

关于对山东宏创铝业控股股份有限公司 2018 年年报 的问询函

中小板年报问询函【2019】第 30 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 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 0.20 亿元，较上年同期增加 123.68%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）865.05 万元，较上年同期减少 78.06%。2017 至 2018 年度，你公司主要产品铝卷的毛利率分别为 3.63%、2.66%。

（1）请你公司结合业务模式、信用政策等情况，说明报告期内净利润大幅减少而经营活动产生的现金流量净额大幅增加的原因及合理性。

（2）请你公司结合行业发展、行业竞争、产品成本、同行业对比等情况，分析说明你公司主要产品铝卷毛利率长期偏低的原因，并说明你公司拟采取的应对措施。

2、报告期内，你对原子公司博兴县瑞丰铝板有限公司（以下简称“瑞丰铝板”）的销售额为 9.45 亿元，较去年同期增加 28.12%，占年度销售总额比例为 62.24%；对关联方的采购额占年度采购总额的比例为 78.54%。

(1) 请你公司说明近两年对瑞丰铝板的销售额持续增加的原因，披露相关销售的产品类型、数量、销售毛利率、信用政策和回款周期等，并与其他销售客户进行比对，说明是否存在较大差异，是否对瑞丰铝板存在客户依赖。

(2) 请你公司说明瑞丰铝板等主要销售客户与公司、公司股东及董监高人员是否存在关联关系，自查相关销售合同是否达到日常经营重大合同的披露标准，是否履行及时披露义务。

(3) 请你公司说明采购关联交易的占比较大的原因和必要性，并补充披露前三大关联供应商的明细，包括但不限于客户名称、采购内容、采购价格等。

3、报告期末你公司存货账面余额为 1.46 亿元，同比增加 61.85%，存货跌价准备余额为 198.38 万元。请你公司说明报告期末存货余额大幅增加的原因，并结合存货成新率、可变现净值、同行业公司存货跌价准备计提比例说明是否已充分计提存货跌价准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期内，你公司可供出售金融资产中对山东汇佳资本管理有限公司的股权投资减少 600 万元，请你公司说明股权投资的情况、减少原因、相关的会计处理、对公司 2018 年度损益的影响以及是否履行了必要的审议程序和信息披露义务。

5、报告期末你公司在建工程账面价值为 1.75 亿元，同比增加 480.93%，主要在建项目为年产 8.5 万吨高精度铝板带生产项目。请你公司结合目前产品生产线的负荷程度、存货库龄、行业市场容量、

销售预测、经营战略等情况说明进一步加大产能投资的原因及合理性，说明是否可能导致产能过剩的情况。

6、报告期内，你公司管理费用中职工薪酬发生额为 1,211.37 万元，较上年同期增加 105.73%。请你公司说明本期职工薪酬大幅增加的原因。

7、报告期内，你公司营业外收入中无主债务核销收益为 226.40 万元。请你公司补充披露该债务的债权人名称、核销依据等情况，并说明核销处理是否符合企业会计准则要求。请年审会计师核查并发表意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 4 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

2019 年 4 月 1 日