（上接B110版）

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，建成了铝水不落地直接生产铝板带箔产品，用自身产生废铝和市场回收废铝进行再生铝生产的完整循环经济产业链。

公司控股股东山东宏桥是当地产业集群龙头企业，其原铝品质处于行业领先水平，运输距离近、价格公允，可减少采购成本，因此公司的大部分原材料从其处采购是必要的。

公司日常关联交易按照生产经营计划，严格遵循自愿、平等、诚信的原则而产生，不存在关联人以垄断采购和销售业务渠道等方式干预公司经营、损害上市公司利益的情况，是完全的市场行为，不会影响公司的独立性，不会对关联方产生重大依赖。

（2）请结合市场可比价格等说明关联采购定价的公允性，是否存在向关联方输送利益的情形。

公司回复：

2021年度公司向关联方采购主要原材料与关联方向第三方销售结算方式对比表

销售单位	采购单位	采购物资	定价方式	合理损耗及计重	结算方式
山东宏桥新型材料有限公司	第三方公司1	液态铝	1、发货当周长江现货报价的周均价下浮20元/吨	以供方实际过磅重量为准，扣除合理烧损5‰	每周结算一次，现汇结算，月底结清当月采购货款
			2、若节假日当周无报价，定价执行节前一周长江现货报价的周均价下浮20元/吨和节后一周长江现货报价的周均价下浮20元/吨，两周铝水单价的平均价		
	第三方公司2		2、发货当周长江现货报价的周均价下浮20元/吨	以供方实际过磅重量为准，扣除合理烧损5‰	现汇和承兑结算，承兑不超过总货款的10%，每周结算两次，周一至周四的货款周四前全部结清，周五至周日的货款，次周周一全部结清
			2、若节假日当周无报价，定价执行节前一周长江现货报价的周均价下浮20元/吨和节后一周长江现货报价的周均价下浮20元/吨，两周铝水单价的平均价		
	宏程铝业		1、发货当周长江现货报价的周均价下浮50元/吨	以供方实际过磅重量为准，扣除合理烧损7‰	每周结算一次，现汇或承兑结算，月底结清当月采购货款
			2、若节假日当周无报价，定价执行节前一周长江现货报价的周均价下浮50元/吨和节后一周长江现货报价的周均价下浮50元/吨，两周铝水单价的平均价		
邹平县汇盛新材料科技有限公司	第三方公司3	铝锭	以上月25日-当月24日为一个周期，在该周期内提货价格以长江现货上月25日-当月24日平均价上浮140元/吨为计算价	合理磅差范围±2‰，以供方实际过磅数为准	现汇结算，款到发货
	宏程铝业		以上月25日-当月24日为一个周期，提货价格以长江报价上月25日-当月24日平均价为计算价	合理磅差范围±2‰，以供方实际过磅数为准	现汇结算，款到发货

宏程铝业位于邹平宏正厂区内，考虑运输距离短及运输过程液态铝中电解质、氧化铝等杂质沉淀等因素，较山东宏桥向第三方销售定价方式略有差异（见下表）；第三方向邹平汇盛公司采购铝锭存在随机性和阶段性，结算价格会有长江现货价格基础上的升贴水议价，宏程铝业铝锭采购均衡、持续，直接采用均价结算符合市场惯例。关联方向第三方与向公司销售产品均按一般市场经营规则进行，销售价格定价相当、结算方式基本一致，符合市场定价原则。公司日常关联采购系正常生产经营和业务发展所需，是按一般市场经营规则进行，与其他业务往来企业同等对待，遵照公平、公正的市场原则进行，公平合理，定价公允，不存在向关联方进行利益输送的情形。

2021年度山东宏桥销售液态铝结算价格对比表

项目	价格确定	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
第三方公司1	长江现货铝锭均价	16,180	18,596	20,586	20,241
	下浮20元/吨	20	21	22	23
	扣除合理损耗5‰	81	93	103	101
	结算价格	16,079	18,482	20,461	20,117
宏程铝业	长江现货铝锭均价	16,180	18,596	20,586	20,241
	下浮50元/吨	50	50	50	50
	扣除合理损耗7‰	113	130	144	142
	结算价格	16,017	18,416	20,392	20,049
山东宏桥向上市公司销售液态铝结算价格与第三方价格差异率		-0.39%	-0.36%	-0.34%	-0.34%

（3）《控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》显示，2021年度你公司与控股股东附属企业邹平县汇盛新材料科技有限公司发生资金往来，预付账款科目2021年累计发生金额为1.25亿元，期末余额379.73万元。请你公司说明上述资金往来的性质及发生原因，核查是否存在关联方非经营性资金占用。

公司回复：

2021年度邹平汇盛资金往来情况表

单位：万元

其它关联资金往来	资金往来方名称	占用方与公司的关联关系	核算的会计科目	2021年期初往来资金余额	2021年度往来累计发生金额（不含利息）	2021年度往来资金的利息	2021年度偿还累计发生金额	2021年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	邹平县汇盛新材料科技有限公司	受同一人控制企业	预付账款	72.68	12,489.78		12,182.73	379.73	采购预付款	经营性往来
合计				72.68	12,489.78		12,182.73	379.73		

公司与控股股东附属企业邹平县汇盛新材料科技有限公司（以下简称“邹平汇盛”）签订定的2021年度铝锭采购合同，付款方式为现汇结算、款到发货，2021年度，累计向邹平汇盛采购铝锭7,263吨，含增值税交易金额12,182.73万元，采购备品备件等交易额2.8万元，铝锭为生产经营主要原材料，预付账款科目2021年累计发生金额12,489.78万元为支付采购铝锭结算款，期末余额379.73万元为预付铝锭采购款（约5天使用量），为正常生产经营所需，不存在关联方非经营性资金占用。

（4）请你公司核查并说明是否存在控股股东及其关联方资金占用情形，是否存在违规对外担保情况。

公司回复：

经核查，公司不存在控股股东及其关联方非经营性资金占用情形，不存在违规对外担保情况。

公司独立董事关于控股股东及其他关联方不存在非经营性资金占用情形和违规对外担保情况的独立意见：

我们对2021年度公司控股股东及其他关联方占用公司资金、公司对外担保情况进行了认真核查。2021年度，公司不存在控股股东及其他关联方非经营性占用公司资金的情况，也没有其他变相方式非经营性占用公司资金的情况。

我们对公司控股股东及其他关联方对外担保情况进行了核查，2021年度，公司不存在为股东、实际控制人及其关联方、任何非法人单位或个人提供担保；公司及子公司不存在新发生的对外担保行为；公司不存在违规对外提供担保情形。

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）获取管理层就关联方关系及其关联采购完整性等方面的声明，评估并测试了公司识别和披露关联方关系及其关联交易的内部控制。

（2）我们查阅了全国铝制品生产分布情况，各地产能情况，特别是河南省、山东省生产企业情况，并查阅了各生产企业运输距离情况。

（3）将公司与关联方单位所发生的采购价格和与非关联方单位所发生的采购价格、同期市场价格进行比较分析，分析关联交易定价是否公允。

（4）检查预付款项形成过程，检查相关合同及审批程序；

（5）检查款项支付情况、供货情况，是否按照合同规定进行交易。

（6）我们取得了征信报告、董事会、股东会决议等资料，查阅了关联担保情况。

我们经过核查后，认为：

（1） 公司向关联方进行大额采购是必要的和存在合理性，不存在对关联方的重大依赖。

（2）公司关联采购定价是公允的，不存在向关联方输送利益的情形。

（3）公司资金往来属于合同预付款，不存在关联方非经营性资金占用。

（4）不存在控股股东及其关联方资金占用情形，不存在违规对外担保情况。

6、年报显示，你公司应收票据期末余额为4.20亿元，期初余额为0。请结合你公司的信用政策和销售情况解释说明应收票据余额增长的原因，并说明截至目前你公司应收票据的收回情况，是否存在无法兑付的风险，是否需计提减值准备。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

公司回复：

一、公司应收票据增长原因

1、公司信用政策情况

公司针对不同类型的客户制定了不同的信用政策。对于公司客户信用评级较高的客户，可以设定合理的信用期，及时催收货款；对于新客户，公司要求客户支付一定的预付款或者定金，款到发货。对于商贸企业，则必须有定金或者预付款才能生成订单生产。另外，以银行承兑汇票结算的客户，比电汇结算的客户结算单价要高200至400元/吨。2021年度公司客户使用票据结算金额较2020年度增加6.3亿元，主要是因为公司调整产品销售结构，2021年度国内铝售板带箔产品11.81万吨，较2020年度的9.07万吨增加30.21%，SHFE现货月和三个月期货的平均价分别为18,953元/吨和18,898元/吨，较2020年分别上涨34.2%和37.3%，使得国内板带箔销售额较2020年度增加89,622.22万元，同时2021年末公司国内销售应收账款账面余额较2020年末减少6,116.18万元，以及2021年度国内铝板带箔客户使用银行承兑汇票付款比例由2020年的49%增长至2021年的54%所致。

二、应收票据回收情况

公司2021年年末持有的应收票据如下：

项目	万元
公司持有信用等级一般的银行承兑	36,682.37
已背书转让信用等级一般的未到期银行承兑	5,316.80
合计	41,999.17

2021年12月末公司年度报告列示应收票据41,999.17万元，全部为银行承兑汇票。截止到问询函发出日，应收票据已到期收回15,252.59万元，还有26,746.58万元未到兑付时间。已到期票据15,252.59万元，截至目前未收到有关票据追索权纠纷。

三、预期信用损失计提情况

票据前手为公司信誉良好的长期合作客户，票据款项无法兑付的风险几率较低，公司根据信用损失率来计提坏账准备，结合前瞻性，从历史情况来看，应收票据的历史损失率为0，因此年末票据余额无需计提信用减值准备。

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）了解、评价及验证了公司管理层在对应收票据坏账准备计提方面的关键控制，包括应收票据的逾期分析和对应收票据余额的可收回性的定期评估。

（2）结合期后到期情况检查，评价管理层对应收票据余额的可收回性评估的合理性。

我们对公司应收票据坏账准备计提过程和依据进行审核后，认为公司应收票据不存在无法兑付的风险，不需计提减值准备。

7、年报显示，你公司存货期末余额为6.41亿元，同比增长32.81%，其中原材料期末余额为1.41亿元，同比增长114.37%；报告期计提存货跌价准备金额为1,903.86万元，同比下降63.55%，转回及转销金额为2,185.58万元。

（1）请你公司说明原材料账面余额同比大幅增长的原因及合理性。

公司回复：

2021年末与2020年末原材料账面余额比较表

单位：万吨、万元

公司	2021年末				2020年末			
	配件辅材	主要材料		合计	配件辅材	主要材料		合计
	金额	数量	金额		金额	数量	金额	
宏卓铝业	20.9	0.41	7,302.40	7,323.30	7.32	0.01	102.19	109.51
宏程铝业	1,023.31	0.09	1,417.97	2,441.28	935.61	0.2	2,673.21	3,608.82
鸿博铝业	2,741.61	0.03	436.74	3,178.35	1,661.06	0.03	387.87	2,048.93
宏创控股	963.64	0.01	182.22	1,145.86	646.13	0.01	158.3	804.43
合计	4,749.46	0.53	9,339.34	14,088.80	3,250.12	0.25	3,321.57	6,571.69

一、宏卓铝业原材料库存大幅增加。2021年度，再生铝项目一期生产线运行平稳，所需原材料（废铝线）增加，为应对冬奥会、疫情突发扩散等因素影响，公司未雨绸缪，增加了废铝线的采购数量和储备（截至2021年末库存数量可使用20天左右）。

二、铝价及其他辅材价格大幅上涨。2021年，SHFE现货月和三个月期货的平均价分别为18,953元/吨和18,898元/吨，较2020年分别上涨34.2%和37.3%，其他辅材价格也有不同程度的上涨，导致原材料账面余额增长。

综上所述，公司加大了原材料（废铝线）储备、铝价大幅上涨是2021年末原材料账面余额同比大幅增长的主要原因，具有充分合理性。

（2）请结合存货构成、存货性质特点、市场行情、商品价格、在手订单等情况以及你公司对存货的内部管理制度等说明近三年存货跌价准备计提的充分性，跌价准备转回或转销的原因与合理性，是否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。

公司回复：

一、2019年至2021年存货跌价准备计提、转销情况

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，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，不到1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	1,103.96	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	6,727.67	6,693.16	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	49,912.63	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	23,202.37	1,306.21	218.82	11.25	24,738.65	24,579.92	158.73
合计	64,125.19	1,643.23	495.85	57.19	66,321.46	65,560.77	760.69

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铸轧卷、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的和无合同的产品。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	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

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	20,747.97	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 |