



中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于浙江古纤道绿色纤维有限公司报告期业绩真实性
之专项核查报告

CAC 证专字【2019】0359 号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会于 2019 年 6 月 21 日出具的 191385 号《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》的要求，中审华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审华会计师”或“我们”）对标的公司浙江古纤道绿色纤维有限公司（以下简称“古纤道绿色纤维”或“公司”）2017 年度、2018 年度（以下简称“报告期”）业绩真实性进行了专项核查，具体情况核查如下：

如无特殊说明本专项核查报告中所述的词语或简称与《金浦钛业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》中“释义”所定义的词语或简称具有相同的涵义。

一、古纤道绿色纤维报告期业绩情况

(一) 古纤道绿色纤维基本情况

公司名称	浙江古纤道绿色纤维有限公司
公司类型	有限责任公司（外商投资企业与内资合资）
公司住址	浙江省绍兴市越城区斗门街道望海路18号2幢
法定代表人	邵恒祥
注册资本	78,000万元
实收资本	78,000万元
统一社会信用代码	913306006970251351
经营范围	无储存批发经营：1,4-二甲苯、甲醇（经营场所不得存放危险化学品）（危险化学品经营许可证有效期至2019年7月12日）。生产：改性聚酯切片、涤纶工业丝及其它涤纶制品，销售自产产品；聚酯切片原辅材料、化工原料及产品、纺织品、化纤产品的批发、佣金代理及进出口业务。
成立日期	2009年11月12日
营业期限	至2059年11月10日

(二) 古纤道绿色纤维业务概述

古纤道绿色纤维主要从事涤纶工业丝、聚酯切片的研发、生产和销售以及部分民用丝的生产和销售，主要产品为涤纶工业丝、聚酯切片及部分民用丝产品。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，标的公司所处行业为“化学纤维制造业”（C28）。根据国家发改委发布的《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》（2016 版），标的公司属于“3 新材料产业/3.1 新型功能材料产业/3.1.13 新型化学纤维及功能纺织材料”。报告期内，古纤道绿色纤维主营业务及所处行业没有发生变化。

报告期内，古纤道绿色纤维生产销售的主要产品为涤纶工业丝、聚酯切片及部分民用丝产品，主营业务没有发生变化，主要产品明细列示如下：

1、涤纶工业丝

涤纶工业丝是古纤道绿色纤维的核心产品，同时也是重要的工业原材料，广泛应用于生产篷盖布、灯箱广告布、土工织物、土工格栅、建筑用膜结构材料、吊装带、安全带、轮胎帘子布、传送带、消防水带、海洋缆绳、安全逃生绳、安全护网、屋顶防水材料、军用帐篷等各类产业用纺织品，终端应用于交通运输业、建筑工程、汽车工业、农业、广告业、文体用品业、军工行业等国民经济的方方面面。

经过多年对产品的持续开发，古纤道绿色纤维已形成较为完善的产品结构。目前，古纤道绿色纤维的主要产品涤纶工业丝的分类情况如下表所示：

产品分类	产品种类	性能特点	应用领域	图示
高强型工业丝	普通型	高强度、伸长较低	吊装带、传送带、消防水带、胶管、紧固带、渔网、缆绳、土工布、土工格栅等	
	低伸长型	伸长低		
低缩 / 超低收缩	低收缩型	高强度、低收缩	灯箱广告布、帆布、篷盖布、膜结构涂层织物等	
	超低收缩型			
车用丝	高模低缩	高强度、高模量	轮胎帘子线、土工格栅、三角带、浸胶线绳，安全带，车用两侧气囊等	
	气囊丝	高强度、高伸长		
	安全带丝	高强度、耐摩擦		
功能型丝	海洋缆绳用丝	高强度，耐腐蚀	钻井平台固定缆绳、系泊用丝等；浸胶帆布、输送带、胶管、高档防水涂层布等	
	活化型	高强度、与橡胶粘合好		
	抗芯吸	防水		

2、聚酯切片

聚酯切片是由 PTA 和 MEG 聚合而成，外观为米粒状，根据切片的用途可以分为纤维级聚酯切片、瓶级聚酯切片和膜级聚酯切片三类。古纤道绿色纤维生产的聚酯切片作为一种中间产品，既可以用来作为原材料进一步加工成古纤道绿色纤维的主导产品涤纶长丝，也可以直接出售给其他客户。

目前，古纤道绿色纤维主要生产切片产品的是纤维级聚酯切片，另外包括部分膜级聚酯切片的生产。

产品名称	产品分类	应用领域	产品图示
聚酯切片	纤维级聚酯切片	用于民用涤纶纤维的纺制，如涤纶 POY、DTY、FDY 以及涤纶短纤，也可增粘后用于涤纶工业丝的纺制。	
	膜级聚酯切片	用于光学薄膜、太阳能背膜以及食品包装膜的制造。	

报告期内古纤道绿色纤维主营业务收入主要来源于涤纶工业丝、聚酯切片及部分民用丝产品，报告期各期上述两大类品种的销售收入占古纤道绿色纤维主营业务收入的比例分别为 90.98%、93.96%。

(三) 报告期业绩情况

古纤道绿色纤维报告期主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2018年度	2017年度
营业收入	824,648.01	765,222.30
营业成本	708,558.60	668,299.29
税金及附加	2,091.73	2,104.05
销售费用	9,803.44	9,280.76
管理费用	9,314.06	8,390.72
研发费用	2,830.24	2,767.66
财务费用	12,460.27	18,571.52
资产减值损失	2,202.90	183.78
公允价值变动损益		14.87
投资收益	0.02	-5.38
资产处置收益		-29.53
其他收益	1,100.05	553.13

项目	2018年度	2017年度
营业利润	78,486.84	56,157.59
营业外收入	23.32	115.29
营业外支出	240.31	364.40
利润总额	78,269.86	55,908.48
所得税费用	11,824.05	8,606.57
净利润	66,445.81	47,301.92

二、业绩真实性核查的范围和方法

(一) 核查范围

本次专项核查的范围为：古纤道绿色纤维报告期内收入真实性、成本费用及负债完整性、主要资产存在性及真实性。

(二) 核查方法

本次核查采用的核查方法包括但不限于抽样检查、访谈、函证、走访和分析性复核等，具体核查情况如下：

1、营业收入核查

(1) 了解和评价管理层与营业收入相关的关键内部控制及其运行情况，查阅相关内部控制制度，并选取关键的控制点执行控制测试程序；

(2) 选取公司与主要客户的销售协议，检查相关协议的关键条款，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价古纤道绿色纤维的收入确认时点是否符合会计准则规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行；

(3) 查询国内外主要客户的工商资料，分析客户是否与古纤道绿色纤维存在关联关系；

(4) 对营业收入执行分析性复核程序，实施销售细节测试，结合函证程序，核实公司收入的真实性；

(5) 对资产负债表日前后的收入交易记录进行截止性测试，结合对期后销售退回业务的核查，确认收入是否记录于正确的会计期间，以判断收入确认的截止时间是否准确，是否存在有大额跨期确认收入情况；

(6) 选取重要客户进行实地走访，确认收入的真实性。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维报告期内营业收入真实、合理，收入确认的依据充分、收入确认的截止时间准确，会计核算符合企业会计准则的相关要求。

2、营业成本核查

(1) 了解和评价管理层与成本核算相关的关键内部控制及其运行情况，查阅相关内部

控制制度，并选取关键的控制点执行控制测试程序；

（2）查询公司主要供应商的工商资料，选取重要供应商进行实地走访，执行函证程序，实施采购计价测试，分析供应商是否与公司存在关联关系，确认采购业务的真实性及计价准确性；

（3）对存货采购执行截止性测试程序，以判断公司存货是否进行合理的暂估，确定原材料入库被记录在正确的会计期间；

（4）了解公司与成本核算相关的会计政策和核算方法，了解公司生产工艺，结合固定资产盘点情况，调查生产经营能力及规模，分析报告期间产销比例，重点关注了成本核算是否合理并一贯执行；

（5）实施监盘程序，对各报告期期末存货进行存货抽盘，以判断其是否真实存在、账实是否相符；同时在盘点过程中重点关注了存货库龄及有效期情况，以判断各期末存货是否存在减值迹象；

（6）复核公司存货跌价准备计提过程，复核存货跌价准备金额是否准确；

（7）对公司综合毛利率及主要产品毛利率进行分析，结合同行业可比公司，以判断公司毛利率及其变动是否合理。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维报告期内采购业务真实、完整、计价准确，生产成品的归集和分配方法合理，存货计价方法合理并保持一贯性原则，营业成本真实、合理，与成本相关科目的核算符合企业会计准则的相关要求。

3、期间费用核查

（1）了解和评价管理层与费用相关的关键内部控制设计和运行的有效性，并对重要的控制点执行控制测试；

（2）对报告期各期费用的发生情况，执行分析程序，包括：销售费用占当期营业收入的比例波动分析，费用明细分类的波动分析等，以判断各期费用发生的合理性；

（3）对各期金额较大的费用入账凭证进行检查，判断各期费用入账的准确性；

（4）获取主要承运单位的运输合同及相关结算单，根据运费金额匡算运输量与销售量进行比较，判断运输费用的完整性及准确性；

（5）对公司“研发费用”进行了主要核查，包括：查验研发立项文件，项目总结，将材料领用、人工、折旧摊销等和原材料、应付职工薪酬、资产等科目进行勾稽，比对预算与实际执行的差异，判断主要项目支出的合理性等程序；

（6）执行费用截止性测试，判断是否存在费用跨期的情况。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维报告期内期间费用真实、完整，相关费用的归集、分类准确，各期费用变动合理，期间费用相关科目的核算符合企业会计准则的相关要求。

4、负债核查

（1）了解古纤道绿色纤维报告期各项负债科目核算内容和具体情况，判断是否符合企业会计准则的相关要求，重点关注的科目包括：短期借款、应付票据及应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、递延收益；

（2）查阅古纤道绿色纤维报告期内所有的短期借款、应付票据的合同以及相应担保合同、借款借据，核对征信报告，执行函证程序，对利息进行测算；

（3）对古纤道绿色纤维各报告期期末应付账款执行函证程序，以核对相关供应商的采购金额和应付款项余额，执行替代测试程序，包括检查采购合同，发票、付款资料，以及期后付款情况；

（4）对古纤道绿色纤维各报告期期末应付职工薪酬执行核查程序，包括了解与薪酬相关的内部控制管理制度，获取工资表、检查工资计提和发放凭证、检查薪酬费用分配及期后工资发放和其他分析性程序；

（5）对古纤道绿色纤维各报告期期末应交税费执行核查程序，包括获取纳税申报表、检查缴税记录、分析性复核应纳主要税款情况及其他实质性程序；

（6）对古纤道绿色纤维报告期期末其他应付款执行核查程序，包括函证、分析性复核及其他实质性程序；

（7）检查古纤道绿色纤维报告期递延收益相关政府补助文件，测算递延收益摊销是否准确；

（8）获取古纤道绿色纤维报告期内涉诉资料及相关的律师法律意见书，通过其他公开渠道核实古纤道绿色纤维是否可能存在其他负债。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维报告期内主要负债真实、完整，应付票据及应付账款余额准确，各期应付职工薪酬的计提及分配准确，各期各项主要税金计提准确，不存在大额税费长期欠缴的情况，各期其他应付款余额合理，相关主要负债科目核算符合企业会计准则的要求。

5、资产核查

（1）了解古纤道绿色纤维报告期各项资产科目核算内容和具体情况，判断是否符合企业会计准则的相关要求，重点关注的科目包括：货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、存货、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产；

（2）对古纤道绿色纤维报告期货币资金进行核查，包括了解内部控制、获取开户清单、现金盘点、银行函证、双向核对、大额查验等方式；

（3）对古纤道绿色纤维报告期应收票据及应收账款进行核查，包括了解公司内部控制、盘点票据、执行函证程序、分析性复核程序、复核坏账准备等方式；

（4）对古纤道绿色纤维报告期期末其他应收款执行函证程序，复核关联方资金拆借费用记录，复核坏账准备计提情况；

（5）对古纤道绿色纤维报告期存货进行核查，存货核查程序参见本专项核查报告“二/（二）/2”；

（6）对古纤道绿色纤维报告期投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产进行核查，包括获取相关资产明细，核对相关资产的建设台账、转固资料、采购合同或土地出让合同、权属证明、不动产登记查询证明等以确认其真实性，对报告期相关资产的折旧及摊销进行测试，执行监盘等程序。

经上述核查，我们认为古纤道绿色纤维各报告期期末主要资产真实、对主要资产的会计核算准确，符合企业会计准则的相关要求，各期货币资金余额准确，应收票据及应收账款应收账款可回收性良好，其坏账准备计提充分、存货成本核算准确，其跌价准备计提充分、固定资产折旧计提准确，主要资产不存在重大减值风险。

三、业绩真实性核查的具体情况

（一）报告期营业收入核查

1、了解古纤道绿色纤维的收入确认政策

（1）销售商品收入确认和计量的一般原则

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入本公司；相关的收入和成本能够可靠地计量。

（2）销售商品收入确认和计量的具体原则

在交款提货销售的情况下，以收到货款并已将发票账单、提货单交给买方时确认收入；采用预收货款的销售方式，以开出销货发票并将商品发出时确认收入；采用赊销的情况下，货物已经发出，并转移商品所有权凭证时确认收入。

①国内销售

由公司发货后并由财务部门开具销售发票给客户，收到客户收货回执后，公司确认销售收入的实现；

②出口销售

报关通过、已装船发货（取得货运单）确认收入。

（3）按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生

的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本。②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（4）利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

（5）无形资产使用费收入

无形资产使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2、销售与收款相关的内部控制制度核查

了解和评价管理层与营业收入相关的关键内部控制及其运行情况，查阅相关内部控制制度，选取样本执行穿行测试，观察销售业务员获取订单、录入订单、运营部审核订单、财务部审核预收款、仓储部产品出库、物流公司产品装运出场、货物送达客户签收等流程，检查销售订单或合同、发运通知单、销售出库单、物流签收单、发票、提单、收款凭证、银行回单等单据。并选择样本就关键控制点执行控制测试程序。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维的销售与收款流程均按照制度的要求实施，相关控制能有效执行。

3、收入政策执行核查

选取古纤道绿色纤维与主要客户的销售协议，检查相关协议的关键条款，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，情况如下：

（1）国内销售合同条款：货物交付方式：甲方将根据乙方的订单编制作业计划，并组织生产，在甲方供货保证的前提下，乙方必须在合同生效后 30 天内提货完毕。交货形式：款到发货。质量验收标准：货到乙方验收质量。

（2）国外销售合同条款：国外销售以销售订单形式，约定了货名规格、数量、单价、金额、付款条件、装运期限、贸易方式等，古纤道绿色纤维成交方式为 FOB 及 CIF。国际商会制定的《2000 年国际贸易术语解释通则》的规定，该通则对每一种贸易术语项下的风险转移作出了明确的规定，其中规定在 CIF、FOB 及 CFR 的合同项下，其风险转移点是完全相同的，即风险自货物在装运港越过指定船只的船舷后转移给买方。

结合销售与收款内控测试程序，选取样本，检查公司收入确认时点是否符合公司会计政策。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维收入确认时点符合企业会计准则规定，相关会计政策得到一贯执行。

4、主要客户核查

通过如下程序核查主要客户与古纤道绿色纤维及其关联方是否存在关联关系：

（1）获取古纤道绿色纤维控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员名册，

并获取其任职情况和对外投资情况；

（2）对国内主要客户通过全国企业信用信息公示系统、启信宝等公开途径查询工商登记信息，对国外主要客户获取中国出口信用保险公司提供的征信调查资料；

（3）对主要客户执行实地走访程序，了解客户的成立时间、从事的主要业务及规模、与古纤道绿色纤维的交易模式及规模，确认与古纤道绿色纤维是否存在股权投资关系及其他关联关系，确认是否存在诉讼纠纷，并对部分客户的仓库进行了实地查看，验证交易的合理性、真实性。

通过历史收入数据比较，按确定的选样方法选取主要客户，走访客户的交易金额及占营业收入的比例如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
访谈客户数量（户）	199	197
访谈客户交易金额	523,882.86	504,270.69
营业收入	824,648.01	765,222.30
访谈客户营业收入金额占比	63.53%	65.90%

其中，内销客户走访情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
访谈客户数量（户）	178	176
访谈客户交易金额	453,637.80	447,644.17
内销收入	637,590.41	605,797.03
访谈客户内销收入金额占比	71.15%	73.89%
营业收入	824,648.01	765,222.30
访谈客户营业收入金额占比	55.01%	58.50%

外销客户走访情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
访谈客户数量（户）	21	21
访谈客户交易金额	70,245.06	56,626.52
外销收入	187,057.60	159,425.27
访谈客户外销收入金额占比	37.55%	35.52%
营业收入	824,648.01	765,222.30

项目	2018 年度	2017 年度
访谈客户营业收入金额占比	8.52%	7.40%

注：报告期内由古纤道新材料代理欧盟区域的销售业务，已还原为外销收入并实地走访。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维的主要客户及对主要客户的销售真实存在，报告期不存在与主要客户的诉讼纠纷，主要客户与古纤道绿色纤维也不存在关联关系。

5、收入真实性核查

（1）分析性复核

①结合公司主要客户变动情况、新增客户情况、客户交易量变化及市场单价变动情况等信息，综合分析报告期内各产品销量、销售额波动的合理性；

②结合同行业可比公司的销量、销售单价、销售额变动情况，分析报告期内各产品销量、销售额波动的合理性。

（2）主要客户的函证情况

我们对古纤道绿色纤维主要客户销售金额和期末应收账款进行函证，函证核查情况如下：

主要客户营业收入函证情况

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
营业收入	824,648.01	765,222.30
发函金额	619,506.30	611,004.80
发函比例	75.12%	79.85%
回函确认金额（含调节后确认金额）	503,635.57	520,467.68
回函占发函比例	81.30%	85.18%
回函确认金额占营业收入比例	61.07%	68.02%

经核查，报告期内古纤道绿色纤维主要客户的销售金额回函情况与账面记录不存在重大差异，销售情况真实。

（3）实施收入细节测试

选取样本，核对销售合同或销售订单、出货通知单、销售出库单、客户签收回单、发票、出口报关单、货运提单、记账凭证、回款单据等资料，以判断公司收入确认是否真实。报告期收入细节测试情况如下：

①销售合同或订单检查

我们按确定的选样方法，选取了 37 家客户（内销 27 家、外销 10 家）的销售合同或销售订单，检查了销售合同或订单的产品信息、付款方式，与风险报酬转移相关的合同条款。

②物流签收单或者提单的查验

对于内销，我们对古纤道绿色纤维报告期各期的出货通知单、销售出库单、客户签收回单、发票、记账凭证进行了查验；对于外销，我们对古纤道绿色纤维报告期各期的出货通知单、销售出库单、出口报关单、货运提单、发票、记账凭证等进行了查验。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维报告期主要收入确认与各项记录性文件一致，未发现异常情况。

（4）海关数据核对

获取古纤道绿色纤维报告期内中国电子口岸海关出口数据，与公司外销数量进行核对，以验证出口数据的真实性。

追查古纤道绿色纤维对古纤道新材料销售业务的最终出口情况，获取古纤道新材料中国电子口岸海关出口数据，与古纤道绿色纤维对古纤道新材料的销售业务勾稽核对，进一步核查通过古纤道新材料代理销售业务的真实性。

经核查，古纤道绿色纤维出口数据与海关数据基本一致，数据真实。

（5）其他分析性复核程序

①通过物流公司运费结算金额，验证销售数量的真实性；

②通过营销人员提成结算金额，复核销售数量、销售金额的真实性。

综上所述，经核查，我们认为古纤道绿色纤维报告期内收入确认真实。

6、收入完整性核查

（1）对资产负债表日前后期间销售收入进行截止性测试，判断营业收入是否计入准确的会计期间，截止性测试样本如下：

①内销截止性测试：从出库单出发，选取资产负债表日前后 10 笔销售出库单、所有已发货未结算的销售出库单以及以物流配送方式的最后 5 天的销售出库单，从明细账出发，选取资产负债表日前后 5 笔记账凭证；

②外销截止性测试：从报关单出发，选取核查资产负债表日前后 5 天的所有出口报关单，从明细账出发，选取资产负债表日前后 5 笔记账凭证。

（2）获取期后销售退回记录，检查是否存在提前确认收入的情况，检查销售退回业务手续是否符合规定，结合原始销售凭证检查其会计处理是否正确。结合存货项目的审计工作关注销售退回业务的真实性。

经核查，古纤道绿色纤维收入核算期间准确，不存在大额跨期收入。

7、销售收款现金流的真实性核查

报告期内，古纤道绿色纤维营业收入与销售商品提供劳务收到的现金之间的匹配关系如下表所示：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
营业收入	824,648.01	765,222.30
加：净额法确认的贸易收入		21,185.49
加：应交税费-销项税	109,605.34	116,974.50
加：预收账款增加（期末-期初）	-9,372.15	-8,466.60
加：应收票据（期初-期末）	6,452.29	-5,515.32
加：应收账款（期初-期末）	-3,299.87	14,030.60
减：票据背书支付材料、采购费用	-36,895.24	-185,527.24
减：票据背书设备款	-12,129.68	-6,739.01
减：票据背书偿还关联方资金	-56,055.76	-54,057.45
减：应收应付对冲及其他调整事项	-5,077.41	-8,944.93
合计	817,875.53	648,162.36
销售商品、提供劳务收到的现金	817,875.53	648,162.36

我们获取了古纤道绿色纤维报告期内银行流水，核对交易金额、交易对手与公司账面记录是否一致，未发现不符事项。对古纤道绿色纤维报告期内销售回款流水进行核对，检查回款单位与销售合同中的客户名称是否一致，未发现不符事项。

通过核查，古纤道绿色纤维报告期内销售收款现金流真实，能与销售收入相匹配，且销售付款人与客户一致，进一步证实古纤道绿色纤维销售收入的真实性。

8、核查结论

经核查，我们认为公司与营业收入相关内部控制制度设计合理且有效执行，收入核算符合企业会计准则的相关要求，收入确认真实、完整，公司销售现金流入能与销售收入相匹配。

(二) 报告期营业成本核查

1、采购与付款相关的内部控制制度核查

了解和评价采购与付款相关的关键内部控制及其运行情况，查阅相关采购、付款内部控制制度，对相关的采购及付款事项进行公司内部访谈，了解各采购、付款环节的节点控制流程，选取样本执行穿行测试，观察原材料入厂登记、质检部抽检、仓储部收料流程，检查采购申请单、采购合同、仓管员管理台账、进厂过磅单、供应商送货单、入库单、记账凭证、付款凭证等单据，并选择样本就关键控制点执行控制测试程序。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维的采购与付款流程均按照制度的要求实施，相关控制能有效执行。

2、采购业务真实性及计价准确性核查

(1) 报告期主要供应商情况

古纤道绿色纤维有完整的供应商选取、评价、维护制度及质量考核体系。公司报告期内前五大供应商明细如下：

单位：万元

期间	供应商名称	采购金额（不含税）	占材料采购总额（不含税）比例
2018 年度	宁波恒逸贸易有限公司	112,823.18	17.45%
	浙江汇旭实业有限公司	98,872.92	15.29%
	绍兴华彬石化有限公司	97,440.01	15.07%
	浙江前程石化股份有限公司	68,039.97	10.52%
	远大能源化工有限公司	36,132.62	5.59%
	合计	413,308.71	63.92%
2017 年度	宁波恒逸贸易有限公司	139,894.07	21.73%
	逸盛大化石化有限公司	45,747.94	7.10%
	台化兴业（宁波）有限公司	39,297.12	6.10%
	宁波富德能源有限公司	36,842.27	5.72%
	万向资源有限公司	35,818.34	5.56%
	合计	297,599.74	46.21%

（2）主要供应商核查

通过如下程序核查主要供应商与古纤道绿色纤维及其关联方是否存在关联关系：

①获取古纤道绿色纤维控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员名册，并获取其任职情况和对外投资情况；

②对国内主要供应商通过全国企业信用信息公示系统、启信宝等公开途径查询工商登记信息，无国外供应商直接供货情况；

③对主要供应商执行实地走访程序，参见本专项核查报告“三/（二）/2/（3）”。

经核查，我们认为公司供应商关联方关系及关联交易金额与财务报告披露一致。

（3）对主要供应商进行实地走访

我们对古纤道绿色纤维的主要供应商进行了实地走访，了解供应商的成立时间、从事的主要业务及规模、与古纤道绿色纤维的交易模式及规模，获取与古纤道绿色纤维不存在关联关系的声明，确认是否存在诉讼纠纷，并对部分客户的仓库进行了实地查看，验证交易的合理性、真实性。

实地走访的主要供应商与古纤道绿色纤维的交易金额及占材料采购金额的比例如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
访谈供应商数量（户）	12	29
访谈供应商交易金额	523,873.06	526,526.48
材料采购总额（不含税）	646,612.44	643,948.45
占本期材料采购比例	81.02%	81.77%

通过访谈，主要供应商及向主要供应商的采购业务真实存在，报告期不存在与主要供应商的诉讼纠纷，报告期供应商关联关系及关联采购金额披露准确。

（4）执行函证程序

对古纤道绿色纤维报告期内采购金额函证情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
采购总额	799,193.61	710,711.61
发函金额	783,769.17	707,225.89
发函比例	98.07%	99.51%
回函确认金额（含调节后确认金额）	737,368.29	679,865.72
回函占发函比例	94.08%	96.13%
回函占采购总额比例	92.26%	95.66%

（5）原材料采购计价测试

获取古纤道绿色纤维报告期内采购明细表，按材料类别进行采购计价测试，检查采购申请单、采购合同、采购入库单、采购发票、结算单等原始单据，核实采购业务的真实性及相关计价的准确性，关注采购事项的会计处理是否准确。采购计价测试比例如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
材料采购总额（不含税）	646,612.44	643,948.45
测试金额	577,466.56	578,656.01
测试比例	89.31%	89.86%

通过中国化纤网查询报告期主要原材料 PTA、MEG 的内盘月均单价，与公司月均采购单价进行对比，复核采购业务的合理性。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维采购业务真实、计价准确。

3、采购业务完整性核查

结合仓管员管理台账，分别从入库记录与存货明细账出发选取样本，对资产负债表日前后期间原材料入库进行截止性测试，以确定原材料入库被记录在正确的会计期间。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维原材料采购业务已记录在正确的会计期间，报告期内采购业务完整。

4、了解成本核算方法

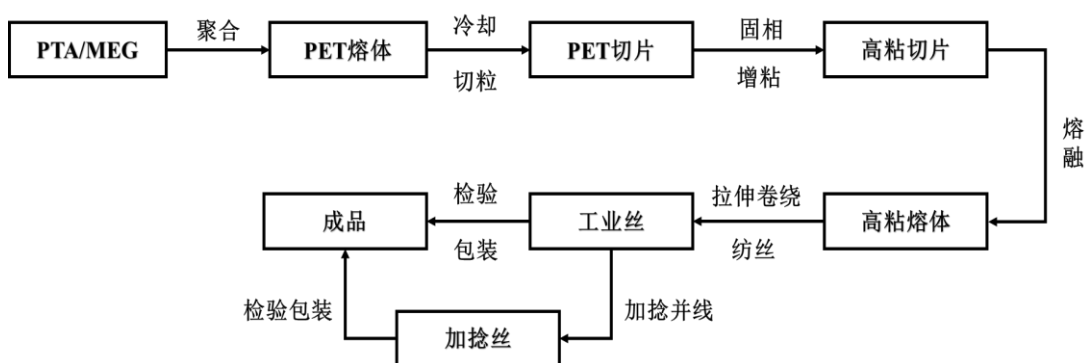
（1）生产工艺

古纤道绿色纤维目前有两类涤纶工业丝的生产工艺流程，分别为连续固相增粘、切片纺一步法工艺和先进的液相增粘熔体直纺工艺。

古纤道绿色纤维主要产品的生产工艺流程如下：

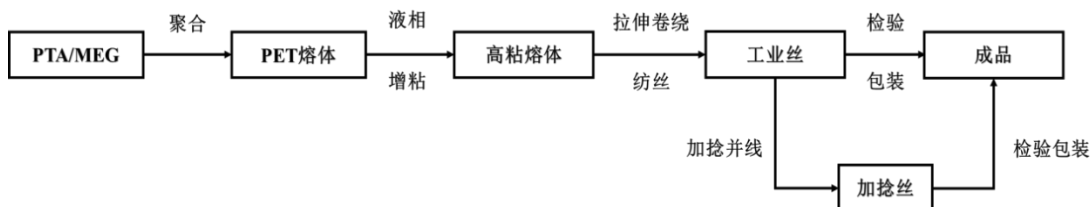
①固相增粘、切片纺一步法工艺流程

在一定催化剂条件下，PTA 和 MEG 聚合得到 PET 熔体（特性粘度 0.68dl/g 左右）之后，需要冷却、切粒，再将 PET 切片送入固相增粘设备，重新加热在固态下进行增粘反应，形成高粘切片，再使用螺杆挤压熔融形成高粘熔体进行纺丝。固相增粘、切片法一步纺工艺流程图如下所示：



②液相增粘熔体直纺工艺流程

液相增粘工艺路线下，将 PTA 和 MEG 聚合得到 PET 熔体（特性粘度 0.68dl/g 左右）之后，直接将高温熔体输送至液相增粘设备中，省去了冷却切粒过程，也无须再次加热熔融，从而大大节省了能耗。经过液相增粘之后，直接将高粘熔体输送至纺丝环节进行纺丝。由于 PET 熔体和高粘熔体的输送均需要在高温液态下进行，而熔体非常粘稠，客观上要求了输送距离不能过长。只有在聚合、增粘、纺丝一体化的生产条件下，才能够最大限度的发挥出液相增粘工艺的节能降耗优势。液相增粘、熔体直纺工艺流程图如下所示：



（2）产能调查

报告期内，古纤道绿色纤维主要产品的产能、产量及产能利用率情况如下表所示：

单位：万吨

项目	2018 年度			2017 年度		
	产能	产量	产能利用率	产能	产量	产能利用率
涤纶工业丝	57.80	40.95	70.85%	57.80	40.10	69.37%
聚酯熔体	120.00	87.31	72.76%	120.00	93.33	77.77%
民用丝	15.00	7.75	51.69%	15.00	5.11	34.03%

注：此处统计产量时考虑移送下道环节生产的影响。

经核查，古纤道绿色纤维报告期内产能利用率符合实际经营情况。

（3）产销率分析

单位：万吨

项目	2018 年度			2017 年度		
	产量	销量	产销率	产量	销量	产销率
涤纶工业丝	38.29	37.34	97.51%	37.23	36.03	96.77%
聚酯切片	42.54	41.39	97.30%	53.58	53.26	99.41%
民用丝	7.75	7.85	101.24%	5.11	5.10	99.90%

经核查，古纤道绿色纤维报告期内产销基本平衡。

（4）存货核算方法

古纤道绿色纤维存货采用实际成本法核算，直接材料、直接人工和制造费用按生产车间直接归集，公用部门直接归集的成本按生产车间产量分摊至各生产车间，产品成本按实际产量分配。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维成本核算方法符合其生产工艺，并得到一贯执行。

5、投入产出比分析

聚合反应过程中原料的工艺投料为：0.858 吨 PTA+0.334 吨 MEG=1 吨聚酯熔体，投入产出比约为 1.19。报告期内古纤道绿色纤维实际投入产出比如下：

单位：万吨

期间	投入量		聚酯熔体产量	投入量占比		聚酯熔体投入产出比
	PTA	MEG		PTA	MEG	
2017 年 1 月	4,202.12	1,637.75	4,908.84	0.8560	0.3336	1.1897
2017 年 2 月	3,717.65	1,450.49	4,338.11	0.8570	0.3344	1.1913
2017 年 3 月	5,619.88	2,183.80	6,560.25	0.8567	0.3329	1.1895
2017 年 4 月	5,067.59	1,975.78	5,912.14	0.8572	0.3342	1.1913
2017 年 5 月	5,780.54	2,256.72	6,740.99	0.8575	0.3348	1.1923

期间	投入量		聚酯熔体产量	投入量占比		聚酯熔体投入产出比
	PTA	MEG		PTA	MEG	
2017 年 6 月	6,701.63	2,607.20	7,821.32	0.8568	0.3333	1.1902
2017 年 7 月	8,173.70	3,185.58	9,535.03	0.8572	0.3341	1.1913
2017 年 8 月	8,398.86	3,273.13	9,799.32	0.8571	0.3340	1.1911
2017 年 9 月	8,380.88	3,273.06	9,777.95	0.8571	0.3347	1.1919
2017 年 10 月	8,416.32	3,285.34	9,816.87	0.8573	0.3347	1.1920
2017 年 11 月	8,122.45	3,169.82	9,471.29	0.8576	0.3347	1.1923
2017 年 12 月	7,461.86	2,910.89	8,702.74	0.8574	0.3345	1.1919
2018 年 1 月	6,999.18	2,728.31	8,148.15	0.8590	0.3348	1.1938
2018 年 2 月	4,198.93	1,639.43	4,892.63	0.8582	0.3351	1.1933
2018 年 3 月	6,622.07	2,585.02	7,720.25	0.8578	0.3348	1.1926
2018 年 4 月	7,033.36	2,746.10	8,204.85	0.8572	0.3347	1.1919
2018 年 5 月	8,075.62	3,147.45	9,421.67	0.8571	0.3341	1.1912
2018 年 6 月	7,809.41	3,041.32	9,102.31	0.8580	0.3341	1.1921
2018 年 7 月	8,467.07	3,295.95	9,877.28	0.8572	0.3337	1.1909
2018 年 8 月	6,937.24	2,704.74	8,103.59	0.8561	0.3338	1.1898
2018 年 9 月	5,085.00	1,985.38	5,928.13	0.8578	0.3349	1.1927
2018 年 10 月	4,544.70	1,773.90	5,308.88	0.8561	0.3341	1.1902
2018 年 11 月	4,077.91	1,589.72	4,758.30	0.8570	0.3341	1.1911
2018 年 12 月	5,057.28	1,970.92	5,900.11	0.8571	0.3340	1.1912

古纤道绿色纤维主要原材料的投入产出比例稳定，符合理论值。

6、存货真实性和存货跌价准备计提核查

我们参与了古纤道绿色纤维各报告期末盘点工作，盘点开始前观察存货存放现场，了解公司盘点流程，获取公司盘点计划表，编制监盘计划，并执行抽盘。通过实地监盘期末库存，未发现存在重大盘盈、盘亏的情况。具体监盘情况如下：

单位：万元

项目	2018 年末	2017 年末
存货余额	50,123.74	52,474.68
监盘金额	45,907.15	49,916.04
监盘比例	91.59%	95.12%

我们通过如下程序核查古纤道绿色纤维存货跌价准备计提情况：

（1）了解古纤道绿色纤维提存货跌价准备的政策及过程，检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致、是否恰当，评估并测试了相关的关键内部控制；

（2）检查分析存货是否存在减值迹象，包括：（1）分析当期原材料的波动情况，（2）分析存货的库龄及周转情况，（3）结合存货监盘程序，对存货的外观形态进行检视，以了解其物理形态是否正常，（4）对于残次、冷背、呆滞的存货查看永续盘存记录，分析当年实际使用情况；

（3）获取管理层编制的存货跌价准备的计算过程表，复核是否按相关会计政策计提存货跌价准备，检查计算是否准确；

（4）获取报告期末仓储部门编制的呆滞品清单及审批记录，并检查相关存货报告期后处置、使用情况，复核呆滞品存货跌价准备计提是否准确、完整；

（5）获取报告期间存货收发存明细表，分析存货的库龄及周转情况，复核库龄一年以上且一年内无领用记录的存货跌价准备金额计提是否完整、准确；

（6）对管理层计算可变现净值所涉及的重要假设进行评价，复核其可变现净值计算正确性，包括：（1）对比估计售价与截至审计报告日止的期后订单价格，（2）比较历史数据评估管理层估计的至完工时估计将要发生的成本的可靠性，（3）复核估计的销售费用和相关税费可靠性等；

（7）复核存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提或转销是否与计入有关损益科目的金额勾稽一致；获取管理层编制的存货跌价准备的计算过程表，复核是否按相关会计政策计提存货跌价准备，检查计算是否准确。

我们获取了管理当局存货说明书，管理层对存货的真实存在、存货跌价准备计提的充分性、存货抵押情况等进行了说明。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维存货真实存在，存货跌价准备计提充分。

7、毛利率分析

（1）综合毛利率分析

报告期内，古纤道绿色纤维综合毛利率如下：

单位：万元

项目	2018 年末	2017 年末
营业收入	824,648.01	765,222.30
其中：主营业务收入	823,557.89	761,058.78
营业成本	708,558.60	668,299.29
其中：主营业务成本	707,478.11	661,747.22
毛利率	14.08%	12.67%



项目	2018 年末	2017 年末
其中：主营业务毛利率	14.09%	13.05%

注：如上表所示，公司报告期内毛利主要来源于主营业务收入，其他业务毛利对公司整体业务影响极小，不进行分析。

2018 年度综合毛利率同比上升 1.04%，结合各类产品毛利率及销售结构，分析综合毛利率增加的影响因素如下：

品种	毛利率		销售比例		综合毛利率变动分析		
	2017 年	2018 年	2017 年	2018 年	各产品毛利率变动影响	收入结构变动影响	合计
涤纶工业丝	23.92%	25.64%	49.44%	54.60%	0.85%	1.32%	2.17%
聚酯切片	3.93%	1.81%	44.52%	36.38%	-0.94%	-0.15%	-1.09%
民用丝	2.36%	1.37%	4.96%	7.89%	-0.05%	0.04%	-0.01%
废品	-59.44%	-59.44%	1.08%	1.13%	0.00%	-0.03%	-0.03%
合计	13.05%	14.09%	100.00%	100.00%	-0.14%	1.18%	1.04%

从上表可知，2018 年度古纤道绿色纤维综合毛利率的增加，主要系涤纶工业丝产品毛利率的提升及销售比重上升共同导致的。

（2）主要产品毛利率分析

报告期内，古纤道绿色纤维产品毛利率变动情况如下：

单位：万元

产品名称	2018 年度			2017 年度			毛利率
	毛利额	占比	毛利率	毛利额	占比	毛利率	变动
涤纶工业丝	115,285.21	99.32%	25.64%	89,978.93	90.60%	23.92%	1.72%
聚酯切片	5,435.68	4.68%	1.81%	13,323.28	13.42%	3.93%	-2.12%
民用丝	891.82	0.77%	1.37%	893.11	0.90%	2.36%	-0.99%
废品	-5,532.94	-4.77%	-59.44%	-4,883.76	-4.92%	-59.44%	0.00%
合计	116,079.78	100.00%	14.09%	99,311.56	100.00%	13.05%	1.04%

产品毛利率变动分析如下：

单位：元/吨

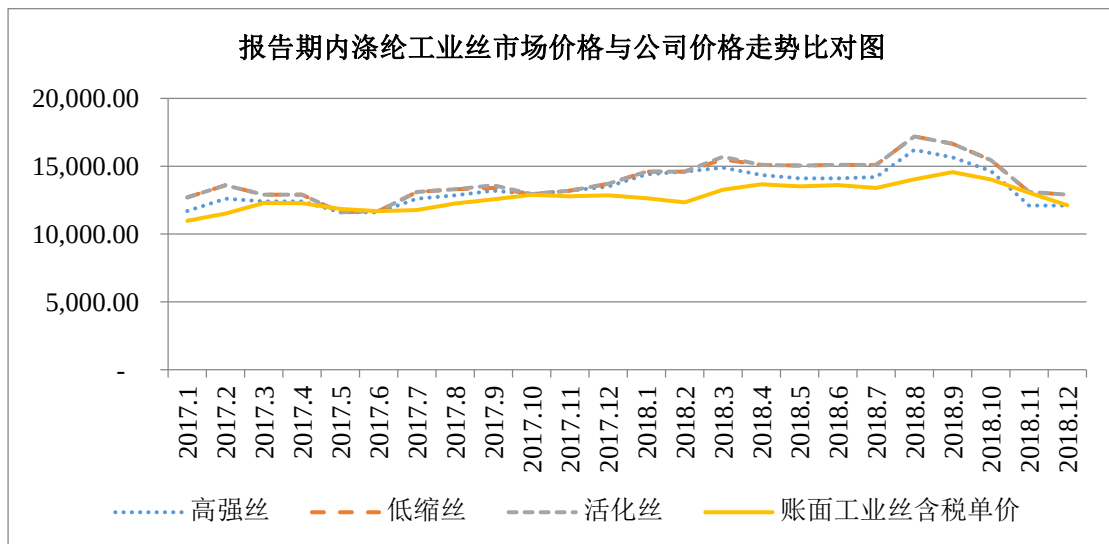
品种	销售单价	销售单位成本	毛利率变动分析
----	------	--------	---------

	2017 年	2018 年	变动	2017 年	2018 年	变动	收入变 动影响	成本变动 影响	变动额
涤纶工业丝	10,442.89	12,043.05	1,600.16	7,945.41	8,955.45	1,010.03	10.11%	-8.39%	1.72%
聚酯切片	6,360.65	7,239.35	878.70	6,110.53	7,108.01	997.48	11.66%	-13.78%	-2.12%
民用丝	7,413.10	8,282.63	869.53	7,237.89	8,168.96	931.08	10.25%	-11.24%	-0.99%
废品	4,437.57	5,162.65	725.08	7,075.46	8,231.43	1,155.97	22.39%	-22.39%	0.00%

从上表可知，所有类型产品 2018 年售价同比上涨，其中，对毛利额贡献最大的涤纶工业丝单位成本上升幅度低于销售单价上升幅度，因此涤纶工业丝毛利率上升 1.72%。

①涤纶工业丝销售单价上升分析：

从中国化纤信息网上获取报告期内涤纶工业丝现货出厂公开报价信息，公司涤纶工业丝月均销售单价与市场公开报价信息走势一致，未见异常，详情如下图所示：



②涤纶工业丝单位成本上升分析：

古纤道绿色纤维产品涤纶工业丝主要原料为 PTA 和 MEG，PTA、MEG 按照 0.858:0.334 投料生产，按照该投料比测算报告期内古纤道绿色纤维主要产品-涤纶工业丝单位成本变动情况及与 PTA 和 MEG 采购加权单价、市场加权单价的变动情况对比如下：

单位：元/吨

项目	2018 年度	2017 年度	变动额
涤纶工业丝单位成本	8,955.45	7,945.41	1,010.04
按公司账面 PTA、MEG 采购加权单价	6,864.05	5,873.40	990.65
按 CCF 月均 PTA、MEG 加权单价	6,836.61	5,821.28	1,015.33

由上表可见，报告期内古纤道绿色纤维涤纶工业丝产品单位成本变动金额与主要原料

PTA 和 MEG 采购加权单价、市场加权单价变动金额基本一致。

综上所述，报告期内古纤道绿色纤维公司涤纶工业丝毛利率及毛利率的变动合理。

（3）与同行业上市公司毛利率对比

①工业丝业务毛利率与可比公司对比分析

单位：万元

公司名称	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率
尤夫股份	313,704.24	26.03%	262,633.80	25.98%
海利得	198,533.32	24.96%	174,914.72	26.28%
恒力股份	172,915.11	30.24%	165,190.79	26.59%
可比公司平均值	228,384.22	27.08%	200,913.10	26.23%
古纤道绿色纤维	449,664.21	25.64%	376,236.11	23.92%

2018 年度同行业可比公司的工业丝业务较 2017 年度的营业收入均有明显增长，行业平均毛利率总体呈上升趋势。报告期内，标的公司工业丝业务收入变动趋势、毛利率变动趋势与同行业不存在显著差异，符合行业特征。标的公司工业丝产能较大，产品种类更为齐全，部分附加值较低的普通丝产品会拉低整体毛利率水平。同时，恒力股份工业丝毛利率较高，主要系恒力股份拥有规模化的 PTA 产能，受原材料价格波动的影响较小，因产业链布局优势形成了成本优势。

另一方面，标的公司与同行业上市公司研发费用的核算方式存在差异，标的公司虽设置独立的研发中心，但研发项目的进行均需依托生产车间，研发产出产品与日常生产活动产出产品无实质性区别，均可实现对外销售。基于收入成本匹配原则，标的公司对研发活动的领料、能耗等通过研发费用科目进行归集，进入生产环节后转入生产成本，研发产品正常销售后结转销售成本。2017 年-2018 年标的公司主营业务成本中包含研发领料、能耗等研发费用 19,333.03 万元、15,457.07 万元，假设按照同行业上市公司处理方式将其还原为管理费用-研发费用后，标的公司 2017 年-2018 年涤纶工业丝毛利率分别为 28.02%、29.94%，比除恒力股份以外的同行业上市公司工业丝产品毛利率略高。

②聚酯切片业务毛利率与可比公司对比分析

单位：万元

公司名称	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率
恒力股份	599,001.32	9.83%	525,954.61	4.85%
荣盛石化	131,472.58	3.82%	113,788.56	5.11%

公司名称	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率
恒逸石化	469,446.42	5.85%	193,627.84	6.02%
可比公司平均值	300,237.91	6.50%	209,052.65	5.33%
古纤道绿色纤维	299,604.10	1.81%	338,820.82	3.93%

与同行业可比公司相比，标的公司聚酯切片毛利率相对较低，主要原因系其他可比公司均拥有规模化的 PTA 产能，受原材料价格波动的影响较小，具有显著的综合成本优势；同时，目前国内聚酯切片产能基数较大，供应充足，市场集中度较低，较难通过提高产品价格抵消原材料价格波动的影响。

报告期内，PTA 价格总体处于上行通道，特别是 2018 年第三季度，出现大幅度上涨，使得标的公司聚酯切片的毛利率有所下降，而自身拥有 PTA 产能的恒力股份、恒逸石化聚酯切片毛利率则保持稳定或有所上升。

③民用丝业务毛利率与可比公司对比分析

单位：万元

公司名称	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率
恒力股份	1,330,931.17	20.27%	1,169,928.22	20.13%
荣盛石化	780,253.97	8.01%	697,218.73	13.70%
恒逸石化	1,718,995.14	10.62%	1,047,773.86	10.19%
新凤鸣	2,656,249.30	10.66%	2,092,558.86	12.98%
桐昆股份	3,953,981.99	12.11%	3,006,888.43	11.05%
可比公司平均值	2,088,082.31	12.33%	1,602,873.62	13.61%
古纤道绿色纤维	64,981.44	1.37%	37,786.16	2.36%

报告期内，与其他可比公司相比，标的公司民用丝产能、产量均较小，无法形成规模效应，对下游客户的议价能力较弱，受技改及原材料价格上涨的影响，2018 年度民用丝毛利率进一步降低。2019 年标的公司民用丝生产设备经过前期改造，已具备满负荷生产条件，产能可有效释放，预计毛利率水平将有所改善。

经核查，我们认为古纤道绿色纤维毛利率及其变化情况合理。

8、其他分析性复核程序

编制成本倒轧表，将存货发生额与营业成本进行核对，确认存货及营业成本的真实、准确、完整。

9、核查结论

经核查，我们认为公司与生产及成本相关内部控制制度设计较合理且能有效执行，采购业务真实、完整、计价准确，生产成本的归集和分配方法合理，成本完整，毛利率变动符合公司实际经营情况。

(三) 期间费用核查

报告期内，古纤道绿色纤维期间费用占营业总收入比例的情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度		2017 年度	
	金额	费用率	金额	费用率
销售费用	9,803.44	1.19%	9,280.76	1.21%
管理费用	9,312.60	1.13%	8,390.72	1.10%
研发费用	2,830.24	0.34%	2,767.66	0.36%
财务费用	12,460.27	1.51%	18,571.52	2.43%
合计	34,406.55	4.17%	39,010.66	5.10%

1、销售费用核查

古纤道绿色纤维销售费用主要包括运费、出口费用、销售费用薪酬、支付给古纤道新材料的欧盟业务代理费等，构成明细如下：

单位：万元

项目	2018 年度		2017 年度	
	金额	比例	金额	比例
运费	5,202.59	53.07%	5,306.93	57.18%
职工薪酬	1,513.89	15.44%	1,515.29	16.33%
出口费用	1,036.11	10.57%	1,124.09	12.11%
代理费	1,418.27	14.47%	687.42	7.41%
保险费	333.55	3.40%	266.91	2.88%
其他	299.05	3.05%	380.12	4.10%
合计	9,803.44	100.00%	9,280.76	100.00%

欧盟地区对中国生产的聚酯高强度纱产品加征反倾销税，最高达 9.8%，古纤道新材料享有 5.1% 的优惠税率。为了继续享税收优惠政策，自 2017 年 7 月 1 日起，公司欧盟地区的业务由古纤道新材料作为代理商，并向其支付代理费，代理费包括出口业务运保费、包干费、佣金等。

针对古纤道绿色纤维销售费用执行的主要核查程序如下：

(1) 执行分析性程序，包括：销售费用结构分析、同期数据对比分析、同行业数据分

析：

（2）与物流部负责人进行访谈，了解物流配送业务的制度设计、业务操作流程、关键控制节点，结合销售发货业务，对物流配送类销售业务执行穿行测试、控制测试程序；

（3）获取与物流公司签定的运输合同、运输运价清册、物流部运输信息台账、物流公司运费核对记录、运费结算单据，核对仓库发货信息、物流部运费台账、物流公司对账记录、运费结算是否一致；

（4）结合销售业务发货情况，及与物流公司的结算清单，对运输费用及销量间的匹配项进行测算；

（5）通过国家发改委网站查询油价变动情况；

（6）获取并检查包干费（销售费用-出口费用）合同、台账、结算单据；

（7）获取公司销售人员花名册、销售绩效考核制度，对销售员职员薪酬执行分析性复核程序，测算业务员提成与销量及销售收入的匹配，根据制度规定选择样本测算销售人员业务提成结算是否正确；

（8）获取古纤道新材料公司与标的公司的代理费确认明细表，检查代理协议，延伸检查古纤道新材料的欧盟出口销售业务，包括核查海关数据、报关信息、与客户佣金约定、佣金计算明细表及佣金支付记录、运费计算明细表及支付记录，复核古纤道新材料代理费结算的合理性、真实性、准确性；

（9）与相关资产负债科目发生额进行勾稽测算；

（10）选择样本检查原始凭证与账载记录的一致性和准确性；

（11）执行销售费用截止性测试程序。

经核查，古纤道绿色纤维报告期内销售费用真实、完整，与其实际情况相符。

2、管理费用核查

古纤道绿色纤维管理费用主要包括职工薪酬、折旧与摊销、修理费等，构成明细如下：

单位：万元

项目	2018 年度		2017 年度	
	金额	比例	金额	比例
职工薪酬	3,839.79	41.23%	3,967.80	47.29%
折旧及摊销	2,671.16	28.68%	1,730.25	20.62%
修理费	631.16	6.78%	664.90	7.92%
停工损失	472.24	5.07%	180.78	2.15%
水电费	174.67	1.88%	129.59	1.54%
办公及差旅费	571.23	6.13%	455.13	5.42%

项目	2018 年度		2017 年度	
	金额	比例	金额	比例
业务招待费	286.61	3.08%	179.87	2.14%
中介机构费	58.52	0.63%	381.27	4.54%
其他	608.67	6.53%	701.12	8.36%
合计	9,314.06	100.00%	8,390.72	100.00%

针对古纤道绿色纤维管理费用执行的主要核查程序如下：

- （1）执行分析性程序，包括：管理费用结构分析、同期数据对比分析、同行业数据分析；
- （2）职工薪酬的核查参见本专项核查报告“三/（四）/3”；
- （3）复核折旧与摊销金额与相关资产发生额的勾稽关系；
- （4）选择样本检查原始凭证与账载记录的一致性和准确性；
- （5）执行管理费用截止性测试程序。

经核查，古纤道绿色纤维报告期内管理费用真实、完整，与其实际情况相符。

3、研发费用核查

古纤道绿色纤维虽设置独立的研发中心，但研发项目的进行均需依托生产车间，研发产出产品与日常生产活动产出产品无实质性区别，均可实现对外销售。基于收入成本匹配原则，古纤道绿色纤维对研发费用的核算方法为：研发活动的领料、能耗等通过研发费用科目进行归集，进入生产环节后转入生产成本，研发产品正常销售后结转销售成本。报告期内实际研发费用归集情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度			2017 年度		
	金额	计入研发费用	计入生产成本	金额	计入研发费用	计入生产成本
直接材料	22,233.27		22,233.27	23,200.09		23,200.09
动力费用	463.31		463.31	637.80		637.80
人工费	1,557.03	1,557.03		1,571.03	1,571.03	
折旧	364.16	364.16		841.98	841.98	
其他	909.04	909.04		354.66	354.66	
合计	25,526.82	2,830.24	22,696.58	26,605.56	2,767.66	23,837.90

针对古纤道绿色纤维研发费用执行的主要核查程序如下：

- （1）了解和评价古纤道绿色纤维与研发相关的关键内部控制设计和运行有效性，包括

研发项目的立项申请和审批、领料的归集、人工和折旧的分配、研发支出的账务处理等；测试结果显示内控制度运行有效；

（2）检查公司报告期内主要研发项目立项资料、研发小结等，了解研发项目的研究方向、具体内容及成果；

（3）将预算成本与实际投入进行比较，将项目立项预计研发时间与实际研发时间进行比较，执行分析程序；

（4）查阅公司报告期内研发费用明细账，抽查研发材料领用记录，领料真实完整；检查相关费用发生的凭证、发票及付款记录等，入账准确；将人工、折旧与应付职工薪酬、资产等科目进行勾稽，勾稽一致。

经核查，古纤道绿色纤维报告期内研发费用真实、完整，与其实际情况相符。

4、财务费用核查

古纤道绿色纤维财务费用构成明细如下：

单位：万元

项目	2018 年度		2017 年度	
	金额	比例	金额	比例
利息支出	13,557.14	107.00%	19,555.35	88.00%
减：利息收入	98.77	1.00%	1,826.79	8.00%
汇兑损益	-1,291.33	-10.00%	-279.60	-1.00%
其他	293.22	2.00%	1,122.57	5.00%
合计	12,657.80	100.00%	22,225.11	100.00%

财务费用中利息支出主要系银行借款利息支出及关联方资金拆借利息支出，利息收入主要系关联方资金拆借利息收入。

针对古纤道绿色纤维财务费用执行的主要核查程序如下：

- （1）结合短期借款对利息支出进行核查，具体参见本专项核查报告“三/（四）/1”；
- （2）检查资金拆借合同，复核拆借利息，函证资金拆借事项及利息结算金额；
- （3）结合报告期各月末外币货币性项目的余额，复核账面各月调整汇兑损益金额；
- （4）执行财务费用截止性测试程序。

经核查，古纤道绿色纤维报告期内财务费用真实、完整，与其实际情况相符。

5、核查结论

经核查，我们认为古纤道绿色纤维的期间费用发生情况真实、完整，相关费用的归集、分类准确，各期费用变动合理，期间费用相关科目的核算符合企业会计准则的相关要求。

（四）负债核查

古纤道绿色纤维报告期主要负债情况如下：

单位：万元

项目	2018 年末	2017 年末
短期借款	85,000.00	113,872.00
应付票据及应付账款	57,561.38	30,597.93
应付职工薪酬	2,684.42	2,640.49
应交税费	8,926.16	3,142.36
其他应付款	57,018.01	115,359.74
递延收益	4,950.11	5,375.10
负债总额	226,474.98	301,472.81
主要负债占比	95.44%	89.89%

古纤道绿色纤维主要负债为短期借款、应付票据及应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款和递延收益，合计占各报告期末总负债的 89.89%、95.44%。古纤道绿色纤维应付票据及应付账款主于核算对供应商的应付款项，其他应付款主要核算关联方往来、物流费及佣金。

1、短期借款核查

（1）核查目的及程序：

①检查借款合同，复核借款本金、借款用途、借款条件、借款日期、还款期限、借款利率等约定信息，检查会计处理是否正确；对报告期内减少的短期借款，检查相关记录和原始凭证，核实还款数额，并与相关会计记录相核对；

②检查公司企业信用报告，核实账面金融机构借款记录是否准确、完整，对企业信用报告中列示的信息与账面记录核对的差异进行分析；

③执行函证程序，以核实各报告期末短期借款的余额及相关担保事项。发函及回函情况如下：

单位：万元

项目	2018 年末	2017 年末
期末余额	85,000.00	113,872.00
发函金额	85,000.00	113,872.00
发函比例	100.00%	100.00%
回函金额	85,000.00	113,872.00
回函比例	100.00%	100.00%

④根据短期借款的利率和期限，复核短期借款的利息，检查其与财务费用、应付利息科

目的勾稽关系，确认利息支出、应付利息的完整性、准确性；

⑤同时，获取各报告期期末对外担保事项清单，与企业信用报告上列示的对外担保余额进行核对，并对其余额及对应主债权余额执行银行函证程序，核实报告披露的充分性。

（2）核查结论：

经核查，古纤道绿色纤维各报告期期末短期借款真实、完整。

2、应付票据及应付账款核查

（1）核查目的及程序：

①对古纤道绿色纤维应付票据各报告期期末余额执行函证程序，发函比例、回函比例均为100%；

②检查公司企业信用报告，核实账面应付票据是否准确、完整，对企业信用报告中列示的信息与账面记录核对的差异进行分析；

③对公司供应商执行函证程序，函证内容包括报告期交易总额、以票据方式结算的总额及期末债权债务的余额，核实报告期以票据方式结算金额及债权债务余额的真实性、完整性及准确性；

应付账款函证情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
期末余额	37,953.38	27,967.05
发函金额	34,769.65	24,843.09
发函比例	91.61%	88.83%
回函确认金额（含调节后确认金额）	25,882.61	12,210.32
回函占发函比例	74.44%	49.15%
替代程序确认金额	8,877.70	12,632.77
累计确认金额	34,760.31	24,843.09
累计确认占期末余额比例	91.59%	88.83%

公司核算时未设置预付账款科目，财务报表中的预付账款系应付账款负数重分类导致。预付账款函证情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
期末余额	1,509.10	3,183.44
发函金额	1,195.28	2,665.40
发函比例	79.20%	83.73%

项目	2018 年度	2017 年度
回函确认金额（含调节后确认金额）	1,037.27	1,823.84
回函占发函比例	86.78%	68.43%
替代程序确认金额	158.01	841.56
累计确认金额	1,195.28	2,665.40
累计确认占期末余额比例	79.20%	83.73%

注：期末余额及函证金额包含预付账款中设备工程款重分类到其他非流动资产的款项

④结合存货及固定资产采购业务的核查，检查相关业务合同、发票、付款单据及期后付款情况，确认期末应付账款的真实性、准确性；

⑤复核应付账款长期挂账的原因，关注其是否可能无需支付。对确实无需支付的应付款的会计处理是否正确，依据是否充分。

（2）核查结论：

经核查，古纤道绿色纤维各报告期期末应付票据及应付账款余额真实、完整。

3、应付职工薪酬核查

（1）核查目的及程序：

①取得并检查古纤道绿色纤维与薪酬相关的内部控制制度文件，评价相关内部控制设计合理性，并对其运行有效性进行测试；

②执行分析性复核程序，复核报告期职工人数、薪酬总额、平均工资的变动合理性；

③获取公司管理人员、生产工人、销售人员薪酬管理方案，按照职员类别选择样本检查职员月度薪酬计算是否准确；

④按照职员类别，选择职员执行访谈程序；

⑤获取公司年终绩效发放表，结合个人所得税申报资料和职员个人薪金发放记录，复核年终绩效的真实性、准确性、完整性，复核年终绩效是否计入正确的会计期间；

⑥获取原实际控制人银行流水记录，检查实际控制人与公司职工的资金往来；

⑦获取公司分月薪酬汇总表，与账面薪酬计提数进行核对，结合次月薪酬实际发放数，判断薪酬计提合理性、完整性，复核月度薪酬是否计入正确的会计期间；

⑧获取公司分部门薪酬汇总表，并与账面薪酬在成本费用中的分摊进行比较，判断古纤道绿色纤维薪酬在成本费用中分摊的合理性；

⑨查验期后薪酬发放情况，判断期末应付职工薪酬是否真实、完整。

（2）核查结论：

经核查，古纤道绿色纤维各报告期期末应付职工薪酬真实、完整。

4、应交税费核查

（1）核查目的及程序：

①了解报告期古纤道绿色纤维各税种计算依据，根据公司应税业务实际发生情况，测算各税种计提数是否准确；

②获取各月纳税申报表，与账面税费计提数进行比对，查验账面计提数与纳税申报表差异原因，分析其合理性；

③查验主要税种的税收缴款单或完税凭证，判断是否存在少缴或漏缴税款的情况；

④检查公司获得税费减免或返还时的依据是否充分、合法和有效，会计处理是否正确。

（2）核查结论：

经核查，古纤道绿色纤维各报告期期末应交税费真实、完整。

5、其他应付款核查

（1）核查目的及程序：

①通过对古纤道绿色纤维其他应付款债权人发函，确认其他应付款的完整性和记录的准确性。函证情况如下：

单位：万元

项目	2018 年末	2017 年末
期末余额	57,018.01	115,359.74
发函金额	55,179.16	112,830.31
发函比例	96.77%	97.81%
回函确认金额（含调节后确认金额）	55,179.16	112,825.63
回函占发函比例	100.00%	99.99%
回函确认金额占期末余额比例	96.77%	97.80%

②对已发函未回函债权人通过检查合同、发票、付款资料、期后付款资料等，验证期末其他应付款的真实性；

③对期末预提类的债务余额，复核计提依据是否充分、金额是否准确，并结合期后查验，确认往来余额的真实、准确；

④检查关联方资金占用协议及关联方资金占用费确认函，复核资金占用费计算是否准确。

（2）核查结论：

经核查，古纤道绿色纤维各报告期期末其他应付款真实、完整。

6、递延收益核查

（1）核查目的及程序：

①获取并检查政府补助文件及收款凭证，确认递延收益的真实性；

②复核递延收益摊销期间摊销方法、摊销金额，确认递延收益当期摊销额及期末余额的

准确性。

（2）核查结论：

经核查，古纤道绿色纤维各报告期期末递延收益真实、完整。

7、核查结论

经上述核查，我们认为古纤道绿色纤维报告期内主要负债真实、完整，各期末短期借款余额准确、应付票据及应付账款余额准确、应付职工薪酬的计提及分配准确、各项主要税金计提准确，不存在大额税费长期欠缴的情况、其他应付款余额合理、递延收益余额准确，相关主要负债科目核算符合企业会计准则的要求。

（五）资产核查

古纤道绿色纤维报告期主要资产情况如下：

单位：万元

项目	2018 年末	2017 年末
货币资金	19,935.76	4,900.67
应收票据及应收账款	18,188.15	21,390.70
其他应收款	6,229.37	6,698.58
存货	50,123.74	52,474.68
投资性房地产	1,261.83	1,294.60
固定资产	283,334.16	290,851.54
在建工程	817.00	12,579.34
无形资产	17,043.76	17,430.44
资产总额	405,682.14	414,234.15
主要资产占比	97.84%	98.40%

古纤道绿色纤维主要资产为货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、存货和固定资产，合计占各报告期期末总资产的 98.40%、97.84%。

1、货币资金核查

（1）核查目的及程序：

①取得并检查古纤道绿色纤维与货币资金相关的内部控制制度文件，评价相关内部控制设计合理，并对其运行有效性进行测试；

②对古纤道绿色纤维期末库存现金进行盘点，确认其库存现金余额的真实、准确；

③获取古纤道绿色纤维已开立银行账户清单，与账面各银行账户进行比对，确认公司账户的真实性和完整性；

④对各报告期期末全部银行账户进行函证，包括期末存在但余额为零的账户及报告期内

撤销的账户，验证各报告期期末银行存款及其他货币资金余额真实、准确及其受限情况。发函及回函情况如下：

单位：万元

项目	2018 年末	2017 年末
货币资金余额	19,935.76	4,900.67
发函金额	19,935.76	4,900.67
发函比例	100.00%	100.00%
回函金额	19,935.76	4,900.67
回函比例	100.00%	100.00%

⑤获取报告期内所有银行账户对账单，核对资产负债表日，公司银行存款日记账余额与银行对账单余额是否一致；检查其对账单月度发生总额与账面月度发生总额是否一致；执行银行流水与账面记录双向核对工作，对相关银行流水的交易背景、审批记录、原始凭证和会计记录进行核对与分析；

⑥获取报告期内应付票据及信用证的开立协议，复核账面承兑保证金、信用证保证金发生额及期末余额的真实性、准确性，确认其他货币资金的受限情况。

（2）核查结论：

经核查，我们认为古纤道绿色纤维各报告期期末货币资金余额真实、准确，银行交易记录完整，不存在大额未达账项的情况。

2、应收票据及应收账款核查

（1）核查目的及程序：

①通过对古纤道绿色纤维管理层和财务负责人的访谈，了解古纤道绿色纤维与应收账款相关的内部控制制度，包括收入确认、信用政策、坏账计提政策等，对重点环节执行控制测试，测试内部控制的有效性；

②执行分析性复核程序，结合营业收入复核应收账款、预收账款报告期内波动的合理性；

③选取样本检查承兑票据收取、背书业务与票据备查簿、账面记录是否一致。包括但不限于检查收款收据、销售合同、款项申请单、票据流转签章、被背书人签收记录等原始单据文件；

④监盘库存票据，并与应收票据备查簿有关内容进行核对，关注是否存在已作质押的票据和银行退回的票据；

⑤对报告期内资产负债表日已贴现未到期的银行承兑汇票，执行银行函证程序，并核对与公司征信报告是否一致；

⑥对应收票据收取及背书情况，分别向客户及供应商执行函证程序，函证内容为函证期

间以票据方式结算的总额；

票据收取函证情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
全年收票结算总额	263,407.78	293,511.91
发函金额	219,593.22	248,757.86
发函比例	83.37%	84.75%
回函确认金额（含调节后确认金额）	179,966.94	217,260.30
回函占全年收票结算总额比例	68.32%	74.02%

票据背书函证情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
全年背书总额	105,080.68	246,323.70
发函金额	93,629.00	218,054.56
发函比例	89.10%	88.52%
回函确认金额（含调节后确认金额）	83,073.61	197,118.75
回函占全年背书总额比例	79.06%	80.02%

⑦对公司客户执行函证程序，函证内容包括报告期交易总额、以票据方式结算的总额及期末债权债务的余额，对回函不一致情形进行逐笔核对并核实差异原因；

应收账款函证情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
期末余额	17,909.81	14,609.94
发函金额	16,654.43	13,790.89
发函比例	92.99%	94.39%
回函确认金额（含调节后确认金额）	8,284.11	8,288.04
回函占发函比例	49.74%	60.10%
替代程序确认金额	8,370.31	5,502.86
累计确认金额	16,654.43	13,790.89
累计确认金额占期末余额比例	92.99%	94.39%

公司核算时未设置预收账款科目，财务报表中的预付账款系应收账款负数重分类导致。

预收账款函证情况如下：

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度
期末余额	9,774.92	19,147.07
发函金额	9,147.91	15,256.16
发函比例	93.59%	79.68%
回函确认金额（含调节后确认金额）	7,686.96	14,631.05
回函占发函比例	84.03%	95.90%
替代程序确认金额	1,460.95	625.11
累计确认金额	9,147.91	15,256.16
累计确认金额占期末余额比例	93.59%	79.68%

⑧公司应收账款余额主要由外销业务形成，检查外销重要客户的交易合同，查看其信用条款及实际履行情况，分析其应收账款余额是否存在异常；

⑨取得管理层编制的应收账款账龄明细表，抽查样本复核账龄准确性；获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账计提政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确；

⑩获取管理层关于应收款项减值测试会议纪要、减值测试明细表，复核管理层评估可收回性的依据是否充分、准确。

（2）核查结论：

经核查，我们认为古纤道绿色纤维各报告期期末应收票据及应收账款余额真实，不存在大额无法收回的应收账款或发生重大坏账损失的情况。

3、其他应收款核查

（1）核查目的及程序：

①对古纤道绿色纤维报告期期末主要其他应收款项执行函证程序，对未回函客户执行期后回款查验等替代程序，对回函不一致情形进行逐笔核对并核实差异原因，函证情况如下：

单位：万元

项目	2018 年末	2017 年末
期末余额	6,782.75	6,944.29
发函金额	6,700.92	6,815.73
发函比例	98.79%	98.15%
回函确认金额（含调节后确认金额）	6,671.36	6,754.85
回函占发函比例	99.56%	99.11%
回函确认金额占期末余额比例	98.36%	97.27%

- ②检查关联方资金占用协议及关联方资金占用费确认函，复核资金占用费计算是否准确；
- ③取得管理层编制的其他应收款账龄明细表，抽查样本复核账龄准确性；
- ④获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账计提政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确；
- ⑤获取管理层关于应收款项减值测试会议纪要、减值测试明细表，复核管理层评估可收回性的依据是否充分、准确。

（2）核查结论：

经核查，我们认为古纤道绿色纤维各报告期期末其他应收款余额真实，不存在大额无法收回的其他应收款或发生重大坏账损失的情况。

4、存货核查

（1）核查目的及程序：

存货核查具体情况参见本专项核查报告“三/（二）”。

（2）核查结论：

经核查，我们认为古纤道绿色纤维各报告期期末存货余额真实、准确，不存在大额减值情况。

5、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产核查

（1）核查目的及程序：

①取得并检查古纤道绿色纤维与投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产相关的内部控制制度文件，评价相关内部控制设计合理性，并对其运行有效性进行测试；

②通过获取与固定资产、在建工程相关立项资料及项目建设台账，检查设备采购合同、工程建设安装合同、造价审核报告、项目竣工决算财务审核报告、采购发票、入库单据等，复核入账价值的真实性、准确性及完整性；检查报告期各期在建工程转固情况，获取相关转固依据，以判断折旧计提时点的准确性；

③检查资产权属证明，获取不动产登记部门出具的不动产登记查询证明，确认相关资产的真实性及权属现状；

④对报告期内投资性房地产、固定资产、无形资产的折旧及摊销情况进行分析性复核，以确认相关资产折旧及摊销符合折旧政策；

⑤获取公司房产对外出租协议，复核投资性房地产确认的完整性，同时测算账面确认的租赁收入金额是否准确；

⑥对投资性房地产、固定资产、在建工程执行监盘程序，以确认相关资产的真实存在；

⑦结合监盘程序，查验投资性房地产、固定资产、在建工程的实际使用情况，判断是否存在大额减值迹象。

（2）核查结论：

经核查，我们认为古纤道绿色纤维各报告期期末投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产余额真实，账实保持一致，各期折旧计提及分摊准确，不存在发生大额资产减值的情况。

6、核查结论

经上述核查，我们认为古纤道绿色纤维报告期内各期末主要资产真实、完整，对主要资产的会计核算准确，符合企业会计准则的相关要求，各期末货币资金余额准确、应收票据及应收账款可回收性良好，其坏账准备计提充分、存货成本核算准确，其跌价准备计提充分、固定资产余额准确，折旧计提及分摊准确、主要资产不存在重大减值风险。

四、业绩真实性核查的结论

经上述核查，我们认为：古纤道绿色纤维报告期内收入真实，成本费用及负债确认完整，主要资产真实且记录准确，相应业绩真实，我们的核查手段充分、适当。

（以下无正文）



（此页无正文，为中审华会计师事务所（特殊普通合伙）关于浙江古纤道绿色纤维有限公司报告期业绩真实性之专项核查报告之签字盖章页）

签字注册会计师：

邢建良

王岚

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年七月五日