

北京当升材料科技股份有限公司  
重组前业绩异常或拟置出资产之  
专项核查意见  
大华核字[2020]007567 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京当升材料科技股份有限公司

## 重组前业绩异常或拟置出资产之专项核查意见

大华核字[2020]007567 号

深圳证券交易所：

根据中国证监会发布的《监管规则适用指引—上市类第 1 号》中“上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”的相关规定，我们对北京当升材料科技股份有限公司（以下简称“当升科技”、“上市公司”、“公司”）涉及的相关财务事项进行了审慎核查。具体情况如下：

### 一、是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

#### （一）对违规资金占用情况的核查

审阅了瑞华会计师事务所（以下简称“前任会计师事务所”）出具的 2017 年度《关于北京当升材料科技股份有限公司控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告》（瑞华核字[2018]01490005 号）、2018 年度《关于北京当升材料科技股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》（瑞华核字[2019]02420005 号）；本所出具了 2019 年度《北京当升材料科技股份有限公司控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》（大华核字[2020]003212 号）；查阅当升科技最近三年的公告；查询中国证监会、深圳证券交易所等证券主管机关网站。

经核查，截止核查意见出具日，未发现公司控股股东最近三年存在违规占用当升科技资金的情况。

#### （二）对违规对外担保情况的核查

审阅了前任会计师事务所出具的 2017 年度和 2018 年度《北京当升材料科技股份有限公司审计报告》，报告号分别为瑞华审字[2018]01490008 号和瑞华审字[2019]02420159 号；本所出具了 2019 年度《北京当升材料科技股份有限公司审计报告》（大华审字[2020]003688 号）；查阅最近三年的公告文件；查询中国证监会、深圳证券交易所等证券主管机关网站。

经核查，截止检查意见出具日，未发现公司最近三年存在违规对外担保情况。

二、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**

本所对当升科技 2019 年财务报表进行了审计，并出具了 2019 年度审计报告（大华审字[2020]003688 号），审阅了前任会计师事务所出具的 2017 年度审计报告（瑞华审字[2018]01490008 号）、2018 年度审计报告（瑞华审字[2019]02420159 号），审计报告意见均为标准无保留意见。

经核查，当升科技最近三年业绩真实、会计处理合规，不存在虚假交易、虚构利润的情况。

**（二）是否存在关联方利益输送的情形**

本所对当升科技 2019 年财务报表进行了审计，并出具了 2019 年度审计报告（大华审字[2020]003688 号），审阅了前任会计师事务所出具的 2017 年度审计报告（瑞华审字[2018]01490008 号）、2018 年度审计报告（瑞华审字[2019]02420159 号）；查阅了当升科技最近三年的关联交易公告、董事会决议、股东会决议、独立董事意见等相关公告。

经核查，我们未发现当升科技最近三年存在关联方利益输送的情形。

**（三）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**

本所对当升科技 2019 年财务报表进行了审计，并出具了 2019 年度审计报告（大华审字[2020]003688 号），审阅了前任会计师事务所出具的 2017 年度审计报告（瑞华审字[2018]01490008 号）、2018 年度审计报告（瑞华审字[2019]02420159 号），审计报告意见均为标准无保留意见。

经核查，未发现当升科技存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定。

**（四）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、会计政策变更

当升科技在 2017 年度根据财政部颁发的《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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》、《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》进行会计政策变更，主要影响如下：

单位：元

| 序号 | 会计政策变更的内容和原因                                                            | 受影响的报表项目名称         | 影响金额           |
|----|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| 1  | 自 2017 年 1 月 1 日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据不调整。       | 营业外收入、其他收益         | 20,101,190.51  |
| 2  | 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”及“营业外支出”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。 | 营业外收入、营业外支出、资产处置收益 | -413,209.96    |
| 3  | 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            | 250,174,315.30 |

当升科技在 2018 年度根据财政部发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》进行会计政策变更，主要影响如下：

单位：元

| 原报表项目列报金额 |                | 新报表项目列报金额 |                |
|-----------|----------------|-----------|----------------|
| 应收票据      | 185,840,408.56 | 应收票据及应收账款 | 915,889,501.67 |
| 应收账款      | 730,049,093.11 |           |                |
| 应收利息      | 173,322.51     | 其他应收款     | 3,198,361.94   |
| 其他应收款     | 3,025,039.43   |           |                |
| 应付票据      | 108,926,351.42 | 应付票据及应付账款 | 581,737,409.74 |
| 应付账款      | 472,811,058.32 |           |                |
| 应付利息      | 464,367.68     | 其他应付款     | 5,302,329.31   |
| 其他应付款     | 4,837,961.63   |           |                |
| 管理费用      | 151,330,778.68 | 管理费用      | 47,741,454.88  |
|           |                | 研发费用      | 103,589,323.80 |

当升科技在 2019 年度根据财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》对一般企业财务报表格式进行了修订，主要影响如下：

单位：元

| 列报项目 | 列报变更前金额 | 影响金额 | 列报变更后金额 | 备注 |
|------|---------|------|---------|----|
|------|---------|------|---------|----|

| 列报项目              | 列报变更前金额          | 影响金额              | 列报变更后金额          | 备注 |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|----|
| 货币资金              | 1,878,344,657.09 | 12,758,648.88     | 1,891,103,305.97 |    |
| 其他应收款             | 17,246,376.40    | -12,758,648.88    | 4,487,727.52     |    |
| 应收票据              |                  | 239,689,315.00    | 239,689,315.00   |    |
| 应收账款              |                  | 874,357,551.21    | 874,357,551.21   |    |
| 应收票据及应收账款         | 1,114,046,866.21 | -1,114,046,866.21 |                  |    |
| 短期借款              | 111,876,798.12   | 356,071.00        | 112,232,869.12   |    |
| 其他应付款             | 13,078,814.88    | -356,071.00       | 12,722,743.88    |    |
| 应付票据              |                  | 301,144,594.00    | 301,144,594.00   |    |
| 应付账款              |                  | 426,555,684.47    | 426,555,684.47   |    |
| 应付票据及应付账款         | 727,700,278.47   | -727,700,278.47   |                  |    |
| 资产减值损失            | 32,348,121.06    | -32,348,121.06    |                  |    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） |                  | -32,348,121.06    | -32,348,121.06   |    |

同时自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《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。首次执行该准则对财务报表无影响。

自 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>），执行新金融工具准则对期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

单位：元

| 项目       | 2018 年 12 月 31 日 | 累积影响金额          |               |                 | 2019 年 1 月 1 日   |
|----------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|
|          |                  | 分类和<br>计量影响     | 金融资产<br>减值影响  | 小计              |                  |
| 交易性金融资产  |                  | 88,644,402.00   |               | 88,644,402.00   | 88,644,402.00    |
| 应收票据     | 239,689,315.00   | -239,689,315.00 |               | -239,689,315.00 |                  |
| 应收款项融资   |                  | 239,689,315.00  | -9,948,042.80 | 229,741,272.20  | 229,741,272.20   |
| 可供出售金融资产 | 100,644,402.00   | -100,644,402.00 |               | -100,644,402.00 |                  |
| 其他权益工具投资 |                  | 12,000,000.00   |               | 12,000,000.00   | 12,000,000.00    |
| 递延所得税资产  | 14,404,490.69    |                 | 1,492,206.42  | 1,492,206.42    | 15,896,697.11    |
| 资产合计     | 4,398,448,371.10 |                 | -8,455,836.38 | -8,455,836.38   | 4,389,992,534.72 |
| 其他综合收益   | -22,244,822.95   | 22,269,445.81   |               | 22,269,445.81   | 24,622.86        |
| 盈余公积     | 55,280,793.45    |                 | -821,429.61   | -821,429.61     | 54,459,363.84    |
| 未分配利润    | 623,657,048.58   | -22,269,445.81  | -7,634,406.77 | -29,903,852.58  | 593,753,196.00   |
| 所有者权益合计  | 3,301,438,067.03 |                 | -8,455,836.38 | -8,455,836.38   | 3,292,982,230.65 |

## 2、会计差错更正

近三年当升科技未发生会计差错更正。

### 3、会计估计

当升科技自 2019 年 1 月 1 日起调整公司房屋及建筑物、机器设备、运输工具以及办公设备的净残值率，本次会计估计变更，使公司本期固定资产折旧额增加 3,279,654.12 元，利润总额减少 3,279,654.12 元。

经核查，我们未发现当升科技近三年存在利用会计政策、会计估计变更及会计差错更正情况，对上市公司进行“大洗澡”的情形。

### （五）应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

当升科技最近三年因计提减值准备产生的减值损失情况如下：

单位：元

| 项目       | 2019 年度        | 2018 年度       | 2017 年度      |
|----------|----------------|---------------|--------------|
| 坏账损失     | 280,554,244.18 | 32,348,121.06 | 3,321,072.51 |
| 存货跌价损失   | 3,771,427.54   |               |              |
| 固定资产减值损失 | 315,728.09     |               | 4,975,001.87 |
| 商誉减值损失   | 290,082,079.30 |               |              |

1、因客户郑州比克电池有限公司和深圳市比克动力电池有限公司财务发生困难，大额应收账款的收回存在重大不确定性，截止 2019 年 12 月 31 日对郑州比克电池有限公司和深圳市比克动力电池有限公司的应收账款共计计提坏账准备 264,816,051.84 元。

2、2019 年受国际贸易摩擦及行业和市场波动影响，我国手机及其他消费电子等产品出货量出现下滑，生产规模萎缩，下游厂家对模切机的需求相应减少。导致全资子公司北京中鼎高科自动化技术有限公司 2019 年度的营业收入、净利润均首次出现了实际经营情况和历史年度的盈利预测相比大幅下滑的情况，商誉减值迹象明显。预计贸易摩擦无法在短期内解决，模切机行业及市场需求预计难以迅速大幅回升，竞争激烈的态势仍将长期存在，中鼎高科根据行业发展趋势、预期收入增长率、产品售价等指标，合理、审慎地进行了盈利预测，并计提了相应的减值准备。

经核查，当升科技近三年有关资产的减值准备均按照公司会计政策进行减值测试和计提，且会计政策符合企业会计准则的相关规定。

（此页无正文，为北京当升材料科技股份有限公司重组前业绩异常或拟置出资产之专项  
核查意见的签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

吕志

中国·北京

中国注册会计师：

谭建敏

二〇二〇年九月二十三日