

（上接B057版）

基于已实施的核查程序,我们认为,公司关于相关内控缺陷事项的有关说明符合相关要求以及公司的实际情况,公司制定的相关整改措施合理,整改进展情况符合实际情况,我们后续将继续关注和监督公司对相关事项的进一步整改计划及落实情况。

三、监事会核查意见

经核查,监事会认为:公司相关内控缺陷事项的说明符合相关要求以及公司的实际情况,相关整改安排有助于提升公司的内部控制管理水平,消除相关内控缺陷对公司的影响,监事会将继续履行监督,持续关注并依法监督董事会和管理层开展的整改工作,切实维护公司和全体股东的利益。

问题4: 你公司与年报同时披露《关于前期会计差错更正的公告》称,对2021年度、2022年第一季度、2022年半年度及2022年第三季度的合并资产负债表及合并利润表列示科目的调整,调整后将相应减少公司2021年度归属于上市公司股东的净利润158.45万元,减少2022年第一季度归属于上市公司股东的净利润1,471.81万元,减少2022年半年度归属于上市公司股东的净利润1,635.40万元,减少2022年第三季度归属于上市公司股东的净利润1,641.37万元。

问题: (1) 详细说明前述会计差错发生的原因,调整科目的具体分录情况,以及是否符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定。

回复:

一、会计差错发生的原因

经公司复核及年审会计师核查,发现中钨科技2021年产量数据及2022年上半年销售数据存在错报迹象,根据中钨科技内部审计检查,因中钨科技统计人员在做相关统计工作时,对相关数据重复计算,导致2021年铁精矿产量和2022年上半年铁精矿销售数量存在差错,年审会计师认为相关数据存在虚假记载,公司因此确认相关会计差错并编制存在会计差错。

二、调整科目的具体分录情况及是否符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定

(一) 公司2021年年度财务报表调整科目的具体分录情况

(四) 公司2022年第三季度财务报表调整科目的具体分录情况

单位: 万元					
分录序号	调整内容	科目名称	借方金额	贷方金额	
1	调减上期调整分录	年初未分配利润	250.61		
		存货		214.24	
		应交税费		-44.23	
		无形资产		-4.27	
		应付账款		84.87	
2	中钨合井层面调减2021年合井层面生产量变动调整	年初未分配利润	85.13		
		主营业务成本	-338.98		
		无形资产		-343.98	
		递延所得税负债	-57.53		
		资本公积	-32.60		
3	中钨合井层面调减2021年合井层面生产量变动调整	少数股东权益	-196.48		
		资本公积		-145.09	
		年初未分配利润		-40.49	
		存货			
		应交税费			
4	中钨合井层面调减2021年金林2021年底取得10%少数股东股权	年初未分配利润	-65.56		
		资本公积	65.56		
		存货		-798.13	
		主营业务成本		-798.13	
		应付账款		-798.13	
5	冲回应在2021年确认的,在2022年确认收入2.3万吨铁精矿成本	主营业务成本	-798.13		
		存货		-798.13	
		应交税费		-798.13	
		递延所得税负债		-798.13	
		资本公积		-798.13	
6	冲减对应23万吨吨矿的收入	应收账款	-5,172.99		
		主营业务收入		-4,577.97	
		应交税费		-596.12	
		存货		-596.12	
		递延所得税负债		-596.12	
7	冲减因2021年产量变化计提的专项储备	存货	-301.01		
		专项储备		-290.43	
		主营业务成本	105.68		
		资产减值损失	410.47		
		存货		410.47	
8	计提存货跌价准备	资产减值损失	410.47		
		存货		410.47	
		应交税费	643.57		
		所得税费用		643.57	
		递延所得税负债		643.57	
9	冲回预计计提所得税	应交税费	643.57		
		所得税费用		643.57	
		递延所得税负债		643.57	
		资产减值损失	410.47		
		存货		410.47	
10	调整预提费用	其他流动资产	602.45		
		应交税费		602.45	
		递延所得税负债		602.45	
		资产减值损失	410.47		
		存货		410.47	
11	鼎龙文化层面结转云南中钨少数股东权益变动引起的少数股东权益变动	少数股东权益	-1,576.87		
		资本公积		-97.68	
		专项储备	-142.31		
		年初未分配利润	-152.24		
		少数股东权益		-196.80	
12	鼎龙文化层面结转云南中钨少数股东权益变动引起的少数股东权益变动	资本公积	-842.08		
		少数股东权益		-842.08	
		年初未分配利润		-196.80	
		少数股东权益		-196.80	
		少数股东权益		-196.80	

公司发现前期会计差错后,根据公司复核及年审会计师的专项核查结果,及时对公司2021年度财务报表及2022年前三季度的财务报表进行了差错更正并披露了相关差错更正的有关信息,符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定。

问题: (2) 请根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》第五条的要求,核查相关会计差错更正是否具有广泛性影响或导致公司相关年度资产性质发生改变,是否需对更正后财务报表进行全面审计并出具新的审计报告。

回复:

一、相关会计差错更正是否具有广泛性影响或导致公司相关年度资产性质发生改变,是否需对更正后财务报表进行全面审计并出具新的审计报告

经核查,公司对2021年度财务报表进行差错更正主要是子公司产量数据错报导致,仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响,不具有广泛性影响,该会计差错导致公司2021年度归属于上市公司股东的净利润减少158.45万元(更正后公司2021年度归属于上市公司股东的净利润为429.58万元)和2022年前三季度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润由-8,136.14万元调整至-8,294.50万元,未导致公司2021年度资产性质发生变化,根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定,无需对更正后的财务报表进行全面审计并出具新的审计报告。

二、年审会计师核查意见

我们复核了执行2022年度财务报表审计的相关审计程序和公司前期会计差错更正的具体分录及原因,分析对差错更正对2021年度财务报表的影响,通过实施核查程序,我们认为,公司已在本重要的前期差错发现当期即2022年度财务报表中披露前期比较数据即2021年度财务报表信息,已在审计中披露与前期差错更正有关的信息,符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定。公司在2022年报表中披露的会计差错是由2021年度生产数据存在虚假记载导致的,仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响,且对公司财务报表资产、负债、所有者权益及损益表组成部分的影响有限,同时差错并未改变公司资产性质,因此我们认为上述会计差错更正对财务报表不具有广泛性影响或导致公司相关年度资产性质发生改变,无需对更正后财务报表进行全面审计并出具新的审计报告。

(二) 公司2022年第一季度财务报表调整科目的具体分录情况

单位: 万元					
分录序号	调整内容	科目名称	借方金额	贷方金额	
1	调减上期调整分录	年初未分配利润	250.61		
		存货		214.24	
		应交税费		-44.23	
		无形资产		-4.27	
		应付账款		84.87	
2	中钨合井层面调减2021年合井层面生产量变动调整	年初未分配利润	85.13		
		存货	-338.98		
		无形资产		-343.98	
		递延所得税负债	-57.53		
		资本公积	-32.60		
3	中钨合井层面调减2021年合井层面生产量变动调整	少数股东权益	-196.48		
		资本公积		-145.09	
		年初未分配利润		-40.49	
		存货			
		应交税费			
4	中钨合井层面调减2021年金林2021年底取得10%少数股东股权	年初未分配利润	-65.56		
		资本公积	65.56		
		存货		-798.13	
		主营业务成本		-798.13	
		应付账款		-798.13	
5	中钨合井层面调减2021年云南中钨计提预提费用	年初未分配利润	10.65		
		盈余公积		10.65	
		存货		-798.13	
		主营业务成本		-798.13	
		应付账款		-798.13	
6	冲回应在2021年确认的,在2022年确认收入2.3万吨铁精矿成本	主营业务成本	-798.13		
		存货		-798.13	
		应交税费		-798.13	
		递延所得税负债		-798.13	
		资本公积		-798.13	
7	冲减对应23万吨吨矿的收入	应收账款	-5,172.99		
		主营业务收入		-4,577.97	
		应交税费		-596.12	
		存货		-596.12	
		递延所得税负债		-596.12	
8	冲减因2021年产量变化计提的专项储备	存货	-301.01		
		专项储备		-290.43	
		主营业务成本	105.68		
		资产减值损失	410.47		
		存货		410.47	
9	冲回2022年第一季度金林计提预提费用	税金及附加	-289.02		
		应交税费		-117.89	
		其他流动资产		-171.13	
		资产减值损失	410.47		
		存货		410.47	
10	冲减因计提减值损失	信用减值损失	-196.84		
		未分配利润		-196.84	
		资产减值损失	410.47		
		存货		410.47	
		递延所得税负债		410.47	
11	鼎龙文化层面结转云南中钨少数股东权益	少数股东权益	-1,576.87		
		资本公积		-97.68	
		专项储备	-142.31		
		年初未分配利润	-152.24		
		少数股东权益		-196.80	

(三) 公司2022年半年度财务报表调整科目的具体分录情况

单位: 万元					
分录序号	调整内容	科目名称	借方金额	贷方金额	
1	调减上期调整分录	年初未分配利润	250.61		
		存货		214.24	
		应交税费		-44.23	
		无形资产		-4.27	
		应付账款		84.87	
2	中钨合井层面调减2021年合井层面生产量变动调整	年初未分配利润	85.13		
		主营业务成本	-338.98		
		无形资产		-343.98	
		递延所得税负债	-57.53		
		资本公积	-32.60		
3	中钨合井层面调减2021年合井层面生产量变动调整	少数股东权益	-196.48		
		资本公积		-145.09	
		年初未分配利润		-40.49	
		存货			
		应交税费			
4	中钨合井层面调减2021年金林2021年底取得10%少数股东股权	年初未分配利润	-65.56		
		资本公积	65.56		
		存货		-798.13	
		主营业务成本		-798.13	
		应付账款		-798.13	
5	冲回应在2021年确认的,在2022年确认收入2.3万吨铁精矿成本	主营业务成本	-798.13		
		存货		-798.13	
		应交税费		-798.13	
		递延所得税负债		-798.13	
		资本公积		-798.13	
6	冲减对应23万吨吨矿的收入	应收账款	-5,172.99		
		主营业务收入		-4,577.97	
		应交税费		-596.12	
		存货		-596.12	
		递延所得税负债		-596.12	
7	冲减因2021年产量变化计提的专项储备	存货	-301.01		
		专项储备		-290.43	
		主营业务成本	105.68		
		资产减值损失	410.47		
		存货		410.47	
8	计提存货跌价准备	资产减值损失	410.47		
		存货		410.47	
		应交税费	643.57		
		所得税费用		643.57	
		递延所得税负债		643.57	
9	冲回预计计提所得税	应交税费	643.57		
		所得税费用		643.57	
		递延所得税负债		643.57	
		资产减值损失	410.47		
		存货		410.47	
10	调整预提费用	其他流动资产	782.25		
		应交税费		782.25	
		递延所得税负债		782.25	
		资产减值损失	410.47		
		存货		410.47	
11	鼎龙文化层面结转云南中钨少数股东权益	少数股东权益	-1,576.87		
		资本公积		-97.68	
		专项储备	-142.31		
		年初未分配利润	-152.24		
		少数股东权益		-1,967.94	
12	鼎龙文化层面调减21年年初少数股东权益	年初未分配利润	-152.24		
		少数股东权益		-152.24	
		年初未分配利润		-152.24	
		少数股东权益		-152.24	
		少数股东权益		-152.24	

3、跟踪了解中钨科技业绩承诺方案及相关补偿安排的进展情况以及公司管理层、董事会对相关事项的考虑因素。

(二) 核查意见

经核查,截至意见出具日,中钨资源持有的中钨科技股权尚未质押给公司,公司管理层及董事会表示出于维持公司与中钨科技平稳发展的考虑,在业绩承诺调整方案及相关补偿安排尚未最终确定的情况下,暂未强制要求中钨资源将其持有中钨科技股权质押给公司。我们认为,上述安排虽然可能为维持各方平稳合作关系创造一定条件,但在中钨科技经营业绩不及预期且交易对方未能按照《增资协议》约定履行补偿义务的情况下,该安排在将来可能不利于保障上市公司权益的有效实现。

问题6: 年报显示,2022年铁精矿收入907.856万元,较上期收入有所下降。其中铁矿2022年产量8.38万吨,较上期增加77.4%,销量4.46万吨,较上期降低5.2%。铁矿本期产量7.5万吨,较上期大幅增加421.79%,但连续两年销量为0。年报同时显示“本年度铁精矿产品市场价格有所回调,而生产成本大幅上升,铁矿业务毛利率大幅下降。”请详细说明铁矿及铁矿销售均低于上期,期末存在大量存货的原因,是否存在产品滞销的情况,你公司说明相关存货跌价准备的测算过程。

回复:

一、铁精矿销量低于上期、铁精矿产量为0且期末存在大量存货的原因及是否存在产品滞销的情况

(一) 铁精矿相关销售情况

由于公司2022年新增一条铁矿生产线建成投产,2022年铁精矿产量较上期增加77.4%,但由于新增生产线的产量集中在下半年,而2022年下半年受社会面整体管控的持续性影响,物流运输受限,导致公司铁精矿产品的发运受到一定影响,部分产品无法实现销售,因此本期铁精矿销量较上期降低5.2%,期末铁精矿库存约3.88万吨。

由于铁矿属于较重要的战略性资源,铁精矿的下游产品铁白粉、铁金属等的应用较广泛,因此铁精矿的市场需求长期以来比较平稳和旺盛,较少出现产品滞销的情况。2023年初以来,随着交通物流状况恢复正常,公司的铁精矿产品也恢复正常发运,据初步统计,截至2023年3月31日,公司2022年期末库存的3.88万吨铁精矿中已有超过3万吨实现销售。

(二) 铁精矿相关销售情况

公司2021年、2022年分月生产铁精矿约1.44万吨、7.51万吨,但均未进行销售,主要是由于相关期间铁精矿的市场价格较低,如进行对外销售难以实现良好的经济效益。因此,中钨科技拟将铁精矿进一步加工处理,提升其品位水平后再进行销售,以提高利润率水平。

针对所生产的铁精矿,公司以铁精矿的市场价格、当期实际销售的铁精矿价格与产品成本进行对比,未出现过市场价格或销售价格低于产品成本的情况,故本期未计提存货跌价准备。

针对所生产的铁精矿,因公司未开展铁精矿销售业务,故每季度由销售部进行市场询价,财务人员将询价结果与产品成本进行对比,以计算存货跌价准备的计提或转回。由于本期铁精矿的市场价格低于产品成本,公司2022年对铁精矿计提存货跌价准备约1,160.17万元,具体测算过程如下:

项目	金额(万元)
铁精矿期末账面余额①	4,153.47
铁精矿期初存货跌价准备②	0
铁精矿本期可变现净值③	2,993.30
铁精矿本期计提的存货跌价准备(①-②-③)	1,160.17
铁精矿本期账面价值④=①-②	2,993.30

注:铁精矿期末可变现净值=寻旬金林期末铁精矿库存量*寻旬金林测算单价+建水铭泰期末铁精矿库存量*建水铭泰测算单价=4.90万吨*0.033万元/吨+4.05万吨*0.034万元/吨=2,993.30万元。

三、年审会计师核查意见

我们复核了执行2022年度财务报表审计的相关审计程序,并对管理层回复进行了复核检查,通过实施上述核查程序,我们认为,公司2022年度铁精矿业务,随着建水铭泰生产线建成投产产量有所增长,其主要销售产品铁精矿由于外部环境变化导致销售未实现较大增长;铁精矿因品位、市价较低暂未实现对外销售;公司于年末已对存货基于市场价格进行减值测试并计提跌价准备。

问题7: 年报显示,“建水铭泰矿业有限公司(以下简称建水铭泰)”与你公司关联关系为“云南中钨科技矿业有限公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业”。你公司本期向建水铭泰采购1,131.44万元,销售商品268.38万元。而你公司本期未对建水铭泰应收账款65.172万元,其他应收款241.32万元,预付账款1,422.96万元,应付账款564.39万元。

问题: (1) 你公司与建水铭泰之间关联关系的具体情况,发生的各类交易情况、交易必要性、合理性。

回复:

一、公司与建水铭泰之间的关联关系

经核查,公司与建水铭泰不存在《深圳证券交易所股票上市规则》规定的关联关系。另据年审会计师在审计过程中了解,公司董事的兄弟的女曾于2020年12月7日至2021年8月23日期间担任建水铭泰的法定代表人及执行董事、经理职务。截至2022年末,公司与建水铭泰不存在关联关系