

关于对上海摩恩电气股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 113 号

上海摩恩电气股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司工业收入为 3.99 亿元，同比增长 37.64%，第四季度营业收入为 1.79 亿元，占全年营业收入的比重为 39.43%；销售费用与管理费用分别为 1,137.84 万元、3,781.79 万元，分别同比减少 52.92%、15.88%；应交税费为 532.65 万元，同比减少 44.78%；经营活动产生的现金流量净额为-3,091.13 万元，同比减少 109.36%；2018 年至 2020 年扣非后归属母公司股东的净利润均为负值。请你公司：

（1）结合主要产品的售价及其变化、市场需求、主要客户变化等情况，说明工业收入增幅较大的具体原因，收入确认原则是否与同行业可比公司一致。

（2）结合行业特征、销售合同履行进展、收入确认方法、期后退货等情况，说明第四季度营业收入占总收入比重较高的具体原因，自查是否存在跨期确认收入的情形。

（3）结合销售费用及管理费用的构成、销售政策、销售模式、

人员薪酬变化等情况，说明销售费用、管理费用与营业收入变动方向不一致的具体原因。

(4) 结合税率变化、税收减免、税费缴纳等情况，说明应交税费大幅减少的具体原因。

(5) 结合业务开展情况、销售及采购政策、信用政策等情况，说明经营活动产生的现金流量净额大幅减少的具体原因。

(6) 结合所处行业情况、主营业务开展、总资产结构及偿债能力等，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期末，你公司按组合计提坏账准备的应收账款账面价值为 19,846.57 万元，较期初增长 89.25%，计提的坏账准备金额为 4,122.48 万元。请你公司：

(1) 结合销售情况、销售模式、信用政策的变化等情况，说明应收账款大幅增长的具体原因。

(2) 结合各项业务开展情况、应收账款账龄结构变化、客户资信状况、坏账准备计提政策、逾期情况等，说明预期信用损失模型各项参数选取的依据及合理性，坏账准备计提是否合理审慎，是否与同行业存在较大差异，是否存在回款风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3、年报显示，你公司将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”）持有的资产标的为应收账款 25,000 万元的未来收益权转让给浙江德亚投资发展有限公司（以下简称“德亚投

资”),合同项下资产收益权的转让价格为 20,000 万元,你对融资租赁收益权的回购提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。公司于 2020 年 3 月 2 日、2020 年 5 月 29 日、2020 年 8 月 29 日、2020 年 11 月 28 日已按合同约定的回购到期日回购合同项下部分资产收益权。请你公司:

(1) 补充说明前述应收账款的具体情况,包括但不限于取得时间、交易背景、账龄、欠款方、回款情况、坏账计提金额及其合理性等,以及该应收账款转让的作价依据、受让方是否属于上市公司的关联方,收益权转让与回购涉及的具体会计处理,是否符合《会计准则》的相关规定。

(2) 说明前述资产收益权截至目前的回购情况及后续的回购安排,公司是否具备回购能力,是否可能导致你公司短期内支付大额资金,如是,请说明对你公司财务状况的影响,并充分提示相关风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期末,你对其他应收账款中的第一大欠款方应收余额为 3,000 万元,占其他应收款期末余额合计数的比例为 62.09%。母公司财务报表中,关联方组合的其他应收款金额为 3,292.12 万元。请你公司补充说明前述第一大欠款方以及关联方组合所涉其他应收账款的具体情况,包括欠款方名称、交易发生背景、账龄、坏账计提金额及其合理性,关联方情况,相关交易是否具备商业实质,是否存在资金占用或财务资助的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期末,你公司存货账面余额为 7,908.26 万元,均未计提

减值准备。请你公司补充说存货的具体构成、库龄等情况，并请结合行业发展情况、市场需求、存货价格、成本变化及在手订单等，说明未计提减值准备是否合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司一年内到期的应收保理款为 1.85 亿元。请你公司补充披露保理业务的开展情况，包括但不限于业务区域、前五大客户情况、期末及累计发生额、最大客户的单笔金额及占比、是否存在卖断式保理、呆账及坏账情况等，并结合担保情况、资金回收的相关措施，补充说明减值准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司短期借款余额为 30,738.12 万元，应付账款为 7,412.98 万元，其他应付款为 7,633.38 万元，货币资金余额为 6,997.92 万元。请你公司结合短期债务到期情况、可动用货币资金、经营现金流状况、未来资金支出安排与偿债安排、公司融资渠道和能力等，说明你公司是否存在短期偿债风险。

8、2018 年至 2020 年，你公司在职员工数量分别为 186 人、169 人、152 人，逐年减少。请你公司结合生产模式、销售模式及其变化情况，说明员工人数与你公司业务开展的匹配性，是否存在核心员工流失的情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021年5月18日