

浙江帕瓦新能源股份有限公司关于2024年半年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

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,并对其内容的直

来整体变动较小。" 3.说明对于长期积压、残冷背次的存货是否全额计提跌价准备 公司补充披露如下: 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、误导性除述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性知完整性依法承祖法律责任。 浙江韩京新能源股份有限公司(以下简称"公司")于近日收到上海证券交易所下发的《关于对浙江帕瓦新能源股份有限公司2024年半年度报告的信息披露监管问询函》(上证科创公函【2024】0315号)(以下简称"《问询函》"),根据(问询函》阶级联、公司与海通证券股份有限公司(以下简称"持续督导机")对《同询 窗》所提及的事项进行了认真核查,现就《问询函》阶形级内通回复如下"自标"特续督导机")对《同询 由的所提及的事项进行了从其核查,现就《问询函》所形成为问题但复如下"自标",持续督导机构")对《问询 由任用的简称或名词释义与《浙江帕瓦新能源股份有限公司2024年半年度报告》(以下简称"2024年半年报")一级。

性年报显示,公司实现营业收入了1,029.65万元,同比增加532%,主要系积极对接客户需求,大力开拓销售集通。期末应收帐款余期为26,633.28万元,同比增加5762%,主要系贷款台簿账期增加所致,期末余额前五名客户合计占比98.73%。 请公司:(1)补充被露报告期内前十大客户名称,销售金额,产品类别,注册资本。最终商品用途及去向,信用政策安排及变化,期末应收账款金额及账龄;(2)说明主要客户相较上期末是否发生较大变化,是否存在显著放宽信用政策以扩大营收放大额应收帐款未收回仍继续的其销售的情况,相关交易是否具有商业实质;(3)补充披露应收帐款期末余额前五名客户名称,期后回款情况,相应回款能力及履约保障措施,是否存在对回收风险较大的客户应单项计提坏账而未计提的情况及合理性。 回复:
——《公司谈明

一、公司说明 (一)补光股票报告期内前十大客户名称、销售金额、产品类别、注册资本、最终商品用途及去向、信用政策 安排及变化、期末以收帐款金额及账龄 公司补充股票如下; 公中环元坡略知 P: "2004年1-6月,公司前十大客户名称、销售金额、产品类别、注册资本、信用政策及变化、期末应收账款金 !kkskkstring

以政门(兄如下:						
序号	客户名称	销售金额	产品类别	注册资本	2024年1-6月信用政策及变 化情况	期末应收账 款金額	账龄 情况
1	客户一	31,484.36	三元前驱体	42,077.10	信用期60天,无变化	5,413.09	
2	客户二	23,021.04	三元前驱体	13,274.07	信用期由30天变为60天	14,916.13	
3	客户三	7,691.99	三元前驱体	10,000.00	信用期60天,无变化	无	
4	客户四	2,544.96	三元前驱体	500.00	信用期由90天变为60天	5,054.82	
5	客户五	2,250.43	三元前驱体	57,884.55	信用期一般为28天、30天,无 变化	752.59	1年以
6	客户六	1,693.91	碳酸锂	1,000.00	货到检验合格付款,无变化	无	M
7	客户七	1,455.20	三元前驱体	1,000.00	信用期60天,无变化	1,644.38	
8	客户八	225.93	三元前驱体	11,250.00	信用期30天,无变化	无	
9	客户九	120.86	元明粉	1,000.00	款到发货,无变化	21.29	
10	客户十	100.27	元明粉	500.00	款到发货,无变化	无	
	습난	70.588.95	/	/	/	27.802.30	/

李观域。 除销售三元前驱体外,公司向客户六销售碳酸锂主要系公司子公司浙江帕瓦供应链管理有限公司开展的 贸易业务,向客户九、客户十销售的副产品元明粉系其购买后销售至江苏、浙江等地的印染厂,用作印染助 剂。"

剂。" (二)逆明主要客户相较上期末是否发生较大变化,是否存在显著放宽信用政策以扩大营收或大额应收账 款末收回仍继续向其销售的情况,相关交易是否具有商业实质 1主要客户相较上期末是否发生较大变化 2023年度、公司前十大参与具体情况如下;

序号	客户名称	2023年度 销售金额	2024年上半年信用政 策是否发生重大变化	截至2023年末 应收账款金额	2023年期末后 收回金额
1	客户一	46,371.85	否	779.07	779.07
2	客户二	30,361.45	是,信用期由30天变为 60天	4,960.10	4,960.10
3	客户三	24,972.04	否	4,026.97	4,026.9
4	客户五	6,274.88	否	132.80	132.80
5	客户四	3,508.85	是,信用期由90天变为 60天	3,965.00	2,250.9
6	客户十一	1,527.75	不适用,2024年上半年 无销售	无	不适用
7	客户十二	1,268.35	不适用,2024年上半年 无销售	无	不适用
8	客户十三	858.41	是,信用期由15天变为 7天	无	不适用
9	客户十四	597.35	不适用,2024年上半年 无销售	无	不适用
10	客户十	234.23	否	无	不适用

一致。由于公司下跨客户集中度较高,2023年度,2023年1-6月,公司前五大客户销售收入占营业收入的比例分别为95-16%。34.23%,均保持在95%左右,该此、公司实现收入采额的主要各干块处生较大变化。 2.是否存在显着放宽旧用政策以扩大营收成大棚边收账款未收回的继续向其销售的情况,相关交易是否

2. 是各存在聖著放宽信用政策以扩大营收成大额或收除款未收回的继续向其简单的情况。相关交易是否具有确址实质 由上述可知。2024年1-6月,公司前五大客户中,客户二的信用期相对于2023年度由30天延长为60天、主要系各户二下游客户回款周期还长、其出于资金周转考虑。主动与包括公司在内的三元前驱体性应商协商延长、国家各户二下游客户回款周期还任、其出于资金周转考虑。主动与包括公司在内的三元前驱体性应商协商延长、原本企业公司,1923年1-6月,公司前五大客户销售收入占营业收入的比例保持9年59%左右、成此、公司不存在主动放应信用政策以扩大整议的情况。 中心上述可知。2023年度。2024年1-6月,公司前五大客户销售收入占营业收入的比例保持9年59%左右。由上述可知,2024年1-6月,公司前五大客户销售收入占营业收入的比例保持9年59%左右。由上述可知,2024年1-6月,公司对客户四存收的协会企业,由于下海客户回款按衡、资金周转安排等原因向公司回款按衡、生发系其下游客户主要为30条股高等处量,生产2024年5月向公司出具了《付款计划》,计划常于2024年7月31日前第一期支付1,000万元。2024年5月的自前第二期支付1,000万元。2024年5月3日前第二期支付1,000万元。2024年5月3日前第二期支付1,000万元2024年5月3日前第二期支付1,000万元2024年5月的第二期支付1,000万元2024年5月的公司计划,1924年5月3日前第二期支付1、100万元2024年5月3日前第二期支付1、100万元2024年5月3日前第二期支付1、100万元2024年5月30年5日前第二期支付1、100万元2024年5月30日前第二期支付1、100万元2024年5月30日前第二期支付1、100万元2024年5月30日前第二期支付1、100万元2024年5日,202

月31日前第三期支付完毕剩余尾款。目前、客户四第一期1,000万元贷款已全部支付完毕,预计客户四应收账 於元量大向收风险。 上途客户基于真实的交易背景和业务需求向公司采购三元前聚体等产品,主要用于动力电池产品的生产, 超终用于新能器汽车等领域。交易双方直有真实的合作关系,交易具备商业实质。 级上、公司不存在显着放宽信用政策以扩大营收的情形。公司对客户四存在大额应收账款未收回仍继续向 其销售的情况。但双方合作情况良好,公司对其应收账款起来的发展,且客户四旦出填《付款计划》,第一期, 600万元贷款已全额支付完单。预计客户四边收账款元量户间收入户。2015日上签案户的合作具有商业更加。 (三)补充披露沟纹账款即来余额前五名客户名称,期后回款情况、相应回款能力及履约保障措施,是否存 公司补充披露沟过下。 "截至2024年6月30日。公司应收账款元量加入会争理生 公司补充披露如下: "截至2024年6月30日。公司应收账款加入金净理生

序号	客户名称	应收账款期 末余額	期后回款金 额	回款能力分析	履约保障措施
1	客户二	14,916.13	7,206.80	客户二系宁德时代(300750.32)控股子 公司,历史回款情况良好。宁德时代2023 生度营业收入,归号净利润,经营活动产 生的现金流量净额均持续增长,经营状态 良好,资产负债率为69.34%,较2022年有 所下降,其主体及债券信用评级较高,偿 债值力较强	对于正常期限内未回款的, 公司会进行电话催款;公司 判断客户无正当理由拒不 付款的,将视情况提起民事 诉讼
2	客户一	5,413.09	5,413.09	期后已全部回款	/
3	客户四	5,054.82	465.00	客户四系模型以公憩域也地材料厂等,成立 产2019年,共2019年,共2019年,共2019年,共2019年,共2019年,共2019年,共2019年,有多家诗 设公司,其中湖外"新材料有股公司"裁 前""料技有限责任公司"东党市""材 有限公司走现券水均超过,0.00万元。 资金实力划焊,各户四坝市已逐步向公司 回数,并向公司出具了《付款计划》,确保 于2024年12月31日前分三期完成全部付 下2024年12月31日前分三期完成全部付 全部支付完毕,预计客户均应收账款无重 大回收风险	对于正常期限内未回款的 公司会进行电话做款、公司 判断客户无正当理由拒不 付款的,将视情况提起民事 诉讼
4	客户七	1,644.38	6.30	客户七成立于2019年,注册资本1,000万元、从事俚电池正极材料的生产和销售力。 2022年被评定为高新技术企业、2024年被评定为科技型中小企业。目前生产经营 销记良好、预计具备较好的回款能力,预 计客户生况政帐监公用于瓦附 反隐	对于正常期限内未回款的, 公司会进行电话催款;公司 判断客户无正当理由拒不 付款的,将视情况提起民事 诉讼
5	客户五	752.59	752.59	期后已全部回款	/

在1期后回航情况统计量发布时间的短点 注印期后回航情况统计模定不时间的短点 由上表可知,截至本间询回复日,2024年6月未公司应收帐款期未含额前五名客户中,客户二,客户四, 户七仍有应收帐款的未规间。但上述企业最免较好的资值情况,双方合作情况良好,且公司对上述企业的应现 帐款帐龄均较短(1年以内),预计不存在应收帐款重大回收风险。因此,公司按照应收账款账龄计提相应的结

(一)核查程序 1.查阅2024年1-6月销售明细表,了解公司向前十大客户销售金额、销售内容等情况;通过企查查渠道查前十大客户注册资本情况;查阅前十大客户2024年1-6月销售合同。了解其信用政策及变化情况,获取2024 6月末应收帐款明细投,了解前十大客户应收账款余额及账龄情况。访该公司销售负责人,了解公司销售的 市额依件品的是终用途及去向情况。访该亭户三、客户四公司业务人员,了解公司由集销售的三市面躯体产 6的是终用途及去向;访该客户六、客户九、客户十公司等业务人员,了解其采购的碳酸锂、元明粉的最终用途 1-15

以本四时。 2.查阅2023年度销售明细表,了解公司主要客户变动,获取2023年末应收账款明细表,了解2023年度前十 大客户明末应收账款情况。查阅明后回款会计凭证,了解明后问款情况,查阅主要客户销售合同,了解其信用政 葉变化、确定是否存在显著放宽信用政策以扩大营收的情况。访该客户二公司业务人员、了解其主动思求延长 信用政策的原因及合理性;获取各户四出具的《付款计划》,查阅各户四回款相关会计凭证,了解付款计划中第

明武策的原因及合理证: 统取各户公田等813、12.50公元。 - 期贷款的回款情况; 3.查阅2024年6月来应收账款明细表,了解应收账款前五大客户情况,查阅期后回款相关会计凭证,了解 另后回款情况;针对未全部回款的客户,查阅公开资料,分析其回款能力;访谈公司销售负责人,确认针对未全 驱回款的名户的概约保障措施;综合上述情况,分析相关应收账款是否存在重大回收风险。

(黑白)或仍各一的微空)保留植施;综合上还情况,分析相天应吸账,彰是否存在里大回收风险。 (二)核查恩则 经核查,持续管导机构认为: 1、公司已外充披露报告期内前十大客户名称,销售金额、产品类别,注册资本,信用政策安排及变化、期末 应收账款金额及账龄等信息,公司较难精确获取三元前驱体产品最终用途及去向,但公司三元前驱体产品主要 客户大多为方也对因名企业。公司向客户公销售减额超主要系公司子公司浙江前瓦比应链管理有限公司开展 的碳酸程度别业务,公司向客户九、客户十销售的副产品元明粉系其购买后销售至江苏,浙江等地的印染厂,用 作印染助别;

作印染助剂;
2、公司实现收入来源的主要客户未发生较大变化;公司不存在主动放宽信用政策以扩大营收的情形;公司对各户四存在大德应收账款未收回仍继续向其销售的情况。但双方合作情况良好,公司对其应收账款赊龄较短,预计客户四应使账款无量大同收风险;公司与上述客户的合作具有商业实质;
3、公司日补充披露应收帐款明未余额前五名客户名称,即后回款情况,相应回款能力及履约保障措施;公司对上述企业的应收账款预计不存在应收账款重大回收风险,因此,公司按照应收账款账龄计提相应的坏账准备,未单项计提坍账,具备合理性。
二、关于资产减值损失。

二、关于资产减值相失 问题2.关于存货账价损失 中非报显示,就定程告期末、公司存货余额为78,024.33万元,其中原材料余额为33,519.68万元,占比约 43%。同比增加10631%。在产品会额为27,801.92万元,占比约36%。库存商品余额为16,122.44万元,占比约 21%。由于原材料和库存商品市场价格下行,本即计提存货款价据失金额为16,159.82万元,销售毛利率转为 -9.78%。上半年交现和非后净利润-30,165.59万元,同比下高3,597.87%。 第公司;(1)补充披露部材料、优产烯。库存商品的具体构成、优产品、库存商品订单覆盖情况相较上期末 是否无明显好转,该即以计长期基证。或分等价价存货通合金额计提款价准备、(2)结合本期干利率转效、主要 产品非行业主流及限趋势、条户增度分组等的风。该时间全部价值或体金额及其确定依据。对估计管的和至完 工时估计将要发生成本的详细计算过程,是否已充分考虑生产经营方面的不利变化。存货减值测试是否准确、 交贩。销租。

一、公司说明 (一)补充披露原材料、在产品、库存商品的具体构成、在产品、库存商品订单覆盖情况相较上期末是否无 明显好转、访明对于长期积压、残冷情次的存货是否全额计提跌价准备 1、原材料、在产品、库存商品的具体构成

公司补充披露如下: "报告期末,公司原材料的具体构成、库龄情况如下:

原材料类型	期末余额	占比	1年以内	
硫酸镍	26,367.89	77.46%	26,367.89	
硫酸钴	4,468.68	13.13%	4,468.68	
硫酸锰	1,683.04	4.94%	1,683.04	
辅料	1,521.52	4.47%	1,521.52	
合计	34,041.13	100.00%	34,041.13	

产品失型	期木宗彻	古比	1年以内	1年以上(1-2年)	
NCM3系	17,999.25	28.51%	7,878.90	10,120.36	1
NCM5系	31,742.17	50.28%	25,856.04	5,886.13	1
NCM6系	4,826.94	7.65%	4,605.84	221.10	1
NCM7系	1,620.82	2.57%	1,528.43	92.39	1
NCM8系	6,939.97	10.99%	0.00	6,939.97	1
合计	63,129.15		39,869.21	23,259.95	
注1:因公司产品生产	周期较短,上表在产	品为待检测、包装	在产品,故在产品和	口库存商品合并列示	,不包含化

NCM**1975年3840科: 注2:公司无库龄2年以上的在产品和库存商品。 由上述可知,公司原材料包括硫酸镍、硫酸盐、硫酸锰及辅料等,在产品和库存商品由NCM3系,NCM5系、NCM6系、NCM6系,NCM7系及NCM8系构成,其中以NCM3系和NCM5系为主,两者占比合计为78:79%,1年以上库龄金额为23,29995万元,估比7936.88%

2、在产品、库存商品订单覆盖情况较上期末对比分析公司补充披露如下: "报告期末 八四十二

,350.00

报告期末,公司	在产品、库存的	商品订单覆盖	情况较上期末	对比情况如下	:	单	
		2024年6月末		2023年末			
产品类型	期末结存数 量	在手订单数 量	订单覆盖率	期末结存数 量	在手订单数 量	订单覆盖率	
NCM3系	1,710.00	0.00	0.00%	1,294.35	0.00	0.00%	
NCM5系	3,569.23	840.00	23.53%	3,595.49	0.00	0.00%	
NCM6系	654.49	360.00	55.00%	1,066.51	1,058.00	99.20%	
NCM7系	223.83	150.00	67.01%	886.09	210.00	23.70%	

主要专规证据任本深和国国的经验。

主要专规证据任本深和国国的经验。

3) 宫运资金变功及宫运资金收回的预测 宫运资金主要为流动资产减去流动负债。随着公司生产规模的变化、公司的宫运资金也会相应发生变化、具体表现在应收账款,预付款项,存货的周转和应付,预收款项的变动上及其他额外资金的流动。公司通过分析以往年度上还项目与宫业收入、宫业成本的关系并对比行业指标、经综合分析后确定语当的指标比率关系,以此计算公司未来年度的宣运资金的增收额。根据公司历史资金使用状况。结合业务性质及业务发展实际需求。公司对未来各年经营所需的最低现金保有量进行了测算。以上还预测比例课以未来各年预测的宫业收入和宫业成本,得出未来各年的宫运资金增加额。预测期的最后一期即2025年末收回宫运资金期来额。

4) 资产残(余)值回收的预测

4)资产残(余)值回收的预测 由于资产组达到预测期末后,存在可变现价值,故本次需考虑资产组达到预测期末的资产残(余)值。本次 资产残(余)值回收按照资产组原值的5%价值进行测算。 5)息税前现金净流量

息税前现金净流量=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用+资产

公司办完被確如下:
《超至2024年6月末、公司原材料库龄均在1年以内,不存在长期积压、线冷背次的情形。公司在产品和库存编定2024年6月末、公司原材料库龄均在1年以内,不存在长期积压、线冷背次的情形。公司在产品和库存商品含有镍、钴等元素,不会因积压时间较长而无价、对于库龄较长的存货。公司一般采取婚价销售或返落成硫酸盐的方式进行处理,降价销售及返落方式会减存货可变现净值的金额、公司对此部分存货进行减值测试并充分计提致价准备、具体参见本题之"(二)结本期毛利率转负,主要产品非行业主流发展趋势、客户提货进度等情况,说明可变现净值具体金额及其确定据,对估计售价和至完工时估计将要发生成本的详细计算过程,是否已充分考虑生产经营方面的不利变化,投减值测试是合品确。客观,审键"。
此外,公司与同行业上市公司存货跌价准备计提对比情况如下: 好现象是将未来收益折管为现值的比率 根据太次测管转占 太次妥用风险累加法确定折现率 计管公式

们现率于几处应投票率+从应投票等率 其中,无风险投票率根据国债收益率确定(国债收益率通常被认为无风险)。通过查询2024年6月30日的 中国国债收益率舶线,取基准日国债到排收益率曲线上10年和30年排限的收益率。将其平均后的2.22%作为无 及验报酬率、风险损酬率±少退开路会评价法确定、风险主要由经营取货。市场风险、财务风险。政策风险四方 面构成。综合确定资产组的风险报酬率为6.00%。因此,本次折现率=无风险报酬率+风险报酬率=2.22%+6.

:=8.22%。 7)期初曾运资金扣除 预测期资产组运营需要在期初(即基准日)投入营运资金保证资产组营运,故资产组价值需要扣除期初营

8)可收回金额计算 资产组可收回金额=资产组现金流-期初营运资金 (3)可收回金额计算表

							预测期						
项目\年份	2024 年 7-12 月	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2035 年12 月31 日
一、营业收入	772, 216, 500	1, 713, 788, 300	1, 902, 008, 700	2, 016, 530, 400	2, 137, 973, 600	2, 245, 446, 000	2, 358, 327, 700	2, 429, 845, 000	2, 480, 015, 600	2, 531, 253, 000	1, 807, 901, 800	1, 844, 664, 700	
减:营业成本 (不考虑 生产线设 备折旧)	737, 540, 391	1, 605, 057, 787	1, 746, 757, 105	1, 815, 973, 945	1, 887, 956, 545	1, 944, 360, 240	2, 002, 454, 953	2, 023, 117, 049	2, 043, 998, 529	2, 065, 101, 923	1, 460, 027, 059	1, 474, 627, 331	
毛利率	4.49%	6.34%	8.16%	9.95%	11.69 %	13.41 %	15.09 %	16.74 %	17.58 %	18.42 %	19.24 %	20.06 %	
税金及附加	4,686, 000	10, 783, 700	12, 044, 500	12, 844, 500	14, 357, 500	15, 561, 000	16, 840, 500	17, 652, 500	18, 749, 000	19, 550, 200	15, 989, 400	16, 568, 800	
销售费用	1,270, 000	2, 415, 900	2, 476, 400	2, 538, 800	2, 603, 000	2, 669, 200	2, 737, 500	2, 807, 800	2, 880, 400	2, 955, 200	2, 065, 600	2, 119, 300	
管理费用	23, 516, 200	47, 766, 900	48, 516, 200	69, 280, 400	50, 060, 000	50, 855, 100	51, 666, 100	72, 493, 300	53, 337, 100	54, 197, 800	36, 863, 500	37, 247, 800	
研发费用	17, 337, 800	35, 199, 550	35, 734, 000	36, 279, 100	36, 835, 100	37, 402, 200	37, 980, 650	38, 570, 700	39, 172, 550	39, 786, 400	40, 412, 550	41, 051, 250	
销售费用/ 营业收入	0.16%	0.14%	0.13%	0.13%	0.12%	0.12%	0.12%	0.12%	0.12%	0.12%	0.11%	0.11%	
管理费用/ 营业收入	3.05%	2.79%	2.55%	3.44%	2.34%	2.26%	2.19%	2.98%	2.15%	2.14%	2.04%	2.02%	
研发费用/ 营业收入	2.25%	2.05%	1.88%	1.80%	1.72%	1.67%	1.61%	1.59%	1.58%	1.57%	2.24%	2.23%	
财务费用 (不含利息 支出)	216, 000	470, 800	522, 500	554, 000	587, 400	616, 900	647, 900	667, 500	681, 300	695, 400	496, 700	506, 800	
加:其他收 益													
信 用 减 值 损失	-772, 200	-1, 713, 800	-1, 902, 000	-2, 016, 500	-2, 138, 000	-2, 245, 400	-2, 358, 300	-2, 429, 800	-2, 480, 000	-2, 531, 300	-1, 807, 900	-1, 844, 700	
二、营业利润	-13, 122, 091	10, 379, 863	54, 055, 995	77, 043, 155	143, 436, 055	191, 735, 960	243, 641, 797	272, 106, 351	318, 716, 721	346, 434, 777	250, 239, 091	270, 698, 719	
三、息税前 利润	-13, 122, 091	10, 379, 863	54, 055, 995	77, 043, 155	143, 436, 055	191, 735, 960	243, 641, 797	272, 106, 351	318, 716, 721	346, 434, 777	250, 239, 091	270, 698, 719	
四、息前税 后利润	-13, 122, 091	10, 379, 863	54, 055, 995	77, 043, 155	143, 436, 055	191, 735, 960	243, 641, 797	272, 106, 351	318, 716, 721	346, 434, 777	250, 239, 091	270, 698, 719	
加:折旧摊 销													
减:资本性 支出													
减:营运资 金补充	23, 709, 733	82, 667, 200	65, 430, 600	39, 229, 100	41, 551, 400	36, 521, 500	38, 320, 400	23, 725, 700	16, 862, 600	17, 213, 500	-253, 528, 300	12, 332, 200	
加:期末营 运资金收 回													644, 196, 900
加:资产剩 余价值													52, 926, 400
五、息前税 后现金流	-36, 831, 824	-72, 287, 337	-11, 374, 605	37, 814, 055	101, 884, 655	155, 214, 460	205, 321, 397	248, 380, 651	301, 854, 121	329, 221, 277	503, 767, 391	258, 366, 519	697, 123, 300
六、折现率	8.22%	8.22%	8.22%	8.22%	8.22%	8.22%	8.22%	8.22%	8.22%	8.22%	8.22%	8.22%	8.22
折现期	0.25	1.00	2.00	3.00	4.00	5.00	6.00	7.00	8.00	9.00	10.00	11.00	11.50
折现系数	0.9804	0.924 0	0.8539	0.789 0	0.7291	0.6737	0.6225	0.5752	0.5315	0.491 2	0.453 9	0.419 4	0.403 1
七、现金流 现值	-36, 110, 000	-66, 793, 000	-9, 713, 000	29, 835, 000	74, 284, 000	104, 568, 000	127, 813, 000	142, 869, 000	160, 435, 000	161, 713, 000	228, 660, 000	108, 359, 000	281, 010, 000
八、现金流 合计	1,306,9	930,000											
九、初始营	500,16	1,247											

通过以上测算,公司NCM产品生产线资产组在2024年6月30日的可收回金额为80,680.00万元,账面金额86,93741万元,由于资产组的可收回金额低于其账而价值,故对固定资产计提减值准备6,25741万元。" 2、与过往业绩情况、行业平均水平比较分析

十、资产组 可收回金 806,800,000

项目/年							本次预测情		:万元
份	2019年度	2020年度	2021年度	2022年度	2023年度	比率	ACCIMENTE R	行业情况	
营业收 人	53,749.41	57,901.36	86,621.36	165,625.51	117,161.31	2019 年 至 2023年复合 增 长 率 21.51%	收入复合增 长率4.14%	2019 年 至 2023年行业 平均复合增 长率37.46%	
毛利率	12.95%	15.40%	15.88%	13.33%	9.20%	2019 年 至 2023年平均 毛 利 率 16.69%	平均毛利率 13.43%,考 虑固定资产 折旧后,预 測平均毛利 率9.87%	2019 年 至 2023年行业 平均毛利率 17.09%	
净利率	3.77%	7.08%	9.65%	8.80%	-8.31%	2019 年 至 2023年平均 净 利 率 5.25%	平均净利率 8.12%,考虑 固定资产得抗 旧及所得税 费用后,预 测平均净利 率4.12%	2019 年 至 2023年行业 平均净利率 4.96%	
行业平 均毛利 率	15.17%	14.60%	15.29%	12.99%	10.30%	2019 年 至 2023年行业 平均毛利率 17.09%	/	/	
行业平 均净利 率	3.82%	5.18%	6.62%	4.67%	-0.44%	2019 年 至 2023年行业 平均净利率	,	,	

注:行业平均水平为中伟股份、格林美、华友钴业、容百科技和芳源股份5家同行业上市公司公开披露数据 注:行业下空37-72 1156/2012年 平均值。 由上表可知,近年来公司收入保持高速增长,2019年至2023年收入复合增长率为21.51%,行业2019年至 2023年收入复合增长率为37.46%,本次预测的收入复合增长率为4.14%,收入预测较过往业绩、行业平均水平

由上表可知,近年来公司收入保持高速增长,2019年至2023年收入复合增长率为21.51%,行业2019年至2023年收入复合增长率为37.46%,本次预测的收入复合增长率为4.14%,收入预测较过往业绩,行业平均水平租比较为遗慎,具有合理性。盈利能力方面,公司毛利率,净利率呈下降趋势,与行业盈利水平变化趋势一致,主要系受到市场环境企长,行业度分加剧,原料价格波动,出货经构调整,以及"生产25万吨三元前聚体项目"本阴速成投产高处于爬坡阶段,单位产品分雄的固定资产折旧等费用增加导致公司本期单位成本上升等多方面因素影响,毛利率水平同比下降。同时,为保持技术优势,公司在相关新产品,新技术,新工艺上的研发技,有所增加,2024年上半年新计投人研发费相,436万万元,同比增长7749%。抗分、公司基于遗植性肛则,2024年上半年7年分子65,固定资产,应坡紫波计摄感值准备共计23,097.60万元,对当期利润有较大影响。随着"年产25万吨三元前驱体项目"产能逐步起最并形成规模效应,推进电时旧,该率项对公司业域的影响将逐步起最升逐步转移。6万元,对当期利润有较大影响。随着"年产25万吨三元前驱体项目"产能逐步起最升逐度规模效应,推进电时归。该率项对公司业域的影响将逐步起最升率。净利率分别为17.09%。4.96%,本次预测下9年利率、净利率分别为17.09%。4.96%,本次预测下9年利率、净利率分别为17.09%。4.96%,本次预测下9年利率、净利率分别为17.09%,4.96%,本次预测下9年利率。净利率分别为9.37%。4.12%,均低于公司过往业绩,行业平均水平,预测数据较过往业绩,行业平均水平和往较为诸能,具有合理性。(二)结合报始期外公司现有产能利用率,产时周期变化、市场竞争情况等,说明在建工程是否已存在减值

(二)括合报告即內公司現相/能利用率、行业周期沒允、III-40原平F1910年7,009712年2月10日度象,期末固定资产和在建工程域值计提充分性 接合期末、公司在建工程中主要沙越筑工程。厂房,主要包括建筑施工费、土地摊销费等,占比为91.48%。 根据(企业会计准则第8号一旁产城值)的相关规定,公司于资产负债表已,结合报告期内公司现有产能利用 率、行业周期变化、市场竞争情况等对在建工程是否存在减值途象进行判断,具体如下:

	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	主要资产建筑物目前市场价格未发生大幅下降情形
	2	企业经营所处的经济,技术或者法律等环境以及资产 所处的市场在当时或者将在立即发生由人变化,从而 对企业产生不利即将	第三年與經營所及無益的規則,技术但法律环項目的完 第三元前關係中部市场的機構或法。但经別公司 以來的條稅的關助效理資金員。行业格局有更多的 《根據於了如此使計度報度》。 《本前課於1.465.30万編,同世報长3.40元。預計到 2000年稱條約約11.115的作量分類機能。在下海干业時 市場於2000年條條約11.115的作量分類機能。在下海干业時 市場於2000年條條約11.115的作量分類的。在下海干业時 市場於2000年條條約20年9月時度公司經濟條之 以關係。在下海市場份 與關係。在下海市場份 與海底。但基于兩邊者於北海市局等。中高端市场地 位期底,其一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個
	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	近三年,市场利率或其他市场投资报酬率未发生明显波动
	4	有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏	公司固定资产未发生陈旧过时或实体损坏
	5	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置	报告期内,公司"年产2.6万吨三元前驱体项目"产线陆续料图,根据产线转图时间测算,上半年度产能16.875.00吨(月度加权平均级,所可),本期产量2.575.00吨(月度加权平均级,所可),本期产量3.75.00%(月度加权平均级。在建工程目前主要为建筑工程,不存在被闲置、终止使用或计划据附处置的情形。
	6		在建工程目前主要为建筑工程,按计划建成后将会产生 收益
			双重竞争后,行业格局有望逐步优化,三元材料
月承圧	E,但基:	F消费者对长续航的需求,中高端市场地位稳	題,未来仍有望保持较快增长。公司在建项目符

5年达,但鉴了行员有对民族所谓"而不,于同事"中观尼亚德国,不来仍有重保行权民情况。公司任建筑百节百四年和关于业政策,符合公司主营业务发展方向,具有较好的市场前景。在宏观经济、国家产业政策、市场竞争格 2大不利变化的情形下,预计在建工程建成、转固后将提高公司的盈利能力、增强市场竞争力,对公司 生导极影响。在建工程目前主要为建筑工程。不存在被闲置、终止使用或计划提前处置的情形,公司 讨计划建成后综会产生收益、未存在减值迹象。 公司与同行业上市公司产能利用率、固定资产和在建工程减值准备对比情况如下:

	产能利用率	固定资产减值准备计 提比例	在建工程减值准备计 提比例
中伟股份 (300919)	71.46%	0.00%	0.00%
格林美 (002340)	有效产能利用率达到100%	0.10%	0.00%
华友钴业(603799)	58.72%	0.05%	0.00%
容百科技 (688005)	未披露	0.44%	0.00%
芳源股份 (699148)	32.07%	0.00%	0.00%
平均值	65.56%	0.08%	0.00%
公司 (688184)	57.89%	4.01%	0.00%
1:数据来源于同行』	上市公司2024年半年度报告	f、公开发行可转换债券	学跟踪评级报告等公开:

注2:产能利用率选取同行业上市公司2024年半年度三元前驱体业务的产能利用率,由于华友钴业、芳源 股份未披露2024年半年度产能利用率,上表数据完成其2023年度产能利用率。由于表现5.75% 服份未披露2024年半年度产能利用率,上表数据完成其2023年度产能利用率。由上表可知、公司2024上半年度产能利用率为57.89%。高于芳源股份,与华友钴业接近、低于中特股份、格 林美、上述公司中,芳源股份共排揭回资产减值准备、华友钴业固定资产减值准备比例为0.05%。均小于公司 2024年6月末的固定资产减值准备长期比例4.01%。与同行业上市公司相比、公司固定资产减值准备计提充分、

。 从上表可知,公司与同行业上市公司在建工程均未计提减值准备,公司与同行业上市公司会计处理一致。 二、保荐机构核查程序及核查意见 (一)核查程序

(一)核查程序
1、获取NCM产品生产线固定资产资产组可收回金额的具体测算过程,评价减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设。参数的选择,预测可收回金额方法的合理性;
2、访谈公司管理层,获取公司未来生产经营计划,实地查看资产组的建设、生产情况。获取管理层对未来的盈利预测情况,评估盈利预测与历史数据的相关性,分析与过往业绩情况比较的合理性;
3、了解同于业上市公司业绩情况,分析公司与行业平均水平比较的合理性;
4、结合访该相关人员、实地检查等,了解并核实资产状况、减值计提依据,确认资产减值计提是否准确、充

5、了解同行业上市公司产能利用率情况,固定资产、在建工程的减值计提情况,并与公司产能利用率、减值 非况进行对比; 、访谈公司管理层,了解现有产能利用率、行业周期变化、市场竞争情况等,核实是否存在明显减值迹象,

经核查,持续督导机构认为 1、公司已补充披露NCM产品生产线固定资产资产组可收回金额的具体测算过程、关键参数确定依据,与

过往业绩情况、行业平均水平比较分析具有合理性; 2、公司在建工程期末未存在减值迹象,期末固定资产和在建工程减值计提充分。

2.公司在建工程期末未存在藏值迹象、期末固定资产和在建工程藏值计镜充分。 三、其他 问题4.关于现金流 半年根显元、公司本期职金流量净额为-11,393.70万元。上年同期为-4,876.56万元。主要是公司购买商品 支付的现金增加所致、存货增加的影响金额为16,408.28万元。公司应付票据期末余额为93,860.90万元。同比 增加16.21%,占总资产比例为24.65%。 请公司:(1) 补充披露报告期内前十名供应商及前五大应付商业承兑汇票、应付银行承兑汇票供应商名 称。是否新增、是否为关联方、采购金额、采购商品(付款周期,期后付款简克:(2)补充披露采购商品金额持续 增长同时2大辆计提存货款价的原因及合理性、采购规模与公司整营业绩变化是否相应配、与同行业可比公司 是否存在明显差异;(3)说明上述资金流出是否存在异常资金流向,并充分提示现金流为负的风险。 回程:

回复: (一)补充披露报告期内前十名供应商及前五大应付商业承兑汇票、应付银行承兑汇票供应商名称、是否 新增、是否为关联方、采购金额、采购商品、付款周期、期后付款情况 1 据告期内前十名供应商情况

公司补充披露如下: *2024年1-6月,公司前十名供应商具体情况如下:

序号	供应商名称	是否本 期新增	是否为 关联方	采购金额	采购内容	约定付款周期	期后付款情 况
1	供应商一	否	否	25,636.55	硫酸镍	票到当月结清	2,160.00
2	供应商二	否	否	12,320.80	硫酸镍、硫酸钴、 硫酸锰	款到发货	1,745.60
3	供应商三	是	否	9,086.62	碳酸锂	预付5,000万元,剩余按结 算价多退少补	/
4	供应商四	否	否	7,763.89	硫酸镍、硫酸钴、 碳酸锂	预付款,剩余票到付清;验 收合格次月支付;约定日 期前支付全部货款	/
5	供应商五	否	否	4,718.66	硫酸镍、硫酸钴、 硫酸锰	到货验收合格开票,票到 月结30天	286.08
6	供应商六	否	否	3,831.95	硫酸镍、硫酸钴	到货验收合格后30天内付 清;货到验收合格后于约 定日期前付清	423.00
7	供应商七	否	否	3,728.56	硫酸镍、硫酸钴、 硫酸锰	票到当月付款	/
8	供应商八	否	否	3,251.10	硫酸镍、硫酸钴、 硫酸锰	款到发货	/
9	供应商九	否	否	2,871.90	硫酸镍	验收合格开票后当月付 清;次月结算开票,票到当 月结清	553.00
10	供应商十	是	否	2,857.62	硫酸镍、硫酸锰	款到发货;货到验收合格, 票到后两个工作日付清	2,058.40

商二在期后新签订了硫酸钴采购合同,截至本问询回复日新签订合同已完成供货及付款;2)与供应商二实际付款结算时公司存在延后付款的情形,但在到货后1-2个月内通常均能完成了付款,不存在长期拖欠货款的情

形。由上表可知,2024年1-6月,公司前十大供应商均为原材料供应商,采购内容主要为硫酸镍、硫酸钴和硫酸锰,前十大供应商与公司均不存在之联关系。
2024年1-6月,公司前十大供区商中,供应商三、供应商十为本期新增供应商。其中,供应商三为公司子公司浙江帕瓦供应链管理有限公司碳酸锂贸易业务的供应商;供应商十为公司硫酸盐原材料供应商,公司基于上港有收金融网络今公开市场报价向其采购硫酸镍、硫酸锰等原材料。上述两家企业的基本的泛如下:

EM:	单位:万										
序号	公司名称	成立时 间	注册资本	注册地 址	控股股东 或第一大 股东	经营范围					
1	供应商三	2021/8/			江西**** 管理有限 公司持股 29.87%	一般项目:基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造),化工产品生产(不含许可类化工产品),化工产品销售(不含许可类化工产品),常用有色金属冶炼,有色金属压延加工,矿物洗透加工,还称)资源用生利用技术研发,新材料技术研发,新材料技术研发,新材料技术研发,新材料技术研发,新材料技术研发,正程和技术研究和试验发展,以自有资金从事投资活动(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)					
2	供应商十	2018/11 /7	3, 000.00	上海市区 普陀区 ****** 号 ****室*	郑*持股 90%	一般项目:企业管理咨询,技术服务,技 未开发,技术推广,信息咨询服务(不含许可类 信息咨询服务),市场管前领划,会议及 展发服务,金属材料销售,化工产品销售 (除靠验化学品,监路任学品,民用爆炸 物品,照花爆竹,易制器化学品,民用爆炸 物品,照花爆竹,易制器化学品,除注 经推油的调子。					

2、报告期内前五大应付商业承兑汇票供应商情况 公司补充披露如下:

3·可怀允拔路知下: '2024年6月末, 公司前五大应付商业承兑汇票供应商具体情况如下; 单位:万元 期后付 款情况 供应商名 称 采购内容 约定付款周期 1, 工程建设 352.00 服务 1.856.95 207.9 共应 商 支付30%,鉴 后支付20% 余10%质係 1 199.26 否 否 360.09 设备采购 373.7 供应商-827.86 否 否 供应商 否 「适用 711.62 否 无交易 不适用 18.5 38.99 租赁服务 物业服务 电力 供应商一 531.73 否

2024年1-6月,公司与供应商十四无交易,应付商业承兑汇票余额主要为支付2023年度购买的工程建

在2:2024年1-6月,公司与联及商十四五交易,应付商业承兑汇票集额主要为支付2023年度购买的工程建设服务。 股服务。由上表可知,2024年1-6月,公司前五大应付商业承兑汇票供应商为工程建设服务、设备及耗材采购、设备 继续服务及租赁相关服务供应商,不存在本期新增的供应商,前五大应付商业承兑汇票供应商与公司均不存在 关联关系。" 3.报告期内前五大应付银行承兑汇票供应商情况 公司补予提购如下;

公司补允报路如下: 2024年6月末,公司前五大应付银行承兑汇票供应商具体情况如下:

序号	供应商名 称	应付银行 承兑汇票 余额	是否 本期 新增	是否 为关 联方	采购金额	采购内容	约定付款周 期	期后付 款情况	
1	供应商一	26,807.69	否	否	25, 636.55	硫酸镍	票到当月结 清	2, 160.00	
2	供应商三	8,183.72	是	否	9,086.62	碳酸锂	预付5,000万元,剩余按结算价多退少补	/	
3	供应商二	7,660.00	否	否	12, 320.80	硫酸镍、硫酸钴、硫酸 锰	款到发货	1, 745.60	
4	供应商四	7,328.00	否	否	7,763.89	硫酸镍、硫酸钴、碳酸锂	预付款,剩余 票到付清; 收合格约定日 支付;约定日 期前支付全 部货款	/	
5	供应商五	5,332.09	否	否	4,718.66	硫酸镍、硫 酸钴、硫酸 锰		286.08	
		计截至本问询 1-6月,公司前			承兑汇票供	应商均为原材	 	内容为硫	酸镍

硫酸钴、硫酸锰和碳酸锂。其中,供应商三为本期新增的供应商,前五大应付银行承兑汇票供应商与公司均不存

在关联关系。
(二)补充披露采购商品金额持续增长同时又大幅计提存货款价的原因及合理性,采购规模与公司经营业绩变化是各相匹配、与同行业可比公司是各存在明显差异公司补充披露页下:
"报告期内,由于公司首次公开发行股票募投项目之一的"年产25万吨三元前驱体项目"已建成投产,公司前驱体产能进一步提升,从2023年末的25万吨(年,提升至2024年6月末的5万吨/年。同时,在下游客户需求不断增长的排动下,为抢占市场的领,公司积极把握三元材料需於企量的计划的口,积极对接客户需求,大力开销销售联员。2024年1-6月,公司实现正极前驱体产品比货量约1.44万吨。同比增长103.8%。在此指为下,报告期内、公司实现营业收入71,02965万元。同比增长63.92%。公司产品出货量的增长推动原材料采购海规模、据用,2024年1-6月,公司实现营业收入71,02965万元。同比增长63.92%。公司产品出货量的增长推动原材料采购海规模、据用,2024年1-6月。公司实现营业收入71,02965万元。同比增长63.92%。公司产品出货量的增长推动原材料采购海规模、据用,2024年1-6月,公司服材料采购海规划会。83.83.85万元,同比增长63.93%。购买商品支付的现金相应增加;同时、公司主要原材料所处行业上推动大灾商品原料性应商,一般联闭按过电流有能明,所处行业下游主理为新统密,可以是比增长41、2024年度和第2年下流收费。 新能源汽车正极材料厂商,有使用承兑汇票结算的习惯且账期较长,故上游付款周期通常短于下游收款周期 因此,在销售规模大幅增长的背景下,公司期末应收账款规模大幅提升,销售商品收到的现金较购买商品支付

為底,在前替规規大编階代的官員。公司則求必权账款规規大编提升,前替商品收到的现金被契約。 的现金相对验少,使得公司本期经营活动产生的现金流量净额少—11,39370万元。 2024年1-6月,公司大编計提序按限价的主要原因为在市场三元前驱体产品价格下行的趋势下。公司基于 遺營健原则。根据在手订单数定售价(则后未实际执行的产于订单已删除),则末间数产品售价等确定存货估 计增价,将库存商品。在产品等存货成本与可变现净值的差额计提了存货款价准备。因此、公司库存商品。在产 品等存货大编计提联价。具备合理性,与产品出货量增长推动原材料采购规模大编提升的情况不矛盾。 2024年1-6月,公司间行业上市公司购买商品,接受劳务支付的现金情况及存货款价准备计提情况具体如

9买商品、接受劳务支付的现金情 存货跌价准备情况 伟 股 6.38% 0.699 849,536.83 5,822.8 2.399 上 友 钴 2,936 3,351 1,445, 265.26 1.669 929.44 329.40 -22. 38% 4 794 883 91 158 255.06 4 717.83 2.98% 芳源股份 688148) 13.07 天力 锂 能 (301152) 58.386.82 48.795.46 19.66% 46.780.32 9.951.3 21,279 68.60% 103.447.86 8 公司(688184) 74.876.64 44.410.36 24.58%

1:以上数据来源为上 [比程度,全面反映公司在现金支出、存货跌价方面与市场情况的相似性,公司在本家

芒北·为增加信息的可比程度、全而反映公司在现金支出、存货跌价方面与市场情况的相似性,公司在本表中增加了天力细能、料恒股份作为同行业上市公司。由上表可知,2024年1-6月,公司同行业上市公司中,天力狸能存在购买商品、接受劳务支付的现金大幅增加1966%。同时大幅计据存货跌价2.12%(主要为库存商品计提跌价)的情况,存货计提比例与公司存货计是比例2458%相比。由于公司前驱体产能从2023年末25万吨年,表公司购买商品,接受劳务支付的现金大幅增加21.18%。同时大幅计排存货跌价1074%的情况(主要为建设市高、原材料计提跌价);芳灏股份亦存在大幅增加21.18%。同时大幅计排存货跌价1074%的情况(主要为发出商品。原材料计提跌价);芳灏股份亦存在大幅增加提存数跌价增高。公司与同行业上市公司天力理能,科恒股份等情况相似。第一公司采购商品金额持续增长间时大幅计排存货款价,具备更胜、公司采购购机会被持续增长间下从新计排存货款价,虽然为实现,从公司与同行业上市公司天力理能、科恒股份等情况相似。第一公司采购商品金额持续增长间时大幅计准存货款价,具备应度、公司采购的原分量,是有一个工作,是一个工作,工作,是一个

、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。对于工程 世份服务、设备及耗材采购、设备维修服务及租赁相注服务供应商、公司采购行为均基于产线建设、设备维护等 转变业场常账、来购行为具备商业实质、工程建设、设备交付、维修行为误交发生、形成了相应在建工程及固定 6产;目前、公司主要厂房及相关设备使用状态正常,不存在重大异常情况。

保荐机构核查程序及核查意见

的父别其实在,分析相大致证抗出是台籍于其实的父别大系。 (二)核查验,持续督导机构认为: (人)有证券,这种人, (人)可目水为政旗报告期内前十名供应商及前五大应付商业承兑汇票,应付银行承兑汇票供应商名称,是 新增,是否为关联方,采购金额,采购商品,付款周期,期后付款情况等信息,上述供应商与公司均不存在关联 家,供政商生,处取商十为本期销偿批商。根立商士为公司性权管不少司前汇咱可供取金管理有限公司领 理贸易业务的优政部,供应商十为公司硫酸盐原材料供应商,公司基于上海有色金属网等公开市场报价向其 物金额组,完修年等的材料。

放胜以为业立加到收益的,按处同一分公司则限加票的并收应则,公司鉴了上海市已显高网等公州市初取间与实现的储酸煤 硫酸锰等原材料; 2、公司已补充披露采购商品金额持续增长同时大幅计提存货跌价的原因及合理性,公司采购规模的增加与经营业绩增长相匹配、公司同行业上市公司天力理能,材电股份等情况相似; 3、公司相关资金流出不存在异常资金流向,公司已在修订后半年报中充分提示经营活动现金流为负的风

险。

2024年9月13日

7,410.49 注:已剔除期后未实际执行的订单。 由上表可知,报告期末公司在手订单量为1,350.00吨,总体订单覆盖率为20.07%,订单覆盖情况相较上期

估计售价 至完工时估计将要发生的成本

存货跌价准备情况

期末存货跌价

23,929.4

4,717.

10,000.0

存货跌价准备占账 面余额的比例

1.66%

2.98%

13.07%

公司简称及股票代码

格林美(002340)

上友钴业(603799

容百科技(688005)

5 芳源股份(688148)

2、可变现净值的具体确定依据

可变现净值为存货 存商品 計售价和減低に的明 当费用和相关税费 (A=B-D)

847,468.9 1,445,265.2

158,255.0

103,447.86

76,534.82

审慎按照存货成本与可变现净值的差额计提存货跌价准备,对长期积压、残冷背次的存货已充分计提跌价格

情。"
(二)结合本期毛利率接负,主要产品非行业主流发展趋势。各户提货进度等情况,说明可变现净值具体金额及其确定依据,对估计售价和至完工时估计将要发生成本的详细计算过程,是否已充分考虑生产经营方面的不利变化。存货减值测试是否准确。各观,审慎
1、公司部用的存货账价准备计量相关政策
资产的债表日、公司存货采用成本与可变现净值熟低计量,提照成本高于可变现净值的差额计程存货账价格备。直接用于出售的存货、在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关较贵的金额确定其可变现净值,需要给过加工的存货,在正常生产经营过程中以两个其份的未完全的一个工作,是不是一个工作。这个工作,是一个一个一个工作,是一个一个工作,是一个工作,是一个工作,是一个工作,是一个一个一个一个工作,是一个工作,是一个工作,是一个一个工作,是一个工作,是一个一个工作,是一个一个工作,是一个一个工作,是一个工作,是一个工作,是一个工作,是一个工作,是一个工作,是一个一

(1)对于库存商品,在正常生产经营过程中可变现净值为存货估计售价(期后未实际执行的在手订单已 剔除)扣减估计的销售费用和相关税费。 (2)对于在产品,根据存货持有目的及与存货相关的现金流流人企业的方式,分为两类;1)返溶为硫酸盐 居用于后续生产;2)不返溶。直接经检测包装后人库为库存商品用于销售。在产品在正常生产经营过程中可变 现净值分所生产的产成品的估计售价。至是工时估计将要发生的成本。估计的销售费用—相关税费。 其中,存货估计信价根据在手订单约定售价(期后未实际执行的在手订单已剔除)、则未同类产品最近售 价等进行确定。相关税费根据的指针或的链径等进行简定。 至完工时估计将要发生的成本方面,对于不返溶。直接经检测包装后人库分库存商品用于销售的在产品。 至完工时估计将要发生的成本方面,对于不返溶。直接经检测包装后人库分库存商品用于销售的在产品, 用学社选及色装袋等成本进行确定,对于逐落为硫酸盐后用于后线生产的在产品,此类在产品需是过该落工序 间收缩酸盐,再将回收的硫酸盐进一步加工为前聚体产品,因此、至完工时估计将要发生的成本根据返溶工序 的加工整、加工至前驱体产品所需要外部的硫酸盐成本。新增的制造费用、人工成本、輔料等成本进行确定。 (3)对于原材料,可变现净值为上海有色金属网2024年6月底市场价格,原材料成本高于市场价的差额计 提跌价准备。

3、評細に昇2/1年 截至2024年6月末,公司可变现净值具体金额、存货跌价计提详细计算过程如下:

单位:万元 本期计提 存货跌价 准备 账面余额 可变现净值 估计售价 字货类别 余额 关税费 库存商品 15.686.3 8.068.3 5,010.6 10 010.47 10,777.93 10,814.8 3,585 存商品, 存商品, 于销售 26,661.79 原材料-硫酸钴 3,947.20 3,947.2 521.46 521.46 2,267.02 2,267.02

合计 25,42354 16,16982 注:由于公司销售模式等因素影响、公司销售费用和税金及附加占营业收入比例版低(如2023年度仅为0.75%),故在实际测算可变现净值时不考虑销售费用和税金及附加占营业收入比例版低(如2023年度仅为0.75%),故在实际测算可变现净值时不考虑销售费用和税金及附加的影响。
4.结合本期毛利率转负、主更产品非行业主流发展趋势、客户提货进度等情况,分析是否已充分考虑生产经营方面的不利变化、存货或值额过是否推确、客观、审假在市场资金加剧的背景下,基于"生更原料成本+加工费"的销售定价模式、金属价格波动及加工费水平下行研办公司产品平均出货价格下筛、费加"年产25万吨三元前版体项目"建成投产随之计提折旧增加等多方面因紧密的、公司本期与利率转负、公司计提存货账价准备时,根据在手订单约定值(明启未实际执行的在手订单与度制等)则求同类产品最近价价等确定在产品及库存商品的估计值价。此外、公司期后(2024年7 元前驱体产品平均销售单价较期末(2024年6月)提高了约14.62%,2024年6月末时点公司存货促 十售价的选值具有审慎性。 目前,公司产品销售主要集中在锂电单晶型、高电压和超高电压材料。根据鑫椤资讯统计数据显示,2023

目前,公司产品销售主要集中在智电单局型、高电压和超高电压材料。根据重摩资讯统计数据显示。2023年。国内单届三元材料出货量占比为4305%。同比提升14个百分点。1204年上半年,但申阜届型、市高缐、高电压产品出货走销,NCM6系高电压产品出货持续放量、带动NCM6系三元材料在国内市场占有率达到20%。按包2023年进升8个百分点。同比增速超过60%。按台南内、公司机作市场契扎、界极对接客户需求。实现前额体产品出货量约1.44万吨。同比增速超过60%。接合时,从日间市场更大,界极对接客户需求。实现前额体产品出货品约1.44万吨。同比增比610948%。虽然公司本则出货量大量常长,但出货店均与主要客户三市前驱体来购结构,行业组分产品出货结构均存在一定差异。若未来公司主要客户或下部产品结构发生变化,且公司无规则定本,还的需求来发现自建设是有一个工程,对于公司的工程,是不是不是一个工程,在一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,是一个工程,但一个工程,是一个工程

77 月细表并复核,分析存货的具体明细情况;获取存货分类库龄明细表,分析原材料、在产品和库 存商品的具体构成、解散情况; 2. 获取在手订单、计算期末存货的订单覆盖率、分析存货跌价准备计提的充分性,分析在产品、库存商品订

2. 获取在手订单,计算期末存货的订单覆盖率,分析存货跌价准备计提的充分性,分析在产品、库存商品订单覆盖情况相较上期末是否明显好转,了解对于长期根压。残冷胃次的存货计提跌价准备情况:
3. 查询同厅处上市公司2024年半年报。了解其存货账价准备计提记表,与公司进行对比:
4. 访谈公司管理思,了解公司在规矩利率转负,主要产品非行业主流发展趋势、客户提货进度以及存货跌价损失计提情况。了解公司在货跌价准备的计提政策和测试过程:
5. 获取存货跌价储备计提声单,根据成本与可变现净值孰低的计价方法,评价存货跌价准备所依据的资料,假设及计提方法:
6. 了解可变现净值具体金额及确定依据,获取在手订单期后提货情况表,了解在手订单是否实际执行,对于期后未执行的在手订单是否仍作为存货估计售价,分析存货估计售价的准确性:
7. 了解对估计值价和至完工时估计将要发生成本的详细计算过程,分析存货跌价计提政策是否符合《企业企业中编》的知识。公司计划专

业会计准则》的规定,分析计提大额减值的原因及合理性,复核其可变现净值计算正确性,存货跌价准备计提

金额的准确性。
(二)核查意见
经核查,持续营导机构认为:
公司已补充披露原材料、在产品、库存商品的具体构成,在产品、库存商品订单覆盖情况相较上期末整体
变动较小,对于长期转压。观冷背次的存货已充分计摄影价准备;
2.公司已说明可变现净值具体金额及其确定依据,对估计售价和至完工时估计将要发生成本的详细计算
过程,根据前途存贷或值测过程及参数选择情况,公司对源材料、在产品和库存商品分别计操存货跌价准备
521.46万元,10,10.407万元,62789万元,合计16,15982万元,本次存货减值测试是在充分考虑生产经营方面的不利变化的基础上作出的,存货或值测试准确,客观、审慎。

问题3:关于固定资产与在建工程减值 特年报显示,公司固定资产账而价值为126,263.58万元,其中NCM产品生产线固定资产资产组账而价值 为86,39741万元。减值金额为6,25741万元。主要是公司产能利用率不足、资产利用率降低,固定资产出现减 值迹象。公司在建工程账而价值为12,854.89万元,主要为三元前驱体项目,未计提减值准备。 请公司:(1)补污迹隙NCM产品上产线固定资产资产组可收回金额的具体测算过程之类验数确定依据, 与过往业绩情况、行业平均大平比较分并是否具合于理性;(2)结合报告期内公司现有产能利用率、行业周期 变化、市资争情况等,说明在建工程是否已存在减值迹象,期末固定资产和在建工程减值计据充分性。 问题3:关于固定资产与在建工程减值

·) 补充披露NCM产品生产线固定资产资产组可收回金额的具体测算过程, 关键参数确定依据, 与过往 业绩情况、行业平均水平比较分析是否具有合理性 1、NCM产品生产线固定资产资产组可收回金额的具体测算过程、关键参数确定依据

收益期与预测期的确定:公司预计此资产组在适当维护的情况下,使用期限能持续到2035年止。本次减值测试中,公司对资产组2024年7月至2035年12月各年的现金流进行了详细预计。

(2)主要参数的选取

1)营业收入的测算

2)营业成本的测算

①主营业务成本的预测

①主营业务成本的预测
公司主营业务成本主要为材料成本、人工成本、制造费用等。本次对材料成本、制造费用(不含折旧摊销)、人工成本的预测,系根据历史期产品单转分析确定。
②积金及附加的预测
公司增信税积率为13%、6%、积金及附加主要为城建税、教育费附加、地方教育附加、印花税、房产税、土地使用联等、城建税税率为7%、教育费附加和地方教育附加率分别为3%、2%。印花税税率为0.03%、房产税从价计证、按房产院值一次藏餘30%。后余值的12%计划。增值税销现的抵制产税基础为预测期的营业收入总额、进项税制作基础分预测的营业成本和研发费用下即组现。房产税、土地税等参照历生年度的费用水平进行预测。城建税、教育费附加及地方教育费附加主要以预测的预测期内公司应纳增值税额为基数,依据公司执行的相关的加密处计图确论。

~。 产线固定资产资产组的管理费用主要核管内容有限工薪酬 折旧与摊销 办公费 业条权 等致用按助史年度的水平结合公司规模及物价增长等因素进行预测,限工薪酬依据历史年度工资水平结合公司人员规划进行测算。资产使用费是指由于管理用办公设备,房产等资产来包含在资产组中,成预测中以资产使用费方式使用上、按管理集资资产、资产使用预算主要参考管理类资产机旧支出确定。大修费用是指分候证公司正常签营,在未来年度内资产组将会进行固定资产的购置更新投入,根据公司的实际大修计划进行预测,按服收益估算的指提和基础。在维持现有规模的前提下,未来各年不考虑扩大的资本性投资,仅考虑目前生产规模下的资产维护及支出。 (5·研发费用的预测 公司NCM 不是上半线固定资产资产组的研发费用主要核算内容有职工薪酬,材料投入 等。其中,材料投入、水电动力、折旧摊销等费用按历史年度的水平结合公司规模及物价, 职工薪酬依据历史年度工资水平结合公司人员规划进行测算。 ⑥财务费用的预测

行手续费等项目,根据以前年度手续费与营业收入之间的比例进行预测。利息收入根据未来各年预测得到的 平均最低现金保有量与基准日活期存款利率进行计算。 ①信用減值损失的预测 主要考虑企业往来款的回款损失。通过了解回款情况并结合以前年度分析,公司测算时综合确定了各年度

公司NCM产品生产线固定资产资产组的财务费用主要核算内容有利息收入、银行手续费等。其中,对于银

对于公司答产组息税前现金净流量计算如下: