

B016 信息披露 Disclosure

巨力索具股份有限公司关于对2019年度报告问询函回复的公告

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

巨力索具股份有限公司（以下简称“公司”）收悉深圳证券交易所中小板公司管理部（以下简称“贵部”）于2020年7月28日发来的《关于对巨力索具股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第453号）。

公司就相关问题逐项回复，以及聘请的年审会计师亦就相关工作底稿进行核实，并就相关问题发表专项意见。具体回复如下：

一、问询事项

问询函问题1：报告期末，你公司货币资金余额为4.87亿元，去年末余额为3.86亿元，短期借款等息负债余额为5.8亿元，去年末余额为6.2亿元，货币资金占有息负债比例分别为84%和62%。2018年和2019年利息费用分别为4,486.45万元和4,909.03万元，利息收入264.2万元和304.15万元。请你公司：

（1）说明货币资金存放地点及账户、期限类型、利率、是否存在质押冻结等权利限制，是否存在放于与控股股东或其他关联方的共管账户，是否存在资金占用或财务资助等情形。

公司回复：

2019年末，我公司货币资金余额为4.87亿元，其中其他货币资金3.30亿元，占比67.76%，现金及银行存款为1.57亿元，占比32.24%。其他货币资金主要为票据保证金和保函保证金，票据保证金期限分别为6个月和12个月；公司依据合同约定办理保函并在银行存入不同期限保证金，故保函保证金没有统一期限。除3.30亿元保证金外公司资金不存在质押、冻结等权利限制，也没有存放于与控股股东或其他关联方的共管账户，亦不存在资金占用或财务资助问题，具体明细如下：

1、2018、2019年期末货币资金余额对比：

金额单位：人民币万元		
项目	2019年期末余额	2018年期末余额
库存现金	71.19	23.84
银行存款	15,680.74	26,620.55
其他货币资金	32,972.94	12,920.31
合计	48,724.87	38,564.71
其中：存放在境外的款项总额	2,006.40	692.85

2、2019年库存现金和银行存款明细：

金额单位：人民币万元							
主要存放银行	主要存放城市	金额	期限类型	利率	是否受限		
工商银行	保定、太原	2,209.43	活期	0.30%	否		
建设银行	保定	136.42	活期	0.30%	否		
农村信用合作社	保定	202.71	活期	0.30%	否		
中国银行	保定	775.81	活期	0.30%	否		
交通银行	保定、石家庄	9,420.10	活期	0.30%	否		
中信银行	保定	67.83	活期	0.30%	否		
浦发银行	石家庄、保定	53.10	活期	0.30%	否		
民生银行	石家庄、保定	89.98	活期	0.30%	否		
河北银行	保定	57.00	活期	0.30%	否		
进出口银行	石家庄	29.98	活期	0.30%	否		
建设银行	保定	166.28	活期	0.30%	否		
沧州银行	保定	73.26	活期	0.30%	否		
中国银行	保定	1.32	活期	0.30%	否		
光大银行	保定、北京	300.47	活期	0.30%	否		
邢台银行	保定	2.39	活期	0.30%	否		
汇丰银行	天津	38.69	活期	0.30%	否		
其他银行	大连、保定、天津	0.67	活期	0.30%	否		
境外子公司	美国	6440.03	活期		否		
境外子公司	欧洲	6.66	活期		否		
境外子公司	卡塔尔	1,365.71	活期		否		
库存现金	公司财务部	71.19			否		
总计		15,761.93					

3、2019年其他货币资金明细：

金额单位：人民币万元					
主要存放银行	主要存放城市	金额	期限类型	利率	受限原因
工商银行	保定	0.28		0.30%	信用证保证金
中信银行	保定	19,986.00	定期	1.30%	银承保证金
民生银行	石家庄	3,008.71	活期	0.30%	银承保证金
河北银行	保定	4,000.00		1.13%	银承保证金
工商银行	保定	322.40		0.30%	保函保证金
中国银行	保定	5,606.56	活期	0.30%	保函保证金
光大银行	北京	50.00	定期	2.75%	保函保证金
合计		32,972.94			

（2）结合你公司货币资金和借款余额，说明在现有货币资金持有量的情况下你公司仍进行借款的原因及合理性，并具体说明你公司融资情况，包括融资渠道、金额、利率、期限、用途、抵押物等情况，并分析借款融资的必要性。

公司回复：

结合公司实际货币资金情况，除受限的保证金外，公司年末货币资金余额为1.57亿元。鉴于公司主要产品生产周期长，原材料购买资金占用较大，主要工程项目产品资金周转长的特点以及为确保公司有序经营，公司依据年度资金预算并通过银行借款之融资方式对经营性资金需求进行恰当、有效补充。截至2019年末，公司短期借款余额为5.8亿元，无到期未偿还的短期借款。

金额单位：人民币万元						
序号	银行名称	贷款日期	到期日期	金额	用途	抵押方式
1	交通银行	2019.07.24	2020.07.23	5000	采购原材料	巨力集团、杨建忠担保
		2019.07.24	2020.07.23	5000		
		2019.08.08	2020.08.07	5000		
		2019.08.28	2020.08.28	5000		
		2019.09.12	2020.09.10	5000		
2	中信银行	2019.06.28	2020.06.28	7000	采购原材料	杨建忠、姚香担保
3	浦发银行	2019.04.25	2020.04.25	3000	采购原材料	巨力集团、杨建忠、姚香担保
		2019.06.15	2020.06.15	6000		
		2019.12.03	2020.12.03	1000		
4	民生银行	2019.10.22	2020.10.22	5000	采购原材料	巨力集团、杨建忠、姚香担保
		2019.11.04	2020.11.04	3000		
5	河北银行	2019.11.08	2020.11.06	5000	采购原材料	巨力集团、杨建忠、姚香担保
		2019.11.27	2020.11.06	1000		
		2019.12.23	2020.11.06	2000		
短期借款小计				58000		

如图所示，截止到2020年7月31日，我公司到期银行借款2.6亿元，已在到期日内全部偿还，无到期未偿还贷款，无逾期情况发生。

还贷款来源主要通过加大应收账款的回款力度，制定较好的激励措施，来保障应收账款应收尽收，促进资金的回笼，最终通过自有资金偿还；其次，采购付款方式充分通过票据付款，留存足额资金，确保银行借款的到期偿还，保障了公司的偿债能力。

（3）请你公司结合货币资金持有量、利息收入、利率等数据，分析利息收入水平与货币资金是否匹配，利息收入远低于利息费用的原因及合理性，货币资金余额是否真实。

公司回复：

2019年各季度末货币资金、利息收入分析如下表：

金额单位：人民币万元					
项目	库存现金	银行存款	其他货币资金	利息收入	
一季度末	23.10	11,638.66	18,049.12	70.81	
二季度末	36.29	21,479.63	17,380.20	49.49	
三季度末	63.39	18,212.57	20,630.94	110.72	
四季度末	71.19	15,680.74	32,972.94	33.18	
合计				264.20	
年均持有量	53.24	16,727.90	22,258.30		

如上表所示各季度末货币资金情况：银行存款按实际存放天数计算年化利率为0.30%，其他货币资金利率大部分为活期0.30%，个别银行定期可达到1.13%—2.75%不等；年度利息收入264.20万元中除了日常结息，还包含通过各银行协定存款项目，创利息收入约72.00万元。利息收入占年均存款持有量的比例为0.68%，根据货币资金及利率分析，利息收入与货币资金是匹配的。

公司长、短期借款、长期应付款平均利率为5.52%。因货币资金余额低于有息负债金额，利息收入利率远低于贷款利率，所以利息收入远低于利息费用是合理的，货币资金余额真实。

会计师回复：

在2019年年报审计中，我们对公司货币资金的真实性进行了复核。在审计过程中实施了如下核查程序：

- 检查与货币资金和筹资相关的内部控制；
- 独立获取银行结算账户清单，与公司提供的开户情况进行核对；
- 获取银行对账单与企业银行存款，其他货币资金账面记录进行核对，关注是否存在质押、冻结等对变现有限制或存在境外的款项；
- 独立向开户银行进行函证；
- 获取银行流水并与公司的账面收支明细进行核对；
- 取得公司保函保证金、票据保证金明细表，检查相关合同协议，分析保证金金额是否合理；
- 获取或编制各项短期借款、长期借款、长期应付款的变动明细表并检查长短期借款合同、融资租赁合同、担保合同；
- 单独或结合货币资金函证短期借款、长期借款及长期应付款情况；
- 编制财务费用明细表并进行分析性复核，进行有息负债的利息测算。

经核查，我们认为：

1.公司货币资金中，除3.30亿元保证金外其余的货币资金不存在质押冻结等权利限制。未发现货币资金存放于控股股东或其他关联方的共管账户的情形，未发现货币资金被控股股东和其他关联方占用或财务资助等情形。

2.公司回复的在目前货币资金持有量的情形下，仍进行借款融资的理由是合理的。

3.货币资金余额是真实存在的，利息收入与货币资金持有量是匹配的，利息收入远低于利息费用具有合理性。

问询函问题2：2018年至2019年，你公司存货余额分别为5.86亿元、6.88亿元、8.56亿元和7.6亿元，存货跌价准备计提金额分别为30元、458.76万元、189.66万元、527.81万元。请你公司：

（1）结合存货构成、是否为标准化产品、销售均价、库龄、周转率、同行业可比公司情况等说明最近四年存货跌价准备计提波动的原因，与存货账面价值变动趋势不一致的原因及合理性。

公司回复：

1、2016年—2019年公司存货构成及计提存货跌价准备明细：

金额单位：人民币元					
年度	项目	年末余额	跌价准备	账面价值	报告期末计提减值
2016年	原材料	81,722,956.28		81,722,956.28	
	周转材料（包装物、低值易耗品等）	20,188,777.08		20,188,777.08	
	自制半成品	6,094,131.79		6,094,131.79	
	建造合同形成的已完工未结算资产	88,351,936.00		88,351,936.00	
	库存商品	182,269,058.26	611,690.08	181,657,368.18	
	发出商品	102,729,458.08		102,729,458.08	
	在产品	105,711,263.73	272,225.46	105,439,038.27	
2017年	委托加工物资				
	合计	587,067,567.22	883,921.54	586,183,645.68	

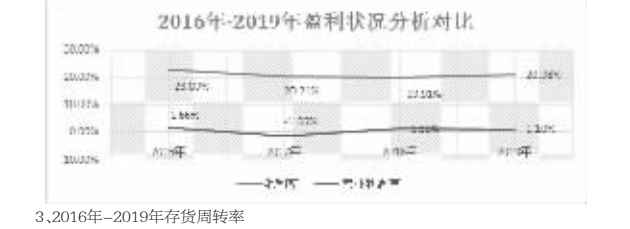
证券代码：0002342 证券简称：巨力索具 公告编号：2020-041					
2017年	原材料	109,099,203.48		109,099,203.48	
	周转材料（包装物、低值易耗品等）	26,965,363.10		26,965,363.10	
	自制半成品	15,964,517.84		15,964,517.84	
	建造合同形成的已完工未结算资产	80,950,000.00		80,950,000.00	
	库存商品	211,687,454.41	3,744,540.70	207,942,913.71	3,132,944.62
2018年	发出商品	137,582,670.60		137,582,670.60	
	在产品	111,285,983.06	1,727,021.86	109,558,961.22	1,454,736.40
	委托加工物资				
	合计	693,515,195.51	5,471,562.56	688,043,636.96	4,587,641.02
2019年	原材料	130,797,925.18		130,797,925.18	
	周转材料（包装物、低值易耗品等）	25,597,605.91		25,597,605.91	
	自制半成品	36,484,462.21		36,484,462.21	
	建造合同形成的已完工未结算资产	64,260,000.00		64,260,000.00	
	库存商品	270,434,922.02	2,196,603.38	268,238,318.64	1,896,593.96
2020年	发出商品	196,805,640.74		196,805,640.74	
	在产品	133,483,645.43		133,483,645.43	
	委托加工物资				
	合计	857,844,201.49	2,196,603.38	855,647,598.11	1,896,593.96
2021年	原材料	116,541,143.64		116,541,143.64	
	周转材料（包装物、低值易耗品等）	19,566,989.81		19,566,989.81	
	自制半成品	30,847,544.47		30,847,544.47	
	建造合同形成的已完工未结算资产	22,406,630.92		22,406,630.92	
	库存商品	308,503,753.35	4,090,020.54	304,413,732.81	3,911,878.55
2022年	发出商品	169,692,551.16	1,366,246.85	168,326,304.31	1,366,246.85
	在产品	97,619,042.30		97,619,042.30	
	委托加工物资				
	合计	765,176,656.65	6,456,267.39	769,720,389.26	5,278,125.40

公司的生产模式为订单式生产：（1）期末原材料主要为销售订单所储备的材料，仅有部分常用材料为备货；（2）在产品及半成品均为按客户订单计划安排生产的产品；（3）库存商品主要为按照客户生产完成的产成品，存在少量通用产品没有销售订单；（4）包装物和低值易耗品主要为产品包装物以及生产设备的备品备件；（5）发出商品均为按照客户订单发出的商品；（6）建造合同形成的已完工未结算资产为公司承建的保定桥项目，该项目已完工但尚未全部结算，预计合同价款可以全部收回。

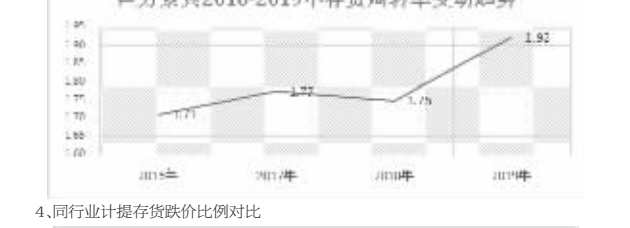
2018年，根据公司存货的特点，对报告期期末公司的存货进行了减值测试，单项减值测试比例为62.83%。按照会计政策充分计提了各类存货的跌价准备。2017年度已经计提存货跌价准备的部分存货在2018年度实现对外销售，存货跌价准备2018年度转销517.16万元，该部分存货包括在产品及库存商品。

综上所述，公司存货跌价准备下降主要系2017年末根据存货的成本与可变现净值孰低的原则上计提存货跌价准备的存货于2018年实现对外销售。2018年末经过减值测试，按照期末未存货的成本与可变现净值孰低的原则进行了减值测试并充分计提。我们认为公司2018年存货跌价准备下降合理，2018年存货跌价准备计提充分。

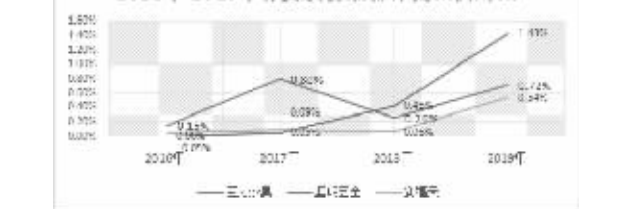
2、2016年—2019年产品盈利状况变动分析



3、2016年—2019年存货周转率



4、同行业计提存货跌价比例对比



结合公司主营业务，公司产品分为标准产品（钢丝绳、吊装带、模锻钢扣类产品、链条）、非标产品（工程塑料杆、绳索、起重机、冶金吊具吊梁、结构件及吊装索具等）两类。

期末公司在对存货全面盘点的基础上进行减值测试，采用成本与可变现净值孰低计量，确定报告期末应计提存货跌价准备金额。通过2016年—2019年产品盈利状况变动分析可以看出，2016年毛利率、营业利润率分别为23.09%、1.66%，产品盈利水平较高，经减值测试，2016年计提存货跌价准备金额为0元；

2017年毛利率、营业利润率分别为20.21%、-1.66%，产品盈利能力有所下降，毛利率下降2.88%，经减值测试，对部分出现减值迹象产品计提存货跌价准备458.76万元；2018年产品盈利能力未发生明显波动，经减值测试，对部分出现减值迹象产品计提存货跌价准备189.66万元；2019年毛利率、营业利润率无明显波动，但在单项减值测试过程中发现个别客户信用状况出现恶化，单独评估其风险计提存货跌价准备210.28万元，另对部分出现减值迹象产品计提存货跌价准备317.53万元，合计计提存货跌价准备527.81万元。

由于各年售价和单位成本的波动，造成存货跌价准备余额占存货余额的比例发生变动。通过与同行业存货跌价准备计提比例对标显示，我公司计提存货跌价准备与市场行情呈同向变动趋势。

（2）各类型存货可变现净值的具体确定方法及存货跌价计提是否充分，2018年和2019年存货余额与存货跌价计提金额背离的原因及合理性，是否存在调节利润的情形。

公司回复：

公司严格按照《企业会计准则》规定，定期对存货进行减值测试，采用成本与可变现净值孰低计量，对发生减值的存货计提存货跌价准备，根据存货状态与持有目的分别进行减值测试：

1、可变现净值确定方法：

（1）直接用于销售的库存商品，发出商品

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，可变现净值以合同价格为基准计算，合同价减去估计的销售费用及相关税费的金额确定其可变现净值。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值，可变现净值以同期同类产品销售价格为基准计算，销售价格减去估计的销售费用及相关税费的金额确定其可变现净值。

（2）用于生产而持有的存货

可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

2、公司减值测试过程

公司资产负债表日按存货成本与可变现净值孰低的原则对存货进行减值测试，具体测试程序如下：

（1）期末对用于销售的全盘点，按单个存货项目，存货类别分析；

（2）结合合同价格与同期同类产品销售价格减去存货达到预期销售状态时将要发生的成本、相关税费后的金额确定可变现净值，与存货期末成本进行比较，按期末成本超过可变现净值部分计提存货跌价准备。

3、存货跌价准备计提的充分性