

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
关于《上海证券交易所对上海龙宇燃油股份有限公司  
2016 年年报的问询函》回复

信会师函字[2017]第 ZB039 号

上海证券交易所:

立信会计师事务所(特殊普通合伙)作为上海龙宇燃油股份有限公司(以下简称“公司”或者“龙宇燃油”)2016 年年度审计报告的会计师,根据贵所 2017 年 5 月 26 日下发的 2016 年年度报告的事后审核问询函(上证公函【2017】0656 号,以下简称“问询函”),现将有关事项答复如下:

**问题 1.年报披露,关于 2015 年大宗贸易销售第五名的客户与采购第五名的供应商 XIANGHAI TRADING (HK) COMPANY LIMITED 交易情况是否真实、合理,是否符合会计准则的规定。请会计师核查并发表意见。**

(一) 回复:

2015 年大宗贸易销售第五名的客户与采购第五名的供应商 XIANGHAI TRADING (HK) COMPANY LIMITED (以下简称“XIANGHAI”)是一家注册在香港,主要从事有色金属交易的贸易公司,与公司不存在关联关系。与制造企业有所不同,贸易公司可以对同一商品或同一商品不同品牌、不同等级、不同规格,根据其利益和市场情况,采取买或卖的行为。也就是说,它会以客户或供应商两个角色出现在市场上。

以铜为例,消费铜的行业可大致分为以生产电线电缆为终端的铜杆行业,以生产空调冷凝管为终端的铜管行业,以生产线路板为终端的铜箔行业等。不同的消费终端对于铜的品牌需求是不同的。以镍为例,也可以分为不锈钢行业、电镀行业等,不同行业所消费的金属镍的比重不同,因此对品牌和价格敏感度也不同。由于铜和镍是非常重要的工业品,全世界有数十个不同的品牌,仅中国十几家冶炼厂就生产十几个不同的品牌。公司不可能拥有所有牌号的库存。由于公司和 XIANGHAI 都是主流的贸易商,针对下游的客户群会备有不同的库存。因此,我们彼此之间的交易目的主要是互相调剂、调配不同品牌的货物。

2015 年公司向 XIANGHAI 采购了 6.05 亿元,销售了 4.17 亿元,品种涉及电解铜、镍等有色金属产品,采购行为和销售行为均不发生在同一票货物上,均不发生在同一时点上,相关的会计处理符合相关的收入确认原则与成本确



认原则。

## （二）意见

检查了上述公司的工商信息、查阅相关股东及董监高名单判断上述公司是否与龙宇燃油存在关联关系、并获取龙宇燃油管理层声明书，通过检查 2015 年采购及销售合同、购销发票，货物流转单据等资料，公司与 XIANGHAI2015 年交易情况真实、合理，是符合会计准则的规定。

会计师认为：通过执行相关审计程序，XIANGHAI 与公司不存在关联关系；公司与 XIANGHAI2015 年交易情况真实、合理，是符合会计准则的规定。

问题 3.年报披露，报告期初公司在建工程余额为 0 元，本期在建工程增加金额 4.98 亿元，且当期无任何转入固定资产或其他减少金额；报告期末，在建工程余额 4.98 亿元，工程累计投入占预算的比例为 100%。请补充披露：

（1）上述在建工程的具体项目名称、工程进度、开始及完工时间；（2）结合项目进度，说明其目前仍未转固的原因及依据，并说明相关会计处理是否符合会计准则的规定；（3）补充披露该项目的后续投入计划，说明该项目是否可能出现投入超出预算的情形；（4）请自查并核实前述在建工程项目是否履行相应决策程序和信息披露义务。请会计师核查并发表意见。

### （一）回复：

请补充披露：（1）上述在建工程的具体项目名称、工程进度、开始及完工时间；（2）结合项目进度，说明其目前仍未转固的原因及依据，并说明相关会计处理是否符合会计准则的规定；（3）补充披露该项目的后续投入计划，说明该项目是否可能出现投入超出预算的情形；（4）请自查并核实前述在建工程项目是否履行相应决策程序和信息披露义务。请会计师核查并发表意见。

（1）报告期初公司在建工程余额为 0 元，本期在建工程增加金额 4.98 亿元，主要原因是公司 2016 年 9 月非公开发行募集资金收购北京金汉王技术有限公司 100%股权，上述在建工程即金汉王技术的土建工程，2016 年 11 月 30 日完成股权交割，交割日该在建工程账面价值为 4.34 亿元，根据北京经纬东元资产评估有限公司出具的京经评报字（2017）第 003 号资产评估报告，在建工程公允价值为 4.98 亿元。故本期在建工程增加金额 4.98 亿元，且当期无任何转入固定资产或其他减少金额。

截止 2016 年报告期末，根据原业主金汉王科技提供的信息，土建工程各项子工程的具体项目名称、工程进度、开始及完工时间如下表：

| 工程名称     | 金额（元）        | 开工时间     | 完工进度 | 完工时间       |
|----------|--------------|----------|------|------------|
| 建设工程设计工程 | 6,200,000.00 | 2012.4.9 | 100% | 2012.10.15 |

| 工程名称        | 金额(元)          | 开工时间      | 完工进度 | 完工时间            |
|-------------|----------------|-----------|------|-----------------|
| 环境影响评价工程    | 125,000.00     | 2012.4.12 | 100% | 2012.5.8        |
| 建筑工程勘察工程    | 248,000.00     | 2012.4.23 | 100% | 2012.6.11       |
| 临电工程施工工程    | 284,000.00     | 2013.1.21 | 100% | 2013.3.5        |
| 建设工程总施工工程   | 221,147,522.00 | 2013.3.8  | 100% | 2016.12.15      |
| 监理合作工程      | 6,600,000.00   | 2013.3.13 | 100% | 2016.12.31      |
| 工程建设项目招标代理  | 220,000.00     | 2013.3.12 | 100% | 2013.5.16       |
| 节能审查技术咨询工程  | 185,000.00     | 2013.3.15 | 100% | 2013.5.10       |
| 降水工程施工工程    | 570,000.00     | 2013.3.18 | 100% | 2014.12.10      |
| 幕墙工程施工工程    | 97,080,000.00  | 2015.5.16 | 100% | 2016.12.22      |
| 室内装修工程施工工程  | 56,682,000.00  | 2015.5.5  | 100% | 2016.12.6       |
| 市政及室外工程施工工程 | 45,000,000.00  | 2015.5.20 | 30%  | 预计<br>2017.6.15 |
| 合计          | 434,341,522.00 | /         | /    | /               |

交割日土建工程的子工程市政及室外工程施工工程完工进度为 10%，截止 2016 年报告期末，土建工程的子工程市政及室外工程施工工程完工进度为 30%，完成了部分围墙和综合管线，故整体土建工程尚未完工。金汉王科技承诺待土建工程其它子工程完工后将全力推进市政及室外工程进度，保证按时完成竣工备案手续。

市政及室外工程施工工程施工进度缓慢的具体原因如下：

- 1) 园区场地狭小，材料运输、堆放存在问题，虽然 2015 年 5 月 20 日启动该子工程，但实际施工并没有全面推进。
- 2) 市政工程中存在水源接口问题，2016 年 12 月 20 日与原业主金汉王科技签订的补充协议（三）中规定：出售方应于在建工程取得有权建设行政主管部门盖章确认的竣工验收备案表之前按照中鼎纪元(北京)国际工程设计有限公司设计的室外综合管线市政给水图(两路 150DN 的供水)完成一路市政正常供水情况下日供水量两千立方米的供水管线及另一路连接至项目用地红线处的供水管线。由于数据中心的用水需求较大，原设计管径（100DN）不能满足要求，需要按照补充协议规定加大管径，因此更改了设计，但报批环节较多，从而影响了市政工程的整体进度。
- 3) 2016 年 11 月 30 日收购完成后，适逢每年 11 月 15 日至次年 3 月 15 日是北方的冬季施工期，较难开展室外工程的施工，导致施工缓慢，为了在既定的时间内完成竣工备案手续，冬季施工期结束以后公司正在全力推进室外工程建设。

（2）因为截止报告期末，土建工程还处于建设中，主要是子工程市政及室外工程尚在施工中，尚未具备向北京市顺义区建委报竣的条件，整体工程还未达到预定的可使用状态，所以，在建工程仍未转固。目前预计将在 2017

年 6 月底完成房屋建筑工程竣工验收备案和验收后再投入使用，届时根据会计准则的规定由在建工程结转固定资产并提取折旧。

根据《企业会计准则-固定资产》的规定对于购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态，是指资产已经达到购买方或者建造方预定的可使用或者可销售状态。从以下几个方面进行判断：

- 1) 符合资本化条件的资产的实体建造(包括安装)或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成。
- 2) 所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或销售。
- 3) 继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上支出的金额很少或者几乎不再发生。

根据上述规定，在建工程结转固定资产是根据在建工程完工程度进行判断的，由于本项目市政及室外工程还未完全完工，尚未获得北京市顺义区建委颁发的竣工备案表，未达到预定可使用状态，按照上述会计准则的规定未结转固定资产符合相关会计制度的规定。

根据公司与金汉王科技签署的股权转让协议，后续为金汉王技术土建工程达到预期交付界面而需要支出的其他款项均由金汉王科技承担。因此年报披露中土建工程累计投入占预算比例为 100%。

根据公司与金汉王科技签署的股权转让协议三，双方约定出售方应不迟于 2017 年 6 月 30 日整体工程完工并办理完毕在建工程的竣工验收备案手续，合同中明确约定了违约赔偿责任（详见 2016 年 12 月 29 日刊登在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站的“临 2016-083 号上海龙宇燃油股份有限公司关于与金汉王科技有限公司签署《北京金汉王技术有限公司股权转让补充协议（三）》的公告”）。

截止本报告日金汉王技术土建工程的完工进度达到 100%，正在办理各项竣工备案手续，一旦公司获得北京市顺义区建委竣工备案表将立即结转固定资产。

（3） 后续将按投资计划逐步实施，公司 IDC 项目是按销售进度与需求订制的，届时再根据销售进度进行调整，预计不会出现超出预算的情形。

（4） 前述在建工程属于非公开发行募集资金项目，已报公司 2015 年第二次临时股东大会审批通过并于 2015 年 9 月 11 日披露。

## （二）意见

会计师在执行审计过程中，严格按照中国注册会计师审计准则的规定要求、保持应有的职业谨慎，截止报告期末，土建工程的子工程市政及室外工程施工工程完工进度为 30%，完成了部分围墙和综合管线，故导致整体土建工程尚未完工。会计师对在建工程项目进行现场盘点、观察，检查在建工程的相关合同、发票、付款，检查收购协议等资料。

会计师认为：在建工程相关会计处理符合会计准则的规定。后续按投资计划逐步实施，公司 IDC 项目是按销售进度与需求订制的，届时再根据销售进度进行调整，预计不会出现超出预算的情形。

问题 4.年报披露，公司期末应收票据约 0.06 亿元，较年初下降 95.43%，主要原因为部分票据到期，期末无新增大额票据。应收账款约 6.81 亿元，较年初下降 44.22%，主要系境外子公司 2015 年已贴现附追索权的 L/C 到期收款所致。公司本期第一至第四季度经营活动产生的净现金流分别为 8.06 亿元、-3.77 亿元、0.13 亿元和 1.41 亿元。请公司补充披露：（1）票据到期的主要时间、金额、交易对方、相关业务的发生时间；（2）按季度披露境外金属子公司收到附追索权的 L/C 的具体时间、金额、业务背景等；（3）结合分季度现金流的情况，说明上述应收项目的变化时间与分季度现金流是否一致。请会计师核查并发表意见。

### （一）回复：

请公司补充披露：（1）票据到期的主要时间、金额、交易对方、相关业务的发生时间；（2）按季度披露境外金属子公司收到附追索权的 L/C 的具体时间、金额、业务背景等；（3）结合分季度现金流的情况，说明上述应收项目的变化时间与分季度现金流是否一致。请会计师核查并发表意见。

#### （1） 票据到期的主要时间、金额、交易对方、相关业务的发生时间：

| 出票方             | 前手          | 具体业务 | 出票日期      | 票据到期日      | 金额（元）      |
|-----------------|-------------|------|-----------|------------|------------|
| 中国重汽集团进出口有限公司   | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.7.26 | 2017.1.26  | 500,000.00 |
| 江苏国晋塑业有限公司      | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.6.20 | 2016.12.20 | 845,000.00 |
| 日照明森船货代理有限公司    | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.8.16 | 2017.2.16  | 530,000.00 |
| 南京市江宁交通发展集团有限公司 | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.9.20 | 2017.3.20  | 100,000.00 |
| 南京市江宁交通发展集团有限公司 | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.9.20 | 2017.3.20  | 100,000.00 |

| 出票方              | 前手          | 具体业务 | 出票日期      | 票据到期日     | 金额（元）        |
|------------------|-------------|------|-----------|-----------|--------------|
| 武汉市友信通达建材有限公司    | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.8.12 | 2017.2.12 | 300,000.00   |
| 河南心连心化肥有限公司      | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.8.5  | 2017.2.5  | 300,000.00   |
| 名典鞋业集团有限公司       | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.7.12 | 2017.1.11 | 100,000.00   |
| 杭州金马金属包装有限公司     | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.8.9  | 2017.2.9  | 500,000.00   |
| 杭州金马金属包装有限公司     | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.8.9  | 2017.2.9  | 500,000.00   |
| 株洲齿轮有限责任公司       | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.7.28 | 2017.1.28 | 500,000.00   |
| 成都三圣模具制品有限公司     | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.7.13 | 2017.1.13 | 850,000.00   |
| 江门市蓬江区德宝工业有限公司   | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.8.5  | 2017.2.5  | 300,000.00   |
| 重庆对外建设（集团）有限公司   | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.8.25 | 2017.2.25 | 100,000.00   |
| 四川省宜宾普什汽车零部件有限公司 | 中石化长江燃料有限公司 | 收油款  | 2016.9.30 | 2017.3.30 | 545,900.00   |
| 合计               |             |      |           |           | 6,070,900.00 |

上表中，出票方江苏国晋塑业有限公司的票据到期日 2016 年 12 月 20 日，由于背书过程中存在个别印鉴章模糊的现象，委托银行要求相对应的公司出具证明，截止 2016 年 12 月 31 日该证明仍在办理过程中，故未冲销应收票据。

截止本公告日，上述应收票据已全部托收入账。

（2）公司境外金属子公司收到附追索权的 L/C 的具体时间、金额、到期日的具体情况如下：

| 日期         | 公司名称        | 人民币            | 欧元           | 美元           | 到期日       |
|------------|-------------|----------------|--------------|--------------|-----------|
| 2015/11/9  | 杭州永盛集团有限公司  |                | 1,074,613.73 |              | 2016/2/3  |
| 2015/11/2  | 杭州永盛集团有限公司  |                | 1,546,483.30 |              | 2016/1/28 |
| 2015/12/3  | 杭州永盛集团有限公司  |                | 2,680,608.37 |              | 2016/3/1  |
| 2015/12/10 | 温州天成控股有限公司  |                |              | 3,943,883.65 | 2016/3/8  |
| 2015/8/7   | 天津市浩瑞矿产有限公司 | 108,160,607.90 |              |              | 2016/2/3  |
| 2015/7/22  | 天津市浩瑞矿产有限公司 | 80,097,421.88  |              |              | 2016/1/18 |

| 日期         | 公司名称                                                | 人民币           | 欧元           | 美元           | 到期日       |
|------------|-----------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|-----------|
| 2015/11/12 | 天津市浩瑞矿产有限公司                                         |               |              | 3,117,097.81 | 2016/2/16 |
| 2015/11/9  | 天津市浩瑞矿产有限公司                                         |               |              | 2,662,794.87 | 2016/2/4  |
| 2015/11/10 | 天津市浩瑞矿产有限公司                                         | 18,639,900.67 |              |              | 2016/3/14 |
| 2015/11/2  | 天津市浩瑞矿产有限公司                                         | 31,788,770.30 |              |              | 2016/3/7  |
| 2015/12/22 | 天津市浩瑞矿产有限公司                                         |               |              | 5,635,877.00 | 2016/3/21 |
| 2015/10/13 | 天津市浩瑞矿产有限公司                                         |               |              | 6,183,404.52 | 2016/1/11 |
| 2015/10/8  | 天津物产集团有限公司                                          |               |              | 3,321,505.00 | 2016/1/6  |
| 2015/10/12 | 天津物产集团有限公司                                          |               |              | 3,027,629.00 | 2016/1/10 |
| 2015/11/17 | 天津物产集团有限公司                                          |               |              | 3,989,766.30 | 2016/2/15 |
| 2015/11/11 | 天津物产集团有限公司                                          |               |              | 3,399,445.80 | 2016/2/9  |
| 2015/12/9  | 天津物产集团有限公司                                          |               |              | 2,653,820.00 | 2016/3/3  |
| 2015/12/9  | 天津物产集团有限公司                                          |               |              | 5,028,829.60 | 2016/3/3  |
| 2015/12/23 | 天津物产集团有限公司                                          |               |              | 7,824,410.10 | 2016/3/17 |
| 2015/12/1  | POWERWAYMATERIA<br>LISE(HONGKONG)CO<br>MPANYLIMITED |               |              | 921,198.93   | 2016/2/24 |
| 2015/12/7  | 浙江商达物资有限公司                                          | 32,961,164.54 |              |              | 2016/6/4  |
| 2015/7/21  | 宜兴市意达铜业有限公司                                         | 19,111,600.50 |              |              | 2016/1/17 |
| 2015/12/28 | 远大生水资源有限公司                                          |               | 2,199,057.15 |              | 2016/3/21 |
| 2015/9/22  | 浙江万振能源有限公司                                          |               |              | 4,218,718.28 | 2016/1/7  |
| 2015/10/19 | 浙江万振能源有限公司                                          | 28,559,959.58 |              |              | 2016/4/18 |
| 2015/11/4  | 天津物产集团有限公司                                          |               |              | 3,266,184.20 | 2016/1/25 |
| 2015/11/4  | 天津物产集团有限公司                                          |               |              | 4,930,788.80 | 2016/1/27 |
| 2015/11/9  | 杭州永盛控股有限公司                                          |               |              | 2,162,749.56 | 2016/2/7  |
| 2015/11/10 | 远大生水资源有限公司                                          |               |              | 2,808,409.97 | 2016/2/8  |
| 2015/11/20 | 天津市浩瑞矿产有限公司                                         |               |              | 4,522,209.02 | 2016/2/17 |
| 2015/11/20 | 天津市浩瑞矿产有限公司                                         |               |              | 2,785,833.27 | 2016/2/17 |
| 2015/11/27 | 浙江名城实业集团有限公司                                        |               |              | 2,717,798.75 | 2016/2/22 |
| 2015/12/9  | 正威科技(深圳)有限公司                                        |               |              | 3,480,293.19 | 2016/3/8  |

| 日期         | 公司名称           | 人民币           | 欧元 | 美元           | 到期日       |
|------------|----------------|---------------|----|--------------|-----------|
|            | 司              |               |    |              |           |
| 2015/12/31 | 天津市浩瑞矿产有限公司    |               |    | 7,573,700.76 | 2016/1/6  |
| 2016/1/13  | 宁波宏凯进出口有限公司    |               |    | 367,601.57   | 2016/4/6  |
| 2016/1/13  | 宁波宏凯进出口有限公司    |               |    | 371,596.00   | 2016/4/11 |
| 2016/1/28  | 宁波宏凯进出口有限公司    |               |    | 319,502.59   | 2016/4/20 |
| 2016/1/6   | 天津市浩瑞矿产有限公司    |               |    | 1,336,939.50 | 2016/4/5  |
| 2016/1/13  | 天津物产集团有限公司     |               |    | 7,037,208.98 | 2016/4/12 |
| 2016/1/20  | 天津市浩瑞矿产有限公司    | 49,896,044.55 |    |              | 2016/7/21 |
| 2016/1/22  | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 40,769,791.84 |    |              | 2016/7/17 |
| 2016/2/16  | 宁波宏凯进出口有限公司    |               |    | 739,199.70   | 2016/5/4  |
| 2016/2/2   | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 4,749,391.55  |    |              | 2016/8/1  |
| 2016/2/2   | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 42,835,540.66 |    |              | 2016/8/4  |
| 2016/2/25  | 天津市浩瑞矿产有限公司    | 42,359,915.52 |    |              | 2016/8/23 |
| 2016/2/29  | 宁波宏凯进出口有限公司    |               |    | 1,028,065.97 | 2016/5/25 |
| 2016/2/29  | 宁波世茂铜业股份有限公司   |               |    | 1,001,973.11 | 2016/5/31 |
| 2016/3/7   | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 45,426,921.02 |    |              | 2016/9/1  |
| 2016/3/7   | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 45,425,779.62 |    |              | 2016/9/11 |
| 2016/3/9   | 远大生水资源有限公司     |               |    | 2,382,110.90 | 2016/6/1  |
| 2016/3/16  | 天津市浩瑞矿产有限公司    |               |    | 7,899,850.59 | 2016/6/15 |
| 2016/3/8   | 宁波宁兴国贸实业有限公司   | 18,712,160.27 |    |              | 2016/9/9  |
| 2016/3/18  | 佛山市天奇铜业有限公司    |               |    | 2,601,071.20 | 2016/6/15 |

| 日期        | 公司名称                  | 人民币           | 欧元 | 美元           | 到期日        |
|-----------|-----------------------|---------------|----|--------------|------------|
| 2016/3/21 | TAIWANPOINTERCO.,LTD. |               |    | 4,478,051.95 | 2016/9/13  |
| 2016/3/23 | 天津物产集团有限公司            |               |    | 6,917,396.97 | 2016/6/29  |
| 2016/3/28 | 山东大海集团进出口有限公司         |               |    | 4,101,924.98 | 2016/6/30  |
| 2016/4/11 | 山东大海集团进出口有限公司         |               |    | 41,433.59    | 2016/4/7   |
| 2016/3/30 | 长江经济联合发展(集团)股份有限公司    |               |    | 1,557,768.01 | 2016/6/21  |
| 2016/4/11 | 长江经济联合发展(集团)股份有限公司    |               |    | 15,735.03    | 2016/4/1   |
| 2016/3/31 | 汇信进出口集团股份有限公司         |               |    | 552,380.97   | 2016/6/27  |
| 2016/3/30 | 长江经济联合发展(集团)股份有限公司    |               |    | 1,038,010.04 | 2016/6/22  |
| 2016/4/11 | 长江经济联合发展(集团)股份有限公司    |               |    | 10,484.95    | 2016/4/5   |
| 2016/4/11 | 宁波世茂铜业股份有限公司          |               |    | 1,475,615.09 | 2016/7/7   |
| 2016/4/11 | 长江经济联合发展(集团)股份有限公司    |               |    | 1,953,733.00 | 2016/7/12  |
| 2016/4/11 | 长江经济联合发展(集团)股份有限公司    |               |    | 19,734.78    | 2016/7/12  |
| 2016/4/13 | 山东大海集团有限公司            | 32,128,499.14 |    |              | 2016/10/19 |
| 2016/4/5  | 天津物产集团有限公司            |               |    | 8,152,553.48 | 2016/7/4   |
| 2016/4/13 | 宁波宏凯进出口有限公司           |               |    | 1,055,608.32 | 2016/6/28  |
| 2016/4/20 | 远大生水资源有限公司            |               |    | 2,459,581.03 | 2016/7/18  |
| 2016/4/11 | 远大生水资源有限公司            |               |    | 2,527,389.12 | 2016/7/5   |
| 2016/4/13 | 天津市浩瑞矿产有限公司           | 54,581,573.80 |    |              | 2016/10/11 |
| 2016/4/14 | 宁波宏凯进出口有限公司           |               |    | 1,055,768.60 | 2016/7/12  |
| 2016/4/20 | 宁波世茂铜业股份有限公司          |               |    | 1,464,052.07 | 2016/7/18  |
| 2016/4/22 | 山东亨圆铜业有限公司            |               |    | 3,661,387.60 | 2016/7/19  |
| 2016/4/21 | 天津市浩瑞矿产有限公司           |               |    | 7,947,585.38 | 2016/7/18  |
| 2016/4/14 | 远大生水资源有限公司            |               |    | 4,978,488.31 | 2016/7/25  |

| 日期        | 公司名称          | 人民币           | 欧元           | 美元           | 到期日        |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|------------|
| 2016/4/27 | 远大生水资源有限公司    |               |              | 2,420,419.29 | 2016/7/21  |
| 2016/4/26 | 天津物产集团有限公司    |               |              | 8,146,311.25 | 2016/7/25  |
| 2016/4/26 | 山东大海集团进出口有限公司 |               |              | 1,015,768.09 | 2016/7/26  |
| 2016/4/29 | 宁波世茂铜业股份有限公司  |               |              | 1,021,199.13 | 2016/8/8   |
| 2016/4/29 | 宁波世茂铜业股份有限公司  |               |              | 1,528,841.92 | 2016/8/8   |
| 2016/5/3  | 山东大海集团有限公司    |               |              | 1,024,018.23 | 2016/8/1   |
| 2016/5/6  | 温州鹏程控股集团有限公司  |               | 2,474.883.64 |              | 2016/8/7   |
| 2016/5/6  | 天津物产集团有限公司    |               |              | 8,263,231.41 | 2016/8/1   |
| 2016/5/12 | 天津物产集团有限公司    |               |              | 8,041,452.66 | 2016/8/8   |
| 2016/5/12 | 汇信进出口集团股份有限公司 |               |              | 548,298.95   | 2016/8/7   |
| 2016/5/16 | 宁波宏凯进出口有限公司   |               |              | 1,009,701.71 | 2016/8/9   |
| 2016/5/13 | 江苏兴荣美乐铜业有限公司  |               |              | 505,025.25   | 2016/8/11  |
| 2016/5/17 | 远大生水资源有限公司    |               |              | 2,386,856.53 | 2016/8/15  |
| 2016/5/17 | 温州百润投资有限公司    |               |              | 1,081,405.37 | 2016/8/15  |
| 2016/5/20 | 天津物产集团有限公司    |               |              | 8,089,020.45 | 2016/8/17  |
| 2016/5/20 | 宁波今山进出口有限公司   |               |              | 1,497,513.94 | 2016/8/18  |
| 2016/5/24 | 上海龙昂国际贸易有限公司  | 31,142,867.36 |              | 524,140.08   | 2016/11/18 |
| 2016/5/26 | 山东金信新材料有限公司   | 9,734,028.61  |              |              | 2016/11/20 |
| 2016/5/31 | 宁波世茂铜业股份有限公司  |               |              | 942,469.06   | 2016/8/25  |
| 2016/5/31 | 宁波宏凯进出口有限公司   |               |              | 988,927.52   | 2016/8/29  |
| 2016/5/31 | 山东金信新材料有限公司   |               |              | 1,497,513.94 | 2016/9/12  |
| 2016/5/31 | 中国中材进出口有限公司   |               |              | 3,563,553.60 | 2016/8/18  |
| 2016/6/13 | 汇信进出口集团股份有限公司 |               |              | 515,013.55   | 2016/9/11  |
| 2016/6/16 | 天津物产集团有限公司    |               |              | 7,799,579.61 | 2016/8/26  |

| 日期        | 公司名称               | 人民币           | 欧元 | 美元           | 到期日        |
|-----------|--------------------|---------------|----|--------------|------------|
| 2016/6/7  | 宁波君安物产有限公司         |               |    | 2,493,056.16 | 2016/9/19  |
| 2016/6/17 | 温州百润投资有限公司         |               |    | 1,779,106.28 | 2016/9/13  |
| 2016/6/17 | 天津物产集团有限公司         |               |    | 7,830,221.81 | 2016/9/8   |
| 2016/6/17 | 远大生水资源有限公司         |               |    | 2,350,610.43 | 2016/9/26  |
| 2016/6/17 | 宁波君安物产有限公司         |               |    | 2,477,872.00 | 2016/9/26  |
| 2016/6/17 | 东营金华精细化工有限公司       | 15,688,902.71 |    |              | 2016/12/19 |
| 2016/6/17 | 新华联矿业有限公司          |               |    | 4,668,409.68 | 2016/9/15  |
| 2016/6/21 | 宁波世茂铜业股份有限公司       |               |    | 967,031.78   | 2016/9/19  |
| 2016/6/22 | 台州市椒光灯饰有限公司        |               |    | 1,081,017.35 | 2016/9/20  |
| 2016/6/21 | 温州鹏程控股集团有限公司       |               |    | 1,517,541.62 | 2016/9/20  |
| 2016/6/23 | 天津市浩瑞矿产有限公司        |               |    | 7,084,656.75 | 2016/9/21  |
| 2016/6/29 | 东营金华精细化工有限公司       |               |    | 3,957,950.70 | 2016/9/27  |
| 2016/6/27 | 宁波今山进出口有限公司        |               |    | 968,885.73   | 2016/10/12 |
| 2016/6/29 | 新华联资源开发投资有限公司      |               |    | 5,114,913.31 | 2017/1/5   |
| 2016/6/29 | 天津物产集团有限公司         |               |    | 7,761,144.15 | 2016/9/21  |
| 2016/7/8  | 天津物产集团有限公司         |               |    | 7,695,994.88 | 2016/10/11 |
| 2016/7/4  | 东营金华精细化工有限公司       |               |    | 3,401,601.53 | 2016/10/11 |
| 2016/7/6  | 宁波今山进出口有限公司        |               |    | 977,737.02   | 2016/10/11 |
| 2016/7/12 | 山东金信新材料有限公司        |               |    | 1,013,134.97 | 2016/10/11 |
| 2016/7/12 | 天津市浩瑞矿产有限公司        |               |    | 5,340,205.00 | 2016/10/10 |
| 2016/7/5  | 温州百润投资有限公司         |               |    | 949,745.60   | 2016/9/29  |
| 2016/7/5  | 温州百润投资有限公司         |               |    | 949,192.32   | 2016/9/29  |
| 2016/7/21 | 汇信进出口集团股份有限公司      |               |    | 537,411.68   | 2016/10/16 |
| 2016/7/14 | 长江经济联合发展(集团)股份有限公司 |               |    | 1,470,220.49 | 2016/10/11 |
| 2016/7/19 | 天津物产集团有限公司         |               |    | 6,969,293.28 | 2016/10/17 |

| 日期        | 公司名称          | 人民币           | 欧元 | 美元           | 到期日        |
|-----------|---------------|---------------|----|--------------|------------|
| 2016/7/21 | 远大生水资源有限公司    |               |    | 2,518,970.75 | 2016/10/31 |
| 2016/7/22 | 温州百润投资有限公司    |               |    | 1,034,035.78 | 2016/10/19 |
| 2016/7/21 | 山东金信新材料有限公司   | 16,139,923.58 |    |              | 2016/12/11 |
| 2016/7/26 | 宁波世茂铜业股份有限公司  |               |    | 1,511,237.91 | 2016/10/24 |
| 2016/7/27 | 椒江节日灯联营总厂     |               |    | 1,142,391.62 | 2016/10/25 |
| 2016/7/28 | 天津物产集团有限公司    |               |    | 7,215,360.98 | 2016/10/19 |
| 2016/7/28 | 东营金茂铝业高科技有限公司 |               |    | 2,518,466.72 | 2016/11/7  |
| 2016/7/28 | 东营金茂铝业高科技有限公司 |               |    | 2,506,928.01 | 2016/11/7  |
| 2016/7/29 | 山东金信新材料有限公司   |               |    | 5,308,663.82 | 2016/11/7  |
| 2016/7/28 | 东营金茂铝业高科技有限公司 |               |    | 983,713.16   | 2016/11/9  |
| 2016/7/28 | 东营金茂铝业高科技有限公司 |               |    | 1,484,361.68 | 2016/11/9  |
| 2016/7/28 | 东营金茂铝业高科技有限公司 |               |    | 1,480,686.62 | 2016/11/9  |
| 2016/8/8  | 天津物产集团有限公司    |               |    | 6,985,423.51 | 2016/11/1  |
| 2016/8/9  | 天津物产集团有限公司    |               |    | 475,904.97   | 2016/11/7  |
| 2016/8/5  | 天津物产集团有限公司    |               |    | 7,122,352.82 | 2016/11/3  |
| 2016/8/12 | 东营金华精细化工有限公司  |               |    | 1,026,803.40 | 2016/11/14 |
| 2016/8/5  | 东营金茂铝业高科技有限公司 | 17,125,026.84 |    |              | 2017/1/25  |
| 2016/8/17 | 宁波宏凯进出口有限公司   |               |    | 1,208,528.79 | 2016/11/8  |
| 2016/8/19 | 温州百润投资有限公司    |               |    | 1,055,164.03 | 2016/11/15 |
| 2016/8/17 | 东营金华精细化工有限公司  |               |    | 3,557,615.52 | 2016/11/17 |
| 2016/8/23 | 汇信进出口集团股份有限公司 |               |    | 527,201.89   | 2016/11/20 |
| 2016/8/26 | 东营金华精细化工有限公司  |               |    | 2,360,559.88 | 2016/11/25 |
| 2016/8/24 | 天津市浩瑞矿产有限公司   |               |    | 2,292,704.82 | 2016/11/15 |
| 2016/8/25 | 天津物产集团有限公司    |               |    | 7,224,019.20 | 2016/11/18 |

| 日期         | 公司名称           | 人民币           | 欧元 | 美元           | 到期日        |
|------------|----------------|---------------|----|--------------|------------|
| 2016/8/25  | 远大生水资源有限公司     |               |    | 2,461,843.39 | 2016/11/28 |
| 2016/8/25  | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 21,854,518.20 |    |              | 2017/2/21  |
| 2016/9/5   | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 1,851.57      |    |              | 2017/2/22  |
| 2016/8/25  | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 28,879,215.77 |    |              | 2017/2/15  |
| 2016/9/1   | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 28,474,612.76 |    |              | 2017/2/26  |
| 2016/9/8   | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 22,312,420.31 |    |              | 2017/2/28  |
| 2016/9/9   | 温州百润投资有限公司     |               |    | 823,274.88   | 2016/12/7  |
| 2016/9/8   | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 3,425,249.02  |    |              | 2017/3/7   |
| 2016/9/9   | 台州市椒光灯饰有限公司    |               |    | 1,081,113.06 | 2016/12/8  |
| 2016/9/14  | 温州百润投资有限公司     |               |    | 1,749,146.93 | 2016/12/12 |
| 2016/9/12  | 天津物产集团有限公司     |               |    | 5,547,333.85 | 2016/12/5  |
| 2016/9/13  | 天津物产集团有限公司     |               |    | 2,432,716.41 | 2016/12/7  |
| 2016/9/26  | 正威科技(深圳)有限公司   |               |    | 2,400,736.57 | 2016/12/25 |
| 2016/9/26  | 正威科技(深圳)有限公司   |               |    | 478,976.82   | 2016/12/27 |
| 2016/9/26  | 山东金信新材料有限公司    | 10,127,789.65 |    |              | 2017/2/20  |
| 2016/9/26  | 正威科技(深圳)有限公司   |               |    | 2,452,514.72 | 2017/1/3   |
| 2016/9/22  | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 45,326,998.27 |    |              | 2017/3/20  |
| 2016/9/23  | 汇信进出口集团股份有限公司  |               |    | 524,140.08   | 2016/12/19 |
| 2016/9/28  | 温州鹏程控股集团有限公司   | 10,557,211.14 |    |              | 2016/12/26 |
| 2016/9/29  | 温州百润投资有限公司     |               |    | 938,711.82   | 2016/12/28 |
| 2016/9/30  | 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 48,546,630.99 |    |              | 2017/3/27  |
| 2016/10/11 | 远大生水资源有限公司     |               |    | 2,359,429.09 | 2016/12/28 |
| 2016/10/11 | 山东大海集团有限公司     |               |    | 2,589,772.77 | 2016/12/28 |
| 2016/10/3  | 山东大海集团有限公司     |               |    | 1,025,866.62 | 2016/12/28 |

| 日期         | 公司名称          | 人民币           | 欧元 | 美元           | 到期日        |
|------------|---------------|---------------|----|--------------|------------|
| 2016/10/19 | 天津物产集团有限公司    |               |    | 7,507,218.17 | 2017/1/17  |
| 2016/10/19 | 天津物产集团有限公司    |               |    | 7,511,473.16 | 2017/1/12  |
| 2016/10/17 | 宁波今山进出口有限公司   |               |    | 977,342.90   | 2017/1/17  |
| 2016/10/3  | 正威科技(深圳)有限公司  |               |    | 971,288.10   | 2016/12/26 |
| 2016/10/4  | 正威科技(深圳)有限公司  |               |    | 2,409,233.00 | 2016/12/27 |
| 2016/10/4  | 正威科技(深圳)有限公司  |               |    | 1,476,870.98 | 2016/12/27 |
| 2016/10/20 | 远大生水资源有限公司    |               |    | 2,397,627.72 | 2017/1/18  |
| 2016/10/25 | 宁波长振铜业有限公司    |               |    | 939,154.51   | 2017/1/23  |
| 2016/10/28 | 山东大海集团有限公司    |               |    | 2,515,627.42 | 2017/1/23  |
| 2016/10/28 | 山东大海集团有限公司    |               |    | 2,518,774.96 | 2017/1/23  |
| 2016/10/28 | 天津市浩瑞矿产有限公司   |               |    | 2,482,244.86 | 2017/1/26  |
| 2016/10/24 | 汇信进出口集团股份有限公司 |               |    | 536,047.84   | 2017/1/17  |
| 2016/10/28 | 余姚市华伦进出口有限公司  |               |    | 1,850,891.74 | 2017/2/6   |
| 2016/10/19 | 余姚市华伦进出口有限公司  |               |    | 1,058,744.74 | 2017/1/25  |
| 2016/11/11 | 天津物产集团有限公司    |               |    | 1,001,821.77 | 2016/11/11 |
| 2016/11/4  | 天津物产集团有限公司    |               |    | 4,920,431.45 | 2016/11/11 |
| 2016/11/4  | 天津物产集团有限公司    |               |    | 1,473,741.02 | 2016/11/11 |
| 2016/11/1  | 江苏兴荣美乐铜业有限公司  |               |    | 1,017,587.90 | 2017/2/6   |
| 2016/11/2  | 天津市浩瑞矿产有限公司   |               |    | 2,481,505.15 | 2017/2/6   |
| 2016/11/2  | 天津市浩瑞矿产有限公司   | 51,815,644.25 |    |              | 2017/4/25  |
| 2016/11/7  | 宁波宏凯进出口有限公司   |               |    | 1,421,521.37 | 2017/2/6   |
| 2016/11/9  | 温州百润投资有限公司    |               |    | 999,857.27   | 2017/2/7   |
| 2016/11/10 | 天津物产集团有限公司    |               |    | 2,267,344.62 | 2017/2/7   |
| 2016/11/14 | 天津物产集团有限公司    |               |    | 3,364,667.25 | 2016/11/23 |
| 2016/11/15 | 天津物产集团有限公司    |               |    | 7,583,636.69 | 2017/2/13  |
| 2016/11/17 | 天津物产集团有限公司    |               |    | 2,411,183.15 | 2016/11/28 |
| 2016/11/17 | 台州市椒光灯饰有限公司   |               |    | 1,366,547.14 | 2017/2/16  |

| 日期         | 公司名称           | 人民币           | 欧元 | 美元           | 到期日        |
|------------|----------------|---------------|----|--------------|------------|
|            | 司              |               |    |              |            |
| 2016/11/22 | 天津物产集团有限公司     |               |    | 2,202,923.43 | 2017/2/15  |
| 2016/11/25 | 天津市浩瑞矿产有限公司    | 15,003,065.00 |    |              | 2017/5/22  |
| 2016/11/29 | 天津物产集团有限公司     |               |    | 985,550.98   | 2016/12/8  |
| 2016/11/30 | 温州鹏程控股集团有限公司   | 20,892,977.60 |    |              | 2017/2/23  |
| 2016/11/30 | 天津物产集团有限公司     |               |    | 3,244,101.84 | 2017/2/28  |
| 2016/12/13 | 天津物产集团有限公司     |               |    | 8,507,693.43 | 2016/12/3  |
| 2016/12/1  | 天津物产集团有限公司     |               |    | 7,799,365.96 | 2016/12/9  |
| 2016/12/2  | 天津物产集团有限公司     |               |    | 8,471,417.71 | 2016/12/13 |
| 2016/12/2  | 天津物产集团有限公司     |               |    | 483,381.90   | 2016/12/13 |
| 2016/12/2  | 天津物产集团有限公司     |               |    | 5,492,108.29 | 2016/12/13 |
| 2016/12/9  | 天津物产集团有限公司     |               |    | 7,064,679.13 | 2016/12/9  |
| 2016/12/2  | 天津物产集团有限公司     |               |    | 7,879,695.77 | 2016/12/14 |
| 2016/12/2  | 远大生水资源有限公司     |               |    | 2,866,786.99 | 2017/3/13  |
| 2016/12/7  | 天津市浩瑞矿产有限公司    | 15,000,845.89 |    |              | 2017/5/31  |
| 2016/12/8  | 天津物产集团有限公司     |               |    | 6,448,834.79 | 2016/12/15 |
| 2016/12/7  | 天津市浩瑞矿产有限公司    | 28,339,075.06 |    |              | 2017/6/5   |
| 2016/12/15 | 温州百润投资有限公司     |               |    | 1,149,725.18 | 2017/3/14  |
| 2016/12/16 | 天津物产集团有限公司     |               |    | 1,264,400.00 | 2016/12/28 |
| 2016/12/19 | 山东大海集团进出口有限公司  | 9,128,908.71  |    |              | 2017/5/22  |
| 2016/12/19 | 天津物产化轻国际贸易有限公司 |               |    | 3,116,946.72 | 2016/12/28 |
| 2016/12/19 | 天津物产化轻国际贸易有限公司 |               |    | 1,897,749.39 | 2016/12/23 |
| 2016/12/20 | 汇信进出口集团股份有限公司  |               |    | 659,246.79   | 2017/3/30  |
| 2016/12/20 | 天津物产化轻国际贸易有限公司 |               |    | 3,148,956.59 | 2016/12/29 |
| 2016/12/20 | 天津物产化轻国际贸易有限公司 |               |    | 4,425,488.51 | 2016/12/29 |
| 2016/12/20 | 山东金信新材料有限公司    | 13,137,000.00 |    |              | 2017/6/28  |
| 2016/12/21 | 山东金信新材料有限公司    | 8,400,615.27  |    |              | 2017/6/29  |

| 日期         | 公司名称               | 人民币              | 欧元           | 美元             | 到期日        |
|------------|--------------------|------------------|--------------|----------------|------------|
| 2016/12/21 | 宁波君安物产有限公司         |                  |              | 2,903,662.93   | 2017/3/21  |
| 2016/12/28 | 天津物产化轻国际贸易<br>有限公司 |                  |              | 1,896,559.16   | 2016/12/28 |
| 2016/12/28 | 天津物产化轻国际贸易<br>有限公司 |                  |              | 1,264,553.98   | 2016/12/29 |
| 2016/12/28 | 天津物产化轻国际贸易<br>有限公司 |                  |              | 632,150.57     | 2016/12/29 |
| 2016/12/29 | 远大生水资源有限公司         |                  |              | 2,945,468.92   | 2017/4/10  |
| /          | 总计                 | 1,167,260,421.90 | 9,975,646.19 | 553,113,874.55 | /          |

上述公司均不是公司的关联方。

2016 年第一季度冲销信用证到期结算的应收账款折合 12.75 亿元人民币；第二季度冲销信用证到期结算的应收账款折合 5.87 亿元人民币；第三季度冲销信用证到期结算的应收账款折合 9.62 亿元人民币；第四季度冲销信用证结算的应收账款折合 10.61 亿元人民币。具体业务背景如下：境外金属子公司的主营业务是大宗商品贸易。

公司收款方式主要有 TT 和信用证，收到客户信用证后到银行贴现回收资金。公司对收到与到期冲销附追索权的 L/C 的处理：公司收到附追索权的 L/C 时并办理贴现时，计入短期借款，不冲销应收账款；L/C 到期后，再冲销短期借款与应收账款。

附追索权的 L/C 办理贴现时，计入取得借款收到的现金；L/C 到期后，在现金流量表项目上同时调增偿还债务支付的现金与销售商品、接受劳务收到的现金两个项目。

- (3) 按季度冲销应收账款的同时，在现金流量表项目上同时调增偿还债务支付的现金与销售商品、接受劳务收到的现金两个项目，上述应收项目的变化时间与分季度现金流一致。

## （二）意见

会计师在执行审计过程中，严格按照中国注册会计师审计准则的规定要求、保持应有的职业谨慎，检查了票据到期的主要时间、金额、交易对方、相关业务的发生时间，检查收到附追索权的 L/C 的具体时间、金额、业务背景等相关资料，如合同、银行回单，L/C 复印件。

会计师认为：通过对票据到期的主要时间、金额、交易对方、相关业务的发生时间，按季度披露境外金属子公司收到附追索权的 L/C 的具体时间、金额、业务背景等相关资料进行检查，公司对收到与到期冲销附追索权的 L/C 的处理：公司收到附追索权的 L/C 时并办理贴现时，计入短期借款，不冲销

应收账款；L/C 到期后，再冲销短期借款与应收账款。该处理符合会计准则。结合分季度现金流的情况，附追索权的 L/C 办理贴现时，计入取得借款收到的现金；L/C 到期后，在现金流量表项目上同时调增偿还债务支付的现金与销售商品、接受劳务收到的现金两个项目，上述应收项目的变化时间与分季度现金流是一致的，符合会计准则。

问题 6.年报披露，公司期末余额前五名的应收账款金额合计 4.37 亿元，占报告期末应收账款的 59.55%，相应计提的坏账准备金额为 0 元。请以列表形式披露前五名客户的名称、是否与公司存在关联关系、具体交易事项、应收账款账龄、未计提坏账准备的依据及是否符合企业会计准则。请会计师核查并发表意见。

（一）回复：

请以列表形式披露前五名客户的名称、是否与公司存在关联关系、具体交易事项、应收账款账龄、未计提坏账准备的依据及是否符合企业会计准则。请会计师核查并发表意见。

| 前五名客户名称        | 金额（元）         | 具体交易事项                              | 账龄<br>天数 |
|----------------|---------------|-------------------------------------|----------|
| 天津物产集团有限公司     | 52,077,572.44 | 镍，报告期末已收信用证贴现未到期。截止目前信用证已到期，应收账款已冲销 | 73       |
| 天津物产集团有限公司     | 52,107,089.31 | 镍，报告期末已收信用证贴现未到期。截止目前信用证已到期，应收账款已冲销 | 73       |
| 天津物产集团有限公司     | 52,607,687.72 | 镍，报告期末已收信用证贴现未到期。截止目前信用证已到期，应收账款已冲销 | 46       |
| 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 21,854,518.20 | 镍，报告期末已收信用证贴现未到期。截止目前信用证已到期，应收账款已冲销 | 128      |
| 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 28,879,215.77 | 镍，报告期末已收信用证贴现未到期。截止目前信用证已到期，应收账款已冲销 | 128      |
| 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 28,474,612.76 | 镍，报告期末已收信用证贴现未到期。截止目前信用证已到期，应收账款已冲销 | 121      |
| 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 22,312,420.31 | 镍，报告期末已收信用证贴现未到期。截止目前信用证已到期，应收账款已冲销 | 114      |
| 天津物产浩瑞国际矿业有限公司 | 3,425,249.02  | 镍，报告期末已收信用证贴现未到期。截止目前信用证已到期，应收账款已冲销 | 114      |
| 杭州宇际实业有限公司     | 10,571,853.17 | 镍，截止目前已回款                           | 153      |
| 杭州宇际实业有限公司     | 35,029,053.53 | 锌锭，截止目前已回款                          | 65       |
| 杭州宇际实业有限公司     | 20,522,014.43 | 锌锭，截止目前已回款                          | 15       |
| 远大生水资源有限公司     | 16,632,343.49 | 电解铜，报告期末已收信用证贴现未到期。截                | 72       |

| 前五名客户名称    | 金额（元）          | 具体交易事项                                | 账龄<br>天数 |
|------------|----------------|---------------------------------------|----------|
|            |                | 止目前信用证已到期，应收账款已冲销                     |          |
| 远大生水资源有限公司 | 19,886,901.35  | 电解铜，报告期末已收信用证贴现未到期。截止目前信用证已到期，应收账款已冲销 | 29       |
| 远大生水资源有限公司 | 20,432,717.90  | 电解铜，报告期末已收信用证贴现未到期。截止目前信用证已到期，应收账款已冲销 | 2        |
| 浙江中兴石油有限公司 | 25,348,909.86  | 汽油批发业务，截止目前已回款                        | 3        |
| 浙江中兴石油有限公司 | 26,361,937.44  | 柴油批发业务，截止目前已回款                        | 2        |
| 小计         | 436,524,096.70 | /                                     | /        |

上述前五名客户与公司均不存在关联关系。根据公司会计政策，账龄在半年内，不计提坏账准备，符合企业会计准则。

## （二）意见

会计师在执行审计过程中，严格按照中国注册会计师审计准则的规定要求、保持应有的职业谨慎，检查了上述公司的工商信息、查阅相关股东及董监高名单判断上述公司是否与龙宇燃油存在关联关系、并获取龙宇燃油管理层声明书，通过检查销售合同、发票，货物流转单据等资料，上述公司账龄均在半年以内。

会计师认为：通过执行相关审计程序，上述前五名客户与公司均不存在关联关系；根据公司会计政策，账龄在半年内，不计提坏账准备，符合企业会计准则。

问题 7.年报披露，公司其他应收款期末账面余额为 8157.77 万元，其中款项性质为“其他”的期末余额为 5684.88 万元。期末余额前五名其他应收款中，有 1010 万元诉讼款项账龄在 2-3 年，且已全额计提坏账准备。（1）请补充披露前五名其他应收款的单位名称、是否存在关联关系、涉及的具体事项；（2）请补充披露 1010 万元其他应收款长期未收回的原因、计提坏账准备的依据，并说明是否符合会计准则。请会计师核查并发表意见。

### （一）回复：

（1）请补充披露前五名其他应收款的单位名称、是否存在关联关系、涉及的具体事项；（2）请补充披露 1010 万元其他应收款长期未收回的原因、计提坏账准备的依据，并说明是否符合会计准则。请会计师核查并发表意见。

#### （1）前五名其他应收款明细如下：

| 前五名其他应收款的单位名称 | 金额（元）         | 涉及的具体事项                      |
|---------------|---------------|------------------------------|
| 赵某            | 31,283,668.50 | 赵某利用职务之便盗取公司资金，公司已于 2017 年 4 |

| 前五名其他应收款的单位名称        | 金额（元）         | 涉及的具体事项                                 |
|----------------------|---------------|-----------------------------------------|
|                      |               | 月收到控股股东划入资金 3,128.40 万元,此事件不会对公司造成资金损失。 |
| GLOBAL FAR INC.      | 20,811,000.00 | Alfar Resources Co.,Limited.未到位的注册资本    |
| 广州市燧泰燃料化工有限公司        | 10,100,000.00 | 燃料油采购业务预付款预计不能收回                        |
| 中粮期货有限公司             | 4,355,687.50  | 金属期货保证金                                 |
| RAYTEK TRADE LIMITED | 4,287,066.00  | 大宗商品点价保证金                               |
| 小计                   | 70,837,422.00 | /                                       |

上述单位中,除 GLOBAL FAR INC.是 AlfarResourcesCo.,Limited.的股东外,其他与公司均不存在关联关系。公司控股二级子公司

AlfarResourcesCo.,Limited.2015 年 2 月 13 日在香港注册成立,其中小股东 GLOBAL FAR INC.应出资 500 万美元,截止 2016 年报告期末实际出资 200 万美元。根据香港会计准则规定,对未出资到位的 300 万美元资本金应计提其他应收款,按照 2016 年 12 月 31 日的期末汇率 6.9370 折合人民币 20,811,000 元。根据投资协议约定,2015 年的收益分配按照认缴的出资比例进行,以后年度的收益分配按照实缴的出资比例进行,或本着公平原则,另行协商。截止本公告日,Alfar Resources Co.,Limited.2015-2016 年度收益未进行利润分配。GLOBAL FAR INC.其他应收款 20,811,000 元,属于未出资到位的资本金,2016 年报告期末不应计提坏账准备。

目前,小股东 GLOBAL FAR INC.正在办理股权转让手续,将持有 Alfar Resources Co.,Limited. (以下简称“目标公司”)的 25%股权转让给香港龙辰投资有限公司(以下简称“龙辰投资”)和索灵商贸有限公司(以下简称“索灵商贸”),GLOBAL FAR 根据协议约定分别向龙辰投资转让其所持有的已出资到位的目标公司 10%股权和未出资到位的目标公司 5%股权,向索灵商贸转让其未出资到位的目标公司 10%股权;龙辰投资根据协议约定受让 Global Far 所持有的出资到位的目标公司 10%股权和未出资到位的目标公司 5%股权,索灵商贸根据协议约定受让 GLOBAL FAR 所持有未出资到位的目标公司 10%股权。并且,目标公司其他股东 LON-YER、YueDa 同意该等股权转让。龙辰投资受让目标公司已出资到位的 10%股权应支付的对价为¥15,493,716.73 元,大写人民币壹仟伍佰肆拾玖万叁仟柒佰壹拾陆元柒角叁分;龙辰投资受让未出资到位的目标公司 5%股权、索灵商贸受让未出资到位的目标公司 10%股权应支付的对价均为零元,按协议规定,交割完成后,龙辰投资与索灵商贸承担继续向目标公司补足相应注册资本金的义务。截止本公告日,股权变更手续已经办理完毕,股权转让款交割划转尚未完成,一旦交割完成,Alfar Resources Co.,Limited.将做股东变更处理。

上述公司中，GLOBAL FAR INC.是公司控股二级子公司 Alfar Resources Co., Limited.的股东之一，是一家注册在伯利兹的公司，其股东是台胞林某，与公司不存在关联关系。香港龙辰投资有限公司是公司大股东上海龙宇控股有限公司在香港投资设立的 100%子公司，与公司受同一母公司控制，属于公司的关联方。主要从事投资业务，目前仅投资 Alfar Resources Co., Limited.。索灵商贸有限公司是一家注册在香港的公司，其股东是台胞李某，与公司也不存在关联关系。

(2) 其他应收款 1010 万元，是 2014 年 10 月在燃料油供应链融资中产生的，因融资方东莞晔联实际控制人已经被刑事拘留，东莞晔联债务重身。根据广州诺臣律师事务所出具的法律意见书称该东莞晔联债权人众多，诉讼时间长，可执行财产少，预计很难实现债权。故导致公司难以向广州市燧泰燃料化工有限公司收回预付款。公司于 2015 年 12 月将预付帐款转入其他应收款，并全额计提坏账准备。该处理符合会计准则。

## (二) 意见

会计师在执行审计过程中，严格按照中国注册会计师审计准则的规定要求、保持应有的职业谨慎，检查了上述公司的工商信息、查阅相关股东及董监高名单判断上述公司是否与龙宇燃油存在关联关系、并获取龙宇燃油管理层声明书。

会计师认为：通过执行相关审计程序，上述前五名客户除 GLOBAL FAR INC. 是 Alfar Resources Co., Limited.的股东外，其他与公司均不存在关联关系。其他应收款 1010 万元，是 2014 年 10 月在燃料油供应链融资中产生的，因融资方东莞晔联实际控制人已经被刑事拘留，东莞晔联债务重身。根据广州诺臣律师事务所出具的法律意见书称该东莞晔联债权人众多，诉讼时间长，可执行财产少，预计很难实现债权。故导致公司难以向广州市燧泰燃料化工有限公司收回预付款。公司于 2015 年 12 月将预付帐款转入其他应收款，并全额计提坏账准备。该处理符合会计准则。

问题 8.年报披露，公司预付款项期末余额 1.55 亿元，同比增加 253.62%。同时期末余额前五名的预付款高达 1.13 亿元。请补充披露：(1) 结合公司经营情况，分析本期预付款金额大幅增长的原因及合理性；(2) 前五名预付款的交易对方、是否存在关联关系、涉及的具体事项；(3) 截止目前，前述预付款涉及的具体货物流转、款项回收情况。请会计师核查并发表意见。

(一) 回复:

(1) 结合公司经营情况,分析本期预付款金额大幅增长的原因及合理性;(2) 前五名预付款的交易对方、是否存在关联关系、涉及的具体事项;(3) 截止目前,前述预付款涉及的具体货物流转、款项回收情况。请会计师核查并发表意见。

(1) 报告期新增的预付款项主要来源于油品贸易业务。2016 年燃料油市场触底反弹,公司下属公司积极抓住机会,开展贸易活动。根据相关采购合同需按进度支付预付款。故报告期内新增的控股子公司舟山万联石油化工有限公司,报告期末增加预付款项 4,482 万元;报告期内子公司浙江龙宇新源石油化工有限公司销量同比增长 187%,增加预付款项 6,658 万元,故本期预付款金额出现大幅增长。

(2) 前五名预付账款明细如下:

| 单位名称           | 与本公司关系 | 金额             | 时间   | 未结算原因  |
|----------------|--------|----------------|------|--------|
| 中基宁波集团股份有限公司   | 供应商    | 45,785,407.69  | 半年以内 | 正常贸易往来 |
| 潍坊石大昌盛能源科技有限公司 | 供应商    | 23,823,851.60  | 半年以内 | 正常贸易往来 |
| 上海联维石油化工有限公司   | 供应商    | 18,000,000.00  | 半年以内 | 正常贸易往来 |
| 舟山广盛石油化工有限公司   | 供应商    | 13,411,286.80  | 半年以内 | 正常贸易往来 |
| 南通市远邦石油有限公司    | 供应商    | 12,300,000.00  | 半年以内 | 正常贸易往来 |
| 合计             | /      | 113,320,546.09 | /    | /      |

上述前五名预付账款供应商与公司都不存在关联关系。

(3) 截止目前,上述所涉贸易往来的货物已流转完毕,预付款项已结清。

(二) 意见

会计师在执行审计过程中,检查了上述公司的工商信息、查阅相关股东及董监高名单判断上述公司是否与龙宇燃油存在关联关系、并获取龙宇燃油管理层声明书,检查了上述货物的相关合同、结算函、发票等资料。

会计师认为:通过执行相关审计程序,预付款金额大幅增长是真实、合理的,上述前五名单位与公司均不存在关联关系;截止目前,货物已流转完毕,预付款项已结清。

问题 9.年报披露,报告期末公司应收票据余额为 607.09 万元,较期初的 1.33 亿元有大幅下降。同时,公司期末终止确认的银行承兑票据金额高达 9.04 亿元。请补充披露:(1)公司应收票据的主要出票方、涉及的具体业务、票据到期情况;(2)公司终止确认的应收票据交易对方、涉及的具体业务、终止确认的原因及背景,并说明终止确认是否符合会计准则。请会计师核查

并发表意见。

(一) 回复:

(1) 公司应收票据的主要出票方、涉及的具体业务、票据到期情况;(2) 公司终止确认的应收票据交易对方、涉及的具体业务、终止确认的原因及背景, 并说明终止确认是否符合会计准则。请会计师核查并发表意见。

(1) 期末应收票据明细如下: 见问题 4 (一) 回复 (1)

(2) 期末终止确认的银行承兑票据明细及终止确认的原因如下:

| 集团内公司名称        | 交易对方         | 具体业务     | 金额(元)          | 出票日期   | 到期日期   | 终止确认原因及背景 |
|----------------|--------------|----------|----------------|--------|--------|-----------|
| 上海龙宇燃油股份有限公司   | 中石化长江燃料有限公司  | 收油款      | 2,600,000.00   | 2016 年 | 2017 年 | 背书后转让     |
|                | 中石化长江燃料有限公司  | 收油款      | 2,000,000.00   | 2016 年 | 2017 年 | 已办理贴现     |
| 融屿贸易(上海)有限公司   | 上海建宁毅城投资有限公司 | 电解铜、橡胶货款 | 259,849,000.00 | 2016 年 | 2017 年 | 已办理贴现     |
|                | 上海大昌铜业有限公司   | 电解铜货款    | 104,000,000.00 | 2016 年 | 2017 年 | 已办理贴现     |
|                | 上海大赋金属材料有限公司 | 销售铜收到的货款 | 207,700,000.00 | 2016 年 | 2017 年 | 已办理贴现     |
|                | 镇江永嘉国际贸易有限公司 | 电解铜货款    | 51,680,383.56  | 2016 年 | 2017 年 | 已办理贴现     |
|                | 上海臻尊投资有限公司   | 电解铜货款    | 247,932,000.00 | 2016 年 | 2017 年 | 已办理贴现     |
| 浙江龙宇新源石油化工有限公司 | 中石化长江燃料有限公司  | 收油款      | 18,588,791.06  | 2016 年 | 2017 年 | 背书后转让     |
|                | 中石化长江燃料有限公司  | 收油款      | 9,691,260.50   | 2016 年 | 2017 年 | 已办理贴现     |
| /              | /            | 合计       | 904,041,435.12 | /      | /      | /         |

上述终止确认符合会计准则的规定。

(二) 意见

会计师在执行审计过程中, 严格按照中国注册会计师审计准则的规定要求、保持应有的职业谨慎, 检查了公司应收票据的主要出票方、涉及的具体业务、

票据到期情况，公司终止确认的应收票据贴现回单、银行承兑汇票贴现费用承担协议，终止确认的应收票据不附追索权。  
会计师认为：应收票据终止确认是符合会计准则。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年六月八日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

证书序号: NO. 017359

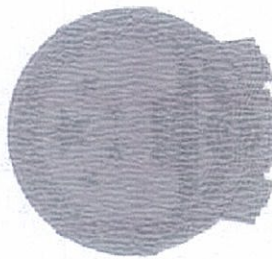
## 说明

- 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 上海市财政局

二〇一六年四月八日

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)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 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

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000373

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证监会 批准  
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34      发证时间: 二〇一五年七月十九日  
证书有效期至: 二〇一七年七月十九日



姓名 胡彬  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1962-6-3  
Date of birth  
工作单位 中和正信会计师事务所四川分所  
Working unit  
身份证号码 510103196206030312  
Identity card No.



证书编号: 110001580167  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 02 月 11 日  
Date of Issuance

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

事务所  
CPAs

2011 年 12 月 23 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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

事务所  
CPAs

### 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.





证书编号: 110001580146  
 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇〇八年十一月三日  
 Date of Issuance

### 年度检验登记

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal



姓名: 徐士宝  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1979-10-23  
 Date of birth  
 工作单位: 中和正信会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码: 372425197910234372  
 Identity card No.



### 注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

不健正信

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

立信(特殊普通合伙)会计师事务所



本证书经检验合格  
 This certificate is valid for a...

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



2012年2月4日

### 注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

