

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于

深圳证券交易所

《关于上海摩恩电气股份有限公司 2019 年年报问询函》的专项说明

大华核字[2020]005176 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于
深圳证券交易所
《关于上海摩恩电气股份有限公司 2019 年年报问询函》的专项说明

| | 目 录 | 页 次 |
|----|--|------|
| 一、 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所《关于上海摩恩电气股份有限公司 2019 年年报问询函》的专项说明 | 1-25 |

**大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于
深圳证券交易所
《关于上海摩恩电气股份有限公司 2019 年年报问询函》的专项说明**

大华核字[2020]005176 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

上海摩恩电气股份有限公司（以下简称“公司、本公司或上市公司”）于 2020 年 4 月 30 日收到贵部《关于上海摩恩电气股份有限公司 2019 年年报问询函》（中小板年报问询函[2020]第 39 号）。根据贵部要求，我所特向贵部就问询函所涉及的相关问题出具书面专项意见如下：

问题 1、2019 年度，你公司实现营业收入 3.67 亿元，同比下降 37.26%；实现归属于上市公司股东的净利润 3,652.42 万元，同比增加 335.67%。其中，你公司转让全资子公司上海摩鸿信息科技有限公司（以下简称“摩鸿信息”）获得投资收益 226.5 万元，处置摩鸿信息同时获得非流动资产处置利得 6,323.38 万元。

（1）根据 2019 年 3 月 9 日你公司披露的资产评估报告，摩鸿信息成立于 2018 年 1 月 5 日，认缴出资 1.3 亿元。2018 年度摩鸿信息未产生营业收入，产生管理费用及财务费用分别为 150 元、5 元。请补充披露你公司设立摩鸿信息的背景、目的、成立一年未开展任何业务的原因、业务开展情况与注册资本不匹配的原因；

（2）根据资产评估报告，截至 2018 年 12 月 31 日，摩鸿信息所有者权益合计约 3.8 万元，至 2019 年 1 月 31 日摩鸿信息所有者权益合计约 1.27 亿元。请补充披露摩鸿信息在一个月内资产规模产生重大变化的原因、过程、履行的审议程序及是否应履行信息披露义务；

（3）根据资产评估报告，截至 2019 年 1 月 31 日，摩鸿信息主要资产为权证编号为沪（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。请补充披露摩鸿信息获得上述不动产的具体日期、获取方式、成本、是否存在转让协议及协议内容、是否涉及资金支付及相关付款安排；

(4) 根据年报，你公司处置摩鸿信息获得非流动资产处置利得 6,323.38 万元。请补充披露相关非流动资产的具体情况，包括但不限于是否前述不动产权证对应的资产、你公司获得相关资产的时间、获取成本、会计核算科目、处置上述非流动资产的原因、处置价格详情及对价的公允性，并详细说明你公司处置摩鸿信息获得投资收益及非流动资产处置利得的具体会计处理过程、计算方法、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请你公司年审会计师进行核查并发表明确意见；

(5) 根据公告，你公司将摩鸿信息转让给摩恩控股集团有限公司（以下简称“摩恩控股”），摩恩控股的实际控制人系你公司实际控制人问泽鸿，本次交易构成关联交易。请结合本次交易的实际情况、前述非流动资产自你公司获取以来的增值情况、使用情况、资产的评估价值是否符合资产出售时的市场价格等具体说明摩鸿信息是否专门为处置上述非流动资产设立的全资子公司、本次交易价格的公允性、本次交易是否存在通过低价转让资产向实际控制人进行利益输送的情形。请你公司年审会计师、独立董事就上述事项进行核查并发表明确意见；

(6) 请你公司根据本所《股票上市规则》及相关规则的规定进行自查，说明你公司未就出售摩鸿信息产生非流动资产处置利得进行信息披露是否符合相关规则的规定、你公司前期信息披露是否存在误导性陈述或重大遗漏，并说明判断依据。请你公司律师进行核查并发表明确意见。

企业回复：

(一) 根据 2019 年 3 月 9 日你公司披露的资产评估报告，摩鸿信息成立于 2018 年 1 月 5 日，认缴出资 1.3 亿元。2018 年度摩鸿信息未产生营业收入，产生管理费用及财务费用分别为 150 元、5 元。请补充披露你公司设立摩鸿信息的背景、目的、成立一年未开展任何业务的原因、业务开展情况与注册资本不匹配的原因；

1. 设立摩鸿信息的背景及目的

公司主要从事特种电缆研发、制造及销售，同时通过旗下子公司从事类金融相关业务。但受行业政策及发展趋势影响，2014 年至 2016 年期间公司营业收入逐年递减，2016 年较 2014 年下滑 22.55%。为提高公司营业收入，实施业务发展战略布局，提升公司市值，公司拟实施业务转型，聚焦市场具有发展潜力的项目。

2016 年全球 IDC 整体市场份额达到 451.9 亿美元，增速为 17.5%，中国 IDC 市场总规模为 714.5 亿元，同比增长率 37.8%。全球，尤其中国的 IDC 业务正蓬勃发展，市场潜力巨大。同时，受工信部出台的利好政策《关于鼓励和引导民间资本进一步进入电信业的实施意见》刺激，国内智能制造需求爆发性增长，且云计算、大数据、物联网等前沿技术在军工制造业应用不断深化。未来大型数据中心将成为承载这些新技术应用的最佳实体和刚性建设需

求，中国 IDC 市场将迎来广阔的发展良机。

为充分抓住中国 IDC 市场发展的趋势实现公司业务种类的多元化，实现传统业务的转型，公司计划与 IDC 行业资源的合作方深度合作，充分利用各自优势资源，协同创新，合力打造大型云计算中心。

在上述背景下，公司成立摩鸿信息以作为与相关方合作共同建设数据中心的载体，其中公司以权证编号为“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实物出资用于数据中心建设用地及厂房，相关方未来将以技术及资金投入摩鸿信息。

2. 摩鸿信息成立后主要从事基础性准备工作

摩鸿信息设立后，公司继续推进相关工作，包括：1) 继续与投资人协商合作方案；2) 在对 IDC 建设项目进行论证、设计基础上编写了可行性研究报告；3) 与上海市经济信息化委、上海市发改委、环境部门等有关机构沟通投资项目备案、能评指标申请、环评批文等事项并不断修改建设方案。在论证及修订建设方案过程中，公司与相关方未能就合作中的部分事项最终达成一致，出于保护上市公司股东特别是中小股东利益的角度，公司决定终止推进合作投资建设数据中心事项。但作为公司确定的发展战略，公司认为 IDC 业务具有较大潜力及发展空间。因此决定继续投资并建设数据中心，并从技术、管理、资金等多维度对数据中心进行研究论证，同时寻找并接洽合适的相关行业核心技术人员及其他合作方。

3. 不存在业务开展与注册资本不匹配的情况

公司整体搬迁至临港后，公司拥有的编号为“沪（2019）浦字不动产权第 010154 号”及“沪（2019）浦字不动产权第 013157 号”的土地及房屋建筑物处于闲置状态，因此与相关合作方谈判初期，便确定了公司以该两块土地及房屋建筑物进行实物出资，而合作方将来会以现金及技术增资摩鸿信息。

因此，摩鸿信息设立时的注册资本实际系与该两块土地及房屋建筑物的预估值相挂钩，不存在业务开展与注册资本不匹配的情况。

（二）根据资产评估报告，截至 2018 年 12 月 31 日，摩鸿信息所有者权益合计约 3.8 万元，至 2019 年 1 月 31 日摩鸿信息所有者权益合计约 1.27 亿元。请补充披露摩鸿信息在一个月内资产规模产生重大变化的原因、过程、履行的审议程序及是否应履行信息披露义务；

1. 摩鸿信息在一个月内资产规模产生重大变化的原因及过程

公司分别于 2017 年 3 月 15 日及 2017 年 10 月 27 日召开第三届董事会第二十九次会议及第四届董事会第六次会议，同意设立摩鸿信息，注册资本为 13,000 万元，并以位于上海市浦东新区龙东大道 5901 号及浦东新区庆达路 190 号地块的土地、厂房等固定资产评估作

价出资（如有不足部分以现金补足）。

2018年6月30日，上海加策房地产估价有限公司就公司位于上海市浦东新区龙东大道5901号地块及浦东新区庆达路190号的土地、厂房等固定资产进行评估并分别出具“沪加房估字（2018）第0324号”、“沪加房估字（2018）第0300号”《房地产估价报告》，上述固定资产评估价格分别为6,371万元和6,329万元，合计12,700万元。

公司于2019年1月办理了上述不动产所有权的更名手续，同月，公司以厂房和土地作价1.27亿投资入股摩鸿信息，计入“长期股权投资”科目核算。因此，摩鸿信息所有者权益在一个月内由约3.8万元增加至1.27亿元。

2. 本次实缴注册资本无需再履行审议程序及信息披露义务

根据《公司章程》第一百三十二条第（二）款规定，董事会有权审议批准以下非关联交易：（1）连续十二个月交易涉及的资产总额占公司最近一期经审计总资产的10%以上，但不到50%，该交易涉及的资产总额同时存在账面值和评估值的，以较高者作为计算数据。公司2017年度总资产为1,631,075,917.33元，现投资设立摩鸿信息注册资本为1.3亿元，不足公司2017年度总资产的50%，因此，公司董事会有权审议设立摩鸿信息事项。

2017年3月15日及10月27日，公司第三届董事会第二十九次会议及第四届董事会第六次会议分别审议通过《关于投资设立上海摩恩信息科技有限公司的议案》及《关于变更拟设立子公司注册资本的议案》，摩鸿信息设立时注册资本为1亿元，后变更为1.3亿元，公司已就相关事项履行信息披露义务。

公司就摩鸿信息设立时的注册资本及变更等具体事项进行了审议，实缴是属于执行上述审议事项的具体行为，已经含括在前两次董事会的审议范围之内。因此，本次实缴注册资本无需再次履行审议程序及信息披露义务。

（三）根据资产评估报告，截至2019年1月31日，摩鸿信息主要资产为权证编号为沪（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。请补充披露摩鸿信息获得上述不动产的具体日期、获取方式、成本、是否存在转让协议及协议内容、是否涉及资金支付及相关付款安排；

公司就实物出资事宜与摩鸿信息签订《土地投资入股合同书》，主要内容如下：（1）摩恩电气以土地使用权、房屋建筑物作价1.27亿向摩鸿信息进行投资入股，摩鸿信息是公司的全资子公司，负责项目的经营管理，承担经营管理所需的全部资金；（2）摩恩电气入股投资期限与摩鸿信息经营期限一致。

公司就作价出资的房屋及建筑物于2019年1月办理更名手续，摩鸿信息于2019年1月29日取得位于龙东大道的土地及房屋建筑物（不动产权证书编号为“沪（2019）浦字不动产权第010154号”），于2019年2月12日取得了位于庆达路的土地及房屋建筑物（不动

产证书编号为“沪（2019）浦字不动产权第 013157 号”）。

公司以上述资产出资设立摩鸿信息时，其在公司的账面价值为 5,791.28 万元，评估值为 1.27 亿元。

摩鸿信息获取上述资产系股东实物出资，摩鸿信息未支付资金，也不存在相关付款安排。

（四）根据年报，你公司处置摩鸿信息获得非流动资产处置利得 6,323.38 万元。请补充披露相关非流动资产的具体情况，包括但不限于是否前述不动产权证对应的资产、你公司获得相关资产的时间、获取成本、会计核算科目、处置上述非流动资产的原因、处置价格详情及对价的公允性，并详细说明你公司处置摩鸿信息获得投资收益及非流动资产处置利得的具体会计处理过程、计算方法、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请你公司年审会计师进行核查并发表明确意见；

1. 非流动资产处置利得 6,323.38 万元的来源

非流动资产处置利得 6,323.38 万元来源于两部分，其中 6,303.96 万元系处置上海市浦东新区龙东大道 5901 号及浦东新区庆达路 190 号的土地、厂房等非流动资产利得；剩余 19.42 万系处置解放牌货车、合力叉车、尼桑多用途车、别克商务车及奔驰越野车等车辆利得，具体情况如下：

（1）处置土地、厂房等非流动资产情况

2018 年 6 月 30 日，上海加策房地产估价有限公司就公司位于上海市浦东新区龙东大道 5901 号地块及浦东新区庆达路 190 号的土地、厂房等固定资产进行评估并分别出具“沪加房估字（2018）第 0324 号”、“沪加房估字（2018）第 0300 号”《房地产估价报告》，上述固定资产评估价格分别为 6,371 万元和 6,329 万元，合计 12,700 万元，增值 6,303.96 万元。摩恩电气分别于 2019 年 1 月 29 日及 2019 年 2 月 12 日将位于上海市浦东新区龙东大道 5901 号及浦东新区庆达路 190 号的土地、厂房作价 12,700 万元向摩鸿信息实际出资。具体情况如下：

单位：人民币万元

| 序号 | 资产名称 | 取得时间 | 成本 | 累计折旧/ 摊销 | 净值 | 处置原因 | 处置价格 | 定价依据 | 处置费用 | 处置收益 |
|----|--------|--------|-----------|-------------|----------|------|-----------|--------|--------|----------|
| 1 | 龙东大道厂房 | 2007 年 | 2,477.89 | 1,258.76 | 1,219.13 | 盘活资产 | 12,700.00 | 资产评估报告 | 604.76 | 6,303.96 |
| 2 | 庆达路厂房 | 2009 年 | 4,284.60 | 1,873.27 | 2,411.33 | 盘活资产 | | | | |
| 3 | 土地 | 2007 年 | 3,584.00 | 1,423.18 | 2,160.82 | 盘活资产 | | | | |
| 合计 | | - | 10,346.49 | 4,555.21 | 5,791.28 | - | 12,700.00 | - | 604.76 | 6,303.96 |

注：本表中部分合计数与各明细数直接相加之和在尾数上如有差异，是由于四舍五入所

造成。

公司转让摩鸿信息 100%股权时，委托银信资产评估有限公司对摩鸿信息截至评估基准日（2019 年 1 月 31 日）的股东全部权益价值进行评估并出具了《资产评估报告》“银信评报字（2019）沪第 0114 号”。评估基本情况如下：

评估范围是被评估单位截至评估基准日所拥有的全部的资产和负债。具体为：

| | |
|------------|------------------|
| 流动资产账面金额： | 6,085,642.00 元 |
| 非流动资产账面金额： | 120,952,380.96 元 |
| 其中：固定资产 | 120,952,380.96 元 |
| 资产合计账面金额： | 127,038,022.96 元 |
| 流动负债账面金额： | 1,001.00 元 |
| 负债合计账面金额： | 1,001.00 元 |
| 所有者权益账面余额 | 127,037,021.96 元 |

上述资产、负债已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）进行审计并出具了“信会师报字[2018]第 ZA52180 号”《审计报告》，审计意见为无保留意见。

由于被评估单位有完备的财务资料和资产管理资料可以利用，资产取得成本的有关数据和信息来源较广，因此本次评估可以采用资产基础法。因上海摩鸿信息科技有限公司于 2018 年 1 月刚刚成立，未来年度的收益不能够合理计量，面临的风险不能合理估计，因此本次评估不宜选择收益法进行评估。由于国内极少有类似的股权交易案例，同时在市场上也难以找到与评估单位在资产规模及结构、经营范围及盈利水平等方面类似的可比上市（及非上市）公司，故不宜采用市场法。通过以上分析，本次评估采用资产基础法进行，最终确认评估值。

资产基础法，是指在合理评估企业各项资产价值和负债的基础上确定评估对象价值的评估思路。企业是由各项资产和负债组成的有机主体，在根据各项资产和负债的具体情况选用适当的评估方法对其进行评估后确定的股东全部权益价值也能从一个方面反映评估对象的真实价值。各项资产和负债根据具体情况采用不同的方法进行评估，评估说明如下：

1) 流动资产评估说明

①货币资金为银行存款 37,542.96 元。

②其他流动资产为企业进项税额和税控盘服务费 6,048,099.04 元。

流动资产评估价值为 6,085,642.00 元。

2) 固定资产评估说明—房屋建筑物

摩鸿信息的房屋建筑物系生产性房屋建筑物，房屋建筑物所在地的房地产市场上同类成交案例甚少，且其房屋建筑物不能单独产生收益，不宜采用市场法和收益法进行评估，根据评估目的及房屋建筑物类资产的实际用途、状况以及资料收集情况，本次采用成本法进行评估。其评估公式为：

评估净值=评估原值×成新率

评估原值=综合建安造价+前期费用及其他费用+资金成本+不可预见费+开发利润

成新率的估算是通过对房屋建筑物的实际有效使用年限及已使用年限的考察并通过实地勘察其工程质量以及建筑物主体，围护、水电、装修各方面的维护保养情况，估算其各种损耗，同时结合其现实用途，综合估算房屋建筑物的成新率。

评估结果：

单位：人民币元

| 科目名称 | 账面净值 | 评估值 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 房屋建筑物 | 36,304,600.00 | 37,084,600.00 |
| 合计 | 36,304,600.00 | 37,084,600.00 |

3) 无形资产评估说明—土地

委估宗地同区域土地近期交易案例较多，因此采用市场比较法评估，并以市场比较法评估计算出的宗地地价为最终评估结果。

根据委估土地市场的实际状况，按照可比实例应与待估对象处于同一供需圈、用途相同、交易正常、交易时点相近、区域特性与个别条件相近的原则，评估人员选择了三个工业用地可比实例，具体见下表：

| 企业名称 | 宗地位置 | 土地年限(年) | 土地用途 | 建设用地面积 | 交易方式(招标、挂牌、拍卖) | 成交日期 | 成交价(万元) | 成交地面单价(元/平方米) |
|------|--|---------|------|--------|----------------|------------|---------|---------------|
| A公司 | 东至：规划预留东海二桥控制线绿化带，南至：人民塘绿化带，西至：南奉界河绿化带，北至：老里塘河绿化带 | 50 | 工业用地 | 864885 | 挂牌出让 | 2018-10-17 | 97300 | 1125 |
| B公司 | 东至：妙香路以西约290米，南至：人民塘路绿化带，西至：云水路绿化带，北至：江山路绿化带 | 50 | 工业用地 | 230432 | 挂牌出让 | 2018-8-7 | 26040 | 1130 |
| C公司 | 东至：天骄路及相邻地块，南至：江山路以南约257米，西至：层林路绿化带及远征变电站，北至：江山路绿化带及相邻地块 | 50 | 工业用地 | 100147 | 挂牌出让 | 2018-4-11 | 12100 | 1208 |

再针对各项价值影响因素，将委估物业分别与参照物逐个进行价格差异的比较调整，如

产业聚集度、公共设施完备度、与区域中心及公交车站的距离等区域因素，以及宗地面积、宗地形状、规划利用情况等个别因素。在综合分析各项调整结果，评估公式如下：

$$V=V_B \times A \times B \times C \times D \times E$$

式中：

V——待估宗地价格

V_B ——可比实例价格

A——交易情况修正系数

B——期日修正系数

C——区域修正系数

D——个别修正系数

E——年期修正系数

无形资产评估价值为 85,171,400.00 元，具体如下：

金额：人民币元

| 土地权证编号 | 土地位置 | 取得日期 | 土地用途 | 开发程度 | 面积 (m ²) | 评估价值 |
|-----------------------|---------------|-----------|------|------|----------------------|---------------|
| 沪(2019)浦字不动产权第010154号 | 龙东大道5901号1-5幢 | 2007-3-28 | 出让 | 五通一平 | 21,011.00 | 29,331,400.00 |
| 沪(2019)浦字不动产权第013157号 | 浦东新区庆达路190号1幢 | 2008-11-5 | 出让 | 五通一平 | 40,000.00 | 55,840,000.00 |

4) 负债评估说明

负债为其他应付款评估值为 1,001.00 元。

综合以上，评估结论如下：

在评估基准日 2019 年 1 月 31 日，摩鸿信息经审计后的总资产账面价值 12,703.80 万元，总负债 0.10 万元，所有者权益 12,703.70 万元。

采用资产基础法评估后的总资产价值 12,834.16 万元，总负债 0.10 万元，股东全部权益价值为 12,834.06 万元，增值 130.36 万元，增值率 1.03%。

因此，本次评估方法适当，评估结果可以真实、准确地反映土地、厂房等非流动资产的价值，本次处置土地、厂房等非流动资产的价格是以评估结果为依据的，价格公允，符合资产出售时的市场价格。

(2) 处置车辆等非流动资产情况

单位：人民币万元

| 序号 | 资产名称 | 取得时间 | 成本 | 累计折旧/摊销 | 会计核算科目 | 处置原因 | 处置价格 | 定价依据 | 处置费用 | 处置收益 |
|----|--------|-------|--------|---------|--------|--------|-------|------|------|-------|
| 1 | 解放牌货车 | 2009年 | 10.11 | 9.60 | 固定资产 | 处置报废资产 | 0.80 | 市场价 | 0.09 | 0.20 |
| 2 | 合力叉车 | 2009年 | 7.52 | 7.15 | 固定资产 | 处置报废资产 | 2.00 | | 0.23 | 1.39 |
| 3 | 尼桑多用途车 | 2015年 | 14.08 | 13.13 | 固定资产 | 处置报废资产 | 1.50 | | 0.17 | 0.37 |
| 4 | 别克商务车 | 2012年 | 41.68 | 39.59 | 固定资产 | 盘活闲置资产 | 10.00 | | 0.19 | 7.72 |
| 5 | 奔驰越野车 | 2009年 | 114.58 | 108.85 | 固定资产 | 盘活闲置资产 | 17.00 | | 1.54 | 9.73 |
| 合计 | | - | 187.97 | 178.32 | - | - | 31.3 | - | 2.22 | 19.41 |

本次处置车辆等非流动资产的价格系根据二手车处置的市场价格确定的，价格公允，符合资产出售时的市场价格。

同时，公司第四届董事会第十八次会议及2019年第二次临时股东大会均对公司对外转让摩鸿信息100%股权事宜进行了审议并通过，公司独立董事分别发表了事前认可意见和独立意见，认为本次交易定价公平、合理，不存在损害公司、股东特别是广大中小投资者利益的情形。

综上所述，公司对上述非流动资产处置对价公允。

2. 处置摩鸿信息获得投资收益的具体会计处理过程及计算方法

摩恩电气分别于2018年9月12日以货币资金10万元和2019年1月以厂房和土地作价1.27亿投资入股摩鸿信息，计入“长期股权投资”科目核算。摩恩电气于2019年3月6日召开第四届董事会第十八次会议，审议通过了《关于转让上海摩鸿信息科技有限公司股权暨关联交易的议案》，将所持摩鸿信息100%的股权以12,834.06万元的价格转让给摩恩控股集团有限公司。摩恩电气收到的上述12,834.06万元款项计入“银行存款”科目，同时结转“长期股权投资”12,710.00万元，将两者的差额124.06万元计入“投资收益”，相关会计处理符合《企业会计准则》规定。

3. 处置非流动资产处置利得的具体会计处理过程及计算方法

摩恩电气将上述非流动资产中的固定资产在处置日以计提的累计折旧金额借记“累计折旧”，以处置的固定资产原值贷记“固定资产”，二者的差额借记“固定资产清理”。上述非流动资产龙东大道厂房、庆达路厂房、土地投资入股摩鸿信息时，以约定的价格1.27

亿借记“长期股权投资”，同时结转上述非流动资产的净值贷记“固定资产清理”，以缴纳的资产转让税费贷记“应交税费”，将上述三个科目的差额贷记“资产处置收益”，相关会计处理符合《企业会计准则》规定。

年审会计师认为：公司处置摩鸿信息获得投资收益及非流动资产处置利得相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

(五) 根据公告，你公司将摩鸿信息转让给摩恩控股集团有限公司（以下简称“摩恩控股”），摩恩控股的实际控制人系你公司实际控制人问泽鸿，本次交易构成关联交易。请结合本次交易的实际情况、前述非流动资产自你公司获取以来的增值情况、使用情况、资产的评估价值是否符合资产出售时的市场价格等具体说明摩鸿信息是否专门为处置上述非流动资产设立的全资子公司、本次交易价格的公允性、本次交易是否存在通过低价转让资产向实际控制人进行利益输送的情形。请你公司年审会计师、独立董事就上述事项进行核查并发表明确意见

1. 本次交易的原因及基本情况

根据公司与上海市经济和信息化委员会等有关机构的进一步沟通，目前对于支持新建互联网数据中心项目用能指标审批趋严，摩鸿信息若继续建设 IDC 项目，需要满足更高的技术要求，除了相关规定的硬性条件外，还需要与行业内现有企业或机构竞争，在可支持的用能范围内，根据分数综合排名结果，明确支持用能的新建 IDC 项目。考虑到公司本身建设经验尚不够丰富，目前尚未有明确的同行业的投资方，且没有引入足以支撑项目发展及运行的行业核心技术人员，故决定终止该项目。同时，考虑到摩恩电气搬迁至临港工业区后，摩鸿信息名下土地及其建筑物一直处于出租状态，收益不高，为了盘活上市公司资产，提升公司资金效率，优化公司资产结构，公司决定将所持摩鸿信息 100%的股权出售给摩恩控股。

因此，摩鸿信息也不是专门为处置非流动资产设立的全资子公司，系为了投资建设 IDC 项目设立的。

公司根据银信资产评估有限公司对摩鸿信息股权的评估价值，于 2019 年 3 月与摩恩控股签订《股权转让协议书》，将所持摩鸿信息 100%的股权以 12,834.06 万元的价格转让给摩恩控股。

2. 本次交易价格公允、不存在通过低价转让资产向实际控制人进行利益输送的情形。

年审会计师认为：本次交易价格公允，符合公司实际情况，有利于增加公司的营运资金，优化公司资产结构，符合公司的长期发展战略和全体股东利益，不存在通过低价转让资产向实际控制人进行利益输送的情形。

(六) 请你公司根据本所《股票上市规则》及相关规则的规定进行自查, 说明你公司未就出售摩鸿信息产生非流动资产处置利得进行信息披露是否符合相关规则的规定、你公司前期信息披露是否存在误导性陈述或重大遗漏, 并说明判断依据。请你公司律师进行核查并发表明确意见。

公司就出售摩鸿信息 100% 股权事宜已分别于 2019 年 3 月 7 日及 2019 年 3 月 9 日披露了《关于转让上海摩鸿信息科技有限公司股权暨关联交易公告》及《关于转让上海摩鸿信息科技有限公司股权暨关联交易的补充公告》。

经逐项比对《股票上市规则》第 9.15 条及《中小企业板信息披露公告格式第 2 号——上市公司关联交易公告格式》(以下简称“《公告格式第 2 号》”)的相关规定, 公司就出售摩鸿信息的披露公告中已披露了有关于财务数据的内容。因此, 公司前期信息披露不存在误导性陈述或重大遗漏。同时, 《股票上市规则》及《公告格式第 2 号》均未明确要求披露非流动资产处置利得的相关情况。因此, 公司对本次交易的披露符合《股票上市规则》及《公告格式第 2 号》的相关规定, 不存在误导性陈述或重大遗漏。

问题 6、年报显示, 上海摩安投资有限公司(以下简称“摩安投资”)主要从事不良资产清收处置服务。2019 年度你公司交易性金融资产增加主要原因系“摩安投资购买的资产包增加”。请你公司补充披露:

(1) 摩安投资 2019 年度的财务数据, 包括但不限于总资产、净资产、营业收入、营业利润、净利润等;

(2) 根据年报, 2019 年度你公司交易性金融资产期初金额为 0 元, 当年购买金额 6,105 万元, 出售金额 3,604.9 万元。请结合摩安投资的业务模式、资产包购买及出售的具体情况、相关资产的具体内容, 说明本年度交易性金融资产金额变化的原因及核算的准确性、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请你公司年审会计师发表专业意见。

企业回复:

(一) 摩安投资 2019 年度的财务数据

摩安投资 2019 年度主要财务数据如下:

单位: 人民币万元

| 项目 | 2019 年金额 |
|------|----------|
| 总资产 | 5,743.07 |
| 净资产 | 5,524.43 |
| 营业收入 | 184.91 |
| 营业利润 | -266.14 |
| 净利润 | -269.08 |

二、根据年报，2019年度你公司交易性金融资产期初金额为0元，当年购买金额6,105万元，出售金额3,604.9万元。请结合摩安投资的业务模式、资产包购买及出售的具体情况、相关资产的具体内容，说明本年度交易性金融资产金额变化的原因及核算的准确性、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请你公司年审会计师发表专业意见。

摩安投资主要从事不良资产清收处置业务，公司通过购买整体不良资产债权包，及后期进行清收处置的方式来赚取差额收益。相关资产包情况如下：

单位：人民币万元

| 借款人 | 原债权剩 余本金 | 原债权利 息 | 原债权本 息合计 | 抵押物 | 购买价 | 报告期内收 款 |
|------|-------------|-----------|-------------|--------------|----------|------------|
| 共26户 | 20,423.12 | 2,431.68 | 22,854.80 | 包括19处工业用地、房产 | 6,105.00 | 3,604.90 |

由于不良资产包的特殊性，整个不良资产包中每项债权的清收难易程度、回收金额存在很大差异。该资产包未来能够赚取多少收益存在不确定性，故基于稳健考虑，公司将清收处置回收的资金先冲减初始购买成本处理，从而导致年末交易性金融资产减少，待初始购买成本全部冲减后剩余的回收金额作为收益处理。另外，考虑到上述不良资产包是公司2019年当年取得，故认为2019年末剩余的交易性金融资产以初始购买价格作为公允价值。综上，上述相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

年审会计师认为：公司对购买不良资产包业务的会计处理方式，主要是基于稳健性考虑，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题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。

企业回复：

(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，其账务处理方法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 | | | | 坏账准备期末余额 |
|----------------|------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | 1 年以内 | 1 至 2 年 | 4 至 5 年 | 5 年以上 | |
| 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。

问题 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。

企业回复：

(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。

问题 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。

企业回复：

(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

| 存货类别 | 名称 | 金额 |
|-----------|--------------|---------------|
| 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。

问题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。

企业回复：

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。

问题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。

企业回复：

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。

问题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。

企业回复：

(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。

问题 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。

企业回复：

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 |
| | 安装工程 | 590.45 |
| 2016 年 | 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 |

| 年度 | 在建工程增加情况 | 增加金额 |
|-------|----------|----------|
| 2019年 | 安装工程 | 145.00 |
| | 其他 | 4.77 |
| | 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。

专此说明，请予察核。

（此页无正文，为大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所《关于上海摩恩电气股份有限公司2019年年报问询函》的专项说明签字页。）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 丛存

中国注册会计师：_____

谢晗

二〇二〇年五月二十五日