

**关于对鸿达兴业股份有限公司  
2022 年年报问询函的回复**

**永拓会计师事务所(特殊普通合伙)**

## 关于对鸿达兴业股份有限公司 2022 年年报问询函的回复

永证专字（2023）第 310345 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

2023 年 5 月 22 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 2022 年年报的问询函》[公司部年报问询函（2023）第 180 号]，问询函中要求我所对第 1 点第（2）问、第 2 点第（1）及第（2）问、第 4 点、第 5 点、第 6 点、第 7 点、第 8 点发表明确意见。

1、你公司 2022 年财务报告被出具带持续经营重大不确定性段落和强调事项的无保留意见的审计报告。年报显示，你公司 2022 年末货币资金余额为 4,494.78 万元，现金及现金等价物余额为 900.87 万元，流动资产余额为 595,896.55 万元，流动负债余额为 806,519.93 万元，流动负债大幅超过流动资产，其中短期负债余额为 538,688.80 万元。因债务违约，部分金融机构已向法院申请执行你公司财产。

（2）请你公司说明公司是否存在重大诉讼、仲裁或重要子公司被列为失信被执行人的情况，若有，公司是否履行审议程序及信息披露义务。请会计师结合公司未决诉讼情况对公司预计负债计提的充分性发表核查意见

【公司回复】

截至2022年12月31日，公司重大诉讼、仲裁情况如下：

序号	诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展阶段	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
1	中国民生银行股份有限公司呼和浩特分行申请执行乌海化工(借款合同)纠纷, 鸿达兴业、中谷矿业、广宇化工、周奕丰、郑楚英为共同被申请人)	20,213.24	否	执行阶段	2021年3月10日, 内蒙古自治区乌海市中级人民法院《执行通知书》, 乌海化工和中国民生银行股份有限公司呼和浩特分行达成和解, 对公司生产经营无重大影响	达成和解	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临2021-084)
2	中信银行股份有限公司呼和浩特分行诉乌海化工票据纠纷(鸿达兴业、鸿达兴业集团有限公司(以下简称:“鸿达兴业集团”))、周奕丰、郑楚英为共同被告)	13,827.11	否	执行阶段	2021年6月24日, 呼和浩特市中级人民法院《民事调解书》(2021)内01民初122号、《民事调解书》(2021)内01民初166号, 乌海化工和中信银行股份有限公司呼和浩特分行达成和解, 对公司生产经营无重大影响。	达成和解	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临2021-084)
3	中国工商银行股份有限公司乌海分行诉乌海化工借款合同纠纷(鸿达兴业集团、乌海市新能源集团发展有限公司、鸿达兴业)	27,655.41	否	执行阶段	2021年9月16日, 内蒙古自治区乌海市中级人民法院《民事调解书》(2021)内03民初47号、《民事调解书》(2021)内03民初48号、《民事调解书》(2021)内03民初50号、《民事调解书》(2021)内03民初51号, 乌海化工和中国工商银行股份有限公司乌海分行进行调解, 对公司生产经营无重大影响。	调解	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临2021-084)
4	中国建设银行股份有限公司乌海分行诉乌海化工借款合同纠纷	33,800.66	否	执行阶段	2021年12月8日, 内蒙古自治区乌海市中级人民法院《民事调解书》(2021)内03民初56号, 乌海化工已与中国建设银行股份有限公司进行调解。	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临2021-084)
5	中国化学工程第十三建设有限公司诉乌海化工建设工程施工合同纠纷(鸿达兴业为共同被告)	1,822.43	否	执行阶段	2021年5月13日, 内蒙古自治区乌海市中级人民法院《民事调解书》(2021)内03民初15号, 乌海化工和中国化学工程第十三建设有限公司进行调解, 对公司生产经营无重大影响。	调解	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临2021-084)
6	交通银行股份有限公司乌海分行诉西部环保借款合同纠纷(鸿达兴业、周奕丰、郑楚英为共同被告)	1,797.7	否	执行阶段	2021年11月1日, 内蒙古自治区乌海市海勃湾区人民法院《民事调解书》(2021)内0302民初3562号, 西部环保已和交通	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临2021-084)

序号	诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形 成预计 负债	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
7	中化二建集团有限公司和中谷矿业建设工程有限公司合同纠纷	1,587.42	否	执行阶 段	股份有限公司乌海分行进行调解,对公司生产经营无重大影响。 2021年9月15日,内蒙古自治区鄂托克旗人民法院《民事调解书》(2021)内0624民初1997号,中谷矿业已和中化二建集团有限公司进行调解,对公司生产经营无重大影响。	调解	2021年 12月15 日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展 情况的公告》(公告 编号:临2021-084)
8	长沙银行股份有限公司诉鸿达兴业金融借款合同纠纷(鸿达兴业集团、乌海化工、中谷矿业、周奕丰、郑楚英为共同被告)	15,398.64	否	判决	2021年9月9日,湖南省长沙市中级人民法院《民事裁定书》(2021)湘01民初21号,正在履行中。	履行中	2021年 12月15 日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展 情况的公告》(公告 编号:临2021-084)
9	交通银行股份有限公司乌海分行诉乌海化工借款合同纠纷(鸿达兴业、周奕丰、郑楚英为共同被告)	29,792.68	否	执行阶 段	2021年8月30日,内蒙古自治区乌海市中级人民法院《执行裁定书》(2021)内03执112号,乌海化工正在履行中。	执行中	2021年 12月15 日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展 情况的公告》(公告 编号:临2021-084)
10	中国农业银行股份有限公司乌海海南支行诉乌海化工借款合同纠纷(鸿达兴业、西部环保、周奕丰、郑楚英为共同被告)	20,727.96	否	执行阶 段	2021年8月20日,内蒙古自治区乌海市中级人民法院《执行裁定书》(2021)内03执109号,乌海化工正在履行中。	执行中	2021年 12月15 日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展 情况的公告》(公告 编号:临2021-084)
11	中国银行股份有限公司乌海分行诉乌海化工借款合同纠纷(鸿达兴业、周奕丰、郑楚英为共同被告)	7,660.87	否	执行阶 段	2021年9月7日,内蒙古自治区乌海市中级人民法院《执行通知书》(2021)内03执151号,乌海化工正在履行中。	执行中	2021年 12月15 日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展 情况的公告》(公告 编号:临2021-084)
12	中国光大银行股份有限公司呼和浩特分行申请执行乌海化工(借款合同)纠纷,鸿达兴业为共同被申请人)	14,254.81	否	执行阶 段	2021年3月12日,内蒙古自治区乌海市中级人民法院《执行裁定书》(2021)内03执49号,乌海化工正在履行中。	执行中	2021年 12月15 日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展 情况的公告》(公告 编号:临2021-084)
13	山西省工业设备安装集团有限公司诉乌海化工	1,572.6	否	执行阶 段	2021年1月11日,内蒙古自治区乌海市中级人民法院《执行裁定书》(2020)内03执恢18号,山西省工业设备安装集团有限公司正在履行中。	执行中	2021年 12月15 日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展 情况的公告》(公告 编号:临2021-084)

序号	诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形成预计 负债	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
14	中国农业银行股份有限公司乌海海南海支行诉中谷矿业借款合同纠纷(鸿达兴业、西部环保、周奕丰、郑楚英为共同被告)	15,060.32	否	执行阶段	2021年7月9日,内蒙古自治区乌海市中级人民法院《执行通知书》(2021)内03执110号,中谷矿业正在履行中。	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号:临2021-084)
15	中国银行股份有限公司乌海分行诉中谷矿业借款合同纠纷(鸿达兴业、周奕丰、郑楚英为共同被告)	8,139.15	否	执行阶段	2021年7月20日,内蒙古自治区乌海市中级人民法院《民事判决书》(2021)内03民初25号,中谷矿业正在履行中。	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号:临2021-084)
16	交通银行股份有限公司乌海分行诉中谷矿业借款合同纠纷(鸿达兴业、周奕丰、郑楚英为共同被告)	10,284.88	否	执行阶段	2021年7月9日,内蒙古自治区乌海市中级人民法院《执行通知书》(2021)内03执111号,中谷矿业正在履行中。	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号:临2021-084)
17	中国建设银行股份有限公司乌海分行诉中谷矿业借款合同纠纷(鸿达兴业集团、乌海化工、新能源集团、鸿达兴业、兴业国际、周奕丰、郑楚英为共同被执行人)	90,907.6	否	执行阶段	2021年9月8日,内蒙古自治区乌海市中级人民法院《执行裁定书》(2021)内03执146号,中谷矿业正在履行中。	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号:临2021-084)
18	中国工商银行股份有限公司乌海分行诉中谷矿业借款合同纠纷(鸿达兴业集团、乌海化工、新能源集团、鸿达兴业、新达茂、西部环保、盐湖镁钾公司、周奕丰、郑楚英为共同被告)	33,887.26	否	执行阶段	2021年9月16日,内蒙古自治区乌海市中级人民法院《民事调解书》(2021)内03民初46号,中谷矿业正在履行中。	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号:临2021-084)
19	中国建设银行股份有限公司乌海分行诉蒙华海电借款合同纠纷	54,726.82	否	执行阶段	2021年9月8日,内蒙古自治区乌海市中级人民法院《执行裁定书》(2021)内03执147号,蒙华海电正在履行中。	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号:临2021-084)
20	上海浦东发展银行股份有限公司广州分行诉塑交所借款合同纠纷(鸿达兴业集团、周奕丰、广东塑交所资产管理公司为共同被告)	5,841.11	否	判决	2021年11月30日,广州市天河区人民法院《民事判决书》(2021)粤0106民初8346号,塑交所正在履行中。	履行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号:临2021-084)
21	广州农村商业银行股份有限公司荔湾支行诉塑交所借款合同纠纷	6,324.34	否	执行阶段	2021年5月10日,广东省广州市中级人民法院《民事裁定书》(2021)粤01民初	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn

序号	诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形 成预计 负债	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
	(兴业国际、鸿达兴业集团、广州市成禧经济发展有限公司(以下简称“成禧公司”)、新能源集团、盐湖镁钾公司、广东鸿达兴业集团化工有限公司、广东新能源、广州市伟隆贸易有限公司、广州市荔湾信德小额贷款有限公司、周奕丰、郑楚英为共同被告)				605号, 塑交所正在履行中。		日	《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临 2021-084)
22	湖北车联天下物流有限公司诉塑交所货运运输合同纠纷	3,271.09	否	判决	2021年4月16日, 广东铁路运输法院民事裁定书(2021)粤7101民初310号, 塑交所正在履行中。	履行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临 2021-084)
23	苏州天沃科技股份有限公司诉中谷矿业买卖合同纠纷(乌海化工为共同被告)	3,196.05	否	执行阶段	2021年3月26日, 鄂尔多斯市中级人民法院《执行通知书》(2021)内06执230号, 中谷矿业正在履行中。	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临 2021-084)
24	中化二建集团有限公司诉中谷矿业建设工程合同纠纷(乌海化工为共同被告)	2,915.93	否	执行阶段	2022年1月10日, 内蒙古自治区鄂尔多斯市中级人民法院《执行通知书》(2022)内06执3号, 中谷矿业正在履行中。	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临 2021-084)
25	乌海市蓝汇通物流有限责任公司诉蒙华海电买卖合同纠纷	1,065.59	否	执行阶段	2021年1月19日, 内蒙古自治区乌海市海南区人民法院《执行通知书》(2021)内0303执124、126号, 蒙华海电正在履行中。	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临 2021-084)
26	鄂尔多斯市华耀煤炭运销有限公司诉蒙华海电买卖合同纠纷	2,408.4	否	执行阶段	2021年1月14日, 内蒙古自治区乌海市海南区人民法院《执行通知书》(2021)内0303执109号, 蒙华海电正在履行中。	执行中	2021年12月15日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《关于诉讼案件进展情况的公告》(公告编号: 临 2021-084)
27	内蒙古蒙电华能热电股份有限公司诉蒙华海电买卖合同纠纷	20,758.07	否	判决	2021年9月24日, 呼和浩特市中级人民法院《民事调解书》(2021)内01民初736号, 蒙华海电正在履行中。	履行中	2023年4月29日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《公司2022年年度报告(更新后)》

序号	诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	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
28	内蒙古永佳煤有限责任公司诉中谷矿业买卖合同纠纷	2,125.73	否	执行阶段	2022年8月8日,内蒙古鄂托克旗区人民法院《执行通知书》(2022)内0624执870号,中谷矿业正在履行中。	执行中	2023年4月29日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《公司2022年年度报告(更新后)》
29	中航国际租赁有限公司诉乌海化工借款合同纠纷(鸿达兴业、周奕丰、郑楚英为共同被告)	6,554.28	否	判决	2022年12月28日,上海市静安区人民法院《民事判决书》(2021)沪0106民初51446号,正在履行中。	履行中	2023年4月29日	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 《公司2022年年度报告(更新后)》

除上述诉讼、仲裁事项外,公司2022年内的其他未决诉讼、仲裁案件共计245项,涉诉总金额18,760.72万元。

公司通过中国执行信息公开网等官方网站对公司重要子公司的失信情况进行了公开查询,截至本回函日,公司重要子公司被列为失信被执行人的情况如下:

序号	公司名称	案号
1	内蒙古乌海化工有限公司	[2022]内0624执1051号
2	内蒙古中谷矿业有限责任公司	[2022]内0624执1051号
3	广东塑料交易所股份有限公司	[2022]粤0106执15657号
4	广东塑交所资产管理有限公司	[2022]粤0106执15657号
5	新疆鸿达电子商务有限公司	[2022]新0106执633号
6	包头市鸿达电子商务有限公司	[2021]内0207执2047号

**【年审会计师回复】**

年审会计师执行了以下审计程序：

向管理层及相关人员了解以及获取与诉讼案件相关的参加诉讼通知书、举证通知书、传票、起诉书、合同、证据、出庭通知书和民事裁定书等资料，详细了解诉讼案件的具体情况；向代理律师了解诉讼案件进展情况，获取其对相关诉讼事项的专项说明及对诉讼案件可能结果的判断，并向其发送询证函，获取书面回函；获取已判决案件的法院民事判决书，分析其判决结果，并查询类似案件的判决结果；获取鸿达兴业股份有限公司管理层承诺函；与管理层及代理律师讨论，评估管理层根据法院判决以及代理律师对诉讼案件可能结果的判断未确认预计负债的合理性；检查未决诉讼信息是否已在财务报表中恰当列报及披露。

经核查，年审会计师认为对预计负债的计提是充分的。

2、你公司 2019 年通过公开发行可转债募集资金 24.15 亿元。根据你公司前期对我所问询函的回复，截至 2023 年 1 月 31 日，你公司由于融资贷款到期违约被法院司法划扣募集资金总金额 8,256.64 万元（包括公司 2017 年通过非公开发行股份募集资金被司法划扣 2,146.91 万元）。

2020 年 1 月 13 日，你公司召开董事会，审议通过使用闲置募集资金不超过 85,000 万元暂时补充流动资金的议案，使用期限为自董事会审议通过之日起不超过 12 个月。2021 年 1 月 12 日，你公司在未归还上述募集资金至专用账户的情况下召开董事会，审议通过《关于延期归还闲置募集资金并继续用于暂时补充流动资金的议案》，同意公司延期归还闲置募集资金 84,835 万元并继续用于暂时补充流动资金。针对公司募集资金使用违法违规情形，我所已于 2021 年 7 月向公司发出监管函。年审会计师出具的你公司 2022 年度审计报告强调事项段显示，2022 年你公司经公司总经理办公会议决议将 84,835 万元继续用于暂时补充流动资金并均用于日常生产经营活动。你公司 2023 年 4 月 29 日披露的前次募集资金使用情况的专项报告显示，截至 2022 年末，你公司已投入年产 30 万吨聚氯乙烯及配套项目 22.03 亿元、补充流动资金 1.5 亿元，募集资金期末余额为 2.07 万元。

(1) 请你公司说明自 2020 年 1 月 1 日起至今公司使用募集资金暂时补充



流动资金的金额、履行的审议程序、信息披露情况以及转出和归还募集资金专户的具体时间，是否存在违规使用募集资金的情形，请年审会计师核查并发表意见。

**【公司回复】**

公司于2020年1月13日召开的第七届董事会第六次（临时）会议、第七届监事会第六次（临时）会议分别审议通过《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意使用闲置募集资金不超过85,000万元暂时补充流动资金，自该次董事会会议审议通过之日起使用期限不超过12个月。详见公司《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的公告》（公告编号：临2020-009）。公司独立董事发表了《独立董事关于公司第七届董事会第六次（临时）会议相关事项的独立意见》、第一创业证券承销保荐有限责任公司（以下简称“一创投行”）出具了《第一创业证券承销保荐有限责任公司关于鸿达兴业股份有限公司使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的核查意见》，具体内容详见巨潮资讯网（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)）。

公司于2021年1月12日召开的第七届董事会第十五次（临时）会议审议通过《关于延期归还闲置募集资金并继续用于暂时补充流动资金的议案》，同意公司在保证募集资金投资项目建设的资金需求、保证募集资金投资项目正常进行的前提下，延期归还闲置募集资金84,835万元并继续用于暂时补充流动资金，延期归还期限自董事会审议通过之日起不超过12个月，到期将归还至募集资金专户。详见公司《关于延期归还闲置募集资金并继续用于暂时补充流动资金的公告》（公告编号：临2021-005）。公司独立董事发表了《独立董事关于公司第七届董事会第十五次（临时）会议相关事项的独立意见》、一创投行出具了《第一创业证券承销保荐有限责任公司关于公司延期归还闲置募集资金并继续用于暂时补充流动资金的核查意见》，具体内容详见巨潮资讯网（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)）。

截至2022年1月12日，公司已将上述用于暂时补充流动资金的闲置募集资金84,835万元全部归还至募集资金专户。详见公司《关于归还用于暂时补充流动资金的闲置募集资金的公告》（公告编号：临2022-005）。

公司本次可转债募集资金的存放和使用均按照《公司募集资金管理制度》执行，使用符合规定。

**【年审会计师回复】**

年审会计师执行了以下审计程序：

了解与募集资金管理业务相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；取得募集资金专户银行对账单及银行存款余额调节表，对募集资金专户实施函证，并对函证过程实施控制；对募集资金专户实施资金流水双向测试，检查大额收付交易，并对暂时补充流动资金 84,835 万元执行穿透；通过天眼查等第三方平台工具对供应商进行了关联关系的核查，同时对募投项目设备的采购合同及公司内部评审、比价和审批程序，确认其具有商业合理性和真实性。

经核查，年审会计师认为：2017 年非公开发行募集资金，除司法划扣 1,986.97 万元用于非募投项目外；2019 年公开发行可转债募集资金，除司法划扣 6,109.73 万元及暂时补充流动资金 84,836.62 万元用于非募投项目外；未发现直接或间接流向控股股东及关联方，存在质押或其他变相用于非募投项目的情形。另外，年审会计师于 2021 年 7 月 15 日抵达鸿达兴业子公司内蒙古中谷矿业有限责任公司年产 30 万吨聚氯乙烯及配套项目建设现场，对项目进展情况跟踪；其后各年报期间又至项目建设现场；经对比发现：募投项目建设进展缓慢。

**(2) 请你公司说明审计报告强调事项段中所列 84,835 万元募集资金 2022 年的实际用途，用于补充流动资金的金额及用于聚氯乙烯及配套项目的金额合计数远高于募资资金总额的原因，相关信息披露是否有误，请年审会计师核查并发表意见。**

**【公司回复】**

2022 年度公司使用公开发行可转换公司债券募集资金 84,835.00 万元用于年产 30 万吨聚氯乙烯及配套项目建设，截至 2022 年末，公司已投入年产 30 万吨聚氯乙烯及配套项目 220,283.00 万元。详见公司《2022 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：临 2023-017）。

**【年审会计师回复】**

正如第 2 点第（1）点所述，年审会计师事务所认为：审计报告强调事项段中所列 84,835 万元系为暂时补充流动资金，其不应计入用于聚氯乙烯及配套项

目的金额，并导致用于聚氯乙烯及配套项目的金额合计数远高于募资资金总额。

4、本报告期，你公司营业收入 48.22 亿元，较上年度下降 26.07%，归属于母公司股东的净利润 3.00 亿元，较上年度下降 64.78%，经营活动产生的现金流量为-4,534.97 万元。其中，公司化工行业收入由 48.18 亿元下降至 34.15 亿元，占营业收入的比重下降 3.05%，商贸业务收入由 5.92 亿元上升至 9.05 亿元，占营业收入的比重提升 9.68%。化工行业产品中，PVC 产品收入由 40.28 亿元下降至 20.08 亿元，占营业收入的比重下降 20.10%，烧碱产品收入由 5.64 亿元上升至 12.59 亿元，占营业收入的比重上升 17.45%，产品结构变化较大。从收入地区来看，来源于华北地区收入从 23.27 亿元下降至 3.88 亿元，占营业收入的比重下降 27.62%，来自西北地区的收入由 3.92 亿元上升至 22.83 亿元，占营业收入的比重提升 41.33%。PVC 产品毛利率为 19.37%，较上年减少 19.38 个百分点，烧碱产品毛利率为 71.80%，较上年增加 33.57 个百分点，毛利率波动较大。

(1) 请结合你公司主要业务行业发展前景、市场竞争情况、客户需求变化等，详细说明你公司报告期内主要业务、产品收入变动及主要产品毛利率波动的原因，与同行业可比公司收入变动趋势相比是否存在重大差异，主要产品或服务的毛利率与同行业可比公司是否存在明显差异。

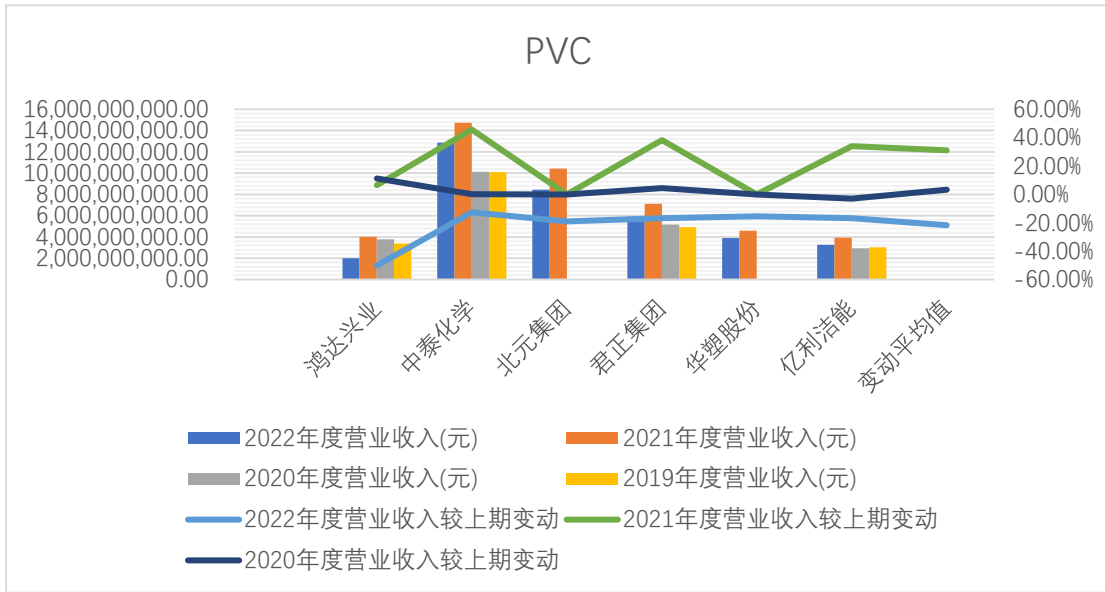
**【公司回复】**

报告期内，选取了同行业上市公司进行比较，PVC 和烧碱营业收入变动情况如下表，公司烧碱营业收入、毛利率变动趋势与同行业可比公司基本一致，未存在明显差异，公司 PVC 营业收入、毛利率变动趋势与同行业可比公司基本一致，但本报告期 PVC 营业收入较上期变动比例比同行业大，主要是 2022 年公司主要产品 PVC 的国内市场价格下降，另外受到公司部分氯碱装置检修影响，产销量同比下降，2022 年营业收入同比下降幅度较大。

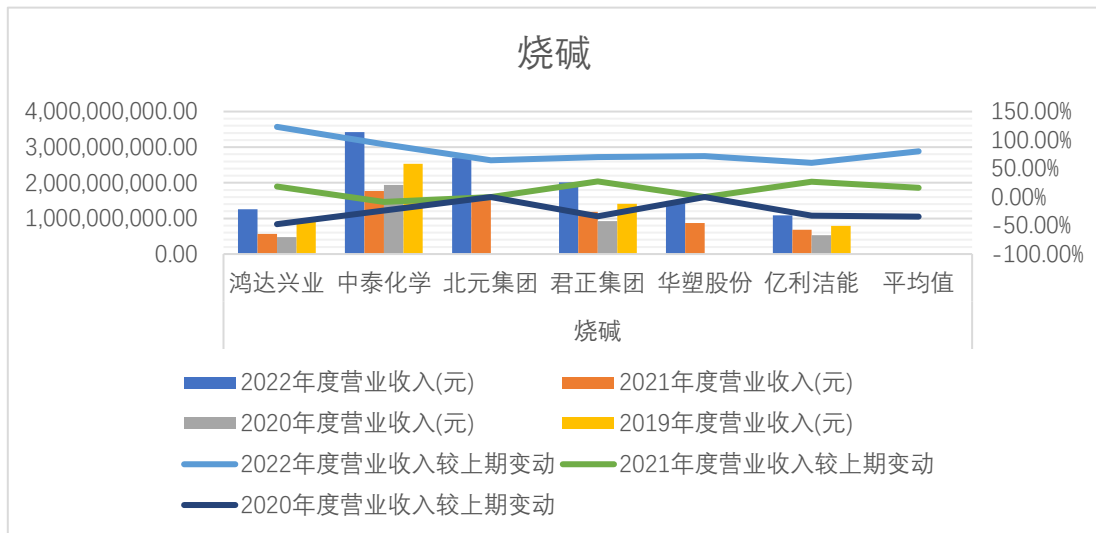
本报告期公司毛利率下降，主要是由于部分原材料价格上涨，导致公司生产成本上升，毛利率下降。

主要业务行业	可比公司	2022年度营业收入(元)	2022年度营业收入较上期变动	2021年度营业收入(元)	2021年度营业收入较上期变动	2020年度营业收入(元)	2020年度营业收入较上期变动	2019年度营业收入(元)
PVC	鸿达兴业	2,008,331,227.80	-50.14%	4,027,680,619.55	6.58%	3,779,097,006.01	11.24%	3,397,373,756.29
	中泰化学	12,878,534,480.46	-12.63%	14,739,926,282.35	45.70%	10,116,961,810.50	0.20%	10,096,969,667.89
	北元集团	8,441,909,420.53	-18.96%	10,416,480,767.60	-	-	-	-
	君正集团	5,925,333,582.74	-16.80%	7,121,876,585.85	38.30%	5,149,572,773.41	4.42%	4,931,587,185.30
	华塑股份	3,894,412,837.25	-15.39%	4,603,027,529.04	-	-	-	-
	亿利洁能	3,261,885,047.99	-16.87%	3,923,769,895.19	33.90%	2,930,470,677.18	-2.99%	3,020,760,312.59
	平均值	-	-21.80%	-	31.12%	-	3.22%	-
烧碱	鸿达兴业	1,258,824,076.54	123.13%	564,159,893.97	18.38%	476,583,638.84	-47.56%	908,787,657.89
	中泰化学	3,419,009,367.27	92.81%	1,773,295,939.32	-8.56%	1,939,311,765.32	-23.42%	2,532,273,538.28
	北元集团	2,695,069,649.69	64.28%	1,640,569,750.16	-	-	-	-
	君正集团	2,007,967,135.57	69.86%	1,182,134,652.32	27.42%	927,743,075.17	-33.99%	1,405,548,074.73
	华塑股份	1,489,759,269.35	71.64%	867,951,372.66	-	-	-	-
	亿利洁能	1,085,511,437.97	60.00%	678,457,332.79	27.07%	533,911,599.23	-32.79%	794,400,120.38
	平均值	-	80.29%	-	16.08%	-	-34.44%	-

同行业上市公司PVC产品2019年度-2022年度营业收入变动情况如下表:



同行业上市公司烧碱产品 2019 年度-2022 年度营业收入变动情况如下表：



主要 业务 行业	可比公司	2022		2021		2020		2019	
		营业收入(元)	毛利率	营业收入(元)	毛利率	营业收入(元)	毛利率	营业收入(元)	毛利率
PVC	鸿达兴业	2,008,331,227.80	19.37%	4,027,680,619.55	38.75%	3,779,097,006.01	38.42%	3,397,373,756.29	26.44%
	中泰化学	12,878,534,480.46	17.86%	14,739,926,282.35	37.51%	10,116,961,810.50	28.68%	10,096,969,667.89	28.09%
	北元集团	8,441,909,420.53	0.50%	10,416,480,767.60	16.60%	-	-	-	-
	君正集团	5,925,333,582.74	13.28%	7,121,876,585.85	40.64%	5,149,572,773.41	38.46%	4,931,587,185.30	33.89%
	华塑股份	3,894,412,837.25	-5.84%	4,603,027,529.04	17.40%	-	-	-	-
	亿利洁能	3,261,885,047.99	7.79%	3,923,769,895.19	24.88%	2,930,470,677.18	22.99%	3,020,760,312.59	23.12%
	平均值	-	8.83%	-	29.30%	-	32.14%	-	27.89%
	鸿达兴业	1,258,824,076.54	71.80%	564,159,893.97	38.23%	476,583,638.84	39.12%	908,787,657.89	55.19%
	中泰化学	3,419,009,367.27	60.58%	1,773,295,939.32	28.39%	1,939,311,765.32	35.84%	2,532,273,538.28	46.50%
	北元集团	2,695,069,649.69	63.57%	1,640,569,750.16	55.21%	-	-	-	-
烧碱	君正集团	2,007,967,135.57	65.98%	1,182,134,652.32	56.78%	927,743,075.17	52.37%	1,405,548,074.73	65.71%
	华塑股份	1,489,759,269.35	60.43%	867,951,372.66	47.81%	-	-	-	-
	亿利洁能	1,085,511,437.97	58.08%	678,457,332.79	31.12%	533,911,599.23	27.45%	794,400,120.38	47.38%
	平均值	-	63.41%	-	42.92%	-	38.70%	-	53.70%

我国 PVC 行情波动和宏观经济环境、大宗商品走势及市场供需关系变化有着密切联系。报告期内，受市场环境等因素影响，国内 PVC 行情呈震荡下跌趋势，PVC 行业面临高成本、低需求、供应弱增长等方面的挑战，预计短期内 PVC 市场仍将低位震荡为主。

报告期内，国内烧碱市场供需均有所增加，且需求增量多于供应增量，市场供需格局趋紧，加之出口量价均升，对市场形成有力支撑。片碱市场一路震荡上行，液碱市场整体保持震荡小幅上涨走势。2023 年，氧化铝及新能源行业（锂电池等）新增产能陆续投产释放，将带动局部地区烧碱需求量增加。在政策鼓励和市场支持新能源行业发展的环境下，将带动烧碱产品需求稳定增加。

**(2) 请说明你公司 2021 年度、2022 年度各业务主要客户情况，包括但不限于客户名称、关联关系、客户所在地区、销售产品/服务类型、销售金额及占比、毛利率，并说明哪些客户属于报告期内新增客户、公司与主要客户交易规模变化的原因。**

**【公司回复】**

经公司财务部门事后核查发现，2021 年年度报告之“第三节管理层讨论与分析”之“四、主营业务分析”之“2、收入与成本”之“（8）主要销售客户和主要供应商情况”，以及“第十节财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“61、营业收入和营业成本”，部分信息列示有误。公司拟将相关内容进行修改并披露更正公告。

2021 年度主要客户如下：

序号	客户名称	销售内容	销售额（元）	占比	毛利率	客户所在地区	账龄分布	是否关联
1	安徽辉隆慧达化工集团有限公司	聚氯乙烯	492,718,978.30	7.55%	26%-38%	华东地区	1 年以内	否
2	深圳市正蓝氯碱化工有限公司	聚氯乙烯	417,258,674.24	6.40%	26%-38%	华南地区	1 年以内	否
3	永高股份有限公司	聚氯乙烯	410,043,075.84	6.29%	26%-38%	华东地区	1 年以内	否
4	广东仁信集团有限公司	聚氯乙烯	337,260,037.62	5.17%	26%-38%	华南地区	1 年以内	否
5	乌海市增源商贸有限责任公司	聚氯乙烯	360,275,839.51	5.52%	26%-38%	西北地区	1 年以内	否

2022 年度主要客户如下：

序号	客户名称	销售内容	销售额（元）	占比	毛利率	客户所在地区	账龄分布	是否关联
1	西安西投实业有限公司	聚氯乙烯	351,131,535.64	7.28%	10%-20%	西北地区	1年以内	否
2	陕西榆林能源集团榆神煤电有限公司	聚氯乙烯	317,660,495.28	6.59%	10%-20%	西北地区	1年以内	否
3	陕西有色集团贸易有限公司	聚氯乙烯、烧碱	316,286,173.95	6.56%	50%-70%	西北地区	1年以内	否
4	陕西有色四佳物资有限公司	聚氯乙烯	231,253,583.89	4.80%	10%-20%	西北地区	1年以内	否
5	广东仁信集团有限公司	聚氯乙烯	158,715,027.35	3.29%	10%-20%	华南地区	1年以内	否

西安西投实业有限公司、陕西榆林能源集团榆神煤电有限公司、陕西有色集团贸易有限公司、陕西有色四佳物资有限公司为本报告期内新增客户。公司与主要客户交易规模变化的主要原因：西北地区依托丰富的资源能源优势，一直是国内聚氯乙烯（PVC）的主产区，报告期内，公司积极在西北地区加大力度拓展客户。

**（3）请说明你公司商贸业务所涉商品或服务的内容、业务开展背景、收入规模、主要合同条款、是否存在实物流转、采用总额法还是净额法确认收入及相关会计处理的依据，2022年度商贸业务收入增长较快的原因。**

**【公司回复】**

1、公司商贸业务所涉及的商品主要是聚氯乙烯及化工原料，合同主要条款简述如下：

- （1）标的物名称、型号、厂家。
- （2）数量、价格：双方以每批次书面确认函为准。
- （3）质量要求：按照国标 GB/T5761-2006 标准执行。
- （4）包装标准、包装物的提供与回收：25Kg 袋装，包装物不回收。
- （5）随附必备品、配件、工具的数量及提供办法：随车磅单。
- （6）交付（提取）标的物单证的方式、时间、地点：卖方在交付标的物的同时应随车向买方指定的收货人提供标的物质量证明书、计量证明书等相关单据。
- （7）运输方式和费用承担：买方自提，卖方承担标的物出厂前产生的所有费用。
- （8）交提货时间和地点。
- （9）付款方式及结算：先款后货，银行承兑汇票。结算最终按双方确认的



结算单价和买方实际提货数量出具结算确认函，卖方根据结算确认函开具 13%增值税专用发票。

(10) 货物所有权及风险转移：标的物所有权自货物交付给收货人起转移，标的物毁损、灭失的风险自交付至收货人后由买方承担。

化工原料采购合同主要条款简述如下：

(1) 采购的产品：产品名称，规格型号，数量，单位，单价/元，金额/元等。

(2) 产品质量及技术要求：质量技术指标，粒度、灰份、水分等。

(3) 交付和验收：交付时间，交付地点，验收

(4) 货款的结算：结算方式先款后货，银行承兑汇票结算

(5) 质保期：质保金，质保期限

(6) 违约责任

(7) 不可抗力：甲乙双方任何一方由于不可抗力原因不能履行合同时，应及时向对方通报不能履行或不能完全履行的理由，以减轻可能给对方造成的损失，在取得有关机构证明后，允许延期履行、部分履行或不履行合同，并根据情况可部分或全部免于承担违约责任。

(8) 争议解决：因合同履行发生的任何争议，双方应当协商解决，协商不成的，依法向原告所在地人民法院起诉。

(9) 其它约定：本合同未尽事宜由双方共同协商，另行订立补充合同，与本合同具有同等法律效力。

2、贸易业务情况简述：公司商贸业务所涉商品主要是聚氯乙烯（PVC）及其化工原料。该业务有实物流转。开展贸易业务，是为稳定公司客户资源，提高存货周转率和资金使用效率。报告期内贸易业务总规模为 9.05 亿元。

3、总额法与净额法确认收入及相关会计处理的依据

根据证监会《监管规则适用指引—会计类第 1 号》“1-15 按总额或净额确认收入明确，根据收入准则的相关规定，企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与其中时，应当根据合同条款和交易实质，判断其身份是主要责任人还是代理人。”

根据《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）第三十四条“在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- （一）企业承担向客户转让商品的主要责任。
- （二）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。
- （三）企业有权自主决定所交易商品的价格。
- （四）其他相关事实和情况。”

（1）PVC 贸易业务

①企业承担向客户转让商品的主要责任。由公司负责保证产品质量及产品售后服务。

②企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。公司自第三方取得存货后存入公司库房，公司承担存货的毁损灭失风险。

③企业有权自主决定所交易商品的价格。公司根据市场行情确定销售价格。故公司 PVC 贸易业务采用总额法进行核算，经合并抵消后的金额为 8.92 亿元

（2）化工原料贸易业务

①企业承担向客户转让商品的主要责任。公司不负责产品质量保证及售后服务。

②企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。公司作为中间人，不负责存货的保管及运输，不承担存货毁损灭失的风险。

③企业有权自主决定所交易商品的价格。公司仅收取中间服务费，无法决定产品价格。

故公司化工原料贸易业务采用净额法进行核算，经合并抵消后的金额为 0.13 亿元。

4、贸易业务增长较快的原因是受到市场环境的影响，公司寻求多种销售模式和渠道以增加存货周转和资金使用效率，保证正常生产经营活动。贸易业务交易流程短，反应迅速，有助于提高效率。

（4）请说明报告期内公司子公司停产检修情况，包括不限于子公司的名称、

停产检修的时间、检修原因，是否符合行业惯例，是否对公司生产经营造成重大不利影响。

**【公司回复】**

2022 年公司子公司内蒙古中谷矿业有限责任公司进行停车检修，停车检修原因是按计划进行设备维护，保障设备正常工作，保障生产效能，及时更换老化设备，从而提高产品质量。停车检修符合行业惯例，没有对公司生产经营造成重大不利影响。

请年审会计师说明对公司主要客户的核查程序，并对以上事项进行核查并发表明确意见。

**【回复】**

年审会计师执行了以下审计程序：

了解公司销售与收款相关的内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；执行分析性程序：将本期产品毛利率与上期及同行业上市公司进行对比，分析其变动的合理性；同时重点关注长时间未收回款项的合理性；对大额销售合同进行检查，检查运输方式及付款时点等主要合同条款，评价管理层采用的收入确认政策的适当性；通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证；向主要客户函证报告期间发生的交易额、期末余额并执行访谈程序；针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本检查货物签收单，判断收入是否确认在正确的会计期间；分析现金流量构成，并结合停产检修情况（停产检修计划是否符合化工企业生产工艺特点并具有必要性，如：为确保生产装置安全有效运行）检查销售收入、净利润与经营活动产生的现金流量变动趋势的合理性。

经核查，年审会计师未发现公司对上述问题回复中与财务报告相关的信息与审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形。

5、你公司 2022 年末应收账款账面余额为 35.90 亿元，占营业收入比重为 74.45%，其中，1 年以内应收账款账面余额为 23.33 亿元，1 年以上应收账款账面余额为 12.57 亿元，1 年以上应收账款占比为 35.01%，坏账准备期末余额为 4.07 亿元。

(1) 请你公司结合市场竞争情况、销售模式、信用政策等说明公司应收账

款规模较高、账龄较长的原因，并说明公司应收账款周转率、账龄、信用政策与同行业可比公司是否存在明显差异。

**【公司回复】**

应收账款周转率对比如下：

公司简称	鸿达兴业	中泰化学	北元集团	君正集团	华塑股份	亿利洁能
应收账款周转率（次）	1.69	6.79	133.39	14.20	277.75	10.66

应收账款账龄结构对比如下：

单位：万元

公司简称	鸿达兴业	中泰化学	北元集团	君正集团	华塑股份	亿利洁能
1年以内	233,286.13	230,383.02	6,629.21	97,224.36	2,716.34	17,854.71
1-2年	85,189.59	4,233.02	115.05	528.68		1,233.70
2-3年	17,057.31	14,172.87	10.65	273.44		290.90
3-4年	7,710.12	15,697.55	1.19	143.62	-	1,281.09
4-5年	6,030.12	4,811.41	-	313.16	-	-
5年以上	8,516.27	5,330.33	984.62	1,160.53	-	-
合计	357,789.55	274,628.20	7,740.72	99,643.79	2,716.34	20,660.40

2020年以来，受市场环境影响，行业竞争激烈，受鸿达兴业集团有限公司影响，客户信心下降，使公司对客户的账期受到冲击，下游客户大部分希望公司给与相对宽松的结算政策，为保持良好客户关系，支持客户发展，公司采用“先货后款”的结算方式。综上所述原因，导致公司应收账款规模较高、账龄较长，与同行业可比公司在应收账款周转率、账龄、信用政策存在差异。

(2) 请你公司说明 2020 年至 2022 年应收账款期末余额前五名欠款方具体情况，包括但不限于单位名称、账面余额、账龄分布以及公司对上述客户的销售内容、销售模式、结算政策、收入金额、毛利率，并说明上述客户与公司是否存在关联关系。

**【公司回复】**

回复：公司 2020 年至 2022 年应收账款期末余额前五名欠款方情况如下：

序号	客户名称	期末余额(元)	账龄分布	销售内容	销售模式	结算政策	收入金额(元)	毛利率	是否关联
<b>2020 年度</b>									
1	深圳市诚裕丰投资有限公司	194,571,164.75	1 年以内	聚氯乙烯	直销	先货后款	370,641,289.49	26% - 38%	否
2	乌海市正信商贸有限公司	106,615,546.00	1 年以内 /2-3 年	聚氯乙烯	直销	先货后款	-	26% - 38%	否
3	安徽辉隆慧达化工集团有限公司	99,804,759.25	1 年以内	聚氯乙烯	直销	先货后款	283,045,927.69	26% - 38%	否
4	永高股份有限公司	90,548,850.00	1 年以内	聚氯乙烯	直销	先货后款	425,458,680.66	26% - 38%	否
5	广东仁信集团有限公司	88,122,495.75	1 年以内	聚氯乙烯	直销	先货后款	221,930,836.63	26% - 38%	否
<b>2021 年度</b>									
1	深圳市诚裕丰投资有限公司	125,066,544.11	1-2 年	聚氯乙烯	直销	先货后款	429,191,285.40	26% - 38%	否
2	广州市雄星塑料制品有限公司	67,891,000.00	1 年以内	聚氯乙烯	直销	先货后款	54,664,601.76	26% - 38%	否
3	内蒙古电力(集团)有限责任公司	66,536,248.27	1 年以内	电力	直销	先货后款	311,544,050.38	- 10% -5%	否
4	广东仁信集团有限公司	60,016,900.00	1 年以内	聚氯乙烯	直销	先货后款	246,835,927.74	26% - 38%	否
5	内蒙古长泓能源有限公司	45,181,810.00	1 年以内	聚氯乙烯	直销	先货后款	49,669,970.65	26% - 38%	否
<b>2022 年度</b>									
1	陕西榆林能源集团榆神煤电有限公司	74,153,296.50	1 年以内	聚氯乙烯	直销	先货后款	317,660,495.28	10% - 20%	否
2	广州市雄星塑料制品有限公司	57,179,679.45	1 年以内 /1-2 年	聚氯乙烯	直销	先货后款	45,044,247.77	10% - 20%	否
3	河南岚淼贸易有限公司	49,257,979.71	1 年以内	兰炭	直销	先货后款	169,478,510.14	2%- 5%	否
4	乌海市增源商贸有限责任公司	45,745,266.11	1 年以内	聚氯乙烯	直销	先货后款	108,630,139.31	10% - 20%	否
5	西安西投实业有限公司	41,542,878.19	1 年以内	聚氯乙烯	直销	先货后款	351,131,535.64	10% - 20%	否

(3) 请你公司结合同行业公司坏账准备计提政策的比较情况说明公司应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

**【公司回复】**

回复：公司与同行业公司均以应收款项的账龄作为信用风险特征。报告期内，账龄及应收账款坏账计提比例对比情况，具体如下：

账龄	1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上
鸿达兴业	5.00%	10.00%	15.00%	50.00%	80.00%	100.00%
中泰化学	1.62%	9.88%	34.68%	53.23%	88.96%	100.00%
北元集团	1.00%	5.00%	20.00%	60.00%	100.00%	100.00%
君正集团	0.28%	15.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
华塑股份	5.00%					
亿利洁能	1.05%	10.50%	21.00%	100.00%	100.00%	100.00%

注：同行业公司数据，取自上市公司财务报告。

公司在制定坏账准备政策时参考了同行业企业的坏账计提政策水平，结合考虑了自身特点、主要客户构成、历年回款情况等，公司的账龄及坏账计提比例与行业的普遍规律是比较接近的。

**(4) 请你公司说明是否存在逾期应收款，如有请列示主要逾期客户单位名称、逾期金额及原因，公司拟采取的具体催收、追偿措施及实施效果。**

**【公司回复】**

2022年末，公司逾期应收账款客户情况如下：

序号	单位名称	逾期金额(元)	原因
1	湖南诚鑫化工有限公司	141,420.00	官司纠纷，对方无力偿还
2	宜宾市南溪乾多商贸有限公司	546,750.00	法院裁决无法执行
3	山东亿冠维化工有限公司	6,212,034.12	对方破产，无力偿还

公司对于逾期应收款，采取的催收措施包括但不限于：发函催收、金融保理催收、法律手段催收。

**请年审会计师说明核查程序并发表明确意见。**

**【年审会计师回复】**

年审会计师执行了以下审计程序：

复核管理层有关应收账款预期信用损失计提政策的合理性和一致性；按行业、销售模式、客户等多维度了解公司收入确认、收款账期及信用额度；对金额重大的应收账款余额，执行了函证程序，未回函的，执行替代程序；对部分应收账款余额较大的客户进行访谈；选取样本检查了管理层编制的应收款项账龄分析表的

准确性，并按预期信用损失计提政策重新进行了计算；选取金额重大的应收账款，独立测试了其可收回性，我们在评估应收款项的可回收性时，检查了相关的支持性证据，包括访谈了客户相关管理人员，获取了管理人员对应收款项可收回性的分析和解释，公开渠道查询客户工商资料、资信背景等；检查期后回款情况，评价应收账款预期信用损失计提的合理性；检查与应收账款期末相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

经核查，年审会计师未发现公司对上述问题回复中与财务报告相关的信息与审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形。

6、你公司 2022 年末其他应收款账面余额为 5.86 亿元，其中往来款账面余额为 5.29 亿元，占比为 90.27%；账龄为 1 年以内（含 1 年）的其他应收款账面余额为 0.74 亿元，1 年以上的其他应收款账面余额为 5.11 亿元，1 年以上的其他应收款占比为 87.33%；其他应收款坏账准备余额为 1.78 亿元，占比为 30.38%。2022 年末，其他应收款期末余额前五名单位期末余额合计为 3.28 亿元，占比为 56.02%，款项性质均为往来款。

(1) 请你公司说明 2020 年至 2022 年其他应收款前十大欠款方的形成背景、账龄分布、欠款方基本情况，包括名称、成立时间、实缴资本、主营业务、与公司关联关系等情况，说明长期挂账未能归还的具体原因、款项回收的可行性。请你公司自查上述款项是否实质上构成财务资助，如是，请说明你公司是否依法履行审议程序和信息披露义务。

**【公司回复】**

公司 2020 年至 2022 年其他应收款前十大欠款方情况如下：

序号	其他应收款单位名称	成立时间	实缴资本	主营业务	期末余额(元)	账龄分布	形成背景	是否关联	是否构成财务资助
<b>2020 年度</b>									
1	北京创鑫志利安装工程技术有限公司	2007 年 3 月	100 万人民币	技术开发、技术推广、技术转让、技术服务、技术咨询；专业承包；劳务分包；劳务派遣；工程勘察设计；建筑工程项目管理；城市园林绿化；租赁建筑工程机械、建筑工程设备；经济信息咨询；销售机械电子设备、专用设备、通讯设备、计算机、软件及辅助设备、建筑材料、装饰材料、化工产品（不含危险化学品）、五金交电、文化用品、仪器仪表、电子元器件。（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。）	106,951,000.00	1 年以内	定金及保证金	否	否



2	乌海市正信商贸有限公司	2016年4月	-	一般经营项目：销售：煤、兰炭、焦炭、焦粒、矿产品、建材、化工产品（不含危险品）、劳保用品、日用百货 商品零售贸易（许可审批类商品除外）；商品批发贸易（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；	68,200,000.00	1年以内	定金及保证金	否	否
3	广州锦燕发商贸有限公司	2012年7月	100万人民币	商品零售贸易（许可审批类商品除外）；商品批发贸易（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；	60,984,505.55	1年以内	定金及保证金	否	否
4	鄂尔多斯市鸿源达包装制品有限公司	2014年6月	-	一般项目：塑料制品制造；塑料制品销售；包装服务；装卸搬运；建筑材料销售；金属材料销售；合成材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：餐饮服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	55,348,017.27	1年以内	定金及保证金	否	否

5	深圳市开元鑫国际贸易有限公司	2004年 12月	1500万人 民币	一般经营项目是：国内商 业、物资供销业（不含专 营、专控、专卖商品）； 进出口贸易。新兴能源技 术研发；新材料技术推广 服务；新材料技术研发； 储能技术服务；标准化服 务；技术服务、技术开 发、技术咨询、技术交 流、技术转让、技术推 广；工程和技术研究和试 验发展；站用加氢及储氢 设施销售；稀土功能材料 销售；稀有稀土金属冶 炼。	30,200,000.00	1年以内	定金及保 证金	否	否
6	天津华信伟智塑料制品有限公司	2012年 11月	100万人民 币	塑料制品加工、制造、销 售，金属材料、橡胶制 品、办公用品、五金产品 批发兼零售。	30,200,000.00	1年以内	定金及保 证金	否	否
7	北京富源通达广告有限公司	2007年4 月	50万人民 币	技术开发、技术服务、技 术转让；医药研究；销售 工艺品、计算机、软件及 辅助设备、机械设备、电 子产品、通讯器材、建筑 材料、装饰设备、化工产	30,000,000.00	1年以内	定金及保 证金	否	否

8	天津天彩林商贸有限公司	2012年 12月	100万人民 币	塑料制品、电子产品、机械 设备（汽车除外）、五金 产品、办公用品、建筑 材料批发兼零售。（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）	26,200,000.00	1年以内	定金及保 证金	否	否
9	北京鑫安博达塑料制品有限公司	2002年1 月	50万人民 币	零售化工产品（不含危险 化学品及一类易制毒化学 品）。（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。）	23,000,000.00	1年以内	定金及保 证金	否	否

10	广州海兴化工有限公司	2009年3月	300万人民币	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	22,338,103.31	1年以内	定金及保证金	否	否
<b>2021年度</b>									
1	北京创鑫志利安装工程有限公司	2007年3月	100万人民币	技术开发、技术推广、技术转让、技术服务、技术咨询；专业承包；劳务分包；劳务派遣；工程勘察设计；建筑工程项目管理；城市园林绿化；租赁建筑工程机械、建筑工程设备；经济信息咨询；销售机械电器设备、专用设备、通讯设备、计算机、软件及辅助设备、建筑材料、装饰材料、化工产品（不含危险化学品）、五金交电、文化用品、仪器	106,951,000.00	1-2年	定金及保证金	否	否

					仪表、电子元器件。(依法须经批准的项目须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)														
2	乌海市正信商贸有限公司	2016年4月	-		一般项目：销售：煤、兰炭、焦炭、焦粒、矿产品、建材、化工产品（不含危险品）、劳保用品、日用百货		68,200,000.00	1-2年	定金及保证金	否	否	否							
3	内蒙古蒙电华能热电股份有限公司乌海发电厂	2005年4月			建设、运营电力、热力、煤炭资源、铁路及配套基础设施项目；电力、热力生产供应		43,946,273.84	1年以内	售电款	否	否	否							
4	鄂尔多斯市鸿源达包装制品有限公司	2014年6月	-		一般项目：塑料制品制造；塑料制品销售；包装服务；装卸搬运；建筑材料销售；金属材料销售；合成材料销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目：餐饮服务。(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, 具体经营项目以相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经		40,000,000.00	1-2年	定金及保证金	否	否	否							

5	广州锦燕发商贸有限公司	2012年7月	100万人民币	商品零售贸易（许可审批类商品除外）；商品批发贸易（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；	37,677,041.39	1年以内	定金及保证金	否	否
6	广州海兴化工有限公司	2009年3月	300万人民币	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	33,646,107.33	1年以内	定金及保证金	否	否
7	深圳市开元鑫国际贸易有限公司	2004年12月	1500万人民币	一般经营项目是：国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；进出口贸易。新兴能源技术研发；新材料技术推广服务；新材料技术研发；储能技术服务；标准化服务；技术服务、技术开	30,200,000.00	2-3年	定金及保证金	否	否

8	天津华信信智塑料制品有限公司	2012年 11月	100万人民币		技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；站用加氢及储氢设施销售；稀土功能材料销售；稀有稀土金属冶炼。	30,200,000.00	1-2年	定金及保 证金	否	否		
9	北京富源通达广告有限公司	2007年4 月	50万人民币		塑料制品加工、制造、销售，金属材料、橡胶制品、办公用品、五金产品批发兼零售。 技术开发、技术服务、技术转让；医药研究；销售工艺品、计算机、软件及辅助设备、机械设设备、电子产品、通讯器材、建筑材料、装饰设备、化工产品（不含一类易制毒化学品及化学危险品）、体育用品；信息咨询（中介除外）；图文设计、制作；广告设计、制作；组织国内文化艺术交流（演出除外）；企业形象策划；翻译服务、家居装饰	30,000,000.00	1-2年	定金及保 证金	否	否		

10	青海省鼎信工贸有限公司	2005年5月	1009万人民币	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、（以上三项根据政府公告，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。	20,163,272.06	1年以内	定金及保证金	否	否	
<b>2022年度</b>										
1	北京创鑫志利安装工程有限公司	2007年3月	100万人民币	技术开发、技术推广、技术转让、技术服务、技术咨询；专业承包；劳务分包；劳务派遣；工程勘察	106,951,000.00	2-3年	定金及保证金	否	否	



2	广州锦燕发商贸有限公司	2012年7月	100万人民币	设计; 建筑工程项目管理; 城市园林绿化; 租赁建筑工程机械、建筑工程设备; 经济信息咨询; 销售机械电子设备、专用设备、通讯设备、计算机、软件及辅助设备、建筑材料、装饰材料、化工产品(不含危险化学品)、五金交电、文化用品、仪器仪表、电子元器件。(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。)	80, 336, 525. 53	1年以内 /1-2年	定金及保 证金	否	否
3	乌海市正信商贸有限公司	2016年4月	-	商品零售贸易(许可审批类商品除外); 商品批发贸易(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; 一般经营项目: 销售: 煤、兰炭、焦炭、焦粒、矿产品、建材、化工产品(不含危险品)、劳保用品、日用百货	68, 200, 000. 00	2-3年	定金及保 证金	否	否

4	鄂尔多斯市鸿源达包装制品有限公司	2014年6月	-	一般项目：塑料制品制造；塑料制品销售；包装服务；装卸搬运；建筑材料销售；金属材料销售；合成材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：餐饮服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	40,000,000.00	2-3年	定金及保 证金	否	否
5	广州海兴化工有限公司	2009年3月	300万人民币	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	32,500,000.00	1-2年	定金及保 证金	否	否
6	深圳市开元鑫国际贸易有限公司	2004年12月	1500万人民币	一般经营项目是：国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；	30,200,000.00	3-4年	定金及保 证金	否	否

					进出口贸易。新兴能源技术研发；新材料技术推广服务；新材料技术研发；储能技术服务；标准化服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；站用加氢及储氢设施销售；稀土功能材料销售；稀有稀土金属冶炼。																	
7	天津华信伟智塑料制品有限公司		2012年11月	100万人民币	塑料制品加工、制造、销售，金属材料、橡胶制品、办公用品、五金产品批发兼零售。	30,200,000.00	2-3年	定金及保证金	否	否												
8	北京富源通达广告有限公司		2007年4月	50万人民币	技术开发、技术服务、技术转让；医药研究；销售工艺品、计算机、软件及辅助设备、机械设备、电子产品、通讯器材、建筑材料、装饰设备、化工产品（不含一类易制毒化学品及化学危险品）、体育用品；信息咨询（中介除	30,000,000.00	2-3年	定金及保证金	否	否												

9	青海省鼎信工贸有限公司	2005年5月	1009万人民币	外)；图文设计、制作；广告设计、制作；组织国内文化艺术交流(演出除外)；企业形象策划；翻译服务、家居装饰 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、碱素块、氧化铝、碳化硅的销售。人力装卸、搬运服务。	20,176,272.06	1-2年	定金及保证金	否	否
---	-------------	---------	----------	--	---------------	------	--------	---	---

10	内蒙古航科商业保理有限公司	2017年3月	-	许可经营项目：无一般经营项目； 应收账款的管理及服务、商业票据保理服务等； 与公司业务相关的非融资担保； 客户资信调查与评估（不含个人征信）； 相关咨询服务	15,622,750.00	1年以内 /1-2年	定金及保 证金	否	否
----	---------------	---------	---	--	---------------	---------------	------------	---	---

近几年来，随着国内及全球经济环境变化，受市场环境的影响，部分合作单位经营困难，货物交长期延长，出现部分长期挂账款项（居多为定金及保证金）。公司与长期挂账单位系为多年合作伙伴且后续均有合作意愿，故随着公司生产调整到位，将积极督促履行合同义务及或加强款项回收。

(2) 请你公司结合同行业公司其他应收款坏账准备计提政策的比较情况说明公司其他应收款坏账准备计提是否充分、合理。

**【公司回复】**

公司基于历史经验对客户发生损失情况进行分析判断,编制其他应收款预期信用损失率表,自上市以来未曾改变,与同行业公司对比如下:

账龄	1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上
鸿达兴业	5.00%	10.00%	15.00%	50.00%	80.00%	100.00%
中泰化学	1.62%	9.88%	34.68%	53.23%	88.96%	100.00%
北元集团	1.00%	5.00%	20.00%	60.00%	100.00%	100.00%
君正集团	0.28%	15.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
华塑股份	5.00%					
亿利洁能	1.05%	10.50%	21.00%	100.00%	100.00%	100.00%

所列可比公司其主要经营行业为 PVC、化工产品等,与公司主要行业一致,故作为对比对象。

公司在制定坏账准备政策时参考了同行业公司的坏账计提政策水平,结合考虑了自身特点、主要客户构成、历年回款情况等,公司的账龄及坏账计提比例与行业的普遍规律是比较接近的。

**请年审会计师说明核查程序并发表明确意见。**

**【年审会计师回复】**

年审会计师执行了以下审计程序:

复核管理层有关其他应收款预期信用损失计提政策的合理性和一致性;对金额重大的其他应收款余额,执行了函证程序,未回函的,执行替代程序;选取样本检查了管理层编制的其他应收款账龄分析表的准确性,并按预期信用损失计提政策重新进行了计算;选取金额重大的其他应收款,独立测试了其可收回性,我们在评估其他应收款的可回收性时,检查了相关的支持性证据,包括访谈了客户相关管理人员,获取了管理人员对其他应收款可收回性的分析和解释,公开渠道查询客户工商资料、资信背景等;检查期后回款情况,评价其他应收款预期信用损失计提的合理性;检查与其他应收款期末相关的信息是否已在财务报表中作出

恰当列报和披露。

经核查：

年审会计师未发现公司对上述问题回复中与财务报告相关的信息与审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形。

7、你公司 2022 年末预付账款账面余额为 7.27 亿元，账龄为 1 年以内(含 1 年)的预付账款账面余额为 2.25 亿元，1 年以上的预付账款账面余额为 5.02 亿元，1 年以上的预付账款占比为 69.05%；预付账款期末余额前五名单位期末余额合计为 3.63 亿元，占比为 50.15%。

请你公司说明 2020 年至 2022 年预付账款前十大欠款方账龄分布、欠款方基本情况，包括名称、成立时间、实缴资本、主营业务、与公司关联关系等情况；结合 2020 年至 2022 年向上述往来方采购情况，说明预付账款账龄较长的具体原因、款项回收的可行性。请你公司自查上述款项是否实质上构成财务资助，如是，请说明你公司是否依法履行审议程序和信息披露义务。

**【公司回复】**

公司 2020 年至 2022 年预付账款前十大欠款方情况如下：

2020 年度											
序号	供应商名称	成立时间	实缴资本	主营业务	期末余额(元)	账龄分布	采购金额(元)	采购内容	结算政策	是否构成财务资助	是否关联
1	北京汉和博业塑料制品有限公司	2007年8月	50万人民币	销售塑料制品、机械设备、电子产品、建筑材料、五金交电、化工产品、金属制品、计算机软件及辅助设备、日用品。	76,040,000.00	1年以内	-	设备	先款后货	否	否
2	内蒙古盐湖钾业有限责任公司	2005年4月	413万人民币	生产、销售、工业盐、芒硝、硫化碱、低铁硫化碱、二甲基二硫、邻苯二胺、硫酸镁、碳酸镁、氧化镁、氢氧化镁、煤炭经营、肥料生产、销售	63,304,428.23	1年以内/2-3年	49,345,644.19	工业盐	先款后货	否	是
3	深圳市展工建材有限公司	2013年3月	100万人民币	一般经营项目是：建材、化工产品（不含危险化学品）、电子产品、手机、机械设备、通讯产品、家电产品的技术开发与销售；国内贸易；经营进出口业务	61,175,000.00	1年以内	80,945,000.00	设备	先款后货	是	否
4	乌海市永兴工贸有限责任公司	2018年2月	-	机械加工及维修；销售：建材、煤炭、石灰石、化工产品（不含危险品）、机械设备、五金电料	58,800,000.00	1年以内	-	设备	先款后货	否	否
5	天津华信伟智塑料制品有限公司	2012年11月	100万人民币	塑料制品加工、制造、销售，金属材料、橡胶制品、办公用品、五金产品批发兼零售。	38,600,000.00	1年以内	-	设备	先款后货	否	否
6	福建省神力重工科技有限公司	2000年6月	5000万人民币	一般项目：特种设备销售；物料搬运装备制造；销售；建筑用金属配件制造；建筑用金属配件销售；金属结构制造；金属结构租赁；光伏设备及元器件销售；光伏发电设备租赁；环境保护专用设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） 许可项目：特种设备制造；特种设备安装改造修理；建设工程施工（	37,600,000.00	1年以内	-	工程	先款后货	否	否
7	内蒙古嘉誉商贸有限公司	2018年5月	500万人民币	销售：煤炭、兰炭、焦炭、焦粉、焦炭、原煤、煤泥、建材、矿山设备、五金交电、矿石、石灰石、化工产品（不含危险品）	36,000,000.00	1年以内	-	设备、煤炭	先款后货	否	否



8	深圳市启福达五金电子有限公司	2013年3月	100万人民币	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）	32,520,000.00	1年内	-	设备	先款后货	否	否	
9	鄂尔多斯市鸿源达包装制品有限公司	2014年6月	-	一般项目：塑料制品制造；塑料制品销售；包装服务；装卸搬运；建筑材料销售；金属材料销售；合成材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：餐饮服务。	31,874,055.83	1年内	554,046,534.40	包装袋、包装设备	先款后货	否	否	
10	乌海市增源商贸有限公司	2015年3月	-	危险化学品经营；煤炭及制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；金属材料销售；非金属矿及制品销售；塑料制品销售；合成材料销售；金属矿石销售；有色金属合金销售；国内货物运输代理；国内集装箱货物运输代理；铁路运输辅助活动	30,811,297.33	1年内	18,272,578.42	原料	先款后货	否	否	
<b>2021年度</b>												
1	内蒙古电力（集团）有限责任公司乌海电业局	2010年7月	-	许可经营项目：电力供应。一般经营项目：电力设备安装、检修试验租赁、电力仪器安装、检修、检验、调试继电保护、定值计算、用电工程勘察设计、审图检查验收、施工	82,664,138.86	1年内	523,381,457.98	电	先款后货	否	否	
2	乌海市永兴嘉工贸有限公司	2018年2月	-	机械加工及维修；销售：建材、煤炭、石灰石、化工产品（不含危险品）、机械设备、五金电料	58,800,000.00	1-2年	-	设备	先款后货	否	否	
3	内蒙古盐湖镁钾有限公司	2005年4月	413万人民币	生产、销售、工业盐、芒硝、硫化碱、低铁硫化碱、二甲基二硫、邻苯二胺、硫酸镁、碳酸镁、氧化镁、氢氧化镁、煤炭经营，肥料生产、销售	57,656,311.76	1年内	67,602,155.82	工业盐	先款后货	是	是	
4	深圳市瑞兴泰商贸有限公司	2013年7月	50万人民币	一般经营项目是：电子产品的批发与销售；国内贸易；货物与技术的进出口	54,250,000.00	1年内	-	设备	先款后货	否	否	
5	鄂尔多斯市鸿源达包装制品有限公司	2014年6月	-	一般项目：塑料制品制造；塑料制品销售；包装服务；装卸搬运；建筑材料销售；金属材料销售；合成材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：餐饮服务。	40,484,343.62	1年内/1-2年/2-3年	13,095,446.33	包装袋、包装设备	先款后货	否	否	

6	内蒙古嘉誉商贸有限公司	2018年5月	500万人民币	销售：煤炭、兰炭、焦炭、焦粉、焦炭、原煤、煤泥、建材、矿山设备、五金交电、矿石、石灰石、化工产品（不含危险品）	36,000,000.00	1年以内	-	设备、煤炭	先款后货	否	否	
7	深圳市启福达五金电子有限公司	2013年3月	100万人民币	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）	32,520,000.00	1-2年	-	设备	先款后货	否	否	
8	深圳市煌晶贸易有限公司	2009年9月	-	一般经营项目是：电子产品、计算机软件的技术开发；房地产经纪；物业管理；企业管理咨询；信息咨询服务；计算机系统集成及软件的技术开发；计算机系统软硬件、通讯器材的购销；从事广告业务；商标代理；会务策划；接受金融机构委托从事金融外包服务；投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易；货物及技术进出口	26,900,000.00	1-2年	-	设备	先款后货	否	否	
9	北京汉和博业塑料制品有限公司	2007年8月	50万人民币	销售塑料制品、机械设备、电子产品、建筑材料、五金交电、化工产品、金属制品、计算机软件及辅助设备、日用品。	24,540,000.00	1-2年	55,989,174.51	设备	先款后货	否	否	
10	北京航天航空科技有限公司	2017年5月	-	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；技术检测；工程和技术研究和试验发展；石墨烯研发；租赁机械设备、电气设备、通讯设备；产品设计；模型设计；包装装潢设计；销售五金交电（不得从事实体店经营）、机械设备、非金属材料及制品、金属矿石、煤炭（不在北京地区开展实物煤的交易储运）、金属材料、化工产品（不含危险化学品）、专用设备、润滑油、电热膜、电池、锂电池材料、石墨烯及石墨烯材料；经济信息咨询；货物进出口；代理进出口；技术进出口；生产经营活动；生产（制造）锂电池材料、石墨烯及石墨烯材料（限在外埠从事生产活动）	24,105,241.04	1-2年/2-3年/3-4年	-	原料	先款后货	否	否	
2022年度												
1	乌海市浩景工贸有限公司	2014年5月	200万人民币	一般经营项目：机械加工及维修；销售：矿产品、建材、煤炭、兰炭、石灰石、化工产品（不含危险品）、机械设备、五金交电、	116,449,732.38	1年以内/2-3年/3-4年	22,159,331.07	煤炭	先款后	否	否	

	焦炭、塑料、塑料制品、PVC树脂				年/4-5年														
2	内蒙古电力(集团)有限责任公司乌海电业局	2010年7月	-		82,437,934.71	1年以内/1-2年/2-3年	522,072,925.00	电	先款后货	否	否	否	否						
3	内蒙古盐湖钾业有限公司	2005年4月	413万人民币		64,799,951.12	1年以内	4,650,951.72	工业盐	先款后货	是	是	是							
4	乌海市永兴工贸有限责任公司	2018年2月	-		58,800,000.00	2-3年	-	设备仪器等	先款后货	否	否	否							
5	鄂尔多斯市鸿源达包装制品有限公司	2014年6月	-		40,484,343.62	1年以内/1-2年/2-3年	4,913,893.81	包装袋、包装设备	先款后货	否	否	否							
6	中新国华青海进出口有限公司	2012年8月	1000万人民币		36,080,612.06	1-2年	-	原料	先款后货	否	否	否							
7	内蒙古嘉誉商贸有限公司	2018年5月	500万人民币		36,000,000.00	2-3年	-	煤款	先款后货	否	否	否							
8	北京汉和博业塑料制品有限公司	2007年8月	50万人民币		24,540,000.00	2-3年	-	设备	先款后货	否	否	否							

9	北京航科 航天科技 有限公司	2017 年5月	-	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；技术检测；工程和技术研究和试验发展；石墨烯研发；租赁机械设备、电气设备及通讯设备；产品设计；模型设计；包装装潢设计；销售五金交电（不从事实体店辅经营）、机械设备、非金属矿石及制品、金属矿石、煤炭（不在北京地区开展实物煤的交易储运）、金属材料、化工产品（不含危险化学品）、专用设备、润滑油、电热膜、电池、锂电池材料、石墨烯及石墨烯材料；经济信息咨询；货物进出口；代理进出口；技术进出口；生产润滑油、电热膜、电池（限在外埠从事生产活动）；生产（制造）锂电池材料、石墨烯及石墨烯材料（限在外埠从事生产活动）	24,105,241.04	2-3年 /3-4 年/4-5 年	-	原料	先款 后货	否	否
10	北京创鑫 志利安装 工程技术 有限公司	2007 年3月	100万 人民币	技术开发、技术推广、技术转让、技术服务、技术咨询；专业承包；劳务分包；劳务派遣；工程勘察设计；建筑工程项目管理；城市园林绿化；租赁建筑工程机械、建筑工程设备；经济信息咨询；销售机械电器设备、专用设备、通讯设备、计算机、软件及辅助设备、建筑材料、装饰材料、化工产品（不含危险化学品）、五金交电、文化用品、仪器仪表、电子元器件。	22,000,000.00	1-2年 /2-3 年	-	设备 仪器 等	先款 后货	否	否

近几年来，受市场环境变化，局部地区由于出现运输节奏减缓及或装置生产负荷下调等情况，故部分企业无法按正常货款流程交付，出现部分长期挂账款项。随着市场经济环境转好，公司将积极督促履行合同义务。

请年审会计师说明核查程序并发表明确意见。

**【年审会计师回复】**

年审会计师执行了以下审计程序：

了解与预付款项相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；获取公司与重要供应商签订的采购合同，检查部分预付货款银行回单及采购入库单和采购发票，检查预付款项的期后到货情况，确认预付款项业务的真实性及期末余额的存在；对预付款项期初期末的增减变动实施分析程序；选取一定样本对供应商实施函证程序；对重要供应商实施访谈程序；对预付款项的发生业务会计处理进行检查，确定是否异常；查询重要供应商的工商登记信息，检查与鸿达兴业公司是否存在关联关系；检查与预付款项期末相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

经核查：

年审会计师未发现公司对上述问题回复中与财务报告相关的信息与审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形。

8、你公司 2021 年末、2022 年末在建工程账面余额分别为 16.66 亿元和 16.72 亿元，本期转入固定资产的金额为 0，2022 年末在建工程减值准备为 896.45 万元，本期未计提减值准备。

请你公司说明各项在建工程项目进度是否按照计划实施，请结合主要建设项目建设进度、可使用状态等，说明是否存在延迟转固的情形，减值准备计提是否充分，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

**【公司回复】**

截至 2022 年末，公司主要在建工程情况如下：

项目名称	期末余额(元)	项目建设进度	可使用状态	是否延迟转固	减值准备计提是否充分	是否符合会计准则
电石项目	99,480,654.97	按计划推进项目建设	未达到预定可使用状态	否	是	是
加氢站研发项目	68,839,896.02	按计划推进项目建设	未达到预定可使用状态	否	是	是
树脂项目	356,067,359.06	按计划推进项目建设	未达到预定可使用状态	否	是	是

项目名称	期末余额(元)	项目建设进度	可使用状态	是否延迟转固	减值准备计提是否充分	是否符合会计准则
五万吨氢能生产项目	38,686,859.84	按计划推进项目建设	未达到预定可使用状态	否	是	是
冶炼厂水处理工程	11,891,519.67	按计划推进项目建设	未达到预定可使用状态	否	是	是
广宇厂房升级改造	95,097,375.44	按计划推进项目建设	未达到预定可使用状态	否	是	是
中谷二期项目建设	904,671,575.76	按计划推进项目建设	未达到预定可使用状态	否	是	是

请年审会计师核查并发表意见。

【年审会计师回复】

年审会计师执行了以下审计程序：

我们了解评估管理层对在建工程相关内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；选取建造合同样本，检查管理层预计在建工程所依据的建造合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；选取样本对本年度发生的工程施工成本进行测试，以验证其准确性；重新计算建造合同台账中的建造合同完工百分比，确认完工进度，并对工程形象进度进行现场查看。

经核查，年审会计师未发现公司对上述问题回复中与财务报告相关的信息与审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

注册会计师：  
(项目合伙人)



注册会计师：



二〇二三年六月九日



统一社会信用代码  
91110105085458861W

# 营业执照



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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。）

成立日期 2013年12月20日

经营场所 北京市朝阳区东店北街1号2幢13层



登记机关

2023年02月22日



# 会计师事务所 执业证书

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：吕江  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国际中心B座）

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000102  
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号  
 批准执业日期：2013年12月16日



证书序号：0011966

## 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。  
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
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》。



中华人民共和国财政部制



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





姓名: 陈晓鸿  
Full name: CHENXIAOHONG

性别: 男  
Sex: Male

出生日期: 1972年12月01日  
Date of birth: 1972-12-01

工作单位: 永拓会计师事务所  
Working unit: Yongtuo CPAs

身份证号: 35010319721201001  
Identity card No: 35010319721201001

**福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章**  
任职资格检查合格至2014年3月31日有效  
2013.3.5

**福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章**  
任职资格检查合格至2015年4月30日有效  
2014.3.17

证书编号: 350100051454  
No. of Certificate: 350100051454

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Fujian Institute of CPAs

发证日期: 2008年01月17日  
Date of issuance: 2008-01-17

发证时间: 2008年3月31日  
Issuance time: 2008-3-31



**福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章**  
年度检验登记  
Annual Renewal Registration 2019.4.30  
2018.3.22

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

**福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章**  
任职资格检查合格至2011年3月31日有效



2010年3月10日  
2010/3/10

陈晓鸿 350100051454

**注意事项**

- 一、注册会计师执业时，应随身携带本证书，以备查验。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

转入: 永拓会计师事务所

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



此复印件无效

姓名: 杨小龙  
 Full name: 杨小龙  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1965-03-13  
 Date of birth: 1965-03-13  
 工作单位: 北京永拓会计师事务所  
 Working unit: 北京永拓会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 广东分所  
 身份证号码: 420626196503130010  
 Identity card No.: 420626196503130010



证书编号: 440100430054  
 No of Certificate: 440100430054

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

有效期至: 2006 年 12 月 31 日  
 Date of Expiry: 2006 /y /m /d

2019年5月换发



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.



杨小龙 (440100430054), 已通过广东省注册会计师协会2022年任职资格检查。

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2019年第30号公告  
 更名为: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)  
 广东分所

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019 年 11 月 11 日  
 /y /m /d



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

陈晓鸿

会员编号 350100051454

最后年检时间

2023年05月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-06-10 02:54:41

通过

2015年

2022-04-18 21:52:42

通过

2014年

2022-04-18 21:52:42

通过

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

杨小龙

会员编号 440100430054

最后年检时间

2022年09月

年检结果

年检通过

历年记录

2014年

2022-04-18 21:52:42

通过

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

杨小龙

会员编号 440100430054

最后年检时间

2022年09月

年检结果

年检通过

历年记录

2014年

2022-04-18 21:52:42

通过