

关于欧浦智网股份有限公司 2019 年半年报问询函的回复

瑞华专函字[2019]48280010 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵所中小板公司管理部于 2019 年 9 月 18 日出具的《关于对欧浦智网股份有限公司 2019 年半年报的问询函》（中小板半年报问询函【2019】第 39 号）已收悉，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对问询函中有关事项进行了认真核查与落实，现就相关问题做以下回复说明。

问题一、你公司《关于对深圳证券交易所 2018 年年报问询函的回复公告》（以下简称“年报问询函回复”）显示，你公司暂无法确定 2018 年度应收款项和预付款项主要欠款方四海友诚、钢财物流、卓欣机械、恒兴达、华捷达、凯钢物流、巽钢钢铁等 7 家公司是否与你公司存在关联关系。同时，年报问询函回复显示，四海友诚、钢财物流、卓欣机械、凯钢物流、巽钢钢铁均为你公司 2014-2018 年度前五大客户或供应商，你公司暂无法确定 2014-2018 年度公司与相关客户/供应商的交易真实性与商业实质、是否存在虚构收入和应收账款、是否存在关联方资金占用或向关联方进行利益输送等情形，上述事项需进一步核实后再行答复。

截至目前，你公司及年审会计师、律师仍未就上述事项予以答复。请你公司及年审会计师、律师详细说明截至目前相关核查仍未有结果的原因，相关核查工作的最新进展，并明确下一步回函安排。

年审会计师回复：

1、2014 年-2018 年欧浦智网与上述客户或供应商的交易及往来款余额如下：

2018 年度

单位：元

对方名称	交易内容	交易金额(含税)	期末余额	期后回款/收货	备注
四海友诚	销售钢材	793,400.00	245,356,810.38	未回	应收款
四海友诚	仓储\租金水电	284,156.64	64,615.33	未回	应收款

四海友诚	小额贷款	4,990,000.00	4,990,000.00	未回	贷款
小计		6,067,556.64	250,411,425.71	-	
钢财物流	销售钢材	146,062,311.92	249,983,887.42	未回	应收款
钢财物流	仓储\租金水电	647,637.23	84,684.80	未回	应收款
钢财物流	小额贷款	5,000,000.00	5,000,000.00	未回	贷款
小计		151,709,949.15	255,068,572.22	-	
卓欣机械	销售钢材	119,276,656.16	248,669,418.94	未回	应收款
卓欣机械	仓储\租金水电	566,619.98	79,989.20	未回	应收款
卓欣机械	小额贷款	5,000,000.00	5,000,000.00	未回	贷款
小计		124,843,276.14	253,749,408.14	-	
凯钢物流	采购钢材	48,366,504.80	31,259,943.48	未收货	预付款
凯钢物流	仓储	71,818.26	-		
凯钢物流	小额贷款	14,993,487.08	4,999,074.68	未回	贷款
小计		63,431,810.14	36,259,018.16	-	
巽钢钢铁	采购钢材	459,232,970.51	325,837,285.36	未收货	预付款
巽钢钢铁	仓储	76,583.24	-		
巽钢钢铁	小额贷款	14,998,828.48	4,999,848.61	未回	贷款
小计		474,308,382.23	330,837,133.97	-	
恒兴达	采购钢材	29,808,854.39	47,115,616.00	未收货	预付款
恒兴达	仓储/租金	100,681.52	4,073.26	未回	应收款
恒兴达	小额贷款	5,000,000.00	5,000,000.00	未回	贷款
小计		34,909,535.91	52,119,689.26	-	
华捷达	采购钢材	86,956,431.02	44,173,510.60	未收货	预付款
华捷达	仓储/租金	95,551.55	3,465.79	未回	应收款
华捷达	小额贷款	5,000,000.00	5,000,000.00	未回	贷款
小计		92,051,982.57	49,176,976.39	-	

2017 年度

单位：元

对方名称	交易内容	交易金额(含税)	期末余额	期后回款/收货	备注
四海友诚	销售钢材	433,848,576.63	85,023,512.13	85,023,512.13	应收款
四海友诚	仓储\加工\租金水电	1,980,682.07	-	-	
四海友诚	小额贷款	5,990,000.00	4,990,000.00	4,990,000.00	应收款
小计		441,819,258.70	90,013,512.13	90,013,512.13	
钢财物流	销售钢材	309,377,236.50	66,706,414.03	66,706,414.03	应收款
钢财物流	仓储\租金水电	1,370,503.80	-	-	
钢财物流	小额贷款	10,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	贷款
小计		320,747,740.30	71,706,414.03	71,706,414.03	
卓欣机械	销售钢材	444,212,264.28	87,176,330.96	87,176,330.96	应收款
卓欣机械	仓储\加工\租金水电	2,063,097.53	-	-	
卓欣机械	小额贷款	4,880,000.00	4,880,000.00	4,880,000.00	贷款
小计		451,155,361.81	92,056,330.96	92,056,330.96	
凯钢物流	采购钢材	137,574,478.48	27,810,742.28	27,810,742.28	预付款

凯钢物流	仓储	141,263.03	-	-	
凯钢物流	小额贷款	21,586,090.12	4,999,622.32	4,999,622.32	贷款
小计		159,301,831.63	32,810,364.60	32,810,364.60	
巽钢钢铁	采购钢材	905,258,242.65	276,176,465.64	276,176,465.64	预付款
巽钢钢铁	仓储	4,142,541.95			
巽钢钢铁	小额贷款	24,927,310.34	4,950,866.12	4,950,866.12	贷款
小计		934,328,094.94	281,127,331.76	281,127,331.76	
恒兴达	销售钢材	12,652,149.70	-	-	
恒兴达	采购钢材	100,220,423.67	27,089,998.86	27,089,998.86	预付款
恒兴达	仓储/租金	240,732.75	-	-	
恒兴达	小额贷款	4,970,000.00	4,970,000.00	4,970,000.00	贷款
小计		118,083,306.12	32,059,998.86	32,059,998.86	
华捷达	采购钢材	114,927,424.99	29,890,627.32	29,890,627.32	
华捷达	仓储/租金	262,475.60			
华捷达	小额贷款	9,980,000.00	4,980,000.00	4,980,000.00	贷款
小计		125,169,900.59	34,870,627.32	34,870,627.32	

2016 年度

单位：元

对方名称	交易内容	交易金额(含税)	期末余额	期后回款/收货	备注
四海友诚	销售钢材	231,117,731.09	-		
四海友诚	仓储\租金水电	535,677.04	-		
四海友诚	小额贷款	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00	贷款
小计		235,153,408.13	3,500,000.00	3,500,000.00	
钢财物流	销售钢材	526,666,915.62	9,722,345.36	9,722,345.36	应收款
钢财物流	仓储\租金水电	1,852,739.50	614.68	614.68	应收款
钢财物流	小额贷款	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	贷款
小计		533,519,655.12	14,722,960.04	14,722,960.04	
卓欣机械	销售钢材	136,433,189.59	10,903,440.24	10,903,440.24	应收款
卓欣机械	仓储\租金水电	523,482.54	-		
卓欣机械	小额贷款	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00	贷款
小计		141,456,672.13	15,403,440.24	15,403,440.24	
凯钢物流	采购钢材	112,497,881.17	18,559,158.58	18,559,158.58	预付款
凯钢物流	小额贷款	18,507,179.11	4,998,862.07	4,998,862.07	贷款
小计		131,005,060.28	23,558,020.65	23,558,020.65	
巽钢钢铁	采购钢材	653,514,761.46	139,373,209.92	139,373,209.92	预付款
巽钢钢铁	小额贷款	19,969,382.34	4,992,513.51	4,992,513.51	贷款
小计		673,484,143.80	144,365,723.43	144,365,723.43	
恒兴达	采购钢材	58,566,929.61	3,025,502.50	3,025,502.50	预付款
恒兴达	仓储\租金水电	5,968.00	-		
恒兴达	小额贷款	4,800,000.00	4,800,000.00	4,800,000.00	贷款
小计		63,372,897.61	7,825,502.50	7,825,502.50	
华捷达	采购钢材	55,462,212.18	-		

华捷达	租金水电	2,400.00	-		
华捷达	小额贷款	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	贷款
小计		60,464,612.18	5,000,000.00	5,000,000.00	

2015 年度

单位：元

对方名称	交易内容	交易金额(含税)	期末余额	期后回款/收货	备注
四海友诚	销售钢材	167,264,055.53	-		含加工配送
四海友诚	仓储\租金水电	339,878.41	-		
四海友诚	小额贷款	15,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	贷款
小计		182,603,933.94	5,000,000.00	5,000,000.00	
钢财物流	销售钢材	295,365,394.52	31,814,464.98	31,814,464.98	应收款
钢财物流	仓储\租金水电	398,254.07	-		
钢财物流	小额贷款	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	应收款
小计		300,763,648.59	36,814,464.98	36,814,464.98	
卓欣机械	销售钢材	229,090,534.74	14,641,115.86	14,641,115.86	应收款
卓欣机械	仓储\租金水电	223,682.04	-		
卓欣机械	小额贷款	15,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	贷款
小计		244,314,216.78	19,641,115.86	19,641,115.86	
凯钢物流	采购钢材	91,024,454.92	43,870,355.22	43,870,355.22	预付款
凯钢物流	仓储	18,239.33	-		
凯钢物流	小额贷款	14,769,858.71	4,776,702.02	4,776,702.02	贷款
小计		105,812,552.96	48,647,057.24	48,647,057.24	
巽钢钢铁	采购钢材	406,478,449.62	103,359,239.54	103,359,239.54	预付款
巽钢钢铁	仓储	17,715.08	-		
巽钢钢铁	小额贷款	14,856,274.31	4,889,025.11	4,889,025.11	贷款
小计		421,352,439.01	108,248,264.65	108,248,264.65	
恒兴达	采购钢材	3,680,557.29	5,347,098.11	5,347,098.11	预付款
恒兴达	租金	1,706.67	-		
恒兴达	小额贷款	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	贷款
小计		8,682,263.96	10,347,098.11	10,347,098.11	
华捷达	采购钢材	3,698,869.74	5,307,209.55	5,307,209.55	预付款
华捷达	租金	1,706.67	-		
华捷达	小额贷款	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	贷款
小计		8,700,576.41	10,307,209.55	10,307,209.55	

2014 年度：

单位：元

对方名称	交易内容	交易金额(含税)	期末余额	期后回款/收货	备注
四海友诚	销售钢材	54,805,803.04	15,440,030.64	15,440,030.64	应收款
四海友诚	租金水电	8,900.00	-		
小计		54,814,703.04	15,440,030.64	15,440,030.64	
钢财物流	加工\租金水电	80,010.58	-		
钢财物流	销售钢材	133,542,364.45	-		含加工配送

小计		133,622,375.03	-	-	
卓欣机械	销售钢材	7,876,410.50	1,331,144.50	1,331,144.50	含加工配送
卓欣机械	租金水电	8,900.00	-		
小计		7,885,310.50	1,331,144.50	1,331,144.50	
巽钢钢铁	采购钢材	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	预付款
小计		40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	

2、欧浦智网公司开展钢贸业务的商业背景

欧浦智网公司上市之前，主要从事仓储、加工及加工配送（综合物流）业务。上市之后，为不断调整产业结构，实现产业升级，公司依托其所在地区钢铁产业的集中优势以及欧浦商城系统优势进一步向线下、线上钢材贸易和金融服务领域拓展，并于 2015 年 8 月将公司名称由“广东欧浦钢铁物流股份有限公司”变更为“欧浦智网股份有限公司”以及收购了“欧浦小额贷款公司”。

3、欧浦智网公司贸易业务形式

随着贸易业务的开展，贸易业务也从单一线下买卖发展到钢铁自营业务和电商平台供应链服务业务。自营业务是公司自行采购资源并销售给客户的模式，自营业务利润主要是商品进销差价。供应链服务业务包括集采分销业务和寄售业务，各业务模式的具体介绍如下：

（1）自营业务：指公司直接或通过大型贸易商向钢厂订购资源，主要服务终端与次终端的长期用钢需求，采购方面先支付订金或预付部分货款，结算价格以钢厂的定价政策为准。销售方面主要面向终端用户与次终端为主，结算方式为以现款结算为主。

（2）集采分销业务：指公司集中下游客户的订货需求（不一定有货物），统一向上游资源方采购，公司集中采购优势与供应商谈判采购价格，欧浦公司从中赚取差价，结算方式是根据上游资源方的结算方式而定，一般是先预收订金，待到货后收取全部货款。

（3）寄售业务：是指欧浦集中有销售需求的合作供应商将其货物挂在欧浦商城对外销售（是先有货物），当天收市前欧浦集中客户订单后向供应商进行采购，此采购过程中欧浦公司有权与供应商协商确定该批货物的采购价格，结算方式主要为现款交易，欧浦公司从中赚取价差。

4、会计师对收入及应收账款的核查

（1）了解公司贸易业务模式及其变化，检查了收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定，前后期是否一致；

（2）对销售和收款流程进行内部控制测试，了解和评价管理层与收入确认、应收账款回款相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（3）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利



波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

(4) 对重要客户采取抽样检查，对其销售合同或订单、销售发票、出库单、货运单、客户对账单、银行回单等进行了检查，对资产负债表日前后的收入交易进行了截止测试，并检查了应收账款期后回款及期后销售退回情况；

(5) 对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额真实性；

(6) 通过“国家企业信用信息公示系统”<http://gsxt.saic.gov.cn/>和“天眼查”<https://www.tianyancha.com/>等途径查询主要客户的股东、高管、经营范围等，以评估其是否与欧浦智网存在关联关系，经营范围是否与其交易业务相符，是否存在异常经营等；

(7) 采用审计抽样的方法，选取部分客户执行现场访谈程序以及关联关系核查程序，以分析判断交易的真实性、是否存在关联关系及期末未收回款项的可收回性。

5、结论：

(1) 通过公开渠道查询，欧浦智网与上述客户及供应商不存在《企业会计准则》以及《股票上市规则》10.1.3 第（一）至第（四）款及 10.1.5 第（一）至第（四）款所列的关联关系。鉴于核查手段有限，基于目前现有的资料，暂时无法判断其与欧浦智网是否存在根据实质重于形式的原则认定的特殊关系。

(2) 2014 年-2017 年，客户对会计师的函证均已回函，对期末存在欠款的期后均已回款，并且会计师抽取部分客户的业务要求客户进行了现场确认。公司与相关客户/供应商的交易是真实性的，具有商业实质、不存在虚构收入及应收账款。

(3) 2018 年下半年，客户经营状况和财务状况恶化、对欧浦智网回款已出现逾期。由于我们对主要客户发出的询证函部分未收到回函，且无法与对方取得联系，我们无法执行现场访谈程序，也无法实施其他替代程序。因此，我们无法取得充分、适当的审计证据以判断公司 2018 年度与相关客户/供应商的交易是否真实性的，具有商业实质、是否存在虚构收入及应收账款的情形。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



2019 年 9 月 25 日