



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于金正大生态工程集团股份有限公司 2022 年年报问询函的专项说明

深圳证券交易所：

根据贵所于 2023 年 5 月 31 日出具的《关于对金正大生态工程集团股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 232 号）（以下简称“问询函”）的有关要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为金正大生态工程集团股份有限公司（以下简称“金正大公司”“公司”）2022 年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

#### 问题 3：

**3、关于坏账准备。2022 年度，中兴华会计师事务所为你公司出具了保留意见的审计报告，保留意见所涉事项为截至 2022 年 12 月 31 日，你公司因出具承兑汇票和开展保理及保兑仓业务而承担付款责任形成其他应收款 16.96 亿元，对该等款项累计计提了 6.82 亿元坏账准备。同时，你公司针对逾期的票据及保理业务，确认预计负债 7.75 亿。**

**（4）请年审会计师说明无法获取充分、适当的审计证据的原因，以及已经采取的替代程序，并进一步说明上述应收款项的可收回性、坏账准备计提的充分性及其对年度财务报表的影响。**

#### 年审会计师回复：

针对上述其他应收款，我们执行了以下审计程序：

1、询问公司管理层，检查相关资料，了解其他应收款项的形成原因及后续解决方案；

2、获取期末余额明细，向对方单位进行函证，核实应收款项余额；



3、检查本期发生额，核实本期还款的真实性。

我们已向对方单位函证往来款余额，并向管理层了解后续拟实施的解决方案，但上述往来款金额重大、账龄较长，回款存在不确定性，我们无法判断上述其他应收款是否能够收回，也无法判断公司基于账龄计提的坏账准备是否充分。

**问题 4:**

4、关于重大诉讼。年报显示，你公司报告期末重大诉讼、仲裁事项涉案金额合计为 **24.12** 亿元。请你公司以列表形式补充披露截至回函日的诉讼情况，包括但不限于诉讼基本情况、涉案金额、诉讼进展、诉讼审理结果及影响、诉讼判决执行情况、披露日期（如适用），并补充说明针对各项诉讼事项计提预计负债的情况及计提依据，是否符合谨慎性原则，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师、独立董事核查并发表意见。

**公司回复:**

公司截至回函日的诉讼情况如下:

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引	列示科目	金额 (万元)
上海浦东发展银行股份有限公司临沂分行申请仲裁, 请求裁决公司、万连步、李丽立即偿还借款本金及利息。	7,476.17	终本案件	山东省临沂市中级人民法院于 2022 年 6 月 21 日出具 (2021) 鲁 13 执 945 《执行裁定书》。	山东省临沂市中级人民法院于 2021 年 12 月 16 日出具《执行裁定书》(2021)鲁 13 执 945-1: 裁定中止(2021)鲁 13 执 945 号案件的执行; 2022 年 6 月 21 日出具(2021)鲁 13 执 945 《执行裁定书》, 裁定: 终结(2021)鲁 13 执 945 号案件的执行。	2021 年 2 月 20 日 2021 年 9 月 7 日 2021 年 12 月 18 日	详见巨潮资讯网《关于公司涉及仲裁的公告》(公告编号: 2021-012); 《关于公司涉及仲裁进展的公告》(公告编号: 2021-099); 《关于公司涉及仲裁进展的公告》(公告编号: 2021-137)。	短期借款	7,449.98
平安银行股份有限公司临沂分行申请强制执行, 责令公司、万连步、李丽偿还借款本金及利息。	8,470.58	终本案件	山东省临沂市中级人民法院于 2022 年 6 月 29 日出具 (2021) 鲁 13 执 300 号之一《执行裁定书》。	山东省临沂市中级人民法院于 2022 年 6 月 29 日出具 (2021) 鲁 13 执 300 号之一《执行裁定书》, 裁定: 终结(2021)鲁 13 执 300 号案件(即法院作出的(2021)鲁 13 民初 53 号民事调解书)的执行。	2021 年 2 月 25 日 2021 年 4 月 23 日 2022 年 7 月 1 日	详见巨潮资讯网《关于公司涉及诉讼的公告》(公告编号: 2021-014); 《关于公司涉及诉讼的进展公告》(公告编号: 2021-029); 《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》(公告编号: 2022-066)。	短期借款	8,430.00
广发银行股份有限公司临沂分行申请强制执行, 责令公司、临沂金正大投资控股有限公司、万连步、李丽偿还借款本金及利息。	14,601.50	终本案件	山东省临沂市中级人民法院于 2022 年 6 月 29 日出具 (2021) 鲁 13 执 184 号之一《执行裁定书》。	山东省临沂市中级人民法院于 2022 年 6 月 29 日出具 (2021) 鲁 13 执 184 号之一《执行裁定书》, 裁定: 终结(2021)鲁 13 执 184 号案件(即法院作出的(2021)鲁 13 民初 35 号民事调解书)的执行。	2021 年 4 月 7 日 2022 年 7 月 1 日	详见巨潮资讯网《关于收到执行裁定书的公告》(公告编号: 2021-025); 《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》(公告编号: 2022-066)。	短期借款	14,561.19



诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	诉讼(仲 裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及 影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引	列 示 科 目	金 额 ( 万 元)
浙商银行股份有限公司临沂分行与公司、万连步、李丽金融借款合同纠纷一案，责令公司、万连步、李丽偿还本金及利息。	57,844.84	终本案件	山东省临沂市中级人民法院于 2022 年 8 月 2 日出具《执行裁定书》（2021）鲁 13 执 1509 号之一。	山东省临沂市中级人民法院于 2022 年 8 月 2 日出具《执行裁定书》（2021）鲁 13 执 1509 号之一，裁定：终结（2021）鲁 13 执 1509 号案件（即（2021）鲁 13 民初 213 号民事调解书）的执行。	2021 年 7 月 7 日 2021 年 10 月 26 日 2021 年 12 月 15 日 2022 年 8 月 20 日	详见巨潮资讯网《关于公司涉及诉讼事项的公告》（公告编号：2021-073）；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》（公告编号：2021-118）；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》（公告编号：2021-136）；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》（公告编号：2022-082）。	短期借款	56,025.59
招商银行股份有限公司济南分行申请强制执行，责令公司、万连步、金正大诺泰尔化学有限公司偿还借款本金及利息。	18,312.38	达成和解	济南铁路运输中级人民法院于 2022 年 1 月 4 日出具（2022）鲁 71 执 1 号《执行通知书》及（2022）鲁 71 执 1 号《执行裁定书》，2022 年 8 月 2 日出具（2022）鲁 71 执 1 号之一《执行裁定书》。	济南铁路运输中级人民法院于 2022 年 1 月 4 日出具（2022）鲁 71 执 1 号《执行通知书》：公司向招商银行济南分行支付借款本金、利息，支付公证费、申请执行费；2022 年 8 月 2 日出具（2022）鲁 71 执 1 号之一《执行裁定书》，裁定：解除对公司及其子公司资产的查封、冻结。按和解协议还款。	2022 年 1 月 8 日 2022 年 1 月 21 日 2022 年 8 月 31 日	详见巨潮资讯网《关于公司收到执行裁定书暨全资子公司银行账户被冻结的公告》（公告编号：2022-003）；《关于公司持有子公司股权及子公司资产被查封冻结的公告》（公告编号：2022-012）；《关于公司持有的合伙企业财产份额被冻结及子公司银行账户解冻采矿权解封的公告》（公告编号：2022-088）。	短期借款	10,300.00
小计	106,705.47							96,766.77



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	诉讼(仲 裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及 影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引	列 示 科 目	金 额 ( 万 元)
中国华融资产管理股份有限公司山东省分公司申请强制执行，责令公司、万连步、李丽偿还本金及利息。	54,967.05	终本案件	山东省临沂市中级人民法院于 2022 年 6 月 29 日出具 (2022) 鲁 13 执 488 号之一《执行裁定书》。	山东省临沂市中级人民法院于 2022 年 6 月 7 日出具 (2022) 鲁 13 执 488 号《执行通知书》，2022 年 6 月 29 日出具 (2022) 鲁 13 执 488 号之一《执行裁定书》，裁定：终结 (2022) 鲁 13 执 488 号案件（即法院作出的 (2020) 鲁 13 民初 777 号民事判决书）的执行。	2020 年 12 月 3 日 2021 年 6 月 22 日 2022 年 6 月 8 日 2022 年 7 月 1 日	详见巨潮资讯网《关于公司涉及诉讼事项的公告》（公告编号：2020-089）；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》（公告编号：2021-066）；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》（公告编号：2022-063）；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》（公告编号：2022-066）。	预计负债	54,523.86
中国信达资产管理股份有限公司山东省分公司与公司、临沂乐丰农资有限公司、万连步、李丽、侍宗宝、李贞艳借款合同纠纷案。	1,700.00	终本案件	青岛市市南区人民法院于 2022 年 12 月 8 日出具 (2022) 鲁 0202 执 4254 号《执行裁定书》。	青岛市市南区人民法院于 2022 年 4 月 29 日出具 (2021) 鲁 0202 民初 10701 号《民事判决书》，判决：公司向中国信达资产管理股份有限公司山东省分公司退还借款本金 1700 万元并支付违约金；2022 年 10 月 17 日出具 (2022) 鲁 0202 执 4254 号《执行通知书》，责令公司履行还款义务；2022 年 12 月 8 日出具 (2022) 鲁 0202 执 4254 号《执行裁定书》，裁定：终结 (2021) 鲁 0202 民初 10701 号民事判决书的执行程序。	2021 年 12 月 7 日 2022 年 5 月 21 日	详见巨潮资讯网《关于公司涉及诉讼事项的公告》（公告编号 2021-132）；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》（公告编号 2022-060）。	预计负债	1,663.69



诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引	列示科目	金额 (万元)
中国信达资产管理股份有限公司山东省分公司、临沂尼奥商贸有限公司、万连步、李丽、曹鹏飞、厉彦妮借款合同纠纷案。	1,700.00	终本案件	青岛市市南区人民法院于2022年12月8日出具(2022)鲁0202执4253号《执行裁定书》。	青岛市市南区人民法院于2022年4月29日出具(2021)鲁0202民初10700号《民事判决书》，判决：公司向中国信达资产管理股份有限公司山东省分公司退还借款本金1700万元并支付违约金；2022年10月17日出具(2022)鲁0202执4253号《执行通知书》，责令公司履行还款义务；2022年12月8日出具(2022)鲁0202执4253号《执行裁定书》，裁定：终结(2021)鲁0202民初10700号民事判决书的执行程序。	2021年12月7日 2022年5月21日	详见巨潮资讯网《关于公司涉及诉讼事项的公告》（公告编号：2021-132）；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》（公告编号：2022-060）。	预计负债	519.84
海尔金融保理（重庆）有限公司与公司保理业务合同纠纷。	31,733.33	达成和解	山东省青岛市中级人民法院于2022年2月28日出具(2021)鲁02民初2380号《民事调解书》。	山东省青岛市中级人民法院2022年2月28日出具(2021)鲁02民初2380号《民事调解书》。按和解协议还款。	2022年1月11日 2022年3月5日	详见巨潮资讯网《关于公司涉及诉讼事项的公告》（公告编号：2022-004）；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》（公告编号：2022-027）。	预计负债	18,360.00
交通银行股份有限公司临沂分行申请强制执行，责令公司、临沂米莱商贸有限公司、万连步、李丽偿还借款本金及利息。	1,037.99	终本案件	临沂市兰山区人民法院于2022年6月21日出具(2022)鲁1302执恢1151号《执行裁定书》。	临沂市兰山区人民法院于2022年6月21日出具(2022)鲁1302执恢1151号《执行裁定书》，裁定：终结本次执行程序。	2022年2月22日	详见巨潮资讯网《关于公司收到执行证书的公告》（公告编号：2022-022）；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》（公告编号：2022-090）。	预计负债	999.93



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	诉讼(仲 裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及 影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引	列 示 科 目	金 额 ( 万 元)
交通银行股份有限公司临沂分行申请强制执行，责令公司、临沂迭香农资销售有限公司、万连步、李丽偿还借款本金及利息。	519.02	终本案件	临沂市兰山区人民法院于2022年6月15日出具(2022)鲁1302执1183号《执行裁定书》。	临沂市兰山区人民法院于2022年6月15日出具(2022)鲁1302执1183号《执行裁定书》，裁定：终结本次执行程序。	2022年2月22日	详见巨潮资讯网《关于公司收到执行证书的公告》(公告编号：2022-022)；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》(公告编号：2022-090)。	预计负债	491.62
交通银行股份有限公司临沂分行申请强制执行，责令公司、临沂尼奥商贸有限公司、万连步、李丽偿还借款本金及利息。	1,038.06	终本案件	临沂市兰山区人民法院于2022年6月25日出具(2022)鲁1302执1131号《执行裁定书》。	临沂市兰山区人民法院于2022年6月25日出具(2022)鲁1302执1131号《执行裁定书》，裁定：终结本次执行程序。	2022年2月22日	详见巨潮资讯网《关于公司收到执行证书的公告》(公告编号：2022-022)；《关于公司涉及诉讼事项进展的公告》(公告编号：2022-090)。	预计负债	999.98
北京京粮鑫牛润瀛股权投资基金(有限合伙)与公司证券虚假陈述责任纠纷案。	9,864.85	二审判决	山东省青岛市中级人民法院于2022年12月2日出具(2022)鲁02民初869号《民事判决书》；山东省高级人民法院于2023年5月15日出具(2023)鲁民终356号《民事判决书》驳回原告上诉，维持原判。	山东省青岛市中级人民法院于2022年12月2日出具(2022)鲁02民初869号《民事判决书》，判决：驳回北京京粮鑫牛润瀛股权投资基金(有限合伙)的诉讼请求；二审维持原判。	2022年8月31日	详见巨潮资讯网《关于公司累计诉讼情况的公告》(公告编号：2022-089)。	预计负债	14,826.42





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	诉讼(仲 裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及 影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引	列 示 科 目	金 额 (万元)
中国农业产业发展基金 有限公司与公司证券虚 假陈述责任纠纷案。	29,272.83	二审判决	山东省青岛市中级人民 法院于 2022 年 12 月 2 日出具（2022）鲁 02 民初 1152 号《民事判 决书》，判决：驳回中 国农业产业发展基金有 限公司的诉讼请求；二 审维持原判；山东省高 级人民法院于 2023 年 5 月 15 日出具（2023） 鲁民终 607 号《民事判 决书》驳回原告上诉， 维持原判。	山东省青岛市中级人民 法院于 2022 年 12 月 2 日出具 （2022）鲁 02 民初 1152 号 《民事判决书》，判决：驳 回中国农业产业发展基金有 限公司的诉讼请求；二审维 持原判。	2022 年 8 月 31 日	详见巨潮资讯网《关于公 司累计诉讼情况的公告》 （公告编号：2022- 089）。	预 计 负 债	
投资人与公司证券虚假 陈述责任纠纷案 32 起。	1,461.53	二审判决	山东省高级人民法院 32 份《民事判决书》。	驳回上诉，维持原判，公司 向投资人赔偿投资损失 327.59 万元；截至 2023 年 5 月 31 日公司已支付投资损失 275.35 万元。	2022 年 8 月 31 日	详见巨潮资讯网《关于公 司累计诉讼情况的公告》 （公告编号：2022- 089）。	预 计 负 债	
投资人与公司证券虚假 陈述责任纠纷案 58 起。	701.08	一审判决	山东省青岛市中级人民 法院 58 份《民事判决 书》。	公司向投资人赔偿投资损失 285.86 万元；截至 2023 年 5 月 31 日公司已支付投资损失 208.76 万元。	2022 年 8 月 31 日	详见巨潮资讯网《关于公 司累计诉讼情况的公告》 （公告编号：2022- 089）。	预 计 负 债	
投资人与公司证券虚假 陈述责任纠纷案 25 起。	520.45	一审判决/ 调解	山东省青岛市中级人民 法院 23 份《民事判决 书》，2 份《民事调解 书》。	公司向投资人赔偿投资损失 263.62 万元；截至 2023 年 5 月 31 日已支付投资损失 151.49 万元。	2022 年 8 月 31 日	详见巨潮资讯网《关于公 司累计诉讼情况的公告》 （公告编号：2022- 089）。	预 计 负 债	
小计	134,516.19							
投资人与公司证券虚假 陈述责任纠纷案 1 起。	9.70	二审判决	山东省高级人民法院 1 份《民事判决书》。	驳回上诉，维持原判，公司 向投资人赔偿投资损失 0.93 万元；截至 2023 年 5 月 31 日公司已支付投资损失 0.93 万元。			预 计 负 债	





诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	诉讼(仲 裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及 影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引	列 示 科 目	金 额 ( 万 元)
投资人与公司证券虚假 陈述责任纠纷案 239 起。	1,601.65	一审判决/ 调解	山东省青岛市中级人民 法院 14 份《民事判决 书》,225 份《民事调解 书》。	公司向投资人赔偿投资损失 1471.97 万元;截至 2023 年 5 月 31 日公司已支付投资损 失 334.84 万元。			预 计 负 债	
投资人与公司证券虚假 陈述责任纠纷案 5 起。	3,019.64	已开庭, 未判决					预 计 负 债	
小计	4,630.99							92,385.34
合计	245,852.65							189,152.11

针对逾期借款的诉讼，根据法院判决结果，将借款本金在短期借款列示，将利息、罚息及复利计入应付利息。

针对公司因出具承兑汇票和开展保理及保兑仓业务形成的付款责任，公司根据法院判决结果，将偿付本金部分在预计负债列示，将利息、罚息及复利计入应付利息。

针对投资者诉讼案件，公司聘请第三方机构对可能形成的赔偿损失进行测算，并根据测算结果计提预计负债 1.48 亿元。

综上，公司针对各项诉讼事项计提的预计负债符合谨慎性原则，符合企业会计准则的规定。

#### **年审会计师回复：**

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

- 1、获取诉讼清单及预计负债明细，了解各诉讼案件预计负债计提情况；
- 2、查阅公司关于重大诉讼的信息披露情况，与管理层进行沟通，了解诉讼应对措施以及诉讼、和解的推进情况；
- 3、与公司相关人员讨论诉讼的具体情况，结合诉讼进展情况，逐项判断管理层对各诉讼案件计提的预计负债是否充分恰当。

通过核查，我们认为公司针对各项诉讼事项计提的预计负债符合谨慎性原则，符合企业会计准则的规定。

#### **问题 6：**

**6、关于研发费用。**年报显示，你公司报告期内研发费用为 1.41 亿元，同比增长 21.64%，研发人员为 229 人。请说明你公司研发投入的会计处理、研发人员薪酬的会计处理及合理性。请年审会计师对上述事项核查并发表意见，同时说明对研发项目真实性执行的审计程序、获取的审计证据及是否充分。

#### **公司回复：**



公司研发项目配备有专职研发人员，研发项目从立项到验收均经过流程审批，总账设立研发费用科目，下设研发费用项目明细，财务部门按照具体业务内容进行归类核算，归集相关研发支出。具体如下：

1、研发费用-直接投入，该科目主要用于核算各项目实际研发过程中耗用的原料、物料、包装、动力能源等支出。

2、研发费用-人工费，该科目主要用于核算项目立项部门、研发部门、生产中试过程中车间人员的工资、社保、福利等费用。

3、研发费用-折旧，该科目主要用于核算研发部门小试过程中相关固定资产含房屋、设备、器具、工具、电子设备等的折旧费用，各项目在相关车间中试过程中的固定资产分摊到研发相关的折旧费用。

4、研发费用-其他费用，该科目主要用于核算立项部门、研发部门的办公费、会议费、差旅费、研发人员培训费、专家咨询费、技术服务费用、邮寄费等。

5、研发费用-废料收入，该科目主要用于核算研发过程中产生的新产品、半成品、残次品等对外销售、推广的收入，来冲减当期等研发费用。

综上，公司研发费用按照研发项目进行归集，对研发费用的会计处理符合企业会计准则及相关政策的要求，相关会计处理是合理的。

#### **年审会计师回复：**

针对公司回复情况，结合年报审计工作，实施如下核查程序：

- 1、询问公司管理层，了解研发项目开展情况；
- 2、获取研发立项资料，了解研发项目的具体内容；
- 3、获取研发费用明细账及研发费用台账，检查研发费用的归集是否真实、合理；
- 4、与上期研发费用进行比较，分析波动原因。



通过核查，我们认为公司研发费用的会计处理符合企业会计准则的要求，研发费用真实、合理，我们执行的审计程序和获取的审计证据是充分且适当的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年6月13日