证券代码:000603　证券简称:盛达资源　公告编号:2020-016

盛达金属资源股份有限公司关于2019年年度报告的补充公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

盛达金属资源股份有限公司(下称“公司”)于2020年3月17日在巨潮资讯网披露了《2019年年度报告》,根据《主板信息披露业务备忘录1号——定期报告披露相关事宜》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》、《深圳证券交易所行业信息披露指引第2号—上市公司从事固体矿产资源相关业务》的相关规定,现对公司《2019年年度报告》部分内容予以补充,具体如下:

一、在“第三节 公司业务概要”中“一、报告期内公司从事的主要业务”之“(五)公司所处行业地位”后补充披露如下内容:

(六)报告期内的矿产勘探活动及资源储量情况

公司2019年度开展了相关勘探工作,投入勘探资金610万元,全部为资本化金额。报告期内,子公司德运矿业完成钻探工程量39180.01米,金山矿业完成钻探工程量3636.75米。

截至2019年末,公司下属各矿山资源储量情况如下:

银都矿业拜仁达坝很多金属矿保有矿石量(111b+122b+333)997.034万吨,保有银金属量2278.03吨,银平均品位228.42克/吨,铅金属量212129.61吨,铅平均品位为2.13%,锌金属量446512.18吨,锌平均品位为4.48%。银都矿业控股的东晟矿业巴彦乌拉矿区累计查明矿石量(121b+122b+333)267.70万吨,银金属量566.55吨,铅13324吨,锌46136吨。

金山矿业额仁陶勒盖矿区保有资源量:(121b+122b+333)矿石量1668.71万吨,银金属量3443.90吨,平均品位206.38克/吨;金金属量10129.30公斤,平均品位0.607克/吨;锰金属量384991.20吨,平均品位22.307%。

光大矿业大地矿区采矿许可证范围内保有资源量(331+332+333):主矿产:铅锌矿,矿石量533.10万吨,铅金属量87439.95吨,铅平均品位1.64%,锌金属量184313.55吨,锌平均品位3.46%。共生矿产:银,矿石量300.06万吨,银金属量500.96吨,银平均品位166.95克/吨。伴生矿产:银矿,矿石量251.03万吨,银金属量81.29吨,银平均品位32.38克/吨。

赤峰金都十地矿区银铅锌矿采矿许可证范围内保有银铅锌矿资源储量(331+332+333):主矿产:铅锌矿,矿石量693.16万吨,铅金属量115725.80吨,铅平均品位1.67%;锌金属量115657.58吨,锌平均品位1.67%。共生矿产:银矿,矿石量257.56万吨,银金属量681.37吨,银平均品位264.55克/吨。伴生矿产:铜矿,矿石量693.16万吨,铜金属量7596.19吨,铜平均品位0.11%。伴生矿产:银矿,矿石量435.62万吨,银金属量69.75吨,银平均品位16.01克/吨。

德运矿业持有的巴彦包勒格区很多金属矿探矿权勘查区资源储量:银矿体(332+333)矿石量500557.0吨,银金属量9445.97吨,平均品位189.0克/吨。共生矿产资源量(金属量):铅169320.47吨,品位1.88%;锌95403.95吨,品位2.10%。伴生矿产资源量(金属量):铅165204.46吨,品位0.50%;锌30432.04吨,品位0.70%。锌矿体(332+333)矿石量11354.251吨,锌金属量312450.40吨,平均品位2.75%。伴生矿产资源量(金属量):银397.26吨,品位35.0克/吨;铅15575.49吨,品位0.37%。

二、在“第四节 经营情况讨论与概述”之“一、概述”项下补充披露“报告期内直接影响行业发展的宏观经济走势、税费制度改革、限产转型政策、下游需求以及新兴运营模式等外部因素的变化情况,及其对公司当期和未来发展的具体影响和公司已经或计划采取的应对措施”的相关内容。具体如下:

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第2号——上市公司从事固体矿产资源相关业务》的披露要求:

(一)宏观经济走势及下游需求

2019年,国内外经济形势复杂多变,对公司终端产品价格的影响不尽相同。作为贵金属的白银,避险需求主导了全年价格走势,其年初开于15.48美元/盎司,上半年走势平稳,6月后中国和美国贸易冲突升级,引发避险情绪快速推升白银价格,触及2017年以来高位19.64美元/盎司,随后市场担忧情绪有所消退,全年涨幅约9%;金银比仍处高位,市场关注度不减。铅锌类工业金属除受国内外经济政策环境影响外,与下游行业景气度关联较大。2019年铅锌矿主产区空气质量改善明显,供应整体受环保冲击减弱,国内铅锌产量均小幅增加。需求端受燃油汽车及相关铅酸蓄电池等行业疲软影响,低位徘徊。与此同时,新能源汽车展现出强大市场竞争力,在2019地方补贴取消的情况下,依然实现连续两年产量突破百万辆,也极大扩展了镍、钴、锂、铜等金属材料的应用空间。新能源汽车的全生命周期总持有成本平价在B端已经实现,在C端有望在3年内实现,购置平价5年内实现,这必将引发新一轮的金属材料革命。

(二)税费制度改革

报告期内,根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号)的规定,公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用16%和10%税率的,税率分别调整为13%、9%。增值税改革有利于降低公司税负。

(三)限产转型政策以及新兴运营模式

近年来,国内矿山环保治理全面加强,环保限产力度趋严。公司始终坚持以保护生态环境、降低资源消耗、追求可循环经济为目标,将绿色生态的理念与实践贯穿于对矿产资源开发利用的全过程。公司下属矿山银都矿业、金山矿业、光大矿业已先后被纳入国家级或内蒙古自治区级绿色矿山名录,赤峰金都的绿色矿山创建工作也在积极开展。公司未受到环保限产等政策的影响。

报告期内,公司从自身实际出发,积极探索有利于公司发展的运营模式,切实推进董事会确定的“原生矿产资源+城市矿山资源”的发展战略。一方面对现有矿山精细化管理、探储挖潜;推进以白银为代表的优质原生矿产资源的收购整合。另一方面紧盯新能源金属材料革命带来的市场机会,开拓城市矿山业务,实现资源储备多元化。

面对国内外经济形势的波动性,公司根据自身发展实际,积极进行产业结构调整,优化资源配置,逐步提升产业技术水平,扩大资源储备,以上措施的实施大大提高了公司抵御风险的能力。

三、在“第十二节 财务报告”中“七、合并财务报表项目注释”中“5、应收账款”之“(1)应收账款分类披露”项下补充披露应收账款分类。具体如下:

补充前:

(1)应收账款分类披露

单位:元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	46,311,429.17	100.00%	232,576.64	0.50%	46,078,852.53	13,872,233.76	100.00%	69,361.17	0.50%	13,802,872.59
其中:										
合计	46,311,429.17	100.00%	232,576.64	0.50%	46,078,852.53	13,872,233.76	100.00%	69,361.17	0.50%	13,802,872.59

按组合计提坏账准备:

单位:元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

√ 适用 □ 不适用

补充后:

(1)应收账款分类披露

单位:元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	46,311,429.17	100.00%	232,576.64	0.50%	46,078,852.53	13,872,233.76	100.00%	69,361.17	0.50%	13,802,872.59
其中:										
账龄组合	46,311,429.17	100.00%	232,576.64	0.50%	46,078,852.53	13,872,233.76	100.00%	69,361.17	0.50%	13,802,872.59
合计	46,311,429.17	100.00%	232,576.64	0.50%	46,078,852.53	13,872,233.76	100.00%	69,361.17	0.50%	13,802,872.59

按组合计提坏账准备:

单位:元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	46,288,773.48	231,443.86	0.50%
1-2年	22,655.69	1,132.78	5.00%
合计	46,311,429.17	232,576.64	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

√ 适用 □ 不适用

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	69,361.17			69,361.17
2019年1月1日余额在本期	——	——	——	——
本期计提	163,215.47			163,215.47
本期转回				
其他变动				
2019年12月31日余额	232,576.64			232,576.64

四、在“第十二节 财务报告”中“七、合并财务报表项目注释”中“5、应收账款”之“(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况”项下补充披露按照账龄组合的坏账计提情况。具体如下:

补充前:

本期计提坏账准备情况:

单位:元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销		
按组合计提预期信用损失的应收账款	69,361.17	163,215.47				232,576.64
合计	69,361.17	163,215.47				232,576.64

补充后:

本期计提坏账准备情况:

单位:元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销		
按组合计提预期信用损失的应收账款	69,361.17	163,215.47				232,576.64
其中:账龄组合	69,361.17	163,215.47				232,576.64
合计	69,361.17	163,215.47				232,576.64

五、在“第十二节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“7、其他应收款”之“(2)其他应收款”之“4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况”项下补充披露按照账龄组合的坏账计提情况。具体如下:

补充前:

本期计提坏账准备情况:

单位:元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,989,605.84	3,370.65	6,172,652.73	0.00	820,323.76	
合计	6,989,605.84	3,370.65	6,172,652.73	0.00	820,323.76	

补充后:

本期计提坏账准备情况:

单位:元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,989,605.84	3,370.65	6,172,652.73	0.00	820,323.76	
其中:账龄组合	6,989,605.84	3,370.65	6,172,652.73	0.00	820,323.76	
合计	6,989,605.84	3,370.65	6,172,652.73	0.00	820,323.76	

六、在“第十二节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“14、在建工程”项下完整披露“重要在建工程项目本期变动情况”。具体如下:

补充前:

(2)重要在建工程项目本期变动情况

单位:元

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
一水硫酸锰建设项目	2,388,183.96	63,288,237.07			65,676,421.03
主提升井建设项目	7,412,625.51	4,140,734.00	7,504.42		11,545,855.09
绿色矿山建设项目		23,750,485.63	232,751.07		23,517,734.56
井下采矿开拓工程项目	6,912,859.30	14,181,095.15	7,203,519.94		13,890,434.51
探矿工程	97,513,502.53	80,532.53			97,594,035.06
尾矿综合利用项目	49,378,802.67	6,251,818.28	55,630,620.95		
巴彦乌拉矿区项目	112,325,365.98	230,075.09		112,555,441.07	
阿鲁科尔沁旗巴彦包勒格区很多金属矿区项目		277,307,765.04			277,307,765.04
大地矿区采矿项目	73,448,962.28	36,303,576.65	84,578,027.36		25,174,511.57
大地矿区选矿项目	489,563.63	3,135,479.04	1,587,004.68	2,038,037.99	
十地井建探矿项目	18,701,200.51	31,639,495.41	15,742,021.23		34,598,674.69
十地选厂建设项目	2,261,216.24	21,372,930.92	8,942,110.20	14,606,029.58	86,007.38
合计	370,832,282.61	481,682,224.81	173,923,559.85	129,199,508.64	549,391,438.93

续:

单位:元

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
一水硫酸锰建设项目	150,000,000.00	82.81	82.81				自有资金
主提升井建设项目	75,000,000.00	15.80	15.80				自有资金
绿色矿山建设项目	35,000,000.00	67.86	67.86				自有资金
井下采矿开拓工程项目	30,000,000.00	84.78	84.78				自有资金
探矿工程	110,000,000.00	89.18	89.18				自有资金
尾矿综合利用项目	98,804,500.00	75.10	100.00				自有资金
巴彦乌拉矿区项目	345,901,200.00	8.39	8.39				自有资金
阿鲁科尔沁旗巴彦包勒格区很多金属矿区项目	350,900,000.00	28.21	28.21				自有资金
大地矿区采矿项目	139,345,558.39	100.00	100.00				募集及自有资金
大地矿区选矿项目	159,540,867.40	100.00	100.00				募集及自有资金
十地井建探矿项目	176,000,419.73	100.00	100.00				募集及自有资金
十地选厂建设项目	161,986,919.24	100.00	100.00				募集及自有资金
合计	1,832,479,464.76						

除上述内容外,公司《2019年年度报告》全文其他内容不变,补充后的《2019年年度报告》详见公司同日在巨潮资讯网上披露的《2019年年度报告(更新后)》。

特此公告

盛达金属资源股份有限公司董事会

二〇二〇年三月三十日

证券代码:000603　证券简称:盛达资源　公告编号:2020-017

盛达金属资源股份有限公司关于2019年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

盛达金属资源股份有限公司(以下简称“公司”、“上市公司”、“盛达资源”)于2020年3月20日收到深圳证券交易所公司部下发的《关于对盛达金属资源股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函(2020)第2号)。公司对相关问询进行了书面回复,现将相关问询及回复情况公告如下(补充披露的内容以楷体表示):

问询函第1题:年报显示,你公司分季度的营业收入分别为5.65亿元、5.92亿元、7.99亿元及9.43亿元,分季度归属于上市公司股东的净利润分别为9728.94万元、1.15亿元、1.28亿元及1.08亿元,分季度经营活动产生的现金流量净额分别为-2.25亿元、1.47亿元、3.22亿元及3.54亿元。你公司第三季度、第四季度的营业收入、经营活动产生的现金流量净额显著高于前两个季度,但四个季度的归母净利润波动较小。请你公司:(1)说明公司所处行业及公司生产经营是否具有明显的季节性,前两个季度营业收入及经营活动产生的现金流量净额显著低于后两个季度的原因及合理性;(2)结合你公司报告期的销售回款等情况,说明第一季度经营活动产生的现金流量净额为负的原因;(3)说明四个季度净利润的波动情况与营业收入及经营活动产生的现金流量净额显著不同的原因及合理性,是否存在跨期结转成本或计提费用等情况。请年审会计师发表意见。

公司回复:

1、说明公司所处行业及公司生产经营是否具有明显的季节性,前两个季度营业收入及经营活动产生的现金流量净额显著低于后两个季度的原因及合理性;

内蒙古自治区中东部是我国北方重要的银、铜、铅锌多金属成矿区,独特的地质背景造就其丰富的矿产资源,是国内外瞩目的寻找大型、特大型乃至世界级有色金属矿床重点地区。公司的子公司内蒙古银都矿业有限责任公司(以下简称“银都矿业”)、内蒙古金山矿业有限公司(以下简称“金山矿业”)、内蒙古光大矿业有限责任公司(以下简称“光大矿业”)、赤峰金都矿业有限公司(以下简称“赤峰金都”)、克什克腾旗东晟矿业有限责任公司(以下简称“东晟矿业”)、阿鲁科尔沁旗德运矿业有限责任公司(以下简称“德运矿业”)都归属于“大兴安岭西坡银、铅、锌成矿亚带”。该区域矿山集中,矿区金属品位高,未来增储潜力大。但同时,这个区域的矿山生产受气候条件影响,有明显的季节性特征。

一、前两个季度营业收入低于后两个季度的原因分析

公司2019年度分季度和分业务类型的营业收入情况如下:

表1-1

金额单位:万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	56,524.48	59,210.21	79,990.51	94,343.47
其中:采选收入	26,679.70	14,677.96	36,739.54	55,369.04
贸易收入	29,844.78	44,532.25	43,250.97	38,974.43

(1)公司的下属矿山受春节放假和天气影响,一季度从事生产的时间相对较短。尤其是金山矿业,位于内蒙古东北部的呼伦贝尔市,接壤俄罗斯,气候寒冷,开采和粗选作业时间一般在每年的4月至11月(11月以后地表水结冰,无法进行选矿);光大矿业、赤峰金都在春节假期后,取得当地政府的复工审批后,一般在3月份复工开采。因此,子公司当年开采矿石生产形成产品的时间集中在2季度及之后,1季度销售收入主要是上年度存货在当季度加工和销售形成。

根据上市公司行业分类,公司属于“B09有色金属矿采选业”。公司的矿山类型主要为银、铅、锌矿。根据公开资料查询,与公司属同一行业的上市公司共有22家(含盛达资源),其中拥有与公司同类矿山的上市公司如下:

表1-2

公司	矿种	业务类型		主要矿山所在地
		有色金属采选	金属贸易	
银泰黄金	金矿、铅锌银矿	√	√	内蒙古锡林郭勒盟、青海、吉林等
兴业矿业	铜、银、铅锌、镍矿	√	√	内蒙古锡林郭勒盟
国城矿业	铅锌矿	√		内蒙古巴彦淖尔市
中色股份	铅锌矿	√	√	蒙古国苏赫巴托省,内蒙古赤峰市,印度尼西亚北苏门答腊省
西部矿业	铅锌矿、铜矿、铁矿	√	√	青海、内蒙古、四川等地
驰宏锌锗	铅锌矿、银矿、铜矿、银矿	√	√	云南、内蒙古、黑龙江以及国外的加拿大等地

为对比气候条件对矿山生产的影响,选取矿山主要在内蒙古东部及东北三省的上市公司银泰黄金、兴业矿业,作为可比上市公司;此外,赤峰黄金所属矿山的矿种尽管与公司不同,但其位于内蒙古赤峰市和锡林郭勒盟,与公司所属矿山的地理位置接近,因此也作为可比对象。可比上市公司2017年、2018年各年度前、后半年的营业收入情况如下:

表1-3

金额单位:万元

公司	2018年			2017年		
	上半年	下半年	上半年占全年比重	上半年	下半年	上半年占全年比重
银泰黄金	209,583.56	273,040.15	43.43%	43,059.75	106,202.00	29.04%
赤峰黄金	99,876.36	115,435.19	46.39%	97,796.48	160,904.38	37.80%
兴业矿业	113,163.30	130,736.72	46.40%	80,237.26	130,846.65	38.03%

通过表1-3可以看出,银泰黄金、赤峰黄金和兴业矿业上半年营业收入占全年营业收入比重在29%~47%区间,表明公司前两季度营业收入低于后两季度的情况符合行业特点。

(2)公司各季度营业收入受产品销售节奏的影响。各子公司注入上市公司以后,按照公司要求加强生产和销售管理的计划性,一是考虑到金属价格波动频繁和不确定性,各矿山当年生产形成的产品基本在当年完成销售,年末仅留少量产成品库存;二是在各年度内,公司根据对产品价格走势的分析和判断,适时调整各季度的出货量,因而各季度的销售量有所不同,后两个季度较高(见表1-4)。

表1-4

产品	单位	2019年1季度			2019年2季度		2019年3季度		2019年4季度		
		期初量	生产量	销售量	生产量	销售量	生产量	销售量	生产量	销售量	期末量
铅精粉(含银)	吨	3,070.28	4,706.00	5,797.77	11,972.68	9,468.81	8,199.29	9,261.35	8,920.01	10,515.99	1,824.34
锌精粉(含银)	吨	4,969.92	3,490.40	8,427.74	5,553.61	5,117.55	11,828.82	10,374.80	13,266.78	15,107.11	82.33
银锭	吨	11.54	0.00	10.83	0.00	0.00	9.58	5.02	35.62	40.89	0.00
黄金	千克	0.29	39.74	37.03	0.00	3.00	36.00	36.00	158.68	158.68	0.00

(3)从公司历史数据比较来看,公司2017年-2019年每个年度内营业收入均呈现前低后高的趋势(见表1-5),表明公司受上述因素影响具有一贯性。

表1-5

金额单位:万元

项目	2019年度		2018年度		2017年度	
	前两季度	后两季度	前两季度	后两季度	前两季度	后两季度
营业收入	115,734.69	174,333.98	88,429.09	151,752.92	39,357.40	94,057.19
其中:采选收入	41,357.66	92,108.58	68,330.58	58,515.26	31,789.86	68,814.88
贸易收入	74,377.03	82,225.40	20,098.51	93,237.66	7,567.54	25,242.31

注:2017年以及2018年数据为金山矿业同一控制企业合并追溯调整后的数据。

二、前两个季度经营活动产生的现金流量净额低于后两个季度的原因分析

(1)如前所述,营业收入在前、后两个半年之间分布不均衡,影响经营活动产生的现金流量。

(2)销售回款、采购付款和缴税等业务活动在当年四季度和次年一季度发生额的影响(详见本题第2问“第一季度经营活动产生的现金流量净额为负的原因”的答复)。

(3)从公司历史数据比较来看,公司2017年-2019年每个年度内经营活动产生的现金流量净额均呈现前低后高的趋势(见表1-6),表明公司受上述因素影响具有一贯性。

表1-6

金额单位:万元

项目	2019年度		2018年度		2017年度	
	前两季度	后两季度	前两季度	后两季度	前两季度	后两季度
经营活动产生的现金流量净额	-7,819.30	67,588.64	33,950.86	45,038.91	-1,314.72	18,117.60

注:2017年和2018年数据为同一控制合并金山矿业而追溯调整后的数据。

注2:2018年前两季度经营活动产生的现金流净额相对其他年度较多,主要是金山矿业在非上市体系内时集中销货所致。

2、结合你公司报告期的销售回款等情况,说明第一季度经营活动产生的现金流量净额为负的原因;

2019年第一季度经营活动产生的现金流量净额为负的主要原因如下:

(1)公司2019年第一季度销售回款较少。公司与客户的结算模式以预收货款为主。2019年第一季度实现销售收入56,524.48万元,其中由2018年底预收货款结转确认收入28,257.66万元,当季度销售回款28,405.54万元(另有应收账款8,268.81万元)。而公司2019年第一季度预收货款8,035.01万元,不仅少于2018年第四季度预收货款,而且少于2019年第二季度预收货款,这是由于第一季度为公司生产销售的相对淡季(原因如前所述),因此导致2019年第一季度销售商品、提供劳务收到的现金相对较少。

(2)公司在2019年第一季度支付了较大金额的购买商品、接受劳务的现金。公司2019年第一季度支付购买商品、接受劳务的现金为30,443.29万元,高于2018年第四季度的16,679.89万元,主要原因是:公司所属矿山的采矿、掘进、矿石运输及提升等采掘作业采取外包模式,为确保工程建设公司工人在春节前足额领到工资,工程款项基本在一季度结算完成;同时公司与设备供应商结算款项在一季度也较为集中。

(3)公司于2019年第一季度支付了较大金额的税款。公司2019年第一季度缴纳各类税款合计18,444.08万元,金额高于其他各季度主要原因是:2018年第四季度销售收入和利润较高,相应产生的增值税、所得税、资源税较高,在2019年第一季度完成缴纳入库;此外公司所属主要矿山公司为所在地区的纳税大户,税款缴纳的具体时间还受当地税务机关依法管控的影响。

基于以上主要原因,2019年第一季度经营活动产生的现金流量净额为负。

3、说明四个季度净利润的波动情况与营业收入及经营活动产生的现金流量净额显著不同的原因及合理性,是否存在跨期结转成本或计提费用等情况。请年审会计师发表意见。

公司不存在跨期结转成本或计提费用等情况。公司2019年四个季度净利润的变动情况与营业收入及经营活动产生的现金流量净额显著不同,主要原因包括:一是有色金属贸易收入变动的影响,贸易类业务的毛利率显著低于公司自产矿产品的销售毛利率。二是非经常性损益的影响。

公司各个季度的营业收入分类情况、净利润分类情况、扣除非经常性损益的净利润和经营活动产生的现金流量净额情况如下:

表1-7

金额单位:万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	56,524.48	59,210.21	79,990.51	94,343.47
其中:采选业务	26,679.70	14,677.96	36,739.54	55,369.04
贸易业务	29,844.78	44,532.25	43,250.97	38,974.43
净利润	10,340.09	13,047.46	17,419.28	15,195.56
扣除非经常性损益的净利润	9,925.90	4,708.74	17,479.00	16,689.05
其中:采选业务	9,841.03	4,511.35	17,128.34	16,331.12
贸易业务	84.87	197.39	350.66	357.93
经营活动产生的现金流量净额	-22,540.97	14,721.67	32,152.92	35,435.72
其中:采选业务	-21,672.92	14,389.00	28,356.16	39,095.02
贸易业务	-868.05	332.67	3,796.76	-3,659.30

注:非经常性损益包括交易性金融资产公允价值变动损益、非流动资产处置损益、计入当期损益的政府补助及其他营业外收入和支出等。

通过表1-7可以看出,公司各季度扣除非经常性损益的净利润基本上来自于采选业务,其变动趋势与采选收入的变动趋势基本一致。该两项指标在各季度之间的变动幅度略有不同,主要是各矿山由于矿石属性、开采难度、选矿工序不同,其毛利率、净利率也有所不同,而每季度销售构成中各矿山的销售占比有所不同所致。其中第四季度扣除非经常性损益的净利润增幅不明显,主要由于金山矿业的销售增长较快所致(金山矿业产品为银锭,销售毛利率低于产品为铅精粉、锌精粉的矿山子公司)。

通过表1-7还可以看出,公司第二、三、四季度扣除非经常性损益的净利润变动趋势与经营活动产生的现金流量净额变动趋势基本一致。第一季度经营活动现金流量净额为负的原因详见本题第2问的答复。

综上所述,公司四个季度净利润的变动情况与营业收入、经营活动产生的现金流量净额变动情况显著不同,是公司生产经营活动的客观反映,具有合理性。

会计师回复:

针对上述情况,我们主要执行了如下核查程序:

①了解和评估与收入确认相关的内部控制设计,并测试关键内部控制运行的有效性;

②审阅各季度销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定;

③ 采用抽样的方式对各季度检查了与收入确认相关的支持性文件,核对发票、销售合同、过磅单、签收单、化验单及结算单等;

④ 对2018年12月31日和2019年3月31日预收账款、应付账款及预付账款账面余额进行比对分析;

⑤对2018年第四季度与2019年第一季度支付的各项税费情况进行对比分析;

⑥对各季度营业收入、营业成本以及期间费用执行截止性测试。

经核查,我们认为,公司所处矿山行业具有季节性特征,公司做出的相关回复符合公司生产经营的实际情况。

问询函第2题:年报显示,你公司报告期内前五大客户及供应商较上年同期变化较大,其中广东金台金属材料有限公司、赤峰山金银铅有限公司、北京豫阳之路投资有限公司为报告期新增的前五大客户,上海宾竣经贸有限公司、上海贯凯实业有限公司、中铁资源集团商贸有限公司为报告期新增的前五大供应商。经查询,报告期第一大客户广东金台金属材料有限公司于2017年11月成立,注册资本为5000万元,人员规模小于50人,参保人数为1人,你公司对其销售额高达6.75亿元,占报告期总销售额的23.27%;第五大客户北京豫阳之路投资有限公司注册资本为1000万,人员规模小于50人,参保人数为4人,你公司对其销售额达1.48亿元,占报告期总销售额的5.09%;第一大供应商上海宾竣经贸有限公司注册资本为1000万元,营业期限为2010年8月至2020年8月,参保人数为0人,你公司向其采购金额高达3.62亿元,占报告期总采购额的16.81%;第二大供应商上海贯凯实业有限公司2017年11月成立,注册资本为2000万元,参保人数为0人,你公司向其采购金额高达3.59亿元,占报告期总采购额的16.67%;第三大供应商大连金多利贸易有限公司注册资本为500万元,人员规模小于50人,参保人数为7人,你公司向其采购金额达1.64亿元,占报告期总采购额的7.6%。请你公司:(1)说明你公司客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度,销售及采购相关的业务流程是否严格按照相关制度执行;(2)说明前五大客户及供应商的经营范围、业务资质、业务及人员规模是否与你公司销售或采购规模相匹配;(3)说明前五大客户及供应商及其控股股东、实际控制人是否与你公司、你公司实际控制人、5%以上股东、董监高存在关联关系;(4)结合行业及公司经营特点,说明前五大客户及供应商近年来变化较为频繁的原因、你公司与主要客户及供应商的销售或采购关系是否稳定、持续。

请年审会计师:(1)说明报告期对公司前五大客户及供应商函证的具体情况,包括但不限于函证对象、函证金额、回函情况,是否采取替代测试等;(2)说明对销售与收入循环、采购与成本循环执行的内部控制测试的具体情况,是否发现异常。

公司回复:

1、说明你公司客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度,销售及采购相关的业务流程是否严格按照相关制度执行;

公司建立了较为完善的客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度,包括《采购与付款管理制度》、《销售与收款管理制度》、《客户档案信息管理制度》、《合同管理制度》、《销售订单、发货管理细则》等,销售及采购相关业务流程严格按照上述制度执行。

公司在日常经营中严格执行客户及供应商的遴选管控机制。在选择客户和供应商时,先通过市场了解公司或其实际控制人的真实背景、资信情况、产品质量水平,是否有违约等不良历史,并查询其工商信息、征信信息等公开资料,对客户和供应商进行资格审查,充分评估其资信状况,降低交易风险。

具体销售流程方面,公司严格执行销售谈判→合同审批→合同签订→组织销售的业务流程,重点加强对相关业务合同的评审。除对个别常年合作的贸易商允许留有少量尾款外,公司对贸易商,均采取先款后货的方式。为了进一步降低应收账款管理风险,公司成立了专门的应收账款管理小组,进一步加强了应收账款的催收及相关管理工作。

具体采购流程方面,公司严格执行采购谈判→合同审批→合同签订→组织采购的业务流程,重点加强对付款后货品转移的跟进。业务部门依据合同评审要求与供应商进一步沟通并形成最终合同。支付货款时,财务部严格审查付款相关的合同、发票、审批流程的完备性,全部符合相关制度规定后办理付款。预付款支付时,公司将派驻人员在货品存放现场及时办理货物的交接、转运。

2、说明前五大客户及供应商的经营范围、业务资质、业务及人员规模是否与你公司销售或采购规模相匹配;

公司2019年前五大客户具体情况:

表2-1

客户名称	业务性质	注册资本(万元)	人员规模	经营范围	合作协议签署情况	销售额(万元)	结算模式	交易性质
广东金台金属材料有限公司	贸易	5,000.00	12人	金属及金属矿批发,钢材批发等	框架协议(1年)	67,495.39	先款后货	贸易类业务
海城诚信有色金属有限公司	冶炼	8,500.00	650人	铅及其附产品生产、加工、销售等	分次签订	55,074.19	先款后货	贸易类业务
赤峰山金银铅有限公司	冶炼	30,100.00	737人	银、铅、铜、锌、金、锑、铋的冶炼、加工和销售等	分次签订	25,861.16	先款后货	贸易类业务
内蒙古兴安银铅冶炼有限公司	冶炼	165,740.00	1200人	从事银、铅及其它有色金属的冶炼、加工和金属产品、硫酸、发烟硫酸的生产和经营等	分次签订	22,133.87	先款后货与赊销相结合(先款后货为主,因长期合作关系,少量情况给与1-6个月信用期)	自产矿粉销售
北京豫阳之路投资有限公司	贸易	1,000.00	11人	投资管理;资产管理;销售首饰、工艺品、日用杂货、金属矿石、金属材料等	分次签订	14,758.18	先款后货与赊销相结合(先款后货为主,因长期合作关系,少量情况下给与1-3个月信用期)	自产矿粉销售及贸易类业务

公司2019年前五大供应商具体情况:

表2-2

| 客户名称 | 业务性质 | 注册资本(万元) | 人员规模 | 经营范围 | 合作协议签署情况 | 采购额(万元) | 结算模式 | 交易性质 |
|---|---|---|---