(上接D59版)

(3)期末存货库龄情况

截至2022年12月31日,公司存货账面余额及库龄结构情况如下:

单位:万元

项目	账面余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料	24,317.78	23,154.06	527.71	292.16	343.85
在产品	10,297.12	9,203.04	609.48	367.48	117.12
库存商品	32,027.54	30,264.19	792.31	428.38	542.66
在途物资	3,702.47	3,702.47	-	-	-
发出商品	1,791.00	1,791.00	-	-	-
委托加工物资	82.89	82.89	-	-	-
周转材料	20.21	20.21	-	-	-
合计	72,239.01	68,217.86	1,929.50	1,088.02	1,003.63
占比	100.00%	94.43%	2.67%	1.51%	1.39%

如上表,2022年末公司存货库龄主要集中在1年以内,占比为94.43%,占比较高,1年以上库龄存货主要为纺织业务的原材料、在产品及库存商品,公司防护手套生产的所需塑胶、棉纱、乳胶、PE丝等原材料,手套在制品及成品,质保期较长。公司根据在手订单情况、未来市场需求预测及历史销售情况保持适当的安全库存,不存在库存积压的情况。

(4)期末存货库跌价准备金额、减值依据

截至2022年12月31日,公司存货账面余额、减值及账面价值情况如下:

单位:万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,317.78	534.39	23,783.39
在产品	10,297.12	2,297.80	7,999.32
库存商品	32,027.54	2,896.60	29,130.94
在途物资	3,702.47	-	3,702.47
发出商品	1,791.00	193.00	1,598.00
委托加工物资	82.89	-	82.89
周转材料	20.21	-	20.21
合计	72,239.01	5,921.79	66,317.22

报告期末,按照业务板块划分,公司存货跌价准备计提情况如下:

1)纺织业务存货账面余额、减值及账面价值情况如下:

单位:万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,805.69	407.26	4,398.43
在产品	7,968.26	1,712.82	6,255.44
库存商品	25,716.80	1,908.28	23,808.52
在途物资	3,702.47	-	3,702.47
发出商品	1,791.00	193.00	1,598.00
委托加工物资	82.89	-	82.89
周转材料	20.21	-	20.21
合计	44,087.32	4,221.36	39,865.96

2)锂盐存货账面余额、减值及账面价值情况如下:

单位:万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,512.09	127.13	19,384.96
在产品	2,328.86	584.98	1,743.88
库存商品	6,310.74	988.32	5,322.42
合计	28,151.69	1,700.43	26,451.26

公司存货账面价值按成本与可变现净值孰低计量,在确定存货的可变现净值时,考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。公司基于最近售价、当前市场状况及库龄情况确定存货的可变现净值,并对成本高于可变现净值的存货计提减值准备。

2、说明是否存在长期未流转的存货,若是,请说明原因;

截至2022年12月31日,存货库龄1年以上合计4,021.15万元,占存货总额比例5.57%,主要为纺织业务客户订单结存,即部分客户实际采购数量少于原订单数量,根据公司销售经验,该订单结存大部分可以生产入库后3-4年内销售完毕,售价一般低于同类产品平均售价;针对订单结存相关存货,存货跌价准备测算时按照同类产品平均售价的平均折扣率计算存货可变现净值,并对成本高于可变现净值的部分计提减值准备。

(二)结合在手订单、上下游结算政策、原材料价格走势、公司对未来销售及原材料价格预期等,说明报告期末存货同比增长的原因;

2021-2022年末,公司各业务板块的存货余额、账面价值及变动情况如下:

单位:万元

项目	2022年末			2021年末			账面价值变动比例(%)
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	
纺织业务	44,087.32	4,221.36	39,865.96	43,730.22	2,728.82	41,001.40	-2.77
锂盐业务	28,151.69	1,700.43	26,451.26	-	-	-	-
专网通信业务	-	-	-	40,672.80	30,567.65	10,105.15	-100.00
合计	72,239.01	5,921.79	66,317.22	84,403.02	33,296.47	51,106.55	29.76

如上表,2022年末存货账面价值较上年末增长29.76%,主要系本期将天成锂业纳入合并报表范围,以下按业务板块分析报告期末存货变动原因:

1、纺织业务

公司纺织业务主要为劳动防护手套业务的生产、销售,公司本期末纺织业务存货账面价值较上年末减少2.77%,变动幅度较小,具体分析如下:

(1)在手订单情况

公司纺织业务期末在手订单与存货期末余额比较如下:

单位:万元

项目	2022年末		2021年末	
	存货账面余额	期末在手订单	存货账面余额	期末在手订单
制造业	20,628.47	14,464.13	27,320.95	17,949.54
贸易类	23,458.85	-	16,409.27	-
小计	44,087.32	14,464.13	43,730.22	17,949.54

公司纺织业务分为制造业、贸易类两种模式。制造业主要系从事劳动防护手套的生产与销售,生产模式为"以销定产",期末在手订单与期末库存基本匹配;贸易类主要系从事劳动防护用品流通贸易业务的美国子公司GGS,其本身无生产业务,作为公司境外销售的平台,主要从事自有品牌劳动防护用品(包括劳动防护手套、防护眼镜、防护服等)的推广和销售,品类齐全、供货及时、能满足其下游客户的一站式采购需求是其竞争实力的重要体现。由于GGS作为流通企业,交易模式为客户在交易平台中下达订单,GGS即时接受订单并发货,因而期末无在手订单,根据历史销售规模、运输在途时间、公共卫生事件可能引起的供应链不稳定等因素预备6个月左右的销售量进行备货。

综上,公司纺织制造业期末在手订单与存货余额相匹配,在手订单变动趋势与期末存货变动趋势一致。纺织贸易类采用备货制进行销售,基于各种因素,期末备货有所增加,具有合理性。

(2)上下游结算政策

公司主要客户的结算政策为境内客户在开票后30-60日收款,境外客户在出运后30-60日收款;公司主要供应商的结算政策为公司在收到供应商开具的发票后30-60日付款。本年公司的主要客户和供应商的结算政策未发生明显变化。

(3)原材料价格走势

公司产品原材料主要系棉纱、尼龙丝、PE丝、PU胶及涤纶丝等,2021年至2022年,公司主要材料采购单价及占比情况如下:

类别	2022年度		2021年度	
	平均单位成本	采购占比(%)	平均单位成本	采购占比(%)
各类化工料	6.70	16.69	5.93	12.38
Kevlar	241.73	9.68	234.33	9.91
PE丝	126.74	7.78	82.98	9.09
普通棉纱	12.49	7.46	12.66	5.92
丁腈胶	10.39	6.99	14.92	11.98
印刷品	0.05	6.93	0.05	7.20
尼龙丝	23.93	6.83	23.38	7.54
涤纶丝	17.46	6.32	17.91	5.3
PU胶	14.31	5.03	14.34	4.44
小计	—	73.71	—	73.76

由上表可知,公司2022年主要材料采购成本较2021年有所上涨,但丁腈胶采购价格下降主要系市场价格下降明显所致。

综上,本期公司在手订单、上下游结算政策、原材料价格走势较上期未发生明显变化,随着经济形势的逐渐好转、国内人力成本逐年上涨,公司预判防护手套业务销售价格及其原材料价格存在上涨的态势,但公司根据在手订单情况未予大量备货,故本期纺织业务期末存货余额较上期变动较小。

2、锂盐业务

本年合并范围新增锂盐业务,期末锂盐业务存货账面价值26,451.26万元。

由于锂盐产品市场需求旺盛,上下游销售、采购价格随行就市,公司主要客户的结算政策为开票后30天内付款,主要原材料为锂云母,供应商的结算政策主要为预付款模式。

近年来,随着新能源汽车行业迅速发展,新能源动力电池需求旺盛,碳酸锂作为动力电池的主要原材料,有着广阔的市场。2022年,电池级碳酸锂的价格大幅上涨,从年初的26.6万元/吨,在3个月内迅速上涨至超过50万元/吨,公司根据碳酸锂的价格走势预计未来锂盐的市场需求旺盛,增加了锂盐原材料和产品备货。

3、专网通信业务

公司本期专网通信业务存货较上期减少100%,2022年12月公司处置控股子公司易恒网际的全部股权,相应存货余额和跌价准备转出,期末无余额,并且公司不再经营专网通信业务。

(三)结合锂盐产品价格变化、下游需求以及存货减值相关会计政策,说明公司存货跌价准备计提是否充分,是否充分考虑碳酸锂等产品价格持续下跌的影响。

1、锂盐产品价格变化及下游需求

公司的锂盐产品主要用于加工生产电动汽车动力电池的重要原材料——电池级碳酸锂。由于锂离子电池具有工作电压高、能量密度大、循环寿命长、质量轻、可回收且低碳环保等特点,成为电动汽车动力电池的主要选择。

近年来,随着("十三五"国家战略新兴产业发展规划)《("十三五"国家科技创新规划)《战略性新兴产业重点产品和近服务指导目录)《节能与新能源汽车产业发展规划(2012-2020年)》《中国制造2025)《汽车产业中长期发展规划》《新能源汽车产业发展规划(2021-2035年)》等国家战略规划和举措不断出台,明确电动汽车成为国家重点和鼓励投资及发展的产业。在各类产业政策的推动下,自2015年以来电动汽车行业发展迅速,2015-2023年我国电动汽车产量趋势如下:

单位:万辆

数据来源:中国汽车乘联会

从电动汽车产量趋势可以看出,2021年开始电动汽车产量进入快速增长的阶段,电动汽车是未来我国汽车产业的主要增长方向,将带动上游锂盐行业的持续发展。受下游需求快速增长影响,上游原材料价格自2021年也持续走高,电池级碳酸锂2021-2023年的价格走势图如下:

单位:万元/吨

数据来源:上海有色金属网

由上述价格波动趋势可以看出电池级碳酸锂的价格在2021至2022年间快速增长后,在2023年一季度存在较大幅度的回落,目前价格触底后稳中向上逐步走高,下游需求稳步增长,公司锂盐行业的存货短期受行业景气度影响带来减值风险的可能性较低。

2、公司存货减值的会计政策

根据企业会计准则的相关规定,截至资产负债表日,公司对存货进行减值测试,按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于可变现净值时,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。公司对于存货跌价准备的具体计提方法如下:

(1)原材料

公司原材料用于生产产成品,以正常生产经营过程中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;资产负债表日,公司对存在跌价的原材料,按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(2)在产品

在产品是公司为制造产成品所需的中间产品,以正常生产经营过程中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;资产负债表日,公司对存在跌价的在产品,按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(3)库存商品

公司期末存货中的库存商品,是以正常生产经营过程中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。资产负债表日,库存商品有合同价格约定的,选取合同价格为售价;不存在合同价格的,以估计售价作为计算依据。资产负债表日,按照成本与可变现净值孰低计量,对于成本高于可变现净值的库存商品,计提相应的存货跌价准备。

在资产负债表日,公司执行了上述测试过程,并结合市场价格预期综合考虑计提存货跌价准备。

3、存货跌价准备的计提

截至2022年12月31日,公司对于锂盐业务不同类型的存货跌价准备计提情况如下:

单位:万元

项目	账面余额(A)	继续生产的成本(B)	达到可售状态成本(C=A+B)	估计售价(D)	估计销售费用(E)	估计相关税金(F)	可变现净值(G=D-B-E-F)	存货跌价(H)
原材料-锂云母及配料	19,130.81	1,849.03	20,979.84	24,895.43	211.61	286.41	22,548.38	-
原材料-硫酸锂卤水	381.28	9.43	390.71	268.88	2.24	3.06	254.15	127.13
在产品-含锂溶液	1,560.24	78.18	1,638.42	1,202.95	8.92	13.68	1,102.17	458.07
在产品-锂盐混合料	555.66	25.22	580.88	686.37	5.83	7.90	647.42	-
在产品-湿碳酸锂	212.96	2.64	215.60	90.46	0.74	1.03	86.05	126.91
库存商品-碳酸锂	5,659.39	-	5,659.39	4,766.74	41.46	54.21	4,671.07	988.32
库存商品-硫酸锂卤水	651.35	-	651.35	774.17	6.58	8.90	758.69	-
合计	28,151.69	1,964.50	30,116.19	32,685.00	277.38	375.19	30,067.93	1,700.43

如上表,截至2022年12月31日,锂盐业务存货余额28,151.69万元,其中,天成锂业期末结存存货余额20,337.81万元主要在2023年1-3月对外销售,销售价格均高于期末存货结存单位成本,经跌价测试,不存在存货跌价的情形;协成锂业期末结存存货余额7,813.87万元,截至审计报告日尚未销售完毕,因此按照期后实际销售价格、市场价格测算存货可变现净值,经测算,存货跌价金额1,700.43万元。

综上,锂盐产品2023年5月价格触底反弹后呈现稳中上升的趋势,下游需求稳步增长,在计提存货跌价时已考虑碳酸锂产品价格持续下跌的影响,存货跌价准备计提充分。

二、年审会计师核查情况

1、针对上述事项,我们主要执行了如下核查程序:

(1)了解、评价和测试与存货计量相关的内部控制设计和运行的有效性;

(2)对期末存货余额及在手订单进行分析性复核,判断在手订单与存货余额是否匹配;

(3)访谈公司管理层,了解公司上下游的结算政策是否发生明显变化;

(4)获取并检查存货采购合同、入库单、发票等支持性证据,并对存货采购金额进行函证,检查存货交易的真实性;

(5)了解主要原材料市场价格变动趋势,检查与主要原材料采购价格是否匹配;

(6)实施函证程序,对主要供应商采购额、期末应付/预付账款余额进行函证,对主要客户期末发出商品数量进行函证;

(7)对存货实施监盘,获取组成会计师的存货盘点报表,检查期末存货的数量及状况,并与账面记录核对;

(8)获取公司期末存货库龄明细表,了解库龄大于1年的原因及分析合理性;

(9)对锂盐业务的主要供应商进行访谈,了解关联关系、交易额、采购价格依据、结算方式、信用期等信息;

(10)查阅上海有色金属网碳酸锂价格走势、中国汽车乘联会电动汽车产量趋势情况,分析碳酸锂价格持续下跌对锂盐业务存货跌价准备的影响;

(11)获取存货跌价准备计算表,复核各类存货估计售价的确定依据,评估可变现净值关键参数预计售价取值及预估相关税费的合理性,复核预计售价取值的依据是否充分,分析存货跌价准备是否合理;检查存货跌价的计提是否按相关会计政策执行,并重新测算存货跌价准备。

2、核查结论:

经核查,我们认为:公司期末存货系真实存在的,存货跌价准备计提充分,计提存货跌价准备时已经考虑存货库龄状况;公司期末存货增长主要新新增锂盐业务所致;锂盐业务下游需求稳步增长,在计提存货跌价时已考虑碳酸锂等产品价格持续下跌的影响,存货跌价准备计提充分。

5.关于对外投资。年报显示,期末公司其他权益工具投资余额9500万元,均为对SuayChin的投资。根据前期公告,公司及全资子公司以9500万元受让泰安欣昌锂矿投资中心100%财产份额。泰安欣昌通过持有SuayChin51%股权,SuayChin持有美国上市公司KODAL14.18%的股份,进而间接拥有非洲马里Bougouni锂辉石矿项目的权益。此外,2022年半年度报告显示,其他权益工具投资期末余额为0,公司将SuayChin纳入合并报表范围,将SuayChin持有的KODAL股权作为长期股权投资核算,期末余额5293.70万元。

请公司:(1)结合SuayChin的设立目的、股权结构、经营活动、决策机制及合同安排等,说明能否对SuayChin形成控制,说明2022年年末未将SuayChin纳入合并报表范围是否符合《企业会计准则第33号——合并财务报表》相关规定;(2)说明2022年年末将持有的SuayChin股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的依据,是否符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定;(3)补充披露SuayChin的经营模式、近三年关键经营数据和主要财务数据;补充披露非洲马里Bougouni锂辉石矿项目情况,包括产能建设规划、资本开支情况、目前建设进度等;并结合上述情况分析公司持有的SuayChin投资是否发生减值。请年审会计师发表意见。

一、公司回复

(一)结合SuayChin的设立目的、股权结构、经营活动、决策机制及合同安排等,说明能否对SuayChin形成控制,说明2022年年末未将SuayChin纳入合并报表范围是否符合《企业会计准则第33号——合并财务报表》相关规定;

1、结合SuayChin的设立目的、股权结构、经营活动、决策机制及合同安排等,说明能否对SuayChin形成控制

Suay Chin是一家根据新加坡法律合法设立并有效存续的有限公司,于2017年1月19日由自然人股东胡艳霞出资设立,注册资本为1,000.00新元。

Suay Chin为股权投资型企业,目前除了持有的KODAL公司股份外,并未持有其他主体的股权,也未在其他领域开展相关业务活动。

2022年6月18日,Suay Chin的股东胡艳霞将其持有的51.00%股权转让给泰安欣昌锂矿投资中心(有限合伙)(以下简称泰安欣昌),并于2022年6月21日完成交割并办理了变更登记。

截至2022年12月31日,Suay Chin股权结构如下:

单位:新元

股东名称	出资额	持股比例
泰安欣昌	510.00	51.00%
胡艳霞	490.00	49.00%
合计	1,000.00	100.00%

根据Suay Chin《公司章程》规定的股东会、董事会决策机制条款规定如下:

(1)股东会决策机制条款

股东会决策机制条款	具体条款内容
第47条	(1)公司的年度股东大会必须按照法案的规定举行。 (2)除年度股东大会外,所有股东大会均称为特别股东大会。
第48条	(1)以下人士可要求召开特别股东大会 (a)任何董事,在其认为合适的时候; (b)该法规定的任何征用者。 (2)根据第(1)款提出要求后,必须召开特别股东大会。
第49条	(1)在符合法案中有关特别决议的规定和有权从公司收到股东大会通知的人之间的任何协议的前提下,必须向有权从公司收到股东大会通知的人发出任何股东大会的至少14天的通知(不包括送达或视为送达通知的日期,但包括发出通知的日期)。 (2)股东大会的通知必须说明以下内容: (a)召开大会的地点; (b)大会的日期和时间; (c)如果是要在股东大会上处理的特别事务,该事务的一般性质。
第50条	(1)在特别股东大会上处理的所有事务都是特别事务。 (2)在年度股东大会上处理的所有事务都是特别事务,但以下情况除外: (a)宣布股息; (b)审议财务报表、审计师报告和董事声明; (c)选举董事以取代退任董事; (d)委任和确定审计员的薪酬。

(2)董事会决策机制条款

董事会决策机制条款	具体条款内容
第77条	(1)公司的业务由董事管理,或在其指导或监督下管理。 (2)董事可以行使公司的所有权力,但法案或本章程要求公司在股东大会上行使的任何权力除外。
第78条	在不限制第77条的一般性的情况下,董事可以行使公司的所有权力,为公司或任何第三方的任何债务、责任或义务采取以下所有或任何措施: (a)借钱; (b)抵押或质押其企业、财产和未调用的资本,或企业、财产和未调用的资本的任何部分; (c)发行债券和其他证券,不论是直接的还是作为担保。
第79条	董事可以行使公司关于在新加坡以外使用的任何正式印章和在新加坡以外任何地方保存的债券持有人分册的所有权力。
第80条	(1)董事可不时通过授权书委任任何公司、商号、有限责任合伙企业或个人或团体(无论由董事直接或间接提名),在董事认为合适的期限和任何条件的限制下,作为公司的代理人,拥有权力、授权和酌处权(不超过根据本章程赋予董事或可行使的权力)。 (2)根据第(1)款授予的任何授权书可包含董事认为合适的条款,以保护和方便与受权人打交道的人,也可授权受权人将赋予受权人的所有或任何权力、授权和酌处权下放。
第81条	所有支票、本票、汇票、汇票和其他流通票据,以及支付给公司的所有款项的收据,必须由任何两名董事或以董事不时决定的其他方式签署、提取、接受、背书或以其他方式执行(视情况而定)。
第82条	(1)董事必须使所有下列事项的会议记录得以形成: (a)对从事公司事务管理的官员的所有任命; (b)出席公司所有会议的董事和董事的姓名; (c)公司和董事的所有会议的所有程序。 (2)第(1)款中提到的会议记录必须由举行该程序的会议的主席或下一次会议的主席签署。

从上述股东会决策机制条款判断,公司无法单方面主导Suay Chin股东会决议;从董事会决策机制条款判断,Suay Chin董事会具有实质经营决策权。

根据2022年6月23日甲方(公司和子公司金昊新材料)与乙方(胡艳霞、海南恒瑜供应链管理有限公司)、丙方(泰安欣昌)以及丁方(Suay Chin International Pte.Ltd.)签订的《泰安欣昌锂矿投资中心(有限合伙)财产份额转让协议》(以下简称财产份额转让协议)4.1条款约定:"各方同意,本次交易完成后,对丁方董事会进行改组。改组后的董事会成员由3名董事组成,2名由甲方1委派,1名由乙方1委派。"

自2022年7月起,公司与KODAL管理层进行了多次就关于投资开发Bougouni锂辉石矿项目计划进行磋商,但双方在KODAL股份定增价格、锂辉石矿项目建设周期等重要方面一直未能达成一致意见;同时,KODAL与海南矿业(SH601969)洽谈开发Bougouni锂辉石矿项目的合作事宜;基于上述情形,Suay Chin少数股东认为公司后续参与Bougouni锂辉石矿项目开发存在不确定性,因此将Suay Chin董事会改组工作搁置。

截至审计报告日,Suay Chin仍未按照财产份额转让协议约定改组董事会,公司和子公司金昊新材料未能委派董事会成员,也未在Suay Chin派驻任何经营管理人员,Suay Chin的公章、财务章、营业执照原件、财务报表等资料均由其管理层控制,公司没有参与Suay Chin的实际经营活动,对Suay Chin不构成控制。因此,公司2022年年末未将SuayChin纳入合并报表范围。

公司在编制2022年半年度、三季度报财务报表时,在Suay Chin尚未按照财产份额转让协议约定改组董事会,公司无法对其构成控制的情形下,将Suay Chin纳入公司合并报表范围处理不恰当,公司对半年报、三季度报财务报表进行会计差错更正处理,具体详见同日披露的《康隆达关于会计差错更正的公告》(公告编号:2023-036)。

2、2022年年末未将SuayChin纳入合并报表范围符合《企业会计准则第33号——合并财务报表》相关规定:

《企业会计准则第33号——合并财务报表》第七条:合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额",即:是否纳入合并范围是基于对子公司是否具有控制为判断依据,是否具有控制需依据控制三要素进行判断。

针对上述控制三要素进行分析:公司和子公司金昊新材料虽然间接持有Suay Chin51.00%股权,但根据Suay Chin《公司章程》规定的股东会、董事会决策机制,公司无法单方面主导Suay Chin股东会,未在Suay Chin董事会委派董事,实际上没有参与Suay Chin的经营活动,无法行使对Suay Chin的控制权影响其回报金额。

综上所述,2022年年末未将Suay Chin纳入合并报表范围符合《企业会计准则第33号——合并财务报表》相关规定。

(二)说明2022年年末将持有的SuayChin股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的依据,是否符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定;

2017年,财政部修订并发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(以下简称企业会计准则第22号)要求在境内上市的企业自2019年1月1日起执行。

根据企业会计准则第22号的规定,企业以持有金融资产的"业务模式"和"金融资产合同现金流量特征"作为金融资产分类的判断依据,将金融资产分类为"以摊余成本计量的金融资产"、"以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产"和"以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产"三类。其中,关于"以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产"和"以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产"的具体划分依据为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条至第二十条的规定。其中第十九条按照本准则第十七条分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本准则第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,企业应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,并按照本准则第六十五条规定确认股利收入。该指定一经做出,不得撤销。

根据企业会计准则第22号及相关应用指南,企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产进行分类权益工具投资一般不符合本金加利息的合同现金流量特征,因此应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。然而在初始确认时,企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,并按照本准则第六十五条规定确认股利收入。该指定一经作出,不得撤销。

公司依据上述企业会计准则第22号及相关应用指南规定,将上述非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,以"其他权益工具投资"核算和列报。

(三)补充披露SuayChin的经营模式、近三年关键经营数据和主要财务数据;补充披露非洲马里Bougouni锂辉石矿项目情况,包括产能建设规划、资本开支情况、目前建设进度等;并结合上述情况分析公司持有的SuayChin投资是否发生减值。

1、SuayChin的经营模式、近三年关键经营数据和主要财务数据;

截至2023年5月31日,Suay Chin持有英国AIM市场上市公司KODAL14.18%的股份,为其第一大股东。Suay Chin为股权投资型企业,除了持有的KODAL公司股份外,并未持有其他主体的股权,也未在其他领域开展相关业务活动。Suay Chin最近三年的主要财务数据如下:

单位:万新元

项目	2022年6月30日/2022年度	2021年6月30日/2021年度	2020年6月30日/2020年度
资产总额	1,125.33	1,126.33	1,126.33
负债总额	0.11	0.94	0.50
净资产	1,125.22	1,125.39	1,125.83
营业收入	-	-	-
净利润	-0.17	-0.44	-0.51

[注]Suay Chin财务报表会计年度期间为上年7月1日至当年6月30日。

2、非洲马里Bougouni锂辉石矿项目情况,包括产能建设规划、资本开支情况、目前建设进度等;

2022年6月,公司通过持有Suay Chin51.00%股权间接拥有马里Bougouni锂辉石矿项目80%的包销权后,与KODAL管理层进行了多次就关于投资开发Bougouni锂辉石矿项目计划进行磋商,但双方在KODAL股份定增价格、锂辉石矿项目建设周期等重要方面一直未能达成一致意见。KODAL于2023年1月19日引进了战略投资者海南矿业(SH601969)对Bougouni锂辉石矿项目进行进一步的开发建设(具体项目进展情况可详见海南矿业相关公告:2023-003、2023-005、2023-035、2023-041、2023-060等)。截至目前,公司未能获取其关于马里Bougouni锂辉石项目建设的具体情况,包括产能建设规划、资本开支情况、目前建设进度等后续工作安排。

截至2023年5月31日,Suay Chin持有KODAL14.18%的股份,为其第一大股东,享有法定的股东权利,拥有的马里Bougouni锂辉石矿项目80%的包销权仍然合法有效。

3、结合上述情况分析公司持有的Suay Chin投资是否发生减值。

2022年6月,公司根据Bougouni锂辉石项目的锂矿品位数据、锂辉石精矿市场价格、投资回收期以及公司间接持有Bougouni锂辉石项目股权份额等情况测算,以人民币9,500.00万元收购泰安欣昌100%财产份额,从而间接持有KODAL和Bougouni锂辉石项目7.23%的权益。

由于公司上述投资时间短,被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化,所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量;另外,结合海南矿业(SH601969)对KODAL、Bougouni锂辉石项目投资成本、估值情况,测算公司通过Suay Chin间接持有KODAL和Bougouni锂辉石项目股权价值略高于投资成本9,500.00万元。因此,公司持有的Suay Chin投资未发生减值情形。

二、年审会计师核查情况

1、针对上述事项,我们主要执行了如下核查程序:

(1)获取律师事务所出具的关于康隆达投资Suay Chin及相关权益项目的法律尽职调查报告,查阅Suay Chin历史沿革及其对外投资情况;

(2)获取泰安欣昌财产份额转让协议,查阅关于转让价格、Suay Chin董事会改组等条款;

(3)获取Suay Chin公司章程,查阅关于经营决策机制的规定条款;

(4)查阅公司关于收购泰安欣昌100%财产份额的定价依据,相关管理层、董事会会议决策记录;

(5)检查公司支付收购泰安欣昌100%财产份额的交易对价的银行单据;

(6)获取Suay Chin近三个会计年度财务报表,查阅相关财务数据;

(7)对公司管理层进行访谈,了解Suay Chin经营模式、期末未将SuayChin纳入合并报表范围的原因,公司暂未获取马里Bougouni锂辉石矿项目具体情况的原因;

(8)查阅海南矿业关于投资KODAL、Bougouni锂辉石矿项目的相关公告及其投资成本、估值情况;

(9)分析判断公司对Suay Chin投资会计处理的合规性,以及期末是否存在减值迹象;

(10)获取公司出具的《关于公司资金不存在通过对外投资活动流向公司控股股东及其关联方的说明》,公司控股股东、实际控制人出具的《承诺函》,承诺不存在任何形式占用康隆达资金的情形。

2、核查结论:

经核查,我们认为:公司2022年未未将Suay Chin纳入合并报表范围符合《企业会计准则第33号——合并财务报表》相关规定,将持有的Suay Chin股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定;Suay Chin无实质经营活动,由于投资时间短,被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化,所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量,未发生减值情形。

6.关于在建工程。公司越南504万箱一次性丁腈胶手套和年产400吨高强高模聚乙烯纤维(UHMWPE纤维)项目期末预算数10亿元,较2021年年末增加2.39亿元。2020年至2022年,相关项目分别投入金额2,384.18万元、4.85亿元、3.35亿元,转固金额31.08万元、0元、2.10亿元,2022年期末余额6.32亿元,期末金额较大,转固进度较慢。

请公司:(1)补充披露上述项目的具体实施进展情况,包括所包含的资产名称、所在地、本年新增的在建房屋或建筑物名称、占地面积、购置的机器和生产设备明细等,相关金额等;(2)说明新增预算的具体内容和主要考虑,是否已履行必要的审议程序;(3)结合工程原定计划、开工时间、建设进度、实际产出情况和相关会计政策,说明相关在建工程期末金额较大的原因及合理性,说明是否存在项目部分达到预定可使用状态未及时转固的情况;(4)列示本期在建项目交易金额前10名供应商情况,包括名称、交易内容、交易金额及结算情况、是否为关联方及潜在关联方等,说明是否存在资金通过在建项目流向控股股东或其他关联方的情况。请年审会计师对问题(3)(4)发表意见。

一、公司回复

(一)补充披露上述项目的具体实施进展情况,包括所包含的资产名称、所在地、本年新增的在建房屋或建筑物名称、占地面积、购置的机器和生产设备明细等,相关金额等;

项目实施主体为康隆达(越南)安防科技有限公司,项目建设地点位于越南顺化省丰田县工业区。

项目主要建设内容包括:车间、仓库、办公楼、停车场的土建、钢结构及安装工程,厂区道路、雨污水管道等以及12条生产线设备及其电力、锅炉、消防等相关配套设施。

截至2022年12月31日,该项目第一阶段施工项目已经基本完工,包括1#车间、2#车间、3#车间、7#车间、9#车间、10#车间、11#车间、16#车间、17#车间、21#车间、31#车间、32#车间及门卫,食堂、公寓楼、热电区域新增开工项目75T锅炉房、130T锅炉房、22KV变配电所、化水车间、空压机房、乙类库、干煤棚及配套设备设施、污水处理站等工程项目及一次性丁腈胶手套12条生产线及配套安装工程、消防工程、产区电力配套安装项目等。

本项目2022年度新增资产33,488.57万元,包括房屋及建筑物基建工程6,415.94万元、机器和生产设备26,147.17万元及其他零星925.46万元,形成资产明细及具体实施情况如下:

(1)房屋及建筑物基建工程

单位:万元

序号	建筑项目	占地面积(㎡)	本年投入金额	实施进展
1	1#车间	11,148.08	89.67	已完工,已转固
2	2#车间	11,148.08	90.73	已完工,已转固
3	3#车间	11,148.08	97.05	已完工,已转固
4	15#立体仓库钢结构	12,137.23	48.17	已完工,已转固
5	16#厂房	7,786.08	387.75	已完工,已转固
6	17#厂房	7,786.08	468.33	已完工,已转固
7	污水站	6,532.82	223.63	基本完成
8	32#仓库	4,114.05	58.38	已完工,已转固
9	7#车间	3,896.10	92.94	已完工,已转固
10	8#干煤棚	5,931.00	480.04	已完工,已转固
11	员工食堂	2,275.65	184.38	基本完成
12	31#仓库	2,663.64	230.10	基本完成
13	75T锅炉区	1,123.26	352.05	基本完成
14	130T锅炉区	1,564.23	307.08	基本完成
15