

关于对鞍山重型矿山机器股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 94 号

鞍山重型矿山机器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，你公司归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-2322 万元，同比下降 473%。请结合经济环境、同行业其他公司情况、公司订单及产销量情况等说明公司经营状况，量化说明公司亏损的原因，并请说明公司改善经营状况拟采取的措施。

2、最近三年，你公司营业收入分别为 2.34 亿元、1.62 亿元、0.91 亿元；报告期内，你公司营业收入同比下降 44%，其中，高效单元振动筛、圆振动筛和备件分别同比变动-17.39%、-59.96%和 3.65%。请你公司请结合经济环境、同行业公司情况等情况，说明你公司营业收入持续下降的原因，以及相关行业产品营业收入变动差异的原因。

3、报告期内，你公司销售毛利率为 39.45%，同比下降 4.02%，其中煤炭、矿山和其他行业产品毛利率分别同比变动-2.54%、-13.38%和 5.41%。请说明你公司生产模式和销售模式是否发生重大变化，并结合产品结构、产销率、产能利用率、主要客户、人工成本、原材料价格等因素分析你公司及相关行业产品毛利率变化的原因。

4、你公司 2016 年分季度实现的营业收入分别为 0.26 亿元、0.16 亿元、0.17 亿元和 0.31 亿元；分季度实现的归属于上市公司股东的净利润分别为 102 万元、-900 万，-273 万元和-1251 万元。请结合成本费用归集过程说明收入与归属于上市公司股东的净利润分季度占比匹配的合理性、分季度营业收入与净利润同比变动的原因。

5、报告期内，你公司销售期间费用率 50.4%，同比增长 15.23%。请公司结合公司销售模式、管理模式和销售政策及其变化情况，说明公司销售期间费用率同比增长的原因，并与同行业公司进行对比分析。

6、报告期末，你公司存货账面价值为 1.1 亿元，占你公司总资产比重为 13.23%，同比上升 0.54%；最近三年，你公司的存货周转率分别为 0.86 次、0.74 次、0.5 次，呈逐年下降趋势。请结合公司业务特点，对比同行业公司情况，量化分析存货占你公司总资产比重上升以及存货周转率连续下降的原因；分析说明库存商品的消化情况，本期计提存货跌价准备的依据及计算过程，是否计提了充分的存货跌价准备，以及公司期末存货的盘点方法和程序。

7、报告期末，你公司应收账款账面价值为 36.89 亿元，占总资产比重为 13.83%，同比下降 4.7%；最近三年，你公司应收账款周转率分别为 1.54 次、1.03 次、0.67 次，逐年下降。请结合你公司报告期销售模式和信用政策的变化情况等因素，分析说明应收帐款余额占资产比重下降以及应收账款周转率逐年下降的原因，你公司报告期对应收账款的回收情况的监督是否充分，是否制定了适当的收账政策，应收账款坏账准备是否计提充分。

8、最近三年，你公司销售商品提供劳务收到的现金/营业收入分别为 77.66%、97.27%和 138.44%，逐年增长。请结合你公司的销售政策、应收账款政策等因素，详细说明上述指标逐年增长的原因。

9、报告期内，你公司共计确认各项资产减值损失 0.15 亿元，请你公司详细说明确认各项减值损失的依据及合理性，是否已充分运用谨慎性原则，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定，以及是否需按照《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第七章第六节的相关规定履行相关审批程序和信息披露义务，并请补充披露截至本问询函发出日，是否存在冲回情况。

10、报告期末，你公司在建工程账面价值 4108 万元。请你公司详细说明相关工程建设的具体进展，是否陷入停顿，相关项目预定结转固定资产时间以及尚需投入的金额。

11、报告期内，你公司董事、监事和高级管理人员发生了较大变化。请补充披露相关董事、监事和高级管理人员的变动的的原因，以及对你公司经营稳定性和内部控制有效性的影响。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2017 年 5 月 8 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报辽宁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2日