

关于对山东金岭矿业股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 8 号

山东金岭矿业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 你公司近 3 年资产减值损失明细详见下表，请你公司就下述问题逐项核实并说明：

资产减值损失（单位：万元）	2018 年	2017 年	2016 年
1.坏账损失	-3,892.22	4,676.23	6,941.48
2.存货跌价损失	24.88	1,248.25	3,642.62
3.长期股权投资减值损失	-	-	12,783.85
4.固定资产减值损失		12,426.04	10,196.66
5.在建工程减值损失	-11.74	7,595.46	4,165.09
6.无形资产减值损失	-	10,955.36	6,418.14
7.商誉减值损失	-	-	1,480.39
8.其他	-	2,426.16	1,330.42
合计	-3,879.07	39,327.50	46,958.64

（1）详细说明你公司 2018 年应收账款的主要收回情况，包括但不限于相关应收账款形成的原因、账龄、坏账准备计提情况、还款方具体情况等。请年审会计师说明针对上述应收款项的收回采取了哪些审计程序，是否获取了充分、适当的审计证据。

（2）说明报告期应收账款坏账准备计提大幅下降的原因及合理

性，坏账准备的计提是否与应收账款的变动具有一致性。

(3) 结合原材料行业情况、产品价格及销售情况，说明报告期存货跌价准备减值测试的过程以及存货跌价准备大幅下降的原因及合理性。

(4) 2016 年年报显示，你公司固定资产减值准备系公司下属的侯庄及其铁山矿区产量骤降、金钢矿业产品滞销且未开工所致；在建工程减值准备系新疆地区铁精粉市场环境变化所致。2017 年年报显示，你公司固定资产减值准备、在建工程减值准备及无形资产减值准备的原因均系子公司塔什库尔干县金钢矿业有限责任公司(以下简称“金钢矿业”)采矿权将依法注销，面临关停所致。请说明金钢矿业最新进展情况并逐项列示其近三年相关资产减值明细及 2018 年末主要财务信息。

(5) 结合上述矿山、工程等的经营情况、市场环境变化情况等，详细列示你公司报告期固定资产、在建工程和无形资产减值测试的过程，说明本报告期末计提任何在建工程、固定资产及无形资产减值准备的原因及合理性，以及在建工程减值损失为负是否符合企业会计准则的规定。

请公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

2. 报告期内，你公司销售费用为 2,131.03 万元，比去年同期下降 6,106.39 万元，降幅 74.13%，你公司称系子公司喀什球团产品销售同比减少，导致产品销售运费同比减少。销售费用附注显示，销售费用减少的原因系：(1) 需要公司及子公司承运的客户本期从公司购货较少，导致本期运费同比减少金额约为 3,996.00 万；(2) 子公司金钢矿业本期无销售，导致本期运费同比减少约为 2,100.00 万元。你公

司子公司喀什金岭球团有限公司 2016 年、2017 年及 2018 年的营业收入分别为 259.83 万元、23,460.36 万元及 15,609.31 万元，你公司对应的销售费用中运杂费分别为 1,647.24 万元、8,151.70 万元及 2,014.18 万元。请你公司：

(1) 结合你公司销售政策及本年度销售情况，说明你公司“需要公司及子公司承运的客户”的具体情况、是否为你公司关联方，上述客户购货较少的具体原因。

(2) 结合市场情况，说明你公司球团业务营业收入大幅波动的原因，从绝对值和相对值角度分析销售费用中运杂费的变化是否与公司球团业务营业收入的波动保持一致性。

请公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你公司向关联方销售铁精粉的收入为 36,583.76 万元，占同类交易金额的比例为 47.80%。你公司向关联方采购铁矿石 21,304.85 万元，占同类交易金额的比例为 62.90%。请你公司：

(1) 结合公司经营特点、所处行业特征等，说明公司关联交易金额占比较高的原因，是否存在对关联方的重大依赖。如是，说明拟采取的防范过度依赖风险的措施。

(2) 充分说明对关联方大比例销售和采购的必要性，在参考普氏铁矿石价格指数的基础上，就关联交易价格与其他客户交易价格、市场价格进行比对分析。如关联交易价格与其他价格存在明显差异，请详细说明原因。

(3) 结合公司 2018 年的披露情况，说明公司是否履行关联交易审议程序与披露义务，是否存在应披露而未披露情况，是否存在用定期报告代替临时报告情况，是否存在超出预计未补充审议程序情况。

(4) 你对关联方淄博铁鹰钢铁有限公司（以下简称“淄博铁鹰”）销售额为 27,246.78 万元，在关联交易披露部分，你公司向该关联方销售铁精粉、零部件和电共计 28,986.18 万元。请你公司说明上述差异产生的原因及合理性，请会计师针对上述收入说明采取了哪些审计程序，是否获取了充分、适当的审计证据。

(5) 你对关联方淄博铁鹰的应收账款期末余额为 5,053.60 万元，占你公司应收账款余额的比例为 29.51%；对关联方山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司（以下简称“莱芜钢铁”）应收账款期末余额为 3,017.52 万元，已全额计提坏账准备。请你公司说明对上述关联方的销售政策、应收账款回款期限、坏账准备计提比例等是否与其他方存在差异，你对莱芜钢铁的应收账款后续催收计划，无法收回的账款是否构成关联方对你公司资金占用。

4. 报告期内，你公司实现营业收入 104,127.88 万元，实现归属于母公司所有者的净利润 10,047.58 万元。其中，黑色金属行业毛利率为 23.79%，比上年下降 10.79%；其他业务营业收入为 7,753.49 万元，比去年增加 165.42%；一季度营业收入为 24,566.84 万元，归属于上市公司股东的净利润为 1,461.92 万元，经营活动产生的现金流量净额为 26,772.30 万元；四季度营业收入为 26,129.25 万元，归属于上市公司股东的净利润为 2,664.67 万元，经营活动产生的现金流量净额为 -5,723.86 万元。请你公司：

(1) 结合普氏铁矿石价格指数与你公司生产经营情况分产品说明黑色金属行业毛利率有所下降的原因及合理性。

(2) 说明其他业务的具体情况以及其他业务大幅增长的原因及合理性。

(3) 请你公司结合公司所处行业特点、销售模式和收入确认政策等说明在营业收入变动幅度不大的情况下,公司第一季度和第四季度净利润及经营活动产生的现金流量净额有较大差异的原因及合理性。

5. 报告期内,你公司计入当期损益的政府补助为 700.47 万元,比上年增加 558.64 万元。请你公司说明主要政府补助收到时间、金额、项目内容;并结合经济业务实质说明你对政府补助的划分及会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

6. 报告期末,你公司货币资金为 36,555.82 万元,比上年末增加 24,959.56 万元,你公司称系应收票据到期兑现所致。请你公司结合“销售商品、提供劳务收到的现金”与“应收票据及应收账款”的变动情况,详细说明你公司货币资金大幅增长的原因及合理性。

7. 报告期内,你公司财务费用为-227.50 万元,比上年同期减少 716.59 万元,你公司称系银行贷款减少。你公司本期利息支出 215.03 万元,比上年同期减少 348.06 万元;利息收入 451.07 万元,比上年同期增加 371.97 万元,请你公司结合日常经营活动、投资活动和筹资活动情况说明利息支出、利息收入大幅变动的原因及合理性。

8. 年报显示,你公司控股股东山东金岭铁矿有限公司质押你公司股票 173,870,100 股。你公司 2019 年 3 月 5 日披露公告称你公司控股股东山东金岭铁矿有限公司拟将其股份无偿划转给山东钢铁集团矿业有限公司。请你公司在函询控股股东的基础上说明上述转让是否存在法律障碍;若控股股东拟解除质押,请说明控股股东为解决上述质押采取的具体措施。

9. 年报显示，你公司主营业务是铁矿石开采，铁精粉、铜精粉、钴精粉、球团矿的生产、销售及机械加工与销售，你公司不存在同业竞争情形。请你公司结合相关公司主营业务、行业上下游关系说明在控股股东变更前后，你公司是否存在同业竞争情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在4月4日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019年3月28日