

# 关于对鞍山重型矿山机器股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 214 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 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、公司 2018 年实现营业收入 1.85 亿元，同比增长 2.51%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,260 万元，同比下降 45.59%，实现扣非后净利润 574 万元，同比下降 67.53%。

（1）请公司结合市场环境、业务发展等因素，说明营业收入保持稳定而净利润、扣非后净利润较大幅度下降的原因，与行业可比公司是否存在较大差异。同时，请说明煤炭行业相关业务营业收入同比增长 65.25% 而毛利率同比下降 5.68 个百分点的原因及合理性。

（2）公司应收账款账面余额为 1.84 亿元，占营业收入比例为 99.57%，请公司说明是否存在提前确认收入、确认不符合条件的收入等情形，请年审会计师核查并发表意见。

2、2018 年，公司购买银行理财产品产生非经常性损益 913 万元，期末未到期理财产品余额为 2.87 亿元，占总资产比例为 30.83%，其中使用闲置募集资金购买余额为 2.17 亿元。请说明公司经营业绩是否对银行理财存在较大依赖；公司最近 3 年营业收入和净利润规模均

较小，请说明公司将募集资金应用于主营业务、提高使用资金效率、提高公司盈利能力等方面的主要计划。

3、截至 2018 年末，公司募投项目“多单元组合振动筛建设项目”拟投入资金 9,500 万元，投资进度为 15.05%，2018 年仅新增投入 6.09 万元，请你公司说明募投项目进展缓慢的原因以及后续计划，是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》第 6.3.5 条所述项目市场环境发生重大变化、搁置时间超过一年等需重新论证情形，请保荐机构核查并发表意见。

4、2018 年末，公司因为前期重组相关股东诉讼事项累计计提预计负债 571 万元。公告显示，截至 2019 年 5 月初，公司共收到 222 个诉讼案件的应诉通知，累计诉讼金额 7,922 万元，其中 67 起案件已撤诉，已撤诉案件累计诉讼金额 3,179 万元。21 个案件已收到一审判决，累计诉讼金额 548 万元，法院判决公司共计承担的赔偿金额 39 万元。请公司结合诉讼事项进展，说明相关诉讼事项对公司的影响，并说明公司计提预计负债的测算依据，预计负债计提是否充分。

5、2018 年，公司总经理温萍、董事刘向南薪酬分别为 218.37 万元、51.55 万元，公司其他董事、高管薪酬均未超过 13 万元，请说明总经理温萍、董事刘向南与其他人员薪酬差异较大的原因及合理性，说明其他董事、高管薪酬是否明显低于行业可比公司，公司是否人为压缩相应薪酬费用。

6、2018 年末，公司应收账款账面余额为 1.84 亿元，公司计提坏账准备 5,668 万元，坏账准备整体计提比例为 30.77%，公司账龄 1

年以上应收账款占比达 63.47%。

(1) 请公司分析应收账款周转情况，说明账龄 1 年以上应收账款占比较高的原因及合理性，与行业可比公司是否存在较大差异，并说明公司加强应收账款管理的主要措施。

(2) 请公司结合应收账款账龄变化以及主要客户还款情况，说明应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎，与行业可比公司是否存在较大差异，是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表意见。

7、2018 年，公司存货账面余额分别为 1.64 亿元，同比增长 45.13%，存货跌价准备为 433 万元，公司存货账面余额是净利润规模的 13 倍，计提存货跌价准备对净利润影响较大。

(1) 请公司结合存货的库龄和周转情况，说明存货跌价准备计提是否充分、谨慎、与同行业可比公司是否存在较大差异。请年审会计师核查并发表意见。

(2) 公司营业收入规模较小，请公司结合产能利用率情况，说明公司生产线是否存在停工情况，公司机器设备等固定资产是否存在减值迹象，是否存在应提未提资产减值准备的情形。请年审会计师核查并发表意见。

8、公司将投资湖北东明石化有限公司股权作为权益法核算的长期股权投资，2017 年、2018 年该长期股权投资产生的投资收益分别为-395 万元、12 万元，请公司结合湖北东明石化有限公司经营业绩情况，说明前述投资收益差距较大的原因及合理性，请年审会计师说

明针对该长期股权投资所执行的审计程序。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 31 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

2019 年 5 月 24 日