

关于对上海菱博电子技术股份有限公司 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

上海菱博电子技术股份有限公司（以下简称“菱博电子”或“公司”）于 2021 年 7 月 2 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部下发的《关于对上海菱博电子技术股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第 136 号以下简称问询函），公司高度重视，对问询函提出的相关问题进行了认真核查，现回复如下：

1、关于持续经营

你公司 2020 年财务报告被众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见，2018 至 2020 年，你公司营业收入分别为 76,382,781.32 元、36,279,220.26 元、1,589,541.98 元，持续大幅下降；净利润分别为-12,036,869.91 元、-17,816,940.81 元、-7,334,298.72 元，持续亏损；期末未分配利润为-33,599,893.40 元，累计亏损已经超过公司实收资本的三分之一。

你公司于年报中披露：公司目前暂停一切销售订单的经营活动，已全面停止生产，并对公司进行内部整治，本期营业收入仅为收取上一年度的合同尾款。你公司截至 2020 年 12 月 31 日的货币资金余额为 23,398,237.26 元，占总资产的比重为 55.33%，负债总额为 5,342,737.76 元，货币资金余额较高。

请你公司说明：

（1）停止生产的具体原因，期末货币资金的计划用途，是否存在主动停止业务的情形；

公司回复：菱博股份已连续 6 年亏损，2020 年收入大幅缩减，出现经营亏损。由于公司目前仍处于整治期间，为了全体股东利益，货币资金的计划用途是合理运用闲置资金，购买相关的信托计划，取得一定的利息收益。

（2）针对持续经营风险采取的具体应对措施，期后业务开展情况、公司经营状况是否发生好转；

公司回复：针对持续经营风险采取的应对措施包括：考虑到菱博股份已连续

6年亏损，收入逐年下降，公司采取减少现有人员，并对公司进行整治，有效控制公司费用。具体体现于：1) 目前公司预留人员9人左右。2) 公司节约日常开销，提高工作时间和效率，如省去班车，全员坐公交去枫泾上班，一人多岗，控制库存，费用支出由董事长、总经理会签后再支付等，做到互相监督，充分利用好现有资源，避免浪费，做到人尽其才，物尽其用。通过上述应对措施，期后21年公司目前有效控制了运营费用，2021年控制在200万以内。但目前仍销售情况仍未改善。

(3) 本期确认的收入是否存在跨期情形。

公司回复：本期合同益世传媒81.4万，西门子32.6万，处置材料24.2万，剩余为零星返修维修收入。前2个为2019年末签订的销售订单，20年执行，由于公司已经停产了，无员工，主要采用外采。因此本期无跨期收入。

2、关于预收账款

你公司2019、2020年期末预收账款余额分别均为1,911,489.92元，预收账款余额未发生变动。请你公司：(1) 说明预收账款未结转的原因，结合对应的履约义务及执行情况，说明在生产停止的情形下是否还将继续履约、相关款项是否存在退回风险；

(2) 结合新收入准则相关要求，说明预收账款核算内容是否符合合同负债确认条件。

公司回复：

(1) 上述预收款为预收货款，存在合同未全部履行完毕、客户可能要求相关货物退回等情况。由于上述款项历史悠久，公司已正在跟踪处理，公司将根据跟踪情况，决定能够通过简单外部采购的则继续履约，如无法满足要求的，公司将停止履约，退回相关款项。

(2) 合同负债是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。企业在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则企业应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。由于上述不确定因素的存在，可能存在无法履约的风险（具体根据跟踪结果），仅做预收款列示，不做合同负债列示。



3 、关于存货及采购

你公司年报中披露，2020 年度没有发生采购业务。2019 年、2020 年存货原值分别为 9,039,239.74 元、8,561,889.14 元，本期营业成本为 1,480,434.55 元。期末对存货已全额计提跌价准备，年报披露原因为：因为公司对存货进行全面盘点，由于电子产品原材料损耗的特殊性，全部记入资产减值损失所致。

请你公司：

(1) 结合营业成本构成说明营业成本与存货变动、采购情况等是否勾稽；

(2) 结合存货性质详细说明对存货全额计提跌价的原因及合理性，存货是否实际存在，是否存在可变现价值。

公司回复：

(1) 由于公司停产，20 年对往年签订的订单销售主要通过外部采购来完成合同义务，自己不再进行生产。本期营业成本 148 万元，其中根据 2019 年底询价情况，原材料销售原值 47.7 万、原已计提跌价 23.5 万，账面价值 24.2 万，本期销售结转入主营业务成本。（详见存货附注披露），外部采购 123.83 万元。收入成本具体情况如下：

项目	2020 年营业收入	2020 年营业成本
材料处置	24.21 万元	24.21 万元
外部采购发货	134.74 万元	123.83 万元
合计	158.95 万元	148.04 万元

原材料期初账面价值 24.21 万元，本期全部转销入营业成本。其他为外部采购，与本公司上年结存库存商品等无关。

(2) 为真实、客观、准确地反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的资产状况和 2020 年度经营业绩，公司对存货全额计提跌价，具体如下：1) 原材料：公司对原材料进行了清查并进行充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。公司已进行相关询价，并根据报价计提减值准备，后续于 20 年进行处置变现，剩余的电子产品原材料损耗的特殊性时间过长无法变现，应全部记入资产减值损失；2) 库存商品：2020 年与 2019 年无变化，长期呆滞，经判断实际已无处置价值。全额计提；3) 发出商品：由于长期未结算呆滞的情况，目



前无法追讨回款，经公司判断，很有可能无法收回现金流，因此全额计提减值准备。

4、关于应付职工薪酬

你公司 2020 年应付职工薪酬余额为 1,679,233.20 元，其中辞退福利的期末余额为 1,581,518.05 元。

请你公司说明期后辞退福利的支付情况，是否存在劳资纠纷情况。

公司回复：

- 1) 目前在岗员工均为公司老员工，出于对员工个人利益的保护，公司遵循劳动法对员工辞退补偿金的相关规定，按照每位员工的工作年限和平均工资，预提了员工辞退福利费，即上述金额 1,581,518.05 元，期后会与员工办理解除劳动合同时一并支付。
- 2) 不存在劳资纠纷，员工辞退福利费已经预提，在正式与员工解除劳动合同时，将按照实际工作年限计算并发放，公司银行存款的余额足够支付这笔费用。

上海菱博电子技术股份有限公司

2021 年 7 月 16 日

