(上接B082版)

关坏账准备的计提是否充分。

回复:

报告期末，公司账龄1年以上的其他应收款明细情况如下：

单位：万元

债务人名称	期末余额	账龄	坏账准备	坏账计提比例(%)	长期未收回原因	已采取的催收措施
遵义市红花岗区深溪镇人民政府	2,637.00	5年以上	2,637.00	100.00	2023年12月，在贵州省专项债化债大背景下，华宇园林与深溪镇人民政府签订债务清偿相关协议，将工程款2,637万元转为对深溪镇人民政府借款，协议约定借款3个月，已逾期未归还，借款方偿还能力不足，已将该笔欠款上报至上级部门并申请资金	公司安排专人跟盯、发函催收等
重庆市禾米建筑工程有限公司	750.00	5年以上	750.00	100.00	投标保证金，对方拒不付款	公司已通过诉讼法律程序追讨
宁波市政工程建设集团股份有限公司	659.44	1-2年;2-3年;3-4年;4-5年	206.16	31.26	因华宇园林未履行简阳项目投资款到位义务而形成的代付款	协商解决中
烟台市牟平区财政局	581.00	1-2年	58.10	10.00	政府收回公司土地使用权形成的应收款项，财政资金不足	与对方协商财政资金充足时还款
重庆城建控股(集团)有限责任公司	314.60	5年以上	314.60	100.00	对方资金不足	安排专人定期催收，2024年已收回200万，剩余114.6万待收回。
林同棪国际工程咨询(中国)有限公司	199.31	1-2年	19.93	10.00	因华宇园林未履行简阳项目投资款到位义务而形成的代付款	协商解决中
重庆黔龙阳光地产发展有限公司	130.00	5年以上	130.00	100.00	该公司已申请破产重整	已申报债权
北京红星股份有限公司	100.00	1年以内;1-2年;2-3年;4-5年	11.50	11.50	质量保证金，继续合作	–
陕西省成通机械化公路生态工程有限责任公司	81.54	5年以上	81.54	100.00	工程保证金，项目尚未结算	–
重庆市水利港航建设集团有限公司	78.80	4-5年	39.40	50.00	项目垫付资金，项目建设中	–
鲜文彬	52.04	5年以上	52.04	100.00	对方不配合完成相关手续	公司通过诉讼程序催收
古井贡酒股份公司	50.00	1-2年;5年以上	32.00	64.00	履约保证金，继续合作	–
重庆经济技术开发区农林水利管理所	50.00	5年以上	50.00	100.00	经营权50年未到期	–
遵义市红花岗城市建设投资经营有限公司	50.00	5年以上	50.00	100.00	贵州片区财政资金紧张	公司通过成立应收账款催收小组、上报国家工信部所属的清欠登记平台进项催收
零星项目	405.49	–	204.29	50.38	–	–
合计	6,139.22	–	4,636.56	–	–	–

对于基本确定无法收回的款项按单项计提坏账准备，对于仍然存在合作关系、业务尚未终止以及其他有望继续回款的按照预计信用损失计提坏账准备。

综上所述，账龄1年以上的其他应收款坏账准备计提充分。

请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

会计师回复：

针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

一、获取其他应收款支付对象明细及相关数据，并抽查样本，检查其他应收款的支付对象中涉及的大额付款业务及异常往来，检查收款人是否与账面记载信息一致，获取相关合同协议，分析是否符合公司的经营发展需求；

二、对公司相关人员进行访谈，了解往来业务性质及其发生的原因、公司与支付对象的关系、款项的可回收性等。关注其往来款是否为公司业务发展需要，是否具有商业实质及合理性，是否表明造成利益倾斜；

三、通过“天眼查”网站，查询其他应收款支付对象与与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东及董事、监事、高级管理人员是否存在关联方关系；

四、检查银行回单，确认实际资金流向，检查公司付款手续是否履行必要的审批程序，是否具有商业实质，是否构成非经营性资金占用，是否履行恰当的披露义务；

五、了解、评估及测试与其他应收款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性；

六、结合以往其他应收款收回情况及同行业公司应收款项坏账准备计提政策，分析应收款项坏账准备会计政策的合理性；

七、获取其他应收款账龄分析表，复核管理层所编制的应收账款的账龄准确性；

八、向管理层了解其他应收款逾期原因及预计回款时间等。对于单项计提坏账的其他应收款，询问管理层计提的原因及依据。评估其他应收款的可回收性时，检查了相关支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况、诉讼情况等；

九、执行其他应收款函证程序。

通过实施上述程序，我们认为：

其他应收款中“往来款及其他、保证金”单独列示的交易对象与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东及董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系的情况，不存在资金占用或财务资助的情形。其他应收款坏账准备计提充分、合理。

问题8：报告期末，长期应收款期末余额为93,011.30万元，项目为PPP项目、其他项目款，其中，按单项计提坏账准备的期末余额为34,690.71万元，安顺市西秀区政府的长期应收款期末余额为34,690.71万元，计提原因为“预计回收困难”，坏账准备计提比例为40.00%。按按组合计提坏账准备的期末余额为58,320.59万元，坏账准备计提比例为1%。

请你公司：

(1)说明长期应收款所涉项目的具体情况，包括但不限于项目名称、项目所在地、客户名称、项目金额、账龄、回款约定、预计完工时间以及回款情况。

回复：

报告期末，长期应收款涉及项目的基本情况为：

客户名称	项目名称	项目所在地	项目合同金额(万元)	账龄	回款约定	预计完工时间	累计回款(万元)
安顺市西秀区人民政府	安顺市西秀区生态修复综合治理二期PPP项目	贵州省安顺市	158,399.90	1年以内、1-2年	合同约定项目竣工验收合格后进入运营期，进入运营期后当年结束前需按约定支付运营期款项。此项目运营期为7年，可用性服务费在运营期内每年平均支付。	已竣工	–
华阴市农业农村局	华阴市城乡环境综合治理PPP项目	陕西省渭南市华阴市	49,346.02	1年以内	运营期内每个运营年支付一次计算的年可行性缺口补助。第一次支付时点为自运营起始日起十二(12)个运营月后的三十(30)个工作日内支付，第二次支付时点为自运营起始日起二十四(24)个运营月后的三十(30)个工作日内支付，以此类推。 根据年金公式及合理利润率测算运营期内项目年建设成本如下： A= ??????(1+i) ?? (1+??) ?? ?1 其中：A为年建设成本，i=7.6%，n为运营期年限，P为项目投资额（计算时扣除政府方出资）	已竣工	–
四川雄州实业有限责任公司	简阳市东城新区雄州大道提质改造工程	四川省简阳市	67,868.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、5-6年	投资回收款支付：投资回收款自项目建成竣工验收后开始计算，不计建设期利息，年合理资金占用费为同期中国人民银行中长期（5年以上）货款基准利率129%。 本项目投资回收款分10次按如下期限及例支付： （1）投资人投资回收期起始日起30日内，支付第一次投资回收款：项目工程结算审计前投资人项目实际投资额÷回收年限×1年。 投资人投资回收期起始日满1年之日起30日内，支付第二次投资回收款：(项目工程结算审计后投资人项目实际投资额–前一次支付的投资人项目实际投资额)÷剩余回收年限+（项目工程结算审计后投资人项目实际投资额–前一次支付的投资人项目实际投资额)×年合理资金占用费率×1年。 投资人投资回收期起始日满2年之日起30日内，支付第三次投资回收款：(项目工程结算审计后投资人项目实际投资额–前二次支付的投资人项目实际投资额)÷剩余回收年限+（项目工程结算审计后投资人项目实际投资额–前二次支付的投资人项目实际投资额)×年合理资金占用费率×1年。 以此类推	已竣工	17,272.31

(2)结合减值测试过程和依据，说明坏账准备计提是否充分、合理；对安顺市西秀区政府的长期应收款确认为“预计回收困难”的具体情况和原因，在此情况下坏账准备计提比例为40.00%是否充分、合理。

回复：

一、园林生态业务应收款核算情况

长期应收款核算应收园林生态业务PPP项目款、其他项目款，特点是收款期限长，并且有回购期的约定。根据合同约定进入回购期后公司才具有无条件收款权。具体核算情况说明如下：

未结算项目，将应收项目款作为合同资产，根据其流动性在财务报表上列示为其他非流动资产；已经结算项目，尚未到回购期时，计入长期应收款，进入回购期后，逐年将当年到期的应收但尚未收到部分从长期应收款重分类至应收账款。

具体科目核算说明：

1、其他非流动资产

项目建设过程中，根据业主方确认的工程产值确认单确认合同资产，根据其流动性，在其他非流动资产核算。

2、长期应收款

项目验收并出具结算报告后，应收款项从其他非流动资产转入应收账款，根据其流动性，在长期应收款核算。

3、一年内到期的非流动资产

根据回购期约定，将次年收到的回购款项由长期应收款转入一年内到期的非流动资产核算。

4、应收账款

根据回购期约定，将每年应收但尚未收到的回购款由长期应收款转入应收账款核算。

二、长期应收款减值计提政策，测试过程和依据

对于有存在客观证据表明存在减值迹象，以及其他适用于单项评估的长期应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。对于不存在客观证据表明存在减值的长期应收款或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，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。

报告期末，公司通过查询天眼查等外部途径查询客户经营状态、是否涉诉以及是否为失信执行人等方式综合判断长期应收款是否存在减值，对存在客观证据表明存在减值的单项进行减值测试。

对于单项计提减值准备的长期应收款，综合判断预期信用损失后以合理的比例计提减值准备；对于不存在客观证据表明存在减值的长期应收款，按照1%的预期损失率计提减值准备。

三、安顺市西秀区政府长期应收款减值准备情况

安顺市西秀区政府应收款为园林生态业务形成，受宏观经济环境影响，贵州区域地方政府财政资金紧张，项目回款不理想。公司积极采取各种措施回收款项，包括成立应收账款催收小组、法律诉讼、和解谈判等方式，并向国家工信部所属的清欠登记平台上报公司应收未收的欠款，寻求国家相关部门进行协调解决。

综上，虽然长期应收款回款存在一定困难，但客户为贵州地区政府且对相关项目债务认可。同时，2023年4月，安顺市西秀区林业局出具《告知函》，“拟计划自2023年起根据资金情况和合同约定按不低于当年回购到期金额的60%分批支付”。因此，公司对该项目应收款项按照40%的比例单项计提减值准备。

综上所述，公司已按照会计政策对长期应收款充分、合理的计提了坏账准备。

请年审会计师就上述问题(2)核查并发表明确意见。

会计师回复：

针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

一、了解、评估及测试与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性；

二、结合以往应收款项收回情况及同行业公司应收款项坏账准备计提政策，分析应收款项坏账准备会计政策的合理性；

三、向管理层了解应收款逾期原因及预计回款时间等。对于单项计提坏账的应收款项，询问管理层计提的原因及依据。检查了相关支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况、诉讼情况等；

四、通过“天眼查”及其他途径查询主要客户的经营状况、诉讼情况等，作为减值准备计提的重要参考依据；

五、对客户进行实地走访，了解客户回款能力及回款计划等；

六、执行函证程序及检查期后回款，评价应收款项余额的准确性及坏账准备计提的合理性。

通过实施上述程序，我们认为：公司长期应收款坏账准备计提充分、合理。

问题9：年报显示，报告期末，投资性房地产期末账面价值3,976.59万元，较期初增长38.25%，采用成本法计量，未计提减值准备。固定资产期末账面价值47,106.19万元，报告期末计提减值准备10,662.59万元，暂时闲置固定资产账面价值5,876.15万元。

请你公司：

(1)说明投资性房地产期末账面价值大幅增长的原因，固定资产转入投资性房地产的具体时点及依据，转入时点是否及时，是否符合企业会计准则的规定。

回复：

投资性房地产期末账面价值大幅增长主要是：子公司华宇园林于2023年12月15日将闲置房屋“天安数码城.云谷1幢701号”出租给重庆德圣百仕房地产经济有限公司，此房产原值1,311.85万元、累计折旧394.87万元。公司于2023年12月将其自固定资产科目转入投资性房地产科目核算，导致投资性房地产期末账面价值较上期大幅增加。固定资产转入投资性房地产的具体时点为2023年12月，依据为双方签署的《租赁协议》，符合企业会计准则规定。

(2)结合市场现状、成本费用支出情况、减值测试等情况，说明报告期末对投资性房地产不计提减值准备的依据及合理性。

回复：

投资性房地产是公司把暂时空余未用的厂房对外出租形成的业务，主要是出于盘活资产、提高使用价值的目的，且能获得一定租赁收益，增加公司盈利。

在年度末，公司通过盘点了解固定资产使用状态等情况，从而判断其是否存在减值迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备。

2023年末，经过对出租的投资性房地产检查盘点与走访询问，了解到承租方使用正常，公司无新增成本费用支出事项发生，公司未发现投资性房地产资产存在可能发生减值的迹象，故未进行减值测试。因此报告期末对投资性房地产不计提减值准备的依据充分并具备合理性。

(3)说明固定资产的减值迹象、减值测试过程，以及部分固定资产闲置的原因，固定资产减值准备的计提是否充分。

回复：

根据《企业会计准则第8号–资产减值》的相关规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值迹象的应当进行减值测试，估计资产的可收回金额。报告期末，公司固定资产情况如下：

单位：万元

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	电子设备及其他	合计
账面原值	40,460.95	78,469.12	1,369.01	3,836.73	124,135.82
累计折旧	10,329.12	52,385.84	1,046.02	2,606.06	66,367.04
减值准备	4,322.16	6,340.43	–	–	10,662.59
账面价值	25,809.67	19,742.86	322.99	1,230.67	47,106.19

报告期，公司已对存在减值迹象的固定资产计提了减值准备。除此之外，公司其他固定资产不存在准则所规定的减值迹象，准则内容与公司实际情况对比如下：

序号	准则规定	公司情况	是否存在减值迹象
1	资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌	报告期内，公司主要资产均与生产经营相关，主要设备正常使用，不存在价格大幅下跌的情况。	否
2	企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响	企业所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场近期均未发生重大不利变化，从而未对公司产生不利影响。	否
3	市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低	报告期内，市场利率或者他市场投资报酬率未发生重大变化，不会直接影响公司固定资产折现率。	否
4	有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏	报告期内，公司已对存在减值迹象的固定资产计提了减值准备。除此之外，公司对主要生产设备及时进行更新换代，未发现陈旧过时的情况。	否
5	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置	暂时闲置资产已根据评估机构评估结果计提减值，无终止使用或者计划提前处置的情况。	否
6	企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等	报告期内，公司主要产品的毛利率均为正值，且收入和毛利额均维持在一定的水平。	否
7	其他表明资产可能已经发生减值的迹象	公司固定资产不存在其他表明资产可能已经发生减值的迹象。	否

2023年期末主要闲置固定资产情况如下：

单位：万元

公司	资产类别	固定资产名称	原值	累计折旧	减值准备	净值	可收回价值	闲置原因
山东中锐产业发展股份有限公司	房屋建筑物	新办公大楼	3,797.52	645.79	1,014.58	2,137.15	2,475.41	办公场所集中整合，部分闲置，初步探讨出租使用
	房屋建筑物	新铝塑2#车间	2,087.69	462.18	122.46	1,503.05	1,577.19	车间优化整合布局，临时闲置存放物资
	房屋建筑物	新铝塑1#车间	2,021.54	454.63	64.49	1,502.42	1,577.19	车间优化整合布局，临时闲置存放物资
合计			7,906.75	1,562.60	1,201.53	5,142.62	5,629.79	

综上所述，截至报告期末，除公司已对存在减值迹象的固定资产计提的减值准备外，其他固定资产运行情况正常、良好，不存在减值迹象，减值风险较小，减值计提充分。

(4)说明部分固定资产未办妥产权证书的具体原因，以及办理进度、预计完成时间，是否存在无法办妥的风险。

回复：

公司未办妥产权证书的固定资产情况：

单位：元

序号	项目	账面价值
1	机加工车间	2,192,442.82
2	科技园	3,312,543.00
3	铝盖车间	4,867,229.15
4	注塑车间	3,193,743.96
5	华阴双华新办公室	751,671.22
6	印铁新车间(东仓库)	4,686,898.69
7	新铝塑1#车间	20,215,414.38
8	新铝塑2#车间	20,876,877.77
9	新研发1＃车间	18,191,452.48
10	新研发2＃厂房	10,328,189.30
11	瓶盖厂新车间(铝塑盖车间)	19,156,365.71
12	新招待所	13,194,692.69
13	瓶盖南车间	10,103,403.45
14	新办公大楼	38,330,722.44
	合计	169,401,647.06

上述房产产权证书办理进度如下：

序号2、序号3、序号4、序号6、序号7、序号8、序号9、序号10、序号11、序号13、序号14已取得《建设用地规划许可证》和/或《建设工程规划许可证》和/或《建筑工程施工许可证》，其他手续正在有序办理中，公司将积极协调有关部门，加快办理各项手续。

序号1房产为临时应急使用车间，序号12房产为公司内部临时招待所，所涉面积、金额不大，相关产权瑕疵不影响公司日常经营。

序号5为新办公室为购置的商品房，正在协调开发商办理产权证。

综上，上述房产目前均处于正常使用中，上述未办妥权证事项不会对公司日常经营构成重大影响。

请年审会计师就上述问题(1)(2)(3)核查并发表明确意见。

会计师回复：

针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

一、获取与投资性房地产相关的租赁合同及投资性房地产入账凭证，检查合同签订及入账的合规性，核实是否符合会计准则的规定；

二、与公司管理层进行访谈，了解投资性房地产未计提减值原因；

三、对固定资产是否存在可能发生资产减值的迹象、减值测算的过程、取价依据及部分固定资产暂时闲置的原因进行了核查。

通过实施上述程序，我们认为：公司2023年新增投资性房地产转入时点及时，符合企业会计准则规定；投资性房地产不计提减值具有合理性；固定资产减值准备计提充分。

问题10：年报显示，其他应付款期末余额为70,478.76万元，较期初增长13.47%，其中往来借款期末余额为66,826.95万元，较期初增长14.23%；代垫项目款及其他期末余额为1,883.84万元，较期初增长7.62%。

请你公司说明应付往来借款、代垫项目款及其他的具体情况，包括但不限于形成原因、时间、付款期限，交易对手方以及关联关系等。

回复：

一、其他应付款–往来借款明细情况

报告期末，公司“其他应付款–往来借款”期末余额主要明细如下：

单位：万元

序号	交易对手方	关联关系	形成原因	金额	时间及付款期限
1	中锐控股集团有限公司	关联方	补充流动资金	42,574.43	一年期，到期还款或续借
2	江苏国民投资管理有限公司	非关联方	补充流动资金	11,290.59	一年期，到期兑付
3	上海余学实业有限公司	非关联方	票据质押式借款	2,251.65	2023年8月，9月开具，6个月期限，到期兑付
4	海南金亿顺科技有限公司	非关联方	票据质押式借款	3,200.00	2023年9月至2024年3月，到期兑付
5	湖北劲牌保健酒业有限公司	非关联方	补充流动资金	1,517.85	一年期，到期还款或续借
6	四川大蜀青羊小额贷款有限公司	非关联方	补充流动资金	1,500.00	2023年11月至2024年2月，按月付息，到期还本
7	江西富泰网络科技有限公司	非关联方	票据质押式借款	2,800.00	2023年9月至2024年3月，到期兑付
	合计			65,134.51	

上述“其他应付款–往来借款”中，主要为公司向关联方中锐控股集团有限公司（持有公司控股股东100%股权，以下简称“中锐集团”）的往来借款余额42,574.43万元，系关联方资金拆借本金及未付利息，主要是大股东为支持上市公司资金周转而形成，上述交易已经董事会和股东大会审议通过，借款利率合理公允，按实际借款天数计算利息，无其他担保措施，不存在潜在利益输送或其他利益安排的情形。

二、其他应付款–代垫项目款及其他款项明细情况

单位：万元

序号	交易对手方	关联关系	形成原因	期末余额	时间及付款期限
1	秦仕兵	非关联方	垫付项目款	601.79	2022年–2023年，收到甲方工程款后支付
2	廖燕武	非关联方	垫付项目款	365.71	2017年，收到甲方工程款后支付
3	贺建湘	非关联方	垫付项目款	128.82	2017年，收到甲方工程款后支付
4	苏州中锐投资集团有限公司	关联方	垫付工资、社保	129.97	2020年–2022年，根据资金情况陆续安排支付
5	国网山东省电力公司烟台供电公司	非关联方	预提电费	94.67	2023年末，按约定次月支付
6	柳玉峰	非关联方	垫付家具、车辆维修费、招待费等	60.48	2020年–2021年，公司资金紧张，收到工程款后支付
7	香港和俊国际有限公司	非关联方	股权转让款	50.02	2016年，根据资金情况陆续安排支付
8	其他零星			452.38	
	合计			1,883.84	

上述“其他应付款–代垫项目款及其他”合计为1,883.84万元，主要事项均已单列说明，其中关联方代垫款项为原苏州中锐投资集团有限公司（中锐集团下属公司）为公司提供的阶段性的人力支持，主要为代发的工资社保。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

一、与公司管理层进行访谈，了解其他应付款的形成背景及未支付原因；

二、获取公司其他应付款明细表，并进行分析，复核账龄准确性；

三、通过“天眼查”及其他途径查询主要客户的工商资料，检查与公司、公司控股股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系；

四、取得了公司与债权人借款明细表和借款合同，了解借款内容、债权人、借款期限及利率等情况；

五、选取样本对其他应付款执行函证程序，并将函证结果与标的公司账面记录金额进行核对；

六、获取其他应付款期后银行回单、银行流水等，检查期后付款情况；

通过实施上述程序，我们认为：其他应付款的具体内容、产生原因、交易对方及其与公司的关系与实际相符，尚未支付的原因合理，不存在向关联方或其他方输送利益的情形。

问题11：年报显示，你公司因投资华宇园林形成商誉29,627.86万元，报告期末未计提商誉减值准备。华宇园林2022年、2023年的净利润分别为–87,074.86万元、–18,236.23万元，本期营业收入明显下降。

请你公司说明本期商誉减值测试的过程、重要假设、关键参数（包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等）的选取依据及合理性，并结合华宇园林的经营现状、大额应收账款未收回等情况，说明本期未计提商誉减值是否合理。

回复：

一、商誉形成过程

商誉系2014年12月公司收购重庆华宇园林有限公司100%股权所致。

2014年针对公司原防伪瓶盖行业业绩增速放缓的现状，公司为增强上市公司持续盈利能力，降低宏观经济和白酒行业波动对公司业绩的影响程度，提升公司抗风险能力和业绩回报能力，决定收购发展前景更为广阔的华宇园林，将园林生态业务作为主业发展。

2014年公司通过发行股份及支付现金方式收购华宇园林公司100%股权。适用《企业会计准则第20号—企业合并》中关于非同一控制下企业合并的会计处理方法，将购买方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确认为商誉。公司在合并报表中形成归属于母公司股东权益的商誉29,627.86万元。

二、商誉减值主要测试过程

1、商誉所在资产组的确认

公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

2、资产组可收回金额的确定

公司按照资产组的预计未来现金流量的现值确定资产组的可收回金额，根据公司批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。

3、计算资产组组合可回收金额与包含商誉的资产组组合账面价值的差额，确定商誉是否存在减值。

三、商誉减值计提情况

2021年商誉减值测试时，由具有证券业务资格的评估机构北京天圆开资产评估有限公司出具天圆开评报字[2022]第000118号《评估报告》，评估机构分别采用收益法和成本法两种方法进行评估，并最终选用成本法评估结果作为评估结果。经测试，2021年末公司商誉减值情况如下：

单位：万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	资产组账面价值+商誉值	资产组估值	商誉减值
非同一控制下企业合并重庆华宇园林有限公司	171,860.00	87,062.18	29,627.86

综上所述，公司已于2021年度末根据减值测试结果对商誉已全额计提减值准备，因此，本报告期末计提商誉减值是合理的。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

一、了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

二、复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

三、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；

四、评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

五、评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

六、复核管理层对关键假设执行的敏感性分析，评价关键假设的变化对减值测试结果的影响，识别在选择关键假设时可能存在的管理层偏向的迹象；

七、测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

八、测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确。

通过实施上述程序，我们认为：公司已于2021年度末对商誉已全额计提减值准备，相关商誉减值测试的过程、重要假设、关键参数具有合理性。因此，本期未计提商誉减值是合理的。

问题12：年报显示，报告期内你公司与关联方发生资金拆借，向关联方上海睿泽股权投资管理有限公司拆入金额1,000万元，向关联方中锐控股集团有限公司拆出2,000万元，向关联方上海睿泽股权投资管理有限公司拆出1,000万。

请你公司：

(1)说明资金拆借发生原因及必要性，相关资金拆借的发生时间、还款期限、收回情况，相关事项是否及时履行审议程序及信息披露义务，是否存在关联方资金占用的情形。

回复：

一、资金拆借事项概述

公司前期承接了较多园林生态业务，垫付了大量建设资金，形成了较大的应收款项，由于资金回笼较慢和困难，导致公司背负较多有息负债，对公司运营发展造成了很大的资金压力，为满足公司日常资金需求，公司向关联方中锐集团（持有公司控股股东100%股权）申请借款。

截至2022年末，公司自中锐集团拆入借款资金本息余额42,587.21万元，2023年3月公司视资金状况归还了2,000万元借款本金。上海睿泽股权投资管理有限公司（简称“上海睿泽”）系中锐集团下属公司，2023年3月10日，公司因资金周转需要，向上海睿泽拆入资金1,000万元，并于2023年3月13日到期后全额归还。

二、履行的程序

公司于2022年4月27日、5月20日召开了第五届董事会第二十次会议及2021年年度股东大会，审议通过了《关于2022年度日常关联交易预计的议案》，同意中锐集团为公司及下属子公司提供不超过5亿元借款。具体内容详见公司在选定信息披露媒体及巨潮资讯网上发布的《关于2022年度日常关联交易预计的公告》（公告编号：2022–023）。

2023年公司继续保留了5亿元的借款额度，并分别于2023年4月28日、5月22日召开第六届董事会第二次会议、2022年年度股东大会，审议通过了《关于2023年度日常关联交易预计的议案》，同意2023年度中锐集团继续为公司及下属子公司提供不超过5亿元借款，年利率为7%，在预计额度内可循环使用。具体内容详见公司在选定信息披露媒体及巨潮资讯网上发布的《关于2023年度日常关联交易预计的公告》（公告编号：2023–011）。

上述资金拆借事项已履行公司董事会及股东大会审议程序，公司也及时履行了信息披露义务，中锐集团向公司提供借款，是对公司经营发展的支持，不存在关联方资金占用情形。

(2)说明关联方资金拆借利率的确定依据，与市场利率是否存在差异，是否具备公允性。

回复：

关联方中锐集团向公司提供借款的年利率为7%，该利率是根据公司融资成本及市场行情，双方协商确认。该利率水平合理公允，且公司无相应担保，并履行了相应的审批程序，不存在损害公司及股东利益的情形。

请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

会计师回复：

针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

一、了解与关联方资金拆借相关的内控制度，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

二、向公司相关人员了解关联方资产拆借发生的原因、必要性及合理性。了解已经履行的审议程序及信息披露情况；

三、取得与资金拆借相关的协议、银行单据等，检查协议主要条款是否与了解的情况一致，是否存在未经披露的拆借资金；

四、检查公司实际履行的审议及信息披露程序，确认是否与实际了解及内控制度规定相符；

五、执行银行流水核查，检查是否存在未入账的关联方资金拆借；

六、向相关人员了解资金拆借利率的确定过程及依据，检查公司实际融资利率并与市场行情进行对比分析。

通过实施上述程序，我们认为：

公司上述资金拆借事项已履行董事会及股东大会审议程序，及时履行了信息披露义务，不存在关联方资金占用情形；关联方资金拆借利率系根据公司融资成本及市场行情，双方协商确认，利率水平具备公允性。

山东中锐产业发展股份有限公司

董事会

2024年5月29日

证券代码：600519　证券简称：贵州茅台　公告编号：临2024–015

贵州茅台酒股份有限公司 2023年度股东大会决议公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

● 本次会议是否有否决议案：无

一、会议召开和出席情况

(一)股东大会召开的时间：2024年5月29日

(二)股东大会召开的地点：贵州省仁怀市茅台镇茅台会议中心

(三)出席会议的普通股股东和恢复表决权的优先股股东及其持有股份情况：

1.出席会议的股东和代理人人数	2,559
2.出席会议的股东所持有表决权的股份总数(股)	971,725,054
3.出席会议的股东所持有表决权股份数占公司有表决权股份总数的比例(%)	77.3545

(四)表决方式是否符合《公司法》及《公司章程》的规定，大会主持情况等。

会议由公司董事会召集，采用的表决方式是现场投票和网络投票相结合的方式，经半数以上董事共同推举，董事王莉女士主持本次会议，会议的召开符合《中华人民共和国公司法》等相关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定。

(五)公司董事、监事和董事会秘书的出席情况

1.公司在任董事6人，出席5人，职工董事谢钦卿女士因工作原因未能出席会议；

2.公司在任监事3人，出席3人；

3.公司董事会秘书出席了本次会议；公司全体高级管理人员列席了本次会议。

二、议案审议情况

(一)非累积投票议案

1.议案名称：《2023年度董事会工作报告》

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	970,161,214	99.8391	996,839	0.1026	567,001	0.0583

2.议案名称：《2023年度监事会工作报告》

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	970,755,724	99.9002	398,929	0.0411	570,401	0.0587

3.议案名称：《2023年度独立董事述职报告》

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	970,774,702	99.9022	412,374	0.0424	537,978	0.0554

4.议案名称：《2023 年年度报告(全文及摘要)》

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	970,789,737	99.9037	394,939	0.0406	540,378	0.0557

5.议案名称：《2023年度财务决算报告》

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	970,602,424	99.8845	579,652	0.0597	542,978	0.0558

6.议案名称：《2024 年度财务预算方案》

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	971,169,776	99.9429	393,158	0.0405	162,120	0.0166

7.议案名称：《2023年度利润分配方案》

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	970,981,868	99.9235	615,989	0.0634	127,197	0.0131

会议同意，以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，对公司全体股东每10股派发现金红利308.76元(含税)。在实施权益分派的股权登记日前公司总股本如发生变动的，将维持分红总额不变，相应调整每股分红比例。

8.议案名称：《关于聘请 2024年度财务审计机构和内控审计机构的议案》

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	970,872,206	99.9122	324,379	0.0334	528,469	0.0544

会议同意，聘请天健会计师事务所(特殊普通合伙)担任公司2024年度财务审计机构和内部控制审计机构。2024年度财务审计费用为125万元，内部控制审计费用为41万元。

9.议案名称：《关于选举董事的议案》

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	968,566,809	99.6750	3,002,438	0.3090	155,807	0.0160

会议选举张德芹先生为公司第四届董事会董事。

10.议案名称：《关于贵州茅台集团财务有限公司日常关联交易的议案》

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	232,625,225	87.8946	30,668,125	11.5876	1,370,440	0.5178

11.议案名称：《关于修订〈公司独立董事制度〉的议案》

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	922,597,776	94.9443	46,950,391	4.8317	2,176,887	0.2240

(二)涉及重大事项，5%以下股东的表决情况

议案序号	议案名称	同意		反对		弃权	
		票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
7	《2023年度利润分配方案》	263,920,604	99.7192	615,989	0.2327	127,197	0.0481
8	《关于聘请2024年度财务审计机构和内控审计机构的议案》	263,810,942	99.6778	324,379	0.1226	528,469	0.1996
9	《关于选举董事的议案》	261,505,545	98.8067	3,002,438	1.1344	155,807	0.0589
10	《关于贵州茅台集团财务有限公司日常关联交易的议案》	215,536,512	81.4379	46,950,391	17.7396	2,176,887	0.8225

(三)关于议案表决的有关情况说明

议案10涉及关联交易，出席会议的关联股东中国贵州茅台酒厂(集团)有限责任公司、贵州茅台酒厂(集团)技术开发有限公司回避了表决。

三、律师见证情况

(一)本次股东大会见证的律师事务所：北京市金杜律师事务所

律师：张莹、白冰。

(二)律师见证结论意见：

会议经公司法律顾问北京市金杜律师事务所张莹律师和白冰律师见证，认为：公司本次股东大会的召集和召开程序符合《公司法》《证券法》等相关法律、行政法规、《上市公司股东大会规则》和《公司章程》的规定；出席本次股东大会的人员和召集人的资格合法有效；本次股东大会的表决程序和表决结果合法有效。

四、备查文件目录

(一)《贵州茅台酒股份有限公司2023年度股东大会决议》；

(二)《北京市金杜律师事务所关于贵州茅台酒股份有限公司2023年度股东大会之法律意见书》。

特此公告。

贵州茅台酒股份有限公司董事会

2024年5月30日

证券简称：贵州茅台　证券代码：600519　编号：临2024—016

贵州茅台酒股份有限公司第四届董事会2024年度第六次会议决议公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

一、董事会会议召开情况

贵州茅台酒股份有限公司(以下简称“公司”)2023年度股东大会决议形成后，公司第四届董事会2024年度第六次会议(以下简称会议)在征得全体董事一致同意豁免会议通知期限的情况下，于2024年5月29日下午在公司会议中心召开，应出席会议的董事7名，实际出席会议的董事7名，其中，亲自出席会议的董事6名，授权委托其他董事出席的董事1名(董事谢钦卿女士因工作原因未能亲自出席会议，授权委托董事刘世仲先生代为出席并行使表决权)。经公司半数以上董事共同推举，会议由张德芹先生主持。会议的召开符合《中华人民共和国公司法》等法律、行政法规和《公司章程》的规定。

二、董事会会议审议情况

(一)《关于选举董事长的议案》

同意：7票；反对：0票；弃权：0票。议案获得通过。

会议选举张德芹先生为公司第四届董事会董事长。

(二)《关于公司董事会专门委员会成员调整的议案》

同意：7票；反对：0票；弃权：0票。议案获得通过。

会议决定，调整第四届董事会战略委员会、提名委员会成员，其他董事会专门委员会成员不变，调整后的相关专门委员会成员如下：

(一)董事会战略委员会

主任委员：张德芹

委　员：王　莉、郭田勇、盛雷鸣、王鑫、刘世仲、谢钦卿

(二)董事会提名委员会

主任委员：盛雷鸣

委　员：张德芹、郭田勇

特此公告。

贵州茅台酒股份有限公司董事会

2024年5月30日

证券代码：600312　证券简称：平高电气　公告编号：2024–020

河南平高电气股份有限公司 2023年年度股东大会决议公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

● 本次会议是否有否决议案：无

一、会议召开和出席情况

(一)股东大会召开的时间：2024年05月29日

(二)股东大会召开的地点：河南平高电气股份有限公司本部

(三)出席会议的普通股股东和恢复表决权的优先股股东及其持有股份情况：

1、出席会议的股东和代理人人数	59
2、出席会议的股东所持有表决权的股份总数(股)	743,668,300
3、出席会议的股东所持有表决权股份数占公司有表决权股份总数的比例(%)	54.8055

(四)表决方式是否符合《公司法》及《公司章程》的规定，大会主持情况等。

本次会议符合《公司法》和《公司章程》的规定，会议的召开及议案表决合法有效，会议由公司董事会召集，经半数以上董事推举，由董事、总经理朱琦琦先生主持会议。

(五)公司董事、监事和董事会秘书的出席情况

1、公司在任董事8人，出席8人；

2、公司在任监事3人，出席3人；

3、董事会秘书刘湘意出席会议；总会计师、总法律顾问李亚军，副总经理刘刚、李广华列席会议。

二、议案审议情况

(一)非累积投票议案

1、议案名称：公司2023年度董事会工作报告

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	743,411,200	99.9654	254,900	0.0342	2,200	0.0004

2、议案名称：公司2023年度监事会工作报告

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	743,411,200	99.9654	257,100	0.0346	0	0.0000

3、议案名称：公司2023年度财务决算报告

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	743,411,200	99.9654	257,100	0.0346	0	0.0000

4、议案名称：公司2024年度财务预算报告

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	743,411,200	99.9654	254,900	0.0342	2,200	0.0004

5、议案名称：公司2023年度利润分配预案

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	743,415,700	99.9660	252,600	0.0340	0	0.0000

6、议案名称：公司2023年年度报告及报告摘要

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	743,411,200	99.9654	257,100	0.0346	0	0.0000

7、议案名称：公司未来三年股东回报规划(2024–2026年)

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	743,415,700	99.9660	252,600	0.0340	0	0.0000

8、议案名称：关于公司(母公司)2024年度向银行申请综合授信的议案

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	743,411,200	99.9654	257,100	0.0346	0	0.0000

9、议案名称：关于公司与西电集团财务有限责任公司签署金融服务协议暨关联交易的议案

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	111,988,883	61.6682	69,610,194	38.3318	0	0.0000

10、议案名称：关于增补孙继强先生为公司董事的议案

审议结果：通过

表决情况：

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A股	741,068,350	99.6503	2,599,950	0.3497	0	0.0000

(二)涉及重大事项，5%以下股东的表决情况

议案序号	议案名称	同意		反对		弃权	
		票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
5	公司2023年度利润分配预案	181,346,477	99.8609	252,600	0.1391	0	0.0000
9	关于公司与西电集团财务有限责任公司签署金融服务协议暨关联交易的议案	111,988,883	61.6682	69,610,194	38.3318	0	0.0000
10	关于增补孙继强先生为公司董事的议案	178,999,127	98.5683	2,599,950	1.4317	0	0.0000

(三)关于议案表决的有关情况说明

议案9涉及关联交易，关联股东中国电气装备集团有限公司回避表决。

根据表决结果，本次股东大会所有议案均获得通过。

三、律师见证情况

1、本次股东大会见证的律师事务所：北京市众天律师事务所

律师：王半牧、鞠慧颖

2、律师见证结论意见：

众天律师认为，公司本次股东大会的召集和召开程序、出席本次股东大会的人员资格和召集人资格、本次股东大会的表决程序和表决结果等事宜均符合法律、法规、规章、其他规范性文件和《公司章程》的规定，本次股东大会合法有效。

特此公告。

河南平高电气股份有限公司董事会

2024年5月30日

股票简称：平高电气　股票代码：600312　编号：2024—021

河南平高电气股份有限公司第九届董事会第九次临时会议决议公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

河南平高电气股份有限公司(以下简称“公司”)第九届董事会第九次临时会议于2024年5月24日以电子邮件、手机短信发出会议通知，并于2024年5月29日以现场方式召开，会议应到董事9人，实到9人。本次会议的召集、召开符合《公司法》和《公司章程》的规定。会议经过有效表决，形成以下决议：

一、会议以9票赞成，0票反对，0票弃权审议通过了《关于选举公司第九届董事会董事长的议案》：

根据《公司法》《公司章程》和《董事会议事规则》的规定，经与会董事审议，选举孙继强先生为公司第九届董事会董事长(简历见附件)。

二、会议以9票赞成，0票反对，0票弃权审议通过了《关于调整公司第九届董事会专门委员会委员的议案》：

根据《公司法》《公司章程》的规定，经与会董事审议，同意对公司第九届董事会提名委员会、薪酬与考核委员会委员调整如下：

1、平高电气第九届董事会提名委员会：

主任委员：孙丽

委　员：孙继强、朱琦琦、吕文栋、何平林

2、平高电气第九届董事会薪酬与考核委员会：

主任委员：吕文栋

委　员：孙继强、徐光辉、孙丽、何平林

三、会议以9票同意，0票反对，0票弃权，审议通过了《公司2024年度“提质增效重回报”行动方案》：

具体内容详见公司披露于上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)的《公司2024年度“提质增效重回报”行动方案》。

特此公告。

河南平高电气股份有限公司董事会

2024年5月30日

附件

1.孙继强先生简历：

孙继强，男，1969年出生，中共党员，中欧国际工商管理学院工商管理硕士，正高级工程师。历任许昌继电器研究所结构设计室主任，许继电气股份有限公司结构公司总经理，许继电气股份有限公司电气结构及元件事业部总经理，许继电气股份有限公司机械结构公司总经理，许继电气股份有限公司副总经理，许继集团市场部主任、营销服务中心总经理、市场部(营销服务中心)党总支副书记，许继电气股份有限公司总经理、党委书记、董事长，许继集团有限公司党委副书记、总经理、党委书记、董事长。现任平高集团有限公司党委书记、董事长，河南平高电气股份有限公司党委书记、董事长，中国电气装备集团有限公司中原区域总部副主任。