

《关于甘肃莫高实业发展股份有限公司业绩预告相关事项的问询函》中需要会计师发表意见问题的专项说明

大信备字[2024]第 9-00003 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

# 《关于甘肃莫高实业发展股份有限公司业绩 预告相关事项的问询函》中需要会计师发表意 见问题的专项说明

大信备字[2024]第 9-00003 号

上海证券交易所上市公司管理二部：

贵部上证公函【2024】0103 号《关于对甘肃莫高实业发展股份有限公司业绩预告事项的问询函》(以下简称“问询函”)收悉,针对问询函中提到的需要会计师发表核查意见的问题,我们对甘肃莫高实业发展股份有限公司(以下简称“莫高股份”或“公司”)相关资料、数据进行了认真分析。现将有关问题的意见回复说明如下:

**问题 1:关于营业收入扣除。业绩预告显示 2023 年公司亏损 3,300 万元到 4,000 万元,预计 2023 年年度实现营业收入 2 亿元,扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为 1.8 亿元,相较 2022 年增长约 95%。报告期内降解新材料板块主要产品 PBAT 因受行业复苏慢、市场需求受限等影响,产品销价与成本倒挂,亏损状态未扭转。**

请公司:(1)分业务披露 2023 年收入情况,包括交易背景、上下游情况、竞争格局、产品名称、信用政策、期后退货等情况,说明收入确认政策是否符合会计准则规定;(2)结合近三年降解新材料经营情况、前期资金投入、资产形成情况、产能利用水平、产品竞争力情况等,量化分析降解材料持续多年毛利率为负的原因及合理性,以及公司仍持续开展该业务的商业合理性;(3)分业务披露 2023 年前五大供应商和客户的名称、合作年限、经营业务模式、产品名称、所处地区、付款条件等权利义务约定情况,以及经营过程中发票、资金、货物流转方式、仓储地点等,说明供应商与客户之间,供应商/客户与公司控股股东及其关联方之间是否存在关联关系或其他业务往来等;(4)逐条对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号—业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》有关规定,说明公司相关业务是否存在应扣除收入未按规定扣除的情况。

## 【公司回复】

(1)分业务披露 2023 年收入情况,包括交易背景、上下游情况、竞争格

局、产品名称、信用政策、期后退货等情况，说明收入确认政策是否符合会计准则规定。

公司 2023 年各业务收入情况如下

(单位：万元)

业务名称	营业收入	营业成本	毛利率
葡萄酒	7,930.74	3,262.75	58.86%
药品	4,945.95	3,274.03	33.80%
降解材料及制品	5,204.07	6,251.35	-20.12%
<b>主营业务合计</b>	<b>18,080.76</b>	<b>12,788.13</b>	<b>29.27%</b>
其他	2,385.19	790.23	66.87%
<b>合计</b>	<b>20,465.95</b>	<b>13,578.36</b>	<b>33.65%</b>

## 一、葡萄酒业务

### (一) 交易背景

葡萄酒为公司主营业务，公司葡萄酒产业按照“酿造葡萄种植—葡萄酒生产—销售的一体化庄园式”模式经营。公司在武威拥有万亩优质酿酒葡萄基地，武威区域是国内大规模的黑比诺葡萄种植产区，公司葡萄酒生产所需的原料来源于本公司生态农业示范种植园区生产的酿造葡萄。莫高葡萄园采用“深沟、浅栽、机械化”模式，以“规划标准、架型标准、树型标准”三个标准成为中国葡萄种植规范化的标准。根据地势、微型气候等条件，公司把葡萄园分成不同小产区，并栽培适应地块条件的葡萄品种，为莫高葡萄酒的个性化、高品质提供了优越的自然条件和保障。

### (二) 上下游情况

公司上游主要为包装材料，下游为葡萄酒销售场景。

### (三) 竞争格局

目前我国葡萄酒行业市场集中度较高，主要集中于头部企业，莫高股份葡萄种植基地十分适合种植优质葡萄和机械化作业，能够保证“七分种植，三分酿造”

的生产条件，企业品牌优势明显。国内其他主要的葡萄酒企业包括张裕 A、威龙股份、通葡股份、中信尼雅等。

#### **（四）主要产品**

莫高干红系列葡萄酒，包括莫高金爵士系列、莫高黑比诺系列、莫高赤霞珠系列、莫高加本依系列；莫高冰酒系列；莫高白兰地系列；莫高起泡酒系列。

#### **（五）信用政策**

公司对经销商主要采取先款后货的政策，对销售量大、信誉度好、合作时间长的经销商在重要节庆日给予适当的赊销政策。截至 2023 年末期末应收账款余额为 2,004.39 万元，期后收款金额 34.71 万元。

#### **（六）期后退货**

截止披露日，未发生 2023 年产品销售期后退货情况。

#### **（七）收入确认条件**

直销模式：通过公司专卖店、酒庄、酒庄销售，包括团购、自有电商平台等，收到货款且将商品交于客户时确认收入的实现。

经销模式：按照合同约定，商品发出并经经销商验收入库后，在提货单上签字或盖章确认后即确认收入的实现。

代理模式：对于销往超市的部分，按照合同约定，超市将商品实际对外销售并经双方核对后即确认收入的实现。

上述确认原则符合《企业会计准则》的相关规定及酒类产品的行业惯例。

## **二、公司降解材料业务情况**

### **（一）交易背景**

公司降解材料业务有生物降解材料和生物降解聚酯新材料两部分。由控股子公司甘肃莫高阳光环保科技有限公司（简称“莫高阳光”）生产生物降解材料及制品，现有生产线 9 条，其中片材 3 条、母粒 6 条，年生产能力 2 万吨。由全资

子公司甘肃莫高聚和环保新材料科技有限公司（简称“莫高聚和”）生产生物降解聚酯新材料（PBAT/PBS），现有生产能力2万吨。

公司降解材料业务基本情况如下表

单位名称	主要产品	主要原料	产能	应用领域	投产时间
莫高阳光	淀粉基添加型吹膜母粒，淀粉基注塑专用粒料，淀粉基片材，全降解吹膜专用粒料，淀粉基吹膜专用粒料，淀粉吸塑粒料，聚乳酸全降解注塑专用粒料等。	食品级淀粉、食品级低密度聚乙烯（PE）、食品级聚丙烯（PP）、聚乳酸（PLA）、PBAT等。	2万吨	适用于塑料袋、地膜等吹膜产品，各种刀叉勺、容器等注塑产品，一次性餐盒、口杯等。	2018年
莫高聚和	聚对苯二甲酸己二酸丁二酯（PBAT），聚丁二酸丁二酯（PBS）。	PBAT原料为1,4丁二醇（BDO）、对苯二甲酸（PTA）、己二酸（AA）；PBS原料为1,4丁二醇（BDO）、丁二酸（SA）。	2万吨	生产塑料包装薄膜、农用地膜、一次性塑料袋和一次性塑料餐具等。	2021年

### （二）上下游情况

莫高阳光生物降解材料上游原材料主要包括食品级淀粉、食品级低密度聚乙烯（PE）、食品级聚丙烯（PP）、聚乳酸（PLA）、PBAT等；下游为应用领域包括塑料袋、地膜等吹膜产品，各种刀叉勺、容器等注塑产品，一次性餐盒、口杯等。

莫高聚和生物降解聚酯新材料产业链上游原材料主要包括1,4丁二醇（BDO）、对苯二甲酸（PTA）、己二酸（AA）、丁二酸（SA）；下游为生物降解聚酯新材料制品的应用，包括塑料包装薄膜、农用地膜、一次性塑料袋和一次性塑料餐具等。

由于华东、华南地区降解材料终端制品需求较多，因此现阶段公司降解材料客户多数位于华东、华南地区。

### （三）竞争格局

我国生物降解塑料产业还处于发展初期，产品标准不统一，行业集中度较低，市场竞争较为激烈。

### （四）主要产品

淀粉基添加型吹膜母粒，淀粉基注塑专用粒料，淀粉基片材，全降解吹膜专用粒料，淀粉基吹膜专用粒料，淀粉吸塑粒料，聚乳酸全降解注塑专用粒料，聚对苯二甲酸己二酸丁二酯（PBAT），聚丁二酸丁二酯（PBS）。

### **（五）信用政策**

对长期合作的客户，按一般性工业产品惯例，客户预付合同总金额 20%-30% 不等的货款，剩余合同金额于发货后 5-60 天内付清。对非长期合作的客户，采取先款后货的政策。截至 2023 年年末应收账款余额为 1,095.80 万元，期后回款金额 574.32 万元。

### **（六）期后退货**

截止披露日，未发生 2023 年产品销售期后退货情况。

### **（七）收入确认条件**

公司销售收入以产品控制权是否转移为原则确认收入，即购货方收到货物验收入库并在销货单上签字或盖章确认后即确认收入的实现，上述确认原则符合《企业会计准则》的相关规定及降解材料的行业惯例。

## **三、公司药品业务情况**

### **（一）交易背景**

莫高股份制药厂是中国麻醉药品协会理事单位，也是甘肃省药监局指定的盐酸沙美酮口服液定点生产厂家。复方甘草片和复方甘草口服溶液是公司两个支柱产品，也是公司制药厂主要生产的产品，相关生产工艺成熟，市场稳定。

### **（二）上下游情况**

公司复方甘草片和复方甘草口服溶液成分包括甘草浸膏粉、阿片粉、樟脑、八角茴香油、苯甲酸钠等。行业上游主要为成分药的生产供应商，其中成分药物阿片粉属于国家特殊管理的麻醉类药品，公司根据国家药监局下达的计划任务和原料供应量组织复方甘草片和复方甘草口服溶液的生产。行业下游为医药公司。

### **（三）竞争格局**

目前，复方甘草片类（包括含片）国内实际生产企业约三十家。甘草片是国家计划指标类药物，各制药厂每年根据国家药品监督管理局下发的指标获取阿片粉等原料进行甘草片生产。公司 2023 年甘草片年产、销 13 亿片，位居全国前列。

### **（四）主要产品**

复方甘草片和复方甘草口服溶液。

### **（五）信用政策**

根据合同约定，公司药品销售均采用经销模式，目前信用政策按“先款后货”原则执行。截至 2023 年年末应收账款余额为 56.27 万元，期后均已回款。

### **（六）期后退货**

截止披露日，未发生 2023 年产品销售期后退货情况。

### **（七）收入确认条件**

公司销售收入以产品控制权是否转移为原则确认收入，即购货方收到货物验收入库并在销货单上签字或盖章确认后即确认收入的实现，上述确认原则符合《企业会计准则》的相关规定及药类产品的行业惯例。

## **【会计师核查程序及意见】**

### **一、核查程序**

针对上述事项，会计师主要执行了以下核查程序：

（一）了解、评价并测试公司销售与收款相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（二）询问管理层，查阅合同条款，评价公司各类业务收入确认时点是否符合企业会计准则及公司收入确认政策；

公司各类业务收入确认的依据及政策如下：

#### **1. 葡萄酒业务**

直销模式：通过公司专卖店、酒庄、酒庄销售，包括团购、自有电商平台等，收到货款且将商品交于客户时确认收入的实现。

经销模式：按照合同约定，商品发出并经经销商验收入库后，在提货单上签字或盖章确认后即确认收入的实现。

代理模式：对于销往超市的部分，按照合同约定，超市将商品实际对外销售并经双方核对后即确认收入的实现。

## 2. 降解材料业务

公司销售收入以产品控制权是否转移为原则确认收入，即购货方收到货物验收入库并在销货单上签字或盖章确认后即确认收入的实现。

## 3. 药品业务

公司销售收入以产品控制权是否转移为原则确认收入，即购货方收到货物验收入库并在销货单上签字或盖章确认后即确认收入的实现。

（三）对本期新增客户及部分重要客户进行实地走访。

## 二、核查意见

经核查，会计师认为：公司各业务板块收入确认政策符合会计准则规定。

### 【公司回复】

（2）结合近三年降解新材料经营情况、前期资金投入、资产形成情况、产能利用水平、产品竞争力情况等，量化分析降解材料持续多年毛利率为负的原因及合理性，以及公司仍持续开展该业务的商业合理性。

## 一、公司降解材料业务投产以来经营情况

### （一）降解材料近三年产销量情况分析表

（单位：吨）

公司	2021年		2022年		2023年	
	生产量	销售量	生产量	销售量	生产量	销售量



莫高阳光	3,535	3,426	1,472	976	1,081	1,533
莫高聚和	2,432	2,196	2,782	1,602	2,550	3,610

## (二) 莫高阳光近三年产主营业务情况表

(单位: 万元)

年份	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
2021年	2,807	3,110	-10.79			
2022年	960	1,122	-16.88	-65.80	-63.92	减少 6.90 个百分点
2023年	1,502	1,675	-11.52	56.46	49.29	增加 5.36 个百分点

## (三) 莫高聚和近三年产主营业务情况表

(单位: 万元)

年份	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
2021年	3,608	4,621	-28.08			
2022年	2,627	4,374	-66.50	-27.19	-5.35	减少 38.43 个百分点
2023年	3,702	5,198	-40.41	40.92	18.83	增加 26.09 个百分点

## 二、公司降解材料业务固定资产前期资金投入及资产形成情况

(单位: 万元)

公司	2021年以前累计投入		2021年		2022年		2023年		合计
	建筑物	机器设备	建筑物	机器设备	建筑物	机器设备	建筑物	机器设备	
莫高阳光	4,082.37	4,472.79	0	8.32	1.12	29.2	0	26.06	8,619.86
莫高聚和			2,962.88	5,908.16	3,423.85	272.32	203.22	130.15	12,900.58

## 三、公司降解材料业务产能利用水平情况

### (一) 莫高阳光产能利用水平

年份	总产能(单位: 吨)	当年产量(单位: 吨)	产能利用率
2021年	20,000	3,535	17.68%
2022年	20,000	1,472	7.36%
2023年	20,000	1,081	5.41%

### (二) 莫高聚和产能利用水平

年份	总产能(单位: 吨)	当年产量(单位: 吨)	产能利用率
2021 年	20,000	2,432	12.16%
2022 年	20,000	2,782	13.91%
2023 年	20,000	2,550	12.75%

注: 据行业资讯平台隆众资讯跟踪数据显示, 2023 年行业平均产能利用率为 8%-18%。

#### 四、公司降解材料业务产品竞争力情况

莫高阳光自主研发出淀粉基注塑专用粒料(黑色)和碳酸钙基彩色粒料、淀粉基吸塑母粒、薄型片材等 6 类产品, 目前已掌握近 30 多种降解产品配方, 取得各类产品认证共 6 类, 参与起草了《一次性可降解餐饮具通用技术要求》(GB/T 18006.3-2020)。莫高聚和项目投料试生产一次性取得圆满成功。莫高聚和产品质量控制较好, 产品 99%为优等品。两个项目建设和运营提升了自主研发能力, 积累了技术经验。公司将继续提升现有项目技术研发水平, 形成成熟的技术工艺标准化管理、规范化操作体系, 为产业可持续发展提供技术支撑。

#### 五、公司降解材料业务持续多年毛利率为负的原因及合理性

公司降解材料分为莫高阳光生物降解材料及制品和莫高聚和的生物降解聚酯新材料制品。莫高阳光 2021 年到 2023 年毛利率分别为-10.79%、-16.88%、-11.52%, 莫高聚和 2021 年到 2023 年毛利率为-28.08%、-66.50%、-40.41%。

公司可降解材料业务毛利率为负的主要原因如下:

第一, 行业集中度低, 产品价格竞争激烈。国内可降解材料起步较晚, 随着 2020 年“限塑令”的发布, 受国家低碳和可持续发展战略影响, 以及企业自身产业链优化发展, 各企业纷纷投产可降解 PBAT 行业, PBAT 聚合装置暴增, 各企业抢占市场, 不断拉踩市场价格, 同时由于行业供需错配, 可降解材料价格短期快速上涨, 导致大量企业涌入可降解材料行业, 产能短时间大幅增长。此外, 除国内大型改性塑料企业和大量以低价竞争为主的中低端改性塑料生产企业外, 还有部分大型外资企业在国内布局。目前国内大型可降解材料生产企业实际市场占

有率均不高，行业格局较为分散。近两年需求市场恢复较慢，可降解材料行业整体竞争激烈，价格持续下滑。

第二，产能利用率较低。由于目前可降解材料行业整体不景气，公司为降低亏损程度未满载生产，整体产能利用率较低，制造成本相对较高，单位产品折旧、劳动力费用等固定费用无法摊薄。

## **六、公司持续开展降解材料业务的商业合理性**

### **（一）降解材料产业未来发展前景广阔**

近年来，国内外对解决塑料“白色污染”问题的共识度快速提升，政府对可降解材料行业的支持力度不断加大，近年来陆续出台了一系列产业扶持和引导政策。如 2023 年 5 月，商务部、发展改革委联合制定《商务领域经营者使用、报告一次性塑料制品管理办法》；2023 年 12 月国家发展改革委等八部门印发《深入推进快递包装绿色转型行动方案》等。

### **（二）公司已积累一定的产业发展资源**

公司已建成莫高阳光、莫高聚和两个项目，目前公司已培育出自己的专业技术人才队伍，其中核心技术人才 10 人，技术人员 28 人，熟练技工 52 人。

### **（三）抢抓降解材料发展机遇**

目前，我国可降解塑料已开拓领域包括农业、医药、食品包装等领域，随着“限塑令”的深入推进，生物降解材料的应用领域将更加广泛。

### **（四）促进就业**

公司降解材料业务板块两个公司能为社会创造就业岗位，能够在一定程度上促进就业。

公司降解材料业务板块中，莫高阳光公司、莫高聚和公司分别于 2018 年、2021 年投产，受原料价格和市场等因素影响，目前综合毛利率持续为负，预计

该情况在今年改善空间有限，降解材料业务毛利率可能仍会阶段性为负，请投资者注意投资风险。

## 【会计师核查程序及意见】

### 一、核查程序

- (一) 执行穿行测试，评价与营业收入相关的内部控制设计的合理性；
- (二) 执行控制测试，测试与营业收入相关的内部控制运行的有效性；
- (三) 检查客户验收单等控制权转移证据，核查收入发生的真实性；
- (四) 结合应收账款审计，对大额销售额实施函证，核查收入的真实性；
- (五) 针对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，核对收入确认的相关单据，评价收入确认的会计期间；
- (六) 按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号-财务类退市指标:营业收入扣除》的相关要求及莫高股份的实际情况，严格核查扣除项目；
- (七) 了解降解材料及制品的行业状况；
- (八) 询问公司管理层发展降解材料的战略意图和后续产业规划。

### 二、核查意见

经检查，会计师认为：公司持续开展该业务符合国家产业政策及公司的发展规划。

## 【公司回复】

(3) 分业务披露 2023 年前五大供应商和客户的名称、合作年限、经营业务模式、产品名称、所处地区、付款条件等权利义务约定情况，以及经营过程中发票、资金、货物流转方式、仓储地点等，说明供应商与客户之间，供应商/客户与公司控股股东及其关联方之间是否存在关联关系或其他业务往来等。

### 一、葡萄酒业务

- (一) 公司葡萄酒业务前五大供应商情况如下表

序号	供应商名称	合作年限	采购金额(万元)	业务模式	原料名称	所处地区	付款条件	仓储地点
1	新疆华兴玻璃有限公司	10年	250	厂家直销	酒瓶	新疆	对方给予公司40万授信额度，超出额度后先款后货。	葡萄酒厂材料库
2	兰州华宇包装彩印有限责任公司	4年	102	厂家直销	纸箱	甘肃	货到后验收合格，3个月内全额付款	葡萄酒厂材料库
3	烟台意隆包装有限公司	8年	89	厂家直销	木塞	山东	货到后验收合格，6个月内全额付款	葡萄酒厂材料库
4	重庆高达印务有限公司	6年	20	厂家直销	标签	重庆	货到后验收合格，3个月内全额付款	葡萄酒厂材料库
5	烟台市橡丰工贸有限公司	10年	13	厂家直销	胶帽	山东	货到后验收合格，3个月内全额付款	葡萄酒厂材料库

注：葡萄酒原料自产自销，供应商主要为包装材料。

发票开具情况均为公司将原料验收入库后由对方开具；货物通过第三方运输；上述供应商与公司客户、公司控股股东及其关联方不存在关联关系或其他业务往来及第三方代为支付的情况。

## (二) 公司葡萄酒业务前五大客户情况如下表

序号	客户名称	合作年限	销售金额(万元)	业务模式	产品名称	所处地区	资金、货物流转方式	仓储地点
1	浙江启宇酒业有限公司	12年	611	省外经销渠道	葡萄酒	线上、浙江	银行转账；第三方运输公司承运	浙江省台州市黄岩区
2	甘肃芳芳商贸有限公司	6年	505	省内经销渠道	葡萄酒	甘肃	银行转账；第三方运输公司承运	甘肃省兰州市城关区
3	兰州鑫康盛源商贸有限公司	5年	312	省内经销渠道	葡萄酒	甘肃	银行转账；第三方运输公司承运	甘肃省兰州市七里河区
4	兰州福源百惠商贸有限公司	7年	221	省内经销渠道	葡萄酒	甘肃	银行转账；第三方运输公司承运	甘肃省兰州市城关区
5	武威市凉州区金来顺名酒商行	17年	220	省内经销渠道	葡萄酒	甘肃	银行转账；第三方运输公司承运	甘肃省武威市凉州区

上述客户付款条件主要为收到全部货款后安排发货，对销售量大、信誉度好、合作时间长的客户在重要节庆日给予适当的赊销政策；销售发票均先由对方提出申请后，公司核对合同、发货、回款情况开具发票；上述客户与公司供应商、公

司控股股东及其关联方不存在关联关系或其他业务往来及第三方代为收款的情况。

## 二、降解材料业务

### (一) 降解材料业务前五大供应商情况如下表

序号	供应商名称	合作年限	采购金额(万元)	原料名称	所处地区	付款条件	仓储地点
1	新疆美克化工股份有限公司	3年	1190	1,4-丁二醇、精对苯二甲酸	新疆	交货前一个月的25日电汇预付约定数量的货款,月末按实际结算的数量和价格开具发票	莫高聚和库房
2	重庆华峰化工有限公司	3年	721	精己二酸	重庆	收到全款后7日内交货	莫高聚和库房
3	浙江海正生物材料股份有限公司	2年	354	聚乳酸	浙江	合同签订日期起7个工作日内支付全额货款,款到后3个工作日内发货	莫高阳光库房
4	广州简上新材料有限公司	5年	212	聚乙烯、甘油等	广东	合同签订后,公司支付合同总额的40%,剩余60%原料验收合格后支付	莫高阳光库房
5	兰州金汇亿达商贸有限公司	1年	202	液化天然气	宁夏、甘肃	收到全款后10日内交货	莫高聚和库房

上述供应商业务模式均为厂家直销采购;发票开具情况均为公司将原料验收入库后对方开具发票;资金流转方式均为银行转账;货物流转方式均为第三方运输;上述供应商与公司客户、公司控股股东及其关联方不存在关联关系或其他业务往来及第三方代为支付的情况。

### (二) 降解材料业务前五大客户情况如下表

序号	客户名称	合作年限	销售金额(万元)	产品名称	所处地区	付款条件	仓储地点
1	浙江华苴生物科技有限公司	5年	892	淀粉基添加型吹膜母粒	浙江	合同签订后支付30%货款,发货后60天内支付70%货款	浙江省衢州市衢江区
2	台州黄岩泽钰新材料科技有限公司	2年	861	生物降解聚酯(PBAT)	浙江	发货后45日内付清	浙江省台州市黄岩区
3	扬州惠通新材料有限公司	2年	744	生物降解聚酯(PBAT)	江苏	合同签订后支付30%货款,发货后60天内	江苏省扬州市扬州经济开发

						支付 70% 货款	区
4	金晖兆隆高新科技股份有限公司	1 年	508	生物降解聚酯 (PBAT)	山西	合同签订后按批次支付 30% 货款, 剩余 70% 本批次发货后 15 日内付清	山西省吕梁市孝义市梧桐经济开发区
5	山东美智华新材料科技有限公司	1 年	495	生物降解聚酯 (PBAT)	山东	收到货款后安排发货	山东省滨州市无棣县

上述客户业务模式均为自产自销；销售发票均先由对方提出申请后，公司核对合同、发货、回款情况开具发票；货物运输方式为第三方运输；资金流转方式均为银行转账；上述客户与公司供应商、公司控股股东及其关联方不存在关联关系或其他业务往来及第三方代为收款的情况。

### 三、药品业务

#### (一) 莫高药品业务前五大供应商情况如下表

序号	供应商名称	合作年限	采购金额 (万元)	原料名称	所处地区	付款条件	仓储地点
1	新疆阿拉尔新农甘草产业有限责任公司	17 年	1015	甘草浸膏粉	新疆	收到货款后 15 天内发货	药厂仓库
2	青海制药有限公司	23 年	629	阿片粉	青海	收到全款后安排发货	药厂仓库
3	宝鸡金森制药有限公司	19 年	307	甘草浸膏粉	陕西	货到检验合格后付款	药厂仓库
4	扶风县秦岭医用包装厂	19 年	201	甘草片瓶	陕西	货到检验合格后付款	药厂仓库
5	河北邢台冶金镁业有限公司	10 年	144	氧化镁	河北	收到全款后, 安排发货	药厂仓库

上述供应商业模式均为批量采购；发票开具情况均为公司将原料验收入库后对方开具发票；资金流转方式均为银行转账；原料通过第三方运输流转；上述供应商与公司客户、公司控股股东及其关联方不存在关联关系或其他业务往来及第三方代为支付的情况。

#### (二) 莫高药品业务前五大客户情况如下表

序号	客户名称	合作年限	销售金额 (万元)	经营业务模式	产品名称	所处地区	付款条件	仓储地点
1	甘肃天健医药	2 年	861	批发	复方甘草片	甘肃	收到全款	甘肃省兰州

	有限公司						后, 安排发货	市西固区
2	四川合纵药易购医药股份有限公司	12 年	775	批发	复方甘草片 复方甘草口服溶液	四川	收到全款后, 安排发货	四川省成都市温江区
3	陕西鲁康医药有限公司	23 年	699	批发	复方甘草片 复方甘草口服溶液	陕西	收到全款后, 安排发货	陕西省西安市未央区
4	许昌恒生药业有限公司	18 年	457	批发	复方甘草片	河南	收到全款后, 安排发货	河南省许昌市魏都区
5	周口市诚信医药有限公司	1 年	387	批发	复方甘草片	河南	收到全款后, 安排发货	河南省周口市经济开发区

销售发票均先由对方提出申请后, 公司核对合同、发货、回款情况开具发票; 资金流转方式为银行转账; 货物通过第三方运输流转; 上述客户与公司供应商、公司控股股东及其关联方不存在关联关系或其他业务往来及第三方代为收款的情况。

## 【会计师核查程序及意见】

### 一、核查程序

(一) 了解公司各业务板块的主要经营模式;

(二) 获取各业务板块前五大供应商和客户合同核查付款条件等权利义务约定情况, 询问莫高股份与各供应商及客户合作年限; 通过企查查等企业信息查询系统查询各业务板块前五大供应商和客户所处地区;

(三) 获取莫高股份与供应商及客户经营过程中合同、发票、银行回单、出库单、运输单、验收单等原始单据, 核查资金、货物流转方式、仓储地点等;

(四) 核查主要供应商、客户的股权关系;

(五) 核查莫高股份控股股东及其他关联方具体情况;

(六) 了解公司各业务板块行业状况。

### 二、核查意见



经检查，会计师认为：公司前五大供应商与客户之间，供应商/客户与公司控股股东及其关联方之间不存在关联关系或其他业务往来。

**【公司回复】**

(4)逐条对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号—业务办理》附件第七号《财务类退市指标：营业收入扣除》有关规定，说明公司相关业务是否存在应扣除收入未按规定扣除的情况。

营业收入扣除情况表

单位：万元 币种：人民币

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	20,465.95		10,831.50	
营业收入扣除项目合计金额	2,385.19		1,584.11	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	11.65		14.63	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	1,881.12	其中，地租收入 1,065.25 万元，试验服务费收入 366.00 万元，房租收入 270.38 万元，其他收入 179.64 万元	1,584.11	
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	23.81	房租收入 23.81 万元		
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	480.26	地膜收入 480.26 万元		
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>2,385.19</b>		<b>1,584.11</b>	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产				

生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	18,080.76		9,247.38	

注：（1）正常经营之外的其他业务收入：地租收入 1,065.25 万元，主要为自有农业用地出租所取得收入；降解聚酯新材料试验服务收入 366 万元，其中为中石化提供试验生产 PBST 的试验服务费收入 196 万元，为中石油提供试验生产 PBS 的试验服务费收入 170 万元；房租收入 270.38 万元，系金昌麦芽厂和饮马麦芽厂空闲库房对外租赁收入；其他收入 179.64 万元，主要是向租地农户收取的水电费以及废料等销售收入。

（2）与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入：房租收入 23.81 万元，系饮马麦芽厂 1, 2, 3 车间厂房及库房出租给关联方甘肃亚盛实业（集团）股份有限公司饮马分公司经营使用。

（3）未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入：地膜收入 480.26 万元，为莫高宏远农业公司销售农用地膜收入，该公司为本期新成立公司，根据上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号—财务类退市指标：营业收入扣除相关规定，该业务目前尚未形成稳定的业务模式，所产生的销售收入从主营业务收入中扣除。

（4）以上 2023 年数据均为公司财务部门初步核算数据，未经审计。

## 【会计师核查程序及意见】

### 一、核查程序

(一) 根据上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——财务类退市指标:营业收入扣除》、《上海证券交易所股票上市规则(2022年1月修订)》相关规定,询问、核对有关资料与文件;

(二) 抽查会计记录,重点核查公司收入的真实性,核查营业收入扣除的合规性、准确性、完整性;

(三) 在判断营业收入扣除事项时,核查该项业务是否具有完整的投入、加工处理过程和产出能力,是否能够独立计算其成本费用以及所产生的收入;该项业务模式下公司能否对产品或服务提供加工或转换活动,从而实现产品或服务的价值提升;该项业务是否对客户、供应商存在重大依赖,是否具有可持续性;公司对该项业务是否已有一定规模的投入,公司是否具备相关业务经验。进而判断是否应当扣除。

### 二、核查意见

经核查,会计师认为:公司相关业务不存在应扣除收入未按规定扣除的情况。

2. 关于固定资产减值。业绩预告显示,公司部分固定资产利用率不高,经济效应低于预期,存在减值迹象,拟计提减值准备约 1000 万元。请公司:(1) 详细列示固定资产减值情况,包括但不限于用途、账面原值、累计折旧、减值准备金额、账面价值、可收回金额及依据、闲置情况及原因等;(2) 结合可降解材料、葡萄酒等业务亏损的现状,以及公司固定资产构成,说明减值准备计提是否充分、合理。

## 【公司回复】

(1) 详细列示固定资产减值情况,包括但不限于用途、账面原值、累计折旧、减值准备金额、账面价值、可收回金额及依据、闲置情况及原因等。

### 一、固定资产减值情况

根据公司初步测算，按不同资产组分项计提减值 973.66 万元。减值金额确定过程具体如下：

公司 2023 年度固定资产账面情况如下表：

（单位：万元）

编号	测试主体	资产名称	2023 年度资产组账面情况					
			账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	增值项目价值	剔除增值项目后价值
1	莫高股份资产组	西安城市酒庄	4,312.93	1,347.30		2,965.63		2,965.63
2		兰州专卖店	710.06	229.5		480.56		480.56
3		北京城市酒庄	6,560.69	1,282.02		5,278.67		
4		深圳城市酒庄	10,331.59	2,020.15		8,311.44		
5		金昌城市酒庄	426.98	185.70		241.28		
6	小计		<b>22,342.25</b>	<b>5,064.67</b>		<b>17,277.58</b>		<b>3,446.19</b>
7	莫高聚和资产组	房屋建筑物	6,620.64	633.32	620.41	5,366.91	87.87	5,279.04
8		机器设备	7,770.78	2,307.52	324.99	5,138.27		5,138.27
9		电子设备	5.4	2.46	0.15	2.79	1.45	1.34
10		土地使用权	628.19	66.31		561.88	561.88	
11	小计		<b>15,025.02</b>	<b>3,009.61</b>	<b>945.55</b>	<b>11,069.86</b>	<b>651.20</b>	<b>10,418.66</b>
12	莫高阳光资产组	房屋建筑物	4,075.66	1,575.09	1,422.80	1,077.77	1,077.77	
13		构筑物及其他辅助设施	20.47	19.85		0.61	0.61	
14		机器设备	4,541.29	2,782.08	968.69	790.52	790.52	
15		电子设备	4.63	3.97	0.07	0.59	0.59	
16		土地使用权	111.05	21.66		89.40	89.40	
17	小计		<b>8,753.10</b>	<b>4,402.65</b>	<b>2,391.56</b>	<b>1,958.89</b>	<b>1,958.89</b>	

公司 2023 年度固定资产可收回金额情况如下表：

（单位：万元）

编号	测试主体	资产名称	2023 年度资产组测算减值情况					
			公允价值	处置费用	可收回金额	增值项目价值	剔除增值项目后可回收金额	减值金额
1	莫高股份资产组	西安城市酒庄	2,498.35	41.47	2,456.88		2,456.88	508.75
2		兰州专卖店	450.05	7.47	442.58		442.58	37.99
3	小计		<b>2,948.40</b>	<b>48.94</b>	<b>2,899.45</b>		<b>2,899.45</b>	<b>546.74</b>
4	莫高聚和	房屋建筑	5,095.85	80	5,015.84	92.45	4,923.39	355.65

	资产组	物						
5		机器设备	5,168.84	101.83	5,067.02		5,067.02	71.25
6		电子设备	3.18	0.06	3.12	1.79	1.33	0.01
7		土地使用权	696.39	10.42	685.97	685.97		
8		小计	<b>10,964.26</b>	<b>192.31</b>	<b>10,771.95</b>	<b>780.21</b>	<b>9,991.74</b>	<b>426.92</b>
9	莫高阳光 资产组	房屋建筑物	1,186.51	20.65	1,165.86	1,165.86		
10		构筑物及其他辅助设施	5.19	0.09	5.1	5.1		
11		机器设备	943.19	20.18	923.01	923.01		
12		电子设备	0.73	0.02	0.71	0.71		
13		土地使用权	178.75	15.07	163.68	163.68		
14		小计	<b>2,314.37</b>	<b>56.01</b>	<b>2,258.36</b>	<b>2,258.36</b>		
		合计						<b>973.66</b>

### (一) 莫高股份公司西安城市酒堡、兰州专卖店

#### 1. 测算范围

公司城市酒堡的房屋建筑物共有五处，位置分别在北京、深圳、西安、兰州、金昌五个城市。2023年末，经与当地同地段、同类别建筑物的市场价进行对比，北京、深圳、金昌三处城市酒堡，公司按期计提折旧，不存在减值情形，其中北京城市酒堡总建筑面积为619.98平方米，账面价值为5,278.67万元，同地段、同类型房地产公开市场交易单价平均为8.95万/平方米，公允价值为5,548.53万元，可收回金额为5,469.18万元，可收回金额大于账面值，不存在减值情形；深圳城市酒堡建筑面积为450.42平方米，账面价值为8,311.44万元，同地段、同类型房地产公开市场交易单价平均为18.86万/平方米，公允价值为8,493.63万元，可收回金额为8,372.18万元，可收回金额大于账面值，不存在减值情形；金昌城市酒堡建筑面积为307.63平方米，账面价值为241.28万元，同地段、同类型房地产公开市场交易单价平均为0.97万/平方米，公允价值为298.10万元，可收回金额为293.84万元，可收回金额大于账面值，不存在减值情形。

本次测算范围涉及减值的为公司西安城市酒堡和兰州专卖店（固定资产-房屋建筑物），账面原值5,022.99万元，累计折旧1,576.80万元，账面价值3,446.19万元，总建筑面积为1,207.53平方米，其中：①西安城市酒堡位于陕西省西安市高新

区高新三路 1 幢 20105 室的商铺，结构为框剪结构，所在楼层为 1 层，购置于 2013 年，权证编号为陕（2017）西安市不动产权第 1455300 号，建筑面积为 1,074.23 平方米；②兰州专卖店位于甘肃省兰州市城关区东岗西路街道农民巷 10 号旅游大厦 1 层 102 室的商铺，结构为钢混结构，购置于 2015 年，权证编号为兰房权证（城关区）字第 397954 号，建筑面积为 133.30 平方米。

## 2. 测算方法

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

由于本次进行减值测算的资产为固定资产（房屋建筑物），是企业自用的资产，公司没有对外出租的意图，因此不采用资产预计未来现金流量的现值的方法测算资产价值。

根据测算资产的特性、测算目的及所选择的价值类型，本次以测算资产的公允价值减去处置费用后的净额作为测算资产的可收回金额。

## 3. 测算过程

可收回金额=公允价值—处置费用

公允价值=单位市场价值（不含税）×建筑物建筑面积

具体测算过程如下：

### （1）公允价值的确定

由于测算固定资产不存在资产销售协议但存在资产活跃市场，且测算房屋建筑物在现有市场条件下存在足够多的类似测算资产的交易案例，因此本次采用市场法来测算固定资产（房屋建筑物）的公允价值。具体测算思路为：

在售房交易市场中，选择与测算建筑物处于同一供需圈内具有较强相关性、替代性的近期交易实例作为参照物，再根据测算资产与参照物的状况、区域因素和交易情况等差异进行比较和修正，得出测算资产的公开市场价值。计算公式：

某项参照物调整后的市场价格（比准价值）=市场价格×交易情况修正系数×交易日期修正系数×不动产状况修正系数

测算资产单位市场价值=各个参照物调整后市场单位价格（比准价格）的加权（算术）平均数

公允价值=单位市场价值（不含税）×建筑物建筑面积

**西安酒堡测算过程：**西安酒堡账面原值 4,312.93 万元，累计折旧 1,347.30 万元，账面净值 2,965.63 万元，建筑面积为 1,074.23 平方米，取得时 40,149.07 元/平方米。通过对测算建筑物所在区域同地段、同类型房地产公开市场交易情况进行调查，确定以下三个交易实例作为参照物，实例一：西安市高新区大寨路，地上 1 层，用途为商铺，精装修，室内基础设施齐全，建筑面积约 75.32 平方米，周边基础设施完善，交通便利，市场价值（含税）25,230.00 元/平方米；实例二：西安市高新区高新二路（天地源丹轩坊），地上 1 层，用途为商铺，精装修，室内基础设施齐全，建筑面积约 112.00 平方米，周边基础设施完善，交通便利，市场价值（含税）25,040.00 元/平方米；实例三：西安市高新区丈八街，地上 1 层，用途为商铺，精装修，室内基础设施齐全，建筑面积约 126.00 平方米，周边基础设施完善，交通便利，市场价值（含税）27,380.00 元/平方米。以上三个实例建立价格比较基础，采用各因素修正系数连乘法，求算各可比交易实例经因素修正后达到测算对象条件时的比准价格，以选取的 3 个可比交易实例修正后的比准价格的简单算术平均值作为测算对象比准价格（含税）24,420.00 元/平方米，不含税价格为 23,257.14 元/平方米，确定公允价值为 2,498.35 万元。

经过测算，以上 3 个可比交易实例的比准价格差异在正常范围内，本次测算确定取以上 3 个可比交易实例比准价格的简单算术平均值作为测算对象比准价格：

测算资产单位市场价值（比准价格）=（23,801.98+23,622.74+25,830.29）  
÷3=24,420.00 元/平方米（个位取整）

公允价值=测算资产单位市场价值（不含税）×建筑物建筑面积



=24,420.00 元/平方米 ÷ 1.05 × 1,074.23 平方米

=24,983,518.00 元（已取整），最终确定公允价值为 2,498.35 万元。

**兰州专卖店测算过程：**兰州专卖店账面原值 710.06 万元，累计折旧 229.50 万元，账面净值 480.56 万元，建筑面积为 133.30 平方米，取得时 53,267.68 元/平方米。通过对测算建筑物所在区域房地产公开市场交易情况进行调查，确定以下三个交易实例作为参照物，实例一：兰州市城关区静宁南路，地上 1 层，用途为商铺，一般装修，室内基础设施齐全，建筑面积约 110.00 平方米，周边基础设施完善，交通便利，市场价值（含税）36,000.00 元/平方米；实例二：兰州市城关区民主东路，地上 1 层，用途为商铺，精装修，室内基础设施齐全，建筑面积约 32.00 平方米，周边基础设施完善，交通便利，市场价值（含税）34,380.00 元/平方米；实例三：兰州市城关区天水南路，地上 1 层，用途为商铺，一般装修，室内基础设施齐全，建筑面积约 35.00 平方米，周边基础设施完善，交通便利，市场价值（含税）32,000.00 元/平方米。以上三个实例建立价格比较基础，采用各因素修正系数连乘法，求算各可比交易实例经因素修正后达到测算对象条件时的比准价格，以选取的 3 个可比交易实例修正后的比准价格的简单算术平均值作为测算对象比准价格（含税）35,450.00 元/平方米，不含税价格为 33,761.90 元/平方米，确定公允价值为 450.05 万元。

经过测算，以上 3 个可比交易实例的比准价格差异在正常范围内，本次测算确定取以上 3 个可比交易实例比准价格的简单算术平均值作为测算对象比准价格：

测算资产单位市场价值（比准价格）=（39,873.60+32,410.03+34,080.00）÷ 3

=35,450.00 元/平方米（个位取整）

公允价值=测算资产单位市场价值（不含税）×建筑物建筑面积

=35,450.00 元/平方米 ÷ 1.05 × 133.30 平方米

=4,500,461.00 元（已取整），最终确定公允价值为 450.05 万元。

经以上测算西安城市酒庄和兰州专卖店公允价值合计为 2,948.40 万元。

## (2) 处置费用的确定

经计算处置费用为 7.47 万元。

### 4. 西安城市酒堡、兰州专卖店减值测算结论

西安酒堡的可回收金额=公允价值-处置费用=2,498.35-41.47=2,456.88 (万元); 兰州专卖店的可回收金额=公允价值-处置费用=450.05-7.47=442.58 (万元)。

2023 年度计提减值金额=账面价值-可收回金额=3,446.19-2,899.45=546.74 (万元)。

## (二) 甘肃莫高聚和环保新材料科技有限公司资产组

### 1. 测算范围

莫高聚和公司进行减值测试的资产组, 账面原值 15,025.02 万元, 累计折旧及摊销 3,009.61 万元, 以前年度已计提减值准备 945.55 万元, 账面价值 11,069.86 万元, 具体包括房屋建筑物、机器设备、电子设备、无形资产—土地使用权。

### 2. 测算方法

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定, 资产存在减值迹象的, 应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

本次采用公允价值减去处置费用、预计未来现金流量现值两种方法对公司资产组的可收回金额进行测算。

### 3. 测算过程

#### ◆ 公允价值减去处置费用的测算过程

#### (1) 房屋建筑物测算说明

##### 第一、房屋建筑物概况

房屋建筑物主要包括主车间、公用工程站、废水预处理、循环水池、热煤站、中央控制室等。账面原值为 6,620.64 万元, 累计折旧为 633.32 万元, 以前年度已计提减值准备金额为 620.41 万元, 账面价值为 5,366.91 万元。

## 第二、房屋建筑物测算方法

可收回金额=公允价值-处置费用=5,001.92-78.53=4,923.39（万元）

公允价值=重置全价-实体性贬值-功能性贬值-经济性贬值

=6,538.08-433.80-0-1102.36

=5,001.92（万元）

## 第三，房屋建筑物测算结论

（单位：万元）

项目	公允价值	处置费用	增值项目价值	剔除增值项目后可回收金额	减值金额
房屋建筑物	5,001.92	78.53	92.45	4,923.39	355.65

综上测算，房屋建筑物账面原值为 6,620.64 万元，累计折旧为 633.32 万元，以前年度已计提减值准备金额为 620.41 万元，账面价值为 5,366.91 万元，剔除增值项目 87.87 万元后账面价值 5,279.04 万元，剔除增值项目后的可收回金额为 4,923.39 万元。

2023 年度计提减值金额=剔除增值项目后账面价值-剔除增值项目后的可收回金额=5,279.04-4,923.39=355.65（万元）

### （2）设备测算说明

设备包含电子设备和机器设备两类。

#### 电子设备

（单位：万元）

项目	公允价值	处置费用	可收回金额	增值项目价值	剔除增值项目后可回收金额	减值金额
电子设备	3.18	0.06	3.12	1.79	1.33	0.01

电子设备账面原值为 5.40 万元，累计折旧为 2.46 万元，以前年度已计提减值准备金额为 0.15 万元，账面价值为 2.79 万元，剔除增值项目 1.45 万元后账面价值 1.34 万元，剔除增值项目后的可收回金额为 1.33 万元。

2023 年度计提减值金额=剔除增值项目后账面价值-剔除增值项目后的可收回金额=1.34-1.33=0.01（万元）

## 机器设备

### 第一、机器设备概况

机器设备主要包括柴油储罐、精馏塔 1、机械通风逆流冷却塔、螺杆空压机、成套水处理装置、燃气管道报装工程、电器柜、变频器、SCB11-2500 干式变压器等。账面原值为 7,770.78 万元，累计折旧为 2,307.52 万元，以前年度已计提减值准备金额为 324.99 万元，账面价值为 5,138.27 万元。

### 第二、机器设备测算方法

#### ①公允价值的确定

$$\begin{aligned} \text{公允价值} &= \text{重置全价} - \text{实体性贬值} - \text{功能性贬值} - \text{经济性贬值} \\ &= 7,706.97 - 1,325.68 - 0 - 1,212.44 \\ &= 5,168.84 \text{（万元）} \end{aligned}$$

即测算计算公式为：

$$P = P_O \times [1 - (\alpha_P + \alpha_F)] \times (1 - \alpha_E)$$

其中：P 为测算资产的公允价值

$P_O$  为重置全价

$\alpha_P$  为实体性贬值率

$\alpha_F$  为功能性贬值率

$\alpha_E$  为经济性贬值率

#### A.重置全价的确定：

重置成本 = 含税设备购置费 + 运杂费 + 设备安装调试费 + 基础费 + 前期及其他费用  
+ 资金成本 - 可抵扣增值税

#### B.实体性贬值的确定：

实体性贬值 = 重置全价 × 实体性贬值率

实体性贬值率 = 1 - 成新率

#### C.功能性贬值率的确定：

截至测算基准日，主要参考类似设备技术性能是否有明显改进确定。

**D.经济性贬值率的确定：**

资产的经济性贬值主要通过了解设备的利用状况进行确定。

经济性贬值率= $[1 - (\text{预计可被利用的生产能力}/\text{资产原设计生产能力})^x] \times 100\%$

**②处置费用的确定**

本次测算考虑的相关处置费用为城市维护建设税、教育费附加、印花税、交易挂牌费(其中：城市维护建设税率为5%、教育费附加费率为5%、印花税税率为0.3%、交易挂牌费根据甘肃省产权交易所服务费收取标准（试行）（2022年1月15日）文件计算，交易挂牌费费率为0.64%）。

**第三、机器设备测算结论**

(单位：万元)

项目	公允价值	处置费用	可收回金额	增值项目价值	剔除增值项目后可回收金额	减值金额
机器设备	5,168.84	101.83	5,067.02		5,067.02	71.25

综上测算，机器设备账面原值为 7,770.78 万元，累计折旧为 2,307.52 万元，以前年度已计提减值准备金额为 324.99 万元，账面价值为 5,138.27 万元，公允价值为 5,168.84 万元，处置费用为 101.83 万元，可收回金额为 5,067.02 万元。

2023 年度计提减值金额=账面价值-可收回金额=5,138.27-5,067.02=71.25（万元）

**(3) 土地使用权测算说明**

**第一、土地使用权概况**

测算宗地为莫高聚和公司使用的 1 宗土地，土地证载面积为 74,084.00 平方米，账面原值 628.19 万元，累计摊销 66.31 万元，账面价值 561.88 万元。具体情况如下表所示：

土地权证编号	宗地用途	宗地性质	开发程度	取得土地时间	出让土地终止日期	账面原值(万元)	账面价值(万元)
甘(2019)永昌县不动产权第 0000617 号	工业用地	出让	六通一平	2014-04-19	2064-04-18	628.19	561.88

**第二、土地使用权测算方法**

可收回金额=公允价值-处置费用=696.39-10.42=685.97（万元）

公允价值=重置全价-实体性贬值-功能性贬值-经济性贬值

=696.39-0-0-0

=696.39（万元）

### ①公允价值的确定

根据测算土地所在地的房地产市场发育状况及市场交易情况，结合测算土地的特点，采用市场法进行测算。市场法是指根据替代原则，将测算土地与近期已经发生交易的类似土地交易实例进行对照比较，通过对交易情况、交易日期、土地状况等因素进行修正，得出测算土地在测算基准日价值的方法。基本公式为：

土地公允价值=可比交易案例价格×交易情况修正系数×交易日期修正系数×土地状况修正系数×权益状况修正系数

具体测算过程如下：

比较实例选择：选择比较交易实例时，根据测算对象的情况，应符合以下要求：土地用途和土地级别相同；交易类型相同；属于正常交易；区域及个别条件相近。

本次测算，选择了3个已发生的交易案例，以它们的价格作比较，结合影响工业用地价格的因素，进行因素修正，求取测算对象的评估价格。交易案例资料来源于中国土地市场网及中国城市地价动态监测网的公告及相关资料，交易案例的土地用途均与测算对象相同或相近。

将测算对象各项影响因素比较实例的各项影响因素相比较，按市场比较法计算公式得到修正后的3个比准价格分别见上表，因3个比准价格差异不大，故采用算术平均值作为市场比较法测算对象的单位面积土地使用权价格。计算结果如下：

宗地单价=（比准价格一+比准价格二+比准价格三）÷3

=94.00元/平方米（取整）

测算宗地的土地使用权价值=74,084.00平方米×94.00元/平方米

=6,963,900.00元（取整）

## ②处置费用的确定

经计算处置费用为 10.42 万元。

## 第三，土地使用权测算结论

(单位：万元)

项目	公允价值	处置费用	可收回金额	增值项目价值	剔除增值项目后 可回收金额	减值金额
土地使用权	696.39	10.42	685.97	685.97		

综上测算，土地使用权原始入账价值为 628.19 万元，累计摊销为 66.31 万元，以前年度已计提减值准备金额为 0.00 万元，账面价值为 561.88 万元，可收回金额为 685.97 万元，增值额为 124.09 万元，故 2023 年土地使用权不予减值。

### ◆ 预计未来现金流量现值测算过程

资产组预计未来现金流量的现值采用收益法，即按照资产组在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。测算资产组预计未来现金流量的现值计算方法如下：

测算值=未来收益期内各期的收益现值之和

$$PV = \sum_{i=1}^n \frac{Ri}{(1+r)^i} + \frac{Rn}{r(1+r)^n}$$

其中：P：资产组预计未来现金流量的现值

R<sub>t</sub>：第 t 年预计资产组未来现金流量

R<sub>n</sub>：资产使用寿命结束时处置资产收回价值与营运资金收回价值

r：折现率

n：收益年期

### 第一、资产组预计未来现金流量的确定

资产组预计未来现金流量=息税前利润+折旧与摊销-营运资金变动+资产使用寿命结束时处置资产收回价值+资产使用寿命结束时营运资金收回价值。

### 第二、收益期限及预测期的确定

本次测算采用有限年期作为收益期。资产组主要资产的购建年月为 2021 年 1 月

1 日，经济使用年限为 18 年，截止测算基准日资产组主要设备已使用 3 年，剩余使用年限为 15 年，即从 2024 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日作为本次测算收益期的第一阶段，预测期为 5 年，在此阶段中，收益状况逐渐趋于稳定；第二阶段为 2029 年 1 月 1 日至 2038 年 12 月 31 日，在此阶段中，息税前现金流在 2028 年的基础上将保持稳定。上述预测期的确定没有考虑本项目亏损对持续经营带来的影响。

### 第三、折现率的确定

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，为了资产减值测试中测算资产预计未来现金流量现值时所使用的折现率应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。如果用于测算折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率。

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次测算收益额口径为资产组税前现金流量，则折现率按同口径选择税前折现率。本次测算，资产组税前折现率，参照企业价值测算中折现率计算方法，选取加权平均资本成本 WACC，再转换成税前口径确定。主要计算过程如下：

税后折现率基本公式为：

$$WACC_{\text{税后}} = K_e \times E / (D+E) + K_d \times D / (D+E) \times (1-T)$$

其中：WACC：加权平均资本成本

$K_e$ ：权益资本成本

$K_d$ ：债务资本成本

T：企业所得税率

E：权益市场价值

D：付息债务市值

权益资本成本 $K_e$ 采用资本资产定价模型CAPM确定。

权益资本成本 $K_e$ 计算公式为： $K_e = R_f + \beta (R_m - R_f) + R_c$

其中： $R_f$ ：无风险报酬率，一般取长期国债的平均利率作为无风险报酬率；



$\beta$ : 度量企业系统风险的系数, 用于衡量某企业的收益相对于广泛的市场企业的风险;

$R_m - R_f$ : 市场风险溢价, 即在均衡状态下, 投资者为补偿承担超过无风险报酬率的平均风险而要求的额外收益;

$R_c$ : 企业特有风险调整系数

由于在预计资产的未来现金流量时均以税前现金流量作为预测基础, 而用于测算折现率的基础是税后的, 应当将其调整为税前的折现率, 以便于与资产未来现金流量的估计基础相一致。税前折现率基本公式为:

$$WACC_{\text{税前}} = WACC_{\text{税后}} / (1 - T)$$

#### 第四、具体测算过程

资产组经营现金流现值的确定

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年
一、主营业务收入	10,278.30	15,013.69	16,886.68	20,406.06	23,272.76	23,272.76	23,272.76	23,272.76	23,272.76	23,272.76	23,272.76	23,272.76	23,272.76	23,272.76	23,272.76
二、营业成本															
主营业务成本	9,805.00	14,000.10	15,656.63	18,759.61	21,260.28	21,260.24	21,260.23	21,255.15	21,253.69	21,210.55	21,201.86	21,201.86	21,184.57	21,115.71	21,102.63
税金及附加	88.09	96.90	100.59	107.40	113.10	113.10	113.10	113.10	113.10	113.10	113.10	113.10	113.10	113.10	113.10
其他业务利润	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
销售费用	53.74	78.50	88.30	106.70	121.69	121.69	121.69	121.69	121.69	121.69	121.69	121.69	121.69	121.69	121.69
管理费用	353.26	435.67	471.57	530.95	574.93	574.93	574.93	572.07	568.81	568.81	568.81	568.81	568.81	568.81	568.81
研发费用	22.13	35.72	43.19	50.97	52.06	52.06	52.06	52.06	52.06	52.06	52.06	52.06	52.06	52.06	52.06
三、营业利润	-43.92	366.80	526.40	850.43	1,150.70	1,150.74	1,150.75	1,158.69	1,163.41	1,206.55	1,215.24	1,215.24	1,232.53	1,301.39	1,314.47
营业外收支净额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、利润总额	-43.92	366.80	526.40	850.43	1,150.70	1,150.74	1,150.75	1,158.69	1,163.41	1,206.55	1,215.24	1,215.24	1,232.53	1,301.39	1,314.47
减：所得税费用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	-43.92	366.80	526.40	850.43	1,150.70	1,150.74	1,150.75	1,158.69	1,163.41	1,206.55	1,215.24	1,215.24	1,232.53	1,301.39	1,314.47
加：固定资产折旧	468.53	468.53	468.11	467.70	467.56	467.52	467.52	459.58	454.86	411.71	403.02	403.02	385.74	316.87	303.79
加：无形资产长期待摊摊销	13.96	13.96	13.96	13.96	13.96	13.96	13.96	13.96	13.96	13.96	13.96	13.96	13.96	13.96	13.96
减：营运资金增加额	4,331.47	1,888.69	746.96	1,397.30	1,126.07	-0.01	-	-1.14	-0.33	-9.66	-1.94	-	-3.87	-15.41	-2.93
六、资产组净现金流量	-3,892.90	-1,039.40	261.51	-65.21	506.15	1,632.23	1,632.23	1,633.37	1,632.56	1,641.88	1,634.16	1,632.22	1,636.10	1,647.63	1,635.15
折现率	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%	8.72%
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	5.50	6.50	7.50	8.50	9.50	10.50	11.50	12.50	13.50	14.50
折现系数	0.96	0.88	0.81	0.75	0.69	0.63	0.58	0.53	0.49	0.45	0.42	0.38	0.35	0.32	0.30
七、资产组经营现金流量现值	-3,733.68	-916.85	212.19	-48.67	347.42	1,030.59	947.84	872.55	802.08	741.97	679.32	624.00	575.42	533.01	486.46
八、资产组经营现金流量现值合计															3,153.62

## 2022年、2023年资产组经营现金流计算表

(单位：万元)

项目	2022年	2023年
主营业务收入	2,627.09	3,702.00
主营业务成本	4,373.99	5,197.67
营业利润	-4555.69	-1,870.09
利润总额	-4,555.69	-2,023.16
净利润	-4,556.23	-2,023.71
固定资产折旧	992.13	1,026.79
无形资产长期待摊摊销	59.43	60.74
资产组净现金流量	243.98	-253.30

经测算，资产使用寿命结束时处置资产收回价值为 3,719.68 万元，折现后为 1,061.23 万元。

经测算，资产使用寿命结束时营运资金收回价值为 9,455.21 万元，折现后为 2,697.57 万元。

资产组预计未来现金流量的现值=资产组经营现金流现值+资产使用寿命结束时处置资产收回价值+资产使用寿命结束时营运资金收回

$$=3,153.62+1,061.23+2,697.57$$

$$=6,912.00 \text{ 万元（取整）}$$

### 4.莫高聚和公司资产组减值测算结论

公允价值减去处置费用测算结论：在测算基准日 2023 年 12 月 31 日，莫高聚和公司资产组账面价值为 11,069.86 万元，可收回金额为 10,771.95 万元。

预计未来现金流量现值测算结论：在测算基准日 2023 年 12 月 31 日，莫高聚和公司资产组账面价值为 11,069.86 万元，可收回金额为 6,912.00 万元。

对测算结论的分析和选择：《企业会计准则第 8 号—资产减值》第三章“资产可收回金额的计量”第六条规定：“可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定”；故本次采

用公允价值减去处置费用测算结果作为最终测算结论。

### **最终结论：**

本次采用公允价值减去处置费用测算结果作为最终测算结论。

在测算基准日 2023 年 12 月 31 日，莫高聚和公司资产组的账面价值为 11,069.86 万元，可回收金额为 10,771.95 万元。剔除增值项目 651.20 万元后的账面价值 10,418.66 万元，剔除测算增值项 780.21 万元后的可收回金额为 9,991.74 万元。

2023 年度计提减值准备金额=剔除增值项目后的账面价值-剔除测算增值项后可收回金额=10,418.66-9,991.74=426.92（万元）

### **（三）甘肃莫高阳光环保科技有限公司资产组**

#### **1. 测算范围**

莫高阳光公司进行减值测试的资产组账面原值 8,753.10 万元，累计折旧及摊销 4,402.65 万元，以前年度已计提减值准备 2,391.56 万元，账面价值 1,958.89 万元，具体包括房屋建筑物、构筑物、机器设备、电子设备、无形资产—土地使用权。

#### **2. 测算方法**

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

#### **3. 测算过程**

本次对莫高阳光公司资产组采用公允价值减去处置费用进行了测算。

##### **（1）房屋建筑物测算说明**

##### **第一、房屋建（构）筑物概况**

房屋建（构）筑物主要包括成品库原料库、室外三网（水泵房）、主车间、锅炉房、地磅房、变电室和厂房等，结构形式主要为钢混结构、框架结构、钢架结构等。账面原值 4,096.13 万元，累计折旧 1,594.94 万元，以前年度已计提减值准备 1,422.80 万元，账面价值 1,078.38 万元。

## 第二、房屋建筑物测算方法

可收回金额=公允价值－处置费用=1,191.70-20.74=1,170.96（万元）

公允价值=重置全价－实体性贬值－功能性贬值－经济性贬值

=4,109.63-796.77-0-2,121.16

=1,191.70（万元）

## 第三、房屋建筑物测算结论

（单位：万元）

项目	公允价值	处置费用	可收回金额	增值项目价值	剔除增值项目后可回收金额	减值金额
房屋建筑物	1,186.51	20.65	1,165.86	1,165.86		
构筑物及其他辅助设施	5.19	0.09	5.1	5.1		
合计	1,191.70	20.74	1,170.96	1,170.96		

综上测算，房屋建（构）筑物账面原值为 4,096.13 万元，累计折旧为 1,594.94 万元，以前年度已计提减值准备金额为 1,422.80 万元，账面价值为 1,078.38 万元，可收回金额为 1,170.96 万元，可收回金额大于账面价值，故 2023 年度不计提减值金额。

## （2）设备测算说明

设备包含电子设备和机器设备两类。

### 电子设备

(单位：万元)

项目	公允价值	处置费用	可收回金额	增值项目价值	剔除增值项目后可回收金额	减值金额
电子设备	0.73	0.02	0.71	0.71		

电子设备账面原值为 4.63 万元，累计折旧为 3.97 万元，以前年度已计提减值准备金额为 0.07 万元，账面价值为 0.59 万元，可收回金额为 0.71 万元，可收回金额大于账面价值，故 2023 年度不计提减值金额。

## 机器设备

### 第一、机器设备概况

机器设备主要包括码垛托盘库装置、码垛机器人、锅炉及供暖系统、主控制电缆（供电线路）、吨袋接报站、二通切换阀、移动储罐等。账面原值 4,541.29 万元，累计折旧 2,782.08 万元，以前年度已计提减值准备 968.69 万元，账面价值 790.52 万元。

### 第二、机器设备测算方法

#### ①公允价值的确定

$$\begin{aligned} \text{公允价值} &= \text{重置全价} - \text{实体性贬值} - \text{功能性贬值} - \text{经济性贬值} \\ &= 4,519.87 - 1,825.04 - 0 - 1,751.64 \\ &= 943.19 \end{aligned}$$

即测算计算公式为：

具体参照莫高聚和公司机器设备计算公式

#### ②处置费用的确定

本次测算考虑的相关处置费用为城市维护建设税、教育费附加、印花税、交易挂牌费（其中：城市维护建设税率为 5%、教育费附加费率为 5%、印花税税率为 0.3%、交易挂牌费根据甘肃省产权交易所服务费收取标准（试行）（2022 年 1 月 15 日）文件计算，交易挂牌费费率为 0.81%）。

### 第三、机器设备测算结论

(单位：万元)

项目	公允价值	处置费用	可收回金额	增值项目价值	剔除增值项目后可回收金额	减值金额
机器设备	943.19	20.18	923.01	923.01		

综上测算，机器设备账面原值为 4,541.29 万元，累计折旧为 2,782.08 万元，以前年度已计提减值准备金额为 968.69 万元，账面价值为 790.52 万元，可收回金额为 923.01 万元，可收回金额大于账面价值，故 2023 年度不计提减值金额。

#### (3) 土地使用权测算说明

##### 第一、土地使用权概况

测算宗地为莫高阳光公司使用的 1 宗土地，土地证载面积为 19,016.00 平方米，账面原值 111.05 万元，累计摊销 21.66 万元，账面价值 89.40 万元。具体情况如下表所示：

土地权证编号	宗地用途	宗地性质	开发程度	取得土地时间	出让土地终止日期	账面原值(元)	账面价值(元)
甘(2019)永昌县不动产权第 0000618 号	工业用地	出让	六通一平	2014-04-19	2064-04-18	1,110,534.40	893,980.19

##### 第二、土地使用权测算方法

可收回金额=公允价值-处置费用=178.75-15.07=163.68

公允价值=重置全价-实体性贬值-功能性贬值-经济性贬值

=178.75-0-0-0

178.75 (万元)

具体参照莫高聚和公司土地使用权测算方法

##### 第三，土地使用权测算结论

(单位：万元)

项目	公允价值	处置费用	可收回金额	增值项目价值	剔除增值项目后可回收金额	减值金额
土地使用权	178.75	15.07	163.68	163.68		

综上测算,土地使用权原始入账价值为 111.05 万元,累计摊销为 21.66 万元,以前年度已计提减值准备金额为 0.00 万元,账面价值为 89.40 万元,可收回金额为 163.68 万元,增值额为 74.28 万元,可收回金额大于账面价值,故 2023 年度不计提减值金额。

#### 4. 莫高阳光公司资产组减值测算结论

在测算基准日 2023 年 12 月 31 日,莫高阳光公司进行减值测试的资产组账面原值 8,753.10 万元,累计折旧及摊销 4,402.65 万元,以前年度已计提减值准备 2,391.56 万元,账面价值 1,958.89 万元,可收回金额为 2,258.36 万元,增值额为 299.47 万元。可收回金额大于账面价值,故 2023 年度不计提减值金额。

## 二、资产闲置情况及原因

公司目前葡萄酒产业、环保新材料产业、药业相关资产,均不存在闲置情况。闲置资产为金昌麦芽厂和饮马麦芽厂,闲置原因为目前处于停产状态,导致相关固定资产暂时闲置。

暂时闲置固定资产情况如下图

(单位:万元)

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	8,217.94	2,511.87	5,663.94	42.13
机器设备	7,923.85	6,486.07	1,049.75	388.03
电子及其它设备	657.38	598.24	37.54	21.61
合计	16,799.17	9,596.17	6,751.23	451.76

注:上述资产已足额计提折旧及减值准备。

## 【会计师核查程序及意见】

### 一、核查程序

- (一) 执行穿行测试,评价与固定资产减值相关的内部控制设计的合理性;
- (二) 执行控制测试,测试与固定资产减值相关的内部控制运行的有效性;



- (三) 评价莫高股份对固定资产减值迹象的判断标准；
- (四) 评价莫高股份对固定资产减值迹象判断标准是否一贯运用；
- (五) 检查会计记录，核实固定资产账面记录的准确性；
- (六) 对固定资产实施询问、监盘等程序，核实固定资产的闲置情况。

## **二、 核查意见**

经核查，会计师认为：公司对可降解材料、葡萄酒等业务板块固定资产减值迹象的判断标准具有一贯性，符合业务现状。

### **【公司回复】**

**(2) 结合可降解材料、葡萄酒等业务亏损的现状，以及公司固定资产构成，说明减值准备计提是否充分、合理。**

公司聘请北京亚太联华资产评估有限公司，按照必要的评估程序，对公司 2023 年 12 月 31 日可能涉及减值的固定资产的可收回金额进行了测算。

固定资产减值测试方法：按照《资产评估准则》和有关评估法规规章的规定，评估方法一般有市场法、收益法和成本法等三种方法。在执行本次以财务报告为目的的评估业务过程中，资产评估师根据评估对象、价值类型、资料收集情况和数据来源等相关条件，参照会计准则有关计量方法的规定，分析三种基本方法及其他评估方法的适用性，恰当选择一种或多种方法进行评估。

根据估算资产特性、评估目的及所选择的价值类型，以估算资产的公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额进行了评估测试。

### **一、葡萄酒业务板块固定资产减值测试计提情况**

#### **(一) 测试计提范围**

公司城市酒庄的房屋建筑物共有五处，位置分别在北京、深圳、西安、兰州、金昌五个城市。2023 年末，经与当地同地段、同类别建筑物的市场价进行对比，

北京、深圳、金昌城市酒庄，购置价格低于目前挂牌交易价格，公司按期计提折旧，年末账面价值低于挂牌交易价格，不存在减值情形。可能涉及减值的共有两项，西安城市酒庄、兰州专卖店，存在减值迹象，购置时间为2013年至2015年，分别为位于陕西省西安市高新区高新三路1幢20105室（陕（2017）西安市不动产权第1455300号）和甘肃省兰州市城关区东岗西路街道农民巷10号旅游大厦1层102室（兰房权证（城关区）字第397954号），建筑面积共计1,207.53平方米，结构为钢混和框剪结构，账面原值5,022.99万元，账面价值3,446.19万元。

武威生态酒庄、兰州国际酒庄，账面原值高于市场交易价格，已于2021年、2022年末分别计提减值准备4,829.61万元、1,712.53万元，2023年末持续进行测试，交易价格无明显变化，账面价值因折旧在持续降低，未产生进一步的减值。

## （二）测试结果

位置处于西安、兰州的城市酒庄房屋建筑物，账面价值为3,446.19万元，可收回金额为2,899.45万元，2023年度计提减值金额为546.74万元。

2023年度公司城市酒庄减值测试准备明细表

（单位：万元）

编号	资产名称	是否存在减值迹象	2023年度测算情况				2023年度应计提减值准备
			公允价值	处置费用	可收回金额	评估增减值	
1	兰州专卖店	是	450.05	7.47	442.58	-37.99	37.99
2	西安城市酒庄	是	2,498.35	41.47	2,456.88	-508.75	508.75
3	北京城市酒庄	否	5,548.53	79.34	5,469.18	190.51	不存在减值迹象，不计提减值准备
4	深圳城市酒庄	否	8,493.63	121.45	8,372.18	60.73	不存在减值迹象，不计提减值准备
5	金昌城市酒庄	否	298.10	4.26	293.84	52.57	不存在减值迹象，不计提减值准备

## 二、降解材料业务板块固定资产减值测试计提情况

本公司涉及降解材料业务的单位—莫高聚和和莫高阳光两个公司。

### （一）测试计提范

甘肃莫高聚和环保新材料科技有限公司拟进行减值测试的资产组包括：房屋建筑物、机器设备、电子设备、无形资产—土地使用权，账面原值 15,025.02 万元，累计折旧 3,009.61 万元，以前年度已计提减值准备 945.55 万元，账面价值 11,069.86 万元。

甘肃莫高阳光环保科技有限公司拟进行减值测试的资产组包括：房屋建筑物、构筑物、机器设备、电子设备、无形资产—土地使用权，账面原值 8,753.10 万元，累计折旧 4,402.65 万元，以前年度已计提减值准备 2,391.56 万元，账面价值 1,958.89 万元。

### （二）测试结果

甘肃莫高聚和环保新材料科技有限公司的资产组，账面价值为 11,069.86 万元，可收回金额为 10,771.95 万元，2023 年度计提减值金额为 426.92 万元，其中：房屋建筑物 2023 年度计提减值金额为 355.65 万元(剔除增值部分)；机器设备 2023 年度计提减值金额为 71.25 万元；电子设备 2023 年度计提减值金额为 0.01 万元（剔除增值部分）；土地使用权增值额为 124.09 万元（不予减值）。

2023 年度莫高聚和固定资产、无形资产减值测试准备明细表

（单位：万元）

编号	科目名称	2022 年度已计提减值准备	2023 年度应计提减值准备
1	固定资产-房屋建筑物	620.41	355.65
2	固定资产-机器设备	324.99	71.25
3	固定资产-电子设备	0.15	0.01
4	无形资产-土地使用权	土地评估增值不计提减值准备	
5	固定资产计提减值金额合计数	945.55	426.92

降解材料业务主要成本为原料费用，目前降解材料行业原料费用倒挂现象明显，行业内各公司毛利率普遍为负，莫高聚和公司毛利率为负的主要原因在于原材料成本倒挂。2023 年行业平均产能利用率较低，由于下游消费端对环保材料产

品的需求还处于逐步替代期，行业大多公司无法满负荷经营。在国家环保产业政策的推动下降解材料产业产能提升，消费需求会逐步加大，毛利率会进一步改善。为提升产能和需求，目前公司已设立子公司向降解材料下游即可降解快递袋和可降解地膜领域延伸产业链，降解材料产业发展趋势整体向好。2023年公司根据《企业会计准则第8号—资产减值》，采用公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额的方法进行了减值测试，减值准备计提依据和金额充分、合理。

甘肃莫高阳光环保科技有限公司的资产组，账面价值为1,958.89万元，可收回金额为2,258.36万元，与账面价值比较，资产组评估增值299.47万元（不予减值）。

综上，公司2023年末，严格依据企业会计准则对固定资产进行了减值判断，并聘请专业机构进行了评估，本年度按不同资产组分项计提减值973.66万元，减值准备计提依据和金额充分、合理。

## **【会计师核查程序及意见】**

### **一、核查程序**

- （一）执行穿行测试，评价与固定资产减值相关的内部控制设计的合理性；
- （二）执行控制测试，测试与固定资产减值相关的内部控制运行的有效性；
- （三）评价莫高股份对固定资产减值迹象的判断标准；
- （四）评价莫高股份对固定资产减值迹象判断标准是否一贯运用；
- （五）聘请外部专家进行减值测试评估，以判断其减值准备计提是否充分；
- （六）评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- （七）了解专家的专长领域；
- （八）与专家就相关重要事项达成一致意见；
- （九）评价专家的工作是否足以实现审计目的；

(十) 评价专家工作的恰当性;

(十一) 检查管理层对降解材料及制品未来的布局规划和产能安排。

## **二、核查意见**

经核查, 会计师认为:

(一) 莫高股份对可降解材料、葡萄酒等业务板块固定资产减值迹象的判断标准具有一贯性, 符合业务现状;

(二) 公司 2023 年固定资产减值准备计提充分、合理。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年三月五日