

关于对保利联合化工控股集团股份有限公司
2022 年年报问询函的回复报告
天职业字[2023]23587-8 号

目 录

关于对保利联合化工控股集团股份有限公司

2022 年年报问询函的回复报告—— 1



关于对保利联合化工控股集团股份有限公司

2022 年年报问询函的回复报告

天职业字[2023]23587-8 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

根据贵部于 2023 年 5 月 10 日下发的《关于对保利联合化工控股集团股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 107 号）（以下简称“问询函”），天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“会计师”）作为保利联合化工控股集团股份有限公司（以下简称“保利联合”或“公司”）2022 年年报审计的会计师，根据问询函的相关要求，对问询函中涉及与会计师相关的事项进行了核查，现回复如下：

一、报告期内，你公司计提信用减值损失、资产减值损失合计 7.33 亿元，同比增加 116.22%。其中，信用减值损失 6.73 亿元，同比增加 100%，资产减值损失 0.6 亿元，同比增加 1,775%。信用减值损失中，应收账款坏账损失 4.78 亿元，同比增加 49.38%，其他应收款坏账损失 1.89 亿元，同比增加 1,081.25%。请你公司：

（1）账龄 3 年以上应收账款余额 20.59 亿元，占应收账款比例 43.44%。逐项披露并说明你公司账龄 3 年以上应收账款的发生背景、交易对手方、是否为关联交易、交易是否具有商业实质、付款时间、金额、长期挂账未收回的原因及合理性；

（2）列示计提应收账款坏账准备对应主要客户及金额，并结合其经营状况、还款能力、账龄等有关因素说明坏账准备计提的具体依据，以及本年度计提应收账款坏账准备金额同比大幅增长的原因及合理性；

（3）列示你公司其他应收账款坏账准备对应欠款方及金额，并说明相关款项的具体情况，包括但不限于发生时间、背景、欠款方是否与公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东存在关联关系，并说明本年度其他应收款坏账准备计提金额大幅增加的原因及合理性；

（4）结合存货跌价损失、固定资产及在建工程减值损失情况说明本年度资产减值损失同比大幅增加的原因；

（5）结合上述信用及资产减值计提情况，说明你公司是否存在通过调节信用及资产减值金额进行不当盈余管理的情形。



请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复

1、公司对问题一之（1）的回复：

2022 年末，公司按账龄组合计提坏账准备的余额中，账龄 3 年以上的应收账款余额 205,916.59 万元，涉及上千家客户，其中余额前 20 名客户涉及金额 166,237.94 万元，占比 80.73%。

上述余额前 20 名客户具体情况见下：

金额单位：万元

序号	客户名称	账龄 3 年以上应 收账款期末余额	3-4 年	4-5 年	5 年以上
1	客户 1	43,947.77	20,942.85	2,532.73	20,472.19
2	客户 2	33,020.74	8,074.49	24,946.25	
3	客户 3	29,691.23	13,887.99	15,803.24	
4	客户 4	19,842.26	9,325.82	10,504.54	11.90
5	客户 5	9,088.10		9,088.10	
6	客户 6	5,295.34			5,295.34
7	客户 7	4,291.46		1.07	4,290.39
8	客户 8	3,228.94	1,858.90	1,370.04	
9	客户 9	2,650.00			2,650.00
10	客户 10	1,994.11		1,994.11	
11	客户 11	1,972.60	1,972.60		
12	客户 12	1,629.12	132.25	457.12	1,039.75
13	客户 13	1,461.44	65.10	177.65	1,218.69
14	客户 14	1,366.56	1,337.74		28.82
15	客户 15	1,295.47		737.58	557.89
16	客户 16	1,203.50	1,203.50		
17	客户 17	1,202.66		1,202.66	



序号	客户名称	账龄 3 年以上应 收账款期末余额	3-4 年	4-5 年	5 年以上
18	客户 18	1,148.03		261.54	886.49
19	客户 19	1,000.94	296.67	150.45	553.82
20	客户 20	907.67	782.69	41.94	83.04
合计		166,237.94	59,880.60	69,269.02	37,088.32

(续表)

序号	客户名称	发生背景	是否属于 关联交易	是否具有 商业实质	付款时间	长期挂账未 收回的原因
1	客户 1	承接工程项目	否	是	工程项目：根据 合同协议安排， 每期支付 60%- 85%不等，剩余款 项待竣工决算后 支付； 炸材销售：交易 完成后付款	业主方资金 困难
2	客户 2	承接工程项目	否	是		业主方资金 困难
3	客户 3	承接工程项目	否	是		业主方资金 困难
4	客户 4	承接工程项目	否	是		业主方资金 困难
5	客户 5	承接工程项目	否	是		业主方资金 困难
6	客户 6	承接工程项目	否	是		业主方资金 困难
7	客户 7	承接工程项目	否	是		业主方资金 困难
8	客户 8	承接工程项目	否	是		业主方资金 困难
9	客户 9	承接工程项目	否	是		业主方资金 困难
10	客户 10	承接工程项目	否	是		业主方资金 困难
11	客户 11	承接工程项目	否	是		业主方资金 困难
12	客户 12	销售炸材形成	否	是		客户资金困 难
13	客户 13	销售炸材形成	否	是		客户资金困 难
14	客户 14	承接工程项目	否	是		业主方资金 困难



序号	客户名称	发生背景	是否属于关联交易	是否具有商业实质	付款时间	长期挂账未收回的原因
15	客户 15	承接工程项目	否	是		业主方资金困难
16	客户 16	承接工程项目	否	是		业主方资金困难
17	客户 17	承接工程项目	否	是		业主方资金困难
18	客户 18	承接工程项目	否	是		业主方资金困难
19	客户 19	销售炸材形成	否	是		客户资金困难
20	客户 20	销售炸材形成	否	是		客户资金困难

公司上述长期挂账的应收账款主要集中在下属子公司保利新联爆破工程集团有限公司（以下简称“保利新联”），产生原因全部与其主营业务相关，主要为应收工程款。

上述款项长期挂账的主要原因为：由于业主方/客户资金困难，无法按合同约定支付到期工程款或货款，部分已完工项目未办理竣工结算，从而增加公司应收账款。

由于业主方/客户资金紧张，导致公司回款周期延长，长账龄应收账款较多，与目前整体行业环境及背景吻合，因此具有合理性。

2、公司对问题一之（2）的回复：

公司 2022 年度计提应收账款信用减值损失 47,802.53 万元，其中按单项认定的应收账款计提 23,370.91 万元，按账龄组合认定的应收账款计提 24,431.62 万元。

公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收账款，选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

应收账款坏账准备计提会计政策如下：

A. 组合确定依据及预期信用损失计量方法

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
回收风险较低的款项组合	应收关联单位、政府部门款项，有信用担保等风险较小的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。



组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收其他客户款项组合	上述款项之外的应收其他客户款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B. 信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	7.00
2 至 3 年	10.00
3 至 4 年	20.00
4 至 5 年	40.00
5 年以上	100.00

公司 2022 年计提应收账款坏账准备前十名的客户，合计计提坏账准备 44,673.78 万元，占当年全部计提金额的 93.45%，明细见下表：

金额单位：万元

序号	客户名称	2022 年末应 收账款余额	2022 年度 计提金额	2022 年末 坏账余额	坏账余额占 原值的比重
1	客户 1	47,196.02	15,046.56	25,836.27	54.74%
2	客户 2	54,925.10	8,383.19	23,765.55	43.27%
3	客户 3	35,280.51	5,785.78	11,809.65	33.47%
4	客户 4	22,073.18	4,763.36	6,270.73	28.41%
5	客户 5	35,303.15	4,630.22	9,637.33	27.30%
6	客户 6	9,088.10	1,795.48	3,635.24	40.00%
7	客户 7	8,984.79	1,556.47	7,140.06	79.47%
8	客户 8	15,519.30	955.28	955.28	6.16%
9	客户 9	3,228.94	919.80	919.80	28.49%
10	客户 10	1,622.83	837.64	1,011.15	62.31%



序号	客户名称	2022 年末应 收账款余额	2022 年度 计提金额	2022 年末 坏账余额	坏账余额占 原值的比重
合计		233, 221. 92	44, 673. 78	90, 981. 06	39. 01%

(续表)

序号	客户名称	经营状况	还款能力	坏账准备计提依据
1	客户 1	正常	一般	按账龄计提
2	客户 2	正常	较弱	根据其信用风险情况按单项计提
3	客户 3	正常	一般	按账龄计提
4	客户 4	正常	一般	按账龄计提
5	客户 5	正常	一般	按账龄计提
6	客户 6	正常	一般	按账龄计提
7	客户 7	正常	较弱	根据其信用风险情况按单项计提
8	客户 8	正常	一般	按账龄计提
9	客户 9	正常	一般	按账龄计提
10	客户 10	正常	较弱	根据其信用风险情况按单项计提

本年度计提应收账款坏账准备金额同比大幅增长的原因主要系①账龄滚存导致应收账款坏账准备计提比例增加。如上表所述，公司 2022 年计提应收账款坏账准备前十名的客户合计计提 44, 673. 78 万元，其中因账龄滚存导致本年补提坏账准备 32, 021. 40 万元；②对于客户 2 及客户 7，因其信用风险较账龄比例法下有所增加，因此采用个别认定方式计提坏账准备，涉及金额 9, 939. 66 万元。

公司根据客户信用状况并结合会计政策计提坏账准备，符合企业会计准则的相关规定，因此具有合理性。

3、公司对问题一之（3）的回复：

公司 2022 年度计提其他应收账款信用减值损失 18, 900. 99 万元。

对于其他应收款，公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。（1）信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，则处于第二阶段，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；（2）应收款项自初始确



认后已发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(3) 对于在资产负债表日具有较低信用风险的其他应收款，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的其他应收款外，公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为账龄组合，在组合基础上计算预期信用损失：对于划分为账龄组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司 2022 年计提其他应收款坏账准备前十名的客户，合计计提坏账准备 17,177.01 万元，占当年全部计提金额的 90.88%，明细见下表：

金额单位：万元

序号	客户名称	2022 年末其他 应收款余额	2022 年度计 提金额	2022 年末坏 账余额	坏账余额占 原值的比重
1	客户 1	12,967.28	4,161.81	4,161.81	32.09%
2	客户 2	2,537.54	2,537.54	2,537.54	100.00%
3	客户 3	16,332.30	2,295.60	2,414.25	14.78%
4	客户 4	2,112.87	2,018.15	2,018.15	95.52%
5	客户 5	4,000.00	2,000.00	2,000.00	50.00%
6	客户 6	14,634.70	1,593.40	1,593.40	10.89%
7	客户 7	10,318.75	933.20	2,376.36	23.03%
8	客户 8	2,000.00	800.00	800.00	40.00%
9	客户 9	1,354.62	677.31	677.31	50.00%
10	客户 10	800.00	160.00	320.00	40.00%
合计		67,058.06	17,177.01	18,898.82	28.18%

(续表)

序号	客户名称	款项性质	发生时间	坏账准备计 提方式	是否存在 关联关系	计提理由
1	客户 1	保证金	2018 年-2021 年	按账龄计提	否	未按合同约定期限收回，存在信用风险



序号	客户名称	款项性质	发生时间	坏账准备计提方式	是否存在关联关系	计提理由
2	客户 2	履约保证金	2015 年	按账龄计提	否	未按合同约定期限收回，存在信用风险
3	客户 3	履约保证金	2018 年、2022 年	按账龄计提	否	未按合同约定期限收回，存在信用风险
4	客户 4	质保金、往来款	2017 年-2020 年	按账龄计提	否	未按合同约定期限收回，存在信用风险
5	客户 5	履约保证金	2018 年	按单项计提	否	未按合同约定期限收回，根据其信用状况，按单项计提
6	客户 6	履约保证金	2016 年	按单项计提	否	未按合同约定期限收回，根据其信用状况，按单项计提
7	客户 7	保证金	2018 年-2022 年	按账龄计提	否	未按合同约定期限收回，存在信用风险
8	客户 8	保证金	2018 年	按账龄计提	否	未按合同约定期限收回，存在信用风险
9	客户 9	往来款	2020 年-2021 年	按单项计提	否	未按合同约定期限收回，根据其信用状况，按单项计提
10	客户 10	保证金	2018 年	按账龄计提	否	未按合同约定期限收回，存在信用风险

公司其他应收款对应欠款方与公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东不存在关联关系。

公司本年度其他应收款坏账准备计提金额大幅增加的原因主要系公司基于客户的经营状况、信用情况、还款能力等，认为其预期信用损失有所增加，故本期采用账龄组合或个别认定的方式计提坏账准备。

公司根据客户信用状况并结合会计政策计提坏账准备，符合企业会计准则的相关规定，因此具有合理性。

4、公司对问题一之（4）的回复：

公司 2022 年度计提资产减值损失 6,022.25 万元，其中计提存货跌价准备 1,272.40 万元，计提固定资产减值准备 2,586.08 万元，计提在建工程减值准备 1,763.15 万元。

（1）公司关于资产减值损失会计政策如下：



公司在每个资产负债表日，判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（2）公司本期计提资产减值损失的原因

根据工信部《“十四五”民用爆炸物品行业安全发展规划》（工信部规〔2021〕183号）及《关于进一步做好数码电子雷管推广应用工作的通知》（工安全函〔2022〕109号）文的要求：“除保留少量产能用于出口或其它经许可的特殊用途外，2022年6月底前停止生产、8月底前停止销售除工业数码电子雷管外的其它工业雷管。”公司对工业雷管生产线进行撤点并线，



相关生产线存在减值迹象，公司对其进行减值测试，并计提固定资产减值准备及在建工程减值准备。

同时，受上述行业政策的影响，公司部分工业雷管产成品及相应的原材料、半成品、在产品等存货也出现减值迹象，公司对相关资产进行减值测试，并计提存货跌价准备。

5、公司对问题一之（5）的回复：

公司按照《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，对应收款项的客商，根据其信用状况结合预期信用损失率计提坏账准备；对存在减值迹象的固定资产、在建工程及存货进行减值测试并计提资产减值准备，是符合企业会计准则相关规定的，不存在通过调节信用及资产减值金额进行不当盈余管理的情形。

会计师意见

针对该事项，我们实施的主要审计程序包括但不限于：

①了解、评价及验证公司对应收款项可回收性评估方面的关键控制，包括应收款项的账龄分析和对应收款项余额的可收回性的定期评估；

②获取应收款项明细表，复核加计是否准确，并与报表核对是否相符，复核账龄划分是否准确；

③抽取样本执行凭证测试，检查原始凭证，如合同、产值确认单、回款记录等；

④对期末大额的应收款项余额进行函证；

⑤检查客户的销售合同、查阅相关结算条款、核实应收款项的形成原因及长期挂账的合理性；

⑥获取并检查应收账款、其他应收款坏账计提表，复核单项计提坏账准备的标准及业务背景；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，检查组合划分依据的恰当性，复核管理层编制的应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，复核各账龄阶段应收款项预期信用损失率的充分性和恰当性；

⑦通过国家企业信用信息公示系统、企查查等查询客户的基本信息、关联关系等情况，向公司有关人员询问部分客户长期未回款的原因及采取的措施，特别是逾期客户的追偿措施，了解诉讼及执行情况、综合判断应收款项可收回风险；

⑧结合行业政策及环境，复核存货减值测算计算过程，计算分析存货跌价准备计提充分性；



⑨分析复核期末固定资产、在建工程计提减值准备的依据和计算过程，复核公司对固定资产、在建工程减值迹象的判断和可回收金额的估计。

基于前述审计及核查程序，我们认为：公司长期挂账的应收款项产生原因均与主营业务相关，由于业主方资金紧张，导致公司回款周期延长，相应的预期信用损失增加，与目前整体行业环境及背景吻合，公司工业雷管生产线本年撤点并线，相关资产存在减值迹象，因此公司计提信用减值损失和资产减值损失具有合理原因，相关计提符合企业会计准则的相关规定，不存在通过调节信用及资产减值金额进行不当盈余管理的情形。

二、年报显示，公司 2022 年度管理费用 6.82 亿元，同比增长 23.1%；2022 年度公司研发费用 1.37 亿元，同比增长 33%。请你公司：

(1) 列表披露管理费用增长前五名的明细项目名称、增长金额、具体原因，并结合管理费用明细和报告期内生产经营变动情况说明管理费用大幅增长的合理性；

(2) 列表披露研发费用金额增长前五名的明细项目名称、增长金额、具体原因，并结合业务开展、相关研发成果运用情况等说明研发费用大幅增长的合理性。

请年审会计师发表明确意见。

公司回复

1、公司对问题二之（1）的回复：

公司 2022 年度管理费用 68,217.57 万元，较 2021 年度管理费用增加 12,789.14 万元，增幅 23.07%，其中增长额前五名的明细项目合计增长 13,754.98 万元。

公司 2022 年管理费用增长前五名的明细项目见下表：

金额单位：万元

明细项目	2022 年度	2021 年度	增长金额
职工薪酬	42,688.90	35,863.73	6,825.17
设定受益成本	86.00	-2,891.00	2,977.00
折旧摊销	7,729.51	5,618.01	2,111.50
聘请中介机构费	2,561.23	1,266.65	1,294.58
安全生产费	1,047.18	500.45	546.73
合计	54,112.82	40,357.84	13,754.98



(1)职工薪酬增长 6,825.17 万元,主要系①公司撤点并线增加人员安置费用等 3,071.18 万元;②本年新增非同一控制下企业合并单位河北卫星化工股份有限公司及湖南金能自动化设备有限公司,增加本期职工薪酬 1,862.23 万元;③公司下属公司保利生态产业发展有限公司 2021 年 6 月成立并开始生产经营,2021 年度为半年数据,本年较上年增加职工薪酬 1,129.98 万元。

(2)设定受益成本增长 2,977.00 万元,主要系公司下属公司贵州盘江民爆有限公司、贵州开源爆破有限公司、湖南金聚能科技有限公司等公司,根据公司每年聘请的韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司对公司设定受益计划进行精算,并出具精算报告进行账务处理,2021 年由于设定受益计划的执行政策发生变化导致冲回设定受益计划当期服务成本和过去服务成本。

(3)折旧摊销增长 2,111.50 万元,主要系本年新增非同一控制下企业合并单位河北卫星化工股份有限公司及湖南金能自动化设备有限公司,增加折旧摊销 1,611.79 万元,其余增长为本年长期资产规模增加所致。

(4)聘请中介机构费增长 1,294.58 万元,主要系本年并购河北卫星化工股份有限公司增加中介费以及增加诉讼费和资产评估费等所致。

(5)安全生产费增长 546.73 万元,主要系本年新增非同一控制下企业合并单位河北卫星化工股份有限公司及湖南金能自动化设备有限公司,增加安全生产费 320.84 万元,其余增长为本年增加安全生产投入所致。

综上,公司本年管理费用大幅增长,主要系本年新增非同一控制下企业、撤点并线增加职工安置费用等偶发事件引起的,与当年实际经营情况相契合,增长具有合理性。

2、公司对问题二之(2)的回复:

公司 2022 年度研发费用 13,698.59 万元,较 2021 年度研发费用增加 3,337.68 万元,增幅 32.21%,其中增长额前五名的明细项目合计增长 3,334.95 万元。

公司 2022 年研发费用增长前五名的明细项目见下表:



金额单位：万元

序号	项目名称	增长金额	增长原因
1	露天矿山绿色、智能运输系统构建与应用研究	1,313.21	2022 年立项新增
2	智能化低耗静态乳化制药工艺及装备研究	606.87	2022 年立项新增
3	复杂环境现场混装炸药爆破控制优化研究	536.67	2022 年立项新增
4	电子雷管起爆体系下隧道爆破参数确定方法研究	442.22	2022 年立项新增
5	爆破振动下高层建筑振动传播规律研究	435.98	2022 年立项新增
合计		3,334.95	

本年研发投入增长前五名的项目，均为新增立项项目，目前具体情况如下：

(1) 公司开展的露天矿山绿色、智能运输系统构建与应用研究项目，致力于打通矿山开采过程中管理决策和生产环节的信息互通，实现矿山智能分析反馈和运营少人化、无人化，提升矿山施工本质安全，降低矿山服务成本，目前该项目已应用于公司别斯库都克露天煤矿剥离及采煤工程。

(2) 公司开展的智能化低耗静态乳化制药工艺及装备研究项目，瞄准国际乳化炸药前沿科技水平，力求建设国内最先进的乳化炸药商品生产线，提升包装型乳化炸药和现场混装乳化基质生产水平。目前该项目已在公司黑龙江萝北地面站应用。

(3) 公司开展的复杂环境现场混装炸药爆破控制优化研究项目，根据不同的施工目标，在装药前和装药过程中，不断改变炸药的组分，以满足不同矿岩特性和最小抵抗线的变化，从而提高炸药的能量利用率，实现混装炸药配方多样性。目前该项目已在公司三塘湖矿山露天爆破推广应用。

(4) 公司开展的电子雷管起爆体系下隧道爆破参数确定方法研究项目，可以有效避免过去基于定性估计新自由面形成时间而被迫采取的保守爆破设计，降低施工成本，在高安全指标下准确实现爆破开挖最大循环进尺。目前该项目已在贵州开阳磷矿井巷爆破掘进工程中开展工程试验。

(5) 公司开展的爆破振动下高层建筑振动传播规律研究项目，利用显示动力分析软件 ANSYS/LS-DYNA 建立“岩层-高层建筑”模型，进行数值模拟分析，揭示高层建筑在爆破振动下的速度、加速度、位移传播规律，实现对爆破振动的预测和控制，确保建筑的安全。目前该项目成果已在公司息烽爆破工程项目中开展应用。



公司本年研发费用大幅增长，主要系公司根据“十四五”战略规划及民爆行业发展需求，新增研发项目的研发投入，增长具有合理性。

会计师意见

针对该事项，我们实施的主要审计程序包括但不限于：

- ①对比管理费用、研发费用明细项目前后数据，分析大额变动项目变化主要原因；
- ②获取管理费用明细账，检查大额费用的支持性文件，包括合同、发票、银行单据、精算报告等；
- ③获取研发费用的明细账，检查费用是否有相关的支持性文件；
- ④获取工资明细表、考勤记录、工资发放记录，与账面工资数据进行核对；
- ⑤检查报告期内新增的非同一控制下企业合并单位的相关支持性文件；
- ⑥对报告期内增加的大额固定资产、无形资产的支持性文件进行检查，并结合被审计单位折旧政策对固定资产、无形资产进行折旧测算，复核其计算的准确性；
- ⑦询问研发项目负责人研发进度，检查费用的真实性；
- ⑧抽查期末截止日前后的费用发生明细，核实费用是否在正确的期间核算。

基于前述审计及核查程序，我们认为：公司管理费用增长前五名的明细项目名称、增长金额以及研发费用金额增长前五名的明细项目名称、增长金额及原因与我们了解情况一致。公司管理费用支出与当年实际经营情况相契合，增长具有其合理性；本年研发费用大幅增长，主要系公司根据自身的情况及行业发展的需要，新增研发项目投入，增长具有合理性。

三、你公司《2022 年度关联方资金占用专项审计报告》显示，你公司对其他关联方及附属企业黔东南州新联富誉爆破工程有限责任公司（以下简称“新联富誉”）存在其他应收代垫款、借款及利息 1,054.48 万元。你公司与控股股东控制的法人保利民爆哈密有限公司 2022 年往来款发生额为 35,723 万元，期末余额为 0.31 万元。请你公司：

（1）说明新联富誉上述款项发生时间、原因及相应还款安排，新联富誉与你公司董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东是否存在关联关系，相关往来款是否构成你公司董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东占用上市公司资金、损害上市公司利益的情形；

（2）说明保利民爆哈密有限公司与你公司往来款的具体内容，包括但不限于发生时点、背景、交易内容、价格、是否具备商业合理性等。



请年审会计师发表明确意见。

公司回复

1、公司对问题三之（1）的回复：

公司其他应收款挂账新联富誉 1,054.48 万元，其中借款本金 700.00 万元、利息 350.05 万元、代付社保 4.43 万元，因新联富誉破产清算，因此公司对该笔往来款已全额计提坏账准备。

相关借款形成过程为：2013 年 5 月 10 日公司下属子公司保利新联与其控股子公司新联富誉签订借款协议，约定保利新联向新联富誉提供借款 1,000.00 万元，借款期限为 1 年，利率 10%。

2015 年 3 月，新联富誉还款 300.00 万元。

2017 年 5 月，新联富誉移交法院指定的清算组清算，公司对其不再具有“控制权”，因此 2017 年开始不再将其纳入合并范围。2019 年 4 月，法院裁定新联富誉破产清算，目前法院指定的破产管理人正在对新联富誉资产进行处置及分配。

新联富誉与公司董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东不存在关联关系，上述款项发生于新联富誉移交法院破产清算之前，公司基于控股股东的身份，对其提供财务支持，因此上述往来款不构成公司董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东占用上市公司资金、损害上市公司利益的情形。

2、公司对问题三之（2）的回复：

保利联合与控股股东等关联方每年拟发生的日常关联交易事项，每年初按照当年生产经营需要均进行预计并按程序提交公司董事会及股东大会审议通过并披露，其中也包括关联方保利民爆科技集团股份有限公司控股子公司保利民爆哈密有限公司与公司控股子公司保利新联之间的接受劳务、采购商品等交易事项。

保利民爆哈密有限公司为保利新联的供应商，2022 年其他应收款累计发生额 35,723.00 万元，其中 35,700.00 万元系保利新联基于业务需求，与保利民爆哈密有限公司存在短暂的资金往来，支付和收款日期均在三日之内，该项业务不构成关联方资金占用，业务具有商业合理性。



金额单位：万元

供应商	金额	支付日期	收款日期
保利民爆哈密有限公司	15,000.00	2022-3-31	2022-3-31
	5,700.00	2022-7-1	2022-7-4
	5,000.00	2022-7-7	2022-7-7
	10,000.00	2022-8-31	2022-9-2
合计	35,700.00		

会计师意见

针对该事项，我们实施的主要审计程序包括但不限于：①获取公司关联方清单，核对关联方范围；②获取公司往来明细账，检查各笔交易发生的时间、性质、金额及内容等；③检查新联富誉移交法院清算的相关资料；④检查相关业务合同等。

基于前述审计及核查程序，我们认为①新联富誉与公司董事、监事、高级管理人员及 5% 以上股东不存在关联关系，公司对新联富誉的其他应收款发生于新联富誉移交法院破产清算之前，该笔款项基于公司控股股东的身份，对其提供财务支持，不构成关联方资金占用，不存在损害上市公司利益的情形。②保利民爆哈密有限公司系保利新联的供应商，公司与其上述往来款系公司基于业务需求，当天或相隔两三天即收回，具有商业合理性。

[以下无正文]



关于对保利联合化工控股集团股份有限公司

2022 年年报问询函的回复报告（续）

天职业字[2023]23587-8 号

[此页无正文]



中国注册会计师



中国注册会计师：



(副本)(15-1)

现代信用社会——统一

911101085923425568



和指市級主事身
份到了解更詳實
記、營運、許可、
監管信息，包括
更多應用服務。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

摺扣器

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

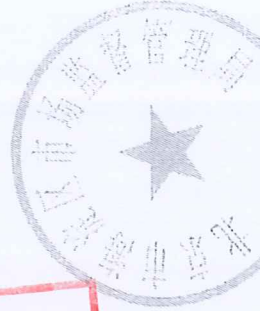
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

[illegible]

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VII)

机关

2023年01月17日



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》。

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）

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：

发证机关：

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(VII)

二〇一八年七月二十六日

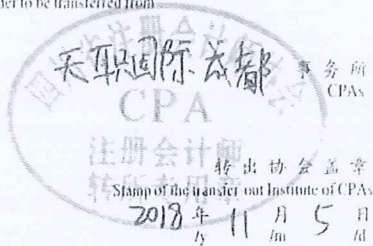
北京市财政局

中华人民共和国财政部制

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



同意调入

Agree the holder to be transferred to

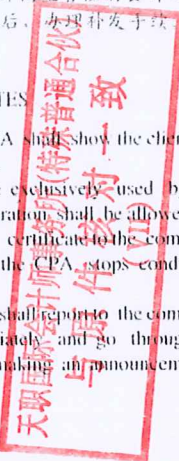


注意事项

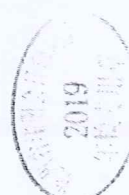
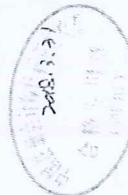
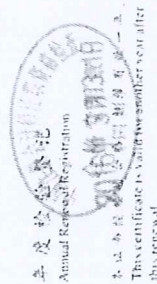
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

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.



姓名 Full name 唐慧慧
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1981-01-09
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所天津分所
身份证号码 Identity card No. 513023198101096739



证书编号 112001310262
发证机构 天津市注册会计师协会
Authorized Issuing Institution
R. J. R. E. Date of Issue

2018.3.21

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

信永中和天事 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009 年 11 月 2 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际成都分所 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009 年 11 月 18 日

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

更名为：天职国际(特殊普通合伙) 事务所
成都分所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 8 月 19 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 8 月 19 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.

合格专用章
合格专用章
2012 年 5 月 11 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.

合格专用章
合格专用章
2012 年 5 月 11 日

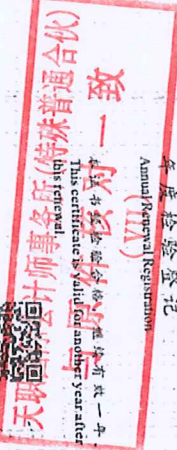


姓名 阎鹏程
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-11-13
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特
殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 5202011989111132430
Identity card No.

CICPA

证书编号: 110101360286
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2019 06 18
Date of issuance

姓名: 阎鹏程
证书编号: 110101360286



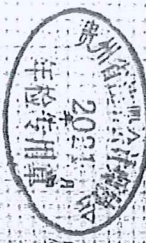
2022 年通过年检二维码



年 月 日

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



年 月 日

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.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

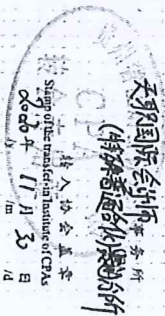
同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
2020年11月30日

事务所
CPAs

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



转入协会盖章
2020年11月30日