

证券代码：600766

证券简称：\*ST 园城

公告编号：2023-087

**烟台园城黄金股份有限公司**  
**关于回复上海证券交易所对公司 2023 年三季度报告的**  
**信息披露监管工作函公告**

公司及董事会全体成员保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

**重要内容提示：**

● 公司 2023 年三季度财务数据未经审计，若公司 2023 年年度经审计的净利润为负且营业收入低于 1 亿元，或经审计的期末净资产为负值，或公司 2023 年度财务报告被出具保留意见、无法表示意见以及否定意见等类型的审计报告，或存在《上海证券交易所股票上市规则》（2023 年修订）第 9.3.11 条规定的其他情形，公司股票可能被上海证券交易所终止上市。

烟台园城黄金股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 11 月 3 日收到上海证券交易所上市公司管理二部下发的《关于烟台园城黄金股份有限公司 2023 年三季度报告的信息披露监管工作函问询函》（上证公函【2023】3350 号）（以下简称“《问询函》”），根据《问询函》的要求，本公司就《问询函》的相关问题，逐项进行了认真核查及分析说明，现就《问询函》所列问题回复内容公告如下：

**问题一：公司经营业绩情况。**公司前三季度实现营业收入 1.27 亿元，同比增长 189%，其中第三季度实现营业收入 4871 万元，同比增长 29.22%。前三季度实现净利润 661 万元，较上年同比增长 847%，其中第三季度实现净利润 560 万元。  
请公司：

(1) 区分商品业务类别，进一步列示前三季度营业收入、营业成本、毛利率，并进一步说明收入确认方法。如存在总额法与净额法混合的情况，请区别列示。

**公司回复：**

(1)、按商品业务类别对公司前三季度营业收入、营业成本、毛利率分别列示如下：

(金额单位：万元)

产品类别	总额法收入	净额法收入	收入小计	营业成本	毛利率
建 材	1,412.32		1,412.32	1,383.14	2.07%
煤 炭	9,545.12		9,545.12	9,474.42	0.74%
燃料油		34.23	34.23		100.00%
租 赁	34.67		34.67	227.47	-556.04%
酒水饮料	1,664.95		1,664.95	820.94	50.69%
合 计	12,657.07	34.23	12,691.30	11,905.97	--

如上表所示，公司建材、煤炭、酒水饮料的销售采用了总额法确认营业收入，燃料油销售采用了净额法确认营业收入。公司营业收入确认是在充分考虑合同签订形式、商品交付过程、结算及双方权利义务等合同主要条款约定的具体情况下，严格按照企业会计准则规定做出的。

公司在建材、煤炭、酒水饮料购销业务中，承担了主要责任人的角色，①负有向客户提供商品的首要责任，②转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险，③有权自主决定所交易商品的价格，故采用了总额法确认营业收入；公司在燃料油贸易业务中，采用的是客户自提，采用了净额法确认营业收入。

(2)、分季度列示净利润的主要来源，补充说明净利润大幅增长且集中在第三季度的主要原因。

公司回复：

分季度按商品业务类别列式商品销售利润如下表：

(金额单位：万元)

产品类别	一季度	二季度	三季度	合计
建 材	5.78	22.52	0.88	29.18
煤 炭	7.37	44.09	19.24	70.70
燃料油	6.54	10.32	17.37	34.23
租 赁	-55.79	-75.83	-61.18	-192.80
酒水饮料	0	0	844.01	844.01
合 计	-36.1	1.1	820.32	785.32

如上表所示，公司本年净利润大幅增长且集中在第三季度的主要原因是公司在第三季度新增了酒水饮料贸易利润所致。利润较高的主要原因是集中采购、分批销

售，公司从源头直接进货，减少了中间环节，且一次集中进货数量较大，取得了供应商优惠价供货。

(3) 结合《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》第七号《财务类退市指标：营业收入扣除》判断公司是否存在应当扣除的营业收入，如有，请列示扣除相关影响后的营业收入和净利润金额，并结合相关财务数据，充分提示可能存在的退市风险。

**公司回复：**

扣除相关影响后的营业收入和净利润金额如下表：

(金额单位：万元)

项 目	本 年 度	具体扣除情况
营业收入金额	12,691.30	
营业收入扣除项目合计金额	1,699.62	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	13.39%	
1. 正常经营之外的其他业务收入。 如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	34.67	房产租赁
2、新增贸易产生的收入	1,664.95	新增酒水饮料
营业收入扣除后金额	10,991.68	
归属于上市公司股东的净利润	661.05	
非经常性损益	11.68	
扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润	649.37	

公司 2023 年三季度财务数据未经审计，若公司 2023 年年度经审计的净利润为负且营业收入低于 1 亿元，或经审计的期末净资产为负值，或公司 2023 年度财务报告被出具保留意见、无法表示意见以及否定意见等类型的审计报告，或存在《上海证券交易所股票上市规则》（2023 年修订）第 9.3.11 条规定的其他情形，公司股票可能被上海证券交易所终止上市。

问题二：公司业务开展情况。请公司：（1）补充披露前五大客户和供应商信息，包括主要业务范围、与公司或控股股东及关联方之间是否存在关联关系，并明确是否为本季度新增客户。（2）结合各类业务采购、销售模式，与主要供应商和客户权利义务约定情况，说明上述贸易业务收入确认时点及政策是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在以总额法代替净额法核算的情形。

公司回复：

（1）、补充披露前五大客户和供应商信息，包括主要业务范围、与公司或控股股东及关联方之间是否存在关联关系，并明确是否为本季度新增客户。

### 1、本年度煤炭业务主要客户及供应商情况

本年度煤炭业务主要客户工商信息如下：

#### 1) 烟台环海煤炭有限公司（以下简称“环海煤炭”）

公司名称	烟台环海煤炭有限公司	法定代表人	明建涛
注册资本	1000 万元	成立时间	2009/10/29
经营范围	煤炭批发；木材、钢材、建筑材料、金属材料（不含贵金属）、化工产品（不含行政许可项目）、日用百货、机电产品（不含小轿车）、五金交电的销售。（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）		
股东名称&持股比例	刘爱民（59.5%）	管理层姓名&职务	明建涛（执行董事兼总经理）
	明建涛（27%）		
	何继光（10.5%）		何继光（监事）
	施建福（3%）		

#### 2) 鉴微知著（文昌）供应链管理有限公司（以下简称“鉴微知著”）

公司名称	鉴微知著（文昌）供应链管理有限公司	法定代表人	庞瑞利
注册资本	5000 万元	成立时间	2022/11/29

经营范围	供应链管理服务；销售代理；建筑材料销售；煤炭及制品销售；金属矿石销售；石油制品销售（不含危险化学品）；机械设备销售；五金产品批发；五金产品零售；建筑装饰材料销售；通讯设备销售；		
股东名称&持股比例	北京鉴微知著智能科技有限公司（100%）	管理层姓名&职务	庞瑞利（执行董事兼总经理）
			李一默（监事）

### 3) 日照启祥商贸有限公司（以下简称“日照启祥”）

公司名称	日照启祥商贸有限公司	法定代表人	刘兵
注册资本	500 万元	成立时间	2020/11/16
经营范围	劳动保护用品销售；日用品销售；五金产品零售；家用电器销售；建筑材料销售；服装服饰零售；皮革销售；家居用品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；煤炭及制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		
股东名称&持股比例	刘兵（52%）	管理层姓名&职务	刘兵（执行董事兼总经理）
	张洁（24%）		
	王金祥（24%）		王金祥（监事）

### 4) 江苏省镔鑫钢铁集团有限公司（以下简称“镔鑫钢铁”）

公司名称	江苏省镔鑫钢铁集团有限公司	法定代表人	陈彬
注册资本	200000 万元	成立时间	2008/2/2
经营范围	定尺钢板和高层钢结构箱型柱、大型 H 类重钢结构和大跨度管结构生产；钢压延加工；定尺钢板和高层钢结构箱型柱、大型 H 类重钢结构和大跨度管结构销售；钢铁冶炼；Φ10-50mm HRB400、HRB400E、HRB500、HRB500E 热轧带肋钢筋，Φ6-22mm HPB300 热轧光圆钢筋和Φ10-50mm 圆钢，Φ6-16mm HRB400、HRB400E、HRB500、HRB500E 热轧带肋钢筋生产与销售；物流信息咨询服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）		
股东名称&持股比例	连云港赣榆众诚投资有限公司（87.37%）	管理层姓名&职务	陈彬（执行董事）
	陈家榕（12.63%）		林金良（总经理） 陈楠（监事）

5) 山东道恩润禾电力燃料有限公司（以下简称“道恩润禾”）

公司名称	山东道恩润禾电力燃料有限公司	法定代表人	刘伟
注册资本	2000 万元	成立时间	2009/9/15
经营范围	煤炭及制品销售;石灰和石膏销售;水泥制品销售;石油制品销售(不含危险化学品);建筑材料销售;专用化学产品销售(不含危险化学品);非金属矿及制品销售;煤制品制造;生物质燃料加工;生物质成型燃料销售;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);装卸搬运;货物进出口。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:道路货物运输(不含危险货物)。		
股东名称&持股比例	道恩集团有限公司 (100%)	管理层姓名&职务	刘伟(董事长)
			王可友(董事)
			宋慧东(监事)

本年度煤炭贸易主要供应商工商信息如下:

1) 秦皇岛市鲁秦煤炭有限公司（以下简称“鲁秦煤炭”）

公司名称	秦皇岛市鲁秦煤炭有限公司	法定代表人	杨红梅
注册资本	2000 万元	成立时间	2017/8/3
经营范围	煤炭、焦炭、金属制品、建材、五金工具、电气设备、文具用品、体育用品、未列入危险化学品名录的燃料油销售;货物仓储(不含危险化学品);企业贸易咨询服务。		
股东名称&持股比例	杨红梅(100.00%)	管理层姓名&职务	杨红梅(执行董事兼总经理)
			李美平(监事)

2) 榆林华电煤炭运销有限公司（以下简称“榆林华电”）

公司名称	榆林华电煤炭运销有限公司	法定代表人	张振全
注册资本	1000 万元	成立时间	2015/4/21

经营范围	煤炭的运输、储存、购销；节能燃烧技术研发应用；物流配送信息平台开发；货物装卸服务；资产受托管理；煤炭设备销售；房屋出租；物业管理服务；信息咨询服务；招投标代理服务；煤炭技术开发、咨询服务。（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）		
股东名称&持股比例	华电煤业集团运销有限公司（100%）	管理层姓名&职务	张振全（董事长）
			贺晨飞（总经理）
			梁可（监事）

### 3) 日照市洲腾国际贸易有限公司（以下简称“日照洲腾”）

公司名称	日照市洲腾国际贸易有限公司	法定代表人	滕博文
注册资本	1000 万元	成立时间	2015/9/1
经营范围	炭、焦炭、矿产品（国家专控除外）、初级农产品、钢材、五金建材、化工产品（化学危险品及易制毒化学品除外）、电子设备批发零售,普通货物进出口（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）		
股东名称&持股比例	滕博文（80%）	管理层姓名&职务	滕博文（执行董事兼总经理）
	周昆霖（20%）		周昆霖（监事）

### 4) 安徽亘鸿贸易有限公司（以下简称“安徽亘鸿”）

公司名称	安徽亘鸿贸易有限公司	法定代表人	王西兵
注册资本	1180 万元	成立时间	2016/8/4
经营范围	煤炭及制品销售；建筑材料销售；轻质建筑材料销售；建筑用石加工；建筑用钢筋产品销售；建筑用金属配件销售；建筑工程用机械销售；建筑砌块销售；建筑工程机械与设备租赁；非金属矿及制品销售；五金产品零售；水泥制品销售；石灰和石膏销售；砼结构构件销售；电线、电缆经营；金属矿石销售；金属材料销售		
股东名称&持股比例	王西兵（80%）	管理层姓名&职务	王西兵（执行董事兼总经理）
	杨连钞（20%）		杨连钞（监事）

### 5) 凯甄能源邯郸市有限公司（以下简称“凯甄能源”）

公司名称	凯甄能源邯郸市有限公司	法定代表人	马静娟
注册资本	10000 万元	成立时间	2002/3/22

经营范围	煤炭及其制品、钢材、生铁、铁精粉、铁矿石、铝矿石、铝粉、焦炭、焦粉、焦炭、水泥、石子、水渣、钢渣、五金交电、建材（不含木材）、办公用品、环境保护专用设备、电线电缆、金属制品、机械设备的销售		
股东名称&持股比例	马静娟（70%）	管理层姓名&职务	马静娟（执行董事， 经理）
	马紫阳（30%）		马紫阳（监事）

环海煤炭小股东施建福系本公司独立董事，不参与公司日常经营管理，同时其在环海煤炭持股比例低于 5%，根据《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 2 月修订）》的通知（上证发〔2023〕31 号）（以下简称“通知”）之 6.3.3 上市公司的关联人包括关联法人（或者其他组织）和关联自然人规定，环海煤炭不属于通知中关联法人的范畴。

公司及控股股东等关联方与以上煤炭贸易客户及供应商之间不存在关联关系、大额资金往来或其他业务往来，不存在关联交易非关联化的情形。

上述客户中，只有镔鑫钢铁为三季度新增客户，其它皆为老客户。

## 二、本年度建材业务主要客户和供应商工商信息如下：

本年度建材贸易主要客户工商信息如下：

1) 上海高也供应链管理有限公司（以下简称“上海高也”）

公司名称	上海高也供应链管理有限公司	法定代表人	郑晨
注册资本	1000 万元	成立时间	2017/8/4
经营范围	供应链管理；从事货物及技术的进出口业务；纺织原料及产品、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）、金属材料及制品、煤炭、焦炭、日用百货、五金交电、木材、建筑材料、铁矿产品、水泥制品、机械设备及配件、汽车配件、电子产品、食用农产品的批发及零售；仓储服务（除危险品及专项规定）；商务信息咨询。		
股东名称&持股比例	郑晨（100.00%）	管理层姓名&职务	郑晨（执行董事）
			盛丽君（监事）

2) 青岛新华友建工集团股份有限公司（以下简称“青岛新华友”）

公司名称	青岛新华友建工集团股份有限公司	法定代表人	于忠福
------	-----------------	-------	-----



注册资本	37000 万元	成立时间	1998/4/10
经营范围	工业与民用建筑安装工程设计、施工；自有资金对外投资；设备租赁。楼宇自动化系统工程，净化空调工程，污水处理工程，弱电工程设计、施工，室内外装饰工程；建筑科技开发、技术转让、技术咨询、技术服务。货物及技术进出口；水利水电工程，电力工程，市政公用工程，公路工程，园林绿化工程，消防工程，幕墙工程，钢结构工程设计、施工。建筑设备，机电设备（不含汽车），暖通设备，仪器仪表，水处理设备的销售、安装及维修维护。混凝土预制构件；金属门窗；体育场地设施；防水防腐工程；城市道路照明；环保工程。		
股东名称&持股比例	于忠福（32%）	管理层姓名&职务	于忠福（董事长兼总经理）
	杨建新（20.15%）		
	青岛市顺杰贸易有限公司（20%）		石国强（董事）

### 3) 烟台泰桦钢材有限公司（“泰桦钢材”）

公司名称	烟台泰桦钢材有限公司	法定代表人	吴侯从
注册资本	1000 万元	成立时间	2014/6/4
经营范围	钢材、建材、化工产品、木材、五金交电、日用百货、机电产品（不含小轿车）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）		
股东名称&持股比例	吴侯从（100%）	管理层姓名&职务	吴侯从（执行董事兼总经理）
			祖吉伟（监事）

### 4) 青岛福林宏工贸有限公司（以下简称“福林宏工贸”）

公司名称	青岛福林宏工贸有限公司	法定代表人	葛玉洁
注册资本	5000 万元	成立时间	2011/4/14
经营范围	机械设备安装工程施工；建筑工程施工；装饰装潢工程施工；销售：建筑材料、装饰装潢材料、木材、钢材、铝合金制品、木制品、家具、工艺品、包装材料、厨房设备、卫生洁具、照明设备、陶瓷制品、五金交电、机械设备、电子产品、沙石；保洁服务（不含高处作业）；装卸服务；货物进出口、技术进出口		
股东名称&持股比例	葛玉洁（60%）	管理层姓名&职务	葛玉洁（执行董事兼总

例			经理)
	姜春华 (40%)		姜春华 (监事)

#### 5) 青岛浦汇新材料科技有限公司(以下简称“青岛浦汇”)

公司名称	青岛浦汇新材料科技有限公司	法定代表人	郑晨
注册资本	1000 万元	成立时间	2020/8/24
经营范围	一般项目:新材料技术推广服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);海洋服务;海洋工程关键配套系统开发;海洋环境服务;金属材料销售;建筑材料销售;建筑用金属配件销售;建筑工程机械与设备租赁;办公用品销售;日用百货销售;煤炭及制品销售。		
股东名称&持股比例	郑晨 (95%)	管理层姓名&职务	郑晨 (执行董事兼经理)
	崔琪香 (5%)		崔琪香 (监事)

#### 6) 烟台市顺鼎商贸有限公司(以下简称“顺鼎商贸”)

公司名称	烟台市顺鼎商贸有限公司	法定代表人	朱铭岩
注册资本	606 万元	成立时间	2013/12/18
经营范围	建筑装饰材料、钢材、木材、普通机械设备、五金交电、电线电缆、日用百货、办公用品及耗材、家具、家用电器、电子产品的批发、零售(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)		
股东名称&持股比例	朱铭岩 (99.01%)	管理层姓名&职务	朱铭岩 (执行董事兼总经理)
	陈月华 (0.99%)		陈月华 (监事)

#### 7) 烟台广海供应链管理有限公司(以下简称“广海供应链”)

公司名称	烟台广海供应链管理有限公司	法定代表人	刘美红
注册资本	100 万元	成立时间	2021/11/8
经营范围	供应链管理服务;金属材料销售;建筑装饰材料销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);塑料制品销售;金属制品销售;日用百货销售;五金产品批发;五金产品零售;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)		
股东名称&持股比例	刘美红 (99%)	管理层姓名&职务	刘美红 (执行董事兼经理)
	王淑春 (1%)		王淑春 (监事)

本年度建材贸易主要供应商工商信息如下:

#### 1) 辽宁诚磊大宗物资贸易有限公司(以下简称“辽宁诚磊”)

公司名称	辽宁诚磊大宗物资贸易有限公司	法定代表人	邵丹
注册资本	1000 万元	成立时间	2018/4/8
经营范围	金属材料、建筑材料、装饰材料、铁矿石、废钢、生铁、铁粉、焦炭、煤炭、五金交电、机械设备及配件、电子产品及配件、管材管件、电线电缆、汽车、汽车用品及配件、橡胶制品、轮胎、塑料制品、计算机软硬件及辅助设备、通讯器材、日用百货、办公用品、体育用品、劳保用品、工艺品销售;仓储服务;装卸服务;经济信息咨询服务;车辆信息配载及咨询服务;技术推广服务;机械设备租赁;配送代理服务		
股东名称&持股比例	吴瑶 (53%)	管理层姓名&职务	邵丹 (执行董事、经理)
	邵丹 (47%)		吴瑶 (监事)

### 2) 辽宁衡冶钢铁贸易有限公司 (以下简称“辽宁衡冶”)

公司名称	辽宁衡冶钢铁贸易有限公司	法定代表人	张丽
注册资本	2888 万元	成立时间	2019/1/15
经营范围	金属材料销售, 建筑材料销售, 建筑装饰材料销售, 耐火材料销售, 建筑用钢筋产品销售, 金属结构销售, 五金产品批发, 五金产品零售, 电子产品销售, 针纺织品及原料销售, 针纺织品销售, 日用百货销售, 农副产品销售, 木材采运, 木材加工。		
股东名称&持股比例	张丽 (100%)	管理层姓名&职务	张丽 (执行董事兼总经理)
			李久成 (监事)

### 3) 青岛君之道商贸有限公司 (以下简称“君之道”)

公司名称	青岛君之道商贸有限公司	法定代表人	于家伟
注册资本	2500 万元	成立时间	2018/2/2
经营范围	非金属矿及制品销售; 木材销售; 建筑材料销售; 国际货物运输代理; 国际船舶代理; 劳务服务 (不含劳务派遣); 汽车新车销售; 新能源汽车整车销售; 法律咨询 (不含依法须律师事务所执业许可的业务); 汽车零配件批发; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 国内货物运输代理; 报关业务; 进出口代理; 货物进出口; 技术进出口。		
股东名称&持股比例	于家伟 (80%)	管理层姓名&职务	于家伟 (执行董事兼总经理)
	于波 (20%)		于波 (监事)

#### 4) 烟台金宏供应链管理有限公司（以下简称“金宏供应链”）

公司名称	烟台金宏供应链管理有限公司	法定代表人	王恩丽
注册资本	500 万元	成立时间	2020/4/15
经营范围	供应链管理；建筑材料、钢材、五金交电、普通机械设备、机电产品、电线电缆、电子产品、通讯器材、环保设备、塑料制品、金属制品、日用百货、劳保用品的批发、零售。		
股东名称&持股比例	王恩丽（50%）	管理层姓名&职务	王恩丽（执行董事兼总经理）
	王长香（50%）		杜绍安（监事）

#### 6) 辽宁振航贸易有限公司（以下简称“辽宁振航”）

公司名称	辽宁振航贸易有限公司	法定代表人	綦显东
注册资本	1600 万元	成立时间	2022/12/2
经营范围	金属材料销售, 建筑材料销售, 建筑装饰材料销售, 耐火材料销售, 建筑用钢筋产品销售, 金属结构销售, 五金产品批发, 五金产品零售, 电子产品销售, 针纺织品及原料销售, 日用百货销售, 农副产品销售, 劳务服务（不含劳务派遣）, 金属制品修理		
股东名称&持股比例	綦显东（51%）	管理层姓名&职务	綦显东（执行董事，经理）
	大连福宏企业管理有限公司（31.5%）		
	大连浦格咨询管理合伙企业（17.5%）		王慧娟（监事）

公司及控股股东等关联方与以上钢材客户及供应商之间不存在关联关系、大额资金往来或其他业务往来，不存在关联交易非关联化的情形。

三季度无新增客户。

#### 三、本年度燃料油贸易主要客户及供应商工商信息：

本年度燃料油贸易主要客户工商信息如下：

##### 1) 山东金鼎石油有限公司（以下简称“金鼎石油”）

公司名称	山东金鼎石油有限公司	法定代表人	崔振辉
注册资本	15000 万元	成立时间	2008/9/24
经营范围	化工产品(不含危险品)、橡塑制品、普通机械设备及配件、汽车零部件、照明电器、农畜产品、金属材料、办公用品、服装鞋帽、电子产品、劳保用品、包装材料、五金机电、鲜海产品、石油制品销售（不含危险化学品）、化工产品销售（不含许可类化工产种品）、成品油批发（不含危险化学品）、燃料油（闭杯闪点 $\geq 61$ 度）批发、原料油、沥青（不含危险化学品）、白油、轻循环油、润滑油、建筑材料、五金交电、焦炭的批发，塑料、橡胶、石油技术研发，普通货物仓储服务（不含危险化		

	种学品等需许可审批的项目），机械设备租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：省际普通货船运输，省内船舶运输（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，具体经营项目以审批结果为准）。山东金鼎石油有限公司目前的经营状态为在营（开业）企业。收起 复制燃料油（闭杯闪点大于 61 度）、润滑油的批发、零售。		
股东名称&持股比例	崔振辉（99%）	管理层姓名&职务	崔振辉（执行董事兼总经理）
	胡梅（1%）		宋利伟（监事）

本年度燃料油贸易主要供应商工商信息如下：

2) 中国石化燃料油销售有限公司山东分公司（以下简称“中石化山东分公司”）

公司名称	中国石化燃料油销售有限公司	法定代表人	杨军泽
注册资本	376,866.1 万元	成立时间	2010/5/27
经营范围	<p>成品油：煤油，石油气[液化的]（城镇燃气除外），柴油[闭杯闪点<math>\leq 60^{\circ}\text{C}</math>]，汽油；其他化学品：天然气[富含甲烷的]（城镇燃气除外），石脑油；甲基叔丁基醚，粗苯，含易燃溶剂的合成树脂、油漆、辅助材料、涂料等制品[闭杯闪点<math>\leq 60^{\circ}\text{C}</math>]，石油原油（危险化学品经营许可证有效期至 2021 年 12 月 2 日）；零售烟草（仅限分支机构经营）；成品油批发；销售食品；出版物零售；水路运输代理；人力资源服务；销售 III 类医疗器械；销售燃料油（不含危险化学品）、润滑油、沥青、金属材料、机电设备、船用零配件、建筑材料、五金交电（不含电动自行车）、日用品、针纺织品、服装鞋帽、花卉、钟表、眼镜、箱包、家具（不从事实体店铺经营）、乐器、玩具、灯具（不从事实体店铺经营）、工艺品、首饰、文化用品、体育用品、厨房及卫生间用具（不从事实体店铺经营）、I 类、II 类医疗器械、化肥、新鲜水果、新鲜蔬菜、未经加工的干果、坚果、煤炭（不得在北京地区开展实物煤的交易、储运活动）、电子产品、合成纤维纺制绳、缆；批发石油制品、化工产品（不含危险化学品和一类易制毒化学品）；仓储服务；油库的规划、设计；施工总承包；经济信息咨询（不含中介）；技术应用研究、计算机软件开发、计算机技术培训；货物进出口、技术进出口、代理进出口；船舶清洁服务；设计、制作、代理、发布广告；燃气经营；汽车装饰服务；洗车服务（不含传统洗车）；票务代理；物业管理；会议及展览服务；以下项目仅限分支机构</p>		

经营：船舶设备的修理和安装、船舶废旧料回收。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；人力资源服务、销售III类医疗器械、零售烟草；成品油批发；销售食品；出版物零售；水路运输代理。以及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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

注：中国石化燃料油销售有限公司山东分公司系中国石化燃料油销售有限公司分公司。

公司及控股股东等关联方与以上燃料油客户及供应商之间不存在关联关系、大额资金往来或其他业务往来，不存在关联交易非关联化的情形。

(2) 结合各类业务采购、销售模式，与主要供应商和客户权利义务约定情况，说明上述贸易业务收入确认时点及政策是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在以总额法代替净额法核算的情形。

公司回复：

公司在贸易业务中的权利与义务：产品流转及交付情况、收入确认的依据如下：

产品 类别	收入核算方式	与主要供应商权利义务约定情况	与主要客户权利义务约定情况	产品流转及交付情况	收入确认依据及政策
煤炭	总额法	①交货时间及方式条款	①交货时间及方式条款	煤炭由供应商采用	公司在煤炭交付给

<p>交（提）货时间为收到货款后两日内，交货时间以船舶靠泊时间为准，自离港（秦皇岛）港时货权及风险即转移至买方</p>	<p>交货时间按合同约定；交货地点为：烟台西港/烟台港；交货方式为：客户到港自提。所有权转移时点：货物在秦皇岛港进行抽样检测并进行水尺称重，货物热值经检测后，双方在烟台西港/烟台港办理移交手续后所有权即转移。</p>	<p>航运方式发货至秦皇岛港口，公司自秦皇岛港口提货运输至烟台西港/烟台港，客户自行从烟台西港/烟台港港口提取，公司承担秦皇岛港至烟台西港/烟台港运输过程中货物毁损灭失的风险及运输费用，货物均已交付并签署交接单和结算单</p>	<p>客户取得结算单确认收入。</p>
<p><b>②验收及售后条款约定</b></p>	<p><b>②验收及售后条款</b></p>		
<p>煤炭质量以双方共同委托第三方检验机构检验报告结果为准并作为最终结算依据。煤炭发热量每比合同约定基准发热量高低 1kcal/kg，结算单价相应增减（合同价/基准发热量）元/吨。其他煤质无奖罚。</p>	<p>货物的验收条件：煤质以双方共同委托第三方检验报告结果为准。发热量每笔合同约定基准发热量高低 1kcal/kg，结算单价相应增减（合同价/基准发热量）元/吨。</p>		
<p><b>③结算方式及期限条款</b></p>	<p><b>③结算方式及期限条款</b></p>		
<p>本合同签订后，买方按合同以现汇方式支付甲方煤款，双方按第三方化验报告，进行煤款结算，余款多退少补</p>	<p>双方按第三方检测报告，进行煤款结算。客户需在 10 个工作日内按照双方确认的结算单以现汇方式支付尾款。</p>		

		<p><b>①交货时间及方式条款</b></p> <p>买方采用汽运、火运方式至卖方指定的煤厂提货，卖方负责装车，装车后货权及风险即转移至买方</p>	<p><b>①交货时间及方式条款</b></p> <p>卖方运送至买方指定地点验收合格，货物所有权转移至买方</p>	<p>公司与供应商交接，并采用汽运、火运等方式将货物运送至客户指定地点，公司承担运输过程中货物毁损灭失的风险和运输费用，货物均已交付并签署交接单和结算单</p>	<p>公司在煤炭交付给客户取得结算单确认收入。</p>
		<p><b>②验收及售后条款约定</b></p> <p>由运输至到货地第三方检测机构检测结果作为验收、结算依据</p>	<p><b>②验收及售后条款</b></p> <p>煤质以到货地双方认可的第三方检测报告结果为准并作为最终结算依据</p>		
		<p><b>③结算方式及期限条款</b></p> <p>合同签订，买方根据预估提货量，分批次预付货款，最终实际提货量和总价款按照双方确认的结算单为准，货款多退少补</p>	<p><b>③结算方式及期限条款</b></p> <p>煤炭产品价格以《量价确认函》的形式确认该品种当期价格，并作为煤炭结算依据</p>		
建材	总额法	<p><b>①交货时间及方式条款</b></p> <p>采购合同约定为付款后提货</p>	<p><b>①交货时间及方式条款</b></p> <p>公司通常向客户预收部分货款后发货</p>	<p>本公司从供应商拿货后将货物直接送达客户指</p>	<p>公司在钢材交付给客户，且取得客户签字的提</p>



	<p>本公司承运。双方在指定地点对货物规格、数量及质量确认装车后，货物所有权转移，所有权转移后的全部风险由本公司承担。</p>	<p>由公司合作物流单位将货物直接送达客户指定地点。货物自供应商仓库出库后所有权即转移至公司，货物运抵客户指定地点，经客户对货物规格、数量及质量确认后，货物所有权转移至客户，所有权转移后的全部风险由客户自行承担。</p>	<p>定地点，货物交付，所有权发生转移，双方分别和公司签署货物交接单。</p>	<p>货单时确认收入。</p>
	<p><b>②验收及售后条款</b></p>	<p><b>②验收及售后条款</b></p>		
	<p>货物的验收条件均为：货物按照国家标准验收。如有质量异议，客户应在收到货后 5 个工作日内或需方应在提货之日起 5 个工作日内书面提出，逾期视为符合约定。若五日内经权威部门检测不合格，公司立即联系钢厂妥善处理。</p>	<p>货物的验收条件均为：货物按照国家标准验收。如有质量异议，客户应在收到货后 5 个工作日内或需方应在提货之日起 5 个工作日内书面提出，逾期视为符合约定。若五日内经权威部门检测不合格，公司立即联系钢厂妥善处理。</p>		
	<p><b>③结算方式及期限条款</b></p>	<p><b>③结算方式及期限条款</b></p>		
	<p>盘螺数量以过磅为准，螺纹钢以检尺为准。交货方式为自提，款到提货。</p>	<p>盘螺数量以过磅为准，螺纹钢以检尺为准。客户对货物验收完成后 5-10 个工作日内，双方根据实际结算重量办理结算手续，并由客户支付订单尾款。同时，针对与公司合作期限较长、信誉较好客户，公司采取按月结算方式。对于逾期未付款项，公司按照每天每吨具体金额加收资金占用费，并根据客户实际付款日期和逾期天数，重新调整钢材每吨最终结算价格。</p>		

燃料油	净额法	①交货时间及方式条款	①交货时间及方式条款	客户自提，货物自供应商仓库出库后装入承油运输工具时所有权即转移至客户，所有权转移后的全部风险由客户自行承担。	客户自提，货物交付，所有权发生转移，双方分别和公司签署货物交接单。	公司在燃油交付给客户取得已盖章供油凭证确认燃料油销售收入
		自油品装入承油运输工具时转移至需方，所有权转移后的运输途中的全部风险由需方自行承担。	客户自提，货物自供应商仓库出库后装入承油运输工具时所有权即转移至客户，所有权转移后的全部风险由客户自行承担。			
		②验收及售后条款约定	②验收及售后条款			
		双方在交货时共同取样化验，留样封存。如对油品质量有异议，乙方应在油样保存后三十日内提出，并将封存油样送交双方共同认可的质量检验机构，检验结果作为最终认定依据。如不符合合同约定，检验费用由供方承担，否则由公司承担，三十天内未提出异议，视为合格。	货物的验收条件均为：供应商提供油样与化验报告质量符合出库标准，如有质量异议，客户有权退货。			
		③结算方式及期限条款	③结算方式及期限条款			
信用销售，信用期限30日，或需方预付全部油款后提货	燃料油数量以过磅为准，客户对货物验收完成后15-30日内，双方根据实际结算重量办理结算手续，并由客户支付全部货款。					

总额法确认依据：1、公司承担了向客户转让商品的主要责任。贸易业务中，公司分别同供应商和客户独立签署交易合同，在下游客户对货物数量、质量签收确认前，由公司负有向下游客户提供指定品牌、规格、数量商品的主要责任。

2、企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。A. 公司直接承担商品交付的所有风险。商品货权转移至公司后，交易过程中若出现产品数量、质量不满足客户需求的情况，公司需向客户承担首要赔偿责任，该赔付与上游供应商向公司的赔付不存在因果关系；交易过程中若出现采购商品规格、品质不符合下游客户要求的情况，而上游供应商不存在数量、质量等违约问题时，公司承担整体订单损失而非仅损失订单毛利部分，公司直接承担商品交付的所有风险。B. 商品所有权转移前发生损毁或灭失的风险。商品到达客户指定地点前发生损毁或灭失，由公司直接承担全部风险。

3、企业有权自主决定所交易商品的价格。贸易业务中，公司可以根据商品价格当期波动情况和市场供给需求、与客户确定协商每批次商品的定价方式，公司有权根据自身需求自主选择供应商和客户，并根据客户订单总额、预收货款情况、预计物流成本、货物交付周期及销售回款时间等因素合理设置订单利润空间，自主决定所交易商品的价格。

4、其他相关事实和情况。贸易业务中，在向上游供应商采购时，公司需要支付几乎全部货款，在向下游客户销售时，部分订单发货前公司未收取全部货款，剩余尾款需在货物运抵客户指定地点且办理完相应结算手续后收取，公司承担了结算过程中客户违约或无法支付尾款的信用风险。

综上所述，公司贸易业务收入确认时点及政策符合《企业会计准则》的规定，不存在以总额法代替净额法核算的情形。

**问题三：公司资产负债表情况。根据公司 2023 年 9 月 30 日与 2023 年 6 月 30 日资产负债表的对比情况，请公司补充说明：(1) 公司货币资金规模从 3.07 亿元下降至 1.45 亿元的具体原因。(2) 公司应收账款规模从 30.9 万元上升至 163 万元的具体原因，并具体列示前五大欠款方、账龄情况、坏账计提情况。(3) 其他应收款从 205 万元下降至 30 万元的主要原因。**

**公司回复：**

**(1) 公司货币资金规模从 3.07 亿元下降至 1.45 亿元的具体原因。**

资产负债列示货币资金具体组成如下表：

(金额单位：万元)

项 目	2023 年 9 月 30 日	2023 年 6 月 30 日
库存现金	-	-
银行存款	4,135.24	4,711.22
其他货币资金	10,400.00	26,000.00
合 计	14,535.24	30,711.22

如上表所示，公司货币资金规模下降的主要原因是其他货币资金减少，公司“其他货币资金”主要核算的是银行承兑汇票保证金，银行承兑汇票到期兑付后，“其他货币资金”和“应付票据”相应减少，三季度公司银行承兑汇票到期兑付导致“其他货币资金”减少 1.56 亿元。

(2) 公司应收账款规模从 30.9 万元上升至 163 万元的具体原因，并具体列示前五大欠款方、账龄情况、坏账计提情况。

公司回复：

三季度末应收账款核算的前五大欠款方、帐龄及坏账计提情况如下表：

(单位：元)

客户名称	金额	坏帐准备	账面价值	账龄
青岛新华友建工集团股份有限公司	1,345,434.57	67,271.73	1,278,162.84	1 年以内
烟台市家家悦超市有限公司	285,833.05	14,291.65	271,541.40	1 年以内
其他零星	90,809.30	6,870.70	83,938.60	1-3 年
合计	1,722,076.92	88,434.08	1,633,642.84	--

应收账款从 30.9 万元上升至 163 万元的主要原因是青岛新华友建工集团期末欠公司货款未付所致，公司会严格按照合同约定及时催收欠款。

(3) 其他应收款从 205 万元下降至 30 万元的主要原因。

公司回复：

经会计差错更正，半年报中其他应收款余额为 15.59 万元，三季度末余额为 30 万元，上升 14.41 万元，上升的主要原因是期末应收未收银行承兑保证金利息增加所致。

特此公告。

烟台园城黄金股份有限公司

2023 年 11 月 23 日