

## 目 录

一、关于营业收入确认·····	第 1—8 页
二、关于非经常性损益认定·····	第 8—12 页
三、关于业绩预增原因·····	第 12—18 页
四、关于年审会计师履职·····	第 18—19 页

# 问询函专项说明

天健函〔2025〕8-7号

上海证券交易所：

由重庆丰华(集团)股份有限公司(以下简称丰华股份公司或公司)转来的《关于重庆丰华(集团)股份有限公司业绩预告相关事项的监管工作函》(上证公函〔2025〕0109号,以下简称监管工作函)奉悉。我们已对监管工作函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查,现汇报说明如下。

**一、关于营业收入确认。公司在业绩预告中未披露2024年营业收入情况,根据2024年第三季度报告,公司前三季度实现营业收入1.07亿元。请公司:**  
**(1)补充说明预计2024年度实现的营业收入金额,分业务板块、分季度说明营业收入的具体构成、对应金额、同比变动情况及变动原因;**  
**(2)分业务板块列示主要客户情况,包括但不限于客户名称、合作期限、是否存在关联关系、业务往来内容、交易金额、收入确认金额、回款情况、应收账款余额、减值计提金额,并说明收入确认方法和具体依据,是否符合《企业会计准则》等相关规定;**  
**(3)说明需要扣除的营业收入的具体情况以及所对应的扣除情形,逐条对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号—业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》有关规定,全面排查是否存在应扣除收入未按规定扣除的情况。(监管工作函第一条)**

**(一)补充说明预计2024年度实现的营业收入金额,分业务板块、分季度说明营业收入的具体构成、对应金额、同比变动情况及变动原因**

**1. 预计2024年度实现的营业收入金额**

公司的营业收入主要由子公司重庆镁业科技股份有限公司(以下简称“镁业科技”)和重庆天泰荣观铝制品有限公司(以下简称“天泰荣观”)构成。公司预计2024年实现营业收入18,882.59万元,其中主营业务收入17,093.57万元。

(1) 公司营业收入分板块的具体构成、对应金额、同比变动情况

公司营业收入分板块构成情况(表 1)

单位：万元

公司名称	营业收入			主营业务收入		
	2024 年	2023 年	同比	2024 年	2023 年	同比
镁业科技	13,068.77	12,119.96	7.83%	11,466.95	9,730.21	17.85%
天泰荣观	5,813.82	3,675.83	58.16%	5,626.62	3,626.38	55.16%
合计	18,882.59	15,795.79	19.54%	17,093.57	13,356.59	27.98%

(2) 公司营业收入分季度的具体构成、对应金额、同比变动情况

镁业科技分季度营业收入情况(表 2)

单位：万元

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	2024 年	2,367.62	3,275.79	3,470.91	3,954.45	13,068.77
	2023 年	2,170.65	3,217.40	3,160.89	3,571.02	12,119.96
	同比	9.07%	1.81%	9.81%	10.74%	7.83%

天泰荣观分季度营业收入情况(表 3)

单位：万元

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	2024 年	355.65	730.68	470.79	4,256.70	5,813.82
	2023 年	145.67	200.83	466.69	2,862.64	3,675.83
	同比	144.15%	263.83%	0.88%	48.70%	58.16%

2. 营业收入变动原因

(1) 镁业科技收入增长受益于汽车行业的发展。国内汽车行业产销平稳增长，镁业科技全年销售各类产品共计 405.94 万件，同比增长 20.73%，其中方向盘骨架同比增长 6.60%，座椅滑轨同比增长 98.42%，实现主营业务收入 11,466.95 万元，较上年同期增长 17.85%。镁原材料价格主要受市场供需关系影响，2024 年度镁价格继续处于下降通道，公司主要原材料镁合金平均采购价格较上年度下降 15.78%，废料废饼回收价格也随之下降，其他业务收入减少。2024 年度镁业科技实现营业收入 13,068.77 万元，整体同比增长 7.83%。

镁合金原材料采购均价情况(表 4)

单位：元/吨

项目	2024 年		2023 年		2022 年	
	金额	同比	金额	同比	金额	同比
均价（不含税）	17,951.28	-15.78%	21,313.67	-27.70%	2,9479.44	24.10%

(2) 天泰荣观收入增长受益于重点项目的完工。第四季度，天泰荣观完成谢家湾学校木制家具项目、育才学校木制家具项目、九龙坡区人民医院铝制家具项目的产品销售、安装、验收及交付工作。前述三个项目共计实现营业收入 3,706.40 万元。天泰荣观全年实现营业收入 5,813.82 万元，同比增长 58.16%。

(二)分业务板块列示主要客户情况，包括但不限于客户名称、合作期限、是否存在关联关系、业务往来内容、交易金额、收入确认金额、回款情况、应收账款余额、减值计提金额，并说明收入确认方法和具体依据，是否符合《企业会计准则》等相关规定

2024 年度，公司业务板块未发生重大变化，主要为镁业科技镁铝合金压铸加工业务和天泰荣观家居产品制造销售业务，销售模式均主要以客户需求为导向，订单式生产，以销定产，其中镁业科技主要客户为汽车零部件总成服务商；天泰荣观通过招投标或比对遴选方式获得政府企事业单位及其他大型工程订单，同时大力发展区域代理商和经销商渠道，积极开拓民用家居市场和装修装潢的销售市场。公司收入确认方法和具体依据与往年度基本保持一致。

### 1. 分业务板块主要客户情况

#### (1) 镁业科技前五名主要客户情况

镁业科技主要客户(表 5)

单位：万元

客户名称	开始合作时间	是否存在关联关系	业务往来内容	交易金额(含税)	收入确认金额	回款情况	应收账款余额	减值计提金额
延锋汽车智能安全系统有限责任公司	2005 年	否	镁合金汽车方向盘	3,713.31	3,286.11	3,444.14	1,890.98	18.91
李尔汽车系统(嘉兴)有限公司	2019 年	否	汽车座椅滑轨	2,837.50	2,511.06	2,355.90	1,151.20	11.51
江苏悦达延锋汽车零部件有限公司	2022 年	否	镁合金汽车方向盘	1,782.58	1,577.51	1,885.86	734.14	7.34
东方久乐汽车安全气囊有限公司	2005 年	否	镁合金汽车方向盘	1,142.47	1,011.04	1,660.43	316.13	3.16
Yanfeng International Automotive Technology Serbia	2023 年	否	镁合金汽车方向盘	1,008.17	1,008.17	437.14	617.53	6.18

d. o. o.								
小 计				10,484.03	9,393.89	9,783.47	4,709.98	47.10

根据国内汽车产业布局情况,各大主机生产厂商主要分布于长三角、珠三角、东三省以及华中、川渝等区域。围绕汽车产业各配套环节,应运而生各大零部件制造产业链企业。镁业科技作为汽车主机厂的二级配套供应商,对应客户为国际国内知名汽车配套一级供应厂家,如延锋智能、李尔(嘉兴)、东方久乐等,均与镁业科技合作多年。镁业科技 2024 年生产汽车方向盘骨架产品规格型号约 60 余个,每个规格产品生命周期在 3-8 年,随汽车品牌生命周期的变更而变更;其汽车座椅滑轨主要为李尔(嘉兴)配套,终端客户为国外汽车主机厂。镁业科技以压铸生产工艺为主,压铸机吨位决定产品大小,其方向盘骨架与座椅滑轨等产品共用相同的生产线。

## (2)天泰荣观前五名主要客户情况

天泰荣观主要客户(表 6)

单位: 万元

客户名称	开始合作时间	是否存在关联关系	业务往来内容	交易金额(含税)	收入确认金额	回款情况	应收账款余额	减值计提金额
重庆铝产业开发投资集团有限公司	2020年	否	家具、护墙板	2,730.87	2,420.92	3,104.72	1,091.92	10.92
重庆渝隆林水投资有限公司	2021年	否	家具	2,272.45	2,011.01	647.59	1,805.81	18.06
中冶建工集团有限公司安装工程分公司	2022年	否	门窗	684.50	605.76	193.13	389.50	3.90
重庆天泰复归科技有限公司	2022年	否	智能售水柜	130.68	115.64	130.63	0.05	0.00
重庆工业设备安装集团有限公司	2022年	否	门窗	109.33	96.75	97.00	6.33	0.06
合 计				5,927.83	5,250.08	4,173.07	3,293.61	32.94

## 2. 公司收入确认方法和具体依据

收入确认方法和具体依据(表 7)

公司名称	收入确认方法	具体依据
镁业科技	内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关,取得货运提单,已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认	内销收入依据为用量结算明细表、验收单据或对账单;外销收入依据为货运提单。
天泰荣观	将货品运送至客户指定位置并验收合格或安装验收合格。自提部分为现场验收合格	取得验收单据或自提出库单。

公司严格按照《企业会计准则第 14 号——收入》第四、五、十三条的相关规定确认收入，收入确认方法和具体依据符合《企业会计准则》的相关规定。

**(三)说明需要扣除的营业收入的具体情况以及所对应的扣除情形,逐条对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标：营业收入扣除》有关规定,全面排查是否存在应扣除收入未按规定扣除的情况**

根据《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标：营业收入扣除》的有关规定，营业收入扣除项包括与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入。

1. 镁业科技营业收入扣除情况

镁业科技营业收入扣除逐项自查情况(表 8)

单位：万元

序号	营业收入	金额	占总收入比例	是否扣除
1	生产销售实现收入	11,466.95	87.74%	否
2	废料产品实现收入	1,456.89	11.15%	是
	模具修理、试模等收入	65.65	0.50%	是
	其他收入	79.28	0.61%	是
合计		13,068.77	100.00%	

镁业科技生产销售实现收入主要是销售方向盘骨架、座椅滑轨、手动工具等零部件，为公司主营业务。废料产品、模具修理等实现收入为与主营业务无关的业务收入，公司已按《财务类退市指标：营业收入扣除》的有关规定进行全额扣除。

2. 天泰荣观营业收入扣除情况

天泰荣观营业收入扣除逐项自查情况(表 9)

单位：万元

序号	营业收入	金额	占总收入比例	是否扣除
1	生产销售实现收入	1,805.66	31.06%	否
	部分外采产品实现收入	907.08	15.60%	否
2	贸易业务实现收入	2,913.88	50.12%	是
3	废料产品实现收入	34.27	0.59%	是

序号	营业收入	金额	占总收入比例	是否扣除
4	其他业务实现收入	152.93	2.63%	是
	合计	5,813.82	100.00%	

天泰荣观的销售合同中存在外采产品实现收入情况，其营业收入扣除与否，根据合同具体情况与会计收入相关政策确定。

(1)外采产品不扣除情况：企业需提供重大服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产品转让给客户，外采部分和自产部分共同构成合同约定的交付义务，属于单项履约义务，二者不可分割。天泰荣观外采产品主要为与项目配套的床垫、各类椅子、沙发、茶几等，为合同履行不可分割的一部分，需配套整体交付。2024年度，该部分外采产品报告期内实现收入总额为907.08万元，未作营业收入扣除。具体情况如下：

外采产品不扣除情况(表 10)

单位：万元

序号	客户名称	项目	销售收入金额	自产部分收入金额	外采部分收入金额	外采部分占比
1	重庆渝隆林水投资有限公司	九龙坡区人民医院	1,828.87	1,145.63	683.24	37.36%
2	重庆铝产业开发投资集团有限公司	办公家具	263.54	96.06	167.48	63.55%
3	重庆渝隆林水投资有限公司	数字大厦	36.59	31.00	5.59	15.28%
4	亨荣城市管理集团有限公司	家居产品	30.46	24.30	6.16	20.22%
5	其他	/	141.36	96.75	44.61	31.56%
	合计		2,300.82	1,393.74	907.08	39.42%

(2)外采产品扣除情况：主要为贸易业务实现收入，报告期内该部分销售收入总额为2,913.88万元，公司严格按照《财务类退市指标：营业收入扣除》的有关规定已予以扣除。具体情况如下：

外采产品扣除情况(表 11)

单位：万元

序号	客户名称	项目	销售收入金额	自产部分收入金额	外采部分收入金额	外采部分占比
1	重庆铝产业开发投资集团有限公司	谢家湾学校木质家具项目	940.20	2.90	937.30	99.69%

序号	客户名称	项目	销售收入金额	自产部分收入金额	外采部分收入金额	外采部分占比
2	重庆铝产业开发投资集团有限公司	育才学校木质家具项目	937.33	0.88	936.45	99.91%
3	中冶建工集团有限公司安装工程分公司	黄正街铝合金门窗项目	412.24		412.24	100.00%
4	中冶建工集团有限公司安装工程分公司	铁路小学铝合金门窗项目	184.12		184.12	100.00%
5	其他		439.99	6.71	433.28	98.47%
合计			2,913.88	10.49	2,903.39	99.64%

(3) 其他收入扣除情况：主要是废料和其他与主营业务无关的收入合计 187.20 万元，公司严格按照《财务类退市指标：营业收入扣除》的有关规定已予以扣除。

### 3. 公司营业收入扣除情况

公司营业收入扣除逐项自查情况(表 12)

单位：万元

项目	本年度	具体扣除情况
营业收入金额	18,882.59	
营业收入扣除项目合计金额	4,702.90	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	24.91	
一、与主营业务无关的业务收入		
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	1,789.02	销售材料、服务收入、租赁收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外		
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入	2,913.88	贸易收入
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入		
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入		
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入		
与主营业务无关的业务收入小计	4,702.90	
二、不具备商业实质的收入		
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入		



项目	本年度	具体扣除情况
2. 不具有真实业务的交易产生的收入，如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等		
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入		
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。		
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入		
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入		
不具备商业实质的收入小计		
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入		
营业收入扣除后金额	14,179.69	

综上所述，公司已严格按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标：营业收入扣除》的有关规定，将正常经营之外的业务收入和贸易业务形成的收入等予以扣除，不存在应扣除收入未按规定扣除的情况。

#### (四) 核查程序及意见

针对公司营业收入的确认，我们按照审计计划的工作安排，实施了询问、观察、检查等风险评估程序；了解了与公司营业收入相关的关键内部控制，并测试其运行的有效性，评价其内部控制是否得到执行；实施了检查、函证、分析、实地走访等实质性程序。针对营业收入扣除事项我们通过检查公司收入的真实性，结合营业收入扣除的有关规定，核查营业收入扣除的合规性、准确性、完整性。

由于我们对2024年度的年报审计工作尚在进行中，我们尚需完成函证及检查、分析等重要审计程序，并按照我所质量控制相关制度履行复核流程后，以基于获取的审计证据形成最终的审计结论。

**二、关于非经常性损益认定。业绩预告显示，公司预计2024年度实现归属于上市公司股东的净利润为730万元至1090万元，同比增加72.30%到157.26%，实现归属于上市公司股东扣除非经常性损益后的净利润为780万元至1170万元，同比增加538.09%到857.13%，非经常性损益预计对净利润的影响金额约为-70万元。请公司：(1)分业务板块列示利润构成、毛利率情况，说明利润大幅上涨的主要原因，与营业收入变动趋势是否匹配；(2)按季度列示非经常性损益的具体构成、涉及事项、损益金额、发生时间等，结合相关业务是否具备可持续的经**

营与盈利模式、是否为正常经营业务，全面排查计入经常性损益的项目中，是否存在应当确认为非经常性损益的情况；(3)……。 (监管工作函第二条)

(一)分业务板块列示利润构成、毛利率情况，说明利润大幅上涨的主要原因，与营业收入变动趋势是否匹配

1. 公司利润构成情况

公司利润构成情况(表 13)

单位：万元

项目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
利润总额	2024 年	61.02	135.77	188.27	867.92	1,252.98
	2023 年	-419.38	-60.2	411.85	819.44	751.71
	变动情况	/	/	-54.29%	5.92%	66.68%
归属于上市公司股东的净利润	2024 年	70.32	184.26	209.93	446.98	911.49
	2023 年	-319.92	-32.33	345.83	430.11	423.69
	变动情况	/	/	-39.30%	3.92%	115.13%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2024 年	46.79	182.4	269.54	485.13	983.86
	2023 年	-340.92	-68.98	-14.49	546.63	122.24
	变动情况	/	/	/	-11.25%	704.86%

2. 各业务板块毛利情况

(1) 镁业科技净利润增长分析

镁业科技毛利率分季度情况(表 14)

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
主营业务收入	2,025.86	2,812.06	3,072.77	3,556.26	11,466.95
主营业务成本	1,903.42	2,437.78	2,624.32	2,896.81	9,862.33
毛利率	6.04%	13.31%	14.59%	18.54%	13.99%
净利润	-29.03	153.09	149.77	183.71	457.54

1) 镁业科技毛利率分季度增长原因

镁业科技 2024 年净利润增长主要原因，一是产品销售数量同比增长 20.73%，单位制造费用摊销较上年同期减少 8.82%，尤其第四季度销售收入较第三季度环比增长 15.73%，进一步降低单位产品固定成本摊销，产品毛利得以提升；二是主要原材料镁合金平均采购价格较上年度下降 15.78%。其主营业务毛利率由上

年度的 7.31% 上升为 13.99%，基本恢复到 2021 年原材料涨价前水平，全年实现净利润 457.54 万元，由上年度亏损 478.04 万元增加 935.58 万元，实现扭亏为盈。

## 2) 镁原材料价格变动情况

镁业科技所需镁合金价格由镁价格加上加工费构成。镁价格持续下跌，为公司应对复杂的竞争环境产生一定的积极影响。根据尚镁网权威发布的 2024 年中国镁价格数据描述：受镁主产地榆林地区能耗双控和环保整改影响，2021 年 9 月中下旬开始的一轮镁价格上涨周期大体上持续了 8 个月。随着榆林地区镁厂环保改造逐步完成，镁生产和供求关系有了很大的改善，自 2022 年 4 月起，镁价格进入下降通道，镁生产企业再陷入经营困难时期。在成本因素支撑下，2022 年下半年及 2023 年全年，镁价格还能在 20000-26000 元之间波动，一直在 20000 元以上坚守。但是，进入 2024 年，由于镁厂改造和生产的全面恢复，镁供应量进一步增加，但是消费端并没有同步跟进，镁价在 2 月份就跌破 20000 元，其中二、三月和 4 季度跌幅最大。由于商业收储行动和季节性采购因素，第二、三季度价格有所反弹并有所维稳，但是 11 月份之后价格再度急剧下行。全年镁价净跌去 4200 元，跌幅 20.8%。

## (2) 天泰荣观净利润增长分析

天泰荣观毛利率分季度情况(表 15)

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
主营业务收入	348.88	716.29	446.89	4,114.56	5,626.62
主营业务成本	329.75	670.13	404.91	3,059.72	4,464.51
毛利率	5.48%	6.44%	9.39%	25.64%	20.65%
净利润	-100.93	-109.51	-113.21	666.22	342.57

### 1) 天泰荣观第四季度毛利率增长较大原因

天泰荣观 2024 年前三季度实现营业收入较少，经营成本固定费用较高，处于持续亏损状态。第四季度，九龙坡区人民医院订单项目(合同金额 2,130.54 万元)于 9 月初基本落定后，于四季度集中生产，产品标准化程度高，单位产品摊销的设备厂房、人工费、能耗费等固定成本相对降低，同时公司通过科学下料减少材料损耗等各种措施提高毛利率。谢家湾学校和育才中学木质家具项目(合同

金额 2,121.61 万元），于 11 月完成交付，12 月完成验收，该项目对第四季度贡献一定利润。

由于自制品（主要为全铝会议桌、办公桌、橱柜、衣柜等）产销下降，天泰荣观主营业务毛利率由上年度 30.94% 下降至 20.65%。贸易业务虽然占比较大，但能贡献一部分利润，公司全年实现净利润 342.57 万元，由上年度 208.46 万元增加 134.11 万元。

### 2) 天泰荣观第三季度毛利率变动和收入变动不匹配原因

天泰荣观第三季度与第二季度环比，毛利率变动和收入变动并不匹配，主要为项目建设方未达到交付条件原因，部分以前年度陆续发出的商品，于 2024 年第三季度实现全部交付验收并达到收入确认条件。该部分产品全部为自制品，毛利率相对较高。而第二季度实现收入主要以贸易类产品为主，毛利率较低。

### (3) 公司利润增长具有合理性

公司子公司第四季度销售收入同比、环比均实现较大幅度增长，全年主营业务收入较上年同期增长 27.98%；同时通过不断地开展开源节流、降本增效等精益化管理措施，全年实现归母净利润 911.49 万元，扣非后净利润 983.86 万元，利润较上年度大幅增长具有合理性，与营业收入变动趋势相匹配。

**(二) 按季度列示非经常性损益的具体构成、涉及事项、损益金额、发生时间等，结合相关业务是否具备可持续的经营与盈利模式、是否为正常经营业务，全面排查计入经常性损益的项目中，是否存在应当确认为非经常性损益的情况**

### 公司非经营性损益构成情况

非经常性损益构成情况(表 16)

单位：万元

非经常性损益项目	2024 年度					涉及事项及时间
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计	
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1.33	1.66	-48.92	-1.20	-49.79	[注 1]
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2.78	0.93		4.48	8.19	[注 2]
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11.65	-5.42	49.33	68.97	124.53	[注 3]
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17.82	2.34	-51.55	-94.68	-126.07	[注 4]

非经常性损益项目	2024 年度					涉及事项及时间
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计	
其他符合非经常性损益定义的损益项目						
减：所得税影响额	6.69	-2.53	9.61	18.90	32.67	
少数股东权益影响额(税后)	0.70	0.19	-1.14	-3.19	-3.44	
合 计	23.53	1.85	-59.61	-38.14	-72.37	

[注 1] 公司分别于 2024 年 1 月、4 月、7 月、10 月、11 月出售闲置、废旧固定资产

[注 2] 公司分别于 2024 年 1 月、4 月、12 月收到政府稳岗补贴及失业补贴、稳增长奖励

[注 3] 季末计提或实现的理财收益，以及 1、2 季度末确认的申万宏源股票公允价值变动损益，2 季度取得投资分红 6.12 万元，4 季度出售申万宏源股票收益 70.65 万元

[注 4] 公司分别于 2024 年 1 月取得拍卖上海车牌号款项 15.67 万元、4 月收取股东短线交易收益 0.55 万元、3 季度、4 季度模具报废金额 143.26 万元

综上所述，公司相关业务均为正常经营业务，已经计入经常性损益的项目中，不存在应当确认为非经常性损益的情况。

### (三) 核查程序及意见

我们按照前述回复的“一(四)核查程序和意见”的相关程序执行收入确认、毛利率和利润变动的审计工作。我们对公司非经常性损益明细表实施细节测试，并按照中国证券监督管理委员会公告的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》有关规定进行分析判断。

由于我们对 2024 年度的年报审计工作尚在进行中，我们尚需完成分析等审计程序，并按照我所质量控制相关制度履行复核流程后，以基于获取的审计证据形成最终的审计结论。

**三、关于业绩预增原因。业绩预告显示，公司业绩实现大幅增长，主要原因在于子公司汽车零部件业务实现降本增效，同时子公司铝制家居业务在报告期内完成了主要项目的交付验收，增加了营业收入和利润。请公司：(1) 列示汽车**

零部件业务的主要客户、在手订单、营业收入、是否为关联方等情况，并结合上下游需求、市场竞争格局、可比公司情况等，说明汽车零部件产品销量增长的主要原因和合理性，是否符合行业趋势；(2)说明汽车零部件业务成本和费用构成情况、产品的定价依据、毛利率变化情况以及与同行业差异情况；(3)说明铝制家居业务主要合同履行情况，包括但不限于项目名称、客户名称、所在地、是否存在关联关系、合作期限、交付时间、交付地点、交易金额、回款情况、收入确认条件、产品终端销售后是否安装或使用、是否存在期后退货情况，并说明收入确认时点是否符合《企业会计准则》相关规定；(4)说明上述因素对公司盈利能力是否具有持续性影响及公司相关应对措施。(监管工作函第三条)

(一)列示汽车零部件业务的主要客户、在手订单、营业收入、是否为关联方等情况，并结合上下游需求、市场竞争格局、可比公司情况等，说明汽车零部件产品销量增长的主要原因和合理性，是否符合行业趋势。

1. 汽车零部件业务客户情况

镁业科技前五名主要客户情况(表 17)

单位：万元

序号	主要客户	2023 年 收入金额	2024 年 收入金额	同比	2025 年预 计订单金 额(不含 税)	是否 为关 联方
1	延锋汽车智能安全系统有限责任公司	2,410.18	3,286.11	36.34%	3,377.36	否
2	李尔汽车系统(嘉兴)有限公司	1,366.25	2,511.06	83.79%	1,978.43	否
3	江苏悦达延锋汽车部件有限公司	1,730.94	1,577.51	-8.86%	1,145.63	否
4	东方久乐汽车安全气囊有限公司	1,808.88	1,011.04	-44.11%	469.74	否
5	Yanfeng International Automotive Technology Serbia d.o.o.	135.76	1,008.17	642.61%	990.16	否
合 计		7,452.01	9,393.89	26.06%	7,961.32	

(1)镁业科技前五名销售客户总体较上年度变化不大，客户 3 江苏悦达延锋汽车部件有限公司与客户 5 延锋国际，系客户 1 延锋智能关联企业，报告期内三家公司合计销售金额 5,871.79 万元，较上年增长 37.29%，增长原因主要为近几年培育的相关新产品终端车型实现量产。

(2)镁业科技镁合金座椅滑轨项目由客户 2 李尔汽车系统(嘉兴)有限公司于 2019 年定点给公司生产，并签订了开发协议和长期供货协议，座椅总成主要供

应大众汽车生产厂，生命周期从 2021 年~2033 年。随着镁合金原材料价格企稳，该产品经过多年培育已进入量产阶段，市场需求量逐年增长。

(3) 客户 4 东方久乐汽车安全气囊有限公司较上年度减少 44.11%，主要是部分终端汽车品牌项目终结，近期又无新产品增量导致。

(4) 镁业科技新项目落地时，会根据产品生命周期情况与客户签订长期供货协议，2025 年预计订单金额是基于公司在手产品生命周期内客户提供的下年度销售预测量，以及结合目前产品的销售量情况做出的合理估计。公司 2025 年一季度根据客户需求，预计在手订单金额约 2,640 万元，较上年同期略有增长。以上数据仅为预测数，最终结果应以实际经营情况为准。

## 2. 镁业科技汽车零部件销售量增长原因分析

### (1) 销售数量增长情况

镁业科技产品销售情况(表 18)

产品类别	2024 年	2023 年	同比变动
	销售数量 (万件)	销售数量(万件)	销售数量(万件)
铝合金汽车配件	16.54	21.58	-5.04
镁合金汽车配件	264.89	242.43	22.46
摩托车配件	5.25	4.09	1.15
汽车座椅滑轨	67.77	34.16	33.62
手动工具	51.49	33.96	17.53
合计	405.94	336.22	69.71

### (2) 镁业科技销售量增长具有合理性

镁业科技 2024 年销售方向盘骨架 281.43 万件，较上年增长 6.60%，其中新能源汽车方向盘骨架增幅为 72.41%，销售收入占公司年度总销售收入的 31.83%。座椅滑轨销售量同比增长 98.39%，主要是该产品终端客户新增一个品牌的车型，报告期内实现销售上量。

根据中汽协相关数据，2024 年中国汽车总销量为 3,143.60 万辆，同比增长 4.46%，创历史新高，其中新能源汽车新车销量达到汽车新车总销量的 40.9%，较上年度提高 9.3 个百分点。公司汽车零部件产品的增长符合行业数据增长情况，符合行业趋势。

(二)说明汽车零部件业务成本和费用构成情况、产品的定价依据、毛利率变化情况以及与同行业差异情况。

1. 汽车零部件业务成本费用情况

镁业科技成本与费用构成情况(表 19)

单位：万元

项目	2024 年金额	占总成本比例 (%)	2023 年金额	占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)
直接材料	7,662.65	77.70	6,927.65	77.38	10.61
人工工费	533.23	5.41	486.78	4.79	9.54
制造费用	1,666.45	16.90	1,604.07	17.83	3.89
合计	9,862.33	100.00	9,018.50	100.00	9.36

公司成本费用由原材料、加工费、设备折旧、能耗、包装、运输费用等项目构成。2024 年由于原材料采购价格下降，公司主营业务成本占主营业务收入的比重下降 6.68%。

2. 产品定价依据

公司按成本加成模式定价，即按产品所使用的原材料价值，加上产品的加工费以及合理利润进行定价。

3. 毛利率情况

镁业科技毛利率与同行业差异情况(表 20)

单位	2024 半年度毛利率	2023 年度毛利率	较上期比较
宝武镁业	11.85%	13.44%	-1.59%
星源卓镁	33.94%	35.68%	-1.74%
镁业科技	10.27%	7.31%	2.96%

(1)宝武镁业科技股份有限公司（股票代码：002182）是镁行业龙头企业，具有从白云石开采-原镁冶炼-镁合金-镁合金深加工-镁合金回收的完整的镁产业链，镁原材料在其营业收入中占比较大。根据其 2024 半年度报告披露：“公司与去年同期相比产品销售价格下降，业绩同比下降”。

(2)宁波星源卓镁技术股份有限公司（股票代码：301398）是镁行业精加工代表性企业，根据其 2024 半年度报告披露：“净利润下降主要系公司固定资产折旧及研发投入增加等因素影响。报告期内公司镁合金产品市场开拓顺利，收入



稳步增长，其中镁合金产品销售额同比增长 25.87%。报告期内公司为新能源车配套的产品销售额占主营业务收入的比例为 33.79%，公司将继续稳步拓展创新镁合金零部件在新能源汽车领域的应用”。

(3) 镁业科技主营业务毛利率 2024 半年度 10.27%，2024 年度 13.99%，较上期增长，主要原因为镁合金原材料采购价格较上年同期下降 15.78%，对毛利率的影响为 6.41%。

综上所述，宝武镁业为镁原材料主要供应商之一，由于价格下降导致毛利率呈下降趋势；星源卓镁属 2022 年 12 月新上市企业，其主营业务由传统压铸产品精加工延伸至模具开发等，产品研发能力较强，毛利率较高，由于固定资产折旧和研发投入增加原因，对当期毛利率形成一定的影响。镁业科技属原材料下降的受益者，加上全年产销量增加，降本措施取得较好成效等因素叠加，毛利率提升具有合理性。

(三) 说明铝制家居业务主要合同履行情况，包括但不限于项目名称、客户名称、所在地、是否存在关联关系、合作期限、交付时间、交付地点、交易金额、回款情况、收入确认条件、产品终端销售后是否安装或使用、是否存在期后退货情况，并说明收入确认时点是否符合《企业会计准则》相关规定

### 1. 铝制家居业务主要合同履行情况

#### (1) 主要合同客户情况

天泰荣观主要合同客户基本情况(表 21)

序号	项目名称	客户名称	所在地	是否存在关联关系	开始合作时间	交付时间	交付地点
1	人民医院	重庆渝隆林水投资有限公司	重庆市九龙坡区	否	2021 年	2024/12/20	九龙坡区人民医院新院(大渡口钢铁支路)
2	谢家湾学校	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆市九龙坡区	否	2020 年	2024/12/23	科学城九龙坡片区谢家湾学校
3	育才学校	重庆铝产业开发投资集团有限公司	重庆市九龙坡区	否	2020 年	2024/12/23	科学城九龙坡片区育才中学校
4	铝门窗及铝合金地弹簧门	中冶建工集团有限公司安装工程分公司	重庆市九龙坡区	否	2022 年	2024/5	黄正街旧城
5	铝门窗及铝单板	中冶建工集团有限公司安装工程分公司	重庆市九龙坡区	否	2022 年	2024/1	铁路小学

#### (2) 主要合同履行情况

天泰荣观主要合同履行情况(表 22)

单位：万元

序号	项目名称	合同金额(含税)	交易金额(不含税)	回款情况	收入确认条件	产品终端销售后是否安装或使用	是否存在期后退货情况	说明收入确认时点
1	人民医院	2,130.54	1,828.87	600.00	将产品运送至合	需要安装	未发生退货	2024/12/20

序号	项目名称	合同金额 (含税)	交易金额 (不含税)	回款情况	收入确认条件	产品终端销售后是否安装或使用	是否存在期后退货情况	说明收入确认时点
2	谢家湾学校	1,096.54	940.20	657.93	同约定交货地点并安装后,经客户验收合格并签字确认,已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入	需要安装	未发生退货	2024/12/23
3	育才学校	1,071.46	937.33	1,027.41		需要安装	未发生退货	2024/12/23
4	铝门窗及铝合金地弹簧门	691.23	412.24	150.35		需要安装	未发生退货	2024/5
5	铝门窗及铝单板	208.05	184.12	145.64		需要安装	未发生退货	2024/1
合计		5,197.82	4,302.76	2,581.33				

人民医院项目从年初开始持续跟单,经与项目各方对产品需求数量、款式、颜色、价格等不懈沟通协调,订单于2024年9月份基本落地,公司开始进入生产环节。按照客户要求,公司于11月18日进场陆续进行安装,于12月17日完成全部货品的生产及安装交付任务,于12月20日取得项目方验收单据,公司确认收入。谢家湾学校和育才学校按合同约定于11月6日完成安装并投入使用,由于项目方决策流程较长,于12月23日完成全部结算手续,公司最终完成所有交付环节并确认收入。

重庆科学城谢家湾学校及重庆育才中学总部项目由重庆铝产业开发投资集团有限公司(以下简称“重庆铝开投”)作为两所学校建设工作的代理业主,于2021年立项并按程序启动相关建设工作。为提高项目推进工作的精细化程度,同时减轻一次性采购全部设施设备的资金压力,铝开投按照分期分批的方式进行相关配套物资采购。天泰荣观以比价遴选竞争方式入围为两所学校铝制家居采购供应商,并于2021年底完成教职工办公区、休息区及公共区域铝家居产品采购订单交付,于2023年底完成学生课桌椅、学生宿舍床、柜等家具采购项目交付。2024年初,该项目主体工程完全落成,按照安装合同约定,公司派驻人员按项目方要求进场开展家具安装工作,确保该工程项目顺利竣工投入运行使用。期间,根据客户梳理的2000余万元木质家具补货订单要求,公司立即组织各方供应商资源,努力克服工期短、时间紧、款式多样复杂等各种困难,在七、八月酷暑天气环境下,逐步进场交货安装,确保两所学校于9月份顺利开学,11月,所有订单产品全部完成交付。至此,历时三年多时间,天泰荣观基本完成该两所学校项目的相关家具采购任务。

天泰荣观铝制家居业务,严格按照《销售合同》的约定以及客户下达订单的要求组织生产,其主要为定制类产品,生产种类品规较多,根据定制化程度生产

周期在 15-25 天左右；天泰荣观根据合同要求，结合产品制造所需的生产周期，确定订单生产、送货、安装（如有）和验收所需的时间安排，以保证按期交付；根据合同约定情况进行履约交付，并严格按照《企业会计准则》相关规定确认收入，不存在未达到收入确认条件提前确认收入的情况。

#### **(四) 说明上述因素对公司盈利能力是否具有持续性影响及公司相关应对措施**

报告期内，公司主要围绕汽车轻量化镁铝合金压铸产品和铝合金家居产品的生产销售开展业务。该两项业务在公司体系内存续已经三年以上，主要客户均合作多年，对公司的盈利能力具有持续性影响。

未来随着镁合金轻量化产品在各个领域的广泛运用，公司将不断提升技术研发及生产制造能力，积极拓展新兴市场领域不断增强公司核心竞争力。铝合金家居产品由于较同类板式木质家居产品成本较高，尤其近几年面临下游客户承接需求偏弱等客观困难，公司主要围绕集团采购客户开展工作。未来，公司将充分利用国家出台的家具家电“以旧换新”等刺激政策，积极寻求适销对路的旧房翻新及新房高端订制业务，不断拓展关联性较强的长期订制客户，努力提升企业竞争应对能力。2024 年末，公司无偿受让控股股东旗下的鑫源农机 51% 股权资产，公司经营业务范围拓宽至农机、通机、园林机械等产品生产销售领域，极大地巩固了公司的可持续发展基础。

#### **(五) 核查程序及意见**

我们按照前述回复的“一(四)核查程序和意见”的相关程序执行收入确认和采购成本确认的审计工作，并执行关联方调查、可比公司比较、同行业分析，关注公司的持续经营能力。

由于我们对 2024 年度的年报审计工作尚在进行中，现阶段部分关键审计程序尚未执行完毕，并未形成最终审计结论，相关数据和最终审计结论需以具体披露的审计报告为准。

**四、关于年审会计师履职。请年审会计师对前述问题发表明确意见。年审会计师应当严格遵守审计准则等有关规则要求，保持合理的职业怀疑，充分关注影响公司营业收入及净资产的相关事项，制定必要、可行、有针对性的审计计划及程序，详细记录相关事项，严格履行质量控制复核制度，发表恰当的审计结论。**

**(监管工作函第四条)**

我们严格遵守中国注册会计师审计准则、职业道德准则等有关准则要求，保持职业怀疑，充分关注影响公司营业收入及净资产的相关事项，获取充分、适当的审计证据，制定必要、可行、有针对性的审计计划及程序，基于获取的审计证据发表恰当的审计结论。

经审计的财务数据与业绩预告可能存在差异，具体审计意见以完成 2024 年度审计工作后出具的审计报告为准。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）      中国注册会计师：

中国·杭州      中国注册会计师：

二〇二五年二月十七日