

关于对安徽省凤形耐磨材料股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 46 号

安徽省凤形耐磨材料股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-0.85 亿元，同比下降 931.84%；最近两年，你公司扣除非经常性损益的净利润分别为-0.24 亿元和-1.08 亿元。报告期内，你公司冲回账面确认的递延所得税资产，增加当期所得税费用 4,469 万元。请你公司补充披露以下内容：

（1）请结合你公司所属行业状况、公司经营情况等因素，说明你公司报告期内亏损以及最近两年扣除非经常性损益的净利润为负的原因，详细说明你公司冲回递延所得税资产的依据是否充分和合理、持续经营能力是否存在重大不确定性以及你公司拟采取的改善经营业绩的具体措施。

（2）请结合你公司 2017 年冲回 4,469 万元递延所得税资产的依据，详细说明你公司 2016 年度确认 1,625 万元递延所得税资产的依据是否充分和合理，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。请年审会计师发表专项意见。

(3) 请你公司分析未来经营的风险，包括但不限于行业风险、业务模式变化风险、依赖大客户风险、技术风险、原材料价格及供应风险等，针对这些风险及挑战，公司是否披露潜在业绩影响以及应对措施。

2、报告期内，你公司高铬球段产品收入占营业收入比重达 83.22%；最近三年，高铬球段产品毛利率分别下降下降 1.43%、4.62% 和 4.07%。请你公司结合销售模式、产销率、产能利用率、正品率、原材料、人工成本、产品价格等因素分析毛利率下降的原因，并请结合同行业情况，分析说明你公司产品毛利率与同行业是否存在显著差异，如存在，请说明原因。

3、报告期内，你公司热轧钢球产品收入为 2,998 万元，同比增长 278.35%；你公司与联营公司内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司（以下简称“金域凤形”）因销售商品发生关联交易 3,174 万元，其中热轧钢球产品发生额为 3,110 万元。

(1) 你公司与金域凤形因销售热轧钢球发生关联交易金额超过热轧钢球产品收入，请你公司补充说明上述金额差异的原因。

(2) 请你公司结合同行业相同或可比产品定价等因素说明关联交易定价的公允性。

4、报告期内，你公司销售产品 66,083 吨，生产产品 59,393 吨，产销差异为 6,690 吨，但库存产品仅下降 3,977 吨。请你公司说明上述差异的原因。

5、报告期内，你公司营业收入合计 3.68 亿元，同比增长 19.75%，

销售费用为 4,668 万元，同比增长 39.21%。你公司在年报中披露销售费用同比上升的原因是“营业收入增加，职工薪酬、运费相应增加”，其中，职工薪酬为 1,907 万元，运费为 2,384 万元，分别同比增长 44.43% 和 44.38%。此外，你公司销售费用中包装费为 192 万元，同比仅增长 6.24%。请你公司结合报告期内产品销售情况等因素，详细说明销售费用中职工薪酬和运费同比大幅度增长的原因及合理性。

6、报告期内，你公司应收账款期末账面余额 11,348 万元、坏账准备金额 2,146 万元，其中单项认定计提的坏账准备金额 1,466 万元；最近三年，你公司计提的坏账损失分别为 432 万元、815 万元和 440 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为-365 万元、-2,020 万元和 -468 万元。请你公司结合近两年应收账款账龄变化、期后回款情况以及经营活动现金流量情况，进一步说明坏账损失计提的合理性和充分性，以及你公司为降低坏账风险拟采取的具体措施。请年审会计师发表专项意见。

7、报告期内，你公司计提存货跌价损失 142 万元，同比增长 100%。请你公司结合产品市场价格、库存商品消化情况等因素，说明本期计提存货跌价准备的合理性和充分性以及是否存在以往年度未充分计提存货跌价准备的情况。请年审会计师发表专项意见。

8、根据年度报告，你公司由于未能在中国证监会核发的《关于核准安徽省凤形耐磨材料股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2017]1641 号）到期前完成本次非公开发行股票事宜，上述批复自动失效，本次非公开发行股票事项终止。本次终止非公开发行股

票导致募集资金收购无锡雄伟精工科技有限公司 100% 股权项目无法继续进行。请你公司补充说明上述事项是否会对公司未来经营业绩产生影响。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2018 年 5 月 4 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报安徽证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 4 月 25 日