

《关于对甘肃刚泰控股(集团)股份有限公司媒体报道事项的问询函》

之回复

众会字(2016)第6370号

上海证券交易所上市公司监管一部:

众华会计师事务所(特殊普通合伙)对《关于对甘肃刚泰控股(集团)股份有限公司媒体报道事项的问询函》(上证公函【2016】2382号)中有关会计师发表意见的回复,具体内容如下:

二、上述媒体报道称,自2011年以来,公司经营活动现金流入多年远高于营业总收入,同时经营活动现金流出额多年远高于营业总成本,且经营活动产生的现金流量净额长期为负。请结合公司的商业模式和结算方式披露:(1)公司经营活动现金流入(流出)多年超出营业总收入(成本)的原因及合理性;(2)经营活动产生的现金流量净额长期为负的主要原因及合理性;(3)近两年将净利润调节为经营活动现金流量的调节表中各项目金额与合并资产负债表、合并利润表中相关项目变动金额是否存在显著差异及具体原因。请年审会计师发表专项意见。

答复:

(1)公司经营活动现金流入(流出)多年超出营业总收入(成本)的原因及合理性;

经营活动现金流入(流出)组成如下:

| 项 目 | 2015 年度 (万元) | 2014 年度 (万元) |
|----------------------|------------------|-----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 1,065,852 | 467,793 |
| 收到的税费返还 | 0 | 0 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 8,080 | 1,364 |
| 经营活动现金流入小计 | 1,073,932 | 469,157 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 1,083,014 | 586,255 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 2,908 | 1,770 |

| | | |
|----------------|-----------|----------|
| 支付的各项税费 | 15,732 | 15,831 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 23,282 | 12,117 |
| 经营活动现金流出小计 | 1,124,936 | 615,972 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -51,004 | -146,815 |

销售商品、提供劳务收到的现金反映企业销售商品、提供劳务实际收到的现金，包括销售收入和应向购买者收取的增值税销项税额。

销售商品、提供劳务收到的现金=“主营业务收入”+“应交税金——应交增值税（销项税额）”增加净额-“应收帐款”、“应收票据”增加净额+“预收帐款”增加净额+本期收回的已核销的坏帐+“应付销售退回款”的增加净额。

| 项 目 | 2015 年度 (万元) | 2014 年度 (万元) |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 营业收入 | 884,521 | 474,180 |
| 加：当期增值税销项税额 | 197,976 | 82,690 |
| 加：应收账款余额减少（增加为负） | 200 | -57,426 |
| 加：应收票据余额减少（增加为负） | -56,138 | -33,192 |
| 加：预收账款余额增加（减少为负） | -435 | 1,541 |
| 加：其他事项 | 39,728 | 0 |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 1,065,852 | 467,793 |

注：其他事项主要是合并范围的变动所致。

购买商品、接受劳务支付的现金反映企业购买商品、接受劳务实际支付的现金，包括支付的货款以及与货款一并支付的增值税进项税额。

购买商品、接受劳务支付的现金=主营业务成+（存货期末价值-存货期初价值）+应交税金（应交增值税-进项税额）+（应付帐款期初数-应付帐款期末数）+（应付票据期初数-应付票据期末数）+（预付帐款期末数-预付帐款期初数）+库存商品改变用途价值（如工程领用）+库存商品盘亏损失-当期列入生产成本、制造费用的工资及福利费-当期列入生产成本、制造费用的折旧费和摊销的大修理费-库存商品增加额中包含的分配进入的制造费用、生产工人工资±特殊调整事项

| 项 目 | 2015 年度 (万元) | 2014 年度 (万元) |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 营业成本 | 815,125 | 433,868 |
| 加：当期增值税进项税额 | 202,039 | 82,604 |
| 加：应付账款余额的减少（增加为负） | -13,361 | -3,497 |
| 加：存货余额的增加（减少为负） | 59,952 | 64,479 |
| 加：预付账款余额的增加（减少为负） | 9,654 | 8,801 |
| 加：其他事项 | 9,605 | 0 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 1,083,014 | 586,255 |

注：其他事项是由于合并范围的变动所致。

综上，会计师认为公司经营活动现金流入（流出）超出营业总收入（成本）是合理的。

(2) 经营活动产生的现金流量净额长期为负的主要原因及合理性；

主要原因有：

一、公司的主要原材料采购系从金交所采购黄金金料，需即时现金支付；

二、公司销售模式为赊销，收款存在滞后性，同时公司近几年营业收入处于高速增长期，应收账款余额也逐年增加。

三、公司近两年业务扩张，并购及新设子公司造成人员支出及其他期间费用大幅上升，导致支付给职工以及为职工支付的现金及支付的其他与经营活动有关的现金增长较快。

综上，会计师认为公司经营活动产生的现金流量净额近两年为负是合理的。

(3) 近两年将净利润调节为经营活动现金流量的调节表中各项目金额与合并资产负债表、合并利润表中相关项目变动金额是否存在显著差异及具体原因；

1、2014 年净利润调节为经营活动现金流量的调节表各项目金额与合并资产负债表、合并利润表中相关项目变动金额不存在较大差异。

2、2015 年净利润调节为经营活动现金流量的调节表如下：

| 项目 | 2015 年度 | 与报表相关项目 调节主要差异 |
|--------------------------------------|---------|-------------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | 34,755 | |
| 加: 资产减值准备 | -491 | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧 | 2,047 | |
| 无形资产摊销 | 514 | |
| 长期待摊费用摊销 | 21 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列) | -7 | |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | 5 | |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | -593 | |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 16,744 | |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -2,306 | |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | 28 | -251 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | 148 | 266 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -33,612 | 26,340 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | 917 | -94,922 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -69,226 | 81,568 |
| 专项储备计提和使用 | 51 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -51,004 | |

差异原因说明:

公司收购上海宝来企业发展有限公司、国鼎黄金有限公司、北京瑞格嘉尚文化传播有限公司,于2015年纳入合并报表范围。合并范围的变动导致净利润调节为经营活动现金流量的调节表中各项目金额与合并资产负债表、合并利润表中相关项目变动金额存在差异。

（本页无正文，为众华会计师事务所（特殊普通合伙）《关于对甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司媒体报道事项的问询函》回复之签章页）



众华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一六年十二月九日