关于河南易成新能源股份有限公司

重大资产重组相关事项的专项核查意见

大华核字[2020]003609 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼9层
电话：+86-10-5224 2638
传真：+86-10-5835 0077
www.dahua-cpa.com

关于河南易成新能源股份有限公司
重大资产重组相关事项的专项核查意见

大华核字[2020]003609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况相关的问题与解答》（以下简称“《问题与解答》”）的相关要求，我们就河南易成新能源股份有限公司本次重组是否符合《问题与解答》的相关事项进行核查并发表核查意见如下：

问题2：最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形。

回复：

根据上市公司发布的相关公告，2016年度河南华沐通途新能源科技有限公司（以下简称“华沐通途”）为上市公司控股子公司。2016年，为了保证华沐通途的生产经营需要，上市公司与华沐通途签订借款合同，约定上市公司向其借款1亿元补充流动资金，借款期限三年，借款利率按年利率8%计算。上述借款事项经上市公司第三届董事会第二十七次会议审议通过。2018年，上市公司因资产剥离导致人员变动较大，原派往华沐通途的董事离职，上市公司不再对华沐通途董事会进行实际控制，故从2018年第三季度开始，上市公司不再将华沐通途纳入合并报表范围。截至2019年末，华沐通途尚未归还上述借款。为确保上市公司股东利益，上市公司拟采取现金清偿、以股抵债清偿、以资抵债清偿等多种措施解决上述资金占用问题。

（一）审计过程中我们执行了以下主要审计程序：

1、了解公司各财务年度资金活动内部控制制度、担保业务内部控制制度、职工薪酬循环内部控制制度、资产管理内部控制制度、财务报告内部控制制度、采购业务内部控制制度、销售业务内部控制制度，并执行穿行测试以及控制测试；

2、获取并检查最近三年公司出具的管理层声明书；

3、获取重要的董事会决议、股东大会决议，检查是否有关联方资金占用及对外担保的情形；

4、获取并检查公司主要银行账户的对账单或银行流水以及企业信用报告信息。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二）核查结论：

经核查，我们未发现易成新能公司存在影响规范运作的情形，未发现易成新能公司存在违规资金占用，违规对外担保的情形。

问题3：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。

回复：

一、公司最近三年审计报告情况

易成新能公司2017年度-2019年度的财务报表由本所进行审计，并出具大华审字[2018]006318号、大华审字[2019]003732号和大华审字[2020]002356号标准无保留意见的审计报告。

易成新能公司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。

最近三年，易成新能公司主要从事高效单晶硅电池片、负极材料、石墨电极的生产与销售，节能环保、太阳能电站运营等业务。2017年度、2018年度和2019年度，易成新能营业收入分别为414,436.31万元、707,504.50万元和598,213.94万元，实现归属于母公司的净利润分别为-29,594.53万元、172,802.28万元和60,209.44万元。

易成新能2018年度归属于母公司净利润较2017年度有较大增幅，主要系易成新能收购开封炭素100%股权，形成同一控制下企业合并并追溯调整2018年财务数据所致。

易成新能2019年度归属于母公司净利润较2018年度有较大降幅， 2019年较2018年收入规模减少109,290.57万元，降幅为15.45%，2019年毛利率较2018年减少14.24个百分点，主要系子公司开封炭素受行业周期性影响，石墨电极产品价格较上年同期下滑较大，利润同比减少。

二、关联方及关联方交易

易成新能公司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。经核查，公司根据《企业会计准则》、《上市公司信息披露管理办法》和相关业务规则中的规定进行了关联方认定，完整、准确的披露了关联方及其交易，未发现存在关联方利益输送的情形。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三、专项核查内容

（一）对收入的核查

1、近三年的收入成本情况

单位：万元

项目	2017年度		2018年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	395,197.10	233,859.66	693,068.30	346,437.72	525,433.67	312,793.15
其他业务	19,239.21	14,334.84	14,436.20	8,080.55	72,780.27	72,157.56
合计	414,436.31	248,194.50	707,504.50	354,518.27	598,213.94	384,950.71

2、对公司收入执行的相关审计程序

（1）了解与测试与收入相关的内控制度，检查公司各项收入的确认条件和依据；

（2）对公司各期收入金额结合应收账款余额进行函证；

（3）核查报告期主要的客户销售合同、销售发票、对账单以及回款情况；

（4）核对销售收入发生凭证和相对应的送货记录；

（5）核查进出口明细记录，检查相关的出口记录和出口报关单，并与账面出口销售收入进行核对；

（6）对收入执行截止性测试。

（二）大额资产减值的核查

1、公司最近三年资产减值情况

单位：万元

项目	2019年度	2018年度	2017年度
信用减值损失：	---	---	---
坏账损失	4,142.64	---	---
资产减值损失：	---	---	---
坏账损失	---	10,770.50	18,692.87
存货跌价损失	25,049.84	18,483.96	45,107.85
固定资产减值损失	19,668.39	24,157.01	14,439.19
无形资产减值损失	---	943.76	---
长期股权投资减值损失	636.66	549.17	---
在建工程减值损失	---	232.38	---
商誉	---	---	---
合计	**49,497.53**	**55,136.78**	**78,239.91**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、对主要资产减值执行的相关审计程序

（1）我们对与存货管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）我们对存货盘点进行了监盘，并关注相关存货的状态是否与账面保持一致；

（3）我们评估了管理层在存货减值测试中使用的方法及其合理性，特别是管理层对相关存货目前销售价格的估计，是否与市场情况相符；

（4）我们复核了管理层对存货跌价准备测试的计算过程；

（5）我们对与固定资产管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（6）我们对固定资产进行了监盘，并关注相关固定资产的状态是否与账面保持一致；

（7）我们评价了由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

（8）我们与管理层讨论了固定资产的减值测试中所使用的方法；

（9）我们获取了评估师的资产评估报告，并与评估师讨论了估值方法运用的适当性，以及相关参数运用的合理性；

（10）我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（11）我们复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（12）我们将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收账款可收回性的可靠性和历史准确性；

（13）我们对管理层按照预期信用损失计提坏账准备的应收账款进行了减值测试，评价管理层坏账准备计提的合理性。

（三）对会计政策、会计差错更正或会计估计变更情况的核查

1、公司最新三年的会计政策变更及会计估计变更情况

（1）2017年会计政策变更

2017年5月10日，财政部发布了财会[2017]15号文，对《企业会计准则第16号——政府补助》进行了修订。修订后的准则将自2017年6月12日起施行，并自2017年1月1日起采用未来适用法。

本公司已根据《企业会计准则第16号——政府补助》的规定，对于该规定影响的财务报表列报项目金额进行了调整，将2017年1月1日至2017年12月31日期间发生的与公司日常相关的政府补助从“营业外收入”调整至“其他收益”8,133,499.94元，对于2016年1月1日至12月31日期间发生的交易，不予追溯调整；对于2016年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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》，该准则自2017年5月28日起施行。上市公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。上市公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

上市公司已根据《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》的规定，对于该规定影响的财务报表列报项目金额进行了调整，将2017年1月1日至2017年12月31日期间发生的非流动资产处置收益从“营业外收入”和“营业外支出”调整至“资产处置收益”-2,700,954.56元，将2016年1月1日至2016年12月31日期间发生的非流动资产处置收益从“营业外收入”和“营业外支出”调整至“资产处置收益”-198,500.00元。

（2）2018年会计政策变更

财政部于2018年6月15日发布了《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，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。上市公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

（3）2019年会计政策变更

上市公司2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号-金融资产转移》和《企业会计准则第24号-套期会计》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>）。

由于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，上市公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，上市公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

本公司自2019 年6 月10 日起执行财政部2019年修订的《企业会计准则第7 号——非货币性资产交换》，自2019 年6 月17 日起执行财政部2019年修订的《企业会计准则第12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于2019年1月1日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本所认为：上市公司于2017年至2019年的会计政策变更是按照财政部陆续颁布或修订一系列企业会计准则的要求执行的。

2、会计估计变更

易成新能公司最近三年未发生会计估计变更情形。

3、会计差错更正

易成新能公司最近三年未发生会计差错更正情形。

经核查，公司报告期内会计政策和会计估计变更符合企业会计准则及公司会计政策的相关规定，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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京

（项目合伙人）　　张朝铖

中国注册会计师：

杨昊

二〇二〇年四月二十日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）（7-1）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

北京市海淀区市场监督管理局

2020 年 04 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000398

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01　　发证时间：二〇一〇年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月　十日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn