（上接B62版）

甘肃索通盛源碳材料有限公司（以下简称"索通盛源"）20万吨锂电池高端负极材料及配套项目一期（以下简称"负极材料项目"）是指年产5万吨锂离子电池负极材料一体化以及配套公辅设施，根据当前行业发展趋势并结合公司实际情况，公司2023年负极材料项目的在建工程主要指负极材料项目一期一步的2.5万吨锂离子电池负极材料一体化以及配套公辅设施。

（1）负极材料项目资金用途

负极材料项目新增投入资金4.44亿元，主要用于厂房建设、工业窑炉搭建及购买生产设备，形成负极材料生产线。具体资金用途如下：

单位：万元

项目名称	类别	2023年投入建设金额
索通盛源20万吨锂电池高端负极材料及配套项目一期	设备安装	30,242.98
	安装工程	4,325.07
	建筑工程	3,775.02
	融资辅助费用	2,839.89
	薪酬	1,786.26
	其他费用	1,389.40
	合计	44,358.62

（2）主要工程供应商的情况

单位：万元

名称	采购金额	采购内容	支付方式	是否关联方
青岛金联铜业有限公司	4,876.57	石墨化炉母线原材料	合同预付款30%；原材料：提货前材料部分价款50%，全部发货前支付尾款；安装费：进场50%，安装至70%付30%，质保金20%，6个月后无质量问题付清	否
河南平高电气股份有限公司	1,311.85	组合电气GIS定作	10%预付款，20%验货款，收到发票后30%，设备正常使用30%，10%为质保金	否
甘肃富城工程建设有限责任公司	2,457.67	一期工程一标段	按月进度进行审计支付	否
八冶建设集团有限公司	1,828.03	设备、管网系统及电气工程安装	按月进度进行审计支付	否
新乡市华瑞德环保科技有限公司	1,727.69	烟气净化系统	付款比例为15:25:20:20:10:10，即15%预付款，钢结构安装完成25%，设备到货验收20%，验收20%，环保验收10%，质保金10%	否
江苏洪流智能装备制造有限公司	1,725.00	反应釜设备	付款比例为1:5:3:1，即10%预付款，设备到场验收50%。安装调试款：设备安装验收或设备到现场6个月30%，质保金10%	否
焦作市中州炭素有限责任公司	1,698.04	炉头石墨电极	预付30%，验收合格30%，投入使用30%，质保金10%	否
方大炭素新材料科技股份有限公司	1,696.97	石墨电极	30%预付款，产品验收70%	否
湘潭华夏特种变压器有限公司	1,400.00	石墨化成套整流变压器机组	预付10%，验货70%，达到生产指标10%，质保金10%	否
济南金宏通钢管有限公司	906.69	钢材	50%预付款，货物到场验收合格，乙方开具发票，七日内付清尾款。	否
广州誉科粉体设备有限公司	906.67	前驱体气力输送系统	付款比例为3:5:1:1，即预付30%，50%提货款，安装调试验收10%，质保金10%	否
禹州市鑫源耐火材料有限公司	849.89	石墨化炉砖块	货到验收60%；筑炉完毕验收30%；质保期满后10%。	否
济源市金峰耐火材料有限公司	848.52	石墨化炉砖块	货到验收60%；筑炉完毕验收30%；质保期满后10%。	否
嘉峪关群英工贸有限公司	706.69	钢材	货到验收合格后一次性支付	否
合计	22,940.28	/	/	/

综上，公司的工程供应商为非关联方，不存在项目资金变相流入关联方的情形。

（二）补充披露预焙阳极、锂电池负极材料的产能、产能利用率，结合前述指标、经营业绩、行业趋势、同行业可比公司等，说明公司较大规模扩产的原因及必要性，是否存在未来新增产能无法消纳的风险并说明在建工程是否存在减值风险，是否需计提减值准备。

预焙阳极：

随着"碳达峰、碳中和"的深入推进，国内外"碳"政策不断释放，铝产业加速从山东、河南、山西等地向以风、光、水电为主的西南部、新疆、内蒙古等地区转移，呈现"北铝南移、东铝西移"的行业趋势。新建或转移原铝产能存在配套预焙阳极需求，公司紧抓市场机遇，采用与下游优质客户合资建厂模式布局预焙阳极产能，争取实现十四五末签约总产能达到约500万吨。国内原铝产能逼近4,500万吨的天花板，未来国外原铝市场会迎来新的发展机会，公司将利用与全球主要大型原铝生产企业建立的长达十年以上的合作关系，进一步挖掘客户资源，匹配客户新增需求，积极开拓预焙阳极海外市场。

公司采用与下游优质客户合资建厂模式，合作客户包含央企、大型国企和大型民营企业股东客户及国际行业头部企业，通过股权合作，绑定下游客户，确保预焙阳极产能满产满销。除当年新增产能外，运行产能利用率达100%。公司2023年预焙阳极运行产能达282万吨，预焙阳极产量296.09万吨，同比增长10.32%；销售预焙阳极297.87万吨，同比增长10.53%。公司2024年预焙阳极产销量争取达到330万吨，同比增长约32万吨。目前预焙阳极在建项目为陇西索通30万吨铝用炭材料项目和山东创新二期项目，均为与下游优质客户合资建厂模式，匹配客户需求，新增产能消纳风险极低。如第一题所答，国内预焙阳极产品的行业定价为成本加成模式，但预焙阳极的生产周期与产品定价周期错配导致产品成本滞后于产品价格，在产品成本与价格均处于连续下行区间的情况下，对行业盈利能力产生负面影响。自2024年预焙阳极价格止跌企稳，预焙阳极行业具备盈利改善条件。公司2024年第一季度预焙阳极业务恢复盈利，公司实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润6,301万元。基于公司商业模式以及行业定价模式，公司在建工程项目不存在减值风险。

锂电池负极材料：

公司2023年在建工程的负极材料项目主要指子公司索通盛源 2022 年新建的负极材料项目2.5万吨锂电池负极材料一体化以及配套公辅设施，其余规划产能将根据未来市场情况决定建设进度，公司负极产能未大规模扩产。

公司控股子公司内蒙欣源于内蒙拥有4万吨石墨化产能和1.5万吨一体化产能，其中4万吨石墨化产能于2023年3月投产，2023年锂电负极产品产量2.59万吨，产能利用率约为53.6%。在建工程的负极材料项目石墨化炉（坩埚炉）于2023年6月投产使用，截止2023年12月底负极材料项目石墨化炉（箱式炉）、前驱体生产线仍在建设中。2023年6–12月，公司负极材料项目石墨化炉（坩埚炉）共计生产3,523吨，产能7,875吨，产能利用率45%。因新增产能的产能爬坡，2023年产能利用率较低。

内蒙欣源经营业绩详见第三（一）题，2023年索通盛源报告期净利润为–4,758万元，因索通盛源仍处于建设过程中，仅部分石墨化产能投产，一体化优势尚未体现，且产能爬坡导致产能利用率较低，所以出现亏损。

行业趋势、同行业可比公司情况详见第三题。2023年负极材料行业竞争加剧，行业盈利同比下降，拥有负极材料板块业务的可比上市公司，2023年负极材料板块业务毛利率和公司净利润普遍大幅下降，但均未出现亏损。

2022年受锂电池下游市场需求的拉动，负极材料保持较高的增长速度。负极材料和预焙阳极均属于碳材料，有产业协同性。在此战略机遇下，公司以索通盛源为实施主体，于2022年在甘肃省嘉峪关市嘉北工业园区投资建设负极材料项目，并通过发行股份及支付现金方式收购欣源股份94.9777%的股权。2023年在建工程负极材料项目新增金额主要为2.5万吨锂电池一体化产线投资，其余规划产能将根据未来市场情况决定建设进度，公司负极产能未大规模扩产。

公司持续开拓负极材料市场，在手订单情况同比增长，2024年与负极材料某头部企业签订战略供应商协议，具备消纳2.5万吨一体化负极材料产能条件，未来新增产能无法消纳的风险可控，目前已通过索通盛源负极材料投产产能供货该企业。公司基于负极材料与预焙阳极两个产业的协同效应，如：原材料协同采购、预焙阳极工厂生产负极材料生产用辅料等，持续降低负极材料生产成本。公司持续加大负极材料研发投入，在北京建设负极事业部研发中心，不断开发新产品、新工艺，提高负极材料产品竞争力。综上，公司通过市场开拓、成本控制、研发投入持续提高负极业务竞争优势，同时索通盛源负极材料项目工程技术先进，能够满足未来的市场和技术要求，所以未来新增产能无法消纳的风险可控，在建工程负极材料项目不存在减值风险。

（三）结合公司重要在建工程预算总数、后续资金需求、公司现有流动资金、资产负债率等，说明公司是否具备充足的资金来源，相关投资对偿还债务是否会产生不利影响。

公司重要在建工程预算总数、后续资金需求：

单位：万元

项目	预算总数	后续资金需求
山东创新年产188万吨铝用炭材料项目（二期）	138,201.30	3,466.72
索通盛源20万吨锂电池高端负极材料及配套项目一期一步	73,163.80	13,580.68
湖北索通炭材料有限公司年产100万吨新型炭材料项目	96,100.75	64,348.33
陇西索通30万吨铝用炭材料项目	56,593.02	33,955.81
合计	364,058.87	115,351.54

截止2023年12月31日，公司主要在建项目后续资金需求115,351.54万元，根据工程进度预计在2024年、2025年陆续投入。后续资金需求虽然较大，但因项目建设周期较长，单一年度的资金支付金额不大。

2023年末，公司可自由支取的货币资金余额225,404.98万元，合并报表资产负债率56.13%，流动比率1.51。2024年一季度，索通发展合并报表资产负债率57.94%，流动比率1.48，均处在稳健合理的范围内。

银行授信额度方面：截至2023年末公司授信额度855,873.81万元，已使用授信额度453,400.08万元，未使用授信额度402,473.73万元，有充足的剩余银行授信保证公司资金的流动性和正常生产经营。

综上所述，公司资产负债率处于较低水平，公司在银行授信额度充足，风险可控，相关投资项目无减值迹象，对偿还债务不会产生不利影响。

（四）年报会计师核查程序及意见

1.核查程序：

针对以上事项，我们实施了包括但不限于以下核查程序：

（1）获取公司在建工程项目清单，与账面进行核对；

（2）查阅公司与主要工程供应商签署的合同，了解交易内容、交易金额、结算方式等情况；

（3）通过工商信息平台查询主要工程供应商工商信息，获取公司关联方及其交易清单，核查公司与主要工程供应商是否存在关联关系；

（4）对主要工程供应商进行函证，主要包括项目名称、合同金额、付款金额、期末余额及工程进度；

（5）将付款金额与合同进行核对，检查是否存在未按照合同付款安排提前付款的情况；

（6）对主要工程供应商进行访谈，了解其承接公司的项目情况、项目进度及是否与公司存在关联关系及资金往来；

（7）访谈公司管理层向其了解公司近年来较大规模扩产的原因，结合预焙阳极、锂电池负极材料的产能、产能利用率、经营业绩等信息以及所了解到的公司所处行业的情况，分析公司较大规模扩产的原因及必要性，是否存在未来新增产能无法消纳的原因；并判断在建工程是否存在减值迹象，是否需要计提减值准备；

（8）获取公司重要在建工程预算总额，访谈公司管理层向其了解公司后续资金需求，结合公司财务报表情况，分析公司是否具备充足的资金来源，相关投资对偿还债务是否会产生不利影响。

2.核查结论

经核查，我们认为：

（1）公司的主要工程供应商与公司不存在关联关系，不存在项目资金变相流入关联方的情况；

（2）公司较大规模扩产具有必要性；未来新增产能无法消纳的风险较低；目前在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备；

（3）相关投资对偿还债务不会产生不利影响。

五、关于应收款项。年报显示，公司应收账款、应收票据和应收款项融资期末余额合计32.66亿元，同比增长20.83%，同期营业收入同比下降21.08%，两者变动方向相反。其中，应收款项融资11.48亿元，同比增长207.82%。此外，应收账款周转天数为51.15天，较上年同期增加14.37天。请公司：（1）补充披露应收账款前五名的具体情况，包括欠款方名称、关联关系、交易背景和内容、账龄、合同约定的付款安排、是否逾期等，并结合产品销售回款政策、回款、逾期情况及较上年的变化等，说明应收项目与营业收入变动方向相反的原因及合理性，相关坏账准备计提是否充分；（2）结合下游客户结构、结算模式及相应占比变化情况，说明应收款项融资大幅增长的原因。请会计师发表意见。

回复：

（一）补充披露应收账款前五名的具体情况，包括欠款方名称、关联关系、交易背景和内容、账龄、合同约定的付款安排、是否逾期等，并结合产品销售回款政策、回款、逾期情况及较上年的变化等，说明应收项目与营业收入变动方向相反的原因及合理性，相关坏账准备计提是否充分。

1.补充披露应收账款前五名的具体情况，包括欠款方名称、关联关系、交易背景和内容、账龄、合同约定的付款安排、是否逾期等

单位：万元

单位名称	期末余额	账龄	是否关联方	交易内容	合同约定付款安排	是否逾期
云南宏泰新型材料有限公司	32,441.21	1年以内	否	预焙阳极	货到验收合格且卖方开具13%的全额增值税专用发票交由买方确认无误无质量问题无息付款，一票结算。	否
酒泉钢铁（集团）有限责任公司	27,959.58	1年以内	否	预焙阳极	卖方发票送达买方挂账后60日内以银行承兑汇票付款。	否
内蒙古腾信工贸有限公司	21,522.11	1年以内	否	预焙阳极	卖方按照结算单上数据开具13%增值税专用发票给甲方，买方收到发票核对无误后以现汇或银行承兑方式支付货款。	是
深圳宏桥供应链管理有限公司	20,808.05	1年以内	否	预焙阳极	货到验收合格且卖方开具13%的全额增值税专用发票交由买方确认无误无质量问题无息付款，一票结算。	否
PRESSMET – ALBERHAD	13,090.64	1年以内	否	预焙阳极	抵达马来西亚Samalaju港口后15日内一次性付清货款	否
合计	115,821.59	/	/	/	/	/

注：截止2024年3月31日，上述客户均已回款。

内蒙古腾信工贸有限公司2023年12月31日逾期7,392万元，客户在账期到期前计划以锦州银行签发的银行承兑汇票支付货款，公司拟接受汇票支付，但该银行出具的承兑票据不在我司《银行承兑汇票管理制度》规定的范围内，收取该类票据需经过特别的审批流程。因截至2023年12月31日，审批流程尚未完成，暂无法接收此票据，导致应收账款逾期。后续审批流程完毕，公司分别在2024年1月11日、16日、2月5日签收汇票，2023年底逾期账款全部结清。

2.结合产品销售回款政策、回款、逾期情况及较上年的变化等，说明应收项目与营业收入变动方向相反的原因及合理性，相关坏账准备计提是否充分

（1）2022年、2023年公司应收项目与营业收入比例及变化情况如下表

单位：万元

项目	2023年12月31日/2023年度	2022年12月31日/2022年度	变动率
应收票据	9,759.99	–	不适用
应收账款	202,019.75	233,028.79	–13.31%
应收款项融资	114,846.50	37,309.68	207.82%
合计	326,626.24	270,338.47	20.82%
营业收入	1,531,063.38	1,940,058.59	–21.08%
应收票据+应收账款	211,779.74	233,028.79	–9.12%
（应收账款+应收票据）/营业收入	0.14	0.12	

由上表可知，2023年末公司应收项目较2022年末合计增长20.82%，其中应收款项融资余额同比大幅增长，系公司资金安排所致。应收款项融资中，银行承兑汇票余额为114,299.30万元，占比99.52%，承兑行属于"6+9"银行，票据信用良好，流动性强。根据公司年报，2022年末公司终止确认已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑票据332,144.39万元，2023年末根据资金安排，相比2022年减少对银行承兑汇票贴现。2023年末终止确认已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑票据176,072.61万元。

剔除应收款项融资影响，应收票据和应收账款合计211,779.74万元，同比下降9.12%，与营业收入变动方向相同。因2023年新增负极材料业务，其账期相对预焙阳极业务较长，从而2023年"（应收账款+应收票据）/营业收入"比例同比略有增加。

（2）相关坏账准备计提是否充分；

首先，公司采用与下游优质客户合资建厂模式，合作客户包含央企、大型国企和大型民营企业股东客户及国际行业头部企业。客户信用状况良好，发生坏账的概率较低；

其次，报告期末公司应收账款账龄在一年以内比例为96.11%，应收账款账龄结构健康。针对账龄超过一年的应收账款，公司进行了充分的坏账准备计提，详见公司2023年年度报告中财务报告章节的应收账款附注。

综上所述，公司应收账款账龄结构健康，坏账准备计提充分。

（二）结合下游客户结构、结算模式及相应占比变化情况，说明应收款项融资大幅增长的原因。

公司期末应收款项融资余额主要为银行承兑汇票，票据信用良好，主要由子公司嘉峪关预焙阳极、嘉峪关炭材料及索通云铝构成，占总金额的83.20%以上，具体金额如下：

单位：万元

公司名称	2023年12月31日	2022年12月31日
嘉峪关预焙阳极	29,088.80	17,394.83
嘉峪关炭材料	40,656.06	10,952.55
索通云铝	25,812.68	8,351.86
小计（A）	95,557.54	36,699.24
应收款项融资余额（B）	114,846.50	37,309.68
占比（A/B）	83.20%	98.36%

公司销售收款结算方式主要包括银行转账和票据，嘉峪关预焙阳极和嘉峪关炭材料主要客户为酒泉钢铁集团有限公司，全部采用票据结算的方式，索通云铝主要客户为中铝物资有限公司、云南宏泰新型材料有限公司，其中，中铝物资有限公司采用票据结算和电汇结合的方式，2022年票据回款占比30.70%，2023年票据回款52.91%；云南宏泰新型材料有限公司主要现汇结算。2022年因资金流动性需要，票据贴现金额较大，应收款项融资余额较小；2023年因资金安排，减少票据贴现，应收款项融资余额较大，所以2023年应收款项融资同比大幅增长。

（三）年报会计师核查程序及意见

1.核查程序

针对以上事项，我们实施了包括但不限于以下核查程序：

（1）了解公司的应收账款管理及可收回性评估相关的内部控制，评价其设计合理性及运行有效性；

（2）获取公司期末应收账款明细表，检查应收账款组合分类及账龄情况，并按照客户进行汇总分析；取得与主要客户签订的框架协议或订单，检查前述文件中有关交易内容、付款安排等的约定；

（3）了解公司的销售回款政策，并与上年度进行比较，检查政策是否发生变化；

（4）对公司主要客户的销售金额、应收账款余额进行函证，以核实公司对客户销售金额及期末余额入账的真实性、准确性；

（5）获取公司期后银行日记账，检查主要客户期后回款情况，分析是否存在逾期，评价管理层计提应收款项信用减值损失的合理性；

（6）选取公司期末余额较大客户，通过公开网络平台，对其工商信息进行调查，查看是否正常经营；

（7）获取应收款项融资明细表，了解票据来源及去向，分析应收款项融资增加的原因。

2.核查结论

经核查，我们认为：

（1）应收项目与营业收入变动方向相反主要是因为应收款项融资期末余额增加较多导致；应收账款与营业收入变动方向一致，具有合理性；坏账准备计提充分；

（2）应收款项融资期末增加较多主要系本期向银行贴现金额减少导致，具有合理性。

六、关于存货。年报显示，公司存货期末账面余额为25.90亿元同比下降46.89%，存货跌价准备期末余额7486.69万元，计提比例为2.89%，较上年计提比例4.47%有所下降，其中原材料、在产品余额分别为2.57亿元、7.47亿元，计提比例分别为0.70%、1.66%，计提比例较上年分别下降4.98个百分点、3.38个百分点。请公司：（1）分产品类别列示存货的具体内容，包括名称、数量、金额、库龄等；（2）结合原材料、在产品的成本及价格变化等说明对其跌价准备的测算过程，并结合公司存货构成、下游需求，同行业可比公司情况等，说明存货跌价准备计提比例下降的原因及合理性，相关计提是否充分、准确。请会计师发表意见。

回复：

（一）分产品类别列示存货的具体内容，包括名称、数量、金额、库龄等。

公司分产品类别列示存货的具体内容如下：

单位：万元

产品类别		数量（吨）	金额	1年以内	1年以上
预焙阳极	原材料	244,512.53	20,767.84	20,670.03	97.81
	在产品和半成品	359,907.96	103,196.54	102,735.22	461.32
	库存商品和发出商品	347,295.59	94,940.00	90,175.50	4,764.50
	低值易耗品		3,321.15	1,361.72	1,959.43
	合同履约成本		737.26	737.26	
	小计		222,962.79	215,679.73	7,283.06
负极材料	原材料	21,705.80	4,161.27	4,161.27	
	在产品和半成品	14,124.86	15,649.55	15,649.55	
	库存商品和发出商品	46,157.20	10,034.93	10,034.93	
	低值易耗品		2,148.06	2,148.06	
	合同履约成本		38.95	38.95	
	委托加工物资	1,682.64	1,092.32	1,092.32	
	小计		33,125.08	33,125.08	
薄膜电容器	原材料		751.67	751.67	
	库存商品和发出商品		2,137.69	2,060.75	76.95
	小计		2,889.36	2,812.42	76.95

公司存货主要为主营业务的原材料、在产品和半成品、库存商品和发出商品。公司存货库龄绝大多数在1年以内，库龄超过1年的存货账面金额较小，合计7,283.06万元，占比2.84%。超过1年库龄的库存商品和发出商品账面金额4,764.50万元，已计提减值准备1,502.77万元；超过1年库龄的低值易耗品主要为用于设备维修而储备的备品备件，无需计提减值准备。

（二）结合原材料、在产品的成本及价格变化等说明对其跌价准备的测算过程，并结合公司存货构成、下游需求，同行业可比公司情况等，说明存货跌价准备计提比例下降的原因及合理性，相关计提是否充分、准确。

1.公司存货跌价准备的测算过程

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计提减值。

（1）原材料跌价准备

公司的原材料分为直接销售的原材料和用于生产加工的原材料。直接销售的原材料系石油焦，属于大宗商品，流通性强，当产品销售价格低于采购价与预计发生销售费用，公司对直接销售的石油焦计提存货跌价准备。公司对生产用原材料计提跌价准备时，以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。

（2）在产品、半成品跌价准备

公司在产品、半成品主要系预焙阳极自制炉中块及生坯、煅后焦等正在加工的未完工产品，需要进一步加工成成品才能售卖的存货，公司按照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。

（3）库存商品、发出商品跌价准备

对于库存商品、发出商品跌价准备，公司按照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。

2.存货跌价准备计提比例下降的原因及合理性，相关计提是否充分、准确

2023年度，公司存货跌价准备变化情况如下：

单位：万元

产品类别		期初金额	本期计提	其他增加金额	本期转回或转销	期末金额
预焙阳极	原材料	8,941.25	155.23		8,941.25	155.23
	在产品和半成品	9,744.81	346.09		9,744.99	345.92
	库存商品和发出商品	3,087.90	2,761.16		3,087.90	2,761.16
	小计	21,773.96	3,262.48		21,774.14	3,262.31
负极材料	在产品和半成品		1,905.81	124.21	124.21	1,905.81
	库存商品和发出商品		2,202.79	688.79	713.48	2,178.10
	委托加工物资		43.16			43.16
	小计		4,151.76	813.00	837.69	4,127.07
薄膜电容器	原材料		5.45	19.87		25.32
	库存商品和发出商品		6.51	65.48		71.99
	小计		11.96	85.35		97.31
合计	原材料	8,941.25	160.68	19.87	8,941.25	180.55
	在产品和半成品	9,744.81	2,251.90	124.21	9,869.20	2,251.73
	库存商品和发出商品	3,087.90	4,970.46	754.27	3,801.38	5,011.25
	委托加工物资		43.16			43.16
	合计	21,773.96	7,426.20	898.35	22,611.83	7,486.69

注：负极材料和薄膜电容器为2023年3月新纳入合并范围子公司欣源股份的存货，因此无期初余额。

2022年度，公司存货跌价准备变化情况如下：

单位：万元

产品分类		期初余额	本期计提	其他增加	本期转回或转销	期末余额
预焙阳极	原材料	–	8,941.25	–	–	8,941.25
	在产品和半成品	997.77	9,744.81	–	997.77	9,744.81
	库存商品和发出商品	–	3,087.90	–	–	3,087.90
	小计	997.77	21,773.96	–	997.77	21,773.96

从上表可以看出，公司2023年存货跌价准备计提金额及比例较上期末下降，主要系预焙阳极存货跌价准备金额减少。

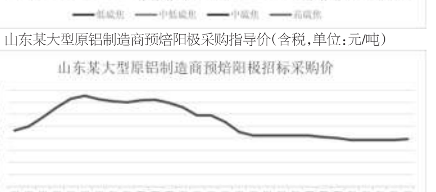
国内预焙阳极产品的行业定价为成本加成模式，行业内主要以山东某大型原铝制造商每月末发布的下月预焙阳极采购指导价为基准，在考虑物流成本、供需结构等因素基础上确定具体交易价格。山东某大型原铝制造商综合考虑当月主要原材料价格、制造成本、供需结构、产品型号及质量等相关因素，制定下月指导价。

根据预焙阳极行业惯例，从购置生产原材料到确认阳极销售收入，一般需时2–3个月。因此，预焙阳极的生产周期与产品定价周期错配导致产品成本滞后于产品价格。在产品成本与价格均处于连续下行区间的情况下，上述错配会导致存货可变现净值低于存货成本。

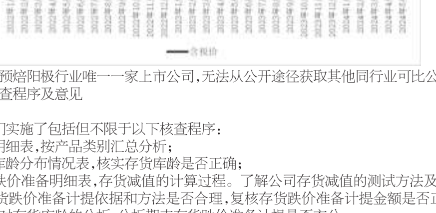
2022年第四季度及2023年第一季度，石油焦价格大幅下降，下降幅度大幅高于预焙阳极销售价格的下降幅度，2022年末计提较大金额的存货跌价准备；2023年第四季度及2024年第一季度，石油焦价格和预焙阳极价格波动较小，处于平稳阶段，2023年末存货跌价准备计提金额较小，所以存货跌价准备计提比例下降。

相关市场价格走势如下图：

2022年1月至2024年5月国产石油焦价格走势图（单位：元/吨）



山东某大型原铝制造商预焙阳极采购指导价（含税，单位：元/吨）



因公司为目前国内预焙阳极行业唯一一家上市公司，无法从公开途径获取其他同行业可比公司情况。

（三）年报会计师核查程序及意见

1.核查程序

针对以上事项，我们实施了包括但不限于以下核查程序：

（1）获取期末存货明细表，按产品类别汇总分析；

（2）获取期末存货库龄分布情况表，核实存货库龄是否正确；

（3）取得期末存货跌价准备明细表，存货减值的计算过程。了解公司存货减值的测试方法及存货跌价准备计提政策，检查存货跌价准备计提依据和方法是否合理，复核存货跌价准备计提金额是否正确；并结合期末存货盘点情况及对存货库龄的分析，分析期末存货跌价准备计提是否充分；

（4）查阅同行业可比上市公司年度报告等公开资料，计算存货跌价准备计提比例等数据，与公司进行比较分析；

（5）查询报告期及期后原材料的市场价格以及产品期后销售价格，了解公司下游需求，分析公司存货跌价准备计提金额是否合理；

2.核查结论

经核查，我们认为：公司存货跌价准备计提比例下降主要系2023年末石油焦价格和预焙阳极价格波动较小，处于平稳阶段，预焙阳极存货跌价准备金额减少导致，具有合理性；期末存货跌价准备金额计提充分、准确。

特此公告。

索通发展股份有限公司董事会

2024年7月6日

证券代码：600936　　证券简称：广西广电　　公告编号：2024–023

广西广播电视信息网络股份有限公司第六届监事会第六次会议决议公告

本公司监事会及全体监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、准确性和完整性承担法律责任。

一、监事会会议召开情况

广西广播电视信息网络股份有限公司（以下简称"公司"）第六届监事会第六次会议通知和材料于2024年7月1日以通讯方式送达全体监事，会议于2024年7月5日11:00以通讯方式召开。本次会议应出席会议的监事5人，实际出席会议的监事5人。

本次会议由公司监事会主席何洁文女士召集和主持，监事林海萍女士、谢永志先生、韦珊珊女士、彭玉丹女士出席了本次会议并进行表决。会议符合《公司法》和《公司章程》的有关规定。

二、监事会会议审议情况

经与会监事充分讨论以记名投票表决方式，审议通过了以下决议：

（一）关于成立全资子公司的议案

具体内容详见公司同日刊登在中国证监会指定的信息披露网站的公告。

表决结果：5票同意，0票反对，0票弃权。

本议案尚需提交公司股东大会审议，股东大会召开时间另行通知。

（二）关于公司向全资子公司划转资产的议案

具体内容详见公司同日刊登在中国证监会指定的信息披露网站的公告。

表决结果：5票同意，0票反对，0票弃权。

本议案尚需提交公司股东大会审议，股东大会召开时间另行通知。

特此公告。

广西广播电视信息网络股份有限公司监事会

2024年7月5日

证券代码：600936　　证券简称：广西广电　　公告编号：2024–024

广西广播电视信息网络股份有限公司关于新设子公司并向其划转资产的公告

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、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

● 拟新设子公司名称：广西广电网络科技发展有限公司（暂定名，具体以登记机关最终核准名称为准，以下简称"新设子公司"），为公司的全资子公司。

● 划转资产金额：公司拟将母公司账面上存在的广电业务相关资产、债务及人员划转至新设子公司，资产划转基准日为2023年12月31日。截至2023年12月31日，本次拟划转的资产总额为777,954.45万元人民币，负债总额658,119.10万元人民币，净资产119,835.35万元人民币。划转基准日至划转交割日期间发生的资产、负债变动，公司将根据实际情况进行调整，最终划转的资产、负债以划转实施结果为准。

● 本次划转事项已经公司第六届董事会第七次会议、第六届监事会第六次会议审议通过，尚需提交上级主管单位审批，并需提交公司股东大会审议。

● 本次交易不构成关联交易，不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

一、拟设立公司基本情况

（一）公司名称：广西广电网络科技发展有限公司（暂定名，具体以登记机关最终核准名称为准）

（二）企业性质：有限责任公司

（三）注册资本：10,000万元

（四）经营范围：广播电视网络的设计、建设、改造、经营、维护、管理、多功能开发及技术服务；广播电视节目传送；广播电视节目制作经营；互联网信息服务；广播电视视频点播业务；第二类增值电信业务；广播电视设备、电子设备、信息设备、教学设备、幼教设备、机电设备的购销、租赁；服务器托管服务；计算机信息系统集成壹级；计算机技术开发、技术咨询、信息咨询与系统维护；计算机软硬件及辅助设备的销售、安装、设计与施工；网络综合布线；安防工程壹级；出版物（含电子出版物）、办公设备、通讯器材、数码产品、家用电器、教学仪器、实验室设备的销售；文化活动服务；会务会展服务；文体用品的销售；对文化产业的投资；影视节目制作。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准。）

（五）股权结构：

股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例	出资期限
广西广播电视信息网络股份有限公司	10,000	100%	2029年6月30日前

（六）出资方式：货币出资。

二、划转资产情况概述

为加快推进整合广电业务的战略目标，优化公司资产结构，盘活存量资产，公司拟将母公司账面上存在的广电业务相关资产、债务及人员划转至新设子公司。公司拟通过此次划转打造广电业务资产独立运营的市场主体，结合全国有线电视网络整合和广电5G建设一体化发展的要求，探索新的运营模式。

（一）划转范围

本次划转的资产划转基准日为2023年12月31日。截至2023年12月31日，本次拟划转的资产总额为777,954.45万元人民币，负债总额658,119.10万元人民币，净资产119,835.35万元人民币。划转基准日至划转交割日期间发生的资产、负债变动，公司将根据实际情况进行调整，最终划转的资产、负债以划转实施结果为准。

（二）划转涉及的业务安排

对于已签订的与划转资产相关的协议、合同等，将根据实际业务需求办理主体变更手续，合同权利、义务等将随资产相应概括转移至新设子公司。依法或依约不能转移的协议、合同等，仍由公司继续履行。

（三）划转涉及的员工安排

按照"人随业务、资产走"的原则，与拟划转资产和业务对应的员工劳动关系将转移至新设子公司。公司和新设子公司将按照国家有关法律、法规的规定在履行必要的程序后，为相关员工办理转移手续。

（四）划转对价

本次交易系公司与全资子公司之间按照账面价值划转资产，新设子公司取得本次划转资产无需支付对价。

三、本次新设子公司并向其划转资产的目的、存在的风险和对公司的影响

（一）目的

公司本次新设子公司并向其划转资产及负债是基于加快推进整合广电业务的战略目标作出的安排，有利于优化公司资产结构，盘活存量资产，有利于公司后续新业务的开展，有利于广西参加全国有线电视网络整合和广电5G一体化发展，对公司未来发展具有积极意义。本次内部划转完成后，上市公司将持续发挥平台优势，整合优质产业资源。

（二）存在的风险

1、本次划转涉及的股权资产尚需在工商管理部门办理变更登记的相关手续。

2、本次交易后，在未来经营过程中，可能面临宏观政策调控、市场变化、经营管理等各个方面的不确定因素，未来经营具有长期性和不确定性的风险。

公司将根据进展情况，严格按照相关规定及时履行信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

（三）对公司的影响

本次交易系公司内部资源整合，有利于优化资产结构，盘活存量资产，探索创新运营模式，符合公司的整体发展战略，符合行业发展趋势。

本次划转属于公司与全资企业之间的划转资产，不会导致公司合并报表范围的变动，不会对公司财务状况及经营成果产生不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

本次交易不构成关联交易，不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

四、已履行的决策程序

（一）董事会、监事会审议情况

2024年7月5日公司第六届董事会第七次会议审议通过了《关于成立全资子公司的议案》《关于公司向全资子公司划转资产的议案》《关于提请股东大会授权董事会全权办理子公司设立及本次划转相关事宜的议案》。

同日，公司第六届监事会第六次会议审议通过了《关于成立全资子公司的议案》《关于公司向全资子公司划转资产的议案》。

本次交易尚需提交上级主管单位审批，并需提交公司股东大会审议。

（二）独立董事意见

公司独立董事认为本次事项系在公司合并报表范围内母公司与新设子公司之间划转，有利于优化资产结构，盘活存量资产，探索创新运营模式，符合公司的整体发展战略，符合行业发展趋势。本次划转属于公司与全资企业之间的划转资产，不会导致公司合并报表范围的变动，不会对公司财务状况及经营成果产生不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情况。独立董事同意本次公司向新设全资子公司划转资产事项，同意将该议案提交公司股东大会审议。

特此公告。

广西广播电视信息网络股份有限公司董事会

2024年7月5日

证券代码：600936　　证券简称：广西广电　　公告编号：2024–022

广西广播电视信息网络股份有限公司第六届董事会第七次会议决议公告

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、准确性和完整性承担法律责任。

一、董事会会议召开情况

广西广播电视信息网络股份有限公司（以下简称"公司"）第六届董事会第七次会议通知和材料于2024年7月1日以通讯方式送达全体董事，会议于2024年7月5日上午10:00以通讯方式召开。本次会议应出席会议的董事9人，实际出席会议的董事9人。

本次会议由公司董事长谢向阳先生召集和主持，董事陈远程先生、黄松良先生、周杰先生、杨耀清女士、刘永超先生、李春友先生、邓炜辉先生、王勇先生出席了本次会议并进行表决。董事会秘书张超先生出席会议；监事和高级管理人员列席了会议。会议符合《公司法》和《公司章程》的有关规定。

二、董事会会议审议情况

经与会董事充分讨论以记名投票表决方式，审议通过了以下决议：

（一）关于成立全资子公司的议案

具体内容详见公司同日刊登在中国证监会指定的信息披露网站的公告。

表决结果：9票同意，0票反对，0票弃权。

本议案已经公司第六届独立董事2024年第三次专门会议审议通过并同意提交董事会审议。

本议案尚需提交公司股东大会审议，股东大会召开时间另行通知。

（二）关于公司向全资子公司划转资产的议案

具体内容详见公司同日刊登在中国证监会指定的信息披露网站的公告。

表决结果：9票同意，0票反对，0票弃权。

本议案已经公司第六届独立董事2024年第三次专门会议审议通过并同意提交董事会审议。公司独立董事已就本事项发表了明确同意的独立意见。

本议案尚需提交公司股东大会审议，股东大会召开时间另行通知。

（三）关于提请股东大会授权董事会全权办理子公司设立及本次划转相关事宜的议案

公司授权董事会及经营管理层负责办理子公司设立及本次资产划转等相关手续，授权有效期至上述资产划转等相关事项全部办理完毕止。

表决结果：9票同意，0票反对，0票弃权。

本议案尚需提交公司股东大会审议，股东大会召开时间另行通知。

（四）关于审议《〈广西广播电视信息网络股份有限公司"十四五"发展规划〉实施中期评估报告》《广西广播电视信息网络股份有限公司"十四五"发展规划（修编稿）》的议案

为顺应内外发展环境和形势变化，更好推动公司"十四五"发展规划落地见效，结合公司总部机构和职能优化调整情况，公司编制形成了《〈广西广播电视信息网络股份有限公司"十四五"发展规划〉实施中期评估报告》，并依据评估对《广西广播电视信息网络股份有限公司"十四五"发展规划》进行了修编。

表决结果：9票同意，0票反对，0票弃权。

特此公告。

广西广播电视信息网络股份有限公司董事会

2024年7月5日

股票代码：000926　　股票简称：福星股份　　编号：2024–048

湖北福星科技股份有限公司关于与专业投资机构合作暨投资基金的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、本次投资概况

为推进湖北福星科技股份有限公司（以下简称公司）未来整体战略实施，加快围绕新质生产力转型，公司拟与湖北融汉工锦私募股权基金管理有限公司（以下简称融汉工锦）共同设立福星新质生产力转型基金（暂定名）（有限合伙）（以企业登记机关最终核定的名称为准，以下简称合伙企业或本基金），本基金规模为人民币20亿元。其中，公司为有限合伙人，认缴出资不超过基金规模的60%。

公司于2024年7月5日召开了第十一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于与专业投资机构合作暨投资基金的议案》，同意公司与融汉工锦共同设立本基金，并授权董事长或其授权人士办理相关具体事宜，包括但不限于办理设立程序、签署相关文件等。本次投资事项属于董事会决策权限内，无需提交股东大会审议。

本次投资不构成关联交易或同业竞争，亦不构成《上市公司重大资产重组管理办法》的重大资产重组，不需要经有关部门批准。

二、合作方基本情况

湖北融汉工锦私募股权基金管理有限公司为合伙企业的普通合伙人，同时担任执行事务合伙人和基金管理人，其基本信息如下：

1、企业名称：湖北融汉工锦私募股权基金管理有限公司

2、统一社会信用代码：91420104MA49KTNN5T

3、企业类型：有限责任公司

4、成立时间：2020年10月10日

5、注册资本：1000万人民币

6、注册地址：湖北省武汉市硚口区中山大道1号

7、法定代表人：李少伟

8、经营范围：私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（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）。

9、股权结构：

序号	股东名称	性质	出资额（万元）	持股比例（%）
1	深圳市华融越信基金管理有限公司	民营企业	300	30
2	湖北工建投资发展有限公司	国有企业	240	24
3	武汉汉正街市场股份有限公司	国有企业	200	20
4	湖北科惠通科技有限公司	民营企业	200	20
5	深圳市融汇锦盛投资合伙企业（有限合伙）	民营企业	60	6
合计			1,000	100

10、登记备案情况：融汉工锦已依照相关规定在中国证券投资基金业协会完成私募基金管理人登记备案手续，私募基金管理人登记编号：P1073375。

11、融汉工锦信用状况良好，不是失信被执行人。

12、融汉工锦与公司及公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或其他利益安排，也不存在直接或间接持有公司股份的情形。

三、设立投资基金的基本情况

1、基金名称：福星新质生产力转型基金（有限合伙）

2、组织形式：有限合伙企业

3、基金规模：人民币20亿元（最终以实际募集金额为准）

4、经营范围：以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）。（具体以工商行政管理局最终核定及中国证券投资基金业协会同意备案内容为准）。

5、投资基金合伙人、出资方式及出资比例

（1）公司或其关联方拟以自有资金出资作为基金LP，出资到本次新设立的基金，甲方认缴出资不超过基金规模的60%。

（2）融汉工锦作为基金管理人及GP，对基金认缴出资不超过1%。

（3）剩余出资部分向社会出资人募集。

四、投资协议的主要内容

1、基金规模

基金总规模不超过人民币200,000万元，拟分3期出资。一期基金规模不超过人民币20,000万元；二期基金规模不超过人民币50,000万元；三期基金规模不超过人民币130,000万元，一期首批实缴到账2,000万元，剩余认缴资金按单个项目投资需求分批实缴。

2、存续期

本基金存续期7年，其中投资期5年，退出期2年；经所有合伙人一致同意，可以提前清算或者在退出期到期后延期2年。

3、基金管理费

存续期内，按基金实缴出资金额的2%/年收取管理费（一年以365天计算）。

4、基金托管

基金委托具有相应托管资质的金融机构开设募集监管账户和托管账户，由托管人根据相关协议约定，加强对基金资产、资金等的动态监管。

5、投资行业

（1）生物医疗，包括制药产业、医疗器械及医学生物工程材料产业、医疗诊断试剂产业等；

（2）人工智能行业，包括核心技术领域、智能终端领域、智慧教育领域和热门应用领域等；

（3）新能源行业，包括太阳能产业、风能产业、氢能产业、生物质能源产业、电动汽车及充电设施产业和核电产业等；

（4）新材料行业，包括电子与光学领域、能源领域、生物医学领域。汽车和航天航空领域、环境保护领域等；

（5）其他符合福星股份产业升级和转型需求的行业。

6、投资方式

资金按项目需求分批到位进行投资，原则上成熟一个退出一个，不做滚动投资。

7、投资决策委员会

暂定投资决策委员会委员5名，公司委派1名，融汇工锦委派3名，其他社会出资方委派1名，所有投决会决议应经三分之二以上同意方可通过。

公司对特定投资项目拥有一票否决权。

五、投资目的和对公司的影响

本次公司参与设立投资基金是基于实现新质生产力转型发展的需要，公司将充分借助专业投资机构的优势资源和投资经验，抓住市场机遇，加快公司的产业布局和业务发展，进一步提升公司的核心竞争力，推动公司持续稳定高质量发展。本次投资的资金来源于公司自有资金，短期内不会对公司的日常生产经营活动产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

六、本次投资的风险

由于基金投资自身具有周期较长、流动性较低等特点，投资可能面临较长的投资回报期；在运作过程中，投资将受到经济环境、行业周期、投资标的经营管理、交易方案等多种因素影响，可能面临以下风险：（1）未能寻求到合适的并购标的的风险；（2）投资不达预期或者基金亏损的风险；（3）投资后标的企业不能实现预期收益的风险。

对此，公司将加强与合作方的沟通，密切关注投资运作情况，督促基金管理人防范各方面的投资风险，维护投资资金安全。同时，公司将根据本基金后续进展情况，履行相关审议程序和信息披露义务。

敬请广大投资者理性投资，注意投资风险。

七、备查文件

1、湖北福星科技股份有限公司第十一届董事会第十二次会议决议；

2、湖北福星科技股份有限公司与湖北融汉工锦私募股权基金管理有限公司之基金合作框架协议。

特此公告。

湖北福星科技股份有限公司董事会

2024年7月6日

股票代码：000926　　股票简称：福星股份　　编号：2024–047

湖北福星科技股份有限公司第十一届董事会第十二次会议决议公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、董事会会议召开情况

湖北福星科技股份有限公司（以下简称公司）第十一届董事会第十二次会议通知于2024年6月24日以书面方式或传真方式送达全体董事，会议于2024年7月5日以现场和通讯的方式召开，会议由公司董事长谭少群先生主持，应表决董事9人，实际表决董事9人，公司全体监事及部分高管人员列席了会议。会议的召开符合《公司法》和本公司章程的有关规定。

二、董事会会议审议情况

1、审议通过《关于与专业投资机构合作暨投资基金的议案》

表决结果：9票同意、0票反对、0票弃权。

具体内容详见同日披露在巨潮资讯网的《关于与专业投资机构合作暨投资基金的公告》。

三、备案文件

第十一届董事会第十二次会议决议。

特此公告。

湖北福星科技股份有限公司董事会

2024年7月6日