

REPORT

晋亿实业股份有限公司

向关联方购销盘元交易的专项审计报告



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants



晋亿实业股份有限公司 向关联方购销盘元交易的专项审计报告

天健审〔2013〕3910号

晋亿实业股份有限公司：

我们接受委托，对晋亿实业股份有限公司（以下简称晋亿实业公司或公司）2012年度向晋正贸易有限公司（以下简称晋正贸易公司）采购及向浙江晋椿五金有限公司（以下简称浙江晋椿公司）销售盘元的关联交易进行了专项审计。晋亿实业公司管理层的责任是提供相关的关联方关系及其交易资料，并保证资料的真实性、合法性、完整性。我们的责任是在实施审计工作的基础上对相关关联方关系及其交易情况发表意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，在审计工作中，我们结合晋亿实业公司的实际情况实施了我们认为必要的审计程序。现将本次审计的相关情况报告如下。

一、基本情况

（一）晋亿实业公司的基本情况

晋亿实业公司前身为晋亿实业有限公司，系经嘉兴市对外经济贸易委员会嘉外经贸（1995）180号文批准设立，于1995年11月17日在嘉兴市工商行政管理局登记注册，取得注册号为企独浙嘉总字第000963号《企业法人营业执照》。经商务部商资二批（2003）674号文批准，晋亿实业有限公司整体变更为晋亿实业公司，于2003年10月28日在浙江省工商行政管理局办妥变更登记，取得注册号为企股浙总字第002289号的《企业法人营业执照》。2007年2月15日，取得浙江省工商行政管理局换发的注册号为330000400000609的《企业法人营业执照》。公司现有注册

资本 738,470,000.00 元, 股份总数 738,470,000 股 (每股面值 1 元), 均为无限售条件的流通股份 A 股。晋亿实业公司股票已于 2007 年 1 月 26 日在上海证券交易所挂牌交易。

晋亿实业公司经营范围: 生产销售紧固件、钨钢模具、五金制品、钢丝拉丝、铁道扣件, 从事非配额许可证、非专营商品的收购出口业务, 紧固件产品的研究和开发业务, 从事上述同类产品的批发、进出口业务、佣金代理。主要产品包括螺栓、螺母、螺钉、螺丝、铁扣产品及精线等。

(二) 关联方关系及关联方基本情况

1. 关联方关系

关联方名称	与晋亿实业公司关系	组织机构代码
晋正贸易公司	同受控股股东控制	58355519-7
浙江晋椿公司	与晋亿实业公司同一董事	74583558-X

2. 关联方基本情况

(1) 晋正贸易公司

晋正贸易公司系经浙江省嘉善经济开发区管理委员会批准, 由晋正投资有限公司投资设立的外商独资企业, 于 2011 年 10 月 8 日在嘉善县工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 330400400027657 的《企业法人营业执照》, 投资总额 5 亿元, 注册资本 3.2 亿元。经营期 30 年。

晋正贸易公司经营范围: 从事钢材、橡塑材料及制品、计算机软硬件、建筑装潢材料、木材、通讯产品、日用百货、服装服饰、文化办公用品、工艺品、洗涤用品、床上用品、酒店用品、家具、保健食品、日用香料、茶叶的批发, 各类机械设备及其配件的佣金代理(拍卖除外)及其进出口业务。上述商品进出口不涉及国营贸易、进出口配额许可证、出口配额招标、出口许可证等专项管理规定的商品。(上述经营范围不含国家规定禁止、限制外商投资和许可经营的项目。)

(2) 浙江晋椿公司

浙江晋椿公司系经浙江省嘉善经济开发区管理委员会批准, 由 CHIN—CHAN INVESTMENTS HOLDING INC 投资设立的外商独资企业, 于 2003 年 4 月 30 日在嘉兴市工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 330400400024972 的《企业法人营业执

照》，投资总额 4,250 万美元，注册资本 2,000 万美元。经营期 50 年。

浙江晋椿公司经营范围：生产销售钢管、磨光钢棒、五金配件及金属钉。

二、晋亿实业公司关联交易的内部控制情况

公司通过《关联交易管理制度》、《董事会关联交易控制委员会实施细则》对关联交易内部控制进行了详细描述，对关联方、关联关系、关联交易价格、关联交易的审批权限、关联交易的回避与决策程序、对控股股东的特别限制、关联交易的信息披露、法律责任等做了明确的规定，保证了公司与关联方之间订立的关联交易符合公平、公开、公正的原则，公司关联交易的内部控制设计健全、合理。

三、关联方交易情况

（一）向晋正贸易公司采购盘元

1. 关联方交易情况

经核查，2012 年度晋亿实业公司之控股子公司晋德有限公司向晋正贸易公司累计实际采购盘元 24,884.18 吨，采购额 10,853.98 万元（含税），占 2012 年度同类交易金额的比例 4.04%，采购定价按晋正贸易公司盘元进价（运输费晋德有限公司自行与外部单位结算）每吨加收 50 元进行结算；2012 年度晋亿实业公司之控股子公司广州晋亿汽车配件有限公司向晋正贸易公司累计实际采购盘元 13,219.46 吨，采购额 6,324.29 万元（含税），占 2012 年度同类交易金额的比例 2.35%，采购定价按晋正贸易公司盘元进价及运输费每吨加收 50 元进行结算；晋亿实业公司向晋正贸易公司累计实际采购盘元 1,373.15 吨（暂估入账），采购额 602.67 万元（含税），占 2012 年度同类交易金额的比例 0.22%，采购定价按晋正贸易公司盘元进价及运输费每吨加收 50 元进行结算。

2. 关联交易决策程序合规性

根据晋亿实业公司独立董事的独立意见及晋亿实业公司 2012 年 1 月 14 日第三届董事会 2012 年第一次临时会议决议，并经 2012 年 2 月 8 日股东大会决议通过的《关于公司及控制子公司向关联人晋正贸易有限公司采购盘元的预案》，晋亿实业公司、晋德有限公司和广州晋亿汽车配件有限公司分别向晋正贸易有限公司分批采购盘元 5,000 吨、30,000 吨、15,000 吨，采购总量 50,000 吨，总金额约为人民币

26,000 万元。2012 年度的实际的累计关联方交易额及累计关联方交易量均未超过股东大会决议范围。

3. 关联交易交易价格的合理性

(1) 在晋亿实业公司物流项目投入、铁道扣件销售下降及流动资金趋紧的情况下，晋正贸易公司利用资金优势，采购盘元赊销给晋亿实业公司及其下属子公司，由于晋正贸易公司采购量大及结算及时，其向钢铁厂采购价与晋亿实业公司直接向钢厂采购可享受的优惠幅度基本一致；(2) 晋亿实业公司向晋正贸易公司采购以其盘元进货价格为基础，加合理的成本费用和合理利润确定交易价格；交易结算时晋亿实业公司向晋正贸易公司支付货款采用的信用期为 6 个月，而晋亿实业公司自行向钢厂采购以预付 6 个月银行承兑汇票方式结算；通过向晋正贸易公司采购的方式，晋亿实业公司可有效节约资金成本，而晋正贸易公司通过该关联交易每吨收取 50 元价差增加闲置资金的收益率。

(二) 向浙江晋椿公司销售盘元

1. 关联方交易情况

经核查，2012 年度晋亿实业公司向浙江晋椿公司累计实际销售盘元 20,712.52 吨，销售额 9,764.52 万元（含税），占 2012 年度同类交易金额的比例 58.58%。销售定价按晋亿实业公司进价每吨加收 50 元进行结算。

2. 关联交易决策程序合规性

根据晋亿实业公司独立董事的独立意见及晋亿实业公司 2011 年 12 月 28 日第三届董事会 2011 年第八次临时会议决议，并经 2012 年 2 月 8 日股东大会决议通过的《关于 2012 年度公司日常关联交易的预案》，晋亿实业公司 2012 年度与浙江晋椿五金有限公司预计交易金额约为人民币 18,780 万元（含税），其中分次销售线材 30000 吨，金额约为 17,400(含税)万元。2012 年度的实际累计关联方交易额及累计关联方交易量均未超过股东大会决议范围。


3. 关联交易交易价格的合理性

(1) 晋亿实业公司作为钢铁厂大客户，在采购定价方面享有一定的优惠政策，浙江晋椿公司通过晋亿实业公司采购盘元对比其自行采购能获得较低的价格；(2) 晋亿实业公司盘元交易价格以进货价格为基础，加合理的成本费用和合理利润确定，符合公司《关联方交易管理制度》中有关成本加成法相关规定。

四、审计结论

我们认为：晋亿实业公司关联方购销盘元交易的关联交易过程中决策程序合规，定价合理，未发现有损害公司和股东利益的情况存在。



中国注册会计师：程志刚 

中国注册会计师：张林 

二〇一三年七月三十日

地址：中国·杭州市西溪路128号新湖商务大厦4-10层
Add: 4-10F Xihu Commercial Tower, 128 Xixi Rd,
Hangzhou, China
邮编 (P.C) : 310007
电话 (Tel) : 0571-88216888
传真 (Fax) : 0571-88216999
网址 : www.pccpa.cn