

关于中电科能源股份有限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
情形之专项意见



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

《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》专项核查意见

XYZH/2021CQAA10006

中国证券监督管理委员会:

根据贵会发布的《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》(以下简称“问题与解答”)的相关要求,信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)作为中电科能源股份有限公司(以下简称“电科能源”或“公司”)本次重大资产重组的审计机构,对贵会的问题与解答中的相关问题进行了核查,相关事项说明如下:

证监会要求关注的相关问题: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、年报审计情况及执行的核查程序

(一) 2017年度至2019年度年报审计情况

立信会计师事务所(特殊普通合伙)作为电科能源2017年度至2018年度审计机构对电科能源财务报表进行了审计,并出具了信会师报字【2018】ZA90052号带强调事项段(存在可能导致对中国嘉陵持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,该事项不影响已发表的审计意见。)的无保留意见的审计报告、信会师报字【2019】第ZA90058号标准无保留意见的审计报告。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)作为电科能源2019年度审计机构对电科能源财务报表进行了审计,并出具了大信审字【2020】第1-02333号标准无保留意见的审计报告。

（二）核查程序

我们重点审阅了公司2017年至2019年度审计报告及其报告意见类型、财务报表及其附注，在审阅过程中，我们已对公司2017年度、2018年度、2019年度业绩的真实性和会计处理合规性予以关注。具体核查程序如下：

1、关注营业收入、营业成本和期间费用的变动是否合理，是否存在调节会计利润的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

2、审阅公司2017年度至2019年度财务报表附注中的关联交易，关注公司的关联交易是否具有商业实质，是否存在关联方利益输送的情况。

3、审阅公司2017年度至2019年度财务报表附注中披露的会计政策及会计估计变更以及会计差错更正的情况，是否存在滥用会计政策、会计估计变更以及会计差错更正等进行“大清洗”的情况。

4、审阅公司2017年度至2019年度的应收账款、其他应收款、固定资产计提减值准备的情况，关注其依据是否充分。

二、核查情况

（一）最近三年会计利润变动及主要影响因素

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业总收入	34,847.52	28,413.51	58,762.42
营业总成本	26,024.70	20,587.28	79,304.14
营业成本	18,561.20	13,874.66	55,590.79
税金及附加	287.11	357.39	1,353.12
销售费用	796.03	614.97	2,025.33
管理费用	2,201.88	2,286.26	12,893.71
研发费用	4,193.84	3,479.91	
财务费用	-15.36	-25.91	7,441.19
加：其他收益	426.56	28.23	8,827.84
投资收益（损失以“-”号填列）			27,901.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47.26		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	46.06	-16.29	-5,314.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1.42	15,781.99
营业利润	9,342.70	7,839.59	26,654.48
加：营业外收入	15.71	12.49	4,709.74
减：营业外支出	4.62	0.77	747.56
利润总额	9,353.79	7,851.32	30,616.65
减：所得税费用	1,112.24	1,376.60	319.67

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
净利润	8,241.55	6,474.71	30,296.98
持续经营净利润	8,241.55	6,474.71	14,568.12
少数股东损益	267.62	166.34	141.87
归属于母公司所有者的净利润	7,973.93	6,308.37	30,155.12
综合收益总额	8,241.55	6,474.71	31,798.95
归属于母公司普通股股东综合收益总额			31,655.61
归属于少数股东的综合收益总额			143.34

注：上表中2017年度数据是经立信会计师事务所（报告号为“信会师报字【2018】第ZA90052号”）审计后的2017年度财务报表相关数据，系原有摩托车相关业务。2019年4月30日，电科能源原有摩托车相关业务及资产、负债已完成置出，交易涉及的天津空间电源科技有限公司（以下简称“空间电源”）100%股权及天津力神特种电源科技股份公司（以下简称“力神特电”）85%股权已注入电科能源，重大资产重组事项完成后，控股股东由兵装集团变更为中电力神集团有限公司（以下简称“中电力神”），电科能源确定交易被购买的上市公司不构成业务，按照权益交易性原则进行处理。公司作为发行权益性证券的一方虽然为法律上的母公司，但为会计上的被收购方，空间电源和力神特电为法律上的子公司，但为会计上的收购方。公司2019年度合并财务报表以空间电源和力神特电2019年度发生额财务报表为编制基础，为了信息的可比性，上表中2018年度合并财务报表的数据来自于经大信会计师事务所（报告号为“大信审字【2020】第1-02333号”）审计后的2019年度财务报表中列示的空间电源和力神特电2018年度的合并财务报表数据。

1、营业收入

电科能源2018年营业收入较2017年减少38.46%，主要原因是：公司由于在2017年将持有的重庆嘉陵全域机动车辆有限公司股权及其相关资产出售给兵装集团，2018年已全面退出特种车业务，2018年数据主要来自于空间电源和力神特电销售锂电池等业务形成的收入，公司业务和产品结构发生较大变化。

2019年销售收入较2018年增加22.64%，主要原因为市场需求增加，公司产品订单增加导致销售额增加。

2、营业成本

电科能源2018年营业成本较2017年减少36.03%，减少原因主要因公司完成资产重组后，公司业务和产品结构发生较大变化，同营业收入原因一致 2019年营业成本较2018年增加33.78%，与营业收入同趋势增长。

3、销售费用

2018年销售费用较2017年减少69.64%，主要原因是重组导致合并范围变化引起。2019年销售

费用较2018年增加29.44%，与收入同趋势增长。

4、管理费用

2018年管理费用较2017年减少82.27%，根据财政部《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），新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目，将2018年管理费用与研发费用合并后比2017年减少55.28%，减少的主要原因是公司重组后合并范围变化引起。2019年管理费用较2018年减少3.69%，两年基本持平，变化不大。

5、财务费用

2018年财务费用较2017年减少100.35%，减少的主要原因是公司重组后合并范围变化引起。2019年财务费用较2018年增加40.72%，主要原因系短期借款增加900万元，利息支出相应增加所致。

经审阅，公司2017年至2019年间重大交易及其会计处理，未发现存在虚假交易、虚构利润的情况，营业收入、营业成本和期间费用的相关会计处理符合企业会计准则规定，未发现调节会计利润的情况。

（二）最近三年关联交易情况

电科能源最近三年关联方交易情况如下：

1、采购商品/接受劳务

单位：万元

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
关联方 1	采购商品、接受劳务	1,984.48	3,455.89
关联方 10	采购商品	23.01	
关联方 11	采购商品	15.60	64.35
关联方 12	接受劳务	9.14	
关联方 13	接受劳务	6.70	1.00
关联方 14	接受劳务	6.07	
关联方 15	采购商品	4.21	
关联方 16	采购商品	1.59	1.42
关联方 17	接受劳务	1.23	
关联方 18	采购商品	1.19	
关联方 19	接受劳务	0.24	
关联方 20	采购商品		29.49
关联方 21	接受劳务		0.78
关联方 6	采购商品、接受劳务	1,593.26	998.54
关联方 7	采购商品、接受劳务	1,113.58	1,496.99

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
关联方 8	采购商品	118.91	
关联方 9	接受劳务	148.94	

(续)

关联方	关联交易内容	2017 年度
成都华川电装有限责任公司	采购商品	3.66
成都嘉陵华西光学精密机械有限公司	采购商品	11.44
成都宁江昭和汽车零部件有限公司	采购商品	333.88
成都万友滤机有限公司	采购商品	12.46
湖南天雁机械有限责任公司	采购商品	109.79
嘉陵-本田发动机有限公司	采购商品	508.16
南方天合底盘系统有限公司	采购商品	19.24
四川红光汽车机电有限公司	接受劳务	36.19
四川华庆机械有限责任公司	采购商品	15.25
中国长安汽车集团股份有限公司重庆青山变速器分公司	采购商品	476.09
重庆嘉陵特种装备有限公司	采购商品、接受劳务	15.98
重庆九方铸造有限责任公司	采购商品、接受劳务	442.16
重庆科瑞实业有限责任公司	采购商品	197.43
重庆益弘工程塑料制品有限公司	采购商品	31.23
嘉陵集团重庆宏翔运输有限责任公司	接受劳务	37.02
重庆建设工业(集团)有限责任公司	采购商品、接受劳务	4.11
重庆嘉陵嘉鹏工业有限公司	采购商品	286.57

2、销售商品/提供劳务

单位：万元

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
关联方 1	销售商品	18,783.07	12,640.70
关联方 1	提供劳务	2,451.75	5,380.02
关联方 2	销售商品	1,886.27	1,464.23
关联方 3	销售商品	792.46	390.51
关联方 4	销售商品	634.55	586.64
关联方 5	销售商品	7.96	

(续)

关联方	关联交易内容	2017 年度
河南嘉陵三轮摩托车有限公司	销售商品	5.26
嘉陵-本田发动机有限公司	销售商品	583.92

关联方	关联交易内容	2017 年度
中国长安汽车集团股份有限公司重庆青山变速器分公司	销售商品	3.68
重庆嘉陵特种装备有限公司	销售商品	-34.61
重庆九方铸造有限责任公司	销售商品、提供劳务	164.36
重庆科瑞实业有限责任公司	提供劳务	50.45
成都华川电装有限责任公司	销售商品	0.66
重庆益弘工程塑料制品有限公司	销售商品	15.33
成都陵川特种工业有限责任公司	销售商品	21.62
成都嘉陵华西光学精密机械有限公司	销售商品	0.02
湖南天雁机械有限责任公司	销售商品	0.001
重庆嘉陵嘉鹏工业有限公司	销售商品	1,181.17
成都万友滤机有限公司	销售商品	0.05
四川红光汽车机电有限公司	销售商品	25.29

3、关联方租赁

单位：万元

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	2019 年度	2018 年度
关联方 1	空间电源	房屋租赁	341.86	334.90
关联方 1	空间电源	设备仪器	228.23	93.31
关联方 1	空间电源	运输工具	8.67	
关联方 22	空间电源	房屋租赁	4.38	
关联方 7	力神特电	房屋租赁	35.29	
关联方 7	力神特电	商标及特许权	46.31	245.28

(续)

出租方名称	租赁资产种类	2017 年度
重庆嘉陵华光光电科技有限公司	房屋及设施	264.30
重庆市沙坪坝区远大机动车检测有限公司	房屋及设施	14.46

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆南方摩托车有限责任公司	2,000.00	2017.6.13	2018.4.13	是
重庆南方摩托车有限责任公司	3,000.00	2017.6.13	2018.4.20	是

(2) 本公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆南方摩托车有限责任公司	4,000.00	2016.3.10	2017.3.9	是
重庆南方摩托车有限责任公司	3,000.00	2016.4.15	2017.4.14	是
重庆南方摩托车有限责任公司	960.00	2016.8.10	2017.8.9	是
重庆南方摩托车有限责任公司	2,000.00	2017.4.14	2018.4.13	是
重庆南方摩托车有限责任公司	3,000.00	2017.4.21	2018.4.20	是

5、关联方资金拆借

单位：万元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
兵器装备集团财务有限责任公司	2,000.00	2016.7.29	2017.7.28	已偿还(2016年12月还1000万元)
兵器装备集团财务有限责任公司	3,000.00	2016.11.15	2017.2.15	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	1,500.00	2016.11.29	2017.5.29	已偿还
中国兵器装备集团有限公司	2,566.00	2016.12.23	2019.12.23	已偿还(委托贷款)
兵器装备集团财务有限责任公司	3,500.00	2016.12.27	2017.3.27	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	1,500.00	2017.1.13	2017.7.13	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	3,000.00	2017.1.22	2017.4.22	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	3,500.00	2017.3.14	2017.6.14	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	6,700.00	2017.4.17	2017.6.17	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	3,000.00	2017.4.18	2017.7.18	已偿还
中国兵器装备集团有限公司	5,000.00	2017.5.18	2018.5.18	已偿还(委托贷款)
兵器装备集团财务有限责任公司	1,100.00	2017.10.18	2018.1.18	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	4,000.00	2017.11.10	2018.2.10	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	4,000.00	2017.11.13	2018.2.13	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	1,000.00	2017.11.23	2018.2.23	已偿还
中国兵器装备集团有限公司	1,100.00	2017.11.24	2018.11.24	已偿还(委托贷款)
兵器装备集团财务有限责任公司	900.00	2017.12.8	2018.3.8	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	2,200.00	2017.12.14	2018.3.14	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	1,596.00	2017.12.27	2018.3.27	已偿还
兵器装备集团财务有限责任公司	1,380.00	2017.9.8	2018.3.8	已偿还(嘉陵全域)
中国兵器装备集团有限公司	1,240.00	2017.1.13	2020.1.13	已偿还(委托贷款)
中国兵器装备集团有限公司	1,726.00	2017.2.21	2020.2.21	2017年9月已偿

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
				还 56 万元(委托贷款)
中国兵器装备集团有限公司	638.00	2017.4.10	2020.4.10	已偿还(委托贷款)
中国兵器装备集团有限公司	120.00	2017.7.25	2020.7.25	已偿还(委托贷款)
中国兵器装备集团有限公司	1,098.00	2017.9.26	2020.9.26	已偿还(委托贷款)
中国兵器装备集团有限公司	418.00	2017.11.27	2020.11.27	已偿还(委托贷款)

6、关联方资产转让

单位：万元

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
关联方 22	存货出资		2,479.48
关联方 22	固定资产出资		7,274.76
关联方 7	机器设备转让		188.58

(续)

关联方	关联交易内容	2017 年度
中国兵器装备集团有限公司	转让嘉陵全域 45% 股权以及部分土地使用权、地上建筑物、设备及开发支出	51,053.63

7、关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	380.32	260.51

8、其他关联交易

中国电子科技集团公司第十八研究所代空间电源及力神股份代力神特电缴纳的社保及公积金、代付的其他费用明细如下：

单位：万元

项目名称	2019 年度	2018 年度
代缴社会保险、公积金、补充医疗保险、职业年金、代发工资、补贴等	860.36	1,409.36
代垫物业费	98.77	72.62

9、关联方往来余额

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	关联方 1	77,245,876.28		108,412,528.18	
应收账款	关联方 1	74,018,031.66			
应收款项	关联方 2	7,337,513.08		3,084,988.22	
应收款项	关联方 24	5,714,000.00		3,822,380.00	
应收账款	关联方 25	391,000.00		684,000.00	
应收款项	关联方 22	4,672,939.00			
应收款项	关联方 26	1,156,000.00		1,638,200.00	
应收款项	关联方 27	862,400.00		862,400.00	
应收票据	关联方 28	2,334,265.00		644,000.00	
应收票据	关联方 29	308,000.00		400,000.00	
应收款项	关联方 30	312,000.00		200,000.00	
应收款项	关联方 31	200,000.00		670,000.00	
应收款项	关联方 32	72,800.00		40,040.00	
应收款项	关联方 33	3,972.00		-11,916.00	
应收款项	关联方 34	1,560.00		85,800.00	
应收账款	关联方 35	6,300.00		20,970.00	
应收账款	关联方 36			177,000.00	
应收账款	关联方 37			21,472.00	
应收票据	关联方 38	437,800.00			
应收票据	关联方 39	1,373,000.00			
应收票据	关联方 2			256,717.57	
应收票据	关联方 40			175,500.00	

(续)

项目名称	关联方	2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	河南嘉陵三轮摩托车有限公司	17.99	2.44
应收账款	嘉陵一本田发动机有限公司	195.69	11.74
应收账款	西南兵器工业公司	0.50	0.50
应收账款	布原拉嘉陵撒克帝摩托车有限公司	5,449.93	2,645.66
应收账款	重庆虎溪电机有限公司	1.38	0.33
应收账款	重庆皇嘉大酒店有限公司	1,487.87	1,487.87
应收账款	重庆嘉陵华光光电科技有限公司	69.89	4.19

项目名称	关联方	2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	重庆嘉陵特种装备有限公司	114.01	16.46
应收账款	重庆九方铸造有限责任公司	55.22	9.03
应收账款	重庆科瑞实业有限责任公司	3.95	0.24
应收账款	重庆长江电工工业集团有限公司	0.09	0.05
应收账款	重庆建设销售有限责任公司	0.06	0.01
应收账款	重庆长风基铨机械有限公司	18.01	1.08
应收账款	重庆红宇精密工业有限责任公司	0.99	0.06
应收账款	成都华川电装有限责任公司	0.04	
预付账款	成都万友滤机有限公司	5.71	
预付账款	四川华庆机械有限责任公司	5.08	
预付账款	重庆嘉陵特种装备有限公司	98.44	
预付账款	重庆科瑞实业有限责任公司	98.98	
预付账款	湖南天雁机械有限责任公司	67.09	
预付账款	重庆益弘工程塑料制品有限公司	14.06	
预付账款	成都华川电装有限责任公司	4.83	
预付账款	嘉陵一本田发动机有限公司	14.24	
预付账款	重庆上方汽车配件有限责任公司	4.5	
其他应收款	重庆科瑞实业有限责任公司	727.59	363.25
其他应收款	重庆九方铸造有限责任公司	0.68	0.04
其他应收款	嘉陵集团重庆宏翔运输有限责任公司	48.16	2.89

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日
应付票据	关联方7	10,000,000.00	
应付票据	关联方6	5,000,000.00	
应付账款	关联方7	18,221,744.26	38,056,716.32
应付账款	关联方6	10,208,443.70	3,492,497.40
应付账款	关联方9	1,497,381.05	
应付账款	关联方10	260,050.00	
应付账款	关联方11	99,150.00	
应付账款	关联方12	94,247.79	
应付账款	关联方41	13,000.00	
预收款项	关联方42	10,800.00	
其他应付款	关联方7	5,568,093.82	9,087,980.81

(续)

项目名称	关联方	2017年12月31日
应付账款	成都嘉陵华西光学精密机械有限公司	0.70
应付账款	河南嘉陵三轮摩托车有限公司	493.31
应付账款	嘉陵集团重庆宏翔运输有限责任公司	122.21
应付账款	四川宁江精密工业有限责任公司	0.09
应付账款	中国长安汽车集团股份有限公司重庆青山变速器分公司	390.30
应付账款	重庆嘉陵特种装备有限公司	5.92
应付账款	重庆建设销售有限责任公司	0.04
应付账款	重庆九方铸造有限责任公司	56.67
应付账款	四川红光汽车机电有限公司	6.72
应付账款	成都华川电装有限责任公司	19.98
应付账款	成都宁江昭和汽车零部件有限公司	249.55
应付账款	成都万友滤机有限公司	10.65
应付账款	湖南天雁机械有限责任公司	82.56
应付账款	重庆大江至信模具工业有限公司	0.51
应付账款	南方天合底盘系统有限公司	
应付账款	嘉陵一本田发动机有限公司	155.20
应付账款	重庆长融机械有限责任公司	0.98
应付账款	重庆益弘工程塑料制品有限公司	17.82
应付账款	重庆建设工业(集团)有限责任公司	4.36
应付账款	重庆科瑞实业有限责任公司	36.33
应付账款	重庆长江电工(集团)有限公司南山机器制造公司	0.73
应付账款	重庆北方建设进出口贸易有限责任公司	26.15
其他应付款	嘉陵一本田发动机有限公司	908.88
其他应付款	嘉陵集团重庆宏翔运输有限责任公司	0.92
其他应付款	重庆皇嘉大酒店有限公司	3.66
其他应付款	重庆嘉陵特种装备有限公司	79.22
其他应付款	重庆嘉茂物业管理有限公司	0.004
其他应付款	重庆南方摩托车有限责任公司	3.56
其他应付款	重庆科瑞实业有限责任公司	0.72
其他应付款	重庆九方铸造有限责任公司	1.10
其他应付款	河南嘉陵三轮摩托车有限公司	0.22
其他应付款	重庆嘉陵益民特种装备有限公司	0.31
其他应付款	布原拉嘉陵萨克帝摩托车有限公司	0.04
其他应付款	重庆陵宏印务有限公司	0.86
其他应付款	重庆建设摩托车股份有限公司	50.00
其他应付款	中国兵器装备集团公司摩托车事业部	7.08

项目名称	关联方	2017年12月31日
其他应付款	中国兵工物资西南公司	2.48
预收账款	成都万友滤机有限公司	0.17
预收账款	济南轻骑销售有限公司	9.70
预收账款	嘉陵集团重庆宏翔运输有限责任公司	0.86

我们对公司在财务报表附注中披露的关联交易完整性、公允性予以了关注。经审阅，我们认为公司在其财务报表附注中已经完整披露关联交易，我们未发现存在关联方利益输送的情况。

(三) 最近三年会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更情况

1、会计政策变更：

电科能源根据财政部2017年5月10日发布的《企业会计准则第16号——政府补助》（财会【2017】15号）、2017年发布了修订后的《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》、《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》、2017年12月29日发的《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知（财会【2017】30号）》、2018年6月27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）、2018年9月7日发布的《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》、2019年4月发布了《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）的相关要求进行会计政策变更外，2017年度至2019年度不存在其他会计政策变更。

2、会计估计变更

不适用。

经审阅，电科能源2017年至2019年度会计政策变更是根据财政部陆续颁布或修订的一系列企业会计准则的要求进行的，除上述会计政策变更外，最近三年未发生重要会计估计变更及重要的前期差错更正。会计处理符合企业会计准则规定，不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

(四) 最近三年应收账款、存货、及其他资产计提减值准备的情况

电科能源最近三年资产减值损失情况如下：

单位：元

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账损失	472,575.72	-290,562.30	12,049,819.11
存货跌价损失及合同履约成	460,579.32	127,636.29	1,994,645.78

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本减值损失			
可供出售金融资产减值损失			4,221,086.25
固定资产减值损失			27,139,035.77
无形资产减值损失			7,743,678.30
合计	933,155.04	-162,926.01	53,148,265.21

查阅电科能源最近三年财务报表附注，我们关注了公司制定的资产减值准备计提政策，我们认为，公司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，公司按照相关会计政策和会计估计的要求计提资产减值准备。其中：

2017年资产减值损失说明如下：

根据坏账准备计提政策计提应收账款和其他应收款坏帐准备1,204.98万元；公司对存货进行全面清查后，区分存货的不同类别，按存货成本与可变现净值孰低的原则计提公司存货跌价准备199.46万元；公司基于谨慎性原则，预计对河南嘉陵三轮摩托车有限公司的投资的可收回金额低于其账面价值，对该股权计提了减值准备422.11万元；公司对固定资产、无形资产进行清查和减值测试，分别计提固定资产减值准备2,713.90万元、无形资产减值准备774.37万元。

2018年度根据坏账准备计提政策计提坏账损失-290,562.30元、根据期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价计提存货减值损失127,636.29元；2019年根据坏账准备计提政策计提坏账损失472,575.72元、根据期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价计提存货减值损失460,579.32元。2018年、2019年度两年资产减值损失计提金额波动不大。

除上述资产减值准备外，电科能源无其他资产计提减值准备的情况。

经审阅，未发现电科能源与资产减值相关会计处理不符合企业会计准则规定，不存在通过不当计提减值准备调节利润的情况。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二一年一月二十九日