

关于深圳证券交易所中小板年报问询函【2018】第 84 号

《关于对康得新复合材料集团股份有限公司

2017 年年报的问询函》的回复

瑞华专函字[2018]48430001 号

目 录

一、 回复	1-7
二、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
三、 签字注册会计师资格证书（复印件）	

关于深圳证券交易所中小板年报问询函【2018】第 84 号 《关于对康得新复合材料集团股份有限公司 2017 年年报的 问询函》的回复

瑞华专函字[2018] 48430001 号

深圳证券交易所：

贵所《关于对康得新复合材料集团股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 84 号）（以下简称“《问询函》”），已收悉。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“我们”或“本所”，下同）对问询函中提到的需要会计师核查并发表明确意见的问题进行了认真核查。现将有关问题的核查情况说明如下：

问题 1、2015 年至 2017 年末，你公司账面货币资金分别为 100.87 亿元、153.89 亿元、185.04 亿元，占总资产比例分别为 54.92%、58.24%、54.01%，同期有息负债（短期借款+长期借款+应付债券）分别为 50.59 亿元、57.05 亿元、110.05 亿元，同期发生的财务费用分别为 3.05 亿元、2.30 亿元、5.53 亿元，请补充说明：

（1）请以列表方式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押/冻结等权利限制，请年审会计师核查并对货币资金的真实性、存放安全性、是否存在权利限制发表专项意见；

（3）请说明你公司货币资金相关内控措施的执行情况，并请结合你公司主要供应商、客户、参股公司、联营公司等主体是否与你公司控股股东、实际控制人及其关联方存在非经营性资金往来等情形，说明是否存在关联方非经营性占用或变相占用上市公司资金的情形，请年审会计师核查并发表专项意见；

(4) 请年审会计师说明未将货币资金项目列为关键审计事项的原因、对货币资金项目执行的审计程序以及相关审计程序是否充分。

问题(1) 请以列表方式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押/冻结等权利限制, 请年审会计师核查并对货币资金的真实性、存放安全性、是否存在权利限制发表专项意见;

回复:

(1) 截至 2017 年 12 月 31 日, 康得新复合材料集团股份有限公司(以下简称: 康得新公司) 货币资金存放地点、存放类型、是否存在抵押/质押/冻结等权利限制见下表:

单位: 万元

类型/地点	境内	境外	合计	2017 年 12 月 31 日存在抵押、质押、冻结等权利限制情况
库存现金	10.82	1.76	12.57	-
银行存款	1,722,045.39	56,092.08	1,778,137.46	270,300.00
其中: 定期存款	457,588.38	42,675.29	500,263.67	270,300.00
活期存款(含协定存款)	1,264,457.00	13,416.79	1,277,873.79	-
其他货币资金	71,952.15	312.09	72,264.25	72,264.25
合计	1,794,008.36	56,405.93	1,850,414.28	342,564.25

康得新公司其他货币资金 72,264.25 万元为本公司向银行申请银行承兑汇票、保函、信用证的保证金存款; 定期存款中 270,300.00 万元为募集资金, 需持有到期, 不能随时支取; 这两部分为公司受限制的货币资金。除上述资金外, 公司货币资金不存在抵押、质押或冻结等受限情况。

(2) 康得新公司货币资金利率水平

项目	年化利率(%)		
	公司	人民银行基准利率	人民银行基准利率上浮 50%
一年期定期存款	2.025-2.235	1.50	2.25
3 个月定期存款	1.43-1.55	1.10	1.65

项目	年化利率 (%)		
	公司	人民银行基准利率	人民银行基准利率上浮 50%
七天通知存款	1.755-2.29	1.35	2.025
活期存款	0.35	0.35	-
协定存款	1.15-1.633	1.15	1.725

数据来源：上述货币资金市场平均利率数据来自中国人民银行货币政策司-金融机构人民币存款基准利率调整表（2015年10月24日），公司货币资金年化利率数据来自资金部统计。

从上表可以看出，康得新公司货币资金利率水平与市场平均利率水平相比是合理的。

（3）我们对货币资金的真实性、存放安全性、是否存在权利限制主要执行了如下程序：

①了解和评价管理层与货币资金相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

②监盘库存现金；将盘点金额与现金日记账余额进行核对；

③审计人员亲自函证包括余额为零和已销户的所有银行账户，核对函证银行地址；打印银行开户清单，核对企业开户数量；通过函证了解货币资金所有权受限情况；打印银行对账单，将银行存款账面收付记录与银行对账单抽样核对；将保证金户对账单与相应的交易进行核对，检查保证金与相关债务的比例和合同约定的一致性；编制银行存单检查表，检查与账面记录金额的一致性，及质押或限制使用的情况，确认存单所有权属于康得新公司；抽查大额银行存款收支的原始凭证，确认账务处理的正确性。

④检查所有定期存款存入与取出的凭证，计算银行存款累计余额应收利息收入，分析比较公司银行存款应收利息收入与实际利息收入，评估利息收入的合理性，确认银行存款余额的真实性，利息收入记录的完整性。

综上所述，公司的货币资金存放在各银行机构、2017年度审计报告中已充分披露所有权受限的货币资金，期末资金是真实存在的。

问题（3）请说明你公司货币资金相关内控措施的执行情况，并请结合你公司主要供应商、客户、参股公司、联营公司等主体是否与你公司控股股东、实际控制人及其关联方存在非经营性资金往来等情形，说明是否存在关联方非经营性占用或变相占用上市公司资金的情形，请年审会计师核查并发表专项意见；

回复：

（1）康得新公司已经建立健全相关资金制度，包括：《资金管理制度》、《现金管理制度》、《票据管理制度》、《融资管理制度》、《银行存款管理制度》、《反洗钱内部控制管理办法》、《风险投资管理制度》、《募集资金专项存储及使用管理制度》、《关联方资金往来管理制度》、《外汇套期保值业务管理制度》，在原则、范围、职责、内部审批程序及权限等方面做了明确的规定，并得到了有效的执行。

（2）康得新公司制定了人事管理、安全管理、生产管理、物料管理、质量管理、固定资产管理、成本管理、技术管理、采购管理、销售管理等方面的规章制度与流程，明确了人事、安全、生产、采购、研发、销售各个环节的授权；所有财务收支以财务管理制度为基础，根据交易的不同性质及交易金额的大小，依据《经营管理审批权限》，分别从业务与财务两条线进行分级授权。对总经理、副总经理、各部门负责人、财务负责人及职能单位领导进行授权，保证了业务的合规性控制。对于康得新公司经营方针、重大投资、融资、担保、关联交易等重大经营活动，根据《公司法》及相关法律和《公司章程》的规定及《重大经营与投资决策管理制度》、《对外担保管理制度》等，在股东大会授权范围内的重大经营活动，由董事会审议决定；超越董事会权限的，报股东大会批准。股东大会对董事会在公司投资、融资、担保等方面给予一定的授权。

康得新公司在经营管理中，合理进行分工，科学划分职责权限，建立了岗位责任制度和内部牵制措施，通过权力分级、职责的划分，使组织的不同组成部分及其成员明确自己在组织中位置，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制，以防止出现差错及舞弊行为的发生。

(3) 康得新公司严格按照股票上市规则 10.1.3、10.1.5 和 10.1.6 的要求识别关联方。同时通过核实主要供应商、客户、参股公司、联营公司等主体的股权情况和关键管理人员，来识别关联方。

(4) 我们取得管理层提供的关联方清单及关联方交易发生额和余额明细，并主要实施以下程序：①将其与其他公开渠道获取的信息进行核对；②复核重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；③将其与财务记录进行核对；④抽查函证关联方交易发生额及余额。

我们将上述关联方关系、关联方交易发生额及余额与财务报表中披露的信息进行了核对。通过实施以上程序，我们没有发现管理层对关联方关系及其交易的披露存在异常。

(5) 北京新空影联文化传媒有限公司（以下简称“新空影联公司”）与康得新公司 2017 年度发生资金往来款 284.15 万元，主要是康得新公司控股子公司北京康得新功能材料有限公司（以下简称“北京功能公司”）与其他供应商签订设备采购合同，北京功能公司按照合同约定预付设备款，后公司内部业务结构发生调整，合同主体由北京功能公司变更为新空影联公司，为了业务的积极推进，北京功能公司已经预付的设备款转挂新空影联公司的往来款，截至 2017 年 12 月 31 日，北京功能公司已收回预付的设备款。

除上述情况外，康得新公司不存在其他关联方非经营性占用或变相占用上市公司资金的情形。

问题（4）请年审会计师说明未将货币资金项目列为关键审计事项的原因、对货币资金项目执行的审计程序以及相关审计程序是否充分。

回复：

(1) 审计重点关注的事项

通过与治理层的沟通，我们确定在执行审计工作时重点关注的事项主要考虑下列方面：①评估的重大错报风险较高的领域或识别出的特别风险；②与财务报表中涉及重大管理层判断（包括被认为具有高度估计不确定性的会计估计）的领域相关的重大审计判断；③本期重大交易或事项对审计的影响。

（2）最为重要的事项

我们从重点关注的事项中，主要考虑以下因素，确定对本期财务报表审计最为重要，从而构成关键审计事项：

①该事项对预期使用者理解财务报表整体的重要程度，尤其是对财务报表的重要性。

②与该事项相关的会计政策的性质或者与同行业其他实体相比，管理层在选择适当的会计政策时涉及的复杂程度或主观程度。

③从定性和定量方面考虑，与该事项相关的由于舞弊或错误导致的已更正错报和累积未更正错报（如有）的性质和重要程度。

④为应对该事项所需要付出的审计努力的性质和程度，包括为应对该事项而实施审计程序或评价这些审计程序的结果（如有）在多大程度上需要特殊的知识或技能，以及就该事项在项目组之外进行咨询的性质。

⑤在实施审计程序、评价实施审计程序的结果、获取相关和可靠的审计证据以作为发表审计意见的基础时，注册会计师遇到的困难的性质和严重程度，尤其是当注册会计师的判断变得更加主观时。

⑥识别出的与该事项相关的控制缺陷的严重程度。

⑦该事项是否涉及数项可区分但又相互关联的审计考虑。

（3）通过对最为重要事项相关因素的考量及我们执行的审计程序，货币资金的期末余额不涉及复杂或主观的判断；实施的审计程序不需要特殊的技能；所以我们未将货币资金列为关键审计事项在审计报告中沟通。

（4）我们对货币资金执行的主要审计程序回复见本回复【“问题 1 之（3）我们对货币资金的真实性、存放安全性、是否存在权利限制主要执行了如下程序”】。除此之外，我们还进行了核对货币资金明细账与总账的金额是否相符，检查非记账本位币货币资金的折算汇率及折算金额是否正确；对货币资金收支凭证实施截止测试，检查是否存在跨期情况；检查货币资金，是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

我们认为，对货币资金项目已经执行了充分的审计程序。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一八年五月十六日

中国注册会计师
（项目合伙人）

郑龙兴

中国注册会计师

邱志强