

证券代码:600277 债券代码:122143 债券代码:122159 债券代码:122332 债券代码:136405
证券简称:亿利洁能 债券简称:12亿利01 债券简称:12亿利02 债券简称:14亿利01 债券简称:14亿利02

亿利洁能股份有限公司关于2018年年度报告问询函的回复公告

公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

亿利洁能股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年4月23日收到上海证券交易所《关于对亿利洁能股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》(上证公告[2019]0496号,以下简称“《问询函》”)。《问询函》要求公司就2018年年度报告有关事项进一步补充说明,公司及年审会计师对有关问题进行了认真分析和核实,对《问询函》相关问题回复和补充披露如下。

公司2018年年度报告“第一节释义”中涉及的词语释义适用于本公告中的相关词语。

一、关于公司的经营情况
2018年,公司实现营业收入173.71亿元,同比增长3.67%,归属于上市公司股东的净利润为7.71亿元,扣除非经常性损益的净利润为5.77亿元,同比增幅分别为46.80%和32.52%,与2016年和2017年相比增速明显放缓。请结合公司业务板块的经营情况补充披露下列事项。

问题1:年报显示以氯碱、聚酯产品为核心的循环经济产业链,延伸供应链业务。2018年,公司主要产品PVC、烧碱、乙二醇等价格均呈现不同程度的上涨,公司的主要产品毛利率情况基本均在90%以上,个别产品的产能利用率超过110%。但公司的营业收入增幅仅为3.67%,整体毛利率仅增长2.05个百分点。补充披露:(1)结合上下游供需和行业发展态势,产品售价和销量变化等,分产品具体分析公司收入和毛利率水平变化的合理性;(2)与同行业公司可比上市公司进行比较,分析公司各产品的毛利率水平及变动情况是否与行业一致,如存在较大偏差的,解释具体原因。

回复如下:
(1)结合上下游供需和行业发展态势,产品售价和销量变化等,分产品具体分析公司收入和毛利率水平变化的合理性
1.公司主要产品上下游供需及行业情况

(1)氯碱行业
公司氯碱乙炔(PVC)生产采用电石法,PVC上游原材料主要是电石;下游主要用于生产建筑材料(管材、门窗型材等)、包装材料、电子产品、日用消费品等。产能方面,2018年中国氯碱乙炔厂家稳定在75家,产能约为2404万吨。价格方面,经过去年年度,PVC价格在2015年最低点的每吨4000多元提高到现在每吨6000多元。2018年国内PVC市场小幅震荡,且随着季节变化而呈现规律性的波动。

电石作为生产PVC的主要材料,上游原料主要为电力、兰炭;下游产品为PVC、烧碱、乙炔等。产能方面,2018年,全国电石总装机容量达到4630万吨,稳定生产开工的电石炉在4000万吨左右。价格方面,2018年国内电石市场走势明显强于2017年,可分为三个阶段:1-8月上旬,这一阶段电石价格走势主要受供需变化的影响,与下游PVC价格走势基本保持一致;8月中旬-10月上旬,受下游企业开工高位,市场货源供需失衡,价格持续推涨,达到3600元左右;10月中旬至年底,西北地区电石企业开工上恢复,产量提升至高水平,电石价格持续下调到3100元左右。

烧碱上游原料为工业盐及电力,下游消费领域主要为氧化铝、纺织、印染和化工以及水处理,其中氧化铝占比在三分之一左右,是国内最大的烧碱下游。产能方面,截止2018年底,国内烧碱生产企业16家,总产能约为4259万吨,较前一年净增加157万吨。价格方面,随着这两年的去产能,烧碱市场持续上涨后又回到一个相对平衡的状态。

(2)化肥行业
复合肥的上游原料主要是煤炭,下游对应农业等施肥需求。产能方面,2016年以来,随着国家食品安全环保政策日趋严格,以及前期市场竞争加剧和原料价格上涨的影响,部分企业开工率较低,不符合安全环保政策的化肥生产企业逐步退出市场竞争,化肥产能实际开工率低,市场供求关系逐渐恢复平衡,价格方面,从2017年至2018年整体情况看,前期退出产能带来难以大规模恢复生产,化肥产品供需矛盾进一步得到改善,市场逐步逐步回升。2018年尿素价格从1700元上涨到2000元左右。

乙二醇是聚酯生产的重要原料,生产工艺一般可分为石油化工路线和煤化工路线,公司现有乙二醇项目均为煤化工路线。煤化工乙二醇上游产业主要是煤炭,下游产业主要应用于生产聚酯纤维、防冻剂、润滑剂等。产能方面,由于中国聚酯行业发展带来对乙二醇需求量的快速增长,2018年我国乙二醇产能已经增至1055.5万吨,比2017年产能增长了290.93万吨,其中煤化工乙二醇产能占比已至40%。价格方面,2018年乙二醇现货最高价格在8700元/吨,最低价格在5200元/吨,震荡区间3500元/吨。

2018年,上游煤炭行业整体运行平稳,价格略有下降但全年仍保持高位运行。国内主产区动力煤全年价格运行在580-600元/吨的区间。
2.公司主要产品的售价及销量

Table with columns: 主要分产品, 2018年, 2017年, 增减变动. Rows include 电石, PVC, 烧碱, 复合肥, 乙二醇, 甲醇.

证券代码:600277 债券代码:122143 债券代码:122159 债券代码:122332 债券代码:136405
证券简称:亿利洁能 债券简称:12亿利01 债券简称:12亿利02 债券简称:14亿利01 债券简称:14亿利02

亿利洁能股份有限公司关于2018年年度报告更正的公告

公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

亿利洁能股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年4月23日收到上海证券交易所《关于对亿利洁能股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》(上证公告[2019]0496号)以下简称“《问询函》”。公司根据对《问询函》的回复和公司自查,现对《2018年年度报告》中部分内容进行更正如下:

一、公司2018年年度报告“第四节经营情况讨论与分析”二、报告期内主要经营情况“2.收入与成本分析(1)主营业务分行业、分产品、分地区情况”中的“主营业务分产品情况”做如下修订:
更正前内容:

Table with columns: 分产品, 营业收入, 营业成本, 毛利率(%), 营业收入比上年增减(%), 营业成本比上年增减(%), 毛利率比上年增减(%). Rows include 电石, 聚氯乙烯, 烧碱, 复合肥, 乙二醇, 甲醇, 煤化工, H2, 净化电氨非变热气, 乙二醇, 甲醇, 氯碱副产品, 清洁电力, 光伏发电, 煤炭.

证券代码:600277 债券代码:122143 债券代码:122159 债券代码:122332 债券代码:136405
证券简称:亿利洁能 债券简称:12亿利01 债券简称:12亿利02 债券简称:14亿利01 债券简称:14亿利02

亿利洁能股份有限公司股份质押公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2019年5月14日,亿利洁能股份有限公司(以下简称“公司”)接控股股东亿利资源集团有限公司(以下简称“亿利集团”)将其持有的公司股份质押办理了质押登记手续的通知,现将有关情况公告如下:

一、本次股份质押的具体情况
亿利集团于2019年5月13日将其持有的本公司80,000,000股股份(占公司总股本的2.92%)质押给内蒙古金融资产管理股份有限公司,在中国证券登记结算有限责任公司办理了质押登记手续,质押登记日为2019年5月13日。

截至本公告日,亿利集团持有公司1,346,351,467股股份,占公司总股本的49.46%。其中有限流通股64,935,064股,无限流通股1,281,416,403股。此次办理质押登记手续后亿利集团质押其股份的数量为1,262,000,000股,占其所持有公司总股数的93.73%,占公司总股本的46.08%。

二、控股股东股份质押情况
亿利集团质押上述公司股份是为融资提供质押担保,亿利集团为亿利洁能控股股东,还款来源包括其营业收入、营业利润、投资收益等收入稳健,具备资金来源,不存在可能引发平仓风险或被强制平仓的情形。未出现导致公司实际控制权发生变更的实质性因素;后续如出现平仓风险,亿利集团将采取包括但不限于提前还款、补充质押等措施应对上述风险。

公司主要产品销量与售价趋势与行业基本相同。

A 电石:产量方面,如前述行业分析,公司电石销售量受西北地区电石企业开工恢复,产能释放的影响及电石公司停产检修的因素,在保障内部企业原料供应下,对外销售减少,销量同比下降10.77%。价格方面,随着国家供给制改革的不断深入,电石市场价格上调,公司销售单价同比增加11.37%。

B PVC:产量方面,如前述行业分析,在近几年持续的去产能背景下,2018年PVC整体供需重新回到一个相对平衡的状态,公司PVC销量同比增长了1.2%。价格方面,2018年PVC行业价格小幅上涨,公司2018年PVC销售价格同比增长10.05%。

C 烧碱:产量方面,如前述行业分析,由于下游行业复苏,公司烧碱销量同比增长6.35%。

3.公司主要氯碱、聚酯产品收入和毛利率情况

Table with columns: 产品名称, 2018年, 2017年, 增减变动. Rows include 聚氯乙烯, 烧碱, 复合肥, 乙二醇, 甲醇, 合计.

公司同日披露的公司《2018年年度报告》(修订)将同步更新上述数据。

聚氯乙烯:因电石为PVC原材料,电石公司除部分对外供应外,剩余全部销售给公司控股子公司。抵消内部收入后,公司聚氯乙烯产品合计营业收入303,076.11万元,同比减少7.14%,主要是电石公司对外销售减少,导致对外销售部分主营产品减少;公司聚氯乙烯产品主营成本243,843.92万元,由于技改导致降本增效措施,同比下降11.08%;主营成本下降幅度大于主营收入,故毛利率增长3.56个百分点。

烧碱:烧碱收入为106,224.14万元,同比增长6.77%。主营业务成本为37,386.17万元,同比增加14.86%,主要为烧碱的原材料中电力成本增加。公司2018年多边交易外购电量,因购电价格上涨,使用电力成本增加,主营成本上升幅度大于主营收入,故毛利率下降2.48个百分点。

复合肥:如前述行业分析,受行业价格上涨,公司复合肥销售价格同比上升27.55%,营业收入同比上升25.83%,毛利率同比上升13.91个百分点。

乙二醇:公司2018年乙二醇产能提升,销售量较2017年增长8.54%,销售价格同比增长1.2%,故营业收入同比增长23.14%。毛利率同比增长5.73个百分点。

甲醇:甲醇产量减少71.79%,主要是公司拥有的整合合成氨气利用装置既生产甲醇,又生产乙二醇,甲醇为乙二醇副产品,乙二醇产量的提高,导致甲醇产量下降,公司降本增效使毛利率增加,甲醇产量减少详见问题4(4)回复。

(2)与同行业公司上市公司进行比较,分析公司各产品的毛利率水平及变动情况是否与行业一致,如存在较大偏差的,解释具体原因。

Table with columns: 公司名称, 亿利洁能, 中泰化学, 鄂尔多斯, 君正集团, 美利特, 三友化工. Rows include 年份, 毛利率(%).

数据来源:上市公司年报
公司PVC毛利率在逐年提升,但低于同行业部分西北地区上市公司毛利率,主要原因如下:

-从电价成本上,生产PVC过程中需要大量电力,同行业中部分公司拥有自备电厂,而公司同一区域内的自备电厂为神华控股,公司参股电厂,并不在合并范围,经营及结算上独立。且公司同时需要通过多边交易外购电量。2018年,购电价格上涨,使用电力成本同比增长10.89%,影响毛利率水平。

-从其它原材料自给率上,西北地区部分企业拥有兰炭或石灰石资源,而公司的相关原材料均为市场外购。

Table with columns: 公司名称, 亿利洁能, 中泰化学, 鄂尔多斯, 君正集团, 美利特, 三友化工. Rows include 年份, 毛利率(%).

数据来源:上市公司年报

公告编号:2019-050

公司烧碱毛利率在同行业中毛利率不存在较大偏差。

Table with columns: 公司名称, 亿利洁能, 阳煤化工, 丹化科技. Rows include 年份, 毛利率(%).

数据来源:上市公司年报
公司乙二醇毛利率在同行业中不存在较大偏差。

我们在对亿利洁能2018年财务报表审计过程中关注了亿利洁能的收入及毛利率。执行的相关审计程序包括但不限于了解、评估和测试公司销售、采购业务相关的内部控制设计和运行的有效性;评估收入确认是否符合企业会计准则的相关规定;按产品类别对收入及毛利月份进行合理性分析;结合对应应收账款的账龄,选择主要客户验证本期销售;抽查销售成本计算单,检查直接材料成本的计算是否准确,分析比较同一产品前各年度的主要原材料投入与对应产品产出比例进行合理性分析;分析检查人工费用、制造费用是否合理和适当;结合对应应收账款的审计,选择主要供应商验证本期采购额。

我们没有发现亿利洁能上述回复中与财务报告相关的信息与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致。我们认为,亿利洁能收入和毛利率变化符合实际情况,与同行业公司可比上市公司相比是在合理范围内的。

问题2:根据年报,公司报告期内供应链物流业务营业收入为79.30亿元,占公司营业收入总额的45.65%。该业务的毛利率水平仅为1.45%。补充披露:(1)该业务最近五年的收入占比和毛利情况,并结合公司供应链物流业务的盈利模式、结算方式、信用政策、定价模式等,说明公司供应链物流业务的具体会计处理及相关依据;(2)结合该业务对公司的资金需求、存货风险等,分析公司在毛利率水平较低且流动性压力较大的情况下,重点开展该项业务的主要考虑和合理性。

回复如下:
(1)该业务最近五年的收入和毛利情况,并结合公司供应链物流业务的盈利模式、结算方式、信用政策、定价模式等,说明公司供应链物流业务的具体会计处理及相关依据;

公司业务的主要考虑和合理性:
供应链物流业务:为为客户提供后续物流配送服务,同时兼营其它大宗商品贸易。即在生产环节为客户提供所需原材料,在销售环节为客户提供所需的生产环境,为客户在采购与销售环节提供全方位的物流服务,以基交易为主要盈利模式。收入毛利情况如下:

Table with columns: 年份, 营业收入, 营业成本, 毛利, 毛利率(%), 占营业收入比例. Rows include 2018, 2017, 2016, 2015, 2014.

公司供应链物流业务作为公司自产品销售补充,对业务收入确认、公司严格按合同约定履行,符合相关规定。在与客户交易达成一致意向后,双方签订销售、销售合同相关规定有:产品名称、规格、数量及质量、质量要求、交货时间和支付方式、货物验收(含管理约定)、价格和开票要求、付款及结算方式、违约责任、解决合同纠纷方式和免责条款等。
交易过程中,公司会根据不同的业务群体采取不同的信用政策及结算方式:

1.一般原则上不予信用销售政策,采用先款后货结算方式;
2.针对个别信用客户较好且有长期战略合作意愿的客户,公司会给予客户一定的信用交易方式签订合同。此类授信属于一单一签,额度会根据交易记录、保险措施考虑,此类授信信用周期一般不超过12个月,且额度不循环使用。

定价政策:现货交易同时采用随行就市,以签订购销合同当日工厂出厂价格合理确定(含物流费、人工费及利润)。公司通过所掌握的信息渠道优势,集采优势和客户资源优势,通过商品销售价格与采购价格的之间的价差赚取利润。

在确定定价政策、交货方式、结算方式后,公司开始备货,按照约定的方式收货,经客户验收货物确认后签收,公司取得客户确认的物权转移证明,结算确认书等文件即作为业务风险报酬转移的时点,即作为高买低卖的确认时点。在商贸物流业务中,公司重视供应商和客户的选择,预付款的管控、存货的监管及货款回收环节,业务操作具有合规性。

具体的会计处理及相关依据:公司供应链物流业务收入按总额法确认,即分别对供应商及客户签订购销合同,并遵循独立交易原则,公司均独立履行对供应商、客户的合同权利和义务,承担所有权上的主要风险和报酬由公司独立承担。公司在整个交易过程中承担了存货风险,并根据采购合同、公司产品验收单并确认货款金额后,取得该商品的控制权,承担货物相关的火灾、价格变动、滞销积压等风险。根据销售合同,客户检查货物并确定交易金额,办理提货手续后,存货后续的风险随之转移,公司确认收入,并承担货款回收等风险。

(2)结合该业务对公司的资金需求、存货风险等,分析公司在毛利率水平较低且流动性压力较大的情况下,重点开展该项业务的主要考虑和合理性。

根据公司的供应链物流业务的业务经营、采购和销售模式,公司不存在大规模占用自有资金及积压存货的方式,主要源于以下四个方面:首先公司按照行业惯例,以预收款的形式开展业务,预先收取客户一定比例预付款为保证金,然后进行采购,同时货物交付给对方向客户尾款;其次,公司有相当一部分市场在华北地区,由于华北地区与西北地区比邻,因此,从西北运输到华北的PVC类产品交易时间短,一周内可循环2-3次,从某种程度提高了资金的使用效率;第三,公司在聚烯烃行业经营多年,有非常稳定的客户群体,以预收货款模式积累了现金流,最后,公司供应链物流业务经过十多年的经验积累,对大宗商品上下游产品的市场价格走向能提前预判,2017年和2018年供应链物流业务存货周转天数分别在2.06天和2.38天。

公司在巩固既有循环经济产业优势的基础上,依托大西北优质资源,公司培育新三板上市公司亿华盛开展该业务。供应链物流业务的开展,一是为根据公司发展战略集聚循环经济产业园区提供销售服务,提高公司的产品市场占有率;二是背靠生产厂家(亿利化学PVC、新航公司及乙二醇)背景下向物流转型;三是凭借公司已开发的“亿兆通”及“亿兆云商”两大电子商务平台发展客户,在大西北资源优势但运输销售乏力地区,拓展服务物流及供应链采购销售。

综上,公司开展上述供应链物流业务,在服务公司循环经济园区自身业务的同时,积极拓展其它大宗产品的电商服务,有利于公司拓展新的业务,增厚经营业绩及增加公司核心竞争力。

年审会计师意见:
我们在对亿利洁能2018年财务报表审计过程中关注了亿利洁能供应链业务的收入确认及毛利率。执行的相关审计程序包括但不限于了解、评估和测试公司供应链物流业务销售、采购相关的内部控制设计和运行的有效性;访谈公司供应链物流业务采购、销售部门,了解公司采购仓储模式、盈利模式、结算方式、信用政策、定价模式等;获取销售、采购明细,分析收入和毛利变动的合理性;结合企业会计准则分析公司供应链物流业务具体会计处理的合理性。

我们没有发现亿利洁能上述回复中与财务报告相关的信息与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致。我们认为,亿利洁能供应链物流业务的相关信息符合企业会计准则的规定。

问题3:年报显示,报告期内,公司销售费用和研发费用同比增加分别为20.37%和122.03%。具体来看,销售费用的增长主要是产品运费的增加。同时,公司研发支出增加,研发费用支出同比增长31.85%,2017年公司没有进行研发投入的情况下,研发投入增加。补充披露:(1)在公司营业收入变动不大的情况下,运输费用大幅增长的原因,研发费用大幅增加的原因,并结合会计准则的规定说明其会计处理是否合理。

回复如下:
(1)在公司营业收入变动不大的情况下,运输费用大幅增长的合理性。
2018年公司运输费用为51,076.55万元,比上年同期增长19.53%,主要为对公司煤炭运销、氯碱产品外销和合并后新航公司乙二醇销售增加而相应地增加运输费用。主要形成原因如下:

1.煤炭运销,主要是收购微利业务,但增加港口外销业务,煤炭港口发运量同比增加25万吨,增加铁路运输量3,622万吨;
2.聚氯乙烯和烧碱异地仓库销量增加,同比增加运费1,599万元;
3.乙二醇收入增长23.14%,乙二醇发运量同比增加;同时运费单价上涨8.3元/吨,导致运输费用增加。

综上,上述费用是在生产经营过程中,因销售模式改变,销售量增加而造成的费用同比增长,是生产所需,费用增长是在合理范围内的。

(2)研发支出的具体投向和大幅增加原因,研发费用资本化率大幅提高的原因,并结合会计准则的规定说明其会计处理是否合理。

公司旗下大部分企业均为高新技术企业,承担了国家“863”计划等多个国家、省市的研发任务。2018年公司研发费用合计3,393.51万元,其中资本化1,080.76万元,费用化2,312.75万元。

1.全部研发支出具体投向和增加原因
①关于公司研发费用的具体投向、功能及经济效益如下:

Table with columns: 研发项目名称, 功能及经济效益. Rows include 锅炉补给水处理系统, 多原料循环化床锅炉, 窑炉煤渣循环化床锅炉, 新型预氧化式煤渣循环化床锅炉, 大型集中供热保温管道系统, 煤粉炉自动控制, 粉煤炉综合利用新工艺, 乏汽、疏水回收再利用工艺, 双塔合一脱硝新工艺, 除尘系统改造, 厂房集中吸尘示范项目研发, 智能温控控制平台研发, 电石炉净化除尘环保治理系统, 电石循环水系统研发, 空冷器提升功率研发, 中国农业大学土壤调理剂, 生物有机肥开发及示范应用, 生物炭基新型肥料制备技术及应用研究, 山东农业大学微生物肥料, 新型MN回收系统研发, 硝碱回收系统及方法研发, 新型无机物分离技术研发, 多功能互补智能配电网, 物联网智能灌溉技术开发和验证.

②本期研发投入支出大幅增加的原因,主要是亿疆能源和新航能源成立创新研发中心,在原有的生产工艺的基础上,进行技术提升,进一步开发了的研发投入。同时亿利洁能科技按照绿色节能环保战略,致力于高效清洁能源及环保产业的投入与运营的发展战略,本期研发投入也有一定的增加。

2.研发费用资本化率大幅提高的原因
上期未发生资本化研发投入支出,均判断为费用化支出。
3.研发投入符合合法合规的说明

《企业会计准则》规定:公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段的支出,研究是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发是指进行性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。
开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产:①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明使用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产支出;⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。资本化支出对应的计入无形资产明细

Table with columns: 资本化支出对应的无形资产, 金额. Rows include 一种多原料循环化床锅炉, 一种大型集中供热保温管道系统, 一种新型预氧化式煤渣循环化床锅炉, 一种新型窑炉煤渣循环化床锅炉, 一种大型疏水回收再利用工艺, 一种锅炉补给水处理系统, 一种粉煤炉综合利用新工艺, 合计.

综上所述,研发费用的增长是基于公司实际研发投入需要,资本化研发投入的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

年审会计师意见:
我们在对亿利洁能2018年财务报表审计过程中关注了亿利洁能的销售费用和研发费用。对于销售费用,执行的相关程序包括但不限于检查分析了销售合同及订单的主要条款,重点关注了运输费的结算方式;检查分析了与物流公司签订的运输合同的单价及结算方式等;分析复核了报告期内运输费用的波动,运输费占相关收入比例波动的合理性;对于研发费用,执行的相关程序包括但不限于了解、评估和测试公司与研发相关的内部控制设计和运行的有效性;检查了研发项目的立项文件、研发支出、研发计划等资料;评估管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求;通过询问负责项目开发的科技管理或技术人员,了解内部治理和批准流程,获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书;以及管理层准备内部使用的研发项目,其有用途的证明材料;检查分析了研发费用构成和资本化率合理性;检查费用在各项目的划分依据,费用完整性和真实性,并重点关注职工薪酬及材料费的真实性和合理性。

我们没有发现亿利洁能上述回复中与财务报告相关的信息与我们在审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致。我们认为,亿利洁能运输费用的增长在一定的合理区间范围内;研发费用的增长与公司实际研发投入情况相符,资本化研发投入的会计处理符合企业会计准则的规定。

二、公司资产与关联收购
近年来,公司频繁进行关联方资产收购,导致公司资产规模不断扩大。请结合公司资产和关联收购的有关情况,补充披露下列事项。
问题4:年报显示,报告期末,公司账面固定资产账面价值为133.21亿元,包括机器设备76.36亿元,光伏发电11.41亿元,房屋及建筑物39.55亿元等,公司未计提固定资产减值准备。2018年,公司实现营业收入173.71亿元,其中供应链物流业务实现收入79.30亿元,煤炭运销业务收入8.15亿元,光伏发电收入2.57亿元,其他业务收入合计83.69亿元。补充披露:(1)结合公司产品构成,分别列示各产品对应的固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于产品对应的设计产能、实际产能,对应收入、原值和价值等;(2)结合不同产品对应固定资产的取得方式(包括公司自建或自购、一控制下合并、非同一控制下合并等)及其关系,是否存在相关业绩承诺安排实现情况等;(3)结合同行业可比上市公司的情况,及公司的资产、产能匹配和利用情况,分析公司各产品匹配的固定资产与生产收入的匹配情况,明确公司的固定资产与业务匹配的公司是否充分,并解释存在差异的原因;(4)报告期内,公司甲寅资产的产能利用率仅为23.15%,该资产在公司报告期内一控制下合并后新航能源的主要资产,说明公司甲寅资产利用率较低的原因和合理性;(5)自合并及核算公司各固定资产的使用状态,产生的收益情况等,是否存在应减值未减值的情况。

回复如下:
(1)结合公司产品构成,分别列示各产品对应的固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于产品的设计产能、实际产能,对应收入、原值和价值等;

公司所经营的产品主要分布在鄂尔多斯市的达拉特和库布其两大循环经济区内,各产品对应的固定资产分布区域和配置情况如下表所示:

Table with columns: 分布区域, 公司名称, 产品, 固定资产原值(亿元), 固定资产净值(亿元), 设计产能(万千瓦时), 实际产能(万千瓦时), 产能利用率(%), 2018年末营业收入(亿元). Rows include 达拉特工业园区, 达拉特工业园区, 达拉特工业园区, 库布其工业园区, 库布其工业园区, 库布其工业园区, 合计.

(2)结合不同产品对应固定资产的取得方式(包括公司自建或自购、一控制下合并、非同一控制下合并等),说明上述固定资产的取得或投入、投资总额、建设周期、收购对象及其关联关系,是否存在相关业绩承诺安排及实现情况等等。

上述固定资产取得方式、取得对价、投资总额、建设周期等情况如下:(下转 D27 版)