（上接B86版）

公司回复：

（1）分业务列示其他应收款和长期应收款欠款方期末余额前5名的具体明细，包括主体名称、是否控股股东关联方或存在其他关联关系、形成时间、形成原因、主要内容、可回收性详细说明、坏账准备计提的金额及原因，减值计提是否充分；

其他应收款前五名情况：

单位：元

主体名称（客户名称）	期末余额	是否控股股东关联方或存在其他关联关系	形成时间	形成原因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计提的金额	坏账准备计提的原因	减值计提是否充分
张家港保税区长江国际港务有限公司	480,528,300.00	否	2019年	11.06万吨乙二醇货值480,528,300元。	子公司际华国贸公司因乙二醇买卖业务与仓储单位长江国际成立货物保管关系，际华国贸公司持货权文件向长江国际要求提货时遭拒，双方产生争议，目前正通过司法途径进行救济。	子公司际华国贸公司与张家港长江国际港务有限公司海事海商纠纷案件因被湖北法院裁定与张家港市公安局正在侦查的刑事案件系同一法律事实，已将本案移交张家港公安机关侦查办理。际华国贸公司对裁定结果不服，目前正在准备申请提起检察监督程序，同时也在寻求公安机关通过刑事途径查明本案。公司正积极通过司法途径挽回损失，案件还处于相关法律流程中，因此可收回性存在较大的不确定性。	353,670,368.00	涉诉	是，本公司子公司际华国贸公司收取了下游客户的定金12,685.79万元，根据合同约定，下游客户未按照合同约定履约支付货款，未在约定期限内提货，该部分定金际华国贸公司无需退还给客户公司。际华国贸公司以其他应收款金额扣除已收取的下游客户定金后的差额全额计提坏账，因此坏账准备计提充分。
岳阳市土地储备中心	276,600,000.00	否	2019年	公司子公司处置土地形成的资产处置款	公司所属子公司2019年开始土地收储，（收储后土地已归岳阳市土地储备中心所有），总收储金额15.61亿元，各年陆续收款，截止到2023年底共计回款12.844亿元，尚未回款2.766亿元。（其中2019年回款金额8.244亿元，2020年回款金额3亿元，2021年回款金额1亿元，2022年回款金额0.5亿元，2023年回款金额0.1亿元。）尚未回款主要是由于受经济大环境影响，市财政局正在统筹安排资金支出，未按期支付土地收储款。因对方为政府部门，对公司生产经营给予较大的政策扶持以及奖励（2018-2024年累计获得政府补助1.11亿元），已经筹措资金支付大部分款项（12.844亿元），剩余资金正在积极筹措，因此公司未收取违约金。	债务人是政府高信用单位，各年陆续回款中。		未计提坏账准备，政府高信用部门且陆续回款，无款项回收风险。	是
际华三五零二资源有限公司	208,180,775.20	否	2014-2018年	借款及利息	在原子公司纳入公司合并范围时，公司及子公司对其提供的生产经营借款。2.08亿债权中借款本金为1.83亿，借款利息为0.25亿。公司为三五零二资源公司提供的借款是滚动的，借新还旧，借款本金原始借款时间主要集中在2012年、2013年、及2014年7月，在此期间三五零二资源公司的净利润的金额分别为1,609.85万元、743.51万元、123.72万元；净资产的金额分别为：7,210.93万元、7,551.98万元、7,675.70万元。	债务人正在破产清算流程中，预计收回可能性较小	208,180,775.20	2019年公司子公司破产清算并移交至破产管理人，使其2019年末不纳入合并范围。具体情况：2019年3月三五零二资源公司资不抵债，三五零二资源公司以债务人的身份向石家庄市人民法院申请破产，2019年7月法院受理破产案件，破产时点其货币资金余额为0.02万元，净资产为-36,714万元。预计无可回收资产，债权全额计提坏账。	是
际华香港威斯塔科技有限公司	126,997,795.20	否	2013-2018年	借款及利息	在原子公司纳入公司合并范围时，公司子公司对其提供的生产经营借款。借款期间为2013-2018年，在此期间的净利润金额分别为385.35万元、-2,802.05万元、-3,112.19万元、-2,635.70万元、-2,042.97万元、-2,666.32万元；净资产金额分别为1,384.16万元、-1,380.11万元、-4,898.49万元、-9,227.69万元、-9,463.34万元、-12,724.98万元。考虑到一方面威斯塔公司及其下属子公司拥有橡胶大底从研发、生产、到销售的完整产业链条，尤其是米其林品牌授权，在欧洲市场有一定的市场份额，另一方面也能够有助于提升公司内部其他鞋靴企业的产品竞争力，从而为了助力其发展。因此，从公司橡胶产业布局的战略考虑，公司分阶段提供了相应的流动资金借款支持，培育其产品研发以及经营发展。	债务人正在破产清算流程中，预计收回可能性较小	126,997,795.20	2020年公司子公司破产清算并移交至破产管理人，使其2020年末不纳入合并范围。具体情况：香港威斯塔公司已资不抵债，香港威斯塔公司的债权人"承达贸易有限公司"于2020年8月4日向香港特别行政区高等法院原讼法庭申请将"际华香港威斯塔"清盘。我公司下属子公司际华海外有限公司作为威斯塔债权人之一，向法庭做了债权申报。2020年11月11日，法庭颁布清盘令，指定Manivest Group为破产管理人。破产时点货币资金余额为184万元，净资产为-12,106万元预计无可回收资产，债权全额计提坏账。	是
际华洁能（天津）环保科技发展有限公司	103,786,567.99	公司子公司的参股公司	2020-2023年	货款	煤炭、热泵等清洁能源产品货款	根据债务人业务的开展情况及债权收回情况，跟踪督促其归还欠款。	6,243,869.13	公司子公司际华（天津）新能源投资有限公司经营业务主要为空气源热泵、煤改电等清洁能源产品的生产、安装、销售等。公司子公司与洁能公司签订的支付货款的承诺协议，预计未来回款情况，其中2024年预计回款6,227.19万元，2025年回款3,113.60万元，2026年回款1,037.87万元。协议约定洁能公司将其资产抵押、质押给公司子公司作为支付货款的保障，截止目前洁能公司尚未将其资产抵押给公司子公司。洁能公司近三年（2021年-2023年）的指标情况：资产总额分别为16,967.39万元、17,942.14万元、17,449.08万元；营业收入分别为2,968.10万元、6,038.33万元、1,343.27万元净利润分别为78.32万元、-160.15万元、-268.74万元；货币资金分别为138.95万元、59.98万元、103.98万元。虽然洁能公司的货币资金暂不足以偿还欠款，但是洁能公司通过市场调研，明确了未来3年内4个细分市场，预计能够取得较好的订单承揽（其中预计24年可承揽订单3亿元，毛利额0.75亿元，回款2.3亿元；25年可承揽订单1.5亿，毛利额0.38亿，回款1.6亿；26年可承揽订单0.8亿元，毛利额0.2亿元，回款1.07亿。）公司子公司根据各年回款情况按照5年期贷款利率4.25%折现计算出净现值为9,754.27万元，计提坏账准备624.39万元。	是
合计	1,196,093,438.39						695,092,807.53		

长期应收款前五名情况：

单位：元

主体名称（客户名称）	期末余额	是否控股股东关联方或存在其他关联关系	形成时间	形成原因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计提的金额	坏账准备计提的原因	减值计提是否充分
武汉星辰房地产开发有限公司	206,268,393.63	否	2020年	由公司子公司建设青菱渔场项目(建设为商场等用于对外租赁)而形成的工程建设款。	2017年9月30日，公司子公司盛华公司与星辰公司（为土地的实控人）、万盛公司签订了《项目代建协议》，由公司子公司盛华公司建设青菱渔场项目（建设为商场等用于对外租赁）而形成的工程建设款。交易金额5.65亿元，已收回3.59亿元，剩余2.06亿元，为保障款项回收，2022年2月，双方办理了抵押登记，抵押登记到期日为2023年12月31日（由于在抵押期内提起诉讼，抵押权将持续有效），抵押物坐落于青菱渔场项目5栋/单元4层商1号（占4层面积的100%）、5层商1号（占5层面积的100%），同时诉讼后查封青菱渔场项目5栋/单元1-5层商业房地产及地下车位。	盛华公司为3506公司的控股子公司，3506公司于2023年6月30日向武汉市东西湖区人民法院提起诉讼，公司子公司对2.2亿涉案金额向该法院申请了诉讼财产保全，法院查封青菱渔场5号楼1-5层及地下车库（查封文书：(2023)鄂0112民初8671号、(2023)鄂0112执保580号），参保价值为2.2亿元，查封期限为：2023年8月1日-2026年7月31日。2023年底根据中瑞世联评估公司对青菱渔场5号楼1-5层商业房及地下车库的评估值为65,963.88万元，完全可以覆盖公司的债权。目前正在诉讼中。	0	未计提坏账准备，抵押、质押、查封资产远高于债权，无减值风险。	是
天津市河东区土地整理中心	200,000,000.00	否	2017年	公司下属子公司支付的土地摘牌保证金。	公司下属子公司支付的土地摘牌保证金。	政府部门为促进招商2018年启动毗邻地块部分老旧住宅楼的拆除工作，2021年10月开始拆迁施工。至2022年10月底完成拆迁工作，政府开始就该地块正式开展招商工作。待土地招商成功进行交易后可收回债权。	0	政府款项，无回收风险，未计提坏账准备。	是
江宁科学园发展有限公司	140,000,000.00	否	2014年	公司子公司处置江宁区竹山路原厂房和土地形成的土地处置款	公司子公司南京际华三五二一特种装备有限公司与政府平台公司南京江宁科学园发展有限公司（以下简称"科学园公司"）于2014年签订土地收购储备合同，将位于江宁区竹山路的原厂房土地出售给科学园公司，根据协议约定收购价格21000万元，收购价款分为现金7000万元和原址补偿的2万平方米建筑面积商办房屋两部分。公司于2015年2月4日已收回现金7000万元，截止目前尚未收到原址补偿的2万平方米建筑面积商办房屋。被收储地块情况：1、由于土地收储协议中约定部分土地收储款（1.4亿）以原址建设的2万平方米建筑面积商办房屋作为对价，所以公司子公司持续关注被收储地块的开发情况以确保土地收储款的资金回笼。2、在政府部门对对被收储地块进行招拍挂后，南京东方景志置业有限公司（以下简称景志公司）于2020年12月17日取得并进行后续的开发建设。2021年景志公司提交了开发方案，因该地块位于地铁换乘站，需与地铁项目合并报批，导致项目开发缓慢。	该长期应收款根据协议约定以房产形式支付，在政府部门对该地块进行招拍挂后，南京东方景志置业有限公司（以下简称景志公司）于2020年12月17日取得并进行后续的开发建设。2021年景志公司提交了开发方案，因该地块位于地铁换乘站，需与地铁项目合并报批，导致项目开发缓慢。原址土地的开发受到外界各类因素影响，公司子公司未能按约定时间收回协议约定的2万平方米建筑面积商办房屋，截止目前，对方尚未承担违约责任，公司子公司在后续主张资产的收回的同时会主张对方的违约责任。	0	未计提坏账，经评估待偿付的资产项目建成后的价值来确定是否存在减值迹象。被评估对象位于南京市江宁区天元中路18号区域附近，在该区内与被评估对象相类似的房产交易较多，能够取得适合的类似房产交易实例，根据可比案例，评估公司给出的评估结果为1.05万元/平方米，按照协议约定20000平方米乘以评估单价1.05万计算出该项目价值21000万元。按5年期LPR和7年的时间年限进行折现，计算出折现额为1.6亿元，可以覆盖债权价值。	是
古巴政府部门	134,006,166.56	否	2019年-2023年	货款	公司子公司向古巴国政府部门出口鞋靴产品，古巴政府部门开具长期信用证而形成的长期应收债权。	双方持续保持合作关系，公司子公司已经派驻专人在古巴政府部门督促款项清收及开拓新业务。2024年1-6月回款金额419.74万元。	52,834,806.80	公司根据坏账准备计提政策，按照账龄计提坏账。	是
西安长刚置业有限责任公司	5,910,000.00	否	2000年	土地转让款	2000年与西安长刚置业有限公司签订《土地使用权转让合同》，交易价款共计940万元，剩余591万元未付，长刚置业拒不履行协议。2003年公司子公司向法院提起对西安长刚置业有限公司合同纠纷诉讼，法院判决其偿还欠款，子公司向法院申请执行。因其无财产可供执行并且长刚置业法定代表人失踪，至今未执行到位。	预计不可收回	5,910,000.00	债权超过20年，对方公司法人已失联，预计无法收回。	是
合计	686,184,560.19						58,744,806.80		

（2）结合公司收回前述相关款项的具体安排、已采取的具体收回措施及效果，进一步说明相关款项收回是否存在实质性障碍，前期坏账准备计提是否充分。

其他应收款前五名情况：

单位：元

主体名称（客户名称）	期末余额	具体安排、已采取的具体收回措施及效果	相关款项收回是否存在实质性障碍	减值计提是否充分
张家港保税区长江国际港务有限公司	480,528,300.00	二审法院对新兴际华国际贸易有限公司（以下简称际华国贸公司）诉长江国际的货物保管纠纷案件驳回起诉，并移送公安机关侦查，际华国贸公司再审诉讼申请被裁驳回，际华国贸公司正采取检察监督程序维权。	款项收回存在较大的不确定性	是，该业务本公司子公司际华国贸公司收取了下游客户的定金12,685.79万元，根据合同约定，下游客户未按照合同约定履约支付货款，未在约定期限内提货，该部分定金际华国贸公司无需退还给客户公司。际华国贸公司以其他应收款金额扣除已收取的下游客户定金后的差额全额计提坏账，因此坏账准备计提充分。
岳阳市土地储备中心	276,600,000.00	专班对接相关政府部门，各层级定期对款项清收进行沟通协调。2024年年初回款2,000万元。	否	是
际华三五零二资源有限公司	208,180,775.20	已经申报债权并被破产管理人认定，目前破产管理人正在依法进行破产财产变现等破产清算工作。	是	是
际华香港威斯塔科技有限公司	126,997,795.20	已经申报债权并被破产管理人认定。2024年5月公司子公司收回148.48万港币，约合130万人民币。	是	是
际华洁能（天津）环保科技发展有限公司	103,786,567.99	根据债务人业务的开展情况及债权收回情况，跟踪督促其归还欠款。	否	是
合计	1,196,093,438.39			

长期应收款前五名情况：

主体名称（客户名称）	期末余额	具体安排、已采取的具体收回措施及效果	说明相关款项收回是否存在实质性障碍	减值计提是否充分
武汉星辰房地产开发有限公司	206,268,393.63	1、抵押、质押、查封债务人的相关资产；2、2023年6月向法院提起诉讼，正在诉讼中。	否	是
天津市河东区土地整理中心	200,000,000.00	政府部门寻求意向开发商，推进土地招拍挂程序。	否	是
江宁科学园发展有限公司	140,000,000.00	该项目由于外界各种因素的影响进度缓慢，目前已由南京市江宁区住房保障和房产局牵头成立专班负责推进，公司子公司保持与当地政府沟通。	否	是
古巴政府部门	134,006,166.56	双方持续保持合作关系，公司子公司已经派驻专人在古巴政府部门督促款项清收及开拓新业务。2024年1-6月回款金额419.74万元。	否	是
西安长刚置业有限责任公司	5,910,000.00	2003年公司子公司向法院提起对西安长刚置业有限公司合同纠纷诉讼，法院判决其偿还欠款，子公司向法院申请执行。因其无财产可供执行并且长刚置业法定代表人失踪，至今未执行到位。	是	是
合计	686,184,560.19			

注：近三年，公司子公司与古巴政府部门业务尚在持续开展中，双方持续保持合作关系，近三年开展业务确认收入金额分别为3,846.46万元、189.46万元、4,508.60万元；近三年回款金额分别为3,221.25万元、1,450.46万元、3,695.27万元，回款金额占欠款余额分别为11.16%、6.02%、14.2%。截止2023年末古巴欠款余额2.6亿元，按照账龄进行坏账准备计提，已计提坏账金额1.71亿元，计提比例为66%。

会计师核查程序及核查结论：

（1）会计师核查程序

核查程序包括但不限于：

①了解与应收款项减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

②针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

③复核管理层对应收款项进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收款项的信用风险特征；

④对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收款项预期信用损失率的合理性包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

⑤结合应收款项函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

⑥检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报；

⑦取得抵押担保项目评估报告，了解评估机构的独立性、专业胜任能力和客观性，并评价是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性；

⑧评价评估机构使用的重要参数、假设和方法的相关性和合理性；使用重要的原始数据的相关性、完整性和准确性；

⑨取得涉诉债权的法律意见书，了解诉讼进展情况，向重要债务人进行访谈，了解还款安排及预计回款时间；

⑩通过公开信息查询重要客户是否存在关联方关系。

（2）核查结论

经核查，除际华洁能(天津)环保科技发展有限公司外未发现其他应收款和长期应收款期末余额前5名与控股股东存在关联方关系，坏账准备计提充分，其他应收款和长期应收款期末余额前5名中张家港保税区长江国际港务有限公司、际华三五零二资源有限公司、际华香港威斯塔科技有限公司、西安长刚置业有限责任公司相关债权收回存在实质性障碍，未发现其他公司相关债权收回存在实质性障碍的情形。

9. 关于存货。年报披露，2021年至2023年度期末存货账面价值分别为37.85亿元、46亿元、41.34亿元。对应年度新增计提的存货跌价准备分别为4490万元、6446万元、5084万元；转回或转销金额分别为4450万元、4177万元、2962万元；存货周转率分别为3.89、3.25、2.28，呈下降趋势。报告期末存货跌价准备余额3.9亿元，跌价准备计提比例8.62%。

请公司：（1）列示近3年各存货科目的库龄结构、各库龄对应跌价准备计提金额及同比变动情况，说明公司存货平均库龄是否出现明显增长，是否存在存货积压及原因；（2）结合近3年存货可变现净值的依据、参数和计算过程、转回和转销情况等，说明存货跌价准备计提是否充分；（3）说明在存货周转率明显下降的情况下，存货跌价准备计提变动较小的原因及合理性，进一步说明存货跌价准备计提的充分性，是否存在少计提跌价准备以调节利润的情形。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）列示近3年各存货科目的库龄结构、各库龄对应跌价准备计提金额及同比变动情况，说明公司存货平均库龄是否出现明显增长，是否存在存货积压及原因；

1）库龄结构情况

截至2023年，公司存货库龄及跌价准备情况如下表所示：

单位：万元

项目	库龄											
	1年以内				1-2年				2-3年			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	29,427.97	97.28	-70.21%	0.33%	7,362.27	416.70	33.13%	5.66%	5,720.22	512.30	52.70%	8.96%
在产品	54,267.36	199.58	322.47%	0.37%	410.73	28.86	-51.70%	7.03%	299.52	20.90	160.48%	6.98%
库存商品	211,553.08	948.05	58.86%	0.45%	45,580.34	2,083.42	9.16%	4.57%	11,399.59	2,248.23	57.42%	19.72%
开发成本	5,003.00		/	/	2,861.06		/	/			/	/
开发产品			/	/	1,564.56		/	/			/	/
合计	300,251.40	1,244.91	28.26%	0.41%	57,778.95	2,528.98	10.86%	4.38%	17,419.33	2,781.43	56.99%	15.97%

续：

项目	库龄							
	3年以上				小计			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	11,636.62	5,733.98	-5.03%	49.28%	54,147.08	6,760.26	-3.60%	12.48%
在产品	1,360.39	624.31	21.18%	45.89%	56,337.99	873.65	38.63%	1.55%
库存商品	43,705.59	26,087.72	2.81%	59.69%	312,238.60	31,367.42	7.03%	10.05%
开发成本	20,214.28		/	/	28,078.34		/	/
开发产品			/	/	1,564.56		/	/
合计	76,916.88	32,446.01	1.63%	42.18%	452,366.57	39,001.33	5.55%	8.62%

截至2022年，公司存货库龄及跌价准备情况如下表所示：

单位：万元

项目	库龄											
	1年以内				1-2年				2-3年			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	40,089.03	326.60	81.92%	0.81%	9,102.22	313.01	48.26%	3.44%	2,287.08	335.48	-55.41%	14.67%
在产品	90,815.30	47.24	2350.30%	0.05%	369.64	59.75	1654.13%	16.16%	521.85	8.02	-52.58%	1.54%
库存商品	236,317.81	596.80	-17.58%	0.25%	24,559.26	1,908.51	-28.88%	7.77%	8,556.04	1,428.21	-69.45%	16.69%
开发成本	2,861.06		/	/			/	/	844.03		/	/
开发产品	1,568.68		/	/			/	/			/	/
合计	371,651.88	970.64	7.18%	0.26%	34,031.12	2,281.27	-21.29%	6.70%	12,209.00	1,771.72	-67.46%	14.51%

续：

项目	库龄							
	3年以上				小计			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	13,272.61	6,037.73	23.87%	45.49%	64,750.94	7,012.83	16.54%	10.83%
在产品	1,468.16	515.19	-81.54%	35.09%	93,174.96	630.20	-77.60%	0.68%
库存商品	44,201.39	25,373.92	41.66%	57.41%	313,634.50	29,307.44	12.75%	9.34%
开发成本	20,121.57		/	/	23,826.67		/	/
开发产品			/	/	1,568.68		/	/
合计	79,063.73	31,926.84	24.83%	40.38%	496,955.75	36,950.47	6.10%	7.44%

截至2021年，公司存货库龄及跌价准备情况如下表所示：

单位：万元

项目	库龄											
	1年以内				1-2年				2-3年			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	42,921.02	179.53	150.78%	0.42%	5,207.80	211.12	25.05%	4.05%	3,576.10	752.44	75.91%	21.04%
在产品	71,676.79	1.93	440.99%	0.00%	524.00	3.41	-65.54%	0.65%	2,593.80	16.92	-72.44%	0.65%
库存商品	177,387.72	724.13	0.50%	0.41%	22,240.80	2,683.63	-44.71%	12.07%	14,565.70	4,674.88	444.26%	32.10%
开发成本			/	/	844.03		/	/	5,938.91		/	/
开发产品			/	/			/	/			/	/
合计	291,985.52	905.59	14.28%	0.31%	28,816.63	2,898.16	-43.68%	10.06%	26,674.50	5,444.25	303.86%	20.41%

续：

项目	库龄							
	3年以上				小计			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	11,370.95	4,874.18	-1.90%	42.87%	63,075.85	6,017.28	4.66%	9.54%
在产品	3,746.87	2,791.33	-0.88%	74.50%	78,541.46	2,813.58	-2.57%	3.58%
库存商品	35,067.35	17,911.62	-9.15%	51.08%	249,261.57	25,994.26	-0.59%	10.43%
开发成本	15,617.17		/	/	22,400.11		/	/
开发产品			/	/			/	/
合计	65,802.34	25,577.13	-6.99%	38.87%	413,278.99	34,825.13	0.11%	8.43%

备注：上述表格中"跌价同比"为各库龄对应跌价计提准备金额较上一年跌价金额的变动情况；"跌价占比"为跌价计提准备金额占对应存货余额的比例。

跌价准备计提同比变动情况：2023年，公司跌价计提准备同比上升5.55%，其中，1年以内跌价计提准备同比上升28.26%，1-2年同比上升10.86%，2-3年同比上升56.99%，3年以上同比上升1.63%。

2）存货平均库龄变动情况

2023年1年以内及3年以上同比呈下降趋势，1-2年及2-3年同比呈上升趋势，1-2年同比上涨主要系公司子公司1.9亿元产品已验收合格但未收到客户发运指令而未发运，2024年正在陆续发运。2-3年同比上升主要系部分皮革材料，用于女鞋和箱包产品，因前期此类产品市场拓展能力较弱，未实现产品的有效转化造成材料消耗较低，库龄增加。2024年公司重点发力高级定制和电商品牌推广，加快相关材料的消耗使用。

单位：年

项目	2023(年)	2022(年)	2021(年)
原材料	1.99	1.83	1.74
在产品	1.09	1.06	1.22
库存商品	1.64	1.56	1.63
开发成本	3.26	3.60	3.66
开发产品	2.00	1.00	/
合计	1.71	1.59	1.68

3）存货积压情况

公司存在存货积压，部分产品因客户需求变更或违约未形成销售而形成积压，已计提了存货跌价准备。

2023年积压存货明细情况表：

序号	存货分类	产品分类	积压存货		
			账面原值(万元)	已计提跌价(万元)	账面净值(万元)
1	原材料	纺织类	184.59	184.59	0
		服装类	1,935.85	1,935.85	0
		胶鞋类	251.78	251.78	0
		装具类	151.97	151.97	0
		其他	17.03	17.03	0
2	半成品	服装类	754.56	754.56	0
		装具类	671.78	671.78	0
		其他	46.39	46.39	0
3	产成品	纺织类	1,717.99	1,717.99	0
		服装类	8,082.45	8,082.45	0
		胶鞋类	917.13	917.13	0
		装具类	2,455.26	2,455.26	0
		其他	59.22	59.22	0
合计			17,246.02	17,246.02	0

（2）结合近3年存货可变现净值的依据、参数和计算过程、转回和转销情况等，说明存货跌价准备计提是否充分；

据《企业会计准则第1号-存货》及其应用指南的相关规定，公司存货跌价准备计提政策如下：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值的确认依据：近期公司存在同类存货销售的，可变现净值按照合同或订单价格确定；近期公司不存在同类存货销售的，按照市场询价或评估机构估值确定可变现净值。

2023年存货-库存商品跌价计算过程如下表：

单位：万元

产品品类	类型	可变现净值				账面成本（原值）	存货跌价
		市场价值	市场价值确认原则	销售预计发生的成本费用及税金	可变现净值		
服装	账面成本高于可变现净值	20,577	自有订单、评估、市场询价	2,118	18,459	38,020	19,561
服装	账面成本低于可变现净值	92,898	自有订单、评估、市场询价	4,446	88,452	79,565	
纺织	账面成本高于可变现净值	27,124	自有订单、评估、市场询价	3,526	23,598	27,057	3,459
纺织	账面成本低于可变现净值	16,390	自有订单、评估、市场询价	1,723	14,667	12,953	
鞋靴	账面成本高于可变现净值	21,555	自有订单、市场询价	2,352	19,203	24,924	5,721
鞋靴	账面成本低于可变现净值	76,164	自有订单、评估、市场询价	6,533	69,631	59,453	
装具	账面成本高于可变现净值	7,750	自有订单、评估、市场询价	650	7,100	9,710	2,610
装具	账面成本低于可变现净值	72,102	自有订单、评估、市场询价	7,658	64,444	55,357	
其他	账面成本高于可变现净值	3	市场询价	0	3	19	16
其他	账面成本低于可变现净值	5,959	自有订单、评估、市场询价	504	5,455	5,181	
合计		340,522		29,510	311,012	312,239	31,367

公司2023年末存货原值45.24亿元，存货跌价准备3.9亿元，存货原值较2022年末降低了8.97%，存货跌价计提比例为8.62%，较2022年末存货跌价准备计提比例7.44%提高了1.18个百分点，在原值降低的情况下，存货跌价准备的计提比例提高。存货近三年每年约有3000万-4000万元的存货跌价转回及转销的情况，其中原材料跌价准备的转销为生产正常领用，库存商品的跌价转销主要为已计提跌价的库存商品当年实现销售。

对比同行业上市公司，报喜鸟存货跌价计提比例7.96%，罗莱生活存货跌价计提比例8.47%，海澜之家存货跌价计提比例6.37%，雅戈尔存货跌价计提比例4.43%，太平鸟存货跌价计提比例8.21%，公司存货跌价计提比例为8.62%，在同行业上市公司中处于较高的水平。公司期末存货跌价测试方法、程序的确定均与历史年度保持一致，各类存货跌价准备的计提均按《企业会计准则》及公司既定的政策执行，计提比例在同行业上市公司中处于较高水平，因此公司存货跌价准备计提充分。

（3）说明在存货周转率明显下降的情况下，存货跌价准备计提变动较小的原因及合理性，进一步说明存货跌价准备计提的充分性，是否存在少计提跌价准备以调节利润的情形。

2023年，公司存货周转率明显下降的主要原因为公司全面关停国内贸易业务，导致营业收入和成本同比降低。若剔除贸易业务关停因素，公司制造业成本同比降低10.95%，存货同比降低10.14%，存货周转率为2.34次，与2022年2.36次相比差异不大。公司本着谨慎性原则计提存货跌价准备，不存在少计提跌价准备以调节利润的情形。

会计师核查程序及核查结论：

（1）会计师核查程序

核查程序包括但不限于：

①测试了有关存货跌价准备的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

②获取并且评价公司计提存货跌价准备相关假设和方法，复核可变现净值确认依据，评估其合理性；

③对存货进行实地盘点，检查存货的数量，关注其实际状况；

④结合应付账款的审计，确认存货的真实和完整，确认存货的所有权，是否附可退货条款，进而分析计提存货跌价准备的合理性；

⑤对管理层编制的存货库龄表进行抽样测试，复核其准确性；

⑥对管理层就存货的可变现净值估计的相关假设和参数进行评估，分析其合理性；

⑦获取并评估影响期末存货跌价准备的数据，复核存货跌价准备是否已按存货跌价准备方法进行计提；

⑧取得存货跌价计提依据的评估报告，了解评估机构的独立性、专业胜任能力和客观性，并评价是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性；

⑨评价评估机构使用的重要参数、假设和方法的相关性和合理性；使用重要的原始数据的相关性、完整性和准确性。

（2）核查结论

经核查，存货跌价准备计提充分，不存在少计提跌价准备调节利润的情形。

四、关于关联交易进展

10. 关于关联方托管。年报披露，公司于2022年10月起将重庆际华目的地中心实业有限公司、长春际华投资建设有限公司和际华三五三六实业有限公司所持位于绵阳市地块委托控股股东子公司及关联方管理，托管资产合计30.87亿元，截至报告期公司尚未获得托管收益。前期公告显示，托管资产未达到经营目标时受托方对公司进行补偿，超出经营目标部分由公司支付给受托方；公司根据建设进度支付基础代建服务费和超额预结算奖励。

请公司：（1）结合委托经营的具体模式、经营业绩目标、委托期间的盈利分配或亏损分担等，说明托管资产目前尚未产生托管收益的原因，以及托管资产经营业绩目标设置的依据及合理性；（2）结合托管资产经营情况、财务状况和项目建设安排及实际进度，说明委托管理情况是否符合前期协议约定，是否符合提高公司投资项目管理效率和运营效益的交易目的。

公司回复：

（1）结合委托经营的具体模式、经营业绩目标、委托期间的盈利分配或亏损分担等，说明托管资产目前尚未产生托管收益的原因，以及托管资产经营业绩目标设置的依据及合理性；

1）绵阳3536老厂区带资代建项目

际华三五三六实业有限公司（以下简称"3536公司"）系际华集团全资子公司，拥有位于绵阳市绵兴路东段62号地块（以下简称"项目地块"）的国有建设用地使用权，不动产权证书编号：川(2020)绵阳市不动产权第0005688号，土地面积40116.62㎡，项目地块用途为商服用地、城镇住宅用地。荷原置地控股有限公司（原名：新兴建新(深圳)开发控股有限公司，以下简称"荷原控股"）拥有专业化运营团队和专业化项目管理经验。

3536公司与荷原控股于2022年9月签署《绵阳3536老厂区项目带资代建协议》，3536公司委托荷原控股对3536公司所持有的项目地块进行开发建设管理，由荷原控股负责项目融资、开发建设管理、销售管理等相关经营管理事宜。3536公司为本项目开发主体，获得商业物业及开发固定收益，荷原控股为项目管理主体，通过带资代建收取融资利息及代建服务费等相关费用；双方共同承担项目风险。

3536公司获取项目地块国有建设用地使用权及开发前期投入成本合计约2.034亿元，其中，际华集团借款本金约1.105亿元及截止2022年9月30日借款利息约0.22亿元。

双方约定收益分配原则：在偿还际华集团1.105亿元本金及利息（其中，2022年9月30日前的利息共计0.22亿元，2022年9月30日之后的利息按照6%/年计算）以及3536公司后续再投入项目资金本息（利息与荷原控股在代建过程中融资资金年利率保持一致）后，3536公司获得项目7608平米的商业物业以及4500万元开发固定收益；荷原控股获得资金利息和代建服务费（含基础代建服务费和超额预结算奖励）。

荷原控股负责项目融资、开发建设、销售管理等全流程项目开发管理。荷原控股获得资金利息和代建服务费。其中：资金利息是指荷原控股为项目建设的融资的资金利息（际华集团及3536公司未向荷原控股提供借款），代建服务费是荷原控股对项目开发建设和销售管理的服务费用，费用收取按照销售进度约定进行支付。

项目规划地上总建筑面积约10万㎡，含8栋高层住宅及幼儿园、商业等，项目于2023年9月获取建筑工程施工许可证并进行建筑施工，2023年10月获取首批次2#、3#楼预售许可证并进行预售，2023年12月获取二批次1#、4#楼预售许可证并进行加推。当前项目1#-4#楼栋处于顺销与正常施工建设阶段，其余楼栋处于正常施工且已达到结构正负0状态，项目将根据施工进度与销售节奏推进后续预售证办理。根据与购房客户签订《商品房买卖合同》的约定，2025年底前进行预售商品房交付。根据企业会计准则第14号收入准则第十三条，结合项目开发进度，3536公司未达确认项目收入条件，因此尚未确认项目收益。

2）重庆、长春目的地中心项目

公司与资产经营公司于2022年9月签署《际华园委托经营管理协议》，委托资产经营公司对重庆、长春目的地中心项目开展经营管理。根据协议约定，标的公司经审计确认的经营结果同口径对比年度托管经营目标，超出部分由委托方将差额作为托管费用支付给受托方，不足部分由受托方将差额作为托管收益支付给委托方。

2023年4月双方签署了重庆和长春目的地中心项目《2023年度经营目标委托管理协议》，约定2023年度托管净利润目标：重庆际华目的地中心实业有限公司为-5700万元，长春际华投资建设有限公司为-750万元，如标的公司经审计确认的实际经营结果与上述考核标准值的差异在正负1%以内，双方互不支付费用。目前根据经审计确认的2023年度经营结果，重庆际华目的地中心实业有限公司实现净利润-5671.96万元，长春际华投资建设有限公司实现净利润-749.58万元。根据上述协议约定2023年度两家标的公司实际经营结果相较年度托管经营目标值差异均小于1%，故本年度该托管项目未产生托管收益。

根据2022年《际华园委托经营管理协议》，首年的经营净利润目标基于标的公司历史经营情况由双方共同核定确定。2023年经营目标设置的依据：重庆目的地中心项目已基本完工，在2022年项目公司净利润为-6066.10万元的基础上，以减亏6%为原则，将2023年目标设立为净利润-5700万元；长春目的地中心项目当前仍处于在建状态，考虑工程建设过程中一些费用支出事项，在2022年净利润为-460.13万元的基础上，将2023年目标设立为净利润-750万元。上述目标设定结合了企业实际情况、市场环境等多方面因素，指标具有合理性。

（2）结合托管资产经营情况、财务状况和项目建设安排及实际进度，说明委托管理情况是否符合前期协议约定，是否符合提高公司投资项目管理效率和运营效益的交易目的。

1）绵阳3536老厂区带资代建项目

荷原控股具有专业化运营团队和专业化项目管理经验，签署《绵阳3536老厂区项目带资代建协议》后，荷原控股负责了项目融资、开发建设管理、销售管理等相关经营管理事宜。截至目前，项目形象进度达35%，项目符合前期协议约定。

3536公司以轻工纺织为主业，绵阳3536老厂区带资代建项目有利于3536公司更好地聚焦主业，推进公司高质量发展；有利于加快公司土地盘活变现，释放资产价值；有利于降低投资风险。项目符合提高公司投资项目管理效率的交易目的。

2）重庆、长春目的地中心项目

公司与资产经营公司于2022年9月签署《际华园委托经营管理协议》，于2023年4月签署了重庆和长春目的地中心项目《2023年度经营目标委托管理协议》。在资产经营公司的专业化管理下，重庆和长春目的地中心项目2023年实际经营情况优于年度经济指标。重庆目的地中心项目净利润同比减亏6.50%，收入同比增长19.56%；计划在运动场馆新开设旱地龙舟等拓展项目、在滑雪馆新增冬奥科普扩展项目、新建国防教育基地等，均已完成。长春目的地中心项目2023年处于在建状态，为符合文旅项目市场需求，项目新增了多种适合家庭和儿童的娱乐项目，如射击、射箭、VR体验以及沙海寻宝等。从上述2023年托管资产经营等情况看，委托管理情况符合前期协议约定，符合提高公司投资项目管理效率和运营效益的目的。

际华集团股份有限公司董事会

二〇二四年七月十六日

中信建投证券股份有限公司高级管理人员变更公告

公告送出日期：2024年7月16日

1. 公告基本信息

基金管理人名称	中信建投证券股份有限公司
公告依据	《证券基金经营机构董事、监事、高级管理人员及从业人员监督管理办法》、《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》等有关法规。
高管变更类型	新任联席公司秘书及替任授权代表

2. 新任高级管理人员的相关信息

新任高级管理人员职务	联席公司秘书及替任授权代表
新任高级管理人员姓名	刘乃生
任职日期	2024年7月12日
过往从业经历	刘先生曾任职于中国新兴（集团）总公司、中国科技国际信托投资有限责任公司、中国科技证券有限责任公司，曾任本公司投资银行部行政负责人、投资银行业务委员会主任。刘先生于2006年3月加入本公司，自2014年1月起担任执行委员会委员，自2021年1月起担任投资银行业务管理委员会主任，自2024年6月起担任公司办公室行政负责人，自2024年7月起担任公司董事会秘书，此外还兼任中信建投国际董事、北京股权交易中心有限公司董事、北京顺隆致远企业管理咨询有限公司（原中关村股权交易服务集团有限公司）董事。刘先生目前还担任中国证券业协会投资银行委员会副主任委员、北京证券业协会投行质控委员会副主任委员、中国上市公司协会并购融资专业委员会委员、深交所上市培育委员会副主任委员。刘先生自北京机械工业学院（现北京信息科技大学）获得工学学士学位，自清华大学获得工商管理硕士学位，具有A股保荐代表人资格。
国籍	中国
学历、学位	研究生、硕士

3. 其他需要说明的事项

上述事项由中信建投证券股份有限公司第三届董事会第四次会议审议通过，同意委任刘乃生先生担任《香港联合交易所有限公司证券上市规则》项下的联席公司秘书及授权代表之替任人。经香港联交所批准，刘乃生先生获委任为联席公司秘书及替任授权代表，于2024年7月12日生效。

中信建投证券股份有限公司

2024年7月16日

中信建投中债3-5年政策性金融债指数证券投资基金暂停大额申购(含大额定期定额投资)公告

送出日期：2024年7月16日

1、公告基本信息

基金名称		中信建投中债3-5年政策性金融债指数证券投资基金	
基金简称		中信建投3-5年政金债	
基金主代码		010581	
基金管理人名称		中信建投基金管理有限公司	
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运作管理办法》等相关法律法规以及《中信建投中债3-5年政策性金融债指数证券投资基金基金合同》《中信建投中债3-5年政策性金融债指数证券投资基金招募说明书》等	
暂停相关业务的起始日、金额及原因说明	暂停大额申购起始日	2024年7月17日	
	暂停大额申购、定期定额投资的原因说明	为保护基金份额持有人的利益，基金管理人决定将2024年7月17日至2024年7月24日的该基金申购、定期定额投资业务设置最高限额。	
下属各类别基金的基金简称		中信建投3-5年政金债A	中信建投3-5年政金债C
下属各类别基金的交易代码		010581	010582
该类别基金是否暂停大额申购、定期定额投资		是	是
下属各类别基金的限制申购金额（单位：人民币元）		100,000.00	100,000.00

注：本公告就中信建投中债3-5年政策性金融债指数证券投资基金A类基金份额（基金代码：010581）、C类基金份额（基金代码：010582）的大额申购（含大额定期定额投资）业务进行限制，即自2024年7月17日起单日每个基金账户单笔或累计申购（含定期定额投资）中信建投3-5年政金债A或中信建投3-5年政金债C的金额均不应超过10万元。单日每个基金账户单笔或累计申购（含定期定额投资）中信建投3-5年政金债A或中信建投3-5年政金债C的金额超过10万元（不含），基金管理人有权全部或部分拒绝。自2024年7月25日起，该基金将恢复办理正常大额申购（含大额定期定额投资）业务，届时将不再另行公告。

2、其他需要提示的事项

如有疑问，请拨打本公司客户服务电话（4009-108-108）或登录本公司网站（www.cfund108.com）获取相关信息。

特此公告。

中信建投基金管理有限公司

2024年7月16日

南方标普中国A股大盘红利低波50交易型开放式指数证券投资基金联接基金限制大额申购、定投和转换转入业务的公告

公告送出日期：2024年7月16日

1 公告基本信息

基金名称		南方标普中国A股大盘红利低波50交易型开放式指数证券投资基金联接基金		
基金简称		南方标普中国A股大盘红利低波50ETF联接		
基金主代码		008163		
基金管理人名称		南方基金管理股份有限公司		
公告依据		《南方标普中国A股大盘红利低波50交易型开放式指数证券投资基金联接基金基金合同》		
暂停相关业务的起始日及原因说明	暂停大额申购起始日	2024年7月16日		
	暂停大额定投起始日	2024年7月16日		
	暂停大额转换转入起始日	2024年7月16日		
	限制申购金额	500万元		
	限制定投金额	500万元		
	限制转换转入金额	500万元		
	暂停原因说明	保护基金份额持有人的利益		
下属基金份额的简称		南方标普中国A股大盘红利低波50ETF联接A	南方标普中国A股大盘红利低波50ETF联接C	南方标普中国A股大盘红利低波50ETF联接I
下属基金份额的代码		008163	008164	021056
该基金份额是否暂停		是	是	是

2 其他需要提示的事项

（1）自2024年7月16日起，本基金管理人将暂停接受非个人投资者单日每个基金账户累计申购（含转换转入、定投）本基金超过500万元的申请（不含500万元，申购、定投和转换转入的申请金额合并计算，A类、C类、I类基金份额的申请金额每类单独计算）。

（2）在本基金限制大额申购、定投和转换转入业务期间，其他业务照常办理。

（3）本基金恢复办理大额申购、定投和转换转入业务的具体时间将另行公告。

（4）投资人可访问本公司网站(www.nffund.com)或拨打客户服务电话（400—889—8899）咨询相关情况。

南方基金管理股份有限公司

2024年7月16日

证券代码：688692 证券简称：达梦数据 公告编号：2024-009

武汉达梦数据库股份有限公司关于收到董事长提议2024年度中期分红暨推动公司"提质增效重回报"的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

武汉达梦数据库股份有限公司（以下简称"公司"）于2024年7月15日收到公司实际控制人、董事长冯裕才出具的《关于提议武汉达梦数据库股份有限公司实施2024年度中期分红的函》，现将相关情况公告如下：

一、提议情况：

基于对公司长远发展信心、财务状况展望、股东利益等因素的综合考虑，为提升上市公司投资价值，与投资者共享发展成果，增强投资者获得感，推动上市公司高质量发展，冯裕才提议公司董事会提请股东大会授权董事会根据股东大会决议在符合利润分配的条件下制定并实施2024年度中期分红方案，建议分红金额不低于2024年上半年归属于上市公司股东的净利润的30%，且不超过相应期间归属于上市公司股东的净利润。冯裕才承诺将在公司股东大会审议该等事项时投"赞成"票。

二、其他说明

1、公司将践行"提质增效重回报"，坚持聚焦主业，保持公司持续健康发展，并努力通过规范的公司治理、积极的投资者回报，切实履行上市公司的责任和义务，回馈投资者的信任。

2、公司董事会认为上述提议符合法律法规和公司章程的有关规定，符合公司的实际情况及未来发展的需要。公司拟根据《上市公司章程指引》《上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红》《上海证券交易所股票上市规则》及公司章程的相关规定，结合实际情况将上述提议形成具体议案并提交董事会、监事会、股东大会审议。上述提议需经公司股东大会审议通过后方可实施，尚存在不确定性，公司将及时履行相应的审议程序和信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

武汉达梦数据库股份有限公司

董事会

2024年7月16日