证券代码:600277 证券简称:亿利洁能 公告编号:2019-049
债券代码:122143 债券简称:12亿利01
债券代码:122159 债券简称:12亿利02
债券代码:122332 债券简称:14亿利01
债券代码:136405 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》(上证公函【2019】0496号,以下简称“《问询函》”)。《问询函》要求公司就2018年年度报告相关事项作进一步补充说明,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,同比仅增长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,公司循环经济业务中,以煤炭的高效清洁利用为切入点,积极打造以氯碱、聚酯产业为核心的一体化循环经济产业链,延伸供应链服务业务。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,公司的主要产品的产能利用情况基本均在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

公司聚氯乙烯(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、电子材料、日用消费品等。产能方面,2018年中国聚氯乙烯厂家稳定在75家,产能为2404万吨。价格方面,经过去产能,PVC价格从2015年最低点的每吨4000多元提高到了现在每吨6000多元。2018年国内PVC市场小幅上涨,且随着季节变化而呈现规律性的波动。

电石为生产PVC产品的重要材料,上游原料主要为电力、兰炭;下游产品为PVC、醋酸乙烯等。产能方面,2018年,全国电石总装机能力达到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月中旬到年底,西北地区电石企业开工恢复,产量提升至较高水平,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,烧碱市场价格持续上涨过后,又回到一个相对平衡的状态。

(2)化肥行业

复混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,部分竞争力较弱,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,前期退出产能未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,市场价格逐步回升。2018年尿素价格从1700元上涨到2000元左右。

(3)聚酯行业

乙二醇是聚酯生产的重要原材料,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为煤化工路线。煤制乙二醇上游产业主要是煤炭,下游产业主要为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%,其中煤制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。国内主要地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

单位:万元

主要产品	2018年		2017年		增减变动	
	销售量(万吨)	销售单价(不含税元/吨)	销售量(万吨)	销售单价(不含税元/吨)	销售量比上年增减(%)	销售价格比上年增减(%)
电石	73.22	2,754.31	82.06	2,473.01	-10.77	11.37
PVC	50.52	5,665.78	49.92	5,148.25	1.20	10.05
烧碱	36.83	2,883.97	34.63	2,873.04	6.35	0.38
复混肥	55.58	1,665.32	56.34	1,305.61	-1.35	27.55
乙二醇	27.45	5,487.77	25.29	5,422.65	8.54	1.20
甲醇	2.66	2,240.03	9.43	1,942.47	-71.79	15.32

公司主要产品销量与售价趋势与行业基本相同。

A 电石:产销量方面,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,在保障内部企业原材料供应下,对外销售减少,销量同比下降10.77%。价格方面,随着国家供给侧改革的不断深入,电石市场价格上调,公司销售单价同比上涨11.37%。

B PVC:产销量方面,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销量同比增加了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:产销量方面,如前述行业分析,由于下游产业复苏,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

单位:万元

产品名称	2018年			2017年			增减变动		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利率(%)	主营业务收入	主营业务成本	毛利率(%)	主营业务收入比上年增减(%)	主营业务成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(百分点)
聚氯乙烯	303,076.11	243,843.92	19.54	326,379.47	274,220.47	15.98	-7.14	-11.08	3.56
烧碱	106,224.14	37,386.17	64.80	99,492.21	32,549.20	67.28	6.77	14.86	-2.48
复混肥	92,556.18	74,813.19	19.17	73,557.63	69,688.89	5.26	25.83	7.35	13.91
乙二醇	168,881.42	131,204.12	22.31	137,151.16	114,414.53	16.58	23.14	14.67	5.73
甲醇	5,956.12	4,568.93	23.29	18,308.59	14,925.09	18.48	-67.47	-69.39	4.81
合计	676,693.96	491,816.34	27.32	654,889.06	505,798.17	22.77	3.33	-2.76	4.55

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量减少,导致对外销售部分主营收入减少;公司聚氯乙烯产品主营成本243,843.92万元,由于技改等降本增效措施,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,使用电成本增长。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。

复混肥:如前述行业分析,受行业价格上涨,公司复混肥销售价格同比上涨27.55%,营业收入同比上涨25.83%,毛利率同比上涨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:甲醇生产量减少71.79%,主要是公司拥有的整套合成氨气利用装置既生产甲醇,又生产乙二醇,甲醇为乙二醇附属产品,乙二醇产能的提高,导致甲醇产量下降,公司降本增效使毛利率增加。甲醇生产量减少详见问题4(4)回复。

(2)与同行业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。

①PVC

公司名称	亿利洁能		中泰化学		鄂尔多斯		君正集团		英力特		三友化工	
年份	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年
毛利率(%)	19.54	15.98	27.09	27.67	23.11	27.70	31.01	29.86	5.17	5.62	-4.26	1.73

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,而公司同一园区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,使用电成本增长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。

②烧碱

公司名称	亿利洁能		中泰化学		鄂尔多斯		君正集团		英力特		三友化工	
年份	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年
毛利率(%)	64.80	67.28	59.27	63.76	69.50	69.73	72.53	67.07	58.07	59.78	40.89	45.93

数据来源:上市公司年报

公司烧碱毛利率在同行业中毛利率不存在较大偏差。

③乙二醇

公司名称	亿利洁能		阳煤化工		丹化科技	
年份	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年
毛利率(%)	22.31	16.58	21.74	26.41	20.19	26.33

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。

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、采购业务相关的关键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分月份进行合理分析;结合对应收账款的审计,选择主要客户函证本期销售额;抽查产品成本计算单,检查直接材料成本的计算是否正确,分析比较同一产品前后各年度的主要原材料投入与对应产品比例进行合理性分析;分析检查入工费用、制造费用是否合理和适当;结合对应付账款的审计,选择主要供应商函证本期采购额。

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,与同行业可比上市公司相比是在合理范围内。

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,占公司营业总收入的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;

公司供应链业务主要为聚烯烃全产业链上下游产品的贸易业务,并为客户提供后续的物流配送服务,同时兼营其它大宗商品贸易。即在生产环节为客户采购生产所需的原材料、在销售环节为客户销售所生产的产品、为客户在采购与销售环节提供全方位的物流服务,以基差交易为主要盈利模式。收入毛利情况如下:

公司供应链物流业务近五年收入占比及毛利情况表

单位:万元

年度	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	毛利率(%)	占主营业务收入比例(%)
2018年	792,504.41	781,456.10	1,548.30	1.45	45.65
2017年	765,504.08	753,268.48	12,240.60	1.60	50.07
2016年	456,296.07	436,557.33	19,738.54	2.41	40.51
2015年	325,430.62	322,703.41	1,764.51	0.54	41.69
2014年	255,701.17	252,296.76	3,390.40	1.33	21.30

公司供应链业务作为公司自产品销售的补充,对业务收入的确认,公司严格按照会计准则的规定执行,相关会计处理合规。在与客户交易达成一致意向后,双方签订合同,销售合同相关规定有:产品名称、规格、数量及金额、质量要求、交货时间和交货方式、货物验收(存货管理约定)、价格及开票要求、付款及结算方式、违约责任、解决合同纠纷方式、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模式:

1.一般原则上不给予信用销售政策,采用先款后货结算方式;

2.针对个别合同履行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。

定价模式:现货交易时采用随行就市,以签订购销合同当日的工厂出厂价格加合理费用确定(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之间的价差赚取利润。

在确定了定价模式、交货方式、结算方式后,公司开始备货,按照约定的方式交货,经客户验收货物确认签收后,公司取得客户确认的货权转移证明、结算确认书等文件即作为业务风险报酬转移的时点,即作为商贸业务收入确认的时点。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。即分别与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,存货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一般存货风险,根据采购合同,公司产品验收入库并确认货款金额后,取得该商品的控制权,承担货物相关的灭失、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,并承担货款收回等风险。

综上,公司的供应链物流业务符合《企业会计准则第14号—收入》的规定和谨慎性原则,会计处理的时点及依据充分。

(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货款为保证金,然后进行采购,同时将货物交割给对方收取客户尾款;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,从某种程度上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,公司供应链业务经过十多年的经验积累,对大宗商品上下游产业的市场价格动向能提前预判,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。

目前根据公司的发展战略,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亿兆华盛开展该业务。供应链物流业务的开展,一是为根据公司发展战略为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,新杭公司乙二醇)的背景下向物流业转型;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端,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。

综上述,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产品的同时,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、采购相关的关键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会计处理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幅分别为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,公司研发支出的资本化率达到31.85%,2017 年公司没有进行研发费用的资本化。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合理性;(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合法合规性。

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%,主要为公司煤炭运销、氯碱产品外销和合并后新杭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,主要是收缩微利业务,但增加港口外销业务,煤炭港口发运量同比增加25万吨,增加铁路运费3,622万元;

2.聚氯乙烯和烧碱异地仓库销售量增加,同比增加运费1,599万元;

3.乙二醇收入增长23.14%,乙二醇发运数量同比增加;同时运费单价上涨8.3元/吨,导致运输费用增长。

综上,上述费用是公司在生产经营过程中,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合法合规性

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:

研发项目名称	功能及经济效益
锅炉补给水处理系统	解决现有技术中锅炉补给水处理系统存在的无法实现自动加药的问题。
多原料循环流化床锅炉	解决现有技术中循环流化床锅炉稳定性差及循环流化床锅炉燃烧效率低的技术问题。
底喷式微煤雾化锅炉清灰装置	解决现有技术中微煤雾化锅炉排灰装置容易造成环境污染及锅炉排灰装置煤灰排放困难的技术问题。
新型底喷式微煤雾化锅炉	解决现有技术中微煤雾化燃烧机燃烧不稳定、微煤雾化燃烧机燃烧效率低及现有技术中微煤雾化燃烧机操作不便的技术问题。
地埋式集中供热保温管道系统	解决现有技术中保温系统钢材耗费量大及保温系统施工不便的技术问题。
煤粉炉自动控制	实现对锅炉的给水、燃烧等热工过程全量的自动调节,实现锅炉的自动控制,对安全运行、节能具有重要的经济意义
粉煤灰综合利用的工艺	实现以粉煤灰为原料微吸附材料、絮凝剂等,应用于化工和环保方面;以粉煤灰为回填料,应用于煤矿采空区回填,控制地表沉陷;以粉煤灰为原料,制备聚合物复合材料,纤维材料等。
乏汽、疏水回收再利用工艺	实现除氧器乏汽回收凝结成疏水,水质较好可回收到锅炉再次使用节药部分制水成本,同时用除盐水来冷却蒸汽除盐水温度升高可节药锅炉煤耗量,锅炉排污的水经过排污池净化后可作为公司取暖水循环使用,同时可将锅炉疏水回收接入制水车间作为除盐水加热的热源;乏汽回收集中到扩容器中加除盐水冷却后,厂区乏汽外排大量减少空气得到净化。具有工艺简单绿色环保,回收效果较好,易于控制等优点。
双塔合一脱硫新工艺	实现烟气中SO2降至到超低排放,同时对产生的副产品硫铵可以作为农作物的肥料再次利用。不会造成固废的二次污染。
除尘系统改造	通过对原有出炉除尘管道的技改工作改善了出炉过程烟尘较大的环保问题
厂房集中吸尘示范项目研发	配套吸尘主管道、支管道,需要清扫的位置设置吸尘软管及吸嘴,降低了员工劳动强度,改善了现场作业环境。
智能巡检监控平台研发	实现电石生产巡检等岗位集中自动平台化控制及监控,现场设备超出设定值的异常数据进行报警提示,减少现场作业人员,部分岗位实现无人化巡检,提高工作效率、降低作业安全风险。
电石炉净化除尘灰环保处理系统研发	通过将电石炉煤气净化系统产生的除尘灰进行收集、输送至炭材烘干沸腾炉内进行高温焚烧,焚烧后的炉渣收集到炉渣仓内,输送使用的氮气通过分离、净化、加压后回收利用,解决电石炉净化灰外排过程中的环保与安全问题,并减少兰炭粉的燃烧。
电石循环水系统研发	解决了原有循环水系统短期内结垢、滋生藻类等问题,改善了水质,防止因循环水系统出现问题而带来的安全风险,并且在能源利用方面带来一定效益。
空冷器提升效率研发	解决了目前煤气净化系统密封的问题,并且停用原运行大型风机,实现降低能源消耗的目的
中国农业大学土壤调理剂项目	利用炉渣及粉煤灰为主要原料研究制备土壤调理剂产品,实现炉渣、粉煤灰废弃物资源化综合利用、变废为宝,解决目前炉渣、粉煤灰等固废的处理及应用难题
生物炭基肥开发及示范装置	解决生物炭基肥料规模放大过程中存在问题,开发生物炭基肥产品配方,建立生物炭基肥料示范装置,探索炭基肥制备技术应用及产业化。
生物炭基新型肥料制备技术及应用研究	研究利用沙柳等沙生植物秸秆制备生物炭的工艺条件以及利用生物炭制备生物炭基肥产品的生产工艺,形成生物炭制备及生物炭基肥新产品及新工艺。
山东农业大学微生物肥料项目	解决功能性微生物菌剂在炉渣、粉煤灰等特殊原料中存活率低、菌剂功效无法有效发挥等问题,开发功能性微生物肥料产品。
年产6万吨大颗粒尿素项目	解决利用尿素粗粉及脲液为原料制备大颗粒尿素的存在的问题,开发尿素新产品及复合肥新产品,提高普通尿素的产品附加值
新型MN回收系统研发	解决溶解入甲醇当中的亚硝酸甲酯分离出来,达到降本增效的目的
硝酸回收系统及方法研发	回收废水中的硝酸,增加了有效气体亚硝酸甲酯,同时降低废水中硝酸含量,降低了废水处理难度,达到降本增效的目的
新型共沸物分离技术研发	将粗乙二醇精制提纯至优等品乙二醇,提高产品附加值,增加产品盈利能力
多能互补主动配电网	通过分散风力、光伏发电与冷热电三联供综合的多类型能源供给方式,建成一套集风、光、水、气、储、充电设施于一体的主动配电网系统,可以改善现有能源结构,促进节能减排,提高能源利用效率;主动配电网的推广应用能极大地提升电网对绿色能源的兼容性以及对已有资产利用的高效性是未来智能配电网的发展趋势。
物联网智能灌溉技术开发和推广	解决偏远地区电力缺乏地区灌溉及无人灌溉管理难度高等问题,未来在行业内推广实施,给客户提供一体化解决方案,具备低成本高收益的潜力。

②本期研发支出大幅增加的原因:主要是亿鼎生态和新杭能源成立创新研发中心,在原有的生产工艺的基础上,进行改进提升,进一步加大了研发的投入。同时亿利洁能科技按照聚焦焦洁能环保战略,致力于高效清洁能源及环保产业的投资与运营的发展战略,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支出,均判断为费用化支出。

3. 研发支出合法合规的说明

《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。开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出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,包括能够证明运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;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

资本化支出对应的无形资产	金额
一种多原料循环流化床锅炉	1,660,969.21
一种地埋式集中供热保温管道系统	1,543,691.86
一种新型底喷式微煤雾化锅炉、一种底喷式微煤雾化锅炉清灰装置	2,072,690.40
一种烟气超净排放锅炉装置	1,960,982.39
一种锅炉补给水处理系统	1,720,998.67
一种煤粉吨袋拆袋上粉系统	1,848,250.78
合计	10,807,583.31

综上述,研发费用的增长是基于公司实际研发投入需要,资本化研发费用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关键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、研发工艺、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,通过询问负责项目研究开发的关键管理人员,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,其有用性的证明资料;检查分析了研发费用构成的相关性和合理性;核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,资本化研发费用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,光伏资产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,光伏类发电收入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,包括但不限于资产的设计产能、实际产能、对应收入、原值和净值等;(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、同一控制下合并、非同一控制下合并等),说明上述固定资产的取得对价、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;(3)结合同行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产与产生收入的匹配情况,明确公司的固定资产与行业其他公司是否一致,并解释存在差异的原因;(4)报告期内,公司甲醇资产的产能利用率仅为23.15%,该资产系公司报告期内同一控制下合并的新杭能源的主要资产,说明公司甲醇资产利用率较低的原因和合理性;(5)自查并核实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,包括但不限于资产的设计产能、实际产能、对应收入、原值和净值等;

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

化工制造业和光伏发电产能利用率及收益情况表

分布区域	公司名称	产品	固定资产原值(万元)	固定资产净值(万元)	设计产能(万吨,发电小时)	实际产能(万吨,发电小时)	产能利用率(%)	2018年主营业务收入(万元)
达拉特工业园区	内蒙古亿利化学工业有限公司	聚氯乙烯	547,672.67	375,616.41	50	48.82	97.64	286,230.85
达拉特工业园区	内蒙古亿利化学工业有限公司	烧碱			40	37.71	94.28	106,224.14
达拉特工业园区	亿利洁能股份有限公司达拉特分公司	电石	170,092.93	131,527.68	64	72.94	113.97	201,684.48
库布其工业园区	鄂尔多斯市亿鼎生态农业开发有限公司	复混肥	304,252.97	261,443.80	60	56.65	94.42	92,556.18
库布其工业园区	鄂尔多斯市新杭能源有限公司	乙二醇	288,406.95	271,067.72	30	27.59	91.97	168,881.42
库布其工业园区	内蒙古亿利库布其生态能源有限公司	光伏发电	130,293.45	115,270.88	1500	1711	114.07	25,696.14
合计			1,440,718.98	1,154,926.50				881,273.21

(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、同一控制下合并、非同一控制下合并等),说明上述固定资产的取得对价、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;

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:

分布区域	固定资产名称	取得方式	取得对价	投资总额(万元)	建设周期	收购对象	关联关系	是否存在业绩承诺	业绩承诺实现情况
达拉特工业园	内蒙古亿利化学工业有限公司	同一控制下合并	未涉及固定资产对价	547,672.67	3年	亿利集团	控股股东	是	详见①
达拉特工业园	亿利洁能股份有限公司达拉特分公司	自建	-	170,092.93	4年	-	-	否	无
库布其园区	鄂尔多斯市亿鼎生态农业开发有限公司	同一控制下合并	未涉及固定资产对价	304,252.97	4.5年	亿利集团	控股股东	否	无
库布其园区	鄂尔多斯市新杭能源有限公司	同一控制下合并	未涉及固定资产对价	288,406.95	4.5年	西部新时代	同一控制人	否	无
库布其园区	内蒙古亿利库布其生态能源有限公司	同一控制下合并	未涉及固定资产对价	130,293.45	1年	亿利控股	同一控制人	否	无

1. 达拉特工业园区

园区内的拥有固定资产的公司主要为内蒙古亿利化学工业有限公司、亿利洁能股份有限公司达拉特分公司。

① 内蒙古亿利化学工业有限公司

A、股权取得方式:亿利化学为公司通过资产重组方式取得,经中国证券监督管理委员会2008年10月14日《关于核准内蒙古亿利能源股份有限公司向亿利资源集团有限公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2008]1195号)核准,公司向亿利资源集团有限公司发行股份42,749万股,购买其持有内蒙古亿利化学工业有限公司41%的股权、内蒙古神华亿利能源有限公司49%的股权、内蒙古亿利冀东水泥有限公司41%的股权。

B、固定资产取得方式:属同一控制下企业合并,企业拥有的固定资产直接纳入公司合并范围。固定资产按收购时审定后原值、净值记账,未溢价。

C、并表依据:收购后持股比例分别为亿利洁能41%、上海华谊34%、神华神东电力25%,公司为其第一大股东,且在亿利化学董事会11个董事席位中,本公司5个席位,能够影响董事会的生产经营决策。因此本公司实际控制亿利化学。

D、针对股权部分存在业绩承诺,详见回复7(1)。

② 公司达拉特分公司

公司2009年3月设立该分公司,为公司自建。

该公司2009年3月开始建设,投入资金170,092.93万元,一期于2010年3月投产运行;二期于2013年3月建成投产。

2. 库布其工业园区

该园区拥有固定资产公司为鄂尔多斯市亿鼎生态农业开发有限公司、鄂尔多斯市新杭能源有限公司。

A、股权取得方式:新杭、亿鼎公司为2018年11月,公司通过现金收购方式取得。

B、固定资产取得方式:属同一控制下企业合并,企业拥有的固定资产直接纳入公司合并范围。固定资产按收购时审定后原值、净值记账,未溢价。

C、股权取得对价:收购依据为审计后净资产。股权交易以亿鼎公司经审计的净资产158,353.99