向日葵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。

(三) 应收账款、存货、商誉的资产减值准备情况

答:

1、应收账款减值准备情况

向日葵应收账款坏账准备计提政策如下:

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。

单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收账款和其他应收款外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项 (应收账款和其他应收款) 组合
组合 2	公司合并范围内关联方的应收账款、其他应收款
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)		
其中: 6 个月以内		
7-12 个月	10	10
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由:

有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

最近三年应收账款计提坏账准备情况如下：

类别	2016 年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	560,749,763.58	96.17	59,159,406.39	10.55	560,749,763.58
组合 1	560,749,763.58	96.17	59,159,406.39	10.55	560,749,763.58
组合小计	560,749,763.58	96.17	59,159,406.39	10.55	560,749,763.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	22,361,827.60	3.83	22,361,827.60	100.00	22,361,827.60
合计	583,111,591.18	100.00	81,521,233.99	13.98	583,111,591.18

类别	2017 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	491,430,282.11	98.03	59,489,002.52	12.11	431,941,279.59
组合 1	491,430,282.11	98.03	59,489,002.52	12.11	431,941,279.59
组合小计	491,430,282.11	98.03	59,489,002.52	12.11	431,941,279.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	9,868,169.39	1.97	9,868,169.39	100.00	
合计	501,298,451.50	100.00	69,357,171.91	13.84	431,941,279.59

类别	2018 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	120,776,016.52	31.41	44,106,784.92	36.52	76,669,231.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	249,096,199.76	64.80	89,886,248.25	36.08	159,209,951.51
组合 1	249,096,199.76	64.80	89,886,248.25	36.08	159,209,951.51
组合小计	249,096,199.76	64.80	89,886,248.25	36.08	159,209,951.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	14,586,394.56	3.79	8,089,492.74	55.46	6,496,901.82
合计	384,458,610.84	100.00	142,082,525.91	36.96	242,376,084.93

如上所示，向日葵最近三年坏账准备计提政策未发生过变更，应收账款坏账准备计提准确。

2、存货跌价准备情况

公司以资产负债表日市场价格为基础确定期末存货的可变现净值，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

公司最近三年存货跌价准备计提情况如下：

项目	2016 年		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,197,501.16	2,540,065.33	34,657,435.83
在产品	57,711,268.74	2,252,884.84	55,458,383.90
库存商品	278,054,447.65	12,906,341.99	265,148,105.66
周转材料	2,990,705.93		2,990,705.93
合计	375,953,923.48	17,699,292.16	358,254,631.32

项目	2017 年		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,108,993.61		36,108,993.61
在产品	3,154,068.06		3,154,068.06
库存商品	70,233,178.68	545,337.66	69,687,841.02
周转材料	99,479,620.43	1,241,604.61	98,238,015.82
合计	208,975,860.78	1,786,942.27	207,188,918.51

项目	2018 年		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,424,947.47	301,175.96	9,123,771.51
在产品	2,699,732.31		2,699,732.31
库存商品	6,596,127.01	794,977.41	5,801,149.60
周转材料	34,334,957.72	11,642,940.82	22,692,016.90
合计	53,055,764.51	12,739,094.19	40,316,670.32

如上所示，向日葵最近三年存货跌价准备计提政策未发生过变更，存货跌价准备计提准确。

3、商誉减值准备情况

公司商誉主要是收购欧洲光伏电站公司形成。具体如下：

被收购公司名称	商誉金额
Clar Energy	144,289.78
Sunowe Solar 1	20,479.88
sunflower rosello solar	178,572.92
Mediapower	41,883.86
XPV	3,580,618.50
CIC SICILIA ENERGY	210,735.52
合计	4,176,580.46

向日葵于各年度财务报表资产负债表日对上述光伏电站的商誉进行减值测试，公司根据各光伏电站预测的未来发电量、未来发电收入（注：包括基础发电收入和补贴收入）、电站维护和日常管理费用为基础测算光伏电站未来现金流量净值，按照预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额孰高确认商誉的可收回金额，进行商誉减值测试。

（1）2016 年末和 2017 年末：

经减值测试上述光伏电站商誉未发生减值。

（2）2018 年末：

CIC SICILIA ENERGY 因光伏电站 2018 年损坏而不能按原设计量发电；XPV 光伏电站受到罗马尼亚当地政府绿证政策的影响，2018 年绿证销售收入持续下跌，无法实现预期收益。基于上述情况，公司决心退出欧洲光伏发电市场，对外出售所持有的光伏电站。结合预计未来现金流量现值的测算和相关光伏电站的出售情况，公司对相关光伏电站计提固定资产减值准备，并对公司并购时形成的商誉计提相应的商誉减值准备。

2018 年末商誉减值准备计提情况如下：

项目	2018 年		
	账面余额	商誉减值准备	账面价值
Clar Energy	144,289.78	144,289.78	
Sunowe Solar 1	20,479.88	20,479.88	
sunflower rosello solar	178,572.92	178,572.92	
Mediapower	41,883.86	41,883.86	
XPV	3,580,618.50	3,580,618.50	
CIC SICILIA ENERGY	210,735.52	210,735.52	
合计	4,176,580.46	4,176,580.46	

如上所示，向日葵最近三年商誉减值准备计提政策未发生过变更，商誉减值计提准确。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 12 月 3 日