

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）关于  
《关于对金鸿控股集团股份有限公司 2023 年年报的问询函》  
的回复

深圳证券交易所公司管理部：

根据贵部于 2024 年 5 月 17 日下发的《关于对金鸿控股集团股份有限公司 2023 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2024〕第 170 号）的要求，我们作为金鸿控股集团股份有限公司（以下简称“金鸿控股”或“公司”）审计机构，现回复如下：

2. 你公司 2023 年年度财务报告审计报告强调事项段涉及主要涉及对外担保及子公司失控事项：（1）2020 年 10 月，关联法人中油新兴能源产业集团股份公司（以下简称“中油集团”）受让了公司所持有的中油金鸿华北投资管理有限公司（以下简称“华北公司”）100%股权。截至 2023 年底，公司对华北公司的债权为 47,969.63 万元，未能收回《债务清偿及担保协议书》中约定华北公司于 2023 年 12 月 31 日之前偿还的部分，公司就该债权已计提坏账准备 26,654.45 万元。此外，公司对华北公司的担保余额 157,553.37 万元尚未解除，上述担保余额已获取中油集团提供反担保，公司就该对外担保已计提预计负债 27,790.24 万元；（2）金鸿控股于 2024 年 2 月收到北京市海淀区人民法院《传票》《民事起诉状》等材料，原告里群声称金鸿控股向其出具《承诺书》，对里群与瑞弗莱克油气有限责任公司在 2018 年 6 月 28 日签订的《借款协议》承诺偿还剩余借款，涉案金额 3,911.42 万元。（3）公司因与控股子公司沙河中油金通天然气有限公司（以下简称“沙河金

通”)的另一方股东就沙河金通的未来发展存在严重意见分歧导致金鸿控股丧失对沙河金通的控制权,截至2023年12月31日,金鸿控股未能完成沙河金通的处置工作。请你公司:

(1)结合华北公司资信情况、偿债能力,说明对华北公司债权计提坏账准备的充分性,是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核实并发表明确意见。

公司回复:

华北公司目前存在较多的债务违约事项,短期偿债能力较弱。

公司对华北公司债权计提坏账准备的充分性:截止2023年末,公司对华北公司债权为47,969.63万元,已计提的坏账准备为26,654.45万元,账面价值为21,315.18万元,公司对华北公司上述债权由中油新兴提供担保,且张家口国储液化天然气有限公司(以下简称“国储天然气”)以其名下价值45,544.37万元的房屋建筑物、土地使用权及设备为上述债权提供不高于3.5亿元的担保。

公司管理层判断上述债权预计可收回金额将不低于账面价值,即坏账准备计提金额是充分的。

会计师核查程序:

①了解债权形成的原因及相关内控制度,测试相关内控执行的有效性;

②获取股权转让协议、债务清偿协议等,了解协议相关约定及执行情况;

③了解华北公司及中油新兴的资产状况;

④获取公司与华北公司的债权债务明细及坏账计提表,复核债权债

务金额以及坏账计提的准确性，对债权债务执行函证程序；

⑤获取与国储天然气担保有关的抵押资产清单、评估报告，了解抵押物的情况；

⑥了解华北公司未按照债务清偿协议约定于 2023 年 12 月 31 日支付部分债务的原因，与管理层沟通债权预计收回可能性及收回方式、预期损失率、按照账龄分析法计提坏账准备的原因等，以了解坏账准备计提的充分性。

会计师意见：公司对华北公司债权计提的坏账准备是充分的，符合企业会计准则的规定。

(4) 2021 年，你公司失去对沙河金通的控制权，年审会计师未被允许接触沙河金通的财务信息和管理层，无法对沙河金通 2021 年度财务信息实施审计工作，无法确定公司 2022 年度财务报表中的比较信息是否需要进行调整，公司 2022 年年度财务报告被出具了保留意见，公司 2022 年、2023 年均被出具了否定意见的内部控制审计报告。请结合沙河金通失控问题解决情况，说明导致公司 2022 年审计报告中保留意见的事项是否已发生根本性变化，对公司财务报表产生的不确定性影响是否已实际消除。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

2021 年度纳入合并报表组成部分沙河金通主要数据如下：2021 年度营业成本 657.46 万元（固定资产折旧费用）、财务费用 1,093.73 万元（银行贷款计提的利息支出）。沙河金通 2021 年度净利润为-1,983.84 万元，占合并报表净利润的比例为 2.94%，对金鸿控股不造成重大影响，

也不具有广泛性。

2022 年度沙河金通不再纳入公司报表范围，对公司当期财务数据无影响，结合沙河金通的历史数据，对 2022 年度对比数据有重大影响，但不具有广泛性。

2023 年度对公司当期和比较期间数据已均无影响，对公司财务报表产生的不确定性影响已实际消除。

公司目前正在对外处置沙河金通的股权，并提起诉讼程序，处置工作尚未完成。

会计师核查程序：①通过与管理层沟通，了解计划处置沙河金通的方案及进展情况；②分析沙河金通对 2023 年度财务报表的影响是否已消除。

会计师核查意见：沙河金通的失控对公司 2023 年度财务报表已无影响，对 2023 年度财务报表中的比较信息也已无影响。但是公司对沙河金通继续保持失控状态，未完成对其的处置工作，故我们在 2023 年审计报告强调事项段中提醒财务报表使用者关注该事项。

3. 报告期公司期末预计负债余额 41,089.28 万元，较期初增长 19.70%。报告期公司确认对外担保预计损失-6,762.74 万元，较上期大幅增长。根据担保情况，公司担保总额 294,268 万元，其中直接或间接为资产负债超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额 96,848 万元。请你公司：

(2) 结合重大担保、重大诉讼风险，逐项说明对重大担保、诉讼案件的会计处理合规性，计提预计负债金额及判断依据，是否符合企业

会计准则的有关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

担保对象	金融机构	担保金额 (万元)	抵押物	评估结果/评估值(万元)	计提预计负债 金额	判断依据
山西普华燃气有限公司	交通太原车站支行	333.06	山西普华大同县 CNG 网站、山西普 华燃气收费权	经北京中锋资产评 估有限公司出具的 对山西普华燃气有 限公司偿债能力项 目咨询报告,山西普 华燃气有限公司有 足够的偿债能力	不计提	山西普华燃气有限 公司有足够的偿债 能力
山西普华燃气有限公司	交通太原车站支行	56.42			不计提	山西普华燃气有限 公司有足够的偿债 能力
山西普华燃气有限公司	交通太原车站支行	422			不计提	山西普华燃气有限 公司有足够的偿债 能力
山西普华燃气有限公司	交通太原车站支行	215.71			不计提	山西普华燃气有限 公司有足够的偿债 能力
山西普华燃气有限公司	交通太原车站支行	588.25			不计提	山西普华燃气有限 公司有足够的偿债 能力
张家口中油金鸿天然气 有限公司	中国长城资产管理股份有 限公司河北省分行	9,284.81	中油次高压管线路 产组及特许经营权	10,636.56	不计提	抵押物评估值高于担保 余额
张家口中油金鸿天然气 有限公司	中国长城资产管理股份有 限公司河北省分行	578.32			不计提	抵押物评估值高于担保 余额
张家口中油金鸿天然气 销售有限公司	中国银行张家口市桥东支 行	661.63			132.33	无抵押物,处于正常偿 付状态,按照担保余额 20%计提了预计负债
中油金鸿华北投资管理 有限公司	国开行河北分行	6,845.07			6,845.07	无抵押物,已违约且涉 诉,按照担保余额的 100%计提了预计负债
中油金鸿华北投资管理 有限公司	中国长城资产管理股份有 限公司河北省分行	7,328.05	应张管线路收费权	43,388.63	不计提	抵押物评估值高于担保 余额
中油金鸿华北投资管理 有限公司	中国长城资产管理股份有 限公司河北省分行	8,200.00			不计提	抵押物评估值高于担保 余额
中油金鸿华北投资管理 有限公司	中国长城资产管理股份有 限公司河北省分行	26,644.90			不计提	抵押物评估值高于担保 余额
中油金鸿华北投资管理 有限公司	恒丰银行北京分行	19,196.15			19,196.15	无抵押物,已违约且涉

担保对象	金融机构	担保金额 (万元)	抵押物	评估结果/评估值(万元)	计提预计负债 金额	判断依据
有限公司						诉,按照担保余额的100%计提了预计负债
中油金鸿华北投资管理 有限公司	河北银行张家口分行	10,000.00	华北结算中心-办 公楼和酒店	22,283.19	不计提	抵押物评估值高于担保 余额
张家口市宣化金鸿燃气 有限公司	中国长城资产管理股份有 限公司河北省分行	8,279.00	宣化特许经营 权	6,992.31	1,286.69	有抵押物,抵押物评估 值低于借款余额,计提 金额为借款余额与抵押 物评估值差额
张家口市宣化金鸿燃气 有限公司	光大张家口分行	6,300.00	应张管线及怀安特 许经营权	34,257.55	不计提	抵押物评估值高于担保 余额
张家口应张天然气有限 公司	民生金融租赁	52,290.00	应张管线及应张股 权	60,967.25	不计提	抵押物评估值高于担保 余额
北京正实同创环境工程 科技有限公司	北京银行五棵松支行	330.00			330.00	无抵押物,已违约且涉 诉,按照担保余额的 100%计提了预计负债
合计		157,553.37		178,525.49	27,790.24	

公司在计提预计负债的金额是在综合考虑了华北公司的偿付能力、抵押物评估价值、违约情况等基础上进行的最佳估计，符合企业会计准则的规定。

会计师核查程序：

- ①获取公司对外担保部分借款的借款合同、担保合同；
- ②了解抵押物的情况，获取评估师对抵押物 2023 年底的评估报告；
- ③获取公司诉讼统计表及相关诉讼资料，通过公开网络查询相关的诉讼信息；
- ④获取预计负债计提明细表，执行重新计算程序；
- ⑤与管理层及治理层沟通预计负债计提的合理性及充分性；
- ⑥了解 2023 年公司上述担保进展情况及对公司的影响。

会计师意见：公司 2023 年度已计提足额预计负债。

5. 报告期公司其他应收款期末余额 2.81 亿元，较期初减少 30.05%。其中，按单项计提坏账准备的其他应收款金额 9.52 亿元，按第一阶段、第二阶段、第三阶段的不同比例计提坏账准备共计 6.91 亿元；按组合计提坏账准备的其他应收款金额 0.32 亿元，计提坏账准备 0.12 亿元。  
请你公司：

(1) 说明公司划分为单项计提坏账准备的其他应收款的具体标准，公司不同阶段坏账准备计提比例、近两年比例变动情况及判断依据。

公司回复：

公司对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收款项单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收款项，根据以前年度具有



类似信用风险特征的应收款项的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

出现以下任一情况的应收款项公司将其划分为单项计提坏账准备的其他应收款：①连续违约的款项；②需要达到特定条件才可收回的款项；③存在纠纷的款项；④债务人偿债能力不足等有迹象表明应收款项有明显减值迹象的款项。

不同阶段的划分标准如下：第一阶段：没有明显减值迹象的应收款项，坏账准备按照账龄分析法，明细如下：

项目	2023 年末账面余额（元）	2023 年末计提比例	2022 年末计提比例	列入单项计提的原因
中油金鸿华北投资管理有限公司	473,950,713.94	55.63	33.76	连续违约
阳原金鸿燃气有限责任公司	298,242.51	50.00	30.00	连续违约
兴安盟中油金鸿燃气有限公司	318,335.85	50.00	30.00	连续违约
张家口万全区金鸿燃气有限公司	156,213.61	50.00	30.00	连续违约
涿鹿县金鸿燃气有限公司	365,032.14	50.00	30.00	连续违约
赤城县金鸿燃气有限公司	336,802.47	50.00	30.00	连续违约
张家口应张天然气有限公司	1,500,000.00	50.00	30.00	连续违约
张家口金鸿液化天然气有限公司	2,600,000.00	50.00	30.00	连续违约
北京正实同创环境工程科技有限公司	171,000.92	50.00	30.00	连续违约
合计	479,696,341.44			

坏账准备判断依据为应收款项有抵押和保证担保，可回收情况与应

收款项发生时无重大变化。

第二阶段：回收存在一定困难的应收款项，坏账准备按照账面余额减预计可回收金额计提，明细如下：

项目	2023 年末账面余额 (元)	2023 年末计提比 例	2022 年末计提 比例	列入单项计提的原 因
中石油昆仑燃气有限公司	96,345,394.82	91.16	82.28	需要达到特定条件才可收回的款项
合计	96,345,394.82			

坏账准备判断依据为应收款项将有达到一定条件的情况下收回。

第三阶段：已经有了明显的减值迹象，回收可能性较低，坏账准备按照应收款项账面余额减应付款项账面余额，明细如下：

项目	2023 年末账面 余额 (元)	2023 年末 计提比例	2022 年末 计提比例	列入单项计提的原因
绥化市中油金鸿燃气供应管理有限公司	154,633,153.74	86.59	86.59	存在纠纷的款项
济南市莱芜新奥燃气有限公司	84,891,643.42	86.59	86.59	存在纠纷的款项
宁阳金鸿天然气有限公司	51,462,264.15	86.59	86.59	存在纠纷的款项
沙河中油金通天然气有限公司	39,793,378.27	100.00	100.00	债务人偿债能力不足等有迹象表明应收款项有明显减值迹象的款项
其他客户汇总	45,416,861.16	98.20	98.20	债务人偿债能力不足等有迹象表明应收款项有明显

项目	2023 年末账面 余额（元）	2023 年末 计提比例	2022 年末 计提比例	列入单项计提的原因
				减值迹象的款项
合计	376,197,300.74			

坏账准备判断依据为因债务人不认可上述欠款、债务人资不抵债等原因预计收回可能性极低，故以减去应付款项的余额全额计提坏账准备。

会计师核查程序：

①获取公司应收款项坏账准备的确认标准和计提方法，分析其一贯性和合理性；②与管理层沟通三阶段的划分依据；③结合担保、发函等程序分析三阶段划分的合理性。

会计师核查意见：通过以上程序，我们认为公司三阶段的划分标准具体一贯性和合理性。

(2) 按欠款方逐一说明单项计提坏账准备的其他应收款的对应事项、账龄、应收款金额，未全额计提坏账准备的原因、判断依据和具体计算过程，相关坏账计提比例是否充分，是否符合《企业会计准则》的要求。

公司回复：

公司 2023 年度计提坏账情况如下：

项目	账面余额（元）	2023 年末 计提比例	对应事项	账龄

项目	账面余额(元)	2023 年末 计提比例	对应事项	账龄
中油金鸿华北投资管理有限公司	473,950,713.94	55.63	公司向中油新兴能源产业集团股份有限公司出售子公司股权, 内部往来变更为对外债权	2-3 年 6,687.94, 3-4 年 384,951,657.63, 4 年以上 88,992,368.37
阳原金鸿燃气有限责任公司	298,242.51	50.00	公司向中油新兴能源产业集团股份有限公司出售子公司股权, 内部往来变更为对外债权	3-4 年
兴安盟中油金鸿燃气有限公司	318,335.85	50.00	公司向中油新兴能源产业集团股份有限公司出售子公司股权, 内部往来变更为对外债权	3-4 年
张家口万全区金鸿燃气有限公司	156,213.61	50.00	公司向中油新兴能源产业集团股份有限公司出售子公司股权, 内部往来变更为对外债权	3-4 年
涿鹿县金鸿燃气有限公司	365,032.14	50.00	公司向中油新兴能源产业集团股份有限公司出售子公司股权, 内部往来变更为对外债权	3-4 年
赤城县金鸿燃气有限公司	336,802.47	50.00	公司向中油新兴能源产业集团股份有限公司出售子公司股权, 内部往来变更为对外债权	3-4 年

项目	账面余额（元）	2023 年末 计提比例	对应事项	账龄
张家口应张天然气有限公司	1,500,000.00	50.00	公司向中油新兴能源产业集团股份有限公司出售子公司股权，内部往来变更为对外债权	3-4 年
张家口金鸿液化天然气有限公司	2,600,000.00	50.00	公司向中油新兴能源产业集团股份有限公司出售子公司股权，内部往来变更为对外债权	3-4 年
北京正实同创环境工程科技有限公司	171,000.92	50.00	公司向中油新兴能源产业集团股份有限公司出售子公司股权，内部往来变更为对外债权	3-4 年
中石油昆仑燃气有限公司	96,345,394.82	91.16	公司向中石油昆仑燃气有限公司出售子公司股权	3-4 年
绥化市中油金鸿燃气供应管理有限公司	154,633,153.74	86.59	公司向天津新奥燃气发展有限公司出售子公司股权，内部往来变更为对外债权	4 年以上
济南市莱芜新奥燃气有限公司	84,891,643.42	86.59	公司向天津新奥燃气发展有限公司出售子公司股权，内部往来变更为对外债权	4 年以上
宁阳金鸿天然气有限公司	51,462,264.15	86.59	公司向天津新奥燃气发展有限公司出售子公司股权，内部往来变更为对外债权	4 年以上

项目	账面余额（元）	2023 年末 计提比例	对应事项	账龄
沙河中油金通天 然气有限公司	39,793,378.27	100.00	公司失去对沙河金通控制权，内 部往来变更为对外债权	4 年以上
其他客户汇总	45,416,861.16	98.20		4 年以上

会计师核查程序：

①获取公司应收款项坏账准备的确认标准和计提方法，分析其一贯性和合理性；②对计提的坏账准备执行重新计算程序；③结合担保、发函等程序分析坏账准备计提的充分性和合理性；④与管理性沟通针对收回债权拟采取的措施。

会计师核查意见：通过以上程序，我们认为公司计提的坏账准备是合理的。

（3）说明公司组合计提坏账准备的其他应收款全部处于第一阶段的合理性，该组合前五大欠款方名称、信用情况、是否逾期、逾期金额、坏账计提的充分性及合理性。

公司回复：

公司组合计提坏账准备的其他应收款全部处于第一阶段的合理性：公司按照账龄组合计提坏账准备的其他应收款暂无明显减值迹象，收回可能性较高，故公司将其纳入第一阶段。

按账龄组合计提坏账准备的前五大欠款方明细如下：

欠款方名称	应收余额 (元)	信用情 况	是否逾期	逾期金 额	坏账准备 (元)
-------	-------------	----------	------	----------	-------------

欠款方名称	应收余额 (元)	信用情 况	是否逾期	逾期金 额	坏账准备 (元)
增值税即征即退款	4,135,946.18	良好	否		206,797.31
淄博市淄川区财金控股有 限公司	3,636,000.00	良好	否		2,908,800.00
中国信达资产管理股份有 限公司深圳市分公司	3,000,000.00	良好	否		2,400,000.00
衡阳市物业专项维修资金 管理中心	2,825,283.00	良好	否		298,427.15
重庆西美仪器仪表有限公 司	1,306,165.24	良好	否		65,308.26

会计师核查程序：

①获取公司应收款项坏账准备的确认标准和计提方法，分析其一贯性和合理性；②对计提的坏账准备执行重新计算程序；③结合担保、发函等程序分析坏账准备计提的充分性和合理性；④与管理性沟通针对收回债权拟采取的措施。

会计师核查意见：通过以上程序，我们认为公司按账龄组合计提坏账准备部分计提的坏账准备是充分且合理的。

6. 报告期公司商誉期末余额 4,162.56 万元，同比减少 1.7%，其中，本期对山东协益资产组商誉全额计提减值准备，对威海燃气资产组未计提商誉减值准备。山东协益资产组属于山东协益新能源科技有限公司（以下简称“协益新能源”），威海燃气资产组属于威海燃气有限公司（以下简称“威海燃气”）。请你公司：

(2) 结合商誉减值测试过程说明你公司报告期及上期商誉减值准备计提的准确性、充分性，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表意见。

公司回复：

公司于每年年末对商誉进行减值测试，依据减值测试的结果判断是否需补提商誉减值准备，公司对协益新能源的商誉 2022 年末未计提减值准备及 2023 年末全额计提减值准备是结合协益新能源的经营情况及资质证书是否在有效期内，公司 2023 年末未对威海燃气的商誉补提减值准备是结合威海燃气 2023 年度实际净利润高于预测数据且经营正常，综上，公司报告期及上期商誉减值准备计提均是准确且充分的，符合企业会计准则的规定。

会计师意见：我们认为，公司按照企业会计准则的规定对报告期及上期商誉进行了减值测试，并按照减值测试的结果计提了商誉减值准备，符合企业会计准则的规定。



（本页无正文，为《中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对金鸿控股集团  
股份有限公司 2023 年年报的问询函》的回复》之盖章页）

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年 6 月 6 日

