

关于对山东宏创铝业控股股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函（2022）第 7 号

山东宏创铝业控股股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司近三年净利润分别为 3.25 亿元、-1.65 亿元、-0.75 亿元，扣非后净利润分别为-0.54 亿元、-1.70 亿元、-0.92 亿元。

（1）请年审会计师说明运用持续经营假设是否恰当，是否识别出重大经营亏损等对持续经营能力产生重大疑虑的事项，审计过程中是否审慎评估持续经营不确定性事项的性质和对财务报表的影响，详细说明在评估上市公司持续经营假设时履行的审计程序。

（2）请你公司结合所处行业状况、各主营业务经营情况、资产结构及偿债能力等因素，说明公司近三年扣非后净利润持续为负的原因，与同行业公司是否存在较大差异，并详细说明公司

持续经营能力是否存在不确定性，是否实质触及本所《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条第（七）项应实施其他风险警示的情形，请年审会计师核查并发表明确意见。

（3）请结合上述情况说明公司拟采取的改善经营业绩的具体措施。

2. 年报显示，你公司报告期实现营业收入31.91亿元，同比增加34.79%，扣除与主营业务无关收入2,520.41万元后的营业收入为31.65亿元；报告期经营活动产生的现金流量净额为-5,219.48万元，同比下降188.48%且由正转负。

（1）请你公司补充说明报告期内与主营业务无关的其他收入的具体内容，包括但不限于业务内容、金额、较上年同期变化情况、确定与主营业务无关的业务收入的判断依据。

（2）请你公司根据本所《上市公司自律监管指南第1号——业务办理》关于“营业收入扣除相关事项”的有关规定，结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，说明各类业务是否存在与公司正常经营业务无直接关系、偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除是否充分、完整。

（3）请你公司说明报告期营业收入增长而经营活动产生的现金流量净额大幅下降且由正转负的原因及合理性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

3. 你公司近三年有色金属加工业务毛利率分别为3.28%、

-0.56%、1.91%。请你公司结合产品上下游价格变动、成本费用归集、同行业公司毛利率等情况说明有色金属加工业务毛利率持续较低的原因与合理性，与同行业公司情况是否存在较大差异及其原因，请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

4. 你公司 2019 年 3 月收购鸿博铝业 100%股权，鸿博铝业 2018 年、2019 年、2020 年及 2021 年分别实现营业收入 1.52 亿元、16.91 亿元、31.86 亿元、48.56 亿元，分别实现净利润 -3,385.18 万元、-5,670.42 万元、-1.58 亿元、-9,530.84 万元。鸿博铝业 2020 年及 2021 年营业收入均高于你公司当年营业收入。

(1) 请你公司结合子公司与上市公司业务往来情况、子公司之间的业务往来情况等说明鸿博铝业营业收入高于上市公司合并报表范围营业收入的原因及合理性，核实上述披露是否有误。

(2) 请结合鸿博铝业的运营情况说明你公司收购鸿博铝业后，鸿博铝业收入实现大幅增长但业绩持续亏损的原因，你公司拟采取的改善措施。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

5. 年报显示，报告期你公司第一大供应商由关联方邹平县宏正新材料科技有限公司变更为控股股东山东宏桥新型材料有限公司，采购额为 16.60 亿元，占年度采购总额比例为 54.48%。你公司 2021 年关联采购金额为 21.15 亿元，占营业成本的 68.07%。

(1) 请说明公司第一大供应商变更的原因，结合公司经营特点、所处行业特征等说明向关联方进行大额采购的必要性，是

否存在对关联方的重大依赖。

(2) 请结合市场可比价格等说明关联采购定价的公允性，是否存在向关联方输送利益的情形。

(3)《控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》显示，2021 年度你公司与控股股东附属企业邹平县汇盛新材料科技有限公司发生资金往来，预付账款科目 2021 年累计发生金额为 1.25 亿元，期末余额 379.73 万元。请你公司说明上述资金往来的性质及发生原因，核查是否存在关联方非经营性资金占用。

(4) 请你公司核查并说明是否存在控股股东及其关联方资金占用情形，是否存在违规对外担保情况。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。请独立董事核查问题 (3) (4) 并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司应收票据期末余额为 4.20 亿元，期初余额为 0。请结合你公司的信用政策和销售情况解释说明应收票据余额增长的原因，并说明截至目前你公司应收票据的收回情况，是否存在无法兑付的风险，是否需计提减值准备。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司存货期末余额为 6.41 亿元，同比增长 32.81%，其中原材料期末余额为 1.41 亿元，同比增长 114.37%；报告期计提存货跌价准备金额为 1,903.86 万元，同比下降 63.55%，转回及转销金额为 2,185.58 万元。

(1) 请你公司说明原材料账面余额同比大幅增长的原因及

合理性。

(2) 请结合存货构成、存货性质特点、市场行情、商品价格、在手订单等情况以及你对存货的内部管理制度等说明近三年存货跌价准备计提的充分性,跌价准备转回或转销的原因与合理性,是否存在以前年度计提不充分或通过调节资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

8. 《关于计提资产减值准备的公告》显示,你公司 2021 年对应收款项计提资产减值准备 262.65 万元,其中对应收账款计提减值准备-261.49 万元,对其他应收款计提减值准备 524.15 万元。请你公司说明上述应收款项减值测试过程、主要参数选取是否合理、坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

9. 年报显示,你公司报告期营业外支出 793.31 万元,占利润总额比例为-10.78%,主要是报告期内公司支付安阳市人民政府补偿金。请你公司补充说明支付补偿金的原因。

10. 年报显示,你公司报告期投资收益金额为-1,733.18 万元,占利润总额比例为 23.55%,主要是报告期内被认定为无效套期的投资损失。请你公司说明上述投资损失的形成原因,报告期套期保值相关会计处理是否合规。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

11. 年报第 53 页显示,你公司于 2022 年 2 月 28 日披露内

部控制审计报告全文，内控审计报告意见类型为标准无保留意见，会计师出具的内部控制审计报告与董事会的自我评价报告意见一致。你公司并未披露内部控制审计报告，请你公司核实上述披露是否有误，并自查年报全文；如存在披露不准确或重大遗漏情形，请予以更正。

12. 请在年报“合并财务报表项目注释”部分补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2022年3月29日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2022年3月15日