



## 新疆合金投资股份有限公司

## 关于深圳证券交易所2021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2022年3月31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2021年年报的问询函》（公司部年报问询函（2022）第32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，你公司报告期实现营业收入1.65亿元，同比增长25.20%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为334.44万元，同比下降63.08%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为264.25万元，同比增长131.86%；经营活动产生的现金流量净额为-108.03万元，同比增长85.67%。**

回复：

（1）请你公司结合经营状况、行业发展情况、同行业公司可比情况等说明报告期营业收入及扣非后净利润增长而净利润大幅下降的原因。

①公司2020年-2021年经营状况如下表所示：

单位：万元

项 目	2021 年	2020 年	变动比例
营业收入	16,455.80	13,143.13	25.20%
归属于上市公司股东净利润	334.44	905.97	-63.08%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	264.25	-829.4	131.86%



2021 年金属材料市场回暖，公司镍基合金产品价格不断上涨，对公司生产经营产生正向影响。报告期内公司实现营业收入 16,455.80 万元，较去年同期增长 3,312.67 万元，同比增幅为 25.20%；实现归属于上市公司股东净利润 334.44 万元，较去年同期下降了 571.53 万元，同比降幅为 63.08%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 264.25 万元，同比增幅为 131.86%。

### ②镍加工行业发展状况

目前镍加工业已具备较为完整的产业链，上游镍矿开采方面，2021 年中国硫酸镍产量达 64 万吨。中游冶炼方面，2021 年电解镍产量达 17.1 万吨。下游应用于不锈钢生产、新能源汽车电池生产以及电镀材料生产。同时，电子技术的迅速发展，新能源汽车的推广，环保意识的强化，都使得镍基电真空材料需求在逐年递增。

近年来，国家先后出台了一系列政策对高温耐蚀合金材料予以支持，包括《新材料产业发展指南》、《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》、《中国制造 2025》等，为高温耐蚀合金及其相关产业的发展 and 国产化提供了发展机遇。我国作为制造业大国和新兴市场国家，与发达国家相比有明显的成本优势，随着我国技术实力不断提高，不少跨国公司已将中国列为高温耐蚀合金产品全球采购最重要来源国家之一，这为国内具有较强实力的企业创造了巨大商机。

### ③同行业公司可比情况

根据中国证券监督管理委员会发布的《2021 年 3 季度上市公司行业分类结果》公司属于有色金属冶炼和压延加工业，公司结合产品相似度和年报数据公布情况，选择了有色金属冶炼和压延加工业的鑫科材料（600255）、金属制品业的安泰科技（000969）和电气机械和器材制造业的福达合金（603045）作为可比公司。

同行业公司 2020 年-2021 年营业收入、归母净利润及扣非后归母净利润可比



情况如下表：

A.营业收入情况

单位：万元

同行业公司	2021年营业收入	2020年营业收入	2021年较2020年变动
安泰科技（000969）	627,151.97	497,915.04	25.96%
鑫科材料（600255）	324,729.22	223,795.68	45.10%
福达合金（603045）	293,112.37	230,455.04	27.19%
同行业平均	414,997.85	317,388.59	30.75%
公司	16,455.80	13,143.13	25.20%
与同行业差异	-398,542.05	-304,245.46	-5.55%

B.归母净利润情况

单位：万元

同行业公司	2021年归母净利润	2020年归母净利润	2021年较2020年变动
安泰科技（000969）	17,174.20	10,345.89	66.00%
鑫科材料（600255）	5,885.66	6,118.13	-3.80%
福达合金（603045）	5,709.25	4,420.38	29.16%
同行业平均	9,589.70	6,961.47	37.75%
公司	334.44	905.97	-63.08%
与同行业差异	-9,255.26	-6,055.50	-100.83%

C.扣非后归母净利润情况

单位：万元

同行业公司	2021年扣非后归母净利润	2020年扣非后净归母利润	2021年较2020年变动
安泰科技（000969）	11,453.76	507.44	2,157.15%
鑫科材料（600255）	5,720.71	1,465.47	290.37%
福达合金（603045）	5,228.47	3,343.30	56.39%
同行业平均	7,467.65	1,772.07	321.41%
公司	264.25	-829.40	131.86%
与同行业差异	-7,203.40	-2,601.47	-189.55%

从同行业公司可比情况可以看出，公司2021年营业收入和扣非后归母净利润与同行业可比公司变动趋势相同，归母净利润与可比公司变动趋势不同主要由



于公司 2020 年重大资产出售事项的影响。

**④报告期营业收入及扣非后净利润增长而净利润大幅下降的原因**

2021 年公司实现营业收入 16,455.80 万元，实现归属于上市公司股东净利润 334.44 万元，其中，非经常性损益为 70.19 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 264.25 万元。非经常性损益较去年同期下降了 95.96%。

2020 年公司实现营业收入 13,143.13 万元，实现归母净利润 905.97 万元，其中，非经常性损益为 1,735.37 万元，实现扣非后归母净利润-829.40 万元。2020 年 4 月公司出售了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，转让收入为 1,647.47 万元，项目中介费用为 556.6 万元，增加公司当期净利润 1,090.87 万元。由于此项投资收益属于非经常性损益，对归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的归母净利润不产生影响。

综上所述，2020 年公司重大资产出售事项是造成报告期营业收入及扣非后归母净利润增长而归母净利润大幅下降的原因。

**年审会计师意见：**

公司 2021 年度营业收入、净利润及扣非后归母净利润与 2020 年对比情况如下表列示：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2021 年较 2020 年变动 (%)
营业收入	16,455.80	13,143.13	25.20
净利润	334.44	905.97	-63.08
扣非后归母净利润	264.25	-829.40	131.86

**①公司经营情况**

2021 年金属材料市场回暖，公司镍基合金产品价格不断上涨，对公司生产经营产生正向影响。报告期内公司实现营业收入 16,455.80 万元，较去年同期增长 3,312.67 万元，同比增幅为 25.20%；实现归属于上市公司股东归母净利润



334.44 万元，较去年同期下降了 571.53 万元，同比降幅为 63.08%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 264.25 万元，同比增幅为 131.86%。

### ②行业发展情况

经过多年发展，目前镍加工行业已具备较为完整的产业链。上游镍矿开采方面，2021 年中国硫酸镍产量达 64 万吨。中游冶炼方面，2021 年电解镍产量达 17.1 万吨。下游应用于不锈钢生产、新能源汽车电池生产以及电镀材料生产。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。

同时，国家先后出台了一系列政策对高温耐蚀合金材料予以支持，包括《新材料产业发展指南》、《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》、《中国制造 2025》等，为高温耐蚀合金及其相关产业的发展 and 国产化提供了发展机遇。我国作为制造业大国和新兴市场国家，与发达国家相比有明显的成本优势，随着我国技术实力不断提高，不少跨国公司已将中国列为高温耐蚀合金产品全球采购最重要来源国家之一，这为国内具有较强实力的企业创造了巨大商机。

### ③同行业情况

2021 年营业收入、归母净利润及扣非后归母净利润与同行业对比情况如下表：

#### A.营业收入与同行业对比

单位：万元

同行业公司	2021 年营业收入	2020 年营业收入	2021 年较 2020 年变动 (%)
安泰科技 (000969)	627,151.97	497,915.04	25.96
鑫科材料 (600255)	324,729.22	223,795.68	45.10
福达合金 (603045)	293,112.37	230,455.04	27.19
同行业平均	414,997.85	317,388.59	30.75
公司	16,455.80	13,143.13	25.20
与同行业差异	-398,542.05	-304,245.46	-5.55



注：营业收入与同行业变动趋势相同。

#### B. 归母净利润与同行业对比

单位：万元

同行业公司	2021年归母净利润	2020年归母净利润	2021年较2020年变动(%)
安泰科技(000969)	17,174.20	10,345.89	66.00
鑫科材料(600255)	5,885.66	6,118.13	-3.80
福达合金(603045)	5,709.25	4,420.38	29.16
同行业平均	9,589.70	6,961.47	37.75
公司	334.44	905.97	-63.08
与同行业差异	-9,255.26	-6,055.50	-100.83

注：归母净利润与同行业变动趋势差异较大，主要由于2020年处置子公司新承邦确认投资收益较大导致。

#### C. 扣非后归母净利润与同行业对比

单位：万元

同行业公司	2021年扣非后归母净利润	2020年扣非后归母净利润	2021年较2020年变动(%)
安泰科技(000969)	11,453.76	507.44	2,157.15
鑫科材料(600255)	5,720.71	1,465.47	290.37
福达合金(603045)	5,228.47	3,343.30	56.39
同行业平均	7,467.65	1,772.07	321.41
公司	264.25	-829.40	131.86
与同行业差异	-7,203.40	-2,601.47	-189.55

公司2021年收入增长与同行业相同，但净利润与扣非后净利润主要由于公司处置子公司的影响，与行业情况不同。

公司2021年实现净利润334.44万元，较2020年净利润905.97万元，下降63.08%；公司2021年扣非后净利润为264.25万元，较2020年扣非后净利润-829.40万元，增长131.86%。主要由于2020年处置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，确认投资收益1,647.47万元，证监会关于《公开发行证券的公司信息披露规范问答第1号---非经营性损益》规



定，该投资收益应作为非经常性损益进行扣除。2020年因为处置上述股权投资，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，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。”未作为非经常性损益。扣除上述特殊因素影响后，公司 2020 净利润为-184.90 万元，2021 年净利润及扣非后净利润较 2020 年均上升。

经核查，结合公司经营情况、行业情况、与同行业收入情况进行比较后，公司报告期营业收入及扣非后净利润增长而净利润下降具有合理性。

（2）你公司近三年扣非后净利润分别为-819.10 万元、-829.40 万元、264.25 万元，请结合营业成本、期间费用等同比变动情况及原因，说明 2021 年扣非后净利润大幅增长的合理性，是否存在少计成本、费用等情形。

公司近三年扣非后净利润、营业成本、期间费用情况如下表：

单位：万元

项目	2021 年	与上年同期相比	2020 年	与上年同期相比	2019 年
营业收入	16,455.80	25.20%	13,143.13	31.87%	9,966.51
营业成本	14,327.40	25.59%	11,408.46	33.85%	8,523.57
销售费用	326.80	22.58%	266.60	-0.07%	266.78
管理费用	1,488.10	-31.86%	2,183.92	-4.62%	2,289.75
财务费用	-411.85	-2349.32%	18.31	-90.32%	189.09
扣非后归母净利润	264.25	131.86%	-829.40	-1.26%	-819.10

①从上表可以看出，报告期营业收入较去年同期增长 25.20%，营业成本较





去年同期增长 25.59%，销售费用较去年同期增长 22.58%，营业收入、营业成本及销售费用增长幅度基本持平。

②报告期管理费用较去年同期减少 31.86%，主要原因是 2020 年重大资产出售事项的中介费用 556.6 万元，按照相关会计准则计入了管理费用，属于去年同期特殊事项。其次是由于 2020 年 4 月完成了子公司成都新承邦 100% 股权转让事项，但 2020 年 1-4 月成都新承邦仍在合并报表范围内，合并报表的管理费用中包含其 1-4 月的管理费用 218.54 万元，以上是报告期内管理费用较上期减少的原因。

③报告期财务费用较去年同期减少 2349.32% 是由于日元汇率变动造成的。公司近三年日元汇兑损益情况如下表：

单位：万元

项目	外币币种	2021 年	与上年同期相比	2020 年	与上年同期相比	2019 年
日元政策性贷款	日元	-480.88	-880.79%	-49.03	-131.79%	154.23

2021 年日元汇兑损益为 -480.88 万元，较去年同期减少 880.79%。

公司控股股东、实控人、董监高高度关注上市公司高质量发展，积极践行诚信义务，强化履职能力，引领好企业的发展方向，带动上市公司向更高水平迈进。报告期公司提高公司产能，不断提升公司盈利能力，是公司 2021 年扣非后净利润大幅增长的主要原因。公司不存在少计成本、费用等情形。

**年审会计师意见：**

2021 年、2020 年、2019 年各年的成本、期间费用如下表列示：

单位：万元

项目	2021 年较 2020 年变动	2020 年较 2019 年变动	2021 年	2020 年	2019 年
营业成本	25.59	33.85	14,327.40	11,408.46	8,523.57
税金及附加	11.50	1.56	190.87	171.19	168.56
销售费用	22.58	-0.07	326.80	266.60	266.78
管理费用	-31.86	-4.62	1,488.10	2,183.92	2,289.75
财务费用	-2,349.32	-90.32	-411.85	18.31	189.09





对 2021 年、2020 年、2019 年营业成本、期间费用变动分析如下：

①2020 年营业成本较 2019 年增加由于 2020 年增加子公司新疆环景园林艺术有限公司（以下简称“环景园林”）业务收入增加对应营业成本增加；2021 年营业成本较 2020 年增加主要由于子公司沈阳合金受原材料价格上涨导致成本增加。

②2021 年税金及附加较 2020 年增加，2020 年较 2019 年增加主要由于增值税增加导致城建税及教育费附加增加。

③销售费用的发生为子公司沈阳合金销售合金材料，2021 年较 2020 年销售费用增加主要由于销售人员薪酬及运输费用增加所致。2020 年较 2019 年变化不大。

④2021 年管理费用较 2020 年下降较大，主要由于 2020 年新疆合金投资股份有限公司（以下简称“合金投资”）处置子公司成都新承邦发生审计、评估、法律等中介费用 556.60 万元；2020 年管理费用较 2019 年管理费用增加，主要由于 2019 年成都新承邦 2019 年发生管理费用 904.26 万元，2020 年由于出售该子公司，基准日为 2020 年 4 月，只合并其 1-4 月管理费用 218.54 万元。

⑤2021 年财务费用较 2020 年大幅下降，2020 年财务费用较 2021 年下降，主要由于汇兑损益影响。三年汇兑损益影响如下表列示：

单位：万元

项目	外币币种	2021 年汇兑损益	2020 年汇兑损益	2019 年汇兑损益	2021 年较 2020 年变动 (%)	2020 年较 2019 年变动 (%)
日元政策性贷款	日元	-480.88	-49.03	154.23	-880.79	-131.79
外币业务	美元	22.00	39.81	-2.87	-44.74	-1,487.11
合计		-458.88	-9.22	151.36	4,877.01	-106.09

经对公司营业成本、期间费用的变化进行分析，其符合企业的实际情况，未发现公司少计成本、费用的情形。2021 年扣非后净利润大幅增长原因如“问题（1）①回复”，其原因符合近三年扣非后净利润变化。



(3) 请结合净利润及非经常性损益主要构成情况，说明你公司非经常性损益披露的真实性、准确性、完整性，是否存在通过非经常性损益调节净利润的情形。

①公司 2020 年-2021 年净利润构成情况如下表所示：

单位：万元

项 目	2021 年	2020 年	变动比例
营业收入	16,455.80	13,143.13	25.20%
营业成本	14,327.40	11,408.46	25.59%
税金及附加	190.87	171.19	11.50%
销售费用	326.8	266.60	22.58%
管理费用	1,488.10	2,183.92	-31.86%
财务费用	-411.85	18.31	-2,349.32%
其他收益	75.83	86.33	-12.16%
投资收益	76.65	1,700.13	-95.49%
信用减值损失	-284.71	-26.13	989.59%
资产减值损失	-3.15	-127.15	-97.52%
资产处置收益	-4.36	0.00	100.00%
营业外收入	1.76	1.78	-1.12%
营业外支出	3.05	0.21	1,352.38%
所得税费用	59.03	12.49	372.62%
净利润	334.44	716.90	-53.35%

从上表可以看出，报告期内公司营业收入、营业成本、销售费用变动比率基本持平。管理费用较去年同期相比下降 31.86%，财务费用较去年同期相比下降 2,349.32%的主要原因可从（2）①回复中看出，扣除特殊事项的影响，与去年同期持平。

报告期投资收益为 76.65 万元，较去年同期相比减少 95.49%，主要原因是 2020 年投资收益中包含重大资产出售事项产生的 1,647.47 万元收益。（详情见回复（1）④）



报告期公司计提信用减值损失为 284.71 万元，较去年同期增长了 989.59%，其中，报告期末公司应收账款余额为 6,199.69 万元，较去年年末增长了 93.90%，依据公司会计政策，计提应收账款坏账损失 270.36 万元，较去年增长了 1,504.51%；报告期末公司应收票据中商业承兑汇票余额为 168.64 万元，较去年同期增加了 100%，计提应收票据坏账准备 8.88 万元，较去年增加 100%。

下表为公司 2020 年-2021 年信用减值损失明细表：

单位：万元

项目	2021 年发生额	2020 年发生额	变动比例
其他应收款坏账损失	-5.47	-9.28	-41.06%
应收账款坏账损失	-270.36	-16.85	1,504.51%
应收票据坏账准备	-8.88	0.00	100.00%
合计	-284.71	-26.13	989.59%

报告期末资产减值损失为-3.15 万元，较去年同期相比减少 97.52%，主要原因是公司上年对部分闲置固定资产计提了减值准备，本年无固定资产减值发生，因此，固定资产减值损失较去年同期减少 94.51 万元，同比减少 100%。

合同资产是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。报告期末合同资产余额为 234.26 万元，较上年年末减少 28.23%。

《企业会计准则第 14 号——收入》应用指南(2018)指出，合同资产发生减值的，按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记本科目；转回已计提的资产减值准备时，做相反的会计分录。根据公司会计政策于报告期末计算合同资产减值损失余额应为 35.79 万元，上一报告期末合同资产减值损失余额为 15.99 万元，本报告期内转回汇荣城 6#地块展示区园林景观工程合同资产减值损失 16.65 万元，应计提合同资产减值损失 3.15 万元。另子公司环景园林 2020 年首次计提合同资产减值损失，而 2021 年该项资产减值损失为补充计提方式，也是



2021 年该项资产减值损失较去年同期大幅下降的原因，下表为公司 2020 年-2021 年资产减值损失明细表：

单位：万元

项目	2021 年发生额	2020 年发生额	变动比例
固定资产减值损失	0.00	-94.51	-100.00%
合同资产减值损失	-3.15	-32.64	-90.36%
合计	-3.15	-127.15	-97.52%

②公司 2020 年-2021 年非经常性损益构成情况如下表所示：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	变动比例
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-4.36	1,647.47	-100.26%
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	75.83	86.33	-12.16%
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.29	1.57	-182.17%
合计	70.19	1,735.37	-95.96%

从上表可以看出，报告期公司非经常性损益较去年同期下降 95.96%，主要原因是 2020 年公司重大资产出售事项实现转让收入 1,647.47 万元计入非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）中。其他项目基本持平，公司完全按《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》的规定披露非经常性损益，不存在通过非经常性损益调节净利润的情形。

年审会计师意见：

①公司 2021 年度净利润主要项目构成情况如下表：

单位：万元

序号	项目	2021 年金额	2020 年金额	同比变动 (%)
1	营业收入	16,455.80	13,143.13	25.20
2	营业成本	14,327.40	11,408.46	25.59
3	税金及附加	190.87	171.19	11.50



序号	项目	2021 年金额	2020 年金额	同比变动 (%)
4	销售费用	326.80	266.60	22.58
5	管理费用	1,488.10	2,183.92	-31.86
6	财务费用	-411.85	18.31	-2,349.32
7	其他收益	75.83	86.33	-12.16
8	投资收益	76.65	1,700.13	-95.49
9	信用减值损失	-284.71	-26.13	-989.59
10	资产减值损失	-3.15	-127.15	-97.52
11	资产处置收益	-4.36		-100.00
12	营业外收入	1.76	1.78	-1.12
13	营业外支出	3.05	0.21	1,352.38
14	所得税费用	59.03	12.49	372.62
<b>15</b>	<b>净利润</b>	<b>334.44</b>	<b>716.90</b>	<b>-53.35</b>
1	非流动资产处置损益	-4.36	1,647.47	-100.26
2	计入当期损益的政府补助	75.83	86.33	-12.16
3	其他营业外收入和支出	-1.29	1.57	-182.17
<b>4</b>	<b>非经常性损益</b>	<b>70.19</b>	<b>1,735.37</b>	<b>-95.96</b>
	<b>扣非后的净利润</b>	<b>264.25</b>	<b>-829.40</b>	<b>131.86</b>

从上表可以看出，报告期内公司营业收入、营业成本、销售费用变动比率基本持平。管理费用较去年同期相比下降 31.86%，主要为 2020 年重大资产出售事项产生的相关费用影响，财务费用较去年同期相比下降 2349.32%，主要为日元贷款汇率变动影响，扣除特殊事项的影响，与去年同期持平。

报告期投资收益为 76.65 万元，较去年同期相比减少 95.49%，主要原因是 2020 年投资收益中包含重大资产出售事项产生的 1647.47 万元收益。

报告期公司计提信用减值损失为 284.71 万元，较去年同期增长了 989.59%，其中，报告期末公司应收账款余额为 6199.69 万元，较去年年末增长了 93.90%，依据公司会计政策，计提应收账款坏账损失 270.36 万元，较去年增长了 1504.51%；报告期末公司应收票据中商业承兑汇票余额为 177.51 万元，较去年同期增加了 100%，计提应收票据坏账准备 8.88 万元，较去年增加 100%。



下表为公司 2020 年-2021 年信用减值损失明细表：

单位：万元

项目	2021 年发生额	2020 年发生额	变动比例
其他应收款坏账损失	-5.47	-9.28	-41.06%
应收账款坏账损失	-270.36	-16.85	1,504.51%
应收票据坏账准备	-8.88	0.00	100.00%
<b>合计</b>	<b>-284.71</b>	<b>-26.13</b>	<b>989.59%</b>

报告期末资产减值损失为-3.15 万元，较去年同期相比减少 97.52%，主要原因是公司上年对部分闲置固定资产计提了减值准备，本年无固定资产减值发生，因此，固定资产减值损失较去年同期减少 94.51 万元，同比减少 100%；报告期末合同资产余额为 234.26 万元，较上年年末减少 28.23%，根据公司会计政策计提合同资产减值损失 3.15 万元，较去年减少 90.36%，同时，子公司环景园林 2020 年首次计提合同资产减值损失，而 2021 年该项资产减值损失为补充计提方式，也是 2021 年该项资产减值损失较去年同期大幅下降的原因。

下表为公司 2020 年-2021 年资产减值损失明细表：

单位：万元

项目	2021 年发生额	2020 年发生额	变动比例
固定资产减值损失	0.00	-94.51	-100.00%
合同资产减值损失	-3.15	-32.64	-90.36%
<b>合计</b>	<b>-3.15</b>	<b>-127.15</b>	<b>-97.52%</b>

②公司 2020 年-2021 年非经常性损益构成情况如下表所示：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	变动比例
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-4.36	1,647.47	-100.26%
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	75.83	86.33	-12.16%



除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.29	1.57	-182.17%
合计	<b>70.19</b>	<b>1,735.37</b>	<b>-95.96%</b>

证监会公告〔2008〕43号—公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号,《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)》,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。

关于营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用的核查详见“问题(1)①、②”所述,均为与生产经营相关的业务,不属于非经常性损益的列示范围。

公司2021年扣除非经常性损益为非流动资产处置损益-4.36万元,子公司沈阳合金取得年产800吨镍基合金生产建设项目扶持资金1,046.00万,作为与资产相关的政府补助进行核算,2021年度摊销54.24万元,收到各种政府补助21.59万元,其他与经营活动无关的营业外收入1.76万元和营业外支出3.05万元。

经查,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)》规定,公司披露非经常性损益真实性、准确性、完整性,未发现通过非经常性损益调节净利润的情形。

(4) 你公司第四季度营业收入为5,251.37万元,同比增长53.07%,请说明四季度营业收入同比大幅增长的原因,是否存在跨期确认收入等情形,是否存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形。

2020年-2021年第四季度分行业营业收入对比表

单位:万元

项目	2021年第四季度	2020年第四季度	变动比例
冶金行业	4,301.76	2,859.65	50.43%
园林绿化行业	949.6	571.11	66.27%
合计	5,251.37	3,430.76	53.07%





①受 2021 年金属材料价格持续上涨的影响，公司冶金行业订单量持续增长，四季度实现产品销量 220.61 吨，较去年同期增长 15.18%，实现营业收入 4,301.76 万元，较去年同期增长 50.43%，四季度产品加权平均售价 193.57 元每公斤，较去年同期增长 27.60%，销售价格的增长是四季度营业收入大幅增长的主要原因。

②根据园林绿化行业的特点，收入按项目实际进度确认收入。由于子公司环景园林施工的项目均需要一定的实施交付周期，2021 年上半年受新疆疫情影响，各项目施工进度大多集中在三季度及四季度初，园林业务收入在第四季度达到收入确认条件的项目较多，因此，收入确认在第四季度更为集中。

综上所述，公司不存在跨期确认收入、未满足收入确认条件而突击确认收入等情形。

**年审会计师意见：**

2021 年公司第四季度营业收入 5,251.37 万元，较 2020 年第四季度 3,430.76 万元，同比增加 53.07%，公司在第四季度确认收入情况如下表：

单位：万元

项目	2021 年第四季度营业收入	2020 年第四季度营业收入	2021 年第四季度较 2020 年第四季度变动 (%)
冶金行业	4,301.76	2,859.65	50.43
园林绿化行业	949.60	571.11	66.27
<b>合计</b>	<b>5,251.37</b>	<b>3,430.76</b>	<b>53.07</b>

①2021 年公司冶金行业订单量持续增长，实现合同签约 18,828.33 万元，较 2020 年的合同签约 12,914.78 万元，增长 45.79%。同时，第三、四季度订单交货量较多，经客户验收完成后，开具发票，确认收入，从而造成四季度销售收入金额较大。

②根据园林绿化行业的特点，收入按项目实际进度确认收入。由于子公司环景园林施工的项目均需要一定的实施交付周期，2021 年上半年受新疆疫情影响，各项目施工进度大多集中在三季度及四季度初，园林业务收入在第四季度达到收入确认条件的项目较多，因此，收入确认在第四季度更为集中。



③实施的审计程序：

A.抽取发货单，审查出库日期、品名、数量等是否与发票、销售合同、记账凭证等一致。

B.抽取记账凭证，审查入账日期、品名、数量、单价、金额等是否与发票、发货单、销售合同等一致。

C.对于出口销售，应当将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对一致。

D.抽取截止日前后大额记账凭证，检查是否存在跨期。

E.对于环景园林重新按照投入法计算完工进度，重新进行计算收入确认。

F.现场查看工程实施情况，与实际进度比对。

经过执行上述程序，未发现存在跨期确认收入等情形，也未发现存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形。

**(5) 请你公司结合上述问题的回复，说明公司是否存在通过调节收入、成本、费用或非经常性损益调节净利润从而规避实施退市风险警示的情形。**

综上所述，公司不存在通过调节收入、成本、费用或非经常性损益调节净利润从而规避实施退市风险警示的情形。

**年审会计师意见：**

综上所述，通过对上述问题的核查，未发现公司存在通过调节收入、成本、费用或非经常性损益调节净利润从而规避实施退市风险警示的情形。

**(6) 你公司扣非后净利润长期为负或微利，请结合经营环境及行业发展情况、主营业务开展情况、未来经营计划、期后经营情况等说明你公司持续经营能力是否存在不确定性，是否存在本所《股票上市规则（2022年修订）》第 9.8.1 条规定的应实施其他风险警示的情形。**

①经营环境及行业发展情况



公司产品主要为高温耐蚀的镍基合金，以小直径棒材和线材为主。公司生产的棒材主要为 iniconel718 系列和蒙乃尔合金系列，用于石油石化行业中采油设备的轴、连接件等配件。线材主要为镍合金线系列和纯镍系列，用于汽车配件（如火花塞）、焊接材料和织网材料（如造纸用过滤网）。

高温耐蚀的镍合金管材、板材、镍带及大直径棒材将成为公司扩产方向。考虑到管材、板材、大直径棒材用量大，用途广，镍带可广泛用做新能源电池的导体材料，结合公司现有技术水平及市场情况，管材、板材、大棒材、镍带或成为公司扩产方向。

中国高端制造崛起、进口替代及发达国家采购转移拓宽了高温耐蚀合金材料下游市场，前景广阔。新材料是国家重要的战略性新兴产业。国家先后出台了一系列政策对高温耐蚀合金材料予以支持，包括《新材料产业发展指南》、《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》、《中国制造 2025》等，为高温耐蚀合金及其相关产业的发展 and 国产化提供了发展机遇。我国作为制造业大国和新兴市场国家，与发达国家相比有明显的成本优势，随着我国技术实力不断提高，不少跨国公司已将中国列为高温耐蚀合金产品全球采购最重要来源国家之一，这为国内具有较强实力的企业创造了巨大商机。

## ②主营业务开展情况

报告期公司紧抓市场契机，扩大镍基合金市场订单，2021 年实现合同订单 18,828.33 万元，较 2020 年订单金额 12,914.78 万元增长 45.79%。有效释放产能，2021 年实现产值 12,993.72 万元，2020 年实现产值 9,145.64 万元，同期增长 42.08%；增加新产品研发投入，开发新的利润增长点，2021 年新产品的研发费用为 8.64 万元，当期实现新产品的产量 1.25 吨，产值 20.86 万元。

## ③未来经营计划

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。2022 年 1 月据新疆维吾尔自治区商务厅初步统计新疆已签订投资项目 255 个，签约金额超过 1100 亿元，新疆迎来大发展机遇，公司在原有商品房园林绿化工程的基础上，积极向市政园林工程市场迈进，积极推进市政园林工程资质申报事宜。II 严抓项目管控，提升业务质量。公司将进一步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。

#### ④期后经营情况

2022 年公司生产经营工作均正常开展，公司所处行业具有一定的政策优势和发展优势，同时公司在相关行业中也具有一定的市场优势、品牌优势及技术优势；近年来，公司的产品质量得到了客户的充分认可，积累了大批优质的长期客户。在此基础上，2022 年公司正在稳步开辟新市场，发掘新客户（2022 年我公



司又开辟了世界排名第一的油服企业--斯伦贝谢），2022年1-3月公司合同签约额为6,087.01万元,2021年同期合同签约额为3,684.03万元,同比增长了65.23%，公司完全有能力及足够资源保持未来正常生产经营的持续。

⑤公司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。目前公司存量刚性负债为3,048.35万元，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。

⑥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。

⑦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。

综上所述，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，因此公司目前不存在持续经营风险，不存在深交所《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条规定的应实施其他风险警示的情



形。

### 年审会计师意见：

#### ①经营环境及行业发展情况

公司产品主要为高温耐蚀的镍基合金，以小直径棒材和线材为主。公司生产的棒材主要为 iniconel718 系列和蒙乃尔合金系列，用于石油石化行业中采油设备的轴、连接件等配件。线材主要为镍合金线系列和纯镍系列，用于汽车配件（如火花塞）、焊接材料和织网材料（如造纸用过滤网）。

高温耐蚀的镍合金管材、板材、镍带及大直径棒材将成为公司扩产方向。考虑到管材、板材、大直径棒材用量大，用途广，镍带可广泛用做新能源电池的导体材料，结合公司现有技术水平及市场情况，管材、板材、大棒材、镍带或成为公司扩产方向。

中国高端制造崛起、进口替代及发达国家采购转移拓宽了高温耐蚀合金材料下游市场，前景广阔。新材料是国家重要的战略性新兴产业。国家先后出台了一系列政策对高温耐蚀合金材料予以支持，包括《新材料产业发展指南》、《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》、《中国制造 2025》等，为高温耐蚀合金及其相关产业的发展 and 国产化提供了发展机遇。我国作为制造业大国和新兴市场国家，与发达国家相比有明显的成本优势，随着我国技术实力不断提高，不少跨国公司已将中国列为高温耐蚀合金产品全球采购最重要来源国家之一，这为国内具有较强实力的企业创造了巨大商机。

#### ②主营业务开展情况

报告期公司紧抓市场契机，扩大镍基合金市场订单，2021 年实现合同订单 18,828.33 万元，较 2020 年订单金额 12,914.78 万元增长 45.79%。有效释放产能，2021 年实现产值 12,993.72 万元，2020 年实现产值 9,145.64 万元，同期增长 42.08%；增加新产品研发投入，开发新的利润增长点，2021 年新产品的研发费用为 8.64





万元，当期实现新产品的产量 1.25 吨，产值 20.86 万元。

### ③未来经营计划

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。2022 年 1 月据新疆维吾尔自治区商务厅初步统计新疆已签订投资项目 255 个，签约金额超过 1100 亿元，新疆迎来大发展机遇，公司在原有商品房园林绿化工程的基础上，积极向市政园林工程市场迈进，积极推进市政园林工程资质申报事宜。II 严抓项目管控，提升业务质量。公司将进一步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。

### ④期后经营情况

2022 年公司生产经营工作均正常开展，公司所处行业具有一定的政策优势





和发展优势，同时公司在相关行业中也具有一定的市场优势、品牌优势及技术优势；近年来，公司的产品质量得到了客户的充分认可，积累了大批优质的长期客户。在此基础上，2022年公司正在稳步开辟新市场，发掘新客户（2022年我公司又开辟了世界排名第一的油服企业--斯伦贝谢），2022年1-3月公司合同签约额为6,087.01万元,2021年同期合同签约额为3,684.03万元,同比增长了65.23%，公司完全有能力及足够资源保持未来正常生产经营的持续。

⑤公司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。目前公司存量刚性负债为3,048.35万元，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。

⑥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。

⑦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。



根据《深圳证券交易所股票上市规则》（2022年修订），第9.8.1上市公司出现以下情形之一的，本所对其股票实施其他风险警示：“（一）公司被控股股东（无控股股东的，则为第一大股东）及其关联人非经营性占用资金，余额达到最近一期经审计净资产绝对值5%以上，或金额超过1000万元，未能在1个月内完成清偿或整改；或公司违反规定决策程序对外提供担保（担保对象为上市公司合并报表范围内子公司的除外），余额达到最近一期经审计净资产绝对值5%以上，或金额超过1000万元，未能在1个月内完成清偿或整改；（二）董事会、股东大会无法正常召开会议并形成有效决议；（三）最近一个会计年度内部控制被出具无法表示意见或否定意见审计报告，或未按照规定披露内部控制审计报告；（四）公司生产经营活动受到严重影响且预计在3个月内不能恢复正常；（五）主要银行账户被冻结；（六）最近连续3个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一个会计年度财务会计报告的审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性；（七）公司存在严重失信，或持续经营能力明显存在重大不确定性等投资者难以判断公司前景，导致投资者权益可能受到损害的其他情形。”

公司主要指标与上述其他风险警示指标对比核查：

序号	指标	公司情况
1	公司被控股股东（无控股股东的，则为第一大股东）及其关联人非经营性占用资金，余额达到最近一期经审计净资产绝对值5%以上，或金额超过1000万元，未能在1个月内完成清偿或整改；或公司违反规定决策程序对外提供担保（担保对象为上市公司合并报表范围内子公司的除外），余额达到最近一期经审计净资产绝对值5%以上，或金额超过1000万元，未能在1个月内完成清偿或整改；	公司未向控股股东或控股股东关联人提供资金或者违反规定程序对外提供担保；
2	公司董事会、股东大会无法正常召开会议并形成决议；	公司按照法律法规等要求正常召开董事会、股东大会；
3	最近一个会计年度内部控制被出具无法表示意见或否定意见审计报告，或未按照规定披露内部控制审计报告；	2021年出具的是标准无保留意见的审计报告；



序号	指标	公司情况
4	公司生产经营活动受到严重影响且预计在3个月内不能恢复正常；	公司生产经营活动正常；
5	公司主要银行账号被冻结；	公司无账户被冻结；
6	最近连续3个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一个会计年度财务会计报告的审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性；	公司2019年、2020年扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，2021年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为正值，且最近一个会计年度财务会计报告的审计报告显示公司具备持续经营能力；
7	公司存在严重失信，或持续经营能力明显存在重大不确定性等投资者难以判断公司前景，导致投资者权益可能受到损害的其他情形。	未发现公司存在失信，或持续能力明显重大不确定的情形。

核查程序：

- ①公司冶金所处行业经营环境未发生存在重大不利变化风险；
- ②公司常年客户较多，未发生重大变化，公司积极开拓市场，增加营收；
- ③公司积极拓展环景园林绿化业务，增强盈利能力。

综上，未发现其他明显影响或丧失持续经营能力的情形，未发现公司持续经营能力存在不确定性，也未发现存在深圳交易所《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条规定的应实施其他风险警示的情形。

（7）请说明你公司报告期营业收入增长但经营活动现金流量为负、各季度经营活动现金流量净额波动较大的原因及合理性。

- ①公司报告期营业收入增长但经营活动现金流量为负的原因及合理性

#### 主要子公司营业收入对比表

单位：万元

公司名称	2021年收入	2020年收入	变动比率
沈阳合金	14,665.88	10,601.30	38.34%
环景园林	1,789.92	2,541.82	-29.58%
合计	16,455.80	13,143.12	25.20%

#### 主要子公司经营活动现金流量对比表

单位：万元



公司名称	2021年经营活动现金流量净额	2020年经营活动现金流量净额	变动比率
母公司	288.97	-1,137.13	125.41%
沈阳合金	171.71	269.56	-36.30%
环景园林	-560.90	318.80	-275.94%
通海科技	-5.18	3.14	-264.97%
合金睿信	-2.62	-2.06	-27.18%
成都新承邦		-206.16	100.00%
合计	-108.03	-753.84	85.67%

公司 2021 年实现营业收入 16,455.80 万元，2021 年较 2020 年增加 3,312.68 万元，增长 25.20%；公司 2021 年经营性现金流净额为-108.03 万元，较 2020 年增加 645.81 万元，同比增加 85.67%。

报告期内公司经营活动现金流量为-108.03 万元，较去年同期增长了 85.67%，其中子公司环景园林经营活动产生现金流量净额为-560.90 万元，较去年同期下降 275.94%，主要是由于环景园林工程项目地处新疆乌鲁木齐市，施工季节性较强，每年第二、三季度是环景园林各项目集中施工期，虽然各项目收入按照完工进度确认收入，但与甲方的结算流程一般都集中到了下一年度（截至 2022 年 3 月 31 日园林绿化项目已回款 833.25 万元，占 2021 年年末应收账款 1,338.95 万元的 62.23%），同时，建筑施工企业在 12 月份面临农民工工资集中结算，资金收支错期是环景园林报告期经营性现金流量为负的主要原因。

②公司各季度经营活动现金流量净额波动较大的原因及合理性。

### 2021 年各季度经营活动现金流量明细表

单位：万元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
销售商品、提供劳务收到的现金	2,790.61	2,742.76	3,477.91	3,454.61
收到的税费返还	6.54	76.49	42.57	153.51
收到其他与经营活动有关的现金	62.92	67.36	22.42	4.45
经营活动现金流入小计	<b>2,860.06</b>	<b>2,886.61</b>	<b>3,542.90</b>	<b>3,612.57</b>



购买商品、接受劳务支付的现金	2,288.70	1,037.45	3,486.18	2,170.16
支付给职工以及为职工支付的现金	732.96	539.92	557.06	560.60
支付的各项税费	106.55	118.44	154.30	211.80
支付其他与经营活动有关的现金	157.65	111.72	161.65	615.04
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>3,285.87</b>	<b>1,807.52</b>	<b>4,359.18</b>	<b>3,557.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-425.81</b>	<b>1,079.08</b>	<b>-816.28</b>	<b>54.97</b>

公司 2021 年第一季度、第二季度、第三季度、第四季度经营活动现金流量净额分别为-425.81 万元、1,079.08 万元、-816.28 万元、54.97 万元。各季度经营活动产生的现金流量波动较大主要是各季度企业生产经营重点不同的反映,从现金流入方面,公司结合资金市场特性,在半年度和年度结束时点,以销售回款为工作重心,大力推进销售回款工作。从现金流出角度,第一、第三季度以生产为重心,集中支付采购款,为半年度及年度收款打好基础,是造成半年度及年度现金流量指标优于第一、第三季度的主要原因。

#### 年审会计师意见:

①公司报告期营业收入增长但经营活动现金流量为负的原因及合理性

#### 营业收入对比表

单位: 万元

公司名称	2021 年收入	2020 年收入	变动比率
沈阳合金	14,665.88	10,601.30	38.34%
环景园林	1,789.92	2,541.82	-29.58%
<b>合计</b>	<b>16,455.80</b>	<b>13,143.12</b>	<b>25.20%</b>

#### 经营活动现金流量对比表

单位: 万元

公司名称	2021 年经营活动现金流量净额	2020 年经营活动现金流量净额	变动比率
母公司	288.96	-1,137.13	125.41%
沈阳合金	171.71	269.56	-36.30%
环景园林	-560.90	318.80	-275.94%
通海科技	-5.18	3.14	-264.97%



公司名称	2021年经营活动现金流量净额	2020年经营活动现金流量净额	变动比率
合金睿信	-2.62	-2.06	-27.18%
成都新承邦		-206.16	100.00%
合计	<b>-108.03</b>	<b>-753.84</b>	<b>85.67%</b>

公司 2021 年实现营业收入 16,455.80 万元，2021 年较 2020 年增加 3,312.68 万元，增长 25.20%；公司 2021 年经营性现金流净额为-108.03 万元，较 2020 年增加 645.82 万元，同比增加 85.67%。

报告期内公司经营活动现金流量为-108.03 万元，较去年同期增长了 85.67%，其中，子公司环景园林经营活动产生现金流量净额为-560.90 万元，较去年同期下降 275.94%，主要是园林绿化工程业务的特殊性造成的，2021 年第三季度、第四季度初环景园林各项目集中施工期，虽然各项目收入按照工程进度确认收入，但与甲方的结算收款均集中到了 2022 年，截至 2022 年 3 月 31 日园林绿化项目已回款 833.25 万元，占 2021 年年末应收账款 1,338.95 万元的 62.23%。同时，建筑施工企业在 12 月份面临农民工工资集中结算，资金收支错期是报告期现金流量为负的主要原因。

②公司 2021 年分季度经营活动现金流量列示如下：

单位：万元

项目	2021 年一季度	2021 年二季度	2021 年三季度	2021 年四季度
销售商品、提供劳务收到的现金	2,790.61	2,742.76	3,477.91	3,454.61
收到的税费返还	6.54	76.49	42.57	153.51
收到其他与经营活动有关的现金	62.92	67.36	22.42	4.45
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>2,860.06</b>	<b>2,886.61</b>	<b>3,542.90</b>	<b>3,612.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,288.70	1,037.45	3,486.18	2,170.16
支付给职工以及为职工支付的现金	732.96	539.92	557.06	560.60
支付的各项税费	106.55	118.44	154.30	211.80
支付其他与经营活动有关的现金	157.65	111.72	161.65	615.04
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>3,285.87</b>	<b>1,807.52</b>	<b>4,359.18</b>	<b>3,557.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-425.81</b>	<b>1,079.08</b>	<b>-816.28</b>	<b>54.97</b>





公司 2021 年第一季度、第二季度、第三季度、第四季度经营活动现金流量净额分别为-425.81 万元、1079.08 万元、-816.28 万元、54.97 万元。各季度经营活动产生的现金流量波动较大主要是各季度企业生产经营重点不同的反映,从现金流入方面,公司结合资金市场特性,在半年度和年度结束时点,以销售回款为工作重心,大力推进销售回款工作。从现金流出角度。第一、第三季度以生产为重心,集中支付采购款,为半年度及年度收款打好基础,是造成半年度及年度现金流量指标优于第一、第三季度的主要原因。

经过对公司营业收入、经营活动产生现金流量净额的分析,以及对各季度经营活动产生现金流量净额差异的分析,公司营业收入增长但经营活动现金流量为负、各季度经营活动现金流量净额波动具有合理性。

**(8) 你公司第二季度净利润为-91.94 万元,扣非后净利润为-101.19 万元,请说明你公司第二季度亏损的原因。**

2021 年公司第二季度营业收入 3,885.48 万元,净利润为-91.94 万元,扣非后净利润为-101.19 万元。其中冶金行业,实现营业收入 3,504.69 万元,净利润为 156.64 万元,园林绿化行业实现营业收入 380.79 万元,净利润为-45.77 万元。半年度及年度对应收账款、其他应收款及存货等进行资产减值测试,第二季度计提信用减值损失 181.22 万元及资产减值损失 29.75 万元,是公司第二季度亏损的主要原因。

**年审会计师意见:**

2021 年公司第二季度营业收入 3,885.48 万元,净利润为-91.94 万元,扣非后净利润为-101.19 万元,其中冶金行业,实现营业收入 3,504.69 万元,净利润为 156.64 万元;园林绿化行业实现营业收入 380.79 万元,净利润为-45.77 万元。公司在半年度对应收账款、其他应收款进行减值测试,计提信用减值损失 181.22 万元,同时对存货进行跌价测试,计提资产减值损失 29.75 万元。导致第二季度亏损。





(9) 你公司报告期其他业务实现营业收入 233,53 万元, 同比增长 61.37%, 请说明其他业务的具体内容。

公司 2020 年-2021 年其他业务收入明细表

单位: 万元

项目	2021 年	2020 年	变动比例
受托加工费收入	143.77	100.27	43.38%
租赁收入	40.95	36.04	13.62%
材料销售收入	48.81	8.41	480.38%
合计	233.53	144.72	61.37%

报告期内公司其他业务的具体内容为: 受托加工费收入 143.77 万元, 房屋租赁收入 40.95 万元, 边角废料销售收入 48.81 万元, 以上共计 233.53 万元。

年审会计师意见:

2021 年度其他业务收入 233.53 万元, 其中加工费收入 143.77 万元, 较 2020 年 100.27 万元, 增加 43.38%; 房屋租赁费 40.95 万元, 较 2020 年 36.04 万元, 增加 13.62%; 材料销售收入 48.81 元, 较 2020 年 8.41 万元, 增加 480.38%。

2. 年报显示, 你公司报告期国内实现营业收入 1.38 亿元, 同比增长 15.21%, 毛利率为 12.01%; 国外实现营业收入 2,641.38 万元, 同比增长 129.19%, 毛利率为 17.76%。

回复:

(1) 请你公司结合市场情况、同行业情况以及业务模式等说明国内、国外毛利率差异较大的原因及合理性。

公司产品主要为高温耐蚀的镍基合金, 以小直径棒材和线材为主。公司生产的棒材主要为 inconel718 系列和蒙乃尔合金系列, 用于石油石化行业中采油设备的轴、连接件等配件。线材主要为镍合金线系列和纯镍系列, 用于汽车配件 (如火花塞)、焊接材料和织网材料 (如造纸用过滤网)。



高温耐蚀的镍合金管材、板材、镍带及大直径棒材将成为公司扩产方向。考虑到管材、板材、大直径棒材用量大，用途广，镍带可广泛用做新能源电池的导体材料，结合公司现有技术水平及市场情况，管材、板材、大棒材、镍带或成为公司扩产方向。

中国高端制造崛起、进口替代及发达国家采购转移拓宽了高温耐蚀合金材料下游市场，前景广阔。新材料是国家重要的战略性新兴产业。国家先后出台了一系列政策对高温耐蚀合金材料予以支持，包括《新材料产业发展指南》、《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》、《中国制造 2025》等，为高温耐蚀合金及其相关产业的发展和国产化提供了发展机遇。我国作为制造业大国和新兴市场国家，与发达国家相比有明显的成本优势，随着我国技术实力不断提高，不少跨国公司已将中国列为高温耐蚀合金产品全球采购最重要来源国家之一，这为国内具有较强实力的企业创造了巨大商机。

公司产品用途广，以定制化、小批量、种类全著称：主要生产高温耐蚀的镍基合金棒材及线材，品类规格上百种，广泛应用于航空航天、石油、化工、汽车、电子、新能源电池、仪器仪表、机械、冶金、电力等各个领域。采用“以销定产”、“以产定购”、客户直销的方式进行定制生产。

2021 年-2020 年国内、外毛利率情况统计表

单位：万元

项目	营业收入			营业成本			毛利率		
	2021 年	2020 年	同比增减	2021 年	2020 年	同比增减	2021 年	2020 年	同比增减
国内	13,814.42	11,990.65	15.21%	12,155.20	1,053.68	15.36%	12.01%	12.13%	-0.12%
国外	2,641.38	1,152.47	129.19%	2,172.20	871.78	149.17%	17.76%	24.36%	-6.60%

公司 2021 年国内实现营业收入 1.38 亿元，同比增长 15.21%，毛利率为 12.01%；其中冶金行业毛利率为 11.23%，园林绿化行业毛利率为 19.55%；国外实现营业收入 2,641.38 万元，同比增长 129.19%，毛利率为 17.76%，其中冶金



行业毛利率为 17.76%。

公司国外收入全部来源于合金材料销售，从合金材料销售产品结构分析，国内营业收入中 64.67%是合金线材产品，35.33%是合金棒材产品，而国外营业收入全部是合金棒材产品，报告期公司合金棒材产品毛利率为 17.96%，远高于合金线材产品 5.28%的毛利率，是造成国内外销售毛利率差异较大的主要原因。

#### 年审会计师意见：

公司产品主要为高温耐蚀的镍基合金，以小直径棒材和线材为主。公司生产的棒材主要为 inconel718 系列和蒙乃尔合金系列，用于石油石化行业中采油设备的轴、连接件等配件。线材主要为镍合金线系列和纯镍系列，用于汽车配件（如火花塞）、焊接材料和织网材料（如造纸用过滤网）。

高温耐蚀的镍合金管材、板材、镍带及大直径棒材将成为公司扩产方向。考虑到管材、板材、大直径棒材用量大，用途广，镍带可广泛用做新能源电池的导体材料，结合公司现有技术水平及市场情况，管材、板材、大棒材、镍带或成为公司扩产方向。

中国高端制造崛起、进口替代及发达国家采购转移拓宽了高温耐蚀合金材料下游市场，前景广阔。新材料是国家重要的战略性新兴产业。国家先后出台了一系列政策对高温耐蚀合金材料予以支持，包括《新材料产业发展指南》《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》《中国制造 2025》等，为高温耐蚀合金及其相关产业的发展 and 国产化提供了发展机遇。我国作为制造业大国和新兴市场国家，与发达国家相比有明显的成本优势，随着我国技术实力不断提高，不少跨国公司已将中国列为高温耐蚀合金产品全球采购最重要来源国家之一，这为国内具有较强实力的企业创造了巨大商机。

公司产品用途广，以定制化、小批量、种类全著称：主要生产高温耐蚀的镍基合金棒材及线材，品类规格上百种，广泛应用于航空航天、石油、化工、汽车、电子、新能源电池、仪器仪表、机械、冶金、电力等各个领域。采用“以销定



产”、“以产定购”、客户直销的方式进行定制生产。

公司合金材料加工销售业务分为国内销售、国外销售，2021 年销售毛利率情况如下表：

2020 年-2021 年冶金行业国内、外毛利率情况统计表

单位：万元

项目	营业收入			营业成本			毛利率		
	2021 年	2020 年	同比增减	2021 年	2020 年	同比增减	2021 年	2020 年	同比增减
国内	11,790.97	9,304.13	26.73%	10,639.43	8,437.16	26.10%	9.77%	9.32%	0.45%
国外	2,641.38	1,152.47	129.19%	2,172.20	871.78	149.17%	17.76%	24.36%	-6.60%

2020 年-2021 年园林绿化行业国内、外毛利率情况统计表

单位：万元

项目	营业收入			营业成本			毛利率		
	2021 年	2020 年	同比增减	2021 年	2020 年	同比增减	2021 年	2020 年	同比增减
国内	1,789.92	2,541.80	-29.58%	1,439.98	2,048.74	-29.71%	19.55%	19.40%	0.15%

公司 2021 年冶金国内实现营业收入 1.18 亿元，同比增长 26.73%，毛利率为 9.77%；园林绿化行业 2021 年度营业收入 1,789.92 万元，同比下降 29.58%，园林绿化行业毛利率为 19.55%；

公司 2021 年冶金行业国外实现营业收入 2,641.38 万元，同比增长 129.19%，毛利率为 17.76%，其中冶金行业毛利率为 17.76%。

国内销售收入 64.67%是线材产品，35.33%是棒材产品，线材产品的毛利率在 2020 年为 0.04%，2021 年受国内金属行业价格及产量的上涨，降低单位人工成本和制造费用，毛利率上涨为 5.28%。

国外销售为棒材产品，2020 年和 2021 年毛利率分别为 21.58%、17.76%，远高于线材产品毛利率。

由于国内、国外销售产品结构不同造成国内外毛利率差异较大的原因。

经对 2019 年、2020 年国内、国外产品毛利率及合金线材、合金棒材毛利率



的分析，国内、国外产品毛利率差异较大具有合理性。

(2) 请结合疫情和国际贸易环境影响，说明公司国外收入大幅增长的原因及合理性，说明公司与国外客户的合作是否具有稳定性，收入增长是否持续。

①通过近几年的合作，我公司的产品质量得到了客户的充分认可。

②受疫情影响，国际市场其他供应商产能下降，公司得益于国内对疫情的良好控制，客户将采购业务转向国内，是 2021 年的出口收入持续增长的主要原因。

③与我公司合作的客户都是大型跨国企业，经营稳健，镍基合金材料需求较大，公司依托优异稳定的产品质量，相对于国际市场而言的较低的采购成本，以及稳定的供应保障能力，在原有国际大型跨国企业保持良好合作的基础上，2022 年我公司又开辟了世界排名第一的油服企业--斯伦贝谢，到 2022 年 3 月已与对方签订 260 万美金的订单，为出口业务订单增量提供保证。

综上所述，与国外客户的合作具有稳定性，收入增长具有可持续性。

#### 年审会计师意见：

由“问题 2. (1) 2021 年-2020 年国内、外毛利率情况统计表”表显示，2021 年冶金行业国外营业收入 2,641.38 万元，较 2020 年增长 129.19%，具体原因如下：

①国内国外销售产品结构不同：国内销售收入 64.67%是线材产品，35.33%是棒材产品，而国外销售收入主要是棒材产品和零配件，从回复 2. (1) 表中可以看出，报告期公司棒材产品毛利率为 17.96%远高于线材产品 5.28%的毛利率；

②通过近几年的合作，公司的产品质量得到了客户的充分认可。

③受疫情影响，国际市场其他供应商产能下降，公司得益于国内对疫情的良好控制，客户将采购业务转向我国国内，是 2021 年的出口收入持续增长的主要原因。与公司合作的客户都是大型跨国企业，经营稳健，镍基合金材料需求较大，公司依托优异稳定的产品质量，相对于国际市场而言的较低的采购成本，以及稳



定的供应保障能力，2022 年公司又开辟了世界排名第一的油服企业--斯伦贝谢，到目前已签订 260 万美金左右的订单，为出口业务订单增量提供保证。

**核查程序：**

①了解、评价和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

②选取样本检查销售合同及与管理层的访谈，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，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；

③对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、出口报关单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策,同时对重要的客户进行访谈，确认收入的真实性；

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；

⑤从中国海关官网导出沈阳合金材料全年出口报关明细与企业提供的报关单数据进行比对，未见异常；

⑥核对 2021 年度美元业务资料，核对报关单明细信息，包括出口协议合同号，产品名称，数量，金额等，未见异常；

⑦核对期后回款凭单，确认期后回款情况，核对交易真实性；

⑧检查期后合同签订及履行情况。

经核查，2021 年度客户均为常年客户，现有客户具有稳定性。

3.年报显示，你公司报告期冶金行业实现营业收入 1.44 亿元，同比增长 38.02%，营业成本为 1.28 亿元，同比增长 37.63%，其中原材料成本为 9,239.72 万元，同比增长 45.31%；合金线材毛利率为 5.28%，较上年同期增加 5.24%，合金棒材毛利率为 17.96%，较上年同期减少 3.62%；公司产品以镍、铜、铬为





主要原料，报告期镍基合金业务原材料价格波动较大。

回复：

(1) 请说明报告期冶金行业营业收入大幅增长的原因。

2020年-2021年公司主要产品销售情况统计表

项目	2021年			2020年			单价比上年同期增减	销售量比上年同期增减	销售收入比上年同期增减
	销售单价(元/公斤)	销售量(吨)	销售收入(万元)	销售单价(元/公斤)	销售量(吨)	销售收入(万元)			
合金线材	150.23	510.03	7,660.15	126.92	405.71	5,149.42	18.37%	25.71%	48.76%
合金棒材	238.48	283.82	6,772.20	214.22	247.75	5,307.18	11.32%	14.56%	27.60%
合计/平均	181.80	793.85	14,432.35	160.02	653.45	10,456.60	13.61%	21.49%	38.02%

从上表可以看出，报告期冶金行业营业收入 1.44 亿元，同比增长 38.02%，主要来源于量价齐升，首先 2021 年合金材料市场整体向好，订单持续增长较快，公司部分产品开始了批量化生产，合同签约从 2020 年的 12,914.78 万元，增长至 2021 年的 18,828.33 万元，销售量也较上年增加 21.49%。其次是由于原材料采购价格持续上涨，造成我公司产品的平均销售单价从 160.02 元/公斤增长到 181.80 元/公斤，上涨 13.61%。因此，随着订单、销售量及销售单价的增长，营业收入也实现了同步增长。

年审会计师意见：

项目	2021年			2020年			单价比上年同期增减	销售量比上年同期增减	销售收入比上年同期增减
	销售单价(元/公斤)	销售量(吨)	销售收入(万元)	销售单价(元/公斤)	销售量(吨)	销售收入(万元)			
合金线材	150.23	510.03	7,660.15	126.92	405.71	5,149.42	18.37%	25.71%	48.76%
合金棒材	238.48	283.82	6,772.20	214.22	247.75	5,307.18	11.32%	14.56%	27.60%
合计	181.81	793.85	14,432.35	160.02	653.45	10,456.60	13.61%	21.49%	38.02%

从上表可以看出，2021 年报告期冶金行业营业收入 1.44 亿元，同比增长 38.02%，主要来源于量价齐升，首先，冶金行业营业收入大幅增长，2021 年合金材料市场向好，订单持续增长较快，公司部分产品开始了批量化生产。其次，2021 年公司的订单量持续增长，已签订合同从 2020 年的订单金额 12,914.78 万





元，增长至 2021 年的 18,828.33 万元，销售量也较上年增加 21.49%。最后，由于原材料采购价格持续上涨，造成公司产品的平均销售单价从 160.02 元/公斤增长到 181.80 元/公斤，涨幅 13.61%。因此，随着订单、销售量及销售单价的增长，营业收入也实现了同向增加

经过对 2020 年、2021 年公司分产品销售量、单价、营业收入的对比，结合公司订单量、销售单价及合同量的分析，报告期公司所处行业由于合金材料市场的经营环境向好，导致公司营业收入增长。

(2) 请说明合金线材报告期毛利率大幅增长、合金棒材近年毛利率持续下降的原因及合理性。

2021 年-2019 年公司主要产品毛利率表

项目	2021 年		2020 年		2019 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	5.28%	5.24%	0.04%	-1.44%	1.49%	-3.12%
合金棒材	17.96%	-3.62%	21.58%	-4.24%	25.83%	-9.61%

①公司主要产品大类分为合金线材和合金棒材，其中合金棒材系列产品具备定制化特性，产品附加值较大，产品毛利率较高，合金线材系列产品主要是标准化产品，产品毛利率相对较低。。

②合金棒材盈利能力影响因素分析

合金棒材 2019 年-2021 年销售价格及主要材料采购价格统计表：

单位：元/公斤

项目	2021 年		2020 年		2019 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
合金棒材	238.48	11.32%	214.22	-5.78%	227.36	-0.38%
主要材料	采购单价	上年环比	采购单价	上年环比	采购单价	上年环比
镍	122.55	21.98%	100.47	1.55%	98.94	9.27%
铜	60.76	38.85%	43.76	2.72%	42.6	2.31%
铬	53.51	17.42%	45.57	-23.11%	59.27	1.25%



受原材料价格上涨的影响，公司合金棒材产品根据签订销售合同时原材料价格，人工成本等各方面因素，采用“成本加成”方式确定销售价格，受原材料价格上涨的影响，存在无法将原材料价格上涨全部传递给下游客户，影响了棒材的盈利能力。

③合金线材盈利能力影响分析

2021 年公司线材产品累计产值约 480 吨，较 2020 年线材累计产值 398 吨，产量增长了 20.6%，降低了单位产品的人工、制造费用等单位固定成本，报告期线材单位固定成本为 7.43 元每公斤，较上年同期 8.77 元每公斤，下降 15.26%，线材产品的边际贡献效应初显，因此，合金线材的毛利率增长明显。

以上是合金线材报告期毛利率大幅增长、合金棒材近年毛利率持续下降的主要原因。

年审会计师意见：

2019 年至 2021 年合金产品毛利率变化情况如下表：

2021 年-2019 年公司主要产品毛利率表

项目	2021 年		2020 年		2019 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	5.28%	5.24%	0.04%	-1.44%	1.49%	-3.12%
合金棒材	17.96%	-3.62%	21.58%	-4.24%	25.83%	-9.61%

由上表可以看出，合金线材毛利率 2021 年较 2020 年增加 5.24%，合金棒材毛利率同比下降 3.62%。

①公司主要产品大类分为合金线材和合金棒材，其中合金棒材系列产品具备定制化特性，产品附加值较大，产品毛利率较高，合金线材系列产品主要是标准化产品，产品毛利率相对较低。

②合金棒材盈利能力影响因素分析：

合金棒材 2019 年-2021 年销售价格及主要材料采购价格统计表：



单位：元/公斤

项目	2021年		2020年		2019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
合金棒材	238.48	10.17%	214.22	-5.78%	227.36	-0.38%
主要材料	采购单价	上年环比	采购单价	上年环比	采购单价	上年环比
镍	122.55	21.98%	100.47	1.55%	98.94	9.27%
铜	60.76	38.85%	43.76	2.72%	42.6	2.31%
铬	53.51	17.42%	45.57	-23.11%	59.27	1.25%

受原材料价格上涨的影响，公司合金棒材产品根据签订销售合同时原材料价格，人工成本等各方面因素，采用“成本加成”方式确定销售价格，受原材料价格上涨的影响，存在无法将原材料价格上涨全部传递给下游客户，影响了棒材的盈利能力。

### ③金线材盈利能力影响分析：

2021年公司线材产品累计产值约480吨，较2020年线材累计产值398吨，产量增长了20.6%，降低了单位产品的人工、制造费用等单位固定成本，报告期线材单位固定成本为7.43元每公斤，较上年同期8.77元每公斤，下降15.26%，线材产品的边际贡献效应初显，因此，合金线材的毛利率增长明显。

以上是合金线材报告期毛利率大幅增长、合金棒材近年毛利率持续下降的主要原因。

经对2019年至2021年公司分产品毛利率进行分析，公司合金线材受行业环境及公司自身经营积累，实现一些规模效应，降低单位产品成本，导致报告期毛利率较上年度增加。公司棒材产品由于原材料价格上涨因素影响，毛利率较上年度下降，上述变化符合企业经营情况，具有合理性。

**(3) 请说明主要原材料近年来的价格趋势，分析大宗商品价格变化对你公司生产经营是否产生重大不利影响及应对措施。**

近三年原材料的入库价格如下表所示：



单位：元/公斤

项目	2021年		2020年		2019年	
	单价	上年环比	单价	上年环比	单价	上年环比
镍	122.55	21.98%	100.47	1.55%	98.94	9.27%
铜	60.76	38.85%	43.76	2.72%	42.6	2.31%
铬	53.51	17.42%	45.57	-23.11%	59.27	1.25%
铁	6.79	12.05%	6.06	2.36%	5.92	123.40%

2021年受国际市场影响，国内原材料市场价格波动较大，原材料价格居高不下，对公司合金材料生产及销售即带来了机遇也产生了一定的压力。

①合金线材产品受益于原材料现货及期货市场的运行机制不断完善，并得到市场普遍的认可和运用，价格机制传导链条清晰，各环节对基础原材料价格变动反馈迅速，公司主要产品所涉及的行业产品价格形成机制透明公开。利用这一优势公司能够将原材料价格的变动传导到下游企业。

②公司合金线材产品的报价到产品交付周期较短，在一定程度上能避免原材料价格变动给公司带来的不利影响。

③针对合金棒材产品，公司设置专人对主要原材料价格进行跟踪分析，并及时反馈到销售定价部门，及时更新产品报价；同时，会同财务及采购部门制定未履约订单盈利能力分析表，分解成本管控指标，确保产品盈利能力。

④加强与客户的沟通，对于交货期较长和长期合作的客户，及时确认最终交货期，合理安排材料采购及生产，向效率要效益。

⑤提高材料利用率，加大废料和回收料的回炉再利用。

⑥提高存货周转率，缩短市场回款周期，增加产能，降低产品单位成本，提高公司抗风险能力。

4.年报显示，你公司报告期园林绿化行业实现营业收入 **1,789.92** 万元，同比减少 **29.58%**，截至报告期末，环景园林累计已签订园林工程合同 **13** 个，合同金额共计 **7729.96** 万元。



回复：

(1) 请说明报告期园林绿化行业收入大幅下降的原因。

①报告期内，新疆尤其是乌鲁木齐的疫情管控政策较严格，新疆市场开发项目减少，导致 2021 年上半年未能签订有效合同。

②受 2021 年乌鲁木齐市疫情防控政策影响，环景园林在手项目因疫情管控原因工期延误滞后，导致园林绿化业务收入无法确认。

③由于新疆季节特点，每年仅 4 月至 10 月为实际施工期，工期较短，下半年签订合同后，当年工期不足，个别项目进场较晚，项目进度也较少。

年审会计师意见：

2021 年各项目较 2020 年收入确认比较情况：

单位：万元

序号	项目	合同金额	2021 年确认收入	2021 年形象进度(%)	2020 年确认收入	2020 年形象进度(%)
1	经开区陶菊翠竹小区园林绿化工程	3,378.00	453.19	81.96	2,110.18	68.45
2	雪莲堂零星维修	78.63	55.90	100.00	16.23	17.69
3	伊水湾三期展示区景观工程	115.90	5.55	94.23	84.17	89.82
4	汇荣城 6#地块展示区园林景观工程	270.89	54.96	88.87	156.94	68.45
5	汇荣城看房通道领地包装工程	174.22	139.83	100.00	20.01	9.48
6	美居大都汇园林景观工程	146.40	133.08	100.00	-	-
7	公园尚景	1,531.52	280.04	19.93	-	-
8	伊水湾商住小区三期 6 号地块园林景观工程	885.60	573.99	71.53	-	-
9	汇臻城 D 地块	982.10	93.37	14.20	-	-
	合计	7563.26	1,789.91		2,387.53	

由于环景园林采用时段法确认收入，2021 年度业务总体进度低于 2020 年度，造成上述业务进度下降的主要原因如下：



①报告期内，由于疫情原因，乌鲁木齐的疫情管控政策较严格，新疆市场开发项目减少，导致 2021 年上半年未能签订有效订单合同。

②公司现有业务尤其是经开区陶菊翠竹小区园林绿化工程（陶菊园）、（翠竹园）项目，在 2020 年赶工期，完成大部分的工作量，到 2021 年进行后期的整改、维护工作量降低，导致收入确认少于 2020 年度。

③由于新疆季节特点，实际施工期从 4 月—10 月，工期较短，下半年签订合同后，当年工期不足，个别项目进场较晚，项目进度也较少。

**（2）请说明园林绿化业务收入的具体收入确认方式，是否符合相关会计准则的要求，报告期园林绿化业务收入下滑与工程进度是否相匹配，收入确认政策是否保持一致。**

园绿化业务收入的具体收入确认方式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。

依据以上原则符合相关会计准则的要求。报告期园林绿化业务收入与工程进度相匹配，收入确认政策一致。

**年审会计师意见：**

根据《企业会计准则第 14 号-收入》规定，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：

- ①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；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；





③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。

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。

综上，公司的收入确认正常符合《企业会计准则第 14 号-收入》规定，公司采用投入法确认收入，依据已经发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度，该进度与工程施工进度相匹配，收入确认政策一致。

(3) 你公司 2021 年 10 月 8 月、3 月 30 日披露《关于全资子公司签署项目施工合同暨关联交易的公告》，显示关联方新疆翰益房地产开发有限公司确定环景园林为汇臻城 D 地块园林景观工程项目、汇臻城臻园项目景观工程项目中标单位，中标总价分别为 982.10 万元、2,049.60 万元。请你公司说明关联交易的定价依据及公允性，是否具备商业实质，是否存在向关联方输送利益的情形。

①汇臻城 D 地块园林景观工程项目的中标过程如下：

A.2019 年 10 月 25 日新疆翰益房地产开发有限公司(以下简称“翰益房产”)就位于乌鲁木齐市经济技术开发区北站一路的汇臻城 D 地块园林景观工程发布招标文件，约定投标文件递交截止时间为 2019 年 11 月 15 日 10 时（北京时间）截止，开标时间为 2019 年 11 月 15 日 10: 30 时（北京时间）开始。

B.2019 年 11 月 2 日，翰益房产发布了汇臻城 D 地块园林景观工程招标公告（招标编号：FXQEG201911020004），约定购买标书文件时间：2019 年 11 月 2 日--2019 年 11 月 7 日 19:00 止（北京时间，节假日除外），投标单位提问截止



时间：2019年11月09日12:00分，投标截止及开标时间：2019年11月12日10:40分，开标时间：2019年11月12日10:55分。

C.a.2019年11月8日，陕西天耕园林景观有限公司按照招标要求提交了投标文件。

b.2019年11月11日，新疆春光园林工程有限公司按照招标要求提交了投标文件。

c.2019年11月11日，新疆环景园林艺术有限公司按照招标要求提交了投标文件。

d.2019年11月18日，湖南一建园林景观有限公司按照招标要求提交了投标文件。

D.2019年11月8日，翰益房产发布了《汇臻城D地块园林景观工程时间调整公告》，调整投标截止时间为11月14日20:00，调整答疑截止时间为11月16日12:00，调整开标时间为11月19日11:00。

E.2019年11月18日，翰益房产发布了《汇臻城D地块园林景观工程时间调整公告》，调整投标截止时间为11月21日20:00，调整答疑截止时间为11月23日12:00，调整开标时间为11月26日11:00。

F.2019年11月22日，翰益房产发布了《汇臻城D地块园林景观工程时间调整公告》，调整售标截止时间为11月23日23:00，调整答疑截止时间为11月25日12:00，调整投标截止时间为11月28日10:30，调整开标时间为11月28日11:00。

G.2019年11月29日，翰益房产发布了《汇臻城D地块园林景观工程取消招标的公告》，因甲方原因该项目取消此次招标工作。

H.因2020年疫情影响，甲方仅完成了楼体建设的招标工作，相关配套工程的招标工作未同时开展。



I.2021年9月该项目的主体框架已完工，但园林景观工程未开工，为满足售房合同约定的交付时间，翰益房产就汇臻城D地块园林景观工程邀请前期投标的四家公司，陕西天耕园林景观有限公司、新疆春光园林工程有限公司、新疆环景园林艺术有限公司、湖南一建园林景观有限公司于2021年8月30日组织了议标。经过几方报价，最终汇臻城D地块园林景观工程由环景园林以9,821,046.01元中标。

②汇臻城臻园商住小区园林工程项目的中标过程如下：

A.2021年6月3日，翰益房产就位于乌鲁木齐市翠湖路与乌昌大道交接西南侧的汇臻城臻园商住小区园林工程发布招标文件，约定招标文件领取时间为2021年6月3日19:00时(北京时间)至2021年6月25日18:00时(北京时间)，标书答疑截止时间为2021年6月28日19:00时(北京时间)，投标文件递交截止时间为2021年6月29日10:30分(北京时间)，开标时间为2021年6月29日10:30时(北京时间)开始(具体内容详见新疆翰益房地产开发有限公司招标项目编号FXQE202106030002)。

B.2021年6月10日至2021年6月25日期间，翰益房产先后下发了工程量清单变更澄清、澄清答疑文件、澄清说明、项目工程量清单等文件，我公司收到相关澄清答疑文件后，组织人员按照建设方规定的工程量计算规则进行计算，清单编制按照《建设工程量清单计价规范(GB50500-2013)》中规定的工程量计算规则进行计算，按照市场行业区间主要材料、建筑行业发布信息价格、市场人工工时价格以及类似工程项目合作及履行的价格编制工程量清单，完成项目报价，该项目园林景观面积为61892.33平方米，工程项目报价为20,738,925.24元(综合单价为335.08元/平方米)。

C.2021年6月29日上午11:00时至14:00时，翰益房产招标采购中心针对该项目进行开标，现场共五个园林单位进行投标，开标现场具体情况为：



a.第一轮：我公司上报项目总价为 20,738,925.24 元（综合单价为 335.08 元/平方米）；

b.第二轮：我公司根据工程项目实际情况，报价未进行调整，总价仍为 20,738,925.24 元（综合单价为 335.08 元/平方米），在此同时淘汰了五家单位中一家最高价的单位；

c.第三轮：根据翰益房产澄清要求，我公司结合实际情况，现场核算综合考虑后，报价有变动下浮至 2060 万元（综合单价为 332.85 元/平方米），同时淘汰了四家单位中一家最高价的单位；

D.2021 年 8 月 10 日，我公司接到翰益房产招采中心电话通知，对该项目方案优化后进行统一洽谈，根据项目情况以及公司内部经营情况，我公司核算后最终上报总价为 2049.6 万元（综合单价为 331.16 元/平方米）。

E.经翰益房产内部项目评审，我公司于 2021 年 9 月 18 日接到通知，汇臻城臻园商住小区园林工程由我公司以 2049.6 万元的价格中标。后因 2021 年疫情的影响，翰益房产汇臻城臻园主楼框架部分延期，还有局部（如给排水外网、热力、电力、消防等）相关工作未开展。

综上所述，上述关联交易双方均是基于公开、公平、公正、透明的原则下签订合同，并按规定经过了董事会、股东大会的审核并及时进行了披露，同时项目真实存在，因此，上述交易具备商业实质。

#### 年审会计师意见：

经询问企业管理层有关翰益房地产的投标、中标过程及检查招投标资料及中标通知书，核查过程如下：

#### ①汇臻城 D 地块园林景观工程项目的中标过程如下：

A.2019 年 10 月 25 日，新疆翰益房地产开发有限公司（以下简称“翰益房地产”）就乌鲁木齐市经济技术开发区北站一路的汇臻城 D 地块园林景观工程项目发布招标文件，约定投标文件递交截止时间为 2019 年 11 月 15 日 10 时（北



京时间)截止,开标时间为2019年11月15日10:30时(北京时间)。

B.2019年11月2日,翰益房地产发布了汇臻城D地块园林景观工程项目招标公告(招标编号:FXQEG201911020004),约定购买标书文件时间:2019年11月2日--2019年11月7日19:00止(北京时间,节假日除外)。

2019年11月11日,新疆环景园林艺术有限公司按照招标要求提交了投标文件,报价为13,454,346.34元。

C.2019年11月29日发布了《汇臻城D地块园林景观工程取消招标的公告》,因甲方原因该项目取消此次招标工作。

D.最终汇臻城D地块园林景观工程由环景园林以9,821,046.01元中标。

②汇臻城臻园商住小区园林工程项目的中标过程如下:

A.2021年6月3日,翰益房地产就位于乌鲁木齐市翠湖路与乌昌大道交接西南侧的汇臻城臻园商住小区园林工程项目发布招标文件,约定招标文件领取时间为2021年6月3日19:00时(北京时间)至2021年6月25日18:00时(北京时间),标书答疑截止时间为2021年6月28日19:00时(北京时间),投标文件递交截止时间为2021年6月29日10:30分(北京时间),开标时间为2021年6月29日10:30时(北京时间)开始(具体内容详见新疆翰益房地产开发有限公司招标项目编号FXQE202106030002)。

B.2021年6月10日至2021年6月25日期间,建设方先后下发了工程量清单变更澄清、澄清答疑文件、澄清说明、项目工程量清单等文件,公司收到相关澄清答疑文件后,组织人员按照建设方规定的工程量计算规则进行计算,清单编制按照《建设工程量清单计价规范(GB50500-2013)》中规定的工程量计算规则进行计算,按照市场行业区间主要材料、建筑行业发布信息价格、市场人工工时价格以及类似工程项目合作及履行的价格编制工程量清单,完成项目报价,该项目园林景观面积为61892.33平方米,工程项目报价为20738925.24元(综合单



价为 335.08 元/平方米)。

C.经建设方内部项目评审，公司于 2021 年 9 月 18 日接到通知，汇臻城臻园商住小区园林工程由公司以 2049.6 万元的价格中标。

核查程序：

- ①检查客户的工商登记信息，询问管理层关联方关系；
- ②询问管理层的招投标过程，检查投资资料及中标结果通知书；
- ③检查公司董事会记录及公开信息披露。
- ④检查与客户签订的合同。

经核查，根据投标资料及中标结果，价格具有公允性，具备商业实质，未发现向关联方输送利益的情形。

5.你公司报告期前五名客户合计销售金额为 6,600.08 万元，占年度销售总额比例为 40.11%，前五名供应商合计采购金额为 9,495.26 万元，占年度采购总额比例为 67.97%，你公司未披露前五名客户及前五名供应商名称。

回复：

(1) 请你公司补充披露公司前五名客户及前五名供应商名称，说明公司前五名客户及供应商相较 2020 年是否存在重大变动，如存在，请说明原因及合理性。

- ①公司 2021 年及 2020 年前五大客户情况如下：

公司 2021 年前五大客户

序号	客户名称	销售额(元)	占年度销售总额比例
1	潍柴火炬科技股份有限公司(株洲湘火炬火花塞限责任公司)	23,388,434.95	14.21%
2	Baker Hughes, General Electric Company	14,108,538.41	8.57%
3	斗士国际贸易(上海)有限公司	13,453,922.64	8.18%
4	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	7,911,012.40	4.81%
5	埃克虏耶夫石油公司上海代表处	7,138,872.02	4.34%
合计	--	66,000,780.42	40.11%





## 公司 2020 年前五大客户

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	新疆汇融信房地产开发有限公司	23,000,914.54	16.01%
2	斗士国际贸易（上海）有限公司	21,496,532.70	14.96%
3	株洲湘火炬火花塞有限责任公司	13,423,114.39	9.34%
4	Baker Hughes, General Electric Company	5,773,625.11	4.02%
5	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	5,368,859.91	3.74%
合计	--	69,063,046.65	48.07%

从上述表格中可以看出，2021 年公司前五大客户中有四家公司仍为公司重大客户，分别是潍柴火炬科技股份有限公司（株洲湘火炬火花塞有限责任公司）、Baker Hughes, General Electric Company、斗士国际贸易（上海）有限公司、慈溪金鹰特种合金材料有限公司，由于新疆汇融信房地产开发有限公司的陶菊园及翠竹园项目基本进入尾声，所以退出了前五大客户名单。

②公司 2021 年及 2020 年前五大供应商情况如下：

## 公司 2021 年前五大供应商

序号	供应商名称	采购金额（元）	占年度采购总额比例
1	中国诚通商品贸易有限公司	45,810,542.34	32.79%
2	辽宁鑫峰实业贸易有限公司	33,931,616.96	24.29%
3	故城县锋鑫钛合金制品有限公司	6,067,747.80	4.34%
4	江苏国镍新材料科技有限公司	5,580,917.70	3.99%
5	沈阳华威合金材料有限公司	3,561,822.89	2.55%
合计	--	94,952,647.69	67.97%

## 公司 2020 年前五大供应商

序号	供应商名称	采购金额（元）	占年度采购总额比例
1	中国诚通商品贸易有限公司	27,356,325.57	24.57%
2	辽宁鑫峰实业贸易有限公司	23,096,278.29	20.74%
3	沈阳星淇金属材料有限公司	9,338,559.90	8.39%
4	故城县锋鑫钛合金制品有限公司	5,372,000.00	4.82%
5	新疆永盛劳务有限责任公司	2,946,387.76	2.65%
合计	--	68,109,551.52	61.17%



从上述表格可以看出，2021 年前五大供应商中有三家供应商继续合作，分别是中国诚通商品贸易有限公司、辽宁鑫峰实业贸易有限公司、故城县锋鑫钛合金制品有限公司，由于沈阳星淇金属材料有限公司与中国诚通商品贸易有限公司和辽宁鑫峰实业贸易有限公司均向公司提供金属镍材料，2021 年为增加议价能力，将在金属镍材料采购集中到了中国诚通商品贸易有限公司和辽宁鑫峰实业贸易有限公司，沈阳星淇金属材料有限公司退出了前五大供应商名单。江苏国镍新材料科技有限公司和沈阳华威合金材料有限公司一直是公司长期合作供应商。

由于 2021 年环景园林工程施工项目较少，采购支出随之降低。

以上是前五大客户及前五大供应商变动情况，与公司生产经营状况相符。

年审会计师意见：

①公司 2021 年度五名客户情况如下表：

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例（%）
1	潍柴火炬科技股份有限公司（株洲湘火炬火花塞有限责任公司）	23,388,434.95	14.21
2	Baker Hughes, General Electric Company	14,108,538.41	8.57
3	斗士国际贸易（上海）有限公司	13,453,922.64	8.18
4	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	7,911,012.40	4.81
5	埃克虏耶夫石油公司上海代表处	7,138,872.02	4.34
合计		<b>66,000,780.42</b>	<b>40.11</b>

公司 2020 年度五名客户情况如下表：

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例（%）
1	新疆汇融信房地产开发有限公司	23,000,914.54	16.01
2	斗士国际贸易（上海）有限公司	21,496,532.70	14.96
3	株洲湘火炬火花塞有限责任公司	13,423,114.39	9.34
4	Baker Hughes, General Electric Company	5,773,625.11	4.02
5	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	5,368,859.91	3.74
合计		<b>69,063,046.65</b>	<b>48.07</b>



## ②公司 2021 年度前五名供应商情况如下表：

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例（%）
1	中国诚通商品贸易有限公司	45,810,542.34	32.79
2	辽宁鑫峰实业贸易有限公司	33,931,616.96	24.29
3	故城县锋鑫钛合金制品有限公司	6,067,747.80	4.34
4	江苏国镍新材料科技有限公司	5,580,917.70	3.99
5	沈阳华威合金材料有限公司	3,561,822.89	2.55
合计		<b>94,952,647.69</b>	<b>67.97</b>

## 公司 2020 年度前五名供应商情况如下表：

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例（%）
1	中国诚通商品贸易有限公司	27,356,325.57	24.57
2	辽宁鑫峰实业贸易有限公司	23,096,278.29	20.74
3	沈阳星淇金属材料有限公司	9,338,559.90	8.39
4	故城县锋鑫钛合金制品有限公司	5,372,000.00	4.82
5	新疆永盛劳务有限责任公司	2,946,387.76	2.65
合计		<b>68,109,551.52</b>	<b>61.17</b>

其中 2021 年及 2020 年前五大客户中有四个客户为相同客户，分别是潍柴火炬科技股份有限公司（株洲湘火炬火花塞有限责任公司）、Baker Hughes, General Electric Company、斗士国际贸易（上海）有限公司、慈溪金鹰特种合金材料有限公司，客户新疆汇融信房地产开发有限公司由于承接经开区陶菊翠竹小区园林绿化工程（陶菊园）、（翠竹园）项目工作进度的减少，不在前五大范围。

前五大供应商中有三家供应商为相同，分别是中国诚通商品贸易有限公司、辽宁鑫峰实业贸易有限公司、故城县锋鑫钛合金制品有限公司，江苏国镍新材料科技有限公司和沈阳华威合金材料有限公司一直是公司长期合作供应商。新疆永盛劳务有限责任公司承接的经开区陶菊翠竹小区园林绿化工程（陶菊园）、（翠竹园）项目由于工作量减少的原因，退出了前五大供应商。

(2) 请你公司补充披露冶金业务及园林绿化业务客户基本情况，包括但不限于客户名称、注册时间、主营业务、股权结构、合作历史、合同有效期限、



采购金额、收入确认金额、结算方式、应收账款余额、账龄及回款情况等，说明相关客户与你公司、你公司持股 5%以上股东、实际控制人及其关联方、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，同类产品对不同客户的销售价格是否存在差异。

①冶金业务客户基本情况

公司 2021 年冶金行业客户基本情况

单位：万元

序号	客户名称	合同内容	合同期限	合同金额	报告期收入金额	结算方式	报告期末应收账款余额	账龄	报告期回款金额
1	潍柴火炬科技股份有限公司	合金线材买卖合同	1 年	1,981.69	2,338.84	承兑和电汇	727.28	1 年以内	2,326.06
2	斗士国际贸易（上海）有限公司	合金棒材及零部件买卖合同	1 年	2,579.36	1,694.67	电汇	516.43	1 年以内	1,398.54
3	Baker Hughes, General Electric Company	合金棒材买卖合同	1 年	2,316.74	1,410.85	电汇	777.94	1 年以内	693.45
4	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	合金线材买卖合同	1 年	950.51	791.1	承兑和电汇	713.16	1 年以内	1,000.46
5	埃克虏耶夫石油公司上海代表处	合金棒材及零部件买卖合同	1 年	207.15	713.89	电汇	236.11	1 年以内	521.11
6	萍乡市乔木汽摩配件有限公司	合金线材买卖合同	1 年	802.37	655.75	承兑和电汇	145.12	1 年以内	722.76
7	丹阳申澳焊接材料有限公司	合金线材买卖合同	1 年	717.44	554.12	电汇	5.86	1 年以内	632.01
8	俄罗斯艾诺公司注册于莫斯科	合金棒材及零部件买卖合同	1 年	493.42	516.63	电汇	113.38	1 年以内	378.26
9	天津市宁河县精益金属机件加工厂	合金棒材买卖合同	1 年	502.93	480.4	电汇	0	1 年以内	466.65
10	辽宁金帝科技有限公司	合金棒材买卖合同	1 年	417.68	410.18	承兑和电汇	65.65	1 年以内	550.26
合计				<b>10,969.29</b>	<b>9,566.43</b>		<b>3,300.93</b>		<b>8,689.56</b>

A. 潍柴火炬科技股份有限公司，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。合作时间为 10 年以上；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关联关系。



B. 斗士国际贸易（上海）有限公司，外商独资企业，成立于 2014 年。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。合作时间为 6 年；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关联关系。

C. Baker Hughes, General Electric 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，成立于 1987 年。合作时间为 4 年；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关联关系。

D. 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，成立于 2001 年。合作时间为 10 年以上；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关联关系。

E. 埃克虏耶夫石油公司上海代表处，成立于 2008 年 07 月 03 日，经营范围包括从事与隶属外国（地区）企业有关的非营利性业务活动。沙特阿拉伯埃克虏耶夫石油公司是世界领先的油田服务公司，服务于中东，东南亚，非洲和南美洲等多个石油输出国。合作时间为 7 年；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关联关系。

F. 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。合作时间为 6 年；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关联关系。

G. 丹阳申澳焊接材料有限公司，该公司成立于 2018 年，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。合作时间为 4 年；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关联关系。

H. 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。合作时间为 2 年，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



存在关联关系。

I.天津市宁河县精益金属机件加工厂，成立于1995年，主要经营金属制品加工、制造、铸造；货物进出口；废旧金属收购；普通货运。合作时间为5年；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关联关系。

J.辽宁金帝科技有限公司，成立于2010年，主要经营无动力换热及换热机组制造与安装；真空熔炼；普通机械加工；铆焊加工；机电产品销售；实芯焊丝和药丝焊丝制造；耐磨板，耐磨辊，耐磨管道制造及修复；高压阀门制造及修复；电焊条制造及烧结焊剂制造等。合作时间为8年；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关联关系。

## ②园林绿化业务客户基本情况

### 公司2021年园林绿化客户基本情况

单位：万元

序号	客户名称	合同内容	合同期限	报告期合同金额	报告期收入金额	报告期末应收账款余额	账龄	报告期回款金额
1	新疆广汇房地产开发有限公司	美居大都会售楼中心示范区项目	2021年7月15日至2021年8月15日	146.40	133.08	30.15	一年以内	114.91
2	新疆翰益房地产开发有限公司	汇臻城D地块园林景观工程	2021年9月10日至2021年11月20日	982.1	93.37	30.53	一年以内	71.24
3	新疆汇融信房地产开发有限公司	陶菊翠竹小区园林景观绿化工程	菊园、翠竹园2019年11月27日至2020年7月27日；陶园：2020年3月20日至2020年8月6日	3,378.00	453.19	554.84	两年以内	330.18
4	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工程	2020年5月10日至2020年5月30日	141.48	0	14.15	两年以内	0
5	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	雪莲堂零星维修改造工程	2020年07月1日至2020年07月30日	78.63	55.90	0	一年以内	66.77
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项目	2020年6月1日至2020年7月20日	270.89	54.96	46.59	一年以内	184.38
7	新疆雅境花语房地产开发有限公司	汇荣城看房通道领地包装工程	2020年6月1日至2020年11月30日	174.22	139.83	117.64	一年以内	56.58





序号	客户名称	合同内容	合同期限	报告期合同金额	报告期收入金额	报告期末应收账款余额	账龄	报告期回款金额
8	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年5月1日至 2020年6月10日	115.9	5.55	6.42	一年以内	0.93
9	新疆伊水湾畔房地产开发有限公司	伊水湾三期6号地块	2021年7月5日至 2021年9月10日	885.6	573.99	378.87	一年以内	246.78
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	2021年4月20日至 2021年9月30日	1,531.52	280.04	159.76	一年以内	99.74
合计				7,704.74	1,789.91	1,338.95		1,171.51

A.新疆广汇房地产开发有限公司,成立于1994年10月,注册资本240,860.00万元;法定代表人:刘华;统一社会信用代码:91650100625554732E,所属行业:房地产;注册地址:新疆乌鲁木齐市高新区(新市区)苏州路广汇美居物流园K座负一层;经营范围:开发,经营房地产及健身娱乐设施;餐饮,美容美发,住宿,洗浴服务,KTV,小商品零售;场所租赁,停车场服务,物业管理;货物与技术进出口;股权结构:广汇置业服务有限公司持股比例:85.3795%,富高利建筑材料有限公司持股比例:14.6205%;合作历史:第一年合作;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关联关系;同类产品对不同客户的销售价格是不存在差异。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伙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。

B.新疆翰益房地产开发有限公司,成立于2009年9月,注册资本3,700.00万元,法定代表人:范启军,统一社会信用代码:91650100693418900X,所属行业:房地产,注册地址:新疆乌鲁木齐高新技术产业开发区(新市区)苏州路南一巷159号龙海5号小区1栋1层商铺3,经营范围:房地产开发、投资、销售;



矿业投资；企业项目投资开发；装饰装潢；房屋租赁；仓储服务。股权结构：羌巧云持股比例：87.8378%，姚瑶持股比例：12.1622%；合作历史：第一年合作；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关联关系；同类产品对不同客户的销售价格是不存在差异。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伙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。

C.新疆汇融信房地产开发有限公司，成立于 1994 年 10 月，注册资本 60,000.00 万元，法定代表人：钟朝兵，统一社会信用代码：91650100MA77GA2C15，所属行业：房地产，注册地址：新疆乌鲁木齐经济技术开发区卫星路 523 号 D 座 18 层 1837 室，经营范围：许可项目：房地产开发经营（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：住房租赁；土地使用权租赁。股权结构：新疆广汇房地产开发有限公司持股比例：75.00%，乌鲁木齐经济技术开发区建设投资开发（集团）有限公司持股比例：25.00%；合作历史：项目成立至今，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关联关系；同类产品对不同客户的销售价格是不存在差异。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伙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。

D.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，注册资本 3,000.00 万元，法定代表人：豆鸿忠，统一社会信用代码：91650100299943184W，所属行业：建筑业，注册地址：新疆乌鲁木齐高新区（新市区）康复院街 208 号 3 楼 305 室，经营范围：房屋建筑工程施工总承包贰级。股权结构：郭念昆持股比例：80.00%，新疆广汇实业投资（集团）有限责任公司持股比例：12.50%，新疆广汇房地产开发有限公司持股比例：7.50%；合作历史：项目成立至今，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关联关系；同类产品对不同客户的销售价格是不存在差异；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伙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。

E.新疆雅境花语房地产开发有限公司，成立于 2018 年 12 月，注册资本 32,000.00 万元，法定代表人：陆炜明，统一社会信用代码：91650109MA786D7N8E，所属行业：房地产，注册地址：新疆乌鲁木齐市米东区碱沟西路 2238 号米东区荷兰小镇二期商住小区 S11 商务楼商铺 201 室，经营范围：房地产开发与经营。股权结构：新疆广汇房地产开发有限公司持股比例：100%；合作历史：项目成立至今，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关联关系；同类产品对不同客户的销售价格是不存在差异。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伙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。

F.新疆伊水湾畔房地产开发有限公司，成立于2018年12月，注册资本30,000.00万元，法定代表人:陆炜明，统一社会信用代码91650103MA786CU38E，所属行业：房地产，注册地址：新疆乌鲁木齐市沙依巴克区仓房沟路5-52号泰翔大厦1栋18楼I座，经营范围：房地产开发与经营。股权结构：新疆广汇信邦房地产开发有限公司持股比例：100%；合作历史：项目成立至今，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关联关系；同类产品对不同客户的销售价格是不存在差异。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伙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。

G.新疆恒业信疆房地产开发有限公司，成立于2017年7月，注册资本27,000.00万元，法定代表人:单文孝，统一社会信用代码：91650105MA77JD6626，所属行业：房地产，注册地址：新疆乌鲁木齐市水磨沟区七道湾南路西11巷16号，经营范围：房地产开发与经营。股权结构：新疆广汇房地产开发有限公司持股比例：100%；合作历史：第一年合作；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关联关系；同类产品对不同客户的销售价格是不存在差异。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伙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。

公司经营范围按照行业分为镍基合金材料和园林绿化工程，镍基合金产品按大类产品分合金线材和合金棒材，但细分产品种类较大，列如：棒材类 625 合金棒销售单价从最高的 283.19 元/公斤，到最低的 XM-19 合金棒 130.60 元/公斤，718 合金线线材类销售单价从最高 248.83 元/公斤，到最低不锈钢丝 45.34 元/公斤，产品细分类型繁多，且单个产品对应的客户只有一家或两家，但同类产品不同客户的销售价格不存在较大差异。而园林绿化工程因其行业的特殊性，不同客户间不具备价格可比性。

**年审会计师意见：**

公司 2021 年度冶金业务主要客户的基本情况如下表：



序号	客户名称	注册时间	主营业务	股权结构	合作期限	合同内容	合同期限	合同金额 (万元)	收入确 认金额 (万元)	应收账 款余额 (万元)	账龄	回款(万元)
1	斗士(上海)油田技术有限公司(曾用名:斗士国际贸易(上海)有限公司)	2014-1-23	许可项目:货物进出口;技术进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:石油生产设备和油气生产设备的技术开发、技术服务,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,佣金代理(拍卖除外)	1, Chiros Investments Limited 持股比例 100%,认缴出资额 105 万美元	6 年	泵轴 NCu30-3-0.5、泵轴 Incone1718、平键 NCu30	120 天	2,579.36	1,694.67	516.43	一年以内	1,398.54
2	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	2001-7-2	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	1, 李中 持股比例 24%, 认缴出资金额 12 万元, 认缴出资日期 2001-07-02 2, 吴启生 持股比例 24%, 认缴出资金额 12 万元, 认缴出资日期 2001-07-02 3, 韩明明 持股比例 20%, 认缴出资金额 10 万元, 认缴出资日期 2001-07-02 4, 孙守明 持股比例 16%, 认缴	>10 年	NY 镍钨合金 NiSi1A11Y、镍合金扁线 NCr2Mn2Si、镍合金扁线 NCr2Mn2Si	120 天	950.51	791.10	713.16	一年以内	1,000.46





序号	客户名称	注册时间	主营业务	股权结构	合作期限	合同内容	合同期限	合同金额(万元)	收入确认金额(万元)	应收账款余额(万元)	账龄	回款(万元)
				出资金额 8 万元, 认缴出资日期 2001-07-02 5, 叶明 持股比例 16%, 认缴出资金额 8 万元, 认缴出资日期 2001-07-02								
3	丹阳申澳焊接材料有限公司	2018-5-4	金属制品研发、生产, 金属制品销售。	1, 刘昌学 持股比例 75%, 认缴出资金额 375 万元 认缴出资日期 2018-05-04 2, 邹亚军 持股比例 25% 认缴出资额 125 万元, 认缴出资日期 2018-05-04	4 年	纯镍焊条线 HN6、镍铜焊丝 ERNiCu-7	款到发货	717.44	554.12	5.86		632.01
4	Baker Hughes, a GE company	\			4 年	合金棒材	180 天	2,316.74	1,410.85	777.94	一年以内	693.45
5	俄罗斯艾诺公司	\			2 年	合金棒材	150 天	493.42	516.63	113.38	一年以内	378.26
6	萍乡市乔木汽配有限公司	2009-4-27	汽车、摩托车配件组装, 小五金加工。	1, 龙小珍 持股比例 100% 认缴出资额 200 万元, 实缴出资额 200 万元, 日缴出资日期 2017-03-09	6 年	镍锰硅铬合金线 NMn2-1.8-1.8、镍线 N6	90 天	802.37	655.75	145.12	一年以内	722.76
7	辽宁金帝科技有限	2010-10-20	无动力换热及换热机组制造与安装; 真空熔炼; 普通机械加工; 铆	1, 吴法男 持股比例 51% 认缴出资额 306 万, 认缴出资时间	8 年	镍铁焊丝 NiFe40、镍铜焊丝 ERNiCu-7、82 焊丝 ERNiCr-3	到货日	417.68	410.18	65.65	一年以内	550.26



序号	客户名称	注册时间	主营业务	股权结构	合作期限	合同内容	合同期限	合同金额(万元)	收入确认金额(万元)	应收账款余额(万元)	账龄	回款(万元)
	公司		焊加工；机电产品销售；实芯焊丝和药丝焊丝制造；耐磨板，耐磨辊，耐磨管道制造及修复；高压阀门制造及修复；电焊条制造及烧结焊剂制造。	2012-09-03 2, 孙秀梅 持股比例 29% 认缴出资额 174 万, 认缴出资时间 2012-09-03 3, 吴国权 持股比例 20% 认缴出资额 120 万, 认缴出资时间 2012-09-03		(Inconel82)	+45天					
8	埃克虏耶夫石油公司上海代表处	\			7 年	花键联轴器 NCu30-3-0.5、定位套 NCu30-3-0.5、压紧螺旋 NCu30-3-0.5、压紧螺母 NCu30-3-0.5、传动轴 Inconel718、丝堵 NCu30-3-0.5、支架 NCu30-3-0.5、顶丝 NCu30-3-0.5、传动轴 NCu30-3-0.5、螺栓 NCu30-3-0.5、花键联轴器 Inconel718、螺母 NCu30-3-0.5、传动轴 Inconel625、双头螺栓 NCu30-3-0.5、合金镍丝 NCu30、不锈钢丝	60 天	207.15	713.89	236.11	一年以内	521.11
9	潍柴火炬	2002-3-22	发动机点火技术研发、传感技术研	1, 潍柴动力股份有限公司 持股	>10	镍合金扁线 NCr2Mn2Si、镍	货到	1,981.69	2,338.84	727.28	一年	2,326.06



序号	客户名称	注册时间	主营业务	股权结构	合作期限	合同内容	合同期限	合同金额 (万元)	收入确认金额 (万元)	应收账款余额 (万元)	账龄	回款(万元)
	科技股份有限公司		发、材料研发、制造工艺及智能制造设备研发；汽车及摩托车零配件的产品研发、制造、原材料的产品检测和技术服务；火花塞、汽车电器及其他汽车、摩托车零部件、特种陶瓷制品、耐火材料制品、环境保护产品的生产、销售；汽车（不含小轿车）、摩托车销售；机电设备、建筑小五金、仪器仪表及政策允许的金属材料、化工原料销售；计算机软件开发、销售。经营本企业自产的火花塞、汽车电器及其他汽车、摩托车零部件、特种陶瓷制品、耐火材料制品、环境保护产品的出口业务；经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；场地租赁服务；装卸搬运；运输代理业；生产切削工具；砂轮、机床设备及其零部件、润滑油销售。	比例 99.95%，认缴出资金额 29985 万元 认缴出资日期 2020-10-10 2，潍柴动力（上海）科技发展有限公司 持股比例 0.05% 认缴出资额 15 万元，认缴出资日期 2020-10-10	年	合金扁线 U 型 NCr2Mn2Si、英康镍合金线 Inconel600、镍锰硅铬合金线 NMn2-1.8-1.8、TN1 合金 NiSi1CuTi、高电阻电热合金棒 Cr20Ni80、英康镍弹簧丝 Inconel-x、镍铬电渣合金板 Cr20Ni80、英康镍合金线 Inconel601、	需方 发票 挂帐 二个 月付 款				以内	



序号	客户名称	注册时间	主营业务	股权结构	合作期限	合同内容	合同期限	合同金额 (万元)	收入确认 金额 (万元)	应收账款 余额 (万元)	账龄	回款(万元)
10	天津市宁河县精益金属机件加工厂	1995-2-11	金属制品加工、制造、铸造；货物进出口废旧金属收购普通货运。	邵瑞山 持股比例 100% 认缴出资额 20 万	5 年	718 合金棒 Incone1718	货款全部电汇到账发货	502.93	480.40	0		466.65
	合计							10,969.29	9,566.43	3,300.93	-	8,689.56

公司 2021 年度环景园林主要客户的基本情况如下表：

序号	客户名称	注册时间	主营业务	股权结构	合同内容	合同期限	合同金额 (万元)	收入确认金 额 (万元)	应收账款余 额 (万元)	账龄	回款 (万 元)
1	新疆汇融信房地产开发有限公司	2017-6-7	许可项目：房地产开发经营 一般项目：住房租赁；土地使用权租赁	1, 新疆广汇房地产开发有限公司, 持股比例 75%, 认缴出资额 45000 万元, 认缴出资时间 2018-11-27 2, 乌鲁木齐经济技术开发区建设投资开发(集团)有限公司, 持股比例 25%, 认缴出资额 15000 万元, 2017-06-07	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	453.19	554.84	1 年以内/1-2 年	330.18
2	新疆伊水湾畔房地产开发有限公司	2018-12-25	房地产开发与经营。(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)	1, 新疆广汇信邦房地产开发有限公司, 持股比例 100%, 认缴出资金额 30000 万元, 实缴资本 30000 万元, 认缴出资日期 2019-11-22	伊水湾三期示范区景观工程	2020-5-1 至 2020-6-10	115.90	5.55	6.42	1 年以内	0.93



序号	客户名称	注册时间	主营业务	股权结构	合同内容	合同期限	合同金额 (万元)	收入确认金 额 (万元)	应收账款余 额 (万元)	账龄	回款 (万 元)
3	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	1995-4-20	房屋建筑工程施工总承包贰级	1, 郭念昆, 持股比例 80.00%, 认缴出资额 2400 万元, 认缴出资日期 2007-07-07。 2, 新疆广汇实业投资 (集团) 有限责任公司, 持股比例 12.5%, 认缴出资额 375 万, 认缴出资日期 1995-04-20 3, 新疆广汇房地产开发有限公司, 持股比例 7.5%, 认缴出资额 225 万元, 认缴出资日期 1995-04-20	雪莲堂文化馆围墙改造	2020-5-10 至 2020-5-30	141.48		14.15	1 年以 内/1-2 年	
4	新疆雅境花语房地产开发有限公司	2018-12-26	房地产开发与经营。(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)	1, 新疆广汇房地产开发有限公司, 持股比例 100%, 认缴出资额 32000 万元, 实缴资本 32000 万元, 认缴出资日期 2038-12-31	汇荣城 6#地块展示区园林景观工程	2020-6-1 至 2020-7-20	270.89	54.96	46.59	1 年以 内	184.38
5	新疆雅境花语房地产开发有限公司	2018-12-26	房地产开发与经营。(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)	1, 新疆广汇房地产开发有限公司, 持股比例 100%, 认缴出资额 32000 万元, 实缴资本 32000 万元, 认缴出资日期 2038-12-31	汇荣城看房通道建设	2020-6-1 至 2020-10-30	174.22	139.83	117.64	1 年以 内	56.58
6	乌鲁木齐高新技术产业开发区	1995-4-20	房屋建筑工程施工总承包贰级	1, 郭念昆, 持股比例 80.00%, 认缴出资额 2400 万元, 认缴出资日期 2007-07-07。	雪莲堂零星工程	2020-7-1 至 2020-7-30	78.63	55.90			66.77



序号	客户名称	注册时间	主营业务	股权结构	合同内容	合同期限	合同金额 (万元)	收入确认金 额 (万元)	应收账款余 额 (万元)	账龄	回款 (万 元)
	区欣信建筑有限责任公司			2, 新疆广汇实业投资(集团)有限责任公司, 持股比例 12.5%, 认缴出资额 375 万, 认缴出资日期 1995-04-20 3, 新疆广汇房地产开发有限公司, 持股比例 7.5%, 认缴出资额 225 万元, 认缴出资日期 1995-04-20						1 年以内	
7	新疆广汇房地产开发有限公司	1994-10-7	开发、经营房地产及健身娱乐设施; 餐饮, 美容美发, 住宿, 洗浴服务, KTV, 小商品零售; 场所租赁, 停车场服务, 物业管理; 货物与技术进出口	1, 广汇置业服务有限公司 持股比例 85.3795% 认缴出资金额 205645 万元 认缴出资时间 2015-07-30 2, 富高利建筑材料有限公司 持股比例 14.6205% 认缴出资时间 2009-05-03	美居大都会售楼中心示范区项目	2021-7-15 至 2021-8-15	146.40	133.08	30.15	1 年以内	114.91
8	新疆翰益房地产开发有限公司	2009-9-15	房地产开发、投资、销售; 矿业投资; 企业项目投资开发; 装饰装修; 房屋租赁; 仓储服务。	1 羌巧云 持股比例 87.8378% 认缴出资金额 3250 万元 认缴出资时间 2011-07-12 2, 姚瑶 持股比例 12.1622% 认缴出资金额 450 万元 认缴出资时间 2011-07-12	汇臻城 D 地块园林景观工程	2021-9-10 至 2021-11-20	982.10	93.37	30.53	1 年以内	71.24





序号	客户名称	注册时间	主营业务	股权结构	合同内容	合同期限	合同金额 (万元)	收入确认金 额 (万元)	应收账款余 额 (万元)	账龄	回款 (万 元)
9	新疆伊水湾畔房地产开发有限公司	2018-12-25	房地产开发与经营。(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)	1, 新疆广汇信邦房地产开发有限公司, 持股比例 100%, 认缴出资金额 30000 万元, 实缴资本 30000 万元, 认缴出资日期 2019-11-22	伊水湾三期 6 号地块	2021-7-5 至 2021-9-10	885.60	573.99	378.87	1 年以内	246.78
10	新疆恒业信疆房地产开发有限公司	2017-7-17	房地产开发与经营。(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)	1, 新疆广汇房地产开发有限公司 持股比例 100% 认缴出资金额 27000 万元 实缴金额 27000 万元 认缴出资日期 2024-12-31	公园尚景项目景观工程	2021-4-20 至 2021-9-30	1,531.52	280.04	159.76	1 年以内	99.74
合计							7,704.74	1,789.91	1,338.95		1,171.51

核查程序:

- ①询问公司管理层与客户的相关关系, 通过企业工商信用管理系统查询客户注册时间、主营业务、股权结构信息;
- ②检查公司与客户签订的合同, 检查合同内容是否与客户经营范围相符, 未见异常。

经核实, 冶金业务的客户与公司、公司持股 5% 以上股东、实际控制人及其关联方、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系, 同类产品对不同客户的销售价格略有差异, 采用随行就市确定价格。

环景园林的除新疆翰益房地产开发有限公司的股东与实际控制人存在关联关系, 但与关联方交易价格采取公开招投标方式确定, 不存在利益倾斜。



6.年报显示，你公司应收账款期末账面余额为 6,199.69 万元，同比增加 93.90%，其中，一年以内的应收账款账面余额为 5,695.00 万元，同比增长 116.29%。请你公司结合销售模式、信用政策、收入确认方法等，说明一年以内应收账款大幅增加的原因及合理性；并结合应收账款的期后回款情况和可回收性，说明收入确认是否审慎、合理，是否符合企业会计准则的规定。

回复：

①公司的销售模式

A.镍基合金材料业务，公司主要采取“以销定产”的经营模式，合同签订后，根据市场需求状况及客户需求进行定制生产，根据所需材料，直接向生产商采购。销售方式上，以向下游客户直销的方式进行。

B.公司园林绿化工程施工业务由全资子公司环景园林自主承揽并组织项目实施。园林绿化工程施工业务属于园林绿化行业产业链下游，经营模式可分为业务承接、项目投标、签订合同、组建项目团队、项目实施、竣工验收、竣工结算和工程移交等环节。

②信用政策

A.镍基合金材料业务，公司在行业中经营多年，与相关客户建立长期合作关系，公司针对客户的规模及重要性制定不同的信用政策，小客户采用先付款后交货的模式，规模较大且信用良好的客户信用政策为先货后款，信用期限约 180 天至 360 天。

B.公司园林绿化工程施工业务，子公司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伙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。

③公司收入确认方法：

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。

④报告期末公司一年内的应收账款为 5,695 万元，较 2020 年增长了 85.99%，2021 年公司实现营业收入 1.65 亿元，同比增长 25.20%，一年以内应收账款大幅增加的主要原因是公司部分产品集中在三四季度集中交货，第三季度交货金额为 3,950.77 万元，较上年同期增加 67.77%，第四季度交货金额为 4,301.76 万元，较上年同期增加 50.43%，三四季度交货的产品回款大部分集中在 2022 年，截至 2022 年一季度末一年内到期应收账款已回款 4,134.69 万元，占报告期末一年内的应收账款的 72.6%。



⑤前十大应收账款回款情况

单位：万元

序号	客户名称	2021年12月31日应收账款余额	截止3月31日回款金额	截止3月31日应收账款余额
1	Baker Hughes, General Electric Company	777.94	593.83	968.39
2	潍柴火炬科技股份有限公司	727.28	918.45	382.05
3	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	713.16	119.74	695.03
4	新疆汇融信房地产开发有限公司	554.84	172.29	382.55
5	斗士（上海）油田技术有限公司	516.43	739.43	513.67
6	大庆油田力神泵业有限公司	386.54	20.00	366.54
7	伊水湾畔房地产开发有限公司	385.29	246.54	138.75
8	埃克虏耶夫石油公司上海代表处	236.11	215.12	264.19
9	淄博盛拓泵业有限公司	181.48	18.23	185.64
10	新疆雅境花语房地产开发有限公司	164.23	0.00	164.23
合计		4,643.30	3,043.63	4,061.04

公司2021年前十大应收账款余额共计4,643.30万元，其中截止到2022年3月31日回款金额为3,043.63万元，占前十大应收账款余额65.55%。

综上所述，公司收入确认审慎、合理，且符合企业会计准则的规定。



### 年审会计师意见:

#### ①公司的销售模式

A.镍基合金材料业务,公司主要采取“以销定产”的经营模式,合同签订后,根据市场需求状况及客户需求进行定制生产,根据所需材料,直接向生产商采购。销售方式上,以向下游客户直销的方式进行。

B.公司园林绿化工程施工业务由全资子公司环景园林自主承揽并组织项目实施。园林绿化工程施工业务属于园林绿化行业产业链下游,经营模式可分为业务承接、项目投标、签订合同、组建项目团队、项目实施、竣工验收、竣工结算和工程移交等环节。

#### ②信用政策

A.镍基合金材料业务,公司在行业中经营多年,与相关客户建立长期合作关系,公司针对客户的规模及重要性制定不同的信用政策,小客户采用先付款后交货的模式,规模较大且信用良好的客户信用政策为先货后款,信用期限约 180 天至 360 天。

B.公司园林绿化工程施工业务,子公司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伙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。

#### ③公司收入确认方法:



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。

因此，一年以内应收账款大幅增加的原因一是由于公司 2021 年营业收入增加造成，二是公司合作中基本为长期合作的客户，信用周期较长，再次，子公司环景园林的在手项目已基本完工，存在 15%-20%的质保金，最后，由于 2021 年公司部分产品集中在三四季度交货造成。第三季度交货金额为 3950.77 万元，较上年同期增加 67.77%，第四季度交货金额为 4301.76 万元，较上年同期增加 50.43%，三四季度交货的产品回款大部分集中在 2022 年，截至 2022 年一季度末一年内到期应收账款已回款 4134.69 万元，占报告期末一年内的应收账款的 72.6%。

公司一年以内增加应收账款主要单位如下表列示：

单位：万元





序号	客户名称	金额	1年以内	期后回款
1	Baker Hughes,a GE company	777.94	777.94	593.83
2	潍柴火炬科技股份有限公司	727.28	727.28	918.45
3	慈溪金鹰特种合金材料有限公司	713.17	713.17	119.74
4	新疆汇融信房地产开发有限公司	554.84	447.00	172.29
5	斗士国际贸易(上海)有限公司	516.43	516.43	739.43
6	大庆油田力神泵业有限公司	386.54	251.86	20.00
7	新疆伊水湾畔房地产开发有限公司	385.28	385.28	246.54
8	埃克虏耶夫石油公司上海代表处	236.11	236.11	215.12
9	淄博盛拓泵业有限公司	181.48	181.48	18.23
10	新疆雅境花语房地产开发有限公司	164.23	164.23	
11	新疆恒业信疆房地产开发有限公司	159.76	159.76	159.76
12	萍乡市乔木汽摩配件有限公司	145.12	145.12	145.12
13	天津力和泰机械有限公司	127.96	127.96	127.96
14	俄罗斯艾诺	111.38	111.38	111.38
15	慈溪市同鑫汽车零部件有限公司	105.39	105.39	105.39
16	锦州特种焊条有限公司	101.27	101.27	99.67
17	贝克休斯(天津)油田设备有限公司	101.02	101.02	100.87
18	锦州市麒麟焊接材料有限责任公司	80.30	50.84	-
19	辽宁金帝科技有限公司	65.65	65.65	5.00



序号	客户名称	金额	1 年以内	期后回款
20	宁波纽时达火花塞股份有限公司	65.15	65.15	65.15
21	天津市克赛斯工贸有限公司	56.80	56.80	54.00
22	沈阳金纳新材料股份有限公司	44.82	44.82	28.64
23	新疆翰益房地产开发有限公司	30.53	30.53	30.53
24	新疆广汇房地产开发有限公司	30.15	30.15	-
25	江苏新华合金有限公司	24.39	11.97	19.50
26	天津市百利溢通电泵有限公司	24.34	24.34	5.90
27	沈阳华威合金材料有限公司	21.17	20.38	21.17
28	乌鲁木齐高新技术产业开发区欣信建筑有限责任公司	14.15	14.15	-
29	株洲市雷西智能科技有限公司	11.02	11.02	11.02
	合计	5,963.67	5,678.48	4,134.69
	占期末余额比例	96.19	99.71	

根据对期后收款的核查，考虑企业信用与客户的长期关系，收入确认审慎、合理，符合企业会计准则的规定。

7.年报显示，你公司存货期末账面余额为 **4,115.06** 万元，其中，发出商品期末余额 **1,136.66** 万元，较期初增长 **160.62%**；存货跌价准备期末余额为 **0**。

回复：

(1) 说明发出商品的具体内容、客户、是否已转移控制权、尚未确认收入的原因，并结合上述情况说明发出商品较期初大幅增



长的原因及合理性。

由于 2021 年年度报告中存货的分类披露有误，现进行更正

更正前

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,214,788.08		1,214,788.08	3,619,965.63		3,619,965.63
在产品	19,076,571.91		19,076,571.91	16,735,157.87		16,735,157.87
库存商品	4,464,736.36		4,464,736.36	2,429,994.15		2,429,994.15
发出商品	11,366,647.57		11,366,647.57	4,361,424.06		4,361,424.06
委托加工物资	5,027,875.80		5,027,875.80	7,671,581.47		7,671,581.47
合计	41,150,619.72		41,150,619.72	34,818,123.18		34,818,123.18

更正后

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	<b><u>7,786,865.47</u></b>		<b><u>7,786,865.47</u></b>	3,619,965.63		3,619,965.63



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
在产品	19,076,571.91		19,076,571.91	16,735,157.87		16,735,157.87
库存商品	<b>3,714,354.18</b>		<b>3,714,354.18</b>	2,429,994.15		2,429,994.15
发出商品	<b>5,544,952.36</b>		<b>5,544,952.36</b>	4,361,424.06		4,361,424.06
委托加工物资	5,027,875.80		5,027,875.80	7,671,581.47		7,671,581.47
合计	41,150,619.72		41,150,619.72	34,818,123.18		34,818,123.18

更正后，2021年，发出商品期末余额 554.50 万元，较期初 436.14 万元增长 118.36 万元，增幅 27.14%；发出商品主要为合金棒材及合金线材，具体情况如下表：

客户名称	发出商品名称	数量（吨）	金额（万元）
<b>Baker Hughes, General Electric Company</b>	合金棒材	7.41	175.18
斗士（上海）油田技术有限公司	合金棒材	6.78	116.62
埃克虏耶夫石油公司上海代表处	合金棒材	3.59	98.39
天津力和泰机械有限公司	合金棒材	3.23	75.12
天津欧瑞森科技有限公司	合金棒材	2.45	57.36
天津市庄正金属贸易有限公司	合金棒材	1.26	24.56
其他客户	合金线材	0.52	7.27
合计		25.24	554.50



以上发出商品控制权均未转移，由于客户收到货物后，将对货物进行验收，验收合格后货物的控制权才转移给客户。一般情况下，公司国外客户报关后进行产品验收，平均验收周期为 60 天，国内客户自发货后平均验收周期为 40 天，报告期末由于上述发出商品客户未完成验收程序，不具备收入确认条件。

**年审会计师意见：**

年报披露的发出商品，公司进行更正，我们对更正的数据明细账、总账与报表进行核对。更正后的发出商品余额为 554.50 万元，较期初增长 27.14%。更正后的存货明细如下表：

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,786,865.47		7,786,865.47	3,619,965.63		3,619,965.63
在产品	19,076,571.91		19,076,571.91	16,735,157.87		16,735,157.87
库存商品	3,714,354.18		3,714,354.18	2,429,994.15		2,429,994.15
发出商品	5,544,952.36		5,544,952.36	4,361,424.06		4,361,424.06
委托加工物资	5,027,875.80		5,027,875.80	7,671,581.47		7,671,581.47
合计	41,150,619.72		41,150,619.72	34,818,123.18		34,818,123.18



2021 年末发出商品具体明细如下：

客户名称	发出商品名称	数量（吨）	金额（万元）
<b>Baker Hughes,General Electric Company</b>	合金棒材	7.41	175.18
斗士（上海）油田技术有限公司	合金棒材	6.78	116.62
埃克虏耶夫石油公司上海代表处	合金棒材	3.59	98.39
天津力和泰机械有限公司	合金棒材	3.23	75.12
天津欧瑞森科技有限公司	合金棒材	2.45	57.36
天津市庄正金属贸易有限公司	合金棒材	1.26	24.56
其他客户	合金线材	0.52	7.27
<b>合计</b>		<b>25.24</b>	<b>554.50</b>

上述发出商品，均已取得出库单，但国内客户尚未到对方确认收货，国外尚未报关出口，所以尚未丧失控制权，也未确认收入。

经查，上述发出商品较期初增长具有合理性。

（2）结合存货构成及库龄、在手订单、期后生产和结转情况、存货跌价准备测试过程、同行业可比公司情况等说明未计提存货跌价准备的原因及合理性。

①报告期末，公司存货账面余额为 4,115.06 万元，其中原材料 778.67 万元，在产品 1,907.66 万元，库存商品 371.44 万元，委托加工物资 502.79 万元，发出商品 554.50 万元。库龄如下：

单位：万元





项目	余额	1年以内	1年以上
原材料	778.69	767.20	11.49
在产品	1,907.66	1,907.66	
库存商品	371.44	325.45	45.99
委托加工物资	502.79	502.79	
发出商品	554.50	554.50	
合计	4,115.06	4,057.59	57.48

2021年末，1年以内的存货为4057.59万元，占存货总额的98.60%，其中原材料为767.20万元，占比18.64%，在产品为1,907.66万元，占比46.36%，库存商品为325.45万元，占比7.91%，委托加工物资为502.79万元，占比12.22%，发出商品为554.50万元，占比13.47%。一年以上的存货为57.48万元，仅占存货总额的1.40%。

②报告期公司产品市场回暖，销售订单增加，截止到2022年3月末在手订单5090.10万元。公司合金材料产品销售模式为以销定产，月度根据未履约订单安排生产计划，按照生产计划进行原材料采购，报告期末持有的库存商品、委托加工物资及发出商品均有相对应的销售合同，原材料及在产品也均为生产公司的产成品而持有，而非直接出售目的。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。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。公司依据会计政策对报告期末存货进行跌价测试后，未发现存在减值迹象，未计提减值准备。



## ③期末存货期后生产与结转情况：

单位：万元

项目	2021 年末余额	2022 年 1-3 月结转 金额	2022 年 3 月尚未结转 金额
原材料	778.69	505.03	273.66
在产品	1,907.66	1,907.66	
库存商品	371.44	277.23	94.21
发出商品	554.50	554.50	
委托加工物资	502.79	502.79	
合计	4,115.06	3,747.19	367.87

## ④同行业可比公司情况

单位：万元

同行业公司	2021 年存货 余额	存货跌价 准备	存货跌价准 备占比	2020 年存货 余额	存货跌价 准备	存货跌价准备 占比
安泰科技 (000969)	220,884.63	6,708.67	3.04%	155,352.22	7,293.01	4.69%
鑫科材料 (600255)	56,658.43	83.71	0.15%	37,142.25	42.14	0.11%
福达合金 (603045)	68,743.89	264.76	0.39%	50,783.56	69.38	0.14%
同行业平均	115,428.98	2,352.38	2.04%	81,092.68	2,468.18	3.04%
公司	4,115.06			3,481.81		
与同行业差异	-111,313.92	-2,352.38	-2.04%	-77,610.87	-2,468.18	-3.04%

公司与可比公司均属于有色金属加工行业，但对于可比公司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，因存货的种类和产品类型的不同导致存货跌价准备各公司的计提情况不一致，因此与同行业可比性较小。

综上，按照公司的计提跌价准备政策，结合公司产品的库龄、在手订单及同行业可比公司情况，公司 2021 年末未计提存货跌价准备是合理的。

## 年审会计师意见：

## ①2021 年公司存货构成及库龄情况：



单位：万元

项目	余额	1年以内	1年以上
原材料	778.69	767.20	11.49
在产品	1,907.66	1,907.66	
库存商品	371.44	325.45	45.99
委托加工物资	502.79	502.79	
发出商品	554.50	554.50	
<b>合计</b>	<b>4,115.06</b>	<b>4,057.59</b>	<b>57.48</b>

②由于2021年下半年，订单增加，导致在产品期末库存1,907.66万较上年1,673.52万增加13.99%。截止到2022年3月末在手订单5,090.10万元。

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。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

③期末存货期后生产与结转情况：

单位：万元

项目	2021年末余额	2022年1-3月结转金额	2022年3月尚未结转金额
原材料	778.69	505.03	273.66
在产品	1,907.66	1,907.66	
库存商品	371.44	277.23	94.21
发出商品	554.50	554.50	
委托加工物资	502.79	502.79	
<b>合计</b>	<b>4,115.06</b>	<b>3,747.19</b>	<b>367.87</b>



④2021 年末主要存货跌价准备测试:

A. 原材料跌价测试:

单位: 元

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	91.70	38.42	179.49	200.88	2.45	4.48	193.95	否
铜	49.37							

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	83.76	46.47	207.55	257.01	3.14	5.73	248.14	否
铬	32.22							
铁、钼	45.10							

B. 在产品跌价测试:

单位: 元

在产品名称	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	结存数量 (公斤)	结存金额
镍铁焊丝 NiFe40	122.35	20.35	0.18	2.73	99.09	98.27	不提减值准备	5,994.02	589,005.36
耐蚀镍铜合金棒 (500#) Ncu30-3	200.88	38.42	0.29	4.48	157.69	148.54	不提减值准备	18,712.97	2,779,546.01
718 合金棒	257.01	46.47	0.38	5.73	204.43	97.22	不提减值准备	14,362.00	1,396,341.01



718 合金棒 Inconel718	257.01	46.47	0.38	5.73	204.43	136.02	不提减值准备	46,221.00	6,287,188.93
625 合金棒 Inconel625	283.09	64.07	0.41	6.31	212.29	115.63	不提减值准备	5,016.00	580,002.00
镍铜合金棒 蒙乃尔 K500 NCu30-3-0.5	200.88	38.42	0.29	4.48	157.69	97.17	不提减值准备	10,553.97	1,025,516.46

C. 库存商品跌价测试:

单位: 元

库存商品名称	规格型号	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
镍合金扁线 NCr2Mn2Si	1.27*2.54	411.3	148.93	61,255.31	169.25	2.07	3.77	67,209.50	不计提减值准备
镍合金扁线 U型 NCr2Mn2Si	1.46*2.66	663.5	148.93	98,815.69	177.95	2.17	3.97	113,994.05	不计提减值准备
镍锰硅铬合金线 NMn2-1.8-1.8	3.800M	737.2	153.94	113,485.88	172.61	2.11	3.85	122,855.49	不计提减值准备
合金镍丝 NCu30	2.000M	1095	141.16	154,566.87	162.14	1.98	3.62	171,414.51	不计提减值准备
传动轴 NCu30-3-0.5	17.45	2343.2	184.81	433037.1762	242.52	2.96	5.41	548,656.08	不计提减值准备
传动轴 NCu30-3-0.5	22.225	848.5	174.33	147,922.98	202.78	2.48	4.52	166,119.36	不计提减值准备
传动轴 NCu30-3-0.5	30.15	1556.5	165.60	257,749.36	226.08	2.76	5.04	339,746.16	不计提减值准备
传动轴 Inconel718	17	636.4	206.65	131,512.67	235.79	2.88	5.26	144,876.80	不计提减值准备
传动轴 Inconel718	17.45	2321.3	241.46	560,512.08	295.24	3.61	6.58	661,682.65	不计提减值准备
传动轴 Inconel718	20	880.8	206.59	181967.5991	237.52	2.90	5.30	201,985.77	不计提减值准备
传动轴 Inconel718	25	344.1	206.72	71,133.09	238.17	2.91	5.31	79,125.23	不计提减值准备



传动轴 Inconel718	25.273	1881.9	238.00	447,901.25	285.28	3.49	6.36	518,335.73	不计提减值准备
传动轴 Inconel718	25.349	500.8	224.09	112,223.38	264.92	3.24	5.91	128,092.10	不计提减值准备
合计		14,220.5		2,772,083.35				3,264,093.44	

D. 发出商品跌价测试:

单位:元

发出商品名称	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
传动轴 Inconel718	17.45	1,553.20	244.29	379,435.71	295.24	3.61	6.58	442,737.04	不提减值准备
传动轴 Inconel718	22.225	420.80	256.55	107,956.58	376.31	4.60	8.39	152,884.96	不提减值准备
传动轴 Inconel718	25.349	629.40	211.55	133,148.01	242.55	2.96	5.41	147,391.11	不提减值准备
传动轴 Inconel718	30.15	4,711.80	235.56	1,109,893.63	426.23	5.21	9.50	1,938,983.64	不提减值准备
镍合金扁线 U型 NCr2Mn2Si	1.46*2.66	300.50	148.93	44,753.75	177.95	2.17	3.97	51,628.05	不提减值准备
英康镍合金线 Inconel600	1.1*2.15	10.50	124.37	1,305.85	152.27	1.86	3.40	1,543.64	不提减值准备
英康镍合金线 Inconel600	1.3*2.6	10.70	124.37	1,330.72	152.27	1.86	3.40	1,573.05	不提减值准备
英康镍合金线 Inconel600	1.6*2.8	8.70	124.37	1,081.99	152.27	1.86	3.40	1,279.02	不提减值准备
镍铬电渣合金板 Cr20Ni80	0	20.30	125.04	2,538.22	185.84	2.27	4.14	3,642.32	不提减值准备
镍合金丝 Nsi1Al1Y	0.700Y2	10.52	161.08	1,694.57	185.84	2.27	4.14	1,887.55	不提减值准备
镍合金丝 Inconel600	0.700Y2	10.86	125.08	1,358.40	159.29	1.95	3.55	1,670.17	不提减值准备





发出商品名称	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
镍丝 Nife40	1.200Y2	45.00	91.55	4,119.81	121.24	1.48	2.70	5,267.47	不提减值准备
压紧螺母 NCu30-3-0.5	76447	4.50	548.81	2,469.62	618.52	7.56	13.79	2,687.26	不提减值准备
花键联轴器 NCu30-3-0.5	23989	12.60	548.61	6,912.50	616.48	7.53	13.75	7,499.51	不提减值准备
花键联轴器 NCu30-3-0.5	37001	1.40	888.06	1,243.29	1,000.87	12.23	22.32	1,352.85	不提减值准备
花键联轴器 NCu30-3-0.5	37027	20.40	418.72	8,541.98	472.79	5.78	10.54	9,311.97	不提减值准备
丝堵 NCu30-3-0.5	43287	16.50	671.95	11,087.19	770.30	9.41	17.18	12,271.20	不提减值准备
压紧螺旋 NCu30-3-0.5	38241	13.80	492.18	6,792.12	554.07	6.77	12.36	7,382.22	不提减值准备
传动轴 NCu30-3-0.5	22.225	67.30	174.33	11,732.66	202.78	2.48	4.52	13,176.00	不提减值准备
传动轴 NCu30-3-0.5	30.15	108.60	165.59	17,983.39	226.08	2.76	5.04	23,704.74	不提减值准备
传动轴 Inconel718	17.424	231.90	284.40	65,952.72	320.50	3.92	7.15	71,758.29	不提减值准备
传动轴 Inconel718	25.273	713.10	238.01	169,721.43	285.28	3.49	6.36	196,410.66	不提减值准备
传动轴 Inconel718	30.15	698.30	229.52	160,272.44	426.23	5.21	9.50	287,362.00	不提减值准备
花键联轴器 Inconel718	14856	10.00	852.50	8,525.01	960.81	11.74	21.43	9,276.43	不提减值准备
传动轴 Inconel625	30.15	1,469.70	253.93	373,196.77	308.63	3.77	6.88	437,935.46	不提减值准备
花键联轴器 Inconel625	14870	56.30	631.98	35,580.67	712.27	8.70	15.88	38,716.52	不提减值准备
弹簧垫 NCu30-3-0.5	2001726	5.10	139.68	712.38	896.55	10.96	19.99	4,414.57	不提减值准备



发出商品名称	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
螺栓 NCu30-3-0.5	10006779	0.20	141.90	28.38	815.27	9.96	18.18	157.43	不提减值准备
螺栓 NCu30-3-0.5	2034980	4.17	131.64	548.95	794.51	9.71	17.72	3,198.74	不提减值准备
螺栓 NCu30-3-0.5	747093	5.50	500.05	2,750.26	791.92	9.68	17.66	4,205.21	不提减值准备
螺栓 NCu30-3-0.5	764283	19.30	164.89	3,182.41	641.89	7.84	14.31	11,960.83	不提减值准备
螺栓 NCu30-3-0.5	764512	80.05	158.30	12,671.62	403.54	4.93	9.00	31,188.26	不提减值准备
螺栓 NCu30-3-0.5	789421	1.80	168.96	304.13	1,108.14	13.54	24.71	1,925.80	不提减值准备
螺栓 NCu30-3-0.5	795363	1.30	152.80	198.64	1,517.01	18.54	33.83	1,904.04	不提减值准备
螺栓 NCu30-3-0.5	796194	3.60	146.30	526.68	1,004.01	12.27	22.39	3,489.67	不提减值准备
螺栓 NCu30-3-0.5	796195	13.70	194.38	2,662.97	470.13	5.74	10.48	6,218.45	不提减值准备
螺栓 NCu30-3-0.5	871537	1.76	117.79	207.32	3,831.42	46.82	85.44	6,510.52	不提减值准备
螺母 NCu30-3-0.5	2001650	4.20	120.74	507.11	1,587.44	19.40	35.40	6,437.09	不提减值准备
泵轴 Inconel718	25	185.00	195.06	36,086.94	231.86	2.83	5.17	41,413.40	不提减值准备
垫片 NCu30-3-0.5	20001116	0.40	162.73	65.09	1,002.95	12.26	22.37	387.33	不提减值准备
垫片 NCu30-3-0.5	798787	0.13	95.20	12.38	1,221.25	14.92	27.23	153.28	不提减值准备
合金镍丝材 Cr20Ni80	0.5*2.0	48.60	113.11	5,497.19	203.54	2.49	4.54	9,550.57	不提减值准备
铜镍合金丝材 CuNi44	0.5*2.5	45.81	120.86	5,536.72	185.84	2.27	4.14	8,219.45	不提减值准备
螺栓 NCu30-3-0.5	70103106	5.10	162.72	829.88	364.39	4.45	8.13	1,794.24	不提减值准备
泵轴 NCu30-3-0.5	38.1	26.00	162.72	4,230.72	268.21	3.28	5.98	6,732.74	不提减值准备
泵轴 Inconel718	35	172.00	180.75	31,088.63	261.06	3.19	5.82	43,352.29	不提减值准备



发出商品名称	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
垫片 NCu30-3-0.5	798789	0.50	142.83	71.41	805.30	9.84	17.96	388.75	不提减值准备
718 合金棒 Inconel718	17.4	22.40	179.31	4,016.47	323.18	3.95	7.21	6,989.33	不提减值准备
泵轴 Inconel718	17.4	423.90	221.63	93,948.87	320.13	3.91	7.14	131,018.64	不提减值准备
泵轴 Inconel718	22.2	607.90	181.32	110,226.82	285.32	3.49	6.36	167,458.67	不提减值准备
泵轴 Inconel718	25.273	207.20	180.63	37,427.54	279.88	3.42	6.24	55,989.28	不提减值准备
合计		13,042.30	231.71	3,021,968.55	281.52	3.44	6.28	4,424,391.69	不提减值准备



同行业情况对比情况如下表：

单位：万元

同行业公司	2021 年存货余额	2021 年计提存货跌价准备
安泰科技（000969）	220,884.63	6708.67
鑫科材料（600255）	56,658.43	83.71
福达合金（603045）	68,743.89	264.76
同行业平均	115,428.98	2,352.38
公司	4,115.06	
与同行业差异	-111,313.92	-2,352.38

经过与同行业的 2021 年计提存货跌价准备的比较，同行业 2021 年均不同程度的转销或转回计提的存货跌价准备，2021 年受金属材料的涨价，导致公司库存未发生明显的跌价迹象。

针对存货跌价准备，我们实施的核查程序主要包括：

①我们了解了与存货跌价准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

②我们复核了管理层以前年度对存货跌价准备的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

③我们评价了管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

④结合存货监盘，我们检查了期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价了管理层是否已合理计提跌价准备；

⑤我们测试了管理层对存货跌价准备的计算是否准确。

经核查，对存货进行跌价测试，并与同行业进行比较，与同行业差异较小，未计提跌价准备具有合理性。

特此回复。

新疆合金投资股份有限公司董事会

二〇二二年五月十二日