

关于对山东宏创铝业控股股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 52 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 2017 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 144,649.53 万元，同比上升 48.04%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3,943.14 万元，同比增长 178.66%。请你公司说明：

（1）结合你公司不同业务所处行业的竞争格局、市场地位、业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况，说明本年度营业收入及净利润大幅提升的原因及合理性，并自查收入确认的真实性，是否存在提前确认收入和结转成本的情况，请年审会计师说明其就 2017 年收入确认及成本及核算执行的审计程序；

（2）2017 年第一至第四季度，你公司净利润分别为 2,323.00 万元、526.41 万元、696.71 万元、397.04 万元，请你公司披露 2017 年第一至第四季度净利润波动较大的原因；

（3）2017 年你公司铝卷业务实现销售收入 143,784.09 万元，同比增加 48.81%；材料业务实现收入 42.13 万元，同比下降 87.31%。

请结合产品销售情况及成本价格走势等因素并对比同行业公司，详细说明铝卷业务收入大幅提升、材料业务收入大幅下降的原因及合理性。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

2、你公司披露，公司 2015 年 7 月 31 日完成重大资产重组后，把相关铝箔业务出售给原关联方远博实业发展有限公司，公司原子公司变成公司的主要客户，其中公司第一大客户博兴县瑞丰铝板有限公司、第二大客户青岛润丰铝箔有限公司均为你公司的原子公司，销售金额占比分别达 50.97%、47.79%。请详细说明：

(1) 你公司前五名客户销售中关联方销售额占年度销售总额比例由 2016 年的 98.95% 下降至本报告期的 0%，请补充披露 2016 年、2017 年公司前五名客户的名称，并说明前五大客户是否发生重大变化，如是，请进一步说明发生变化的具体原因及其合理性；

(2) 请对照《股票上市规则（2018 年修订）》第十章的规定，说明前五名客户是否属于公司的关联人，是否履行关联交易的审批程序和信息披露义务，其与公司及公司实际控制人在业务合作、债权债务、产权、人员等方面是否存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系，请年审会计师说明其就 2017 年关联交易执行的审计程序；

(3) 你公司与博兴县瑞丰铝板有限公司、青岛润丰铝箔有限公司交易的必要性，并请结合销售价格、市场价格及行业统计数据，说明上述交易的公允性；

(4) 你公司是否严重依赖与前五名客户的销售，是否存在通过

与上述公司交易操纵收入确认的情形，请年审会计师说明其就 2017 年收入确认执行的审计程序；

（5）请补充披露 2017 年你公司为前五名客户提供担保的情况，包括但不限于担保的金额、类型、起始日期、担保原因及合理性，以及是否履行相关的审议程序及信息披露义务；

（6）请说明你公司与收入确认及关联交易相关的内部控制制度及执行情况。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

3、你公司 2014 年至 2017 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、-8,587.37 万元，连续四年为负。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与净利润不匹配的原因，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。

4、根据会计师出具的 2017 年控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明，你公司与原受同一人控制的远博实业发展有限公司 2017 年度发生 5,697.52 万元非经营性资金往来。请详细说明：

（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）结合原资产出售协议约定，说明资产出售款项还款时间是否超出规定期限，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的情形，是否履行了相应信息披露义务。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

5、据披露，你公司控股股东山东宏桥新型材料有限公司主营业务为铝矿砂（铝矾土）贸易、铝锭、铝板、铝箔、铝带、铝制品和铝型材的加工及销售。请详细说明控股股东是否与你公司存在同业竞争，如是，请补充披露同业竞争的具体情况，包括但不限于同业竞争领域、对公司的影响，及解决同业竞争的具体措施、时间限制、进展和保障性安排，并提供相应措施是否充分、合理和具有可操作性的分析。

6、报告期内，你公司应收账款余额为 2.81 亿元，同比增长 42.38%；应收票据余额为 7,276.50 万元，同比增长 100%。本期计提坏账准备金额 464.33 万元。请说明：

（1）结合应收账款及应收票据的分类、信用政策、主要客户变动情况及坏账计提政策，说明公司应收账款及应收票据大幅上升的原因及合理性，以及你公司坏账准备计提的充分性；

（2）你公司前五名应收账款汇总金额 3.01 亿元，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、对应计提坏账准备以及期后回款情况，并请说明前五名应收账款客户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事项进行核查并发表意见。

7、报告期内，你公司发生资产减值损失-1,454.43 万元，你公司披露原因为坏账损失冲回。请详细说明：

（1）你公司冲回坏账损失 1,511 万元，请详细说明该笔坏账对应的原应收账款的具体内容，包括但不限于客户名称、关联关系、应

收账款金额、坏账计提比例、计提原因、收回时间，并请说明此前计提上述坏账的合理性；

(2) 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、据披露，你公司预付款项余额由 2016 年的 11,685.29 万元下降至 2017 年的 1,244.98 万元，同比下降 89.35%。请补充说明：

(1) 你公司预付款项大幅下降的原因，并结合预付款项的变动情况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；

(2) 你公司前五名预付款项汇总金额为 1,186 万元，占比达 95.26%。请详细披露前五名预付款项对象的具体名称、金额及原因，与你公司是否存在关联关系。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

9、报告期内，你公司存货余额为 8,968.73 万元，同比增长 23.21%；2015 年至 2017 年，你公司分别计提存货跌价准备 2,165.78 万元、112.41 万元、56.91 万元，连续三年下降。请结合你公司产品的销售和库存情况，说明存货余额大幅增加、存货跌价准备连续三年下降的原因，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。

10、报告期内，你公司财务费用为 232.50 万元，较去年同期 1,027.84 万元下降 77.38%，你公司披露原因为报告期公司银行贷款

减少导致利息支出及手续费减少所致。请你公司结合报告期你公司贷款金额、利率、产品销售等具体情况，详细说明报告期内你公司财务费用大幅下降的原因及合理性。请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

11、报告期内，你公司应付账款 3,211.67 万元，较去年同期 1,106.38 万元增长 190.29%；应付票据期末余额为 0 元，较去年同期 3,000 万元下降 100%。请补充说明你公司应付账款余额大幅上升而应付票据余额大幅下降的原因，并结合余额变动，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。请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

12、报告期内，你公司其他应收款余额为 26.07 万元，较去年同期 334,689.63 万元同比减少 99.92%。请你公司详细说明：

（1）你公司披露其他应收款大幅下降的原因主要是报告期公司收回青海鲁丰新型材料有限公司、远博实业发展有限公司款项所致。请补充披露上述款项形成原因、金额、偿还时间等内容；

（2）你公司与邹平铝业集团有限公司所形成的破产重整债权 30.82 万元的具体内容。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

13、报告期末，你公司在建工程为 3013.76 万元，主要系新增年产 15 万吨高精度铝板带铸轧线生产项目、年产 8.5 万吨高精度铝板带生产项目，预算数分别为 2 亿元、1.5 亿元，请你公司详细说明：

（1）上述项目建设资金的来源，对公司财务状况的影响；

(2) 上述在建工程的新增原因、具体建设内容、项目用途、施工进度、预计完工时间、对你公司日常生产经营的影响等。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2018 年 5 月 9 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

2018 年 5 月 2 日