

(上接A22版)

(二) 我们对上述关联交易的情况主要执行了以下审计程序:

(1) 贸易业务

(① 我们了解了华信国际的业务模式及与贸易业务开展相关的关键内部控制设计,并评价了其相关内部控制设计的合理性和运行的有效性;

(② 我们对贸易业务执行了细节测试程序,检查了与收入、成本相关的支持性资料,对公司名称、货物名称、数量、单位、金额等信息进行了交叉核对;

(③ 我们根据贸易业务合同,将银行单据上的收款单位、金额等信息与合同、账面记录等信息进行了交叉核对;

(④ 我们向关联方函证了交易的发生额及余额,对于未收到回复的函证我们执行了替代测试;

(⑤ 我们对贸易业务的客户及部分第三方仓库进行了实地走访;

(⑥ 我们将华信国际与关联方发生交易的价格和毛利率,与独立第三方交易的价格和毛利率进行了对比分析,以及与可查询市场价格进行了对比分析,具体情况如下:

A. 毛利率比较分析

注:2016年涉及上述关联方的贸易业务中,关联方主要贸易结构品种为塑料,非关联方主要贸易结构品种为柴油、汽油等油品。由于2016年油品贸易的毛利率较橡胶毛利率高,因此2016年非关联方毛利率高于关联方毛利率。

B. 比率比较分析

a) 市场价参考

■ WIND—中国宏观数据;

国产胶版、进口烟片胶、混合橡胶、柴油、4#燃料油、92#车用汽油。

■ 石化行业常规定价;

92#车用汽油价格分别加150元/吨、200元/吨、300元/吨为96#车用汽油、95#乙醇汽油、98#车用汽油的市场价格。

■ 主要贸易商销售价格:

中化泉州石化有限公司(以下简称“中化泉州”)的3#喷气燃料。

b) 市场均价计算:

年度均价按月度均价数平均值计算。

c) 国产胶版

国五标准实施以前:90#、93#、97#;

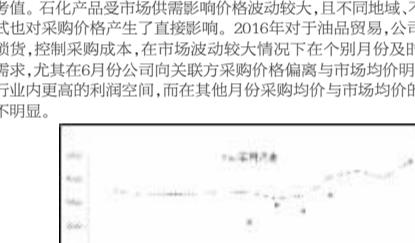
国五标准实施以后:98#(原90#)、92#(原93#)、95#(原97#)。

d) 下表单位:人民币/吨

表一:

商品名称	2016年度		
	市场价格	采购均价	销售均价
国产胶版	9,061.68	10,562.41	9,102.02
进口烟片胶	3,679.75	3,400.00	—
混合胶	12,172.92	12,002.17	12,022.07
国四胶版	10,144.08	10,200.00	11,136.50
92#车用汽油	4,106.67	4,000.00	3,700.20
95#车用汽油(国九版)	4,324.00	3,800.00	—
98#车用汽油	4,402.26	4,000.00	—
95#车用柴油	10,022.00	10,000.00	10,000.00
92#车用柴油	9,041.31	9,360.00	—
95#车用柴油(国九版)	9,140.46	4,037.21	4,000.00
98#车用柴油	9,606.66	4,089.07	4,910.23
			4,000.00

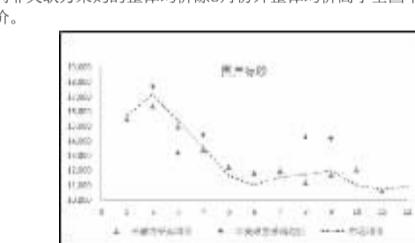
注:1:2016年度,3#喷气燃料的市场价格由低到高,公司主要的供货商为非关联方。当年不同月份向关联方采购的价格与同期市场参考均价相比较,如下图所示未见明显偏离。由于非关联方的地区差异影响,公司向非关联方采购的整体均价高于全国平均市场价格。



注:2:2016年油品的标号进行了调整,95#车用汽油市场价格按照石化行业标准,在92#车用汽油市场价格上加上300元/吨作为市场价格参考值。石化产品受市场供需影响波动较大,且不同地域、不同送贷方式对采购价格产生了直接影响。2016年对于油品贸易,公司采取预先锁货,控制采购成本,在市场波动较大情况下在个别月份及时把握市场需求,尤其在6月份向关联方采购价格偏离与市场均价明显,争取行业内更高的利润空间,而在其他月份采购均价与市场均价的偏离情况不明显。



注:3:2017年度,国产橡胶的市场价格由高到低。公司主要的供货商为关联方。当年不同月份向关联方采购的价格与同期市场参考均价相比较,如下图所示未见明显偏离。由于非关联方的地区差异等因素影响,公司向非关联方采购的整体均价略高于3月份外整体均价高于全国平均市场价格。



注:4:我们在2016年5月11日和2017年3月,合同价分别为4,334.16元/吨和4,785.45元/吨;实际交货2017年3月的市价分别为4,506.37元/吨和5,019.85元/吨。采购价格与同期市场价格相比较未出现明显偏离。其他各月发生的购销业务的价格与市场价格的偏离情形,如下图所示。偏离原因主要是不同地域、不同送贷方式对价格的影响。

关于98#车用汽油,公司2017年度各月份的关联方采购价格与非关联方采购价格均围绕市场价格上下波动,当年不同月份向关联方采购的价格与同期市场价格相比较,如下图所示未见明显偏离。

关于95#车用汽油,2017年度,公司向关联方采购的业务只发生了三笔,采购合同签订的时间分别为2016年11月和2017年3月,合同价分别为4,334.16元/吨和4,785.45元/吨;实际交货2017年3月的市价分别为4,506.37元/吨和5,019.85元/吨。采购价格与同期市场价格相比较未出现明显偏离。其他各月发生的购销业务的价格与市场价格的偏离情形,如下图所示。偏离原因主要是不同地域、不同送贷方式对价格的影响。

关于98#车用汽油,公司2017年度各月份的关联方采购价格与非关联方采购价格均围绕市场价格上下波动,当年不同月份向关联方采购的价格与同期市场价格相比较,如下图所示未见明显偏离。

关于95#车用汽油,2017年度,公司向关联方采购的业务只