(上接C71版)

2021 年度，鸿博铝业合并层次未抵消金额为：青岛宏远与宏创控股本部之间的关联交易242,830.18 万元,鸿博铝业与宏创控股本部之间的关联交易 15,067.41 万元,鸿博铝业与宏创控股子公司宏程铝业之间的关联交易 38,001.01 万元,合计 295,898.60 万元。扣除应在公司合并范围内抵消的营业收入 295,898.60 万元后,2021 年鸿博铝业营业收入为 189,736.63 万元，较 2020 年度同比增加1.66%。

综上所述,鸿博铝业营业收入高于上市公司合并报表范围营业收入是合理的、不存在错误披露。

（2）请结合鸿博铝业的运营情况说明你公司收购鸿博铝业后，鸿博铝业收入实现大幅增长但业绩持续亏损的原因,你公司拟采取的改善措施。

公司回复:

一、鸿博铝业收入实现大幅增长但业绩持续亏损的原因:

鸿博铝业及下属全资子公司上海鲁申与青岛宏远,开展了部分商贸业务,上海鲁申、青岛宏远与宏创控股下属子公司的关联往来,形成了部分在鸿博铝业合并层次范围内存在、而在公司合并范围内抵消的营业收入,使得鸿博铝业收入实现大幅增长、业绩持续亏损原因详见问题“1/(2)公司近三年扣非后净利润持续为负原因回复”。

二、拟采取的改善经营业绩的措施

拟采取的改善经营业绩的措施详见问题“1/(3)改善持续经营能力采取的措施”。

会计师核查意见:

会计师针对上述问题履行了以下核查程序及核查措施:

1、我们获取了合并报表编制过程资料,核实了合并范围内关联交易金额正确性。

2、我们复核了合并报表编制抵消过程。

3、取得报告期内鸿博铝业主要产品领料单、成本计算单,分析主要原材料的消耗量与产品产量、销量之间的关系。

4、取得报告期内鸿博铝业采购明细表,分析主要原材料采购价格。

5、了解鸿博铝业生产工艺、成本核算方法,检查成本归集的完整性;抽查部分月份、产品的成本计算表,从原材料、人工、制造费用的发生归集,到分配进行重新计算,对发出计价进行检查。

6、分析鸿博铝业产成品原材料成本、人工成本、制造费用占比情况,分析存货单位生产成本及成本构成,包括直接材料、直接人工、制造费用等各报告期是否发生异常变动,是否与经营情况相符。

7、查验并复核鸿博铝业的生产资料、营业收入、产量、销量数据,分析直接材料、直接人工、制造费用占比是否存在异常,与营业收入、产量变动的匹配性。

我们经过核查后,认为鸿博铝业营业收入高于上市公司合并报表范围营业收入的原因合理,披露无误。鸿博铝业收入实现大幅增长但业绩持续亏损原因合理。

5、年报显示,报告期你公司第一大供应商由关联方邹平县宏正新材料科技有限公司变更为控股股东山东宏桥新型材料有限公司,采购额为 16.60 亿元,占年度采购总额比例为 54.48%。你公司 2021 年关联采购金额为 21.15 亿元,占营业成本的 68.07%。

（1）请说明公司第一大供应商变更的原因,结合公司经营特点、所处行业特征等说明向关联方进行大额采购的必要性,是否存在对关联方的重大依赖。

公司回复:

一、公司第一大供应商变更原因

邹平县宏正新材料科技有限公司(以下简称“邹平宏正”)系由山东宏桥新型材料有限公司(以下简称“山东宏桥”)于 2016 年 4 月 22 日出资设立的全资子公司。2020 年 12 月 23 日,公司收到山东宏桥书面出具的《关于调整铝水结算公司的函》,山东宏桥为了便于财务集中管理、统一结算,提升“宏桥”品牌影响力,将出售液态铝结算公司由邹平宏正调整为山东宏桥,因此,2021 年度公司第一大供应商变更为山东宏桥。

二、关联采购的必要性及是否存在重大依赖

山东省原铝生产商仅有山东宏桥、山东信发铝电集团和山东南山铝业股份有限公司,产业集中度非常高。目前,其中滨州地区的原铝生产商仅有山东宏桥。截至 2021 年底,山东原铝生产商共有 3 家,原铝产能 8100kt/a,约占全国总产能的 18.7%。其 2021 年原铝产量为 8118kt,占全国总产量的 21%。截至 2021 年底,滨州地区原铝产能合计为 5700kt/a,占山东原铝产能的 70.4%;以该地区 2021 年的产量为 5660kt 计算,占山东原铝产量的 69.7%。(数据来源“安泰科”)

近年来,电解铝生产聚集地吸引铝加工厂入驻趋势明显,直接利用电解铝厂的铝水,缩短工艺流程、减少金属损耗、降低运输费用,在一定程度上降低了铝材的生产成本。公司依托当地产业集群内优质原铝供应、添加铝锭及其他合金等配料通过熔铝炉熔化,进入轧机轧制,再通过各种方案来生产铝材产品,采用“以销定产”的订单生产模式,截至 2021 年末,公司主要产品外部客户生产任务 2 万吨左右,生产订单已安排至第一季度末,受贸易摩擦、新冠疫情、行业竞争等因素影响,2019 年度、2020 年度产品销售加工费有所下降,2021 年下半年,受能耗双控、供应减少等因素影响,部分需求旺盛产品的加工费有所上涨。

2019 年至 2021 年国内月均铝价走势图

上图,2019 年度,铝价相对平稳;2020 年,国内铝价在年初因新冠疫情影响而受到重挫,最低降至 11,200 元/吨附近,但随着下游及终端行业复工复产的快速推进,铝需求大幅回升带动铝价触底反弹,且反弹的力度和高度在整个商品市场中表现亮眼,现货最高冲上 17,000 元/吨高位;2021 年,国内铝价重心超预期大幅上移,沪铝主力价格从 1 月中下旬到 10 月中下旬到 10 月中下旬,用时 9 个月的时间快速上涨并创下了近十五年的高位 24,765 元/吨,距离 2006 年 5 月时的历史最高 24,830 元/吨仅一步之遥。煤炭价格受到强势监管是本轮商品价格自高位回落的转折点,从 10 月 19 日开始铝价一泻千里,到 11 个月的时间,主力价格最低便跌至 5 个月低位 18,280 元/年,跌幅高达 26%。铝加工行业对于铝深加工产品的定价,一般为铝锭市场现货价格加上加工企业赚取的加工费,其产品价格的构成最主要的就是原料铝锭的价格,加工费占销售价格的比重很低。因此铝价格大幅波动对于铝加工企业业绩的影响非常大。

2019 年存货跌价准备计提、转销情况表

单位:万元

存货类别	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	企业合并	转回	转销	
产成品	150.88	2,637.67	985.18		3,179.20	594.54
原材料	1.80	5.34			7.14	
在产品	45.70	877.62	200.30		614.20	509.41
合计	198.38	3,520.63	1,185.48		3,800.54	1,103.95

注:合并增加 1,185.48 万元系 2019 年 3 月 31 日非同一控制下企业合并鸿博铝业所致。

2019 年度,原材料计提存货跌价准备 5.34 万元,在产品计提存货跌价准备 877.62 万元,产成品计提存货跌价准备 2,637.67 万元,合计计提 3,520.63 万元。公司转销存货跌价准备 3,800.54 万元,其中原材料转销 7.14 万元,在产品转销 614.20 万元,产成品转销 3,179.20 万元。

2020 年存货跌价准备计提、转销情况表

单位:万元

存货类别	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
		计提	转回	转销	
产成品	594.54	2,697.71		2,855.10	437.15
原材料		407.08		372.57	34.51
在产品	509.41	2,119.02		2,057.68	570.75
合计	1,103.95	5,223.81		5,285.35	1,042.41

2020 年度,原材料计提存货跌价准备 407.08 万元,在产品计提存货跌价准备 2,119.02 万元,产成品计提存货跌价准备 2,697.71 万元,合计计提 5,223.81 万元,转销存货跌价准备 5,285.35 万元,其中原材料转销 372.57 万元,在产品转销 2,057.68 万元,产成品转销 2,855.10 万元。

2021 年存货跌价准备计提、转销情况表

单位:万元

存货类别	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
		计提	转回	转销	
产成品	437.15	291.06		530.74	197.47
原材料	34.51	417.82		47.84	404.49
在产品	570.75	1,194.98		1,607.00	158.73
合计	1,042.41	1,903.86		2,185.58	760.69

2021 年度,原材料计提存货跌价准备 417.82 万元,在产品计提存货跌价准备 1,194.98 万元,产成品计提存货跌价准备 291.06 万元,合计计提 1,903.86 万元,转销存货跌价准备 2,185.58 万元,其中原材料转销 47.84 万元,在产品转销 1,607.00 万元,产成品转销 530.74 万元。

二、2019 年至 2021 年存货跌价准备计提计算表

2019 年 12 月 31 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	18,337.90		256.11	9.54	18,603.55	18,009.01	594.54
原材料	12,132.52	592.75	29.13	3.01	12,757.41	12,757.41	
在产品	21,963.72	1,597.94	309.55	13.97	23,885.18	23,375.77	509.41
合计	52,434.14	2,190.69	594.79	26.52	55,246.14	54,142.19	1,103.95

2020 年 12 月 31 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	21,599.67		261.02	5.55	21,866.24	21,429.09	437.15
原材料	6,571.69	148.61	6.20	1.18	6,727.68	6,693.17	34.51
在产品	20,108.91	952.31	251.45	6.05	21,318.72	20,747.97	570.75
合计	48,280.27	1,100.92	518.67	12.78	49,912.64	48,870.23	1,042.41

2021 年 12 月 31 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	26,834.03		262.70	9.27	27,106.00	26,908.53	197.47
原材料	14,088.79	337.02	14.33	36.67	14,476.81	14,072.32	404.49
在产品	29,375.26	1,443.30	219.71	10.88	31,049.15	30,911.04	138.11
合计	59,799.57	1,737.48	426.71	74.93	62,038.69	61,899.36	139.33

三、2019 年至 2021 年存货跌价准备计提及转销依据

1、公司存货可变现净值的确认过程和依据

公司的存货为原材料、在产品和产成品,以及随产品出售的包装物,低值易耗品。包装物和低值易耗品余额很小,最主要的存货为原材料、在产品和产成品。

原材料主要系公司购进的待加工的铝锭、铝母线、铝卷;在产品为在生产线上处于加工中的各种铝卷;产成品为已加工完成待出售的各种规格的转轧卷、冷轧卷、铝箔。

铝加工行业对于铝深加工产品的定价,一般为铝锭市场现货价格加上加工企业赚取的加工费,其产品价格的构成最主要的就是原料铝锭的价格,加工费占销售价格的比重很低。因此铝价格波动对于铝加工企业业绩的影响非常大。

2、公司存货可变现净值的确认方法

（1）预计售价的确定

对于产成品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，公司以该存货的预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。产成品又分为有合同和无合同的产品。对于有合同的产成品,在期末确认未来预计售价时,公司直接以签订的合同价格作为预计售价;对于尚未签订合同的产品,公司按照铝锭市场现货价格加上加工费作为估计售价。用于出售的材料,公司以材料市场售价作为估计售价。

（2）销售税费的确定

公司根据全年销售税费占销售收入的比重来确定税费率,以预计销售价格乘以销售税费率,计算作为销售税费金额。

（3）存货可变现净值

①、对于产成品和销售用材料，公司以预计销售价格扣除预计销售税费后的金额作为可变现金额,与产成品、销售用材料结存的成本进行比较,将可变现金额低于账面价值的部分确认为存货跌价损失,计提存货跌价准备。

②、对于需进一步加工的原材料,以及在生产线上加工中的在产品,公司以相关材料和在产品所生产的产成品的估计售价减去材料、在产品加工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。销售税费的确定与上述②所述方法相同。

3、公司各期存货跌价准备计提和转销依据

单位:万元

存货类别	2021 年度		2020 年度		2019 年度		
	计提	转销	计提	转销	计提	企业合并增加	转销
产成品	291.06	530.74	2,697.71	2,855.10	2,637.67	985.18	3,179.20
原材料	417.82	47.84	407.08	372.57	5.34		7.14
在产品	1,194.98	1,607.00	2,119.02	2,057.68	877.62	200.30	614.20
合计	1,903.86	2,185.58	5,223.81	5,285.35	3,520.63	1,185.48	3,800.54

注:合并增加 1,185.48 万元系 2019 年 3 月 31 日非同一控制下企业合并鸿博铝业所致。

2019 年至 2021 年度,根据《企业会计准则第 1 号-存货》第十五条“资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量”的规定，公司对期末成本高于可变现净值的存货分别计提跌价准备 3,520.63 万元、5,223.81 万元和 1,903.86 万元 ;根据《企业会计准则第 1 号-存货》第十四条“对于已售存货,应当将其成本结转为当期损益,相应的存货跌价准备也应当予以结转”的规定,公司于每季度末根据各类存货可变现净值确定跌价金额,计提存货跌价准备,期末确定存货跌价金额时,上期存在跌价的存货已出售变现，故对上期存货减值准备进行转销,2019 年度转销存货跌价准备 3,800.54 万元,2020 年度转销存货跌价准备 5,285.35 万元,2021 年度转销存货跌价准备 2,185.58 万元。相关存货跌价准备计提充分,转销原因合理,符合相关会计准则规定。

四、2019 年至 2021 年各季度存货准备计提情况

2019 年 3 月 31 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	19,672.31		151.23	5.26	19,828.80	18,825.91	1,002.89
原材料	5,398.36				5,398.36	5,398.36	
在产品	17,350.43	2,045.90	115.66	4.06	19,516.05	19,315.23	200.82
合计	42,421.10	2,045.90	266.89	9.32	44,743.21	43,539.50	1,203.71

2019 年 4 月初,铝锭均价下跌至 13,730 元/吨,公司对一季度末原材料计提存货跌价准备 0.00 万元,在产品计提存货跌价准备 200.82 万元,产成品计提 1,002.89 万元,合计计提 1,203.71 万元。

2019 年 6 月 30 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	24,813.33		303.67	16.42	25,133.42	24,473.90	659.52
原材料	5,215.45	121.11	8.25		5,344.81	5,339.47	5.34
在产品	19,110.66	1505.18	194.28	12.07	20,822.19	20,656.76	165.43
合计	49,139.44	1,626.29	506.20	28.49	51,300.42	50,470.13	830.29

2019 年 7 月初,铝锭均价下跌至 13,760 元/吨,二季度末公司对原材料计提存货跌价准备 5.34 万元,在产品计提 165.43 万元,产成品计提 659.52 万元,合计计提 830.29 万元。

2019 年 9 月 30 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	20,886.31		666.75	15.70	21,568.76	21,516.82	51.94
原材料	7,832.63				7,832.63	7,832.63	
在产品	17,849.40	1,343.73	574.70	13.12	19,780.95	19,743.01	37.94
合计	46,568.34	1,343.73	1241.45	28.82	49,182.34	49,092.46	89.88

2019 年 10 月初,铝锭均价涨至 14,060 元/吨,三季度末公司对原材料计提存货跌价准备 0.00 万元,在产品计提 37.94 万元,产成品计提 51.94 万元,合计计提 89.88 万元。

2019 年 12 月 31 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	18,337.90		256.11	9.54	18,603.55	18,009.01	594.54
原材料	12,132.52	592.75	29.13	3.01	12,757.41	12,757.41	
在产品	21,963.72	1,597.94	309.55	13.97	23,885.18	23,375.77	509.41
合计	52,434.14	2,190.69	594.79	26.52	55,246.14	54,142.19	1,103.95

2020 年 1 月初,铝锭均价下跌至 14,570 元/吨,四季度末公司对原材料计提存货跌价准备 0.00 万元,在产品计提 509.41 万元,产成品计提 594.54 万元,合计计提 1,103.95 万元。2019 年度,累计计提存货跌价准备 3,520.63 万元。

公司于每季度末根据各类存货可变现净值确定跌价金额,计提存货跌价准备,期末确定存货跌价金额时,上期存在跌价的存货已出售变现,故对上期存货减值准备进行转销,2019 年末转销存货跌价准备 3,800.54 万元。

2020 年 3 月 31 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	20,039.91		244.68	29.51	20,314.11	18,825.59	1,488.52
原材料	8,887.61	339.23	10.08	1.53	9,238.44	8,869.43	369.01
在产品	22,522.84	1,344.75	272.24	32.17	24,172.00	22,826.53	1,345.47
合计	51,450.36	1,683.98	527.00	63.21	53,724.55	50,521.55	3,203.00

2020 年 4 月初,铝锭均价下跌至 11,500 元/吨,公司对一季度末原材料计提存货跌价准备 369.01 万元,在产品计提存货跌价准备 1,345.47 万元,产成品计提 1,488.52 万元,合计计提 3,203 万元。

2020 年 6 月 30 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	20,829.99		290.38	5.65	21,126.01	20,722.88	403.14
原材料	8,000.50	241.06	12.44	2.27	8,256.26	8,252.70	3.56
在产品	20,107.81	1,222.13	266.26	6.67	21,602.88	21,514.62	88.26
发出商品	9.23				9.23	9.23	
合计	48,947.53	1,463.19	569.08	14.59	50,994.38	50,499.43	494.96

2020 年 7 月初，铝锭均价涨至 14,360 元/吨，二季度末公司对原材料计提存货跌价准备 3.56 万元,在产品计提 88.26 万元,产成品计提 403.14 万元,合计计提 494.96 万元。

2020 年 9 月 30 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	19,871.52		212.13	3.94	20,087.59	19,719.69	367.9
原材料	7,430.17	206.03	9.33	1.46	7,646.99	7,646.99	
在产品	18,413.35	1091.91	270.02	10.82	19,786.10	19,670.56	115.54
发出商品	50.62				50.62	50.62	
合计	45,765.66	1,297.94	491.48	16.22	47,571.30	47,087.86	483.44

2020 年 10 月初,铝锭均价涨至 14,850 元/吨,三季度末公司对原材料计提存货跌价准备 0.00 万元,在产品计提 115.54 万元,产成品计提 367.9 万元,合计计提 483.44 万元。

2020 年 12 月 31 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	21,599.67		261.02	5.55	21,866.24	21,429.09	437.15
原材料	6,571.69	148.61	6.2	1.18	6,727.67	6,693.16	34.51
在产品	20,108.91	952.31	251.45	6.05	21,318.72	20,747.98	570.75
合计	48,280.27	1,100.92	518.67	12.78	49,912.63	48,870.23	1,042.41

2021 年 1 月初，铝锭均价下跌至 15,590 元/吨，四季度末公司对原材料计提存货跌价准备 34.51 万元,在产品计提 570.75 万元,产成品计提 437.15 万元,合计计提 1,042.41 万元。2020 年度,累计计提存货跌价准备 5,223.81 万元。

公司于每季度末根据各类存货可变现净值确定跌价金额,计提存货跌价准备,期末确定存货跌价金额时,上期存在跌价的存货已出售变现,故对上期存货减值准备进行转销,2020 年末转销存货跌价准备 5,285.35 万元。

2021 年 3 月 31 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	20,127.95	0.30	185.73	5.54	20,319.52	20,245.37	74.15
原材料	4,200.48	38.54	1.57	0.43	4,241.02	4,241.02	
在产品	17,579.60	728.44	165.78	4.96	18,478.78	17,694.94	783.84
合计	41,908.03	767.28	353.08	10.93	43,039.32	42,181.33	857.99

2021 年 4 月初,铝锭均价上涨至 17,260 元/吨,公司对一季度末在产品计提存货跌价准备 783.84 万元,产成品计提 74.15 万元,合计计提 857.99 万元。

2021 年 6 月 30 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	22,468.04	0.30	209.8	5.88	22,684.02	22,665.80	18.22
原材料	3,935.28	215.08	201.33	202.73	4,554.42	4,541.09	13.33
在产品	20,026.96	875.69	168.64	4.55	21,075.84	20,961.55	114.29
合计	46,430.28	1,091.07	579.77	213.16	48,314.28	48,168.44	145.84

2021 年 7 月初,铝锭均价涨至 18,710 元/吨,二季度末公司对原材料计提存货跌价准备 13.33 万元,在产品计提 114.29 万元,产成品计提 18.22 万元,合计计提 145.84 万元。

2021 年 9 月 30 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	19,939.70		194.43	5.57	20,139.70	20,138.47	1.22
原材料	10,484.61	294.19	12.58	58.47	10,849.85	10,849.85	
在产品	29,375.26	1,443.30	219.71	10.88	31,049.15	30,911.04	138.11
合计	59,799.57	1,737.48	426.71	74.93	62,038.69	61,899.36	139.33

2021 年 10 月初,铝锭均价涨至 22,620 元/吨,三季度末公司对原材料计提存货跌价准备 0.00 万元,在产品计提 138.11 万元,产成品计提 1.22 万元,合计计提 139.33 万元。

2021 年 12 月 31 日存货跌价准备计提计算表

单位:万元

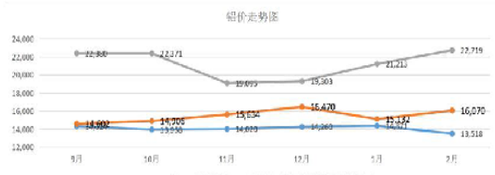
品种	账面金额	继续加工成本	销售费用	税金	达到可售状态成本费用合计	估计售价	期末跌价金额
产成品	26,834.03		262.70	9.27	27,106.00	26,908.53	197.47
原材料	14,088.79	337.02	14.33	36.67	14,476.81	14,072.32	404.49
在产品	105,290.27	126.61	105,163.66	30,276.95	1555.25	28,721.70	41,032.52	106.56	40,925.96
委托加工物资	14,987.04		14,987.04	5,686.72		5,686.72	1,847.13		1,847.13
合计	373,548.03	1,131.80	372,416.23	240,483.08	4,281.54	236,201.54	203,175.51	303.79	202,871.72

（摘自明泰铝业 2019、2020、2021 年年度报告）

公司 2019、2020、2021 年末分别计提存货跌价准备 1,103.95 万元、1,042.41 万元和 760.69 万元,计提比例分别为 2.11%、2.16%和 1.19%；明泰铝业 2019、2020、2021 年末分别计提存货跌价准备 303.79 万元、4,281.54 和 1,131.80 万元,计提比例分别为 0.15%、1.78%和 0.30%。

公司主要从事家用箔和容器箔生产与销售,产品毛利率偏低,处于微利状态或者亏损边缘,明泰铝业板带箔产业已进军行业发展前沿新能源、新材料用铝、交通运输用铝、汽车轻量化用铝等高技术、高附加值领域,毛利率较高,公司承受铝价波动能力较弱,因此,各年度期末库存存在跌价准备情形相对于明泰铝业比例要大。

公司 2019 年末计提存货跌价准备比例较高,主要是由于 2019 年度公司收购鸿博铝业,截至 2019 年 12 月 31 日存在长期滞销库存商品 422.21 吨和长期异常在产品 530.94 吨,账面金额分别为 697.60 万元和 796.97 万元,按照废料价格确定可变现净值,根据 2020 年 1 月 2 日长江现货均价 14,400 元下浮 8%确定可收回金额,计提存货跌价准备 425.65 万元(计提比例 28.48%)所致。



近三年 9-12 月份及来年 1、2 月份长江有色金属铝锭现货价格走势图

2020 年度受新冠疫情、沪伦比持续高位等因素影响,公司产品成本倒挂严重,承受铝价波动能力较弱,如上图,铝价从 12 月份的均价 16,470 元/吨下跌至 2021 年 1 月份的均价 15,132 元/吨,导致计提存货跌价准备比例较高。

2021 年下半年公司废铝再生项目采购的高价位废铝线,拉升了截至年末的单位成本,第四季度铝价大幅回落后,截至 2021 年 12 月 31 日,废铝线账面金额 7,138.74 万元,计提存货跌价准备 403.81 万元,致使 2021 年末计提存货跌价准备较大。

综上所述，公司 2019 年至 2021 年度计提存货跌价准备金额符合公司的实际情况，计提金额准确、合理。

会计师核查意见:

会计师履行了以下核查程序及核查措施:

（1）评估并测试了管理层与存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制。

（2）取得存货的年末库龄清单并验证了库龄划分的准确性,同时对存货实施了监盘程序,检查存货的数量及状况,并重点对长库龄存货进行了检查。结合行业及未来市场趋势等信息对管理层估计库龄较长的存货的可变现净值情况执行了分析性复核。

（3）对存货预计售价与报表日前后的实际售价进行了比较,以判断管理层对预计售价估计的恰当性。

（4）通过比较历史同类用于生产而持有的材料、在产品至完工时仍需发生的成本,结合市场趋势变动的分析,对管理层估计的至完工时将要发生成本的合理性进行了评估。

（5）重新计算跌价准备以评估跌价准备计提的充分性和计算的准确性;并对存货期后变动情况进行了关注。

我们对公司存货计提存货跌价准备测算过程和依据进行审核后，公司近三年存货跌价准备计提充分,跌价准备转回或转销合理,不存在以前年度计提不充分或通过调节资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。

8、《关于计提资产减值准备的公告》显示,你公司 2021 年对应收款项计提资产减值准备 262.65 万元,其中对应收账款计提减值准备-261.49 万元,对其他应收款计提减值准备 524.15 万元。请你公司说明上述应收款项减值测试过程、主要参数选取是否合理、坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复:

一、预期信用损失的确定方法:

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(含应收款项融资)、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:（1）第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;（2）第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

二、应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法:

本公司对于由《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成的应收款项(无论是否含重大融资成分),以及由《企业会计准则第 21 号-租赁》规范的租赁应收款,均采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收账款,单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或为单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为以下组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合为以账龄作为信用风险特征的应收款项
合并范围内关联方组合	应收合并范围内公司的款项

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。逾期损失率对照表编制,第一步:根据上期应收账款余额,依合同约定的应收账款期限为睦销期,计算应收账款期初至期末收回情况;第二步:根据应收帐款的回收情况计算不同账龄下应收账款的损失率;第三步,计算平均损失率,并根据现有信息调整逾期损失率。

2020 年及 2021 年应收账款分类计提坏账准备情况表

单位:万元

类别	2021 年末			2020 年末		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例(%)	金额	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	7.38	7.38	100	192.14	192.14	100
按组合计提坏账准备的应收账款	12,215.97	463.02	3.79	19,479.49	619.74	3.18
组合:账龄组合	12,215.97	463.02	3.79	19,479.49	619.74	3.18
其中:组合 1:国内客户	553.28	29.64	5.36	6,669.46	157.95	2.37
组合 2:国外客户(有信用保险)	7,062.63	74.16	1.05	9,968.90	198.04	1.99
组合 3:国外客户(无信用保险)	4,600.06	359.22	7.81	2,841.13	263.75	9.28
合计	12,223.35	470.40	3.85	19,671.62	811.88	4.13

截止到 2021 年 12 月 31 日,公司应收账款回款情况良好。2021 年应收账款期末余额为 12,223.35 万元，较 2020 年 12 月 31 日应收账款余额减少 7,448.27 万元,2021 年对应收账款计提减值准备-261.49 万元。

二、其他应收款计量损失准备的方法:

对于其他应收款,本公司按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下: