国融稳泰纯债债券型证券投资基金恢复机构投资者申购（含转换转入、定期定额投资）业务的公告

公告送出日期：2024年06月12日

1、公告基本信息

基金名称	国融稳泰纯债债券型证券投资基金	
基金简称	国融稳泰纯债债券	
基金主代码	016151	
基金管理人名称	国融基金管理有限公司	
公告依据	《中华人民共和国证券投资基金法》、《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》等法律法规以及《国融稳泰纯债债券型证券投资基金基金合同》、《国融稳泰纯债债券型证券投资基金招募说明书》	
恢复相关业务的起始日及原因说明 恢复申购日	2024-06-12	
恢复转换转入起始日	2024-06-12	
恢复定期定额投资起始日	2024-06-12	
恢复原因说明	为满足广大投资者的投资需求	
下属分级基金的基金简称	国融稳泰纯债债券A	国融稳泰纯债债券C
下属分级基金的交易代码	016151	016152
该分级基金是否恢复申购、转换转入、定期定额投资业务	是	是

2、其他需要提示的事项

（1）本公司于2024年4月10日发布《国融稳泰纯债债券型证券投资基金暂停机构投资者申购（含转换转入、定期定额投资）业务的公告》，决定从2024年4月10日起暂停机构投资者在全部销售机构的申购（含转换转入、定期定额投资）业务申请。本公司现决定，自2024年6月12日起，取消上述限制，恢复办理机构投资者申购（含转换转入、定期定额投资）业务。

（2）如有疑问，请拨打本公司客户服务电话（400-819-0098），或登录本公司官网（www.gowinamc.com）获取相关信息。 风险提示：本公司承诺以诚实信用、勤勉尽责的原则管理和运用基金资产，但不保证基金一定盈利，也不保证最低收益。基金的过往业绩及其净值高低并不预示其未来业绩表现。敬请投资者留意投资风险。

特此公告。

国融基金管理有限公司
2024年06月12日

国融添益增强债券型证券投资基金基金经理变更公告

公告送出日期：2024年06月12日

1 公告基本信息

基金名称	国融添益增强债券型证券投资基金
基金简称	国融添益增强债券
基金主代码	016618
基金管理人名称	国融基金管理有限公司
公告依据	《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》等
基金经理变更类型	解聘基金经理
共同管理本基金的其他基金经理姓名	贾雨璇、李青华
离任基金经理姓名	顾喆彬

2 离任基金经理的相关信息

离任基金经理姓名	顾喆彬
离任原因	公司安排
离任日期	2024-06-11
转任本公司其他工作岗位的说明	-
是否已按规定在中国基金业协会办理变更手续	是
是否已按规定在中国基金业协会办理注销手续	-

3 其他需要说明的事项

上述事项已按有关规定在中国证券投资基金业协会完成变更手续。

国融基金管理有限公司
2024年06月12日

国融稳泰纯债债券型证券投资基金基金经理变更公告

公告送出日期：2024年06月12日

1 公告基本信息

基金名称	国融稳泰纯债债券型证券投资基金
基金简称	国融稳泰纯债债券
基金主代码	016151
基金管理人名称	国融基金管理有限公司
公告依据	《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》等
基金经理变更类型	解聘基金经理
共同管理本基金的其他基金经理姓名	李青华
离任基金经理姓名	王璠

2 离任基金经理的相关信息

离任基金经理姓名	王璠
离任原因	个人原因
离任日期	2024-06-11
转任本公司其他工作岗位的说明	-
是否已按规定在中国基金业协会办理变更手续	-
是否已按规定在中国基金业协会办理注销手续	是

3 其他需要说明的事项

上述事项已按有关规定在中国证券投资基金业协会完成注销手续。

国融基金管理有限公司
2024年06月12日

国融融泰灵活配置混合型证券投资基金基金经理变更公告

公告送出日期：2024年06月12日

1 公告基本信息

基金名称	国融融泰灵活配置混合型证券投资基金
基金简称	国融融泰混合
基金主代码	006601
基金管理人名称	国融基金管理有限公司
公告依据	《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》等
基金经理变更类型	兼有增聘和解聘基金经理
新任基金经理姓名	顾喆彬
共同管理本基金的其他基金经理姓名	贾雨璇
离任基金经理姓名	王璠

2 新任基金经理的相关信息

新任基金经理姓名	顾喆彬		
任职日期	2024-06-11		
证券从业年限	10		
证券投资管理从业年限	5		
过往从业经历	曾任联合信用管理有限公司北京分公司信用评级分析师、研究员，联合资信评估有限公司信用评级分析师。现任国融基金管理有限公司固收投资部助理总监。		
其中：管理过公募基金的名称及期间			
基金主代码	基金名称	任职日期	离任日期
007383	国融稳益债券型证券投资基金	2021-12-24	-
是否曾被监管机构予以行政处罚或采取行政监管措施	否		
是否已取得基金从业资格	是		
取得的其他相关从业资格	-		
国籍	中国		
学历、学位	研究生、硕士		
是否已按规定在中国基金业协会注册/登记	是		

3 离任基金经理的相关信息

离任基金经理姓名	王璠
离任原因	个人原因
离任日期	2024-06-11
转任本公司其他工作岗位的说明	-
是否已按规定在中国基金业协会办理变更手续	-
是否已按规定在中国基金业协会办理注销手续	是

4 其他需要说明的事项

上述事项已按有关规定在中国证券投资基金业协会完成变更及注销手续。

国融基金管理有限公司
2024年06月12日

证券代码：000982 证券简称：中银绒业 公告编号：2024-54

宁夏中银绒业股份有限公司关于公司股票存在可能因股价低于面值被终止上市的第四次风险提示公告

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。

特别提示：

1、2024年5月24日，宁夏中银绒业股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）股票收盘价格为0.99元/股。根据《深圳证券交易所股票上市规则（2024修订）》第9.2.3条的规定，上市公司首次出现股票收盘价格低于1元情形的，应当在次一交易日开市前披露公司股票或者存托凭证可能被终止上市的风险提示公告。

2、截至2024年6月11日，公司股票收盘价连续12个交易日低于1元。根据《深圳证券交易所股票上市规则（2024修订）》第9.2.1条规定，若公司股票收盘价连续20个交易日低于1元，公司股票将被深圳证券交易所终止上市交易。根据《深圳证券交易所股票上市规则（2024修订）》第9.1.15条的规定，若公司股票因触及交易类强制退市情形而终止上市的，公司股票将不进入退市整理期。敬请广大投资者理性投资，注意风险。

一、公司股票可能被终止上市的原因

根据2024年4月30日颁布的《深圳证券交易所股票上市规则（2024修订）》第9.2.1条第（四）款的规定，在深圳证券交易所仅发行A股股票或者仅发行B股股票的公司，通过深圳证券交易所交易系统连续二十个交易日的股票收盘价均低于1元，深圳证券交易所终止其股票上市交易。

2024年6月11日，公司股票收盘价格为0.40元/股，已连续12个交易日低于1元，公司股票存在可能因股价低于面值被终止上市的风险。

二、终止上市风险提示公告的披露情况

根据《深圳证券交易所股票上市规则（2024修订）》第9.2.3条的规定，上市公司首次出现股票收盘价格低于1元情形的，应当在次一交易日开市前披露公司股票或者存托凭证可能被终止上市的风险提示公告。公司于2024年5月25日在指定信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）刊登了《宁夏中银绒业股份有限公司关于公司股票存在可能因股价低于面值被终止上市的风险提示公告》（公告编号：2024-47）。

根据《深圳证券交易所股票上市规则（2024修订）》第9.2.4条相关规定，在深圳证券交易所仅发行A股股票的上市公司，出现连续10个交易日每日股票收盘价均低于人民币1元的，应当在次一交易日开市前披露公司股票可能被终止上市的风险提示公告，其后每个交易日披露一次，直至相应的情形消除或者出现终止上市之日止（以在先者为准）。

公司于2024年6月7日、6月10日披露了《宁夏中银绒业股份有限公司关于公司股票存在可能因股价低于面值被终止上市的第二次风险提示公告》（公告编号：2024-51）、《宁夏中银绒业股份有限公司关于公司股票存在可能因股价低于面值被终止上市的第三次风险提示公告》（公告编号：2024-52）。本次公告为公司可能触发交易类面值退市的第四次终止上市风险提示公告。

三、其他事项

1、根据《深圳证券交易所股票上市规则（2024年修订）》第9.2.1条第（四）款的规定，如果公司股票连续20个交易日的每日股票收盘价均低于1元，公司股票可能被深圳证券交易所终止上市交易，敬请广大投资者注意投资风险。

2、2024年4月12日，公司在指定的信息披露媒体上发布了《宁夏中银绒业股份有限公司2023年年度报告》及相关财务数据，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年年度财务报告出具了标准无保留意见的《审计报告》，认为公司2023年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年度内部控制方面出具了标准无保留意见的《内部控制审计报告》，给出了"中银绒业于2023年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制"的审计意见。

3、截至2024年6月11日，经公司自查，公司目前不存在触及《深圳证券交易所股票上市规则（2024年修订）》中退市风险警示（*ST）及其他风险警示（ST）相关规则的情形。

4、公司高度重视并密切关注公司当前股票价格走势，将持续努力提升公司经营效益、增强公司盈利能力，从而提振市场信心、维护股东权益。

公司郑重提醒广大投资者：公司指定信息披露媒体为《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn），有关公司的信息，均以上述媒体披露的内容为准。公司将严格按照有关法律法规的规定和要求，认真履行信息披露义务，及时做好信息披露工作。敬请广大投资者关注公司相关公告，理性投资并注意投资风险。

特此公告。

宁夏中银绒业股份有限公司
董事会
二〇二四年六月十二日

证券代码：002955 证券简称：鸿合科技 公告编号：2024-034

鸿合科技股份有限公司关于持股5%以上股东持股比例被动稀释至5%以下的权益变动提示性公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

1、本次权益变动系鸿合科技股份有限公司（以下简称"公司"）2022年股票期权激励计划自主行权导致公司总股本增加，从而导致持股5%以上的股东昊泽致远（北京）投资管理有限公司－昊泽晨曦6号私募证券投资基金（以下简称"昊泽致远"）持股比例被动稀释至5%以下；

2、本次权益变动后，昊泽致远持有公司股份数量保持不变，股份比例由5.0149%被动稀释为4.9975%，不再是公司持股5%以上的股东。

一、本次权益变动的基本情况

公司持股5%以上股东、董事王京先生和张树江先生于2024年1月9日与昊泽致远签署了《股份转让协议》，截至2024年2月29日，本次协议转让完成过户登记，昊泽致远持有公司股份11,800,000股，占截至2024年2月29日公司总股本235,297,640股的5.0149%。

自2024年2月29日至2024年6月5日期间，公司由于2022年股票期权激励计划共计完成行权818,280股，公司总股本增加至236,115,920股，导致持股5%以上的股东昊泽致远持股比例由5.0149%被动稀释到4.9975%，持股比例降至5%以下。 本次权益变动不触及要约收购，不会导致公司实际控制人发生变化。

股东昊泽致远权益变动情况如下：

股东名称	本次权益变动前		本次权益变动后	
	股份数量（股）	持股比例（截至2024年2月29日）	股份数量（股）	持股比例（截至2024年6月5日）
昊泽致远（北京）投资管理有限公司－昊泽晨曦6号私募证券投资基金	11,800,000	5.0149%	11,800,000	4.9975%

二、其他相关说明

1、本次权益变动为公司2022年股票期权激励计划自主行权后总股本增加导致股东持股比例被动稀释；

2、昊泽致远不属于公司控股股东和实际控制人，本次权益变动不触及要约收购，不会导致公司控股股东、实际控制人发生变化，不会对公司治理结构及持续经营产生影响。

特此公告。

鸿合科技股份有限公司董事会
2024年6月12日

广发基金管理有限公司关于广发鑫裕灵活配置混合型证券投资基金恢复大额申购（含转换转入、定期定额和不定额投资）业务的公告

公告送出日期：2024年6月12日

1.公告基本信息

基金名称	广发鑫裕灵活配置混合型证券投资基金	
基金简称	广发鑫裕混合	
基金主代码	002134	
基金管理人名称	广发基金管理有限公司	
公告依据	《广发鑫裕灵活配置混合型证券投资基金基金合同》《广发鑫裕灵活配置混合型证券投资基金招募说明书》	
恢复相关业务的日期及原因说明 恢复大额申购日	2024年6月12日	
恢复大额转换转入日	2024年6月12日	
恢复大额定期定额和不定额投资日	2024年6月12日	
恢复大额申购（转换转入、定期定额和不定额投资）的原因说明	满足投资者的投资需求	
下属分级基金的基金简称	广发鑫裕混合A	广发鑫裕混合C
下属分级基金的交易代码	002134	009955
该分级基金是否恢复大额申购（转换转入、定期定额和不定额投资）	是	是

2.其他需要提示的事项

为满足投资者的投资需求，广发基金管理有限公司（以下简称"本公司"）决定取消广发鑫裕灵活配置混合型证券投资基金（以下简称"本基金"）的申购（含转换转入、定期定额和不定额投资）业务限额，具体措施如下：自2024年6月12日起，本基金取消原投资者单日单个基金账户申购（含转换转入、定期定额和不定额投资）合计不得超过500,000.00元的限额，恢复正常的大额申购（含转换转入、定期定额和不定额投资）业务。

如有疑问，请拨打本公司客户服务热线95105828或020-83936999，或登录本公司网站www.gf-funds.com.cn获取相关信息。

风险提示：基金管理人承诺以诚实信用、勤勉尽责的原则管理和运用基金资产，但不保证基金一定盈利，也不保证最低收益。销售机构根据法规要求对投资者类别、风险承受能力和基金的风险等级进行划分，并提出适当性匹配意见。投资者在投资基金前应认真阅读基金合同、招募说明书（更新）和基金产品资料概要（更新）等基金法律文件，全面认识基金产品的风险收益特征，在了解产品情况及销售机构适当性意见的基础上，根据自身的风险承受能力、投资期限和投资目标，对基金投资作出独立决策，选择合适的基金产品。基金管理人提醒投资者基金投资的"买者自负"原则，在投资者作出投资决策后，基金运营状况与基金净值变化引致的投资风险，由投资者自行负责。

特此公告。

广发基金管理有限公司
2024年6月12日

证券代码：002998 证券简称：优彩资源 公告编号：2024-031
债券代码：127078 债券简称：优彩转债

优彩环保资源科技股份有限公司关于优彩转债恢复转股的提示性公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

债券代码：127078 债券简称：优彩转债

转股起止时间：2023年6月20日至2028年12月13日

暂停转股时间：2024年6月3日至2024年6月12日

恢复转股时间：2024年6月13日

恢复转股后的转股价格：7.15元/股

优彩环保资源科技股份有限公司（以下简称"公司"）因实施2023年度权益分派，根据《优彩环保资源科技股份有限公司公开发行公司转换公司债券募集说明书》及中国证券监督管理委员会关于可转换公司债券发行的有关规定，公司可转换公司债券（债券代码：127078；债券简称：优彩转债）自2024年6月3日起至本次权益分派股权登记日止暂停转股，本次权益分派股权登记日后的第一个交易日起恢复转股。

根据相关规定，优彩转债将在2023年度权益分派股权登记日（即2024年6月12日）后的第一个交易日（即2024年6月13日）起恢复转股。

敬请公司可转换公司债券持有人注意。

特此公告。

优彩环保资源科技股份有限公司董事会
2024年6月12日

（上接D62版）

单位：万元

序号	对方单位名称	3年以上账龄金额	占期末余额比例	坏账准备	形成时间	是否为关联方	经营及资信情况	长期挂账原因	公司采用的催款措施	形成原因
1	XX通讯社广西分社	300.00	100.00%	300.00	2012年	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回该款项	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收	项目合作款
2	广西南宁市XX物流有限责任公司	218.00	100.00%	109.00	2019年	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能按期收回款项	2024年3月已回款已收回款项	预付款
3	南宁市XX区财政局	200.00	100.00%	100.00	2013年	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回该款项	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收	项目建设风险抵押金
4	深圳市XX实业有限公司	151.70	100.00%	151.70	2015年	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回货款	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收	预付货款转入其他应收款
5	刘*生	139.99	100.00%	70.00	2017年	否	未被列入失信执行人	未能收回该款项	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收	项目转让款
6	温宿县XX乳业有限公司	99.40	100.00%	99.40	2016年	否	已被列入失信执行人	已有判决，对方未执行	已有判决，对方未执行	预付奶粉货款转入其他应收款
7	宗*	85.29	100.00%	85.29	2015年	否	已被列入失信执行人	未能收回该款项	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收	备用金
8	黄*丽	78.15	100.00%	78.15	2017年	否	未被列入失信执行人	未能收回该款项	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收	押金、保证金
9	张*国	42.44	100.00%	21.22	2016年	否	已被列入失信执行人	物业服务合同纠纷	持续追款中，已扣押房产一套待处置	(2018)桂0305执1326号
10	广州XX食品企业有限公司	40.00	100.00%	20.00	2019年	否	经营正常，未被列入失信执行人	合作期间	合作结束后退回	合作押金
	合计	1,354.97		1,034.76						

注：目前张*国已被扣押了房产一套，公司正在协调法院处理，故公司未对该事项进行全额计提。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

1、核查程序

（1）了解、评估公司应收账款及其他应收款坏账准备的内部控制流程，测试关键控制执行的有效性；

（2）我们复核了管理层采用的有关应收账款及其他应收款坏账准备的会计政策，对于单独计提坏账准备的重要应收账款及其他应收款，复核管理层做出估计的依据及合理性；对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款及其他应收款，评估了管理层所取得的所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息为基础建立的预期损失模型合理性，并与同行业公司坏账政策进行对比分析，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

（3）对于以历史信用损失经验作为风险特征并预期信用损失法计提坏账准备的应收账款及其他应收款，我们对账龄的准确性进行测试，并按照坏账准备政策重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）我们对于重要应收账款及其他应收款实施独立函证程序以及通过查阅相关合同及形成证据、检查重要其他应收款资产负债表日后的期后收回情况，与管理层讨论应收款项的可收回性，以评价管理层对坏账准备计提的合理性；

（5）通过天眼查等公开渠道查询主要应收款项单位工商信息，了解经营情况，以判断其与公司及公司董监高、持股5%以上股东是否存在关联关系。

（6）我们检查了应收账款及其他应收款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当披露。

2、核查结论

经核查，我们认为，公司关于应收账款和其他应收款的回复，与我们年审时了解的情况一致，应收账款及其他应收款坏账准备的计提是充分及合理的。

问题八：年报显示，你公司预付款项期末余额295,367,279.86元，其中账龄1年以内的预付款项238,309,655.87元，占比达80.68%；按预付对象归集的期末余额前五名的预付款148,935,632.78元，占预付款项期末余额合计数的比例为50.42%。

请你公司：

（一）说明账龄1年以内的预付款项、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款的具体情况，包括不限于预付对象、预付原因、预付的必要性及合理性，预付对象与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；

公司回复：

2023年公司账龄1年以内预付账款前五名供应商具体情况如下表：

序号	供应商	期末金额（万元）	预付原因	交货情况	与公司关系
1	广西XX东展商贸有限公司	4,616.68	预付铝锭货款	已执行完毕。	非关联方
2	天津XX国际贸易有限公司	3,130.45	预付奶粉货款	已到货2,210.09万元	非关联方
3	中山市XX贸易有限公司	2,657.31	预付奶粉货款	已到货1,718.14万元	非关联方
4	钦州XX进出口贸易有限公司	2,187.00	预付奶牛款	尚未交货	非关联方
5	玉林XX印刷物资有限公司	1,661.95	预付包材款	已到货862.52万元	非关联方
	合计	14,253.39			

2023年末预付款项前五名余额合计14,253.39万元，其中预付乳品原料款5,787.76万元、预付乳制品包材款1,661.95万元、预付铝锭贸易货款4,616.68万元、预付进口奶牛款2,187.00万元。

1、预付原料款的必要性及合理性说明

进口奶粉是乳企的上游大宗原材料，受国际市场行情影响，每年采购价格都会有较大幅度的波动，也存在3-6个月的订货周期及运输周期；为了保障奶粉的平稳供应，公司根据经营及贸易需求适当增加大宗原材料采购期货库存，提前锁价获得价格优势，降低公司的实际采购成本以应对大宗商品上涨趋势下的成本控制。

2、预付乳品包材款的必要性及合理性说明

公司预付包材款，主要是为提前锁价以获得价格优势，降低包材价格波动带来的成本上升风险。

4、预付铝锭贸易货款的必要性及合理性说明

根据公司与客户签订的销售合同，经客户与公司沟通，为确保铝锭贸易业务尽快完成，客户向公司预付了相关铝锭货款；公司为了确保客户预期，同时将铝锭货款预付了供应商；截止2023年末，预付款余额4,616.68万元，并于2024年1月份完成了该合同的铝锭采购。

4、预付进口奶牛款的必要性及合理性说明

公司与钦州XX进出口贸易公司签订了奶牛代理进口合同。因采购的商品金额较大，采购周期较长，故需预付一定比例的预付款，以便供应商组织牛源。同时，钦州澳华进出口贸易公司向公司提供了等额银行保函。

综上，公司上述预付款项主要系围绕公司的主营业务开展，公司采购的乳品原料、包材、奶牛等，根据合同约定以及行业惯例，通常在签订合同后按照一定比例支付预付款，后续根据具体实际到货或交割情况陆续付款，同时结转预付款项。上述预付款项由于相关资产未到货或未完成交割故暂未结算。公司的预付规模与业务规模及战略发展规划相匹配，具备必要性及合理性。

经核查，预付对象与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

（二）核查说明你公司是否存在关联方非经营性资金占用或对外提供财务资助、关联交易非关联化等情形。

公司回复：

经核查，公司不存在关联方非经营性资金占用或对外提供财务资助、关联交易非关联化等情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。会计师核查意见：

1、核查程序

（1）了解与采购付款确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）分析预付账款账龄及余额构成，取得大额预付账款合同，确定相关款项是否根据有关合同支付，检查大额预付的合同、付款凭证，查看交易合同中对产品种类、发货周期、付款时间等主要条款的约定情况，查验预付款支付是否与合同条款约定一致，收款单位和金额是否正确；

（3）对大额预付款项的单位实施余额函证程序，同时对合同条款重要信息进行函证，对未回函的单位进行了实质性替代测试；

（4）抽取大额预付款项的单位通过视频、现场走访等审计手段对这些单位进行访谈，了解合作情况、项目进展以及其是否与公司存在关联关系；

（5）分析大额预付款项的商业合理性，交易是否具有商业实质，分析交易定价是否与市场行情相符，判断是否为利用预付货款、设备款变相形成资金占用，确认交易对手方是否与公司不存在关联关系及利益输送；

（6）通过天眼查网站对大额预付款项单位的工商信息进行查询，核查其工商资料、股权结构、了解其主要经营情况等，与公司是否存在关联关系；

（7）检查资产负债表日后的预付账款变动情况，核查期后是否已收到实物并转销预付账款，分析资产负债表日预付账款的真实性和完整性。

2、核查意见

（1）经核查，公司年报按预付对象归集的年末余额前五名的预付账款准确，上述交易对方与公司及董监高、持股5%以上股东、实际控制人及其董监高不存在关联关系或其他造成利益倾斜的关系；

（2）通过检查相关合同的主要条款、期后实际交易情况，我们认为上述预付款项是必要的、合理的，不存在导致关联方非经营性占用公司资金或公司对外提供财务资助的情形。

问题九：年报显示，你公司存货期末账面价值为255,991,606.83元，同比下降45.67%；存货跌价准备余额4,036,982.96元，其中报告期计提存货跌价准备金额0元，报告期转回或转销存货跌价准备3,896.36元，处置子公司减少存货跌价准备41,430,796.46元，因报废减少存货跌价准备513,115.77元。

请你公司：

（一）结合存货具体构成、实际经营情况等因素，说明报告期存货账面余额同比大幅下降的原因及合理性；

公司回复：

2023年末，公司存货账面价值25,599.16万元，同比减少25,716.44万元，下降45.76%，具体构成如下：

单位：万元

项目	年末账面价值	年初账面价值	增减额	增减幅
原材料	5,240.33	12,407.79	-7,167.46	-57.77%
在产品	429.73	156.36	273.37	174.83%
库存商品	5,391.92	13,497.85	-8,105.93	-60.05%
周转材料	3,394.16	6,023.18	-2,629.02	-43.65%
低值易耗品	905.09	975.84	-70.75	-7.25%
消耗性生物资产	392.28	392.28	-	0.00%
开发成本	8,579.28	7,838.56	740.72	9.45%
委托加工物资	-	1,343.57	-1,343.57	-100.00%
发出商品	-	498.55	-498.55	-100.00%
合同履约成本	1,266.37	3,986.84	-2,720.47	-68.24%
合计	25,599.16	47,120.82	-21,521.66	-45.67%

期末存货账面余额同比大幅下降的原因主要为：

1、2023年6月、2023年10月公司陆续转让来思尔、来思尔智能化及皇氏数智股权，上述3家公司存货年初余额分别为3,627.51万元、5,767.87万元、9,738.25万元，合计19,133.63万元，期初存货的比较数据，不包括上述3家已出表的公司，具体如下表所示：

单位：万元

项目	年末余额	年初余额	增减额	增减幅
原材料	5,240.33	5,948.83	-708.50	-11.91%
在产品	429.73	82.92	346.81	418.23%
库存商品	5,391.92	2,656.33	2,735.59	102.98%
周转材料	3,394.16	4,842.56	-1,448.40	-29.91%
低值易耗品	905.09	895.30	9.79	1.09%
消耗性生物资产	392.28	392.28	-	0.00%
开发成本	8,579.28	7,838.56	740.72	9.45%
委托加工物资	-	1,343.57	-1,343.57	-100.00%
合同履约成本	1,266.37	3,986.84	-2,720.47	-68.24%
合计	25,599.16	27,987.19	-2,388.03	-8.53%

2、合同履约成本、委托加工物资同比减少的主要原因为：

（1）合同履约成本同比减少的主要原因为皇氏阳光根据光伏项目施工完成进度确认收入，对应的"合同履约成本"已结转至"主营业务成本"科目，同时由于2023年下半年施工进度原因，材料领用量有所下降。

（2）委托加工物资同比减少的主要原因为安徽绿能原为皇氏阳光全资子公司，工厂建设投产前存在委托加工业务，建成后自产电池片，不再进行委托加工业务；2023年8月皇氏阳光将持有的安徽绿能80%的股权认缴出资份额分别转让给南宁小牛合伙企业和安徽泰一合伙企业，此后，安徽绿能增资扩股，引入其他投资人，皇氏阳光对安徽绿能的持股比例减少至15.3846%，安徽绿能自2023年8月起不再纳入合并范围。

（二）按类别列示存货跌价准备的计提过程（包括存货类型、相关产成品种类、数量、可变现净值及确定依据或参数等），在此基础上说明报告期末计提存货跌价准备的原因及合理性、存货跌价准备计提的充分性，与同行业可比公司相比是否存在较大差异；

公司回复：

1、按类别列示存货构成如下：

单位：万元

项目	年末余额			库龄		年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	1年及以内	1年以上	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,240.33	-	5,240.33	4,991.24	249.09	12,407.79	-	12,407.79
在产品	429.73	-	429.73	429.73	-	156.36	-	156.36
库存商品	5,391.92	-	5,391.92	5,324.33	67.59	17,427.13	3,929.28	13,497.85
周转材料	3,654.13	259.97	3,394.16	2,229.78	1,424.34	6,315.90	292.72	6,023.18
低值易耗品	1,048.82	143.73	905.09	539.90	508.92	1,138.52	162.68	975.84
消耗性生物资产	392.28	-	392.28	-	392.28	392.28	-	392.28
开发成本	8,579.28	-	8,579.28	722.68	7,856.60	7,838.56	-	7,838.56
委托加工物资	-	-	-	-	-	1,343.57	-	1,343.57
发出商品	-	-	-	-	-	712.35	213.80	498.55
合同履约成本	1,266.37	-	1,266.37	1,266.38	-	3,986.84	-	3,986.84
合计	26,002.86	403.70	25,599.16	15,504.04	10,498.82	51,719.30	4,598.48	47,120.82

2、存货跌价准备的计提过程

根据《企业会计准则第1号——存货》第十五条的相关规定，资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

公司存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。公司计提存货跌价准备的过程如下：

（1）原材料、在产品主要为乳制品生产所需原料和正在生产加工中的半成品，目的是为生产成品并实现销售。乳制品属于快消品，原材料主要为当年采购领用生产，存货周转较快，库龄较短。期末抽取部分价值较高且常用原材料、在产品，按照预计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，确定其可变现净值进行减值测算。本年选中测试的原材料、在产品未发现减值，未计提跌价准备。

（2）周转材料以及低值易耗品主要为乳制品生产所需辅料及包材等，主要为当年采购，存货周转较快，库龄较短。公司在期末盘点时对周转材料以及低值易耗品状况进行核查，分析其库龄、质量等状况，对呆滞材料单独计提跌价准备；本年因报废周转材料、低值易耗品而转回原已计提存货跌价准备51.70万元，本年选中测试的周转材料及低值易耗品未发现减值，未计提跌价准备。

（3）库存商品主要用于对外出售，按产品类别分为两大类，分别是乳制品以及AI智能视觉开放平台项目货物。对于乳制品属于快消品，存货周转较快，库龄较短，公司以预估售价并减去未来估计需要发生的销售费用及税后确定其可变现净值进行减值测算，该部分库存商品未计提跌价准备。

对于AI智能视觉开放平台项目货物，公司已于2023年10月完成转让全资子公司皇氏数智有限公司100%股权，公司将不再持有皇氏数智有限公司的股权，该批AI智能视觉开放平台项目货物随之转让，本期由于处置子公司导致存货跌价准备减少4,143.08万元。

（4）开发成本主要由广西皇氏产业园的开发项目产生，公司在期末对存货进行盘点的基础上，对该开发成本进行了单项评估，询价查询，经测算，未发现减值迹象。

（5）委托加工物资主要是根据在手订单而采购的原料，前述原料经委外加工后实现对外销售，因此以销售合同价作为存货可变现净值的计算基础，经测算，未发现减值迹象。

（6）合同履约成本是光伏EPC业务尚未达到收入确认时点而归集的项目成本，根据已中标的合同价格，对存货进行减值测试，合同价格均高于存货成本，经测算，未发现减值迹象。

（7）消耗性生物资产总体结存金额较小，一般结合库龄情况以及物品特性，检查是否存在减值迹象，总体不存在减值迹象。

3、2023年末存货跌价准备计提比率与同行业公司对比无明显异常，具体情况如下：

项目	光明乳业	燕塘乳业	熊猫乳品	伊利股份	阳光乳业	皇氏集团
原材料	8.78%	0.97%		1.99%	0.55%	
在产品				19.81%		
库存商品	2.37%		6.57%	8.57%	7.19%	
周转材料		1.12%	8.59%	2.83%	8.83%	7.11%
低值易耗品						13.70%
半成品				19.81%		
综合计提比率	4.84%	0.70%	3.95%	8.12%	4.12%	1.55%

综上，公司按照企业会计准则以及公司会计政策的相关规定，成本与可变现净值孰低计量并计提存货跌价准备，计提充分且具有合理性。

（三）说明报告期内存货跌价准备转回或转销的具体原因、具体金额、变动情况、判断依据及其合理性；并说明因处置子公司、报废减少存货跌价准备的具体情况、依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

公司回复：

本报告期，因处置子公司减少存货跌价准备4,143.08万元，因报废周转材料、低值易耗品减少51.70万元，公司根据实际业务情况进行存货跌价准备转回或转销是合理的。

1、本期存货跌价准备计提以及转销/转回情况，具体如下：

单位：万元

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回或转销	处置子公司减少	报废	
原材料	-	-	-	-	-	-	-
库存商品	3,929.28	-	-	-	3,929.28	-	-
周转材料	292.72	-	-	0.39	-	32.36	259.97
低值易耗品	162.68	-	-	-	-	18.95	143.73
发出商品	213.80	-	-	-	213.80	-	-
合计	4,598.48	-	-	0.39	4,143.08	51.31	403.70

公司期末存货跌价准备余额403.70万元，主要为2022年及以前年度计提，本期未计提存货跌价准备。

2023年度周转材料及低值易耗品因报废原因，存货跌价准备减少51.70万元，系公司及孙公司广西乳业相关的周转材料、低值易耗品报废转出处理，将以前年度计提存货跌价准备本期转回；库存商品及发出商品相应存货跌价准备减少4,143.08万元，为公司转让皇氏数智100%股权后，相关存货出表所致。

2、存货跌价准备转销的判断标准

根据《企业会计准则》规定，存货跌价准备转销的条件是以前计提存货跌价准备的存货对外销售的，将对应的存货跌价准备金额进行转销，冲减当期营业成本；存货跌价准备转回的条件是以前计提存货跌价准备的存货生产领用或对外出售的，将对应的存货跌价准备金额进行转回，冲减当期资产减值损失。

综上所述，公司本期转销存货跌价准备0.39万元，以及报废减少存货跌价准备51.31万元，主要系相关存货报废转出所致。因此，公司存货减少存货跌价准备的会计处理是合理的。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

1、核查程序

（1）了解并测试了存货跌价准备相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

（2）实施存货监盘，并对部分存货实施抽盘，将盘点结果与公司存货记录进行核对，并在监盘时关注存货状况、保管等情况；

（3）分析存货库龄，复核存货库龄的划分是否准确，对存货结构、库龄、质量等方面进行分析；

（4）获取存货跌价准备计算表，复核了乳制品以及AI智能视觉开放平台项目货物库存商品等的存货跌价准备计算过程，评价公司的计算方法，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备转回或转销的合理性。

2、核查意见

（1）经核查，我们认为公司存货跌价准备的计提是充分且具有合理性。

（2）公司存货跌价准备的转回或转销具有合理性，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

问题十：年报显示，你公司报告期内营业外收入金额为66,640,147.51元，其中赔偿收入60,041,614.37元，无法支付的往来款3,103,292.71元，其他1,494,775.22元。营业外支出金额为18,427,547.42元，其中股权回购款利息9,890,300.00元，其他7,956,953.79元。

请你公司：

（一）说明营业外收入中赔偿收入、无法支付的往来款、其他涉及款项的形成原因、形成时点、具体依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定；

公司回复：

1、2023年营业外收入中的赔偿收入金额为6,004.16万元，具体情况如下表：

项目	金额（万元）	形成时间	形成原因
补偿款	3,000.00	2023年2月、2023年3月	联储证券代履行部分应收账款清收义务
云南天裕案件利息	2,959.45	2023年11月、2023年12月	云南天裕案件利息
案件执行款	44.31	2023年8月	徐蕾蕾案件执行款
其他	0.40	2023年10月	案件赔款
小计	6,004.16		

公司根据相关协议、判决资料，在实际收到相关款项时确认为营业外收入，符合企业会计准则的有关规定。

2、2023年营业外收入中的无法支付的往来款金额为310.33万元，具体情况如下表：

项目	金额(万元)	形成时间	形成原因
三年以上未兑换礼券	196.21	2020年12月份及之前	礼券销售
客户冰箱押金	27.62	2017年8月-2020年11月	市场投放
客户履约保证金	26.50	2017年8月-2020年10月	履约保证金
客户投标保证金	10.00	2023年1月、2023年12月	无需退还的保证金
客户预收货款	50.00	2018年12月份及之前	预收奶款
合计	310.33		

关于3年以上未兑换礼券收入，根据公司以往经验，未来兑换的可能性极小；关于客户冰箱押金，自2017年遵义乳业开拓市场以来，部分客户已与公司终止合作，经与业务部门核实确认，对于这些客户所支付的冰箱押金公司无需支付；投标保证金为杨森乳业收到的无需退还的投标保证金；334家客户预收货款为集团公司经营乳品销售业务期间形成的预收账款，经与原销售业务部门核实已经无需支付。

基于上述实际情况，公司将上述无需支付的保证金、押金及预收账款转入营业外收入，符合企业会计准则的有关规定。

3、2023年营业外收入中其他涉及款项金额149.48万元，具体情况如下表：

项目	金额(万元)	形成时间	形成原因
赞助费	75.00	2023年	收到赞助费
扣罚款收入	18.31	2023年	主要为经销商市场稽查处罚
总部经济奖励	16.12	2023年	政策奖励
废旧处置收入	6.36	2023年	包材、低耗等废旧处置
其他	33.69	2023年	盘盈、促销服务等
合计	149.48		

公司将上述赞助费、扣罚款收入、总部经济奖、废旧处置收入在实际收到时确认为营业外收入，将预计无需支付的款项转入营业外收入，符合企业会计准则的有关规定。

（二）说明营业外支出中股权回购款、其他涉及款项的形成原因、形成时点、具体依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

公司回复：

1、2023年公司营业外支出中的股权回购款利息金额989.03万元，主要为公司根据相关协议计提应付滨州云商大数据产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）股权回购款利息986.57万元。

2018年5月31日公司与广西国富创新医疗健康产业基金合伙企业（有限合伙）（以下简称"国富创新"）、滨州云商大数据产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称"滨州云商"）、宁波慢点投资合伙企业（有限合伙）、宁波筑望投资合伙企业（有限合伙）、葛炳校签署了《浙江筑望科技有限公司股权转让协议》。同日，公司与国富创新、滨州云商签署《收益差额补足和股权远期收购协议》，协议约定如相关条件不成就，由公司对国富创新、滨州云商所持筑望科技的预期收益及持有的股权承担差额补足及远期收购的义务。

经多轮协商，2023年11月29日公司与滨州云商签订了《浙江筑望科技有限公司股权转让协议》，由公司按照约定对滨州云商所持有的筑望科技股权进行收购，支付股权收购款及986.57万元股权收购款对应的资金占用费。

2、2023年公司营业外支出中的其他涉及款项金额795.70万元，具体构成如下表：

项目	金额(万元)	形成时间	形成原因
服务费	518.87	2023年	项目服务费
报废损失	160.20	2023年	产成品、包材及低耗报废
盘亏损失	33.32	2023年	盘亏
赔偿款	26.54	2023年	诉讼赔偿
社保补偿	10.04	2023年	补缴社保
其他	46.73	2023年	赞助、慰问金等
合计	795.70		

公司将上述服务费、报废损失、盘亏损失、赔偿款、社保补偿等实际发生时确认为营业外支出，符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

1、核查程序

（1）获取或编制营业外收入明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

（2）对本期发生的营业外收入，结合相关科目审计，检查支持性文件，确定入账金额及会计处理是否正确；

（3）检查赔偿收入：获取并查看法院作出的判决书，复核收入的性质、金额、入账时间是否正确；

（4）获取或编制营业外收入明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

（5）针对营业外支出中股权回购款，检查支持性文件，确定入账金额及会计处理是否正确，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定；

（6）对本期发生的营业外支出，结合相关科目审计，检查支持性文件，确定入账金额及会计处理是否正确；

2、核查结论

（1）经核查，营业外收入中赔偿收入、无法支付的往来款、其他涉及款项的形成原因、形成时点、具体依据未见异常，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定；

（2）经核查，营业外支出中股权回购款、其他涉及款项的形成原因、形成时点、具体依据未见异常，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

问题十一：年报显示，你公司货币资金期末余额为509,463,736.48元，有息负债合计2,165,526,416.46元，远高于货币资金余额。其中短期借款985,723,009.06元，长期借款886,215,514.56元，一年内到期的非流动负债293,587,892.84元。

请你公司：

（一）说明所有有息负债的形成原因及主要用途，并结合你公司债务结构、货币资金结构等因素，说明你公司资本结构与同行业相比是否存在重大差异、是否合理；

公司回复：

1、有息负债形成的原因及主要用途

公司有息负债主要是通过与金融机构融资形成的负债。其中，短期借款用于日常生产经营所需流动资金的补充；长期借款主要是用于牧场建设、固定资产及生物性资产的投入。

2、相关分析说明

（1）截至2023年末，公司有息负债余额为21.66亿元（同比减少6.26亿元，降幅22.42%），其中短期有息负债合计余额为12.80亿元，长期有息负债合计余额为8.86亿元，长短期有息负债结构比为41:59，上年期末的长短期有息负债结构比为27:73，本期末相较上期末长期有息负债比重增加，长短贷结构得到优化。

（2）有息负债占总资产的41.5%，同比下降约5.86个百分点，年末资产负债率水平为66.46%，同步下降约0.69个百分点，整体负债水平得到控制，且处于正常合理风险控制范围内。

（3）截至2023年末，公司货币资金余额为5.09亿元，剔除银行保证金类存款，持有流动货币资金2.20亿元，公司的资金规划、银行续贷工作有序进行。资金流动性可以备付、平滑月均到期短期债务，保持稳定的流动性。

公司资产负债率与同行业相比，不存在较大差异，股东权益比例略低于行业水平，主要是由于当前公司处于夯实产业链阶段，产业布局，新牧场、新乳制品加工厂投建固定资产贷款增加所致，总体公司的资本结构处于合理范围。

公司与同行业可比公司资产负债率对比情况如下表：

行业上市公司	皇氏集团	伊利股份	新乳业	麦趣尔	一鸣食品	贝因美
资产负债率	66.46%	62.19%	70.47%	66.81%	59.42%	57.90%

整体而言，2023年末公司短贷规模在压降优化，同时，2023年公司经营活动净现金流不断增强，偿债能力提升，有助于不断改善公司整体债务结构。

（二）结合你公司现金流情况、日常经营周转资金需求、未来资金支出安排与有息负债到期偿债安排、公司融资渠道和能力等情况，分析你公司短期偿债能力，在此基础上说明你公司是否存在潜在的流动性危机和信用违约风险，如是，请充分提示风险并说明拟采取的应对措施（如有）。

公司回复：

1、公司经营基本面良好，经营性现金流正常，近年来公司通过不断夯实和深耕乳品业务，加快乳业发展步伐，乳品业务营收连续保持双位数增长，经营活动现金流入量处于增长水平，有效提高公司的偿债能力。

2、在日常营运资金管理上，公司在加强对下游经销商采取"先款后货"的结算模式、尽可能缩短账期的同时，成立催收小组加大应收账款催收力度，确保现金收入的稳定性；在上游采购方面，通过供应链方式合理地延伸应付账期管理，提升了营运资金收付能力，保障公司流动性。

3、从数据上看，公司短期有息负债规模同比呈下降趋势，财务运营能力有所提升，且长、短期有息负债比例趋于平衡，长、短期债务期限结构进一步优化，有利于释放流动性。

4、基于公司主业的平稳发展，为公司与金融机构及市场投资者塑造了良好顺畅的沟通环境，建立并奠定了长期信任与合作的基础，公司融资渠道和融资能力稳定，且融资期限结构合理。截至目前，公司各项短期借贷及续贷工作有序推进，资金投入聚焦于主业投资，主业项目投资多采用轻资产或以与政府乡村振兴资金投入、与社会资本合作、政府代建等模式，尽可能减轻公司的资金压力。

综上所述，公司深耕乳业，经营状况及发展前景良好，经营性现金流持续增长，资金运营管理能力的提升、债务结构优化以及长期以来与各银行等金融机构建立了良好的合作关系，具备稳定的融资能力，目前不存在流动性危机和信用违约风险。

问题十二：年报显示，你公司在建工程期末余额为341,734,093.41元，其中田东生态牧场建设项目工程进度98.00%，本年转入固定资产44,878.00元，期末余额155,458,038.63元；遵义乳制品加工基地建设项目工程进度99.00%，本年转入固定资产0元，期末余额2,123,893.79元；皇氏来宾乳制品产业化基地建设项目工程进度80.00%，本年转入固定资产0元，期末余额127,565,434.25元。

请你公司：

（一）说明报告期在建工程结转固定资产项目的具体情况，包括但不限于项目起止时间、投入明细、减值情况、达到预计可使用状况的时间等；

公司回复：

公司报告期主要在建工程结转固定资产项目的具体情况如下：

单位：万元

项目名称	预算数	工程累计投入占预算比例	工程进度	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	年末余额	项目开始时间	预计整体完工时间	减值情况
田东生态牧场建设项目	18,112.86	96.10%	98.00%	13,959.35	1,590.94	4.49	15,545.80	2017年12月	2024年10月	未发生减值
遵义乳制品加工基地建设项目	28,456.76	94.20%	99.00%	212.39	-	-	212.39	2018年10月	2024年3月	未发生减值
皇氏来宾乳制品产业化基地建设项目	15,399.93	82.98%	80.00%	2,917.38	9,839.16	-	12,756.54	2021年6月	2024年12月	未发生减值
合计	61,969.55			17,089.12	11,430.10	4.49	28,514.73			

（二）说明田东生态牧场建设项目、遵义乳制品加工基地建设项目、皇氏来宾乳制品产业化基地建设项目工程进度的计算依据，并结合市场情况和公司规划等，说明相关项目基本完工但迟迟未转入固定资产的原因及合理性，是否存在未及时结转固定资产或应计提减值准备的情形；

公司回复：

田东生态牧场建设项目、遵义乳制品加工基地建设项目、皇氏来宾乳制品产业化基地建设项目工程进度的计算依据：

1、田东生态牧场建设项目预算总投资18,112.86万元，截至2024年5月31日，累计已投入17,944.83万元，已转固金额16,733.23万元，未转固金额1,211.60万元。项目工程进度情况：泌乳牛舍、青牛牛舍、犊牛舍已完成主体框架工程，精料库、干草棚，青贮池主体工程已完工。配套附属设施排水回冲、中转池工程、增设供水、供电管道工程、变压器增容，配电房正在建设中。

2、遵义乳制品加工基地建设项目一期总投资28,456.76万元，截至2023年12月31日，累计已投入26,806.38万元，已转固金额26,507.71万元，其他减少金额86.28万元，尚余212.39万元为一条灌装生产线因产能较低需要更新置换未转固。截至2024年3月已转固。

3、皇氏来宾乳制品产业化基地建设项目预算总投资15,399.93万元，截至2023年12月31日，累计已投入12,779.12万元，已转固金额22.58万元，未转固金额12,756.54万元，工程建设项目进度情况：主车间主体已完成；消防控制室已完成，配套设备调试中；污水处理站污水池已完成，配套设备调试中；消防水池完成池体建设，配套设备调试中；绿化工程建设中；大堂参观走廊装修、办公室装修中。前处理设备、灌装生产线、锅炉设备、配电设备、制冷设备安装调试中。

报告期内，公司对上述在建工程根据工程竣工结算及在建工程的实际使用情况进行分阶段转为固定资产，转为固定资产条件主要为：

1、固定资产的实体建造工作已全部完成或实质上已经全部完成；

2、已经生产或运行的，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

3、该项建造的固定资产上支出金额很少或者几乎不再发生。

截至期末，田东生态牧场建设项目、遵义乳制品加工基地建设项目、皇氏来宾乳制品产业化基地建设项目在建工程基本完工，但未转入固定资产的原因如下：

1、田东生态牧场建设项目配套附属设施排水回冲、中转池工程、增设供水、供电管道工程、变压器增容，配电房正在建设中，整个生态牧场项目工程未全部竣工验收。

2、遵义乳制品加工基地建设项目的一条灌装线，因产能较低需要更新置换，未转固。

3、皇氏来宾乳制品产业化基地建设项目绿化工程，大堂参观走廊装修、办公室装修、前处理设备、灌装生产线以及配套设备在安装调试中。整个皇氏来宾乳制品产业化基地建设项目未全部竣工验收。

公司根据工程竣工结算文件及在建工程的实际使用情况进行分阶段转为固定资产，不存在未及时结转固定资产的情形。

（三）说明报告期对固定资产、在建工程计提减值准备的具体情况以及减值准备计提是否合理、充分。

公司回复：

根据《企业会计准则第8号——资产减值》第四条的相关规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。第五条存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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。

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期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

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。

4、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

6、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

第六条规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

报告期在建工程结转固定资产项目简要说明如下：

1、遵义乳制品加工基地建设项目坐落于遵义市红花岗区深溪镇医药健康产业园，工厂是集绿色、生态、环保、观光旅游为一体的智能化、现代化、全自动化的乳品加工基地。该加工基地占地253亩，一期总投资28,456.76万元，目前实际产能10万吨，在建产能3万吨，2023年实现营业收入15,021.24万元，同比增长52.25%。

2、田东生态牧场项目位于广西百色市田东县林逢镇林驮村，项目占地面积为226亩，项目预算总投资18,112.86万元，截至2024年5月31日，累计已投入17,944.83万元，已转固金额16,733.23万元，未转固1,211.60万元。鲜牛乳年产量预计达到1.17万吨，预计实现年营业收入6,500万元。

3、皇氏来宾乳制品产业化基地建设项目位于来宾市兴宾区印山路9号，项目占地面积为120亩，项目预算总投资15,399.93万元，截至2023年12月31日，累计已投入12,779.12万元，已转固金额22.58万元，未转固12,756.54万元。该项目设计产能5万吨，实际产能3.25万吨，在建产能1.75万吨，预计实现年营业收入3亿元。

上述在建工程项目为了扩大生产而投入建造，公司根据自身盈利能力预计未来现金流大于累计投入，期末未发生减值迹象，公司不存在需计提固定资产、在建工程减值准备情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

1、核查程序

（1）了解与固定资产、在建工程相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）对固定资产和在建工程执行监盘程序，观察固定资产的运行情况和在建工程的建设进度；

（3）对公司工程部管理人员进行访谈，了解企业在建工程的目前状况和核算流程，抽查主要的建设项目的工程进度资料、发票、合同等，对在建工程的转固文件进行检查，结合监盘结果、公司生产情况等分析转固时点的合理性。

（4）与公司管理层沟通，复核重大建设项目减值迹象判断的合理性。

2、核查意见

（1）上述工程项目均通过验收达到可使用状态时转入固定资产，公司不存在未及时结转固定资产的情形。

（2）经核查，上述项目期末未发生减值迹象，因此公司不存在需计提固定资产、在建工程减值准备情形。

特此回复。

皇氏集团股份有限公司
董 事 会
二〇二四年六月十一日