



2025年6月6日 星期日 zqsb@stcn.com (0755)83501750

(上接B74版)

2.库存商品、半成品保质期
公司库存商品、半成品主要为白酒糟生物发酵饲料成品和半成品,2024年白酒糟生物发酵饲料产品期末库存量为11,621.38吨,根据公司全年的产销情况,基本上为1个月的安全库存,次月基本上会清纳完毕,公司依据饲料质量安全管理规范建立了完善的质量管理体系和质量追溯制度,通过符合ISO质量管理体系认证,白酒糟生物发酵饲料产品保质期可以得到有效保证。

公司周转材料主要为包装袋等,各饲料厂根据预期生产量、销量制定,基本上为每个生产周期的安全库存,不存在保质期影响问题。

(四)存货周转率分析

1.存货按业务类型分类

业务类型	2024年末	2023年末
白酒糟生物发酵饲料成品	55,149.58	6,505.07
白酒糟生物发酵饲料半成品	1,265.65	425.77
饲料级玉米及添加剂	31.84	15.56
饲料级玉米及添加剂	11,686.29	10,539.44

根据上表,公司期末存货余额主要为白酒糟生物发酵业务存货,白酒糟生物发酵业务存货主要为酒精原料和库存商品,无机固废处理服务业务和环保技术装备及其他销售业务期末存货主要为合同履约成本和较少的原材料。

2.存货周转率

存货周转率	2024年度	2023年度
白酒糟生物发酵饲料成品	2.49	3.13
白酒糟生物发酵饲料半成品	1.57	2.02
饲料级玉米及添加剂	4.99	5.06
饲料级玉米及添加剂	4.99	4.99

(1)白酒糟生物发酵饲料业务存货周转率分析
公司2023年和2024年度,白酒糟生物发酵饲料业务的存货周转率分别为2.02和1.77。2024年度,白酒糟生物发酵饲料业务的存货周转率小幅下降,主要为古雷路德、金沙路德等厂由于2024年末的存货金额与2023年末相比保持稳定,遵义路德、永乐路德、亳州路德等新投产的厂区当期产量、销量较低,原料消耗较少,期末安全保供库存有所增加、同步结转的主营业务收入较少导致。

(2)无机固废处理服务业务和环保技术装备及其他销售业务的存货周转率分析
公司无机固废处理服务业务的业务模式主要为提供服务,2024年因承接新的项目未开工和部分项目未结算,无机固废处理服务业务收入当期的营业收入较2023年同期减少2-3倍,2024年因主方原料未到货的项目合同履约成本计入存货,2023年无机固废处理服务业务整体体量相对较高,期末存货金额与合同履约成本少量原材料,因此对应计算出的2023年存货周转率正常,2024年存货周转率较高,公司环保技术装备及其他销售业务为偶发性业务,计算存货周转率变化较大。

综上所述,近年由于白酒糟生物发酵饲料产能大幅扩张,存货规模的增加阶段性会先于产规模的增加,公司整体存货周转率暂时性下降,后续随着新投产的白酒糟生物发酵饲料业务各厂区的产销逐渐爬坡稳定,公司整体存货周转率会有回升,但由于白酒糟生物发酵饲料业务收入占比提高,各主营业务比重已经发生较大变化,公司整体存货周转率还是会在较高无机固废处理服务业务占主导时有所下降。因此,公司存货周转率逐年下降具有合理性,存货周转率变化较大。

(五)可变现净值

公司各存货库中,仅部分库存商品存在成本低于其可变现净值的情况,公司已及时、充分对其计提存货跌价准备。

1.原材料

公司原材料主要为酒精、生产用燃料煤、各类菌种等原材料,其中,酒精期末结存7,473.87万元,占原材料成本7,803.22万元的95.78%。其他原材料库龄均为1年内,能正常投入生产使用,不存在霉烂变质、已过期且无转让价值、生产中已不再需要、并且已无使用价值和转让价值的情形,此部分原材料的可变现净值高于成本,不存在减值迹象。主要原材料酒精,经测算,可变现净值高于其成本,不存在减值迹象,公司未对酒精计提存货跌价准备。

2.委托加工物资

经测算,委托加工物资可变现净值高于其成本,不存在减值迹象,公司未对委托加工物资计提存货跌价准备。

3.在产品

经测算,在产品可变现净值高于其成本,在产品不存在减值迹象,公司未对在产品计提存货跌价准备。

4.库存商品

经测算,除公司亳州路德存在库存商品可变现净值低于其成本,其他子公司不存在可变现净值低于其成本的库存,公司对亳州路德库存商品计提存货跌价准备。由于公司库存商品计提存货跌价准备:亳州路德库存商品存在跌价的主要原因系其2024年9月投产,使用的酒精为大型设备与其他公司使用的普通型酒精在品质、有效期存在结构上不完全一致,生产该设备、工艺及产品处于调试阶段,生产量较低,产品暂未达到理想标准,从而导致库存商品的单位直接人工及制造费用等固定成本较高,产品销售价格也偏低,综合导致其库存商品存在减值迹象。

5.合同履约成本

2024年末,公司合同履约成本为河湖淤泥业务处理。经测算,合同履约成本可变现净值高于其成本,不存在减值迹象,公司未对合同履约成本计提存货跌价准备。

6.周转材料

公司周转材料为生产所需包装物、设备备件等。周转材料期末结存占存货整体价值较小,库龄均为1年内,均能正常投入生产使用,不存在霉烂变质、已过期且无转让价值、生产中已不再需要、并且已无使用价值和转让价值的情形,周转材料的可变现净值高于成本,不存在减值迹象,公司未对周转材料计提存货跌价准备。

(二)核查意见

1.获取公司存货库龄分析表,了解公司存货保质期、期末存货变动情况;

2.获取公司存货保质期分析表,复核其计算准确性;

3.获取公司存货保质期测算过程,复核存货跌价计提充分性。

(二)核查意见

经核查,年审会计师认为:

1.公司已补充说明存货库龄结构、保质期、周转情况,可变现净值等情况;

2.获取公司存货保质期分析表,复核其计算准确性;

3.获取公司存货保质期测算过程,复核存货跌价计提充分性。

(二)核查意见

经核查,年审会计师认为:

1.获取公司各期末的存货明细表,复核公司存货跌价准备计提的充分性;

2.访谈相关人员,了解存货变动的原因、保质期情况;

3.重新计算公司的存货周转率情况。

(二)核查意见

经核查,持续督导机构认为:

1.公司已补充说明存货库龄结构、保质期、周转情况,可变现净值等情况;

2.公司存货中库存商品存在减值迹象,公司已及时、充分对其计提存货跌价准备;

公司相关业务符合企业会计准则及相关规定。

问题7:关于其他应收款。根据2024年年报,公司预付款项期末余额707.25万元,较去年减少82.77%;其他应收款期末余额4,610.99万元,较去年增加14.25%。主要系公司根据资产减值准备,将大额预付饲料款转入其他应收款计提减值准备所致。请公司:(1)列明本期十大预付饲料款转入其他应收款明细,包括交易对方名称、关联关系情况、金额、款项性质、账龄、本期计提的坏账准备、预付款项最终去向等;说明前次预付饲料款本期转入的原因和依据,坏账准备计提是否及时、充分;相关预付款项是否具有商业实质;(2)结合前次大其他应收款(除本期预付款项转入的项目外)明细,包括客户名称、客户性质、关联关系情况、金额、款项性质、账龄、本期计提的坏账准备等,说明公司其他应收款长期挂账的原因,针对保证金款项计提减值的情况及原因,是否存在回收风险。

答:公司回复
(一)列明
公司补充说明前十大预付款项转入其他应收款明细,包括交易对方名称、关联关系情况、金额、款项性质、账龄、本期计提的坏账准备、预付款项最终去向等,说明前次预付饲料款本期转入的原因和依据,坏账准备计提是否及时、充分;相关预付款项是否具有商业实质

本期因金沙县朝材酒糟经营部和金沙云湖酒糟贸易行2024年的酒糟预付款结存金额账龄超出1年且超出公司财务报表项目列报的重要性标准;与贵州省习水县习川酒厂有限限责任公司、仁怀市坤鹏酒糟经营部预付款余额账龄也超出了2年;公司出于谨慎性原则按重要性标准的确定方法对账龄分布将上述预付款项重分类至其他应收款计提了坏账准备,坏账准备计提及时、充分。

相关预付款项主要为采购酒精的预付款,具有商业实质。

2.本期前十大预付款明细

序号	单位名称	是否为关联方	账龄结构	1年内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	本期计提坏账准备
1	仁怀市坤鹏酒糟经营部	否	账龄结构	120.05	账龄结构	120.05	-	-	-	-
2	仁怀市坤鹏酒糟经营部	否	账龄结构	69.88	账龄结构	69.88	-	-	-	-
3	仁怀市坤鹏酒糟经营部	否	账龄结构	45.26	账龄结构	45.26	-	-	-	-
4	金沙县朝材酒糟经营部	否	账龄结构	44.13	账龄结构	44.13	-	-	-	-
5	贵州省习水县习川酒厂有限公司	否	账龄结构	99.49	账龄结构	99.49	-	-	-	-
6	仁怀市坤鹏酒糟经营部	是	账龄结构	51.47	账龄结构	51.47	-	-	-	-

证券代码:301299 证券简称:卓创资讯 公告编号:2025-032
山东卓创资讯股份有限公司
关于公司2024年度分红派息实施公告

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。
山东卓创资讯股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)2024年度利润分配方案已经2025年5月12日召开的2024年年度股东大会审议通过,现将分红派息事宜公告如下:一、一般股利分配实施通过利润分配方案的情况

1. 2025年5月12日,公司召开2024年年度股东大会审议通过了《关于公司2024年度利润分配方案及2025年现金分红规划的议案》,具体利润分配方案为:
以2024年12月31日总股本60,000,000股为基数,拟向全体股东每10股派现金红利10.00元(含税),剩余未分配现金红利人民币60,000,000.00元(含税);不以资本公积金转增股本,不送红股。拟未分配利润结转至以后期间。

本次利润分配方案实施时,如享有利润分配权的总股本发生变动,则以实施分配方案时股权登记日的总股本为基数,公司将按照“分配比例不变”的原则对现金分红总额进行调整。

2. 自利润分配披露至实施期间,公司已完成2024年利润分配实施规划首次授予部分第一个归属期380,560股股份登记工作,且前述股份已于2025年5月27日上午流通过,公司总股本由60,000,000股增加至60,380,560股。

3. 公司按照“分配比例不变”的原则调整现金分红总额,调整后的利润分配方案为:以总股本60,380,560股为基数,向全体股东每10股派现金红利10.00元(含税),累计派发现金红利60,380,560.00元(含税);不以资本公积金转增股本,不送红股。

4. 本次利润分配实施方案与股东大会审议通过的分红方案及实施原则是一致的。本次利润分配实施时间距2024年年度股东大会审议通过的时间未超过两个月。

5. 公司2024年度分红派息实施方案
公司2024年度权益分配方案为:以公司现有总股本60,380,560股为基数,向全体股东每10股派0.000000元人民币现金(含税;扣税后,QTIL、ROFI以及持有首发前限售股的个人和证券投资基金每10股派0.900000元;持有首发后限售股、股权激励限售股及无限售流通股的个人和证券投资基金实行差别化税率分配;本公司暂不扣缴个人所得税,待个人转让股票时,根据其持股期限计算应纳税额[注];持有首发后限售股、股权激励限售股及无限售流通股的证券投资基金应派现金红利,对香港投资者持有基金份额部分按10%征收;对内地投资者持有基金份额部分实行差别化税率征收。

[注:根据上述先分后税的原则,以投资者证券账户为单位计算持股期限,持股1个月(含1个月)以内,每10股补缴税款2,000.000元;持股1个月以上至1年(含1年)的,每10股补缴税款1.000000元;持股超过1年的,不需补缴税款。]

三、分红派息日期

1. 本次分红派息股权登记日为:2025年6月11日;

2. 除权除息日为:2025年6月12日。

四、分红派息对象

本次分红派息对象为:截至2025年6月11日下午深圳证券交易所收市后,在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司(以下简称“中国证券登记深圳分公司”)登记在册的本公司全体股东。

五、分红派息方法

1. 公司本次委托中国结算深圳分公司代派的A股股东现金红利将于2025年6月12日通过股东托管银行(公司或其他结算机构)直接划入其资金账户。

2. 以下A股股东的现金红利由本公司自行派发:

序号	名称	分红比例	备注
1	0199999999	派发	派发
2	0199999999	派发	派发

在权益分派业务申报期间(申请日:2025年6月4日至登记日:2025年6月11日),因擅自派发证券账户内股份数量而导致委托中国结算深圳分公司代派的现金红利不足的,一切法律责任与后果由本公司自行承担。

六、调整相关参数

1. 本次权益分派后,公司在首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书中股东承诺的最低减持价作相应调整。

2. 本次权益分派后,公司对2024年限制性股票激励计划的授予价格进行调减,将根据《2024年限制性股票激励计划(草案)》规定的调整方法和程序进行调整,公司将按照相关规

7	贵州黔酒酒业有限公司	否	36.47	酒精预付款	36.47	--	--
8	金沙金元茶源服务有限公司	否	34.87	蒸汽预付款	34.87	--	--
9	云南普洱澜润达建材有限公司	否	27.78	预付材料加工费	--	27.78	--
10	温州市公明木业发展有限公司	否	25.13	预付土方清纳费	25.13	--	--
	合计		585.43		557.69	27.78	