



新疆合金投资股份有限公司

关于深圳证券交易所2020年年报问询函的回复公告

本公司及董事会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。

新疆合金投资股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“合金投资”或“上市公司”）于2021年6月4日收到深圳证券交易所《关于对新疆合金投资股份有限公司2020年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第312号）（以下简称“问询函”）。公司董事会对相关问题进行了认真调查与分析，并就问询函所提问题进行了回复，现公告如下：

1.年报显示,你公司2020年实现营业收入13,143.13万元,同比增长31.87%,扣除与主营业务无关收入44.46万元后的营业收入为13,098.67万元;实现净利润905.97万元,同比增长242.46%,实现扣非后净利润-829.40万元,同比减少1.26%。

回复：

(1) 请你公司列示报告期内收入的具体明细，包括交易对方的情况、是否与你公司、你公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人及其董监高存在关联关系、合同内容及期限、合同金额、合同执行进度、收入确认时点及依据等，并提交相关合同、发票、收款凭证、账务往来明细等文件。

报告期内公司签署的合同总金额为16,781.13万元，其中镍基合金材料行业签署合同金额为12,596.79万元，园林绿化行业签署合同金额为4,184.34万元。2020年公司实现营业收入13,143.13万元，其中镍基合金材料行业实现业务收入



10,456.60 万元，园林绿化行业实现业务收入 2,541.80 万元，其他业务实现业务收入 144.72 万元，具体明细如下：

①镍基合金材料业务

A、斗士国际贸易（上海）有限公司，外商独资企业。该公司从事石油生产设备、油气生产设备及相关配件的制造、销售、进出口业务及技术服务等。

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
斗士国际贸易（上海）有限公司	2020年1月	197.74	0.11	合金棒材买卖合同	120天	94.57%
	2020年2月	76.50	402.17			
	2020年3月	327.91	169.71			
	2020年4月	568.60	113.89			
	2020年5月	170.59	213.61			
	2020年6月	256.58	552.50			
	2020年7月	22.85	159.18			
	2020年8月	267.02	237.49			
	2020年9月	53.10	66.13			
	2020年10月	18.08	173.46			
	2020年11月	100.99	61.09			
	2020年12月	77.10	0.31			
合计		2,137.07	2,149.65			

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

B、株洲湘火炬火花塞有限责任公司，该公司为潍柴动力下属具有独立法人资格的子公司，创建于 1961 年，1993 年改制并在深圳证券交易所上市。是中国大型的火花塞生产基地之一。主导产品“火炬牌”火花塞共有 21 个系列 200 多个品种，广泛用于汽车、摩托车、小型汽油发动机等。

客户合同收入明细表



单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	2020年1月	22.41	40.63	合金线材买卖合同	90天	59.68%
	2020年2月	83.44	134.53			
	2020年3月	19.49	173.90			
	2020年4月	154.17	87.23			
	2020年5月	17.56	39.80			
	2020年6月	23.69	21.72			
	2020年7月	70.53	70.30			
	2020年8月	129.58	96.30			
	2020年9月	237.57	141.73			
	2020年10月	144.39	113.24			
	2020年11月	873.10	206.32			
	2020年12月	65.17	225.82			
合计		1,841.09	1,351.53			

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

C、慈溪金鹰特种合金材料有限公司，该公司经营镍铜合金材料、火花塞电极材料等及技术服务。

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
慈溪金鹰特种合金材料有限公司	2020年1月	0.19		合金线材买卖合同	120天	77.22%
	2020年2月	11.48	10.39			
	2020年3月	117.24	30.46			
	2020年4月	6.86	37.99			
	2020年5月	37.61	56.41			
	2020年6月	62.02	52.90			
	2020年7月	41.27	35.10			
	2020年8月	51.20	78.11			
	2020年9月	145.97	17.53			
	2020年10月	41.43	85.47			
	2020年11月	113.90	47.72			



	2020年12月	32.53	84.79			
	合计	661.70	536.89			

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

D、丹阳申澳焊接材料有限公司，该公司经营有色金属焊接材料的研发、生产和销售。焊接材料包括铜及铜合金焊材、铝及铝合金焊材、镍及镍合金焊材、钴基硬面堆焊焊材及钎焊材料。

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
丹阳申澳焊接材料有限公司	2020年1月	0.00	32.75	合金线材买卖合同	款到发货	97.49%
	2020年2月	6.28	0.00			
	2020年3月	96.21	57.12			
	2020年4月	62.42	63.00			
	2020年5月	27.34	61.17			
	2020年6月	15.64	25.04			
	2020年7月	15.55	20.61			
	2020年8月	19.12	16.82			
	2020年9月	101.87	17.38			
	2020年10月	43.08	93.06			
	2020年11月	60.20	77.14			
	2020年12月	100.99	63.64			
	合计	548.69	527.74			

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

E、Baker Hughes, a GE company，通用电气公司为美国大型跨国集团企业，业务为电气、油气开发等。

客户合同收入明细表



单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
Baker Hughes, a GE company	2020年1月	109.53	26.05	合金棒材买卖合同	180天	87.39%
	2020年2月	117.26				
	2020年3月	209.51	25.06			
	2020年4月		103.45			
	2020年5月	40.03				
	2020年6月	5.13	121.89			
	2020年7月	70.11	197.05			
	2020年8月	5.92	77.44			
	2020年9月	11.14	13.75			
	2020年10月					
	2020年11月	8.79				
	2020年12月	64.19	12.67			
	合计	641.62	577.36			

经公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

F、锦州市辽泰焊接科技有限公司，该公司经营焊接材料、焊接设备及配件、机电产品等。

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
锦州市辽泰焊接科技有限公司	2020年1月	3.77	24.04	合金线材买卖合同	款到发货	85.59%
	2020年2月	23.85	0.00			
	2020年3月	19.75	31.55			
	2020年4月	17.28	24.78			
	2020年5月	32.46	10.37			
	2020年6月	63.39	63.00			
	2020年7月	9.03	21.38			
	2020年8月	83.74	21.78			
	2020年9月	4.74	59.19			
	2020年10月	26.55	12.80			



	2020年11月	36.45	43.63			
	2020年12月	187.07	99.13			
	合计	508.06	411.66			

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

G、俄罗斯艾诺公司注册于莫斯科，为俄罗斯大型油气开发企业。

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
俄罗斯艾诺公司	2020年1月			合金棒材买卖合同	150天	48.39%
	2020年2月	48.74	54.04			
	2020年3月	203.48				
	2020年4月	120.51	79.01			
	2020年5月	95.31	124.56			
	2020年6月					
	2020年7月	66.83	96.66			
	2020年8月		74.07			
	2020年9月	0.82				
	2020年10月					
	2020年11月		0.82			
	2020年12月	241.97				
	合计	777.67	429.16			

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

H、萍乡市乔木汽摩配件有限公司，该公司成立于 2009 年，经营范围包括：汽车、摩托车配件组装，小五金加工等。

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度



萍乡市乔木汽配件有限公司	2020年1月	23.00	16.46	合金线材买卖合同	90天	77.78%
	2020年2月	50.13	0.00			
	2020年3月	27.78	26.06			
	2020年4月	1.39	68.63			
	2020年5月	21.14	0.00			
	2020年6月	14.40	17.98			
	2020年7月	0.00	15.28			
	2020年8月	38.48	9.56			
	2020年9月	76.74	36.52			
	2020年10月	32.33	60.47			
	2020年11月	218.43	14.43			
	2020年12月	0.00	97.86			
	合计	503.80	363.24			

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

I、锦州特种焊条有限公司，该公司是我国生产特种焊条厂家之一，主要产品有高强钢焊条，低温钢焊条，耐热钢焊条，耐侯钢焊条，不锈钢焊条，堆焊焊条，铸铁焊条，铜及铜合金焊条，镍及镍合金焊条，铝及铝合金焊条等。

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
锦州特种焊条有限公司	2020年1月	0.00	9.34	合金线材买卖合同	60天	100%
	2020年2月	38.19	33.99			
	2020年3月	19.60	19.17			
	2020年4月	43.87	39.65			
	2020年5月	18.30	18.06			
	2020年6月	34.81	21.19			
	2020年7月	24.90	10.96			
	2020年8月	19.62	35.12			
	2020年9月	63.00	41.30			
	2020年10月	16.08	21.52			
	2020年11月	20.63	34.32			



	2020年12月	61.65	55.33			
	合计	360.64	339.95			

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

J、天津市百成油田采油设备制造有限公司，该公司成立于 2009 年，占地总面积 25,000 m²，其中厂房面积 12,700 m²。公司经营油田采油机械设备，电泵小扁电缆，电子控制设备的制造。

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
天津市百成油田采油设备制造有限公司	2020年1月	63.26	59.25	合金线材买卖合同	60天	80.22%
	2020年2月	169.30	6.57			
	2020年3月	13.44	130.57			
	2020年4月		16.42			
	2020年5月		0.00			
	2020年6月	3.34	0.00			
	2020年7月		2.96			
	2020年8月		0.00			
	2020年9月		0.00			
	2020年10月		31.44			
	2020年11月	1.86	0.00			
	2020年12月	1.68	0.00			
	合计	252.87	247.21			

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

以上十家客户营业收入共计 6,934.39 万元，占报告期镍基合金材料营业收入的 66.32%。

②园林绿化服务业务



A、新疆汇融信房地产开发有限公司，公司成立于 2017 年 6 月；经营范围：建筑工程；市政工程；公路工程；水利水电工程；安防工程；消防工程；电力工程；土木工程建筑业；建筑安装业；建筑装饰和其他建筑业；园林绿化服务等。

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

a 项目名称：经开区陶菊翠竹园林绿化工程项目

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
新疆汇融信房地产开发有限公司	2019 年 11 月	3,378.00		环景园林承包经开区陶菊翠竹小区园林景观绿化工程项目，计划工期 143 天	菊园、翠竹园自 2019 年 11 月 27 日至 2020 年 7 月 27 日；陶园自 2020 年 3 月 20 日至 2020 年 8 月 6 日	68.4 5%
	2020 年 1 月					
	2020 年 2 月					
	2020 年 3 月		275.23			
	2020 年 4 月		146.75			
	2020 年 5 月		410.03			
	2020 年 6 月		225.69			
	2020 年 7 月		392.08			
	2020 年 8 月		255.24			
	2020 年 9 月					
	2020 年 10 月					
	2020 年 11 月					
2020 年 12 月		405.16				
合计		3,378.00	2,110.18			

B、乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司，成立于 1995 年 4 月，经营范围：房屋建筑工程施工总承包贰级（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）。

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关



系。

a 项目名称：雪莲堂文化馆围墙改造工程；

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	2020年1月			由环景园林进行雪莲堂文化馆围墙改造工程	2020年5月10日至2020年5月30日	100.00%
	2020年2月					
	2020年3月					
	2020年4月					
	2020年5月	141.48	101.91			
	2020年6月					
	2020年7月		9.00			
	2020年8月					
	2020年9月		0.05			
	2020年10月		18.84			
	2020年11月					
2020年12月						
合计		141.48	129.80			

b 项目名称：文化馆接待中心树木移栽及钢廊架拆除项目；

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	2020年1月			环景园林负责其文化馆接待中心钢廊架的拆除运送	2020年3月27日至2020年4月15日	100.00%
	2020年2月					
	2020年3月	16.20				
	2020年4月		15.73			
	2020年5月					
	2020年6月					
	2020年7月					
	2020年8月					
	2020年9月					
	2020年10月					
2020年11月						



司	2020年12月					
	合计	16.20	15.73			

c 项目名称：文化馆接待中心树木移栽项目；

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	2020年1月			环景园林负责其文化馆接待中心13颗树木的移植工作	2020年5月28日至2020年6月8日	100.00%
	2020年2月					
	2020年3月					
	2020年4月					
	2020年5月	4.41				
	2020年6月					
	2020年7月					
	2020年8月					
	2020年9月					
	2020年10月					
	2020年11月		4.28			
2020年12月						
合计		4.41	4.28			

d 项目名称：文化馆接待中心树木移栽项目 18 棵树；

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	2020年1月			环景园林负责其文化馆接待中心18颗树木的移植工作	2020年5月28日至2020年6月8日	100.00%
	2020年2月					
	2020年3月					
	2020年4月					
	2020年5月	4.61	4.48			
	2020年6月					
	2020年7月					
	2020年8月					
	2020年9月					
	2020年10月					
	2020年11月					



	2020年12月					
	合计	4.61	4.48			

e 项目名称：雪莲堂零星维修；

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	2020年1月			雪莲堂文化馆部分工程零星维修	2020年7月1日至2020年7月30日	17.69%
	2020年2月					
	2020年3月					
	2020年4月					
	2020年5月					
	2020年6月					
	2020年7月	78.63				
	2020年8月					
	2020年9月					
	2020年10月					
	2020年11月					
2020年12月		16.23				
合计		78.63	16.23			

C、新疆雅境花语房地产开发有限公司，成立于2018年12月，经营范围：房地产开发与经营。

经公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

具体项目合同明细如下：

a 项目名称：汇荣城6#地块展示区园林景观工程项目；

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行



						进度
新疆雅境花 语房地产开发 有限公司	2020年1月			承接汇 荣城6# 地块展 示区园 林景观 工程项 目	2020 年6 月1 日至 2020 年7 月20 日	68.45 %
	2020年2月					
	2020年3月					
	2020年4月					
	2020年5月	270.89				
	2020年6月		31.23			
	2020年7月		51.17			
	2020年8月		24.36			
	2020年9月					
	2020年10月					
	2020年11月					
	2020年12月		50.18			
合计		270.89	156.94			

b 项目名称：汇荣城看房通道领地包装工程；

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
新疆雅境花 语房地产开发有 限公司	2020年1月			承接汇 荣城 6#地 块展 示区 园林 景观 工程 项目	2020 年6 月1 日至 2020 年 11 月 30 日	9.48%
	2020年2月					
	2020年3月					
	2020年4月					
	2020年5月					
	2020年6月					
	2020年7月	174.22				
	2020年8月					
	2020年9月					
	2020年10月					
	2020年11月					
	2020年12月		20.01			
合计		174.22	20.01			

D、新疆伊水湾畔房地产开发有限公司，成立于2018年12月，经营范围：
房地产开发与经营。

经公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人核实确认，该公司与



本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。

a 项目名称：伊水湾三期示范区景观工程；

客户合同收入明细表						
单位：万元						
客户名称	合同签订时间	签订合同金额	确认营业收入	合同内容	合同期限	合同执行进度
新疆伊水湾畔房地产开发有限公司	2020 年 1 月			由环景园林承建伊水湾三期示范区景观工程	2020 年 5 月 1 日至 2020 年 6 月 10 日	89.82 %
	2020 年 2 月					
	2020 年 3 月					
	2020 年 4 月					
	2020 年 5 月					
	2020 年 6 月		21.17			
	2020 年 7 月		22.22			
	2020 年 8 月					
	2020 年 9 月	115.90	0.08			
	2020 年 10 月					
	2020 年 11 月		36.44			
	2020 年 12 月		4.26			
合计		115.90	84.17			

以上四家客户共确认收入 2,541.82 万元，占报告期园林绿化服务业务收入的 100%。

③收入确认时点及依据

A、本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

a 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

b 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；

c 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；



d 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

e 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

B、履约义务的识别及确认时点

a 合同开始日，本公司应对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。履约义务既包括合同中明确的承诺，也包括由于本公司已公开宣布的政策、特定声明或以往的习惯做法等导致合同订立时客户合理预期企业将履行的承诺。本公司为履行合同而应开展的初始活动，通常不构成履约义务，除非该活动向客户转让了承诺的商品。

b 本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺，也应当作为单项履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

c 对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司在考虑商品的性质后，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，本公司应当采用相同的方法确定履约进度。



当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

d 满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

I 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

II 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

III 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应当考虑下列迹象：

I 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

II 已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

III 已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

IV 已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

V 客户已接受该商品。

VI 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认时点，即公司具体收入确认方法：

I 产品销售合同以子公司与购买单位为独立履约主体，以交付满足合同约定的产品为公司履约义务，以单项产品交付为单项履约义务。此类合同通常为时点义务合同，即完成合同约定产品的实物交付且经购买单位验收完毕确定实质占有



产品实物的时间点认定合同履行义务完结，开始享有现时收款权利，客户就该商品负有现时付款义务。

II 工程建设项目合同属于在一段时间内履行履约义务的合同，以子公司与客户为独立履约主体，履约期限为协议约定建造期限，根据协议中对交付成果要求的不同，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。此类合同通常约定以公司完成阶段性履约义务为付款条件，即公司在一段时间内履行合同约定的建筑服务或交付阶段性施工成果且经客户验收合格视为阶段合同履行义务完结，开始享有现时收款权利，客户就该商品负有现时付款义务。

年审会计师意见：

①报告期收入分类明细情况

公司报告期内实现营业收入 13,143.13 万元，其中合金冶金行业收入 10,456.60 万元，园林绿化工程收入 2,541.80 万元，加工费收入 100.27 万元。

②收入合同签订及履行情况

报告期内公司共签订销售合同 748 份，其中冶金行业 721 份，园林绿化合同 9 份，加工费合同 18 份，公司签署的合同总金额为 16,781.13 万元，其中镍基合金材料行业签署合同金额为 12,596.79 万元，园林绿化行业签署合同金额为 4,184.34 万元。2020 年公司实现营业收入 13,143.13 万元，其中镍基合金材料行业实现业务收入 10,456.60 万元，园林绿化行业实现业务收入 2,541.80 万元，其他业务实现业务收入 144.72 万元，将签订的主要合同列示如下：

A、冶金行业类主要合同情况



序号	客户名称	合同内容	合同期限	合同金额 (万元)	收入确认金额 (万元)	合同执行进 度(%)	收入确认 时点
1	斗士国际贸易(上海)有限公司	泵轴 NCu30-3-0.5、泵轴 Inconel718、平键 NCu30	120 天	2,137.07	2,149.65	94.57	客户收货
2	株洲湘火炬火花塞有限责任公司	英康镍弹簧丝 Inconel-x、镍合 金扁线 NCr2Mn2Si、镍锰硅铬 合金线 NMn2-1.8-1.8	90 天	1,841.09	1,351.53	59.68	客户收货
3	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	NY 镍钨合金 NiSi1Al1Y、镍合 金扁线 NCr2Mn2Si、镍合金扁 线 NCr2Mn2Si	120 天	661.70	536.89	77.22	客户收货
4	丹阳申澳焊接材料有限公司	纯镍焊条线 HN6、镍铜焊丝 ERNiCu-7	款到发货	548.69	527.74	97.49	客户收货
5	Baker Hughes, a GE company	合金棒材	180 天	641.62	577.36	87.39	报关发货
6	锦州辽泰焊接科技有限公司	纯镍焊条线 HN6、镍铁焊条线 HNFe45	款到发货	508.06	411.66	85.59	客户收货
7	俄罗斯艾诺公司	合金棒材	150 天	777.67	429.16	48.39	报关发货
8	萍乡市乔木汽摩配件有限公司	镍锰硅铬合金线 NMn2-1.8-1.8、镍线 N6	90 天	503.80	363.24	77.78	客户收货
9	锦州特种焊条有限公司	镍铜焊丝 ERNiCu-7、纯镍焊条 线 HN6、镍铬锰焊条线 NiCrMn	60 天	360.64	339.95	100.00	客户收货
10	天津市庄正商贸有限公司	718 合金棒 Inconel718、泵轴 NCu30-3-0.5	120 天	237.34	232.29	100.00	客户收货
11	天津市百成油田采油设备制造有限 公司	泵轴 Inconel718、泵轴 NCu30-3-0.5	到货日+45 天	252.87	247.21	80.22	客户收货



序号	客户名称	合同内容	合同期限	合同金额 (万元)	收入确认金额 (万元)	合同执行进 度(%)	收入确认 时点
12	辽宁金帝科技有限公司	镍铁焊丝 NiFe40、镍铜焊丝 ERNiCu-7、82 焊丝 ERNiCr-3 (Inconel82)	到货日+45 天	125.41	188.58	100.00	客户收货
合计				8,595.96	7,355.26	85.57	

B、园林绿化收入合同情况

序号	客户名称	合同内容	合同期限	合同金额 (万元)	收入确认金额 (万元)	合同执行 进度(%)	收入确认 时点
1	新疆汇融信房地产开发有限 公司	陶园、菊园、翠竹园项目的园建 部分(硬景)、绿化部分(软景)、 照明及灌溉部分	菊园、翠竹园 2019/11/27 至 2020/7/27 陶园: 2020/3/20 至 2020/8/6	3,378.00	2,110.18	68.45	形象进度
2	乌鲁木齐高新技术产业开发区 欣信建筑有限责任公司	文化馆接待中心树木移栽及钢 廊架拆除	2020-03-27 至 2020-4-15	16.20	15.73	100.00	形象进度
3	乌鲁木齐高新技术产业开发区 欣信建筑有限责任公司	文化馆接待中心树木移栽	2020-05-28 至 2020-06-8	4.61	4.48	100.00	形象进度
4	新疆伊水湾畔房地产开发有 限公司	伊水湾三期示范区景观工程	2020-5-1 至 2020-6-10	115.90	84.17	89.82	形象进度
5	乌鲁木齐高新技术产业开发区 欣信建筑有限责任公司	雪莲堂文化馆围墙改造	2020-5-10 至 2020-5-30	141.48	129.80	100.00	形象进度
6	新疆雅境花语房地产开发有 限公司	汇荣城 6#地块展示区园林景观 工程	2020-6-1 至 2020-7-20	270.89	156.94	68.45	形象进度
7	乌鲁木齐高新技术产业开发区	文化馆接待中心 13 棵树木移	2020-5-28 至 2020-6-8	4.41	4.28	100.00	形象进度



序号	客户名称	合同内容	合同期限	合同金额 (万元)	收入确认金额 (万元)	合同执行 进度(%)	收入确认 时点
	区欣信建筑有限责任公司						
8	新疆雅境花语房地产开发有 限公司	汇荣城看房通道建设	2020-6-1 至 2020-10-30	174.22	20.01	9.48	形象进度
9	乌鲁木齐高新技术产业开发区 区欣信建筑有限责任公司	雪莲堂零星工程	2020-7-1 至 2020-7-30	78.63	16.23	17.69	形象进度
合计				4,184.34	2,541.82	60.75	

C、加工费收入合同情况

序号	客户名称	合同内容	合同期限	合同金额(万元)	收入确认金额 (万元)	合同执行进度 (%)	收入确认 时点
1	东莞市佳艺峰电池科技有限公司	镍线	1 年	47.21	38.52	81.60	发货
2	东莞市天安五金有限公司	镍线	1 年	28.22	21.64	76.70	发货
3	萍乡市乔木汽摩配件有限公司	镍线	1 年	4.05	3.58	88.50	发货
4	沈阳金纳新材料股份有限公司	蒙乃尔	1 年	7.47	6.61	88.45	发货
5	沈阳华威合金材料有限公司	蒙乃尔	1 年	6.95	5.02	72.15	发货
合计				93.90	75.37	80.27	

③客户是否存在关联关系的核查情况

经过公开市场核查，上述合同是否存在关联关系情况如下：



序号	客户名称	法定代表人	股权结构	2020年度确认收入	是否存在关联方关系
1	斗士国际贸易（上海）有限公司	Igor Novikov	Chiros Investments Limited 持股 100%	2,149.65	否
2	株洲湘火炬火花塞有限责任公司	丁迎东	潍柴动力股份有限公司持股 100%	1,351.53	否
3	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	李中	李中持股 24%，吴启生持股 24%，韩明明持股 20%，孙守明持股 16%，叶明持股 16%	536.89	否
4	丹阳申澳焊接材料有限公司	刘昌学	刘昌学持股 75%，邹亚军持股 25%	527.74	否
5	Baker Hughes, a GE company		美国大型跨国集团企业	577.36	否
6	锦州辽泰焊接科技有限公司	白连印	白连印持股 40%，杨洪宁持股 30%，白佳男持股 30%	411.66	否
7	埃克虏耶夫石油公司上海代表处	薛颖	俄罗斯大型油气开发企业	429.16	否
8	萍乡市乔木汽摩配件有限公司	龙小珍	龙小珍持股 100%	366.82	否
9	锦州特种焊条有限公司	吴法男	吴法男持股 61.67%，孙秀梅持股 20.17%，吴国权持股 18.16%	339.95	否
10	天津市庄正商贸有限公司	方锐	方锐持股 100%	232.29	否
11	天津市百成油田采油设备制造有限公司	王欣	王欣持股 81.82%，王雅然持股 9.09%，李桂茹持股 9.09% 王欣	247.21	否
12	辽宁金帝科技有限公司	吴法男	吴法男持股 51%，孙秀梅持股 29%，吴国权持股 20%。	188.58	否
13	新疆汇融信房地产开发有限公司	张志国	新疆广汇房地产开发有限公司持股 75%，乌鲁木齐经济技术开发区建设投资开发（集团）有限公司持股 25%	2,110.18	否
14	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	张从军	郭念昆持股 80%，新疆广汇实业投资（集团）有限责任公司持股 12.5%，新疆广汇房地产开发有限公司持股 7.5%	170.52	否
15	新疆伊水湾畔房地产开发有限公司	陆炜明	新疆广汇信邦房地产开发有限公司持股 100%	84.17	否



序号	客户名称	法定代表人	股权结构	2020年度确 认收入	是否存在关 联方关系
16	新疆雅境花语房地产开发有限公司	陆炜明	新疆广汇房地产开发有限公司持股 100%	176.95	否
17	东莞市佳艺峰电池科技有限公司	钱少稀	钱少稀持股 85%，胡远亮持股 15%	38.52	否
18	东莞市天安五金有限公司	赖正平	赖正平持股 100%	21.64	否
19	沈阳金纳新材料股份有限公司	姜晓军	沈阳铝镁设计研究院有限公司持股 58%，辽宁科技创业投资有限公司持股 10%，李洪锡持股 6.2625%，中国科学院金属研究所持股 5%，沈阳科技风险投资有限公司持股 3.75%，马文斌持股 3.375%，成会明持股 2.675%，曹淑仪持股 2.625%，王然持股 2.3875%，郭大东持股 2.25%，刘洪光持股 1.25%，王永胜持股 1.125%，汤晨滨持股 1.075%，胡壮麒持股 0.225%	6.61	否
20	沈阳华威合金材料有限公司	胡小青	胡小青持股 100%	5.02	否

经公开信息查询，交易对手与公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系。



(2) 请你公司自查是否存在贸易类收入，如是，请披露贸易业务涉及的商品类型、业务模式、收入金额、持续期间、毛利等，并结合贸易业务经营情况详细说明是否属于与主营业务无关的业务收入。

经自查，公司在报告期内不存在贸易类收入，无涉及需披露的贸易业务情况。

年审会计师意见：

经核查，公司不存在贸易类收入。

(3) 请你公司根据有关要求，结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，对照前述营业收入明细说明是否存在与公司正常经营业务无直接关系、偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除是否充分、完整。

①镍基合金材料的生产与销售业务

A、历史沿革：公司历史悠久，前身为隶属于沈阳市冶金局的国有大型企业沈阳合金厂，通过多年的发展，已在市场上树立了深受客户信赖的品牌形象。1988年国务院企业管理指导委员会为公司颁发《国家二级企业》证书；1997年沈阳市人民政府颁发先进荣誉证书；2002年公司获得中国功能材料科技界、产业界颁发的《着力技术创新，注重学术交流》荣誉证书；公司为中国仪表材料学会的常务理事单位；2004年公司被中国质量信誉监督协会评为“全国质量信誉好口碑示范单位”；2012年沈阳市人民政府颁发《沈阳名牌产品》荣誉证书。公司的产品和服务多年来深得客户的信赖和好评，与上下游客户形成了长期良好的合作关系。

B、技术研发及生产制造能力：子公司沈阳合金生产的产品有电真空材料、火花塞电极材料、高强度耐蚀合金材料、高电阻电热合金、测温材料、特种焊接合接材料、镍基高温合金材料等，产品有二十几个品种，主要是丝材和棒材。广



泛应用于仪器仪表、机械、电子、冶金、汽车、石油、化工、电力、航空航天等各个领域。合金材料具有真空熔炼、电渣熔炼、轧制、拉拔、热处理等生产线，具有完善的质量控制体系。合金材料经过多年的发展，积累了一批优秀的专业技术人才，曾被评为沈阳市首批高新技术企业，已获得 ISO9001 国际质量体系认证。

C、未来业务开展计划：2020 年，公司镍基合金材料业务实现营业收入 10,456.60 万元，未来公司将进一步挖掘市场潜力、拓宽销售渠道，提高镍基合金产品市场占有率。扩大镍基合金材料业务中高附加值产品的生产与销售，同时进一步拓展新产品的开发，不断提高产品竞争力。另外，公司将不断加强镍基合金产品生产过程控制，以生产过程中质量控制为主，成品检查为辅，不断完善现有生产工艺，细化生产流程，推进标准化、精细化管理，不断提升镍基合金产品的市场竞争力。

镍基合金业务属于公司核心支柱产业，不存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除充分、完整。

②园林绿化服务业务

A、政策背景与地缘优势：2019 年，乌鲁木齐及周边 9 个城市、口岸纳入《国家物流枢纽布局和建设规划》中，作为国家物流枢纽承载的城市，在乌鲁木齐及周边县市申报或复评文明城市的政策背景下，更具美观性、品质性、能代表新疆人民美好生活氛围的园林景观绿化项目具有广阔的市场前景及迫切的市场需求。同时随着新疆人民生活水平的不断提高，在寻找更好的商住环境时，会将周边环境、绿化条件以及地产项目的感官美感纳入考虑范围。在此政策背景下，公司于 2019 年设立子公司环景园林，而环景园林的愿景即为“做好高端地产项目园林景观建设，扮靓美丽新疆人民新生活”。环景园林在传统工程施工、景观设计、



园林养护、绿化苗木种植的基础上，向高端地产行业的生态工程施工、景观设计、园林养护、绿化苗木种植方向发展，同时在项目过程中尽量保持现存的良好生态环境，改善原有的不良生态环境，提倡将先进的生态技术运用到环境景观的塑造中去，做有利于持续发展的绿化事业。

B、生产技术及制造能力：2020年子公司环景园林团队共12人，其中：高级工程师2人、中级工程师1人、二级建造师3人、造价员3人、高级物流师1人、中级会计师2人。环景园林严控项目管理，全力做好现有项目的质量安全及进度管理，同时不断加大对园林工程业务市场的调研和分析，努力寻找和跟踪目标项目。随着园林工程项目的推进及业务市场的开拓，公司的业务收入、盈利能力将逐步提升。

C、未来业务开展计划：以“做好高端地产项目园林景观建设，扮靓美丽新疆人民新生活”的愿景为目标，在原传统业务基础上，向高端地产行业的生态工程施工、景观设计、园林养护、绿化苗木种植方向发展。将上述领域作为公司业务拓展的方向，并在新的领域着重发力，进行管理团队建设和资金投入。2020年环景园林各项工作开展顺利，打下了较好的基础，公司将在这些业务类型上继续投入资源和人力，真正成为美丽乌市建设的重要参与者。

截止目前，公司园林绿化服务业务合同中标共计5,780.34万元。环景园林所中标项目均通过市场招投标方式取得，无直接关系、偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除充分、完整。

年审会计师意见：

①营业收入扣除明细

2020年，公司营业收入扣除事项的专项说明列示营业收入扣除项目明细如下：



项目	2020年度(万元)	备注
营业收入扣除项目	44.46	
其中:		
租赁收入	36.04	闲置房屋出租,与主营业务无关
材料销售	8.40	材料出售收入,与主营业务无关
其他	0.02	其他杂项收入,与主营业务无关
与主营业务无关的业务收入小计	44.46	

②现有业务持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划情况

A、冶金行业类业务

合金材料系子公司沈阳合金的业务,开始于1987年,至今已经运营24年。

子公司沈阳合金拥有真空熔炼、电渣熔炼、轧制、拉拔、热处理等完备生产线,具有完善的质量控制体系。

扩大镍基合金材料业务中高附加值产品的生产与销售,同时进一步拓展新产品的开发,不断提高产品竞争力。

B、园林绿化服务业务

子公司环景园林成立于2019年,自2019年开始经营。

2020年环景园林公司团队共12人,其中:高级工程师2人、中级工程师1人、二级建造师3人、造价员3人、高级物流师1人、中级会计师2人。环景园林严控项目管理,全力做好现有项目的质量安全及进度管理,同时不断加大对园林工程业务市场的调研和分析,努力寻找和跟踪目标项目。随着园林工程项目的推进及业务市场的开拓,公司的业务收入、盈利能力将逐步提升。

公司现有的生产经营条件能满足公司的合金加工类业务与园林绿化工程业务开展,并与公司的主营业务开展计划相符。

综上,2020年度营业收入扣除与公司正常经营业务无直接关系、偶发性、



临时性业务，未发现其他无商业实质业务，营业收入扣除充分、完整。

(4) 请你公司补充说明公司营业收入和扣非后净利润反向变动的原因及合理性。请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。

公司营业收入和扣非后净利润反向变动的主要原因主要系 2020 年 4 月转让子公司成都新承邦路桥工程有限公司（以下简称“成都新承邦”）100% 股权收入与费用扣除不配比所致，具体原因如下：

2020 年 4 月公司实施完成重大资产出售，转让了子公司成都新承邦 100% 股权，转让收入为 1,647.47 万元，其中中介费用为 556.60 万元。根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》之规定：“非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。”，公司在报告期内计算归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润时减除了股权转让收入 1,647.47 万元。同时，根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》之 1-26 非经常性损益之三、实施重大资产重组发生的中介机构服务费的相关规定，“并购重组是企业的正常经济活动，涉及的资产也属于经营性资产，券商、会计师等中介机构的费用是发生此类交易的必要合理支出，不应认定为非经常性损益。”，基于此，公司将出售子公司发生的相关中介费用计入管理费用，因此造成在计算归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润时，上述事项的收入与费用扣除不配比。

若剔除上述事项影响，公司 2020 年实现实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-272.77 万元，较上年同期增长 67.16%，与营业收入呈同向变动。

年审会计师意见：



①营业收入和扣非后净利润反向变动的原因

2020 年营业收入 13,143.13 万元，2020 年营业收入较 2019 年增加 3,176.62 万元，增长 31.87%； 2020 年扣非后净利润-829.40 万元，2020 年扣非后净利润较 2019 年减少 10.30 万元，降低 1.26%。

2020 年公司营业收入的增长率与扣非后净利润反向变动，主要因为 2020 年 4 月转让子公司成都新承邦路桥工程有限公司，构成重大资产重组，发生中介费用 556.60 万元，公司将这部分重组费用列入管理费用，未作为非经常性损益进行计算，导致该年度扣非后净利润较上年减少。

②合理性分析

根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》，1-26 非经常性损益的认定中规定：“三、实施重大资产重组发生的中介机构服务费，解释 1 号（指中国证券监督管理委员会公告〔2008〕43 号，公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008））中列举的企业重组费用，主要包括安置职工的支出、整合费用等，并不包括重大资产重组的中介机构费用。并购重组是企业的正常经济活动，涉及的资产也属于经营性资产，券商、会计师等中介机构的费用是发生此类交易的必要合理支出，不应认定为非经常性损益。”

故，我们认为公司营业收入和扣非后净利润反向变动具有合理性。

2.年报显示，根据新疆证监局《关于做好辖区上市公司资金占用和违规担保清偿化解工作的通知》（新证监函〔2020〕274 号），公司对公司及下属控股公司是否存在非经营性资金占用、违规担保情况开展了自查并根据自查结果开展了整改工作。请你公司补充披露自查结果及整改情况，说明是否存在应披露未披露的资金占用和违规担保事项。



回复：

（1）自查结果及整改情况

2020年11月16日，公司在收到新疆证监局《关于做好辖区上市公司资金占用和违规担保清偿化解工作的通知》（新证监函〔2020〕274号）后于2020年11月20日向各子公司、相关部门下发《关于开展资金占用及违规担保问题自查自纠工作的通知》，要求各子公司及相关部门就外担保情况进行检查，同时对照关联方清单对大股东及关联方与公司之间的关联交易及关联资金往来情况进行全面、系统的排查，填报自查表后反馈上市公司。公司于2020年11月27日收到全体子公司及相关部门的自查表，不存在大股东及其关联方占用上市公司资金的情形，也无期间占用期末返还、关联交易非关联化、代偿债务、代垫款项等方式变相占用上市公司资金的情况存在。公司与关联方的资金往来均属正常经营性资金往来，不存在关联方违规占用上市公司资金的情况。不存在为控股股东、实际控制人及其他关联方提供的担保。根据上述自查结果，公司形成《关于资金占用及违规担保的自查报告》并于2020年12月1日报送新疆证监局。

2020年12月28日，公司财务部在年报编制期间自查发现子公司辽宁菁星于2020年9月15日与中国银行沈阳沈河支行签署了《流动资金借款协议》、《最高额抵押合同》、《最高额保证合同》等相关协议。根据上述协议，中国银行沈阳沈河支行向辽宁菁星提供短期流动资金贷款500万元，担保方式为：以辽宁菁星项下账面价值6,171.62万元资产设立最高额抵押，同时由公司子公司合金材料、白巨强及其配偶提供最高额保证。由于子公司合金材料对于“对外担保”的范围理解错误，认为“对外担保”不包括上市公司全资子公司对全资孙公司的担保，因此未能根据《深圳证券交易所股票上市规则》及《公司章程》之规定及时报告上市公司履行审议程序，合金材料为其全资子公司辽宁菁星的担保事项属于



违规担保。

公司在发现上述违规担保事项后，要求子公司合金材料及辽宁菁星立即整改，辽宁菁星已于 2020 年 12 月 30 日将上述贷款偿还完毕，与中国银行沈阳沈河支行不再存在相关债权债务，上述违规担保已解除。公司已在《2020 年年度报告》“第五节重要事项；十七、重大合同及其履行情况；2、重大担保：子公司对子公司的担保情况”中披露了上述担保。

(2) 其他资金占用和违规担保事项

除上述已解除的违规担保外，公司不存在资金占用和违规担保事项。公司子公司沈阳合金及辽宁菁星已充分认识到违规担保的错误及严重性，并在认识到违规事实之后立即采取措施偿还贷款及时改正，公司将进一步加强各子公司对相关法律法规、证券监管规则及财务管理制度的学习，不断强化规范运作意识，杜绝再次发生类似事件。

3.报告期末公司对合金材料非经营性往来款余额 1.87 亿元，对环景园林非经营性往来款余额 105 万元，账龄分别为 5 年以上和 1 年以内，未计提坏账准备。请补充说明与两家子公司之间非经营性往来款形成原因、形成时间、预计偿还时间，是否存在关联方资金占用情形。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

(1) 对合金材料非经营性往来款情况

截至报告期末，公司对沈阳合金往来款余额为 1.87 亿元，主要形成于 2001 年至 2007 年期间，其中对沈阳合金生产经营资金垫付款 11,945.78 万元，代付材料款 3,172.44 万元，代付工程款 3,550.00 万元，目前基于推进主营业务发展之目的，公司暂未安排偿还上述款项。



(2) 对环景园林非经营性往来款情况

截至报告期末，公司对环景园林往来款余额为 105 万元。具体情况如下：

A、形成原因：环景园林成立于 2019 年 10 月，设立初期，公司与环景园林签订《综合服务合同》，主要为环景园林提供经营指导服务，提供人力资源管理、行政管理服务、提供内部审计服务，属于正常经营业务。

B、形成背景：环景园林设立初期，公司实施管理共享，合理降低企业运营成本，提高资产效率，加强内部控制，降低经营风险。

(3) 根据企业会计准则规定“部分公司对于部分应收票据、应收账款和其他应收款中的应收关联方往来款，作为无风险组合不计提预期信用损失”。因此，报告期末公司对子公司沈阳合金及环景园林的往来款不需要计提减值。上述往来款不存在关联方资金占用情形。

年审会计师意见：

公司对子公司合金材料报告期末挂账其他应收款 18,668.22 万元，对子公司环景园林挂账其他应收款 105 万元。

(1) 公司与沈阳合金的往来款情况

报告期末公司其他应收子公司沈阳合金非经营性往来款余额 1.87 亿元，具体详见下表：

款项性质	2020 年 12 月 31 日余额（万元）	5 年以上
代买材料款	3,172.44	3,172.44
代垫工程款	3,550.00	3,550.00
经营性借款	11,945.78	11,945.78
合计	18,668.22	18,668.22

公司暂未安排偿还上述款项。

(2) 公司与环景园林的往来款情况

报告期末公司对环景园林非经营性往来款余额 105 万元，形成于 2020 年，



经询问管理层预计 2021 年底前偿还。

该笔款项公司为与子公司环景园林签订《综合服务合同》，为其提供经营指导服务、提供人力资源管理、行政管理服务、提供内部审计服务。

(3) 母公司对子公司应收款项未计提坏账准备的合理性

根据企业会计政策规定“公司对于部分应收票据、应收账款和其他应收款中的应收关联方往来款，作为无风险组合不计提预期信用损失”。因此，报告期末公司对子公司合金材料及环景园林的往来款不需要计提减值。

2020 年报编制合并报表时，母公司合金投资其他应收款-沈阳合金材料有限公司 18,668.22 万元，子公司沈阳合金材料有限公司其他应付款-母公司合金投资 18,668.22 万元；母公司合金投资其他应收款-子公司新疆环境园林艺术有限公司 105 万元，子公司新疆环境园林艺术有限公司其他应付款-母公司合金投资 105 万元；上述关联方金额核对一致，在编制合并报表时予以抵消。

上述款项已在编制合并报表时抵消，因此不存在关联方资金占用情形。

4.除 2018 年外，公司扣非后净利润自 2004 年起连续多年为负。

回复：

(1) 请结合你公司所处行业状况、各主营业务经营情况、资产结构及偿债能力等因素，说明你公司连续多年扣非后净利润持续为负的原因，并详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及拟采取的改善经营的应对措施。

①公司连续多年扣非后净利润持续为负的原因

2004 年至本报告期末具体数据

单位：万元



项目	2020年	2019年	2018年	2017年	2016年
营业收入	13,143.13	9,966.51	11,108.18	6,645.77	5,200.70
营业成本	11,408.46	8,523.57	8,112.35	5,339.37	4,253.60
营业毛利	1,734.67	1,442.94	2,995.83	1,306.40	947.11
销售费用	266.60	266.78	279.57	283.19	193.5
管理费用	2,183.92	2,289.75	2,165.77	3,955.47	3,844.59
财务费用	18.31	189.09	300.34	-79.93	592.86
资产减值损失	-127.15	141.86	18.57	-318.63	180.98
营业利润	727.82	-1,267.33	129.75	-2,453.58	2,906.86
扣非后归母净利润	-829.40	-819.1	391.39	-2,622.30	-2,576.96

接上表

项目	2015年	2014年	2013年	2012年	2011年	2010年
营业收入	4,481.62	8,749.69	13,059.41	16,149.61	13,946.03	8,410.21
营业成本	5,099.48	8,606.44	12,242.70	15,678.26	13,064.55	7,788.49
营业毛利	-617.86	143.25	816.71	471.35	881.48	621.72
销售费用	254.45	358.69	334.23	262.81	171.81	142.56
管理费用	2,641.03	2,442.15	2,016.06	1,950.91	2,092.48	2,898.84
财务费用	254.83	-446.35	-1,306.83	-657.04	30.57	764.53
资产减值损失	324.04	670.74	-61.55	437.8	934.48	89.66
营业利润	-4,121.52	-2,930.33	-163.28	-1,291.69	955.87	358.29
扣非后归母净利润	-4,138.66	-2,920.26	-3.64	-1,171.16	-2,209.98	-3,204.80

接上表

项目	2009年	2008年	2007年	2006年	2005年	2004年
营业收入	23,169.41	18,939.84	22,292.12	21,285.25	33,672.01	68,285.91
营业成本	16,513.61	15,786.28	19,967.75	19,275.39	17,085.53	61,852.50
营业毛利	6,655.80	3,153.56	2,324.37	2,009.86	1,165.77	6,433.41
销售费用	141.84	199.72	972.77	907.91	1,027.59	2,433.69
管理费用	3,923.85	3,283.83	5,159.41	4,606.53	15,179.20	41,270.47
财务费用	118.83	859.47	773.17	669.06	4,765.42	4,102.82
资产减值损失	1,068.73	1,075.70	797.39	-15,910.78	-	-
营业利润	2,421.58	-2,845.44	-6,587.41	12,317.63	-25,785.72	-40,550.32
扣非后归母净利润	-4,365.23	-2,535.18	-9,291.57	-1,802.31	-25,735.24	-33,445.66

A、2004年至本报告期公司控制权及管理层多次更迭，造成公司发展战略不稳定，战略执行不到位。2004年至报告期末，公司实际控制人发生了五次变更。2004年中国华融资产管理公司对公司进行托管，2005年实际控制人由唐万新变



更为秦安昌，2015年4月至2016年12月公司无实际控制人，2016年由无实际控制人变为由赵素菲，2018年公司实际控制权又由赵素菲变更为甘霖。

公司控制权及管理层的多次更迭，造成公司发展战略不稳定，同时受资本市场环境、政策条件等影响，公司尚未能完全实现借助资本平台实现企业的战略转型，致使公司内部资源造成一定损耗，公司经营效果不理想。

B、公司所处行业的风险特点造成经营效果不理想。

a 镍基合金材料业务方面

镍基合金的生产与销售业务一直是公司从事的主要业务，该业务所属行业为制造业下的有色金属冶炼及压延加工业，为传统制造业。整个行业受经济周期波动以及下游需求的影响较大，呈现较典型的周期行业特征。该业务所处的东北地区 GDP 增速缓慢，企业的经济效益也受到区域经济发展的影响。同时公司现有的生产工艺、管理体制制约了产品种类及成材率，原材料电解镍的价格变动幅度较大，导致主业的规模较小，成本较高，发展受限，毛利率较低。

b 园林绿化业务方面

I 市场竞争风险。园林绿化行业准入门槛相对较低，企业数量众多，同时国家已取消了在园林绿化工程招标过程中对资质方面的要求和限制，因此，园林绿化业行业市场竞争较为激烈。公司从事园林绿化业务时间较短，规模较小，在业内尚未形成品牌知名度和市场地位，因此，面对较为激烈的市场竞争环境，公司园林绿化业务的市场份额和经营业绩可能在市场竞争的过程中受到一定程度的影响。

II 款项回收风险。园林绿化项目通常需要企业先垫资后收款，应收账款回收效率受到上游客户整体工程进度、资金状况等影响。同时园林绿化业务规模的扩张能力在一定程度上依赖于资金的周转状况，如果业主或发包方不能按时结算



或及时付款，将影响公司的资金周转及使用效率，从而进一步影响公司园林绿化施工业务的持续发展。

III 资金来源风险。园林绿化项目通常需要企业先行垫资施工，若项目建设资金投入量较大，如出现建设资金不到位的情况，可能存在项目无法正常实施及合同违约的风险。

IV 经营风险和管理风险。在项目履行过程中，可能存在项目管理风险以及经营不达预期等风险。同时，如遇到市场、政策、法律法规等不可预计或不可抗力等因素的影响，可能存在因未能按约定完成工程进度、工程造成损失损害等情况而导致合同违约、无法全部履行或终止的风险。

②公司持续经营能力不存在重大不确定性

A、依托地缘优势，开拓新市场；内外兼修，提高产品竞争力，扩大镍基合金市场订单。截止 2021 年 6 月公司新签订合同 10,100.18 万元，较去年同期增长 62.41%，其中，镍基合金业务累计签订合同 444 份，累计金额 8,504.18 万元，较去年同期增长 43.26%；园林绿化业务签订合同 1 份，金额 1,596 万元，较去年同期增长 464.76%。

B、负债结构中多为经营性负债，刚性兑付性质的借款占比小，无短期偿债压力。

2018 年-2020 年公司主要负债情况统计表

单位：万元

项目	2020 年		2019 年		2018 年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
经营性负债	3,056.86	43.31%	13,001.85	13.87%	14,137.44	15.99%
刚性负债	4,001.86	56.69%	80,712.65	86.13%	74,265.30	84.01%
短期借款	7,058.71	100.00%	93,714.49	100.00%	88,402.74	100.00%
负债合计	3,056.86	43.31%	13,001.85	13.87%	14,137.44	15.99%



资产负债率	29.97%	84.01%	84.50%
-------	--------	--------	--------

目前公司存量刚性负债为 4,001.86 万元，为子公司沈阳合金的日元贷款。2002 年 6 月沈阳合金与沈阳市财政局、沈阳市绿色工程领导小组办公室签订《外国政府贷款沈阳环境改善项目再转贷协议》，日本协力银行同意转贷给本公司 6.5 亿日元，该贷款年利率为 0.75%，贷款期限为 40 年（含宽限期 10 年）；2006 年 4 月，根据国家发展和改革委员会及财政部文件同意，在原批准该项目 6.5 亿日元基础上增加贷款 2.9 亿日元，上述贷款分别由公司和辽宁省机械（集团）股份有限公司提供担保。此笔贷款贷款期限长，且利率较低，对公司生产经营影响较小。

C、积极出售盈利能力差的资产，不断提高变现能力。

2020 年 4 月公司通过资产剥离的方式剔除盈利能力较差子公司成都新承邦，有效将资产负债率降低了 54.04%，提高了企业主营业务的专注度和经营效率，最大化利用公司现有资产、业务，进一步实现公司资产的保值增值，提升了公司的资产质量。

D、采取有效措施，提高盈利能力。

a 镍基合金的生产与销售业务方面

I 积极拓展市场，调整产品结构，提高公司竞争力。公司将在稳定现有市场份额的同时，进一步挖掘市场潜力、拓宽销售渠道，提高镍基合金产品市场占有率。扩大镍基合金材料业务中高附加值产品的生产与销售，同时进一步拓展新产品的开发，不断提高产品竞争力。

II 提高产品的成材率，降低消耗。公司将加强镍基合金产品生产过程控制，以生产过程中质量控制为主，成品检查为辅，不断完善现有生产工艺，细化生产



流程，推进标准化、精细化管理，不断提升镍基合金产品的成材率，降低各项损耗。

III 加强内部管理，严格控制生产成本，提高产品毛利率。公司将继续健全和完善内部管理和控制体系，更新改造现有设备，降低镍基合金单位产品成本；持续改进管理流程，明确管理职责，强化管理制度的执行力度，不断完善考核方案，充分调动员工的积极性。

b 园林施工业务方面

I 积极承揽业务，增强盈利韧性。公司将加大对园林绿化工程业务市场的调研和分析，努力寻找和跟踪目标项目，积极承揽业务，形成公司新的利润增长点。

II 严抓项目管控，提升业务质量。公司将继续加强园林施工项目的管理水平，做好园林绿化项目进度、质量、安全、成本全过程控制，以做好工程项目实施、结算、竣工验收及工程移交工作，不断提高业务质量水平。同时加强项目资金管理，多渠道融资，为项目实施提供有力的资金保障。

III 发挥资本市场平台优势，提升公司盈利能力。随着资本市场改革的加速，上市公司的机遇和挑战并存。公司将继续发挥上市公司平台优势，开拓新的业务领域，以改善公司经营状况，提升公司盈利能力。同时不断加强公司治理，规范公司经营管理，及时关注政策变化，在开展新的业务合作时充分研究、审慎决策。

IV 坚持加强内部管理，完善合规管理体系。公司经营管理层将继续根据公司自身发展状况、业务范围、外部市场环境的变化持续完善内部控制体系，坚持规范内部控制各项制度执行，严格把控各项业务流程、关键环节，加强过程控制和后评估工作，强化内部控制监督检查，全面提升管理层次，加强对各控、参股



公司的管理监督，防控经营管理风险，完善合规管理体系，确保公司规范有序运行。

综上，公司短期内不存在较大偿债压力，公司管理层亦采取了有效措施提高盈利能力及资产变现能力。因此公司认为，公司目前不存在持续经营风险。

(2) 请年审会计师说明运用持续经营假设是否恰当，是否识别出重大偿债压力、重大经营亏损、重大流动性风险等对持续经营能力产生重大疑虑的事项，审计过程中是否审慎评估持续经营不确定性事项的性质和对财务报表的影响，详细说明在评估上市公司持续经营假设时履行的审计程序及已经获取的主要审计证据。

年审会计师意见：

①管理层对持续经营能力的评价情况

经询问管理层，未识别出重大偿债压力、重大经营亏损、重大流动性风险等对持续经营能力产生重大疑虑的事项，公司运用持续经营假设恰当。

②是否具有重大偿债压力

2018年-2020年公司主要负债情况统计表

单位：万元

项目	2020年		2019年		2018年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
经营性负债	3,056.86	43.31%	13,001.85	13.87%	14,137.44	15.99%
带息负债	4,001.86	56.69%	80,712.65	86.13%	74,265.30	84.01%
负债合计	7,058.71	100.00%	93,714.49	100.00%	88,402.74	100.00%
资产负债率	29.97%		84.01%		84.50%	

公司带息负债为 4,001.86 万元，为 2002 年 6 月子公司合金材料与沈阳市财政局、沈阳市绿色工程领导小组办公室签订“外国政府贷款沈阳环境改善项目再转贷协议”，日本协力银行同意转贷给本公司 6.5 亿日元贷款，该贷款年利率为



0.75%，贷款期限为 40 年（含宽限期 10 年）；2006 年 4 月，根据国家发展和改革委员会及财政部文件同意，在原批准该项目 6.5 亿日元基础上增加贷款 2.9 亿日元，上述贷款分别由合金投资和辽宁省机械（集团）股份有限公司提供担保。此笔贷款期限长，且利率较低，对公司生产经营影响较小。

故，公司不存在重大偿债压力。

③是否具有重大经营亏损

公司 2004-2020 年的经营情况明细表：

项目	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
营业收入	13,143.13	9,966.51	11,108.18	6,645.77	5,200.70
营业利润	727.82	-1,267.33	129.75	-2,453.58	2,906.86
利润总额	729.39	-1,145.37	130.23	-2,455.33	2,984.79
归母净利润	905.97	-639.53	489.29	-2,370.90	2,640.71
扣非后归母净利润	-829.40	-819.10	391.39	-2,622.30	-2,576.96

接上

项目	2015 年	2014 年	2013 年	2012 年	2011 年	2010 年
营业收入	4,481.62	8,749.69	13,059.41	16,149.61	13,946.03	8,410.21
营业利润	-4,121.52	-2,930.33	-163.28	-1,291.69	955.87	358.29
利润总额	-4,233.16	-2,890.03	557.73	250.64	662.53	280.70
归母净利润	-4,222.40	-2,890.03	582.43	238.00	687.19	318.09
扣非后归母净利润	-4,138.66	-2,920.26	-3.64	-1,171.16	-2,209.98	-3,204.80

接上

项目	2009 年	2008 年	2007 年	2006 年	2005 年	2004 年
营业收入	23,169.41	18,939.84	22,292.12	21,285.25	33,672.01	68,285.91
营业利润	2,421.58	-2,845.44	-6,587.41	12,317.63	-25,785.72	-40,550.32
利润总额	1,807.65	-522.86	35,155.97	12,254.35	-40,763.34	-43,903.56
归母净利润	377.54	-793.15	22,508.12	-3,701.82	-21,368.02	-33,774.42
扣非后归母净利润	-4,365.23	-2,535.18	-9,291.57	-1,802.31	-25,735.24	-33,445.66

从上表可以看出，2004 年扣非后归母净利润为-33,445.66 万元，2004 年实现收入 68,285.91 万元，实现营业利润-40,550.32 万元，实现净利润-33,774.42 万元，造成亏损的主要原因为（1）主营业务利润减少（2）对德隆关联方资金占用及其



他应收款项按个别确认法计提的的坏账准备。

2005 年扣非后归母净利润为-25,735.24 万元，由于报告期内，“德隆危机”对公司生产经营的负面影响仍在继续，公司及各控股子公司的主要经营性资产以及银行帐户仍处于被查封、冻结状态，生产经营形势依然严峻，运营资金相当紧张。由于公司生产经营处于非正常状态，部分原材料价格如钢铁、塑料等上涨幅度较大，公司的 2005 年度主营业务收入和主营业务利润较上年出现了大幅下滑。当年实现营业收入 33,672.01 万元，实现营业利润-25,785.72 万元，归属于母公司净利润-21,368.02 万元。

2006 年扣非后归母净利润为-1,802.31 万元，当期实现营业利润 12,317.63 万元，归属于母公司净利润-3,701.82 万元，主要当年发生管理费用-10,640.35 万元，较上年大幅下降，其中转回以前年度计提各项资产减值准备 8,152.49 万元。

2007 年，是公司走出“德隆危机”阴影的最为关键一年。经过重组方辽宁省机械（集团）股份有限公司和公司耐心工作，共同努力，与债权人委员会就公司债务重组事宜签署的《债务重组协议》终于在 2007 年 9 月份获得国家有关部门的批准。2007 年 10 月公司债务重组正式实施完毕。2007 年扣非后归母净利润为-9,291.57 万元，主要为公司通过债务重组获得营业外收入（债务重组收益）43,498 万元，全年公司实现归属于母公司净利润 22,508.12 万元，比上年同期增加了 26,209.94 万元。

2008 年扣非后归母净利润为-2,535.18 万元，由于受全球金融风暴的影响，控股子公司苏州美瑞的出口业务受到较大冲击，订单较计划有一定幅度的下降，同时由于流动资金匮乏，苏州美瑞只能继续以委托加工的方式进行经营；合金材料受搬迁、设备调试以及原材料价格大幅下滑、订单减少等因素的影响，盈利水平大幅下降；另外有部分子公司生产仍处于停顿状态。公司 2008 年度营业总收



入 18,939.84 万元，比上年同期 22,292.12 万元下降 15%；实现营业利润-2,845.44 万元，归属于母公司净利润-793.15 万元。

2009 年扣非后归母净利润为-4,365.23 万元，公司 2009 年度营业总收入由于处置投资性房地产的影响与上年同期相比有一定幅度的增长，报告期内，公司实现营业总收入 23,169.41 万元，比上年同期 18,939.84 万元上升了 22.33%；实现营业利润 2,421.58 万元，归属于母公司净利润 377.54 万元。当年扣非主要为非流动资产处置收益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）6,669.89 万元。

2010 年扣非后归母净利润为-3,204.80 万元，公司实现营业总收入 8,410.21 万元，比上年同期 23,169.41 万元降低了 63.7%；（上年同期因处置投资性房地产、房租租赁及原材料处置取得其他业务收入 12,312 万元）。2010 年实现营业利润 358.29 万元，实现归属于母公司净利润 318.09 万元。当年扣非主要为非流动资产处置收益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）3,850.91 万元。

2011 年扣非后归母净利润为-2,209.98 万元，公司实现营业总收入 13,946.03 万元，比上年同期 8,410.21 万元增长了 65.82%；2011 年实现营业利润 955.87 万元，归属上市公司股东的净利润 687.19 万元。当年扣非主要为非流动资产处置收益（控股子公司苏州美瑞 75%的股权）3,214.01 万元。

2012 年扣非后归母净利润为-1,171.16 万元，公司实现营业总收入 16,149.61 万元，2012 年实现营业利润-1,291.69 万元，实现归属上市公司股东净利润 238.00 万元。当年扣非主要为非流动资产处置收益（出让了位于浑南新区的土地、上海箐星实业 100%股权）3,214.01 万元。

2013 年扣非后归母净利润为-3.64 万元，公司实现营业总收入 13,059.41 万元，实现营业利润-163.28 万元，实现归属上市公司股东净利润 582.43 万元。

2014 年扣非后归母净利润为-2,920.26 万元，公司当期实现主营业务收入



8,742.88 万元，比上年同期 13,059.41 万元减少了 4,316.53 万元，降低幅度为 33.05%，其中：合金材料类产品营业收入 6,071 万元，与上年同期相比减少了 1,150 万元；商品贸易类营业收入 2,672 万元，与上年同期相比减少了 3,165 万元。造成合金材料产品主营业务收入比上个报告期大幅度减少的主要原因为子公司搬迁及相应生产设备处于恢复、调试阶段，产品产量较上年同期显著下降，由于金属原材料价格波动剧烈，镍基合金材料产品毛利率水平持续下降；同时行业性产能过剩进一步增加企业运营的难度。商品贸易类营业收入大幅减少的主要原因为纺织品贸易规模受市场影响较上年同期出现较大萎缩，导致贸易类产品销售收入下降幅度较大。公司当年实现营业利润-2,930.33 万元，实现归属于母公司净利润-2,890.03 万元。

2015 年扣非后归母净利润为-4,138.66 万元，2015 年实际控制人由辽宁省机械（集团）股份有限公司变更为杨新红，公司当年的合金材料业务、贸易收入均出现大幅下滑，实现营收 4,481.62 万元，较上年下降 48.78%，实现归属于母公司净利润-4,222.40 万元。

2016 年扣非后归母净利润为-2,576.96 万元，本年营业收入 5,200.70 万元比上年 4,481.62 万元有所增加，主要是本年原镍基合金材料业务平稳增长，新业务领域有所收获：合金材料随着产能逐渐稳定销售略有增加并增加了加工费收入；新进领域医疗管理服务行业实现咨询费收入。本年实现投资收益 6,879 万元，主要是由于对外投资获得投资分红及出售子公司实现投资收益。本年归属于母公司净利润 2,640.71 万元，实现了扭亏为盈。

2017 年扣非后归母净利润为-2,622.30 万元，公司实现营业收入 6,645.77 万元，较上年同比增长 27.79%，主要是公司不断拓展销售渠道，增加市场份额，使镍基合金材料业务平稳增长，营业收入进一步提升。公司的成本进一步上升，



导致实现营业利润-2,453.58 万元，实现归属于母公司净利润-2,370.90 万元。

2018 年扣非后归母净利润为 391.39 万元，2018 年公司实现营业总收入 11,108.18 万元，较上年度增长 67.15%；实现归属于母公司净利润 489.29 万元，较上年度增长 105.21%，主要为积极拓展公司业务并增加营业收入，公司开展了咨询服务业务，实现营业收入 924 万元。

2019 年扣非后归母净利润为-819.10 万元，主要由于子公司成都新承邦路桥工程有限公司承接的 PPP 项目的期间费用较大，建设期间无收益。

2020 年扣非后归母净利润为-829.40 万元，如问题 1.（4）所述，若剔除上述事项影响，公司 2020 年实现实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-272.77 万元。

综上所述，2004 年、2005 年、2014 年、2015 年、2017 年等年份存在重大经营亏损。

通过询问管理层，截止 2021 年 6 月公司共签订合同 10,100.18 万元，较去年同期增长 62.41%，其中，镍基合金业务累计签订合同 444 份，累计金额 8,504.18 万元，较去年同期增长 43.26%；园林绿化业务签订合同 1 份，金额 1,596 万元，较去年同期增长 464.76%，公司的主营业务合同连续三年增长；且在 2020 年受疫情影响，企业的主营业务收入保持稳定，较 2019 年增长 31.87%；2020 年公司剥离了存在重大经营亏损子公司成都新承邦路桥工程有限公司，优化资源配置，公司经营情况在逐步改善，未来预计不存在重大经营亏损。

④是否重大流动性风险

项目	2020 年	2019 年	2018 年
流动比率	4.35	0.70	0.15
速动比率	1.08	0.49	0.13

从上表可以看出，公司的流动性指标明显好转，主要由于公司出售了子公司



成都新承邦，提升公司的资产质量。

⑤执行的审计程序

A、审计程序：

a 询问管理层是否存在单独或汇总起来可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

b 检查管理层内部决策文件，包括董事会会议纪要、决议等文件，以发现公司的对外担保、法律诉讼事项；

c 对相关包括偿债能力指标在内的财务指标实施分析程序；

d 观察其生产经营活动，关注其主营业务对企业盈利能力的贡献，关注主营业务的发展空间对公司持续经营能力的影响；

e 审阅子公司及其他投资单位的财务报告，证实子公司的经营状况对公司可持续经营能力的影响；

B、审计证据：

a 与管理层的询问记录；

b 检查管理层内部决策文件记录；

c 获取偿债能力等财务指标的审计分析证据；

d 观察记录；

e 获取公司关于持续经营的声明。

经过实施上述程序，未发现公司存在重大偿债压力、重大经营亏损、重大流动性风险等对持续经营能力产生重大疑虑的事项，公司运用持续经营假设编制财务报表。

(3) 请年审会计师说明财务报表对持续经营相关的重大不确定性是否进行充分披露。



年审会计师意见：

综上，通过实施上述程序，未发现公司存在重大偿债压力、重大经营亏损、重大流动性风险等对持续经营能力产生重大疑虑的事项，根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》准则相关要求，在报告附注中已进行充分披露。

5.年报显示，你公司 2020 年经营性现金流净额-753.84 万元，同比增加 89.75%。除 2010 年、2015 年外，你公司经营性现金流净额自 2007 年起连续多年为负。

回复：

(1) 请你公司补充披露公司 2020 年营业收入大幅增长但经营性现金流净额仍为负值的原因及合理性，并说明收入确认政策，收入确认时点和依据，是否存在提前确认收入的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

2020 年公司实现营业收入 13,143.13 万元，2020 年营业收入较 2019 年增加 3,176.62 万元，增长 31.87%；公司 2020 年经营性现金流净额为-753.84 万元，同比增加 89.75%。营业收入增加的原因为 2020 年环景园林绿化工程业务增加收入 2,541,82 万元。经营性现金流净额为-753.84 万元的主要原因为母公司经营活动产生现金流量净额-1,137.13 万元，报告期内母公司没有业务收入，且本期发生 556.60 万元的中介费用支出，造成公司经营活动产生现金流量净额大幅下降。

公司的收入确认政策：

①本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

A、合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

B、该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商



品”）相关的权利和义务；

C、该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

D、该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

E、因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

②履约义务的识别及确认时点

A、合同开始日，本公司应对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。履约义务既包括合同中明确的承诺，也包括由于本公司已公开宣布的政策、特定声明或以往的习惯做法等导致合同订立时客户合理预期企业将履行的承诺。本公司为履行合同而应开展的初始活动，通常不构成履约义务，除非该活动向客户转让了承诺的商品。

B、本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺，也应当作为单项履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

C、对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司在考虑商品的性质后，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，本公司应当采用相同的方法确



定履约进度。

当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

D、满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

a 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

b 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

c 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应当考虑下列迹象：

a 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

b 已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

c 已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

d 已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

e 客户已接受该商品。

f 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认时点，即公司具体收入确认方法：

a 产品销售合同以子公司与购买单位为独立履约主体，以交付满足合同约定的产品为公司履约义务，以单项产品交付为单项履约义务。此类合同通常为时点义务合同，即完成合同约定产品的实物交付且经购买单位验收完毕确定实质占有



产品实物的时间点认定合同履行义务完结，开始享有现时收款权利，客户就该商品负有现时付款义务。

b 工程建造项目合同属于在一段时间内履行履约义务的合同，以子公司与客户为独立履约主体，履约期限为协议约定建造期限，根据协议中对交付成果要求的不同，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。此类合同通常约定以公司完成阶段性履约义务为付款条件，即公司在一段时间内履行合同约定的建筑服务或交付阶段性施工成果且经客户验收合格视为阶段合同履行义务完结，开始享有现时收款权利，客户就该商品负有现时付款义务。

综上所述，公司不存在提前确认收入的情形。

年审会计师意见：

①2020 年营业收入大幅增长但经营性现金流净额仍为负值的原因

各公司收入对比表：

单位：万元

公司名称	2020 年收入	2019 年收入	增长比率
母公司		75.47	-100.00%
沈阳合金	10,601.30	9,891.04	7.18%
环景园林	2,541.82		
合计	13,143.13	9,966.51	31.87%

各公司经营活动现金流量对比表：

单位：万元

公司名称	2020 年经营活动现金流量净额	2019 年经营活动现金流量净额	增长比率
母公司	-1,137.13	-619.45	-83.57%
沈阳合金	269.56	-621.26	143.39%
环景园林	318.80	-125.33	354.36%
通海科技	3.14	-47.31	106.64%
合金睿信	-2.06	3.88	-153.09%
成都新承邦	-206.16	-7,697.06	97.32%
合金敏智		-0.06	100.00%



合并抵消数		1,751.14	100.00%
合计	-753.84	-7,355.46	89.75%

2020 年营业收入 13,143.13 万元,2020 年营业收入较 2019 年增加 3,176.62 万元,增长 31.87%;公司 2020 年经营性现金流净额-753.84 万元,同比增加 89.75%。营业收入增加的原因为 2020 年环境园林绿化工程业务增加收入 2,541.82 万元。经营性现金流净额为-753.84 万元,因成都新承邦经营活动现金流出金额较大,处置该子公司后,2020 年经营活动现金净流量较上年增加 97.32%所致。

导致经营活动现金净流量仍为负数,主要因为公司合金本部经营活动现金净流量大幅减少,本期将处置子公司成都新承邦发生 556.60 万元的中介费支出计入经营活动现金支出。

根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》,1-26 非经常性损益的认定中规定:“三、实施重大资产重组发生的中介机构服务费,解释 1 号(指中国证券监督管理委员会公告〔2008〕43 号,公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008))中列举的企业重组费用,主要包括安置职工的支出、整合费用等,并不包括重大资产重组的中介机构费用。并购重组是企业的正常经济活动,涉及的资产也属于经营性资产,券商、会计师等中介机构的费用是发生此类交易的必要合理支出,不应认定为非经常性损益。”如果不列示为非经常性损益,那就与日常经营活动相关。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》应用指南,十、关于处置与所得税的影响,企业处置长期股权投资过程中,由于各方面考虑,决定将所持有的被投资单位的股权全部或部分对外出售时,应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,一般情况下,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值的差额,应确认为处置损益。该处置损益未包含支付中介服务费,在利润表列



示于管理费用，在现金流量表里列示支付其他与经营活动有关的支出。

故，2020年营业收入大幅增长但经营性现金流净额仍为负值，具有合理性。

②公司收入确认政策

公司的收入类型分为两大类，第一类销售商品确认收入，属于某一时点履行的履约义务，具体确认方法：产品销售合同以子公司与购买单位为独立履约主体，以交付满足合同约定的产品为公司履约义务，以单项产品交付为单项履约义务。此类合同通常为时点义务合同，即完成合同约定产品的实物交付且经购买单位验收完毕确定实质占有产品实物的时间点认定合同履约义务完结，开始享有现时收款权利，客户就该商品负有现时付款义务。

第二类为工程建造项目合同，属于某一时段内履行履约义务，具体为工程建造项目合同属于在一段时间内履行履约义务的合同，以子公司与客户为独立履约主体，履约期限为协议约定建造期限，根据协议中对交付成果要求的不同，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。此类合同通常约定以公司完成阶段性履约义务为付款条件，即公司在一段时间内履行合同约定的建筑服务或交付阶段性施工成果且经客户验收合格视为阶段合同履约义务完结，开始享有现时收款权利，客户就该商品负有现时付款义务。

③收入确认时点及依据

如问题 1. (1) 所述，公司冶金行业类收入确认时点分为国内销售与国外销售，国内销售为货物发出，客户收到货物后，根据客户验收单确认收入；国外销售为货物报关出口时（报关单）确认收入。环景园林根据履约进度确认收入。

④核查程序

A、选取样本检查销售合同及与管理层的访谈；

B、对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评



估；C、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要求；

D、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户入库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

经执行上述审计程序，未发现存在提前确认收入的情形。

(2) 请你公司说明经营性现金流净额连续多年为负的原因，目前现金流是否满足正常生产经营的需要及拟采取的应对措施。

①经营性现金流净额连续多年为负的原因

A、公司 2016 年-2019 年度经营性现金流分别为-5,427.08 万元、-4.91 亿元、-1.64 亿元、-7,355.46 万元，主要原因是原全资子公司成都新承邦的达州 PPP 项目处于投入期，各同期经营性现金净流量分别为-4,570.49 万元、-46,197.23 万元、-16,498.13 万元、-7,697.06 万元，占比分别为 84.22%、94.06%、100.54%、104.64%。

B、2020 年受疫情影响，子公司沈阳合金客户回款周期延长，回款与供应商付款在支付方式及周期方面存在一定程度的错配。一方面沈阳合金所处行业客户付款周期一般为 90 天-180 天，且以承兑汇票等非现金结算方式为主；另一方面，公司镍基合金业务主要原材料为金属类材料，付款方式多数为现金结算，采购付款方式与客户回款方式之间的差异，造成公司现金收支存在方式及周期错配情况，对公司经营性净现金流量产生消极影响。

C、子公司环景园林于 2019 年 9 月设立，生产经营业务尚处起步阶段，为保障农民工权益，环景园林 2020 年末预付 150 万元用于支付农民工工资，因此造成环景园林经营性净现金流量为负。

D、2020 年 4 月公司转让了子公司成都新承邦 100% 股权，根据相关准则转让收入 1,647.47 万元计入投资活动产生的现金流入，发生中介费用 556.60 万元



计入经营活动产生的现金流出，因此造成现金流量的项目不匹配，也是公司 2020 年度经营性净现金流量为负的原因之一。

②目前现金流是否满足正常生产经营的需要及拟采取的应对措施

目前公司现金流基本满足正常生产经营，计划主要从以下方面采取措施：

A、加强对应收账款的管控，提高应收账款的变现能力。提高产品竞争力，加强应收账款的风险防范意识。建立健全的公司企业内部管理体系，完善公司内部的应收账款管理制度，及时清理应收账款逾期和严重逾期的情况。做好资信调查，制定合理信用政策，完善销售考核制度和约束制度。

B、及时了解企业的应收账款分布情况，以及应收款比例，及时与企业的销售经理们做好应收账款的追踪和分析处理，减少公司内部应收账款带来的问题。

C、加强预算管理，开源节流，合理控制各项支出。

6. 你公司冶金行业 2018 年、2019 年、2020 年分别实现营业收入 9,834.43 万元、9,780.64 万元、10,456.60 万元，毛利率分别为 19.21%、13.72%、10.98%，其中，合金线材产品毛利率分别为 4.61%、1.49%、0.04%，合金棒材产品毛利率分别为 35.44%、25.83%、21.58%。

回复：

(1) 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冶金行业毛利率近三年持续下降的原因。请会计师核查并发表明确意见。

①2020 年镍基合金产品价格涨幅明显低于原材料涨幅，市场竞争日趋激烈。

A、公司近三年主要产品价格环比

2018 年-2020 年公司主要产品价格统计表



单位：元/公斤

项目	2020年		2019年		2018年	
	销售单价	上年环比	销售单价	上年环比	销售单价	上年环比
合金线材	126.92	2.48%	123.85	8.24%	114.42	14.44%
合金棒材	214.22	-5.78%	227.36	-0.38%	228.22	4.82%

B、公司近三年主要原材料价格环比

2018年-2020年公司主要材料价格统计表

单位：元/公斤

项目	2020年		2019年		2018年	
	单价	上年环比	单价	上年环比	单价	上年环比
电镍-Ni9996	100.47	1.55%	98.94	9.27%	90.55	22.80%
铜-Cu-CATH-2	43.73	2.65%	42.6	2.30%	41.64	-2.45%
镁镍	108.02	3.98%	103.89	7.62%	96.53	30.01%
钼	219.11	-6.82%	235.15	7.90%	217.94	28.38%

2018年-2020年公司主要产品毛利率表

项目	2020年		2019年		2018年	
	毛利率	上年环比	毛利率	上年环比	毛利率	上年环比
合金线材	0.04%	-97.03%	1.49%	-68.20%	4.67%	-24.24%
合金棒材	21.58%	-14.44%	25.22%	-28.72%	35.39%	4.85%
镍基合金	10.98%	-17.90%	13.37%	-30.42%	19.21%	0.34%

从上表可以看出，原材料价格涨幅高于公司产品价格涨幅，是产品毛利下降的原因之一。

a 2018年产品毛利率为19.21%，较上年上涨0.34%，主要原因为2018年承揽的受托加工业务实现其他业务收入349.47万元，较2017年上涨589.43%，在归集其他业务成本时分摊了一部分人工、制造费用成本。

b 2019年产品毛利率为13.72%，较上年下降-30.42%，较2018年下降的主要原因：一方面是2019年原材料价格上涨比率大于产品售价上涨幅度；另一方面是沈阳合金细化了产品成本核算工作，更加准确的归集了相关产品成本，将原生产车间人工700.59万元从管理费用还原至生产成本中，影响产品成本8.82%；另外受订单交货时间限制，增减了产品订单委外加工比例，侵蚀了主营产品部的



分盈利空间。

c 2020 年产品毛利率为 10.98%，较上年下降-17.90%，下降的主要原因是公司产品所处的市场对大宗材料价格上涨的传导反馈较慢，造成主要原材料价格上涨速度远远大于产品价格上涨速度。

d 市场竞争激烈。目前，国内生产镍铬合金丝的厂商主要有金川科技实业公司、陕西精密合金、重庆材料所、江苏兴华合金以及江浙一带民营企业，特别是江苏丹阳地区多家私企，以其低廉的成本、超低的售价参与其中，致使公司市场份额较小。另外，生产纯镍、镍铁、镍铬等特种焊芯的主要有金川、天津、江苏丹阳、江苏戴南一带，在资金及价格方面公司都无法和金川及其它竞争对手抗衡。

年审会计师意见：

①上下游价格变动情况

2018 年-2020 年公司主要产品价格统计表

单位：元

项目	2020 年		2019 年		2018 年	
	销售单价	上年环比	销售单价	上年环比	销售单价	上年环比
合金线材	126.92	2.48%	123.85	8.24%	114.42	14.44%
合金棒材	214.22	-5.78%	227.36	-0.38%	228.22	4.82%

2018 年-2020 年公司产品毛利率

产品种类	2020 年	2019 年	2018 年
合金线材	0.04%	1.49%	4.61%
合金棒材	21.58%	25.83%	35.44%

合金线材总体销售单价呈缓慢上升，合金棒材总体销售单价呈下降趋势，2020 年总体毛利率下降。

2018 年-2020 年公司主要材料价格统计表

单位：元

项目	2020 年		2019 年		2018 年	
	单价	上年环比	单价	上年环比	单价	上年环比
电镍-Ni9996	100.47	1.55%	98.94	9.27%	90.55	22.80%
铜-Cu-CATH-2	43.73	2.65%	42.6	2.30%	41.64	-2.45%
镁镍	108.02	3.98%	103.89	7.62%	96.53	30.01%
钼	219.11	-6.82%	235.15	7.90%	217.94	28.38%



近年来，原材料主要材料价格呈上升趋势，导致制造成本大幅上升。

②同行业毛利率对比分析

同行业公司	2020年毛利率	2019年毛利率	2018年毛利率
丰华股份（600615）	13.22%	12.10%	17.28%
亚太科技（002540）	16.23%	19.45%	20.54%
中飞股份（300489）	28.16%	-4.82%	19.88%
博威合金（601137）	16.04%	16.17%	14.11%
安泰科技（000969）	18.22%	19.50%	17.62%
同行业平均	17.07%	17.90%	17.20%
公司	10.98%	13.72%	19.21%
与同行业差异	-6.09%	-4.18%	2.01%

同行业选取的上述五家单位，属于有色金属加工行业，镍合金加工业务属于其中一小部分，而公司的业务全部为镍合金加工，与同行业可比性较小。

公司毛利率下降幅度较大，主要由于原材料成本上升，加之受产能和技术的限制，委外加工业务大幅增加，造成毛利率进一步降低。

(2) 请结合合金线材产品售价及成本变动情况、公司相关产品的优劣势、具体合同内容、同行业公司情况等，说明合金线材产品毛利率较低的原因及合理性，是否明显低于同行业可比公司平均水平，相关业务是否具有真实商业背景和商业实质。请会计师核查并发表明确意见。

2018年-2020年公司主要产品概况统计表

单位：元

项目	2020年		2019年		2018年	
	销售金额	上年环比	销售金额	上年环比	销售金额	上年环比
合金线材	51,494,167.65	5.85%	48,650,282.44	-6.01%	51,758,456.08	46.95%
合金棒材	53,071,815.67	8.84%	49,156,139.22	5.52%	46,585,831.84	51.60%

项目	2020年		2019年		2018年	
	总成本	上年环比	总成本	上年环比	总成本	上年环比
合金线材	51,471,454.90	7.39%	47,927,635.92	-2.93%	49,374,261.80	50.70%
合金棒材	41,617,911.61	14.14%	36,460,695.64	21.23%	30,076,318.66	46.29%



①沈阳合金厂房设计产能 800 吨。2018 年产能为 636.48 吨，2019 年产能为 652.58 吨，2020 年为 675.90 吨，一直未能满产，未能体现出公司的规模效应。

②线材产品是公司主要产品之一，产品单位边际贡献为正，能分摊一部分固定成本，为企业提供现金流支撑。

③线材产品工艺简单，市场竞争对手以小作坊生产为主，市场价格竞争激烈。

以上原因是造成合金线材产品毛利率较低的原因，但公司相关业务是具有真实商业背景和商业实质的。

年审会计师意见：

①近三年合金线材产品售价及成本变动情况

2018 年-2020 年公司线材售价成本变动表

项目	2020 年		2019 年		2018 年	
	售价	成本	售价	成本	售价	成本
合金线材	5,149.42	5,147.15	4,865.03	4,792.76	5,175.85	4,937.43
变动比率	5.85%	7.39%	-6.01%	-2.93%	46.95%	50.70%

由上表可以看出，合金线材收入的增加幅度小于成本的增加幅度，导致 2020 年毛利率进一步降低。

②公司相关产品的优劣势

沈阳合金生产的产品有电真空材料、火花塞电极材料、高强度耐蚀合金材料、高电阻电热合金、测温材料、特种焊接合接材料、镍基高温合金材料等。

公司产品的优势拥有成熟的工艺，优质的产品，长期合作客户；劣势：国内生产镍铬合金丝的厂商主要有金川科技实业公司、陕西精密合金、重庆材料所、江苏兴华合金以及江浙一带民营企业居多，尤其江苏丹阳地区多家私企，以其低廉的成本、超低的售价参与其中，致使公司市场份额较小。

由于在公开资料中无法获取非公众公司的经营数据，公司无法确定合金线材



产品的毛利率是否明显低于同行业可比公司平均水平。

③公司相关业务是否具有商业实质

如问题 1.三所述，通过对交易对手的情况核查，未发现存在关联方关系的情形，与客户业务均采用市场行为进行竞价谈判取得，具有商业实质。

(3)年报第 11 页显示镍基合金材料业务报告期实现营业收入 10,601.32 万元，年报第 12 页显示冶金行业报告期实现营业收入 10,456.60 万元，年报第 21 页显示子公司沈阳合金材料有限公司实现营业收入 10,663.18 万元、子公司辽宁菁星合金材料有限公司实现营业收入 9,485.27 万元。请你公司自查合金业务收入披露数据的准确性，以上相关数据之间是否存在不一致或矛盾之处。请会计师核查并发表明确意见。

年报中第 11 页显示镍基合金材料业务报告期实现营业收入 10,601.32 万元，是镍基合金材料业务主营业务收入和其他业务收入的合计数，其中，镍基合金材料业务主营业务收入为 10,456.60 万元，其他业务收入为 144.72 万元。

年报第 12 页显示冶金行业报告期实现营业收入 10,456.60 万元为冶金行业的主营业务部分。

年报第 21 页显示子公司沈阳合金实现营业收入 10,663.18 万元、子公司辽宁菁星合金材料有限公司实现营业收入 9,485.27 万元。主要系辽宁菁星合金材料有限公司为沈阳合金的全资子公司，辽宁菁星合金材料有限公司负责镍基合金产品的生产并由沈阳合金负责销售，合并抵消后沈阳合金实现营业收入为 10,601.32 万元。

因此，以上相关数据之间不存在不一致或矛盾之处。

年审会计师意见：

经核查，年报第 11 页显示镍基合金材料业务报告期实现营业收入 10,601.32



万元，为年报第 12 页显示冶金行业报告期实现营业收入 10,456.60 万元与年报第 12 页其他业务 144.72 万元之和。

年报第 21 页显示子公司沈阳合金实现营业收入 10,663.18 万元、子公司辽宁菁星合金材料有限公司实现营业收入 9,485.27 万元，合并抵消后沈阳合金的收入总额为 10,601.32 万元。

上述数据是披露的口径不同导致，不存在不一致或矛盾。

7、年报显示，你公司 2019 年设立子公司环景园林进军园林业务，2020 年开始实现营业收入和利润。截至报告期末，环景园林累计已签订园林工程合同 7 个，合同金额共计 3,931.49 万元，其中与新疆汇融信房地产开发有限公司订立的合同金额为 3,378 万元。报告期园林绿化行业毛利率为 19.40%。

回复：

(1) 请你公司补充说明园林业务的盈利模式、主要客户来源、专业人员数量、员工数量、已投入资金的金额，公司发展与镍基合金材料主业不具有相关性和协同性的园林业务的原因，公司是否具有市场竞争优势，是否对特定客户存在重大依赖。

①环景园林盈利模式：

A、抓住地缘优势，结合上市公司在地方的影响力，积极取得各大房地产开发商的信任，开拓园林绿化市场；

B、发挥上市公司对人才的吸引力，引入专业人才，在传统工程施工、景观设计、园林养护、绿化苗木种植的基础上，向高端地产行业的生态工程施工、景观设计、园林养护、绿化苗木种植方向发展，同时，在项目过程中尽量保持现存的良好生态环境，改善原有的不良生态环境，提倡将先进的生态技术运用到环境



景观的塑造中去，做有利于持续发展的绿化事业。

C、合理利用上市公司在供应商市场的优势，整合各项资源，降低人、材、机成本；

D、在取得一定的市场业绩后，积极采用各项融资措施，合理利用资本市场融资功能。

②目前环景园林主要客户来源为乌鲁木齐市辖范围内的地产开发商。

③环景园林生产技术及制造能力：2020年环景园林公司团队共12人，其中：高级工程师2人、中级工程师1人、二级建造师3人、造价员3人、高级物流师1人、中级会计师2人。环景园林严控项目管理，全力做好现有项目的质量安全及进度管理，同时不断加大对园林工程业务市场的调研和分析，努力寻找和跟踪目标项目。随着园林工程项目的推进及业务市场的开拓，公司的业务收入、盈利能力将逐步提升。

④公司发展与镍基合金材料主业不具有相关性和协同性的园林业务的原因

公司自2017年迁址新疆后，一直立足于新疆本土，积极寻找有助于上市公司发展的项目。2019年，乌鲁木齐及周边9个城市、口岸纳入《国家物流枢纽布局和建设规划》中，作为国家物流枢纽承载的城市，在乌鲁木齐及周边县市申报或复评文明城市的政策背景下，更具美观性、品质性的、能代表新疆人民美好生活氛围的园林景观绿化项目具有广阔的市场前景及迫切的市场需求，同时随着新疆人民生活水平的不断提高，在寻找更好的商住环境时，会将周边环境、绿化条件以及地产项目的感官美感纳入考虑范围。在此背景下，环景园林公司应运而生。

⑤截止回函日，环景园林签订已签订合同5,780.34万元，从经营效果来看，环景园林在区域市场上具备一定的竞争力。同时，环景园林属于新成立的公司，



无论从市场开拓情况还是经营数据来看，不存在对特定客户存在重大依赖。

(2) 请你公司补充披露截至发函日已签订园林工程合同的情况及实施进度，说明交易对方与你公司、你公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，相关业务是否具有真实商业背景和商业实质。请会计师核查并发表明确意见。

截止回函日，我公司签订合同共计 10 个，金额为 5,780.34 万元。具体合同明细如下：

截止发函日签订合同情况				
				单位：万元
序号	客户名称	合同金额	合同内容	施工进度
1	新疆汇融信房地产开发有限公司	3,378.00	经开区陶菊翠竹小区园林景观绿化工程项目	68.27%
2	新疆雅境花语房地产开发有限公司	270.89	汇荣城 6#地块展示区园林景观工程	94.40%
3	新疆雅境花语房地产开发有限公司	174.22	汇荣城看房通道项目	100%
4	新疆伊水湾畔房地产开发有限公司	115.9	伊水湾三期展示区景观工程	89.82%
5	新疆恒业信疆房地产开发有限公司	1,596.00	公园尚景项目景观工程	0.00%
6	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	16.2	文化馆接待中心树木移栽及钢廊架拆除项目	100%
7	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	4.61	文化馆接待中心树木移栽项目	100%
8	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	4.41	文化馆接待中心 13 棵树木移栽协议	100%
9	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	141.48	雪莲堂文化馆围墙改造工程	100%
10	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	78.63	雪莲堂零星工程	91.77%
合计		5,780.34		



公司园林绿化业务具有真实商业背景和商业实质。经公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人核实确认，上述公司与本公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人及其董监高不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

年审会计师意见：

截至2021年6月10日，环景园林累计已签订园林工程合同10个，合同金额共计5,780.34万元。主要内容分别如下：

序号	客户名称	合同内容	合同金额(万元)	合同执行进度(%)
1	新疆汇融信房地产开发有限公司	陶园、菊园、翠竹园项目的园建部分(硬景)、绿化部分(软景)、照明及灌溉部分	3,378.00	68.27
2	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	文化馆接待中心树木移栽及钢廊架拆除	16.20	100.00
3	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	文化馆接待中心树木移栽	4.61	100.00
4	新疆伊水湾畔房地产开发有限公司	伊水湾三期示范区景观工程	115.90	89.82
5	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	雪莲堂文化馆围墙改造	141.48	100.00
6	新疆雅境花语房地产开发有限公司	汇荣城6#地块展示区园林景观工程	270.89	94.40
7	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	文化馆接待中心13棵树木移	4.41	100.00
8	新疆雅境花语房地产开发有限公司	汇荣城看房通道建设	174.22	100.00
9	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	雪莲堂零星工程	78.63	91.77
10	新疆恒业信疆房地产开发有限公司	公园尚景项目景观工程	1,596.00	



合计	5,780.34
----	----------

如问题 1.三回复所述，经核查交易对手情况，未发现与公司、公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。也未发现上述业务不具有商业实质。

(3) 请对比同行业情况说明你公司园林绿化行业毛利率是否与同行业可比公司存在差异，如是，请说明原因及合理性。

公司名称	2020 年	2019
北京东方园林环境股份有限公司	29.66%	28.74%
天津绿茵景观生态建设股份有限公司	36.43%	24.85%
花王生态工程股份有限公司	18.64%	25.91%
平均毛利率	28.24%	26.50%

环景园林 2020 年毛利率为 19.40%，符合行业新公司的毛利率水平，环景园林将在未来期间，通过不断提升管理水平，增强上市公司盈利能力。

(4) 年报显示，园林绿化业务通常需要企业先行垫资施工，若项目建设资金投入量较大，如出现建设资金不到位的情况，可能存在项目无法正常实施及合同违约的风险。请你公司结合在手可动用货币资金、现金流情况、融资能力等，说明你公司是否具有足够的资金用于开展园林绿化日常业务。

截止报告期，环景园林货币资金为 688.88 万元，实现经营性现金流 318.8 万元，完全可以满足目前未履约订单的资金需求。同时，园林绿化工程施工周期短，资金周转效率高，环景园林在投标前，根据自身经营能力及客户信用评估情况，合理安排市场订单，确保经营风险合理可控。

8.报告期内，公司前五大客户销售金额占比 48.08%，其中第一大客户新疆汇融信房地产开发有限公司为新客户，销售金额占比 16.01%，第二大客户为斗



士国际贸易（上海）有限公司，占比 14.96%。报告期内，公司前五大供应商采购金额占比 61.16%，其中第一大供应商为中国诚通商品贸易有限公司，占比 24.57%，第二大供应商为辽宁鑫峰实业贸易有限公司，占比 20.74%。

回复：

（1）请说明采购金额前五大供应商、销售收入前五大客户的具体情况，包括但不限于成立时间、主营业务、股权结构、合作年限、销售与采购内容、销售与采购价格、结算方式、近三年与你公司的交易情况等，并核查前五大客户和供应商与你公司、你公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，进一步论证说明你公司对前五大客户及供应商的销售和采购价格是否公允。请年审会计师及你公司独立董事核查并发表明确意见。

①销售收入前五大客户的具体情况

A、新疆汇融信房地产开发有限公司，成立于 2017 年 6 月，主营业务：建筑工程；市政工程；公路工程；水利水电工程；安防工程；消防工程；电力工程；土木工程建筑业；建筑安装业；建筑装饰和其他建筑业；园林绿化服务等。股权结构：新疆广汇房地产开发有限公司占股 75%，乌鲁木齐经济技术开发区建设投资开发（集团）有限公司占股 25%。合作年限：项目成立至今。交易情况：经开区陶菊翠竹小区园林景观绿化工程项目开展业务。合同金额：3,378.00 万元。

结算方式：环景园林在工程施工过程中，根据已完成工程量按合同约定节点向客户申请进度款；在支付各阶段应付合同价款金额时预留节点进度款的 15%-20%为保留金（含 5%-10%的保修金，10%的结算款）；全部工程经政府相关部门验收合格后发放竣工验收合格备案书并全体业主入住后无质量问题且工程竣工结算完成后向公司支付 10%的结算款；余下的 5%-10%工程款作为工程保



修金，在质保期结束时支付完毕，质保期一般为 1 至 2 年。该客户为 2020 年新客户，签订合同 3,378.00 万元，实现营业收入 2,110.18 万元。

经公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人核实确认，该公司与本公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

B、斗士国际贸易（上海）有限公司，成立于 2014 年 1 月 23 日，从事石油生产设备和油气生产设备、相关配件、工模具、化工原料及粉末、金属原料及粉末、硬质合金原料及粉末（以上皆不含危险化学品、民用爆炸物品）、电子设备、电子元器件的批发、零售及进出口业务，石油生产设备和油气生产设备的技术开发、技术服务，佣金代理（拍卖除外），由 CHIROS INVESTMENTS LIMITED 100% 控股。与公司合作年限为 5 年以上，销售内容为合金棒及零部件，销售价格以合同约定为准；结算方式以合同约定为准。

近三年与公司的交易情况如下表：

产品分类	2018 年			2019 年			2020 年		
	总数量 (吨)	单价 (万元/ 吨)	总金额 (万元)	总数量 (吨)	单价 (万元/ 吨)	总金额 (万元)	总数量 (吨)	单价 (万元/ 吨)	总金额 (万元)
合金棒材	39.86	22.08	880.11	70.13	22.25	1,560.38	105.84	20.31	2,149.65

C、株洲湘火炬火花塞有限责任公司，成立于 2010 年 9 月 16 日，从事发动机打火技术研发、传感技术研发，材料研发，制造工艺及制造智能设备研发，汽车及摩托车产品零配件的研发制造等，潍柴动力股份有限公司和潍柴动力（上海）科技发展有限公司共同控股。与公司合作年限为 5 年以上，销售内容为合金线材，销售价格以合同约定为准；结算方式以合同约定为准。



近三年与公司的交易情况如下表：

产品分类	2018年			2019年			2020年		
	总数量 (吨)	单价 (万元/吨)	总金额 (万元)	总数量 (吨)	单价 (万元/吨)	总金额 (万元)	总数量 (吨)	单价 (万元/吨)	总金额 (万元)
合金线材	30.90	13.00	401.7	64.58	15.23	983.49	91.63	14.75	1351.53

D、Baker Hughes, a GE company, 为美国大型跨国集团企业，业务为电气、油气开发等。与公司合作年限为3年以上，销售内容为合金线材，销售价格以合同约定为准；结算方式以合同约定为准。

近三年与公司的交易情况如下表：

产品分类	2018年			2019年			2020年		
	总数量 (吨)	单价 (万元/吨)	总金额 (万元)	总数量 (吨)	单价 (万元/吨)	总金额 (万元)	总数量 (吨)	单价 (万元/吨)	总金额 (万元)
合金棒材	1.82	25.12	45.72	40.05	21.05	843.07	23.38	24.69	577.36

E、慈溪金鹰特种合金材料有限公司，成立于2001年7月2日，从事镍及镍合金材料、铜合金材料、电线、电缆，五金交电，机械设备，电子产品，焊接材料，塑料制品，日用百货批发零售，商品信息咨询服务等，由自然人叶明、孙守明、李中、韩明明、吴启生多人控股。与公司合作年限为5年以上，销售内容为合金线材，销售价格以合同约定为准；结算方式以合同约定为准。

近三年与公司的交易情况如下表：

产品分类	2018年			2019年			2020年		
	总数量 (吨)	单价 (万元/吨)	总金额 (万元)	总数量 (吨)	单价 (万元/吨)	总金额 (万元)	总数量 (吨)	单价 (万元/吨)	总金额 (万元)
合	64.23	13.13	843.29	47.91	13.64	653.53	40.19	13.36	536.89



金 线 材									
-------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

②采购金额前五大供应商

A、中国诚通商品贸易有限公司，成立于1992年2月15日，从事铜、铝、铅、锌、镍、小金属及炉料等有色金属材料及制品、矿产品的批发零售与代购代销以及附着在这些有色金属上的服务。由中储发展股份有限公司控股。与公司合作年限为2年以内，采购内容为原材料金属，采购价格以合同约定为准；结算方式以合同约定为准。

近三年与公司的交易情况如下表：（不含增值税）

产品分类	2018年			2019年			2020年		
	总 数 (吨)	单 价 (万 元/吨)	总 金 额 (万 元)	总 数 (吨)	单 价 (万 元/吨)	总 金 额 (万 元)	总 数 (吨)	单 价 (万 元/吨)	总 金 额 (万 元)
镍、铜、钴 等金属材 料	0	0	0	232.68	9.79	2,277.9	280	9.77	2,735.6 3

B、辽宁鑫峰实业贸易有限公司，成立于2010年4月12日，从事房地产开发经营，道路货物运输（不含危险货物）（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）一般项目：非金属矿及制品销售，机械设备销售，针纺织品及原料销售，化工产品销售（不含许可类化工产品），家用电器销售，电线、电缆经营，普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），有色金属合金销售（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），由自然人赵旭峰控股。与公司合作年限为5年以上，采购内容为原材料金属，采购价格以合同约定为准；结算方式以合同约定为准。

近三年与公司的交易情况如下表：（不含增值税）



产品分类	2018年			2019年			2020年		
	总数量 (吨)	单价(万 元/吨)	总金 额 (万元)	总数量 (吨)	单价(万 元/吨)	总金 额 (万元)	总数量 (吨)	单价(万 元/吨)	总金 额 (万元)
镍、铜铁等 金属材料	634.44	7.80	4,948.65	451.74	7.42	3,351.88	308.36	7.49	2,309.63

C、沈阳星淇金属材料有限公司，成立于2016年12月21日，从事软件开发；石油制品、化工产品（以上产品均不含危险化学品）、贵金属、有色金属及金属制品、黑色金属、钢材、矿产品、煤炭、电子产品、食品、日用百货、通讯器材、家用电器、服装、鞋帽、针纺织品、机电设备、建筑材料、装饰材料、卫生洁具、箱包、汽车配件、五金交电、工艺美术品、家居用品销售；废金属回收；供应链管理服务；经济信息咨询；新能源技术咨询、技术服务、技术转让；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司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。），由自然人蒋珍远控股。与公司合作年限为1年，采购内容为原材料金属，采购价格以合同约定为准；结算方式以合同约定为准。

近三年与公司的交易情况如下表：（不含增值税）

产品分类	2018年			2019年			2020年		
	总 数 量 (吨)	单 价 (万元 /吨)	总金 额 (万 元)	总 数 量 (吨)	单 价 (万元 /吨)	总金 额 (万 元)	总 数 量 (吨)	单 价 (万元 /吨)	总金 额 (万 元)
镍、钼等 金属材 料	0	0	0	0	0	0	73.88	12.64	933.86

D、故城县锋鑫钛合金制品有限公司，成立于2007年8月22日，从事钛合金、钨合金、钼合金、镍合金、铌合金加工、销售；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（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)，由自然人赵荣志控股。与公司合作年限为5年以上，采购内容为原材料金属，采购价格以合同约定为准；结算方式以合同约定为准。

近三年与公司的交易情况如下表：（不含增值税）

产品分类	2018年			2019年			2020年		
	总数量 (吨)	单价(万元/吨)	总金额 (万元)	总数量 (吨)	单价(万元/吨)	总金额 (万元)	总数量 (吨)	单价(万元/吨)	总金额 (万元)
钼、镍铌合金等金属材料	6.97	33.63	234.40	14.23	31.49	448.16	19.10	28.13	537.20

E、新疆永盛劳务有限责任公司，成立于2005年1月，主营业务：砌筑作业分包贰级、抹灰作业分包、钢筋作业分包贰级、模板作业分包贰级、混凝土作业分包、脚手架搭设作业分包贰级。股权结构：新疆生产建设兵团建设工程（集团）有限公司占股51%；新疆北新建筑工程有限责任公司占股49%。合作年限：项目成立至今。交易情况：仅就经开区陶菊翠竹小区园林景观绿化工程（翠竹园）项目开展业务。签订合同价格：265.95万元。结算方式：根据合同约定节点确认其工程量后结算。未与我公司、我公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人及其董监高存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

③经公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人核实确认，以上采购金额前五大供应商、销售收入前五大客户与本公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

④沈阳合金成立时间长，专注于镍基合金材料行业，且所涉及的市场及客户并无巨大变化，是熟悉市场情况的买卖双方在公平交易的条件下和自愿的情况下



所确定的价格。按照在公平交易中，熟悉市场情况的交易双方自愿进行资产交换的金额计量。说明公司对前五大客户及供应商的销售和采购价格是公允的。

年审会计师意见：

①公司采购前五大供应商及客户具体情况：

A、前五大供应商情况

序号	供应商	成立时间	主营业务	股权结构	合作年限	采购内容	采购价格	结算方式
1	中国诚通商品贸易有限公司	1992年2月15日	金属材料及制品、矿产品、化工产品（不含化学危险品）、机械电子设备、建筑材料销售，计算机软件开发、技术咨询、技术服务，展览展示及会议服务，自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外，第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务，不含信息搜索查询服务、信息即时交互服务）	中储发展股份有限公司持股98.577%，中国诚通供应链服务有限公司持股1.423%	两年以内	镍、铜等原材料	2,735.63	货到付款
2	辽宁鑫峰实业贸易有限公司	2010年4月12日	房地产开发经营，道路货物运输（不含危险货物）（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）一般项目：非金属矿及制品销售，机械设备销售，针纺织品及原料销售，化工产品销售（不含许可类化工产品），家用电器销售，电线、电缆经营，普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），有色金属合金销售	赵旭峰持股94.1442%，李亚萍持股5.8558%	五年以上	镍、铜、铁、硅等原材料	2,309.63	货到付款



3	沈阳星淇金属材料有限公司	2016年12月21日	软件开发；石油制品、化工产品（以上产品均不含危险化学品）、贵金属、有色金属及金属制品、黑色金属、钢材、矿产品、煤炭、电子产品、食品、日用百货、通讯器材、家用电器、服装、鞋帽、针纺织品、机电设备、建筑材料、装饰材料、卫生洁具、箱包、汽车配件、五金交电、工艺美术品、家居用品销售；废金属回收；供应链管理服务；经济信息咨询；新能源技术咨询、技术服务、技术转让；自营和代理各类商品和技术的进出口	蒋珍远持股100%	一年以内	镍、铜等原材料	933.86	货到付款
4	故城县锋鑫钛合金制品有限公司	2007年8月22日	钛合金、钨合金、钼合金、镍合金、铍合金加工、销售	赵荣志持股100%	五年以上	镍、铜、铁、硅等原材料	537.20	货到付款
5	新疆永盛劳务有限责任公司	2005年1月20日	砌筑作业分包贰级、抹灰作业分包、钢筋作业分包贰级、模板作业分包贰级、混凝土作业分包、脚手架搭设作业分包贰级	新疆生产建设兵团建工集团有限公司持股51%，新疆北新建筑工程有限公司持股49%	一年以内	绿化工程劳务	265.95	完工后付款

B、前五大客户情况

序号	客户名称	成立时间	主营业务	股权结构	合作年限	销售内容	销售价格	结算方式
1	新疆汇融信房地产开发有限公司	2017年6月7日	房地产开发	新疆广汇房地产开发有限公司持股75%，乌鲁木齐经济技术开发区建设投资开发(集团)有限公司持股25%	一年以内	园林绿化工程服务	2,110.18	按进度付款



		(吨)	/吨)	元)	(吨)	/吨)	元)	(吨)	/吨)	元)
新疆汇融信 房地产开发 有限公司	园林 绿化 工程			2,110.1 8						
斗士国际贸 易(上海)有 限公司	合 金 棒材	105.8 4	20.31	2,149.6 5	70.13	22.25	1,560.3 8	39.86	22.08	880.11
株洲湘火炬 火花塞有限 责任公司	合金 线材	91.63	14.75	1351.5 3	64.58	15.23	983.49	30.90	13.00	401.7
Baker Hughes, a GE company	合金 棒材	23.38	24.69	577.36	40.05	21.05	843.07	1.82	25.12	45.72
慈溪金鹰特 种合金材料 有限公司	合金 线材	40.19	13.36	536.89	47.91	13.64	653.53	64.23	13.13	843.29

注：对于新疆汇融信房地产开发有限公司的绿化工程业务采用公开招标方式确定。

B、前五大供应商近三年的交易情况

单位名称	产品分类	2020年			2019年			2018年		
		总数量 (吨)	单 价 (万元/ 吨)	总金 额(万 元)	总数量 (吨)	单 价 (万元/ 吨)	总金 额(万 元)	总数量 (吨)	单 价 (万元/ 吨)	总金 额(万 元)
中国诚通商品 贸易有限公司	镍、铜、钴 等金属材料	280	9.77	2,735.6 3	232.68	9.79	2,277.9 5			
辽宁鑫峰实业 贸易有限公司	镍、铜铁等 金属材料	308.36	7.49	2,309.6 3	451.74	7.42	3,351.8 8	63 4.4 4.	7. 80	4,9 48. 65
沈阳星淇金属 材料有限公司	镍、钼等金 属材料	73.88	12.64	933.86						
故城县锋鑫钛 合金制品有限	钼、镍钼合 金等金属材	19.10	28.13	537.20	14.23	31.49	448.16	6.9	33 .6	234



公司	料							7	3	.40
新疆永盛劳务 有限责任公司	劳务分包			265.95						

注：公司与新疆永盛劳务有限责任公司的劳务采购价格，采用市场询价方式确定。

由上表可以看出，公司近三年原材料采购价格变动不大，采购公允。

综上，公司对前五大客户及供应商的销售和采购价格公允。

独立董事意见：

经核查，公司对前五大客户及供应商的销售和采购价格公允，公司前五大客户和供应商与上市公司、上市公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

(2) 请说明你公司销售集中度、采购集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异，说明你公司是否对特定客户或个别供应商存在重大依赖的情形，近三年的前五大客户及供应商是否发生重大变化。请年审会计师核查并发表明确意见。

① 同行业公司近三年前五大客户销售占比：

序号	同行业	2020 年前五名销售金额占比	2019 年前五名销售金额占比	2018 年前五名销售金额占比
1	丰华股份 (600615)	88.16%	90.07%	74.55%
2	亚太科技 (002540)	16.86%	17.48%	17.80%
3	中飞股份 (300489)	22.68%	43.31%	37.62%
4	博威合金 (601137)	11.71%	12.13%	20.11%
5	安泰科技 (000969)	20.76%	20.48%	20.48%
6	合金投资 (000633)	48.08%	46.07%	33.40%

② 同行业公司近三年前五大供应商采购占比：

序号	同行业	2020 年前五名采购金额占比	2019 年前五名采购金额占比	2018 年前五名采购金额占比
1	丰华股份 (600615)	65.98%	71.93%	65.46%
2	亚太科技 (002540)	59.87%	62.01%	57.92%
3	中飞股份 (300489)	48.89%	63.38%	76.54%



4	博威合金 (601137)	35.10%	30.95%	35.56%
5	安泰科技 (000969)	18.01%	17.58%	18.93%
6	合金投资 (000633)	61.16%	77.29%	77.21%

由上表可以看出，公司销售集中度、采购集中度与同行业相比集中度差异不大，对于公司的供应商，公司根据采购管理制度规定，在综合考虑质量、价格、信誉度方面，择优选择供应商，2020 年新增大额供应商沈阳星淇金属材料有限公司，不存在对供应商的重大依赖。公司常年客户近百家，前五大客户为公司常年合作客户，冶金行业前五大客户较同行业集中度较高。

年审会计师意见：

①公司与同行业公司近三年前五大供应商及客户采购占比

A、公司与同行业公司近三年前五大供应商采购占比

序号	同行业	2020 年前五名 采购金额占比	2019 年前五名 采购金额占比	2018 年前五名 采购金额占比
1	丰华股份 (600615)	65.98%	71.93%	65.46%
2	亚太科技 (002540)	59.87%	62.01%	57.92%
3	中飞股份 (300489)	48.89%	63.38%	76.54%
4	博威合金 (601137)	35.10%	30.95%	35.56%
5	安泰科技 (000969)	18.01%	17.58%	18.93%
	行业平均	45.57%	49.17%	50.88%
	公司情况	61.16%	77.29%	77.21%
	差异	15.59%	29.12%	26.33%

由上表可以看出，公司对前五大供应商的依赖度较高，与同行业相比，有一定的差异，主要原因为公司集中采购可以提高议价能力，以获得更优惠的价格。

B、公司与同行业公司近三年前五大客户销售占比

序号	同行业	2020 年前五名 销售金额占比	2019 年前五名 销售金额占比	2018 年前五名 销售金额占比
1	丰华股份 (600615)	88.16%	90.07%	74.55%
2	亚太科技 (002540)	16.86%	17.48%	17.80%
3	中飞股份 (300489)	22.68%	43.31%	37.62%
4	博威合金 (601137)	11.71%	12.13%	20.11%



5	安泰科技 (000969)	20.76%	20.48%	20.48%
	行业平均	32.10%	36.69%	34.11%
	公司情况	48.08%	46.07%	33.40%
	差异	11.98%	9.38%	-0.71%

由上表可以看出，对于合金加工行业，供应商与同行业相比，集中度差异不大，对于合金投资的供应商，公司根据采购管理制度规定，在综合考虑质量、价格、信誉度方面，择优选择供应商，2020 年新增大额供应商沈阳星淇金属材料有限公司，不存在对供应商的重大依赖。公司常年客户近百家，前五大客户为公司常年合作客户，冶金行业前五大客户较同行业集中度较高，公司积极开拓园林绿化业务，进一步降低客户集中度。

②近三年前五大供应商采购和客户销售占比

A、近三年前五大供应商采购占比

a 2020 年前五大供应商采购占比

序号	供应商名称	采购金额 (万元)
1	中国诚通商品贸易有限公司	2,735.63
2	辽宁鑫峰实业贸易有限公司	2,309.63
3	沈阳星淇金属材料有限公司	933.86
4	故城县锋鑫钛合金制品有限公司	537.20
5	新疆永盛劳务有限责任公司	294.64
占总采购成本的比例		61.16%

b 2019 年前五大供应商

序号	供应商名称	采购金额 (万元)
1	辽宁鑫峰实业贸易有限公司	3,351.88
2	中国诚通商品贸易有限公司	2,277.95
3	江苏新核合金科技有限公司	497.70
4	故城县锋鑫钛合金制品有限公司	448.16
5	沈阳中核舰航特材科技有限公司	243.76
占总采购成本的比例		77.29%

c 2018 年前五大供应商

序号	供应商名称	采购金额 (万元)
1	辽宁鑫峰实业贸易有限公司	4,948.65
2	江苏新核合金科技有限公司	909.44
3	东北 (辽宁) 贵金属有限公司	281.51



新疆合金投资股份有限公司

4	故城县锋鑫钛合金制品有限公司	234.40
5	沈阳市金泰利金属有限公司	211.30
占总采购成本的比例		77.21%

由上述表格可以看出，2020 年新增沈阳合金材料供应商沈阳星淇金属材料有限公司，新增子公司环景园林供应商新疆永盛劳务有限责任公司，其余供应商均为公司往年客户，未发生重大变化。

B、近三年前五大客户销售占比

a 2020 年公司前五大客户

序号	客户名称	销售金额（万元）
1	新疆汇融信房地产开发有限公司	2,300.09
2	斗士国际贸易（上海）有限公司	2,149.65
3	株洲湘火炬火花塞有限责任公司	1351.53
4	Baker Hughes, General Electric Company	577.36
5	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	536.89
占总销售金额的比例		48.08%

b 2019 年前五大客户

序号	客户名称	销售金额（万元）
1	斗士国际贸易（上海）有限公司	1,560.38
2	株洲湘火炬火花塞有限责任公司	983.49
3	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	653.53
4	Baker Hughes, General Electric Company	843.07
5	天津力和泰机械有限公司	465.24
占总销售金额的比例		46.07%

c 2018 年前五大客户

序号	客户名称	销售金额（万元）
1	斗士国际贸易（上海）有限公司	880.11
2	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	843.29
3	天津欧瑞森科技有限公司	701.23
4	埃克虏耶夫石油公司上海代表处	642.53
5	锦州特种焊条有限公司	642.98
占总销售金额的比例		33.40%

由上述表格可以看出，2020 年子公司环景园林新增客户新疆汇融信房地产开发有限公司，其余客户均为子公司沈阳合金常年客户，未发生重大变化。

(3) 请说明报告期你公司与前五大客户发生的交易是否具备商业实质，相



关交易是否符合收入确认的条件。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司前五大客户发生的交易具备商业实质，相关交易按照以下条件进行确认：

A、产品销售合同以子公司与购买单位为独立履约主体，以交付满足合同约定的产品为公司履约义务，以单项产品交付为单项履约义务。此类合同通常为时点义务合同，即完成合同约定产品的实物交付且经购买单位验收完毕确定实质占有产品实物的时间点认定合同履约义务完结，开始享有现时收款权利，客户就该商品负有现时付款义务。

B、工程建造项目合同属于在一段时间内履行履约义务的合同，以子公司与客户为独立履约主体，履约期限为协议约定建造期限，根据协议中对交付成果要求的不同，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。此类合同通常约定以公司完成阶段性履约义务为付款条件，即公司在一段时间内履行合同约定的建筑服务或交付阶段性施工成果且经客户验收合格视为阶段合同履约义务完结，开始享有现时收款权利，客户就该商品负有现时付款义务。

年审会计师意见：

如问题 6.(1)所述，公司对前五大客户的销售与其经营范围相符，且均通过市场行为取得。故交易具有商业实质。

公司会计政策规定工程建造项目合同属于在一段时间内履行履约义务的合同，以子公司与客户为独立履约主体，履约期限为协议约定建造期限，根据协议中对交付成果要求的不同，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。此类合同通常约定以公司完成阶段性履约义务为付款条件，即公司在一段时间内履行合同约定的建筑服务或交付阶段性施工成果且经客户验收合格视为阶段合同履约义务完结，开始享有现时收款权利，客户就该商品负有现时付款义务。公司收入确



认根据履约进度进行，符合收入确认条件。

如五.(1)问题所述，实施收入相关核查程序，相关交易符合收入确认条件。

(4)请说明报告期前五大客户截至目前回款金额和应收账款余额、一年以上应收账款未能回款的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

前五大客户截至目前回款金额和应收账款余额

单位：万元

序号	客户名称	2020年12月31日应收账款余额	2021年回款金额	截止6月10日应收账款余额	未能收款原因
1	新疆汇融信房地产开发有限公司	553.02	180.18	372.84	未到账期
2	斗士国际贸易（上海）有限公司	0.07	0.07	0	
3	株洲湘火炬火花塞有限责任公司	410.99	402.16	8.83	未到账期
4	Baker Hughes, a GE company	65.53	65.53	0	
5	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	819.69	350.92	468.77	客户资金紧张，经协商账期放宽

年审会计师意见：

截止回复前，企业的回款金额和应收账款余额详见下表：

单位：万元

序号	客户名称	2021年5月31日应收账款余额	2021年回款金额	截止6月10日应收账款余额	未能收款原因
1	新疆汇融信房地产开发有限公司	553.02	180.18	372.84	未到账期
2	斗士国际贸易（上海）有限公司	0.07	0.07	0	
3	株洲湘火炬火花塞有限责任公司	410.9	402.1	8.83	未到账期



		9	6		
4	Baker Hughes, a GE company	65.53	65.53	0	
5	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	819.6 9	350.9 2	468.77	客户资金紧张，经协商账期放宽

核查程序：

- ①经检查期后回款单据，确认期后回款；
- ②对于超过信用期款项，根据企业坏账政策，计提坏账准备。

故，上述应收账款可以确认。

9. 你公司分季度主要财务指标显示，2020年分季度营业收入分别为 2,713.17 万元、3,890.07 万元、3,109.13 万元、3,430.76 万元，分季度净利润分别为 -265.17 万元、1,120.42 万元、112.85 万元、-62.13 万元，分季度扣非后净利润分别为 -279.44 万元、6.12 万元、95.48 万元、-651.56 万元，分季度经营活动产生的现金流量净额分别为 116.65 万元、63.53 万元、270.31 万元、-1,204.34 万元。请你公司结合自身的业务特点、经营安排以及营业收入、费用的确认时点和政策等，说明上述指标分季度差异较大且变动趋势不匹配的原因及合理性，是否符合行业特征。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

单位：万元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	2,713.17	3,890.07	3,109.13	3,430.76
归属于上市公司股东的净利润	-265.17	1120.42	112.85	-62.13
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-279.44	6.12	95.48	-651.56
经营活动产生的现金流量净额	116.65	63.53	270.31	-1,204.34

第一季度公司镍基合金材料实现销售收入 2,437.94 万元，净利润-185.20 万



元,现金流量 123.36 万元,园林绿化行业实现销售收入 275.23 万元,净利润 17.15 万元,现金流量 245.97 万元,实现归属于上市公司股东的净利润为-265.17 万元,扣非后净利润为-279.44 万元,净利润及扣非后净利润亏损的主要原因:①公司镍基合金材料业务原材料价格上涨,造成产品毛利率下降 9.6%;②受汇率波动影响,汇兑损益较上年同期增加 163.71 万元。

第二季度营业收入 3,890.07 万元,较上季度增长 1,176.90 万,净利润为 1,120.42 万元,扣非后净利润为 6.12 万元,净利润与扣非后净利润差异较大的主要原因是 2020 年 4 月,公司处置子公司成都新承邦 100% 股权实现净损益 1,090.87 万元。

第三季度公司镍基合金材料实现销售收入 2,354.93 万元,净利润 150.53 万元,现金流量 593.29 万元,园林绿化行业实现销售收入 754.20 万元,净利润 0.46 万元,现金流量-150.92 万元。三季度园林绿化服务行业现金流为负的原因为大量工程进入施工阶段,工程采购付款增加。

第四季度净利润为-62.13 万元,扣非后净利润为-651.56 万元,经营活动产生的现金流量净额-1,204.34 万元。主要原因为:

①四季度管理费用较三季度增加 169.59 万元,从而影响净利润。

②公司按照深圳证券交易所 2021 年 1 月 15 日下发的《关于做好上市公司 2020 年年度报告披露工作的通知》要求,将第二季度处置子公司成都新承邦 100% 股权得业务收入及中介费用进行了调整,扣非后净利润为-651.56 万元。

③第四季度经营活动产生的现金流量净额为-1,204.34 万元,主要原因是需要采购原材料所支付的材料款较上季度增加 1,401.85 万元造成。

年审会计师意见:

①季度营业收入与经营活动产生的现金流量净额列示



单位：万元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	2713.17	3890.07	3109.13	3430.76
归属于上市公司股东的净利润	-265.17	1120.42	112.85	-62.13
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-279.44	6.12	95.48	-651.56
经营活动产生的现金流量净额	116.65	63.53	270.31	-1204.34

②分季度分析营业收入与经营活动现金流量不匹配的原因

第二季度营业收入 3,890.07 万元，较上季度增长 1,176.90 万，主要因为园林绿化业务进入施工期，环景园林实现营业收入 666.05 万元，园林绿化施工结算周期较长，所以导致收入和利润同步增长，而现金流量未同比增长。

第二季度利润较第一季度增长 1,385.59 万元，主要由于第二季度，处置原子公司成都新承邦的控制权，确认处置长期股权投资处置投资收益 1,647.47 万元。

第三季度由于子公司营业收入、归属于上市公司股东的净利润、处于企业正常业务的经营，而且子公司环景园林开始回款，导致经营活动现金流量较大。

第四季度净利润为-62.13 万元，扣非后净利润-651.56 万元，经营活动产生的现金流量净额-1,204.34 万元。主要原因为：A、四季度管理费用较三季度增加 169.59 万元，从而影响净利润。B、将第二季度处置子公司成都新承邦 100% 股权得业务收入及中介费用 556.60 万元，不作为非经常性损益进行扣除。C、第四季度经营活动产生的现金流量净额为-1,204.34 万元，主要原因是需要采购原材料所支付的材料款较上季度增加 1,401.85 万元造成。

营业收入与归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润与企业的经营业务相符；经营活动产生的现金流量净额变化与公司日常的经营安排相关；如问题五对营业收入的确认所述，收入确认符合企业会计政策的规定。



经核查，上述原因造成分季度分析营业收入与经营活动现金流量不匹配，与公司报告期各季度实际经营状况相符。

10. 报告期末，公司存货账面余额为 3,481.81 万元，同比增加 18.19%，均未计提减值准备。请你公司逐项说明存货的具体构成、库龄等情况，并请结合行业发展情况、市场需求、存货价格、成本变化及在手订单、主要产品毛利率下滑等，说明未计提减值准备是否合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

报告期末，公司存货账面余额为 3,481.82 万元，其中原材料 362.00 万元，在产品 1,673.52 万元，库存商品 243.00 万元，委托加工物资 767.16 万元，发出商品 436.14 万元。库龄如下：

单位：万元

项目	2020年12月31日余额	1年以内	1-2年	2-3年
原材料	362.00	360.43	0.25	1.33
在产品	1,673.52	1,673.52		
库存商品	243.00	243.00		
委托加工物资	767.16	767.16		
发出商品	436.14	436.14		
合计	3,481.82	3,480.25	0.25	1.33

①行业发展情况：

A、由于电子技术的迅速发展，新能源汽车汽车的推广，环保意识的强化，镍基电真空材料需求在逐年递增。

B、国内火花塞材料年需求量在 600 吨左右，预计销量 150 吨。

C、高强度耐蚀合金材料蒙乃尔 K500#广泛用于石油化工、航天航空、船舶制造等行业，国内年需求量在 2000 吨以上。



D、高电阻电热合金广泛用于各种电炉制造，金属产品热处理设备、各大钢厂、铝厂、冶金、石油化工、玻璃、陶瓷、纺织、家用电器、电子电器、工业电器、食品机械、航天航空、汽车制造等行业，年需求量较大。

E、测温材料系列产品国内需求量在 1500 吨左右。

②镍基合金材料行业处于成熟期，竞争较激烈，但公司作为冶金行业的上市公司，有一定的竞争优势，2020 年下半年，订单增加，导致在产品期末库存较上年增加 58.48%。2020 年末在手订单 4,551.49 万元，根据《企业会计准则第 1 号——存货》第十七条为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算，公司报告期末存货不计提减值准备。

年审会计师意见：

①报告期末存货构成及库龄情况

报告期末存货账面余额 3,481.82 万元，具体构成如下：

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日余额	1 年以内	1-2 年	2-3 年
原材料	362.00	360.43	0.25	1.33
在产品	1,673.52	1,673.52		
库存商品	243.00	243.00		
委托加工物资	767.16	767.16		
发出商品	436.14	436.14		
合计	3,481.82	3,480.25	0.25	1.33

②行业发展及市场需求情况

A、行业发展情况

冶金行业处于成熟期，竞争较激烈，但合金投资作为冶金行业的上市公司，有一定的竞争优势，2020 年下半年，订单增加，截止 2020 年末在手订单 4,551.49 万元，导致在产品期末库存较上年增加 58.48%。

B、市场需求情况



a 由于电子技术的迅速发展，新能源汽车的推广，环保意识的强化，镍基电真空材料需求在逐年递增。

b 国内火花塞材料年需求量在 600 吨左右，预计销量 150 吨。

c 高强度耐蚀合金材料蒙乃尔 K500# 广泛用于石油化工、航天航空、船舶制造等行业，国内年需求量在 2000 吨以上。

d 高电阻电热合金广泛用于各种电炉制造，金属产品热处理设备、各大钢厂、铝厂、冶金、石油化工、玻璃、陶瓷、纺织、家用电器、电子电器、工业电器、食品机械、航天航空、汽车制造、军品等行业，年需求量较大。

e 测温材料系列产品国内需求量在 1500 吨左右。

C、存货价格、成本变化、主要产品毛利率情况

2018 年-2020 年公司主要产品价格统计表

单位：元/公斤

项目	2020 年		2019 年		2018 年	
	销售单价	上年环比	销售单价	上年环比	销售单价	上年环比
合金线材	126.92	2.48%	123.85	8.24%	114.42	14.44%
合金棒材	214.22	-5.78%	227.36	-0.38%	228.22	4.82%

2018 年-2020 年公司主要产品毛利率

产品种类	2020 年	2019 年	2018 年
合金线材	0.04%	1.49%	4.61%
合金棒材	21.58%	25.83%	25.83%

由上表可以看出，合金线材的销售单价在逐年上升，受制于原材料价格上涨的因素，其毛利率在逐年下降；合金棒材价格在下降，导致其毛利率也在下降。

D、期末存货减值测试情况

a 主要库存商品跌价测试

库存商品名称	存货规格	结存数量（公	结存单价	结存金额	单位售价	营业税金及附	单位销售费用	可变现金额	计提金
--------	------	--------	------	------	------	--------	--------	-------	-----



		斤)				加			额
718 合金棒 Inconel718	17.424	485.2	155.65	75,522. 78	346.14	0.83	17.3 1	159,14 6.70	
英康镍合金线 Inconel600	1.940 M	423.5	98.24	41,606. 70	118.89	0.29	5.94	47,711. 58	
镍铜焊丝 ERNiCu-7	4.000Y 2	741.4	120.94	89,664. 91	128.05	0.31	6.40	89,961. 61	
镍铬焊芯 H00Ni80Cr20	4.000Y 2	472	102.44	48,351. 43	123.01	0.30	6.15	55,018. 34	
高电阻电热合 合金线 Cr20Ni80	6.000 M	486	107.60	52,293. 03	125.66	0.30	6.28	57,870. 65	
高电阻电热合 合金线 Cr20Ni80	8.000 M	460.7	127.50	58,738. 65	146.02	0.35	7.30	63,746. 39	
高电阻电热合 合金线 Cr20Ni80	2.000Y 2	504.1	86.31	43,508. 87	150.44	0.36	7.52	71,862. 96	
镍铬带 Cr20Ni80	1.5*25	6777.3	132.74	899,64 1.59	140.97	0.34	7.05	905,33 3.23	
镍铬带 Cr20Ni80	1.5*35	4245.2	132.74	563,52 2.13	140.97	0.34	7.05	567,08 7.28	
小计				1,872,8 50.09				1,720,9 18.85	

b 发出商品跌价测试

库存商品 名称	结存数 量(公 斤)	结存单价	结存金额	单位 售价	营业税 金及附 加	单位 销售 费用	可变 现金 额	计 提 金 额
传动轴 Inconel718	586.00	267.38	156,685.2 9	296.2 4	0.71	14.8 1	164,5 00.18	
镍线 N6	922.80	134.45	124,070.4 5	132.7 4	0.32	6.64	116,0 73.87	



保护器轴 NCu30-3-0. 5	708.60	170.35	120,710.0 1	183.6 7	0.44	9.18	123,3 28.78	
保护器轴 NCu30-3-0. 5	1,249.70	157.32	196,597.1 3	182.1 5	0.44	9.11	215,7 04.89	
保护器轴 Inconel718	736.10	188.90	139,049.2 9	379.5 1	0.91	18.9 8	264,7 18.99	
TN1 合金 NiSi1CuTi	873.60	147.53	128,882.2 0	166.1 8	0.40	8.31	137,5 67.69	
镍锰硅铬合 金 线 NMn2-1.8-1 .8	1,079.80	138.91	149,995.0 2	153.2 8	0.37	7.66	156,8 38.93	
镍锰硅铬合 金 线 NMn2-1.8-1 .8	3,588.10	138.91	498,422.9 7	153.2 8	0.37	7.66	521,1 64.81	
泵 轴 NCu30-3-0. 5	3,113.00	164.46	511,963.9 8	184.8 8	0.44	9.24	545,3 73.59	
泵 轴 NCu30-3-0. 5	808.00	164.46	132,883.6 8	184.8 8	0.44	9.24	141,5 55.37	
泵 轴 NCu30-3-0. 5	1,133.00	164.46	186,333.1 8	184.8 8	0.44	9.24	198,4 92.86	
泵 轴 Inconel718	1,963.50	189.87	372,814.7 5	320.0 9	0.77	16.0 0	595,5 63.49	
718 合金棒 Inconel718	703.80	187.40	131,892.2 6	311.1 6	0.75	15.5 6	207,5 19.10	
镍铬锰硅合 金 线 NCr5-3-1.8	997.90	127.60	127,333.1 8	154.2 5	0.37	7.71	145,8 60.35	
小计			2,977,633 .39				3,534 ,262. 90	

c 在产品跌价测试



在产品名称	结存数量 (公斤)	结存金额	成品单位售价	进一步加工单位成本	营业税金及附加	单位销售费用	单位净收入	单位成本	测试结果
718 合金棒 Inconel718	5,300.00	603,011.83	311.16	30.00	1.12	6.22	273.82	113.78	不提减值准备
镍铜合金棒 蒙乃尔 K500 NCu30-3-0.5	7,059.00	588,819.74	171.77	35.00	0.62	3.44	132.72	83.41	不提减值准备
镍合金扁线 NCr2Mn2Si	7,978.00	892,170.99	152.12	13.20	0.55	3.04	135.33	111.83	不提减值准备
镍锰硅铬合金线 NMn2-1.8-1.8	5,630.00	616,469.93	146.11	13.20	0.53	2.92	129.46	109.50	不提减值准备
耐蚀镍铜合金棒 (500#) Ncu30-3	11,249.90	1,280,123.49	171.77	13.20	0.62	3.44	154.52	113.79	不提减值准备
718 合金棒	14,148.20	2,268,886.54	311.16	30.00	1.12	6.22	273.82	160.37	不提减值准备
718 合金棒 Inconel718	24,303.70	2,117,510.45	346.14	30.00	1.25	6.92	307.97	87.13	不提减值准备
小计	75,668.80	8,366,992.97							

d 原材料跌价测试

公司主要产品为 718 合金棒 Inconel718、镍铜合金棒蒙乃尔 K500 NCu30-3-0.5，其中每个产品耗用的主要原料为镍、铜、铬等。

通过测试单位产品售价减去单位税金、销售费用后的净额与单位产品所耗原材料与进一步加工成本之和进行比较，是否跌价。

测试过程如下：



镍铜合金棒 蒙乃尔 K500 NCu30-3-0.5

原材料名称	单位产品耗用	单位加工费	单位产品成本	产品售价	营业税金及附加	单位销售费用	单位净收入	是否跌价
镍	74.94	35.00	109.94	171.77	0.62	3.44	167.72	否
铜	17.69							

718 合金棒 Inconel718

原材料名称	单位产品耗用	单位加工费	单位产品成本	产品售价	营业税金及附加	单位销售费用	单位净收入	是否跌价
镍	142.38	30.00	235.55	311.16	1.12	6.22	303.82	否
铬	63.16							

经测试，未发生跌价，不计提跌价准备。

e 主要委托加工物资跌价测试

委托加工物资名称	结存数量(公斤)	金额	成品单位售价	单位加工费	营业税金及附加	单位销售费用	单位净收入	单位成本	测试结果
718 合金棒 Inconel718	36,861.24	2,907,552.86	311.16	30.00	1.12	6.22	273.82	78.88	不提减值准备
英康镍合金棒 Inconel600	12,008.80	1,026,313.56	118.89	14.00	0.43	2.38	102.08	85.46	不提减值准备
镍铜合金棒蒙乃尔 K500 NCu30-3-0.5	19,247.64	1,528,641.80	171.77	35.00	0.62	3.44	132.72	79.42	不提减值准备
小计	85,231.83	6,734,156.71							

经测试，未发生跌价，不计提跌价准备。

对于存货与在产品，以其账面成本，加上加工程产成品需进一步加工成本，与一般销售价格减去销售费用进行对比，如果小于后者，则不计提减值准备。具体情况如下：

综上所述，经分析存货构成及库龄，结合行业发展及市场需求情况、存货的价格、成本变化及主要产品毛利率分析，未发现存货存在减值的情形，报告期末



存货无需计提存货减值准备。

11. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 3,197.43 万元，坏账准备计提比例 16.34%，按组合计提坏账准备 522.53 万元，未按单项计提坏账准备。应收账款期末余额前五名合计占比 69.36%。

回复：

(1) 请说明你公司应收账款集中度较高的原因及合理性，列示前五名应收账款欠款方、账龄、坏账准备计提情况、业务往来是否具备商业实质、说明前五名应收账款欠款方与你公司、你公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

①应收账款集中度较高的原因及合理性

A、公司自成立以来，一直专注于镍基合金材料，在行业中经营多年，与相关客户建立长期合作关系；

B、公司针对长期合作客户，给与有竞争力的价格及较长的信用期。

②前五名应收账款具体情况

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
					期末余额
慈溪金鹰特种合金材料有限公司	非关联方	6,066,811.70	1 年以内	19.62	606,681.17
		2,130,042.14	1—2 年	6.89	426,008.43
新疆汇融信房地产开发有限公司	非关联方	5,530,206.30	1 年以内	17.88	553,020.63
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	非关联方	4,109,943.91	1 年以内	13.29	410,994.39
大庆油田力神泵业有限公司	非关联方	1,846,849.88	1 年以内	5.97	184,684.99
		676,502.10	1—2 年	2.19	135,300.42



淄博盛拓泵业有限公司	非关联方	910,783.80	1年以内	2.95	91,078.38
		903,973.20	1-2年	2.92	180,794.64
合计		22,175,113.03		71.71	2,588,563.05

③前五名应收账款欠款方与公司、公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

年审会计师意见：

①应收账款集中度较高的原因及合理性

A、公司自成立以来，一直专注于镍基合金材料的生产与销售，在行业中经营多年，与相关优质客户建立长期稳定的合作关系；

B、公司针对长期合作客户，给与有竞争力的价格及较长的信用期。

②报告期末应收账款前五名列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末账面余额（万元）	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额（万元）
慈溪金鹰特种合金材料有限公司	非关联方	606.68	1年以内	19.62	60.67
		213.00	1-2年	6.89	42.60
新疆汇融信房地产开发有限公司	非关联方	553.02	1年以内	17.88	55.30
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	非关联方	410.99	1年以内	13.29	41.10
大庆油田力神泵业有限公司	非关联方	184.68	1年以内	5.97	18.47
		67.65	1-2年	2.19	13.53
淄博盛拓泵业有限公司	非关联方	91.08	1年以内	2.95	9.11
		90.40	1-2年	2.92	18.08
合计		2,217.51		71.71	258.86

如问题 1（1）、8（1）所述，大庆油田力神泵业有限公司、慈溪金鹰特种合金材料有限公司、新疆汇融信房地产开发有限公司、株洲湘火炬火花塞有限责任公司为公司的 2020 年度销售前五大客户。交易具有商业实质。

（2）应收账款对应销售收入金额及确认时间、合同约定的回款时间及截至



收到本问询函之日的回款情况，坏账准备计提是否充分，是否存在不能回收的重大风险。

单位：元

单位名称	期末账面 余额	销售收入	是否 逾期	截止回函 日回款	账龄	坏账准备
						期末余额
慈溪金鹰特种合金材料有限公司	6,066,811.70	5,368,859.91	否	1,379,135.86	1年以内	606,681.17
	2,130,042.14		是	2,130,042.14	1-2年	426,008.43
新疆汇融信房地产开发有限公司	5,530,206.30	21,101,756.43	否	1,801,765.00	1年以内	553,020.63
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	4,109,943.91	13,423,114.39	否	4,021,628.14	1年以内	410,994.39
大庆油田力神泵业有限公司	1,846,849.88	1,634,380.42	否	200,000.00	1年以内	184,684.99
	676,502.10		是	676,502.10	1-2年	135,300.42
淄博盛拓泵业有限公司	910,783.80	806,003.36	否		1年以内	91,078.38
	903,973.20		是	707,738.96	1-2年	180,794.64
合计	14,261,451.45	42,334,114.52		10,916,812.20		2,588,563.05

以上客户应收账款坏账准备计提充分，不存在不能回收的重大风险。

年审会计师意见：

①前五大应收账款情况

单位名称	报告期末应收账款账面余额	销售收入	是否逾期	2021年1月1日至2021年6月10日回款金额	账龄	坏账准备期末余额
慈溪金鹰特种合金材料有限公司	6,066,811.70	5,368,859.91	否	1,379,135.86	1年以内	606,681.17
	2,130,042.14		是	2,130,042.14	1-2年	426,008.43
新疆汇融信房地产开发	5,530,206.30	21,101,756.43	否	1,801,765.00	1年以内	553,020.63



有限公司						
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	4,109,943.91	13,423,114.39	否	4,021,628.14	1年以内	410,994.39
大庆油田力神泵业有限公司	1,846,849.88	1,634,380.42	否	200,000.00	1年以内	184,684.99
	676,502.10		是	676,502.10	1-2年	135,300.42
淄博盛拓泵业有限公司	910,783.80	806,003.36	否		1年以内	91,078.38
	903,973.20		是	707,738.96	1-2年	180,794.64
合计	14,261,451.45	42,334,114.52		10,916,812.20		2,588,563.05

上述客户均为公司的常年客户，且公司均在正常经营中，由上表可以看出，报告期后，逾期应收款项已基本收回，基本不存在不能收回的重大风险。

(3) 请补充说明你公司单独计提坏账准备的应收账款的会计政策，一年以上账款应收款项欠款方的款项结算是否存在逾期的情形，报告期内未单独计提坏账准备的原因及合理性，是否存在放宽信用政策促进销售的情形。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

根据合同约定，1-2年的应收账款存在逾期，考虑到公司客户的信誉程度，未单项计提坏账准备。公司根据客户的信誉程度，制定信用政策，一贯使用该政策，不存在放宽信用政策促进销售的情形。

年审会计师意见：

企业应收账款坏账政策规定：对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合项目类别	确定组合的依据
应收经销商客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，不同的账龄段的应收款项发生坏账损失的可能性存在差异



应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
----------	--------------------

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	10.00
1—2年	20.00
2—3年	50.00
3—4年	100.00
4—5年	100.00
5年以上	100.00

根据合同付款期限约定，个别客户 1-2 年的应收账款存在逾期，公司根据客户的信誉程度和长期合作基础，给予一定的展期，对于该类客户，未单独计提坏账准备，按照上述会计政策计提坏账准备。不存在放宽信用政策促进销售的情形。

(4) 请补充说明一年以上账龄应收款项是否存在预计无法收回的情形，你公司已采取或拟采取的催款措施，以前年度坏账准备是否计提充分。请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。

公司存在一年以上账龄应收款项，该类款项不存在预计无法收回的情形。针对此类款项，公司积极与客户协商回款，对于资金紧张的客户适当延长账期。该类款项已按照公司会计政策充分计提了坏账准备。

年审会计师意见：

如问题 5. (2) 所述，公司对未收回的应收款，与客户协商积极催收，报告期后一年以上的应收账款已基本收回，公司一年以上的应收帐款不存在预期无法收回的情形。

公司根据会计政策计提坏账准备，以历年的应收账款收款情况，坏帐准备计提充分。

12. 报告期末，你公司预付账款期末余额 1,546.66 万元，占流动资产的比例



为 13.96%。其中账龄 1 至 2 年的预付账款期末余额 1,228.20 万元，占比 79.41%。

回复：

(1) 请说明账龄 1 年以上预付账款的具体内容、交易安排，形成长账龄的原因及合理性，是否存在非经营性资金占用和超出合理账期的业务款项的情形。

账龄 1 年以上预付账款的具体情况如下表：

预付账款（账龄一年以上）情况统计表					
单位：万元					
序号	供应商名称	预付金额	具体内容及交易安排	形成原因	备注
1	深圳市世纪金遵商贸有限公司	364	2019年7月5日签订合同，货款364万已付清，要求世纪金遵2020年3月31日前交付货物，并开具发票。	提供的部分产品金属含量不达标，质量达不到国际标准。	不存在非经营性资金占用和超出合理账期的业务款项的情形。
2	江苏新核合金科技有限公司	317.07	2018年8-9月沈阳合金与新核签订合同，购买半成品合金棒25吨，单价145,000元/吨，先款后货。当期预付货款合计300万元，要求款到送货。余款为未结算完毕的其他货款。	提供的部分产品金属含量不达标，质量达不到国际标准。	不存在非经营性资金占用和超出合理账期的业务款项的情形。
3	北京中恒伟胜商贸有限公司	295	2019年1月4日沈阳合金与中恒伟胜签订合同，购买原材料38吨，单价99,473.84元/吨，合计金额380万元；先款后货。2019年1月11日支付预付295万元，要求中恒2019年1月21日前交货。	提供的部分产品金属含量不达标，质量达不到国际标准。	不存在非经营性资金占用和超出合理账期的业务款项的情形。
4	沈阳中核舰航特材	198.58	2019年沈阳合金与中核签订合同，购买GH4169料	提供的部分产品金属含量不	不存在非经营性资金占



	料科技有 限公司		头 23 吨，单 价 90,000-92,000 元/吨不等， 预付货款 200 万元，要求 款到送货。	达标，质量达 不到国际标 准。	用和超出合 理账期的业 务款项的情 形。
5	沈阳金纳 新材料股 份有限公 司	49.74	批量加工，预付加工费用， 分批结算。	委外加工费	不存在非经 营性资金占 用和超出合 理账期的业 务款项的情 形。
合计		1,224.39			

年审会计师意见：

2020 年末账龄超过一年的主要预付账款如下：

单位：万元

单位名称	一年以上 预付账款	交易内容	合同约定	挂账原因
深圳市世纪金 遵商贸有限公司	364.00	K500 合金棒（型号 Ncu30-3-0.5，规格 $\phi 170$ ）	先款后货	提供的部分产品金 属含量不达标，质量 达不到国际标准。
江苏新核合金 科技有限公司	317.07	Inconel718(型 号 $\phi 28*5200$)1500 公斤	先款后货	提供的部分产品金 属含量不达标，质量 达不到国际标准。
北京中恒伟胜 商贸有限公司	295.00	金川镍 38.201 吨	先款后货	提供的部分产品金 属含量不达标，质量 达不到国际标准。
沈阳中核舰航 特材科技有限 公司	198.58	高合 GH4169 料头	款到送货	提供的部分产品金 属含量不达标，质量 达不到国际标准。

经核查，上述合同不存在非经营性资金占用和超出合理账期的业务款项的情形。

(2) 请补充说明期末前五名预付款项的形成时间、相关款项的具体用途、交易内容及合规性、预付的必要性、截至目前的进展情况，是否具备商业实质，采购的产品是否存在逾期未交付的情形，预付对象与你公司、你公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联



关系或其他可能导致利益倾斜的关系。请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。

债务人名称	账面余额(元)	形成时间	具体内容	截止目前进展情况
深圳市世纪金遵商贸有限公司	3,640,000.00	1-2年	2019年7月5日签订合同, 货款364万已付清, 要求世纪金遵2020年3月31日前交付货物, 并开具发票。	协议无法履行, 预付款已全部退回。
江苏新核合金科技有限公司	16,384.00	1年以内	2018年8-9月与新核签订合同, 购买半成品合金棒25吨, 单价145,000元/吨, 先款后货。当期预付货款合计300万元, 要求款到送货。余款为未结算完毕的其他货款。	由于材料特殊, 提供的部分产品金属含量不达标, 质量达不到国际标准, 截止目前, 双方正在商讨解决方案。
	3,061,308.00	1-2年		
	109,356.22	2-3年		
北京中恒伟胜商贸有限公司	2,950,000.00	1-2年	2019年1月4日与中恒伟胜签订合同, 购买原材料38吨, 单价99,473.84元/吨, 合计金额380万元; 先款后货。2019年1月11日支付预付295万元, 要求中恒2019年1月21日前交货。	协议无法履行, 预付款已全部退回。
沈阳中核舰航特材科技有限公司	12,230.00	1年以内	2019年与中核签订合同, 购买GH4169料头23吨, 单价90,000-92,000元/吨不等, 预付货款200万元, 要求款到送货。	由于材料特殊, 提供的部分产品金属含量不达标, 质量达不到国际标准, 截止目前, 双方正在商讨解决方案。
	1,985,770.00	1-2年		
天津嘉能海能源科技发展有限公司	795,403.80	1年以内	2020年常规供应商, 年末部分发票未到。	发票已到, 余额为零。
合计	12,570,452.02			

经公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人核实确认, 以上前预付对象与本公司、公司董监高、持股5%以上股东、实际控制人及其董监高之间, 不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

年审会计师意见:



①报告期末预付账款前五名

债务人名称	账面余额 (万元)	形成 时间	具体内容	截止目前进展情况
深圳市世纪金遵商贸有限公司	364.00	1-2 年	2019年7月5日签订协议,将预付账款364万转给世纪金遵,要求世纪金遵2020年3月31日前交付货物,并开具发票。	协议无法履行,预付款已全部退回。
江苏新核合金科技有限公司	1.64	1年 以内	2018年8-9月与新核签订合同,购买半成品合金棒25吨,单价145,000元/吨,先款后货。当期预付货款合计300万元,要求款到送货。余款为未结算完毕的其他货款。	由于材料特殊,提供的部分产品金属含量不达标,质量达不到国际标准,截止目前,双方正在商讨解决方案。
	306.13	1-2 年		
	10.94	2-3 年		
北京中恒伟胜商贸有限公司	295.00	1-2 年	2019年1月4日与中恒伟胜签订合同,购买原材料38吨,单价99,473.84元/吨,合计金额380万元;先款后货。2019年1月11日支付预付295万元,要求中恒2019年1月21日前交货。	协议无法履行,预付款已全部退回。
沈阳中核舰航特材科技有限公司	1.22	1年 以内	2019年与中核签订合同,购买GH4169料头23吨,单价90,000-92,000元/吨不等,预付货款200万元,要求款到送货。	由于材料特殊,提供的部分产品金属含量不达标,质量达不到国际标准,截止目前,双方正在商讨解决方案。
	198.58	1-2 年		
天津嘉能海能源科技发展有限公司	79.54	1年 以内	2020年常规供应商,年末部分发票未到。	已结算,合同余额为0。
合计	1,257.05			

②交易对手情况核查

序号	客户名称	法定代表人	股权结构	是否存在关联方关系
1	深圳市世纪金遵商贸有限公司	余志江	余志江持股51%,孔展林持股49%	否
2	江苏新核合金科技有限公司	华鹏	华鹏持股80%,兴化市新核企业管理有限公司	否



序号	客户名称	法定代表人	股权结构	是否存在关联方关系
3	北京中恒伟胜商贸有限公司	田天	田天持股 100%	否
4	沈阳中核舰航特材科技有限公司	尹权丰	尹权丰持股 90%，尹丽持股 10%	否
5	天津嘉能海能源科技发展有限公司	张鹤	王晶持股 60%，张鹤持股 20%，李莹持股 20%	否

经核查，与公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高之间，不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

13. 年报显示，你公司 2020 年销售费用为 266.60 万元，同比减少 0.07%；管理费用为 2,183.92 万元，同比减少 4.62%；财务费用为 18.31 万元，同比减少 90.32%，主要系受汇率波动导致汇兑损益较上年同期大幅减少。

回复：

(1) 请你公司补充说明 2020 年营业收入同比增长 31.87% 而销售费用、管理费用同比减少的原因及合理性。

① 公司报告期内发生销售费用 266.60 万元，与 2019 年基本持平，仅减少 0.17 万元。公司销售收入增长受益于外部需求变化，公司并未在营销及市场拓展方面增加额外开支，因此本报告期销售费用同比基本持平。

② 公司报告期内发生管理费用 2,183.92 万元，较上年减少 105.83 万，主要原因是 2020 年处置子公司成都新承邦，同时，新承邦一直处于筹建期，无销售业务，合并利润表中所减少的管理费用全部属于新承邦的管理费用。

③ 公司报告期内发生财务费用 18.31 万元，较上年同期减少 170.78 万元。主要原因是汇率变动使子公司合金材料日元贷款汇兑损益减少造成的。

年审会计师意见：



2020年营业收入增长31.87%，主要系园林业务的增长，园林业务系公开招标获取的客户，该业务收入增加不会导致销售费用的同比增加，扣除园林业务收入以及因出售新承邦业务后，销售费用与上年基本持平，管理费用的较上年增长23.66%。

(2) 请结合你公司境外业务、外币币种、汇率变动等量化说明报告期内汇兑损益大幅减少的原因。

公司境外业务由两部分组成，一部分为子公司沈阳合金日元贷款；另一部分为公司的外贸业务美元。

①2019年日元贷款形成汇兑损益154.23万元，2020年日元贷款形成汇兑损益-49.03万元，较2019年减少131.79%，详见下表：

2020年月度日元贷款汇兑损益明细表

日期	本金(日元)	汇率	折合人民币	汇兑损益
2019-12-31	66,366.42	6.41	4,253.16	0.00
2020-1-31	66,366.42	6.27	4,163.96	-89.20
2020-2-31	66,366.42	6.39	4,242.08	78.11
还贷款	-1,540.98	6.58	-101.35	0.00
2020-3-31	64,825.45	6.55	4,248.92	108.20
2020-4-30	64,825.45	6.62	4,291.12	42.20
2020-5-31	64,825.45	6.62	4,293.07	1.94
2020-6-30	64,825.45	6.58	4,266.03	-27.03
2020-7-31	64,825.45	6.67	4,325.54	59.51
2020-8-31	64,825.45	6.50	4,210.87	-114.68
还贷款	-1,540.98	6.55	-100.91	0.00
2020-9-30	63,284.47	6.44	4,077.36	-32.60
2020-10-31	63,284.47	6.43	4,067.17	-10.19
2020-11-30	63,284.47	6.32	3,998.38	-68.79
2020-12-31	63,284.47	6.32	4,001.86	3.48
合计				-49.03

2019年月度日元贷款汇兑损益明细表

日期	本金(日元)	汇率	折合人民币	汇兑损益
2019-1-31	69,448.37	6.15	4,269.55	-28.40
2019-2-28	69,448.37	6.03	4,189.20	-80.35



还贷款	-1,540.98	6.14	-94.74	0.00
2019-3-31	67,907.40	6.09	4,133.32	38.87
2019-4-30	67,907.40	6.03	4,091.76	-41.56
2019-5-31	67,907.40	6.30	4,279.46	187.70
2019-6-30	67,907.40	6.38	4,333.58	54.12
2019-7-31	67,907.40	6.34	4,305.40	-28.18
2019-8-31	67,907.40	6.68	4,539.27	233.87
还贷款	-1,540.98	6.77	-104.28	0.00
2019-9-30	66,366.42	6.57	4,360.21	-74.79
2019-10-31	66,366.42	6.48	4,302.34	-57.87
2019-11-30	66,366.42	6.42	4,259.80	-42.54
2019-12-31	66,366.42	6.41	4,253.16	-6.64
合计				154.23

②2019年美元外币收款业务形成汇兑损益人民币-2.87万元，2020年美元外币收款业务形成汇兑损益人民币39.81万元，较2019年增加1,487.11%。

综上所述，造成差异较大的原因主要由于外币汇率变动的影响。请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。

年审会计师意见：

公司外币汇兑损益由两部分组成，一部分为子公司合金材料日元贷款形成汇兑损益；一部分为企业的外贸业务美元汇兑损益。

①合金材料日元政策性贷款

贷款人	贷款本金	期限	备注	汇率变动影响 (万元)
日本协力银行	9.4 亿日元	40 年	2002 年贷款 6.5 亿日元， 2006 年新增 2.9 亿日元	-49.03

②两期外币币种汇兑损益情况

项目	外币币种	2020 年汇兑损益	2019 年汇兑损益	汇率变动影响
日元政策性贷款	日元	-49.03	154.23	-1.32
外币业务	美元	39.81	-2.87	-14.88
合计		-9.22	151.36	-1.06



2020 年度日元贷款形成汇兑损益-49.03 万元；外币收款形成汇兑损益 30.64 万元，美元户兑换形成汇兑损益 9.17 万元。

综上所述，造成差异较大的原因主要由于汇率变动的影响。

14. 年报显示，公司子公司合金材料报告期末总资产 1.96 亿元，净资产 -3,792.46 万元，报告期内实现营业收入 1.07 亿元，实现净利润 12.29 万元。

回复：

(1) 结合合金材料的业务开展情况，请说明合金材料净资产为负的原因，净资产与总资产规模、收入及净利润水平的匹配性。

截止本报告期，沈阳合金总资产为 1.96 亿元，净资产为-3,792.46 万元，实现营业收入 1.07 亿元，实现净利润为 12.29 万元。

①经营业务开展情况

2020 年，在全国疫情频发的情况下，出口业务受到限制的情况下，沈阳合金全体员工以厂为家，克服各种困难，实现镍基合金材料业务营业收入 10,456.60 万元，实现净利润为 12.29 万元，取得了一定的经营成果。

②净资产为负的原因

公司的子公司沈阳合金 2014-2020 年净资产、总资产、营业收入及净利润明细如下：

单位：万元

年度/年末	总资产	净资产	营业收入	净利润
2014 年	19,890.63	238.40	8,190.74	1,240.63
2015 年	19,204.79	-1,856.12	5,164.98	-2,050.32
2016 年	17,792.47	-4,068.09	4,521.36	-2,211.97
2017 年	20,121.81	-4,369.20	6,894.89	-301.12
2018 年	19,685.52	-4,096.16	10,107.05	273.05
2019 年	19,648.80	-3,804.75	9,995.15	291.41



2020年	19,583.69	-3,792.46	10,663.18	12.29
-------	-----------	-----------	-----------	-------

结合业务情况，沈阳合金 2015-2017 年收入大幅下滑，连续 3 年亏损，这是造成沈阳合金净资产为负的主要原因。自 2018 年公司采取拓宽销售渠道等多种措施，合金材料收入逐年增加，扭亏为盈，净资产逐年增加。

(2) 请说明合金材料资不抵债的现状对其生产经营活动是否存在负面影响，维持正常运营的资金来源。

沈阳合金的主要负债为 2001 年至 2007 年对母公司的 1.87 亿元欠款，不存在刚性兑付要求，也没有资金成本，不会对其生产经营活动产生负面影响，能够维持正常运营。

15. 报告期末，公司总资产为 2.36 亿元，较上年末减少 78.88%，请你公司详细说明总资产大幅减少的原因及合理性。

回复：

本报告期末，公司总资产为 2.36 亿元，较上年末减少 8.8 亿，减少了 78.88%，原因是 2020 年 4 月公司实施完成重大资产出售，转让了子公司成都新承邦 100% 股权，根据本次重大资产重组评估方北京经纬仁达资产评估有限公司出具的《新疆合金投资股份有限公司拟转让所持成都新承邦路桥工程有限公司 100% 股权所涉及的成都新承邦路桥工程有限公司股东全部权益价值评估报告》，成都新承邦合并资产总计为 8.83 亿元，成都新承邦后不再纳入公司合并范围，总资产变动符合该交易事项对公司总资产产生的影响。

16. 公司报告期其他业务实现营业收入 144.72 万元，毛利率为 64.91%，同



比增长 10.50%，请补充说明其他业务的具体内容，毛利率增长的原因及合理性。

回复：

报告期内沈阳合金其他业务收入明细为：2020 年房屋租金收入 36.04 万元，边角废料销售及其他业务收入 8.41 万元，受托加工费收入 100.27 万元，以上共计 144.72 万元。房屋租赁业务、边角废料销售业务及受托加工业务不属于公司主营业务，这类业务具有偶发性，公司未专门为其投入相关资源，业务合理具有经济实质，但不具有持续性与可比性。

17. 年报显示，公司第十届董事会、监事会任期已于 2020 年 12 月 27 日届满，但公司至今未完成新一届董事会、监事会的换届选举工作，公司第十届董事会、监事会实际任期已经超过 3 年法定期限。请公司核实并披露至今未完成换届的具体原因，未按期换届对公司生产经营、公司治理的影响，新一届董事会、监事会换届选举工作的进展情况和预计完成时间。

回复：

(1) 未完成换届的具体原因

公司第十届董事会及监事会任期于 2020 年 12 月 27 日届满，公司在换届选举筹备过程中于 2021 年 1 月 27 日向控股股东通海投资书面致函提示尽快提名第十一届董事会候选人、第十一届监事会候选人，并于 2021 年 2 月 10 日披露了《关于董事会、监事会延期换届的公告》（公告编号：2021-003）。2021 年 2 月 23 日，公司收到通知，控股股东通海投资拟向融瑞投资或其指定之第三方转让其持有的全部公司股票，根据通海投资与融瑞投资提供的书面回复及所签署的《股份转让框架协议》第三条之约定“各方一致同意，本次股份转让交割完成后，融瑞投资或融瑞投资指定之第三方启动对合金投资董事会进行改选，通海投资承诺和



保证其向合金投资推荐的现任 4 名非独立董事以及全部监事在此次改选中主动辞去其董事或监事职务，并促使融瑞投资或融瑞投资指定之第三方推荐的董事、监事候选人依法当选为合金投资董事、监事。”，不排除融瑞投资或其指定之第三方未来向上市公司提名和推荐董事、监事的可能。考虑到融瑞投资或其指定之第三方在取得上市公司控制权后可能改变上市公司董事、监事组成，为维护公司核心团队的稳定公司暂时对董事会、监事会的换届选举程序予以适当延期。

(2) 现任董事、监事、高级管理人员任职满足公司治理的规定，对公司生产经营不构成重大不利影响

公司第十届董事会、监事会、高级管理人员成员在任期届满至完成换届期间将继续履行其董事、监事、高级管理人员职责。自第十届董事会、监事会任期届满至本公告披露日，公司董事、监事、高级管理人员履职情况如下：

公司第十届董事会、监事会任期届满至今共召开了 2 次股东大会、2 次董事会、2 次监事会。第十届董事会、监事会按照《公司法》、《公司章程》及其他公司治理制度的相关规定正常运作并审议通过决议，相关决议亦能得到有效执行，符合《公司法》、《公司章程》及其他公司治理制度的相关规定。公司总裁及其他高级管理人员任期届满至今仍按照《公司法》、《公司章程》及其他公司治理制度的相关规定列席了相关会议。延期换届期间，公司独立董事履行独立董事的职责，了解公司的经营和依法运作情况，按时参加公司董事会、股东大会及董事会专业委员会等会议，对公司相关重大事项进行核查并发表独立意见；其能够继续独立公正地履行独立董事的职责和义务，发挥其专业优势和独立地位，维护公司利益和全体股东的合法权益，为董事会的决策提供建设性的意见和建议。

目前公司第十届董事会、监事会、高级管理人员运作正常，现任董事、监事、高级管理人员的任职满足《公司法》、《公司章程》等有关公司治理的规定，将



继续忠实、勤勉地履行董事、监事相应职责，并积极配合完成新一届董事会、监事会、高级管理人员的换届工作，公司第十届董事会、监事会延期换届对公司的生产经营不构成重大不利影响。

(3) 换届选举工作的进展情况和预计完成时间

目前公司已在积极筹划并推进董事会及监事会的换届选举准备工作，在董事会、监事会换届工作完成前，公司第十届董事会、监事会全体成员及高级管理人员将严格依照法律、法规、规范性文件和《公司章程》等相关规定继续履行其相应的职责和义务。

18.年报显示，公司控股股东通海投资拟向融瑞投资或其指定之第三方转让其持有的 20%股权。截至 2021 年 5 月 26 日，融瑞投资或其指定之第三方尚未按照《股份转让框架协议》及《股份转让框架协议之补充协议》之约定与通海投资签署正式《股份转让协议》。请你公司补充披露尚未签署正式《股份转让协议》的原因及预计时间安排，是否存在交易失败的风险，如存在，应进行重大风险提示。

回复：

公司在收到年报问询函后于 2021 年 6 月 4 日向控股股东通海投资发出《关于协助回复深交所<2020 年年报的问询函>的沟通函》，要求其明确说明上述股份转让的具体进展情况、未签署正式《股份转让协议》的具体原因及本次股份转让具体的预计时间安排，并每周与通海投资持续沟通股份转让的进展情况。截至本公告披露日，通海投资关于本次股份转让的进展情况书面回复如下：

“因融瑞投资或融瑞投资指定第三方拟成立收购基金收购上市公司股份，由于该收购基金的主要有限合伙人为国资背景，故本次交易需履行相应的国资审批



程序。

融瑞投资将积极推进上述相关工作，尽快与通海投资签署正式的《股份转让协议》，完成本次交易。

由于本次交易需履行国资审批程序，存在国资审批未能通过的风险。请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。”

公司持续关注本次股份转让暨控制权拟发生变更事项的进展情况，已分别于2021年2月24日、2021年3月4日、2021年3月18日、2021年4月2日、2021年4月21日、2021年5月26日在《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及巨潮资讯网披露了《关于控股股东签署<股份转让框架协议>暨控制权拟发生变更的提示性公告》、《关于对深圳证券交易所<关于对新疆合金投资股份有限公司的关注函>的回复公告》、《关于控股股东签署<股份转让框架协议>的进展公告》、《关于控股股东签署<股份转让框架协议之补充协议>的公告》、《关于控股股东签署股份转让框架协议及补充协议的进展公告》、《关于控股股东签署股份转让框架协议及补充协议的进展公告》（公告编号：2021-004、2021-005、2021-008、2021-010、2021-013、2021-022），并在公告中就本次股份转让暨控制权拟发生变更事项可能存在的风险及交易对方未按期履行合同约定义务进行了风险提示。根据通海投资提供的书面回复，本次交易存在国资审批未能通过的风险，是否能够最终完成存在不确定性，敬请广大投资者注意投资风险。本公司将持续关注本次股份转让暨控制权拟发生变更事项的进展情况，并督促交易各方按照有关法律法规的要求及时履行信息披露义务。

特此公告。



新疆合金投资股份有限公司

新疆合金投资股份有限公司董事会

二〇二一年七月一日