



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于宝泰隆新材料股份有限公司
2024 年年度报告的信息披露
监管问询函的回复

中国·北京

BEIJING CHINA

关于宝泰隆新材料股份有限公司 2024 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

中审亚太审字【2025】009138 号

上海证券交易所：

2025年6月16日，上海证券交易所（以下简称“贵所”）出具了《关于宝泰隆新材料股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2025】0857号）（以下简称“问询函”），中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）作为宝泰隆新材料股份有限公司（以下简称“宝泰隆公司”或“公司”）2022-2024年度财务报表的审计机构，对问询函中问题二、问题三（1）涉及与财务报表项目相关的问题，我们阅读了公司对相关问题的回复，并就相关问题履行了核查程序，现将核查情况说明如下：

问题二：关于供应商和预付款项。近三年，公司前五名供应商采购额占年度采购总额的比例分别为 32.95%、32.89%、40.87%，前五名供应商主体变化较大。同期公司预付款项余额分别为 0.25 亿元、1.16 亿元、0.96 亿元，预付款项占公司流动资产的比例分别为1.14%、7.07%、14.4%，逐年升高。其中：（1）对黑龙江汇煜能源发展集团有限公司（以下称汇煜公司）2023 年期末预付余额 0.49 亿元，2024 年中报尚有余额 0.40 亿元。汇煜公司原名鸡西大汉煤炭销售有限公司，为公司供应商，现持有公司控股子公司鸡西市宝泰隆投资有限公司 45% 股权，实际控制人于明涛曾与焦贵金、焦贵彬、焦贵明、焦贵波等关联方共同投资“七台河润恒新能源有限公司”。（2）对七台河

市华宇选煤有限责任公司（以下称华宇公司）2023、2024 年分别有预付款项余额 0.16 亿元、0.33 亿元。华宇公司 2021 年至 2023 年均为公司前五大供应商，采购金额分别为 1.85 亿、1.67 亿、1.64 亿元；2022、2023 年公司对华宇公司均有应收账款余额 0.15 亿元。

请公司：（1）补充列示最近三年前五名供应商的名称、成立时间、主营业务、实际控制人、采购内容、采购金额及变动原因、合同约定结算方式、期末结算余额等，并说明与公司及主要客户、供应商之间是否存在关联关系、合作历史，采购金额与供应商经营规模是否匹配，是否存在期后退款等情况；（2）除问题（1）已披露信息外，补充披露公司最近三年与汇煜公司、华宇公司发生的交易和资金往来情况，包括但不限于采购或销售商品名称、定价、交易金额、合同约定付款和货物交付安排、实际商品入库时间和资金支付时间、是否存在退款等；（3）结合上述问题，说明华宇公司同时为公司客户、供应商的合理性；结合公司流动性风险，说明预付款和采购规模及其变化趋势是否匹配，相应资金是否存在变相流入关联方或利益相关方的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）补充列示最近三年前五名供应商的名称、成立时间、主营业务、实际控制人、采购内容、采购金额及变动原因、合同约定结算方式、期末结算余额等，并说明与公司及主要客户、供应商之间是否存在关联关系、合作历史，采购金额与供应商经营规模是否匹配，是否存在期后退款等情况。

2022 年供应商采购前五名

单位：万元、万吨

供应商名称	成立时间	主营业务	实际控制人	采购内容	采购金额	变动原因	合同约定结算方式	期末余额	关联关系	合作历史	期后退款
黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司	2004.12.20	煤炭生产洗选加工	黑龙江省国资委	精煤	60,196.77	市场行情	现汇或承兑	331.70	否	2012 年至今	无退款
林口县铭达矿产品经销处	2019.3.12	煤炭及煤炭制品	陈雪	精煤原煤	55,571.25	市场行情	现汇	32,086.64	否	2020.9 至今	有退款
鹤岗市龙运选煤有限公司	2013.9.16	煤炭洗选	于瑞凤	精煤	18,076.46	市场行情	现汇	1,735.95	否	2021.12 至今	有退款
七台河市华宇选煤有限责任公司	2001.11.19	煤炭批发经营、煤炭洗选加工	孙国峰	精煤	16,744.49	市场行情	现汇	2,439.34	否	2017.7 至今	有退款
七台河市吉祥煤炭有限责任公司四井	2003.4.13	煤炭洗选	姚立国	原煤	15,400.06	市场行情	现汇	997.13	否	2015.4 至今	有退款

2023 年供应商采购前五名

单位：万元、万吨

供应商名称	成立时间	主营业务	实际控制人	采购内容	采购金额	变动原因	合同约定结算方式	期末余额	关联关系	合作历史	期后退款
林口县铭达矿产品经销处	2019.3.12	煤炭及煤炭制品	陈雪	精煤原煤	51,055.19	市场行情	现汇	6,264.93	否	2020.9 至今	有退款
七台河市锦泰煤炭经销有限公司	2018.12.17	煤炭 焦炭	马春跃	精煤原煤	45,857.79	市场行情	现汇	36,080.19	否	2023.2 至今	有退款
黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司	2004.12.20	煤炭生产洗选加工	黑龙江省国资委	精煤	28,187.47	市场行情	现汇或承兑	-708.53	否	2012 年至今	无退款
七台河市华宇选煤有限责任公司	2001.11.19	煤炭批发经营、煤炭洗选加工	孙国峰	精煤沫煤	13,760.85	市场行情	现汇	-1,612.09	否	2017.7 至今	有退款
鹤岗市龙鹤祥选煤有限公司	2018.10.8	煤炭洗选	马青亮	精煤	12,677.51	市场行情	现汇	2,445.20	否	2023.5 至今	无退款

2024 年供应商采购前五名

单位：万元、万吨

供应商名称	成立时间	主营业务	实际控制人	采购内容	采购金额	变动原因	合同约定 结算方式	期末余额	关联关系	合作历史	期后退款
黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司	2004.12.20	煤炭生产洗选加工	黑龙江省国资委	精煤	21,289.05	市场行情	现汇或承兑	-107.37	否	2012 年至今	无退款
郑州煤矿机械集团股份有限公司	2002.11.06	矿山机械制造; 矿山机械销售	郑州市国资委	机械设备	10,998.00	市场行情	现汇	8,337.11	否	2018 年至今	无退款
七台河市锦泰煤炭经销有限公司	2018.12.17	煤炭 焦炭	马春跃	精煤原煤	9,298.31	市场行情	现汇	31,941.71	否	2023.2 至今	有退款
鸡西市合利洗选有限责任公司	2023.5.18	煤炭洗选; 煤炭及制品销售	王光明	精煤原煤	5,023.04	市场行情	现汇	999.89	否	2023.9 至今	无退款
地平线商品贸易有限公司	2022.10.12	煤炭与木柴贸易、金属矿石贸易、钢铁及基础钢铁产品贸易、原材料贸易、重型设备及机械零部件贸易	尼基塔.辛科夫	炼焦煤	4,183.38	市场行情	现汇	-52.64	否	2024.7 至今	无退款

注：1、期末余额正数为应付账款、负数为预付款项

2、以上公司实际控制人为公司通过第三方 APP “天眼查” 查询获取的信息

3、关于期后退款的说明：林口县铭达矿产品经销处、七台河市华宇选煤有限责任公司、鹤岗市龙运选煤有限公司、七台河市吉祥煤炭有限责任公司四井、七台河市锦泰煤炭经销有限公司存在退款情况，退款时间与付款时间最多仅相差 39 天，退款时间都是发生在当期，没有跨年情形，主要原因是预付货款后，对方出现了未按合同完全履行交付货物义务，公司及时与供应商沟通，退回预付货款。公司不存在相应资金变相流入到关联方的情形。

(2) 除问题 (1) 已披露信息外，补充披露公司最近三年与汇煜公司、华宇公司发生的交易和资金往来情况，包括但不限于采购或销售商品名称、定价、交易金额、合同约定付款和货物交付安排、实际商品入库时间和资金支付时间、是否存在退款等。

汇煜公司近三年采购业务往来

单位：万元、万吨

年度	商品名称	数量	单价（不含税）	金额	付款金额	合同约定结算方式	期末余额	关联关系	是否退款
2022	原煤	22.76	920.30	20,946.33	26,590.00	现汇	-4,390.62	否	无退款
2023					1,489.93	现汇	-4,855.67	否	无退款
2024					1,144.08	现汇	-234.90 ^注	否	无退款

注：2024 年公司接到七台河市锦泰煤炭经销有限公司欠款的催款函，为了缓解公司的资金压力，以抹账的形式把汇煜公司的预付款抹账给锦泰公司，三方签署抹账合同，抹账金额为 5,220.77 万元，所以宝泰隆公司相对汇煜公司的预付款期末余额减少。

华宇公司近三年采购业务往来

单位：万元、万吨

年度	商品名称	数量	单价（不含税）	金额	付款金额	合同约定结算方式	期末余额	关联关系	是否退款
2022	精煤	8.52	1,965.32	16,744.49	12,568.00	现汇	2,439.34	否	有退款
2023	精煤、洗沫	9.50	1,448.51	13,760.85	20,750.00	现汇	-1,612.09	否	有退款
2024	精煤	1.36	1,175.84	1,599.14	3,688.48	现汇	-3,272.17	否	有退款

注：1、期末余额正数为应付账款、负数为预付款项

2、公司 2022 年年度报告披露采购华宇公司金额 16,744.49 万元系开票不含税金额，实际采购不含税金额为 9,484.59 万元

3、公司 2023 年年度报告披露采购华宇公司金额为 16,415.71 万元，公司于 2025 年 1 月 3 日披露的临 2025-001 号公告，变更采购华宇公司金额 13,760.85 万元系开票不含税金额 11,392.77 万元和暂估精煤款 2,368.07 万元合计，实际采购不含税金额为 15,217.51 万元。

华宇公司近三年销售业务往来

单位：万元、万吨

年度	商品名称	数量	单价（不含税）	金额	付款金额	合同约定结算方式	期末余额	关联关系	期后退款
2022	工程煤	1.53	884.96	1,528.48		现汇	1,528.48	否	无退款
2023						现汇	1,528.48	否	无退款
2024								否	无退款

注：期末余额正数为应收账款、负数为预收款项

(3) 结合上述问题，说明华宇公司同时为公司客户、供应商的合理性；结合公司流动性风险，说明预付款和采购规模及其变化趋势是否匹配，相应资金是否存在变相流入关联方或利益相关方的情形。

华宇公司作为一家设计产能为入洗原煤 90 万吨/年的洗煤厂，年生产精煤量可达 40-45 万吨，是公司精煤供应的重要合作伙伴。2022 年至 2024 年期间，公司向华宇公司采购金额分别为 16,744.49 万元、13,760.85 万元、1,599.14 万元。近年来，双方业务往来频繁，交易金额较大，这主要是基于华宇公司稳定的产能和公司对精煤稳定供货量的需求，以确保公司焦炭生产的正常平稳进行。

为了进一步保障精煤的稳定供应，公司 2023 年决定向华宇公司预付货款。然而，受政策影响，2023 年末至 2024 年末黑龙江省地方煤矿停工停产，这一突发情况导致华宇公司 2024 年原料煤采购量锐减，洗煤生产原料不足，进而无法正常生产出精煤，最终未能按期履行交货义务，形成了较大金额的预付账款。面对这一情况，公司高度重视，积极与华宇公司沟通协商，寻求解决方案，包括归还货款或补足精煤，以维护双方的合法权益和合作关系。

需要说明的是，预付账款金额较大的原因，除了上述突发情况导致的交货延迟、取消外，也与公司和华宇公司日常交易金额较大密切相关。公司始终秉持谨慎的经营原则和严格的资金管理流程，将持续跟进处理进展，最大程度降低对公司经营的影响，确保公司资金安全和业务稳定发展。

2022 年，华宇公司向公司采购了马场矿区宝泰隆一矿建井期间

产生的掘进煤。公司的洗选加工生产线主要生产用于冶炼焦炭的精煤，而该批工程煤的煤种特性不符合炼焦用煤的要求，因此无法直接用于公司的精煤生产流程。基于此，公司选择将该批工程煤直接对外出售，这一交易行为具有明确的商业实质。

华宇公司作为洗煤企业，具备处理此类工程煤的能力和 demand；同时，公司为保障焦炭生产所需精煤的稳定供应，向华宇公司采购精煤产品。因此华宇公司与公司的业务往来中，既作为供应商向公司提供精煤产品，同时也作为客户采购公司的工程煤，这种双向交易模式符合双方业务需求及行业特性，具备商业合理性。

公司与华宇公司无关联关系，不存在相应资金变相流入到关联方的情形。

年审会计师意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度的财务报表进行了审计，旨在对公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度的财务报表整体发表审计意见。

在对公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度的财务报表审计中，我们针对应付账款主要执行了以下审计程序：

1、了解、测试和评价与采购流程相关的内部控制设计和执行情况；

2、获取或编制预付账款明细表，结合应付账款明细账审计，核查有无重复付款或将同一笔已付清的账款在预付账款和应付账款两个科目中同时挂账的情况；

3、抽选合同、发票、验收单、银行回单等支持性资料，复核公司原料采购业务的真实性；

4、实施关联方及其交易的审计程序，检查对关联方的应付及预付账款的真实性、合法性；

5、针对异常或大额交易及重大调整事项(如大额的购货退回等)，检查相关原始凭证和会计记录，以分析交易的真实性、合理性；

6、抽选公司主要供应商，对其进行付款核查并对其执行函证程序，复核公司对其采购金额及往来余额是否准确；执行资金流水核查以识别是否存在流入关联方或利益相关方的情况。

基于我们为公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们认为：

1、公司关于近三年前五大预付供应商的情况以及是否存在变相流入关联方和利益相关方的说明，在所有重大方面与我们在执行审计工作中获取的资料以及了解的信息一致；

2、公司最近三年与汇煜公司、华宇公司发生的交易和资金往来情况，在所有重大方面与我们在执行审计工作中获取的资料以及了解的信息一致；

3、华宇公司同时为公司客户、供应商具有的合理性，预付款和采购规模及其变化趋势是否匹配，相应资金是否存在变相流入关联方或利益相关方的情形的说明，在所有重大方面与我们在执行审计工作中获取的资料以及了解的信息一致。

问题三：关于长期资产购建支出。年报显示，报告期内投资活动现金净流出金额为 4.01 亿元，其中购建无形资产、固定资产和其他长期资产支出 3.99 亿元，高于经营性现金流量净额 3.13 亿元。报告期末，公司其他非流动资产中预付建设项目工程或设备款 0.61 亿元，同比增长 27%。

请公司：（1）补充披露报告期内新增的单笔金额较大的长期资产购建支出等情况，包括交易对方名称、关联关系、交易金额、往来款余额、合同签署时间、付款时间、支付方式、资产入库时间、开票时间、期末履约进度、期后交付情况，说明采购、预付和所属项目建设进度、产能等是否匹配，相应资金是否存在变相流入关联方或利益相关方的情形；（2）结合相关行业市场发展和产能供应变化情况、公司流动性风险，说明投资活动现金流量净额持续高于经营活动现金流量净额的合理性，相关投资决策是否合理、审慎，是否影响公司持续经营能力。请年审会计师对问题（1）发表意见。

公司回复：

（1）补充披露报告期内新增的单笔金额较大的长期资产购建支出等情况，包括交易对方名称、关联关系、交易金额、往来款余额、合同签署时间、付款时间、支付方式、资产入库时间、开票时间、期末履约进度、期后交付情况，说明采购、预付和所属项目建设进度、产能等是否匹配，相应资金是否存在变相流入关联方或利益相关方的情形；

1、采购、预付和所属项目建设进度、产能等匹配及相应资金流

向情况

公司在建工程项目中涵盖建筑安装工程、设备采购安装以及其他辅助工程，通过系统化管理确保项目成本核算准确、资金流向合规，具体实施如下：

(1) 建筑安装工程管理核算

建筑安装工程依据项目施工形象进度，采用月度结算方式，经监理单位核实、现场工程师确认、造价部门核算后入账。

(2) 设备采购安装管理核算

设备采购遵循合同约定，付款方式通常包括预付款、到货款、质保金。设备分批次到厂后，经验收合格即办理暂估入账，后续根据发票金额调整暂估差异，并在设备现场领用时办理出库手续，计入在建工程成本。

(3) 成本与进度匹配及供应商管理

项目相关采购成本与建设进度、产能匹配，采购金额真实。在建设过程中，主要供应商与公司不存在关联关系，不存在资金变相流入关联方或利益相关方的情形。

2、报告期内新增的单笔金额较大的长期资产购建支出等情况

报告期内，公司投资活动现金净流出 4.01 亿元，其中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支出 3.99 亿元，占投资活动现金流出总额的 99.5%，为现金流出的核心构成项。

公司对 2024 年长期资产付款情况开展专项核查，对单笔 30 万元以上的支出进行全面统计。经梳理，涉及长期资产支出的列支分类包括：在建工程中支付的职工薪酬类（工资、保险）0.82 亿元、电费 0.29 亿元、材料设备工程款 2.29 亿元。以上三项支出共计 3.41 亿元，占总长期资产支出 3.99 亿元的 85%，具体明细如下：

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
七台河市富旺建筑工程有限公司	否	279.53	95.99	60.46	2023年3月	02月	现汇	2024年12月	未开发票	70	已交付	宝忠煤矿 100%
南京六合煤矿机械有限责任公司	否	214.00	152.00	15.50	2023年10月	01月、08月	现汇	2024年1月	2024年8月	93	已交付	宝忠煤矿 100%
山东瀚业机械有限公司	否	387.73	61.21	61.50	2023年7月	01月	现汇	2024年1月	2024年1月	82	已交付	宝忠煤矿 100%
湖南双力电气股份有限公司	否	139.80	41.94	13.98	2023年6月	01月	现汇	2023年12月	2023年8月	90	已交付	宝忠煤矿 100%
卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司	否	57.90	40.53		2023年10月	01月	现汇	2024年1月	2024年4月	100	已交付	宝忠煤矿 100%
河南九谊煤矿机械有限公司	否	55.81	32.53	23.28	2023年10月	01月	现汇	2023年12月	2023年11月	58	已交付	宝忠煤矿 100%
宝胜科技创新股份有限公司	否	126.79	54.75	6.30	2024年4月	12月	现汇	2024年12月	未开发票	43	已交付	大雁煤矿 90%
双鸭山市红兴隆英俊市政工程有限公司	否	150.00	150.00		2024年11月	11月	现汇	2024年12月	2024年12月	100	已交付	大雁煤矿 90%
黑龙江龙煤矿	否	1,500.00	515.04	55.69	2019年6月	01月、07	现汇	2024年12月	未开发票	63	已交付	大雁煤矿

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
山建设有限公司						月、08月、 09月、10 月、11月						90%
北方重工集团 有限公司	否	1,168.50	169.50	-124.55	2022年12月	11月	现汇	2023年9月	2023年9月	59.01	已交付	宝泰隆二 矿 90%
贵州千硕建设 (集团)有限 公司七台河分 公司	否	1,098.42	152.00	239.34	2023年3月	02月	现汇	2024年12月	2023年8月	53.34	已交付	宝泰隆二 矿 90%
华夏同创建设 有限公司	否	4,297.31	1,049.77	607.78	2022年1月	01月、02 月、04月、 12月	现汇	2022年	2022年12月	85.64	已交付	宝泰隆二 矿 90%
山东宇飞传动 技术有限公司	否	346.00	103.80	242.20	2023年11月	01月	现汇	2024年12月	2024年10月	30	已交付	宝泰隆二 矿 90%
电光防爆科技 股份有限公司	否	398.77	100.50	6.83	2023年10月	01月	现汇	2024年1月	2024年1月	98.29	已交付	宝泰隆二 矿 90%
沃达建设集团 有限公司	否	219.05	100.00		2023年4月	02月	现汇	2024年3月	2024年2月	100	已交付	宝泰隆二 矿 90%
荣成市华诚橡 胶有限公司	否	267.72	45.76	4.30	2023年10月	12月	现汇	2024年12月	2024年12月	98.39	已交付	宝泰隆二 矿 90%
桦川县易风技	否	70.00	70.00		2024年3月	04月、06月	现汇	2024年4月	2024年3月	100	已交付	宝泰隆二

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
术服务有限公司												矿 90%
黑龙江百斯特 自动化科技有 限公司	否	872.82	93.92	56.74	2023年3月	04月、11月	现汇	2023年4月	2023年10月	24.07	已交付	宝泰隆二 矿 90%
黑龙江省错鑫 电气制造安装 有限公司	否	243.89	68.84	83.43	2023年10月	08月、11月	现汇	2023年11月	2023年11月	65.79	已交付	宝泰隆二 矿 90%
七台河市海宇 建材有限公司	否	339.87	59.92	117.95	2023年5月	06月、09月	现汇	2023年11月	2023年8月	65.30	已交付	宝泰隆二 矿 90%
七台河市盛景 装饰有限公司	否	76.50	50.00		2023年6月	02月	现汇	2024年2月	2024年12月	65.36	已交付	宝泰隆二 矿 90%
黑龙江顺诚邦 贸易有限公司	否	331.19	61.11	-7.03	2022年8月	02月、03月	现汇	2023年2月	2023年11月	100	已交付	宝泰隆二 矿 90%
长沙正忠科技 发展有限公司	否	145.91	87.55	58.37	2024年1月	02月、04月	现汇	2024年7月	2024年7月	60	已交付	宝泰隆二 矿 90%
黑龙江三江变 压器有限公司	否	347.01	104.04	28.06	2022年3月	04月、06 月、08月	现汇	2022年5月	2022年5月	91.91	已交付	宝泰隆二 矿 90%
黑龙江鹏昊矿 山设备开发有 限公司	否	488.78	219.70	6.52	2022年6月	01月、02 月、04月、 08月、11月	现汇	2024年4月	2024年4月	91.77	已交付	宝泰隆二 矿 90%

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
沧州沧海管件集团有限公司	否	35.70	35.70		2023年5月	02月	现汇	2023年10月	2023年9月	100	已交付	宝泰隆二矿 90%
江苏增强布业有限公司	否	68.35	68.35		2023年11月	01月	现汇	2024年3月	2024年3月	100	已交付	宝泰隆二矿 90%
黑龙江化工建设有限责任公司	否	32.01	32.01		2023年4月	07月	现汇	2023年11月	2023年11月	100	已交付	宝泰隆二矿 90%
七台河市桃山区无限环境装饰设计工作室	否	65.69	31.05		2023年9月	02月	现汇	2024年3月	2024年3月	77.72	已交付	宝泰隆二矿 90%
七台河市昌盛洗煤机械制造有限公司	否	54.67	48.04		2022年7月	12月	现汇	2023年4月	2023年4月	100	已交付	宝泰隆二矿 90%
黑龙江建弘建筑工程有限公司	否	110.58	50.00	23.03	2023年4月	10月、11月	现汇	2023年4月	未开发票	45.22	已交付	宝泰隆二矿 90%
浙江浙银融资租赁股份有限公司	否	11,606.78	2,901.70		2024年3月	08月、11月	现汇	2024年5月、6月、7月、11月	2024年8月、11月	25	已交付	宝泰隆三矿 50%
北京翰海青天环保科技有限公司	否	2,330.00	516.00	968.17	2024年5月	06月、08月、10月、11月、12月	现汇	2024年9月、10月、11月	2024年12月	22	已交付	超低排放改造 95%

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
河北钦川环保设备有限公司	否	460.00	184.00	46.00	2022年9月	07月	现汇	2024年6月	2024年1月、6月	92	已交付	酚氰废水曝气风机技术改造项目 100%
黑龙江省自然资源厅	否	103,914.28	2,866.60		2020年11月	09月	现汇	2020年11月	2024年9月	31	已交付	东辉煤矿 7%
黑龙江龙煤矿业工程设计研究院有限公司	否	915.00	100.00	91.45	2013年9月	04月、08月	现汇	2024年4月、8月	2024年1月、8月	54	已交付	宝泰隆一矿 95%
林州市汇鑫安装工程有限公司	否	2,990.00	50.00	-30.66	2022年2月	09月	现汇	2023年12月	2023年8月	84	已交付	封闭煤棚 100%
黑龙江省自然资源厅	否	20,512.62	863.00		2020年12月	09月	现汇	2020年12月	2024年9月	37	已交付	恒山矿改造 45%
吉林永龙矿山机械责任有限公司	否	70.60	35.30	-35.30	2023年12月	01月	现汇	未入库	未开发票	50	未交付	恒山矿改造 45%
湖南明峰建设工程有限公司黑龙江分公司	否	4,499.23	988.01	301.00	2021年11月	01月、04月、05月、07月、08月、09月、	现汇	01月、04月、05月、07月、08月、09月、11月、12月	未开发票	93	已交付	恒山矿改造 45%

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
						11月、12月						
黑龙江省林达建筑工程有限公司	否	641.18	291.18		2023年9月	08月	现汇	2024年8月	2024年8月	100	已交付	恒山矿改造45%
黑龙江帅龙建筑工程有限公司	否	371.98	150.00	203.65	2024年12月	12月	现汇	2024年12月	2024年12月	40	已交付	恒山矿改造45%
鸡西市城子河区龙华机械制造厂	否	88.77	43.24	42.78	无合同	05月	现汇	2023年8月	2023年8月	52	已交付	恒山矿改造45%
哈尔滨市宏阔经贸有限公司	否	31.35	31.35		2024年12月	12月	现汇	2024年12月	2024年12月	100	已交付	恒山矿改造45%
宝胜科技创新股份有限公司	否	94.97	94.97		2022年3月	11月	现汇	2024年12月	2024年12月	100	已交付	宝泰隆三矿50%
华夏同创建设有限公司	否	1,027.68	249.80	777.88	2024年8月	12月	现汇	2024年12月	2024年11月	24.31	已交付	宝泰隆三矿50%
江苏上上电缆集团有限公司	否	109.39	109.39	-41.60	2024年4月	10月、11月、12月	现汇	2024年11月 大部分到货	2024年12月	61.97	已交付	宝泰隆三矿50%
山东先河悦新机电股份有限公司	否	139.97	97.98	25.89	2024年8月	11月	现汇	2024年12月	未开发票	81.50	已交付	宝泰隆三矿50%

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
哈尔滨小岭水泥有限责任公司	否	127.32	127.32		2024年4月	04月、07月、09月、11月	现汇	2024年6月	2024年7月	100	已交付	宝泰隆三矿 50%
黑龙江省德明爆破工程有限公司	否	688.13	59.42	399.45	2022年12月	06月	现汇	2023年11月	2024年1月	41.95	已交付	宝泰隆三矿 50%
黑龙江省镨鑫电气制造安装有限公司	否	258.69	71.86	50.63	2022年8月	08月、11月	现汇	2023年1月	2024年11月	80.43	已交付	宝泰隆三矿 50%
七台河市宏源地质勘探队	否	342.64	67.16	235.23	2023年7月	02月、07月	现汇	2023年8月	2024年10月	31.35	已交付	宝泰隆三矿 50%
鞍山紫竹物资有限公司	否	124.50	50.00	-5.48	2024年8月	08月	现汇	2024年9月	2024年9月	40.16	已交付	宝泰隆三矿 50%
长沙正忠科技发展有限公司	否	142.01	85.20	56.80	2024年1月	02月、04月	现汇	2024年5月	2024年7月	60	已交付	宝泰隆三矿 50%
黑龙江盛前建筑材料有限公司	否	86.00	86.00	-4.54	2024年10月	10月、11月	现汇	2024年11月	2024年11月	94.72	已交付	宝泰隆三矿 50%
七台河市永润地质勘探队(个人独资)	否	253.99	99.92	154.07	2024年1月	05月、07月、10月	现汇	2024年3月	2024年3月	39.34	已交付	宝泰隆三矿 50%

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
电光防爆科技股份有限公司	否	75.00	75.00		2022年8月	12月	现汇	2024年12月	2024年12月	100	已交付	宝泰隆三矿 50%
七台河市汇腾建筑安装有限公司	否	121.90	36.52	3.31	2024年9月	09月	现汇	2024年9月	2024年7月	29.96	已交付	宝泰隆三矿 50%
七台河市盛泽地质勘探队	否	209.45	107.48	101.98	2023年8月	02月、06月	现汇	2023年11月	2024年12月	51.31	已交付	宝泰隆三矿 50%
中煤地华盛水文地质勘察有限公司	否	519.12	441.79	50.36	2024年2月	04月、05月、07月、09月	现汇	2024年8月完工	2024年3月、5月、6月	90	已交付	东辉煤矿 7%
黑龙江省林业和草原局	否	168.70	168.70		2024年8月	08月	现汇	2024年8月	2024年8月	100	已交付	东辉煤矿 7%
煤炭工业合肥设计研究院有限责任公司	否	306.00	107.74	103.00	2012年7月	04月、12月	现汇	2024年12月出具报告	2024年3月、11月	36	已交付	东辉煤矿 7%
双鸭山市瑞恒物资经销有限公司	否	51.20	45.31		2024年9月	10月	现汇	2024年9月	2024年10月	100	已交付	东辉煤矿 7%
浙江双箭橡胶股份有限公司	否	43.26	30.28		2023年8月	01月	现汇	2023年10月	2023年9月	100	已交付	宝泰隆五矿 100%

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
常州宝聚机械 科技有限公司	否	610.00	410.50	-235.28	2024年2月	02月、05 月、08月	现汇、票 据	2024年8月	未开发票	67	已交付	采购设备
常州艺品唐装 装饰设计工程有 限公司	否	198.39	55.00	7.00	2021年11月	02月、10 月、11月	现汇	2024年1月	2024年1月	96	已交付	办公楼装 修费 100%
青岛新大地石 墨制品有限公司	否	80.00	80.00	73.48	2023年12月	04月	现汇、票 据	2024年3月	2024年3月	100	已交付	使用期限 超过1年 的周转材 料
宝胜科技创新 股份有限公司	否	915.03	207.91		2022年3月	01月、08月	现汇	2024年1月	2024年3月	100	已交付	宝泰隆一 矿 95%
哈尔滨市碧云 环保科技有限公司	否	423.00	126.90	-126.90	2024年7月	07月	现汇	未入库	未开发票	47	已交付	宝泰隆一 矿 95%
黑龙江中营建 设工程有限公司	否	2,000.90	300.00	-300.00	2022年5月	02月	现汇	2022年7月	2022年7月	99	已交付	宝泰隆一 矿 95%
华夏同创建设 有限公司	否	9,200.37	3,482.77	2,012.58	2022年1月	01月、02 月、04月、 08月、09 月、11月、	现汇	2022年4月	2024年2月	64	已交付	宝泰隆一 矿 95%

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
						12月						
江苏上上电缆集团有限公司	否	287.15	253.13		2021年7月	02月、04月、05月、06月、08月	现汇	2024年8月	2024年8月	100	已交付	宝泰隆一矿 95%
七台河市富旺建筑工程有限公司	否	3,323.90	100.00	-550.55	2022年10月	10月	现汇	2024年10月	未开发票	3	已交付	宝泰隆一矿 95%
七台河市林业和草原局	否	443.27	443.27		2024年10月	11月	现汇	2024年10月	2024年11月	100	已交付	宝泰隆一矿 95%
电光防爆科技股份有限公司	否	1,183.44	230.07	5.67	2020年11月	01月、04月、08月	现汇	2024年2月	2024年1月	94	已交付	宝泰隆一矿 95%
荣成市华诚橡胶有限公司	否	156.80	84.77	-4.68	2024年8月	10月	现汇	2024年10月	2024年12月	54	已交付	宝泰隆一矿 95%
桦川县易风技术服务有限公司	否	163.00	163.00		2024年3月	04月	现汇	2024年3月	2024年3月	100	已交付	宝泰隆一矿 95%
哈尔滨小岭水泥有限责任公司	否	174.00	174.00	-13.99	2024年3月	04月、05月、06月、09月、10月	现汇	2024年5月(大部分交货)	2024年4月	92	已交付	宝泰隆一矿 95%

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
七台河市华丰加油站	是	820.98	273.50	195.58	2021年7月	01月、06月、07月、08月、11月、12月	现汇	2022年12月	2024年1月	59	已交付	宝泰隆一矿 95%
黑龙江百斯特自动化科技有限公司	否	219.15	110.34	20.01	2022年9月	04月、06月、11月	现汇	2024年4月	2024年6月	91	已交付	宝泰隆一矿 95%
山东腾远建材科技股份有限公司	否	211.05	68.03	-17.90	2024年1月	01月、03月	现汇	2024年10月	未开发票	32	已交付	宝泰隆一矿 95%
黑龙江省德明爆破工程有限公司	否	2,566.88	94.85	807.69	2021年4月	05月、10月、11月	现汇	2021年4月	2024年1月	69	已交付	宝泰隆一矿 95%
七台河市铭钢商贸有限公司	否	1,039.87	91.33	93.89	2020年12月	06月、10月、12月	现汇	2023年2月	2022年11月	91	已交付	宝泰隆一矿 95%
黑龙江省锴鑫电气制造安装有限公司	否	775.76	68.59	131.08	2021年3月	06月、08月	现汇	2024年8月	2024年7月	83	已交付	宝泰隆一矿 95%
七台河市振兴建设监理有限责任公司	否	55.00	55.00		2021年3月	11月	现汇	2021年3月	2024年9月	100	已交付	宝泰隆一矿 95%

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
七台河市海宇 建材有限公司	否	40.50	40.50		2023年4月	02月	现汇	2023年5月	2023年5月	100	已交付	宝泰隆一 矿 95%
山东名盾防爆 装备科技有限 公司	否	182.00	54.60	127.40	2023年12月	08月	现汇	2024年3月	2024年5月	30	已交付	宝泰隆一 矿 95%
七台河市宏源 地质勘探队	否	207.27	50.06	55.37	2023年4月	01月	现汇	2023年4月	未开发票	60	已交付	宝泰隆一 矿 95%
哈尔滨华腾机 械设备有限公 司	否	109.60	49.60		2022年7月	01月	现汇	2024年1月	2024年1月	100	已交付	宝泰隆一 矿 95%
哈尔滨市长蓝 环保科技有限 公司	否	55.50	55.50		2024年1月	06月	现汇	2024年6月	2024年6月	100	已交付	宝泰隆一 矿 95%
黑龙江鹏昊矿 山设备开发有 限公司	否	527.86	98.92	43.88	2021年7月	04月、06 月、11月、 12月	现汇	2024年10月	2024年5月	92	已交付	宝泰隆一 矿 95%
哈尔滨达通热 能工程有限公 司	否	70.00	42.00	-42.00	2024年5月	06月	现汇	未入库	未开发票	60	已交付	宝泰隆一 矿 95%
七台河市源立 达运输有限责	否	459.08	57.40	100.40	2021年5月	05月、11月	现汇	2021年5月	2024年2月	78.13	已交付	宝泰隆一 矿 95%

对方名称	关联关系	交易金额 (万元)	交易金额 (2024年 付款金额) (万元)	往来款余 额(万元)	合同签署时间	付款时间 (2024年 付款时间)	支付方 式	资产入库时间	开票时间	期末履 约进度 (%)	期后交 付情况	所属项目 建设进度
任公司												
七台河市新兴区英波矿山物资经销处	否	250.34	39.58	91.94	2021年4月	02月	现汇	2022年10月	2022年12月	63.27	已交付	宝泰隆一矿 95%
哈尔滨市众悦成电力设备有限公司	否	477.39	72.82	12.54	2021年6月	02月	现汇	2022年3月	2022年11月	97.37	已交付	宝泰隆一矿 95%
沈阳新国物资有限公司	否	1,850.28	48.10	11.82	2021年12月	09月、11月	现汇	2024年9月	2024年9月	99.36	已交付	宝泰隆一矿 95%
南京聚拓化工科技有限公司	否	390.00	117.00	-117.00	2024年4月	05月	现汇、承兑	未入库	未开发票	30	未交付	3万吨/年合成氨项目
大连金重机器集团有限公司	否	440.00	132.00	-132.00	2024年4月	05月	现汇、承兑	未入库	未开发票	30	未交付	3万吨/年合成氨项目
哈尔滨市碧云环保科技有限公司	否	120.00	60.00	56.60	2024年9月	11月	现汇	2024年10月	2024年10月	50	已交付	东润石墨矿 25%
合计		197,339	22,968									

注：往来款余额正数为应付账款、负数为预付款项

年审会计师意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对公司 2024 年度的财务报表进行了审计，旨在对公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见。

在对公司 2024 年度的财务报表审计中，我们针对固定资产和在建工程主要执行了以下审计程序：

1、了解、测试和评价与长期资产管理相关的内部控制设计和执行情况；

2、获取并查阅公司在建工程、固定资产明细，结合询问管理层程序，了解在建工程、固定资产增加的具体情况；

3、对报告期内新增在建工程投入进行抽样检查，复核项目的运单、验收单、合同、发票以及付款单据等支持性文件，检查公司在建工程归集的内容、金额、依据及核算的准确性，并执行资金流水复核程序以识别是否存在流入关联方或利益相关方的情况；

4、对报告期内新增的固定资产，抽取大额样本检查其采购合同、发票、银行付款单、授权批准手续、验收报告等原始单据，检查其新增的真实性、合理性与准确性；

5、获取报告期内新增重大在建工程的立项文件，了解其中关于工程的预算及预算变化的原因、经济可行性、投产后的产能及经济效益评估、项目资金来源等内容，评估工程项目支出的必要性、预算的合理性以及与产能的匹配性；

6、检查有无与关联方的固定资产购售活动，是否经适当授权，交易价格是否公允；

7、抽取期末大额的在建工程及固定资产等长期资产，对其进行实地盘点，检查其是否存在以及数量与账面是否一致。

基于我们为公司 2024 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们认为：

公司关于单笔金额较大的工程款、工程设备款、材料款，采购与项目建设进度、产能的匹配以及采购是否真实、资金是否存在变相流入关联方或利益相关方的说明，在所有重大方面与我们在执行审计工作中获取的资料以及了解的信息一致。

本页为中审亚太审字【2025】009138 号《关于宝泰隆新材料股份有限公司 2024 年年度报告的信息披露监管问询函的回复》之签章页。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）



2025 年 7 月 7 日