

证券代码:002002 证券简称:鸿达兴业 公告编号:临2015-061  
**鸿达兴业股份有限公司**  
**关于深圳证券交易所2014年年报问询函的回复公告**

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

鸿达兴业股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对鸿达兴业股份有限公司2014年年报问询函》(中小板年报问询函[2015]第99号),以下简称“年报问询函”,公司对年报问询函所提出的问题进行了核查和分析,现将有关回答内容公告如下:

一、2012年至2014年,公司营业收入呈逐年上升趋势,净利润呈逐年下降趋势。请结合具体的经营政策和数据说明营业收入、净利润与经营活动现金流量净额连降三年为数是否逐年下降。请结合具体的经营政策和数据说明营业收入、净利润与经营活动现金流量净额连降的原因,同时比较公司调整前后的信用政策,结合相关会计科目的说明该等调整对经营性现金流量的影响。

说明:

2012年至2014年,公司经营活动产生的现金流量净额逐年下降,且与营业收入和净利润存在较大差异,主要原因是:

1.由于宏观经济不景气及行业周期性波动,客户资金面普遍较为紧张,公司为了维持良好的合作关系,给予长期合作的客户较低的付款期限。

(2)为提高市场份额和中谷矿业新增产能投放市场打下基础,乌海化工利用华北、西南等地PVC企业开工率低落部分产能退出市场后,同时考虑宏观经济形势,客户资金状况和以往信用记录,乌海化工适当延长部分客户的赊销信用期,平均延长到6个月,部分信用状况较好的企业回款时间超过6个月。

(3)本公司电石项目投产,新增大量电石产品对销售,出于新产品市场推广的需要,公司对部分规模较大的电石客户给予了超过3个月的赊销信用期。

2.坏账损失计提情况分析

公司期末对应收账款按既定的会计政策进行了坏账计提;其中对于单项金额重大的应收账款单独进行减值测试,单独测试发生减值的重大应收账款,则归入账龄组合一并计提坏账准备。

报告期内,公司应收账款及坏账准备情况如下:

账 龄	期初数			坏账准备		
	账面余额	计提比例%	坏账准备			
1年内	418,496,929.08	5.00	20,924,864.44	230,140,286.88	5.00	11,507,014.35
1-2年	52,997,589.47	10.00	5,299,758.95	18,037,337.91	10.00	1,803,733.80
2-3年	14,524,793.67	15.00	2,178,719.05	6,184,127.00	15.00	927,619.05
3-4年	5,900,588.27	50.00	2,950,294.14	1,344,976.91	50.00	674,489.22
4-5年	1,199,113.98	80.00	959,291.18	416,637.29	80.00	333,209.84
5年以上	1,092,099.09	100.00	932,999.99	3,591,835.94	100.00	3,591,835.94
合 计	497,111,740.46		36,304,607.75	295,715,181.43		18,853,965.20

报告期末,公司账龄在一年以内的应收账款占应收账款余额比例保持在95%以上,保持较好的回款情况,且报告期内未实际发生坏账损失。

公司坏账计提政策如下所示:

账 龄	应收账款计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	15%
三至四年	50%
四至五年	80%
五年以上	100%

经核査,公司坏账计提比例处于行业平均水平,坏账准备计提充分。

特此公告。

2015年6月2日,鸿达兴业股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“鸿达兴业”)收到控股股东内蒙古海达化工有限公司(以下简称“鸿达兴业集团”),截止目前持有公司41.69%股份的《关于向鸿达兴业股份有限公司股东大会提交临时股东大会议案的函》,提议案将《关于公司为全资子公司提供担保的议案》,同意公司为全资子公司内蒙古乌海化工有限公司(以下简称“乌海化工”)融资事项提供担保,具体情况如下:

1.公司因生产经营活动的客户较为集中,给予长期合作客户较为宽松的付款期限,公司为了维持良好的合作关系,给予长期合作的客户较低的付款期限。

(2)为提高市场份额和中谷矿业新增产能投放市场打下基础,乌海化工利用华北、西南等地PVC企业开工率低落部分产能退出市场后,同时考虑宏观经济形势,客户资金状况和以往信用记录,乌海化工适当延长部分客户的赊销信用期,平均延长到6个月,部分信用状况较好的企业回款时间超过6个月。

(3)本公司电石项目投产,新增大量电石产品对销售,出于新产品市场推广的需要,公司对部分规模较大的电石客户给予了超过3个月的赊销信用期。

2.坏账损失计提情况分析

公司期末对应收账款按既定的会计政策进行了坏账计提;其中对于单项金额重大的应收账款单独进行减值测试,单独测试发生减值的重大应收账款,则归入账龄组合一并计提坏账准备。

报告期内,公司应收账款及坏账准备情况如下:

单位:万元

类 别	期初数			坏账准备
	账面余额	计提比例%	坏账准备	
应收账款	4,983.35	4,983.35	812.48	812.48
其他应收款	2,247.47	69.38	2,178.09	1,631.27
合 计	7,230.82	69.38	7,161.44	2,443.75

报告期末,公司存货周转率、存货周转天数和存货余额均有所增加,存货周转率和存货周转天数呈上升趋势,存货余额呈上升趋势。

公司本期经营业绩的下滑主要是因为公司对部分客户给予的信用期限延长,导致客户回款时间变长,从而影响了公司的经营业绩。

说明:

经公司于2014年7月8日召开的第五届董事会第七次(临时)会议审议通过,自2014年4月1日起,子公司乌海化工和中谷矿业的原存机设备和部分新建机设备折旧年限由之前的5-18年变更为10-20年,根据企业会计准则的规定,本次会计估计变更对当期净利润的影响数不超过600万,未导致公司的盈亏性质发生变化。

上述会计估计变更使坏账准备金额增加,存货规模扩大增加了在原材料价格大幅下跌时的经营风险,对于上述风险,一方面公司管理层从内控建设、业务流程等环节加强对采购、库存和融资的风险控制,另一方面,公司加强与客户的沟通,与客户保持良好的合作,及时关注客户的经营情况,对客户的信用情况持续进行评估。

二、报告期内,公司部分机器设备折旧年限由15-18年变更为10-20年,请说明该变更对公司当期及未来业绩的影响。

说明:

经公司于2014年7月8日召开的第五届董事会第七次(临时)会议审议通过,自2014年4月1日起,子公司乌海化工和中谷矿业的原存机设备和部分新建机设备折旧年限由之前的5-18年变更为10-20年,根据企业会计准则的规定,本次会计估计变更对当期净利润的影响数不超过600万,未导致公司的盈亏性质发生变化。

上述会计估计变更对当期净利润的影响数较小,但可能会影响公司未来的经营业绩。

三、公司期末库存商品金额831,231万元,较期初增加196%,而存货跌价准备却转回35.88万元。请结合公司成产结转流转、存货周转率等方面解释存货跌价准备计提的合理性及充分性。

说明:

1.存货和跌价准备计提情况

(1)期末库存商品构成

本公司库存商品从业务类型上分为两大类,详见下表:

单位:万元

类 别	期初数			坏账准备
	账面余额	期初数	账面价值	
聚氯乙烯及氯化钠	4,983.35	4,983.35	812.48	812.48
其他	2,247.47	69.38	2,178.09	1,631.27
合 计	7,230.82	69.38	7,161.44	2,443.75

2.存货跌价准备计提的合理性及充分性说明

(1)上表中的聚氯乙烯及氯化钠类产品均为子公司乌海化工(以下简称“乌海化工”)与中谷信托有限责任公司(以下简称“中谷信托”)签订信托贷款合同,信托贷款金额为2亿元人民币,期限12个月。

2015年1月,公司与中谷信托有限公司签订了《关于公司与中谷信托有限责任公司签订信托贷款合同的公告》(临2015-063)。

会议同意公司与全资子公司乌海化工与中谷信托有限责任公司签订信托贷款合同,信托贷款金额为2亿元人民币,期限12个月。

3.公司期末库存商品金额831,231万元,较期初增加196%,而存货跌价准备却转回35.88万元。请结合公司成产结转流转、存货周转率等方面解释存货跌价准备计提的合理性及充分性。

说明:

1.存货和跌价准备计提情况

(1)期末库存商品构成

本公司库存商品从业务类型上分为两大类,详见下表:

单位:万元

项 目	期初余额			坏账准备
	期初数	本期增加数	本期减少数	
库存商品	105.26		35.88	69.38
合 计	105.26		35.88	69.38

2.存货跌价准备计提的合理性及充分性说明

(1)上表中的聚氯乙烯及氯化钠类产品均为子公司乌海化工(以下简称“乌海化工”)与中谷信托有限责任公司(以下简称“中谷信托”)签订信托贷款合同,信托贷款金额为2亿元人民币,期限12个月。

2015年1月,公司与中谷信托有限公司签订了《关于公司与中谷信托有限责任公司签订信托贷款合同的公告》(临2015-063)。

会议同意公司与全资子公司乌海化工与中谷信托有限责任公司签订信托贷款合同,信托贷款金额为2亿元人民币,期限12个月。

3.公司期末库存商品金额831,231万元,较期初增加196%,而存货跌价准备却转回35.88万元。请结合公司成产结转流转、存货周转率等方面解释存货跌价准备计提的合理性及充分性。

说明:

1.存货和跌价准备计提情况

(1)期末库存商品构成

本公司库存商品从业务类型上分为两大类,详见下表:

单位:万元

项 目	期初数			坏账准备
	期初数	本期增加数	本期减少数	
库存商品	105.26		35.88	69.38
合 计	105.26		35.88	69.38

2.存货跌价准备计提的合理性及充分性说明