



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

**关于云鼎科技股份有限公司
本次重大资产重组前发生业绩“变脸”
或存在拟置出资产情形的专项核查意见**

**中国·北京
BEIJING CHINA**

北京注册会计师协会

业务报备统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101702022381008086
报告名称：	关于云鼎科技股份有限公司本次重大资产重组前发生业绩“变脸”或存在拟置出资产情形的专项核查意见
报告文号：	中审亚太审字（2022）007052号
被审（验）单位名称：	云鼎科技股份有限公司
会计师事务所名称：	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022年09月19日
报备日期：	2022年09月19日
签字人员：	杜光远(100000431980)， 任德军(370300130021)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于云鼎科技股份有限公司 本次重大资产重组前发生业绩“变脸” 或存在拟置出资产情形的专项核查意见

中审亚太审字（2022）007052 号

根据中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引——上市类第 1 号》的相关要求，本所为云鼎科技股份有限公司（以下简称“云鼎科技”或“公司”）备考财务报表的审阅机构，我们对云鼎科技最近三年的相关事项进行了核查，现就相关问题说明如下：

一、最近三年上市公司是否存在违规资金占用、违规对外担保的情形

本所对云鼎科技 2019 年度、2020 年度、2021 年度财务报表进行审计，并出具 2019 年度《审计报告》（中审亚太审字（2020）020085 号）、2020 年度《审计报告》（中审亚太审字（2021）21020063 号）和 2021 年度《审计报告》（中审亚太审字（2022）000071 号）等无保留意见审计报告，并对云鼎科技 2019 年度、2020 年度、2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行鉴证，出具了 2019 年度《关于山东地矿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》（中审亚太审字（2020）020085-2 号）、2020 年度《关于山东地矿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》（中审亚太审字（2021）21020063-1 号）和 2021 年度《关于云鼎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》（中审亚太审字（2022）000072 号）。

经核查，我们认为，云鼎科技最近三年不存在被控股股东、实际控制人及其关联方违规占用上市公司资金、违规对外担保的情形。

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）最近三年的业绩真实性和会计处理合规性

本所对云鼎科技 2019 年度、2020 年度和 2021 年度的财务报表进行审计，并分别出具了 2019 年度审计报告（中审亚太审字（2020）020085 号）、2020 年度审计报告（中审亚太审字（2021）21020063 号）、2021 年度审计报告（中审亚太审字（2022）000071 号），报告意见均为标准无保留意见。我们认为云鼎科技最近三年财务数据的会计处理均按照企业会计准则的规定编制，能够公允的反映云鼎科技的财务状况、经营成果和现金流量。

（二）是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送的情形，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

云鼎科技最近三年营业收入及利润情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
营业收入	50,820.56	216,345.77	248,695.63
营业利润	4,932.60	13,271.81	-96,273.03
利润总额	4,931.26	12,640.91	-96,091.17
净利润	3,489.29	9,940.88	-86,235.26
归属于母公司股东的净利润	1,759.75	7,384.96	-44,782.46

注：2020 年云鼎科技同一控制下合并山东兖矿国拓科技工程股份有限公司和北斗天地股份有限公司，2019 年度/年末数据为追溯重述后数据，下同。

2020 年，公司处置了子公司鲁地投资，剥离了矿业开发、医药制造、特种轮胎制造、贸易业务等相关业务，因此营业收入大幅下降。

经核查，我们认为，云鼎科技近三年收入、成本和费用水平合理，公司收入和利润水平是其经营业绩的真实合理反映。未发现存在虚假交易、虚构利润的情形；公司最近三年年度报告中均已完整披露最近三年的关联交易情况，未发现存在关联方利益输送的情形；未发现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。

（三）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

最近三年，云鼎科技发生的会计政策变更情况如下：

1、2019 年度变更情况

(1) 财政部于 2019 年 4 月 30 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),对一般企业财务报表格式进行了修订,同时废止了 2018 年 6 月 15 日发布的《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),要求执行企业会计准则的非金融企业应当自编制 2019 年度中期财务报表起执行该通知。

(2) 2019 年 5 月 9 日,财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换>的通知》(财会〔2019〕8 号),该准则自 2019 年 6 月 10 日起施行。

(3) 2019 年 5 月 16 日,财政部发布了《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),该准则自 2019 年 6 月 17 日起施行。

(4) 2017 年 3 月-5 月,财政部分别发布了《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)和《企业会计准则第 24 号-套期会计》(修订)、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(修订)(以下统称“新金融工具准则”)。新金融工具准则要求自 2019 年 1 月 1 日起执行,对于 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,公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。

主要影响如下:

(1) 根据财政部《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)的有关规定,公司自 2019 年度中期财务报表起,对财务报表进行以下主要变动:

① 资产负债表中将“应收票据及应收账款”拆为“应收账款”与“应收票据”列示,将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示。

② 利润表中将“资产减值损失”调整为负数列示,其他列报格式的变更对公司财务报表无影响。

本次会计政策变更仅影响财务报表的列报项目,除上述项目变动影响外,对公司总资产、负债总额、净资产及净利润无影响。

(2) 根据新金融工具准则规定,公司将原在可供出售金融资产中核算的项目根据资产性质重分类为其他权益工具投资。经测算,该金融工具原账面价值与本准则实施日的新账面价值之间无差额,故此会计变更事项不影响期初所有者权

益调整。

2、2020 年度变更情况

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。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。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。

主要影响如下：

调整年初合并资产负债表科目如下：

单位：万元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	43,836.75	41,942.20	-1,894.55
合同资产	-	1,894.55	1,894.55
预收款项	39,080.78	-	-39,080.78
合同负债	-	34,757.53	34,757.53
其他流动负债	5,000.00	9,323.25	4,323.25

年初母公司资产负债表科目无需调整。

对年末资产负债表影响：

单位：万元

报表项目	新收入准则下金额		旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	30,106.14	316.28	33,442.13	316.28
合同资产	1,030.29	-	-	-
其他非流动资产	2,305.70	-	-	-
预收款项	40.40	40.40	4,508.12	40.40
合同负债	3,986.63	-	-	-
其他流动负债	3,481.09	-	-	-

3、2021 年变更情况

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经公司第十届董事会 12 次会议于 2021 年 3 月 19 日决议通过，公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。本次会计政策的变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表数据无实质性影响。

经核查，我们认为，云鼎科技最近三年内的会计政策变更系执行财政部新修订会计准则要求，未发现存在滥用会计政策、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。

（四）应收账款、存货、商誉的资产减值准备情况

1、应收账款

最近三年，公司应收账款及坏账准备计提情况如下：

单位：万元

种类	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	645.96	1.47%	645.96	100%	-
按账龄组合计提坏账准备	43,251.41	98.53%	4,428.19	10.24%	38,823.22
合计	43,897.37	100%	5,074.15	11.56%	38,823.22
种类	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备	616.63	1.84%	616.63	100%	-
采用账龄分析法计提坏账准备	32,926.49	98.16%	2,820.35	8.57%	30,106.14

合计	33,543.11	100%	3,436.98	10.25%	30,106.14
种类	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项 计提坏账准备	3,524.36	6.98%	3,524.36	100%	-
采用账龄分析法计提 坏账准备	46,951.62	93.02%	5,009.42	10.67%	41,942.20
合计	50,475.98	100%	8,533.78	16.91%	41,942.20

云鼎科技基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则云鼎科技对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，云鼎科技参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。最近三年末，云鼎科技应收账款减值准备账面余额分别为 8533.78 万元、3,436.98 万元和 5,074.15 万元。

2、存货

最近三年，公司存货账面余额及存货跌价准备情况如下：

单位：万元

项目	2021-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,243.87	54.21	1,189.66
在产品	-	-	-
库存商品	1,860.95	330.21	1,530.74
周转材料	-	-	-
合同履约成本	16,816.29	-	16,816.29
发出商品	-	-	-
委托加工物资	-	-	-
合计	19,921.11	384.42	19,536.69
项目	2020-12-31		

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	148.45	-	148.45
在产品	965.58	-	965.58
库存商品	845.25	-	845.25
周转材料	-	-	-
合同履约成本	8,061.42	-	8,061.42
发出商品	296.35	-	296.35
委托加工物资	-	-	-
合计	10,317.04	-	10,317.04
项目	2019-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,336.88	-	3,336.88
在产品	1,031.65	-	1,031.65
库存商品	12,306.56	404.43	11,902.13
周转材料	169.95	10.69	159.26
合同履约成本	16,934.65	-	16,934.65
发出商品	625.07	-	625.07
委托加工物资	34.15	-	34.15
合计	34,438.91	415.12	34,023.79

云鼎科技存货主要为原材料、库存商品和合同履约成本。云鼎科技以期末销售价格为估计售价，并减去至完工将要发生的成本，以及平均销售费用和平均税费后金额为可变现净值，将低于可变现净值的部分计提减值损失。2021年末，云鼎科技计提存货跌价准备 384.42 万元。

3、商誉

最近三年，公司商誉账面余额及商誉减值计提情况如下：

单位：万元

项目	2021-12-31		
	账面原值	减值准备	账面价值
/	-	-	-
项目	2020-12-31		
	账面原值	减值准备	账面价值
/	-	-	-
项目	2019-12-31		
	账面原值	减值准备	账面价值
山东瑞鑫投资有限公司	27,396.75	18,230.80	9,165.95

2019 年末，云鼎科技商誉账面价值为 9,165.95 万元，计提商誉减值准备 18,230.80 万元。2020 年云鼎科技处置子公司鲁地投资，鲁地投资及其子公司不再纳入合并报表，因此商誉减少至零。

经核查，我们认为，云鼎科技制定的资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，并已按照制定的会计政策计提应收账款、存货、商誉资产减值准备，未发现存在通过大幅不正当减值准备调节利润的情况。



中国注册会计师：杜光远 (项目合伙人)
(签名并盖章)

中国注册会计师：任德军
(签名并盖章)
37030013002

中国·北京

二〇二二年九月十九日



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王瑞明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路69号天行宫商务大厦
层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



报告使用

证书序号 0014490

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

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置：首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2022-0000491	分类	审计与评估机构;监管对象
发布机构		发文日期	2022年01月11日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.12.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.12.31)

仅供报告使用



【打印】



【关闭窗口】

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路11号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
73	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
74	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
75	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区东直门内大街1号新成文化大厦A座11层	010-67088759
76	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门内大街2号22层A24	0311-85927137
77	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
78	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990
79	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
80	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路1630号5幢1088室	021-63525500



证书编号: 100000431980
 批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999年9月28日
 Date of Issuance

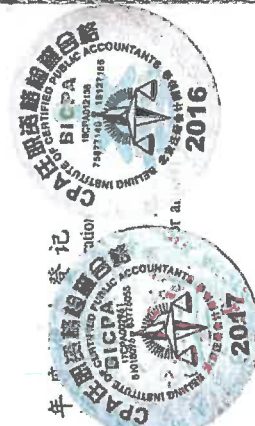


年度检验登记



中国注册会计师协会

4



姓名: 杜光远
 证书编号: 100000431980
 this renewal.

6



姓名: 杜光远
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1972年3月21日
 Date of birth
 工作单位: 北京注册会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 630104720321061
 Identity card No.



7

