（上接B061版）

4600亿元。固废市场预计2027年处理量有望达到130亿吨，2022-2027年复合增长率约为3.6%。在国家政策的引导下，在低碳化和“无废城市”的号召下，各省份针对固废处理行业提出了明确发展目标，例如福建省力争到2025年全省工业固体废物综合利用率达到80%、宁夏自治区提出到2025年一般工业固废综合利用率达到43%、重庆市“十四五”期间大宗工业固废综合利用率保持在70%以上等。危废处置发展至今天，危废处理形成了相对完善的供应链，危废处理设施数量、处理产能及资质规模在过程中出现了爆发式增长，这也导致短时间内出现了危废处理产能超出了危废委托处理需求，从而导致危废量价齐跌局面的出现。

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，将对公司未来的营收和利润造成不利影响。

2.新能源材料行业情况

近年来，全球市场“绿色低碳”发展趋势驱动锂电材料在新能源汽车、储能等应用领域的需求快速提升。作为新能源动力的上游，新能源材料产业正处于长期高增长的黄金发展初期阶段。随着全球范围内双碳目标的不断明确，各国新能源政策频出，有力促进了新能源产业的快速发展。根据研究机构EVTank联合伊维经济研究院共同发布的《中国锂离子电池行业发展白皮书（2023年）》白皮书数据显示，2022年全球锂离子电池总体出货量957.7GWh，同比增长70.3%。中国锂离子电池出货量达到660.8GWh，同比增长97.7%。EVTank预计，到2025年和2030年，全球锂离子电池的出货量将分别达到2211.8GWh和6080.4GWh，其复合增长率将达到22.8%。根据工信部数据，2023年1-10月全国锂电池总产量超过765GWh，同比增长31%，使得锂电池在储能领域的需求量不断增长，对碳酸锂等基础锂盐的需求同向增长。

全球锂资源中73%分布在澳大利亚和南美锂三角，南美盐湖锂矿作为锂资源集中之地，未来投产有望加速。目前主要开发的锂矿类型中，盐湖卤水锂矿是最重要的矿床类型，约占全球锂资源储量的75%。而我国锂资源储量约占全球的6%左右，以盐湖卤水锂矿为主，约占已查明总储量的80%以上。作为全球最大的锂消费国及全球最大的新能源汽车市场，我国面对有限的富锂矿石资源储量及强劲的市场需求，开发提取盐湖丰富的盐湖卤水锂矿势在必行。据中国有色金属工业协会锂业分会统计，2023年我国碳酸锂产能110万吨，产量51.79万吨，产量同比增长31.1%。2023年锂盐产量增速高于下游需求增长，整体锂盐市场供大于求，锂盐价格下跌。

二、子公司停产情况

公司江西新金叶及江西汇盈于2023年4月1日开始临时停产检修，2023年7月5日，江西汇盈逐步开始复工复产。

三、客户及供应商变化

公司前五大客户均系江西子公司的客户。2022年，公司向前四大客户销售电解铜，向第五大客户销售金锭。自2023年江西汇盈复工复产以来，江西汇盈对外采购的原料中金银钯的品位较高，且2023年贵金属生产车间未复工，江西汇盈生产形成的含金物料直接对外销售。因此，在2023年前五大客户中，公司向其中三大客户主要销售产品为含金物料。公司自身生产模式及采购原料的变化导致了公司2023年客户发生变化。

公司2022年及以前原材料主要来自于国内，供应商较为分散，自2023年复产以来，公司为尽快复工复产，与张桂敏及其关联方进行合作，主要原材料从国外采购。

四、同行业公司业绩

公开上市的主要经营固废危废资源综合利用及危废处置的公司主要有浙富控股、飞南资源及高能环境。2023年同行业公司归母净利润变化如下：

同行业公司	归母净利润（万元）		
	2023年	2022年	变动
浙富控股	102,562.61	146,663.37	-30.07%
飞南资源	18,005.35	21,243.29	-15.24%
高能环境	50,464.14	69,247.83	-27.13%
金圆股份	-67,832.76	-21,082.96	-221.74%

如上表所示，同行业公司2023年归母净利润较2022年均有下降。

五、对报告期内营业收入、净利润下滑原因及合理性的说明

2023年营业收入284,362.19万元较2022年下降49.31%，其中1)水泥熟料及商品混凝土2022年形成营业收入129,810.98万元，2022年建材业务剥离后，本期营业收入不再包含该项收入；2)固废危废资源化综合利用业务因江西子公司停产原因导致2023年营业收入较2022年下降138,455.20万元。具体明细如下：

产品	收入（万元）		
	2023年	2022年	变动
固废危废资源化综合利用	260,150.14	398,605.34	-34.73%
固废危废无害化处置	20,067.31	29,768.05	-32.59%
水泥熟料及商品混凝土		129,810.98	-100.00%
其 他	4,144.75	2,840.00	45.94%
合计	284,362.19	561,024.38	-49.31%

2023年公司归母净利润-67,832.76万元较2022年下降221.74%，主要系本期计提信用减值及资产减值66,193.03万元，影响归母净利润63,840.64万元，资产减值较2022年增加36,848.38万元，增长125.57%。公司归母净利润剔除资产减值等主要影响因素后，2023年与2022年对比如下：

项目	2023年	2022年
归母净利润	-67,832.76	-21,082.96
主要影响因素：信用及资产减值损失	-63,840.64	-25,757.83
股权处置收益	280.94	29,595.31
剔除主要影响因素后归母净利润	-4,273.06	-24,920.44

(2)2023年你公司主要收入为固废危废资源化综合利用收入，补充说明各月固废危废资源化综合利用收入的金额、变动及变动原因，收入变动是否与子公司停复产情况相符。

公司2023年各月固废危废资源化综合利用收入如下：

时间	金额（万元）	变动原因
2023年1月	12,863.95	
2023年2月	19,069.72	
2023年3月	29,309.92	
2023年4月	3,986.28	江西子公司停产，前期库存变现
2023年5月	5,416.57	
2023年6月	10,589.34	
2023年7月	8,855.33	
2023年8月	11,349.35	江西汇盈少量复产，主要为前期库存变现
2023年9月	25,967.78	逐步复产，销量提升
2023年10月	24,783.34	逐步复产，销量提升
2023年11月	43,347.74	电解铜及阳极泥销量增加
2023年12月	64,610.81	电解铜及阳极泥销量增加
合计	260,150.12	

从上表可知，公司2023年固废危废资源化综合利用收入变动较大月份主要为4月至8月，与子公司停复产情况相符。

(3)说明各月固废危废资源化综合利用业务的产销量情况，是否与产能利用率、原材料采购情况、运输费用相匹配，你公司是否存在为撤销其他风险警示而虚构生产、销售的情形。

公司固废危废资源化综合利用业务分两部分，江西子公司主要产品为电解铜及含金物料，林西富强主要产品为粗铅及铜精粉。2023年各月产销量情况如下：

时间	品名	产量（吨）	品名	销量（吨）
2023年1月	电解铜	1,848.66	电解铜	1,599.16
	含金物料	177.95	含金物料	10.07
	粗铅		粗铅	146.42
	铜精粉	471.48	铜精粉	188.08
2023年2月	电解铜	1,545.91	电解铜	1,414.14
	含金物料	203.13	含金物料	306.39
	粗铅	309.80	粗铅	877.65
	铜精粉	309.80	铜精粉	670.29
2023年3月	电解铜	468.95	电解铜	776.62
	含金物料	220.68	含金物料	539.99
	粗铅	235.85	粗铅	
	铜精粉	450.07	铜精粉	1,353.46
2023年4月	电解铜	–	电解铜	177.84
	含金物料	2.71	含金物料	147.44
	粗铅	961.03	粗铅	
	铜精粉	806.00	铜精粉	2,156.06
2023年5月	电解铜	–	电解铜	195.06
	含金物料	10.79	含金物料	18.53
	粗铅	1,033.16	粗铅	662.83
	铜精粉	911.85	铜精粉	2,402.47
2023年6月	电解铜	–	电解铜	–
	含金物料	–	含金物料	–
			粗铜	353.96
	粗铅	348.63	粗铅	
	铜精粉	533.80	铜精粉	971.92
2023年7月	电解铜	–	电解铜	–
	含金物料	–	含金物料	–
	粗铅	214.04	粗铅	393.40
	铜精粉	305.68	铜精粉	839.51
2023年8月	电解铜	234.09	电解铜	234.09
	含金物料	–	含金物料	20.17
			阳极板	477.60
	粗铅	346.28	粗铅	471.80
	铜精粉	509.67	铜精粉	656.26
2023年9月	电解铜	2,072.09	电解铜	2,022.10
	含金物料	27.38	含金物料	19.83
			粗铜	1,168.67
	粗铅	248.32	粗铅	202.26
	铜精粉	823.70	铜精粉	587.18
2023年10月	电解铜	2,514.03	电解铜	1,853.69
	含金物料	25.53	含金物料	31.25
	粗铅	637.43	粗铅	387.84
	铜精粉	718.55	铜精粉	575.75
2023年11月	电解铜	3,468.02	电解铜	3,332.85
	含金物料	51.54	含金物料	45.36
			粗铜	503.40
	粗铅	941.42	粗铅	444.84
	铜精粉	699.49	铜精粉	947.57
2023年12月	电解铜	3,910.92	电解铜	4,760.90
	含金物料	60.27	含金物料	68.27
	粗铅	170.40	粗铅	137.90
	铜精粉	525.81	铜精粉	1,096.83
2023年度汇总	电解铜	16062.67	电解铜	16,366.45
	含金物料	779.98	含金物料	1207.3
			粗铜	2,503.63
	粗铅	5,446.36	粗铅	3724.94
	铜精粉	7065.9	铜精粉	12445.38

2023年公司固废危废资源化综合利用业务总体采购量情况如下：

时间	品名（金属含量）	采购量（吨）	品名	生产量（吨）
2023年度	铜	21,267.63	电解铜	16,062.67
	贵金属(金银钯等)	33.52	含金物料	779.98
	铅	2,606.22	粗铅	5,446.36
	铜渣含铜	1,931.62	铜精粉	7,065.90

公司电解铜产能15万吨（其中江西新金叶3万吨，江西汇盈12万吨），2023年实际生产电解铜16,062.67吨，电解铜产能利用率为10.71%；公司粗铅产能2.5万吨，2023年实际生产5,446.36吨，粗铅产能利用率为21.79%；公司铜精粉产能为2.5万吨，2023年实际生产7,065.90吨，铜精粉产能利用率为28.26%

综上，公司江西子公司自3月开始逐步停产，4月-6月停产检修，7月开始购买原材料恢复生产，但因为产品生产周期的原因，8月开始逐步有电解铜产量，上表所述产销量与公司产能利用率、原料采购相匹配；由于铜及含金物料单价较高，客户一般与公司约定采用自提方式接收货物，公司销量与运输费用相关性弱。不存在为撤销其他风险警示而虚构生产、销售的情形。

(4)说明2023年客户集中度提高的原因及合理性，是否符合行业惯例。

公司前五大客户均为江西子公司客户。2023年因江西子公司停产，整体产量较少，公司选择少数几家优质客户进行维护，销售策略的改变导致公司2023年客户集中度提高。公司2023年客户集中度提高具备商业合理性。

2023年，同行业公司浙富控股前五大客户占比为51.67%，飞南资源前五大客户占比为78.88%，公司前五大客户占比为57.68%，符合行业惯例。

(5)补充说明各月向前五大客户销售的具体产品内容、销售单价、销售金额及占全年营业收入的比例，并说明前五大客户是否为当期新增客户、客户来源、客户规模、客户成立时间及成为你公司客户时间、客户主营业务是否与采购内容相关、是否与张桂敏存在业务往来。请年审会计师结合销售单据、运输单据、访谈情况等，说明公司销售商品是否真实流向相应客户并实现最终销售。

公司前五大客户按月销售情况如下表所示：

客户名称	月份	产品	销售金额(万元)	单价（万元/吨）	全年营收占比
浙江亚栋实业有限公司	9	阳极泥	7,805.18	393.60	2.74%
浙江亚栋实业有限公司	10	阳极泥	8,639.01	276.36	3.04%
浙江亚栋实业有限公司	11	阳极泥	17,088.24	376.72	6.01%
浙江亚栋实业有限公司	12	阳极泥	25,340.95	371.13	8.91%
鹰潭唐讯科技有限公司	8	电解铜	95.96	6.08	0.03%
鹰潭唐讯科技有限公司	9	电解铜	1,202.26	6.00	0.42%
鹰潭唐讯科技有限公司	10	电解铜	4,689.35	5.88	1.65%
鹰潭唐讯科技有限公司	11	电解铜	12,336.13	6.02	4.34%
鹰潭唐讯科技有限公司	12	电解铜	18,896.49	5.99	6.65%
贵溪市鑫浩泰环保科技有限公司	3	阳极泥	20,084.21	160.41	7.06%
贵溪市鑫浩泰环保科技有限公司	7	阳极板	6,213.45	9.71	2.19%
贵溪市鑫浩泰环保科技有限公司	8	阳极渣	1,261.85	1.86	0.44%
贵溪市鑫浩泰环保科技有限公司	10	电解铜	566.39	6.22	0.20%
贵溪市鑫浩泰环保科技有限公司	10	硫酸铜	42.87	1.28	0.02%
贵溪市鑫浩泰环保科技有限公司	11	粗铜	3,328.28	6.61	1.17%
上海鑫野峰有色金属材料有限公司	1	电解铜	1,894.83	5.83	0.67%
上海鑫野峰有色金属材料有限公司	2	电解铜	821.48	5.98	0.29%
上海鑫野峰有色金属材料有限公司	3	电解铜	1,476.65	6.10	0.52%
上海鑫野峰有色金属材料有限公司	4	电解铜	719.18	5.73	0.25%
上海鑫野峰有色金属材料有限公司	5	电解铜	373.61	5.75	0.13%
上海鑫野峰有色金属材料有限公司	9	电解铜	3,363.98	6.09	1.18%
上海鑫野峰有色金属材料有限公司	10	电解铜	2,131.69	5.92	0.75%
上海鑫野峰有色金属材料有限公司	11	电解铜	6,156.77	6.02	2.17%
上海鑫野峰有色金属材料有限公司	12	电解铜	3,462.01	6.09	1.22%
江西和丰环保科技有限公司	2	阳极泥	5,279.24	159.79	1.86%
江西和丰环保科技有限公司	5	阳极泥	1,140.90	61.56	0.40%
江西和丰环保科技有限公司	9	粗铅	9,609.39	8.22	3.38%

浙江亚栋实业有限公司成立于1997年12月，注册资本10000万元人民币，2023年1月成为我公司客户，主要业务是稀贵金属提炼和加工，与张桂敏不存在业务往来，客户来源于公司销售部市场拓展

鹰潭唐讯科技有限公司成立于2016年7月，注册资本1000万元人民币，2023年9月份成为我公司客户，主要经营金属材料贸易业务，与张桂敏不存在业务往来，客户来源于公司销售部市场拓展

贵溪市鑫浩泰环保科技有限公司成立于2007年9月，注册资本25,000万元人民币，2023年2月成为公司客户，主要经营有色金属、矿产品及其他贵金属加工、销售；金属废料、废旧金属、废旧物资综合回收、利用业务，2023年7月以前与张桂敏存在业务往来，2023年7月以后，张桂敏与其不存在业务往来。客户来源于公司销售部市场拓展。

上海鑫野峰有色金属材料有限公司成立于2010年11月，注册资本100万人民币，2022年2月成为我公司客户，主要经营金属材料贸易业务，与张桂敏不存在业务往来，客户来源于公司销售部市场拓展。

江西和丰环保科技有限公司成立于2006年12月，注册资本8920万元人民币，2023年2月成为我公司客户，主要从事再生资源加工，再生资源销售，生产性废旧金属回收，金属废料和碎屑加工处理，贵金属冶炼，金银制品销售等业务，2023年7月以前与张桂敏存在业务往来，2023年7月以后，张桂敏与其不存在业务往来。客户来源于公司销售部市场拓展。

(6)说明向前五大客户销售同类产品的价格是否存在差异及差异原因，是否与市场价格一致。

公司向前5大客户销售电解铜产品是按照上海有色网1#电解铜的当日均价点价结算，与其他客户结算方式一致，也与市场价格价格一致。含金物料的结算按照金、银、钯品位高低，确定系数，点价依据按上海黄金交易所AU995当天平均价结算。

(7)2023年度固废危废资源化综合利用业务的毛利率为-0.45%，说明毛利率为负的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异。

同行业公司2023年固废危废资源化综合利用业务毛利率如下：

同行业公司	收入	成本	毛利率
浙富控股	1,800,135.34	1,593,080.92	11.50%
飞南资源	859,981.83	813,624.65	5.39%
高能环境	646,836.38	593,186.61	8.29%
金圆股份	260,150.14	261,331.08	-0.45%

公司2023年固废危废资源化综合利用业务的毛利率为负主要系江西新金叶自2023年4月开始停产及江西汇盈2023年4-6月停产所致。江西汇盈自2023年7月开始逐步恢复生产，2023年7-12月，江西汇盈营业收入140,976.91万元，营业成本133,859.84万元，毛利率为5.05%。

(8)结合公司业务开展情况、销售结算及回款模式等，说明当期净利润、扣非后净利润与经营活动产生的现金流量净额变动不匹配的原因及合理性。

一、公司业务开展情况

2023年，公司主要经营环保业务及新能源材料业务。

环保业务包括主要为产废企业提供固危废无害化处置服务与资源化综合利用服务，其中无害化处置目前可细分为水泥窑协同处置及一体化综合处置两种方式。水泥窑协同处置是利用水泥企业新型干法水泥窑线对危废固废进行减量化、无害化处置；一体化综合处置是采用专业焚烧、安全填埋等多种固危废处置技术，实现对固危废的无害化综合处置，力争同步实现社会、环境及经济效益。资源化综合利用服务指通过对有价资源含量较高的工业固危废进行综合利用处理，再销售富集回收的稀贵金属及其它金属合金，实现固危废资源化回收利用和无害化处置。资源化综合利用是在现有资源化综合利用生产体系基础上，拓展有色金属高纯材料生产及新材料深加工业务。2023年，公司环保业务实现营业收入280,217.44万元，其中固废危废无害化处置业务实现营业收入20,067.31万元，固废危废资源综合利用业务实现营业收入260,150.14万元。

新能源材料业务主要是通过上游盐湖卤水锂矿的开采提炼，进而制造锂产品应用于新能源锂电池等领域。同时建立废渣提锂合作模式，通过对含锂废渣进行深加工得到含锂卤水。2023年，新能源材料业务实现试生产销售收入1,598.47万元。

二、销售回款及结算模式

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。新能源材料业务按发货当天预付90%，剩余10%尾款待出具检测结果后3个工作日内结清的方式。

三、当期净利润、扣非后净利润与经营活动产生的现金流量净额变动情况

2023年公司净利润及扣非净利润同比下降主要系本期计提了各类资产减值6.55亿元，资产减值同比增长206.46%，资产减值事项影响公司净利润及扣非净利润，但不影响经营活动现金流。公司2023年经营活动产生的现金流量净额5.57亿元，其中2023年1-6月，经营活动产生的现金流量净额4.02亿元。因此公司2023年经营活动现金流量净额主要是江西子公司停产期间，采购原材料大幅减少，将原有存货对外销售变现导致。

综上，当期净利润、扣非后净利润与经营活动产生的现金流量净额变动不匹配是合理的。

(9)你公司扣非后净利润连续两年为负，结合上述问题的回答，说明你持续经营能力是否存在重大不确定性。

公司扣非后净利润连续两年为负主要原因为：1）均计提了金额较大的资产减值，主要为商誉减值。2022年计提资产减值2.14亿元（其中商誉减值1.49亿元），2023年计提资产减值6.55亿元（其中商誉减值5.83亿元）；2）江西子公司亏损。2022年江西子公司亏损4.27亿元（不含资产减值），2023年江西子公司亏损0.54亿元（不含资产减值）。

截至2023年12月31日，公司商誉为0 ，资产减值事项对公司以后年度净利润影响较小。江西汇盈2023年7月复工复产以来，通过提升设备生产效率，优化工艺流程，减员增效等措施降低公司成本，已经取得较好的效果。2024年一季度，江西汇盈已实现营业收入8.8亿元，实现归母净利润5600万元，江西汇盈预计每年可以稳定生产电解铜4-5万吨，实现年销售收入30-40亿元。

因此，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

年审会计师核查程序及结论

针对上述事项，项目组执行了如下核查程序：

1)了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并选取样本测试控制是否得到执行；

2)选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

3)获取本期销售清单，对收入记录选取一定样本，检查销售合同、订单、发票、出库单、签收单、过磅系统数据、含量检测报告等，评价相关收入确认是否符合会计政策；

4)获取电解铜业务沟通群的聊天记录及过磅系统里的记录进行核查；

5)核查销售物流单据，并选取样本对运输司机进行电话访谈；

6)对收入和成本执行分析性程序，包括本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品收入、成本、毛利率分析，同行业分析、查询有色金属交易网交易价格等，评价收入确认的准确性和合理性；

7)对本期重要客户，通过查询相关公开信息、实地访谈等方式，以确定收入的真实性及其与金圆股份公司是否存在关联关系；

8)选取重要客户对其应收账款期末余额和本期销售额实施函证程序，并对函证过程进行控制，本期销售额回函比例84.15%；

9)针对资产负债表日前后确认的收入，选取一定样本，检查发货单、客户签收单等支持性文件，以确定收入是否被记录于恰当的会计期间。

10)对公司现有经营业务及资产负债等情况进行分析，评估公司持续经营能力。

经核查，我们认为，报告期内公司营业收入、净利润下滑主要受建材业务剥离、江西子公司停产等因素影响，具有合理性；固废危废资源化综合利用业务的产销量情况，与产能利用率、原材料采购情况、运输费用相匹配，未发现存在为撤销其他风险警示而虚构生产、销售的情形；2023年客户集中度提高主要受生产模式及原材料货源变化等因素影响，与同行业公司存在地域、业务模式等方面差异，可比性较差；公司销售商品真实流向相应客户并实现最终销售；公司向前5大客户销售电解铜产品是按照上海有色网1#电解铜的当日均价点价结算，与其他客户结算方式一致，也与市场价格价格一致，含金物料的结算按照金、银、钯品位高低，确定系数，点价依据按上海黄金交易所AU995当天平均价结算；固废危废资源化综合利用业务的毛利率为负主要是江西子公司停产因素影响，与同行业公司存在地域、业务模式等方面差异，可比性较差；当期净利润、扣非后净利润与经营活动产生的现金流量净额变动不匹配主要受计提大额减值及调整经营战略清理江西新金叶公司原有存货对外销售变现因素影响；未发现公司存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、年报显示，2023年4月，你公司将中机科技发展（茂名）有限公司（以下简称中机茂名公司）100%股权抵偿公司债务，以股抵债后中机茂名被纳入公司的合并范围，同时确认商誉约5.5亿元。2023年末，你公司对该商誉全额计提减值准备。请你公司：

(1)说明以中机茂名公司股权抵偿公司债务的会计处理及依据。

(2)你公司在2023年半年报中确认中机茂名公司商誉2.49亿元。说明2023年半年报与2023年年报中确认商誉金额存在较大差异的原因及合理性、商誉确认的依据，历次对中机茂名公司进行资产评估的机构、评估基准日、评估方法、评估值及差异原因，商誉确认的会计处理是否合规。

(3)结合法院判决、中机茂名生产经营及评估情况、商誉减值测试的具体过程、主要参数选取及依据等，说明中机茂名公司商誉全额计提减值的合理性，你公司是否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。

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)说明以中机茂名公司股权抵偿公司债务的会计处理及依据。

中机茂名公司于2023年4月11日完成工商变更登记，公司在2023年4月末已拥有该公司的实质控制权，为便于核算，将2023年4月30日确定为购买日，自2023年5月1日起将其纳入合并财务报表范围。

根据《最高人民法院关于人民法院民事执行中拍卖、变卖财产的规定》[法释2004-16号]第十九条及第二十七条规定，拍卖时无人竞买或者竞买人的最高应价低于保留价，到场的申请执行人或者其他执行债权人申请或者同意以该次拍卖所定的保留价接受拍卖财产的，应当将该财产交其抵债，接受以物抵债的债权人应受清偿的债权额低于抵债财产的价额的，人民法院应当责令其在指定的期间内补交差额；对于第二次拍卖仍流拍的动产，人民法院可以依照本规定第十九条的规定将其作价交申请执行人或者其他执行债权人抵债，申请执行人或者其他执行债权人拒绝接受或者依法不能交付其抵债的，人民法院应当解除查封、扣押，并将该动产退还被执行人。因此，中机茂名100%股权以第二次司法拍卖起拍价人民币37,965.60万元的抵偿债务对价作为长期股权投资取得成本。

本次股权抵偿公司债务后，原计入其他应收款的债权43,952.78万元中37,965.60万元转入长期股权投资，剩余5,987.10万元继续在其他应收款核算。公司债权余额高于抵偿价格的差额5,987.10万元已无相关质押资产，相关信用风险已不同于有股权质押时的情况，且中能源工程集团资本控股有限公司及其股东均为失信被执行人，预计收回的可能性较低，基于谨慎性原则，公司全额计提坏账准备。

(2)你公司在2023年半年报中确认中机茂名公司商誉2.49亿元。说明2023年半年报与2023年年报中确认商誉金额存在较大差异的原因及合理性、商誉确认的依据，历次对中机茂名公司进行资产评估的机构、评估基准日、评估方法、评估值及差异原因，商誉确认的会计处理是否合规。

1)历次对中机茂名公司进行资产评估的背景、评估机构、评估基准日、评估方法、评估值及差异原因

2020年06月，公司分别与中国能源及其全资子公司中能源工程签署《战略合作框架协议》及《投资框架协议》。公司按照投资约定于2020年中将履约意向金全额支付给中能源工程后，对方未按照协议约定履约且未退还该意向金，经协商未果后，公司采取了法律诉讼手段维护合法权益。2023年初，杭州市中级人民法院委托茂名市合众房地产资产评估有限公司（以下简称“茂名合众”）以2022年4月30日基准日对中机茂名公司股权价值进行评估以便确定拍卖基准价。经过多轮诉讼并对标的公司的股权执行了两轮法拍后，无人承接标的公司股权，经公司2023年4月3日召开的2023 年第二次临时股东大会审议通过，公司以中机科技发展（茂名）有限公司100%股权37,965.6万元价格（该价格以浙江省杭州市中级人民法院委托出具的评估价格及二拍价格起拍价为依据）进行抵偿，并于2023年4月11日办理工商变更。

公司接手中机茂名公司后，对中机茂名公司资产状况进行了深度地了解与分析，为尽快解决相关债务问题，公司提出了破产重整申请。破产管理人进场后，委托中联国际评估咨询有限公司（以下简称“中联国际”）以2023年6月13日基准日对中机茂名公司拥有的房屋建筑物、土地使用权、设备和经营资质价值进行了评估，为依法公开招募重整投资人提供评估对象的市场价值参考。

2023年12月，为对合并中机茂名公司产生的商誉进行减值测试，公司聘请坤元资产评估有限公司(以下简称“坤元评估”）对中机茂名公司相关资产组价值进行评估，以便确定资产组可回收价值。

以上三次评估具体情况情况如下：

序号	评估机构	基准日	评估结论所选方法	评估对象	评估值
1	茂名合众	2022-4-30	收益法	股权整体价值	67,795.90
2	中联国际	2023-6-13	资产基础法	房屋建筑物、土地使用权、设备	75,023.50
3	坤元评估	2023-12-31	资产基础法	资产净额	64,789.05

上述评估值存在差异主要系评估目的不同导致评估对象有所不同，最终导致评估结果有所差异。

2) 说明2023年半年报与2023年年报中确认商誉金额存在较大差异的原因及合理性

2023年04月11日，中机茂名股权完成工商变更手续，为方便核算，公司将2023年4月30日作为合并日，并确认商誉24,893.48万元。

处理依据：（1）根据中机茂名财务报表，截至2023年4月30日，中机茂名账面净资产8,498万元；（2）参照茂名合众出具的基准日为2022年04月30日的资产评估报告，中机茂名公司固定资产评估增值5,059.41万元，无形资产评估增值1,040.05万元。

比较2023年4月30日与2022年4月30日公司资产情况，公司的设备使用状况及公司所在地的宏观经济情况无明显变化。因此，公司在2023年半年报确定中机茂名合并日可辨认净资产公允价值时，参考了评估报告的评估结果。考虑评估增值后，中机茂名在合并日的可辨认净资产公允价值为13,072.12万元，合并成本为37,965.6万元，差额24,893.48万元确认为商誉。

公司在2023年半年报中对上述商誉的形成进行了详细披露。

破产管理人进场后，对中机茂名公司债权债务进行了全面梳理，并根据债权人申报情况整理了《债权确认表》，公司根据最新的《债权确认表》（截至2023年11月14日）并结合审计情况，对申报债权进行了调整同时对预计无法收回的应收款项以及固定资产计提减值损失，调整后中机茂名可辨认净资产公允价值为-17,323.69万元，形成合并商誉55,289.29万元。

综上，2023年半年报与2023年年报中确认商誉金额存在较大差异主要系公司对中机茂名公司资产状况进行更深度的了解与分析后，对中机茂名公司在合并日的可辨认净资产公允价值进行调整所致。

3)商誉确认的会计处理是否合规

按照《企业会计准则第20号—企业合并》的规定，在非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉。公司商誉确认的会计处理符合相关规定。

(3)结合法院判决、中机茂名生产经营及评估情况、商誉减值测试的具体过程、主要参数选取及依据等，说明中机茂名公司商誉全额计提减值的合理性，你公司是否存在不当盈余管理或“洗大澡”的情形。

中机茂名公司位于广东省信宜市，主要负责投资、建设、运营茂名市循环经济示范中心项目，项目位于信宜市水口高新科技区生态环保产业园，占地面积约577亩，采用焚烧、物化和固化技术无害化处置粤西及全省工业废物，目前已建成“物化1万吨/年、焚烧3万吨/年、安全填埋10万吨/年”的处置能力。

公司近三年主要经营数据如下：　　单位：万元、吨

项目	2021年	2022年	2023年（5-12月）
资产	138,162.47	131,191.64	82,282.56
负债	92,859.37	89,229.14	101,897.52
所有者权益	45,303.10	41,962.50	-19,614.96
收入	18,067.15	12,371.89	2,181.25
净利润	2,345.17	-3,348.87	-2,291.27
处置量	61,812.16	68,625.24	14,928.62

从上表可知，近年来，中机茂名公司营收规模较小且呈下降趋势。受行业竞争加剧、采购难度增加等因素影响，公司工业废物无害化处置业务相关子公司业务均呈现下降趋势，行业总体的竞争格局短期内难以改变。

综合行业发展趋势、市场竞争情况等因素，并结合中机茂名公司自身经营状况，中机茂名公司商誉存在减值迹象。

本次评估采用资产基础法确定资产组可收回金额，减值测试及减值准备计提方法如下：

1)商誉减值测试情况:(单位：万元)

项 目	中机茂名公司
商誉账面余额①	55,289.29
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③＝①-②	55,289.29
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	55,289.29
资产组的账面价值⑥	64,462.68
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑥+⑤	119,751.98
资产组或资产组组合可收回金额⑧	64,401.10
商誉减值损失(⑨大于0时)⑨=⑦-⑧	55,289.29
归属于公司的商誉减值损失	55,289.29

2)可收回金额的确定方法及依据

重要假设及依据

①持续经营假设：假设上述资产组作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

③假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营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2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、被告中国浦发机械工业股份有限公司签订的两份《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）。

截止目前，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，法院尚未裁决，后续公司将严格按照相关法律法规及时披露该事项的进展公告。

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。

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，截止本公告日，公司尚未收到法院的裁决文书。若法院最终裁决通过公开拍卖方式进行破产重整，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股权处置收益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。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巨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及是否纳入合并报表范围执行分析复核程序，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。

四、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。

1.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，将对公司未来的营收和利润造成不利影响。

2.同行业应收款项情况

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%

3.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。

4.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照合同约定期限回款，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，故按单项全额计提坏账准备。

综上所述，公司本期不存在向不具备支付能力的客户销售情形。

(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	1,795.40
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四（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。

五、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)

对手方名称	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%；上海渝柏实业有限公司持股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公司于2023年4月合并中机茂名公司产生。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	对手方经营困难，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	
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	系中能源工程集团（上海）有限公司三方债务，预计难以收回

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)获取公司其他应收款明细表，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)复核管理层对其他应收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其他应收款的信用风险特征；

(4)选取一定样本分析其他应收款的账龄和客户信用情况，评价其他应收款减值计提的合理性；

(5)检查与其他应收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，公司本期其他应收款长期未回款的原因系公司于2023年4月合并中机茂名公司产生，对于未回款项已采取追偿措施；本期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等经营困难，上述款项预计难以收回，本期全额计提减值损失具有合理性。

六、报告期末，你公司存货账面余额为6.78亿元，本期计提跌价准备0.30亿元。请你公司：

(1)说明报告期末原材料、在产品、库存商品的主要内容，包括但不限于名称、数量、库龄、存货成本和可变现净值等，对比同行业存货周转率及存货跌价准备计提情况等，说明当期存货跌价准备计提是否充分。

(2)说明报告期内各月原材料、在产品、库存商品的变动情况，原材料采购是否与业务开展情况相符。

(3)说明库存商品期后销售情况，销售周期较以前年度是否发生较大变化，是否存在销售退回的情况。

(4)补充说明各类存货的存放地点分布、各类存货盘点方法、程序、盘点比例、账实相符情况。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，详细说明针对库存商品销售的真实性采取的审计程序、获取的审计证据及结论。

公司回复：

(1)说明报告期末原材料、在产品、库存商品的主要内容，包括但不限于名称、数量、库龄、存货成本和可变现净值等，对比同行业存货周转率及存货跌价准备计提情况等，说明当期存货跌价准备计提是否充分。

公司期末存货明细情况如下：

项 目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	128,619,806.54	13,550,682.00	115,069,124.54
在产品	435,014,893.41	4,359,401.03	430,655,492.38
库存商品	107,738,303.03	12,512,568.41	95,225,734.62
包装物	125,352.81	–	125,352.81
合同履约成本	6,215,858.65	–	6,215,858.65
合 计	677,714,214.44	30,422,651.44	647,291,563.00

期末主要原材料、在产品、库存商品的相关信息如下表所示：

品类	品名	单位	数量	库龄	账面成本	可变现净值	计提存货跌价准备
原材料	未精炼铜	吨	68.23	1年以内	533.83	576.27	1,355.07
原材料	污泥	吨	228.98	1-2年	1,397.51		
原材料	废旧电器电子产品及其拆解物	吨	638.83	1年以内	5,017.30	5,370.53	未发生减值
在产品	回炉渣	吨	120.45	1年以上	524.66	516.29	8.37
在产品	烘干渣	吨	1,409.57	1年以上	5,499.38	6,769.97	未发生减值
在产品	阳极板	吨	2,658.23	1年以内	29,820.17	32,284.48	未发生减值
在产品	始极片及不合格铜	吨	144.74	1年以内	884.39	869.79	14.60
在产品	废电解液	吨	64.09	1年以内	388.45	411.80	未发生减值
在产品	黑铜板	吨	90.17	1年以内	543.60	496.34	47.26
在产品	富锂液	立方米	28,273.16	1年以内	1,353.45	1,061.22	292.23
库存商品	阳极泥	吨	4.18	1年以内	6,702.59	7,431.31	未发生减值
库存商品	锂化合物	吨	446.60	1年以内	3,571.84	2,392.95	1,178.89

同行业公司存货周转率及存货跌价准备计提情况如下表所示：

公司	期末存货余额（万元）	计提跌价准备（万元）	跌价准备占比	存货周转率
浙富控股	839,113.29	12,926.19	1.54%	205.93%
飞南资源	331,409.44	2,646.92	0.80%	303.27%
高能环境	499,422.09	6,294.07	1.26%	225.13%
金圆股份	67,771.42	3,042.27	4.49%	314.09%

如上表所示，公司期末计提存货跌价准备占比及存货周转率均在同行业公司中最高，公司当期存货跌价准备计提充分。

(2)说明报告期内各月原材料、在产品、库存商品的变动情况，原材料采购是否与业务开展情况相符。

报告期内原材料采购情况与业务开展情况相符，各月原材料、在产品及库存商品变动情况如下：

期间	原材料	在产品	库存商品
期初余额	26,203.69	51,053.99	31,253.98
1月入库	28,512.55	35,558.48	21,174.66
1月出库	34,234.79	39,338.22	15,148.98
1月余额	20,481.44	47,274.25	37,279.65
2月入库	3,651.45	6,297.13	14,500.19
2月出库	4,967.97	16,988.10	16,766.04
2月余额	19,164.92	36,583.28	35,013.80
3月入库	6,290.11	9,266.54	6,725.77
3月出库	3,397.75	14,545.80	32,761.53
3月余额	22,057.28	31,304.02	9,039.67
4月入库	7,485.02	9,715.60	1,526.61
4月出库	1,923.62	14,092.82	3,980.51
4月余额	27,618.68	26,786.18	6,585.77
5月入库	5,414.52	11,076.55	618.84
5月出库	4,104.55	12,972.33	1,941.62
5月余额	28,928.64	24,890.40	5,266.19
6月入库	1,182.87	7,841.16	584.36
6月出库	11,003.83	8,124.51	39.85
6月余额	19,107.68	24,607.05	5,807.50
7月入库	929.78	4,038.24	1,299.30
7月出库	8,808.06	13,279.71	1,123.16
7月余额	11,229.39	15,365.58	5,983.65
8月入库	50,468.72	67,957.37	3,393.09
8月出库	45,447.05	32,016.23	2,683.47
8月余额	16,251.06	51,306.72	6,693.27
9月入库	27,070.10	64,589.71	23,558.61
9月出库	28,977.68	62,367.22	21,123.65
9月余额	14,343.48	53,529.21	9,128.23
10月入库	34,093.03	72,801.48	27,832.28
10月出库	28,332.99	75,895.53	19,636.37
10月余额	20,103.52	50,435.15	17,324.14
11月入库	53,666.94	100,479.35	41,357.21
11月出库	50,257.74	96,639.07	36,341.73
11月余额	23,512.73	54,275.43	22,339.62
12月入库	27,002.30	102,482.83	41,544.34
12月出库	37,653.04	113,256.77	53,110.13
期末余额	12,861.98	43,501.49	10,773.83

从上表可知，2023年1月至6月，公司原材料采购量及余额、在产品及库存商品余额呈现下降趋势，2023年7月复产后，原材料、在产品、库存商品相关余额及发生额整体呈上升趋势，上述变动情况与江西子公司停复产情况相符，原材料采购与公司业务开展情况相符。

(3)说明库存商品期后销售情况，销售周期较以前年度是否发生较大变化，是否存在销售退回的情况。

公司期末库存商品主要为阳极泥及锂化合物，阳极泥已于2024年1月全部对外销售，不存在销售退回的情况，与以前年度销售周期一致；公司捌千错项目仍处于试验调试中，因此锂化合物尚未对外销售。

(4)补充说明各类存货的存放地点分布、各类存货盘点方法、程序、盘点比例、账实相符情况。

公司主要存货情况如下：

品名	存放地点	盘点方法	盘点比例	是否账实相符
废旧电器电子产品及其拆解物	阳极车间货场	清点数量、抽单重、抽检品质	100%	是
危废原料	危废仓库	点包数、估算	100%	是
阳极板	电解车间上板机上右边	点块数	100%	是
阳极渣	阳极车间渣场	估算	100%	是
阳极板残极	阳极车间货场	清点数量、抽单重、抽检品质	100%	是
始极片	电解车间剪板机边、制板机边、架子上	清点数量	100%	是
废电解液	电解槽内、净液槽内	量槽体积、点槽数	100%	是
不合格铜	电解车间上板机下左边	点捆数	100%	是
黑铜板	阳极车间货场	清点数量、抽单重、抽检品质	100%	是
硫酸镍	净液车间硫酸镍仓库	清点数量	100%	是
黑铜粉	阳极车间货场	点捆数	100%	是
槽内阳极板	电解车间电解槽内	清点槽数 块数	100%	是
阳极泥	电解车间电解槽内	估算单槽重量，清点槽数	100%	是
富锂液	富锂液池	测量体积、化验品位，	100%	是
锂化合物	1号综合库房/宏杨仓库	吨袋包装，清点数量	100%	是

会计师核查程序及核查结论：

针对上述事项，我们执行了如下核查程序：

1)对本期各月存货变动情况、期末存货余额及结构变动原因及合理性进行分析；

2)对存货周转率进行分析，并与同行业上市公司比较，分析其变动趋势的合理性；

3)执行存货监盘，获取发行人存货状况、存货数量等方面的审计证据；

4)了解了公司存货跌价准备计提政策，并对本期末存货项目的可变现净值进行了分析复核，充分考虑了影响期末存货可变现的因素，包括产品价格、存货库龄、毁损情况、进一步加工成本、预计发生的销售费用和相关税金、存货持有的目的等；

5)选取一定样本，对主要存货执行截止测试，核查存货是否正确记录于恰当的会计期间。

6)获取过磅单数据，与账面采购台账数据进行核对，追查对应的入库单据，将纸质磅单与过磅系统数据进行核对；邀请内IT专业人员，对过磅系统进行分析，查看是否存在篡改数据可能；

7)核查包括送货对接过程、供应商货运安排、与物流公司的结算，并提供具体物流公司信息，我们实施访谈等核查程序；

8)对与公司进行采购交易的张桂敏及其关联方进行访谈，并选取其上游一定样本供应商实地走访，穿透核查上游个人供应商的资源；

9)对报告期内主要供应商应付账款余额及交易额进行函证，以验证采购数据真实性，采购额回函比例69.26%；

经核查，我们认为，本期存货跌价准备计提充分，原材料采购与业务开展情况相符，未发现期末存货账实存在重大差异。

七、报告期末，你公司在建工程余额为7.85亿元，其中革吉县捌千错盐湖硼锂矿资源综合利用项目余额为6.24亿元。请你公司：

(1)说明革吉县捌千错盐湖硼锂矿资源综合利用项目的具体内容、建设计划、开工时间、预计完成时间、建设进度是否与计划匹配、该项目已形成资产的具体情况、该项目的承建方、承建方是否与公司存在关联关系、公司已付款金额及时间，是否存在已达到预计可使用状态未转固的情形。

(2) 说明革吉县捌千错盐湖硼锂矿资源综合利用项目本期新增4.14亿元的主要内容、主要支付对象、支付金额，支付对象经营地是否与项目实施地一致、主营业务是否与公司采购内容相匹配，支付对象是否为公司或控股股东关联方。

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)说明革吉县捌千错盐湖硼锂矿资源综合利用项目的具体内容、建设计划、开工时间、预计完成时间、建设进度是否与计划匹配、该项目已形成资产的具体情况、该项目的承建方、承建方是否与公司存在关联关系、公司已付款金额及时间，是否存在已达到预计可使用状态未转固的情形。

革吉县锂业开发有限公司硼锂资源综合利用项目建设产能为年产1万吨碳酸锂、1万吨硼矿。建设内容主要为电脱嵌一车间、电脱嵌二车间、电脱嵌三车间、预浓缩车间、卤水预处理及咸水淡化车间、精制及沉锂车间、蒸发车间及配套公辅设施。项目于2022年4月开始筹建，计划建设周期1年，由于先后受内地及西藏的疫情影响以及西藏高原建设困难，导致试验建设周期延长。目前建设进度为2000T碳酸锂产能前端电脱嵌产线及后端沉锂产线厂房建设及设备安装完成，正在进行电脱嵌设备升级优化，预计24年9月底完成。后续建设的8000T碳酸锂产线厂房已建设完成。前端电脱嵌产线4000T设备安装完成，正在升级优化，预计24年12月底完成。视设备运行情况再决定后面4000T电脱嵌设备安装，预计2025年年中实现设备安装。8000T后端沉锂产线设备正在调试优化阶段，计划24年9月底正式投产。目前正在同步进行其他工艺的小型试验工作。硼矿由于开采年限较短，计划2025年再开工建设，预计2025年实现投产。

该项目承建方主要为土建工程：西藏鹏飞工程技术有限公司、西藏旗力建设工程有限责任公司、普兰县云鼎建设工程有限公司札达县分公司；钢结构：西藏运长钢结构有限公司；设备安装：贵州智勇宏图建设工程有限公司。以上5家公司与公司不存在关联关系。

初步设计报告项目投资8.79亿，截止到2024年4月底建设、设备、材料等已签订合同6.38亿，已付金额5.05亿。

项目目前仍处于试验调试阶段，未进行验收，因此未达到预计可使用状态，不应进行转固。

(2) 说明革吉县捌千错盐湖硼锂矿资源综合利用项目本期新增4.14亿元的主要内容、主要支付对象、支付金额，支付对象经营地是否与项目实施地一致、主营业务是否与公司采购内容相匹配，支付对象是否为公司或控股股东关联方。

2023年公司革吉县捌千错盐湖硼锂矿资源综合利用项目在建工程新增主要内容、支付对象及支付金额如下表所示：

主要支付对象	内容	2023年形成在建工程（万元）	2023年支付金额（万元）
西藏鹏飞建设有限公司	3,6号厂房土建	3,959	506
洛阳双瑞精铸钛业有限公司	设备	3,742	3,802
西藏运长钢结构有限公司	3,6号厂房土建\2#卤水预处理车间\多效蒸发车间土建	3,430	1,830
贵州智勇宏图建设工程有限公司	2号\3号厂房及多效蒸发车间土建	2,535	1,770
普兰县云鼎建设工程有限公司札达县分公司	1,2号厂房土建\消防水池	2,158	1,563
河北云瑞化工设备有限公司	多效蒸发车间设备	1,879	1,173
上海宿沪电源科技有限公司	设备	1,841	1,207
青海碧昊建筑工程有限公司	新生活办公楼\研发楼	1,663	840
阿里耀庆建筑工程有限责任公司	2号\3号厂房及多效蒸发车间土建	1,402	1,140
浙江争光实业股份有限公司	2号厂房	1,221	1,104
冀州中意复合材料股份有限公司	3号厂房\多效蒸发车间\设备	1,124	527
南阳杜尔气体装备有限公司	LNG气化站	1,063	909
西藏旗力建设工程有限责任公司	研发楼\综合管沟土建	960	317
内蒙古圣钒科技新能源有限责任公司	设备	918	1,037
湖北红旗汇成电缆有限公司	电缆	803	399
河南远大锅炉有限公司	锅炉	782	425
杭州蓝然技术股份有限公司	2号厂房\3号厂房水处理设备	740	366
西藏恒远工贸有限公司	发电机房\2号厂房	735	327
浙江中控技术股份有限公司	2号\3号厂房及多效蒸发车间土建\2号预处理车间	700	628
浙江顺豪新材料有限公司	2号厂房	657	223
青海普马物流有限公司	运输服务	538	587
江苏圣迈亿密封件有限公司	设备	516	737
浙江方德机器人系统技术有限公司	设备	509	545
其他	土建及设备	7,556	5,482
合计		41,429	27,442

上表中支付对象中，除西藏鹏飞建设有限公司、西藏运长钢结构有限公司等注册地在西藏的公司主要经营地与项目实施地一致外，其他公司主营经营地与项目实施地均不一致。支付对象提供服务内容与其主营业务匹配，且均与公司无关联关系。

会计师核查程序及核查结论：

针对上述事项，我们执行了如下核查程序：

(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。

八、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。

公司回复：

(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	45,911.05	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，中机茂名公司期末应付账款余额 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建设投资增加导致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，采购规模逐步复苏，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、柳拓、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	未到结算期	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申请破产程序中，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，故未支付款。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
柳拓	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》，议案内容为公司全资子公司西藏金藏圆公司以自有或自筹资金2.0204亿元购买刘燕、柳拓、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》。方案内容为公司全资子公司西藏金藏圆公司与西藏金泰工贸有限责任公司、刘燕、柳拓、加布及阿里锂源公司签署《股权转让协议》，西藏金藏圆公司以自有资金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乡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
上海渝柏实业有限公司	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	具体见本题第（2）问答复
柳拓	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。

九、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、锡、镍等金属富集到一起，生成具有经济价值且对环境无害的合金金属及副产品，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。因贵金属价格自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，主营业务为金银钯等贵金属的加工和销售，系江西汇盈公司2023年7月复工复产后新增客户，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	1,684.95	市场拓展	1年
贵溪市鑫浩泰环保科技有限公司	非关联方	1,300.88	市场拓展	1年
江西省同尊金属材料有限公司	非关联方	1,145.84	市场拓展	3年
合计		18,255.59		

本期合同负债中预收货款主要客户金额共计18,255.59万元，占比82.13%，相关余额账龄主要集中在1年以内，上述预收货款余额增加情形与贵金属相关市场行情相符。

会计师核查程序及核查结论：

就上述事项，我们通过实地访谈、获取预收账款明细表、相关事项协议或合同、会计处理凭证等进行复核并分析，选取本期主要客户预收账款余额及交易额进行函证。经核查，我们认为，合同负债中预收货款增加符合商业实质。

十、报告期末，你公司货币资金余额1.42亿元，短期借款余额4.02亿元，一年内到期的非流动负债余额1.96亿元，长期借款余额7.40亿元。请你公司：

(1)说明截至目前有息负债偿还情况、逾期金额及占比，是否存在大额逾期债务未披露的情形。

(2)结合资金筹措情况、客户回款及生产经营情况等，说明公司是否有能力偿还到期债务，是否存在流动性风险。

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)说明截至目前有息负债偿还情况、逾期金额及占比，是否存在大额逾期债务未披露的情形。

2024年1-4月期间，公司归还有息负债本金32,751万元，截至2024年4月30日，公司有息负债102,382.87万元，具体明细如下：

种类	余额	逾期金额	逾期金额占比
短期借款（万元）	18,762.51	4,032.51	21.49%
一年内到期的非流动负债（万元）	19,275.36	1,450.00	7.52%
长期借款（万元）	64,345.00	–	
合计	102,382.87	5,482.51	5.35%

上述借款逾期金额均来自于中机茂名公司，中机茂名公司目前尚处于破产重整过程中，其借款归还时间取决于破产重整进度。上述逾期债务已在年报中进行披露，公司不存在大额逾期债务未披露的情况。

(2)结合资金筹措情况、客户回款及生产经营情况等，说明公司是否有能力偿还到期债务，是否存在流动性风险。

截至2024年4月30日，公司除中机（茂名）外，有息负债余额24,708.32万元，具体明细如下：

种类	2024年4月30日		
	中机茂名公司	其他公司	小计
短期借款（万元）	4,032.51	14,730.00	18,762.51
一年内到期的非流动负债（万元）	9,275.36	10,000.00	19,275.36
长期借款（万元）	64,345.00		64,345.00
合计	77,652.87	24,730.00	102,382.87

截至2024年4月30日，公司账面货币资金24,519.71万元，根据股权转让协议，浙江华阎将于5月30日前支付股权转让款16,640万元，因此，公司有能力偿还到期债务，不存在流动性风险。

会计师核查程序及核查结论：

就上述事项，我们通过获取相关借款明细表、借款协议或合同，对公司资产负债结构进行分析，对银行借款金额执行函证程序。经核查，我们认为，上述逾期债务已在年报中进行披露，公司不存在大额逾期债务未披露的情况；短期内，公司有能力偿还到期债务，不存在流动性风险。

十一、年报显示，你公司销售费用中销售代理费本期发生额为3,049.23万元。请你公司说明销售代理费的具体用途、主要支付对象、支付金额及与公司开展业务的年限，是否存在支付给公司关联方的情形。请年审会计师发表核查意见。

公司回复：

公司2023年度销售代理费3,049.23万元系固废危废处置业务各公司支付的咨询服务费，支付对象系为公司提供咨询服务的技术服务公司，均非公司的关联方。在公司为客户进行固废危废处置时，聘请技术服务公司为公司提供技术指导，协助公司完成《固体废物管理信息系统》注册及填报等服务是行业通行的做法。

2023年，各子公司发生销售代理费的明细如下：

公司名称	支付对象	支付金额（万元）	与公司开展业务的年限	是否上市公司关联方
安康市金圆旋龙环保科技有限公司	西安科沃达环境科技有限公司	191.60	2年	否
	陕西中鸿净远环保科技有限公司	179.44	3年	否
	陕西鑫融汇环保科技有限公司	168.37	3年	否
	陕西宏顺科鑫科技有限公司	29.75	2年	否
	其他	25.29	1-3年	否
	小计	594.45		
库伦旗金圆东蒙环保科技有限公司	泰州市绿叶环保服务有限公司	190.94	1年	否
	赤峰蓝湖环保技术服务有限公司	177.96	2年	否
	内蒙古利之源信息科技有限公司	62.11	2年	否
	通辽市科瑞信息科技有限公司	52.31	1年	否
	天津市滨海新区金通运输队	39.69	1年	否
	其他	98.64	1-3年	
	小计	621.65		
天汇隆源环保工程有限公司	沈阳宇翔智能环保科技有限公司	71.86	3年	否
	白塔区拥容祥瑞商务中心	41.58	2年	否
	其他	32.73	2年	否
	小计	146.18		
重庆众思润禾环保科技有限公司	重庆庆渝洛达环保科技中心	103.65	2年	否
	重庆薇兴环保科技有限公司	95.97	2年	否
	其他	1.66	1年	否
	小计	201.28		
四川天源达环保科技有限公司	南充鑫迈环保科技有限公司	185.81	1年	否
	成都鑫净创环保科技有限公司	32.23	3年	否
	四川荣境环保科技有限公司	31.22	1年	否
	其他	10.99	2-3年	否
	小计	260.25		
河源金圆环保科技有限公司	河源市裕和环保科技有限公司	157.41	4年	否
	义马市顺安物业管理服务有限公司	132.19	2年	否
	广州中广环境科技有限公司	122.28	4年	否
	深圳市正信环保科技有限公司	67.96	5年	否
	广州宸铭环保科技有限公司	32.04	3年	否
	其他	175.41	1-5年	否
	小计	687.29		
灌南金圆环保科技有限公司	南京申辰环保科技有限公司	202.96	4年	否
	宿迁民亿环保科技有限公司	120.73	2年	否
	响水尚峰环保科技有限公司	40.36	4年	否
	常州润凡环保科技有限公司	31.17	2年	否
	其他	142.91	1-3年	否
	小计	538.13		
合计		3,049.23		

会计师核查程序及核查结论：

就上述事项，我们获取了销售代理费明细表、相关事项合同及费用计算过程、大额原始凭证等进行复核并分析；选取一定样本的支付对象，进行适当的背景调查核实关联方关系；通过分层抽样方法选取样本进行函证。经核查，我们认为，本期销售代理费真实合理，未发现销售代理费支付给公司关联方。

专此说明，请予审核。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2024年5月28日