关于对攀钢集团钒钛资源股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 73 号

攀钢集团钒钛资源股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 报告期内，你公司实现钒产品收入 37.71 亿元，同比减少 39.49%，毛利率同比下降 12.95%，钒产品销量同比增加 5.90%。你公司称主要原因是报告期内钒产品的市场价格同比大幅下降。请你公司结合同行业公司情况及钒产品价格变化情况详细说明收入同比大幅下滑的原因，请结合产品上下游价格变动、成本费用归集、同行业公司毛利率等情况详细说明公司毛利率同比下降的原因。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

2. 2021 年一季报显示，你公司根据财务部门对资产负债表日母公司递延所得税资产账面价值复核，预计在未来期间无法取得足够的应纳税所得额，递延所得税资产应减记约 6,000 万元。请说明具体复核与减记的过程，2020 年年末是否存在递延所得税资产减计的迹象，你公司未在 2020 年年报中复核与减计递延所得税资产的原因与合理性，是否存在以前年度计提不充分或通过调节资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

3. 报告期内，你公司向关联方销售商品、提供劳务 31.73 亿元，占年度销售总额 29.99%，向关联方采购商品、接受劳务 60.59 亿元，占年度采购总额的 76.30%。你公司应收关联方款项合计 0.54 亿元，预付关联方攀钢集团西昌钢钒有限公司 1.40 亿元，均未计提坏账减值准备。

(1) 请说明关联交易的必要性，结合市场可比价格说明关联销售与采购定价的公允性，说明是否存在向关联方输送利益的情形。

(2) 请说明应收关联方款项产生的原因，是否具备商业实质，是否存在资金占用情形，请结合历史还款情况等说明应收关联方款项未计提坏账减值准备的原因与合理性，说明期后还款情况。

(3) 请说明预付西昌钢钒资金的原因与合理性，是否具备商业实质，是否存在资金占用情形。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

4. 2018 年、2019 年、2020 年你公司实现净利润分别为 31.63 亿元、14.56 亿元、2.43 亿元，实现经营活动产生的现金流量净额分别为 17.79 亿元、32.82 亿元、6.00 亿元。

(1) 请结合同行业公司情况、你公司主要产品价格变化情况、费用占比情况等说明你公司利润波动较大的原因与合理性。

(2) 请结合你公司收入确认、应收应付项目的变化情况说明净利润与经营活动产生的现金流量净额存在较大差异的原因与合理性，近三年收入确认政策、赊销政策、采购政策是否发生较大变化，是否存在提前确认收入的情形。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

5. 报告期内你公司以 3,139.73 万元收购攀枝花市国钛科技有限公司（以下简称“国钛科技”）51% 股权，国钛科技 2020 年 1-5 月实现营业收入 333.33 万元，实现净利润 137.12 万元，购买日（2020 年 10 月 31 日）至期末国钛科技实现收入 4,093.96 万元，实现净利润 -230.39 万元。请结合国钛科技的运营情况说明纳入你公司合并报表范围之后，收入实现大幅增长但业绩亏损的原因，投资收益是否符合预期，请说明国钛科技股权出让方王世金、张利民是否与公司存在关联关系或其他关系，是否存在损害上市公司利益的情形。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

6. 报告期内你公司子公司攀钢集团钛业有限责任公司（以下简称“钛业公司”）实现净利润 909.31 万元，较上年度增加 6,159.74 万元，主要原因是钛渣市场价格上涨所致，攀钢集团重庆钛业有限公司（以下简称“重庆钛业”）亏损 1.08 亿元，较上年度减少 1.06 亿元，主要原因是钛白粉市场价格较去年下降，以及原材料钛精矿价格上涨所致。请结合钛业公司、重庆钛业的业务运营情况、产品价格变化情况、毛利率变化情况说明其净利润发生较大变化的原因。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

7. 你公司应收账款期末余额为 1.54 亿元，其中无风险组合账面余额 0.77 亿元。请说明应收账款列入无风险组合的依据，请根据历史回款情况说明无风险组合不计提坏账准备的合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

8. 你公司其他应收款中应收重庆长寿经济技术开发区投资集团有限公司土地收储补偿款为 1,992.00 万元，未计提坏账准备。请说明土地收储补偿款收回是否存在障碍，未计提坏账准备的原因与合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

9. 报告期内你公司计提存货跌价准备 0.21 亿元，转回或转销 0.17 亿元。请结合相关存货库龄、市场需求、销售单价变化等情况分析说明库存商品跌价准备计提、转回或转销是否充分合理，请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

10. 报告期内攀枝花市商业银行股份有限公司 2020 年 11 月 5 日以评估值新设合并为四川银行股份有限公司，你对四川银行股份有限公司的其他权益工具投资期末余额较期初减少 1.36 亿元。请说明具体的会计处理，期末余额减少的原因。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

11. 其他非流动资产中重庆钛业老厂搬迁与土地相关的支出期末余额为 2.29 亿元，预付工程款、设备款为 0.53 亿元。

(1) 请说明重庆钛业老厂搬迁与土地相关的支出长期列示于其他非流动资产的原因，是否符合会计准则的规定，是否存在减值迹象，是否需计提减值准备。

(2) 请说明预付工程款、设备款列入其他非流动资产的原因，预付方是否存在无法正常履约的可能性，是否需计提减值准备。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

12. 报告期内你公司未发生固定资产减值损失, 2019 年发生额为 3,000.82 万元。请说明 2019 年固定资产发生减值的原因, 减值准备计提的依据、主要假设、参数及选取的合理性, 减值测算的具体过程, 2020 年减值迹象是否已消除, 是否存在以前年度计提不充分或通过调节资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

13. 报告期内长期应付款中专项应付款期末余额较期初余额减少 28.81%, 主要原因为重庆钛业氯化法钛白核心设备国产化研制及工程验证项目不再建设, 返还项目款。请说明项目不再建设的原因, 是否会对公司经营产生不利影响, 是否需履行信息披露义务。

14. 报告期内销售费用中运输费发生额为 1.94 亿元, 上期发生额为 2.09 亿元。根据《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订) 第四章合同成本规定, 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 应当作为合同履约成本。请说明你公司是否将执行销售合同承担的运输费用作为合同履约成本计入营业成本, 你对运输费的计量是否符合会计准则的规定。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明, 在 5 月 17 日前将有关说明材料报送我部并对外披露, 同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

上市公司管理一部

2021年5月10日