

证券代码：002604

证券简称：*ST龙力

公告编号：2018-112

山东龙力生物科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所半年报问询函回复的公告

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。

山东龙力生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 8 月 28 日收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）《关于对山东龙力生物科技股份有限公司 2018 年半年报的问询函》（中小板半年报问询函【2018】第 5 号）。现就相关问题回复如下：

1、报告期内，公司实现营业收入 5.12 亿元，同比下降 19%，综合毛利率为 19.86%，较 2017 年全年增长 13.6 个百分点。请补充说明以下内容：（1）结合市场环境、销售单价、主要成本因素等情况，详细分析制造业毛利率由 2017 年的 9.83%大幅增长至 18.73%的原因及合理性。（2）根据制造业的最终产品，披露各产品产能、销售量、生产量、库存量。（3）淀粉及淀粉糖产品毛利率为负数的原因。（4）数字营销、数字发行业务毛利率较上年同期大幅变动的原因及合理性。（5）按照制造业、数字营销、数字发行的分类，分别列示各业务类别下报告期内前五大客户销售金额、关联关系、占同类销售比重。

回复：

（1）鉴于公司制造业业务主要集中于母公司，制造业毛利率由

2017 年的 9.83%大幅增长至 18.73%主要系母公司毛利率增长所致。

2018 年 1-6 月制造业各产品销售占比及毛利率情况如下：

类别		2018 年 1-6 月				
		主营收入（元）	销售占比	主营成本（元）	毛利（元）	毛利率
功能糖	低聚木糖	72,790,371.81	14.27%	26,168,307.76	46,622,064.05	64.05%
	木糖及木糖醇	112,312,952.15	22.01%	104,591,383.20	7,721,568.95	6.88%
	小计	185,103,323.96	36.28%	130,759,690.96	54,343,633.00	29.36%
淀粉及淀粉糖		124,793,297.65	24.46%	125,009,886.19	-216,588.54	-0.17%
乙醇		15,387.60	0.00%	18,774.07	-3,386.47	-22.01%
其他		15,516,064.70	3.04%	16,002,260.25	-486,195.55	-3.13%
母公司合计		325,428,073.91	63.79%	271,790,611.47	53,637,462.44	16.48%
龙江		3,740,492.66	0.73%	3,460,155.46	280,337.20	7.49%
鳌龙		410,170.92	0.08%	618,717.75	-208,546.83	-50.84%
快云		106,163,146.91	20.81%	72,271,827.63	33,891,319.28	31.92%
兆荣		69,207,018.91	13.57%	57,742,524.71	11,464,494.20	16.57%
龙益		7,220,528.22	1.42%	6,427,274.76	793,253.46	10.99%
合并抵销		-1,990,598.29	-	-1,990,598.29	-	-
总计		510,178,833.24	100%	410,320,513.49	99,858,319.75	19.57%

2017 年制造业各产品销售占比及毛利率情况如下：

类别		2017 年				
		主营收入（元）	销售占比	主营成本（元）	毛利（元）	毛利率
功能糖	低聚木糖	135,615,026.69	6.92%	53,096,964.68	82,518,062.01	60.85%
	木糖及木糖醇	311,001,125.29	15.86%	321,681,748.54	-10,680,623.25	-3.43%
	小计	446,616,151.98	22.77%	374,778,713.22	71,837,438.76	16.08%
淀粉及淀粉糖		337,949,454.93	17.23%	336,682,168.21	1,267,286.72	0.37%
乙醇		92,419,981.26	4.71%	91,578,389.52	841,591.74	0.91%
其他		28,288,000.38	1.44%	17,565,940.70	10,722,059.68	37.90%
母公司合计		905,273,588.55	46.16%	820,605,211.65	84,668,376.90	9.35%
龙江		2,794,871.99	0.14%	2,368,080.60	426,791.39	15.27%
鳌龙		887,310.00	0.05%	2,397,600.38	-1,510,290.38	-170.21%
快云		834,713,157.98	42.56%	728,333,444.30	106,379,713.68	12.74%
兆荣		183,194,304.62	9.34%	119,276,200.95	63,918,103.67	34.89%
龙益		34,296,897.23	1.75%	25,652,865.82	8,644,031.41	25.20%
总计		1,989,448,130.75	100%	1,716,199,344.40	273,248,786.35	13.73%

由上表可以看出，母公司 2018 年 1-6 月毛利率由 9.35%大幅增

长至 16.48%的原因主要有两方面：

一方面，毛利率相对较高的母公司制造业销售占比由上年的 46.16%增长至 63.79%；同时，制造业各个产品板块的收入占比较上年也有所变动，毛利率较高的低聚木糖销售占比由 6.92%提高至 14.27%，木糖及木糖醇占比由 15.86%提高至 22.01%；

另一方面，功能糖产品的毛利率较上年有所变化，木糖及木糖醇产品的毛利率由上年的-3.43%上升为 6.88%，低聚木糖产品毛利由上年的 60.85%提高为 64.05%。

(2) 截至 2018 年 6 月 30 日，制造业各产品产能、销售量、生产量、库存量如下：

产品大类		品名	规格型号	主计量单位	产量	销量	期末库存
功能糖	木糖			公斤	3,001,631.00		
	木糖醇			公斤	4,589,713.00	4,376,321.00	77,790.00
	低聚木糖	糖粉糖浆		公斤	2,620,264.00	776,470.00	212,735.00
淀粉糖	葡萄糖			公斤	7,420,361.50	7,326,481.50	384,720.00
木质素		木质素		公斤	-	1,607,679.00	203,745.00
保健品按产量前十大产品		木糖醇	500g/袋	袋	232,760.00	214,390.00	
		阿拉伯糖	5g*20 袋	袋	70,660.00	47,120.00	35,820.00
		低聚木糖糖浆	6g/袋	袋	59,660.00	10,080.00	49,580.00
		清泰正元糖浆	6g/袋	袋	50,000.00	50,000.00	
		绿盒小分子蛋白肽	16 袋/盒	盒	46,479.00	46,426.00	53
		木糖醇	500g/瓶	瓶	30,866.00	30,866.00	
		木糖醇	200g/袋	袋	26,943.00	22,642.00	1,322.00
		焕畅木糖醇带嘴	500g/袋	袋	20,798.00	1,600.00	19,198.00
		醇豆浆粉	330g/袋	袋	20,010.00	2,095.00	
		益常乐口服液	肠寿 10 支/盒	盒	18,828.00	18,103.00	927

(3) 淀粉及淀粉糖产品毛利率为负数的原因：报告期淀粉原料

及产品价格总体稳定，由于淀粉及淀粉糖产量下降、淀粉糖产品价格下行造成淀粉及淀粉糖产品毛利率略有下降。

(4) 数字营销、数字发行业务毛利率较上年同期大幅变动的原因及合理性

兆荣联合 2018 年 1-6 月相关业务毛利率大幅变动的原因说明如下：

①运营项目合作部分

2018 年咪咕文化开始全面调整数字业务发展方向，提高数字产品合作要求和产品市场品牌占有度，因公司目前缺少此类产品，导致公司数字产品发行遇到很多壁垒；由于代运营业务主要合作方取消业务合作，合作渠道分成比例上调，同期还降低了合作推广量，因此运营项目合作业务毛利率较上年同期出现大幅变动。

②“流量银行”项目部分

2018 年上半年“流量银行”业务收入较 2017 年上半年同比毛利率降低 16%。主要原因有两方面，首先，流量合作渠道商对现有合作基础产生质疑，将原有的长期合作模式更改为现有短期合作模式，导致采购成本价格大幅度提高；其次，自 2017 年年底起，各运营商陆续调整流量市场规则，同时取消对流量第三方采购的优惠政策，导致流量供应成本整体提高。

厦门快云 2018 年 1-6 月相关业务毛利率大幅变动的原因说明如下：

厦门快云广告业务分广告代理业务(ADN)和广告投放业务(DSP)

两大业务。2018年4月的ADN业务收入开始增长,DSP业务收入下降。其中ADN业务毛利率10%左右,DSP业务毛利率40%左右,导致2018年4月起的综合毛利率同比开始下降。

(5) 制造业各业务类型在报告期内前五大客户销售金额、关联关系、占同类销售比重如下:

序号	客户名称	销售金额(元)	关联关系	占比
1	第一名	101,105,152.24	非关联	30.07%
2	第二名	34,643,652.95	非关联	10.30%
3	第三名	14,106,488.11	非关联	4.20%
4	第四名	12,708,355.14	非关联	3.78%
5	第五名	11,076,000.00	非关联	3.29%
合计		173,639,648.44		51.64%

数字发行业务(兆荣联合)类型在报告期内前五大客户销售金额、关联关系、占同类销售比重如下:

	客户名称	销售金额(元)	关联关系	占比
1	第一名	29,547,281.92	非关联	42.69%
2	第二名	23,770,620.37	非关联	34.35%
3	第三名	8,258,787.21	非关联	11.93%
4	第四名	3,955,772.31	非关联	5.72%
5	第五名	1,902,766.43	非关联	2.75%
合计		67,435,228.24		97.44%

数字营销业务(厦门快云)类型在报告期内前五大客户销售金额、关联关系、占同类销售比重如下:

	客户名称	销售金额(元)	关联关系	占比
1	第一名	15,803,655.36	非关联	14.89%
2	第二名	7,003,810.56	非关联	6.60%

	客户名称	销售金额（元）	关联关系	占比
3	第三名	6,883,199.62	非关联	6.48%
4	第四名	6,786,926.70	非关联	6.39%
5	第五名	6,683,022.14	非关联	6.30%
	合计	43,160,614.38		40.65%

2、公司募投项目“精制食品级木糖及结晶阿拉伯糖联产项目”、“沼气发电项目”、“年产4000吨酶解木质素项目”达到预定可使用状态日期均已超期，但投资进度进展缓慢。请详细说明上述项目的主要用途、投资进度缓慢的具体原因，对募投项目延期所履行的程序，是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015年修订）》第6.3.4条、第6.3.5条的规定。

回复：

上述三个项目均已于2013、2014年达到预定可使用状态，且经公司第三届董事会第十四次会议、2015年度股东大会审议通过，将上述项目节余募集资金9,783.97万元结转至食品保健品GMP建设项目资金账户，符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015年修订）》第6.3.4条、第6.3.5条的规定。

3、报告期末，公司违规对外担保余额为80,905.2万元，较期初减少10,000万元。请补充说明以下内容：（1）报告期内违规对外担保减少的具体内容、解除方式、时间；（2）截至2018年8月，违规对外担保金额中有46,628.2万元已达到预计解除时间但尚未解除，

请根据债务解决的最新进展情况及时履行信息披露义务。

回复：

(1) 报告期内违规对外担保减少的具体内容、解除方式及时间如下：

被担保人	2017 年底担保金额（万元）	银行	担保期限	解除方式
东海建设集团有限公司	2,000.00	德州银行股份有限公司向阳支行	2017-5-9 至 2018-5-8	主债务到期
山东福田糖醇有限公司	1,000.00	齐鲁银行股份有限公司德州分行	2017-03-06 至 2018-03-05	主债务到期
山东泉林纸业有限责任公司	5,000.00	中国农业银行股份有限公司高唐县支行	2017-03-22 至 2018-03-13	主债务到期
山东省禹城中仁现代物流有限公司	2,000.00	威海市商业银行股份有限公司德州分行	2017-09-14 至 2018-03-13	主债务到期
合计	10,000.00			

(2) 截至 2018 年 8 月，违规对外担保金额中有 46,628.2 万元已达到预计解除时间但尚未解除，请根据债务解决的最新进展情况及时履行信息披露义务。

截至 2018 年 8 月，公司违规对外担保情况如下：

单位：万元

被担保人	担保金额	银行	担保期限	备注
衡水市博瑞达毛绒制品有限公司	1,000.00	衡水银行股份有限公司冀州支行	2017-05-19 至 2018-05-11	已解除
青岛博智汇力生物科技有限公司	1,000.00	青岛银行股份有限公司市南支行	2017-10-18 至 2018-10-18	履行中
青岛博智汇力生物科技有限公司	1,900.00	上海浦东发展银行青岛分行	2017-07-13 至 2018-07-02	已解除
青岛博智汇力生物科技有限公司	600.00	齐鲁银行股份有限公司青岛经济技术开发区支行	2017-09-05 至 2018-09-04	履行中
青岛博智汇力生物科技有限公司	500.00	青岛崂山交银村镇银行股份有限公司	2017-07-10 至 2018-08-10	已解除
山东大雁岛生态园有限公司	990.00	德州农村商业银行股份有限公司	2017-12-18 至 2018-12-18	履行中

被担保人	担保金额	银行	担保期限	备注
山东大雁岛生态园有限公司	787.00	德州农村商业银行股份有限公司	2017-12-25 至 2018-12-24	履行中
山东福田糖醇有限公司	3,000.00	恒丰银行股份有限公司德州分行	2017-12-04 至 2018-12-04	履行中
山东贺友集团有限公司	5,000.00	恒丰银行股份有限公司德州分行	2017-09-29 至 2018-09-28	履行中
山东贺友集团有限公司	2,750.00	中国建设银行股份有限公司禹城支行	2017-07-27 至 2018-07-26	已逾期
山东贺友集团有限公司	2,000.00	中国农业银行股份有限公司禹城市支行	2017-06-30 至 2018-04-30	已逾期
山东贺友集团有限公司	1,760.00	中国农业银行股份有限公司禹城市支行	2017-06-07 至 2018-06-06	已逾期
山东贺友集团有限公司	1,500.00	山东禹城农村商业银行股份有限公司	2017-11-30 至 2018-11-29	履行中
山东贺友集团有限公司	830.00	中国建设银行股份有限公司禹城支行	2017-07-07 至 2019-07-06	履行中
山东绿健生物技术有限公司	2,000.00	恒丰银行股份有限公司德州分行	2017-04-11 至 2018-04-11	已逾期
山东绿健生物技术有限公司	2,000.00	中国农业银行股份有限公司禹城市支行	2017-07-24 至 2018-07-23	已逾期
山东绿健生物技术有限公司	1,500.00	山东禹城农村商业银行股份有限公司	2017-06-18 至 2018-06-16	已逾期
山东乾和生物科技有限公司	1,350.00	德州陵城农村商业银行股份有限公司	2017-03-20 至 2018-03-14	已逾期
山东泉林嘉有肥料有限公司	1,500.00	聊城市高新区鲁西小额贷款有限公司	2017-09-25 至 2018-03-15	已逾期
山东泉林纸业有限责任公司	4,200.00	中国建设银行股份有限公司高唐支行	2017-11-07 至 2018-11-06	履行中
山东泉林纸业有限责任公司	3,990.00	中国建设银行股份有限公司高唐支行	2017-11-08 至 2018-11-07	履行中
山东泉林纸业有限责任公司	4,000.00	中国建设银行股份有限公司高唐支行	2017-03-13 至 2018-03-12	已逾期
山东泉林纸业有限责任公司	4,000.00	中国建设银行股份有限公司高唐支行	2017-07-31 至 2018-07-31	已逾期
山东泉林纸业有限责任公司	3,500.00	中国建设银行股份有限公司高唐支行	2017-09-29 至 2018-09-28	履行中
山东泉林纸业有限责任公司	3,450.00	中国建设银行股份有限公司高唐支行	2017-07-27 至 2018-07-26	已逾期
山东泉林纸业有限责任公司	2,800.00	中国农业银行股份有限公司高唐县支行	2017-11-09 至 2018-08-07	已逾期
山东泉林纸业有限责任公司	2,500.00	中国建设银行股份有限公司高唐支行	2017-09-29 至 2018-09-28	履行中

被担保人	担保金额	银行	担保期限	备注
山东泉林纸业有限责任公司	2,380.00	中国农业银行股份有限公司高唐县支行	2017-11-10 至 2018-08-09	已逾期
山东泉林纸业有限责任公司	1,850.00	中国建设银行股份有限公司高唐支行	2017-03-13 至 2018-03-12	已逾期
山东省禹城棉麻有限公司	2,250.00	平安银行股份有限公司济南分行	2017-10-24 至 2018-10-22	履行中
禹城宝泰恒投资有限公司	4,500.00	山东禹城农村商业银行股份有限公司	2017-12-25 至 2018-06-24	已解除
禹城瑞丰投资有限公司	3,000.00	山东禹城农村商业银行股份有限公司	2017-12-25 至 2018-06-24	已解除
东海建设集团有限公司	3,000.00	德州银行股份有限公司向阳支行	2017-10-19 至 2018-10-19	履行中
山东泉林纸业有限责任公司	1,960.00	中国农业银行股份有限公司高唐县支行	2017-11-10 至 2018-11-08	履行中
山东省禹城棉麻有限公司	1,558.20	广发银行股份有限公司济南分行	2017-08-07 至 2018-08-06	已解除
合计	80,905.20			

对于已达到预计解除时间但尚未解除的对外担保，公司正积极与相关各方协商采取各项措施争取尽快妥善解决上述问题，包括与债务人沟通及时归还相关主债务，或解除或更换担保。

4、报告期末，其他应收款余额 10.96 亿元，计提坏账准备 4.11 亿元。请补充说明以下内容：（1）其他应收款中借款及融资、往来款、费用相关等明细科目的具体内容，并分别列示各项目下主要往来单位名称、余额、关联关系、账龄、形成原因、审批流程、是否存在资金占用或对外提供财务资助的情形。（2）请逐笔详细说明坏账准备发生的原因、计提依据、往来单位信息。（3）1-2 年其他应收款余额为 7.69 亿元，但按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况中披露前四名借款单位均超过 2 年。请说明前后披露不一致的原

因，若存在披露错误请予以更正。

回复：

（1）其他应收款中借款及融资、往来款、费用相关等明细科目主要往来单位的内容如下表所示：

项目名称	期末余额	1年以内	1年-2年	2年-3年	3年-4年	4年-5年	5年以上	关联关系
借款及融资:								
第一名	138,942,260.29	-	-	-	-	4,000,000.00	134,942,260.29	无
第二名	124,697,247.52	-	-	-	-	18,000,000.00	106,697,247.52	无
第三名	80,497,157.23	6,392,802.67	64,104,354.56	10,000,000.00	-	-	-	无
第四名	50,293,054.78	3,000,000.00	47,293,054.78	-	-	-	-	无
第五名	19,743,318.07	-	-	-	19,743,318.07	-	-	无
往来款:								
第一名	224,758,089.13	89,100,000.00	113,200,000.00	22,458,089.13	-	-	-	无
第二名	59,250,716.66	15,055,577.77	30,695,138.89	13,500,000.00	-	-	-	无
第三名	28,000,000.00	28,000,000.00						无
第四名	18,294,789.67	-	-	-	-	6,000,000.00	12,294,789.67	无
第五名	10,681,944.44	-	8,681,944.44	-	-	-	2,000,000.00	无
费用相关:								
第一名	17,350,000.00	-	17,350,000.00	-	-	-	-	无
第二名	9,355,555.57	4,728,524.45	4,627,031.12	-	-	-	-	无
第三名	5,720,000.00	-	-	-	-	5,720,000.00	-	无
第四名	4,525,697.00	-	-	-	4,078,697.00	200,000.00	247,000.00	无
第五名	4,000,000.00	4,000,000.00	-	-	-	-	-	无

(2) 公司本期按照其他应收款账龄及相应坏账政策计提坏账，截至 2018 年 6 月 30 日，母公司其他应收款按账龄计提坏账准备情况如下：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	234,415,316.47	11,720,765.82	5%
1-2 年	321,338,717.12	32,133,871.71	10%
2-3 年	81,677,926.66	24,503,378.00	30%
3-4 年	47,122,205.95	23,561,102.98	50%
4-5 年	51,359,082.99	35,951,358.09	70%
5 年以上	268,845,115.77	268,845,115.77	100%
合计	1,004,758,364.96	396,715,592.37	

(3) 1-2 年其他应收款余额为 7.69 亿元，但按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况中披露前四名借款单位均超过 2 年。请说明前后披露不一致的原因，若存在披露错误请予以更正。

公司半年度报告中披露情况应为

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	190,319,107.11	9,515,955.36	
1 年以内小计	190,319,107.11	9,515,955.36	
1 年以上	768,847,462.95	401,508,852.83	
合计	959,166,570.06	411,024,808.19	

本次修正的内容将与经公司核对后与半年报其他需要更正的内容一并更正。

5、报告期内，固定资产中房屋建筑物减少金额 3,085.35 万元，但本期减少累计折旧金额为 0 元。请补充说明以下内容：（1）上述固定资产减少的原因及具体内容，包括但不限于所有权人、位置、面

积、原值、权属证明等。（2）上述固定资产对应累计折旧金额为 0 的原因及合理性，若存在披露错误请予以更正。

回复：

报告期内，公司固定资产减少的原因主要系在公司自查过程中，发现原先记录的固定资产卡片由于税金等因素影响金额不恰当，故于发现当月在固定资产卡片模块做了固定资产变动单，现用核算软件由变动单生成凭证，由此产生的折旧影响在剩余年限内摊销，具体变动及减少明细如下：

固定资产/资产组名称	变动前内容	变动后内容	变动单类别	变动金额（元）
GMP 车间	47,529,094.58	47,521,271.83	原值减少	-7,822.75
年产 6000 吨低聚木糖车间	621,285,147.03	595,114,212.57	原值减少	-26,170,934.46
乙醇一车间工程	45,037,567.45	42,043,080.27	原值减少	-2,994,487.18
木质素车间工程	66,750,467.76	65,702,604.51	原值减少	-1,047,863.25
功能糖研发大楼	351,944,028.14	351,311,589.60	原值减少	-632,438.54
合计				-30,853,546.18

6、根据半年报披露内容，公司募集资金使用中募投项目的期末累计投入金额与在建工程中对应项目的期末余额存在多处不一致。请结合募集资金投入金额、自有资金投入金额、各项目已转固金额等，说明前后不一致的原因及合理性，若存在披露错误请予以更正。

回复：

公司募投项目均分别进行转固账务处理并达到预定可使用状态，且经公司第三届董事会第十四次会议、2015 年度股东大会审议通过，将部分项目节余募集资金 9,783.97 万元结转至食品保健品 GMP 建设项目资金账户公司，后因生产工艺和降低生产成本需求，通过自有资

金账户对部分募投项目进行技术改造和升级，造成募投项目的期末累计投入金额与在建工程中对应项目的期末余额不一致。

7、报告期末，递延所得税资产余额为 6,900 万元。请结合公司对未来期间很可能取得的用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额的预计情况与依据，说明上述递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复：

根据《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，资产负债表日，企业应当按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用(或收益)。递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生可抵扣暂时性差异的，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵扣该可抵扣暂时性差异时，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。

截至 2018 年 6 月 30 日，公司确认的未经抵销的递延所得税资产为 6,900.09 万元，主要由母公司确认的递延所得税资产构成。报告期末，母公司递延所得税资产余额为 6,510.66 万元，为计提的资产减值准备及预提费用产生的可抵扣暂时性差异，明细如下：

项目	可抵扣暂时性差异（元）	递延所得税资产（元）
资产减值准备	419,563,629.77	62,934,544.47
预提费用	14,480,091.49	2,172,013.72
合计	434,043,721.26	65,106,558.19

2016 年度、2017 年和 2018 年 1-6 月，母公司利润总额分别为 15,551.64 万元、-352,666.09 万元和-16,232.86 万元，虽然最近 2 年母公司开始亏损，但公司积极拓展国内外市场，产品远销欧、亚、非和北美四大洲，与箭牌、卡夫、中粮等世界 500 强国际供应体系建立合作，并与蒙牛、无限极、好丽友、新时代、大连丹特等国内外知名企业建立了稳定的客户关系，形成了高端的市场渠道和销售网络，在欧美建立了销售平台，形成了较好的市场优势，预计未来盈利情况将得到改善。

综上所述，公司递延所得税资产的确认符合《企业会计准则》的规定。

8、报告期末，应付账款余额 2.75 亿元，其中采购相关的应付账款金额为 2.28 亿元。请结合主要银行账户被冻结的情况，补充说明以下内容：（1）生产经营用资金的周转方式及具体解决措施。（2）报告期内快云科技、兆荣联合的经营活动现金流情况。

回复：

（1）生产经营用资金的周转方式及具体解决措施。

公司已被银行冻结账户的具体情况参见公司对于此前中小板关注函【2018】第 107 号的具体回复，公告编号：2018-075。

截至 2018 年 6 月 30 日，公司因账户冻结所有权受到限制的银行存款为 6,457.02 万元，占当期期末货币资金总额的比例为 28.09%。报告期末，公司现金及现金等价物余额为 10,920.89 万元，公司现金

及现金等价物余额和与采购相关的应付账款余额存在一定缺口，预计通过加强销售回款加快现金流入以及与供应商协商延长账期缓解现金流出的方式以实现资金的正常周转。

公司将改进完善生产流程，提高生产效率，加强对采购、生产、库存、销售各环节的信息化管理，加强销售回款的催收力度，提高公司资产运营效率，提高营运资金周转效率。同时公司将加强预算管理，严格执行公司的采购审批制度，加强对成本、费用的控制。

(2) 报告期内快云科技、兆荣联合的经营活动现金流情况。

报告期内，兆荣联合的经营活动现金流情况如下：

单位：元

项目	金额
经营活动产生的现金流量：	
销售商品、提供劳务收到的现金	69,487,238.01
收到的税费返还	0.00
收到的其他与经营活动有关的现金	24,644,716.01
经营活动现金流入小计	94,131,954.02
购买商品、接受劳务支付的现金	56,917,786.12
支付给职工以及为职工支付的现金	5,177,442.12
支付的各项税费	4,194,381.65
支付的其他与经营活动有关的现金	39,432,323.41
经营活动现金流出小计	105,721,933.30
经营活动产生的现金流量净额	-11,589,979.28

其中：

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
银行存款利息收入	107,561.01
往来款	24,537,155.00
合计	24,644,716.01

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
当期发生的付现费用	4,020,168.41

往来款	35,412,155.00
合计	39,432,323.41

报告期内，快云科技的经营活动现金流情况如下：

单位：元

项目	金额
经营活动产生的现金流量：	
销售商品、提供劳务收到的现金	69,228,279.07
收到的税费返还	0.00
收到的其他与经营活动有关的现金	6,364,523.05
经营活动现金流入小计	75,592,802.12
购买商品、接受劳务支付的现金	89,319,436.83
支付给职工以及为职工支付的现金	4,397,205.32
支付的各项税费	6,255,377.58
支付的其他与经营活动有关的现金	-19,561,350.61
经营活动现金流出小计	80,410,669.12
经营活动产生的现金流量净额	-4,817,867.00

9、报告期末，其他应付款余额为 6.14 亿元。请结合期初余额，补充说明以下内容：（1）报告期内，对关联方的借款减少 1.26 亿元，上述借款产生的原因、偿还方式、偿还时间。（2）报告期内，新增借款、与外部单位往来款的主要内容。

回复：

（1）报告期内，对关联方的借款减少 1.26 亿元，上述借款产生的原因、偿还方式、偿还时间。

2018 年 3 月 10 日，公司相关债权人与债务人签订债权债务转让协议并提交公司，公司根据协议，将对债权人的其他应付款与对债务人的其他应收款进行会计处理，实际未发生货币资金流动。

（2）报告期内，新增借款、与外部单位往来款的主要内容。

报告期末，公司借款较期初增加 8,500.00 万元，与外部单位往来款较期初增加 7,235.75 万元，其中主要新增借款、与外部单位往来款情况如下：

单位名称	关联关系	新增金额（元）	形成原因
单位一	非关联方	60,789,690.44	借款
单位二	非关联方	88,500,000.00	外部单位往来款
单位三	非关联方	16,500,000.00	外部单位往来款

10、根据公司半年报披露内容，一年内到期的非流动负债、一年内到期的长期借款、一年内到期的应付融资租赁款的期末数与期初数一致，分别为 58,175 万元、45,961 万元、12,214 万元。请结合负债到期日情况，说明上述一年内到期负债的披露金额是否存在错误，若存在请予以更正。

回复：

公司半年报披露的一年内到期的非流动负债、一年内到期的长期借款、一年内到期的应付融资租赁款的期末数待公司核实相关情况后与半年报需要更正的内容一并更正。

11、报告期内，公司税金及附加发生额为 153 万元，同比下降 77%，主营业务收入同比下降 19%。请结合收入变动、土地使用、税收优惠等情况，说明主要税费大幅减少的原因及合理性，是否存在税费缴纳不足而违反相关法律法规的情形。

回复：

报告期内，公司税金及附加同比下降 499.23 万元，主要为母公

司当期税金及附加下降所致。因母公司主营业务收入减少，留抵进项税额较大，增值税减少，导致城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加相应减少。另外，因公司相关账户被冻结，土地使用税、房产税等税项已申报但未能成功缴纳，因此税费同比大幅下降。

公司将按税务部门的通知和要求进行缴纳。

12、根据半年报中现金流量表补充资料披露内容，固定资产折旧、无形资产摊销本期发生额分别为 2,002 万元、261 万元，分别同比下降 52.6%、77%。请结合固定资产原值、无形资产原值变动情况，对折旧及摊销费用进行测算，并说明相关费用的计提是否充分。

回复：

上述问题公司正在核查，待公司核实相关情况后再另行披露并根据情况确定是否更正。

特此公告。

山东龙力生物科技股份有限公司董事会

二〇一八年九月十四日