

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司

关于上海证券交易所对公司 2018 年年度报告事后审核问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本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个别及连带责任。

2019 年 5 月 23 日，新疆雪峰科技（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）收到上海证券交易所出具的上证公函【2019】0748 号《关于对新疆雪峰科技（集团）股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（以下简称“《问询函》”）。收到问询函后，公司管理层高度重视，证券投资部、财务部及年审会计师针对问询函中提到的问题进行了细致的讨论与分析，现将《问询函》的回复公告如下：

一、关于公司经营业绩

1. 年报显示，公司爆破服务业务毛利率为 9.85%，同比减少 6.89 个百分点。请公司对比同行业爆破服务毛利率水平，并结合上下游情况及公司实际开展经营情况，说明爆破服务收入大幅增加、毛利率大幅下降的具体原因，是否与行业总体趋势相一致，并分析存在差异的主要原因。

回复：

（1）公司年报披露的爆破服务包括“爆破工程”和“土方工程”两类，其中爆破工程属于矿山开采中“钻、爆、挖、运”一体化环节中的“钻、爆”环节，即进行爆破前的钻孔和使用炸药爆破的业务；土方工程属于矿山开采中的“挖、运”环节，即对爆破前的表层或爆破后的矿石、废石进行挖掘清理和运输的业务。

土方工程项目为近年开展的项目，公司开拓土方工程业务主要是考虑市场需求因素。随着行业发展，露天矿山业主趋向于将露天矿山采剥环节的业务整体外包给露天矿山采剥服务商。总包商承接“钻、爆、挖、运”一体化服务，可主导爆破工程服务和民爆产品供应商的选择。为进一步巩固市场，公司在爆破工程服务和民爆产品市场竞争激烈的项目上，逐步向“钻、爆、挖、运”一体化服务商进行战略调整。

2018 年公司爆破服务收入 9.69 亿元，较上年同期增加 4.08 亿元，其中爆破工程

收入增加 2.00 亿元，土方工程收入增加 2.08 亿元。爆破工程项目收入增加主要是前期项目矿点开采量增加；土方工程项目收入增加，主要是新开工的圣雄土方、神新黑山土方等项目收入增加。

(2) 2018 年公司爆破服务业务毛利率为 9.85%，同比减少 6.89 个百分点。其中：爆破工程项目毛利率 18.68%，较上年同期下降 1.22 个百分点；土方工程毛利率-9.19%，较上年同期下降 11.02 个百分点。公司爆破服务收入、毛利率情况见下表：

项目	2018 服务收入（万元）	毛利率（%）	2017 服务收入（万元）	毛利率（%）
爆破工程	66,206.83	18.68	46,231.43	19.90
土方工程	30,683.42	-9.19	9,814.37	1.83
合计	96,890.24	9.85	56,045.81	16.74

由上表可以看出，公司 2018 年爆破服务毛利率下降主要原因是报告期土方工程毛利率为负且同比下降较多。

公司目前开展土方工程主要为子公司新疆雪峰爆破工程有限公司（以下简称雪峰爆破），雪峰爆破土方项目亏损的主要原因如下：

(2.1) 土方项目为公司重点开拓的业务，由于业务增长较快，目前公司缺乏土方项目管理经验的技术人才，因管理经验不足导致施工成本偏高；

(2.2) 项目承接后，原材料价格持续上涨，其中柴油价格涨幅较大，另受疆内大环境影响，人员招聘难度加大，人工成本持续增长；

(2.3) 为了开拓新市场，圣雄项目土方工程（合同签约为 7 年）按协议约定首年需租赁矿方陈旧设备，因设备效率低下，增加了作为首年的本报告期施工成本。

(2.4) 2018 年下半年柴油价格高达 8,600 元/吨，较签订施工合同约定基础油价增加 3,485 元/吨，圣雄土方项目协议中约定对我方柴油按年度结算补差，因未获取甲方结算单据，依据公司工程收入确认的会计政策和谨慎性原则，公司未将上述柴油补差计入 2018 年收入。2019 年公司已收到 2018 年的施工柴油补差收入 211.93 万元。

(3) 部分同行业爆破服务毛利率变动情况见下表：

同类企业	2018 爆破服务收入（万元）	毛利率（%）	2017 爆破服务收入（万元）	毛利率（%）
久联发展	398,197.96	13.21	351,136.07	13.67
宏大爆破	316,168.64	16.40	300,794.93	16.77
江南化工	71,787.80	16.40	39,390.56	17.29
南岭民爆	26,039.75	13.20	34,390.77	16.74
雪峰科技	96,890.24	9.85	56,045.81	16.74

从上表可以看出,爆破行业各公司毛利率总体呈下降趋势,但我公司毛利率较上年同期下降较多,且低于行业平均水平。我公司爆破服务业务毛利率为 9.85%,同比减少 6.89 个百分点,其中:爆破工程毛利率为 18.68%,略高于同行业平均毛利率;土方工程毛利率为-9.19%,处于亏损状态。

综上所述,报告期爆破行业毛利率总体呈下降趋势,但由于公司增长较快的土方工程项目毛利率为负,导致我公司爆破服务毛利率在本期下降幅度较大,与行业整体趋势不一致。

会计师意见:

经核查,我们认为,雪峰科技 2018 年度爆破服务的收入、成本确认真实、完整;爆破服务毛利率较上期下降较多主要是公司本年重点开拓的土方工程虽然收入增加较多但处于亏损所致,毛利率变动合理;报告期爆破行业毛利率总体呈下降趋势,但由于公司增长较快的土方工程项目毛利率为负,导致公司爆破服务毛利率在本期下降幅度较大,与行业整体趋势不一致。

2. 年报显示,公司商品贸易业务收入增幅为 357.40%,占全年营业收入的比重为 19.42%,营收占比较去年增加 12.64 个百分点。请公司补充披露:(1)主要商贸业务的具体情况,包括但不限于产品类别、营业收入、毛利率、主要客户分布等;(2)结合商贸合同的存货风险、信用风险、定价模式、结算方式等权利义务安排,说明商贸业务收入确认方法是总额法还是净额法,以及相关依据;(3)在本年公司商贸业务毛利率仅为 3.51%情况下,公司大力拓展相关业务的主要考虑,并说明商贸业务与主营业务是否存在协同效应。

回复:

(1) 主要商贸业务的具体情况,包括但不限于产品类别、营业收入、毛利率、主要客户分布等;

公司之子公司新疆雪峰双兴商贸有限责任公司(以下简称“双兴商贸”)从事商品贸易业务,主要经营销售:矿产品、柴油、化工产品、农产品、煤炭等商品。该公司近两年主要贸易产品分类别的收入及毛利率情况如下:

项目	2018 年		2017 年	
	收入(万元)	毛利率(%)	收入(万元)	毛利率(%)
一、矿产品	11,330.25	1.93	4,963.62	3.18
其中:煤炭	9,331.17	1.60	2,811.69	3.49
二、化工产品	11,100.08	4.26	3,077.91	4.18
其中:化肥	10,834.88	4.10	2,682.87	4.54

三、柴油	15,047.92	5.11	435.92	3.00
四、农产品（棉籽）	2,509.74	0.67		
五、其他商品	2,220.80	1.13	148.75	3.27
合计	42,208.79	3.56	8,626.19	3.53

双兴商贸客户主要分布在疆内，疆外客户较少，目前无出口业务。2018 年该公司前 5 大客户为：

前五大客户	销售金额 (万元)	交易主要商品 类型	地点	是否 关联方	关联方 关系
新疆金象赛瑞煤化工科技有限公司	7,208.24	化肥	疆内	否	
新疆新荣盛建设工程有限公司	5,647.31	柴油	疆内	否	
湖北剑北贸易有限公司	2,691.57	煤炭	疆外	否	
新疆雪峰爆破工程有限公司	2,616.16	柴油	疆内	否	
中粮天海粮油工业（沙湾）有限公司	2,509.74	棉籽	疆内	否	
合计	20,673.02				

（2）结合商贸合同的存货风险、信用风险、定价模式、结算方式等权利义务安排，说明商贸业务收入确认方法是总额法还是净额法，以及相关依据；

（2.1）存货风险

双兴商贸以销定采，分别与供应商及客户单独签订购销合同，并遵循独立交易原则，独立履行对供应商、客户的合同权利和义务，合同中明确约定“价格、交货时间、质量标准、风险转移”等条款。根据合同条款，双兴商贸公司承担货物交付给客户并满足货权转移条件前的所有权上的主要风险。

（2.2）信用风险

交易过程中，双兴商贸会根据不同的业务群体采取不同的信用政策及结算模式，对于信用记录良好且长期合作的主要客户，给予客户一定的信用期；对于分包服务款受我方各爆破子公司控制的客户采用赊销政策；其他客户采用先款后货、收取保证金、滞纳金等结算方式进行风险控制。

（2.3）商贸业务定价模式：

主要产品采取随行就市的定价方式。

（2.4）结算方式

双兴商贸公司结算方式有银行转账、票据结算。

（2.5）收入确认方法是总额法还是净额法

双兴商贸按总额法确认收入，主要原因：双兴商贸分别与供应商及客户签订购销合

同，并遵循独立交易原则，公司均独立履行对供应商、客户的合同权利和义务，存货所有权上的主要风险和报酬由双兴商贸公司独立承担。根据购销合同条款，“购销商品的数量、价格、型号以双方协商为依据，如果甲方需要对乙方价格进行调整，需要出具证明……到货后 3 日内进行验收，验收发现货物不合格、破损等应及时调换，所发生的费用由甲方（双兴商贸）承担。……因甲方错发货物给乙方造成损失的，甲方应及时调换并赔偿损失……”，由此可见，双兴商贸公司在整个交易过程中是首要的义务人，负有向客户销售商品责任，并能够根据市场情况确定交易商品的价格，在客户无法支付货款时仍要履行对供应商的付款义务，以及需要承担因产品质量缺陷而导致的相关责任。

综上所述，公司采用总额法核算的贸易业务符合《企业会计准则第 14 号——收入》的规定和谨慎性原则，公司会计处理的时点及依据充分恰当。

（3）在本年公司商贸业务毛利率仅为 3.51%情况下，公司大力拓展相关业务的主要考虑，并说明商贸业务与主营业务是否存在协同效应。

商贸业务主要由控股子公司双兴商贸开展，其 2018 年度营业收入 4.22 亿元，毛利率 3.56%。虽然商贸业务毛利率较低，但其资产周转率较高，也能取得较好的效益。2018 年集团合并报表总资产周转率仅 0.72 次，而双兴商贸总资产周转率达到 2.71 次。由于民爆市场的增长空间存在局限性，商贸业务是公司新拓展的业务板块，目前公司开拓商贸业务主要是基于公司所拥有的社会资源，考虑到该类业务资金周转较快，无需重资产投入，其风险点的管控主要是对资金和应收账款的回款管理。目前该公司与各方的交易大部分为以销定采，我方基本不存在存货积压风险。双兴商贸经营的主要产品柴油、轮胎等，是销售给为我方提供爆破工程服务的分包商，其分包款受我方各爆破子公司的控制，不存在回款风险；经营的其他产品公司通过对客户的信用风险进行评估以控制风险，并采用先款后货、收取保证金、约定滞纳金等方式尽量减少销售回款风险。如该公司前 5 大客户中，新疆金象赛瑞煤化工科技有限公司的控股股东为四川金象赛瑞化工股份有限公司，该公司为国内化工行业龙头企业；新疆新荣盛建设工程有限公司为我公司爆破子公司的分包商；湖北剑北贸易有限公司从事煤炭交易，缴纳了保证金，并以先款后货的方式结算；新疆雪峰爆破工程有限公司我集团内二级子公司；中粮天海粮油工业（沙湾）有限公司为央企子公司。

上述柴油、轮胎业务的主要客户为我公司爆破类子公司及其分包商，公司能够控制资金回款风险，我方开展此项业务，既能及时保障混装炸药和爆破服务的柴油供应、土方项目的车辆轮胎供应，又能增加集团整体收入和利润，存在一定的协同效应，其他业

务与集团民爆产品、爆破服务不存在协同效应。

会计师意见:

经核查,我们认为,雪峰科技公司贸易收入、成本确认真实、完整,毛利率未见异常;雪峰科技贸易业务独立与供应商和客户签订合同、自主决定采购销售价格、就货物质量向客户承担责任、就付款义务向供应商承担责任,采用总额法确认收入符合《企业会计准则第14号——收入》的规定;贸易产品中柴油、轮胎业务的主要客户为公司爆破类子公司及其分包商,公司能够控制资金回款风险,公司开展此项业务,既能及时保障混装炸药和工程施工的柴油供应、土方项目的车辆轮胎供应,又能增加集团整体收入和利润,存在一定的协同效应,贸易产品中的其他产品与公司主营业务不存在协同效应。

3. 年报显示,公司民爆产品毛利率为 41.58%,同比增加 3.33 个百分点,其中炸药、雷管、起爆器具的毛利率变动方向不一致。公司结合民爆行业市场情况、主要原材料价格变动、主要产品价格变动等,说明各主要民爆产品毛利率变化的合理性,是否符合行业总体趋势。

回复:

公司民爆产品毛利率为 41.58%,同比增加 3.33 个百分点,其中炸药和起爆器具毛利率增加,雷管毛利率减少,各产品毛利率变动主要原因如下:

(1) 炸药毛利率变动原因

公司炸药毛利率为 48.77%,较上年同期增加 3.17 个百分点。增加的主要原因为民爆市场回暖,下游需求量增加,本期三家包装炸药生产点炸药产量增加较多,分摊了固定成本。

(1.1) 2018 年炸药产量为 80,691 吨,较上年同期增加 5,348 吨,增幅 7.1%。其中三家包装生产企业产量 53,001 吨,较上年同期 43,305 吨增加 9,696 吨,增幅 22.39%。

(1.2) 2018 年炸药销量 81,192 吨,其中自用炸药 32,891 吨,外销炸药 48,301 吨。外销炸药量较上年同期增幅 18.92%,销售价格增幅 3.02%,销售收入增幅 22.5%。

外销炸药平均单价和收入见下表:

产品	2018 年度			2017 年度		
	销量 (吨)	平均售价 (元/吨)	收入 (万元)	销量 (吨)	平均售价 (元/吨)	收入 (万元)
炸药	48,301	8,102.89	39,137.68	40,618	7,865.53	31,948.10

(1.3) 炸药主要原材料为硝酸铵和乳化一体化油相,其价格变动见下表:

主要原材料	2018 年	2017 年	增幅 (%)
硝酸铵(元/吨)	2,145.02	1,652.83	29.78%
乳化一体化油相(元/吨)	9,559.34	9,888.27	-3.33%

综上因素,公司炸药毛利上涨主要原因为包装炸药产量增幅较大,分摊了固定成本。虽然主原材料硝酸铵价格涨幅较大,但公司在报告期调整了炸药的销售价格,对冲了主原材料成本上涨引起的不利影响。

(2) 雷管毛利率变动原因

2018 年雷管毛利率为 9.03%, 较上年同期减少 1.05 个百分点, 报告期雷管产品的主原材料价格未有明显变动。毛利率减少的主要原因为人工成本增加以及雷管产量下降导致单位产品摊入的固定成本增加。

(2.1) 受爆破技术进步影响, 雷管市场总体呈下降趋势。2018 年雷管产量 1,354 万发, 较上年同期减少 88 万发, 减幅 6.11%。

(2.2) 2018 年雷管外销 1,414 万发, 较上年同期减幅 3.33%, 销售价格增幅 8.50%, 销售收入增幅 4.89%。

外销雷管销售平均单价和收入见下表:

产品	2018 年度			2017 年度		
	销量 (万发)	平均售价 (元/万发)	收入 (万元)	销量 (万发)	平均售价 (元/万发)	收入 (万元)
雷管	1,414	60,273.49	8,520.23	1,462	55,551.99	8,123.11

(2.3) 由于生产企业炸药产销量较好, 企业效益增加, 2018 年员工整体工资水平增长较多。雷管产品效益虽有所下滑, 但其直接人工也随公司整体工资水平增长, 以保证雷管车间人员稳定。2018 年雷管车间直接人工成本 1,898.87 万元, 较上年增加 365.12 万元; 雷管产量较上年同期减少 88 万发, 导致雷管单位产品摊入固定成本增加。

(3) 起爆器具毛利率变动原因

公司起爆器具毛利率为 28.26%, 较上年同期增加 3.77 个百分点。报告期起爆器具的主原材料价格未有明显变动, 毛利率增加主要原因为平均售价增加和单位生产成本降低。

(3.1) 2018 年起爆器具产量 1,884 万米, 较上年同期减少 63 万米, 减幅 3.24%。

(3.2) 2018 年起爆器具外销 1,816 万米, 较上年同期减幅 8.10%, 销售价格增幅 1.69%, 销售收入减幅 6.54%。

外销起爆器具销售平均单价和收入见下表：

产品	2018 年度			2017 年度		
	销量 (万米)	平均售价 (元/万米)	收入 (万元)	销量 (万米)	平均售价 (元/万米)	收入 (万元)
起爆器具	1,816	10,501.46	1,907.39	1,976	10,326.77	2,040.92

(3.3) 起爆器具产量较上年同期略有下降，销售数量下降较多。虽然收入有所下降，但由于平均售价较上年增加 1.69%，一定程度增加了销售毛利。剔除平均单价上涨的因素，报告期起爆器具成本降幅比收入降幅下降偏多，主要原因为子公司哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司（以下简称哈密三岭）炸药产能释放充分，其主营业务收入由上年的 0.93 亿元增加至 2018 年的 1.73 亿元，由于炸药收入的大幅增加，按产值分配方式，其起爆器具分摊了较少的制造费用和辅助生产费用。另母公司生产保卫部生产成本在 2018 年实行精细化核算，起爆器具隶属于雷管车间，其成本在雷管和起爆器具之间的分配比例亦有所变化，导致起爆器具分摊的各项成本有所减少。

(4) 部分同行业民爆产品毛利率情况

(4.1) 炸药毛利率变动情况

金额单位：万元

同类企业	2018 收入	毛利率 (%)	2017 收入	毛利率 (%)
久联发展	176,894.44	41.66	162,731.63	44.86
江南化工	120,307.23	48.03	106,661.21	50.17
南岭民爆	101,642.07	41.77	110,279.60	42.64
雪峰科技	39,137.68	48.77	31,948.10	45.61

由于民爆产品的生产和销售具有典型的地域条件限制，因此各家民爆公司民爆产品毛利率变动不具有 consistency。上表中其他公司的炸药毛利率均较上年同期有所下降，但本公司炸药毛利率较上年同期有所上升，主要原因是本公司报告期包装炸药产量增幅较大，分摊了固定成本，本公司炸药毛利率变动与行业总体趋势不一致。

(4.2) 雷管及起爆器具毛利率变动情况

经查询，未查到上市民爆企业单独披露起爆器具毛利率情况，只有南岭民爆披露了本年与上期雷管毛利率，其雷管毛利率变动情况见下表：

同类企业	2018 收入 (万元)	毛利率 (%)	2017 收入 (万元)	毛利 (%)
南岭民爆	23,163.71	40.95	21,276.91	38.04
雪峰科技	8,520.23	9.03	8,123.11	10.08

南岭民爆 2018 年雷管产量 7,347 万发,较上年同期增长 4.76%,雷管毛利率 40.95%,较上年同期增加 2.91 个百分点。

本公司 2018 年雷管产量 1,354 万发,较上年同期减少 88 万发,减幅 6.11%,雷管毛利率 9.03%,较上年减少 1.05 个百分点。公司雷管毛利率下降的主要原因是产量下降,导致单位产品摊入固定成本增加所致。公司雷管毛利率水平较同行业明显偏低,主要是受爆破技术进步影响,疆内雷管市场逐年下降,公司的雷管产量较同行业相比差距较大,不具备规模效益。

综上所述,公司本期雷管产量 1,354 万发,仅为南岭民爆产量的 18.43%,因雷管产量差异较大,公司的雷管产品不具备规模效益,毛利率较南岭民爆明显偏低。公司本期雷管产量减幅 6.11%,南岭民爆雷管产量增幅 4.76%;公司雷管毛利率较上年减少 1.05 个百分点,南岭民爆雷管毛利率较上年增加 2.91 百分点,公司雷管毛利率变动趋势与行业趋势不一致。

会计师意见:

经核查,我们认为,雪峰科技民爆产品的市场基本稳定,2018 年度确认的收入、成本真实完整。虽然部分原材料价格上涨,但受销售价格、产量和销量等因素的综合影响,其民爆产品 2018 年度毛利率较同期上涨可以确认;民爆产品内部不同类型产品间由于产销量、精细化核算等因素影响导致毛利率变动方向不一致可以确认;由于民爆产品的生产和销售具有典型的地域条件限制,因此各家民爆公司民爆产品毛利率变化不具有 consistency,公司炸药产品因材料价格、售价及产销量原因,以及雷管产品因产量与同行业相比不具备规模效益等原因导致公司主要民爆产品毛利率不符合行业整体趋势。

4. 年报显示,2018 年公司非经常性损益 2122.68 万元,占当期归母净利润的 41.00%。其中,报告期内与关联方健康投资发生物业管理费 1080 万元。同时,非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项审核报告显示,上述交易形成应收账款 1080 万元。请公司补充披露上述交易的交易背景、相关会计处理及其依据合规性,并明确是否构成关联方非经营性资金占用。

回复:

(1) 交易背景

因乌鲁木齐市城市发展需要,母公司原厂区和库区需实施政策性整体搬迁,整体搬迁后主厂区和库区原有土地由乌鲁木齐市国土局进行土地招拍挂流程转让为经营性用地。新疆健康产业投资股份有限公司(以下简称“健康产业公司”)已于 2015 年 4 月

13 日通过国土局招拍挂摘牌取得原属于公司主厂区宗地。公司已与健康产业公司签订《主厂区经济补偿协议》，该协议已经公司第二届董事会第九次会议和 2015 年第 5 次临时股东大会审议通过并对外披露（公告索引号：2015-033）。依据原厂区土地挂牌条件，健康产业公司应接管甲方乌市天山区翠泉路 563 号雪峰住宅小区物业管理。因该小区一直不具备国家和自治区关于“三供一业”移交条件导致健康产业未能及时接管，随着小区配套设施的建设完善和双方多次协商，健康产业公司于 2018 年 5 月正式接管该小区物业管理，同意将 2016 年至 2018 年 4 月的小区物业管理委托给本公司提供服务，公司与健康产业公司签订了《物业服务协议》。详见 2018 年 6 月 28 日发布的《雪峰科技关于关联交易的公告》（公告编号：2018-038）。

注：“三供一业”是指水、电、暖的供应和物业管理。按照 2016 年 6 月 11 日国务院国资委、财政部发布的《关于国有企业职工家属区“三供一业”分离移交工作指导意见》。2016 年开始，在全国推进国有企业（含中央企业和地方国有企业）职工家属区“三供一业”分离移交工作，对相关设备设施进行必要的维修改造，达到城市基础设施的平均水平，分户设表、按户收费，交由专业化企业或机构实行社会化管理。

（2）相关会计处理及其依据合规性

根据 2018 年 6 月 27 日公司与健康产业公司签订的《物业服务协议》，“四、双方义务（一）甲方在管理雪峰住宅小区物业时应配备必要的服务管理人员，并维护小区绿化、消防、门禁等必要的公共设施运转。（二）甲方应保证小区移交给乙方前进行必要的改造，使小区物业满足收取物业费用、水费、电费和停车费等必要的条件。”从合同约定可以看出，公司在健康产业公司无法接管雪峰小区物业管理的情况下，公司对小区提供了相应的服务。公司在确认服务交易时将服务收入计入其他业务收入，将应收款项计入应收账款，相关的服务成本（主要为员工的职工薪酬）计入其他业务成本，并按照服务收入缴纳了相应的增值税税费，符合会计准则中对收入的定义。公司目前会计科目体系以《企业会计准则应用指南》为基础设置，公司的会计科目核算要求将主营业务和其他业务的应收款项均通过应收账款科目核算，对资产处置（以计入营业外收支和资产处置收益为主），代收代付、备用金、保证金等无需票据结算的应收款项通过其他应收款核算。

（3）是否构成关联方非经营性资金占用

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（〔2008〕43 号公告）的规定，非经常性损益是指与公司正常

经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。公司 2018 年度上述业务由于其性质特殊，具有一次性、偶发的特性，符合非经常性损益的定义。

按照《上市公司 2011 年年度报告信息披露工作备忘录第三号——上市公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》中的解释，母公司与健康产业公司的该笔往来是经营性往来，不属于非经营性资金占用情形。《物业服务协议》约定 2018 年 9 月 30 日之前付清全部服务款，但由于健康产业公司资金紧张，未能按协议约定付款时间及时付款，经公司多次催收，于 2019 年 5 月 16 日向我公司支付该笔款项 500 万元，余款 580 万元预计在 2019 年 9 月 30 日之前全部收回。

会计师意见：

经核查，我们认为，雪峰科技公司关于与健康产业公司服务费符合会计准则关于“收入”的定义，确认收入和应收账款的会计处理符合《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定；由于其具有一次性和偶发性，符合非经常性损益的定义；该款项是由雪峰科技提供劳务对价所形成，不属于《上市公司 2011 年年度报告信息披露工作备忘录第三号——上市公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》中的非经营性资金占用情形。

5. 年报显示，公司对亿通矿业应收账款余额 2633.83 万元，其他应收款余额 2199.10 万元，对此公司计提坏账准备的比例接近 100%。亿通矿业乃公司控股股东的控股子公司。请公司补充披露上述交易的具体情况、款项可收回性、全额计提坏账准备的原因，并明确是否构成非经营性资金占用。

回复：

因 2018 年 1 月 30 日公司第一大股东由新疆国有资产管理委员会变更为新疆雪峰投资控股有限公司，青河县亿通矿业有限公司（以下简称“亿通矿业”）成为本公司控股股东的控股子公司。详见 2018 年 2 月 1 日发布的《雪峰科技关于国有股份无偿划转完成过户登记的公告》（公告编号：2018-006）

（1）交易情况和全额计提坏账准备的原因。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司对亿通矿业应收账款余额 2,633.83 万元，其他应收款余额 2,199.10 万元，并对其单独全额计提坏账准备，公司对亿通矿业主要往来明细及其计提坏账情况如下：

本方单位名称	科目名称	款项性质	金额(元)	2018年12月31日账龄	2018年12月31日计提坏账金额(元)
新疆雪峰双兴商贸有限责任公司	其他应收款	预付货款	14,141,007.99	3-4年	14,141,007.99
新疆安能爆破工程有限公司	应收账款	项目款	18,359,147.60	3-4年	18,359,147.60
新疆安能爆破工程有限公司	应收账款	项目款	7,979,082.64	4-5年	7,979,082.64
新疆安能爆破工程有限公司	其他应收款	保证金	5,000,000.00	3-4年	5,000,000.00
新疆安能爆破工程有限公司	其他应收款	资产处置款	2,800,000.00	3-4年	2,800,000.00
新疆安能爆破工程有限公司	其他应收款	劳务费	50,000.00	3-4年	50,000.00
合计		-	48,329,238.23	-	48,329,238.23

如上表所示，子公司与亿通矿业形成的往来款主要背景如下：

2015年公司之子公司双兴商贸因向其采购铁精粉等产品而预付货款1,414.10万元，后由于亿通矿业停产等原因导致无法交付货物且无法收回预付款项，2016年遂将其从预付账款重分类至其他应收款并全额单项计提坏账。

自2014年8月起，公司之子公司新疆安能爆破工程有限公司（以下简称安能爆破）与亿通矿业签署爆破服务协议，安能爆破为其提供矿区道路、采场等基础设施爆破工程服务以及提供试生产所需矿石原料，共计金额2,633.82万元。按照合同协议，安能爆破同时向其支付500万元质量保证金。项目施工过程中，为保障施工场地的正常使用，2014年安能爆破与亿通矿业协议，由安能爆破向场地看护人支付劳务费用5万元，亿通矿业支付1万元，安能爆破支付劳务费用后未计入当期成本费用中，挂账青河亿通5万元。2015年公司之子公司安能爆破因处置车辆形成了对亿通矿业的其他应收款280万元。

上述款项账龄已全部超过3年，且因铁精粉市场价格低迷，2016年至今亿通矿业处于停产状态，目前其资金流断裂且近期无正常开工的可能，已不具备可持续经营能力，无法保障后续供货及归还欠款。出于谨慎性考虑，公司2016年将与亿通矿业往来款项按照个别计提法全额计提坏账准备，上述决议经公司2016年第二届董事会第十九次会议审议通过。详见2017年1月20日发布的《关于专项计提资产减值准备和核销资产的公告》（公告编号：2017-004）和2017年6月15日发布的《关于上海证券交易所对公

司 2016 年年报事后审核问询函的回复公告》（公告编号：2017-029）的“问题 5”中的回复。

（2）是否构成非经营性资金占用

上述往来款项是由经营业务所致，在 2016 年已全额计提减值准备，且业务发生时点亿通矿业并非雪峰科技的控股股东控制的子公司，本年度虽因雪峰科技股权变更导致公司与亿通矿业关联关系发生变化，但上述业务已成既定事实且亿通矿业不具备偿还能力，因此其属于《上市公司 2011 年年度报告信息披露工作备忘录第三号——上市公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》中的经营性往来，不属于非经营性资金占用情形。

会计师意见：

经核查，我们认为，雪峰科技与亿通矿业往来款可以确认，全额计提坏账准备的依据充分；上述往来款项是由经营业务所致且业务发生时点亿通矿业并非雪峰科技的控股股东控制的子公司，本年度虽因雪峰科技股权变更导致公司与亿通矿业关联关系发生变化，但上述业务已成既定事实且亿通矿业不具备偿还能力，因此其属于《上市公司 2011 年年度报告信息披露工作备忘录第三号——上市公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》中的经营性往来，不属于非经营性资金占用情形。

二、关于财务数据

6. 年报显示，2018 年度公司发生销售费用 2,794.95 万元，同比增幅 2.51%，明显低于营业收入增幅。请公司结合销售模式、销售费用具体构成及销售人员数量变化等情况，说明报告期内销售费用增幅显著低于营业收入增幅的原因和合理性。

回复：

2018 年公司营业收入 20.34 亿元，较上年同期增加 7.61 亿元，增幅 59.75%，其中爆破服务板块主营收入增加 4.08 亿元，商品贸易板块收入增加 3.09 亿元，其他板块收入增加 0.44 亿元。公司营业收入增幅较大主要是爆破服务业务和大宗商品贸易的收入大幅增加。

公司爆破服务业务的承揽主要为参与矿山工程的投标，销售人员无需在前期与业主进行太多的沟通协调工作，由于爆破服务板块增加的收入主要为土石方挖运工程和原有项目上增长的业务，这些工程的业主基本原为我方长期合作单位，因此在拓展业务时并未增加销售费用，公司爆破服务业务的收入增长与销售费用之间不存在相关性。三家爆破公司 2018 年营业收入 9.96 亿元，较上年同期增加 3.34 亿元，增幅 50.44%，在公

司加强费用管理和考核的情形下，三家爆破公司 2018 年销售费用为 262.93 万元，较上年同期减少 119.50 万元，减幅 31.25%。

公司大宗商品贸易业务的拓展主要依赖于双兴商贸高层管理人员的谈判和承揽，一般销售人员仅负责销售过程的服务工作，销售人员也没有承揽业务的提成，因此该类业务的收入增幅与销售费用增幅虽有一定的相关性，但相关程度不高，且因其绝对额较小，在集团合并层面并不能影响销售费用的变动趋势。2018 年进行大宗商品贸易业务的双兴商贸营业收入 4.22 亿元，增幅 389.14%，销售费用为 102.35 万元，较上年同期增加 55.16 万元，增幅 116.92%，销售费用增加主要原因为销售人员增加 3 人，职工薪酬增加 37.03 万。

集团 2018 年平均销售人员 104 人，较上年 102 人增加 2 人。2018 年合并报表销售费用 2,794.95 万元，较上年同期增加 68.31 万元，销售费用各项目没有较大变动，销售费用的具体构成见下表：

金额单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额	增加金额
工资薪酬	652.51	656.78	-4.27
福利费	95.87	106.48	-10.61
社会保险费	176.92	156.99	19.92
住房公积金	60.36	57.39	2.96
工会经费	10.81	8.68	2.13
职教费	10.06	5.13	4.93
劳动保护费	0.69	1.76	-1.07
办公费	23.83	39.20	-15.36
差旅费	66.93	34.01	32.92
招待费	53.69	60.50	-6.81
通讯网络费	13.82	8.68	5.14
材料费	9.13	13.78	-4.65
车辆费	65.87	70.06	-4.19
修理费	20.77	9.39	11.37
装卸费	48.55	38.11	10.44
运费及押运费	933.09	1,072.11	-139.02
劳务费	27.35	28.67	-1.32
折旧费	141.58	156.61	-15.03
其他费用	383.13	202.32	180.82
合计	2,794.95	2,726.64	68.31

会计师意见：

经核查，我们认为，雪峰科技收入增长主要是因为爆破板块和贸易板块收入增加所致，两个板块的性质导致其业务承揽并不需要大量销售费用支出，因此雪峰科技的销售

费用变动幅度低于营业收入变动幅度具有合理性，雪峰科技公司报告期内发生的销售费用真实、完整。

7. 年报显示，2018 年末公司存货账面价值为 1.65 亿元，同比增长 65.68%，主要由于库存商品及工程施工大幅增长所致。同时，本期未对库存商品及工程施工计提存货跌价准备。请公司补充披露：（1）分项列示原材料、库存商品、工程施工的具体构成及金额；（2）结合上述存货价格变化及市场需求等情况，对比存货的可变现净值及其账面价值，并说明存货跌价准备的计提依据的充分性。

回复：

（1）分项列示原材料、库存商品、工程施工的具体构成及金额；

2018 年末公司存货账面价值为 1.65 亿元，同比增长 65.68%，主要由于库存商品及工程施工大幅增长所致。

（1.1）原材料具体构成及金额如下：

金额单位：万元

原材料	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
雷管原料	1,549.96	113.47	1,436.49
大型设备	624.13		624.13
硝酸铵	520.44		520.44
乳化炸药原料	379.06		379.06
包装材料	240.04	6.95	233.09
导爆索原料	207.95		207.95
燃料动力	202.12		202.12
膨化炸药原料	147.02	7.25	139.78
膜类	125.43	39.36	86.06
卡扣类	103.84	18.43	85.41
办公耗材	80.92		80.92
劳保服装	52.51		52.51
其他零散材料	280.07	15.60	264.47
其它辅材	110.36		110.36
合计	4,623.85	201.06	4,422.79

（1.2）库存商品具体构成及金额如下：

金额单位：万元

库存商品	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

炸药	736.57		736.57
雷管	1,768.09	61.98	1,706.11
起爆器具	414.93		414.93
农产品	5,363.39		5,363.39
轮胎	110.38		110.38
其他	239.27		239.27
合计	8,632.63	61.98	8,570.65

(1.3) 工程施工具体构成及金额如下:

金额单位: 万元

工程施工	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
天池能源南露天矿	1,062.61		1,062.61
疆纳矿业兴盛露天煤矿	627.20		627.20
圣雄土方项目	494.37		494.37
白石湖二号露天煤矿工程项目	445.19		445.19
雪峰科技研发中心-建设工程	152.40		152.40
金川项目	147.11		147.11
阿富准项目	104.10		104.10
其他零散项目	290.62		290.62
合计	3,323.60		3,323.60

(2) 结合上述存货价格变化及市场需求等情况, 对比存货的可变现净值及其账面价值, 并说明存货跌价准备的计提依据的充分性。

公司在期末按存货成本与可变现净值孰低计量, 当存货成本低于可变现净值时, 存货按成本计量; 当存货成本高于可变现净值时, 存货按可变现净值计量, 同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(2.1) 公司原材料主要是为生产炸药、雷管及工程项目而持有的各种材料、燃料动力和备品备件, 原材料期末余额 4,623.85 万元, 与上年末余额基本持平。公司每年末对原材料进行盘点, 对无法使用或价格明显贬值的材料计提跌价准备。2018 年原材料计提跌价准备 219.47 万元, 期末跌价准备余额为 201.06 万元。部分主要材料的账面成本价和疆内到货市场价比较如下:

金额单位: 万元

品种	单位	结存数量	期末结存金额	期末单位市价(元)	期末市价总额	增值金额
硝酸铵	吨	1,297.52	281.93	2,237.93	290.38	8.44

多孔粒硝酸铵	吨	774.01	236.23	3,136.21	242.75	6.52
液态硝酸铵	吨	11.91	2.28	2,051.72	2.44	0.16
一体化油相	吨	159.58	152.85	9,568.00	152.68	-0.17
普通毫秒导爆管雷管（半成品）	万发	55.81	262.29	47,422.00	264.66	2.37
电子延期体	万发	11.77	104.15	94,827.59	111.57	7.42
高压聚乙烯	吨	140.45	150.59	10,689.66	150.14	-0.45
太安	吨	18.32	98.76	51,934.77	95.12	-3.64
合计			1,289.09		1,312.16	20.65

除上述中大型设备外，公司未计提减值准备的原材料均在正常周转使用，其期末库存价值基本接近市场价值，且所生产各类民爆产品均能实现较好盈利，公司认为原材料计提减值准备较为充分。

上述材料中大型设备 624.14 万元为母公司所属生产保卫部采购入库待领用的设备，主要为乳化炸药包装机和制药生产设备。母公司生产保卫部对需安装的固定资产设备采用先入库，领用安装时再出库的核算模式。该部分设备在 2019 年已全部出库安装，其中制药生产设备 358.62 万元已于 2019 年 3 月验收转入固定资产；乳化炸药包装机 265.52 万元已转让给子公司哈密三岭，因配件未到齐目前仍在安装中。

（2.2）库存商品主要为民爆产品和大宗商品，库存商品期末余额 8,632.63 万元，较上年末增加 5,219.04 万元；跌价准备余额 61.98 万元，为以前年度计提的尚未销毁的过期雷管商品跌价准备。

其中民爆产品库存余额 2,857.61 万元，较上年末减少 494 万元，民爆产品库存的期末单位成本和产品单位售价如下表：

项目	2018 年 12 月 31 日			2018 年度		
	数量	单位成本 (元)	账面价值 (万元)	数量	单位售价 (元)	销售收入 (万元)
炸药（吨）	1,280	5,755.15	736.57	48,301	8,102.89	39,137.68
雷管（万发）	291	58,655.57	1,706.11	1,414	60,273.49	8,520.23
起爆器具（万米）	457	9,088.78	414.93	1,816	10,501.46	1,907.39
合计			2,857.61			49,565.30

2018 年民爆产品单位售价均高于单位库存成本价，且 2019 年预计也不存在价格下跌情况，除部分过期雷管全额计提跌价准备外，其余民爆产品均能正常销售，每类产品均能实现盈利，公司对民爆产品的跌价准备计提充分。

大宗商品期末余额较期初增加 5,473.77 万元，大宗商品库存品种主要为玉米和轮胎，期末市场价格均高于成本价。因此公司对大宗商品的跌价准备计提充分。

(2.3) 公司工程施工类存货主要是爆破施工项目，爆破施工项目合同大多按年签署，每月根据双方确认施工方量和合同约定单价确认收入金额，期末工程施工余额为已施工双方未能确认部分的施工成本，公司期末主要施工项目余额和预期结算收入如下：

金额单位：万元

项目	账面余额	预估未结算方量（万方）	预估未结算收入	增值金额
天池南露天矿	1,062.61	450	1,300.00	237.39
疆纳兴盛矿业	627.20	150	720.00	92.8
圣雄土方	494.37	30	570.00	75.63
白石湖二号矿	445.19	260	449.00	3.81
研发中心建设工程	152.40	3	152.40	0.00
金川项目	147.11	59	217.00	69.89
阿富准项目	104.10	8	132.00	27.9
合计	3,032.98	960	3,540.40	507.42

上述项目中圣雄土方项目预估结算收入含 2018 年末结算的柴油补差收入 211.93 万元。报告期末各主要项目预期收入均能涵盖期末施工成本，因此工程施工项目期末跌价准备计提较为充分。

综上所述，公司按《企业会计准则第 1 号—存货》的相关规定计提的存货跌价准备是充分的。

会计师意见：

经核查，我们认为，雪峰科技公司期末存货余额完整、列报准确，由于大宗商品贸易和工程施工的增加导致整个存货较上期出现增长，可以确认；通过对比存货的可变现净值及其账面价值，雪峰科技对存货跌价准备的计提充分，符合《企业会计准则第 1 号—存货》的相关规定，可以确认。

8. 年报显示，公司 2018 年末货币资金 6.11 亿元，占净资产的 51.60%，其中 6305.61 万元因票据保证金而受限。同时，公司带息债务合计 6.28 亿元，利息费用 898.65 万元，同比增长 294.26%。请公司补充披露：（1）报告期内货币资金存放地点、存放类型、利率水平，并列示公司 2018 年度货币资金的月均余额；（2）明确是否存在大股东及其关联方旗下控制的机构存放资金的情况，如是，说明具体情况，包括利率水平、存放期限、实际使用情况等，并说明是否存在大股东及其关联方非经营性占用公司资金的情形；（3）核实是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，货币资金是否存在被他方实际使用的情况，是否存在其他潜在限制性用途；（4）按照货币资金期末余额和利息收入数据估算，相关利率水平仅为 0.31%，请说明低利率

水平的合理性；（5）请结合公司经营模式，说明货币资金余额较高的同时，存在较多有息借款的合理性。

回复：

（1）报告期内货币资金存放地点、存放类型、利率水平，并列示公司 2018 年度货币资金的月均余额；

（1.1）2018 年 12 月 31 日货币资金存放地点、存放类型见下表：

金额单位：万元

地点/ 类型	现金及现金等价物				票据 保证金	货币资金 合计
	募集 资金	其他现金及现金等价物				
		小计	现金	银行存款		
母公司	4,051.04	32,077.07	0.20	32,076.87	976.38	37,104.50
双兴商贸		4,874.45		4,874.45	5,329.23	10,203.68
其他子公司	3,713.60	10,035.95	0.46	10,035.49		13,749.55
合计	7,764.64	46,987.47	0.66	46,986.81	6,305.61	61,057.72

（1.2）利率水平

公司银行存款主要是活期存款，存款利率期间为 0.3%-0.4%；

（1.3）公司 2018 年末货币资金 61,057.72 万元，2018 年月均货币资金余额为 52,249.08 万元。2018 年货币资金各月平均余额见下表：

金额单位：万元

月份	平均余额	月份	平均余额	月份	平均余额
1 月	62,602.40	5 月	50,237.36	9 月	44,565.87
2 月	56,932.40	6 月	46,611.73	10 月	54,839.32
3 月	54,600.87	7 月	42,526.41	11 月	60,168.58
4 月	52,525.33	8 月	43,530.89	12 月	57,847.79

（2）明确是否存在大股东及其关联方旗下控制的机构存放资金的情况，如是，说明具体情况，包括利率水平、存放期限、实际使用情况等，并说明是否存在大股东及其关联方非经营性占用公司资金的情形；

公司不存在大股东及其关联方旗下控制的机构存放资金的情况；不存在大股东及其关联方非经营性占用公司资金的情形。

（3）核实是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，货币资金是否存在被他方实际使用的情况，是否存在其他潜在限制性用途；

经核实，公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况；货币资金不存在被他方实际使用的情况和其他潜在限制性用途。

(4) 按照货币资金期末余额和利息收入数据估算, 相关利率水平仅为 0.31%, 请说明低利率水平的合理性;

目前人民银行活期存款基准利率为 0.35%, 公司利息收入主要来源是银行活期存款利息, 公司各银行账户的活期利率是 0.30%和 0.40%之间。公司 2018 年月均货币资金余额为 52,249.08 万元, 本期利息收入 186.44 万元, 按货币资金月均余额和利息收入估算, 利率水平为 0.36%, 在合理区间。

(5) 请结合公司经营模式, 说明货币资金余额较高的同时, 存在较多有息借款的合理性。

公司 2015 年至 2018 年各期末的资金和借款情况如下:

金额单位: 万元

年度	货币资金余额				借款余额 (含融资租赁款)
	合计	其中: 现金及现金等价物余额小计	现金余额	银行存款余额	
2015 年	80,405.36	80,405.36	4.59	80,400.77	72,000.00
2016 年	93,476.09	85,117.69	1.49	85,116.20	63,000.00
2017 年	65,885.77	62,234.12	2.33	62,231.79	47,000.00
2018 年	61,057.72	54,752.11	0.66	54,751.45	62,562.66

从上表中的借款余额数据来看, 公司 2015 年借款余额最高, 达到 7.20 亿元, 主要是前期母公司主厂区搬迁借入的专项借款所致, 其后随着专项借款逐步归还, 至 2017 年借款余额降为 4.70 亿元。随着研发大楼和子公司沙雅丰合能源有限公司输气管道工程建设, 2018 年公司又增加借款至 6.26 亿元。截止 2018 年末, 研发大楼在建工程余额 0.85 亿元, 输气管道在建工程余额 1.45 亿元。

从上表中的现金及现金等价物余额数据看, 2018 年末现金及现金等价物余额较前几年下降较多, 主要归因于公司逐步加强资金归集力度和资金计划管理, 提高资金使用效率。为减少财务成本, 公司的融资安排尽量匹配公司资金需求计划, 借助于管理提升, 已逐步减少现金及现金等价物余额。

公司对部分子公司的货币资金采取的是资金归集管理模式, 因此母公司本部货币资金余额较高, 剔除票据保证金和专项用途的募投资金, 母公司报告期末可完全自由支配的资金余额为 3.21 亿元, 其中资金归集款为 1.68 亿元, 这些资金要保证资金被归集子公司次月资金的需求。子公司双兴商贸公司作为大宗商品贸易公司, 期末现金及现金等价物为 0.49 亿元, 主要是该公司需保留一定的现金以保障票据保证金敞口的支付。其

他子公司期末现金及现金等价物余额为 1.00 亿元（其中含雪峰爆破公司持有的募投资金 0.37 亿元），主要是除募投资金外未实行资金归集的子、孙公司的资金余额，各公司在次年 5 月以后会根据自身情况将部分资金予以利润分配。

母公司于 2018 年 12 月 7 日以售后回租方式融入资金 0.96 亿元，主要是考虑研发大楼的付款安排和一些投资款的支付；因行业季节性特点，公司还要保证充足的资金以应对一季度经营活动净现金流缺口。

综上所述，公司持有的现金及现金等价物呈逐年下降趋势，货币资金余额具有合理性；公司期末借款是为了保障经营活动、工程建设和股权投资的资金支付，具有合理性。

会计师意见：

经核查，我们认为，雪峰科技公司账面货币资金记录完整、由公司拥有，金额可以确认；不存在大股东及其关联方旗下控制的机构存放资金的情况；不存在大股东及其关联方非经营性占用公司资金的情形；不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况；不存在被他方实际使用的情况和其他潜在限制性用途；本期利息收入确认真实、完整，利率水平符合银行活期存款基准利率水平；雪峰科技近年来加强资金归集和资金计划管理，其货币资金余额较前期呈明显下降趋势，因保障经营活动、工程建设和股权投资的资金支付等综合需要，货币资金余额较高的同时，存在较多有息借款合理，可以确认。

9. 年报显示，公司应付票据期末余额 1.77 亿元，同比增长 384.55%。请公司补充披露上述应付票据的前 5 名供应商名称、关联关系、交易背景、支付安排，并核实公司应付票据支付事项是否均有对应的商业实质。

回复：

2018 年末公司应付票据余额 1.77 亿元，较期初增加 1.40 亿元，同比增幅 384.55%，主要为子公司双兴商贸期末应付票据余额较期初增加 1.58 亿元。该公司从事大宗商品贸易业务，2018 年营业收入 4.22 亿元，期末应付票据余额 1.67 亿元，应付票据内容均为采购业务所形成的应付货款。

应付票据前五名供应商见下表：

金额单位：万元					
供应商	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额	交易内容
中国石化销售股份有限公司新疆吐鲁番石油分公司			3,050.00	3,050.00	柴油款
新疆塔城储绿粮油购销集团有限公司			3,000.00	3,000.00	玉米款

哈巴河县顺利农牧开发有限责任公司			3,000.00	3,000.00	玉米款
乌鲁木齐市迪邦大成商贸有限公司			2,566.00	2,566.00	棉籽款
新疆大黄山鸿基焦化有限责任公司阜康焦化分公司	148.00	925.00	2,965.00	2,187.00	尿素款
合计	148.00	925.00	14,581.00	13,803.00	

应付票据的前五名供应商均是双兴商贸公司的供应商，与本公司不存在关联关系。公司应付票据支付事项均为采购业务所形成的应付货款，具有商业实质。

双兴商贸公司 2018 年拓展了新的业务范围，包括玉米、棉籽、冶金焦等产品，同时柴油、尿素、沫煤等产品的业务量也大幅增长，双兴商贸公司全年采购货物主要使用银行承兑汇票支付，因此期末应付票据余额增加较多。

会计师意见：

经核查，我们认为，雪峰科技 2018 年应付票据真实、完整，2018 年较上期增加主要是由于其商贸业务的采购量增加导致，可以确认；应付票据对应的前 5 名供应商与公司不存在关联关系，均是由采购业务产生的付款义务，雪峰科技应付票据支付事项具有商业实质。

10. 年报正文部分披露报告期内资本化的研发支出 1124.56 万元，费用化的研发支出 234.99 万元，而利润表显示研发费用 531.23 万元，同比增长 221.16%。请公司补充披露：（1）年报正文披露的费用化研发支出与利润表中披露的研发费用存在差异的原因，相关信息披露是否真实、准确、完整；（2）资本化的研发支出对应资产的具体情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；（3）利润表中研发费用对应研发项目、进度，以及同比增长 221.16%的原因。

回复：

（1）年报正文披露的费用化研发支出与利润表中披露的研发费用存在差异的原因，相关信息披露是否真实、准确、完整；

年报正文披露本期研发投入合计 1,359.54 万元，其中资本化研发投入 1,124.56 万元，费用化研发支出 234.99 万元。费用化研发支出为当期研发部门发生的未能直接归属到研发项目的费用支出，为本期费用化的研发投入。利润表中的研发费用金额为 531.23 万元，除包含本期费用化的研发投入 234.99 万元外，另有 296.24 万元是以前年度资本化的研发项目结项未形成有效的专有技术在本期予以费用化，该笔费用虽计入研发费用但不属于本期投入的研发支出，因此两处披露口径不同，金额有差异。

公司以前年度资本化的研发项目在本期终止并转入费用的项目分别为 RFID 无线射频识别技术 85.19 万元，民爆专用机器人项目 183.05 万元，雷管自动装填线研发项目 28.00 万元。

(2) 资本化的研发支出对应资产的具体情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

本公司资本化的研发支出在年报财务报表项目注释“21、开发支出”中已详细披露，截止 2018 年 12 月 31 日，公司研发支出各项目余额和目前各项目具体情况如下：

金额单位：元

项目	期末余额	目前具体情况
导爆管自动生产技术	1,641,701.15	正在实施
炸药最小单元可追溯系统	2,896,647.38	已基本完成，待主管部门验收
自治区级检测中心建设	1,370,115.43	正在实施
参与国家行业标准制定	345,456.95	正在实施
炸药、雷管工艺研究	3,004,746.13	目前已形成专利技术，仍在实施
雷管自动装配技术	3,709,299.49	正在实施
电子雷管电引火元件自动生产技术（2016）	1,487,068.89	目前已形成专利技术，已完成
导爆管断药检测系统、导爆管配方研究	312,034.90	正在实施
“民爆生产智能制造新模式”研究	2,570,848.31	已基本完成，主管部门正在验收
民爆全疆应急指挥中心	227,785.90	正在实施
特殊环境电子雷管应用研究	386,559.40	正在实施
示踪标记物相关技术设备与非制式爆炸物及原料现场分析仪器应用示范	104,876.82	正在实施
NC6.5 项目	285,946.65	正在实施
乳化炸药生产线技术改造项目	51,886.79	正在实施
钨系延期药工艺研究	6,896.56	正在实施
218 电子雷管技术研发改造项目	6,896.55	正在实施
GTX 起爆药废水蒸发浓缩销爆处理技术研究	47,655.67	正在实施
导爆管自动打把、分切设备研制	232,514.79	正在实施
合计	18,688,937.76	

公司严格划分研究开发项目的研究阶段和开发阶段，计入开发阶段的研发支出均为项目立项后予以实施的支出，且同时满足下列条件：

(2.1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2.2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(2.3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(2.4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(2.5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司对研究阶段的支出和研发部门不能归属到具体项目的支出以及开发阶段不符合资本化的支出均在本期予以费用化,对于研发项目在开发阶段符合资本化条件的支出先在研发支出中进行归集,取得研发成果或转让收入、研发项目结项时未取得专利或形成专有技术,将原已归集的资本化研发支出对应结转到成本、费用中。本公司对研发支出相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

(3) 利润表中研发费用对应研发项目、进度,以及同比增长 221.16%的原因。

利润表中的研发费用本期金额为 531.23 万元,剔除以前年度资本化的研发项目未形成有效的专有技术在本期予以费用化金额 296.24 万元,本期投入的费用化研发支出为 234.99 万元,较上年同期 165.41 万元增加 69.58 万元,增幅 42.07%。增加的主要原因为下属生产企业哈密三岭和尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司按集团要求增加了研发人员配置,但所发生费用尚不能达到资本化的条件。

会计师意见:

经核查,我们认为,雪峰科技 2018 年研发费用真实、准确、完整,年报披露数据与审计报告数据差异因统计口径不同导致,可以确认;雪峰科技对符合资本化条件的支出先在研发支出中进行归集,待取得研发成果转让收入或研发项目结项未能取得专利或形成非专有技术时,将对应研发支出结转到成本、费用中的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定;利润表中研发费用增加较多的主要原因是由于前期研发项目本期结项未形成有效的专有技术,将原归集的资本化支出在本期费用化导致,可以确认。

11. 年报显示,公司部分房屋建筑物及运输设备持续数年未办妥产权证书。上述房屋建筑物的账面价值合计 9665.83 万元,占固定资产比例为 10.91%。请公司补充披露:

(1) 上述资产的取得时间、未办妥产权证书的具体原因、目前办理进度及后续办理计划;(2) 上述房产的实际使用情况,是否存在影响公司生产经营等相关风险。

回复:

公司 2018 年末未办妥房产证的房屋为 30,747.10 万元,运输设备 3,337.74 万元,因工作失误未将母公司西山新厂区的房屋 23,254.70 万元,统计为未办妥产权证书的房屋。公司 2018 年年报对上述数据进行修正。

(1) 上述资产的取得时间、未办妥产权证书的具体原因、目前办理进度及后续办理计划;

(1.1) 公司未办妥产权证书的房屋和运输设备按原因分类见下表:

金额单位：万元

未取得原因	房屋	运输工具
正在办理	28,345.09	
矿方土地无法办理	1,814.49	
实际使用但无土地证无法办理	74.47	
移动式野营房和简易房屋不予办理	366.99	
与政府规划不一致无法办理	146.06	
矿区和厂区内使用车辆无需办理		3,337.74
合计	30,747.10	3,337.74

(1.2) 公司未办妥产权证书的房屋和运输设备入账日期分类见下表：

金额单位：万元

取得期间	房屋	运输工具
3 年以内	4,566.15	3,059.08
3-6 年	25,210.81	271.42
6 年以上	970.14	7.24
合计	30,747.10	3,337.74

(1.3) 母公司西山新厂区房产目前已请专业机构对全部房屋(账面价值 23,254.70 万元)勘测完毕并出具了报告,近期即将上报至不动产管理部门。下属公司能取得房产证的房屋也正在办证处理中,公司今年将再次安排对各公司的房产予以梳理,并落实责任,对应取得产证但不能如期取得的单位和责任人予以考核,督促各公司及时办理产权证书。

(2) 上述房产的实际使用情况, 是否存在影响公司生产经营等相关风险。

上述未办妥房产证房产有的已使用多年,有的正在产权办理之中,其中在矿方土地上建造的房屋,一般都与矿方形成长期合作关系,能保证房屋的正常使用,如果合同终止,也有权将房屋处置给矿方或新的施工方,不存在影响公司生产经营的风险。

上述未办妥车辆行驶证的车辆,全部是矿区和厂区生产使用的车辆,在矿区和厂区内行驶无需办理车辆行驶证,不存在影响公司生产经营的风险。

特此公告。

新疆雪峰科技(集团)股份有限公司董事会

2019 年 6 月 10 日