

# **浙江康隆达特种防护科技股份有限公司**

## **关于对上海证券交易所2022年年度报告信息披露监管 工作函回复的公告**

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法律责任。

浙江康隆达特种防护科技股份有限公司（以下简称“公司”或“康隆达”）于近日收到上海证券交易所《关于浙江康隆达特种防护科技股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2023】0548号）（以下简称“《工作函》”）。公司根据《工作函》的要求，现就相关问题具体回复如下：

1. 关于货币资金。年报披露，公司期末货币资金 8.11 亿元，同比增加 386.48%，其中受限货币资金 1.55 亿元；短期借款 10.75 亿元，同比增加 92.85%，长期借款 2.88 亿元，同比增加 675.34%，一年内到期的流动负债 1.81 亿元；本期利息支出 6739.86 万元，利息收入 176.32 万元。公司本期新增大额借款，债务规模较大，利息支出金额较大。

请公司补充披露：（1）期末货币资金存放情况，包括存放机构、金额、账户性质、利率等；（2）结合年度日均货币资金余额及利率情况，说明利息收入和货币资金规模是否匹配；（3）除已披露的受限货币资金外，是否存在其他潜在的限制性安排，是否存在质押存单为控股股东或其他关联方提供担保、与控股股东或其他关联方联合或共管账户以及货币资金被他方实际使用的情况；（4）结合资金预算安排、经营投资计划和债务规模，说明本年新增大额借款的原因及合理性，说明后续具体偿债计划及资金来源，是否存在流动性风险。请年审会计师发表意见。

## 一、公司回复

### (一) 期末货币资金存放情况，包括存放机构、金额、账户性质、利率等；

截至 2022 年 12 月 31 日，公司货币资金总额 81,145.84 万元，其中：库存现金 2.56 万元、银行存款 74,725.85 万元及其他货币资金 6,417.43 万元。公司库存现金由专职财务人员存放保险柜保管，银行存款、其他货币资金均存放银行金融机构等，银行存款、其他货币资金具体存放情况如下：

单位：人民币元

序号	法人单位	存放机构	账号	金额	账户性质	利率(%)
1	康隆达	浦发银行绍兴上虞支行	8507007880100000*	125,000,000.00	一般户	0.25
2	康隆达	浙江上虞农村商业银行丰惠支行	20100004301*	74,234,291.03	一般户	0.25
3	康隆达	民生银行绍兴上虞支行	72074*	61,270,616.70	定期欧元存款	0.30
4	康隆达	广发银行绍兴分行	955088007758720*	37,502,923.29	一般户	1.90
5	康隆达	华夏银行绍兴上虞支行	1325300000084*	30,000,000.00	保证金户	0.25
6	康隆达	浙商银行绍兴上虞支行	337102021012010000*	20,871,634.32	一般户	0.35
7	康隆达	温州银行绍兴分行	91000012019000*	20,111,008.48	一般户	0.30
8	康隆达	中国银行绍兴上虞支行	36755834*	11,156,402.19	活期美元户	0.05
9	康隆达	中国银行绍兴上虞支行	35975835*	10,516,036.60	一般户	0.25
10	康隆达	民生银行绍兴上虞支行	072201418000*	10,189,803.86	一般户	1.70
11	康隆达	中国银行绍兴上虞支行	37016257*	5,460,000.00	保证金户	0.25
12	康隆达	浙商银行绍兴上虞支行	337102021012010000336*	5,400,000.00	定期存款	1.69
13	康隆达	浙江上虞农村商业银行丰惠支行	20100032098*	4,703,811.18	临时户	0.00
14	康隆达	中国银行绍兴上虞支行	35065834*	4,531,100.48	活期日元户	0.0001
15	康隆达	浙江上虞农村商业银行丰惠支行	20100007932*	4,026,140.96	活期美元户	0.05
16	康隆达	绍兴银行绍兴上虞分行	110132945400*	3,870,000.00	保证金户	1.69
17	康隆达	农业银行绍兴上虞丰惠支行	51660104001*	3,334,222.66	基本户	0.25
18	康隆达	中国银行绍兴上虞支行	36757684*	3,141,612.47	保证金户	0.0001
19	康隆达	浙商银行绍兴上虞支行	337102021012010000336*	2,000,000.00	定期存款	1.43
20	康隆达	浙商银行绍兴分行	337102001142010005*	1,395,123.11	活期美元户	0.05
21	康隆达	绍兴银行绍兴上虞分行	110132945400*	1,290,000.00	保证金户	1.69
22	康隆达	建设银行上虞青春支行	3300165644505300*	1,194,428.31	一般户	0.30
23	康隆达	绍兴银行绍兴上虞分行	110132945400*	1,040,000.00	保证金户	1.69
24	康隆达	绍兴银行绍兴上虞分行	110132945400*	1,000,000.00	保证金户	1.69
25	康隆达	工商银行绍兴上虞支行	121102201920034*	696,460.00	美元专用账户	0.05
26	康隆达	中信银行绍兴上虞支行	733411148240002*	693,090.66	活期美元户	0.05
27	康隆达	中国银行绍兴上虞支行	40265837*	392,561.85	活期日元户	0.0001
28	康隆达	中国银行上虞杭州湾支行	38188057*	200,121.33	一般户	0.25
29	康隆达	中国银行杭州湾支行	38577781*	152,946.21	一般户	0.25
30	康隆达	杭州银行绍兴上虞支行	330604016000002*	100,433.48	一般户	0.25
31	康隆达	南京银行杭州分行	070127000000*	100,065.20	一般户	0.30

序号	法人单位	存放机构	账号	金额	账户性质	利率(%)
32	康隆达	中信银行绍兴上虞支行	811080106250188*	100,000.00	保证金户	0.25
33	康隆达	建设银行绍兴上虞支行	3301403700022050*	92,396.07	活期美元户	0.05
34	康隆达	绍兴银行绍兴上虞分行	110132945200*	88,320.39	一般户	0.30
35	康隆达	招商银行绍兴分行	57590261981*	85,844.59	一般户	0.25
36	康隆达	工商银行绍兴上虞支行	121102201920014*	60,822.57	一般户	0.25
37	康隆达	中国银行绍兴上虞支行	36885841*	53,250.15	活期澳元户	0.01
38	康隆达	中国银行绍兴上虞支行	36236395*	49,837.69	活期加元户	0.01
39	康隆达	华夏银行绍兴上虞支行	1325300000058*	40,724.66	一般户	0.25
40	康隆达	海通证券嵊州西前街证 券营业部	323*	38,655.64	股票回购专用 户	0.35
41	康隆达	民生银行绍兴分行	62680*	30,154.07	活期美元户	0.01
42	康隆达	中信银行绍兴上虞支行	733411018240002*	28,874.09	一般户	0.25
43	康隆达	浦发银行绍兴上虞支行	8507007880100000*	14,768.03	一般户	0.25
44	康隆达	中国银行绍兴上虞支行	40395837*	11,735.35	活期美元户	0.05
45	康隆达	民生银行绍兴分行	071801418000*	8,357.29	一般户	0.30
46	康隆达	中国银行绍兴上虞支行	36756758*	4,451.06	活期英镑户	0.01
47	康隆达	华夏银行绍兴上虞支行	1325300000058*	3,471.71	活期美元	0.05
48	康隆达	浙江稠州商业银行	6860101201009000*	3,041.80	一般户	0.35
49	康隆达	浙商银行绍兴上虞支行	337102021012180006*	1,566.21	保证金户	1.69
50	康隆达	广发银行绍兴分行	955088007738720*	1,411.94	非预算专用户	0.25
51	康隆达	兴业银行宜春高安支行	50504010010006*	1,040.82	非预算专用户	0.25
52	康隆达	杭州银行绍兴上虞支行	330604016000002*	884.71	一般户	0.25
53	康隆达	浙商银行绍兴分行	337102001382180000*	146.23	欧元保证金户	0.0001
54	康隆达	浦发银行绍兴上虞支行	8507145530000*	100.22	一般户	0.25
55	康隆达	中信银行绍兴上虞支行	811081401460142*	97.09	活期美元户	0.05
56	康隆达	中信银行绍兴上虞支行	733411149660000*	43.39	活期美元户	0.05
57	康隆达	浙商银行绍兴上虞支行	337102001142180000*	8.71	保证金户	0.05
58	康隆达	浦发银行绍兴上虞支行	8507145741000*	0.07	一般户	0.25
59	康隆达	浙商银行绍兴上虞支行	337102001272010000*	0.05	活期日元户	0.0001
60	浙江裕康手套 有限公司(以下 简称浙江裕康)	浙商银行绍兴上虞支行	337102021012010004*	22,181,884.08	定期存款	1.95
61	浙江裕康	浙商银行绍兴上虞支行	337102021012010004*	3,722,152.26	一般户	0.35
62	浙江裕康	浦发银行绍兴上虞支行	8507015474001*	1,019,894.35	一般户	0.25
63	浙江裕康	浙商银行绍兴上虞支行	337102021012180007*	291,523.72	保证金户	1.69
64	浙江裕康	中信银行绍兴上虞支行	811080101260198*	254,806.22	一般户	0.25
65	浙江裕康	农业银行绍兴上虞丰惠 支行	51660104001*	194,310.14	基本户	0.25
66	浙江裕康	浙江上虞农村商业银行 丰惠支行	20100013021*	133,246.07	一般户	0.25
67	浙江裕康	中国银行绍兴上虞支行	37406491*	76,109.51	一般户	0.25
68	浙江裕康	工商银行绍兴上虞支行	121102201920031*	50,231.44	一般户	0.25
69	浙江裕康	建设银行上虞青春支行	3300165644505300*	29,733.48	一般户	0.30
70	浙江裕康	华夏银行绍兴上虞支行	1325300000078*	15,332.31	一般户	0.25
71	浙江裕康	温州银行绍兴分行	91000012019000*	13,747.06	一般户	0.30
72	浙江裕康	南京银行杭州分行	070123000000*	12,523.26	一般户	0.30
73	浙江裕康	招商银行绍兴上虞小微 企业专营支行	57590319331*	6,358.71	一般户	0.25

序号	法人单位	存放机构	账号	金额	账户性质	利率(%)
74	浙江裕康	杭州银行绍兴上虞支行	330604016000045*	5,900.99	一般户	0.25
75	浙江裕康	民生银行绍兴上虞支行	69358*	4,613.92	一般户	0.30
76	浙江金昊新材料有限公司(以下简称金昊新材料)	浙商银行绍兴上虞支行	337102021012010008*	8,868,272.30	定期存款	1.69
77	金昊新材料	中国银行绍兴上虞支行	35845834*	3,154,104.76	基本户	0.25
78	金昊新材料	中国银行上虞杭州湾支行	35327796*	2,927,600.47	一般户	0.25
79	金昊新材料	浦发银行绍兴上虞支行	8507007880160000*	324,000.00	保证金户	0.25
80	金昊新材料	浙江上虞农村商业银行丰惠支行	20100020386*	275,439.08	一般户	0.25
81	金昊新材料	浦发银行绍兴上虞支行	8507015530000*	55,306.35	一般户	0.25
82	金昊新材料	浙商银行绍兴上虞支行	337102021012180007*	34,984.56	保证金户	1.69
83	金昊新材料	浙商银行绍兴上虞支行	337102021012010008*	28,555.09	一般户	0.35
84	金昊新材料	工商银行绍兴上虞支行	121102201920028*	21,444.00	一般户	0.25
85	金昊新材料	民生银行绍兴上虞支行	63200*	20,954.66	一般户	0.30
86	金昊新材料	华夏银行绍兴上虞支行	1325300000078*	18,829.06	一般户	0.25
87	金昊新材料	建设银行上虞青春支行	3300165644505300*	5,577.58	一般户	0.30
88	金昊新材料	招商银行杭州萧山支行	57590469981*	3,737.07	一般户	0.25
89	金昊新材料	南京银行杭州分行	070120000000*	28.11	一般户	0.30
90	浙江联康包装有限公司(以下简称联康包装)	中国银行绍兴上虞支行	37667643*	283,616.61	一般户	0.25
91	联康包装	浙商银行绍兴上虞支行	337102021012010011*	86,629.45	基本户	0.35
92	联康包装	中国银行上虞杭州湾支行	39487952*	54,501.50	一般户	0.25
93	联康包装	招商银行杭州萧山支行	57590439851*	3,288.99	一般户	0.25
94	浙江康隆达手套研究院	中国银行绍兴上虞支行	40266874*	368,865.82	基本户	0.25
95	浙江康隆达和上化院新材料及制品研究院	民生银行绍兴上虞支行	63073*	7,426.39	基本户	0.30
96	康思曼(上海)安防科技有限公司(以下简称康斯曼)	中国银行浦东分行	45337107*	8,598,841.43	基本户	0.25
97	康思曼	工商银行中山南路支行	100129352934514*	960.78	社保户	0.25
98	香港康隆达安全用品有限公司(以下简称香港康隆达)	中国银行绍兴上虞支行	NRA35066445*	9,478,838.08	活期美元户	0.05
99	香港康隆达	建设银行香港分行	NRA67105175*	873,752.11	活期美元户	0.05
100	香港康隆达	建设银行香港分行	NRA67105175*	254,358.20	一般户	0.30
101	香港康隆达	浙商银行绍兴上虞支行	NRA337102001142010009*	69,742.53	活期美元户	0.05
102	香港康隆达	民生银行绍兴上虞支行	NRA00*	6,970.17	活期美元户	0.01
103	香港康隆达	建设银行香港分行	NRA67105175*	799.54	一般户	0.30
104	香港康隆达	中国银行绍兴上虞支行	NRA37146445*	51.89	基本户	0.25

序号	法人单位	存放机构	账号	金额	账户性质	利率(%)
105	康隆达国际控股有限公司	民生银行绍兴上虞支行	NRA05*	295,350.23	活期美元户	0.01
106	康隆达(越南)安防科技有限公司(以下简称越南安防)	中国银行胡志明市分行	10000060032*	7,318,342.52	一般户	0.00
107	越南安防	中国银行胡志明市分行	10000060032*	6,997,740.98	一般户	0.10
108	越南安防	VietnamJointStockCommercialBankforIndustryandTrade	21000026*	530,748.52	保证金户	5.20
109	越南安防	中国银行澳门分行	18500037895*	487,522.00	保证金户	0.75
110	越南安防	VietnamJointStockCommercialBankforIndustryandTrade	11160424*	447,896.53	一般户	0.20
111	越南安防	中国银行胡志明市分行	10000060032*	298,467.31	一般户	0.00
112	越南安防	VietnamJointStockCommercialBankforIndustryandTrade	21000026*	295,400.52	保证金户	5.20
113	越南安防	VietnamJointStockCommercialBankforIndustryandTrade	11100280*	117,013.30	一般户	0.20
114	越南安防	VietnamJointStockCommercialBankforIndustryandTrade	11600278*	87,880.60	一般户	0.20
115	越南安防	中国银行澳门分行	18500037895*	4,192.97	贷款户	0.75
116	江西天成锂业有限公司(以下简称天成锂业)	九江银行上高支行	43705910000000*	59,759,924.11	一般户	0.25
117	天成锂业	兴业银行宜春高安支行	50504010010005*	45,186,420.14	一般户	0.25
118	天成锂业	上饶银行上高支行	20970309000003*	41,808,171.27	专用户	2.85
119	天成锂业	中国邮政储蓄银行上高支行	93600801001345*	21,567,468.19	一般户	0.25
120	天成锂业	江西农村商业银行上高支行	15527970800005*	13,352,218.81	基本户	0.25
121	天成锂业	上饶银行上高支行	20970309000002*	9,722,274.31	一般户	1.60
122	天成锂业	工商银行上高支行	150824011900002*	7,919,147.93	一般户	0.25
123	天成锂业	交通银行宜春分行	36989999101100005*	21,684.05	一般户	0.25
124	天成锂业	农业银行上高支行	1438610104003*	16,746.48	一般户	0.25
125	江西协成锂业有限公司(以下简称协成锂业)	上饶银行上高支行	20970309000003*	47,042,283.01	一般户	2.40
126	协成锂业	九江银行上高支行	43705960000000*	30,488,019.54	基本户	0.25
127	协成锂业	江西农村商业银行上高支行	15527970800009*	424,932.85	一般户	0.25
128	协成锂业	兴业银行宜春高安支行	50504010010006*	69,885.83	一般户	0.25
129	协成锂业	工商银行上高支行	150824011900022*	49,211.45	一般户	0.25
130	GlobalGloveandSafetyManufacturing,Inc.(以下简称 GGS)	NortheastBank	1001*	696,460.00	一般户	0.00
131	GGS	NortheastBank	1001*	429,441.69	一般户	0.00

序号	法人单位	存放机构	账号	金额	账户性质	利率(%)
132	GrupoSafe FitInternacional,S.deR.L.deC.V.(以下简称GSF)	Instituci óndeBancaM últiple,BanregioGrupoFinanciero	06600946*	2,292,423.16	一般户	0.00
133	GSF	Instituci óndeBancaM últiple,BanregioGrupoFinanciero	06600946*	1,922,044.56	一般户	0.00
134	GSF	BANCOSANTANDER(MEXICO),S.A	6550881*	395,756.07	一般户	0.00
135	S&FSoluciones Administrativas YEstrategicas,S.deR.L.deC.V.	BANCOSANTANDER(MEXICO),S.A	26798*	10,911.04	一般户	0.00
136	SafeFit,LLC	JPMorganChaseBank,N.A	00000079822*	135,836.58	一般户	0.00
137	OperacionesEst rategicasSecurusSdeRLdeCV(以下简称OES)	BANCOSANTANDER(MEXICO),S.A	8250104*	853,705.07	一般户	0.00
138	OES	BANCOSANTANDER(MEXICO),S.A	6550872*	163,965.08	一般户	0.00
139	上海裕康防护科技有限公司(以下简称上海裕康)	招商银行上海虹桥天地支行	12194047611*	69,369.13	基本户	0.25
140	上海裕康	余额宝帐户	li*@kanglongda.com.cn	12,339.75	支付宝户	七日年化利率
141	上海裕康	中国银行上海古美路支行	449481266145*	6,092.72	一般户	0.25
142	上海裕康	支付宝帐户	li*@kanglongda.com.cn	500.00	支付宝户	七日年化利率
143	上海裕康	抖音帐户	2021KLD*	319.76	抖音帐户	0.00
合计				811,432,791.13	——	——

[注]表格仅列示期末非零余额账户，同时为保护公司商业秘密，将各账户账号的后四位以\*代替。

公司根据生产经营、融资需求等在各经营所在地银行开设银行账户，同时为保障资金安全，公司的资金均存放经营所在地资信良好的银行。

**(二) 结合年度日均货币资金余额及利率情况，说明利息收入和货币资金规模是否匹配；**

2022年度，公司日均货币资金余额 27,273.09 万元，经测算利息收入 166.97 万元，与账面利息收入 176.32 万元差异 9.35 万元，差异金额较小，公司利息收入与货币资金规模相匹配。具体测算匹配计算表如下：

单位：万元

项目	日均货币资金 余额	平均利率 [注]	测算利息收入	账面利息收入	差异
库存现金	6.11	-	-	-	-
银行存款	22,959.97	0.47%	108.18	117.27	-9.09
其他货币资金	4,307.01	1.37%	58.79	59.05	-0.26
合计	27,273.09	0.61%	166.97	176.32	-9.35

[注]按照公司账户存款利率平均计算。

(三) 除已披露的受限货币资金外，是否存在其他潜在的限制性安排，是否存在质押存单为控股股东或其他关联方提供担保、与控股股东或其他关联方联合或共管账户以及货币资金被他方实际使用的情况；

截至 2022 年 12 月 31 日，公司受限货币资金 15,468.68 万元，其中质押的定期存单及其孳息 8,345.25 万元、银行承兑汇票保证金、借款保证金及其孳息 5,362.27 万元及远期外汇及期权交易保证金 1,055.16 万元及诉讼冻结的银行存款 706.00 万元，除此之外，不存在其他潜在的限制性安排，不存在质押存单为控股股东或其他关联方提供担保，不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户以及货币资金被他方实际使用的情况。

(四) 结合资金预算安排、经营投资计划和债务规模，说明本年新增大额借款的原因及合理性，说明后续具体偿债计划及资金来源，是否存在流动性风险。

#### 1、本年新增大额借款的原因及合理性

截至 2022 年 12 月 31 日，公司债务主要为金融机构有息负债，各项金融机构有息负债余额 157,252.41 万元，其中，民生银行 5,875.03 万元、华夏银行 2,947.52 万元为全额存单质押的合并内未到期票据贴现款，中国银行 6,395.57 万元为全额存单质押借款，剔除该全额存单质押的融资款后，各项金融机构有息负债余额 142,034.29 万元，较 2021 年末各项金融机构有息负债余额增加 69,537.44 万元，新增大额借款的原因主要如下：

(1) 公司收购天成锂业 17.67%股权新增金融机构借款 21,200.00 万元；

(2) 2022 年 9 月起，公司对天成锂业构成控制，将其纳入合并范围，增加金融机构借款 18,038.21 万元；

(3) 协成锂业处于建设阶段，资金来源主要为金融机构借款，增加金融机

构借款 9,604.58 万元；

(4) 收购泰安欣昌锂矿投资中心（有限合伙）100%财产份额增加金融机构借款 9,500.00 万元；

(5) 越南安防项目投资增加金融机构借款 11,194.65 万元。

## 2、说明后续具体偿债计划及资金来源，是否存在流动性风险。

2022 年度，公司均按借款合同约定及时、足额还款，未出现逾期还款等债务违约情形。为防范债务风险，保障资金稳定运行，公司根据偿债安排、经营预算和投资预算等情况制定了年度资金预算，银行授信额度已经董事会和股东大会审议通过，同时大股东及其关联方为公司提供财务资助和必要的融资担保支持，在稳定生产经营的情况下，公司将积极采取措施有效防控潜在债务风险。

为改善债务结构、缓解债务压力，公司采取的措施主要有：

(1) 稳定现有生产经营，通过加强经营管理，提升企业经济效益，增强公司的融资能力，增加资金流入，缓解债务压力；

(2) 2023 年 6 月起，越南安防项目陆续投产，将逐步增强公司的盈利能力，尽快实现投资项目的资金回流以减少债务；

(3) 加强与金融机构沟通，稳定存量融资，缓解资金周转压力；

(4) 多渠道多方式筹措长期资金，改善债务结构，缓解短期偿债压力；

(5) 2020-2022 年是公司“双主业发展”的主投资期，后续除了越南安防项目尚需投资外，公司不会新增大额借款在纺织业务和锂盐业务上有新的、大的投资，后续锂盐生产能力的增加投资主要来源于天成锂业实现的利润，预计 2024 年起公司将陆续归还各项借款。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司流动负债金额为 214,282.71 万元，其中：短期借款 107,526.51 万元、应付账款 39,837.43 万元、一年内到期的非流动负债 18,124.04 万元等；公司流动资产金额为 170,356.69 万元，其中：货币资金 81,145.84 万元、应收账款账面价值 11,815.41 万元、存货账面价值 66,317.23 万元等，公司流动比率 0.80，未来 12 个月存在一定的流动性风险。但根据公司经营经验，在公司加强与金融机构沟通，稳定存量融资的情况下，流动性风险是

可以化解的。

## 二、年审会计师核查情况

1、针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

（1）了解、评价并测试货币资金循环相关的内部控制设计及运行的有效性；

（2）对期末库存现金执行现金监盘程序，抽查企业大额现金收支记录，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容；

（3）获取银行存款余额明细表：1）复核加计是否正确，并与总账数和日记账合计数核对是否相符；2）获取各账户银行对账单、流水，并与银行日记账核对相符；

（4）获取各公司《已开立银行结算账户清单》，与账面记录进行核对，确认银行账户的完整性；

（5）检查定期存款：检查银行存单，检查是否与账面记录金额一致，是否被质押或限制使用，存单是否为公司所拥有，对已质押的定期存款，检查定期存单，并与相应的质押合同核对；

（6）银行存款检查：1）抽查大额银行存款收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、记账的往来单位是否与原始凭证记录一致、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容；2）选取银行对账单中的大额资金进出与银行日记账双向核对，检查至原始凭证，检查资金进出、业务开展、财务入账的情况，查明是否存在异常情况；

（7）其他货币资金检查：检查保证金与相关债务的比例和合同约定是否一致，关注是否存在有保证金发生，而公司账面无对应的保证事项的情形；

（8）对各项银行存款、其他货币资金、存款利率、借款、应付票据、担保信息与金融机构往来等信息进行函证；

（9）获取企业信用报告，检查分析公司与银行之间往来的完整性，包括核对各公司是否已完整披露了对外担保信息；

(10) 获取公司控股股东、实际控制人出具的《承诺函》，承诺不存在任何形式占用康隆达资金的情形；

(11) 向管理层访谈了解本年新增大额借款的原因，公司为化解流动性风险采取的各项举措及评价其合理性。

## 2、核查结论

经核查，我们认为：公司期末货币资金是真实存在的，公司利息收入与货币资金规模匹配，未发现公司存在其他潜在的限制性安排，未发现质押存单为控股股东或其他关联方提供担保、控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况、货币资金被他方实际使用的情况；公司存在一定的流动性风险，根据公司的经营情况和资金筹措，预计能够有效化解公司的流动性风险。

2. 关于受限资产。年报显示，公司期末受限资产账面价值 9.09 亿元，占总资产 22.08%，其中美国 GGS 所有资产 3.66 亿元、固定资产 2.43 亿元、货币资金 1.55 亿元，主要用于借款质押、抵押等。

请公司补充披露：(1) 相关受限资产的具体情况，包括所涉及的交易事项或融资安排、资金去向、金额、限制期限或限制解除条件等；(2) 说明受限资产对公司生产经营和融资活动是否产生重大影响，并充分提示风险。

公司回复：

(一) 相关受限资产的具体情况，包括所涉及的交易事项或融资安排、资金去向、金额、限制期限或限制解除条件等；

### 1、公司受限资产具体科目

单位：万元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,468.68	融资质押的定期存单、银行承兑汇票保证金、借款保证金及其孳息、远期外汇及期权交易保证金及诉讼冻结的银行存款。
应收票据	700.00	为诉前财产保全提供财产担保。
固定资产	24,312.22	借款、开立承兑汇票及电力需求抵押。
无形资产	7,253.35	借款、开立承兑汇票抵押。
其他非流动资产	6,510.00	借款质押。
Global Gloveand Safety	36,622.21	借款抵押。

项目	期末账面价值	受限原因
Manufacturing,Inc 所有资产		
合计	90,866.46	

## 2、受限资产的具体情况

单位：万元

交易对象	受限科目	受限金额	融资类别	融资金去向	融资金额	解除条件/日期
民生银行绍兴上虞支行	货币资金	6,127.06	开立银行承兑票据、合并内票据贴现	主要用于支付供应商货款	6,025.17	票据到期兑付 2022/5/6-2023/5/5
浙商银行绍兴上虞支行	货币资金	2,247.34	开立银行承兑票据	主要用于支付供应商货款	2,219.90	票据到期兑付 2022/1/20-2023/11/28
		890.33	开立银行承兑票据		890.33	票据到期兑付 2022/1/7-2023/6/27
		740.00	不适用	远期外汇及期权交易保证金	不适用	到期解除 2022/3/16-2023/12/5
绍兴银行绍兴上虞支行	货币资金	733.02	开立银行承兑票据	主要用于支付供应商货款	720.00	票据到期兑付 2022/7/29-2023/5/21
华夏银行绍兴上虞支行	货币资金	3,000.00	合并内票据贴现	主要用于支付供应商货款	2,947.52	票据到期兑付 2022/6/21-2023/6/20
浦发银行绍兴上虞支行	货币资金	32.40	开立银行承兑票据	主要用于支付供应商货款	32.40	票据到期兑付 2022/12/16-2023/7/6
	固定资产	3,941.72	合并内票据贴现	主要用于支付供应商货款	6,000.00	偿还银行借款本息后 2022/1/13-2023/1/13
	无形资产	3,542.44	办理抵押银行贷款			
	固定资产	449.26	办理抵押银行贷款		1,000.00	偿还银行借款本息后 2022/11/30-2023/9/22
	无形资产	178.65	办理抵押银行贷款		34.00	票据到期兑付 2022/1/7-2023/6/15
开立银行承兑票据						
中信银行绍兴上虞支行	货币资金	4.50	不适用	远期外汇及期权交易保证金	不适用	到期解除 2022/5/27-2023/7/17
	固定资产	2,401.62	合并内票据贴现	主要用于支付供应商货款	5,000.00	偿还银行借款本息后 2022/5/18-2023/2/17
	无形资产	859.31				

交易对象	受限科目	受限金额	融资类别	融资资金去向	融资金额	解除条件/日期
中国银行绍兴上虞支行	货币资金	310.66	不适用	远期外汇及期权交易保证金	不适用	到期解除 2022/8/15-2023/2/17
中国银行澳门分行		594.75	办理质押银行贷款	支付供应商货款、日常经营费用	6,395.57	偿还银行借款本息后 2022/1/14-2025/4/8
中国银行胡志明市分行	其他非流动资产	6,510.00	办理质押银行贷款	支付供应商货款、日常经营费用		
VietnamJointStockCommercialBankfor Industryand Trade	货币资金	82.62	不适用	项目建设保证金	不适用	项目建设保证金 2022/3/3-2023/4/30
Northeast Bank	GlobalGloveandSafetyManufacturing,Inc 所有资产	36,622.21	办理质押/抵押银行贷款	支付供应商货款、日常经营费用	3,245.64	偿还银行借款本息后 2022/7/28-2023/8/1
					348.23	偿还银行借款本息后 2022/12/19-2023/4/19
					106.56	偿还银行借款本息后 2020/10/27-2025/11/15
					1,226.67	偿还银行借款本息后 2022/4/29-2027/4/29
					67.25	偿还银行借款本息后 2022/6/5-2027/8/5
					139.81	偿还银行借款本息后 2022/5/6-2026/4/6
					1,286.21	偿还银行借款本息后 2020/3/4-2030/3/4
					1,901.12	偿还银行借款本息后 2020/3/4-2030/3/4
会昌县人民法院	货币资金	706.00	不适用	涉诉冻结银行存款	不适用	涉诉冻结银行存款 2022/7/27-2023/5/19
浙江上虞农村商业银行丰惠支行	固定资产	1,952.20	办理抵押银行贷款	支付供应商货款、日常经营费用	3,995.00	偿还银行借款本息后 2022/1/14-2025/1/12
	无形资产	1,072.30				
上高县人民法院	应收票据	700.00	不适用	涉诉冻结应收票据	不适用	涉诉冻结应收票据

交易对象	受限科目	受限金额	融资类别	融资资金去向	融资金额	解除条件/日期
						2022/7/19-尚未解除
Banco Regionalde Monterrey,S.A	固定资产	10.58	办理抵押银行贷款	支付供应商货款、日常经营费用	4.92	偿还银行借款本息后 2021/3/10-2023/9/10
		8.25			4.88	偿还银行借款本息后 2022/1/27-2024/1/18
国网浙江绍兴市上虞区供电公司	固定资产	55.11	不适用	为自身供电需求进行的财产抵押担保情况	不适用	长期
远东国际融资租赁有限公司	固定资产	1,380.92	办理抵押售后回租融资	支付供应商货款、日常经营费用、股权收购款	1,400.39	偿还借款本息后 2021/11/22-2023/8/22
		524.48			1,973.43	偿还借款本息后 2022/9/28-2024/9/28
					986.72	偿还借款本息后 2022/9/30-2024/9/30
江西农村商业银行上高支行	固定资产	5,906.78	办理抵押银行贷款	支付供应商货款、日常经营费用	4,000.00	偿还银行借款本息后 2022/2/9-2023/2/8
	无形资产	754.47				
温州银行绍兴支行	固定资产	3,547.23	办理抵押银行贷款	支付供应商货款、日常经营费用	8,000.00	偿还银行借款本息后 2022/1/27-2023/1/26
	无形资产	846.18				
浙江稠州金融租赁有限公司	固定资产	3,214.86	办理抵押售后回租融资	支付供应商货款、日常经营费用、股权收购款	2,517.69	偿还借款本息后 2022/8/31-2024/2/29
建设银行上虞青春支行	固定资产	919.21	办理抵押银行贷款	支付供应商货款、日常经营费用	8,800.00	偿还银行借款本息后 2022/5/23-2023/5/22
合计		90,866.46	——	——	——	——

(二) 说明受限资产对公司生产经营和融资活动是否产生重大影响，并充分提示风险。

以上资产受限情形主要系公司融资活动发生的正常担保行为，为诉前财产保全提供财产担保以及涉及诉讼冻结银行存款三类，资产受限情况不会对公司日常经营造成重大不利影响，具体分析如下：

1、对于公司融资活动发生的正常担保行为，相关融资款均用于正常生产经营及投资活动，公司在保证正常经营的前提下，根据融资还款计划按期归还本金和利息，未出现逾期等违约行为，能够合理预计借款金融机构不会行使担保物权。

2、对于公司以银行承兑汇票 700.00 万元为诉前财产保全提供财产担保，该诉讼已经终审判决，且判决公司胜诉，预计不会对公司日常经营造成重大不利影响。

3、对于公司涉及诉讼冻结银行存款 706.00 万元，该诉讼一审判决公司败诉，公司根据一审判决已计提预计负债 60.00 万元；公司不服一审判决，提起上诉；2023 年 4 月 28 日赣州市中级人民法院对该诉讼终审判决，判决结果为维持一审原判；期末诉讼冻结存款占期末净资产 0.43%，占比较小，并且于 2023 年 5 月 19 日解除冻结，对公司日常经营未造成重大不利影响。

综上，受限资产不会对公司生产经营和融资活动造成重大影响。

3. 关于收入。年报显示，2022 年公司营业收入 13.74 亿元，同比增长 30.55%，主要系本期将天成锂业纳入合并财务报表范围，增加锂盐业务收入所致。2022 年公司境外收入 9.77 亿元，同比增长 8.29%，占主营业务收入比重达 72.39%。2017 年至 2021 年，主营业务境外毛利率从 34.87%逐年下降至 23.85%，2022 年境外毛利率为 24.51%，较 2021 年增加 0.66 个百分点。

请公司：(1) 分业务板块列示 2022 年境内及境外销售情况，包括营业收入、营业成本、毛利率、同比变动情况等；(2) 分业务板块列示 2022 年境内及境外前十名客户情况，包括交易对方名称、主要产品、金额及占比、是否为关联方或潜在关联方、合作开始时间、结算政策、期末应收账款余额，并说明是否存

在长期未结算或期后退回情况，是否存在不符合收入确认条件而违规确认收入的情况；（3）结合产品结构及销售价格、单位成本变化等情况，分业务板块说明 2022 年外销毛利率和内销毛利率同比增长的原因，并对比同行业可比公司说明合理性。请年审会计师发表意见。

## 一、公司回复

（一）分业务板块列示 2022 年境内及境外销售情况，包括营业收入、营业成本、毛利率、同比变动情况等；

2022 年度，公司主要经营纺织业务和锂盐业务，营业收入总额 137,411.06 万元，其中：纺织业务营业收入 112,123.26 万元、占比 81.60%，锂盐业务营业收入 25,190.00 万元、占比 18.33%，房租等其他业务 97.80 万元、占比 0.07%。纺织业务和锂盐业务境内及境外销售情况如下：

### 1、纺织业务

2022 年度，纺织业务营业收入、营业成本、毛利率、同比变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度			2021 年度			同比变动		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入变化	营业成本变化	毛利率变化
境内	14,406.95	11,833.10	17.87%	14,919.96	12,569.93	15.75%	-3.44%	-5.86%	2.11%
境外	97,716.31	73,767.02	24.51%	90,239.45	68,716.34	23.85%	8.29%	7.35%	0.66%
合计	112,123.26	85,600.12	23.66%	105,159.41	81,286.27	22.70%	6.62%	5.31%	0.95%

如上表，公司本年纺织业务营业收入、营业成本及毛利率较上年度无明显重大变化。

### 2、锂盐业务

本年合并范围新增锂盐业务，2022 年锂盐业务销售情况如下：

单位：万元

项目	营业收入	营业成本	毛利率
境内	25,190.00	8,928.63	64.55%
境外	-	-	-
合计	25,190.00	8,928.63	64.55%

（二）分业务板块列示 2022 年境内及境外前十名客户情况，包括交易对方名称、主要产品、金额及占比、是否为关联方或潜在关联方、合作开始时间、结算政策、期末应收账款余额，并说明是否存在长期未结算或期后退回情况，

是否存在不符合收入确认条件而违规确认收入的情况；

### 1、纺织业务销售情况

2022 年度，公司纺织业务境内、境内销售前十名客户均为非关联方，具体情况如下：

#### (1) 2022 年境内销售前十名客户情况

单位：万元

序号	客户名称	主要产品	销售金额及占比		合作开始时间	结算政策	截至期末应收账款余额	是否为关联方或潜在关联方
			营业收入	占比				
1	无锡新亚安全用品有限公司	HPPE纱手套、发泡、磨砂、丁腈点珠、较高值手套、普通丁乳手套	2,125.02	1.55%	2008年	主要结算政策如下： 1) 开票后 30 天；2) 开票后 60 天。	60.68	否
2	上海济裕国际贸易有限公司	Kevlar手套、HPPE纱手套、发泡、磨砂、丁腈点珠	2,074.56	1.51%	2008年		475.33	否
3	北京普诺泰新材料科技有限公司	纱线、辅料	1,785.13	1.30%	2021年		94.37	否
4	东方国际集团上海利泰进出口有限公司	HPPE纱手套、较高值手套	824.40	0.60%	2010年		47.78	否
5	浙江科博立新材料有限责任公司	纱线、辅料	691.62	0.50%	2022年		348.24	否
6	安徽省服装进出口股份有限公司	HPPE纱手套、发泡、磨砂、丁腈点珠、普通PU手套、普通丁乳手套	616.10	0.45%	2008年		121.55	否
7	绍兴安诺纺织品有限公司	HPPE纱手套、发泡、磨砂、丁腈点珠、普通PU手套	576.19	0.42%	2019年		8.62	否
8	阿蓓纳（上海）贸易有限公司	发泡、磨砂、丁腈点珠	511.44	0.37%	2018年		-	否
9	厦门安的防护用品有限公司	HPPE纱手套、发泡、磨砂、丁腈点珠	327.81	0.24%	2011年		68.12	否
10	铠谷（上海）商贸有限公司	发泡、磨砂、丁腈点珠	238.44	0.17%	2019年		22.67	否
小计			9,770.71	7.11%	—	—	1,247.36	—

#### (2) 2022 年境外销售前十名客户情况

单位：万元

序号	客户名称	主要产品	销售金额及占比		合作开始时间	结算政策	截至期末应收账款余额	是否为关联方或潜在关联方
			营业收入	占比				
1	香港新亚手套实业有限公司无锡	HPPE纱手套、发泡、磨砂、丁腈点	7,032.27	5.12%	2008年	主要	191.08	否

序号	客户名称	主要产品	销售金额及占比		合作开始时间	结算政策	截至期末应收账款余额	是否为关联方或潜在关联方
			营业收入	占比				
	代表处	珠、Kevlar手套、较高值手套				结算政策如下： 1) 出运后 30 天； 2) 出运后 45 天； 3) 出运后 60 天。		
2	Bunzl	普通劳保手套、发泡、磨砂、丁腈点珠、HPPE纱手套	4,764.14	3.47%	2013年		455.87	否
3	RITZ	工业手套、浸胶手套	4,602.55	3.35%	2014年		393.62	否
4	UVEX	较高值手套、HPPE纱手套、普通PU手套	4,291.50	3.12%	2012年		333.82	否
5	Abena Asia LTD	发泡、磨砂、丁腈点珠	3,780.38	2.75%	2019年		-	否
6	Fastenal	普通PU手套、发泡、磨砂、丁腈点珠	3,659.55	2.66%	2019年		181.81	否
7	Performance Fabrics, Inc.	HPPE纱手套、发泡、磨砂、丁腈点珠	3,060.36	2.23%	2010年		445.06	否
8	Grainger Global Sourcing	普通丁乳手套、发泡、磨砂、丁腈点珠、HPPE纱手套	2,630.42	1.91%	2010年		542.01	否
9	Brighton-Best International.	HPPE纱手套、Kevlar手套	2,109.62	1.54%	2018年		167.53	否
10	PIP	HPPE纱手套、发泡、磨砂、丁腈点珠	1,912.02	1.39%	2015年		216.04	否
小计			37,842.81	27.54%	—	—	2,926.84	—

## 2、锂盐业务销售情况

锂盐业务客户较为集中，客户数量较少，2022 年度销售客户均为非关联方，具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	主要产品/服务	销售金额及占比		合作开始时间	结算政策	截至期末应收账款余额	是否为关联方或潜在关联方
			营业收入	占比				
1	江西永兴特钢新能源科技有限公司	锂盐加工	17,976.56	13.08%	2020年	主要结算政策如下： 1) 现款；2) 开票后 15天； 3) 开票后30 天。	-	否
2	宜春天卓新材料有限公司	锂盐产品	3,661.67	2.66%	2022年		1,137.69	否
3	江西领能锂业有限公司	锂盐产品	2,475.14	1.80%	2022年		-	否
4	江西云锂材料股份有限公司	锂盐产品	1,031.60	0.75%	2022年		-	否
5	江西宏远化工有限公司	锂盐产品	45.03	0.04%	2022年		-	否
小计			25,190.00	18.33%	—	—	1,137.69	—

### 3、2022 年度境内、境外客户长期未结算应收账款、退货情况说明

截至 2022 年 12 月 31 日，公司应收账款余额 12,516.20 万元，其中，账龄 1 年以内 12,364.91 万元，占比 98.79%；1 年以上 151.29 万元，占比 1.21%，不存在长期大额未结算应收账款。

截至目前，上述 2022 年度境内、境外前十大客户应收账款基本已经回款。2022 年度上述客户未出现大额退货或期后销售退货情形。

### 4、公司收入确认具体政策

#### （1）纺织业务

##### ①一般贸易方式下外销（包含 FOB、CIF 等）

在满足以下条件时确认收入：根据与客户签订的出口合同或订单，完成相关产品生产，经检验合格后向海关报关出口，取得报关单，并取得提单（运单）；产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，并开具出口销售发票；出口产品的成本能够合理计算。

##### ②一般贸易方式下内销（含各境外子公司在当地的销售）

公司产品入库后，根据与客户签订的合同、订单等要求送达客户指定的地点，由客户验收并与客户确认后，根据双方确认的品名、数量、金额确认收入。境外子公司产品经由第三方运输公司发货后即确认收入。

#### （2）锂盐业务

根据与客户签订的合同、订单等要求送达客户指定的地点，由客户验收并与客户确认后，根据双方确认的品名、数量、金额确认收入。

#### （3）针对收入确认，年审会计师主要执行了如下核查程序：

1) 查阅了公司销售相关管理制度、检查销售合同等方式，了解公司销售模式和具体销售流程。

2) 了解、评估并测试公司与收入确认相关的关键内部控制制度的设计和运行有效性。

3) 执行了分析性复核程序, 判断公司销售收入和产品毛利率变动的合理性, 评价收入确认的准确性。

4) 执行细节测试, 包括: ①复核了重要客户的销售合同(订单)的条款, 销售收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定; ②针对销售实施了抽样测试, 检查用于确认销售收入的销售订单、报关单、提单、出库单、签收单等支持性文件; ③根据客户交易的类型、金额等方式, 抽取主要客户执行函证、期后收款测试等审计程序; ④对于公司的境外销售, 亲自前往海关获取绍兴海关出具的证明, 并与外销收入进行核对; ⑤针对资产负债表日前后确认的销售收入执行了截止测试。

5) 利用组成会计师的工作, 评价境外组成部分注册会计师的客观性和专业胜任能力, 复核并评价其审计工作的充分性和适当性。

6) 抽样选择主要客户进行访谈, 了解客户向公司采购的真实性、合作历史、结算方式、信用期、关联关系以及后续合作的持续性等。

经核查, 公司 2022 年度不存在不符合收入确认条件而违规确认收入的情况。

(三) 结合产品结构及销售价格、单位成本变化等情况, 分业务板块说明 2022 年外销毛利率和内销毛利率同比增长的原因, 并对比同行业可比公司说明合理性。

### 1、纺织业务毛利率分析

2021 至 2022 年, 公司纺织业务境内、境外营业收入占比及毛利率情况如下:

项目	2022 年度		2021 年度	
	营业收入占比 (%)	毛利率 (%)	营业收入占比 (%)	毛利率 (%)
境外	87.15	24.51	85.81	23.85
境内	12.85	17.87	14.19	15.75
小计	100.00	23.66	100.00	22.53

由上表可知, 公司纺织业务主要以外销为主, 近两年内、外销占比变动不大, 毛利率波动不大。

以下分别从产品结构, 销售价格、单位成本及同行业可比公司情况分析:

#### (1) 产品结构分析

公司境外销售的主要产品系功能性手套, 2021 年和 2022 年功能性手套销售额占外销收入的比分别为 83.12%、82.05%, 具体如下:

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度	
	营业收入	占比(%)	营业收入	占比(%)
功能性手套	80,172.78	82.05	75,003.12	83.12
非功能性手套	9,227.21	9.44	10,007.28	11.09
其他	8,316.32	8.51	5,229.05	5.79
小计	97,716.31	100.00	90,239.45	100.00

公司境内销售的主要产品系功能性手套，2021 年和 2022 年功能性手套销售额占外销收入的比分别为 76.25%、62.61%，2022 年其他类占比有所增加主要系公司销售纺织业中间产品纱线、辅料等增加所致，具体如下：

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度	
	营业收入	占比(%)	营业收入	占比(%)
功能性手套	9,020.10	62.61	11,375.55	76.25
非功能性手套	1,177.13	8.17	1,222.63	8.19
其他	4,209.72	29.22	2,321.77	15.56
小计	14,406.95	100.00	14,919.95	100.00

#### (2) 产品销售价格、单位成本变化分析

2021 年和 2022 年，公司纺织业务境内、境外销售收入的单价及单位成本如下：

单位：元/打

类别	项目	2022 年度	2021 年度	变化率
境外	平均单价	66.28	59.54	11.32%
	单位成本	50.03	45.34	10.35%
	外销毛利率	24.51%	23.85%	0.66%
境内	平均单价	55.26	51.58	7.14%
	单位成本	45.39	43.46	4.45%
	内销毛利率	17.87%	15.75%	2.12%

由上表可知，公司纺织业务境内、境外毛利率上升主要系销售价格涨幅高于成本涨幅所致。

1) 销售价格较上年上涨，主要系公司生产成本逐年上涨，公司销售价格有所上浮；另外，由于人民币对美元汇率贬值，使得本年境外销售价格涨幅高于境内销售价格涨幅。

2) 本年内、外销售成本较上年均有所上涨，主要系材料和人工成本上涨所致，具体分析如下：

①原材料上涨影响

公司产品生产用原材料主要系棉纱、尼龙丝、PE 丝、PU 胶及涤纶丝等，公司 2022 年及 2021 年主要材料采购单价及占比情况如下：

类别	2022 年度		2021 年度	
	平均单位成本	采购占比(%)	平均单位成本	采购占比(%)
各类化工料	6.70	16.69	5.93	12.38
Kevlar	241.73	9.68	234.33	9.91
PE 丝	126.74	7.78	82.98	9.09
普通棉纱	12.49	7.46	12.66	5.92
丁腈胶	10.39	6.99	14.92	11.98
印刷品	0.05	6.93	0.05	7.20
尼龙丝	23.93	6.83	23.38	7.54
涤纶丝	17.46	6.32	17.91	5.3
PU 胶	14.31	5.03	14.34	4.44
小计	—	73.71	—	73.76

由上表可知，公司 2022 年主要材料采购成本较 2021 年有所上涨，但丁腈胶采购价格下降主要系市场价格下降明显所致。

②人工成本上涨影响

公司属于劳动密集型企业，人工成本占产品成本比例较高。公司 2022 年生产人员人均工资较 2021 年有所增长，具体如下：

项目	2022年度	2021年度
人工成本（万元）	11,863.48	11,387.45
生产人员数量（人）	1,778.00	1,865
年平均人工成本（万元/人）	6.67	6.11
人工成本波动比例（%）	8.43	1.31

(3) 与同行业可比公司比较分析

公司细分领域的同行业公司恒辉安防（SZ300952），公司 2022 年度与恒辉安防同期毛利率对比如下：

项目		2022年度	2021年度
恒辉安防	外销毛利率	25.09%	22.59%
	内销毛利率	24.61%	28.74%
	综合毛利率	25.05%	22.97%
康隆达	外销毛利率	24.51%	23.85%
	内销毛利率	17.87%	15.75%
	综合毛利率	23.66%	22.75%

由上表可知，2022 年度公司的综合毛利率略低于恒辉安防，主要系公司内销毛利率明显低于恒辉安防，系二者销售模式不同，恒辉安防内销以直销为主，而公司内销以经销为主。

## 2、锂盐业务毛利率分析

锂盐业务属于本年新增业务，主要系由天成锂业经营，2022 年 9 月，公司进一步收购天成锂业 17.67%股权，收购完成后公司累计持有天成锂业 51.00%股权，对其构成控制，因此 2022 年锂盐业务主要为天成锂业 2022 年 9-12 月经营数据，毛利率分析如下：

(1) 锂盐业务全部为境内业务，主要以锂盐加工服务为主，具体销售收入结构如下：

单位：万元

项目	2022年9-12月	
	营业收入	占比(%)
锂盐产品	7,207.68	28.61
锂盐加工	17,982.33	71.39
小计	25,190.00	100.00

(2) 2022 年 9-12 月，锂盐产品、锂盐加工销售单价及单位成本如下：

单位：万元/吨

项目	平均单价	单位成本	毛利率
锂盐产品	37.33	23.65	36.65%
锂盐加工	10.75	2.61	75.72%
综合毛利率	/	/	64.55%

由上表可知，公司锂盐产品主要系硫酸锂，硫酸锂系生产碳酸锂产品的半成品，其价格低于碳酸锂市场价，公司根据碳酸锂行情、硫酸锂密度等结算硫酸锂销售价格。公司的锂盐加工业务系公司为客户代加工硫酸锂，生产的主要原材料由委托客户提供，公司针对该委托加工客户收入确认按照“净额法”确认，因此毛利率较高。

(3) 与同行业可比公司比较分析

公司锂盐业务与赣锋锂业（SZ002460）、盐湖股份（SZ000792）、天齐锂业（SZ002466）属同一行业，公司 2022 年度与同行业公司毛利率对比如下：

项目	赣锋锂业	盐湖股份	天齐锂业	平均	公司
综合毛利率	49.22%	79.10%	85.03%	71.12%	64.55%

由上表可知，公司锂盐业务毛利率与行业平均值差异不大，处在同行业上市公司最低毛利率和最高毛利率之间，未见重大异常。

综上，公司 2022 年主要由于销售价格上涨幅度高于成本上涨幅度，使得纺织业务外销毛利率和内销毛利率同比有所增长；另外，纺织业务和锂盐业务毛利率与同行业可比公司不存在重大差异，具有合理性。

## 二、年审会计师核查情况

经核查，我们认为：公司本年度纺织业务营业收入、营业成本及毛利率较上年度无明显重大变化，锂盐业务为本年度新增业务；未发现主要客户与公司存在关联方或潜在关联方关系，公司主要客户不存在长期大额未结算及期后退回的情况，不存在不符合收入确认条件而确认收入的情况；本年度由于销售价格上涨幅度高于成本上涨幅度，使得纺织业务外销毛利率和内销毛利率同比有所增长；另外，纺织业务和锂盐业务毛利率与同行业可比公司不存在重大差异，具有合理性。

4. 关于存货。年报显示，报告期末公司存货账面余额 7.22 亿元，同比增长 29.76%，其中库存商品 3.20 亿元，原材料 2.43 亿元，在产品 1.03 亿元。存货跌价准备期末余额为 5921.78 万元，其中原材料跌价准备为 534.39 万元。根据市场公开信息，2022 年年末以来碳酸锂等锂产品价格持续下跌。

请公司：（1）分业务板块并按产品类型列示存货储存情况和减值情况，包括存货名称、存放地点、数量、账面余额、库龄、跌价准备金额、减值依据等，说明是否存在长期未流转的存货，若是，请说明原因；（2）结合在手订单、上下游结算政策、原材料价格走势、公司对未来销售及原材料价格预期等，说明报告期末存货同比增长的原因；（3）结合锂盐产品价格变化、下游需求以及存货减值相关会计政策，说明公司存货跌价准备计提是否充分，是否充分考虑碳酸锂等产品价格持续下跌的影响。请年审会计师发表意见。

### 一、公司回复

（一）分业务板块并按产品类型列示存货储存情况和减值情况，包括存货名称、存放地点、数量、账面余额、库龄、跌价准备金额、减值依据等，说明

是否存在长期未流转的存货，若是，请说明原因；

## 1、期末存货储存情况和减值情况

### (1) 期末存货存放地点

截至 2022 年 12 月 31 日，原材料、在产品、库存商品、周转材料及委托加工物资的存放地点及金额列示如下：

单位：万元

项目	存货账面余额	康隆达	子公司									其他
			浙江裕康	金昊新材料	康思曼	越南安防	GGS	GSF	上海裕康	天成锂业	协成锂业	
原材料	24,317.78	1,279.15	1,755.97	914.89	0.15	855.54	-	-	-	18,438.54	381.27	692.27
在产品	10,297.12	5,806.88	1,638.18	523.20	-	-	-	-	-	555.66	1,773.20	-
库存商品	32,027.54	3,476.99	22.85	2,382.31	13.24	157.04	15,592.52	4,062.94	8.91	651.35	5,659.39	-
委托加工物资	82.89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82.89
周转材料	20.21	20.21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	66,745.54	10,583.23	3,417.00	3,820.40	13.39	1,012.58	15,592.52	4,062.94	8.91	19,645.55	7,813.86	775.16

[注]期末存货金额已剔除内部交易未实现毛利金额；原材料 692.27 万元存储在江西锂顺再生资源有限公司仓库，委托加工物资 82.89 万元由委外厂商保管。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司发出商品余额 1,791.00 万元、在途物资余额 3,702.47 万元，系销售出库在途或客户已收货但尚未验收的商品、采购的尚未到达或者尚未验收入库的物资，期末未存储在公司仓库。

### (2) 期末存货名称、数量、账面余额

公司期末存货全部为防护手套和锂盐生产、销售所需的原材料、在产品、在途物资、库存商品及发出商品等，按产品类型、原材料名称对期末存货分类、数量及账面余额如下：

单位：万打、吨、立方米、万张、万元

项目	材料名称/产品类型	数量	账面余额
原材料	锂云母	19,317.25	19,130.82
	各类化工料	314.65	2,186.68
	普通棉纱	31.61	472.50
	卤水	346.00	381.27
	丁腈胶	44.74	477.69
	PE 丝	2.48	298.48
	尼龙丝	8.23	214.33
	涤纶丝	11.70	203.88
	印刷品	620.11	73.58
	PU 胶	4.87	70.96
	其他	/	807.59
原材料小计			24,317.78

项目	材料名称/产品类型	数量	账面余额
在产品	功能性手套	82.17	3,733.62
	非功能性手套	86.85	1,319.04
	锂盐半成品	89.19	2,328.86
	其他	82.43	2,915.60
在产品小计			<b>10,297.12</b>
库存商品	功能性手套	269.71	17,165.08
	非功能性手套	223.73	3,898.83
	锂盐产品	224.62	6,310.75
	其他	110.85	4,652.88
库存商品小计			<b>32,027.54</b>
在途物资	功能性手套	43.16	2,318.05
	非功能性手套	40.00	595.38
	其他	16.13	789.03
在途物资小计			<b>3,702.46</b>
发出商品	功能性手套	24.12	1,588.92
	非功能性手套	11.04	202.08
发出商品小计			<b>1,791.00</b>
委托加工物资	纱线、辅料	3.14	82.89
周转材料	配件	/	20.21

### (3) 期末存货库龄情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司存货账面余额及库龄结构情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
原材料	24,317.78	23,154.06	527.71	292.16	343.85
在产品	10,297.12	9,203.04	609.48	367.48	117.12
库存商品	32,027.54	30,264.19	792.31	428.38	542.66
在途物资	3,702.47	3,702.47	-	-	-
发出商品	1,791.00	1,791.00	-	-	-
委托加工物资	82.89	82.89	-	-	-
周转材料	20.21	20.21	-	-	-
合计	72,239.01	68,217.86	1,929.50	1,088.02	1,003.63
占比	100.00%	94.43%	2.67%	1.51%	1.39%

如上表，2022 年末公司存货库龄主要集中在 1 年以内，占比为 94.43%，占比较高，1 年以上库龄存货主要为纺织业务的原材料、在产品及库存商品，公司防护手套生产的所需塑胶、棉纱、乳胶、PE 丝等原材料，手套在制品及成品，质保期较长。公司根据在手订单情况、未来市场需求预测及历史销售情况保持适当的安全库存，不存在库存积压的情况。

### (4) 期末存货库跌价准备金额、减值依据

截至 2022 年 12 月 31 日，公司存货账面余额、减值及账面价值情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,317.78	534.39	23,783.39
在产品	10,297.12	2,297.80	7,999.32
库存商品	32,027.54	2,896.60	29,130.94
在途物资	3,702.47	-	3,702.47
发出商品	1,791.00	193.00	1,598.00
委托加工物资	82.89	-	82.89
周转材料	20.21	-	20.21
合计	72,239.01	5,921.79	66,317.22

报告期末，按照业务板块划分，公司存货跌价准备计提情况如下：

1) 纺织业务存货账面余额、减值及账面价值情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,805.69	407.26	4,398.43
在产品	7,968.26	1,712.82	6,255.44
库存商品	25,716.80	1,908.28	23,808.52
在途物资	3,702.47	-	3,702.47
发出商品	1,791.00	193.00	1,598.00
委托加工物资	82.89	-	82.89
周转材料	20.21	-	20.21
合计	44,087.32	4,221.36	39,865.96

2) 锂盐存货账面余额、减值及账面价值情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,512.09	127.13	19,384.96
在产品	2,328.86	584.98	1,743.88
库存商品	6,310.74	988.32	5,322.42
合计	28,151.69	1,700.43	26,451.26

公司存货账面价值按成本与可变现净值孰低计量，在确定存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。公司基于最近售价、当前市场状况及库龄情况确定存货的可变现净值，并对成本高于可变现净值的存货计提减值准备。

## 2、说明是否存在长期未流转的存货，若是，请说明原因；

截至 2022 年 12 月 31 日，存货库龄 1 年以上合计 4,021.15 万元，占存货总额比例 5.57%，主要为纺织业务客户订单结存，即部分客户实际采购数量少于原订单数量，根据公司销售经验，该订单结存大部分可以生产入库后 3-4 年内销售完毕，售价一般低于同类产品平均售价；针对订单结存相关存货，存货跌价准备测算时按照同类产品平均售价的平均折扣率计算存货可变现净值，并对成本高于可变现净值的部分计提减值准备。

(二) 结合在手订单、上下游结算政策、原材料价格走势、公司对未来销售及原材料价格预期等，说明报告期末存货同比增长的原因；

2021-2022 年末，公司各业务板块的存货余额、账面价值及变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年末			2021 年末			账面价值变动比例(%)
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	
纺织业务	44,087.32	4,221.36	39,865.96	43,730.22	2,728.82	41,001.40	-2.77
锂盐业务	28,151.69	1,700.43	26,451.26	-	-	-	-
专网通信业务	-	-	-	40,672.80	30,567.65	10,105.15	-100.00
合计	72,239.01	5,921.79	66,317.22	84,403.02	33,296.47	51,106.55	29.76

如上表，2022 年末存货账面价值较上年末增长 29.76%，主要系本期将天成锂业纳入合并报表范围，以下按业务板块分析报告期末存货变动原因：

### 1、纺织业务

公司纺织业务主要为劳动防护手套业务的生产、销售，公司本期末纺织业务存货账面价值较上年末减少 2.77%，变动幅度较小，具体分析如下：

#### (1) 在手订单情况

公司纺织业务期末在手订单与存货期末余额比较如下：

单位：万元

项目	2022 年末		2021 年末	
	存货账面余额	期末在手订单	存货账面余额	期末在手订单
制造业	20,628.47	14,464.13	27,320.95	17,949.54
贸易类	23,458.85	-	16,409.27	-
小计	44,087.32	14,464.13	43,730.22	17,949.54

公司纺织业务分为制造业、贸易类两种模式。制造业主要系从事劳动防护手套的生产与销售，生产模式为“以销定产”，期末在手订单与期末库存基本匹配；贸易类主要系从事劳动防护用品流通贸易业务的美国子公司 GGS，其本身无生产业务，作为公司境外销售的平台，主要从事自有品牌劳动防护用品（包括劳动防护手套、防护眼镜、防护服等）的推广和销售，品类齐全、供货及时、能满足其下游客户的一站式采购需求是其竞争实力的重要体现。由于 GGS 作为流通企业，交易模式为客户在交易平台中下达订单，GGS 即时接受订单并发货，因而期末无在手订单，根据历史销售规模、运输在途时间、公共卫生事件可能引起的供应链不稳定等因素预备 6 个月左右的销售量进行备货。

综上，公司纺织制造业期末在手订单与存货余额相匹配，在手订单变动趋势与期末存货变动趋势一致。纺织贸易类采用备货制进行销售，基于各种因素，期末备货有所增加，具有合理性。

## （2）上下游结算政策

公司主要客户的结算政策为境内客户在开票后 30-60 日收款，境外客户在出运后 30-60 日收款；公司主要供应商的结算政策为公司在收到供应商开具的发票后 30-60 日付款。本年公司的主要客户和供应商的结算政策未发生明显变化。

## （3）原材料价格走势

公司产品原材料主要系棉纱、尼龙丝、PE 丝、PU 胶及涤纶丝等，2021 年至 2022 年，公司主要材料采购单价及占比情况如下：

类别	2022 年度		2021 年度	
	平均单位成本	采购占比(%)	平均单位成本	采购占比(%)
各类化工料	6.70	16.69	5.93	12.38
Kevlar	241.73	9.68	234.33	9.91
PE 丝	126.74	7.78	82.98	9.09
普通棉纱	12.49	7.46	12.66	5.92
丁腈胶	10.39	6.99	14.92	11.98
印刷品	0.05	6.93	0.05	7.20
尼龙丝	23.93	6.83	23.38	7.54
涤纶丝	17.46	6.32	17.91	5.3
PU 胶	14.31	5.03	14.34	4.44
小计	—	73.71	—	73.76

由上表可知，公司 2022 年主要材料采购成本较 2021 年有所上涨，但丁腈胶采购价格下降主要系市场价格下降明显所致。

综上，本期公司在手订单、上下游结算政策、原材料价格走势较上期未发生明显变化，随着经济形势的逐渐好转、国内人力成本逐年上涨，公司预判防护手套业务销售价格及其原材料价格存在上涨的态势，但公司根据在手订单情况未予大量备货，故本期纺织业务期末存货余额较上期变动较小。

## **2、锂盐业务**

本年合并范围新增锂盐业务，期末锂盐业务存货账面价值 26,451.26 万元。

由于锂盐产品市场需求旺盛，上下游销售、采购价格随行就市，公司主要客户的结算政策为开票后 30 天内付款，主要原材料为锂云母，供应商的结算政策主要为预付款模式。

近年来，随着新能源汽车行业迅速发展，新能源动力电池需求旺盛，碳酸锂作为动力电池的主要原材料，有着广阔的市场。2022 年，电池级碳酸锂的价格大幅上涨，从年初的 26.6 万元/吨，在 3 个月内迅速上涨至超过 50 万元/吨，公司根据碳酸锂的价格走势预计未来锂盐的市场需求旺盛，增加了锂盐原材料和产品备货。

## **3、专网通信业务**

公司本期专网通信业务存货较上期减少 100%，2022 年 12 月公司处置控股子公司易恒网际的全部股权，相应存货余额和跌价准备转出，期末无余额，并且公司不再经营专网通信业务。

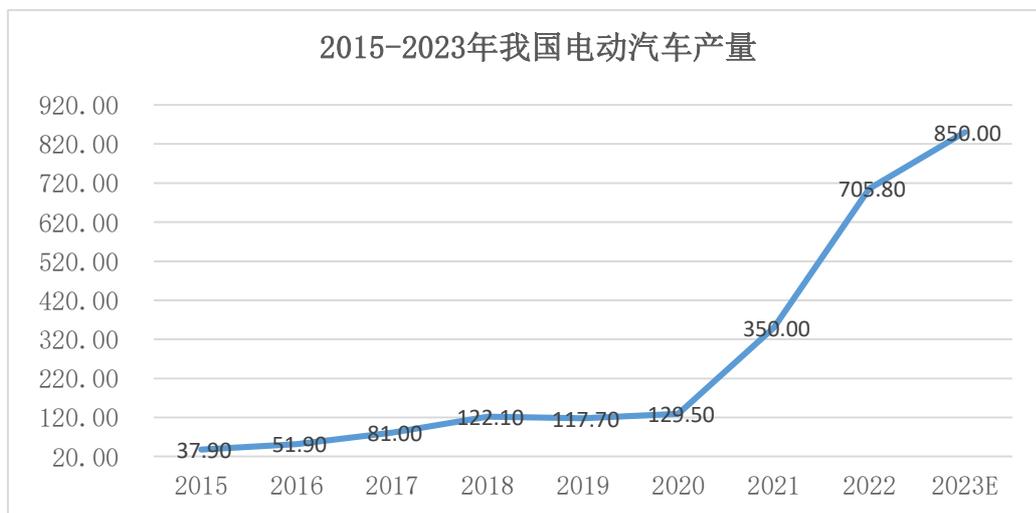
**（三）结合锂盐产品价格变化、下游需求以及存货减值相关会计政策，说明公司存货跌价准备计提是否充分，是否充分考虑碳酸锂等产品价格持续下跌的影响。**

### **1、锂盐产品价格变化及下游需求**

公司的锂盐产品主要用于加工生产电动汽车动力电池的重要原材料——电池级碳酸锂。由于锂离子电池具有工作电压高、能量密度大、循环寿命长、质量轻、可回收且低碳环保等特点，成为电动汽车动力电池的主要选择。

近年来，随着《“十三五”国家战略新兴产业发展规划》《“十三五”国家科技创新规划》《战略性新兴产业重点产品和近服务指导目录》《节能与新能源汽车产业发展规划（2012-2020年）》《中国制造2025》《汽车产业中长期发展规划》《新能源汽车产业发展规划（2021-2035年）》等国家战略规划和举措不断出台，明确电动汽车成为国家重点和鼓励投资及发展的产业。在各类产业政策的推动下，自2015年以来电动汽车行业发展迅速，2015-2023年我国电动汽车产量趋势如下：

单位：万辆



数据来源：中国汽车乘联会

从电动汽车产量趋势可以看出，2021年开始电动汽车产量进入快速增长的阶段，电动汽车是未来我国汽车产业的主要增长方向，将带动上游锂盐行业的持续发展。受下游需求快速增长影响，上游原材料价格自2021年也持续走高，电池级碳酸锂2021-2023年的价格走势如下：

单位：万元/吨



数据来源：上海有色金属网

由上述价格波动趋势可以看出电池级碳酸锂的价格在 2021 至 2022 年间快速增长后，在 2023 年一季度存在较大幅度的回落，目前价格触底后稳中向上逐步走高，下游需求稳步增长，公司锂盐行业的存货短期受行业景气度影响带来减值风险的可能性较低。

## 2、公司存货减值的会计政策

根据企业会计准则的相关规定，截至资产负债表日，公司对存货进行减值测试，按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于可变现净值时，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。公司对于存货跌价准备的具体计提方法如下：

### (1) 原材料

公司原材料用于生产产成品，以正常生产经营过程中所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，公司对存在跌价的原材料，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

## (2) 在产品

在产品是公司制造产成品所需的中间产品，以正常生产经营过程中所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，公司对存在跌价的在产品，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

## (3) 库存商品

公司期末存货中的库存商品，是以正常生产经营过程中该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。资产负债表日，库存商品有合同价格约定的，选取合同价格为售价；不存在合同价格的，以估计售价作为计算依据。资产负债表日，按照成本与可变现净值孰低计量，对于成本高于可变现净值的库存商品，计提相应的存货跌价准备。

在资产负债表日，公司执行了上述测试过程，并结合市场价格预期综合考虑计提存货跌价准备。

## 3、存货跌价准备的计提

截至 2022 年 12 月 31 日，公司对于锂盐业务不同类型的存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	账面余额 (A)	继续生产的成本 (B)	达到可售状态成本 (C=A+B)	估计售价 (D)	估计销售费用 (E)	估计相关税金 (F)	可变现净值 (G=D-B-E-F)	存货跌价 (H)
原材料-锂云母及配料	19,130.81	1,849.03	20,979.84	24,895.43	211.61	286.41	22,548.38	-
原材料-硫酸锂卤水	381.28	9.43	390.71	268.88	2.24	3.06	254.15	127.13
在产品-含锂溶液	1,560.24	78.18	1,638.42	1,202.95	8.92	13.68	1,102.17	458.07
在产品-锂盐混合料	555.66	25.22	580.88	686.37	5.83	7.90	647.42	-
在产品-湿碳酸锂	212.96	2.64	215.60	90.46	0.74	1.03	86.05	126.91
库存商品-碳酸锂	5,659.39	-	5,659.39	4,766.74	41.46	54.21	4,671.07	988.32
库存商品-硫酸锂卤水	651.35	-	651.35	774.17	6.58	8.90	758.69	-
合计	28,151.69	1,964.50	30,116.19	32,685.00	277.38	375.19	30,067.93	1,700.43

如上表，截至 2022 年 12 月 31 日，锂盐业务存货余额 28,151.69 万元，其中，天成锂业期末结存存货余额 20,337.81 万元主要在 2023 年 1-3 月对外销售，销售价格均高于期末存货结存单位成本，经跌价测试，不存在存货跌价的情形；协成锂业期末结存存货余额 7,813.87 万元，截至审计报告日尚未销售完毕，因此按照期后实际销售价格、市场价格测算存货可变现净值，经测算，存货跌价金额 1,700.43 万元。

综上，锂盐产品 2023 年 5 月价格触底反弹后呈现稳中上升的趋势，下游需求稳步增长，在计提存货跌价时已考虑碳酸锂产品价格持续下跌的影响，存货跌价准备计提充分。

## 二、年审会计师核查情况

1、针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

- （1）了解、评价和测试与存货计量相关的内部控制设计和运行的有效性；
- （2）对期末存货余额及在手订单进行分析性复核，判断在手订单与存货余额是否匹配；
- （3）访谈公司管理层，了解公司上下游的结算政策是否发生明显变化；
- （4）获取并检查存货采购合同、入库单、发票等支持性证据，并对存货采购金额进行函证，检查存货交易的真实性；
- （5）了解主要原材料市场价格变动趋势，检查与主要原材料采购价格是否匹配；
- （6）实施函证程序，对主要供应商采购额、期末应付/预付账款余额进行函证，对主要客户期末发出商品数量进行函证；
- （7）对存货实施监盘，获取组成会计师的存货盘点报表，检查期末存货的数量及状况，并与账面记录核对；
- （8）获取公司期末存货库龄明细表，了解库龄大于 1 年的原因及分析合理性；
- （9）对锂盐业务的主要供应商进行访谈，了解关联关系、交易额、采购价格依据、结算方式、信用期等信息；

(10) 查阅上海有色金属网碳酸锂价格走势、中国汽车乘联会电动汽车产销量趋势情况，分析碳酸锂价格持续下跌对锂盐业务存货跌价准备的影响；

(11) 获取存货跌价准备计算表，复核各类存货估计售价的确定依据，评估可变现净值关键参数预计售价取值及预估相关税费的合理性，复核预计售价取值的依据是否充分，分析存货跌价准备是否合理；检查存货跌价的计提是否按相关会计政策执行，并重新测算存货跌价准备。

## 2、核查结论：

经核查，我们认为：公司期末存货系真实存在的，存货跌价准备计提充分，计提存货跌价准备时已经考虑存货库龄状况；公司期末存货增长主要新新增锂盐业务所致；锂盐业务下游需求稳步增长，在计提存货跌价时已考虑碳酸锂等产品价格持续下跌的影响，存货跌价准备计提充分。

5. 关于对外投资。年报显示，期末公司其他权益工具投资余额 9500 万元，均为对 SuayChin 的投资。根据前期公告，公司及全资子公司以 9500 万元受让泰安欣昌锂矿投资中心 100%财产份额。泰安欣昌通过持有 SuayChin 51% 股权，SuayChin 持有英国上市公司 KODAL 14.18% 的股份，进而间接拥有非洲马里 Bougouni 锂辉石矿项目的权益。此外，2022 年半年度报告显示，其他权益工具投资期末余额为 0，公司将 SuayChin 纳入合并报表范围，将 SuayChin 持有的 KODAL 股权作为长期股权投资核算，期末余额 5293.70 万元。

请公司：（1）结合 SuayChin 的设立目的、股权结构、经营活动、决策机制及合同安排等，说明能否对 SuayChin 形成控制，说明 2022 年年末未将 SuayChin 纳入合并报表范围是否符合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》相关规定；（2）说明 2022 年年末将持有的 SuayChin 股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的依据，是否符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定；（3）补充披露 SuayChin 的经营模式、近三年关键经营数据和主要财务数据；补充披露非洲马里 Bougouni 锂辉石矿项目情况，包括产能建设规划、资本开支情况、目前建设进度等；并结合上述情况分析公司持有的 SuayChin 投资是否发生减值。请年审会计师发表意见。

## 一、公司回复

(一) 结合 SuayChin 的设立目的、股权结构、经营活动、决策机制及合同安排等，说明能否对 SuayChin 形成控制，说明 2022 年年末未将 SuayChin 纳入合并报表范围是否符合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》相关规定；

1、结合 SuayChin 的设立目的、股权结构、经营活动、决策机制及合同安排等，说明能否对 SuayChin 形成控制

Suay Chin 是一家根据新加坡法律合法设立并有效存续的有限公司，于 2017 年 1 月 19 日由自然人股东胡艳霞出资设立，注册资本为 1,000.00 新元。

Suay Chin 为股权投资型企业，目前除了持有的 KODAL 公司股份外，并未持有其他主体的股权，也未在其他领域开展相关业务活动。

2022 年 6 月 18 日，Suay Chin 的股东胡艳霞将其持有的 51.00%股权转让给泰安欣昌锂矿投资中心（有限合伙）（以下简称泰安欣昌），并于 2022 年 6 月 21 日完成交割并办理了变更登记。

截至 2022 年 12 月 31 日，Suay Chin 股权结构如下：

单位：新元

股东名称	出资额	持股比例
泰安欣昌	510.00	51.00%
胡艳霞	490.00	49.00%
合计	1,000.00	100.00%

根据 Suay Chin 《公司章程》规定的股东会、董事会决策机制条款规定如下：

### (1) 股东会决策机制条款

股东会决策机制条款	具体条款内容
第 47 条	(1) 公司的年度股东大会必须按照法案的规定举行。 (2) 除年度股东大会外，所有股东大会均称为特别股东大会。
第 48 条	(1) 以下人士可要求召开特别股东大会 (a) 任何董事，在其认为合适的时候； (b) 该法规定的任何征用者。 (2) 根据第 (1) 款提出要求后，必须召开特别股东大会。
第 49 条	(1) 在符合法案中有关特别决议的规定和有权从公司收到股东大会通知的人之间的任何协议的前提下，必须向有权从公司收到股东大会通知的人发出任何股东大会的至少 14 天的通知（不包括送达或视为送达通知的日期，但包括发出通知的日期）。 (2) 股东大会的通知必须说明以下内容： (a) 召开大会的地点；

股东会决策机制条款	具体条款内容
	(b) 大会的日期和时间； (c) 如果是要在股东大会上处理的特别事务，该事务的一般性质。
第 50 条	(1) 在特别股东大会上处理的所有事务都是特别事务。 (2) 在年度股东大会上处理的所有事务都是特别事务，但以下情况除外： (a) 宣布股息； (b) 审议财务报表、审计师报告和董事声明； (c) 选举董事以取代退任董事； (d) 委任和确定审计员的薪酬。

(2) 董事会决策机制条款

董事会决策机制条款	具体条款内容
第 77 条	(1) 公司的业务由董事管理，或在其指导或监督下管理。 (2) 董事可以行使公司的所有权力，但法案或本章程要求公司在股东大会上行使的任何权力除外。
第 78 条	在不限第 77 条的一般性的情况下，董事可以行使公司的所有权力，为公司或任何第三方的任何债务、责任或义务采取以下所有或任何措施： (a) 借钱； (b) 抵押或质押其企业、财产和未调用的资本，或企业、财产和未调用的资本的任何部分； (c) 发行债券和其他证券，不论是直接的还是作为担保。
第 79 条	董事可以行使公司关于在新加坡以外使用的任何正式印章和在新加坡以外任何地方保存的债券持有人分册的所有权力。
第 80 条	(1) 董事可不时通过授权书委任任何公司、商号、有限责任合伙企业或个人或团体（无论由董事直接或间接提名），在董事认为合适的期限和任何条件的限制下，作为公司的代理人，拥有权力、授权和豁免权（不超过根据本章程赋予董事或可行使的权力）。 (2) 根据第（1）款授予的任何授权书可包含董事认为合适的条款，以保护和方便与受权人打交道的人，也可授权受权人将赋予受权人的所有或任何权力、授权和酌处权下放。
第 81 条	所有支票、本票、汇票、汇票和其他流通票据，以及支付给公司的所有款项的收据，必须由任何两名董事或以董事不时决定的其他方式签署、提取、接受、背书或以其他方式执行（视情况而定）。
第 82 条	(1) 董事必须使所有下列事项的会议记录得以形成： (a) 对从事公司事务管理的官员的所有任命； (b) 出席公司所有会议的董事和董事的姓名； (c) 公司和董事的所有会议的所有程序。 (2) 第（1）款中提到的会议记录必须由举行该程序的会议的主席或下一次会议的主席签署。

从上述股东会决策机制条款判断，公司无法单方面主导 Suay Chin 股东会决议；从董事会决策机制条款判断，Suay Chin 董事会具有实质经营决策权。

根据 2022 年 6 月 23 日甲方（公司和子公司金昊新材料）与乙方（胡艳霞、海南恒琦供应链管理有限公司）、丙方（泰安欣昌）以及丁方（Suay Chin International Pte.Ltd.）签订的《泰安欣昌锂矿投资中心（有限合伙）财产份额转让协议》（以下简称财产份额转让协议）4.1 条款约定：“各方同意，本次交易完成后，对丁方董事会进行改组。改组后的董事会成员由 3 名董事组成，2 名由甲方 1 委派，1 名由乙方 1 委派。”

自 2022 年 7 月起，公司与 KODAL 管理层进行了多次就关于投资开发 Bougouni 锂辉石矿项目计划进行磋商，但双方在 KODAL 股份定增价格、锂辉石矿项目建设周期等重要方面一直未能达成一致意见；同时，KODAL 与海南矿业（SH601969）洽谈开发 Bougouni 锂辉石矿项目的合作事宜；基于上述情形，Suay Chin 少数股东认为公司后续参与 Bougouni 锂辉石矿项目开发存在不确定性，因此将 Suay Chin 董事会改组工作搁置。

截至审计报告日，Suay Chin 仍未按照财产份额转让协议约定改组董事会，公司和子公司金昊新材料未能委派董事会成员，也未在 Suay Chin 派驻任何经营管理人员，Suay Chin 的公章、财务章、营业执照原件、财务报表等资料均由其管理层控制，公司没有参与 Suay Chin 的实际经营活动，对 Suay Chin 不构成控制。因此，公司 2022 年年末未将 SuayChin 纳入合并报表范围。

公司在编制2022年半年度、三季度报财务报表时，在Suay Chin尚未按照财产份额转让协议约定改组董事会，公司无法对其构成控制的情形下，将Suay Chin纳入公司合并报表范围处理不恰当，公司对半年报、三季度报财务报表进行会计差错更正处理，具体详见同日披露的《康隆达关于会计差错更正的公告》（公告编号：2023-036）。

## **2、2022 年年末未将 SuayChin 纳入合并报表范围符合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》相关规定；**

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条：合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额”，即：是否纳入合并范围是基于对子公司是否具有控制为判断依据，是否具有控制需依据控制三要素进行判断。

针对上述控制三要素进行分析：公司和子公司金昊新材料虽然间接持有 Suay Chin 51.00% 股权，但根据 Suay Chin 《公司章程》规定的股东会、董事会决策机制，公司无法单方面主导 Suay Chin 股东会，未在 Suay Chin 董事会委派董事，实际上没有参与 Suay Chin 的经营活动，无法行使对 Suay Chin 的控制权影响其回报金额。

综上所述，2022 年年末未将 Suay Chin 纳入合并报表范围符合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》相关规定。

**（二）说明 2022 年年末将持有的 SuayChin 股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的依据，是否符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定；**

2017 年，财政部修订并发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（以下简称企业会计准则第 22 号）要求在境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起执行。

根据企业会计准则第 22 号的规定，企业以持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类。其中，关于“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的具体划分依据为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条至第二十条的规定。其中第十九条按照本准则第十七条分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本准则第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，企业应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并按照本准则第六十五条规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。

根据企业会计准则第 22 号及相关应用指南，企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产进行分类权益工具投资一般不符合本金加利息的合同现金流量特征，因此应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。然而在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并按照本准则第六十五条规定确认股利收入。该指定一经作出，不得撤销。

公司依据上述企业会计准则第 22 号及相关应用指南规定，将上述非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以“其他权益工具投资”核算和列报。

**(三) 补充披露 SuayChin 的经营模式、近三年关键经营数据和主要财务数据；补充披露非洲马里 Bougouni 锂辉石矿项目情况，包括产能建设规划、资本开支情况、目前建设进度等；并结合上述情况分析公司持有的 SuayChin 投资是否发生减值。**

#### **1、SuayChin 的经营模式、近三年关键经营数据和主要财务数据；**

截至 2023 年 5 月 31 日，Suay Chin 持有英国 AIM 市场上市公司 KODAL14.18%的股份，为其第一大股东。Suay Chin 为股权投资型企业，除了持有的 KODAL 公司股份外，并未持有其他主体的股权，也未在其他领域开展相关业务活动。Suay Chin 最近三年的主要财务数据如下：

单位：万新元

项目	2022 年 6 月 30 日 /2022 年度	2021 年 6 月 30 日 /2021 年度	2020 年 6 月 30 日 /2020 年度
资产总额	1,125.33	1,126.33	1,126.33
负债总额	0.11	0.94	0.50
净资产	1,125.22	1,125.39	1,125.83
营业收入	-	-	-
净利润	-0.17	-0.44	-0.51

[注] Suay Chin 财务报表会计年度期间为上年 7 月 1 日至当年 6 月 30 日。

**2、非洲马里 Bougouni 锂辉石矿项目情况，包括产能建设规划、资本开支情况、目前建设进度等；**

2022年6月，公司通过持有 Suay Chin 51.00% 股权间接拥有马里 Bougouni 锂辉石矿项目 80% 的包销权后，与 KODAL 管理层进行了多次就关于投资开发 Bougouni 锂辉石矿项目计划进行磋商，但双方在 KODAL 股份定增价格、锂辉石矿项目建设周期等重要方面一直未能达成一致意见。KODAL 于 2023 年 1 月 19 日引进了战略投资者海南矿业（SH601969）对 Bougouni 锂辉石矿项目进行进一步的开发建设（具体项目进展情况可详见海南矿业相关公告：2023-003、2023-005、2023-035、2023-041、2023-060 等）。截至目前，公司未能获取其关于马里 Bougouni 锂辉石项目建设的具体情况，包括产能建设规划、资本开支情况、目前建设进度等后续工作安排。

截至 2023 年 5 月 31 日，Suay Chin 持有 KODAL 14.18% 的股份，为其第一大股东，享有法定的股东权利，拥有的马里 Bougouni 锂辉石矿项目 80% 的包销权仍然合法有效。

### **3、结合上述情况分析公司持有的 Suay Chin 投资是否发生减值。**

2022 年 6 月，公司根据 Bougouni 锂辉石项目的锂矿品位数据、锂辉石精矿市场价格、投资回收期以及公司间接持有 Bougouni 锂辉石项目股权份额等情况测算，以人民币 9,500.00 万元收购泰安欣昌 100% 财产份额，从而间接持有 KODAL 和 Bougouni 锂辉石项目 7.23% 的权益。

由于公司上述投资时间短，被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；另外，结合海南矿业（SH601969）对 KODAL、Bougouni 锂辉石项目投资成本、估值情况，测算公司通过 Suay Chin 间接持有 KODAL 和 Bougouni 锂辉石项目股权价值略高于投资成本 9,500.00 万元。因此，公司持有的 Suay Chin 投资未发生减值情形。

## **二、年审会计师核查情况**

1、针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

(1) 获取律师事务所出具的关于康隆达投资 Suay Chin 及相关权益项目的法律尽职调查报告，查阅 Suay Chin 历史沿革及其对外投资情况；

(2) 获取泰安欣昌财产份额转让协议，查阅关于转让价格、Suay Chin 董事会改组等条款；

(3) 获取 Suay Chin 公司章程，查阅关于经营决策机制的规定条款；

(4) 查阅公司关于收购泰安欣昌 100%财产份额的定价依据，相关管理层、董事会会议决策记录；

(5) 检查公司支付收购泰安欣昌 100%财产份额的交易对价的银行单据；

(6) 获取 Suay Chin 近三个会计年度财务报表，查阅相关财务数据；

(7) 对公司管理层进行访谈，了解 Suay Chin 经营模式、期末未将 SuayChin 纳入合并报表范围的原因，公司暂未获取马里 Bougouni 锂辉石矿项目具体情况的原因；

(8) 查阅海南矿业关于投资 KODAL、Bougouni 锂辉石矿项目的相关公告及其投资成本、估值情况；

(9) 分析判断公司对 Suay Chin 投资会计处理的合规性，以及期末是否存在减值迹象；

(10) 获取公司出具的《关于公司资金不存在通过对外投资活动流向公司控股股东及其关联方的说明》，公司控股股东、实际控制人出具的《承诺函》，承诺不存在任何形式占用康隆达资金的情形。

## 2、核查结论：

经核查，我们认为：公司 2022 年末未将 Suay Chin 纳入合并报表范围符合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》相关规定，将持有的 Suay Chin 股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定；Suay Chin 无实质经营活动，由于投资时间短，被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量，未发生减值情形。

6. 关于在建工程。公司越南 504 万箱一次性丁腈胶手套和年产 400 吨高强高模聚乙烯纤维（UHMWPE 纤维）项目期末预算数 10 亿元，较 2021 年年末增加 2.39 亿元。2020 年至 2022 年，相关项目分别投入金额 2,384.18 万元、4.85 亿元、3.35 亿元，转固金额 31.08 万元、0 元、2.10 亿元，2022 年期末余额 6.32 亿元，期末金额较大，转固进度较慢。

请公司：（1）补充披露上述项目的具体实施进展情况，包括所包含的资产名称、所在地、本年新增的在建房屋或建筑物名称、占地面积、购置的机器和生产设备明细等、相关金额等；（2）说明新增预算的具体内容和主要考虑，是否已履行必要的审议程序；（3）结合工程原定计划、开工时间、建设进度、实际产出情况和相关会计政策，说明相关在建工程期末金额较大的原因及合理性，说明是否存在项目部分达到预定可使用状态未及时转固的情况；（4）列示本期在建项目交易金额前 10 名供应商情况，包括名称、交易内容、交易金额及结算情况、是否为关联方及潜在关联方等，说明是否存在资金通过在建项目流向控股股东或其他关联方的情况。请年审会计师对问题（3）（4）发表意见。

## 一、公司回复

（一）补充披露上述项目的具体实施进展情况，包括所包含的资产名称、所在地、本年新增的在建房屋或建筑物名称、占地面积、购置的机器和生产设备明细等、相关金额等；

项目实施主体为康隆达（越南）安防科技有限公司，项目建设地点位于越南顺化省丰田县工业区。

项目主要建设内容包括：车间、仓库、办公楼、停车场的土建、钢结构及安装工程，厂区道路、雨污水管道等以及 12 条生产线设备及其电力、锅炉、消防等相关配套设施。

截至 2022 年 12 月 31 日，该项目第一阶段施工项目已经基本完工，包括 1# 车间、2#车间、3#车间、7#车间、9#车间、10#车间、11#车间、16#车间、17# 车间、21#车间、31#车间、32#车间及门卫，食堂、公寓楼、热电区域新增开工项目 75T 锅炉房、130T 锅炉房、22KV 变配电所、化水车间、空压机房、乙类库、干煤棚及配套设备设施、污水处理站等工程项目及一次性丁腈胶手套 12 条生产线及配套安装工程、消防工程、产区电力配套安装项目等。

本项目 2022 年度新增资产 33,488.57 万元，包括房屋及建筑物建设工程 6,415.94 万元、机器和生产设备 26,147.17 万元及其他零星 925.46 万元，形成资产明细及具体实施情况如下：

(1) 房屋及建筑物建设工程

单位：万元

序号	建筑项目	占地面积 (m <sup>2</sup> )	本年投入金额	实施进展
1	1#车间	11,148.08	89.67	已完工，已转固
2	2#车间	11,148.08	90.73	已完工，已转固
3	3#车间	11,148.08	97.05	已完工，已转固
4	15#立体仓库钢结构	12,137.23	48.17	已完工，已转固
5	16#厂房	7,786.08	387.75	已完工，已转固
6	17#厂房	7,786.08	468.33	已完工，已转固
7	污水站	6,532.82	223.63	基本完成
8	32#仓库	4,114.05	58.38	已完工，已转固
9	7#车间	3,896.10	92.94	已完工，已转固
10	8#干煤棚	5,931.00	480.04	已完工，已转固
11	员工食堂	2,275.65	184.38	基本完成
12	31#仓库	2,663.64	230.10	基本完成
13	75T 锅炉区	1,123.26	352.05	基本完成
14	130T 锅炉区	1,564.23	307.08	基本完成
15	9#车间	2,884.32	97.33	已完工，已转固
16	10#车间	2,884.32	36.66	已完工，已转固
17	11#车间	2,307.84	32.34	已完工，已转固
18	围墙	/	69.84	已完工，已转固
19	化水车间	994.25	135.56	基本完成
20	员工公寓楼	459.96	81.62	基本完成
21	变电所	621.25	72.98	已完工，已转固
22	空压机房	550.96	17.41	已完工，已转固
23	乙类仓库	371.09	40.54	已完工，已转固
24	21#车间	866.64	26.57	已完工，已转固
25	循环水泵房	182.83	12.80	已完工，已转固
26	门卫 3 个	283.56	28.11	已完工，已转固
27	锅炉低压配电房	106.25	57.37	基本完成
28	47#厂房	3,840.00	465.24	尚在建设中

序号	建筑项目	占地面积 (m <sup>2</sup> )	本年投入金额	实施进展
29	46#厂房	437.50	133.85	尚在建设中
30	48#厂房	251.40	263.11	尚在建设中
31	49#厂房	273.60	401.76	尚在建设中
32	电缆沟	1,600.00	121.14	已完工, 已转固
33	浓缩池	377.36	64.48	尚在建设中
34	消防水池	678.03	186.28	尚在建设中
35	立体库连廊	-	287.15	尚在建设中
36	场内道路	56,000.00	210.96	已完工, 已转固
37	液氯仓库	371.09	462.54	尚在建设中
	小计	—	6,415.94	—

(2) 购置的机器和生产设备

单位：万元

序号	机器和生产设备项目	本年投入金额	实施进展
1	12条生产线设备及安装	3,515.94	基本完成, 调试中
2	胶罐安装工程	113.53	基本完成
3	锅炉安装工程	7,376.42	尚在建设中
4	污水站设备及安装	1,464.02	基本完成
5	立体库	508.41	基本完成
6	一期消防工程	1,962.95	基本完成
7	风管安装工程	489.69	基本完成
8	氯气安装工程	1,511.45	基本完成
9	生产线蒸汽管道	173.68	基本完成
10	管道保温工程	351.17	基本完成
11	雨污水网管	62.76	已完工, 已转固
12	电力设施及安装工程	2,006.28	已完工, 已转固
13	污水站B区安装工程	1,481.39	基本完成
14	劳保浸胶生产线及安装	2,167.78	基本完成
15	劳保配套管道	68.93	基本完成
16	劳保手套配料系统	837.12	基本完成
17	DMF精馏回收系统	1,116.93	基本完成
18	一次性手套制冷系统	561.12	已完工, 已转固
19	研磨机	251.51	已完工, 已转固
20	自来水网管	91.15	已完工, 已转固
21	地磅 50T/120T	26.69	已完工, 已转固
22	7#氯气系统行车	8.25	已完工, 已转固
	小计	26,147.17	—

(3) 其他零星 925.46 万元, 主要系项目工程管理人员薪酬、监理费、建设用水电费等支出。

2022 年, 公司对达到预定可使用状态的 1#车间、2#车间、3#车间、7#车间等 17 幢车间、仓库及产区围墙、道路等房屋建筑物 17,925.71 万元转入固定资产, 配电工程、制冷系统、研磨机等机器设备 3,083.29 万元转入固定资产。

**(二) 说明新增预算的具体内容和主要考虑，是否已履行必要的审议程序；**

公司于 2018 年 10 月 23 日召开第三届董事会第十六次会议，审议通过了《关于投资越南安全防护新材料及安全防护产品（一期）生产基地建设项目的议案》，同意拟设立的越南子公司在越南投资建设越南安全防护新材料及安全防护产品（一期）生产基地建设项目（以下简称一期生产基地建设项目），项目总投资 115,388.93 万元。本项目将在越南购置土地并分期建设，累计新建 500 万打功能性劳动防护手套、年产 800 吨高强高模聚乙烯纤维、500 万箱一次性手套的生产能力（详见公告编号：2018-061）。

其中，目前越南安防在建项目为上述一期生产基地建设项目的构成部分，项目投资预算总额为 76,122.73 万元，包含土地投资 4,223.11 万元，建设投资 15,661.14 万元、设备投资 46,807.00 万元、预备费 3,123.41 万元及铺底流动资金 6,308.07 万元。

越南安防项目于 2020 年 3 月开工，适逢世界公共卫生事件爆发，一次性丁腈胶手套市场需求快速增长而带动手套产品价格飙升，行业产能迅速扩张，使得项目建设所需机器设备采购成本较预算上涨，调整增加预算 12,030.00 万元；另外，由于对原计划的燃烧煤炭的锅炉更改设计为燃烧生物质的锅炉，新增预算 1,850.00 万元。

2020 年初一场全球性的重大公共卫生危机，个人防护装备和医疗设备的短缺引起了欧美等西方国家对重要用品和商品的供应来源集中于少数国家的警惕。中国的生产中断影响了全球各个行业，包括汽车、制药、电子和消费品行业等，导致欧美等西方国家重新评估其供应链安全性，对中国供应链进行适当调整。公司国内生产的功能性劳保防护手套主要以出口外销为主，也受到了欧美等西方国家供应链调整的影响，为应对该情形，公司于 2022 年决定将已于 2018 年第三届董事会第十六次会议审议通过的一期中的 500 万打功能性劳动防护手套建设项目提上日程，新增预算 10,000.00 万元。

综上，项目新增预算情况如下：

单位：万元

序号	项目	新增预算金额
1	机器设备采购成本	12,030.00
2	锅炉建设内容调增成本	1,850.00

序号	项目	新增预算金额
3	500万打功能性劳动防护手套建设项目预算成本	10,000.00
	合计	23,880.00

基于以上因素，公司决定将越南安防项目的预算调整为 10 亿元，调整后的预算在第三届董事会第十六次会议通过的投资总额范围以内。

**（三）结合工程原定计划、开工时间、建设进度、实际产出情况和相关会计政策，说明相关在建工程期末金额较大的原因及合理性，说明是否存在项目部分达到预定可使用状态未及时转固的情况；**

越南安防项目工程原计划建设周期为 24 个月，项目于 2020 年 3 月开工，原计划于 2022 年 3 月完工；由于项目所需的主要工程物资、机器设备等基本为向中国大陆、马来西亚等进口，项目受国内外相关管控措施影响，项目的人员派遣、工程物资采购、基础建设、设备安装与调试等受到较为明显的不利的影响，导致项目建设周期总体延长约 18 个月。

截至 2022 年 12 月 31 日，越南安防项目工程总投入占预算比例 86.69%，主要房屋建筑物已经建设完成并结转固定资产，主要机器和生产设备已基本完成安装并在调试阶段，项目机器设备主要为集成性生产线，安装、调试较单体设备安装、调试复杂、周期较长；2023 年 6 月起，越南安防项目将分批次陆续投产，将对已到预定可使用状态的设备陆续转固处理。

2022 年 10 月对一次性手套生产线设备进行运行调试，实际产出防护手套成品 157.04 万元。财政部 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》，公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，将达到预定可使用状态前的试过程中产出的产品确认为存货。

2022 年度，越南安防项目达到预定可使用状态的在建工程累计结转固定资产 20,977.92 万元，主要为 10 月、12 月分别转固房屋建筑物 13,745.24 万元、4,180.47 万元，9 月、10 月分别转固机器和生产设备 252.15 万元、2,612.03 万元。

综上，公司越南安防项目期末在建工程金额较大主要系项目投资额大、受国内外相关管控措施影响及主要集成性生产线设备安装调试复杂、周期较长，导致期末在建工程较大，具有合理性，不存在项目部分达到预定可使用状态未及时转固的情况。

**（四）列示本期在建项目交易金额前 10 名供应商情况，包括名称、交易内容、交易金额及结算情况、是否为关联方及潜在关联方等，说明是否存在资金通过在建项目流向控股股东或其他关联方的情况。**

2022 年度，越南安防项目在建工程 33,488.57 万元（不含工程物资），主要为土建工程、建筑材料及生产设备等，公司购建的在建工程均为公司生产经营所需，相关的供应商均为非关联方，公司不存在资金通过在建项目流向控股股东及其关联方的情况。具体的前 10 名供应商的交易情况如下：

单位：万元

序号	供应商名称	交易内容	交易金额	结算情况	是否为关联方及潜在关联方
1	广西建工集团第五建筑工程有限责任公司（越南）	厂房、宿舍等土建工程	9,613.38	部分结算	否
2	江苏运能能源科技有限公司	供热锅炉及辅机	6,445.90	部分结算	否
3	越南BAT国际集团股份公司	消防工程	2,781.89	部分结算	否
4	浙江银昊贸易有限公司	生产线设备及配件	1,990.61	已结算	否
5	马来西亚保利德有限公司	氯气净化系统工程	1,495.50	部分结算	否
6	南通林赛尔智能装备有限公司	劳保手套生产线设备	1,442.63	部分结算	否
7	河北玖展贸易有限公司	丁腈胶乳配料设备	741.61	部分结算	否
8	苏州芝麻开门国际贸易有限公司	生产线用保温板	718.97	已结算	否
9	浙江青拓跨境供应链有限公司	钢材及生产线配件	523.93	已结算	否
10	济南光博环保科技有限公司	环保设备及安装工程	492.50	部分结算	否
	合计	——	26,246.92	——	——

## 二、年审会计师核查情况

1、针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

（1）了解、评估并测试境外在建工程的合同审批、采购与付款、工程物资管理及达到预定可使用状态后转入固定资产相关的等关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）抽样检查境外在建工程相关的原始凭证，包括施工合同、监理月报、设备进口报关单、提单、工程进度款申请书等，并检查工程、设备款项支付情况；

(3) 执行函证程序，对主要供应商的工程、设备采购额，应付/预付账款余额进行函证，对未回函的样本进行替代测试；

(4) 对境外在建工程实施现场盘点，检查在建工程施工进展、工程物资数量状况等，特别关注是否存在停工等异常情况，并关注是否存在已达到预定可使用状态而未转入固定资产情形；

(5) 对主要供应商进行访谈，了解交易的真实性、采购款结算、与康隆达及其控股股东、实际控制人是否存在关联关系，以及是否存在将采购款回流至康隆达及其控股股东、实际控制人等情形；

(6) 对管理层进行访谈，了解境外在建工程施工进展、结转固定资产的判断及后续生产经营计划，评价是否存在减值及结转固定资产的及时性；

(7) 获取公司出具的《关于公司资金不存在通过对外投资活动流向公司控股股东及其关联方的说明》，公司控股股东、实际控制人出具的《承诺函》，承诺不存在任何形式占用康隆达资金的情形。

## 2、核查结论

经核查，我们认为：公司项目在建的房屋建筑物、购置的机器和生产设备是真实存在的；由于受国内外相关管控措施，项目的工程物资采购、基础建设、设备安装与调试等受到较为明显的不利的影响，导致项目实施进展延迟，项目生产线设备安装调试周期较长，期末项目在建工程余额较大具有合理性；公司对达到预定可使用状态的在建工程已及时转固；主要供应商与公司不存在关联方及潜在关联方关系，不存在公司资金通过在建工程流向控股股东及其关联方的情形。

7. 关于现金流。年报显示，公司固定资产本期新增购置 0.24 亿元，在建工程本期新增 4.48 亿元，合计 4.72 亿元；现金流量表显示，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 2.96 亿元，与上述金额差异较大。此外，公司 2022 年半年度报告和 2022 年年报显示，收到的其他与经营活动有关的现金中收回其他保证金分别为 427.53 万元、70.39 万元，2022 年下半年度相关款项金额为负。

请公司补充披露：（1）购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金项目的具体构成、用途、金额、交易对象和会计处理方式，是否与长期资产账面金额的变动匹配；（2）收回其他保证金的交易背景、交易时间、交易金额，说明 2022 年下半年度金额为负的原因；（3）结合前述情况说明相关会计处理是否符合企业会计准则规定。请年审会计师发表意见。

#### 一、公司回复

（一）购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金项目的具体构成、用途、金额、交易对象和会计处理方式，是否与长期资产账面金额的变动匹配；

##### 1、购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金项目的具体构成、用途、金额、交易对象和会计处理方式

2022 年度，公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 29,597.77 万元，具体包括：子公司越南安防项目投建支付的款项 22,381.21 万元，子公司天成锂业主要投建生产厂房、购置生产机器设备支付的款项 2,162.24 万元、子公司协成锂业主要投建生产厂房、购置生产机器设备支付的款项 2,311.67 万元、公司及其他子公司主要购置生产机器设备支付的款项 2,742.65 万元，上述购建的长期资产支付的现金均为公司正常经营购建而支付的交易款，交易对象均为非关联方，其中支付前 20 大交易对象 18,150.97 万元，占比 61.33%，具体如下：

单位：万元

序号	交易对象	交易用途	支付金额
1	广西建工集团第五建筑工程有限责任公司（越南）	厂房、宿舍等土建工程	4,760.31
2	浙江银昊贸易有限公司	生产线设备及配件	3,066.09
3	越南 BAT 国际集团股份公司	消防工程	1,956.80

序号	交易对象	交易用途	支付金额
4	江苏运能能源科技有限公司	供热锅炉及辅机	928.70
5	马来西亚保利德有限公司	氯气净化系统工程	835.27
6	四川网众电力工程有限公司	变配电设备及建设	800.00
7	苏州芝麻开门国际贸易有限公司	生产线保温板设备	771.86
8	浙江青拓跨境供应链有限公司	钢材及生产线配件	611.12
9	江西筑硕建设有限公司	厂房土建工程	525.18
10	江西亿拓建筑工程有限公司	厂房土建工程	451.49
11	越南 1-5 财越股份公司	厂房土建工程	446.57
12	河北玖展贸易有限公司	丁腈胶乳配料设备	419.35
13	济南光博环保科技有限公司	环保设备及安装工程	399.00
14	越南成安股份公司	厂房土建工程	338.76
15	江西省群力钢结构工程有限公司	厂房土建工程	337.50
16	南通林赛尔智能装备有限公司	劳保手套生产线设备	440.44
17	邵阳纺织机械有限责任公司	干法纺生产线设备	281.91
18	HongYeh Engineering SDN.BHD.	生产线安装工程	281.19
19	宜春市永壹建筑工程有限公司	厂房土建工程	265.43
20	湖南楚韶建设有限公司	厂房土建工程	234.00
	合计	——	18,150.97

公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产及支付的款项的会计处理方式为：

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产的会计处理：

借：在建工程/无形资产/固定资产/长期待摊费用

    应交税费—应交增值税（进项税额）

    贷：应付账款/应付职工薪酬等

(2) 支付相关供应商款项的会计处理：

借：应付账款

    贷：银行存款/应收票据等

其中：将使用银行存款支付的供应商款项纳入“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”核算。

2、购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金与长期资产账面金额的变动匹配；

2022 年度，公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金主要为购建生产机器设备、工程建设等支付的现金，其发生额与固定资产、无形资产、在建工程、其他非流动资产等相关科目的变化相匹配，具体匹配勾稽过程如下：

单位：万元

项目	金额
固定资产原值增加	49,741.45
无形资产原值增加	5,766.27
在建工程原值增加	15,067.20
长期待摊费用原值增加	442.48
加：其他非流动资产-预付长期资产款增加	-2,244.43
加：进项税	404.38
加：处置和报废固定资产原值	1,930.40
加：处置易恒网际处置时点的固定资产原值	208.98
减：应付工程、设备款的增加（期末一期初）	8,929.48
减：在建工程本期利息资本化	2,526.37
减：票据背书支付长期资产款	5,044.10
减：建设工程项目直接人工成本	862.85
减：天成锂业合并增加固定资产原值	17,745.22
减：天成锂业合并增加无形资产原值	5,513.59
减：长期资产外币报表折算差异	1,097.35
合计	29,597.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,597.77

（二）收回其他保证金的交易背景、交易时间、交易金额，说明 2022 年下半年度金额为负的原因；

2022 年度，公司收到其他保证金 70.39 万元，交易具体情况如下：

单位：万元

序号	交易对象	交易金额	交易背景	交易时间
1	绍兴市自然资源和规划局上虞分局	30.00	交易意向金退回	2022 年 11 月
2	绍兴市上虞区人民法院	11.44	诉讼结案退回保证金	2022 年 1 月
3	浙江春晖固废处理有限公司	10.68	废料处置保证金退回	2022 年 4 月
4	绍兴海关驻上虞办事处	5.20	海关保证金退回	2022 年 4 月
5	慈溪云帐信息技术有限公司	4.50	房租押金退回	2022 年 7 月
6	国家金库海曙区代理支库	4.09	退运返修保证金	2022 年 1 月
7	章幸达	2.70	收员工宿舍押金	2022 年 2 月、3 月
8	王钧飏	1.78	收员工食堂押金	2022 年 5 月
	合计	70.39	——	——

经核实，2022年下半年金额为负主要系2022年上半年将收到的解除质押的定期保证金424.00万元计入“收到的其他与经营活动有关的现金”，应计入“收到的其他与筹资活动有关的现金”。

### （三）结合前述情况说明相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

上述公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金均为公司正常经营购建而支付的交易款，交易对象均为非关联方，其发生额与固定资产、无形资产、在建工程、其他非流动资产等相关科目的变化相匹配，相关会计处理符合企业会计准则规定；年报收到的其他与经营活动有关的现金中收回其他保证金70.39万元，交易对象均为非关联方，具有合理的交易背景，相关会计处理符合企业会计准则规定。

## 二、年审会计师核查情况

1、针对上述情况，我们主要执行了如下核查程序：

（1）了解、评价和测试管理层与购置长期资产及付款相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查主要购置长期资产、收付保证金相关的会计处理分录及相关合同、发票、验收单据、付款的审批单、收付款银行单据；

（3）执行函证程序，对主要供应商的工程、设备采购额，应付/预付账款余额进行函证，对未回函的样本进行替代测试；

（4）对主要供应商进行访谈，了解交易的真实性、采购款结算、与康隆达及其控股股东、实际控制人是否存在关联关系，以及是否存在将采购款回流至康隆达及其控股股东、实际控制人等情形；

（5）了解2022年下半年收到的其他与经营活动有关的现金中收回其他保证金为负的原因。

2、核查结论

经核查，我们认为：公司的购置长期资产与付款是真实发生的，具有合理的商业背景，交易对象均为非关联方，其发生额与相关长期资产科目的变化相匹配，相关会计处理符合企业会计准则规定；年报收到的其他与经营活动有关的现金中收回其他保证金 70.39 万元，交易对象均为非关联方，具有合理的交易背景，相关会计处理符合企业会计准则规定；公司将收到的解除质押的定期保证金 424.00 万元计入“收到的其他与经营活动有关的现金”不准确，应计入“收到的其他与筹资活动有关的现金”。

特此公告。

浙江康隆达特种防护科技股份有限公司董事会

2023年6月13日