0510202001000725
报告文号：苏公W[2020]E1010号

# 江苏法尔胜股份有限公司

# 专项核查意见

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP
中国 . 江苏 . 无锡 Wuxi . Jiangsu . China
总机：86（510）68798988 Tel：86（510）68798988
传真：86（510）68567788 Fax：86（510）68567788
电子信箱：mail@gztycpa.cn E-mail：mail@gztycpa.cn

# 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
# 关于江苏法尔胜股份有限公司交易前业绩“变脸”
# 或本次交易存在拟置出资产情形的相关事项之专项核查意见

苏公 W[2020]E1010 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》的相关要求，我们对江苏法尔胜股份有限公司（以下简称“法尔胜公司”或“公司”）2016 至 2018 年的相关问题进行了核查，现将核查情况说明如下：

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、关于“是否存在虚假交易、虚构利润”的说明**

最近三年，法尔胜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。本所作为法尔胜公司 2016 年、2017 年和 2018 年的审计机构，分别出具了苏公 W[2017]A151 号、苏公 W[2018]A171 号、苏公 W[2019]A831 号审计报告，审计意见均为标准无保留意见。

**二、关于“是否存在关联方利益输送”的说明**

法尔胜公司最近三年的年度报告和审计报告中已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、关于“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”说明**

法尔胜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。

针对公司2016年、2017年和2018年的财务报告，本所分别出具了苏公W[2017]A151号、苏公W[2018]A171号、苏公W[2019]A831号标准无保留意见审计报告；针对公司2016年、2017年和2018年与财务报表相关的内部控制有效性，本所分别出具了苏公W[2017]A152号、苏公W[2018]A172号、苏公W[2019]A832号内部控制审计报告，认为法尔胜公司在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

**四、关于“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”说明**

（一）法尔胜公司会计政策变更情况

1、2016 年会计政策变更情况

根据财政部2016年12月3日发布的《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号），法尔胜公司按照文件对财务报表格式及列报进行了调整。

2、2017 年会计政策变更情况

根据财政部2017年颁布的《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修订），以及《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），法尔胜公司对相关会计政策了修订，对财务报表格式及列报进行了调整。

3、2018 年会计政策变更情况

根据财政部 2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），法尔胜公司按照文件对财务报表格式及列报进行了调整。

除上述变更外，法尔胜公司2016-2018年不存在其他会计政策变更、会计估计变更

和会计差错更正，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。

**五、关于“应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形”说明**

法尔胜公司制定的会计政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，公司按照既定的会计政策计提各项资产减值准备，2016-2018 年度应收账款、存货、商誉科目计提减值的情况如下：

单位：人民币元

| 项　目 | 2016 年度 | 2017 年度 | 2018 年度 |
|---|---|---|---|
| 坏账损失 | 14,661,556.64 | 15,211,436.32 | 16,485,771.94 |
| 存货跌价损失 | 1,228,452.76 | 1,956,334.11 | 4,563,965.15 |
| 固定资产减值损失 | 12,710,249.97 | -- | -- |
| 商誉减值损失 | -- | -- | 247,165,995.43 |
| **合　计** | **28,600,259.37** | **17,167,770.43** | **268,215,732.52** |

1、坏账损失

法尔胜公司根据应收款项及保理款的坏账计提政策计提坏账损失，2016 年、2017 年和 2018 年分别计提坏账损失 14,661,556.64 元、15,211,436.32 元和 16,485,771.94 元。

2、存货跌价损失

资产负债表日，法尔胜公司存货采用成本与可变现净值孰低计量。2016 年、2017 年和 2018 年分别计提存货跌价损失 1,228,452.76 元 1,956,334.11 元和 4,563,965.15 元。

3、固定资产减值损失

公司以资产组为单位计提固定资产减值，通常情况下无减值迹象，2016 年由于法尔胜阜宁金属制品有限公司已停产，设备已不参与生产经营，根据会计准则的规定，对其进行了减值测试并计提了固定资产减值准备。

4、商誉减值损失

2018 年度，基于摩山保理的经营情况发生较大不利变化及预期，法尔胜公司对商誉进行了减值测试，并聘请中联资产评估集团有限公司对相关资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）进行了评估，并于 2019 年 4 月 24 日出具了中联评报字[2019]第 720 号《江苏法尔胜股份有限公司拟对合并上海摩山商业保理有限公司股权形成的商誉进行减值测试的资产评估报告》，根据减值测试结果，公司计提了商誉减值准备

247,165,995.43 元。

**六、会计师核查意见**

经核查，会计师认为：我们查阅了法尔胜公司近三年年度报告、财务账簿、重要会计政策及其变更、重要交易及合同、相关信息披露及公司提供的其他资料，了解上市公司的收入确认政策、比较最近三年营业收入和成本的波动情况、分析其变动趋势，了解上市公司的关联方情况、分析最近三年发生的关联交易的类型和定价政策等，分析最近三个会计年度影响上市公司会计利润的主要损益类科目的明细构成和变动趋势，复核了本所执行的相关审计程序、审计底稿，未发现法尔胜公司存在虚假交易、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。

公证天业会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·无锡

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

2020 年 2 月 3 日

编号 320200666201908280005

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

# 营业执照

（副本）

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　公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张彩斌

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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；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。（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）

成立日期　2013年09月18日

合伙期限　2013年09月18日至******

主要经营场所　无锡市太湖新城嘉业财富中心5—1001室

登记机关　无锡市行政审批局

2019 年 08 月 28 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

证书序号：000403

# 会计师事务所
# 证券、期货相关业务许可证

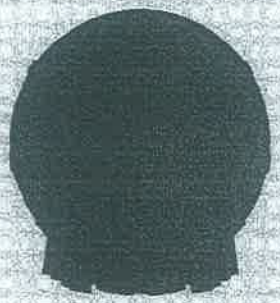
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张彩斌

证书号：39　　发证时间：二〇一九年八月五日

证书有效期至：二〇二一年八月五日



# 会计师事务所
# 执业证书

名　　称：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：张彩斌

经营场所：无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：

执业证书编号：特殊普通合伙

批准执业文号：32020028

批准执业日期：苏财会[2013]36号

证书序号：0001495

## 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：江苏省财政厅

年　月　日

二〇一九　七　二

中华人民共和国财政部制

# 授　权　书

兹授权本所下列人员签发验资、审计报告，授权期限自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

被授权人员如下：

沈 岩　柏凌菁　朱佑敏　夏正曙　毛 俊 朱红芬

王 震　华可天　王　微　钟海涛

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、主任会计师

二〇二〇年一月一日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 沈岩

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1963-10-04

工作单位 Working unit 江苏公证会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 320211631004001



证书编号: No. of Certificate 320200010003

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 1994 年 Yr 6 月 Mo 17 日 Da

江苏省注册会计师协会年检专用章

2007年4月30日

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

沈岩(320200010003)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

2019 年 Yr 9 月 Mo 18 日 Da

6

姓名 Full name 钟海涛

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1980-04-03

工作单位 Working unit 无锡大朗会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 320201198004032535



## 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

无锡大朗 事务所 CPAs

JICPA 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 6 月 2 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

江苏会计 事务所 CPAs

JICPA 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 6 月 2 日
/y /m /d

## 年度检验登记
## Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018 年 6 月 2 日
/y /m /d

钟海涛(320200030022)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate 320200030022

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007 年 3 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d