

2020年6月24日 星期三

证券代码:002595 证券简称:豪迈科技 公告编号:2020-021
山东豪迈机械科技股份有限公司
关于深圳证券交易所2019年年报问询函的回复公告

公司应收款增加属于公司正常经营状况。

2.应收账款计提减值损失的合理性

公司对于企业会计准则第14号—收入“准则”规定的交易形式且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期间预期信用损失的金额计量其减值准备。对于应收账款及应收款项，公司采用预期信用损失方法计提坏账准备。对信用风险显著不同的应收款项及应收账款组合确定预期信用损失的应收款项及应收账款外，公司采用以组合为基础的预期信用损失模型，对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，通过应收款及应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款及应收票据预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

说明:如表1-1所示,公司经营活动产生的现金流量净额为-1,71亿元,同比增长-17.71%,公司结合营业收入等情况,说明公司净利润增长但经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降的原因及合理性,与行业可比公司是否存在较大差异。

回复:2019年公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降主要是因为票据数据未在现金流量表中体现。

当前,票据结算在国内是一种被普遍接受和采用的结算方式。2019年公司内销收入占营业收入的48.86%,收取的票据占营业收入约7%,公司销售商品或提供劳务时选择商业银行和承兑汇票,之后再根据业务需求和资金使用计划,将收取的票据背书给供应商,到期托收或贴现。由于收票据及背书行为不涉及现金,无法体现在现金流量表的“购买商品、提供劳务收到的现金”中,导致公司营业收入的现金流量净额与归属于上市公司股东的净利润数据如表1-1所示:

表1-1经营活动产生的现金流量净额(含票据)与归属于上市公司股东的净利润情况表

单位:万元

项目

2019年

2018年

变动比例

经营活动产生的现金流量净额(含票据)

94,261.34

64,799.63

52.77%

归属于上市公司股东的净利润

98,376.38

72,012.02

36.72%

如表1-1所示,经营活动涉及的票据后,2019年经营活动产生的现金流量净额同比增长了52.77%,增幅超过了净利润的增长幅度,这与公司订单生产的生产模式相关,在某种模式下,接单的客户和自身的信用政策的差异会直接影响到票据的结算,符合行业实际情况。

问题二:2017年至2019年,公司销售商品及提供劳务收到的现金占营业收入的比例分别为79.78%、72.28%、68.62%,公司2019年将附息的票据占现金1.88亿元在经营活动现金流入中列示,请公司说明最近三年票据贴现情况以及收到的票据占营业收入比例情况,请公司说明主要客户支付方式是否发生较大变化,公司最近3年公司销售商品及提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降的原因及合理性。

回复:公司最近3年票据贴现金额及收到的票据占营业收入比例如表2-1所示:

表2-1票据贴现金额及收到的票据占营业收入比例明细表

单位:万元

项目

2019年

2018年

2017年

变动比例

票据贴现金额

68,677.00

43,673.08

21,967.40

38.49%

33.48%

34.26%

三、近三年公司票据占核算占营业收入的比例在33.48%~34.99%之间,公司主要客户支付方式未发生较大变化,出现波动的主要原因:

1.近三年公司内销比例分别为46.13%、46.77%、48.38%,而内销客户票据结算量多。

2.公司小批量客户占比逐年上升,但内销客户票据结算量不均衡,加之不同客户信用政策存在的差异,也会导致回款和收入的出现波动,影响客户信用政策的变化,从而导致公司营业收入比例出现波动。

三、公司最近三年票据占核算占营业收入比例明细表

表2-2票据相关数据占营业收入比例明细表

单位:万元

项目

2019年

2018年

2017年

变动比例

票据贴现金额

68,677.00

43,673.08

21,967.40

38.49%

33.48%

34.26%

最近3年公司销售商品,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现。

收到的票据按照类型分为票据托收、票据贴现、票据付款。如表2-2所示:

(1)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别为13.03%、12.41%、5.32%,近三年逐年下降;

(2)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别是7.33%、11.70%、15.69%,近三年逐年上升;

(3)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别为14.68%、13.49%、12.96%,近三年变化比较平缓。除票据贴现金额占营业收入比例逐年上升外,票据付款金额占营业收入比例逐年下降,导致公司营业收入比例出现波动。

三、公司最近三年票据相关数据占营业收入比例明细表

表2-3票据相关数据占营业收入比例明细表

单位:万元

项目

2019年

2018年

2017年

变动比例

票据贴现金额

68,677.00

43,673.08

21,967.40

38.49%

33.48%

34.26%

最近3年公司销售商品,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现。

收到的票据按照类型分为票据托收、票据贴现、票据付款。如表2-2所示:

(1)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别为13.03%、12.41%、5.32%,近三年逐年下降;

(2)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别是7.33%、11.70%、15.69%,近三年逐年上升;

(3)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别为14.68%、13.49%、12.96%,近三年变化比较平缓。除票据贴现金额占营业收入比例逐年上升外,票据付款金额占营业收入比例逐年下降,导致公司营业收入比例出现波动。

三、公司最近三年票据相关数据占营业收入比例明细表

表2-4票据相关数据占营业收入比例明细表

单位:万元

项目

2019年

2018年

2017年

变动比例

票据贴现金额

68,677.00

43,673.08

21,967.40

38.49%

33.48%

34.26%

最近3年公司销售商品,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现。

收到的票据按照类型分为票据托收、票据贴现、票据付款。如表2-2所示:

(1)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别为13.03%、12.41%、5.32%,近三年逐年下降;

(2)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别是7.33%、11.70%、15.69%,近三年逐年上升;

(3)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别为14.68%、13.49%、12.96%,近三年变化比较平缓。除票据贴现金额占营业收入比例逐年上升外,票据付款金额占营业收入比例逐年下降,导致公司营业收入比例出现波动。

三、公司最近三年票据相关数据占营业收入比例明细表

表2-5票据相关数据占营业收入比例明细表

单位:万元

项目

2019年

2018年

2017年

变动比例

票据贴现金额

68,677.00

43,673.08

21,967.40

38.49%

33.48%

34.26%

最近3年公司销售商品,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现。

收到的票据按照类型分为票据托收、票据贴现、票据付款。如表2-2所示:

(1)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别为13.03%、12.41%、5.32%,近三年逐年下降;

(2)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别是7.33%、11.70%、15.69%,近三年逐年上升;

(3)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别为14.68%、13.49%、12.96%,近三年变化比较平缓。除票据贴现金额占营业收入比例逐年上升外,票据付款金额占营业收入比例逐年下降,导致公司营业收入比例出现波动。

三、公司最近三年票据相关数据占营业收入比例明细表

表2-6票据相关数据占营业收入比例明细表

单位:万元

项目

2019年

2018年

2017年

变动比例

票据贴现金额

68,677.00

43,673.08

21,967.40

38.49%

33.48%

34.26%

最近3年公司销售商品,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现。

收到的票据按照类型分为票据托收、票据贴现、票据付款。如表2-2所示:

(1)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别为13.03%、12.41%、5.32%,近三年逐年下降;

(2)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别是7.33%、11.70%、15.69%,近三年逐年上升;

(3)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别为14.68%、13.49%、12.96%,近三年变化比较平缓。除票据贴现金额占营业收入比例逐年上升外,票据付款金额占营业收入比例逐年下降,导致公司营业收入比例出现波动。

三、公司最近三年票据相关数据占营业收入比例明细表

表2-7票据相关数据占营业收入比例明细表

单位:万元

项目

2019年

2018年

2017年

变动比例

票据贴现金额

68,677.00

43,673.08

21,967.40

38.49%

33.48%

34.26%

最近3年公司销售商品,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现,并提供劳务收到的现金占营业收入的比例逐年下降主要是因为票据结算无法在现金流量表体现。

收到的票据按照类型分为票据托收、票据贴现、票据付款。如表2-2所示:

(1)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别为13.03%、12.41%、5.32%,近三年逐年下降;

(2)2017年、2018年、2019年票据贴现金额占营业收入比例分别是7.33%、11.70%、15.69%,近三年逐年上升;

(3)2017年、2018年、2019年票据