

关于对中原特钢股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 49 号

中原特钢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、报告期内，你公司实现营业收入 8.74 亿元，同比下降 8.41%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）519.79 万元。2014 年-2016 年，你公司扣除非经常性损益的净利润分别为-0.6 亿元、-2.41 亿元和-1.43 亿元。报告期内，你公司业绩盈利的主要原因为报告期内处置可供出售金融资产带来的投资收益、政府补助和其他营业外收入等非经常性收益。请结合行业状况、公司经营、财务情况等，说明你公司最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的原因，详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及拟采取改善经营业绩的具体措施。

2、报告期内，你公司计入非经常性损益项目合计金额为 1.48 亿元，其中，计入当期损益的政府补助金额为 7857.56 万元，你公司扣除非经常性损益的净利润为-1.43 亿元。请说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师发表专项意见。

3、报告期内，你公司非经常性损益中可供出售金融资产处置损益 6737.75 万元，主要是将你公司持有的兵器装备集团财务有限责任公司（以下简称“财务公司”）5000 万股股份出售给南方工业资产管理有限责任公司形成投资收益。请结合评估结果说明交易定价的公允性，财务公司评估增值的详细原因、测算过程，是否属于权益性交易以及收益计入投资收益的合理性。请年审会计师发表专项意见。

4、报告期内，你公司营业收入 8.74 亿元，同比下降 8.41%，毛利率同比上升 8.58%。分产品看，其中，铸管模营业收入 1.02 亿元，同比下降 20.97%，毛利率同比上升 10.7%；定制精锻件营业收入 1.96 亿元，同比上升 30.73%，毛利率同比上升 11.6%；其他类产品营业收入 1.97 亿元，同比上升 126.88%，毛利率同比上升 11.5%。同时，报告期内，你公司销售费用同比增长 8.99%。请分析说明以下事项：

（1）请结合销售模式、产销率、产能利用率、原材料、人工成本、产品价格等因素分析你公司营业收入和毛利率变化的原因，并分产品说明相应营业收入及毛利率变化的原因；

（2）请结合同行业情况，分析说明你公司产品毛利率、销售费用率与同行业是否存在显著差异，如存在，请说明原因；

（3）请结合销售模式、销售政策变化等情况，说明你公司营业收入同比下降但销售费用同比上升的原因。

5、2015 年-2016 年，你公司经营活动产生的现金流量净额分别为-0.83 亿元和-1.04 亿元，请结合经营活动大额收支情况说明经营活动产生的现金流量净额为负以及同比下降的原因。

6、报告期，你公司管理费用为 1.25 亿元，同比下降 32.31%，占营业收入比重同比下降 5.06%。请你公司结合管理模式、职工薪酬等因素，详细说明你公司管理费用同比下降及管理费用率下降的原因。

7、报告期末，你公司其他应付款余额为 1.66 亿元，同比增长 489.9%，请结合上述余额的具体情况（包括但不限于明细、名称、金额、关联关系、发生时间和发生原因等）说明其他应付款余额增长的原因。

8、2014 年-2016 年，你公司资产负债率分别为 42.53%、47.67% 和 51.52%，逐年增长，请你公司结合公司资产负债状况、经营情况等，说明公司目前资本结构合理性以及对公司长期偿债能力的影响。

9、你公司因 2014 年、2015 年连续两个会计年度经审计的净利润为负值，公司股票被实施退市风险警示处理，2016 年度经审计净利润实现扭亏为盈。请你公司认真自查，是否存在其他应实施退市风险警示处理和其他风险警示处理的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2017 年 4 月 18 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报河南证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2017 年 4 月 13 日

