

关于对天马轴承集团股份有限公司 2015 年年报的问询函

中小板年报问询函【2016】第 150 号

天马轴承集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2015 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司本期非经常性损益为 3.04 亿元，其中非流动资产处置损益 2.18 亿元，计入当期损益的政府补助 1.04 亿元，请分析非经常性损益中各项目的来源及会计处理是否合规。

2、报告期内，你公司以 4700 万澳元收购澳大利亚 Wollogorang 牧场和 Wentworth 牧场，主营业务为肉牛养殖与销售，请根据《深圳证券交易所行业信息披露指引第 1 号——上市公司从事畜禽、水产养殖相关业务》第五条的有关规定，对以下情况进行详细说明：

(1) 存货的内部盘点制度，包括但不限于盘点时间、盘点程序、盘点方法；

(2) 收入确认的具体方法，以及成本结转的具体方法。

3、你公司本期实现营业收入 20.99 亿元，比上年同期下降 3.54%，实现净利润 5342.95 万元，同比增长 51.26%，请说明在营业收入下降的情况下，净利润同比增长的原因。

4、你公司其他应收款期末余额 10.72 亿元，占总资产比重 14.19%，

其中单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款为 10.49 亿元，请详细说明期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款的形成原因。

5、报告期内，你公司管理费用 2.89 亿元，较上年增长 15.68%，请结合公司实际财务情况详细说明管理费用增长的原因。

6、你公司 2015 年存货期末余额为 18.60 亿元，公司对原材料、在产品和库存产品计提跌价准备 7143.76 万元，对消耗性生物资产没有计提跌价准备，请结合畜牧业的行业特点说明消耗性生物资产跌价准备计提是否充分。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2016 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2016 年 5 月 17 日