（上接B060版）

规模不发生重大变化。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	包含整体商誉的资产组的账面价值	资产组或资产组组合可收回金额	商誉减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
中机茂名公司	119,751.98	64,401.10	55,289.29	资产基础法	成新率	建筑物按年限法、完损等级打分法综合确定；设备根据委估设备特点、使用情况、重要性等因素确定。

综上，受到行业竞争加剧、采购难度增加等因素影响，2023年中机茂名公司的产能利用未达预期，营业收入及处置量等经营数据下滑，基于2023年实际经营情况并结合对宏观经济、行业环境的分析，本期商誉全额计提减值具有合理性，不存在不当盈余管理或“洗大澡”的情形。

(4)2024年3月，中机茂名公司管理人召开债权人会议表决通过了《中机科技发展（茂名）有限公司重整计划草案》，拟公开拍卖中机茂名公司，管理人已向广东省茂名市中级人民法院提出批准重整计划的申请。补充说明破产重整事项前期披露情况及目前进展，公司是否及时履行了信息披露义务，后续可能对公司生产经营、财务报表产生的影响；说明在法院受理中机茂名公司重整申请后，仍将其纳入合并报表范围的合理性。

1)补充说明破产重整事项前期披露情况及目前进展，公司是否及时履行了信息披露义务，后续可能对公司生产经营、财务报表产生的影响

公司于2023年03月17日在巨潮资讯网披露了《关于拟申请将中机茂名 100%股权抵偿公司债务的公告》（公告编号：2023-015号），拟通过浙江省杭州市中级人民法院申请抵偿程序，申请将中机茂名100%股权抵偿公司债务；

公司于2023年04月14日在巨潮资讯网披露了《关于拟申请将中机茂名100%股权抵偿公司债务的进展公告》（公告编号：2023-025号），中机茂名以股抵债事项已办理完成，公司直接持有中机茂名 100%股权；

2023年06月，公司收到广东省茂名市中级人民法院民事裁定书[(2023)粤09破申8号]，裁定受理中机科技发展（茂名）有限公司的重整申请，该事项见公司于2023年06月17日在巨潮资讯网披露的《关于拟申请将中机茂名100%股权抵偿公司债务的进展公告》（公告编号：2023-064号）；

2023年12月，公司收到中机茂名破产管理人送达的广东省茂名市中级人民法院民事裁定书[(2023)粤09民破之号之二]，裁定中机科技发展(茂名)有限公司重整计划草案提交期限延长至2024年3月13日，该事项见公司于2023年12月27日在巨潮资讯网披露的《关于中机茂名破产重整的进展公告》（公告编号：2023-128号）；

2024年01月，公司收到中机茂名破产管理人送达的广东省茂名市中级人民法院民事裁定书[(2023)粤09民初138号]，判决撤销中机茂名与被告中国能源工程集团有限公司、被告中国清发机械工业股份有限公司签订的所的《反担保协议》，该事项见公司于2024年01月03日在巨潮资讯网披露的《关于中机茂名破产重整的进展公告》（公告编号：2024-001号）。

2024 年3月，中机茂名公司管理人召开债权人会议表决通过了《中机科技发展（茂名）有限公司重整计划草案》，该草案拟通过网络拍卖（京东网或淘宝网）方式，采取价高者得的原则，公开拍卖中机茂名公司。管理人已向广东省茂名市中级人民法院提出批准重整计划的申请，截止本披露日，公司已收到法院的裁决文书，裁定批准《中机科技发展（茂名）有限公司重整计划草案》，终止中机科技发展（茂名）有限公司重整程序。该事项详见公司于2024年05月28日在巨潮资讯网披露的关于中机茂名破产重整的进展公告》（公告编号：2024-050号）。

综上所述，中机茂名破产重整事项，公司已及时履行了信息披露义务。

破产管理人采取对外公开拍卖的方式进行破产重整，一方面，基于中机茂名已经资不抵债的事实，公司投资成本37,965.6万元将无法收回，形成事实损失；另一方面，拍卖后，公司将不再对中机茂名产生控制，将对中机茂名进行出表处理，由于公司在2023年已对中机茂名计提商誉减值损失55,289.29万元，预计会在出表当期形成投权处置收益17,323.69万元。

2)说明在法院受理中机茂名公司重整申请后，仍将其纳入合并报表范围的合理性

法院于2023年8月8日指定破产管理人，2023年8月25日，法院批复同意由中机茂名公司自行管理财产和营业事务。因此，可以认为，自工商变更至今，中机茂名公司一直由公司进行管理。破产管理人主要职能为监督公司运营以维护债权人的利益，其仅拥有对破产重整企业的保护性权利，该权利并未改变公司拥有的实质性权利，公司对中机茂名公司一直拥有权力；公司提请破产重整的目的为撤销10亿反担保并尽快解决中机茂名公司已额债务以便中机茂名公司步入正常经营轨道，公司积极参与中机茂名公司破产重整事项，后续可能取得回报，也有可能付出更大经营成本，表明公司对中机茂名公司享有可变回报且能通过运用权力影响可变回报。因此，重整申请后，公司仍将其纳入合并报表范围。

年审会计师核查程序及核查结论：

就上述事项，我们实施了如下程序：

(1)对中机茂名公司相关会计处理执行复核程序，判断其会计处理是否符合相关会计准则规定；

(2)了解并评估与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；

(3)了解并评价管理层委聘的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；

(4)了解管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，并与管理层及评估机构讨论，评价相关假设和方法的合理性；

(5)复核预测时所使用的关键参数，分析管理层所选用的关键参数的恰当性；

(6)比较商誉所属资产组的账面价值与可回收金额的差异，确认商誉减值计提金额的准确性。

经核查，我们认为，中机茂名公司股权抵偿公司债务及商誉确认会计处理符合会计准则相关规定，商誉减值测试依据充分且客观、准确，不存在不当盈余管理或“洗大澡”的情形。

5、2024年1月16日，你公司召开股东大会审议通过了《关于子公司收购江西新金叶实业有限公司部分股权暨资产出售的议案》，子公司金圆新能源开发有限公司以1.01亿元收购陈水梅、叶礼平、叶声赞、周克忠、叶礼炎持有的江西新金叶42.00%股权，同时江西新金叶拟以1.01亿元出售特定资产给江西金叶聚兴新材料科技有限公司。江西新金叶的100%股权评估价值为1.18亿元，本次转让的特定资产评估价值为1.01亿元。请你公司：

（1）说明公司在未对江西新金叶复产的情况下，溢价收购江西新金叶剩余股权的原因，定价是否公允、合理，是否与受让方签订其他未披露协议，受让方与公司是否存在关联关系，是否在向关联方输送利益的情形。

（2）说明出售特定资产的具体内容，结合江西新金叶剩余资产情况，说明公司后续对江西新金叶的生产经营安排。

回复：

（1）说明公司在未对江西新金叶复产的情况下，溢价收购江西新金叶剩余股权的原因，定价是否公允、合理，是否与受让方签订其他未披露协议，受让方与公司是否存在关联关系，是否在向关联方输送利益的情形。

（一）溢价收购情况

根据评估报告，交易标的股东全部权益价值以资产基础法的评估结果作为评估结论，评估价值为 11,808.79 万元，其中江西新金叶42%股权评估价值为 4,959.69 万元；拟转让的特定资产评估价值为10,137.93 万元。本次交易定位为双方协商的结果。上市公司为了提高母子公司协同经营效果，进而进行了溢价收购。本次交易完成后，江西新金叶将成为公司全资子公司，与上市公司进行整合，发挥协同效应，推动上市公司实现更高质量发展和更好的经营表现。

（二）收购股权的必要性

1、收购股权符合公司战略发展的需求

江西新金叶未来生产经营将主要满足上市公司产业链布局总体安排，深化上下游协同效应。江西新金叶是公司在锂资源产业链的锂盐环节的重要布局，公司已持有其58%股权，本次交易收购少数股东持有的股权，旨在增强公司对其的控制力和业务协同效应，整合内部资源、提高决策效率，降低管理成本，增强上市公司的持续盈利能力和抗风险能力。

2、收购股权更有利于一体化贵锂上市公司经营方针

持有江西新金叶42%股权的股东（即股权出让方）在今年停产后一直对江西新金叶的未来经营方向与公司存在不同经营理念，导致公司在推进新能源转型时遇到了一定决策阻力，因此从公司长远发展来看，需要解决与股权出让方之间的分歧。本次收购完成后，上市公司将获得完全经营自主权，拟尽快调整江西新金叶在未来经营发展过程的战略方向，筹划锂盐加工的可行性方案，从而更好的聚焦公司新能源材料业务的发展。

截至本公告日，公司未与受让方签订其他未披露协议，受让方与公司不存在关联关系，亦不存在向关联方输送利益的情形。

（2）说明出售特定资产的具体内容，结合江西新金叶剩余资产情况，说明公司后续对江西新金叶的生产经营安排。

转让的特定资产包含房屋建筑物、土地及设备等，账面价值6,717.85万元，评估值10,137.93万元，评估增值3,420.08万元。具体明细如下：

科目名称	账面价值	评估值	增值额
固定资产—房屋建筑物	31,151,081.36	53,493,131.00	22,342,049.64
固定资产—构筑物及其他辅助设施	4,593,350.96	6,551,400.00	1,958,049.04
固定资产—机器设备	23,589,484.47	33,730,010.00	10,140,525.53
无形资产—土地使用权	7,844,556.41	7,604,800.00	-239,756.41
合计	67,178,473.20	101,379,341.00	34,200,867.80

新金叶公司剩余资产中，除电解锌车间用于锂渣提锂项目以进一步完善锂资源产业链布局外，其余厂房及设备将对外出租。

6、报告期末，你公司应收账款账面余额为2.40亿元，较去年同期增长41.31%，其中按单项计提坏账准备的应收账款余额为0.43亿元。请你公司：

（1）结合市场情况、同行业情况、信用政策及结算条款等，说明当期营业收入大幅下降的情况下应收账款余额增长的原因及合理性，信用政策较以前年度是否发生变化，与同行业可比公司是否存在较大差异，并说明截至目前应收账款回款情况。

（2）年报显示，0.39亿元应收账款于当期形成，并于当期按单项全额计提坏账准备。说明上述应收账款的形成原因，相关销售是否真实、准确，坏账准备计提的合理性，你公司是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

（3）说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产的欠款方名称、交易内容、欠款金额、账龄，是否存在关联关系、坏账计提比例及金额，是否存在较大的回收风险，催收手段是否有效。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

(1)结合市场情况、同行业情况、信用政策及结算条款等，说明当期营业收入大幅下降的情况下应收账款余额增长的原因及合理性，信用政策较以前年度是否发生变化、与同行业可比公司是否存在较大差异，并说明截至目前应收账款回款情况。

一、市场情况

工业危废的产量与经济周期和工业景气度密切相关，2015 年以来，我国危险废物利用处置市场发展先后经历了爆发式增长和断崖式下跌的剧烈变化。根据中再危废汇总整理，8年来，我国危险废物的产生量和利用处置量总体持续增长，并已基本持平。2022年，危废产生量为9514.8万吨，危废处理量为9443.9万吨，危废经营单位核准经营规模1.8亿吨。2023年，危险废物利用处置市场延续低位运行，危险废物平均处理价格继续下滑，企业效益显著下降，

危（固）废处置行业的业务开展及行业监管具有一定的区域性。2013年，国务院将原由环保部负责的危险废物经营许可审批事项下放至省级环保部门。各地环保主管部门对于危废处理行业的准入要求和持续监管要求会影响当地危废处理的产能供给，因此造成了我国危险废物处理行业资质产能分布不均的现状，目前产能主要集中在华东和华南沿海地区，以及西部部分矿产资源较为丰富的地区，危废供给方面，根据各省（区、市）大、中城市发布的工业危险废物产生量统计，各地的经济发展决定了当地的危废产生量。现今随着更多企业进入危废处理领域，我国危废处理产能大幅提升，行业内竞争加剧，危废处理价格面临下降压力，将公司未来的营收和利润造成不利影响

二、同行业公司应收款项情况

公司与同行业公司应收账款及应收票据2023年余额与2022年余额比较如下：

同行业公司	2023年余额（万元）	2022年余额（万元）	变动比例
浙富控股	55,215.08	52,194.90	5.79%
飞南资源	13,302.01	10,561.02	25.95%
高能环境	198,197.53	187,803.26	5.53%
金圆股份	24,111.00	17,480.73	37.93%

三、信用政策及结算条款

固危废处置业务视客户及处置品种的不同，采取预收或按月对账结算，开票后1-3月内收款的结算模式。固废危废资源综合利用业务中，电解铜按发货当天支付85%-90%，尾款待双方点价结算开票后支付。阳极泥通常采取预收货款的形式结算。

四、公司应收账款余额增长的主要原因

1、公司2023年4月新增合并子公司中机科技发展（茂名）有限公司于合并前产生，中机茂名公司期末应收账款余额为5,378.87万元；

2、江西新金叶公司及其子公司期末应收账款余额增加4,009.08 万元。原因在于江西新金叶公司及其子公司部分客户未按期合同约定期限回款，部分客户销售款未点价结算。公司信用政策较以前年度未发生变化，未发现公司信用政策与同行业公司存在重大差异。

截止2024年4月30日，公司应收账款回款情况如下：(单位：万元)

	中机茂名公司	其他公司	小计
2023年期末应收账款余额	5,378.87	18,591.04	23,969.91
期后回款金额	447.28	9,165.17	9,612.45
回款比例(%)	8.32	49.30	40.10

(2)年报显示，0.39亿元应收账款于当期形成，并于当期按单项全额计提坏账准备。说明上述应收账款的形成原因，相关销售是否真实、准确，坏账准备计提的合理性，你公司是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

重要的按单项计提坏账准备的应收账款明细如下：(单位：万元)

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
江苏恩高工业技术研究院有限公司	2,326.42	2,326.42	100.00
中国国机重工集团有限公司	999.73	999.73	100.00
广州中滔绿由环保科技有限公司	546.03	546.03	100.00
合计	3,872.18	3,872.18	100.00

上表中，江苏恩高工业技术研究院有限公司、中国国机重工集团有限公司账面余额及坏账准备均系公司2023年4月新合并子公司中机科技发展（茂名）有限公司于合并前产生，账龄均为2-3年。均系中能源工程集团（上海）有限公司三方债务，预计难以收回，故全额计提减值。

广州中滔绿由环保科技有限公司应收账款余额中1-2年为 24.60万元， 2-3年为521.43万元。 因上期进行坏账准备减值测试时减值迹象不明显， 故按账龄组合计提坏账53.37万元。公司本期申请强制执行发现对方无财产可供执行，预计难以收回款项。

（2）年报显示，0.39亿元应收账款于当期形成，并于当期按单项全额计提坏账准备。说明上述应收账款的形成原因，相关销售是否真实、准确，坏账准备计提的合理性，你公司是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

（3）说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产的欠款方名称、交易内容、欠款金额、账龄，是否存在关联关系、坏账计提比例及金额，是否存在较大的回收风险，催收手段是否有效。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

(1)结合市场情况、同行业情况、信用政策及结算条款等，说明当期营业收入大幅下降的情况下应收账款余额增长的原因及合理性，信用政策较以前年度是否发生变化、与同行业可比公司是否存在较大差异，并说明截至目前应收账款回款情况。

一、市场情况

工业危废的产量与经济周期和工业景气度密切相关，2015 年以来，我国危险废物利用处置市场发展先后经历了爆发式增长和断崖式下跌的剧烈变化。根据中再危废汇总整理，8年来，我国危险废物的产生量和利用处置量总体持续增长，并已基本持平。2022年，危废产生量为9514.8万吨，危废处理量为9443.9万吨，危废经营单位核准经营规模1.8亿吨。2023年，危险废物利用处置市场延续低位运行，危险废物平均处理价格继续下滑，企业效益显著下降，

危（固）废处置行业的业务开展及行业监管具有一定的区域性。2013年，国务院将原由环保部负责的危险废物经营许可审批事项下放至省级环保部门。各地环保主管部门对于危废处理行业的准入要求和持续监管要求会影响当地危废处理的产能供给，因此造成了我国危险废物处理行业资质产能分布不均的现状，目前产能主要集中在华东和华南沿海地区，以及西部部分矿产资源较为丰富的地区，危废供给方面，根据各省（区、市）大、中城市发布的工业危险废物产生量统计，各地的经济发展决定了当地的危废产生量。现今随着更多企业进入危废处理领域，我国危废处理产能大幅提升，行业内竞争加剧，危废处理价格面临下降压力，将公司未来的营收和利润造成不利影响

二、同行业公司应收款项情况

公司与同行业公司应收账款及应收票据2023年余额与2022年余额比较如下：

同行业公司	2023年余额（万元）	2022年余额（万元）	变动比例
浙富控股	55,215.08	52,194.90	5.79%
飞南资源	13,302.01	10,561.02	25.95%
高能环境	198,197.53	187,803.26	5.53%
金圆股份	24,111.00	17,480.73	37.93%

三、信用政策及结算条款

固危废处置业务视客户及处置品种的不同，采取预收或按月对账结算，开票后1-3月内收款的结算模式。固废危废资源综合利用业务中，电解铜按发货当天支付85%-90%，尾款待双方点价结算开票后支付。阳极泥通常采取预收货款的形式结算。

四、公司应收账款余额增长的主要原因

1、公司2023年4月新增合并子公司中机科技发展（茂名）有限公司于合并前产生，中机茂名公司期末应收账款余额为5,378.87万元；

2、江西新金叶公司及其子公司期末应收账款余额增加4,009.08 万元。原因在于江西新金叶公司及其子公司部分客户未按期合同约定期限回款，部分客户销售款未点价结算。公司信用政策较以前年度未发生变化，未发现公司信用政策与同行业公司存在重大差异。

截止2024年4月30日，公司应收账款回款情况如下：(单位：万元)

	中机茂名公司	其他公司	小计
2023年期末应收账款余额	5,378.87	18,591.04	23,969.91
期后回款金额	447.28	9,165.17	9,612.45
回款比例(%)	8.32	49.30	40.10

(2)年报显示，0.39亿元应收账款于当期形成，并于当期按单项全额计提坏账准备。说明上述应收账款的形成原因，相关销售是否真实、准确，坏账准备计提的合理性，你公司是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

重要的按单项计提坏账准备的应收账款明细如下：(单位：万元)

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
江苏恩高工业技术研究院有限公司	2,326.42	2,326.42	100.00
中国国机重工集团有限公司	999.73	999.73	100.00
广州中滔绿由环保科技有限公司	546.03	546.03	100.00
合计	3,872.18	3,872.18	100.00

上表中，江苏恩高工业技术研究院有限公司、中国国机重工集团有限公司账面余额及坏账准备均系公司2023年4月新合并子公司中机科技发展（茂名）有限公司于合并前产生，账龄均为2-3年。均系中能源工程集团（上海）有限公司三方债务，预计难以收回，故全额计提减值。

广州中滔绿由环保科技有限公司应收账款余额中1-2年为 24.60万元， 2-3年为521.43万元。 因上期进行坏账准备减值测试时减值迹象不明显， 故按账龄组合计提坏账53.37万元。公司本期申请强制执行发现对方无财产可供执行，预计难以收回款项。

（2）年报显示，0.39亿元应收账款于当期形成，并于当期按单项全额计提坏账准备。说明上述应收账款的形成原因，相关销售是否真实、准确，坏账准备计提的合理性，你公司是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

（3）说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产的欠款方名称、交易内容、欠款金额、账龄，是否存在关联关系、坏账计提比例及金额，是否存在较大的回收风险，催收手段是否有效。

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产明细如下：(单位：万元)

单位名称	交易内容	关联关系	期末审定数	账龄	坏账准备余额	计提比例(%)	是否存在较大的回收风险	期后回款情况
江苏恩高工业技术研究院有限公司	咨询服务	非关联方	2,326.42	2-3年	2,326.42	100.00	是	-
江西金叶大铜科技有限公司	铜产品	非关联方	2,020.63	1年以内	101.03	5.00	否	1,796.40
贵溪市鑫浩泰环保科技有限公司	铜产品	非关联方	1,276.70	1年以内	63.83	5.00	否	1,212.42
江西保绿环保科技有限公司	设备租赁及铜产品	非关联方	1,001.26	1年以内	50.06	5.00	否	378.33
中国国机重工集团有限公司	设备款	非关联方	999.73	2-3年	999.73	100.00	是	-
合计			7,624.74		3,541.08			3,386.15

公司本期按欠款方归集的期末数前五名应收账款汇总金额为7,624.74万元，占应收账款期末合计数的比例为31.81%，相应计提的应收账款坏账准备期末数汇总金额为3,541.08万元。江苏恩高工业技术研究院有限公司及中国国机重工集团有限公司的坏账准备计提及回收风险详见6（2）答复。其余几家应收账款均为正常生产经营产生，且账龄均为1年以内，不存在较大的回收风险。

会计师核查程序及核查结论：

就上述事项，我们实施了如下程序：

（1）获取公司应收账款明细表，核查相关交易的发生时间、款项性质等，并查询相关交易对手方征信状况；

(2)获取相关交易的合同及相关原始凭证，了解业务性质并分析可收回性；

(3)复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；；

(4)选取一定样本分析应收账款的账龄和客户信用情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款减值计提的合理性；

(5)检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。

经核查，我们认为公司应收账款余额符合业务情况，不存在向不具备支付能力的客户销售情形；对预计难以收回的应收账款已单独进行减值测试并全额计提坏账准备，除此类别大额应收账款外，未发现其他大额应收账款存在较大收回风险；应收账款坏账准备金额计提合理。

7、报告期末，你公司其他应收款账面余额为21.38亿元，其中应收暂付款余额为3.35亿元，较去年同期增长1,283.48%。年报显示，2.78亿元应收暂付款的账龄为4-5年。请你公司：

（1）说明应收暂付款的对手方名称、交易内容、应收款形成时间、长期未回款的原因、是否已采取追偿措施，以及欠款方的成立时间、股权结构、欠款方与公司发生交易的最早时间。

（2）说明当期对应收中机国能炼化工程有限公司、机国能工程有限公司、江苏恩高工业技术研究院有限公司的款项全额计提减值的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

(1)说明应收暂付款的对手方名称、交易内容、应收款形成时间、长期未回款的原因、是否已采取追偿措施，以及欠款方的成立时间、股权结构、欠款方与公司发生交易的最早时间。

其他应收款-应收暂付款区分公司明细如下：(单位：万元)

科目	2023年12月31日		
	中机茂名公司	其他公司	小计
其他应收款-应收暂付款余额	29,941.84	3,557.59	33,499.43

由上表可知，本期其他应收款-应收暂付款增加主要系本期2023年4月合并中机科技发展（茂名）有限公司（以下简称中机茂名公司）产生。剔除中机茂名公司影响后，较上期余额增加1,136.20万元。

其他应收款-应收暂付款主要内容明细如下：(单位：万元)

对于方名称	交易内容	金额	形成时间	未回款原因	成立时间	股权结构	最早交易时间
中机国能炼化工程有限公司（以下简称中机炼化公司）	往来款	27,784.80	2019年	失信被执行人	1993-2-9	中国能源工程集团有限公司持股51%；上海渝鼎实业有限公司持股34%；上海毅鼎资产管理有限公司持股15%	2018年

本期中机炼化公司应收暂付款系本公司于2023年4月合并开中机茂名公司产生。中机茂名公司于2023年6月申请启动破产重整程序后，中机茂名公司的债权追偿事宜由中机茂名公司破产管理人接手管理，已采取包括发送债权确认通知书等方式进行催缴，由于对手方经营困难，上述应收暂付款预计难以收回。

(2)说明当期对应收中机国能炼化工程有限公司、机国能工程有限公司、江苏恩高工业技术研究院有限公司的款项全额计提减值的原因及合理性。

中机炼化等公司全额计提减值的原因如下：(单位：万元)

名称	期末余额	全额计提减值原因
中机国能炼化工程有限公司	27,784.80	对于方经营困难，已被列为失信被执行人，预计难以收回
中机国能工程有限公司	955.06	系中能源工程集团（上海）有限公司三方债务，预计难以收回
江苏恩高工业技术研究院有限公司（以下简称江苏恩高公司）	700.00	

与中机炼化公司、中机工程公司及江苏恩高公司相关款项均系本公司于2023年4月合并中机茂名公司产生。 上述款项预计难以收回，故全额计提减值。

会计师核查程序及核查结论：

就上述事项，我们实施了如下程序：

（1）了解并评价公司与长期资产相关的内部控制制度设计的合理性，并进行相关的控制测试；

(2) 期末前往实地查看革吉县捌千错盐湖建设情况，了解相关项目建设及运行状况；

(3)查询主要供应商工商信息背景，了解供应商的经营范围、经营规模，与公司之间交易的商业逻辑性及是否存在关联方关系；

(4) 对革吉捌千错盐湖建设项目技术提供单位进行访谈，了解设备安装及产能提升改造进展；

(5)检查捌千错盐湖硼锂矿资源综合利用项目相关合同、付款结算单、设备接收单、试运行记录等；

(6)查询相关供应商注册地、经营范围及主要经营区域，核实其主营业务是否与公司采购内容相匹配。

经核查，我们认为，革吉县捌千错盐湖硼锂矿资源综合利用项目完成进度晚于预期；未发现该项目的承建方、承建方与公司存在关联关系；项目正处于试运行阶段，未发现存在已达到预计可使用状态但未转固的情形。

10、报告期末，你公司应付账款余额5.49亿元，较去年同期增长57.50%，其他应付款余额3.29亿元，较去年同期增长121.98%。请你公司：

（1）按款项性质列示应付账款明细，并结合经营情况、合并范围变化等，说明报告期末应付账款、其他应付款余额增幅较大的原因。

（2）分别说明期末余额前五名的应付账款及其他应付款对手方名称、是否为关联方、应付金额、形成原因、账龄，长期未支付的合理性，是否存在逾期情形。

（3）说明其他应付款中暂借款、股权购买款的主要内容、对手方名称及形成原因。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

(1)按款项性质列示应付账款明细，并结合经营情况、合并范围变化等，说明报告期末应付账款、其他应付款余额增幅较大的原因。

应付账款按性质列示明细如下：(单位：万元)

性质名称	2023年12月31日余额		
	中机茂名公司	其他公司	小计
工程设备款	7,275.22	22,483.93	29,759.15
材料款	1,211.76	19,957.78	21,169.54
费用款	329.23	2,981.16	3,310.39
其他	205.94	488.18	694.12
合计	9,022.15	45,911.06	54,933.20

应付账款增幅较大原因主要系：一是合并范围变化方面，报告期内合并子公司中机茂名公司形成，中机茂名公司期末其他应付款余额 9,022.15 万元；二是新能源业务经营方面，公司革吉县捌千错盐湖硼锂矿资源综合利用项目2023年较2022年增加41,363.34万元，子公司革吉县锂业开发有限公司应付账款2023年期末余额较2022年增加9,299.24万元。三是环保危（固）废处置业务经营方面，江西新金叶公司及其子公司于2023年7月复产复工后，经营效益较上期有回升，2021年—2023年的毛利率分别为-0.26%、-7.38%、-0.38%，2023年的毛利率逐渐恢复至2021年水平。2023年的应付账款余额较2022年期末余额增加 4,156.18万元，较2021年期末余额减少688.87万元。综合以上原因，公司应付账款期末余额较上期增幅较大。

其他应付款增幅较大原因主要系：一是合并范围变化，报告期内合并子公司中机茂名公司形成，中机茂名公司期末其他应付款余额 7,438.82 万元；二是业务经营方面，公司2023年以2.0204亿元购买刘燕、柳祐、加布合计持有西藏阿里锂源矿业开发有限公司15%股权，其他应付款中股权购买款余额2023年期末较2022年期末增加10,170.00万元。综合以上原因，公司其他应付款较上期大幅增长。

(2) 分别说明期末余额前五名的应付账款及其他应付款对手方名称、是否为关联方、应付金额、形成原因、账龄，长期未支付的合理性，是否存在逾期情形。

期末余额前五名的应付账款明细如下：(单位：万元)

单位名称	关联关系	应付金额	形成原因	账龄	未支付原因	是否逾期
张桂敏及其关联方	非关联方	9,686.30	材料款	1年以内	未到归还期	否
中能源工程集团江苏中源建设有限公司	非关联方	3,057.78	合并形成	1-2年	中机茂名公司正在破产程序中	是
铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司江西分公司	非关联方	3,010.56	工程设备款	1-2年 87.8万元；2-3年 2,922.75万元	尚未最终决算	否
甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司	非关联方	2,628.54	合并形成	1-2年	中机茂名公司正在破产程序中	是
西藏运长钢结构有限公司	非关联方	1,864.71	工程设备款	1年以内	尚未结算完毕	否
合 计		20,247.88				

本期应付账款前五名余额共计20,247.88万元，占比36.86%。中能源工程集团江苏中源建设有限公司和甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司系合并子公司中机茂名公司形成，目前中机茂名公司正在破产程序中，债务偿还事宜由中机茂名公司破产管理人处理。铜陵有色金属集团铜冠建筑安装股份有限公司江西分公司因工程尚未最终决算，故未付款。除此以外前五大公司的应付账款均为1年以内，不存在逾期情形。

期末余额前五名的其他应付款明细如下：(单位：万元)

单位名称	关联关系	应付金额	形成原因	账龄	未支付原因	是否逾期
宁波明静股权投资管理合伙企业（有限合伙）	非关联方	4,127.78	注1	1年以内 127.78万元、4-5年4,000万元	未到归还期	否
刘燕	非关联方	4,044.67	注2	1年以内	尚未达到协议约定付款条件	否
柳祐	非关联方	3,888.67	注2	1年以内		否
西藏金泰工贸有限责任公司	非关联方	3,598.24	注3	2-3年		否
加布	非关联方	3,568.43	注2	1年以内		否
合 计		19,227.78				

注1:宁波明静股权投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司子公司重庆埠源环保科技有限公司（以下简称重庆埠源公司）39%股权，该款项系重庆埠源公司借款。

注2:公司于2023年1月5日召开2023年第一次临时股东大会表决通过了《金圆环保股份有限公司关于子公司签署股权增持协议暨关联交易的议案》，议案内容为本公司全资子公司西藏金藏阿里公司以自有或自筹资金2.0204亿元购买刘燕、柳祐、加布合计持有阿里锂源公司15%股权。

注3:2021 年 11 月 8 日公司以通讯表决方式召开公司第十届董事会第九次会议及第十届监事会第八次会议，审议通过了《关于全资子公司签署股权转让协议的议案》，方案内容为本公司全资子公司西藏金藏阿里公司与西藏金泰工贸有限责任公司、刘燕、柳祐、加布及阿里锂源公司签署《股权转让协议》，西藏金藏阿里公司以自有资金51,000万元人民币收购锂源矿业目标公司股东持有的 51.00%股权（实质业务为购买目标公司革吉县锂业开发有限公司革吉县文布当桑多罗玛村捌千错盐湖采矿权）。

本期其他应付款前五名余额共计19,227.78万元，占比58.50%。公司前五大公司的其他应付款不存在逾期未支付情形。

(3)说明其他应付款中暂借款、股权购买款的主要内容、对手方名称及形成原因。

其他应付款中暂借款主要内容明细如下：(单位：万元)

名称	期末余额	形成原因
宁波明静股权投资管理合伙企业（有限合伙）	4,127.78	借款
中国和平国际贸易有限公司	2,118.03	系合并子公司中机茂名公司形成
上海渝鼎实业有限公司	1,809.01	
中国能源工程集团有限公司	993.33	
合计	9,048.14	

其他应付款中股权购买款明细如下：(单位：万元)

名称	期末余额	形成原因
刘燕	4,044.67	具体见本问第（2）小问答复
柳祐	3,888.67	
西藏金泰工贸有限责任公司	3,598.24	
加布	3,568.43	
合计	15,100.00	

会计师核查程序及核查结论：

就上述事项，我们执行了如下核查程序：

1)获取公司应付账款、其他应付款明细表，核查相关交易的发生时间、款项性质等；

2)获取相关交易的合同及相关原始凭证并查验，核实业务性质；

3)选取一定样本分析应付款项的账龄和长期未支付原因，并执行应付款项函证程序及检查期后支付情况。

经核查，我们认为公司应付账款、其他应付款余额较上期增幅较大真实、合理。

11、报告期末，你公司合同负债余额为2.69亿元，其中预收货款2.22亿元，较去年同期增长213.73%。请你公司：

（1）结合业务开展情况、业务模式、结算方式、主要客户变化等，说明预收货款期末余额较大且增幅较大的原因，以及期后结转情况。

（2）说明期末预收货款对应的主要客户、预收金额、客户来源、合作时长，与公司是否存在关联关系。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（1）结合业务开展情况、业务模式、结算方式、主要客户变化等，说明预收货款期末余额较大且增幅较大的原因，以及期后结转情况。

江西汇盈公司主营业务为收集一般固废，通过火法冶炼将一般固废中的铜、金、银、钯、铟、镍等金属富集到一起，生成具有经济价值且对环境无害的含金金属及副产品，实现多金属的综合回收。本期预收货款金额主要来源于上述贵金属销售业务，因贵金属价格日上期至今一直呈上升趋势，贵金属市场货源紧张，竞争激烈，部分客户愿意支付较大金额预付款项以锁定货源。

本期预收货款期末余额较大且增幅较大主要系预收浙江亚栋实业有限公司购货款所致，该公司成立于1997年，主营业务为金银铟等贵金属的加工和销售，系江西汇盈公司2023年7月复工复产后新拓展客户，其与江西汇盈公司结算方式采取预付款形式，发货前须全款支付完毕，待结算完毕后，预付货款多退少补。期末预收该客户合同负债金额为14,123.92万元，该款项已于2024年2月前结转完毕。

（2）说明期末预收货款对应的主要客户、预收金额、客户来源、合作时长，与公司是否存在关联关系。

本期合同负债中预收货款主要客户明细如下：(单位：万元)

名称	关联关系	合同负债金额	客户来源	合作时长
浙江亚栋实业有限公司	非关联方	14,123.92	市场拓展	1年
赤峰市紫隆商贸有限公司	非关联方