

万方城镇投资发展股份有限公司关于对深圳证券交易所2023年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。 深圳证券交易所上市公司管理二部: 万方城镇投资发展股份有限公司(以下简称"公司"或"万方发展")于2024年5月20日收到贵部下发的 于对万方城镇投资发展股份有限公司2023年年报的问询函》(公司部年报问询函(2024)第(182)号) 下简称"《问询函》"的变束、公司及审计机构对有关问题进行了认真分析,现对(问询函》中提及的问题

回复如下:
本回复中,所列问题为"黑体、加粗"。问题回复内容为"宋体"。

— 关于导致审计报告被出具保留意见涉及的事项

— 决于导致审计报告被出具保留意见涉及的事项

— "报告期末,你公司对吉林万方百漠生物科技有限公司(以下简称"百奠公司")的长期股权投资期未余额为5,16292万元。2023年度确认投资收益—113.15万元。资本公巷50.132万元,未计提碳值准备。 年审会计师 未能获取充分 适当的审计证据,无法判断你公司对百溴公司的长期股权投资是否需要调整,导致长期股权投资的可收回性构成保留意见涉及事项之。此外,你公司对威海东第生场科技有限公司(以下简称"朱贾生物")长期股权投资期末余额为1,056.00万元,本期确认投资收益—132.58万元,未计提碳值准备。(1)请你公司分别结合胃发气司取求原生物的所属了冲发展趋势,市场地位、资金格局、主营业务开展状况,投资收益一种企业分量,从企业分量,从

| |現告期内对两家公司未计提减值准备的原因及合理性,是否符合《企业会计准则》有关规定。

上)百奥公司人员结构

明报告期内对两家公司未计提碱值准备的原因及合理生,是它行口。上述公司。 公司回复: 一、吉林万方百奥生物科技有限公司 2021年3月9日,百奥公司与北京亚东生物制药(安国)有限公司(以下简称"亚东安国公司")签订了《股权 转让框架协议》(译见公司于2021年3月11日披露的《关于控股子公司签订股权转让框架协议的公告》公告编 号2021-012),百奥公司以晚即北京富亚东投资管理有限公司(以下简称"富亚东")持有的亚东安国公司不 低于15%的股权。首付款为人民币3,000万元。富亚东与公司不构成关联关系,亚东安国公司具有疫苗生产资 原和CHO细胞重组乙型肝炎疫苗2个批准文号。 (一)于沙地分聚提数等 2022年5月30日国务院发布的《"十四五"国民健康规划》提出要加强传染病的防控,强化疫苗预防接种 及疫苗可预防传染病造测工作,逐步提高人群接种率。但随着人口总体下降,我国疫苗的采购价格在2024年一 季度出现大师下降,为于过来来发展提出了新的问题。 (二)百奥公司的市场地位

(二) 百製公司的市场地位 百製公司于2021年3月按照约定完成3,000万元股权收购首付款支付,并于同月托管亚东安国公司位于北京亚东门头沟泰安路1号厂区的疫苗相关资产,开始进行厂房改造,但由于GMP认证尚未完成,产品尚未上市

。 (三)百獎公司产品的竞争格局 我国共有9家企业获得21个2.肝疫苗批准文号,近十年仅有4家国产企业和1家外企获得产品批签发。 (四)主营业处于展状况 在百獎公司技术团队带领下,已完成北京门头沟乙肝疫苗生产车间的局部改造、新质量控制实验室的建

办公区域改造以及辅助设施的部分功能配件升级等工作,尚在准备GMP认证

(五)投资时间、持股比例、投资成本 上市公司投资百奥公司的资金金额为4,850万元,账面价值为5,169.29万元,具体如下

单位:万元

	2022.12.31	25.00%	4,850.00	4,781.12				
	2023.12.31	25.00%	4,850.00	5,169.29		因其他股东流	量价增资,导致账面价值提高。	
( )	六)百奥公司	近三年主要	财务数据			•	单位	Z:万元
ı		项目		2021		2022	2023	
		资产总额		6,006.62	6,922.99		10,676.76	
		负债总额		173.14	85.18		285.02	
Ì	j	折有者权益总额		5,833.48	6,837.81		10,391.73	

(七) 白輿公司人员培构 百輿公司现有员工16人,其中参保人数12人;人员结构为管理人员5人,研发人员4人,技术人员 7 人;教 育背景结构为博士学位3人,硕士学位3人,本科学历3人,专科学历7人、专科学历以下0人。

(八)未計據基值的原因 百獎公司最近3年的营业收入未发生大幅变化,净利润和经营性现金流下降是因为对亚东安国公司的研 发投入暂记在应收账款料目,按会计准则对应收账款计提信用减值造成的。 综上所述,百舆公司经营所处的经济,技术或者法律等环境以及资产所处的市场未发生重大变化,也不存 在其他的减值迹象,其自身在业务上也有所进展或进步,公司经过研判之后,认为不需要计提减值准备,公司 符合(企业会计准则)有关规定,也具备合理性。 二、威海乐巽生物科技有限公司

二、威海东巽生物科技有限公司 (一) 原属行业发展趋势 东巽生物生产的红法夫酵母虾青素是一种水产饲料溶加剂。近年来,随着经济的发展和居民生活水平的 提高,对动物蛋白质的需求量持续增长,从而推动了全球对动物营养氨基酸类产品需求的稳步上升。同时,由 于动物或细菌耐粉性形势严峻,饲料溶加剂在提高动物生产性能、保证动物健康、守省饲料成本等方面发挥着 重要作用。未来,饲料溶加剂行业的发展趋势将更加注重"绿色。高效、安全"的转型。饲料溶加剂行业企政策 支持,市场需求和技术创新的推动下,将继续扫描往后。高效、安全"的转型。饲料溶加剂行业企政策 实施生物一直致力于提高红法大酵母中虾青素的产量,包括天然诱变选育高产菌体、优化发酵条件等方 而进行探索。这些努力旨在降低成本并提高产量,从而增强产品在市场中的竞争力。 (二)竞争格局

(二)竞争格局 因为鱼和甲壳类动物自身无法合成虾青素,因此必须靠外来补充。红法夫酵母虾青素的主要竞争对手是 化学合成虾青素和海顶虾青素,目前水产饲料中80%以上的虾青素来自于人工合成产品,高源虾青素由于价格 高,更多在食品和胖却品里使用。由于东冀生物公司投产前,国内红法夫酵母虾青素产量小,供应量不稳定,未 能在饲料领域阻占据太多份额。

能任何科彻或其占据太多好额。 (三)主管见务开展状况 东聚生物于2021年成立、2022年开始工业化验证,2023年工业化生产成功,连续生产出合格产品。目前主 要产品为;红法夫酵母好别。"机化剂、功能性增重饲料包、功能性增色饲料包等,产品主要应用于水产饲料。 2024年,东聚生物三经同校见馆申请将红法夫酵母扩展至蛋禽类,正在等待审查。 (四)投资时间,持股比例,投资成本 公司对东聚生物的投资金额为1,200万元,账而价值为1,005万元,具体如下:

	经银行间	(万股)	持限社	:64	投资成本	账而价值		
[	2022.03.09	1,200.00	24.00%		1,200.00	1,200.00		
[	2022.12.31	1,200.00	24.00%		1,200.00	1,227.57		
	2023.12.31	1,200.00	24.00%		1,200.00	1,095.00		
(	五)东巽生物公司近三	年主要财务数据					单位	7:万元
[	項目	2021			2022	2023		
- 1	685 x 00 CO 966	191 59		4.00387		4 440.15		1

	項目	2021	2022	2023
	资产总额	191.59	4,003.87	4,440.15
	负债总额	11.32	1,042.22	1,389.40
	所有者权益总额	180.27	2,961.65	3,050.75
	营业总收入	1.99	224.19	307.60
	净利润	-99.73	86.38	-552.40
	经营性现金净流量	-222.77	-1,396.06	-196.00
	六)未计提减值的原因			
芽	误 異生物 2021年设立以来	:,营业收入逐年递增,现:	金流量逐年好转,2023年	净利润下降的原因是对部
	六)未计提减值的原因			

发支出费用处立亿年度立亿米。這些收入逐年地增、总型流電源率中增、2023年中利用下降时期因及利能方能 发支出费用化、系蹟生物2023年成为城市每小企业。取得与主业相关的发明专利1项。实用新型专利10项 (见下录),目前正在申报省级高新技术企业。东巽生物是吉林万万沃士农业科技有限公司新青素鸡蛋的原料 住应商,也是公司在吉林省投资新青素明目的产业技术基础。其对公司的产业协作性较大。自设立以来,东巽 生物的收入逐年增长,正处于发展阶段,未见藏值迹象,因此公司未计提藏值。

542.585	4.4500	45.46.0	45.883.121	100,000,000,000,000	71XXJ93
发明专利	一种季铵化虾肯索制备方法及抗氧化生物制 剂	CN202210029846.2	2022/1/12	2023/10/3	20年
实用新型	一种超临界萃取装置	CN202320206611.6	2023/2/12	2023/7/14	10年
实用新型	一种便于移动的含量检测用干燥箱	CN202320187355.0	2023/2/12	2023/11/21	10年
实用新型	一种提取生产用蒸汽发生器	CN202320273993.4	2023/2/21	2023/9/19	10年
实用新型	一种提取液生产装置	CN202320273995.3	2023/2/21	2023/6/30	10年
实用新型	一种混合液分离装置	CN202320273986.4	2023/2/21	2023/9/26	10年
实用新型	一种便于原料均匀混合的饲料混合机	CN202321044730.2	2023/5/5	2023/10/20	10年
实用新型	一种高效饲料烘干混合设备	CN202321089026.9	2023/5/5	2023/12/8	10年
实用新型	一种饲料灌装设备	CN202321045810.X	2023/5/5	2023/10/20	10年
实用新型	一种饲料加工用饲料混合搅拌设备	CN202321091637.7	2023/5/9	2024/1/2	10年
实用新型	一种饲料生产降噪型粉碎机	CN202321095138.5	2023/5/9	2023/10/20	10年
上所述,	2023年度东巽生物处于初创期户	成长期的转换,投入	的成本、费用	较高,但是,	公司整体

那这有战出之间的为财界,公司判断认为不需要计算裁固准备。符合《证业会计准则》有关规定。出身各生理性。 (2)请申审会计师范明对上连保留意见涉及事项已转成的审计证据,起步行的计相影,无法判断长期 股权资可收回性的原因,并给合相关事项是否具有重大性,广泛性等,说明是否存在以保留意见替代否定意 见或无法表示意见的情况。在此基础上设理审计意见是否多观、雄慎、是否符合《监管规则适用指引——审计 会计师回复

z: f计证据和实施包括但不限于以下审计程序

(1)取得长期股权投资明短权投资明短行生个限了场厂申订程序 (1)取得长期股权投资明细表,复核加计正确,并与总账数和明细账合计数核对相符,结合长期股权投资 减值准备科目与报表数核对相符; (2)取得并审阅万方发展提供的百奥公司2023年度审计报告; (3)收得分别及2023年度12024年度12

(3)检查2023年度万方发展的相关文件、资料,确认股权投资的股权上例和持有时间,复核公司的核算方 5正确、结合审计报告复核投资收益计算的正确性,其他所有者权益变动; 4.4)了解百贵及公司2023年的经营经营情况,战略布局,股东出贫等情形判断长期股权投资是否存在减值

(4)】胛口與公上以及企工中公司。 途象; (5)工商查询百奥公司、亚东安国公司的工商信息查询,并向相关人员了解情况。 2.无法判断长期股权投资可收回性的原因 截止2023年12月31日百奥公司的股东及认缴情况(取自天眼查)

股东名称	认缴额(注册资本)	持股比例
洞田之光(北京)农业科技有限公司	6,900.00	45.3947%
万方城镇投资发展股份有限公司	3,800.00	25%
宁波丽辛投资合伙企业(有限合伙)	3,200.00	21.0526%
北京华阳众创科技有限公司	1,300.00	8.5526%
合计	15,200.00	100%
空实施相关审计程序后了解到百奥公司	除在2021年其与亚东安国公司签订《肜	

交头施相天申订程序后了解到自舆公司除住2021年具与34%安国公司会订《股权转让框架协议》开 支付3,000万元款如外、结合工商查询确认截此报告自亚家安国公司股较能让事现合违理。百舆公司 至今主要经营收入为亚东安国公司代管门头沟厂区疫苗受托收入,且一直按于违续亏损状态、截止报告 发有就亚东安国公司股权转让、疫苗研发成果的收益分配签订书而协议,未发现百舆公司因疫苗研发成 以享受到的收益红利。万万发展提出百舆公司虽然处于连续亏损状态,考虑到上市公司的资金周转。百模 夏苗上市周期长、短期可能没有收益等方面因素,已和百奥公司意向股权并购方进行了初步洽谈,根据拟转让

按阻上而例时、强帅可能区书以值等分加风条,2种已级公司总则放松产购力近行了初步后收,积极强权。
的言舆公司股权价格未发现存在阈值迹象
为方发展提供了已经审计的百段公司2023年12月31日的财务报表,其中实收资本6,956.3万、资本公积4,
249.36万元,未分配利润-722.1万元,所有者权益为10,39272万元。2023年9月万万发展由于后续资金投入问
题。放弃了增资权丧失对百段公司的控制。截止报告日、万方发展没有再对百溴公司增加投资的计划。由于百 股公司选法中机,万方发展没有委托评估电影对百段公司的长归股权的资进行评估、我们未能收得附后上市 公司转让百舆公司确定交易对价的审计证据。我们无法判断长期股权投资不存在减值迹象以及其可收回性。
3.说明是否存在以保留意见替代查定意见或无法表示意见的情形。在此基础上说明审计意见是否答观,遂 惯,是否符合、监管规则固用指引一一审计类第1等》为了广泛性的规定,广泛性包括三种情形;一是不限于对财务 报表的转定要素,账户或项目产生影响,三是虽然仅对财务报表的特定要素,账户或者可自产生影响。但这些 要素、账户或者可自是或可能是财务报表的主要组成部分;三是当与披露相关时,产生的影响对财务报表使用

一审计类第 1 号》的有关规定,不存在以保留意见替代无法表示意见、否定意见的惊

公司回复: 四川三洲川化机核能设备制造有限公司(以下简称"三洲川化核能")债权资产原为出借人北京解创思

四川二洲川化机核能设备制造有限公司(以下闽标"二洲川化核能")域权资产原为出售人北京時間建 宇高贸有限公司(以下简称"解创思学")与借款人三洲川水机核能于2017年4月10至万元人民币 《借款合同》,借款期限为2017年4月10日至2018年4月9日。2017年4月10日,辉创思字与三洲川化机核能又签 订《抵押合同》,将三洲川化机核能名下位于余城市黄家埠镇工业功能区面积分别为2412207平方米、 777035、23903平方米的市场化商品房、产校近平新、2017)余城市不办产证明第0008039号,派仅0177余城市不动产权第0024810号)抵押给辉创思字,抵押金额3,000万元。2018年12月25日,根据北京朝阳区人民法院 民事判决书、(2018)京010民初29074号判决书内容如下: 原告,北京旅创用字常取存原外。

原告:北京辉创思宇商贸有限公司 被告:四川三洲川化机核能设备制造有限公司、三洲隆徽实业有限公司、四川三洲特种钢管有限公司、储

(1)被告三洲川化机核能于本判决生效之日起七日内向原告解创思字偿还欠款本金2,965万元及自2017 年8月5日起至实际给付之日止的利息和违约金(利息及违约金之和,以2,965万元为基数,按照年利率24%至 实际给付之日止);(2)被告三洲川化机核能于本判决生效之日起七日内向原告辉创思宇支付利息42.975万元及利息和违约金(违约金,以42.975万元为基数,按照年日利率千分之一自2017年7月11日计算至2017年8 

化商品房折价、拍卖 变卖价款优先受偿。 公司于2023年8月2日召开第九届董事会第五十二次会议,审议通过了《关于全资子公司购买债权的议案》,吉林万方嘉汇企业运营管理有限公司(以下简称"万方嘉汇")出资6、400万元购买解创思宇持有的对三洲川化机核能的合法债权。本次交易不构成关联交易,在债权收购同时,公司对债权资产进行了评估。 公司对三洲川化核能债权资产进行了两项评估,一是对债权价值进行评估,二是对抵押物价值进行评估,

评估结果如下:
(一)機权价值评估结果,
根期国家有关评估的规定,北京国融兴华资产评估有限公司公司对北京辉创思宇商贸有限公司持有的1
笔债权的可回收金额进行了评估。 截至评估选准目2023年5月31日,按照北京朝阳法院作出的(2018)京0105民初29074号判决,经评估分析,北京辉创思宇商贸有限公司持有的1笔债权的可回收金额为8,010.07万元,评估结果如下表:

单位,万元

①成都市青白江法院(首轮查封及轮后查封); ②四川省高级人民法院(轮后查封);

(正)抵押物价值评估店與 (正)抵押物价值评估店與 (2017年4月10日,三溯川化机核能与解创里字答订《抵押合同》,将其位于余姚市黄家埠镇工业功能区面 別別201207年分末。3770.58、328639平万米的市场化商品房抵押给解创思字,抵押金额3.000万元。经 "被市不动产登记信息查询,抵押物的抵押权人为解创思字(2023年10月24日,经北京市朝阳法院裁定万 托瓦为第一顺位抵押权人),无其他抵押权。 除抵押权外、该抵押物存在查封的场现下。

③北京市第二中级人民法院(轮后查封); ④北京市朝阳区人民法院(轮后查封)。 ④北京市朝阳区人民法院(轮后查封)。 2024年1月29日,首轮查封成都市青白江法院将该抵押物的处置权移交给北京市朝阳区人民法院,公司正 建进抵押物的违法控索程。在司法拍卖过程中,取得的资金优先向第一顺位抵押权人万方嘉汇分配,若有 余资金则向首轮查封及轮后查封主体分配。

所种物类至及特点如下: 房屋建筑物3项,为食堂及宿舍大楼、综合办公楼、工业厂房,主要为钢混结构,面积合计为31,162.05平方

土地权证编号 宗地名称 土地位置

评估基准日是2023年5月31日,与北京辉创思宇商贸有限公司持有的1笔债权资产

图300.4年3.利息及证到金等评估基准日口径一致。
2.本次评估方法,采用假设资源法对可收回金额进行分析,即模拟债务企业在评估基准日进行消算评估,
计算梯权资产变现值,最终应求过被权的超大可收回金额,以此作为在该假设条件下的可收回债权价值。
根据抵押物特征,结合评估人员收集掌握的相关评估依据,对于抵押物或食封物为房地产的估值。根据资
形写体优观开度本法,形态法进行评估。然后根据抵押物的类型、性质及变现时间的长短等确定合适的变现系数,从而确定抵押物的价值。

3、参数选取 批押房屋建筑物—工业厂房技术参数,债权人无法提供工程结算资料,因此综合造价的确定采用类比法求取、本次选用的典型工程源自游江省游州市2021年建造工业厂房的典型案例(因评估人员无法公开查询余账地区可比交易案例,以能搜集到的同分游江省游州市房屋案例为参考)。选用典型工程与委估对象的使用功能,建筑层数、层高等技术特征类似,典型工程造价为2,01965元/平方米、确定委估房屋 

1612年及17115日末 抵押的房屋建(构)筑物 委估的抵押物房屋建筑物为债务人四川三洲川化机核能设备制造有限公司(抵押人)自持的房屋, 评估价值=重置全价×成新率

本次委估抵押房屋建筑物评估原值为66,923,500.00元,评估净值45,325,100.00元。评估结果如下 权证编号 建筑物名称 结构 建筑面积m2

1.2.) 批冲物-房屋建筑物可收回金额 由于抵押资产存在短期强制处理等因素,所以存在快速变现价值与市场价值差异,估价时点拍卖或者变 实抵押资产时,考虑短期内强制处理,潜在购买群体受到限制,心理排斥因素等各方面因素影响,最可能变现 的价格—般比公开市场价值要略低,通常变现折扣率为5%-20%;本次评估出具谨慎考虑,便于快速变现,本 次项目变现折扣率取200%。 (3)抵押物-土地使用权可收回金额 +地使用权同议解20

上地使用权概况 5次抵押物-土地使用权为四川三洲川化机核能设备制造有限公司持有的2宗土地使用权,土地面积82

481.98平方米,2宗土地均取得不动产权证

L, PET 3	216700 96	148						
序号	土地权证编号	宗地名称	土地位置	土地使用权 类型	土地用途	取得日期	土地终止年 期	部移(m2)
1	33101025924	浙(2017)余姚市不动 产权第0024809号	余姚市黄家埠镇工 业园区	出让	工业用地	2017/4/28	2055/8/10	60477.97
2	33101025925	浙(2017)余姚市不动 产权第0024810号	余姚市黄家埠镇工 业功能区	出让	工业用地	2017/4/28	2055/8/10	32004.01
	合计							82,481.98
土地权利状况								
l-Mak	校析 把握 上 ! ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** *							

川ル和核能设备制造有限公司

截至评估基准日,地上已建成食堂及宿舍大楼、综合办公楼、工业厂房等。

(4)评估方法及过程 根据估价方法的选择要求,根据当地地产市场情况并结合估价对象的具体特点及估价目的等,选择适当

也周边区域。即同一供需圈内。目前已供地数量较多。日交易案例可以收集。能够获得与待估完地

相似的比较繁例,因此适合采用市场法 占价对象位于工业区,为工业用地,项目土地也是通过招拍挂取得,该项目土地周边用地类型为工业用 场交易案例丰富,适宜采用市场比较法评估。 基本公式:待估宗地价格一可比实例价格×交易情况修正×交易期日修正×区域因素修正×个别因素修 土地使用年即修正

.电使用平别修正 5)抵押物=土地使用权评估价值 本次委估抵押2宗土地使用权评估价值5.674.76万元。评估结果如下:

	17	土地权证编号	示地名称	土地位置	<u>m</u> g	土地用烟	808-8(m2)	评估的相		
	1	33101025924	浙(2017)余姚市不动产 权第0024809号	余姚市黄家埠 镇工业园区	HiL	工业用地	50477.97	3,472.88		
	2	33101025925	浙(2017)余姚市不动产 权第0024810号	余姚市黄家埠 镇工业功能区	Hil	工业用地	32004.01	2,201.88		
			습내				82,481.98	5,674.76		
(	(6)抵押物资产可收回金额									
			可以直接对担保							

债权人的优先顺位,以及变现价值是否能够覆盖其他债权人优先顺位债权,确定本次债权人可获得的变现价

0					
				単位	::万元
	序号	科目名称	评估价值(市场价值)	评估可收回金额=评估价值×(1-变现折扣率)	
	1	固定资产	4,532.51	3,626.008	
	2	土地使用权	5,674.76	4,539.808	
	3	合计	10,207.27	8,165.816	
拄	5.押物贷	产可收回金额=	:(抵押物-房屋建筑物的	可收回金额+抵押物-土地使用权的可收回金额)	

底坪的效产中以民国董副《《旅坪的》为德建取物的中以巴亚蘭+旅冲的一工地提用水的中以巴亚蘭)。 4.5626084-5,593808-8,565316(万元)。 (7)债权可收回金额 (7)债权可收回金额 截止评估基准日2023年5月31日,辉创思字申报的债权资产账而价值为8,010.07万元;通过上述分析,债

截止评估基准目2023年5月31日,瞬间思学甲报的债权资产账面价值为8,010.07万元,通过上述分析,债权人籍创思宁对于债务人三洲川化机核能振押物资产变更可收回金额8,165.816万元,本次债权资产抵押担保有效的变现可收回金额8,165.816万元大于债权资产账而价值为8,010.07万元。二、对可回收年限及金额的判断情况。会计处理及合规性结合评估报告的结论,公司认为该笔债权的可回收金额预计不低于6,404万元。针对回收年限,结合司法程序进度公司预计在1-2年内收回债权资金。如取得抵押物资产、公司将以此资产与设备方共同出资依得股权收益、或向设备方收取租金取得租赁收益。为此,公司将该笔投资计入其他债权投资科目,符合《企业会计准则》的组并证明。

则》的相关规定。 (2)请你公司说明截至回函日对该笔债权的已回收金额,报告期末是否对该笔债权计提减值准备、具体金额,原因及充分性,并结合上述回复说明购买该笔债权的原因及合理性。 、债权减值情况

一、1005《晚间间020 截至回应日、公司暂未收回该笔债权、报告期末未对该笔债权计提减值准备,原因是该笔债权的评估金额 8,010万元高于报告期末取得该笔债权的成本6,400万元,且该笔债权对应的抵押物本次评估值约10,207万 元、截止2024年5月31日依判决书计算的信款本金、利息、违约金9,345.98万元。公司判断通过司法拍卖,公司 取得高于债权成本的资金或资产的概率较大、因此未计提减值准备。

取得高于俄权成本的资金或资产的概率较大,因此未计提减值准备。

二、购买做权的原因及合理性
公司自2019年开始关注军工标的资产。经合作伙伴推荐了解到三洲川化机核能是国内少数可以从事核潜
展、核电主管道加工制造的企业,其资质的核心资产是位于浙江余城的大型锻造厂(曾承接各类中大型难加工
核电、军工强进产品和项目。并帮助三洲川化机核能取得用关资质);该资产对应的土地瓦厂房抵押给了解创
思孚、余姚银造厂的大型银压用)增强现度普克清度7000吨压机,最大银造能力为110吨钢锭,主要承接核电、军
工舰艇,航空,特种吧材,民用船只的输端,泵壳等大型银件项目。
公司投资湖北新瑞光机电料技有限公司后,与航天三江集团、哈尔滨汽轮机厂等企业接洽了银造业务,但
是没有银压设备。于是公司多次前往余城银造厂,与其沟通业务合作。了解到余城银造厂的军工和民用业务发
展校好,有城等和资本运作规划,但是是原产银造工业处理事项人推决活起这不能解决,而会继续造厂的
进口大型设备又不能拆卸搬迁,导致融资、上市等发展目标严重受阻,于是公司联系收购新创思字所享有的对
主他务人三洲川化机核能的合法债权,投通过债权取得余城银造厂的土地厂房,并与基合作提高公司制造业的水平和业场

7平和収頭。 牧駒(株収局,全資子公司万方嘉江即在北京市朝阳区人民法院执行法院(以下简称"执行法院")か理委 代押请人,于2023年10月9日牧劉丁执行法院的(受理案件通知計》)2023京(106执景3794号,详见公司 202年10月10日披露的(关于を音子公司駒京/俄权的法庭公告)(公告領寺)2023~401

F2023年10月10日披露的、关于全资子公司购买债权的进展公告》(《公告编号·2023—041)。 2023年10月24日,万方嘉汇收到了执行法院发来的《执行裁定书》(2023)京0106执异3794号,执行法院裁 定"本院2023)京0106执23902号执行案件中,申请执行人由北京解创思宇商贸有限公司变更为吉林万方嘉汇 企业运营管理有限公司,详见公司于2023年10月25日披露的《关于全资子公司购买债权的进展公告》(公告 ::2023-043)。 截至2023年12月6日万方嘉汇巳向辉创思宇支付完成了全部债权转让款6,400万元,本次交易完成,详见

依≘2023年12月9日对方廊的《关于全货子交引等203 人宝钟的快转让款6,400万元,本次交易元成,并免公司于2023年12月7日披露的《关于全货子公司购买债权的进展公告》(公告编号;2023—650)。 目前本第已经在执行法院恢复执行并按照网络司法拍卖相关司法解释的规定有序推进,2024年5月6日,公司同执行法院遗选的评估机构赴抵押物现场评估,目前测绘和评估报告正在草拟过程中。 (3)请你公司控股股东,妥陈控制人,6%以上股东,董事、监事、高级管理人员论明与解创思宇、三洲川化棒准&产品保证人是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系,是否存在利益输送或资金占用情况,是否据生上行公司利益。

公司已复: 经查,公司控股股东白山市惠德实业有限责任公司(以下简称"惠德实业"),实际控制人白山市江源区

经查、公司控股股东白山市越唿实业有限胜长公司(以下简称"惠德实业")、实际控制人自山市江湿区财政局、5%以上股东吉林双阳农村商业银行股份有限公司、大股东北京万方震房地产开发有限公司,以及公司董事、监事、高级管理人员与解创思学、三洲儿化核能及保证人三洲隐徽实业有限公司、保证人四川三洲特种销管有限公司的股东、董事、监事、高级管理人员以及保证人储小给均不存在关联关系,亦不存在其他可能导致利益倾斜的关系,不存在对益输送或资金占用的情况,未想害公司利益。(4)请年审会计师说明对上述保留意见涉及事项已获取的审计证据,已执行的审计程序,无法判断公司购买该项债权的商业合理性的原因,并结合相关事项是否具有重大性、广泛性等,说明是否存在以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形,在此基础上说明审计意见是否客观、准慎,是否符合《监管规则适用指引一一审计关第1号》的有关规定。会计标面包。

获取的审计证据及已执行包括但不限于以下审计程序

3.30战的单小证验及企场不包括他小被打成 中间 相野 (1) 取得情极转让协议、定期报告,评估报告,法院裁定书; (2) 检查会计凭证处理,核对原始凭证及银行对继单; (3) 访谈佛权转让协议涉及的当事人,万方发展经办人员; (4) 取得审批流程截屏、会议纪要等与决策相关的支撑性文件;

)审计人员亲自到银行打印对账单核对,以了解债权出售方收到现金后的资金使用用途,是否存在其

向万方发展,通迪新材料访谈后我们认为,万方发展债权投资参与拍卖,可以高价拍卖取得收益的可 判断;法院流拍,可以取得房产土地,和上海加宁,通迪新材料投投资企业控制权的问题,具有不确。 万方发展的实际情况,我们实施审计程序后不能确认该项债权投资预期是否可以为万方发展带来经

商业合理性 SILL尤达尹阿努头该项值权的阿亚台理性。 3.说明是否存在以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形,在此基础上说明审计意见是否客观、谨 3.509是管存件比以陈祖思见曾广位尼思见思元花农小思见过月时形。代比此哪里山上509年11点52是20日76%。 解,是否符合《监管规则通用指引》一一审计类第1号》的有关规定。 根据《监管规则通用指引》一一审计类第1号》对广泛性的规定,广泛性包括三种情形:一是不限于对财务 报表的转定要素,账户或者项目是或可能是财务报表的许更要组成部分;三是当与披露相关时,产生的影响对财务报表使用

经理解财务报表至关重要。 万方发展其他做权投资,涉及的资产负债表项目为其他债权投资,结合评估报告判断该项投资不存在减 基验象,该事项权对财务报表特定要素,账户产生影响,且不影响万方发展退市指标、风险警示指标、盈亏性质 定化、持续经营等。因此,不满足不限于对财务报表的特定要素,账户或项目产生影响"和"虽然仅对财务报表 均特定要素、账户或者项目产生影响,但这些要素、账户或者项目是或可能是财务报表的主要组成部分,不满

当与披露相关时,产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要"。 综上所述,我们通过获取的审计证据实施审计程序后做出职业判断,上述事项仅影响财务报表的特定要

第、戶於、我们通过抹稅的审计证据完施审计程序后做出限业判断,上述事项仅影响的券报表的特定要 素,不足以認明其具有广泛性、根据(中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告发表非无限留意 见》和证监会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》有关规定、我们出具保留意见是恰当的,符合《监管规 则适用指引——审计类第 1 号》的有关规定、不存在以保留意见替代无法表示意见。否定意见的情形。 二、关于审计报信中与持续经营相关的重大不确定性涉及事项 3.截至2023年12月31日,你公司子公司吉林万万迈捷农业产业发展有限公司向吉林九台农村商业银行股 份有限公司长券分行作为参头行申请的贷款。300万元于2023年10月24日到期后发生逾期,你公司作为该笔 贷款的组保方,在担保到期后未及时投源,吉林证监局于2023年10月24日到期后发生逾期,你公司作为该管 贷款的组保方,在担保到期后未及时投源。吉林证息局于2024年4月29日对你公司作出责令改正的行政监管措施。年审会计师认为规则借款逾期未偿还构成。与特处是资格性关的重大不确定性事项。 (1)请你公司结合货币资金余额,生产经营所需资金、说明公司对该笔债权的还款安排,逾期事项是否对 公司工资生业农营业和影响。

公司正常生产经营造成影响。 截至2023年12月31日公司货币资金余额为2,904.22万元,具体构成情况如下: 单位:万元

	库存现金	2.39	
	银行存款	2,897.06	
	其他货币资金	4.78	
	승나	2,904.22	
截	让2023年报告期末,公司货币资	6金余额为2,904.22万元,扣除使用受限的资金后,现金及现金等价	物余
J2	,903.72万元。		
=	、生产经营资金需求		
2	司2023年末公司经营营运资金	占用情况如下:	
			:万元

項目	2023年末
货币资金	2,904.22
应收票据	221.33
应收账款	4,346.54
预付账款	822.91
其他应收款	4,084.73
存货	3,737.89
其他流动资产	441.45
经营性流动资产合计	16,559.07
应付账款	1,646.93
预收账款	600.00
合同负债	245.24
应付职工薪酬	347.40
应交税费	2,406.76
其他应付款	10,322.77
其他流动负债	1.60
经营性流动负债合计	15,468.69
经营营运资金	1,090.38

售业务形成的应收账款占用了较多的资金、表明一方面公司存在一定的营运资金需求、需要金融负债来满足

三、逾期债权的还款安排及影响 公司已实施多项措施应对贷款逾期并减少影响,包括: 1、公司与吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行(作为牵头行),正在积极协商推动续贷合同的

; 2. 公司将加快处置回收对吉林万方百奥生物科技有限公司的长期股权投资5. 169.29万元 ( 帐面价值 ) :

公、公司特加快处置回收对目的外分百段主物种交响或公司的下级的放牧及员为1682分分几、收回时值片,3、公司特加快处置回收产别用化核能的被收投资。404万元(帐面价值)。综上所述,贷款逾期并未对公司的正常经营造成影响。公司将会多爆道。多途径的去减轻短期偿债压力,优化债务结构,提高财务风险应对能力,以保障公司业务健康稳定发展。(2)请你公司说明目前全部金融债务的明细情况,是否存在应按据未按据的其他重大债务逾期,是否存

在其他需履行的担保责任。 公司回复:

序号	贷款机构	贷款本金余額	贷款起始日	贷款到期日	是否逾期
1	交通银行股份有限公司哈尔滨辽河支行	332.00	2023年12月15日	2024年12月15日	否
2	龙江银行股份有限公司哈尔滨滨江支行	500.00	2022年8月22日	2025年8月21日	否
3	上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨哈西支行	990.00	2023年12月15日	2025年12月14日	否
4	中国光大银行哈尔滨先锋支行	400.00	2023年12月11日	2024年12月10日	否
5	湖北银行股份有限公司小企业金融服务中心孝感 分中心	188.26	2023年9月11日	2024年9月11日	*
6	汉口银行股份有限公司	120.40	2023年11月19日	2025年11月19日	否
7	深圳前海微众银行股份有限公司	51.60	2023年11月19日	2025年11月19日	否
8	华能贵诚信托有限公司	28.00	2023年11月19日	2025年11月19日	否
9	吉林九台农村商业银行股份有限公司	2,300.00	2022年10月25日	2023年10月24日	是
10	辽源农村商业银行股份有限公司	1,100.00	2022年10月25日	2023年10月24日	是
11	东辽县农村信用合作联社	900.00	2022年10月25日	2023年10月24日	是

除子公司吉林万万迈捷农业产业发展有限公司(以下简称"万万迈捷")向吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行性为牵头行申请的贷款4、300万元上录序99、10和11)逾期外、公司不存在应披露未披露的其他重大债务逾期,不存在其他应披露未披露的需履行的担保责任。截止2024年5月31日,万方迈捷因贷款逾期产生的罚息、违约金963万元。
4、2024年一季报显示,你公司控股股东北京万方源房地产开发有限公司(以下简称"万方源")持股比例为29.18%。吉林省长春市中级人民法院做出《民事判决书》,判决万方源以其所持有的公司9、086万股(占公司总股本的29.18%。方方额未上诉,那分保证人捷起了上诉,本案正在上诉申班过程中,年审会计师认为实际控制人不稳定导致持续经营相关的重大不确定性。
(1)请你公司访明教室回顾日万万源所持公司股份被原件、被冻结或轮候冻结、被司法执行或处置的具体进展。相关事项是否可能导致上市公司实际控制权或第一大股东发生变更,并说明相关事项对上市公司生产经营、公司治理、业绩补偿义务履行等可能产生的影响,以及拟采取的的范应对措施。公司回复:

截止回函日,公司大股东北京万方源房地产开发有限公司(以下简称"万方源")目前持有公司股份9,086万股(占公司总股本的29.18%)。由于债务纠纷,万方源所持的上述股份全部处于被质押、冻结和轮候冻结

、关于万方源股票质押及冻结情况 累计数量 占其所持 (股) 股份比例 累计数量 占其所持 (股) 股份比例

| 仲性 | \$0.80,000 | 2019 | \$0.80,000 | 100005 | 2019 | \$0.80,000 | 100005 | 2019 | \$10,000 | \$0.705 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | \$10005 | 公司干2017年1月16日针对上述股票质押,披露了《关于控股股东进行股票解押磨质押的公告》(公告编

017-0017。 公司分别于2018年1月20日、2018年7月17日、2019年8月15日、2020年1月23日针对上述质押延期回购事 项,披露了《关于控股股东股份质押延期购回的公告》(公告编号:2018-005,2018-075,2019-051, 2020—003)。 2021年8月31日金汇证券公司代银河汇融 106 号定向资产管理计划),九台农商行与万方源签订债权转 让协议,约定截止 2021年8月31日两笔质押式回购借款本金是 7.35 亿元,金汇证券公司将主债权 7.35 亿

元,利息,担保权利等全部权利转让给九台农商行。 2024年1月19日,万方源收到吉林曾长春市中级人民法院(民事判决书)(2023)吉01民初127号,关于九 台农商行与万方源等被台方之间的债务划势,已经吉林省长春市中级人民法院判决,判决结果中与万方源所

台农商行与万方葡等被告方之间的债务纠纷,已经告林省长春市中级人民法院判决,判决结果中与万方额所 持公司股份相比的主要内容如下; (1)被告万方衡于木判法生效后十日内向原告九台农商行偿还久款太金人民币735,000,000.00元,期内 利息244,177,993.16元及逾期利息、违约金(逾期利息、违约金(以民币735,000,000.00元)基数,从2021年8 月31日起按照任利率24%的标准支付至本金偿还完毕之日止); (2)被告方方衡于木判决生效后十日内向原告九台农商行支付律师代理费1,200,000.00元; 原告九台农商行对被告万方额股押的万方发展。600万股股票及孳息拍卖、变卖后所得价款对被告万方 源片五人农商行对被告万万额股押的万方发展。600万股股票及孳息拍卖、变卖后所得价款对被告万方 源上站第一项,第二项所确认的债务,在本金4亿元及阴内利息116,569,45206元,逾阳利息,进约金、律师代 理费648万元范围内享有优先受偿权,原告九台农商行对被告万方额质押的万方效爬4,066万股股票及孳息拍 类、变卖后所得价款对被告万方额上还第一项、第二项所确认的债务。在本金3.35亿元及期内利息97,618, 541.10元,逾期利息,违约金、律师代理费55.2万元范围内享有优先受偿权、 对此、公司于2024年3月13日按案了《关于公司大股东原押违约处置的提示性公告》(公告编号: 2024-009) 被告人之一公司董惠刘戈林女十(其他人来上该)。在将领气到此书》与进行了一审上诉。并接到了当林常

--009 ) 被告人之一公司董事刘弋林女士 ( 其他人未上诉 ) 在接到 《 判决书 》 后进行了二审上诉 . 并接到了吉林省 商级人已经70国单列文林文工(该他24.7年)。 高级人民法院B区被212智慧法庭开庭审理。 第级人民法院B区被212智慧法庭开庭审理。详见公司于2024年5月30日披露的《关于公司大股东质押违约处 置的进展公告》(公告编号: 2024—032)。 综上,万方源在中国银河证券股份有限公司质押的公司9,096万股股票,其资金实际融出方为九台农商 综上,万方源在中国银河证券股份有限公司质押的公司9,096万股股票,其资金实际融出方为九台农商

行。 经长春市中级人民法院一审裁定上选股票及参单的投资。 安庆特价数将用于经历方面对力与农商行 经长春市中级人民法院一审裁定上选股票及参单的转卖、变卖后所得价款将用于经还万方额对九台农商行的农款本金、利息及违约金、截止目前,上述案件尚未开庭审理,最终结果尚存在不确定性。 三、可能导致上市公司实际控制权发生变更的原因 万方额分别于2021年8月26日和2021年8月31日与白山市惠德实业有限责任公司(以下简称"惠德实

公司稳定,减少因股东变化对公司持续经营的影响。 (2)请你公司说明万方源是否是否存在非经营性资金占用、违规担保等侵害上市公司利益的情形。

公司回复: 经自查,公司大股东万方源不存在非经营性资金占用,违规担保等侵害公司利益的情形。 5.请年审会计师结合公司对问题3.问题4的回复情况,说明相关事项不属于导致非无保留意见事项的原 是否存在以强调事项股龄代保留意见的情形,在此基础上说明审计意见是否客观、谨慎,是否符合《监管规 用指引——审计类第1号》的有关规定。

(3)财务报表已对持续经营能力存在重大不确定性伴出宏分披露; (4)事项一选及的债权方了解了其线约情况,判断其丕涉及到预计负债的计提; (5)强调事项股对财务报表不造成重大影响影响。 2.是否存在以强调事项股替代保留意见的情形,在此基础上说明审计意见是否客观、谨慎,是否符合(监管适用招)——审计关第19》的有关规定。 根据(监管规则适用指引)——审计发第19》的有关规定。

根据《监管规则追用指引一一审计条第1号》持续经营存在重大个确定性规定,注册会计师在评估上市公 持续经营假设时应考虑两种情形:一是持续经营假设是否恰当;二是是否存在可能导致对持续经营能力 生重大凝虑的相关事项。如果财务报表已按照持续经营假设编制,但注册会计师认为财务报表运用持续经营 假设是不恰当的,应当发表否定意见,如果运用持续经营假设是恰当的,但存在重大不确定性,注册会计师应 区分财务报表对重大不确定性是否作出充分披露,如是则应当发表无保留意见。

1927年7月18年7月18日7日19日 1927年20年7日1927年20年7月19日 2027年18日 2022年 1927年 适用指引一一审计类第1号》的有关规定。

三、2,023年年报其他事项 6.2022年至2024年—季度,你公司营业收入分别为15,770.79万元、16,751.05万元、2,761.81万元,归属母 公司股东的净利润分别为420.12万元、-520.90万元、-348.44万元,扣非后归属母公司股东的净利润为283.42 万元、-4,455.13万元、-368.55万元。 截至2023年末,公司未弥补亏损达到实收股本总额的三分之一。 (1)报告期内,你公司营业收入扣除项目与计20527万元,请你公司给金营业收入和旅项目5万之一。 (1)报告期内,你公司营业收入扣除项目与计20527万元,请你公司结合营业收入和旅 行业特点 经营模 目关业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等,自查说明营业收入扣除项目是否完整,是否符合本所 市公司自律监管指南第1号——业务办理》中"营业收入扣除相关事项"的规定。

、司邑复: - .报告期内公司营业收入的构成

司持续经营能力是否存在重大不确定性。

陰和食, 病研外的其色

现47点 用内,公司的主营业务主要包括军工业务,农业业务。其中全部军工产品均为自主加工制造的产品, 引农业业务可分为生产类和贸易类,部分农产品进行加工,部分产品虽然没有加工工序,但承担了质量和价 风险。公司需要进行营业收入扣除内容主要包括有租赁收入、废料销售收入和服务收入等,该类型收入是为 提升资产的利用价值和依赖于主营业务发生,可认定为正常经营之外的其他业务收入

1、夜业业务板块 公司农业业务以粮食收储,加工和农产品直销为主,加工类业务公司从农户或其他机构购买原粮(以玉米和水稻为主),经过检斤检验后入库,加工成饲料玉米或大米后再择机销售。贸易类业务也是从农户或其他机构购买农产品,直销给下游客户。公司自主经营的粮库一处、大米生产线两条。

2. 军工业务 公司军工业务主要采取直销模式,通过参与竞争性谈判或接受委托研制任务等方式成为承研或录制单位。对于已批产定型的产品,基于军品保障要求及保管性考虑,通常由研发企业作为定型后保障生产的供应 商、采购均采用配套负热模式。公司接到订单后、编制采购计划,下达采购订单、技术和生产部门根据各户绝供 的图纸、技术参数旁进行三分析,完成产品设计,确定工艺方案。编写工艺规程。确定生产任务后,生产部口 根据合同约定交货定时间进行生产排程。生产部门各限能部门、生产班组按照技术部门制定的工艺规程及作 业指导书,严格执行生产控制程。在现代的大学工作任务,在生产过程中,质量检查部门对各更存 进行严格的质量混变。确保产品的质量。产成品入库后,库管部门将入库单与合同检查核对,并办理产品发运。 3. 尝收收入 机验物层。

进行严格的质量监控。确保产品的质量。产成品人库后,库管部门将入库单与合同检查核对,并办理产品发运。 3.营业收入抵除情况 报告期内,公司和除与主营业务无关的收入合计205.27万元,全部为依赖于主营业务发生或提升资产利用 价值的基他业务收入。该部分收入依赖于主营业务,与主营业务关联程度较高,具备交易商业实质,但并非证 券交易所口径的主营业务,因此予以和除。 缘上所述,公司依据《深圳证券交易所股票上市规则》《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》及 《上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中"营业收入扣除相关事项"的规定进行了自查认为:公司营业收入扣除项目完整,符合深圳证券交易所的相关规定。 元整,付台深圳址券交易所的相大规定。 司结合行业发展、市场环境、行业景气度、主要客户变化情况、同行业可比公司情况等,说明公

农业是基础产业,近几年来,我国对农业出台的利好政策尤其多,行业发展将逐步由小、散、乱向规模化、 《型走藝館》"班」近几年来,我區內农业出百的利好取東元县多。行业及港特速步目小、龍、高川规模化工、 規范任和現代化发展。但是、农产品竞争强烈,市场不超压工货大、从行业景气度看,传统的农户经济逐步下 降。取而代之的是集约化的现代农业经济。公司自2020年开展农业业务以来,下游客户质量不断提高。产品种 条担业务价多不断丰富。由于2023年粮食价格波动制则、同行业可比公司的业绩均出现不同稳度下滑。但随着 国家提出2024年物价温和上涨、农产品价格已经有抬头迹象,短期内粮食价格出现大幅下跌的可能性很小 经过三年多的积累。公司在农业业务方面已经具备了扩张的基础。2024年、公司将重点在吉林省内增设子 公司或分支机构,利用吉林省收业全省的资源,整合行业机构,进一步提升收入规模。绿上,2024年公司将加大 对农业业务的力度、确保收入持续增长,具备持续经营的能力。 一至了业业各

不成立即分时分段。侧床似人行动心中下,终由对决定自印地分。
二、尾工业务
国内军工产业中长期发展前景向好,军工业务面临的市场环境和行业景气度较往年好转。2024年一季度,
公司军工业务确认权人较2023年一季度相比有大幅增长。
综上、军工行业的中长期发展前景仍然看好。铸鼎工大和新瑞光在各自的细分领域均不断拓展,对接的客户和产品型号均不断增加,最各特奖经营的能力。
请年申会计师秘查并发表明确意见。
会计师问复:
1.核查程序
(1)获取营业收入扣除明细表,复核万分发展2023年营业收入和除是否真实。合规、完整;
(2)结合万分发展行业特点,自身经营模式等因素,复核其营业收入扣除是否完整;
(3)取得万分发展2024年度经营计划,与同行业可比公司情况进行比较;
(4)根据2023年度审计情况,访该万分发展管理层,2024年经营情况是否符合公司战略布局,是否存在由
平必要与吸收的经验经分继先为在东曲大不确定性。

于经营导致的持续经营能力存在重大不确定性。 7.2021年2月26日,你公司与哈尔滨铸鼎工大新材料科技有限公司(以下简称"铸鼎工大")、自然人邢大 传、主尊、光亚平、王普伯签署了《殷安斯上》和《殷安斯上》和《殷安政·以下问题》即称正人,自然不加人 作、王尊、光亚平、王普伯签署了《殷安政卿与增密协议》和《殷安政卿与增资协议》之间前科修协议》,公司以 1,000万元对锡州工大进行增资。 644%殷政(增资前口径),交易完成后你公司合计持有诗朋工大名的"殷权"为特册工大的第一大股东。邢 大伟、王婷、沈亚平承诺铸鼎工大在2021年、2022年及2023年的净利润数分别不低于2.300万元、3.000万元及 10万元。 (1)请你公司说明铸鼎工大历年实际盈利金额,并结合2021年和2022年,铸鼎工大的产品或服务价格、下

我们实施上述核查程序外,除审计报告事项披露导致万方持续经营能力存在重大不确定性外,其他未发

游需求、客户结构化、生产成本等与2021年收购时发生的变化,与同行业可比公司比较,分别说明铸鼎工大实 际业绩与承诺业绩差异较大的原因及合理性。 

公司于2021年2月26日召开了第九届董事会第二十次会议。审议通过了《关于对哈尔滨薛鼎工大新材料 社技有限公司增资井收购合计40%股权的议案》。公司于2021年2月26日与哈尔滨薛鼎工大新材料技有限 公司(以下简称"铸鼎工大"》,自然人邢大伟王婷,沈亚平、王智怡签署了《股坡收购与增资协议》》和《股收 晚购与增资协议之利润补偿协议》。以入居市1,000万元对辖庸工大进行增资,非以人民币6,200万元收购邢 大伟、王婷、沈亚平、王碧怡持有的铸鼎工大合计36.47%股权(增资前口径),交易完成后公司合计持有铸鼎工 大40%的股权,成为铸鼎工大倍第一大股东。本次交易的盈利承钻钢为2021年。2022年及2023年,业绩承诺方 那大伟、王婷、沈亚平承诺特鼎工大企品,现本诸时内各年建的净利调整分别不低于2,300万元、3,000万元及4, 000万元,否则邢大伟、王婷、沈亚平应按照协议约定对公司予以补偿。 二、铸鼎工大产品或服务价格和生产成本情况 单位:万元

连凰丁大近三年销售收入呈下滑太势 毛利率趋于平趋 营业成本储销售收入下降而下降

二、「wirm in 铸鼎工大的下游需求雷达、卫星通信等产业在2022、2023年受公共卫生事件、芯片国产化替代、型号列3

节奏变化、国内经济大形势变化等多重因素影响,总体出现了下滑或波动的情况,给其经营带来了较大不利最 响,也导致其实际完成业绩和承诺业绩相差较大。

每用工大近三年的批量供货客户无重大变化。

	2021-2023年公司王	要各尸销售情况			
				单位	1:万元
序号	公司名称	2021年	2022年	2023年	
1	A	4,077.41	1,617.79	413.05	
2	В	2,351.56	7.57		
3	C	524.27	707.41	1,281.38	
4	D	72.96	31.16	14.33	
Б	E	350.15	999.86		
	合计	7,384.66	3,363.79	1,708.76	

五、河间行业中区公司记录 同行业可比相关上市公司2022.2023年的营业收入和利润受公共卫生事件、芯片国产化替代、型号列装化、国内经济大形势变化等多重因素影响,大多呈现逐年下降的态势,部分公司甚至出现连年亏损的 结鼎工大的生产经营情况同样受到上述因素影响,业绩出现了逐年下滑情况,表现同整个行业内可比上市

li i	大致相同。						
	上市公司	主要业务	净利润(亿元)			净利润增速	
			2021年	2022年	2023年	2022年	2023年
	天箭科技	信传输设备、雷达及配套设备	1.11	0.73	0.50	-34%	-32%
ļ	新光光电	光电导引产品	0.01	-0.27	-0.41	-2,800%	-52%
	盟升电子	卫星导航、卫星通信、电子对抗相关系统及产品	1.35	0.28	-0.49	-79%	-275%
	烽火电子	通讯系统、电声产品	1.14	1.00	0.63	-12%	-37%
	上海沪工	智能制造设备、航空航天产品	1.46	-1.33	-0.54	-191%	59%

综上,报告期末铸鼎工大的产品价格、毛利润、客户结构、生产成本等与2021年收购时均未发生重大变化 实际业绩与承诺业绩差距较大的原因是受下游需求减弱的影响,具备合理性。 (2)请你公司结合与业绩承诺方签署的业绩补偿条款,说明业绩承诺方历年需业绩补偿金额及具体计算

公司回复:

《基本情况说明
1. 首次投资铸用工大,公司持股达到40%,为第一大股东井享有控制权
2021年2月26日、公司铸用工大,自然人邢大伟、王婷、沈亚平、王智恰签署了《股权收购与增资协议》和《股权收购与增资协议之利润补偿协议》、公司以人民币1,000万元对约期工大进行增资,并以人民币6,200万元收购邢大伟、王婷、沈亚平、王君恰持有的铸用工大合计3647%股权(增资前口径),交易完成后公司合计持有铸用工大40%的股权,成分铸用工大的第一大股东。同时,邢大伟将不低于铸用工大22%的投票表决反委托会公司行使。本次交易不构成关联交易,也不构成《上市公司重大资产重组管理办法、规定的重大资产重组、无需签有关部门批准。详见公司于2021年3月1日披露的《关于公司对哈尔滨铸用工大新材料科技有限公司增资井收购合计中40%股权的公告》。
9 新和帝人增帝、公司标册让份被稀释到38.18%,公司仍为第一大股东井享有控制权 2021年9月9日, 铸鼎工大引人新的投资人哈尔滨宇枫科技有限公司(以下简称"宇枫科技")为其增资1 000万元, 公司放弃本次增资扩股的优先认购权。本次增资完成后, 铸鼎工大的注册资本由1,125万元增加至1

178.56万元, 哈尔滨字枫科技有限公司将持有铸鼎工大4.5447%的股权, 公司持有铸鼎工大的股权比例从409 隆至38.18%,公司仍为铸鼎工大的第一大股东并享有对其的控制权。详见公司于2021年9月11日披露的《关于 控股子公司增资扩股暨引入投资者的公告》。 3、新投资人增资、公司持股比例用次被稀释到37.64%、公司仍为第一大股东井享有控制权 2023年6月,结届工大司进投资人哈尔滨创新投资有限公司(以下简称"哈创投")向铸用工大出资共计 人民币700万元,其中220万元用于字级科技107127元的注册资本、对应销用工大本次增资而6.968%的股

权;剩余480万元用于增资扩股,对应铸鼎工大本次增资后1.41176%的股权。本次增资完成后, 铸鼎工大的注册资本由1,178.66万元变更为1,196.4367万元:哈创投合计取得铸鼎工大27.5887万元注册资本,对应铸鼎工大。23078%的股收,公司持方销鼎工大的股化份从38.19%至了6.64%、公司拐为铸鼎工大的第一大股东并享有对其的控制权。详见公司于2023年8月31日披露的公司《2023年半年度报告》。

有对其的控制权。详见公司于2023年8月31日披露的公司《2023年半年度报告》。

二、业绩承诺方远情的说明
(一)业绩承诺肯范。
根据2021年2月26日、公司与自然人邢大伟、王婷、沈亚平签署的《股权收购与增资协议之利润补偿协议》
约定"朱次安息的盈利承诺期为2021年、2022年及2023年,业绩承诺方邢大伟、王婷、沈亚平承诺铸用工大在盈利承诺期内各年度的净利润数分别不低于2,300万元、3,000万元及4,000万元,否则邢大伟、王婷、沈亚平应按照协议约定对公司予以补偿。"详见公司于2021年3月1日披露的《关于公司对哈尔族铸那工大新材料科技有限公司增充补收购合计40%股权的公告》
(二)业绩承诺完成情况
(二)业绩承诺完成情况
(二)业绩承诺完成情况
(2021年年度报告企文)。
24528、高于当年承诺不低于打除非经常性团益后的净利润为2,093.76万元,完成2021年业绩承诺金额达94528、高于当年承诺不低于打除非经常性团益后的净利润为8,093万元,未完成收购协议约定,完成率2,2022年,得那工大实现扣除非经常性团益后的净利润为676.88万元,未完成收购协议约定,完成率2526%。低于当年承诺不低于扣除非经常性团益后的净利润为676.88万元,未完成收购协议约定,完成率2526%。低于当年承诺不低于扣除非经常性团益后的净利润为676.88万元,未完成收购协议约定,完成率2526%。低于当年承诺不低于扣除非经常性团益后的净利润为676.88万元,未完成收购协议约定,完成率8256%。低于增加益指净利利数衡的75%。详见公司于2023年4月29日披露的《2022年年度报告全文》及2023年7月26日披露的《关于2022年年报问询函的回复》。
(表现40224年2月26日、公司与铸用工大、自然人邢大伟、王婷、沈亚平(以下简称"盈利补偿主体")签署的根据区之142月26日、公司与铸用工大、自然人邢大伟、王婷、沈亚平(以下简称"盈利补偿主体")签署的

(三)业项作层的66 根据2021年2月26日,公司与铸鼎工大、自然人邢大伟、王婷、沈亚平(以下简称"盈利补偿主体")签署的 《股权收购与增资协议之利品公司与纳州工人目动的产品。 《股权收购与增资协议之利润补偿协议》第5.5条中的定"发生补偿义务时,盈利补偿主体当期应当补偿的金额,直先抵扣公司当期应支付的老股转让款、当期应付老股转让款不足抵扣时,则抵扣公年的老股转让款、以此类推。考全部年度未支付的老股转让款、与股份外不足见抵扣、用以盈利补偿主体应享有的分红款抵扣,分红款抵扣后仍有不足部分、经公司书面同意由盈利补偿主体以所持铸用工大股权进行补偿。"

万元)。 以上内容已公告,详见公司于2024年4月30日披露的《关于哈尔滨铸鼎工大新材料科技有限公司2022年 度业绩补偿方案的公告》。《第九届董事会第五十八次会议决议公告》。 4.业绩承诺方远迟作出补偿的原因 公司与业绩承诺方进分多次沟通后,于2024年4月达成一致,依照《股权收购与增资协议之利润补偿协议》的约定、铸肃工大相关盈利补偿主体向公司支付业绩补偿款。 、后续履行事项 二、河南湖域 1970 公司与铸鼎工大相关盈利补偿各主体已经对上述业绩补偿计划达成一致,且本次业绩补偿计划的计算。

各方签订的《股权收购与增资协议之利润补偿协议》完全一致,公司于2024年4月30日披露了《关于哈尔滨铸 鼎工大新材料科技有限公司2022年业绩补偿方案的公告》(公告编号2024-018)。 (3)请你公司结合股权支付条款和违约条款,说明截至目前收购铸鼎工大的款项支付情况,双方是否涉 及违约情形,违约金额及计算过程。

公司回复: 截至目前,公司第一笔股权转让款1,000万元已经支付完毕,第二笔股权转让款已支付950万,尚差1,050 万元未支付,第三笔股权转让款1600万元和第四笔股权转让款1600万元因2022年和2023年业绩承诺未完成 而无需支付。按《股权废购与增资的议》相关约定、公司不能使放取支付股权特让款、每逾期一天应支付逾期部 分万分之五的违约金、签计算第二笔未支付的股权转让统调用违约金为308.55万元。 违约金计算过程如下:

单位:万元

2024年4月30日,你公司披露《关于哈尔淀铸鼎工大新材料科技有限公司 22年度业绩补偿方 寸股权转让款及股权款延期支付违约 的差额,金额为368.69万元。请你公司结合问题(2)和问题(3)问复及具体协议条款,说明补偿金额

2022年铸鼎工大未完成业绩承诺,补偿金额计算过程如下:

单位:万元 022年末,累计承诺净利

经上,公司与集团工士业绩承诺有干2024年4月26日签订2022年业绩补偿执议约完2022年业绩补偿款先 3,327.24万元,扣除公司应付未付的第二笔、第三笔股权转让款(1,050+1,600=2,650万元)及违约金 3,308.55万元),业绩承诺方应支付公司3,327.24-(1,050+1,650+308.56)=388.69万元。 公司说明截至回函日上述交易收到业绩补偿款的具体情况,是否符合协议约定,如否,说明公司 拟采取及已采取的应对措施。

公司与铸鼎工大业绩承诺方于2024年4月25日签订 ( 2022年 ) 业绩补偿协议 , 协议约定该笔业绩补偿款 公司·马姆州工人业现本的方式2024年4月20日总过(2024年)是38件恢复以下,以次约定 设电电弧和标案的 36869万元在2024年6月30日前支付,目前公司尚未收到该亳业财料产资本,但查律责任。业绩承诺方和货用工大助业绩补偿金额的支付义务承担金律责任。业绩承诺方和货用工大助业绩补偿金额的支付义务承担金产公司在约定日期未能收到该关约定延迟的公司支付的,每延迟一天成资的公司支付日万分之三的进约金。如公司在约定日期未能收到该 筆业绩补偿,公司将依法追究相对方的违约责任。

请年审会计师核查并发表明确意见。 1.核查程序

(1)结合铸鼎工大营业收入、营业成本、应收账款审计程序,确认铸鼎工大完成业绩与承诺业绩差异较大 的原因及合理性; (2)检查相关协议、文件资料,对万方发展管理层、铸鼎工大业绩承诺主要代表方邢大伟进行访谈,了解 

认补偿金额的准确性; 4)检查截止回函日是否收到业绩补偿款,是否符合协议约定,向管理层了解如未按期收到补偿款的拟 2.核查结论 通过实施上述核查程序,我们认为万方发展业绩补偿款计算过程正确。符合双方协议的约定;补偿协议约 定补偿款在2024年6月30日前支付给万方发展,截止回函日尚未收到补偿款,万方发展拟采取的应对措施适

8.你公司前期因收购铸用工大形成商誉6,272.94万元,前期未计提商誉减值准备,本期计提商营减值准备 1,456.41万元,因收购吉林万方迈捷牧业产业发展有限公司(以下简称"万方迈捷")形成商誉72.65万元,前 明末计提商警核值准备,还即全额计提级值准备,还购购湖北九罐销客科技有限公司(以下简称"九雄精 密"),湖北跨域机械设备有限公司(以下简称"跨域机械")产生商誉期末余额分别为241.96万元、362.74万 

说明铸用工大商誉各明城信息的工作。 说明铸用工大商誉各明城信息就是"我现本等)的选取依据及合理性,是否符合特用工大家经营情况及行业发展。 期,收入增长率。费用率,利润率,形现率等)的选取依据及合理性,是否符合特用工大实际经营情况及行业发展趋势,并通常所以明明报末计规律等被循准的原因及否处性,本期商等 可回复: 结鼎丁大业务开展情况 铸用工大的主导产品为高硅铝合金、梯度硅铝合金和铝合金订制化复合结构产品。雷达配套设备制造、增材制造装备制造、有色金属制造与销售、新材料技术研发、新材料技术推广服务、技术咨询等;公司产品类别包

成和元体。 二、铸鼎工大历年经营业绩趋势如下表:

二、ITM/反映趋势 根据国内外现状。总的趋势是采用新一代的材料取代老一代的材料。目前第3代以后的材料逐渐在一些尖 过域展开批量应用,但铸鼎工大的产品还未替及至民品领域,因此受军工订单被动的影响较大。 四、市场竞争状况

(下转B050版)