

股票代码: 002379 股票简称: 宏创控股 公告编号: 2018 - 009

山东宏创铝业控股股份有限公司 关于深圳证券交易所问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

山东宏创铝业控股股份有限公司（以下简称“公司”）近日收到深圳证券交易所《关于对山东宏创铝业控股股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2018】第 254 号），公司对问询函中相关事项进行了核实，对问询函中所列问题向深圳证券交易所作出书面回复。现将回复内容公告如下：

2018 年 2 月 27 日，你公司披露《关于计提资产减值准备的公告》，根据公告，你对各类存货、应收账款、其他应收款计提了资产减值准备-1,454.43 万元。其中，你公司计提应收账款坏账准备 464.33 万元，转回其他应收账款坏账准备 1,975.67 万元。我部对此表示关注，请你公司对以下事项做出书面说明：

1、请结合你公司的销售情况、收入确认与信用政策、客户情况等因素，补充披露相关应收款项形成的原因和规模、以及各报告期的变化情况。

回复：

(1) 公司各报告期主要客户销售情况、期末应收账款情况、信用政策、结算方式及收入确认条件

单位：万元

序号	2015 年度客户前五名	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例 (%)	期末应收账款	信用政策及结算方式
1	第一名	24,291.17	15.89	19,028.16	赊销期三个月、以现汇或承兑形式结算
2	第二名	16,884.05	11.05	7,700.03	赊销期三个月、以现汇或承兑形式结算
3	第三名	9,511.83	6.22		货物到港 30 天电汇付款
4	第四名	4,996.87	3.27		货到 30 天付清全部款项，现汇结算
5	第五名	2,340.00	1.53		供方每月 26 日开具增值税发票，次月 10 日前，需方付清上月全部发货货款，全额承兑结算
	合计	58,023.92	37.96	26,728.19	

序号	2016年度客户前五名	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)	期末应收账款	信用政策及结算方式
1	第一名	51,558.05	52.77	15,997.58	赊销期三个月、以现汇或承兑形式结算
2	第二名	45,132.08	46.19	4,737.71	赊销期三个月、以现汇或承兑形式结算
3	第三名	15.04	0.02		款到发货
4	第四名	7.87	0.01		货到30日内付清全部款项
5	第五名	-91.07	-0.09		款到发货
	合计	96,621.97	98.90	20,735.29	

序号	2017年度客户前五名	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)	期末应收账款	信用政策及结算方式
1	第一名	73,726.02	50.97	8,775.91	赊销期三个月、以现汇或承兑形式结算
2	第二名	69,126.33	47.79	20,553.65	赊销期三个月、以现汇或承兑形式结算
3	第三名	429.63	0.30	247.67	款到发货
4	第四名	175.91	0.12	-	款到发货
5	第五名	162.01	0.11	-	款到发货
	合计	143,619.90	99.29	29,577.23	

公司给予部分优质客户一定期限的信用期，结算方式为现汇或承兑，销售产品定价方式为协议价格：发货前一段时间内（上月26日至当月25日、前五个工作日等）上海长江有色金属现货市场铝锭平均价格+加工费。

公司收入确定条件：公司内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 公司各报告期形成的原因和规模以及应收账款变化情况

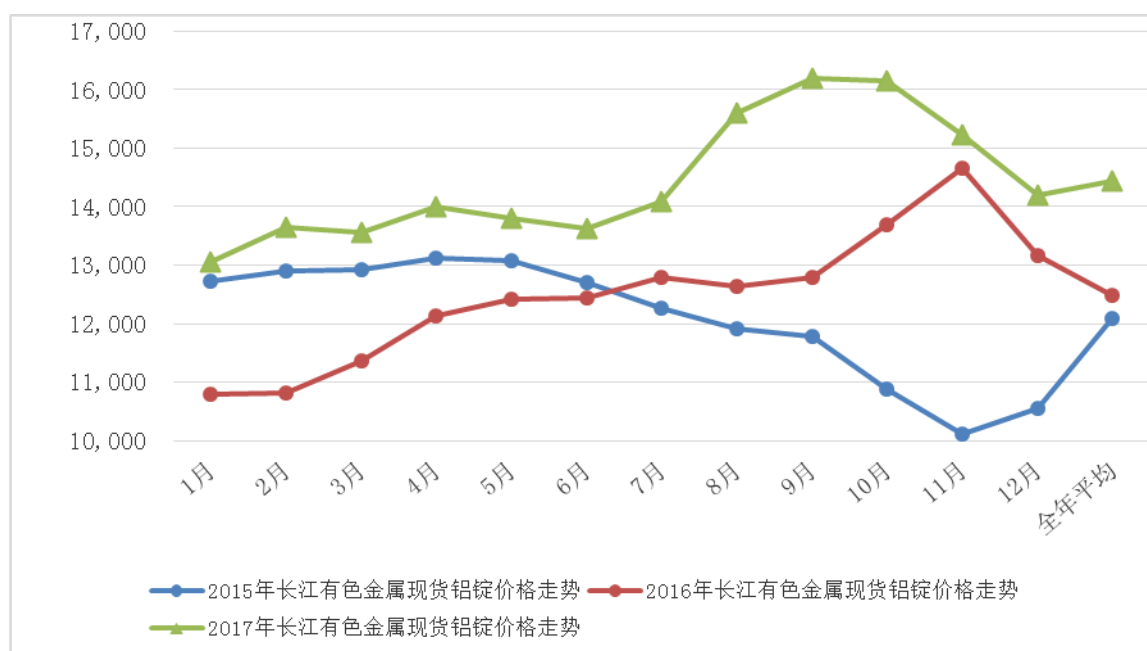
单位：万元

年限	2017年	2016年	2015年
应收账款期末余额	30,318.40	21,477.44	28,288.50
计提坏账准备余额	2,177.41	1,713.09	2,300.85
应收账款账面价值	28,140.99	19,764.35	25,987.64

公司近三期主要客户未发生变化，主要销售给博兴县瑞丰铝板有限公司和青岛润丰铝箔有限公司。公司给予上述客户的信用期一般为 60 天到 90 天，截止 2017 年末应收账款余额与收入规模、客户的信用期是相匹配的。

2016 年公司应收账款下降系信用政策收紧，加大了催收货款力度所致，公司应收账款赊销信用政策未发生变化，下降情况合理。

2015 年至 2017 年长江有色金属现货铝锭价格走势详见下图：



2017 年，由于长江有色金属现货市场铝价上涨，公司主要产品销售量增加，应收账款与销售收入同步增长。公司应收账款赊销信用政策未发生变化，增长情况合理。

2、请你公司详细说明应收款项坏账准备确认的合理性和充分性，包括但不限于应收款项名称、账面价值、可回收金额、计提金额、具体依据、坏账准备计提政策、计提原因、计算过程和对公司的影响等。

回复：

2017 年度应收账款资产减值计提原因及合理性

单位：万元

资产名称	账面余额	账面价值	资产可回收金额	资产可回收金额的计算过程	本次计提资产减值准备的依据	本期计提数额	计提原因
应收账款	30,318.40	28,140.99	28,140.99	期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备。 (1) 应收款项账面余额在100.00万元(含)以上的款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备； (2) 组合减值测试：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征，采用账龄分析法计提坏账准备的组合，按账龄分析法计提坏账准备； (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：经确认款项不能收回，按应收款项个别认定法计提。	《企业会计准则》、公司关于应收账款减值准备计提的会计政策	464.33	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面价值。

(1) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位：万元

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
余姚市凯隆铝箔制品有限公司	60.92	60.92	5年以上	100.00	多次催收无法收回
合计	60.92	60.92			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位：万元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	29,600.97	5.00	1,480.05	20,753.69	5.00	1,037.68
1至2年	9.20	10.00	0.92	9.52	10.00	0.95
2至3年		20.00		3.88	20.00	0.78
3至4年	3.88	40.00	1.55	47.24	40.00	18.89
4至5年	47.24	80.00	37.79	41.62	80.00	33.30
5年以上	596.18	100.00	596.18	560.56	100.00	560.56
合计	30,257.48		2,116.49	21,416.51		1,652.16

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 464.33 万元，本期无收回或转回的坏账准备。应

收账款坏账准备确认影响减少公司利润 464.33 万元。

综上所述，公司 2017 年度按会计政策计提的资产减值准备符合公司的实际情况，计提合理。

3、请你公司结合其他应收账款的形成原因、账面价值、可回收金额、计算过程等情况，说明其他应收账款坏账准备的充分性与转回的合理性，请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

回复：

期末其他应收款余额及形成原因：

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
押金及保证金	72,150.00	342,217.60
对外借款（青海鲁丰新型材料有限公司）		309,851,733.58
股权转让款（远博实业发展有限公司资产重组款）		56,702,985.72
其他	565,968.99	329,633.81
合计	638,118.99	367,226,570.71

2015 年 6 月 19 日，公司与远博实业发展有限公司签订《重大资产出售协议》，将博兴县瑞丰铝板有限公司、山东鲁丰铝箔制品有限公司、上海鲁申铝材有限公司、青岛鑫鲁丰环保材料有限公司、鲁丰铝业（香港）有限公司、鲁丰北美有限公司等六家子公司股权出售给远博实业发展有限公司，协议约定，远博实业发展有限公司应分别于资产交割日支付标的资产对价的 51%；交割日后 12 个月之前支付标的资产对价的 30%，以及相应的利息费用；交割日后 18 个月之前向公司支付标的资产对价的 19%，以及相应的利息费用。上述款项根据协议逐年回收，截至 2016 年 12 月 31 日，尚有 5,697.52 万元（为未收回的重组对价 5,670.30 万元和 2016 年度公司应收远博实业租赁押金 27.22 万元之和）未回收，于 2017 年 1 月连本带息全部收回。

鉴于前期青海鲁丰新型材料有限公司（以下简称“青海鲁丰”）为公司的控股子公司，重组前形成的青海鲁丰欠公司款项。依据《关于出售子公司股权的议案》约定，公司对青海鲁丰预付货款及公司其他债权按年化利率 9%收取资金占用利息费用。截至 2016 年 12 月 31 日，公司对青海鲁丰新型材料有限公司其他应收款项尚有余额 30,985.17 万元，于 2017 年 1 月份连本带息全部收回。

2017 年度其他应收款资产减值计提原因及合理性

单位：万元

资产名称	账面余额	账面价值	资产可回收金额	资产可回收金额的计算过程	本次计提资产减值准备的依据	本期计提数额	计提原因
其他应收款	63.81	26.07	26.07	请见问题 2 “应收账款” 中描述	请见问题 2 “应收账款” 中描述	-1,975.67	主要是本期收回青海鲁丰新型材料有限公司和远博实业发展有限公司 2016 年末应收款项相应冲回计提的坏账准备 2,008.47 万元。

(1) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位:万元

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
邹平铝业有限公司	30.82	30.82	2 至 3 年	100.00	破产重整债权
合计	30.82	30.82			

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

单位:万元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	25.35	5.00	1.27	33,208.64	5.00	1,660.43
1 至 2 年	0.42	10.00	0.04	3,488.69	10.00	348.87
2 至 3 年	2.00	20.00	0.40	0.49	20.00	0.10
3 至 4 年		40.00		2.00	40.00	0.80
5 年以上	5.22	100.00	5.22	5.22	100.00	5.220
合计	32.99		6.93	36,705.04		2,015.42

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为-1,975.67 万元, 主要是按照账龄分析法, 期初期末坏账准备余额变化所致。期末其他应收款大幅减少, 主要是本期收回 2016 年末青海鲁丰新型材料有限公司 30,985.17 万元和远博实业发展有限公司 5,697.52 万元应收款, 所对应的期初坏账准备 2,008.47 万元冲回所致。

4、你公司计提存货跌价准备 56.91 万元, 请你公司结合产品销售价格情况说明存货跌价准备计提的充分性, 请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

回复：

2017 年度存货跌价准备计提情况

单位：万元

品种	账面金额	继续加工成本	预计销售费用	预计税金	达到可售状态成本及预计销售费用税金合计	预计售价	跌价金额	备注
产成品	3,094.36	-	4.77	6.04	3,105.17	3,089.62	15.55	
原材料	1,749.99	38.98	0.98	1.27	1,791.22	1,789.40	1.82	备品备件按照市场价格测算，无跌价
在产品	4,154.33	569.43	7.28	9.24	4,740.28	4,700.74	39.54	
合计	8,998.68	608.41	13.03	16.55	9,636.67	9,579.76	56.91	

(1) 公司存货可变现净值的确认过程和依据

根据公司制定的具体会计政策和会计估计，期末按存货成本与可变现净值孰低提取存货跌价准备。

公司的存货为原材料、在产品 and 产成品，以及随产品出售的包装物，低值易耗品。包装物和低值易耗品余额很小，最主要的存货为原材料、在产品 and 产成品。

原材料主要系公司购进的待加工的铝锭、铝卷；在产品为在生产线上处于加工中的各种铝卷等；产成品为已加工完成待出售的各种规格的铝卷。

铝加工行业对于铝深加工产品的定价，一般为铝锭市场现货价格加上加工企业赚取的加工费，其产品价格的构成最主要的就是原料铝锭的价格，加工费占销售价格的比重很低。因此铝价格波动对于铝加工企业业绩的影响非常大。

(2) 公司存货可变现净值的确认方法

① 预计售价的确定

对于产成品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，公司以该存货的预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。产成品又分为有合同的和无合同的产品。对于有合同的产成品，在期末确认未来预计售价时，公司直接以签订的合同价格作为预计售价；对于尚未签订合同的产品，公司按照铝锭市场现货价格加上加工费作为估计售价。将用于销售的材料，公司以材料市场售价作为估计售价。

② 销售税费的确定

公司根据全年销售税费占销售收入的比重来确定税费率，以预计销售价格乘以销售税费率，计算作为销售税费金额。

③ 存货可变现净值

A、对于产成品和销售用材料，公司以预计销售价格扣除预计销售税费后的金额作为可变现金额，与产成品、销售用材料结存的成本进行比较，将可变现金额低于账面价值的部分确认为存货跌价损失，计提存货跌价准备。

B、对于需进一步加工的原材料，以及在生产线上加工中的在产品，公司以相关材料和在产品所生产的产成品的估计售价减去材料、在产品加工至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。销售税费的确定与上述（2）所述方法相同。

自 2017 年 10 月份起，长江现货铝价持续下降，12 月份均价为 14186 元/吨，较 9 月份的 16200 元/吨下降 12.43%，存货发生减值主要是铝卷等铝制品，部分原材料、在产品 and 产成品其变现价值低于成本，公司根据会计政策计提存货跌价准备原则，对于部分存货均出现了不同程度的跌价计提了 56.91 万元，充分合理的计提了存货跌价准备。

综上分析，公司 2017 年度按会计政策计提的存货跌价准备 56.91 万元，符合公司的实际情况，计提合理。

5、请你公司补充披露拟计提资产减值准备的决策过程以及合规性，请年审会计师对公司 2017 年末资产减值测试的合规性和准确性发表专业意见。

回复：根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》“7.6.2 上市公司在资产负债表日判断资产存在可能发生减值的迹象时，应当对相关资产进行减值测试，存在减值迹象的，应当根据《企业会计准则》规定确定是否需计提相关资产减值准备。”的要求，公司依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及公司会计政策相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内的 2017 年末应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象。公司根据《企业会计准则》的规定，对 2017 年末资产负债表的各类资产进行初步检查和减值测试，基于谨慎性原则，拟对其计提资产减值准备-1,454.43 万元（本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准），占公司 2016 年度经审计归属于上市公司股东的净利润绝对值

的比例为-102.78%。

根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》“7.6.3 上市公司在资产负债表日对相关资产进行减值测试，年初至报告期末新计提资产减值准备达到下列标准之一的，应当在董事会审议通过后的二个交易日内履行信息披露义务：

.....

(二)对全部资产计提的减值准备总额占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 50%以上且绝对金额超过人民币 2000 万元的；

.....

上市公司在年度终了对相关资产进行减值测试，计提资产减值准备达到前款标准之一的，应当在次年的二月底前提交董事会审议，并在董事会审议通过后二个交易日内履行信息披露义务，且披露时间不得晚于公司年度报告披露时间。”的要求，2018 年 2 月 26 日，公司召开第四届董事会 2018 年第一次临时会议和第四届监事会 2018 年第一次临时会议，审议并通过了《关于计提资产减值准备的议案》。为准确反映经营情况，夯实发展基础，公司根据《企业会计准则》的规定，对 2017 年末资产负债表的各类资产进行初步检查和减值测试，基于谨慎性原则，拟对其计提资产减值准备-1,454.43 万元（本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准）。公司董事会、审计委员会、独立董事、监事会对本次资产减值事项发表了如下的同意意见：

董事会认为：本次资产减值准备计提遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次基于谨慎性原则计提资产减值准备，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

监事会认为：公司董事会审议本次计提资产减值准备的决议程序合法；公司按照《企业会计准则》和有关规定计提资产减值准备，符合公司的实际情况，计提减值准备后能够更加真实地反映公司的资产状况，同意本次计提资产减值准备。

公司独立董事认为：本次计提资产减值损失事项经公司第四届董事 2018 年第一次临时会议审议通过，会议程序符合有关法律法规的规定。公司计提资产减值准备依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定和谨慎性原则，

符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益的情况。本次计提的资产减值损失未经会计师事务所审计，最终数据以 2017 年度经审计数据为准。我们同意本次计提资产减值准备事项，并提交 2017 年年度股东大会审议。

审计委员会认为：本次资产减值准备计提遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截止 2017 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果。我们同意将《关于计提资产减值准备的议案》提交公司董事会审议。

《关于计提资产减值准备的议案》尚需提交公司 2017 年年度股东大会审议。综上所述，公司根据相关规则要求，在规定时限内对拟计提资产减值准备事项及时进行了审议披露，决策过程符合相关法律法规的。

6、你认为应予以说明的其它事项。

回复：截至本回复出具日，公司不存在应说明而未说明的其他事项。

特此公告。

山东宏创铝业控股股份有限公司董事会
二〇一八年三月十日