

关于纳思达股份有限公司
重大资产重组前发生业绩异常
或重组存在拟置出资产情形相关事项
之专项核查意见



关于纳思达股份有限公司
重大资产重组前发生业绩异常
或重组存在拟置出资产情形相关事项
之专项核查意见

信会师函字[2021]第ZM0006号

中国证券监督管理委员会：

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——上市类第1号》及《关于上市公司重大资产重组发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的要求，立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“立信”或“本所”)对纳思达股份有限公司(以下简称“纳思达”、“上市公司”或“公司”)涉及的相关财务事项进行了专项核查，现就有关问题回复如下：

在本次核查中，本所对公司最近三年财务报告已经执行的重要审计程序及相关工作底稿重新进行了检查和复核，并采取了包括询问管理层、分析性复核等程序对公司最近三年业绩真实性和会计处理合规性进行了专项核查。

下文数据单位若无特别指明，均指人民币元。

一、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

(一) 核查情况说明

本所对上市公司2018、2019、2020年度的财务报表进行审计，出具了报告编号分别为信会师报字[2019]第ZC10299号、信会师报字[2020]第ZC10309号和信会师报字[2021]第ZM10046号的无保留意见的财务报表审计报告；对上市公司2018、2019、2020年度的非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表进行专项审计，出具了报告编号分别为信会师报字[2019]第ZC10302号、信会师报字[2020]第ZC10314号和信会师报字[2021]第ZM10043号的专项审计说明。

(二) 核查结论

经核查，本所未发现上市公司最近三年存在违反法律法规及公司章程的违规资金占用及违规对外担保情形。

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）核查情况说明

1、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性

上市公司2018、2019、2020年度的财务报表业经本所审计，出具了报告编号分别为信会师报字[2019]第ZC10299号、信会师报字[2020]第ZC10309号和信会师报字[2021]第ZM10046号的无保留意见的财务报表审计报告，就财务报表整体公允性而言，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

2、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

最近三年，上市公司主营业务未发生重大变更，主要包括原装打印机及耗材产品业务、兼容打印耗材产品业务和软件服务业务等。

上市公司最近三年的利润表主要数据及其变动情况如下：

单位：人民币亿元

项目	2020年度	2019年度	2018年度	变动率	变动率
	(A)	(B)	(C)	(A-B)/B	(B-C)/C
净利润	-1.50	8.66	12.18	-117.32%	-28.90%
归属于母公司股东的净利润	0.88	7.44	9.51	-88.17%	-21.71%
营业收入	195.85	232.96	219.26	-15.93%	6.25%
营业成本	132.35	150.18	141.02	-11.87%	6.49%
销售费用	20.21	28.10	31.15	-28.08%	-9.77%
管理费用	18.88	16.15	17.33	16.90%	-6.85%
研发费用	12.47	14.57	14.79	-14.41%	-1.46%
财务费用	15.95	11.34	7.64	40.65%	48.48%
所得税费用	-3.34	2.92	-4.56	-214.38%	164.07%

如上表所示，上市公司最近三年业绩存在一定程度的波动，主要是因为经营费用、所得税费用等的影响。

（1）2019至2020年度变动分析

2020年度，上市公司实现净利润-1.50亿元，同比下降117.32%；实现归属于母公司股东的净利润0.88亿元，同比下降88.17%。主要是因为以下几项因素的叠加影响：

1) 2020年度，上市公司录得汇兑损失7.70亿元，相比2019年同期录得汇兑收益0.64亿元，同比增加汇兑损失8.34亿元，损失同比增长1,303.13%；

2) 2020年度，上市公司子公司利盟国际实施员工辞退计划，共计计提辞退费用约1.98亿元，相比2019年同期冲回辞退费用约0.42亿元，同比增加2.40亿元，同比增长571.43%；

3) 2020年度，上市公司确认的股权激励计划费用约1.25亿元，相比2019年度0.67亿元，同比增加0.58亿元，同比增长86.57%。

(2) 2018至2019年度变动分析

2019年度，上市公司实现净利润8.66亿元，同比下降28.90%；实现归属于母公司股东的净利润7.44亿元，同比下降21.71%。主要是因为以下几项因素的叠加影响：

1) 2019年度，上市公司录得汇兑收益0.65亿元，相比2018年度同期的3.27亿元，减少2.62亿元，同比下降80.12%；

2) 2019年度，上市公司子公司利盟国际根据美国税改、瑞士税改等政策法规变更，一次性调整当期所得税费用0.29亿元（增加净利润，下同），2018年度同期一次性调整金额为5.01亿元，同比减少4.72亿元，下降94.21%。

综上所述，上市公司最近三年业绩波动，主要与公司、政府政策性法规变更、汇率变动等客观因素密切相关。

3、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) 2018年度主要会计政策变更情况及其对报表的影响

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；2018年9月7日，财政部会计司发布了关于“财会〔2018〕15号”的解读文件。

上市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	审批程序	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。	董事会决议	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 2,580,445,386.70 元，上期金额 1,987,979,524.09 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 3,658,940,193.53 元，上期金额 3,466,056,797.02 元； 调增“其他应收款”本期金额 1,091,226.83 元，上期金额 10,405,203.66 元； 调增“其他应付款”本期金额 67,264,158.17 元，上期金额 58,478,702.58 元；

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(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。	董事会决议	调减“管理费用”本期金额 1,478,533,802.30 元，上期金额 1,640,736,688.97 元，重分类至“研发费用”。 利润表新增列示“利息费用”本期金额 825,979,133.44 元，上期金额 984,425,746.70 元； 利润表新增列示“利息收入”本期金额 70,644,467.53 元，上期金额 15,990,127.21 元。

(2) 2019年度主要会计政策变更情况及其对报表的影响

1) 执行《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》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》

财政部分别于2019年4月30日和2019年9月19日发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

上市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	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	董 事 会 审 批	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 335,428.15 元，“应收账款”上年年末余额 2,580,109,958.55 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 50,000,000.00 元，“应付账款”上年年末余额 3,608,940,193.53 元。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 753,160,651.45 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 50,000,000.00 元，“应付账款”上年年末余额 595,663,395.18 元

2) 执行《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》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》（2017年修订）

财政部于2017年度修订了《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》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准

则第37号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。上市公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照“财会[2019]6号”和“财会[2019]16号”的规定调整后的上年年末余额为基础，上市公司执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 因报表项目名称变更, 将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)”重分类至“交易性金融资产(负债)”	董事会审批	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 减少 42,587,831.81 元 交易性金融资产: 增加 42,587,831.81 元 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债: 减少 21,603,931.07 元 交易性金融负债: 增加 21,603,931.07 元	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 减少 3,506,752.52 元 交易性金融资产: 增加 3,506,752.52 元
(2) 非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	董事会审批	可供出售金融资产: 减少 86,632,708.12 元。 其他权益工具投资: 增加 76,374,946.79 元 其他综合收益: 减少 10,257,761.33 元	可供出售金融资产: 减少 29,209,600.00 元。 其他权益工具投资: 增加 29,209,600.00 元
(3) 应收利息重分类至相应的资产科目	董事会审批	货币资金: 增加 2,517,297.19 元 应收利息: 减少 2,517,297.19 元	无此影响
(4) 应付利息重分类至相应的负债科目	董事会审批	短期借款: 增加 1,288,936.23 元 一年内到期的非流动负债: 增加 64,269,795.64 元 长期借款: 增加 64,049.89 元 应付利息: 减少 65,622,781.76 元	短期借款: 增加 421,208.43 元。 一年内到期的非流动负债: 增加 1,407,847.21 元 应付利息: 减少 1,829,055.64 元

以按照“财会[2019]6号”和“财会[2019]16号”的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	3,403,646,785.17	货币资金	摊余成本	3,404,738,012.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	74,664,871.63	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	74,664,871.63
应收票据	摊余成本	335,428.15	应收票据	摊余成本	335,428.15
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	2,580,109,958.55	应收账款	摊余成本	2,580,109,958.55
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	144,676,444.02	其他应收款	摊余成本	143,585,217.19
可供出售金融资产（含其他流动资产）	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）	14,733,701.88	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	14,733,701.88
长期应收款	摊余成本	353,905,028.73	长期应收款	摊余成本	353,905,028.73

原金融工具准则			新金融工具准则		
短期借款	摊余成本	3,564,775,361.14	短期借款	摊余成本	3,568,311,192.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	44,541,170.16	交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	44,541,170.16
其他应付款	摊余成本	1,271,183,051.59	其他应付款	摊余成本	1,204,946,290.89
一年内到期的非流动负债	摊余成本	1,145,520,736.25	一年内到期的非流动负债	摊余成本	1,208,221,665.60
长期借款	摊余成本	7,977,516,234.55	长期借款	摊余成本	7,977,516,234.55
应付债券	摊余成本	2,373,818,538.35	应付债券	摊余成本	2,373,818,538.35

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,162,187,486.65	货币资金	摊余成本	1,162,187,486.65
应收账款	摊余成本	753,160,651.45	应收账款	摊余成本	753,160,651.45
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	1,095,233,361.63	其他应收款	摊余成本	1,095,233,361.63

原金融工具准则			新金融工具准则		
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)	12,250,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	12,250,000.00
长期应收款	摊余成本	250,432,592.68	长期应收款	摊余成本	250,432,592.68
短期借款	摊余成本	3,450,000,000.00	短期借款	摊余成本	3,453,474,864.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	665,823.81	交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	665,823.81
其他应付款	摊余成本	251,403,868.49	其他应付款	摊余成本	247,929,003.91

3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（2019修订）

财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（2019修订）（财会[2019]8号），修订后的准则自2019年6月10日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

上市公司执行上述准则在2019年度无重大影响。

4) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》（2019修订）

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》（2019修订）（财会[2019]9号），修订后的准则自2019年6月17日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

上市公司执行上述准则在2019年度无重大影响。

(3) 2020年度主要会计政策变更情况及其对报表的影响

1) 执行《企业会计准则第14号——收入》（2017年修订）（以下简称“新收入准则”）

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第14号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

上市公司自2020年1月1日起执行新收入准则。根据准则的规定，上市公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整2020年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况详见下“首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

与原收入准则相比，执行新收入准则对上市公司2020年度财务报表相关项目的影
响如下（增加/（减少））：

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额（增加“+”/减少“-”）	
	合并	母公司
合同资产	303,022,680.59	
应收账款	-303,022,680.59	
合同负债	593,772,263.98	426,380.59
预收款项	-596,553,606.06	-426,380.59
其他流动负债	2,781,342.08	
营业成本	530,873,358.85	21,632,002.66
销售费用	-530,873,358.85	-21,632,002.66

首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

资产	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	4,349,558,564.16	4,349,558,564.16			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	42,587,831.81	42,587,831.81			
衍生金融资产					
应收票据	130,072.87	130,072.87			
应收账款	2,786,426,965.53	2,791,769,327.73		5,342,362.20	5,342,362.20
应收款项融资					
预付款项	163,643,174.08	163,643,174.08			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	141,421,393.01	141,421,393.01			
买入返售金融资产					
存货	3,035,770,791.74	3,035,770,791.74			
合同资产		415,332,493.67		415,332,493.67	415,332,493.67
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	162,784,581.29	162,784,581.29			
其他流动资产	1,433,838,131.22	1,447,290,202.24		13,452,071.02	13,452,071.02
流动资产合计	12,116,161,505.71	12,550,288,432.60		434,126,926.89	434,126,926.89

资产	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款	382,509,250.21	404,857,193.33		22,347,943.12	22,347,943.12
长期股权投资	3,170,356.84	3,170,356.84			
其他权益工具投资	76,374,946.79	76,374,946.79			
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	3,045,899,899.26	3,045,899,899.26			
在建工程	186,425,298.49	186,425,298.49			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	7,153,660,135.02	7,153,660,135.02			
开发支出	3,957,422.87	3,957,422.87			
商誉	13,021,757,809.03	13,021,757,809.03			
长期待摊费用	284,070,925.19	284,070,925.19			
递延所得税资产	1,048,470,685.73	988,405,699.24		-60,064,986.49	-60,064,986.49
其他非流动资产	496,592,205.93	496,592,205.93			
非流动资产合计	25,702,888,935.36	25,665,171,891.99		-37,717,043.37	-37,717,043.37
资产总计	37,819,050,441.07	38,215,460,324.59		396,409,883.52	396,409,883.52

负债和所有者权益	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动负债：					
短期借款	1,389,476,317.96	1,389,476,317.96			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	21,603,931.07	21,603,931.07			
衍生金融负债					
应付票据	56,000,000.00	56,000,000.00			
应付账款	4,296,679,726.92	4,296,679,726.92			
预收款项	614,346,456.19		-605,783,412.94	-8,563,043.25	-614,346,456.19
合同负债		604,641,876.82	604,641,876.82		604,641,876.82
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	752,484,049.25	752,484,049.25			
应交税费	449,270,924.77	479,246,128.17		29,975,203.40	29,975,203.40
其他应付款	4,187,582,171.64	4,187,582,171.64			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	3,359,529,599.52	3,359,529,599.52			
其他流动负债	393,829,838.50	394,971,374.62	1,141,536.12		1,141,536.12
流动负债合计	15,520,803,015.82	15,542,215,175.97		21,412,160.15	21,412,160.15
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	7,470,579,850.69	7,470,579,850.69			
应付债券					

负债和所有者权益	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	126,769,390.80	126,769,390.80			
长期应付职工薪酬	1,296,338,333.86	1,296,338,333.86			
预计负债	641,092,970.59	641,092,970.59			
递延收益	68,672,910.11	68,672,910.11			
递延所得税负债	1,787,703,872.13	1,801,517,746.98		13,813,874.85	13,813,874.85
其他非流动负债	1,317,224,253.03	1,266,990,320.60		-50,233,932.43	-50,233,932.43
非流动负债合计	12,708,381,581.21	12,671,961,523.63		-36,420,057.58	-36,420,057.58
负债合计	28,229,184,597.03	28,214,176,699.60		-15,007,897.43	-15,007,897.43
所有者权益：					
股本	1,063,349,999.00	1,063,349,999.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	1,481,544,731.78	1,481,544,731.78			
减：库存股					
其他综合收益	-8,834,251.37	-8,834,251.37			
专项储备					
盈余公积	209,062,389.15	209,062,389.15			
一般风险准备					
未分配利润	3,025,071,432.18	3,235,635,052.47		210,563,620.29	210,563,620.29
归属于母公司所有者权益合计	5,770,194,300.74	5,980,757,921.03		210,563,620.29	210,563,620.29
少数股东权益	3,819,671,543.30	4,020,525,703.96		200,854,160.66	200,854,160.66
所有者权益合计	9,589,865,844.04	10,001,283,624.99		411,417,780.95	411,417,780.95
负债和所有者权益总计	37,819,050,441.07	38,215,460,324.59		396,409,883.52	396,409,883.52

母公司资产负债表

资产	上年年末余额	年初余额	调整数		合计
			重分类	重新计量	
流动资产：					
货币资金	797,821,459.80	797,821,459.80			
交易性金融资产	3,506,752.52	3,506,752.52			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	914,403,541.10	914,403,541.10			
应收款项融资					
预付款项	108,633,018.52	108,633,018.52			
其他应收款	1,185,493,734.18	1,185,493,734.18			
存货	345,390,646.16	345,390,646.16			
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	15,415,024.59	15,415,024.59			
流动资产合计	3,370,664,176.87	3,370,664,176.87			
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	255,880,505.11	255,880,505.11			
长期股权投资	8,132,896,928.37	8,132,896,928.37			
其他权益工具投资	29,209,600.00	29,209,600.00			
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	103,494,794.89	103,494,794.89			
在建工程	2,223,440.09	2,223,440.09			

资产	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	13,064,460.53	13,064,460.53			
开发支出	1,350,568.64	1,350,568.64			
商誉					
长期待摊费用	9,951,608.98	9,951,608.98			
递延所得税资产					
其他非流动资产	19,396,877.90	19,396,877.90			
非流动资产合计	8,567,468,784.51	8,567,468,784.51			
资产总计	11,938,132,961.38	11,938,132,961.38			

负债和所有者权益	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动负债：					
短期借款	627,488,328.43	627,488,328.43			
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	56,000,000.00	56,000,000.00			
应付账款	542,670,545.94	542,670,545.94			
预收款项	36,436,768.23		-36,436,768.23		-36,436,768.23
合同负债		32,573,688.34	32,573,688.34		32,573,688.34
应付职工薪酬	67,617,843.85	67,617,843.85			
应交税费	4,333,434.57	4,333,434.57			
其他应付款	3,238,298,073.72	3,238,298,073.72			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	21,407,847.21	21,407,847.21			
其他流动负债		3,863,079.89	3,863,079.89		3,863,079.89

负债和所有者权益	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动负债合计	4,594,252,841.95	4,594,252,841.95			
非流动负债：					
长期借款	290,000,000.00	290,000,000.00			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计	290,000,000.00	290,000,000.00			
负债合计	4,884,252,841.95	4,884,252,841.95			
所有者权益：					
股本	1,063,349,999.00	1,063,349,999.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	4,437,853,085.59	4,437,853,085.59			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	192,834,908.09	192,834,908.09			
未分配利润	1,359,842,126.75	1,359,842,126.75			
所有者权益合计	7,053,880,119.43	7,053,880,119.43			
负债和所有者权益总计	11,938,132,961.38	11,938,132,961.38			

2) 执行《企业会计准则解释第13号》

财政部于2019年12月10日发布了《企业会计准则解释第13号》（财会〔2019〕21号，以下简称“解释第13号”），自2020年1月1日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第13号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第13号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第13号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

上市公司自2020年1月1日起执行解释第13号，比较财务报表不做调整，执行解释第13号未对上市公司财务状况和经营成果产生重大影响。

以上会计政策变更均是根据财政部要求统一执行，上市公司已在会计政策变更当期的财务报表附注中对会计政策变更事项及其影响数进行了披露。

除以上财政部要求统一执行的会计政策变更事项外，2018至2020年度上市公司不存在其他会计政策变更、会计估计变更及重要的前期差错更正。

4、应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

2018至2020年度，上市公司主要资产计提的减值损失如下：

项目	2020年度	2019年度	2018年度
应收账款坏账损失	-4,959,969.86	32,381,855.44	47,858,047.64
其他应收款坏账损失	-1,334,125.82	2,944,513.95	
存货跌价损失	140,916,019.12	96,440,685.79	-20,737,433.84
合同资产减值损失	-4,751,364.84		
固定资产减值损失	8,452,888.34		
其他资产减值损失	1,205,780.99		
合计	139,529,227.93	131,767,055.18	27,120,613.80

注：正数表示损失。2018年度应收款坏账损失和其他应收款坏账损失按原列报口径合并列示。

1) 应收账款和其他应收款坏账损失

2018至2020年度，上市公司确认的坏账损失分别为47,858,047.64元、35,326,369.39元、

-6,294,095.68元。

2018至2020年度，应收账款和其他应收款坏账准备计提比例如下：

项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应收账款坏账准备	148,799,142.20	176,518,649.49	150,299,555.68
应收账款原值	2,637,139,777.34	2,962,945,615.02	2,730,409,514.23
计提比例	5.64%	5.96%	5.50%
其他应收款坏账准备	22,053,566.78	24,903,396.77	21,969,576.58
其他应收款原值	106,398,173.57	166,324,789.78	165,554,793.77
计提比例	20.73%	14.97%	13.27%

2018至2020年度，上市公司的坏账政策未发生变更，坏账损失的计提不存在明显不合理。

2) 存货跌价损失

上市公司各期末的存货余额主要为原材料、委托加工物资、在产品、库存商品和半成品等，资产负债表日上市公司采用成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。

2018至2020年度，上市公司确认的存货跌价损失分别为-20,737,433.84元、96,440,685.79元、140,916,019.12元。

3) 固定资产减值损失

上市公司各期末的固定资产余额主要为房屋及建筑物、机器设备、运输设备和办公设备等，资产负债表日上市公司依据固定资产的使用状况及未来经营能力，对其固定资产进行减值测试。

2018至2020年度，上市公司确认的固定资产减值损失分别为0.00元、0.00元、8,452,888.34元。

4) 商誉减值损失

上市公司2018至2020年度均不存在商誉减值损失。

上市公司于每年度末对商誉进行减值测试，对相关资产组组合的估计可收回金额及资产预计未来现金流量的现值进行比较分析，均未发现存在商誉减值迹象。

(二) 核查结论

经核查，本所认为上市公司最近三年的业绩真实、会计处理合规，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的情形，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。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2021年5月12日