证券代码:601992 证券简称:金隅集团 编号:临2025-027

# 北京金隅集团股份有限公司关于上海证券交易所《关于公司2024年年度报告的信息披露监管问询函》的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

北京金隅集团股份有限公司(以下简称“本公司”“公司”“金隅集团”)于近期收到上海证券交易所《关于北京金隅集团股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2025】0425号)(以下简称《监管问询函》),根据相关规定,现将《监管问询函》相关内容回复如下:

问题一:关于经营业绩

年报显示,公司2024年度实现营业收入1,107.12亿元,归母净利润-5.55亿元,扣非后归母净利润-28.59亿元,经营活动产生的现金流量净额-53.16亿元。公司2023年度实现归母净利润0.25亿元,扣非后归母净利润-20.28亿元,经营活动产生的现金流量净额71.41亿元。按业务板块划分,公司2024年度新型绿色建材板块实现主营业务收入782.65亿元,地产开发及运营板块实现主营业务收入327.37亿元。此外,公司2024年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额为23.04亿元,对业绩影响较大,主要包括非流动性资产处置损益11.69亿元、非金融企业持有金融资产和金融负债公允价值变动及处置损益6.33亿元、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回3.90亿元等项目。

请公司:(1)区分不同业务板块,量化分析公司2024年亏损进一步扩大、经营活动现金流量净额由正转负的原因及合理性,相关的影响因素是否持续,公司未来针对业绩亏损的主要应对措施;(2)补充披露2024年度处置主要非流动性资产的相关情况,包括但不限于处置背景及原因、交易对手方、是否构成关联交易、交易对价及公允性等,资产处置损益的计算过程及依据,会计处理过程及依据,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定;(3)补充披露2024年度持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债相关业务的具体情况,并说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定;(4)补充披露2024年度收回或转回已计提坏账的应收账款的具体情况,包括款项的交易对方、账龄、前期减值计提依据、报告期内减值转回的原因,相关转回处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表意见。

(一)区分不同业务板块,量化分析公司2024年亏损进一步扩大、经营活动现金流量净额由正转负的原因及合理性,相关的影响因素是否持续,公司未来针对业绩亏损的主要应对措施。

【公司回复】

公司坚守绿色建材和地产开发及运营两大核心主业,持续做强做优做大“大建材”和“大房地产”业务,培育发展高端装备制造和新型商贸服务业,但房地产市场整体仍呈现调整态势,尽管政策端持续释放积极信号,但政策落地节奏滞后、传导效应不足,叠加居民收入预期疲软、购房信心低迷,导致市场修复动能较弱,供需两端均面临压力。2024年,公司实现净利润-15.34亿元,同比增亏2.47亿元,其中地产开发及运营板块净利润同比减少3.29亿元,主要是受房地产结利项目所处区域、市场环境、政策等因素影响,项目毛利率同比减少6.53个百分点;公司经营活动现金流量金额-53.16亿元,同比减少124.57亿元,主要是受公司房地产业务项目周期影响,本年房地产业务现金回款同比减少111.60亿元所致。公司两大主业整体发展趋势同行业趋势一致,随着行业政策落地以及市场需求改善,公司持续加强内部战略协同和供应链协同,做强做大核心产业,因此导致公司亏损进一步扩大、经营活动现金流量净额由正转负的相关因素不具有可持续性。

2025年,面对超预期的宏观环境和市场形势,公司坚守主责主业,以“高质量发展突破年”为主题,紧扣目标任务,围绕公司年度经营任务,深挖经营和管理潜能,全方位提效率、增效益,持续打造核心竞争力,推动公司高质量发展。对于绿色建材板块,一是以市场为导向,充分发挥统一大市场作用,细分市场和客户差异化需求,优化产品结构,提升新产品价值创造力;二是深挖物资采购潜力,优化集采渠道及备件辅材采购,强化区域集采管控,全力降低采购成本;三是优化生产运行管理,节能降耗工作精益化,促进生产效率持续提升,大力降低运行成本;四是发挥财务管理效能,创新资金管控模式,进一步降低财务费用;五是大力推进现有系统与业务融合应用,持续提升流程效率和经营效益。对于房地产板块,一是强化市场研判,做好品牌宣传,坚定不移落实“一城一策”“一项一策”销售去化方针,创新工作思路,及时调整销售策略;二是加强开发节点分级管控,提升运营效率,确保方案设计、开盘、交付等关键节点运行效率保持行业领先水平;三是持续提升成本精细化管控,深度介入设计、施工、运营全链条,促使成本管控工作系统化、规范化、标准化;四是积极获取优质土地储备,围绕服务首都“四个中心”建设,履行首都国企责任,不断加强政企合作,多渠道多方式盘活自有存量土地资源,挖掘自有土地价值,实现可持续发展。

【年审会计师意见】

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对金隅集团2024年度的财务报表进行审计,旨在对金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见。

在对金隅集团2024年度的财务报表审计中,我们针对金隅集团2024年亏损进一步扩大的原因、现金流量表经营活动现金流量净额由正转负的相关情况,主要执行以下审计程序:

1.询问管理层,关注本年业绩下滑的原因;

2.了解金隅集团财务报表科目是否有异常变动,分析其合理性;

3.获取金隅集团编制的现金流量表,了解现金流量表的编制政策及方法、现金及现金等价物的定义;

4.评估会计政策一致性,检查编制政策是否符合《企业会计准则》且一贯应用;

5.核对现金流量表与资产负债表、利润表的勾稽关系,验证重大事项是否在现金流量表中如实体现;

6.复核现金流量分类的准确性,包括:

(1)经营活动现金流量:检查销售商品、提供劳务收到的现金是否与收入、应收账款变动匹配,检查支付的货款、薪酬等是否与成本费用、应付账款变动匹配;

(2)投资活动现金流量:核对购建固定资产、无形资产支付的现金与固定资产、无形资产等长期资产变动是否匹配,检查处置长期资产收到的现金与资产处置损益是否匹配;

(3)筹资活动现金流量:验证借款、还款金额与长期借款、短期借款、应付债券等变动是否匹配,股利分配、股权融资现金流动与股东会决议是否匹配;

7.抽样测试具体交易,针对大额交易选取样本检查支持性文件;

8.检查外币现金流量的折算汇率及汇兑损益的处理是否正确;

9.检查披露完整性,确认现金流量表附注披露完整。

基于我们为金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们认为金隅集团利润表、现金流量表的编制在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

(二)补充披露2024年度处置主要非流动性资产的相关情况,包括但不限于处置背景及原因、交易对手方、是否构成关联交易、交易对价及公允性等,资产处置损益的计算过程及依据,会计处理过程及依据,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

【公司回复】

2024年,公司非流动性资产处置损益11.69亿元,主要是公司积极助力城市发展建设,深度参与城市更新,推动首都功能优化,在报告期内实现大兴瀛海工业园地块、丰台区顾三条地块、通州土桥砖瓦厂地块、北木南厂宿舍楼等地块的土地收储,相关收储工作均由政府主导,不构成关联交易;交易对价均由政府聘请专业评估机构进行评估作价,交易对价公允,相关会计处理符合《企业会计准则》的规定,具体情况如下:

非流动性资产处置情况表

单位:万元

| 序号 | 项目名称 | 补偿金额 | 成本 | 处置损益 | 交易对手方 | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 大兴瀛海工业园 | 82,493.61 | 19,745.16 | 62,748.45 | 北京市大兴区瀛海镇人民政府 | |
| 2 | 丰台区顾三条 | 19,666.00 | 2,649.62 | 17,016.38 | 中铁建置业有限公司 | 丰台区政府授权 |
| 3 | 通州土桥砖瓦厂 | 16,477.08 | 97.71 | 16,379.37 | 北京市通州区水务局 | 通州区政府授权 |
| 4 | 北木南厂宿舍楼 | 5,621.47 | 1,002.07 | 4,519.40 | 北京市丰台区人民政府 | |

【年审会计师意见】

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对金隅集团2024年度的财务报表进行审计,旨在对金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见。

在对金隅集团2024年度的财务报表审计中,我们针对非流动性资产处置损益主要执行以下审计程序:

1.了解、测试和评价与非流动性资产处置损益相关的内部控制设计和执行情况;

2.通过与管理层及资产管理部门的访谈,了解土地收储的背景,以及土地收储各阶段进展情况;

3.获取并检查拆迁腾退协议,了解公司与政府协商一致的拆迁范围、补偿进度及补偿金额等;

4.获取并检查土地及地上建筑交接单,以及收取拆迁补偿款的银行回单;

5.从管理层处取得资产处置损益账户的明细,将明细账与管理层报表进行核对,针对大额单项拆迁费用,执行细节测试。

基于我们为金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们认为金隅集团对非流动性资产处置的相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

(三)补充披露2024年度持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债相关业务的具体情况,并说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

【公司回复】

2024年,公司持有金融资产产生的公允价值变动损益以及处置金融资产产生的损益6.33亿元,主要是公司下属企业天津建材集团处置债权产生,该债权为公司2018年并购重组天津建材集团前产生的债权,其债权长期不能收回,已全额计提减值。2024年天津建材集团将此债权在产权交易中心公开挂牌转让给第三方,成交价格6.29亿元,本次交易成功后交易对价与债权的账面价值之间的差额计入投资收益,相关会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

【年审会计师意见】

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对金隅集团2024年度的财务报表进行审计,旨在对金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见。

在对金隅集团2024年度的财务报表审计中,我们针对金融工具的公允价值变动损益以及处置金融工具确认的损益主要执行以下审计程序:

1.了解与金融工具相关的内部控制设计和执行情况;

2.复核管理层对金融工具的公允价值判断依据并检查相关支持性资料;

3.检查重大金融工具处置交易的合同、评估专家报告、交易记录、银行流水等,确认处置时点、金额、损益计算的准确性;

4.检查重大金融工具处置交易的会议纪要、决议文件及外部律师意见文件等,确认交易的合规性;

5.对重大金融工具处置交易的对手方进行背景调查,验证是否存在关联关系;

6.对重大金融工具处置的交易双方进行访谈,了解交易背景及商业理由,确认交易的真实性。

基于我们为金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们认为金隅集团对金融工具的公允价值变动损益以及处置金融工具确认的损益与公司的会计政策相符且在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

(四) 补充披露2024年度收回或转回已计提坏账的应收账款的具体情况,包括款项的交易对方、账龄、前期减值计提依据、报告期内减值转回的原因,相关转回处理是否符合《企业会计准则》的规定。

【公司回复】

1. 2024年,公司收回已计提坏账的应收账款,转回相应的减值准备3.90亿元,主要是绿色建材板块本年收回款项,相应坏账转回影响。公司绿色建材板块交易对象主要为建筑类企业,账龄主要分布在1至4年,公司前期计提信用减值损失主要是考虑不同客户的信用风险特征,以共同风险特征为依据,以账龄组合为基础计算预期信用损失率,对于信用风险特征与组合中其他对手方显著不同的客户,按照单项计提信用减值损失,公司按照上述规则对应收账款计提信用减值损失。

公司2024年度收回已计提坏账的应收账款前十大情况

单位:万元

| 序号 | 客户名称 | 减值收回或转回金额 | 账龄 |
|---|---|---|---|
| 1 | 承德大地置业房地产开发有限公司 | 1,700.81 | 5年以上 |
| 2 | 中国建筑第八工程局有限公司 | 1,475.96 | 1-5年 |
| 3 | 沈阳澳华兴混凝土有限公司 | 1,119.06 | 1-4年和5年以上 |
| 4 | 中铁六局集团北京铁路建设有限公司 | 940.80 | 3-4年 |
| 5 | 咸阳新煜置业有限公司 | 828.17 | 5年以上 |
| 6 | 中建三局第一建设工程有限责任公司 | 746.07 | 2-3年和3-4年 |
| 7 | 中建三局集团有限公司 | 732.76 | 2-3年 |
| 8 | 唐山港东房地产开发有限公司 | 680.12 | 5年以上 |
| 9 | 江苏省苏中建设集团股份有限公司 | 668.55 | 3-4年 |
| 10 | 铜陵市皖江建设有限责任公司 | 652.54 | 4-5年 |

2. 2024年,公司高度重视应收账款清理工作,实施两金压降专项行动,成立由财务、运营、法务等多部门联动的专班工作组,通过业财协同强化清欠力度,严格落实“控风险、灭逾期”的精细化营销策略,完善客户信用评估体系、强化销售回款全流程管控、建立动态跟踪机制,销售回款效率显著提升,从源头上降低应收账款逾期风险,1年以上账龄的应收账款较期初有所减少。相关转回处理符合《企业会计准则》的规定。

3. 公司下属天津建材集团对天津盛象塑料管业有限公司(以下简称“天津盛象”)的债权形成于2018年公司参与天津建材集团混改之前,因市场及企业经营原因,天津盛象停产,相关债权已全额计提坏账准备,因此公司按照0元进行列示。2024年,经与天津盛象破产管理人了解,预计部分款项可收回,因此《2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表》中按照原值10,627.81万元,减值准备10,494.31万元列示,不涉及资金流出。

【年审会计师意见】

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对金隅集团2024年度的财务报表进行审计,旨在对金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见。

在对金隅集团2024年度的财务报表审计中,我们针对应收账款主要执行以下审计程序:

1.获取金隅集团2024年往来款项预期信用损失率计算表,复核是否在所有重大方面符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定;

2.获取应收账款科目明细账,将其与总账进行核对;

3.检查公司应收账款账龄分析表,复核账龄划分的准确性;

4.获取前十大客户的应收账款信用期,复核本年应收账款信用期是否发生重大变化;

5.检查合同主要交易条款,确认交易背景、业务实质以及交易对方是否为关联方;

6.复核管理层计算应收账款坏账准备计提的过程,并对管理层的计算结果进行复算;

7.了解重要应收账款的转回、核销的原因并复核其合理性;

8.与同行业可比公司的预期信用损失率进行比较,分析其差异及合理性;

9.复核管理层对应收款项的分类(按单项认定、信用风险特征组合)是否正确;

10.获取本年应收款项的预期损失模型,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性,了解历史信用损失率,复核预期信用损失模型是否恰当,测试管理层坏账准备计算的准确性和完整性;

11.查看期后回款情况,询问管理层对逾期仍未回款的款项期后采取的回收措施,复核管理层回收措施的合理性;

基于我们为金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们认为金隅集团对应收账款坏账准备的计提和转回与公司的会计政策相符且在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。我们认为金隅集团对于 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的说明,与我们审计金隅集团 2024 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容,在所有重大方面没有发现不一致之处。

问题二:关于会计估计变更

公告显示,公司拟对机器设备的折旧年限进行变更,由15年变更为5-20年。假设运用该会计估计,2022年、2023年、2024年公司利润总额分别增加3.6亿元、4.1亿元、4.9亿元,相关会计估计变更对损益影响较大。截至2024年末,公司固定资产中机器设备账面原值363.79亿元,账面价值167.09亿元。数据显示,2024年度全国规模以上企业的累计水泥产量同比下降9.5%,行业需求有所下滑。

请公司:(1)量化分析公司“推进数智化转型和精益管理后,显著提升设备运行质量和效率”的相关情况,并区分不同折旧年限变更情况,列示对应机器设备的类型、用途、账面原值、累计折旧、减值准备、账面价值情况,以及延长折旧年限部分的金额占比;(2)针对延长折旧年限的机器设备,说明相关会计估计基础变化的具体情况,包括但不限于实际使用情况、技术及经验变化等,并据此论证本次会计估计变更原因及时点的依据及合理性,是否符合《企业会计准则》的相关规定;(3)列示仍在继续使用的实际使用年限超过15年的机器设备的具体情况,包括机器设备类别、对应的原值及占比等,并结合该部分设备与其他设备的比较情况,包括但不限于开工率、更新维护成本、设备能耗情况等,说明相关机器设备使用超过15年后形成经济利益流入的情况是否发生重大变化;(4) 补充披露固定资产减值损失大幅增加的具体原因,并结合水泥行业整体情况、公司近年业绩变化趋势等,说明公司会计估计变更事项是否审慎,是否存在调节利润的情形;(5)结合同行业可比上市公司机器设备的折旧年限情况,说明公司延长后的折旧年限是否符合行业惯例。请年审会计师发表意见,并请审计委员会发表针对性意见。

(一)量化分析公司“推进数智化转型和精益管理后,显著提升设备运行质量和效率”的相关情况,并区分不同折旧年限变更情况,列示对应机器设备的类型、用途、账面原值、累计折旧、减值准备、账面价值情况,以及延长折旧年限部分的金额占比。

【公司回复】

本次折旧年限由15年延长为20年的机器设备净值80.97亿元,占全部机器设备净值的48.46%;由15年缩短为10年、5年的机器设备净值5.56亿元,占全部机器设备净值的3.33%,本次机器设备折旧年限调整分类如下:

机器设备折旧年限调整明细表

单位:亿元

| 序号 | 折旧年限调整情况 | 类型 | 原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面净值 | 净值占比 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 本次调整机器设备合计 | | | 204.49 | 117.28 | 0.68 | 86.53 | 51.79% |
| 1 | 15年调整至20年 | 水泥回转窑、圆冷机、立磨、辊压机、破碎机、风机等设备;装卸船主机设备;新材料主机设备 | 193.80 | 112.16 | 0.67 | 80.97 | 48.46% |
| 2 | 15年调整至10年 | 除铁器、筛选节、喂料机、工业空调、工业电视、仪器仪表等设备 | 10.01 | 4.75 | 0.01 | 5.25 | 3.14% |
| 3 | 15年调整至5年 | 检修工具、叠污泵等设备 | 0.68 | 0.37 | 0.00 | 0.31 | 0.19% |

1.延长折旧年限的机器设备情况

公司延长折旧年限的机器设备主要是水泥企业水泥及熟料生产线主机设备,如水泥回转窑、立磨等。水泥企业深入推进数智化转型,赋能公司产业创新发展,近两年累计投入5.16亿元(其中:设备智能运维管理平台2.99亿元、专家控制系统0.92亿元、质量平台0.53亿元、矿山综合平台0.37亿元、能源系统0.35亿元),推进设备、专家、质量、矿山、能源等各领域数智化建设和场景应用。

设备智能运维管理平台利用数字技术对设备的全生命周期进行有效的管理,实现生产设备的在线实时监测与预警及设备预防性维护模式,目前设备运行可靠性指标提升至99.7%,异常停机累计时长大幅下降,有效延长设备健康运行时长;专家控制系统通过建立生产模型、大数据分析等技术,有效提升生产控制水平,实现生产运行平稳化;提高工艺设备可靠性,目前平均投运率达到93.5%;稳态运行的工况保障设备使用环境,有助于延长设备使用寿命,综上所述,2025年初基本实现全覆盖并达到稳定运行状态,延长机器设备折旧年限是合理的。

2.缩短折旧年限的机器设备情况

2025年初,公司对固定资产进行全面梳理,对于部分更新迭代较快的辅助生产类设备、检修工具类设备等,结合历史实际使用状况缩短折旧年限是合理的。

(二)针对延长折旧年限的机器设备,说明相关会计估计基础变化的具体情况,包括但不限于实际使用情况、技术及经验变化等,并据此论证本次会计估计变更原因及时点的依据及合理性,是否符合《企业会计准则》的相关规定。

【公司回复】

近年来,公司认真落实国家产业政策,扎实推进数智化转型和精益管理,全面推进业务优化革新,2025年初基本实现生产企业在设备、专家、质量、矿山、能源等各领域数智化建设和场景全覆盖,设备运行质量方面效果显著,根据目前机械设备智能化改造水平及实际使用情况,主机设备及主要备件寿命能达到20年;同时,公司逐步构建与市场需求相适应的生产模式,有效延长设备生命周期,综上所述,公司自2025年1月1日起对相关机器设备折旧年限进行会计估计变更是合理的。

为更加公允、真实地反映公司的资产状况和经营成果,使机器设备折旧年限与实际使用寿命更加接近、计提折旧的年限更加合理,对公司机器设备折旧年限进行调整,符合《企业会计准则》的相关规定。

(三)列示仍在继续使用的实际使用年限超过15年的机器设备的具体情况,包括机器设备类别、对应的原值及占比等,并结合该部分设备与其他设备的比较情况,包括但不限于开工率、更新维护成本、设备能耗情况等,说明相关机器设备使用超过15年后形成经济利益流入的情况是否发生重大变化。

【公司回复】

截至2024年末,公司仍在继续使用的实际使用年限超过15年的机器设备净值4.95亿元,占全部机器设备资产的2.96%,主要为水泥、熟料生产线主机设备,其中:运行15年以上的水泥生产线58台套(运行20年以上的水泥生产线25台套),占公司水泥生产线总数的38%;运行15年以上的熟料生产线32条(运行20年以上的熟料生产线12条),占公司熟料生产线总数的42%;公司加强对生产线的设备管理,应用设备在线监测系统实时监控,定期对机器设备进行维修保养,实际使用年限超过15年仍在继续使用的机器设备近5年维修费未显著变化,主辅机依然保持较好状态,各系统设备运行稳定,满足生产运营要求。综上所述,公司使用超过15年的机器设备仍能够给公司带来稳定的经济利益流入,形成经济利益流入的情况未发生重大变化。

(四)补充披露固定资产减值损失大幅增加的具体原因,并结合水泥行业整体情况、公司近年业绩变化趋势等,说明公司会计估计变更事项是否审慎,是否存在调节利润的情形。

【公司回复】

2024年,公司计提固定资产减值损失22,970.46万元,同比10,355.88万元增加12,614.58万元,主要是水泥企业受矿山关停、生产线停产等因素影响,相关资产预计可收回金额低于账面价值,计提固定资产减值损失,相关资产不在本次固定资产折旧年限调整范围之中。2024年计提固定资产减值损失情况如下:

2024年计提固定资产减值损失情况表

单位:万元

| 序号 | 公司 | 机器设备 | 房屋建筑物及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 北京金隅北水环保科技有限公司 | 2,277.14 | 6,633.53 | 8,910.67 |
| 2 | 冀东水泥铜川有限公司 | 4,746.29 | 3,729.19 | 8,474.48 |
| 3 | 冀东水泥丰润有限责任公司 | 547.85 | 2,651.39 | 3,199.24 |
| 4 | 其他单位小计 | 1,052.05 | 1,334.02 | 2,386.07 |
| 合计 | | 8,623.33 | 14,348.13 | 22,970.46 |

2024年,受房地产投资持续探底、基建端投资增速放缓影响,水泥需求延续下滑趋势,供需矛盾持续加剧,水泥价格持续走低。2024年全国水泥产量同比下降9.5%,公司水泥产量同比降低12.86%,与行业趋势一致。水泥制造业属于典型的重资产行业,基于对水泥生产设备的技术特点与使用规律形成的行业共识,生产线主机设备折旧年限普遍为15-20年;公司持续智能化投入提高设备运行工况稳定性,实现预防性维护减少事故发生,有效延长主机设备的使用寿命。综上所述,公司本次会计估计变更充分考虑水泥行业整体情况、公司智能化投入带来的设备使用寿命变化,是审慎的,不存在调节利润的情形。

(五)结合同行业可比上市公司机器设备的折旧年限情况,说明公司延长后的折旧年限是否符合行业惯例。

【公司回复】

公司本次会计估计变更主要为水泥及熟料生产线主机设备,选取2024年水泥行业可比上市公司进行对比,具体情况如下:

| 序号 | 公司名称 | 机器设备折旧年限 |
|---|---|---|
| 1 | 天山股份 | 5-20年 |
| 2 | 海螺水泥 | 15年 |
| 3 | 金隅冀东水泥(变更后) | 5-20年 |
| 4 | 华润水泥 | 3-40年(厂房及设备) |
| 5 | 华新水泥 | 5-18年 |
| 6 | 山水水泥 | 10-20年 |
| 7 | 亚洲水泥 | 10-20年 |
| 8 | 台湾水泥 | 2-28年 |
| 9 | 吉林亚泰 | 5-18年 |
| 10 | 上峰水泥 | 5-25年 |

由上表可见,公司会计估计变更后的机器设备折旧年限为5-20年,与天山股份、山水水泥、亚洲水泥基本一致,略长于海螺水泥、华新水泥等,主要是公司所属水泥企业主要布局北方地区,受冬季低温影响市场需求大幅下降且多数地区执行采暖季错峰生产,全年整体设备运转率低于南方地区企业;公司在错峰生产期间,对机器设备进行维护保养,使得机器设备使用年限更长,变更后的折旧年限与同行业可比上市公司基本一致,因此公司延长折旧年限符合行业惯例。

【审计委员会意见】

审计委员会根据监管规则及《金隅集团董事会审计委员会议事规则》,对会计估计变更及计提固定资产减值损失事项进行核查,包括与管理层、公司相关部门进行访谈交流,检查公司计提固定资产减值损失的依据及合理性;了解公司进行会计估计变更的原因、依据及履行的相关决策程序;获取公司相关机器设备预计使用年限变更的情况说明及所列举的同行业可比上市公司披露的机器设备的折旧年限等,并与公司2025年1月1日起适用的机器设备折旧年限进行对比分析;了解会计师事务所对于公司会计估计变更的审计、核查程序及意见。

综上所述,审计委员会认为公司变更后的折旧年限能够更加公允、真实地反映公司的资产状况和经营成果,会计估计变更是合理的、审慎的,不存在调节利润的情形;变更后的折旧年限与同行业可比上市公司基本一致,符合行业惯例;公司计提固定资产减值损失是合理的,符合《企业会计准则》相关规定。

【安永会计师事务所意见】

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对金隅集团2024年度的财务报表进行审计,旨在对金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见。

在对金隅集团2024年度的财务报表审计中,我们针对固定资产减值主要执行以下审计程序:

1.获得管理层编制的未来现金流预测及相关支持性文件;

2.询问管理层使用的预测信息的参数及重大假设的来源及估计方法,复核销售增长率、折现率等关键假设的合理性;并检查相应的支持性文件,检查其合理性和准确性,并记录相应的评价;

3.复核管理层是否是基于现有的生产设施的产能以及资产的当前状况估计未来现金流量。

在对金隅集团2024年度的财务报表审计中,我们针对固定资产本年计提折旧主要执行以下审计程序:

1.检查管理层对固定资产设置的使用年限及折旧率是否与公司折旧政策一致,并检查公司本年折旧政策是否与上年保持一致;

2.根据公司折旧政策及本年固定资产变动,按资产类别测算固定资产本年度折旧费用,评价其合理性;

3.将固定资产清单中本年计提的折旧费用与利润表相关科目金额进行核对;

4.如有重大差异及不合理的情况,进一步核查或执行细节测试。

基于我们为金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们认为金隅集团对固定资产减值的测试、对固定资产当年计提折旧与公司的会计政策相符且在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

【德勤会计师事务所意见】

根据问询函的要求及公司提供的相关说明,我们就问询函相关问题开展如下核查程序:

1.获取公司相关机器设备预计使用年限变更的情况说明,了解公司按照《企业会计准则》的要求对于自2025年1月1日起的相关机器设备预计使用年限按照最新机器设备使用状况重新进行评估的情况,记录变更的原因及依据,以及履行的相关决策程序;

2.获取公司延长使用年限的机器设备明细,从中抽取样本,现场观察使用情况,与公司设备管理部门访谈,了解相关设备自2025年1月1日以来的实际使用状况,结合其当前运行状态分析对应的预计使用寿命是否合理;

3.获取公司所列举的同行业可比上市公司2024年度财务报告信息,查阅其机器设备固定资产折旧年限等相关会计估计的披露,并与公司2025年1月1日起适用的机器设备折旧年限进行对比分析。

基于执行的上述核查程序,我们认为,公司管理层编制的会计估计变更的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求,公允反映公司自2025年1月1日起相关机器设备折旧年限会计估计变更情况;同时,结合同行业可比上市公司信息,公司的会计估计与同行业公司不存在重大差异。

问题三:关于大宗商品贸易业务

年报显示,公司从事大宗商品贸易业务,涉及电解铜、铁矿石、乙二醇、钢材、煤炭类品种。报告期内大宗商品经营业务实现收入411.24亿元,同比增加4.84%。关注到,该业务毛利率仅为0.31%,较去年同期降低2.57个百分点。

请公司:(1)分产品列示最近两年大宗商品贸易业务的收入、成本、毛利、毛利率情况,补充说明大宗商品贸易业务毛利率较低、以及2024年度毛利率大幅下降的原因及合理性;(2)补充披露公司2024年新增的大宗商品品种情况,并说明公司2024年贸易业务规模持续扩大的原因及合理性;(3)分产品补充披露大宗商品贸易业务的相关情况,包括但不限于相关产品与公司主营业务的相关度、公司开展相关业务的优势、盈利模式、控制权转移时点、信用政策及信用风险防范情况、定价政策与依据、收入确认方法等;(4)分产品补充披露报告期内贸易业务前五大客户、供应商情况,包括但不限于名称、成立时间、交易内容及金额、往来款余额、是否为关联方,以及客户和供应商之间是否存在关联关系等;(5)结合贸易业务的经营模式、物流情况和风险转移等,说明公司大宗商品经营业务以总额法或净额法核算的具体依据,是否符合《企业会计准则》相关规定,是否与公司的业务实质相匹配。请年审会计师发表意见。

(一)分产品列示最近两年大宗商品贸易业务的收入、成本、毛利、毛利率情况,补充说明大宗商品贸易业务毛利率较低、以及2024年度毛利率大幅下降的原因及合理性。

【公司回复】

公司基于宏观经济环境及行业供需情况判断,大宗贸易业务以电解铜、铁矿石、煤炭、钢材等与公司两大主业相关的核心品类为主,导致大宗商品贸易业务毛利率较低的主要原因一是因为大宗商品价格高度依赖全球供需格局,但近年来供给过剩与需求疲软矛盾突出,供强需弱导致港口库存持续累积,价格下行压力直接压缩贸易价差空间;二是大宗商品标准化程度高,贸易商难以通过产品差异化提升溢价,市场同质化竞争加剧,利润空间收窄。

公司大宗商品贸易业务情况

单位:亿元

| 品种 | 收入 | | 成本 | | 毛利率 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2024年 | 2023年 | 2024年 | 2023年 | 2024年 | 2023年 |
| 电解铜 | 166.76 | 189.01 | 166.88 | 188.98 | -0.07% | 0.01% |
| 铁矿石 | 102.62 | 77.35 | 100.91 | 75.92 | 1.60% | 1.84% |
| 煤炭 | 77.32 | 73.54 | 75.92 | 66.26 | 1.81% | 9.89% |
| 钢材 | 15.45 | 16.70 | 15.48 | 16.85 | -0.20% | -0.89% |
| 其他 | 49.09 | 35.66 | 50.69 | 33.08 | -3.26% | 7.34% |
| 合计 | 411.24 | 392.26 | 409.96 | 380.96 | 0.31% | 2.88% |

公司2024年毛利率同比下降,主要是公司煤炭、有色金属及乙二醇等业务受市场因素影响,价格持续下行,毛利空间被压缩所致。2023年,贸易毛利主要由煤炭贡献,在国家宏观政策加持下,水泥厂、钢厂自2023年6月起恢复生产,煤炭市场逐渐回暖,自2023年8月开始,市场逐渐回暖,供小于求,煤炭市场价格逐步回升,公司抓住机遇,积极拓展下游客户,实现销量大规模增长,且毛利率较高;2024年受宏观环境、国际形势、供需关系等因素影响,煤炭采购成本走高,但销售价格受市场经济和供求变化影响开始下降,导致2024年毛利率同比下降。公司坚持稳中求进工作总基调,以完善全流程风险防控体系为抓手,深化产业链、供应链协同,严守合规经营底线,努力推动大宗贸易业务高质量发展。

【年审会计师意见】

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对金隅集团2024年度的财务报表进行审计,旨在对金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见。

在对金隅集团2024年度的财务报表审计中,我们针对大宗商贸的收入确认主要执行以下审计程序:

1.对金隅集团大宗商品贸易2024年度的收入、成本及毛利变动情况进行分析性复核;

2.对铁矿石、电解铜等主要贸易品类的采购、销售流程进行穿行测试,识别业务流程中的主要控制点,并进行控制测试;

3.通过与管理层及业务团队访谈,了解主要品类大宗商品贸易的业务模式;

4.复核合同条款,包括控制权转移、风险转移、定价政策与依据等信息,分析收入确认的合理性;

5.通过企查查等第三方网站及安永企业商业信息查询平台(EBIS)对交易额排名前二十大的国内客户和供应商中的新增客商及交易额排名前十大的国外客户和供应商中的新增客商背景进行调查,包括检查地址、股东、企业性质和控制人等信息,检查新增客商的真实性及是否存在关联方关系;

6.对本年新增的前十大客户及供应商进行实地走访,检查客户及供应商的真实性;

7.根据合同台账,对2024年度1个月内同一客商同时存在采购与销售的情况进行商业实质分析,识别是否存在循环交易;

8.分析前十大客户销售品种的变化及原因,识别是否存在异常交易;

9.将收入规模与仓储费进行交叉比对,分析收入变动的合理性;

10.对应收账款余额大于抽样阈值的客商及其全年交易额执行函证程序,未回函部分相应执行替代程序;

11.对存货执行监盘程序,并对其中由第三方仓库保管的大宗商品(如电解铜)的年末数量执行函证程序;

12.执行细节测试,利用安永抽样方法选取样本,检查交易原始合同、物权转移单据、结算单、发票、银行回单等,验证收入确认的真实性和准确性;

13.执行收入截止性程序:根据销售出库(或不同品类的控制权转移单据)记录,查看收入确认时间与控制权转移时点的一致性,识别是否存在截止性问题。

基于我们为金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们认为金隅集团大宗商品贸易的毛利变动是合理的,对大宗商品贸易的收入确认在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

(二)补充披露公司2024年新增的大宗商品品种情况,并说明公司2024年贸易业务规模持续扩大的原因及合理性。

【公司回复】

公司作为以绿色建材和地产开发及运营两大产业为主业的市管大型国有控股产业集团和A+H整体上市公司,重视大宗商品贸易业务高质量发展。2024年,公司基于宏观经济环境及行业供需情况审慎研判,认为现有产品结构与公司资源整合能力及风险控制体系相适配,大宗商品贸易品种未发生结构性调整,仍延续煤炭、钢材、铁矿石、电解铜等与公司主业相关的核心品类。2024年,贸易业务同比增加主要是铁矿石业务同比增加所致,公司房地产和制造业均需要大量钢材,铁矿石作为钢铁的主要原材料,价格波动会影响钢铁的生产成本,进而影响房地产行业的成本,公司2024年房地产业务开工面积同比增加8.03万平米,后续公司将根据主业未来发展需求,不断优化、实时调整规模,以适应市场需求和实现更大价值,确保稳健发展。

【年审会计师意见】

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对金隅集团2024年度的财务报表进行审计,旨在对金隅集团2024年度的财务报表整体发表审计意见。

在对金隅集团2024年度的财务报表审计中,我们针对大宗商贸的收入变动主要执行以下审计程序:

1.询问并检查本年是否有新增贸易品类的合同,如有,进一步检查合同条款,包括控制权转移、风险转移、定价政策与依据等信息,分析收入确认的合理性;

2.对本年新增的前十大客户及供应商进行实地走访,检查客户及供应商的真实性;

3.将收入规模与仓储费进行交叉比对,分析收入变动的合理性;

4.对金隅集团大宗商品贸易的收入变动情况进行分析性复核。

基于我们为金隅集团 2024 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作,我们认为金隅集团对于大宗商品贸易业务规模持续扩大的原因及合理性的说明, 在所有重大方面与我们在执行金隅集团 2024 年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

(三)分产品补充披露大宗商品贸易业务的相关情况,包括但不限于相关产品与公司主营业务的相关度、公司开展相关业务的优势、盈利模式、控制权转移时点、信用政策及信用风险防范情况、定价政策与依据、收入确认方法等。

【公司回复】

公司大宗商