

关于对深圳证券交易所公司管理部 (2020) 第 45 号年报问询函的回复

深圳证券交易所公司管理部：

根据贵部 2020 年 4 月 26 日下发的《关于对葫芦岛锌业股份有限公司的年报问询函》（以下简称“问询函”）的要求，我们就问询函所涉及的有关问题逐项进行了认真核查，有关情况回复说明如下：

一、问询函第 2 项： 经查，你公司年报披露的前五大客户中有部分客户注册资本较小，成立时间较短，且相关客户主要从事贸易业务。请你公司：（1）说明你公司客户管理、销售与收入相关的内部控制制度，对主要客户的确定标准是否严格按照相关制度执行；（2）说明前五大客户的经营范围、业务资质、业务及人员规模是否与你公司销售规模相匹配；（3）说明前五大客户及其控股股东、实际控制人是否与你公司、你公司实际控制人、5% 以上股东、董监高存在关联关系；（4）对于主要客户为贸易商或经销商的，请说明产品最终销售的情况。请年审会计师说明报告期对公司前五大客户函证的具体情况，包括但不限于函证对象、函证金额、回函情况、是否采取替代测试等。

答复：

2019 年度，葫芦岛锌业股份有限公司（以下简称“锌业股份”、“公司”）前五大客户明细及交易具体情况如下表：

单位：元

客户名称	销售额（含税）	销售额（不含税）	占公司本期全部营业收入的比例(%)
葫芦岛宏跃北方铜业有限责任公司	1,082,333,792.67	921,986,588.97	11.50
河钢股份有限公司	673,106,051.79	580,403,679.99	7.24

容诚

客户名称	销售额（含税）	销售额（不含税）	占公司本期全部营业收入的比例(%)
葫芦岛市龙港区良正贸易有限公司	679,814,683.80	597,581,720.00	7.45
葫芦岛市德胜金属有限公司	330,491,342.94	290,656,269.16	3.63
上海瑜鸿实业有限公司	330,306,677.88	290,490,078.06	3.62
合计	3,096,052,549.08	2,681,118,336.18	33.44

2019 年度，锌业股份前五大客户含税销售额 309,605.25 万元。针对锌业股份前五大客户我们以积极的方式实施函证程序。函证及回函具体情况如下表：

单位：元

客户明细	函证金额	回函金额	经替代测试确认金额
	销售额（含税）	销售额（含税）	销售额（含税）
葫芦岛宏跃北方铜业有限责任公司	1,082,333,792.67	1,082,333,792.67	
河钢股份有限公司	673,106,051.79		673,106,051.79
葫芦岛市龙港区良正贸易有限公司	679,814,683.80	679,814,683.80	
葫芦岛市德胜金属有限公司	330,491,342.94	330,491,342.94	
上海瑜鸿实业有限公司	330,306,677.88	330,306,677.88	
合计	3,096,052,549.08	2,422,946,497.29	673,106,051.79

会计师对函证的发出、收回等全过程实施有效控制，对未取得回函的客户，落实未回函原因并实施有效的替代审计程序。已执行的替代审计程序包括：

- （1）检查销售合同，销售订单，了解销售单价、价款结算方式等交易条件；
- （2）检查销售发票，仓库发货记录；
- （3）检查运输发票及运输记录；
- （4）检查资产负债表日后收款情况，核查记账凭证，银行进账单、票据台

账。

经执行函证程序、替代审计程序及其他审计程序，我们认为，锌业股份 2019 年度前五大客户的收入是真实完整的，执行的函证审计程序获取了充分、适当的审计证据。

二、问询函第 4 项： 年报显示，你公司在建工程期末余额较期初减少 1.63 亿元，变动比例-51.88%。此外，年报“重要在建工程项目本期变动情况”部分显示，你公司未按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》等年报披露要求，完整披露部分在建工程的工程累计投入占预算比例、工程进度、利息资本化情况等重要信息。请你公司：（1）说明报告期末在建工程余额大幅减少的原因，其变动与你公司业务发展是否匹配；（2）说明未按规定披露在建工程相关信息的原因及合规性，未披露工程进度的情况下确定转固时点的依据；（3）你公司在建工程的资金来源均为“其他”，请说明其他来源的具体所指；（4）补充披露遗漏的相关信息。请年审会计师说明对在建工程实施的审计程序、获取的审计证据，包括但不限于在建工程转固时点、转固金额与固定资产本期增加的勾稽关系、在建工程盘点等事项。

答复：

针对锌业股份财务报表项目在建工程审计，我们执行的重要程序及获取的审计证据包括：

（1）执行内部控制审计：了解锌业股份工程项目立项、预算、开工、过程管理、竣工验收等相关的内部控制流程并执行控制测试。获取公司工程项目立项申请审批文件、施工设计及预算审核资料、质量安全及进度管理资料、竣工验收资料等。

（2）执行询问审计程序：访谈锌业股份工程管理和资产管理部门业务人员并形成访谈记录。

务所(!
章

(3) 执行检查审计程序:

在建工程的增加: ①获取公司在建工程的明细表进行核对; ②查阅公司资本支出预算、公司相关会议决议等, 检查本年度增加的在建工程是否全部得到记录; ③检查本年度增加的在建工程的原始凭证是否完整, 包括立项申请批文、预算总额及建设批准文件、现场监理施工进度报告、施工合同、发票、付款单据等业务资料;

在建工程的减少: 结合固定资产审计, 检查在建工程转销额是否正确、固定资产入账依据是否齐全、入账是否及时、会计处理是否正确。

(4) 执行监盘审计程序: 根据铝业股份工程项目及固定资产盘点计划编制监盘计划, 取得铝业股份盘点表对公司长期资产实施监盘, 确定公司工程项目确实存在、观察在建项目的实际施工进度、检查转固项目的使用状态等。编制监盘表、监盘总结。

2019 年度, 铝业股份竣工项目转固时点、转固金额具体如下表:

单位: 元

项目名称	预算数 (万元)	本期在建工程减少金 额 (转入固定资产)	本期固定资产增加金 额 (在建工程转入)	工程进度	转固时点	资金来源
厂区初期雨水收集池项目	1,340.00	11,923,222.16	11,923,222.16	100%	2019 年 4 月	自筹
电解锌厂新建回转窑项目	6,550.00	51,612,601.60	51,612,601.60	100%	2019 年 10 月	自筹
天然气替代发生炉煤气及综合节能减排改造项目	2,176.00	3,497,502.56	3,497,502.56	100%	2019 年 2 月	自筹
硫酸厂东山车间污水处理改造项目	40,357.41	7,670,420.34	7,670,420.34	100%	2019 年 4 月	自筹
厂内新增天然气管道项目	34,499.80	4,186,395.42	4,186,395.42	100%	2019 年 4 月	自筹
铅锌厂、精锌厂天然气改造项目 (其他)	43,180.76	13,812,011.55	13,812,011.55	100%	2019 年 5 月	自筹
综合利用厂天然气改造项目	1,111.00	2,263,752.37	2,263,752.37	100%	2019 年 12 月	自筹

项目名称	预算数 (万元)	本期在建工程减少金 额(转入固定资产)	本期固定资产增加金 额(在建工程转入)	工程进度	转固时点	资金来源
硫酸罐区应急事故池	2,560.00	26,415,088.43	26,415,088.43	100%	2019 年 4 月	自筹
厂区东门项目	3,555.00	35,549,104.11	35,549,104.11	100%	2019 年 12 月	自筹
综合利用厂湿法系统升级改造项目	4,490.00	42,499,229.61	42,499,229.61	100%	2019 年 5 月	自筹
碳化硅升级改造项目	830.40	8,303,516.92	8,303,516.92	100%	2019 年 4 月	自筹
运输部办公整合项目	1,313.00	12,492,670.84	12,492,670.84	100%	2019 年 6 月	自筹
电解锌锌品提产提质改造项目	913.00	9,126,192.74	9,126,192.74	100%	2019 年 4 月	自筹
合计	142,876.37	229,351,708.65	229,351,708.65			

经执行上述审计程序，我们认为，锌业股份 2019 年度在建工程是真实完整的，在建工程的转固时点是允当的、转固金额与固定资产本期增加的勾稽关系是正确的，执行的内控及实质性审计程序获取了充分、适当的审计证据。

合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 05 月 06 日