

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

关于云南文山电力股份有限公司本次 重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出 资产情形的相关事项之核查意见

云南文山电力股份有限公司（以下简称“文山电力”、“上市公司”）拟通过资产置换、发行股份等方式购买资产并募集配套资金（以下简称“本次交易”）。本次交易方案包括重大资产置换、发行股份购买资产及募集配套资金三个部分。其中，上市公司重大资产置换、发行股份购买资产互为条件、同步实施，如其中任何一项未获得所需的批准（包括但不限于相关各方内部有权审批机构的批准和相关政府部门的批准），则本次交易其他项均不予实施。本次募集配套资金以重大资产置换、发行股份购买资产的成功实施为前提，但募集配套资金成功与否不影响重大资产置换、发行股份购买资产的实施。

本所作为文山电力本次重组的审计机构，按照中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）于 2020 年 7 月发布的《监管规则适用指引——上市类第 1 号》的要求对文山电力相关事项进行了专项核查。

一、最近三年是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

根据文山电力最近三年年度报告、会计师事务所出具的上市公司最近三年审计报告和关联方资金往来情况专项说明，并经查询中国证监会、上交所网站，文山电力最近三年不存在资金被实际控制人及其关联方违规占用、违规对外担保的情形。

二、最近三年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）是否存在虚假交易、虚构利润

本所对上市公司最近三年的财务报告进行了审计，并分别出具了天职业字[2020]10537 号、天职业字[2021]6290 号、天职业字[2022]10816 号的标准无保留意见的审计报告。

最近三年文山电力会计利润变动情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	216,360.13	188,143.21	231,922.43
减：营业成本	191,503.00	165,134.48	166,347.84
税金及附加	1,410.11	1,511.90	2,490.97
销售费用	571.87	501.94	4,982.33
管理费用	21,909.26	10,490.90	14,623.44
研发费用	-	0.94	7.37
财务费用	568.52	566.70	1,288.30
加：其他收益	125.96	129.23	104.80
投资收益(损失以“-”号填列)	2,479.60	2,151.86	4,411.17
信用减值损失(损失以“-”号填列)	843.24	150.14	-1,010.87
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-	-	-5,959.22
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	3,846.18	12,367.57	39,728.09
加：营业外收入	133.59	2,135.86	227.76
减：营业外支出	318.49	1,284.71	337.53
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	3,661.28	13,218.72	39,618.32
减：所得税费用	2,085.50	2,146.50	6,406.50
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	1,575.79	11,072.22	33,211.82
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	1,575.79	11,072.22	33,211.82
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、综合收益总额	1,575.79	11,072.22	33,211.82
归属于母公司股东的综合收益总额	1,575.79	11,072.22	33,211.82
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-

本所认为，最近三年上市公司的收入和支出均由真实的采购、销售等交易产生，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

根据上市公司最近三年的审计报告及最近三年的年度报告、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，上市公司最近三年的审计报告、年度报告及相关公告中已经完整披露最近三年的关联交易情况，关联交易定价总体公允，未发现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

本所对上市公司最近三个会计年度财务报告出具标准无保留意见的审计报告。经核查，未发现上市公司最近三年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、文山电力最近三年审计报告披露会计政策变更、会计估计变更、会计差错更正情况

(1) 2019 年度

会计政策变更：

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》，要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行；财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），要求非金融企业按企业会计准则和财政部 2019 年 6 号文的有关要求编制财务报表；财政部于 2019 年 5 月颁布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉通知》（财办会〔2019〕8 号），要求《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》自 2019 年 6 月 10 日起施行；财政部 2019 年 5 月颁布了《财政部关于印发修订〈企业会计准则第 12 号--债务重组〉的通知》（财会〔2019〕9 号），要求《企业会计准则第 12 号--债务重组》自 2019 年 6 月 17 日起施行。上市公司根据准则要求对其会计政策和财务报表列报进行相应的变更和调整。

(2) 2020 年度

会计政策变更：

财政部于 2017 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》（财会〔2017〕22 号），上市公司根据准则要求对其会计政策和财务报表列报进行相应的变更和调整。

上市公司根据新的管理要求，对机构、人员等进行结构重整，将原营业厅、供电所人员成本归集进行调整，将该部分为供配电业务提供服务的人员，从销售人员调整为生产人员，相应的人工成本从销售费用调整至营业成本。

(3) 2021 年度

会计政策变更：

财政部于 2018 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号——租赁〉的通知》（财会〔2018〕35 号），上市公司根据准则要求对其会计政策和财务报表列报进行相应的变更和调整。

除以上变更外，文山电力最近三年无其他会计政策变更、会计估计变更、会计差错更正。

2、核查意见

基于上述，本所认为：文山电力会计政策变更系执行财政部相关规定，未发现上市公司存在滥用会计政策、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。

（五）尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

1、文山电力在年度报告中披露的应收账款、存货、商誉计提减值准备情况

（1）应收账款减值准备情况

单位：万元

项目	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	28,324.33	208.18	21,091.19	1,066.64	22,197.84	1,186.33
合计	28,324.33	208.18	21,091.19	1,066.64	22,197.84	1,186.33

（2）存货跌价准备情况

单位：万元

项目	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	1,617.88	-	820.91	-	1,030.88	-
合同履约成本	95.92	-	12.27	-	-	-
合计	1,713.80	-	833.18	-	1,030.88	-

（3）商誉减值准备情况

单位：万元

项目	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
商誉	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

2、核查意见

基于上述，本所认为：文山电力近三年应收账款、存货、商誉均按照其会计政策进行减值测试和计提坏账准备、存货跌价准备、商誉减值准备，近三年的会计政策保持一致，减值测试和计提符合企业会计准则的规定。

（六）核查意见

经核查，本所认为，上市公司最近三年的业绩真实，未发现存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、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。

（此页无正文，为天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）关于云南文山电力股份有限公司本次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事项之核查意见签字盖章页）

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年五月六日