证券代码:002333 证券简称:ST罗普 公告编号:2021-037

中亿丰罗普斯金铝业股份有限公司关于公司股票撤销其他风险警示暨停复牌的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

特别提示:

1、公司股票于2021年5月25日开市起停牌一天,并于2021年5月26日开市起复牌;

2、公司股票自2021年5月26日起被撤销“其他风险警示”特别处理;

3、撤销其他风险警示后,公司股票简称由“ST罗普”变更为“罗普斯金”,股票交易的日涨跌幅由5%变更为10%。

一、股票的种类、简称、证券代码及撤销其他风险警示的起始日

(一)股票种类仍为人民币普通股;

(二)股票简称由“ST罗普”变更为“罗普斯金”;

(三)股票代码仍为“002333”;

(四)撤销其他风险警示的起始日:2021年5月26日;

(五)撤销其他风险警示后股票交易的日涨跌幅限制由5%变更为10%。

二、实行其他风险警示的主要原因

因公司2017年度、2018年度连续两个会计年度经审计的净利润为负值,根据《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定,公司股票交易自2019年5月6日起被实行“退市风险警示”特别处理。

根据天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具的天职业字[2020]16756号审计报告,公司2019年度实现营业收入711,438,973.51元,归属于上市公司股东的净利润为48,998,697.91元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润亏损90,229,394.98元,根据深交所《股票上市规则》的有关规定,本公司股票被实施退市风险警示处理的情形已消除,鉴于公司主营业务盈利能力仍较弱,根据《股票上市规则》相关规定,深圳证券交易所对公司股票实施“其他风险警示”的特别处理,公司股票交易自2020年6月9日被实施“其他风险警示”特别处理。

三、公司申请股票交易撤销其他风险警示的情况

2020年公司创新管理体制,深入推进精益管理,调整业务结构,着力开拓建筑工程领域市场;剥离长期亏损公司,并购增加具备发展前景的建筑智能化施工及咨询业务,引入实力雄厚的新控股股东中亿丰控股集团有限公司,切实提升了公司持续经营能力和核心竞争力。

根据天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2020年度出具的标准无保留意见的《审计报告》(天职业字[2021]19915号),公司2020年实现营业收入839,763,454.35元,归属于上市公司股东的净利润26,875,325.94元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润18,152,329.81元。

经自查,根据《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)及《深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)》第13.3条规定,公司符合其他风险警示撤销条件,且不存在新增其他风险警示情形。

2021年4月27日公司召开第五届董事会第十九次会议,以7票赞成、0票反对、0票弃权审议通过了《关于申请撤销股票交易其他风险警示的议案》,同意公司向深圳证券交易所申请撤销公司“其他风险警示”特别处理,申请公司股票简称由“ST罗普”变更为“罗普斯金”。同日,公司向深圳证券交易所提交了撤销其他风险警示的申请。

四、撤销其他风险警示的有关事项提示

公司提交的《关于撤销股票交易其他风险警示的申请》已获得深圳证券交易所审核同意。

根据《上市规则》第13.12条的规定,公司股票交易于2021年5月25日开市起停牌一天,自2021年5月26日开市起恢复交易。公司股票交易自2021年5月26日开市起撤销其他风险警示,证券简称由“ST罗普”变更为“罗普斯金”,公司证券代码仍为“002333”,股票交易的日涨跌幅度限制由5%变为10%。

公司郑重提醒广大投资者,公司指定信息披露媒体为《证券时报》《中国证券报》及巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn),所有信息均以公司在上述信息披露媒体刊登的公告为准,敬请投资者注意投资风险。

特此公告。

中亿丰罗普斯金铝业股份有限公司

董 事 会

2021年5月24日

证券代码:002333 证券简称:ST罗普 公告编号:2021-038

中亿丰罗普斯金铝业股份有限公司关于深圳证券交易所2020年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

中亿丰罗普斯金铝业股份有限公司(以下简称“公司”)于2021年5月10日收到深圳证券交易所下发的《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)(以下简称“问询函”)。现将问询函的主要内容及问题回复公告如下:

一、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。

(一)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;

【公司回复】

1、公司所处行业情况

公司主营业务处于铝加工行业产业链,报告期内主要业务为铝合金铸棒、建筑铝型材、铝合金门窗的研发、生产及销售;2020年第四季度,公司通过收购苏州中亿丰科技有限公司(以下简称“中亿丰科技”)开始涉足建筑智能化相关业务。一直以来,我国是铝消费大国,铝加工行业经过多年发展,目前竞争充分。在建筑型材领域,由于铝型材具有重量轻、强度高、不易变形、耐腐蚀、节能环保等特性,铝加工产品的市场需求依然稳定且持续增长;而建筑智能化作为建筑业的主要发展趋势,随着近几年来5G互联网+、新基建的热潮以及国家政策的支持,目前依旧处于快速增长期,未来公司也将依托中亿丰科技在建筑智能化领域的技术与经验继续研发推进铝合金门窗或铝合金型材在智能建筑中的应用,以及参与到智能制造和智慧化工厂等业务领域。

2、面对盈利不佳的具体应对举措

2020年度面对盈利不佳的状况,公司围绕主营业务积极采取了以下应对措施,助力主营业务扭亏为盈:

(1)于2020年上半年引进协同资源丰富、实力雄厚的战略投资方中亿丰控股集团有限公司(以下简称“中亿丰控股”),2021年1月中亿丰控股成为公司控股股东。中亿丰控股为国内知名建筑总承包商中亿丰建设集团股份有限公司的控股股东,有着丰富的建筑产业运营及产业生态圈构建的经验,其入股公司后,向公司委派董事、管理人员参与公司治理及经营管理,全面调整优化公司治理结构、人才机制、管理体制,借助其先进的管理经验,公司各条线管控水平得到改善,成本费用得到有效控制,经营管理水平进一步提升;中亿丰控股同时向公司输入其在建筑领域的市场、渠道、品牌等战略性资源,助力提升公司核心竞争力,改善经营业绩。

(2)持续深化营销体系改革,调整营销策略和销售政策,改善激励机制,通过加强与经销商客户互动,提升客户对公司的信心,了解客户需求并提升服务品质,夯实原有业务渠道;同时发力布局建筑及装饰等工程领域市场,培育战略合作优质大客户,形成以经销商和工程大客户等为载体的销售渠道体系,推进直销与经销双轮并驱,遏制总销量下滑的趋势。

(3)设立科研中心,以客户和市场需求为导向推动产品研发创新,提升产品附加值,优化产品品类;积极加强与高校等科研机构在铝合金材料方面的科研合作,完善产学研合作机制,围绕铝合金产品在建筑领域的应用开展深入研究,不断提升产品研发和创新能力。

(4)改善生产流程、更新生产设备,缩短交货周期,提升挤压、表面处理等技术水平,降低生产成本;承接非自有产品的定制化订单(OEM),利用空余产能,提升资产使用效率。公司将继续围绕高端、智能、绿色三大发展方向,坚持技术创新,并与知名科研院所、研究机构的战略合作,积极推动智能化工厂转型升级,探索打造数字化车间、智能绿色标准化工厂,以通过智能化赋能解决目前生产系统、管理流程、供应链系统等方面的短板,助力降本增效。

(5)陆续剥离部分长期亏损的控股及参股子公司资产,减轻公司经营负担,提高资产流动性和使用效率。

(6)2020年12月公司收购苏州中亿丰科技有限公司80%的股权,切入智慧城市、建筑智能化领域,增加发展势头良好的建筑智能化施工相关业务,增加公司新的利润增长点,进一步提升公司持续经营能力;本报告期内中亿丰科技完成了交易时约定的2020年度业绩承诺,2021年第一季度业绩保持增长态势。

2021年度公司将继续坚持战略引领,顺应行业发展趋势,以降本提质增效为主要手段,推动公司稳健健康发展。

3、公司主营业务运营情况

①近三年公司主营业务收入情况如下:

单位:万元

主营产品项目	2018年		2019年		2020年	
	营业收入	销售毛利	营业收入	销售毛利	营业收入	销售毛利
铝型材	69,844.35	5,777.59	35,903.41	5,653.65	33,798.24	6,069.29
熔铸铝棒	35,170.75	-664.70	23,399.52	-370.13	22,646.14	887.06
铝合金门窗	1,849.80	763.49	3,733.58	460.14	5,525.88	881.05
智能工程施工	-	-	-	-	6,187.26	1,135.01
小计	106,864.90	5,876.38	63,036.51	5,743.66	68,157.52	8,972.41

公司近三年的主营业务较为稳定,2019年铝型材业务收入较2018年下降的原因为公司于2018年底剥离了短期内预计无法实现盈利的工业型材业务、资产和业务同时减少所致。2018年至2020年,公司产品的销售毛利稳中有升,2020年销售毛利较上年增加56.21%,其中熔铸铝棒毛利实现盈利,新增的建筑智能化工程施工业务毛利贡献为1,135万元。整体而言,公司主营业务经营情况已逐步改善,发展趋势向好。

②公司近三年的营业利润(除去资产处置收益、投资收益影响因素)如下表:

单位:万元

项目	2018年	2019年	2020年
一、营业总收入	110,297.44	71,143.90	83,976.35
二、减:营业成本	103,709.82	65,844.44	73,732.81
营业税金及附加	944.05	639.81	674.49
销售费用	8,405.94	6,875.56	3,089.17
管理费用	6,058.53	4,102.98	3,547.56
研发费用	1,347.20	1,296.58	1,701.12
财务费用	-31.29	-159.52	-303.26
加:其他收益	570.58	705.70	105.72
资产减值损失	-6,451.34	-2,283.20	-86.17
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-	-13.95	-175.39
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-16,017.56	-9,046.40	1,378.63

从上表可知,公司的营业利润2020年为1,378.63万元,实现扭亏。2018年与2019年经减值测试固定资产存在减值迹象、分别计提固定资产减值损失6,245.12万元、1,685.65万元,2020年经测试固定资产不存在减值迹象。公司近三年的期间费用分别为15,811.67万元、12,274.11万元和8,337.83万元,费用支出逐渐缩小,尤其是2020年,公司引入了战略投东中亿丰控股,其在入驻公司后对公司业务结构进行了全面的梳理调整,制定了明确的经营目标计划,报告期内通过剥离亏损子公司、加强成本控制等方式,有效降低了公司2020年度的期间费用。

4、公司资产结构及偿债能力情况

①资产结构情况

截至2020年12月31日,公司的主要资产为货币资金、应收账款、存货及固定资产,主要资产构成如下:

单位:万元

项目	金额	占比
总资产	163,434.12	100.00%
其中:货币资金	38,737.79	23.70%
应收账款	19,515.42	11.94%
预付款项	4,492.78	2.75%
存货	11,809.05	7.23%
合同资产	8,070.49	4.94%
固定资产	43,360.76	26.53%
无形资产	10,621.54	6.50%
商誉	14,273.03	8.73%

②公司近三年偿债指标

单位:万元

项目	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31
资产总计	182,020.07	136,305.55	163,434.12
负债合计	49,548.40	9,258.74	32,675.54
资产负债率	27.22%	6.79%	19.99%
流动比例	1.70	9.65	2.81
速动比例	1.34	8.44	2.30

从上表可知,2018年至2020年,公司资产负债率分别为27.22%、6.79%和19.99%,资产负债率较低,资产状况较为良好;流动比率分别为1.7、9.65和2.81,速动比率分别为1.34、8.44和2.30,其中2019年比率较高主要是出售子公司100%股权流动负债大额减少所致,以上说明公司短期偿债能力较强。

5、是否存在触及《股票上市规则(2020年修订)》第13.3条(六)的规定相关情形

根据天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2020年度出具的标准无保留意见的《审计报告》(天职业字[2021]19915号),公司2020年度实现的扣除非经常性损益前后净利润为正。公司最近三个会计年度(经审计的)扣除非经常性损益前后净利润情况如下表:

单位:万元

项目	2020年	2019年	2018年
归属于上市公司股东的净利润	2,687.53	4,899.87	-15,311.57
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	1,815.23	-9,022.94	-16,084.93

最近三年,公司持续通过剥离亏损资产、控制成本等方式努力提高公司经营业绩。2020年,中亿丰控股作为战略股东入驻公司后,其对公司的业务、管理、资产等各方面进行了梳理及调整,公司的持续经营能力得到有效改善,在当年度实现了主营业务的盈利,公司业务已经逐步纳入正轨,持续经营能力不存在不确定性。综上,公司不存在《股票上市规则(2020年修订)》第13.3条(六)的规定的“公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性”的情形。

【会计师核查意见】

基于对罗普斯金2020年度财务报表所发表的审计意见,并经核查,我们认为公司的复与我们了解的情况一致。公司不存在《股票上市规则(2020年修订)》第13.3条(六)的规定的“公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性”的情形。

(二)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。

【公司回复】

2020年6月9日,公司因过去两年经审计的净利润连续为负值的情形已经消除,公司被实施撤销退市风险警示,但鉴于当时主营业务盈利能力依然较弱被实施“其他风险警示”特别处理。

截至本回复出具日,根据公司自身实际情况及已经披露的2020年度《审计报告》(天职业字[2021]19915号),公司已逐条对照《股票上市规则(2020年修订)》相关规定进行自查,具体情况如下:

法规	是否存在相关情形
《股票上市规则(2020年修订)》13.3(其他风险警示情形)	
公司生产经营活动受到严重影响且预计在三个月内不能恢复正常	不存在
公司主要银行账号被冻结	不存在
公司董事会、股东大会无法正常召开会议并形成决议	不存在
公司最近一年被出具无法表示意见或否定意见的内部控制审计报告或鉴证报告	不存在
公司向控股股东或控股股东关联人提供资金或者违反规定程序对外提供担保且情形严重的	不存在
公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值,且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性	不存在
《股票上市规则(2020年修订)》14.3.1(退市风险警示情形)	
最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元,或追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于1亿元;	不存在
最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值,或追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值	不存在
最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告	不存在
中国证监会行政处罚决定书表明公司已被离的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,导致连年度相关财务指标实际已触及本条第(一)项、第(二)项情形的	不存在
《关于发布(深圳证券交易所股票上市规则(2020修订))的通知》(深证上〔2020〕1294号)第四项规定	
新规施行前股票已被实施退市风险警示以及已被实施其他风险警示的公司,在2020年年度报告披露前,其股票继续实施退市风险警示或其他风险警示;在2020年年度报告披露后,执行以下安排:(1)触及新规退市风险警示或其他风险警示情形的,按照新规执行;(2)未触及新规退市风险警示但触及原规则暂停上市标准的,对其股票实施其他风险警示,并在2021年年度报告披露后按新规执行,未触及新规其他风险警示情形的,撤销其他风险警示;(3)未触及新规退市风险警示且未触及原规则暂停上市标准的,撤销退市风险警示;(4)未触及新规其他风险警示情形的,撤销其他风险警示。	未触及新规其他风险警示情形

经自查,公司已不存在深交所《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。

二、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%。

(一)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;

【公司回复】

经自查,公司2020年的坏账准备计提政策与以前年度一致,没有发生变更。2020年公司及子公司(除中亿丰科技)坏账准备计提比例与以前年度一致;2020年12月收购的苏州中亿丰科技有限公司因其业务模式不同采用了与母公司及其他子公司不同的坏账准备计提比例。具体如下:

1)2020年12月8日公司收购了苏州中亿丰科技有限公司80%股权,中亿丰科技主要从事建筑智能化工程施工。中亿丰科技根据客户要求进行定制化设计、采购设备并施工安装,客户按预付款、设备进场、安装调试通过验收及审计等不同阶段进行阶段性付款,一般付款周期较长且应收账款中存在未到期的质量保证金。考虑到中亿丰科技的业务模式存在以上的特殊性,其应收账款不宜直接按照公司原预计信用损失率计提坏账准备。经测算后,中亿丰科技的预期信用损失率如下表所示。除中亿丰科技外,公司及子公司的坏账准备计提政策均保持一致性,且预期信用损失率与上期相比无变化。

账龄	2020年应收账款预期信用损失率(%)			2019年应收账款预期信用损失率(%)
	中亿丰科技	除中亿丰科技外的其他公司		
1年以内(含1年)	3	1		1
1-2年(含2年)	10	25		25
2-3年(含3年)	20	100		100
3-4年(含4年)	50			
4-5年(含5年)	100			
5年以上	100			

2)另外,上期对关联方安徽罗普斯金门窗有限公司经测算计提46.91万元的坏账准备,经测算苏州铭德铝业有限公司、苏州铭盛铝业制品有限公司等关联方无坏账风险,未计提坏账准备。本期考虑到收购中亿丰科技,新增了外部关联方且期末应收账款余额较大,本着谨慎性的原则,2020年度公司对所有关联方的应收账款同第三方客户一样,按照上表所示的预期信用损失率计提了坏账准备,坏账政策相对更为审慎。

(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在存续大差异的原因,是否符合会计准则规定;

中亿丰科技与除中亿丰科技外的其他公司预期信用损失率不同,主要系两者的业务范围、经营模式、客户构成、结算方式等均存在较大的不同。中亿丰科技主要从事建筑智能化工程施工,客户按预付款、设备进场、安装调试通过验收及审计等不同阶段进行阶段性付款,一般付款周期较长且应收账款中存在未到期的质量保证金,因此中亿丰科技的应收账款账龄比上市公司主体内的其他公司更长。除中亿丰科技外的其他公司主营铝型材、铝合金门窗生产销售、熔铸铝棒加工销售等,一般签订合同后预付一定比例货款,在发货前客户付清或者给予客户一定信用期,1个月至6个月不等,通常账龄在0-6个月以内。因此两者的预期信用损失率存在较大差异,系业务范围、合同执行周期、结算方式不同所造成的。

《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规定:如果企业历史经验表明不同组分客户群体发生损失的情况存在显著差异,那么就应当对客户群体分别确定账龄及准备率。分组的标准可能是地理区域、产品类型、客户评级、应收账款期限或其他组合特征。

罗普斯金于2020年12月8日收购中亿丰科技80%股权,合并财务报表自2020年12月1日起将中亿丰科技纳入公司合并范围,因此合并增加合同资产坏账准备343.97万元、合并增加应收账款坏账准备126.64万元。

中亿丰科技的坏账政策如下:

对于应收账款,无论是否存在重大融资成分,本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计,并采用预期信用损失的简化模型,始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①期末对有客观证据表明其已发生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,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

②当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,本公司依据信用风险特征划分应收款项组合,在组合基础上计算预期信用损失。

中亿丰科技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:

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
	中亿丰科技
1年以内(含1年)	3
1-2年(含2年)	10
2-3年(含3年)	20
3-4年(含4年)	50
4-5年(含5年)	100
5年以上	100

经迁徙率及预计损失率测算,中亿丰科技的预期损失率为:

账龄	2019-2020年迁徙率	2018-2019年迁徙率	迁徙率平均数	预期损失率
1年以内(含1年)	17.84%	37.09%	27.47%	1.50%
1-2年(含2年)	5.36%	5.89%	5.63%	5.46%
2-3年(含3年)	97.03%		97.03%	97.03%
3年以上	100%	100.00%	100%	100%

经测算,中亿丰科技账龄为1年以内、1-2年的应收账款,实际坏账计提比例大于经测算的预期损失率,但2年以上的应收账款余额仅为47.55万元,金额较小,影响不大。中亿丰科技1年以内的应收账款占比为92%。

公司查找了建筑工程施工同行业上市公司的坏账政策,中亿丰科技与同行业上市公司应收账款预期信用损失率对比如下:

账龄	中亿丰科技	延华智能(002178.SZ)	赛为智能(300044.SZ)	和而泰(002402.SZ)
1年以内(含1年)	3	3	3	2
1-2年(含2年)	10	10	10	10
2-3年(含3年)	20	20	20	20
3-4年(含4年)	50	50	50	50
4-5年(含5年)	100	80	80	50
5年以上	100	100	100	-

经对比,中亿丰科技坏账政策与上市公司相比并无较大差异。综上,中亿丰科技的坏账准备计提是合理的。

(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;

本期与上期按照组合计提应收账款坏账准备列示如下:

单位:万元

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	19,422.92	271.24	1.40	2,938.21	67.13	2.28
1-2年(含2年)	379.57	48.78	12.85	286.21	71.55	25.00
2-3年(含3年)	32.54	8.10	24.90	26.66	26.66	100.00
3-4年(含4年)	17.26	8.76	50.77	11.54	11.54	100.00
合计	19,852.30	336.88	1.70	3,262.62	176.88	5.42

本期区分中亿丰科技及除中亿丰科技外的其他公司的应收账款坏账准备列示如下:

单位:万元

账龄	2020年12月31日					
	中亿丰科技			除中亿丰科技外的其他公司		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	3,845.42	115.36	3.00	15,577.50	155.87	1.00
1-2年(含2年)	307.44	30.74	10.00	72.13	18.03	25.00
2-3年(含3年)	30.55	6.11	20.00	1.99	1.99	100.00
3-4年(含4年)	17.00	8.50	50.00	0.26	0.26	100.00
合计	4,200.41	160.71		15,651.89	176.16	

本期按组合计提坏账准备比例较2019年发生较大变化主要系新增收购中亿丰科技适用不同的计提比例所致。剔除中亿丰科技的影响后,本期1年以内的应收账款坏账计提比例为1%,上期账龄为1年以内的应收账款计提比例为2.28%,主要系上期1年以内应收账款中包含了对联营企业安徽罗普斯金门窗有限公司(以下简称“安徽门窗”)的260.22万元应收账款,上期经对安徽门窗还款能力的预测,计提了46.91万元的坏账准备,计提比例为18.03%,该笔坏账准备的计提整体提高了公司上期1年以内应收账款坏账准备的计提比例。本期安徽门窗的还款情况良好,对安徽门窗的应收账款期末余额为13.66万元,且在信用期内,本期对安徽门窗应收账款按照相应账龄比例,即1%,计提坏账。综上,本期1年以内的应收账款计提比例为1.40%,同比下降了38.60%。

(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;

2020年12月31日按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况:

单位:万元

单位名称	关系	期末金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
可成科技(宿迁)有限公司	第三方	1,980.01	1年以内	9.91	19.80
无锡聚盟商贸有限公司	第三方	1,781.86	1年以内	8.92	17.82
苏州市凌威钢铁贸易有限公司	第三方	1,527.27	1年以内	7.64	15.27
苏州鼎优商贸有限公司	第三方	1,513.89	1年以内	7.58	15.14
中亿丰(苏州)绿色建筑发展有限公司	关联方	1,147.30	1年以内	5.74	11.47
合计		7,950.34		39.79	79.50

2019年12月31日按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况:

单位:万元

单位名称	关系	期末金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
可成科技(宿迁)有限公司	第三方	726.13	1年以内	20.87	7.26
苏州铭德铝业有限公司	关联方	274.74	1年以内	7.90	
安徽罗普斯金门窗有限公司	关联方	260.22	1年以内	7.48	46.91
苏州铭盛铝业制品有限公司	关联方	231.91	1年以内	6.67	
南昌观宇工程开发有限公司	第三方	155.32	1-2年	4.46	38.83
合计		1,648.32		47.38	93.00

本期应收账款期末余额前五大中除了可成科技(宿迁)有限公司外均有所变动。公司应收账款期末余额第一大的是子公司铭恒金属的客户可成科技(宿迁)有限公司(以下简称“可成科技”),本期铭恒金属与可成科技之间的熔铸铝棒交易额约为5,702万元,较上期增长了121%,故本期的应收账款期末余额也相应有所提升。无锡聚盟商贸有限公司、苏州市凌威钢铁贸易有限公司、苏州鼎优商贸有限公司均为子公司苏州因诺建筑科技有限公司本期新增的材料销售客户,公司给予的信用期一般为30-60天,故以上客户应收账款期末余额较大。中亿丰(苏州)绿色建筑发展有限公司为公司的关联方客户,本期向其销售铝型材、铝合金门窗共2,613.99万元,产生应收账款期末余额1,147.30万元。

公司统计了期末前五大客户应收账款期后回款情况:

单位名称	截至本回复出具日期后回款比例
可成科技(宿迁)有限公司	100%
无锡聚盟商贸有限公司	97.96%
苏州市凌威钢铁贸易有限公司	100%
苏州鼎优商贸有限公司	100%
中亿丰(苏州)绿色建筑发展有限公司	30.84%

截至本回复出具日,除中亿丰(苏州)绿色建筑发展有限公司外,公司前五大客户的应收账款回款情况良好,已基本全部回款。中亿丰(苏州)绿色建筑发展有限公司(以下简称“中亿丰绿建”)的期后回款比例不高,主要系公司向其销售的铝合金型材、铝合金门窗是用于中亿丰绿建承包的工程项目,视工程项目施工周期,公司给予中亿丰绿建一定的信用期。截至本回复出具日中亿丰绿建尚未回款793.53万元,系用于西北工业大学太仓校区一期幕墙工程,该项目尚未结束,所以未回款,但仍在信用期内,风险可控。本公司的应收账款不存在重大减值风险。

(6)请年审会计师就上述事项核查并发表专业意见。

【会计师核查意见】

针对应收账款减值准备计提的准确性和充分性,我们实施的审计程序包括但不限于:

①了解并测试公司坏账准备计提政策、程序、方法和相关内部控制;

②获取证据判断管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征,评价一般情况下将账龄作为判断信用风险特征组合的合理性;

③对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,获取补检查管理层对预期收取现金流量的预测,并与获取的外部证据进行核对;

④对于以组合为基础计量预期信用风险损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据的准确性和完整性以及重新计算坏账准备的计算是否准确;

⑤分析历史回款情况,结合期后回款情况检查,评价管理层计提应收账款坏账准备的充分性和合理性;

⑥对比同行业应收款项坏账准备计提比例分析公司坏账准备计提的充分性和合理性;

⑦检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报与披露。

经核查,我们认为,就财务报表整体的公允反应而言,公司在报告期内对应收账款坏账准备的相关会计处理、计提政策在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

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。

【公司回复】

2020年12月31日公司存货构成及计提跌价准备情况如下:

单位:万元

项目	2020年12月31日			
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	计提比例
原材料	4,135.90	36.26	4,099.64	0.88%
在产品	20.21		20.21	
库存商品	3,416.88	3.06	3,413.82	0.09%
低值易耗品	2,491.21		2,491.21	
自制半成品	1,032.28		1,032.28	
发出商品	751.88		751.88	
合计	11,848.38	39.32	11,809.05	0.33%

2019年12月31日公司存货构成及计提跌价准备情况如下:

单位:万元

项目	2019年12月31日			
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	计提比例
原材料	3,644.23	11.08	3,633.15	0.30%
在产品	20.91		20.91	
库存商品	2,460.31	4.46	2,455.86	0.18%
低值易耗品	2,334.69		2,334.69	
自制半成品	1,514.33	4.38	1,509.95	0.29%
发出商品	58.38		58.38	
合计	10,032.85	19.91	10,012.94	0.20%

2020年12月31日公司存货账面余额为11,848.38万元,期末存货跌价准备余额39.32万元,计提比例为0.33%;2019年12月31日公司存货账面余额为10,032.85万元,存货跌价准备余额19.91万元,计提比例为0.20%。2020年末计提比例略高于2019年末,本期公司存货跌价准备计提政策与上期一致,公司存货不存在重大的减值风险。

本年度计提存货跌价损失具体情况:原材料跌价全部为母公司罗普斯金原材料中铝棒及铝屑的预计损失;库存商品跌价全部为子公司铭恒金属库存商品中铝棒的预计损失。

公司年末对存在减值迹象的存货进行减值测试,计算方法为:库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去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。对于报告期期末的库存商品,基于销售合同的,其可变现净值以合同价格为基础计算,考虑相关费用及税金后,确定其可变现净值;无销售合同的,其可变现净值以2020年底12月销售价格为基础计算,考虑相关费用及税金后,确定其可变现净值。

报告期公司对主要存货的减值计算具体过程如下:

(1)原材料主要包括铝棒、铝锭、门窗公司采购的铝型材及其他配件及辅料等,截至2020年12月31日,公司原材料账面余额4,135.90万元,其中铝棒存货跌价准备34.45万元、废铝屑存货跌价准备1.81万元。原材料的具体构成如下:

单位:万元

一级明细	二级明细	2020年12月31日		
		账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	铝棒	1,888.34	34.45	1,853.89
原材料	铝锭	621.25		621.25
原材料	废铝屑	100.74	1.81	98.93
原材料	废钢块	7.58		7.58
原材料	铝型材	482.84		482.84
原材料	其他-配件辅料	1,035.15		1,035.15
合计		4,135.90	36.26	4,099.64

1)原材料铝棒存货跌价测算过程如下:

罗普斯金产成品系铝型材,铝型材的销售一般是以“铝锭价格加上加工费”方式进行定价,预计由价按照此方法进行预估,具体如下:

A、期末材料成本:数量1,287.89吨,存货账