

证券代码：000519 证券简称：中兵红箭 公告编号：2018-67

中兵红箭股份有限公司关于深圳证券交易所年报问询函回复的公告

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。

2018年5月28日，中兵红箭股份有限公司（以下简称“公司”）收悉贵部《关于对中兵红箭股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函[2018]第127号，以下简称“问询函”），现就问询函涉及有关问题回复如下：

1. 年报显示，你公司于2017年8月1日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（湘稽调查字0579号），因涉嫌信息披露违法违规，正在被立案调查。请说明立案调查事项是否会对公司2017年年度报告相关事项产生重大影响，同时请公司密切关注调查进展，及时履行相关信息披露义务。

回复：公司在2017年8月1日收到调查通知书后，于2017年8月2日在《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网上披露了《中兵红箭股份有限公司关于收到中国证券监督管理委员会调查通知书的公告》（公告编号：2017-58），并按要求每月披露一次立案调查进展公告。截至目前，公司尚未收到中国证券监督管

理委员会湖南监管局的结论性调查意见或相关进展文件。

公司在组织编制 2017 年度报告时，严格遵循《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式（2017 年修订）》第三条、第十七条的规定，进行了必要的风险提示（详见公司 2017 年年度报告第一节，第十一节之其他重要事项说明，提醒报表使用者关注此事项存在对财务报表产生影响的可能性）。公司 2017 年年度报告的编制符合上述“年度报告的内容与格式”以及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》、《企业会计准则》等相关规定的要求，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏的情形。2017 年度，公司及子公司生产经营活动正常。

综上所述，公司认为立案调查事项不会对公司 2017 年年度报告相关事项产生重大影响。公司将密切关注该立案调查事项进展情况，及时履行相关信息披露义务。

2. 年报“募集资金使用情况”部分披露的本年募集资金投资金额与实施主体的单体报表在建工程科目变动金额不一致，同时年报未显示存在由在建工程转为固定资产导致的金额上升。详细信息如下表：

项目名称	实施主体	单体报表“在建工程”科目			年报披露 本年投资 金额
		年末余额	年初余额	本年变动	
系列化产品生产能力扩充建设项目	北方向东	128.01	78.80	49.21	168.17
郑州专汽智能化增资扩产项目	红宇专汽	2,231.03	2,426.27	-195.24	807.74
特品研发条件及生产能力建设项目	北方滨海	257.24	248.51	8.73	1,711.88
汽车底盘结构部件生产项目					880.68

请说明表格中所列差异产生的原因。

回复:

年报中披露的募投项目投资金额以募集资金专户资金支付为标准进行统计; 单体报表中“在建工程”以项目设备、材料等验收入库, 并投入安装建设进度为依据进行统计, 同时, 部分建设项目除利用募集资金外, 还需使用部分自筹资金, 以满足全部建设内容。上述统计口径的不同造成建设项目“在建工程”相关数据与年报披露投资金额存在差异。具体说明如下:

(1) 系列化产品生产能力扩充建设项目:

北方向东 2017 年在建工程及募集资金使用情况表

项目名称	单体报表“在建工程”科目					年报披露 本年投资 金额
	期初余额 (1)	本期增 加(2)	本期减少 (3)	年末余额 (4)	本年变动= (4)-(1)	
在建工程	78.8	128.01	78.80	128.01	49.21	
其中: 系列化产 品生产能力扩充 建设项目		107.60		107.60	107.60	168.17

南阳北方向东工业有限公司的单体报表中在建工程期末余额 128.01 万元, 包括系列化产品生产能力扩充建设项目余额 107.60 万元外、数控深孔钻镗床项目期末余额 20.41 万元, 其中, 在建工程本期减少 78.80 万元, 为“三供一业”供电改造建设项目移交地方供电局继续实施引起。

2017 年度, 系列化产品生产能力扩充建设项目通过募集资金专户支付设备采购款等资金 168.17 万元, 该项资金先通过“预付账款”等往来科目进行核算。

2017 年，系列化产品生产能力扩充建设项目采购的金额为 107.60 万元的设备、材料等已实际验收入库并投入建设项目，财务部门根据采购发票等有效单据登记“在建工程”科目。因建设项目未建设完毕，不具备转固条件，因此，该部分投入年末全部在“在建工程”项目反映，在建工程本年变动（即期末余额-期初余额）为 107.60 万元。上述数据在公司年度报告及子公司单体报告中均按照规定进行列报。

因项目资金支付进度与工程施工进度产生的差异造成年度报告募集资金投资金额与在建工程本年变动存在差异。

(2) 郑州专汽智能化增资扩产项目：

郑州专汽 2017 年在建工程及募集资金使用情况表

项目名称	单体报表“在建工程”科目					年报披露 本年投资 金额
	期初余额 (1)	本期增加 (2)	本期减少 (3)	年末余额 (4)	本年变动= (4)-(1)	
在建工程	2,426.27	255.41	450.65	2,231.03	-195.24	
其中：郑州专汽智能化增资扩产项目	2,426.27	232.35	429.99	2,228.63	-197.64	807.74

备注：1、郑州红宇专汽单体报告中，在建工程列示的“罐式车建设项目”、“107 附属楼”、“107 工房设备基础”等七个子项目组成“郑州专汽智能化增资扩产项目”整体。

2、本期减少部分主要为投入的设备等转入固定资产。

郑州红宇专用汽车有限责任公司单体报表中在建工程期末余额 2,231.03 万元，包括为郑州专汽智能化增资扩产项目余额 2,228.63 万元，其他零星项目余额 2.4 万元。

2017 年，郑州红宇专用汽车有限责任公司通过募集资金专

户支付项目建设资金 807.74 万元，为置换前期利用自筹资金投资于募投项目的款项。根据 2017 年 6 月 27 日公司第九届董事会第三十八次会议及第九届监事会第二十七次会议审议通过的《关于调整募集资金置换金额的议案》，同意郑州红宇专用汽车有限公司置换自公司召开第九届董事会第二十三次会议审议通过募集配套资金用途后，以自筹资金投资于募投项目的投资额 807.74 万元，其余资金不予置换，视同以自筹资金投资建设项目。

2017 年，郑州专汽智能化增资扩产项目采购的金额为 232.35 万元的设备、材料等已实际验收入库并投入建设项目，财务部门根据采购发票等有效单据登记“在建工程”科目。部分投入建设项目满足固定资产转固条件，转入固定资产，在建工程本年变动（即期末余额-期初余额）-197.64 万元为本期因转固等减少因素影响金额大于本期工程项目实际建设投入。上述数据在公司年度报告及子公司单体报告中均按照规定进行列报。

因项目资金支付进度与工程施工进度存在差异，且在建工程本年变动存在转固等因素影响，造成年度报告募集资金投资金额与在建工程本年变动存在差异。

（3）特品研发条件及生产能力建设项目和汽车底盘结构部件生产项目：

北方滨海 2017 年在建工程及募集资金使用情况表

项目名称	单体报表“在建工程”科目					年报披露 本年投资 金额
	期初余额 (1)	本期增加 (2)	本期减少 (3)	年末余额 (4)	本年变动= (4)-(1)	

在建工程	248.51	451.49	442.76	257.24	8.73	
其中: 特品研发条件及生产能力建设项目		159.15	85.01	74.14	74.14	1,711.88
汽车底盘结构部件生产项目		180.81	164.47	16.34	16.34	880.68

备注: 1、北方滨海单体报告中,“在建工程”列示的“募投项目-民品-行走机构生产线”及“募投项目-民品-现有能力提升改造”两个子项目组成“汽车底盘结构部件生产项目”整体。

2、北方滨海单体报告中,“在建工程”列示的“募投项目-军品-现有能力提升改造”、“募投项目-军品-****装配生产线”等五个子项目组成“特品研发条件及生产能力建设项目”整体。

3、本期减少部分主要为投入的设备等转入固定资产。

山东北方滨海机器有限公司单体报表中在建工程期末余额 257.24 万元,包括特品研发条件及生产能力建设项目、汽车底盘结构部件生产项目两个募投项目余额 90.48 万元、金算盘管理软件等其他自建项目期末余额 166.76 万元。

2017 年,特品研发条件及生产能力建设项目和汽车底盘结构部件生产项目通过募集资金专户支付设备及材料采购等资金 2,592.56 万元,该项资金先通过“预付账款”等往来科目进行核算。

2017 年,特品研发条件及生产能力建设项目和汽车底盘结构部件生产项目金额为 339.96 万元的设备、材料等已投入建设项目,财务部门根据采购发票等有效单据登记“在建工程”科目,部分投入建设项目满足固定资产转固条件,转入固定资产,在建工程本年变动(即期末余额-期初余额)90.48 万元为尚不具备转固条件项目投入。上述数据在公司年度报告及子公司单体报告

中均按照规定进行列报。

因项目资金支付进度与工程施工进度存在差异，且在建工程本年变动存在转固等因素影响，造成年度报告募集资金投资金额与在建工程本年变动存在差异。

3. 年报显示，公司 2013 年募集资金投资的五个项目均处于未达生产或放缓建设进度状态。请说明项目进度缓慢的原因，是否出现《主板上市公司规范运作指引》第 6.3.5 条列举的情形，若是，说明公司是否已按要求对项目的可行性、预期收益等进行了重新论证，如是，说明论证的过程及结果，如否，请尽快按要求进行论证。

回复：

公司全资子公司中南钻石有限公司（以下简称“中南钻石”）2013 年募集资金投资的五个项目中，部分项目已经具备达纲生产能力或完成项目主要建设内容，部分项目由于中南钻石生产能力的布局和产品结构的调整需要进行重新论证以适应其市场变化的影响，具体情况如下：

(1) “南阳大颗粒钻石产品生产线建设项目”和“南阳高韧性工业钻石产品生产线建设项目”

截至 2016 年 6 月 30 日，上述两个项目已基本建设完成，达到预定可使用状态，具备达纲生产能力但实际未达纲生产，原因为：近年来，超硬材料市场复杂多变，竞争加剧，用户需求结构也发生了较大变化，中南钻石根据市场需求、自身技术水平、产

品结构规划目标和人造金刚石产品的生产供应情况，结合两个项目具有柔性生产能力的特点，将上述两个项目的产能按照总体生产需求进行统一调配，暂用于生产普通人造金刚石产品，中南钻石将视未来市场需求情况，逐步加大大颗粒钻石产品、高韧性工业钻石产品生产和市场供应比例。

(2) “精密加工用高品级聚晶立方氮化硼复合片（PCBN）、聚晶金刚石复合片（PCD）系列刀具材料产业化项目”：

截至 2017 年 12 月 31 日，该项目已累计完成募集资金项目承诺投资额的 85.19%。项目主要生产厂房及主要产能设备基本建设、购置完成，其中关键设备合成压机已全部安装完成并陆续投入使用，仅余部分配套生产辅助设施及零星配套设备未完成。

进度缓慢的原因：复合片生产主要分为合成生产环节和辅助加工环节。从已经形成的生产能力上来看，一方面，项目主要生产设备合成压机已经陆续投入使用，随着复合片产品推广进程，其产能将得到逐步释放和发挥；另一方面，中南钻石统筹规划，综合利用复合片产品原有生产基础和项目新增的辅助加工生产能力，在缓建配套生产辅助设备设施情况下，暂时能够满足当前复合片产品辅助加工能力需求，未对前期复合片产品生产和市场推广产生影响。

基于以上原因，公司于 2018 年 4 月 11 日召开了第十届董事会第二次会议，审议通过了《关于调整全资子公司中南钻石有限公司“精密加工用高品级聚晶立方氮化硼复合片（PCBN）、聚晶

金刚石复合片（PCD）系列刀具材料产业化项目”实施进度的议案》，将该项目达到预定可使用状态的时间由 2017 年 8 月 31 日调整至 2019 年 8 月 31 日，上述事项已于 2018 年 4 月 13 日予以公告（公告编号：2018-38）。

(3) “年产 6000 吨特种石墨（等静压）生产线项目”

截至 2017 年 12 月 31 日，该项目已累计投入 3,425.72 万元，完成募集资金承诺总额的 23.42%，项目整体进度较为缓慢。

进度缓慢的原因：由于国内相关技术水平以及市场环境发生变化，等静压石墨市场形势也较预期设计出现了较大变化，国内石墨行业产能持续扩张而导致存在产能过剩的风险。针对市场变化，为规避投资风险，江西申田放缓了对等静压石墨项目的投入进度，仅对该项目进行了部分投资，完成了相关厂房建设和部分设备的安装工作。

该项目属于“募集资金投资项目涉及的市场环境发生重大变化的”情况，公司 2018 年 4 月 18 日第十届董事会第三次会议，同意对“江西申田碳素有限公司年产 6000 吨特种石墨（等静压）生产线项目”建设内容进行再论证并于 2018 年 4 月 20 日进行了公告。结合市场变化、项目建设进度、以及江西申田的实际生产需求，公司拟对“江西申田碳素有限公司年产 6000 吨特种石墨（等静压）生产线项目”建设内容进行重新论证，相关内部论证和报批手续正在办理中。

综上，中南钻石及江西申田将在确保募集资金使用效益和效

率的基础上，结合科技创新能力提升、产品结构升级、市场开拓和行业未来前景等情况，组织相关行业专家对“江西申田碳素有限公司年产 6000 吨特种石墨（等静压）生产线项目”进行科学、严谨、慎重的论证，确保募集资金的投资效益。

（4）“超硬材料研发中心建设项目”

截至 2017 年 12 月 31 日，该项目已累计投入 1,273.29 万元，完成募集资金承诺总额的 8.92%，项目整体进度缓慢。

实施缓慢的原因：“超硬材料研发中心建设项目”原拟新增建筑面积 13,444 平方米的主体大楼，新增主要设备 398 台（套）。为保证资源的合理高效利用，公司重点将原有的国家级企业技术中心与“超硬材料研发中心”的建设相整合、融合。中南钻石利用已有的国家级技术中心平台和生产科研设施，能够满足逐步补充完善超硬材料研发条件、将超硬材料的研发与生产线技术改造和技术进步同步推进、加快研发成果转化的需要，研发中心主体大楼的推迟建设并不影响研发工作的开展，这样有助于提高资金使用效率，减少基本建设资金占用，推进研发中心与企业技术中心一体化建设。

该项目属于“募集资金投资项目涉及的市场环境发生重大变化的情况”，公司 2018 年 4 月 18 日第十届董事会第三次会议，同意对“超硬材料研发中心建设项目”建设内容进行再论证并于 2018 年 4 月 20 日进行了公告。

综上，中南钻石将在确保募集资金使用效益和效率的基础

上，结合科技创新能力提升、产品结构升级、市场开拓和行业未来前景等情况，组织相关行业专家对“超硬材料研发中心建设项目”进行科学、严谨、慎重的论证，确保募集资金的投资效益。

4. 你公司 2018 年 4 月 20 日《关于 2017 年度日常关联交易金额调整及 2018 年度日常关联交易预计的公告》显示，剔除与财务公司之间发生的关联交易金额后，2017 年你公司与关联方之间发生的经股东大会批准同意的关联交易额度为 113,334 万元，实际发生金额超预期部分超过 2016 年经审计净资产的 0.5%。请说明公司对日常关联交易的内部控制情况，未及时执行额度调整审议程序和临时信息披露的原因，拟采取的内控改进措施。

回复：

(1) 公司对日常关联交易的内部控制流程及措施

1.1 财务金融部负责每年编制及更新“关联方名单”，在公司内部下发。公司相关业务部门及所属子公司在办理各项经济业务时，比对最新的关联方名单，确定交易是否为关联交易。

1.2 对于采购和销售燃料、动力、原材料、半成品、劳务、服务、租赁房产、设备等持续性关联交易，公司及所属子公司关联交易的价格一般采用市场价的方式，对于无市场价的关联交易，军品价格由军方审核后确定并执行，非军品业务则遵循公平、公正的原则，由交易双方协商定价。

1.3 各子公司财务部门与公司财务金融部定期与关联方进行

对账。财务金融部若发现或预计关联交易已经或将超出现有豁免限额的，书面通知董事会，负责申请批准和披露事宜。

(2) 关联交易发生额超出预计未及时执行额度调整审议程序和临时信息披露的原因

2017 年度公司及子公司日常关联交易发生额超出原预计金额 22,985 万元，超出的原因主要是部分军品子公司在 2017 年底收到较大额度的军品补充订货，而子公司有关部门由于日常接受培训较少，对关联方和上市规则理解、认识不到位，导致财务部门对日常关联交易发生额的数据统计、更新不及时，董事会未及时执行额度调整审议程序并履行信息披露义务。

(3) 整改措施

3.1 密切跟踪关联方资金往来, 加强合同管理

为了规范关联方资金往来和防范风险, 合同管理部门应加强对与关联方之间经济行为合同的日常管理, 财务及审计部门要密切关注和跟踪公司关联方及关联方资金往来的情况, 确保每月一次核查公司与关联人之间的资金往来明细。精益与经营管理部要加强对关联方交易合同的日常管理, 会同财务金融部、审计监督部及其他相关部门对发生的关联方资金往来事项要及时向经理层和董事会汇报。上述各相关部门对关联方资金往来的影响因素进行动态跟踪分析与研判, 及时汇报给财务总监和董事会秘书, 履行审批程序和信息披露义务。公司今后涉及关联方资金往来的业务, 在履行审批程序的同时必须提前到证券事务部报备。

3.2 完善制度、提高执行力

相关部门应认真梳理资金使用审批程序管理规定、关联交易决策制度、内部审计工作制度，按照监管部门的要求，完善内部控制制度及流程，严格落实和提高相关制度的执行力度，杜绝类似问题发生。

3.3 组织学习,提高合规意识

在前期对公司及子公司董监高及职能部门人员进行证券法规和规范运作培训的基础上，公司将尽快组织关联交易方面的专题培训，提升相关人员的业务素质和合规意识，确保严格按照上述规定和公司管理制度进行相关事项的运作和管理，保证真实、准确、及时、完整地履行信息披露义务。

5. 经将你公司 2018 年 4 月 20 日《公司在兵工财务有限责任公司存贷款业务情况专项审核报告》（以下简称“审核报告”）与年报内容比对，发现如下不一致之处：

（1）年报财务报表附注中，“短期借款”期末余额列示非关联金融机构借款合计 0.68 亿元，对兵工财务借款 1.06 亿元。但审核报告中，经审计的向兵工财务短期借款期末余额为 1.46 亿元。

（2）年报财务报表附注中，“长期借款”期初余额为 0。但审核报告中，经审计的向兵工财务长期借款期初余额为 0.46 亿元。

请说明上述差异产生的原因。

回复：

(1) 年报财务报表附注中与审核报告中“短期借款”期末余额产生差异的原因

在年报财务报表附注中，截至2017年12月31日，公司短期借款余额17,400万元，其中，非关联金融机构借款余额6,800万元，兵工财务借款余额10,600万元。

在审核报告中，经审计的向兵工财务短期借款期末余额为14,600万元，与年报兵工财务短期借款余额10,600万元相比差异4,000万元，原因为年度财务报表在列报时为防止资产或负债的虚增，需要将内部企业间的有偿调剂资金予以抵消；审核报告中列示的在兵工财务“短期借款”包含期末存在的、与其签订有借款合同的所有款项。因报表编制目的、要求及口径的差异造成了相关报告存在不一致。

明细详见下表：

1.1 短期借款明细表

借款人	借款合同编号	借款金额	借款期间	贷款单位
吉林江机特种工业有限公司	2017 信字第 010304 号	3,000 万	2017.8.18 -2018.8.18	兵工财务有限责任公司
南阳北方红宇机电制造有限公司	2017 信字第 010502 号	500 万	2017.12.22 -2018.12.22	兵工财务有限责任公司
河南北方红阳机电有限公司	2017 信字第 010157 号	2,000 万	2017.4.26 -2018.4.26	兵工财务有限责任公司
河南北方红阳机电有限公司	2017 信字第 010217 号	2,500 万	2017.6.19 -2018.6.19	兵工财务有限责任公司
河南北方红阳	2017 委字第 010238 号	600 万	2017.7.7	兵工财务有限责任公司

机电有限公司			-2018.7.7	
河南北方红阳机电有限公司	2017 信字第 010251 号	2,000 万	2017.7.17 -2018.7.17	兵工财务有限责任公司
河南北方红阳机电有限公司	1022031552(2017 年北授字第 004 号)	2,000 万	2017.4.7 -2018.4.6	招商银行北京北三环支行
成都银河动力有限公司	H190101170221780	500 万	2017.2.21 -2018.2.20	成都银行股份有限公司琴台支行
成都银河动力有限公司	H190101170313860	500 万	2017.3.13 -2018.3.12	成都银行股份有限公司琴台支行
成都银河动力有限公司	H190101170705265	2,400 万	2017.7.5 -2018.7.4	成都银行股份有限公司琴台支行
成都银河动力有限公司	H190101171201800	1,400 万	2017.12.1 -2018.11.30	成都银行股份有限公司琴台支行
合计	--	17,400 万	--	--

1.2 委托借款明细表

委托借款为公司通过兵工财务结算平台，将其自有资金以委托贷款方式有偿调剂至成都银河动力有限公司。

借款人	借款合同编号	借款金额	借款期间	贷款单位
成都银河动力有限公司	2016 委字第 010084 号 2017 委展字第 010013 号	2,000 万	2016.3.25 -2018.3.25	中兵火箭股份有限公司
成都银河动力有限公司	2016 委字第 010176 号 2017 委展字第 010031 号	2,000 万	2016.6.13 -2018.6.13	中兵火箭股份有限公司

(2) 年报财务报表附注中与审核报告中“长期借款”期末余额产生差异的原因

2014 年 9 月，公司全资子公司中南钻石与兵工财务签订了两笔委托贷款借款合同，明细详见下表：

借款合同编号	借款金额	借款期间	担保人
2014 委字第 010329 号	3,000 万	2014.9.29-2017.9.29	豫西工业集团有限公司
2014 委字第 010330 号	1,600 万	2014.9.15-2017.9.15	豫西工业集团有限公司

上述借款期限三年，属长期借款，按照合同约定于 2017 年

9 月到期。2016 年，公司在编制 2016 年度财务报表时，因借款预计“资产负债表日起一年内到期应予清偿”，根据企业会计准则，公司在报表列报时将上述借款重分类至“一年内到期的非流动资产”项目，因此，2017 年年度报告中，上述借款期初余额在“一年内到期的非流动资产”项目反映。但在审核报告中，公司按照借款款项性质，仍将其确定为“长期借款”。因列报要求不同，造成上述差异。

6. 年报财务报表附注中，“其他应收款”项下，“往来款”及“代垫款”合计 59,349,630.28 元，占比 83%。请说明前述款项的款项业务性质、欠款方、产生原因，是否存在非经营性资金占用情形。

回复：

截至 2017 年 12 月 31 日，公司年报财务报表附注中“其他应收款”项列示的“往来款”及“代垫款”合计 5,935 万元，详见下表：

单位名称	款项性质	金额（万元）	产生原因
涉及军品应收款项	代垫款等	1,452	垫付军品科研经费等
河南中南工业有限责任公司	往来款	951	预付工装劳务采购费用
南阳红宇机电社会服务中心	代垫款	465	代垫职工水电费
山东银河动力股份有限公司	往来款	452	与原子公司经营往来
刘奇等职工	代垫款	407	代垫职工离职补偿
北京天成经贸发展中心	往来款	177	项目建设往来款
河南红阳鹿鸣山宾馆	代垫款	168	代垫职工工作餐

四川中研律师事务所	代垫款	162	支付咨询费
鞍山重型钢铁路物资有限公司	往来款	141	预付材料采购款
昆明云内动力股份有限公司	往来款	128	应返还的销售折扣
一汽解放汽车销售公司	往来款	119	预付车辆采购款
北京久远银海技术有限公司	代垫款	118	代垫基建项目投资款项
银海机械厂	往来款	100	预付加工费
山东机器厂五金分厂	往来款	94	预付加工费
吉林北方捷凯传动轴有限公司	往来款	83	应收能源转供款
南阳市红阳锻造有限公司	代垫款	71	代垫水电费等
吉林市永合兴木业有限公司	往来款	67	应收房屋租赁费
淄博正兴市政工程有限公司	往来款	61	预付项目设施维护费
大连诺派克管件制造有限公司	往来款	60	与原子公司采购往来
河南瑞星通贸易有限公司	往来款	59	预付车辆采购款
吉林市江机调整臂有限公司	往来款	55	预付材料采购款
其他中小客户（超过 150 家）	往来款、代垫款	545	预付日常维修、水电费等经营性往来
合计	--	5,935	--

涉及军品应收款项主要由兵器集团及其他涉及军品科研任务的生产单位，与其他单位在进行军品科研试制过程中产生的垫付研发投入等款项。

河南中南工业有限责任公司为公司关联企业，向公司提供零部件加工及其他劳务，其业务全部通过其他应收款核算，为正常经营业务往来。

山东银河动力股份有限公司原为公司子公司，2011 年，公司通过股权转让方式将其处置给临朐天泰德隆铸造有限公司，其中，股权处置协议约定公司与山东银河动力股份有限公司以前年度因采购业务产生的其他应收款由临朐天泰德隆铸造有限公司

提供担保。后期，经公司多次催收山东银河动力均未归还上述款项，临朐天泰也未实际履行担保义务。目前，公司已经法律途径胜诉，但仍未收到上述款项。公司已按照规定将该笔款项全额计提坏账准备。

南阳红宇机电社会服务中心、河南红阳鹿鸣山宾馆等单位往来或垫付款项均为经营性往来，因部分款项形成时间较长，款项回收存在一定风险，公司已按照会计准则等有关规定计提坏账准备。

其他往来及垫付款项，均为公司为正常开展各项经营业务，与有关单位形成的各项资金往来。

综上，公司 2017 年 12 月 31 日于“其他应收款”项列示的“往来款”及“代垫款”均为正常生产经营活动中形成的，不存在非经营性资金占用的情形。

7. 年报显示，对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项分为组合 1 至组合 4，其中组合 3 及组合 4 均为账龄分析法组合，但坏账计提比例不同。请详细说明两种组合的划分原则及评估标准，是否保持了会计政策的一贯性。

回复：

(1) 组合 3 和组合 4 的划分原则及评估标准

年报中，组合 3 和组合 4 确定的依据为：

项目	计提方法	确定组合依据
组合 1: 解缴部队组合	不计提坏账准备	本公司根据以往的历史损失经验及目前经济状况，认为因解缴部队产品发生的应收款项无信用风险，可以确定为一个组合分类。

项目	计提方法	确定组合依据
组合 2: 关联方组合	不计提坏账准备	本公司与兵器工业集团公司及其所属公司的关联应收款项无信用风险, 可以确定为一个组合分类。
组合 3: 账龄分析法组合	账龄分析法	主要包括因拖内配件、汽车配件业务形成的应收款项, 本公司根据以往的历史损失经验及目前经济状况对计提比例做出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。
组合 4: 账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项, 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

其中, 组合 3 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	0.50	0.50
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	40.00	40.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

组合 4 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	0.00	0.00
1-2 年	50.00	50.00
2 年以上	100.00	100.00

年报中显示, 公司本期纳入合并范围的二级子公司有 8 家, 分别为:

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)
1	中南钻石有限公司	全资子公司	二级	100.00
2	成都银河动力有限公司	全资子公司	二级	100.00
3	山东北方滨海机器有限公司	全资子公司	二级	100.00

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)
4	吉林江机特种工业有限公司	全资子公司	二级	100.00
5	河南北方红阳机电有限公司	全资子公司	二级	100.00
6	南阳北方向东工业有限公司	全资子公司	二级	100.00
7	南阳北方红宇机电制造有限公司	全资子公司	二级	100.00
8	郑州红宇专用汽车有限责任公司	全资子公司	二级	100.00

如上表所示，组合 3 是公司二级子公司成都银河动力有限公司应收款项的账龄组合，组合 4 是公司二级子公司中南钻石等 7 家公司应收款项的账龄组合。

(2) 应收款项会计政策一贯性的说明

公司合并范围内的公司应收款项会计政策未发生过变更，符合会计政策一贯性的要求，具体如下：

上市公司简称	公司主要历史沿革	账龄组合-上市之前	账龄组合-上市之后	是否发生变更
银河动力	2004 年 5 月，公司更名为“成都银河动力股份有限公司”，股票简称变更为“银河动力”	组合 3	组合 3	否
江南红箭	2010 年 9 月，公司更名为“湖南江南红箭股份有限公司”，股票简称变更为“江南红箭”	组合 3	组合 3	否
江南红箭	2013 年度重组成功，合并范围增加二级子公司中南钻石有限公司	组合 3 和组合 4		否
	旧主体成都银河动力有限公司	组合 3	组合 3	否
	新增主体中南钻石有限公司	组合 4	组合 4	否
中兵红箭	2016 年度重组成功，合并范围增加 6 家二级子公司	组合 1、组合 2、组合 3 和组合 4		否
	旧主体成都银河动力有限公司	组合 3	组合 3	否
	旧主体中南钻石有限公司	组合 4	组合 4	否
	新增 6 家公司	组合 1、组合 2 和组合 4	组合 1、组合 2 和组合 4	否

如上表所示，公司年报中之所以出现组合 3 及组合 4 均为

账龄分析法组合但坏账计提比例不同的情况，主要原因为公司的发展历程当中重组进新的公司与原上市公司行业不同、业务性质不同、客户群体不同导致信用风险特征不同所致，即重组进中南钻石有限公司后增加了账龄组合 4，是对原有账龄组合的扩展。

在重组成功后，因为合并范围的增加，会对应收款项的会计政策和估计按业务性质、客户群体等信用风险特征进行分类扩展，以使会计政策和估计对合并范围内的子公司均适用。公司合并范围的公司虽然都是中国兵器工业集团有限公司下属企业，但是由于企业性质、行业、生产经营、客户群体信用风险特征等情况的不同，所以在应收款项坏账准备计提方法方面存在一定差异，但是，公司合并范围内的公司的应收款项的会计政策和估计符合各自的行业及自身特点。在披露公司合并报表时，公司将合并范围内公司的不同账龄组合分别进行列示符合披露要求。

8. 年报显示，公司报告期非金属矿物制品业的生产量下降 19.2%，库存量下降 62.82%，但非金属矿物制品销售量增长 62.25%，收入增长 61.02%。请说明非金属矿物制品报告期销量及收入大幅增长的情况下，减产降库存的原因。

回复：

(1)非金属矿物制品超硬材料生产量和库存量下降的原因：

近年来，随着公司超硬材料一系列生产线技术改造及扩建措施的实施，使该产品产量逐步增加，2015 年产量达到 72 亿克拉，达到近年来的最高值，但伴随产能扩大出现的是超硬材料产

品市场需求不足、价格下降，超硬材料库存量快速增加。

2016 年，为有效改善经营质量，提高供应质量，深入推进“三去一降一补”政策的实施，中南钻石管理层开始实施一系列产品结构调整、工艺优化调整措施。该项措施在 2016 年取得了一定效果，尽管超硬材料产品产量下降至 61 亿克拉，但市场需求持续低迷，导致库存量仍有增加。

2017 年度，中南钻石加大限产量、降库存力度，统筹安排各月生产任务，逐步压减生产数量，全年超硬材料生产量降低至 49 亿克拉，确保了产品生产结构、库存结构及市场需求整体动态平衡。

（2）超硬材料销售量增长的原因：

随着国家相关政策的实施，光伏产业得到了飞速发展，超硬材料的应用日益广泛，特别是 2017 年上半年以来，由于成本、效率及环保等因素，光伏企业正在快速地由传统切割向金刚石线锯切割转换，相比传统切割，金刚石线锯切割有效率高、寿命长、切割精度高、硅片质量好且有利于保护环境等诸多优点，从而带动了市场对超硬材料的需求在 2017 年下半年的爆发式增长，同行业其他企业销售也出现了较大的增长。中南钻石由于前期库存较大且库存产品契合市场需求，使得超硬材料销售在 2017 年量价齐升，销售收入大幅度增加，库存量大幅度降低。

2017 年，由于光伏硅板切割用金刚石线锯制造生产线的大量建设，金刚石线锯生产商采购了大量金刚石原料用于铺底，导

致了 2017 年下半年公司金刚石产品销量的大幅增加。2018 年，结合公司对市场的研判，我们认为：光伏产业投资将逐步理性，光伏硅板切割用金刚石线锯的生产将趋于正常，耗用量预计会有所减少；另一方面随着光伏政策的收窄，新的光伏硅板切割用金刚石线锯制造生产线大幅增加的可能性较小，线锯用金刚石需求量预计较 2017 年将会有所降低。该趋势在 2018 年一季度已有所显现，与公司对市场预期的判断基本吻合。公司 2018 年的生产量能够满足市场的需求并保持稳定的市场占有率。

综上所述，公司超硬材料销售收入的大幅度增长及减产降库存是中南钻石适应市场快速变化需求做出的经营决策，能够保证超硬材料生产和销售的平衡，有效改善公司经营质量，提升公司经营效益，符合广大投资者的利益。

特此公告。

中兵红箭股份有限公司

董事会

2018 年 6 月 5 日