

关于对唐山冀东装备工程股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2018）第 179 号

唐山冀东装备工程股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，你公司报告期第四季度实现营业收入 55,456.97 万元，占全年营业收入的 31.42%；实现归属于上市公司股东的净利润 1,502.39 万元，占全年净利润的 96.67%；实现扣非后净利润-2,243.46 万元，为全年最低；实现经营活动产生的现金流量金额 12,086.05 万元，占全年的 158.97%。你公司扣非后净利润呈现逐季度下降的趋势，且你公司扣非后净利润已经连续 4 年为负。请你公司：

（1）结合行业环境变化、经营策略、销售策略、主营业务开展情况、非经常性损益实现情况及毛利率变化等，说明公司报告期第四季度实现的净利润较其余季度增幅较大的原因，是否存在用放宽信用政策等冲刺收入的情形；

（2）请分类列示第四季度确认的非经常损益，包括但不限于具体事项、金额、确认时间、相关的审议程序和临时信息披露情况（如适用）；

（3）请结合主营业务开展情况，说明扣非后净利润逐季度下滑的原因，你公司业绩对非经常性损益的依赖程度和拟采取的改善措施；

(4)请分析公司扣非后净利润逐季度变化情况与你公司营业收入逐季度变化情况的匹配性，差异较大的，说明原因；

(5)请结合主营业务开展情况及销售回款情况等，说明第四季度实现的经营活动产生的现金流量净额较其余季度有明显差异、第四季度有较大金额经营活动产生的现金流入的原因；

(6)结合公司目前的资本结构、经营环境、现金流量状况等因素，量化分析公司的偿债能力和持续经营能力，涉及存在应披露而未披露的经营风险的，应及时、完整披露；

(7)说明报告期非经常性损益是否满足确认条件，是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司报告期计入损益的政府补助金额为 4,021.24 万元，占利润总额的 174.50%，其中金额较大的为曹妃甸装备制造园区管理委员会向你公司发放的政府扶持资金 4,000 万元。请结合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的有关规定，说明将前述补助确认为与收益相关而非与资本相关并计入当期损益的理由及依据。

3. 年报同时显示，你公司报告期经营活动产生的现金流量变动原因为本期业务量增加及取得政府扶持资金所致。请说明你公司将前述政府补助归类为经营活动产生的现金流入的原因、依据，是否符合《企业会计准则》的有关规定，同时说明相关政府补助是否满足确认条件。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司报告期非经常性损益项目其他营业外收入和支出的金额为 796.42 万元，占净利润的 51.24%。请说明其他营业外收入和支出的具体构成、形成原因及金额，相关事项履行审议程序和临时信息披露的情况（如适用）。

5. 年报显示，你公司报告期国外业务有较大幅度增长，实现营业收入 11,521.10 万元，同比增加 4,334.33%；海外业务实现毛利率 -5.87%，同比下降 13.87%。请你公司：

（1）结合公司经营策略、销售策略、海外业务的历史拓展情况、报告期内签署的海外订单等，说明报告期海外业务较同比有较大幅度增长的原因，是否存在可持续性；

（2）结合海外业务的开展情况，说明其毛利率为负的原因，同比有较大幅度下降的原因，你公司拟采取的改善措施；

（3）说明公司报告期海外业务开展的具体情况，包括但不限于主要开展地、主要销售产品、对应的销售量、金额及毛利率、销售回款情况、应收账款及其计提坏账准备情况、信用政策及其是否与国内客户存在重大差异、采取的业务模式、业务开展是否存在当地的法律障碍、收入是否满足确认条件、较高的增长率是否具有可持续性等；请年审会计师就海外业务收入确认执行的审计程序、获取的审计证据进行说明。

6. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 176,522.16 万元，同比增加 64.68%；销售量 25,729 吨，同比增加 88.27%；生产量 23,905 吨，同比增加 91.15%；但报告期管理费用中电费为 26.88 万元，同比减少 67.16%；水费为 4.44 万元，同比减少 88.21%。请说明本期业务规模变动与相关费用变动存在差异的原因及其合理性。

7. 年报显示，你公司报告期第一大客户及第一大供应商均为金隅集团及其子公司。请你公司：

（1）结合公司所处行业状况和生产经营特点，说明是否存在对单一客户或单一供应商重大依赖，如大客户或大供应商发生变化是否对

你公司生产经营产生重大不利影响，如是，请说明公司针对过度依赖单一客户或单一供应商的风险防范措施，并进行必要的风险提示；

(2) 说明公司第一大客户和第一大供应商为同一主体的原因，与同一主体发生巨额采购和销售的交易必要性，是否存在循环交易，并结合合同条款详细说明相关交易是否具有委托加工性质。

8. 年报显示，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额的比例为 78.72%，其中关联方销售额占年度销售总额的 64.70%；前五名供应商合计采购金额占年度采购总额的 14.16%，其中关联方采购额占年度采购总额的 9.66%。请你公司：

(1) 说明公司销售集中度较高的原因，并列示前五名客户与你公司的关联关系、销售回款情况、应收账款及坏账计提情况等，说明较高的销售集中度是否对你公司的持续盈利能力有重大影响，如有，请作必要的风险提示；

(2) 结合年度销售和采购情况，分析说明公司对关联交易的依赖程度，近三年是否存在新增关联交易较多的情形，说明相关关联交易定价的公允性，销售或采购价格较其他客户销售或采购价格、市场平均价格是否存在重大差异。请年审会计师就关联交易定价的公允性发表明确意见。

9. 年报显示，你公司“其他业务”报告期实现毛利率 50.09%，同比增加 51.68%。请说明其他业务的主要构成及其收入金额，对比同行业可比公司情况，说明该毛利率是否处于合理空间，同时说明毛利率于报告期有较大幅度增长的原因。

10. 年报显示，2017 年 1 月 10 日，你公司董事会审议通过了公司及所属子公司向冀东集团申请委托贷款 30,000 万元的议案，用于

偿还部分银行贷款及公司流动资金周转；为偿还冀东集团借款，你公司及所属子公司向北京金隅财务有限公司申请借款，总额度不超过 30,000 万元，借款期限壹年，借款利率为不高于央行规定的同期贷款基准利率（年利率 4.35%），截止报告期末，公司委托借款余额为 2.41 亿元，从北京金隅财务有限公司借款余额为 1.6 亿元。请说明公司同时向不同主体申请贷款的原因，两笔借款的利率及其差异，结合你公司的资产负债率水平、债务结构等，量化分析你公司的偿债能力。

11. 年报显示，你公司报告期单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款期末余额为 41,425.87 万元，占应收账款期末余额的 43.05%，你公司近三年均未对该类应收账款计提坏账准备。请你公司：

（1）列示报告期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款的相关情况，包括但不限于欠款单位、与你公司是否存在关联关系、对应的账龄结构、是否为本期新增的交易对手方等。

（2）说明就该类应收账款所做的减值测试情况及结果，计提坏账准备的原因、依据。请年审会计师说明减值测试程序及结论。

12. 年报显示，你公司应收账款期末账面余额为 96,229.91 万元，同比增加 17.66%；其中，1 年以内的应收账款账面余额为 20,276.96 万元，同比增加 115.53%；5 年以上的应收账款账面余额为 6,319.65 万元，同比增加 2,070.51%；本期计提坏账损失 2,219.98 万元，同比减少 56.14%。请你公司：

（1）说明 1 年以内应收账款账面余额同比有较大幅度增加的原因，相关销售收入是否满足确认条件，相关销售期后是否存在退货情况；

（2）结合公司信用政策、催收政策等，说明长账龄应收账款有较大幅度增长的原因，说明长账龄应收账款涉及的主体情况，包括但不

限于债务人名称、是否与你公司存在关联关系，公司拟采取的催收措施；

(3) 结合你公司应收账款期末余额变化、账龄结构变化等，说明报告期计提坏账损失同比有较大幅度下降的原因，进一步说明坏账损失计提的充分性；请年审会计师就坏账损失计提的充分性、合规性发表明确意见。

13. 年报显示，你公司报告期应收票据分类中，其他类票据的期末余额为 554.55 万元，而 2016 年及 2015 年你公司均无此项。请说明其他类票据的具体内容，公司报告期采用该类票据结算的原因，并说明该类票据对应的销售情况，包括但不限于交易对手方、对应销售产品等；说明付款人是否为你公司长期合作客户，结合付款人的支付能力，说明相关款项是否存在重大风险。

14. 年报显示，你公司本期计提存货跌价损失 160.08 万元。请说明减值原因及依据，进一步说明相关减值计提的充分性。请年审会计师存货跌价损失计提的充分性、合规性发表明确意见。

15. 你公司第五届董事、监事任期终止日期应为 2014 年 6 月 14 日，但你公司直到 2018 年 4 月 13 日才召开 2017 年年度股东大会审议董事会、监事会换届相关议案。请说明公司董事会、监事会未及时换届的原因及其合理性，是否符合《公司法》《证券法》等法律法规和公司章程的相关规定。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2018 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露事项的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2018 年 5 月 31 日