

对《关于上海宽频科技股份有限公司 2023 年年度报告的信息 披露监管工作函》的回复

众环专字（2024）1600165 号

上海证券交易所：

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）作为上海宽频科技股份有限公司（以下简称“上海科技”或“公司”）2023 年度财务报表的审计机构，于 2024 年 4 月 26 日出具了众环审字[2024]1600084 号带有解释性说明的无保留意见审计报告。

2024 年 6 月 12 日，上海证券交易所上市公司管理二部出具了《关于上海宽频科技股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函[2024]0792 号，以下简称“问询函”），我们以对上海宽频科技股份有限公司相关财务报表执行的审计工作为依据，对问询函中需要本所发表意见的相关问题说明如下：

问题一：

关于主营业务。年报显示，报告期内公司实现营业收入 1.71 亿元，同比下降 53%，其中化工产品大宗贸易实现收入 1.46 亿元，同比下降 60%，新增农产品大宗贸易实现收入 0.25 亿元。2024 年一季报显示公司实现营业收入 0.8 亿元，同比增长 45.83%，公司称主要原因是一季度农产品类业务收入较上年同期增加所致。现金流量表显示报告期内销售商品、提供劳务收到现金 2.57 亿元，购买商品、接受劳务支付的现金 2.69 亿元，远高于营业收入及营业成本。

请公司补充披露：（1）结合化工产品及农产品大宗贸易的主要合同条款、产品定价、仓储物流、公司在相关贸易业务开展中承担的主要职能与具体作用等，说明收入确认的具体政策，是否符合企业会计准则要求；（2）2024 年一季度营业收入的具体构成及大幅增长的具体原因；（3）结合采购销售模式、往来款变化、行业和经营环境情况等，说明报告期内销售商品、提供劳务产生的现金远超销售收入，购买商品、接受劳务支付的现金远超营业成本的原因以及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1、结合化工产品及农产品大宗贸易的主要合同条款、产品定价、仓储物流、公司在相关贸易业务开展中承担的主要职能与具体作用等，说明收入确认的具体政策，是否符合企业会计准则要求

2023 年度公司主营业务以商品贸易为主，主要产品为化工产品、农产品及其他生产生活物资等。

(1) 化工产品类业务

公司化工产品类业务主要有塑料粒子产品和钛白粉产品，业务主要采用“集中采购再分销”与“以销定采”相结合模式，通过与主要客户签订年度框架采购协议，约定双方权利及义务。公司围绕终端实体生产企业、贸易商及其他信誉良好的核心客户，根据其生产需求及价格预期，提供报价，同时通过自有渠道在市场中甄选对比寻求货源，结合交易规模、付款条件、货源质量、运距、交付能力、企业信誉等因素，确定采购供应商及相应的采购量与价格，最终实现采购并销售给客户。其中钛白粉业务开展尚处于开拓初期，主要模式以下游客户提出产品需求，公司为其提供货品采购、临时仓储、货物运输等服务，完成销售。

① 主要合同条款

产品类型	主要合同条款
塑料粒子--大厂客户	1、交(提)货时间、地点及方式: 根据大厂客户下单笔订单中约定的时间、地点由公司配送; 2、结算及付款: 均在年度框架协议中约定了结算周期, 根据结算周期开票收款; 3、质量及验收标准: 根据生产厂商出厂标准进行质量验收; 4、违约责任: 按合同约定承担违约责任;
塑料粒子--零售客户	1、交(提)货时间、地点及方式: 合同中明确约定最晚提货时间; 地点按照送货通知函中的地点为准; 根据商定结果在合同中明确约定配送方式及费用承担; 2、结算方式及期限: 电汇, 先款后货; 3、质量及验收标准: 根据生产厂商出厂标准进行验收; 4、违约责任: 违约方违反本合同的任一条款所产生的一切费用(包括但不限于码头滞留费、换单费、码头至仓库装卸费、运费、仓库仓储费、装卸费、转货权费等)均由违约方承担。若需方违约, 供方有权选择将该货物另行销售不构成违约。同时, 违约方应承担非违约方为主张本合同项下权利而发生的维权费用, 包括但不限于诉讼费或仲裁费、律师费、财产保全费、调查取证费、交通费及守约方实现债权(包括但不限于违约金、赔偿金等)的其它费用;
钛白粉	1、交提货地点: 供方将货物运输至需方指定地点(以双方书面约定为准); 2、运输方式及到达站的费用负担: 运输方式为公路运输或铁路运输, 运输费用(包括但不限于货物装卸、运输车辆、工作人员、运输包装、交通费用、保险等)由供方承担(如运费超出部分双方协商解决)。运输到指定地点前的运输费用由甲方承担, 到指定地点后运费由乙方自负; 3、结算方式及期限: 本合同签订后支付预付款, 发货前依次付清全部货款。如支付承兑, 每吨加价 200 元。最终价格以结算单为准; 4、质量标准: 甲方按 GB/T1706-2006 供货, 并以此企业产品检验标准作为产品质量验收依据; 5、违约责任: 根据《民法典》及相关法律规定, 违约方应向对方支付合同价款总额 5% 的违约金, 但不可抗力因素除外。

② 产品定价

A. 塑料粒子

采购定价: 公司塑料粒子产品采购定价一般以苯乙烯(塑料粒子的主要原材料)期货价格为基础, 在充分考虑生产企业加工成本、市场价格波动、货运周期等因素后, 与供应商协商确定。

销售定价: 针对零售客户, 公司主要根据产品型号、数量、交货周期、结算方式, 按照隆众资讯等专业咨询平台的市场价格为参考基准, 在测算采购成本、销售单价及毛利水平的基础上, 协商确定结算价格; 针对大厂客户, 按照其采购系统发出的采购需求(含采购单价), 公司结合市场行情、竞品价格、存货数量、采购成本、仓储成本、物流成本及毛利水平等因素, 综合考虑是否接受其发出的采购需求, 经双方协商后最终确定销售价格及数量。

B. 钛白粉

采购定价: 公司钛白粉产品采购定价一般以钛精矿(钛白粉的主要原材料)价格为基础, 在充分考虑生产企业加工成本、市场价格波动、生产货运周期等因素后, 与供应商协商确定。

销售定价: 公司主要根据产品型号、性能参数、数量、交货周期、结算方式, 以上海有色网、生意社、隆众资讯等专业咨询平台的市场价格为参考基准, 在测算采购成本、供货周期及毛利水平的基础上, 协商确定结算价格。

③ 仓储物流

A. 塑料粒子

塑料粒子客户主要集中于华南及华东地区, 为匹配公司客户需求, 提高公司产品保供能力及响应速度, 公司分别在华南及华东地区租赁仓库用于产品供应前置仓(均为第三方仓库, 由第三方提供货物的仓库保管、出入库等日常收发货事宜)。截止 2023 年末, 公司签约仓库 12 家, 其中华东地区 5 家(象屿北仓库、余姚鑫天地仓库、星野镇海库、宁波高新库等), 华南地区 7 家(倍诚仓、华南中外运仓库、象屿西洲库、象屿东鹏库、星野增城库、华谊仓、易发仓等), 合作的物流单位共有 7 家(华南中外运供应链管理有限公司、广州倍诚物流服务有限公司、广州象屿速传物流有限公司、浙江象屿速传智慧物流有限公司、中矿星野供应链管理(宁波)有限公司、广东中达仓储物流有限公司、上海华谊天原化工物流有限公司)。

B. 钛白粉

钛白粉产品主要于供应商厂区内划分独立区域存放, 取得销售订单后, 根据订单约定由公司委托物流运输至指定地点交货。

(2) 农产品业务

公司农产品类业务包含大米、玉米、鲜食玉米以及高粱、小麦、稻谷等酒粮类产品。

① 主要合同条款

产品类型	主要合同条款
大米	<p>1、交货时间、方式及地点：合同明确约定交货方式、交货时间、交货地点；</p> <p>2、付款与结算：现款现货，公司收到货款后将对应货物所有权转移给需方。公司给予部分客户 45-60 天账期；</p> <p>3、质量验收标准：按标的物相关国家标准验收，或以仓库内货物实际质量为准，需方应在提货时当场验货，若对货物质量有异议的，应在提货当场提出，由双方协商解决；如需方提货时未表示异议的，视为需方接受并确认货物符合双方约定、无质量问题，合同项下的货物及追加、更换、补充的货物之所有权和风险自需方提货时发生转移。</p> <p>4、违约责任：对于现款现货的客户，乙方应按照合同约定支付货款，并按照合同约定提货。乙方未按照双方约定提货给乙方造成损失的，应承担赔偿责任，赔偿损失包括但不限于仓储费、运输费、折价销售损失、损耗或灭失损失等其他费用和损失；经供方两次催告乙方仍未支付货款或未提货的，供方有权立即单方面解除合同；任何一方由于不可抗力原因不能按约履行合同时，应在不可抗力事件结束后 3 天内向对方有效通报，以减轻可能给对方造成的损失。对于账期结算的客户，供方违反合同约定，应按照国家法律规定承担违约责任。乙方因违约或发生违反合同约定或国家相关法律法规的问题时，应赔偿乙方的一切损失，这些损失包括但不限于乙方因供方的行为而产生的罚款损失、赔偿购买者的损失、律师费损失、信誉损失、预期利润损失等。同时，乙方可单方解除合同，解除合同的书面通知自乙方送达供方之日起发生法律效力。供方对该通知有异议的，可以请求法院诉讼裁决。在《商品经营合同》行过程中，供方出现重大质量安全事故或采取弄虚作假的经营行为，情节恶劣，损害了乙方信誉并造成严重后果的，乙方将立即解除《商品经营合同》并永久终止与供方(包括供方法定代表及供方关联的任何法人主体)的直接或间接合作。</p>
玉米	<p>1、交货时间、方式及地点：根据实际交易的发货通知、订单为准；</p> <p>2、结算方式：甲乙双方合同签订价(到港含税单价)为结算单价；货款结算数量以双方确认的结算确认单为准。以电汇、银行承兑汇票、信用证等方式付款,先款后货，款到后 60 日内甲方发货、并向乙方提供全额增值税发票。</p> <p>3、质量标准：质量必须符合 GB1353-2018 玉米标准。</p> <p>4、违约责任：合同发生纠纷时，双方应及时协商解决，协商不成的，可以向原告经营所在地有管辖权的人民法院提起诉讼。</p>
鲜食玉米	<p>1、结算方式：先货后款，电汇。甲方收货之日起 45 天内支付乙方货款，乙方开具增值税专用发票。</p> <p>2、交货时间、方式及地点：交货日期为 2023 年 9 月 19 日-2024 年 9 月 18 日，乙方必须保证按时完成加工数量(因不可抗的因素如自然灾害、突然断电、设备紧急故障等原因除外)，如乙方未按规定日期交货导致甲方产生的损失，由乙方全部承担。交货地点为黑龙江省牡丹江市宁安市江宁绿苑 4 号楼 109 号仓库。交货方式为甲方至指定仓库自提，提货后货物所有权及风险转移至甲方，自提费用由甲方承担。</p> <p>3、质量标准：乙方出售鲜食玉米(塑封)的质量标准按国家以及行业标准执行，色泽、气味正常。</p>

产品类型	主要合同条款
高粱、小麦、稻谷	<p>4、违约责任：其他未尽事项可以签订补充协议，补充协议与本合同具有相同法律效力。其它未尽事宜双方协商解决，协商不成由向乙方所在地法院提起诉讼。败诉方还应承担诉讼费、保全保险费、律师费、调查取证费等为实现债权而支出的必要费用。</p> <p>1、结算方式：合同明确约定需方现款提货，供方收到货款后，将对应货物所有权转移给甲方；</p> <p>2、交（提）货时间、地点及方式：合同明确约定交货方式、交货时间、交货地点；</p> <p>3、质量标准及验收：（1）质量标准以收货仓库内货物实际质量为准，甲方应在提货时当场验货。甲方若对货物质量有异议的，应在提货当场提出，由甲乙双方协商解决；如甲方提货时未表示异议的，视为甲方接受并确认货物符合双方约定、无质量问题；（2）本合同项下的货物及追加、更换补充的货物之所有权和风险自甲方提货时发生转移；</p> <p>4、违约责任：（1）甲方应按照合同约定支付货款。甲方应按照合同约定提货，甲方未按照双方约定提货给乙方造成损失的,应承担赔偿责任,赔偿损失包括但不限于仓储费、运输费、折价销售损失、损耗或灭失损失等其他费用和损失；（2）经乙方两次催告甲方仍未支付货款或未提货的,乙方有权立即单方面解除合同；（3）任何一方由于不可抗力原因不能按约履行合同时,应在不可抗力事件结束后 3 天内向对方有效通报，以减轻可能给对方造成的损失。</p>

② 产品定价

A.大米

采购主要参考粮食主产区的供应趋势、产季、国内粮食政策及市场价格走势，向上游供应商通过询价方式进行择优采购。销售时，主要根据市场需求、价格变动趋势、采购及仓储成本、存货周期等综合因素，向下游客户提供报价，并最终协商确定销售价格。“以销定采”模式业务，主要根据商超客户的系统采购订单需求数量及价格，公司向上游供应商通过询价方式进行择优采购。

B.玉米

根据客户及业务模式的不同，此类业务主要采用“以销定采”模式。公司根据下游客户需求，充分发挥供应商渠道资源优势，寻找源头供应商并进行询价、比价。根据下游客户给与的销售单价，公司在综合考量产品成本、运输成本及毛利率水平、与供应商进行价格磋商，确定采购价格。公司与上游供应商完成交货后，在下游客户指定的仓库、港口完成货物交割，销售给下游客户。

C.鲜食玉米

公司根据下游订单需求，委托有直接收购农产品资质的供应商进行玉米收购，并送至加工工厂（宁安华欣）加工后销售给下游客户，销售报价主要结合采购成本及加工费用进行综合考虑，与下游客户进行协商定价。

D.高粱、小麦、稻谷

采购价格主要参考粮食主产区的供应趋势、产季、国内粮食政策及市场价格走势，向上游供

应商通过询价方式进行择优采购,并在合适的时点进行集中采购囤货。目前公司客户主要集中在西南地区,公司向四川泸州港务有限责任公司和宜宾港保税物流中心运营管理有限责任公司租赁仓库,并与第三方签订了仓库监管服务协议,委托其对货物进行监管,确保货物安全。销售时,主要根据市场需求、价格变动趋势、采购及仓储成本、存货周期等综合因素,向下游客户提供报价,并最终协商确定销售价格。

③ 仓储物流

农产品业务客户主要集中于西南地区,为匹配公司客户需求,提高公司产品保供能力及响应速度,节约仓储物流成本,公司分别在宜宾港及泸州港租赁仓库用于产品供应前置仓,并与四川泸州港务有限责任公司和宜宾港保税物流中心运营管理有限责任公司签订仓库租赁协议,同时由公司委托第三方宜宾邦讯供应链管理有限公司提供仓储管理服务,根据公司要求定期对货物进行清洁打扫、日常维护等,保证仓储区域存储的适宜性,同时也需照料货物安全,严格把关存货出入库等事宜,保证仓储区域存储的适宜性。公司取得销售订单后,根据双方约定委托物流至仓库提货并运送至客户指定地点交货或由客户到仓库自提。

(3) 公司在相关贸易业务开展中承担的主要职能与具体作用

公司在业务开展中,通过对未来市场的预测、经济库存量等因素综合考虑后,向上游采购产品后存放于仓库,根据货物采购成本及市场价格行情,比较采购成本、相关费用及销售单价,在确保一定利润基础上,积极参与客户竞争性报价,在取得订单并签署合同后,由客户根据需求采用自提或公司委托物流一票结算送货到客户指定地点。公司在整个业务过程中为客户提供化工产品的购销服务,并通过集中采购、订单管理、存货管理、账期赊销、物流规划等方式,为上下游企业实现快速资源匹配,降低客户的运营风险和业务成本,提升客户的运营效率,为客户创造供应链增值。

公司在业务开展过程中作为主要责任人承担了存货风险、信用风险及汇率波动风险。其中存货风险包括:市场价格波动风险、产品质量风险、货物灭失风险、存货减值风险、滞销积压库存风险等;信用风险包括:向供应商支付预付账款后未能按约取得相应货物、对客户应收账款未能按期收回等风险;汇率风险主要为公司与香港供应商采用远期外汇信用证结算面临的汇率波动风险。

(4) 收入确认的具体政策

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品(含劳务,下同)控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品

或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

公司收入均来自于贸易业务收入，公司通过向家电厂等客户销售聚苯乙烯、向酒厂等客户销售酒粮、向部分商超等客户销售食用农产品取得营业收入，并以“在转让给客户之前是否控制该商品”，确定其自身在该交易中的身份是主要责任人还是代理人，以此判断收入确认方法。具体情况如下：

①化工产品业务：公司化工产品业务以不同牌号的塑料粒子及钛白粉为主，其中：

A.塑料粒子：公司与香港石油化学有限公司（以下简称“香港石化”）签订日常关联交易框架协议，有效期三年。基于框架协议，公司根据采购需求制定采购计划，并与供应商签订采购合同。向香港石化通过信用证或预付款的形式采购塑料粒子产品，公司委托海运物流运送到黄埔或宁波港口后报关进口，存放于公司指定仓库内，后续根据大厂及零售客户需求进行分销配送。主要客户包括TCL、美的、奥克斯、格力等大型家电厂商，及部分零售贸易商。公司按照大厂客户采购系统发出的采购需求（含采购单价），公司结合市场行情、竞品价格、存货数量、采购成本、仓储成本、物流成本及毛利水平等因素，综合考虑是否接受其发出的采购需求，经双方协商后最终确定销售价格及数量。双方签订协议后根据客户要求配送至指定地点或由客户自提。在客户签收或自提后向公司出具“货权转移证明”，公司以此作为控制权转移及收入确认的依据。在化工类业务中，公司在充分考虑生产企业加工成本、市场价格波动、货运周期等因素的前提下需提前采购标的货物（包括进口报关）并囤货、直接进口标的商品等因素，在向客户转让货物前已控制该货物并承担货物的存货风险、信用风险及汇率波动风险，因此公司在业务过程中的身份为主要责任人，故采用总额法确认收入。其中少量塑料粒子业务开展过程中公司虽然暂时性的获得商品法定所有权，但获得的商品法定所有权具有瞬时性、过渡性的特征，经过公司审慎判断，该部分业务采用净额法确认收入。

B.钛白粉：公司从昆明东吴钛业有限公司采购钛白粉产品，并在昆明东吴钛业有限公司的厂区内划分独立区域存放，取得销售订单后，根据订单约定由公司委托物流运输至指定地点交货，或客户至仓库自提。客户签收或自提后向公司出具“货权转移证明”，公司以此作为控制权转移及收入确认的依据。该业务由于公司对存货的控制权具有瞬时性、过渡性等特征，故公司采用净额法确认收入。

②农产品业务: 公司农产品业务以大米、玉米、鲜食玉米以及高粱、小麦等酒粮类产品为主, 其中:

A.大米: 主要采用“集中采购囤货分销”与“以销定采”两种模式。其中, “集中采购囤货分销”, 公司在参考粮食主产区的供应趋势、产季、国内粮食政策及市场价格走势等综合因素后, 向上游供应商通过询价方式进行择优采购, 并在合适的时点进行集中采购囤货。在向客户转让货物前已控制该货物并承担该货物的存货风险及信用风险, 因此公司在业务过程中的身份为主要责任人, 故采用总额法确认收入; “以销定采”业务, 主要为西南地区大型商超客户, 根据其系统采购订单需求数量及价格, 公司向上游供应商通过询价方式进行择优采购, 签订协议并配送至客户指定地址。按约定于当月完成对账, 次月回款, 业务周期约为 45-60 天。公司在向客户转让商品前虽已取得商品的所有权, 但由于公司对存货的控制权具有瞬时性、过渡性特征, 故采用净额法确认收入。

B.玉米: 公司采用“以销定采”的模式开展业务, 根据农产品的季节性、时效性等因素选品, 结合下游客户需求进行源头询比价, 客户及供应商资源主要通过日常开拓以及相关产品交易展会等渠道积累。虽然在向客户转让商品前已取得控制权, 但由于公司对存货的控制权具有瞬时性、过渡性特征, 故采用净额法确认收入。

C.鲜食玉米: 公司根据下游订单需求, 委托有直接收购农产品资质的供应商进行玉米收购, 并送至加工工厂(宁安华欣)加工后销售给下游客户, 销售报价主要结合采购成本及加工费用进行综合考虑, 与下游客户进行协商定价并签订协议。客户签收或自提后向公司出具“货权转移证明”, 公司以此作为控制权转移及收入确认的依据。公司在向客户转让商品前虽已取得商品的所有权, 但由于公司对商品的控制权具有瞬时性、过渡性特征, 故采用净额法确认收入。

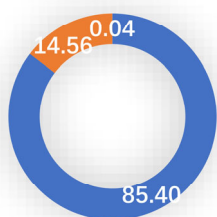
D.高粱、小麦、稻谷等酒粮类: 主要采用“集中采购囤货分销”模式, 公司在参考粮食主产区的供应趋势、产季、国内粮食政策及市场价格走势的综合因素后, 向上游供应商通过询价方式进行择优采购, 并在合适的时点进行集中采购囤货。在向客户转让货物前已控制该货物并承担该货物的存货风险及信用风险, 因此公司在业务过程中的身份为主要责任人, 故采用总额法确认收入。

综上, 公司在转让商品并由客户取得商品控制权时凭据销售合同、订单、客户签收货物后开具的货权转移凭证及签收单据等确认收入, 符合《企业会计准则》的要求。

2、2024 年一季度营业收入的具体构成及大幅增长的具体原因

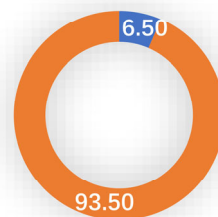
(1) 收入构成

2023年度



■ 化工产品 ■ 农产品 ■ 其他

2024年一季度



■ 化工产品 ■ 农产品 ■ 其他

2024年第一季度公司主营业务收入主要由化工产品类(塑料粒子、钛白粉)和农产品类(大米、玉米、鲜食玉米、高粱和小麦等酒粮)等产品构成。其中化工产品类业务收入为521.70万元、农产品类业务收入为7,500.51万元,共计8,022.21万元,较上年同期增加45.83%:

单位: 万元

品类	品名	收入确认方法	2023年度营业收入	占当期收入的比例 (%)	2024年一季度营业收入	占当期收入的比例 (%)
化工产品	塑料粒子	总额法	14,330.31	83.80	241.64	3.01
		净额法	5.66	0.03	6.96	0.09
	钛白粉	净额法	270.04	1.58	273.10	3.40
农产品	高粱	总额法	1,250.24	7.31	2,765.49	34.47
	小麦	总额法	1,158.67	6.77		
	大米	总额法	0.00		3,427.90	42.74
		净额法	65.34	0.38		
	玉米	净额法	15.69	0.09		
	鲜食玉米	净额法	0.62	0.00		
稻谷	总额法	0.00		1,307.12	16.29	
其他	其他	净额法	6.70	0.04		
合计			17,103.27	100.00	8,022.21	100.00

(2) 收入大幅增长的原因

单位: 万元

品类	品名	2023年一季度营业收入	2024年一季度营业收入	增长率 (%)
化工产品	塑料粒子	5,494.41	248.60	-95.48
	钛白粉		273.10	
农产品	高粱		2,765.49	
	大米		3,427.90	
	稻谷		1,307.12	
其他	其他	6.70		
合计		5,501.11	8,022.21	45.83

公司 2024 年一季度营业收入 8,022.21 万元，较 2023 年一季度营业收入 5,501.11 万元，增加金额为 2,521.10 万元，增长幅度为 45.83%，主要因为 2024 年一季度公司受塑料粒子业务上游供应商香港石化强制清盘影响，导致塑料粒子业务上游供给不足，故公司加大对农产品业务的资金投入及业务规模，公司 2024 年一季度大米、高粱及稻谷等农产品销售量及对应营业收入大幅增长，实现营业收入 7,500.51 万元。

2024 年第一季度与 2023 年度前五大客户变化情况：

单位：万元

2023 年前五大客户	交易内容	客户类型	销售额	2024 年一季度前五大客户	交易内容	客户类型	销售额
宁波美的联合物资供应有限公司	化工产品	塑料粒子 大厂客户	5,504.08	四川云合云农业发展有限公司	农产品	大米、稻谷客户	3,439.67
深圳聚采供应链科技有限公司	化工产品	塑料粒子 大厂客户	2,630.46	鸿云供应链有限责任公司	农产品	稻谷、高粱客户	1,907.00
宁波骅颐贸易有限公司	化工产品	塑料粒子 大厂客户	2,286.45	四川省宜宾市叙府数字科技有限公司	农产品	高粱客户	1,459.66
四川省叙府酒业销售有限公司	农产品	高粱、小麦产品客户	1,407.48	昆明谷悦田园农业发展有限公司	农产品	大米客户	694.19
湖北省粮油集团（襄阳）有限公司	农产品	高粱产品客户	877.98	深圳聚采供应链科技有限公司	化工产品	塑料粒子 大厂客户	231.08

2024 年第一季度与 2023 年度前五大供应商变化情况：

单位：万元

2023 年前五大供应商	交易内容	采购类型	采购额	2024 年第一季度前五大供应商	交易内容	采购类型	采购额
昆明东吴钛业有限公司	化工产品	钛白粉供应商	6,184.81	重庆穗花食为天粮油有限公司	农产品	高粱主要供应商	5,300.47
香港石油化学有限公司	化工产品	塑料粒子 主要供应商	5,548.52	中农智慧（成都）科技发展有限公司	农产品	高粱主要供应商	1,647.00
重庆穗花食为天粮油有限公司	农产品	大米主要 供应商	4,791.54	昆明东吴钛业有限公司	化工产品	钛白粉 供应商	1,597.87
四川中宏国瑞科技有限公司	农产品	大米主要 供应商	3,143.58	辽宁海粮农业集团有限公司	农产品	稻谷供 应商	1,254.22
中农智慧（成都）科技发展有限公司	农产品	高粱主要 供应商	3,023.80	浙江福聚石化有限公司	化工产品	塑料粒 子	344.06

变动原因：

2023 年下半年，依托公司原有化工产品及农产品大宗商品贸易业务基础，公司积极开拓化

工产品钛白粉业务和农产品业务，通过营销开发、自主上门、业务员走访等方式取得了钛白粉及农产品业务的客户，逐渐打开了农产品业务市场。2024 年，为了降低公司塑料粒子供应商香港石化强制清盘事项对公司整体业务的影响，公司积极调整业务结构，逐步加大了农产品业务投入，2024 年一季度农产品业务规模相应扩大，前五大客户/供应商由以“塑料粒子类客户/供应商”为主向以“农产品客户/供应商”为主变化。上述客户/供应商的变化与公司业务调整及产品结构变化方向一致。

经公司向前五大供应商及客户进行了解和查询其工商信息，公司主要供应商（香港石化除外）与公司主要客户及可知的最终销售客户之间，其管理层之间，以及与公司控股股东昆明交投、实际控制人昆明市国资委及控股股东董监高不存在关联关系及其他业务、资金往来。

3、结合采购销售模式、往来款变化、行业和经营环境情况等，说明报告期内销售商品、提供劳务产生的现金远超销售收入，购买商品、接受劳务支付的现金远超营业成本的原因以及合理性。

（1）公司的采购和销售模式见本回复 1。鉴于公司钛白粉、鲜食玉米及部分大米业务收入确认方式为净额法，但在上述业务开展过程中将销售收到的现金全额计入“销售商品、提供劳务收到的现金”，将采购支付的现金全额计入“购买商品、接受劳务支付的现金”，导致公司上述业务在报告期内销售商品、提供劳务产生的现金远超销售收入，购买商品、接受劳务支付的现金远超营业成本。

（2）公司部分供应商和客户采用票据结算、公司将部分应收票据背书转让用于购买商品，导致经营活动产生的现金流与营业收入和营业成本产生差异。

（3）具体分析：

2023 年度“销售商品、提供劳务收到的现金”2.57 亿元=营业收入 1.71 亿元+净额法收入 1.13 亿元+增值税 0.40 亿元-票据影响额（背书转让等）0.85 亿元+应收账款减少额和合同负债的增加额 0.18 亿元。

2023 年度“购买商品、接受劳务支付的现金”2.69 亿元=营业成本 1.62 亿元+净额法成本 1.13 亿元+增值税 0.40 亿元-票据影响额（背书转让等）0.85 亿元+存货和其他流动资产增加 0.38 亿元+应付账款和预付款项的变动 0.01 亿元（含其他应收款中的预付香港石化货款）。

中审众环意见：

（1）我们认为公司收入确认政策符合《企业会计准则》要求；

(2) 公司 2024 年第一季度营业收入的构成和变动情况，与公司的产品结构、采购和销售环境的变化及自身经营规模特征等情况相符，与我们在审计上海科技 2023 年度财务报表时取得的相关审计证据及从管理层获得的解释没有发现在所有重大方面存在不一致之处；

(3) 公司报告期内销售商品、提供劳务产生的现金和购买商品、接受劳务支付的现金与营业收入和营业成本之间的差异，与公司收入确认总额法/净额法模式、结算方式、账期等多重因素的影响一致，具备合理性。

问题二：

关于主要客户及供应商。年报显示，公司 2023 年前五名客户销售额 1.27 亿元，占年度销售总额 74.29%，前五名供应商采购额 2.28 亿元，占年度采购总额 73.24%。公司大宗贸易业务供应商及客户集中度较高。

请公司补充披露：（1）结合化工及农产品贸易业务的具体模式、主要客户及供应商取得方式、近年来变动情况等，说明公司客户和供应商高度集中的原因及合理性，是否对主要客户和供应商形成较大依赖；（2）化工及农产品贸易业务的主要客户和供应商基本情况，包括名称、成立时间、注册资本、员工人数、缴交社保人数、主营业务及主要经营数据等；（3）公司与相关供应商及客户签署合同、货权转移、结算及收付款的具体安排，是否具有商业实质，是否符合收入确认条件，定价情况、确定依据及是否具有公允性，毛利情况及是否具有合理性；（4）主要供应商与客户及最终销售客户之间，其管理层之间，以及与公司、控股股东、实际控制人及董监高等，是否存在关联关系及其他业务、资金往来。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1、结合化工及农产品贸易业务的具体模式、主要客户及供应商取得方式、近年来变动情况等，说明公司客户和供应商高度集中的原因及合理性，是否对主要客户和供应商形成较大依赖；

（1）具体业务模式、主要客户和供应商取得方式

具体业务模式见本问题一的回复。

根据公司整体业务计划，2021 年公司与香港石化签署了《合资合作协议》，利用香港石化的品牌及渠道优势，以公司控股子公司上海益选为主要业务平台，负责公司与下游白色家电厂家的直接销售。公司在公开市场中自主选择客户，客户来源主要是营销开发、自主上门、业务员走访。2021 年至 2023 年期间，公司先后取得了美的、奥克斯、TCL、格力等国内白色家电厂商的合格供应商认证，并实现批量供货。

2023 年下半年，依托公司原有化工产品及农产品大宗商品贸易业务基础，公司积极开拓化

工产品钛白粉业务和农产品业务，并通过营销开发、自主上门、业务员走访等方式取得了钛白粉及农产品业务的客户，同时综合考虑交易价格、运输距离和费用、交货周期等条款确定相关供应商。

（2）主要客户和供应商的变动情况，说明公司客户和供应商高度集中的原因及合理性，是否对主要客户和供应商形成较大依赖

①主要客户情况

A.2022、2023 年度各类产品主要客户的交易情况：

单位：万元

品类	品名	2023 年主要客户	销售额	销售占比	2022 年主要客户	销售额	销售占比
化工产品	塑料粒子	宁波美的联合物资供应有限公司（美的）	5,504.08	32.18	宁波骅颀贸易有限公司（奥克斯）	11,488.92	31.32
		深圳聚采供应链科技有限公司（TCL）	2,630.46	15.38	宁波美的联合物资供应有限公司（美的）	4,504.27	12.28
		宁波骅颀贸易有限公司（奥克斯）	2,286.45	13.37	宁波鹏图贸易有限公司	2,486.66	6.78
		宁波鹏图贸易有限公司	765.95	4.48	厦门象屿化工有限公司	1,745.55	4.76
		东莞市忠一聚合物科技有限公司	475.94	2.78	深圳前海首信供应链有限公司	1,561.21	4.26
	钛白粉	江苏泛华化学科技有限公司（及其关联公司）	270.04	1.58			
农产品	大米	重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	44.15	0.26			
		鸿云供应链有限责任公司	21.19	0.12			
	玉米	鸿云供应链有限责任公司	15.69	0.09			
	鲜食玉米	鸿云供应链有限责任公司	0.62				
	高粱	湖北省粮油集团（襄阳）有限公司	877.98	5.13			
		四川省叙府酒业销售有限公司	248.81	1.45			
		鸿云供应链有限责任公司	123.45	0.72			
小麦	四川省叙府酒业销售有限公司	1,158.67	6.77				

B. 公司客户高度集中的原因及合理性

公司 2022 年度、2023 年度前五大客户的销售占比合计均超过 50%，整体客户相对集中，主要原因一是塑料粒子下游市场行业集中度较高，客户主要为大型家电企业，单一客户需求量大且需求较为稳定；二是公司与下游核心客户开展供应业务时需要形成一定规模，才能满足客户保供需求。

化工产品业务：公司在 2022 年获得了部分国内知名白色家电厂商的合格供应商资格并实现了批量供货（主要用于其空调冰箱等家电的塑料外壳及结构件等），如奥克斯、美的及 TCL。由于大厂客户需求稳定，2023 年公司在业务开展过程中优先满足需求稳定、信誉度较高且长期合作的大厂客户需求，对其他零售客户的销售下降，导致化工产品业务的客户较 2022 年有所集中。

农产品业务：公司在 2023 年开展的农产品业务包括大米、玉米、鲜食玉米以及高粱、小麦等酒粮类产品等。公司自 2023 年第三季度开始对农产品项下的酒粮类产品进行集中采购入库，后续根据市场情况进行分销。农产品业务在 2023 年下半年才开始逐渐销售，尚处于市场开拓的初期，客户数量相对较少，导致客户相对集中。

②主要供应商情况

A.2022、2023 年度各类产品主要供应商的交易情况：

品类	品名	2023 年主要供应商	采购额	采购占比	2022 年主要供应商	采购额	采购占比
化工产品	塑料粒子	香港石油化学有限公司	5,548.52	17.85	香港石油化学有限公司	30,626.48	80.1
		浙商中拓集团（广东）有限公司	1,481.31	4.76	江苏中信国安新材料有限公司	4,595.30	12.02
		深圳市诚合通实业有限公司	1,028.94	3.31	东莞市北越商贸有限公司	319.94	0.84
		广东谷港贸易有限公司	933.77	3.00	上海众当和实业有限公司	318.58	0.83
		广州美塔供应链有限公司	706.56	2.27	上海闽兴大国际贸易有限公司	99.21	0.26
	钛白粉	昆明东昊钛业有限公司	6,184.81	19.89			
农产品	大米	重庆穗花食为天粮油有限公司	3,282.87	10.56			
		四川中宏国瑞科技有限公司	3,143.58	10.11			
	玉米	重庆穗花食为天粮油有限公司	1,508.67	4.85			
	稻谷	辽宁海粮农业集团有限公司	1,284.40	4.13			
	鲜食	吉林省北红现代农	36.63	0.12			

品类	品名	2023年主要供应商	采购额	采购占比	2022年主要供应商	采购额	采购占比
	玉米	业集团有限公司					
	高粱	中农智慧(成都)科技发展有限公司	3,023.80	9.73			
	小麦	山东秋强米业有限公司	1,025.51	3.30			

B. 公司供应商高度集中的原因及合理性

公司2022年度、2023年度前五大供应商的采购占比合计均超过50%，整体供应商相对集中，主要原因为：2021年公司先后与香港石化签署了一系列合作协议，香港石化作为化工产品塑料粒子的生产商，能够提供稳定的一手货源。借助该货源优势，公司在2022年获得了部分国内知名白色家电厂商的合格供应商资格并实现了批量供货（主要用于其空调冰箱等家电的塑料外壳及结构件等），如奥克斯、美的及TCL。由于下游客户需求较为稳定，使得公司能够通过对市场需求的预测提前备货，集中采购，获得价格优势，因此2022年公司供应商较为集中。

由于2023年公司经营的化工产品、农产品品类及供应商/客户均有所增加，公司供应商集中度较2022年有所下降，香港石化的采购占比由80.10%下降至17.85%。

③ 是否对主要客户和供应商形成较大依赖

公司在公开市场中自主选择客户和供应商，并有权自主定价，现有客户、供应商为市场化比较筛选和开发的结果。公司目前主要有化工产品、农产品两大产品种类，相关品类的客户/供应商均有进入当期采购/销售前五的情况。由于两大产品种类的供应商/客户差异较大，不存在与公司同时开展化工及农产品业务的情况。2023年，公司对前五大客户的销售占比分别为32.18%、15.38%、13.37%、8.23%、5.13%，对前五大供应商的采购占比分别为19.89%、17.85%、15.41%、10.11%、9.73%，公司不存在过度依赖个别客户/供应商的情形。

2、化工及农产品贸易业务的主要客户和供应商基本情况，包括名称、成立时间、注册资本、员工人数、缴交社保人数、主营业务及主要经营数据等；

主要客户情况：

主要客户	交易内容	成立时间	注册资本(万元)	员工人数	缴纳社保人数	主营业务
宁波美的联合物资供应有限公司	化工产品	2011/1/7	48,000			塑料制品销售、化工产品销售等
深圳聚采供应链科技有限公司	化工产品	2017/6/27	3,000			电动机和传动系统、家用电器销售等
宁波骅颀贸易有限公司	化工产品	2017/6/23	5,000			金属材料、化工原料等批发、零售
宁波鹏图贸易有限公司	化工产品	2014/7/9	100.00	<50	2	化工原料及产品的批

主要客户	交易内容	成立时间	注册资本 (万元)	员工 人数	缴纳社 保人数	主营业务
						发、零售等
东莞市忠一聚合物科技有限公司	化工产品	2019/3/20	100.00	<50	2	研发、销售: 塑胶原料等
江苏泛华化学科技有限公司(及其关联公司)	化工产品	2001/3/18	1,000.00	<50	27	化工产品的销售等
重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	农产品	2000/6/12	30,288.60	3000-3999	3,736	食品、农副产品销售等
鸿云供应链有限责任公司	农产品	2018/5/30	10,000.00	<50	11	供应链管理服务、货物进出口等
四川省叙府酒业销售有限公司	农产品	2018/12/3	10,000	50-99	77	酒类经营、食品销售等
湖北省粮油集团(襄阳)有限公司	农产品	2022/4/28	10,000			农产品的生产、销售等

主要供应商情况:

主要供应商	交易内容	成立时间	注册资本 (万元)	员工 人数	缴纳社保 人数	主营业务
昆明东吴钛业有限公司	化工产品	2016/7/27	3,000	400-499	487	钛白粉的生产、销售等
香港石油化学有限公司	化工产品	1988/8/26	110,470.86 万港币			聚苯乙烯的生产、销售等
重庆穗花食为天粮油有限公司	农产品	2011/8/17	3,833	<50	13	粮食收购等
四川中宏国瑞科技有限公司	农产品	2021/2/8	10,000	<50	13	技术服务、农副产品销售等
中农智慧(成都)科技发展有限公司	农产品	2021/3/29	8,000	<50	4	技术服务、农副产品销售等
浙商中拓集团(广东)有限公司	化工产品	2016/6/28	20,000			化工产品销售等
深圳市诚合通实业有限公司	化工产品	2020/2/24	1,000			化工产品的购销等
广东谷港贸易有限公司	化工产品	2023/1/6	3,000			化工产品销售等
广州美塔供应链有限公司	化工产品	2022/9/19	50	<50	1	化工产品生产、销售等
辽宁海粮农业集团有限公司	农产品	2019/9/25	20,000	<50	28	粮食收购、食品经营、农副产品销售等
吉林省北红现代农业集团有限公司	农产品	2019/11/1	7,000			粮食收购、仓储、加工、销售等
山东秋强米业有限公司	农产品	2013/5/24	1,008			谷物销售、食用农产品初加工等



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼
邮政编码：430077.

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building,
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077.

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

由于公司与上述客户、供应商无关联关系（香港石化除外），与香港石化无股权控制关系，无法获取其详细经营信息，上述信息为公司通过公开平台查询所得。

3、公司与相关供应商及客户签署合同、货权转移、结算及收付款的具体安排，是否具有商业实质，是否符合收入确认条件，定价情况、确定依据及是否具有公允性，毛利情况及是否具有合理性；

①2023年与客户的主要合同条款、货权转移、结算及收付款安排

公司与相关客户的主要合同条款见问题一的回复。

品类	品名	主要客户	货权转移单据	结算及收付款安排
化工产品	塑料 粒子	宁波美的联合物资供应有限公司	物流单(美的系统出具,用于供应商配送及签收,签收之后需上传美的系统,用于系统入账开票付款)、仓库出库单、物流委托单、物流委托单	电汇,开票后15天付款。
		深圳聚采供应链科技有限公司	聚采交货单(聚采系统出具,用于供应商配送及签收,签收之后需上传聚采系统,用于系统入账开票付款)、仓库出库单、物流委托单	货到收到发票后7天,现汇支付。
		宁波骅颖贸易有限公司	奥克斯系统派发货指令、仓库出库单、委托送货单、物流签收单(奥克斯委托的第三方卸货公司)	需方收到发票后15天内付物料价款给供方;付款方式为6个月内到期的承兑汇票或现汇向供方支付物料价款。
		宁波鹏图贸易有限公司 东莞市忠一聚合物科技有限公司	收货确认函、提货通知函、放货确认单(公司通知第三方仓库放货)	电汇,先款后货,合同签订后需方支付货款,供方按收到的货款交付给需方货款对应货物。
	钛白粉	江苏泛华化学科技有限公司(及其关联公司)	发货通知复函(客户盖章确认收货)、委托送货单(公司委托的送货公司)	本合同签订后支付预付款,发货前依次付清全部货款。如支付承兑,每吨加价200元。最终价格以结算单为准。
农产品	大米	重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	货物签收确认书、委托送货单(公司委托物流公司送货)	票到结算,公司给予了45-60天账期,上月收货并开具发票后次月结算付款;其他农产品为现款现货,根据客户付款金额安排提货
		鸿云供应链有限责任公司	收货确认函暨结算单、货权确认表(公司、库管、客户三方盖章确认)、货权转让通知函、货转单(公司通知库管转移货权)	先款后货,以电汇、银行承兑汇票、信用证等方式付款,款到后60天内甲方发货或现款现货,乙方收到货款后,将对应货物所有权转移给甲方。
	玉米	鸿云供应链有限责任公司		

品类	品名	主要客户	货权转移单据	结算及收付款安排
	鲜食玉米	鸿云供应链有限责任公司	收货确认函暨结算单、提货通知函、放货通知单、出库单	先货后款，电汇。甲方收货之日起45天内支付乙方货款，乙方开具增值税专用发票。
	高粱	湖北省粮油集团(襄阳)有限公司	收货确认函暨结算单、过磅单、出库单/仓库监管确认函	现款现货，乙方收到货款后，将对应货物所有权转移给甲方。
		四川省叙府酒业销售有限公司		
		鸿云供应链有限责任公司		
小麦	四川省叙府酒业销售有限公司			

②2023年与供应商的主要合同条款、货权转移、结算及收付款安排

品类	品名	主要供应商	主要合同条款	货权转移单据	结算及收付款安排
化工产品	塑料粒子	香港石油化学有限公司	香港离岸价结算。 质量标准：货物的质量应符合行业的正常质量标准或双方约定的标准。质量将按照卖方的标准程序和规范进行测试。如果货物未达到上述标准，买方可以拒收和/或索赔损失。	原产地证、原始发票、非木包装证明、提单、进口报关单、放行单	公司通过开立远期信用证或T/T电汇的方式预付货款，供应商在收到货款后30天内发货。
		浙商中拓集团(广东)有限公司	1、质量标准以生产厂商“香港石油化学有限公司出厂标准为准”。 2、交(提)货时间、地点及方式：合同约定的交期内以库转的方式或指定仓库提货。	提货通知函、收货确认单	合同签订后支付5%保证金，后续提货前支付剩余货款。
		深圳市诚合通实业有限公司		提货申请书、仓库入库单、收货确认单	电汇，先货后款。需方确认收货后，向供方提供《收货确认函》，需方在收货后一个工作日内，支付送货货款的100%给供方。
		广东谷港贸易有限公司		进仓单、仓库入库单、收货确认单	
广州美塔供应链有限公司	提货通知函、货权转让通知书、入库单、收货确认单				

品 类	品 名	主要供应商	主要合同条款	货权转移单据	结算及收付款安排
	钛 白 粉	昆明东吴钛业有限公司	1、钛白粉质量标准:按 GB/T. 1706-200 标准交货, 并以此作为产品质量验收依据。 2、运输方式及费用负担:需方自提, 指定地点交割, 运输费用(包括但不限于货物装卸、运输车辆、工作人员、运输包装、交通费用、保险等)由需方承担, 本合同项下货物的所有权自货交承运人时归需方所有。 3、交货期:约定最晚交货期限。	过磅单、确认单复函	先款后货, 支付以银行承兑汇票、商业承兑汇票、现金、电汇、线上供应链票据等。
农 产 品	大米、玉米	重庆穗花食为天粮油有限公司	1、产品质量及包装样式及标准:水分<15.0%;碎米<8.0%, 加工大米原料为 2022 年或 2023 年秋季东北产水稻或江苏产水稻, 符合 GB/T1354-2018 国标粳米三级标准。大豆:质量符合 GB1352-2009 大豆标准。玉米:质量符合 GB1353-2018 玉米标准。其他农产品以国家标准为准。 2、交货方式及地点:乙方指定地点(重庆百货(Q034)超市总部虚拟仓重庆市渝北区空港桃园大道康荣路 1 号)。收货人:乙方及乙方确定的其他收货人。	货权转让通知书、进库通知单、仓库确认函、收货确认函、结算单	先货后款, 供方提供出库凭证且需方在确认收货确认函之日起 3 个工作日内(若遇法定节假日则顺延至节后第一个工作日)以电汇或银行承兑汇票方式向供方支付全款
		四川中宏国瑞科技有限公司	1、产品质量及包装样式及标准 水分<15.0%;碎米≤8.0%, 加工大米原料为 2021 年或 2022 年秋季东北产水稻或江苏产水稻, 符合 GB/T1354-2018 国标粳米三级标准。 2、交货时间、方式及地点 交货时间、地点:以实际交易的收货确认函为准。 交货方式:在甲方指定地点交货, 包括但不限于仓库划转、铁路、海运集装箱、海运散船等方式, 向指定客户发运货物。 收货人:乙方及乙方确定的其他收货人。		先货后款, 甲乙双方先进行货物交割, 并于交割之日起 60 日内以现金、银行承兑汇票、银行信用证等方式付清货款
	鲜 食 玉米	吉林省北红现代农业集团有限公司	1、质量标准按国家以及行业标准执行, 色泽、气味正常, 为金糯 262 系列产品。	货权转让通知书、进库通知单、仓库监管确认函、收货确认单、结算单	先货后款, 甲方根据仓库入库数量确认单并确认货物所有权归甲方所有后, 甲方在 3 个工作日电汇支付 100%货款。

品 类	品名	主要供应商	主要合同条款	货权转移单据	结算及收付款安排
			2、交(提)货时间、地点及方式:指定的交货日期前交付,乙方送货甲方指定仓库,汽车运输,运费、保险费费用由乙方承担,因运输过程中造成货物损坏,由乙方负责。乙方负责装袋装车及到场卸货。		
	高粱	中农智慧(成都)科技发展有限公司	1、质量标准以国家或行业标准中较高者为准。甲方提货时清点数量质量是否合规,20日内无异议则视为默认验收合格,甲方若对货物质量有异议的,可经双方协商对于异议部分进行商议。协商解决方式包括但不限于乙方通过补货、换货、退货、签订补充协议等方式承担对甲方造成的赔偿或损失。 2、交(提)货时间、地点及方式:乙方送货至甲方指定仓库(四川省泸州市龙马潭区高坝工业园区集装箱码头仓库),以甲方货权名义入库。入库费由甲方承担。甲方委托仓库监管货物。		
	稻谷	辽宁海粮农业集团有限公司	1、质量标准以国家或行业标准中较高者为准。甲方提货时清点数量质量是否合规,20日内无异议则视为默认验收合格,甲方若对货物质量有异议的,可经双方协商对于异议部分进行商议。协商解决方式包括但不限于乙方通过补货、换货、退货、签订补充协议等方式承担对甲方造成的赔偿或损失。 2、交(提)货时间、地点及方式:在合同约定的交货日之前,乙方送货至甲方指定仓库(四川省宜宾市翠屏区三江新区临港码头宜宾保税物流中心仓库),以甲方货权名义入库或库内转货权。	货权转让通知书、进库通知单、仓库监管确认函、收货确认单、结算单	先货后款,甲方根据仓库入库数量确认单并确认货物所有权归甲方所有后,甲方在3个工作日内电汇支付100%货款。乙方不得在货物上设置任何权利限制。
	小麦	山东秋强米业有限公司	1、质量标准以国家或行业标准中较高者为准。甲方提货时清点数量质量是否合规,20日内无异议则视为默认验收合格,甲方若对货物质量有异议的,可经双方协商对于异议部分进行商议。协商解决方式包括但不限于乙方通过补货、换货、退货、签订补充协议等方式承担对甲方造成的赔偿或损失。 2、交(提)货时间、地点及方式:在合同约定的交货日之前,乙方送货至甲方指定仓库(四川省泸州市龙马潭区高坝工业园区集装箱码头仓库),以甲方货权名义入库或库内转货权。		

③是否具有商业实质，是否符合收入确认条件

商业实质及收入确认条件见问题一的回复。

公司在业务开展中，通过对未来市场的预测、经济库存量等因素综合考虑后，向上游采购产品后存放于仓库，根据货物采购成本及市场价格行情，比较采购成本、相关费用及销售单价，在确保一定利润基础上，积极参与客户竞争性报价，在取得订单并签署合同后，由客户根据需求采用自提或公司委托物流一票结算送货到客户指定地点。相关交易均具有真实的商业背景。

同时公司有权自主选择供应商和客户、自主定价，在业务开展过程中作为主要责任人承担了存货风险、信用风险及汇率波动风险。其中存货风险包括：市场价格波动风险、产品质量风险、货物灭失风险、存货减值风险、滞销积压库存风险等；信用风险包括：向供应商支付预付账款后未能按约取得相应货物、对客户应收账款未能按期收回等风险；汇率风险主要为公司与香港供应商采用远期外汇信用证结算面临的汇率波动风险。相关业务的开展根据公司决策的不同，显著改变了公司未来现金流量的风险、时间分布和金额。

综上，公司相关交易为真实业务产生，并显著改变公司未来现金流量的风险、时间分布和金额，具有商业实质。

④定价情况、确定依据及是否具有公允性，毛利情况及是否具有合理性

A.公司产品（化工产品、农产品）采购及销售定价依据详见问题一的回复。

B.公司2023年与2022年毛利率对比如下：

品类	品名	收入确认方法	毛利率(%)	
			2022年	2023年
化工产品	塑料粒子	总额法	4.70	3.66
		净额法	100.00	92.42
	钛白粉	净额法		51.28
农产品	高粱	总额法		3.72
	小麦	总额法		11.49
	大米	净额法		76.86
	玉米	净额法		100.00
	鲜食玉米	净额法		100.00
其他	其他	净额法	100.00	100.00
合计			4.71	5.39

2023年，公司业务毛利率同比上涨0.68个百分点，其中化工产品毛利率同比下降0.13个百分点。

化工产品毛利率变化的原因: 塑料粒子业务因上游供应商供给不足、市场价格波动等因素导致毛利率同比下降 1.01 个百分点; 钛白粉业务按净额法核算, 毛利率相对较高约 51.28%。综合影响下, 2023 年度化工产品毛利率较上年下降 0.13 个百分点。

农产品毛利率变化的原因: 1、上年同期未开展农产品业务, 故本期农产品毛利率同比增长 100%; 2、农产品的毛利率水平会受粮食主产区的供应趋势、产季、国内粮食政策、市场价格走势、囤货量及囤货时点等综合因素影响, 农产品的品种、地区、当期天气和交通等因素也会导致产品毛利产生较大变化, 采购和销售时点是否与行业周期和环境吻合对毛利有较大影响, 而公司 2023 年度农产品销售单量较少, 导致 2023 年度高粱和小麦之间毛利率存在一定差异。

C.与同行业公司的毛利率对比分析:

公司贸易业务按总额法确认收入的产品涉及塑料粒子、大米、高粱、小麦等多类, 未查询到业务完全类似的可比公司。以下为部分产品类似企业的毛利情况:

塑料粒子 2023 年毛利率对比同行业:

品类	品名	本公司	国恩股份	仁信新材	聚石化学
化工产品	塑料粒子	3.66%	9.42%	3.02%	12.35%

国恩股份、仁信新材、聚石化学均为生产性企业, 除塑料粒子销售外, 还有塑料粒子生产。依据其各自的行业地位、产能规模、产品性能、市场占有率的差异, 导致同行业毛利率水平存在差异, 可比性不强, 而本公司的塑料粒子业务不涉及生产环节, 毛利率低于国恩股份、聚石化学, 但略高于仁信新材。

农产品 2023 年毛利率对比同行业:

品类	本公司	深粮控股	北大荒	金健米业	十月稻田	五米常香	苏北股份
农产品	7.46%	4.57%	1.51%	1.10%	12.71%	7.35%	9.94%

注: 本公司毛利率为使用总额法确认收入的农产品的毛利率。

公司的农产品包括高粱、小麦、稻谷、大米等, 业务涵盖食用农产品、酒粮类农产品, 农产品行业有其特殊性, 因其品种、地区、产品分类、等级的差异, 会造成价格、毛利产生差异, 同时受到市场供需关系、天气、交通等因素的影响, 农产品毛利的可比性不强, 公司农产品毛利率高于深粮控股、北大荒、金健米业、五米常香, 低于十月稻田、苏北股份。

4、主要供应商与客户及最终销售客户之间, 其管理层之间, 以及与公司、控股股东、实际控制人及董监高等, 是否存在关联关系及其他业务、资金往来

经公司向前五大供应商及客户进行了解和查询其工商信息, 公司主要供应商与公司主要客

户及可知的最终销售客户之间,其管理层之间,以及与公司控股股东昆明交投、实际控制人昆明市国资委及控股股东董监高不存在关联关系及其他业务、资金往来。

香港石化作为重要子公司上海益选持股 45%的少数股东,根据《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》“包括持有对上市公司具有重要影响的控股子公司 10%以上股份的法人或其他组织等”,香港石化属于上海科技的关联方,2023 年度香港石化与公司的关联方债权债务及交易额如下:

关联方往来款项:

项目名称	2023 年末账面余额	2023 年末坏账准备
其他应收款		
香港石油化学有限公司	30,053,628.11	22,540,221.08
合计	30,053,628.11	22,540,221.08

关联方交易情况:

关联方	关联交易内容	2023 年发生额	2022 年发生额
香港石油化学有限公司	采购商品	55,485,208.82	306,264,798.53

中审众环意见:

(1) 我们认为公司客户和供应商相对集中,其前五大客户和供应商的变动情况与其当期业务结构、采购和销售环境的变化、公司业务布局及其自身经营的情况相符,具备合理性;

(2) 公司回复的主要客户和供应商基本情况,与我们通过公开信息了解的情况没有发现在所有重大方面存在不一致之处;

(3) 公司相关收入符合收入确认条件,毛利情况与其当期经营状况、采购和销售环境的变化、产品结构的变动相符,具备合理性;

(4) 除公司已在年度报告披露的香港石油化学有限公司、昆明市交通投资有限责任公司、昆明交投城市投资发展集团有限公司外,无明显证据表明主要供应商与客户及最终销售客户之间,其管理层之间,以及与公司、控股股东、实际控制人及董监高等存在关联关系及其他业务、资金往来。

问题三:

关于货币资金。年报显示,公司 2023 年末货币资金 0.27 亿元,同比下降 69.81%。公司称主要原因为报告期末股东借款本金减少等。年报显示,公司 2023 年末其他流动负债 0.69 亿元,主要为控股股东昆明市交通投资有限责任公司借款,同比下降 27.59%。

请公司补充披露：(1) 定量分析货币资金大幅减少的具体原因；(2) 控股股东对公司借款的具体情况，包括时间、形成原因等；(3) 报告期内归还的主要考虑以及后续还款安排，是否会对公司正常经营造成不利影响。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1、定量分析货币资金大幅减少的具体原因

2023年末公司货币资金为2,707.17万元，较2022年末货币资金8,966.51万元减少6,259.34万元，同比下降69.81%。主要原因：报告期内公司取得银行借款1,000.00万元，归还控股股东借款2,960.44万元，公司开拓农产品业务、化工产品钛白粉业务导致存货较2022年末增加1,264.60万元、其他流动资产（净额法核算的存货）较2022年末增加2,541.19万元，支付购货款导致应付账款较2022年末减少126.24万元，支付以前年度银行借款产生的利息及罚息152.35万元，以及支付其他各类日常经营费用。

2、控股股东对公司借款的具体情况，包括时间、形成原因等

2005年2月和3月，公司与中国农业银行股份有限公司上海五角场支行(以下简称“农业银行上海五角场支行”)共签订6,705.00万元的借款合同，借款期限一年。至2012年9月经双方协商一致，农业银行上海五角场支行与公司订立《减免利息协议》，根据协议约定公司需在2013年之前分期归还债务本金6,705.00万元及利息2,732.62万元。因公司无力偿还上述借款及利息，公司分别于2012年9月和2012年12月向昆明市交通投资有限责任公司（以下简称“控股股东”或“昆明交投”）借款2,000.00万元、7,002.17万元，利率6%，用于归还农业银行上海五角场支行借款（具体详见公司《2012年年度报告》第十节、十三之（一）“债务重组”）。此后因公司无力偿还昆明交投借款利息，转为借款本金，借款本金合计变为9,500万元。后经公司董事会、股东大会审议批准后，双方协商一致，逐年展期。公司分别于2023年1月18日、2023年5月30日、2023年9月21日分别归还昆明交投1,500万元、800万元、660.44万元，截至2023年12月31日，公司尚未归还的借款信息如下：

单位：元

资金拆出方	拆借期末余额	起始日	到期日	年利率
昆明市交通投资有限责任公司	21,000,000.00	2023/9/27	2024/9/26	3.30%
昆明市交通投资有限责任公司	44,395,628.73	2023/12/20	2024/12/19	3.30%
合计	65,395,628.73			

3、报告期内归还的主要考虑以及后续还款安排，是否会对公司正常经营造成不利影响。

（1）归还借款的主要考虑及还款安排：公司考虑到自身从 2019 年至 2022 年连续多年实现盈利，扣非后净利润为正，且在 2022 年度公司自身实现了 1.3 亿元的融资规模（其中光大银行融资 5,000 万元，南洋商业银行融资 8,000 万元），逐步恢复融资能力的情况下，为降低公司费用支出，提升盈利水平，经公司与控股股东协商一致，于 2023 年归还部分借款，故 2023 年度财务费用较 2022 年度降低 23.60%。

经公司与控股股东沟通，截至目前，控股股东拟对本公司继续提供支持，包括但不限于同意存续期借款展期或为本公司对外融资提供担保等。

（2）是否会对公司正常经营造成不利影响：上述提前还款有效降低了公司财务成本及资产负债率。根据目前业务规模、资金需求及授信情况，公司认为上述提前还款不会对公司正常经营造成不利影响。

中审众环意见：

上海科技货币资金大幅减少与其融资环境、当期经营规模、销售和采购安排情况、当期对关联方还款的原始凭证和银行流水相符。我们就上海科技对上述问题的回复，将其与我们在审计上海科技 2023 年度财务报表时取得的相关审计证据及从管理层获得的解释进行了比较，我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二四年七月十日