

# 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

## 鸿达兴业问询函回复

永证专字（2021）第 310353 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

2021 年 6 月 6 日收到鸿达兴业股份有限公司转发至我所《关于对鸿达兴业股份有限公司 2020 年年报的问询函》[公司部年报问询函（2021）第 310 号]，问询函中要求我所对第 2 条第（3）点、第 3 条第（1）点、第 4 条第（1）点、第 5 条第（3）点、第 6 条第（1）点发表明确意见。

2. 你公司 2020 年财务报告被出具了带有强调事项段的审计报告，强调事项涉及使用闲置募集资金不超过 8.5 亿元暂时补充流动资金，用于日常经营开支、支付供应商货款及原材料采购等。

（3）请你公司自查在募集资金补充流动资金期间及此前十二个月内，是否存在为控股股东及关联方提供财务资助或资金占用等情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

① 2020 年度控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总，详见下表：

金额单位：人民币万元

资金占用方名称	占用方与公司的关联关系	公司核算的会计科目	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额(不含利息)	报告期偿还累计发生额	期末占用资金余额	往来形成原因	往来性质
内蒙古乌海化工有限公司	全资子公司	其他应收款	323,534.02	34,610.74	74,864.61	283,280.15	资金调拨	非经营性往来
包头市新达茂稀土有限公司	控股孙公司	其他应收款	4,800.00	-	-	4,800.00	资金调拨	非经营性往来
内蒙古中科装备有限公司	全资孙公司	其他应收款	15,848.35	22,300.00	-	38,148.35	资金调拨	非经营性往来
内蒙古中谷矿业有限责任公司	全资孙公司	其他应收款	1,807.43	262,654.00	47,794.92	216,666.51	募集项目资金调拨	非经营性往来
西部环保有限公司	全资孙公司	其他应收款	25,498.42	38,617.91	9,668.00	54,448.33	资金调拨	非经营性往来
广东兴业土壤改良基金管理有限公司	全资孙公司	其他应收款	217.60	96.64	-	314.24	资金调拨	非经营性往来
包头市联丰稀土新材料有限公司	全资孙公司	其他应收款	5,000.00	-	-	5,000.00	资金调拨	非经营性往来
广东地球土壤研究院	全资子公司	其他应收款	1,379.90	937.78	1,073.00	1,244.68	资金调拨	非经营性往来
江苏金材科技有限公司	全资子公司	其他应收款	25,333.56	21,883.70	17,985.10	29,232.16	资金调拨	非经营性往来
内蒙古蒙华海勃湾发电有限责任公司	全资孙公司	其他应收款	-	40.38	-	40.38	资金调拨	非经营性往来
扬州威亨塑胶有限公司	全资孙公司	其他应收款	-	1,438.00	-	1,438.00	资金调拨	非经营性往来
鸿达兴业（广东）生物科技有限公司	全资子公司	其他应收款	-	0.10	-	0.10	资金调拨	非经营性往来
广东塑料交易所股份有限公司	全资子公司	其他应付款	558.79	142,991.28	69,080.74	74,469.33	资金调拨	非经营性往来

资金占用方名称	占用方与公司的关联关系	公司核算的会计科目	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额(不含利息)	报告期偿还累计发生额	期末占用资金余额	往来形成原因	往来性质
广东金材实业有限公司	全资孙公司	其他应付款	7,522.50	8,999.20	4,903.52	11,618.18	资金调拨	非经营性往来
扬州鸿塑新材料有限公司	全资孙公司	其他应付款	-	489.56	-	489.56	资金调拨	非经营性往来
乌海市广宇化工冶金有限公司	全资孙公司	其他应付款	-	50,964.99	-	50,964.99	资金调拨	非经营性往来
鸿达兴业(广州)生态之舟有限公司	全资子公司	其他应付款	-	500.00	13.46	486.54	资金调拨	非经营性往来
西部环保杭锦旗土壤改良有限公司	全资孙公司	其他应付款	-	31.28	-	31.28	资金调拨	非经营性往来
西部环保乌海市土壤改良有限公司	全资孙公司	其他应付款	-	10.55	-	10.55	资金调拨	非经营性往来
合计	——	——	411,500.57	586,566.12	225,383.35	772,683.34	——	——

② 2019年度控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总，详见下表：

金额单位：人民币万元

资金占用方名称	占用方与公司的关联关系	公司核算的会计科目	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额(不含利息)	报告期偿还累计发生额	期末占用资金余额	往来形成原因	往来性质
内蒙古乌海化工有限公司	全资子公司	其他应收款	249,950.32	184,169.74	110,586.04	323,534.02	资金调拨	非经营性往来
广东塑料交易所股份有限公司	全资子公司	其他应付款	17,917.19	101,000.00	118,358.40	558.79	资金调拨	非经营性往来
包头市新达茂稀土有限公司	控股孙公司	其他应收款	4,500.00	300.00	-	4,800.00	资金调拨	非经营性往来
内蒙古中科装备有限公司	全资孙公司	其他应收款	23,281.35	710.00	8,143.00	15,848.35	募投资金拨付	非经营性往来
内蒙古中谷矿业有限责任公司	全资孙公司	其他应收款	50,025.38	56,947.00	105,164.95	1,807.43	资金调拨	非经营性往来

资金占用方名称	占用方与公司的关联关系	公司核算的会计科目	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额(不含利息)	报告期偿还累计发生额	期末占用资金余额	往来形成原因	往来性质
西部环保有限公司	全资孙公司	其他应收款	11,014.34	15,884.08	1,400.00	25,498.42	募投资金拨付	非经营性往来
广东兴业土壤改良基金管理有限公司	全资孙公司	其他应收款	125.10	92.50	-	217.60	代垫费用	非经营性往来
包头市联丰稀土新材料有限公司	全资孙公司	其他应收款	5,000.00	-	-	5,000.00	股权转让款	非经营性往来
广东地球土壤研究院	全资子公司	其他应收款	1,453.60	854.30	928.00	1,379.90	资金调拨	非经营性往来
江苏金材科技有限公司	全资子公司	其他应收款	23,913.30	13,346.78	11,926.52	25,333.56	资金调拨	非经营性往来
广东金材实业有限公司	全资孙公司	其他应付款	-	595.50	8,118.00	7,522.50	资金调拨	非经营性往来
<b>合计</b>	——	——	<b>387,180.58</b>	<b>373,899.90</b>	<b>364,624.91</b>	<b>411,500.57</b>	——	——

经核查，会计师认为在募集资金补充流动资金期间及此前十二个月内，不存在为控股股东及关联方提供财务资助或资金占用等情形。

3. 年报显示，你公司 2019 年、2020 年末其他应收款为 7.90 亿元、5.36 亿元，其中“往来款”分别为 4.74 亿元、5.20 亿元，前五名其他应收款都为往来款。

(1)请你公司说明前十大往来款的形成原因，欠款方基本情况，包括名称、成立时间、注册资本、主营业务等情况，欠款方是否与你公司及你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系，确定相关款项坏账准备计提比例的依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见；

**【回复】**

① 前十大往来款相关情况，详见下表：

名称	是否存在 关联关系	形成原因	成立时间	注册资本 (人民币)	主营业务
广州海兴化工有限公司	否	塑交所供应链服 务业务未结款	2009年03月19日	300万元	化工产品批发(危险化学品除外);化工产品零售(危险化学品除外);商品批发贸易(许可审批类商品除外);商品零售贸易(许可审批类商品除外);货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口。
青海省鼎信工贸有限公司	否	定金及保证金	2005年05月26日	1009万元	非食用盐(工业盐)生产、销售(仅限省内外涉盐企业,有效期至2018-12-31)。纯碱、镁盐、钙盐、元明粉、芒硝、PVC颗粒、PVC管材、化工产品(不含化学危险品及国家有专项规定的除外)、氯化钾、硫酸钾镁肥、煤炭、焦炭、兰炭、(以上三项根据政府通告,煤炭现货交易至北郊煤炭市场经营)、建筑材料、有色金属(不含稀有金属)、枸杞、光伏设备、光伏板、铜粉、铁合金、碳素块、氧化铝、碳化硅的销售。人力装卸、搬运服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。
民生金融租赁股份有限公司	否	定金及保证金	2008年04月02日	509500万元	融资租赁业务;转让和受让融资租赁资产;固定收益类证券投资业务;接受承租人的租赁保证金;吸收非银行股东3个月(含)以上定期存款;同业拆借;向金融机构借款;境外借款;租赁物变卖及处理业务;经济咨询;在境内保税地区设立项目公司开展融资租赁业务;为控股子公司、项目公司对外融资提供担保;中国银监会批准的其他业务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
北京思远嘉成商贸有限公司	否	定金及保证金	2008年10月07日	50万元	销售塑料制品、五金交电、机械设备、建筑材料、金属材料、家用电器、通讯器材、文化体育用品、工艺品、服装、鞋帽、电子产品、计算机、软件及辅助设备;组织文化艺术交流活动(演出除外);企业形象策划;市场调查;会议服务;承办展览展示活动;技术开发、技术转让、技术服务。(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)
乌海市立能贸易有限公司	否	定金及保证金	2014年11月10日	480万元	许可经营项目:无 一般经营项目:批发销售:煤、焦炭、兰炭、工业盐、金属(不含贵金属)、PVC、氧化铝、碳素块、化工产品(不含危险品)、石灰石、白灰、化肥、水泥、腐植酸钠、生铁、钢材、纯碱、电极糊、粉煤灰;设备电器、

名称	是否存在 关联关系	形成原因	成立时间	注册资本 (人民币)	主营业务
					仪表、机械、配件、办公用品、劳保、橡胶制品、润滑油、轮胎；化学仪器、化工原料（不含危险品）、化学试剂（不含危险品）；包装机技术服务；电器仪表维修维护；电器仪表检测检修；包装线设备保运；电器仪表、缝包机设备租赁；物资交易信息咨询；计算机软硬件开发及技术服务；设计、制作、发布、代理各类广告；铁路、海运运输物流代理服务；仓储理货（不含危险品）；装卸服务；物流信息咨询；生产制作及销售除尘布袋
深圳市启福达五金电子有限公司	否	定金及保证金	2013年03月26日	100万元	一般经营项目是：五金产品、电子产品的销售；国内贸易；经营进出口业务；投资兴办实业（具体项目另行申报）。，许可经营项目是：
乌海金融资产管理有限公司	否	定金及保证金	2018年10月11日	23000万元	收购、受托经营企业不良资产；对不良资产进行管理、投资和处置；债权转股权；对外投资；资产管理；相关咨询服务业务。
广州科塑鑫化工产品有限公司	否	塑交所供应链服务业务未结款	2012年07月09日	100万元	化工产品批发（危险化学品除外）；化工产品零售（危险化学品除外）；化妆品及卫生用品批发；化妆品及卫生用品零售
广州昂正贸易有限公司	否	塑交所供应链服务业务未结款	2012年04月06日	200万元	技术进出口；货物进出口（专营专控商品除外）；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）
乌海市新能源集团发展有限公司	是	定金及保证金	2005年09月19日	6860万元	许可经营项目：无 一般经营项目：生产销售原煤；销售建材、无机化工产品（不含危险品）

## ② 相关款项坏账准备计提比例的依据及合理性

### [1] 坏账准备计提比例的依据

#### [1.1] 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对其他应收款按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的其他应收款，应按照该其他应收款经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### [1.2] 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果其他应收款在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该

项其他应收款的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### [1.3] 以组合为基础评估预期信用风险

公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，公司基于共同风险特征将其他应收款划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### [1.4] 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算其他应收款的预期信用损失，如果该预期信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### [1.5] 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的其他应收款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的其他应收款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

## [2] 坏账准备计提的合理性

### [2.1] 核查程序

[2.1.1] 查阅企业截至财务报告批准报出日的其他应收款明细账，记账凭证、原始凭证及相关的业务合同；

[2.1.2] 查阅企业执行的会计政策文件；

[2.1.3] 查阅同行业可比企业的审计报告、年度报告及半年度报告等公开文件。

[2.2] 分析过程

企业与同行业可比企业的账龄组合，均以其他应收款的账龄作为信用风险特征，详见下表：

账龄	1年以内		1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
	0-6个月	7-12个月					
鸿达兴业	5%	5%	10%	15%	50%	80%	100%
君正集团	0.00%	5%	15%	30%	50%	80%	100%

企业在制定坏账准备政策时参考了同行业企业及中小板公司的坏账计提政策水平，结合考虑了企业自身特点、主要客户构成、历年回款情况等，企业的账龄及坏账计提比例基本符合行业的普遍规律。

综上所述，会计师认为企业坏账准备计提合理。

4. 年报显示，你公司期末应收账款为 19.10 亿元，应收款项融资为 7.35 亿元，合计 26.45 亿元，比期初增加 35.66%，与营业收入变化情况不一致；你公司应收账款坏账准备期末余额为 2.51 亿元，比期初减少 27.26%。

(1) 请你公司说明上述新增应收款项融资的具体内容及产生原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师核查并发表明确意见；

**【回复】**

① 根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式

的通知》[财会（2019）6号]之规定：“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本报告期公司应收款项融资余额 7.35 亿元，主要来源于子公司（西部环保有限公司）在销售商品过程中取得的应收票据及应收账款。其中：[1] 应收票据均为银行承兑汇票，承兑人包括上市股份制商业银行、大型商业银行以及其他商业银行。对于年末已背书转让且尚未到期应收票据是否终止确认的判断，公司遵照谨慎原则，对于承兑人为国有政策性银行、上市股份制商业银行及其他信用风险较低的银行于转让时予以终止确认。信用风险明显增加的银行作为承兑人的应收票据，已背书或贴现未到期均不予以终止确认。[2] 应收账款均为货款，系与第三方保理公司签订了无追索权应收账款转让协议，故转让时予以终止确认。

② 根据《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》[财会（2017）8 号]第七条之规定：企业在发生金融资产转移时，应当评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，判断是否终止确认该金融资产。公司致力于耕地土壤修复，因其有利于提高作物产量及品质，改善土壤连作障碍，使得土壤能够良性循环。本报告期公司为加大研发力度推出土壤调理剂业务新产品，加大市场培育及开拓力度，促进新产品迅速打开市场。结合公司资金状况、资金成本等综合因素，将主要来源于子公司（西部环保有限公司）在销售商品过程中取得的应收票据及应收账款用于背书、贴现或转让。公司管理前述应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融

资产为目标，且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。故公司对前述应收票据和应收账款予以终止确认，并分类至“应收款项融资”项目列报，将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》[财会（2017）7 号]第十六条之规定：企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：[1] 以摊余成本计量的金融资产；[2] 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；[3] 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

综上所述，会计师认为公司应收款项融资相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

5. 年报显示，你公司 2020 年研发费用为 1.56 亿元，同比增加 49.76%，2020 年研发人员数量为 521 人，同比增长 7.42%。

(3) 请会计师核实并发表明确意见，说明对薪酬费用确认准确性、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。

**【回复】**

**① 薪酬费用确认准确性**

公司已经按照《企业内部控制应用指引第 10 号——研究与开发》等相关规定，建立了研究开发项目的内部管理和内部控制制度并执行。以研发项目为对象，将发生的研发费用进行归集。公司将研发活动中直接发生的研发人员薪酬（包含工资、福利费、社会保险费）、直接投入（研发材料费、样品费、认证费用等）以及折旧摊销费、差旅费

和专题会议费等其他费用界定为研发费用。其中，研发人员薪酬归集依据如下：

公司根据研发部门的全部人员薪酬，以及分摊计入的其他参与项目研发的人员薪酬，根据不同研发项目的实际发生情况（如：参与人员、工时等），制作研发人员月度工时及薪酬分配表，据以分配计入不同研发项目。其中，同一研发人员参与不同研发项目的薪酬分配依据及方法为：主要依据研发部门编制的研发人员工时考勤表，按月统计该研发人员参与不同研发项目的工时，从而确定不同研发项目的分配比例，按此比例对其薪酬进行分配并计入不同的研发项目。

针对研发人员薪酬，我们执行了以下程序：

[1] 了解与研发相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

[2] 询问研发部门负责人，了解研发项目的具体情况以及研发人员参与情况等；

[3] 获取研发项目台账，检查入账原始单据（合同、发票、付款单等）是否与项目台账内容一致；

[4] 获取研发人员及其参与研发项目的工时统计表、薪酬分配表，检查薪酬分配依据及其分配计算的准确性。

## ② 研发项目真实性

以公司目前阶段的成果为基础，检查公司提供的相关证据及材料和说明（说明开发无形资产的目的），分析公司进行开发所需的技术条件等是否具备，是否不存在技术上的障碍或其他不确定性，具有完

成该无形资产并使用或出售的意图。结合《2021-2026年中国聚氯乙烯（PVC）行业现状全面调研与发展趋势报告》，分析公司是否有足够的技术、财务资源和其他资源支持完成该无形资产的开发，公司运用该无形资产生产产品的市场情况是否可靠预计，能够为公司带来经济利益。检查公司《研究开发支出台账》，关注公司是否对研究开发的支出单独核算，所发生的支出是否按照合理的标准在各项研究开发活动之间进行分配。无法合理分配的，则应当调整计入当期损益。

综上所述，会计师认为对薪酬费用确认准确性、研发项目真实性执行的审计程序、获取的审计证据是充分的。

6. 报告期末，你公司期末货币资金余额为 6.68 亿元，较期初下降 78.87%，其中因受限制的货币资金余额为 5.76 亿元；短期借款余额为 31.45 亿元。

(1) 请公司逐项补充说明受限货币资金的金额、受限原因，是否存在被他方实际使用的情况，请会计师核查并发表明确意见；

【回复】

受限货币资金情况，详见下表：

金额单位：人民币元

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	受限原因
银行承兑汇票保证金	383,172,120.01	银行承兑汇票保证金
履约保证金	182,763.82	合同履行保证金
信用证保证金	133,912,126.52	信用证保证金
用于担保的定期存款或通知存款	5,000,000.00	票据保证金存款
资金冻结	53,344,962.29	因诉讼及执行事项，存款被人民法院冻结
合 计	575,611,972.64	——

经核查，会计师认为上述受限货币资金不存在被他方实际使用的情况。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

注册会计师：陈晓鸿

注册会计师：杨小龙

二〇二一年六月十一日