

证券代码：002392

证券简称：北京利尔

公告编号：2017-026

北京利尔高温材料股份有限公司

关于深圳证券交易所 2016 年年报问询函的回复公告

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

近日，北京利尔高温材料股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对北京利尔高温材料股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 205 号）。公司董事会高度重视，就问询问题进行了逐项核查、落实，对其中所列问题向深圳证券交易所做出了书面回复，现将回复内容公告如下：

一、报告期内，你公司销售营业利润率（营业利润/营业收入）为 9.76%，同比上升 11.31 个百分点，请结合产品价格、成本及产品构成、期间费用、非经常性损益的变化情况等说明营业利润率同比上升较多的原因及合理性。

回复：

公司 2016 年销售营业利润率为 9.76%，同比上升 11.31 个百分点，与 2015 年相比，公司平均产品售价、产品构成基本无变化，主要影响因素如下：1）毛利率同比提高 2.08 个百分点；2）期间费用率下降 0.93 个百分点；3）资产减值损失同比减少 18,404.50 万元，占报告期营业收入的 9.79%，对销售营业利润率影响最大。具体情况如下：

1、2015 年公司毛利率 35.19%，2016 年公司产品结构变化不大，均为耐火材料，平均售价略有下降，但公司通过研发创新，增加固废利用等措施积极降低成本，公司产品平均成本降低 4.18%，2016 年公司毛利率 37.27%，较 2015 年上升 2.08%。

2、2016 年公司期间费用同比增加 1,313.69 万元，但公司营业收入同比增加 11,423.05 万元，期间费用率同比下降 0.93 个百分点。

3、2016 年资产减值损失 4,848.31 万元，2015 年资产减值损失 23,252.81 万元，同比减少 18,404.50 万元，占报告期营业收入的 9.79%，资产减值损失对比情况见下表 1：

表 1：资产减值损失对比表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	38,692,957.00	80,525,662.32
存货跌价损失	9,790,165.56	16,806,858.63
固定资产减值损失		2,347,177.76
无形资产减值损失		122,821,531.30
商誉减值损失		10,026,901.97
合计	48,483,122.56	232,528,131.98

综上所述，2016 年度公司毛利润同比增加 7,938.06 万元，资产减值损失同比减少 18,404.5 万元，期间费用同比增加 1,313.69 万元，投资收益同比减少 3,324 万元，税金及附加同比增加 635 万元，以上因素共同导致 2016 营业利润增加 21,069.50 万元，营业利润率增加 11.31%。

二、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 4,339 万元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 1.48 亿元，请详细说明经营活动产生的现金流量与净利润差异较大的原因及合理性。

回复：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 4,339 万元，归属于上市公司股东的净利润为 1.48 亿元，经营活动产生的现金流量与净利润差异较大。将净利润调节为经营活动现金流量表的具体情况见下表 2：

表 2：将净利润调节为经营活动现金流量表：

单位：元

项 目	本期发生额
净利润	147,847,806.56
加：资产减值准备	48,483,122.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	53,090,093.71
无形资产摊销	11,278,075.41
长期待摊费用摊销	2,107,900.92
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）	-3,048,423.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,275,590.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	32,881,487.72

项 目	本期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-35,506,379.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,598,227.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	913,177.41
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,164,175.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-278,217,950.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	59,715,168.79
其他	
经营活动产生的现金流量净额	43,385,618.46

从上表可以看出，造成经营活动产生的现金流量与净利润差异较大的原因主要系经营性应收项目增加影响-27,822 万元所致。

经营性应收项目增加主要系应收票据和应收账款增加引起。其中应收票据增加 19,092.47 万元，主要系本报告期对外付款采用自开票方式较多，报告期末客户回款收到票据结余金额较大所致。应收账款增加 5,601.11 万元，主要系下游主要客户产能过剩严重，客户生产经营较为困难，加之新客户的扩展所致。

现就 2016 年应收账款前五名余额与 2015 年应收账款余额对比，应收账款前五名余额增加 1.01 亿元。见下表 3：

表 3：应收账款前五名对比表

单位：元

单位名称	2016年余额	2015 年余额	增+减-
唐山不锈钢有限责任公司	81,017,000.74	68,557,325.62	12,459,675.12
河钢股份有限公司邯郸分公司	61,174,112.60	61,874,459.33	-700,346.73
日照钢铁控股集团有限公司	51,787,658.83	34,416,809.56	17,370,849.27
青岛特殊钢铁有限公司	50,261,214.63	0.00	50,261,214.63
南京钢铁股份有限公司	47,170,048.25	25,784,796.90	21,385,251.35
合 计	291,410,035.05	190,633,391.41	100,776,643.64

三、2014 年末、2015 年末和 2016 年末，你公司应收账款分别为 10.69 亿元、12.58 亿元和 13.14 亿元，最近三年应收账款持续上升，应收账款周转率持续下降，请结合你公司的收入确认原则、销售信用政策等详细说明原因，并说明应收账款坏账准备计提是否充分。

回复：

1、我公司经营模式主要是耐火材料整体承包，在该种模式下产品发至客户并按合同要求进行项目（即整体承包项目，包括中间包、钢包、铁水包等项目承

包)施工,项目施工完成后交付客户使用,使用结束后根据合同约定结算的条款(如炉数、出钢量、出铁量等)按月确认销售收入。销售收入确认原则近三年没有变化。

2、受宏观经济增速下降影响,下游主要客户产能过剩严重,客户生产经营较为困难,加之新客户的扩展,导致最近三年应收账款持续上升,应收账款周转率持续下降。公司高度重视应收账款的管理,针对客户的企业性质、财务状况、经营情况、产品竞争力及与本公司合作情况等综合因素经严格评审后制定相关赊销金额和期限等具体信用政策。

3、根据公司应收款项的历史构成及现实情况,公司综合考虑下游客户经营状况及应收款项金额情况,根据谨慎性原则和同行业公司的坏账准备计提比例,为了防范财务风险,更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果,使公司的应收债权更接近于公司回收情况和风险情况,公司2015年度已对应收款项中“按信用风险组合计提坏账准备”进行会计估计变更,将1年以内的应收款项坏账计提比例由2%变更为5%。与同行业上市公司计提比例相同,同行业上市公司坏账准备计提比例对比情况见下表4:

表4: 同行业上市公司坏账准备计提比例对比表

公 司	采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项坏账提取比例					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
北京利尔	5%	10%	20%	50%	80%	100%
瑞泰科技	5%	10%	20%	50%	50%	100%
濮耐股份	5%	10%	20%	50%	80%	100%

报告期末公司应收账款坏账准备计提情况见表5

表5: 应收账款坏账准备计提明细表

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,049,572,545.10	52,478,627.29	5.00%
1至2年	231,825,022.45	23,182,502.23	10.00%
2至3年	123,410,857.66	24,682,171.54	20.00%
3至4年	17,455,710.08	8,727,855.06	50.00%
4至5年	5,771,124.10	4,616,899.28	80.00%
5年以上	10,304,847.61	10,304,847.57	100.00%
合计	1,438,340,107.00	123,992,902.97	7.53%

截至2016年末公司已累计计提应收账款坏账准备1.54亿元(含单独计提坏账准备0.3亿元),占应收账款总额的10.48%。公司报告期应收账款坏账准备计

提充分。

4、报告期内，你公司第四季度实现净利润 683 万元，上年同期为亏损 1.9 亿元，请详细说明你公司第四季度业绩较上年同期相比变化较大的原因及合理性。

回复：

报告期内，公司第四季度实现净利润 683 万元，上年同期为亏损 1.9 亿元，主要原因系上年四季度计提资产减值损失影响 2.25 亿元，本年四季度计提资产减值损失 2,483 万元。资产减值损失具体明细详见问题 1 中明细表。

若剔除资产减值损失影响后，2015 年度第四季度净利润为 3500 万，2016 年度第四季度净利润为 3166 万元，变动幅度 9.54%。

5、报告期内，你公司募投项目“马鞍山滑动水口功能提升项目”和“2.5 万吨/年 RH 精炼无铬环保耐材”未达到预期效益，详细说明原因、对你公司生产经营的影响以及你公司拟采取的措施。

回复：

马鞍山利尔开元新材料有限公司实施的“滑动水口功能耐火材料产能提升项目”已于 2014 年 12 月 31 日实施完成，该项目的实施有效提升了钢包、转炉等滑动水口功能耐火材料的产能，完善公司的整体承包配套能力，提升公司的竞争力，极大的提高了马鞍山利尔开元新材料有限公司的盈利能力，该公司营业收入由 2015 年 14,024 万元增长至 2016 年 15,872.15 万元，增幅 13.18%；实现净利润由 2015 年度 601 万元增长至 2016 年度 1,175.24 万元，增幅 95.52%。但由于该项目目前尚未达产（达产期为 2017 年度），因而未达到预期收益。

洛阳利尔耐火材料有限公司实施的“2.5 万吨/年 RH 精炼用无铬环保型耐火制品项目”已于 2014 年 12 月 31 日实施完成，该项目的实施为洛阳利尔耐火材料有限公司的发展提供了新的引擎，根据行业经验，结合项目具体情况，该项目投产运营后第一年的生产负荷为 30%，第二年的生产负荷为 70%，第三年的生产负荷为 100%，2016 年该项目生产 15043 吨，生产负荷为 60.17%，基本实现预期目标，但由于目前尚未达产，因而未达到预期收益。

6、报告期末，你公司子公司海城市中兴高档镁质砖有限公司净资产为-3,988万元，报告期内的净利润为-4,259万元，请详细说明海城市中兴高档镁质砖有限公司净资产为负且亏损的原因以及对你公司的影响。

回复：

海城市中兴高档镁质砖有限公司净资产为-3,988万元，主要系累计亏损金额较大，截至报告期末累计未分配利润为-6,342万元。

海城市中兴高档镁质砖有限公司本报告期实现净利润-4,259万元，主要系一方面其产品毛利率较低仅为7.32%，另一方面本报告期处理旗滨集团质量扣款1,029.42万元、应收账款个别认定坏账1,435.53万元、计提存货跌价准备517.65万元、固定资产报废损失208.39万元等金额较大所致。

该公司的亏损对公司整体业绩产生了较大影响，也是导致公司2016年度业绩快报修正的直接原因。针对该公司的连续亏损，本公司对该公司的产品结构、客户定位、精细化管理等工作的调整已有序展开，力争在较短期间内实现扭亏。

7、报告期内，你公司委托理财金额为 29.19 亿元，请说明委托理财是否履行必要的审议程序和信息披露义务以及是否存在无法收回本金的风险。

回复：

公司报告期内委托理财金额 29.19 亿元，其中报告期内委托理财金额 23.39 亿元，上年度未赎回委托理财金额 5.80 亿元；报告期末委托理财未到期金额 9.18 亿元（其中闲置募集资金委托理财金额 5.74 亿元，闲置自有资金委托理财金额 3.44 亿元）。

报告期内各个时点的结余额均未超过公司公告披露额度；截至报告期末，到期的委托理财产品均按期收回本金并获取 2,050.02 万元利息收益，不存在无法收回本金的情形。

公司 2016 年度的委托理财事宜均履行了必要的审议程序和信息披露义务，公司于 2016 年 4 月 26 日召开第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金及自有资金购买银行理财产品的议案》，同意公司及其子公司使用闲置募集资金及自有闲置资金购买银行理财产品，投资理财产品的最高额度不超过 10 亿元，其中：募集资金不超过 6 亿元，自有资金不超过 4 亿元，并于 2016 年 4 月 27 日发布了《关于使用部分闲置募集资金及自有资金购买银行

理财产品的公告》(公告编号: 2016-017), 并按照《股票上市规则》、《上市公司监管指引第 2 号-上市公司募集资金管理和使用的监管要求》等相关要求, 在半年度报告及年度报告中披露了购买理财产品的具体情况。委托理财产品情况见表 6。

表 6: 委托理财情况表

单位: 元

委托单位名称	起始日期	终止日期	购买金额	赎回金额	余额
募集资金					
	上年结余				58,008.50
民生银行	2015.01.16	2016.01.16	0.00	9,300.00	48,708.50
民生银行	2015.07.27	2016.01.27	0.00	8,400.00	40,308.50
农业银行	2015.07.31	2016.12.29	0.00	718.50	39,590.00
农业银行	2015.08.01	2016.01.29	0.00	1,000.00	38,590.00
民生银行	2015.10.19	2016.01.18	0.00	5,790.00	32,800.00
民生银行	2015.10.29	2016.01.28	0.00	3,900.00	28,900.00
民生银行	2015.12.07	2016.04.12	0.00	5,000.00	23,900.00
民生银行	2015.12.17	2016.04.22	0.00	4,900.00	19,000.00
洛阳交行	2015.12.31	2016.02.01	0.00	19,000.00	0.00
洛阳交行	2016.02.01	2016.04.11	15,000.00	15,000.00	0.00
洛阳交行	2016.02.01	2016.05.03	7,900.00	7,900.00	0.00
民生银行	2016.02.01	2016.06.05	4,300.00	4,300.00	0.00
民生银行	2016.02.01	2016.04.01	10,000.00	10,000.00	0.00
民生银行	2016.02.01	2016.04.30	10,000.00	10,000.00	0.00
洛阳交行	2016.04.13	2016.04.19	15,000.00	15,000.00	0.00
洛阳交行	2016.04.19	2016.07.21	15,000.00	15,000.00	0.00
民生银行	2016.05.03	2016.08.03	5,000.00	5,000.00	0.00
洛阳交行	2016.05.12	2016.08.16	7,900.00	7,900.00	0.00
农业银行	2016.06.18	2016.12.29	1,019.70	1,019.70	0.00
洛阳交行	2016.07.27	2016.08.01	13,500.00	13,500.00	0.00
洛阳交行	2016.08.04	2016.11.11	13,500.00	13,500.00	0.00
洛阳交行	2016.8.17	2016.08.24	8,000.00	8,000.00	0.00
洛阳交行	2016.8.17	2016.08.24	7,900.00	7,900.00	0.00
洛阳交行	2016.11.25	2016.12.01	7,900.00	7,900.00	0.00
洛阳交行	2016.08.30	2016.11.30	1,700.00	100.00	1,600.00
民生银行	2016.04.06	2017.04.13	10,000.00	0.00	11,600.00
民生银行	2016.04.13	2017.04.14	5,000.00	0.00	16,600.00
民生银行	2016.04.29	2017.02.09	10,000.00	0.00	26,600.00
民生银行	2016.06.08	2017.02.14	4,300.00	0.00	30,900.00
民生银行	2016.08.04	2017.07.04	5,000.00	0.00	35,900.00
洛阳交行	2016.11.22	2017.02.28	13,600.00	0.00	49,500.00

洛阳交行	2016.12.01	2017.01.14	7,900.00	0.00	57,400.00
自有资金					
民生银行	201.12.19	2017.1.19	900.00		900.00
民生银行	2016.12.7	2017.1.4	1,800.00		2,700.00
民生银行	2016.12.28	2017.1.4	1,800.00		4,500.00
民生银行	2016.12.1	2017.2.9	1,146.00		5,646.00
民生银行	2016.9.8	2017.3.9	5,000.00		10,646.00
民生银行	2016.9.8	2017.6.8	20,000.00		30,646.00
工商银行	2016.12.20	2017.3.19	2,000.00		32,646.00
洛阳招行	2016.12.2	2017.1.2	1,800.00		34,446.00

8、报告期内，你公司发生研发费用 8,239 万元，同比减少 25.21%，请详细说明报告期内研发费用同比减少的原因。

回复：

公司2016年度发生研发费用8,239万元，2015年度发生研发费用11,016.26万元，同比减少25.21%。主要原因系本年度公司完善研发共享平台建设，充分发挥研发协同效应，子公司与母公司研发费用均有所降低。

特此公告。

北京利尔高温材料股份有限公司

董 事 会

2017年6月9日