证券代码：002766 证券简称：*ST 索菱 公告编号：2020-061

深圳市索菱实业股份有限公司关于公司股票交易异常波动的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、股票交易异常波动的情况介绍

深圳市索菱实业股份有限公司(以下简称“公司”)股票(证券简称：*ST 索菱，证券代码：002766）于 2020 年 5 月 22 日、5 月 25 日连续两个交易日收盘价格涨幅偏离值累计达到 12%以上，根据《深圳证券交易所交易规则》的有关规定，属于股票交易异常波动的情况。

二、公司关注、核实的情况说明

针对公司股票交易异常波动，公司通过电话沟通、问询等方式向公司管理层、控股股东对有关事项进行了核查，现将核实情况说明如下：

1、公司不存在涉及应披露而未披露的重大信息，包括但不限于并购重组、股份发行、债务重组、业务重组、资产剥离和资产注入等重大事项；

2、2020 年 5 月 23 日，公司在巨潮资讯网发布公告《补充更正公告》(公告编号：2020-056)、《关于前期会计差错更正的公告》(公告编号：2020-059)、《关于 2019 年度股东大会增加临时提案并取消部分议案暨延期召开 2019 年度股东大会的公告》(公告编号：2020-060)，因工作人员及审计机构的疏忽，导致 2020 年 4 月 30 日在《证券日报》及巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）上披露了《2019 年年度报告》、《2019 年年度报告摘要》(编号：2020-042)、《2020 年第一季度报告全文》(编号：2020-052)、《2020 年第一季度报告正文》(编号：2020-051）及审计机构出具的《2016-2018 年审计报告》、《2019 年审计报告》存在错误及遗漏，现予以补充更正；

3、未发现近期公共传媒报道了可能或已经对公司股票交易价格产生较大影响的未公开重大信息；

4、截至本公告之日，除了已披露的信息外，公司、控股股东和实际控制人不存在关于本公司的应披露而未披露的重大事项，或处于筹划阶段的其他重大事项；股票异动期间，未发生公司控股股东、实际控制人买卖公司股票的行为。

三、是否存在应披露而未披露信息的说明

本公司确认，除已披露信息外，本公司目前没有任何根据《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定应予以披露而未披露的事项或与该事项有关的筹划、商谈、意向、协议等；董事会也未获悉本公司有根据《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定应予以披露而未披露的、对本公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的信息。截至目前，公司已聘请年审机构对 2016 年至 2018 年进行全面审计并且已披露经全面审计的《2016-2018 年度审计报告》，前期披露的《2016 年年度报告》、《2017 年年度报告》、《2018 年年度报告》尚需要更正。

四、风险提示

1、公司因涉嫌信息披露违法违规，被中国证券监督管理委员会立案调查。根据亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《2019 年度审计报告》，公司 2019 年扣非净利润为负，2019 年财务报告被出具保留意见的审计报告。2020 年 4 月 10 日，公司收到中国证监会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字【2020】9 号)，公司 2016 年至 2018 年年度报告涉嫌存在虚假记载、重大遗漏。公司已就上述《告知书》涉及事项向中国证券监督管理委员会提交需要申诉和申辩并要求举行听证会的回执，目前尚未收到中国证券监督管理委员会对于公司立案调查事项的最终结论性意见或决定。若根据证监会最终决定书认定的事实，公司 2016 至 2018 年连续三年净利润为负，根据《深圳证券交易所上市公司重大违法强制退市实施办法》第四条第(三)款的规定，上市公司连续会计年度财务指标则会触及《股票上市规则》规定的终止上市标准，公司股票可能被终止上市；

2、公司控股股东肖行亦先生及公司第二大股东中山乐兴就公司控制权变更事项尚需取得国家市场监督管理局对经营者集中反垄断申报的批准，目前相关方正在履行相关审批程序；

3、公司郑重提醒广大投资者：《证券日报》、《上海证券报》、《中国证券报》及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)为公司选定的信息披露媒体，公司所有信息均以在上述指定媒体刊登的信息为准，请广大投资者理性投资，注意风险。

特此公告！

深圳市索菱实业股份有限公司
董事会
2020 年 5 月 26 日

证券代码：002946 证券简称：新乳业 公告编号：2020-039

新希望乳业股份有限公司
关于重大资产购买报告书(草案)(修订稿)修订说明的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

新希望乳业股份有限公司(以下简称“新乳业”、“公司”)于 2020 年 5 月 6 日披露了《新希望乳业股份有限公司重大资产购买报告书(草案)》(以下简称“重组报告书”)，并于 2020 年 5 月 19 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对新希望乳业股份有限公司的重组问询函》(中小板重组问询函（不需行政许可）【2020】第 5 号，以下简称“《重组问询函》”)。

根据《重组问询函》的要求，公司与相关各方及中介机构对本次交易事项相关文件进行了补充和完善，并对重组报告书进行了相应的修订。重组报告书本次修订的主要内容如下：

一、补充披露标的公司尚未办证的房产的进一步信息，具体参见重组报告书“第四章 交易标的基本情况”之“六、主要资产权属情况、主要负债、或有负债情况”之“(一)主要资产”之“1、固定资产”。

二、补充披露报告期内标的公司前五大客户与标的公司是否存在关联关系，报告期内标的公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员，其他主要关联方或持有标的公司 5%以上股份的股东在前五名客户中所占的权益情况以及报告期内标的公司直销、经销模式下的前五名客户的信息，具体参见重组报告书“第四章 交易标的基本情况”之“十、标的公司主营业务情况”之“(二)报告期内主要产品的产能、产量和销售情况”。

三、补充披露报告期内标的公司前五大供应商与标的公司是否存在关联关系，报告期内标的公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员，其他主要关联方或持有标的公司 5%以上股份的股东在前五名供应商中所占的权益情况，具体参见重组报告书“第四章 交易标的基本情况”之“十、标的公司主营业务情况”之“(三)主要原材料、能源供应和采购情况”。

四、补充披露对于夏进乳业专利技术、著作权等技术类无形资产和商标专用权等评估的具体过程，具体参见重组报告书“第五章 标的公司评估及定价情况”之“二、标的资产具体评估情况”之“(三)标的公司重要子公司的评估方法、重要评估参数和评估过程”之“1、资产基础法”之“(9)无形资产-其他无形资产评估说明”。

五、补充披露报告期末标的公司其他应收款的明细，具体参见重组报告书“第八章 管理层讨论与分析”之“四、标的公司最近两年及一期的财务状况分析”之“(一)资产结构及变化分析”之“1、流动资产状况分析”之“(5)其他应收款”。

六、补充披露标的公司按销售模式划分的毛利率情况，具体参见重组报告书“第八章 管理层讨论与分析”之“五、标的公司盈利能力分析”之“(三)营业毛利及毛利率分析”。

七、补充披露股票交易自查情况，具体参见重组报告书“第十二章 其他重要事项”之“十一、股票买卖核查情况”。

特此公告。

新希望乳业股份有限公司
董事会
2020 年 5 月 26 日

(上接 C109 版)

上述董事、监事和高级管理人员的离职大多是出于个人职业发展的考量，与公司经营不存在分歧，其变动属于正常变动，不会对公司经营发展产生负面影响。且公司及时补选了相关董事、监事及高级管理人员，未出现重要岗位职位空缺现象，做到了工作无缝对接，未对公司治理和生产经营活动产生重大影响，公司生产经营稳定。今后，公司会从各方面加强员工的稳定性，减少人员的流动。

10、根据年报，你公司在职员工数量合计为 169 人。2019 年度你公司支付给职工以及为职工支付的现金为 2,260.85 万元，同比下降 41.99%。请结合员工人数变化情况、业务发展情况、上一年度员工薪酬支付情况等分析说明报告期内支付给员工的现金大幅下降的原因及合理性。

回复：

2019 年度公司支付给职工以及为职工支付的现金为 2,260.85 万元，相较于 2018 年的 3,897.60 万元减少了 1,636.75 万元，同比下降 41.99%，2019 年支付给职工以及为职工支付的现金同比下降主要系本年度对不良资产业务的调整所致。类金融板块，2018 年初计划扩大不良资产处置清收业务，从而期初人员增加，管理人员薪酬福利增加，同时 2018 年支付期初已经计提的 2017 年因完成业务指标的员工奖金 400 多万元，以及因不良资产运营团队的资源整合、人员调整，支付辞退人员补偿金 70 多万元，这部分在 2019 年没有发生。2019 年初考虑到处置不良资产行业竞争激烈，公司对不良资产运营团队进行了资源整合和精简，使得 2019 年不良资产业务部门平均人数从 2018 年的约 39 人下降到 9 人，因此导致类金融板块支付的职工薪酬相较于 2018 年大幅下降。

11、报告期末，你公司应收账款账面余额 1.52 亿元，同比下降 33.04%。其中，按单项计提坏账准备的应收账款余额为 1,198.4 万元，按组合计提坏账准备的应收账款余额为 1.40 亿元。

(1)期初，你公司按单项计提坏账准备的应收账款余额为 0，请说明本报告期按单项计提坏账准备的应收账款的来源、期初不存在按单项计提坏账准备的应收账款的原因、相关确定方法是否符合你公司应收账款坏账准备的计提政策，并逐笔说明本年度 853.32 万元按单项计提的应收账款坏账准备的发生原因、判断无法收回的依据及计提比例的合理性；

(2)你公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合。请你公司详细说明账龄组合中不同账龄下应收账款的计提比例及与上一报告期相比计提比例是否发生变化；

(3)你公司应收账款“关联方组合”的计提方法为“不计提信用损失”。请你公司列示按“关联方组合”确认的应收账款金额及回款情况，并说明判断关联方组合不计提信用损失的依据；

(4)你公司应收账款“风险类型组合”指保理业务款项，计提方法为“按照风险特征对应的预期信用损失率计提”。请具体说明各风险特征的分类、对应预期信用损失率的具体情况、计提比例及 2019 年度你公司按照风险类型组合计提的应收账款的金额、计提比例，并逐笔说明判断款项对应风险特征的依据、计提坏账准备的合理性；

(5)2019 年度，你公司按组合计提预期信用损失的应收账款收回或转回金额 1,288.56 万元。请说明收回或转回相关款项的具体情况、收回或转回的原因；

(6)请补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的单位名称、款项发生原因、资金往来方与你公司、你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东是否存在关联关系，并根据坏账准备计提的具体情况，逐笔说明对应款项坏账准备金额计提的合理性；

(7)请你公司年审会计师就上述事项逐一核查并发表明确意见。

回复：

(一)期初，你公司按单项计提坏账准备的应收账款余额为 0，请说明本报告期按单项计提坏账准备的应收账款的来源、期初不存在按单项计提坏账准备的应收账款的原因、相关确定方法是否符合你公司应收账款坏账准备的计提政策，并逐笔说明本年度 853.32 万元按单项计提的应收账款坏账准备的发生原因、判断无法收回的依据及计提比例的合理性

本报告期按单项计提坏账准备的应收账款明细如下：

单位：人民币元

客户名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏德龙镍业有限公司	6,901,482.72	3,450,741.36	50.00%	预计无法全部收回
凯迪生态环境科技股份有限公司	2,313,415.19	2,313,415.19	100.00%	预计无法收回
鄂尔多斯市西北电缆有限公司	2,129,339.40	2,129,339.40	100.00%	预计无法收回
武汉凯迪工程技术研究总院有限公司	561,679.95	561,679.95	100.00%	预计无法收回
嫩江凯迪绿色能源开发有限公司	65,009.49	65,009.49	100.00%	预计无法收回
桦甸凯迪绿色能源开发有限公司	13,062.97	13,062.97	100.00%	预计无法收回
合计	11,983,989.72	8,533,248.36	–	–

其中：凯迪生态环境科技股份有限公司系深交所上市公司，2019 被暂停上市，2020 年很可能被终止上市。考虑到该公司退市后，款项很难收回，因此对凯迪及其关联公司期末应收账款按照单项计提坏账，计提比例为 100%；鄂尔多斯市西北电缆有限公司于 2019 年 7 月 16 日成立清算组，决议解散，因此对鄂尔多斯市西北电缆有限公司期末应收账款按照单项计提坏账，计提比例为 100%；江苏德龙镍业有限公司，公司 2019 年发现其经营风险显著增加，新增多项诉讼案件，对此公司也采取的相关法律措施对其进行追偿，但考虑江苏德龙镍业有限公司整体规模很大，仍具有部分还款能力，故按照 50%计提坏账准备。上述企业在 2019 年最新出现的一项或者几项导致债务人履行合同还款义务出现明显的不利影响，故本年度将上述几家债务人的应收账款采取单项计提的方式处理。

年审会计师认为：公司 2019 年对上述应收款项采取单项计提的方式处理，其账务处理方及计提依据具有合理性。

(二)你公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合。请你公司详细说明账龄组合中不同账龄下应收账款的计提比例及与上一报告期相比计提比例是否发生变化

账龄组合中不同账龄下应收账款的计提比例及与上一报告期相比计提比例无变化，详细如下：

账龄	2019 年计提比例	2018 年计提比例	变动
1 年以内	5.00%	5.00%	0%
1~2 年(含 2 年)	10.00%	10.00%	0%
2~3 年(含 3 年)	30.00%	30.00%	0%
3~4 年(含 4 年)	50.00%	50.00%	0%
4~5 年(含 5 年)	80.00%	80.00%	0%
5 年以上	100.00%	100.00%	0%

年审会计师认为：公司 2019 年账龄组合中不同账龄应收账款对应的计提比例与上一报告期计提比例相比未发生变化。

(三)你公司应收账款“关联方组合”的计提方法为“不计提信用损失”。请你公司列示按“关联方组合”确认的应收账款金额及回款情况，并说明判断关联方组合不计提信用损失的依据

本公司“关联方组合”主要为上市公司合并范围内关联方之间交易形成的应收款项，该款项在公司合并财务报表层面已经抵销处理。针对该款项，考虑到均属于上市公司合并范围内母子公司之间交易，且从历史欠款数据表明，从未形成过坏账损失，故本年对该项组合不计提信用损失。

年审会计师认为：公司的“关联方组合”主要是针对合并范围内关联方之间交易形成的应收款项，本年不计提信用损失相关依据具有合理性。

(四)你公司应收账款“风险类型组合”指保理业务款项，计提方法为“按照风险特征对应的预期信用损失率计提”。请具体说明各风险特征的分类、对应预期信用损失率的具体情况、计提比例及 2019 年度你公司按照风险类型组合计提的应收账款的金额、计提比例，并逐笔说明判断款项对应风险特征的依据、计提坏账准备的合理性

公司应收账款“风险类型组合”指保理业务款项，计提方法为“按照风险特征对应的预期信用损失率计提”。公司对保理业务款项，参考中国银行业监督管理委员会为其监管下金融机构所颁布的有关资产质量指引，结合借款人的经营业绩、财务状况，股东等背景情况，以及借款人偿还款项的能力和意愿，历史的偿还记录，借款对应的抵押、担保等增信措施，采用五个类别的分类对应收保理款进行分类。2019 年度公司按照风险类型组合计提的应收账款的金额、计提比例如下：

单位：人民币元

风险类型	期末余额	计提比例	期末坏账准备余额
正常	139,306,008.80	0.00%	0
关注	–	1.00%	–
次级	–	25.00%	–
可疑	–	50.00%	–
损失	–	100.00%	–
合计：	139,306,008.80	–	0

公司保理业务在报告期及以前年度回款情况一直良好，客户能够按照规定支付款项，根据客户的信用状况以及对应的抵押、担保等增信措施分析，客户具有充足的偿还能力，对此公司将其分类为“正常”风险类型，报告期末对该项应收保理款未计提坏账准备具有合理性。

年审会计师认为：公司对保理业务形成的款项，按照风险特征对应的预期信用损失率计提，本年计提的依据具有合理性。

(五)2019 年度，你公司按组合计提预期信用损失的应收账款收回或转回金额 1,288.56 万元。请说明收回或转回相关款项的具体情况、收回或转回的原因

2019 年度，公司按组合计提预期信用损失的应收账款收回或转回金额 1,288.56 万元，收回或转回相关款项的具体情况如下：

单位：人民币万元

账龄	2019 年		2018 年	
	应收账款账面余额	计提的坏账准备	应收账款账面余额	计提的坏账准备
1 年以内	8,849.62	442.48	11,142.87	557.14
1-2 年	1,522.82	152.28	5,480.45	548.04
2-3 年	767.80	230.34	2,213.68	664.10
3-4 年 /3 年以上	198.64	99.32	956.49	478.24
4-5 年	361.13	288.90	1,792.20	1,433.76
5 年以上	2,314.96	2,314.96	1,135.56	1,135.56
合计	14,014.97	3,528.29	22,721.24	4,816.85

报告期内公司针对期初较大金额的应收账款，专门成立了清资办，增加清资人数，同时聘请专业律师，以上门催款结合诉讼的方式，加大对前期应收账款进行催收工作。而对于本期新发生的业务，公司以资金风险控制为前提来签署合同，使得报告期末应收账款余额同比下降，从而导致公司按组合计提预期信用损失下降。

年审会计师认为：2019 年按组合计提预期信用损失的应收账款收回或转回的原因具有合理性。

(六)请补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的单位名称、款项发生原因、资金往来方与你公司、你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东是否存在关联关系，并根据坏账准备计提的具体情况，逐笔说明对应款项坏账准备金额计提的合理性

期末余额前五名的应收账款的单位名称、款项发生原因及账龄和坏账准备期末余额如下：

单位：人民币元

单位名称	款项内容	应收账款期末余额	账龄				–
			1 年以内	1 至 2 年	4 至 5 年	5 年以上	坏账准备期末余额
中国公路工程咨询集团有限公司	货款	17,036,555.85	17,036,555.85				851,827.79
上海南大集团有限公司	货款	13,486,691.14	13,486,691.14				674,334.56
陕西瑞森建设工程有限公司	货款	8,748,393.58	1,344,602.84	7,403,790.74			807,609.22
甘肃长达路业有限责任公司	货款	7,160,509.24	1,084,278.25		1,373,093.70	4,703,137.29	5,855,826.16
中水电成都贸易有限公司	货款	6,258,961.05	6,258,961.05				312,948.05

上述五家公司、资金往来方与公司、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东不存在关联关系。针对上述五家公司期末应收账款余额按照不同账龄的信用风险计提了相应的坏账准备，具有合理性。

年审会计师认为：公司 2019 年就上述五家公司应收账款对应的坏账准备计提依据具有合理性。

12、2019 年末，你公司“应收款项融资”中银行承兑汇票的余额为 2,490.39 万元。请你公司说明上述应收款项融资的业务基础及发生原因，并说明 2019 年度“应收款项融资”中银行承兑汇票期末余额较期初增加、商业承兑汇票余额为 0 的原因。

回复：

公司在销售电缆业务过程中，部分客户会采取以承兑汇票的方式支付货款，而公司收到票据后会结合公司现金流情况，主要采取背书转让给供应商，以及通过银行贴现方式处理。2019 年公司执行新金融工具准则后，将其分类至“应收款项融资”项目列示。公司收取的承兑汇票主要是银行承兑汇票为主，只有个别资信状况很强的客户，才允许收取商业承兑汇票，公司 2019 年初的商业承兑汇票余额已于 2019 年 1 季度兑付完成。2019 年末，公司“应收款项融资”余额均为银行承兑汇票，由于公司 2019 末银行承兑汇票回款较好，从而造成期末余额同比年初略有增加。而公司 2019 年末未收取商业承兑汇票，故期末商业承兑汇票余额为 0。

13、报告期末，你公司其他应收款账面余额 1,381.78 万元。

(1)请具体说明其他应收款中“往来款”、“押金、保证金”、“备用金”及“其他”的具体内容及款项发生的原因；

(2)你公司账龄在 5 年以上的其他应收款账面余额为 223.44 万元。请说明该部分款项的发生原因、超过 5 年未能收回的具体原因、对应坏账准备的计提情况及计提是否充分；

(3)根据财务报告附注，你公司依据信用风险是否已显著增加将其他应收款分为“第一阶段”、“第二阶段”、“第三阶段”并采取不同的方法计量其损失准备。截至 2019 年 12 月 31 日，你公司按“第一阶段”确认的坏账准备金额 283.45 万元，按“第三阶段”确认的坏账准备金额为 154.52 万元。请结合其他应收款的具体情况、对应款项坏账准备的计提情况、计提比例等对你公司其他应收款信用风险的分析方法进一步举例并解释说明、分析其他应收款坏账准备计提的准确性、合理性及充分性；

(4)请你公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

(一)请具体说明其他应收款中“往来款”、“押金、保证金”、“备用金”及“其他”的具体内容及款项发生的原因

其他应收款按款项性质分类情况具体如下：

单位：人民币元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,046,790.67	2,040,290.67
押金、保证金	8,495,532.81	9,127,957.35
备用金	1,837,188.57	1,369,231.41
其他	1,438,307.64	1,610,423.42
合计	13,817,819.69	14,147,902.85

其他应收款中“往来款”主要是公司正常运营过程中除原材料采购外与经营活动有关的采购预付款。

其他应收款中“保证金、押金”主要是销售招投标过程中产生的投标保证金、履约保证金及租赁房屋押金等。

其他应收款中“备用金”主要是销售人员借支用于差旅费用及采购人员用于零星采购所形成。

其他应收款中“其他”主要是除以上类别外的零星款项。

(二)你公司账龄在 5 年以上的其他应收款账面余额为 223.44 万元。请说明该部分款项的发生原因、超过 5 年未能收回的具体原因、对应坏账准备的计提情况及计提是否充分

账龄在 5 年以上的其他应收款中最大一笔金额约 40 万元，该款项是 10 年前公司与北京和盛伟业科技有限公司与公司形成的业务款项，根据工商信息查询，该公司多年前已被吊销营业执照。剩余 48 家往来单位，平均每家金额 38,217.29 元，因款项历史久远，加上当时经办人员大部分已不在公司任职，给催收款项带来较大困难，公司后续也积极采取适当的方式进行催收，考虑到综合成本，公司未采取法律措施，从而长期未收回。对应坏账准备已按照不同账龄的信用风险充分计提了相应的坏账准备。

(三)根据财务报告附注，你公司依据信用风险是否已显著增加将其他应收款分为“第一阶段”、“第二阶段”、“第三阶段”并采取不同的方法计量其损失准备。截至 2019 年 12 月 31 日，你公司按“第一阶段”确认的坏账准备金额 283.45 万元，按“第三阶段”确认的坏账准备金额为 154.52 万元。请结合其他应收款的具体情况、对应款项坏账准备的计提情况、计提比例等对你公司其他应收款信用风险的分析方法进一步举例并解释说明、分析其他应收款坏账准备计提的准确性、合理性及充分性

本公司在 2019 年末根据各项其他应收款的信用风险自初始确认后是否已显著增加，将其他应收款分为三个阶段，公司根据实际情况，适用按照第一阶段和第三阶段计提相应的坏账准备，具体情况如下：

第一阶段，该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，按照其他应收款的账龄计提坏账准备，计提情况如下：

单位：人民币元

账龄	期末账面余额	计提比例	坏账准备
1 年以内	6,423,216.28	5%	321,160.81
1 至 2 年	1,069,710.60	10%	106,971.06
2 至 3 年	3,266,290.01	30%	979,887.00
3 至 4 年	123,272.07	50%	61,636.04
4 至 5 年	126,349.00	80%	101,079.20
5 年以上	1,263,763.68	100%	1,263,763.68
合计	12,272,601.64	–	2,834,497.79

第三阶段，该其他应收款自初始确认后已经发生信用减值的，如债务人违反合同，欠款已逾期且还款意愿和还款能力持续下降，导致回款困难等。对此，公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其坏账准备，计提情况如下：

单位：人民币元

单项计提预期信用损失的其他应收款金额	1,545,218.05
计提比例	100%
坏账准备	1,545,218.05

公司依据不同阶段的信用风险，计提了充分且合理的坏账准备。

年审会计师认为：公司 2019 年对其他应收款坏账准备计提的依据具有合理性及充分性。

14、报告期末，你公司存货账面余额 6,750.8 万元，同比下降 19.01%。

(1）请结合你公司本年度各类产品的销售情况，说明存货期末余额下降的原因；

(2)请具体列明你公司存货中“原材料”、“库存商品”、“生产成本”项下的具体存货类别、名称及金额，并请根据存货性质特点、市场行情以及你公司对存货的内部管理制度，结合存货监测时间、监测程序、监测方法等说明存货跌价准备的计量过程、未计提存货跌价准备的合理性。请年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

(一)请结合你公司本年度各类产品的销售情况，说明存货期末余额下降的原因

公司本年度各类产品的销售情况如下：

单位：人民币元

分类	2019 年		2018 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	367,023,233.67	100%	585,013,110.12	100%	-37.26%
分产品					
电力电缆	267,666,957.70	72.93%	471,379,220.31	80.58%	-43.22%
电气装备用电线电缆	22,075,617.43	6.01%	19,428,624.31	3.32%	13.62%
裸绞线及裸导体			8,421.56	0.00%	-100.00%
通信电缆及光缆	166,054.68	0.05%	2,372,505.90	0.41%	-93.00%
类金融	67,605,965.86	18.42%	74,959,667.13	12.81%	-9.81%
其他业务收入	9,508,638.00	2.59%	16,864,670.91	2.88%	-43.62%

公司各类产品中电力电缆的销售额从 2018 年的约 4.71 亿下降到 2019 年的约 2.68 亿，下降比例约 43.22%，导致相关的电力电缆成品和在产品期末库存金额都有较大幅度下降。

(二)请具体列明你公司存货中“原材料”、“库存商品”、“生产成本”项下的具体存货类别、名称及金额，并请根据存货性质特点、市场行情以及你公司对存货的内部管理制度，结合存货监测时间、监测程序、监测方法等说明存货跌价准备的计量过程、未计提存货跌价准备的合理性。请年审会计师对上述事项进行核查并发表意见

公司期末存货中“原材料”、“库存商品”、“生产成本”项下的具体存货类别、名称及金额列示如下：

单位：人民币元

库存商品	电力电缆	21,731,529.28
	电气装备用电线电缆	6,265,537.16
	其他电缆	912,275.75
原材料	导体	1,390,177.80
	绝缘护套料	1,208,834.21
	其他辅料	4,183,325.50
在产品(生产成本)	电力电缆在产品	28,301,438.87
	电气装备用电线电缆在产品	1,554,656.31
	其他在产品	1,960,185.42
合计	–	67,507,960.30

公司生产电缆的主要原材料为铜，铜的市场价格较为透明，市场行情主要随整个市场供需发生变动。公司对于铜材料的采购价格一般以点价方式结算，即以长江期货交易所铜现货价格+加工费计算。

为了便于对存货物资的管理，公司建立了原材料、成品仓库及备品备件仓库，由仓储部门进行管理，在产品由生产车间进行现场管理。同时为了加强存货物资管理，公司制定了盘点管理制度，制度规定公司盘点分为月度盘点、季度盘点、半年度盘点和年度盘点。盘点时间固定月末最后一天。月度、季度盘点为存货全面盘点，包括原材料库、成品库、备品备件库、车间在产品；半年度、年度盘点除存货盘点外还需对公司固定资产进行全面盘点。

期末存货余额主要以铜材料成本构成。公司对存货减值测试方法为将期末成本与可变现净值进行比较确定。可变现净值的选取主要依据已取得的销售订单价格，或近期同类产品的销售价格为基础确定，对预计产成品的成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。2019 年末，根据公司已取得的意向性销售订单近 1 亿元，以及报告期公司电缆产品仍有一定的毛利率，经公司测算期末存货不存在减值情形，故未计提存货跌价准备。

年审会计师认为：公司 2019 年末存货余额下降原因，以及未计提存货跌价准备的依据具有合理性。

15、年报显示，你公司“一年内到期的应收保理款”期末余额为 1.39 亿元，同比下降 53.56%。请结合子公司上海摩恩商业保理有限公司(以下简称“摩恩保理”）2019 年度财务数据、较 2018 年度相比的变化情况等进一步说明摩恩保理 2019 年度的业务开展情况及前述应收保理款余额下降的原因，并结合你公司年报中披露的确认保理业务款项预期信用损失的方法，说明你公司是否就保理业务款项计提信用损失及合理性。

回复：

公司一年内到期的应收保理款期末余额情况如下：

单位：人民币万元

客户	2019 年末余额	2018 年末余额
客户 1	4,000.00	3,000.00
客户 2	3,000.00	3,000.00
客户 3	–	20,000.00
客户 4	2,500.00	4,000.00
客户 5	3,500.00	–
客户 6	930.60	–
合计	13,930.60	30,000.00

摩恩保理将应收保理款在其他流动资产科目核算，2019 年末摩恩保理其他流动资产余额 1.39 亿，相较 2018 年该科目余额 3 亿下降了约 53.56%，主要原因如下：

2019 年度保理类公司受国家宏观政策影响较大，自国家宏观调控以来，金融去杠杆使得资金市场两头收紧：一方面地方债财政管理力度加大、发行规模增加，影响地方融资需求和融资成本；另一方面银行加强对影子银行的监管力度，控制对非金融的贷款，使得融资渠道变窄。因市场环境的不利变化，加大了保理业务的开展难度，2019 年摩恩保理公司实际开展的保理业务量下降，另前期开展的保理业务到期正常回款，导致应收保理款余额下降。

保理业务在报告期及以前年度回款情况一直良好，客户能够按照规定支付款项，根据客户的信用状况以及对应的抵押、担保等增信措施分析，客户具有充足的偿还能力，对此公司将其分类为“正常”风险类型，报告期末对该项应收保理款未计提坏账准备具有合理性。

16、根据年报，你公司“长期应收款”中“融资租赁款”期末余额 2 亿元，其中“未实现融资收益”1,642.91 万元。请补充披露“未实现融资收益”的折现率区间确认的依据及合理性，并根据你公司融资租赁款项信用风险特征的分析结论、坏账准备的计提方法说明未对融资租赁款计提坏账准备的原因及合理性。请你公司年审会计师发表专业意见。

回复：

折现率区间确认的依据是根据各项目在存续期间回收的各期融资租赁款和支付的融资租赁本金为依据，采取年金现值的计算方式，来计算能够使项目存续期间现金流入量现值等于项目现金流出量现值的折现率，举例如下：

约定放款及回款时间	金额	折现率	对应现值(2020.1.1)	备注
2020 年 1 月 1 日	-200,000.00	–	-200,000.00	放款
2020 年 12 月 31 日	100,000.00	23.38%	81,053.57	第一期支付租金
2021 年 12 月 31 日	100,000.00	23.38%	65,696.81	第二期支付租金
2022 年 12 月 31 日	100,000.00	23.38%	53,249.62	第三期支付租金
合计：	–	–	0.00	–
折现率(IRR)	23.38%	–	–	–

由于每个项目对应的折现率不同，故对于所有项目采用一定折现率区间的方式表示，公司折现率的确定具有合理性。

公司对应收租赁款项，参考中国银行业监督管理委员会为其监管下金融机构所颁布的有关资产质量指引，结合借款人的经营业绩、财务状况，股东等背景情况，以及借款人偿还款项的能力和意愿，历史的偿还记录，借款对应的抵押、担保等增信措施等，采用五个类别的分类对应收租赁款进行分类。

公司在报告期及以前年度回款情况一直良好，客户能够按照规定支付款项，根据客户的信用状况以及对应的抵押、担保等增信措施分析，客户具有充足的偿还能力，对此公司将其分类为“正常”风险类型，报告期末对应收租赁款未计提坏账准备具有合理性。

年审会计师认为：公司 2019 对融资租赁业务未计提坏账准备依据具有合理性。

17、根据年报，你公司投资性房地产账面原值的期初余额为 9,839.15 万元，本期减少 8,762.49 万元。请说明本期处置的房屋、建筑物是否与前述权证编号为沪(2019)浦字不动产权第 010154 号、沪(2019)浦字不动产权第 013157 号的土地及房屋建筑物为同一资产。如是，请说明该房屋、建筑物初始计量的依据及公允性、以投资性房地产核算的依据，并说明你公司持有该不动产期间对应资产的会计核算科目是否发生变化；如否，请说明是否存在处置其他房屋、建筑物的情形，是否履行审议程序及信息披露义务。请你公司年审会计师进行核查并发表专业意见。

回复：

本期处置的房屋、建筑物是与前述权证编号为沪（2019）浦字不动产权第 010154 号、沪(2019)浦字不动产权第 013157 号的土地及房屋建筑物为同一资产。上述资产主要为上市前取得，建筑物主要为自建，依据资产建设成本计量。公司于 2016 年 1 月将上述房产对外出租，从而赚取租金收入。根据《企业会计准则》规定，投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产，因此公司于 2016 年将上述房产从固定资产转入投资性房地科目核算。

年审会计师认为：公司对 2019 年本期处置的房屋建筑物作为投资性房地产依据具有合理性。

18、报告期末，你公司固定资产账面价值为 4.75 亿元，固定资产净值率偏低。请你公司说明相关固定资产是否存在重大减值风险、资产减值准备计提是否充分，你公司是否对固定资产进行了减值测试，并说明测试方法和未计提减值准备的合理性，请你公司年审会计师发表意见。

回复：

(一)截至 2019 年 12 月 31 日，公司固定资产情况如下：

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
固定资产原值	266,757,258.03	192,726,065.07	23,631,529.32	8,468,953.21	491,583,805.63
累计折旧	53,054,996.95	107,618,273.79	14,576,078.72	5,195,409.19	180,444,758.65
固定资产净值	213,702,261.08	85,107,791.28	9,055,450.60	3,273,544.02	311,139,046.98
固定资产净值率	80.11%	44.16%	38.32%	38.65%	63.29%

上述固定资产主要是公司位于上海自贸区临港新片区建设完成形成的固定资产。

公司各类固定资产的折旧政策如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.5
运输设备	平均年限法	5	5	19
电子设备	平均年限法	5	5	19
其他设备	平均年限法	5	5	19

公司各类固定资产的折旧政策与同行业相比不存在重大差异。

(二)会计准则对于资产减值的相关规定

企业应当于期末对固定资产进行检查，如果发现存在固定资产减值迹象，应当进行减值测试。判断固定资产减值迹象依据的内部外部因素包括：资产市价大幅下跌；经济、技术、法律环境以及市场情况变化；市场利率、陈旧实体损坏、闲置或提前处置、资产经济绩效低于预期等。资产存在减值迹象时，进行减值测试，确定其可收回金额。可收回金额按照固定资产的公允价值减处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间孰高原则确定。

(三)公司对固定资产减值测试过程

1.公司对所处经营环境的判断

公司对所处的经济、技术、法律环境以及市场情况进行了总体评估后，认为公司固定资产市值不存在大幅下跌的情况、公司所处的经营环境及市场环境未发生重大变化。

2.公司固定资产使用情况

公司定期对固定资产进行全面盘点。经盘点，固定资产均正常使用，不存在停产停工及资产闲置现象。

综上所述，公司经营环境及市场环境未发生重大变化、固定资产市值不存在大幅下跌的情况；也不存在资产陈旧、实体损坏、闲置或提前处置的情形，固定资产未发生减值迹象，故公司固定资产不存在重大减值风险，未对固定资产计提减值准备。

年审会计师认为：公司 2019 年对相关固定资产未计提减值准备依据具有合理性。

19、2019 年末，你公司在建工程余额 8,347.11 万元，同比增加 73.99%，主要系临港二期项目建设所致。请你公司说明临港二期项目开始投入的时间、自项目投入以来各报告期末你公司在建工程余额增加情况，并结合项目实际建设情况、完工进度等说明 2019 年度在建工程大幅增加的原因及合理性。请你公司年审会计师详细说明就在建工程实施的审计程序及获取的审计证据。

回复：

公司临港二期项目于 2016 年开始规划建设，自项目投入以来各报告期在建工程余额增加情况如下：

单位：人民币万元

年度	在建工程增加情况	增加金额
2015 年	工程前期费用	22.28
2016 年	安装工程	590.45
	建筑工程	414.10
	其他	15.86
2017 年	安装工程	1,389.28
	建筑工程	115.96
	其他	102.47
2018 年	建筑工程	1,246.30
	安装工程	145.00
	其他	4.77
2019 年	建筑工程	2,271.70
	安装工程	1,928.40
	其他	58.15
合计		8,304.72

2019 年主要为建筑工程主体施工阶段，此阶段完工进度相对于以前年度有所加快，故 2019 年确认的建筑工程费用增加，同时由于钢结构等安装工程基本集中在 2019 年完成，所以安装工程费用增加。截止到 2019 年末，临港二期项目整体厂房建设已大体完成，但剩余道路、绿化及建筑装潢等工程仍未完成。

年审会计师认为：项目组在对公司 2019 年审计过程中在临港二期在建工程项目主要实施如下审计程序：

(1)对工程项目实施了现场观察，以查看工程现场作业情况以及工程进展；

(2)对本年新增的在建工程支出选取一定样本，检查与其相关的施工合同，发票、付款回单等原始单据；

(3)选取一定样本的施工单位，对其往来欠款进行函证。

因此，会计师认为公司 2019 年度在建工程大幅增加原因具有合理性。

20、2019 年度，你公司 1 年以上的应付账款期末余额为 836.77 万元。请结合业务具体情况说明相关款项长期未支付的原因。

回复：

公司 1 年以上的应付账款情况如下：

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
1-2 年	3,979,722.08	571,074.59
2-3 年	309,403.13	8,095,736.23
3 年以上	4,078,542.43	3,687,495.48
合计	8,367,667.64	12,354,306.30

因工程项目建设周期较长，出于对工程质量的保障，一般工程项目合同会约定质量保证金，待工程结束使用一定期限没有质量问题后再支付。公司购买设备考虑到设备安装完成后使用一定期限内的质量保障，一般也都会约定质量保证金。公司 1 年以上的应付账款主要是工程项目及购买设备的质量保证金，未支付原因是未到质保期限。

21、你公司认为应予说明的其他事项。

回复：无。

上海摩恩电气股份有限公司
董事会
2020 年 5 月 26 日