证券代码：000603　　证券简称：盛达资源　　公告编号：2020-017

盛达金属资源股份有限公司关于 2019 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

盛达金属资源股份有限公司(以下简称“公司”、“上市公司”、“盛达资源”)于 2020 年 3 月 20 日收到深圳证券交易所公司部下发的《关于对盛达金属资源股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函〔2020〕第 2 号)。公司对相关问询进行了书面回复，现将相关问询及回复情况公告如下(补充披露的内容以楷体表示)：

问询函第 1 题：年报显示，你公司分季度的营业收入分别为 5.65 亿元、5.92 亿元、7.99 亿元及 9.43 亿元，分季度归属于上市公司股东的净利润分别为 9728.94 万元、1.15 亿元、1.28 亿元及 1.08 亿元，分季度经营活动产生的现金流量净额分别为 -2.25 亿元、1.47 亿元、3.22 亿元及 3.54 亿元。你公司第三季度、第四季度的营业收入、经营活动产生的现金流量净额显著高于前两个季度，但四个季度的归母净利润波动较小。请你公司：(1)说明公司所处行业及公司生产经营是否具有明显的季节性，前两个季度营业收入及经营活动产生的现金流量净额显著低于后两个季度的原因及合理性；(2) 结合你公司报告期的销售回款等情况，说明第一季度经营活动产生的现金流量净额为负的原因；(3)说明四个季度净利润的波动情况与营业收入及经营活动产生的现金流量净额显著不同的原因及合理性，是否存在跨期结转成本或计提费用等情况。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1、说明公司所处行业及公司生产经营是否具有明显的季节性，前两个季度营业收入及经营活动产生的现金流量净额显著低于后两个季度的原因及合理性；

内蒙古自治区中东部是我国北方重要的银、铜、铅锌多金属成矿区，独特的地质背景造就其丰富的矿产资源，是国内外瞩目的寻找大型、特大型乃至世界级有色金属矿床重点地区。公司的子公司内蒙古银都矿业有限责任公司(以下简称“银都矿业”)、内蒙古金山矿业有限公司(以下简称“金山矿业”)、内蒙古光大矿业有限责任公司(以下简称“光大矿业”)、赤峰金都矿业有限公司(以下简称“赤峰金都”)、克什克腾旗东晟矿业有限责任公司(以下简称“东晟矿业”)、阿鲁科尔沁旗德运矿业有限责任公司(以下简称“德运矿业”)都归属于“大兴安岭西坡银、铅、锌成矿业带”。该区域矿山集中，矿区金属品位高，未来增储潜力大。但同时，这个区域的矿山生产受气候条件影响，有明显的季节性特征。

一、前两个季度营业收入低于后两个季度的原因分析

公司 2019 年度分季度和分业务类型的营业收入情况如下：

表 1-1　金额单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	56,524.48	59,210.21	79,990.51	94,343.47
其中：采选收入	26,679.70	14,677.96	36,739.54	55,369.04
贸易收入	29,844.78	44,532.25	43,250.97	38,974.43

(1)公司的下属矿山受春节放假和天气影响，一季度从事生产的时间相对较短。尤其是金山矿业，位于内蒙古东北部的呼伦贝尔市，接壤俄罗斯，气候寒冷，开采和粗选作业时间一般在每年的 4 月至 11 月(11 月以后地表水结冰，无法进行选矿)；光大矿业、赤峰金都在春节假期后，取得当地政府的复工审批后，一般在 3 月份复工开采。因此，子公司当年开采矿石生产形成产品的时间集中在 2 季度及之后，1 季度销售收入主要是上年度存货在当季度加工和销售形成。

根据上市公司行业分类，公司属于“B09 有色金属矿采选业”。公司的矿山类型主要为银、铅、锌矿。根据公开资料查询，与公司属同一行业的上市公司共有 22 家(含盛达资源)，其中拥有与公司同类矿山的上市公司如下：

表 1-2

公 司	矿 种	业务类型		主要矿山所在地
		有色金属采选	金属贸易	
银泰黄金	金矿、铅锌银矿	√	√	内蒙古锡林郭勒盟、青海、吉林等
兴业矿业	铜、银、铅锌、镍矿	√	√	内蒙古锡林郭勒盟
国城矿业	铅锌矿	√		内蒙古巴彦淖尔市
中色股份	铅锌矿	√	√	蒙古国苏赫巴托省、内蒙古赤峰市、印度尼西亚北苏门答腊省
西部矿业	铅锌矿、铜矿、铁矿	√	√	青海、内蒙古、四川等地
驰宏锌锗	铅锌矿、钼矿、铜矿、银矿	√	√	云南、内蒙古、黑龙江以及国外的加拿大等地

为对比气候条件对矿山生产的影响，选取矿山主要在内蒙古东部及东北三省的上市公司银泰黄金、兴业矿业，作为可比上市公司；此外，赤峰黄金所属矿山的矿种尽管与公司不同，但其位于内蒙古赤峰市和锡林郭勒盟，与公司所属矿山的地理位置接近，因此也作为可比对象。可比上市公司 2017 年、2018 年各年度前、后半年的营业收入情况如下：

表 1-3

金额单位：万元

公司	2018 年			2017 年		
	上半年	下半年	上半年占全年比重	上半年	下半年	上半年占全年比重
银泰黄金	209,583.56	273,040.15	43.43%	43,059.75	105,202.00	29.04%
赤峰黄金	99,876.36	115,435.19	46.39%	97,796.48	160,904.38	37.80%
兴业矿业	113,163.30	130,736.72	46.40%	80,297.26	130,846.65	38.03%

通过表 1-3 可以看出，银泰黄金、赤峰黄金和兴业矿业上半年营业收入占全年营业收入比重在 29%～47%区间，表明公司前两季度营业收入低于后两季度的情况符合行业特点。

(2)公司各季度营业收入受产品销售节奏的影响。各子公司注入上市公司以后，按照公司要求加强生产和销售管理的计划性，一是考虑到金属价格波动频繁和不确定性，各矿山当年生产形成的产品基本在当年完成销售，年末仅留少量产成品库存；二是在各年度内，公司根据对产品价格走势的分析和判断，适时调整各季度的出货量，因而各季度的销售量有所不同，后两个季度较高(见表 1-4)。

表 1-4

产 品	单位	2019 年 1 季度		2019 年 2 季度		2019 年 3 季度		2019 年 4 季度		
		期初量	生产量	销售量	生产量	销售量	生产量	销售量	生产量	销售量	期末量
铅精粉(含银)	吨	3,070.28	4,706.00	5,797.77	11,972.68	9,468.81	8,199.29	9,261.35	8,920.01	10,515.99	1,824.34
锌精粉(含银)	吨	4,969.92	3,490.40	8,427.74	5,553.61	5,117.55	11,828.82	10,374.80	13,266.78	15,107.11	82.33
银 锭	吨	11.54	0.00	10.83	0.00	0.00	9.58	5.02	35.62	40.89	0.00
黄 金	千克	0.29	39.74	37.03	0.00	3.00	36.00	36.00	158.68	158.68	0.00

(3)从公司历史数据比较来看，公司 2017 年～2019 年每个年度内营业收入均呈现前低后高的趋势(见表 1-5)，表明公司受上述因素影响具有一贯性。

表 1-5　金额单位：万元

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	前两季度	后两季度	前两季度	后两季度	前两季度	后两季度
营业收入	115,734.69	174,333.98	88,429.09	151,752.92	39,357.40	94,057.19
其中：采选收入	41,357.66	92,108.58	68,330.58	58,515.26	31,789.86	68,814.88
贸易收入	74,377.03	82,225.40	20,098.51	93,237.66	7,567.54	25,242.31

注：2017 年以及 2018 年数据为金山矿业同一控制企业合并追溯调整后的数据。

二、前两个季度经营活动产生的现金流量净额低于后两个季度的原因分析

(1)如前所述，营业收入在前、后两个半年之间分布不均衡，影响经营活动产生的现金流量。

(2)销售回款、采购付款和缴税等业务活动在当年四季度和次年一季度发生额的影响(详见本题第 2 问“第一季度经营活动产生的现金流量净额为负的原因”的答复)。

(3)从公司历史数据比较来看，公司 2017 年～2019 年每个年度内经营活动产生的现金流量净额均呈现前低后高的趋势(见表 1-6)，表明公司受上述因素影响具有一贯性。

表 1-6

金额单位：万元

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	前两季度	后两季度	前两季度	后两季度	前两季度	后两季度
经营活动产生的现金流量净额	-7,819.30	67,588.64	33,950.86	45,038.91	-1,314.72	18,117.60

注 1：2017 年和 2018 年数据为同一控制合并金山矿业而追溯调整后的数据。

注 2：2018 年前两季度经营活动产生的现金流净额相对其他年度较多，主要是金山矿业在非上市体系内时集中销货所致。

2、结合你公司报告期的销售回款等情况，说明第一季度经营活动产生的现金流量净额为负的原因；

2019 年第一季度经营活动产生的现金流量净额为负的主要原因如下：

(1)公司 2019 年第一季度销售回款较少。公司与客户的结算模式以预收货款为主。2019 年第一季度实现销售收入 56,524.48 万元，其中由 2018 年底预收货款结转确认收入 28,257.96 万元，当季度销售回款 28,405.54 万元(另有应收账款 8,268.81 万元)。而公司 2019 年第一季度预收货款 8,035.01 万元，不仅少于 2018 年第四季度预收货款，而且少于 2019 年第二季度预收货款，这是由于第一季度为公司生产销售的相对淡季(原因如前所述)，因此导致 2019 年第一季度销售商品、提供劳务收到的现金相对较少。

(2) 公司在 2019 年第一季度支付了较大金额的购买商品、接受劳务的现金。公司 2019 年第一季度支付购买商品、接受劳务的现金为 30,443.29 万元，高于 2018 年第四季度的 16,679.89 万元。主要原因是：公司所属矿山的采矿、掘进、矿石运输及提升等采掘作业采取外包模式，为确保工程建设公司工人在春节前足额领到工资，工程款项基本在一季度结算完成；同时公司与设备供应商结算款项在一季度也较为集中。

(3)公司于 2019 年第一季度支付了较大金额的税款。公司 2019 年第一季度缴纳各类税款合计 18,444.08 万元，金额高于其他各季度主要原因是：2018 年第四季度销售收入和利润较高，相应产生的增值税、所得税、资源税较高，在 2019 年第一季度完成缴纳入库；此外公司所属主要矿山公司为所在地区的纳税大户，税款缴纳的具体时间还受当地税务机关依法管控的影响。

基于以上主要原因，2019 年第一季度经营活动产生的现金流量净额为负。

3、说明四个季度净利润的波动情况与营业收入及经营活动产生的现金流量净额显著不同的原因及合理性，是否存在跨期结转成本或计提费用等情况。请年审会计师发表意见。

公司不存在跨期结转成本或计提费用等情况。公司 2019 年四个季度净利润的变动情况与营业收入及经营活动产生的现金流量净额显著不同，主要原因包括：一是有色金属贸易收入变动的影响，贸易类业务的毛利率显著低于公司自产矿产品的销售毛利率。二是非经常性损益的影响。

公司各个季度的营业收入分类情况、净利润分类情况、扣除非经常性损益的净利润和经营活动产生的现金流量净额情况如下：

表 1-7

金额单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	56,524.48	59,210.21	79,990.51	94,343.47
其中：采选业务	26,679.70	14,677.96	36,739.54	55,369.04
贸易业务	29,844.78	44,532.25	43,250.97	38,974.43
净利润	10,340.09	13,047.46	17,419.28	15,195.56
扣除非经常性损益的净利润	9,925.90	4,708.74	17,479.00	16,689.05
其中：采选业务	9,841.03	4,511.35	17,128.34	16,331.12
贸易业务	84.87	197.39	350.66	357.93
经营活动产生的现金流量净额	-22,540.97	14,721.67	32,152.92	35,435.72
其中：采选业务	-21,672.92	14,389.00	28,356.16	39,095.02
贸易业务	-868.05	332.67	3,796.76	-3,659.30

注：非经常性损益包括交易性金融资产公允价值变动损益、非流动资产处置损益、计入当期损益的政府补助及其他营业外收入和支出等。

通过表 1-7 可以看出，公司各季度扣除非经常性损益的净利润基本上来自于采选业务，其变动趋势与采选收入的变动趋势基本一致。该两项指标在各季度之间的变动幅度略有不同，主要是各矿山由于矿石属性、开采难度、选矿工序不同，其毛利率、净利率也有所不同，而每季度销售构成中各矿山的销售占比有所不同所致。其中第四季度扣除非经营性损益的净利润增幅不明显，主要由于金山矿业的销售增长较快所致(金山矿业产品为银锭，销售毛利率低于产品为铅精粉、锌精粉的矿山子公司)。

通过表 1-7 还可以看出，公司第二、三、四季度扣除非经常性损益的净利润变动趋势与经营活动产生的现金流量净额变动趋势基本一致。第一季度经营活动现金流量净额为负的原因详见本题第 2 问的答复。

综上所述，公司四个季度净利润的变动情况与营业收入、经营活动产生的现金流量净额变动情况显著不同，是公司生产经营活动的客观反映，具有合理性。

会计师回复：

针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

①了解和评估与收入确认相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

②审阅各季度销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定；

③采用抽样的方式对各季度检查了与收入确认相关的支持性文件，核对发票、销售合同、过磅单、签收单、化验单及结算单等；

④对 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 3 月 31 日预收账款、应付账款及预付账款账面余额进行比对分析；

⑤对 2018 年第四季度与 2019 年第一季度支付的各项税费情况进行对比分析；

⑥对各季度营业收入、营业成本以及期间费用执行截止性测试。

经核查，我们认为，公司所处矿山行业具有季节性特征，公司做出的相关回复符合公司生产经营的实际情况。

问询函第 2 题：年报显示，你公司报告期内前五大客户及供应商较上年同期变化较大，其中广东金台金属材料有限公司、赤峰山金银铅有限公司、北京豫阳之路投资有限公司为报告期新增的前五大客户，上海宾竣经贸有限公司、上海贯凯实业有限公司、中铁资源集团商贸有限公司为报告期新增的前五大供应商。经查询，报告期第一大客户广东金台金属材料有限公司于 2017 年 11 月成立，注册资本为 5000 万元，人员规模小于 50 人，参保人数为 1 人，你公司对其销售额高达 6.75 亿元，占报告期总销售额的 23.27%；第五大客户北京豫阳之路投资有限公司注册资本为 1000 万，人员规模小于 50 人，参保人数为 4 人，你公司对其销售额达 1.48 亿元，占报告期总销售额的 5.09%；第一大供应商上海宾竣经贸有限公司注册资本为 1000 万元，营业期限为 2010 年 8 月至 2020 年 8 月，参保人数为 0 人，你公司向其采购金额高达 3.62 亿元，占报告期总采购额的 16.81%；第二大供应商上海贯凯实业有限公司 2017 年 11 月成立，注册资本为 2000 万元，参保人数为 0 人，你公司向其采购金额高达 3.59 亿元，占报告期总采购额的 16.67%；第三大供应商大连金多利贸易有限公司注册资本为 500 万元，人员规模小于 50 人，参保人数为 7 人，你公司向其采购金额达 1.64 亿元，占报告期总采购额的 7.6%。请你公司：(1)说明你公司客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度，销售及采购相关的业务流程是否严格按照相关制度执行；(2)说明前五大客户及供应商的经营范围、业务资质、业务及人员规模是否与你公司销售或采购规模相匹配；(3)说明前五大客户及供应商及其控股股东、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)结合行业及公司经营特点，说明前五大客户及供应商近年来变化较为频繁的原因、你公司与主要客户及供应商的销售或采购关系是否稳定、持续。

请年审会计师：(1)说明报告期对公司前五大客户及供应商函证的具体情况，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；(2)说明对销售与收入循环、采购与成本循环执行的内部控制测试的具体情况，是否发现异常。

公司回复：

1、说明你公司客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度，销售及采购相关的业务流程是否严格按照相关制度执行；

公司建立了较为完善的客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度，包括《采购与付款管理制度》、《销售与收款管理制度》、《客户档案信息管理制度》、《合同管理制度》、《销售订单、发货管理细则》等，销售及采购相关业务流程严格按照上述制度执行。

公司在日常经营中严格执行客户及供应商的遴选管控机制。在选择客户和供应商时，先通过市场了解公司或其实际控制人的真实背景、资信情况、产品质量水平，是否有违约等不良历史，并查询其工商信息、征信信息等公开资料，对客户和供应商进行资格审查，充分评估其资信状况，降低交易风险。

具体销售流程方面，公司严格执行销售谈判→合同审批→合同签订→组织销售的业务流程，重点加强对相关业务合同的审核。除对个别常年合作的贸易商允许留有少量尾款外，公司对贸易商，均采取先款后货的方式。为了进一步降低应收账款管理风险，公司成立了专门的应收账款管理小组，进一步加强了应收账款的催收及相关管理工作。

具体采购流程方面，公司严格执行采购谈判→合同审批→合同签订→组织采购的业务流程，重点加强对付款后货品转移的跟进。业务部门依据合同评审要求与供应商进一步沟通并形成最终合同。支付货款时，财务部严格审查付款相关的合同、发票、审批流程的完备性，全部符合相关制度规定后办理付款。预付款支付时，公司将派驻人员在货品存放现场及时办理货物的交接、转运。

2、说明前五大客户及供应商的经营范围、业务资质、业务及人员规模是否与你公司销售或采购规模相匹配；

公司 2019 年前五大客户具体情况：

表 2-1

客户名称	业务性质	注册资本（万元）	人员规模	经营范围	合作协议签署情况	销售额（万元）	结算模式	交易性质
广东金台金属材料有限公司	贸易	5,000.00	12 人	金属及金属矿批发，钢材批发等	框架协议(1 年)	67,495.39	先款后货	贸易类业务
海城诚信有色金属有限公司	冶炼	8,500.00	650 人	铅及其附产品生产、加工、销售等	分次签订	55,074.19	先款后货	贸易类业务
赤峰山金银铅有限公司	冶炼	30,100.00	737 人	银、铅、铜、锌、金、锑、铋的冶炼、加工和销售等	分次签订	25,861.16	先款后货	贸易类业务
内蒙古兴安银铅冶炼有限公司	冶炼	165,740.00	1200 人	从事银、铅及其它有色金属的冶炼、加工和金属产品、硫酸、发烟硫酸的生产和经营等	分次签订	22,133.87	先款后货与赊销相结合(先款后货为主，因长期合作关系，少量情况给与 1-6 个月信用期)	自产矿粉销售
北京豫阳之路投资有限公司	贸易	1,000.00	11 人	投资管理；资产管理；销售首饰、工艺品、日用杂货、金属矿石、金属材料等	分次签订	14,758.18	先款后货与赊销相结合(先款后货为主，因长期合作关系，少量情况下给与 1-3 个月信用期)	自产矿粉销售及贸易类业务

公司 2019 年前五大供应商具体情况：

表 2-2

客户名称	业务性质	注册资本（万元）	人员规模	经营范围	合作协议签署情况	采购额(万元)	结算模式	交易性质
上海宾竣经贸有限公司	贸易	1,000.00	11 人	金属材料、五金电器、冶金炉料、贵金属、化工原料及产品的销售	框架协议(1 年)	36,235.48	预付款	贸易类业务
上海贯凯实业有限公司	贸易	100.00	15 人	金属材料及制品、机电设备、五金交电、矿产品等的销售	框架协议(1 年)	35,936.90	预付款	贸易类业务
大连金多利贸易有限公司	贸易	500.00	13 人	国内一般贸易	分次签订	16,380.83	预付款	贸易类业务
中铁资源集团商贸有限公司	贸易	5,000.00	138 人	销售矿产品、金属制品等	分次签订	15,496.91	预付款	贸易类业务
扎兰屯市国森矿业有限责任公司	采矿	15,100.00	492 人	铅矿、锌矿、银矿露天开采；尾矿库运行；矿产品购销	分次签订	8,623.49	预付款	贸易类业务

公司产品的销售渠道主要为冶炼厂和贸易商。销售的产品分为两大类，一类是自有矿山采选形成的铅精粉、锌精粉、银锭、标准金；另一类是单纯的贸易业务，即外购精粉、金属锭再对外销售。前者是公司利润的主要来源；而金属贸易业务具有典型的“高流水、高周转、低毛利”的行业特点。与年度采购、销售金额相比，大部分贸易公司注册资本金不高。

具体到贸易类公司的人员规模，基于有色金属贸易行业的特性，贸易公司的销售和采购规模与其从业人员数量并无直接关系。如做锭类有关金属品种贸易，主要工作内容为货权转移单据、过户等手续，且货物纯度、重量等属于标准产品，一般不涉及化验、发货等环节，流程较为单一，因此，此类贸易公司人员数量极少。而矿粉类商品的贸易商，需要有人员到矿山办理化验、发货的流程，但也无需投入大量人员。通过表 2-1、2-2 可以看出，公司前五大客户、供应商中，冶炼企业、采矿企业，人员规模和注册资本金规模均较大；业务性质为贸易的，公司注册资本金、且人员规模普遍偏小。上述公司与我公司开展具体业务时按照其持有的《营业执照》中载明的经营范围开展，此外不需要其他特殊业务资质，上述公司的经营范围均与其同我公司从事的业务匹配。

同时，为了说明有色金属贸易商业务规模与其注册资本金、人员规模相关性不大，公司根据中国证监会最新公布的上市公司行业分类结果，查询了与我公司同属于“采矿业－有色金属矿采矿业”的全部 22 家(含盛达资源)上市公司 2018 年年报中披露的前五大客户、供应商及对应的销售额、采购额的情况(2019 年年报尚在披露过程中，因此选取 2018 年年报做行业对照)。其中国城矿业、兴业矿业、中润资源、赤峰黄金等 4 家公司披露了前五大客户、供应商名称。

其中，国城矿业、兴业矿业、赤峰黄金等 3 家公司存在和本公司类似的情形，即部分客户或供应商为贸易公司，相对于其交易金额，公司人员规模小、参保人数少。而中润资源主要从事采矿业和房地产业，其 2018 年年报中披露的前五大客户和供应商中绝大部分为外资企业、自然人以及建筑企业，不存在和公司类似的情形。例如：

国城矿业 2018 年年报中披露的前五大客户中的贸易类公司：

表 2-3

客户名称	业务性质	注册资本（万元）	人员规模	经营范围	参保人数	销售额(万元)
芜湖鼎鑫矿业销售有限公司	贸易	1,000.00	小于 50 人	矿粉、有色金属销售	6 人	13,661.26
内蒙古嘉雍金属有限责任公司	贸易	1,000.00	小于 50 人	煤炭、矿产品、有色金属、稀土材料、钢材、铁精粉、铜精粉、铅锌银粉、废钢、废铁等的销售	5 人	8,217.44

兴业矿业 2018 年年报中披露的前五大客户中的贸易类公司：

表 2-4

客户名称	业务性质	注册资本（万元）	人员规模	经营范围	参保人数	销售额(万元)
广西贵巨和贵金属有限公司	加工、贸易	5,000.00	小于 50 人	贵金属的加工及销售，矿产品的加工及销售	1 人	18,604.27
芜湖市新峰商贸有限公司	贸易	800.00	/	矿产品、有色金属、矿山机械、机电设备等的销售	0 人	16,819.09

赤峰黄金 2018 年年报中披露的前五大客户中的贸易类公司：

表 2-5

客户名称	业务性质	注册资本（万元）	人员规模	经营范围	参保人数	销售额（万元）
永兴县长鑫铋业有限责任公司	贸易、固废处理	3,000.00	/	铋、铂、金、银、等金属销售；工业固体废物等再生资源回收、处置及利用	0 人	20,096.71
永兴县富兴贵金属有限责任公司	贸易	9,000.00	小于 50 人	贵金属合金材料、黄金、白银等的销售	4 人	11,141.66
上海珞诚实业有限公司	贸易	1,000.00	/	金属材料、化工原料及产品等的销售	0 人	8,998.27

同时，公司选取了位于本行业下游，外购精粉从事锌加工，贸易类客户、供应商较多的罗平锌电，其 2019 年年报中列示了前五大客户及供应商，具体情况如下：

表 2-6

客户名称	业务性质	注册资本（万元）	人员规模	参保人数	经营范围	销售额(万元)
云南胜凯锌业有限公司	贸易	2,000.00	/	0 人	有色金属、矿产品金属制品等销售	77,771.25
三水实业有限公司	贸易	5,000.00	小于 50 人	19 人	有色金属、贵金属、矿产品等销售	24,725.86
上海昂砥金属材料有限公司	贸易	3,000.00	/	0 人	有色金属材料、化工原料及产品等销售	13,572.73
上海豫光金铅国际贸易有限公司	贸易	10,000.00	小于 50 人	9 人	金属材料、化工产品、矿产品等销售	10,203.29
上海尚铭金属材料有限公司	贸易	15,000.00	小于 50 人	14 人	金属材料、矿产品等销售	5,601.43

续：

供应商名称	业务性质	注册资本（万元）	人员规模	参保人数	经营范围	销售额(万元)
兰坪毅源矿业有限公司	贸易	500.00	/	0 人	铅、锌、铜矿及其半成品销售	12,358.95
云南电网有限责任公司曲靖罗平供电局	电力、热力生产和供应业	/	/	/	电力生产、电力供应等	12,808.99
上海辉赛实业有限公司	贸易	2,000.00	小于 50 人	2 人	有色金属材料及制品销售等	10,769.52
云南君旭贸易有限公司	贸易	1,000.00	小于 50 人	8 人	国内贸易、物资供销	9,974.54
拉萨经济技术开发区润邦矿业有限公司	贸易	500.00	小于 50 人	7 人	有色金属、矿产品销售	9,446.39

注：表 2-3、2-4、2-5、2-6 中的销售额取自相关上市公司年报，其他信息来源为企业信用信息公示系统(http://gsxt.saic.gov.cn/)，天眼查等网络公开信息。

综上所述，公司认为前五大客户及供应商的经营范围、业务资质、业务及人员规模与公司销售或采购规模相匹配。

3、说明前五大客户及供应商及其控股股东、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；

(1)公司前五大客户的基本情况

1)广东金台金属材料有限公司

公司名称	广东金台金属材料有限公司
注册地址	广州市番禺区东环街番禺大道北 555 号番禺节能科技园内天安科技创新大厦 206
法定代表人	贺强
注册资本	5,000 万元
成立日期	2017 年 11 月 20 日
统一社会信用代码	91440101MA5ALQKN6U
经营范围	金属及金属矿批发(国家专营专控类除外)；钢材批发；钢材零售；货物进出口(专营专控商品除外)；技术进出口；煤炭及制品批发；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。
股权情况	全斐持股比例 100%

2)海城诚信有色金属有限公司

公司名称	海城诚信有色金属有限公司
注册地址	海城市八里镇钟台村东
法定代表人	刘敬伟
注册资本	8,500 万元
成立日期	1991 年 4 月 26 日
统一社会信用代码	912103812415749 7X8
经营范围	铅(Pb)及其附产品生产、加工、销售；硫酸、氧[压缩的]、氮[压缩的]生产销售；机械设备租赁；经营货物及技术进出口业务空白(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)
股权情况	郝德彪持股比例 60%、丑亚威持股比例 40%。

3)赤峰山金银铅有限公司

公司名称	赤峰山金银铅有限公司
注册地址	巴林左旗凤凰山工业园区
法定代表人	张旭秋
注册资本	30,100 万元
成立日期	2011 年 5 月 24 日
统一社会信用代码	911504225756551635
经营范围	许可经营项目：硫酸、氧气、氮气、煤气、煤焦油的生产、销售(仅限厂区范围内销售)(生产许可证有效期至 2018 年 12 月 1 日)；一般经营项目：银、铅、铜、锌、金、锑、铋的冶炼、加工和销售。
股权情况	山东黄金有色矿业集团有限公司持股 63.12%、国开发展基金有限公司持股 36.88%。

4)内蒙古兴安银铅冶炼有限公司

公司名称	内蒙古兴安银铅冶炼有限公司
注册地址	内蒙古自治区赤峰市克什克腾旗煤电化基地冶炼小区
法定代表人	智学功
注册资本	165,740 万元
成立日期	2007 年 2 月 1 日
统一社会信用代码	91150425797173 16XC
经营范围	从事银、铅及其他有色金属的冶炼、加工和金属产品、硫酸、发烟硫酸的生产和经营，货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)(国家法律、法规及国务院规定应经审批的未获审批前不得生产经营)
股权情况	内蒙古地质矿产(集团)有限责任公司持股比例 78.88%、内蒙古地质勘查有限责任公司持股比例 18.37%、内蒙古赤峰地质矿产勘查开发院持股比例 1.69%、内蒙古自治区第十地质矿产勘查开发院持股比例 1.06%。

5)北京豫阳之路投资有限公司

公司名称	北京豫阳之路投资有限公司
注册地址	北京市海淀区长春桥路 11 号 4 号楼 907 室
法定代表人	杨玉峰
注册资本	1,000 万元
成立日期	2010 年 12 月 23 日
统一社会信用代码	91110108567476907C
经营范围	投资管理；资产管理；销售首饰、工艺品、日用杂货、金属矿石、金属材料；货物进出口、技术进出口、代理进出口；出租办公用房。(领取本执照后，应到商务委员会备案；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)
股权情况	北京金钰创佳科技有限公司持股比例 65%、杨钰萍持股比例 20%、杨玉峰持股比例 15%。

(2)公司前五大供应商基本情况

1)上海宾竣经贸有限公司

公司名称	上海宾竣经贸有限公司
注册地址	浦东新区航头镇航头路 144-164 号 9 幢 174 室
法定代表人	李丽
注册资本	1,000 万元
成立日期	2010 年 8 月 19 日
统一社会信用代码	91310115560165102Y
经营范围	金属材料、五金电器、冶金炉料、贵金属、化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)的销售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
股权情况	李丽持股比例 55%、李宾持股比例 45%。

2)上海冠凯实业有限公司

公司名称	上海冠凯实业有限公司
注册地址	上海市青浦区徐泾镇诸陆西路 1737 弄 1 幢 139 室
法定代表人	赵伟龙
注册资本	100 万元
成立日期	1995 年 11 月 13 日
统一社会信用代码	91310118632141629K
经营范围	从事环保技术、节能技术、新材料技术和仪器仪表领域内的技术服务、技术开发、技术咨询，商务咨询，会务服务，展览展示，市政工程，销售环保设备、机电设备、针纺织品、服装服饰及原料、橡胶制品、汽车零部件、汽车饰品、卫生用品、日用百货、包装材料、金属制品、五金家电、建筑材料、过滤器，从事货物与技术进出口业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
股权情况	庄蓓蓓持股比例 45%、赵伟龙持股比例 40%、项方勤持股比例 10%、张云丹持股比例 5%。

3)大连金多利贸易有限公司

公司名称	大连金多利贸易有限公司
注册地址	辽宁省大连市中山区五五路 4K 号 20 层 10 号
法定代表人	王泽泉
注册资本	500 万元
成立日期	2016 年 5 月 26 日
统一社会信用代码	91210202MA0QEDBR39
经营范围	国内一般贸易；货物进出口、技术进出口；经济信息咨询(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)
股权情况	王泽泉持股比例 51%、冯永生持股比例 49%。

4)中铁资源集团商贸有限公司

公司名称	中铁资源集团商贸有限公司
注册地址	北京市顺义区北京空港物流基地物流园八街 1 号
法定代表人	郝国强
注册资本	5,000 万元
成立日期	2010 年 5 月 19 日
统一社会信用代码	91110113554820596N
经营范围	销售矿产品(涉及审批除外)、金属制品、木材、家具、五金、机电设备、水暖器材、建筑材料(不含砂石及砂石制品)、装饰材料(不含砂石及砂石制品)、化工产品(不含危险化学品)、矿山机械设备、冶炼设备、模具、仪器仪表、橡胶制品、塑料制品、家用电器、农用机械、文化用品、日用品、煤炭(不在北京地区开展实物煤的交易和储运活动)、燃料油、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)；国内、国际货运代理；仓储服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口；委托加工金属、矿产品(除煤炭)、机械