

关于对上海摩恩电气股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】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 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2017 年度实现营业收入 4.67 亿元，同比下降 6.66%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”） 5,922.62 万元，同比增长 58.57%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为 5,081.17 万元，同比增长 2,202.08%，经营活动产生的现金流量净额为 8.098.61 万元。请你公司结合电缆和类金融业务的经营状况、非经常性损益构成、相关业务开展对现金流量的影响等，说明公司营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额增减变动差异较大的具体原因和合理性。

2、你公司 2017 年第一季度实现营业收入 7,355.12 万元、净利润 471.78 万元，相比其后三个季度盈利水平较低。同时，第四季度经营活动产生的现金流量净额为 1.52 亿元，而前三季度经营活动产生的现金流量净额显示为净流出。

(1)请结合收入确认时点及其依据、营业成本构成和结转方法、

期间费用构成等，补充说明并披露第一季度营业收入、净利润较后三季度低的原因及合理性。

(2) 请具体说明并披露前三季度经营活动产生的现金流量净额均显示为净流出而第四季度为净流入且大幅增长的原因及合理性。

3、报告期内，公司类金融业务聚焦于不良资产处置业务。2017年初，你公司成立子公司上海摩安投资有限公司（以下简称“摩安投资”）布局银行不良资产处置清收及投资管理等业务，报告期内实际签署相关不良资产委托服务协议债权本金总额为 109.31 亿元，其中中标债权本金总额为 60.99 亿元。成立不足 1 年，摩安投资实现营业收入 9,718.82 万元，为上市公司贡献净利润 5,688.97 万元。请补充披露以下事项：

(1) 摩安投资开展的不良资产处置清收及投资管理业务的具体业务模式、盈利来源、行业状况、主要竞争情况、业务流程、风险控制措施等。

(2) 结合摩安投资不良资产处置清收业务的具体类型、盈利模式、服务协议条款等，详细说明相关业务的收入确认政策。请年审会计师就公司不良资产处置清收业务收入确认政策的具体执行情况和合规性发表明确意见。

(3) 不良资产处置业务的具体开展情况，按客户类型分别披露签订合同单数、合同金额、平均计费标准、收入来源构成，前五大客户的基本情况、是否存在关联交易，不良资产包的区域分布、行业分布等。

(4) 与从事不良资产处置清收业务的同行业上市公司实际经营情况相比较,说明摩安投资业绩实现情况、净利率等财务指标反映的盈利能力是否符合行业真实合理水平。

4、2017年4月12日,你公司披露《关于2017年度向控股股东申请3亿元借款额度的关联交易公告》称,公司董事会审议通过了向控股股东、实际控制人问泽鸿申请3亿元借款额度的关联交易议案,借款利息按同期银行贷款利率计收利息。7月13日,你公司披露《关于将2017年度公司向控股股东借款额度调整为人民币5亿元的关联交易公告》,借款金额调整主要用于补充公司流动资金。上述借款额度有效期均至2017年度股东大会召开之日止。请补充披露以下事项:

(1) 请结合生产经营计划、业务拓展情况、公司融资能力,具体说明你公司向控股股东借入大额资金的用途、必要性,未采取其他方式融资的原因和合理性。

(2) 补充披露你公司在借款额度内的资金实际使用金额,是否达到预期效益,借款资金的详细还本付息情况。

(3) 上述相关借款的会计处理及在报表内的列示科目。

请审计机构对相关事项会计处理的合规性发表意见,并解释说明《关联方资金占用专项审计报告》中未反映上述关联资金往来的原因。

5、公司年报披露,分行业的营业收入构成中,工业收入为2.91亿元,占比62.25%;类金融收入为1.62亿元,占比34.65%;其他业务收入为1,451.83万元,占比3.11%。请补充披露以下事项:

(1) “其他业务收入”所指的名称及相应业务的开展情况。

(2) 请在分产品部分 将“类金融收入” 拆分为“不良资产处置清收”、“融资租赁”、“商业保理”等具体业务进行分类披露。

6、报告期内，你公司类金融业务实现营业收入 1.62 亿元、产生营业成本 1,055.72 万元、毛利率为 93.48%，其中营业收入同比增长 133.90%，营业成本同比减少 30.20%，毛利率提升 15.32 个百分点。请结合类金融业务开展情况、收入确认和成本结转等会计处理情况以及同行业公司相关业务业绩实现情况等，说明收入、成本增减变动情况差异较大、毛利率上升且处于较高水平的原因和合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

7、报告期内，你公司向第一大供应商采购金额为 1.63 亿元，占年度采购总额的比例为 63.29%，而 2016 年你公司向第一大供应商的采购占比仅为 33.52%。请结合公司经营特点、业务调整情况、年度采购情况等，说明你公司各业务的第一大供应商是否发生变动（如是，请说明原因），年报披露的供应商集中度提高的原因及合理性、是否存在对第一大供应商的重大依赖、你公司向其采购商品的具体内容。

8、报告期内，你公司研发投入金额为 920.93 万元，同比减少 33.60%。请结合你公司加大高附加值产品研发力度的经营计划、目前特种电缆市场对研发能力的要求等，具体说明公司研发投入水平是否与公司大力推动新产品研发的战略方向存在差异，及如何充分发挥技术优势。

9、报告期内，你公司融资租赁业务主要依托控股子公司上海摩

恩融资租赁股份有限公司（以下简称“摩恩租赁”）开展业务。2017年，摩恩租赁实现营业收入 5,702.7 万元，同比增长 5.68%，净利润 2,699.21 万元，同比增长 50.53%。请补充披露以下事项：

（1）结合融资租赁行业发展状况、公司业务开展情况、同行业上市公司该项业务业绩实现情况、收入确认和成本结转等会计处理情况等，具体说明摩恩租赁在收入增幅不高的情况下，净利润大幅增长的原因和合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

（2）具体说明融资租赁业务的盈利模式、业绩驱动因素、主管部门、监管体制。

（3）补充披露融资租赁业务前五大客户的基本情况、是否存在关联交易等。

10、报告期内，你公司商业保理业务主要依托全资子公司上海摩恩商业保理有限公司（以下简称“摩恩保理”）开展业务。2017 年度，摩恩保理实现营业收入 969.89 万元，同比下降 36.53%，净利润 364.12 万元，同比下降 30.45%。请补充披露以下事项：

（1）结合商业保理行业发展状况、公司业务开展情况、同行业上市公司该项业务业绩实现情况、收入确认和成本结转等会计处理情况等，具体说明摩恩保理业绩大幅下滑的原因和合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

（2）具体说明商业保理业务的盈利模式、业绩驱动因素、主管部门、监管体制。

11、请补充披露公司从事不良资产处置清收、融资租赁、商业保

理业务经营所涉及的全部资质情况，包括但不限于：取得方式和时间、业务范围、有效期限、各单项业务资格的变化情况；同时结合行业监管及公司自身情况分析下一个会计年度内到期的经营资质续展的可行性；相关经营资质尚处于申请过程中的，披露需履行的审批程序、条件及达成情况、时间安排等。

12、2016年10月20日，你公司向摩恩租赁提供7,000万元的银行综合授信最高额连带责任保证担保，担保期限为1年。年报第五节“第十七项 重大合同及其履行情况”部分披露该笔担保尚未履行完毕。请自查披露信息是否准确，是否履行相应审议程序和披露义务。

13、报告期内，你公司投资收益为248.77万元，其中理财产品收益为34.21万元。请在年报第五节“第十七项 重大合同及其履行情况”部分补充披露委托理财的具体情况。

14、公司年报披露，董事张立从你公司获得税前报酬为0，且未在关联方获取报酬。请说明相关数据填报是否准确及其薪酬水平的合理性。

15、报告期末，你公司存货余额为8,688.75万元，较上年末增长16%。请补充披露以下事项：

(1) 报告期公司营业收入同比下降但存货余额同比增长的原因和合理性。

(2) 请结合存货产品分类、市场价格走势、取得成本情况等，说明报告期内未计提存货跌价准备的合理性。

请年审会计师就上述事项发表意见。

16、公司年报披露，你公司应收账款会计政策中“单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项”的重大判断标准为“单笔余额占应收账款总额比例大于 5%且余额大于 1000 万的应收账款”。另外，“按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项”分为账龄组合、关联方组合、风险类型组合，分别适用账龄分析法和其他方法。其中“其他方法”计提坏账准备主要适用于“应收融资租赁款”和“应收保理款”的不同风险类型计提坏账准备。请补充披露以下事项：

（1）请结合应收账款实际情况和同行业公司的会计政策，说明你公司将“单笔余额占应收账款总额比例大于 5%且余额大于 1000 万的应收账款”列为单项金额重大的应收账款的合理性。

（2）请补充披露关联方组合的具体构成情况、其他方法计提坏账准备的具体比例。

（3）请说明“其他方法”计提坏账准备中“正常”、“关注”、“次级”、“可疑”、“损失”的具体分类标准，报告期内应收融资租赁款和应收保理款在五级分类下的分布情况。

请年审会计师就上述事项发表意见。

17、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 5,056.8 万元，较期初增加 263.93%。其中，投标及履约保证金为 2,762.76 万元、往来款为 1,797.5 万元。请补充披露以下事项：

（1）请结合业务开展情况，补充披露其他应收款在报告期内快速增长的原因和合理性，投标及履约保证金、往来款的形成原因、涉及事项，相关事项是否履行相应审议程序、披露义务，是否与《控股

股东及其他关联方资金占用情况汇总表》中披露情况相一致。

(2)“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”中第二名对应款项性质披露为“贷款”，请说明该笔款项计入其他应收款的原因和合理性。

请年审会计师就上述事项发表意见。

18、报告期内，你公司确认坏账损失 493.7 万元，同比下降 32.37%。请结合经营环境、应收账款变动情况和坏账准备计提政策等说明报告期内坏账损失大幅减少的原因以及合理性，是否充分计提坏账准备。请年审会计师就上述事项发表意见。

19、报告期内，你公司长期应收款均为融资租赁款，期末余额为 4.48 亿元，未计提坏账准备。请补充披露你公司给予各类融资租赁客户付款期的具体分布情况、应收款项的回款情况，并结合坏账准备计提政策等说明对上述融资租赁款未计提坏账准备的依据和合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

20、你公司第四届董事会第二次会议审议同意以自有资金 20,000 万元投资设立全资子公司上海摩岳商贸有限公司（以下简称“摩岳商贸”）。摩岳商贸已于 2017 年 8 月份完成了工商登记手续。请说明摩岳商贸设立后是否已经开展具体业务，如已开展的，请补充披露具体经营情况；如尚未开展的，请说明理由和目前经营计划。

21、公司年报披露，你公司在职员工数量合计为 158 人，同比减少 46 人，其中生产人员 31 人。请结合生产经营情况，说明员工总数同比减少且生产人员较少的原因和合理性，现有人数是否满足业务开

展的实际需求。

22、请根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式（2017年修订）》第二十七条的要求，补充披露本年度类金融业务营业成本的主要构成项目，具体金额及其在营业成本中的占比情况。

23、公司年报“分部信息”披露，电缆板块实现营业收入3.07亿元、净利润3,813.42万元，金融板块实现营业收入1.62亿元、净利润8,747.34万元。请补充披露以下事项：

（1）请说明净利润在分部间抵消6,621.91万元的确认依据、具体内容，以及相关数额的准确性和合理性。

（2）电缆板块的所得税费用为-336.85万元，是否与其净利润3,813.42万元相匹配，并解释相关数额的合理性。

请年审会计师就上述事项发表意见。

24、你公司2017年度利润分配方案为不分红、不送红股、不以公积金转增股本。报告期内盈利且母公司可供分配利润为正但未提出现金红利分配预案的原因为你公司“临港电缆基地的生产规模不断扩大，预计2018年度对应资金需求较大”。请详细说明临港电缆基地的资金预计投入情况，未进行现金分红是否符合你公司章程、股东回报规划等相关规定。

25、2017年7月，你公司进行董事会换届选举并新聘部分高管。其中，报告期内多名董监高离任，包括3名独立董事。请说明离任的董监高是否继续在你公司任职，上届董事会中的3名独立董事离任的

具体原因、其任期是否已满 6 年。

26、报告期内，你公司处置外地房产确认 157.15 万元的非流动资产处置损益并计入非经常性损益。请说明该项房产的具体情况，处置时是否履行相应的审议程序和披露义务。

27、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 820 万元。目前与资产相关的政府补助涉及 8 个项目，本期结转 5 个项目对应的递延收益计入当期损益 447.78 万元。请补充披露本期结转递延收益的 5 个项目的建设情况，何时开始分摊计入当期损益，分摊金额是否符合规定。请年审会计师就上述事项发表意见。

28、报告期末，你公司应收票据余额为 5,216.39 万元，比期初增长 445.6%，其中银行承兑汇票新增金额较大。请结合你公司业务开展情况、销售政策、信用政策及其变化情况，说明你公司客户加大采用票据支付的原因和合理性，票据结算量大幅增加是否对你公司盈利情况产生影响。

29、报告期末，你公司合并资产负债表“递延所得税资产”的期末余额为 1,118.68 万元，同比增长 61.23%，对应的可抵扣暂时性差异为 7,176.18 万元，主要为资产减值准备和可抵扣亏损。请依据各子项目明细，补充说明可抵扣亏损形成原因、可抵扣暂时性差异确认依据、新确认的递延所得税资产是否以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。请年审会计师就上述事项发表意见。

30、报告期内，你公司合并利润表“所得税费用”确认金额为

2,704.37 万元，其中当期所得税费用 3,129.19 万元，递延所得税费用为-424.82 万元。请结合具体会计核算科目，说明当期所得税费用和递延所得税费用的计算过程、确认依据及其合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

31、报告期内，你公司确认公允价值变动损失 5.7 万元，具体为衍生金融工具产生的公允价值变动损失。请补充披露以下事项：

(1)你公司开展的衍生品投资的具体情况、是否涉及套期业务、会计核算科目，相关业务开展前是否履行必要的审议程序和披露义务。

(2)你公司将衍生金融工具投资在“以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产”科目列报，请说明资产负债表相关会计科目数据填列的准确性。

(3)请在年报第四节“以公允价值计量的资产和负债”中补充披露衍生金融资产期初数、本期公允价值变动损益、计提减值金额、购买金额、出售金额和期末数等。

请年审会计师就上述事项发表意见。

32、报告期内，你公司持有北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙）19.61%的股权，并将其列报在“按成本计量的可供出售金融资产”。请结合持股比例、是否拥有对参股公司的财务和经营的影响力、是否派驻有董监高人员等，说明该笔股权投资计量的合理性。请审计机构发表意见。

33、报告期末，你公司合并资产负债表“其他应付款”期末余额为 4.95 亿元，其中“备用金及个人往来款”期末余额为 4.9 亿元，在

报告期内增加 2.49 亿元。请说明“备用金及个人往来款”的形成原因、具体构成情况、年度发生额以及计入其他应付款的合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

34、报告期末，你公司合并资产负债表“其他流动负债”期末余额为 1,135.43 万元，主要为“递延保理利息款”和“其他”两个项目构成。请说明递延保理利息款的形成原因、作为负债列报的合理性，以及计入“其他”项目的具体款项及其合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

35、报告期末，你公司合并资产负债表“长期应付款”期末余额为 5,910.68 万元，其中“应付融资租赁保证金”为 5,900 万元，比期初减少 2,210 万元。请结合融资租赁业务的经营模式，说明“应付融资租赁保证金”的形成原因、报告期内发生变动的的原因以及合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

36、报告期内，你公司财务费用中“汇兑损益”确认金额为-29,987 元。请说明汇兑损益产生的原因，你公司相关业务是否涉及外币收支以及是否开展外币套期保值业务。

37、报告期内，你公司合并现金流量表“销售商品、提供劳务收到的现金”本期发生额为 8.05 亿元，同比增长 11.52%；“购买商品、接受劳务支付的现金”本期发生额为 6.29 亿元，同比减少 6.66%。请结合收入确认、成本结转及现金收支状况，具体说明本期经营活动现金流入、流出金额是否与当期营业收入、营业成本相匹配，金额差异较大的具体原因和合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

38、你公司现金流量表具体科目中，“收到的其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 6,523.2 万元，其中“往来款及其他”项目的发生额为 3,573.64 万元。请说明计入“往来款及其他”项目款项的形成原因、性质，相关金额确认依据及合理性。请年审会计师就上述事项发表意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2018 年 5 月 2 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

2018 年 4 月 20 日