

关于对北方爆破科技有限公司、陕西庆华汽车安全系统有限公司、Erkhet Tunsh LLC 报告期内境外业务的业绩真实性之专项核查报告

天职业字[2021]30769 号

# 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 关于对北方爆破科技有限公司、陕西庆华汽车安全系 统有限公司、Erkhet Tunsh LLC 报告期内境外业务 的业绩真实性之专项核查报告

天职业字[2021]30769 号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会 2021 年 4 月 14 日出具的 210632 号《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（以下简称“一次反馈意见”），要求独立财务顾问、会计师对北方爆破科技有限公司（以下简称“北方爆破”）、陕西庆华汽车安全系统有限公司（以下简称“庆华汽车”）、Erkhet Tunsh LLC（以下简称“ET 公司”）报告期内境外业务的业绩真实性进行专项核查并发表明确意见。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）作为安徽江南化工股份有限公司（以下简称“江南化工”或“上市公司”）本次发行股份购买资产暨关联交易（以下简称“本次重组”）的会计师，我们对北方爆破、庆华汽车、ET 公司境外业务的业绩真实性进行了专项核查，具体核查如下：

如无特别说明，本专项核查报告中所使用的简称与《安徽江南化工股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）》中使用的简称具有相同的含义。

## 一、北方爆破、庆华汽车、ET 公司境外业务经营情况

### （一）境外经营主体及业务概述

#### 1. 北方爆破境外经营主体及业务概述

北方爆破通过中宝资源实现对海外经营主体的投资。2021 年 5 月缅甸项目部已剥离出本次交易资产范围，因此截至本核查报告出具日，北方爆破境外经营主体目前主要布局在纳米比亚、刚果（金）、蒙古三个国家，主要为矿山业主或者总承包商提供穿孔爆破服务。北方爆破境外经营主体及主要服务项目详见下表：

序号	股东名称	海外主体	持股比例（%）	注册地	主要服务项目
1	北方爆破	中宝资源	100.00	香港	香港持股平台
2	中宝资源	北方矿服	51.00	香港	香港持股平台
3	北方矿服	北矿科技	100.00	纳米比亚	湖山铀矿穿孔爆破服务
4	北方矿服	北矿技服	100.00	刚果（金）	卡莫亚铜钴矿穿孔爆破服务
5	中宝资源	北方矿投	51.00	新加坡	新加坡持股平台
6	北方矿投	ET 公司	49.00	蒙古	塔温陶勒盖煤矿穿孔爆破服务

### (1) 纳米比亚湖山铀矿穿孔爆破服务

北矿科技主要为湖山铀矿项目提供爆破服务, 业主方为中广核集团在纳米比亚的控股子公司 Swakop Uranium (PTY) LTD, 二期合同期限执行至 2023 年 12 月 31 日, 二期合同实施前已经执行了为期五年的一期合同, 与中宝资源存在长期、稳定的合作关系。

### (2) 刚果(金)卡莫亚铜钴矿穿孔爆破服务

北方爆破通过在刚果(金)子公司北矿技服主要为科米卡矿业公司的卡莫亚铜钴矿项目提供爆破服务。目前, 卡莫亚铜钴矿项目有多个矿体正在实施开发, 其中南 II 矿体二期服务合同期限为 2019 年 1 月 1 日至开采结束; 东 II、卡兹比兹露天采场的合同签期限为 2019 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日; 中矿体穿孔爆破服务合同于 2021 年 3 月 1 日签订, 合同期为 2021 年 3 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。科米卡矿业公司为兵器工业集团下属公司万宝矿产(香港)有限公司的子公司, 其与北矿技服已合作 5 年。

### (3) 蒙古塔温陶勒盖煤矿穿孔爆破服务

ET 公司主要为蒙古塔温陶勒盖煤矿提供爆破服务, 该矿区煤炭储量丰富, 具备长期、稳定的开采基础。ET 公司是总承包商 TTJV Co. LLC 的唯一爆破服务分包商, 已合作 5 年。

## 2. 庆华汽车境外业务概述

庆华汽车主要从事汽车被动安全系统(安全气囊、安全带)用点火具、微型气体发生器、产气药剂的开发研制、生产和销售, 是国内独家可量产点火具的本土品牌制造商, 其海外客户主要为 ARC Automotive Inc 和 ARC Automotive Inc Macedonia, 两家公司同属 ARC 集团, 境外销售区域主要为美国、马其顿、日本。

### (二) 报告期内境外经营主要财务数据

#### 1. 北方爆破境外主体主要财务数据

北方爆破海外业务均通过中宝资源进行间接持股, 因此中宝资源的合并财务报表数据即为北方爆破海外业务的整体体现。2018 年至 2020 年, 中宝资源主要财务数据情况如下:

单位: 万元

报表项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	/2020 年度	/2019 年度	/2018 年度
流动资产	71,611.67	88,960.91	88,068.68
非流动资产	9,401.17	12,792.00	5,763.35
资产合计	81,012.84	101,752.91	93,832.03
流动负债	21,401.22	20,259.70	14,062.58
非流动负债	-	-	-
负债合计	21,401.22	20,259.70	14,062.58

报表项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
	/2020年度	/2019年度	/2018年度
所有者权益	59,611.62	81,493.21	79,769.45
营业收入	19,331.19	19,914.98	26,534.66
营业成本	13,548.01	14,465.31	18,904.10
营业利润	5,571.85	5,518.11	9,260.10
利润总额	5,552.23	5,516.05	9,263.04
净利润	5,087.99	4,917.30	8,100.01
经营活动现金流量净额	10,701.76	8,520.72	13,125.79

按照地域划分后，中宝资源营业收入情况如下表：

单位：万元、%

区域	2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
刚果（金）	7,914.79	12.77	6,391.67	14.81	8,055.71	16.23
纳米比亚	11,416.40	18.43	13,523.31	31.34	18,478.95	37.24
<b>境外收入合计</b>	<b>19,331.19</b>	<b>31.20</b>	<b>19,914.98</b>	<b>46.15</b>	<b>26,534.66</b>	<b>53.47</b>

注：上表占比为上述境外国家收入占北方爆破合并报表营业收入的比例。

## 2. ET公司境外业务主要财务数据

单位：万元

报表项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
	/2020年度	/2019年度	/2018年度
流动资产	5,805.58	8,353.15	6,182.19
非流动资产	821.41	1,137.56	1,364.16
资产合计	6,626.99	9,490.71	7,546.35
流动负债	1,519.25	1,993.20	3,467.94
非流动负债	2.87	3.20	3.25
负债合计	1,522.12	1,996.40	3,471.19
所有者权益	5,104.87	7,494.31	4,075.16
营业收入	14,267.56	19,371.61	12,926.68
营业成本	6,885.70	9,108.70	7,163.41
营业利润	7,112.77	9,996.88	5,421.01
利润总额	7,109.13	9,992.56	5,410.48
净利润	5,544.11	7,607.46	4,171.23

报表项目	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	/2020年度		/2019年度		/2018年度	
经营活动现金流量净额	5,897.84		4,415.99		3,572.80	

注：ET公司的营业收入全部来自于蒙古国。

### 3. 庆华汽车境外业务主要财务数据

单位：万元、%

产品类别	项目	2020年度		2019年度		2018年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
点火管	内销	10,941.32	52.11	12,023.10	45.96	14,228.57	42.81
	外销	114.16	0.54	224.59	0.86	77.24	0.23
微型气体发生器	内销	3,999.11	19.05	4,968.40	18.99	8,268.31	24.87
	外销	284.11	1.35	200.61	0.77	13.41	0.04
产气药	内销	3,291.74	15.68	4,440.03	16.97	5,491.22	16.52
	外销	2,069.59	9.86	4,152.17	15.87	4,950.09	14.89
其他业务收入	内销	278.71	1.33	135.00	0.52	211.33	0.64
	外销	16.60	0.08	16.51	0.06	-	-
<b>营业收入</b>		<b>20,995.34</b>	<b>100.00</b>	<b>26,160.41</b>	<b>100.00</b>	<b>33,240.17</b>	<b>100.00</b>

按照地域划分后，庆华汽车的营业收入情况如下表：

单位：万元、%

区域	2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
中国	18,510.88	88.17	21,566.53	82.44	28,199.43	84.84
美国	1,026.61	4.89	2,753.29	10.52	4,423.21	13.30
马其顿	1,157.14	5.51	1,623.46	6.21	604.12	1.82
日本	300.71	1.43	217.13	0.83	13.41	0.04
境外收入小计	<u>2,484.46</u>	<u>11.83</u>	<u>4,593.88</u>	<u>17.56</u>	<u>5,040.74</u>	<u>15.16</u>
<b>合计</b>	<b><u>20,995.34</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>26,160.41</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>33,240.17</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

## 二、境外业绩真实性核查的范围、目标和方法

### （一）核查范围和目标

本次专项核查范围为中宝资源、ET公司、庆华汽车报告期各期境外业绩的真实性、成本费用及负债的完整性、主要资产的真实性和准确记录。

## （二）核查方法

本次核查采用的核查方法包括但不限于检查、访谈、函证和分析性程序等，其中境外经营主体主要以执行实质性程序为主，外销业务为内部控制测试结合执行实质性程序为主，具体为中宝资源、ET 公司主要以实质性程序为主，庆华汽车外销业务为内部控制测试和实质性程序结合为主，总体核查情况如下：

### 1. 营业收入核查

（1）了解销售与收款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到有效执行，并选取关键的控制点执行控制测试程序，测试相关内部控制的执行有效性；

（2）检查主要的销售合同，识别合同各方在履行合同中的履约义务以及客户取得相关商品或服务的控制权时点，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）结合应收账款函证程序，以抽样方式向主要客户函证报告期各期销售额，以确认收入的真实性；

（4）针对主要客户，执行访谈程序。访谈内容包括客户基本情况、近年来业务发展情况以及其与中宝资源、ET 公司、庆华汽车的交易情况，以核实交易是否符合其自身的业务发展状况；访谈了解交易金额、定价方式和公允性、结算方式和信用期的执行情况，以核实其交易是否符合商业逻辑；识别是否存在潜在的关联方、关联交易；

（5）结合应收账款的核查程序，检查向客户收款的有关的银行流水及相关凭证，进一步判断销售收入是否真实、合理；

（6）对营业收入及毛利率实施分析程序，分析各年度、各产品、同行业情况、产销量等收入相关数据，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（7）以抽样方式对报告期各期的营业收入进行细节测试，并取得采矿剥离工程量审核表、报关单与账面记录核对；

（8）对报告期各期营业收入执行截止测试。

### 2. 营业成本核查

（1）了解和评价采购与付款循环、生产与仓储循环关键内部控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）以抽样方式选取供应商并执行函证程序，函证报告期各期交易金额、往来款余额等信息；

（3）选取主要境外供应商视频访谈，核查供应商是否与中宝资源、ET 公司、庆华汽车存在关联关系，并了解交易的商业理由，确认采购业务的真实性等信息；

（4）执行实质性分析程序及计价测试，分析原材料采购价格波动合理性、产品单位成本波动的合理性、存货料工费占比情况，检查存货出入库单价和成本结转的准确性；

- (5) 检查采购业务相关的支持性文件；
- (6) 了解公司成本核算相关方法，检查成本核算准确性，成本核算的一贯性；
- (7) 执行销售出库截止测试、收入成本配比测试等，检查成本结转的准确性和完整性。

### 3. 期间费用核查

(1) 了解和评价管理层与费用相关的关键内部控制设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 结合报告期各期费用的发生情况，执行分析程序，包括：费用占当期营业收入的比例波动分析，费用明细分类的波动分析等，以判断各期费用发生及变动合理性；

(3) 对各期金额较大的费用入账凭证进行检查，判断各期费用入账的准确性和真实性；

(4) 将薪酬费用、折旧摊销等费用与相关资产负债科目增减变动额进行勾稽核对；

(5) 执行费用截止性测试，判断是否存在跨期的费用。

### 4. 资产核查

(1) 核查报告期各期末各项资产科目核算内容和具体情况，判断是否符合企业会计准则的规定；

(2) 对报告期各期末货币资金进行核查，包括了解内部控制和测试内部控制、获取开户清单、对账单、银行函证、检查大额资金流水等方式；

(3) 对报告期各期末应收票据进行核查，包括对期末质押的应收票据向银行函证、监盘、检查相关合同、分析贴现背书的商业合理性等方式；

(4) 对报告期各期末应收账款进行核查，包括了解和测试内部控制、函证、回款测试、账龄分析、周转率分析等方式；

(5) 对报告期各期末存货进行核查，包括了解和测试内部控制、执行分析性程序、计价测试、监盘、对报告期各期末存货进行减值测试等方式；

(6) 对报告期各期末固定资产进行核查，包括获取各期末固定资产明细，核对相关资产的采购合同、资产登记证明等以验证长期资产的真实性和完整性，对报告期各期末固定资产折旧计提进行测试，执行监盘程序等方式；

(7) 对报告期各期末在建工程进行核查，包括获取在建工程台账，核对相关资产的采购合同、凭证资料等以验证在建工程的真实性，获取在建工程转固的依据等方式。

### 5. 负债核查

(1) 了解报告期各期末各项负债科目核算内容和具体情况，判断是否符合企业会计准则的规定；

(2) 对报告期各期末的银行借款执行细节测试，包括检查借款合同、借款条件、会计处理等；同时对报告期各期末银行借款余额进行函证，核实相关借款余额；

(3) 对报告期各期末应付款项进行核查，包括了解和测试内部控制、函证、账龄分析等方式。

### 三、境外业绩真实性核查的具体情况

#### (一) 报告期境外营业收入核查

##### 1. 各公司境外业务收入情况如下：

单位：万元、%

公司名称	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	占总收入比例	收入	占总收入比例	收入	占总收入比例
中宝资源	19,331.19	31.20	19,914.98	46.15	26,534.66	53.47
ET 公司	14,267.56	100.00	19,371.61	100.00	12,926.68	100.00
庆华汽车	2,484.46	11.83	4,593.88	17.56	5,040.74	15.16

##### 主要境外客户情况如下：

公司名称	客户名称	是否关联方	主要经营地	主要产品类型
中宝资源	Swakop Uranium (PTY) LTD	否	纳米比亚	穿孔爆破服务
	科米卡矿业	否	刚果（金）	穿孔爆破服务
ET 公司	TTJVCo. LLC	否	蒙古国	穿孔爆破服务
	ARC Automotive INC	否	北美	产气药
庆华汽车	ARC Automotive INC Macedonia	否	马其顿	产气药
	丰田通商株式会社	否	日本	微型气体发生器

##### 2. 庆华汽车销售与收款相关的内部控制制度核查

(1) 对销售相关的市场部、制造部、仓库、财务部等部门相关负责人进行访谈，了解庆华汽车所处行业的特点、销售与收款循环的内部控制流程以及各项关键的控制点，并取得销售与收款相关的内部控制制度；

(2) 对庆华汽车外销业务执行穿行测试，了解销售内控设计和运行控制情况；

(3) 在以上基础上选出关键控制节点对其进行测试，通过对销售合同、验收单、出库单、发票、记账凭证、回款单据、报关单等关键控制点进行测试，核查公司的销售与收款相关的内部控制制度是否得到有效执行。

##### 3. 检查销售合同



获取中宝资源、ET 公司、庆华汽车境外主要客户的销售合同或者销售订单，检查合同约定的主要条款，包括合同服务内容/产品信息、爆破服务单价/产品单价、结算方式/交货和验收、合同期限等，判断控制权转移的时点。

#### 4. 收入确认的具体原则

中宝资源、ET 公司爆破工程设计、施工、爆破技术服务业务以客户签字确认后的爆破服务结算单据（通常为采矿剥离工程量审核表）的时间，作为收入确认的时点；

庆华汽车外销产品以出口报关的时间作为收入确认的时点。

#### 5. 境外业务的函证情况

函证客户境外营业收入发生额及应收款项期末余额，并执行替代测试程序，检查期后回款情况，核查业务真实性。具体情况如下：

单位：万元、%

公司名称	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
中宝资源	销售收入	19,331.19	19,914.98	26,534.66
	发函金额	19,041.19	19,105.36	25,399.72
	发函比例	98.50	95.93	95.72
	函证及替代测试程序确认金额	19,041.19	19,105.36	25,399.72
	确认的金额占销售收入的比重	98.50	95.93	95.72
庆华汽车	外销收入	2,484.46	4,593.88	5,040.74
	发函金额	2,218.35	4,397.21	5,027.33
	发函比例	89.29	95.72	99.73
	函证及替代测试程序确认金额	2,218.35	4,397.21	5,027.33
	确认的外销金额占外销收入的比重	89.29	95.72	99.73
ET 公司	销售收入	14,267.56	19,371.61	12,926.68
	发函金额	14,116.77	19,311.83	12,903.05
	发函比例	98.94	99.69	99.82
	函证及替代测试程序确认金额	14,116.77	19,311.83	12,903.05
	确认的金额占销售收入的比重	98.94	99.69	99.82

#### 6. 对境外主要客户执行访谈核查

通过抽样方式，对境外主要客户进行视频访谈，访谈客户的交易金额及占营业收入的比例如下：

单位：万元、%

公司名称	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
中宝资源	访谈客户数量 (户)	2	2	2
	访谈客户收入金额	19,041.19	18,830.71	25,186.73
	营业收入	19,331.19	19,914.98	26,534.66
	访谈客户收入金额占营业收入比例	98.50	94.56	94.92
庆华汽车	境外主要客户 ARC Automotive INC 和 ARC Automotive INC Macedonia 未能接受访谈, 两家客户报告期内销售情况详见下表, 我们已经执行检查销售合同、出库单、发票、记账凭证、回款单据、报关单、银行回款等替代程序。			
ET 公司	访谈客户数量 (户)	1	1	1
	访谈客户收入金额	14,116.77	19,311.83	12,903.05
	营业收入	14,267.56	19,371.61	12,926.68
	访谈客户收入金额占营业收入比例	98.94	99.69	99.82

庆华汽车境外主要客户报告期内销售情况:

单位: 万元、%

客户名称	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	占收入比例	金额	占收入比例	金额	占收入比例
ARC Automotive INC	1,061.20	5.05	2,754.62	10.53	4,423.21	13.31
ARC Automotive INC Macedonia	1,157.14	5.51	1,642.59	6.28	604.12	1.82
<b>合计</b>	<b>2,218.34</b>	<b>10.57</b>	<b>4,397.21</b>	<b>16.81</b>	<b>5,027.33</b>	<b>15.12</b>

#### 7. 执行分析性复核程序

对报告期客户交易数据分析, 识别是否存在重大或异常波动, 并查明波动原因; 执行销售毛利率分析, 分析毛利率各期是否存在重大异常波动, 将爆破服务毛利率波动趋势与同行业可比公司的毛利率对比, 并分析存在差异的原因及合理性; 执行销售现金流分析, 分析销售与现金回款是否匹配。

#### 8. 营业收入细节测试、截止测试情况

##### (1) 报告期内营业收入细节测试情况

中宝资源、ET 公司爆破服务业务: 从销售收入的会计记录中选取样本, 核对与该笔相关的爆破服务结算单/采矿剥离工程量审核表, 以判断中宝资源、ET 公司收入确认是否真实。

庆华汽车外销业务: 从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本, 将销售记录与合同、出库单、物流送货单、出口报关单、销售发票等单据进行核对, 核实出口收入的真实性。

##### (2) 报告期内营业收入截止测试情况

对报告期各期末前后的账面营业收入, 检查相应爆破服务结算单据、销售出库单、报

关单；对报告期各期末前后数天的爆破服务结算单据、销售出库单、报关单，检查至营业收入明细账，评价营业收入是否在恰当期间确认。

## 9. 营业收入总体核查结论

经核查，我们认为，中宝资源、ET 公司、庆华汽车外销业务收入确认时点符合《企业会计准则》相关规定；报告期各期对主要客户的营业收入真实、准确；各期营业收入和毛利率的波动与行业状况和自身经营变化相符；营业收入确认在恰当的会计期间，且确认的依据充分。

### （二）报告期境外营业成本核查

#### 1. 庆华汽车采购与付款循环、生产与仓储循环相关的内部控制制度核查

（1）对庆华汽车采购、生产、仓储、财务等部门相关负责人员进行访谈，了解庆华汽车所处行业的特点、采购与付款循环、生产与仓储循环相关的内部控制流程以及各项关键的控制点，并取得庆华汽车相关的内部控制制度；

（2）检查采购订单或采购合同的生成与审批、货物签收、发票与付款等业务流程；对于生产与仓储循环，观察原材料出入库、产品生产、产成品出入库、盘点等业务流程，并执行穿行测试；

（3）对采购与付款循环、生产与仓储循环关键的控制点执行控制测试，采购与付款循环包括但不限于检查若干笔采购订单或合同、货物签收单、采购发票、记账凭证、付款单等单据；生产与仓储循环包括但不限于检查原材料出入库单、成本计算表、产成品出入库单等单据。

#### 2. 主要供应商核查程序

检查报告期各期主要供应商采购内容、采购金额变动等情况，报告期内中宝资源、ET 公司、庆华汽车前五大供应商较为稳定。

（1）报告期中宝资源前 5 大供应商的采购金额和占比情况如下：

单位：万元、%

期间	供应商名称	是否为关联方	采购金额	占年采购额比例
	兵器工业集团下属关联方	是	3,436.55	34.03
	AEL Mining Service Namibia (PTY) LTD	否	3,002.72	29.73
2020 年 度	Myanmar Leo Trading Company LTD	否	972.76	9.63
	Orica (PTY) LTD	否	816.94	8.09
	AEL MINING SERVICES DRC SARL	否	456.26	4.52
	<b>合计</b>		<b>8,685.23</b>	<b>86.00</b>
2019 年	AEL Mining Service Namibia (PTY) LTD	否	3,134.90	26.22

期间	供应商名称	是否为关联方	采购金额	占年采购额比例
度	兵器工业集团下属关联方	是	2,581.41	21.59
	Orica (PTY) LTD	否	1,511.90	12.64
	Sasol Namibia (PTY) LTD	否	1,087.95	9.10
	AEL MINING SERVICES DRC SARL	否	935.09	7.82
	<b>合计</b>		<b><u>9,251.25</u></b>	<b><u>77.37</u></b>
2018 年	AEL Mining Service Namibia (PTY) LTD	否	6,098.04	46.32
	兵器工业集团下属关联方	是	3,409.55	25.90
	Sasol Namibia (PTY) LTD	否	1,708.90	12.98
	Orica (PTY) LTD	否	1,217.37	9.25
	AEL MINING SERVICES DRC SARL	否	191.28	1.45
<b>合计</b>		<b><u>12,625.14</u></b>	<b><u>95.90</u></b>	

(2) 报告期 ET 公司前 5 大供应商的采购金额和占比情况如下:

单位: 万元、%

期间	供应商名称	是否为关联方	采购金额	占年采购额比例
2020 年度	Special Mining Services LLC	否	2,642.83	51.13
	Elgen LLC	否	627.90	12.15
	Ttjvco LLC	否	538.31	10.41
	Mera LLC	否	516.77	10.00
	Blasting Technology And Consulting LLC	否	453.60	8.78
<b>合计</b>		<b><u>4,779.41</u></b>	<b><u>92.47</u></b>	
2019 年度	Special Mining Services LLC	否	3,905.33	55.28
	Elgen LLC	否	944.67	13.37
	Ttjvco LLC	否	877.94	12.43
	Blasting Technology And Consulting LLC	否	784.70	11.11
	Mera LLC	否	251.60	3.56
<b>合计</b>		<b><u>6,764.24</u></b>	<b><u>95.75</u></b>	
2018 年度	Special Mining Services LLC	否	3,863.92	56.09
	Elgen LLC	否	730.57	10.60
	Mera LLC	否	717.42	10.41
	Ttjvco LLC	否	635.15	9.22
	Blasting Technology And Consulting LLC	否	452.46	6.57
<b>合计</b>		<b><u>6,399.52</u></b>	<b><u>92.89</u></b>	

(3) 报告期庆华汽车境外供应商采购金额和占比情况如下:

单位: 万元、%

期间	供应商名称	是否为关联方	采购金额	占年采购额比例
2020 年度	義威克集团电热科技及组件有限公司	否	3,468.49	12.47
	<b>合计</b>		<b>3,468.49</b>	<b>12.47</b>
2019 年度	義威克集团电热科技及组件有限公司	否	3,543.83	17.62
	雅保德国公司	否	305.00	1.52
	<b>合计</b>		<b>3,848.83</b>	<b>19.14</b>
2018 年度	義威克集团电热科技及组件有限公司	否	3,390.65	19.80
	雅保德国公司	否	130.25	0.76
	<b>合计</b>		<b>3,520.90</b>	<b>20.56</b>

### 3. 供应商函证程序

报告期中宝资源、ET 公司、庆华汽车各期采购金额函证情况如下:

单位: 万元、%

公司名称	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
中宝资源	境外采购额	10,099.97	11,957.74	13,163.80
	发函金额	8,471.70	8,843.21	11,613.17
	发函比例	83.88	73.95	88.22
	函证及替代测试程序确认金额	8,471.70	8,843.21	11,613.17
	确认的境外采购金额占境外采购的比重	83.88	73.95	88.22
庆华汽车	境外采购额	3,715.96	3,852.48	3,528.27
	发函金额	3,715.96	3,547.48	3,398.02
	发函比例	100.00	92.08	96.31
	函证及替代测试程序确认金额	3,715.96	3,547.48	3,398.02
	确认的境外采购金额占境外采购的比重	100.00	92.08	96.31
ET 公司	境外采购额	5,169.22	6,861.56	6,827.82
	发函金额	5,010.97	6,764.24	6,399.53
	发函比例	96.94	98.58	93.73
	函证及替代测试程序确认金额	5,010.97	6,764.24	6,399.53
	确认的境外采购金额占境外采购的比重	96.94	98.58	93.73

### 4. 对主要供应商进行访谈

选取主要供应商进行视频访谈, 执行访谈程序的主要供应商与中宝资源、ET 公司、庆

华汽车的交易金额及占采购总额的比例如下：

单位：万元、%

公司名称	项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
中宝资源	访谈境外供应商家数	2	2	2
	访谈境外供应商的采购金额	3,178.36	2,557.52	2,804.71
	境外年度采购额	10,099.97	11,957.74	13,163.80
	<b>访谈境外供应商的采购额占年度外采购额的比重</b>	<b>31.47</b>	<b>21.39</b>	<b>21.31</b>
庆华汽车	访谈境外供应商家数	1	1	1
	访谈境外供应商的采购金额	3,715.96	3,547.48	3,398.02
	境外年度采购额	3,715.96	3,852.48	3,528.27
	<b>访谈境外供应商的采购额占年度外采购额的比重</b>	<b>100.00</b>	<b>92.08</b>	<b>96.31</b>
ET 公司	访谈境外供应商家数	4	4	4
	访谈境外供应商的采购金额	4,262.63	6,512.64	5,682.11
	境外年度采购额	5,169.22	6,861.56	6,827.82
	<b>访谈境外供应商的采购额占年度外采购额的比重</b>	<b>82.46</b>	<b>94.91</b>	<b>83.22</b>

#### 5. 实质性分析程序和计价测试

对营业成本实施实质性分析程序,包括炸药耗材与爆破方量配比、能源消耗与收入配比、人工成本和制造费用明细项目月度及年度对比分析、主要产品的单位成本波动分析、生产成本料工费占比波动分析;另外对存货执行计价测试程序,抽查公司主要原材料领用、库存商品发出等进行计价测试,以判断公司成本计价原则是否与其制定的会计政策保持一致、并保持了一贯性原则。

#### 6. 检查原始单据

检查采购业务相关的支持性证据,包括采购合同、入库单、验收单、发票、付款单据等。

#### 7. 成本重新计算和倒扎

了解庆华汽车成本核算相关的会计政策和核算方法,了解相关产品生产工艺;获取报告期内庆华汽车各月成本计算表,结合材料领用检查、计价测试、费用归集分析,对部分月份各规格型号产品成本执行重新计算,检查成本计算过程是否准确;对成本结转进行倒扎,检查成本结转是否正确。

了解中宝资源、ET 公司成本核算相关的会计政策和核算方法,了解爆破服务流程;获取中宝资源、ET 公司各月成本归集和结转明细表,结合材料领用检查、计价测试、费用归集分析、职工薪酬分配检查、固定资产折旧分配、无形资产摊销分配,核对成本归集是否完整

和正确；检查成本结转是否与爆破服务收入配比。

#### 8. 存货真实性和存货跌价准备计提核查

核查中宝资源、ET 公司、庆华汽车报告期各期末存货盘点的书面记录，并实地、视频监盘了存货报告期各期末库存，结合账面存货数据，检查了存货真实性；在监盘过程中核对存货数量的同时关注存货状态，监盘过程中未发现明显变质、毁损等存货，未发现存在重大盘盈、盘亏的情况，结合存货有效期、库龄情况以及执行分析性程序复核报告期各期末存货账面价值与可变现净值。

#### 9. 营业成本总体核查结论

通过对中宝资源、ET 公司、庆华汽车成本分析、重新计算、检查支持性证据、存货监盘、供应商访谈、供应商函证等程序，我们认为，中宝资源、ET 公司、庆华汽车营业成本真实、准确、完整。

### （三）报告期期间费用核查

#### 1. 期间费用情况

报告期内，中宝资源、ET 公司、庆华汽车期间费用及占营业收入比例如下：

单位：万元、%

公司名称	报表项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
中宝资源	销售费用	-	-	-	-	-	-
	管理费用	2,047.71	10.59	2,288.56	11.49	1,885.09	7.10
	研发费用	1,956.90	10.12	1,164.69	5.85	1,264.43	4.77
	财务费用	-1,053.14	-5.45	100.89	0.51	351.44	1.32
	<b>合计</b>	<b>2,951.47</b>	<b>15.26</b>	<b>3,554.14</b>	<b>17.85</b>	<b>3,500.96</b>	<b>13.19</b>
ET 公司	销售费用	-	-	-	-	-	-
	管理费用	482.37	3.38	408.58	2.11	485.20	3.75
	研发费用	-	-	-	-	-	-
	财务费用	-255.77	-1.79	-256.97	-1.33	-198.39	-1.53
	<b>合计</b>	<b>226.60</b>	<b>1.59</b>	<b>151.61</b>	<b>0.78</b>	<b>286.81</b>	<b>2.22</b>
庆华汽车	销售费用	130.53	0.62	253.20	0.97	269.80	0.81
	管理费用	2,534.50	12.07	2,488.66	9.51	2,057.84	6.19
	研发费用	949.64	4.52	1,316.98	5.03	1,227.78	3.69
	财务费用	105.26	0.50	-119.65	-0.46	-45.42	-0.14
	<b>合计</b>	<b>3,719.93</b>	<b>17.71</b>	<b>3,939.19</b>	<b>15.05</b>	<b>3,510.00</b>	<b>10.55</b>

#### 2. 执行分析性复核程序

获取中宝资源、ET 公司、庆华汽车报告期内期间费用明细表，将期间费用整体占营业收入比例在各年度之间进行对比分析，具体各费用项目明细与其他年度、同年度各月份之间进行横向对比，分析变动原因及其合理性；将与收入关系密切的费用项目占营业收入比例在各年度之间进行对比分析，核实变动是否与销售规模变动一致；具体分析结果如下：

中宝资源 2020 年度期间费用较 2019 年、2018 年下降浮动较大，主要 2020 年受疫情影响，海外人员出行限制，交通费、业务招待费、办公费等大幅减少，2019 年度较 2018 年度变动较小，占营业收入比例波动较大，主要是 2019 年度收入减少导致占营业收入比例增加。研发费 2020 年较 2019、2018 年增加较多，主要是中宝资源加大研发力度和投入，新增废机油在现场混装炸药的应用研究及产业化等课题研究。财务费用 2020 年度变动较大，主要是中宝资源剥离参股项目债权债务，由此产生的债权因汇率大幅变动形成，剥离基准日人民币对美元汇率为 6.9848，2020 年末为 6.5249。

ET 公司期间费用占营业收入比例 2019 年度下降较多，其中管理费用下降浮动较大，主要是 2019 年度收入大幅增加形成管理费用占比降低。

庆华汽车 2018 年至 2020 年期间费用占营业收入比例呈上升趋势，主要是近年来受汽车行业整体市场影响，收入下降导致期间费用占比上升。2020 年期间费用减少，其中销售费用减少是根据新收入准则将运输费调整至相关产品成本，研发费用减少浮动较大，主要是随着收入减少，公司在一定程度上缩减研发项目及投入。

### 3. 细节测试和截止测试

结合固定资产折旧分配、职工薪酬费用分配、无形资产摊销分配、长期待摊费用分配等与期间费用中各对应费用项目进行勾稽核对；抽取期间费用的相关凭证，检查费用的发票和付款单据，检查费用真实性，并复核公司的会计处理是否准确；

检查报告期内主要研发项目立项申请和审批、研发总结报告等资料，了解研发项目的研究方向、具体内容及成果；查阅报告期内研发费用明细账，抽查研发材料领用记录，领料真实完整；检查相关费用发生的凭证、发票及付款记录等；分析性复核折旧等费用的计提与分配情况；了解报告期内研发人员的构成及变动情况，了解其薪酬水平及发放情况，检查应付职工薪酬等相关科目明细账中有关研发人员薪酬费用的分配情况；

检查借款还款凭证、银行单据，对利息金额进行重新计算，检查账面记录财务费用发生额是否准确，并复核公司对于财务费用的会计处理是否准确；结合汇率波动情况和各月末外币货币性项目的余额，分析账面各月汇兑损益金额的合理性；

实施截止测试，重点核查期后费用、申报期各期费用有无跨期情况；检查其他应收款、其他应付款等的核算内容及余额情况，了解大额余额的业务背景及相关业务资料，确定是否存在应计未计或延迟结转成本费用的情况。

### 4. 期间费用总体核查结论

经核查，我们认为，中宝资源、ET 公司、庆华汽车报告期各期的销售费用、管理费用、



财务费用、研发费用真实、准确、完整；相关费用归集、分类准确；各费用变动符合公司实际情况，期间费用相关科目的核算符合企业会计准则的规定。

#### （四）资产核查

1. 报告期中宝资源、ET 公司、庆华汽车各期末主要资产情况如下：

单位：万元、%

公司名称	报表项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
中宝资源	货币资金	10,578.69	12,117.25	14,685.76
	应收账款	1,147.82	2,135.49	2,048.65
	其他应收款	56,976.88	70,542.48	67,932.07
	存货	2,486.23	3,439.91	2,464.67
	长期股权投资	2,501.39	3,672.21	1,996.83
	固定资产	5,759.96	7,774.83	2,885.52
	<b>主要资产合计</b>	<b>79,450.97</b>	<b>99,682.17</b>	<b>92,013.50</b>
	<b>占资产总额比例</b>	<b>98.07</b>	<b>97.96</b>	<b>98.06</b>
ET 公司	货币资金	541.35	2,180.62	2,232.31
	应收账款	4,414.94	5,227.51	3,405.96
	存货	352.87	542.39	126.76
	固定资产	536.36	790.27	1,027.65
	<b>主要资产合计</b>	<b>5,845.52</b>	<b>8,740.79</b>	<b>6,792.68</b>
	<b>占资产总额比例</b>	<b>88.21</b>	<b>92.10</b>	<b>90.01</b>
庆华汽车	货币资金	4,248.03	8,611.80	8,886.40
	应收票据	-	-	4,672.73
	应收账款	5,202.13	7,058.68	8,070.82
	应收款项融资	3,875.68	3,290.00	-
	存货	5,408.59	3,686.55	3,454.35
	固定资产	24,859.77	26,505.10	7,599.27
	在建工程	2,073.28	987.15	19,548.03
	无形资产	7,608.14	2,620.80	2,333.43
	<b>主要资产合计</b>	<b>53,275.62</b>	<b>52,760.08</b>	<b>54,565.03</b>
	<b>占资产总额比例</b>	<b>96.27</b>	<b>94.49</b>	<b>96.04</b>

2. 货币资金核查

(1)取得并检查庆华汽车与货币资金相关的内部控制制度文件，评价相关内部控制设计，并对其运行有效性进行测试；

(2) 对报告期各期末库存现金进行盘点，确认其库存现金余额的真实性、准确性；

(3) 获取庆华汽车已开立银行账户清单，与账面各银行账户进行比对，确认公司账户的真实性和完整性；

(4) 对报告期各期末全部银行账户余额进行函证，包括期末存在但余额为零的账户及报告期内撤销的账户，验证报告期各期末银行存款余额真实性、准确性及其受限情况。具体函证情况如下：

单位：万元、%

公司名称	项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
中宝资源	银行存款余额	10,516.94	11,685.37	14,597.77
	发函金额	10,516.94	11,685.37	14,597.77
	发函比例	100.00	100.00	100.00
	<b>回函金额</b>	<b>10,516.94</b>	<b>11,685.37</b>	<b>14,597.77</b>
	<b>回函确认比例</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>
ET公司	银行存款余额	489.92	2,124.48	2,175.76
	发函金额	489.92	2,124.48	2,175.76
	发函比例	100.00	100.00	100.00
	<b>回函金额</b>	<b>489.92</b>	<b>2,124.48</b>	<b>2,175.76</b>
	<b>回函确认比例</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>
庆华汽车	银行存款余额	4,248.03	8,611.80	8,885.91
	发函金额	4,248.03	8,611.80	8,885.91
	发函比例	100.00	100.00	100.00
	<b>回函金额</b>	<b>4,248.03</b>	<b>8,611.80</b>	<b>8,885.91</b>
	<b>回函确认比例</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

(5) 获取报告期各期末资产负债表日所有银行账户对账单，检查公司银行存款日记账余额与银行对账单余额是否一致；执行大额银行流水与账面记录双向核对工作，对相关大额银行流水的交易背景、审批记录、原始凭证和会计记录进行核对与分析，将大额银行流水的交易对方账户信息与合同、发票等信息进行核对，核实是否与公司业务相关；

(6) 获取庆华汽车企业信用报告，检查报告期内各期末未结清贷款、保函保证金、担保和抵质押情况等，并过函证程序确认货币资金受限情况。

经核查，我们认为，中宝资源、ET公司、庆华汽车报告期各期末货币资金余额真实、准确。

### 3. 庆华汽车应收票据、应收款项融资核查

(1) 选取样本检查承兑票据收取、背书、贴现业务与票据备查簿、账面记录是否一致。包括但不限于检查收款收据、销售合同、款项申请单、票据流转签章、被背书人签收记录等

原始单据文件，分析贴现背书的商业合理性；

(2) 监盘库存票据，并与应收票据备查簿有关内容进行核对。

经核查，我们认为，庆华汽车报告期各期末应收票据余额真实、准确。

#### 4. 应收账款核查

(1) 对庆华汽车管理层和财务负责人访谈，了解与应收账款相关的内部控制制度，包括收入确认、信用政策、坏账计提政策等，评价相关内部控制设计的合理性，并对其运行有效性进行测试；

(2) 执行分析性程序，结合营业收入分析应收账款报告期内波动的合理性，计算应收账款周转率并与以前年度对比，检查是否存在重大异常；

(3) 以抽样方式选取客户执行函证程序，函证内容包括报告期各期交易总额及报告期各期末债权的余额，对回函不一致情形进行逐笔核对并核实差异原因，对无法回函的客户，通过检查合同、发票、发货单、结算单、银行回款等替代程序进行确认；具体函证情况如下：

单位：万元、%

公司名称	项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
中宝资源	应收账款余额	1,215.91	2,247.89	2,156.47
	发函金额	1,063.84	2,105.14	1,963.96
	发函比例	87.49	93.65	91.07
	回函及替代测试程序确认金额	1,063.84	2,105.14	1,963.96
	函证及替代测试程序确认比例	87.49	93.65	91.07
庆华汽车	应收账款余额	5,625.63	7,597.11	8,649.84
	发函金额	5,473.12	6,922.53	7,870.65
	发函比例	97.29	91.12	90.99
	回函及替代测试程序确认金额	5,473.12	6,922.53	7,870.65
	函证及替代测试程序确认比例	97.29	91.12	90.99
ET公司	应收账款余额	4,647.30	5,502.65	3,585.22
	发函金额	4,647.21	5,502.65	3,585.22
	发函比例	100.00	100.00	100.00
	回函及替代测试程序确认金额	4,647.21	5,502.65	3,585.22
	回函及替代测试程序确认比例	100.00	100.00	100.00

(4) 获取应收账款账龄分析表，并对其进行分析性复核，确认相关金额变动的原因及合理性；

(5) 对重要客户的工程款、货款回收进行测试，关注是否存在大额应收款未能按期收回

以及收到的销售款项期后异常流出的情况；

(6) 结合公司应收账款账龄分析表，诉讼纠纷情况，对应收账款进行减值测试，结合期后回款情况，确认相关款项的可回收性和会计处理的合理性。

经核查，我们认为，中宝资源、ET 公司、庆华汽车报告期各期末应收账款余额真实、准确。

#### 5. 其他应收款核查

(1) 对中宝资源管理层和财务负责人访谈，了解重大明细项目的其他应收款内容及性质，进行类别分析，重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）大量占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象；

(2) 执行分析性程序，结合应收账款、其他应付款等明细余额，检查是否有同时挂账的项目，核算内容是否重复；

(3) 以抽样方式选取样本执行函证程序，函证内容为报告期各期末余额，对回函不一致情形进行逐笔核对并核实差异原因，对合并范围内部挂账单位，通过内部核对的替代程序进行确认；具体函证情况如下：

单位：万元、%

公司名称	项目	代码	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
	境外其他应收款余额	①	56,718.17	70,423.95	66,794.07
	其中：中宝资源参股项目剥离视同报告期初进行剥离形成对北方诺信的债权	②	-	12,688.90	8,214.72
	缅甸业务剥离视同报告期初进行剥离形成对诺信资源的债权	③	55,697.14	55,755.01	56,262.28
	境外其他应收款实际债权	④=①-②-③	1,021.03	1,980.04	2,317.07
中宝资源	境外发函金额	⑤	821.78	1,170.52	1,319.72
	发函比例	⑥=⑤÷④×100	80.49	59.12	56.96
	回函确认金额	⑦	821.78	1,170.52	1,319.72
	合并范围内债权通过核对替代程序确认金额	⑧	67.17	175.01	177.89
	回函及替代程序确认金额	⑨=⑦+⑧	888.95	1,345.53	1,497.61
	函证及替代测试程序确认比例	⑩=⑨÷④×100	87.06	67.95	64.63

注：中宝资源参股项目剥离视同报告期初进行剥离形成对北方诺信的债权和缅甸业务剥离视同报告期初进行剥离形成对诺信资源的债权为编制模拟财务报表过程中形成，不涉及发函。

(4) 对其他应收款进行账龄分析,并结合检查原始凭证,如销售发票、运输记录等,测试账龄划分的准确性;

(5) 对已收回金额较大的款项进行检查,如核对收款凭证等,并注意凭证发生日期的合理性,分析收款时间是否与合同相关要素一致。

(6) 评价坏账准备所依据的资料、假设及计提方法。复核其他应收款坏账准备是否按经董事会批准的既定方法和预期信用损失率提取,其计算和会计处理是否正确。

经核查,我们认为,中宝资源报告期各期末其他应收款余额真实、准确。

## 6. 存货核查

(1) 对庆华汽车管理层和财务负责人进行访谈,了解与存货日常管理的相关的内部控制制度,包括盘点频率,出入库的控制、成本核算、成本结转等,评价相关内部控制设计,并对其运行有效性进行测试;

(2) 针对报告期各期末存货变动执行分析性程序,询问相关变动原因,分析其变动的合理性;

(3) 对报告期期末存货执行监盘程序,并检查中宝资源、ET公司、庆华汽车自行盘点的资料;

(4) 对存货进行减值测试,将报告期各期末存货账面价值与可变现净值进行对比,分析存货跌价准备计提是否充分;

(5) 从明细账到原始单据、从原始单据到明细账,执行存货双向截止测试程序,确认存货记录在正确的会计期间。

经核查,我们认为,中宝资源、ET公司、庆华汽车报告期各期末存货余额真实、准确。

## 7. 长期股权投资核查

(1) 获取中宝资源境外投资ET公司的原始资料,包括股权转让协议、增资协议、章程、付款记录、注册登记证、审计报告、评估报告以及董事会决议、股东会决议、上级单位批复等审批程序资料,对长期股权投资的初始计量进行检查;

(2) 结合ET公司审计结果,对ET公司权益法核算的长期股权投资损益调整进行复核和重新测算;

(3) 检查股利分配的原始凭证及分配决议等资料,确定会计处理是否正确;

(4) 对长期股权投资进行检查,根据ET公司经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。

经核查,我们认为,中宝资源报告期各期末长期股权投资余额真实、准确。

## 8. 固定资产

(1)了解庆华汽车与长期资产采购相关的内部控制制度文件,评价相关内部控制设计,并对其运行有效性进行测试;

(2)获取固定资产台账,检查设备采购合同、项目竣工决算报告、采购发票、入库单据等,检查入账价值的真实性、准确性及完整性;检查报告期各期在建工程转固情况,获取相关转固依据,以判断折旧计提时点的准确性;

(3)检查资产权属证明,获取不动产登记部门出具的不动产产权证明,确认相关资产的真实性及权属情况;通过检查相关借款合同信息及执行函证程序,获取并验证相关资产的质押信息;

(4)对报告期各期固定资产的折旧及摊销情况进行分析性复核,以确认相关资产折旧符合折旧政策;

(5)对固定资产执行监盘程序,以确认相关资产的真实存在;

(6)结合监盘程序,检查固定资产的实际使用情况,检查计提的固定资产减值是否充分。

经核查,我们认为,中宝资源、ET公司、庆华汽车报告期各期末固定资产余额真实、准确、完整。

#### 9. 在建工程核查

(1)获取庆华汽车报告期各期在建工程明细表,检查在建工程的立项批复、建设许可证、施工许可证、可行性报告,工程概预算,施工合同,设备购置合同等资料;

(2)对报告期内增加的大额在建工程项目,核对合同、购货发票、验收入库单、工程进度报告以及入账凭证,分别检查单位名称、项目、数量(或面积)、金额、入账时间是否相符,相关手续是否齐全;

(3)进行完工工程价款结算的,对照工程决算报告、工程价款结算清单、合同、发票以及入账凭证,分别检查单位名称、项目、金额、入账时间是否相符,相关手续是否齐全;

(4)对在建工程执行监盘程序,以确认相关资产的真实存在;

(5)结合监盘程序,检查在建工程的实际建设情况,确定是否出现减值情形,是否应确认减值准备。

经核查,我们认为,中宝资源、庆华汽车报告期各期末在建工程余额真实、准确、完整。

#### 10. 无形资产核查

(1)获取了报告期各期无形资产明细表,核对相关资产的采购合同、查看相关资产登记证明等以验证无形资产真实性;

(2)对报告期内的无形资产摊销进行复核,确认符合摊销政策;

(3) 结合公司实际生产经营情况，确认相关无形资产是否存在减值迹象；

经核查，我们认为，庆华汽车报告期各期末无形资产余额真实，报告期各期无形资产摊销准确。

#### 11. 资产总体核查结论

经上述核查，我们认为，中宝资源、ET 公司、庆华汽车报告期内各期末主要资产真实、准确、完整，对主要资产的会计核算符合企业会计准则的相关规定。

#### (五) 负债核查

1. 报告期中宝资源、ET 公司、庆华汽车各期末主要负债情况如下：

单位：万元、%

单位名称	项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
中宝资源	应付账款	1,165.25	2,296.75	1,641.62
	应付职工薪酬	697.19	791.99	1,103.42
	其他应付款	19,323.56	15,064.88	10,975.41
	<b>主要负债合计</b>	<b>21,186.00</b>	<b>18,153.62</b>	<b>13,720.45</b>
	<b>占负债总额比例</b>	<b>98.99</b>	<b>89.60</b>	<b>97.57</b>
ET 公司	应付账款	978.83	727.37	639.94
	应交税费	508.83	437.96	624.28
	其他应付款	0.77	802.40	2,194.17
	<b>主要负债合计</b>	<b>1,488.43</b>	<b>1,967.73</b>	<b>3,458.39</b>
	<b>占负债总额比例</b>	<b>97.79</b>	<b>98.56</b>	<b>99.63</b>
庆华汽车	短期借款	2,000.00	2,000.00	2,000.00
	应付账款	5,028.43	4,635.78	4,720.68
	应付职工薪酬	1,121.66	902.61	848.31
	递延收益	520.40	414.00	154.00
	<b>主要负债合计</b>	<b>8,670.49</b>	<b>7,952.39</b>	<b>7,722.99</b>
	<b>占负债总额比例</b>	<b>90.57</b>	<b>90.07</b>	<b>90.85</b>

#### 2. 短期借款核查

(1) 检查借款合同，了解借款本金、借款用途、借款条件、借款日期、还款期限、借款利率等约定信息，检查会计处理是否正确；对报告期内减少的短期借款，检查相关记录和原始凭证，核实还款数额，并与相关会计记录相核对；

(2) 检查公司企业信用报告，核实账面借款记录是否准确、完整，对企业信用报告中列示的信息与账面记录核对的差异进行分析；

(3) 执行函证程序，以核实报告期各期末银行借款的余额及相关担保事项，报告期内，发函比例、回函比例均为 100%；

(4) 根据借款的利率和期限，复核借款的利息，检查其与财务费用、应付利息科目的勾稽关系，确认利息支出、应付利息的完整性、准确性；

(5) 获取报告期各期末对外担保事项清单，与企业信用报告上列示的对外担保余额进行核对，并对其余额及对应主债权余额执行银行函证程序，检查披露是否充分。

经核查，我们认为，庆华汽车报告期各期末借款余额真实、完整。

### 3. 应付账款核查

(1) 对境外主要供应商进行访谈，具体访谈情况详见本专项核查报告三、(二) 4. 对主要供应商进行访谈；

(2) 对境外主要供应商执行函证程序，函证内容包括报告期各期交易总额、期末债务的余额，核实报告期各期交易金额及债务余额的真实性、完整性，其中交易总额函证情况详见本专项核查报告三、(二) 3. 供应商函证程序；主要供应商期末债务余额函证情况如下：

单位：万元、%

公司名称	项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
	境外供应商应付账款余额	1,165.25	2,296.75	1,641.62
	境外供应商发函金额	943.79	1,814.43	1,462.42
中宝资源	供应商发函比例	80.99	79.00	89.08
	回函及替代测试程序确认金额	943.79	1,814.43	1,462.42
	函证及替代测试程序确认比例	80.99	79.00	89.08
	境外供应商应付账款余额	712.87	744.55	258.67
	境外供应商发函金额	712.87	744.55	258.67
庆华汽车	供应商发函比例	100.00	100.00	100.00
	回函及替代测试程序确认金额	712.87	744.55	258.67
	函证及替代测试程序确认比例	100.00	100.00	100.00
	境外供应商应付账款余额	978.83	727.37	639.94
	境外供应商发函金额	872.80	714.76	623.13
ET公司	供应商发函比例	89.17	98.27	97.37
	回函及替代测试程序确认金额	872.80	714.76	623.13
	函证及替代测试程序确认比例	89.17	98.27	97.37

(3) 结合存货及固定资产采购业务的核查，检查相关业务合同、发票、付款单据及期后付款情况，确认报告期各期末应付账款的真实性、完整性；

(4) 针对暂估入库的应付账款，检查相关暂估入库的原始单据以及其后入账情况，确



认报告期各期末应付暂估款的真实性、完整性；

(5) 了解应付账款长期挂账的原因，关注其是否可能无需支付；对确实无需支付的应付账款检查相关会计处理是否正确，依据是否充分。

经核查，我们认为，中宝资源、ET 公司、庆华汽车报告期各期末应付账款余额真实、完整。

#### 4. 应付职工薪酬核查

(1) 了解中宝资源、庆华汽车具体的薪酬政策和计提标准，检查是否存在年度间随意、频繁变更薪酬标准的情形；

(2) 根据工资标准、绩效政策等因素的变化，对年度间人均职工薪酬的变动情况进行分析；

(3) 结合中宝资源、庆华汽车员工人数的变动情况，检查各部门各月工资费用的发生额是否有异常波动，如有，查明波动原因；

(4) 结合成本费用审计，将各项成本费用中的职工薪酬进行年度比较分析，如存在异常，结合人员构成、人员数量、级别分布、基本工资和奖金构成、奖金与绩效匹配关系等相关因素分析计提金额的合理性、人均工资变动的合理性，并获取支持性证据；

(5) 获取部门人员花名册、部门员工岗位设置、分工情况，评价职工薪酬分配的依据是否充分，检查各期执行的标准是否一致，是否存在成本、费用混淆划分的情况；

(6) 检查应付职工薪酬的计提金额与管理费用、销售费用、研发费用、制造费用、在建工程等项目中的职工薪酬是否勾稽一致；

(7) 检查报告期内奖金计提发放方案是否一致，是否在各期末结清年度应付薪酬及全部奖金，职工薪酬的会计核算是否符合权责发生制原则；

(8) 检查报告期期初及各期末应付职工工资、奖金、津贴和补贴在期后的实际发放情况，若存在差异或在财务报告报出日之前尚未结算，查明原因，并获取支持性证据；

经核查，我们认为，中宝资源、庆华汽车报告期各期末应付职工薪酬余额真实、准确。

#### 5. 应交税费核查

(1) 取得 ET 公司的纳税鉴定、纳税通知、减免税批准文件等，了解 ET 公司适用的税种、附加税费、计税(费)基础、税(费)率，以及征、免、减税(费)的范围与期限；

(2) 取得税务部门汇算清缴或其他确认文件、有关政府部门的专项检查报告、税务代理机构的专业报告、ET 公司纳税申报资料等，与账面数据进行核对，检查纳税申报资料与财务报表之间的差异是否合理；

(3) 获取 ET 公司的主要税项的计税依据、税率等，重新测算主要税项计提的准确性，

并与纳税申报资料进行核对。

经核查，我们认为，ET 公司报告期各期末应交税费余额真实、准确、完整。

#### 6. 其他应付款核查

(1) 获取报告期其他应付款明细，了解重大明细项目的其他应付款内容及性质，进行分类分析；

(2) 执行分析性程序，结合应付账款、其他应收款等明细余额，检查是否有同时挂账的项目，核算内容是否重复；

(3) 以抽样方式选取样本执行函证程序，函证内容包括报告期各期交易总额及报告期各期末债权的余额，对回函不一致情形进行逐笔核对并核实差异原因，对无法回函的单位，通过检查相关合同、文件、结算单据、银行付款记录等替代程序进行确认；

(4) 对已支付金额较大的款项进行检查，如核对付款凭证等，并检查凭证发生日期的合理性，分析付款时间是否与合同相关要素一致。

经核查，我们认为，中宝资源、ET 公司报告期各期末其他应付款余额真实、准确、完整。

#### 7. 递延收益

(1) 对报告期内的递延收益，逐项检查其补贴依据或拨款文件等证明资料，区分是与资产相关的政府补助还是与收益相关的政府补助，检查其金额及会计处理是否正确；

(2) 对与资产相关的政府补助，检查递延收益的摊销政策是否合理，摊销期限是否恰当，摊销金额和会计处理是否正确，并与相关的科目核对是否相符；

(3) 检查与资产相关的政府补助所涉及的资产，若提前出售或清理的，是否将递延收益余额转入资产处置当期的损益；

(4) 检查与收益相关的政府补助，如果是用于补偿以后期间发生的相关费用或损失的，是否在确认相关费用的期间计入损益；如果是用于补偿已发生的相关费用或损失的，是否在取得时直接计入当期损益。

经核查，我们认为，庆华汽车报告期各期末递延收益余额真实、准确。

#### 8. 负债总体核查结论

经核查，我们认为，中宝资源、ET 公司、庆华汽车报告期各期末主要负债真实、准确、完整；对主要负债的会计核算符合企业会计准则的规定。

#### 四、核查结论

经上述核查，我们认为，北方爆破、ET 公司、庆华汽车报告期内境外业绩真实、准确，成本费用及负债确认完整，资产真实且准确记录，核查范围和手段充分有效。



中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国注册会计师:





# 营业执照

(副本) (15-1)

扫描二维码  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码  
911101085923425568

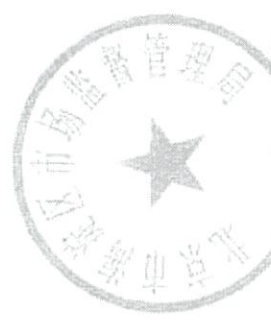
**天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)**  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
名称  
特殊普通合伙(企业)

成立日期 2012年03月05日  
合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之  
经营范围

出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；清算企业破产事宜中的审计业务；出具审计报告、验资报告、财务审计报告、税务咨询、企业管理咨询、基本建设财务管理、工程造价咨询、资产评估、会计咨询、会计培训、法律、法规、规章规定的其他业务；软件开发、技术咨询、技术服务、计算机系统处理(数据处理中心除外)；企业中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心(下期出资产管理咨询、销售及辅助设备选择经营项目，时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

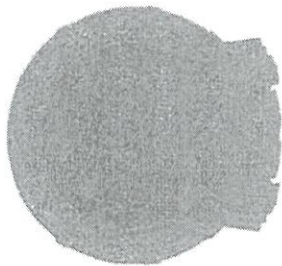
2020年06月05日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

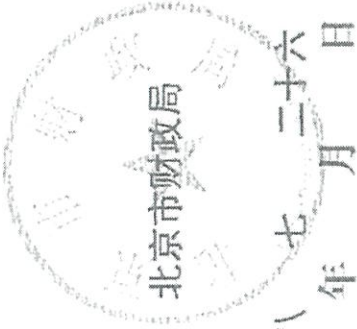
国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0000175



## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致

(VIII)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

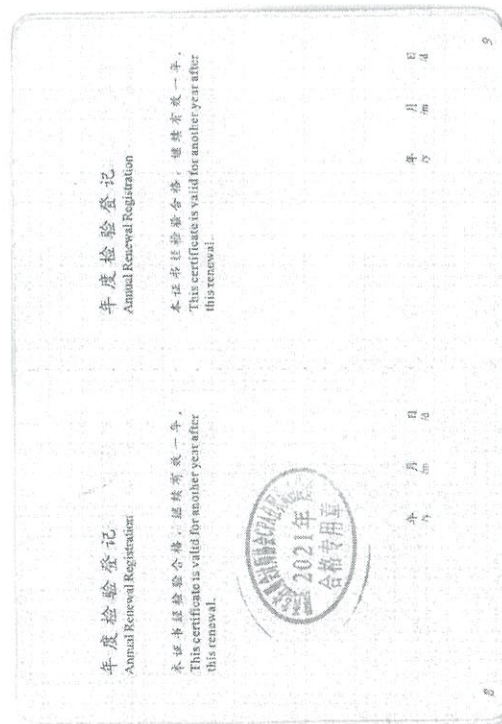
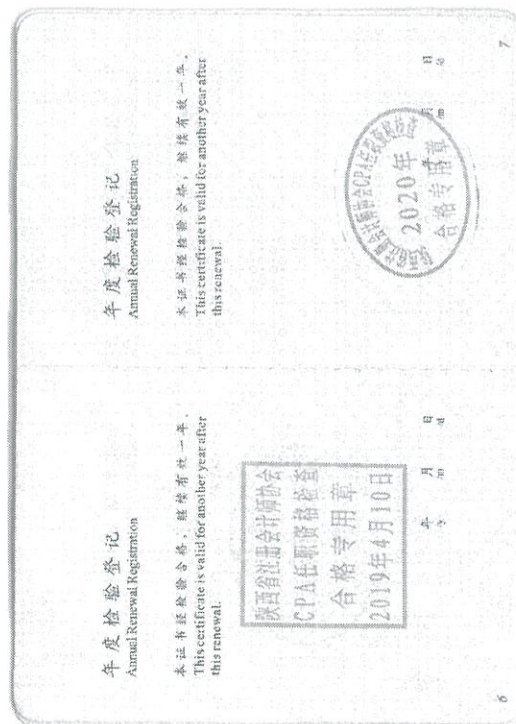
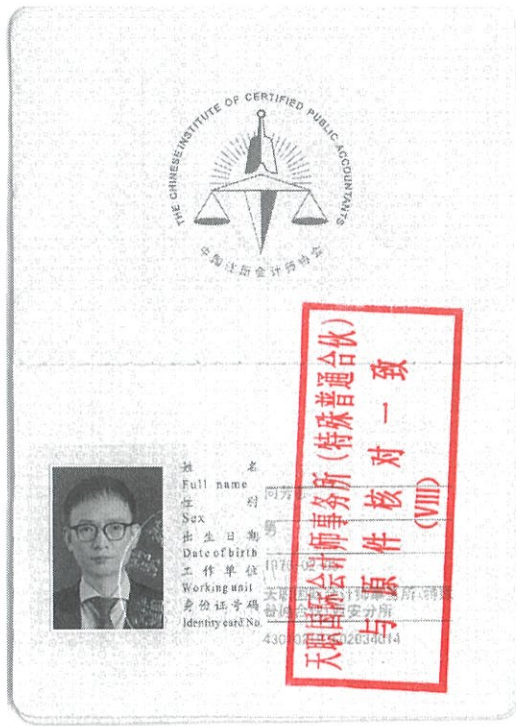
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号


批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与  
天职国际会计师事务所(普通合伙)  
核对一致  
原件 (VIII)

证书编号:  
No. of Certificate: 3102000000087  
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA  
发证日期:  
Date of Issuance: 2013 年 01 月 24 日

陕西注册会计师协会  
CPA任职资格检查  
合格专用章  
2017年03月20日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

陕西省注册会计师协会  
CPA任职资格检查  
合格专用章  
2019年4月10日

日 月 年

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

陕西省注册会计师协会  
2021年  
合格专用章

日 月 年

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

110101500167  
证书编号:  
No. of Certificate

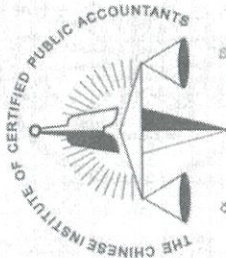
批准注册协会: 陕西注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

2018 年 04 月 27 日  
发证日期:  
Date of Issuance


陕西省注册会计师协会  
CPA 任职资格检验  
合格专用章  
2019年4月10日

月 日 年

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(VIII)



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 杨建  
Full name: Yang Jian

性别: 男  
Sex: Male

出生日期: 1985-02-24  
Date of birth: 1985-02-24

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所  
Working unit: Tianzhi International Certified Public Accountants Firm (Special General Partnership) Xi'an Branch

身份证号码: 610526198602246157  
Identity card No.: 610526198602246157

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020年  
合格专用章

2021年  
合格专用章

月 日 年