

证券代码：603980

证券简称：吉华集团

公告编号：2023-038

浙江吉华集团股份有限公司

关于上海证券交易所

2022 年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

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个别及连带责任。

浙江吉华集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 5 月 17 日收到上海证券交易所上市公司管理一部《关于浙江吉华集团股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函〔2023〕0545 号）（以下简称“监管工作函”），公司现就《监管工作函》提出的问题回复如下：

一、关于公司业绩

年报显示，2022 年公司实现营业收入 19.31 亿元，同比下降 14.29%，归母净利润-2.10 亿元，扣非后归母净利润-2.44 亿元，均属于公司 2017 年上市以来的首次由盈转亏。公司主营产品毛利率下滑明显，染料及中间体毛利率为 -0.81%，同比减少 17.36 个百分点。此外，年报披露江苏基地的不正常生产加重了公司压力。请公司：（1）结合市场环境、主要原材料、产品价格波动情况，对比同行业公司同类产品毛利率情况，说明公司主要产品本期毛利率大幅下滑的原因；（2）补充披露江苏基地不正常生产的原因、本期产能利用率及变化、相关资产折旧及减值计提等对公司成本费用的影响，以及公司已采取及拟采取的应对措施，相关资产减值计提是否充分；（3）结合行业竞争格局、行业周期、产能利用率、主要客户的订单情况以及客户稳定性等，分析公司报告期业绩亏损的原因，公司持续盈利能力是否存在不确定性。请年审会计师发表意见（监管工作函第一条）

公司回复：

（一）结合市场环境、主要原材料、产品价格波动情况，对比同行业公司同类产品毛利率情况，说明公司主要产品本期毛利率大幅下滑的原因

公司 2022 年度和 2021 年度毛利率情况见下：

| 财务指标 | 2022 年度 | 2021 年度 | 变动比例 |
|------|---------|---------|------|
|------|---------|---------|------|

| | | | |
|----------|------------|------------|--------|
| 营业收入（万元） | 193,169.39 | 225,364.07 | -14.29 |
| 营业成本（万元） | 189,824.23 | 187,971.78 | 0.99 |
| 毛利率（%） | 1.73 | 16.59 | -14.86 |

从上表可见，公司 2022 年度毛利率较 2021 年度下滑，具体分析如下：

1. 市场环境

中国染料产量已占据全球总产量的 70% 以上，中国不仅是最大的染料产出国，也是最大的染料需求国和出口国。2021 年，我国各省市分散染料出口总量为 100,868.11 吨，出口总额达 71,200.54 万美元。2022 年相关数据尚未披露。根据中国染料工业协会提供的数据，2020 年-2022 年国内染料总产量分别为 76.9 万吨、83.5 万吨、81.2 万吨。从染料的下游市场来看，根据国家统计局数据，2022 年印染行业规模以上企业印染布产量 556.22 亿米，同比下降 7.52%。需求不足是当前染料行业生产面临的突出问题，同时近两年国内染料市场供应增加导致竞争加剧，近几年盈利水平较低。

2. 主要原材料的采购价格波动

公司主要原材料受煤、石油等大宗资源性化工品影响。2021 年由于地缘政治风险、宏观经济变化、能源双控，大宗资源性化工品价格大幅上涨，加之 2022 年度俄乌冲突的影响，公司原材料整体采购成本处于历史高位。我们选取公司采购量前十的原材料进行分析，其近两年的采购单价波动情况如下：

| 原料名称 | 2022 年度采购 金额(万元) | 2021 年度采购 金额(万元) | 2022 年度平 均采购价格 (元/吨) | 2021 年度平 均采购价格 (元/吨) | 变动比率 (%) |
|-------|---------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 原材料 1 | 14,696.45 | 12,132.80 | 5,023.36 | 3,818.08 | 31.57 |
| 原材料 2 | 11,054.49 | 10,103.96 | 37,916.27 | 39,526.00 | -4.07 |
| 原材料 3 | 9,173.67 | 8,687.18 | 20,975.70 | 22,319.24 | -6.02 |
| 原材料 4 | 9,043.46 | 9,501.14 | 19,182.67 | 22,217.77 | -13.66 |
| 原材料 5 | 3,827.75 | 2,186.94 | 46,231.37 | 40,430.76 | 14.35 |
| 原材料 6 | 3,741.33 | 3,735.50 | 3,916.59 | 3,666.10 | 6.83 |
| 原材料 7 | 3,086.28 | 3,538.58 | 36,500.06 | 37,641.15 | -3.03 |
| 原材料 8 | 2,259.15 | 2,542.57 | 27,052.38 | 27,335.09 | -1.03 |
| 原材料 9 | 783.38 | 1,981.67 | 1,159.60 | 644.16 | 80.02 |

从上表可知，公司第一大采购额的原材料 1 呈现大幅上涨，2022 年度较 2021 年度均价上涨 31.57%，主要系煤炭等资源性产品受能源双控、地缘政治等因素

影响，价格大幅上涨所致。原材料 6、原材料 9 等大宗化工原料受能源双控影响，原材料价格持续上涨，且处于历史高位。原材料 2、原材料 3、原材料 4、原材料 7、原材料 8 系染料中间体，受石油价格间接影响，2022 年 2 月底发生的俄乌冲突导致石油价格迅速上涨，下半年石油价格宽幅下跌，上述材料采购价格有所下降。此外染料中间体直接受染料需求不足影响，部分原材料价格较去年同期略有下降。

3. 产品价格波动

公司主要产品（前五大）的销售价格波动情况如下：

单位：元/吨

| 产品名称 | 2022 年度 | 2021 年度 | 变动比率 (%) |
|------|---------|---------|----------|
| 产品 1 | 21,800 | 22,300 | -2.24 |
| 产品 2 | 36,300 | 38,100 | -4.72 |
| 产品 3 | 26,200 | 26,100 | 0.38 |
| 产品 4 | 21,900 | 22,800 | -3.95 |
| 产品 5 | 19,600 | 21,100 | -7.11 |

2022 年度，公司所处的染料细分领域分散染料，市场竞争较为激烈，部分竞争对手通过降价方式来抢占市场获取客户资源，由于市场供大于求，公司只能随着市场行情调整相应的价格。

我们比较了同行业可比上市公司闰土股份（002440）、浙江龙盛（600352）、福莱茵特（605566）主要产品销售价格与公司产品变动情况，具体如下：

单位：元/吨

| 公司 | 2022 年度 | 2021 年度 | 变动比率 (%) |
|------|-----------|-----------|----------|
| 吉华集团 | 24,139.72 | 25,883.43 | -6.74 |
| 闰土股份 | 23,203.30 | 24,300.15 | -4.51 |
| 浙江龙盛 | 38,191.06 | 38,272.26 | -0.21 |
| 福莱茵特 | 39,603.83 | 38,312.93 | 3.37 |

从上表可知，除福莱茵特外，同行业可比上市公司主要产品销售单价与公司均呈现下降趋势。其中公司与闰土股份产品差异较小，公司销售单价低于浙江龙盛和福莱茵特，主要系浙江龙盛主要生产德司达系列产品，该类产品主要用于高牢度（高日晒、高水洗）等运动面料、汽车内饰、高档织物面料的染色，福莱茵特

主营高水洗、高牢度等染料，产品主要用于运动面料的染色，上述染料的市场定价较高。

4. 同行业可比上市公司经营情况

染料行业整体毛利率均呈现不同幅度的下降，公司同行业可比上市公司毛利率近三年均呈现下降趋势，具体变动如下：

单位：万元

| 公司名称 | 2022 年度 | | 2021 年度 | | 2020 年度 | |
|------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 营业收入 | 毛利率 | 营业收入 | 毛利率 | 营业收入 | 毛利率 |
| 吉华集团 | 193,169.39 | 1.73% | 225,364.07 | 16.59% | 183,223.13 | 25.44% |
| 浙江龙盛 | 2,122,564.27 | 30.11% | 1,665,981.96 | 33.79% | 1,560,544.18 | 40.63% |
| 闰土股份 | 626,796.78 | 20.62% | 557,226.51 | 27.37% | 522,813.02 | 26.86% |
| 福莱茵特 | 102,989.90 | 16.83% | 118,116.19 | 26.54% | 99,794.18 | 31.57% |

从上表可知，同行业可比上市公司毛利率均呈现下降趋势，公司下降比例高于同行业可比上市公司且毛利率与其存在一定的差异，主要系公司与同行业可比上市公司之间的产品结构不同。公司生产产品主要为通用染料，售价较低，受市场价格下降波动影响较大，同行业可比上市公司销售专用染料比例较高，议价能力较强，毛利下滑较通用染料少。浙江龙盛主要生产德司达系列产品，该产品主要用于高牢度（高日晒、高水洗）等运动面料、汽车内饰、高档织物面料的染色，毛利率较高。福莱茵特主营高水洗、高牢度等染料，产品主要用于运动面料的染色，毛利率较高。公司染料属于通用型染料，产品主要用于服装、床上用品、箱包等领域，公司的产品整体销售单价低于同行业可比上市公司。但是行业整体趋势均呈现毛利率下降趋势。

（二）补充披露江苏基地不正常生产的原因、本期产能利用率及变化、相关资产折旧及减值计提等对公司成本费用的影响，以及公司已采取及拟采取的应对措施，相关资产减值计提是否充分

1. 江苏基地不正常生产的原因

2022 年，外部政治经济形势整体严峻，国内外染料行业经济低迷，下游市场需求不振，公司整体订单有所下滑，公司对相关产线继续生产和江东集中生产进行了效益分析，综合决定生产模式以江东为主江苏为辅。江苏生产的 H 酸和硫酸，目前实际的市场需求有限，公司对其经营方案采用守稳出货为主。

2. 本期江苏基地产能利用率及变化如下：

单位：吨

| 类别 | 产能 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 产量 | 产能利用率 (%) | 产量 | 产能利用率 (%) |
| 分散染料 | 70,000 | 9,868.00 | 14.10 | 5,294.43 | 7.56 |
| H 酸 | 20,000 | | | | |
| 硫酸 | 330,000 | 43,168.93 | 13.08 | 32,233.79 | 9.77 |

2021 年度江苏基地产能利用率均低于 10%，主要系受响水事件影响，江苏基地一直属于环保整改阶段，2021 年 6 月份开始才陆续恢复生产，由于市场整体需求不足，恢复生产后公司将主要生产计划放在江东厂区，故整体产能利用率较低。2022 年度由于市场需求未见回暖，公司继续采用以江东为主江苏为辅的生产模式，故 2022 年度江苏基地的产能利用率仍属于较低水平。

3. 相关资产折旧及减值计提对成本费用的影响

江苏产线所产生的资产折旧和减值计提对成本的影响情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2022 年度 | 占营业成本比率 (%) |
|------|------------|-------------|
| 资产折旧 | 11,390.55 | 6.00 |
| 减值损失 | 7,339.89 | 3.87 |
| 营业成本 | 189,824.23 | |

4. 公司已采取及拟采取的应对措施

1) 根据生产现状，优化人员结构，按“生产一岗，后勤一人多岗”原则，提高工作效能，压缩冗员费用，降低生产成本；

2) 落实骨干人员降本增效责任，将降本成绩与管理人员考核挂钩，提高管理人员降本增效的能动性；

3) 鼓励经营创收，利用公司现有的各项经营资质，如硫酸生产、污水处理指标等，积极开拓产品线，利用污水处理富余产能处置园区内企业废水等措施，实现增产创收；

4) 积极拓展销售渠道，尤其加强小、特、新等高附加值产品的销售。鼓励直销业务，开拓印染厂终端优质客户，与其建立战略合作伙伴关系，提供纺织印染整体解决方案。

综上，公司对江苏产线计提减值，系结合目前市场环境、公司实际在手订单、未来生产安排等因素综合分析后确定，具有合理性。公司聘请独立第三方评估机构对相关产线的减值进行测算，并在此基础上确认相应的资产减值准备，减值计提金额合理、充分。

（三）结合行业竞争格局、行业周期、产能利用率、主要客户的订单情况以及客户稳定性等，分析公司报告期业绩亏损的原因，公司持续盈利能力是否存在不确定性

1. 行业竞争格局

从整个行业市场份额来看，目前，我国染料行业内的企业达 300 多家，但市场份额集中在少数几个大型染料企业中。根据中国染料工业协会数据显示，2021 年中国染料年产量 83.50 万吨，再结合各企业公告，2021 年从产量口径来看，我国染料行业前三大生产企业分别是浙江龙盛、闰土股份和公司。三家企业市场份额占比超过 50%，行业集中度较高。由于染料行业属于较为成熟的行业，且目前国内染料行业面临产能过剩、污染严重等问题，因此我国染料行业竞争较为激烈。

2. 行业周期

染料行业的发展与其下游纺织印染行业的发展有着较大的相关性，下游纺织印染行业的景气度对公司染料产品的市场需求影响重大。此外，国内外经济发展的周期性变化会对纺织印染行业产生周期性的影响，进而导致国内染料市场需求发生周期性变化，引起染料产品供求关系的变化和 market 价格的波动。染料行业面临国内外形势将呈现新的变化。国际方面，全球经济增长放缓给我国印染行业外贸出口带来较大压力，出口规模将呈现收缩趋势。国内方面，大众对绿色消费、健康消费、文化消费的需求更为活跃，行业转型升级的内生动力将进一步增强。

3. 产能利用率

公司与同行业可比上市公司近两年的产能利用率情况如下：

| 公司 | 2022 年度 产能（吨） | 2022 年度 产能利用率 | 2021 年度 产能（吨） | 2021 年度 产能利用率 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 吉华集团 | 71,331.68 | 83.92% | 72,244.76 | 84.99% |
| 浙江龙盛 | 207,318.00 | 69.11% | 227,571.00 | 75.86% |
| 闰土股份 | 166,044.67 | 69.77% | 145,242.95 | 63.15% |

从上表可见，公司与同行业可比上市公司产能利用率均呈现下降趋势，主要系行业整体需求下降，具有合理性。公司与同行业可比上市公司相比产能利用率略高，公司产能利用率近两年较为稳定。

4. 主要客户的订单情况以及客户稳定性

公司近两年前十大销售客户变动情况如下：

单位：吨、万元

| 2021年 度排名 | 2022年 度排名 | 客户名称 | 2022年 销售金额 | 2021年 销售金额 | 销售金 额变动% |
|--------------|--------------|-------|---------------|---------------|-------------|
| 1 | 1 | 客户 1 | 4,866.93 | 5,918.91 | -17.77 |
| 5 | 2 | 客户 2 | 4,585.73 | 4,483.66 | 2.28 |
| 4 | 3 | 客户 3 | 4,067.35 | 4,607.95 | -11.73 |
| 3 | 4 | 客户 4 | 3,834.56 | 4,777.23 | -19.73 |
| 29 | 5 | 客户 5 | 3,145.01 | 1,392.08 | 125.92 |
| 22 | 6 | 客户 6 | 3,055.70 | 1,545.42 | 97.73 |
| 8 | 7 | 客户 7 | 2,853.83 | 3,075.08 | -7.19 |
| 6 | 8 | 客户 8 | 2,760.36 | 4,117.63 | -32.96 |
| 7 | 9 | 客户 9 | 2,752.32 | 3,139.06 | -12.32 |
| 9 | 10 | 客户 10 | 2,501.80 | 2,736.68 | -8.58 |
| 10 | 11 | 客户 11 | 2,151.43 | 2,665.91 | -19.30 |
| 2 | 13 | 客户 12 | 1,959.23 | 4,816.91 | -59.33 |

从上表可见，公司前十大客户较为稳定，其中客户 5 和客户 6 在 2022 年度新增为公司前十大客户，主要系上述两家客户有互联网销售优势，作为公司互联网营销中间商，销售额在 2022 年有较大增长，从 2021 年排名第 29 名和第 22 名上升至 2022 年的第 5 名和第 6 名。2021 年排名第 2 的客户 13 在 2022 年从前十大客户退出，主要系 2021 年公司向其销售其他分散染料，2022 年产品结构调整，客户 13 减少向公司采购业务，其销售排名从 2021 年第 2 名下滑至 2022 年第 14 名。

综上，报告期内公司前十大客户有所变动，主要系客户自身需求、产品结构等发生变化，但是客户仍与公司存在业务往来，客户稳定性较高。

5. 报告期业绩亏损的原因分析

公司近两年主要业绩指标情况如下：

| 财务指标 | 2022 年度 (万元) | 2021 年度 (万元) | 2022 年度 变动比例 (%) | 2021 年度 变动比例 (%) |
|----------|-----------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 营业收入 | 193,169.39 | 225,364.07 | -14.29 | 23.00 |
| 营业成本 | 189,824.23 | 187,971.78 | 0.99 | 37.60 |
| 税金及附加 | 1,392.63 | 1,537.09 | -9.40 | 21.19 |
| 期间费用 | 19,259.96 | 33,792.21 | -43.00 | 4.77 |
| 投资收益 | 9,619.99 | 17,409.18 | -44.74 | 69.55 |
| 公允价值变动收益 | -560.86 | 429.96 | -230.44 | -95.41 |
| 资产减值损失 | -13,276.14 | -2,314.95 | 473.50 | -23.97 |
| 信用减值损失 | 357.41 | -1,192.59 | -129.97 | 262.67 |
| 净利润 | -21,385.95 | 13,225.19 | -261.71 | -42.23 |

从上表可知，2022 年度公司营业收入为 193,169.39 万元，与 2021 年同期相比下降 14.29%；公司营业成本为 189,824.23 万元，与 2021 年同期相比上涨 0.99%；销售规模和毛利率的下降，导致公司 2022 年度营业利润减少 34,047.13 万元。

2022 年度公司为降低投资风险，购买产品由高收益的信托产品转化为低收益稳健型理财产品，2022 年度公司投资收益及公允价值变动收益合计 9,059.13 万元，与 2021 年相比下降 44.74%。

同时因市场需求下降，市场竞争导致的公司销售价格下降、江苏吉华公司非正常生产、理财产品逾期等因素影响，公司对存货、固定资产、其他非流动资产等计提资产减值损失，2022 年度计提各类减值损失合计 13,276.14 万元，较 2021 年度增加 10,961.19 万元。

6. 公司持续盈利能力不存在不确定性

公司本期业绩下滑，主要系受外部环境和自身经营情况综合影响所致，公司所处行业具有一定的周期性，随着宏观经济逐渐恢复，公司下游产品的需求回暖，公司所在市场的需求将有所提升。同时公司自身资金充足，通过积极调整生产计划、优化人员结构等方式提高公司资产收益率、降低公司成本费用，可以实现公司盈利情况的好转，预计公司持续盈利情况不存在不确定性。

(四) 年审会计师意见

针对上述情况，我们实施了以下核查程序：

1. 查阅相关行业报告，了解公司所处行业竞争格局、行业周期，分析行业波动与公司经营情况波动是否一致；

2. 比较公司主要原材料近两年的采购单价，检查相应的采购订单，检查公司采购单价的准确性；

3. 比较公司主要产品、主要客户近两年的销售单价，检查相应的销售合同，检查公司销售单价的准确性；

4. 查阅同行业可比上市公司年度报告，比较同行业可比上市公司主要产品销售单价、毛利率变动情况；

5. 询问公司管理层，了解公司近两年财务指标变动的原因，了解江苏基地经营情况，以及公司管理层相应的应对措施；

6. 取得公司折旧计算表和资产减值测算过程，复核江苏基地相关资产折旧和减值计提情况，取得评估机构出具的评估报告并进行复核；

7. 对公司闲置的固定资产进行监盘，查看资产使用情况；

8. 获取公司产能和实际产量数据，分析公司产能利用率情况，关注公司近两年前十大客户的波动情况，结合在手订单等关注公司未来订单的持续和客户的稳定性。

经核查，我们认为：

1. 公司毛利率大幅下降，受公司所处行业需求下降，公司销售价格下降以及公司整体采购成本上升综合影响；

2. 江苏基地不正常生产主要系行业需求下降，公司综合考虑成本效益后，对部分产能充裕的产线予以调整，公司已按照相应的会计政策对资产计提折旧，并对部分闲置资产计提相应的资产减值准备，具有合理性；

3. 公司正在通过采取优化人员结构、积极增加创收渠道、降本增效等各项措施应对现有的情况，预计公司持续盈利能力不存在不确定性。

二、关于其他非流动资产

年报显示，2022 年公司其他非流动资产账面余额 1.61 亿元，计提减值准备 5929.66 万元，上年未计提。其中，预付购置长期资产款项期末账面余额 2529.89 万元，本期计提减值准备 2529.21 万元。转入其他非流动资产的逾期信托期末账面余额 1.36 亿元，本期计提减值准备 3400.45 万元。请公司补充披露：（1）预付购置长期资产款项的交易背景、交易对手方，是否与公司及实际控制人存

在关联关系，相关款项是否存在流入控股股东、实际控制人及其他关联方的情形，本期大额计提减值准备的原因；（2）逾期信托的具体情况，包括底层资产投向、投资时间、投资金额、投资期限、预计收益率、逾期时间、已收回金额和投资余额，并说明计提减值准备比例与金额的合理性，相关资产减值计提是否充分，并就逾期信托的可收回性风险进行提示；（3）公司是否存在通过计提其他非流动资产减值进行利润调节的情况。请年审会计师发表意见。（监管工作函第二条）

公司回复：

（一）预付购置长期资产款项的交易背景、交易对手方，是否与公司及实际控制人存在关联关系，相关款项是否存在流入控股股东、实际控制人及其他关联方的情形，本期大额计提减值准备的原因

1. 预付购置长期资产款项的交易背景、交易对手方

（1）交易背景

2015 年江苏吉华化工有限公司（以下简称江苏吉华）看好硫酸产品的未来发展趋势，拟投资相关产线。通过行业相关人员介绍，公司与孟莫克化工成套设备（上海）有限公司（以下简称孟莫克公司）开展相关业务洽谈，双方于 2015 年就带热回收和溶剂吸收再生系统的硫磺制酸专有技术配套的设备采购签署了《专用设备采购合同》，并于 2016 年 5 月签署了补充协议。合同约定设备总金额 5,620.42 万元, 2016 年度至 2017 年度，江苏吉华按照合同约定陆续支付相应的货款，截至 2017 年 12 月 31 日累计支付 2,529.21 万元。后续由于受到 2018 年环保政策调整和 2019 年响水事故的影响引发的安全整治和产业政策调整，项目未能如期进行推进。

（2）交易对手

孟莫克公司系 MECS INTERNATIONAL HOLDING SARL（以下简称 MECS 国际）全资子公司，MECS 国际专注于为硫酸生产行业提供工艺技术、专有特供设备和技术服务，为客户提供高端产品和解决方案，是世界领先的硫酸装置的主要设计者和承包商。MECS 国际原隶属于杜邦公司，2021 年，由绿动资本（Asia Green Fund）、BroadPeak Global LP（BroadPeak Global）和沙特阿拉伯工业投资公司（Dusser）组成的买方团与杜邦公司（纽交所：DD）签署了协议，以 5.10 亿美元现金收购包含 MECS 国际在内的杜邦清洁技术。2022 年 1 月，上述收购正式

完成，杜邦清洁技术正式更名为伊莱森清洁技术公司（以下简称伊莱森），并以独立身份拥有其前身的所有专利和技术。孟莫克公司作为杜邦清洁技术中的业务构成，成为伊莱森子公司。

2. 是否与公司及实际控制人存在关联关系，相关款项是否存在流入控股股东、实际控制人及其他关联方的情形

孟莫克公司现隶属于伊莱森子公司，伊莱森现属于国外财团投资设立的有限公司，与公司及实际控制人不存在关联关系。相关款项系公司支付的货款，不存在流入控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

3. 本期大额计提减值准备的原因

江苏吉华自 2019 年开始，一直属于停工整改阶段，公司于 2021 年收到复产批复陆续开始恢复生产。2022 年 8 月开始，江苏吉华由于市场需求不足继续停工。2022 年度结合市场行情及公司现有产线的情况，公司重新评估硫磺制酸产线的可行性和经济效益，结合江苏生产情况、江苏所在工业园区的环保政策，该项目继续实施的可行性较低，公司拟终止该合同的履行，前期支付的 2,529.21 万元预计无法收回，故本期对上述款项全额计提减值准备。

(二)逾期信托的具体情况，包括底层资产投向、投资时间、投资金额、投资期限、预计收益率、逾期时间、已收回金额和投资余额，并说明计提减值准备比例与金额的合理性，相关资产减值计提是否充分，并就逾期信托的可收回性风险进行提示

1. 逾期信托的具体情况如下：

单位：万元

2. 说明计提减值准备比例与金额的合理性，相关资产减值计提是否充分

(1) 公司各个信托减值计提情况如下：

单位：万元

| 逾期信托名称 | 信托余额 | 减值计提金额 | 计提比例 |
|------------------------------|-----------|----------|--------|
| 中融-骥达 11 号集合资金信托计划 | 929.96 | 588.28 | 63.26% |
| 陆家嘴信托-尊元 66 号集合资金信托计划 | 224.49 | 49.75 | 22.16% |
| 陆家嘴信托-华鼎 18 号集合资金信托计划 | 5,000.00 | 1,108.07 | 22.16% |
| 中建投信托·安泉 593 号（青岛融创）集合资金信托计划 | 4,698.95 | 1,041.35 | 22.16% |
| 中融-丰腾 83 号集合资金信托计划 | 2,766.11 | 613.01 | 22.16% |
| 合计 | 13,619.51 | 3,400.46 | |

(2) 减值计提的合理性和充分性

本次信托减值，公司根据企业会计准则的相关规定，以预期信用损失为基础，同时参考其他上市公司披露的相关信息，对上述信托产品进行减值测试并根据测试结果计提减值准备，公司结合目前已有还款计划的信托，参照 5 年回收期，对信托产品的现值进行折现。根据使用资金主体和保证人的企业评级结合担保情况确认折现率，相关测试参数均系外部公开数据，减值测试方法与其他上市公司相似，具有合理性，相关减值计提充分。

3. 逾期信托的可收回性风险进行提示。

公司将继续与各信托公司保持积极沟通，对项目进展、资金使用、抵质押物情况、交易对手增信措施执行、履约能力等方面持续保持跟踪，并及时履行信息披露义务，根据各逾期信托的最新进展发布《关于信托产品逾期兑付事项进展公告》，向投资者揭示逾期信托的可收回性风险。

（三）公司是否存在通过计提其他非流动资产减值进行利润调节的情况

综上，公司其他非流动资产计提的减值准备，均系公司根据 2022 年度相应的预付款、信托产品进展情况，结合公司实际业务规划、信托产品对应回款能力等计提，不存在通过计提其他非流动资产进行利润调节的情况。

（四）年审会计师意见

针对上述事项，我们实施了以下核查程序：

1. 查阅江苏吉华与孟莫克公司签订的设备采购合同，检查相关合同执行条

款，检查江苏吉华支付孟莫克公司预付款的银行回单；

2. 询问公司与孟莫克公司项目相关人员了解项目进度和合同执行情况；

3. 查阅孟莫克公司相关工商资料，了解其股东构成，通过公开信息检索，了解孟莫克公司及其控股股东情况；

4. 对孟莫克进行现场访谈，了解双方开展业务的背景，了解合同实际履行情况；

5. 查阅由北京市君泽君（南京）律师事务所出具的《江苏吉华化工有限公司与孟莫克化工成套设备（上海）有限公司因不可抗力解除专用设备采购合同法律意见书》，了解合同相关条款中公司的法律责任；

6. 查看企业逾期信托的原始信托协议，并收集信托公司发布的逾期信托的原因和最新进展；

7. 通过向信托公司发出询证函以确认企业逾期信托的期末余额；

8. 查询相似上市公司对类似情况的处理方式并计提减值准备；

9. 获取公司已有的逾期信托还款计划等资料，对公司资产减值的测算过程进行复核。

经核查，我们认为公司计提其他非流动资产减值系根据预付款实际合同预计履行情况、信托产品实际执行等因素综合考虑后确定，不存在通过计提其他非流动资产减值进行利润调节的情况。

三、关于存货跌价准备

年报显示，报告期公司计提存货跌价准备 2408.8 万元，较去年同期的 807.50 万元，同比大幅增加；转回或转销金额为 1315.27 万元，主要为库存商品与原材料。请公司：（1）区分业务板块补充披露上述计提跌价准备存货的具体类型、金额、库龄结构及保质期，并结合价格变化、在手订单、主要产品销售、是否存在库存积压及同行业可比公司情况等，说明本期对原材料以及库存商品计提的存货跌价准备大幅增加的原因；（2）补充披露存货跌价准备期后转回或转销明细构成，转回或转销比例较高的原因及合理性；（3）结合存货可变现净值的预测情况说明存货跌价准备计提金额的合理性；公司是否存在通过计提存货跌价损失进行利润调节的情况。请年审会计师发表意见。（监管工作函第三条）

公司回复：

(一) 区分业务板块补充披露上述计提跌价准备存货的具体类型、金额、库龄结构及保质期，并结合价格变化、在手订单、主要产品销售、是否存在库存积压及同行业可比公司情况等，说明本期对原材料以及库存商品计提的存货跌价准备大幅增加的原因

1. 按业务板块披露计提跌价准备存货具体类型、金额、库龄结构及保质期截至 2022 年 12 月 31 日，公司计提跌价准备的存货详细情况如下：

单位：万元

| 业务类别 | 存货账面原值 | 跌价金额 | 存货账面价值 | 质保期 |
|------|-----------|----------|-----------|--------|
| 分散染料 | 16,730.15 | 1,097.18 | 15,632.97 | 无保质期限制 |
| 活性染料 | 3,329.16 | 1,126.55 | 2,202.61 | 2-3 年 |
| H 酸 | 920.06 | 617.89 | 302.16 | 无保质期限制 |
| 硫酸 | 206.39 | 138.14 | 68.25 | 无保质期限制 |
| 其他 | 1,288.90 | 299.25 | 989.65 | 无保质期限制 |
| 合计 | 22,474.65 | 3,279.01 | 19,195.64 | |

(续上表)

| 业务类别 | 库龄 | | | | 合计 |
|------|-----------|----------|--------|----------|-----------|
| | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 | |
| 分散染料 | 12,439.24 | 1,005.35 | 294.15 | 2,991.42 | 16,730.15 |
| 活性染料 | 2,401.20 | 274.06 | 247.80 | 406.10 | 3,329.16 |
| H 酸 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 920.06 | 920.06 |
| 硫酸 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 206.39 | 206.39 |
| 其他 | 547.38 | 201.62 | 83.76 | 456.14 | 1,288.90 |
| 合计 | 15,387.81 | 1,481.02 | 625.71 | 4,980.11 | 22,474.65 |
| 占比 | 68.47% | 6.59% | 2.78% | 22.16% | 100.00% |

从上表可以看出，公司计提跌价存货主要系分散染料和活性染料，占整体跌价存货比例 89.25%，其中 1 年以上分散染料占同类存货比例为 25.65%，1 年以上的活性染料占同类存货比例 27.87%，H 酸、硫酸跌价存货均系 3 年以上。活性染料由于其产品存在 2-3 年保质期，超保质期部分基本无实际使用价值。

2. 结合产品价格变化、在手订单、主要产品销售、是否存在库存积压及同行

业可比公司情况等，说明本期对原材料以及库存商品计提的存货跌价准备大幅增加的原因

(1) 结合产品价格变化、在手订单、主要产品销售、是否存在库存积压及同行业可比公司情况等说明库存商品跌价上涨原因

2022 年度和 2021 年度，公司原材料和库存商品存货跌价准备计提情况见下：

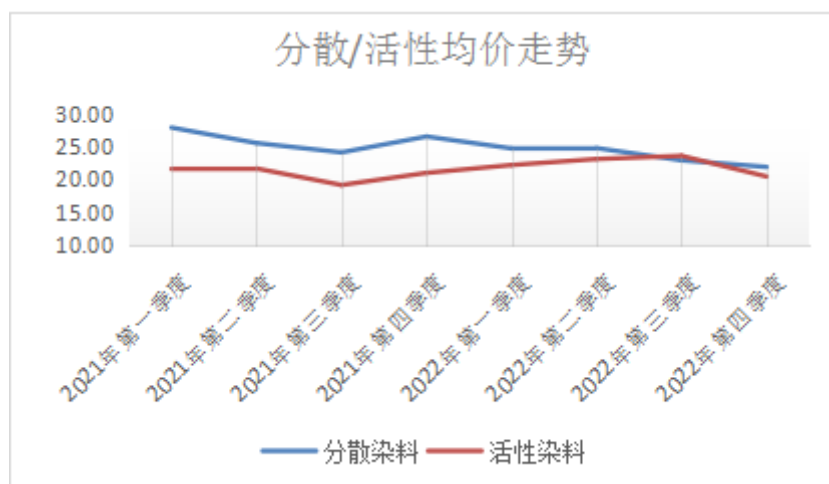
单位：万元

| 期间 | 原材料 | | | 库存商品 | | |
|---------|-----------|--------|--------|-----------|----------|---------|
| | 账面原值 | 跌价金额 | 计提比例 | 账面原值 | 跌价金额 | 计提比例 |
| 2022 年度 | 10,677.57 | 183.29 | 1.72% | 52,300.38 | 2,427.22 | 4.64% |
| 2021 年度 | 11,740.27 | 170.60 | 1.45% | 50,348.23 | 1,155.50 | 2.30% |
| 变动比例 | -9.05% | 7.43% | 18.13% | 3.88% | 110.06% | 102.22% |

从上表可见，公司 2022 年度存货跌价计提金额较 2021 年度有所增加，主要系库存商品计提的存货跌价准备增加，原因分析如下：

1) 公司产品售价的波动

近几年经历了宏观政策变化以及环保政策升级等行情，2022 年染料行业供需格局呈现相对过剩状态。公司近两年分散、活性染料售价（元/公斤）走势见下：



根据上图，在市场整体滑坡的背景下，公司产品售价下降，行业行情下行以及环保升级要求的提升导致公司生产减少，产品单位成本上涨。因此公司存货跌价风险较 2021 年末有所增加。

2) 在手订单情况

公司 2022 年末和 2021 年末在手订单情况如下：

单位：吨、万元

| 项目 | 年度/期间 | 合同数量 | 合同金额（含税） |
|------|------------|----------|----------|
| 分散染料 | 2022/12/31 | 2,420.93 | 5,634.16 |
| | 2021/12/31 | 1,922.94 | 4,843.50 |
| | 变动比例 | 25.90% | 16.32% |
| 活性染料 | 2022/12/31 | 186.43 | 511.09 |
| | 2021/12/31 | 202.21 | 561.60 |
| | 变动比例 | -7.81% | -9.00% |

根据上表数据，公司 2022 年末分散染料在手订单金额高于 2021 年末，但是合同金额增加幅度远小于合同数量，反映了产品整体售价呈下降趋势。2022 年末活性染料在手订单数较 2021 年末更低，且合同金额的下降幅度高于数量变动，产品跌价风险增加。

3) 主要产品的销售

2022 年度和 2021 年度，主要产品的销售数据如下：

单位：吨、万元、万元/吨

| 产品名称 | 2022 年 | | | 2021 年 | | | 数量变动比例 | 均价变动比例 |
|---------|-----------|-----------|------|-----------|-----------|-------|---------|---------|
| | 数量 | 金额 | 均价 | 数量 | 金额 | 均价 | | |
| 产品 1 | 9,119.70 | 19,874.94 | 2.18 | 8,600.83 | 19,218.01 | 2.23 | 6.03% | -2.24% |
| 产品 2 | 3,473.60 | 12,601.52 | 3.63 | 4,406.65 | 16,810.47 | 3.81 | -21.17% | -4.72% |
| 产品 3 | 195.83 | 1,929.61 | 9.85 | 596.08 | 9,565.80 | 16.05 | -67.15% | -38.63% |
| 产品 4 | 2,942.45 | 7,698.85 | 2.62 | 3,331.60 | 8,695.95 | 2.61 | -11.68% | 0.38% |
| 产品 5 | 2,411.00 | 2,669.75 | 1.11 | 7,590.79 | 8,082.22 | 1.06 | -68.24% | 4.72% |
| 产品 6 | 3,225.05 | 7,050.51 | 2.19 | 3,175.73 | 7,247.20 | 2.28 | 1.55% | -3.95% |
| 产品 7 | 1,900.33 | 4,359.30 | 2.29 | 2,399.53 | 5,803.83 | 2.42 | -20.80% | -5.37% |
| 产品 8 | 2,128.23 | 5,257.65 | 2.47 | 2,324.10 | 5,452.15 | 2.35 | -8.43% | 5.11% |
| 产品 9 | 4,471.00 | 8,772.25 | 1.96 | 2,549.15 | 5,381.13 | 2.11 | 75.39% | -7.11% |
| 产品 10 | 3,392.38 | 6,426.27 | 1.89 | 2,884.85 | 5,120.19 | 1.77 | 17.59% | 6.78% |
| 合计 | 33,259.55 | 76,640.67 | | 37,859.29 | 91,376.96 | | | |
| 占营业收入比例 | | 39.68% | | | 40.55% | | | |

从上表可见，公司主要产品销售数量普遍呈现不同幅度的下降，销售居于首

位的产品 1，虽然销售量上涨，但是均价较 2021 年下降约 2.24%，其余主要产品均价也大多呈现跌落趋势。

4) 库存积压情况

公司跌价存货库龄情况见说明三(一)1。

5) 同行业可比情况

统计公司、浙江龙盛、闰土股份、福莱茵特两年库存商品跌价比例见下：

单位：万元

| 项目 | 年度/期间 | 浙江龙盛 | 闰土股份 | 福莱茵特 | 同行业可比上市公司平均 | 公司 |
|----------|------------|------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 库存商品金额 | 2022/12/31 | 334,788.62 | 93,150.48 | 31,645.34 | 153,194.81 | 52,300.38 |
| | 2021/12/31 | 299,690.92 | 59,670.97 | 13,768.56 | 124,376.82 | 50,348.23 |
| 库存商品跌价金额 | 2022/12/31 | 32,462.32 | 5,300.89 | 708.64 | 12,823.95 | 2,427.22 |
| | 2021/12/31 | 26,430.91 | 3,293.50 | 42.53 | 9,922.31 | 1,155.50 |
| 库存商品跌价比例 | 2022/12/31 | 9.70% | 5.69% | 2.24% | 8.37% | 4.64% |
| | 2021/12/31 | 8.82% | 5.52% | 0.31% | 7.98% | 2.30% |

从上表可知，公司与同行业可比上市公司库存商品跌价金额比例都呈上涨趋势，变动趋势一致。公司跌价计提比例变动幅度高于同行业可比上市公司，主要系公司与同行业可比上市公司之间的产品结构不同，公司生产产品主要为通用染料，售价较低，受市场价格下降波动影响较大，同行业可比上市公司销售专用染料比例较高，议价能力较强，售价下滑较通用染料少。

综上，公司 2022 年度库存商品跌价大幅增加，主要系公司目前在该行业领域的产品相对单一，销售价格受市场波动较大。2022 年度，由于需求掣肘，染料产量同比窄幅下滑，需求下滑幅度大于供应下滑幅度，供需格局仍然偏向于相对过剩状态，产品市场价格呈现阶梯下滑趋势。由于公司所处行业目前属于成熟稳定的发展阶段，市场竞争较为激烈，公司产品价格有所下降，而整体产品成本无相应匹配的下降，导致公司库存商品跌价大幅增加。

(2) 原材料跌价计提大幅度增加说明

2021 年度原材料计提跌价金额为 0.50 万元，2022 年计提金额为 63.71 万元，增加部分主要系：1) 在染料市场行情滑坡的背景下，部分型号染料的原料已确定为呆滞物料，无生产价值，影响金额为 43.38 万元；2) 染料成品价格普遍下

降，针对下降幅度较大的成品，公司根据生产实际情况对其所耗基础原料也计提了跌价，影响金额为 26.90 万元。

(二) 补充披露存货跌价准备期后转回或转销明细构成，转回或转销比例较高的原因及合理性

截至 2023 年 5 月 18 日，公司存货跌价准备期后转回或转销情况如下：

单位：万元

| 染料分类 | 上年末跌价金额 | 转销 | 期后转销比例 (%) |
|-------|----------|----------|------------|
| 分散染料 | 957.58 | 603.63 | 63.04 |
| 高分子涂料 | 36.7 | 1.46 | 3.99 |
| 活性染料 | 1,094.58 | 521.53 | 47.65 |
| 硫酸 | 136.87 | 53.98 | 39.44 |
| 泡沫 | 151.73 | 6.2 | 4.08 |
| 总计 | 2,377.46 | 1,186.80 | 49.92 |

公司期后存货跌价准备的转销比例为 49.92%，均系随着产品销售相应的存货跌价准备予以转出。期后无存货跌价准备转回，期后主要产品销售价格与 2022 年末预计价格比对情况如下：

单位：万元/吨

| 产品 | 期后实际销售单价 | 前期预计售价 | 差异率 (%) |
|-------|-----------|-----------|---------|
| 产品 1 | 21,071.26 | 20,664.89 | 1.97 |
| 产品 2 | 19,337.86 | 18,637.69 | 3.76 |
| 产品 3 | 17,081.25 | 16,671.84 | 2.46 |
| 产品 4 | 17,286.80 | 16,939.38 | 2.05 |
| 产品 5 | 18,094.59 | 18,010.48 | 0.47 |
| 产品 6 | 9,060.27 | 8,760.60 | 3.42 |
| 产品 7 | 18,737.69 | 18,563.72 | 0.94 |
| 产品 8 | 19,279.94 | 18,664.53 | 3.30 |
| 产品 9 | 19,575.24 | 20,345.73 | -3.79 |
| 产品 10 | 20,077.56 | 19,481.91 | 3.06 |
| 产品 11 | 20,858.89 | 20,616.66 | 1.17 |

从上表可见，公司计提跌价所使用的预计售价与期后实际销售单价差异较小。

(三) 结合存货可变现净值的预测情况说明存货跌价准备计提金额的合理性；公司是否存在通过计提存货跌价损失进行利润调节的情况

1. 公司存货的跌价计提方法

针对长期未使用，预计无法产生价值的原材料、在制品和长期未销售，预计无法销售的库存商品和发出商品，公司全额计提存货跌价准备，针对剩余部分存货，公司按照可变现净值和成本孰低，来确认相应的存货跌价。

2. 公司各个存货类别的可变现净值来源情况如下：：

| 项目 | 可变现净值确认方法 |
|-----------|---|
| 原材料、生产成本 | 根据在手订单、历史售价或类似产品的市场售价确认估计售价，结合公司历史数据预测加工至成本预估发生的成本以及相应的税额和费用，可变现净值=预计售价-预估加工至完工发生的成本-相应的销售费用和税费 |
| 发出商品、库存商品 | 根据在手订单、历史售价或类似产品的市场售价确认估计售价，结合公司历史数据预测相应的税额和费用，可变现净值=预计售价-相应的销售费用和税费 |

公司主要库存商品、发出商品的预计可变现净值计算结果如下：

单位：万元

| 产品类别 | 期末结余 | 预计售价来源 | 预计相应的税费 | 可变现净值 |
|-------|----------|--------|---------|----------|
| 产品 1 | 2,881.47 | 在手订单 | 57.58 | 2,850.38 |
| 产品 2 | 2,359.17 | 在手订单 | 51.99 | 2,573.83 |
| 产品 3 | 2,294.09 | 在手订单 | 50.19 | 2,484.66 |
| 产品 4 | 1,671.07 | 在手订单 | 36.89 | 1,826.00 |
| 产品 5 | 1,618.61 | 在手订单 | 35.79 | 1,771.65 |
| 产品 6 | 1,599.66 | 在手订单 | 31.71 | 1,569.89 |
| 产品 7 | 1,523.49 | 在手订单 | 34.32 | 1,699.07 |
| 产品 8 | 1,177.87 | 在手订单 | 35.02 | 1,733.63 |
| 产品 9 | 1,173.73 | 在手订单 | 29.40 | 1,455.43 |
| 产品 10 | 1,126.51 | 在手订单 | 21.29 | 1,054.18 |

| | | | |
|----|-----------|--|--|
| 合计 | 17,425.68 | | |
|----|-----------|--|--|

(四) 年审会计师意见

针对上述事项，我们实施了以下核查程序

1. 了解与存货可变现净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. 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
3. 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况等进行比较；
4. 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；
5. 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；
6. 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；
7. 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为报告期末公司已按照企业会计准则的相关规定对存货进行减值测试并根据测试结果合理计提了存货跌价准备，不存在通过计提存货跌价损失进行利润调节的情况。

四、关于固定资产减值

年报显示，公司存在闲置的固定资产账面原值为 3.8 亿元，账面价值为 1.03 亿元。公司本期新增计提固定资产减值损失 3296.19 万元，前期均未计提。请公司补充披露：（1）闲置固定资产的基本情况，包括主要设备或产线名称、原值、折旧计提情况及账面价值等；（2）结合固定资产闲置的原因、减值测试的具体参数，说明报告期闲置固定资产计提大额减值准备的原因及合理性，相关计提是否充分、审慎，前期未计提是否恰当；公司是否存在通过计提固定资产减值进行利润调节的情况。请年审会计师发表意见。（监管工作函第四条）

公司回复：

（一）闲置固定资产的基本情况，包括主要设备或产线名称、原值、折旧计提情况及账面价值等

公司闲置固定资产系子公司江苏吉华所拥有的对位酯生产车间和 H 酸生产

车间，其设备构成情况如下：

单位：万元

| 设备名称 | 账面价值 | | | | 原值占比 |
|-------|-----------|-----------|----------|-----------|---------|
| | 原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | |
| 设备 1 | 7,884.40 | 4,823.79 | 633.87 | 2,426.74 | 20.74% |
| 设备 2 | 3,711.45 | 3,065.91 | 179.83 | 465.71 | 9.76% |
| 设备 3 | 3,617.56 | 2,306.63 | 229.47 | 1,081.46 | 9.52% |
| 设备 4 | 2,712.91 | 1,876.56 | 73.92 | 762.44 | 7.14% |
| 设备 5 | 2,386.15 | 1,556.73 | 138.91 | 690.50 | 6.28% |
| 设备 6 | 2,215.43 | 1,535.81 | 116.94 | 562.67 | 5.83% |
| 设备 7 | 2,041.01 | 1,411.87 | 129.39 | 499.75 | 5.37% |
| 设备 8 | 1,916.29 | 1,329.38 | 66.96 | 519.95 | 5.04% |
| 设备 9 | 1,206.22 | 795.49 | 17.27 | 393.46 | 3.17% |
| 设备 10 | 847.00 | 618.60 | 86.13 | 142.28 | 2.23% |
| 设备 11 | 808.10 | 456.03 | 89.76 | 262.31 | 2.13% |
| 设备 12 | 744.03 | 512.05 | 36.73 | 195.25 | 1.96% |
| 设备 13 | 689.01 | 482.73 | 46.18 | 160.11 | 1.81% |
| 设备 14 | 639.28 | 338.55 | 49.34 | 251.39 | 1.68% |
| 设备 15 | 628.04 | 44.75 | 583.29 | 0.00 | 1.65% |
| 设备 16 | 541.27 | 284.28 | 62.34 | 194.66 | 1.42% |
| 设备 17 | 5,421.11 | 2,895.54 | 755.87 | 1,769.71 | 14.26% |
| 合计 | 38,009.27 | 24,334.69 | 3,296.19 | 10,378.39 | 100.00% |

（二）结合固定资产闲置的原因、减值测试的具体参数，说明报告期闲置固定资产计提大额减值准备的原因及合理性，相关计提是否充分、审慎，前期未计提是否恰当；公司是否存在通过计提固定资产减值进行利润调节的情况

1. 固定资产闲置的原因

闲置固定资产的产线，对应的系公司对位酯生产车间和H酸生产车间，其主要产品为对位酯、磺化对位酯、克力西丁对位酯、DSA及H酸，产品部分作为集团公司活性染料生产的配套中间体，多余部分外售。H酸产线暂停主要是由于国内新增产能大幅度增加，下游需求疲软，市场竞争加剧，西部等新增H酸产能由

于有能源价格优势，三废处理成本低。对位酯产线为原H酸间歇工艺生产线改建而成。响水“3.21”事故后，政府监管要求加强，需对该车间进行改造合格后才能投入使用，整体改造投入大，加上下游需求疲软，市场竞争加剧，产品盈利能力下降，公司决定暂停该项目。

2. 减值测试的具体参数

公司本次减值，委托坤元资产评估有限公司进行资产评估，并由其于2023年2月20日出具评估报告（坤元评报（2023）364号），该次估值采用资产可回收价值，具体评估计算方法如下：

可回收价值=评估对象的公允价值-处置费用

公允价值=重置成本×综合成新率

重置成本=现行购置价+相关费用

闲置资产评估价格10,482.58万元，公司资产13,674.58万元，公司根据单个资产实际评估价值与账面价值差额计提固定资产减值准备3,296.19万元。

具体参数情况见下：

(1)现行购置价。通过直接向生产厂家或销售商询价、查阅《机电产品报价手册》等资料获得现行市场价格信息，进行必要的真实性、可靠性判断，并与被评估资产进行分析、比较、修正后确定设备现行购置价；对于不能直接获得市场价格信息的设备，则先取得类似规格型号设备的现行购置价，再用规模指数法、价格指数法等方法对其进行调整。

(2)相关费用。相关费用是指运杂费、安装调试费、建设期管理费、应计利息等。

1)运杂费以设备现行购置价为基数，一般情况下，运杂费率参照《资产评估常用数据与参数手册》中的机器设备国内运杂费率参考指标，结合设备体积、重量及所处地区交通条件和运输距离评定费率；对现行购置价已包含运费的设备，则不再另计运杂费。

2)安装调试费以设备现行购置价为基数，根据设备安装调试的具体情况、现场安装的复杂程度和附件及辅材消耗的情况评定费率。对现行购置价内已包含安装调试费的设备或不用安装即可使用的设备，不再另计安装调试费。

一般情况下，安装调试费率参照《资产评估常用数据与参数手册》中的机器设备安装调试费率参考指标，结合实际类似工程的结算资料分析后确定。

3) 建设期管理费包括可行性研究费、专项评价费、研究试验费、勘察设计费、建设单位管理费、联合试车费等，根据产权持有人的实际发生情况和工程建设其他费用计算标准，并结合相似规模同类建设项目的管理费用水平，确定委估设备的建设期管理费率。

4) 应计利息指投资资本的机会成本，计息周期按正常建设期，利率取金融机构同期贷款市场报价利率，资金视为在建设期内均匀投入。

(3) 综合成新率

1) 对价值较大、复杂的重要设备通过计算实体性贬值率、功能性贬值率和经济性贬值率来确定资产的综合成新率，计算公式如下：

综合成新率 = (1 - 实体性贬值率) × (1 - 功能性贬值率) × (1 - 经济性贬值率)

实体性贬值率 = [1 - (尚可使用年限 / 经济耐用年限)] × 100%

经济性贬值率 = (1 - 产能利用率ⁿ) × 100%

本期评估中，对于采用更新重置成本的机器设备，不考虑其功能性贬值；对于采用复原重置成本的机器设备，由于其与行业技术装备水平现状差异不大，且不存在替代设备、替代技术、替代产品等影响，因此不考虑其功能性贬值。产能利用率根据查阅上市公司公开年报，访谈等方式，确定为 65%；

2) 对于价值量较小设备，主要以年限法为基础，结合设备的维护保养情况和外观现状，确定综合成新率，计算公式为：

年限法成新率 = (经济耐用年限 - 已使用年限) / 经济耐用年限 × 100%

(4) 处置费用

按资产拍卖费率 1.5-2%，设备调试保养费率 2%，处置税费 1%，综合考虑处置费用率为 5%。

公司基于上述参数计算的评估结果对公司闲置资产计提了相应的减值，相关计提是否充分、审慎。

3. 前期未计提是否恰当，公司是否存在通过计提固定资产减值进行利润调节的情况

公司 2022 年度对上述固定资产计提减值，主要系江苏吉华经历 2018 年-2021 年的停工整改和 2022 年度的临时停工，结合外部行业情况，决定终止上述产线的生产，相关减值事项系 2022 年度产生，故前期未计提相应的固定资产减值准

备，不存在通过计提固定资产减值进行利润调节的情况。

综上所述，报告期闲置固定资产计提大额减值准备的原因、合理，相关计提充分、审慎，前期未计提恰当，公司不存在通过计提固定资产减值进行利润调节的情况。

（三）年审会计师意见

针对上述事项，我们实施了以下核查程序：

1. 获取公司固定资产台账，与公司账面数据进行核对，对固定资产进行抽盘，查看资产实际状况；
2. 与公司管理人员进行询问，了解公司固定资产相关产线对应产品所在行业的情况，公司未来的经营规划和资产使用情况；
3. 与评估师进行沟通，了解资产评估程序及评估关键数据的获取与确定，获取评估公司出具的评估报告，分析相关数据的合理性；
4. 复核资产评估过程及结果，检查公司固定资产减值计提情况与评估报告的一致性。

经核查，我们认为报告期闲置固定资产计提大额减值准备的原因充分、合理，相关计提充分、审慎，前期未计提恰当，公司不存在通过计提固定资产减值进行利润调节的情况。

五、关于长期股权投资减值

年报显示，财务报表附注中，资产减值损失中存在长期股权投资减值损失1387万元，而长期股权投资明细表总本期计提减值准备为0，二者存在不一致。请公司补充披露：（1）长期股权投资减值涉及的具体参股公司情况，包括名称、原值、本期业绩表现，并说明减值测试的参数及过程，结合上述情况说明本期对长期股权投资计提大额减值准备的原因及合理性；公司是否存在通过计提长期股权投资减值进行利润调节的情况；（2）财务报表附注中二处披露存在不一致的原因，如出现错误请予以更正。请年审会计师发表意见。（监管工作函第五条）

公司回复：

（一）长期股权投资减值涉及的具体参股公司情况，包括名称、原值、本期业绩表现，并说明减值测试的参数及过程，结合上述情况说明本期对长期股权投资计提大额减值准备的原因及合理性；公司是否存在通过计提长期股权投资

资减值进行利润调节的情况

1. 长期股权投资减值涉及的具体参股公司情况，包括名称、原值、本期业绩表现

公司长期股权投资减值涉及公司盐城市优化医药化工科技有限公司（以下简称盐城优化）。该公司系江苏吉华于 2019 年，通过股转转让的方式所投资的联营企业。根据江苏吉华与许金水签署的《股权转让协议》，江苏吉华通过支付许金水 1,500.00 万元股权转让款的方式，取得盐城优化 45.87% 的股权，完成股权转让后，江苏吉华通过增资 1,387.00 万元的方式，进一步取得盐城优化 16.1229% 的股权，合计取得 61.9929% 的股权，从而实现对盐城优化的合并。2019 年，江苏吉华按照合同约定完成股权转让款的支付，账面确认投资成本 1,500 万元，由于当年园区外部环境发生了变化，江苏吉华未继续完成出资，故截至 2020 年 12 月 31 日，江苏吉华对盐城优化的投资成本为 1,500.00 万元，持股比例为 45.87%，江苏吉华按照联营企业对盐城优化进行核算，根据盐城优化的净资产变动，确认长期股权投资-损益调整-512.26 万元。

2021 年末由于市场环境的影响，盐城优化所在工业园区对部分小型化工企业进行了关停整改，盐城优化已无法继续开展业务，结合盐城优化公司资产负债情况，公司预计相关投资无法收回，对剩余长期股权投资账面价值 987.74 万元全额计提了减值准备，计提减值后该部分长期股权投资账面价值为零。

2022 年度，盐城优化因以前年度的连带担保事项被戴建刚起诉，而江苏吉华作为其股东，债务人要求江苏吉华根据前期签订的《股权转让协议》完成股东增资义务，公司结合律师相关建议，为了避免诉讼对江苏吉华的正常经营产生影响，公司于 2022 年度对盐城优化完成剩余出资，并由大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（大信浙验字[2022]第 0015 号）。

综上，截至 2022 年 10 月，江苏吉华对盐城优化总的投资成本为 2,887.00 万元，考虑已计提的减值准备 987.74 万元，前期确认的长期股权投资-损益调整-512.26 万元，剩余长期股权投资账面价值为 1,387.00 万元。由于盐城优化已经资不抵债，公司对剩余长期股权投资计提减值准备 1,387.00 万元。

由于公司已办理相应的增资事项，完成增资后，公司合计持有盐城优化 61.9929%，成为其控股股东。截至公司合并盐城优化基准日，公司对盐城优化的长期股权投资账面价值为零。

2022 年度盐城优化实现营业收入 0 万元，实现净利润-2,008.58 万元，截至 2022 年 12 月 31 日的净资产为-419.12 万元。

2. 减值测试的参数及过程

截至 2022 年 10 月 31 日的盐城优化的净资产为-410.43 万元，已处于资不抵债的情况，故公司对持有盐城优化的股权投资全额计提资产减值损失。

3. 结合上述情况说明本期对长期股权投资计提大额减值准备的原因及合理性

公司 2022 年度确认长期股权投资减值准备，系 2022 年度新增的长期股权投资所产生。而公司 2022 年度对盐城优化增资，系公司作为盐城优化股东，债权人戴建刚于 2022 年度起诉江苏吉华，要求江苏吉华履行《股权转让协议》中约定的剩余出资义务所致。

2022 年 8 月 8 日，戴建刚对盐城优化提起诉讼，要求其承担连带担保责任，支付许金水向戴建刚借入的本金及利息合计 472.03 万元，盐城优化结合许金水自身还款能力，预计公司需承担相应还款义务，全额确认预计负债 584.42 万元。截至公司 2022 年 10 月 31 日，盐城优化净资产为-410.43 万元，已资不抵债，且后续也无实际经营，公司对盐城优化新增的长期股权投资计提减值准备，具有合理性。

4. 公司是否存在通过计提长期股权投资减值进行利润调节的情况

本期江苏吉华对盐城优化的增资系由于 2022 年度履行出资义务所发生，而盐城优化的减值进一步扩大，主要系其对外担保承担连带赔偿所产生，上述事项均系 2022 年度产生，公司不存在通过计提长期股权投资减值进行利润调节的情况。

(二) 财务报表附注中二处披露存在不一致的原因，如出现错误请予以更正

由于本期盐城优化已资不抵债，且后续无法开展经营，2022 年度公司对盐城优化增资后，计提长期股权投资减值准备 1,387.00 万元。而公司完成增资后，累计持有盐城优化比例为 61.9929%，该次增资属于非同一控制下合并，故公司自 2022 年 11 月起将盐城优化纳入合并财务报表范围，合并财务报表附注长期股权投资中，已不再披露对子公司盐城优化的相关股权变动。长期股权投资全额计提减值准备发生于公司合并前，故利润表中仍存在资产减值损失-长期股权投资减

值准备。

（三）年审会计师意见

针对上述事项，我们实施了以下核查程序：

1. 了解盐城优化的相关经营情况，对盐城优化 2022 年报表执行审计；
2. 获取和检查吉华集团和盐城优化之间的《股权转让协议》，向公司相关人员了解投资盐城优化的相关业务背景，核查投资协议的执行情况；
3. 了解公司计提长期股权投资减值准备的依据和进行的会计估计以及相关假设；
4. 获取和检查盐城优化涉及诉讼事项相关民事判决书，检查企业预计负债相关会计估计的合理性；
5. 检查公司相关非同一控制下合并执行的会计处理；

经核查，我们认为：本期对长期股权投资计提大额减值准备具有合理性；公司不存在通过计提长期股权投资减值进行利润调节的情况，长期股权投资减值准备变动情况已在附注六合并范围的变更中说明。

六、关于委托理财

年报显示，公司货币资金期末余额为 8.92 亿元，同比增加 55.41%，占收入比重 46.20%。其中，银行存款期末余额为 8.52 亿元。交易性金融资产期末余额 7.74 亿元，同比增加 39.41%，主要系受地产政策影响，信托类投资风险加剧，本期部分资金配置券商资管、基金类产品所致。其他流动资产中理财产品期末余额为 3.98 亿元。请公司补充披露：（1）货币资金存放地点以及所配置的银行类产品的名称、金额及利率，结合日常营运资金需求说明货币资金占收入比重较高的原因及合理性；（2）分项列示交易性金融资产、其他流动资产中涉及的理财产品、基金的具体名称、投入金额、投资时间、投资期限、预计收益率、是否逾期、逾期时间、已收回金额和投资余额、资金最终去向，是否存在资金流向控股股东、实际控制人等关联方，或与其存在业务资金往来的潜在利益相关方的情况，相关资产减值（如有）是否充分。请年审会计师发表意见。（监管工作函第六条）

公司回复：

（一）货币资金存放地点以及所配置的银行类产品的名称、金额及利率，结合日常营运资金需求说明货币资金占收入比重较高的原因及合理性

1. 货币资金存放地点以及所配置的银行类产品的名称、金额及利率

公司货币资金期末余额为 8.92 亿元，其中库存现金期末余额为 13.01 万元，银行存款期末余额为 85,261.89 万元，其他货币资金期末余额为 3,963.37 万元，库存现金存放在公司保险箱内，银行存款和其他货币资金明细情况见下：

1) 银行存款情况如下：

单位：万元

| 存放机构 | 机构所在地 | 银行类的产品名称 | 利率 | 金额 |
|--------|--------|-----------------------|--------|-----------|
| 广发银行 | 杭州市萧山区 | 大额存单 | 3.30% | 10,210.65 |
| 杭州银行 | 杭州市萧山区 | 固定收益-“添利宝”结构性存款产品 | 3.20% | 8,000.00 |
| 中国农业银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 0.9%协定 | 7,862.11 |
| 杭州银行 | 杭州市萧山区 | 固定收益-杭州银行“添利宝”结构性存款产品 | 3.19% | 7,000.00 |
| 广发银行 | 杭州市萧山区 | 大额存单 | 3.45% | 6,103.07 |
| 中国农业银行 | 杭州市萧山区 | 大额存单 | 3.35% | 5,209.69 |
| 杭州银行 | 杭州市萧山区 | 大额存单 | 3.55% | 5,177.01 |
| 广发银行 | 杭州市萧山区 | 通知存款 | 0.45% | 5,000.00 |
| 兴业银行 | 杭州市萧山区 | 大额存单 | 3.20% | 4,056.11 |
| 杭州银行 | 杭州市萧山区 | 大额存单 | 3.70% | 3,526.56 |
| 宁波银行 | 杭州市萧山区 | 大额存单 | 3.55% | 3,106.21 |
| 中信银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 1.9%协定 | 3,093.01 |
| 中国农业银行 | 杭州市萧山区 | 定期存款 | 3.98% | 2,089.38 |
| 中国银行 | 杭州市萧山区 | 定期存款 | 3.49% | 2,089.38 |
| 中信银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 1,873.89 |
| 中国农业银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 1,589.09 |
| 中国农业银行 | 杭州市萧山区 | 定期存款 | 3.63% | 1,392.92 |
| 中信银行 | 杭州市萧山区 | 定期存款 | 3.58% | 1,392.92 |
| 中国银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 1,252.22 |
| 兴业银行 | 杭州市萧山区 | 大额存单 | 3.55% | 1,007.10 |
| 兴业银行 | 杭州市萧山区 | 大额存单 | 3.45% | 1,005.48 |
| 中国银行 | 杭州市萧山区 | 大额存单 | 1.55% | 1,000.00 |

| | | | | |
|------------|--------|------|----------|--------|
| 广发银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 2.8%协定 | 876.64 |
| 杭州银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 1.7%协定 | 258.76 |
| 杭州银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 1.755%协定 | 239.28 |
| 中国农业银行 | 盐城市滨海县 | 活期存款 | 活期利率 | 219.24 |
| 中国银行 | 盐城市滨海县 | 活期存款 | 活期利率 | 165.06 |
| 中国农业银行 | 杭州市钱塘区 | 活期存款 | 活期利率 | 146.75 |
| 宁波银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 87.05 |
| 宁波银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 0.5%协定 | 61.88 |
| 中国农业银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 34.05 |
| 中国工商银行 | 南京市六合区 | 活期存款 | 活期利率 | 33.16 |
| 中国农业银行 | 盐城市滨海县 | 活期存款 | 活期利率 | 19.96 |
| 杭州银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 18.38 |
| 江苏滨海农村商业银行 | 盐城市滨海县 | 活期存款 | 活期利率 | 17.03 |
| 杭州银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 8.80 |
| 昆仑银行 | 北京市西城区 | 活期存款 | 活期利率 | 7.11 |
| 浙商银行 | 杭州市上城区 | 活期存款 | 活期利率 | 6.12 |
| 浙商银行 | 南京市鼓楼区 | 活期存款 | 活期利率 | 0.01 |
| 中国工商银行 | 南京市六合区 | 活期存款 | 活期利率 | 4.49 |
| 中信银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 4.14 |
| 中国工商银行 | 杭州市钱塘区 | 活期存款 | 活期利率 | 3.50 |
| 兴业银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 3.44 |
| 中国农业银行 | 杭州市钱塘区 | 活期存款 | 活期利率 | 2.74 |
| 浙商银行 | 盐城市 | 活期存款 | 活期利率 | 2.50 |
| 中国工商银行 | 北京市丰台区 | 活期存款 | 活期利率 | 1.82 |
| 中国工商银行 | 杭州市滨江区 | 活期存款 | 活期利率 | 1.14 |
| 江苏滨海农村商业银行 | 盐城市滨海县 | 活期存款 | 活期利率 | 0.93 |
| 北京银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 0.60 |
| 浙商银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 0.11 |
| 宁波银行 | 杭州市钱塘区 | 活期存款 | 活期利率 | 0.09 |

| | | | | |
|------------|--------|------|------|-----------|
| 萧山农村商业银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 0.09 |
| 恒丰银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 0.08 |
| 中国建设银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 0.07 |
| 招商银行 | 杭州市萧山区 | 活期存款 | 活期利率 | 0.06 |
| 江苏紫金农村商业银行 | 南京市六合区 | 活期存款 | 活期利率 | 0.01 |
| 合计 | | | | 85,261.89 |

2) 其他货币资金情况如下:

单位: 万元

| 存放机构 | 机构所在地 | 银行类的产品名称 | 金额 | 利率 |
|--------------|--------|----------|----------|-------|
| 中信银行 | 杭州市萧山区 | 承兑保证金 | 2,308.70 | 1.50% |
| 国信证券股份有限公司 | 杭州市上城区 | 证券账户余额 | 1,059.03 | 无固定利率 |
| 北京银行 | 杭州市萧山区 | 承兑保证金 | 450.00 | 1.55% |
| 中国农业银行 | 杭州市萧山区 | 承兑保证金 | 69.65 | 活期利率 |
| 华泰证券股份有限公司 | 杭州市滨江区 | 证券账户余额 | 44.76 | 无固定利率 |
| 金鹰基金管理有限公司 | 广州市南沙区 | 证券账户余额 | 30.06 | 无固定利率 |
| 中信证券股份有限公司 | 杭州市萧山区 | 证券账户余额 | 0.59 | 无固定利率 |
| 金元证券股份有限公司 | 杭州市上城区 | 证券账户余额 | 0.20 | 无固定利率 |
| 财通证券股份有限公司 | 杭州市拱墅区 | 证券账户余额 | 0.19 | 无固定利率 |
| 国金证券股份有限公司 | 杭州市萧山区 | 证券账户余额 | 0.09 | 无固定利率 |
| 招商证券股份有限公司 | 杭州市上城区 | 证券账户余额 | 0.04 | 无固定利率 |
| 申万宏源证券有限公司 | 上海市 | 证券账户余额 | 0.03 | 无固定利率 |
| 中国中金财富证券有限公司 | 杭州市上城区 | 证券账户余额 | 0.03 | 无固定利率 |
| 合计 | | | 3,963.37 | |

2. 结合日常营运资金需求说明货币资金占收入比重较高的原因及合理性

由于金融市场整体风险上升,公司为此对理财产品投资进行风险调整,将其其他流动资产中高收益高风险型产品调整到收益固定风险较低的大额存单及定期存款类产品。

公司前期投资的产品,包含理财、信托等,均在交易性金融资产、其他流动资产等科目列示,银行大额存单及定期类产品均列示于货币资金,导致公司2022年度货币资金占收入比重较高,合并考虑公司持有的理财、信托和货币资金后,

整体波动情况较小，数据如下：

单位：万元

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 变动比例 (%) |
|-----------------|------------|------------|----------|
| 货币资金 | 89,238.27 | 57,421.05 | 55.41 |
| 交易性金融资产 | 77,452.78 | 55,558.50 | 39.41 |
| 其他流动资产中的理财产品和信托 | 39,872.52 | 103,729.96 | -61.56 |
| 合计 | 206,563.57 | 216,709.51 | -4.68 |

从上表可知，公司整体资金情况波动较小，货币资金占收入比重较高主要系公司整体投资策略发生变化，本期采取更加稳健的投资策略，货币资金类定期投资增加所致。

(二) 分项列示交易性金融资产、其他流动资产中涉及的理财产品、基金的具体名称、投入金额、投资时间、投资期限、预计收益率、是否逾期、逾期时间、已收回金额和投资余额、资金最终去向，是否存在资金流向控股股东、实际控制人等关联方，或与其存在业务资金往来的潜在利益相关方的情况，相关资产减值（如有）是否充分

1. 交易性金融资产情况如下：

单位：万元

| 序号 | 银行/证券公司名称 | 产品名称 | 期末计提收益 | 本金 | 投入金额 | 起息日 | 到期日 | 投资期限 | 预计收益率 | 是否逾期 | 逾期时间 |
|----|----------------|-----------------------|---------|----------|----------|-----------------------|-----------------------|------|-------------|------|------|
| 1 | 金鹰基金管理有限公司 | 金鹰优选6号单一资产管理计划 | -193.26 | 1,654.26 | 5,000.00 | 2020/10/19 | 已解禁 | - | - | 否 | 未逾期 |
| 2 | 国金证券股份有限公司 | 慧多利9号(DB3021) | -49.13 | 3,000.00 | 3,000.00 | 2022/10/25 | 2023/4/25续期2023/10/24 | 364 | 5.10% | 否 | 未逾期 |
| 3 | 国信证券股份有限公司 | 上证50交易型开放式指数证券投资基金 | -966.78 | 3,000.00 | 3,000.00 | 2022/10/24 | 随时可赎回 | 731 | - | 否 | 未逾期 |
| 4 | 杭银理财有限责任公司-营业部 | 杭银理财季添益1909期理财计划C款 | -9.28 | 5,000.00 | 5,000.00 | 2022/7/27 | 2023/5/10 | 287 | 3.25%-4.25% | 否 | 未逾期 |
| 5 | 华泰证券股份有限公司 | 华泰紫金投融睿盈17号集合资产管理 | 10.38 | 3,000.00 | 3,000.00 | 2022/2/22 | 2023/2/22 | 365 | 5.00% | 否 | 未逾期 |
| 6 | 华泰证券股份有限公司 | 华泰紫金投融睿盈精选1号集合资产管理 | 0 | 1,000.00 | 1,000.00 | 2022/11/8 | 2023/11/1 | 358 | 4.4-6.6% | 否 | 未逾期 |
| 7 | 金鹰基金管理有限公司 | 金鹰优选6号单一资产管理计划（金鹰货币A） | -94.93 | 500 | 500 | 2021/11/10、2022/03/08 | 随时可赎回 | 730 | - | 否 | 未逾期 |
| 8 | 厦门博孚利资产管理有限公司 | 博孚利尊享39号私募证券投资基金 | 247.82 | 6,000.00 | 1,000.00 | 2022/4/13 | 2024/4/13 | 731 | 预期收益型 | 否 | 未逾期 |
| 9 | 厦门博孚利资产管理有限公司 | 博孚利尊享39号私募证券投资基金 | | | 2,000.00 | 2022/5/6 | 2024/5/6 | 731 | 预期收益型 | 否 | 未逾期 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---------------|------------------------------|--------|----------|----------|------------|------------|-----|-------|---|-----|
| 10 | 厦门博孚利资产管理有限公司 | 博孚利尊享 39 号私募证券投资基金 | | | 1,000.00 | 2022/8/23 | 2024/8/23 | 731 | 预期收益型 | 否 | 未逾期 |
| 11 | 厦门博孚利资产管理有限公司 | 博孚利尊享 39 号私募证券投资基金 | | | 2,000.00 | 2022/9/6 | 2024/9/6 | 731 | 预期收益型 | 否 | 未逾期 |
| 12 | 申万宏源证券有限公司 | 申万宏源淳丰尊享 29 号集合资产管理计划 | -61.22 | 4,001.00 | 4,001.00 | 2022/10/31 | 2023/2/8 | 100 | 预期收益型 | 否 | 未逾期 |
| 13 | 兴业银行萧山支行 | 金雪球稳利陆陆发 | 6.5 | 5,000.00 | 5,000.00 | 2022/7/25 | 2023/1/25 | 184 | 4.09% | 否 | 未逾期 |
| 14 | 兴业银行萧山支行 | 兴业银行企业金融人民币结构性存款产品 | 13.33 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2022/10/10 | 2023/4/10 | 182 | 2.72% | 否 | 未逾期 |
| 15 | 招商证券股份有限公司 | 招商证券收益凭证“博盈”173 号指数挂钩收益凭证 | 0 | 5,000.00 | 5,000.00 | 2022/9/7 | 2023/2/7 | 153 | 6.50% | 否 | 未逾期 |
| 16 | 中金财富证券 | 中金财富私享 1952 号 FOF (STH472) | -64 | 1,000.00 | 1,000.00 | 2021/11/26 | 2023/11/26 | 730 | 预期收益型 | 否 | 未逾期 |
| 17 | 中信银行萧山支行 | 信银理财金睛象项目优选 (同富) 封闭式 6 号理财产品 | 233.64 | 6,600.00 | 6,600.00 | 2022/3/25 | 2023/3/21 | 361 | 4.40% | 否 | 未逾期 |
| 18 | 中信银行萧山支行 | 共赢成长周期 91 天 | 0 | 5,000.00 | 5,000.00 | 2022/10/21 | 2023/1/20 | 91 | 3.25% | 否 | 未逾期 |
| 19 | 中信银行萧山支行 | 共赢成长周期 91 天 | 0 | 3,000.00 | 3,000.00 | 2022/11/4 | 2023/2/3 | 91 | 3.25% | 否 | 未逾期 |
| 20 | 中信证券 | 中信财富私享投资 1225 号 FOF (901BU4) | | 2,022.82 | 2,000.00 | 2022/1/13 | 2024/1/13 | 730 | 预期收益型 | 否 | 未逾期 |
| 21 | 中信证券 | 中信证券信信向荣 1 号集合资产管理计划 | -153.2 | 5,000.00 | 5,000.00 | 2022/7/26 | 2024/7/26 | 731 | 4.00% | 否 | 未逾期 |
| 22 | 中信证券 | 中信期货-粤湾 1 号集合资产管理计划 | | 6,000.00 | 6,000.00 | 2022/11/29 | 2024/11/29 | 731 | 4.50% | 否 | 未逾期 |
| 23 | 金鹰基金管理有限公司 | 金鹰优选 52 号单一资产管理计划 | 342.68 | 6,106.60 | 8,950.00 | 2021/7/20 | 已解禁 | - | - | 否 | 未逾期 |
| 24 | 金鹰基金管理有限公司 | 金鹰优选 52 号单一资产管理计划 | | | 5,000.00 | 2022/10/26 | 2023/5/24 | - | - | 否 | 未逾期 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--------|--|---------|-----------|---------------------|--------------------------|--------------------------|-----|-------|---|-----|
| 25 | 中信银行 | 货币掉期 | 0 | 158.41 | 800 万美元和 200 万美元 | 2022/6/10 和 2022/7/15 | 2023/6/14 和 2023/7/19 | 365 | | 否 | 未逾期 |
| 26 | 宁波银行 | 远期结售汇 | 0 | 94.37 | 500 万美元 | 2022/3/15 | 2023/3/15 | 365 | | 否 | 未逾期 |
| 27 | 农业银行 | 货币掉期 | 0 | 38.19 | 200 万美元 | 2022/6/10 | 2023/6/9 | 365 | | 否 | 未逾期 |
| 28 | 申万宏源证券 | 申万宏源淳丰尊享 29 号集合资产管理计划 | 0 | 984.7 | 1,000.00 | 2022/10/31 | 2023/2/8 | 100 | 预期收益型 | 否 | 未逾期 |
| 29 | 杭州银行 | 杭州银行“添利宝” 结构性存款产品 (TLBB20224170) | 29.88 | 3,000.00 | 3,000.00 | 2022/9/2 | 2023/9/2 | 365 | 3.03% | 否 | 未逾期 |
| 合计 | | | -707.57 | 78,160.35 | | | | | | | |

(续上表)

| 序号 | 已经收回 金额 | 投资余额 | 资金最终去向 | 是否存在资金流向 控股股东、实际控 制人等关联方 |
|----|------------|----------|--|--------------------------------|
| 1 | 3,345.74 | 1,654.26 | 认购通富微电子股份有限公司非公开发行股票 | 否 |
| 2 | | 3,000.00 | 债权类资产：国内银行间市场和交易所市场上市交易的国债、金融债（含二级资本债和次级债）、央行票据、短期融资券（含超短融）、中期票据、企业债、公司债（大公募、小公募与私募债）、非公开定向债务融资工具 PPN、资产支持证券（含资产支持票据）、可转换债券、可分离交易债券、可交换债券、同业存单、同业存款、可转让存单、债券回购，债券型公募基金，分级基金之优先级，货币市场基金，银行存款等。集合计划可以参与债券正回购。 | 否 |
| 3 | | 3,000.00 | 基金类型 ETF；本基金主要投资于标的指数成份股、备选成份股。为更好地实现投资目标，基金还可投资于非成份股（含创业板及其他中国证监会注册或核准上市的股票）、债券（包括国债、央行票据、金融债券、企业债券、公司债券、中期票据、短期融资券、超短期融资券、次级债券、地方政府债券、可转换债券、可交换债券及其他经中国证监会允许投资的债券）、衍生品（包括股指期货、股票期权）、资产支持证券、货币市场工具（含同业存单、债券回购等）、银行存款以及法律法规或中国证监会允许基金投资的其他金融工具。本基金还可根据法律法规的规定参与融资及转融通证券出借业务。法律法规或监管机构允许基金投资其他品种的（包括但不限于股指期货等金融衍生品），基金管理人在履行适当程序后，可以将其纳入投资范围。本基金投资范围中的股票包含存托凭证。通常情况下，本基金投资于标的指数成份股和备选成份股的比例不低于基金资产净值的 90%，本基金在每个交易日日终 | 否 |

| | | | | |
|----|--|----------|---|---|
| | | | 在扣除股指期货和股票期权合约需缴纳的交易保证金后，应当保持不低于交易保证金一倍的现金。其中，现金不包括结算备付金、存出保证金、应收申购款等。 | |
| 4 | | 5,000.00 | 本理财产品为固定收益类产品，本金主要投资于固定收益类资产，包括但不限于各类债券、存款、货币市场金融工具等高流动性资产、债券基金、质押式及买断式回购、符合监管要求的债权类资产及其他符合监管要求的资产及资产管理计划，权益类资产等。 | 否 |
| 5 | | 3,000.00 | 投资范围：（1）固定收益类资产：股票质押式回购业务（作为资金融出方）、现金、存款、同业存单、货币市场基金、交易所回购、国债、央行票据、金融债、企业债、公司债、中期票据、短期融资券、超短期融资券、非公开定向债务融资工具、项目收益票据、次级债、永续债、可转换债券、可交换债券、保本型收益凭证等中国证监会认可的固定收益类金融工具，以及国务院金融监督管理机构监管的机构发行的固定收益类资产管理产品。（2）权益类资产：集合计划可持有可转债转股、可交换债换股所得的股票，但不可直接从二级市场上买入股票。（3）商品及金融衍生品：收益互换、场外期权等场外衍生品。 | 否 |
| 6 | | 1,000.00 | 固定收益类，主要投向股票质押式回购和少量场外期权，挂钩中证 500 指数。 | 否 |
| 7 | | 500 | 本基金投资于法律法规允许投资的金融工具，具体范围如下：1、现金；2、期限在一年以内（含一年）的银行存款、债券回购、中央银行票据、同业存单；3、剩余期限在 397 天以内（含 397 天）的债券、非金融企业债务融资工具、资产支持证券；4、中国证监会、中国人民银行认可的其他具有良好流动性的货币市场工具。 | 否 |
| 8 | | 1,000.00 | 本基金的投资范围包括国内证券交易所上市交易的品种（指股票、存托凭证、优先股、权证）、债券（包括银行间债券、交易所债券、可转换债券、可交换债券，但不包括非公开发行公司债）、证券回购、存款、公开募集证券投资基金、期货、场内期权、在银行间债券市场交易的标准化票据、在交易所或银行间发行的资产支持证券和资产支持票据（但不包括次级）、证券公司收益凭证、收益互换（含跨境收益互换）与场外期权（在监管部门允许的前提下，仅限于证券公司及其子公司、期货公司子公司作为交易对手）。本基金可以参与融资融券交易、港股通交易、新股申购，也可以将其持有的证券作为融券标的出借给证券金融公司。 | 否 |
| 9 | | 2,000.00 | | 否 |
| 10 | | 1,000.00 | | 否 |
| 11 | | 2,000.00 | | 本基金可投资于信托计划、基金公司（含基金子公司）资产管理计划、保险公司（含保险子公司）资产管理计划、证券公司（含证券公司子公司）资产管理计划、期货公司（含期货子公司）资产管理计划、银行理财产品、在基金业协会登记的私募证券投资基金管理人发行并由具有证券投资基金托管资格的机构托管或由具有相关资质的机构提供私募基金综合服务的契约式私募投资基金，但不可投资于上述产品的劣后级份额。 |
| 12 | | 4,001.00 | 中证指数 500，65%敲入，敲出价 100%，降敲 0.3%，2 年期，锁定 3 个月，9% | 否 |
| 13 | | 5,000.00 | 定收益类产品是指根据监管相关规定，投资于存款、债券等债权类资产的比例不低于 80%的产品。公募、开放式、固定收益类、非保本浮动收益、净值型 | 否 |

| | | | | |
|----|--|----------|--|---|
| 14 | | 2,000.00 | 本产品观察标的为上海黄金交易所之上海金上午基准价 固定收益率=[1.80%]/年。 若观察日价格大于等于参考价格*100.50%，则浮动收益率=[1.13%]/年； 若观察日价格大于等于参考价格*55.00%且小于参考价格*100.50%，则浮动收益率=[0.92%]/年； 若观察日价格小于参考价格*55.00%，则浮动收益率=[0.00%]/年； | 否 |
| 15 | | 5,000.00 | 公司与券商自营签订收益凭证合约，约定标的为中证 500 指数，封闭期限 3 个月，买入后第四个月开始观察，后续 24 个月观察，只要某月点位高于购买日点位敲出，获取相应期限的票息。按 6.2-6.5%的年化票息根据实际持有期限计算收益如果 24 个月持续未被敲出，且中证 500 跌到买入点位的 60%以下，产品被敲入，按下跌幅度计算本金损失，上述概率较小。 | 否 |
| 16 | | 1,000.00 | 九坤金选中证 500 指数增强 11 号私募证券投资基金、遂玖金选 CTA1 号私募证券投资基金 B、元盛中国多元化八号私募证券投资基金、乐瑞强债 30 号 4 期私募证券投资基金 B。 | 否 |
| 17 | | 6,600.00 | 非标准化债权类资产。 (1) 债权类资产 a. 货币市场类：现金、存款、大额存单、同业存单、货币基金、质押式回购和其他货币市场类资产 b. 固定收益类：国债、地方政府债券、中央银行票据、政府机构债券、金融债券、公司信用类债券、在银行间市场和证券交易所市场发行的资产支持证券、非公开定向债务融资工具、债券型证券投资基金、非标准化债权类资产和其他固定收益类资产； (2) 权益类资产：上市交易的股票、未上市企业股权及其受（收）益权以及法律法规允许或监管部门批准的其他具备权益特征的资产和资产组合。 (3) 商品及金融衍生品类资产：商品现货，互换、远期、掉期、期货、期权、信用风险缓释工具等衍生工具及其他资产或者资产组合（管理人将通过其他资产管理产品以及其他符合法律法规的投资渠道和方式实现对商品及金融衍生品类资产的投资）。 | 否 |
| 18 | | 5,000.00 | 投资方向为债券资产 | 否 |
| 19 | | 3,000.00 | | 否 |
| 20 | | 2,022.82 | 本资产管理计划主要投资于公募基金及接受国务院金融监督管理机构监管的机构发行的资产管理产品，力争获取较为稳健的收益。其中，债权类资产占资产总值的比例为 0-80%（不含）；股权类资产占本计划资产总值的比例为 0-100%；商品及金融衍生品类资产的持仓合约价值占资产总值的比例为 0-100%，且衍生品账户权益不超过资产管理计划总资产 20%；本计划为基金中基金（FOF）资产管理计划，投资于接受国务院金融监督管理机构监管的机构发行的资产管理产品（包括私募基金）占资产总值的比例不低于 80%。 | 否 |

| | | | | |
|----|----------|-----------|---|---|
| 21 | | 5,000.00 | 本产品主要投资于城投、金融、国有控股平台等，债券发行主体具有国资背景，信用评级优异。 | 否 |
| 22 | | 6,000.00 | 货币基金及债券型证券投资基金、在银行间市场和交易所市场交易的国债、金融债、国债期货、利率互换等 | 否 |
| 23 | 7,843.40 | 6,106.60 | 认购新疆中泰化学（集团）股份有限公司非公开发行股票 | 否 |
| 24 | | | 认购中盐内蒙古化工股份有限公司非公开发行股票 | 否 |
| 25 | | 158.41 | 近端结汇远端购汇 | 否 |
| 26 | | 94.37 | 近端结汇远端购汇 | 否 |
| 27 | | 38.19 | 近端结汇远端购汇 | 否 |
| 28 | | 984.7 | 中证指数 500，65%敲入，敲出价 100%，降敲 0.3%，2 年期，锁定 3 个月，9% | 否 |
| 29 | | 3,000.00 | EURUSD 即期汇率 起息日汇率*90.0%（含）-起息日汇率*110.0%（含） ①低于约定汇率区间下限：2.0%，观察日北京时间 14 点彭博页面“BFIX”公布的 EURUSD 即期汇率小于起息日汇率*90.0%； ②在约定汇率区间内：3.03%，观察日北京时间 14 点彭博页面“BFIX”公布的 EURUSD 即期汇率在约定汇率区间内； ③高于约定汇率区间上限：3.23%，观察日北京时间 14 点彭博页面“BFIX”公布的 EURUSD 即期汇率大于起息日汇率*110.0%。 | 否 |
| 合计 | | 78,160.35 | | |

2. 其他流动资产情况如下：

单位：万元

| 序号 | 银行/证券公司名称 | 产品名称 | 到期日 | 期末计提收益 | 本金 | 投入金额 | 起息日 | 到期日 | 投资期限 | 预计收益率 | 是否逾期 | 逾期时间 |
|----|------------|--------------------|----------|--------|----------|----------|----------|----------|------|-------|------|------|
| 1 | 金元证券股份有限公司 | 金元证券金元宝系列 54 期收益凭证 | 2023/1/4 | | 5,000.00 | 5,000.00 | 2022/7/5 | 2023/1/4 | 183 | 4.20% | 否 | 未逾期 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|--------------|------------------------|------------|--------|-----------|----------|------------|------------|-----|-------|---|-----|
| 2 | 杭州工商信托股份有限公司 | 杭工信·钱潮 21 号单一信托 | 无 | | 2,231.36 | 7,053.00 | 2022/1/20 | 2023/4/10 | 445 | 4.21% | 否 | 未逾期 |
| 3 | 杭州工商信托股份有限公司 | 杭工信·钱潮 21 号单一信托 | 2024/8/23 | 3.60 | 1,000.00 | 1,000.00 | 2022/8/23 | 2024/8/23 | 731 | 6.00% | 否 | 未逾期 |
| 4 | 杭州工商信托股份有限公司 | 杭工信·钱潮 21 号单一信托 | 2023/6/14 | | 2,000.00 | 2,000.00 | 2022/12/14 | 2023/6/14 | 182 | 4.10% | 否 | 未逾期 |
| 5 | 北方国际信托股份有限公司 | 海益二号债券投资集合资金信托合同 | 2023/11/22 | -62.44 | 6,700.00 | 7,100.00 | 2022/11/22 | 2023/11/22 | 365 | 6.30% | 否 | 未逾期 |
| 6 | 中铁信托有限责任公司 | 中铁信托-交子半年红 5 号集合资金信托计划 | 2023/2/22 | | 5,000.00 | 5,000.00 | 2022/8/24 | 2023/2/22 | 182 | 4.30% | 否 | 未逾期 |
| 7 | 中铁信托有限责任公司 | 中铁信托-交子季季旺 3 号集合资金信托计划 | 2023/2/1 | | 3,000.00 | 3,000.00 | 2022/10/26 | 2023/2/1 | 98 | 4.00% | 否 | 未逾期 |
| 8 | 中铁信托有限责任公司 | 中铁信托-银杏 22150 期 | 2024/11/18 | | 2,000.00 | 2,000.00 | 2022/11/18 | 2024/11/18 | 731 | 预期收益型 | 否 | 未逾期 |
| 9 | 中铁信托有限责任公司 | 中铁信托-乾鑫 10 号集合资金信托计划 | 2023/2/8 | | 3,000.00 | 3,000.00 | 2022/12/14 | 2023/2/8 | 56 | 4.00% | 否 | 未逾期 |
| 10 | 金元证券 | 金元证券金元宝系列 34 期收益凭证 | 2023/1/10 | | 5,000.00 | 5,000.00 | 2022/1/24 | 2023/1/10 | 351 | 4.15% | 否 | 未逾期 |
| 11 | 万和证券 | 万和证券共盈 64 号收益凭证 | 2023/2/9 | | 5,000.00 | 5,000.00 | 2022/2/9 | 2023/2/9 | 365 | 4.15% | 否 | 未逾期 |
| 合计 | | | | -58.84 | 39,931.36 | | | | | | | |

(续上表)

| 序号 | 已经收回金额 | 投资余额 | 资金最终去向 | 是否存在资金流向控股股东、实际控制人等关联方 |
|----|----------|----------|--|------------------------|
| 1 | 0 | 5,000.00 | 金元证券在报价系统等经中国证券监督管理委员会认可的平台发行的,约定到期时金元证券按协议约定支付固定收益或挂钩特定标的收益的有价证券。 | 否 |
| 2 | 4,821.64 | 2,231.36 | 周添利 1 和周添利 3 产品, 货基类 | 否 |

| | | | | |
|----|--------|-----------|---|---|
| 3 | 0 | 1,000.00 | 受托人以不超过人民币2亿元的信托资金，一次或分次向湖州织里宏创建设发展有限公司发放信托贷款，信托资金用于童装配套小微产业园项目的开发建设。 | 否 |
| 4 | 0 | 2,000.00 | 主要投资于在证券交易所或银行间市场依法发行及交易的标准化债权类资产，以资产安全性为前提，通过科学合理的资产配置、期限判断与信用分析，力求为投资者提供稳定的投资回报。 | 否 |
| 5 | 400.00 | 6,700.00 | (1) 资产支持证券、资产支持票据； (2) 现金管理类工具(存款、存单、国债购、货币基金等)； (3) 信托保障基金。 | 否 |
| 6 | 0 | 5,000.00 | 资产配置：货币基金、回购等25%，城投、信用债50%，集团内ABS次级20%。 | 否 |
| 7 | 0 | 3,000.00 | 投资范围：1 银行存款、同业存单、债券、非金融企业债务融资工具、逆回购、资产支持证券、资产支持标准化资产等 2 配置资产：甄选优质公募基金、短久期城投债、现金及现金等价物作为组合结构要素，组合久期控制在1.5年以内。 | 否 |
| 8 | 0 | 2,000.00 | 用于湖州经开投资发展集团有限公司发放信托贷款，用于置换金融机构借款。还款来源为湖州经开投资发展集团有限公司的经营收入，其他可调剂收入。 | 否 |
| 9 | 0 | 3,000.00 | 1 银行存款(活期存款、定期存款、同业存款)、同业存单、大额存单；2 债券回购、交易所及银行间市场债券(国债、地方政府债、央行票据、政策性金融债、企业债、公司债、金融债券(含次级债)、短期融资券、超短期融资券、中期票据、非公开定向债务融资工具(PPN)、资产支持证券(ABS)、资产支持票据(ABN)、可转债、可交换债券、可分离交易可转债的纯债部分)、政府支持机构债券、国际机构债券；3 债券型公募基金；4 现金管理型金融工具(货币市场基金或其他类货币基金)；5 其他安全性高并且法律法规以及监管部门允许投资的固定收益类产品；6 信托业保障基金。 | 否 |
| 10 | 0 | 5,000.00 | 金元证券在报价系统等经中国证券监督管理委员会认可的平台发行的,约定到期时金元证券按协议约定支付固定收益或挂钩特定标的收益的有价证券。 | 否 |
| 11 | 0 | 5,000.00 | 用于补充万和证券公司运营资金 | 否 |
| 合计 | | 39,931.36 | | |

3. 相关资产减值是否充分

对于银行类理财产品，由于银行的信用等级比较高，将来逾期的可能性比较小，故不对此计提资产减值准备；对于证券类产品和基金，主要投向为标准化产品，流动性好，可随时在市场上处置，其所处的市场在当期未发生重大变化，故不对此计提资产减值准备。

（三）年审会计师意见

针对上述事项，我们实施了以下核查程序：

1. 针对货币资金，我们现场监盘了库存现金，检查了库存现金的存在和完整性，通过查看公司网银记录、开立账户清单、获取纸质对账单和函证检查了银行存款和其他货币资金的存在和完整性；

2. 针对交易性金融资产和其他流动资产，我们获取并检查了相应的合同，以获取其投入金额、投资时间、投资期限等信息；

3. 向相应的资产发行方或管理人发函，检查了交易性金融资产和其他流动资产的存在和完整性；

4. 向公司管理人员询问公司所购买的各个理财产品的情况，包含资金去向、与关联方是否存在其他业务往来等；

5. 关注理财产品实际收益情况，了解是否存在逾期产品，关注是否相关产品是否存在减值迹象。

经核查，我们认为交易性金融资产和其他流动资产中涉及的理财产品和基金逾期的可能性较小，不计提相关资产减值，不存在资金流向控股股东、实际控制人等关联方，或与其存在业务资金往来的潜在利益相关方的情况。

七、关于投资性房地产

年报显示，公司投资性房地产期末余额为 2.11 亿元，同比增加 493.05%，主要系由存货\固定资产\在建工程转入 1.81 亿元。请公司补充披露转入投资性房地产的存货\固定资产\在建工程的名称、转入原因以及后续使用安排。

公司回复：

公司转入投资性房地产的在建工程系吉华创新产业园项目，位于杭州市萧山区空港经济区红山农场相关厂区。为响应政府号召，优化用地结构，盘活存量、闲置土地用于创新创业，公司拟以自有资金 65,252.06 万元，将红山农场厂区闲置的存量土地及旧厂区（房）改建为“吉华创新产业园”，吸引优质企业入驻，

并以向入驻企业收取租金的方式为公司创造新的利润增长点，推进公司转型升级，增加公司的核心竞争力。

公司于2020年3月12日召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于吉华创新产业园（旧厂区（房）改造项目）的议案》。

项目自2020年开始设计建造，至2022年完成项目一期建设，2022年5月份与杭州空港投资开发有限公司签订租赁合同，租赁期限至2026年12月31日。6月份项目进行房屋主体竣工验收，验收合格后进行辅助设施后续施工，该部分厂房产于2022年10月16日正式移交并收取租赁费，公司根据前期建设投入将其从在建工程转入投资性房地产。

本项目结合空港区域优势和产业规划，重点围绕高端制造和生物医药等契合临空经济规划的新兴产业，建设创新创业共享平台，有助于公司充分利用闲置的存量土地及旧厂区（房），盘活公司闲置资产，推进转型升级，创造新的经济增长点，为区域经济发展作出新的贡献。

特此公告。

浙江吉华集团股份有限公司

董事会

2023年6月1日