

云南创新新材料股份有限公司
发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易申请
文件问询函中有关财务事项的说明
大华核字[2017]002598 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



云南创新新材料股份有限公司
发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易
申请文件问询函中有关财务事项的说明

目 录	页 次
一、 发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易申请文件问询函中有关财务事项的说明	1-7

发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易申请文件 问询函中有关财务事项的说明

大华核字[2017]002598 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由招商证券股份有限公司转来的《关于对云南创新新材料股份有限公司的重组问询函》（中小板重组问询函（需行政许可）【2017】第 27 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的云南创新新材料股份有限公司（以下简称创新股份）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、【问询函第 4 条第 2 点】关于标的公司上海恩捷新材料科技股份有限公司（以下简称“上海恩捷”）国家企业信用信息公示系统披露与本次《报告书》披露 2015 年度净利润差异的说明

根据上海恩捷在国家企业信用信息公示系统披露的 2015 年年报显示，上海恩捷 2015 年度经审计的净利润为 1,731.25 万元，与本次《报告书》披露的 2015 年度净利润数据存在一定差异。请说明造成差异的原因、是否涉及差错更正，并请审计机构和独立财务顾问核查并发表明确意见。

回复：

上海恩捷在国家企业信用信息公示系统披露的 2015 年年报显示的净利润为 1,731.25 万元，与本次《报告书》披露的 2015 年度净利

润 2,972.26 万元存在差异 1,241.01 万元。造成该差异的原因为上海恩捷在国家企业信用信息公示系统披露的 2015 年年报数据为未经审计数，我们在审计过程中对相应会计期间的报表项目进行了调整，不涉及差错更正。具体利润表项目调整明细如下表：

单位：万元

项 目	未审金额	审计金额	调整金额
	A	B	C=B-A
一、营业收入	14,006.77	15,671.93	1,665.16
减：营业成本	7,651.86	8,880.07	1,228.21
税金及附加			
销售费用	493.16	542.85	49.69
管理费用	2,498.26	2,104.97	-393.29
财务费用	1,401.76	1,736.00	334.24
资产减值损失	299.54	353.25	53.71
加：公允价值变动收益			
投资收益		9.77	9.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润	1,662.19	2,064.56	402.37
加：营业外收入	74.07	254.50	180.43
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	5.01	27.80	22.79
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额	1,731.25	2,291.26	560.01
减：所得税费用		-681.00	-681.00
四、净利润	1,731.25	2,972.26	1,241.01

其中 2015 年度涉及的利润表项目重大调整事项说明如下：

1、按照上海恩捷具体的收入确认原则：内销根据货物发出送达购货方并取得对方验收单确认无误时确认收入；出口根据完成出口报关手续并取得报关单据时确认收入，根据客户签收的送货清单及出口报关单对上海恩捷账面确认收入的归属期间进行调整，共计调整增加

2015 年度营业收入 1,665.16 万元，同时调整结转营业成本 614.33 万元。

2、由于上海恩捷高性能锂离子电池隔离膜项目第二条生产线 2015 年账面确认结转固定资产的时间点晚于实际投运生产达到预定可使用状态的时间点，补提 2015 年度固定资产折旧，同时调整增加营业成本 310.19 万元。

3、根据上海恩捷涂布车间、市场部门所归集的并非用于项目研究开发所发生的折旧费用、职工薪酬费用、材料消耗等费用对财务账面数进行重分类调整，共计调整减少 2015 年度管理费用（研究与开发费）378.62 万元，调整增加营业成本 338.32 万元，调整增加销售费用 40.30 万元。

4、上海恩捷向浦发银行申请专项贷款用于上海恩捷高性能锂离子电池隔离膜项目第一条生产线建设，由于该项目第一条生产线已于 2012 年 11 月达到预定可使用状态并结转固定资产，对于上海恩捷 2015 年度账面确认的该借款费用资本化金额已不符合借款费用资本化条件，故调整增加财务费用 323.11 万元。

5、根据上海恩捷应收款项坏账准备计提的会计政策，在上海恩捷财务账面确认的坏账准备基础上补提 2015 年度应收账款坏账准备，调整增加资产减值损失 51.09 万元；补提 2015 年度其他应收款坏账准备，调整增加资产减值损失 2.63 万元。

6、上海恩捷收到 9000 万平方米高性能锂离子电池隔离膜项目政府补助款共计 3,100.00 万元，判断为与资产相关的政府补助。根据年产 9000 万平方米高性能锂离子电池隔离膜项目结转固定资产的时间点以及相应固定资产的折旧年限 13 年进行分摊确认该政府补助并

计入当期损益，由于财务账面一直未对该政府补助进行摊销确认损益，因而调整摊销 2015 年度政府补助增加营业外收入 180.44 万元。

7、根据上海恩捷 2015 年度预计将来能够获得足够的应纳税所得额用来抵扣以前年度累计亏损及可抵扣暂时性差异，故 2015 年确认可抵扣亏损及各项目暂时性差异所对应的递延所得税资产，同时调整减少所得税费用 681.00 万元。

经核查，我们获取了上海恩捷国家企业信用信息公示系统披露与本次《报告书》披露 2015 年度净利润所存在差异的充分、恰当审计证据，我们认为二者不存在无法解释的差异原因，亦不涉及差错更正。

二、【问询函第 15 条第 2 点】关于募投项目收益是否能实现单独核算的说明

根据《报告书》，本次重大资产重组募集配套资金总额不超过 80,000.00 万元。在募集配套资金失败或募集金额低于预期的情形下，你公司将以自有资金或采用银行贷款等融资方式解决募投项目的资金需求。请补充说明以下内容：

募集配套资金项目是否纳入到了本次交易标的上海恩捷新材料科技股份有限公司（以下简称“上海恩捷”或“标的公司”）评估范围内。如是，请说明合理性，并请本次重组评估机构发表明确意见；如否，请说明本次募投项目收益是否能实现单独核算，并请审计机构发表明确意见。

回复：

针对上述问题，在募集配套资金项目未纳入到本次交易标的上海恩捷评估范围内的前提下，本次募集配套资金的募投项目为上海恩捷之子公司珠海恩捷新材料科技有限公司（以下简称“珠海恩捷”或“公

司”)的隔膜 1 期年产量达 41,666.67 万平方米的 5 条湿法生产线,公司将严格执行中国证监会及深圳证券交易所有关规定及上市公司《云南创新新材料股份有限公司募集资金管理制度》的规定,募集资金存放于董事会决定的专项账户集中管理。同时,明确募集资金使用的分级审批权限、决策程序、风险控制措施及信息披露程序,对募集资金存放、使用、变更、监督等内容进行明确规定,严格按照董事会承诺的计划进度组织实施,暂未使用的募集资金存放于募集资金专户中,其产生的利息收入或其他潜在收益都将通过募集资金专户进行集中管理,从募集资金使用途径上确保其产生的经济效益全部归属于该募投项目。

在上述基础上,珠海恩捷按照上市公司的会计政策、会计估计及具体的成本核算方法,通过一定的管理措施,可以实现产品分产线、分库别的成本归集与分配以及销售发货及开票等核算管理,具体拟采取措施如下:

(一) 实施生产独立

本次募投项目的隔膜 1 期年产量达 41,666.67 万平方米的 5 条湿法生产线的生产车间及原料配料系统、产成品仓库均单独建设,生产所需的燃料、动力等均单独配套,从而使募投项目的生产完全独立于公司其他非募投项目的生产。

(二) 实施流转独立

本次募投项目的隔膜 1 期年产量达 41,666.67 万平方米的 5 条湿法生产线的原材料及产成品均设立仓库单独存放,配备独立的存货管理人员,在 ERP 系统中生产批支号、领料单、入库单、出库单均单独编制,并按仓位管理存货,做到出入库产品的来源可追溯至具体仓库

及生产线，从而使募投项目的实物流转完全独立于公司其他非募投项目的实物流转。

（三）实施人员独立

本次募投项目的隔膜 1 期年产量达 41,666.67 万平方米的 5 条湿法生产线的生产人员、车间管理人员及仓库保管员均单独配置，从而使募投项目的人员完全独立于公司其他非募投项目的人员。

（四）实施财务核算独立

1、收入核算独立

公司在收入科目下对本次募投项目单独设置明细科目进行核算，本次募投项目产品单独存放于仓库并通过唯一的生产批支号可以追溯至相应的生产线，销售时由销售部门人员在 ERP 系统中录制发货通知单，仓库保管员按审核后的发货通知单所列产品名称、数量发货并生成出库单同时将相应的送货清单寄予客户，财务人员在收到客户签收确认的送货清单后开具发票并生成会计凭证，同时计入本次募投项目的收入明细科目中，从而使募投项目的收入核算完全独立于公司其他非募投项目的收入核算。

2、成本费用核算独立

公司在原材料、生产成本、制造费用科目下对本次募投项目单独设置明细科目进行核算，车间领用材料由车间内勤人员在 ERP 系统中录制生产领料单，经仓储部门审核后保管员按领料单发货，财务人员依据领料单生成会计凭证，并计入本次募投项目生产成本明细科目中，直接人工及制造费用根据所属的生产线在发生时计入本次募投项目生产成本、制造费用明细科目中，从而使募投项目的成本费用核算完全独立于公司其他非募投项目的成本费用核算。

综上所述,一方面,珠海恩捷可以单独核算募投项目的销售收入,另一方面,珠海恩捷可以单独归集募投项目所发生的成本费用。从而,珠海恩捷可以将募投项目作为利润中心来归集其所产生的收入及成本费用来计算对应的收益或损失情况。因此,我们认为本次募投项目收益能够实现单独核算。

专此说明,请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

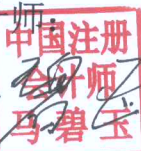


中国注册会计师



[Signature of Gao Shimao]

中国注册会计师



[Signature of Ma Binyu]

二〇一七年五月二十五日