



关于对包头华资实业股份有限公司 2021 年年度报告的二次问询函的回复

上海证券交易所上市公司管理二部：

中准会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称本所或我们）于 2022 年 5 月 27 日收到包头华资实业股份有限公司（以下简称华资实业或公司）转来的贵部《关于包头华资实业股份有限公司 2021 年年度报告的二次问询函》（上证公函【2022】0497 号）（以下简称问询函）。我们作为华资实业 2021 年度年审会计师对相关问题进行了审慎核查，现回复如下：

问题 1. 年报及问询函回复显示，公司主营业务为糖生产加工，自 2011 年底停止甜菜糖自主生产，主要委托其他糖企加工原糖后对外销售，公司与制糖相关的房屋建筑物、机器设备、仪器仪表等均处于闲置状态，并已停产多年。请公司补充说明：

（1）公司长期停产且未能复产的具体原因，公司是否有恢复生产的具体计划及目前进展；

（2）公司多年来均依靠委托加工维持经营活动，该业务模式是否稳定、可持续，是否对相关合作方存在重大依赖。

请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）公司长期停产且未能复产的具体原因，公司是否有恢复生产的具体计划及目前进展

由于受困于原料（甜菜）收购量不足，公司的甜菜糖业出现了经营困难，为

摆脱困境，公司董事会、管理层针对公司实际情况，决定自 2011 年四季度暂停甜菜糖的生产，在此后的一段时间内，断断续续进行了少量精炼糖生产。

2012 年，公司母公司包头草原糖业（集团）有限责任公司开始启动国有资产转让，实施了一系列的改制方案，并对全部职工进行国有身份置换（涉及公司大部分职工）。此次改制，涉及面广、程序复杂且实施难度大，整个改制工作至 2014 年基本结束。在此期间，公司在将主要精力做好维稳工作的情况下，同时，持续关注制糖市场的变化，择机重启甜菜糖的加工生产。

2015 年开始，公司在持续寻求重启甜菜糖加工生产的同时，基于对金融保险行业未来发展长期向好的判断，拟通过非公开发行股份募集资金对华夏人寿保险股份有限公司增资，从而实现公司双主业的发展。2016 年 7 月，获得中国证券监督管理委员会发行审核委员会审核通过。2017 年 11 月，鉴于资本市场的情况变化，经公司董事会审慎考虑，决定终止该非公开发行股票的申请，并获得中国证券监督管理委员会行政许可。在企业规划双主业发展期间，公司制糖业生产仍处于停顿状态。

公司新的经营团队进驻后，对公司制糖及相关资产（包括：房屋建筑物、机器设备等）进行了点检，成立专门工作小组，对制糖原料、生产、市场进行深入考察分析，把启动制糖生产盘活企业存量资产列入企业发展计划之内。

经前期工作，厂区环境已具备复工条件，主要生产厂房及设备维修与保养正在进行中，并已邀请外部专家来公司进行了复产前评估指导。各项工作正在有序进行中，尚未确定具体复工时间。

（2）公司多年来均依靠委托加工维持经营活动，该业务模式是否稳定、可持续，是否对相关合作方存在重大依赖

多年以来，公司每年经商务部审批取得原糖配额进口指标，2021 年取得了 7,891 吨原糖进口份额。由于进口数量太少，为了降低成本，提高效益，采取了委托加工的模式。原糖进口业务，公司已连续进行多年，2022 年已经取得了 7,891 吨原糖进口份额。国家相关政策并无大的变化，该业务模式稳定、可持续；选择委托营口新北方制糖有限公司进行加工，是出于节约成本的考虑，现在全国炼糖

企业众多，距公司较近的如天津、河北唐山等诸多大型炼糖企业都可以合作，对相关合作方不存在重大依赖。

会计师回复：

对该事项，我们实施的主要核查程序包括：

(1) 向公司管理层了解甜菜糖加工停产原因和是否恢复生产的计划及目前进展情况；

(2) 获取并审阅了公司有关恢复甜菜糖生产加工的总经理办公会议纪要等相关文件资料；

(3) 了解并获取公司现管理层关于制糖业复工复产组织筹备工作和玉米深加工项目的情况及相关资料；

(4) 向公司管理层了解原糖委托加工业务模式和合作客户单一的原因，对该业务的稳定性、可持续性进行分析。

经核查，我们认为：

(1) 公司关于长期停产且未能复产的具体原因和恢复生产的计划及目前进展情况的说明，我们未发现与我们了解核实的情况存在重大差异；

(2) 公司认为多年来均依靠委托加工维持经营活动，该业务模式稳定、可持续，对相关合作方不存在重大依赖，对此，我们未发现存在不合理性。

问题 2. 问询函回复显示，公司称尽管停产多年，但是其制糖设备处于国内行业领先水平，如决定启动制糖生产，稍加检修就可开机生产。评估报告结果显示公司期末固定资产可收回金额高于账面价值，因此本期未计提固定资产减值准备。请公司：

(2) 说明公司停产 10 年未使用的设备、房屋等的具体情况，是否符合行业目前的生产要求；

(3) 补充披露评估报告，详细说明上述资产具体评估方法、评估增值情况及其合理性；

(4) 说明是否存在少计提减值准备以调节利润、从而恶意规避退市的情况。

请年审会计师对问题(2)至问题(4)发表意见。

公司答复：

(2) 说明公司停产 10 年未使用的设备、房屋等的具体情况，是否符合行业目前的生产要求

截止 2021 年末，公司闲置固定资产原值 35,259.55 万元，累计折旧 22,587.56 万元，计提减值准备 7,523.91 万元，账面价值 5,148.08 万元。其中，与制糖相关的闲置固定资产原值 33,924.76 万元，累计折旧是 21,733.32 万元，计提减值准备 7,511.42 万元，账面价值 4,680.02 万元。与制糖相关的闲置固定资产账面价值占账面原值的比率为 13.80%。

与制糖相关的闲置房屋、设备等的具体情况如下：

单位：万元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	账面价值与账面原值的比率(%)
房屋建筑物	14,428.77	8,846.53	2,314.44	3,267.80	22.65
其中：					
制糖厂房及化糖间	2,641.17	1,775.57		865.60	32.77
废水治理	1,422.15	311.56	144.29	966.30	67.95
热电厂房	1,337.65	667.67		669.98	50.09
生化处理池	3,095.09	1,538.31	1,421.59	135.19	4.37
仓库	487.49	324.96		162.53	33.34
石灰窑	200.85	117.97	15.39	67.49	33.60
其他	5,244.37	4,110.49	733.17	400.71	7.64
机器设备	14,650.28	9,361.07	4,355.87	933.34	6.37
其中：					
制糖分离机	1,993.72	1,139.34	693.42	160.96	8.07
制糖结晶罐	712.40	563.69	47.87	100.84	14.15
制糖压滤机	2,649.20	1,435.28	1,076.18	137.75	5.20
列管式膜超滤器	919.37	324.96	563.28	31.13	3.41
连续渗出器	813.51	504.01	284.96	24.54	3.02

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	账面价值与账面原值的比率 (%)
全自动离心机	544.80	118.95	406.26	19.59	3.60
自控系统	28.60	6.22	3.39	18.99	66.40
蒸发罐	568.93	288.81	262.90	17.22	3.03
带式压滤机	25.30	5.50	3.00	16.80	66.40
附属设备	25.30	5.50	3.00	16.80	66.40
卧式压榨机	438.30	425.15		13.15	3.00
石灰窑设备	148.74	107.57	25.80	15.36	10.33
移动式皮带机	23.00	10.69		12.31	53.52
其他	5,759.11	4,425.40	985.81	347.90	6.04
动力设备	4,678.60	3,366.91	841.11	470.58	10.06
其中:					
锅炉	2,144.73	1,375.89	597.36	171.48	8.00
发电机	269.79	196.14	37.11	36.54	13.54
压背式气送机	270.79	160.95	76.90	32.94	12.16
其他	1,993.29	1,633.93	129.74	229.62	11.52
其他设备	167.11	158.81		8.30	4.97
其中:					
仪器仪表	167.11	158.81		8.30	4.97
合计	33,924.76	21,733.32	7,511.42	4,680.02	13.80

主要生产装备现状如下:

①制糖分厂

2011 年停产后,所有设备按照常规检修程序解体、排控、上油保存,定期进行正常维护保养,并做好检修记录。目前,主体设备基本完好,附属设备(如:泵浦、管路、电气开关等),经过简单更换和检修后符合生产要求。车间主体结构基本完好,房屋定期修缮维护,符合生产要求。

②热电分厂

a. 加煤系统:设备定期检修维护,转动设备加油,各楼层输煤皮带保持完好,随时能够启动运行。

b. 水化系统:设备停机后,对所有罐体排水防腐保养,每年检查罐体锈蚀状

况，目前状况良好，具备启动条件。

c. 主控楼：常年运行，主变压器及附属设备运转良好，部分变压器检修后即可运行。

d. 35T、42T 锅炉：设备定期进行维护保养，转动设备加油，所拆卸设备检查维修，环保除尘设备完好，所有设备安装后即可运行使用。

e. 汽轮机：停机后定期进行维护保养，定期盘车，随时可投入运行。

f. 车间厂房完好正常，每年对破损部分随时换新。

③干粕分厂

干粕分厂共有四个生产小组，另加三个辅助小组，化验组、电器组、检修组。自 2011 年停机后，分厂定期对内部设备进行维护保养。

a. 压榨组：现有 5 台压榨机，主体设备定期进行整体检查维护保养，现能正常启动生产。

b. 炉子组：主体设备为 2 台炉子，定期进行检查保养，现都能正常启动生产。

c. 干燥组：主体设备为 2 台干燥机，定期进行检查保养，现都能正常启动生产。

d. 成品组：主体设备为 6 台造粒机，定期进行检查保养，现都能正常启动生产。

e. 化验组设备设施正常维护保养，可以正常使用。

f. 分厂其他主要辅助设备蛟龙，进行冲洗、除锈，部分补焊更换后能正常投入使用。

g. 电器、电机设备，定期润滑保养上油，稍加检修就可正常生产使用。

h. 分厂各主体设备完好无缺，保养维护正常，辅助设备稍加检修、部分电器原件更换，就可正常开机。

i. 分厂厂房定期维修，更换部分门窗损坏玻璃，分厂厂房都能正常生产运作。

分厂厂房定期维修，更换部分门窗损坏玻璃，分厂厂房都能正常生产运作。分厂各主体设备完好无缺，保养维护正常，辅助设备稍加检修、部分管道更换，就可正常开机。综上所述，公司虽然停产 10 年，但每年对厂房（包括：屋顶、墙体等）进行修缮，对制糖设备均由专人负责，定期进行维护、保养，上述闲置资产仍处于正常状态。经公司设备部核查，同时，经内蒙古制糖行业机构专家鉴定，上述制糖设备能够满足行业目前的生产要求。

（3）补充披露评估报告，详细说明上述资产具体评估方法、评估增值情况及其合理性

公司自停产后，每年末均对固定资产进行减值测试。本期为此专门聘请了专业评估机构。

本期以资产减值测试为目的的资产评估采用成本法，评估范围为除运输工具和其他设备外的包括上述闲置固定资产在内的房屋建筑物（100 项）、构筑物（34 项）、机械设备（778 项）。经评估，公司资产账面价值 8,170.27 万元，评估价值 14,062.47 万元，评估增值 5,892.20 万元。

由于被评估资产不存在活跃的交易市场，已停产多年无法产生现金流量，不适采用市场法和收益法，故本次资产评估采用成本法。公司部分房产系上世纪 50 年代初期建成，建设年代较早，造价相对较低，部分机器设备亦购建较早，账面净值几近残值，物理损耗低于财务制度规定的折旧年限，加之以前年度公司已计提了相应的减值准备，故形成评估增值，据此公司认为，评估机构采用的评估方法是适当的；评估机构所得出的评估结论是合理的。

（4）说明是否存在少计提减值准备以调节利润、从而恶意规避退市的情况

公司停产多年，虽制糖相关房屋建（构）筑物及机械设备处于闲置状态，但经过检修或少量更补即可满足行业生产要求，仍然具有使用价值和经济价值。公司每年进行减值测试，在以前年度都相应地计提了减值准备。本期经专业评估机构评估，评估可收回金额高于账面价值，公司结合评估机构的评估结论，审慎判断，虽本期未计提减值准备，但不存在少计提减值准备以调节利润、从而恶意规避退市的情况。

会计师对问题（2）至（4）的回复：

对该事项，我们实施的主要核查程序包括：

- （1）获取公司闲置固定资产明细表，了解固定资产闲置情况及闲置原因；
- （2）对重要闲置资产实地勘察，了解资产状况，评估公司管理层对闲置固定资产的认定，核实并确认闲置资产；
- （3）获取并复核公司管理层对期末固定资产减值测试的说明，以及资产减值测试明细表等相关资料，并与账面记录核对一致；
- （4）了解和分析闲置设备的现状，获取并审阅了公司设备管理部门对设备的核查报告、制糖行业专业机构出具的制糖设备鉴定报告等相关资料；
- （5）获取公司管理层聘请的评估机构出具的资产评估报告，了解其专业胜任能力，分析并复核固定资产预计可收回金额的依据、方法和计算过程。

经核查，我们认为：

- （1）公司对停产 10 年未使用设备、房屋等具体情况的说明，以及公司认为资产现实状态仍符合行业目前的生产要求。对此，我们未发现与我们了解核实的情况存在重大差异；
- （2）公司聘请评估机构出具的资产评估报告中采取的具体评估方法和评估增值情况，我们未发现存在不合理性。
- （3）通过了解甜菜制糖行业目前工艺技术情况，公司资产现实状况，公司以前年度和本期资产减值测试及减值准备计提情况等，我们未发现公司存在少计提减值准备以调节利润、从而恶意规避退市的情况。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年八月十二日

