（上接 D6 版）

②公司对前五大客户及供应商的销售和采购价格是否公允

A、前五大客户近三年的交易情况

单位名称	产品种类	2020 年			2019 年			2018 年		
		总数量（吨）	单价（万元／吨）	总 金 额（万元）	总数量（吨）	单价（万元／吨）	总 金 额（万元）	总数量（吨）	单价（万元／吨）	总 金 额（万元）
新疆汇融信房地产开发有限公司	园林绿化工程			2,110.18						
斗士国际贸易（上海）有限公司	合金棒材	105.84	20.31	2,149.65	70.13	22.25	1,560.38	39.86	22.08	880.11
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	合金线材	91.63	14.75	1351.53	64.58	15.23	983.49	30.90	13.00	401.7
Baker Hughes, a GE company	合金棒材	23.38	24.69	577.36	40.05	21.05	843.07	1.82	25.12	45.72
慈溪金鹰特种合金材料有限公司	合金线材	40.19	13.36	536.89	47.91	13.64	653.53	64.23	13.13	843.29

注：对于新疆汇融信房地产开发有限公司的绿化工程业务采用公开招标方式确定。

B、前五大供应商近三年的交易情况

单位名称	产品分类	2020 年			2019 年			2018 年		
		总数量（吨）	单价(万元／吨)	总 金 额（万元）	总数量（吨）	单价(万元／吨)	总 金 额（万元）	总数量（吨	单价(万元／吨	总金额（万元）
中国诚通商品贸易有限公司	镍、铜、钴等金属材料	280	9.77	2,735.63	232.68	9.79	2,277.95			
辽宁鑫峰实业贸易有限公司	镍、铜铁等金属材料	308.36	7.49	2,309.63	451.74	7.42	3,351.88	634.44.	7.80	4,948.65
沈阳星淇金属材料有限公司	镍、钼等金属材料	73.88	12.64	933.86						
故城县锋鑫钛合金制品有限公司	钼、镍锭合金等金属材料	19.10	28.13	537.20	14.23	31.49	448.16	6.97	33.63	234.40
新疆永盛劳务有限责任公司	劳务分包			265.95						

注：公司与新疆永盛劳务有限责任公司的劳务采购价格，采用市场询价方式确定。

由上表可以看出，公司近三年原材料采购价格变动不大，采购公允。

综上，公司对前五大客户及供应商的销售和采购价格公允。

独立董事意见：

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

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

①同行业公司近三年前五大客户销售占比：

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

②同行业公司近三年前五大供应商采购占比：

序号	同行业	2020 年前五名采购金额占比	2019 年前五名采购金额占比	2018 年前五名采购金额占比
1	丰华股份(600615)	65.98%	71.93%	65.46%
2	亚太科技(002540)	59.87%	62.01%	57.92%
3	中飞股份(300489)	48.89%	63.38%	76.54%
4	博威合金(601137)	35.10%	30.95%	35.56%
5	安泰科技(000969)	18.01%	17.58%	18.93%
6	合金投资(000633)	61.16%	77.29%	77.21%

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

年审会计师意见：

①公司与同行业公司近三年前五大供应商及客户采购占比

A、公司与同行业公司近三年前五大供应商采购占比

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

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

B、公司与同行业公司近三年前五大客户销售占比

序号	同行业	2020 年前五名销售金额占比	2019 年前五名销售金额占比	2018 年前五名销售金额占比
1	丰华股份(600615)	88.16%	90.07%	74.55%
2	亚太科技(002540)	16.86%	17.48%	17.80%
3	中飞股份(300489)	22.68%	43.31%	37.62%
4	博威合金(601137)	11.71%	12.13%	20.11%
5	安泰科技(000969)	20.76%	20.48%	20.48%
	行业平均	32.10%	36.69%	34.11%
	公司情况	48.08%	46.07%	33.40%
	差异	11.98%	9.38%	−0.71%

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

②近三年前五大供应商采购和客户销售占比

A、近三年前五大供应商采购占比

a 2020 年前五大供应商采购占比

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

b 2019 年前五大供应商

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

c 2018 年前五大供应商

序号	供应商名称	采购金额(万元)
1	辽宁鑫峰实业贸易有限公司	4,948.65
2	江苏新核合金科技有限公司	909.44
3	东北(辽宁)贵金属有限公司	281.51
4	故城县锋鑫钛合金制品有限公司	234.40
5	沈阳市金泰利金属有限公司	211.30
占总采购成本的比例		77.21%

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

B、近三年前五大客户销售占比

a 2020 年公司前五大客户

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

b 2019 年前五大客户

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

c 2018 年前五大客户

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

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

（3）请说明报告期你公司与前五大客户发生的交易是否具备商业实质，相关交易是否符合收入确认的条件。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司前五大客户发生的交易具备商业实质，相关交易按照以下条件进行确认：

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

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

年审会计师意见：

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

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

如五.(1)问题所述，实施收入相关核查程序，相关交易符合收入确认条件。

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

前五大客户截至目前回款金额和应收账款余额

单位：万元

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

年审会计师意见：

截止回复前，企业的回款金额和应收账款余额详见下表：

单位：万元

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

核查程序：

①经检查期后回款单据，确认期后回款；

②对于超过信用期款项，根据企业坏账政策，计提坏账准备。

故，上述应收账款可以确认。

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

回复：

单位：万元

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

第一季度公司镍基合金材料实现销售收入 2,437.94 万元，净利润−185.20 万元，现金流量 123.36 万元，园林绿化行业实现销售收入 275.23 万元，净利润 17.15 万元，现金流量 245.97 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为−265.17 万元，扣非后净利润为−279.44 万元，净利润及扣非后净利润亏损的主要原因：①公司镍基合金材料业务原材料价格上涨，造成产品毛利率下降 9.6%；②受汇率波动影响，汇兑损益较上年同期增加 163.71 万元。

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

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

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

①四季度管理费用较三季度增加 169.59 万元，从而影响净利润。

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

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

年审会计师意见：

①季度营业收入与经营活动产生的现金流量净额列示

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

②分季度分析营业收入与经营活动现金流量不匹配的原因

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

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

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

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

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

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

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

回复：

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

单位：万元

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

①行业发展情况：

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

B、国内火花塞材料年需求量在 600 吨左右，预计销量 150 吨。

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

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

E、测温材料系列产品国内需求量在 1500 吨左右。

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

年审会计师意见：

①报告期末存货构成及库龄情况

报告期末存货账面余额 3,481.82 万元，具体构成如下：

单位：万元

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

②行业发展及市场需求情况

A、行业发展情况

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

B、市场需求情况

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

b 国内火花塞材料年需求量在 600 吨左右，预计销量 150 吨。

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

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

e 测温材料系列产品国内需求量在 1500 吨左右。

C、存货价格、成本变化、主要产品毛利率情况

2018 年 −2020 年公司主要产品价格统计表

单位：元 / 公斤

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

2018 年−2020 年公司主要产品毛利率

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

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

D、期末存货减值测试情况

a 主要库存商品跌价测试

库存商品名称	存货规格	结存数量（公斤）	结存单价	结存金额	单位售价	营业税金及附加	单位销售费用	可变现金额	计提金额
718 合金棒 Inconel718	17.424	485.2	155.65	75,522.78	346.14	0.83	17.31	159,146.70	
英康镍合金线 Inconel600	1.940M	423.5	98.24	41,606.70	118.89	0.29	5.94	47,711.58	
镍铜焊丝 ERNiCu−7	4.000Y2	741.4	120.94	89,664.91	128.05	0.31	6.40	89,961.61	
镍铬焊芯 H00NiCr80Cr20	4.000Y2	472	102.44	48,351.43	123.01	0.30	6.15	55,018.34	
高电阻电热合金线 Cr20Ni80	6.000M	486	107.60	52,293.03	125.66	0.30	6.28	57,870.65	
高电阻电热合金线 Cr20Ni80	8.000M	460.7	127.50	58,738.65	146.02	0.35	7.30	63,746.39	
高电阻电热合金线 Cr20Ni80	2.000Y2	504.1	86.31	43,508.87	150.44	0.36	7.52	71,862.96	
镍铬带 Cr20Ni80	1.5*25	6777.3	132.74	899,641.59	140.97	0.34	7.05	905,333.23	
镍铬带 Cr20Ni80	1.5*35	4245.2	132.74	563,522.13	140.97	0.34	7.05	567,087.28	
小计				1,872,850.09				1,720,918.85	

b 发出商品跌价测试

库存商品名称	结存数量（公斤）	结存单价	结存金额	单位售价	营业税金及附加	单位销售费用	可变现金额	计提金额
传动轴 Inconel718	586.00	267.38	156,685.29	296.24	0.71	14.81	164,500.18	
镍线 N6	922.80	134.45	124,070.45	132.74	0.32	6.64	116,073.87	
保护器轴 NCu30−3−0.5	708.60	170.35	120,710.01	183.67	0.44	9.18	123,328.78	
保护器轴 NCu30−3−0.5	1,249.70	157.32	196,597.13	182.15	0.44	9.11	215,704.89	
保护器轴 Inconel718	736.10	188.90	139,049.29	379.51	0.91	18.98	264,718.99	
TN1 合金 NiSi1CuTi	873.60	147.53	128,882.20	166.18	0.40	8.31	137,567.69	
镍锰硅铬合金线 NMn2−1.8−1.8	1,079.80	138.91	149,995.02	153.28	0.37	7.66	156,838.93	
镍锰硅铬合金线 NMn2−1.8−1.8	3,588.10	138.91	498,422.97	153.28	0.37	7.66	521,164.81	
泵轴 NCu30−3−0.5	3,113.00	164.46	511,963.98	184.88	0.44	9.24	545,373.59	
泵轴 NCu30−3−0.5	808.00	164.46	132,883.68	184.88	0.44	9.24	141,555.37	
泵轴 NCu30−3−0.5	1,133.00	164.46	186,333.18	184.88	0.44	9.24	198,492.86	
泵轴 Inconel718	1,963.50	189.87	372,814.75	320.09	0.77	16.00	595,563.49	
718 合金棒 Inconel718	703.80	187.40	131,892.26	311.16	0.75	15.56	207,519.10	
镍铬硅合金线 NCr5−3−1.8	997.90	127.60	127,333.18	154.25	0.37	7.71	145,860.35	
小计			2,977,633.39				3,534,262.90	

c 在产品跌价测试

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

d 原材料跌价测试

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

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

测试过程如下：

镍铜合金棒 蒙乃尔 K500 NCu30−3−0.5

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

718 合金棒 Inconel718

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

经测试，未发生跌价，不计提跌价准备。

e 主要委托加工物资跌价测试

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

经测试，未发生跌价，不计提跌价准备。

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

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

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

回复：

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

①应收账款集中度较高的原因及合理性

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

B、公司针对长期合作客户，给与有竞争力的价格及较长的信用期。

②前五名应收账款具体情况

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
慈溪金鹰特种合金材料有限公司	非关联方	6,066,811.70	1 年以内	19.62	606,681.17
		2,130,042.14	1—2 年	6.89	426,008.43
新疆汇融信房地产开发有限公司	非关联方	5,530,206.30	1 年以内	17.88	553,020.63
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	非关联方	4,109,943.91	1 年以内	13.29	410,994.39
大庆油田力神泵业有限公司	非关联方	1,846,849.88	1 年以内	5.97	184,684.99
		676,502.10	1—2 年	2.19	135,300.42
淄博盛拓泵业有限公司	非关联方	910,783.80	1 年以内	2.95	91,078.38
		903,973.20	1—2 年	2.92	180,794.64
合 计		22,175,113.03		71.71	2,588,563.05

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

年审会计师意见：

①应收账款集中度较高的原因及合理性

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

B、公司针对长期合作客户，给与有竞争力的价格及较长的信用期。

②报告期末应收账款前五名列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末账面余额（万元）	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额（万元）
慈溪金鹰特种合金材料有限公司	非关联方	606.68	1 年以内	19.62	60.67
		213.00	1—2 年	6.89	42.60
新疆汇融信房地产