

河北四通新型金属材料股份有限公司 关于深圳证券交易所对公司 2020 年年报问询函回函的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

河北四通新型金属材料股份有限公司（以下简称“公司”）2021年5月6日收到深圳证券交易所（创业板年报问询函【2021】第146号）《关于对河北四通新型金属材料股份有限公司的年报问询函》（以下简称“《问询函》”），公司董事会高度重视，已对问询函所提及的有关事项进行了认真核实，负责公司年报审计工作的容诚会计师事务所（特殊普通合伙）也对相关问题发表了意见，现就交易所提出的问题答复如下（除特别说明外，金额单位为人民币万元）：

释义项	指	释义内容
公司、本公司	指	河北四通新型金属材料股份有限公司
万丰奥威	指	浙江万丰奥威汽轮股份有限公司
今飞凯达	指	浙江今飞凯达轮毂股份有限公司
迪生力	指	广东迪生力汽配股份有限公司
深圳新星	指	深圳市新星轻合金材料股份有限公司
云海金属	指	南京云海特种金属股份有限公司
顺博合金	指	重庆顺博铝合金股份有限公司
怡球资源	指	怡球金属资源再生（中国）股份有限公司
鼎胜新材	指	江苏鼎胜新能源材料股份有限公司
新河北合金	指	河北新立中有色金属集团有限公司
新天津合金	指	天津新立中合金集团有限公司
天津物易宝	指	物易宝（天津）能源科技有限公司
江苏物易宝	指	物易宝（江苏）再生资源科技有限公司
天津合金	指	天津立中合金集团有限公司
天河环境	指	天河（保定）环境工程有限公司

一、年报显示，报告期末，你公司资产负债率为 58.9%，较年初上升 15.3 个百分点。其中流动负债为 56.75 亿元，占总负债的 85.3%，短期借款及长期借款 37.2 亿元，占总资产的 32.9%；货币资金、交易性金融资产余额分别为 16.36 亿元、5.07 亿元；截至期末你公司为子公司以及子公司为子公司合计提供担保余额为 31.65 亿元。报告期，你公司财务费用中利息支出 1.58 亿元。

(1) 补充说明报告期末借款资金的具体情况，包括本金、利率区间、借款期限、借款对象、是否涉及抵押担保、借款用途及具体使用安排，并说明报告期负债规模上升、为子公司提供担保规模较高的原因。

(2) 补充披露截至本问询函发出日，你公司流动负债偿还情况，逾期债务情况及占比（如有）。

(3) 结合生产经营现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力，评估公司的短期及长期偿债能力，说明是否存在债务逾期风险，如是，请充分提示风险，并说明你公司拟采取的应对措施。

(4) 请你公司结合业务发展情况测算营运资金需求，说明你公司货币资金水平与资金需求是否匹配，并结合融资成本、存款或理财产品收益等说明有息负债较高情况下持有较高货币资金及交易性金融资产的原因及合理性，你公司是否存在货币资金被归集至控股股东账户、资金占用、对外提供财务资助等情况。

请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

(一)补充说明报告期末借款资金的具体情况，包括本金、利率区间、借款期限、借款对象、是否涉及抵押担保、借款用途及具体使用安排，并说明报告期负债规模上升、为子公司提供担保规模较高的原因。

报告期末借款资金的具体情况如下：

项目	分类	本金	2021 年到期	2022 年到期	2023 年到期	2024 年到期	利率区间	借款对象	是否涉及抵押担保	借款用途	具体使用安排
短期借款	信用	37,792.18	37,792.18	-	-	-	3.40%-4.35%	中国银行清苑支行等（注）	否	补充流动资金	购买原材料
短期借款	抵押	53,633.81	53,633.81	-	-	-	2.10%-5.22%		是	补充流动资金	购买原材料
短期借款	质押	61,320.81	61,320.81	-	-	-	0.50%-5.22%		是	补充流动资金	购买原材料、铝合金轮毂
短期借款	保证	183,403.42	183,403.42	-	-	-	2.6511%-5.22%		是	补充流动资金	购买原材料、铝合金轮毂
长期借款	信用	490.00	490.00	-	-	-	4.75%	沧州银行保定东风路支行	否	补充流动资金	购买原材料
长期借款	抵押	18,599.97	5,070.54	6,022.80	6,302.80	1,203.83	2.20%-5.70%	BANGKOK BANK、盘谷银行北京分行、盘谷银行深圳分行	是	固定资产投资	支付基建设备款
长期借款	质押	16,767.63	4,162.11	8,842.11	3,763.42	-	3.97%	中国工商银行清苑支行	是	支付股权收购款	支付股权收购款
长期借款	保证	30,250.00	21,270.00	8,980.00	-	-	4.5125%-5.00%	沧州银行保定分行、沧州银行保定东风路支行、中国进出口银行	是	补充流动资金	购买原材料
其他非流动负债	信用	2,188.45	198.95	-	-	1,989.50	4.75%	日本金属株式会社、北京迈创环球贸易有限公司、保定安盛企业管理咨询有限公司	否	补充流动资金	购买原材料
合计		404,446.28	367,341.83	23,844.91	10,066.22	3,193.33					

注：中国银行清苑支行、兴业银行保定分行、浦发银行保定分行、民生银行保定分行、HSBC、招商银行石家庄翟营南大街支行、浙商银行天津分行、中国工商银行天津展望支行、盘谷银行（中国）北京分行、交通银行天津北辰支行、浦发银行天津普惠支行、招商银行天津分行、中国银行保定分行、

交通银行保定分行、华宝信托有限责任公司、中信银行保定分行、中国建设银行秦皇岛经济技术开发区支行、交通银行秦皇岛滨海城支行、中国银行秦皇岛市中央胜境支行、中国银行天津南丰路支行、浦发银行浦欣支行、招商银行新港支行、交行保定复兴中路支行、中国银行东河支行、中国建设银行包头分行、BANGKOK BANK、兴业银行滨州分行、兴业银行保定分行营业部、沧州银行秦皇岛建国路支行、秦皇岛银行长江科技支行、中国工商银行广州新塘支行、盘谷银行（中国）深圳分行、浙商银行滨海新区分行、交通银行保定复兴中路支行、中国建设银行清苑支行、中国建设银行烟台开发支行、潍坊银行烟台自贸区支行、交通银行烟台开发区支行、交通银行吉林省分行、招商银行长春一汽支行、兴业银行长春分行营业部、中国光大银行保定分行、中国建设银行清远市分行、建设银行清远石角支行、汇丰银行清远支行、中国银行清远分行、中行广清产业园支行、玉山银行广州分行、工商银行顺平支行、民生银行天津滨海支行、工行开发宏泰支行、招商银行滨州分行营业部、浙江网商银行、上海浦东发展银行保定分行

报告期末，负债规模较上期末增加 159,740.23 万元，其中短期借款增加 98,383.09 万元，长期借款减少 23,639.77 万元，一年内到期的非流动负债增加 45,014.49 万元，其他非流动负债增加 41,801.05 万元。短期借款增加主要系受铝价上升及下半年汽车销量增加市场需求增加的影响，存货和应收账款增加，导致流动资金需求增加，从而增加银行贷款所致。其他非流动负债、一年内到期的非流动负债增加主要系 2020 年公司现金收购新河北合金、新天津合金 100.00% 股权，分期支付股权款，期末未支付的股权款 73,500.00 万元，其中一年内到期的股权支付款 31,500.00 万元。

报告期末，公司为子公司担保金额 44,000 万元，子公司为子公司担保金额 276,452.18 万元，担保规模较高，主要系公司合并范围内子公司 45 家，生产经营资金需求较大，借款规模较大。

(二)补充披露截至本问询函发出日，你公司流动负债偿还情况，逾期债务情况及占比（如有）。

公司根据合同约定偿还债务，截至 2021 年 5 月 6 日，公司流动负债偿还情况如下：

流动负债	2020 年 12 月 31 日余额	偿还金额	是否存在逾期债务	备注
短期借款	336,812.61	179,136.43	否	根据合同约定偿还
应付票据	45,448.72	28,987.96	否	根据合同约定偿还
应付账款	79,622.76	70,418.11	否	根据合同约定付款
合同负债	4,006.88	1,217.91	否	根据合同约定结算
应付职工薪酬	13,514.45	10,383.27	否	未支付部分主要系职工福利及奖励基金
应交税费	8,840.80	8,216.30	否	未支付部分主要系部分公司尚未进行所得税汇算清缴
其他应付款	16,061.47	1,483.99	否	未支付部分主要系关联方借款
一年内到期的非流动负债	62,691.60	11,855.00	否	根据合同约定付款
其他流动负债	522.15	56.82	否	根据合同约定付款
合计	567,521.43	311,755.79		

(三)结合生产经营现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力，评估公司的短期及长期偿债能力，说明是否存在债务逾期风险，如是，请充分提示风险，并说明你公司拟采取的应对措施。

1.生产经营现金流情况

公司经营活动现金流量列示如下：

项目	2021 年一季度	2020 年度	2019 年度
经营活动现金流入	451,715.79	1,424,305.42	1,452,959.45
经营活动现金流出	485,689.88	1,388,048.13	1,385,950.95
经营活动产生的现金流量净额	-33,974.09	36,257.29	67,008.50

受国内新冠疫情好转的影响，2020 年 4 月份，铝价触底反弹，并持续上涨，主要原材料采购成本上涨，导致生产经营占用的资金增加；同时，国内汽车销量同比持续增长，市场需求增加，存货和应收账款增加，2020 年度、2021 年一季度经营活动产生的现金流量净额同比均出现下滑。公司通过银行信贷，及时补充流动资金，保证正常生产经营及偿还各种债务。

2.未来资金支出安排与偿债计划

公司未来的资金支出主要包括日常经营、偿还借款、股权收购款及股利分配等。公司的日常经营支出主要利用日常经营收款支付，短期借款主要利用经营活动现金及银行授信、票据贴现等。根据 2020 年 12 月 31 日的债务情况及合同条款约定，公司的主要资金支出安排与偿债计划列示如下：

项目	2021 年一季度	2021 年二季度	2021 年三 季度	2021 年四 季度	合计
归还短期借款	69,710.70	163,977.17	44,419.00	58,043.35	336,150.23
归还长期借款	11,535.00	4,785.91	11,060.00	3,810.69	31,191.60
支付新河北合金、新天津合金股权收购款	-	-	-	31,500.00	31,500.00
股利分配	-	5,037.93	-	-	5,037.93

3.融资渠道和能力

在历年的经营过程中，公司与各家银行建立了良好的互利共赢合作关系，银行提供的授信额度能够满足公司日常经营活动的营运资金需求。截至 2020 年末，公司在中国银行、建设银行、盘谷银行、交通银行、兴业银行、浙商银行等共有 70.53 亿元的授信额度。

财务部门通过监控现金余额、对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所

有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。此外，作为上市公司，公司可根据业务发展的需要灵活运用资本市场各类融资工具筹集营运资金及资本性投资资金，截至回函日，公司不存在到期未还款的情况。综上所述，公司不存在重大的偿债风险。

(四)请你公司结合业务发展情况测算营运资金需求，说明你公司货币资金水平与资金需求是否匹配，并结合融资成本、存款或理财产品收益等说明有息负债较高情况下持有较高货币资金及交易性金融资产的原因及合理性，你公司是否存在货币资金被归集至控股股东账户、资金占用、对外提供财务资助等情况。

1.货币资金水平与资金需求的匹配性

公司结合业务发展规划，根据 2020 年度公司营运资金的实际占用情况以及营业资金占营业收入的比例情况，以估算的 2021 年营业收入为基础（假设增长 10%），按照销售百分比法对构成公司日常生产经营所需营运资金的主要经营性资产和经营性负债进行估算，进而预测公司 2021 年度生产经营对营运资金的需求量，具体如下：

项目	2020 年度	2021 年度预测数
营业收入	1,339,159.60	1,473,075.56
营运资金需求量	386,979.41	425,677.35
营运资金需求量占营业收入的比例	28.90%	28.90%
新增净营运资金需求量	—	38,697.94

注：营运资金需求量=存货+应收票据+应收款项融资+应收账款+预付款项-应付票据-应付账款-预收款项-合同负债

项目	2020 年12月31日
2020 年末货币资金余额	163,637.47
减：募集资金	18,901.03
减：归还募集资金	5,246.53
减：保证金等其他货币资金	13,539.74
减：计划归还借款注	31,191.60
减：支付新河北合金、新天津合金股权收购款	31,500.00
减：股利分配	5,037.93
结余营运资金	58,220.63

注：此计划归还借款为一年内到期的长期借款，短期借款 336,812.61 万元需求敞口预计通过银行授信、票据贴现等予以补充。

上述结余营运资金 58,220.63 万元主要用于采购工程设备及原材料、支付税金、员工工资及五险一金、各项销售费用、管理费用等相关日常经营运转支出，可覆盖公司预测的 2021 年新增净营运资金需求量 38,697.94 万元。

从业务规模分析，公司 2020 年度和 2019 年度营业收入分别为 1,339,159.60 万元、1,366,450.17 万元，期末货币资金占年度营业收入的比例分别为 12.22%和 9.51%，占比稳定。

从公司采购模式分析，公司主要原材料为电解铝，电解铝生产企业一般要求预付货款，因此应付账款周转率偏高，2020 年度和 2019 年度应付账款周转率分别为 15.84 和 15.83，所以公司必须保持一定规模的流动资金以备采购材料所需。

从公司销售模式分析，客户主要为各大汽车及零部件厂商，汽车厂商一般执行零库存管理模式，为保证能及时为客户提供产品，公司主要通过整车制造厂商周围配套仓储中心方式为其提供产品，备货量较大，因此存货周转率较低，2020 年度和 2019 年度存货周转率分别为 6.13 和 6.60；同时公司一般给予客户 30-150 天不等的信用期，因此应收账款周转率较低，2020 年度和 2019 年度应收账款周转率分别为 5.58 和 5.72。所以公司保持一定规模的货币资金是合适的。

2.有息负债较高情况下持有较高货币资金及交易性金融资产的原因及合理性

公司主要向银行进行融资，短期借款的利率为 2.00%-5.22%，长期借款的利率为 2.20%-5.225%。

2020 年公司利息收入由银行存款利息收入、定期存款利息收入和其他货币资金利息收入三部分构成。银行利息收入由银行系统按活期利率（中国人民银行活期存款基准利率为 0.35%）自动计算，通常于每月 20 日转至公司账户中，公司在收到银行利息入账时，计入利息收入。定期存款利息收入由公司根据定期存款约定利率计提。其他货币资金利息收入主要来源于 6 个月定期银行承兑汇票保证金（中国人民银行 6 个月期定期存款基准利率为 1.30%）。受公司的业务模式、业务规模等因素的影响，为维持公司的正常运营，支付供应商货款、日常费用支出等，公司需保有一定数量的货币资金安全库存。

截止 2020 年末，公司持有的交易性金融资产主要为购买的银行理财产品，公司理财产品包括流动性好、安全性高的短期（投资期限不超过 12 个月）保本型理财产品和

结构性存款等，理财产品收益为 0.21%-3.75%。公司理财按资金来源分为自有资金与暂时闲置募集资金，截止 2020 年末，公司自有资金理财余额 46,716.33 万元，其中 32,820.97 万元用于质押开立银行承兑汇票、借款，闲置募集资金理财余额 4,000.00 万元。报告期内，公司使用闲置募集资金购买理财产品，公司坚持规范运作，在保证募集资金投资项目建设和公司正常经营的情况下，使用暂时闲置募集资金进行现金管理，不会影响公司募集资金项目建设和公司业务的正常开展，同时可以提高资金使用效率，获得较高的收益，为公司和股东获得更好的投资回报。

综上所述，有息负债较高情况下公司持有较高货币资金及交易性金融资产是合理的。

3.你公司是否存在货币资金被归集至控股股东账户、资金占用、对外提供财务资助等情况

2020 年 5 月 21 日，保定安保能冶金设备有限公司（以下简称安保能）拆借给保定市新苑房地产开发有限公司 651.16 万元。2020 年 5 月 26 日，收回 25.00 万元；2020 年 6 月 9 日，收回 626.16 万元。2020 年 7 月份公司现金收购新河北合金，安保能纳入合并范围，因同一控制下企业合并进行追溯调整形成非经营性往来。

除上述事项外，公司不存在货币资金被归集至控股股东账户、资金占用、对外提供财务资助等情况。

(五)核查程序

1.获取开户清单以及银行对账单，检查是否存在货币资金被归集至控股股东账户的情形，核对期末余额与账面是否一致；

2.获取银行征信报告，检查借款、对外担保等信息；

3.执行银行函证程序，函证内容包括账户余额、账户类型、是否用于担保或存在其他使用限制、借款信息、账户注销情况、委托贷款、担保、票据信息等；

4.查阅公司借款合同、授信协议、借款借据、银行回单，并结合银行函证，确认借款的真实性和完整性；检查期后还款单，关注公司是否发生过逾期未还款情况；

5.根据公司资产负债表结合公司经营情况，分析公司负债规模增长的合理性、负债规模与经营规模的匹配性并评估其偿债风险；

6. 取得关联方清单与管理层声明书，核查关联方及关联往来、交易的完整性，检查是否存在资金占用、对外提供财务资助等情况。

(六) 会计师核查意见

经核查，会计师认为，报告期末公司的负债规模、为子公司提供担保规模、流动负债偿还情况符合公司的实际情况；公司不存在重大的债务逾期风险；公司货币资金水平与资金需求相匹配；有息负债较高情况下公司持有较高货币资金及交易性金融资产是合理的；除同一控制下企业合并报表追溯调整形成的资金占用外外，不存在货币资金被归集至控股股东账户、其他资金占用、对外提供财务资助等情况。

二、年报显示，报告期你公司国外地区营业收入 28.93 亿元，同比下降 18%；国内地区营业收入 104.97 亿元，同比增长 3.58%；国内业务、国外业务毛利率分别为 7.49%、22.14%。

(1) 请你公司补充说明境外销售的主要地区和具体内容，并分析国外业务毛利率远高于国内业务毛利率水平的合理性。

(2) 请你公司结合营销政策、市场需求、产品明细、销量等详细说明国内外营业收入变动趋势不一致的原因及其合理性。

请年审会计师发表明确意见，并说明针对国外业务营业收入履行的审计程序。

公司回复：

(一) 请你公司补充说明境外销售的主要地区和具体内容，并分析国外业务毛利率远高于国内业务毛利率水平的合理性。

公司国内外业务收入占比及毛利率列示如下：

项目		2020 年度			
		收入	成本	占营业收入比例	毛利率
铸造铝合金	境内	776,179.50	732,975.63	57.96%	5.57%
	境外	-	-	-	-
铝合金车轮	境内	157,388.51	137,777.11	11.75%	12.46%
	境外	255,594.17	195,244.63	19.09%	23.61%
中间合金	境内	62,013.19	49,173.92	4.63%	20.70%

	境外	31,073.45	28,013.48	2.32%	9.85%
其他	境内	54,208.87	51,282.43	4.05%	5.40%
	境外	2,701.91	2,056.95	0.20%	23.87%
合计	境内	1,049,790.06	971,209.09	78.39%	7.49%
	境外	289,369.54	225,315.06	21.61%	22.14%

如上表所示，公司主要业务为铸造铝合金、铝合金车轮、中间合金。铸造铝合金业务占收入比例为 57.96%，全部为内销；铝合金车轮占收入比例为 30.84%，外销收入占比 19.09%；中间合金业务占收入比例为 6.95%，外销收入占比 2.32%。

1. 境外销售的主要地区和具体内容

(1) 铝合金车轮

地区	收入	占营业收入比例
亚洲	96,904.20	7.24%
北美洲	95,064.93	7.10%
欧洲	53,411.27	3.99%
南美洲	10,167.38	0.76%
大洋洲	46.40	0.00%
合计	255,594.17	19.09%

2020 年度，公司铝合金车轮业务产品主要出口到亚洲、北美洲、欧洲等地区。

(2) 中间合金

地区	收入	占营业收入比例
欧洲	16,114.13	1.20%
亚洲	12,933.24	0.97%
北美洲	1,414.63	0.11%
非洲	527.92	0.04%
南美洲	83.52	0.01%
合计	31,073.45	2.32%

2020 年度，公司中间合金业务产品主要出口到欧洲、亚洲等地区。

2. 国外业务毛利率远高于国内业务毛利率水平的合理性

(1) 业务结构的影响

铸造铝合金业务占收入比例为 57.96%，全部为内销，毛利率为 5.57%；铝合金车轮业务占收入比例为 30.84%，外销收入占比 19.09%，外销毛利率高于内销毛利率；中间合金业务占收入比例为 6.95%，外销收入占比 2.32%，外销毛利率低于内销毛利率。占收入比例最高的铸造铝合金全部为内销且毛利率较低，拉低了内销的整体毛利率。

(2) 铝合金车轮业务外销毛利率高于内销的影响

①客户结构的影响

公司铝合金车轮业务主要客户为汽车整车厂，其中外销客户主要为宝马、克莱斯勒、通用汽车、丰田通商、现代汽车、福特汽车等，内销客户主要为长城汽车、上汽集团、上汽通用、北京现代、吉利汽车等，内外销客户结构存在显著差异，同时，不同客户的产品规格及技术要求也存在差异，外销价格较内销价格高 17.56%，对毛利率影响较大。

②定价方式的影响

公司铝合金车轮业务外销以 FOB、FCA、DDP、DDU 为主，在 DDP（主要为北美现代）、DDU（主要为宝马）和部分 FCA（主要为通用汽车、克莱斯勒）计价模式下，承担海外仓库的仓储费用，相对于国内销售来说，仓储费用较高，仓储费用计入销售费用，影响毛利率。

综上所述，公司铸造铝合金业务收入占比较高，毛利率较低，且均为内销，导致整体内销毛利率较低。同时，受国内外客户结构、定价方式等的影响，公司铝合金车轮业务外销毛利率高于内销毛利率。

(二)请你公司结合营销政策、市场需求、产品明细、销量等详细说明国内外营业收入变动趋势不一致的原因及其合理性。

公司国内外业务收入及变动率列示如下：

项目		2020 年度	2019 年度	变动率
铸造铝合金	国内	776,179.50	716,995.83	8.25%
	国外	-	-	-
铝合金车轮	国内	157,388.51	190,811.05	-17.52%
	国外	255,594.17	308,803.26	-17.23%
中间合金	国内	62,013.19	72,326.86	-14.26%

	国外	31,073.45	40,072.04	-22.46%
其他	国内	54,208.87	33,418.45	62.21%
	国外	2,701.91	4,022.66	-32.83%
合计	国内	1,049,790.06	980,133.75	7.11%
	国外	289,369.54	348,875.31	-17.06%

1. 营销政策

公司客户主要为汽车整车及零部件厂商，往往与汽车整车及零部件厂商建立有长期稳定的合作关系，从营销政策上来看，公司并无明显变化。

2. 市场需求

2020年，受新型冠状病毒疫情等因素的影响，我国宏观经济及众多行业受到较大冲击。2020年我国汽车产销分别完成2,522.50万辆和2,531.10万辆，同比分别下降2.00%和1.90%。其中乘用车产销1,999.40万辆和2,017.80万辆，同比下降6.5%和6.0%，商用车产销523.1万辆和513.3万辆，同比增长20.0%和18.7%。

根据OICA统计的数据显示，2020年全球汽车产量下降16%，降至7800万辆以下，其中欧洲平均降幅超21%，非洲降幅超35%，北美自由贸易协定地区产量降幅超20%，亚洲市场表现良好，降幅仅10%。

受国内外乘用车市场需求下降的影响，公司铝合金车轮业务、中间合金业务国内外销售均大幅下降。但受国内商用车市场需求大幅增长的影响，公司法士特等客户销量大幅增长，铸造铝合金业务2020年销量增长5.78%，同时受铝价上升的影响，收入增长8.25%。

3. 销量变动

公司国内外主要业务销量及变动率列示如下：

项目	单位	2020年度	2019年度	变动率	
铸造铝合金	国内	吨	731,944.67	691,974.17	5.78%
	国外	吨	-	-	-
铝合金车轮	国内	只	5,629,616.00	7,381,015.00	-23.73%
	国外	只	7,777,008.00	9,347,548.00	-16.80%
中间合金	国内	吨	31,504.61	35,162.69	-10.40%

	国外	吨	19,928.20	23,653.11	-15.75%
--	----	---	-----------	-----------	---------

如上表所示，公司国内外主要业务销量变动趋势与收入变动趋势基本一致。

综上所述，受乘用车销量下降、商用车销量增长的综合影响，公司铸造铝合金业务收入小幅增长，铝合金车轮、中间合金业务国内外收入均大幅下降，但受业务结构的影响，整体内销收入增长，外销收入下降。

(三)针对国外业务营业收入履行的审计程序

(1) 了解、评估并测试公司自审批客户订单至销售交易入账的收入流程以及管理层关键内部控制；

(2) 通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解主要产品的行业特点、经营模式、客户结构、收入的确认政策、影响毛利率的因素等事项；

(3) 获取报关单列表，客户领用单列表等，针对外销收入进行抽样测试，核对相关销售合同中控制权转移条款，检查报关单、客户领用单等支持性文件；

(4) 根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

(5) 对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试，评价销售收入是否在恰当的期间确认；

(6) 检查公司分客户、产品、区域的销售收入、成本、数量及毛利明细表；实施分析性复核程序，分析境内外收入、毛利率的合理性。

(四)会计师核查意见

经核查，会计师认为，受业务结构、客户结构的影响，国外业务毛利率远高于国内业务毛利率水平具有合理性；因市场需要及客户结构不同的影响，不同业务收入变动趋势不同，导致国内外营业收入变动趋势不一致，具有合理性。

三、年报显示，2019年末、2020年末，你公司存货账面余额分别为18.66亿元、20.35亿元，计提存货跌价准备余额分别为1,321.41万元、744.16万元，分别占存货账面余额的0.71%、0.37%。

(1) 请你公司结合与同行业公司对比情况分析等说明存货余额保持较高规模的原

因及合理性,并结合产品适销情况、存货消化情况说明是否存在未及时结转成本的情形。

(2) 请你公司结合产品分类、产品销售价格、原材料采购价格、存货性质特点及计价方法、未来市场行情等情况,说明存货跌价准备计提的依据及合理性,计提比率与同行业公司的差异情况并分析原因及合理性。

请年审会计师发表明确意见。

公司回复:

(一)请你公司结合与同行业公司对比情况分析等说明存货余额保持较高规模的原因及合理性,并结合产品适销情况、存货消化情况说明是否存在未及时结转成本的情形。

1. 公司存货余额与同行业公司对比情况

2020年末、2019年末,公司各项存货余额和占比如下:

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	占比	账面余额	占比
原材料	73,296.86	36.01%	70,754.17	37.90%
在产品	9,579.73	4.71%	10,357.83	5.55%
库存商品	111,491.52	54.77%	98,105.53	52.56%
周转材料	6,247.21	3.07%	4,932.62	2.64%
发出商品	2,172.33	1.07%	2,457.16	1.32%
委托加工物资	769.66	0.38%	58.06	0.03%
合计	203,557.31	100.00%	186,665.37	100.00%

由上表可见,原材料和库存商品是公司存货的主要构成,其他类存货账面余额较小。公司2020年末和2019年末存货余额总体平稳,未发生重大波动。

公司铸造铝合金材料、铝合金车轮和功能中间合金新材料业务存货余额和占比情况如下:

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	占比	账面余额	占比
铸造铝合金	74,564.07	36.63%	68,679.93	36.79%
铝合金车轮	113,117.08	55.57%	100,919.43	54.06%
中间合金	15,876.16	7.80%	17,066.00	9.14%

合计	203,557.31	100.00%	186,665.37	100.00%
----	------------	---------	------------	---------

由上表可见，铝合金车轮业务和铸造铝合金材料业务存货余额占比较高，是公司存货余额保持较高规模的主要因素。以下分铸造铝合金材料业务和铝合金车轮业务板块与同行业上市公司对比。

由于期末存货余额受公司经营规模影响较大，仅对比期末存货余额不具有参考性，故公司选取存货占主营业务成本的比例进行比较。

①铸造铝合金材料业务

公司铸造铝合金材料业务与同行业上市公司存货余额及存货占主营业务成本的比例对比情况如下：

项目	2020年			2019年		
	存货账面余额	主营业务成本	占比	存货账面余额	主营业务成本	占比
公司	74,564.07	732,975.63	10.17%	68,679.93	666,413.98	10.31%
怡球资源	153,406.76	472,232.31	32.49%	135,078.42	483,970.45	27.91%
顺博合金	56,662.98	447,875.97	12.65%	30,483.56	401,506.52	7.59%
鼎胜新材	250,716.90	1,116,952.00	22.45%	212,178.62	985,097.68	21.54%
同行业平均值	153,595.55	679,020.10	22.62%	125,913.53	623,524.88	20.19%

由上表可见，公司铸造铝合金材料业务板块存货余额占主营业务成本的比例低于同行业上市公司平均值。

②铝合金车轮业务

公司铝合金车轮业务与同行业上市公司存货余额及存货占主营业务成本的比例对比情况如下：

项目	2020年			2019年		
	存货账面余额	主营业务成本	占比	存货账面余额	主营业务成本	占比
公司	113,117.08	333,021.74	33.97%	100,919.43	389,849.90	25.89%
万丰奥威	242,334.70	825,662.24	29.35%	251,091.09	961,436.56	26.12%
迪生力	26,417.52	70,190.17	37.64%	30,793.31	58,875.85	52.30%
今飞凯达	103,984.18	174,586.01	59.56%	95,426.75	168,868.77	56.51%
同行业平均值	124,245.47	356,812.80	34.82%	125,770.39	396,393.73	31.73%

由上表可见，公司铝合金车轮业务板块存货余额占主营业务成本的比例低于同行业上市公司平均值。

2. 存货余额保持较高规模的原因及合理性

公司铸造铝合金材料业务执行以销定产的生产模式，公司的原材料采购既要满足已有订单的生产需要，又要结合原材料的价格波动为以后的生产做好原材料储备。公司采购的原材料维持在较高水平，一方面是为了以后的生产进行储备，由于采购周期的存在，原材料不可能随时需要随时采购入库，因而需要维持一定的日常储备；一方面由于原材料周转期或存货周转期（原材料周转期+产品销售周期）的存在，从铝材料采购入库到产品完工入库，或到产品销售收入确认之间，存在一定的时间间隔。

公司铝合金车轮业务属于汽车零部件企业，汽车行业的特点决定了零部件供应商库存商品金额偏高。在汽车行业，整车厂大部分采取“零库存”和“及时供货”的供应链管理模式，要求零部件供应商按照计划订单进行生产和仓储。这种模式下，零部件厂商需要保持一定的安全库存，因此会增加一定的存货。整车厂完成装车入库后向零部件厂商出具结算单，零部件厂商据此确认销售收入并结转成本。整车厂采购和库存管理模式导致其存货部分向上游转移。由于公司采取“以销定产”的模式进行生产，需要根据客户订单提前进行所需的原材料采购和生产储备，因此存货余额保持较高规模。

3. 结合产品适销情况、存货消化情况说明是否存在未及时结转成本的情形。

① 公司产品适销情况：

分类	项目	单位	2020 年度	2019 年度
铸造铝合金	销售量	万吨	73.19	69.20
	生产量	万吨	72.74	68.38
	库存量	万吨	1.88	1.91
铝合金车轮	销售量	万只	1,340.66	1,672.86
	生产量	万只	1,373.42	1,658.98
	库存量	万只	298.86	280.48
中间合金	销售量	万吨	5.14	5.88
	生产量	万吨	5.10	6.00
	库存量	万吨	0.44	0.48

②公司存货消化情况：

分类	项目	单位	2020 年度	2019 年度
铸造铝合金	销售量	万吨	73.19	69.20
	结转成本数量	万吨	73.19	69.20
	匹配率	%	100.00	100.00
铝合金车轮	销售量	万只	1,340.66	1,672.86
	结转成本数量	万只	1,340.66	1,672.86
	匹配率	%	100.00	100.00
中间合金	销售量	万吨	5.14	5.88
	结转成本数量	万吨	5.14	5.88
	匹配率	%	100.00	100.00

公司每月末对存货进行盘点，存货发出按照月末一次加权平均法进行计价，计价方法及结果正确，公司当期销售收入确认与成本相匹配，不存在未及时结转成本的情形。

(二)请你公司结合产品分类、产品销售价格、原材料采购价格、存货性质特点及计价方法、未来市场行情等情况，说明存货跌价准备计提的依据及合理性，计提比率与同行业公司的差异情况并分析原因及合理性。

1.存货跌价准备的计提方法

公司产品主要包括铸造铝合金、铝合金车轮、中间合金及其他，公司生产经营所需的主要原材料为电解铝和再生铝，电解铝价格主要参照上海有色网和长江有色金属网、上海期货交易所的现货市场价格确定，再生铝的价格与电解铝的价格具有较高的相关性，根据再生铝所含金属量和回收率协商定价。公司铝合金产品的销售价格与主要原材料的采购价格均与金属市场价格联动。公司的主要原材料和产成品成分为铝等金属，订单式生产的生产模式使得产品不会产生积压，即使部分产品生产后未能及时销售亦能熔炼后生产新的产品。2021 年一季度和 2020 年一季度公司营业收入分别为 428,864.29 万元和 277,698.24 万元，同比增长 54.44%，远高于期末存货余额，市场行情良好。减值测试过程中涉及的关键估计及假设主要为产品的市场售价，售价主要采用原材料价格与加工费相结合的定价方式。相关未售产品的未来销售价格均充分考虑并结合原材料变化趋势和销售情况而得出。公司存货计价方法采用月末一次加权平均法。

公司于资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，

计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公司按上述原则对期末库存商品、原材料及周转材料分别进行减值测试。公司 2020 年末和 2019 年末计提的存货跌价准备是合理的。

2. 公司存货跌价准备计提比率与同行业公司的对比分析

由于同行业公司无法同时涵盖铸造铝合金、铝合金车轮和中间合金三大业务板块，因此，公司的业务板块的存货计提比率与同行业公司进行对比分析。

(1) 铸造铝合金业务

单位	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	存货账面余额	存货跌价准备	计提比率	存货账面余额	存货跌价准备	计提比率
公司	74,564.07	18.38	0.02%	68,679.93	-	0.00%
怡球资源	153,406.76	3,266.99	2.13%	135,078.42	2,941.10	2.18%
顺博合金	56,662.98	3.69	0.01%	30,483.56	22.69	0.07%

鼎胜新材	250,716.90	423.76	0.17%	212,178.62	1,525.90	0.72%
同行业平均值	153,595.55	1,231.48	0.80%	125,913.53	1,496.56	1.19%

顺博合金、鼎胜新材与公司铸造铝合金业务板块存货跌价准备计提比率差异不大。怡球资源主要从事废铝回收行业，废铝原材料主要从美国等海外市场采购，生产基地主要集中在中国太仓及马来西亚。国外的采购周期较长，一般需要两个月左右，原材料验料、备料及生产周期约为1个月，因此库存水平较高，存货周转率较低，受铝价波动影响，存货跌价准备计提比率较高。而公司原材料主要从国内采购，采购周期与生产周期较短，原材料库存水平较低，同时销售价格采用原材料价格与加工费相结合的定价方式，受铝价波动影响较小。

(2) 铝合金车轮业务

单位	2020年12月31日			2019年12月31日		
	存货账面余额	存货跌价准备	计提比率	存货账面余额	存货跌价准备	计提比率
公司	113,117.08	725.78	0.64%	100,919.43	1,321.42	1.31%
万丰奥威	242,334.70	11,343.36	4.68%	251,091.09	11,695.94	4.66%
迪生力	26,417.52	816.81	3.09%	30,793.31	951.53	3.09%
今飞凯达	103,984.18	303.74	0.29%	95,426.75	611.30	0.64%
同行业平均值	124,245.47	4,154.64	3.34%	125,770.39	4,419.59	3.51%

万丰奥威存货跌价准备计提比率较高，主要原因系万丰奥威航空原材料计提跌价准备较多，航空材料在安全性能指标上要求较高，具有特殊性，库龄越长，自用的可能性较低，对于没有订单匹配库龄2年以上的原材料，管理层预计如直接变现，可回收成本为账面金额的20%，故计提80%的存货跌价准备，万丰奥威2020年末、2019年末原材料计提存货跌价准备金额分别为9,379.12万元、9,548.04万元，扣除原材料计提的跌价准备后，万丰奥威存货跌价准备计提比率为0.81%、0.86%。

迪生力主营业务中2020年度、2019年度轮胎销售收入占比较大，分别为58.96%、54.75%，汽车轮胎均为境外子公司外购产品，其购置成本即为产品出售前的成本。此外轮胎有使用寿命期限，因此对于购置时间较长的轮胎需要考虑库龄因素。在对轮胎进行减值测试时，按照轮胎的预计售价减去其轮胎成本和应承担的销售费用，如果为负数，按照负数计提轮胎的存货减值准备。对于预计售价的选择，账龄在1年以内的，按照正常的销售价格进行作为预计售价，对于账龄超过1年的，按照正常的销售价格进行一定的

折扣,其中 1-2 年预计售价为销售价格的 8 折、2-3 年为 5 折、3 年以上为预计售价为 0。考虑到迪生力轮胎收入占比较高,与公司存货品种、业务模式、客户结构存在区别,存货跌价准备计提比率有所差异。

今飞凯达自设立以来一直从事铝合金车轮的研发、设计、制造和销售,与公司铝合金车轮业务板块一致,存货跌价准备计提比率略低于公司。

(3) 中间合金业务

单位	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	存货账面余额	存货跌价准备	计提比率	存货账面余额	存货跌价准备	计提比率
公司	15,876.16	-	0.00%	17,066.00	-	0.00%
深圳新星	13,405.66	37.84	0.28%	15,062.30	-	0.00%
云海金属	82,594.08	1,830.46	2.22%	65,570.85	1,370.67	2.09%
同行业平均值	95,999.74	1,868.30	1.95%	80,633.15	1,370.67	1.70%

深圳新星与公司存货跌价准备计提比例基本一致。云海金属主要产品为铝合金产品和镁合金产品,2020 年度、2019 年度中间合金产品收入只占营业收入的 4.43% 和 5.04%,产品结构差异较大,不具有可比性。

综上所述,上述公司虽与公司三大板块处于同一行业,但由于各公司业务多元化程度及产品种类不尽相同,导致其存货结构、业务模式、客户结构等方面存在一定差异,进而影响存货跌价准备计提比率。

公司严格按照《企业会计准则》的相关规定,结合公司自身存货情况,对资产负债表日的存货进行了全面清查,并区分不同类别的存货分别确定其可变现净值,按存货的成本与可变现净值孰低对单个存货项目计提了存货跌价准备,存货跌价准备的计提金额准确、充分,与同行业上市公司存货跌价准备计提比率存在一定差异具有合理性。

(三)核查程序

1.对存货实施监盘,将公司财务账收发存数量与仓库账数量进行核对,结合存货监盘程序以及计价测试,确认本期投入生产原材料金额的准确性、真实性;

2.获取并评价公司管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设,取得公司存货跌价准备计算表,对存货跌价测试过程进行了复核;

- 3.结合营业收入的审计程序，核查营业成本结转的及时性、合理性、配比性；
- 4.查阅并分析同行业可比上市公司存货余额及其跌价准备等情况，分析差异及合理性。

(四)会计师核查意见

经核查，会计师认为，公司存货余额保持较高规模的原因合理，不存在未及时结转成本的情形；存货跌价准备计提依据符合《企业会计准则》的相关规定，计提方法合理，存货跌价准备计提比率与同行业公司存在一定差异具有合理性。

四、年报显示，报告期末你公司预付款项余额 1.83 亿元，其中前五名预付款对象预付款余额 1.22 亿元，占比 65.02%。请补充说明报告期末预付款项的形成原因，截至回函日结算及回收情况，并说明与前五名预付款对象预付款相关合同主要内容、付款安排、预计交货时间及实际结算情况、预付款对象与你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系，相关预付款项安排是否具备商业实质，是否存在非经营性占用上市公司资金或提供财务资助情形。

公司回复：

(一) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	采购内容	2020年12月31日余额	占期末余额的比例(%)	期后结算总金额
内蒙古大唐国际呼和浩特铝电有限责任公司	电解铝	2,235.05	11.92	37,359.13
滨州北海汇宏新材料有限公司	电解铝	5,146.65	27.45	81,216.21
北京蒙泰华奥国际贸易有限公司	电解铝	2,067.61	11.03	26,256.99
中铝国际贸易集团有限公司	电解铝	953.48	5.09	23,063.64
中铝佛山国际贸易有限公司	电解铝	1,786.82	9.53	20,163.45
合计		12,189.62	65.02	188,059.42

如上表所示，2020 年末公司预付款项前五名对象为电解铝供应商，公司主要原材料供应商系上游行业内的大型生产企业或贸易企业，公司已与该等供应商建立了较为稳定的合作关系，因上游大宗原材料供应商具备较为突出的产业链地位，其普遍与公司采取预付货款或款到发货的结算政策，与行业结算惯例一致。截至回函日上述预付款项已全部到货并结算完毕。

(二) 预付账款前五名的合同主要条款

公司的主要原材料采购，主要采用先款后货的方式付款，合同主要内容如下：

单位名称	采购内容	付款安排	预计交货时间	实际结算情况
内蒙古大唐国际呼和浩特铝电有限责任公司	重熔用铝锭	全额现汇，买方按照预计数量和单价向卖方预付货款。	2021年1月	双方每月25日以备忘录的形式确认当月所交全部货物的数量、单价和总金额。预付款多退少补或结算后余款作为下个月发货的货款
滨州北海汇宏新材料有限公司	液态铝	款到发货、现汇结算，需方按提货前一周的货物单价及当周计划提货数量预交货款。	2021年1月	现汇结算，需方按提货前一周的货物单价及当周计划提货数量预交货款。
北京蒙泰华奥国际贸易有限公司	重熔用铝锭	银行现汇，先款后货	2021年1月	按月据实独立结算，以每月双方盖章的铝锭交易确认单为依据。
中铝国际贸易集团有限公司	重熔用铝锭	先款后货，现汇支付	2021年1月	如果双方没有数量争议，最终付款金额以华润工厂出具的磅码单结算，最终结算金额以双方确认单为准。
中铝佛山国际贸易有限公司	重熔用铝锭	先款后货，现汇支付	2021年1月	如果双方没有数量争议，最终结算数量以卖方提供的质量证明书中的重量为准办理结算，最终结算金额以双方确认单为准。

(三) 预付款前五名的股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员

前五名预付款对象的股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员

单位名称	股东	实际控制人	董事	监事	总经理	是否存在关联关系
内蒙古大唐国际呼和浩特铝电有限责任公司	大唐国际发电股份有限公司持股100%	国务院国有资产监督管理委员会	孙振斌	郝云飞	孙振斌	否
滨州北海汇宏新材料有限公司	山东魏桥铝电有限公司持股100%	张波	崔希忠	刘小卫	崔希忠	否
北京蒙泰华奥国际贸易有限公司	内蒙古蒙泰集团有限公司持股45.00%；内蒙古蒙泰(香港)有限公司持股35.00%；蒙泰(上海)融	奥凤廷	奥博、梅超、张项羽、吴平、靳春涛	盛科华	奥博	否

	资租赁有限公司持股 20.00%					
中铝国际贸易集团有限公司	中国铝业股份有限公司持股 100%	国务院国有资产监督管理委员会	赵晋华、董克恭、曾庆猛、梁鸣鸿、杨薇	赵红梅	赵晋华	否
中铝佛山国际贸易有限公司	中铝国际贸易集团有限公司持股 100%	国务院国有资产监督管理委员会	陈超	高娣	刘韦波	否

如上表所示，2020 年末公司预付款项前五名对象为大型生产企业或贸易企业，与公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系，预付款项前五名对象与公司的业务往来均有真实购销合同相对应，符合合同要求及实际情况，相关预付款项安排具备商业实质，不存在非经营性占用上市公司资金或提供财务资助情形。

五、年报显示，你公司 2020 年计入当期损益的政府补助 1.73 亿元，占当年归属于上市公司股东的净利润的 40%。你公司 2018 年、2019 年计入当期损益的政府补助分别为 4,982.3 万元、6,720.9 万元。请你公司说明计入当期损益的政府补助近三年持续增长的原因，是否具有可持续性，公司对政府补助是否存在重大依赖，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定以及相关信息披露是否合规，请年审会计师就收到政府补助相关会计处理发表明确意见。

公司回复：

(一)请你公司说明计入当期损益的政府补助近三年持续增长的原因，是否具有可持续性，公司对政府补助是否存在重大依赖，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定以及相关信息披露是否合规。

1. 计入当期损益的政府补助近三年持续增长的原因

2020 年 7 月份公司现金收购新河北合金、新天津合金，新河北合金、新天津合金纳入合并范围，因同一控制下企业合并进行追溯调整。根据追溯调整后合并财务报表，公司 2018 年度-2020 年度计入当期损益的政府补助金额列示如下：

项目	2020 年	2019 年	2018 年	2020 年较 2019 年变动金额	2019 年较 2018 年变动金额
追溯调整前政府补助（不包含新河北合金、新天津合金）	8,342.50	7,461.96	5,291.63	880.54	2,170.33
追溯调整后政府补助	18,548.57	18,091.90	9,527.91	456.66	8,563.99

政府补助对净利润的影响	14,582.36	14,293.47	7,687.17	365.33	6,851.20
净利润	48,326.89	67,544.92	55,649.62		
占净利润比重	30.17%	21.16%	13.81%		

由上表可见,公司计入当期损益的政府补助2020年度较2019年度增加456.66万元;2019年度较2018年度增加8,563.99万元。2020年度、2019年度政府补助金额较大且持续增长,主要受天津物易宝、江苏物易宝增值税返还的影响。

2019年1月新天津合金与天津市经济开发区管理委员会签订再生金属物资回收平台项目投资合作协议,成立物资回收平台天津物易宝,并根据《关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》(财税[2015]78号)相关规定,建设再生资源循环利用加工基地。根据协议约定,天津经济技术开发区自2019年1月1日至再生资源循环利用加工基地建设完成年度(含),参照缴纳增值税留存部分,按照90.00%标准给与返还;自再生资源循环利用加工基地建设完成下一年度至2023年度,参照缴纳增值税留存部分,按照80.00%标准给与返还。天津物易宝2019年度根据协议计提并申报增值税返还资金5,592.32万元;2020年度根据协议计提并申报增值税返还资金6,675.24万元。

2020年8月,物易宝(江苏)再生资源科技有限公司与扬州市宝应县安宜镇人民政府签订的再生金属物资统购分销交易平台及加工基地项目投资合作协议,根据协议,江苏物易宝享受国家“《关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》(财税[2015]78号)”规定的增值税即征即退政策,按照所缴纳的税、费总额中扬州市宝应县安宜镇人民政府财政中实得部分为基数,按照90%的比例计提,2020年度计提并申报增值税返还资金1,908.69万元。

2.是否具有可持续性

天津物易宝、江苏物易宝主要从事生产性废旧金属回收,增值税返还与天津物易宝、江苏物易宝的废旧金属回收业务相关。天津物易宝、江苏物易宝开展业务涉及回收的再生金属物资是公司废铝采购的主要来源,因此该补贴与公司正常经营业务密切相关。

公司子公司天津物易宝、江苏物易宝按照合同约定较长时间内持续享受该补贴,报告期后仍可以持续获得该项补贴。因此,公司享受的增值税返还的政府补助具有可持续性。

3. 是否存在重大依赖

2020 年度、2019 年度、2018 年度公司政府补助净额占当期净利润的比例分别为 30.17%、21.16%和 13.81%。2020 年度受疫情影响，净利润大幅下滑，导致政府补助净额占当期净利润的比例较高，但均未超过 50%，随着疫情的好转，公司净利润水平恢复，占比将随之下降。因此，公司盈利能力对政府补助不存在重大依赖。

4.相关会计处理是否符合企业会计准则的规定以及相关信息披露是否合规

对于公司收到的政府补助，与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于符合增值税即征即退、增值税返还政策的，公司根据所属期应交增值税金额计提并申报增值税即征即退、返还金额，计入当期损益。

公司政府补助按照上述政策确认并进行账务处理，相关会计处理符合《企业会计准则》规定。

2020 年 7 月份，公司现金收购新河北合金、新天津合金，纳入合并范围，形成同一控制下企业合并，对财务报表进行追溯调整。2021 年 1 月 20 日，公司发布《关于 2020 年度获得政府补助的公告》（2021-001 号），对获得政府补助情况进行了披露。

(二)核查程序

对报告期发生的政府补助，结合递延收益、其他应收款科目的审计，检查银行回单和政府补助文件，确定政府补助收入的性质、金额、入账时间及会计处理是否正确。

(三)会计师核查意见

经核查，会计师认为，公司有关政府补助的相关会计处理符合《企业会计准则》规定。

六、年报显示，你公司 2020 年研发投入达 3.39 亿元，较去年下降 12.49%，研发

人员 1,462 人，较去年增加 353 人。

(1) 请你公司说明近两年研发投入的主要构成。

(2) 2020 年你公司研发人员数量占员工总数的占比由 12.85% 升至 16.81%，请你公司说明研发人员数量上升但研发投入下降的原因及合理性。

公司回复：

(一) 公司近两年研发投入主要构成如下：

项目	2020 年度	2019 年度
材料领用	18,857.40	23,561.42
直接人工	9,184.64	9,021.92
样品试制费	923.66	1,477.70
折旧费用	2,492.17	2,819.29
其他	2,521.38	1,948.31
合计	33,979.25	38,828.64

(二) 公司研发人员数量上升但研发投入下降的原因及合理性：

公司 2020 年研发投入较 2019 年减少 4,849.39 万元，下降 12.49%。其中，材料领用减少 4,704.02 万元，下降 19.96%；直接人工增加 162.72 万元，增长 1.80%。主要原因是材料领用减少系公司铝合金车轮业务受疫情影响，2020 年研发材料领用支出减少 3,316.77 万元。研发人员增加 353 人，主要是开发奔驰、奥迪等高端客户产品，新产品的研发项目增加，高端产品的研发项目增加导致研发项目人员增加。

综上所述，公司 2020 年研发投入下降主要受铝合金车轮业务材料领用支出减少所致，具有合理性。

七、2020 年年末你公司对外担保实际发生额 5000 万元，均为向关联方提供担保。请你公司结合被担保方目前的经营情况、资产规模及资信状况，评估你公司是否存在承担担保责任的风险，如是，请充分进行提示，并说明你公司是否就关联担保相关风险制定了切实有效的防范应对措施。

公司回复：

(一) 2020 年年末对外担保情况

2020年7月份公司现金收购新河北合金、新天津合金，新河北合金、新天津合金纳入合并范围，因同一控制下企业合并进行追溯调整形成关联担保。公司2020年末对外担保列示如下：

被担保方	担保金额	借款金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天津合金	22,000.00	2,000.00	2019.7.22	2021.6.19	否（注1）
天津合金	2,000.00	2,000.00	2020.2.27	2021.3.24	否（注2）
天河环境	1,000.00	1,000.00	2020.5.8	2021.6.29	否

注1：2021年5月11日，该担保项下主债务已履行完毕。

注2：2021年3月24日，该担保项下主债务已履行完毕。

（二）承担担保责任的风险

截止2021年一季度末，被担保方目前的经营情况、资产规模及资信状况如下：

项目	2021.3.31/2021年1-3月	
	天津合金	天河环境
总资产	136,978.93	56,550.03
净资产	109,178.45	35,908.85
净利润	25.36	399.82
是否存在债务违约	否	否

由上表可见，被担保方经营情况、资产规模及资信状况较好，违约风险较低，公司承担担保责任的风险较低。

公司子公司对关联方提供担保的主债务均未发生违约情况，截止2021年5月13日，公司子公司对天津合金担保22,000万元，实际使用借款额度2,000万元于2021年5月11日归还，不存在担保责任风险。公司子公司对天津合金担保2,000万元，实际使用借款额度2,000万元已于2021年3月24日归还，不存在担保责任风险。公司子公司对天河环境担保1,000万元，借款1,000万元到期日为2021年6月29日。

（三）风险应对措施

《重大资产购买协议》中针对关联担保设置的付款条件，能够覆盖标的公司对外提供担保的金额和担保期限，能够对交易对方形成有效约束，能够保护上市公司和中小投资者的利益；公司对外担保事项审议程序符合有关法律、法规的规定，不存在损害公司

和公司股东权益的情形。

特此公告

河北四通新型金属材料股份有限公司董事会

2021年5月13日