

关于对励福（江门）环保科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 150 号

励福（江门）环保科技股份有限公司（励福环保）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于存货

年报披露，你公司主要的收入来源是受客户委托提供贵金属回收服务、危废处理服务加工费和再生贵金属的销售收入。报告期末，你公司存货账面余额为 18,170.31 万元，存货跌价准备为 228.80 万元，存货账面价值为 17,941.51 万元，占资产总额的比例为 29.40%。其中，原材料账面余额为 1,512.21 万元，占当期存货的 8.32%，库存商品和在产品账面余额为 16,291.49 万元，占当期存货的 89.66%，发出商品账面余额为 366.60 万元，占当期存货的 2.02%。

请你公司：

（1）结合存货的生产工艺特点，说明投产原材料至产生贵金属的具体过程，生产涉及的主要转换环节、产出率、损耗环节、损耗率及最近 3 年变动情况，与同业公司的比较情况，分析原材料投入量、产品产量的匹配关系；

（2）说明生产过程是否存在废料的产生，如有请说明废料回收收入以及资金的管理情况，是否存在通过个人卡收取废料收入的情况，是否存在利用废料销售形成体外资金循环的情形；

（3）说明存货跌价具体测试方法和覆盖范围、可变现净值的确

定依据,与同业可比公司是否存在差异,计提存货跌价准备是否充分;

(4) 结合问题(2)说明存货相关财务核算内部控制的建立及执行情况,如何确保存货数量、金额的完整性和准确性,是否存在贵金属产成品未完整入账的情形,此外,请说明报告期末各项存货盘点的具体情况,盘点过程是否利用专家工作,盘点是否发现存在账实不符的情形及不符的原因。

2、关于主要客户和供应商

报告期内,公司向主要客户(前五名)销售实现营业收入为137,512.99万元,占当年营业收入的83.87%。其中,向第一大客户山东招金金银精炼有限公司(以下简称招金金银)销售实现营业收入118,737.06万元,占当年度营业收入的比例为72.42%;向第二大客户上海巨佳金属材料有限公司(以下简称巨佳金属)实现营业收入6,068.79万元。经公开信息查询,巨佳金属成立于2003年,注册资本100万元、缴纳社保人数1人。

报告期内,公司向主要供应商(前五名)采购额为69,746.15万元,占当年采购总额的59.53%;其中,江西乾照光电有限公司、扬州乾照光电有限公司均为厦门乾照光电股份有限公司的子公司,合计采购金额占年度采购金额的45.01%。此外,与2022年度主要供应商相比,你公司报告期内主要供应商(前五名)变动频繁。

请你公司:

(1) 说明报告期内主要客户集中度较高的原因及合理性,是否

符合行业惯例，公司与招金金银的合作模式、销售内容，是否对其存在重大依赖，公司已（拟）采取的应对措施；

（2）结合巨佳金属员工规模、经营范围、营业规模等情况，说明其是否具备相应履约能力，相关交易是否具备商业实质，是否与公司及董监高存在潜在关联方关系；

（3）结合业务开展情况，说明报告期内主要供应商变动频繁的原因及合理性，主要供应商的结算条款、信用政策等是否发生重大变化，请公司核实主要供应商披露是否存在错误，同一控制下的供应商是否未合并披露，如有，请及时更正。

3、关于交易性金融负债

报告期内，公司向建设银行租赁黄金偿还银行借款。报告期末，交易性金融负债-租入黄金余额为 4,795.9 万元。此外，因黄金价格变动，引起交易性金融负债公允价值变动，报告期末确认交易性金融负债公允价值变动 173.47 万元。

请你公司：

（1）说明开展租赁黄金偿还银行借款的原因，双方合作模式、业务开展情况、租赁黄金定价依据，未来业务可持续性；

（2）结合租赁黄金合同条款、黄金市值波动情况等，说明租赁黄金的相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请就上述问题做出书面说明，并于 2024 年 7 月 26 日前将有关说

明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024年7月12日