

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),公司董事会已按要求对深圳证券交易所提出书面回复,现公告如下:

问题1:报告期末,你公司存货账面价值为365,252万元,占公司总资产比重为23.60%,同比上升3.11%。最近三年,你公司的存货周转率分别为1.23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,分析存货对公司总资产比重上升以及存货周转率连续下滑的原因;分析说明存货商品的消化情况,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,以及对公司期末存货的盘点方法和程序。

公司回复:

报告期内,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:

项目	2016年	2015年	2014年
存货	385,252.40	349,301.14	350,870.06
资产总额	1,639,665.51	1,712,759.64	1,867,316.42
存货占总资产比重	23.60%	20.39%	18.79%
营业成本	524,230.77	591,107.52	675,960.96
存货周转率(次)	1.43	1.69	1.23

1.存货占公司总资产比重上升及存货周转率连续下滑的原因

报告期末,公司存货账面价值为365.3亿元,占总资产比重为23.50%,同比上升3.11%,主要因为:(1)资产总额同比上升;(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、建造合同形成的完工未结算资产。具体情况如下:

项目	年末余额	单位:万元
原材料	55,252.56	2,177.95
在产品	136,490.12	4,864.60
库存商品	130,640.11	1,299.10
建造合同形成的已完工未结算资产	81,244.27	81,244.27
合计	393,627.06	8,341.65

项目	年初余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,252.56	2,177.95	53,074.60
在产品	136,490.12	4,864.60	131,625.52
库存商品	130,640.11	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	393,627.06	8,341.65	385,252.40

(续)

项目	年初余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,964.99	152.52	74,802.47
在产品	145,546.77	2,935.26	142,693.51
库存商品	102,614.72	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	363,408.40	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是由于建设合同形成的部分款项核算条件尚未满足,导致建造合同形成的已完工未结算资产价值增加1.16亿元。

最近三年公司存货周转率分别为1.13次、1.69次、1.43次,呈逐年下降趋势,主要因为:(1)受下游行业需求不景气的影响,2015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,部分客户项目周期长,造成最近三年存货周转率价值上升。

与同行业上市公司存货账面价值占比及最近三年存货周转率比较情况如下:

项目	年末余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,964.99	152.52	74,802.47
在产品	145,546.77	2,935.26	142,693.51
库存商品	102,614.72	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	363,408.40	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是由于建设合同形成的部分款项核算条件尚未满足,导致建造合同形成的已完工未结算资产价值增加1.16亿元。

最近三年公司存货周转率分别为1.13次、1.69次、1.43次,呈逐年下降趋势,主要因为:(1)受下游行业需求不景气的影响,2015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,部分客户项目周期长,造成最近三年存货周转率价值上升。

与同行业上市公司存货账面价值占比及最近三年存货周转率比较情况如下:

项目	年末余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,964.99	152.52	74,802.47
在产品	145,546.77	2,935.26	142,693.51
库存商品	102,614.72	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	363,408.40	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是由于建设合同形成的部分款项核算条件尚未满足,导致建造合同形成的已完工未结算资产价值增加1.16亿元。

最近三年公司存货周转率分别为1.13次、1.69次、1.43次,呈逐年下降趋势,主要因为:(1)受下游行业需求不景气的影响,2015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,部分客户项目周期长,造成最近三年存货周转率价值上升。

与同行业上市公司存货账面价值占比及最近三年存货周转率比较情况如下:

项目	年末余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,964.99	152.52	74,802.47
在产品	145,546.77	2,935.26	142,693.51
库存商品	102,614.72	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	363,408.40	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是由于建设合同形成的部分款项核算条件尚未满足,导致建造合同形成的已完工未结算资产价值增加1.16亿元。

最近三年公司存货周转率分别为1.13次、1.69次、1.43次,呈逐年下降趋势,主要因为:(1)受下游行业需求不景气的影响,2015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,部分客户项目周期长,造成最近三年存货周转率价值上升。

与同行业上市公司存货账面价值占比及最近三年存货周转率比较情况如下:

项目	年末余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,964.99	152.52	74,802.47
在产品	145,546.77	2,935.26	142,693.51
库存商品	102,614.72	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	363,408.40	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是由于建设合同形成的部分款项核算条件尚未满足,导致建造合同形成的已完工未结算资产价值增加1.16亿元。

最近三年公司存货周转率分别为1.13次、1.69次、1.43次,呈逐年下降趋势,主要因为:(1)受下游行业需求不景气的影响,2015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,部分客户项目周期长,造成最近三年存货周转率价值上升。

与同行业上市公司存货账面价值占比及最近三年存货周转率比较情况如下:

项目	年末余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,964.99	152.52	74,802.47
在产品	145,546.77	2,935.26	142,693.51
库存商品	102,614.72	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	363,408.40	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是由于建设合同形成的部分款项核算条件尚未满足,导致建造合同形成的已完工未结算资产价值增加1.16亿元。

最近三年公司存货周转率分别为1.13次、1.69次、1.43次,呈逐年下降趋势,主要因为:(1)受下游行业需求不景气的影响,2015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,部分客户项目周期长,造成最近三年存货周转率价值上升。

与同行业上市公司存货账面价值占比及最近三年存货周转率比较情况如下:

项目	年末余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,964.99	152.52	74,802.47
在产品	145,546.77	2,935.26	142,693.51
库存商品	102,614.72	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	363,408.40	4,107.26	349,301.14

从上表可以看出,