

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

新疆合金投资股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

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%。

（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。

（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。

(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。

(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。

(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。

(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。

(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。

(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。

(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。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

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%。

(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。

(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。

请年审会计师说明对收入确认与核算采取的审计程序，核查上述事项并发表明确意见。

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。

(1) 请说明报告期冶金行业营业收入大幅增长的原因。

(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。

(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。

请年审会计师核查上述事项（1）和（2）并发表明确意见。

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。

（1）请说明报告期园林绿化行业收入大幅下降的原因。

（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。

（3）你公司2021年10月8日、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。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

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。

（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。

(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。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

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。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

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。

(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。

(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。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 4 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2022 年 3 月 31 日