(上接B093版)

2023年9月份交货,确认收入1.85亿元。陕煤集团柠XX有限公司为年产2000万吨的大型煤矿,本产品是公司为其N1219薄煤层工作面量身定制,年设计产能200万吨,目前已采煤100多万吨。

三是因公司收入基数较小、报告期公司收入规模明显偏小,随着公司生产规模的稳步增加,市场开拓的均衡发展,公司前五大客户收入占比将逐渐降低,向行业平均水平回归。

近几年客户连续采购公司设备的原因

公司主要客户陕西煤业XX集团,属于拥有多个煤矿的煤矿群客户,拥有陕西陕煤铜XX有限公司、陕西陕煤蒲XX有限公司、陕西陕煤澄XX有限公司、陕西陕煤韩XX有限公司、陕西陕煤黄XX有限公司、陕西陕煤彬XX有限公司、陕西陕煤陕XX有限公司、陕西陕煤榆XX有限公司、陕煤集团红XX有限公司、陕煤集团柠XX有限公司、陕煤集团张XX有限公司、陕西XX有限公司、陕西陕煤曹XX有限公司13个矿业公司,36个煤矿,报告期产量合计2.47亿吨,与公司直接发生采购业务的西安XX服务有限公司、陕西煤业XX有限责任公司均是为上述煤矿采购设备,因整个集团煤矿众多,每个年度都有不同煤矿有新设备需求,周而复始,因此会出现连续多年采购公司产品情况。

公司主要客户黑龙江龙煤XX有限公司,下属四个矿业公司,分别为黑龙江龙煤鹤XX有限责任公司、黑龙江龙煤双XX有限责任公司、黑龙江龙煤鸡XX有限责任公司、黑龙江龙煤七XX有限责任公司,该四个矿业公司下属煤矿分别有8个、9个、10个、7个共计34个煤矿,年产量合计5,620万吨,黑龙江龙煤XX有限责任公司为黑龙江龙煤XX有限公司的设备采购平台,专职负责各个矿业公司的设备、物资等需求,因整个集团煤矿众多,设备需求出现循环态势,比如:第一年黑龙江龙煤鹤XX有限责任公司有新设备需求,第二年黑龙江龙煤双XX有限责任公司有新设备需求,第三年黑龙江龙煤鸡XX有限责任公司有新设备求,经过几年后,这种情况会重复出现,因此会出现连续多年采购公司产品情况。

(三)在前述问题的基础上,说明主要客户与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形。

回复:

公司通过第三方网站查询前五名客户的股东、主要人员及疑似关联关系清单,未发现其与公司及公司的对外投资单位、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员之间存在关系。

四、年报显示,你公司在建工程期末账面余额2.37亿元,在建工程减值准备1.01亿元。本期对锂电项目计提减值准备4,232.37万元,该项目已停工,剩余账面价值6,146.35万元。请你公司:

(一)说明锂电项目停工的原因、建设合同履约情况、后续恢复建设安排;

回复:

1.2017年3月,公司为应对煤机业务下滑、利润下降的被动局面,积极寻求新的利润增长点,新上了锂电项目。根据锂电项目可研报告,该项目建设周期18个月,预计2018年第四季度完工。2018年度,公司受国家宏观政策“去杠杆”的影响,资金链出现接续困难,无法筹措锂电项目后续所需的资金,造成项目被迫停工,直至现在。

本报告期末,公司以处置为目的(目2018年开始的各个年度,均以续建为目的进行了相应的计提减值)对该资产进行了评估,根据评估结果计提减值。

以前年度锂电池项目计提减值情况表:

表25:

年度时间	计提减值(万元)
2018年	5,294.28
2019年	-
2020年	-
2021年	495.27
2022年	102.90
2023年	4,232.37
合计	10,124.82

注:2018年因停工进行了计提减值,2019年及后续年度均以续建为目的,未计提减值或部分计提减值。2023年以处置为目的进行了评估,对其进行计提减值。

2.锂电项目建设合同情况如下:

共签订工程建设施工类合同24份,合同金额5,036.54万元,共计支付款项5,035.93万元,该类合同已全部履约。

3.综合考虑资金、锂电行业发展状况等因素,公司不计划恢复该项目建设,拟以该项目现状为基础,在不新增投资的情况下,通过出让股权、资产或股权合作、资产重组等方式处置该项目。

(二)结合你公司在建工程减值的计提政策和减值测算过程,说明锂电项目减值计提的充分性及合理性;

回复:

公司在建工程的计提政策如下:

资产负债表日,公司对在建工程是否存在减值迹象进行判断。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

减值测算过程:

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

表26: 单位:万元

项目	账面价值	可收回金额	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
锂电项目	10,378.72	6,146.35	4,232.37	公允价值采用成本法测算净重置成本	变现折扣系数	见说明
合计	10,378.72	6,146.35	4,232.37	/	/	/

北京亚太联华资产评估有限公司出具的“亚评报字(2024)第179号”资产评估报告对方法的选择、计算过程、公允价值、处置费用、关键参数及确定依据如下:

1.方法的选择及评估值计算公式

评估方法选择的依据如下:

根据《会计准则第8号—资产减值》和《以财务报告为目的的评估指南》的相关要求,林州重机拟对林州重机和林州朗坤科技有限公司申报的“在建-锂电池资产组”进行减值测试。

根据《以财务报告为目的的评估指南》第二十一条规定,资产评估师执行以财务报告为目的的评估业务,应当根据评估对象、价值类型、资料收集情况和数据来源等相关条件,参照会计准则有关计量方法的规定,选择评估方法。

(1)会计准则对评估方法的要求

根据《企业会计准则第8号—资产减值》的规定,资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值,只要有一项超过了资产的账面价值,就表明资产没有发生减值,不需再估计另一项金额。

资产的公允价值减去处置费用后的净额,应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。

不存在销售协议但存在资产活跃市场的,应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。

在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下,应当以可获取的最佳信息为基础,估计资产的公允价值减去处置费用的净额,该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用的净额的,应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

(2)根据会计准则要求选取合适的评估方法

公允价值测算需要在相关资产组在最佳使用前提下进行,相关资产组一般采用资产组原地整体转让或资产组移地“拆整卖零”两种转让方式。

现场了解得知,“在建-锂电池资产组”项目在建项目于2018年5月因建设方资金困难停工至今,目前到厂在建资产大多已安装完成,尚未启用。对于在建项目来说,未来能否续建完成或拥有续用价值,对在建工程的价值将产生重大影响。

2023年底,林州重机根据资产的实际状况、技术水平及锂电行业的发展趋势,研究决定将该项目的设备拆卸后作为二手设备变现,并出具《林州重机集团股份有限公司关于“锂电池”项目处置的方案》。

由于项目一直处于停建状态,且林州重机决定处置该部分资产,委托人及被评估单位管理层无法合理预计该项目的未来现金流量,故本次评估不适宜采用预计未来现金流量的现值的评估方法。故本次评估只能选取公允价值减去处置费用后的净额确定可收回价值。

可收回价值基本公式如下:

评估值=公允价值-处置费用

2.公允价值的确定:纳入评估范围的资产属于锂电池专用设备,市场中很难获取委估资产相同或相近的交易案例,故无法采用市场法计量公允价值;委估资产一直处于停建状态,且林州重机决定处置该部分资产,委托人及被评估单位管理层无法合理预计资产的未来现金流量,故无法采用收益法计量公允价值;被评估单位资料完善,市场容易获取全新资产的价值,故公允价值可以采用成本法进行确认计量,选取成本法确定委估资产的公允价值。

公允价值基本公式如下:

公允价值=净重置成本×变现折扣系数-拆卸费用

对于未安装的机器设备,不考虑拆卸费用。

3.处置费用的确定:处置费用主要包括与资产处置有关的税费和公告、咨询、估值以及招标费用等为使资产达到可销售状态所发生的直接费用,财务费用和所得税费用等不包括在内。根据被评估单位所执行的相关税费确定,其中:城建税税率为5%,教育费附加费率为3%,地方教育费附加费率2%,印花税按设备处置收入的0.3%征收;可达到销售状态的相关公告、咨询、估值以及招标费用等按2%记取。

达到销售状态的其他费用(公告、咨询、估值及招投标等)2%的计算如下:

表27:

序号	名称	费率
1	产权交易	1.0%
2	评估咨询	0.2%
3	法律咨询	0.4%
4	招投标	0.4%
5	合计	2.0%

4.关键参数:净重置成本、变现折扣系数、拆卸费用。

5.关键参数的确定依据:

(1)净重置成本:根据企业处置方案由于资产需移地“拆整卖零”转让,净重置成本主要由重置全价扣减各项贬值后确定。

净重置成本基本公式如下:

净重置成本=重置全价×成新率

重置全价=购置价-可抵扣增值税

(2)变现折扣系数:

由于被评估资产处于长期闲置且未完工状态,使得资产处置较为困难,且委估资产所处的交易市场不充分活跃,则卖出(退出)价通常要小于购买(进入)价,这时公允价值与市场价值之间就可能会出现差异。所以本次考虑变现折扣系综合确定公允价值。

本次评估通过分析交易时间、权利状况、市场活跃程度、资产品质及停建等因素对公允价值的影响,考虑变现折扣系数后综合确定公允价值。具体如下:

表28:

变现折扣系数				
序号	变现因素	影响因素分析	影响程度	折扣分值%	备注
1	交易时间	随着国内新能源汽车、锂电池技术更新较快,锂电设备技术水平更新迭代的也快,所以交易时间越快越好	有一定影响	3	
2	权利状况	资产处于在建工程阶段,且停工5年多,部分资产购置合同未履行完,资产存在法律诉讼的风险,对资产变现产生不利影响	有一定影响	5	
3	市场活跃程度	大部分购买者都是意向生产厂家采购新的机器设备,这样技术、售后等服务有保障,资产属于在建工程,处在未完工状态,如拆零处置,交易受到限制,市场交易者范围较小,对资产变现产生不利影响	较大影响	6	
4	技术水平	主要关键设备建造于2017年,新能源汽车、锂电池技术更新较快,且早期设备不够成熟,锂电设备更新迭代,通过对林州重机访谈了解,当时购置的关键设备厂家主要是国内锂电设备制造的头部企业,如北方华创和古阳智慧等,设备跟现在比较基存在技术标准较低的情况,但对于制造储能方面的稀散铁锂电池来说,现有的资产均处于国内较先进水平	有一定影响	4	
5	停建因素及资产状态	设备采购时间较久,设备本身的电子元器件、易损结构件等存在损坏,老化等需要更换的情况;锂电池设备一般都是定制化设备,在建工程停建时,有部分设备放不付,设备也未到林州重机厂区,依然在供货商手中,如果评估范围内的设备存在不完整性,如果交易,还涉及需要厂供货商进行谈判等因素,使得资产的现有状态,转让后的可利用状态都会对资产销售产生不利影响	较大影响	7	
6	变现折扣率合计			25	
7	变现折扣系数	1-变现折扣率		75	

拆卸费用:对需要拆卸的设备,因安装在构筑物上,或其体积过大,或重量过大造成搬迁困难的,应先行对其进行拆卸,所发生的费用因为拆卸费。受设备结构、精密度及性质的影响,拆卸时应采取不同的措施和程序,或借助有关机器和工具。拆卸费的计取,主要针对其必备的措施和程序,进行市场调查,结合其作业环境、作业难度、作业规模和作业期限后综合确定或确定拆卸费率。

评估机构根据上述评估方法及参数对林州重机和林州朗坤科技有限公司申报的“在建-锂电池资产组”项目进行了评估并得出如下评估结论:在评估基准日2023年12月31日,林州重机集团股份有限公司和林州朗坤科技有限公司所申报“在建-锂电池资产组”项目的账面价值为10,378.72万元,经评估后可收回金额为6,146.35万元(公允价值6,356.84万元-处置费用210.49万元),与申报的账面价值相比较,评估减值4,232.37万元,减值率40.78%。

表29: 单位:万元

项目	账面价值	公允价值	处置费用	可收回金额	增值额	增值率	备注
在建工程合计	10,378.72	6,356.84	210.49	6,146.35	-4,232.37	-40.78%	

综上可知,评估机构对公司锂电项目的评估是基于公司拟对该资产处置的前提下进行的(与以前年度以续建为前提明显不同),并以此为基础确定相关评估参数,我们认为,评估结果是客观、谨慎的,公司参照评估值确定减值金额,符合会计准则相关规定,因此,公司锂电项目减值计提金额是充分、合理的。

(三)说明你公司在建工程主要项目的具体情况、完工进度以及是否符合预期,主要在建工程是否已达到预定可使用状态,是否及时转为固定资产。

回复:

截止报告期末,公司在建工程主要项目相关情况如下表:

表30: 单位:万元

项目名称	项目说明	金额			完工进度	是否符合预期	是否已达到预定可使用状态	转固情况
		账面余额	减值准备	账面价值				
锂电项目	符公司锂电池生产项目	16,271.18	10,124.82	6,146.35	停工	否	否	未转固
泰安项目	唐机矿建综合服务项目	3,618.05		3,618.05	100%	是	是	2024年3月转固
石家项目	唐机矿建综合服务项目	1,601.83		1,601.83	100%	是	是	2024年3月转固
机械设备类	磨施工安装的数控车床、自动化设备、喷涂线等	2,201.62		2,201.62	100%	部分	部分	2024年5月转固1,162万元,剩余未转固
合计		23,692.68	10,124.82	13,567.85				

五、年报显示,你公司报告期末资产负债率86.21%,流动比率0.58。截至2023年末,你公司短期借款及一年内到期的非流动负债12.51亿元,长期借款3.68亿元,公司有息负债金额大幅高于非受限货币资金规模。请你公司

(一)结合资产负债率、现金流、重要收支安排、融资渠道、资金成本等情况,分析说明你公司债务结构、规模是否稳健、可控,量化分析短期、长期偿债能力;

回复:

1.报告期末,公司资产负债率为86.21%,显示偏高,说明公司债务规模偏大,为解决此问题,公司拟通过定向增发股票调整负债规模,已于2023年4月底启动定增计划,拟非公开发行股份24亿股,全部由控股股东一致行动人锁价认购,可募集资金6亿元左右,因报告期未完成本次定增,公司董事会已于2024年决议延期一年实施。该资金将全部补充流动资金,用于购买生产材料或偿还有息债务,公司资产负债率将快速下降,回归正常合理水平。

报告期末,公司全部有息债务16.12亿元,其中短期借款及一年到期的长期借款合计12.44亿元,长期借款3.68亿元,占比分别为77.18%、22.82%,短期借款占比显示偏高,说明公司负债结构稍显激进,到期债务压力较大。为解决此问题,经公司与各债银行沟通并达成一致,自2020年开始,银行全部贷款均正常续做,有效缓解了公司资金压力。2024年度的到期贷款中,华夏银行、浦发银行于1月份完成续贷,工商银行于1月份、2月份完成续贷,郑州银行于3月份结清并转贷,中原银行(原平顶山银行)于4月份完成续贷,中原银行林州支行、建设银行林州支行于2024年5月完成续作。因此,我们认为,虽然公司债务规模偏大、负责结构稍显激进,但公司债务风险可控。

目前公司订单充裕,交货期限紧张,为保证生产经营有序进行,新增产能稳步释放,公司近期拟通过融资租赁公司回租融资临时补充部分流动资金(预计融资成本较公司现有存量银行贷款高出1个百分点左右),以提高生产效率,保证按期交货,及时收回货款。

2.公司偿债能力量化分析

根据公司《2023年度总经理工作报告》,2024年度计划实现销售收入25亿元,综合考虑目前在手订单、未来客户潜在需求、最新产能等因素,同时根据谨慎性原则,按年度计划收入的90%国22.5亿元测算现金流量,重要资本性支出(购置急需设备)预计为5,000万元(平均每月417万元),生产性支出参考报告期毛利率,销售费用、管理费用、研发费用、应交税金参考报告期占比,资金成本(财务费用)参照报告期实际成本,对公司2024年度现金流预测如下:

(1)每月现金流入

报告期应收账款周转率为3.73次,每3.22个月一个周期,假定应收账款周转率不变,预收账款与预付账款持平,则每月平均回款金额为:

225,000×1.13(包含增值税)÷3.73÷3.22=21,168.8(万元)

(2)2024年度月付现营业成本、销售费用、管理费用、财务费用、研发费用、税金付现金额测算

①付现营业成本:假设全年业务收入全部为煤矿机械及综合服务,其他占比较小的业务收入忽略不计,则月营业成本付现测算如下表:

表31: 单位:万元

项目		2023年度实际		2024年单月付现营业成本预测				
		金额	占比	金额	计算过程	折旧等非付现项目剔除额	付现金额	含增值税金额
营业收入		177,323.47		18,750.00	年计划总收入225亿元每月平均			
营业成本	直接材料	91,872.59	72.55%	9,794.25	按上年度占比计算		9,794.25	11,067.50
	直接人工	15,968.89	12.61%	1,702.35	按上年度占比计算		1,702.35	1,702.35
	制造费用	15,668.79	12.37%	1,669.95	按上年度占比计算,其中折旧费全年9,100万元,每月分摊758.33万元	758.33	911.62	1,030.13
	动力	3,114.87	2.46%	332.10	按上年度占比计算		332.10	375.27
	合计	126,625.14	100%	13,498.65		758.33	12,740.32	14,175.26

注:2023年度毛利率28.59%,2024年付现成本参考2023年毛利率按28%测算。②月付现销售费用如下表:

表32: 单位:万元

项目		2023年度实际		2024年预测		
		金额	占比	金额	每月金额	计算过程
年收入		183,757.07		225,000.00		
销售费用	办公费	4.48	0.00%	5.49	0.46	按报告期占销售收入比例计算,月金额为12个月平均
	差旅费	219.09	0.12%	268.27	22.36	
	招待费	510.34	0.28%	624.88	52.07	
	售后服务费	327.58	0.18%	401.1	33.43	
	招投标费	487.57	0.27%	597	49.75	
	车辆费用	12.5	0.01%	15.31	1.28	
	其他	148.6	0.08%	181.96	15.16	
	宣传推广费	352.08	0.19%	431.1	35.92	
	职工薪酬	702.6	0.38%	860.29	71.69	
	合计	2,764.84	1.50%	3,385.39	282.12	

③月付现管理费用如下表:

表33: 单位:万元

项目	2023年实际	2024年预测	每月金额	计算过程
招待费	461.24	507.36	42.28	按报告期年度增长10%预测,月金额为12个月平均
差旅费	176.61	194.28	16.19	
办公费	81.49	89.64	7.47	
中介及咨询费	545.6	600.16	50.01	
会议费	25.37	27.91	2.33	
修理费	111.66	122.82	10.24	
水电费	23.23	25.56	2.13	
车辆费用	175.45	192.99	16.08	
其他	866.76	953.44	79.46	
职工薪酬	2,500.51	2,625.54	218.79	按报告期年度增长5%预测,月金额为12个月平均
合计	4,967.93	5,339.69	444.97	

④月付现财务费用如下表:

表34: 单位:万元

项目	2023年度实际	2024年预测		
		2024年预测	月金额	计算过程
利息支出	8,906.29	8,638.13	719.84	按报告期下浮3%,月金额为12个月平均
减:利息收入	668.22	688.27	57.36	
贴现利息	898.78	925.74	77.15	按报告期上浮3%,月金额为12个月平均
银行手续费及其他	1,877.85	1,934.18	161.18	
合计	11,013.70	10,809.79	900.82	

⑤月付现研发费用如下表:

表35: 单位:万元

项目		2023年实际		2024年预测		
		金额	占比	金额	月金额	计算过程
年收入		183,757.07		225,000.00		
研发费用	材料费	4,378.97	2.38%	5,175.00	431.25	按收入2.3%,月金额为12个月平均
	其他费用	426.81	0.23%	450	37.5	按收入0.2%,月金额为12个月平均
	职工薪酬	871.29	0.47%	914.86	76.24	按报告期上浮5%,月金额为12个月平均
	合计	5,677.08	3.09%	6,539.86	544.99	

⑥月缴税金如下表:

表36: 单位:万元

项目		2023年实际		2024年预测		
		金额	占比	金额	月金额	计算过程
年收入		183,757.07		225,000.00		
各税金明细	增值税	8,733.06	4.75%	11,250.00	937.5	按5%税负预测,月金额为12个月平均
	城市维护建设税	432.96	0.24%	562.5	46.88	应缴增值税的5%,月金额为12个月平均
	教育费附加	259.77	0.14%	337.5	28.13	应缴增值税的3%,月金额为12个月平均
	地方教育费附加	173.18	0.09%	225	18.75	应缴增值税的2%,月金额为12个月平均
	资源税	2.15	0.00%	2.15	0.18	
	房产税	712.29	0.39%	712.29	59.36	按实际发生预测(固定金额),月金额为12个月平均
	土地使用税	283.56	0.15%	283.56	23.63	
	车船使用税	1.395	0.01%	1.395	1.16	
	环境保护税	1.2	0.00%	1.2	0.1	
	印花税	149.68	0.08%	183.27	15.27	考虑收入增加相应的增加额,月金额为12个月平均
	合计	10,761.82	5.86%	13,571.44	1,130.95	

(3)2024年单月及全年度经营现金流情况如下表:

表37:单位:万元

收支项目		单月	全年度
现金收入		21,168.80	254,025.60
现金支出	生产成本	14,175.26	170,103.12
	销售费用	282.12	3,385.44
	管理费用	444.97	5,339.64
	财务费用	900.82	10,809.84
	研发费用	544.99	6,539.88
	税金	1,130.95	13,571.40
	小计	17,479.11	209,749.32
结余		3,689.69	44,276.28

从上表可以看出,公司单月自由现金流量为3,689.69万元,全年为44,276.28万元,扣除资本性支出(5,000万元)后,仍有剩余自由现金流量(单月为3,272.69万元、全年为39,276.28万元),可用来偿还债务或其他用途。因此,我们认为,公司单月偿债能力3,272.69万元,全年偿债能力为39,276.28万元。

(二)结合近一年债务到期情况、可使用资金情况等,分析是否存在债务兑付风险并说明原因,如是,请说明拟采取的应对措施,并进行充分的风险提示。

回复:

公司一年内到期有息债务合计为12.51亿元,具体情况如下表:表38:

序号	贷款银行	金额(万元)	类别	到期日	备注
1	中原银行(原平顶山银行)	3,800.00	短期借款	2024年4月	2024年4月已完成续作
2	中原银行(原平顶山银行)	1,400.00		2024年4月	2024年4月已完成续作
3	中原银行林州支行	8,980.00		2024年6月、6月、9月	2024年6月已完成续作
4	工商银行林州支行	11,901.00		2024年1月、2月、9月	2024年1月、2月已完成续作
5	华夏银行郑州分行	8,000.00		2024年1月	2024年1月已完成续作
6	建设银行林州支行	3,805.00		2024年10月	
7	微弘保理(深圳)有限公司	940.38		2018年9月	因对方涉及刑事案件,目前无法联系
8	兴业银行	4,000.00		2024年6月	
9	中国银行林州支行	10,500.00		2024年6月	
10	广发银行安阳分行	5,498.80		2024年11月	
11	郑州银行金海大道支行	1,490.00		2024年9月	2024年3月结清并转贷
12	浦发银行郑州分行	17,900.00		2024年2月、6月、7月、8月	2024年1月已完成续作
13	中原银行(原焦作银行)	9,862.50		2022年6月、2023年3月	
14	光大银行郑州三全路支行	5,600.00		2024年9月	
15	未到期应付利息	942			2024年1月份已支付
	短期借款合计	93,771.88			
16	建设银行林州支行	12,300.00	一年内到期的长期借款	2024年4月、6月	2024年5月已完成续作
17		2,970.00		2024年9月	
18	河南安阳商都农商行	7,416.00		2024年11月	
19		7,825.00		2024年11月	
20	未到期应付利息	108.66			2024年1月份已支付
	一年内到期长期借款小计	30,619.66			
21	重机矿建租赁负债	743.09	其他	每季度等额还款	
短期借款及一年内到期的非流动负债合计		125,134.63			

从上表可以看出,公司2024年度到期有息债务12.51亿元,其中银行债务12.44亿元、租赁债务0.07亿元,占比分别为99.41%、0.59%,银行债务占绝大多数。上表银行债务的各债权银行,与公司均是长期合作关系,合作期限均在10年以上。自2020年开始,各银行贷款到期后均能正常续作。上表2024年度到期贷款中,华夏银行、浦发银行于1月份完成续贷,工商银行于1月份、2月份完成续贷,郑州银行于3月份结清并转贷,中原银行(原平顶山银行)于4月份完成续贷,中原银行林州支行、建设银行林州支行于2024年5月完成续作。根据银行相关政策及公司的计划安排,上表到期银行贷款到期后需偿还本金4,976万元,加上重机矿建全部租赁负债,2024年度需偿还的债务本金为5,719万元,平均每个月477万元。根据本问题(一)回复、扣除资本性支出后,公司单月可用于偿还债务的自由现金流量3,272.69万元、全年为39,276.28万元,完全可覆盖应还债务本金(单月477万元、全年5,719万元),因此我们认为,公司一年内到期的债务风险可控,不存在兑付风险。

六、关于递延所得税资产。年报显示,你公司报告期末可抵扣暂时性差异为8.60亿元(其中可抵扣亏损4.02亿元),递延所得税资产为2.01亿元,占你公司净资产的37.03%。

请你公司结合历史和预计经营情况说明你公司未来是否有足够的应纳税所得额,确认递延所得税资产是否谨慎、合理,是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

根据《企业会计准则第18号——所得税》第十三条规定:“企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

(一)该项交易不是企业合并;

(二)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,应当确认以前期间未确认的递延所得税资产。”

第十五条规定:“企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。”

公司紧抓煤矿智能化建设高速发展机遇,通过创新优化生产工艺,降本增效,开发推广新型产品,不断加强销售渠道和服务网络建设,公司2021-2023年税前利润金额分别为-33,312.64万元、1,878.11万元、10,077.31万元,其中2022年较2021年增长比例为105.64%,2023年较2022年增长比例为436.57%,近三年公司业绩呈现明显上涨趋势。公司2024年第一季度已实现税前利润总额2,896.84万元,较同期增长6.95%,保持了业绩上涨趋势,具有较强的持续盈利能力,未来期间预计能产生足够的应纳税所得额用来抵扣可弥补亏损。

考虑公司内外部因素,依据公司2023年度实际运营遇到的各类复杂外部环境情况以及最新未来发展预期,尤其是对包括收入增长率和毛利率等在内的盈利预测关键假设指标,公司对未来盈利进行合理、谨慎地估计,同时考虑了行业总体趋势的一致性和公司所处的宏观经营环境的影响,以及公司自身的特殊情况,使得盈利预测符合公司的历史收入增长率和毛利率以及行业发展趋势。

外部发展环境,目前煤炭仍是保障我国能源供应的基础能源,在能源消费总量中占比超过55%。随着城市化进程不断加快,工业、制造业规模不断扩大,社会能源需求不断增加,叠加煤炭开采技术及开采效率不断提升,近年来我国煤炭产量及消费量不断增加,煤炭机械装备具有广阔消费市场。根据中国煤炭工业协会发布的《2023煤炭行业发展年度报告》数据表明,2023年我国原煤产量47.1亿吨,同比增长3.4%,创历史新高,保障能源安全稳定供应。我国煤炭资源分布广泛,开采条件较为复杂。随着煤炭需求量不断增加,国家政策及市场需求的推动下,煤炭行业机械化、自动化、智能化水平将不断提升,煤炭机械装备市场需求将不断增长。《煤炭行业发展报告》预计到“十四五”末,全国煤矿数量将控制在4000处左右,煤矿采煤机械化程度将达到90%左右。

公司内部环境,近年来,公司着力开展自主科技创新、产学研合作、技术成果转化等方面的探索,通过优化产品结构、提升技术含量和附加值,不断满足顾客的需求和期待,已具备液压支架46个产品系列、13个刮板机产品系列、8个采煤机产品系列和10种掘进机产品等。尤其是公司近年通过科技创新推出的多种类型液压支架,采用了全系列立柱千斤顶防腐耐磨不锈钢高速激光熔覆制造技术和先进智能制造技术,实现了我国高端液压支架制造技术的重大突破,为公司后续业绩增长打下坚实基础。截至本问询函回复日,公司在手订单16.68亿元,相较公司目前产能情况,业绩实现具有较强可预见性。

公司遵循上述《企业会计准则》的相关规定第十五条,以很可能取得的未来应纳税所得额为限确认了可抵扣亏损,以及租赁负债、资产减值准备、与资产相关的政府补助等事项形成的可抵扣暂时性差异 确认相应的递延所得税资产。公司针对可抵扣亏损确认的递延所得税资产,结合公司税务亏损的产生时点、预计到期年份情况及公司未来经营情况的预测等对应纳税所得额的影响,对公司是否可以计对可抵扣亏损确认递延所得税资产进行了评估,最终基于可抵扣亏损确认递延所得税资产金额约0.89亿元。

会计师回复:

1.执行的核查程序:

我们对递延所得税资产的确认执行的审计程序包括但不限于:

(1)了解管理层关于递延所得税资产相关内部控制和评估流程,通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如其复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感度,评估了重大错报的固有风险,并测试了关键控制执行的有效性;

(2)获取了公司全部的与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴资料,查看公司税务亏损的产生时点、预计到期年份情况,并结合汇算清缴报告中的纳税调整事项分析未来应纳税所得额数据;

(3)获取了公司未来盈利预测报告,通过分析比较预测的收入增长率和毛利率与公司的历史收入增长率和毛利率以及行业发展趋势,对收入增长率和毛利率的合理性进行评估,并评价管理层对包括收入增长率和毛利率在内的关键假设指标的选择是否有管理层偏向的迹象;

(4)结合公司生产能力评估,对其现有订单的可实现性进行评估。

2.核查意见:

公司结合历史经营状况、市场行业环境及公司未来发展规划等影响因素,合理、谨慎地对公司未来业绩进行了预测,未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可弥补亏损,并根据企业会计准则对递延所得税资产进行了合理、谨慎的确认。

特此公告。

林州重机集团股份有限公司

董事会

二〇二四年六月四日

证券代码:688073 证券简称:毕得医药 公告编号:2024-024

上海毕得医药科技股份有限公司 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、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示:

● 本次会议是否有被否决议案:无

一、会议召开和出席情况

(一)股东大会召开的时间:2024年6月3日

(二)股东大会召开的地点:上海市杨浦区翔殷路999号3幢6层会议室

(三)出席会议的普通股股东、特别表决权股东、恢复表决权的优先股股东及其持有表决权数量的情况:

1、出席会议的股东和代理人人数	10
普通股股东人数	10
2、出席会议的股东所持有的表决权数量	35,326,779
普通股股东所持有表决权数量	35,326,779
3、出席会议的股东所持有表决权数量占公司表决权数量的比例(%)	39.8031
普通股股东所持有表决权数量占公司表决权数量的比例(%)	39.8031

(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。

本次股东大会由董事长戴岚女士主持,会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式进行表决。本次会