

证券代码：002451

证券简称：摩恩电气

公告编号：2017-065

上海摩恩电气股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2016 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体人员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海摩恩电气股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）《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）。现就问询函所关注的有关问题回复如下：

问题 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。

回复：公司现有主营业务为电线电缆及其附件的研发、制造及销售，受经济周期影响较大，与整个国民经济发展有较强的相关度。在近几年经济转型、去杠杆、去库存的大环境下，业务增速较难达到预期水平。为了提升股东价值，公司也一直在寻找新的利润增长点，在过去几年也做过不少尝试。公司在 2017 年 4 月开始，引进外部成熟团队，在全资子公司上海摩安投资有限公司的框架范围内，开展银行不良资产处置清收服务工作。由于上述业务全部在子公司范围内开展，独立核算，不会和现有电线电缆业务有冲突。上海摩安投资有限公司的定位是为银行及不良资产持有机构提供评估尽调和处置清收的全产业链服务，目的是帮助不良债权持有人更有效的处置和回收债

权，化解金融风险。由于该项业务和经济发展周期逆相关，在经济转型期业务会有快速增长，能够有效对冲公司目前电缆业务受宏观经济的影响，从而使得公司在不同的经济周期下都能有稳定的利润增长点，更好的为股东创造价值。

问题 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。

回复：公司于 2016 年 2 月 25 日收到原董事、副总经理王永伟先生的辞职报告，其因工作调整辞去上述相关职务，但继续在公司负责电缆销售工作，专注于重大项目事业部的市场营销、业务开拓。公司于 2016 年 3 月 8 日召开的 2016 年第三次临时股东大会选举运营总监张颀先生担任董事一职。张颀先生在公司一直参与生产经营管理，在公司运营方面有丰富的经验，故王永伟先生的离任对公司经营不产生影响。

公司于 2016 年 2 月 25 日接到原副总经理陈银先生的辞职报告，其因岗位调整原因申请辞去公司副总经理职务，但继续在公司从事电缆销售工作，专注于北京事业部的市场营销、业务开拓。故陈银先生的离职对公司经营不产生影响。

公司于 2016 年 9 月 9 日收到原副总经理、董事会秘书徐萍女士的辞职报告，其因个人职业规划辞去上述相关职务，辞职后，徐萍女士将不在公司担任其他职务。公司于 2016 年 9 月 23 日召开的第三届董事会第二十六次会议选举问储韬先生担任副总经理、董事会秘书。问储韬先生的教育背景、专业能力以及职业素养能够胜任所聘任岗位职责的要求，对公司情况也较为熟悉，故徐萍女士的离任对公司正常经营不会产生影响。

综上，2016 年度报告期内公司董事及高级管理人员的变动均为正常原因变化，

已履行了相应法律程序，公司董事及高级管理人员能够严格执行公司制定的各项治理制度，履行相应的职责，公司 2016 年度董事及高级管理人员的变动对公司的日常经营和公司治理等方面未产生不利影响。

问题 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。

回复：（1）央行 2015 年 10 月 24 日公布的一年期金融机构人民币贷款基准利率为 4.35%，公司向实际控制人问泽鸿借款利率与央行公布的一年期基准利率一致。

公司向实际控制人问泽鸿借款主要用于公司生产经营，在规定期限内根据流动资金需要提取使用；因银行贷款到期续贷及续授信需要时间周期，因此向实际控制人借款可以提高资金使用效率，加快资金周转。我公司 2016 年度贷款（一年期）年均资金成本为 4.47%，由于大股东借款资金成本为一年期贷款基准利率，低于公司向外部金融机构融资成本，因此判断公平合理。

（2）考虑到公司目前的经营状况和盈利水平，为了与广大投资者共同分享公司

经营发展成果，根据公司 2016 年度股东大会审议通过《关于公司 2016 年度利润分配预案》，公司拟每 10 股现金分红 1.75 元，共计 7,686.00 万元。本次利润分配方案符合利润分配原则、法律法规以及公司章程的有关规定。

本次现金分红资金来源于自有资金。根据 2017 年第一季度财务报表显示，第一季度末货币资金余额 11,738.96 万元，经营性流动资产余额共计 67,724.15 万元，经营性流动负债余额共计 22,388.28 万元，两者之间净额 45,335.87 万元，大幅高于货币资金余额。公司第一季度末资产负债率为 61.12%，财务状况良好，处于合理水平。另外，公司近几年来货币资金余额一直能够支持正常经营，而且从 2016 年现金流情况分析，2016 年 8 月处置北京亿力股权回笼资金 1.26 亿元，本次出让股权产生的投资活动回收金额足可以负担本次现金分红的资金需求。同时，公司近期加大了应收账款的催收力度，2017 年 1 季度末应收账款余额已从年初的 3.62 亿元下降至 3.42 亿元。因此，本次分红不会对公司经营活动现金流产生重大影响，分红后公司流动资金仍能支持正常经营。

问题 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。

回复：

(1) 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变动情况如下：

单位：万元

| 项 目 | 2016 年度 | 2015 年度 | 比较 |
|---------------|-----------|-----------|---------|
| 营业收入 | 50,080.86 | 57,660.59 | -13.15% |
| 归属于母公司净利润 | 870.24 | 1,456.46 | -40.25% |
| 扣除非经常性损益的净利润 | 220.72 | 1,204.54 | -81.68% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,223.34 | -4,395.68 | 72.17% |

1) 营业收入变动情况：

单位：万元

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 | 变动幅度 |
|--------|-----------|-----------|---------|
| 电缆板块 | 37,202.10 | 34,368.75 | 8.24% |
| 类金融板块 | 6,924.20 | 4,284.84 | 61.60% |
| 新能源板块 | 4,836.60 | 17,396.18 | -72.20% |
| 其他业务收入 | 1,117.96 | 1,610.82 | -30.60% |
| 合计： | 50,080.86 | 57,660.59 | -13.15% |

2016 年电缆板块及类金融板块同比上年均略有增长，2016 年合并营业收入同比下降主要原因为本期出售北京亿力股权导致合并范围减少，造成本期新能源板块仅合并 2016 年 1-8 月份数据，而去年合并全年数据，造成本期收入同比上期大幅下降。

2) 归属与母公司的净利润变动情况：

单位：万元

| 项 目 | 2016 年度 | 2015 年度 | 变动幅度 |
|-----|---------|---------|------|
|-----|---------|---------|------|

| | | | |
|-------|-----------|-----------|----------|
| 电缆板块 | -1,391.11 | -1,484.66 | 6.30% |
| 类金融板块 | 2,298.69 | 1,727.92 | 33.03% |
| 新能源板块 | -37.34 | 1,213.19 | -103.08% |
| 合计： | 870.24 | 1,456.46 | -40.25% |

电缆板块：2016 年整体经济环境处于下行阶段，电缆行业竞争环境较为激烈，公司临港一期募投项目完工转固，固定资产折旧等固定成本加大，从而导致电缆行业仍处于亏损状态。公司电缆板块 2016 年实现归属于上市公司股东的净利润-1,391.11 万元，较 2015 年-1,484.66 万元，变动不大。

类金融板块：公司旗下两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”）和上海摩恩商业保理有限公司（以下简称“摩恩保理”）均从事类金融业务。摩恩租赁主要服务于教育、医疗和公共事业行业客户，业务开展顺利，摩恩保理 2016 年新增服务于公共管理行业客户。2016 年公司类金融业务投放规模大幅增加，融资租赁业务的长期应收款从年初的 4.40 亿元增长到 5.68 亿元，保理业务的应收保理款由年初的 4400 万元增长到 8000 万元。由于投放规模的增加，导致本年分期收回的租金及保理款也同比大幅增加，从而直接造成本年类金融营业收入大幅增加，与此同时期间费用同比增加幅度较小。最终导致 2016 年实现净利润 2,298.69 万元，比 2015 年 1,727.92 万元，增长 33.03%。

新能源板块：考虑到提高融资效率，改善资产结构和财务状况，培育新的利润增长点，实现整体战略规划，因此公司调整板块结构，于 2016 年 8 月出售北京亿力股权，导致合并范围减少，造成本期新能源板块仅合并 2016 年 1-8 月数据，而去年合并全年数据，造成净利润同比上期大幅下降。

综上所述，公司 2016 年电缆板块净利润变动幅度不大，类金融板块净利润同比大幅增长，合并净利润同比大幅减少主要原因为本期调整板块结构，出售北京亿力股权造成新能源板块净利润同比上年大幅下降造成。

3) 扣非后净利润变动情况

公司 2016 年同比 2015 年非经常性损益变动情况如下：

单位：万元

| 项 目 | 2016 年度 | 2015 年度 | 差异 |
|---|---------|---------|--------|
| 非流动资产处置损益 | 109.67 | 86.37 | 23.30 |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 510.23 | 332.49 | 177.74 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 126.40 | -101.00 | 227.40 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 16.10 | -11.30 | 27.40 |
| 所得税影响额 | -115.35 | -54.57 | -60.78 |
| 减：少数股东权益影响额（税后） | -2.46 | 0.06 | -2.52 |
| 合计 | 649.52 | 251.92 | 397.60 |

2016 年非经常性损益同比 2015 年大幅增加，主要原因为本年募投项目转固造成递延收益摊销的政府补助同比大幅增加，以及投资收益同比大幅增加造成。

综上所述，本年度扣非后净利润同比上年大幅下降，主要原因为除各板块本身净利润的变动原因外，本年非经常性损益也同比上年大幅增加造成。

4) 经营活动产生的现金流量净额变动情况

单位：万元

| 项 目 | 2016 年度 | 2015 年度 | 变动幅度 |
|-------|-----------|------------|---------|
| 电缆板块 | 8,380.77 | 9,821.05 | -14.67% |
| 类金融板块 | -5,370.27 | -13,903.83 | 61.38% |

| | | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 新能源板块 | -4,233.84 | -312.90 | -1253.10% |
| 合计： | -1,223.34 | -4,395.68 | 72.17% |

经营活动产生的现金流量净额-1,223.34 万元，较上年同期-4,395.68 万元，增加 3,172.33 万元，增加了 72.17%。从各板块角度分析，电缆板块及新能源板块同比上年均有一定下降，仅类金融板块同比上年大幅上涨，主要因为本年类金融业务投放规模大幅增加，融资租赁业务的长期应收款从年初的 4.40 亿元增长到 5.68 亿元，保理业务的应收保理款由年初的 4400 万元增长到 8000 万元。由于投放规模的增加，导致本年分期收回的租金及保理款也同比大幅增加，从而直接造成类金融板块的销售商品收到的现金流大幅增加，最终影响经营活动产生的现金流量净额大幅增加。

综上所述，经营活动产生的现金流量净额的大幅增长，主要是由于 2016 年类金融业务规模的扩大，经营业绩同比大幅增长，经营活动产生的现金流量净额也同比增长造成。

(2) 各板块具体经营情况分析如下：

1) 电线电缆板块：公司目前正进行临港基地的升级规划，公司的铝合金及无机矿物绝缘电缆研制开发与产业化（二期）项目，正严格按照国家级技术中心的标准要求进行硬件投入，为公司新产品的业务拓展奠定基础；公司今后将营销重点集中于信誉较好、资金有保障、长期合作的单位，并将在军工行业、海外工程项目方面重点拓展布局，从而提升电缆板块的竞争能力。

2) 租赁保理板块：板块目前业务发展正常，盈利能力相对稳定，租赁公司继续深耕环保、教育、医疗和优质中小企业四大板块，保理公司则将在教育、优质中小企业业务方面加大开拓力度；

3) 银行不良资产清收及投资管理板块：上海摩安投资有限公司的定位是为银行及不良资产持有机构提供评估尽调和处置清收的全产业链服务，目的是帮助不良债权持有人更有效的处置和回收债权，化解金融风险。由于该项业务和经济发展周期逆相关，在经济转型期业务会有快速增长，能够有效对冲公司目前电缆业务受宏观经济的影响，从而使得公司在不同的经济周期下都能有稳定的利润增长点。

问题 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。

回复：公司各季度净利润、经营活动产生的现金流量净额变动情况如下：

单位：万元

| 项 目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|---------------|----------|------------|----------|-----------|
| 归属于母公司净利润 | 513.74 | 30.86 | 101.05 | 224.59 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 6,177.15 | -10,674.03 | 5,460.06 | -2,186.52 |

1) 净利润变动情况：

单位：万元

| 业务板块 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|-------|----------|---------|---------|---------|
| 电缆板块 | -622.29 | -263.38 | -198.13 | -307.31 |
| 类金融板块 | 1,044.95 | 242.54 | 479.30 | 531.90 |
| 新能源板块 | 91.08 | 51.70 | -180.12 | 0.00 |
| 合计： | 513.74 | 30.86 | 101.05 | 224.59 |

第一季度合并净利润表现较好，其中：类金融板块净利润贡献较大，主要原因为类金融板块当季度新增投放项目较多，融资租赁收益采用实际利率法核算，投放初期

产生的收益较高，毛利率略有上升；电缆板块第一季度是传统淡季实现营业收入较少，折旧等固定成本负担较高，导致毛利率较低，造成第一季度亏损额较大。综上，由于类金融板块净利润贡献权重较大，最终造成当季度净利润好于其他季度。

第二季度合并净利润表现较差，其中：类金融板块净利润同比其他季度较差，主要原因为部分以前年度投放项目临近结束，采用实际利率法确认的收入较少，同时当季度新增投放项目较少，最终造成类金融板块第二季度净利润较差；电缆板块第二季度营业收入增长，毛利率略有回升，造成第二季度亏损金额缩小，但仍处于亏损状态；综上，由于第二季度类金融板块净利润贡献权重较小，同时其他板块净利润未能填补，最终造成第二季度合并净利润表现较差。

第三、第四季度合并净利润同比第二季度略有回升，主要原因为类金融板块当季度新增项目附带的收益开始释放，净利润处于平稳上升阶段；电缆板块营业收入平稳，未加大亏损金额，以及出售北京亿力股权产生投资收益 95.83 万元；综上，由于第三、第四季度类金融板块净利润处于平稳上升，其他板块净利润波动不大，最终造成第三、第四季度合并净利润略有回升。

2) 经营活动产生的现金流量净额变动情况：

单位：万元

| 业务板块 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|-------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 电缆板块 | 8,991.52 | -10,848.63 | 2,585.88 | 7,652.01 |
| 类金融板块 | -956.44 | 181.12 | 5,243.57 | -9,838.53 |
| 新能源板块 | -1,857.93 | -6.52 | -2,369.39 | 0.00 |
| 合计： | 6,177.15 | -10,674.03 | 5,460.06 | -2,186.52 |

注：由于本年 8 月份转让北京亿力 69% 股权，导致第四季度合并报表未包含新能源板块现金流量数据。

第一季度合并经营活动现金流量净额较好，其中：电缆板块经营现金流量净额为正，主要原因为当季度销售回款较好，导致销售商品收到的现金大幅增加，造成经营现金流量净额为正；类金融板块经营现金流量净额为负，主要原因为当季度新增投放项目较多，导致购买商品、接受劳务支付的现金大幅增加，造成经营现金流量净额为负；新能源板块经营现金流量净额为负，主要原因当季度根据订单支付的原材料采购款较多，导致购买商品、接受劳务支付的现金大幅增加，造成经营现金流量净额为负。综上，第一季度合并经营活动现金流量净额为正，主要原因为电缆板块销售回款较好，产生的经营活动现金流量净额很好，对合并经营活动现金流量贡献权重较大，最终造成第一季度合并经营活动现金流量净额较好。

第二季度合并经营活动现金流量净额较差，其中：电缆板块经营现金流量净额为负，主要原因为购买商品、接受劳务支付的现金大幅增长，造成经营现金流量净额为负；类金融板块经营现金流量净额为正，主要原因为当季度新增投放项目较少，导致购买商品、接受劳务支付的现金大幅下降，造成经营现金流量净额回升为正数；新能源板块经营现金流量净额很小，对合并经营活动现金流量净额影响很小。综上，第二季度合并经营活动现金流量净额为负，主要原因为电缆板块购买商品、接受劳务支付的现金大幅增长，产生的经营现金流量净额较差，并对合并经营活动现金流量贡献权重较大，最终造成第二季度合并经营活动现金流量净额较差。

第三季度合并经营活动现金流量净额较好，其中：电缆板块经营现金流量净额为

正，主要原因为当季度销售回款好于第二、第四季度，导致销售商品收到的现金大幅增加，造成经营现金流量净额为正；类金融板块经营现金流量净额为正，主要原因为当季度新增投放少于第一、第四季度，导致购买商品、接受劳务支付的现金大幅下降，造成经营现金流量净额为正数；新能源板块经营现金流量净额为负，主要原因为销售商品、提供劳务收到的现金减少，造成经营现金流量净额为负。综上，由于第三季度电缆板块及类金融板块经营现金流量净额均表现良好，最终造成第三季度合并经营活动现金流量净额较好。

第四季度合并经营活动现金流量净额较差，其中：电缆板块经营现金流量净额为正，主要原因为收到财政补助 1931 万元及收到类金融公司归还借款，产生收到的其他经营现金大幅增长，造成经营现金流量净额为正；类金融板块经营现金流量净额为负，主要原因为当季度新增投放项目较多，导致购买商品、接受劳务支付的现金大幅增加，造成经营现金流量净额为负；综上，第四季度合并经营活动现金流量净额较差，主要原因为类金融板块当季度新增投放项目较多，产生经营活动现金流量净额较差，并且对合并经营活动现金流量贡献权重较大，最终造成第四季度合并经营活动现金流量净额较差。

问题 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。

回复：公司类金融板块业务公司主要是旗下两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”)和上海摩恩商业保理有限公司(以下简称“摩恩保理”)。摩恩租赁业务分为教育、医疗和公共事业三个业务模块。摩恩保理在 2016 年新开发了公共管理模块的业务。

融资租赁收入的确认原则:

1) 租赁期开始日的处理

在租赁期开始日,将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用,包括在应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

2) 未实现融资收益的分配

未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配,确认为各期的租赁收入。分配时,公司采用实际利率法计算当期应当确认的租赁收入。实际利率是指在租赁开始日,使最低租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与公司发生的初始直接费用之和的折现率。

3) 未担保余值发生变动时的处理

在未担保余值发生减少和已确认损失的未担保余值得以恢复的情况下,均重新计算租赁内含利率(实际利率),以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的租赁收入。在未担保余值增加时,不做任何调整。

2015 年度类金融板块营业收入 4,284.84 万元,毛利率 87.73%,2016 年度类金融板块营业收入 6,924.20 万元,毛利率 78.16%,本年毛利率同比下降 9.57 个百分点。类金融板块营业成本主要为投放项目使用资金成本,2015 年之前项目投放使用的主

要是公司资本金配套项目贷款较少，因此毛利率较高。2016 年度项目放款配套银行项目贷款资金增加，2016 年实际利息支出 1,512.47 万元，比去年同期 525.79 万元增长 986.68 万元，增长了 187.65% ，从而导致类金融板块毛利率同比出现下滑。

问题 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。

回复：（1）2016 年应收账款及其他应收款坏账准备金额如下：

单位：元

| 项 目 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|
| 应收账款坏账准备金额 | 43,579,849.97 |
| 其他应收款坏账准备金额 | 1,809,382.25 |

（2）截至报告出具日上述应收款项回款情况如下：

单位：元

| 项 目 | 2016 年末余额 | 至报告日期后回款额 | 回款比率 |
|-------|----------------|---------------|--------|
| 应收账款 | 361,913,328.18 | 76,922,424.33 | 21.25% |
| 其他应收款 | 13,895,062.59 | 6,243,944.00 | 44.94% |

（3）公司采取的回款措施如下：

公司在业务发生的不同阶段对应收账款采取不同的管理方法，降低应收账款收回的风险。事前：商务部进一步完善客户信用档案，定期评价客户信用状况。针对新老客户采取不同的信用管理，不断完善客户信用评价体系。①实行信用额度管理：对于新发生业务的客户单位，在对其信用情况进行全面深入的调查基础上，实行资金定额管理，对于老客户单位，根据其信用程度授予不同的定额；②将应收账款的管理与销

售人员业绩考核高度挂钩，不仅考核其当期的应收账款，而且对以前年度的应收账款亦完全与考核挂钩；③将应收账款的管理纳入内部审计的范围, 进一步规范管理，对呆坏账的发生切实问责。事中：法务部加强对销售合同审批的管理，规避合同执行中出现的法律风险，财务部门加强对结算方式的选择审核。公司充分利用 ERP 信息管理平台，对履行中的即将到期的应收账款实行预警处理，定期对应收账款进行分析与通报。事后：加强对应收账款的催收力度，根据欠款年份、金额进行分类分析，分别采取不同的措施。

应收账款催款措施：1-2 年客户公司层面发催款函；2-3 年客户由公司清资办负责专项催收；3 年以上客户提请法院诉讼或仲裁；其他应收款主要包括投标保证金、公司内部员工借款。催款措施：投标保证金公司登记项目台账，项目开标后如未中标限期收回；内部员工借款，事项结束限期报销销账。

(4) 公司对应收款项的坏账政策情况如下：

本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 万的应收账款及单笔余额占其他应收款总额比例大于 5%且余额大于 100 万的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。对于单项金额重大的应收款项，采用单独进行减值测试。公司坏账准备的计提比例如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|---------------|--------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 5 | 5 |
| 1-2 年 | 10 | 10 |
| 2-3 年 | 30 | 30 |
| 3-4 年 | 50 | 50 |
| 4-5 年 | 80 | 80 |

| | | |
|-------|-----|-----|
| 5 年以上 | 100 | 100 |
|-------|-----|-----|

2016 年末公司对符合单项金额重大的应收款项单独进行了减值测试，公司应收款项的主要客户以国有、大型企业及上市公司为主，此类客户的资信状况较好，预计未来无法收回的可能性较低。另外，针对欠款时间较长的客户，公司已于 2017 年通过发催款函，以及委聘律师通过法律手段催收回款。公司应收款项的计提比例与同行业上市公司不存在重大差异，故公司应收款项的计提政策符合审慎性原则。

年审会计师意见：摩恩电气应收款项的主要客户以国有、大型企业及上市公司为主，资信状况较好，预计未来无法收回的可能性较低，公司已对应收账款采取必要的催收措施，坏账准备计提政策符合审慎性原则。

问题 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。

回复：公司预付账款期末余额为 209.02 万元，同比期初大幅减少，主要原因为前期预付的铜材料采购款报告期内已到货验收入库，期末时点尚未形成新增预付铜材料款项，因此造成同比减少。

问题 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。

回复：经公司第三届董事会第二十四次会议以及 2016 年第四次临时股东大会审议通过《关于出让北京亿力新能源股份有限公司 69%股权的议案》，将公司将持有的北京亿力新能源股份有限公司 69%的股权转让给自然人边炯，并与其签订股权转让协

议。本次转让于 2016 年 8 月末完成，根据《企业会计准则》规定，北京亿力于 2016 年 8 月 31 日开始不纳入上市公司合并财务报表范围，本次转让造成公司 2016 年度仅合并北京亿力 2016 年 1-8 月利润及现金流量数据，2016 年合并资产负债表不包含北京亿力财务数据。上述股权转让事项造成本年产生投资收益 95.83 万元。

问题 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。

回复：（1）本期前五大客户与去年同期前五大客户的变动情况：

2015 年销售收入前五客户情况如下：

单位：元

| 客户名称 | 销售额 | 占比 | 所属公司 |
|-------------------|----------------|--------|---------------|
| 中国电力投资集团公司物资装备分公司 | 120,685,760.21 | 20.93% | 北京亿力新能源股份有限公司 |
| 中石化宁波工程有限公司 | 68,290,426.35 | 11.84% | 上海摩恩电气股份有限公司 |
| 华能包头风力发电有限公司 | 37,251,782.91 | 6.46% | 北京亿力新能源股份有限公司 |
| 本钢板材股份有限公司 | 23,633,655.75 | 4.11% | 上海摩恩电气股份有限公司 |
| 国网上海市电力公司 | 21,173,429.94 | 3.67% | 上海摩恩电气股份有限公司 |
| 合计： | 271,035,055.16 | 47.01% | |

2016 年销售收入前五客户情况如下：

单位：元

| 客户名称 | 销售额 | 占比 | 所属公司 |
|-------------------|----------------|--------|---------------|
| 中国电力投资集团公司物资装备分公司 | 33,702,498.02 | 9.49% | 北京亿力新能源股份有限公司 |
| 江苏德龙镍业有限公司 | 47,521,864.33 | 6.73% | 上海摩恩电气股份有限公司 |
| 湖北省电力勘测设计院 | 21,584,399.79 | 4.31% | 上海摩恩电气股份有限公司 |
| 陕西中茂经济发展有限公司 | 19,233,352.94 | 3.84% | 上海摩恩电气股份有限公司 |
| 无锡江南电缆有限公司 | 17,481,705.71 | 3.49% | 上海摩恩电气股份有限公司 |
| 合计： | 150,494,918.36 | 27.86% | |

2015 年度销售客户较为集中，主要原因为当年公司合并范围内控股子公司北京亿力新能源股份有限公司客户较为集中，主要客户为中国电力投资集团公司物资装备分公司和华能包头风力发电有限公司，从而造成 2015 年前五大客户销售占比较高。2016 年度公司已对外转让持有的北京亿力股权，北京亿力不再纳入上市公司合并范围，仅合并其 2016 年 1-8 月财务数据，故 2016 年主要销售客户以电缆客户为主，最终造成 2016 年前五大客户销售占比与 2015 年大幅下降。

(2) 本期新增前五名客户基本情况及原因

1) 湖北省电力勘测设计院成立于 1958 年，原隶属于国家电网湖北省电力公司，2011 年电网主辅分离改革后划归国务院国资委直属特大型中央企业——中国电力建设集团有限公司（世界 500 强），是有着 50 余年发展史的国有大型高新技术企业。

本公司在 2016 年度与该公司签订“广水十里 50MW 风光一体化光伏电站项目”、“随县万和 100 兆瓦互补光伏电站项目”的电缆供应合同，随之产生销售收入造成。

2) 江苏德龙镍业有限公司公司成立于 2010 年 7 月，位于苏北盐城响水灌河口，

是国内大型民营不锈钢生产企业，注册资金 2 亿，员工 6000 人（不含印尼工厂）。公司打造不锈钢全产业链，已建设成功 4 条 33000kVA 电炉、回转窑先进生产线，一期月产量 12000-15000 吨镍合金项目，二期 12 条 33000kVA 电炉、回转窑先进生产线正在建设中。采用国内一流最成熟、最先进电炉、回转窑生产工艺，将红土镍矿冶炼成商品镍合金。

我公司在 2016 年度与该公司签订“印度尼西亚肯达里年产 300 万吨镍铁合金冶炼工业园项目（一期）”的电缆供应合同，随之产生销售收入造成。

3) 陕西中茂经济发展有限公司是鑫苑（中国）置业有限公司的子公司，鑫苑（中国）置业有限公司成立于 1997 年，2007 年 12 月 13 日成功登陆美国纽交所，为中国首家在美国纽交所上市的房地产开发企业。连续七年入选“中国房地产百强企业”，品牌价值为 37.69 亿元人民币，名列中国房地产业前 20 强。

我公司在 2016 年度与该公司签订“西安大都汇项目 1、4 地块电缆供应工程”合同，随之产生销售收入造成。

4) 无锡江南电缆有限公司成立于 1997 年，是集电线电缆生产、销售、研发于一体的国家重点高新技术企业。

该公司 2016 年订单量大交货期时间紧张，向我公司采购一批电缆产品，随之产生销售收入造成。

上述新增的客户与本公司不存在关联关系。

问题 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。

回复：（1）本年度纳入合并报表范围的子公司共 4 家，比去年减少 1 家。2016 年度我公司对控股与参股公司并未进行更名，具体调整情况如下：公司于 2016 年 4 月 26 日召开第三届董事会第二十四次会议以及于 2016 年 5 月 13 日召开 2016 年第四次临时股东大会审议通过了《关于出让北京亿力新能源股份有限公司 69% 股权的议案》，具体内容详见公司刊登于《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的《上海摩恩电气股份有限公司关于出让北京亿力新能源股份有限公司 69% 股权的公告》（公告编号：2016-053）。北京亿力于 2016 年 8 月 31 日开始不纳入上市公司合并财务报表范围，北京亿力固定资产作为合并范围减少列示。

公司以银信资产评估有限公司出具的银信评报字[2016]沪第 0341 号《评估报告》为基础，与自然人边炯就出让北京亿力新能源股份有限公司的 69% 股权签署《北京亿力新能源股份有限公司股权转让协议》，本次股权转让价格为人民币壹亿两仟陆佰万

元（¥12,600 万元）。本次转让于 2016 年 8 月末完成，根据《企业会计准则》规定，北京亿力于 2016 年 8 月 31 日开始不纳入上市公司合并财务报表范围，本次转让造成公司 2016 年度仅合并北京亿力 2016 年 1-8 月利润及现金流量数据，2016 年合并资产负债表不包含北京亿力财务数据。上述股权转让事项造成本年产生投资收益 95.83 万元。相关调整均履行了对应审议程序以及相关信息披露的义务。

（2）主要控股参股公司分析

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 营业利润 | 净利润 |
|--------------------|------|------|-------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 江苏摩恩电工有限公司 | 子公司 | 电气装备 | 1,080.80 万元 | 18,327,583.42 | 16,236,890.68 | 11,684,617.47 | -2,235,568.62 | -2,294,564.96 |
| 上海摩恩融资租赁股份有限公司 | 子公司 | 金融 | 20,000 万元 | 593,195,301.93 | 322,623,451.23 | 53,959,752.91 | 20,262,705.10 | 17,931,076.94 |
| 上海摩恩商业保理有限公司 | 子公司 | 金融 | 5000 万元 | 81,832,584.63 | 57,129,682.17 | 15,282,264.14 | 6,980,090.05 | 5,235,148.79 |
| 海天一线（上海）电子商务有限公司 | 子公司 | 电子商务 | 1000 万元 | 71,560.37 | 47,025.41 | 78,271.64 | -970,519.34 | -1,026,936.59 |
| 北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙） | 参股公司 | 基金 | 5100 万元 | 60,447,838.40 | 60,416,128.40 | -304,677.98 | -1,478,968.38 | -1,478,968.38 |

主要控股参股公司情况说明：

- 1) 江苏摩恩为公司全资子公司，该公司为母公司加工制造产品；
- 2) 摩恩租赁为公司控股子公司，2016 年度经营业绩较上年度有一定提升，实现营业收入 5395.98 万元，营业利润 2026.27 万元，净利润 1793.11 万元；
- 3) 摩恩保理为公司全资子公司，该公司于 2014 年 6 月份在外高桥保税区正式工商登记，并在 2016 年新开发了公共管理模块的业务。
- 4) 海天一线（上海）电子商务有限公司是公司于 2015 年 1 月份和 3 月份分批收

购 51% 股权的控股子公司。但因整体行业业绩下滑及企业的推广力度效果不及预期，公司综合考虑行业及定位，经过与海天一线其他股东上海起帆电线电缆有限公司和申秦信息科技工程（上海）有限公司协商共同商议，决定注销该子公司。由于注销公司需要一定周期，故本报告期其仍在公司合并报表范围内。

5) 北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙）是公司与北京华卓投资管理有限公司以及上海飞凯光电材料股份有限公司共同参与设立的创业投资基金。参与投资设立投资基金有助于公司培育新的利润增长点。同时更有助于加快公司外延式发展的步伐，为公司的产业链扩展和整合并购提供支持和帮助。

子公司 2016 年经营业绩同比大幅波动的情况：

北京亿力新能源股份有限公司 2016 年净利润-54.11 万元，较上年同期 1,758.25 万元，下降了 103.07%；2016 年归属与母公司的净利润-37.34 万元，较 2015 年 1,213.19 万元，下降了 103.08%。主要原因为本期出售北京亿力股权导致合并范围减少，本期合并范围为 2016 年 1-8 月份数据，而去年合并全年数据，造成净利润同比上年大幅下降。

问题 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。

回复：（1）为了进一步推进公司产业发展和公司转型升级，借助资本市场实现持续发展，公司于 2015 年 5 月 11 日披露了《关于参与设立创业投资基金的对外投资公告》（公告编号：2015-035），公告以自有资金出资人民币 1000 万元参与设立北京华卓世纪创业投资企业(有限合伙)。该有限合伙企业的成立目的主要为对已挂牌、拟挂牌新三板企业开展投资，重点投资高科技企业、军工企业。当时该有限合伙企业的注册资本为 3000 万元，公司作为该企业的有限合伙人。后续该有限合伙企业进行了增资扩股，将总股本从 3,000 万元调整为 5,100 万元，公司此次并未跟进出资，对应持股比例由最初的 33.33% 调整为 19.61%。公司作为有限合伙人仅对自己出资份额 19.61% 负责，以出资份额 19.61% 为限承担有限责任，并按出资份额 19.61% 享受分红。因此公司未派驻相关人员参与该有限合伙企业的运营工作。

根据各方签署的《合伙协议》，北京华卓投资管理有限公司作为执行事务合伙人及普通合伙人，负责管理有限合伙企业财产，对外代表有限公司企业执行合伙事务。本公司作为有限合伙人，不得对外代表有限合伙企业执行合伙事务。参与方具体信息：

1、发起人、普通合伙人

企业名称：北京华卓投资管理有限公司

住所：北京市海淀区中关村东路 66 号 1 号楼 2 层商业 3-078

企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股）

法定代表人：王晓东

注册资本：1000 万元

经营范围：项目投资；投资管理；投资咨询；资产管理。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

2、其他发起人

企业名称：上海飞凯光电材料股份有限公司

住所：上海市浦东新区金桥出口加工区桂桥路 169 号

企业类型：股份有限公司(台港澳与境内合资、上市)

法定代表人：JINSHAN ZHANG

注册资本：8000 万元

经营范围：研究、生产高性能涂料，销售自产产品，并提供相关的技术咨询和售后服务；上述同类商品及化工产品（危险品限许可证规定范围）的批发、进出口、佣金代理（拍卖除外），并提供相关的配套业务。（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

3、华卓世纪创业投资企业合伙人明细表：

| 序号 | 合伙人名称 | 出资金额（万元） | 出资方式 |
|----|----------------|----------|------|
| 1 | 上海飞凯光电材料股份有限公司 | 1,000 | 货币 |
| 2 | 上海摩恩电气股份有限公司 | 1,000 | 货币 |
| 3 | 陶峻 | 600 | 货币 |
| 4 | 戴国煌 | 500 | 货币 |
| 5 | 问储韬 | 500 | 货币 |
| 6 | 杨阿仑 | 250 | 货币 |
| 7 | 王晓东 | 200 | 货币 |
| 8 | 吴丽珠 | 150 | 货币 |
| 9 | 童俊莉 | 100 | 货币 |
| 10 | 华妮 | 100 | 货币 |
| 11 | 蔡博 | 100 | 货币 |

| | | | |
|----|--------------|--------------|-----------|
| 12 | 王春 | 100 | 货币 |
| 13 | 金勇刚 | 100 | 货币 |
| 14 | 范宛璋 | 100 | 货币 |
| 15 | 朱媛 | 100 | 货币 |
| 16 | 严信栋 | 100 | 货币 |
| 17 | 北京华卓投资管理有限公司 | 100 | 货币 |
| | 合计 | 5,100 | 货币 |

(2) 公司对北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙）持股比例为 19.61%，根据各方签署的《合伙协议》，公司作为有限合伙人，不得参与管理或控制合伙企业的投资业务或其他以合伙企业名义进行的活动、交易和业务，或代表合伙企业签署文件，或从事其他对合伙企业形成约束的行为，另外也未派驻人员参与北京华卓经营管理。对此，公司仅是作为有限合伙人持股其基金份额，按照《企业会计准则》规定作为可供出售的金融资产核算。

后续该有限合伙企业进行了增资扩股，注册资本从 3,000 万元增加到 5,100 万元，公司并未跟进出资，因此对应持股比例由最初的 33.33% 调整为 19.61%，根据各方签署的《合伙协议》调整后的持股比例与原持股比例约定一致，公司仅是作为有限合伙人持股其基金份额，以出资份额 19.61% 为限承担有限责任，并按出资份额 19.61% 享受分红，不参与实际经营，按照《企业会计准则》规定作为可供出售的金融资产核算。

年审会计师意见：摩恩电气仅作为有限合伙人，不得参与管理或控制该有限合伙企业，也未派驻人员参与北京华卓经营管理，仅是持股其基金份额，作为可供出售的金融资产核算，符合《企业会计准则》规定。

问题 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。

回复：(1) 2015 年公司募投项目临港一期已投入使用，公司于 2015 年末整体搬迁至临港厂区，原厂房已停止生产经营，为了充分利用资产不造成闲置，公司已将原有房产对外出租从而赚取租金收入，根据与承租方上海驰联资产管理有限公司签署的租赁协议，租赁期间为 2016 年 1 月 1 日至 2022 年 1 月 30 日。根据《企业会计准则》规定，投资性房地产是指企业为了通过租赁赚取租金收入或引起资产增值而部分或全部持有的土地，房屋建筑物等，因此公司将对外出租房产从固定资产转入投资性房地产核算。由于 2016 年度实际实现租金收入为 883.67 万元，利润为 469.49 万元，已超过 2015 年度净利润 10%，须将议案提交董事会审议。但由于前任董秘对于此项业务的盈利情况无法作出准确预判，因此当时并未将此项议程提交董事会审议。

年审会计师意见：摩恩电气已将原有房产对外出租，将对外出租房产从固定资产转入投资性房地产核算符合《企业会计准则》规定。

(2) 公司尚未办妥产权证书的厂房属于现所在地临港一期厂房，该房产分别于 2015 年及 2016 年陆续完工，由于产权证办理验收环节多、时间周期长，故相关产权

证在 2016 年末尚未办理完毕，目前公司已取得临港一期不动产权证书（沪 2017 浦字不动产权第 035728 号）。故上述瑕疵不对日常经营构成重大障碍。另外，转入投资性房地产核算的厂房属于公司已经取得产权证书房产。

年审会计师意见：摩恩电气尚未办妥产权证书的厂房属于募投项目临港一期厂房，由于产权证办理验收环节多、时间周期长，故相关产权证在 2016 年末尚未办理完毕，目前公司已取得临港一期不动产权证书（沪 2017 浦字不动产权第 035728 号）。上述事项未对公司日常经营构成重大障碍。

问题 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。

回复：（1）本公司 2016 年处置和报废固定资产明细情况如下：

单位：元

| 名称 | 所属类别 | 原值 | 累计折旧 | 净值 |
|-----------------|------|--------------|------------|------------|
| 液压机 | 机器设备 | 1,120,060.00 | 876,446.94 | 243,613.06 |
| 64 盘框式绞线机 | 机器设备 | 1,000,000.00 | 950,000.00 | 50,000.00 |
| 高速成缆机 | 机器设备 | 600,000.00 | 477,000.00 | 123,000.00 |
| 30 盘笼式成缆机 | 机器设备 | 551,300.00 | 523,735.00 | 27,565.00 |
| 沃尔沃轿车(沪 J27518) | 运输设备 | 468,572.18 | 445,143.57 | 23,428.61 |
| 电线押出机 | 机器设备 | 410,000.00 | 329,025.00 | 80,975.00 |

| | | | | |
|----------|------|--------------|--------------|------------|
| 45 高温挤塑机 | 机器设备 | 322,649.58 | 306,517.10 | 16,132.48 |
| 1M 成缆机 | 机器设备 | 255,000.00 | 242,250.00 | 12,750.00 |
| 托轮式管绞机 | 机器设备 | 240,000.00 | 228,000.00 | 12,000.00 |
| 小六盘成缆机 | 机器设备 | 197,000.00 | 187,150.00 | 9,850.00 |
| 其他零星资产 | | 1,113,263.30 | 833,784.64 | 279,478.66 |
| 合计: | | 6,277,845.06 | 5,399,052.25 | 878,792.81 |

公司对提请处置或报废的固定资产，按照公司固定资产管理办法进行了审批和授权，履行了核销程序。

(2) 其他转出合计为 5,278.22 万元原因为根据 2016 年 4 月 26 日召开第三届董事会第二十四次会议以及于 2016 年 5 月 13 日召开 2016 年第四次临时股东大会审议通过了《关于出让北京亿力新能源股份有限公司 69% 股权的议案》，具体内容详见公司刊登于《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn) 上的《上海摩恩电气股份有限公司关于出让北京亿力新能源股份有限公司 69% 股权的公告》(公告编号: 2016-053)。北京亿力于 2016 年 8 月 31 日开始不纳入上市公司合并财务报表范围，北京亿力固定资产作为合并范围减少列示。

年审会计师意见: 北京亿力于 2016 年 8 月 31 日不纳入上市公司合并财务报表范围，将其从合并范围内转出符合相关规定。

问题 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。

回复: 2016 年应收票据同比 2015 年大幅下降，主要原因为: 公司 2016 年度资金

需求，将尚未到期的银行承兑汇票 2,894.25 万元予以贴现，2015 年未有银行承兑汇票贴现，从而造成 2016 年末应收票据余额大幅减少。此外 2015 年应收票据余额中，包含原子公司北京亿力应收票据余额 1000 万元，本年度将该子公司股权对外转让，未纳入 2016 年末合并资产负债表内，造成同比减少 1000 万元。由于上述原因导致公司 2016 年度应收银行承兑汇票余额大幅下降。

问题 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款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。

回复：（1）合并资产负债表长期应收款附注中折现率区间数据：

单位：元

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 | 折现率区间 |
|-----------|----------------|----------------|--------------|
| 融资租赁款 | 659,572,739.55 | 507,179,936.28 | |
| 减：未实现融资收益 | 91,353,571.74 | 67,652,992.68 | 8.86%-14.65% |
| 合计 | 568,219,167.81 | 439,526,943.60 | |

(2) 2016 年融资租赁款大幅上升的原因主要是本年新增对外投放融资租赁款项较多，造成应收融资租赁款大幅上升。

2016 年末实现融资收益增长大于融资租赁款增长的原因为：1) 本期新增项目平

均综合内含报酬率同比 2015 年略有增加；2) 对于前期已投入的融资租赁款，由于租金总额（即应收融资租赁款）是按照直线法偿还，而未实现融资收益是采用实际利率法减少，随着租金的逐期偿还，未实现融资收益余额的下降幅度将大于应收融资租赁款余额的下降幅度，间接造成未实现融资收益的余额占应收融资租赁款余额的比率逐期变小（即偏离值扩大），与此同时在本年新增投放大量融资租赁款时，由于新增的未实现融资收益余额占应收融资租赁款余额比率较高（即偏离值较小），从而间接造成期末未实现融资收益余额增长幅度大于融资租赁款余额的增长幅度。

年审会计师意见：摩恩电气融资租赁款大幅上升主要原因为本年新增对外投放融资租赁款项较多造成，具有合理性。未实现融资收益增长大于融资租赁款增长主要原因为内含报酬率的变化以及融资租赁款的核算周期变化造成，具有合理性。

问题 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。

回复：公司 2016 年末递延所得税资产及可抵扣暂时性差异具体明细如下：

单位：元

| 项 目 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
|-----------|---------------|--------------|
| 应收账款坏账准备 | 43,579,849.97 | 6,575,284.45 |
| 其他应收款坏账准备 | 1,809,382.25 | 291,772.48 |
| 母公司可抵扣亏损 | 476,758.81 | 71,513.82 |
| 合计 | 45,865,991.03 | 6,938,570.76 |

针对上述资产的账面价值与其计税基础不同，产生的可抵扣暂时性差异，公司估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用来抵扣，对此确认相应的递延所得税资产。

问题 18、2016 年你公司共计提高誉减值准备 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。

回复：公司于 2016 年 9 月 23 日召开第三届董事会第二十六次会议审议通过，公司拟注销控股子公司海天一线（上海）电子商务有限公司，截至 2016 年末已进入注销程序，根据《企业会计准则》规定，将其商誉全额计提减值损失。

问题 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。

回复：公司 2016 年末其他应付款主要构成明细如下：

单位：元

| 单 位 | 款项类别 | 期末余额 | 占比(%) |
|--------------|-------|----------------|--------|
| 问泽鸿 | 个人往来款 | 241,377,866.30 | 89.68 |
| 刘令飞 | 个人往来款 | 14,750,000.00 | 5.48 |
| 刘晓伟 | 个人往来款 | 2,000,000.00 | 0.74 |
| 上海形武金属材料有限公司 | 押金 | 5,361,824.43 | 1.99 |
| 其他零星款项 | | 5,687,406.71 | 2.11 |
| 合计金额 | | 269,177,097.44 | 100.00 |

(1) 其他应付款主要余额为公司从实际控制人问泽鸿借入的款项，根据公司于 2016 年 8 月 18 日召开的第三届董事会第二十五次会议及 2016 年 9 月 9 日召开的 2016 年第五次临时股东大会审议通过的《关于将 2016 年度公司向控股股东借款额度调整为人民币 3 亿元的议案》，公司向实际控制人问泽鸿借款的额度调整为人民币 3 亿元。

(2) 应付刘令飞及刘晓伟欠款，为公司 2014 年收购北京亿力新能源尚未支付的

股权款，按照双方签署的协议约定股权转让款应分期支付，故形成余额。上述欠款已于期后支付刘令飞 1,183.54 万元，刘晓伟 200 万元。

(3) 上海形武金属材料有限公司为公司于 2016 年末收取的废料回收押金，期后由于双方对合作方式产生分歧，合同已终止押金已退回。

《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的“对外提供财务资助”是指上市公司及其控股子公司有偿或者无偿对外提供资金、委托贷款等行为。公司不存在对外资助情形。

年审会计师意见：公司 2016 年期末其他应付款余额形成原因具有合理性，不存在属于对外资助性质款项。

问题 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。

回复：2016 年审计咨询费同比 2015 年大幅增长，主要原因为本年出售北京亿力股权产生审计、评估、法律服务等费用，公司原开展非公开发行股票、以及对外项目前期调研相关中介服务费用造成。

问题 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。

回复：2016 年度非经常性损益中公允价值变动损益及投资收益金额为 126.40 万元，其中：公允价值变动损益金额为-13.80 万元，投资收益金额为 140.20 万元。

根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》、《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，上述事项并未达到披露标准。

问题 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。

回复：公司生产电缆所需主要原材料为铜，为对冲铜价格波动对公司造成的影响，公司通过在期货市场的铜交易实现套期保值。公司 2016 年开展的均是以铜为基础的期货交易事项，本年仅发生 4 笔交易，共计 600 吨。

根据《企业会计准则》规定，符合套期保值的条件为销售订单的签署时间及数量、期货开仓时间及数量、期货平仓时间以及数量、现货采购交易时间必须均保持一致。由于公司在实际操作过程中，对于销售订单、期货开仓、平仓、现货交易等环节未实现完全配比，不符合《企业会计准则》规定的套期保值确认条件，对此认定为无效套保，故作为投资收益核算。

年审会计师意见：公司开展的铜套期保值业务，不符合《企业会计准则》规定的套期保值确认条件，故作为投资收益核算符合《企业会计准则》规定。

特此公告。

上海摩恩电气股份有限公司董事会
二〇一七年六月二十一日