



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层  
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

### 关于南京云海特种金属股份有限公司

### 2019 年年报问询函的回复

中兴华报字（2020）第 020057 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

南京云海特种金属股份有限公司（以下简称“云海金属公司”或“公司”）于 2020 年 7 月 28 日收到贵部《关于对南京云海特种金属股份有限公司 2019 年年报的问询函》（编号：中小板年报问询函[2020]第 452 号）。我们及时组织相关人员对问询函中提出的有关问题进行核查，现就问询事项中涉及会计师的相关问题进行回复说明，具体情况如下：

问询 2、报告期内，你公司非流动资产处置损益 7.15 亿元，占净利润 78.57%，主要是拆迁补偿所致。请结合 2019 年度你公司签订拆迁补偿合同、获得拆迁补偿款项情况，说明会计处理方式、确认处置收益的依据，并请年审会计师发表意见。

公司回复：

#### 一、拆迁补偿合同情况：

2018 年 3 月 3 日，公司与南京市溧水高新技术产业开发区管委会（以下简称“管委会”）签署了《关于公司与政府签订厂区搬迁框架协议》，参照溧水区国有土地上房屋征收与补偿的有关规定，就公司搬迁、项目选址、规划设计、建设计划、投资建设等事宜，签订搬迁框架协议。根据框架协议，管委会指定以下 3 家单位南京溧水经济技术开发区公司（以下简称“溧水经开”或“甲方”）、南京溧水高新技术产业投资有限公司（以下简称“溧水高投”或“甲方”）和南京溧水商贸旅游集团有限公司（以下简称“溧水商贸”

旅游”或“甲方”）与公司及下属子公司签署搬迁补偿协议。

2019年3月26日，公司与溧水经开签署了《开发区项目收储合同》，搬迁范围系公司的3处厂区，包括溧水开发区厂区、位于子公司南京云开合金有限公司（以下简称“南京云开”）晶桥工业集中区厂区的部分房产与土地以及位于子公司南京云海轻金属精密制造有限公司（以下简称“云海精密”）洪蓝薛家自然村厂区的部分房产与土地。

2019年4月4日，子公司南京云海轻金属精密制造有限公司（以下简称“云海精密”）与溧水商贸旅游签署了《洪蓝项目收储合同》，搬迁范围系子公司自身厂区。

2019年4月4日，子公司南京云开合金有限公司（以下简称“南京云开”）与溧水高投签署了《晶桥项目收储合同》，搬迁范围系自身厂区。

合同具体情况如下：

搬迁公司名称	住所	补偿范围		补偿总金额 (万元) [注]	补偿款支付约定
		土地使用权 面积 (m <sup>2</sup> )	建筑物面积 (m <sup>2</sup> )		
云海金属公司	溧水经济开发区秀山东路9号	334,006.20	125,823.39	67,537.447	补偿款分三期支付，第一期支付系乙方将该地块的房产证、土地证交给甲方，甲方支付40%的补偿款。第二期支付系乙方必须于2019年5月1日前配合甲方将该地块的房产、土地过户至甲方名下，甲方支付30%的补偿款。第三期支付系乙方将现有房产、土地等全部交给甲方10日后，甲方支付最后30%的补偿款。
云海精密	溧水区洪蓝镇蒲塘村薛家自然村	76,372.60	35,966.93	17,629.6775	补偿款分三期支付，第一期支付系乙方将该地块的房产证、土地证交给甲方，甲方支付40%的补偿款。第二期支付系乙方必须配合甲方将该地块的房产、土地过户至甲方名下，甲方支付30%的补偿款。第三期支付系乙方搬迁完成后向甲方出具书面通知10日后，甲方支付最后30%的补偿款。
南京云开	溧水区晶桥镇	63,082.90	30,856.65	17,139.00184	补偿款分三期支付，第一期支付系乙方将该地块的房产证、土地



搬迁公司名称	住所	补偿范围		补偿总金额 (万元) [注]	补偿款支付约定
		土地使用权 面积 (m <sup>2</sup> )	建筑物面积 (m <sup>2</sup> )		
	工业集中区				证交给甲方，甲方支付 40%的补偿款。第二期支付系乙方必须配合甲方将该地块的房产、土地过户至甲方名下，甲方支付 30%的补偿款。第三期支付系乙方搬迁完成后向甲方出具书面通知 10 日后，甲方支付最后 30%的补偿款。
合计		473,461.70	192,646.97	102,306.12634	

注：补偿总金额为不含税金额，相关税费由甲方缴纳，公司代收代缴。

## 二、获得拆迁补偿款项情况

公司收到拆迁款项如下：

日期	凭证号	付款人	收款人	金额（元）
2019/5/10	100002304	溧水经开	云海金属公司	220,149,700.00
2019/5/21	100002406	溧水经开	云海金属公司	50,000,000.00
2019/6/17	100002936	溧水经开	云海金属公司	150,000,000.00
2019/9/26	100004771	溧水经开	云海金属公司	52,612,341.00
2019/10/23	100001319	溧水高投	南京云开	68,556,007.36
2019/12/18	100001239	溧水高投	南京云开	51,417,005.40
2019/10/23	100001585	溧水商贸旅游	云海精密	70,518,710.00
2019/12/17	100001880	溧水商贸旅游	云海精密	52,889,032.50
合计				716,142,796.26

截止 2019 年 12 月 31 日，公司及子公司共收到拆迁补偿款总金额为 71,614.2796 万元，即已收到拆迁补偿合同约定的第一期和第二期合计 70%的款项。

## 三、会计处理方式、确认处置收益的依据



公司搬迁补偿款的定价依据为第三方房地产价格评估机构的评估值，交易的本质是将自身的资产与甲方进行平等交换，因此按照资产处置的一般原则进行会计处理。公司对拆迁补偿的会计处理方式如下：对预收的拆迁补偿款计入“专项应付款”，至公司房产、土地办理过户手续以及机器设备等资产办理交接后，公司开票给甲方，“专项应付款”冲减“固定资产清理”，剩余金额计入“资产处置收益”。

《企业会计准则解释第3号》(以下简称“解释3号”)规定：

企业因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，应作为专项应付款处理。其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，应自专项应付款转入递延收益，并按照《企业会计准则第16号——政府补助》进行会计处理。企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，应当作为资本公积处理。企业收到除上述之外的搬迁补偿款，应当按照《企业会计准则第4号——固定资产》、《企业会计准则第16号——政府补助》等会计准则进行处理。

公司收到的征拆补偿款，系由甲方拨付的拆迁补偿款，并非出自财政部门直接拨付的预算支出资金，并结合拆迁补偿合同等资料判断公司应当按照《企业会计准则第4号——固定资产》、《企业会计准则第16号——政府补助》等会计准则进行处理。

依据拆迁补偿合同和第三方房地产价格评估机构的评估，公司开发区厂区房产、土地已于2019年10月办理产权过户，机器设备等资产也按清单予以移交；子公司云海精密洪蓝厂区和南京云开晶桥厂区房产、土地已于2019年12月办理产权过户，机器设备等资产也按清单予以移交。公司已开具增值税专用发票予甲方，款项收至总款项的70%，资产清理已经完毕。

另外，此次搬迁为先建后拆，逐步搬迁的方式，新厂区搬迁至溧水区东屏新材料科技产业园，开工时间为2018年3月，预计在2020年末全部建成。截止2019年12月31日，公司新厂区正在建设，部分车间、办公等也逐步在搬迁之中，待全部搬迁完毕甲方即支付剩下的30%尾款。拆迁补偿款的会计处理方式符合企业会计准则的相关规定。

**会计师回复：**

## 1、核查过程

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) 查阅公司与管委会签署的搬迁框架协议、与甲方签署的拆迁补偿协议；
- (2) 查阅股东大会、董事会对拆迁事项的会议决议；
- (3) 询问管理层有关拆迁补偿合同的签署、获得拆迁补偿情况以及会计处理情况；
- (4) 查阅并核对第三方评估机构的评估报告；
- (5) 核实公司房产、土地过户的办理资料，机器设备的移交清单；
- (6) 查阅公司记账凭证并核对收到甲方的每笔拆迁款项；
- (7) 查阅公司记账凭证并核查拆迁补偿事项公司的会计处理。

## 2、核查意见

经核查，此次拆迁事项非政府性搬迁，而是基于双方自愿的商业拆迁，补偿款实质上是被拆迁企业处置固定资产及转让不动产等的收入，公司按照《企业会计准则第4号—固定资产》等会计准则进行处理符合相关规定。另外公司按拆迁协议约定条款，报告期内已办理房产、土地过户，以及机器设备等的移交手续，且已按协议约定条款收取70%价款，处置与转让实质上已经完成，资产处置损益的确认符合企业会计准则的相关规定。

问询4、报告期内，你对应收账款计提坏账准备1,163.50万元，对其他应收款计提901.24万元。请说明：

(1) 未对商业承兑汇票计提坏账准备的原因及合理性，与同行业可比公司情况是否一致；

(2) 对应收账款坏账准备计提是否充分合理，并请年审会计师发表意见；

(3) 其他应收款期末余额32,327.56万元，较期初余额3,318.05万元大幅增加，其中1年以内的拆迁补偿款30,710.3万元的坏账准备余额为1,535.51万元。请说明按照账龄对拆迁补偿款计提坏账的原因，如果预期无法收回对应款项，拆迁的资产处置损益确认是否合规，请年审会计师发表意见。





问题（2）对应收账款坏账准备计提是否充分合理，并请年审会计师发表意见。

公司回复：

公司应收账款坏账计提的会计估计：如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司实际执行中按照以下两种方法计提坏账准备：1）基于单项为基础评估预期信用损失，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；2）类似信用风险特征（账龄）进行组合，按照组合的方法进行坏账的计提。

公司应收账款的预期信用损失率与同行业相比如下：

预期信用损失率	云铝股份	旭升股份	鼎胜新材	平均值	云海金属
1年以内	0.50%	5.00%	5.00%	3.50%	<b>5.00%</b>
1~2年	20.00%	10.00%	10.00%	13.33%	<b>20.00%</b>
2~3年	60.00%	30.00%	30.00%	40.00%	<b>40.00%</b>
3~4年	100.00%	50.00%	50.00%	66.67%	<b>60.00%</b>
4~5年	100.00%	80.00%	80.00%	86.67%	<b>80.00%</b>
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	<b>100.00%</b>

从上表可知，公司根据账龄提取坏账准备的比例高于平均值，也高于同行业上市公司。另外，公司1年以内、1-2年账龄的应收账款分别为1,150,227,789.12元、9,415,347.26元，占账龄分析组合应收账款的99.06%、0.81%，合计占比99.87%；1年以内、1-2年坏账准备分别为57,511,389.44元、1,883,069.44元，占账龄分析组合坏账准备的95.67%、3.13%，合计占比98.80%，可见公司账龄期间较短，结构较为合理，公司的坏账准备计提充分且依据合理。

会计师回复：

### 1、核查过程

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）获取了公司应收账款划分组合的依据，对单项计提、账龄组合等进行了复核；
- （2）用迁徙率对公司坏账准备进行了复核，比较以前年度坏账计提金额与实际发生坏账金额，并结合应收账款期后回款检查，评价应收账款预期信用损失计提的充分性；
- （3）对比同行业上市公司的组合划分情况，并对期末应收账款坏账准备计提情况进行重新测算；
- （4）结合公司与债务人的沟通情况及可公开查询的相关资料，判断公司对其可收回金额预计的合理性。

## 2、核查意见

经核查，公司对应收账款坏账准备计提是充分、合理的。

**问题（3）其他应收款期末余额 32,327.56 万元，较期初余额 3,318.05 万元大幅增加，其中 1 年以内的拆迁补偿款 30,710.3 万元的坏账准备余额为 1,535.51 万元。请说明按照账龄对拆迁补偿款计提坏账的原因，如果预期无法收回对应款项，拆迁的资产处置损益确认是否合规。**

### 公司回复：

公司其他应收款-拆迁补偿款 30,710.30 万元，计提坏账准备 1,535.51 万元。该款项系按照拆迁补偿协议的约定，甲方尚未支付的拆迁尾款。

本次搬迁系管委会指定单位与公司依据第三方专业评估机构的资产评估而签订了拆迁补偿合同，管委会为合同见证方。合同约定：搬迁截止时间为 2021 年 6 月 30 日，如公司未实际搬迁，甲方按 0.5 万元/日，直接从公司尾款中扣留违约金，直至尾款扣除完毕。同时对地块内未搬迁物资视为无主之物，甲方有权强行处置，并不给与任何补偿，因甲方强制处置产生的相关费用由乙方承担。

综上，虽然甲方为政府平台公司，信誉度高，资金实力雄厚，偿债能力很强，公司拆迁补偿款按协议约定到期收回基本不存在问题，但是搬迁及新建项目受产业政策和实际经营情况影响以及双方履约的状况等，也会存在一定风险，故从谨慎性出发，对其他应收款-拆迁补偿款按照 5%的比例计提了坏账准备，符合企业会计准则的相关规定。



会计师回复：

### 1、核查过程

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）查阅搬迁框架协议、拆迁补偿协议对甲乙双方的责任及违约条款；
- （2）查阅拆迁补偿协议，核对合同中的付款约定；
- （3）通过网络查询甲方有无违法违规情况；通过企查查网站查询甲方的工商资料、信用状况等；
- （4）查阅公司其他应收款计提坏账准备的会计估计。

### 2、核查意见

经核查，公司从谨慎性考虑，按照一贯性的会计处理原则，对其他应收款-拆迁补偿款计提坏账准备，符合企业会计准则的相关规定。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年7月31日

110102017368