

浙江仁智股份有限公司 关于深圳证券交易所2017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的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江仁智股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2018年5月21日收到《关于浙江仁智股份有限公司2017年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第162号），现就相关问题回复如下：

问题1、你公司2017年实现营业收入33.14亿元，同比增长95.3%。请说明：（1）结合你公司新增的大宗贸易业务的具体开展情况、贸易涉及的产品类别等，说明公司2017年度营业收入大幅增长的原因；（2）大宗贸易业务采用的收入确认政策，以及收入确认政策是否符合《企业会计准则》的规定，请会计师核查并发表专业意见。

【回复】：

（1）公司油服板块业务由于受国际原油价格持续低迷，石油行业整体不景气的影响，市场公允价值下降，油服业务收入大幅缩减。公司为改善经营状况，应对主营业务规模降低及盈利减少的风险，报告期内扩大了大宗贸易业务的交易规模，以期创造新的利润增长点。

2017年公司全年实现营业收入331,384.01万元，同比增长95.61%，其中大宗贸易业务全年销售产品622,416,600支，实现销售收入314,227.99万元，同比增长1,585.40%，占公司总收入的94.82%，为2017年度营业收入大幅增长的主要原因。大宗贸易业务主要销售产品种类为乙二醇，同时涉及少量无缝钢管、有色金属等。

报告期公司大宗贸易产品分类销售情况：

产品分类	销售量(吨)	销售额(万元)	大宗贸易销售收入占比%
乙二醇	505,575.06	302,156.63	96.16%
无缝钢管	11,027.28	5,742.88	1.80%
有色金属	4,014.28	5,317.60	1.60%
其他	1,300.00	1,011.88	0.32%
合计	522,416.60	314,227.99	100.00%

大宗贸易业务一般利润率较低，资金周转速度较快，交易的数量和金额都较大。2017年公司逐步扩大了大宗贸易的交易规模，2017年度大宗贸易业务收入占公司总收入的94.82%，大宗贸易业务大幅增长，导致公司2017年度营业收入大幅增长。

2017年公司油服业务收入11,564.84万元，占公司总收入的3.49%，较上年同期增长57.48%，油服业务收入少量增长，也一定程度上促进了公司营业收入的增长。

（2）公司大宗贸易业务采用的收入确认政策为：大宗贸易所取得的销售收入，公司以货权实质转移至客户作为收入确认的时点。

公司大宗贸易业务主要销售商品为乙二醇，交易性质为现货交易，交易场所为张家港保税区长江国际港务有限公司（以下简称“长江国际”）旗下子公司—长江国际张家港上仓储服务平台。

公司在平台上的交易流程为：与客户签订销售合同后，公司在长江国际平台上生成“货权转让单”（此时客户还不具备交割权），客户完成付款，系统根据客户指令自动生成“货权转移单”，完成货权的交割，客户取得货权后可凭付款单据去长江国际仓库提货或直接在长江国际平台上仓储服务平台进行电子交易转让货权。

根据企业会计准则第14号—收入的相关准则规定，商品销售收入确认政策为：商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，不再对该商品实施继续管理权及实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

公司通过在长江国际平台上仓储服务平台第三方自主取得商品控制权再转让给客户，承担向客户转让商品的主要责任，并自主决定所转让商品的价格。公司在长江国际平台上仓储平台生成“货权转移单”时，公司已实现商品所有权风险报酬的转移。公司根据“货权转移单”，销售发票、销售合同、销售合同审批单、对商品交易确认收入。

综上所述，并经会计师事务所认为，公司大宗贸易业务所取得的销售收入，以货权实质转移至客户作为收入确认的时点，并依据该时点确认收入符合企业会计准则的规定。

年审会计师专项意见详见公司于同日刊载于指定信息披露媒体的《关于浙江仁智股份有限公司2017年年报深圳证券交易所问询函的回复》亚会A专审字【2018】0069—1号。

问题2、你公司2017年度实现归属母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1186万元，同比下降92%，2018年第一季度实现净利润1,284万元。请说明：（1）在你公司2017年度净利润大幅下滑的情况下，净利润大幅下滑的原因；（2）你公司2017年度实现微利，2018年一季度亏损，请说明你公司2017年度是否存在跨期确认收入和结转成本的情况，请会计师进行核查并发表专业意见。

【回复】：

（1）2017年，公司实现销售收入331,384.01万元，较上年同期增加299,901.84万元，增长95.621%；实现净利润68.46万元，较上年同期减少2,795.58万元，减少97.08%。2017年公司营业收入、营业利润、净利润均同比减少同期对比分析：

项目	2017年度	2016年度	同比变动	变动比	说明
一、营业收入	331,384.01	31,462.17	299,901.84	956.21%	大宗贸易业务大幅增长
减：营业成本	222,331.29	28,799.69	200,571.71	1,020.79%	大宗贸易业务大幅增长
税金及附加	354.96	220.06	134.81	61.26%	主要因计提增值税附加、影响税金
期间费用	8,915.24	7,867.51	1,047.73	13.31%	业务增长，期间费用增加
资产减值损失	4,917.22	-100.03	1,017.16	112.34%	2017年计提资产减值损失，且16年收回较多应收账款
加：公允价值变动收益	-	-	-	-	-
投资收益	88.26	1,910.00	-1,821.65	-52.67%	2016年公司对股权投资企业核算方法变更，确认投资收益减少
资产处置收益	19.49	628.49	-609.00	-96.91%	2017年计提资产减值损失
其他收益	79.65	-	79.65	100.00%	影响净利润增加较少
二、营业利润	279.09	-1,984.58	2,264.54	114.00%	-
加：营业外收入	18.63	4,360.04	-4,341.40	-99.57%	2016年收到较多政府补助
减：营业外支出	38.47	25.41	12.96	46.61%	影响净利润较小
三、利润总额	259.26	2,349.48	-2,090.22	-89.34%	-
减：所得税费用	19.48	1.43	18.05	1,262.25%	影响净利润较小
净利润	68.46	2,348.05	-2,279.58	-97.08%	-

通过上表分析可见，2017年公司收入增长，净利润大幅下滑的主要原因有：

1)2016年，公司注册地从四川绵阳迁入浙江温州，更名为浙江仁智股份有限公司，并在绵阳新增3家子公司，同年，公司获得温州市政府补助款1,200万元，详见公司前期公告（公告编号：2016-084、2016-088）。2017年度，公司未收到政府有关的大额补助，营业收入较上年同期减少4,341.40万元，同比减少99.57%。剔除2016年度政府补助影响后，2017年度净利润较上年同期增加1,920.41万元，同比增长103.70%。

2)2016年，公司投资企业四川三台农村商业银行股份有限公司（以下简称“三台银行”）完成股份制改造，公司持有三台银行股权进行新的会计核算方法，新增投资收益11,992.68万元，详见公司前期公告（公告编号：2016-080）。2017年度，投资收益较上年同期减少1,025.65万元，同比减少54.67%。

3)2016年，公司大力催收应收账款，共收回以前年度应收账款2.4亿元，冲回坏账损失1,604.61万元。2017年度，公司资产减值损失较上年同期增加1,418.00万元，同比增加152.34%。

4)2017年，公司继续精简组织机构与人员，引进专业型人才，加强成本管控。2017年公司大宗贸易业务大幅增长，油服板块业务量也有所回升，公司总体成本未随着业务量增长而大幅上升。2017年度，公司期间费用较上年同期仅增加1,057.73万元，同比增加11.86%。

5)2016年公司处置了部分闲置房产及土地，产生非流动资产处置损益628.49万元，2017年相对较少。

综上所述，公司2017年度收入大幅增长的情况下，净利润大幅下滑的原因主要为：1、2017年营业收入大幅增长，主要为大宗贸易业务收入的增长，而大宗贸易业务毛利率相对较低，贡献的毛利同比减少；2、受2016年度大额非经常性损益的影响，2017年度净利润与2016年相比大幅下降，剔除2016年非经常性损益影响后，2017年度净利润同比增加101.75%。

（2）公司2017年度净利润为盈利68.46万元，2018年一季度净利润为亏损1,439.99万元，2018年一季度出现亏损的主要原因如下：

1)由于油气田服务受节日、季节影响较大，第一季度工作量很少或处于停工，而相应的固定成本存在导致一季度出现亏损。其中影响较大是钻井工程服务，2017年度钻井工程服务全年贡献的毛利为10,294,789.99元，受工程项目所在地区天气影响，钻井工程2018年一季度处于停工，业务工作量较少，对2018年一季度利润贡献减少。

2)2017年，公司与大庆国世能科学技术有限公司签订的齐齐哈尔油田项目在2017年度已合作完成，该项目的毛利率较高（具体情况详见问题第(2)点的回复说明），2018年一季度业务工作量减少，因此2018年一季度毛利贡献相应减少。

公司严格按照企业会计准则和权责发生制进行会计核算，经会计师事务所审计，我们认为，公司2017年度不存在跨期确认收入和结转成本的情况。

年审会计师专项意见详见公司于同日刊载于指定信息披露媒体的《关于浙江仁智股份有限公司2017年年报深圳证券交易所问询函的回复》亚会A专审字【2018】0069—1号。

问题3、2017年第一至第四季度，你公司实现的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为1、427.71万元、13.73万元、239.97万元和1、332.70万元。请说明四个季度扣除非经常性损益的净利润逐步增长的原因。

【回复】：

2017年公司实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为1573.00万元，其中2017年1-4季度分别实现-1,427.71万元、13.73万元、239.97万元和1,332.70万元，逐步增长的原因主要是公司业务增长，毛利增加，期间费用相对稳定，导致净利润增长所致。

报告期公司分季度经营情况分析：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	说明
营业收入	51,477.63	92,837.39	100,063.92	87,006.07	营业收入呈增长趋势
其中：油服业务收入	389.87	2,500.43	4,014.23	4,581.28	油服业务逐季增长
大宗贸易业务	50,429.72	88,299.86	94,761.43	80,206.38	大宗贸易业务总体逐季增长
营业成本	51,128.08	90,466.03	97,823.64	82,907.77	-
其中：油服业务	421.23	1,533.29	2,094.10	2,100.27	-
其中：油服业务	50,191.61	87,351.49	94,668.24	79,596.51	-
营业毛利	2939.68	2,370.47	2,240.28	1,930.31	营业收入增长，毛利增长
其中：油服业务	-32.36	1,047.19	1,584.11	2,486.61	油服业务逐季增长
大宗贸易业务	2381.11	996.46	106.19	1,211.47	大宗贸易业务随市场行情变动，毛利随之变化。
税金及附加	40.44	59.63	86.61	127.29	-
期间费用	2,024.86	1,901.79	2,359.60	1,622.93	-
投资收益	341.65	-148.15	528.94	262.81	股权投资企业投资收益
营业外收支净额	-5.00	17.68	0.19	-31.42	-
所得税费用	-	249.57	43.27	-107.19	-
归属上市公司股东的净利润	-1,433.21	14.44	232.90	1,332.73	逐步增长
扣除非经常性损益的净利润	-6.80	1.28	-6.34	30.97	-
扣除非经常性损益的净利润	-1,427.31	13.16	229.24	1,332.31	逐步增长

通过上表明细及分析可见，2017年第一至第四季度扣除非经常性损益的净利润逐步增长主要是由于：

（1）受气候、法定节假日等因素影响，一般每年第一季度为油服行业经营淡季，在2017年第一季度，公司油服板块业务量相对较少，而公司固定成本未发生大幅度降低，导致公司第一季度扣除非经常性损益的净利润相对较少；

（2）2017年第二季度，公司油服业务量逐步上升，油服业务毛利增加；同时，大宗贸易业务下降市场对乙二醇需求增加，公司贸易业务经营情况相对较好；

（3）2017年第三季度，大庆国世能科学技术有限公司对公司完工工程项目业务进行验收，对2017年3-8月的工程量予以确认结算，另外，公司投资的四川三台农村商业银行股份有限公司第三季度经营情况较好，公司根据会计准则按照投资比例确认相应的投资收益；

（4）公司在2017年逐步扩大大宗贸易的品种及交易规模，第四季度油服业务实现毛利1,211.47万元；同时，由于油服行业结算惯例，第四季度验收结算均集中在年末，导致第四季度毛利较高。

综上所述，公司2017年一至四季度扣除非经常性损益的净利润逐步增长主要是受油服行业施工进度、结算周期及大宗贸易业务毛利波动影响所致。

问题4、因你公司新增开展贸易业务，报告期公司前五名客户和供应商发生重大变化，其中前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例较去年下降19.87%，前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例较去年44.64%升至67.08%。请说明：（1）你公司前五名大客户的名称及占比情况及相关客户和供应商的真实性；（2）你公司贸易业务收入确认是否真实准确，请会计师核查并发表专业意见。

【回复】：

（1）2017年公司前五名客户的基本情况：

序号	客户名称	销售额(万元)	占年度销售总额比例
1	深圳金铂供应链管理有限公司	232,013,760.00	70.00%
2	深圳德源有限公司	134,683,769.64	40.60%
3	福建福光国际进出口有限公司	111,546,077.67	33.7%
4	国际融资租赁(北京)有限公司	103,562,514.73	31.3%
5	远华国际化工有限公司	66,442,588.48	20.0%
合计		648,440,712.10	198.7%

2017年公司前五十大供应商的基本情况：

序号	客户名称	销售额(万元)	占年度销售总额比例
1	深圳金铂供应链管理有限公司	232,013,760.00	70.00%
2	深圳德源有限公司	134,683,769.64	40.60%
3	福建福光国际进出口有限公司	111,546,077.67	33.7%
4	国际融资租赁(北京)有限公司	103,562,514.73	31.3%
5	远华国际化工有限公司	66,442,588.48	20.0%
合计		648,440,712.10	198.7%

1)由于油气田服务受节日、季节影响较大，第一季度工作量很少或处于停工，而相应的固定成本存在导致一季度出现亏损。其中影响较大是钻井工程服务，2017年度钻井工程服务全年贡献的毛利为10,294,789.99元，受工程项目所在地区天气影响，钻井工程2018年一季度处于停工，业务工作量较少，对2018年一季度利润贡献减少。

2)2017年，公司与大庆国世能科学技术有限公司签订的齐齐哈尔油田项目在2017年度已合作完成，该项目的毛利率较高（具体情况详见问题第(2)点的回复说明），2018年一季度业务工作量减少，因此2018年一季度毛利贡献相应减少。

公司严格按照企业会计准则和权责发生制进行会计核算，经会计师事务所审计，我们认为，公司2017年度不存在跨期确认收入和结转成本的情况。

年审会计师专项意见详见公司于同日刊载于指定信息披露媒体的《关于浙江仁智股份有限公司2017年年报深圳证券交易所问询函的回复》亚会A专审字【2018】0069—1号。

问题3、2017年第一至第四季度，你公司实现的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为1、427.71万元、13.73万元、239.97万元和1、332.70万元。请说明四个季度扣除非经常性损益的净利润逐步增长的原因。

【回复】：

2017年公司实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为1573.00万元，其中2017年1-4季度分别实现-1,427.71万元、13.73万元、239.97万元和1,332.70万元，逐步增长的原因主要是公司业务增长，毛利增加，期间费用相对稳定，导致净利润增长所致。

报告期公司分季度经营情况分析：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	说明
营业收入	51,477.63	92,837.39	100,063.92	87,006.07	营业收入呈增长趋势
其中：油服业务收入	389.87	2,500.43	4,014.23	4,581.28	油服业务逐季增长
大宗贸易业务	50,429.72	88,299.86	94,761.43	80,206.38	大宗贸易业务总体逐季增长
营业成本	51,128.08	90,466.03	97,823.64	82,907.77	-
其中：油服业务	421.23	1,533.29	2,094.10	2,100.27	-
其中：油服业务	50,191.61	87,351.49	94,668.24	79,596.51	-
营业毛利	2939.68	2,370.47	2,240.28	1,930.31	营业收入增长，毛利增长
其中：油服业务	-32.36	1,047.19	1,584.11	2,486.61	油服业务逐季增长
大宗贸易业务	2381.11	996.46	106.19	1,211.47	大宗贸易业务随市场行情变动，毛利随之变化。
税金及附加	40.44	59.63	86.61	127.29	-
期间费用	2,024.86	1,901.79	2,359.60	1,622.93	-
投资收益	341.65	-148.15	528.94	262.81	股权投资企业投资收益
营业外收支净额	-5.00	17.68	0.19	-31.42	-
所得税费用	-	249.57	43.27	-107.19	-
归属上市公司股东的净利润	-1,433.21	14.44	232.90	1,332.73	逐步增长
扣除非经常性损益的净利润	-6.80	1.28	-6.34	30.97	-
扣除非经常性损益的净利润	-1,427.31	13.16	229.24	1,332.31	逐步增长

通过上表明细及分析可见，2017年第一至第四季度扣除非经常性损益的净利润逐步增长主要是由于：

（1）受气候、法定节假日等因素影响，一般每年第一季度为油服行业经营淡季，在2017年第一季度，公司油服板块业务量相对较少，而公司固定成本未发生大幅度降低，导致公司第一季度扣除非经常性损益的净利润相对较少；

（2）2017年第二季度，公司油服业务量逐步上升，油服业务毛利增加；同时，大宗贸易业务下降市场对乙二醇需求增加，公司贸易业务经营情况相对较好；

（3）2017年第三季度，大庆国世能科学技术有限公司对公司完工工程项目业务进行验收，对2017年3-8月的工程量予以确认结算，另外，公司投资的四川三台农村商业银行股份有限公司第三季度经营情况较好，公司根据会计准则按照投资比例确认相应的投资收益；

（4）公司在2017年逐步扩大大宗贸易的品种及交易规模，第四季度油服业务实现毛利1,211.47万元；同时，由于油服行业结算惯例，第四季度验收结算均集中在年末，导致第四季度毛利较高。

综上所述，公司2017年一至四季度扣除非经常性损益的净利润逐步增长主要是受油服行业施工进度、结算周期及大宗贸易业务毛利波动影响所致。

问题5、因你公司新增开展贸易业务，报告期公司前五名客户和供应商发生重大变化，其中前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例较去年下降19.87%，前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例较去年44.64%升至67.08%。请说明：（1）你公司前五名大客户的名称及占比情况及相关客户和供应商的真实性；（2）你公司贸易业务收入确认是否真实准确，请会计师核查并发表专业意见。

【回复】：

（1）2017年公司前五名客户的基本情况：

序号	客户名称	销售额(万元)	占年度销售总额比例
1	深圳金铂供应链管理有限公司	232,013,760.00	70.00%
2	深圳德源有限公司	134,683,769.64	40.60%
3	福建福光国际进出口有限公司	111,546,077.67	33.7%
4	国际融资租赁(北京)有限公司	103,562,514.73	31.3%
5	远华国际化工有限公司	66,442,588.48	20.0%
合计		648,440,712.10	198.7%

2017年公司前五十大供应商的基本情况：

序号	客户名称	销售额(万元)	占年度销售总额比例
1	深圳金铂供应链管理有限公司	232,013,760.00	70.00%
2	深圳德源有限公司	134,683,769.64	40.60%
3	福建福光国际进出口有限公司	111,546,077.67	33.7%
4	国际融资租赁(北京)有限公司	103,562,514.73	31.3%
5	远华国际化工有限公司	66,442,588.48	20.0%
合计		648,440,712.10	198.7%

通过上表分析可见，2017年第一至第四季度扣除非经常性损益的净利润逐步增长主要是由于：

（1）受气候、法定节假日等因素影响，一般每年第一季度为油服行业经营淡季，在2017年第一季度，公司油服板块业务量相对较少，而公司固定成本未发生大幅度降低，导致公司第一季度扣除非经常性损益的净利润相对较少；

（2）2017年第二季度，公司油服业务量逐步上升，油服业务毛利增加；同时，大宗贸易业务下降市场对乙二醇需求增加，公司贸易业务经营情况相对较好；

（3）2017年第三季度，大庆国世能科学技术有限公司对公司完工工程项目业务进行验收，对2017年3-8月的工程量予以确认结算，另外，公司投资的四川三台农村商业银行股份有限公司第三季度经营情况较好，公司根据会计准则按照投资比例确认相应的投资收益；

（4）公司在2017年逐步扩大大宗贸易的品种及交易规模，第四季度油服业务实现毛利1,211.47万元；同时，由于油服行业结算惯例，第四季度验收结算均集中在年末，导致第四季度毛利较高。

综上所述，公司2017年一至四季度扣除非经常性损益的净利润逐步增长主要是受油服行业施工进度、结算周期