股票代码:002379 股票简称:*ST鲁丰 公告编号:2017-056

鲁丰环保科技股份有限公司关于深圳证券交易所2016年年报问询函回复的公告

本公司及董事、监事、高级管理人员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

鲁丰环保科技股份有限公司(以下简称“公司”)近日收到深圳证券交易所《关于对鲁丰环保科技股份有限公司2016年年报的问询函》(中小板年报问询函【2017】第104号),公司对问询函中相关事项进行了核实,对问询函中所列问题向深圳证券交易所作出书面回复。现将回复内容公告如下:

1、报告期内,你公司实现营业收入97,712.05万元,同比下降36.06%;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)1,415.06万元,同比增长111.95%。请你公司说明:

(1)结合报告期行业情况、主要产品销量、价格走势、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等的变化情况,说明本年度营业收入下降而净利润大幅提升的原因及合理性;

(2)2016年第一至第四季度,你公司收入分别为18,506.69万元、23,654.07万元、24,960.66万元和30,590.63万元,归属于上市公司股东的净利润分别为-402.84万元、1,128.70万元、23.09万元和666.12万元,请你公司披露2016年第一至第四季度营业收入及净利润波动较大的原因,以及净利润变动幅度与营业收入不相匹配的具体原因;

(3)2016年你公司铝卷业务实现销售收入96,621.97万元,同比增加34.26%,毛利率提升2.28个百分点至2.25%。请结合产品销售情况及成本价格走势等因素,对比同行业公司,详细说明该业务收入及毛利率大幅提升的原因。

回复:

(1)结合报告期行业情况、主要产品销量、价格走势、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等的变化情况,说明本年度营业收入下降而净利润大幅提升的原因及合理性;

目前国内市场所指的高精度铝产品固高档、高附加值铝产品,主要是铝罐料、高档PS或CTP版基、高档铝箔坯料、预拉伸厚板和双零铝箔等铝平轧产品以及中高档工业型材、无缝管材等铝挤压产品。目前上述产品国内市场的需求增长较为明显,并将成为未来国内市场发展的主要驱动力。2005-2016年,中国铝板带产能年复合增长率为18.8%;同期,铝板带产量年复合增长率为17.7%。(数据来源:安泰科)

公司2016年度和2015年度主要产品销售情况、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等的变化情况如下表列示:

单位:万元

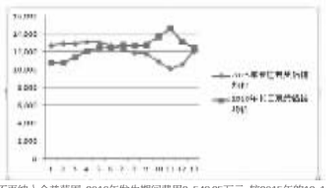
项 目	2016年度	2015年度	差异
主营业务收入	96,621.97	144,971.41	-48,349.44
其他业务收入	1,090.08	7,853.15	-6,763.07
主营业务成本	94,449.25	144,520.06	-50,070.80
其他业务成本	1,031.18	7,924.74	-6,893.56
税金及附加	471.44	503.81	-32.37
期间费用	3,548.25	13,144.64	-9,596.39
资产减值损失	-3,208.38	4,850.93	-8,059.31
投资收益		5,526.65	-5,526.65
营业外收入	6.74	2,726.85	-2,720.11
营业外支出	11.99	48.41	-36.42
所得税费用		1,924.03	-1,924.03
净利润	1,415.06	-11,838.55	13,253.61
毛利率	2.25%	0.31%	1.94%

本年度营业收入、投资收益、营业外收入下降主要原因系公司2015年7月31日完成重大资产重组后,把相关铝箔业务置出出售给原关联方远博实业发展有限公司,专注于铝板带加工生产销售业务,处置的6家子公司不再纳入合并范围所致。

但是净利润大幅提升原因如下:

一是2016年度长江现货铝锭均价为12,476元/吨,较2015年的12,082元/吨,同比上涨3.26%,且呈逐步上涨趋势(见趋势图),公司产品定价的原则是“发货前一段时间内长江有色金属现货市场铝锭平均价格+加工费”,铝锭或铝制品占产品成本比例90.00%左右。由于2016年1-11月市场铝锭价格持续稳步上涨,公司采购原材料加工完成后,因生产周期,材料价格对成本的影响有滞后性,公司分享了部分材料价格上涨带来的利润,同时公司通过加强生产管理、提升产品质量、提高产能利用效率,减耗增产,毛利润增加1,851.85万元,毛利率从0.31%上升到2.25%。

2016年度和2015年度长江现货铝锭均价变动趋势图



二是公司重组后6家子公司不再纳入合并范围,2016年发生期间费用3,548.25万元,较2015年的13,144.64万元减少9,596.39万元。

单位:万元

项目	2015年度	2015年度铝板带业务损益	2016年度	年度差异	铝板业务差异
销售费用	2,587.12	397.11	216.84	-2,370.28	-180.27
管理费用	6,346.44	2,225.37	2,303.57	-4,042.87	78.20
财务费用	4,211.08	1,591.64	1,027.84	-3,183.24	-563.80
合计	13,144.64	4,214.12	3,548.25	-9,596.39	-665.87

三是本报告期内应收款项,环账准备大幅减少,导致资产减值损失相较于2015年度减少8,059.31万元。

以上原因所述,导致公司本年度营业收入下降而净利润大幅提升。

(2)2016年第一至第四季度,你公司收入分别为18,506.69万元、23,654.07万元、24,960.66万元和30,590.63万元,归属于上市公司股东的净利润分别为-402.84万元、1,128.70万元、23.09万元和666.12万元,请你公司披露2016年第一至第四季度营业收入及净利润波动较大的原因,以及净利润变动幅度与营业收入不相匹配的具体原因;

第一至第四季度长江现货铝锭均价分别为10,992.67 元/吨、12,331.00 元/吨、12,745.67元/吨和13,836.33元/吨,呈逐步上涨趋势;公司第一至第四季度铝卷销量分别为1.60万吨、1.88万吨、1.93万吨和2.19万吨,亦呈逐步增加趋势;铝价上涨、产销量增加是公司2016年第一至第四季度营业收入增幅较大的主要原因。

2016年第一至四季度经营数据对比表

单位:万元

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	18,506.69	23,654.07	24,960.66	30,590.63
营业成本	18,097.55	23,556.48	24,254.92	29,571.48
毛利润	409.14	97.59	705.74	1,019.15
税金附加	190.44	55.22	5.11	220.67
期间费用	943.43	951.92	878.09	774.81
营业外收支		-11.90		6.65
剔除资产减值损失净利润	-724.73	-921.45	-177.46	30.32
资产减值损失	-321.88	-2,050.15	-200.55	-635.80
净利润	-402.85	1,128.70	23.09	666.12

上表,剔除资产减值损失影响,随着铝价上涨、产销量增加、期间费用下降,公司第一至第四季度净利润呈逐步好转趋势,与营业收入变动趋势基本一致;资产减值损失主要是报告期内收回远博实业发展有限公司资产重组款,相应坏账准备金额下降。

(3)2016年你公司铝卷业务实现销售收入96,621.97万元,同比增加34.26%,毛利率提升2.28个百分点至2.25%。请结合产品销售情况及成本价格走势等因素,对比同行业公司,详细说明该业务收入及毛利率大幅提升的原因。

2015年7月31日业务重组后,公司主营业务由铝箔铝板、铝箔业务,变更为制造高精度铝板带业务。重组前公司生产的铝卷主要是自用,并由原子公司加工成铝箔对外销售。2015年公司销售板带产品4.3万吨,销售收入49,737万元,2016年公司销售板带产品7.6万吨,销售收入96,622万元。2016年铝价上涨、产销量增加,产能利用率的逐步提高使得单位加工成本有所下降,公司铝卷业务毛利率从2015年的-0.03%大幅提升2.28个百分点至2.25%。

2016年度同行业主要经营指标情况表

证券代码	证券简称	营业收入同比增长率(%)	净利润同比增长率(%)	2015年销售毛利率(%)	2016年销售毛利率(%)
000612.SZ	焦作万方	-15.7211	258.6995	4.19	11.89
000807.SZ	云铝股份	-1.9493	147.1426	7.05	14.17
002578.SZ	闽发铝业	-8.8699	-8.9678	6.74	9.33
600219.SH	南山铝业	-3.9827	19.1129	12.93	22.66
601600.SH	中国铝业	16.6754	242.0737	3.47	7.53
601677.SH	明泰铝业	19.0616	49.3481	6.93	8.43

数据来源:Wind资讯

上表,由于铝价上涨,同行业公司净利润、毛利率大部分取得较大增幅。公司由于出售了铝箔加工业务后,只做铝板加工,产业链缩短,导致公司毛利率与同行业存在较大差距。

2、你公司2014-2016年经营活动产生的现金流量净额分别为-43,171.86万元、-24,673.53万元、-19,205.15万元,连续三年为负。请详细列示主要销售客户及供应商名称、账款情况、信用政策及票据结算方式等,说明公司经营性现金流净额大幅小于净利润的原因,并说明目前你公司现金流是否满足正常生产经营的需要及拟采取的措施。

回复:

一、公司近三年净利润与经营性现金流净额情况及关系如下:

单位:万元

项目	2016年度	2015年度	2014年度
经营活动产生的现金流量净额	-19,205.15	-24,673.53	-43,171.86
减:资产减值准备	-3,208.38	4,850.93	4,346.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,687.99	7,815.91	11,519.13
无形资产摊销	530.74	775.99	528.97
长期待摊费用摊销			8.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	11.99	-2,643.60	-115.44
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			8.55
财务费用(收益以“-”号填列)	1,048.97	5,526.31	22,536.04
投资损失(收益以“-”号填列)		-5,526.66	-5,711.91
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		1,924.03	-5,963.70
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,563.63	5,505.76	-5,374.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	432.65	-9,165.50	-11,434.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-19,560.54	-21,898.15	-18,857.89
净利润	1,415.06	-11,838.55	-34,661.83

(1)2016年度公司经营性现金流量净额大幅小于净利润的原因系其他应收款坏账准备转回3,208.38万元增加了本期净利润未形成经营性现金流量;存货增加2,563.63万元,经营性应付款减少19,560.54万元导致经营性现金净流量减少。

(2)2015年度公司经营性现金流量净额大幅小于净利润的原因系处置投资损失5,526.66万元、处置资产损失2,643.60万元减少了本期净利润未形成经营性现金流量;经营性应收款增加9,165.50万元及经营性应付款减少21,898.15万元导致经营性现金净流量减少。

(3)2014年度公司经营性现金流量净额大幅小于净利润的原因系处置投资损失5,711.91万元及递延所得税资产减少5,963.70万元减少了本期净利润未形成经营性现金流量;存货增加6,374.16万元,经营性应收款增加11,434.59万元及经营性应付款减少18,857.89万元导致经营性现金净流量减少。

二、公司2016年期末现金等价物21,346.90万元,较期初大幅增加,采购原材料货款预付款达11,685.29万元、公司营运资金69,817.95万元,流动比率为3.49,速动比率为3.22,从公司营运资金、流动比率、速动比率分析得知营运资金充足,公司现金流能满足正常生产经营的需要。

主要销售客户账款情况

单位:万元

序号	2016年度主要客户	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)	期末应收账款	信用政策及结算方式
1	青岛润丰铝箔有限公司	51,558.05	52.77	15,997.58	赊销期三个月、现汇或承兑结算
2	博兴县瑞丰铝板有限公司	45,132.08	46.19	4,737.71	赊销期三个月、以现汇或承兑形式结算
合 计		96,690.13	98.96	20,735.29	

注:2016年董事会年度报告客户前五名披露情况:青岛润丰铝箔有限公司25,842.73万元,占比26.45%,青岛润丰铝箔有限公司博兴分公司25,715.32万元,占比26.32%,未汇总披露。

截止目前为止,2016年底应收账款已经全部收回。

序号	2015年度主要客户	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)	期末应收账款	信用政策及结算方式
1	第一名	24,291.17	15.89	19,028.16	赊销期三个月、以现汇或承兑形式结算
2	第二名	16,884.05	11.05	7,700.03	赊销期三个月、以现汇或承兑形式结算
3	第三名	9,511.83	6.22		货到港30天电汇付款
4	第四名	4,996.87	3.27		货到30天付清全部款项、现汇结算
5	第五名	2,340.00	1.53		供方每月26日开具增值税发票,次月10日前需方付清上月全部发货货款、全额承兑结算
合 计		58,023.92	37.96	26,728.19	

序号	2014年度主要客户	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)	期末应收账款	信用政策及结算方式
1	第一名	9,950.68	4.88	1025.62	供方每月26日开具增值税发票,次月10日前需方付清上月全部发货货款、全额承兑结算
2	第二名	9,157.00	4.49		货到港30天电汇付款
3	第三名	7,929.97	3.89		货到验收合格后供方开出17%增值税发票后十五个工作日内付款、承兑汇票结算
4	第四名	5,775.70	2.83	885.79	见提单副本90天电汇付款
5	第五名	5,574.01	2.73	3069.53	货到三十天付清货款、现汇结算
合 计		38,387.36	18.82	4980.94	

主要供应商账款情况

单位:万元

序号	2016年度主要供应商	采购金额	占公司全部营业成本的比例(%)	期末应付账款	信用政策及结算方式
1	第一名	20,178.43	21.4	-9,185.34	需方预付1个月货款、现汇结算
2	第二名	16,338.08	17.32		预付款、以现汇、信用证及承兑的形式结算
3	第三名	15,849.04	16.8	-1,714.12	需方预付1个月货款、现汇结算
4	第四名	7,708.44	8.17		供方开具17%增值税专用发票后,需方支付全额货款、现汇及承兑结算
5	第五名	5,782.85	6.13		货到门口付清进厂卸货、现汇结算
合 计		65,856.84	69.82	-10,899.46	

截止目前2016年底预付货款金额已经按照合同规定原材料全部验收入库,投入生产。

序号	2015年度主要供应商	采购金额	占公司全部营业成本的比例(%)	期末应付账款	信用政策及结算方式
1	第一名	65,179.33	42.76	-9,380.39	需方预付2个月货款、以现汇及承兑形式结算、承兑不超过50%
2	第二名	18,513.87	12.14	-171.52	款到发货、现汇及承兑结算
3	第三名	7,070.78	4.64	-654.37	预付款、电汇
4	第四名	6,082.42	3.99	-30.82	款到发货、现汇结算
5	第五名	5,723.57	3.75	-23.58	款到发货、50%现汇、50%承兑
合 计		102,569.97	67.28	-10,260.68	

序号	2014年度主要供应商	采购金额	占公司全部营业成本的比例(%)	期末应付账款	信用政策及结算方式
1	第一名	46,759.12	22.58		执行先款后货、预付款按上月实际价格为预付款基准、款到后开始发货、现汇及承兑结算、承兑汇票接受比例为20%、超出20%买方承担贴现费用、贴现利率按银行同期贴现利率执行
2	第二名	33,747.21	16.3		卖方根据买方要求、及买方预付款情况及时供货、先款后货、现金不少于总金额的70%、现汇及承兑结算
3	第三名	21,918.39	10.59	-38,765.71	供方发货之日起15天之内付清全部货款、以现汇及承兑形式结算、承兑不超过50%
4	第四名	13,408.72	6.48	231.27	款到发货、50%现汇、50%承兑
5	第五名	12,988.61	6.27		款到发货、100%现汇结算
合 计		128,822.06	62.22	-38,534.44	

3、报告期内,公司前五大客户占比98%,前五名客户销售中关联方销售额占年度销售总额比例98.95%,其中第一大客户占比46.19%;你公司前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例69.82%,前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例25.49%。请你公司说明:

(1)结合你公司行业特点及销售、采购模式,说明你公司客户及供应商集中度较高的原因及合理性,并请说明公司是否存在对前五大客户及供应商的依赖,若存在,请补充提示相关风险;

(2)你公司2015年度前五大客户销售占比为37.96%,请说明2016年度前五大客户销售占比较2015年度大幅调高的原因及合理性;

(3)请列表说明你公司前五大客户及供应商的名称及关联关系,结合销售、采购价格说明其中关联方交易定价的公允性,并说明是否按照相关规定履行审批程序和信息披露义务。

回复:

1、公司行业特点及销售、采购模式,公司客户及供应商集中度较高的原因及合理性,公司是否存在对前五大客户及供应商的依赖,若存在,提示相关风险;

公司行业特点

目前,我国铝箔行业生产企业众多,产业集中度较低,没有一家企业占有显著的市场份额,也没有一家企业能够对整个产业的发展产生决定性影响。

销售定价模式

公司销售产品定价方式为:发货前一段时间内长江有色金属现货市场铝锭平均价格+加工费。

采购定价模式

公司采购铝板带的计价方式为“发货前一段时间长江有色金属现货市场铝锭平均价格+加工费”。

公司客户集中度较高的原因及合理性

主要客户销售情况分析表

单位:吨、万元

客户	2016年度		2015年度	
	销售数量	销售收入	销售数量	销售收入
博兴县瑞丰铝板有限公司	35,511.54	45,132.08	15,112.65	17,022.08
青岛润丰铝箔有限公司	40,538.15	51,558.05	20,906.73	24,474.83
合计	76,049.69	96,690.13	36,019.38	41,496.91

公司2015年7月31日完成重大资产重组后,把相关铝箔业务置出出售给原关联方远博实业发展有限公司,专注于铝板带加工生产销售业务。由于重组前博兴县瑞丰铝板有限公司和青岛润丰铝箔有限公司与公司为母子公司关系,公司生产的铝板出售给子公司继续深加工成铝箔后再对外销售。公司完成原六家子公司出售后,原与相关子公司的销售业务因历史原因继续得以延续,因此公司的原子公司变成公司的主要客户,导致公司客户集中度较高。公司继续与原子公司进行交易,是本着互惠互利,相互信任,市场定价为原则,有利于本公司业务延续,有利于维护本公司全体股东的利益,因此公司客户集中度较高有其历史渊源,是合理的。

公司实际控制人发生变更后,将利用现控股股东山东宏桥新型材料有限公司铝业市场资源,拓宽销售渠道,加强铝板带销售队伍的建设,加大市场开拓力度,扩大铝板带产品的对外销售规模,尽力促使公司与市场无关联关系的独立第三方优先达成交易,逐步降低关联交易收入占比。因此,不存在对重大客户依赖风险。

公司供应商集中度较高的原因及合理性

2016年度与2015年度五大供应商变化情况表

单位:万元

2016年度供应商前五名	采购金额	占公司年度采购总额的比例(%)	2015年度供应商前五名	采购金额	占公司年度采购总额的比例(%)
第一名	20,178.43	21.40	第一名	65,179.33	46.90
第二名	16,338.08	17.32	第二名	18,513.87	13.32
第三名	15,849.04	16.80	第三名	7,070.78	5.09
第四名	7,708.44	8.17	第四名	6,082.42	4.38
第五名	5,782.84	6.13	第五名	5,723.57	4.12
合 计	65,856.83	69.82	合 计	102,569.97	73.81

报告期内,公司前五名供应商合计采购金额占年度采购额比例69.82%,较2015年度的73.81%下降3.99个百分点,前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购额的比例25.49%,较2015年度的46.90%降幅较大;山东省滨州市提出打造6000亿级高端铝产业集群,2016年公司董事会根据公司内部实际情况和外部环境因素,采购方面结合铝锭或铝板带供应商的资质情况、信誉情况、质量情况和运输距离情况,本着互惠互利、长期合作基础上与新供应商建立了购销关系,从而保证公司材料正常供应,降低公司生产成本,提高公司经营业绩。

公司根据内控管理制度规定,每年年会筛选部分供应商进行评比,更新供应商管理平台情况,拓宽采购渠道。因此,不存在对重大供应商依赖风险。

(2)你公司2015年度前五大客户销售占比为37.96%,请说明2016年度前五大客户销售占比较2015年度大幅调高的原因及合理性;

2015年度公司重组前主要铝箔铝箔制品,铝板带仅为公司中间半成品,需要进一步加工成铝箔制品。因此,2015年重组前客户性质不同,客户为终端铝箔消费客户;重组完成后公司专注于铝板带加工生产销售业务,客户主要是下游继续加工的生产厂家。由于重组前博兴县瑞丰铝板有限公司和青岛润丰铝箔有限公司与公司为母子公司关系,历史特殊母子公司关系及业务的延续,主要客户变成了原子公司博兴县瑞丰铝板有限公司和青岛润丰铝箔有限公司。因此造成了2016年度的五大客户销售占比较2015年度大幅调高。

(3)请列表说明你公司前五大客户及供应商的名称及关联关系,结合销售、采购价格说明其中关联方交易定价的公允性,并说明是否按照相关规定履行审批程序和信息披露义务。

公司主要客户明细如下:

客户名称	交易内容	关联关系
博兴县瑞丰铝板有限公司	销售产品	原受同一人控制企业
青岛润丰铝箔有限公司	销售产品	原受同一人控制企业

公司主要供应商明细如下:

供应商名称	交易内容	关联关系
第一名	采购原材料	非关联方
第二名	采购原材料	原参股公司(2016年12月份处置)
第三名	采购原材料	非关联方
第四名	采购原材料	非关联方

关联交易定价如下:

1、公司销售给关联方产品定价方式为协议价格:发货前一段时间内长江有色金属现货市场铝锭平均价格+加工费。

2、公司采购关联方铝卷(铝板带)的计价方式为“发货前一段时间长江有色金属现货市场铝锭平均价格+加工费。

以上事项已由2016年4月19日召开的第三届董事会第四次会议及2016年5月11日召开的2015 年年度股东大会审议通过。并于2016年4月21日《证券时报》、《证券日报》、《中国证券报》、《上海证券报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《关于2016年日常关联交易的公告》(2016-034号)进行披露。上述新增日常关联交易事项符合鲁丰环保关于关联交易的决策程序,以上关联交易定价方式与非关联方一致,关联交易定价公允。

4、报告期内,你公司存货余额为7,279.39万元,同比增长50.77%;本期计提存货跌价准备112.41万元,较上年同期2,165.78万元下降94.81%。请详细说明:

(1)结合你公司产品的销售和库存情况,说明存货账面价值大幅增加的原因与合理性;

(2)请说明存货跌价准备与存货变动情况不匹配的原因,以及存货跌价准备计提的充分性与合理性。

回复:

(1)结合你公司产品的销售和库存情况,说明存货账面价值大幅增加的原因与合理性;

1、2015年12月长江现货铝锭均价10,563.00元/吨、2016年12月13,166.00元/吨,因单价上涨2,603.00元/吨造成了存货总体成本上升。

2、自2015年第四季度至2016年第四季度产量情况分别为1.50万吨、1.60万吨、1.88万吨、1.93万吨和2.19万吨,因此,产销量增加造成相应备货同时增加。

(2)请说明存货跌价准备与存货变动情况不匹配的原因,以及存货跌价准备计提的充分性与合理性。

1、公司存货可变现净值的确认程和依据

公司的存货为原材料、在产品和产成品,以及随产品出售的包装物,低值易耗品。包装物和低值易耗品余额很小,最主要的存货为原材料、在产品和产成品。

原材料主要系公司购进的待加工的铝锭、铝卷;在产品为在生产线上处于加工中的各种铝卷;产成品为已加工完成待出售的各种规格的铝卷。

铝加工行业对于铝深加工产品的定价,一般为铝锭市场现货价格加上加工企业赚取的加工费,其产品价格的构成最主要的就是原料铝锭的价格,加工费占销售价格的比重很低。因此铝价格波动对于铝加工企业业绩的影响非常大。

2、公司存货可变现净值的确认方法

(1)预计售价的确定

对于产成品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,公司以该存货的预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。产成品又分为有合同的和无合同的产品。对于有合同的产成品,在期末确认未来预计售价时,公司直接以签订的合同价格作为预计售价;对于尚未签订合同的产品,公司按照铝锭市场现货价格加上加工费作为估计售价。将用于销售的材料,公司以材料市场售价作为估计售价。

(2)销售税费的确定

公司根据全年销售税费占销售收入的比重来确定税费率,以预计销售价格乘以销售税费率,计算作为销售税费金额。

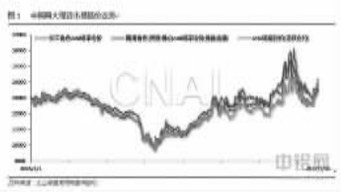
(3)存货可变现净值

A、对于产成品和销售用材料,公司以预计销售价格扣除预计销售税费后的金额作为可变现金额,与产成品、销售用材料结存的成本进行比较,将可变现金额低于账面价值的部分确认为存货跌价损失,计提存货跌价准备。

B、对于需进一步加工的原材料,以及在生产线上加工中的在产品,,公司以相关材料和在产品所生产的产成品的估计售价减去材料、在产品加工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,确定其可变现净值。销售税费的确定与上述(2)所述方法相同。

3、公司根据资产重组方案,2015年7月31日将博兴县瑞丰铝板有限公司、山东鲁丰铝箔制品有限公司、上海鲁申铝材有限公司、青岛鑫鲁丰环保材料有限公司、鲁丰铝业(香港)有限公司、鲁丰北美有限公司等六家公司出售给远博实业发展有限公司,相关子公司2015年1-7月损益表纳入合并报表范围,2015年7月31日作为交割日,铝材价格处于下降通道,由于加工周期的影响,前期采购的材料在产品交付前确定销售价格时,市场铝价已经下降,原采购价格过高,各相关存货均出现了不同程度的跌价,为此公司根据计算的结果,对处置子公司存货计提了2,083.70万元的存货跌价准备。

-、行情回顾



2017年1、2月铝锭价格较2016年12月31日有所下降(详见上图),部分存货存在减值的情形。存货发生减值主要是铝卷等铝制品,部分在产品和产成品其变现价值低于成本,公司根据会计政策计提存货跌价准备原则,对于部分存货均出现了不同程度的跌价计提了112.41万元,充分合理的计提了存货跌价准备。

单位:万元

品种	账面金额	合同金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本及预计销售费用税金合计	估计售价总额	跌价金额
产成品	2,891.84	2,856.05		5.19	2.16	2,899.19	2,856.05	43.14
原材料	1,208.54	1,243.59	23.87	0.44	0.18	1,233.03	1,243.59	
在产品	3,291.42	3,448.88	214.43	8.69	3.61	3,518.15	3,448.89	69.27
合计	7,391.80	7,548.52	238.3	14.32	5.95	7,650.37	7,548.53	112.41

备注:备品备件按照市场价格测算,无跌价

2016年度较2015年度公司子公司、业务规模大幅较少,加之2015年7月31日作为交割日,公司根据铝市场价格情况,存货原采购价格过高,各相关存货均出现了不同程度的跌价,为此公司根据计算的结果,对处置子公司存货计提了2,083.70万元的存货跌价准备,因此造成了存货跌价准备与存货变动情况不匹配的情形。

5、报告期内,你公司应收账款19,764.35万元,同比下降23.95%,计提坏账准备金额-587.76万元;其他应收款34,689.63万元,同比下降61.51%。请说明:

(1)请结合应收账款的分类、主要客户的变动情况,说明公司应收账款下降的原因及合理性;

(2)请结合公司坏账计提政策,说明报告期内公司坏账准备的计提是否充分;

(3)公司前五名应收账款汇总金额21,326.39万元,占应收账款总额的比例达99.30%。请详细披露前五名应收账款客户的具体名称、应收账款金额及对应提坏账准备,逐个说明欠款方与你公司是否存在关联关系。

回复:

(1)请结合应收账款的分类、主要客户的变动情况,说明公司应收账款下降的原因及合理性;

本期与上期客户未发生变化,主要销售给原关联方博兴县瑞丰铝板有限公司和青岛润丰铝箔有限公司。

长江现货交易铝锭价格呈逐步上涨趋势,铝加工市场有所好转,这两个公司资金得到了较好的改善,为逐步减少原子公司对本公司的影响,各方均愿意逐渐减少应收账款金额。公司应收账款略销信用政策未发生变化,下降情况合理。

单位:万元

客户名称	2016年12月31日	2015年12月31日
青岛润丰铝箔有限公司	15,997.58	19,028.16
博兴县瑞丰铝板有限公司	4,737.71	7,700.03

(2)请结合公司坏账计提政策,说明报告期内公司坏账准备的计提是否充分;

1、应收账款计提坏账准备情况

单位:万元

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	21,416.51	99.72	1,652.16	7.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	60.93	0.28	60.93	100.00
合 计	21,477.44	100.00	1,713.09	7.98

单位:万元

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	28,227.57	99.78	2,239.92	7.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	60.93	0.22	60.93	100.00
合 计	28,288.50	100.00	2,300.85	8.13

(1)期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位:万元

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
余姚市凯隆铝箔制品有限公司	60.93	60.93	4-5年	100.00	多次催收无法收回
合计	60.93	60.93			

(2)按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位:万元

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	20,753.70	5.00	1,037.68	26,779.44	5.00	1,338.97
1至2年	9.52	10.00	0.95	36.27	10.00	3.63
2至3年	3.88	20.00	0.78	383.83	20.00	76.77
3至4年	47.23	40.00	18.89	282.63	40.00	113.05
4至5年	41.62	80.00	33.30	189.46	80.00	151.57
5年以上	560.56	100.00	560.56	555.94	100.00	555.94
合计	21,416.51		1,652.16	28,227.57		2,239.93

本期计提坏账准备金额为-587.76万元。

2、其他应收款计提坏账准备情况

单位:万元

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	36,705.04	99.95	2,015.41	5.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	17.62	0.05	17.62	100.00
合 计	36,722.66	100.00	2,033.03	5.54

单位:万元

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	94,881.31	99.98	4,751.50	5.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	14.55	0.02	14.55	100.00
合 计	94,895.86	100.00	4,766.05	5.02

按组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

单位:万元

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	33,208.64	5.00	1,660.43	94,854.99	5.00	4,742.75
1至2年	3,488.69	10.00	348.87	8.51	10.00	0.85
2至3年	0.49	20.00	0.10	11.75	20.00	2.35
3至4年	2.00	40.00	0.80	0.84	40.00	0.34
5年以上	5.22	100.00	5.22	5.22	100.00	5.21
合 计	36,705.04		2,015.42	94,881.31		4,751.50

本期计提坏账准备金额为-2,733.03万元。

公司对上述单项金额重大或单项金额不重大等往来款项进行单独减值测试,未发现异常减值的情形。根据会计准则具有类似信用风险特征规定,将应收往来款项归类至按照账龄组合计提坏账准备。公司严格按照公司企业会计政策计提相关减值准备,计提充分。

(3)公司前五名应收账款汇总金额21,326.39万元,占应收账款总额的比例达99.30%。请详细披露前五名应收账款客户的具体名称、应收账款金额及对应提坏账准备