

关于对云南罗平锌电股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 114 号

云南罗平锌电股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 100,372.55 万元，比上年同期增长 6.88%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）8,291.35 万元，比上年同期增长 367.67%。请你公司说明：

（1）结合报告期行业情况、主要产品销量、价格走势、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等的变化情况，说明本年度营业收入保持稳定而净利润大幅提升的原因及合理性。

（2）2016 年第一至第四季度，你公司收入分别为 8,020.20 万元、16,832.98 万元、36,769.83 万元和 38,749.54 万元，归属于上市公司股东的净利润分别为-2,377.37 万元、14.78 万元、4,978.62 万元和 5,675.31 万元，请你公司披露 2016 年第一至第四季度营业收入及净利润波动较大的原因，以及净利润变动幅度与营业收入不相匹配的具体原因。

（3）2016 年度，你公司锗精矿、超细锌粉、锌精矿、银精矿、锌渣业务营业收入均大幅下降或无营业收入，请结合公司发展战略及

产品销售情况等因素，详细说明上述业务收入大幅下降的原因。

(4) 报告期内，你公司子公司罗平县荣信稀贵金属有限责任公司、富源县富村镇富利铅锌矿有限责任公司、楚雄恒运矿业有限公司、云南宏盛驰远资源有限公司净利润分别为-445.26 万元、-321.99 万元、-34.19 万元、-554.92 万元，请逐个说明亏损原因及扭亏措施。

(5) 报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额达 18,426.05 万元，同比增加 1,454.08%。请详细列示主要销售客户及供应商名称、账款情况、信用政策及票据结算方式等说明公司经营性现金流净额增幅远大于净利润的原因。

(6) 你公司主要产品锌锭毛利率 18.20%，同比增长 4.72%，请你公司结合“2016 年，成为锌金属的大年，领先有色金属上涨行情，锌价相较年初低点最大涨幅超 95%”分析锌锭毛利率变动的合理性。

2、报告期内，你公司存货余额为 28,435.82 万元，同比增加 102.11%；本期计提存货跌价准备 148.90 万元，较去年同期 506.34 万元下降 70.59%。请详细说明：

(1) 你公司各产品库存量均大幅增长，其中锌锭库存量增加 136.7%、铅精矿库存量增加 2,693.19%、锗精矿库存量增加 100%、银精矿库存量增加 1088.17%、镉锭库存量增加 43.48%、锌精矿库存同比增加 580.21%。请结合各产品价格变化及公司产销政策，说明各产品库存及存货账面价值大幅提升的原因与合理性，并请说明锗精矿、银精矿、锌精矿无销量的情况下，公司仍增加生产量的原因及合理性。

(2) 请说明存货大幅上升而存货跌价准备大幅下降的原因，存

货跌价准备计提是否充分、合理。请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

3、报告期内，你公司前五大客户占比 67.74%，其中第一大客户占比 31.63%；前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例 59.68%，其中第一大客户占比 31.63%。请你公司详细说明：

（1）结合行业特点及销售、采购模式，说明你公司客户及供应商集中度较高的原因及合理性，并请说明公司是否存在对前五大客户及供应商的依赖，若存在，请补充提示相关风险。

（2）请说明上海振宇企业发展有限公司同时位列公司前五大客户和供应商的原因及合理性。

（3）自查你公司与客户和供应商之间是否存在关联关系，结合销售、采购价格说明是否存在利益输送。请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

4、报告期内，你公司应收账款 997.12 万元，相较于去年同期 10,939.46 万元下降 90.88%；其他应收款 3,765.03 万元，同比增加 101.19%；本期计提坏账准备金额-287.75 万元。请说明：

（1）请结合应收账款的分类、主要客户的变动情况及公司信用政策情况，说明公司应收账款大幅下降的原因及合理性。

（2）请结合公司信用政策和截至目前的回款情况，说明报告期内公司坏账准备的计提是否合理、充分，是否符合谨慎性原则。

（3）请说明其他应收款的主要对象和形成原因，并说明其中贵州泛华矿业集团有限公司 1853.10 万元应收账款未计提坏账准备的

原因及合理性。

5、你公司 2016 年末预付款项余额为 693.69 万元，同比下降 70.48%。请结合你公司销售模式、结算方式及是否发生变更等情况，说明你公司预付款项大幅降低的原因。

6、报告期内，你公司应付票据期末余额为 3,000 万元，较去年同期 0 元大幅增长；应付账款 16,412.29 万元，同比增长 35.04%；其他应付款 1,234.82 万元，同比增长 49.99%。请补充说明应付票据、应付账款、其他应付款余额均大幅提升的原因，并结合余额变动说明公司业务模式和结算模式是否发生重大变化，如是，请说明变化的具体情况。

7、报告期内你公司有包括总工程师在内的 6 名董监高离职，请说明你公司近期多名董监高离职的主要原因以及对公司经营、管理等方面的影响。

8、你公司在 2016 年度报告中披露“由于笔误，公司 2016 年第三季度披露的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 49,197,945.14 元，实际应为 49,007,188.49 元”，请你公司自查 2016 年三季度财务报告中非经常性损益等相关数据披露是否正确，如有错误，请及时更正。

9、根据贵州泛华矿业有限公司盈利预测补偿补充承诺的规定，向荣矿业芦茅林铅锌矿未完成承诺产量，应自公司年度审计报告出具之日起 10 个工作日内以现金方式向公司支付补偿款 1,853.10 万元，请你公司说明收到补偿款的时间、金额等相关进展情况。

10、请你公司将“重要在建工程项目本期变动情况”表格中的数据补充披露完整，并说明将在建工程转让固定资产的依据及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2017 年 5 月 15 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报云南证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2017 年 5 月 8 日