证券代码:600678 证券简称:四川金顶 编号:临2025-044

四川金顶(集团)股份有限公司关于上海证券交易所对公司2024年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

特别提示

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,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

四川金顶(集团)股份有限公司(以下简称“四川金顶”或“公司”)于2025年6月16日收到上海证券交易所(以下简称“上交所”)出具的(上证公函【2025】0858号)《关于四川金顶(集团)股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管问询函》(以下简称“监管问询函”)。公司及年审会计师高度重视,立即组织对监管问询函中所涉及的事项进行认真自查并逐项核实。经公司及相关各方认真核实,现根据《监管问询函》要求对有关事项补充说明和披露如下(如无特别说明,本回复中使用的简称或名词释义与《公司2024年年度报告》一致)。

一、关于营业收入。公司主要业务包括石灰石开采业务、活性氧化钙生产业务及物流运输业务。公司2024年度实现营业收入35,674.50万元,扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入31,943.50万元。其中,石灰石销售收入27,925.48万元,同比增幅63.92%,氧化钙销售收入248.87万元,铁路物流收入3,769.15万元。2024年公司石灰石开采974.48万吨,同比增加339.88万吨,销量970.68万吨,同比增加348.43万吨。公司四季度石灰石销售收入12,349.68万元,占全年的44.22%,同比增长414.72%,环比增长77.77%,其中12月份石灰石销售收入4,666.51万元,同比增长557.22%。年报披露称,2024年第四季度,石灰石市场开始回暖,下游客户需求逐月增长,公司主要产品石灰石产销两旺,在手订单充足。请公司:(1)结合第四季度的主要客户及其产品最终用途,补充说明第四季度石灰石下游客户需求增加的具体情况,以及第四季度石灰石销售收入大幅增加的主要原因;(2)结合石灰石开采的生产环节,分月说明公司生产人员数量、工时变动与公司产量的匹配性,分月说明水电耗用量、汽柴油耗用量、矿山爆破服务采购情况、物流运输服务采购情况与石灰石开采量的匹配性及其变动原因;(3)说明公司石灰石销售环节的具体流程及对应单据、回款及期后退货情况,并结合相关情况说明公司石灰石业务收入确认的具体原则,收入确认时点及其依据,是否符合《企业会计准则》的规定,是否存在通过提前确认收入规避退市的情形。请年审会计师发表意见,并说明对公司石灰石业务收入执行的审计程序及获取的审计证据,包括但不限于函证、收入细节测试、收入截止性测试等的具体核查方法及核查实施比例等,并逐项说明核查结论。

公司回复:

(一)结合第四季度的主要客户及其产品最终用途,补充说明第四季度石灰石下游客户需求增加的具体情况,以及第四季度石灰石销售收入大幅增加的主要原因;

1、公司第四季度主要销售情况如下:

客户名称	产品名称	不含税金额(元)	产品最终用途
峨眉山市利升生矿产品经营部	石灰石	16,390,583.64	建筑材料加工
峨眉山市西南进矿业有限公司	石灰石	11,741,576.41	建筑材料加工
乐山军茂商贸有限公司	石灰石	8,867,432.81	建筑材料加工
峨眉山市梁庭商贸有限公司	石灰石	7,877,763.63	建筑材料加工
峨眉山市程辉商贸有限公司	石灰石	7,464,056.14	建筑材料加工
四川峨眉山西南水泥有限公司	石灰石	6,097,113.16	水泥生产
仁寿县恒启建材有限公司	石灰石	6,057,688.50	建筑材料加工
乐山市浩圣矿产品有限公司	石灰石	5,204,921.50	建筑材料加工
井研县润泽商贸有限公司	石灰石	4,942,463.10	建筑材料加工
峨眉山安霖商贸有限公司	石灰石	3,863,284.11	建筑材料加工
峨眉山市立森商贸有限公司	石灰石	3,731,870.39	建筑材料加工

2、第四季度客户需求增加以及销售收入大幅增加的原因

(1)根据国务院2024年初批复的《四川省国土空间规划》文件,明确提出以成都—德阳—眉山—资阳同城化为核心构建区域协调发展新格局,并提出提升成乐(成都—乐山)发展轴带的产业承载与基础设施能力。峨眉山市地处乐山市核心地带,正处于这一政策主轴之上。

根据《2024年四川省重点项目名单》,乐山市及周边多个工程项目在2024年进入施工高峰期,涉及公路、城市更新、水利设施、产业园区等多个板块,对水泥、石灰石等基础建材的需求集中释放,尤其包括:乐山至西昌高速公路(乐山至马边段)、岷江航电枢纽(东风岩、龙溪口)项目、乐山市中心区引水工程、峨眉山高新区先进制造业产业园区基础设施项目等。

这些项目与四川金顶生产基地(峨眉山市)空间重合度高、运输半径短,带动企业订单集中增长。

(2)2024年第四季度,公司投资建设的金顶顺采废石(尾矿)综合利用生产线项目投入试生产环节,丰富了公司石灰石产品品类,拓展了新市场,并形成营业收入。

综上,公司第四季度石灰石板块四季度收入较去年同期增加9,950.38万元,同比增加414.72%

(二)结合石灰石开采的生产环节,分月说明公司生产人员数量、工时变动与公司产量的匹配性,分月说明水电耗用量、汽柴油耗用量、矿山爆破服务采购情况、物流运输服务采购情况与石灰石开采量的匹配性及其变动原因;

1、公司石灰石生产环节相关费用构成情况

月份	产量	结算量	爆破费(元不含税)	爆破费单价(元/吨不含税)	挖装运输费(元不含税)	挖装运输费单价(元/吨不含税)	备注
1	774,344.92	783,444.70	2,130,969.58	2.72	4,160,967.13	5.31	/
2	149,583.09	134,387.35	365,533.69	2.72	769,608.27	5.68	春节、大修停产
3	497,260.33	501,036.12	1,362,818.25	2.72	2,789,161.06	5.57	/
4	572,865.82	567,539.13	1,516,506.43	2.72	3,211,588.68	5.76	/
5	624,762.52	601,930.08	1,637,249.82	2.72	3,634,899.23	6.04	/
6	624,219.03	577,239.72	1,570,092.04	2.72	3,466,476.53	5.99	/
7	607,206.53	601,880.33	1,637,114.50	2.72	3,890,015.96	6.46	/
8	802,714.72	797,925.46	2,170,367.25	2.72	5,206,065.54	6.52	/
9	1,077,630.60	1,029,065.43	2,796,337.97	2.72	6,586,935.56	6.41	下雨需求增加
10	1,076,018.92	1,090,051.94	2,964,941.28	2.72	6,826,928.82	6.26	下雨需求增加
11	1,409,038.63	1,389,443.09	3,779,285.20	2.72	8,802,569.56	6.34	下雨需求增加
12	1,529,176.57	1,508,043.11	4,101,877.26	2.72	9,734,914.49	6.46	下雨需求增加
合计	9,744,820.68	9,570,986.46	26,033,083.17	/	69,069,130.80	/	/

注:1、我公司与易普力公司实际结算是按销售量结算,不是按产量结算(有些品种不需要结算爆破费、挖装运输费)。2、因运送到不同加工地点的运距单价不同且每月数量不同,故每月加权挖装运输费单价不同;从2024年7月开始因运输距离增加,导致挖装运输费单价增加。

2、我公司石灰石开采环节包含爆破、挖装、运输等工序,上述工序均通过总包方式开展相关工作,相关开采人员由总包单位中国葛洲坝集团易普力股份有限公司派遣,相关水、电、油耗等也由总包单位据实使用,我公司按照每月开采量与总包单位按照固定单价进行结算。我公司主要负责现场管理及调度,保障矿山安全、有序开采,无直接生产人员,也无用于直接生产的水电及油料消耗。

(三)说明公司石灰石销售环节的具体流程及对应单据、回款及期后退货情况,并结合相关情况说明公司石灰石业务收入确认的具体原则,收入确认时点及其依据,是否符合《企业会计准则》的规定,是否存在通过提前确认收入规避退市的情形。

1、石灰石销售环节的具体流程

客户询价、议价、物资部分(销售部)
生成销售订单
发货员创建出库单
物资管理部(仓储中心)
按销售订单生成物资出库单(出库单)
物资管理系统(销售部录入销售出库单)
财务管理系统(财务部)
物资管理系统(仓储中心)
物资管理系统(财务部)
物资管理系统(财务部)
物资管理系统(财务部