证券代码:002326　　证券简称:永太科技　　公告编码:2023-035

浙江永太科技股份有限公司关于深圳证券交易所2022年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江永太科技股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所上市公司管理二部《关于对浙江永太科技股份有限公司2022年年报的问询函》(公司部年报问询函(2023)第255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:

1、年报显示,你公司报告期内实现营业收入63.36亿元,同比增长41.79%;实现归属于上市公司股东的净利润5.54亿元,同比增长97.63%;经营活动产生的现金流量净额2.24亿元,同比减少61.17%;投资活动产生的现金流量净额-5.98亿元,同增加8.95%。

(1)请结合报告期内行业发展状况、公司业务开展情况及其发展趋势、公司主要产品的销量及价格波动、毛利率变化、结算方式等因素,说明报告期内净利润、营业收入、经营活动产生的现金流量净额变动幅度有较大差异,变动趋势不一致的原因及合理性。

公司回复:

1、净利润和营业收入变动幅度、变动趋势差异原因

公司2021年、2022年营业收入和净利润指标对比如下(单位:元):

项目	2022年	2021年	变动
营业收入	6,336,219,345.73	4,468,739,444.56	41.79%
归属于上市公司股东的净利润	553,928,336.26	280,285,674.06	97.63%
其中:经常性损益	586,559,120.20	431,726,986.07	35.86%
非经常性损益	-32,630,783.94	-151,441,312.01	-78.45%

如上表所示,报告期内归属于上市公司股东的净利润同比增长97.63%,与营业收入的增幅41.79%差异较大,主要是由于报告期内公司2022年非经常性损失较2021年同期减少78.45%所致。2022年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润同比增长35.86%,与营业收入的增长幅度41.79%基本匹配。

如下表所示,公司2022年度非经常性损失同比减少较多,主要系2022年非流动资产处置损失5,175.72万元,较上年同期的18,927.64万元减少较多所致,其中2021年公司根据江苏子公司所处园区定位调整及自身产业发展规划,配合当地政府要求,开展滨海永太、江苏苏滨、江苏汇鸿三家子公司的退出处置工作,并将其相关产能转移至其他子公司,处置土地、建筑物以及拆除设备等生产设施,产生了较大金额资产处置损失,具体处置协议详见公司披露的《关于子公司拟签订资产收购协议暨关联退出的公告》(公告编号:2021-036)。

单位:元

项目	2022年	2021年	变动金额
1、非流动资产处置损益	-51,757,207.25	-189,276,438.81	137,519,231.56
2、计入当期损益的政府补助	30,474,207.23	37,939,952.88	-7,465,745.65
3、债务重组损益		1,318,689.14	-1,318,689.14
4、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-13,286,394.69	13,286,394.69
5、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-23,046,341.99	11,505,504.88	-34,551,846.87
6、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	243,194.41	-9,869,471.65	10,112,666.06
减:所得税影响额	-11,881,429.06	3,760,281.53	-15,641,710.59
少数股东权益影响额(税后)	426,065.40	-13,987,127.77	14,413,193.17
合计	-32,630,783.94	-151,441,312.01	118,810,528.07

2、经营活动产生的现金流量净额和营业收入、净利润变动幅度、变动趋势差异原因

公司2021年、2022年与经营活动有关的现金流量明细数据对比如下:

单位:元

项目	2022年度	2021年度	变动比例
销售商品、提供劳务收到的现金	4,703,668,494.43	2,966,539,406.55	58.56%
收到的税费返还	233,064,469.03	219,680,366.78	6.09%
收到其他与经营活动有关的现金	84,841,264.42	73,360,164.05	15.65%
经营活动现金流入小计	5,021,574,227.88	3,259,579,937.38	54.06%
购买商品、接受劳务支付的现金	3,506,134,252.04	1,738,235,912.44	101.71%
支付给职工以及为职工支付的现金	468,043,764.22	377,320,737.14	24.04%
支付的各项税费	321,308,796.60	174,232,478.95	84.41%
支付其他与经营活动有关的现金	502,405,188.65	393,787,452.74	27.58%
经营活动现金流出小计	4,797,892,001.51	2,683,576,581.27	78.79%
经营活动产生的现金流量净额	223,682,226.37	576,003,356.11	-61.17%

如上表所示,与经营活动有关的现金流主要系销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金,其中公司2022年销售商品、提供劳务收到的现金同比增加58.56%,与营业收入的增长比例41.79%、扣非后净利润的增长比例35.86%基本匹配,而2022年购买商品、接受劳务支付的现金同比增加101.71%,则高于营业收入、扣非后净利润的增长比例,从而导致2022年经营活动产生的现金流量净额同比下降较多,与营业收入、扣非后净利润的增长幅度、变动趋势产生差异。

公司2022年购买商品、接受劳务支付的现金增加较多的原因,一方面系公司锂电材料业务板块销售规模快速增长,原材料的采购数量相应增加,另一方面系锂电材料业务板块的主要原材料碳酸锂由于市场供需紧张,报告期内原材料采购价格持续上涨且上涨幅度较大,因此平均采购价格相对上年增长较多。近两年的平均采购价格变化情况如下表所示:

单位:元/吨

年度	上半年平均采购价格	下半年平均采购价格	变动趋势
2021年	61,351.19	117,784.16	持续上涨
2022年	385,183.08	450,379.99	持续上涨

综上所述,报告期内公司的营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度和变动趋势符合公司实际经营情况,具有合理性。

(2)公司近三年投资活动产生的现金流量净额持续为负,请进一步说明原因,并补充披露主要投资活动现金流出的具体投向、预计收益实现方式及回收周期。

公司回复:

如下表所示,2020年-2022年公司投资活动产生的现金流量净额分别为净流出100,412.31万元、65,692.51万元和59,811.94万元,其中主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金,分别为113,181.24万元、78,677.62万元和73,918.27万元。

单位:元

项目	2020年度	2021年度	2022年度
投资活动产生的现金流量净额(净流出)	1,004,123,111.11	656,925,084.25	598,119,440.63
其中:购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,131,812,368.67	786,776,167.99	739,182,653.51

为完善公司产业链布局,扩大产能规模,为公司未来长期发展夯实基础,近几年公司陆续投资建设多个产能项目,重点建设内蒙古乌海精细化学品生产基地、浙江台州医药综合生产基地和福建邵武锂电材料生产基地三大基地,并根据业务发展需要建设了浙江台州电解液生产基地,从而导致近三年投资活动产生的现金流量净额均为净流出。其中:

(1)内蒙古乌海精细化学品生产基地占地面积约1162亩,是公司目前占地面积最大的生产基地,位于内蒙古乌海高新技术产业开发区低碳产业园,主要负责公司含氟精细化学品的生产,目前已启动了“一期年18715吨精细化学品、30000吨氟化钾以及联产品建设项目”“高级医药中间体、农药中间体以及原药项目”“年产800吨C1202等项目”“年产25000吨VC和5000吨FEC等项目”等多个项目的建设,其中部分生产线已经投产,部分尚在建设。

(2)浙江台州医药综合生产基地是公司总部所在地,位于台州湾经济技术开发区医化园区,主要负责医药中间体、医药原料药和医药制剂的研发、生产和销售,近三年主要在子公司浙江永太手心医药科技有限公司建设“年产4340吨原料药、6亿粒中药提取建设项目”,其中部分生产线已经投产,部分尚在建设。

(3)福建邵武锂电材料生产基地是公司目前锂电材料板块的核心基地之一,主要负责氟化锂、六氟磷酸锂、双氟磺酰亚胺锂等锂盐产品的生产和销售,近三年主要投入建设“年产6000吨六氟磷酸锂项目”“年产13.4万吨液态锂盐产业化项目”等项目的建设,其中“年产6000吨六氟磷酸锂项目”已在2021年底建成投产。

(4)浙江台州电解液生产基地是公司目前电解液的核心生产基地,该项目设计年产能为15万吨电解液,于2022年开工建设并当年完工投产。

上述四大生产基地是公司过去三年内的主要资金投向,2020年-2022年合计投入情况如下:

单位:元

项目	主要产品	2020年-2022年合计投入
内蒙古乌海精细化学品生产基地	含氟精细化学	1,791,090,050.49
浙江台州医药综合生产基地	医药类产品	280,556,430.30
福建邵武锂电材料生产基地	锂电材料	378,628,224.18
浙江台州电解液生产基地	电解液	189,146,951.95
小计		2,639,421,656.92

上述投建项目均为生产性项目,预计收益实现方式主要为经营、销售产品产生净收益。公司将根据产品市场需求和订单的情况科学、合理地安排建设顺序,目前部分项目已经投产,部分尚在建设,已投产的项目产生的效益将滚动用于后续项目的建设,不断丰富产品类型和扩大生产规模。根据公司以往的建设经验,通常项目回收周期为3-5年内,但项目实际回收周期受建造成本、资金筹措、项目审批、市场行情、客户合作等多方面因素综合影响,具有一定不确定性。

2、关于资产和负债。年报显示,你公司报告期内流动资产为44.68亿元,受限制的货币资金为5.21亿元,非流动资产为68.86亿元,短期借款为19.70亿元,一年内到期的非流动负债为5.92亿元。

(1)请说明报告期末公司货币资金的用途、存放地点、银行存款的构成情况,是否存在未予以披露的受限情形。

公司回复:

公司2022年12月31日货币资金用途均为日常经营生产所需资金,具体存放情况、银行存款构成情况如下:

单位:万元

货币资金类型	主要存放银行	主要存放地点	活期存款	其他货币资金	合计
银行存款	中国银行	浙江台州、江苏盐城	10,650.27	110.92	10,761.19
银行存款	工商银行	浙江台州、山东沾化	1,234.04		1,234.04
银行存款	杭州银行	浙江杭州	5,374.26	1,260.83	6,635.09
银行存款	厦门银行	福建南平	1,517.30	1,195.20	2,712.50
银行存款	中信银行	浙江台州	562.90	4,366.55	4,929.45
银行存款	农业银行	浙江台州、江苏滨海、江苏盐城	591.45	1.37	592.82
银行存款	建设银行	浙江台州、山东沾化、江苏滨海、海南琼中	3,109.70	0.00	3,109.70
银行存款	广发银行	浙江台州	1,011.58	1,068.63	2,080.21
银行存款	浙商银行	浙江台州	7,450.94	32,479.91	39,930.85
银行存款	浦发银行	浙江台州	2,485.43	8,601.79	11,087.22
银行存款	兴业银行	浙江台州、福建邵武	3,051.42	200.00	3,251.42
银行存款	民生银行	浙江台州	1,828.04		1,828.04
银行存款	华夏银行	浙江台州、江苏滨海、江苏盐城、浙江杭州	243.56	259.13	502.69
银行存款	交通银行	浙江台州、江苏盐城	418.53	0.01	418.54
银行存款	招商银行	浙江台州	578.10	781.66	1,359.76
银行存款	星展银行(中国)有限公司	上海、香港	508.89		508.89
银行存款	内蒙古银行	内蒙古乌海	309.02		309.02
银行存款	鄂尔多斯银行	内蒙古乌海	305.49		305.49
银行存款	汇丰银行	上海	251.07	630.41	881.48
银行存款	上海银行	上海	121.78	397.42	519.20
银行存款	昆仑银行	上海	106.05		106.05
银行存款	邮政储蓄银行	浙江台州	4.61		4.61
银行存款	光大银行	浙江台州	20.73		20.73
银行存款	恒丰银行	浙江台州	1.41	940.96	942.37
银行存款	江苏滨海农村商业银行	江苏滨海	6.15	0.56	6.71
银行存款	南京银行	江苏滨海	3.23		3.23
银行存款	江苏银行	江苏盐城	0.00	0.73	0.73
银行存款	昆山农村商业银行	江苏滨海	0.00	0.21	0.21
银行存款	宁波银行	浙江杭州	7.42		7.42
银行存款	摩根银行	美国	61.32		61.32
银行存款	BCA银行	印尼	98.68		98.68
银行存款	BRI银行	印尼	66.08		66.08
银行存款	上海农商银行	北京	0.06		0.06
银行存款	大连银行	上海	4.51		4.51
银行存款	银座银行	上海、重庆	0.09		0.09
银行存款	中国进出口银行	福建福州	23.08		23.08
银行存款	其他银行	境外	1,593.08		1,593.08
现金		公司财务部	32.85		32.85
合计			43,633.14	52,296.30	95,929.44

报告期末公司受限资金明细情况已在定期报告中披露如下,公司不存在未予以披露的受限情形。

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	509,926,468.15	297,898,763.74
保函保证金	746,065.00	1,034,000.00
远期外汇合约保证金		317,860.00
借款保证金	10,000,000.00	97.94
诉讼冻结资金	512,761.34	
合计	521,185,294.49	299,250,721.68

(2)请结合货币资金状况、未来12个月内债务到期情况、资产负债率、资产变现能力、现金流情况、融资能力、营运资金需求等情况,量化分析公司短期及长期偿债能力,说明公司为应对短期偿债风险拟采取的措施及其有效性,现有可动用货币资金能否满足日常生产经营需求,是否存在资金压力或流动性风险。如有,请及时、充分披露风险提示。

公司回复:

1、公司短期及长期偿债能力分析

公司2022年末及2023年一季度末短期及长期偿债能力指标如下表所示:

类 型	指标	2023年3月31日	2022年12月31日
短期偿债能力	流动比率	0.80	0.77
长期偿债能力	资产负债率	67.50%	67.01%

由上表可知,截至2022年末及2023年一季度末,公司流动比率分别为0.77、0.80,略有增长,资产负债率分别为67.01%、67.50%,基本保持稳定,整体不存在偿债能力下降的情况。

公司近三年与营运能力相关的指标如下:

项目	2022年	2021年	2020年
应收账款周转率(次)	6.53	5.89	4.72
存货周转率(次)	3.07	2.88	3.23
流动资产周转率(次)	1.57	1.42	1.28
固定资产周转率(次)	2.19	1.9	1.69
总资产周转率(次)	0.6	0.51	0.47

由上表可知,近三年公司的应收账款、存货、流动资产、固定资产和总资产周转率稳步提高,显示公司的资产经营效率和资产变现能力整体有所提升。

货币资金状况方面,截至2022年末公司货币资金余额95,929.44万元,扣除受限货币资金后,公司可动用的货币资金余额为43,810.91万元。2021-2022年,公司经营活动现金流量净额分别为57,600.34万元、22,368.22万元,虽然受采购成本影响有所下降,但仍保持了相对较高的现金净流入水平,能够有效补充营运资金。

融资情况方面,2021-2022年,公司筹资活动取得借款收到的现金分别为268,476.16万元、295,405.49万元,偿还债务支付的现金分别为227,567.72万元、227,735.59万元,借款到期时均顺利周转,总体筹资能力较为稳定。截至2022年末公司未来12个月内借款到期总额为256,179.14万元,与2021年、2022年的总体借款、还款金额基本持平,在公司日常的筹资周转能力范围内。同时,公司与银行金融机构保持了长期、良好的合作关系,截至2022年末公司已获金融机构批复、尚未使用的授信额度金额为117,777.02万元,未来可根据生产经营需要及时补充营运资金、置换到期债务等。

综上所述,公司总体负债水平相对稳定,资产运营效率和变现能力有所提升,具有良好的筹资能力,目前可动用的货币资金余额、未使用的授信额度、经营活动的现金净流入水平合计足以覆盖未来12个月的债务到期金额,具有较强的短期和长期偿债能力。

2、公司为应对短期偿债风险拟采取的措施

为进一步提高公司偿债能力,公司拟采取以下应对措施:

(1)公司已完成新能源锂电业务垂直一体化产业链的建设,将更加聚焦现有主营业务的降本增效,强化盈利能力;

(2)公司将充分综合考量未来贷款利率的变动趋势,提前偿还部分高息债务或将其置换为低息债务,进一步减轻财务压力,优化公司的资本结构;

(3)公司将提高资产周转率及资产使用效率,提高货币资金的持有量,降低偿债风险;

(4)公司将进一步建立健全资金管理体系,在做好资金风险防范的前提下,根据融资环境及资金需求合理安排项目投资进度,适度匹配项目贷款及流动资金贷款补足项目建设及运营所需,确保稳健经营和可持续发展,有效防范财务风险;

(5)公司可根据业务发展的需要灵活运用资本市场多平台渠道筹集资金,有效保障有息负债的偿付需求。

3、日常生产经营资金需求测算

项目	2022年度/2022年末
销售收入(万元)	633,621.93
利润总额(万元)	79,857.14
销售利润率	12.60%
预计销售收入年增长率	10.00%
应收账款周转天数	55.17
存货周转天数	117.14
应付账款周转天数	85.16
预付款项周转天数	16.07
预收款项周转天数	46.44
营运资金周转次数(次)	6.34
2023年营运资金量(万元)	96,108.82

营运资金量=上年度销售收入×(1-上年度销售利润率)×(1+预计销售收入年增长率)/营运资金周转次数;其中:营运资金周转次数=360/(存货周转天数+应收账款周转天数-应付账款周转天数+预付账款周转天数-预收账款周转天数);

根据上述测算,公司营运资金需求为9.61亿元。公司截至2022年末可随时动用资金余额为4.38亿元,用于经营的银行承兑汇票保证金5.10亿元,合计9.48亿元,同时尚未使用的授信额度为11.78亿元,因此公司现有资金余额及未使用的授信额度可以满足日常生产经营需求,资金压力及流动性风险相对较小。

(3)请结合公司借款用途、借款金额、借款利率、还款期限等情况,说明公司财务费用减少的原因及合理性。

公司回复:

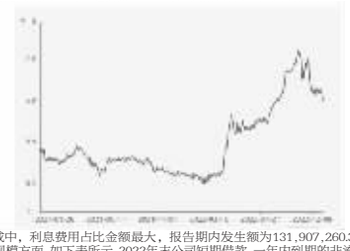
报告期内,公司财务费用的明细数据如下:

单位:元

项目	2022年	2021年	变动金额	变动比例
利息费用	131,907,260.37	128,500,276.69	3,406,983.68	2.65%
减:利息收入	10,205,673.13	5,141,782.81	5,063,890.32	98.49%
汇兑损益	-81,958,229.18	14,550,634.95	-96,508,864.13	-663.26%
其他	7,974,947.33	7,162,918.69	812,028.64	11.34%
合计	47,718,305.39	145,072,047.52	-97,353,742.13	-67.11%

上表数据显示,报告期内公司财务费用同比下降67.11%,主要原因是报告期内汇兑收益金额增加较多。公司2022年出口销售收入金额2,673,633,290.36元,同比增长25.18%,主要的结算外币为美元,而2022年美元兑人民币的汇率相比2021年全年发生较大幅度的上涨,美元相对人民币升值较多,从而导致公司汇兑收益金额大幅增加。

2021年-2022年美元兑人民币中间价走势如下图所示(数据来源:中国人民银行官网):

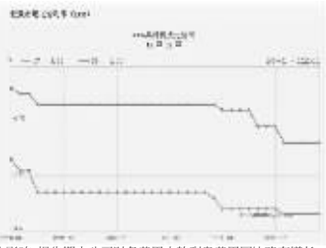


财务费用的明细构成中,利息费用占比金额最大,报告期内发生额为131,907,260.37,较2021年同比增长2.65%,增幅不大。借款规模方面,如下表所示,2022年末公司短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款余额合计35.85亿元,同比增长22.21%,与公司经营规模增长趋势相符。

单位:元

科目	借款用途	2022年末金额	2021年末金额	变动比例	借款利率	借款期限
短期借款	日常经营周转	1,969,850,503.82	1,661,850,755.70	18.53%	3.8%-4.3%	一年以内
一年内到期的非流动负债	项目贷款	591,940,858.91	335,941,851.85	76.20%	4.3%-4.85%	3-6年
长期借款	项目贷款	1,023,262,713.96	935,758,275.20	9.35%	4.3%-4.85%	3-6年
合计		3,585,054,076.69	2,933,550,882.75	22.21%		

借款利率方面,如下图所示(数据来源:中国人民银行官网),由于2021年-2022年的贷款市场报价利率(LPR)呈下降趋势,公司借款利率也有所降低。



结合以上两方面的综合影响,报告期内公司财务费用中的利息费用同比略有增长。

综上所述,报告期内公司财务费用的变化趋势符合公司实际情况,具有合理性。

3、关于资产减值。年报显示,你公司报告期内计提各项资产减值准备合计7,968.61万元,其中,对应收款项计提信用减值准备4,051.40万元;对存货计提跌价准备580.09万元;计提商誉减值准备2,935.67万元;对开发支出计提减值准备401.44万元。请说明报告期内重要的应收账款、其他应收款计提坏账准备的明细,包括不限于应收账款及其他应收款形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、计提原因及计提比例的确定依据,并说明公司计提大额资产减值准备的恰当性,是否符合企业会计准则的有关规定,与同行业可比公司是否存在重大差异。

公司回复:

1、应收账款、其他应收款期末余额及计提减值准备情况

截至2022年末,公司应收账款、其他应收款余额及其减值准备计提情况如下:

单位:万元

类别	2022年末	2021年末	变动比例
应收账款余额	120,101.94	74,107.25	62.07%
应收账款坏账准备	10,343.48	7,086.13	45.97%
应收账款坏账准备计提比例	8.61%	9.56%	-0.95%
其他应收款项余额	8,757.65	15,909.44	-44.95%
其他应收款项坏账准备	2,468.74	2,389.51	3.32%
其他应收款项坏账准备计提比例	28.19%	15.02%	13.17%

2022年度,新能源行业供需趋于平衡,公司锂电产品客户的销售结算模式由2021年度的先款后货模式变更为赊销模式。受该因素影响,公司应收账款期末余额120,101.94万元,较上年增长62.07%,相应坏账准备增加3,257.35万元,增加比例45.97%。2021-2022年,应收账款坏账准备计提比例分别为9.56%、8.61%,整体稳定,因此,公司本期计提应收账款坏账准备增加主要系锂电业务拓展及结算模式变化导致应收账款余额增加所致。

2022年度,公司其他应收款项余额8,757.65万元,较上年下降44.95%,主要系本期收回了子公司土地出让款及子公司业绩补偿款所致;2022年度,其他应收款项坏账准备2,468.74万元,较上年增长3.32%,主要系部分应收政府部门保证金账龄增加所致。

2、重要的应收账款、其他应收款计提坏账准备的明细,包括不限于应收账款及其他应收款形成原因、形成时间、账龄及交易对方的偿债能力

2022年度,公司对应收账款、其他应收款计提减值准备合计4,051.40万元,分类计提情况如下:

单位:万元

项目	按账龄组合计提金额	按单项计提金额	合计
应收账款坏账准备	3,581.21	286.99	3,868.20
其他应收款坏账准备	20.29	162.91	183.20
合计	3,601.50	449.90	4,051.40

由上表可知,公司本期计提的坏账准备金额主要来源于正常周转的应收账款,根据账龄情况相应计提坏账准备,不存在异常重大单项计提金额的情况。

(1)按账龄组合计提坏账准备的重要应收账款、其他应收款情况

2022年度,公司按账龄组合计提坏账准备的重要应收账款、其他应收款情况如下:

单位:万元

科目	客户	应收款项余额	坏账准备金额	坏账计提比例	应收款项形成原因	形成时间	账龄
应收账款	锂电客户一	10,068.39	502.92	5.00%	销售锂电产品	2022年	1年以内
应收账款	锂电客户二	7,125.37	356.27	5.00%	销售锂电产品	2022年	1年以内
应收账款	锂电客户三	5,245.20	262.26	5.00%	销售锂电产品	2022年	1年以内
应收账款	植保客户一	4,486.24	224.31	5.00%	销售农药产品	2022年	1年以内
应收账款	医药客户一	3,799.85	189.99	5.00%	销售医药产品	2022年	1年以内
应收账款	植保客户二	2,764.50	138.23	5.00%	销售农药产品	2022年	1年以内
应收账款	植保客户三	2,674.65	133.73	5.00%	销售农药产品	2022年	1年以内
应收账款	医药客户二	2,531.45	126.57	5.00%	销售医药产品	2022年	1年以内
应收账款	植保客户四	2,505.86	125.29	5.00%	销售农药产品	2022年	1年以内
应收账款	植保客户五	2,484.24	124.21	5.00%	销售农药产品	2022年	1年以内
	小计	43,675.77	2,183.79	5.00%			
其他应收款	地方财政一	1,887.90	377.58	20.00%	土地出让金	2021年	1-2年
其他应收款	地方财政二	1,486.02	74.30	5.00%	出口退税	2022年	1年以内
其他应收款	锂电供应商一	921.49	46.07	5.00%	采购退款	2022年	1年以内
其他应收款	医药客户三	548.48	548.48	100.00%	代付款项	2018年前	4年以上
其他应收款	地方财政三	512.00	25.60	5.00%	土地保证金	2022年	1年以内
其他应收款	地方财政四	282.00	282.00	100.00%	土地保证金	2016年	6年以上
其他应收款	锂电供应商二	266.00	13.30	5.00%	违约金及利息	2022年	1年以内
其他应收款	医药供应商一	213.94	106.97	50.00%	采购退款	2020年	2-3年
其他应收款	贸易合作方一	154.06	7.70	5.00%	单位往来款	2022年	1年以内
其他应收款	地方财政五	148.44	148.13	99.79%	保证金	2019、2020年	2年以上
	小计	6,420.34	1,630.14	25.39%			
	合计	50,096.11	3,813.93	7.61%			

注:选取范围为应收账款、其他应收款项余额前十大单位。2022年度,公司按组合计提的主要应收账款均为本年度形成的正常销售货物应收款,客户均为长期合作客户或行业内知名国际、国内龙头企业,对应款项账龄较短、周转情况良好,因此整体信用风险较低。

2022年度,公司授组合计提的主要其他应收款主要系出口退税、土地补偿款及保证金,为正常业务往来应收款。其中,部分应收政府单位的保证金款项账龄相对较长,但由于政府部门信用良好,整体偿付能力相对较好。

(2)按单项计提坏账准备的重要应收账款、其他应收款情况

2022年度,公司按单项计提坏账准备的重要应收账款、其他应收款情况如下:

单位:万元

科目	客户	应收款项余额	坏账准备金额	坏账计提比例	应收款项形成原因	形成时间	账龄	单项计提原因
应收账款	TOV ENIDZHI ENERGY	132.24	132.24	100.00%	销售植保产品	2019年	3年以上	预计不能收回
应收账款	CBM GROUP	113.21	113.21	100.00%	销售植保产品	2021年	1-2年	预计不能收回
应收账款	Avant Agro S.A.	99.50	99.50	100.00%	销售植保产品	2021年	1-2年	预计不能收回
应收账款	Société Tandem Communication	91.72	91.72	100.00%	销售植保产品	2017年	5年以上	预计不能收回
应收账款	Biomed Pharmaceutical Industries	81.49	81.49	100.00%	销售医药产品	2022年	1年以内	已申请信保赔付,针对信保未赔付部分全额计提坏账
应收账款	EG2D	75.87	75.87	100.00%	销售植保产品	2017年	5年以上	预计不能收回
应收账款	SOCIETE INTERNATIONALE DE COMMERCE	64.29	64.29	100.00%	销售植保产品	2018年	4年以上	预计不能收回
应收账款	SOLO FERTIL	62.30	62.30	100.00%	销售植保产品	2017年	5年以上	预计不能收回
应收账款	DAPS DISTRIBUTION CO LTD	52.92	52.92	100.00%	销售植保产品	2020年	2-3年	预计不能收回
应收账款	FLEOCI SARL	50.71	50.71	100.00%	销售植保产品	2019年	3年以上	预计不能收回
	小计	824.24	824.24	100.00%				
其他应收款	EDISPLAY SOLUTIONS CORP	233.06	233.06	100.00%	采购退款	2020年	2-3年	预计不能收回
其他应收款	江苏润海嘉生物科技有限公司	143.20	143.20	100.00%	委外加工物资受损赔偿款	2022年	1年以内	法院判决后仍未收到,预计不能收回
	小计	376.26	376.26	100.00%				
	合计	1,200.51	1,200.51	100.00%				

由上表可知,公司单项计提的应收账款主要系公司预期无法收回的植保贸易业务应收款,经管理层决议后而全额计提坏账准备,均系偶发事件且金额相对较小。

综上,公司重要的应收账款、其他应收款基本均为正常开展业务所形成,且应收单位长期合作,为知名国际、国内企业或政府相关单位,信用良好,整体信用风险相对较低。

3、公司应收款项坏账准备计提方法政策说明

(1)应收账款坏账准备计提方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。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,公司依据信用风险特征对其划分组合,在组合基础上计算预期信用损失,对于划分为账龄组合的应收账款,公司根据组合的历史信用损失情况、当前状况和未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

公司按信用风险特征确定的组合及坏账准备计提方法如下:

组合名称	计提方法
合并范围内关联方组合	不计提
合并范围外的账龄组合	参照历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

具体计提政策如下表所示:

采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	20
2-3年	50
3年以上	100

(2)其他应收款预期信用损失的会计处理方法

公司其他应收款坏账准备计提政策如下:

对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
组合一	合并范围内公司的应收款项	不计提
组合二	包括除上述组合之外的应收款项	参照历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

具体计提政策如下表所示:

采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	20
2-3年	50
3年以上	100

综上,公司应收账款、其他应收款坏账计提政策符合企业会计准则的相关要求,具备合理性。

4、同行业可比公司坏账准备计提情况

2022年度,公司及同行业可比公司的坏账准备计提情况如下:

公司名称	应收账款坏账准备比例	其他应收款坏账准备比例
多氟多(002407)	27.46%	70.94%
天赐材料(002709)	4.03%	27.25%
联化科技(002250)	6.92%	11.82%
巨化股份(600160)	6.54%	38.90%
宁德时代(300750)	3.06%	1.30%
天际股份(002759)	6.40%	27.22%
平均值	9.07%	29.57%
本公司	8.61%	28.19%

通过与同行上市公司对比分析,公司坏账准备比例基本与同行业平均水平相近,不存在重大差异。

综上,公司应收账款、其他应收款坏账准备计提政策符合企业会计准则的相关要求,整体计提情况与同行业公司不存在重大差异。公司本期坏账准备计提金额较大主要系业务拓展及锂电产品客户结算模式变更导致的应收账款余额增加所致,不存在重要客户款项异常、无法偿付的情况,计提金额恰当。

4、关于商誉。年报显示,你公司报告期内商誉减值准备2,935.67万元,主要系对江苏苏滨生物农化有限公司本公司本期由于终止经营,将剩余商誉账面价值全额计提减值准备。请结合近三年行业政策变化、业务模式、主要产品或服务、主要财务数据等,详细分析近三年对其进行减值测试的测算过程,包括但不限于减值依据、评估方法和过程、关键假设及关键参数(如各预测期的营业收入增值率、净利率、折现率等)的选取依据及差异原因,进一步说明报告期内商誉减值准备计提金额是否审慎、合理,并补充披露相关商誉减值评估报告。

公司回复:

1、基本情况

江苏苏滨位于江苏省盐城市,原主营农药制剂及农药原药,主要产品为杀虫剂、杀菌剂和植物生长调节剂,包括枯草芽孢杆菌母药、噻虫嗪原药、井冈·