



证券代码：002667

证券简称：鞍重股份

公告编号：2017—042

鞍山重型矿山机器股份有限公司 关于深圳证券交易所对公司 2016 年年报的问询函 回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

鞍山重型矿山机器股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 5 月 2 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部发出的《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），公司董事会收到问询函后，经认真自查，已向深圳证券交易所作出书面回复，现将回复具体内容公告如下：

问题一、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。

【回复】

1、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

公司主营矿山、冶金、建筑专用设备制造；进出口业务；工矿配件等，主要产品包括大型直线振动筛、高效单元振动筛、温热物料振动筛、圆振动筛等。产品主要应用于煤炭、矿山、冶金等行业。近几年，受国内煤炭行业经济形势影响，市场持续低迷，公司产品主要面向煤炭行业终端客户，所受影响更为明显。公司



主要服务的煤炭行业客户新建项目大幅减少，产品需求量有所下降，行业间竞争激烈，产品销售价格、销量同比降低，单位产品分摊的人工成本及折旧等制造费用增加，造成单位产品成本增加，导致报告期产品毛利率同比降低 4.02%；公司 2015 年度、2016 年度新增销售订单呈下降趋势，同时受煤炭行业不景气影响，部分客户项目推迟，导致报告期营业收入下降 43.68%；报告期内由于期间费用中人员薪酬、办公费、折旧费、税费等多为固定费用，且报告期营业收入同比下降幅度较大，导致期间费用率占比较高，同比增长 15.23 个百分点；此外，受煤炭行业经济下滑影响，客户还款能力下降，应收账款回收周期延长，账龄较长的应收账款增加，本期计提的资产减值损失为 1,466.77 万元，占营业收入的比重同比增加 7.28 个百分点。

综上所述，报告期公司实现归属于上市公司股东的净利润为-2,322 万元，同比下降 473%。

报告期同行业上市公司情况如下：

项目	鞍重股份		郑煤机	
	2016 年度	同比增减	2016 年度	同比增减
营业收入	90,993,624.33	-43.68%	3,628,529,680.71	-19.56%
综合毛利率	39.45%		20.31%	
归属于上市公司股东的净利润	-23,222,157.49	-472.82%	61,997,356.40	46.92%
项目	创力集团		天地科技	
	2016 年度	同比增减	2016 年度	同比增减
营业收入	900,917,068.03	-10.54%	12,936,846,376.17	-9.83%
综合毛利率	40.91%		33.77%	
归属于上市公司股东的净利润	95,902,128.29	-24.09%	931,879,576.79	-24.08%

从上表可以看出，受煤炭行业不景气影响，行业内报告期营业收入及归属于



上市公司股东的净利润较上期普遍下降；虽然报告期本公司综合毛利率较同行业上市公司平均毛利率略高，以及公司期间费用较上期降低，但由于报告期营业收入降幅较大，导致报告期本公司归属于上市公司股东的净利润为负数。

2、公司改善经营状况拟采取的措施。

(1) 继续加大对新产品、新技术、新工艺的开发，并加以推广；将目前已研发的新产品建筑产业化成套设备和餐厨垃圾处理机械设备产业化，以提升自身的市场竞争力。

(2) 公司将积极优化资产结构，进一步加强对产品销售的管理，提高营业收入，进一步加强对应收账款和存货的管理，提高资产运营效率；同时加强成本费用管理，合理地降低各项成本费用，增强公司的盈利能力。

问题二、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。

【回复】

最近三年，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，公司营业收入同比下降 44%，主要原因为公司的产品主要应用于煤炭、矿山、冶金等行业。最近几年，受国内煤炭经济下滑影响，市场持续低迷，煤炭产能过剩。公司产品主要面向煤炭行业终端客户，所受影响更为明显。公司主要服务的煤炭行业客户新建项目大幅减少，产品需求量有所下降，行业间竞争激烈，产品销售价格、销量均有所降低，公司 2015 年度、2016 年度新增销售订单呈下降趋势，



同时受煤炭行业不景气影响，部分客户项目推迟，综合分析，报告期公司营业收入持续下降。

报告期公司高效单元振动筛、圆振动筛和备件营业收入同比变动情况如下：

产品类型	2016年营业收入同比变动	原因
高效单元振动筛	-17.39%	高效单元振动筛主要用于煤炭精加工项目，受国家对环保要求及煤炭使用效率的提高，报告期高效单元振动筛销售下降17.39%，下降幅度较小。
圆振动筛	-59.96%	圆振动筛主要用于煤炭企业处理原煤，国内原煤产量的持续下降，导致公司报告期圆振动筛销售同比下降59.96%，下降幅度较大。
备件	3.65%	公司销售的备件，主要用于下游客户维修设备。下游客户为降低成本，减少了整机产品的采购，从而增加了用于维修设备的备件采购量，导致报告期备件销售同比增长3.65%。

问题三、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。

【回复】

1、请说明你公司生产模式和销售模式是否发生重大变化。

公司采取以销定产的生产模式。公司按照中标的合同或获得的订单，确定产品工艺、技术图纸，制定原材料及配件采购计划、生产计划，安排各车间组织生产。

公司的销售主要采用直接面对终端用户的直销方式。公司产品向国内客户销售时，由公司同用户直接签订购销合同，明确合同标的及技术条件、期限、交货



及付款等，经评审后按照合同组织生产、发货、结算、回款，提供一切售前、售中和售后服务。公司获得订单的方式有竞标、议标、客户直接订货几种方式。公司生产模式和销售模式未发生重大变化。

2、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产品毛利率变化的原因。

报告期内，公司产品销售占比及毛利率情况如下：

产品名称	本期销售占比 (1)	本期毛利率 (2)	上期销售占比 (3)	上期毛利率 (4)	本期综合毛利率 (5)=(1)*(2)	上期综合毛利率 (6)=(3)*(4)	差额 (7)=(5)-(6)
高效单元振动筛	1.07%	50.90%	0.73%	48.99%	0.54%	0.36%	0.18%
大型直线振动筛	25.63%	34.77%	38.43%	47.45%	8.91%	18.23%	-9.32%
温热物料振动筛	3.74%	30.39%	4.01%	40.54%	1.14%	1.63%	-0.49%
圆振动筛	11.56%	24.87%	16.26%	48.40%	2.87%	7.87%	-5.00%
其他产品	7.08%	28.49%	10.21%	-2.85%	2.02%	-0.29%	2.31%
备件	38.05%	46.17%	20.67%	49.22%	17.57%	10.17%	7.40%
其他	12.87%	49.69%	9.69%	56.81%	6.40%	5.50%	0.90%
合计	100.00%	39.45%	100.00%	43.47%	39.45%	43.47%	-4.02%

从上表可以看出，报告期产品综合毛利率为 39.45%，同比下降 4.02%，主要系大型直线振动筛销售占比下降 12.80%、毛利率下降 12.68%导致综合毛利率下降 9.32%；圆振动筛销售占比下降 4.70%、毛利率下降 23.53%导致综合毛利率下降 5.00%；备件销售占比上升 17.38%、毛利率下降 3.05%导致综合毛利率上升 7.40%综合影响所致。各类产品毛利率下降又受产品价格和产品成本费用的影响。



具体分析如下：

(1) 产品结构变化的影响

公司主要客户多为煤炭、冶金、矿山等行业，分布较为分散，受行业不景气影响，客户新建项目大幅减少，产品需求量减少，导致报告期大型直线振动筛、圆振动筛销量均有不同程度的减少。公司销售的备件，主要用于下游客户维修设备，客户为降低成本，减少了整机产品的采购量，从而增加了用于维修设备的备件采购量，导致报告期备件销售占比增加 17.38%。

(2) 产品价格的影响

公司主要客户主要来源于煤炭、钢铁、矿山等行业，受行业经济下滑影响，行业间竞争激烈，公司产品平均销售价格有所下降，报告期大型直线振动筛平均销售单价同比下降 18.29%，圆振动筛平均销售单价下降 4.53%。

(3) 产品成本费用的影响

公司的产品成本包括直接材料、直接人工、制造费用三部分。

① 直接材料主要包括板材、型材、电机、轴承、筛板等，其中板材、型材占比较高。报告期，板材、型材的平均采购价格略有上升。由于公司产品周期较长，产品加工完成后，需要通过通知客户向其交货，并得到客户验收合格后才能确认收入并结转成本，公司结转成本中主要原材料的平均价格会与当期的原材料采购价格有一定的差异。报告期公司采取了材料比价采购等方式，进一步加强了成本管理，使单位产品的直接材料成本略有下降，但下降幅度低于直接人工和制造费用成本的上升幅度。

② 直接人工和制造费用。公司的产品主要工艺流程大致相同，生产设备具有一定的通用性，公司采取以销定产的生产模式，按照中标的合同或获得的订



单安排各个车间组织生产，产品加工完成后，通知客户向其交货，受下游行业不景气影响，公司近两年新增订单下降较明显，产能过剩，产能利用率持续降低，生产人工成本及折旧等固定费用占比上升，造成产品单位成本上升。

综上所述，报告期公司产品综合毛利率同比下降 4.02%，主要系受产品结构的变化、单位产品平均售价的降低、单位产品平均成本的提高综合影响所致。

3、相关行业毛利率变化的原因

报告期煤炭、矿山毛利率分别同比变动-2.54%，-13.38%，主要是受其行业中的大型直线振动筛、圆振动筛、备件的销售占比及其毛利率的变化综合影响所致；其他行业毛利率同比变动 5.41%，主要系报告期其他行业中其他产品毛利率高于上年同期所致。

问题四、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。

【回复】

报告期公司四个季度营业收入、综合毛利率、期间费用等变动情况如下表：

单位：万元

项 目	2016 年 1 季度	2016 年 2 季度	2016 年 3 季度	2016 年 4 季度	2016 年 全年	2016 年 平均每季
营业收入	2,635.49	1,636.04	1,716.61	3,111.22	9,099.36	2,274.84
营业成本	1,677.06	1,102.12	929.83	1,800.49	5,509.50	1,377.38
销售费用	326.02	387.76	326.98	773.54	1,814.30	453.58
管理费用	744.19	899.01	655.67	942.65	3,241.52	810.38
财务费用	-142.61	-116.02	-90.58	-120.77	-469.98	-117.49
资产减值损失	-72.66	351.19	250.04	938.20	1,466.77	366.69



净利润	93.97	-911.62	-285.46	-1,259.21	-2,362.32	-590.58
归属于母公司股东的净利润	101.62	-900.14	-272.69	-1,251.00	-2,322.22	-580.55
毛利额	958.43	533.91	786.78	1,310.73	3,589.86	897.46
毛利率	36.37%	32.63%	45.83%	42.13%	39.45%	39.45%
期间费用占营业收入比	35.20%	71.56%	51.97%	51.28%	50.40%	50.40%
资产减值损失占营业收入比	-2.76%	21.47%	14.57%	30.16%	16.12%	16.12%
季度收入占全年收入比重	28.96%	17.98%	18.87%	34.19%	100.00%	
季度净利润占全年净利润比重	-3.98%	38.59%	12.08%	53.30%	100.00%	
季度归属于母公司股东的净利润占全年归属于母公司股东的净利润比重	-4.38%	38.76%	11.74%	53.87%	100.00%	

1、成本费用归集过程如下：

(1) 公司的产品成本包括直接材料、直接人工、制造费用三部分。公司在相关产品未完工前在生产成本中核算在产品成本，产品达到发货条件并送达客户指定地点组装完成，通过客户验收合格后，此时确认产品销售收入的实现，将相关产品的成本由生产成本结转为当期营业成本。

(2) 公司的期间费用包括销售费用、管理费用、财务费用。公司按权责发生制原则在发生当期计入损益。

2、分季度毛利率变动的原因

公司 1-4 季度毛利率与全年综合毛利率分别相差-3.08%、-6.82%、6.38%、2.68%，主要受各季度销售收入及产品结构变动影响。一季度公司主要产品温热物料振动筛、圆振动筛毛利率均低于正常水平，导致本季度综合毛利率比年综合毛利率略有下降。二季度公司销售的大型直线振动筛平均毛利率较低，导致本季度毛利率低于年综合毛利率 6.82 个百分点。三、四季度公司产品毛利率相对稳定，处于正常水平。

3、分季度期间费用变动原因：



一季度期间费用占营业收入比重为 35.20%，比年期间费用率低 15.20 个百分点，主要是受春节放假等因素影响，差旅费、招待费等费用减少。二季度期间费用率为 71.56%，比年期间费用率高 21.16 个百分点，主要是公司发生中介机构费用、研发费用金额较大。公司第三、四季度期间费用率分别为 51.97%、51.28%，与年期间费用率基本持平。

4、分季度资产减值损失变动原因：

公司各季度计提的资产减值损失受应收款项账龄分布情况的影响，各季度资产减值损失占营业收入比例差异较大。

综上所述，公司收入与归属于上市公司股东的净利润分季度占比差异较大，但匹配合理，分季度营业收入与净利润同比变动差异较大，但匹配合理。

问题五、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。

【回复】

报告期内，公司期间费用情况如下：

单位：元

项目	金额	占营业收入比率	同比增长
销售费用	18,143,035.07	19.94%	3.78%
管理费用	32,415,170.78	35.62%	11.95%
财务费用	-4,699,794.87	-5.16%	-0.50%
合计	45,858,410.98	50.40%	15.23%

报告期内公司期间费用率为 50.4%，同比增长 15.23%，主要是销售费用占营业收入比重增加 3.78%和管理费用占营业收入比重增加 11.95%所致，具体说明如下：



1、报告期公司销售费用明细如下：

单位：元

项目	2016年	2015年
销售人员薪酬	8,016,842.17	11,523,016.93
差旅费	2,357,259.54	2,477,430.50
招待费	356,763.34	482,896.03
安装修理费	542,541.77	538,169.22
运费	3,902,266.79	6,642,855.19
广告宣传费	1,534,243.97	1,720,953.73
投标费用	99,962.14	343,235.42
办公费	692,306.97	738,099.33
其他销售费用	640,848.38	1,645,234.57
合计	18,143,035.07	26,111,890.92

公司的销售模式是主要采用直接面对终端用户的直销方式。公司产品向客户销售时，由公司业务员同用户直接签订合同，明确合同标的及技术条件、期限、交货及付款等。经评审后按照合同组织生产、发货、结算、回款、提供一切售前、售中和售后服务。公司获得订单的方式有竞标、议标、客户直接订货几种方式。

报告期内，受行业不景气影响，公司营业收入下降 43.68%，但公司销售部门为拓展业务及催收应收款发生的销售差旅费用与业务招待费及为销售服务的办公费与上年同比下降幅度较小。同时公司为加大产品的宣传力度，通过参加国内外相关产品展会等方式而发生广告宣传费与上年同比下降幅度较小。

为了保证公司业务增长，公司非常注意销售队伍的稳定，公司对销售人员实行底薪加提成的奖励制度，并建立了完善的销售培训考核体系。受营业收入下降影响，报告期销售人员薪酬同比减少 30.43%，低于营业收入的下降幅度。



综上所述，报告期公司销售费用率同比增长 3.78 个百分点。

2、报告期管理费用明细如下：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员薪酬	6,238,081.37	6,103,410.24
差旅费	533,503.98	914,376.96
办公费	1,882,737.39	2,102,080.90
招待费	1,301,464.16	1,404,828.45
车辆使用费	1,348,592.19	1,458,453.98
中介机构费	1,530,931.87	443,116.29
研发费	14,656,024.31	19,009,147.91
折旧费用	2,762,966.77	2,334,646.01
税费	803,048.48	2,452,234.67
其他管理费用	1,357,820.26	2,025,281.04
合计	32,415,170.78	38,247,576.45

公司实行董事会领导下的总经理负责制。公司现设有综合部、人事部、企管部、财务部、设备部、技术中心、质量控制部、采购部等职能业务部门。报告期内公司管理费用占营业收入比重同比增加 11.95 个百分点，主要原因为①公司重视对新产品的研发，报告期公司发生研发费用 1,465.60 万元，比上年同期下降 22.90%，低于营业收入的下降幅度。②报告期发生的中介机构费用比上年同期增加 108.78 万元，同比增长 245.49%。③管理费用中的管理人员薪酬、办公费、折旧费、税费等多为固定费用，不随营业收入下降而同比下降。

综上所述，报告期公司管理费用率同比增长 11.95 个百分点。

与同行业上市公司期间费用率比较情况如下：



单位：元

项目	鞍重股份	郑煤机	创力集团	天地科技
营业收入	90,993,624.33	3,628,529,680.71	900,917,068.03	12,936,846,376.17
期间费用	45,858,410.98	470,760,963.80	179,525,470.18	2,636,919,971.74
期间费用率	50.40%	12.97%	19.93%	20.38%

从上表可以看出，公司报告期期间费用率明显高于同行业上市公司，主要原因为：公司营业收入处于行业较低水平，与同行业上市公司差距很大，不具有可比性。公司将会进一步加强产品销售的管理，以提高营业收入。同时加强对各项费用的管理，合理地降低各项费用，降低期间费用率，增强公司的盈利能力。

问题六、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。

【回复】

1、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

报告期末，公司存货占总资产比重情况及最近三年存货周转率情况如下：

单位：元

项目	2016 年	2015 年	2014 年
存货	110,630,023.26	108,050,826.93	138,098,269.42
资产总额	836,125,072.63	851,171,276.43	883,951,427.60
存货占总资产比重	13.23%	12.69%	15.62%
营业成本	55,095,033.38	91,331,039.30	122,133,591.18
存货周转率（次）	0.5	0.74	0.86

报告期末，公司存货账面价值为 1.1 亿元，占总资产比重为 13.23%，同比上



升 0.54%，主要系（1）资产总额同比略有下降。（2）报告期末存货同比略有上升。

公司存货主要包括原材料和在产品，具体情况如下：

单位：元

项目	2016 年			2015 年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,995,632.09		18,995,632.09	23,222,846.38		23,222,846.38
在产品	93,134,388.38	1,499,997.21	91,634,391.17	84,827,980.55		84,827,980.55
合计	112,130,020.47	1,499,997.21	110,630,023.26	108,050,826.93		108,050,826.93

从上表可以看出，报告期末存货增加主要是在产品账面价值同比增加 6,806,410.62 元所致。主要原因为：①公司产品日趋大型化，产品技术含量不断提高，工艺复杂程度也随之加强，生产周期也有延长的趋势。②受煤炭、矿山等下游行业不景气影响，部分客户存在项目推迟的情况。

最近三年公司存货周转率分别为 0.86 次、0.74 次、0.5 次，呈逐年下降趋势。主要原因为①受下游行业不景气影响，公司 2015 年、2016 年公司营业收入持续下降 31.07%和 43.68%，营业成本也随之下下降。②最近三年期末存货账面价值下降幅度较小，主要原因详见上述说明。

与同行业上市公司报告期末存货账面价值占公司总资产比重及最近三年存货周转率比较情况如下：

单位：元

项目	年度	鞍重股份	郑煤机	创力集团	天地科技
存货占总资产比重	2016 年	13.23%	7.05%	6.96%	12.27%
	2015 年	12.69%	9.75%	8.52%	13.04%
	2014 年	15.62%	11.89%	14.25%	15.65%
存货周转率（次）	2016 年	0.5	2.89	2.07	1.98
	2015 年	0.74	2.76	2.22	2.16
	2014 年	0.86	3.27	2.68	2.58



从上表可以看出，公司与同行业上市公司比较，存货占总资产比重差异不大。存货周转率低于同行业上市公司，主要系公司营业规模明显低于同行业上市公司，而受公司自身业务特点（产品品种多、规格多）影响，需要备有一定的存货量，从而导致存货周转率较低。同行业上市公司中创力集团与天地科技存货转率均呈逐年下降趋势。郑煤机 2015 年、2016 年存货周转率与 2014 年相比也呈下降趋势。公司将会进一步加强存货管理，提高存货周转率。

2、分析说明库存商品的消化情况。

受下游行业不景气影响，部分客户存在项目推迟的情况。为此，公司采取了一系列措施提高存货周转率，加快存货周转。如通过与客户沟通，对新增订单的同类设备或通用设备采取优先从库存发货原则等，虽消化了部分库存商品，但效果并不明显，产品存货价值仍然较大。

3、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

公司根据企业实际经营情况，按照《企业会计准则》及相关政策的规定，对相关资产进行减值测试。

公司的存货跌价准备计提政策如下：

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。



(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

(3) 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

(4) 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2016 年度公司计提存货减值情况如下：

单位：元

项目	跌价准备	计算过程
原材料		为保证公司的持续生产经营，公司根据订单情况计划采购原材料。原材料为生产产品而储备，没有证据表明其生产的产品发生减值，因此未对原材料计提跌价准备。
在产品	1,499,997.21	



其中：通用在产品	925,295.49	存货减值=估计售价-(在产品成本+在产品至完工时预计将要发生的成本+预计将发生的销售费用+预计将发生的相关税费)
专用在产品	574,701.72	存货减值=专用设备可变现净值-在产品成本
合计	1,499,997.21	

通用在产品减值测算说明：

(1) 在产品至完工时预计将要发生的成本=预计达到完工时成本-在产品成本。预计达到完工时成本=在产品成本/完工率。

(2) 预计将发生的销售费用=预计售价*预计销售费用率（预计销售费用率取近三年平均销售费用率为 16.51%）。

(3) 预计将发生的相关税费=预计售价*预计相关税费率（预计相关税费率取近三年平均税费占营业收入比重为 0.95%）。

(4) 估计售价（不含税），估算方法为：①有合同的按合同售价；②无合同的估计售价；

专用产品减值测算说明：

公司专用设备是专门为客户订制，经与技术部门沟通，产品除振动器和电机外其他部件视为废件，按废钢处理，计算方法如下：

专用设备可变现净值= 振动器可变现价值+电机可变现价值 + 废钢可变现价值（废钢重量为去掉振动器重量后的净重）

报告期末，公司考虑了存货跌价风险，充分计提了存货跌价准备。准确地反映了公司当时的存货价值，体现了谨慎性原则。

4、公司期末存货的盘点方法和程序

公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度



损益。仓库在每月月末结账。结账时，要做好收、发、存的盘点工作，核对库存数，从量上查明盘盈、盘亏数，报送财务部门。建立材料定期清查制度，采用实地盘点的方法，用点数或测量等方法点清数量。盘点后，编制库存存货盘点表，将仓库材料卡片所列的结存数和盘点的实有数相核对，对于账实不符的材料，应切实查明原因，分清责任。材料要求每半年清查一次，财务部和企管部负责监盘。财务做好原始凭证的审核工作，合理组织材料的总分类核算和明细分类核算，做到账账相符、账证相符、账实相符，保证账、卡、物、资金四相等。

问题七、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，分析说明应收账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。

【回复】

1、报告期末，公司应收账款占资产总额比重情况如下：

单位：元

项目	2016 年	2015 年	2014 年
应收账款账面余额	172,339,263.55	201,283,725.63	186,932,522.83
坏账准备	56,692,694.22	43,523,926.37	30,425,126.66
账面价值	115,646,569.33	157,759,799.26	156,507,396.17
资产总额	836,125,072.63	851,171,276.43	883,951,427.60
应收账款占资产总额比重	13.83%	18.53%	17.71%

报告期末，公司应收账款账面价值为 1.16 亿元，占资产比重为 13.83%，同比下降 4.70%，主要是报告期应收账款账面价值同比减少而资产总额同比变动不大导致的。应收账款账面价值同比减少，主要原因如下：



(1) 受行业不景气影响，报告期公司服务的煤炭、矿山、冶金等下游行业需求持续萎缩，报告期公司营业收入下降 43.68%，应收账款有所减少，但金额仍然较大，主要原因为：公司销售主要采用直接面对终端用户的直销方式，一般情况下公司与客户签订合同后通常按合同金额收取 30%的预付款组织生产，其余款项在交货前、验收合格、质保期结束后分阶段收取，公司主要客户多为国内大型煤炭、冶金企业，因其审批流程较长及执行月度、季度付款制度等原因导致自身结算周期较长，公司对其放宽信用政策，同时，公司在合作中对客户的资金状况、回款状况进行持续跟踪。对于信用良好的大型合作客户采用宽松的信用政策；此外，受下游行业不景气影响，客户还款能力下降，综上所述，导致应收账款虽有减少，但金额较大。

(2) 在下游行业持续低迷的情况下，公司催收应收账款难度加大，回款周期较长。公司账龄较长的应收款有所增加，导致报告期末计提的坏账准备增加。

2、最近三年，公司应收账款周转率情况如下：

单位：元

项目	2016年	2015年	2014年
营业收入	90,993,624.33	161,574,436.42	234,388,379.07
平均应收账款	136,703,184.30	157,133,597.72	152,690,915.20
应收账款周转率（次）	0.67	1.03	1.54

最近三年，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，主要原因为受行业不景气影响，公司营业收入下降幅度大于应收账款下降幅度所致。应收账款下降原因详见本题 1 中的说明。

公司将会进一步加强销售管理，提高营业收入，同时加大应收账款的催收，提高应收账款周转率。

3、报告期，处于煤炭、矿山等下游行业持续低迷的环境下，公司进一步加



强了对应收账款回收情况的监督，定期与销售人员进行核对账目，并对应收账款指定专人负责催收；经常与客户沟通，及时了解客户的信用情况，发现客户经营异常及时向主管领导报告，以采取必要的措施，最大限度地减少坏账的发生；同时公司通过对应收账款账龄分析，制定了适当的收账政策，针对不同拖欠时间的应收账款进行不同的收账方式，以提高应收账款的回款效率。

4、公司根据实际经营情况，按照《企业会计准则》及公司相关政策的规定，对应收款项进行减值测试。

公司应收账款坏账准备计提政策如下：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款，以及其余应收款项中单项金额在 100 万元以上确定为单项金额重大。单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：A. 确定组合的依据：组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。B. 按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：



账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
应收款项计提比例 (%)	5	10	30	50	70	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

由于大部分客户信誉较好，以及公司加强了对应收账款的严格管理、催收落实到人，所以从应收账款的历年实际回收情况看，上述坏账准备计提比例与应收账款的质量实际状况相比，是稳健和充分的，不存在因为发生坏账而导致公司发生财务风险的状况。

问题八、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。

【回复】

公司最近三年营业收入、销售商品、提供劳务收到的现金明细如下：

单位：元

项 目	2016	2015	2014
营业收入	90,993,624.33	161,574,436.42	234,388,379.07
销售商品、提供劳务收到的现金	125,974,248.95	157,166,007.19	182,021,047.86
销售商品提供劳务收到的现金/营业收入占比	138.44%	97.27%	77.66%

最近三年，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。主要原因为①受行业不景气影响，公司营业收入 2015 年、2016 年逐年下滑，且下降比例较大。②应收账款的收回有一定的效果。为了加快应收账款的回收，公司进一步加强了对应收账款的管理与监督，定期与



销售人员核对账目，并对应收账款指定专人负责催收，经常与客户沟通及时了解客户的信用情况，发现客户经营异常及时向主管领导报告，以采取必要的措施，最大限度地减少坏账的发生；通过对销售员进行业绩考核等方式充分调动销售人员的积极性。同时公司制定适当的收账政策，针对不同拖欠时间的应收账款进行不同的收账方式，以加快应收款项的回收。综上，公司销售商品、提供劳务收到的现金/营业收入逐年增长。

问题九、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。

【回复】

公司 2016 年度资产减值损失计提金额明细如下：

单位：元

项目	金额
坏账损失	13,167,751.57
存货跌价损失	1,499,997.21
合计	14,667,748.78

1、确认各项减值损失的依据及合理性

公司根据企业实际经营情况，按照《企业会计准则》及相关政策的规定，对相关资产进行减值测试。

（1）公司应收款项坏账准备计提政策详见问题七。

报告期，公司应收款项，坏账损失计提明细如下：

单位：元



项目	金额
按账龄组合计提坏账准备	11,977,927.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备	1,495,200.00
本期收回或转回坏账准备	305,376.28
报告期计提的坏账损失合计	13,167,751.57

综上，公司计提的坏账准备是合理的，坏账计提金额充分，与公司多年来的实际经营情况相符合，计提坏账准备的会计政策符合谨慎性原则。

(2) 公司计提存货跌价准备政策详见问题六。

公司依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，对公司 2016 年末各类存货进行了全面清查、分析，认为存货存在一定的减值迹象。经与技术部门沟通，本着谨慎性原则，从实际情况出发，对可能发生减值的存货计提资产减值准备。

本期存货计提跌价准备明细如下：

单位：元

项目	金额
通用产品	925,295.49
专用产品	574,701.72
合计	1,499,997.21

注：计提方法及说明详见问题七。

公司认为，截至报告期末，公司已经充分考虑存货跌价风险，能够真实、准确地反映公司当时的存货价值，体现了谨慎性原则。

2、相关会计处理

(1) 公司对可能发生坏账的损失采用备抵法，期末进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经公司规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。会计处理符合企业会计准则的相关规定。

(2) 资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其



可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。会计处理符合企业会计准则的相关规定。

3、信息披露方面

报告期，公司资产减值损失计提明细如下：

单位：元

项目	确认资产减值金额
应收账款	13,473,127.85
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,495,200.00
其他应收款	-280,893.85
应收票据	-24,482.43
存货	1,499,997.21
合计	14,667,748.78

根据上表公司 2016 年度单项资产坏账准备“应收账款坏账准备”计提资产减值准备 13,473,127.85 元，占 2016 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例为 58.02%，已触发《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 7.6.3 中第一条规定，公司 2016 年度对全部资产计提的减值准备总额为 14,667,748.78 元，占年初至报告期末扣除本次所计提减值准备后净利润绝对值的比例为 163.79%，已触发《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 7.6.3 中第三条规定，前述事项按照该指引要求，公司应于 2017 年 2 月底前交董事会审议该事项，并在董事会审议通过后二个交易日内履行信息披露义务，但公司未按照前述指引要求及时履行董事会审议及信息披露义务。

因公司对《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 7.6.3 的理解存在偏差，公司在 2017 年初误认为应收账款中“单项金额不重大



但单独计提坏账准备的应收账款”计提坏账准备 1,495,200.00 元为单项资产，占公司归属于 2016 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例为 6.44%；误认为全部资产计提减值的相关会计政策已在前期的年度报告中披露，均未触发指引第七章第六节 7.6.3 条的相关规定，故公司未召开董事会审议此事项，亦未对此单独进行信息披露。

公司对此进行深刻反思，并及时制定改善措施，公司相关人员制定了详细的学习计划，将实时、准确的学习、掌握中国证监会、深圳证券交易所及其他相关部门的法律法规，避免后期再出现类似问题，同时，公司计划于近期补开董事会审议此事项并履行关于该事项的信息披露义务。

4、请补充披露截至本问询函发出日，是否存在冲回情况。

(1) 公司 2016 年对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项单独进行了减值测试，并据此计提相应的坏账准备 1,495,200 元。截至本问询函发出日止，公司未对单独计提资产减值客户冲回减值。

(2) 截至本问询函发出日止发生冲回减值的存货如下：

单位：元

物料名称	销售日期	单位	数量	冲回减值金额
XBSFJ185*500 振动筛	2017-04-26	台	1	106,010.88

问题十、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。

【回复】

报告期末，在建工程账面价值 4108 万元，具体明细如下：

项目	2016 年



	账面余额	减值准备	账面价值
灵山二期	8,739,266.33		8,739,266.33
灵山三期	24,300,579.62		24,300,579.62
在安装设备	8,037,656.50		8,037,656.50
合计	41,077,502.45		41,077,502.45

1、灵山二期工程

该项目完成平整场地、围墙、地下管线等基础施工工作以及项目建设的前期工作，完成部分设备的采购。灵山二期工程包括：建筑工程 5,437,662.68 元、在安装设备 3,301,603.65 元。其中部分设备已于 2017 年 1 月份验收转固 365,811.97 元。其余 2 台设备未达到安装调试验收条件，将于 2017 年 12 月前调试合格。

现阶段公司面临如下困境：

(1) 市场需求下降

由于近两年来煤炭、冶金、矿山等行业的持续的不景气，外部市场环境急剧恶化造成公司产品生产销售的困境。从目前的市场形势看，部分中小型煤矿、矿山倒闭，大型钢厂、煤业集团处在亏损维持的困境中，这种状况下对市场振动筛分设备的需求量不足以前的 30%，造成公司产品销量有所下降。

(2) 同行业竞争激烈

在市场需求下降的情况下，国内现有的振动筛生产厂家为了维持生存，无奈的选择低价位的竞争模式力图争取市场，造成激烈的非良性竞争。这也给公司的产品生产销售造成了很大的冲击。

(3) 现有产能过剩

受下游行业不景气影响，公司近两年新增订单下降较明显，产能过剩，产能



利用率持续降低。

综合上述因素，在市场前景不明朗的情况下，盲目的扩大产能不利于公司的发展，也会对公司在困境中的运营造成负担，公司决定暂缓对灵山二期项目的投资建设。

2、灵山三期工程

该项目已基本完成主体工程建设，进入工程验收阶段，包括消防、环保、质量、防雷规划等专项验收。根据国家相关规定，不经过专项验收的房屋、工程项目不允许生产使用。此阶段预计尚需投入 300 万元，预计 2018 年 6 月前完成项目验收转固工作。

3、在安装设备

在安装设备主要包括，数控蜗杆砂轮磨齿机、高速立式加工中心等设备，公司已于 2017 年 1 月份验收转固 6,328,798.50 元，2 月份验收转固 40,170.94 元，其余设备现处于调试阶段，不能形成产能，尚未达到可使用状态，该部分设备预计在 2017 年 8 月前陆续完成验收结转固定资产工作。

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。

【回复】

报告期内，公司根据《公司法》、《公司章程》及相关法律法规的规定，完成了公司第四届董事会、监事会及高级管理人员的换届选举工作。本次换届，公司的实际控制人无变化，而且公司吸收了一些更年轻、有管理能力的管理人员进入管理团队，增加管理团队的生机和活力，拓展企业发展思路，更有利于公司多元



化发展，提升公司业绩。换届后，公司管理控制方面有明显提升，其中包括管理费用的下降，销售业绩提升等。除个别离任董事外，其他换届后离任的董事、高级管理人员，仍在本公司配合新任董事、高级管理人员从事相关业务。因此公司经营稳定性和内部控制有效性不会受到影响，反而稳步提升。

特此公告

鞍山重型矿山机器股份有限公司

董 事 会

2017年5月19日