证券代码:000078 证券简称:海王生物 公告编号:2022-057

深圳市海王生物工程股份有限公司关于为控股子公司提供担保实施情况的公告

本公司及董事局全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、担保情况概述

为支持子公司业务发展,深圳市海王生物工程股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2022 年 4 月 11 日召开的第八届董事局第二十六次会议、2022 年 4 月 27 日召开的 2022 年第二次临时股东大会,审议通过了为控股子公司提供担保等事项,担保决议有效期为自公司股东大会审议通过该议案之日起一年或至公司下一次股东大会审议通过为同一个被担保方担保事项止。担保事项均已提请公司股东大会授权管理层,根据银行审批情况协商签订担保协议、办理相关担保手续;具体情况请参见公司 2022 年 4 月 12 日、2022 年 4 月 28 日刊登在《证券时报》《上海证券报》《中国证券报》《证券日报》及巨潮资讯网上的相关公告。

在上述股东大会审批范围内,公司近期为以下子公司向银行或其他金融机构申请综合授信额度等事项提供了担保:

1、浙江海王数据服务有限公司(以下简称“浙江海王”)向杭州联合农村商业银行股份有限公司留下支行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 3000 万元的额度提供连带责任保证担保。

2、深圳市深业医药发展有限公司(以下简称“深业医药”)向深圳农村商业银行股份有限公司上步支行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 500 万元的额度提供连带责任保证担保。

3、海王医疗配送服务(广东)有限公司(以下简称“广东海王医疗配送”)向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 4000 万元的额度提供连带责任保证担保。

4、苏鲁海王医药集团有限公司(以下简称“苏鲁海王”)向枣庄银行股份有限公司申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 30000 万元的额度提供连带责任保证担保。

5、苏鲁海王向日照银行股份有限公司枣庄分行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 6400 万元的额度提供连带责任保证担保。

6、苏鲁海王向上海睿海创世商业保理有限公司申请融资保理服务,公司为其在该公司不超过人民币 2433.05 万元的额度提供连带责任保证担保。

7、苏鲁海王向上海睿海创世商业保理有限公司申请融资保理服务,公司为其在该公司不超过人民币 966.92 万元的额度提供连带责任保证担保。

8、广东海王医药集团有限公司(以下简称“广东海王”)向广州农村商业银行股份有限公司海珠支行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 2600 万元的额度提供连带责任保证担保。

9、湖北海王医药集团有限公司(以下简称“湖北海王”)向中国工商银行股份有限公司孝感分行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 6000 万元的额度提供连带责任保证担保。

10、邵阳海王医药有限公司(以下简称“邵阳海王”)向长沙银行股份有限公司邵阳双清支行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 2000 万元的额度提供连带责任保证担保。

11、河南海王医药集团有限公司(以下简称“河南海王”)向上海睿海创世商业保理有限公司申请融资保理服务,公司为其在该公司不超过人民币 3041.01 万元的额度提供连带责任保证担保。

12、蚌埠海王银河医药销售有限公司(以下简称“蚌埠海王”)向安徽五河农村商业银行股份有限公司营业部申请综合授信额度,安徽海王医药集团有限公司为其在该行不超过人民币 400 万元的额度提供连带责任保证担保。

13、海王医药安庆有限公司(以下简称“安庆海王”)向安徽怀宁农村商业银行股份有限公司申请综合授信额度,公司以及安徽海王医药集团有限公司为其在该行不超过人民币 500 万元的额度提供连带责任保证担保。

二、近期担保实施情况

(一)为浙江海王向杭州联合农村商业银行股份有限公司留下支行申请综合授信提供保证担保实施情况

因业务发展需要,浙江海王向杭州联合农村商业银行股份有限公司留下支行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 3000 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司与杭州联合农村商业银行股份有限公司留下支行签署《最高额保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:深圳市海王生物工程股份有限公司

债权人:杭州联合农村商业银行股份有限公司留下支行

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保的主债权最高限额为人民币 3000 万元。

3、保证范围:

本合同项下所产生的债权人的所有债权,包括但不限于借款本金、利息、罚息等其他合理费用。

4、保证期间:

债务清偿期限届满之日起三年。

(二)为深业医药向深圳农村商业银行股份有限公司上步支行申请综合授信提供保证担保实施情况

因业务发展需要,深业医药向深圳农村商业银行股份有限公司上步支行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 500 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司与深圳农村商业银行股份有限公司上步支行签署《最高额保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:深圳市海王生物工程股份有限公司

债权人:深圳农村商业银行股份有限公司上步支行

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保的主债权最高限额为人民币 500 万元。

3、保证范围:

主合同项下授信申请人所欠授信人的全部欠款。

4、保证期间:

主合同履行期限届满日后三年。

(三)为广东海王医疗配送向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行申请综合授信提供保证担保实施情况

因业务发展需要,广东海王医疗配送向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 4000 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签署《最高额保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:深圳市海王生物工程股份有限公司

债权人:上海浦东发展银行股份有限公司广州分行

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保债权的最高本金余额为人民币 4000 万元。

3、保证范围:

本合同项下的保证范围除了本合同所述之主债权,还及于由此产生的利息(本合同所指利息包括利息、罚息和复利)、违约金、损害赔偿金、手续费及其

他为签订或履行本合同而发生的费用,以及债权人实现担保权利和债权所产生的

费用(包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等),以及根据主合同经债权人要

求债务人需补足的保证金。

4、保证期间:

主合同债务履行期届满之日起三年。

(四)为苏鲁海王向枣庄银行股份有限公司申请综合授信提供保证担保实施情况

因业务发展需要,苏鲁海王向枣庄银行股份有限公司申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 30000 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司与枣庄银行股份有限公司签署《最高额保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:深圳市海王生物工程股份有限公司

债权人:枣庄银行股份有限公司

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保债权的最高本金余额为人民币 30000 万元。

3、保证范围:

本合同所担保的债权为债权人依据主合同发放各项借款、融资或任何形式的信贷而对债务人形成的全部债权,包括但不限于融资本金、利息(含罚息)等债权人实现债权的费用。

4、保证期间:

债务履行期限届满之日起三年。

(五)为苏鲁海王向日照银行股份有限公司枣庄分行申请综合授信提供保证担保实施情况

因业务发展需要,苏鲁海王向日照银行股份有限公司枣庄分行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 6400 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司与日照银行股份有限公司枣庄分行签署《本金最高额保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:深圳市海王生物工程股份有限公司

债权人:日照银行股份有限公司枣庄分行

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保债权的最高本金余额为人民币 6400 万元。

3、保证范围:

主合同项下的债权本金以及利息(含复利和罚息)、违约金、损害赔偿金、

债务人应向债权人支付的其他款项、债权人为实现债权与担保权而发生的一切费

用(包括但不限于诉讼费、仲裁费、财产保全费、差旅费、执行费、评估费、拍

卖费、公证费、送达费、公告费、律师费等)。

4、保证期间:

主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

(六)为苏鲁海王向上海睿海创世商业保理有限公司申请融资保理服务提供保证担保实施情况

因业务发展需要,苏鲁海王向上海睿海创世商业保理有限公司申请融资保理服务,公司为其在该公司不超过人民币 2433.05 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司与上海睿海创世商业保理有限公司签署《公司连带责任保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:深圳市海王生物工程股份有限公司

债权人:上海睿海创世商业保理有限公司

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保债权的最高本金余额为人民币 2433.05 万元。

3、保证范围:

主合同项下的主债权本金、为实现债权而产生的所有费用和支出(包括但不

限于诉讼费、仲裁费、财产保全费、申请执行费、律师费、公告费、评估费、拍卖费、鉴定费、差旅费

等)。

4、保证期间:

主债权发生期间届满之日起两年。

(七)为苏鲁海王向上海睿海创世商业保理有限公司申请融资保理服务提供保证担保实施情况

因业务发展需要,苏鲁海王向上海睿海创世商业保理有限公司申请融资保理服务,公司为其在该公司不超过人民币 966.92 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司与上海睿海创世商业保理有限公司签署《公司连带责任保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:深圳市海王生物工程股份有限公司

债权人:上海睿海创世商业保理有限公司

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保债权的最高本金余额为人民币 966.92 万元。

3、保证范围:

主合同项下的主债权本金、为实现债权而产生的所有费用和支出(包括但不

限于诉讼费、仲裁费、财产保全费、申请执行费、律师费、公告费、评估费、拍卖费、鉴定费、差旅费

等)。

4、保证期间:

主债权发生期间届满之日起两年。

(八)为广东海王向广州农村商业银行股份有限公司海珠支行申请综合授信提供保证担保实施情况

因业务发展需要,广东海王向广州农村商业银行股份有限公司海珠支行申请综合授信,公司为其在该行不超过人民币 2600 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司与广州农村商业银行股份有限公司海珠支行签署《最高额保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:深圳市海王生物工程股份有限公司

债权人:广州农村商业银行股份有限公司海珠支行

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保债权的最高债权本金限额为人民币 2600 万元。

3、保证范围:

主债权本金及其利息、逾期利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、为实现债权而发生的一切费用(包括但不限于诉讼费、仲裁费、保全费、公告费、评估费、鉴定费、拍卖费、差旅费、电讯费、律师费等)。

4、保证期间:

主合同项下的债务履行期限届满之日起三年。

(九)为湖北海王向中国工商银行股份有限公司孝感分行申请综合授信提供保证担保实施情况

因业务发展需要,湖北海王向中国工商银行股份有限公司孝感分行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 6000 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司与中国工商银行股份有限公司孝感分行签署《最高额保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:深圳市海王生物工程股份有限公司

债权人:中国工商银行股份有限公司孝感分行

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保的主债权最高限额为人民币 6000 万元。

3、保证范围:

主债权本金、利息、贵金属租赁费、罚息、复利等实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费

等)。

4、保证期间:

主合同项下的债务履行期限届满之日起三年。

(十)为邵阳海王向长沙银行股份有限公司邵阳双清支行申请综合授信提供保证担保实施情况

因业务发展需要,邵阳海王向长沙银行股份有限公司邵阳双清支行申请综合授信额度,公司为其在该行不超过人民币 2000 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司与长沙银行股份有限公司邵阳双清支行签署《最高额保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:深圳市海王生物工程股份有限公司

债权人:长沙银行股份有限公司邵阳双清支行

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保的主债权最高限额为人民币 2000 万元。

3、保证范围:

最高债权数额内债权本金形成的全部债务,如借款本金等,主合同项下的全部债务利息、借款利息等,债务人在主合同项下因违约而支付的费用,债权人实现债权的费用(包括但不限于诉讼、执行、仲裁费等)。

4、保证期间:

主合同项下的债务履行期限届满之日起三年。

(十一)为河南海王向上海睿海创世商业保理有限公司申请融资保理服务提供保证担保实施情况

因业务发展需要,河南海王向上海睿海创世商业保理有限公司申请融资保理服务,公司为其在该公司不超过人民币 3041.01 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司与上海睿海创世商业保理有限公司签署《公司连带责任保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:深圳市海王生物工程股份有限公司

权利人:上海睿海创世商业保理有限公司

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保的主债权最高限额为人民币 3041.01 万元。

3、保证范围:

主合同项下的主债权本金、为实现债权而产生的所有费用和支出(包括但不

限于诉讼费、仲裁费、财产保全费、申请执行费、律师费、公告费、评估费、拍卖费、鉴定费、差旅费

等)。

4、保证期间:

主债权发生期间届满之日起两年。

(十二)为蚌埠海王向安徽五河农村商业银行股份有限公司营业部申请综合授信提供保证担保实施情况

因业务发展需要,蚌埠海王向安徽五河农村商业银行股份有限公司营业部申请综合授信额度,安徽海王医药集团有限公司为其在该行不超过人民币 400 万元的额度提供连带责任保证担保。

安徽海王医药集团有限公司与安徽五河农村商业银行股份有限公司营业部签署《保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人:安徽海王医药集团有限公司

债权人:安徽五河农村商业银行股份有限公司营业部

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保债权的最高债权本金限额为人民币 400 万元。

3、保证范围:

主合同项下全部债务,包括但不限于全部本金、利息(包括罚息)等为实现债权与担保权利而发生的费用(包括但不限于诉讼费、仲裁费等)。

4、保证期间:

主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

(十三)为安庆海王向安徽怀宁农村商业银行股份有限公司申请综合授信提供保证担保实施情况

因业务发展需要,安庆海王向安徽怀宁农村商业银行股份有限公司申请综合授信额度,公司、安徽海王医药集团有限公司为其在该行不超过人民币 500 万元的额度提供连带责任保证担保。

公司、安徽海王医药集团有限公司与安徽怀宁农村商业银行股份有限公司签署《保证合同》的主要内容如下:

1、合同签署方:

保证人 1:深圳市海王生物工程股份有限公司

保证人 2:安徽海王医药集团有限公司

债权人:安徽怀宁农村商业银行股份有限公司

2、保证方式及金额:

保证人提供连带责任保证担保,被担保的主债权最高限额为人民币 500 万元。

4、保证范围:

主合同项下全部债务,包括但不限于全部本金、利息、罚息等为实现债权与担保权而发生的费用。

4、保证期间:

主合同债务履行期限届满之日起三年。

三、累计对外担保情况

截至目前,本公司累计担保余额约为人民币 54.68 亿元(其中对外担保余额为 0.33 亿元,其他均为对子公司担保),约占公司 2021 年度经审计合并报表净资产的比例为 74.82%,不存在逾期担保的情况。

特此公告。

深圳市海王生物工程股份有限公司
董 事 局
二〇二二年十月二十五日

证券代码:603399 证券简称:吉翔股份 公告编号:2022-108

锦州吉翔钼业股份有限公司关于2022 年半年度报告补充披露的公告

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。

2022 年 10 月 8 日,锦州吉翔钼业股份有限公司(以下简称“公司”)收到了上海证券交易所下发的《关于锦州吉翔钼业股份有限公司 2022 年半年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函[2022]2552 号),现公司就半年报进行补充披露:

一、半年报显示,2022 年上半年,公司预付款项期末余额 2.4 亿元,同比增长 70.63%,主要是新增与 Zangezur Copper Molybdem Combine CJSC 的预付款项,期末余额 1.24 亿元。应付账款期末余额 3.35 亿元,同比增长 157.09%。请公司补充披露:1、结合业务开展情况、收入结算模式等,说明预付款项与应付账款同比大幅增长的原因及合理性;2、Zangezur Copper Molybdem Combine CJSC 报告期内业务开展情况、主要财务数据,是否为关联方;3、公司与 Zangezur Copper Molybdem Combine CJSC 相关采购协议的主要内容、采购规模是否与预付款项相匹配,支付大额预付款项的原因及合理性,是否符合市场惯例及商业合理性。

公司回复:

1、结合业务开展情况、收入结算模式等,说明预付款项与应付账款同比大幅增长的原因及合理性;

公司的主要业务板块来自于钼板块、钼产品的主要原材料钼精矿占主要采购成本 95%以上。钼精矿主要来源于外购。公司 2022 年上半年预付款项期末余额 2.4 亿元,同比增长 70.63%,应付款期末余额 3.35 亿元,同比增长 157.09%,预付款项与应付账款同比大幅增长的原因及合理性:

(1)预付款项同比大幅增长的原因及合理性;

公司 2022 年上半年末预付款项期末余额 2.4 亿元,其中钼业 1.9 亿,锂业 0.5 亿。

①钼业板块预付款 1.9 亿,其中新增 Zangezur Copper Molybdem Combine CJSC(以下简称“ZCMC”)预付款项期末余额 1.24 亿元,其他客户预付款与上年同期相比大幅降低。

公司本期与 ZCMC 签订了 4000 吨钼精矿合同。合同规定,付款分三次,第一次形式付款:在相应的预定交货月开始时,卖方开具物料成本 70%作为第一张形式发票,买方应在 7 个银行工作日内凭第一张形式发票的扫描件付款;第二次形式付款:每月配额发货后,卖方应开具物料成本 30%的第二次形式发票,买方应在收到卖方提供装箱单、海运提单副本、30%的形式发票等文件的扫描件后付款;最终付款:当所有与重量、化验和价格相关的最终细节都已确认时,卖方应向买方提供最终发票(“最终发票”),买方付款。

由于 ZCMC 公司在合同执行过程中,从预付款、组织货物、运送港口、第三方检验、订仓、海上运输整个链条的执行周期较长,形成大额的预付款。

②锂业的 5000 万主要是预付采购的锂盐原材料。

(2)应付账款同比大幅增长的原因及合理性:

应付账款 2022 年上半年期末余额 3.35 亿,年初余额为 1.3 亿,增长 157.09%;

2022 年一季度国内整体经济环境平稳向好,国内钼市处于供需紧平衡状态,支撑钼价持续上涨,尤其是 2 月底开始的俄乌冲突加速了钼价的上涨,钼精矿价格在 4 月中旬一度达到 2900 元/吨,创下自 2008 年金融危机以来的最高值。

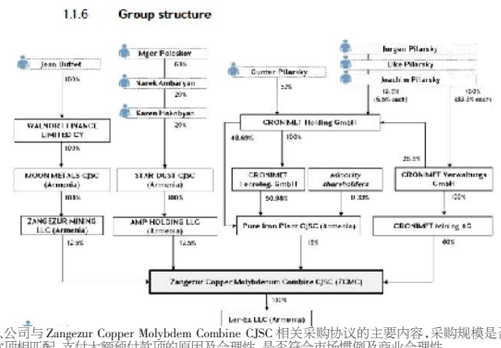
由于二季度钼价格的价格持续回落,公司减少了其间的采购量和库存量,在 6 月份钼价格起稳回升后,逐步增加采购量。但钼精矿的采购的流程包括市场询价、议价、签订合同、发货、取样、化验、结算(如结算结果有异议需第三方检验)等多环节,周期相对较长,导致公司 6 月末较上年同期增加了未结算的采购量,导致应付款的增加。

价格的上涨也是导致应付款增加的另一个重要原因。2022 年上半年钼精矿的平均价格 2,600-2,621 元/吨度(45-50%品位),2021 年上年同期钼精矿的平均价格 1,745-1,765 元/吨度(45-50%品位),价格上涨近 50%,2022 年上半年与上年同期比价格涨幅较大,导致应付账款同比大幅增长。

2、Zangezur Copper Molybdem Combine CJSC 报告期内业务开展情况、主要财务数据,是否为关联方;

公司 2021 年 12 月 27 日与 ZCMC 签订了钼精矿买卖的长单合同。本合同项下共计 4000 吨钼精矿。截止 2022 年 6 月 30 日已执行约 3270 吨,累计支付预付款 4,378.76 万美元,约 28,498.89 万人民币,已付款并入库数量约 1638 吨,金额 2,526.67 万美元,折 16,131.07 万人民币;在途数量约 1632 吨,已付款金额 1,852.10 万美元,折 12,367.82 万人民币。

公司与 ZCMC 公司不具有关联关系。ZCMC 公司成立于 1952 年,为亚美尼亚最大的铜矿和钼矿开采加工企业,注册地址为 184/20 Lernagortzneri Street, Kajaran, Syunik Region, Republic of Armenia,主营业务为开采和加工铜精矿和钼精矿。ZCMC 的主要股东 CRONIMET HOLDING GMBH 是一家注册资本 2,000,000.00EUR 的德国跨国公司,其主要业务为:从世界各地回收高价值金属产品,包括中国市场采购不锈钢以及镍铬废料,对其进行成份分析、分类、筛选、加工处理、销售。ZCMC 股权结构如下图所示:



3、公司与 Zangezur Copper Molybdem Combine CJSC 相关采购协议的主要内容,采购规模是否与预付款项相匹配,支付大额预付款项的原因及合理性,是否符合市场惯例及商业合理性。

(1)合同签订及主要内容:

2021 年 12 月 27 日公司与 ZCMC 签订了第一份钼精矿买卖的长单合同,本合同项下共计 4000 吨钼精矿。

公司与 ZCMC 公司的合同对于付款做了如下规定:

①第一笔形式付款:在相应的预定交货月(“每月配额”)开始时,卖方应开具物料成本 70%作为第一张形式发票,买方应在 7 个银行工作日内凭第一张形式发票的扫描件付款。

②第二次形式付款:每月配额发货后,卖方应开具物料成本 30%的第二次形式发票,买方应在收到下列文件的扫描件后付款:

a)检测方重量证书

b)第二张形式发票

c)装箱单

d)海运提单副本

e)出口申报单

f)亚美尼亚共和国工商会签发的原产地证书

g)保险单/证书副本

③最终付款:当所有与重量、化验和价格相关的最终细节都已确认时,卖方应向买方提供最终发票(“最终发票”),该发票应规定最终金额(“最终金额”)并列出与价值和最终金额计算相关的所有细节。

(2)公司采购规模与预付款项相匹配,具体会计款对应业务批次及结算情况如下表。

批次	数量(吨)	定价月	执行单价(美元/磅钼)	已付美元金额(万美元)	已付人民币金额(万元)	备注
1-2022-LM	409.79	2022-2 月	15.321	619.08	3,929.08	已结算
2-2022-LM	409.77	2022-2 月	15.321	622.68	3,951.41	已结算
3-2022-LM	409.15	2022-3 月	15.596	638.37	4,058.82	已结算
4-2022-LM	409.72	2022-4 月	15.58	646.53	4,191.77	已结算
5-2022-LM	408.24	2022-5 月	15.091	631.03	4,132.15	100%付款,未入库
6-2022-LM	408	2022-6 月	15.522	407.06	2,762.04	70%预付款
7-2022-LM	408	2022-6 月	15.52	407.00	2,742.68	70%预付款
8-2022-LM	408	2022-7 月	15.52	407.00	2,730.96	70%预付款
合计	3270.654			4,378.76	28,498.89	

备注:上表所述未结算的 5-2022-LM、6-2022-LM、7-2022-LM 和 8-2022-LM 已分别于 2022 年 7 月 8 日、2022 年 7 月 29 日、2022 年 8 月 1 日和 2022 年 9 月 5 日结算完毕并入库。上述批次货物在 6 月末的预付款是由于采购各环节的时间差所形成。

(3)公司与 ZCMC 买卖合同执行的国际贸易术语为 CIF,按国际商会《国际贸易术语解释通则》的规定,我司在预付第一笔和第二次形式付款后,ZCMC 公司将提单邮寄给公司,完成了货权的转移,这样我司虽未取得货物,但是已收到了货物的所有权。符合市场惯例及商业合理性。

二、半年报显示,公司 2022 年上半年计提资产减值损失 0.38 亿元,去年同期仅计提减值 0.09 亿元,主要是存货跌价损失及合同履约成本减值损失。公司 2019 年—2021 年各年度分别计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失 1.61 亿元、0.85 亿元、0.65 亿元。请公司:1、结合存货构成、价格走势、存货可变现净值的确定过程和依据,补充披露 2022 年上半年存货跌价损失及合同履约成本减值损失大幅增加的原因;2、补充披露公司近年来持续计提大额资产减值的原因及合理性;3、结合存货跌价准备发生大额转回或转销的具体情况、转回依据或转销的具体方式,说明是否在在通过不当计提存货跌价准备跨期调节利润的情形。

公司回复:

1、结合存货构成、价格走势、存货可变现净值的确定过程和依据,补充披露 2022 年上半年存货跌价损失及合同履约成本减值损失大幅增加的原因;

公司执行的会计政策:存货的减值计提主要是分两部分,钼业板块和影视板块,钼业板块报告期末依据确定的可变现净值进行存货跌价准备的计提。可变现净值的确认主要是从两方面,如果有合同约定的按合同约定价,无合同约定的按照钼行业网站“亿览网”查询公开市场价确定。影视板块存货减值主要是按影视剧剧本明细表,分析影视剧剧本库龄,依据剧本状态、未来拍摄计划,对于终止的项目核销其余额。对于在摄制影视剧明细表,分析各影视剧的拍摄周期,对于拍摄周期较长的影视剧,依据其进展情况,评估减值测试正掘的充分性。对于已完成拍摄的影视剧,检查销售预案、销售合同,分析发行周期,结合销售成本的结转,复核存货跌价准备计提是否准确。对于已经播放完毕但并未结算的电影作品,检查投资协议,查询票房情况,复核存货跌价准备计提是否准确。

2022 年上半年计提资产减值损失 0.38 亿元,主要为钼业板块存货计提减值准备,去年同期计提减值 0.09 亿元,其中钼业板块 0.14 亿元,影视板块-0.05 亿元,影视板块因客户免除违约赔偿责任,依据预测未来可变现净值与账面价值的差异转回资产减值损失。

2022 年上半年,钼业板块存货减值准备情况如下:

单位:万元

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		计提	转回或转销	
原材料	450.35	1,660.62	1,756.22	354.74
发出商品	24.26	687.16	102.91	608.51
库存商品	243.24	1,671.01	1,512.95	401.30
半成品		42.78	42.78	0.00
合计	717.85	4,061.56	3,414.86	1,364.55

原材料和库存商品减值主要是公司环保产品亚硫酸钠产生的。亚硫酸钠主要用于建筑市场,由于近二年房地产市场不景气,开工项目严重缩减,亚硫酸钠市场需求锐减。而供给端,由于国家环保监察力度加大,市场供给量增加,使得亚硫酸钠的价格从原来的 2,000 多元/吨,跌至 600 多元/吨,下跌比率较大。加之化工产品价格上涨,使得生产成本增加,更加大了减值的幅度。

发出商品的减值是发出的钼铁计提的减值。钼铁价格在 2022 年 4 月中旬峰值后价格一路回落。6 月价格修复上涨。由于钼铁合同的交付有时间周期,发出商品的钼铁主要为 5 月份签订的合同,价格较低,形成跌价。

2、补充披露公司近年来持续计提大额资产减值的原因及合理性;

(1)2019 年计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失 1.61 亿元,其中钼业板块 0.29 亿元,影视板块 1.32 亿元;

2019 年钼业板块存货减值准备情况如下:

单位:万元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	转销	
原材料		126.62	0.49	93.45	32.68
委托加工物资					
库存商品	786.62	2,905.25	200.59	1,598.66	1,892.62
半成品		44.06		5.70	38.365
合计	786.62	3,075.94	201.09	1,697.81	1,963.66

钼产品的存货跌价计提,主要是依据报告期末“亿览网”网站公开披露的市场价格作为可变现净值。报告期内计提存货跌价准备主要源于市场价格的变化。

①钒铁。2019 年,钒铁市场价格从年初的 24 万元/吨,一路下探至年末的 10 万元/吨,各报告期钒铁库存均有不同幅度的减值,导致年度减值总额 1,133.16 万元。

②钼铁。2019 年下半年钼铁市场波动剧烈,6 月底钼铁价格为 11.9 万元/基吨,随后钼铁价格一路高歌,在 8 月中旬,达到了全年高点,14 万元/基吨。四季度钼铁价格开启下行通道,持续下行,11 月中旬到达全年低点,9.8 万元/基吨。随后钼铁价格触底反弹,一路涨至年底接近 11 万元/基吨。价格的波动导致钼铁报告期内计提了减值,尤其是四季度的价格下行导致钼铁计提跌价准备 985 万元。

2019 年影视板块计提减值 13,201.61 万元,影视存货如下:

单位:万元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	其他	
原材料		7,548.84			7,548.84
库存商品	10,697.52	5,652.77		10,697.52	5,652.77
合计	10,697.52	13,201.61		10,697.52	13,201.61

影视板块 2019 年全资子公司霍尔果斯吉翔剧坊影视传媒有限公司(以下简称“霍尔果斯吉翔剧坊”)影视作品《陆犯焉识》著作权改编权过期未能续约,电视剧《花园饭店》制作完成迟迟未能销售,以及基于目前市场行业发展情况,其他投资的电影电视剧项目处于项目初期阶段,后续若继续推进,在资金、制作、发行等各个环节都存在很大风险,公司管理层基于谨慎性原则对以上项目计提存货跌价准备 5,135.47 万元。

控股子公司霍尔果斯贰零壹陆影视传媒有限公司(以下简称“霍尔果斯贰零壹陆”)影视作品《大唐狄公案》著作权改编权过期未能续约,电视剧《大叔与少年》项目初期阶段,停机时间已超过 12 个月,后续难以继续推进,公司管理层基于谨慎性原则对以上项目计提存货跌价准备 8,066.14 万元,合计计提存货跌价准备 13.201.61 万元。

存货跌价准备减少 10,697.52 万元是以前年度确认的,因其可变现净值为零,本期全部转销。

(2)2020 年计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失 0.85 亿元,其中钼业板块 0.57 亿元,影视板块 0.28 亿元;

2020 年钼业板块存货减值准备情况如下:

单位:万元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	转销	
原材料	32.68	1,770.75	169.13	1,634.30	
发出商品		163.27			163.27
委托加工物资		37.88	27.60		10.28
库存商品	1,892.62	2,488.01	316.13	3,373.18	691.33
半成品	38.36	2,450.87	700.60	1,788.63	
合计	1,963.66	6,910.79	1,213.46	6,796.11	864.88

钼产品的存货跌价计提,主要是依据报告期末“亿览网”网站公开披露的市场价格作为可变现净值。报告期内计提金额较大,主要原因是报告期内产品单价波动较大。

①钼精矿

2020 年 1 月份平均单价为 1,585.29 元/品,2020 年 2 月份平均单价则提高至 1,706 元/品,3 月份又下降到 1,504 元/品,7 月份最低 1,247 元/品, 从 8 月份开始慢慢回升,2020 年 12 月平均单价为 1,442.25 元/品。

②钼铁

2020 年 1 月份平均单价为 11.09 万元/基吨,2020 年 2 月份平均单价则提高至 12.05 万元/基吨,3 月份又下降到 10.54 万元/基吨,7 月份最低 8.93 万元/基吨, 从 8 月份开始慢慢回升,2020 年 12 月平均单价为 10.00 万元/基吨。

2020 年影视板块计提减值 3,085.55 万元,转回 297.17 万元,减值金额增加 2,788.38 万元,影视存货如下:

单位:万元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	
原材料	7,548.84	894.56	3,518.90		4,924.50
库存商品	5,652.77	1,893.81	4,547.24	808.35	2,190.99
合计	13,201.61	2,788.37	8,066.14	808.35	7,115.49

①原材料主要是影视项目前期投资时间较长,有些剧本仍未能完成创作,相关备案公示工作也未能展开,由于行业情况变化,项目实际推进较慢,计提减值准备。

②库存商品计提 2,190.99 万元是电视剧《大宋宫词》可变现净值低于成本的部分,抵消收回发票转入进项税 297.17 万元所致。

③其他 8,066.14 万元是 2019 年年底霍尔果斯 2016 公司从上市公司剥离同时调整相应的减值准备。

本期存货跌价计提依据该剧的卖断收入扣除相关的成本费用以及违约金后的金额后确定。

霍尔果斯腾云卖断收入:获取到爱奇艺与腾云的协议,确定 710 万元/集,集数 60 集;

新媒体代理费:联合投资合同中约定,腾云负责网络发行,收取 15%的代理费;

违约金:依据上海申浩律师事务所出具的法律意见书,江苏台的预计违约赔偿责任为 30%,浙江电视台赔偿责任为 20%;

销售费用:依据联合投资协议中约定,宣传费用不含代理费,暂定价为 1,000 万元;

应分配收入、应承担成本均依据 25%的投资份额进行测算。

依据预测未来可变现净值与账面价值的差异计提存货跌价准备 2,190.99 元。

④转销 808.35 万元主要是电视作品《守护者》确认收入,对应结转存货跌价准备所致。

(3)2021 年计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失 0.65 亿元,其中钼业板块 0.61 亿元,影视板块 0.04 亿元;

2021 年钼业板块存货减值准备情况如下:

单位:万元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	转销	
原材料		1,221.90	298.74	472.81	450.35
发出商品	163.27	62.87		201.88	24.26
委托加工物资	10.28		10.28		
库存商品	691.33	5,629.77	571.36	5,506.50	243.24
半成品		43.76		43.76	
合计	864.88	6,958.30	880.38	6,224.95	717.85

钼产品的存货跌价计提,主要是依据报告期末“亿览网”网站公开披露的市场价格作为可变现净值。报告期内计提金额较大,主要原因是各类产品报告期内产品单价波动较大。

①2021 年国家加大了环保督查力度,国内各烟气含硫成份排放的中小企业不得不改变原无序排放的状态,严格按照国