(上接 C7 版)

3、同行业毛利率分析

由于公司电源及电源相关产品占比较高,且主要为军工客户。因此,我们选取部分以军工电源、军工电子为主营业务的知名同行业上市公司近 3 年的毛利率情况进行对比如下:

同行业公司	2020 年度	2021 年度	2022 年度
新雷能	48.27%	47.28%	47.80%
振华科技	53.57%	60.82%	62.72%
宏达电子	69.15%	68.73%	66.60%
同行业上市公司均值	57.00%	58.94%	59.04%
甘化科工	38.65%	40.42%	60.35%

经对比发现,公司 2020 年度及 2021 年度毛利率均低于同行业平均水平,主要原因为公司在 2020 年度及 2021 年度食糖贸易业务占比较高;2022 年度公司整体毛利率略高于同行业平均水平,略低于振华科技及宏大电子,明显高于新雷能。高于新雷能的主要原因为新雷能的产品集军品和民品电源于一体,其中车载电源和 5G 基站等民品毛利率较低,拉低了整体电源产品的毛利率。

综上,公司主要产品毛利率水平符合行业特点及企业自身经营情况;与同行业公司相比,公司毛利率无显著差异。

(3)结合自身业务模式、所处行业特点、订单执行和交付周期等因素,说明公司经营是否存在季节性特点,以及报告期第四季度营业收入、归母净利润、扣非后净利润均占比较高的原因及合理性;

公司回复

1、公司经营无明显季节性特点

公司主要客户为军工企业、科研院所及军工厂,公司主要产品的生产和交付进度主要受到客户的影响。

军工行业计划性较强,公司主要军工类客户一般会根据自身生产计划,在与公司签订销售合同时约定各批次产品的交付周期。同时军工客户也可能会因为自身实际生产进度,对公司产品的交付进度带来一定的影响。公司主要基于充分满足客户需要的原则,结合自身资源的调配能力科学安排生产,确保及时交付,因此公司经营并无明显季节性特点。

2、报告期第四季度营业收入、归母净利润、扣非后净利润均占比较高的原因及合理性分析

公司合并和主要公司 2022 年度营业收入分季度数据如下:

营业收入(万元)				
项目	甘化科工合并	其中:甘化科工母公司	沈阳含能	升华电源
第一季度	9,021.17	1,775.36	1,815.73	5,427.70
第二季度	9,017.50	1,223.91	2,433.15	5,356.94
第三季度	11,430.94	124.15	4,946.97	6,240.52
第四季度	15,068.59	147.83	2,944.87	10,459.98

从上表可以看出,公司第四季度营业收入占比较高,主要原因为升华电源第四季度营业收入金额较大。

2022 年因外部环境影响,升华电源上半年生产和交付进度不及预期。为保障全年生产任务的完成,满足客户的供应要求,升华电源在第三季度进行了封闭式管理,集中力量保障生产进度。该部分生产产品在第四季度逐步得到客户验收,导致第四季度营业收入占比较高。

公司合并和主要子公司 2022 年度归母净利润分季度数据如下:

归母净利润(万元)				
项目	甘化科工合并	其中:甘化科工母公司	沈阳含能	升华电源
第一季度	2,521.69	-451.90	293.31	2,897.73
第二季度	820.23	385.94	453.96	322.76
第三季度	3,901.42	-286.92	1,773.91	2,929.21
第四季度	4,697.48	1,152.36	412.73	3,999.35

从上表可以看出,公司第四季度归母净利润占比较高的主要原因为:一方面升华电源四季度营业收入占比较高,贡献了更多的归母净利润;另一方面为甘化母公司第四季度对历史遗留款项进行了处理,带来 1,559.78 万元营业外收入。

公司合并和主要子公司 2022 年度扣非后净利润分季度数据如下:

扣非后净利润(万元)				
项目	甘化科工合并	其中:甘化科工母公司	沈阳含能	升华电源
第一季度	2,725.42	-119.16	285.18	2,776.94
第二季度	288.51	57.43	436.45	137.05
第三季度	3,755.49	-391.43	1,772.14	2,891.21
第四季度	3,138.88	-32.74	331.02	3,712.71

从上表可以看出,公司第四季度扣非后净利润占比较高的主要原因为升华电源四季度营业收入占比较高,贡献扣非后净利润较多。

综上,公司报告期第四季度营业收入、归母净利润、扣非后净利润符合公司 2022 年度生产经营特点,具有合理性。

(4) 说明前三季度经营性活动产生的现金流量净额均为负值、仅第四季度为正值的原因,同时说明报告期第四季度的销售模式和销售政策、信用政策、回款和催收政策等是否发生重大变化,如是,进一步说明详情。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复

公司前三季度经营活动产生的现金流量为负数的主要原因为:2022 年度因外部环境影响,公司主要客户回款偏慢,同时公司主要客户回款较上期更多采用票据形式,影响了公司前三季度的经营性现金流入;公司为保证军品订单的如期交付、为减少外部环境对公司核心原料供应链供应的影响、也加大了原材料的备货力度;同时一二季度一般为年终奖金、税金的集中支付期,资金支出压力往往较大。

第四季度公司集中精力了各主要客户,并就年度欠款进行了集中催收,收到了一定的效果。公司第四季度回款明显提升,经营性活动产生的现金流量净额转正。

综上,公司前三季度经营性活动产生的现金流量净额为负值、仅第四季度为正值符合公司 2022 年度的经营特点,具有合理性。报告期第四季度的销售模式和销售政策、信用政策、回款和催收政策等未发生重大变化。

年审会计师意见

会计师执行了以下核查程序:

1、了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

2、通过与管理层沟通等程序,了解公司的收入确认政策;通过检查主要客户销售合同、销售订单的相关条款,评价公司实际执行的收入确认政策是否适当,并复核相关会计政策是否一贯运用;

3、选取样本实施细节测试,检查收入确认的支持性文件,

包括获取公司的合同台账,抽查销售合同、收入确认的支持性证据(货物发运凭证、验收单)、销售发票、回款单等;

4、实施截止测试程序,对于临近资产负债表日确认的收入,查询其货物签收单或验收单信息,判断收入确认是否跨期;

5、选取样本对客户进行函证,函证内容包括本期收入金额;

6、按客户对比分析本期毛利率异常原因、检查主要客户及供应商工商资料识别关联关系、结合费用检查识别是否通过支付差价将无商业实质的交易计入收入成本;

7、对比甘化科工主要产品与同行业公司毛利率差异,分析差异原因是否合理;

8、访谈公司管理层、业务及财务人员,复核归母及扣非净利润计算过程,了解报告期第四季度营业收入、归母净利润及扣非净利润占比较高的原因;

9、对本期主要银行账户执行流水核查程序,检查交易金额、对方账户名称、交易事项等信息,未发现异常情况。

经核查,会计师认为:

1、报告期营业收入下降但归母净利润和扣非后净利润均大幅增长系食糖贸易业务终止、军工业务规模增加且毛利率较高使得公司整体利润结构变化,本期未计提商誉减值同时审批核销一批历史遗留债务形成收益,变化原因合理;

2、公司的主要产品结构、产品价格及定价模式与同行业公司可比产品存在一定差异,差异原因合理;

3、报告期第四季度营业收入、归母净利润、扣非后净利润均占比较高的原因合理;

4、报告期第四季度的销售模式和销售政策、信用政策、回款和催收政策等未发生重大变化,前三季度经营性活动产生的现金流量净额均为负值、仅第四季度为正值的原因合理。

问题 4. 年报显示,报告期你公司前五大客户的销售金额占年度销售总额的比重约 72.09%,与 2021 年度相比上升 19.66 个百分点。年报披露你公司直销模式收入占全年比重 100%。

请你公司:

(1)说明在直销模式下,客户集中度高的原因及合理性,是否存在大客户依赖风险或客户流失风险,如是,请及时、充分披露相关风险;

公司回复

1、客户集中度高的原因及合理性分析

报告期内,公司营业收入主要包括制糖产品、高性能特种合金材料制品、电源及相关产品及其他。其中高性能特种合金材料制品、电源及电源相关产品营业收入占营业收入总额的比重达到 91.99%,系公司最主要的收入来源。公司产品的主要客户为国内知名军工企业、军工科研院所、军工厂等,我国军工行业特点决定了公司客户集中度较高。

具体来说,我国武器装备的科研生产任务主要集中在大型军工集团及其下属单位,而我国大型军工集团及其下属单位较为集中。另一方面,军工产品交付周期一般较长,通过鉴定定型批准的产品才能向军方销售,军品定型一般需经历立项、方案论证、工程研制、设计定型、生产定型等阶段,研制过程中通过不断改进才能完成设计定型,设计定型后仍需要通过多方试验才能完成生产定型。由于军品科研项目从立项到列装整个研发周期较长,企业在快速发展过程中往往会形成以批量成熟化的大客户为主,新兴潜在客户为辅的订单现状。因此客户集中度较高。

2、暂不存在大客户依赖和客户流失风险的说明

军品定型一般需经历立项、方案论证、工程研制、设计定型、生产定型等阶段,从立项到生产定型往往周期长、投入大、不确定性也大。相应的,一旦生产定型,军品的生命周期也往往较长。因此除非终端军品退役或者出现重大改进导致原产品需求大幅减少,否则出于质量可靠性的要求,很少会出现更换供应商的情形。

公司主要子公司经过多年的积累,已经成为部分定型产品的核心供应商。同时公司主要子公司注重研发投入,近年来持续广泛的参与到军品科研项目中,为未来收入规模的持续提升及客户结构的优化奠定了良好的基础。

因此,公司暂不存在大客户依赖和客户流失风险。

(2)说明报告期客户集中度较 2021 年大幅上升的原因及合理性,前五大客户中是否存在报告期新增客户,如是,进一步说明报告期客户发生较大变化的原因,主要销售渠道和客户合作关系是否稳定、持续。

公司回复

报告期公司客户集中度大幅上升的主要原因系公司营业收入结构产生较大变化。公司已于 2022 年 5 月停止食糖贸易业务,2021 年度食糖贸易业务收入 21,562.85 万元,占营业收入的 39.96%,2022 年度该业务收入大幅缩减至 2,763.28 万元,仅占营业收入的 6.20%。食糖贸易客户数量较多,食糖贸易业务停止后公司主营业务收入主要来自于集中度较高的军工客户,因此公司报告期集中度大幅度上升。

公司前五大客户中不存在报告期新增客户。

问题 5. 年报显示,报告期末你公司应收票据和应收账款余额分别为 1.56 亿元和 1.51 亿元,与期初相比分别增长 100.38%和 61.73%;报告期末合同负债余额 552.05 万元,与期初相比下降 77.59%。此外,你公司应收账款和应收票据合计占营业收入的比重从 2021 年末的 31.80%上升至 69.07%,应收账款周转率从 2021 年的 6.84 下降至 3.63。

请你公司:

(1)说明应收账款和应收票据余额同比大幅上升、合同负债大幅下降的原因及合理性,应收账款和应收票据合计占营业收入比重同比大幅上升的原因及合理性,以及报告期你公司与客户的商业模式与 2021 年相比是否更为激进,销售政策、信用政策等是否发生重大变化,如是,请说明详情;

公司回复

1、应收账款和应收票据余额同比大幅上升的原因及合理性

公司 2022 年底、2021 年底应收账款和应收票据余额情况如下:

单位:万元

项目	甘化科工合并	其中:甘化科工本部	升华电源	沈阳含能
2022 年底应收账款和应收票据余额	30,762.78	-	24,299.85	6,448.85
2022 年度营业收入	44,538.20	3,271.25	27,615.50	12,140.72
2021 年底应收账款和应收票据余额	17,158.83	-	10,711.48	6,447.34
2021 年度营业收入	53,962.64	22,060.61	19,134.63	12,767.40

根据上表,应收账款和应收票据余额同比大幅上升主要来自升华电源,具体原因如下:(1)营业收入大幅增长:升华电源 2022 年度营业收入较 2021 年度上升 44.32%,营业收入上升造成应收款项和应收票据余额同比上升;(2)销售回款进度放缓:本期客户以票据结算的情况较上期增加,变相导致回款周期进一步延长。

2、合同负债大幅下降的原因及合理性

公司近五年合同负债余额情况如下:

项目	金额(万元)
2022 年底合同负债余额	552.05
2021 年底合同负债余额	2,462.93
2020 年底合同负债余额	219.36
2019 年底合同负债余额	1,155.07
2018 年底合同负债余额	911.53

由上表可知,公司 2021 年底合同负债金额明显高于其他年份,主要原因为 2021 年度军工客户受政策及外部环境的影响,预付款支付金额明显增加,导致合同负债大幅提升。2022 年度回款进度放缓、新增预付款减少,合同负债大幅下降。

3、应收账款和应收票据合计占营业收入比重同比大幅上升的原因及合理性

单位:万元

项目	甘化科工合并	其中:甘化科工母公司	升华电源	沈阳含能
2022 年底应收账款和应收票据余额	30,762.78	-	24,299.85	6,448.85
2022 年度营业收入	44,538.20	3,271.25	27,615.50	12,140.72
2022 年度应收账款和应收票据余额占营业收入的比重	69.07%	-	87.99%	53.12%
2021 年底应收账款和应收票据余额	17,158.83	-	10,711.48	6,447.34
2021 年度营业收入	53,962.64	22,060.61	19,134.63	12,767.40
2021 年度应收账款和应收票据余额占营业收入的比重	31.80%	-	55.98%	50.50%

根据上表,公司 2022 年度营收账款及应收票据余额占营业收入比重为 69.07%,较 2021 年度末明显提升,具体原因分析如下:

(1)公司营业收入结构发生较大变化

公司 2022 年度停止食糖贸易导致 2022 年度食糖贸易金额较 2021 年度明显下降。食糖贸易账期一般较短,期末一般不存在未收回款项,食糖贸易收入大幅减少造成公司应收账款和应收票据合计占营业收入的比重大幅上升。

(2)电源及相关产品收入大幅上升,回款进度放缓

升华电源 2022 年度营业收入相比 2021 年度上升 44.32%,营业收入上升造成应收款项和应收票据余额同比上升。同时受到客户回款方式更多使用商业票据的影响,变相延长了回款周期,导致升华电源期末应收账款及应收票据余额占营业收入比重明显增加。

我们选取三家同行业上市公司进行了对比分析,具体如下:

公司	2022 年度应收账款和应收票据合计占营业收入的比例
新雷能	61.59%
振华科技	76.54%
宏达电子	97.01%
同行业上市公司平均值	78.38%
甘化科工	69.07%

公司 2022 年度应收账款和应收票据合计占营业收入的比例为 69.07%,低于行业平均水平。

综上,应收账款和应收票据合计占营业收入比重同比大幅上升符合公司 2022 年度的经营特点,符合行业基本情况。

4、公司报告期商业模式、销售政策、信用政策的变化说明

公司 2022 年度除停止食糖贸易业务之外,商业模式、销售政策及信用政策未发生重大变化。

(2)结合报告期应收账款周转率显著下降等情况,说明报告期应收账款减值计提是否充分,并说明理由和依据。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复

1、公司分业务列示的应收账款周转率如下:

2022 年度:

单位:万元/次

项目	食糖贸易	电源及相关产品	高性能钨合金制品	高性能非晶合金制品	其他业务	合计
营业收入	2,763.28	27,592.48	11,857.74	1,518.50	806.20	44,538.20
应收账款期初净额	-	3,800.27	5,565.49	-	-	9,365.76
应收账款期末净额	-	10,260.88	4,872.20	14.08	-	15,147.16
应收账款周转率	不适用	3.92	2.27	215.71	不适用	3.63

2021 年度:

单位:万元/次

项目	食糖贸易	电源及相关产品	高性能钨合金制品	高性能非晶合金制品	其他业务	合计
营业收入	21,562.86	19,134.63	12,533.40	-	731.75	53,962.64
应收账款期初净额	89.83	3,272.81	3,058.94	-	-	6,421.58
应收账款期末净额	-	3,800.27	5,565.49	-	-	9,365.76
应收账款周转率	480.09	5.41	2.91	不适用	不适用	6.84

由上表可见公司本期应收账款周转率下降一方面由于公司营业收入结构发生较大变化,食糖贸易收入大幅减少;另一方面电源及相关产品本期收入规模大幅提升,客户回款方式更多使用商业票据变相延长回款周期,导致公司应收账款周转率降低。

2、公司主要业务按照预期信用损失模型计算的预期信用损失率与坏账计提比例对比如下:

2022 年度:

账龄	电源及相关产品		高性能钨合金制品-军工总装厂组合		高性能钨合金制品-其他组合	
	预期信用损失率	坏账计提比例	预期信用损失率	坏账计提比例	预期信用损失率	坏账计提比例
1 年以内	0.82%	5.00%	0.00%	0.00%	4.28%	5.00%
1-2 年	5.10%	15.00%	0.00%	0.00%	15.00%	15.00%
2-3 年	20.22%	70.00%	/	/	100.00%	70.00%
3 年以上	74.63%	100.00%	/	/	100.00%	100.00%

2021 年度:

账龄	电源及相关产品		高性能钨合金制品-军工总装厂组合		高性能钨合金制品-其他组合	
	预期信用损失率	坏账计提比例	预期信用损失率	坏账计提比例	预期信用损失率	坏账计提比例
1 年以内	0.61%	5.00%	0.00%	0.00%	0.55%	5.00%
1-2 年	6.51%	15.00%	/	/	43.33%	15.00%
2-3 年	28.46%	70.00%	/	/	100.00%	70.00%
3 年以上	97.44%	100.00%	/	/	100.00%	100.00%

注:(1)高性能钨合金制品 2021 年 1-2 年预期信用损失率较高系存在 2020 年 1-2 年应收账款 0.19 万元迁徙至 2021 年 2-3 年账龄段,导致 1-2 年账龄迁徙率较高,公司应收账款主要集中在 1 年以内。

(2)上述预期信用损失模型未测算的业务为食糖贸易业务—应收账款余额 3 年以上,已全额计提坏账;高性能非晶合金制品各期应收账款均为 1 年以内,按照 5%计提坏账比例。

公司报告期计提应收账款坏账过程为,首先按照预期信用损失模型计算主要业务的预期信用损失率,其次综合本公司预期信用损失率及同行业坏账计提比例计提坏账。由上表可见,公司坏账计提比例高于预期信用损失率。综上,公司报告期应收账款减值计提充分。

年审会计师意见

会计师执行了以下核查程序:

1、选取大额应收账款及合同负债样本进行函证,在临近资产负债表日监盘应收票据并通过网银系统查询应收票金年发生情况;

2、了解并测试与销售政策、信用政策相关的关键内部控制;

3、对比公司不同期间应收周转率变化情况,对比公司与同行业可比公司应收账款计提情况,分析坏账计提政策差异原因;

4、对公司计提信用风险损失的计算和估计的方法进行复核,检查期后收款情况和历史应收账款期后回款情况和模式。

经核查,会计师认为:

1、报告期内公司与客户的商业模式、销售政策、信用政策与 2021 年相比未发生重大变化,应收账款和应收票据合计占营业收入比重大幅上升的原因合理;

2、报告期内应收周转率下降系销售结构变化及客户回款安排影响,应收账款减值计提充分。

问题 6.年报显示,报告期末你公司存货账面余额 1.63 亿元,计提跌价准备共计 418.77 万元,计提比例约 2.56%;报告期存货周转率从 2021 年的 3.28 下降至 1.29。请你公司说明存货周转率大幅下降的原因,结合存货的具体构成和库龄情况,说明可变现净值的确定依据和测算过程,进而说明存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复

1、公司存货周转率大幅下降的原因

公司存货周转率大幅下降主要是公司业务结构变化所致:

(1)分业务列示的存货周转率情况

2022 年度:

单位:万元

项目	食糖贸易	电源及相关产品	高性能钨合金制品	高性能非晶合金制品	其他业务	合计
营业成本	2,729.69	5,596.55	7,496.61	1,473.52	363.37	17,659.74
存货期初净额	-	7,516.83	3,889.99	-	-	11,406.82
存货期末净额	-	11,142.68	3,202.02	1,569.70	-	15,914.40
存货周转率	不适用	0.60	2.11	1.88	不适用	1.29

2021 年度:

单位:万元

项目	食糖贸易	电源及相关产品	高性能钨合金制品	高性能非晶合金制品	其他业务	合计
营业成本	21,432.81	3,103.80	7,327.68	-	284.36	32,148.65
存货期初净额	684.27	3,878.24	3,627.01	-	-	8,189.52
存货期末净额	-	7,516.83	3,889.99	-	-	11,406.82
存货周转率	62.64	0.54	1.95	不适用	不适用	3.28

(2)分业务对比存货周转率变动情况

年度周转率	食糖贸易	电源及相关产品	高性能钨合金制品	高性能非晶合金制品	其他业务	合计
2022 年度	不适用	0.60	2.11	1.88	不适用	1.29
2021 年度	62.64	0.54	1.95	不适用	不适用	3.28
变动情况	不适用	略微上升	略微上升	不适用	不适用	大幅下降

公司食糖贸易业务存货周转率极高,而公司本期停止开展食糖贸易业务,导致公司业务结构变化,进一步引起整体存货周转率大幅下降。

除了食糖贸易业务,公司其他业务存货周转率略微上升,相对稳定。

2、存货的具体构成和库龄情况

(1)分业务列示的存货余额类别

单位:万元

项目	电源及相关产品	高性能钨合金制品	高性能非晶合金制品	合计
原材料	6,503.33	1,119.91	280.13	7,903.38
库存商品	3,163.61	-	828.85	3,992.46
在产品	287.37	2,075.79	217.98	2,581.14
发出商品	1,443.16	6.32	-	1,449.48
半成品	150.89	-	-	150.89
在途物资	-	-	165.08	165.08
委托加工物资	11.54	-	77.67	89.20
低值易耗品	1.53	-	-	1.53
合计	11,561.45	3,202.02	1,569.70	16,333.17

注:表格中若合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异,均为四舍五入所致。

(2)各业务类别下的存货库龄情况

电源及相关产品:

单位:万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	合计
原材料	5,394.39	918.15	190.80	6,503.34
库存商品	2,806.82	240.49	116.31	3,163.62
在产品	287.37	-	-	287.37
发出商品	1,443.16	-	-	1,443.16
半成品	142.64	5.37	2.88	150.89
委托加工物资	11.54	-	-	11.54
低值易耗品	1.49	0.04	-	1.53
合计	10,087.41	1,164.05	309.99	11,561.45

高性能钨合金制品:

单位:万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	合计
原材料	1,073.23	46.68	-	1,119.91
在产品	2,075.79	-	-	2,075.79
发出商品	6.32	-	-	6.32
合计	3,155.34	46.68	-	3,202.02

高性能非晶合金制品:

单位:万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	合计
原材料	280.12	-	-	280.12
库存商品	828.85	-	-	828.85
在产品	217.98	-	-	217.98
在途物资	165.08	-	-	165.08
委托加工物资	77.67	-	-	77.67
合计	1,569.70	-	-	1,569.70

3、部分存货库龄偏长的原因

公司电源及相关产品部分存货库龄偏长,主要是由于:

(1)部分型号产品客户需求长期稳定且有备货要求,公司预期未来订单可覆盖,根据经验提前生产备货;

(2)一方面,公司所处行业客户对产品的成熟度及稳定性有较高要求;另一方面,在当前国际环境下部分物料采购周期较长甚至断货,公司需要对这类物料进行较长周期的采购备货;

(3)公司原材料为电子器件、线缆、外壳等,实际可保存年限较长,公司对原材料定期进行复检,复检合格的原材料仍可使用。

高性能钨合金制品及高性能非晶合金制品库龄整体在一年以内,1-2 年仅 46.68 万元,主要为制剂、模具,对跌价准备影响较小。

4、可变现净值的确定依据和测算过程

公司在确定存货的可变现净值时,以取得的可靠证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

(1)产成品、商品和用于出售的材料等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税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,以合同价格作为其可变现净值的计量基础;如果持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等,以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

(2)需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本,则该材料按成本计量;如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本,则该材料按可变现净值计量,按其差额计提存货跌价准备。

在通过以上方式确定存货可变现净值的基础上,由于部分电源及相关产品存货库龄较长,为充分体现提前备货的不确定风险,公司额外对库龄超过 1 年的电源及相关产品存货计提减值准备,相应计提比例如下:

库龄	跌价准备比例
1-2 年	20%
2-3 年	50%
3 年以上	100%

期末存货跌价准备 418.77 万元对应的存货库龄如下:

单位:万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	合计
原材料	-	184.24	97.77	282.01
库存商品	-	68.83	65.41	134.24
半成品	-	1.07	1.44	2.51
低值易耗品	-	0.01	-	0.01
合计	-	254.15	164.62	418.77

5、存货跌价准备计提的充分性

公司存货主要是电源及相关产品、高性能钨合金制品、高性能非晶合金制品及其原材料和半成品、在产品。这些产品应用于军工领域,利润率较高,公司在考虑了产品售价及相关费用的基础上,同时考虑了提前备货产生的不确定性风险来确定存货的可变现净值,对存货充分计提了减值准备。

年审会计师意见

会计师执行了以下核查程序:

1、了解期末结存存货的构成、库龄及物流状态;

2、按照审计准则的要求对公司期末存货进行监盘及函证;

3、取得本期存货变动明细,分析存货变动的合理性;

4、复核了公司计算的各业务分部存货周转率;

5、对库龄进行核查,对 1 年以上存货的使用计划方案与公司进行了解和沟通;

6、对公司存货跌价准备的计算方法进行评价并重新计算存货跌价准备,校验公司计提存货跌价准备的准确性。

经核查,会计师认为:

1、甘化科工存货周转率大幅下降是由于业务结构变化导致;

2、甘化科工已对存货计提了充分的跌价准备。

问题 7.年报披露,报告期你公司营业外收入共计 1,656.83 万元,其中历史遗留款及税费处置 1,559.78 万元。

请你公司说明历史遗留款款的详情和具体构成、形成原因,报告期计入营业外收入的依据及合理性,是否符合会计准则的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复

报告期营业外收入中处置历史遗留款及税费 1,559.78 万元,均为集团母公司早年作为江门甘蔗化工厂,经营甘蔗加工业务时产生的债务,主要款项账龄在 12 年以上。本期母公司终止食糖贸易业务后,完全转型定位为集团投资控股中心,对历史债务进行清理,将无需偿还的历史债务从资产负债表中核销,差额计入当期损益。本次清理的历史债务明细如下:

单位:万元

负债科目	账面明细	金额(万元)	账龄	清理依据
应交税费	堤围防护费	481.13	12 年以上	免征
其他应付款	江门中小企业信用担保中心	150.00	12 年以上	长期挂账且与对方已长期无往来
其他应付款	广西梧州口岸经贸公司	84.00	12 年以上	
其他应付款	徐闻大水桥糖厂	63.80	12 年以上	
其他应付款	职工筹款	50.13	12 年以上	
其他应付款	江门市南昌冷轧板有限公司	50.00	12 年以上	
其他应付款	中粮糖业杂品进出口公司	28.97	12 年以上	
其他应付款	湛江富力糖业公司	28.90	12 年以上	
其他应付款	应付甘蔗款	21.15	12 年以上	
其他应付款	瑞升天马化工(苏州)有限公司	21.02	12 年以上	
其他应付款	江门甘化运输有限公司	19.48	12 年以上	
其他应付款	北京盛博商贸公司	18.54	12 年以上	
其他应付款	三水新色金化工有限公司	17.57	12 年以上	
其他应付款	江门电化厂(氯)	15.72	12 年以上	
其他应付款	上海酵母厂	13.91	12 年以上	
其他应付款	四川峨眉山矿泉饮料厂	12.25	12 年以上	
其他应付款	黄认爱(幼儿园)	12.00	12 年以上	
其他应付款	上海琳娇糖业食品有限公司	11.00	12 年以上	
其他应付款	闽东二药厂	10.86	12 年以上	
其他应付款	其他 199 项小额债务	449.34	12 年以上	
合计		1,559.78		

年审会计师意见

会计师执行了以下核查程序:

1、获取公司相关的管理制度,了解与往来款相关的关键内部控制;

2、查询债权人工商信息,判断核销款项中不存在关联方往来款;

3、查询公司账载信息、公开诉讼信息并访谈公司法务人员,上述债务挂账至今从未出现债权人要求公司支付上述款项及主张行使相关权益的情形;

4、访谈公司管理人员,了解款项性质及长期挂账的原因,确认公司与相关债权人已长期无交易,确已无支付可能;

5、检查甘化科工核销上述款项的审批流程。

经核查,会计师认为:

本期核销历史遗留款及税费的相关会计处理符合企业会计准则规定。

问题 8. 年报显示,报告期你公司委托理财发生额 4.81 亿元,占你公司 2021 年末净资产比重 29.69%;非经常性损益项目显示,报告期委托他人投资或管理资产的收益共计 526.76 万元,占你公司 2021 年度净利润比重 16.53%。

请你公司说明就委托理财相关交易履行临时信息披露义务的情况。

公司回复

1、公司于 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于调整以自有资金进行证券投资及购买保本类银行理财产品授权事项的议案》,将公司以自有资金进行证券投资及购买保本类银行理财产品的授权事项调整为:

(1)同意公司使用不超过人民币 4 亿元的自有资金进行证券投资,其中除非保本类银行理财产品外的其他证券投资金额不高于 2 亿元,并授权公司经营层具体实施,在额度内资金可以滚动使用。

(2)同意公司使用不超过人民币 4 亿元的自有资金购买保本类银行理财产品,并授权公司经营层具体实施,在额度内资金可以滚动使用。

上述授权事项未设定期限。

2、在实际操作中,公司一直严格按照上述议案要求在授权额度范围内进行资金管理,并遵照深交所、证监会的要求按时在定期报告中履行委托理财披露义务。

3、2020 年 2 月,《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》进行了修订,在 6.1.11 条中规定"上市公司进行证券投资与衍生品交易,如因交易频次和时效要求等原因难以对每次投资交易履行审议程序和披露义务的,可对上述事项的投资范围、投资额度及期限等进行合理预计,以额度金额为标准适用审议程序和信息披露义务的相关规定。相关额度的使用期限不应超过 12 个月,期限内任一时点的证券投资与衍生品交易金额(含前述投资的收益进行再投资的相关金额)不应超过投资额度。"

公司相关人员未能及时根据相关政策法规的最新变化,对公司投资理财事项重新履行授权程序。

4、公司对由此带来的不良影响深表歉意!公司将根据相关法律、法规规定,于近期启动对投资理财事项的授权程序,并及时按规定对相关情况予以披露。

问题 9. 财务报表附注其他收益科目显示,报告期你公司直接计入当期损益的政府补助共计 951.73 万元。

请你公司说明就政府补助履行临时信息披露义务的情况(如适用)。

公司回复

公司 2022 年度计入当期损益的政府补助明细如下:

序号	获得主体	政府补助内容	获得时间	金额(元)	占公司 2021 年度归属于上市公司股东的净利润比例
1	沈阳含能	精益管理咨询项目补贴	2022-2-9	300,000.00	0.94%
2	沈阳含能	辽宁省"专精特新"企业补助	2022-10-27	300,000.00	0.94%
3	升华电源	免征税金收入	2022-2-28	2,133,960.32	6.70%
4	升华电源	免征税金收入	2022-5-31	1,828,761.73	5.74%
5	升华电源	免征税金收入	2022-7-31	1,175,177.00	3.69%
6	升华电源	免征税金收入	2022-9-30	1,291,700.67	4.05%
7	升华电源	免征税金收入	2022-11-30	-12,317.21	-0.04%
8	升华电源	支持新经济发展扶持资金	2022-6-24	700,000.00	2.20%
9	升华电源	企业技术中心补助	2022-2-28	200,000.00	0.63%
10	升华电源	2022 年第一批省级中小企业发展专项	2022-6-27	500,000.00	1.57%
11	升华电源	省级工业发展应急资金(成华区新经济和科技局)省级产值增加奖励	2022-7-1	100,000.00	0.31%
12	升华电源	2021 年第三批国家专精特新"小巨人"奖励项目	2022-10-11	200,000.00	0.63%
13	升华电源	2022 年第二批省级科技计划	2022-11-18	800,000.00	2.51%
合计				9,517,282.51	

注:公司 2021 年度归属于上市公司股东的净利润为 31,858,231.32 元。

从上表可知,2022 年度公司单笔收到的与收益相关的政府补助金额,均占