

**立信会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于厦门金达威集团股份有限公司**  
**申请向不特定对象发行可转换公司债券的审核中心**  
**意见落实函的回复**

信会师函字[2024]第 ZA429 号

**深圳证券交易所：**

由广发证券股份有限公司转来贵所审核函（2024）120039 号《关于厦门金达威集团股份有限公司申请向不特定对象发行可转换公司债券的审核中心意见落实函》（以下简称“意见落实函”）收悉。根据意见落实函的要求，我们对涉及会计师的相关问题进行了逐项核查，有关情况回复如下：

如无特别说明，本意见落实问题的回复中简称与《厦门金达威集团股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券募集说明书》中的简称具有相同含义。如无特殊说明，以下单位均为万元，本说明中如若明细项目金额加计之和与合计数存在尾差，系四舍五入所致。

1、截至 2024 年 6 月 30 日，公司其他权益工具投资账面金额为 72,049.72 万元，其中公司对会员制自保保险公司 Cal-Southampton 的投资账面金额为 253.50 万元。根据发行人问询回复，入股 Cal-Southampton 系为境外子公司员工购买保单，保单协议约定，公司为员工购买保险的保费根据一定的计算公式将保费投入折成股本，后续支付一定保费继续投保。相比传统保险，通过投资 Cal-Southampton 为员工购买保单的方式更具备经济效益和灵活性。公司未将对 Cal-Southampton 的投资认定为财务性投资。

请发行人补充说明：（1）结合 Cal-Southampton 的主营业务、与公司订单往来、公司历次投资时点等情况，说明对 Cal-Southampton 的投资是否与公司主营业务密切相关，相比传统保险，以保费折成股本形式进行投保更具备经济效益和灵活性的原因，后续新增投保是否持续折成股本，投资 Cal-Southampton 后是否获取分红等财务性收益，对 Cal-Southampton 的投资是否属于财务性投资；（2）公司最近一期期末是否存在持有金额较大的财务性投资（包括类金融业务）情形，自本次发行相关董事会前六个月至今，公司已实施或拟实施的财务性投资的具体情况，是否符合《证券期货法律适用意见第 18 号》以及最新监管要求，是否涉及募集资金扣减情形。

请保荐人及会计师核查并发表明确意见。

## 回复

一、结合 Cal-Southampton 的主营业务、与公司订单往来、公司历次投资时点等情况，说明对 Cal-Southampton 的投资是否与公司主营业务密切相关，相比传统保险，以保费折成股本形式进行投保更具备经济效益和灵活性的原因，后续新增投保是否持续折成股本，投资 Cal-Southampton 后是否获取分红等财务性收益，对 Cal-Southampton 的投资是否属于财务性投资

（一）结合 Cal-Southampton 的主营业务、与公司订单往来、公司历次投资时点等情况，说明对 Cal-Southampton 的投资是否与公司主营业务密切相关

Cal-Southampton 是一家会员所有的自保保险公司，旨在为会员公司提供员工赔偿保险。Cal-Southampton 通过 The Travelers Companies, Inc.（美国上市保险公司，纽交所代码：TRV）签发保单，并为一定数额的索赔费用提供自我保险，超出部分由 The Travelers Companies, Inc.承担，同时，Cal-Southampton 通过 Sedgwick Claims Management Services Inc（全球领先的保险服务集团）提供索赔管理服务，此外 Cal-Southampton 会提供索赔管理顾问、安全顾问的服务，定期进行现场检查，并对重大索赔进行调查审查。

Cal-Southampton 与公司订单往来系公司支付投资款之后，向 Cal-Southampton 支付保费合计为 171.77 万美元。

公司投资时点系公司于 2022 年 9 月支付 35.27 万美元投资款入股 Cal-Southampton。

综上，对 Cal-Southampton 的投资系为境外子公司员工购买保单，与公司开展日常经营所需的员工保障相关，不以盈利为目的，与公司主营业务密切相关。

## **（二）相比传统保险，以保费折成股本形式进行投保更具备经济效益和灵活性的原因**

相比传统保险，入股 Cal-Southampton 进行投保更具备经济效益和灵活性，原因如下：

（1）Cal-Southampton 通过 The Travelers Companies, Inc.（美国上市保险公司，纽交所代码：TRV）签发保单和提供定制损失控制服务，有助于控制和降低保险成本。

（2）Cal-Southampton 通过举行季度损失控制会议，与保险理赔师、辩护律师沟通了解最新的行业资讯，并参加安全、雇佣法和索赔管理领域顶尖工伤赔偿专家的培训，来帮助公司降低保险成本；

（3）Cal-Southampton 通过 Sedgwick Claims Management Services Inc（全球领先的保险服务集团）提供索赔管理服务，每年至少进行两次索赔审查；此外 Cal-

Southampton 会提供索赔管理顾问、安全顾问的服务，定期进行现场检查，并对重大索赔进行调查审查，切实维护投保人的利益。

**（三）后续新增投保是否持续折成股本，投资 Cal-Southampton 后是否获取分红等财务性收益，对 Cal-Southampton 的投资是否属于财务性投资**

自投资入股 Cal-Southampton 后，后续新增保费均费用化处理。投资 Cal-Southampton 一定期间后可享受分红等财务性收益。

虽然境外子公司入股 Cal-Southampton 与其开展日常经营所需的员工保障相关，但鉴于投资 Cal-Southampton 一定期间后可享受分红等财务性收益，基于谨慎性考虑，公司将该笔投资认定为财务性投资。

**二、公司最近一期期末是否存在持有金额较大的财务性投资（包括类金融业务）情形，自本次发行相关董事会前六个月至今，公司已实施或拟实施的财务性投资的具体情况，是否符合《证券期货法律适用意见第 18 号》以及最新监管要求，是否涉及募集资金扣减情形**

**（一）最近一期期末是否持有金额较大的财务性投资（包括类金融业务）**

《上市公司证券发行注册管理办法》规定，申请向不特定对象发行可转债，除金融类企业外，最近一期期末不存在金额较大的财务性投资。

关于“金额较大的财务性投资”，根据《证券期货法律适用意见第 18 号》的规定，财务性投资的类型包括不限于：投资类金融业务；非金融企业投资金融业务（不包括投资前后持股比例未增加的对集团财务公司的投资）；与公司主营业务无关的股权投资或投资产业基金、并购基金；拆借资金；委托贷款；购买收益波动大且风险较高的金融产品等。围绕产业链上下游以获取技术、原料或者渠道为目的的产业投资，以收购或者整合为目的的并购投资，以拓展客户、渠道为目的的拆借资金、委托贷款，如符合公司主营业务及战略发展方向，不界定为财务性投资。金额较大指的是，公司已持有和拟持有的财务性投资金额超过公司合并

报表归属于母公司净资产的百分之三十(不包括对合并报表范围内的类金融业务的投资金额)。

截至 2024 年 6 月 30 日, 公司可能与财务性投资相关的各类资产科目情况如下:

单位: 万元

序号	项目	账面金额	是否包含财务性投资
1	交易性金融资产	27,875.29	否
2	其他应收款	1,535.34	否
3	其他流动资产	1,303.86	否
4	长期股权投资	7,189.45	否
5	其他权益工具投资	72,049.72	是
6	其他非流动金融资产	4,674.62	是
7	其他非流动资产	1,181.54	否
合计		115,809.82	/

### 1、交易性金融资产

截至 2024 年 6 月 30 日, 公司交易性金融资产金额为 27,875.29 万元, 均为安全性较高的大额定期存单, 不属于收益波动大且风险较高的金融产品, 不符合财务性投资的定义。

### 2、其他应收款

截至 2024 年 6 月 30 日, 公司其他应收款金额为 1,535.34 万元, 主要包括租赁押金、应收出口退税款和保证金等, 均不属于财务性投资。

### 3、其他流动资产

截至 2024 年 6 月 30 日, 公司其他流动资产金额为 1,303.86 万元, 包括待退税款和待抵扣进项税, 均不属于财务性投资。

#### 4、长期股权投资

截至 2024 年 6 月 30 日，公司长期股权投资情况如下：

单位：万元

项目	账面金额	持股比例	与公司关系	主营业务	是否为财务性投资
Labrada	6,964.62	30.00%	联营企业	功能性营养产品销售	否
金飘飘	187.12	46.00%	联营企业	Lean Body 品牌产品生产	否
舞昆食品	37.71	40.00%	联营企业	营养保健食品的企划、制造、销售和进出口	否
合计	7,189.45	/	/	/	/

截至 2024 年 6 月 30 日，公司长期股权投资的账面金额为 7,189.45 万元，公司向 Labrada、金飘飘和舞昆食品的股权投资系围绕主营业务产业链及上下游业务合作而进行的产业投资，不以获取投资收益为主要目的，符合公司主营业务及战略发展方向，不属于财务性投资。

#### 5、其他权益工具投资

截至 2024 年 6 月 30 日，公司其他权益工具投资情况如下：

单位：万元

项目	账面金额	持股比例	与公司关系	主营业务	是否为财务性投资
iHerb	67,360.86	4.80%	子公司 KUC Holding 的参股公司	维生素、矿物质和营养补充剂、天然/有机个人护理等保健产品专营线上零售	否
桦冠生物	3,749.78	4.3247%	公司的参股公司	生物技术研发	否
杭州网营	685.57	4.6512%	公司的参股公司	互联网代运营	否

项目	账面金额	持股比例	与公司关系	主营业务	是否为财务性投资
Cal-Southampton	253.50		子公司 / Kingdomway USA Corp.的参股公司	会员制自保保险	是
PSupps	-	9.49%	子公司 Kingdomway America, LLC 的参股公司	运动营养品牌产品生产 产销售	否
合计	<b>72,049.72</b>	/	/	/	/

截至 2024 年 6 月 30 日，公司其他权益工具投资的账面金额为 72,049.72 万元，系对 iHerb、桦冠生物、杭州网营、Cal-Southampton 和 PSupps 的投资，其中投资 iHerb、桦冠生物、杭州网营和 PSupps 主要目的为拓展销售渠道、获取技术支持，属于围绕产业链上下游以获取技术、原料或者渠道为目的的产业投资。投资 Cal-Southampton 系用于为员工购买保单，与公司开展日常经营所需的员工保障相关，符合公司主营业务及战略发展方向，但鉴于投资 Cal-Southampton 一定期间后可享受分红等财务性收益，基于谨慎性考虑，公司将该笔投资认定为财务性投资。

## 6、其他非流动金融资产

截至 2024 年 6 月 30 日，公司其他非流动金融资产情况如下：

单位：万元

项目	账面金额	持股比例	与公司关系	主营业务	是否为财务性投资
华泰瑞合	3,451.90	5.00%	公司对外投资的基金	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动	是

项目	账面金额	持股比例	与公司关系	主营业务	是否为财务性投资
天津众为	1,222.73	2.70%	公司对外投资的基金	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动	是
合计	<b>4,674.62</b>	/	/	/	/

截至 2024 年 6 月 30 日，公司其他非流动金融资产的账面金额为 4,674.62 万元，系对华泰瑞合和天津众为的投资，主要目的为借助专业投资机构的行业经验、资源优势及管理平台，介入具有良好成长性和发展前景的健康、科技和消费相关领域以实现资本增值收益。因此对上述私募基金的投资属于财务性投资。

其中，公司对华泰瑞合和天津众为的投资情况具体如下：

单位：万元

项目	出资时点	出资金额
华泰瑞合	2015.06	2,500.00
	2016.11	1,000.00
	2017.08	1,500.00
	合计	<b>5,000.00</b>
天津众为	2022.10	759.00
	2023.03	111.00
	2023.06	121.50
	2023.08	229.00
	合计	<b>1,220.50</b>

## 7、其他非流动资产

截至 2024 年 6 月 30 日，公司其他非流动资产金额为 1,181.54 万元，为预付长期资产款，不属于财务性投资。

综上，最近一期末公司存在财务性投资的情形，为公司对 Cal-Southampton、华泰瑞合和天津众为的投资，上述财务性投资的金额合计 4,928.12 万元，占最近一期末归属于母公司净资产的比例为 1.24%，不属于金额较大的财务性投资。

**(二) 自本次发行相关董事会前六个月至今，公司已实施或拟实施的财务性投资的具体情况**

自本次董事会决议日前六个月（2023年1月13日）起至今，发行人新投入和拟投入财务性投资的具体情况如下：

单位：万元

投资标的	会计科目	出资金额	出资时点
天津众为	其他非流动金融资产	111.00	2023.03
		121.50	2023.06
		229.00	2023.08
	/	1,779.50	拟投入（根据对方出具的缴款通知进行出资）
合计		<b>2,241.00</b>	/

自本次董事会决议日前六个月（2023年1月13日）起至今，公司实施或拟实施的财务性投资金额为 2,241.00 万元。

**(三) 是否符合《证券期货法律适用意见第 18 号》以及最新监管要求，是否涉及募集资金扣减情形**

截至 2024 年 6 月 30 日，发行人财务性投资金额为 4,928.12 万元，占最近一期末归属于母公司净资产的比例为 1.24%，未超过 30%，符合《证券期货法律适用意见第 18 号》相关要求。

根据《证监会统筹一二级市场平衡优化 IPO、再融资监管安排》的规定：“突出扶优限劣，对于存在破发、破净、经营业绩持续亏损、财务性投资比例偏高等情形的上市公司再融资，适当限制其融资间隔、融资规模”。根据《深交所有关负责人就优化再融资监管安排相关情况答记者问》的规定：“上市公司存在财务性投资比例较高情形的，须相应调减本次再融资募集资金金额。”公司最近一期末财务性投资占归属于母公司净资产的比例为 1.24%，不存在财务性投资比例较

高的情形，符合最新监管要求。

自本次董事会决议日前六个月（2023年1月13日）起至今，公司实施或拟实施的财务性投资金额为2,241.00万元，已从本次募集资金总额中扣除。

## 二、会计师核查情况

### （一）会计师核查程序

针对以上事项，会计师实施的主要核查程序包括（但不限于）：

（1）获取 Cal-Southampton 的注册证书、股权投资协议、公司股权出资及保费支付的账务明细及银行回单，访谈公司财务总监，了解公司投资 Cal-Southampton 的原因及背景；获取发行人收入及采购明细表，核查发行人是否与 Cal-Southampton 存在业务往来；

（2）获取并查阅发行人其他股权投资的投资协议、合伙协议、报告期内收入采购明细，了解发行人与被投资企业的合作情况；

（3）通过天眼查等公开渠道查询被投资企业，核查其经营范围；获取了发行人财务性投资相关资产科目的明细表，了解其核算的主要内容，判断是否存在与主业无关的项目；

（4）访谈公司相关管理人员，结合投资目的及与发行人主营业务的联系，对照《证券期货法律适用意见第18号》相关规定分析是否属于财务性投资；

（5）结合《证监会统筹一二级市场平衡优化IPO、再融资监管安排》和《深交所有关负责人就优化再融资监管安排相关情况答记者问》分析公司财务性投资是否符合相关要求；

（6）获取发行人未来拟对外投资计划，核查公司未来是否有较大金额的对外财务性投资。

### （二）会计师核查意见

经核查，会计师认为：

(1) 境外子公司投资 Cal-Southampton 系用于为员工购买保单，与公司开展日常经营所需的员工保障相关，符合公司主营业务及战略发展方向，但鉴于投资 Cal-Southampton 一定期间后可享受分红等财务性收益，基于谨慎性考虑，公司将该笔投资认定为财务性投资。

(2) 最近一期末公司存在财务性投资的情形，为公司对 Cal-Southampton、华泰瑞合和天津众为的投资，上述财务性投资的金额合计 4,928.12 万元，占最近一期末归属于母公司净资产的比例为 1.24%，不属于金额较大的财务性投资，符合《证券期货法律适用意见第 18 号》以及最新监管要求。

(3) 自本次董事会决议日前六个月（2023 年 1 月 13 日）起至今，公司实施或拟实施的财务性投资金额为 2,241.00 万元，已从本次募集资金总额中扣除。

(本页无正文，为《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于厦门金达威集团股份有限公司申请向不特定对象发行可转换公司债券的审核问询函的回复》的签章页)



中国注册会计师：

汪天姿



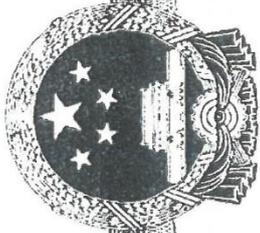
中国注册会计师：

陈丽芳



中国·上海

二〇二四年九月十九日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、变更信息，验更多监管应用服务。

仅供出报告使用，其他无效。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整  
 成立日期 2011年01月24日  
 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。  
 【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】



登记机关

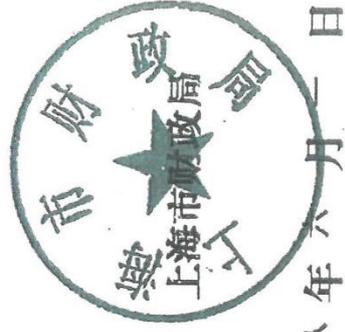
2024年01月15日

证书序号:0001247

# 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》。

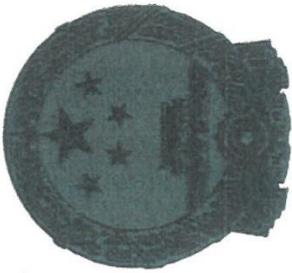
仅供出报告使用，其他无效



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人:朱建弟  
 主任会计师:  
 经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000006

批准执业文号:沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



**从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息**  
**(截至2020年10月10日)**

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105MA007T390C	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102085545270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	9111000059649382C	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105390678050Q	11010145	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105590611454C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	91310000055878707B	31000022	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200075289333C	32020029	2020-11-02
9	广东中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101052726007E	44010079	2020-11-02
10	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9CN37T81	44010157	2020-11-02
11	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611589323	37010001	2020-11-02
12	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050505090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101565093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160736417077	12010023	2020-11-02

仅供出报告使用，其他无效。



## 业务报告签字盖章授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》、《中国注册会计师审计准则第 1121 号》及《关于会计师事务所设立分所有关问题的通知》的规定，同时考虑事务所工作需要，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（下称“本所”或“总所”）执行事务合伙人、主任会计师朱建弟先生现将本所出具的审计报告、验资报告及审核报告的签字盖章权授予本所厦门分所汪天姿共壹位合伙人（下称“被授权人”）。

被授权人须严格遵守《中华人民共和国注册会计师法》、《中国注册会计师审计准则》及相关法律法规的规定，严格执行本所的全面质量控制制度与三级复核程序。被授权人对其所签署的业务报告承担最终复核责任。

本授权书有效期自 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师（执行事务合伙人）：

被授权人签字盖章：

授权日期： 2024 年 1 月 1 日

注：本委托书仅用于业务报告签字盖章权的授予，不作其他用途，并不得转委托。



汪天姿

男

1973年12月02日

Sex  
出生日期  
Date of birth

立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 厦门分所  
Working unit

34082219731202141X

身份证号码  
Identity card No.



用途章



年度检验登记  
Annual Renewal Registratic

本证书经检验合格，  
This certificate is valid for  
this renewal.

姓名：汪天姿

注师编号：350200200845

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.

2020年7月1日



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

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 2016年 4月30日有效

2014年 2月 24日

2015年 2月 4日

2019年3月11日  
 陈丽芳 31000061548



2019年4月30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  
 仅供出报告使用，其他无效

发证日期: 2018年 5月 05日  
 Date of Issuance

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

证书编号: 31000061548  
 No. of Certificate



姓名: 陈丽芳  
 Full name: 陈丽芳  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1989-03-07  
 Date of birth: 1989-03-07  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通  
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通  
 通合伙)厦门分所  
 身份证号码: 352228198903070012  
 Identity card No. 352228198903070012

