

关于对中亿丰罗普斯金铝业股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 69 号

中亿丰罗普斯金铝业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. 你公司因 2017 年度、2018 年度连续两个会计年度经审计的净利润为负值，公司股票交易自 2019 年 5 月 6 日起被实施退市风险警示。2019 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（以下简称“扣非后净利润”）亏损 9,022.94 万元，主营业务盈利能力仍较弱，公司股票自 2020 年 6 月 9 日起被实施其他风险警示。你公司 2015 年至 2019 年扣非后净利润连续为负值，2020 年实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）2,687.53 万元，实现扣非后净利润 1,815.23 万元。

（1）请结合你公司所处行业情况、主营业务运营状况、资产结构及偿债能力、应对盈利情况不佳的具体举措等，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性，是否触及本所《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条（六）的规定，请年审会计师核查并发表明确意见；

（2）请自查并明确说明你公司股票交易是否存在本所《股票上市规则（2020 年修订）》第十三章、第十四章和《关于发布〈深圳证

券交易所股票上市规则（2020年修订）的通知》（深证上〔2020〕1294号）第四项规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

2. 你公司2020年按组合计提坏账准备的应收账款为19,852.30万元,同比增长508.48%,坏账准备计提比例为1.7%,同比下降68.63%,其中1年以内的应收账款计提比例为1.4%,同比下降38.6%。

(1)列表说明2020年与以前年度坏账准备计提政策的差异情况,公司及子公司坏账准备计提政策是否一致;

(2)在信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表中,苏州中亿丰科技有限公司(以下简称“中亿丰科技”)与中亿丰科技之外的公司预期信用损失率存在较大差异的原因,是否符合会计准则规定;

(3)本期中亿丰科技合并增加坏账准备343.97万元,说明中亿丰科技坏账准备计提政策,以及坏账准备计提是否合规;

(4)本期按组合计提坏账准备比例较2019年发生较大变化的原因;

(5)补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况,并说明与2019年的差异情况;

(6)请年审会计师就上述事项核查并发表专业意见。

3. 你公司本期存货账面余额11,848.38万元,本期计提存货跌价准备11.43万元,计提比例为0.1%,请你公司结合存货的主要构成、品种、数量和跌价准备的计算过程(包括可变现净值及其确定的主要

方式和参数)等,说明报告期末计提存货跌价准备计提的原因及合理性,请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 你公司本期工程项目合同资产账面余额 8,457.09 万元,计提资产减值 386.60 万元,请说明工程项目合同资产的具体内容、发生减值的原因、计提资产减值的合理性及充分性,请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 你公司本期固定资产增加 8,982.58 万元,主要原因是在建工程转入 6,241.87 万元。

(1) 结合在建工程转固的具体时点、竣工验收报告或其他证明工程达到预定可使用状态的材料,计算说明报告期相关转固资产折旧金额计提的充分性;

(2) 结合现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金等科目的具体资金流向,说明在建工程本期增加情况与前述现金流出情况是否匹配。

6. 你公司本期经营活动产生的现金流量净额为-8,162.60 万元,同比下降 496.07%,2020 年第一季度至第四季度经营活动产生的现金流量净额均为负值,请结合 2019 年季度现金流情况,说明 2020 年各季度经营活动产生的现金流量净额均为负值的原因及合理性。

7. 你公司 2020 年第四季度实现净利润 4,097.75 万元,同比增加 377.44%,请说明第四季度净利润大幅增长的原因,是否存在人为调节收入确认进度或收入跨期确认情形,请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 2020年11月,你公司以1.93亿元购买中亿丰科技80%的股权,于2020年12月将其纳入合并范围,形成商誉1.43亿元,承诺2020年度至2023年度经审计的年度扣非净利润分别不低于1,500万元、1,900万元、2,200万元和2,350万元。

(1)说明中亿丰科技2020年经营业绩情况,是否实现业绩承诺,以及对你公司本期经营业绩的影响;

(2)结合中亿丰科技经营情况、盈利预测情况、主要财务数据变动以及与评估预测的差异、关键参数选取等补充说明中亿丰科技商誉减值计提测试过程;

(3)2020年度报告商誉减值准备表显示,本期对中亿丰科技新增计提4.21万元商誉减值准备,但同时表示经减值测试,对中亿丰科技的商誉不予计提资产减值准备,请说明是否存在矛盾;

(4)中亿丰科技2020年营业收入中关联交易情况,包括关联方名称、关联交易金额、关联交易价格是否公允等;

(5)请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明,在2021年5月17日前将有关说明材料报送我部,同时抄送派出机构。涉及需披露的,请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2021年5月10日