

# 关于对上海摩恩电气股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 198 号

## 上海摩恩电气股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、在公司发展战略中，你公司披露将积极拓展银行不良资产处置清收及投资管理业务。请结合你公司现有主营业务与上述业务的关联度，分析你公司拓展上述业务的原因及合理性，以及在你公司拓展上述业务后，整合总体业务的能力。

2、你公司三位董事、副总经理相继离职，请补充说明离职原因、离任后在公司的职位以及是否影响公司的生产经营。

3、截至 2016 年 12 月 31 日，你公司实际控制人问泽鸿持股比例为 59.79%，持股比例较高。2016 年度你公司向问泽鸿借款合计 4.5 亿元，利率为 4.35%；2016 年度你公司拟以 2016 年 12 月 31 日总股本 43,920 万股为基数，每 10 股现金分红 1.75 元。请补充以下内容：

（1）请对比银行同期贷款基准利率，说明你公司向问泽鸿借款的用途、原因及合理性；

（2）结合你公司盈利及现金流水平，说明 2016 年度现金分红的合理性；补充说明你公司现金分红的资金来源，公司自有资金是否能

满足现金分红的资金需求；本次分红后，公司流动资金是否能支持公司的正常运营。

4、报告期内，你公司实现营业收入 5 亿元，同比下降 13.15%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 870.02 万元，同比下降 40.25%，扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为 220.72 万元，同比下降 81.68%，经营活动产生的现金流量净额为-1,223.34 万元。请说明以下事项：

（1）请结合你公司不同业务所处行业的竞争格局、公司市场地位、主营业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况，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同比变动幅度差异较大的具体原因和合理性；

（2）你公司净利润下降幅度较大，且金额较小，请结合实际情况说明你公司是否具备持续经营能力。

5、报告期内，你公司 2016 年各季度现营业收入较为稳定，而各季度净利润、非经常性损益以及经营活动产生的现金流量净额剧烈波动。请结合你公司不同业务板块收入构成、成本确认、费用发生、销售回款等情况分析 2016 年各季度度净利润、经营活动产生的现金流量净额出现波动的具体原因。

6、你公司 2016 年类金融板块业务的毛利率为 78.16%，较上年同期下降 126.06%，请结合具体业务以及各类业务的收入、成本类型、确认依据等方面，分析说明金融类业务毛利率高达 78.16%以及同比

下降 126.06% 的原因，以及相关业务的合法合规性。请补充披露该板块业务毛利率较上年同期大幅下滑的原因。

7、你公司 2016 年度应收账款及其他应收款皆计提了坏账准备，请详细说明你公司应收账款以及其他应收款的回款情况，以及回款保障措施。并结合你公司的回款政策说明相关计提是否符合审慎性原则。请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。

8、你公司合并利润表中，预付账款期初余额为 1,828.52 万元，期末余额为 209.02 万元，请结合实际情况及项目明细补充说明你公司预付账款的形成原因以及大幅减少的原因。

9、你公司 2016 年将持有的北京亿力新能源股份有限公司（以下简称“北京亿力”）69% 股权出售给边炯，请补充披露你公司将北京亿力取消合并报表的具体时间，以及你公司处置该部分公司股权对你公司 2016 年财务数据的具体影响。

10、你公司 2016 年前五大客户销售占比从 2015 年的 47.01% 减少至 27.86%。请列表对比分析本期前五大客户与去年同期前五大客户的变动情况，并说明前五大客户销售占比大幅减少的原因及合理性。对于新增的客户请说明本期新增为前五名客户的原因、与你公司是否存在关联关系、该客户的基本经营情况。

11、你公司于 2016 年对主要控股与参股公司进行了调整和更名，请说明以下内容：

（1）本年度调整子公司的具体情况，包括取得、处置和调整的方式及对公司整体生产经营和业绩的影响；各次调整对你公司主要财

务数据和指标的影响；各次调整是否履行了相关审议程序以及相关信息披露的义务。

（2）请你公司按照《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（2016 年修订）》的要求，详细介绍你公司主要子公司的主要业务、注册资本、总资产、净资产、净利润；请核实单个子公司或参股公司 2016 年是否出现经营业绩同比大幅波动的情况。如是，请补充披露业绩波动情况、其变动原因以及对合并经营业绩造成的影响。

12、报告期内，你公司参股企业北京化卓实际创业投资企业（有限合伙）实现净利润-147.89 万元；请补充披露以下内容：

（1）你公司投资该企业的时间、金额以及目的；其他参与各方的具体信息；你公司在该企业中所拥有的权利与义务，包括但不限于在该企业的投资决策权、收益权、具体分红比例、管理权等权利，以及资金投入、风险承担等义务；你公司是否派驻人员；你公司是否履行了相关审议程序以及相关信息披露的义务。

（2）请结合该项投资的实际情况，说明该项投资放入可供出售金融资产并按照成本法计量的原因及依据。请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。

13、你公司 2016 年度将部分厂房从固定资产转入投资性房地产核算，并采用成本模式计量。请说明以下内容：

（1）请补充说明你公司将部分厂房划为以成本模式计量的投资性房地产的原因、目的及合理性；你公司履行的相关程序。请你公司

会计师发表专项意见。

(2) 2016 年度转入投资性房地产核算的厂房中，有部分厂房未办妥产权证书，涉及账面价值 2.35 亿元。请补充说明该部分厂房的形成原因；你公司将上述厂房转入投资性房地产核算的原因及目的；上述厂房未取得产权证书的原因以及办理进度；如未按时取得相应产权证书，上述瑕疵是否将会对公司日常经营构成重大障碍。请你公司会计师发表专项意见。

14、你公司合并资产负债表中，2016 年度固定资产账面原值其他转出合计为 5,278.22 元，处置和报废合计为 627.78 万元。请补充以下事项：

(1) 请结合实际情况补充说明上述出售和报废的明细；上述报废是否及时履行了核销程序；

(2) 请结合实际情况详细说明其他转出的转入科目；上述转入的原因、目的、依据及合理性；请你公司会计师发表专项意见。

15、你公司 2016 年合并资产负债表中，应收银行承兑汇票期末余额为 956.08 万元，期初余额为 5,602.30 万元。请结合你公司 2016 年度实际情况，说明你公司 2016 年度应收银行承兑汇票余额大幅下降的原因及合理性。

16、你公司 2016 年合并资产负债表中，长期应收款融资租赁款期末账面余额为 5.68 亿，其中未实现融资收益为 9,135.35 万元。期初账面余额为 4.39 亿，其中未实现融资收益为 6,765.30 万元。请说明以下事项：

(1) 请补合并资产负债表长期应收款附注中折现率区间数据，并对外披露；

(2) 请结合你公司类金融业务的开展情况，说明你公司融资租赁大幅上升的原因及合理性；未实现融资收益增长大于融资租赁款增长的原因及合理性。请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。

17、2016 年你公司合并资产负债表递延所得税资产余额为 693.85 万元，可抵扣暂时性差异为 4,538.92 万元。请依据各子项目明细，补充说明可抵扣的依据以及影响数。

18、2016 年你公司共计提商誉减值准备 21.09 万元。请依据《企业会计准则》，补充说明商誉减值测试的过程、参数以及商誉减值损失的确认方法。

19、你公司 2016 年度合并资产负债表中，其他应付款期末数为 2.69 亿。请说明你公司其他应付款项目下的单位往来款、备用金及个人往来款、押金及保证金的明细、形成原因、性质、你公司履行的相关程序以及是否属于对外资助性质。请你公司会计师发表专项意见。

20、你公司 2016 年度管理费用中，审计咨询费为 615.68 万元，去年同期仅为 177.75 万元。请结合实际情况，说明你公司 2016 年审计咨询费较去年同期大幅增长的原因及合理性。

21、你公司 2016 年度非经常性损益下，公允价值变动损益及投资收益金额为 126.40 万元。请补充披露公允价值变动损益、投资收益的具体金额；请核实是否达到披露标准，如是，你公司是否履行了

相关信息披露义务。

22、请结合你公司 2016 年铜套期保值业务的有效性等方面，说明你公司对套期保值业务会计处理的合规性。请你公司会计师发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2017 年 5 月 31 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

2017 年 5 月 24 日