

关于北京同益新材料科技股份有限公司

首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函的回复

天职业字[2021]23098号

上海证券交易所：

根据贵所于2021年03月19日出具的上证科审（审核）（2021）182号《关于北京同益新材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》（以下简称“意见落实函”）的要求，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）作为北京同益新材料科技股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”或“同益中”）的申报会计师，对意见落实函中涉及申报会计师的相关问题逐条回复如下：

如无特别说明，本答复使用的简称与《北京同益新材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书（申报稿）》（以下简称“招股说明书”）中的释义相同。

在本意见落实函回复中，若合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异，均为四舍五入所致。

| 类别                 | 字体      |
|--------------------|---------|
| 意见落实函所列问题          | 黑体（不加粗） |
| 意见落实函问题回复、中介机构核查意见 | 宋体（不加粗） |
| 本次更新的内容            | 楷体（加粗）  |
| 对招股说明书的引用          | 楷体（不加粗） |

## 目录

|           |   |
|-----------|---|
| 问题 4..... | 3 |
|-----------|---|

#### 问题 4

请发行人进一步说明向成立时间较短的贸易商大额销售的原因及合理性，相关合同签订的过程及具体情况，相关证据是否充分。

请保荐机构、申报会计师进一步说明针对发行人贸易商期末存货核查所履行的核查程序、取得的核查证据、核查结论，并发表明确意见。

一、请发行人进一步说明向成立时间较短的贸易商大额销售的原因及合理性，相关合同签订的过程及具体情况，相关证据是否充分

##### （一）向成立时间较短的贸易商大额销售的原因及合理性

2018 年以来，公司向成立时间较短的各期前五大贸易商大额销售的原因及合理性如下表所示：

| 贸易商名称                     | 成立时间      | 开始合作时间 | 向成立时间较短的贸易商大额销售的原因及合理性  |
|---------------------------|-----------|--------|---|
| CONNEXION CO., LTD.       | 2017/9/19 | 2017 年 | 该客户的股东在成立公司之前曾在 SANCHEONG CO., LTD. 与同益中进行过业务合作，因此在其成立公司后，出于对同益中产品的认可和信任，仍将同益中作为供应商的首要选择。<br>公司与 SANCHEONG CO., LTD. 于 2014 年在马来西亚展会认识，客户主要做消防服和防毒面具，2014-2016 年度对其销售金额分别为 0.66 万元、0.95 万元和 757.05 万元。  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2015/6/24 | 2016 年 | 客户主要在欧洲从事工业丝（涤纶和尼龙）的贸易，在比利时、法国、葡萄牙和英国等国家都有办事处，同益中主动向其发送产品信息，该客户在 2016 年向同益中进行小批量采购，采购额为 5.19 万元，其终端客户对同益中的产品性能满意，故后期逐渐实现了规模化采购。   |
| 杭州品奕科技有限公司                | 2016/2/1  | 2016 年 | 客户的某股东曾在浙江惠隆对外贸易有限责任公司任职，其作为业务员在 2003 年便与同益中进行业务往来。该股东从该公司辞职后，以杭州匹易科技有限公司（系其妻子控股）的名义与同益中进行合作，2013-2015 年度与同益中的交易额分别为 31.61 万元、329.99 万元和 1,870.03 万元。其于 2016 年成立了杭州品奕科技有限公司后继续选择同益中作为供应商。一方面该股东在多年外贸行业工作中积累了大量手套制造商领域的终端用户资源；另一方面，其认可同益中的产品，借助同益中拥有国外专利的优势，出口销售给海 |

| 贸易商名称 | 成立时间 | 开始合作时间 | 向成立时间较短的贸易商大额销售的原因及合理性 |
|-------|------|--------|------------------------|
|       |      |        | 外手套的制造商。               |

(二) 相关合同签订的过程及具体情况，相关证据是否充分

公司与上述客户签订的主要合同相关信息如下：

1、CONNEXION CO., LTD.

单位：万元

| 客户名称                | 签订日期       | 产品   | 合同金额     | 销售金额     | 发货时间                  | 提单日期       | 回款金额     |
|---------------------|------------|------|----------|----------|-----------------------|------------|----------|
| <b>2020 年度</b>      |            |      |          |          |                       |            |          |
| CONNEXION CO., LTD. | 2019-4-29  | 防弹制品 | 902.14   | 902.14   | 2020-3-19             | 2020-3-25  | 902.14   |
| CONNEXION CO., LTD. | 2019-5-12  | 防弹制品 | 2,077.85 | 2,077.85 | 2020-6-11             | 2020-6-18  | 2,077.85 |
| <b>2019 年度</b>      |            |      |          |          |                       |            |          |
| CONNEXION CO., LTD. | 2019-1-11  | 防弹制品 | 235.85   | 235.85   | 2019-4-15             | 2019-4-20  | 235.85   |
| CONNEXION CO., LTD. | 2019-5-8   | 防弹制品 | 866.63   | 866.63   | 2019-8-19/21          | 2019-8-27  | 866.63   |
| CONNEXION CO., LTD. | 2019-11-29 | 防弹制品 | 1,952.27 | 1,952.27 | 2019-11-25            | 2019-12-4  | 1,952.27 |
| CONNEXION CO., LTD. | 2019-5-10  | 防弹制品 | 867.60   | 867.60   | 2019-12-10            | 2019-12-15 | 867.60   |
| <b>2018 年度</b>      |            |      |          |          |                       |            |          |
| CONNEXION CO., LTD. | 2018-6-5   | 防弹制品 | 9.48     | 9.48     | 2018-6-1              | 2018-6-8   | 9.48     |
| CONNEXION CO., LTD. | 2018-9-7   | 防弹制品 | 8.55     | 8.55     | 2018-9-5<br>2018-8-31 | 2018-9-12  | 8.55     |
| CONNEXION CO., LTD. | 2018-10-9  | 防弹制品 | 7.28     | 7.28     | 2018-10-4             | 2018-10-11 | 7.28     |
| CONNEXION CO., LTD. | 2018-10-9  | 防弹制品 | 7.89     | 7.89     | 2018-10-4             | 2018-10-11 | 7.89     |

2、FIBERS INTERNATIONAL B.V.

单位：万元

| 客户名称                      | 签订日期      | 产品        | 合同金额   | 销售金额   | 发货时间         | 提单日期      | 回款金额   |
|---------------------------|-----------|-----------|--------|--------|--------------|-----------|--------|
| <b>2020 年度</b>            |           |           |        |        |              |           |        |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-1-10 | UHMWPE 纤维 | 66.49  | 66.49  | 2020-1-13    | 2020-1-30 | 66.49  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-2-20 | UHMWPE 纤维 | 67.96  | 67.96  | 2020-2-20/27 | 2020-3-5  | 67.96  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-4-16 | UHMWPE 纤维 | 133.59 | 133.59 | 2020-4-17/19 | 2020-4-24 | 133.59 |

| 客户名称                      | 签订日期       | 产品        | 合同金额   | 销售金额   | 发货时间       | 提单日期       | 回款金额   |
|---------------------------|------------|-----------|--------|--------|------------|------------|--------|
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-4-28  | UHMWPE 纤维 | 129.23 | 129.23 | 2020-5-1   | 2020-5-10  | 129.23 |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-6-1   | UHMWPE 纤维 | 74.40  | 74.40  | 2020-6-5   | 2020-6-10  | 74.40  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-5-22  | UHMWPE 纤维 | 52.10  | 52.10  | 2020-5-28  | 2020-6-3   | 52.10  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-9-2   | UHMWPE 纤维 | 67.98  | 67.98  | 2020-9-9   | 2020-9-21  | 67.98  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-9-2   | UHMWPE 纤维 | 68.46  | 68.46  | 2020-9-3   | 2020-9-12  | 68.46  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-10-14 | UHMWPE 纤维 | 63.72  | 63.72  | 2020-10-15 | 2020-10-29 | 63.72  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-10-23 | UHMWPE 纤维 | 63.68  | 63.68  | 2020-10-27 | 2020-11-7  | 63.68  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-11-18 | UHMWPE 纤维 | 64.12  | 64.12  | 2020-11-25 | 2020-11-28 | 64.12  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2020-12-7  | UHMWPE 纤维 | 61.27  | 61.27  | 2020-12-7  | 2020-12-22 | 61.27  |
| <b>2019 年度</b>            |            |           |        |        |            |            |        |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2018-11-15 | UHMWPE 纤维 | 84.36  | 84.36  | 2019-1-1   | 2019-1-7   | 84.36  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2018-11-15 | UHMWPE 纤维 | 84.81  | 84.81  | 2019-1-14  | 2019-1-20  | 84.81  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2019-1-11  | UHMWPE 纤维 | 62.44  | 62.44  | 2019-2-25  | 2019-3-2   | 62.44  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2019-1-10  | UHMWPE 纤维 | 123.08 | 123.08 | 2019-3-6   | 2019-3-11  | 123.08 |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2019-1-15  | UHMWPE 纤维 | 78.91  | 78.91  | 2019-3-28  | 2019-4-6   | 78.91  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2019-5-27  | UHMWPE 纤维 | 84.95  | 84.95  | 2019-6-4   | 2019-6-12  | 84.95  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2019-2-25  | UHMWPE 纤维 | 63.53  | 63.53  | 2019-7-3   | 2019-7-10  | 63.53  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2019-7-15  | UHMWPE 纤维 | 83.13  | 83.13  | 2019-8-8   | 2019-8-16  | 83.13  |

| 客户名称                             | 签订日期       | 产品           | 合同金额   | 销售金额   | 发货时间                   | 提单日期       | 回款金额   |
|----------------------------------|------------|--------------|--------|--------|------------------------|------------|--------|
| ONAL B.V.                        |            |              |        |        |                        |            |        |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2019-8-19  | UHMWPE<br>纤维 | 73.40  | 73.40  | 2019-8-23              | 2019-8-29  | 73.40  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2019-9-6   | UHMWPE<br>纤维 | 61.71  | 61.71  | 2019-9-12              | 2019-9-24  | 61.71  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2019-9-16  | UHMWPE<br>纤维 | 83.68  | 83.68  | 2019-9-18              | 2019-9-27  | 83.68  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2019-9-16  | UHMWPE<br>纤维 | 85.41  | 85.41  | 2019-10-31             | 2019-11-7  | 85.41  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2019-10-15 | UHMWPE<br>纤维 | 86.33  | 86.33  | 2019-11-8              | 2019-11-13 | 86.33  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2019-10-15 | UHMWPE<br>纤维 | 86.51  | 86.51  | 2019-12-2              | 2019-12-4  | 86.51  |
| <b>2018 年度</b>                   |            |              |        |        |                        |            |        |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2018-2-11  | UHMWPE<br>纤维 | 60.54  | 60.54  | 2018-3-9               | 2018-3-18  | 60.54  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2018-3-5   | UHMWPE<br>纤维 | 57.10  | 57.10  | 2018-4-2               | 2018-4-8   | 57.10  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2018-3-22  | UHMWPE<br>纤维 | 60.46  | 60.46  | 2018-4-16              | 2018-5-6   | 60.46  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2018-3-31  | UHMWPE<br>纤维 | 61.05  | 61.05  | 2018-4-28              | 2018-5-7   | 61.05  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2018-4-10  | UHMWPE<br>纤维 | 59.11  | 59.11  | 2018-5-31              | 2018-6-10  | 59.11  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2018-6-5   | UHMWPE<br>纤维 | 59.35  | 59.35  | 2018-6-7               | 2018-6-17  | 59.35  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2018-6-5   | UHMWPE<br>纤维 | 61.51  | 61.51  | 2018-6-29              | 2018-7-8   | 61.51  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2018-9-14  | UHMWPE<br>纤维 | 62.92  | 62.92  | 2018-9-20              | 2018-9-30  | 62.92  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2018-9-17  | UHMWPE<br>纤维 | 124.19 | 124.19 | 2018-9-20<br>2018-10-9 | 2018-10-17 | 124.19 |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2018-10-22 | UHMWPE<br>纤维 | 64.12  | 64.12  | 2018-11-3              | 2018-11-8  | 64.12  |
| FIBERS<br>INTERNATI<br>ONAL B.V. | 2018-10-19 | UHMWPE<br>纤维 | 85.62  | 85.62  | 2018-12-10             | 2018-12-13 | 85.62  |

| 客户名称                      | 签订日期       | 产品        | 合同金额   | 销售金额   | 发货时间       | 提单日期       | 回款金额   |
|---------------------------|------------|-----------|--------|--------|------------|------------|--------|
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2018-11-15 | UHMWPE 纤维 | 129.14 | 129.14 | 2018-12-7  | 2018-12-22 | 129.14 |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2018-11-16 | UHMWPE 纤维 | 129.70 | 129.70 | 2018-11-24 | 2018-11-30 | 129.70 |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V. | 2018-10-19 | UHMWPE 纤维 | 85.90  | 85.90  | 2018-11-22 | 2018-11-30 | 85.90  |

## 3、杭州品奕科技有限公司

单位：万元

| 客户名称           | 签订日期       | 产品        | 合同金额<br>(含税) | 销售金额<br>(不含税) | 发货时间      | 签收日期                   | 回款金额<br>(含税) |
|----------------|------------|-----------|--------------|---------------|-----------|------------------------|--------------|
| <b>2020 年度</b> |            |           |              |               |           |                        |              |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2020-8-18  | UHMWPE 纤维 | 44.78        | 39.63         | 2020-8-19 | 2020-8-20              | 44.78        |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2020-8-24  | UHMWPE 纤维 | 22.32        | 19.75         | 2020-8-25 | 2020-8-26              | 22.32        |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2020-8-28  | UHMWPE 纤维 | 17.90        | 15.84         | 2020-9-3  | 2020-9-3               | 17.90        |
| <b>2019 年度</b> |            |           |              |               |           |                        |              |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2019-1-2   | UHMWPE 纤维 | 120.16       | 103.59        | 2019-1-16 | 2019-1-20              | 120.16       |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2019-3-25  | UHMWPE 纤维 | 119.43       | 102.95        | 2019-3-27 | 2019-3-29              | 119.43       |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2019-4-19  | UHMWPE 纤维 | 115.92       | 102.58        | 2019-4-30 | 2019-5-3               | 115.92       |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2019-5-5   | UHMWPE 纤维 | 105.47       | 93.34         | 2019-5-30 | 2019-6-3               | 105.47       |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2019-8-20  | UHMWPE 纤维 | 111.25       | 98.45         | 2019-8-20 | 2019-8-23              | 111.25       |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2019-9-17  | UHMWPE 纤维 | 111.51       | 98.68         | 2019-9-17 | 2019-9-19              | 111.51       |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2019-10-9  | UHMWPE 纤维 | 109.06       | 96.52         | 2019-11-8 | 2019-11-13             | 109.06       |
| <b>2018 年度</b> |            |           |              |               |           |                        |              |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2017-12-29 | UHMWPE 纤维 | 121.15       | 103.55        | 2018-1-11 | 2018-1-18<br>2018-1-22 | 121.15       |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2018-5-15  | UHMWPE 纤维 | 122.79       | 105.86        | 2018-5-16 | 2018-5-22              | 122.79       |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2018-5-24  | UHMWPE 纤维 | 93.10        | 80.26         | 2018-5-25 | 2018-6-10              | 93.10        |
| 杭州品奕科技有限公司     | 2018-6-15  | UHMWPE 纤维 | 67.97        | 58.59         | 2018-6-21 | 2018-6-25              | 67.97        |

| 客户名称       | 签订日期       | 产品           | 合同金额<br>(含税) | 销售金额<br>(不含税) | 发货时间       | 签收日期      | 回款金额<br>(含税) |
|------------|------------|--------------|--------------|---------------|------------|-----------|--------------|
| 杭州品奕科技有限公司 | 2018-7-30  | UHMWPE<br>纤维 | 59.37        | 51.18         | 2018-8-1   | 2018-8-14 | 59.37        |
| 杭州品奕科技有限公司 | 2018-8-20  | UHMWPE<br>纤维 | 62.55        | 53.93         | 2018-8-21  | 2018-8-24 | 62.55        |
| 杭州品奕科技有限公司 | 2018-9-20  | UHMWPE<br>纤维 | 59.42        | 51.23         | 2018-9-21  | 2018-9-24 | 59.42        |
| 杭州品奕科技有限公司 | 2018-10-22 | UHMWPE<br>纤维 | 111.78       | 96.36         | 2018-10-23 | 2018-11-1 | 111.78       |

上述合同报告期各期确认收入和回款情况如下：

单位：万元

| 项目                               | 2020 年度         | 2019 年度  | 2018 年度  |
|----------------------------------|-----------------|----------|----------|
| <b>CONNEXION CO., LTD.</b>       |                 |          |          |
| 该客户收入总额                          | <b>2,986.21</b> | 3,923.38 | 50.56    |
| 上述合同确认收入金额                       | 2,979.99        | 3,922.35 | 33.20    |
| 上述合同确认收入占该客户收入总额比例               | <b>99.79%</b>   | 99.97%   | 65.68%   |
| 上述合同确认收入当期回款金额                   | 2,979.99        | 3,922.35 | 33.20    |
| 回款占比                             | 100.00%         | 100.00%  | 100.00%  |
| <b>FIBERS INTERNATIONAL B.V.</b> |                 |          |          |
| 该客户收入总额                          | <b>1,251.05</b> | 1,450.03 | 1,321.59 |
| 上述合同确认收入金额                       | <b>913.01</b>   | 1,142.25 | 1,100.71 |
| 上述合同确认收入占该客户收入总额比例               | <b>72.98%</b>   | 78.77%   | 83.29%   |
| 上述合同确认收入当期回款金额                   | <b>913.01</b>   | 1,142.25 | 1,100.71 |
| 回款占比                             | 100.00%         | 100.00%  | 100.00%  |
| <b>杭州品奕科技有限公司</b>                |                 |          |          |
| 该客户收入总额                          | <b>84.00</b>    | 696.12   | 693.70   |
| 上述合同确认收入金额                       | <b>75.22</b>    | 696.12   | 600.95   |
| 上述合同确认收入占该客户收入总额比例               | <b>89.55%</b>   | 100.00%  | 86.63%   |
| 上述合同确认收入当期回款金额                   | <b>85.00</b>    | 792.80   | 698.13   |
| 回款占比                             | <b>100.00%</b>  | 100.00%  | 100.00%  |

综上所述，公司与上述贸易商的交易真实存在，相关交易依据为销售订单、出库单、客户签收单、提货单和回款等依据性文件，相关证据充分、完整。

## 二、申报会计师核查并发表明确意见

### （一）核查程序

1、获取发行人销售相关的内控制度，了解并评价销售与收款、客户管理等内部控制的有效性，了解销售主要活动流程和关键控制点并执行穿行测试及控制有效性测试；

2、获取发行人客户的销售明细表，区分其销售模式、产品类型，检查主要贸易商客户的相关合同，了解合同约定及订单的实际履行情况，同时通过相关单据的检查确认收入确认时点的准确性；

3、询问发行人董事长、财务总监、销售部负责人，了解客户的背景信息、成立时间、与公司合作情况、业务模式、客户开拓方式、沟通方式、客户销售额变动原因、客户采用发行人产品类型等情况；

4、查询国家信用信息公示系统、天眼查、中国出口信用保险公司出具的海外咨询报告，同时询问管理层，了解发行人主要贸易商客户的基本信息、所在区域、与发行人的合作历史以及是否与发行人及其关联方存在关联关系，与发行人是否存在除购销以外的关系；

5、根据重要性原则，对于报告期各期大额、新增大额、大额减少、异常的贸易商客户执行函证程序，其余销售收入金额较小的客户随机抽样发函；

6、由于疫情原因，对主要贸易商客户采用实地与视频相结合的方式进行了访谈，重点了解贸易商客户的交易模式、资信能力、业务实力、合作背景、采购产品类型、数量以及质量情况、双方合同执行情况、货款结算情况、退换货情况、信用周期、关联关系等情况，并确认贸易商客户是否专门销售发行人产品、终端销售情况及期末存货情况，关注其是否存在大规模库存积压情况；

7、检查了军品出口提交军品贸易公司代办出口业务相关的必需资料，包括贸易商提供的《中间商证明》（CERTIFICATE）、最终用户所在地相关政府部门提供的《最终用户证明》（END-USER CERTIFICATE）；

8、了解发行人对成立时间较短的贸易商大额销售的原因，了解相关贸易商的信息，分析是否具有商业合理性。

## （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：报告期内，发行人向成立时间较短的贸易商大额销售具有合理性，相关合同的签订和执行情况正常，与主要贸易商交易真实。

三、进一步说明针对发行人贸易商期末存货核查所履行的核查程序、取得的核查证据、核查结论，并发表明确意见

### （一）核查程序

1、分析程序：发行人的贸易商不同于经销商，发行人不对贸易商进行区域划分及管理，不对贸易商进行业绩考核，发行人与贸易商的合同均为买断式，贸易商通常采用的是确定终端客户订单后再从发行人进行采购的方式，所以从发行人与贸易商的交易模式分析，贸易商基本不存在积压存货的情况；

2、访谈程序：由于疫情原因，境外客户均采用视频访谈的方式，境内客户主要采取实地走访。根据重要性原则，选取报告期内销售金额（不含税）500万元及以上的客户；同时，为了核查采购异常变动的客户，选取报告期200万元以上客户在相邻两年变动量在100万元及以上，且变动幅度为30%及以上的客户进行访谈。报告期内共访谈贸易商客户20家。

在贸易商客户访谈中，重点了解贸易商客户的交易模式、资信能力、业务实力、合作背景、采购产品类型、数量以及质量情况、双方合同执行情况、货款结算情况、退换货情况、信用周期和关联关系等情况，并确认贸易商客户是否专门销售发行人产品、终端销售情况及期末存货情况，关注其是否存在大规模库存积压情况；

3、函证程序：通过对主要贸易商期末存货余额进行函证，核实贸易商期末库存是否存在积压情况；

4、贸易商客户期末存货余额具体核查情况如下：

| 贸客户名称   | 核查程序    | 核查结果 |
|---|---------|------|
| CONNEXION CO., LTD.                                       | 函证+视频访谈 | 无积压  |
| FIBERS INTERNATIONAL B.V.                                 | 函证+视频访谈 | 无积压  |
| FIBRXL INDUSTRIAL B.V. /<br>LUMAT HIGH PERFORMANCE FIBERS | 函证+视频访谈 | 无积压  |

| 贸客户名称   | 核查程序    | 核查结果 |
|---|---------|------|
| NIGERIA MACHINE TOOLS   | 函证+视频访谈 | 无积压  |
| TP INDUSTRIAL YARNS B.V.  | 函证+视频访谈 | 小额库存 |
| NORTHWEST CONTRACTING GROUP                                       | 视频访谈    | 无积压  |
| 北京美西联合贸易有限公司  | 函证+实地走访 | 无积压  |
| 新兴际华国际贸易有限公司  | 函证+实地走访 | 无积压  |
| 杭州品奕科技有限公司  | 函证+实地走访 | 无积压  |
| 青岛安炫国际贸易有限公司  | 函证+实地走访 | 无积压  |
| 杭州巧邦新材料有限公司   | 函证+实地走访 | 无积压  |
| 广州市涟合贸易有限公司   | 函证+视频访谈 | 无积压  |
| 靖江中力国际贸易有限公司  | 函证+视频访谈 | 无积压  |
| 海宁丝诺灵纺织品有限公司  | 函证+视频访谈 | 无积压  |
| 北京康柏斯防护科技有限公司   | 函证      | 无积压  |
| 上海添优化工科技有限公司  | 函证      | 无积压  |
| 宁波伊克塞尔汽车配件有限公司  | 函证+视频访谈 | 无积压  |
| 上海万沓供应链管理有限公司   | 函证      | 有库存  |
| 保定市盛邦商贸有限公司   | 函证      | 无积压  |
| 上海祥源化工有限公司  | 函证      | 无积压  |
| 上海捷恩帝实业有限公司   | 函证      | 无积压  |
| 威百莱贸易（上海）有限公司   | 函证      | 无积压  |
| MONTAKI CANADA INC.,  | 函证      | 无积压  |
| ELSHAKTORI TRADING ESTABLISHMENT                                  | 函证      | 无积压  |
| PT ANUGRAHA WENING C.(ANWECA)                                     | 函证      | 无积压  |
| POLYSTAR TEKSTIL SANAYI VE TICARET LTD.<br>STI.                   | 函证+视频访谈 | 无积压  |
| FIBERTECH CO.,LTD   | 函证      | 无积压  |
| INTERA CION DE EQUITOS Y SOLUCIONES<br>ARQUIMI DES                | 函证      | 无积压  |
| CARRIAR EL TRADING LIMITED  | 函证      | 无积压  |
| ARMET DEMIR CELIK VE MADENCILIK TEKSTIL<br>SANAYI VE TICARET LTD. | 函证      | 有库存  |
| INNOEVER CO., LTD.  | 函证+视频访谈 | 无积压  |
| 4M SYSTEMS a. s.  | 函证+视频访谈 | 无积压  |
| YUAN LANG INTERNATIONAL DEVELOP LIMITED                           | 函证      | 无积压  |
| SEVEN' S A SARL   | 函证      | 无积压  |
| FILTERIE DE BRIGNAC   | 函证      | 无积压  |

| 贸客户名称  | 核查程序 | 核查结果 |
|--|------|------|
| ASALAH AL-RITAJ CO. FOR GENERAL TRADING LTD. | 函证   | 无积压  |

报告期内，贸易商客户期末存货金额核查结果如下：

单位：万元

| 项目                  | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| 核查贸易商期末存货余额对应的收入金额  | 12,806.07 | 12,054.90 | 10,577.43 |
| 贸易商收入金额             | 13,454.34 | 12,354.81 | 11,152.82 |
| 核查金额占贸易商收入比例        | 95.18%    | 97.57%    | 94.84%    |
| 取得回函的期末存货金额         | 293.23    | 13.51     | 1.74      |
| 期末存货余额占核查贸易商收入金额的比例 | 2.29%     | 0.11%     | 0.02%     |

其中：

(1) 对主要贸易商客户既函证又访谈的核查情况如下：

单位：万元

| 项目              | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 函证+访谈贸易商对应的收入金额 | 2,783.74  | 6,985.32  | 9,283.64  |
| 贸易商收入金额         | 13,454.34 | 12,354.81 | 11,152.82 |
| 占比              | 20.69%    | 56.54%    | 83.24%    |

(2) 仅通过函证程序对贸易商客户核查的情况如下：

单位：万元

| 项目           | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 函证贸易商对应的收入金额 | 10,022.33 | 1,146.20  | 1,243.23  |
| 贸易商主营收入金额    | 13,454.34 | 12,354.81 | 11,152.82 |
| 占比           | 74.49%    | 9.28%     | 11.15%    |

(3) 仅通过访谈程序对贸易商客户核查的情况如下：

单位：万元

| 项目           | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 访谈贸易商对应的收入金额 | -         | 3,923.38  | 50.56     |
| 贸易商主营收入金额    | 13,454.34 | 12,354.81 | 11,152.82 |
| 占比           | -         | 31.76%    | 0.45%     |

5、其他程序

发行人出口军品业务，均需要由军品贸易公司代为办理出口业务，军品贸易公司会对出口军品业务进行审核，贸易商需要提供《中间商证明》（CERTIFICATE），文件里详细列示了交易商品信息、终端用户信息、中间商承诺信息，并加盖公章；终端客户需要提交所在地相关政府部门提供的《最终用户证明》（END-USER CERTIFICATE），文件里详细列示了交易商品信息、终端用户信息、终端用户承诺信息，并加盖公章。

核查军品出口业务提交军品贸易公司代办出口业务相关的必需资料，包括贸易商提供的《中间商证明》（CERTIFICATE）、最终用户提供的《最终用户证明》（END-USER CERTIFICATE），确定贸易商的交易的真实性及合理性。核查情况如下：

单位：万元

| 项目                    | 2020 年度  | 2019 年度  | 2018 年度 |
|-----------------------|----------|----------|---------|
| 检查军品出口外部证据的贸易商对应的收入金额 | 4,108.40 | 3,965.86 | 799.34  |
| 贸易商中军品出口收入金额          | 4,108.40 | 3,965.86 | 799.34  |
| 占比                    | 100.00%  | 100.00%  | 100.00% |

6、获取发行人销售相关的内控制度，了解并评价销售与收款、客户管理等内部控制的有效性，了解销售主要活动流程和关键控制点并执行穿行测试及控制有效性测试；

7、获取发行人的客户销售明细表，按销售模式、销售区域、产品类型等进行划分，对收入执行分析性程序，包括收入结构分析、纵向数据对比分析、同行业数据对比分析等；

8、获取发行人的客户销售明细表，检查贸易商客户进入、退出、存续情况，分析其合作是否稳定；

9、查询国家信用信息公示系统、天眼查、中国出口信用保险公司出具的海外咨询报告，同时询问管理层，了解发行人主要贸易商客户的基本信息、所在区域、与发行人的合作历史以及是否与发行人及其关联方存在关联关系，与发行人是否存在除购销以外的关系；

10、根据重要性原则，对于报告期各期大额、新增大额、大额减少、异常的

贸易商客户执行函证程序，其余销售收入金额较小的客户随机抽样发函，具体情况如下：

单位：万元

| 项目    |           | 2020 年度          | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-------|-----------|------------------|-----------|-----------|
| 贸易商客户 | 发函金额      | <b>12,806.07</b> | 12,348.88 | 10,683.43 |
|       | 贸易商主营业务收入 | <b>13,454.34</b> | 12,354.81 | 11,152.82 |
|       | 函证金额占收入比例 | <b>95.18%</b>    | 99.95%    | 95.79%    |
|       | 回函金额      | <b>12,806.07</b> | 12,339.91 | 10,513.01 |
|       | 回函金额占发函比  | <b>100.00%</b>   | 99.93%    | 98.40%    |
|       | 回函相符率     | <b>98.53%</b>    | 100.00%   | 100.00%   |

申报会计师对未回函部分，通过抽查销售原始单据及期后回款等执行了替代程序，具体核查比例如下：

单位：万元

| 项目    |               | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------|---------------|---------|---------|---------|
| 贸易商客户 | 未回函金额         | -       | 8.97    | 170.42  |
|       | 替代程序金额        | -       | 8.97    | 170.42  |
|       | 替代金额占未回函金额的比例 | -       | 100.00% | 100.00% |

11、核查贸易商客户销售收入的期后回款情况，确定回款是否真实，以及是否与账面记录一致。

## （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：贸易商客户不存在期末存货余额较高的情况，发行人对贸易商客户的销售收入真实、准确。

（此页无正文，为《关于北京同益中新材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函的回复》之签署页）



中国注册会计师

(项目合伙人)：



中国注册会计师：



中国注册会计师：

