

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

关于对新疆合金投资股份有限公司

2020 年年报问询函的答复

深圳证券交易所：

贵所下发的《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》”)已收悉，我所在审慎调查的基础上，就《问询函》中的相关问题答复如下：

问题 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%。请年审会计师对以下事项核查并发表明确意见。

(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。

回复：

一、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。

二、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：

(一) 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 NiSi1A11Y、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 HNF45	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	泵轴 Inconel718、泵轴	到货日+45	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
	限公司	NCu30-3-0.5	天				
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 (Incone182)	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	

(二) 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

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
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欣信建筑有限责任公司	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
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	

(三) 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

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
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	

三、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

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
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
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%，	6.61	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
			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%		
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。

回复：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。

回复：

一、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	

二、现有业务持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划情况

（一）冶金行业类业务

合金材料系子公司合金材料的业务，开始于 1987 年，至今已经经营 24 年。

子公司合金材料拥有真空熔炼、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。

（二）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。

回复:

一、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。

二、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。

问题 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：

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，对子公司环境园林挂账其他应收款 105 万元。

一、公司与沈阳合金的往来款情况

1.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。

二、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。

三、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。

问题 4. 除 2018 年外，公司扣非后净利润自 2004 年起连续多年为负。

(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。

回复：

一、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。

二、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，根据合同约定，未来五年需还本金 15,409.76 万日元，折合人民币约 974.45 万元，对公司生产经营影响较小。

故，公司不存在重大偿债压力。

三、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。

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 12312 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 8,749.69 万元，比上年同期 13,059.41 万元减少了 4,309.72 万元，降低幅度为 33.05%，其中：合金材料类产品营业收入 6071 万元，与上年同期相比减少了 1150 万元；商品贸易类营业收入 2672 万元，与上年同期相比减少了 3165 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 6879 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 10100.18 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 8504.18 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 1596 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。

四、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 2020 年度出售了子公司成都新承邦，提升公司的资产质量。

五、执行的审计程序

（一）审计程序：

1、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。

2、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；

- 3、对相关包括偿债能力指标在内的财务指标实施分析程序；
- 4、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；
- 5、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。

(二) 审计证据：

- 1、与管理层的询问记录；
- 2、检查管理层内部决策文件记录；
- 3、获取偿债能力等财务指标的审计分析证据；
- 4、观察记录；
- 5、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合理。

(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。

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。

(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。

回复：

一、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

各公司收入对比表：

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:

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。

二、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。

三、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。环境园林根据履约进度确认收入。

四、核查程序

- 1、选取样本检查销售合同及与管理层的访谈；
- 2、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，
- 3、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；
- 4、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。

问题 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%。

(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。

回复：

一、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 年主要产品成本统计表

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。

二、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。

回复：

一、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。

二、公司相关产品的优劣势

沈阳合金材料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。

三、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。

回复：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，不存在不一致或相互矛盾。

问题 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 3,378.00 万元。报告期园林绿化行业毛利率为 19.40%。

(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。

回复：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。

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%。

(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。

回复：一、公司采购前五大供应商具体情况：

一、公司采购前五大供应商及客户具体情况：

(一) 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	采购金额	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	2007年8月22日	钛合金、钨合金、钼合金、镍合金、铌合金加工、销售	赵荣志持股 100%	五年以上	镍、铜、铁、硅等原材	537.20	货到付款

	品有限公司					料		
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

(二) 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	销售金额	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
2	斗士国际贸易(上海)有限公司	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、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）	Chiros Investments Limited 持股 100%	五年以上	合金棒材及零部件	2,149.65	货到付款
3	株洲湘火炬火花塞有限责任公司	2002年3月22日	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持股 100%	五年以上	合金线材	1,342.31	货到付款
4	Baker Hughes, a GE company				五年以上	合金棒材	577.36	货到付款
5	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	2001年7月2日	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	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%	五年以上	合金线材	536.89	货到付款

结合问题 1.(3) 的核查，未发现上述供应商和客户与公司、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情形。

二、公司对前五大客户及供应商的销售和采购价格是否公允

1、前五大客户近三年的交易情况

单位名称	产品种类	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)
新疆汇融信房地产开发有限公司	园林绿化工程			2,110.18						
斗士国际贸易(上海)有限公司	合金棒材	105.84	20.31	2,149.65	70.13	22.25	1,560.38	39.86	22.08	880.11
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	合金线材	91.00	14.75	1,342.31	64.58	15.23	983.49	30.90	13	401.70
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	843.28

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。

2、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	280.00	9.77	2,735.63	232.68	9.79	2,277.95			
辽宁鑫峰实业贸易有限公司	镍、铜铁等金属材料	308.36	7.49	2,309.63	451.74	7.42	3,351.88	634.44	7.8	4,948.65
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公司	钼、镍钨合金等金属材料	19.10	28.13	537.2	14.23	31.49	448.16	69.70	33.63	2,344.00
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。

(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。

回复：一、公司与同行业公司近三年前五大供应商及客户采购占比：

(一) 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。

(二) 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。

二、近三年前五大供应商采购和客户销售占比

（一）近三年前五大供应商采购占比

1.2020 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%

2.2019 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%

3.2018 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
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。

（二）近三年前五大客户销售占比

1.2020 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	1,342.31
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%
-----------	--------

2.2019 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%

3.2018 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。

回复：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。

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。

回复：截止回复前，企业的回款金额和应收账款余额详见下表：

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
---	----------------	--------	--------	--------	----------------

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。

一、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

项目	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	1,120.42	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

二、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：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.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，不作为非经常性损益进行扣除，从而影响当季扣非后净利润。3.第四季度经营活动产生的现金流量净额为-1204.34 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 1401.85 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。

一、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

二、行业发展及市场需求情况

(一) 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年下半年以来公司，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%。

(二) 市场需求情况

1、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。2、国内火花塞材料年需求量在 600 吨左右，公司预计销量 150 吨。3、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。4、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。5、测温材料系列产品国内需求量在 1500 吨左右。

三、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。

四、期末存货减值测试情况

(一) 主要库存商品跌价测试（单位：元）

库存商品名称	存货规格	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
718 合金棒 Inconel718	17.424	485.2	155.65	75,522.78	346.14	0.83	17.31	159,146.70	
英康镍合金线 Inconel600	1.940M	423.5	98.24	41,606.70	118.89	0.29	5.94	47,711.58	
镍铜焊丝 ERNiCu-7	4.000Y2	741.4	120.94	89,664.91	128.05	0.31	6.40	89,961.61	
镍铬焊芯 H00Ni80Cr20	4.000Y2	472	102.44	48,351.43	123.01	0.30	6.15	55,018.34	
高电阻电热合金线 Cr20Ni80	6.000M	486	107.60	52,293.03	125.66	0.30	6.28	57,870.65	
高电阻电热合金线 Cr20Ni80	8.000M	460.7	127.50	58,738.65	146.02	0.35	7.30	63,746.39	
高电阻电热合金线 Cr20Ni80	2.000Y2	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	899,641.59	140.97	0.34	7.05	905,333.23	
镍铬带 Cr20Ni80	1.5*35	4245.2	132.74	563,522.13	140.97	0.34	7.05	567,087.28	
小计				1,872,850.09				2,017,738.74	

(二) 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	156,685.29	296.24	0.71	14.81	164,500.18	
镍线 N6	922.80	134.45	124,070.45	132.74	0.32	6.64	116,073.87	
保护器轴 NCu30-3-0.5	708.60	170.35	120,710.01	183.67	0.44	9.18	123,328.78	
保护器轴 NCu30-3-0.5	1,249.70	157.32	196,597.13	182.15	0.44	9.11	215,704.89	
保护器轴 Inconel718	736.10	188.90	139,049.29	379.51	0.91	18.98	264,718.99	
TN1 合金 NiSi1CuTi	873.60	147.53	128,882.20	166.18	0.40	8.31	137,567.69	
镍锰硅铬合金线 NMn2-1.8-1.8	1,079.80	138.91	149,995.02	153.28	0.37	7.66	156,838.93	
镍锰硅铬合金线 NMn2-1.8-1.8	3,588.10	138.91	498,422.97	153.28	0.37	7.66	521,164.81	
泵轴 NCu30-3-0.5	3,113.00	164.46	511,963.98	184.88	0.44	9.24	545,373.59	
泵轴 NCu30-3-0.5	808.00	164.46	132,883.68	184.88	0.44	9.24	141,555.37	
泵轴 NCu30-3-0.5	1,133.00	164.46	186,333.18	184.88	0.44	9.24	198,492.86	
泵轴 Inconel718	1,963.50	189.87	372,814.75	320.09	0.77	16.00	595,563.49	
718 合金棒 Inconel718	703.80	187.40	131,892.26	311.16	0.75	15.56	207,519.10	
镍铬锰硅合金线 NCr5-3-1.8	997.90	127.60	127,333.18	154.25	0.37	7.71	145,860.35	
小计			2,977,633.39				3,534,262.90	

（三）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 Incone1718	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 Incone1718	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							

(四) 主要原材料跌价测试

公司主要产品为 718 合金棒 Incone1718、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，确定是否存在减值情况。

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，公司原材料不需要计提跌价准备。

(五) 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							

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%**。

(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。

一、应收账款集中度较高的原因及合理性

(一) 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；

(二) 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。

二、报告期末应收账款前五名列示如下：

项目	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		2,217.50		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。

回复：

一、前五大应收账款情况

单位名称	报告期末账面余额	报告期销售收入	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	606.68	536.89	否	137.91	1年以内	60.67
	213.00		是	213.00	1-2年	42.60
新疆汇融信房地产开发有限公司	553.02	2,110.18	否	180.18	1年以内	55.30

株洲湘火炬火花塞有限责任公司	410.99	1,342.31	否	402.16	1年以内	41.10
大庆油田力神泵业有限公司	184.68	163.44	否	20.00	1年以内	18.47
	67.65	-	是	67.65	1-2年	13.53
淄博盛拓泵业有限公司	91.08	80.60	否	-	1年以内	9.11
	90.40	-	是	70.77	1-2年	18.08
合计	2,217.50	4,233.41		1,091.68		258.86

上述客户均为公司的常年客户，且公司均在正常经营中，尚未发现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。

回复：

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。

回复：

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计无法收回的情形。

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%。

（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。

回复：2020 年末账龄超过一年的主要预付账款如下：

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φ170）	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	306.13	Incone1718(型号φ28*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。

回复：

一、报告期末预付账款前五名

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	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。	合同已无法履行，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 145000 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 99473.84 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。	合同已无法履行，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 90000-92000 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，合同余额为零。
合计	1,257.05			

一、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
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。

(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。

回复：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。

回复：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。

一、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

二、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

（此页无正文，为“希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）关于对新疆合金投资股份有限公司2020年年报问询函的答复”的盖章页）

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

2021年7月1日