

# 关于对上海摩恩电气股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 39 号

## 上海摩恩电气股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

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存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。

2、根据年报,你公司 2019 年第二至四季度扣非后净利润分别为 -1,224.05 万元、-449.98 万元、-1,254.84 万元,经营活动产生的现金流量净额分别为 764.83 万元、1,861.14 万元、24,585.50 万元。

(1) 请结合你公司业务开展情况、销售政策、行业周期、市场供求情况、产品类别等补充说明报告期内扣非后净利润大幅下降的原因,并分析说明你公司主营业务是否具备持续盈利能力;

(2) 请说明你公司扣非后净利润与经营活动产生的现金流量净额不匹配的原因、第四季度经营活动产生的现金流量净额大幅增加的原因,并分析你公司主要产品的销售及回款是否具有季节性。

3、2019 年度,你公司电力电缆产品毛利率下降 5.62 个百分点,类金融业务毛利率下降 14.44 个百分点。

(1) 请比较同类产品毛利率水平,结合市场环境、原材料价格、产品售价、成本费用等具体分析说明你公司电力电缆产品毛利率大幅下滑的原因;

(2) 请结合你公司类金融业务的业务模式、主要业务开展情况、同类业务毛利率水平等分析说明类金融业务毛利率下降的原因。

4、2019 年度,你公司开展“其他业务”产生营业收入 950.86 万

元，请补充披露你公司“其他业务”的具体情况，包括但不限于业务类型、具体业务模式、与以前年度相比“其他业务”的内容是否发生变化、主要产品类型、营业成本及毛利率。

5、2019年，你公司前五大客户销售额占年度销售总额的比例为42.91%，第一大供应商采购额占年度采购总额比例为37.27%。请你公司：

(1) 结合行业特点及销售模式，详细说明你公司客户及供应商集中度较高的原因及合理性，并说明你公司是否存在对主要客户、主要供应商的依赖风险，如存在，请补充提示相关风险；

(2) 补充说明客户、供应商集中度较高与同行业上市公司是否一致；

(3) 报备前五大客户、前五大供应商的具体情况，包括但不限于名称、成立时间、主营业务、主要财务数据、与你公司开展业务的时间、供应商及客户与上一年度相比是否发生变化等，并说明上述客户、供应商在股权、业务、资产、债权债务、人员等方面与你公司、你公司控股股东及实际控制人、你公司董监高之间是否存在关联关系。

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。

7、2019 年 12 月，你公司成立全资子公司摩恩电缆股份有限公司（以下简称“摩恩电缆”），注册资本为 5 亿元，注册资本金额占你公司净资产的 71.69%。请你公司说明新设摩恩电缆的背景、目的、注册资本缴纳进度及款项来源，并说明截至问询函回复日，摩恩电缆的具体组织架构及业务开展情况。

8、报告期末，你公司对子公司上海摩恩融资租赁股份有限公司（以下简称“摩恩租赁”）担保余额 1.14 亿元。你公司仅对摩恩租赁提供担保。请你公司结合摩恩租赁的具体业务模式、业务开展情况、盈利情况、经营活动产生的现金流量情况等分析说明你对摩恩租赁的担保额度与其资金需求的匹配性、大额担保的必要性。

9、报告期内，你公司共计有五名董事、监事或高级管理人员提出辞职。请说明董监高频繁变动的具体原因，对公司正常生产经营的影响以及你公司拟采取的应对措施（如有）。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

21、你公司认为应予说明的其他事项。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 5 月 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报上海证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 4 月 30 日