

广东顺钠电气股份有限公司

关于 2020 年年报的二次问询函中
有关财务事项的说明

大华核字[2021]009898 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东顺钠电气股份有限公司
关于 2020 年年报的二次问询函中
有关财务事项的说明

目 录	页 次
一、 关于 2020 年年报的二次问询函中 有关财务事项的说明	1-22

关于 2020 年年报的二次问询函中 有关财务事项的说明

大华核字[2021]009898 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

由广东顺钠电气股份有限公司（以下简称“顺钠股份公司”或“公司”）转来的《关于对广东顺钠电气股份有限公司 2020 年年报的二次问询函》（公司部年报问询函【2021】第 529 号，以下简称二次问询函）奉悉。我们已对二次问询函所提及的需会计师发表专项意见的顺钠股份公司财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

顺钠股份公司于 2021 年 7 月 5 日披露了《关于 2020 年年报问询函回复的公告》（以下简称《回函》）。《回函》显示，顺钠股份公司与国商投控股有限公司（以下简称“国商投”）、传化集团有限公司采购分公司（以下简称“传化分公司”）、万向资源有限公司（以下简称“万向资源”）近 4 年的采购总金额分别为 23.24 亿元、5.91 亿元、0.66 亿元，其中 2019 年对国商投的采购金额为 601.98 万元。顺钠股份公司的子公司浙江翰晟携创实业有限公司（以下简称“浙江翰晟”）因预计 PTA、橡胶等化工产品价格上涨，为锁定现货交易的利润，2018 年上半年采用先款后货的方式向国商投、传化分公司、万向公司预付大额款项。浙江翰晟子公司上海辉翰贸易有限公司（以

下简称“上海辉翰”)为追讨 2,563.62 万元货款,起诉国商投,上海市浦东新区人民法院判决上海辉翰胜诉。浙江翰晟子公司舟山翰晟携创实业有限公司(以下简称“舟山翰晟”)为追讨货款,起诉传化分公司、万向公司,均被一二审法院裁定驳回。

一、二次问询函第 1 条

近四年向国商投、传化分公司、万向资源所采购货物的种类、数量、价格,以及所采购货物的销售价格、前十大客户名称,并穿透核实货物销售的终端客户名称,是否存在与供应商相重叠的情形。请年审会计师就前述销售金额的真实性进行核查并发表明确意见。

回复:

(以下问询函回复金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 三大供应商背景情况

1、国商投

成立日期:2016 年 5 月 10 日;企业类型:有限责任公司;注册地:浙江省杭州市江干区九华路 1 号 14 幢 1 单元 6 楼 602 室;主要办公地点:浙江省杭州市拱墅区莫干山路 268 号远扬大厦 9 楼;注册资本:20000 万人民币;统一信用代码:91330104MA27XK837L;经营范围有供应链管理;批发、零售等。2018 年 12 月 18 日变更工商登记,变更前股东:国商投实业有限公司,法定代表人:杨晨炜,变更后股东:上海华恭电子科技有限公司,法定代表人:于杰。

国商投实业有限公司,2019 年 11 月 8 日变更工商登记,变更前股东:商业网点建设开发中心,是 1993 年 10 月 11 日经中央机构编

制委员会办公室批准成立的司局级国家事业单位。隶属于国务院国有资产监督管理委员会。

2、传化分公司

传化分公司：成立日期：2008 年 6 月 12 日；企业类型：有限责任公司分公司，注册地址：浙江省杭州市萧山区宁围街道宁新村；主要办公地点：浙江省杭州市民和路与钱江一路交叉口传化大厦；统一信用代码：91330109676755673J；负责人：吴建华；经营范围有批发、零售等。

传化集团有限公司：成立日期：1995 年 6 月 29 日；企业类型：有限责任公司，注册地址：浙江省杭州萧山宁围街道；注册资本 80000 万人民币；统一信用代码：913301092539087031；法定代表人：徐冠巨；经营范围有批发、零售等。传化集团有限公司现拥有“传化智联”（002010）、“新安股份”（600596）两家上市公司以及八家国家高新技术企业。是“中国企业 500 强”、“中国民营企业 500 强”、“中国最具价值品牌 500 强”企业。

3、万向资源

成立日期：2004 年 5 月 24 日；企业类型：有限责任公司，注册地：中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴西路 99 号 15、16 层；注册资本：60000 万人民币；统一信用代码：9131011576300777XJ；经营范围有国内贸易，从事货物与技术的进出口业务，金银制品的销售等。股东：万向集团公司，法定代表人：管大源。

万向集团公司，是“中国企业 500 强”、“中国民营企业 500 强”。

(二) 向该三家供应商所采购货物的种类、数量、价格

近四年向国商投、传化分公司、万向资源所采购货物的种类、数量、价格汇总情况如下：

2017-2020 供应商名称	交易品种	数量(吨)	采购单价	采购成本	含税金额
国商投	二甘醇	7,000.00	5,740.12	40,180,846.20	47,011,590.00
	混合橡胶	7,052.80	10,347.70	72,980,255.48	84,699,986.72
	精对苯二甲酸	378,448.73	4,645.56	1,758,106,078.79	2,054,635,927.08
	聚乙烯	6,817.32	8,304.03	56,611,279.68	65,821,643.12
	沥青	2,000.00	2,689.66	5,379,310.33	6,240,000.00
	棉花	816.36	15,842.65	12,933,308.13	13,893,287.34
	其他橡胶-复合胶	1,800.12	9,938.46	17,890,423.32	20,931,795.36
	天然橡胶	2,900.00	12,177.85	35,315,765.72	39,200,500.00
	乙二醇	50,954.00	6,324.89	322,278,534.50	376,296,015.00
	小计	457,789.33		2,321,675,802.15	2,708,730,744.62
传化分公司	精对苯二甲酸	5,010.00	5,006.90	25,084,551.73	29,098,080.00
	乙二醇	7,000.00	5,902.59	41,318,103.45	47,929,000.00
	小计	12,010.00		66,402,655.18	77,027,080.00
万向资源	精对苯二甲酸	128,787.40	4,591.99	591,390,251.87	687,955,436.00
	小计	128,787.40		591,390,251.87	687,955,436.00
	合计	598,586.73		2,979,468,709.20	3,473,713,260.62

其中：

2017 年采购情况：

2017 年 供应商名称	交易品种	数量(吨)	采购单价	采购成本	含税金额
国商投	二甘醇	7,000.00	5,740.12	40,180,846.20	47,011,590.00
	混合橡胶	2,214.40	10,831.85	23,986,051.27	27,682,880.00
	精对苯二甲酸	182,908.60	4,433.28	810,884,276.09	948,734,603.00
	天然橡胶	2,500.00	12,509.01	31,272,522.47	34,712,500.00
	乙二醇	27,454.00	6,126.18	168,188,046.90	196,780,015.00
	小计	222,077.00		1,074,511,742.93	1,254,921,588.00
万向资源	精对苯二甲酸	46,216.00	4,203.62	194,274,381.19	227,301,026.00
	小计	46,216.00		194,274,381.19	227,301,026.00
	合计	268,293.00		1,268,786,124.12	1,482,222,614.00

2018 年采购情况：

2018 年 供应商名称	交易品种	数量(吨)	采购单价	采购成本	含税金额
国商投	混合橡胶	4,838.40	10,126.12	48,994,204.21	57,017,106.72
	精对苯二甲酸	195,540.13	4,844.13	947,221,802.70	1,105,901,324.08
	聚乙烯	6,817.32	8,304.03	56,611,279.68	65,821,643.12
	沥青	2,000.00	2,689.66	5,379,310.33	6,240,000.00
	棉花	620.73	15,465.23	9,599,792.39	10,559,771.60
	其他橡胶-复合胶	1,800.12	9,938.46	17,890,423.32	20,931,795.36
	天然橡胶	400	10,108.11	4,043,243.25	4,488,000.00
	乙二醇	23,500.00	6,557.04	154,090,487.60	179,516,000.00
	小计	235,516.70		1,243,830,543.48	1,450,475,640.88

2018 年 供应商名称	交易品种	数量(吨)	采购单价	采购成本	含税金额
传化分公司	精对苯二甲酸	5,010.00	5,006.90	25,084,551.73	29,098,080.00
	乙二醇	7,000.00	5,902.59	41,318,103.45	47,929,000.00
	小计	12,010.00		66,402,655.18	77,027,080.00
万向资源	精对苯二甲酸	82,571.40	4,809.36	397,115,870.68	460,654,410.00
	小计	82,571.40		397,115,870.68	460,654,410.00
	合计	330,098.10		1,707,349,069.34	1,988,157,130.88

2019 年采购情况:

2019 年 供应商名称	交易品种	数量(吨)	采购单价	采购成本	含税金额
国商投	棉花	195.63	17,039.94	3,333,515.74	3,333,515.74
	合计	195.63		3,333,515.74	3,333,515.74

注: 2019 年发生额 6,019,834.82 元为 2018 年已收到的货物 3,333,515.74 元办理财务入库, 另有 2,686,319.08 元是 2019 年末浙江翰晟应付给国商投的商业承兑汇票冲抵了舟山翰晟挂国商投的预付款余额。

(三) 所采购货物相关商品销售前十大客户情况

近四年向国商投、传化分公司、万向资源所采购的货物有: 二甘醇、混合橡胶、精对苯二甲酸、聚乙烯、沥青、棉花、其他橡胶、天然橡胶、乙二醇, 与所采购货物相关商品销售前十大客户情况如下:

1、2017 年所采购货物相关商品销售前十大客户情况

2017 年与向国商投、传化分公司、万向资源所采购的货物同类的商品销售前十大情况如下：

交易品种	客户名称	数量(吨)	销售单价	销售收入	含税金额
二甘醇	厦门象屿化工有限公司	5,831.00	5,641.03	32,892,820.51	38,484,600.00
	江苏禄锦贸易有限公司	2,190.00	5,201.58	11,391,452.99	13,328,000.00
	浙江春风化工有限公司	1,880.00	5,535.10	10,405,982.91	12,175,000.00
	远大能源化工有限公司	1,700.00	5,458.97	9,280,256.40	10,857,900.00
	宁波炳星化工有限公司	1,253.18	5,853.08	7,334,964.79	8,581,908.80
	常州隆广化工有限公司	1,000.00	5,673.50	5,673,504.28	6,638,000.00
	常州市化工轻工材料总公司	970.00	5,162.93	5,008,042.74	5,859,410.00
	常州金帝邦贸易有限公司	900.00	5,420.70	4,878,632.48	5,708,000.00
	杭州鑫广科技有限公司	700.00	5,714.29	4,000,000.00	4,680,000.00
	上海玖喜化工科技有限公司	500.00	6,035.97	3,017,982.90	3,531,040.00
	小计	16,924.18	5,547.31	93,883,640.00	109,843,858.80
混合橡胶	上海飞盛国际贸易有限公司	1,814.40	10,332.38	18,747,076.92	21,934,080.00
	国商投控股有限公司	1,209.60	10,523.93	12,729,747.69	14,893,804.80
	日照万轩国际贸易有限公司	1,209.60	9,914.53	11,992,615.38	14,031,360.00
	青岛中昊天国际贸易有限公司	1,209.60	9,715.10	11,751,384.61	13,749,120.00
	重庆威斯敦现代农业科技发展有限公司	1,008.00	9,786.32	9,864,615.39	11,541,600.00
	青岛南方弘泰橡胶国际贸易有限公司	806.40	11,431.62	9,218,461.54	10,785,600.00
	上海申祺实业有限公司	806.40	11,335.47	9,140,923.09	10,694,880.00
	青岛瑞弘领航投资有限公司	806.40	10,224.36	8,244,923.08	9,646,560.00
	重庆商社化工有限公司	806.40	9,679.49	7,805,538.46	9,132,480.00
	青岛鑫贸圆橡胶有限公司	705.60	10,647.13	7,512,615.39	8,789,760.00
	小计	10,382.40	10,306.66	107,007,901.55	125,199,244.80

交易品种	客户名称	数量(吨)	销售单价	销售收入	含税金额
精对苯二甲酸	万向资源有限公司	96,466.00	4,486.77	432,820,906.98	506,400,461.12
	小鼎能源有限公司	68,913.20	4,626.18	318,804,865.79	373,001,693.00
	绍兴远征化纤有限公司	59,211.00	4,408.32	261,021,205.11	305,394,810.00
	江阴澄高包装材料有限公司	42,519.00	4,285.62	182,220,116.00	213,197,535.71
	四川省宜宾普什集团 3D 有限公司	20,034.00	4,581.79	91,791,669.24	107,396,253.00
	浙江精功控股有限公司	19,560.00	4,474.36	87,518,461.50	102,396,600.00
	桐乡市中辰化纤有限公司	19,677.60	4,434.14	87,253,253.93	102,086,307.10
	浙江华瑞集团有限公司	19,014.40	4,258.58	80,974,354.35	94,739,994.60
	桐昆集团浙江恒腾差别化纤维有限公司	17,016.60	4,223.76	71,874,103.57	84,092,701.20
	上海阜茂贸易有限公司	15,430.80	4,434.84	68,433,174.36	80,066,814.00
	小计	377,842.60	4,453.47	1,682,712,110.83	1,968,773,169.73
天然橡胶	江苏中石油国际事业有限公司	4,500.00	12,535.54	56,409,909.91	62,615,000.00
	浙江物产化工集团有限公司	500.00	13,184.07	6,592,035.40	7,449,000.00
	天津启润投资有限公司	300.00	13,554.57	4,066,371.68	4,595,000.00
	云南农垦云橡投资有限公司	200.00	10,945.95	2,189,189.19	2,430,000.00
	上海成俊橡塑有限公司	100.00	13,513.27	1,351,327.43	1,527,000.00
	青岛金亿昌国际贸易有限公司	30.00	14,871.68	446,150.44	504,150.00
	小计	5,630.00	12,620.78	71,054,984.05	79,120,150.00
乙二醇	远大石化有限公司	110,470.11	6,008.91	663,805,072.76	776,651,935.10
	绍兴众富控股有限公司	45,500.00	6,431.71	292,642,735.07	342,392,000.00
	国商投控股有限公司	42,025.00	5,810.86	244,201,470.09	285,715,720.00
	厦门象屿化工有限公司	13,301.97	5,807.17	77,246,870.92	90,378,838.99
	远大能源化工有限公司	9,699.07	5,980.86	58,008,810.37	67,870,308.12
	北京住总物流有限公司	9,000.00	6,153.85	55,384,615.38	64,800,000.00
	北京住总科贸控股集团有限公司	9,100.00	6,066.03	55,200,854.68	64,585,000.00
	浙江万凯新材料有限公司	7,000.00	6,196.58	43,376,068.36	50,750,000.00
	浙江文德进出口有限公司	6,500.00	6,437.57	41,844,188.04	48,957,700.00
	深圳金诺信博供应链有限公司	5,491.21	6,015.75	33,033,759.50	38,649,498.62
	小计	258,087.36	6,062.85	1,564,744,445.17	1,830,751,000.83
	合计			3,519,403,081.60	4,113,687,424.16

注：浙江瀚晟由于 2017 年度台账设置原因，未能按同一商品统计采购和对应销售数据。

2、2018 年所采购货物销售情况表

2018 年向国商投、传化分公司、万向资源所采购的货物销售情况如下：

交易品种	客户名称	数量(吨)	销售单价	销售收入	含税金额
混合橡胶	山东永丰轮胎有限公司	1,008.00	9,224.14	9,297,931.04	10,785,600.00
	青岛天润坤泽国际贸易有限公司	806.40	8,836.21	7,125,517.26	8,265,600.00
	广东粤化能源化工有限公司	403.20	9,911.50	3,996,318.60	4,515,840.00
	青岛广垦橡胶国际贸易有限公司	403.20	9,784.48	3,945,103.45	4,576,320.00
	青岛南方弘泰橡胶国际贸易有限公司	403.20	8,717.95	3,515,076.92	4,112,640.00
	上海申祺实业有限公司	201.60	9,931.62	2,002,215.38	2,342,592.00
	山东昊华轮胎有限公司	201.60	9,572.65	1,929,846.15	2,257,920.00
	中国一拖集团有限公司	201.60	9,059.83	1,826,461.54	2,136,960.00
	远大橡胶有限公司	201.60	9,051.72	1,824,827.59	2,116,800.00
	其他客户	1,008.00	8,701.58	8,771,197.02	10,180,800.00
	小计	4,838.40		44,234,494.95	51,291,072.00
精对苯二甲酸	小鼎能源有限公司	130,556.63	4,946.10	645,746,420.46	753,150,512.37
	万向资源有限公司	69,793.50	5,097.52	355,774,019.45	415,978,134.11
	福建华锦贸易有限公司	37,400.00	4,805.77	179,735,969.64	208,493,725.00
	福建省长乐市创造者锦纶实业有限公司	31,240.00	4,783.34	149,431,422.89	173,340,450.80
	福建永荣控股集团有限公司	13,931.40	4,868.01	67,818,223.35	78,669,139.08
	浙江南华资本管理有限公司	200.00	2,857.45	571,489.66	662,928.00
	小计	283,121.53		1,399,077,545.45	1,630,294,889.36

交易品种	客户名称	数量(吨)	销售单价	销售收入	含税金额
聚乙烯	浙江传化运通供应链管理有限公司	1,649.91	8,624.34	14,229,383.45	16,607,825.10
	宁波塑想进出口有限公司	1,002.43	8,030.22	8,049,713.33	9,337,667.45
	上海易塑贸易有限公司	725.00	8,027.34	5,819,823.28	6,751,870.00
	宁波中栋国际贸易有限公司	659.00	8,103.45	5,340,172.41	6,194,600.00
	山东日聚电子商务有限公司	485.75	8,411.03	4,085,659.48	4,739,365.00
	浙江物产化工集团有限公司	400.00	8,155.17	3,262,068.96	3,784,000.00
	道普(厦门)石化有限公司	208.00	8,060.34	1,676,551.72	1,944,800.00
	厦门象屿物产有限公司	208.00	7,706.90	1,603,034.48	1,859,520.00
	上海塑米信息科技有限公司	168.00	8,384.39	1,408,577.56	1,633,950.00
	其他客户	1,311.24	8,284.71	10,863,220.79	12,601,336.05
	小计	6,817.32		56,338,205.46	65,454,933.60
沥青	大连海益石油化工有限公司	2,000.00	2,672.41	5,344,827.59	6,200,000.00
	小计	2,000.00		5,344,827.59	6,200,000.00
棉花	浙江敦和实业有限公司	508.68	15,471.92	7,870,264.93	8,657,291.41
	湖北白银棉业集团股份有限公司	44.03	14,681.82	646,499.18	711,149.10
	江苏易棉电子商务有限公司	43.50	14,545.45	632,698.18	695,968.00
	青岛海同德贸易有限公司	24.52	14,772.73	362,245.00	398,469.50
	小计	620.73		9,511,707.29	10,462,878.01
其他橡胶	西双版纳济源橡胶贸易有限公司	540.05	8,483.40	4,581,462.28	5,314,496.25
	西双版纳泰达橡胶有限责任公司	379.93	8,321.19	3,161,427.80	3,667,256.25
	海南盈实贸易有限公司	300.02	8,362.07	2,508,787.93	2,910,194.00
	景洪冠旭橡胶有限公司	219.98	8,362.07	1,839,446.12	2,133,757.50
	昆明誉诚云象化工有限公司	200.03	8,620.69	1,724,353.45	2,000,250.00
	远大橡胶有限公司	160.13	8,017.24	1,283,760.78	1,489,162.50
	小计	1,800.12		15,099,238.36	17,515,116.50

交易品种	客户名称	数量(吨)	销售单价	销售收入	含税金额
天然橡胶	上海启润实业有限公司	154.00	8,818.18	1,358,000.00	1,493,800.00
	西双版纳嘉迅经贸有限公司	152.00	8,836.36	1,343,127.27	1,477,440.00
	北大方正物产集团(上海)有限公司	94.00	8,836.36	830,618.18	913,680.00
	小计	400.00		3,531,745.45	3,884,920.00
乙二醇	苏州聚通供应链管理有限公司	18,000.00	6,540.06	117,721,161.18	137,321,000.00
	浙江传化工贸有限公司	7,500.00	6,230.00	46,725,000.02	54,201,000.00
	远大石化有限公司	1,000.00	5,939.66	5,939,655.17	6,890,000.00
	宁波平衡国际贸易有限公司	1,000.00	5,913.79	5,913,793.10	6,860,000.00
	浙江前程石化股份有限公司	500.00	6,112.07	3,056,034.48	3,545,000.00
	南京商洲贸易有限公司	500.00	6,103.45	3,051,724.14	3,540,000.00
	山东勤元运生国际贸易有限公司	500.00	6,103.45	3,051,724.14	3,540,000.00
	深圳金诺信博供应链有限公司	500.00	6,077.59	3,038,793.10	3,525,000.00
	浙江东越化工有限公司	500.00	5,974.14	2,987,068.97	3,465,000.00
	浙江汇旭实业有限公司	500.00	5,887.93	2,943,965.52	3,415,000.00
	小计	30,500.00		194,428,919.82	226,302,000.00
	合计	330,098.10		1,727,566,684.37	2,011,405,809.47

(四) 穿透核实货物销售的终端客户名称, 是否存在与供应商相重叠的情形。

1、货物销售的前十大直接客户名称

2017 年前十大客户为与向国商投、传化分公司、万向资源所采购的货物同类的商品销售的前十大客户, 2018 年前十大客户为向国商投、传化分公司、万向资源所采购货物的销售前十大客户。前十大

客户名称如下:

名次	2017 年前十大客户名称	2018 年前十大客户名称
第一名	远大石化有限公司	小鼎能源有限公司
第二名	万向资源有限公司	万向资源有限公司
第三名	小鼎能源有限公司	大鼎能源有限公司
第四名	绍兴众富控股有限公司	福建华锦贸易有限公司
第五名	绍兴远征化纤有限公司	福建省长乐市创造者锦纶实业有限公司
第六名	国商投控股有限公司	苏州聚通供应链管理有限公司
第七名	江阴澄高包装材料有限公司	福建永荣控股集团有限公司
第八名	四川省宜宾普什集团 3D 有限公司	浙江传化工贸有限公司
第九名	浙江精功控股有限公司	浙江传化运通供应链管理有限公司
第十名	桐乡市中辰化纤有限公司	宁波塑想进出口有限公司

从上表可看出, 前十大客户 2017 年有万向资源和国商投, 2018 年有万向资源, 存在客户与供应商相重叠的情形。

2、客户与供应商相重叠的情况说明

(1) 公司的主营业务及经营模式

浙江翰晟主要从事大宗商品贸易及供应链服务等业务。

公司的经营模式: 浙江翰晟公司根据下游客户的生产需要和采购周期, 结合对产业的供求和盈利关系研究, 在风险可控的情况下, 会预先采购部分货物, 保障对下游客户稳定的供应关系, 并在商品价格走好时进行分批销售, 获取价差利润。同时基于对市场风险和价格波动的理解, 公司会部分采用现货与期货相结合的模式, 有效的防止了现货需求下降及产品价格带来的敞口风险, 保障公司利润的稳定性和

持续性。大宗商品具有交易量大、价格波动明显等金融投资属性，公司在实际经营中根据资金需求量及周转效率及时调整具体的采购或销售决策，大宗商品贸易关系中会出现供应商及客户角色互换的情况。

(2) 相重叠的客户与供应商交易额及所占比重

①2017-2018 年向国商投、传化分公司、万向资源采购货物的金额及比重如下：

项目	2017 年		2018 年	
	数量(吨)	采购成本	数量(吨)	采购成本
国商投	222,077.00	1,074,511,742.93	235,516.70	1,243,830,543.48
传化分公司			12,010.00	66,402,655.18
万向资源	46,216.00	194,274,381.19	82,571.40	397,115,870.68
小计	268,293.00	1,268,786,124.12	330,098.10	1,707,349,069.34
浙江翰晟营业成本		7,656,987,621.11		8,329,284,099.61
占比		16.57%		20.50%

②2017-2018 年向国商投、传化分公司、万向资源销售货物的金额及比重如下：

项目	2017 年		2018 年	
	数量(吨)	销售收入	数量(吨)	销售收入
国商投	43,234.60	256,931,217.78	15,964.99	109,089,592.25
万向资源	96,466.00	432,820,906.98	80,597.50	412,541,306.19
小计	139,700.60	689,752,124.76	96,562.49	521,630,898.44
浙江翰晟营业收入		7,702,998,568.15		8,328,923,944.90
占比		8.95%		6.26%

从上表可以看出，2017-2018 年度，向既是客户又是供应商的交

易对象采购金额分别为 12.69 亿元、17.07 亿元，占营业成本比重分别为 16.57%、20.50%；向既是客户又是供应商的交易对象销售金额分别为 6.90 亿元、5.22 亿元，占营业收入比重分别为 8.95%、6.26%。

公司向既是客户又是供应商的交易对象销售和采购的具体内容、定价及结算方式与其它客户或供应商不存在差异。

(3) 同行业上市公司情况

查阅了两家同行业上市公司前五大客户及供应商情况如下：

上市公司名称	远大控股		
项目	客户/供应商名称	2020 年交易额 (万元)	占收入/采购总额 比例
前五大客户第一名	中国石化	91,367.51	1.55%
前五大供应商第二名	中国石化	134,634.72	2.31%

续：

上市公司名称	深圳怡亚通		
项目	客户/供应商名称	2021 年 1-3 月销售 额/2020 年采购额 (万元)	占收入/采购总额比 例
前五大客户第二名	广西融桂怡亚通供 应链有限公司	114,803.66	6.45%
前五大供应商第一名	广西融桂怡亚通供 应链有限公司	293,242.27	4.72%

从上表可看出，同行业上市公司也有客户与供应商重叠的情况。

3、穿透核实货物销售的终端客户执行的程序

(1) 发函询证

为核实货物销售的终端客户，公司对以上前十大客户进行发函询证，询证本公司对直接客户的交易情况（交易货物名称、数量、金额），同时询证直接客户再销售与其下游客户的交易情况（交易货物名称、数量、金额）。

发函情况如下：

2017 年客户名称	交易品种	数量(吨)	含税金额
远大石化有限公司	乙二醇	110,470.11	776,651,935.10
万向资源有限公司	精对苯二甲酸	96,466.00	506,400,461.12
小鼎能源有限公司	精对苯二甲酸	68,913.20	373,001,693.00
绍兴众富控股有限公司	乙二醇	45,500.00	342,392,000.00
绍兴远征化纤有限公司	精对苯二甲酸	59,211.00	305,394,810.00
国商投控股有限公司	乙二醇	42,025.00	285,715,720.00
江阴澄高包装材料有限公司	精对苯二甲酸	42,519.00	213,197,535.71
四川省宜宾普什集团 3D 有限公司	精对苯二甲酸	20,034.00	107,396,253.00
浙江精功控股有限公司	精对苯二甲酸	19,560.00	102,396,600.00
桐乡市中辰化纤有限公司	精对苯二甲酸	19,677.60	102,086,307.10
江苏中石油国际事业有限公司	天然橡胶	4,500.00	62,615,000.00
厦门象屿化工有限公司	二甘醇	5,831.00	38,484,600.00
上海飞盛国际贸易有限公司	混合橡胶	1,814.40	21,934,080.00
合计			3,237,666,995.03

续:

2018 年客户名称	交易品种	数量(吨)	含税金额
小鼎能源有限公司	精对苯二甲酸	130,556.63	753,150,512.37
万向资源有限公司	精对苯二甲酸	69,793.50	415,978,134.11
福建华锦贸易有限公司	精对苯二甲酸	37,400.00	208,493,725.00
福建省长乐市创造者锦纶实业有限公司	精对苯二甲酸	31,240.00	173,340,450.80
苏州聚通供应链管理有限公司	乙二醇	18,000.00	137,321,000.00
福建永荣控股集团有限公司	精对苯二甲酸	13,931.40	78,669,139.08
浙江传化工贸有限公司	乙二醇	7,500.00	54,201,000.00
浙江传化运通供应链管理有限公司	聚乙烯	1,649.91	16,607,825.10
山东永丰轮胎有限公司	混合橡胶	1,008.00	10,785,600.00
浙江敦和实业有限公司	棉花	508.68	8,657,291.41
大连海益石油化工有限公司	沥青	2,000.00	6,200,000.00
西双版纳济源橡胶贸易有限公司	其他橡胶	540.05	5,314,496.25
上海启润实业有限公司	天然橡胶	154.00	1,493,800.00
合计			1,870,212,974.12

上表中 2017 年发函金额 3,237,666,995.03 元, 占与向国商投、传化分公司、万向资源所采购的货物同类的商品销售含税收入总额 4,113,687,424.16 元的 78.70%; 2018 年发函金额 1,870,212,974.12 元, 占向国商投、传化分公司、万向资源所采购的货物销售含税收入总额 2,011,405,809.47 元的 92.98%。

上述穿透核实的询证函已发出, 至本说明出具日, 暂未收到回函。

(2) 电话访谈

为核实货物销售的终端客户，公司抽调以上前十大客户进行电话访谈。前十大客户共 83 家，共电话抽调 51 家，抽调结果为：①14 家：业务员已离职，年限太长相关资料无法提供。②16 家：无人接听或已停机。③6 家：下游客户属商业机密不能提供。④5 家：已破产。⑤10 家：已提供下游客户名称，提供的下游客户中没有与公司业务相关联的客户。

(五) 销售金额的真实性执行的核查程序

1. 了解公司销售模式的流程和内部控制情况，并对关键环节执行控制测试。

2. 获取与客户、供应商签署的合同，查阅销售合同具体条款；并结合同行业相关收入确认政策、公司销售模式及销售流程，分析收入确认政策的合理性，并检查其会计处理是否正确。

3. 查阅同行业资料以及同行业可比公司情况，查看同行业可比公司的销售模式，以及不同销售模式下的收入确认时点。

4. 函证：对公司与主要客户的交易及往来执行函证程序。

5. 细节测试：对销售收入执行细节测试，检查主要客户的销售合同，发货单，物流签收单及结算单，收入确认凭证；检查主要客户的期内及期后回款凭证。

6. 了解交易的商业理由、价格和条件，检查证实交易的支持性文件（例如发票、合同、协议及入库和运输单据等相关文件）。以检查

其是否构成关联交易及合理性。

7. 分析对比：获取并检查收入和成本明细，对收入、成本、毛利率执行分析性复核程序。

基于已执行的审计工作，浙江瀚晟最近四年向国商投、传化分公司、万向资源所采购货物的种类、货物销售的客户名称存在与供应商相重叠的情形。经执行检查购销合同、货权转移单、发票、结算单、银行流水、账务处理等审计程序，我们未发现前述销售金额存在不真实性的情况。

二、二次问询函第 2 条

2018 年上半年之前，浙江瀚晟向国商投、传化分公司、万向资源采购货物是否存在先款后货的情形，是否与其他供应商的采购方式相一致，如不一致，请说明具体原因。请年审会计师进行核查发表明确意见。

回复：

（以下问询函回复金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）2018 年上半年之前，向国商投、传化分公司、万向资源采购的结算方式

公司从供应商处采购货物主要有两种结算方式：先款后货和先货后款。2018 年上半年之前向国商投、传化分公司、万向资源采购结算方式分 2017 年和 2018 年上半年两个阶段情况如下：

1、2017 年向该三家供应商采购结算方式：

供应商	交易品种	先款后货		先货后款		合计	
		数量(吨)	含税金额	数量(吨)	含税金额	数量(吨)	含税金额
国商投	二甘醇	7,000.00	47,011,590.00			7,000.00	47,011,590.00
	混合橡胶	2,012.80	25,199,168.00	201.6	2,483,712.00	2,214.40	27,682,880.00
	精对苯二甲酸	169,408.60	878,534,603.00	13,500.00	70,200,000.00	182,908.60	948,734,603.00
	天然橡胶	2,500.00	34,712,500.00			2,500.00	34,712,500.00
	乙二醇	27,454.00	196,780,015.00			27,454.00	196,780,015.00
	小计	208,375.40	1,182,237,876.00	13,701.60	72,683,712.00	222,077.00	1,254,921,588.00
万向资源	精对苯二甲酸	46,216.00	227,301,026.00			46,216.00	227,301,026.00
	小计	46,216.00	227,301,026.00	0.00	0.00	46,216.00	227,301,026.00
	合计	254,591.40	1,409,538,902.00	13,701.60	72,683,712.00	268,293.00	1,482,222,614.00
	占比		95.10%		4.90%		100.00%

从上表可以看出，公司 2017 年向国商投、万向资源采购的货物品种有：二甘醇、混合橡胶、精对苯二甲酸、天然橡胶、乙二醇，货款结算以先款后货方式为主，占全部结算金额的比例为 95.10%。

2、2018 年上半年向该三家供应商采购结算方式：

供应商	交易品种	先款后货		先货后款		合计	
		数量(吨)	含税金额	数量(吨)	含税金额	数量(吨)	含税金额
国商投	混合橡胶	403.20	4,675,104.00	1,814.40	21,508,099.20	2,217.60	26,183,203.20
	精对苯二甲酸	161,585.50	907,792,835.02	24,865.00	140,522,570.00	186,450.50	1,048,315,405.02
	聚乙烯	3,370.49	33,226,582.67			3,370.49	33,226,582.67
	棉花	87.53	1,401,387.32			87.53	1,401,387.32
	其他橡胶-复合胶			1,800.12	20,931,795.36	1,800.12	20,931,795.36
	天然橡胶			400.00	4,488,000.00	400.00	4,488,000.00
	乙二醇	16,500.00	128,766,000.00			16,500.00	128,766,000.00
	小计	181,946.72	1,075,861,909.01	28,879.52	187,450,464.56	210,826.24	1,263,312,373.57
万向资源	精对苯二甲酸	58,740.00	326,007,000.00			58,740.00	326,007,000.00
	小计	58,740.00	326,007,000.00	-	-	58,740.00	326,007,000.00
	合计	240,686.72	1,401,868,909.01	28,879.52	187,450,464.56	269,566.24	1,589,319,373.57
	占比		88.21%		11.79%		100.00%

从上表可以看出，公司 2018 年上半年向国商投、万向资源采购的货物品种有：混合橡胶、精对苯二甲酸、聚乙烯、棉花、其他橡胶-复合胶、天然橡胶、乙二醇，货款结算以先款后货方式为主，占全部结算金额的比例为 88.21%。

（二）2018 年上半年之前，向其他供应商采购的结算方式

2018 年上半年之前向其他供应商采购与向国商投、传化分公司、万向资源采购同类货物的结算方式分 2017 年和 2018 年上半年两个阶段情况如下：

1、2017 年向其他供应商采购结算方式：

供应商	交易品种	先款后货		先货后款		合计	
		数量(吨)	含税金额	数量(吨)	含税金额	数量(吨)	含税金额
其他供 应商	二甘醇	15,028.69	85,322,819.50	1,030.98	6,743,443.80	16,059.67	92,066,263.30
	混合橡胶	17,860.82	228,785,571.00			17,860.82	228,785,571.00
	精对苯二甲酸	412,606.40	2,022,973,160.03	4,002.00	21,316,746.00	416,608.40	2,044,289,906.03
	天然橡胶	3,230.00	46,991,150.00			3,230.00	46,991,150.00
	乙二醇	366,731.76	2,429,287,551.00	4,395.27	31,649,215.37	371,127.03	2,460,936,766.37
	合计	815,457.67	4,813,360,251.53	9,428.25	59,709,405.17	824,885.91	4,873,069,656.70
	占比		98.77%		1.23%		100.00%

从上表可以看出，公司 2017 年向其他供应商采购与向国商投、万向资源采购同类的货物品种有：二甘醇、混合橡胶、精对苯二甲酸、天然橡胶、乙二醇，其他供应商的货款结算以先款后货方式为主，占全部结算金额的比例为 98.77%。

2、2018 年上半年向其他供应商采购结算方式：

供应商	交易品种	先款后货		先货后款		合计	
		数量(吨)	含税金额	数量(吨)	含税金额	数量(吨)	含税金额
其他供 应商	混合橡胶	15,624.80	171,391,358.51	8,688.37	97,147,515.40	24,313.17	268,538,873.91
	精对苯二甲酸	201,518.70	1,156,201,662.12	25,441.00	144,776,181.00	226,959.70	1,300,977,843.12
	聚乙烯	11,435.94	109,262,156.42	11,581.55	110,485,071.59	23,017.48	219,747,228.01
	棉花	11,358.14	183,088,687.89	2,391.57	37,424,063.61	13,749.71	220,512,751.50
	其他橡胶-复合胶	300.02	2,910,194.00	4,120.42	44,339,420.50	4,420.44	47,249,614.50
	天然橡胶	400.00	4,400,000.00			400.00	4,400,000.00
	乙二醇	285,229.67	2,135,577,240.79	18,000.00	138,604,000.00	303,229.67	2,274,181,240.79
	合计	525,867.27	3,762,831,299.73	70,222.90	572,776,252.10	596,090.17	4,335,607,551.83
	占比		86.79%		13.21%		100.00%

从上表可以看出，公司 2018 年上半年向其他供应商采购与向国商投、万向资源采购同类的货物品种有：混合橡胶、精对苯二甲酸、聚乙烯、棉花、其他橡胶-复合胶、天然橡胶、乙二醇，其他供应商的货款结算以先款后货方式为主，占全部结算金额的比例为 86.79%。

(三) 针对预付账款所实施的主要审计程序

1. 检查公司相关的内部控制制度；
2. 抽查大额预付账款是否制定相应的采购合同，并检查采购合同是否经过审批；
3. 抽查大额预付账款是否根据有关采购合同支付，并检查付款申请是否经过审批；
4. 对预付款项帐龄及余额构成进行分析，检查款项相关购货合同，检查一年以上预付账款未核销的原因及发生坏账的可能性，检查

不符合预付账款性质的或因供货单位破产、撤销等原因无法再收到所购货物的是否已转入其他应收款；

5. 执行函证程序，并针对最终未回函的账户实施替代审计程序；

6. 对预付款项的本期发生额进行细节测试，检查其原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确及是否记录于恰当的会计期间；

7. 检查资产负债表日后的预付账款及存货明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销预付账款，分析资产负债表日预付账款的真实性和完整性；

8. 实施检查交易对手工商信息等识别关联方的审计程序。

基于已执行的审计工作，我们认为，2018 年上半年之前，浙江瀚晟向国商投、传化分公司、万向资源采购货物存在先款后货的情形，与其他供应商的采购方式一致。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：



李韩冰

中国注册会计师：



樊莉

二〇二一年七月十三日