

(上接B077版)

经验,以及广泛的下游客户群体,公司的“炭化牌”烧碱入选第一批“好品山东”高端化工系列产品,具有一定的品牌知名度,基于满足稳定的下游客户的需求,保持与客户的长期合作关系考虑,保持高产...

③关于生产能力和销售增加的情况:公司综合考虑,公司烧碱产能计划为110万吨/年,周凤梅、鲁北等区内龙头企业;烧碱2万吨,是国内最大的烧碱生产企业;产能61万吨,其中产能47%,约为32%,48%,50%等不...

④烧碱生产过程中产生二氧化碳,氯化区周边氯碱企业合计减排能力为110万吨/年,周凤梅、鲁北等区内龙头企业;烧碱2万吨,是国内最大的烧碱生产企业;产能61万吨,其中产能47%,约为32%,48%,50%等不...

⑤报告期内公司严格遵守环保要求和安全生产标准,全年无重伤及以上事故,未发生直接损失10万元以上事故,集团工厂发生较大火灾1起,死亡2名,重伤2名,环保设施正常运行,环保治理设施投资率100%...

(二)财务可比同行业公司烧碱产能情况

2023年度,同行业公司烧碱产能的毛利率、产能利用率及产销情况如下:

Table with 5 columns: Company, Capacity (万吨/年), Utilization Rate, Sales Volume (万吨), Sales Value (亿元). Lists companies like 远兴能源, 鲁北化工, etc.

由此可见,公司毛利率情况和同行业公司相比基本一致;公司的产能利用率高于同行业公司,但无显著差异原因,以及公司本身稳定强大的销售渠道,公司的产销率依然保持在90%以上,与同行业基本相当。

综上所述,公司在行业整体供过于求的情况下产能利用率较高,具有合理性。

问题3.关于预付账款:报告期内公司其他非流动资产期末余额6.93亿元,同比增长76.03%,其中,预付设备款期末余额1.2亿元,较期初的2.14亿元大幅增加,2024年一季度,其他非流动资产期末余额进一步增加至11.00亿元,同比增长56.98%。

请公司:(1)补充披露预付设备款的具体明细,包括主要预付对象、关联关系、预付内容、金额、时间、交货期限及期后实际交货情况;(2)结合前述情况,项目进展程度等说明报告期内和2024年一季度预付设备款大幅增长的原因及合理性,是否存在背离商业逻辑,相关资金是否存在流向控股股东及其关联方情形。

请会计师事务所发表意见,请独立董事对问题(2)发表意见。

一、补充披露预付设备款的具体明细,包括主要预付对象、关联关系、预付内容、金额、时间、交货期限及期后实际交货情况

2023年末及2024年一季度预付设备款2022年末未增10.50,616.96元,2024年一季度未增较于2023年末增加11,844.90元,主要系公司于山东滨化新材料公司在建项目三碳四综合利用项目的持续投入,预付设备款大幅增长所致。公司2023年末预付设备款的具体明细如下:

Table with 10 columns: Prepaid Party, Relationship, Prepaid Content, End Balance, Change, Start Date, End Date, Contract Status, Status. Lists various equipment suppliers and their details.

注:1.沈阳源通机械股份有限公司预付的压缩机设备款于2023年12月到货,于2024年进行验收入账;

注2.普旭治冷环保设备(北京)有限公司预付设备款合同约定2023年10月30日前到货,因现场土建、游汽材料准备原因,实际于2024年6月份全部到货。

结合前述情况,项目进展程度和2024年一季度预付设备款大幅增长的原因及合理性,是否存在背离商业逻辑,相关资金是否存在流向控股股东及其关联方的情形

基于上述,预付设备款大幅增长,公司各在建项目正常开展,公司主要项目三碳四综合利用项目的进展情况如下:

Table with 6 columns: Construction Item, Period, 2023 Investment, Progress, 2024 Investment, Status. Lists construction projects like 三碳四综合利用项目, etc.

报告期内和2024年一季度新增预付设备款大部分为三碳四综合利用项目的设备支出,项目总预算为1,289,060,000元,目前项目在建设期,其中,丙烷脱氢(PDH)装置合成氨装置均已引料试车,于2023年11月未达到预定可使用状态并转入转固处理,目前PDH装置已开工建...

②关于在建工程:公司在建工程期初余额53.32亿元,期末余额38.71亿元,主要系“三碳四综合利用项目”一期二期工程,其中一期项目为丙烷脱氢(PDH)装置和二期项目中的合成氨装置已于2023年11月转固,公司本期对部分在建工程也予以转固处理。此外,公司暂时闲置固定资产中,三碳四综合利用项目闲置金额29.44亿元,累计折旧20.22亿元,未计提减值准备。

③关于预付账款:(1)预付设备款:二期二期项目及六碳四综合利用项目,满足预定可使用状态,后续无大量支出并在PDH生产线试生产过程中使用部分予以转固处理;二期一期丙烷脱氢(PDH)装置(POM/TMB)装置项目目前尚在建设中,使用工作按按计划推进,现场土建工程已于2024年开工。综上,公司在建项目的施工进度基本符合预期。

④关于预付账款:公司主要预付的工程设备款除基本在一年内,预付对象主要为工程及设备供应商,其中,预付工程设备款主要为根据工程进度和合同约定的预付的工程款,对于设备采购,公司通常按照合同约定的节点支付预付款,对于已向供应商支付预付款但未到货的设备,期末形成金额较大的预付工程设备款。大部分合同的预付节点符合合同约定并生效后预付20%-30%,符合行业惯例。

⑤关于预付账款:由于项目总投入较大,建设周期较长,预付设备款大幅增加,符合公司生产经营和2024年一季度预付设备款大幅增长具有合理性。

⑥关于预付账款:基于在建工程与供应商之间的具体业务往来及股权,以及收购前后的业绩及原因等情况,量化说明其与公司的业务协同性和短期内容增加持股比例的主要原因;

⑦关于预付账款:鲁北集团主营业务为氧化铝、钛白粉、甲氧氯胺、原盐、尿素、化肥、水泥、碳酸钾、磷酸铁锂等化工产品,生产规模较大,近年经营业绩良好,鲁北集团注册地为滨州,与公司地理位置相近,鲁北集团与公司的主要产品均包含氯碱化工类产品(尿素、原盐等),且其主营产品所涉及的原料烧碱、双氧水、氯气等均为公司的主营产品,双方存在业务往来及协同效应。公司与鲁北集团(包含其子公司)主营业务的协同关系如下:

Table with 2 columns: Business Content, Relationship. Lists business cooperation areas like 氧化铝、钛白粉、甲氧氯胺、原盐、尿素、化肥、水泥、碳酸钾、磷酸铁锂等.

2020年至2023年,公司与鲁北集团(包含其子公司)的实际业务往来内容和具体交易金额如下:

Table with 5 columns: Business Type, 2020, 2021, 2022, 2023. Lists business types like 贸易销售, 购买商品, etc.

注:1.对于部分在建并PDH装置试运行中部分使用的公用工程部分可形成专项资产的资产单元进行转固;对于能够直接归属于受益对象的直接计入受益对象进行转固,不能直接归属的受益对...

一期、二期项目及六碳四综合利用项目如下表所示:

Table with 6 columns: Item, Project Name, Planned Investment, Start Date, Construction Status, Completion Status. Lists construction items like PDH装置, 合成氨装置, etc.

②关于在建工程:公司在建工程期初余额53.32亿元,期末余额38.71亿元,主要系“三碳四综合利用项目”一期二期工程,其中一期项目为丙烷脱氢(PDH)装置和二期项目中的合成氨装置已于2023年11月转固,公司本期对部分在建工程也予以转固处理。此外,公司暂时闲置固定资产中,三碳四综合利用项目闲置金额29.44亿元,累计折旧20.22亿元,未计提减值准备。

③关于预付账款:(1)预付设备款:二期二期项目及六碳四综合利用项目,满足预定可使用状态,后续无大量支出并在PDH生产线试生产过程中使用部分予以转固处理;二期一期丙烷脱氢(PDH)装置(POM/TMB)装置项目目前尚在建设中,使用工作按按计划推进,现场土建工程已于2024年开工。综上,公司在建项目的施工进度基本符合预期。

④关于预付账款:公司主要预付的工程设备款除基本在一年内,预付对象主要为工程及设备供应商,其中,预付工程设备款主要为根据工程进度和合同约定的预付的工程款,对于设备采购,公司通常按照合同约定的节点支付预付款,对于已向供应商支付预付款但未到货的设备,期末形成金额较大的预付工程设备款。大部分合同的预付节点符合合同约定并生效后预付20%-30%,符合行业惯例。

⑤关于预付账款:由于项目总投入较大,建设周期较长,预付设备款大幅增加,符合公司生产经营和2024年一季度预付设备款大幅增长具有合理性。

⑥关于预付账款:基于在建工程与供应商之间的具体业务往来及股权,以及收购前后的业绩及原因等情况,量化说明其与公司的业务协同性和短期内容增加持股比例的主要原因;

⑦关于预付账款:鲁北集团主营业务为氧化铝、钛白粉、甲氧氯胺、原盐、尿素、化肥、水泥、碳酸钾、磷酸铁锂等化工产品,生产规模较大,近年经营业绩良好,鲁北集团注册地为滨州,与公司地理位置相近,鲁北集团与公司的主要产品均包含氯碱化工类产品(尿素、原盐等),且其主营产品所涉及的原料烧碱、双氧水、氯气等均为公司的主营产品,双方存在业务往来及协同效应。公司与鲁北集团(包含其子公司)主营业务的协同关系如下:

Table with 2 columns: Business Content, Relationship. Lists business cooperation areas like 氧化铝、钛白粉、甲氧氯胺、原盐、尿素、化肥、水泥、碳酸钾、磷酸铁锂等.

2020年至2023年,公司与鲁北集团(包含其子公司)的实际业务往来内容和具体交易金额如下:

Table with 5 columns: Business Type, 2020, 2021, 2022, 2023. Lists business types like 贸易销售, 购买商品, etc.

注:1.对于部分在建并PDH装置试运行中部分使用的公用工程部分可形成专项资产的资产单元进行转固;对于能够直接归属于受益对象的直接计入受益对象进行转固,不能直接归属的受益对...

象的间接费用,根据生产线或公用工程受益对象自身转固比例进行分配转固。以“公用土建安...

注3:单项公用工程除中心化装置(于2023年9月转固)和净水厂(于2023年10月转固)外,其余均在2023年8月份转固,公共费用和公用工程根据各受益对象转固时间进行分摊转固,前述全部公用工程在2023年9月份转固占比66.43%,2023年9月份转固占比3.52%,2023年10月份转固占比15.1%,2023年11月份转固占比28.54%。

2.公司未转固部分的公用工程符合企业会计准则的要求

②关于在建工程:公司在建工程期初余额53.32亿元,期末余额38.71亿元,主要系“三碳四综合利用项目”一期二期工程,其中一期项目为丙烷脱氢(PDH)装置和二期项目中的合成氨装置已于2023年11月转固,公司本期对部分在建工程也予以转固处理。此外,公司暂时闲置固定资产中,三碳四综合利用项目闲置金额29.44亿元,累计折旧20.22亿元,未计提减值准备。

③关于预付账款:(1)预付设备款:二期二期项目及六碳四综合利用项目,满足预定可使用状态,后续无大量支出并在PDH生产线试生产过程中使用部分予以转固处理;二期一期丙烷脱氢(PDH)装置(POM/TMB)装置项目目前尚在建设中,使用工作按按计划推进,现场土建工程已于2024年开工。综上,公司在建项目的施工进度基本符合预期。

④关于预付账款:公司主要预付的工程设备款除基本在一年内,预付对象主要为工程及设备供应商,其中,预付工程设备款主要为根据工程进度和合同约定的预付的工程款,对于设备采购,公司通常按照合同约定的节点支付预付款,对于已向供应商支付预付款但未到货的设备,期末形成金额较大的预付工程设备款。大部分合同的预付节点符合合同约定并生效后预付20%-30%,符合行业惯例。

⑤关于预付账款:由于项目总投入较大,建设周期较长,预付设备款大幅增加,符合公司生产经营和2024年一季度预付设备款大幅增长具有合理性。

⑥关于预付账款:基于在建工程与供应商之间的具体业务往来及股权,以及收购前后的业绩及原因等情况,量化说明其与公司的业务协同性和短期内容增加持股比例的主要原因;

⑦关于预付账款:鲁北集团主营业务为氧化铝、钛白粉、甲氧氯胺、原盐、尿素、化肥、水泥、碳酸钾、磷酸铁锂等化工产品,生产规模较大,近年经营业绩良好,鲁北集团注册地为滨州,与公司地理位置相近,鲁北集团与公司的主要产品均包含氯碱化工类产品(尿素、原盐等),且其主营产品所涉及的原料烧碱、双氧水、氯气等均为公司的主营产品,双方存在业务往来及协同效应。公司与鲁北集团(包含其子公司)主营业务的协同关系如下:

Table with 2 columns: Business Content, Relationship. Lists business cooperation areas like 氧化铝、钛白粉、甲氧氯胺、原盐、尿素、化肥、水泥、碳酸钾、磷酸铁锂等.

2020年至2023年,公司与鲁北集团(包含其子公司)的实际业务往来内容和具体交易金额如下:

Table with 5 columns: Business Type, 2020, 2021, 2022, 2023. Lists business types like 贸易销售, 购买商品, etc.

注:1.对于部分在建并PDH装置试运行中部分使用的公用工程部分可形成专项资产的资产单元进行转固;对于能够直接归属于受益对象的直接计入受益对象进行转固,不能直接归属的受益对...

单位:元

Table with 5 columns: Item, 2024年1-5月, 2023年, 2022年, 2021年. Lists financial items like 营业收入, 净利润, etc.

2024年第一季度,随着氧化铝和钛白粉等主要产品价格上涨,鲁北集团盈利能力提高,海南南粤对鲁北集团投资收益收益为2,349.11万元,收益情况良好。

综上所述,公司持有鲁北集团股权的主要目的系围绕产业链上下游获取技术、原料及渠道,符合国家产业政策及公司发展规划,有利于强化和拓展公司主营业务,提高行业地位和市场竞争。由于公司加强与鲁北集团业务往来,公司财务数据有所优化,为了增强对鲁北集团的话语权,未来将进一步加深双方合作力度与业务协同,公司开始筹划收购汇泰控股持有的鲁北集团7%的股权,增加对鲁北集团的持股比例。

2.结合与汇泰控股有关意向协议中的质押担保、款项支付和退回安排等具体条款,说明本次交易支付大额意向金的原因及商业合理性,以及是否存在信息披露不及时的情况;

根据公司与“汇泰控股签署的《股权转让意向协议》、关于质押担保、款项支付和退回安排的具体约定如”(其中“标的公司”指“鲁北集团”)

② 第二条 意向金 2.1 自意向金支付生效之日起3个工作日内,甲方向以乙方名义开立、甲乙双方共管的银行账户(“共管账户”)支付人民币2亿元(大写:人民币贰亿元)作为本次交易的意向金,共管账户资金经甲方同意方可进行支付。

2.2 甲方同意意向金支付至共管账户当日,乙方应向共管账户将该资金支付至上海中备投资管理有限责任公司(“共管账户”)支付人民币2亿元,并于当日办理意向金的20%股权受让意向的上海中备投资管理有限责任公司资质的解除手续。乙方应于解押办理完毕当日,按本协议5.1条的约定将标的公司20%股权质押至甲方的质押登记手续。移交至登记部门,并3个工作日内办理完毕质押登记手续。

..... 第三条 交易安排 .....

3.3 如甲乙双方就本次交易最终签署正式股权转让协议,甲方向乙方支付的意向金应自动等额转为甲方向乙方支付的股权转让款;如最终股权转让总价款低于甲方向乙方支付的意向金的,乙方应于正式股权转让协议签署之日起3日内将其超出股权转让总价款部分退还甲方指定银行账户。

3.4 如甲方选择不进行本次交易或终止本次交易,或甲乙双方未于2024年6月31日前签署正式股权转让协议,则乙方应于甲方向乙方发出书面通知之日起3日内将甲方已支付的意向金全部退还至甲方指定银行账户,同时一并支付甲方将意向金支付至共管账户之日后至乙方退还意向金之日期间按年化利率6%计算的利息,甲方应当在意向金及利息总额万分之六向甲方支付违约金。

5.1 乙方同意担保本协议约定的乙方的全部义务和违约责任向甲方提供如下担保措施:乙方将其所持有的标的公司20%之股权质押至甲方。

..... 第七条 违约责任 7.3如本协议约定或双方协议一致终止本次交易或双方未能在2024年6月31日前或甲方依据本协议3.4条的约定决定延长期限内签署正式股权转让协议的,乙方应按本协议3.4条约定及时向甲方退还意向金,同时一并支付甲方将意向金支付至共管账户之日后至乙方退还意向金之日期间按年化利率6%计算的利息,每逾期一日,应按意向金及利息总额的万分之六向甲方支付违约金。

..... 四、结合合同当前所持有的鲁北集团股权比例和拟进一步收购的股权比例,说明是否会对鲁北化工的股权结构产生影响。

二、公司独立董事对本次交易的意见

基于执行的与我们在执行汇泰股份公司2023年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致的情形,我们认为:三碳四综合利用项目二期、二期二期具有显著的综合溢价价值和下游关系,全部建成投产后才能发挥最大的效益,提升公司的综合溢价能力,为股东创造更大价值;PDH装置及合成氨装置同时于2023年11月转固及公用工程转固具有合理性,不存在延迟转固的情况,符合会计准则要求;项目前期配套设施未实际使用,采用临时设施未实际使用,采用临时设施的运输费用较高原因,已于2024年4月正式投产,不存在减值迹象,无需计提减值准备。

②关于在建工程:公司在建工程期初余额53.32亿元,期末余额38.71亿元,主要系“三碳四综合利用项目”一期二期工程,其中一期项目为丙烷脱氢(PDH)装置和二期项目中的合成氨装置已于2023年11月转固,公司本期对部分在建工程也予以转固处理。此外,公司暂时闲置固定资产中,三碳四综合利用项目闲置金额29.44亿元,累计折旧20.22亿元,未计提减值准备。

③关于预付账款:(1)预付设备款:二期二期项目及六碳四综合利用项目,满足预定可使用状态,后续无大量支出并在PDH生产线试生产过程中使用部分予以转固处理;二期一期丙烷脱氢(PDH)装置(POM/TMB)装置项目目前尚在建设中,使用工作按按计划推进,现场土建工程已于2024年开工。综上,公司在建项目的施工进度基本符合预期。

④关于预付账款:公司主要预付的工程设备款除基本在一年内,预付对象主要为工程及设备供应商,其中,预付工程设备款主要为根据工程进度和合同约定的预付的工程款,对于设备采购,公司通常按照合同约定的节点支付预付款,对于已向供应商支付预付款但未到货的设备,期末形成金额较大的预付工程设备款。大部分合同的预付节点符合合同约定并生效后预付20%-30%,符合行业惯例。

⑤关于预付账款:由于项目总投入较大,建设周期较长,预付设备款大幅增加,符合公司生产经营和2024年一季度预付设备款大幅增长具有合理性。

⑥关于预付账款:基于在建工程与供应商之间的具体业务往来及股权,以及收购前后的业绩及原因等情况,量化说明其与公司的业务协同性和短期内容增加持股比例的主要原因;

⑦关于预付账款:鲁北集团主营业务为氧化铝、钛白粉、甲氧氯胺、原盐、尿素、化肥、水泥、碳酸钾、磷酸铁锂等化工产品,生产规模较大,近年经营业绩良好,鲁北集团注册地为滨州,与公司地理位置相近,鲁北集团与公司的主要产品均包含氯碱化工类产品(尿素、原盐等),且其主营产品所涉及的原料烧碱、双氧水、氯气等均为公司的主营产品,双方存在业务往来及协同效应。公司与鲁北集团(包含其子公司)主营业务的协同关系如下:

Table with 2 columns: Business Content, Relationship. Lists business cooperation areas like 氧化铝、钛白粉、甲氧氯胺、原盐、尿素、化肥、水泥、碳酸钾、磷酸铁锂等.

2020年至2023年,公司与鲁北集团(包含其子公司)的实际业务往来内容和具体交易金额如下:

Table with 5 columns: Business Type, 2020, 2021, 2022, 2023. Lists business types like 贸易销售, 购买商品, etc.

注:1.对于部分在建并PDH装置试运行中部分使用的公用工程部分可形成专项资产的资产单元进行转固;对于能够直接归属于受益对象的直接计入受益对象进行转固,不能直接归属的受益对...

注:1.对于部分在建并PDH装置试运行中部分使用的公用工程部分可形成专项资产的资产单元进行转固;对于能够直接归属于受益对象的直接计入受益对象进行转固,不能直接归属的受益对...