

（上接B07版）

未能按期支付货款的主要原因；查阅客户五出具的付款计划，了解其未来预计回款情况；

4、查阅主要客户定期报告等文件，走访客户，查阅企查查等公开渠道资料，了解主要客户经营业绩、偿债能力，分析其应收账款风险；

5、结合公司应收账款回款情况，对比同行业公司坏账准备计提情况，分析公司应收账款坏账准备计提的充分性。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：

1、公司已补充披露2023年度应收账款前五名的客户名称、信用政策及变化，期后回款情况，是否存在逾期，公司是否通过放宽信用政策扩大销售等情况；2023年度，公司应收账款前五名客户中，对客户三、客户一信用政策有所放松，其他客户无变化，主要系客户三、客户一综合考虑行业周期情况、资金状况等因素主动与包括公司在内的主要供应商进行协商的结果，公司不存在主动放宽信用政策扩大销售的情形；

2、公司应收账款账龄较短，主要欠款客户经营状况良好，偿债能力较强，期后回款情况良好，应收账款回收风险较小；公司相同账龄款项坏账准备计提比例高于同行业可比公司平均水平，与华友钴业、万源股份较为一致，坏账准备计提充分。

三、保研机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

1、通过查阅主要客户合同、访谈客户、获取情况说明、访谈公司管理层等方式核查报告期内公司信用政策是否发生变化及变化原因；

2、获取公司应收账款明细表，检查应收账款期末构成及账龄分布情况，分析是否存在逾期款项；

3、取得期后回款的银行回单及票据，访谈财务负责人，核查主要客户期后回款情况，了解客户九未能按期支付货款的主要原因；查阅客户五出具的付款计划，了解其未来预计回款情况；

4、查阅主要客户定期报告等文件，查阅企查查等公开渠道资料，了解主要客户经营业绩、偿债能力，分析其应收账款回收风险；

5、结合公司应收账款回款情况，对比同行业公司坏账准备计提情况，分析公司应收账款坏账准备计提的充分性。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构认为：

1、公司已补充披露2023年度应收账款前五名的客户名称、信用政策及变化，期后回款情况，是否存在逾期，公司是否通过放宽信用政策扩大销售等情况；2023年度，公司应收账款前五名客户中，对客户三、客户一信用政策有所放松，其他客户无变化，主要系客户三、客户一综合考虑行业周期情况、资金状况等因素主动与包括公司在内的主要供应商进行协商的结果，公司不存在主动放宽信用政策扩大销售的情形；

2、公司应收账款账龄较短，主要欠款客户经营状况良好，偿债能力较强，期后回款情况良好，应收账款回收风险较小；公司相同账龄款项坏账准备计提比例高于同行业可比公司平均水平，与华友钴业、万源股份较为一致，坏账准备计提充分；公司已修订后半年报中充分提示应收账款回收相关风险。

问题5：关于应付票据

年报显示，2023年末，公司应付票据账面价值为80,766.39万元，同比增加46.18%，主要系采购增加以票据结算所致。

请公司：（1）补充披露应付票据对应的供应商名称、交易背景、采购产品、采购金额、票据期限、是否与公司存在关联关系；（2）结合采购和应付款项结算方式变化情况等，说明在业绩大幅下滑的背景下发生大额采购应付票据的原因及合理性，是否存在利用应付票据为关联方进行融资的情形。请年审会计师发表意见。

回复：

一、公司说明

（一）补充披露应付票据对应的供应商名称、交易背景、采购产品、采购金额、票据期限、是否与公司存在关联关系。

公司补充披露如下：

“2023年末，公司应付票据明细情况如下：

供应商	交易背景	采购产品	可背书转让情况	票据期限	是否存在关联关系
德固赛十一	采购原材料	硫酸镍	1,000.00	63-93	否
德固赛十二	采购原材料	硫酸镍	48,522.63	63-93	否
德固赛十三	采购原材料	硫酸镍	4,964.38	63-93	否
德固赛十四	采购原材料	硫酸镍	1,393.00	63-93	否
德固赛十五	采购原材料	硫酸镍	1,400.00	63-93	否
德固赛十六	采购原材料	硫酸镍	1,517.47	63-93	否
德固赛十七	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛十八	采购原材料	硫酸镍	27,120.00	63-93	否
德固赛十九	采购原材料	硫酸镍	49,624.00	63-93	否
德固赛二十	采购原材料	硫酸镍	68.00	63-93	否
德固赛二十一	采购原材料	硫酸镍	6,222.64	63-93	否
德固赛二十二	采购原材料	硫酸镍	69.48	63-93	否
德固赛二十三	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛二十四	采购原材料	硫酸镍	1,764.48	63-93	否
德固赛二十五	采购原材料	硫酸镍	1,400.00	63-93	否
德固赛二十六	采购原材料	硫酸镍	1,517.47	63-93	否
德固赛二十七	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛二十八	采购原材料	硫酸镍	27,120.00	63-93	否
德固赛二十九	采购原材料	硫酸镍	49,624.00	63-93	否
德固赛三十	采购原材料	硫酸镍	68.00	63-93	否
德固赛三十一	采购原材料	硫酸镍	6,222.64	63-93	否
德固赛三十二	采购原材料	硫酸镍	69.48	63-93	否
德固赛三十三	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛三十四	采购原材料	硫酸镍	1,764.48	63-93	否
德固赛三十五	采购原材料	硫酸镍	1,400.00	63-93	否
德固赛三十六	采购原材料	硫酸镍	1,517.47	63-93	否
德固赛三十七	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛三十八	采购原材料	硫酸镍	27,120.00	63-93	否
德固赛三十九	采购原材料	硫酸镍	49,624.00	63-93	否
德固赛四十	采购原材料	硫酸镍	68.00	63-93	否
德固赛四十一	采购原材料	硫酸镍	6,222.64	63-93	否
德固赛四十二	采购原材料	硫酸镍	69.48	63-93	否
德固赛四十三	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛四十四	采购原材料	硫酸镍	1,764.48	63-93	否
德固赛四十五	采购原材料	硫酸镍	1,400.00	63-93	否
德固赛四十六	采购原材料	硫酸镍	1,517.47	63-93	否
德固赛四十七	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛四十八	采购原材料	硫酸镍	27,120.00	63-93	否
德固赛四十九	采购原材料	硫酸镍	49,624.00	63-93	否
德固赛五十	采购原材料	硫酸镍	68.00	63-93	否
德固赛五十一	采购原材料	硫酸镍	6,222.64	63-93	否
德固赛五十二	采购原材料	硫酸镍	69.48	63-93	否
德固赛五十三	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛五十四	采购原材料	硫酸镍	1,764.48	63-93	否
德固赛五十五	采购原材料	硫酸镍	1,400.00	63-93	否
德固赛五十六	采购原材料	硫酸镍	1,517.47	63-93	否
德固赛五十七	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛五十八	采购原材料	硫酸镍	27,120.00	63-93	否
德固赛五十九	采购原材料	硫酸镍	49,624.00	63-93	否
德固赛六十	采购原材料	硫酸镍	68.00	63-93	否
德固赛六十一	采购原材料	硫酸镍	6,222.64	63-93	否
德固赛六十二	采购原材料	硫酸镍	69.48	63-93	否
德固赛六十三	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛六十四	采购原材料	硫酸镍	1,764.48	63-93	否
德固赛六十五	采购原材料	硫酸镍	1,400.00	63-93	否
德固赛六十六	采购原材料	硫酸镍	1,517.47	63-93	否
德固赛六十七	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛六十八	采购原材料	硫酸镍	27,120.00	63-93	否
德固赛六十九	采购原材料	硫酸镍	49,624.00	63-93	否
德固赛七十	采购原材料	硫酸镍	68.00	63-93	否
德固赛七十一	采购原材料	硫酸镍	6,222.64	63-93	否
德固赛七十二	采购原材料	硫酸镍	69.48	63-93	否
德固赛七十三	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛七十四	采购原材料	硫酸镍	1,764.48	63-93	否
德固赛七十五	采购原材料	硫酸镍	1,400.00	63-93	否
德固赛七十六	采购原材料	硫酸镍	1,517.47	63-93	否
德固赛七十七	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛七十八	采购原材料	硫酸镍	27,120.00	63-93	否
德固赛七十九	采购原材料	硫酸镍	49,624.00	63-93	否
德固赛八十	采购原材料	硫酸镍	68.00	63-93	否
德固赛八十一	采购原材料	硫酸镍	6,222.64	63-93	否
德固赛八十二	采购原材料	硫酸镍	69.48	63-93	否
德固赛八十三	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛八十四	采购原材料	硫酸镍	1,764.48	63-93	否
德固赛八十五	采购原材料	硫酸镍	1,400.00	63-93	否
德固赛八十六	采购原材料	硫酸镍	1,517.47	63-93	否
德固赛八十七	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛八十八	采购原材料	硫酸镍	27,120.00	63-93	否
德固赛八十九	采购原材料	硫酸镍	49,624.00	63-93	否
德固赛九十	采购原材料	硫酸镍	68.00	63-93	否
德固赛九十一	采购原材料	硫酸镍	6,222.64	63-93	否
德固赛九十二	采购原材料	硫酸镍	69.48	63-93	否
德固赛九十三	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛九十四	采购原材料	硫酸镍	1,764.48	63-93	否
德固赛九十五	采购原材料	硫酸镍	1,400.00	63-93	否
德固赛九十六	采购原材料	硫酸镍	1,517.47	63-93	否
德固赛九十七	采购原材料	硫酸镍	2,545.00	63-93	否
德固赛九十八	采购原材料	硫酸镍	27,120.00	63-93	否
德固赛九十九	采购原材料	硫酸镍	49,624.00	63-93	否
德固赛一百	采购原材料	硫酸镍	68.00	63-93	否

注：供应商四系厦门建发集团有限公司（以下简称“建发集团”）全资子公司，建发集团隶属于厦门市国资委，系厦门市属国有企业，建发集团通过厦门建发新兴产业股权投资有限责任公司间接持有公司4.496%的股份，通过建发股份（600153.SH）间接持有公司32.23%的股份，总计间接持有公司4.8213%的股份。

从上表可知，公司应付票据支付对象为原材料供应商、设备供应商以及工程建设商等，交易背景真实，票据期限均为6个月，支付对象与公司之间不存在关联关系。

公司向上述原材料供应商主要采购硫酸镍/硫酸钴/硫酸锰等原材料，硫酸镍、硫酸钴、硫酸锰在上海有色金属网存在公开市场价格，公司采购时主要基于公开市场参考价格，付款条件等因素采购，结算、交易价格公允，交易背景真实。

（二）结合采购和应付款项结算方式变化情况等，说明在业绩大幅下滑的背景下发生大额采购应付票据的原因及合理性，是否存在利用应付票据为关联方进行融资的情形

1、公司应付款项变动情况

2022年末、2023年末，公司应付款项的变动情况如下：

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	变动
1.应付账款	80,766.39	56,121.79	增加36.11%
2.应付票据	71,991.64	37,452.22	增加92.23%
3.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
4.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
5.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
6.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
7.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
8.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
9.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
10.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
11.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
12.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
13.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
14.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
15.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
16.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
17.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
18.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
19.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
20.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
21.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
22.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
23.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
24.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
25.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
26.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
27.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
28.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
29.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
30.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
31.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
32.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
33.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
34.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
35.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
36.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
37.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
38.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
39.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
40.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
41.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
42.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
43.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
44.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
45.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
46.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
47.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
48.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
49.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
50.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
51.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
52.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
53.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
54.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
55.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
56.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
57.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
58.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
59.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
60.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
61.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
62.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
63.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
64.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
65.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%
66.应付账款及应付票据	152,758.03	93,574.01	增加63.26%