

上海证券交易所

上证公函【2018】0404号

关于对风神轮胎股份有限公司 2017 年 年度报告的事后审核问询函

风神轮胎股份有限公司：

依据《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》（以下简称《格式准则第 2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司 2017 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请公司从进一步补充披露下述信息。

一、关于主业经营及业绩情况

年报披露，公司本年营业收入 73.04 亿元，同比下降 0.29%；归属于上市公司股东的净利润-4.75 亿元，为近年来首次出现亏损。主要产品子午胎和斜交胎的产量、销量、毛利率均同比下降。其中，子午胎毛利率 10.21%，同比减少 4.22 个百分点，产量、销量分别同比减少 11.45%、30.47%；斜交胎毛利率 6.91%，同比减少 10.42 个百分点，产量、销量分别同比减少 20.05%、16.28%。年报显示，毛利率下降主要因产品价格提升幅度低于原材料成本上涨幅度导致。请公司补充披露：

1. 最近三年主要产品成本构成，包括主要原材料、人工、费用

的金额、占比及同比变化；同时结合最近三年主要原材料及对应产品的价格变动情况、市场需求变化及公司经营管理具体情况，分析说明报告期大幅亏损的原因；

2. 结合 2-3 家同行业可比公司情况、公司主要产品的市场定位等，说明公司毛利率在同行业中所处水平，以及公司毛利率的变动情况是否与行业变化趋势相一致，如不一致，请说明原因；

3. 结合相关产品的市场需求情况及产能利用率，分别说明公司主要产品产量下降、销量下降的原因，是否存在产能受限、停产等情况；公司产、销量变化趋势是否与同行业可比公司相一致，如不一致，请说明原因。

二、关于资产减值情况

年报披露，公司期末存货余额 7.55 亿元，同比下降 25.21%，其中原材料 1.85 亿元，同比下降 23.3%，库存商品 5.05 亿元，同比下降 27.2%。公司期末存货跌价准备 5293.89 万元，同比增加 26.77%，其中原材料跌价准备 824.18 万元，同比增加 122.86%，库存商品跌价准备 4469.71 万元，同比增长 17.43%。年报同时披露，报告期内公司主要原材料中天然橡胶和合成胶大幅波动震荡，炭黑、助剂以及骨架材料等化工原材料价格全面暴涨，产品提价滞后于成本上升。请公司补充披露：

4. 存货项下原材料和库存商品的具体构成及期末余额；

5. 结合主要原材料和产品在报告期内的价格变化，以及具体存货的质量、新旧程度、破损状况等，说明各项存货在报告期内是否存在减值迹象，存货跌价准备计提是否合理。请会计师核查并发表

意见。

三、关于应收票据大幅增加情况

年报披露，公司期末应收票据 5.97 亿元，同比增长 69.79%，原因是配套市场销售份额增幅较大，导致应收票据增加。请公司补充披露：

6. 应收票据期末余额前五名的交易对方、形成原因、时间、是否关联方等；

7. 结合报告期内营业收入下降的情况，以及下游配套市场客户支付手段是否发生变化，说明应收票据增加的合理性。

四、关于公司资产负债率

年报披露，公司期末短期借款 10.22 亿元，同比增加 106.68%，长期借款 12.76 元，同比增加 71.24%，公司资产负债率为 74.02%，公司期末货币资金余额 7.8 亿元。请公司补充披露：

8. 期末长期借款和短期借款大幅增加的原因；

9. 三年以内到期的长期和短期借款，同时结合公司目前的流动资金和经营性现金流情况说明公司的偿付安排，并提示偿债风险。

五、其他

10. 年报披露，管理费用中其他费用为 1.39 亿元，请公司分项目补充披露其他费用涉及的事项和数额。

11. 年报披露，公司期末其他应收款 6471.48 万元，同比增加 43.92%，增加的原因是往来款项增加。请公司补充披露往来款涉及的事项和对象，并说明是否关联方。

12. 年报披露，公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

款 3498.89 万元，共涉及三笔应收账款均全额计提坏账准备。请公司补充披露单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款涉及的交易对方、交易事项、账龄情况和全额计提坏账准备原因。

针对前述问题，依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，对于公司认为不适用或因特殊原因确实不便说明披露的，应当详细披露无法披露的原因。

请你公司于 2018 年 4 月 28 日披露本问询函，并于 2018 年 5 月 7 日之前，就上述事项予以披露，同时对定期报告作相应修订。

