

# 关于对鲁丰环保科技股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 104 号

## 鲁丰环保科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 97,712.05 万元，同比下降 36.06%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,415.06 万元，同比增长 111.95%。请你公司说明：

（1）结合报告期行业情况、主要产品销量、价格走势、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等的变化情况，说明本年度营业收入下降而净利润大幅提升的原因及合理性；

（2）2016 年第一至第四季度，你公司收入分别为 18,506.69 万元、23,654.07 万元、24,960.66 万元和 30,590.63 万元，归属于上市公司股东的净利润分别为-402.84 万元、1,128.70 万元、23.09 万元和 666.12 万元，请你公司披露 2016 年第一至第四季度营业收入及净利润波动较大的原因，以及净利润变动幅度与营业收入不相匹配的具体原因；

（3）2016 年你公司铝卷业务实现销售收入 96,621.97 万元，同比增加 94.26%，毛利率提升 2.28 个百分点至 2.25%。请结合产品销

售情况及成本价格走势等因素，对比同行业公司，详细说明该业务收入及毛利率大幅提升的原因。

2、你公司 2014-2016 年经营活动产生的现金流量净额分别为 -43,171.86 万元、-24,673.53 万元、-19,205.15 万元，连续三年为负。请详细列示主要销售客户及供应商名称、账款情况、信用政策及票据结算方式等，说明公司经营性现金流净额大幅小于净利润的原因，并说明目前你公司现金流是否满足正常生产经营的需要及拟采取的措施。

3、报告期内，公司前五大客户占比 98%，前五名客户销售中关联方销售额占年度销售总额比例 98.95%，其中第一大客户占比 46.19%；你公司前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例 69.82%，前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例 25.49%。请你公司说明：

(1) 结合你公司行业特点及销售、采购模式，说明你公司客户及供应商集中度较高的原因及合理性，并请说明公司是否存在对前五大客户及供应商的依赖，若存在，请补充提示相关风险；

(2) 你公司 2015 年度前五大客户销售占比为 37.96%，请说明 2016 年度前五大客户销售占比较 2015 年度大幅调高的原因及合理性；

(3) 请列表说明你公司前五大客户及供应商的名称及关联关系，结合销售、采购价格说明其中关联方交易定价的公允性，并说明是否按照相关规定履行审批程序和信息披露义务。

请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

4、报告期内，你公司存货余额为7,279.39万元，同比增长50.77%；本期计提存货跌价准备112.41万元，较上年同期2,165.78万元下降94.81%。请详细说明：

(1) 结合你公司产品的销售和库存情况，说明存货账面价值大幅增加的原因与合理性；

(2) 请说明存货跌价准备与存货变动情况不匹配的原因，以及存货跌价准备计提的充分性与合理性。

请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

5、报告期内，你公司应收账款19,764.35万元，同比下降23.95%，计提坏账准备金额-587.76万元；其他应收款34,689.63万元，同比下降61.51%。请说明：

(1) 请结合应收账款的分类、主要客户的变动情况，说明公司应收账款下降的原因及合理性；

(2) 请结合公司坏账计提政策，说明报告期内公司坏账准备的计提是否充分；

(3) 公司前五名应收账款汇总金额21,326.39万元，占应收账款总额的比例达99.30%。请详细披露前五名应收账款客户的具体名称、应收账款金额及对应提坏账准备，逐个说明欠款方与你公司是否存在关联关系。

请你公司年审会计师对上述问题进行核查并发表意见。

6、报告期内，你公司应付票据期末余额为3,000万元，较去年同期21,945万元减少86.32%。请补充说明应付票据余额大幅下降的

原因，并结合应付票据余额的变动，说明公司业务模式和结算模式是否发生重大变化，如是，请说明变化的具体情况。

7、报告期内，你公司发生资产减值损失-3,208.38 万元，请结合资产减值损失的子科目详细说明资产减值大幅下降的原因及合理性，及相关资产减值准备计提是否充分。请你公司年审会计师对上述问题进行核查并发表意见。

8、2015 年 7 月 4 日，你公司披露《鲁丰环保科技股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书》，你公司将 6 家子公司的股权出售给远博实业发展有限公司（以下简称“远博实业”），6 家子公司分别为博兴县瑞丰铝板有限公司（以下简称“瑞丰铝板”）、上海鲁申铝材有限公司（以下简称“上海鲁申”）、鲁丰北美有限公司（以下简称“鲁丰北美”）、鲁丰铝业（香港）有限公司（以下简称“鲁丰香港”）、青岛鑫鲁丰环保材料有限公司（以下简称“青岛鑫鲁丰”）、山东鲁丰铝箔制品有限公司（以下简称“鲁丰制品”），请你公司说明：

(1) 列示上述 6 家交易标的资产交割及股权过户时间；

(2) 你公司与上述 6 家交易标的自 2015 年 7 月 4 日至今发生的交易情况及资金往来情况，关联关系变化情况，是否按照相关规定履行审批程序和信息披露义务，是否存在违规资金占用及对外担保情况。

9、根据会计师出具的 2016 年控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明，你公司与关联企业远博实业、瑞丰铝板、青岛鑫鲁丰、青岛润丰铝箔有限公司（以下简称“润丰铝箔”）2016 年度分别存

在往来款 27.22 万元、110,694.89 万元、30,496.16 万元、16,211.70 万元，形成非经营性资金往来；与原参股公司青海鲁丰鑫恒铝材有限公司（以下简称“鑫恒铝材”）存在往来款期末余额 30,985.17 万元，形成非经营性资金往来。请逐笔详细说明：

（1）上述资金占用产生的具体原因、性质、占用资金日最高余额、占用总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例；

（2）上述资金占用是否存在控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或财务资助的情形，并请说明是否按照相关规定履行审批程序和信息披露义务。

10、2016 年 12 月 14 日，你公司将所持有鑫恒铝材 14.26%的股权出售给青海博盈铝材有限公司（以下简称“博盈铝材”），交易作价为 11,380 万元，请你公司说明：

（1）交易前后鑫恒铝材股权结构变化情况，你公司与博盈铝材之间是否存在关联关系以及除关联关系以外的其他关系；

（2）你公司出售鑫恒铝材的目的，鑫恒铝材最近一年又一期的主要财务数据，交易作价的依据及合理性，是否按照相关规定履行审批程序和信息披露义务；

（3）交易的会计处理及对公司业绩的影响，请会计师进行核查并发表意见。

11、2016 年 7 月 28 日，你公司原实际控制人于荣强将持有的远博实业股权进行了转让，请你公司说明：

（1）远博实业股权受让方基本情况，交易前后远博实业股权结

构变化情况，你公司与远博实业及其受让方之间是否存在关联关系以及除关联关系以外的其他关系；

(2) 于荣强转让远博实业股权时，瑞丰铝板、青岛鑫鲁丰、润丰铝箔、上海鲁申、鲁丰北美、鲁丰香港和鲁丰制品有限公司等公司的股权转让金额与你公司将之转让给于荣强作价金额的差异情况。

12、2016 年，你公司为瑞丰铝板及其子公司润丰铝箔分别提供 16,480 万元和 15,922 万元担保，你公司披露的担保金额为 219,445.39 万元，请自查披露是否正确。

13、因你公司 2014 年、2015 年连续两个会计年度经审计的净利润为负值，你公司股票被实施退市风险警示处理，2016 年度你公司经审计净利润实现扭亏为盈。请你公司认真自查并明确说明是否存在其他应实施退市风险警示处理和其他风险警示处理的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2017 年 5 月 11 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报山东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2017 年 5 月 5 日