(上接B10版)

请公司补充披露:(1)本年转固的主要固定资产项目,包括资产名称、主要用途、账面价值、建设起止时间、资产所在地等;(2)结合公司经营战略和业务变化情况,原有产线开工率和产销情况等,分业务说明公司近年大量构建固定资产的原因和合理性;(3) 2019年和2020年在建工程前10名供应商情况,包括交易对方、采购内容、交易金额、结算情况、是否关联方及潜在关联方等;(4)公司熔喷布生产设备构建成本、构建时间、账面余额、存放地,并结合目前市场同类设备价值,对比其可变现净值,说明对其计提减值的原因和合理性;(5)请会计师对上述问题发表意见。

回复如下:

(一)本年转固的主要固定资产项目,包括资产名称、主要用途、账面价值、建设起止时间、资产所在地等

公司2020年末固定资产较年初增加8.02亿元,同比增长207.93%,其中主要系本年在建工程转入8.63亿元所致。2020年在建工程转固的主要固定资产项目明细如下:

序号	工程项目名称	主要用途	转固金额	资产所在地
1	产业用纺织品智能生产建设项目	纺织品生产	411,754,178.33	浙江省台州市三门县
2	热电联产项目	电力、热力生产	327,873,651.84	浙江省台州市三门县
3	待安装设备	输送带、V带生产	52,915,287.59	浙江省台州市三门县
4	年产2亿Am橡胶V带和500万条汽车切边V带生产基地整体迁建	V带生产	19,122,034.06	浙江省台州市三门县
5	年产500万m2高性能特种输送带 生产厂区新建	输送带生产	17,188,643.92	浙江省台州市三门县
6	云南三维玉磨铁路轨枕制造项目	铁路轨枕生产	13,375,100.54	云南省西双版纳傣族自治州景洪市
7	高速铁路轨枕项目	铁路轨枕生产	9,722,070.33	浙江省台州市三门县
8	广东三维轨道项目	铁路轨枕生产	5,815,990.95	广东省惠州市惠阳区
9	特种设备改造项目	输送带、V带生产	5,114,451.39	浙江省台州市三门县
小 计			862,881,408.95	

各工程项目本期转固的主要固定资产明细列示如下:

1. 产业用纺织品智能生产建设项目:

资产名称	账面价值	开始时间	结束时间
房屋建筑物	320,885,113.90	2018年4月	2020年12月
熔喷布生产线	25,860,860.00	2020年5、6月	2020年7、12月
冷热水循环系统	12,013,004.84	2019年6月	2020年7月
污水系统	5,425,581.26	2019年9月	2020年7月
小 计	364,184,560.00		

2. 热电联产项目

资产名称	账面价值	开始时间	结束时间
房屋建筑物	79,451,790.33	2019年3月	2020年10月
热网	46,449,372.23	2019年10月	2020年10月
1号锅炉	30,262,212.46	2019年1月	2020年10月
2号锅炉	29,818,644.30	2019年1月	2020年10月
大混法脱硫系统	23,293,377.04	2018年6月	2020年10月
热媒站	21,229,408.14	2019年1月	2020年10月
化水制水系统	19,041,211.90	2019年3月	2020年10月
汽轮机	15,842,280.21	2019年1月	2020年10月
小 计	265,388,296.61		

3. 待安装设备:

资产名称	账面价值	开始时间	结束时间
320密炼大楼	14,398,409.18	2019年8月	2020年12月
GE320密炼机	9,804,136.60	2019年4月	2020年11月
1400mm宽幅胶片挤出压延生产线	4,612,570.63	2019年4月	2020年8月
织物芯输送带生产线	4,062,889.42	2019年4月	2020年10月
平板硫化机	3,376,983.21	2019年4月	2020年8月
全自动小粉料配料系统	1,229,852.74	2019年4月	2020年10月
橡胶锥形双螺杆挤出压片机	1,126,666.60	2019年4月	2020年10月
橡胶锥形双螺杆挤出压片机	1,124,539.33	2019年8月	2020年10月
小 计	39,736,047.71		

4. 年产2亿Am橡胶V带和500万条汽车切边V带生产基地整体迁建:

资产名称	账面价值	开始时间	结束时间
密炼机	14,320,710.11	2019年5月	2020年12月
小 计	14,320,710.11		

5. 年产500万m2高性能特种输送带生产厂区新建:

资产名称	账面价值	开始时间	结束时间
钢丝绳	16,163,785.23	2016年11月	2020年4月
小 计	16,163,785.23		

6. 云南三维玉磨铁路轨枕制造项目:

资产名称	账面价值	开始时间	结束时间
房屋建筑物	7,376,553.81	2019年12月	2020年5月
轨枕生产线	1,279,738.64	2020年3月	2020年5月
支承生产线	1,148,334.75	2020年3月	2020年5月
小 计	9,804,627.20		

7. 高速铁路轨枕项目:

资产名称	账面价值	开始时间	结束时间
房屋建筑物	9,555,902.42	2018年5月	2020年9月
小 计	9,555,902.42		

8. 广东三维轨道项目:

资产名称	账面价值	开始时间	结束时间
房屋建筑物	1,693,778.70	2018年5月	2020年3月
轨枕生产设备	1,907,579.98	2017年10月	2020年3月
双块轨枕设备	983,630.68	2018年10月	2020年3月
小 计	4,584,989.36		

9. 特种设备改造项目:

资产名称	账面价值	开始时间	结束时间
密炼机	4,668,880.33	2016年9月	2020年1月
小 计	4,668,880.33		

(二)结合公司经营战略和业务变化情况,原有产线开工率和产销情况等,分业务说明公司近年大量构建固定资产的原因和合理性

近年来为提升企业核心竞争力,公司布局橡胶制品产业产能扩大,实现 V 带迁建技改项目不停产搬迁。布局工业涤纶丝、热电联产项目,实现橡胶制品产业向上游延伸。

公司积极推进橡胶制品市场升级、品质提升、精益生产经营思路,靶向开发国外中高端客户、国内外大型项目工程,强化新产品研发,优化产品结构,提高产能效率。募投占地8.4万㎡的年产2亿 Am 普通 V 带和500万条汽车切边带技改迁建项目已完成投产准备,计划在 2021 年完成搬迁投产。

公司于2017年开始建设工业涤纶丝、热电联产项目,其中工业涤纶丝项目投资预算金额为12.15亿元,热电联产项目投资预算金额为5.07亿元,固定资产投资规模大、建设周期长。经过数年的建设,占地13.7万㎡的10万吨工业涤纶丝和25万吨聚酯切片项目完成投产准备,已于2021年1月正式试产,占地7.2万㎡的热电联产一期项目顺利完成点火试生产。至此,公司通过新老项目的有机组合,优化整合资源和经营结构,形成更具竞争力的产业链组合,打破原有橡胶制品产业发展的壁垒,完成新的产业链布局,实现跨越式突破。

同时,公司于2019年通过并购广西三维,切入轨道交通业务。公司业务重点布局区域涵盖的“珠三角”、“长三角”以及国家“一带一路”沿线所覆盖的云南省、四川省等省份。根据市场战略布局,广西三维在广东惠州、浙江三门、四川成都、云南景洪投资建设新的生产基地,以降低生产成本,覆盖所在区域市场。随着“一带一路”政策的不断推进,中国高铁成功迈出国门,公司产品有望进一步拓宽国际市场。

2. 公司2018-2020年度分业务原有产线开工率和产销情况如下:

(1) 橡胶制品业务

公司2018-2020年橡胶制品业务购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为0.88亿元、0.69亿元、0.92亿元。公司以销定产,由于近年来订单数量充足,原有生产线一直维持较高负荷生产状态。总体来看,公司原有生产线的开工率均达到计划水平,不存在大规模及长期闲置的情况。

2018年-2020年公司橡胶制品业务产销量明细情况如下:

年份	V带			输送带		
	生产量(亿Am)	销售量(亿Am)	产销率(%)	生产量(万平方米)	销售量(万平方米)	产销率(%)
2020年	1.43	1.40	97.90	3,460.46	3,232.68	93.42
2019年	1.22	1.25	102.46	3,114.23	3,332.06	106.99
2018年	1.36	1.33	97.79	2,678.73	2,523.90	94.22
小 计	4.01	3.98	99.25	9,253.42	9,088.64	98.22

由上表可知,橡胶制品2018-2020年产销率达到98.00%以上,系公司先后中标中煤集团、国家能源集团、河北钢铁、海螺水泥等国内大客户项目,同时保持了芬纳·邓禄普等国际客户的长期合作,销售订单增长较快,获得了市场的高度认可。

报告期内,V带历年产销量、产能未发生重大变化,系募投项目2亿Am橡胶V带和500万条汽车切边V带生产基地整体迁建项目尚未达产;输送带的订单和产能同步逐年增长,系募投项目特种设备改造项目提高了生产率,叠加募投项目年产500万㎡高性能特种输送带生产厂区新建项目达产释放产能所致。

公司投资建设募投项目有利于促进橡胶制品转型升级,整合现有资源,推动技术进步,提高产品质量和附加值,强化胶带市场体系,实现“科技领先、结构优化、产业升级、效益提高”的战略目标,从而强化主营胶带产品的核心竞争力,进一步巩固在胶带行业的领先地位。

(2) 轨道交通业务

公司2019-2020年轨道交通业务购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为0.48亿元、0.54亿元。公司对各生产基地的生产线进行统筹管理和分配,以力求杜绝产能闲置、浪费的情况出现,并在此基础上合理安排新的生产设备购置计划。总体来看,各生产基地原有生产线的开工率均达到计划水平,不存在大规模及长期闲置的情况。

2019年-2020年公司轨道交通业务产销量明细情况如下:

年份	混凝土枕			轨道板		
	生产量(万根)	销售量(万根)	产销率(%)	生产量(块)	销售量(块)	产销率(%)
2020年	181.78	180.51	99.30	12,856	10,999	85.56
2019年	169.86	141.92	83.55	19,020	19,340	101.68
小 计	351.64	322.43	91.69	31,876	30,339	95.18

由上表可知,轨道交通业务2018-2020年产销率达91%以上,系公司紧抓铁路轨道交通大发展的机遇,多点布局和发力,努力开拓混凝土枕和地铁管片业务。服务于长三角区域的浙江五维铁路轨道有限公司现正在为南京-句容城际铁路、嘉兴有轨电车项目、金义东城际轨道交通项目、金台铁路、宁波地铁 5 号线等多个项目提供混凝土枕产品。云南三维铁路轨道制造有限公司顺利投产,为玉磨铁路、大瑞铁路供应混凝土枕产品,该生产基地就近服务中标项目,节省了运费,降低了成本,增强了广西三维在西南市场的竞争力。广东三维轨道交通装备有限公司立足珠三角地区,为城市轨道交通建设项目生产隔离减震垫道床板产品,目前正在为广州市轨道交通 18 号和 22号线生产供货。

轨道交通产业通过投资项目的建成投产,新增的混凝土枕和地铁管片自动化生产线,为公司扩大了产能,提高了整体竞争实力。同时通过技术改造和设备引进,具备了自制钢模加工的能力,从源头上提高产品研发和质量保障能力。

(3) 聚酯纤维、热电联产业务

公司2018-2020年聚酯纤维业务购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为2.15亿元、6.26亿元、2.48亿元。热电联产业务分别为0.61亿元、1.04亿元、1.20亿元。

公司聚酯纤维业务、热电联产业务自2017年开始建设,其中,聚酯纤维业务已于2020年完成投产准备,并于2021年1月进行试生产《熔喷布生产线除外,熔喷布生产线已于2020年开始生产),热电联产项目已于2020年10月进行点火试生产,因这两块业务投产不久,产能释放尚需一定时间,产销量对公司整体的影响较小。

公司投资建设工业涤纶丝、热电联产项目,有利于构筑从“热能供应-聚酯-工业涤纶丝-胶带”的产业链协同发展模式,通过向上拓展产业链,利用上下游产业链协同战略和多元化业务发展战略,促进橡胶制品转型升级,提升企业核心竞争力,实现跨越式发展。

综上所述,公司近年新增的固定资产投入主要集中在聚酯纤维、热电联产产业,同时兼顾橡胶制品和轨道交通产业,契合公司产销量变化情况和未来发展战略,具有合理性。

(三)2019年和2020年在建工程前10名供应商情况,包括交易对方、采购内容、交易金额、结算情况、是否关联方及潜在关联方等

1.2019年在建工程前10名供应商情况列示如下:

序号	交易对方	采购内容	交易金额	结算情况	是否为关联方
1	中建材通用技术有限公司	产业用纺织品智能生产建设项目生产设备	278,313,569.42	收到保函时支付货款的10%;合同签署后两个月内,开立金额为合同总计90%的信用证	否
2	浙江宏择建设工程有限公司	产业用纺织品智能生产建设项目、热电联产项目、年产 2 亿 Am 橡胶 V 带和 500 万条汽车切边 V 带生产基地整体迁建项目主体基建工程	203,654,180.14	按工程量每月结算	否
3	上海铁美机械有限公司	产业用纺织品智能生产建设项目生产设备	45,436,239.56	合同生效起15日内支付20%,交货前15天内支付80%	否
4	苏美达国际技术贸易有限公司	产业用纺织品智能生产建设项目生产设备	24,537,341.68	签订合同后10日内支付15%,开出信用证后付85%	否
5	欧瑞康纺织技术（北京）有限公司	产业用纺织品智能生产建设项目生产设备	23,784,512.00	合同签订后支付20%,第一批、第二批、第三批设备交货前2个月各支付20%	否
6	布勒（北京）聚合物技术有限公司	产业用纺织品智能生产建设项目生产设备	16,724,887.30	签订合同后10日内支付20%,发货前支付75%,收到设备竣工验收书后支付5%	否
7	浙江城建煤气热电设计院有限公司	热电联产项目生产设备	13,965,113.22	主要合同条款: 合同正式签订后1周内支付15%;承包人进场1周内支付10%;承包人完成项目50%工作量的一周内支付20%;承包人完成项目80%工作量的一周内支付20%;完成所有工程量时支付20%;移交竣工资料1周内支付15%	否
8	沈阳东荣机械有限公司	轨枕模具	12,177,586.03	签订合同时支付30%,初次验收通过后支付20%,生产验收通过后支付40%,生产验收通过一年后支付10%	否
9	青岛祥杰橡胶机械制造有限公司	输送带、V带生产设备	11,643,351.63	合同签订后支付30%,提货前支付65%,质保期满后支付5%	否
10	河南正博机电设备安装工程有限公司	产业用纺织品智能生产建设项目设备安装	10,250,152.02	主要合同条款: 合同签订14天内支付10%;完成卷绕机底板、纺纱箱的安装前支付20%;完成其他国产部分的安装前支付20%;基本完成纺丝界区非管道安装、试压吹扫之前支付20%;基本完成纺丝电气仪表盘柜及桥架安装时支付10%;单机试车之前支付10%;全部单项工程中间交工后交清资料退场,竣工验收14天内支付5%;质保期满并排除乙方责任后15日内支付5%	否
	合 计		640,486,933.00		

2. 2020年在建工程前10名供应商情况列示如下:

序号	交易对方	采购内容	交易金额	结算情况	是否为关联方
1	浙江宏择建设工程有限公司	产业用纺织品智能生产建设项目、热电联产项目、年产 2 亿 Am 橡胶 V 带和 500 万条汽车切边 V 带生产基地整体迁建项目主体基建工程	202,014,077.63	按工程量每月结算	否
2	江苏欣荣普尔斯机械有限公司	熔喷布生产设备	32,902,878.28	预付30%,发货前支付合同款60%,调试验收合格后支付合同款5%,剩余5%质保金验收合格12月后无质量问题支付。	否
3	江苏欣荣科技发展有限公司	熔喷布生产设备	29,522,123.82	预付30%,发货前支付合同款60%,调试验收合格后支付合同款5%,剩余5%质保金验收合格12月后无质量问题支付。	否
4	苏华建设集团有限公司	热电联产项目设备安装	25,884,676.99	依据工程量按实结算。	否
5	浙江城建煤气热电设计院有限公司	热电联产项目生产设备	24,830,247.60	主要合同条款: 合同正式签订后1周内支付15%;承包人进场1周内支付10%;承包人完成项目50%工作量的一周内支付20%;承包人完成项目80%工作量的一周内支付20%;完成所有工程量时支付20%;移交竣工资料1周内支付15%	否
6	台州万达建筑工程有限公司	产业用纺织品智能生产建设项目员工宿舍	21,071,988.98	按工程量每月结算	否
7	宁波海赛化工有限公司	纺织品智能生产项目导热油	14,811,653.43	合同签订后10日内支付20%,发货前支付80%	否
8	北京马赫天诚科技有限公司	输送带、V带生产设备	9,085,568.90	合同签订后支付30%;发货前支付60%,质保期满后支付10%	否
9	大连华韩橡塑机械有限公司	输送带、V带生产设备	8,055,721.42	合同签订后支付30%;发货前支付60%,质保期满后支付10%	否
10	上海起帆电缆股份有限公司	纺织品智能生产项目电缆	6,694,729.92	合同签订支付30%定金,到货后30天内支付60%,到货后90天内支付剩余10%。	否
	合计		374,873,666.97		

(四)公司熔喷布生产设备构建成本、构建时间、账面余额、存放地,并结合目前市场同类设备价值,对比其可变现净值,说明对其计提减值的原因和合理性

公司现有熔喷布生产线(宽幅1600mm、N95级)共计16条。具体购建情况如下:

设备名称	数量(条)	建成日期	单位购建成本	购建成本	账面余额	存放地
熔喷布生产线	6	2020年7月	5,025,766.99	30,154,601.92	28,960,479.82	材料科技厂区内
熔喷布生产线	10	2020年12月	3,290,287.83	32,902,878.28	32,902,878.28	材料科技厂区内

2020年初受疫情影响,作为重要抗疫物资口罩的主要原材料熔喷布的价格成倍上涨,根据当时的经济形式,预计投产后经济效益相当可观。考虑到公司已投资的涤纶丝项目与熔喷布生产有一定的相似性,生产技术和产品质量有保障。另外熔喷布生产周期短、销售渠道多,公司已与国药集团签订了大额销售意向合同,提前保证了销售收入。故公司投资设立了熔喷布项目。

但随着熔喷布行业供给端产能迅速增加,熔喷布价格在短时间内经历了从飙升到断崖式下滑的过程,供需阶段性不匹配很快得到缓解。在逐渐回复平静后,相关生产设备也由疫情初期的高价位跌落。我们取得了坤元资产评估有限公司出具的评估报告(坤元评报[2021]232号),了解到评估师通过询价方式确定该类型熔喷布生产线在2020年末的售价约为180万元/条(含增值税),考虑安装费、处置费用等,计算确定其可回收价值。具体如下表:

设备名称	数量(条)	建成日期	账面余额	单位可回收价值	可回收价值	减值额
熔喷布生产线	6	2020年7月	28,960,479.82	1,606.160	9,636,960	-19,323,519.82
熔喷布生产线	10	2020年12月	32,902,878.28	1,622.390	16,223,900	-16,678,978.28
小 计			61,863,358.10		25,860,860	-36,002,498.10

综上所述,熔喷布生产设备减值主要由于设备市场价格变化所致,因此减值存在合理性。

(五)核查程序及结论

针对上述事项,我们执行了以下核查程序:

1. 公司近年大量构建固定资产的原因和合理性

(1) 了解和评估与购建固定资产相关的内部控制的设计,并测试关键控制执行的有效性;

(2) 实地检查重要固定资产,以确定相关的固定资产是否真实存在;

(3) 核对大额采购合同、发票、保险单、发运凭证等资料,抽查测试固定资产入账价值及会计处理是否正确;

(4) 获取竣工决算、验收和移交报告等资料,检查固定资产确认时点是否符合规定;

(5) 对重要供应商进行函证;

(6) 对公司管理层进行访谈,了解大量购置固定资产的原因,并评价其合理性。

2. 熔喷布生产设备计提减值的原因和合理性

(1) 了解和评估与资产减值相关的内部控制的设计,并测试关键控制执行的有效性;

(2) 复核管理层在固定资产可收金额方面的判断及估计,关注管理层是否充分识别已发生减值的项目;

(3) 取得固定资产减值准备计提和核销的书面报告等证明文件,评价计提固定资产减值准备所依据的资料、假设及方法是否恰当;

(4) 对产生减值迹象的固定资产逐项进行检查,以确定是否已经发生减值;

(5) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性,并复核减值测试中有关信息的内在一致性。

通过核查,我们认为:

1. 我们认为,公司近年大量构建固定资产的原因具有合理性;

2. 我们认为,公司对熔喷布生产设备计提减值的原因和金额合理。

三、其他

6.年报披露,公司其他应收款期末余额为1.11亿元,其中拆借款8052. 40万元,为向合营企业四川三维提供财务资助,固定资产转让款129.49万元。应付账款期末余额3.85亿元,同比增加23.55%,其中货款2.16亿元,长期资产购置款1.69亿元。公司2020年发生销售费用5746.98万元,其中业务费612.05万元。

请公司补充披露:(1)截至目前向四川三维提供财务资助的情况,包括额度、已支付金额、期限、利率、占公司净资产比例等;(2)结合四川三维主要财务数据情况,包括货币资金、总资产、净资产、收入、净利润、现金流等,说明其偿债能力,以及公司保证自身利益不受损害的措施;(3)固定资产转让款涉及的交易对方、交易背景、是否关联方,以及目前的回款情况;(4)销售费用中业务费涉及的交易事项的具体内容,包括交易对方、交易背景、回款情况等;(5)分别按照采购的货物类型,列示应付账款中货款和长期资产购置款的交易背景、交易对方、是否关联方、期末余额、账龄等;(6)请会计师对上述问题发表意见。

回复如下:

(一) 截至目前向四川三维提供财务资助的情况,包括额度、已支付金额、期限、利率、占公司净资产比例等

截至目前,公司向四川三维提供财务资助的额度为23,000.00万元,历次资助情况如下表:

序号	额度(万元)	已支付金额(万元)	期限	利率(%)	占公司最近一期经审计归母净资产的比例(%)
1	3,000.00	3,000.00	2020/9/24-2022/9/23	3.85	1.00
2	5,000.00	5,000.00	2020/11/17-2022/11/16	3.85	1.67
3	5,000.00	5,000.00	2021/1/4-2023/1/3	3.85	1.67
4	10,000.00	10,000.00	2021/2/5-2023/2/4	3.85	3.34
合计	23,000.00	23,000.00			7.68

(二) 结合四川三维主要财务数据情况,包括货币资金、总资产、净资产、收入、净利润、现金流等,说明其偿债能力,以及公司保证自身利益不受损害的措施

1. 四川三维偿债能力分析

四川三维最近一年及最近一期的主要财务数据如下:

单位:万元

项 目	2020年12月31日/2020年度	2021年3月31日/2020年1-3月(未经审计)
货币资金	1,295.47	855.95
总资产	33,046.37	54,344.78
净资产	10,837.26	13,683.23
营业收入	7,352.08	17,047.24
净利润	963.04	2,989.76
经营活动产生的现金流量净额	-3,831.50	-5,927.14
现金及现金等价物净增加额	-6,560.94	-439.52

四川三维目前处于初创发展阶段,因项目基础建设以及购买原材料等经营周转需要,资金支出压力较大,故最近一年及一期末货币资金余额均保持较低水平,同时总资产和净资产规模也逐步扩大。

最近一年及一期,四川三维营业收入金额分别为7,352.08万元和17,047.23万元,净利润金额分别为963.04万元和2,989.76万元。截至目前,四川三维已签订销售合同金额共25.04亿元,且客户均为国有控股公司(如:成都轨道交通集团有限公司、中铁城市发展投资集团有限公司等),拥有充分的订单储备和优质的客户基础。四川三维经营状况逐步迈入正轨,盈利能力呈快速上涨趋势,为偿还债务提供了稳定的收入来源。

四川三维最近一年及最近一期末的偿债能力指标情况如下:

项 目	2020年12月31日	2021年3月31日(未经审计)
资产负债率(%)	67.21	74.82
流动比率	0.80	0.91
速动比率	0.42	0.76

四川三维资产负债率较高,主要为有息负债金额较大所致。四川三维最近一年及最近一期末的有息负债情况如下:

项 目	2020年12月31日	2021年3月31日(未经审计)
有息负债余额	8,052.40	18,205.33
财务资助余额	8,052.40	18,205.33
财务资助余额占有息负债余额比例(%)	100.00	100.00

由上表可知,目前四川三维有息负债余额均为公司向其提供的财务资助,融资渠道单一,无其他外部融资,外部偿债压力较小。

随着四川三维生产经营活动的开展,最近一年及一期末,流动比率分别为0.80和0.91,速动比率分别为0.42和0.76,短期偿债能力指标已有所上升,偿债能力逐渐提升。

另外,四川三维已向银行申请综合授信额度,积极开拓融资渠道,以满足未来业务发展所产生的资金需求,后续对财务资助的依赖将逐渐降低。

综上所述,四川三维目前无其他外部偿债压力,并且其盈利能力增强,随着后续客户回款增加,其现金流状况以及资产结构将会得到明显改善,故四川三维具有较强的偿债能力,偿债风险较低。

2. 公司保证自身利益不受损害的措施:

(1) 针对公司向四川三维提供财务资助所形成的债权,公司股东、四川三维董事长吴善国先生提供全额连带责任担保,保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。如四川三维到期无法还本付息,公司将要求吴善国先生承担担保责任。

(2) 公司已指派上市公司高管人员进驻四川三维现场,严格监督资金使用情况,并结合其财务状况分批发放借款。

(三) 固定资产转让款涉及的交易对方、交易背景、是否关联方,以及目前的回款情况

2020年末公司其他应收款一一固定资产转让款149.29万元,交易对方系中铁上海工程局集团有限公司第一机械化施工分公司,交易背景系公司应客户要求而多购买模具,并与客户约定多购买模具的成本由对方承担,故生产结束后公司将该部分模具转销售至客户。公司与交易对方不存在关联关系,截至目前该笔款项尚在催收中。

(四) 销售费用中业务费涉及的交易事项的具体内容,包括交易对方、交易背景、回款情况等

公司2020年发生销售费用一一业务费612.05万元,主要系支付给第三方的业务费500.42万元,占比81.76%,其中内销业务费379.48元,外销业务费120.94万元。

第三方业务费系公司根据市场开拓及市场维护需要,支付给第三方(中介公司或个人)的费用,由其介绍或维护客户关系,以促进营业收入的增长。该费用计算基数为客户当期到款金额,以1%-4%不等比例或约定固定金额进行计算。公司与第三方在经营活动过程中均严格按照所签署的协议内容执行,第三方着力于市场开拓、客户维护、资金回收,公司着力于产品质量合格,及时结算业务费。第三方与公司均不存在关联关系。

综上所述,我们认为销售费用业务费系公司为开拓市场及稳定客户关系支付的相关费用,具有商业合理性。

(五) 分别按照采购的货物类型,列示应付账款中货款和长期资产购置款的交易背景、交易对方、是否关联方、期末余额、账龄等

1.2020年公司各类业务货款及长期资产购置款情况如下:

单位:万元

业务类型	款项性质	期末余额	占比(%)
轨道交通业务	货款	4,237.48	11.01
	长期资产购置款	342.11	0.89
	小 计	4,579.59	11.90
橡胶制品业务	货款	16,379.12	42.58
	长期资产购置款	4,076.47	10.60
	小 计	20,455.59	53.17
热电联产业务	货款	700.08	1.82
	长期资产购置款	5,020.91	13.05
	小 计	5,720.99	14.87
聚酯纤维业务	货款	291.60	0.76
	长期资产购置款	7,423.31	19.30
	小 计	7,714.91	20.05
合 计		38,471.08	100.00

2. 轨道交通业务应付账款前十大具体情况如下:

单位:万元

供应商名称	交易背景	款项性质	期末余额	占比(%)	是否关联方	账龄
安徽恒通铁路器材有限公司	弹条扣件	货款	598.38	1.56	否	1年以内
台州大华铁路材料有限公司	橡胶垫板等扣件	货款	473.17	1.23	否	1年以内、1-2年
惠州市亚龙轨枕器材有限公司	轨枕	货款	312.28	0.81	否	1年以内、2-3年
广西钢铁国际贸易有限公司	预应力外其他钢材	货款	229.13	0.60	否	1年以内
思罕区通航普通货物道路运输服务部	河沙、石破	货款	215.09	0.56	否	1年以内
广西远庆投资有限公司	水泥	货款	152.88	0.40	否	1年以内
株洲鼎丰贸易有限公司	预应力钢材	货款	146.51	0.38	否	1年以内
佛山市铭顺阀门有限公司	预应力外其他钢材	货款	144.30	0.38	否	1年以内
天津银龙预应力材料股份有限公司	预应力钢材	货款	136.44	0.35	否	1年以内、1-2年
柳州市灿恒物资有限责任公司	钢板	货款	120.55	0.31	否	1年以内
小 计			2,528.73	6.57		

3. 橡胶制品业务应付账款前十大具体情况如下:

单位:万元

供应商名称	交易背景	款项性质	期末余额	占比(%)	是否关联方	账龄
浙江宏择建设工程有限公司	房屋及建筑物	长期资产购置款	2,484.97	6.46	否	1年以内
丰城黑豹炭黑有限公司	炭黑	货款	1,334.52	3.47	否	1年以内
浙江宏邦纺织有限公司	帆布	货款	928.95	2.41	否	1年以内
江苏福尔特金属制品有限公司	钢丝	货款	693.84	1.80	否	1年以内
浙江坤荣橡胶科技股份有限公司	再生胶	货款	614.52	1.60	否	1年以内
山西三强新能源科技有限公司	炭黑	货款	491.54	1.28	否	1年以内
泰州市兴江锌业制品有限公司	氧化锌	货款	480.69	1.25	否	1年以内
无锡市辉鸿丹纺品有限公司	涤棉纱	货款	461.46	1.20	否	1年以内
苏州神王钢缆有限公司	钢丝	货款	427.07	1.11	否	1年以内
上海荣盛物资有限公司	粉末、顺丁胶	货款	360.40	0.94	否	1年以内
小 计			8,277.96	21.52		

4. 热电联产业务应付账款前十大具体情况如下:

单位:万元

供应商名称	交易背景	款项性质	期末余额	占比(%)	是否关联方	账龄
浙江城建煤气热电设计院有限公司	管网安装工程及设计、服务费	长期资产购置款	1,288.30	3.35	否	1年以内
诸暨市升蓝环保科技有限公司	大湿法脱硫等设备	长期资产购置款	752.86	1.96	否	1年以内
苏华建设集团有限公司	设备安装	长期资产购置款	327.26	0.85	否	1年以内
浙江陆基煤炭有限公司	煤炭	货款	295.88	0.77	否	1年以内
宁波冠达机电有限公司	空压机	长期资产购置款	200.89	0.52	否	1年以内
许继电气股份有限公司	综合自动化系统	长期资产购置款	192.36	0.50	否	1-2年
山东瀛洲节能环保科技有限公司	锅炉烟筒、烘炉工程	长期资产购置款	169.76	0.44	否	1年以内
浙江繁荣建设有限公司	综合楼装修工程	长期资产购置款	135.90	0.35	否	1年以内
奥朗博佳羽节能科技有限公司	化水制水设备	长期资产购置款	125.66	0.33	否	1年以内
浙江中控技术股份有限公司	集成控制系统	长期资产购置款	115.22	0.30	否	1年以内
小 计			3,604.10	9.37		

5. 聚酯纤维业务应付账款前十大具体情况如下:

单位:万元

供应商名称	交易背景	款项性质	期末余额	占比(%)	是否关联方	账龄
浙江宏择建设工程有限公司	房屋	长期资产购置款	3,064.33	7.97	否	1年以内
江苏欣荣普尔斯机械有限公司	生产设备	长期资产购置款	876.04	2.28	否	1年以内
台州万达建筑工程有限公司	房屋	长期资产购置款	290.02	0.75	否	1年以内
福建省武夷九峰安装工程有限公司	生产设备	长期资产购置款	286.28	0.74	否	1年以内
河南森源电气股份有限公司	生产设备	长期资产购置款	181.44	0.47	否	1年以内、1-2年
正元阀门集团有限公司	生产设备	长期资产购置款	172.04	0.45	否	1年以内、1-2年
江苏荣泉科技发展有限公司	生产设备	长期资产购置款	147.35	0.38