

北京利尔高温材料股份有限公司 关于深圳证劵交易所2018年年报问询函的回复公告

证券代码:002392 证券简称:北京利尔 公告编号:2019-022

顺序	名称	关联关系	2018年采购金额(万元)
1	宁波众利鑫信息技术有限公司	同一实际控制人	1026
2	北京利尔新材料股份有限公司	同一实际控制人	336.04
3	苏州利尔新材料材料有限公司	同一实际控制人	6,219.04
4	义马利尔新材料有限公司	同一实际控制人	400.60
5	义马利尔化工有限公司	同一实际控制人	4,163.54
合计			11,646.17

以上交易事项均已履行审议程序及信息披露义务,详见公告《关于2018年度日常经营关联交易预计的公告》,披露日期及履行日期为2018年3月29日(中国证监会网站)和巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)《关于2018年度日常经营关联交易预计的公告》。

报告期内,你公司应收账款余额为12.58亿元,占公司总资产的比例为26.17%,计提的坏账准备金额为2.92亿元,占期末应收账款余额的23.18%。按欠款方归集的年末余额前五名应收账款余额合计3.28亿元,占应收账款总额的比例为24.18%。

(1)请说明2016年至2018年你公司与上述欠款方之间的款项结算情况与合同约定是否一致,若不一致,分析不一致的原因及公司采取的措施。

(2)结合你公司应收账款分类、信用政策、主要客户变动及期后收款情况,详细说明坏账计提的充分性、合理性,并说明是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(1)报告期内,余额前五名应收账款余额合计3.28亿元,占应收账款总额的比例为24.18%,具体详见下表:

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例	坏账准备余额
河南股份有限公司	126,166,752.9	9.24%	6,268,437.9
惠一不锈钢有限责任公司	72,800,179.96	5.7%	3,640,009.00
晋源钢铁集团有限公司	40,290,947.17	3.16%	2,014,539.86
天津天钢管联合特钢有限公司	41,238,984.77	3.24%	2,061,748.21
天津天钢管联合特钢有限公司	40,260,146.47	3.14%	2,016,246.14
合计	327,763,422.27	25.78%	14,928,310.32

除天津天钢管联合特钢有限公司外,2016年至2018年你公司与上述欠款方结算情况与合同约定一致。天津天钢管联合特钢有限公司欠款金额为940,260,146.47元,系2016年5月至2016年2月期间形成,公司于2017年4月18日起,自2017年7月10日天津市第二中级人民法院组成合议庭进行了审理,被告天津天钢管联合特钢有限公司答辩及中庭合同纠纷欠款金额予以认可,双方同意在天津市第二中级人民法院主持下调解,并形成民事调解书(2017)津02民初408号,但被告至报告期末未履行民事调解书,公司提起诉讼并申请法院强制执行,被告对欠款金额予以承认,并同意全额计提了坏账准备。

(2)请说明应收账款的管理,针对客户的信用政策、财务状况、经营情况、产品竞争力及与本公司合作情况等综合因素进行评审并制定相关赊销条件和期限等具体信用政策。

报告期内,公司经营产生的现金流量净额为-4,028.78万元,与净利润差异较大,主要原因系应收账款等经营性应收项目金额增加94,262.17万元,存货增加3,529.50万元所致。

报告期内,各季度经营活动产生的现金流量净额变动较大,其中第一至第四季度分别为-9,739.88万元、-300.7万元、1,668.26万元和4,443.59万元,主要原因:一季度受春节因素影响,一方面销售回款金额下降,另一方面春节后存货采购增加,导致第一季度经营活动现金流量净流出;二季度销售回款增加,同时一季度应收账款6,047元,但二季度采购货款支付金额较大,同时四季度支付上年销售回款汇算清缴,支付税款金额较大导致各季度经营活动的净现金流,三季度公司结转较大回款力度,销售回款得到较大改善,较一季度多回款9,927万元,当季度经营活动产生的现金流量净额1,668.26万元;四季度公司回款金额较大,较一季度多回款256亿元,但四季度支付货款开支具票承兑汇票存入银行承兑保证金金额较大,当季度经营活动产生的现金流量流4,443.59万元。

(3)报告期内,公司其他货币资金余额为47,534.11万元,同比增长126.03%,该部分资金主要由银行承兑保证金、保函保证金、信用证保证金、土地租赁保证金组成,不涉及新的销售模式、保证金对项目及具体用途详见下表:

类别	对应项目	金额(万元)
其他货币资金	银行承兑保证金	46,505.00
其他货币资金	保函保证金	916.90
其他货币资金	信用证保证金	634.17
其他货币资金	土地租赁保证金	267.03
其他货币资金	其他	181.2
合计		47,534.11

2.报告期内,你公司新增了关联方采购,金额1.16亿元,占年度采购总额比例为46.45%,该关联方为你公司第一大供应商,请补充披露上述关联方的具体名称、关联关系,是否履行了相应的审议程序及信息披露义务。

回复:

单项计提的理由	确证该款项可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	账龄分析法,在期末对应收账款余额根据其账龄的长短计提坏账准备,计提比例为5%,与同行业上市公司计提比例相一致。

类别	期末余额	坏账准备
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	151,203,454.49	11,217
按组合计提坏账准备的应收账款	1,193,512,278.46	129,456,972.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	20,112,467.32	148
合计	1,364,988,200.27	140,674,536.66

应收账款期末坏账准备合计1.40亿元,占应收账款期末余额的10.29%,计提的坏账准备金额分别为2,388.87万元和1,564.17万元,计提比例分别为3.13%和6.51%。

(1)请结合行业特性、技术发展、市场形势、存货结构及价格走势等因素,说明2018年存货跌价准备计提比例较高的原因及你公司2017年存货跌价准备计提是否充分。

(2)结合你公司存货分类、信用政策、主要客户变动及期后收款情况,说明2018年存货跌价准备计提的充分性、合理性,并说明是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(1)报告期内,余额前五名应收账款余额合计3.28亿元,占应收账款总额的比例为24.18%,具体详见下表:

存货类别	期末余额	跌价准备	期末余额	跌价准备	期末余额	跌价准备
原材料	222,584,113.24	22,046,877.80	200,007,170.20	170,202,317.28	5,138,228.08	16,164,088.80
周转材料	26,092,032.09	26,092,032.09	18,928,506.79	18,928,506.79		
在产品	71,078,397.88	3,267,764.38	68,720,633.26	72,56,106.36	934,888.69	71,320,211.36
库存商品	441,157,276.62	24,226,416.50	426,926,160.16	16,616,444.69	34,509,715.47	441,479,730.12
委托加工物资	210,094.66	210,094.66	2,077,446.76	2,077,446.76		
合计	760,291,881.36	49,441,711.76	726,966,306.22	22,688,703.38	704,387,602.84	26,537

如上表所示,公司计提存货跌价准备主要集中在原材料和库存商品。报告期内,公司合并口径存货跌价准备金额为94,364.11万元,其中子公司海城特钢贸易西格玛有限公司(以下简称“海城特钢贸易”)计提跌价准备74,545.7万元,占比78.95%。

海城特钢贸易公司系由子公司并购取得,根据公司产成品布局规划,其主要系由母公司及其他子公司优质原材料经深加工生产。该子公司报告期内存货跌价准备金额较大,金额较大,部分原材料存在分级不合理等情况导致报告期末原材料结构存在价格偏高,部分库存商品存在积压等情况导致变现价值低于账面价值,报告期末未按减值测试计提计提了相应跌价准备。2017年公司按照《企业会计准则》的规定,对各类存货进行了减值测试并计提减值损失计提了存货跌价准备。

(2)报告期内,公司“存货-原材料”账面余额22.23亿元,同比增长30.86%,计提的跌价准备金额为2,204.69万元,同比增长329.08%。原材料计提跌价准备增幅大于原材料增幅,主要原因系报告期内海城特钢贸易原材料计提跌价准备金额较大(计提金额1,576.11万元占合并口径1,698.24万元的92.78%)所致。该部分原材料存在分级不合理情况导致报告期末原材料价格出现减值迹象,报告期末根据减值测试计提了相应跌价准备。

6.你公司于2017年4月25日与青岛特钢股份有限公司(以下简称“青岛特钢”)签订了股权转让协议,将持有的青岛特钢新材料有限公司49%的股权全部转让给青岛特钢,并将该股权划为持有待售的资产,预计处置时间为2018年12月31日,截止2018年12月31日,青岛特钢未向贵公司支付股权转让款,股权转让协议终止执行,你公司转让上述股权预计减值损失,请说明减值损失的具体金额。

(1)请补充说明本次股权转让的具体原因、履行的审批程序、交易对手方具体情况以及是否与公司存在关联关系。

(2)说明该持有待售股权的具体转让计划及收款安排,并说明是否存在减值迹象,是否需要计提减值准备。

回复:

(1)17年中,你公司集团对青岛特钢进行了战略重组,青岛特钢无偿划转至“青岛特钢集团,股权转让于15月15日完成。2017年末,根据你公司集团的产业布局及战略要求,青岛特钢集团收购我公司持有的青岛特钢新材料有限公司49%股权,经公司总裁办公会研究,公司同意进行该笔股权转让交易。

交易对手方具体情况:

青岛特钢新材料有限公司49%股权,经公司总裁办公会研究,公司同意进行该笔股权转让交易。

回复:

(1)17年中,你公司集团对青岛特钢进行了战略重组,青岛特钢无偿划转至“青岛特钢