

(上接 C93 版) 三、关于公司的经营和财务情况 7. 年报显示,全资子公司义乌市五洲新材科技有限公司(以下简称五洲新材)连续两年亏损,2019 年度亏损 3.38 亿元。请公司核实并披露: (1)五洲新材的具体经营情况,包括管理团队、公司控制方式、主营业务开展、前五大客户和供应商、财务状况、业绩情况等; 回复: 全资子公司义乌市五洲新材科技有限公司(以下简称五洲新材)为华鼎股份“年产 15 万吨差别化锦纶长丝项目”的实施主体,于 2014 年成立,占地面积 430 亩,计划总投资 18.24 亿元人民币,至 2019 年 12 月 31 日实际投入 13.26 亿元人民币,占总投资总额的 72.72%。目前土建工程已基本完成,加弹车间 100 台加弹机已全部安装完成并进入试生产。纺丝车间 10 条生产线中已有 4 条主线基本安装完毕,剩余 6 条大线的设备仍在陆续到货、安装阶段,该公司目前仍在筹建与局部试生产阶段。

公司根据项目进展向五洲新材派出管理团队,对五洲新材实行垂直管理,其人事、财务受母公司控制,产、供、销均由母公司统一管理。 五洲新材的加弹车间于 2019 年 5 月开始试生产,现有产品主要为空气变形纱(英文简称 ATY)、空气包覆纱(英文简称 ACY)、锦纶弹力丝(简称 DTY)。报告期经营情况如下: ①2019 年度产品分大类产品、销量情况: 单位:吨

Table with columns: 物料分类, 期望数量, 产量, 销量, 结余. Rows include 锦纶 6ACY, 锦纶 6ATY, 锦纶 6DTY, and 合计.

②2019 年度前五大客户: 序号, 客户, 商品名称, 销售金额, 占五洲新材收入比例

Table with columns: 序号, 客户, 商品名称, 销售金额, 占五洲新材收入比例. Rows include 1 义乌华鼎尼龙贸易有限公司, 2 ABDUL LATIF ALMOULAYZEN, etc.

注:五洲新材的产品均由华鼎股份销售团队统一销售。其中内贸业务通过义乌市华鼎尼龙贸易有限公司(同为华鼎股份的全资子公司)向国内客户销售,出口业务由五洲新材直接销售。

Table with columns: 序号, 供应商, 材料名称, 采购金额, 占五洲新材采购金额比例. Rows include 1 义乌华鼎锦纶股份有限公司, 2 杭州欣成实业有限公司, etc.

④2019 年 12 月 31 日财务状况 单位:万元 币种:人民币

Table with columns: 报表项目, 2019 年 12 月 31 日, 2018 年 12 月 31 日. Rows include 流动资产合计, 非流动资产合计, etc.

Table with columns: 项目, 2019 年度, 2018 年度. Rows include 营业收入, 营业利润, 利润总额, 净利润.

(2)结合行业情况并对比同行业公司,说明五洲新材连续亏损的原因和合理性。 回复: 五洲新材近四年收入与净利润情况如下: 单位:万元

Table with columns: 项目, 2019 年度, 2018 年度. Rows include 主营业务收入, 净利润.

①2014 年至 2018 年,五洲新材均处于筹建期,其产生亏损的原因主要为筹建期间管理团队的工资、办公费用等支出; ②2019 年度亏损 33,756.20 万元。主要系控股股东三鼎控股占用五洲新材 29,550 万元资金全额计提坏账准备所致。经公司自查,三鼎控股以预付工程款的名义占用全资子公司五洲新材的资金(为控股股东占用上市公司资金 57,850 万元的组成部分),公司基于谨慎性的考虑,全额计提坏账准备,占本期亏损额的 87.54%;

其次,由于加弹车间处于试生产阶段,平均开机率只有 15%左右,开机率低且需储备生产一线人员,新产品市场拓展也需要时间,目前经营处于亏损阶段;另外,五洲新材的建设项目尚未完工,筹建费用仍在产生。 五洲新材尚处在筹建与局部试生产阶段,与行业正常经营数据无可比性。 会计师的意见: 经核查,目前五洲新材虽已进行试生产但“年产 15 万吨差别化锦纶长丝项目”尚处于建设期,生产设备及配套设施尚未全部达到可使用状态,其设计产能尚未全部实现。2019 年度主要亏损原因为控股股东三鼎控股占用五洲新材 29,550 万元资金全额计提坏账准备。我们已就关联方资金占用款项的准确性、计提坏账准备的合理性及资金占用公司财务状况与经营成果产生的影响发表了保留意见。

8. 年报显示,公司前五名客户销售额 35.64 亿元,占年度销售总额 41.61%;前五名供应商采购额 26.10 亿元,占年度采购总额 42.57%。请公司补充披露: (1)按主要产品销售前 5 名客户名称、销售产品及销售金额,前 5 名供应商名称、供应产品及采购金额; 回复: 客户名称, 销售产品, 销售金额, 占比

Table with columns: 客户名称, 销售产品, 销售金额, 占比. Rows include amazon, ebay, alibaba, etc.

Table with columns: 供应商名称, 供应产品, 采购金额, 占比. Rows include 杭州机鼎锦纶科技有限公司, 浙江恒逸锦纶有限公司, etc.

(2)近三年主要产品的供应商和客户是否发生变化及变化的原因; 回复: 近三年客户及所属业务板块:

Table with columns: 客户名称, 业务板块, 客户名称, 业务板块, 客户名称, 业务板块. Rows include 杭州机鼎锦纶科技有限公司, 集盛实业股份有限公司, etc.

Table with columns: 供应商名称, 业务板块, 供应商名称, 业务板块, 供应商名称, 业务板块. Rows include 杭州机鼎锦纶科技有限公司, 集盛实业股份有限公司, etc.

由上表可见,2018 年因跨境电商业务纳入合并范围,前五名供应商和客户出现很大变化。 2019 年,客户变化主要是跨境电商业务的怡悦(香港)发展有限公司,是取得美泰奶粉代理权后产生的大客户;供应商变化主要因为,2018 年的联想手机业务,后期销售不太好,2019 年逐步停止合作;2018 年的外轮猫和 2019 年的景天都是美泰奶粉业务,2018 年因采购量不够大,只能从经销商外轮猫拿货,2019 年公司取得“美泰”中国大陆地区代理权,采购量增加,直接从“港版美泰”代理商美泰处采购。

(3)公司、控股股东、实际控制人和公司管理层与前述客户和供应商是否存在关联关系,是否存在对主要客户、供应商的依赖。 回复: 公司、控股股东、实际控制人和公司管理层与前述客户和供应商不存在关联关系。因跨境电商业务的大客户是销售平台,通过科技通过该平台实现 BioG 的销售,所以不会对主要客户的依赖;对主要供应商存在部分依赖。

我们查阅了华鼎股份对本问题的回复,并将其与我们在审计华鼎股份 2019 年度财务报表时从华鼎股份获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较,我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处。 9. 年报显示,应收账款期末余额前五名合计金额为 3.12 亿元,占应收账款余额比重达 31.14%。由于店铺被亚马逊平台关闭,对涉及的应收账款单项计提坏账准备 878.77 万元。请公司补充披露: (1)前十名应收账款的欠款方、交易背景、账龄、金额及预期结算时点,坏账准备计提、账面余额等; 回复: 单位:万元

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include amazon, 南通安泰集团有限公司, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include 扬州天桥水, 芜湖市信义设备安装有限公司, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include CROSS-BOR-DER, ABDUL LATIF ALMOULAYZEN, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include 广州安泰供应链管理有限公司, Mer-cadibrah, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include tomper, 无锡锦山, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include 上海锦山, ROSSET & CIA, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include RTS - BEST TRADE, ING SOLUTIONS LIMITED, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include ROSSET & CIA, LTDA, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include RTS - BEST TRADE, ING SOLUTIONS LIMITED, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include ROSSET & CIA, LTDA, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include RTS - BEST TRADE, ING SOLUTIONS LIMITED, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include ROSSET & CIA, LTDA, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include RTS - BEST TRADE, ING SOLUTIONS LIMITED, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include ROSSET & CIA, LTDA, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include RTS - BEST TRADE, ING SOLUTIONS LIMITED, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include ROSSET & CIA, LTDA, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include RTS - BEST TRADE, ING SOLUTIONS LIMITED, etc.

Table with columns: 单位名称, 期末余额, 坏账准备, 占比, etc. Rows include ROSSET & CIA, LTDA, etc.

业务收入增长幅度的原因为:电商行业销售费用率远高于锦纶制造业(通拓科技三年平均销售费用率为 30.56%,而锦纶板块三年平均销售费用率为 1.55%)。 (2)结合近三年销售费用占营业收入比重情况,分析销售费用的变化趋势及合理性,请年审会计师发表意见。 回复: 单位:万元

Table with columns: 项目, 2017 年, 2018 年, 2019 年, etc. Rows include 锦纶业务, 环境工程业务, 跨境电商业务。

注:上表数据中,跨境电商业务 2017 年、2018 年第一季度数据尚未纳入上市公司合并范围。 由上表可见,各业务板块三年销售费用变动处于合理区间,其中跨境电商业务 2019 年年度较上年同期销售费用率降低的原因主要为本期销售费用发生额较低的进口和代发货收入占比提高所致。 本期销售费用增加主要系上期跨境电商业务一季度未纳入公司合并范围所致。

会计师的意见: 针对销售费用,我们主要执行了以下审计程序:对各项费用进行了解、询问,并结合审计师经营业务及所处行业判断其合理性;获取大额费用发生的相关单据核实发生的真实性;对后期发生的大额费用进行查验,确认是否存在跨期等情况;对各项费用发生进行同比分析、销售费用率分析;与同行业销售费用率进行比较。 经核查,我们认为,公司销售费用各明细项下金额与其业务相吻合,销售费用率是合理的,销售费用的发生真实、合理。

11. 年报显示,2019 年期末应收账款增长 25.02%,应付账款增长 0.03%,应收账款、应付票据分别下降 83.24%、75.79%。已背书或贴现尚未到期的应收票据 4.99 亿元。请公司补充披露: (1)结合业务资金结算模式,说明应收账款和应付票据大幅变动的具体原因; 回复: 公司于 2014 年开始与浙商银行开展“票据池”合作,银行为企业提供票据托管和兑付、质押融资、票据质押融资、票据代理等票据池业务。主要内容为企业将到期承兑的票据,电子票据均放入票据池由银行托管,到期由银行托收,银行在票据质押融资额度内为企业办理银行承兑汇票等授信业务。具体的操作方式为:公司销售收到的客户银行承兑汇票均注入票据池产生融资额度,在融资额度内银行另行开具银行承兑汇票用于公司支付供应商货款。2018 年度,公司的票据池与开发商银行总额超过 18 亿元,年末浙商银行票据池内应收票据余额 82,706.46 万元,应付票据余额 81,030.13 万元。

2019 年,浙商银行资金被控股股东占用等事件的影响,浙商银行关闭了公司票据池业务,不再新增票据池。因此,公司与供应商的结算方式发生了变化,从以前的开具银行承兑汇票或成用头的银行承兑汇票背书转让,导致应收账款与应付票据余额均下降幅度较大。2019 年末浙商银行票据池内应收票据余额为 7,878.55 万元,应付票据余额 12,402.65 万元。 (2)结合报告期内大额应收账款贴现或背书的的具体情况,并结合应收账款的业务模式,说明大额应收账款贴现或背书的具体原因,上述贴现或背书的应收账款是否满足终止确认条件,会计处理是否符合会计准则的规定。 回复: 报告期,公司应收账款贴现或背书的的具体情况如下: 金额单位:人民币元

Table with columns: 项目, 应收账款, 应付票据, 利息. Rows include 本期合计发生额, 背书贴现用途, 支付采购款, 支付工程款, 期末未到期金额.

公司背书或贴现主要系浙商银行关闭了公司票据池业务,不再新增票据池,从而导致公司向供应商的结算方式发生变化所致。 根据《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》的规定,如企业转移金融资产后不再保留与金融资产相关的权利和义务,收取该金融资产现金流量的合同权利终止,该金融资产终止确认。 公司已背书的应收账款全部为银行承兑汇票,且承兑人均为四大国有商业银行、股份制银行、农商行等信用等级较高的银行金融机构,票据的信用风险和逾期付款风险较小。 针对应收账款的背书或贴现均符合会计准则中金融资产终止确认的条件,且背书或贴现后转入方拥有了获取被转移票据所有未来现金流量现值的权利,公司通过票据背书和贴现可以转移其所有的风险和报酬,并且终止了收取该票据现金流量的合同权利。 因此虽然然后均附有追索权,但背书或贴现后公司不再保留任何与该票据相关的权利和义务,收取该票据现金流量的合同权利终止,根据实质重于形式原则,公司终止确认已背书未到期及已贴现未到期的应收账款符合《企业会计准则》的规定。

会计师的意见: 我们通过了解分业务报告期影响收入和应付票据及账款余额大幅变动的因素,定量分析变动的原因,并执行了以下核查程序: 针对应收账款我们执行了相关审计程序包括但不限于对相关内部控制进行了了解、评估和测试;获取应收账款台账,对手续单据进行盘点,对坏账计提进行验证并抽取单据进行核对; 针对应收账款我们执行了相关审计程序包括但不限于对相关内部控制进行了了解、评估和测试;对主要客户实施合同查验,并抽样检查业务单据;对主要客户应收账款余额及本期销售回款实施函证程序;核查主要客户的报告期末余额与信用是否匹配;主要电商平台应收账款,与对应平台对账核对。

针对应付账款我们执行了相关审计程序包括但不限于对相关内部控制进行了了解、评估和测试;获取应付账款台账并对其进行发函确认;获取银行承兑汇票协议核对;分析主要供应商期末未到期余额的合理性;获取报告后应付票据的核销支付情况。 针对应付账款我们执行了相关审计程序包括但不限于对相关内部控制进行了了解、评估和测试;对主要供应商的应付账款及本期采购单据进行函证;对主要供应商实施合同查验,并抽样检查业务单据;对主要供应商应付账款余额及本期采购回款实施函证程序;核查主要客户的报告期末余额与信用是否匹配;主要电商平台应收账款,与对应平台对账核对。

Table with columns: 项目, 期末余额. Rows include 现金, 银行存款, 其他货币资金, etc.

Table with columns: 项目, 期末余额. Rows include 现金, 银行存款, 其他货币资金, etc.

Table with columns: 项目, 期末余额. Rows include 现金, 银行存款, 其他货币资金, etc.

Table with columns: 项目, 期末余额. Rows include 现金, 银行存款, 其他货币资金, etc.

Table with columns: 项目, 期末余额. Rows include 现金, 银行存款, 其他货币资金, etc.

Table with columns: 项目, 期末余额. Rows include 现金, 银行存款, 其他货币资金, etc.

Table with columns: 项目, 期末余额. Rows include 现金, 银行存款, 其他货币资金, etc.

Table with columns: 项目, 期末余额. Rows include 现金, 银行存款, 其他货币资金, etc.

币资金账面余额或受限用途情况。 13. 年报显示,期末公司技术人员数量为 312 人,占员工总数比例为 6.54%。2018 年年末技术人员数量为 996 人,占当年员工总数比例为 21.86%,技术人员占比比例变动较大,此外员工的学历构成也出现较大变动。请公司结合业务和生产模式,补充披露员工专业构成和学历构成人数、比例大幅变动的具体原因及合理性。 回复: 因工作人员统计有误,现对 2018 年年度报告及 2019 年年度报告中相关内容进行更正: 2018 年年度报告原文为: (一)员工情况

Table with columns: 母公司在职员工数量, 主要子公司在职员工数量, 合计. Rows include 2079, 2447, 4526.

Table with columns: 专业构成类别, 专业构成人数. Rows include 生产人员, 销售人员, 技术人员, 财务人员, 行政人员, 合计.

Table with columns: 教育程度类别, 教育程度, 数量(人). Rows include 本科及以上, 专科, 中专及高中, 初中及以下, 合计.

Table with columns: 母公司在职员工数量, 主要子公司在职员工数量, 合计. Rows include 2079, 2447, 4526.

Table with columns: 专业构成类别, 专业构成人数. Rows include 生产人员, 销售人员, 技术人员, 财务人员, 行政人员, 合计.

Table with columns: 教育程度类别, 教育程度, 数量(人). Rows include 本科及以上, 专科, 中专及高中, 初中及以下, 合计.

Table with columns: 母公司在职员工数量, 主要子公司在职员工数量, 合计. Rows include 1,803, 2,966, 4,769.

Table with columns: 专业构成类别, 专业构成人数. Rows include 生产人员, 销售人员, 技术人员, 财务人员, 行政人员, 合计.

Table with columns: 教育程度类别, 教育程度, 数量(人). Rows include 本科及以上, 专科, 中专及高中, 初中及以下, 合计.

Table with columns: 母公司在职员工数量, 主要子公司在职员工数量, 合计. Rows include 1,803, 2,966, 4,769.

Table with columns: 专业构成类别, 专业构成人数. Rows include 生产人员, 销售人员, 技术人员, 财务人员, 行政人员, 合计.

Table with columns: 教育程度类别, 教育程度, 数量(人). Rows include 本科及以上, 专科, 中专及高中, 初中及以下, 合计.

对比更正后的 2018 年和 2019 年员工情况,销售人员有小幅增长系子公司通拓科技销售人员增加所致,其他专业构成及学历构成均较为稳定。 14. 内部控制评价报告信息显示,公司在财务和财务内部制度控制重大缺陷,内部控制被出具否定意见。请公司核实并披露: (1)重要事项决策审批,对外担保管理、印章管理、信息披露、财务管理等内部管理制度的具体运行情况,包括相关制度制定情况,实际执行情况; 回复: 公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引开展内控自查工作,全面梳理和评估公司层面及业务层面的内部控制现状,评估制度流程的健全性、完整性和适用性,公司、董监高通过实施以下程序,对公司内部控制运行的有效性进行核查: ①部门访谈:通过访谈各业务负责人,了解公司内部控制系统设计层面的变化及日常管理风险点; ②总体分析程序:根据公司财报披露信息、公司业务数据及同行业情况,分析确定核查工作的重点流程; ③抽样测试:根据业务发生频率及重要性程度抽取样本开展执行有效性测试; ④缺陷整改跟踪:发生上年度内部控制缺陷整改情况,并分析未整改原因,跟踪整改进度。

通过执行上述核查程序,我们认为公司不存在除内部控制审计报告所提财务报告内部控制重大缺陷之外的内部控制重大缺陷。 独立董事意见: 公司发生控股股东资金占用以及违规担保和违规借款事项,说明公司存在财务报告内部控制重大缺陷。事件发生后,公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引开展 2019 年度内控评价工作,全面梳理和评估公司层面及业务层面的内部控制现状,评估制度流程的健全性、完整性和适用性。我们与年审会计师进行了沟通,查阅了公司内部控制评价表以及公司内部控制整改报告,我们认为公司内部控制整改完善,但执行层面存在重大缺陷,我们没有发现除内部控制审计报告所提财务报告内部控制重大缺陷之外的内部控制重大缺陷。 公司已就上述内容对义乌市华鼎股份股份有限公司 2019 年年度报告进行了相应的修订。 特此公告。

义乌市华鼎股份股份有限公司董事会 2020 年 6 月 20 日