

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

山东龙力生物科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司2018年半年报审查过程中，关注到如下事项：

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 8 月 31 日前将有关说明材料报送我部，同时抄报山东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 8 月 28 日