

浙江金固股份有限公司

关于深圳证券交易所2020年年报的问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

浙江金固股份有限公司（以下简称“公司”或“金固股份”）于近日收到深圳证券交易所上市公司管理部《关于对浙江金固股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2021】第 299 号）。公司对问询函所提出的问题进行了认真核查和确认，现将有关问题及回复公告如下：

问题 1、2018 年至 2020 年，你公司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”）分别为-1.41 亿元、-0.7 亿元和-1.69 亿元。截至 2020 年末，货币资金金额为 3.92 亿元、短期借款金额为 18.45 亿元。请你公司补充说明以下内容：

（1）结合货币资金、现金流及收支安排、债务到期情况，说明是否存在短期偿债压力，是否存在债务违约等风险；如有，请说明拟采取的应对措施。

【回复说明】

公司归属于上市公司股东的扣除非经常损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-1.41 亿元、-0.7 亿元和-1.69 亿元。公司扣非后净利润中有较大部分为长期股权投资按照权益法核算投资收益计入亏损，对公司当期现金流出影响较小。详见下表：

单位：万元

项目	2021 年一季度	2020 年	2019 年	2018 年
归母净利润	6,221.97	-16,317.09	2,309.71	16,421.81
非经常性损益	8,972.75	583.64	9,299.81	30,477.53
扣非后净利润	-2,750.78	-16,900.73	-6,990.11	-14,055.72
长期股权投资权益法核算并入-投资收益	-1,573.53	-10,594.83	-6,368.88	-267.65
扣除投资收益按权益法核算后扣非净利润	-1,177.25	-6,305.90	-621.23	-13,788.07

其中汽车后市场扣非后 归属母公司股东净利润	-1,860.13	-9,659.28	-8,488.27	-22,426.54
扣除汽车后市场外扣非 后归属母公司股东净利 润	682.88	3,353.38	7,867.04	8,638.47

2020年末公司货币资金金额为3.92亿元，2021年一季末货币资金金额为3.63亿元，公司在经营管理过程中高度重视流动性的管理，确保公司持续正常经营，保持一定的货币资金余额能较好地保障公司经营资金运转需要；公司现金流和收支业务周转安排正常，2021年一季度归母净利润为6,221.97万元，公司营业收入虽同比下降8.03%，但汽车零部件制造业务收入同比增长10.67%，毛利率18.44%，公司营收能力较强，业绩向好，盈利能力增强，公司主营业务运营状况较好。应收账款的回款能较好地支撑公司营运资金的周转需要。

公司2020年末短期借款金额为18.45亿元，货币资金金额为3.92亿元，2021年一季度流动比率为0.93，2020年末流动比率为0.92，流动比率同比增长；2021年一季度利息保障倍数为5.06，2020年末利息保障倍数为负1.18，利息保障倍数同比提升较大；2021年一季度资产负债率为40.38%，2020年末资产负债率为40.44%，资产负债率同比下降。截止2021年5月31日短期借款到期已完成续贷12.25亿元，均已按期偿还本金及借款利息，公司银行短期借款授信额度为23.50亿元，已使用授信额度19.87亿元，剩余未使用授信额度3.63亿元，银行授信余额可根据公司实际情况使用，贷款额度均在授信额度内，公司短期偿债虽然金额较大，但不存在短期偿债压力。

公司债务等应付款项到期情况均为正常经营性循环，且在账期范围内，从未发生过债务违约情况。公司主要原材料的采购都是预先付款的，而公司的应收账款针对不同客户，采取不同的结算方式：对于国内整车制造厂，一般是在发货后2-4个月以3-6个月银行承兑汇票或电汇的形式收款；对于国内售后市场客户，一般采取即时结算、款清交货的结算方式；对于具有良好资信、长期稳定的国外客户采取“先发货后收款”的后T/T（装船后或收货后付款）模式，一般给予该类客户自出口日起30-60天的赊销期。因此，原材料的预付款及客户的应收账款回款的滞后，导致公司经营性资金使用较大。在公司持续经营过程中，经营性资金循环使用，属于公司正常的经营收支安排，不存在对到期债务支付造成违约的风险。

目前公司的经营战略是基于“阿凡达”技术的投产，聚焦汽车零部件制造业务，逐渐剥离与主营业务关联较小的其他非主要业务，从而优化公司资产和业务结构。公司对非流动资产中拥有的长期股权投资及其他非流动金融资产等进行整合或处置，着力推进

产业优化，逐渐收回投资，用于增强公司流动性，偿还短期借款或债务等，改善公司财务和资产状况，提高公司偿债能力，防范经营风险。

(2) 请结合主营业务运营状况、资产结构及偿债能力等，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）有关其他风险警示的规定，请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复说明】

1、公司主营业务运营状况

公司营业收入 2018 年至 2020 年分别为 270,871.33 万元、211,371.26 万元、262,007.36 万元，2020 年较 2019 年营业收入同比增长 23.96%。公司主营业务为汽车零部件制造业务，汽车零部件制造业务的钢制车轮归属于汽车零部件行业，2020 年 1-12 月，我国汽车产销分别为 2522.5 万辆和 2531.1 万辆，同比下降 2%和 1.9%，2020 年汽车整车市场销售的低迷，影响了公司钢制车轮的销售，同时因中美贸易摩擦的影响，导致国内车轮出口下降。2020 年度主营业务收入为 166,312.32 万元，毛利率 16.68%。2021 年一季度公司主营业务收入同比 2020 年一季度增长 10.67%，公司业绩向好，盈利能力增强，公司主营业务运营状况较好。另外，2018-2020 年公司经营活动产生的现金流量净额逐年改善，说明公司近 3 年的经营情况逐渐好转。公司最近 3 年的经营性现金流情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
经营活动现金流入小计	232,177.76	172,802.73	410,528.71
经营活动现金流出小计	239,551.66	198,200.36	454,412.55
经营活动产生的现金流量净额	-7,373.91	-25,397.63	-43,883.84

公司预计 2021 年，随着汽车销量的回升，公司的业绩也会逐步回升。公司有常年稳定的汽车主机厂客户，在国内，公司是上汽大众、上汽通用、长安福特、广汽本田、广汽丰田、北京现代、捷豹路虎等合资品牌乘用车整车生产商的供应商，也是上汽乘用车、上汽通用五菱、比亚迪、吉利汽车等国内品牌乘用车整车生产商的供应商，同时是中国重汽、宇通客车、中集、大运、集瑞联合卡车、北奔重卡等商用车整车生产商的供应商。公司的产品远销欧、美等国家和地区，在国际市场上，公司已成功进入国际汽车零部件配套采购体系，是美国通用、德国大众、德国戴姆勒等体系内的全球供应商。

公司新型阿凡达车轮主要优势为强度高（是普通钢轮强度的 3 倍、铝轮的 6 倍）、精度高（精度是普通钢轮的 2 倍）、重量轻（比如商用车 22.5×9.00 型号，市场上同类型产品平均重量为 40kg，而阿凡达车轮为 28kg），同时还有更好的平衡性、更强的抗变

形能力以及更耐用的特点。能为车主降低油耗，减少二氧化碳排放，更加节能环保，符合国家降低碳排放的政策。将较大提升钢制车轮在车轮市场上的份额。

2、公司资产结构及偿债能力分析

2020年12月31日资产结构情况

单位：万元

资产结构	金 额	占 比
流动资产	224,265.27	35.29%
货币资金	39,154.77	6.16%
应收票据	1,628.41	0.26%
应收账款	54,455.93	8.57%
应收款项融资	3,075.40	0.48%
预付账款	16,263.31	2.56%
其他应收款	9,674.36	1.52%
存 货	93,162.70	14.66%
其他流动资产	6,850.38	1.08%
非流动资产	411,146.51	64.71%
长期应收款	35,359.53	5.56%
长期股权投资	75,381.37	11.86%
其他非流动金融资产	33,632.53	5.29%
投资性房地产	47,020.62	7.40%
固定资产	98,624.71	15.52%
在建工程	69,981.64	11.01%
无形资产	27,441.27	4.32%
商 誉	5,150.14	0.81%
长期待摊费用	938.02	0.15%
递延所得税资产	9,614.16	1.51%
其他非流动资产	8,002.52	1.26%
资产总额	635,411.77	100.00%

2020年12月31日偿债能力情况

偿债能力指标	比 率
流动比率	91.56%
速动比率	44.09%
现金比率	15.98%
资产负债率	40.44%

产权比率	67.95%
------	--------

从公司资产结构及偿债能力分析来看，公司主要业务为汽车零部件制造业务，归属于生产制造业，公司资产结构与生产制造业较为相符，主要负债为流动负债，公司流动资产 224,265.27 万元，流动负债 244,949.44 万元，流动比率为 91.56%，速动比率为 44.09%，流动资产对流动负债的覆盖率为 91.56，流动资产基本上能覆盖流动负债；现金比率 15.98%，维持生产经营资金运转需要，保障偿还到期债务及生产经营性应付款项；非流动资产 411,146.51 万元，非流动负债 12,022.36 万元，公司资产负债率为 40.44%、产权比率为 67.95%，公司非流动资产远大于非流动负债，公司非流动资产中拥有的长期股权投资、其他非流动金融资产及投资性房地产等较优质资产具有较好的交易市场和公允价值，变现能力较快。从公司偿债能力看，公司可用偿还债务的实力较强。主要资产结构情况正常，货币资金 39,154.77 万元，占比 6.16%，保障公司经营资金运转需要；往来款项（包括应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、其他应收款）85,097.42 万元，占比 13.39%，增强企业流动资产偿还流动负债能力；存货 93,162.70 万元，占比 14.66%，存货为销售商品储备，从而获得货币资金的流入。长期股权投资 75,381.37 万元，占比 11.86%，其他非流动金融资产 33,632.53 万元，占比 5.29%；投资性房地产 47,020.62 万元，占比 7.40%，长期股权投资、其他非流动金融资产包含交易变动的股权投资，投资性房地产有良好的交易市场，长期资产的转让将会有大量的资金流入，能迅速增强公司的偿债能力。

根据《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》第五条规定，在编制财务报表的过程中，企业管理层应当利用所有可获得信息来评价企业自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》第十五条规定，公司应评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力。公司目前各项业务经营正常，且钢制车轮主业业务稳定，在阿凡达车轮大批量生产后，能提高综合毛利率，及时回笼资金，满足正常经营需要及偿付短期债务，公司持续经营处于正常阶段。综上，公司在常规业务和阿凡达技术促进下，主营业务运营发展状况及未来市场前景较好，公司资产结构能较好地保障公司经营发展且对公司偿债能力的支持较强，因此公司主营业务持续经营能力不存在不确定性。不触及贵所《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条（六）有关其他风险警示的规定。

年审会计师核查意见：

经核查，年审会计师认为：金固股份公司主营业务运营发展状况较好，公司资产结构能较好地保障公司经营发展，公司主营业务持续经营能力不存在不确定性。

会计师的核查意见详见其披露的核查意见。

问题 2、报告期内，公司实现营业收入 26.20 亿元，同比增长 23.96%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-1.63 亿元，同比下降 806.46%。请你公司补充说明以下内容：

（1）钢贸业务收入为 5.46 亿元，上年同期无相关业务。请说明钢贸业务的运营主体、公司开展该业务的原因。

【回复说明】

公司钢贸业务的运营主体是浙江金固金属材料有限公司，为公司全资子公司。2020 年受新冠疫情的影响，为了尽可能的提高公司经营业绩，公司利用在钢制车轮业务中多年积累的集采优势资源及公司加工配送等区域优势，如：供应商资源（公司用钢量大，向主要钢厂批量采购有集采优势）；客户配套优势（公司周边用钢企业较多，可直接为其提供配套，降低采购和运输成本）。公司钢贸业务的模式为：先收取客户定金，然后向供应商预订材料；客户需要付清全部货款后提货，公司利用资源优势赚取进销差价利润，因此该业务风险可控。

综上，虽然钢贸业务的附加值不高，但凭借着公司竞争优势，还是能为公司带来部分利润，补充公司的盈利能力，另外，钢贸业务加大了公司钢材的采购总量，使得公司钢制车轮主业原材料的采购，能获得供应商更好的政策支持，促使降低成本，提升公司效益；因此公司开展了该项业务。

（2）高端装备制造业务收入为 0.39 亿元，同比下降 64.17%。请说明高端装备制造业务的主要内容，该业务收入大幅下滑的原因。

【回复说明】

1、高端装备制造业务的主要内容

公司的高端装备制造业务指：公司全资子公司杭州金固环保设备科技有限公司生产的 EPS 绿色免酸洗金属表面处理设备。EPS 技术由美国 TMW 公司研发，于 2014 年起独家授权浙江金固股份有限公司使用、制造及销售相关设备。EPS 技术是一种使用物理方法去除金属材料表面氧化皮及杂质的一种绿色、环保、新型技术，可以替代钢铁行业传统酸洗技术。

2、该业务收入大幅下滑的原因

由于 2020 年度新冠疫情的影响，EPS 设备作为大型成套设备，其单位售价较高，投资周期较长。因此在内外部经济环境较弱的情况下，意向客户投资较为谨慎，对大型投资基本放缓，导致 2020 年度该业务收入大幅下降。

(3) 公司汽车零部件及配件业务收入为 17.29 亿元，同比下降 7.19%，销售量 969 万只，同比增长 11.19%。请结合境内外市场销售价格、销售量、成本变动等情况，说明销售量增长而收入下滑的原因、产量增长而人工工资大幅下降的原因及合理性。

【回复说明】

1、公司销售量增长而收入下滑的原因

公司汽车零部件及配件业务收入同比下降 7.15%，销售量为 969 万只，同比增长 11.19%，公司销售量增长而收入下滑的原因主要是公司 2020 年国外市场受中美贸易摩擦及全球新冠疫情影响，公司国外市场销售的产品结构变化及人民币对美元汇率变化所致。

公司产品平均销售单价 2020 年比 2019 年下降 15.51%，其中：国内市场 2020 年平均销售单价与 2019 年平均销售单价基本持平，国外市场 2020 年平均销售单价 98.36 元/只，2019 年平均销售单价 134.04 元/只，同比降低 26.62%，国外市场 2020 年销售量 358.77 万只，国外市场因平均销售单价下降而影响收入 12,799.85 万元。国外市场商用车销量 2020 年比 2019 年减少 27.15 万只，同比下降 29.97%，拖车与雪地轮产品销量 2020 年比 2019 年增加 53.59 万只，同比增长 22.17%；商用车平均销售单价 247.09 元/只，国外市场销售的拖车与雪地轮产品平均销售单价为 66.42 元/只，拖车与雪地轮产品销售单价相比商用车较低。销售单价较高的商用车销量下浮，销售单价相对低的拖车及雪地轮销量比同期上涨，导致 2020 年外销产品平均售价整体低于 2019 年 26.62%。

公司国内销售呈稳定增长态势，特别是在国内疫情有效控制后，国五排放升级国六、商用车半挂车鼓刹改碟刹的大力发展内循环的号召下，销售增长势头较好，国内市场 2020 年销售量 610.68 万只，销量增加 71.10 万只，同比增长 13.18%，其中乘用车销量 2020 年同比 2019 年增长 29.46 万只，同比增长 7.65%；商用车销量 2020 年同比 2019 年增长 41.64 万只，同比增长 26.91%。

2、产量增长而人工工资大幅下降的原因及合理性

公司按照问询函提出的关于产量增长而人工工资大幅下降的原因及合理性进行了核查，主要是因为公司财务人员工作疏忽，在披露年报营业成本构成时，在总成本和业

绩数据正确的情况下，成本构成分类数据统计口径发生错误，分类成本数据只披露了母公司的人工成本、折旧成本、能源成本。

年报错误更正后，实际公司产量增长而人工总成本没有同比增长，主要原因是：公司生产的产品结构发生变化和公司自动化程度提高的影响，平均工资同比增长 9.53%。2020 年产量增长幅度较大的主要是乘用车，乘用车产量 2020 年同比 2019 年增长 10.13%，商用车产量 2020 年同比 2019 年减少 3.60%，乘用车产量的增幅大于商用车产量的涨幅，加上商用车单位人工成本是普通乘用车的 2 倍左右，因产品生产结构的变化，所以使得 2020 年产量增长而人工工资没有增长。公司自动化改造效果的不断显现，如轮辋滚型自动化，改造前 4 人每班，改造后 1 人每班，2020 年平均生产人员总人数比 2019 年总人数下降 9.5%，人均单位工资比 2019 年上涨 9.53%，人员工资稳中有升。

产量增长而能耗略微下降的原因：如前所述，2020 年普通乘用车的产量同比 2019 年增长 10.13% 而卡车轮商用车产量减少 3.60%，且商用车单位能耗是普通乘用车的 2.5 倍左右，再加上 2020 年政府针对新冠疫情给予企业各种形式的减负措施，其中享受阶段性降低企业水电气成本，此项优惠让公司节省能耗成本 210 万元，所以 2020 年产量增长而能耗成本总体没有增长。

更正前：

单位：元

产品分类	项目	2020 年		2019 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
钢制车轮及组装车轮	原材料	1,205,940,520.00	87.02%	1,224,289,093.07	84.81%	-1.50%
钢制车轮及组装车轮	人工工资	32,590,651.53	2.35%	66,463,753.91	4.60%	-50.96%
钢制车轮及组装车轮	折旧成本	86,925,926.97	6.27%	81,696,665.04	5.65%	6.40%
钢制车轮及组装车轮	能源成本	22,712,833.88	1.64%	39,470,029.67	2.73%	-42.46%
钢制车轮及组装车轮	其他	37,579,328.62	2.72%	31,623,852.78	2.19%	18.83%
汽车后市场业务		53,646,089.14	2.35%	60,222,916.10	100.00%	-10.92%
高端装备制造业务		17,411,595.71	0.76%	51,274,540.47	100.00%	-66.04%
分布式光伏发电		8,415,110.79	0.37%	7,650,408.67	100.00%	10.00%
钢贸业务		545,274,184.66	23.87%			

更正后：

单位：元

产品分类	项目	2020年		2019年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
钢制车轮及组装车轮	原材料	1,153,685,190.80	83.25%	1,224,289,093.07	84.81%	-5.77%
钢制车轮及组装车轮	人工工资	65,880,284.94	4.75%	66,463,753.91	4.60%	-0.88%
钢制车轮及组装车轮	折旧成本	90,856,186.74	6.56%	81,696,665.04	5.65%	11.21%
钢制车轮及组装车轮	能源成本	36,859,875.59	2.66%	39,470,029.67	2.73%	-6.61%
钢制车轮及组装车轮	其他	38,467,722.93	2.78%	31,623,852.78	2.19%	21.64%
汽车后市场业务		53,646,089.14	100.00%	60,222,916.10	100.00%	-10.92%
高端装备制造业务		17,411,595.71	100.00%	51,274,540.47	100.00%	-66.04%
分布式光伏发电		8,415,110.79	100.00%	7,650,408.67	100.00%	10.00%
钢贸业务		545,274,184.66	100.00%			

(4) 钢制车轮及组装车轮业务成本中人工工资为 3,259 万元，同比下降 50.96%。结合人员变动数量、平均工资等情况，说明主营业务成本中人工工资大幅下降的原因及合理性。

【回复说明】

公司根据问询函所指出的关于产量增长而人工工资大幅下降的原因及合理性进行了核查，主要是因为公司财务人员工作疏忽，年报披露成本分类数据时发生错误，在总成本和业绩数据没有错误的情况下，分类成本数据只披露了母公司的人工成本、折旧成本、能源成本。具体更正情况请见前述（3）的回复。

(5) 钢制车轮及组装车轮业务成本中能源成本为 2,271 万元，同比下降 42.46%，汽车零部件及配件生产量为 993 万只，同比增加 22.34%。请说明主要产品产量增加但能源成本大幅降的原因及合理性。

【回复说明】

公司根据问询函所指出的关于产量增长而人工工资大幅下降的原因及合理性进行

了核查，主要是因为公司财务人员工作疏忽，年报披露成本分类数据时发生错误，在总成本和业绩数据没有错误的情况下，分类成本数据只披露了母公司的人工成本、折旧成本、能源成本。具体更正情况请见前述（3）的回复。

（6）报告期内，你公司主要子公司特维轮网络科技（杭州）有限公司（以下简称“杭州特维轮”）实现收入 2,814 万元，净利润为-14,382 万元。请详细分析杭州特维轮净利润大幅下滑的原因。

【回复说明】

2020 年杭州特维轮净利润较上年同期大幅下滑，主要原因系 2019 年杭州特维轮出售其持有的康众汽配股权确认的投资收益所致。2019 年 9 月杭州特维轮出售了康众汽配 1.048% 的股权，确认的投资收益为 10,835.64 万元。而 2020 年杭州特维轮没有相应的投资收益。2019 年杭州特维轮的净利润为-3,272.34 万元，若剔除该笔投资收益后，其净利润为-14,107.98 万元，与 2020 年的净利润基本保持一致。如下所示：

杭州特维轮净利润变动分析表

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	变动额
净利润	-14,381.59	-3,272.34	-11,109.25
其中：权益法核算的投资收益	-6,037.22	-6,004.60	-32.63
股权转让的投资收益	-	10,835.64	-10,835.64
扣除投资收益影响后净利润	-8,344.36	-8,103.39	-240.98

自杭州特维轮 2018 年 8 月和阿里巴巴、康众汽配合作后，杭州特维轮从 2019 年四季度开始，将重心转移到线下门店业务，线下门店的初始投入较大，运营投入较大，门店业务投资回收期会有一定周期，再加合资公司亏损按照权益法合并后，导致杭州特维轮 2020 年度亏损较大；线下门店业务品牌营销力较强，毛利率较好，前期投入的门店业务已逐步实现盈利，随着线下门店业务规模的增长，运营投入不会随着门店业务规模的增长成比例增长，因此门店经营状况逐渐改善。

年审会计师核查意见：

经核查，年审会计师认为：公司 2020 年开展的钢贸业务具有合理的商业背景，收入系真实发生的；公司 2020 年度高端装备制造业务收入下降与市场供需情况变化相符，具有合理性；公司汽车零部件及配件业务销量增加收入却下降主要受市场经济变化所致；

主营业务成本结构及变动与公司的实际经营情况相符；公司更正后营业成本结构及变动与公司的实际经营情况相符，营业成本内容完整、金额准确；杭州特维轮的 2020 年净利润与 2019 年相比大幅下滑主要系 2019 年处置股权产生了较大的投资收益，2020 年净利润大幅下滑具有合理性。

会计师的核查意见详见其披露的核查意见。

问题 3、2018 年 8 月，你公司将初步估值 5.85 亿元的供应链业务相关资产注入江苏康众汽配有限公司（以下简称“康众汽配”），你公司持有康众汽配 16.27%股份。2019 年和 2020 年，你公司分别出售江苏康众汽配有限公司 1.048%、1%的股权，交易对价分别为 14,671.51 万元、15,000 万元。请你公司补充说明以下内容：

（1）你公司持有康众汽配股权的目的，于 2018 年取得股权、2019 年和 2020 年又对外转让的原因。

【回复说明】

1、持有康众汽配股权的目的

在国内互联网巨头纷纷进入汽车后市场的背景下，公司将供应链业务相关资产注入合资公司江苏康众汽配有限公司，为了保持公司在汽车后市场中的优势地位，2018 年 8 月，公司将汽车后市场板块的供应业务和阿里巴巴以及江苏康众汽配有限公司成立合资公司“江苏康众汽配有限公司”。杭州特维轮在汽车后市场拥有供应链资源优势、IT 系统优势、人才和团队优势等，康众汽配是业内领先的汽配供应链专业服务商，拥有强大的仓配服务体系，阿里巴巴拥有强大的线上流量优势、运营优势、资本优势，三方合作优势互补，股权整合后，康众汽配在汽车后市场中处于领先地位。合作后，阿里巴巴持有康众汽配 46.97%的股份，为第一大股东，杭州特维轮持有康众汽配 16.27%的股份，为第二大股东。

2、对外转让的原因

公司两次出售康众汽配的股权，都是在股权溢价的基础上，主要是为了整合及优化现有资源配置，获得财务投资收益，逐渐回收以前对汽车后市场业务的投入成本。

（2）结合取得股权成本、两次出售作价、康众汽配经营情况，说明转让股权的会计处理，对公司经营业绩的影响，前后估值发生变化的原因及合理性。

【回复说明】

（一）转让股权的会计处理，对公司经营业绩的影响

1、取得股权成本及会计处理

2018 年公司取得康众汽配的股权成本为 58,536.58 万元,持有康众汽配的注册资本为人民币 3,912.56 万元,持有股权比例为 16.27%,公司 2018 年 9 月确认长期股权投资,按照长期股权投资权益法核算。

2、两次出售作价及会计处理

2019 年 9 月公司第一次出售康众汽配股权时,公司康众汽配长期股权投资-成本金额为 58,536.58 万元,按照权益法确认康众汽配长期股权投资-损益调整期末金额为-6,191.72 万元。根据股权转让协议,2019 年 9 月 12 日公司出售康众汽配 1.048%的股权,股权作价 14,671.51 万元,本次杭州特维轮出售康众汽配的注册资本为人民币 280 万元,对应减少的康众汽配长期股权投资-成本金额为 4,189.14 万元,对应减少的康众汽配长期股权投资-损益调整金额为-353.27 万元,本次转让投资收益为 10,835.64 万元。

截止到 2021 年 2 月,康众汽配长期股权投资-成本金额为 54,347.45 万元,按照权益法确认康众汽配长期股权投资-损益调整期末金额为-12,889.26 万元,由于 2019 年康众汽配股权溢价增资,形成杭州特维轮持有的康众汽配长期股权投资-其他权益变动金额增加 4,071.51 万元。根据股权转让协议,2020 年 12 月 30 日,公司出售康众汽配 1%的股权,股权作价 15,000 万元,本次杭州特维轮出售康众汽配的注册资本为人民币 282.29 万元,对应减少的康众汽配长期股权投资-成本金额为 4,222.80 万元,对应减少的康众汽配长期股权投资-损益调整金额为-1,012.25 万元,对应减少的康众汽配长期股权投资-其他权益变动金额为 316.36 万元,本次转让投资收益为 11,473.09 万元。

3、康众汽配的经营情况

2019 年度,康众汽配的资产总额为 418,957.34 万元,负债总额为 98,715.86 万元,净资产为 320,241.48 万元,营业收入为 386,381.80 万元,净利润为-42,442.34 万元。2020 年度,康众汽配的资产总额为 420,732.85 万元,负债总额为 147,297.07 万元,净资产为 273,435.79 万元,营业收入为 471,418.43 万元,净利润为-46,804.64 万元。

2020 年康众汽配营业收入同比增长 22%,同时,截止 2020 年 12 月 31 日,康众汽配前置仓总数 1038 家(较去年增加 105 家),汽修加盟门店天猫养车从 0 开始,获得 6000 多家意向门店的报名申请,2020 年全年开业 300 多家。鉴于康众汽配营业收入的持续增长以及前置仓总数的持续增加,康众汽配发展情况良好。

4、对公司经营业绩的影响

公司出售康众汽配股权后,一方面获得了相应的股权投资收益,对公司当年的净利

润产生了积极的影响；另一方面，公司持有康众汽配的股权比例降低，公司按照权益法确认参股公司康众汽配当年的投资收益亏损也会根据股权比例降低。

（二）前后估值发生变化的原因及合理性

2019年9月公司出售康众汽配股权时，康众汽配估值为140多亿人民币，2020年12月公司出售康众汽配时，康众汽配估值为150亿人民币。

在国内汽车后市场上，康众汽配的类似同行比如途虎养车，目前暂无权威的第三方机构以及公开的上市公司披露信息，能证明类似康众汽配、途虎养车等的估值。公司从第三方媒体信息了解到：途虎养车计划2021年在美股上市，最新估值为38亿美元（约243亿人民币）。另外，在美国类似康众汽配的上市公司为Autozone，其市值约300亿美元。

2019年9月公司第一次出售康众汽配股权的交易对象为品质汽车服务有限公司（Quality Car Service Limited），品质汽车由Alibaba Investment Limited及新投资方共同设立的持股主体，与公司及公司前十名股东在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面不存在关联关系，也不存在可能或已经造成公司对其利益倾斜的其他关系。公司和品质汽车根据新康众的审计报告，经友好协商确定康众汽配的估值为140多亿元。

2020年12月公司第二次出售康众汽配股权的交易对象为WOO SWEE LIAN（中文名：胡瑞连），曾投资美年大健康产业控股股份有限公司（股票代码：002044），还担任北京侨商会常务副会长、亚太清华总裁工商联创会会长、广东省江苏商会名誉会长、华侨大学董事会董事，其具有丰富的经营管理和投资经验，有较强的资金实力，与公司及公司前十名股东在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面不存在关联关系，也不存在可能或已经造成公司对其利益倾斜的其他关系。公司和WOO SWEE LIAN先生根据新康众的经营情况，经友好协商确定康众汽配的估值为150亿元。

因此，康众汽配估值的上升，一方面是因为2020年康众汽配的各项经营指标均优于2019年，营业收入的持续增长以及前置仓总数的持续增加，表明其发展情况良好，公司质地好；另一方面公司通过和交易对方多次商务谈判，提高了股权转让价格。两次股权转让的价格，都是交易双方协商的结果，同时获得了康众汽配其他所有股东的认可，因两次股权出售的时间间隔较短，估值变化与业务发展相匹配，前后估值的变化不大较为合理。

（3）截至目前，康众汽配股权转让进展情况、股权结构。

【回复说明】

2019 年公司出售江苏康众汽配有限公司 1.048%的股权事项，已经 2019 年 9 月 12 日的第四届董事会第二十八次会议审议通过。

2020 年公司出售江苏康众汽配有限公司 1%的股权事项，已经 2020 年 12 月 30 日的第五届董事会第五次会议通过。

前述两次交易的股权转让款，公司都已经收到。因江苏康众汽配有限公司股权激励等因素，稀释了公司的持股比例，截止目前，公司通过杭州特维轮持有江苏康众汽配有限公司 11.868%的股权。

问题 4、报告期末，你公司作为杭州烜诚投资合伙企业(有限合伙)（以下简称“烜诚投资”）的有限合伙人，对其采用权益法核算，本期确认投资亏损-2,867.70 万元；公开数据显示，你公司持有烜诚投资普通合伙人北京金固磁系资产管理有限公司的 50% 股份。请你公司：

（1）结合合伙协议或投资协议、对烜诚投资的影响程度等，说明对烜诚投资采用权益法核算，是否符合《企业会计准则》的相关规定；

【回复说明】

1、杭州烜诚投资合伙企业(有限合伙)的基本情况

2016 年 3 月 22 日，公司和易方达资产管理有限公司（以下简称“易方达”）、及北京金固磁系资产管理有限公司（简称“金固磁系”）合伙设立了烜诚投资，截至目前，烜诚投资股权结构如下：

合伙人名称	认缴出资额	出资比例（%）	合伙人类别
北京金固磁系资产管理有限公司	100.00	0.3484	普通合伙人
易方达资产管理有限公司	14,500.00	50.5226	有限合伙人
浙江金固股份有限公司	14,100.00	49.1290	有限合伙人
合计	28,700.00	100.00	

2、合伙协议约定对烜诚投资的影响

根据烜诚投资合伙协议约定，普通合伙人金固磁系为烜诚投资执行事务合伙人，负责开展烜诚投资日常经营活动。金固磁系是由北京正和磁系资产管理有限公司（以下简称“正和磁系”）与公司在 2015 年 5 月成立的有限责任公司，其中正和磁系认缴出资 250 万元，公司认缴 250 万元。金固磁系法定代表人、总经理均为正和磁系担任根据金固磁系《章程》的规定，金固磁系的权力机构为股东会，公司和正和磁系分别持有金固磁系

50%的股权，金固磁系由公司和正和磁系共同控制。

根据烜诚投资合伙协议约定，合伙人会议讨论事项，应经普通合伙人同意和占全体有限合伙人总认缴出资三分之二以上的有限合伙人通过方可做出有效决议，合伙人会议的决议事项包括：(1)改变合伙企业的名称；(2)改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点；(3)新增合伙人（但因优先级有限合伙人易方达资产按本协议规定对外转让其持有的有限合伙份额导致本合伙企业新增合伙人的除外）；(4)修改本合伙协议；(5)投资决策委员会或合伙人提交合伙人会议审议的其它事项。

烜诚投资合伙协议对于投资管理的约定为：为了提高投资决策的专业化程度和操作质量，本合伙企业设投资决策委员会（简称投资决策委员会），其全部成员由金固股份委派一人，易方达资产委派一人，金固磁系委派一人；投资决策委员会的主要职责为就普通合伙人提交的投资事宜（包括投资项目退出）进行审议，审议项目至少需要获得投资决策委员会 3 票同意方可做出投资决定。本合伙企业的所有投资及退出事宜均需事先报投资决策委员会审批同意，普通合伙人和（或）其聘用或授权的管理团队应严格按照投资决策委员会的生效决议开展项目投资及退出事宜。

综上所述，公司投资烜诚投资初始目的为获取优质投资标的，获得投资回报，公司未主导烜诚投资的设立和架构设计，对烜诚投资的持股比例低于 50%，公司占据投资决策委员会中 1/3 席位。投资决策委员会做出决议需全部成员一致通过才生效，合伙人会议讨论事项需经普通合伙人同意和占全体有限合伙人总认缴出资三分之二以上的有限合伙人通过方可做出有效决议，故金固股份为烜诚投资具重大影响，按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定采用权益法核算对烜诚投资的投资，金固股份公司相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

（2）请说明烜诚投资的投资项目、进展、主要投资项目的财务数据。

【回复说明】

截至 2020 年 12 月 31 日烜诚投资的投资项目明细如下：

被投资单位名称	投资金额	持股比例	账面价值
杭州快抢车网络科技有限公司	33,200,000.00	54.30%	
南京地推宝网络科技有限公司	5,000,000.00	35.00%	
上海磁信金融信息服务有限公司	20,000,000.00	44.61%	
苏州智华汽车电子有限公司	20,000,000.00	8.01%	20,000,000.00

北京凤梨科技有限公司	9,000,000.00	7.69%	9,000,000.00
上海相兑舟意企业管理合伙企业 (有限合伙)	48,411,000.00	84.11%	48,411,000.00
北京磁云数字科技有限公司	40,000,000.00	2.96%	40,000,000.00
北京好修养云商科贸有限公司	35,450,000.00	29.30%	35,450,000.00
合 计	211,061,000.00		152,861,000.00

上述投资项目均已投资完成，没有继续对外投资的计划，且烜诚投资已进入退出期。

1、已退出项目情况

烜诚投资在 2021 年 4 月已经通过股权转让的方式退出苏州智华汽车电子有限公司（以下简称“苏州智华”）项目，本次股权转让苏州智华的估值为 3.6 亿元，相对应的股权转让价格为 2,876 万元，烜诚投资获得投资收益 876 万元。烜诚投资退出苏州智华主要是基于对苏州智华企业本身及所在行业未来发展前景的判断，并根据行业内相似企业的市场估值，经过商业谈判确定本次股权交易的价格。

2、已减值处理项目情况

报告期末，烜诚投资对其投资项目结合其经营情况、行业发展特点逐一判断是否存在减值，其中杭州快抢车网络科技有限公司、南京地推宝网络科技有限公司、上海磁信金融信息服务有限公司三家公司由于受市场环境变化及 2020 年新冠疫情影响，三家公司经营状况不佳，无法正常持续经营，烜诚投资预计难以收回投资成本，故将以上三个投资项目账面投资价值减记至零。其他投资虽然部分出现亏损情况，但持续经营不存在不确定性且其发展符合行业发展趋势，烜诚投资预计未来可收回投资，未对其他计提减值。

3、在投项目情况

烜诚投资目前持有股权的项目主要公司有：

北京好修养云商科贸有限公司（简称“好修养”），好修养是北汽集团旗下跨品牌经营的独立售后配件市场运营企业，依托各地授权服务商为当地维修终端提供产品和服务，并开展各种营销活动。好修养产品以自主品牌为主，通过北汽集团配套厂商生产产品，保证产品品质。其业务模式为直营+B2R 模式，即根据主机厂、大型经销商集团需求采购产品直接销售的直营模式，以及通过招募城市合伙人为汽车配件供应商、汽车维修厂、4S 店提供配件的 B2R 模式。

北京磁云数字科技有限公司（简称“磁云科技”），是一家聚焦区块链和人工智能的科技金融公司，磁云数字以引领产业互联网为使命，以产业互联和产业金融为双引擎，

以“区块链+供应链+双链金融”为三轮驱动。云数字成熟的解决方案包括：产业区块链解决方案，数字供应链解决方案、数字中台解决方案、双链金融解决方案、数字银行解决方案等。

上海相兑舟意企业管理合伙企业（简称“相兑舟意”），上海相兑舟意企业管理合伙企业是一家专项投资美国 Wrightspeed Inc 的合伙企业。Wrightspeed Inc 是特斯拉前创始人 Lan Wright 创立的新能源车公司，公司主要为商用车进行新能源改造，其技术原理是使用燃料转换效率较高的涡轮燃气机进行发电，使用动力电池储蓄电能，动力电池驱动电机使车辆行驶，这能大幅降低燃油消耗、降低维护成本、提升动力系统使用寿命，能够在提高车辆环保性能的同时，在车辆使用期间提供给商用车用户非常良好的经济效益。Wrightspeed 商业模式将长期使用 B2B 的模式，避免 B2C 模式中需要大量投入建设销售网络的弊端。这与欧美大型商用车集团的销售策略一致。

北京凤梨科技有限公司（简称“凤梨科技”），凤梨科技目前由员工约 20 人，业务主要分为两部分。一是依靠股东的新浪微博广告投放资源，通过股权投资自媒体，实现 UGC（用户生产内容）与 PGC（专业生产内容）的对接。

目前均在正常经营中，其主要投资项目财务数据如下：

单位：元

主要报表项目	好修养	磁云科技	相兑舟意	凤梨科技
营业收入	549,410,343.95	9,567,360.86		2,066,609.97
净利润	-55,422,104.60	3,277,764.74	-852,309.94	-1,497,571.79
资产总额	309,391,325.83	159,383,987.99	55,556,022.48	21,814,345.86
负责总额	323,944,000.49	6,225,236.81		1,198,803.58

年审会计师核查意见：

经核查，年审会计师认为：公司投资烜诚投资初始目的为获取优质投资标的，获得投资回报，公司未主导烜诚投资的设立和架构设计，对烜诚投资的持股比例低于 50%，公司占据投资决策委员会中 1/3 席位。投资决策委员会做出决议需全部成员一致通过才生效，合伙人会议讨论事项需经普通合伙人同意和占全体有限合伙人总认缴出资额三分之二以上的有限合伙人通过方可做出有效决议，故金固股份对烜诚投资具重大影响，按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定采用权益法核算，金固股份公司相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

会计师的核查意见详见其披露的核查意见。

问题 5、报告期末，你公司在建工程金额为 69,982 万元，较上年同期增长 44.20%。其中，“年产 500 万只新型高强度钢制轮毂和 200 万只车轮生产线项目”、“年产 300 万只新型高强度车轮项目”期末余额分别为 26,920 万元、21,159 万元，工程进度分别为 90%、96%。请你公司结合工程进度、预算投入等情况，补充说明上述在建工程是否已达到预定可使用状态，是否应及时结转固定资产。

【回复说明】

1、“年产 500 万只新型高强度钢制轮毂和 200 万只车轮生产线项目”情况

“年产 500 万只新型高强度钢制轮毂和 200 万只车轮生产线项目”，项目预算投入 55,000 万元，期末在建工程余额 26,920 万元，已转固 17,353 万元，工程累计投入占预算比例 81.92%；项目工程进度为 90%，该项目分为四期工程，工程建设分为两个阶段建设，其中第一阶段工程建设为一期、二期厂房工程，现已竣工验收，且已完成在建工程转固。第二阶段工程建设为三期、四期厂房工程，项目建设时间晚于一期、二期厂房工程，现三期、四期厂房工程主体建筑已初步完成，厂房工程配套设施、附属工程正在建设中，尚未全部竣工，待厂房工程配套设施全部完成竣工达到可使用状态时及时结转固定资产。

2、“年产 300 万只新型高强度车轮项目”情况

“年产 300 万只新型高强度车轮项目”，项目预算投入 16,875 万元，该项目涉及旋杯喷漆工艺，采用机器人自动化系统、数控闭式液压线冲压设备等先进设备，自动化和先进性比较高，目前投入 21,159 万元，工程累计投入占预算比例 125.38%，项目工程进度为 96%，一方面因厂房工程配套设施、附属工程未全部建设完成，另一方面该项目生产设备制造安装工程周期长，部分进口设备配件受 2020 年新冠疫情影响，国外疫情的蔓延导致进口设备制造周期有所延长，国内收到进口设备的时间延后，影响设备安装进度，且生产设备调试有一定的周期，2020 年未能完成产线的安装及生产调试工作，生产线尚未达到预定可使用状态。

3、上述两个在建工程项目本期变动情况如下（单位：万元）

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	累计转入固定资产金额	期末余额	工程累计投入占预算比例
年产 500 万只新	55,000.00	29,422.32	4,352.79	6,855.36	17,352.54	26,919.74	81.92%

型高强度钢制 轮毂和 200 万只 车轮生产线项 目							
年产 300 万新型 高强度车轮项 目	1,687.50	14,298.49	6,860.21			21,158.70	125.38%

根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》规定：工程完工且验收合格达到预定可使用状态，应当转入固定资产。我公司“年产 500 万只新型高强度钢制轮毂和 200 万只车轮生产线项目”和“年产 300 万新型高强度车轮项目”目前尚未满足转固定资产的条件，期末未转固。

问题 6、报告期内，你公司信用资产减值损失金额为 1,275 万元，同比减少 60%，主要由于对长期应收款计提坏账准备金额为 654 万元，同比减少 66%。请你公司详细分析长期应收款中对融资租赁款、第三方贷款坏账准备的计提依据、判断标准，减值准备的计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

【回复说明】

1. 坏账准备计提的依据、判断标准

公司的长期应收款（融资租赁业务中的应收融资租赁款和对第三方贷款）坏账政策系公司参考《金融企业准备金计提管理办法》的规定并结合公司汽车租赁业务的特点制定，根据客户风险类型确定坏账计提比例计提坏账准备具体如下：

风险类别	逾期期限	类别描述	计提比例
正常类	1 个月内	借款人能够履行合同，没有足够理由怀疑信贷资产本息不能按时足额偿还	1.5%
关注类	1-6 个月（含）	尽管借款人目前有能力偿还信贷资产本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素	3%
次级类	6-12 个月（含）	借款人的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常经营收入无法及时、足额偿还信贷资产本息，即使执行担保，也可能会造成一定损失	30%
可疑类	12-24 个月（含）	借款人无法足额偿还信贷资产本息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失	60%
损失类	24 个月以上	在采取所有可能措施或一切必要的法律程序之后，本息仍然无法收回，或只能收回极少部分	100%

2. 本期长期应收款坏账准备金额变动情况

(1)公司汽车融资租赁业务拓展受限于近年来互联网金融的发展，且 2020 年 1 月受到国内新冠肺炎疫情的持续性影响，借款人因为疫情导致的失业、收入大幅下滑致使

租金、利息出现延期支付，为避免公司因此造成的巨额亏损，2020年加大了对逾期款项处理力度。

公司对应收款项催收采取具体措施如下：

1) 电话催收

对于往期还款情况良好本期出现逾期的客户，立即进入电话催收阶段；对于电话可接通逾期客户，对其进行善意提醒，了解其还款意愿，协商还款方案，并阐述利害关系；对于无法接通客户对其联系人进行回访。

2) 资产收回

公司汽车融资租赁业务中，客户提供的抵押物均为汽车，逾期催收无效后公司收回对应的汽车并冲抵借款。如收回后仍不足以冲抵借款，采取继续催告或者法律诉讼的方式进行催收。

(2) 2019年末和2020年末长期应收款期末余额明细如下：

风险类别	2019年12月31日		2020年12月31日		计提比例
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
正常类	519,185,860.52	7,787,787.91	348,530,979.41	5,227,964.69	1.50%
关注类	5,544,742.78	166,342.28	8,043,402.29	241,302.07	3.00%
次级类	15,647,419.90	4,694,225.97	3,557,467.50	1,067,240.25	30.00%
可疑类	10,935,190.61	6,561,114.37			60.00%
损失类					100.00%
小计	551,313,213.81	19,209,470.53	360,131,849.20	6,536,507.01	

由上表可见，2020年末较2019年末，长期应收款账面余额减少19,118.14万元，减少比例为34.68%，坏账准备减少1,267.30万元，减少比例为65.97%，坏账准备大幅减少主要系公司本期加强对长期应收款管理，除按期收回本金的正常类款项外，次级类和可疑类应收款项大通过及时催收与资产处置的方式收回。

年审会计师核查意见：

经核查，年审会计师认为：公司长期应收款中对融资租赁款、第三方贷款坏账准备的计提依据、判断标准是合理的，减值准备的计提符合《企业会计准则》的相关规定，符合谨慎性原则，计提金额准确且与公司实际经营情况和财务状况相符。

会计师的核查意见详见其披露的核查意见。

问题 7、报告期内，其他收益中，与资产相关的政府补助 693.94 万元，退回与资产相关的政府补助 240 万元，与收益相关的政府补助 1,512.41 万元。请说明退回与资产相关的政府补助的原因，补充与收益相关的政府补助项目、发放主体、发放原因、性质类型等。

【回复说明】

1、退回与资产相关的政府补助的原因：

公司在本期退回与资产相关的政府补助 240 万元，其主要原因为“年产 500 万只新型高强度钢制轮毂和 200 万只车轮生产线项目之首期投资项目年产 500 万只新型高强度钢制轮毂项目”，为公司 2014 年非公开发行股票的募投项目。考虑到当时国内汽车产销的低迷及国内外宏观环境的变化，2018 年 11 月公司终止了该募投项目，具体内容详见 2018 年 11 月 6 日公司在巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn/>) 披露的《关于终止 2014 年非公开发行募投项目并将项目剩余募集资金及利息永久补充流动资金的公告》(公告编号：2018-093)。

鉴于该项目未达到投资预期，根据杭州市富阳区财政局、杭州市富阳区经济和信息化局(下称市经信局)关于要求缴回浙江金固股份有限公司财政补助资金的通知(富经财信〔2020〕34 号)，由于公司“年产 500 万只新型高强度钢制轮毂和 200 万只车轮”项目未达到预期投资，未通过市经信局组织验收评审，故收回该项目原补助金额 600 万元。其中 360 万元冲减递延收益账面价值，另有 240 万元冲减当期损益。

2、与收益相关的政府补助项目情况：

项目	金额(元)	发放主体	发放原因	性质类型
关于拨付 2019 年富阳区科技项目等财政补助(奖励)资金的通知	170,300.00	杭州市富阳区科学技术局	拨付 2019 年富阳区科技项目等财政补助(奖励)资金	其他收益
关于拨付 2019 年度杭州市标准化项目资助资金的通知	58,000.00	杭州市富阳区市场监督管理局	拨付 2019 年度杭州市标准化项目资助资金	其他收益
杭州市环境保护局等五部门关于印发《杭州市国三柴油车淘汰补助实施细则》的通知	38,000.00	杭州市环境保护局	杭州市国三柴油车淘汰补助	其他收益
杭州市富阳区人民政府关于深入实施高新工业强区战略的若干意见(试行)	800,000.00	杭州市富阳区市场监督管理局	杭州市富阳区人民政府关于深入实施高新工业强区战略的补助	其他收益

关于拨付富阳区2020年省级新产品省级研发中心财政奖励(补助)资金的通知	100,000.00	杭州市富阳区科学技术局	拨付富阳区2020年省级新产品省级研发中心财政奖励	其他收益
关于下达2019年度全区经济发展表彰奖励项目财政奖励资金的通知	100,000.00	杭州市富阳区经济和信息化局	下达2019年度全区经济发展表彰奖励项目财政奖励资金	其他收益
关于拨付2019年浙江省第三批知识产权保护与管理专项资金的通知	32,200.00	杭州市富阳区市场监督管理局	拨付2019年浙江省第三批知识产权保护与管理专项资金	其他收益
关于拨付富阳区创新券2020年度第一期财政补助资金的通知	13,023.00	杭州市富阳区科学技术局	拨付富阳区创新券2020年度第一期财政补助资金	其他收益
杭州打造两新党建全国样板	20,000.00	杭州市富阳区龙门政府	杭州打造两新党建全国样板的补助	其他收益
关于下达2019年度全区经济发展表彰奖励项目财政奖励资金的通知	150,000.00	杭州市富阳区经济和信息化局	下达2019年度全区经济发展表彰奖励项目财政奖励资金	其他收益
关于拨付2019年省级工业设计中心项目市区级财政补助资金的通知	500,000.00	杭州市富阳区财政局	拨付2019年省级工业设计中心项目市区级财政补助资金	其他收益
关于下达2019年度杭州市外贸发展资金(出口信保保费)补助项目的通知	324,661.00	杭州市富阳区商务局	下达2019年度杭州市外贸发展资金(出口信保保费)补助	其他收益
关于印发《关于加强新时期高层次人才引育的若干意见》的通知	10,000.00	杭州市富阳区人力资源和社会保障局	关于加强新时期高层次人才引育的补助	其他收益
关于拨付2019年度富阳区开放型经济财政专项(出口信保保费)补助资金的通知	714,253.00	杭州市富阳区商务局	拨付2019年度富阳区开放型经济财政专项(出口信保补助保费)补助资金	其他收益
关于拨付富阳区2019年发明专利(奖励类)财政专项补助资金的通知	120,000.00	杭州市富阳区市场监督管理局	拨付富阳区2019年发明专利(奖励类)财政专项补助	其他收益

关于下达2020年富阳区开放型经济财政专项补助（奖励）资金的通知	489,942.00	杭州市富阳区商务局	下达2020年富阳区开放型经济财政专项补助（奖励）	其他收益
关于明确那曲籍高校毕业生赴杭就业服务站三交专项资金使用途径的函	50,000.00	杭州市富阳区人民政府富春街道办事处会计集中核算户	那曲籍高校毕业生赴杭就业服务站三交专项资金	其他收益
关于拨付2020年杭州市知识产权管理规范认证和“市长杯”大赛补助金的通知	167,360.00	杭州市富阳区市场监督管理局	拨付2020年杭州市知识产权管理规范认证和“市长杯”大赛补助金	其他收益
关于拨付2020年企业研发经费投入财政补助的通知	1,446,000.00	杭州市富阳区科学技术局	拨付2020年企业研发经费投入财政补助	其他收益
关于拨付2020年富阳区开放型经济财政专项（境内外展会）补助资金的通知	161,490.00	杭州市富阳区商务局	拨付2020年富阳区开放型经济财政专项（境内外展会）补助资金	其他收益
关于拨付2020年杭州市服务贸易专项支持壮大市场主体奖励资金的通知	200,000.00	杭州市富阳区商务局	拨付2020年杭州市服务贸易专项支持壮大市场主体奖励资金	其他收益
关于拨付2020年杭州市第二批商务发展（应对国际贸易救济案件、品牌建设和杭州市出口名牌）项目资金的通知	771,100.00	杭州市富阳区商务局	拨付2020年杭州市第二批商务发展（应对国际贸易救济案件、品牌建设和杭州市出口名牌）项目资金	其他收益
关于组织申报2019年度“鲲鹏计划”大企业大集团上规模奖励的通知	1,000,000.00	杭州市富阳区经济和信息化局	2019年度“鲲鹏计划”大企业大集团上规模奖励	其他收益
关于开展企业以工代训补贴工作的通知	69,500.00	杭州市人力资源和社会保障局	以工代训补贴	其他收益
收财政拨款	15,285.00	市级国库收付中心财政直接支付清算账户	多元化市场开拓	其他收益
收失业保险稳岗补贴	42,653.00	市级国库收付中心财政直接支付清	多元化市场开拓、落实稳岗政策	其他收益

		算账户		
收成都市龙泉驿区经济和信息化局(企业建立防疫体系补贴)来款	2,400.00	成都市龙泉驿区经济和信息化局	购买防疫物资补贴	其他收益
收成都市龙泉驿区就业服务局款(失业动态监测费)	1,200.00	成都市龙泉驿区就业服务管理局	公司人员对外报表补贴	其他收益
收社保局稳岗补贴	64,190.00	济宁市社会保险事业中心	稳岗、稳就业	其他收益
收济宁市政府人才引进补贴	6,500.00	济宁市财政局开发区分局	“青年人才支持计划”吸纳人才	其他收益
以工代训补贴	300,000.00	济宁市公共就业服务中心	吸纳就业、稳岗扩岗	其他收益
分布式光伏发电应用项目财政补助资金(杭州市)	427,637.60	杭州市经济和信息化局	光伏度电补贴	其他收益
分布式光伏发电应用项目财政补助资金(富阳区)	3,996,368.00	富阳区经济和信息化局	光伏度电补贴	其他收益
专利专项补助经费	90,000.00	杭州市富阳区市场监督管理局	专利专项补助资金	其他收益
稳岗返还社保费	31,932.00	杭州市人力资源和社会保障局	稳岗补贴	其他收益
以工代训补贴	4,000.00	杭州市富阳区就业管理服务中心职工失业保险基金	以工代训补贴	其他收益
小升规奖励补助	40,000.00	杭州市富阳区发展和改革局	首次达到限额以上并入库的企业	其他收益
两直资金补助	10,000.00	杭州市富阳区市场监督管理局	小微企业纾困补助	其他收益
两直资金补助	20,000.00	德清县市场监督管理局	小微企业纾困补助	其他收益
2020 稳岗补贴	31,213.00	上海市就业促进中心	疫情期间促进企业稳岗返还失业保险	其他收益

两直资金补助	10,000.00	杭州市富阳区市场监督管理局	两直资金补助	其他收益
稳岗返还社保费	50,559.00	杭州市就业服务中心	稳岗返还社保费	其他收益
小微企业促进就业专项资金	6,309.85	杭州市富阳区就业管理服务中心促进就业专项资金	小微企业招收高效毕业2年的社保补贴	其他收益
疫情期间就业补贴	2,206,922.22	荷兰政府	为弥补企业疫情期间损失	其他收益
富阳区服务业新进规(限)企业奖励	60,000.00	杭州市富阳区发展和改革局	服务业小升规	其他收益
2020年度杭州市“115”引进国(境)外智力计划项目	201,056.36	杭州市富阳区科学技术局	引进高端外国专家和国(境)外智力	其他收益
合计	15,124,055.03			

问题 8、报告期内，你公司发生利息费用 7,921 万元，同比下降 28%。请你公司结合短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款等变动情况，说明利息费用大幅下降的原因及合理性。

【回复说明】

公司 2020 年利息费用为 7,921 万元，同比下降了 28%，结合公司短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款等实际情况，利息费用下降的主要原因系公司归还了部分短期借款导致利息费用比同期减少，主要为以下三个方面：

一是公司在 2019 年末归还了部分银行短期借款，降低了公司利息费用，公司在对货币资金充分保障经营需求的情况下，提高货币资金使用效率，因公司短期借款金额比上年同期下降 37,959 万元，导致同比利息费用下降，2020 年度公司短期借款平均余额为人民币 180,748 万元，上年同期短期借款平均余额为人民币 218,706 万元，同比下降 17.36%。公司 2020 年利息费用较上年同比下降了 2,331.63 万元。

短期借款同期对比表

月份	2020 年度	2019 年度	同比增减
1 月份	181,938	184,420	-2,482

2 月份	182,094	192,708	-10,614
3 月份	180,792	206,157	-25,365
4 月份	180,604	316,146	-135,542
5 月份	184,190	223,184	-38,994
6 月份	183,348	214,693	-31,345
7 月份	178,781	231,328	-52,547
8 月份	172,781	234,388	-61,607
9 月份	178,678	235,931	-57,253
10 月份	178,634	223,254	-44,620
11 月份	182,591	194,118	-11,527
12 月份	184,545	168,154	16,391

二是公司在建工程和固定资产投资较大,2020 年利息资本化费用为 1,036.15 万元,上年同期 369.39 万元,利息资本化费用同比增加 666.76 万元,导致利息费用同比下降。

根据《企业会计准则第 17 号》(财会[2006]3 号)第四条规定,企业发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,应当予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。公司在建工程和固定资产投资符合资本化确认标准,应当予以资本化。

三是 2020 年受新冠疫情影响,公司及时与合作银行金融机构洽谈,充分利用政府惠企号召,在政策范围内促使部分短期借款利率下调,同时享受利息费用在疫情期间的减免等优惠政策。

综上所述,公司利息费用比上年同期大幅下降主要是以上原因导致,根据公司经营实际情况,利息费用下降是充分合理的。

特此公告。

浙江金固股份有限公司

董事会

2021 年 6 月 10 日