

关于对天马轴承集团股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 108 号

天马轴承集团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、2014 年至 2016 年，你公司归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 0.34 亿元、0.47 亿元和-2.52 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为-2.31 亿元、-2.57 亿元、-2.45 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为 1.34 亿元、2.12 亿元和 8.95 亿元，请结合行业状况、公司经营、财务情况等详细说明你公司连续三年扣除非经常性损益后净利润为负、连续三年经营活动现金流量净额与净利润差异较大的原因。请对你公司主营业务的持续盈利能力进行分析，并说明你公司为改善主营业务经营业绩已采取或拟采取的应对措施。

2、你公司子公司齐重数控装备股份有限公司（以下简称“齐重数控”）2015 年和 2016 年净利润分别为-6,014 万元、-45,547 万元，营业收入分别为 3.06 亿元、2.22 亿元，请结合该子公司主要产品收入、毛利、费用、非经常性损益等详细分析齐重数控报告期收入、利润大幅下降且大额亏损的原因。

3、你公司预计 2017 年向关联方成都天马精密机械有限公司（以下简称“成都精密”）购买和销售商品发生额分别为 4 亿、1.2 亿，成都精密 2016 年为你公司子公司，2017 年 3 月，你公司披露将成都精密的股权转让。2016 年度，成都精密与你公司未发生业务往来，请说明你公司预计 2017 年与成都精密关联交易大幅增加，且同时发生购买和销售业务的原因及必要性。

4、报告期末，子公司浙江天马轴承有限公司账面价值约 4.75 亿元的年产 2200 万套精密轴承、300 台精密数控机床建设项目厂房尚未办妥产权证书，你公司在 2013 年年报中披露，2013 年末相关产权证书按照流程已在办理过程中。请说明相关产权证书截至目前尚未办理完毕的原因、预计办毕时间、办理是否存在障碍及其对公司的影响。

5、报告期末，公司确认递延所得税资产的余额为 8,386 万元。请你公司说明确认递延所得税资产的具体依据以及合理性，并请年审会计师发表意见。

6、报告期你公司收到拆迁补偿欠款利息补贴 905 万元以及 2014 年有效投入、科技创新、节能减排等项目奖励 499 万元，请说明上述政府补助收到的时间、原因，是否达到信息披露标准，以及是否及时按规定履行了信息披露义务。

7、在你公司现金流量表“收到的其他与经营活动有关的现金”项目中，报告期，你公司收到征地补偿款 4.27 亿元，请说明具体明细、相关土地补偿的情况、会计处理以及已履行的审批程序和信息披露义务。

8、你公司现金流量表显示，报告期支付、收回不属于现金及现金等价物的保证金分别为 2.84 亿元、3.08 亿元，分别较上年增加 395%、1,047%，请说明上述保证金的形成原因以及报告期支付、收回不属于现金及现金等价物保证金的发生额较上年增幅较大的原因。

9、你公司 2016 年利润分配方案为不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。2016 年，你公司母公司实现净利润 1.63 亿元，截至 2016 年 12 月 31 日，母公司实际可供股东分配利润为 11.8 亿元，请结合公司业绩、资金需求、发展规划等，说明公司利润分配方案是否符合法律法规、《公司章程》、未来三年股东回报规划的相关规定。

10、你公司在年报报告股份变动及股东情况中披露，报告期末前十大股东之间以及前十大流通股东与前十名股东之间，实际控制人马兴法是沈高伟、陈建冬的姑父，是马全法的弟弟。公司报告期实际控制人已变更为徐茂栋，请你公司对实际控制人的相关信息披露予以核查。

11、请在年度报告“第十一节财务报告：七、合并财务报表项目注释”中，请 9、其他应收款：（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”中，补充披露应收齐齐哈尔市土地矿业权储备交易中心土地收储款的账龄及坏账准备期末余额。

12、2017 年 4 月 29 日，你公司披露拟对子公司喀什耀灼创业投资有限公司（以下简称“耀灼创投”）增资 6.4 亿元，请补充披露对耀灼创投增资的必要性、增资资金的具体投资方向。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2017 年 5 月 12 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

2017年5月5日