

**关于对鞍山重型矿山机器股份有限公司
2018 年年报的问询函有关问题的回复**

深圳证券交易所中小板公司管理部：

本所于 2019 年 5 月 24 日收到鞍山重型矿山机器股份有限公司（以下简称“鞍重股份”、“公司”）转来贵部《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》（以下简称年报问询函）中小板年报问询函【2019】第 214 号，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）结合对鞍重股份 2018 年度财务报表审计情况，对年报问询函中要求我们发表意见的事项，逐一说明如下：

一、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%。

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。（问询函 1（2））

公司回复：

报告期公司应收账款情况如下：

单位：万元

年度	应收账款 账面余额	营业收入	应收账款账面余额占 营业收入比例
2018 年	18,419.18	18,499.97	99.57%

从上表中看，公司应收账款账面余额较大，占营业收入比例较高，主要系公司营业规模较小，营业收入处于行业较低水平，同时受客户群体类型、结算方式等因素影响，应收账款较高所致，具体分析如下：①一般情况下，公司与客户签订合同，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；②公司客户主要为大型煤炭、矿山、冶金、建筑等企业，受客户审批流程及执行月度、季度付款制度等影响，回款周期较长；③近几年受下游客户持续低迷影响，部分客户还款能力下降，公司催收应收账款难度加大。

公司销售收入确认的原则为：

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司的产品主要系按合同（订单）规定进行设计、加工制造并送达客户指定地点组装完成，通过客户验收合格后，最终实现产品的主要风险和报酬的转移。

公司国内产品销售收入的确认，按产品实际交付客户并经客户验收后确认产品销售收入实现；对于无法取得客户验收凭据的合同（订单），公司则根据实质重于形式的原则，通常按取得合同（订单）主要货款，以及所有权凭证的转移、实物的交付，最终实现产品的主要风险和报酬的转移确认产品销售收入实现。

公司国外产品销售收入的确认，是以取得提单并向银行办妥交单手续的日期确认产品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：**A**、收入的金额能够可靠地计量；**B**、相关的经济利益很可能流入企业；**C**、交易的完工程度能够可靠地确定；**D**、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定
报告期公司销售收入确认情况如下：

单位：万元

产品类别	凭客户验收凭据 确认收入金额	按取得合同（订单） 主要货款（一般为 收取 90%货款）确 认收入金额	所有权凭证的转 移、实物的交付确 认收入金额	合计
整机	8,114.15	4,812.51		12,926.66
备件	-		4,429.10	4,429.10
租赁	289.36	-		289.36
其他	-		854.85	854.85
合计	8,403.51	4,812.51	5,283.95	18,499.97
累计回款占收入比	61%	91%	99%	80%

从上表看,报告期公司确认销售收入的订单总体回款情况较好。

公司严格按照销售收入的确认原则确认销售收入，各业务收入真实，不存在提前确认收入、确认不符合条件的收入等情形。

会计师核查程序及意见：

针对收入的确认事项，会计师履行了以下审计程序：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性；
- (2) 通过审阅销售合同并对管理层进行了访谈，了解和评估了公司收入确认的政策；

(3) 对收入和成本执行分析程序，包括本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

(4) 抽查了与销售相关的重要合同、产品出库单、运输单、销售发票、验收单、销售回款等资料，评价收入确认的真实性和准确性；

(5) 对重要客户的本年度的销售收入发生额、销售回款金额及应收账款余额等信息进行了函证；

(6) 针对可能出现的完整性风险，实施了具有针对性的审计程序，包括但不限于在增加收入完整性测试样本的基础上，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认，是否存在截止问题。

通过执行上述审计程序，会计师认为公司不存在提前确认收入、确认不符合条件的收入等情形。

六、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%。

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。（问询函 6（2））

公司回复：

公司 2017 年末按账龄组合计提坏账准备的应收账款在 2018 年度收回情况如下：

单位：万元

账龄	2017 年末		2017 年末应收账款 在 2018 年收回金额	回款占比
	应收账款	坏账准备		
1 年以内	7,921.39	396.07	3,526.51	44.52%
1 至 2 年	1,890.42	189.04	703.15	37.20%
2 至 3 年	2,826.24	847.87	836.31	29.59%
3 至 4 年	2,216.83	1,108.41	992.53	44.77%
4 至 5 年	1,153.83	807.68	440.55	38.18%
5 年以上	1,934.14	1,934.14	379.91	19.64%
合计	17,942.85	5,283.22	6,878.96	38.34%

(表六.2.1)

2017 年末应收账款前 20 名主要客户在 2018 年度回款总额为 1,888.73 万元，占 2017 年末前 20 名主要客户应收账款期末余额的 21.28%。

2018 年末按账龄组合计提坏账准备的应收账款在 2019 年 1-4 月收回情况如下：

单位：万元

账龄	2018 年末		2018 年末应收账款 在 2019 年 1-4 月收 回金额	回款占比
	应收账款	坏账准备		
1 年以内	6,757.37	337.87	1,631.48	24.14%
1 至 2 年	4,394.87	439.49	988.79	22.50%
2 至 3 年	1,187.27	356.18	386.7	32.57%
3 至 4 年	1,989.93	994.97	348.9	17.53%
4 至 5 年	1,217.97	852.58	198.74	16.32%
5 年以上	1,948.61	1,948.61	444.53	22.81%
合计	17,496.02	4,929.69	3,999.14	22.86%

(表六.2.2)

2018 年末应收账款前 20 名主要客户在 2019 年 1-4 月回款总额为 1,144.80 万元，占 2018 年末前 20 名主要客户应收账款期末余额 12.89%。从上述两表中可以看出，公司与客户保持持续的沟通与跟踪，账龄较长的应收账款期后回款较好。目前来看，公司 2018 年末应收账款在 2019 年回款情况比 2017 年末应收账款在 2018 年度回款有所提高。

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，对应收账款进行减值测试。

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。

报告期公司应收账款计提坏账准备情况如下：

单位：万元

类别	2018 年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	17,496.02	94.99	4,929.69	28.18	12,566.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	923.16	5.01	737.81	79.92	185.34
合计	18,419.18	100	5,667.50	30.77	12,751.68

其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

单位：万元

账龄	2018 年末		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,757.37	337.87	5
1 至 2 年	4,394.87	439.49	10
2 至 3 年	1,187.27	356.18	30
3 至 4 年	1,989.93	994.97	50
4 至 5 年	1,217.97	852.58	70
5 年以上	1,948.61	1,948.61	100
合计	17,496.02	4,929.69	28.18

报告期，公司应收账款，坏账损失计提明细如下：

单位：万元

项目	金额
按账龄组合计提坏账准备	-353.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备	256.33
本期收回或转回坏账准备	43.44
报告期计提的坏账损失合计	-53.76

公司主要客户为国内大型煤炭、冶金、建筑等企业，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；近几年受行业不景气影响，客户还款能力下降，从而导致应收账款回收期较长，应收账款规模较大。近几年公司实际发生的坏账损失较少，公司按照坏账政策计提应收账款的坏账准备占总额的比例 2017 年为 31.29%，2018 年为 30.77%，足以覆盖实际发生的坏账损失，同时公司不断加强应收账款的管理，以提高应收账款的回款效率。从应收账款的实际回收情况看，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，计提坏账准备的会计政策符合谨慎原则，坏账准备的计提符合《企业会计准则》的规定。

行业可比公司坏账准备计提情况如下：

单位：万元

项目	鞍重股份	林州重机	天地科技	郑煤机
应收账款账面余额	18,419.18	89,640.23	1,235,634.33	575,827.64
坏账准备	5,667.50	19,447.57	245,271.11	85,329.37
坏账准备整体计提比例 占应收账款比例	30.77%	21.70%	19.85%	14.82%

数据来源：上市公司 2018 年度报告公开披露数据

可以看出，公司计提的坏账准备 5,667.50 万元，坏账准备整体计提比例为 30.77%，高于行业可比公司，公司坏账准备计提是充分、谨慎的。

会计师核查程序及意见：

针对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事项，会计师履行了以下审计程序：

(1) 审阅公司应收账款坏账准备计提的审批流程，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性；

(2) 分析比较公司本年及以前年度的应收账款坏账准备的合理性及一致性；

(3) 分析公司主要客户本年度往来情况，并执行应收账款减值测试程序，

结合管理层对应收款项本期及期后回款评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 获取公司坏账准备计提表，分析检查关键假设及数据的合理性，及管理层坏账计提金额的准确性；

(5) 对于单独计提坏账准备的应收账款，了解并复核管理层对单独计提坏账准备的应收账款的相关考虑和客观证据，评价这些相关考虑和客观证据的合理性及据此计提坏账准备数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(6) 查询公司同行业应收账款坏账准备计提情况，与公司应收账款坏账准备情况比较，公司应收账款坏账准备计提比例为 30.77%，高于行业可比公司。

通过执行上述审计程序，会计师认为公司应收账款坏账准备计提充分、谨慎，虽然高于行业可比公司，存在一定差异，但是具有合理性。

七、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。（问询函 7（1））

公司回复：

公司近两年存货情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	同比增长
原材料	4,269.64	2,601.34	64.13%
在产品	12,131.65	8,700.71	39.43%
其中：PC 生产线	6,443.22	2,125.37	203.16%
振动筛	3,490.79	3,388.23	3.03%
其他产品	2,197.64	3,187.11	-31.05%
合 计	16,401.29	11,302.05	45.13%
存货周转率	0.79	0.92	-14.13%

2018 年公司存货账面余额为 1.64 亿元，同比增长 45.13%，主要系报告期，PC 生产线订单有所增加，公司为其备货的原材料及未达到完工状态的期末在产品增加所致。公司 2017 年、2018 年存货周转率均较低，周转速度较慢，主要原因为：①公司业务规模较小，从事定制化生产，产品按合同（订单）进行设计

加工制造、生产，而受自身业务（产品品种多、规格多等）影响，需要备有一定的存货。②公司生产的PC生产线系大型成套设备，生产、安装、调试、验收周期较长。公司将进一步加强存货管理，提高存货周转率。

公司2018年末原材料库龄情况如下：

单位：万元

品种	账面余额	库龄			
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料	4,269.64	4,093.18	54.97	8.49	112.99
其中：钢材	2,029.76	2,029.76	-	-	-
PC材料	786.73	786.73	-	-	-
铸件	326.80	326.80	-	-	-
轴承	275.47	237.41	16.34	0.21	21.52
标准件	265.18	217.02	31.63	3.67	12.86
其他	585.70	495.46	7.00	4.61	78.61
合计	4,269.64	4,093.18	54.97	8.49	112.99
占比		95.87%	1.29%	0.20%	2.65%

公司产品主要按合同（订单）进行设计、加工制造，采取“以销定产”的模式进行生产，2018年末公司在手未执行订单金额为3.3亿元，为保证产品及时交货，需要根据客户订单提前采购所需原材料，期末库存原材料主要包括钢材、PC材料、铸件、轴承等，主要为在手未执行订单备货所用，不存在变质、腐烂等情况。

2018年末，公司在产品账面余额为12,131.65万元，其中近2年投产的在产品账面余额为9,348.86万元，其均有相应的订单与之对应，处于在生产状态或未达到完工验收状态，由于库龄短，且在签订合同时已锁定价格，在饱有一定的订单且材料价格不出现大幅度上涨的情况下，产品均能维持较高的毛利率，不会出现减值的情况，故未计提减值准备。2016年度以前（含2016年度）投产在产品库龄情况如下：

单位：万元

品种	账面余额	库龄		
		1-2年	2-3年	3年以上
在产品	2,782.79	38.10	154.79	2,589.89
其中：PC生产线	154.69	-	114.88	39.81
振动筛	1,138.13	36.10	33.59	1,068.45
其他产品	1,489.97	2.00	6.32	1,481.63
合计	2,782.79	38.10	154.79	2,589.89

公司 2016 年度以前（含 2016 年度）投产的在产品期末余额为 2,782.79 万元，主要系①近几年，受煤炭、矿山下游行业不景气影响，部分客户存在项目推迟情况，要求公司推迟合同执行，对此种情况，公司积极与客户沟通项目进展情况，加快合同执行进度。公司在计提存货减值准备时，对此部分在产品，考虑在产品库龄及预收款情况，对其进行减值测试，详见减值测试部分说明。②近几年，公司有三套固定资产——沥青混合料拌合站设备对外租赁，因设备长期处于租赁工作状态，备件更换较频，公司为其储备一定的拌合站备件用于维修。对此部分在产品，按预计售价对其进行减值测试。

公司根据企业实际情况，按照《企业会计准则》及相关政策的规定，对存货进行减值测试。

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。

2018 年度公司计提存货跌价准备及 2018 年末存货跌价准备情况如下：

单位：万元

项目	2018 年计提跌价准备金额	2018 年末存货跌价准备金额	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	209.68	433.28	
其中：通用在产品	156.21	353.26	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	53.47	80.02	存货减值=专用设备可变现净值-在产品成本
合计	209.68	433.28	

通用在产品减值测算说明：

通用设备可变现净值=估计售价-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

(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 15.78%）。

(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 0.90%）。

(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。

公司对通用设备测算减值时，考虑了在产品库龄及预收款情况，计提存货跌价准备。公司在最近 2 年内投产的在产品均有相应的订单与之对应，处于在生产状态或客户未完工验收状态，由于库龄短，且在签订合同时已锁定价格，在饱有一定的订单且材料价格不出现大幅度上涨的情况下，产品均能维持较高的毛利率，不会出现减值的情况，故未计提减值准备。除此之外的通用设备，存放二年内的产品需要重新喷漆，更换振动器内润滑油或润滑脂，更换个别筛板和弹簧等，因此产品售价在原订单基础上预估降低 10%；存放二至三年的产品需要重新喷

漆，更换振动器内润滑油或润滑脂，更换全部筛板和弹簧等，因此设备售价在原订单基础上预估降低 20%；存放三年以上的产品需要重新喷漆，更换振动器内润滑油或润滑脂，更换全部筛板和弹簧，更换振动器内各别件，更换损坏传动装置等，因此设备售价在原订单基础上预估降低 30%。

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，公司结合存货的库龄和周转情况，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。

报告期同行业公司情况如下：

单位：万元

项目	鞍重股份	林州重机	天地科技	郑煤机
存货账面余额	16,401.29	72,870.61	611,321.00	402,128.62
存货跌价准备	433.28	1,435.02	14,570.19	14,844.84
存货跌价准备占存货账面余额比例	2.64%	1.97%	2.38%	3.69%

数据来源：上市公司 2018 年度报告公开披露数据

从上表中看，报告期公司存货跌价准备占存货账面余额比例与同行业可比公司比较，因各公司业务规模、细分行业及客户类型不同，有一定的差异，但差异不大。

会计师核查程序及意见：

针对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事项，会计师履行了以下审计程序：

- （1）对公司存货相关的内部控制制度的设计与执行进行了评估；
- （2）对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；
- （3）取得公司存货的年末库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；
- （4）获取公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公

司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(5) 对于 2018 年 12 月 31 日后已销售的部分存货，我们进行了抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较；

(6) 对于 2018 年 12 月 31 日后已销售的部分存货，我们进行了抽样，将样本的实际售价与预计售价进行比较；

(7) 查询公司同行业存货跌价准备计提情况，与公司存货跌价准备情况比较，公司存货跌价准备计提比例为 2.64%，基本与行业可比公司持平。

通过执行上述审计程序，会计师认为公司存货跌价准备计提充分、谨慎，与行业可比公司不存在较大差异。

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。(问询函 7 (2))

公司回复：

报告期公司实现营业收入 1.85 亿元，规模较小，但生产经营正常。公司产品主要系按合同（订单）进行设计、加工制造，属于单件小批生产。公司产品主要工艺流程大致相同，生产设备具备一定的通用性，属于单机作业。因公司产品型号较多，单体规格差别较大，公司根据订单情况，从优化产品生产和充分利用产能的原则出发，将公司总产能合理地分配给各类产品。公司按照生产计划充分利用各种设备来加生产不同产品组件，然后进行装配。目前公司的生产设备主要包括机加设备、动力设备、锻压设备、起重设备、检测设备等，具体情况如下：

单位：万元

分类	账面原值	账面净值
机加设备	5,655.87	2,674.43
动力设备	2,449.14	1,439.35
锻压设备	1,800.59	921.87
起重设备	1,370.52	706.27
检测设备	127.23	34.61
合计	11,403.35	5,776.53

报告期，公司生产设备不存在停工情况，亦无因发生损坏、技术陈旧或者其他经济原因导致其可收回金额低于其账面价值情况，机器设备等固定资产不存在

减值迹象，不存在应提未提资产减值的情形。

会计师核查程序及意见：

针对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事项，会计师履行了以下审计程序：

(1) 实地检查固定资产，确定其是否存在，同时关注公司是否正常生产、固定资产是否正常使用，是否存在已报废但仍未核销的固定资产；

(2) 通过与公司技术部及生产部人员沟通，了解生产用固定资产是否发生损坏、技术陈旧或者其他经济原因导致其可收回金额低于其账面价值情况；

(3) 通过与公司管理层沟通，了解公司生产用固定资产是否存在预计使用方式发生重大不利变化的情况；

(4) 关注其他有可能表明固定资产已发生减值的情况，例如 2018 年末公司未执行完订单情况等。

通过执行上述审计程序，会计师认为公司生产线不存在停工情况，公司机器设备等固定资产不存在减值迹象，亦不存在应提未提资产减值准备的情形。

八、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。

(问询函 8)

公司回复：

湖北东明石化有限公司成立于 2015 年 5 月，注册资金 20,000.00 万元，经营范围主要包括：对石油化工项目投资；对加油站、加气站项目的投资；化工产品技术咨询；加油、加气设备及配件、办公用品、劳保用品、普通机械、电器机械、电脑配件及耗材销售；物流配送；日用百货、预包装食品零售，公司投资占比为 49%，截至 2018 年 12 月 31 日止，公司已累计投资 6,958.00 万元。2017 年、2018 年公司该项长期股权投资产生的投资收益分别为-395 万元、12 万元，两个年度产生的投资收益差距较大，主要原因为：湖北东明石化有限公司从成立至 2017 年度处于建设期，成品油销售行业属于特种经营，政府管理严格，取得相关证照及营运审批等手续周期较长，因此建设期较长。该公司 2015 年度、2016

年度均无营业收入，2017 年度虽有营业收入，但因处于建设期，各项成本、费用较高，仍处于亏损状况。2018 年度，公司进入运营期，部分油站开始运营，业绩实现扭亏为盈，与上年同期业绩比较，营业收入同比增长 217.28%，净利润同比增长 100.33%，故公司 2017 年度、2018 年度该项长期股权投资产生的投资收益差距较大，但具有一定的合理性。

会计师针对该长期股权投资执行的审计程序：

(1) 了解被投资单位的基本情况，成立时间、经营范围、实际经营地址等情况；

(2) 查询工商系统中被投资单位股东信息，核实是否与取得此长期股权投资相关的合同和文件等相一致，确认长期股权投资的股权比例、长期股权投资的分类和核算方法；

(3) 实地考察被投资单位及相关的分子公司的生产经营情况；

(4) 审阅被投资单位的报表，了解被被投资单位的会计政策、会计估计、会计期间等与被审计单位是否相同，根据了解情况，对被投资单位的报表按鞍重股份的相关会计政策、会计估计等对被投资单位报表进行调整；

(5) 根据调整后的被投资单位的报表计算鞍重股份的投资收益。

通过执行上述审计程序，会计师认为公司针对该笔长期股权投资 2017 年度和 2018 年度确认的投资收益是合理的。

华普天健会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·北京

二〇一九年五月三十一日