(上接 C67 版)

	中							
序号	被担保方	贷款机构	担保类型	金额(万元)	借款日	到期日	说明	
1	重机铸锻	安阳商都 农商银行	保证	1,480	2019/12/20	2022/12/20		
2	重机铸锻	安阳商都 农商银行	保证	5,936	2019/12/22	2022/12/22		
3	重机物流	安阳商都 农商银行	保证	2,926	2019/12/27	2022/12/27		
	合计			10,342				

问询函 6.根据你公司 2019 年年报,你公司对梅园华盛担保事项计提预计负债 3.7 亿元系源于 2013 年为其融资租赁事项提供的连带责任担保,除你公司外,山西中凯实业集团公司、郭现生、李金胥、张志玫(以下合称"其他担保方")亦提供连带责任担保。因梅园华盛末履约支付租金,租赁公司向梅园华盛、依公司及其他担保

责任担保。因梅园华盛未履约支付租金、租赁公司向梅园华盛、你公司及其他担保方提起诉讼。2019年11月6日,法院出具了《民事调解书》,约定梅园华盛所欠款项自2019年12月20日至2021年12月1日分期还款,你公司及其他担保方产担连带保证担保责任。2020年4月3日,法院出具了《执行裁定书》,鉴于梅园华盛、其他担保方及你公司未履行生效法律文书所确定的义务,租赁公司向法院申请强制执行梅园华盛、你公司及其他担保方的财产。6.1 你公司于 2020年2月3日披露的 2019年度业绩预告显示 2019年度预计亏损14.5亿元至17.5亿元,亏损原因未包括上述预计负债事项,请说明你公司结合当时的证据认为无需计提3.7亿元预计负债的原因及合理性。你公司于4月15日的2019年度业绩快报显示 2019年度预计亏损19.4亿元,亏损原包括公司涉诉担保预计损失约3.6亿元,但未说明具体涉诉担保事项,直至4月29日才披露《关于履行融资租赁担保回购义务的公告》。请你公司结合:①法院于2019年11月6日出 1月6日出 1月8日第1第年》,②梅园华盛及其他担保方于2019年12月31日的具体履约能力包括但不限于货币资金余额,可变现 担保方于2019年12月31日的具体履约能力包括但不限于货币资金余额、可变现财产等),创租赁公司会申请强制执行且仅你公司财产会被执行的证据;资你公司2019年度业绩预告公告内容等,详细说明你公司于2019年度就出失事项计提入亿元预计负债的合规性,是否符合《企业会计准则第13号——或有事项》的相关规 定,是否存在"大洗澡"的行为。

公司 2020 年 2 月 3 日披露的 2019 年度业绩预告显示 2019 年度预计亏损 14.5

四叉: 公司就梅园华盛融资租赁业务履行担保责任事项确定后,于 2020 年 4 月 28 日

公司就梅园华盛融资租赁业务履行担保责任事项确定后,于 2020 年 4 月 28 日进行了及时披露。
2013 年 10 月 9 日.公司与梅园华盛、长城金租、中煤国际租赁有限公司签署了《融资租赁合同》、《联合租赁协议》、《租赁物买卖合同》、《回购及保证担保合同》、《反担保合同》。《根据上述合同约定,在梅园华盛无力偿还融资租赁款的,公司需为梅园华盛代偿逾期未支付的融资租赁款。2020 年 4 月 3 日,法院出具了《执行裁定书》,裁定对梅园华盛、公司及其他担保方强制执行。公司收到《执行裁定书》后,立即与债务人梅园华盛及中凯实业、李金胥、张志玫等其他担保方进行沟通、希望各方都能履行相应的担保责任、妥善解决上述担保问题。在公司确定梅园华盛、中凯实业、李金胥、张志玫没有可被执行资产,很可能仅有公司财产被执行的事实后,公司根据《深圳证券交易所股票上市规则》中 11.11.3 条的规定,于 2020 年 4 月 28 日对上诉事项及时进行了信息披露。

司根据(梁圳证券交易所股票上市规则)中 11.11.3 条的规定,于 2020 年 4 月 28 日对上述事项及时进行了信息披露。
同询函 7:根据你公司 2019 年年报,你公司与林州红旗渠经济技术开发区汇通控股有限公司(以下简称"汇通控股")就公司老厂区资产转让事项于 2015 年 9 月 25 日签订了《资产转让协议》及《资产转让协议补充协议》,确定转让总价款为人民币 3.1 亿元。因双方对当时的评估价格争议较大,后经市政府协调,于 2019 年 11 月重新委托评估机构对重机老厂区资产进行评估,双方于 2020 年 4 月 28 日重新签订资产转让协议,确定转让价款为 2.23 亿元,减除汇通控股已支付的收购款 1.8 亿元,应支付剩余收购款为 0.43 亿元。
7.1请你公司认真自查上述资产转让行为(包括重新签订资产转让协议)是否已履行必要的审议程序,是否存在以定期报告替代临时报告披露相关事项的情形。回复;

回复: 2015年1月14日,公司与汇通控股就老厂区资产转让事项签订了《框架协议书》。2015年1月19日,公司召开第三届董事会第十三次会议和第三届监事会第十一次会议,审议通过《关于拟转让公司闲置的老厂区土地和房产的议案》,并于2015年1月20日在公司指定信息披露媒体上履行了信息披露义务。为进一步加快推进老厂区土地和房产的评估,交接等事宜。2015年8月6日,双方签订了《框架协议书补充协议》,并于2015年8月8日履行了信息披露义务。2015年9月25日,公司与汇通控股签订了《资产转让协议》,并于2015年9月29日、2015年9月30日履行了信息披露义务

汇通控股签订了《资产转让协议》,并于 2015 年 9 月 29 日、2015 年 9 月 30 日履行了信息披露义务。2019 年 11 月,公司与汇通控股就老厂区资产转让事项进行了重新评估,双方于 2020 年 4 月 28 日重新签订了《林州重机老厂区资产转让协议》,转让价为 2.23 亿元。公司认为该协议是上述转让事项的进展,而转让事项已经公司第三届董事会第十三次会议和第三届监事会第十一次会议审议,因此未履行新的审议程序;同时,根据与签约方的约定,本次签约的详细内容应保密,因此公司未做对外披露。公司不存在以定期报告替代临时报告的情形。 7.2 你公司及汇通控股系于 2020 年 4 月 28 日才重新签订资产转让协议,并确定转让价款为 2.23 亿元,但你公司于 2019 年度计提 1.11 亿元的信用减值损失。请详细说明你公司于 2019 年度就相关应收款项计提 1.11 亿元信用减值损失的合规性。请年审会计师结合已执行的审计程序和已获取的审计证据,就上述事项发表明确意见。

回复,自 2019 年 4 月,公司与林州红旗渠经济技术开发区汇通控股有限公司已开始就重新签订资产转让协议一事进行沟通,经多次协商,双方确定重新委托资产评估机构进行评估,并于 2019 年 11 月份出具了评估报告。根据评估结果,应收款项应减值 1.11 亿元,但由于重新签订协议需称州市市长常务会议通过,所以直到 2020 年 4 月 24 日市长会议通过后,才于 2020 年 4 月 28 日京成新协议的签订。公司的财务报告日为 2020 年 4 月 28 日取得了计提减值新的证据,符合《企业会计准则第 29 号——资产负债表是后事项》的规定,属于日后调整事项。会计师回复,

《企业会计准则第 29 号——资产负债表是后事项》的规定,属于日后调整事项。会计师回复:
(一)已执行的审计程序和已获取的审计证据
1.我们获取了(框架协议书》、《框架协议书补充协议》、《资产转让协议》及《资产转让协议补充协议》、并检查了协议书和公司财务处理是否一致;
2.我们检查了公司已收到歙项的会计处理凭证和相关附件;
3.我们取得了双方于 2020 年 4 月 28 日重新签订的《林州重机老厂区资产转让协议》(合同编号 LHTHT2020042401),并确认了双方最终确定的转让价款;
4.我们实施函证程序,并对函证进行控制;
5.我们对域值准备进行了重新计算,并和公司计提的减值准备进行和核对。
(二)会计师意见

值损失,属于资产负债表日后调整事项,符合《企业会订准则弗必亏——双广贝顶表日后事项》的相关规定。 同询函 8:报告期内,你公司对 4.45 亿元商业承兑汇票全额计提坏账准备,请具体列示相关商业承兑汇票应收对象名称,收到的时间,形成事由、保证金情况,附加追索权情况等,并结合应收对象。逾期情况、财务状况、商业承兑汇票保证金及附加追索权情况;详细说明你公司于 2019 年度全额计坏账准备的合规性。请年审会计师结合已执行的审计程序和已获取的审计证据,就上述事项发表明确意见。

回 4.4	夏: 5 亿元商业承兑	汇票具体情	元如下表:	
序号	票号	票据金额 / 元	接收时间	业

	复: 45 亿元商业承兑	汇票具体情况	元如下表:			
序号	票号	票据金额 / 元	接收时间	业务发生时间	出票人及承 兑人	逾期原因说 明
1	210249610220520 191219541578036	10,000,000	2019/12	2019/4		
2	210249610220520 191219541557691	10,000,000	2019/12	2019/5		
3	210249610220520 191219541546367	10,000,000	2019/12	2019/5		
4	210249610220520 191219541585515	10,000,000	2019/12	2019/5		
5	210249610220520 191219541498575	10,000,000	2019/12	2019/5		
6	210249610220520 191219541560411	10,000,000	2019/12	2019/7		
7	210249610220520 191219541572818	10,000,000	2019/12	2019/9		
8	210249610220520 191219541589171	10,000,000	2019/12	2019/9		
9	210249610220520 191219541549623	10,000,000	2019/12	2019/9		承兑人资金
10	210249610220520 191219541592645	10,000,000	2019/12	2019/9		紧张,疫情影响,情况加 剧,资金链断
11	210249610220520 191219541568143	10,000,000	2019/12	2019/9	林州富超贸 易有限公司	製 製
12	210249610220520 191219541581722	10,000,000	2019/12	2019/9		
13	210249610220520 191219541554672	10,000,000	2019/12	2019/9		
14	210249610220520 191219541588621	10,000,000	2019/12	2019/9		
15	210249610220520 191219541598019	10,000,000	2019/12	2019/9		
16	210249610220520 191219541457173	10,000,000	2019/12	2019/9		
17	210249610220520 191219541911431	10,000,000	2019/12	2019/9		
18	210249610220520 191219541601427	10,000,000	2019/12	2019/9		
19	210249610220520 191219541605161	10,000,000	2019/12	2019/9		
	小计	190,000,000				

	20	231049100018120 191219541553343	5,000,000	2019/12	2019/6		
	21	231049100018120 191219541553100	10,000,000	2019/12	2019/6		
	22	231049100018120 191219541553167	10,000,000	2019/12	2019/6		
	23	231049100018120 191219541553159	10,000,000	2019/12	2019/6		
	24	231049100018120 191219541553134	10,000,000	2019/12	2019/6		
	25	231049100018120 191219541553319	10,000,000	2019/12	2019/6		
	26	231049100018120 191219541553087	10,000,000	2019/12	2019/6		
	27	231049100018120 191219541553191	10,000,000	2019/12	2019/6		
	28	231049100018120 191219541553425	10,000,000	2019/12	2019/6		
	29	231049100018120 191219541553298	10,000,000	2019/12	2019/6		
	30	231049100018120 191219541553079	10,000,000	2019/12	2019/6		
	31	231049100018120 191219541553206	10,000,000	2019/12	2019/6		
	32	231049100018120 191219541553095	10,000,000	2019/12	2019/6		承兑人资金 紧张,疫情影
	33	231049100018120 191219541553247	10,000,000	2019/12	2019/6		响,情况加 剧,资金链断 裂
	34	231049100018120 191219541553062	10,000,000	2019/12	2019/6		
	35	231049100018120 191219541553386	10,000,000	2019/12	2019/6		
	36	231049100018120 191219541553183	10,000,000	2019/12	2019/6		
	37	231049100018120 191219541553280	10,000,000	2019/12	2019/6		
	38	231049100018120 191219541553126	10,000,000	2019/12	2019/6	林州军静物 流有限公司	
	39	231049100018120 191219541553046	10,000,000	2019/12	2019/6		
	40	231049100018120 191219541553222	10,000,000	2019/12	2019/6		
	41	231049100018120 191219541553335	10,000,000	2019/12	2019/6		
	42	231049100018120 191219541553239	10,000,000	2019/12	2019/6		
	43	231049100018120 191219541553214	10,000,000	2019/12	2019/6		
	44	231049100018120 191219541553175	10,000,000	2019/12	2019/6		
	45	231049100018120 191219541553327	10,000,000	2019/12	2019/6		
Ī		小计	255,000,000				
ľ		合计	445,000,000				
L		1					

上述商票集中于 2019 年 12 月份收到,主要是银行受托支付业务所形成。根据 上述商票集中于 2019 年 12 月份收到,主要是银行受托支付业务所形成。根据公司生产经营需要,公司与平顶山银行郑州分行、中原银行林州支行、光大银行郑州三全路支行、上海浦东发展银行 21 世纪支行等银行达成借贷业务,但根据上述放款行的要求,贷款业务需受托支付给第三方,上述单位均是公司贷款业务的受托单位,在收到贷款后应及时支付给公司,但因对方单位资金周转紧张,只能先支付给公司商业票据。上述票据兑付日期为 2020 年 2 月 19 日,截止公司的身易提与日全全部逾期 2 个多月。由于上述汇票已全部到期,没有保证金,也无法行使附加追索权,因此,公司全额计提坏账准备。公司认为上述计提符合实际情况,合理合规。会计师只有

因此,公司至德川提外账准备。公司以为上处计提付召关际情况,召建宫 回复: (一)已执行的审计程序和已获取的审计证据 1、比较期初,期末应收票据余额,分析其变动原因; 2、取得林州重机"应收票据备查簿",核对其是否与账面记录一致; 3、索取与大额商业承兑汇票相关的协议,但未能取得; 4、检查该商业承兑汇票的会计凭证; 5、检查银行短期借款合同; 4、拉行了应收票据的货费程度,并在更不变地承兑汇票系统力进

、执行了应收票据的监盘程序,并在电子商业承兑汇票系统中进行查询并核

对;
7、向公司治理层、管理层访谈与大额商业承兑汇票相关的情况;
8、对应收票据的出票方执行了现场访谈程序,并形成了访谈记录;
9、获取应收票据坏账准备计算表,与坏账准备总账数、明细账合计数核对,对坏账准备计提依据及计提方法进行了检查;
10、对大额商业承兑汇票期后回款情况进行了检查。

	回复: 公司按单项计提坏!	化准么的阳组	π/m ⊤.			
	单位:元	以任田川州	11 11 11 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1			
序	应收账款	期末余额		账	龄	
号	(按単位)	账面余额及 坏账准备	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
1	登封市向阳煤业有限 公司	47,997,644.06			46,404,897.66	1,592,746.40
2	贵州吉顺矿业有限公 司大方县竹园乡迎峰 煤矿	56,166,220.65		41,445,198.00	14,721,022.65	
3	山西楼俊集团泰业煤 业有限公司	10,270,000.00				10,270,000.00
4	山西梅园华盛能源开 发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
5	山西平定古州卫东煤 业有限公司	4,664,610.00	-	-	4,664,610.00	
6	邯郸市宜马贸易有限 公司	2,892,222.22		-	-	2,892,222.22
7	许昌华鼎精机有限公 司	159,369.10	-	-	-	159,369.10
8	林州市双青汽车配件有限公司	1,230,427.80	-	-	-	1,230,427.80
9	林州市鸿升汽配有限公司	184,655.00	-	-	-	184,655.00
10	林州市东风汽车部件 有限公司	679,338.00	_	-	-	679,338.00
11	林州市东恒机械制造有限公司	358,076.02	-	-	-	358,076.02
12	林州市天骄车桥有限 公司	1,509,560.00	-	-	-	1,509,560.00
13	绥阳县海红铸造有限 责任公司	648,096.00	-	530,616.00	-	117,480.00
14	安阳市建国机械铸造 有限责任公司	4,083,828.00	-	-	-	4,083,828.00
15	鹤壁东风铸造有限公 司	3,967,954.00	-	3,222,881.80	745,072.20	-
16	安阳市鼎鑫工务器材 有限责任公司	1,120,622.20	-	-	-	1,120,622.20
17	林州市刘青汽车配件 厂	302,843.76	=	=	-	302,843.76
18	长葛市增泰机械有限 公司	65,110.00	-	-	-	65,110.00
19	林州市富锦汽车配件厂	675,573.30	-	_	-	675,573.30
20	新乡市汇海龙机械有 限公司	352,439.90	-	-	-	352,439.90
21	谷城铭扬机械有限公 司	3,198,687.80	-	=	-	3,198,687.80
22	林州市恒成轧管工具 有限公司	95,660.02	=	=	=	95,660.02
23	林州市九鼎铸业有限 公司	214,000.00	-	=	-	214,000.00
24	禹州新兴汽车部件制 造有限公司	909,680.00	-	=	-	909,680.00
25	林州市姚村镇海军汽 配厂	239,250.00	-	=	-	239,250.00
26	河南福星机械有限公司	418,659.60	=	=	368,664.60	49,995.00
27	禹州市兴运消防器材 有限公司	2,004,000.00		-	-	2,004,000.00
28	林州市亨通机械厂	39,746.20		_	_	39,746.20
29	安阳市金良机械铸造有限公司	302,000.00	-	-	-	302,000.00
30	林州市泰安汽配厂林州市永泰机械厂	77,970.20 544,386.60		_	_	77,970.20 544,386.60
32	林州市鸿雁机械制造	236,756.60	-	-	-	236,756.60
33	湖北江汉重工有限公司	349,350.00	-	_	-	349,350.00
34	湖北全力机械集团股 份有限公司	14,495,814.90	-	-	-	14,495,814.90
35	杭州萧山振通浇钢件厂	899,200.00	-	-	-	899,200.00
36	河南玉洋机械制造有限公司	420,995.50	-	-	-	420,995.50
	合计	171,774,747.4	-	45,198,695.80	76,904,267.11	49,671,784.52

上表中序号2和3是因已停产无法收回

年师思见: 经本所律师查阅公司提供的上表中所列应收账款所涉生效的诉讼 / 仲裁文书 及公司书面确认、除梅园华盛之应收账款1,000万元系因公司考虑到梅园华盛涉及其他融资租赁合同纠纷一案而无力偿还,故做计提坏账准备及注1、注3披露外,其余应收账款均涉及诉讼/仲裁。

9.2 请你公司具体列示本期按组合计提坏账准备的应收账款中,在2018年度按 其他方式计提环账准备(如按单项计提环账准备)的应收账款具体金额、账龄分布等,并说明你公司在2019年度对上述应收账款变更计提环账准备方式的原因及合理性,你公司以前年度是否存在计提坏账准备不充分的情况。请年审会计师结合已 执行的审计程序和已获取的审计证据,就上述事项发表明确意见。

回复: (一)相关应收账款具体金额、账龄分布 公司本规划从外兴兴平亚顿、观路公司公司公司本规划和公司公司本规按组合计提环账准备的应收账款中,在2018年度按其他方式计提环账准备(如按单项计提坏账准备)的应收账款具体金额、账龄、坏账计提金额及原因

2018/12/31 账龄 2018/12 客户名称 计提坏账情况 1-2年 2-3年 账准备 **¢联方组合**,未计提⁵ 陕西煤业物 有限责任公 1.360.41 4.360.4 客户综合实力较强,目 账龄为1年内,未计损 坏账准备 中煤三十工程 3,939.82 3,939.8 黑龙江龙煤物 流有限责任公 客户综合实力较强, E 账龄为1年内, 未计提 2,955.62 2.955 6 坏账准备 成都飞机工业 (集团)有限责 按照账龄组合计提坏账 2,553.10 1,917.18 635.9 按照账龄组合计提坏账 准备 2,203.58 2,203.5 2,203.58 客户综合实力较强,且 账龄为1年内,未计提 神华物资集团 1,386.00 1,386.0 坏账准备 1,195.06 1,195.06 按照账齡组合计提坏账 金沙县高坪乡 金凤煤矿 1,195.06 按照账龄组合计提坏贴 可南龙鼎铸业 303.44 715.04 24.00 387.60 422.12 按照账龄组合计提坏账 焦有限责任公 656.84 656.84 按照账龄组合计提坏账 准备 326.34 南新吉克码 有限公司 221.80 按照账龄组合计提坏账准备 221.80 221.80 按照账龄组合计提坏贴 程建设有限 203.4 203.40 20.38 按照账龄组合计提坏账 67.93 67.93 14 车部件有限2 51.13 按照账龄组合计提坏账 15 贵州鲁中工 51.13 51.13

如上表所述、截止 2018 年 12 月 31 日,中煤国际租赁有限公司属于关联方组合 未计提坏账准备,陕西煤业物资有限责任公司输林分公司、中煤三十工程处、黑龙 江龙煤物流有限责任公司、神华物资集团有限公司由于客户综合实力较强,且账龄

33,768.8 14,559.0 659.92 469.33 18,080.5 5,474.05

13.95

13.95 按照账龄组合计提坏账 _{24.2}

左权县丈八煤 业有限责任公

13.95

江龙煤物流有限责任公司,神华物资集团有限公司由于客户综合实力较强,且账龄为1年内,所以未计提环账准备,其他单独测试的应收款项均按照账龄组合计提了坏账准备,不存在计提坏账准备不充分的情况。
(二)应收账款变更计提坏账准备方式的原因及合理性
1,应收账款变更计提坏账准备方式的原因及合理性
1,应收账款变更计提坏账准备方式的原因
林州重和自2019年1月1日起开始执行财政部于2017年3月至5月期间颁布修订的企业会计准则第22号——金融近具确认和计量》(财会(2017)7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移》(财会〔2017)8号)、《企业会计准则第24号———套期会计》(财会〔2017)9号)、《企业会计准则第37号——金融工具列报》(财会2017)14号()统称"新金融工具律则")。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。根据新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。根据新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。根据新金融工具准则的要求,公司对金融工具会计政策进行了调整。同时也对应收账款计提坏账准备方式进行了变更,变更后的应收账款坏账准备计提方式如下:

(1)本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	款项性质	不计提。
煤矿综合服务业务账龄组 合		按账龄与整个存续期预期信用 损失率对照表计提。
煤矿机械业务等账龄组合	参考煤矿机械业务及其他业务应收款项 的账龄进行信用风险组合分类。	按账龄与整个存续期预期信用 损失率对照表计提。

账龄	煤矿综合服务业务账龄组合计 提比例(%)	煤矿机械业务及其他业务账龄组 合计提比例(%)
1年以内	5	5
1-2年	22	10
2-3年	35	30
3年以上	100	100

2、应收账款变更计提坏账准备方式的合理性 (1)根据《企业会计准则第 22号—金融工具确认和计量》第四十七条规定: "预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均 值。信用损失,是指企业按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流 值。信用损失,是指企业按照原实际利率折规的、根据合同应收的所有合同地金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于企业购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。由于预期信用损失考虑付款的金额和时间分布,因此即使企业预计可以全额收款但收款时间晚于合同规定的到期期限,也会产生信用损失",新金融工但收款时间晚于合同规定的到期期限,也会产生信用损失,所以对于原按单项计提坏账准备未发现已发生信用损失的金融资产,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断、按账龄组合计算预期信用损失。

(2)公司也了解了同行业上市公司的相关会计政策,具体如下

①山东矿机 对应收票据、长期应收款等金融资产、本公司于每一期末进行核查,如果有客观对应收票据、长期应收款等金融资产。本公司于每一期末进行核查,如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,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票据和应收款项等,则本公司将对该金融资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。单项评估信用风险的金融资产,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的

评估信用风险切金雕双, 在公司公司 金额计量损失准备。 除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划 分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。按组合方式实施信用风险评估 时,根据金融资产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),结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,以现计存续期基 础计量其预期信用损失,确认金融资产的损失准备。具体组合划分为:

A 信用风险特征:	A 信用风险特征组合的划分及佣定依据					
项目	确定组合的依据					
	除已单独计量损失准备的金融资产外,本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础,考虑前瞻性信息,确定损失准备。					
组合 2(关联方组合)	合并范围内的公司发生的应收款项					
组合 2(关联方组合)	合并范围内的公司发生的应收款项					

账龄 应收账款预期信用损失率(%) 其他应收款预期信用损失率(%) 2(内部关联方组合):结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻

性信息,预期信用损失率为0。

②郑煤机

②对琛机 单项金额重大并单独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:单项金额重大的具体标准为:单笔应收账款 在 5000 万元以上,其他应收款在 1000 万元以上。单项金额重大并单独计提环账准备的计提方法:单独进行或值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提环账准备。

按信用风险物	寺征组合计提坏账准备应收款项
确认组合的依据	
组合 1:	金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项
组合 2:	如果某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显的差别,导致该项应收款项项取收额项项取收据与其他应收款项间样的方法计提坏 账准备。将无法真实地反映其可收回金额的,可对该项应收款项作为 个别认定组合计提环账准的
按组合计提坏账准备	6的计提方法
组合 1:	账龄分析法
组合 2:	个别认定法
组合中,采用 其中:煤机板	账龄分析法计提坏账准备的: 块

2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		
账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
90 天以内	0	0
91-180 天	2	2
181 天-1 年(含1年)	5	5
1-2年(含2年)	20	20
2-3年(含3年)	50	50
3年以上	100	100

从上述同行业上市公司的相关会计政策可以看出,各公司均将单独测试未发生减值的应收款项,将其归人账龄组合计提坏账准备。公司于 2018 年 12 月 31 日基于原金融工具准则,按照已发生信用损失模型计提应收账款坏账准备,对单项金额重大,关联方组合中预计可以全额收款的应收账款不计提坏账准备,不存在计提坏账准备不充分的情况;公司本期根据新金融工具准则要求,采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型,对将单独测试未发生减值的应收款项也归人账龄组合计提坏账准备,公司在 2019 年度对上述应收账款变更计提坏账准备方式是合理的。

云灯则回复: (一)会计师执行的审计程序和已获取的审计证据 1、了解公司的预期信用损失会计政策以及政策的变更情况,评价预期信用损失 政策是否适当,检查公司迁徙率的计算是否正确,前瞻性估计调整依据是否充分、

197; 2. 获取信用组合确定依据,复核确定信用组合的依据是否适当; 3. 对比同行业上市公司应收账款预期损失计提比例,分析公司预期信用损失会 计政策的合理性;

11 X X N) T 任 注: 4. 计算应收账款周转率、期末应收账款余额占收人比重等指标,并与被审计单位以前年度指标对比分析,检查是否存在重大异常; 5. 查询重要客户的工商信息,了解其经营状态,必要时进行电话访谈,了解其经营状况;

6、对重要的客户进行函证,并对函证过程进行控制,对未回函的客户实施替代 审计程序,以获取相关、可靠的审计证据; 7、检查销售合同、货物验收单、发票、发运单等支持性文件,核查应收款项的真

2; 8、获取公司单项减值测试依据,并复核相关信息,检查单项减值计提是否正确,

是否充分; D、检查预期信用损失计算是否正确,包括账龄划分、信用组合划分、按账龄组合

进行预期信用损失的计算等是否正确。

进行预期信用损失的订算等是否止确。 (二)会计师意见 我们认为林州重机 2018 年坏账计提政策是多年来基于原金融工具准则下的判 断,在新准则没有实施前没有变化、保持了一惯性、合理性;2019 年度,我们执行充 分适当的审计程序确定林州重机应收款项的划分依据,执行充分历史数据演算确 定各组合坏账预期信用损失率,符合公司实际历史信用损失和预期信用风险,林州 重机应收账款变更计提坏账准备政策是合理、充分的。 三、生产经营相关事项。

三、生产经营相关事项 问询函 10:根据你公司《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》,公司经自 查发现 2017 年公司预付兰州中煤支护装备有限公司(以下简称"兰州中煤")设备款 1.95 亿元,在设备尚未到货的情况下公司将其计入"在建工程"科目核算,并计算借 款费用资本化金额,2019 年该设备仍未到货,兰州中煤已于 2019 年 1 月返还设备款 1.95亿元,上述预付设备款应在"预付账款"科目核算,同时不能作为资产支出计算借款费用资本化金额。 10.1请你公司认真核查并说明兰州中煤与你公司、董事、监事、高级管理人员以

及控股股东及其一致行动人是否存在关联关系。

回复: 经自查,公司及公司董监高以及控股股东及其一致行动人与兰州中煤不存在关 联关系。公司及公司董监高以及控股股东及其一致行动人未持有兰州中煤及其股东的股权,也未在兰州中煤及股东单位和子公司单位任职,因此,公司、公司董监高以及控股股东及其一致行动人与兰州中煤不存在关联关系。

医灰压灰灰小灰岩 双口如八司二川	Tがハーナルへれへか	0
兰州中煤的股权结构情况如下:		
股东姓名	出资额(万元)	出资比例
韩建生	6400	80%
韩帅	1600	20%
由上述列表可见,公司、公司董监		
不存在关联关系。公司和公司董监闾		
煤及其股东的股权,也未在兰州中煤》		
司蕃收宜以及妳股股左及甘一弥行动	人与兰州由棋不方左	任何 任 行 行 会 <

司董监高以及控股股东及其一致行动人与兰州中煤不存在任何关联关系。 10.2 请你公司认真核查并说明于2017 年支付1.95 亿元设备款是否与合同条款 约定的付款时点一致、兰州中煤在收到设备款后一直未提供货物的原因、兰州中煤 未交付设备是否已违反合同条款约定,上述交易是否具有商业实质,是否构成变相 对外提供财务资助或关联方资金占用情形。

对外提供财务贷助或关联方贷金占用情形。 回复,公司于 2017 年 2 月 10 日与兰州中煤签订了《工业产品合同》,向兰州中煤采购3.9 亿元的进口理电池设备。合同约定,在合同签订后,公司以现汇、银行承兑或国内信用证等方式向兰州中煤支付 50%的预付款,待设备安装验收合格后付 40%贷款,剩余 10%做为质保金一年内付清,交货时间 2017 年 8 月 31 日。公司于 2017 年 2 月 18 日向兰州中煤支付银行承兑 1 亿元、于 2017 年 2 月 21 日向兰州中煤支付银行承兑 9,500 万元,共计付款 1.95 亿元,占合同金额的 50%,与合同条款约定的付款时点一致。公司与兰州中煤签订采购合同后,得知国产设备完全可以满足公司锂电池田克公司公司共产业 日份效要比涉上设备保 40% 左左,因此向兰州山横足从市里为田克设设计标准,且份效要比涉上设备保 40% 左左,因此向兰州山横足从市里为田克设设计标准,且份效要比涉上设备保 40% 左右,因此向兰州山横足从市里为田克设

公司与兰州中煤签订采购合同后,得知国产设备完全可以满足公司锂电池项目的设计标准,且价格要比进品设备低 40%左右,因此向兰州中煤提出变更为国产设备。因双方就供货价格不能达成一致,未能及时签订补充合同,对此事造成了暂时搁置,其间兰州中煤也提出按原合同供货,公司出于采购成本和后续资金支付等多方面的考虑,要求暂时推迟供货时间,因此造成此合同迟迟不能执行。2018年,公司进行战略调整,决定停止新上程电池项目,公司随向兰州中煤进出终止合同共要求其全额退款,经反复沟通,兰州中煤于2019年1月4日退回上述款项。所以,兰州中煤虽未交付设备,但主要是因公司方面的原因造成的,无法追究其违约责任。

综上所述,上述交易具有商业实质,不构成变相对外提供财务资助,也不属于关

综上所述,上述父易具有問业头顶,个构成变怕对了症狀物为规则,也小海,人联方资金占用情形。 10.3 请你公司年审会计师说明在 2017 年度、2018 年度审计过程中,针对上述事项已执行的审计程序以及已获取的审计证据,是否发现该设备未到货,并就公司在设备未到货的情况下原有会计处理是否合规发表明确意见。

回复: (一)已执行的审计程序以及已获取的审计证据 1,2017年度审计时已执行的审计程序以及已获取的审计证据 (1)获取并检查在建工程明细表,对本期增加减少情况进行核对,包含 1.95 亿

(1) 於取升配量往建工程的組織,八个學別的組織之間的企業。 预付款采购款; (2)编制了在建工程增加减少检查表,检查并收集了相关会计凭证、付款凭据、 设备采购合同等信息,包含1.95亿预付款采购款; (3)对账面的在建工程进行盘点,并记录的盘点过程,不含1.95亿预付款对应

设备:
 (4)根据资产的市场环境、企业的经营情况、资产的使用状况等对在建工程是否存在重大减值迹象进行了初步分析判断,未见重大减值情形。
 2.2018 年度审计时已执行的审计程序以及已获取的审计证据
 (1)获取并检查了在建工程期细表,对本期增加减少情况进行核对;
 (2)编制了在建工程增加减少检查表,检查并收集相关会计凭证、设备采购合同、发票等信息,当期1.95 亿设备采购款未包含在在建工程增加减少检查表中;
 (3)实施在建工程实地检查程序,对大额设备进行了监查,关注了设备的成新度,使用状况等,对于未到货1.95 亿预付账款确认未到货原因;
 (4)根据资产的市场环境、企业的经营情况、资产的使用状况等对于企建工程是否存在重大减值迹象进行了初步分析判断,企业聘请评估机构对在建工程是值进行了评估,我们根据评估结果对在建工程是进行了流值测试。
 (二)会计处理的意见
 我所在 2017 年度、2018 年度审计过程中已发现上述设备未到货;公司年末将其计"在企业工程"和核算,不能认预价账款科目,未在其他非流动资产列报;当期

我所在2017年度、2018年度审计过程中已发现上述设备未到货;公司年末将其 计人"在建工程"科目核算、未确认预付账款科目、未在其他非流动资产列报;当期 审计人员考虑公司已按合同规定的对象预付大额设备款,同时根据当时公司经营 规划及厂房改造、部分设备的到位情况、判断上述设备很可能到货安装、该项支出 属于公司对应专项在建工程投入、做出上述误判、对应 1.95 (C金额属于财务报表长 钢资产科目的分类错误,上述金额分别占比 2017年末资产总额约 2.52%;占比 2018 年未资产总额约 2.55%,对报表使用者影响程度有限;相关错误导致资本化金额计算也存在差错。公司通过自查,已经在 2019年度更正。 同询函 11:你公司归属母公司股东的净利润(以下简称"净利润")已连续 2 年 为负,扣非后净利润已连续 5 年为负。报告期内,公司媒矿机械及综合服务业务实 现营业收入 6.91 亿元、同比下降 20.89%,毛利率 8.93%,同比下降 16.42个百分点。 11.1 请你公司结合同行业可比公司同类业务营业收入、毛利率变化情况,详细 说明你公司媒矿机械及综合服务营业收入下降、毛利率大幅下降的原因及合理性。

说明你公司煤矿机械及综合服务营业收入下降、毛利率大幅下降的原因及合理性

回复: 2019 年主要经营指标与同行业公司对比如下表: 煤机及服务收入(亿元) 同比变动(%) 毛利率(%) 同比变动(%)

山东町机 14.91 39.19 30.78 7.38 天地科技 82.96 12.24 32.78 0.77 林州重机 6.91 -20.89 -16.42 由上表可以看出,公司同行业公司 2019 年度营业收入、毛利率较 2018 年度均为增加,而本公司与同行业公司差异较大,出现大幅下降。 本州重机 米城机 工廠計机 天地科技 平均毛利							
林州重机 6.91 -20.89 8.93 -16.42 由上表可以看出,公司同行业公司 2019 年度营业收入、毛利率较 2018 年度均为增加,而本公司与同行业公司差异较大,出现大幅下降。 林州重机 郑煤机 山东矿机 天地科技 平均毛利	山东码	广机		14.91	39.19	30.78	7.38
由上表可以看出。公司同行业公司 2019 年度营业收入、毛利率较 2018 年度均为增加,而本公司与同行业公司差异较大,出现大幅下降。 林州重机 郑煤机 山东矿机 天地科技 平均毛利	天地科	놵		82.96	12.24	32.78	0.77
为增加,而本公司与同行业公司差异较大,出现大幅下降。 林州重机 郑姝机 山东矿机 天地科技 平均毛利	林州国	 		6.91	-20.89	8.93	-16.42
							×较 2018 年度均
			林州重机	郑煤机	山东矿机	天地科	

19.77

37.24

年份	煤机业 务(亿元)	毛利率 (%)	煤机业务 (亿元)	毛利率 (%)	煤机业务 (亿元)	毛利率 (%)	煤机业务 (亿元)	毛利率 (%)	率(不含 本公 司、%)
2017年	6.66	25.23	36.59	24.5	7.46	24.51	63.14	33.02	29.52
2018年	6.58	28.01	61.7	31.85	10.71	23.4	73.91	32.01	31.31
2019年	5.74	8.33	73.89	37.24	14.91	30.78	82.96	32.78	34.53
从.	上表可じ	【看出,」	单从煤机。	业务来看	:收入方	面,公司	2017年	度和 20	18 年度基

5.持平,2019 年度较 2018 年下降 12.77%,降幅较大 同行业平均水平差距分别为 4.29 个百分点和 3.3 个百分点, 差距在减小, 而 2019 年一下子扩大到 26.2 个百分点。 2019年,公司毛利率与同行业差距较大的主要原因是:公司流动资金紧张,开工率不足,主营业务收入下降;固定成本变化不大而分摊基数缩小。 11.2 请你公司结合扣非后净利润连续5年为负,产品毛利率大幅下降、资金紧

张、偿债压力大等情况,说明公司为提高持续经营能力拟采取的具体应对措施。

回复: 详见问询函中 1.4 的相关回复。 问询函 12:根据你公司 2019 年年报,你公司应付票据期末账面价值为 8.55 亿元,均已到期但尚未支付。 12.1 请你公司说明截至目前上述应付票据偿付情况,公司是否已就逾期事项及 时履行信息披露义务。

回复: 由于公司工作人员的疏忽,数据填报错误,本期末已到期未支付的应付票据总 额为 0 元,现已将年报更正。 12.2 请你公司认真核查是否存在其他逾期债务情况(包括短期债务等),相关方 是否向公司提请诉讼,公司是否存在应披露未披露的诉讼。

四叉: 经核查,截至 2019 年 12 月 31 日,公司已经逾期的债务明细如下:

还款主体	金融机构名称	逾期时间	2019/12/31 逾期金额	是否诉讼	诉讼进展	截止目前 逾期金额
母公司	微弘商业保理(深圳)有限公司	2018/9/9	1,312.66	是	2019年6月25日已 达成和解,现正常	0
母公司	浙江投融普华资产 管理有限公司	2019/6/24	370.00	是	款已到位,待扣划	220.00
重机矿建	中鑫国际融资租赁 有限公司	2019/6/28	2,507.67	否	目前正协商展期事宜	3,364.47
	合 计		4,190.33			3,584.47

根据《深圳证券交易所股票上市规则》中11.1.1 的规定:上市公司发生的重大诉讼、仲裁事项涉及金额占公司最近一期经审计净资产绝对值 10%以上,且绝对金额超过一千万元的,应当及时披露。公司未达到上述应披露的标准,因此未做信息披露。公司自前不存在应披露未披露的诉讼。 问询函 13:报告期内,你公司管理费用中包含报废损失 1.75 亿元,请具体列示相关报废项目、报废原因、以前年度计提资产减值准备情况等。

回复: 公司报废损失明细加下表,

物资分类	产品名称	报废金额(元)	报废原因		
	长梁	759,963.97	本年度开始市场全面淘汰该产品		
	铰梁	224,226.47	本年度开始市场全面淘汰该产品		
	偶合器	1,410,452.12	本年度开始市场全面淘汰该产品		
	单体支柱	1,581,168.36	本年度开始市场全面淘汰该产品		
库存商品	液压支架	9,085,146.71			
	运输设备(刮板机、转 载机、破碎机)	8,392,730.95	(1)掘进机、采煤机,本年末,本型号 产品已不再使用,无再利用价值。 (2)支架、刮板机,本年度订单		
	掘进机	101,764,075.42	号变更,无法再销售。		
	采煤机	935,000.42			
	小计	124,152,764.42			
在成品	自制半成品	50,420,881.32	2019年度订单型号调整,已无法对应使用产品,且不能再利用。		
合计		174,573,645,74			

公司评估机构进行了评估,合理估计出残值,公司以账面价值与残值的差额记入了 管理费用,以前年度未计提减值。 同询函 14:报告期内,你公司营业外支出中包括罚款、罚金、滞纳金支出 1,428.19万元,请具体列示相关罚款、罚金、滞纳金置出项目、发生原因等情况。

2: ≿司工作人员的疏忽,年报数据填报错误,根据审计报告,实际披露的罚款等 支出金额应为 482.54 万元,现已将年报该部分更正。罚款等支出明细如门 246.06 税款逾期形成 税款滞纳金 107.44 合同逾期交货形 占用土地罚款 98.89 办土地证遗留问题形 其他零星罚款

1919 1923年 同询函 15:报告期内,由于 2019 年全年林州重机林钢钢铁有限公司(以下简称"林钢钢铁")生产不足 3 个月,你公司生铁业务仅实现营业收入 2.87 亿元,同比下降 73.62%。你公司已于 2019 年 12 月 14 日披露拟转让林钢钢铁 100%的股权,请你公司说明截至目前出售林钢钢铁事项的具体进展,包括审计、评估进度,以及是否已与特定对手方签订交易协议或框架性协议等文件。

482.54

四叉: 公司出售林州重机林钢钢铁有限公司进展情况:审计会计师正在收集相关资料:公司已与意向对手方进行了2轮协商,尚未签订框架性协议,计划近期进行第3 特此公告。

> 林州重机集团股份有限公司 二〇二〇年五月二十七日