

证券代码：002132

证券简称：恒星科技

公告编号：2018067

# 河南恒星科技股份有限公司

## 关于深圳证券交易所对公司 2017 年年报 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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。**

河南恒星科技股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所《关于对河南恒星科技股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 395 号，以下简称“问询函”），根据问询函的要求，对相关问题回复并公告如下：

**问题一、2017 年，你公司非经常性损益发生金额为 6,100.89 万元，上年同期为 271.21 万元，同比增长 2149%。**

**（1）计入当期损益的政府补助金额为 1,739.93 万元，同比增长 1,232%，占 2017 年归属于上市公司股东的净利润的 31%。请补充说明上述政府补助收到的时间、达到披露标准时是否及时履行信息披露义务，并分析报告期内政府补助大幅增长的原因及合理性、是否具有可持续性。**

回复：公司 2017 年度计入当期损益的政府补助金额为 1,739.93 万元（占 2016 年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例为 16.45%），其中 2017 年度收到的政府补助金额为 1,687.62 万元，递延收益当期分摊 52.31 万元，主要是由于企业依据相关扶持政策得到了各级政府给予的支持。报告期内公司收到的政府补助具体如下：

公司 2017 年 7 月收到招商引资和社会资本投资社会公益事业项目奖励资金 700 万元；公司及控股子公司 2017 年 8 月、11 月分别收到进出口企业发展补助资金合计 100 万元；2017 年 9 月，公司收到工业转型升级资金 600 万元（计入 2017 年度损益 20 万元，其余计入递延收益），控股子公司收到企业技术创新引导专项项目经费 10 万元。上述政府补助事项公司履行了信息披露义务，详见公

司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的《河南恒星科技股份有限公司及全资子公司获得政府补助的公告》（公告编号 2017080）。其余公司及控股子公司当期收到的政府补助及递延收益当期分摊合计金额为 909.93 万元（其中：计入 2017 年度的政府补助 857.62 万元，递延收益 2017 年度分摊 52.31 万元），占公司 2016 年度经审计归属于上市公司股东的净利润比例为 8.60%，未达到披露标准，公司未对相关事项进行单独披露。

上述政府补助为偶然性政策性补助资金，不具有可持续性。

**（2）非同一控制下企业合并产生的收益金额为 2,315.58 万元，占 2017 年归属于上市公司股东的净利润的 41%。请补充披露相关事项的具体成因，以及是否及时履行信息披露义务。**

回复：公司 2017 年 4 月与扬州尚德太阳能有限公司（以下简称“扬州尚德”）签署《洛阳万年硅业有限公司股权转让协议》，扬州尚德持有洛阳万年硅业有限公司（后更名为：河南恒星新材料有限公司，以下简称“恒星新材料”）51%的股权，其认缴出资为 31,224.5 万元，实缴出资为 10,000 万元，经双方协商，上述实缴出资转让价格为人民币 5,200 万元。转让完成后扬州尚德不再享有恒星新材料的股权，公司对恒星新材料累计出资 39,024.50 万元（含本次收购前公司出资 7,800 万元及本次收购完成后需承担的认缴义务 21,224.5 万元），持股比例 63.74%。详见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的《河南恒星科技股份有限公司关于购买参股公司股权的公告》（公告编号：2017048）。

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期损益。公司受让扬州尚德所转让的恒星新材料股权后，合并日公司合计持有恒星新材料股权所对应的账面价值为 26,052.25 万元，与评估确认的公允价值 28,367.83 万元之间的差额为 2,315.58 万元，计入公司 2017 年度损益。

**（3）在投资收益科目中，可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益和处置可供出售金融资产取得的投资收益合计为 3,145.01 万元。2016 年和 2017 年，可供出售金融资产计提减值准备前的余额分别为 2.32 亿元和 2.66 亿元。**

请结合可供出售金融资产余额变动情况，说明上述投资收益的成因和计算过程。

回复：2016 年和 2017 年，公司可供出售金融资产计提减值准备前的余额分别为 2.32 亿元和 2.66 亿元，没有出现较大变动，其涉及的主要资产具体为：持有天弘基金-鼎恒-定增 131 号产品、巩义浦发村镇银行股份有限公司及北京嘉富诚资产管理有限公司股权。上述可供出售金融资产在 2017 年度取得的投资收益合计为 245.77 万元，具体情况如下表：

单位：万元

| 可供出售金融资产             |            |            |               |
|----------------------|------------|------------|---------------|
| 项目                   | 2017 年账面余额 | 2016 年账面余额 | 2017 年取得的投资收益 |
| 持有天弘基金-鼎恒-定增 131 号产品 | 25,000.00  | 21,553.45  | 199.80        |
| 持有巩义浦发村镇银行股份有限公司股权   | 624.00     | 624.00     | 20            |
| 持有北京嘉富诚资产管理有限公司股权    | 1,000.00   | 1,000.00   | 25.97         |
| 小计                   | 26,624.00  | 23,177.45  | 245.77        |

公司 2017 年度非经常性损益项目中，“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益”合计为 3,145.01 万元。除上述可供出售金融资产取得投资收益 245.77 万元外，其他为公司使用暂时闲置募集资金及自有资金购买理财产品取得的收益，具体情况如下表：

单位：万元

| 项目               | 2017 年取得收益 |
|------------------|------------|
| 使用暂时闲置募集资金购买理财产品 | 2,885.48   |
| 使用自有资金购买理财产品     | 13.76      |
| 小计               | 2,899.24   |

问题二、2017 年，你公司前五名供应商合计采购金额占全年采购总额比例为 51.02%。请你公司补充说明采购集中度高的原因、是否对供应商存在重大依赖以及为防范过度依赖风险已采取的措施。

回复：公司主要原辅材料分别为线材、能源、锌锭等，2017 年度前五名供应商中，第一、五名为线材供应商，第二、三名为电力供应商，第四名为锌锭供应商。

公司在原辅材料采购方面，根据自身需求和原辅材料的特点，通过全国询价、招标等方式，确定供应商选择范围，并按照具体的生产销售计划，结合入选供应商的报价、付款方式、运输费用、发货条件、优惠政策等多重因素确定具体供货单位和采购数量。公司对第一大供应商河南济源钢铁(集团)有限公司（以下简称“济钢”）的采购占比较大，是因为公司及子公司所需的主要线材型号均可在济钢进行采购，结合济钢的运距优势及多年来的合作关系，且济钢对供应我公司的产品优惠力度较大，服务及时，故公司在线材的采购中对济钢的采购量较大。

公司在其他主要辅助材料的采购中，与业内多家公司供应商均保持合作关系，每月都会在不断对比分析的基础上与各个供应商进行不同程度的合作，原辅材料采购价格公允，且不存在对主要供应商依赖的情况。

**问题三、2017 年末，你公司存货余额为 5.15 亿元，较期初增长 60%，计提存货跌价损失金额为 84.82 万元，计提比例为 0.16%，2016 年末计提存货跌价准备。请你公司结合原材料价格、产品价格走势、存货分类情况，说明 2016 年末计提跌价准备的原因及 2017 年存货跌价准备计提的充分性。**

回复：公司存货主要分为原材料、在产品、库存商品、周转材料等；库存商品主要分为：钢帘线、超精细钢丝、镀锌钢丝钢绞线、预应力钢绞线等。每年末公司对主要的存货按照存货的估计售价减去至完工时估计要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后，对比可变现净值与存货成本孰低的原则，当可变现净值低于成本时，确认计提存货跌价准备。

2016 年末，根据上述计提存货跌价准备原则，通过对存货可变现净值与成本对比测试，不需要计提存货跌价准备。

2017 年末，计提的存货跌价准备为库存商品中的超精细钢丝产品。2017 年第二季度超精细钢丝产品市场萎缩，产品逐步被超精细金刚线替代，出现产品售价下降但生产成本上升的情况，公司根据上述计提存货跌价准备原则及结合市场

情况对超精细钢丝产品进行了减值测试，对其账面价值为 413.27 万元的库存商品计提了 84.82 万元的减值准备，计提比例为 20.52%。其他存货经减值测试后不存在减值现象。

**问题四、2017 年末，你公司应收账款账面余额为 7.36 亿元，较期初增长 21%，计提应收账款坏账损失为 2,904.83 万元，同比下降 28%。请结合你公司报告期内的信用政策和期后回款情况，分析说明在应收账款增长的情况下坏账损失计提金额下降的原因及合理性。**

回复：报告期内，公司对客户的信用政策没有重大变化，且公司不存在根据应收账款期后回款调整应收账款坏账准备的情况。公司 2017 年度坏账损失金额为 2,904.83 万元，2016 年度坏账损失金额为 4,035.96 万元，同比下降 1,131.13 万元，坏账损失变动的具体情况如下：

单位：万元

| 项目                   | 2017 年度  | 2016 年度  | 2017 年度-2016 年度 |
|----------------------|----------|----------|-----------------|
| 应收账款单项金额重大并单独计提坏账准备  | 2,239.75 | 3,084.77 | -845.02         |
| 应收账款按信用风险特征组合计提坏账准备  | 542.14   | 262.71   | 279.43          |
| 应收账款单项金额重大核销坏账准备     | -        | 441.23   | -441.23         |
| 应收账款按信用风险特征组合核销坏账准备  | 84.63    | 242.19   | -157.56         |
| 其他应收款按信用风险特征组合计提坏账准备 | 38.31    | 5.05     | 33.26           |
| 合计                   | 2,904.83 | 4,035.96 | -1,131.13       |

公司 2017 年度坏账损失下降主要是因为应收账款单项金额重大并单独计提坏账准备的金额减少。2016 年度单项金额重大并单独计提坏账准备的客户中江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司（以下简称“江西赛维”）因破产重整计提了 2,326 万元坏账准备。后因该重整计划发生变化，公司根据江西赛维破产重整的最新情况，在 2017 年度对江西赛维补提 951 万元的坏账准备，造成 2017 年度应收账款坏账准备计提金额比 2016 年度下降 1,375 万元。2017 年度公司按信用风险特征组合补提的应收账款坏账准备金额为 542.14 万元，与公司 2017 年度应收账款余额的增加情况基本相符。

**问题五、2017 年末，你公司应收票据余额为 5.89 亿元，较期初增长 219%。请你公司补充说明报告期内你公司收款政策是否发生变化，并分析应收票据增**

长幅度较大的原因。

回复：报告期内，随着公司销售收入的增长，公司 2017 年度收到的应收票据金额有所上升，同时，国内外经济环境及金融政策发生变化，收到的风险抵抗能力较弱的银行所出具的银行承兑汇票有所增加，且票据期限有所延长。对此，公司将收到的银行承兑汇票进行分类管理，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定，结合金融市场情况，对部分已背书转让的银行承兑汇票未进行终止确认，未终止确认的应收票据金额为 2.98 亿元。剔除未终止确认的应收票据的影响，公司 2017 年末应收票据余额为 2.91 亿元，较期初增加了 57.41%。

**问题六、2015 年至 2017 年，你公司资产负债率分别为 33.81%、33.09%和 51.89%。2017 年末，短期借款余额为 10.78 亿元，较期初增长 259%，长期借款余额为 3.76 亿元，较期初增长 42%。请你公司结合同行业公司情况，分析资产负债率上升的原因及合理性，并补充说明你公司借款的主要用途，并结合借款期限、利率、抵押物情况说明公司是否存在融资偿付风险。**

回复：公司所处的行业主要是金属制品行业，由于受原材料价格上升及公司产品产量增加的影响，公司 2017 年度经营资金需求有所增加，同时，由于恒星新材料资产负债率较高，公司将其收购后在一定程度上增加了公司的资产负债率。此外，由于公司在 2017 年度对部分已背书转让的银行承兑汇票未进行终止确认，对公司的资产负债情况也造成了影响。

截止 2017 年末，公司短期借款及长期借款的具体情况如下：

短期借款

单位：万元

| 借款类型 | 借款金额       | 借款用途   | 担保方式                              |
|------|------------|--------|-----------------------------------|
| 质押借款 | 4,234.50   | 补充流动资金 | 承兑汇票质押                            |
| 保证借款 | 94,804.62  |        | 公司与控股子公司之间相互担保、公司股东及法定代表人提供连带责任保证 |
| 信用借款 | 8,800.00   |        | 公司信用担保                            |
| 合计   | 107,839.12 |        |                                   |

注：截止 2017 年末，公司上述短期借款的合同年利率为：4.2%-5.27%之间，借款期限：1 年以内。

## 长期借款

单位：万元

| 借款类型         | 借款金额      | 借款用途                    | 担保方式                   |
|--------------|-----------|-------------------------|------------------------|
| 抵押借款         | 28,117.80 | 用于实施 3 万吨钢帘线技改项目及补充流动资金 | 固定资产、无形资产抵押及股权质押       |
| 保证借款         | 18,282.20 | 补充流动资金                  | 公司股东及法定代表人、子公司提供连带责任保证 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 8,800.00  | -                       | -                      |
| 合计           | 37,600.00 | -                       | -                      |

注：截止 2017 年末，公司长期借款为项目贷款和流动资金贷款，合同约定的年利率为：4.51%-5.39%（部分利率有随基准利率波动的情形），借款期限：2 至 7 年。

公司短期借款主要以公司、控股子公司之间相互提供担保，公司股东及法定代表人提供连带责任保证的担保方式；少量采用公司及股东资产进行抵质押的方式进行担保。

结合企业及行业情况，公司短期债务虽有所增加，但负债率处于同行业的中等水平，且公司目前每个月有 2 个多亿的资金流入，企业运行正常，现金流良好，不存在融资偿付风险。

**问题七、2017 年末，你公司其他应付款余额为 5.59 亿元，2016 年末余额为 3,991.22 万元，其中资金拆借余额为 5.39 亿元。请你公司补充列示主要资金拆借的情况，包括但不限于融资金额、融资方、利率、期限、抵押物、主要用途和使用情况等，并说明是否存在流动性风险。**

回复：2017 年末，公司其他应付款余额为 5.59 亿元，主要是公司在 2017 年将恒星新材料纳入公司合并报表后增加所致。其中 5.39 亿元为恒星新材料在前期经营建设过程中部分股东向其提供的资金支持。

恒星新材料主要资金拆借方谢保军、史万福、河南中成房地产开发集团有限公司（以下简称“中成房地产”）合计向恒星新材料提供资金支持 5.31 亿元，由其无偿使用，未约定借款期限，未提供抵押物。后期公司通过与相关方协商，经恒星新材料与其他股东达成一致意见后，于 2018 年 1 月，完成中成房地产、史万福合计持有恒星新材料 18,115.2 万元债权转换为恒星新材料股权的事项，该部分债务结束，在一定程度上降低了公司整体的资产负债率。

综上，公司 2017 年其他应付款余额 5.59 亿元，主要为部分股东为推动恒星新材料项目建设和经营需要为其提供的资金支持，部分债务已经得到处理，剩余债务将根据各方情况协商解决，不存在流动性风险。

**问题八、2017 年，你公司销售费用发生额为 1.14 亿元，其中职工薪酬为 985.12 万元，同比下降 39%。请你公司结合销售人员人数变动、工资情况，分析职工薪酬下降的原因及合理性。**

回复：公司 2017 年度销售费用合计发生额为 1.14 亿元，其中职工薪酬为 985.12 万元，与 2016 年度的 1,604.07 万元相比，同比下降 39%，下降 618.95 万元。经分析，公司 2017 年度销售人员人数及工资较上年度未发生较大变动，职工薪酬下降主要是因为公司实施的限制性股票激励计划在 2017 年度应承担的股权激励费用较上年度有所下降，计入职工薪酬中的股权激励费用较上年度下降 527 万元。

特此公告。

河南恒星科技股份有限公司董事会

2018 年 6 月 13 日