

**关于浙江联盛化学股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市之发行注册环节
反馈意见落实函中有关财务事项的说明**

天健函〔2022〕186号

中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所：

由浙江联盛化学股份有限公司转来的《发行注册环节反馈意见落实函》（以下简称反馈意见落实函）奉悉。我们已对反馈意见落实函所提及的浙江联盛化学股份有限公司（以下简称联盛化学或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、关于新建 ABL 生产线

根据申报文件：（1）发行人 1.5 万吨 ABL 生产线预计 2021 年下半年试生产，将取代原来 6000 吨 ABL 生产线。（2）报告期内，GBL 产能利用率为 29.4%-32.28%，ABL 产能利用率为 86.67%-118.21%。（3）将 GBL 进一步加工生产得到 ABL，GBL 产能利用率较低，主要因 ABL 设计产能仅有 6,000 吨/年，不能消化自有 GBL 产能。（4）发行人对计划停止使用的 ABL 生产线计提固定资产减值准备 519 万元。

请发行人说明：截至 2021 年末，1.5 万吨 ABL 生产线建设及试生产情况，试生产的验证产能与设计产能是否存在差异，是否已正常运营。结合 ABL 新生产线运行情况，进一步说明 ABL 新生产线运营前后产量及产能利用率的变化情况，原 6000 吨 ABL 生产线是否已充分计提减值。请保荐机构、申报会计师核查并发表意见。

（一）截至 2021 年末，1.5 万吨 ABL 生产线建设及试生产情况，试生产的验证产能与设计产能是否存在差异，是否已正常运营

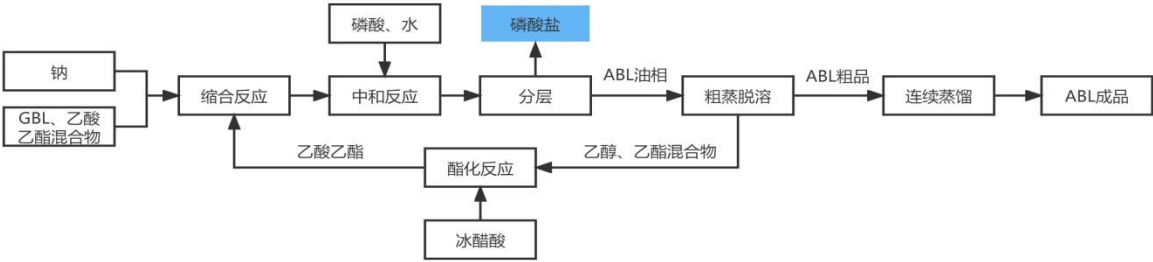
2021 年第三季度，1.5 万吨 ABL 生产线已完成建设安装工作。2021 年 9 月

24 日，临海市安全协会专家组签署意见，确认 1.5 万吨 ABL 生产线具备试生产条件。

2021 年第四季度，公司实施了化工装置试开车的基础工作，包括但不限于压力试验、水冲洗、空气吹扫、蒸汽吹扫、化学清洗、自控仪器仪表调试等，以及模拟物料运转（水联运试车）。

截至 2021 年 12 月 31 日止，联盛化学按“倒开车”的顺序对每段工艺进行了化工投料试开车测试，该项工作基本已完成，具体见下：

ABL 新生产线之生产工艺图：



除“磷酸盐”副产品回收工序尚未完成调试测试外，其余工序（反应、酯化、蒸馏）均已完成投料调试测试。

2022 年 1 月，联盛化学已完成低负荷的连续性生产投料试车，并得到合格产品，装置运行工况平稳可靠。春节开工后，联盛化学已着手开展 30%负荷的连续性生产投料试车。未来三四个月，联盛化学将逐步推进 70%负荷和满负荷的连续性生产投料试车。

从单段工艺投料测试和低负荷的连续性生产投料试车来看，预计实际产能可以达到设计产能。

（二）结合 ABL 新生产线运行情况，进一步说明 ABL 新生产线运营前后产量及产能利用率的变化情况，原 6,000 吨 ABL 生产线是否已充分计提减值

1. 结合 ABL 新生产线运行情况，进一步说明 ABL 新生产线运营前后产量及产能利用率的变化情况

新生产线 30%负荷的连续性生产投料试车正在实施，暂未对目前的产量及产能利用率产生影响。ABL 新生产线预计可持续稳定地高负荷运行，将能较好改善 ABL 产能不足和 GBL 产能利用率较低的状况。

2. 原 6,000 吨 ABL 生产线是否已充分计提减值

原 6,000 吨 ABL 生产线于 2013 年开始投入使用, 于 2015 年达到设计产能。截至 2021 年 12 月 31 日止, 该生产线账面原值为 3,180.74 万元, 已累计提取折旧 1,921.57 万元, 已于 2021 年 6 月 30 日提取减值准备 519.21 万元, 账面净值为 739.96 万元。经分析鉴别, 该生产线可回收转用的设备价值为 617.34 万元, 不可回收转用的设备及管道的变售价值预计为 130 万元, 合计 747.34 万元。

综上, 该生产线的可回收价值 747.34 万元大于账面净值 739.96 万元, 这表明其减值准备已充分计提。同时, 按《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定, 原已确认的减值准备不得转回。

(三) 核查程序与核查意见

1. 核查程序

(1) 检查 1.5 万吨 ABL 生产线的试生产文件, 实地观察试生产状况, 以及对生产负责人进行访谈。

(2) 获取 6,000 吨 ABL 生产线的设备清单, 会同生产部、财务部逐一对设备未来的可使用性及可变售价值进行分析测算, 评估减值准备是否已充分计提。

2. 核查意见

我们认为: (1) 30%负荷的连续性生产投料试车正在实施, 从单段工艺投料测试和低负荷的连续性生产投料试车来看, 预计实际产能可以达到设计产能; (2) 1.5 万吨 ABL 生产线尚未开始正常运营, 30%负荷的连续性生产投料试车正在实施中; (3) ABL 新生产线暂未对产量及产能利用率产生影响, ABL 新生产线预计可持续稳定地高负荷运行, 将能较好改善 ABL 产能不足和 GBL 产能利用率较低的现状; (4) 原 6,000 吨 ABL 生产线已充分计提减值准备。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

罗训超



中国注册会计师:

汪飞



二〇二二年二月二十二日