

湖北鸣利来冶金机械股份有限公司

关于 2016 年年报审查意见的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限公司：

湖北鸣利来冶金机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2017 年 6 月 5 日收到主办券商申万宏源证券有限公司转发的全国中小企业股份转让系统有限公司（以下简称“股转系统”）关于本公司 2016 年年报的审查意见，公司在收到上述意见后高度重视，经认真研究，现予以答复：

一、股转系统对 2016 年年报的审核意见

1、持续经营

报告期内，你公司 2016 年营业收入 22,362,824.56 元，归属于挂牌公司股东的净利润-1,358,646.05 元，连续 2 年亏损。公司流动比率 0.98，货币资金 307,458.25 元，其中因诉讼冻结 207,916.48 元，公司应交税费 1,172,660.57 元，应付职工薪酬 304,233.86 元。请你公司说明是否能够持续经营，是否存在现金流断裂的风险。

2、应收账款及坏账准备的计提

年报中主要客户河北钢铁集团矿业有限公司销售金额 5,912,819.02 元，应收账款 5,912,819.02 元，坏账准备 119,707.48 元，计提比例为 2.02%；内蒙古包钢钢联股份有限公司销售金额 2,127,134.93，应收账款 4,394,279.93 元，坏账准备 32,099.88 元，计提比例为 0.73%。

请你公司说明：

(1) 应收账款坏账计提比例最低为 3%，河北钢铁集团矿业有限公司和内蒙古包钢钢联股份有限公司的计提比例分别为 2.02% 和 0.73%，说明低于 3% 的原因；

(2) 请列示应收账款前五名分账龄金额及对应的坏账准备金额。

3、其他应收款

年报按欠款方归集的期末余额的其他应收款中，武汉泊石冶金材料科技有限公司往来款 3,553,246.00 元，占其他应收款比例为 92.59%，账龄 1 年以内，上年 2,404,000.00 元，占其他应收款比例为 89.27%，账龄 1 年以内。

请你公司说明与武汉泊石冶金材料科技有限公司往来款的性质以及原因。

二、公司对股转系统审查意见的说明

1、关于持续经营问题的回复如下：

(1)、公司能够保持持续经营，不存在现金流断裂的风险，企业现金流量风险产生的原因主要有以下几方面，公司 2016 年财务状况相比 2015 年亏损大幅减少，亏损数额较小，对公司生产经营未造成影响，且 2017 年的经营将会进一步向好的方向改善：

①、2016 年以开拓国际市场为主，开拓费用在 2016 已经消化，国外市场业绩在 2017 年将会逐步提升，且国外市场结算方式为款到发货，同时产品积压和库存将会逐步减少，为公司提供更多的流动资金。

②、因公司销售产品的结算方式的特殊性，采取寄售模式，产品

使用完成后，按实际使用米道季度结算，存货发出商品确认销售收入时间延迟，存货中发出商品因为客户的原因，企业应收账款没有按照约定的期限回收，导致收款延迟，应收账款周转期相应延长。2017年将加大应收账款回收力度，控制发出产品数量，减少应收账款余额，增加流动资金。

③、控制现金流量可减轻财务恶化的进程，建立银行存款及现金余额日报制，建立现金收支预算月报制，规范现金预算反馈制。

④、确定现金的最佳持有额度，企业实际生产运营中，过多持有势必造成浪费。但为了保证足够的流动性和正常经营周转，企业必须持有一定的最佳现金持有额度。

⑤、应付账款尽量采用汇票付款。汇票支付给结算方式有一个承付期的过程，企业利用这段承付期延缓付款时间。

2、应收账款及坏账准备的计提

系坏账准备栏排版排序错位所致。

(2)请列示应收账款前五名分账龄金额及对应的坏账准备金额。

经调整错位排版顺序，正确如下：

单位名称	期末余额	1年以内	1-2年	坏账准备余额
南昌市倍力特化工有限责任公司	3,990,249.31	3,990,249.31	-	119,707.48
首钢矿业有限公司	1,062,262.25	1,060,897.50	1,364.75	32,099.88
河北钢铁集团矿业有限公司	5,912,819.02	5,912,819.02	-	177,384.57
内蒙古包钢钢联股份有限公司	4,394,279.93	2,127,134.93	2,267,145.00	517,243.05

单位名称	期末余额	1年以内	1-2年	坏账准备余额
包头钢铁 (集团)有 限责任公司	2,603,285.97	784,733.94	1,818,552.03	387,252.42
合 计	17,962,896.48	13,875,834.70	4,087,061.78	1,233,687.40

3、其他应收款

湖北鸣利来冶金机械股份有限公司与武汉泊石冶金材料科技有限公司往来款 3,553,246.00 的性质与原因是：

1、鸣利来公司利用闲置资金向武汉泊石公司提供 2,404,000.00 元的借款，借款期限为 12 个月，适度提高了公司部分闲置资金的使用效率，进一步提高我公司现金资产的收益，符合全股东的利益，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益。公司向武汉泊石公司提供 2,404,000.00 元的借款一事，已经过公司第一届董事会第五次会议审议通过(公告编号 2017-003)，并在全国中小企业股转系统进行了披露。

2、鸣利来公司与武汉泊石公司在账龄 1 年除提供借款以外的 1,149,246.00 元往来款，是因为公司特种原材料订货困难的问题（所需的特种原材料在国内仅一家可以生产），由武汉泊石公司与公司合作研发特种钢材，所以该款项是属于正常的业务往来，对公司不受任何影响。

以上为本公司针对股转系统 2016 年年报审查意见的专项说明

湖北省鸣来冶金机械股份有限公司

2017 年 6 月 11 日

