

珠海市乐通化工股份有限公司

关于 2023 年年报问询函中
有关财务事项的说明

大华核字[2024]0011013492 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

珠海市乐通化工股份有限公司
关于 2023 年年报问询函中
有关财务事项的说明

目 录

页 次

一、	关于 2023 年年报问询函中 有关财务事项的说明	1-15
----	------------------------------	------

关于 2023 年年报问询函中 有关财务事项的说明

大华核字[2024]0011013492号

深圳证券交易所上市公司管理部：

由珠海市乐通化工股份有限公司（以下简称“乐通股份”或“公司”）转来的《关于对珠海市乐通化工股份有限公司 2023 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2024】第 221 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的需会计师发表专项意见的乐通股份财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、问询函第 4 点：年报显示，你公司本期应收账款期末账面余额为 15,960.35 万元，其中按账龄组合计提坏账准备的应收账款余额为 13,713.04 万元，本期坏账计提比例为 5.37%，较上期下降 0.63%。

(1) 根据你公司会计政策，按账龄组合计提坏账的应收账款分别按照年限计提 5%至 100%的坏账比例，本期共计提 736.04 万元，请详细说明前述金额的计算过程，并结合同行业可比公司计提政策、账龄组合迁徙率、预期损失率计算过程等，说明你公司会计政策是否和行业保持一致，按组合计提坏账准备的应收款计提比例是否充分、合理。

(2) 你公司本期应收账款坏账准备收回或转回 317.85 万元，详细说明应收账款收回或转回对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、收回或转回的理由及合理性、前期坏账计提的合理性等。

请年审会计师说明针对有关事项执行的审计程序、获取的审计证据是否充分、是否发现异常情形。

（一）公司回复

1、公司应收账款坏账准备具体计算过程

(1) 报告期公司应收账款预期信用损失的确定方法依据金融工具准则制定

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法依据会计准则金融工具减值相关准则确认。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(2) 具体应收账款账龄组合坏账准备计算过程

公司首先对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司将应收账款按账龄性质，划分为账龄组合，按参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失计提坏账准备。账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用 损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	50
5 年以上	100

具体坏账准备计算过程如下：

账龄	期末余额		
	应收账款余额①	应收账款预期信用	应计提坏账准备①
		损失率（%）②	*②
1 年以内	134,971,277.26	5	6,748,563.86
1—2 年	905,750.22	10	90,575.02
2—3 年	627,644.67	30	188,293.40
3—4 年	487,439.64	50	243,719.82
4—5 年	98,173.89	50	49,086.95
5 年以上	40,131.58	100	40,131.58
合计	137,130,417.26	5.37	7,360,370.63

如上表所列，公司依据坏账准备计提政策，将除单项层面计提预期信用损失外的应收账款，划分为账龄组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2、结合同行业可比公司计提政策、账龄组合迁徙率、预期损失率计算过程等，说明你公司会计政策是否和行业保持一致，按组合计提坏账准备的应收款计提比例是否充分、合理性

(1) 公司近 2 年坏账准备计提对比情况

单位：万元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	较上期波动
应收账款余额	159,603,528.15	193,457,139.10	-17.50%
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	137,130,417.26	170,682,768.21	-19.66%
坏账准备余额	29,833,481.52	33,021,534.29	-9.65%
其中：按账龄组合计提的坏账准备	7,360,370.63	10,247,163.40	-28.17%
账龄组合坏账计提比例	5.37%	6%	-10.50%

如上表所列，公司 2023 年按账龄组合计提坏账准备的应收账款余额波动与之对应计提坏账准备余额，变化趋势一致。

(2) 与同行业可比公司坏账计提政策情况

① 同行业可比公司应收账款坏账计提政策

报告期内，同行业可比公司应收账款坏账计提信用政策具体如下：

名称	应收账款坏账计提信用政策	坏账政策与本公司是否存在较大差异
乐通股份	本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法依据会计准则金融工具减值相关准则确认。对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。	--
东方材料	对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。 对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据、应收账款及应收款项融资，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。	否
杭华股份	按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产。应收账款——账龄组合，以账龄确定组合依据、参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。	否
天龙集团	当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如：（1）账龄组合，以账龄为信用风险组合确认依据，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。（2）关联方组合，以合并范围内关联方款项确认依据，结合当前状况以及对未来经济状况的预测预期信用损失。	否
科德教育	于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。	否

注：上表统计取自可比公司的年报或招股说明书。

如上表所列，公司与同行业可比公司应收账款坏账计提政策未见较大差异。

②坏账准备计提比例与同行业对比情况

公司名称	计提比例					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
东方材料	5%	10%	30%	50%	50%	100%
杭华股份	5%	10%	40%	80%	80%	100%
科斯伍德	5%	10%	20%	40%	100%	100%
天龙集团	1%-5%	20%	50%	100%	100%	100%
乐通股份	5%	10%	30%	50%	50%	100%

如上表所列，公司与同行业可比公司坏账计提比例差异不大。

②按账龄组合固定损失率和按照迁徙率计算的预期损失率对比情况

账龄	期末余额	固定损失率 (%)	按固定损失 率计提坏账	应收账款预 期信用损失 率 (%)	按预期信用 损失率计提 坏账
1年以内	134,971,277.26	5	6,748,563.86	0.28	377,919.58
1—2年	905,750.22	10	90,575.02	8.32	75,358.42
2—3年	627,644.67	30	188,293.40	23.59	148,061.38
3—4年	487,439.64	50	243,719.82	66.67	324,976.01
4—5年	98,173.89	50	49,086.95	100.00	98,173.89
5年以上	40,131.58	100	40,131.58	100.00	40,131.58
合计	137,130,417.26		7,360,370.63		1,064,620.85

如上表所列，公司使用应收账款固定损失率计提的坏账准备已显著高于账龄组合按照迁徙率计算的预期信用损失率计提的坏账准备，公司坏账准备计提充分。

综上分析，公司坏账准备计提所使用的坏账计提比例充分且具有合理性。

3、应收账款收回或转回对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、收回或转回的理由及合理性、前期坏账计提的合理性

1、公司本期收回长账龄应收账款的明细、交易内容、坏账计提及转回明细情况

客户名称	截止 2022 年 应收金额	交易内容	账龄	坏账准 备计提 方法	坏账准备计 提金额	2023 年度收 回应收账款	2023 年度坏 账转回金额	坏账准备 转回原因	后续是 否与公 司发生 交易及 金额
广东华日科 技术有限公司	10,440,663.96	油墨产品	5 年以 上	单项全 额计提	10,440,663.96	301,260.00	301,260.00	应收抵货 款, 冲减 应收账款	否
上海启屹广 告有限公司	6,440,675.22	互联网广 告服务	1-3 年	账龄组 合计提	1,774,493.97	6,440,675.22	1,774,493.97	应收回款	否
合计	16,881,339.18				12,215,157.93	6,741,935.22	2,075,753.97		

如上表所列, 公司本期收回长账龄应收账款 674.19 万元, 转回坏账准备计
提金额 207.58 万元, 2023 年度坏账准备计提及转回具有合理性。

2、公司近 2 年应收账款账龄结构及计提的坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	134,971,277.26	162,539,785.78
1—2 年	905,750.22	1,852,237.54
2—3 年	627,644.67	6,152,439.42
3—4 年	487,439.64	98,173.89
4—5 年	98,173.89	35,334.00
5 年以上	22,513,242.47	22,779,168.47
小计	159,603,528.15	193,457,139.10
减: 坏账准备	29,833,481.52	33,021,534.29
合计	129,770,046.63	160,435,604.81

从应收账款账龄分布可以看出, 由于 1 年以内的应收账款金额减少 2,756.85
万元, 导致按账龄组合计算的坏账准备减少 (转回) 137.84 万元。

(四) 年审会计师核查过程及核查意见

1、核查程序

我们履行了以下主要程序：

①获取公司坏账准备计提表，对于按照单项层面评估可收回性的应收账款，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录及未来现金流量等对可收回性进行评估的依据，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等，并与审计过程中取得的相关证据进行比较分析；

②实施风险评估程序，对于采用账龄组合计提坏账准备的应收账款，检查历史回款和坏账数据，并结合可比上市公司相关会计政策和坏账计提比例，评价管理层坏账准备计提方法和所采用的关键假设的合理性。复核账龄组合的合理性，选取样本测试应收账款账龄，并测试坏账准备计提金额的准确性；

③对于在组合基础上采用减值矩阵确定预期信用损失的应收账款，复核和评价管理层估计的预期信用损失率的依据及其合理性，并对迁徙率、历史损失率进行重新计算，选取样本测试应收账款账龄的准确性，以及重新计算预期信用损失计提金额的准确性。

2、核查结论

基于我们已执行的核查程序，我们认为：

①公司 2023 年应收账款账龄组合坏账准备计提准确；

②公司应收账款账龄组合坏账准备计提及转回合理、充分。

二、问询函第 5 点：年报显示，你公司本期预付款期末余额为 374.96 万元，其中期末余额第一名的预付对象为澳润华贸易投资有限公司，余额为 349.53 万元。请你公司说明与交易对方的具体交易内容、结算方式及金额，并说明其与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的关系，相关预付比例是否符合商业惯例，是否存在款项实际流向控股股东、实际控制人及其关联方的情形。

请年审会计师说明针对有关事项执行的审计程序、获取的审计证据是否充分、是否发现异常情形。

（一）公司回复

1、公司与澳润华贸易投资有限公司具体采购交易内容、结算方式及金额情况

(1) 预付账款采购交易基本情况

具体交易内容	合同采购金额	截止 2023 年 12 月 31 日预付金额	预付比例	合同结算方式	期后采购入库时间	资金是否流向实际控制人及其他关联方
油墨树脂	HKD1,928,500	HKD 1,928,500	100%	合同约定付款方式: 100%预付款	2024-1-8 报关, 2024-1-10 入库	否
油墨树脂	HKD 1,928,500	HKD 1,928,500	100%	合同约定付款方式: 100%预付款	2024-3-25 与 2024-4-27 报关, 2024-3-28 与 2024-4-30 入库	否

(2) 预付采购交易的合理性

油墨树脂为公司生产油墨产品所需的主要原材料之一，2023 年之前，该部分原材料生产厂家在日本，公司大部分从境内代理商处采购，供货不稳定且价格相对较高。于是，公司找到该厂家在澳门的代理商澳润华贸易投资有限公司合作，有利于供货保障及采购成本管控。国外进口原材料，需要预付 100%的货款，具有商业合理性。公司于 2023 年 12 月预付款项资金 349.53 万元，相关款项直接支付划转给预付供应商银行账户。截止 2024 年 4 月 30 日，该部分进口原材料已全部办理了进口报关登记手续，并合格验收入库，不存在相关采购资金流向控股股东、实际控制人及其关联方的情况。

2、公司与澳润华贸易投资有限公司不存在潜在关联方关系

2019 年珠海市高新区五山金濠印花厂原计划租用公司闲置厂房进行生产经营，并先行用公司办公楼一楼 108 室注册了珠海市高新区五山金濠印花厂，后该公司在办理安全环保等手续时无法获批通过，后续五山金濠印花厂并未发生任何生产经营活动，也未实际承租公司厂房和办公楼，一直无人办公。因此该公司注册地仍是公司办公楼一楼 108 室。

珠海市高新区五山金濠印花厂在办理年报时所用的电话号码与珠海市乐通实业有限公司一致。主要原因是乐通实业工商年报原申报人员因个人原因在乐通

实业离职后，于 2023 年 3 月入职珠海市利源海润贸易有限公司，担任该公司工商年报填报人并代为申报五山金濠印花厂的工商年报。然而，乐通实业经办人员在填报该公司工商年报时并未及时更新信息，故显示的仍为原工商年报经办人的资料信息。此外，上市公司原总裁刘明自 2019 年辞去公司总裁职务后，不再担任上市公司董监高已近 5 年。

综上所述，预付澳润华贸易投资有限公司款项具备商业合理性，不存在潜在关联方交易及相关采购资金流向流向控股股东、实际控制人及其关联方的情况。

（二）年审会计师核查过程及核查意见

1、核查程序

我们履行了以下主要程序：

①与公司管理层访谈公司预付澳润华贸易投资有限公司采购贷款的合理性，是否存在潜在关联方关系及资金占用；

②获取与澳润华贸易投资有限公司相关采购合同、资金支付流水，分析预付采购支付的合理性；

③查询澳润华贸易投资有限公司工商信息，分析是否存在潜在关联方关系。

2、核查结论

基于我们已执行的核查程序，我们认为：

公司预付澳润华贸易投资有限公司款项具备商业合理性，不存在潜在关联方交易及相关采购资金流向流向控股股东、实际控制人及其关联方的情况。

三、问询函第 6 点：年报显示，你公司本期产生利息支出 1,484.83 万元，较上期减少-7.96%，短期借款期末余额为 19,526.81 万元，其他应付款期末余额为 18,069.92 万元，负债规模较上期基本一致。请你公司结合本期有息负债的规模、利率等，详细说明本期利息支出的计算过程，利息支出下降的原因及合理性，是否存在少计费用以及费用跨期的情况。

请年审会计师说明针对有关事项执行的审计程序、获取的审计证据是否充分、是否发现异常情形。

（一）公司回复

1、公司 2023 年财务费用利息支出的计算过程

借款类型	借款金额	年份	借款利率	借款起始日	借款终止日	应确认的财务利息	
银行贷款	55,000,000.00	2023 年	4.95%	2023/1/1	2023/11/22	2,749,251.81	
			4.75%	2023/11/23	2024/11/23		
	28,000,000.00	2023 年	5.00%	2023/1/1	2023/6/6	1,376,616.68	
			4.95%	2023/6/7	2024/6/7		
	45,000,000.00	2023 年	5.00%	2023/1/1	2023/6/6	2,206,437.50	
			4.95%	2023/6/7	2024/6/7		
	18,000,000.00	2023 年	4.95%	2023/1/1	2023/11/22	875,825.00	
			4.75%	2023/11/23	2024/11/23		
	49,000,000.00	2023 年	4.95%	2023/1/1	2023/11/22	2,384,190.28	
			4.75%	2023/11/23	2024/11/23		
	股权并购款-崔佳	81,039,000.00	2023 年	3.85%	2023/1/1	2025/4/30	1,469,876.78
	股权并购款-肖诗强	34,731,000.00	2023 年	3.85%	2023/1/1	2025/4/30	3,429,716.50
合计	310,770,000.00					14,491,914.55	

2、财务费用利息支出下降的原因及合理性，是否存在少计费用以及费用跨期的情况

(1) 公司近 2 年财务费用利息支出项目明细对比情况

单位：元

利息支出项目明细	2023 年度	2022 年度	较上期波动
银行贷款利息费用	9,592,321.27	10,717,042.96	-10.49%
股权并购款利息费用	4,899,593.28	4,925,253.12	-0.52%
使用权资产利息摊销费用	159,925.22	37,910.70	321.85%
续贷融资手续费	195,000.00	150,807.55	29.30%
票据贴现手续费	1,554.55	300,852.32	-99.48%
合计	14,848,394.32	16,131,866.65	-7.96%

如上表所列，公司 2023 年度财务费用利息支出较 2022 年下降 7.96%，主要

为银行贷款利息费以及票据贴现手续费的减少导致的财务费用利息支出的减少。
具体减少原因分析如下：

①银行贷款利息支出

2023 年公司银行贷款利息支出较上期减少 10.49%，主要原因为 2023 年公司短期银行贷款利率较 2022 年下降较大，导致公司贷款融资成本下降较大。公司 2022 年、2023 年度贷款利息率变动情况如下：

银行贷款本金	年份	借款利率	借款起始日	借款终止日	备注
55,000,000.00	2022 年	5.60%	2022/1/1	2022/11/23	2022 年 12 月开始贷款利息率由 5.6%下降至 4.95%
		4.95%	2022/11/24	2023/11/24	
28,000,000.00	2022 年	5.60%	2022/1/1	2022/6/21	2022 年 7 月开始贷款利息率由 5.6%下降至 5%
		5.00%	2022/6/22	2023/6/22	
45,000,000.00	2022 年	5.60%	2022/1/1	2022/6/21	2022 年 7 月开始贷款利息率由 5.6%下降至 5%
		5.00%	2022/6/22	2023/6/22	
18,000,000.00	2022 年	5.60%	2022/1/1	2022/11/23	2022 年 12 月开始贷款利息率由 5.6%下降至 4.95%
		4.95%	2022/11/24	2023/11/24	
49,000,000.00	2022 年	5.60%	2022/1/1	2022/11/23	2022 年 12 月开始贷款利息率由 5.6%下降至 4.95%
		4.95%	2022/11/24	2023/11/24	

如上表所列公司银行贷款利率均出现较大幅度的下降，部分贷款利率从 2022 年 7 月开始由 5.6%调整至 4.95%，利息降幅达 11.61%，导致公司 2023 年贷款利息下降较大。

②票据贴现手续费支出

2023 年公司票据贴现手续费支出较上期减少 99.48%，主要为 2023 年公司将获取银行承兑票据主要对外背书支付供应商货款，导致向银行票据贴现手续费金额减少。

综上分析，公司 2023 年财务费用利息支出较上期减少具有合理性，不存在少计提财务费用利息支出或财务费用利息支出跨期的情况。

(二) 年审会计师核查过程及核查意见

1、核查程序

我们履行了以下主要程序：

- ①获取公司借款合同、贷款台账，分析复核公司财务费用利息支出计算金额的准确性；
- ②与公司管理层访谈，分析公司 2023 年财务费用利息支出下降的原因及合理性；
- ③对公司财务费用利息支出进行截止测试，分析是否存在跨期财务利息支出。

2、核查结论

基于我们已执行的核查程序，我们认为：

公司 2023 年度财务费用利息支出减少具有合理性，不存在跨期或少计提利息情况。

四、问询函第 7 点：年报显示，你公司本期管理费用 4,582.53 万元，较上期减少 19.36%，其中修理费 282.38 万元，较上年下滑 60.21%。请你公司结合修理费等费用的构成、公司 2023 年业务的开展情况，说明你公司本期管理费用尤其是修理费下滑的原因，是否存在少计费用以及费用跨期的情况。

请年审会计师说明针对有关事项执行的审计程序、获取的审计证据是否充分、是否发现异常情形。

（一）公司回复

1、公司 2023 年度管理费波动情况

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	较上期波动金额	波动率
职工薪酬	2,131.29	2,421.85	-290.56	-12.00%
水电费	129.92	153.60	-23.68	-15.42%
差旅费	202.80	119.33	83.47	69.95%
折旧及摊销费	983.18	1,052.18	-69.00	-6.56%
公司经费	92.91	71.55	21.36	29.86%
业务招待费	383.52	485.11	-101.59	-20.94%
修理费	282.38	709.60	-427.22	-60.21%

项目	2023 年度	2022 年度	较上期波动金额	波动率
咨询费	207.77	373.50	-165.73	-44.37%
其他	168.76	296.30	-127.54	-43.05%
合计	4,582.54	5,683.02	-1,100.48	-19.36%

如上表所列，公司管理费用较上期下降 19.36%，主要为修理费、咨询费、业务招待费、折旧及摊销费、职工薪酬的减少，具体减少原因分析如下：

（1）修理费

本期修理费 282.38 万元，较上期减少 60.21%，主要原因为 2022 年湖州子公司以及公司本部发生的零星工程较多，主要为防火门的更换、内墙粉刷工程、墙砖项目等，2023 年主要零星修理项目完成，导致零星维修费减少。

①公司近 2 年修理费用构成对比情况如下：

项目名称	2023 年度	2022 年度	变动率
公共区域维护费用	2,101,729.31	5,297,914.75	-37.10%
公共电梯维修费	36,932.19	36,382.08	1.51%
宿舍零星工程维护	168,316.83	832,565.22	-79.78%
日常设备零星维修	174,729.29	667,399.88	-73.82%
车辆修理保养费	342,128.19	261,774.87	30.70%
合计	2,823,835.81	7,096,036.80	-60.21%

公共区域维护费用，主要为公司厂区各门窗更新、地面平整、墙面粉刷等零售维护工程。2023 年公区域维护费用较 2022 年下降较大，主要为湖州子公司在 2022 年依据环保监管的要求，对厂区进场进行维护更新，2023 年相关维护工程逐渐完工，导致 2023 年维修费减少。

（2）咨询费

本期咨询费 207.77 元，较上期减少 44.37%，主要原因为公司 2022 年因重大资产重组终止，原支付的九州证券股份有限公司 200 万元财务顾问服务费，在 2022 年全部结转为管理费用，导致 2022 年咨询费大幅增加。

（3）折旧摊销费用

本期折旧摊销费较上期减少 6.56%，主要原因为：湖州子公司因 2022 年 5、6 月份部分车间产线进行技改，将计提的折旧费用在管理费用进行核算，导致 2022 年管理费用折旧费用增加。

（4）职工薪酬

本期职工薪酬较上期减少 12%，主要原因为湖州子公司因 2022 年 5、6 月份部分车间产线技改期间发生的生产人员职工薪酬计入 2022 年的管理费用进行核算，导致 2023 年管理费用职工薪酬较 2022 年减少。

（5）业务招待费

公司招待费主要核算公司管理人员的招待费用和办公室招待用烟酒茶等费用支出。2023 年招待费为 384 万元，2022 年招待费为 485 万元，2021 年招待费为 421 万元，2023 招待费虽比 2022 年减少 101 万元，比 2021 年仅减少 37 万元。主要是因为 2021、2022 年公司因重组、部分车间产线技术改造等重大事项对外招待较多，2023 年公司无此类事项。2024 年第一季度招待费 33 万元，2023 年第一季度同期招待费为 38 万元，2024 年第一季度同比下降 5 万元。

综上所述，公司 2023 年管理费用下降具有合理性，不存在少计提费用以及费用跨期的情况。

（二）年审会计师核查过程及核查意见

1、核查程序

我们履行了以下主要程序：

- ①与公司管理访谈了解公司 2023 年管理费用下降的原因及合理性；
- ②获取公司管理费用明细台账、分析各项费用下降的原因及合理性；
- ③获取公司修理费用台账，分析 2023 年修理费大幅下降的原因及合理性；
- ③查询公司期后管理费用支出情况，分析是否存在跨期费用。

2、核查结论

基于我们已执行的核查程序，我们认为：

公司 2023 年管理费用下降具有合理性，不存在少计提费用以及费用跨期的情况。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

余东红

中国·北京

中国注册会计师：_____

阳高科

二〇二四年六月五日