证券代码:601068 证券简称:中铝国际 公告编号:临 2022-008

中铝国际工程股份有限公司 2021 年年度业绩预亏公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

1.中铝国际工程股份有限公司(以下简称公司)预计 2021 年度归属于上市公司股东的净利润约为人民币 -7 亿元至 -9 亿元。

2. 预计 2021 年度归属于上市公司股东扣除非经常性损益后的净利润约为人民币 -7.8 亿元到人民币 -9.8 亿元。

一、本期业绩预告情况

(一)业绩预告期间

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

(二)业绩预告情况

1.经公司财务部门初步测算,预计 2021 年度实现归属于上市公司股东的净利润将出现亏损,归属于上市公司股东的净利润约为人民币 -7 亿元到人民币 -9 亿元。

2. 预计 2021 年度归属于上市公司股东扣除非经常性损益后的净利润约为人民币 -7.8 亿元到人民币 -9.8 亿元。

(三)本期业绩预告未经注册会计师审计。

二、上年同期业绩情况

(一)归属于上市公司股东的净利润:人民币 -197,613.84 万元。

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润:人民币 -210,738.12 万元。

(二)每股收益:人民币 -0.71 元。

三、本期业绩预亏的主要原因

2021 年度公司整体生产经营情况较上年同期虽有所好转,但受全资子公司中铝国际工程设备有限公司 2021 年度经营状况不佳、存在部分应收款项无法收回及存货无法变现风险的影响,公司根据《企业会计准则》及公司执行的会计政策、会计估计相关规定,预计中铝国际工程设备有限公司 2021 年度应收款项及存货计提较大金额减值准备,导致公司当期经营亏损,具体情况详见公司同日于上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《中铝国际工程股份有限公司关于上海证券交易所对公司 2021 年第三季度报告及相关事项的信息披露监管工作函的回复公告》。

四、风险提示

公司不存在影响本次业绩预告内容准确性的重大不确定因素。

五、其他说明事项

以上预告数据仅为初步核算和编制的数据,具体准确的财务数据以公司正式披露的经审计后 2021 年年度报告为准,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

中铝国际工程股份有限公司董事会
2022 年 1 月 28 日

证券代码:601068 证券简称:中铝国际 公告编号:临 2022-007

中铝国际工程股份有限公司关于上海证券交易所对公司 2021 年第三季度报告及相关事项的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

● 公司对各类业务产生的应收款项均按照公司的会计政策计提坏账准备,对于出现重大风险的事项,会根据客户偿付能力的变化及相关事项的进展,逐项测算可能发生的坏账损失,计提相应的坏账准备。

● 经核理,公司子公司中铝国际工程设备有限公司(以下简称设备公司)部分业务存在款项难以回收及存货难以变现的风险,基于谨慎原则,针对存在的风险敞口,全额计提减值准备。

中铝国际工程股份有限公司(以下简称公司)于 2021 年 12 月 13 日收到上海证券交易所《关于中铝国际工程股份有限公司 2021 年第三季度报告及相关事项的信息披露监管工作函》(上证公函【2021】2982 号,以下简称《工作函》)。公司对《工作函》高度重视,积极组织相关各方对《工作函》中涉及的问题进行逐项落实。

现就《工作函》中相关问题回复如下:

1. 三季报显示,公司应收账款期末余额 150.68 亿元,合同资产期末余额 91.46 亿元,两者合计占总资产比重达 42%。同时,公司日常经营中涉及应收款项的诉讼、仲裁事项较多。请公司补充披露:

(1)分业务列示报告期末应收账款前十名情况,包括欠款方名称、形成原因、余额、账龄、坏账计提情况,说明相关欠款方与公司是否存在关联关系,其他资金往来或业务往来;

答复:

公司对各类业务产生的应收款项均按照公司的会计政策计提坏账准备,对于出现重大风险的事项,会根据客户偿付能力的变化及相关事项的进展,逐项测算可能发生的坏账损失,计提相应的坏账准备。具体会计政策如下:

1.公司计提坏账准备的会计政策

公司在资产负债表日,对于单项金额重大的应收款项(单项金额重大的标准为 500 万元)及部分单项金额不重大的应收款项,在无须付出不必要的额外成本或努力后即可以评价其预期信用损失的,则单独进行减值会计处理并确认坏账准备(以下简称个别认定法)。余下应收款项,除应收合并范围内企业的款项不计提坏账准备外,结合过去经验、当前状况及未来预测,作为一个组合,以账龄分析为基础,按相应比例估算预期信用损失并计提坏账准备。具体比例如下:

账龄	应收款项计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	0.50
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

对于单项金额重大的合同资产(单项金额重大的标准为 500 万元)及部分单项金额不重大的合同资产,在无须付出不必要的额外成本或努力后即可以评价其预期信用损失的,则单独进行减值会计处理并确认坏账准备(以下简称个别认定法)。余下合同资产,结合过去经验、当前状况及未来预测,分为两个组合,分别采用如下方法估算预期信用损失并计提坏账准备:

① 组合一:未交付客户投入使用的合同资产

对于该类合同资产,公司按余额的 0.5%计提合同资产坏账准备。

② 组合二:已交付客户投入使用的合同资产

该类合同资产以账龄分析为基础计提合同资产坏账准备,其账龄自交付之日起计算,计提比例如下:

账龄	应收款项计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	0.50
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

2.报告期末各业务板块应收账款前十名情况如下:

① 勘察设计类业务

单位:万元

客户名称	关联关系及其他往来情况	应收账款	账龄	坏账准备	形成原因	是否涉诉	备注
客户一	关联方 有其他资金及业务往来	3,085.71	1 年以内、1-2 年	126.59	公司承接勘察设计类业务,该笔应收款根据合同约定来达到收款条件。	否	客户为中铝集团内关联方,资金状况良好,预计将根据合同约定支付款项;公司已按照会计政策足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户二	非关联方 无其他资金及业务往来	2,360.24	1 年以内、5 年以上	14.08	公司承接地铁工程勘察业务,该笔应收款根据合同约定来达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项;公司已按照会计政策足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户三	非关联方 无其他资金及业务往来	2,193.47	1 年以内	10.97	公司承接高铁定测地质钻探等业务,该笔应收款根据合同约定来达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项;公司已按照会计政策足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户四	非关联方 无其他资金及业务往来	1,785.13	1 年以内	8.93	公司承接设计业务,该笔应收款根据合同约定来达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项;公司已按照会计政策足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户五	非关联方 有其他业务往来	1,520.57	3-4 年、4-5 年、5 年以上	1,378.47	公司承接设计服务,并已收到部分合同款,由于客户资金紧张未予支付尾款。目前客户已进入破产重整阶段。	是	公司已胜诉;客户目前已进入破产重组阶段,公司已根据预计的重整方案计提减值准备。后续预计不存在大额减值风险。
客户六	非关联方 无其他资金及业务往来	1,500.00	4-5 年	750	公司承接铝合金项目设计业务,该笔应收款由于受政策调控影响项目暂停,客户暂停支付而形成。	否	客户资金状况良好,根据公司与客户沟通的情况,对方在积极重新启动项目,待项目重启后支付剩余款项。按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户七	非关联方 无其他资金及业务往来	1,442.90	1 年以内	7.21	公司承接城中村改造更新项目设计类业务,该笔应收款根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户八	非关联方 无其他资金及业务往来	1,396.67	1 年以内	6.98	公司承接的公路滑坡治理工程业务,该笔应收款根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户九	非关联方 无其他资金及业务往来	1,260	1 年以内、4-5 年、5 年以上	229.9	公司承接的铁矿勘察、采选改扩建业务,该笔应收款根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户十	非关联方 无其他资金及业务往来	1206.6	1 年以内	6.03	公司承接的粉煤灰综合利用工业设计项目,该笔应收款根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。

注:鉴于披露客户名称存在泄露商业秘密风险,本次回复涉及的客户名称披露方式统一为“客户 ★★”。

② 工程施工类业务

单位:万元

客户名称	关联关系及其他往来情况	应收账款	账龄	坏账准备	形成原因	是否涉诉	备注
客户一	非关联方 无其他资金及业务往来	66,439.38	1 年以内、1-2 年、2-3 年	5,827.80	公司承接纺南城片区项目,该笔应收款根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户二	非关联方 无其他资金及业务往来	53,947.92	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4,265.76	公司承接棚户区改造项目,根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户三	非关联方 无其他资金及业务往来	44,792.31	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	16,145.66	公司承接越南氧化铝工程项目,位于越南,项目已完工,正在办理最终结算和工程审计,受疫情等因素影响,进度较为缓慢,剩余款项尚未支付。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户四	非关联方 无其他资金及业务往来	30,168.35	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1,222.81	公司承接大学城建设项目,根据合同约定来达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户五	关联方 有其他资金及业务往来	30,090.96	1 年以内、1-2 年、2-3 年	2,436.48	公司承接产业基地建设项目,根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户为中铝集团内关联方,资金状况良好,客户预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户六	非关联方 无其他资金及业务往来	29,352.00	1 年以内	146.76	公司承接国道市政化及通道绿化工程业务,项目目前已完工,由于受目然灾害影响,当地财政资金紧张,尚未付款。	否	客户为政府平台公司,公司正在与政府积极沟通,不存在重大风险,已按照公司会计政策足额计提减值准备。后续预计不存在大额减值风险。
客户七	非关联方 无其他资金及业务往来	28,471.17	1 年以内	142.36	公司承接铝板带建设项目,根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户八	关联方 有其他资金及业务往来	25,119.32	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4,453.13	公司承接工程施工业务,根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户为中铝集团内关联方,资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户九	非关联方 无其他资金及业务往来	24,197.43	1 年以内	120.99	公司承接工程总承包业务,由于客户资金紧张暂时未足额支付。	是	因工程质量问题,双方有分歧,客户暂停支付工程款。我方已提起仲裁,根据律师意见,我方大概率可以胜诉,不存在重大损失风险,已按照公司会计政策足额计提减值准备。后续预计不存在大额减值风险。
客户十	关联方 无其他资金及业务往来	23,718.92	1 年以内、1-2 年	879.25	公司承接城镇化建设项目,根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。

③装备制造类业务

单位:万元

客户名称	关联关系及其他往来情况	应收账款	账龄	坏账准备	形成原因	是否涉诉	备注?
客户一	非关联方 无其他资金及业务往来	12,400.34	1 年以内、1-2 年、2-3 年、4-5 年、5 年以上	3,720.10	公司承接的铝基合金大板锭工程项目的设备供货业务,由于客户资金困难,未按期支付款项。目前客户已进入破产重整阶段。	是	公司已胜诉;客户目前已进入破产重组阶段,公司已根据预计的重整方案计提减值准备。后续预计不存在进一步大额减值的风险。
客户二	关联方 无其他资金及业务往来	2,195.28	1 年以内、1-2 年	28.35	公司承接的氧化铝气垫皮带输送系统安装等工程,项目已完工结算,客户暂未付款。	否	客户为中铝集团内关联方,资金状况良好,客户后续会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户三	非关联方 无其他资金及业务往来	1,631.82	1 年以内	8.16	公司承接的主厂房钢结构安装工程,根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户四	关联方 有其他资金及业务往来	1,431.86	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	115.64	公司承接的炭素新材料阴极焙烧炉燃控系统加工制造业务,由于客户资金暂时紧张暂未支付。	否	客户为中铝集团内关联方,后续会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户五	非关联方 无其他资金及业务往来	1,217.08	1 年以内、1-2 年、3-4 年	256.11	公司承接的搅拌桨设备供应业务,根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户六	非关联方 无其他资金及业务往来	1,213.78	1 年以内、1-2 年、2-3 年	75.3	公司承接的阳极组装车间机电系统成套设备安装业务,由于客户资金暂时紧张尚未支付。	否	公司与该客户有长期良好的合作关系;公司积极与客户沟通,本年已经支付完部分合同欠款,后续会按照合同约定支付款项;按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户七	非关联方 无其他资金及业务往来	969.85	1 年以内	4.85	公司承接的高速公路护栏加工业务,根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户八	关联方 有其他资金及业务往来	933.19	1 年以内、1-2 年、2-3 年	124.92	公司承接的铝酸钠溶液蒸发系统制造业务,根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户为中铝集团内关联方,资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户九	非关联方 无其他资金及业务往来	749.52	1-2 年、2-3 年	90.02	公司承接的阴极组装浇筑业务,根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户十	非关联方 无其他资金及业务往来	696.81	1 年以内	3.48	公司承接的航站楼钢结构加工业务,根据合同约定尚未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。

④贸易类业务

单位:万元

客户名称	关联关系及其他往来情况	应收账款	账龄	坏账准备	形成原因	是否涉诉	备注?
客户一	非关联方 无其他资金及业务往来	10,207.63	1 年以内	3,090.09	公司开展的橡胶进口,转口贸易业务,由于疫情原因,下游客户出现资金困难,未按期支付货款。	是	客户提供了房产等资产质押,公司已按照会计政策足额计提减值准备。由于对方资金紧张,偿付能力不足,根据公司掌握最新情况,后续预计存在进一步减值风险。
客户二	非关联方 无其他资金及业务往来	6,506.37	2-3 年	2,654.55	公司开展的铝锭销售业务,由于下游客户资金困难,未按期支付款项。	是	公司已胜诉,并已向法院申请强制执行。目前客户每月向公司支付部分款项,未来现金流现值可覆盖账面债权,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户三	非关联方 无其他资金及业务往来	5,325.50	1-2 年	532.55	公司开展的铝锭销售业务,由于下游客户资金困难,支付部分货款后剩余款项未按期支付。	否	公司积极与客户进行沟通,客户提供房产作为抵押,抵押资产价值足以覆盖账面债权,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户四	非关联方 无其他资金及业务往来	1,750.75	4-5 年	925.38	公司开展的铝锭销售业务,由于下游客户资金困难,未按期支付款项。	是	公司已胜诉,客户提供抵押资产可覆盖账面债权,公司正在向法院申请强制执行;按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户五	非关联方 无其他资金及业务往来	1,463.24	1 年以内、1-2 年	143.97	公司开展的家具出口业务,由于下游客户资金困难,未按期支付款项。	否	公司三季报前与客户就还款事项沟通顺畅,按照公司会计政策已足额计提减值准备。据公司掌握的最新情况,可能存在进一步计提减值风险。
客户六	非关联方 无其他资金及业务往来	1,431.28	1 年以内	7.16	公司开展的塑料粒子进口业务,公司已支付购货款,但供应商未按合同约定供货。	是	公司三季报前与客户就还款事项沟通顺畅,按照公司会计政策已足额计提减值准备。据公司掌握的最新情况,可能存在进一步计提减值风险。?
客户七	关联方 有其他资金及业务往来	1,368.90	1 年以内	6.84	公司开展的设备销售业务,该笔应收款根据合同约定未达到收款条件。	否	客户为中铝集团内关联方,资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。
客户八	非关联方 无其他资金及业务往来	1,258.02	1-2 年	125.8	公司开展的家具出口业务,下游客户资金困难,未按期支付款项。	否	公司三季报前与客户就还款事项沟通顺畅,按照公司会计政策已足额计提减值准备。据公司掌握的最新情况,可能存在进一步计提减值风险。
客户九	非关联方 无其他资金及业务往来	1,029.60	3-4 年	829.6	公司开展的喷气燃料销售业务,由于客户资金紧张未支付。	否	客户目前已进入破产重组阶段,预计受偿金额大于应收款的账面价值,公司已足额计提减值准备,后续不存在大额减值风险。
客户十	非关联方 无其他资金及业务往来	782.66	1 年以内	3.91	公司开展的混凝土销售业务,该笔应收款根据合同约定未达到收款条件。	否	客户资金状况良好,预计会按照合同约定支付款项,按照公司会计政策已足额计提减值准备,后续预计不存在大额减值风险。

(2)分业务列示合同资产前十名情况,包括项目名称、项目金额、约定完工时间、完工进度、已完工未结算的具体原因、减值计提情况,以及各项目尚需投入资金及其来源;

答复:

公司仅在工程施工业务中存在合同资产;由于公司只是工程项目的施工方(承包商),通常情况下,除项目现场的临时设施外,无需投入大额资金。项目建设的资金来源为项目投资方投入的资本金、项目贷款等。合同资产的前十名情况如下:

单位:万元

项目名称	合同金额	约定完工时间	完工进度	合同资产余额	减值准备	未结算的原因	是否涉诉	备注
云县至临沧高速公路施工总承包项目	284,255.58	2022 年 8 月	77.51%	32,238.16	161.19	项目在建设过程中,已发生工程成本,并正在与客户办理结算手续,因时间差形成的合同资产。	否	客户资金状况良好,公司已按照会计政策足额计提减值准备。后续不存在大额减值风险。
河南产业园建设项目	205,550	项目暂停	14.91%	29,976.22	149.88	该项目原为 PPP 项目,后因入库手续问题项目暂停,暂未办理结算。公司与当地政府正在进行协商沟通,对项目已完成工程量进行盘点和结算,完善相关工程结算资料。	否	该项目属于政府项目,客户正在办理项目调整手续,不存在重大损失风险,公司已按照会计政策足额计提减值准备。后续不存在大额减值风险。
宁蒗至永胜高速公路施工总承包项目	411,177.75	2022 年 5 月	73.37%	26,648.32	133.24	项目在建设过程中,已发生工程成本,并正在与客户办理结算手续,因时间差形成的合同资产。	否	客户资金状况良好,能及时支付工程款,不存在拖欠情形,公司已按照会计政策足额计提减值准备。该项目后续不存在大额减值风险。
内蒙古高精铝板带产品项目	265,000.00	2021 年 9 月	94.34%	17,106.84	85.53	该项目已基本完工,正在办理竣工结算;按合同约定,工程完成到 95%时,暂停结算,待办理完整个项目的审计后确定工程结算价款,因而形成合同资产。	否	客户经营正常,公司已按照会计政策足额计提减值准备,后续不存在大额减值风险。
四川省 100kt/a 锌冶炼工程项目	101,508.37	暂停	75%	16,262.15	81.13	因业主调整该项目的投资及规划,暂停该项目,目前尚未结算,形成合同资产。	否	停工期间公司与业主方进行多次沟通,业主正在对项目重新规划并重启项目,在重启后予以结算付款。根据目前情况判断,2022 年项目将重新启动,预计能够完成结算。公司已按照会计政策足额计提减值准备,后续不存在大额减值风险。
河南省花园小区一期项目	85,486	2019 年 7 月	98%	13,859.73	69.3	已完工未结算原因为工程尾款未成本,但尚未达到与客户结算的时点或条件。	否	项目目前正常施工、结算、付款,业主资金状况良好,已按照公司会计政策足额计提减值准备。后续不存在大额减值风险。
山西 50 万吨铝合金项目	85,486	2020 年 9 月	100%	11,984.10	59.92	项目已完工,建设过程中发生部分合同外施工费用,与业主方在结算上存在争议,形成合同资产。	否	客户为为中铝集团内关联方,目前双方存在结算争议事项,待争议解决后办理结算付款,公司已按照会计政策足额计提减值准备,不存在大额减值风险。截至本公告日已经办理完结算。
印尼 100 万吨氧化铝项目	354,100	2023 年 7 月	6.72%	11,462.62	57.31	项目在建设过程中,工程已发生成本,但尚未达到与客户结算的时点或条件。	否	项目目前正常施工、结算、付款,业主资金状况良好,已按照公司会计政策足额计提减值准备。后续不存在大额减值风险。
安阳市棚户区改造项目	62,000	2021 年 4 月	54.47%	11,308	56.54	项目在建设过程中,工程已发生成本,但尚未达到与客户结算的时点或条件。	否	项目目前正常施工、结算、付款,业主资金状况良好,已按照公司会计政策足额计提减值准备。后续不存在大额减值风险。
贵能锰业总承包项目	60,350	2019 年 7 月	100%	10,019.40	50.1	已完工未结算原因为工程已发生成本,但尚未达到与客户结算的时点或条件。	否	前项目已完工,正在办理完工结算,业主资金状况良好,已按照公司会计政策足额计提减值准备。后续不存在大额减值风险。

(3)结合应收账款、合同资产涉及主要客户的资金状况、还款能力和还款意愿,以及诉讼、仲裁事项的进展情况,说明应收账款、合同资产的可收回性、坏账减值计提是否充分,后续是否可能进一步计提大额减值准备及其影响因素,并充分提示风险。

答复:

公司已根据客户的资金状况、还款能力及诉讼仲裁情况,对应收账款、合同资产的可收回性及坏账准备计提情况进行了深入分析,确认已根据客户的情况按照公司的会计政策足额计提了减值准备,并根据客户目前的情况,对未来可能发生的风险进行了预判,详见问题(1)的回复。

2. 公告显示,2018 以来,公司应收账款及合同资产合计金额占总资产比重持续高于 40%;2021 年 3 月,公司曾计提大额资产减值准备 16.25 亿元,导致公司 2020 年度归母净利润亏损 19.76 亿元。请公司结合应收账款及合同资产账面余额长期较大的情况,审慎评估相关款项回收风险,并补充披露:

(1)详细说明在销售业务发生时采取何种措施调查客户资信水平,是否对客户履约能力进行了审慎判断以降低回款风险,公司对各类客户信用账期设置情况、与同行业可比公司相比是否存在重大差异;

答复:

公司制订了《客户信用动态评估管理办法》,在项目的不同阶段对客户的资信水平进行动态评估,并对客户履约能力进行审慎判断以降低回款风险:

在项目承接前,对客户和项目进行风险评估,了解项目的资金来源和资金筹措方案,分析判断业主资信和项目风险,确定项目的可行性;选择客户信用等级高、付款能力强的项目,从源头防控结算收款风险。

在执行过程中,对客户信用状况进行动态跟踪评估,并严格按照合同约定履约,对客户付款能力发生重大变化或未按约定结算付款的,及时采取催收、停工、或法律措施,避免发生或扩大损失。

由于公司属于建筑类企业,与同行业可比上市公司一样,一般都通过公开招投标方式承接项目;在招投标过程中,业主(客户)通常都会在项目招投标阶段,根据项目的建设模式、时间进度等条件,在招标书中对合同结算付款条件和比例做详细约定,即信用账期在招投标阶段已由招标人进行设置。公司会根据《客户信用动态评估管理办法》等制度规定,对项目进行综合评价后,确定是否参与投标;与同行业可比公司相比,公司承接业务及确定客户信用账期的方式无重大差异。

(2)详细说明在销售业务发生后公司采取了何种措施督促客户回款,对未能按期收回款项采取了何种催收措施,在业绩考核方面是否考虑了应收款项回款率;

答复:

公司对于处在合同正常履约期的项目,严格按照合同约定的结算时点向客户提供进度结算资料,发起进度结算申请,确认阶段性债权;已达完工结算时点的项目及时与客户开展项目竣工结算,确认剩余债权,同时按合同约定催收项目进度款项或项目尾款。同时在整个项目期内定期与客户对账,确保公司确认的债权与客户确认的债务相一致。公司对未能按期收回款项采取了以下催收措施:

①工程建设过程中,采取“红橙黄绿”预警机制,及时采取止损措施,针对不同程度的欠款,采取发函、停工、发律师函等相应措施催收款项;

②建立领导包保机制。为进一步加强对所属企业清收存量“两金”(应收款项和合同资产等)的力度,公司建立起了管理层包保联系点企业机制。

③分类施策催收欠款。一是组织所属企业对存量“两金”进行逐笔逐项梳理,对完工项目、在建项目、停缓建项目未结算的应收账款、合同资产进行分类管理,对重难点以及存在回收风险的项目,实行一项一策,明确责任人、时间表和奖惩措施;二是创新工作手段,采用以物抵债、债权转让、发律师函、法律诉讼、债务重组等多种方式清收和催收;

④通过法律手段维权。对恶意拖欠或久拖不决的债权及时运用法律手段进行催收;专项排查久拖不决案件、已决未执行完毕的案件,查明症结,制订处置措施;对重大、疑难法律纠纷案件建立研讨机制,确定个案的处理策略、工作方案和保障措施,有效控制债权回收风险。

此外,公司持续优化“两金”周转率及“两金”在资产中的占比,并以周转率的优化为基本要求,明确各级企业的年度“两金”考核指标,并于 2021 年起增加了销售收现比等相关指标,建立了完善的考核激励体系;

①在对公司管理层的年度考核目标中,“两金”管控类的指标是其中一项主要的考核指标,考核结果与公司领导班子的年度绩效挂钩。

②公司制订所属企业的年度考核目标时,明确了“两金”压降目标及经营活动现金净流量等,考核结果与企业工资总额、领导班子年薪等挂钩。

③指导所属企业务实项目执行过程的“两金”管控,所有项目开工前全部签署经营责任书,明确“两金”管理的责任和目标。

④对清收成效不明显的单位,按照公司《开展执行力问责工作实施方案》,适时开展约谈提醒,进一步压实相关企业及责任人的管控责任。

(3)全面自查与销售业务、应收账款管理相关的内部控制制度是否健全,是否得到有效执行。

答复:

公司建立了完善的内控体系,建立了与销售业务、应收账款管理相关的长效机制。一是完善内部控制管理手册,强化制度约束和指导;二是加强内控测评,确保内控程序有效执行;三是严格责任追究,确保制度有效落实。

公司每年组织开展两次内部控制自评价工作,覆盖公司全部业务流程和管理范围,按照内控对重要业务领域、流程关键环节、当年重大风险事项和重要岗位开展内部控制独立检查,以确保内控自评价工作质量的同时保证内控运行的有效性。

3.根据你公司异动公告,公司全资子公司中铝国际工程设备有限公司(以下简称设备公司)部分应收款项及存货存在无法变现的风险,风险敞口为 6 亿至 9 亿元,约占公司 2020 年度归母净利润的 28.57%-42.86%。请公司进一步核实并补充披露设备公司的存货及应收账款风险敞口的具体情况,包括但不限于形成及出现风险的原因、对象及是否存在关联关系,已经采取的风险管控措施,并在此基础上审慎评估相关风险,就可能的损失情况进行补充,明确市场预期。

答复:

公司的子公司设备公司以贸易业务为主,在三季报时公司了解到的业务情况基本正常,并根据所掌握的情况做了会计处理。但进入四季度以来,发现有部分业务发生违约,公司对设备公司的业务进行了全面梳理,了解到部分业务存在款项难以回收及存货难以变现的风险。鉴于此,公司对存货和应收款项进行了逐项梳理,基于谨慎原则,针对存在的风险敞口,全额计提减值准备。

具体情况如下表:

单位:万元

科目	业务内容	敞口金额	关联关系	形成原因	已采取风险管控措施	可收回性及未来价值判断
存货	集成电路	3,310.00	非关联方	设备公司与客户签订集成电路销售合同,因下游客户资金链出现问题,未按合同约定付款提货。	1.货物存放于第三方仓库;2. 公司已提起仲裁,仲裁机构已立案,正等待组庭。	该合同项下货物为电子定制类产品,更新换代较快,销售难度大。目前市场上变现困难,可变现净值极低,根据账面价值与可变性净值孰低原则,对存货进行跌价处理,预计最大风险敞口 3,310 万元。
存货	钕磁铁	19,291.66	非关联方	设备公司开展钕磁铁进口业务。因下游客户资金链出现问题,未按合同约定付款提货,目前由于市场价格大幅波动,下游客户购买意愿不强,未实现销售。	货物存放于国内海关保税区仓库和指定的第三方仓库,设备公司定期安排人员进行盘点查看。	该合同项下货物为磁铁类特定货物,销售难度大。目前市场上变现困难,可变现净值极低,根据账面价值与可变性净值孰低原则,对存货进行跌价处理,预计最大风险敞口 19,291.66 万元。
存货	黄金矿砂	8,332.68	非关联方	设备公司开展黄金矿砂进口业务,供应商供货质量存在问题,无法按期销售。	公司已聘请专业律师团队协助解决该业务涉及诉讼问题。	该合同项下黄金矿砂货物存在质量问题,存货价值远低于买入价格且销售难度大。目前市场上变现困难,可变现净值极低,根据账面价值与可变性净值孰低原则,对存货进行跌价处理,预计最大风险敞口 8,332.68 万元。
应收款项	电解铜、显示屏、塑料粒子	15,402.56	非关联方	设备公司开展电解铜、塑料粒子、显示屏进口(转口)业务,已支付购货款,但供应商未按合同约定供货,存在款项无法收回的风险。	公司已聘请专业律师团队协助解决该业务涉及诉讼问题。	该合同项下款项预计难以收回,预计风险敞口 15,402.56 万元,对该风险敞口应收款进行减值处理,预计最大风险敞口 15,402.56 万元。
应收款项	橡胶	26,983.77	非关联方	设备公司及其子公司开展橡胶进口、转口贸易业务,疫情以来,下游客户出现资金困难,虽签订还款协议,但未按期支付货款,存在款项无法收回的风险。	1.公司已获得下游客户房产的优先受偿权,目前法院已启动强制执行。2.公司已取得下游客户部分轮胎质押。3.公司已取得下游客户关联企业对债务提供的连带保证。4. 公司已申请仲裁,通过法律途径解决相关问题。	目前公司获得客户房产的优先受偿权及轮胎质押,该类资产价值能覆盖部分债权,但仍存在风险敞口,预计最大风险敞口 26,983.77 万元。

4. 三季报显示,报告期末,公司其他非流动资产余额 122.61 亿元,同比大幅增长 84.14%,占总资产比重达 21.27%.另根据半年报,公司其他非流动资产中,PPP 项目投入 91.13 亿元,长期合同资产 7.14 亿元,预付投资款 3.32 亿元。请公司补充披露:

(1)补充列示三季报中其他非流动资产的具体组成项目及相关金额;

答复:

公司报告期末,其他非流动资产余额 122.61 亿元,主要是 PPP 高速公路建设期投入 105.00 亿元,占比 85.64%;长期合同资产 7.26 亿元,占比 5.92%;一年以后才予抵扣的待抵扣进项税 6.49 亿元,占比 5.29%。具体明