

《关于洛阳建龙微纳新材料股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市
申请文件的第二轮审核问询函》
回复报告的修订说明

瑞华专函字[2019]01540025号

目 录

1、 修订说明	1
---------------	---



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen Xibinhe
Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于对《关于洛阳建龙微纳新材料股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的 第二轮审核问询函》回复报告的修订说明

瑞华专函字[2019]01540025 号

上海证券交易所：

根据贵所于 2019 年 8 月 15 日出具《关于洛阳建龙微纳新材料股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的第二轮审核问询函》（上证科审（审核）[2019]481 号）（以下简称“问询函”）。洛阳建龙微纳新材料股份有限公司（以下简称“建龙微纳”、“公司”、“发行人”）与申报会计师瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）已于 2019 年 8 月 25 日提交了第二轮审核问询函的回复报告，现就该回复报告中部分内容以**楷体（加粗）**的形式进行了补充修订，请予审核。

注：（1）在本修订说明中部分合计数与各明细数直接相加之和在尾数上如有差异，均为四舍五入原因造成；（2）以下未经特殊说明，金额单位为人民币元。

一、问题 4：关于互保损失

在本题回复之“（三）对照《企业内部控制应用指引第 6 号——资金活动》《企业内部控制应用指引第 12 号——担保业务》的有关条款，详细说明公司与筹资、对外担保相关的内部控制制度的设计、执行及整改情况，对有关人员的责任追究情况；对照《企业内部控制评价指引》，详细说明公司与筹资、对外担保相关的内部控制评价具体过程、结论及依据，并提供公司出具的内部控制评价报告”中修订了本次前期差错更正导致的资产负债率变动，具体修订内容如下：“

.....

自 2012 年以来，公司因投资建设“吸附材料产业园区项目”，资金需求量大。2016 年、2017 年末资产负债率分别为 **88.48%**、**91.43%**。而发行人因受限于产能、产量，无法通过经营性所得来满足项目建设的需要，为顺利建成该项目，

除以自有资产抵押、控股股东与实际控制人保证、股权质押等方式进行担保外，只能通过企业信用担保方式来增信获得银行贷款，或以开具无真实交易背景的承兑汇票及贴现、受托支付、向自然人进行资金拆借等方式获得融资。

”

二、问题 5：关于销售和客户

1、修订一

在本题回复之“(四) 补充说明各期排名前十的客户信息、销售额变动情况及原因，说明公司对其销售额与相应客户的注册资本、资金规模、市场地位等是否匹配，包含 PARTECKCORP、QUIMIDROGA,S.A、上海华西化工科技有限公司、苏州杜尔制氧设备有限公司等，对于报告期内新成立的客户说明相关交易是否具备商业实质”中，原回复内容如下：“

2016 年、2017 年、2018 年及 2019 年 1-6 月，公司对阿科玛及阿科玛（上海）化工有限公司、江苏洁欧康及 Zeochem LLC、M.Chemical 及毅完商贸（上海）有限公司合计实现的销售收入分别为 2,408.93 万元、6,302.06 万元、10,590.09 万元和 3,932.58 万元，分别占公司当年营业收入比例为 18.52%、25.77%、28.01%和 18.19%；中船物贸、成都华西堂环保科技有限公司、河南开元空分集团有限公司、四川省达科特化工科技有限公司、浙江智海化工设备工程有限公司、上海华西化工科技有限公司等客户主要为设备制造商，根据设备建造的进展情况，采购公司成型分子筛；对于一些原粉需求量较小的分子筛生产企业，如上海绿强新材料有限公司、无锡赛利分子筛有限公司、洛阳天平分子筛有限公司等，公司的原粉产能优先确保自身成型分子筛的生产，不再和其开展业务合作。

”

中船物贸为中国船舶重工集团有限公司的全资子公司，主要负责中国船舶重工集团有限公司内的物资采购业务。报告期内，中船物贸采购公司 JLOX-100 系列分子筛最终用途一般用于中国船舶重工集团有限公司集团内的项目，具体最终使用单位和用途资料无法取得，将中船物贸直接归为设备制造商的描述不准确。因此对上述内容修订如下：“

2016 年、2017 年、2018 年及 2019 年 1-6 月，公司对阿科玛及阿科玛（上海）化工有限公司、江苏洁欧康及 Zeochem LLC、M.Chemical 及毅完商贸（上海）有限公司合计实现的销售收入分别为 2,408.93 万元、6,302.06 万元、10,590.09 万元和 3,932.58 万元，分别占公司当年营业收入比例为 18.52%、25.77%、28.01%和 18.19%；中船物贸为央企中国船舶重工集团有限公司的物

资采购平台，成都华西堂环保科技有限公司、河南开元空分集团有限公司、四川省达科特化工科技有限公司、浙江智海化工设备工程有限公司、上海华西化工科技有限公司等客户主要为设备制造商，上述客户根据设备建造及项目应用的进展情况，采购公司成型分子筛；对于一些原粉需求量较小的分子筛生产企业，如上海绿强新材料有限公司、无锡赛利分子筛有限公司、洛阳天平分子筛有限公司等，公司的原粉产能优先确保自身成型分子筛的生产，不再和其开展业务合作。

”

2、修订二

在本题回复之“(十一)对于美国对公司产品加征关税的情况，披露公司与美国客户就关税承担或售价调整达成协议，量化分析对于公司报告期内及未来对美销售的影响”中，原回复内容如下：“

近年来，美国开始在全球实行贸易保护主义政策，与包括我国在内的世界各国都发生过贸易摩擦，美国是世界第一大经济体，对分子筛的需求量位居全球前列，贸易摩擦的存在给我国分子筛出口美国带来一定的不确定性。2019年5月，美国对原产自中国的2,000亿美元进口商品关税加征从15%增加到25%。公司产品属于本次加征关税的商品名录之内。通过对比M.Chemical等主要美国客户的销售合同，公司未在合同中约定关于关税承担或售价调整的条款，也未与美国客户就关税承担或售价调整签署过相关的任何协议或约定。

2016年至2019年1-6月，公司美国客户的销售收入分别为973.34万元、1,263.43万元、3,406.03万元和1,325.80万元，占当年（期）营业收入比例分别为7.49%、5.17%、9.01%和6.13%。美国主要客户包括M.Chemical、Zeochem.LLC、美国格瑞斯等。

”

2019年9月9日，公司与Arkema Inc.达成协议，针对加征的25.00%税率对应的关税，通过降低销售价格的方式双方各分担一半。因此对上述内容修订如下：“

近年来，美国开始在全球实行贸易保护主义政策，与包括我国在内的世界各国都发生过贸易摩擦，美国是世界第一大经济体，对分子筛的需求量位居全球前列，贸易摩擦的存在给我国分子筛出口美国带来一定的不确定性。2018年9月，美国对原产自中国的2,000亿美元进口商品加征10.00%的关税；2019年5月，美国继续对原产自中国的进口商品关税加征至25%。公司产品属于本次加征关税的商品名录之内。2019年9月9日，公司与Arkema Inc.达成协议，针对加征的25.00%税率对应的关税，通过降低销售价格的方式双方各分担一半。截至本回复报告签署之日，除Arkema Inc.外，公司未与M.Chemical、美国格瑞斯等

公司就关税承担或因中美贸易摩擦导致售价调整签署过相关的协议或约定。

2016年至2019年1-6月,公司美国客户的销售收入分别为**1,159.85万元**、**2,352.03万元**、**4,975.55万元**和**1,932.79万元**,占当年(期)营业收入比例分别为**8.92%**、**9.62%**、**13.16%**和**8.94%**。美国主要客户包括M.Chemical、Arkema Inc.、Zeochem.LLC、美国格瑞斯等。

”

3、修订三

在本题回复之“(十一)对于美国对公司产品加征关税的情况,披露公司与美国客户就关税承担或售价调整达成协议,量化分析对于公司报告期内及未来对美销售的影响”中,原回复内容如下:“

2019年1-6月和去年同期,公司对于美国客户实现的销售收入及毛利情况如下:

单位:万元

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
美国客户销售收入	1,325.80	1,494.59
美国客户毛利额	433.21	484.56
公司毛利额	8,237.98	5,886.91
美国客户毛利额/公司毛利额	5.26%	8.23%

”

原统计发行人的销售收入区域分布时将销售给阿科玛的分子筛收入全部计入法国总部,现将发行人对阿科玛销售按发货区域进行拆分,涉及报告期发行人的美国收入和欧洲收入的分布调整,因此对上述内容修订如下:“

2019年1-6月和去年同期,公司对于美国客户实现的销售收入及毛利情况如下:

单位:万元

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
美国客户销售收入	1,932.79	4,975.55
美国客户毛利额	699.90	1,697.44
公司毛利额	8,237.98	13,197.26
美国客户毛利额/公司毛利额	8.50%	12.86%

”

三、问题6:关于采购和供应商

在本题回复关于公司主要材料采购单价与行业平均单价变动趋势图中，公司主要材料采购单价为不含税价格，行业平均单价为含税价格，虽然可以反映出公司与行业在主要材料的价格变动趋势，但不便于比较两者的具体价格差异大小，现按照含税价格重新编制了公司主要材料采购单价与行业平均单价变动趋势图，并在本题回复之“（二）说明公司主要材料采购价格与行业平均价格相比较低的原因，说明回复 248 页下图的含义”中修订如下：“

1、报告期内，公司氢氧化钠的采购单价（含税）与行业平均单价（单位：元/吨）变动趋势如下：



注：行业平均单价数据来源：同花顺 iFinD。

公司氢氧化钠的采购单价与行业平均单价变动趋势基本一致，公司采购单价略高于行业平均单价，主要的原因为公司采购单价为含运费到厂价，而行业平均单价一般为出厂价；另外，氢氧化钠需通过贸易商进行大宗商品采购，且用特种车辆运输，运费较高。

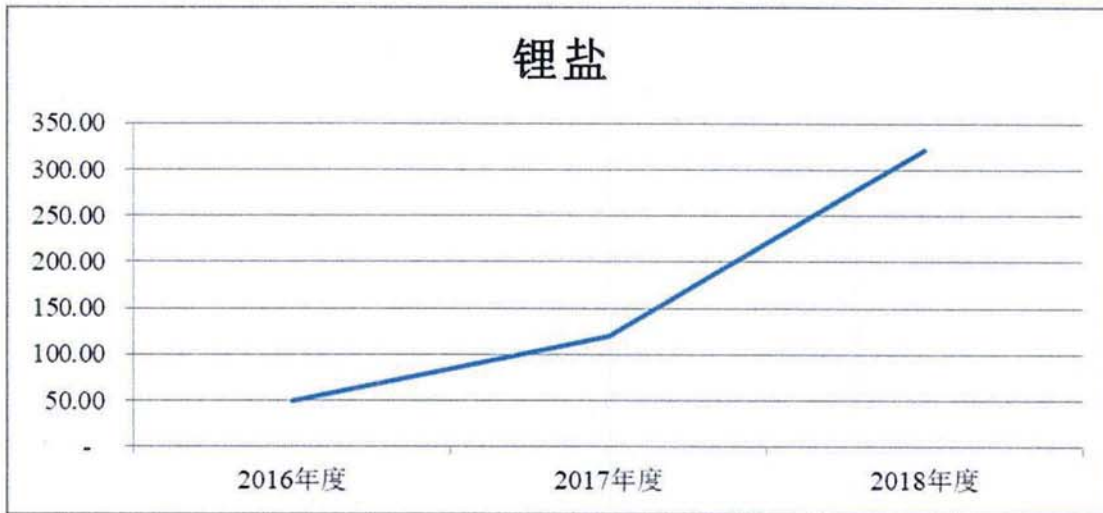
2、报告期内，公司锂盐的采购单价（含税）与行业平均单价（单位：元/吨）变动趋势如下：



注：行业平均单价数据来源：同花顺 iFinD。

公司采用的锂盐市场价是现货含税均价，按应用分类，可分为电池级和工业级，随着 2016 年国家新能源政策的影响，电池级锂盐需求量和价格持续增长，而工业级锂盐相对较平稳。

另外，按生产工艺可分为矿石提锂和盐湖提锂两大类，近年由于盐湖提锂技术的发展，且国内锂盐厂家新建生产线开始投产，供应量显著增长，目前市场已呈现供大于求的状态。公司采用三家竞价采购，因此成本略低。通过公司采购量（单位：吨）来看：



2016 年上半年公司采购单价高于行业平均单价，主要由于 2016 年锂盐的价格处于最高位的时段，且 2016 年上半年公司锂盐仅采购了 10 吨。

2016 年至 2018 年，公司由于主要产品 JLOX-100 系列分子筛销量的增加，其主要材料锂盐的耗用量剧增，议价能力加强。再加上上游市场供大于求及竞价的影响，公司可以采购到较便宜的材料。但随着市场中销售单价逐渐接近成本价格，这种差异会越来越小。

3、报告期内，公司氢氧化铝的采购单价（含税）与氧化铝换算成氢氧化铝后的平均单价（单位：元/吨）变动趋势如下：



.....

”

四、问题 9：关于应收款项和应收票据

在本题回复之“(二)说明公司对客户的具体信用政策体系，先款后货客户增加的具体情况及其原因，是否为报告期内新增客户，说明公司在收入增长较快的同时，2018年末应收账款余额同比显著下降的原因”中，原回复内容如下：“

2016年至2019年1-6月，公司以预收款项方式收款比例逐年提高，先款后货客户增加。主要由于以下原因：第一，公司优质的产品已经建立了一定的品牌效应，新客户通过前期对于公司产品性能的考察，已予以认可，并签署了订单，其中包括中船物贸、成都华西堂环保科技有限公司等，这些客户均是先款后货的方式；第二，由于公司产能有限，市场对于公司产品需求量增加，公司也收紧了信用政策，对部分客户从先前给与一定的信用期变为先款后货的信用政策，其中包括湖南泰瑞医疗科技有限公司、河北津西开兴节能科技股份有限公司、广州光义化工科技发展有限公司等。

”

公司目前执行的信用政策主要有三类：对于长期合作、重复采购的客户一般给与不超过60天的信用期；对于竞标方式获得的客户或设备使用单位，一般客户预付一定比例货款，发货后支付至约90.00%的货款，剩余款项为质保金；对于采购量较小或一次性采购的客户，一般采用先款后货的方式。

报告期内，公司根据产品的市场供求情况、客户的采购量等，会和客户就信用期进行协商。比如公司根据阿科玛的采购数量、公司产量供给情况等给予阿科玛50~60天不同的信用期，针对主要客户江苏洁欧康也会给予30~60天不同的信用期。个别客户如江苏洁欧康信用期由报告期初的60天逐渐缩短至目前的30



天。个别长期合作客户信用期的缩短不足以说明公司整体信用政策发生变化，上述回复中“公司也收紧了信用政策”不准确，因此在上述内容中删除了“公司也收紧了信用政策”的表述。

五、问题 11：关于其他资产负债表项目

在本题回复之“（四）优化在建工程部分与吸附材料产业园项目相关的信息披露，避免以“提问——答复”方式进行披露”中修订了本次前期差错更正导致的总资产金额变动，具体修订内容如下：“

.....

截至 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日，公司在建工程构成情况如下：

单位：万元

项目	2019年6月30日		2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	余额	占总资产比例	余额	占总资产比例	余额	占总资产比例	余额	占总资产比例
吸附材料产业园建设项目	1,910.73	3.23%	2,448.00	4.04%	5,293.26	10.48%	7,407.95	15.95%

.....

”

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国北京

中国注册会计师：



袁刚山

中国注册会计师：



韩仰

2019 年 9 月 22 日



营业执照

(副本) (5-1)



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 13日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月 五日
证书有效期至: 二〇二〇年七月 五日

证书序号:0000146

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
二〇一八年六月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号:11010130

批准执业文号:京财会许可[2011]0022号

批准执业日期:2011年02月14日



姓名	袁刚山
Sex	男
Date of birth	1972年12月16日
Working unit	岳华会计师事务所
Identity card No.	430104721216433



证书编号: 100000552664
No. of Certificate

批准注册协会 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 8 月 1 日
Date of Issuance

2000 年 8 月 1 日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名	韩仰
性	男
Sex	男
出生日期	1982-07-28
Date of birth	1982-07-28
工作单位	吉林超然会计师事务所有限公司
Working unit	吉林超然会计师事务所有限公司
身份证号码	220104198207282657
Identity card No.	220104198207282657



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
年 月 日

年度检验合格
ANNUAL RENEWAL REGISTRATION
2013

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



姓名: 韩仰
证书编号: 220100710001

年 月 日
年 月 日

年度检验合格
ANNUAL RENEWAL REGISTRATION
2014

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

年 月 日
年 月 日

年度检验合格
ANNUAL RENEWAL REGISTRATION
2015

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

年 月 日
年 月 日

年度检验合格
ANNUAL RENEWAL REGISTRATION
2016

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

年 月 日
年 月 日

年度检验合格
ANNUAL RENEWAL REGISTRATION
2017

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

年 月 日
年 月 日

证书编号: 220100710001
No. of Certificate

吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年十一月三日
Date of Issuance