(上接C4)

华善化纤仅为持有永昌锦纶、英威达股权而设立,设立至今未实际经营业务,与公司不存在同业竞争。
(3)杭州永昌锦纶有限公司
截至2020年3月31日,杭州永昌锦纶有限公司基本情况如下:

公司名称:	杭州永昌锦纶有限公司
成立时间:	2003年12月17日
法定代表人:	傅昌燕
注册资本:	800万美元
住 所:	萧山经济技术开发区桥南区块春潮路39号
经营范围:	有限责任公司(香港与境内合资)
企业类型:	生产:锦纶丝、锦纶;本公司生产产品**
股本结构:	香港永昌实业有限公司持有55%;杭州华善化纤有限公司持有45%

杭州永昌锦纶报告期内主要从事锦纶丝的生产及销售,锦纶丝由尼龙6切片通过纺丝工艺生产,从产品类别、生产工艺、独立性及上下游企业等方面看,永昌锦纶与公司之间不存在同业竞争;

(4)生产不同
公司产品为尼龙6切片,系己内酰胺聚合反应后的产物,下游可用于尼龙纤维、工程塑料、薄膜等产品,永昌锦纶主要生产锦纶丝(属于尼龙纤维领域),锦纶丝由尼龙6切片通过纺丝工艺加工产生,其原材料为尼龙6切片,产品用于下游纺织企业,因此,尼龙6切片与锦纶丝属于产业链不同环节,是上下游而非竞争关系。

(5)生产工艺不同
公司主要采取聚合工艺,通过高温聚合反应,改变原材料己内酰胺的特性,在各种锦纶配方的作用下,形成不同类型的切片产品,根据粘度、稳定性、强度及染色特点等不同应用于下游不同行业。永昌锦纶主要通过纺丝工艺将切片加热加捻,拉伸扭转等方式制成长短丝,不涉及聚合。生产工艺和设备存在较大差别。

(6)双方在资产、人员、业务、机构、财务等方面完全独立
公司拥有生产经营尼龙6切片的土地、厂房、设备、商标等生产全部产权,资产具有独立性;公司与永昌锦纶各自拥有独立的人力资源管理体系,不存在人员相互兼职或领薪的情况,双方人员保持独立;公司拥有独立完整的研发、生产、采购及销售体系,具备独立的面向市场自主经营能力,与永昌锦纶各自独立开展业务,双方业务保持独立;公司生产经营场所位于杭州大江东临江工业园区内,且已建立完整的公司治理体系,不存在与永昌锦纶机构混用的情况;公司建有独立的财务会计部门,建立了独立的会计核算体系和财务管理制度,能够独立进行财务决策,财务管理制度规范,不存在与永昌锦纶共用银行账户等情形,公司在财务方面保持独立。

(7)销售、采购渠道相互独立,主要客户、供应商仅个别重合
公司与永昌锦纶,聚合顺产品主要原材料为己内酰胺,上游供应商以己内酰胺供应商为主,永昌锦纶主要生产原料为尼龙6切片,上游供应商为聚合顺同业的聚合工厂,双方采购内容、产地及企业明显不同,对比,报告期内英威达为(关联交易中已披露),公司与永昌锦纶生产所用原材料供应商仅2019年存在一家重合情况;

企业名称	与永昌锦纶交易情况		与聚合顺交易情况	
	交易内容	交易金额	交易内容	交易金额
2019年				
神马实业股份有限公司/平阴县三槐树尼龙集团有限公司	采购尼龙6切片、尼龙66切片	8,913.54	-	-
河南豫联神马集团尼龙科技有	-	-	采购己内酰胺	15,029.14

神马实业股份有限公司、平阴县三槐树尼龙集团有限公司与中国平煤神马集团尼龙科技集团有限公司同受中国平煤神马能源化工集团有限公司(以下简称“平煤神马集团”)控制,后者为河南省国资委全资子公司。平煤神马集团对外投资较多企业,就尼龙行业而言产业链涉及己内酰胺、尼龙6切片/尼龙66切片、帘子布生产等多个环节,报告期内,永昌锦纶基于自身需求向神马股份及平阴县三槐树尼龙发展有限公司采购生产所需尼龙6或尼龙66切片;聚合顺向平煤神马集团控制的另一家己内酰胺生产企业采购己内酰胺。虽然从同一控制下合并口径看,存在供应商重合的情况,但采购具体内容存在明显差异,且主要系为上述供应商集团产业链较长,业务环节较多所致。

客户与销售方面,聚合顺产品为尼龙6切片,下游客户以纤维纺织企业(永昌锦纶纤维行业)、工程塑料或薄膜制造企业为主,永昌锦纶产品为锦纶丝,下游为纺织、针织等纺织企业,销售客户,行业有较大差异,不存在共用销售渠道的情况。2019年,聚合顺客户浙江三联锦纶科技有限公司,湖州伟伟纺织有限公司曾向永昌锦纶采购少量锦纶丝,具体情况如下:

企业名称	与永昌锦纶交易情况		与聚合顺交易情况	
	交易内容	交易金额	交易内容	交易金额
2019年				
浙江三联锦纶科技有限公司	锦纶丝	68.84	尼龙6切片	1,120.91
湖州伟伟纺织有限公司	锦纶丝	16.52	尼龙6切片	1,523.39

浙江三联锦纶科技有限公司、湖州伟伟纺织有限公司均主要经营锦纶丝生产业务,其原材料都为尼龙6切片,2019年3月浙江三联锦纶科技有限公司曾因产品质量问题向永昌锦纶采购少量锦纶丝,2019年8月湖州伟伟纺织有限公司因个别客户需要向永昌锦纶采购少量特殊型号锦纶丝业务,上述交易涉及金额较小且不具有普遍性、连续性,与公司之间交易为尼龙6切片,双方产品不同,不存在竞争关系。

综上所述,公司与永昌锦纶之间不存在同业竞争。
(4)实际控制人近亲属关于避免同业竞争的承诺
截至2019年12月31日,实际控制人之兄傅昌燕及其子女傅峰、傅俊杰已出具《关于避免同业竞争的承诺》:

“1.本人及本人控制的企业(包括但不限于香港永昌实业有限公司、杭州华善化纤有限公司、杭州永昌锦纶有限公司)目前及将来均在资产、业务、人员、机构、财务等方面保持独立性,不会与聚合顺及其控股子公司(如有,以下简称“聚合顺”)发生混同的情形,目前没有、将来也不直接或间接从事与聚合顺现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动,且没有、将来也不会与傅昌燕或其控制的聚合顺之间就就市场、客户、供应商等事宜达成任何协议安排、或者,进行任何形式的利益安排、利益输入或输出行为,并愿意对违反上述承诺而给聚合顺造成的经济损失承担赔偿责任。”

2.对本人直接或间接控制的企业,本人将通过派出机构和人员(包括但不限于董事、经理)以及本人控股地位使该企业履行本承诺函中与本人相同的义务,保证其独立性,且不与聚合顺构成同业竞争,并愿意对违反上述承诺而给聚合顺造成的经济损失承担赔偿责任。”

3.在本人及本人控制的聚合顺及其控股子公司(如有,以下统称为“聚合顺”)之外的其他企业目前没有、将来也不直接或间接从事与聚合顺现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动,并愿意对违反上述承诺而给聚合顺造成的经济损失承担赔偿责任。”

4.控股股东、实际控制人避免同业竞争的承诺
为避免今后与公司之间可能出现同业竞争,维护公司的利益,保证公司的长期稳定发展,公司实际控制人傅昌宝已出具了《关于避免同业竞争的承诺》,内容如下:

“1.本人及本人控制的企业(包括但不限于永昌锦纶)目前及将来均在资产、业务、人员、机构、财务等方面保持独立性,不会与聚合顺及其控股子公司(如有,以下简称“聚合顺”)发生混同的情形,目前没有、将来也不直接或间接从事与聚合顺现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动,且没有、将来也不会与傅昌宝或其控制的聚合顺之间就就市场、客户、供应商等事宜达成任何协议安排、或者,进行任何形式的利益安排、利益输入或输出行为,并愿意对违反上述承诺而给聚合顺造成的经济损失承担赔偿责任。”

2.对本人直接或间接控制的企业,本人将通过派出机构和人员(包括但不限于董事、经理)以及本人控股地位使该企业履行本承诺函中与本人相同的义务,保证其独立性,且不与聚合顺构成同业竞争,并愿意对违反上述承诺而给聚合顺造成的经济损失承担赔偿责任。”

3.在本人及本人控制的聚合顺及其控股子公司(如有,以下统称为“聚合顺”)之外的其他企业目前没有、将来也不直接或间接从事与聚合顺现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动,并愿意对违反上述承诺而给聚合顺造成的经济损失承担赔偿责任。”

期间(以月为单位,如有)公司销售的平均单价=当年对应型号对应月份非关联交易总金额/对应型号对应月份非关联交易总数量;差异度=(①-②)/②*100%;非关联交易销售不包含外销产品。

由上表可得,报告期内关联交易与非关联交易差异度均不超过5%,2017年永昌锦纶销售平均单价与可比交易单价相比差异为7.13%,主要系部分型号特定月份非关联交易差异所致,针对上述型号,选取与关联交易发生期间型号最可比非关联交易差异度计算,则当年永昌锦纶关联交易平均价格与非关联交易差异度为2.21%。

综上所述,报告期内,公司与生产型关联方发生的关联销售价格公允,不存在利益输送的情况。

2)与贸易型企业关联交易的必要性和公允性
(1)与善尔信交易的必要性
报告期内公司与发生关联交易的关联方善尔信为贸易型企业,2017年主要经营尼龙66切片的销售业务。

公司成立于2013年末,2015年正式投产,投产伊始,公司将主要精力放在大中型客户开拓上,希望通过替代进口建立品牌效应,同时出于谨慎性考虑,也未完全放弃小客户或零散采购的客户市场,但小客户具有体积小、沟通成本、规范程度差、交易稳定性差等特点,零星采购客户同样具有较高的沟通成本,在公司着力开发中高端客户群体上,无法完全兼顾上述客户,因此,报告期前期,公司在综合考虑稳定性和稳定性基础上,按照同期大中型客户价格(小型号客户价格,以议价能力低),2017年5月以后,随着公司知名度提升,客户关系日益稳定,销售团队不断壮大,再加上公司产能限制,内控规范性加强,公司最终终止了与关联方交易,并将其客户择优纳入公司直接销售体系,其余客户予以放弃。

(2)与善尔信交易的公允性
报告期内,公司与关联销售价格定价方式纳入公司销售体系内,按照“单一—议”方式确定市场价格定价。上述交易期间,关联销售价格与非关联交易平均价格对比情况如下:

时间	关联方	所有型号关联销售平均单价①	对应型号对应期间非关联交易平均单价②	差异度
2017年	善尔信	15.70	14.82	5.95%

注:对应型号对应时间非关联方销售平均单价为相应型号在关联交易发生期间(以月为单位)公司非关联交易销售平均单价;差异度=(①-②)/②*100%;非关联交易销售不包含外销产品。

由上表可得,报告期内,公司与善尔信的平均交易价与非关联交易销售相比略低,最大差异度约6%,主要原因如下:首先,上述关联方的销售客户大多为零散客户,采购量小且对价格敏感性不强,销售价格有一定上浮空间,公司后续吸纳上述客户为直接客户后,同期对其销售价格与其他客户相比也略有上浮;其次,公司销售主要以“款到发货”模式为主,但给予了上述关联方一定信用期,定价相应有所上涨。综合考虑上述因素,公司与上述关联方之间的关联交易价格具有公允性。

此外,针对上述贸易型客户,中介机构还核查了其财务报表及审计报告,确认最终销售价格合理性,并与公司关联销售价格相对,确认交易价格公允,不存在利益输送的情况。

3)受托加工业务
除上述直接销售外,2017年公司与善尔信之间还存在少量受托加工业务,该模式下,客户承担原材料己内酰胺的采购,公司所处行业属于资金密集型行业,尼龙6切片原材料己内酰胺采购占据成本主要部分,报告期内公司出于资金压力曾尝试受托加工业务。

报告期内,公司与关联方存在的受托加工业务情况如下:

业务类型	关联方	2017年交易金额
受托加工	善尔信	43.08

上述关联交易受托加工业务中,根据公司收取的加工费金额,结合中石化当月己内酰胺价格模拟测算的切片价格(切片价格(模拟)=平均加工费+当月石化己内酰胺当月结算价),与同期同型号切片的公司非关联交易平均价格一致,定价具有公允性。此外,上述业务涉及销售金额仅为43.08万元,对公司业务影响较小。

综上所述,报告期内公司存在部分关联销售,但上述关联销售均发生在报告期前期,且价格具有公允性,2017年开始销售客户规范意识逐渐加强,公司关联销售大幅下降,2017年全年关联交易销售收入占当年营业收入比例小于7%。2018年关联至报告期末,公司未发生关联交易。

(2)关联采购
报告期内,公司发生的关联采购均为对己内酰胺的采购,基本情况如下:

关联方名称	交易内容	2019年	2018年	2017年
小博贸易	己内酰胺	-	-	2,134.87
合计	-	-	-	2,134.87
己内酰胺采购占比	-	230,058.75	175,321.23	117,057.49
占采购总额采购占比	-	0.00%	0.00%	1.82%

1)交易的必要性
2017年初公司曾存在向关联方采购己内酰胺的情况,主要由特定时间点己内酰胺市场相对紧张,公司为保证生产稳定性,在特定时间段,由小博贸易采购己内酰胺后转售给公司。后续,随着公司需求规模的逐步增加,行业地位大幅提升,可以取得充足的供应优势。再加上公司规范意识逐步加强,不再与小博贸易进行关联采购交易。

2)交易的公允性
报告期内,公司采购己内酰胺分为“约采购”和“现单采购”两种方式,其中合约采购市场石化每月己内酰胺结算价定价,现单采购参照己内酰胺的市场价格(市场价格为石化指导价格基础上随市场价格供需关系波动)定价,报告期内公司发生的关联采购均为现单采购模式,报告期内,公司关联交易平均单价与可比第三方供应商交易价格对比情况如下:

年度	关联企业	关联采购平均单价①	对应期间非关联采购平均单价②	差异度
2017年	小博贸易	15.73	16.01	-1.75%

注:对应期间非关联采购平均单价为当年发生关联采购月份非关联采购的平均单价;差异度=(①-②)/②*100%
如上表所示,报告期内,上述己内酰胺采购单价与当月其他无关联第三方采购价格基本一致,价格具有公允性。

综上所述,报告期内,公司存在向关联方采购部分己内酰胺的情形,但其有合理背景且价格公允,此外报告期内,公司关联采购占当期采购材料采购总额比例分别为1.82%、0.00%、0.00%,占比较小,未对公司财务状况造成较大影响。

(3)关联方应收应付款项
报告期内各期末,公司与关联方之间的往来款项期末余额情况如下:

关联方	项目名称	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
杭州英威达纤维有限公司	应收账款	-	-	1,267.10

注:应收账款数据为期末账面余额情况。
2017年末公司应收英威达款项已全部已收取但尚未到期付款的信用证。
2018年12月31日和2019年12月31日,公司关联方应收、应付账款余额均为零。

(4)支付董事、监事、高级管理人员报酬
2017-2019年,公司向董监高支付报酬总额分别为122.93万元、195.98万元、235.99万元。

2)报告期内偶发性关联交易
(1)关联担保
2017-2019年公司不曾为关联方提供担保。
截至2019年12月31日关联方为公司提供正在履行担保的情况如下表所示:

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
永昌控股、永昌贸易、傅昌宝、金建平	8,000.00	2019.7.15-2019.11.7	2020.1.15-2020.4.30	否
永昌控股、永昌贸易、傅昌宝、金建平	3,000.00	2019.8.30-2019.12.19	2020.2.29-2020.4.24	否
永昌控股、永昌贸易、傅昌宝、金建平	2,600.00	2019.11.29-2019.12.12	2020.2.28-2020.6.10	否
傅昌宝、金建平	USD 502.46	2019.9.27-2019.12.6	2019.1.9-2020.3.31	否
傅昌宝、金建平	1,000.00	2019.12.19	2020.12.19	否

除上述担保外,关联方傅昌宝及其配偶金建平、永昌控股、永昌贸易还与公司及浙江浙银金融融资租赁股份有限公司之间的融资租赁提供保证担保;傅昌宝、永昌控股、永昌贸易为公司与远东宏信融资租赁股份有限公司的售后回租提供保证担保。保证期限为合同签订之日起相关合同项下全部债务履行届满之日起两年半止。截至2019年12月31日,上述担保项下融资租赁售后回租项下款项已全部结清。

公司为开展正常的经营,需要向当地银行借款或融资租赁机构融资以满足经营需要,上述关联方为公司提供贷款担保,系相关银行或机构向公司提供发行融资租赁合作必要的增信措施,上述关联担保具有合理性和必要性。

(2)关联方资金往来
报告期内,公司与小博贸易之间存在受托转账经营,即银行向公司发放贷款由银行付款给小博贸易,小博贸易再将银行货款后再转回公司。

(1)转账的原因和形式、资金流向和使用情况、时间及频率、发生金额及比例情况如下:

期间	贷款银行	贷款金额	银行贷记支付的日期	转出金额	转回日期	转回金额	使用情况	占新增借款比例
2017年度	浙商银行	2,000.00	2017.7.10	2,000.00	2017.11.1	2,000.00	购买原材料	10.78%
	浙商银行	1,000.00	2017.2.16	1,000.00	2017.2.16	1,000.00	购买原材料	5.39%
	浦发银行	1,000.00	2017.3.22	1,000.00	2017.3.24	1,000.00	购买原材料	5.39%
	浦发银行	1,000.00	2017.4.13	1,000.00	2017.4.14	1,000.00	购买原材料	5.39%
	浦发银行	2,000.00	2017.5.9	2,000.00	2017.5.9	2,000.00	购买原材料	10.78%
	浦发银行	1,000.00	2017.9.12	1,000.00	2017.9.13	1,000.00	购买原材料	5.39%
2016年度	中国银行	1,600.00	2016.9.29	1,600.00	2016.9.29	1,600.00	购买原材料	20.97%
	浦发银行	1,000.00	2016.9.30	1,000.00	2016.10.1	1,000.00	购买原材料	13.11%

由上表可以看出,供应商小博贸易均将收到的银行款项在收款当日或相隔较短期间内全额转至公司账户,未发生资金占用,不涉及其他单位或个人,转出款项款项相匹配,上述资金流向在资金流转过程中不存在向公司收取费用或向公司输送利益的情形。同时,按照实质重于形式的原则公司将上述转账的资金流向往来款跟踪,均未支付报告期内的实际采购货款,未对公司营业收入和采购金额产生影响。综上所述,报告期内,公司不存在通过体外资金循环粉饰业绩的情况。

报告期内,公司转账的资金流向和使用情况、时间及频率、发生金额及比例情况如下:

期间	贷款银行	贷款金额	银行贷记支付的日期	转出金额	转回日期	转回金额	使用情况	占新增借款比例
2017年度	浙商银行	2,000.00	2017.7.10	2,000.00	2017.11.1	2,000.00	购买原材料	10.78%
	浙商银行	1,000.00	2017.2.16	1,000.00	2017.2.16	1,000.00	购买原材料	5.39%
	浦发银行	1,000.00	2017.3.22	1,000.00	2017.3.24	1,000.00	购买原材料	5.39%
	浦发银行	1,000.00	2017.4.13	1,000.00	2017.4.14	1,000.00	购买原材料	5.39%
	浦发银行	2,000.00	2017.5.9	2,000.00	2017.5.9	2,000.00	购买原材料	10.78%
	浦发银行	1,000.00	2017.9.12	1,000.00	2017.9.13	1,000.00	购买原材料	5.39%
2016年度	中国银行	1,600.00	2016.9.29	1,600.00	2016.9.29	1,600.00	购买原材料	20.97%
	浦发银行	1,000.00	2016.9.30	1,000.00	2016.10.1	1,000.00	购买原材料	13.11%

由上表可以看出,供应商小博贸易均将收到的银行款项在收款当日或相隔较短期间内全额转至公司账户,未发生资金占用,不涉及其他单位或个人,转出款项款项相匹配,上述资金流向在资金流转过程中不存在向公司收取费用或向公司输送利益的情形。同时,按照实质重于形式的原则公司将上述转账的资金流向往来款跟踪,均未支付报告期内的实际采购货款,未对公司营业收入和采购金额产生影响。综上所述,报告期内,公司不存在通过体外资金循环粉饰业绩的情况。

报告期内,公司转账的资金流向和使用情况、时间及频率、发生金额及比例情况如下: