(上接A22版)

单位:万元

公司简称	交易对方简称	交易内容	内部交易金额
聚石环保	聚石运营	折叠箱	2.72
	聚石租赁	建筑模板费	42.09
聚石租赁	冠臻科技	经营租赁费	674.98
鹏源仓储	聚石租赁	仓储费	166.17

(3)协同性

公司使用的建筑模板主要为新型带肋式塑料模板,此类模板可以根据需求进行拼装组合,避免了传统一次性木质或铝制建筑模板重复利用率低的问题,符合国家"以塑代钢""以塑代木"的循环经济产业发展政策要求。公司使用的新型带肋式塑料模板主要由公司子公司聚石环保负责生产,以热塑性硬质塑料为主要材料,以玻璃纤维、植物纤维、防老化剂、阻燃剂等为辅助材料,经过挤出、模压、注塑等工业制成的一种用于混凝土结构工程的模板,具有更环保、更轻便、更安全等优点,和公司既有业务存在一定的协同性。

(二)按照不同产品,分别列示2023年前5大客户及供应商名称、基本情况、合作年限、交易内容、收入确认时点及依据、交易金额及占比、期末应收/应付款项余额、期后收付款情况以及是否与上市公司存在关联关系,并说明与上年度排名变化的原因;若前5大客户或者供应商集中度高于50%,需说明集中度较高的原因及合理性,并提示相关风险。

1、改性塑料粒子和改性塑料制品

(1)2023年改性塑料粒子前5大客户

单位:万元

排名	客户名称	合作年限	交易内容	交易金额	占比	期末应收款项余额	期后收款金额
1	一彬科技	7	家电类塑料、汽车塑料	4,141.61	4.09%	1,613.80	2,015.01
2	力升集团	10年以上	灯饰类塑料	3,123.39	3.08%	597.42	1,303.92
3	ROUNDTRIPPING LTD	10年以上	灯饰类塑料	2,551.00	2.52%	3,613.06	1,352.25
4	银宝山集团	7	家电类塑料、汽车塑料	2,502.38	2.47%	1,667.71	1,446.37
5	佛山航天华涛汽车塑料饰件有限公司	7	家电类塑料、汽车塑料	2,463.85	2.43%	1,066.26	1,404.22
合计				14,782.22	14.59%	8,558.24	7,521.76

单位:万元

排名	客户名称	收入确认时点及依据	2022年交易金额	2022年交易金额排名	排名变化的原因
1	一彬科技	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	4,605.10	3	由于2023年第一、二客户为圣诞灯客户,受市场环境影响,灯饰类销售单价与销量下降,导致交易额下降,最终导致一彬集团(汽车塑料客户)2023年排名第一
2	力升集团	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	3,974.98	4	受市场环境影响,灯饰类销售单价与销量下降,导致交易额下降
3	ROUNDTRIPPING LTD	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	5,575.85	1	受市场环境影响,灯饰类销售单价与销量下降,导致交易额下降
4	银宝山集团	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	1,616.29	12	2023年广汽新能源汽车项目全面上线,销量增加所以交易额增加
5	佛山航天华涛汽车塑料饰件有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	962.07	24	2023年广汽新能源汽车项目全面上线,销量增加所以交易额增加

注:1、一彬科技包括:广州翼宇汽车零部件有限公司、宁波一彬电子科技股份有限公司、郑州一彬汽车零部件有限公司(曾用名:郑州翼宇汽车零部件有限公司)。

力升集团包括:保利高塑胶制品(广西)有限公司、东莞保利文塑胶制品有限公司、力升树灯(河源)有限公司、利冠工艺制品(河源)有限公司、基利连塑胶工艺(东莞)有限公司、POLYGROUP TRADING LIMITED、POLYGROUP PROCUREMENT LIMITED。

银宝山集团包括:广州市银宝山新汽车零部件有限公司、长沙市银宝山新汽车零部件有限公司。

2023年改性塑料粒子前5大客户中的国内客户基本情况如下:

客户名称	成立时间	注册资本	经营范围	是否关联方
广州翼宇汽车零部件有限公司	2011-11-03	500万元人民币	汽车零部件及配件制造(不含汽车发动机制造);货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;	否
郑州一彬汽车零部件有限公司(曾用名:郑州翼宇汽车零部件有限公司)	2012-11-28	3000万元人民币	汽车内饰件、冲压件的生产及销售;汽车装饰件及仪表件图案设计;货物或技术进出口。	否
宁波一彬电子科技股份有限公司	2006-08-03	12373.34万人民币	电子产品研究、开发;汽车装饰件、汽车零部件、塑料制品、五金配件制造、加工;塑料材料的开发与生产;汽车装饰件及仪表件图案设计;自营和代理货物和技术的进出口,但国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外。	否
保利高塑胶制品(广西)有限公司	2015-10-21	95000万人民币	一般项目:橡胶制品制造;橡胶制品销售;工艺美术品及礼仪用品制造(象牙及其制品除外);工艺美术品及礼仪用品销售(象牙及其制品除外);五金产品制造;五金产品零售;照明器具制造;照明器具销售;变压器、整流器和电感器制造;配电开关控制设备制造;配电开关控制设备销售;塑料制品制造;塑料制品销售(除销售需要许可的商品);纸和纸板容器制造;纸制品制造;纸制品销售。许可项目:包装装潢印刷品印刷;供电业务。	否
东莞保利文塑胶制品有限公司	2000-10-12	15738万港元	一般项目:塑料制品制造;塑料制品销售;五金产品制造;五金产品批发;照明器具制造;照明器具销售;金属丝绳及其制品制造;金属丝绳及其制品销售;工艺美术品及礼仪用品制造(象牙及其制品除外);工艺美术品及礼仪用品销售(象牙及其制品除外);音响设备制造;音响设备销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;非居住房地产租赁。	否
力升树灯(河源)有限公司	2004-4-16	121400万港元	一般项目:照明器具制造;照明器具销售;工艺美术品及礼仪用品制造(象牙及其制品除外);工艺美术品及礼仪用品销售(象牙及其制品除外);有色金属压延加工;金属材料销售;五金产品制造;五金产品批发;五金产品零售;塑料制品制造;塑料制品销售;橡胶制品制造;橡胶制品销售;家具制造;家具销售;电子元器件制造;电子元器件批发;电子元器件零售;电子真空器件制造;电子真空器件销售;变压器、整流器和电感器制造;电子产品销售;配电开关控制设备制造;配电开关控制设备销售;智能输配电及控制设备销售;输配电及控制设备制造;半导体照明器件制造;半导体照明器件销售;其他电子器件制造;集成电路制造;集成电路销售;集成电路芯片及产品制造;集成电路芯片及产品销售;机械设备销售;专用设备制造(不含许可类专业设备制造);通用设备制造(不含特种设备制造);通用零部件制造;机械零件、零部件销售;箱包制造;箱包销售;皮革制品制造;皮革制品销售;产业用纺织制成品制造;产业用纺织制成品销售;货物进出口	否
利冠工艺制品(河源)有限公司	2010-08-18	1000万港元	生产和销售自产的五金制品、塑胶制品、饰物、灯串工艺制品。产品国内外销售。	否
基利连塑胶工艺(东莞)有限公司	2010-10-15	100万美元	生产和销售圣诞树、吹气塑胶制品、圣诞树工艺品、灯串、灯类及其配件、电子零件、电子元器件。	否
POLYGROUP TRADING LIMITED	2017-03-28	/	成立于香港,主要作为力升集团在香港的贸易平台。	否
POLYGROUP PROCUREMENT LIMITED	2018-08-10	/	成立于香港,主要作为力升集团在香港的贸易平台。	否
广州市银宝山新汽车零部件有限公司	2014-06-09	3000万人民币	汽车零部件及配件制造(不含汽车发动机制造);模具制造;塑料零件制造;机械零部件加工;汽车零配件设计服务;投资咨询服务;货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口。	否
长沙市银宝山新汽车零部件有限公司	2012-10-12	500万人民币	汽车零部件及配件制造(不含汽车发动机制造);汽车相关技术咨询服务;塑胶产品、模具的制造。	否
佛山航天华涛汽车塑料饰件有限公司	2012-9-11	2000万人民币	开发设计、生产、加工塑料模具、汽车塑料内外饰件、塑料制品;国内商业贸易(除国家专控、专卖、专营商品);自有物业出租。	否

2023年改性塑料粒子前5大客户中的国外客户基本情况如下:

客户名称	基本情况	是否关联方
ROUNDTRIPPING LTD	是中裕电器在台湾设立的子公司,专注于灯饰灯具产品。	否

(2)2023年改性塑料制品前5大客户

单位:万元

排名	客户名称	合作年限	交易内容	交易金额	占比	期末应收款项余额	期后收款金额
1	锦富韩国-NANJIN KOREA CO.,LTD	6	光显材料(导光板)、光显材料(扩散板)	30,462.69	23.98%	7,339.26	6,758.65
2	三星集团-Samsung	5	光显材料(扩散板)	15,800.68	12.44%	2,452.90	3,880.11
3	晟耀(柬埔寨)有限公司(SHENG YAO ENTERPRISE CO., LTD.)	10年以上	电线电缆、其他(制品)	5,025.72	3.96%	738.52	1,094.72
4	海信视像科技股份有限公司	3	光显材料(扩散板)	4,399.84	3.46%	1,658.30	2,206.01
5	喜星电子	6	改性塑料制品	3,359.62	2.64%	957.68	4,614.15
合计				59,048.55	46.48%	13,146.66	18,553.63

单位:万元

排名	客户名称	收入确认时点及依据	2022年交易金额	2022年交易金额排名	排名变化的原因
1	锦富韩国-NANJIN KOREA CO.,LTD	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	24,688.37	1	排名未变化
2	三星集团-Samsung	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	12,982.99	2	排名未变化
3	晟耀(柬埔寨)有限公司(SHENG YAO ENTERPRISE CO., LTD.)	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	6,981.82	3	排名未变化
4	海信视像科技股份有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	3,352.20	6	主要是对2022年第4大客户三进光电集团的业务减少所致,三进光电集团主要向三星供货,2023公司增加了向墨西哥三星的直接供货,从而减少了向三进光电集团的供货
5	喜星电子	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	4,314.93	5	排名未变化

注:喜星电子包括:喜星电子(广州)有限公司、喜星电子(南京)有限公司、HEESUNG ELECTRONICS POLAND、PT. Heesung Electronics Jakarta、HEESUNG ELECTRON LTD.(BZ)

2023年改性塑料制品前5大客户中的国内客户基本情况如下:

客户名称	成立时间	注册资本	经营范围	是否关联方
海信视像科技股份有限公司	1997-04-17	130540.1055万人民币	电视机、平板显示器件、移动电话、电冰箱、电冰柜、洗衣机、热水器、微波炉,以及洗碗机、电熨斗、电吹风、电炊具等小家电产品、广播电视设备、电子计算机、通讯产品、移动通信设备、信息技术产品、家用商用电器和电子产品的研发、制造、销售、服务、维修和回收;非标准设备加工、安装售后服务;计算机硬件及配套零件、软件及外围设施的研发、制造、销售、服务、维修和回收;LED大屏显示、触控一体机、交互智能平板、数字标牌、自助售卖机及发票机等商用显示产品的研发、设计、销售;触控显示产品及电子产品的研发、设计、销售。自营进出口业务(按外经贸部核准项目经营);生产:卫星电视地面广播接收设备。房屋租赁、机械与设备租赁、物业管理;普通货运。	否
喜星电子(广州)有限公司	2010-02-09	4200万美元	电子元件及组件制造;房屋租赁;	否
喜星电子(南京)有限公司	2002-09-30	3400万美元	研究、开发、生产、销售TFT-LCD用背光模组(B/L模块)、背光零组件、TFT-LCD模组、各种显示器及显示器零部件、各种平板数字电视机及平板配件、锂离子电池及其相关配件的加工销售;销售自产产品,并提供相关服务;公司自有厂房租赁。	否

2023年改性塑料制品前5大客户中的国外客户基本情况如下:

客户名称	基本情况	是否关联方
锦富韩国-NANJIN KOREA CO.,LTD	成立于2017年,系韩国LGE的合格供应商。于2017年建立合作关系,公司子公司常州奥智在其协助下进入韩国LGE的全球供应链体系。	否
三星集团-Samsung	韩国著名跨国集团。	否
晟耀(柬埔寨)有限公司(SHENG YAO ENTERPRISE CO.,LTD.)	系柬埔寨公司,专注于灯饰灯具产品。双方于2015年起开始合作。	否

(3)2023年改性塑料粒子和改性塑料制品前5大供应商

单位:万元

排名	供应商名称	合作年限	交易内容	交易金额	占比	期末应付款项余额	期后付款金额
1	宁波远大国际贸易有限公司	7	聚苯乙烯类/其他-原材料	13,063.02	5.61%	5.50	4,576.72
2	江西铜业(深圳)国际投资控股有限公司	3	铜线	12,906.68	5.54%	720.60	11,912.15
3	Borouge Pte Ltd	10年以上	聚乙烯类/聚丙烯类	9,713.72	4.17%	560.66	3,981.43
4	中海壳牌石油化工有限公司	10年以上	聚乙烯类/聚丙烯类	9,328.74	4.00%	151.24	5,750.70
5	中国石化化工销售有限公司华南分公司	10年以上	聚苯乙烯类/聚丙烯类/聚乙烯类/其他-原材料	8,812.60	3.78%	39.31	2,146.26
合计				53,824.76	23.10%	1,477.31	28,367.26

单位:万元

排名	供应商名称	2022年交易金额	2022年交易金额排名	排名变化的原因
1	宁波远大国际贸易有限公司	12,035.53	2	为了减少运输费成本,公司逐步采用国内优质厂商的产品做替代,因此2023年向该国内生产商采购额有所增长
2	江西铜业(深圳)国际投资控股有限公司	14,126.64	1	2023年电线电缆销量下降,所以原材料采购也下降
3	Borouge Pte Ltd	8,151.03	4	2023年汽车型材有新产品新客户落地,销售额增加,对应的原材料是从该供应商采购,所以交易额增加
4	中海壳牌石油化工有限公司	8,484.25	3	由于资源整合、行情等原因,该供应商交易额增加,总量变化不大
5	中国石化化工销售有限公司华南分公司	5,537.78	8	2023年汽车塑料销量增加,对应的原材料是从该供应商采购,所以交易额增加

2023年改性塑料粒子和改性塑料制品前5大供应商中的国内供应商基本情况如下:

供应商名称	成立时间	注册资本	经营范围	是否关联方
宁波远大国际贸易有限公司	2000-03-27	5000万人民币	许可项目:进出口代理;货物进出口;技术进出口(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。一般项目:化工产品销售(不含许可类化工产品);专用化学产品销售(不含危险化学品);林业产品销售;针纺织品及原料销售;塑料制品销售;生物基材料销售;针纺织品销售;石油制品销售(不含危险化学品);合成材料销售;工程塑料及合成树脂销售。	否
江西铜业(深圳)国际投资控股有限公司	2019-11-28	166200万人民币	一般经营项目是:阴极铜、阳极板及有色金属的销售(国家禁止及限制类除外);及对销售的产品和商品提供必要的技术和咨询服务;国内商业、物资供销业(属国家专营、专控、专卖、限制类、禁止类、许可类的商品除外);自营和代理货物及技术的进出口业务;进出口业务相关技术咨询服务;铜材加工技术咨询、技术服务;冶炼技术咨询、技术服务,许可经营项目是:餐饮服务。	否
中海壳牌石油化工有限公司	2000-12-28	2420000万人民币	建设和运营联合工厂和合营公司基础设施工程;生产乙烯和相关石化产品、食品添加剂、石油产品及附属产品;热力、工业气体、空气产品、除盐水、凝结水及其它公用工程产品;在国内外市场营销自产产品,并提供相关应用技术及其它支持服务;从国外市场进口乙烯和相关石化产品,并在国内市场销售以上进口产品,在国内市场购买、储存并销售乙烯和相关石化产品、化工原料、危险化学品(以上商品进口不涉及国营贸易、进出口配额许可证等专项管理的商品);危险废物处置;开发、建造并经营管廊、管道、仓储设备、货运港口;石化设备维保;实验室检测服务;向任何其他方提供公用设备、设施、支持和协助。	否
中国石化化工销售有限公司华南分公司	2009-03-27	/	非药品类易制毒化学品销售;化工产品批发(含危险化学品;不含成品油、易制毒化学品);化工产品批发(危险化学品除外);合成纤维批发;橡胶制品批发;塑料制品批发;技术进出口;石油制品批发(成品油、危险化学品除外);化肥批发;贸易代理;其他仓储业(不含原油、成品油仓储、燃气仓储、危险品仓储);货物进出口(专营专控商品除外);树脂及树脂制品批发;化学试剂和助剂销售(监控化学品、危险化学品除外);	否

2023年改性塑料粒子和改性塑料制品前5大供应商中的国外供应商基本情况如下:

供应商名称	基本情况	是否关联方
Borouge Pte Ltd	成立于1998年,是新加坡一家从事石油化工产品批发的公司。	否

2、液化石油气产品

(1)2023年液化石油气产品前5大客户

单位:万元

排名	客户名称	合作年限	交易内容	交易金额	占比	期末应收款项余额	期后收款金额
1	河南元易石油化工有限公司	1	甲基叔丁基醚(MTBE)	8,372.10	11.41%	-	5,181.20
2	中国石化燃料油销售有限公司江苏分公司	2	正丁烷	5,025.75	6.85%	-	-
3	浙江自贸区兆坤石油化工有限公司	1	甲基叔丁基醚(MTBE)	4,240.02	5.78%	-	1,231.30
4	浙江舟山睿泰石化有限公司	1	甲基叔丁基醚(MTBE)、异辛烷	4,087.03	5.57%	-	806.40
5	濮阳恒润筑邦石油化工有限公司	1	异辛烷	3,458.13	4.71%	-	-
合计				25,183.03	34.32%	-	7,218.90

单位:万元

排名	客户名称	收入确认时点及依据	2022年交易金额	2022年交易金额排名	排名变化的原因
1	河南元易石油化工有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	-	-	长期合作,客户需求量大,销量增加
2	中国石化燃料油销售有限公司江苏分公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	5,361.06	4	属于长期性合作客户,每月送货量较稳定
3	浙江自贸区兆坤石油化工有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	-	-	长期合作,客户需求量大,销量增加
4	浙江舟山睿泰石化有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	-	-	长期合作,销量增加
5	濮阳恒润筑邦石油化工有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	-	-	客户需求量大,短期内销售量大

2023年液化石油气产品前5大客户基本情况如下:

客户名称	成立时间	注册资本	经营范围	是否关联方
河南元易石油化工有限公司	2021-07-21	1000万人民币	许可项目:成品油批发(限危险化学品);危险化学品经营;燃气经营;道路货物运输(含危险货物)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:成品油批发(不含危险化学品);石油制品销售(不含危险化学品);专用化学产品销售(不含危险化学品);润滑油销售;化工产品销售(不含许可类化工产品)	否
中国石化燃料油销售有限公司江苏分公司	2010-06-08	/	许可项目:成品油零售;危险化学品经营;建设工程施工;建设工程设计;燃气经营;船舶修理;出版物零售;食品销售;烟草制品零售;港口经营(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)一般项目:成品油批发(不含危险化学品);化工产品销售(不含许可类化工产品);石油制品销售(不含危险化学品);润滑油销售;金属材料销售;电子元器件与机电组件设备销售;电气设备销售;水上运输设备零配件销售;建筑材料销售;五金产品零售;五金产品批发;日用品销售;针纺织品销售;鞋帽批发;鞋帽零售;服装服饰批发;服装服饰零售;互联网销售(除销售需要许可的商品);日用品批发;礼品花卉销售;钟表销售;眼镜销售(不含隐形眼镜);箱包销售;家具销售;乐器零售;玩具销售;灯具销售;工艺美术品及礼仪用品销售(象牙及其制品除外);珠宝首饰批发;珠宝首饰零售;文具用品批发;文具用品零售;体育用品及器材零售;厨具卫具及日用杂品零售;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;化肥销售;新鲜水果零售;新鲜蔬菜零售;未经加工的坚果、干果销售;煤炭及制品销售;成品油仓储(不含危险化学品);信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;信息技术咨询服务;货物进出口;技术进出口;进出口代理;专业保洁、清洗、消毒服务;广告设计、代理;广告发布;广告制作;汽车装饰用品销售;洗车服务;票务代理服务;物业管理;电子产品销售;会议及展览服务;人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务);产业用纺织制成品销售;国内货物运输代理;港口货物装卸搬运活动;机械设备租赁;非居住房地产租赁;仓储设备租赁服务;办公设备租赁服务;租赁服务(不含许可类租赁服务);船舶港口服务;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)	否
浙江自贸区兆坤石油化工有限公司	2022-03-01	1000万人民币	一般项目:石油制品销售(不含危险化学品);成品油批发(不含危险化学品);化工产品销售(不含许可类化工产品);专用化学产品销售(不含危险化学品);润滑油销售;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);煤炭及制品销售;有色金属合金销售;家用电器销售;环境保护专用设备销售;货物进出口;技术进出口(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:危险化学品经营;成品油批发;原油批发。	否
浙江舟山睿泰石化有限公司	2022-12-01	1000万人民币	一般项目:石油制品销售(不含危险化学品);成品油批发(不含危险化学品);润滑油销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);专用化学产品销售(不含危险化学品);信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);环境保护专用设备销售;新兴能源技术研发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:原油批发;成品油批发;危险化学品经营。	否
濮阳恒润筑邦石油化工有限公司	2010-11-18	5200万人民币	许可项目:成品油批发;危险化学品生产;危险化学品经营;危险化学品仓储;燃气经营;危险废物经营;道路危险货物运输 一般项目:仓储设备租赁服务;石油制品销售(不含危险化学品);非居住房地产租赁;机械设备租赁;装卸搬运;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;认证咨询	否

注:以上客户中,河南元易石油化工有限公司、浙江自贸区兆坤石油化工有限公司以及浙江舟山睿泰石化有限公司成立时间较短,均为贸易商客户。上述客户系主动寻求与公司合作,经公司审核其资质条件符合要求,所购产品均在其经营范围内,并主要用于转手贸易并非自用,公司与上述相关客户的交易结算方式为先款后货,公司不承担信用风险,因此公司与其开展合作。

(2)2023年液化石油气产品前5大供应商

单位:万元

排名	供应商名称	合作年限	交易内容	交易金额	占比	期末应付款项余额	期后付款金额
1	中国石化炼油销售有限公司	2	液化石油气	19,663.44	25.70%	-	16,290.00
2	厦门建化能源有限公司	2	液化石油气	19,568.04	25.57%	994.78	10,311.56
3	福建雄楚鑫石油化工有限公司	2	液化石油气/化工石油添加剂	9,791.69	12.80%	376.52	5,693.28
4	宁波明港液化气有限公司	2	液化石油气	5,227.12	6.83%	-	6,710.00
5	武汉崇吾山新能源技术有限公司	2	液化石油气/化工石油添加剂	4,747.48	6.20%	67.96	2,937.49
合计				58,997.77	77.10%	1,439.26	41,942.33

单位:万元

排名	供应商名称	2022年交易金额	2022年交易金额排名	排名变化的原因
1	中国石化炼油销售有限公司	12,758.10	2	因为公司信誉优秀,提高了给我公司的分配量,中石化原料性价比高,是我公司第一采购目标。
2	厦门建化能源有限公司	10,282.90	3	长期合作,采购量变大
3	福建雄楚鑫石油化工有限公司	2,834.31	7	合作时间增加相互信任,提供的原料性价比较高,加大了采购力度
4	宁波明港液化气有限公司	15,156.80	1	后期明港自己开了项目,原料用于自己生产不进行出售
5	武汉崇吾山新能源技术有限公司	-	-	合作时间增加相互信任,提供的原料性价比较高,加大了采购力度

2023年液化石油气产品前5大供应商基本情况如下:

供应商名称	成立时间	注册资本	经营范围	是否关联方
中国石化炼油销售有限公司	2010-03-23	100000万人民币	生产(限分支机构经营)、销售沥青及其他石油化工原料、危险化学品(详见许可证);机械设备租赁。	否
厦门建化能源有限公司	2016-12-10	1688万人民币	许可项目:危险化学品经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:化工产品销售(不含许可类化工产品);货物进出口。	否
福建雄楚鑫石油化工有限公司	2019-12-31	1000万人民币	一般项目:化工产品销售(不含许可类化工产品);专用化学产品销售(不含危险化学品)(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:危险化学品经营。	否
宁波明港液化气有限公司	2003-05-21	1000万美元	液化石油气及相关产品(碳三、碳四)批发(在许可证有效期限内经营)及相关配套服务,液化石油气及相关产品(碳三、碳四)进出口贸易。	否
武汉崇吾山新能源技术有限公司	2021-07-07	1000万人民币	许可项目:危险化学品经营(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:新兴能源技术研发;生物化工产品技术研发;工业工程设计服务;化工产品销售(不含许可类化工产品);合成材料销售;五金产品批发;建筑材料销售。	否

3、磷化工

(1)2023年磷化工前5大客户

单位:万元

排名	客户名称	合作年限	交易内容	交易金额	占比	期末应收款项余额	期后收款金额
1	天赐材料	10年以上	多聚磷酸	11,270.61	26.35%	1,178.55	1,268.81
2	温州金源新材料科技有限公司	10年以上	多聚磷酸	3,655.49	8.55%	540.16	1,821.73
3	杭州百合辉柏赫颜料有限公司	10年以上	多聚磷酸	3,118.93	7.29%	740.82	1,631.09
4	DE MONCHY	10	阻燃剂	1,974.75	4.62%	123.09	160.97
5	西卡集团	5	阻燃剂	1,965.49	4.60%	380.37	610.55
合计				21,985.27	51.41%	2,962.99	5,493.15

单位:万元

排名	客户名称	收入确认时点及依据	2022年交易金额	2022年交易金额排名	排名变化的原因
1	天赐材料	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	7,927.63	1	排名未变化
2	温州金源新材料科技有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	6,323.40	2	排名未变化
3	杭州百合辉柏赫颜料有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	3,823.90	5	全球经济下行,客户的下游客户项目用量减少,导致23年销售有所下降
4	DE MONCHY	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	3,979.07	4	全球经济下行,客户的下游客户项目用量减少,导致23年销售有所下降
5	西卡集团	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	2,705.92	7	全球经济下行,客户的下游客户项目用量减少,导致23年销售有所下降

注:天赐材料包括:九江天赐资源循环科技有限公司、九江天祺氟硅新材料科技有限公司、池州天赐高新材料有限公司;

DE MONCHY 包括:DE MONCHY DEUTSCHLAND GMBH、DE MONCHY INTERNATIONAL B.V.;

西卡集团包括:西卡(中国)有限公司、广州西卡建筑材料有限公司。

2023年磷化工前5大客户中的国内客户基本情况如下:

客户名称	成立时间	注册资本	经营范围	是否关联方
九江天赐资源循环科技有限公司	2021-09-23	26800万人民币	一般项目:电子专用材料制造,电子专用材料销售,电子专用材料研发,新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用(不含危险废物经营),再生资源回收(除生产性废旧金属),再生资源销售,再生资源加工,资源再生利用技术研发,电子元器件零售,石墨及碳素制品销售,选矿,货物进出口,汽车销售,新能源汽车整车销售,蓄电池租赁,电池销售,非居住房地产租赁,劳务服务(不含劳务派遣),生产性废旧金属回收	否
九江天祺氟硅新材料科技有限公司	2015-04-14	2700万人民币	含氟材料及相关电子化学品、有机硅系列材料、氟硅系列改性材料、锂电氟代溶剂、氟硅化学品中试产品、新电池材料(包括新锂离子电解质及锂电功能添加剂)、含氟含硅电池材料和功能添加剂等氟硅化学品的研究、制造、加工、批发、零售;经营本企业自产产品及相关技术的出口业务;经营本企业生产、科研所需要的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务;物资购销;矿产品加工(不含矿产开采)和销售;氢氧化镍、高锆氢氧化镍、电解镍、铁合金、镍盐、钴盐、锰盐、电解铜、电解锌生产、销售以及技术转让;金属制品、化工产品(不含危险和监控化学产品)生产、销售;化工、冶金领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;有色、黑色金属矿产品精选、销售;机械设备、机电设备销售、安装;机械化工工程施工维修;本企业生产所需原辅材料销售;对外贸易经营(以上项目不含易制毒化学品及危险化学品,依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	否
池州天赐高新材料有限公司	2007-02-02	27760万人民币	许可项目:危险化学品生产	否
温州金源新材料科技有限公司	1995-12-27	2824.7万人民币	海藻酸钠、磷酸氢钙、磷酸钙、化工产品、化工原料(以上经营范围不含危险化学品)、印染助剂、染料、有机颜料及相关中间体的研发、生产、销售。许可项目:无储存场所经营正磷酸、硫酸。	否
杭州百合辉柏赫颜料有限公司	2004-12-31	5980万人民币	生产和销售:高性能有机颜料(永固类颜料)、喹吖啶酮有机颜料(危险化学品及易制毒化学品除外),30%磷酸(副产);磷酸盐(副产)	否
西卡(中国)有限公司	2005-11-16	5000万美元	其他经营:一般危化品(不得储存)(按《危险化学品经营许可证》经营);研发、设计和生产减水剂、水泥助磨剂、灌浆料、水泥基地面硬化剂类新型材料产品、高性能涂料及胶粘剂产品及高分子塑料制品、环氧树脂胶、聚氨酯反应型热熔胶、底盘涂料、橡胶基粘合剂及其它建筑材料(上述涉及危险化学品生产按《安全生产许可证》经营),销售本公司所生产的产品并提供相关售后服务;以上领域的本公司同类商品的批发、进出口、佣金代理(拍卖除外)及相关技术和配套服务;其他建筑材料及化工产品的批发、进出口;国际经济信息咨询;建筑工程施工。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)一般项目:塑料制品销售;产业用纺织制成品销售;金属制品销售;金属工具销售;机械设备销售;机械零件、零部件销售;货物进出口	否
广州西卡建筑材料有限公司	1994-10-10	972万美元	涂料制造(监控化学品、危险化学品除外);其他合成材料制造(监控化学品、危险化学品除外);粘合剂制造(监控化学品、危险化学品除外);销售本公司生产的产品(国家法律法规禁止经营的项目除外;涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营);货物进出口(专营专控商品除外);佣金代理;商品信息咨询服务;	否

2023年磷化工前5大客户中的国外客户基本情况如下:

客户名称	基本情况	是否关联方
DE MONCHY DEUTSCHLAND GMBH	位于德国,成立于2008年,主要经营涂料,塑料,蜡,胶黏剂等相关化学品。双方于2011年开始合作。产品主要销往西欧,北欧国家,主要客户有PPG Industries Inc,Sika AG等。	否
DE MONCHY INTERNATIONAL B.V.	位于荷兰,成立于2004年,主要经营涂料、粘合剂、热塑性塑料等相关化学品。主要客户有ASML、ABB、ARMOR、Aalterpaint等	否

(2)2023年磷化工前5大供应商

单位:万元

排名	供应商名称	合作年限	交易内容	交易金额	占比	期末应付款项余额	期后付款金额
1	云南英实化工有限公司	4	黄磷/其他-原材料	3,776.77	9.75%	39.96	244.42
2	四川蓝欣磷商贸有限公司	2	黄磷	2,852.97	7.37%	2.00	445.87
3	襄阳兴发化工有限公司	1	黄磷	2,230.16	5.76%	-	1,047.37
4	昆明熙宸贸易有限公司	6	黄磷	2,048.08	5.29%	215.04	-
5	中山市正群化工贸易有限公司	4	其他-原材料	1,877.75	4.85%	926.58	1,400.00
合计				12,785.73	33.02%	1,183.58	3,137.66

单位:万元

排名	供应商名称	2022年交易金额	2022年交易金额排名	排名变化的原因
1	云南英实化工有限公司	1,180.51	5	因云南旭东和昆明熙宸的采购量降低,为避免供应商过度集中的问题,保持供应商多样性,采购交易向其他供应商倾斜
2	四川蓝欣磷商贸有限公司	369.57	24	因云南旭东和昆明熙宸的采购量降低,为避免供应商过度集中的问题,保持供应商多样性,采购交易向其他供应商倾斜
3	襄阳兴发化工有限公司	-	-	因云南旭东和昆明熙宸的采购量降低,为避免供应商过度集中的问题,保持供应商多样性,采购交易向其他供应商倾斜
4	昆明熙宸贸易有限公司	25,655.40	1	昆明熙宸为云南旭东的贸易公司,因云南旭东生产检修,产能不足,因此龙华降低采购量,交易额下降
5	中山市正群化工贸易有限公司	3,279.70	2	23年的需求比22年减少,有一小部分原料我们自己有副产品替代

2023年磷化工产品前5大供应商基本情况如下:

供应商名称	成立时间	注册资本	经营范围	是否关联方
云南英实化工有限公司	1999-09-06	2000万人民币	许可项目:危险化学品经营;林木种子生产经营(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)一般项目:化肥销售;金属矿石销售;电子产品销售;通讯设备销售;计算器设备销售;办公设备销售;办公设备耗材销售;五金产品零售;建筑材料销售;建筑装饰材料销售;机械设备销售;橡胶制品销售;日用百货销售;软件开发;日用品批发;货物进出口;物业管理;停车场服务;居民日常生活服务。	否
四川蓝欣磷商贸有限公司	2022-06-01	1000万人民币	许可项目:危险化学品经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:肥料销售;化肥销售;会议及展览服务;化工产品销售(不含许可类化工产品);非金属矿及制品销售;建筑材料销售;五金产品零售;金属制品销售;煤炭及制品销售;机械设备销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)。	否
襄阳兴发化工有限公司	2011-11-25	50000万人民币	一般项目:危险化学品生产(仅限白磷25000吨/年,有效期以审批机关批准的经营期限为准);危险化学品经营(仅限甲醛、盐酸、硫酸、磷酸、亚硝酸钠、烧碱批发,有效期以审批机关批准的经营期限为准);化工产品生产(不含许可类化工产品);化工产品销售(不含许可类化工产品);肥料销售;非金属矿及制品销售;建筑用石加工;建筑材料销售(不含危险化学品);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;非居住房地产租赁(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:肥料生产;矿产资源(非煤矿山)开采;货物进出口;技术进出口;道路货物运输(不含危险货物)	否
昆明熙宸贸易有限公司	2015-01-21	1000万人民币	国内贸易、物资供销	否
中山市正群化工贸易有限公司	2015-05-04	2100万人民币	许可项目:危险化学品经营;食品销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:化工产品销售(不含许可类化工产品);第三类非药品类易制毒化学品经营;化肥销售;玻璃仪器销售;实验分析仪器销售;食品添加剂销售;塑料制品销售;金属制品销售;金属材料销售;建筑材料销售;包装材料及制品销售;电子产品销售;专用化学产品销售(不含危险化学品);环境保护专用设备销售;国内货物运输代理;以自有资金从事投资活动;销售代理;货物进出口。	否

4、贸易原材料

(1)2023年贸易原材料前5大客户

单位:万元

排名	客户名称	合作年限	交易内容	交易金额	占比	期末应收款项余额	期后收款金额
1	中化石化销售有限公司	2	液化气	2,073.30	16.24%	-	3,240.73
2	湖北八极山石化有限公司	2	异辛烷	1,039.37	8.14%	-	-
3	福建雄楚鑫石油化工有限公司	2	异辛烷	762.64	5.98%	2,499.27	2,499.27
4	东莞市新常美薄膜科技有限公司	3	LDPE	571.14	4.47%	-	-
5	东莞奥智高分子新材料有限公司	3	GPPS	565.56	4.43%	1,271.84	260.92
合计				5,012.01	39.26%	3,771.11	6,000.92

单位:万元

排名	客户名称	收入确认时点及依据	2022年交易金额	2022年交易金额排名	排名变化的原因
1	中化石化销售有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	-	-	排名未变化
2	湖北八极山石化有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	-	-	排名未变化
3	福建雄楚鑫石油化工有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	-	-	排名未变化
4	东莞市新常美薄膜科技有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	128.65	30	22年新合作的客户(固定用壳牌的料),23年我司与壳牌签了长约,供货稳定,所以客户交易额增加
5	东莞奥智高分子新材料有限公司	以客户签收作为收入确认时点,此时货物控制权转移	-	-	23年该客户有需求,我司有资源,所以有交易

2023年贸易原材料前5大客户基本情况如下:

客户名称	成立时间	注册资本	经营范围	是否关联方
中化石化销售有限公司	2017-06-19	5000万人民币	许可项目:危险化学品经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:石油制品销售(不含危险化学品);货物进出口;技术进出口;进出口代理;无船承运业务;新材料技术研发;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)。	否
湖北八极山石化有限公司	2021-06-09	2000万人民币	一般项目:石油制品销售(不含危险化学品);化工产品销售(不含许可类化工产品);煤炭及制品销售;新兴能源技术研发;化肥销售;橡胶制品销售;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);国内货物运输代理;危险化学品经营(仅限于票面经营)	否
福建雄楚鑫石油化工有限公司	2019-12-31	1000万人民币	一般项目:化工产品销售(不含许可类化工产品);专用化学产品销售(不含危险化学品)。	否
东莞市新常美薄膜科技有限公司	2014-11-17	500万人民币	研发、生产、加工、销售:薄膜、包装材料(不含造纸、印刷)、光电产品、电子产品、通用机械设备、塑胶颗粒;货物进出口。	否
东莞奥智高分子新材料有限公司	2017-12-14	1333.2万人民币	研发、生产、销售:光学材料,光学产品,塑胶板材,光学导光板,光学膜片;加工:塑胶板材;批发业、零售业;生产、销售:熔喷布、无纺布;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。	否

(2)2023年贸易原材料供应商

公司产品的生产成本结构中原材料占比达80%以上,主要包括PP、PE、PS、PC等大宗商品。公司通过大批量采购原材料以保障自用生产,并降低采购价格,进而保障公司生产的稳定供应以及生产成本在行业上具备竞争优势。在采购的原材料数量高于企业日常生产需要维持的库存量的情况下,公司没有盈利要求,可以视市场情况进行出售,以便能够在市场上尽快找到合适的采购商,缓解公司库存压力、减少资金占用。因此,公司贸易的原材料主要来自其他业务的供应商。

5、循环业务

(1)2023年循环业务前5大客户

单位:万元

排名	客户名称	合作年限	交易内容	交易金额	占比	期末应收款项余额	期后收款金额
1	四川国瑞建筑工程有限公司	3	模架施工一体化工程服务	2,780.91	38.09%	849.15	855.90
2	中建四局第一建设有限公司	2	模架施工一体化工程服务	1,587.77	21.75%	1,602.63	-
3	中国建筑一局(集团)有限公司	1	租赁服务、模架施工一体化工程服务	739.01	10.12%	404.06	422.10
4	深圳市海诚建筑工程有限公司	2	模架施工一体化工程服务	705.51	9.66%	564.05	333.00
5	四川鑫林钰建筑工程有限责任公司	2	租赁服务	653.61	8.95%	-	-
合计				6,466.81	88.57%	3,419.89	1,611.00

单位:万元

排名	客户名称	收入确认时点及依据	2022年交易金额	2022年交易金额排名	排名变化的原因
1	四川国瑞建筑工程有限公司	根据租赁合同约定的收款金额在租赁期内平均结转确认	-	-	租赁公司为项目制,该项目为南宁维宁项目,23年新项目
2	中建四局第一建设有限公司	根据租赁合同约定的收款金额在租赁期内平均结转确认	1,017.84	2	排名未变化
3	中国建筑一局(集团)有限公司	根据租赁合同约定的收款金额在租赁期内平均结转确认	-	-	租赁公司为项目制,该项目为白云机场项目,23年新项目
4	深圳市海诚建筑工程有限公司	根据租赁合同约定的收款金额在租赁期内平均结转确认	220.91	5	租赁公司为项目制,施工难度问题,前期施工进度较慢,23年施工完成(公明项目)
5	四川鑫林钰建筑工程有限责任公司	根据租赁合同约定的收款金额在租赁期内平均结转确认	46.93	11	租赁行业特殊性质,22年新客户租赁额较小,23年开始租赁额大幅上涨,故增长较快

2023年贸易原材料前5大客户基本情况如下:

客户名称	成立时间	注册资本	经营范围	是否关联方
四川国瑞建筑工程有限公司	2003-07-01	10000万人民币	房屋建筑工程、市政公用工程。	否
中建四局第一建设有限公司	1991-06-14	176771.90万人民币	房屋建筑工程施工;公路工程建筑;市政公用工程施工;水利和内河港口工程建筑;水源及供水设施工程建筑;地基与基础工程专业承包;消防设施工程专业承包;建筑钢结构、预制构件工程安装服务;建筑工程后期装饰、装修和清理;室内装饰、装修;机电设备安装服务;房屋租赁;	否
中国建筑一局(集团)有限公司	1953-03-01	1000000万人民币	施工总承包;专业承包;工程项目管理;工程技术咨询;工程技术培训;工程技术服务;城市园林绿化设计;技术开发;销售建筑材料、机械设备;建筑设备租赁;物业管理;出租办公用房、出租商业用房;信息咨询;热力供应;货物进出口;代理进出口;技术进出口;工程勘察;工程设计。	否
深圳市海诚建筑工程有限公司	2012-05-17	22000万人民币	一般经营项目是:房屋建筑工程、市政公用工程施工总承包;地基与基础工程、建筑装修装饰工程、钢结构工程、预应力工程、消防设施工程专业承包,对高新技术产业的投资;园林绿化工程;建筑工程安装;防水防腐保温、建筑幕墙工程;机械租赁(不含金融租赁业务)(以上均不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批和禁止的项目)。园林绿化工程施工。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动),许可经营项目是:建设工程设计;建筑智能化系统设计。	否
四川鑫林钰建筑工程有限责任公司	2022-03-02	500万人民币	许可项目:建设工程施工;建筑劳务分包;施工专业作业;道路货物运输(不含危险货物);水利工程建设监理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:金属门窗工程施工;工程管理服务;工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外);信息技术咨询服务。	否

(2)2023年循环业务前5大供应商

单位:万元

排名	供应商名称	合作年限	交易内容	交易金额	占比	期末应付款项余额	期后付款金额
1	清远市万龙达建材有限公司	3	建筑材料/其他-原材料	190.45	27.04%	0.92	0.92
2	湖南中南神箭竹木有限公司	2	建筑材料/其他-文具易耗	101.91	14.47%	-	-
3	广州帝乐普新材料有限公司	2	其他-原材料	68.97	9.79%	-	-
4	惠民县惠光化纤绳网有限公司	2	建筑材料/其他-文具易耗	41.41	5.88%	11.24	-
5	广州利兴建材有限公司	1	其他-文具易耗	40.25	5.72%	7.77	-
合计				442.99	62.90%	19.93	0.92

单位:万元

排名	供应商名称	2022年交易金额	2022年交易金额排名	排名变化的原因
1	清远市万龙达建材有限公司	223.12	3	该供应商为木模版供应商,23年我司木模板项目周转加快,故无需进一步大量采购
2	湖南中南神箭竹木有限公司	174.30	5	该供应商为木模版供应商,23年我司木模板项目周转加快,故无需进一步大量采购
3	广州帝乐普新材料有限公司	176.01	4	该供应商为中空建筑模板的原材料供应商,23年我司进行战略转型,生产新型建筑模板,故无需继续采购该原料
4	惠民县惠光化纤绳网有限公司	32.77	11	该产品为安全网,跟白云项目有关,采购变化跟随项目变化而变化
5	广州利兴建材有限公司	-	-	白云项目新增采购,总包方要求将密目网换成更安全的冲孔网片(带配件),故进行交易

2023年循环业务前5大供应商基本情况如下:

供应商名称	成立时间	注册资本	经营范围	是否关联方
清远市万龙达建材有限公司	2020-11-13	100万人民币	销售:木材、木制品、胶合板、建筑材料、五金产品;国内贸易代理;建筑装饰、装修和其他建筑业;建筑安装业;批发业;零售业。	否
湖南中南神箭竹木有限公司	2012-11-15	1080万人民币	木制品、竹制品、塑料制品、工艺品制造及加工、销售;铝模板销售、安装及租赁服务;园林景观工程设计、安装施工;金属结构制造、设计、施工及安装、租赁服务;五金、建材销售。	否
广州帝乐普新材料有限公司	2018-08-08	500万人民币	化工产品销售(不含许可类化工产品);新材料技术推广服务;新材料技术研发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;塑料制品销售;专用化学产品销售(不含危险化学品);国内贸易代理;货物进出口;技术进出口。	否
惠民县惠光化纤绳网有限公司	2018-12-04	200万人民币	化纤绳网的加工、销售(国家产业政策限制、淘汰的不得生产);体育用品、五金、劳动防护用品、塑料制品的购销。	否
广州利兴建材有限公司	2019-03-25	100万人民币	钢材零售;互联网商品零售(许可审批类商品除外);商品零售贸易(许可审批类商品除外);橡胶制品零售;木质装饰材料零售;树脂及树脂制品零售;金属装饰材料零售;五金零售;建材、装饰材料批发;钢材批发;五金产品批发;钢压延加工;金属制品批发;树脂及树脂制品批发;混凝土预制构件制造;防水建筑材料制造;橡胶制品批发;塑料制品批发;建筑工程机械与设备租赁;商品批发贸易(许可审批类商品除外);互联网商品销售(许可审批类商品除外);贸易代理;货物进出口(专营专控商品除外)。	否

(三)量化说明相关部门对烷基化油(异辛烷)按照汽油征收消费税,对公司异辛烷业务产生的具体影响,公司提升相关业务经营效益拟采取的措施及可行性。

根据财政部和税务总局于2023年6月30日发布的《关于部分成品油消费税政策执行口径的公告》(公告2023年第11号),对烷基化油(异辛烷)按照汽油征收消费税,且该公告自发布之日起执行,在公告发布前已经发生的事项,不再进行税收调整。故下表仅列示2023年7-12月公司异辛烷销售收入及消费税缴纳情况,具体如下:

单位:万元,吨

销售主体	销售收入	销售成本	销售毛利	销量	税率	消费税额
安徽安宝化工有限公司	5,053.38	4,284.39	768.99	6,803.30	1.52元/升	1,435.33

注:根据《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》(财法字[1993]39号)规定,汽油1吨=1388升,而2023年6月30日后,烷基化油(异辛烷)按照汽油征收消费税。因此,公司异辛烷消费税额=6,803.30*1388*1.52/10000=1,435.33万元。

根据上表,公司2023年7-12月异辛烷销售毛利为768.99万元,缴纳消费税后,转为亏损666.34万元,相关消费税政策对公司异辛烷业务产生了较大不利影响。

此外,异辛烷的生产成本中,原材料与直接人工成本约占90%,剩余约10%制造费用主要由固定资产与无形资产(土地使用权)的折旧摊销、电费、蒸汽费、维修费等构成,其中固定成本主要为专用固定资产的折旧、按占用面积分摊入异辛烷成本的无形资产的摊销等。公司为2023年5月收购海德化工,收购后至年末,公司异辛烷生产情况及生产成本中折旧摊销额情况如下:

生产成本(万元)	3,291.79
其中:制造费用(万元)	339.17
生产数量(吨)	4,314.31
固定资产累计折旧额(万元)	55.66
其中:专用固定资产累计折旧额(万元)	25.47
按产量分摊入异辛烷成本的通用固定资产累计折旧额(万元)	30.19
按占用面积分摊入异辛烷成本的无形资产累计摊销额(万元)	3.95
主要固定成本合计(专用固定资产、分摊的无形资产累计折旧摊销额)(万元)	29.42
主要固定成本占生产成本比例	0.89%

注:此处未考虑需分摊至在产品、半成品等的折旧摊销额。

如上,收购海德化工后,公司生产的异辛烷的主要固定成本合计为29.42万元,占异辛烷生产成本比例仅为0.89%,影响较小,而制造费用中的其他主要构成则和产量存在一定关系,并可以通过减少生产来削减相关成本。

公司提升相关业务经营效益拟采取的措施及可行性:1、通过改进生产工艺生产具有更高品质的异辛烷产品(主要体现在纯度上),借此提升产品价格并销售给对品质有更高要求的客户;2、向异辛烷产业链下游扩展,通过新建"安徽海德提质扩链改建49万吨成品油项目"(该项目已于2024年5月10日获得马鞍山市发改委批准,项目正在实施中,可望2024年11月份建成并试生产)生产并销售成品油,将异辛烷的应税压力传导到汽油产品中,从而提升公司盈利空间。

(四)补充披露贸易原材料业务、循环业务的业务模式、收入确认政策、成本构成情况,并结合近3年多次出现调整营业收入的情况,说明相关内部控制是否健全并有效执行。

1、贸易原材料业务的业务模式、收入确认政策、成本构成情况

业务模式:主要通过与国内外行业领先供应商建立战略合作关系,综合运用集中采购、远期合同采购、全球采购、长约采购等多种采购模式,保障子公司主要原材料的稳定、安全的供应,同时经营超额采购部分的对外贸易。

收入确认政策:公司根据与客户签订的销售合同或订单约定的交货方式将产品交付给客户,经客户签收后确认收入。

成本构成:材料成本加运费、报关费等。

2、循环业务的业务模式、收入确认政策、成本构成情况

公司循环业务的业务模式主要有两种,一种是资产租赁模式,一种是模架施工一体化工程服务模式。资产租赁模式是指公司通过向建筑总包企业或承租方出租模架获取收益,公司以重量、杆件数、租期为计价单位收取租金。模架施工一体化工程服务模式是指公司通过向建筑总承包方提供模架工程施工、模架施工方案设计、工程管理(含模架搭建、模架拆除)一体化架体交付创新服务,即模架施工一体化专业承包模式。

收入确认政策:①资产租赁:公司根据与客户签订的租赁合同约定的收款金额在租赁期内平均结转确认收入;②模架施工一体化工程服务:按照公司与客户确认的工程计量单来确定履约进度,根据进度确认收入。

成本构成:主要是折旧费用。

3、多次出现调整收入的合理性

年份	会计师认定依据	公司认定依据	差异原因	整改措施
2023年	与2022年认定依据相同	与会计师认定依据相同	一是外销收入跨期调整799.34万元。二是业务部门上传资料不全导致部分应按净额法核算的订单未全部统计。	1、加强对公司管理层、财务部门及业务人员专业知识和技能的培训,确保对会计准则理解和运用与会计实际业务相符合;加强与会计师的沟通。对于重大、复杂的会计处理与会计师提前进行沟通,在披露相关公告前尽量达成一致意见,尽可能保证业绩快报和年报披露数据的一致性。
2022年	会计师调整后认为贸易收入为1.83亿元,主要系公司部分贸易业务相关单证交易时间比较接近,同一型号产品销售合同、采购合同签订时间接近,货物入库签收单、销售签收单签收时间接近以及货物收付款时间接近。表明公司并未真正取得商品控制权,未真正承担存货风险,公司在此类贸易业务中属于代理人,应按净额法确认收入。	公司在业绩快报中披露贸易收入为5.54亿元,主要系2022年开始,供应商将货物发运至公司后,公司进行验收入库。之后销售给客户的货物,由公司安排发运至客户,客户签收后确认收入。对于这部分贸易收入,公司管理层认为,公司在向客户转让商品前能够控制该商品,公司在此等交易中属于主要责任人,应采用总额法确认收入。	收入调整的原因主要系公司管理层和会计师对贸易收入确认方法的主观判断和理解不同所致。中兴华会计师在审计后认为,公司在贸易业务中获得的商品法定所有权具有瞬时性、过渡性特征,实质上公司仍是代理人而非主要责任人,故对部分贸易收入由总额法调整至净额法。	
2021年	会计师调整后认为贸易收入为2.81亿元,主要系公司与客户签订的部分销售合同,约定原材料由供应商直接送往客户处,同时公司开立给供应商的送货委托书上注明了"客户收货即为公司收货";或者部分采购合同约定货物到达客户指定地点后供应商处提货;或部分采购合同约定由公司将采购的PC回收料产品对外销售的,但没有证据表明公司在将原材料转让给客户前并未取得原材料存货的控制权,公司并未承担向客户转让商品的主要责任,公司承担的是代理人角色,应按净额法确认收入。	公司在业绩快报中披露贸易收入为5.00亿元,主要系公司管理层认为,合同条款并未明显表明公司不能获得控制权,公司在向客户转让商品前能够控制该商品,公司在此等交易中属于主要责任人,应采用总额法确认收入。	公司未能单独与供应商和客户进行货物验收,立信会计师认为公司为代理人而非主要责任人,故对部分贸易收入由总额法调整至净额法。	

最近三年的调整虽同为对部分贸易收入由总额法调整至净额法,但调整的具体原因和事实依据并不相同,具体为:

2021年调整是公司未能单独与供应商和客户进行货物验收,立信会计师认为公司为代理人而非主要责任人;

2022年公司开始单独与客户和供应商对货物进行验收,管理层认为公司在此等交易中应当为主要责任人而非代理人,而对相关贸易采用了总额法核算。但会计师在审计后认为,公司在部分贸易业务中获得的商品法定所有权具有瞬时性、过渡性特征,公司仍是代理人而非主要责任人,将总额法变更为净额法。

2023年调整的原因一是外销收入跨期调整;二是业务部门上传资料不全导致部分应按净额法核算的订单未全部统计。

综上所述,2023年的调整主要系外销收入跨期调整和公司业务部门上传资料不全导致应按净额法核算的订单未全部统计,2022年调整的原因主要是公司管理层和会计师对贸易收入方法的主观判断和理解不同所致,与2021年调整原因有相似处,但调整的具体原因和事实依据并不相同,调整原因具有合理性。

4、内部控制是否建立健全并有效执行

2022年调整与2021年调整虽同为对部分贸易收入由总额法调整至净额法,但调整的具体原因和事实依据并不相同,系公司会计人员对会计准则中营业收入按照总额法与净额法确认原则认知与专业审计机构存在差异,2023年调整的原因一是外销收入跨期调整,二是业务部门上传资料不全导致部分应按净额法核算的订单未全部统计,公司严格按照会计准则相关规定编制财务报表,并依据公司内部控制制度进行审批再对外报出,积极履行信息披露义务。公司董事会于2024年4月25日出具了《广东聚石化学股份有限公司2023年度内部控制评价报告》:"根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况,于内部控制评价报告基准日,不存在财务报告内部控制重大缺陷,董事会认为,公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。","根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况,于内部控制评价报告基准日,公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。"

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于2024年4月25日出具中兴华审字(2024)第410066号《内部控制审计报告》,广东聚石化学股份有限公司于2023年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

综上所述,公司内部控制建立健全并有效执行。

【持续督导机构的核查意见】

1、针对上述事项,持续督导机构执行了以下程序:

(1)取得并查阅公司组织结构图,向公司管理层询问了解母公司及各级子公司在业务板块中的定位、内部交易情况,各业务、各级子公司之间的协同性;

(2)取得收入成本明细表及不同产品2023年前5大客户及供应商名称、基本情况、合作年限、交易内容、收入确认时点及依据、交易金额及占比、期末应收/应付款项余额、期后收付款情况、是否与上市公司存在关联关系等资料并分析复核其准确性,了解与上年度排名变化的原因及其合理性;

(3)取得消费税纳税申报表,复核消费税计算的准确性,分析对公司异辛烷业务产生的影响;

(4)向公司管理层询问了解贸易原材料业务、循环业务的业务模式、收入确认政策、成本构成情况,分析近3年调整营业收入的原因及其合理性。

2、经核查,持续督导机构认为:

(1)公司各业务、各级子公司之间具有协同性。

(2)公司2023年前5大客户收入确认符合《企业会计准则》的规定,2023年前5大客户及供应商与上年度排名变化有其合理性。

(3)相关部门对烷基化油(异辛烷)按照汽油征收消费税,降低了该产品利润率,公司因此减少了异辛烷的生产和销售。公司拟通过改进生产工艺生产具有更高品质的异辛烷产品以提升产品价格,以及向异辛烷产业链下游扩展来公司盈利空间。

(4)公司近3年调整营业收入各有原因,具有合理性,公司内部控制不存在重大缺陷,持续督导机构已敦促公司进一步提高与财务报告相关的内部控制治理水平。

【年审会计师的核查意见】

1、核查程序

(1)取得并查阅公司组织结构图,向公司管理层询问了解母公司及各级子公司在业务板块中的定位、内部交易情况,各业务、各级子公司之间的协同性;

(2)取得收入成本明细表及不同产品2023年前5大客户及供应商名称、基本情况、合作年限、交易内容、收入确认时点及依据、交易金额及占比、期末应收/应付款项余额、期后收付款情况、是否与上市公司存在关联关系等资料并分析复核其准确性,了解与上年度排名变化的原因及其合理性;

(3)取得消费税纳税申报表,复核消费税计算的准确性,分析对公司异辛烷业务产生的影响;

(4)向公司管理层询问了解贸易原材料业务、循环业务的业务模式、收入确认政策、成本构成情况,分析近3年调整营业收入的原因及其合理性。

2、核查结论

(1)公司各业务、各级子公司之间具有协同性。

(2)公司2023年前5大客户收入确认符合《企业会计准则》的规定,2023年前5大客户及供应商与上年度排名变化有其合理性。

(3)相关部门对烷基化油(异辛烷)按照汽油征收消费税,降低了该产品利润率,公司因此减少了异辛烷的生产和销售。公司拟通过改进生产工艺生产具有更高品质的异辛烷产品以提升产品价格,以及向异辛烷产业链下游扩展来公司盈利空间。

(4)公司近3年调整营业收入各有原因,具有合理性,公司内部控制不存在重大缺陷,会计师已敦促公司进一步提高与财务报告相关的内部控制治理水平。

三、关于产能和在建工程。年报显示:(1)报告期内,公司各主要项目产能均未满产,其中部分项目产能利用率不足50%;(2)龙华化工、芜湖聚石在现有产能未满产的情况下,拟继续扩大产能规模;(3)在建工程期末余额为4.97亿元,较上年末增长64.48%,其中个别项目工程进度超过98%暂未转为固定资产。

请公司:(1)结合各主要项目下游需求、竞争状况、公司产品核心竞争力、产能消耗能力等,说明报告期内公司各项目产能未满产的原因,是否存在产能过剩的风险;(2)说明龙华化工、芜湖聚石新建产能的必要性,是否具备相应的产能消化能力;(3)结合在建工程结转为固定资产的具体标准、项目工程建设的投资和建设进度、相关工程是否已完成竣工结算、是否达到可使用状态、是否存在分批启用的情形等,说明在建工程转入固定资产的时点是否准确,相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

【公司回复】

(一)结合各主要项目下游需求、竞争状况、公司产品核心竞争力、产能消耗能力等,说明报告期内公司各项目产能未满产的原因,是否存在产能过剩的风险。

2023年,公司各主要项目产能利用率、未满产的原因及是否存在产能过剩风险的情况具体如下:

主要厂区或项目	设计产能	产能利用率(%)	未满产原因	是否存在产能过剩风险
聚石化学	81000吨改性塑料粒子	79.10	设备日常维护检修。	否
普塞呋	15000吨阻燃剂	70.70	设备日常维护检修。	否
聚石复合	7500吨型材	69.20	下游汽车市场对应车型的销量不及预期;因下游汽车厂家对保质保量以及及时交付有严格要求,因此设有备份产能,以提升风险能力、保证及时、足量交付产品。	否,市场体量较大,不存在产能过剩的风险。公司将继续与下游客户开发出更多车型的产品,从而拓宽应用范围,进而提升产能利用率。
	24万片型材	46.33		
聚益新材	405吨生物降解膜	20.00	相关产品主要用于可降解产品,受市场环境以及政府政策影响,下游市场对产品可降解要求降低,进而影响了公司相关产品需求;此外,2300吨改性塑料粒子产线原主要生产水溶凝珠膜产品,生产可降解粒子需要进行设备调整,因此利用率较低,目前公司更多地用其他专门产线生产该可降解粒子,相关产线产能利用率则较高。	否,市场体量较大,不存在产能过剩的风险。
	2300吨改性塑料粒子	11.70		
奥智股份	39750吨扩散板	93.55	/	否
越南奥智	6000吨扩散板	78.32	设备日常维护检修。	否
奥智光电	20000吨导光板	24.63	项目为2023年新建产能,建成时间较晚,且因新产线调试、试生产、员工培训等也需要花费时间,因此2023年实际开工的时间较短,而20000吨为年设计产能,因此算下来产能利用率偏低。	否
龙华化工	16000吨五氧化二磷	25.00	公司五氧化二磷产品近一半出口至欧美国家,因2023年国际贸易摩擦以及美国关税政策影响,公司对欧美相关国家的出口量锐减,因而影响了2023年公司该产品产量及产能利用率。	否,市场体量较大,不存在产能过剩的风险。
	26000吨多聚磷酸	84.13	/	否
冠臻科技	2200吨PE透气膜	68.00	产品用于铝型材,2023年下半年与铝型材保护膜厂合作,相关需求尚需持续开拓。	否,市场体量较大,不存在产能过剩的风险。
海德化工	160000吨异辛烷	10.44	1、1-4月中有3个月在设备检修,直到4月21日才正式开工,此外,春节期间也未开工;2、受6月30日发布的异辛烷销售税政策影响,公司调整了该产品生产策略,下半年对该产品大幅减产。	否,市场体量较大,不存在产能过剩的风险。公司正通过产品结构改造,高端产品直接进入市场销售,从而提升产品附加值,降低消费税政策的不利影响;低端产品则作为原料生产mtbe。
	105840吨MTBE	78.45	设备日常维护检修。	否
安徽聚石	30000吨改性塑料粒子	18.76	该生产线主要生产应用于下游家电与汽车上的阻燃塑料,因公司对相关市场的开拓和预期(包括取得下游汽车行业厂家的认证尚需时间),导致产品订单量偏低,相关生产线闲置较多。	否,市场体量较大,不存在产能过剩的风险。公司正积极开发下游市场,努力与更多下游品牌建立合作关系,从而提升产品销量。
湖南宏晔	20000吨改性塑料粒子	17.55	该项目主要通过回收废旧塑料并清洗、造粒,从而加工成可再利用的改性塑料粒子,因2023年回收料及改性塑料粒子价格波动剧烈,甚至出现两者价格倒挂的情形,导致公司减少了相关产品的生产以降低损失。	否,市场体量较大,不存在产能过剩的风险。公司正积极开发降本型产品客户群体,相关产品价格更低,客户群体更广,需求量更大。
普立隆	7000吨改性塑料粒子	66.73	产品主要应用在快递食品包装、房地产建材上,其中快递食品包装影响较小,房地产建材因受市场不景气影响,产能利用率有所不足。	否
	700吨高分子膜	36.43	设备故障率较高,因检修耗费了较多时间,从而大幅压缩了开工时间。	否
芜湖聚石	5584吨型材	72.65	新设备产能利用率在80%以上,旧设备因生产产品质量不稳定,利用率相对较低。	否
湖北聚石	5000吨EPP材料	8.30	项目为2023年新建,建成后仅剩两个月时间生产;政府配套暂未跟上,当年生产受到影响;新产品耗费了一定时间以取得客户认可。	否
湖南聚石	108万卷电线	57.99	产品主要应用于圣诞灯,面向国外市场,淡旺季明显,存在一定的周期性,2023年市场需求有所降低。	否
顾嘉(尼日利亚)	39600万片纸尿裤	36.36	受美元加息影响,当地货币贬值影响了产品价格及毛利,而提价后竞争加剧,缩减了市场份额;当地电力供应不稳定影响了设备开工时间;因当地政局不稳定,新任领导上任后,自贸区关税政策变化,抹除了原交税记录,进而影响了15天的出货。	否
	26400万片卫生巾	61.82		

(二)说明龙华化工、芜湖聚石新建产能的必要性,是否具备相应的产能消化能力。

1、龙华化工新建产能的必要性,是否具备相应的产能消化能力

五氧化二磷新建产能的必要性及产能消化能力:(1)原有16000吨产能项目为四条4000吨产线,已建成超过十年,相关设备设施较为陈旧,工艺也较老,需要进行更新升级。龙华化工计划扩建2万吨/年的生产线,先期建设了1万吨的生产线,该新建生产线运行后,旧产能8000吨会暂时停产或视市场情况更新升级。(2)池州聚石阻燃剂扩建项目预计在2024年内建设完成。建设完成后,该项目五氧化二磷需求量将达到1.2万吨;(3)公司五氧化二磷部分出口至欧美市场,需新建产能保证产品交付。

多聚磷酸新建产能的必要性及产能消化能力:随着新能源、新材料等领域的快速发展,对化工产品特别是高端精细化工产品的需求不断增长。龙华化工需要紧跟市场需求,通过新建产能来满足不断增长的市场需求。该公司计划扩建10万吨产能,目前由于市场原因,先行扩建了5万吨生产线,后续根据市场需求规划建设剩下产线。

2、芜湖聚石新建产能的必要性,是否具备相应的产能消化能力

必要性:(1)单条生产线生产风险比较大,如果设备故障停机,产品交付有风险;(2)通过增加新生产线,有利于开发新客户,扩大销售额;(3)相关产品包括两种类型,可以做到专机专用。

产能消化能力:2023年下半年一号线已达成90%的产能,二号线已达成60%的产能,2023年下半年通过增加奇瑞与比亚迪项目进一步扩大了产销量;此外相关设备更新,带来了自动化升级、产品质量提升、产能提高以及制造过程费用降低,公司相关产品竞争优势明显提高,产能消化能力进一步增强。

(三)结合在建工程结转为固定资产的具体标准、项目工程建设的投资和建设进度、相关工程是否已完成竣工结算、是否达到可使用状态、是否存在分批启用的情形等,说明在建工程转入固定资产的时点是否准确,相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

1、在建工程结转为固定资产的具体标准

根据《企业会计准则第4号——固定资产》及应用指南的相关规定,自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,应当按照估计价值确定其成本,并计提折旧。

在建工程结转固定资产的主要判断依据为在建工程项目达到预定可使用状态。是否达到预定可使用状态具体可以从以下几个方面判断:(1)在建项目的实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成;(2)已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;(3)后续建造支出金额很少或者几乎不再发生;(4)在建项目已经基本具备达成预定设计目标或合同要求、满足设定用途。

公司按照以上要求执行,转入固定资产的时点、依据和方法如下:

类别	工程项目	机器设备
转固条件	达到预定可使用状态时	达到预定可使用状态时
转固时点	项目完工调试完毕	安装调试结束
转固依据	竣工结算报告	验收报告单
成本计量确认	实际发生的成本,包括主体工程款、配套工程款、装修工程款等	实际发生的成本,包括设备原价、运费、安装调试费用
开始计提折旧时间	转固后次月开始计提折旧	转固后次月开始计提折旧

报告期内,公司在建工程主要包括需要土建的房屋及建筑物、需要安装的生产设备,主要的相关内部控制制度如下:

(1)工程部项目负责人及时向财务部提交在建工程原始单据,财务部会计人员审查相关项目的形象进度确认表、发票等原始单据的有效性并判断其为暂估入账或正式交付资产,符合转固条件的,财务部会计人员及时根据在建工程原始单据进行在建工程转固的会计处理,经主管会计、财务总监审核后入账;

(2)财务部定期对公司固定资产和在建工程进行盘点,实地查看相关资产状态及进度,确保工程实际进度与账面计提的工程进度匹配一致,确保已完工并达到预计可使用状态的工程项目转固的及时性。

2、项目工程建设的投资和建设进度

根据实际投入占预算金额的比,计算项目工程建设的投资和建设进度如下:

项目名称	项目工程建设的投资和建设进度(%)
龙华2万吨五氧化二磷项目	43.97
龙华10万吨多聚磷酸设备项目	15.58
池州无卤阻燃剂扩产建设项目	30.66
池州无卤阻燃剂扩产建设项目待安装设备	
湖南新厂区建设项目	34.14
湖北荆州环境"年产5000吨EPP珠粒300万只保温箱2000吨EPP汽车零部件建设项目"保护科学技术有限公司等项目	37.92
美若科医药厂房建设工程	25.06
安庆聚苯乙烯生产建设项目	77.98
安庆聚信年产20万吨聚苯乙烯系列树脂建设项目待安装设备	
奥智年产5万吨液晶显示器用扩散板、导光板项目	82.42
海德芳构化装置工程	83.04
海德碳四脱硫和选择加氢装置工程	83.02
安庆研究院研发中心建设项目	

以上工程项目均未完成竣工结算、未达到可使用状态。2024年1月安庆聚信公司、设计单位、勘查单位、监理单位、建设单位对安庆聚苯乙烯生产建设项目联合验收合格,并取得安庆市住房和城乡建设局消防验收合格意见书。其余项目至今尚未达到可使用状态,也未办理验收和竣工结算。

以上在建项目存在分批启用的情形,具体如下:

单位:万元

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	转入固定资产名称	入账价值	入账时间	转固原因
湖南新厂区建设项目(年产22/万卷电线、3万吨塑胶颗粒、3万吨PVC片材建设项目)	3,124.75	265.69	3,266.44	5#办公楼	902.06	2023年02月	达到预定可使用状态
				消防工程	215.60	2023年03月	
				2#栋厂房	455.86		
				4#栋厂内	794.47		
				4#栋消防工程	31.74	2023年08月	
				11#栋消防工程	19.88		
				厂区公共区域工程	846.83	2023年11月	
湖北荆州环境"年产5000吨EPP珠粒300万只保温箱2000吨EPP汽车零部件建设项目"保护科学技术有限公司等项目	2,335.61	4,579.39	3,649.25	4号成型1车间	1,812.78	2023年01月	达到预定可使用状态
				5号发泡1车间	1,836.47		
安庆聚信年产20万吨聚苯乙烯系列树脂建设项目待安装设备	43.36	7,205.39	39.75	插电式混合动力多用途乘用车	33.26	2023年04月	达到预定可使用状态
				行车起重机	3.80	2023年07月	
				创维一体机笔记本	0.30	2023年08月	
				格力空调(5台)	2.39	2023年10月	
奥智年产5万吨液晶显示器用扩散板、导光板项目	11,864.86	13,804.18	20,742.00	Y7挤出线	655.41		达到预定可使用状态
				Y9挤出线	747.37	2023年09月	
				电梯(13部)	186.03		
				足球场	41.71		
				75寸滚压机	130.42	2023年10月	
				料仓/输送系统(3套)	225.90		
				高尔夫设备	10.44		
				电力设备	997.34		
				办公楼	1,871.70		
				综合楼	1,012.01	2023年10月	
				车间1	4,662.74		
				车间2	3,359.64		
				车间3	6,836.25		
				保安室	5.03		

综上,在建工程转入固定资产的时点准确,相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

【持续督导机构的核查意见】

1、针对上述事项,持续督导机构执行了以下程序:

(1)向公司管理层询问了解主要项目下游需求、竞争状况、公司产品核心竞争力、产能消耗能力、各项目产能未满产的原因,是否存在产能过剩的风险;询问了解龙华化工、芜湖聚石新建产能的必要性,是否具备相应的产能消化能力;

(2)了解公司在建工程相关的会计政策;了解和测试与在建工程相关的内部控制设计合理性及执行有效性;

(3)获取公司在建工程台账、合同台账,复核在建工程记录的完整性和准确性;

(4)取得公司主要在建工程项目相关的记账凭证、项目建设合同、形象进度确认单等凭证,了解项目的预算金额、建设周期、进度情况,并与账面记录进行核对;

(5)获取并复核会计师对年末在建工程的监盘表,验证在建工程是否真实存在,了解在建工程的实际状态,判断是否已投入使用或存在闲置等情况;

(6)获取并复核会计师对主要工程供应商函证的控制表。

2、经核查,持续督导机构认为:

(1)公司各项目产能未满产的原因具有合理性,不存在产能过剩的风险;

(2)公司主要项目不存在产能过剩的风险,龙华化工、芜湖聚石新建产能具备必要性,并具备相应的产能消化能力;

(3)公司在建工程是基于真实的工程背景而开展,期末在建工程全部处于在建状态,不存在未及时转固的情形,相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

【年审会计师的核查意见】

1、核查程序

(1)向公司管理层询问了解主要项目下游需求、竞争状况、公司产品核心竞争力、产能消耗能力、各项目产能未满产的原因,是否存在产能过剩的风险;询问了解龙华化工、芜湖聚石新建产能的必要性,是否具备相应的产能消化能力;

(2)了解公司在建工程相关的会计政策;了解和测试与在建工程相关的内部控制设计合理性及执行有效性;

(3)获取公司在建工程台账、合同台账,复核在建工程记录的完整性和准确性;

(4)取得公司主要在建工程项目相关的记账凭证、项目建设合同、形象进度确认单等凭证,了解项目的预算金额、建设周期、进度情况,并与账面记录进行核对;

(5)对年末在建工程进行监盘,验证在建工程是否真实存在,了解在建工程的实际状态,判断是否已投入使用或存在闲置等情况;

(6)对主要工程供应商进行函证。

2、核查结论

(1)公司各项目产能未满产的原因具有合理性,不存在产能过剩的风险;

(2)公司主要项目不存在产能过剩的风险,龙华化工、芜湖聚石新建产能具备必要性,并具备相应的产能消化能力;

(3)公司在建工程是基于真实的工程背景而开展,期末在建工程全部处于在建状态,不存在未及时转固的情形,相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

四、关于境外业务。根据年报及前期信息披露:(1)公司境外销售收入包括境内主体的外销收入和境外主体的外销收入;(2)2023年,公司境外销售收入118,160.74万元,同比下滑17%,境内收入同比增长1%;(3)公司境外业务毛利率为21.44%,境内业务毛利率为9.8%。

请公司补充披露:(1)按照境内主体和境外主体,分别披露外销收入、成本、毛利率及同比变动情况;(2)境外销售收入下滑幅度高于境内的原因;(3)境外业务毛利率高于境内业务的原因及合理性;(4)外销收入与海关数据、出口退税金额的匹配情况;(5)评估境外主体在政治环境、社会文化、经营管理等方面存在的风险,并视情况进行风险提示。

【公司回复】

(一)按照境内主体和境外主体,分别披露外销收入、成本、毛利率及同比变动情况。

2023年度,公司境内外主体的外销收入、成本、毛利率及变动情况如下:

单位:万元

序号	主体境内/外	公司名称	收入	成本	毛利率	收入同比变动	成本同比变动	毛利率同比变动
1	境外	顾嘉(尼日利亚)卫生用品公司	10,045.75	9,518.72	5.25%	2.55%	9.22%	-5.79%
2	境外	奥智高分子越南有限公司	5,124.76	4,046.62	21.04%	216.45%	185.30%	8.62%
3	境外	香港奥智高分子新材料有限公司	4,496.68	4,236.12	5.79%	501.41%	499.66%	0.28%
4	境外	聚石化学(香港)有限公司	1,230.90	1,239.30	-0.68%	-49.72%	-50.35%	1.28%
小计			20,898.09	19,040.76	8.89%	43.02%	42.77%	0.16%
1	境内	常州奥智高分子集团股份有限公司	45,939.12	33,440.78	27.21%	-6.35%	-15.23%	7.62%
2	境内	广东聚石化学股份有限公司	23,314.40	16,024.45	31.27%	-46.49%	-54.58%	12.25%
3	境内	湖南聚石科技有限公司	13,763.62	13,034.12	5.30%	-11.64%	-8.95%	-2.79%
4	境内	清远市普塞呋磷化学有限公司	6,861.03	4,890.79	28.72%	-20.01%	-26.02%	5.79%
5	境内	常州奥智光电科技有限公司	4,796.10	3,940.75	17.83%	287.64%	210.47%	20.42%
6	境内	安徽龙华化工股份有限公司	1,568.24	1,349.08	13.97%	-80.83%	-77.36%	-13.20%
7	境内	广东冠臻科技有限公司	620.43	794.42	-28.04%	195.91%	255.40%	-21.43%
8	境内	河源市普立隆新材料科技有限公司	216.73	147.64	31.88%	8.28%	-5.60%	10.02%
9	境内	广东聚益新材有限公司	173.10	154.09	10.98%	-41.15%	-45.98%	7.95%
10	境内	广东聚石复合材料有限公司	9.88	8.03	18.70%	-47.02%	-52.05%	8.53%
小计			97,262.66	73,784.16	24.14%	-23.37%	-28.76%	5.74%
合计			118,160.75	92,824.92	21.44%	-16.51%	-20.60%	4.04%

(二)境外销售收入下滑幅度高于境内的原因。

公司境外收入和境内收入业务结构如下:

(下转A23版)