

关于对江苏常铝铝业集团股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 398 号

江苏常铝铝业集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 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. 你公司报告期实现营业收入 43.77 亿元，同比增长 1.07%，扣除与主营业务无关收入 7,297.10 万元后的营业收入为 43.04 亿元；实现净利润 2,215.12 万元，同比增长 0.78%；实现扣非后净利润-122.01 万元，同比减少 108.86%。

（1）请你公司补充说明报告期内与主营业务无关的其他收入的具体内容，包括但不限于具体业务、金额、较上年同期变化情况、确定与主营业务无关的业务收入的判断依据。

（2）请你公司按相关要求，结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，说明各类业务是否存在与公司正常经营业务无直接关系、偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除是否充分、完整。

（3）请你公司补充说明营业收入与净利润基本不变的情况下，扣非后净利润大幅下降的原因与合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

2. 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 8.06 亿元、9.07 亿元、11.64 亿元、15.01 亿元，分季度净利润分别为-1,222.34 万元、-4,243.34 万元、-778.87 万元、8,459.67 万元。你公司 2020 年四季度净利润同比增长 725.32%。请你公司结合收入确认时点、成本费用变化、业务是否具有季节性、行业特征及历史数据，说明 2020 年四季度营业收入大幅增长的原因及合理性，是否存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形，2020 年四季度净利润较前三季度、去年同期大幅增长的原因及合理性，是否存在不当盈余管理的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 你公司 2020 年医疗洁净行业收入占比 9.35%，近三年医疗洁净行业毛利率分别为 21.83%、19.31%、13.10%。请结合产品上下游价格变动、成本费用归集、同行业公司毛利率等情况详细说明医疗洁净行业毛利率近三年持续下降的原因。请会计师核查并发表明确意见。

4. 你公司 2020 年前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 60.22%，其中“供应商一”采购额占年度采购比例为 47.25%。

(1) 请补充说明“供应商一”的具体情况，包括但不限于名称、成立时间、主营业务、股权结构、合作年限、销售与采购内容、销售与采购价格、结算方式、近三年与你公司的交易情况等，并核查该供应商与你公司、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，并结合 2019 年情况说明你公司主要供应商是否发生变化及变化原因。

(2) 请结合所处行业特点、采购模式等，补充说明你公司供应商集中度是否与同行业可比公司存在较大差异，如是，请说明差异原因及合理性，你公司是否存在对主要供应商的依赖风险，如是，请充分提示相关风险。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司货币资金余额 5.36 亿元，短期借款及一年内到期的非流动负债合计 17.25 亿元，流动负债合计 47.23 亿元，流动资产占总负债比例为 88.01%，资产负债率为 53.07%。报告期内，你公司发生利息费用 1.11 亿元，实现利息收入 753.65 万元。

(1) 请结合日均货币资金余额、银行同期存款利率、货币资金存储及使用情况、具体核算过程等，说明利息收入与货币资金规模的匹配性。

(2) 请结合行业特征、你公司生产经营情况及业务模式、同行业可比公司情况等补充说明你公司流动负债规模占比较大的原因及合理性，截至本问询函发出日的流动负债偿还情况、债务逾期情况及占比（如有）。

(3) 请结合现金流状况、日常经营周转资金需求、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力等分析你公司的偿债能力，是否存在短期偿债风险及拟采取的解决措施，并充分提示风险。

(4) 请补充说明报告期内主要借款的情况，包括本金、利率水平、借款期限、借款对象，借款利率是否高于同期对应市场借款利率，借款利率是否公允。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

6. 你公司从事贸易业务的子公司常熟市常铝铝业销售有限公司和欧畅国际控股有限公司报告期营业收入分别为 11.37 亿元、7.01 亿元，净利润分别为-1,753.07 万元、-4,595.26 万元。

(1) 请列示上述子公司最近三年的主要财务数据情况，并结合公司经营情况、行业发展及可比公司情况说明上述子公司存在大额亏损的原因，结合子公司的主营业务和发展战略等说明拟采取的改善经营业绩的措施。

(2) 请说明贸易业务的具体业务内容，包括但不限于上述两家子公司前五名客户及前五名供应商销售及采购金额及占比、产品名称及类型、收入确认政策、结算周期及方式、是否为你公司关联方等，并说明是否存在销售对象同时为采购对象情形，如是，请披露涉及的采购或销售业务具体金额，以及与同一对象同时发生采购、销售业务的原因及合理性。

(3) 请结合贸易业务经营情况，分析说明是否属于“与主营业务无关的业务收入”，说明你公司采取总额法或净额法确认贸易业务收入及相关依据，是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

7. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 12.76 亿元，已计提坏账准备 9,531.13 万元。其中，按组合计提坏账准备的应收账款坏账准备计提比例为 6.74%，本期按信用风险特征组合计提坏账准备 -1,499.85 万元。

(1) 请说明公司按组合计提坏账准备的不同账龄计提比例及其判断依据, 结合同行业公司情况说明计提比例是否与同行业公司存在较大差异, 坏账准备计提是否充分合理。

(2) 请说明本期按信用风险特征组合计提坏账准备金额为负的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

8. 报告期末, 你公司预付款项余额为 4,368.99 万元, 较期初增加 50.41%, 主要原因是预付给供应商的采购货款增加所致。请你公司结合报告期内的生产经营开展情况、采购模式、结算模式及周期、付款政策等, 说明报告期末预付款大幅增加的原因及合理性。

9. 你公司近三年存货期末账面价值分别为 10.38 亿元、10.76 亿元、13.44 亿元, 2020 年期末计提存货跌价准备 695.52 万元。

(1) 请结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动、同行业上市公司情况等, 分析存货周转情况, 并说明公司是否存在较大金额长期滞销的存货。

(2) 列示对各存货项目进行存货减值测试的关键假设和参数(包括销售价格、销售费率、项目税率等)及其变化情况、原因, 具体减值测试过程, 同时结合产品适销情况、同行业可比上市公司存货跌价准备计提情况等, 说明各年存货跌价准备计提是否充分、谨慎, 存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量和周转适销情况。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

10. 报告期末, 你公司商誉账面余额为 11.94 亿元, 涉及四个标

的公司，本期未计提商誉减值准备。请你公司补充说明上述商誉形成过程、相关商誉减值测试过程、关键参数选取的合理性等，并结合相关标的近三年经营业绩情况说明其是否存在减值迹象，说明不计提减值的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 你公司合同负债期初余额为 0.69 亿元，期末余额为 1.69 亿元，均为预收货款。请结合相关业务的交易对方、合同内容及金额、履行进度、预收账款金额等说明合同负债大幅增加的原因及合理性。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

12. 年报显示，公司境外资产为规模 200 万欧元的股权，所在地为芬兰，运营模式为研发、生产、销售，收益状况为 76.05 万欧元。请公司补充披露该公司的具体成立及经营情况、投资时间与投资目的。

13. 年报第 15 页显示，你公司前 5 名供应商资料表格中，前 5 名供应商采购额占年度采购总额比例为 22.80%，请你公司核实上述披露是否有误，并自查年报全文，如存在披露不准确或重大遗漏情形，请予以更正。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 6 月 18 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

2021年6月11日