

大连华锐重工集团股份有限公司

关于深圳证券交易所2016年年报问询函的回复公告

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

大连华锐重工集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2017年6月5日收到深圳证券交易所发出的《关于对大连华锐重工集团股份有限公司2016年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第248号）。公司董事会已按照相关要求向深圳证券交易所作出书面回复，现公告如下：

问题1：报告期末，你公司存货账面价值为38.53亿元，占你公司总资产比重为23.50%，同比上升3.11%；最近三年，你公司的存货周转率分别为2.13次、1.69次、1.43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，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滑的原因；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。

公司回复：

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：万元

项目	2016年	2015年	2014年
存货	385,285.40	349,301.14	350,870.86
资产总额	1,639,555.51	1,712,758.64	1,867,316.42
存货占总资产比重	23.50%	20.39%	18.79%
营业成本	524,230.77	591,107.52	675,950.86
存货周转率（次）	1.43	1.69	2.13

1. 存货占公司总资产比重上升及存货周转率连续下滑原因

报告期末，公司存货账面价值为38.53亿元，占总资产比重为23.50%，同比上升3.11%，主要因为：（1）资产总额同比略有下降；（2）存货同比略有上升。

公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、建造合同形成的已完工未结算资产。具体情况如下：

单位：万元

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,252.55	2,177.95	53,074.60
在产品	136,490.12	4,864.60	131,625.52
库存商品	120,640.11	1,299.10	119,341.01
建造合同形成的已完工未结算资产	81,244.27		81,244.27
合计	393,627.05	8,341.65	385,285.40

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,954.99	152.52	74,802.47
在产品	145,546.77	2,953.26	142,593.51
库存商品	102,814.72	1,001.48	101,813.24
建造合同形成的已完工未结算资产	30,091.92	-	30,091.92
合计	353,408.40	4,107.26	349,301.14

从上表可以看出，报告期末存货增加的主要原因为建造合同约定的部分款项结算条件尚未满足，导致建造合同形成的已完工未结算资产账面价值同

比增加51,152.35万元。

最近三年公司存货周转率分别为2.13次、1.69次、1.43次，呈逐年下降趋势。主要因为：（1）受下游行业不景气影响，公司2015年、2016年营业收入分别下降13.25%、10.00%，营业成本也随之下降；（2）建造合同形成的已完工未结算资产增加，部分客户项目拖期，造成最近三年存货账面价值上升。

与同行业上市公司存货账面价值占总资产比重及最近三年存货周转率比较情况如下：

项目	年度	大连重工	太原重工	中国一重	中信重工	平均值
存货占总资产比重	2016年	23.50%	25.22%	11.31%	19.14%	19.79%
	2015年	20.39%	24.90%	17.11%	21.73%	21.03%
	2014年	18.79%	24.14%	16.99%	19.79%	19.93%
存货周转率（次）	2016年	1.43	0.58	0.80	0.89	0.92
	2015年	1.69	0.79	0.73	0.69	0.98
	2014年	2.13	1.41	0.90	1.07	1.38

从上表可以看出，公司与同行业上市公司相比，存货周转率高于同行业上市公司平均水平；存货占总资产比重与同行业上市公司平均水平差异不大，2016年年末公司存货占总资产比重23.50%，略高于同行业上市公司平均水平19.79%，主要因为公司资产规模明显低于太原重工与中国一重。

2. 库存商品消化情况说明

报告期末，公司库存商品账面价值为11.93亿元，同比上升1.75亿元。公司生产模式为以销定产，库存商品消化主要以按照销售合同规定或与客户协商确定的交货期向客户交付使用方式实现。

3. 存货跌价准备计提依据及计算过程

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。

(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：万元

项目	跌价准备
原材料	2,112.55
在产品	3,642.57
库存商品	588.49
合计	6,343.61

4. 公司期末存货盘点方法及程序

公司存货盘点采用永续盘存制，报告期末，主要采用实地点数、测量等

方法点清存货数量，盘点后，编制存货盘点表，对于账实不符的项目，查明原因，分清责任。相关职能部门、会计师事务所对盘点过程实施监盘。

问题 2：报告期内，你公司共计确认各项资产减值准备 9,350 万元，请你公司详细说明各项资产减值准备确认的依据及合理性，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日，是否存在冲回情况。

公司回复：

公司本年计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定。公司 2016 年确认各项资产减值损失如下：

单位：万元

项目	本年发生额
坏账损失	2,432.04
存货跌价损失	5,988.34
固定资产减值损失	929.99
合计	9,350.37

1. 确认各项减值损失的依据及合理性

为规范公司资产减值准备核算管理，真实反映公司资产情况，公司根据《企业会计准则》要求并结合实际情况制定了《资产减值准备核算管理办法》以明确相关资产的减值损失确认依据、方法，其中：

（1）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生

减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除纳入合并范围内的关联方往来、备用金、押金、保证金、应收出口退税款以外应收款项。
特定款项组合	纳入合并范围内关联方往来、备用金、押金、保证金、应收出口退税款。

b. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法，通过对应收款项进行账龄分析，并结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可回收金额，确认减值损失，计提坏账准备。
特定款项组合	对纳入合并范围内关联方往来、备用金、押金、保证金、应

项目	计提方法
	收出口退税款，除有确凿证据表明无法回收外，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	3	3
1-2年	5	5
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	70	70

注：公司按合同进行客户管理，所以期末报表应收账款和预收账款存在同一客户不同合同双方挂账情况，在计提坏账准备时，以同一客户应收账款与预收账款对冲后的净额计提。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备。（导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等）

④ 对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日

的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(2) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

(3) 长期资产减值的确认方法

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营

企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

公司于 2016 年末对存在减值迹象的固定资产进行了减值测算，为了使存在减值迹象固定资产的可变现净值更加公允，夯实测算依据，聘请了辽宁新华资产评估有限公司对存在减值迹象的固定资产出具了“关于大连华锐重工集团股份有限公司减值迹象固定资产的评估项目——辽新评报字（2016）195 号”资产评估报告，公司参考评估报告的结果，充分计提了固定资产减值准备。

2. 公司按照《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》的相关规定，于 2017 年 2 月 27 日经公司第四届董事会第七次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，并对相关资产减值准备计提金额及合理性于

2017年2月28日进行了公告（公告编号：2017-007）。

3. 公司截至本问询函日，不存在资产减值损失冲回情况。

问题 3：最近三年，你公司营业收入分别为 82.39 亿元、71.47 亿元、64.32 亿元，逐年下降；报告期内，你公司营业收入同比下降 10%，销售费用率为 17.49%，同比增长 3.32%。请你公司请结合经济环境、同行业公司情况等，说明你公司营业收入持续下降的原因，以及分产品营业收入变动差异的原因；并请结合销售模式、产销率、产能利用率、原材料、人工成本、产品价格等因素说明你公司营业收入同比下降但销售费用率同比上升的原因。

公司回复：

报告期内，公司实现营业收入 64.32 亿元，同比下降 10%，各类别产品构成如下表：

单位：万元

	2016 年		2015 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	643,254.42	100%	714,704.57	100%	-10.00%
分产品					
综合类机械	145,050.94	22.55%	161,093.68	22.54%	-9.96%
冶金机械	165,450.23	25.72%	163,825.46	22.92%	0.99%
起重机械	22,800.82	3.54%	55,219.49	7.73%	-58.71%
装卸机械	75,643.45	11.76%	92,389.08	12.93%	-18.13%
港口机械	76,601.55	11.91%	96,550.26	13.51%	-20.66%
船用设备	28,021.71	4.36%	28,334.76	3.96%	-1.10%
数控切割设备	1,366.74	0.21%	2,569.90	0.36%	-46.82%
配件	119,442.00	18.57%	94,925.43	13.28%	25.83%
其它	8,876.97	1.38%	19,796.51	2.77%	-55.16%

1. 营业收入持续下降原因说明

营业收入持续下降的主要原因是受宏观经济形势影响。当前，全球经济复苏依然脆弱，需求不振；国内经济下行调整压力依然较大，产能过剩和需求结构升级矛盾突出；随着国家“三去一降一补”政策深入实施，基础工业压缩产能、降低库存，对装备制造业造成较大冲击，传统市场需求下降，价格下滑。一些在执行过程中的合同受用户各方面原因影响拖期、暂停或撤销，对营业收入造成一定影响。

近年来，我国重机行业的主要企业规模不断扩大、服务领域不断扩展，相互之间直接竞争的产品领域有增加的趋势。市场需求不足，竞争加剧，经济下行压力大是同行业企业共同面临的困境，对比大连重工、太原重工、中国一重、中信重工四家同行业上市公司 2016 年年度报告可以发现，四家企业的销售收入同比平均降低 23.24%。其中，太原重工下降 37.66%，中国一重下降 36.07%，大连重工下降 10.00%，中信重工下降 6.21%。

为应对困难，公司也在积极研究产品结构调整和转型升级，确定了 7 大类业务板块发展方向，努力向高端、智能、节能、环保、军工等领域拓展。2016 年徐滨士重工装备再制造院士工作站正式挂牌成立，大连市表面技术与再制造工程实验室正式运行，完成国军标质量管理体系和武器装备科研生产单位保密资格取证。

2. 分产品营业收入变动差异说明

通过上述各类别产品构成表可看出，在公司本年收入同比下降 10% 的影响下，各类别产品收入均有不同程度的降幅，其中起重机械受市场因素影响幅度最大，因起重机械市场持续低迷，公司签订的起重机械市场订单大幅萎缩，导致销售份额较去年同期降低 58.71%。

3. 营业收入同比下降但销售费用率同比上升的原因说明

报告期，营业收入同比下降但销售费用率同比上升的原因是公司本年对大额出口销售产品计提的质量保证金同比增加；2016 年三包损失 5,417 万元，比上年同期-2,398 万元增加了 7,815 万元。销售费用构成如下表：

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,639.94	5,364.00
差旅费	2,195.70	2,163.08
招待费	2,817.33	3,498.32
三包损失	5,416.56	-2,397.91
其他	3,104.94	3,183.83
合计	20,174.46	11,811.33

虽然销售费用率同比上升，但从同行业上市公司对比情况来看，公司销售费用率相对处于较低水平。

财务指标	单位	大连重工	中国一重	太原重工	中信重工	平均值
管理费用	亿元	9.28	8.41	6.22	8.95	8.22
销售费用	亿元	2.02	3.02	2.95	1.93	2.48
财务费用	亿元	-0.04	6.87	5.55	1.76	3.54
合计	亿元	11.25	18.30	14.71	12.64	14.24
合计/营业收入	%	17.49	57.11	34.38	33.52	32.21

问题 4：最近三年，你公司扣除非经常性损益后的归属于上市公司股东的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-0.36 亿元、-1.4 亿元、-0.89 亿元。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，说明公司扣非后净利润持续为负的原因，并请说明公司改善经营状况拟采取的措施。

公司回复：

1. 公司经营状况说明

2016 年，冶金、矿山等领域产能过剩，行业去产能进入实质推进期，下游行业固定资产投资增速下滑趋势明显，重机企业依旧面临市场萎缩、利润减少、资金紧张的局面，都在探索转型升级的发展之路。经济形势和市场需要，倒逼中国装备制造业必须抓紧转型升级的步伐，主动调整产业结构。在这种形势下，公司通过努力，经济运行基本平稳，基本保持了盈利能力、营运能力和偿债能力等方面在同行业中的领先水平。具体情况如下：

指标	单位	大连重工	中国一重	太原重工	中信重工	平均值
总资产	亿元	163.96	304.17	290.64	197.74	239.13
总负债	亿元	98.48	211.27	249.53	125.57	171.21
净资产	亿元	65.48	92.90	41.11	72.18	67.92
营业收入	亿元	64.33	32.04	42.77	37.71	44.21
利润总额	亿元	0.16	-55.47	-19.43	-15.12	-22.47
归母净利润	亿元	0.27	-57.34	-19.20	-15.84	-23.03

备注：以上数据均整理自巨潮资讯上刊载的各上市公司 2016 年年度报告

2. 公司扣非后净利润持续为负的原因

(1) 主营业务对当期利润的影响

公司本年营业收入 643,254.42 万元，去年同期 714,704.57 万元，同比减少 10.00%；本年营业成本 524,230.77 万元，去年同期 591,107.92 万元，同比减少 11.31%；本年产品销售利润 119,023.65 万元，去年同期 123,597.05 万元，同比减少 4,573.40 万元。

(2) 预计负债的计提对当期利润的影响

公司针对当期销售产品情况，谨慎、合理计提预计负债及产品质量保证 4,279.32 万元，计入销售费用三包损失，影响当期利润。

3. 公司改善经营状况拟采取的措施

面对传统市场需求萎缩，产品价格下降、原材料涨价、经营风险增多等诸多不利因素，为改善经营状况，公司拟采取的主要措施如下：

(1) 着力提升运行质量，实现企业平稳运行。一是把调整和拓展市场作为结构优化调整的主攻方向，进一步推动“三驾马车”整合，建立“强激励、硬约束”考核机制，注重向国际市场、存量服务改造市场、设备成套与工程总承包市场及新领域、新顾客、新产品市场调整，实现由经营产品向经营市场、经营顾客转变。二是深入推进系统降本增效，强化“三呆”清理，动态调整产能布局，扎实开展供应商管理，加快推进大宗物资、生产性物资集中采购，向隐性成本纵深优化要效益。三是严格回款责任落实，强化应收账款分类管理，增强法律维权的及时性，灵活运用好债转股、互换市场、资本证券化等方式，促进货款快速回收。

(2) 深入推进科技创新，全面提高企业市场竞争力。一是瞄准国内整机产品改造巨大存量市场，集中力量对传统主导产品实施机、电、液、电算“四位一体”的“脱胎换骨”式技术提升，实现主导产品向高端迈进。二是推进产品“智能化、节能环保、高效、可靠”发展，加强对国际标准的消化吸收，大力提升产品的可利用率和可靠性，加快满足和引领市场需求。三是从主攻高端入手，突出产业化导向，集中精力进军海工、节能环保等领域，

培育企业发展的新经济增长点，实现“增量”见效。

(3) 以资本运营带动产品经营，打造支撑企业创新发展的新动能。加快推进“十三五”规划执行落地，建立健全战略执行管控体系，着力推进产业结构和产品结构调整，充分利用上市公司平台，加大资本运营力度，运用多种投融资手段推动企业持续健康发展。

问题 5：报告期，你公司销售毛利率为 18.5%，同比增长 1.21%，其中综合类机械和港口机械毛利率分别同比增长 6.75%和 6.26%。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产品毛利率变化的原因。

公司回复：

1. 公司生产模式和销售模式是否发生重大变化情况说明

生产模式：

公司重型机械相关产品全部采取订单式生产，产品分为批量生产、单件小批以及总承包即“交钥匙工程”三种生产方式，风电设备配套零部件一般采用批量生产；传统产品客户定制性较强，多为单件小批；冶金、港口机械类产品则大都采用总承包即“交钥匙工程”的生产方式。

销售模式：

公司在营销上采取直接面对顾客的直销模式，按订单组织生产。在定价策略上，竞争型产品的订价随行就市，非竞争型产品的订价由双方协商确定。产品定价方式是根据市场需求状况，参考原材料、能源、配套件价格等测算生产成本，结合同类产品历史价格等制定当期的产品价格，定价决策实施分级审批。公司重型机械相关产品由于生产周期较长，客户多采用分期付款方式，即签订合同时交部分保证金，此后按进度付款，直至产品交付安装运行规定时间后再付剩余款项。其中风电零部件为订单式批量生产；传统类产品多为单件小批，根据招标方进度需求安排生产；冶金、港口类部分总承包项目经营周期一般在 1 年以上。

报告期内，公司生产模式和销售模式没有发生重大变化。

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公司毛利变化原因

公司主要行业产品毛利率变化情况如下表：

单位：万元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
专用设备制造业	643,254.42	524,230.77	18.50%	-10.00%	-11.31%	1.21%
分产品						
综合类机械	145,050.94	89,535.82	38.27%	-9.96%	-18.84%	6.75%
冶金机械	165,450.23	155,907.81	5.77%	0.99%	-2.51%	3.38%
装卸机械	75,643.45	62,225.95	17.74%	-18.13%	-20.97%	2.96%
港口机械	76,601.55	55,133.12	28.03%	-20.66%	-27.01%	6.26%
配件	119,442.00	100,899.35	15.52%	25.83%	29.29%	-2.27%
分地区						
境内销售收入	447,910.73	404,854.53	9.61%	-2.47%	13.77%	-12.90%
境外销售收入	195,343.69	119,376.25	38.89%	-23.53%	-49.25%	30.97%

公司及相关产品毛利变化原因：

1. 降本增效对毛利率影响

我公司本年人工成本、原材料价格同比有所增长，但同时公司在 2016 年度加大降本增效工作力度，在 2015 年基础上通过优化设计、改进工艺、加大招标力度、促进三化建设等措施，挖掘自身潜力，降低了人工成本、原材料价格增长带来的不利影响，从而保证了产品的毛利率。

2. 出口产品对毛利率影响

在公司运营方面，自 2015 年起，公司重点开拓印度、巴西市场，先后与印度 South West Port Limited 公司、巴西 ULTRAFERTIL S/A 公司签订了大型港口机械合同，与印度 INOX 公司签订 2MW 风电齿轮箱、增速机、轮毂等风电设备合同，并在 2016 年形成销售，对公司 2016 年港口机械、综合类

机械毛利率产生了积极的影响。

3. 汇率变化对毛利率影响

2016 年美元对人民币价格持续升值，平均汇率达到 6.6423，同比增长 6.67%。如公司巴西桑托斯港卸船机项目、印度 INOX 公司 2MW 增速机、齿轮箱等主要出口产品均是以美元进行结算，汇率的升值对部分出口产品毛利率产生了积极影响。

问题 6：你公司固定资产当期减少 1.55 亿元，请说明固定资产的减少与在建工程之间的主要勾稽关系，说明报告期内在建工程结转固定资产及计提资产减值准备的具体情况。

公司回复：

1. 固定资产的减少与在建工程之间的主要勾稽关系

公司固定资产当期减少 1.55 亿元，固定资产的减少与在建工程之间的主要勾稽关系包括：

- (1) 固定资产升级改造项目：固定资产原值减少 1.24 亿元。
- (2) 固定资产处置或报废：固定资产原值减少 0.31 亿元。

明细如下：

单位：万元

固定资产处置方式	固定资产原值	累计折旧	减值准备	固定资产净值
固定资产升级改造	12,389.04	3,486.88		8,902.16
处置或报废	3,114.66	2,655.31	5.83	459.35
合计	15,503.69	6,142.19	5.83	9,361.51

2016 年公司因固定资产升级改造项目，固定资产净值减少 8,902.16 万元，2016 年公司在建工程增加 13,226.54 万元，其中 8,902.16 万元为固定资产升级改造项目转入的固定资产净值，与上表中固定资产升级改造项目减少的固定资产净值 8,902.16 万元勾稽一致。

2. 在建工程结转固定资产及计提资产减值准备的具体情况

本报告期内，在建工程结转固定资产，以及固定资产计提减值准备情况如下：

单位：万元

固定资产	年初余额	本期增加	其中：在建工程转入	本期减少	年末余额
账面原值	626,951.67	11,287.27	11,247.84	15,503.69	622,735.25
累计折旧	283,516.44	33,102.72		6,142.19	310,476.97
减值准备	245.77	929.99		5.83	1,169.93
账面价值	343,189.46	-22,745.44	11,247.84	9,355.68	311,088.34

本报告期，固定资产减值准备计提 929.99 万元，主要是对公司存在减值迹象的固定资产计提减值准备，公司参考辽宁新华资产评估有限公司出具的“关于大连华锐重工集团股份有限公司减值迹象固定资产的评估项目——辽新评报字（2016）195 号”资产评估报告确认资产的可回收金额，以可收回金额低于其账面价值部分计提减值准备。

问题 7：报告期内，你公司销售商品提供劳务收到的现金/营业收入为 86.52%，同比下降 17.29%，请结合你公司的销售政策、应收账款政策等因素，说明上述指标同比下降的原因。

公司回复：

2016 年公司销售商品、提供劳务收到的现金金额为 55.65 亿元，与当期营业收入 64.33 亿元的比值为 86.52%；2015 年公司销售商品、提供劳务收到的现金金额为 74.19 亿元，与当期营业收入 71.47 亿元的比值为 103.81%；2016 年较 2015 年下降 17.29%，主要原因为：

1. 公司的销售产品主要为重型机械产品和单件小批产品，产品生产周期较长，回款期较长。

2. 公司签订销售合同的付款条款分为预付款、进度款、安装调试款、质保金，由于公司客户现金流较紧张，市场竞争激烈，导致我公司 2016 年所签订、执行销售合同的预付款、进度款比例较 2015 年有所降低。

3. 由于客户资金较紧张，2016 年客户使用银行承兑汇票支付款项的比例较 2015 年有所增加，导致公司 2016 年销售商品、提供劳务收到现金量较 2015 年有所下降，且部分客户存在未按合同条款约定进行付款情况。

4. 公司风险管控部对客户的风险信用等级进行评级，并制定《顾客信用等级评定标准及风险控制要求》，签订销售合同时根据《顾客信用等级评定标准及风险控制要求》内容，对优质级客户降低付款条件。

我公司高度重视客户信用管理工作，通过对客户的信用风险管理，制定不同的销售政策条件，同时积极开展抹账、债务重组促进应收款项回收。

问题 8：你公司在报告期计入当期损益的政府补助共 8,803 万元，请你公司说明每项补助的具体来源，补助的具体名称，公司对该项补助是与收益相关或是资产相关的判断，以及具体的会计处理。

公司回复：

1. 公司各项补助的具体来源，补助的具体名称

公司本年计入当期损益的政府补助资金具体来源、补助名称如下：

单位：万元

补助项目名称	发放主体	发放金额	计入本期损益金额	计入当期损益的依据
首台套重大技术装备保险保费补贴	大连市财政局	1,353.00	1,353.00	与收益相关
大连市西岗区国库补贴	大连市西岗区政府	168.44	168.44	与收益相关
出口信用保险扶持资金	中国出口信用保险公司	123.22	123.22	与收益相关
失业保险基金稳岗补贴	大连市人力资源和社会保障局	34.04	34.04	与收益相关
产业技术创新项目补助	大连市财政局	25.00	25.00	与收益相关
外贸发展专项资金	大连市商务局	24.94	24.94	与收益相关
专利补贴	大连市财政局、大连知识产权服务中心	21.77	21.77	与收益相关
大连市高技能人才研修资助补贴	大连市人力资源和社会保障局	21.00	21.00	与收益相关
国家课题专项经费	山起重型机械股份公司	18.45	18.45	与收益相关
大连市质量技术监督局名牌奖励款	大连市质量技术监督局	10.00	10.00	与收益相关

辽宁省科学技术发明奖	辽宁省科学技术奖励委员会	10.00	10.00	与收益相关
辽宁省质量技术监督局 省级名牌产品奖励	大连市质量技术监督局	5.00	5.00	与收益相关
辽宁省质量技术监督局 标准化奖励	大连市质量技术监督局	3.00	3.00	与收益相关
大连市科学技术协会院 士专家工作站补助	大连市科学技术协会	1.00	1.00	与收益相关
递延收益转入	-	-	6,984.34	-
合计		1,818.86	8,803.20	-

公司本年计入当期损益的政府补助共计 8,803.2 万元，其中，递延收益结转及摊销转入当期损益 6,984.34 万元；本年延续摊销上年政府补助项目金额为 3,049.83 万元；本年新增结转及摊销计入当期损益的金额为 3,934.51 万元（结转金额 3,922.65 万元，摊销金额 11.86 万元），本年新增结转及摊销的主要项目有：2016 年首台（套）DBK 固定式堆料机等重大技术装备保险保费补贴项目、国家风电传动及控制工程技术研究中心项目、大连市就业管理中心稳岗补贴、380t 鱼雷型混铁车项目、船用低速大功率柴油机分段曲轴关键技术研究项目等。

2. 公司对该项补助是与收益相关或是资产相关的判断，以及具体的会计处理

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。相关会计处理均按照《企业会计准则第 16 号--政府补助》的要求执行，且经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审阅相关资料后予以确认。

问题 9：报告期内，你公司单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 3,028 万元，请补充披露该项减值准备转回的具体背景、依据及会计处理的合理性。

公司回复：

公司 2016 年度收回或转回坏账准备金额 3028 万元。其中，本年坏账准备收回或转回金额重要的前五大客户明细如下：

单位：万元

序号	客户名称	2016 年度单独进行减值测试的应收账款转回金额	转回坏账准备金额	个别认定转回原因
1	大连弘达冶金成套设备有限公司	715	715	抹账
2	重庆正阳新材料有限公司	262	262	回款
3	山东鲁能物资集团有限公司	219	219	回款
4	河钢股份有限公司唐山分公司	200	200	回款
5	内蒙古能源发电投资有限公司金山热电厂	195	195	回款及抹账
	合计	1,591	1,591	

公司于 2015 年末单独进行减值测试的应收账款余额为 16,269.84 万元，公司对上述应收账款计提坏账准备 14,602.56 万元。经公司积极努力，加强催收回款力度，在 2016 年度通过现金、票据及抹账形式实现回款 3,028.00 万元。

公司根据《企业会计准则》及本公司相关会计政策的规定，对有客观证据表明相关应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。故公司将 2016 年度对单独进行减值测试的应收款项坏账准备已实现的回款部分予以转回，计入当期损益。

特此公告

大连华锐重工集团股份有限公司

董 事 会

2017 年 6 月 20 日