证券代码:600256　　证券简称:广汇能源　　公告编号:2020-057

广汇能源股份有限公司关于对公司2019年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

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。

广汇能源股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年6月4日收到上海证券交易所上市公司监管一部出具的上证公函【2020】0663号《关于广汇能源股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》(以下简称“《问询函》”),公司对《问询函》高度重视,积极组织相关各方针对《问询函》中涉及的问题进行逐项落实,现就《问询函》相关问题回复如下:

一、关于公司行业和经营情况

1. 关于天然气业务。年报显示,公司报告期内天然气销售收入76.49亿元,同比增长16.05%,毛利率32.48%,减少2个百分点,公司天然气业务2017年—2019年毛利率分别为36.43%、34.48%、32.48%,逐年下滑。请公司结合近年天然气行业发展现状、天然气价格、主要产品下游应用与公司实际经营情况,补充说明毛利率持续下滑的具体原因,是否与行业趋势相一致。请会计师发表意见。

公司回复:

(1)天然气行业发展现状、价格及下游应用

近几年能源绿色转型要求日益迫切,能源结构调整进入油气替代煤炭、非化石能源替代化石能源的更替期,为保证大气污染治理目标的实现和促进能源结构调整,我国积极推行“煤改气”工程,引导煤炭消费转为天然气等清洁能源消费,整体呈现四个大的趋势:

①国内天然气消费量持续增长,但增速有所放缓。2018年国内天然气消费总量约为2,803亿立方米,增速同比达18.1%,2019年天然气消费量3,067亿立方米,增速同比9.42%。一季度是天然气的传统需求旺季,但受新冠疫情影响,用能需求衰减,2020年1-4月天然气表观消费量1044亿方,增速同比3.3%,表观消费量虽有提升,但整体增速相对缓慢。

②进口天然气量快速增长,市场进销价差逐年缩小。我国天然气消费增速明显快于天然气生产,形成了较大规模的供需缺口,且供需缺口呈扩大趋势。2019年,进口天然气达到我国天然气表观消费量的43.78%,LNG进口快速增长,LNG进口量从2015年的1,965.12万吨增长到2019年度的6,024.83万吨,年均复合增长率为32.32%。

③国际LNG市场供过于求,冲击市场价格。全球经济增长持续放缓,LNG长协及现货采购价格不断下滑,同时国内LNG销售均价亦呈现下降态势。2017年-2019年中国LNG市场均价与进口均价价差呈现逐步缩小的趋势,2017-2019年价差分别为1,164元/吨、1,088元/吨、645元/吨。

2017年-2019年中国LNG市场均价及进口均价

项 目	2017年	2018年	2019年
中国LNG市场均价(元/吨)	3,775	4,390	3,923
中国LNG进口均价(元/吨)	2,611	3,302	3,278

数据来源:国家统计局、wind

④天然气储气调峰能力不断提升,供需平衡偏移压低价格中枢。为避免2017年“气荒”现象重演,国家能源局和国家发改委相继发布《天然气基础设施建设与运营管理办法》及《关于加快储气设施建设和完善储气调峰辅助服务市场机制的意见》等政策,支持相关基础设施建设,加强天然气储气调峰能力。天然气作为一次能源结构的重要组成,短期价格显著受到全球经济形势变化及油价下行的影响,而储气调峰能力的提升,使整体供需平衡趋于缓和,峰谷价差偏移,将使其价格在更长的时间维持低位价格中枢。

(2)公司天然气具体情况

天然气是清洁绿色能源,可广泛应用于工业燃气、民用气、汽车燃料、城市调峰、燃气发电、化工用气等方面。公司天然气分为自产LNG及进口LNG,自产LNG大部分供应至车用加注站,少量供应城镇居民用气,销售范围集中在新疆、甘肃、宁夏、内蒙、青海等西部区域。进口LNG目前主要供应江浙沪,少部分采取管道气置换方式进入城镇燃气管网供应居民用气,销售范围集中在江苏、浙江、安徽等东部区域。

2017年-2019年公司LNG销售情况

LNG	2017年	2018年	2019年
自产销量(万方)	108,270.62	119,120.87	112,203.10
外购销量(万方)	76,353.75	115,404.56	178,730.83
销售均价(元/立方米)	2.20	2.76	2.58

注:自产指吉木乃LNG工厂及哈密新能源工厂煤制LNG

(3)公司天然气实际经营情况及毛利率持续下滑的具体原因

2017年-2019年公司天然气毛利率

	2017年	2018年	2019年
毛利率	36.43%	34.48%	32.48%

公司天然气业务2017年—2019年毛利率分别为36.43%、34.48%、32.48%,逐年下降,主要原因:1、受2019年国内天然气市场销售价格下跌影响,使天然气业务的毛利率整体下滑;2、公司自产气成本相对稳定,主要受国内天然气市场价格下跌所致,毛利率随市场价格下降而波动;3、公司外购气随着江苏南通港吕四港区LNG接收站一、二期陆续投入运营,进口海外LNG总量不断增加,但外购气的毛利率水平相对较低,且随着销售半径和范围的扩大,销售收入总额虽不断增加,但毛利率有所下降。

国内部分燃气企业2017-2019年毛利率对比情况

企业简称	2017年	2018年	2019年
*ST中天	22.54%	16.90%	12.44%
新疆浩源(车用天然气)	43.83%	39.32%	37.81%
新疆浩源(民用天然气)	19.03%	13.69%	11.26%
陕天然气	9.22%	10.02%	8.02%
新奥股份	28.11%	23.14%	13.68%
平均值	24.55%	20.61%	16.64%
广汇能源	36.43%	34.48%	32.48%

综上,公司天然气业务毛利率逐年下降,与行业趋势相一致,但受益于较强的资源优势和合理的成本控制,整体毛利率在同行业中仍处于较好水平。

会计师回复意见:

针对广汇能源天然气业务毛利率持续下滑,是否与行业趋势相一致,我们执行的主要审计程序如下:

1.了解和测试与天然气业务的收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性;

2.了解公司的天然气业务的生产工艺流程和成本核算方法,检查成本核算方法与生产工艺流程是否匹配;

3.了解公司与天然气业务客户之间的销售业务流程,获取了销售合同,检查销售合同识别与商品所有权上的控制权转移风险相关的合同条款,并评价公司天然气业务收入确认是否符合会计准则的要求;

4.获取公司近年天然气业务销售列表清单,结合全年的收入、市场行情以及毛利情况执行分析,判断毛利率是否出现异常波动的情况;比较计入天然气业务的成本、数量和天然气业务收入的口径是否一致,是否符合配比原则;

5.获取工厂投入产出比,抽查部分月份投入产出比进行分析是否合理,比较全年是否出现异常波动,分析近年投入产出是否出现异常波动;

6.获取天然气业务的同行业毛利率,核实天然气业务毛利率变动原因,分析天然气业务毛利率与同行业是否整体相符。

经核查,我们认为:近年广汇能源天然气业务毛利率持续下滑未发现不合理之处且与行业趋势相一致。

2. 关于外购天然气。年报显示,公司报告期内天然气销量29.09亿方,其中外购天然气17.87亿方,同比增长54.87%,占年度销量的61.43%,占比逐年提升。请公司补充说明:(1)外购天然气占比逐年增加的原因;(2)公司外购天然气的前五大供应商名称、金额、定价方式,是否存在关联关系等;(3)公司是否存在对主要供应商依赖的情况。请会计师发表意见。

公司回复:

报告期内,启东LNG接收站安全靠泊LNG外轮共计25艘次,累计接卸130.38万吨。启东LNG接收站二期1#16万立方米储罐已于2019年正式投入运行,公司LNG周转能力大幅提升,报告期内公司实现外购气销量128.13万吨,同比增长54.87%。

单位:万方

分类	2017年	2018年	同期增减(%)	2019年	同期增减(%)
销量:	184,624.37	234,525.42	27.03	290,933.93	24.06
其中:外购	76,353.75	115,404.56	51.14	178,730.83	54.87

(1)外购天然气占比逐年增加原因

根据国家发改委和国家能源局联合印发的《能源发展“十三五”规划》及《天然气发展“十三五”规划》,到2020年我国天然气消费量占一次能源消费比例发展目标为8.3%-10%,基于我国能源结构升级、天然气消费未来增长空间巨大,公司持续看好未来国内的天然气应用前景。

公司近年重点布局发展天然气产业,加大对LNG业务拓展。在做好陆基、煤基LNG生产的同时,加大对启东LNG接收站规模,推进LNG相关后续天然气管线进程。2017-2019年公司天然气业务收入占比为50.84%、51.08%、54.47%,呈逐年上升趋势。

启东LNG接收站项目共规划了三期建设工程,一期工程主要在水域建设了1个LNG卸船泊位、引桥及码头船预留等配套水工建筑物,在陆域建设2座5万立方米LNG储罐等,于2017年6月投入运行,LNG周转能力为65万吨/年;二期工程主要建设1座16万立方米LNG储罐等配套设施,于2018年11月投入试运行,LNG仓储周转能力大幅提升至115万吨/年;三期工程主要再建设1座16万立方米LNG全包容储罐及配套设施等,预计将于2020年6月投入试运行,接收站LNG仓储周转能力将达到300万吨/年,使国际贸易外购天然气总量逐年提升,收入占比逐步增加。

(2)公司外购天然气的前五大供应商名称、金额、定价方式,是否存在关联关系等

单位:万元

供应商	采购金额	定价方式	是否关联方
广东中石油国际事业有限公司	134,068.29	现货价	否
VITOL ASIA PTE LTD	37,855.35	现货价	否
Glencore Singapore Pte. Ltd	37,195.08	现货价	否
TRAFIGURA PTE LTD	23,388.53	现货价	否
BEIJING GAS SINGAPORE PRIVATE LIMITED	22,746.17	现货价	否
合计	255,253.42		

(3)公司是否存在对主要供应商依赖的情况

公司面向全球LNG供应商采购:采取向多家供应商同时询价、择优选择的原则,在保证港口条件和船型条件匹配且具备灵活性的大前提下,选择价格最优的供应商。

在供应商的选择及定价结算方面:公司严格执行内控制度相关规定,对供应商的资质及供货价格等进行全面评价,选择最优者进行合作并且采取现货价进行定价结算,同时选取2-3家同类供货商作为备选对象,以防供应商方面问题造成断货风险出现。

综上,公司并无对特定供应商有所偏向,不存在对特定供应商有所依赖的情况。

会计师回复意见:

针对广汇能源外购天然气,我们执行的主要审计程序如下:

1.了解和测试与天然气采购确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性;

2.了解公司与供应商之间的采购业务流程,获取了采购合同,检查采购合同识别与商品所有权上的控制权转移风险相关的合同条款,并评价公司天然气业务收入确认是否符合会计准则的要求;

3.按照抽样原则选择本年度的样本,核对其采购合同条款、入账记录及签收记录等资料;

4.检查公司天然气业务主要供应商、本期新增重大供应商、异常供应商,了解商业交易实质,并通过国家企业信用信息公示系统等第三方平台查询上述企业的工商登记信息,检查是否与公司存在关联关系;

5.就资产负债表日前后记录的采购交易,选取样本,核对入库单及其他支持性文件,以评价库存商品是否被记录于恰当的会计期间;

6.按照抽样原则选择部分发生业务供应商,询证应付账款余额及采购额;

经核查,我们认为:1.外购天然气业务逐年提升主要系由于公司的启东综合物流仓储的投入以及华东区域业务的拓展所致。2.外购天然气的前五大供应商与公司采购政策以及市场行情相符,且均无关联方关系。3.根据了解和测试采购相关的内部控制,公司在供应商的选择方面,公司不存在对主要供应商严重依赖的情况。

3. 关于煤化工业务。年报显示,公司报告期内煤化工产品收入26.94亿元,同比下滑14.79%,毛利率35.42%,减少14.8个百分点,公司甲醇、煤基油品、煤化工副产品销量分别同比增长3.51%、133.48%、4.1%。请公司补充说明:(1)结合报告期内业务开展、产品价格波动等,说明煤化工业务毛利率大幅下滑的原因;(2)公司各产品销量同比增长的同时,营业收入下滑的原因。请会计师发表意见。

公司回复:

(1)结合报告期内业务开展、产品价格波动等,说明煤化工业务毛利率大幅下滑的原因

项目	2017年	2018年	2019年
营业收入(万元)	216,146.70	316,112.99	269,368.50
营业成本(万元)	108,457.87	157,350.54	173,959.50
销售量(万吨)	136.18	168.8	202.33
销售均价(元/吨)	1,587.21	1,872.71	1,331.33
销售成本(元/吨)	796.43	932.17	859.78
毛利率	49.82%	50.22%	35.42%

2019年世界经济面临较大的下行压力,贸易摩擦、地缘政治紧张局势带来的不确定性,在贸易保护主义升温,全球经济增长放缓的背景下,我国经济增速亦进一步放缓,能源化工产品需求整体疲软,能化产品价格低位徘徊。在此市场背景下,公司主要煤化工产品销售价格由2018年的1,872.71元/吨下跌至2019年的1,331.33元/吨,同比下跌28.91%。2019年公司煤化工全产品销量202.33万吨,较2018年同比增长19.86%,虽产销量实现增长,但增长幅度不及价格下降幅度,导致煤化工业务毛利率下滑。

与同行业公司2017-2019年煤化工业务毛利率对比

企业简称	2017年	2018年	2019年
宝泰隆	67.55%	72.20%	54.36%
兖州煤业	28.97%	35.51%	25.50%
新奥股份	29.42%	31.75%	13.46%
平均值	41.98%	46.49%	31.11%
广汇能源	49.82%	50.22%	35.42%

综上,公司毛利率变化与国内同行业趋势一致,整体毛利率在同行业中处于中位水平。

(2)公司各产品销量同比增长的同时,营业收入下滑的原因

2017-2019年公司煤化工产品情况

产量(万吨)	2017年	2018年	同期增减(%)	2019年	同期增减(%)
甲醇	100.67	109.04	7.69	112.88	3.52
煤基油品		17.14	100	50.18	192.77
副产品	32.76	38.94	15.68	40.22	3.81
销量(万吨)					
甲醇	102.47	108.76	5.78	112.58	3.51
煤基油品		21.06	100	49.17	133.48
副产品	33.71	38.98	13.52	40.58	4.1
销售均价(元/吨)					
煤化工产品	1,587.21	1,872.71	17.99	1,331.33	-28.91

注:销售均价均不含税及运费;2018年煤基油品及副产品量不包含煤炭分级提质综合利用项目试生产量。

2019年哈密新能源工厂完成技改及检修、清洁炼化项目一期炭化Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ系列陆续投产,公司煤化工产品生产能力逐渐提升,甲醇及其他化工副产品市场销路不断拓展,销量不断增加,公司煤化工业务产销率保持较高水平,但受2019年以来下游需求低迷以及油价下滑等影响,各产品销售均价下滑,产销量的增长幅度不及价下降幅度,导致煤化工业务营业收入下滑。

会计师回复意见:

针对广汇能源煤化工业务毛利率大幅下滑以及营业收入下滑的原因,我们执行的主要审计程序如下:

1.了解和测试与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性;

2.了解公司的生产工艺流程和成本核算方法,检查成本核算方法与生产工艺流程是否匹配;

3.了解公司与客户之间的销售业务流程,获取了销售合同,检查销售合同识别与商品所有权上的控制权转移风险相关的合同条款,并评价公司天然气业务收入确认是否符合会计准则的要求;

4.获取公司近年销售列表清单,结合全年的收入、市场行情以及毛利情况执行分析,判断毛利率是否出现异常波动的情况;比较计入天然气业务的成本、数量和天然气业务收入的口径是否一致,是否符合配比原则;

5.获取工厂投入产出比,抽查部分月份投入产出比进行分析是否合理,比较全年是否出现异常波动,分析近年投入产出是否出现异常波动;

6.获取天然气业务的同行业毛利率,核实天然气业务毛利率变动原因,分析天然气业务毛利率与同行业是否整体相符。

经核查,我们认为:近年广汇能源天然气业务毛利率持续下滑未发现不合理之处且与行业趋势相一致。

2. 关于外购天然气。年报显示,公司报告期内天然气销量29.09亿方,其中外购天然气17.87亿方,同比增长54.87%,占年度销量的61.43%,占比逐年提升。请公司补充说明:(1)外购天然气占比逐年增加的原因;(2)公司外购天然气的前五大供应商名称、金额、定价方式,是否存在关联关系等;(3)公司是否存在对主要供应商依赖的情况。请会计师发表意见。

公司回复:

报告期内,启东LNG接收站安全靠泊LNG外轮共计25艘次,累计接卸130.38万吨。启东LNG接收站二期1#16万立方米储罐已于2019年正式投入运行,公司LNG周转能力大幅提升,报告期内公司实现外购气销量128.13万吨,同比增长54.87%。

单位:万方

分类	2017年	2018年	同期增减(%)	2019年	同期增减(%)
销量:	184,624.37	234,525.42	27.03	290,933.93	24.06
其中:外购	76,353.75	115,404.56	51.14	178,730.83	54.87

(1)外购天然气占比逐年增加原因

根据国家发改委和国家能源局联合印发的《能源发展“十三五”规划》及《天然气发展“十三五”规划》,到2020年我国天然气消费量占一次能源消费比例发展目标为8.3%-10%,基于我国能源结构升级、天然气消费未来增长空间巨大,公司持续看好未来国内的天然气应用前景。

公司近年重点布局发展天然气产业,加大对LNG业务拓展。在做好陆基、煤基LNG生产的同时,加大对启东LNG接收站规模,推进LNG相关后续天然气管线进程。2017-2019年公司天然气业务收入占比为50.84%、51.08%、54.47%,呈逐年上升趋势。

启东LNG接收站项目共规划了三期建设工程,一期工程主要在水域建设了1个LNG卸船泊位、引桥及码头船预留等配套水工建筑物,在陆域建设2座5万立方米LNG储罐等,于2017年6月投入运行,LNG周转能力为65万吨/年;二期工程主要建设1座16万立方米LNG储罐等配套设施,于2018年11月投入试运行,LNG仓储周转能力大幅提升至115万吨/年;三期工程主要再建设1座16万立方米LNG全包容储罐及配套设施等,预计将于2020年6月投入试运行,接收站LNG仓储周转能力将达到300万吨/年,使国际贸易外购天然气总量逐年提升,收入占比逐步增加。

(2)公司外购天然气的前五大供应商名称、金额、定价方式,是否存在关联关系等

单位:万元

供应商	采购金额	定价方式	是否关联方
广东中石油国际事业有限公司	134,068.29	现货价	否
VITOL ASIA PTE LTD	37,855.35	现货价	否
Glencore Singapore Pte. Ltd	37,195.08	现货价	否
TRAFIGURA PTE LTD	23,388.53	现货价	否
BEIJING GAS SINGAPORE PRIVATE LIMITED	22,746.17	现货价	否
合计	255,253.42		

(3)公司是否存在对主要供应商依赖的情况

公司面向全球LNG供应商采购:采取向多家供应商同时询价、择优选择的原则,在保证港口条件和船型条件匹配且具备灵活性的大前提下,选择价格最优的供应商。

在供应商的选择及定价结算方面:公司严格执行内控制度相关规定,对供应商的资质及供货价格等进行全面评价,选择最优者进行合作并且采取现货价进行定价结算,同时选取2-3家同类供货商作为备选对象,以防供应商方面问题造成断货风险出现。

综上,公司并无对特定供应商有所偏向,不存在对特定供应商有所依赖的情况。

会计师回复意见:

针对广汇能源外购天然气,我们执行的主要审计程序如下:

1.了解和测试与天然气采购确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性;

2.了解公司与供应商之间的采购业务流程,获取了采购合同,检查采购合同识别与商品所有权上的控制权转移风险相关的合同条款,并评价公司天然气业务收入确认是否符合会计准则的要求;

3.按照抽样原则选择本年度的样本,核对其采购合同条款、入账记录及签收记录等资料;

4.检查公司天然气业务主要供应商、本期新增重大供应商、异常供应商,了解商业交易实质,并通过国家企业信用信息公示系统等第三方平台查询上述企业的工商登记信息,检查是否与公司存在关联关系;

5.就资产负债表日前后记录的采购交易,选取样本,核对入库单及其他支持性文件,以评价库存商品是否被记录于恰当的会计期间;

6.按照抽样原则选择部分发生业务供应商,询证应付账款余额及采购额;

经核查,我们认为:1.外购天然气业务逐年提升主要系由于公司的启东综合物流仓储的投入以及华东区域业务的拓展所致。2.外购天然气的前五大供应商与公司采购政策以及市场行情相符,且均无关联方关系。3.根据了解和测试采购相关的内部控制,公司在供应商的选择方面,公司不存在对主要供应商严重依赖的情况。

3. 关于煤化工业务。年报显示,公司报告期内煤化工产品收入26.94亿元,同比下滑14.79%,毛利率35.42%,减少14.8个百分点,公司甲醇、煤基油品、煤化工副产品销量分别同比增长3.51%、133.48%、4.1%。请公司补充说明:(1)结合报告期内业务开展、产品价格波动等,说明煤化工业务毛利率大幅下滑的原因;(2)公司各产品销量同比增长的同时,营业收入下滑的原因。请会计师发表意见。

公司回复:

(1)结合报告期内业务开展、产品价格波动等,说明煤化工业务毛利率大幅下滑的原因

项目	2017年	2018年	2019年
营业收入(万元)	216,146.70	316,112.99	269,368.50
营业成本(万元)	108,457.87	157,350.54	173,959.50
销售量(万吨)	136.18	168.8	202.33
销售均价(元/吨)	1,587.21	1,872.71	1,331.33
销售成本(元/吨)	796.43	932.17	859.78
毛利率	49.82%	50.22%	35.42%

2019年世界经济面临较大的下行压力,贸易摩擦、地缘政治紧张局势带来的不确定性,在贸易保护主义升温,全球经济增长放缓的背景下,我国经济增速亦进一步放缓,能源化工产品需求整体疲软,能化产品价格低位徘徊。在此市场背景下,公司主要煤化工产品销售价格由2018年的1,872.71元/吨下跌至2019年的1,331.33元/吨,同比下跌28.91%。2019年公司煤化工全产品销量202.33万吨,较2018年同比增长19.86%,虽产销量实现增长,但增长幅度不及价格下降幅度,导致煤化工业务毛利率下滑。

与同行业公司2017-2019年煤化工业务毛利率对比

企业简称	2017年	2018年	2019年
宝泰隆	67.55%	72.20%	54.36%
兖州煤业	28.97%	35.51%	25.50%
新奥股份	29.42%	31.75%	13.46%
平均值	41.98%	46.49%	31.11%
广汇能源	49.82%	50.22%	35.42%

综上,公司毛利率变化与国内同行业趋势一致,整体毛利率在同行业中处于中位水平。

(2)公司各产品销量同比增长的同时,营业收入下滑的原因

2017-2019年公司煤化工产品情况

产量(万吨)	2017年	2018年	同期增减(%)	2019年	同期增减(%)
甲醇	100.67	109.04	7.69	112.88	3.52
煤基油品		17.14	100	50.18	192.77
副产品	32.76	38.94	15.68	40.22	3.81
销量(万吨)					
甲醇	102.47	108.76	5.78	112.58	3.51
煤基油品		21.06	100	49.17	133.48
副产品	33.71	38.98	13.52	40.58	4.1
销售均价(元/吨)					
煤化工产品	1,587.21	1,872.71	17.99	1,331.33	-28.91

注:销售均价均不含税及运费;2018年煤基油品及副产品量不包含煤炭分级提质综合利用项目试生产量。

2019年哈密新能源工厂完成技改及检修、清洁炼化项目一期炭化Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ系列陆续投产,公司煤化工产品生产能力逐渐提升,甲醇及其他化工副产品市场销路不断拓展,销量不断增加,公司煤化工业务产销率保持较高水平,但受2019年以来下游需求低迷以及油价下滑等影响,各产品销售均价下滑,产销量的增长幅度不及价下降幅度,导致煤化工业务营业收入下滑。

会计师回复意见:

针对广汇能源煤化工业务毛利率大幅下滑以及营业收入下滑的原因,我们执行的主要审计程序如下:

1.了解和测试与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性;

2.了解公司的生产工艺流程和成本核算方法与生产工艺流程是否匹配;

3.了解公司与客户之间的销售业务流程,获取了销售合同,检查销售合同识别与商品所有权上的控制权转移风险相关的合同条款,并评价公司天然气业务收入确认是否符合会计准则的要求;

4.获取公司近年销售列表清单,结合全年的收入、市场行情以及毛利情况执行分析,判断毛利率是否出现异常波动的情况;比较计入天然气业务的成本、数量和天然气业务收入的口径是否一致,是否符合配比原则;

5.获取工厂投入产出比,抽查部分月份投入产出比进行分析是否合理,比较全年是否出现异常波动,分析近年投入产出是否出现异常波动;

6.获取天然气业务的同行业毛利率,核实天然气业务毛利率变动原因,分析天然气业务毛利率与同行业是否整体相符。

经核查,我们认为:近年广汇能源天然气业务毛利率持续下滑未发现不合理之处且与行业趋势相一致。

2. 关于外购天然气。年报显示,公司报告期内天然气销量29.09亿方,其中外购天然气17.87亿方,同比增长54.87%,占年度销量的61.43%,占比逐年提升。请公司补充说明:(1)外购天然气占比逐年增加的原因;(2)公司外购天然气的前五大供应商名称、金额、定价方式,是否存在关联关系等;(3)公司是否存在对主要供应商依赖的情况。请会计师发表意见。

公司回复:

报告期内,启东LNG接收站安全靠泊LNG外轮共计25艘次,累计接卸130.38万吨。启东LNG接收站二期1#16万立方米储罐已于2019年正式投入运行,公司LNG周转能力大幅提升,报告期内公司实现外购气销量128.13万吨,同比增长54.87%。

单位:万方

分类	2017年	2018年	同期增减(%)	2019年	同期增减(%)
销量:	184,624.37	234,525.42	27.03	290,933.93	24.06
其中:外购	76,353.75	115,404.56	51.14	178,730.83	54.87

(1)外购天然气占比逐年增加原因

根据国家发改委和国家能源局联合印发的《能源发展“十三五”规划》及《天然气发展“十三五”规划》,到2020年我国天然气消费量占一次能源消费比例发展目标为8.3%-10%,基于我国能源结构升级、天然气消费未来增长空间巨大,公司持续看好未来国内的天然气应用前景。

公司近年重点布局发展天然气产业,加大对LNG业务拓展。在做好陆基、煤基LNG生产的同时,加大对启东LNG接收站规模,推进LNG相关后续天然气管线进程。2017-2019年公司天然气业务收入占比为50.84%、51.08%、54.47%,呈逐年上升趋势。

启东LNG接收站项目共规划了三期建设工程,一期工程主要在水域建设了1个LNG卸船泊位、引桥及码头船预留等配套水工建筑物,在陆域建设2座5万立方米LNG储罐等,于2017年6月投入运行,LNG周转能力为65万吨/年;二期工程主要建设1座16万立方米LNG储罐等配套设施,于2018年11月投入试运行,LNG仓储周转能力大幅提升至115万吨/年;三期工程主要再建设1座16万立方米LNG全包容储罐及配套设施等,预计将于2020年6月投入试运行,接收站LNG仓储周转能力将达到300万吨/年,使国际贸易外购天然气总量逐年提升,收入占比逐步增加。

(2)公司外购天然气的前五大供应商名称、金额、定价方式,是否存在关联关系等

单位:万元

供应商	采购金额	定价方式	是否关联方
广东中石油国际事业有限公司	134,068.29	现货价	否
VITOL ASIA PTE LTD	37,855.35	现货价	否
Glencore Singapore Pte. Ltd	37,195.08	现货价	否
TRAFIGURA PTE LTD	23,388.53	现货价	否
BEIJING GAS SINGAPORE PRIVATE LIMITED	22,746.17	现货价	否
合计	255,253.42		

(3)公司是否存在对主要供应商依赖的情况

公司面向全球LNG供应商采购:采取向多家供应商同时询价、择优选择的原则,在保证港口条件和船型条件匹配且具备灵活性的大前提下,选择价格最优的供应商。

在供应商的选择及定价结算方面:公司严格执行内控制度相关规定,对供应商的资质及供货价格等进行全面评价,选择最优者进行合作并且采取现货价进行定价结算,同时选取2-3家同类供货商作为备选对象,以防供应商方面问题造成断货风险出现。

综上,公司并无对特定供应商有所偏向,不存在对特定供应商有所依赖的情况。

会计师回复意见:

针对广汇能源外购天然气,我们执行的主要审计程序如下:

1.了解和测试与天然气采购确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性;

2.了解公司与供应商之间的采购业务流程,获取了采购合同,检查采购合同识别与商品所有权上的控制权转移风险相关的合同条款,并评价公司天然气业务收入确认是否符合会计准则的要求;

3.按照抽样原则选择本年度的样本,核对其采购合同条款、入账记录及签收记录等资料;

4.检查公司天然气业务主要供应商、本期新增重大供应商、异常供应商,了解商业交易实质,并通过国家企业信用信息公示系统等第三方平台查询上述企业的工商登记信息,检查是否与公司存在关联关系;

5.就资产负债表日前后记录的采购交易,选取样本,核对入库单及其他支持性文件,以评价库存商品是否被记录于恰当的会计期间;

6.按照抽样原则选择部分发生业务供应商,询证应付账款余额及采购额;

经核查,我们认为:1.外购天然气业务逐年提升主要系由于公司的启东综合物流仓储的投入以及华东区域业务的拓展所致。2.外购天然气的前五大供应商与公司采购政策以及市场行情相符,且均无关联方关系。3.根据了解和测试采购相关的内部控制,公司在供应商的选择方面,公司不存在对主要供应商严重依赖的情况。

4. 关于煤炭业务。年报显示,公司报告期内实现煤炭业务收入32.55亿元,同比增长23.02%,营业成本24.83亿元,同比增长17.78%,从成本构成来看,外包费用、折旧分别为7.15亿元、1.47亿元,同比增长39.12%、47.27%。请公司补充说明:(1)结合煤炭业务模式,说明外包费用的具体用途,报告期内大幅增长的原因;(2)结合在建工程转固等,说明折旧费用大幅增长的原因及合理性。请会计师发表意见。

公司回复:

(1)结合煤炭业务模式,说明外包费用的具体用途,报告期内大幅增长的原因

煤炭业务目前主要为露天矿原煤生产及销售,主要采用“单斗电铲—卡车—半固定破碎站—带式输送机”半连续开采工艺,同时使用950型采煤机和540型采煤机,机械化程度较高,露天开采回采率达到95%以上。

外包作业具体包括:土石方剥离和原煤开采业务,土石方剥离是负责土石方剥离后运送到排土场;原煤开采是开采单位将原煤采出后装车并运至公司破碎站。

报告期煤炭成本明细表

项目	本期金额	上年同期金额	同比变动%
煤炭	材料	81,279.62	74,927.89	8.48
	外包费用	71,527.52	51,415.45	39.12
	运费及物流服务费	54,590.40	49,934.22	9.32
	人工	7,180.12	5,762.39	24.6
	折旧	14,740.73	10,009.47	47.27
	制造费用	18,984.39	18,777.02	1.10
	合计	248,302.79	210,826.45	17.78

外包费用增长主要原因:由于清洁炼化项目投产,煤炭需求量增加致产量增加,对应开采、剥离工程量较2018年增加,致剥离成本及采装成本增加。

(2)结合在建工程转固等,说明折旧费用大幅增长的原因及合理性

折旧费用同比增长主要原因:根据主营业务产品分类,将清洁炼化项目中生产的提质煤按产品属性分类至煤炭板块,相对应的清洁炼化公司部分折旧成本亦在煤炭板块体现。①清洁炼化项目一期炭化炉共分为三个系列,其中:炭化Ⅱ系列装置于2018年6月、Ⅰ系列装置于2018年12月分别完成转固并投入运行,炭化Ⅲ系列于2019年11月在建工程转入固定资产,煤炭业务相关资产折旧较同期增加3,515万元;②伊吾广汇矿业公司2019年在建工程转入固定资产金额2,54亿元,折旧增加1,065万元。

会计师回复意见:

针对广汇能源股份有限公司煤炭业务成本中外包费用及折旧费用大幅增长的合理性,我们主要执行的会计程序如下:

1.了解和测试与煤炭业务成本核算相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性。

2.了解公司煤炭剥离开采的生产流程与成本核算方法,检查成本核算方式与生产流程是否匹配;

3.结合收入业务变化,检查公司成本费用变动是否合理;

4.获取并检查公司煤炭剥离委托及采装运委托相关合同及协议,检查合同服务条款;核对入账记录、采购发票、结算单,检查成本确认原则是否与披露的会计政策保持一致;

5.按照抽样原则选择供应商,询证公司应付工程款金额及采购额;

6.获取固定资产清单,并对本期新增固定资产检查相应入账凭证;

7.检查公司制定的折旧政策和方法是否符合会计准则的规定,确定其所采用的折旧方法能否在固定资产预计使用寿命内合理分摊其成本;重新计算固定资产累计折旧计提金额正确,检查费用的分配方法是否合理

经核查,我们认为:2019年广汇能源报告期内煤炭业务成本中外包费用及折旧费用大幅增长未发现不合理之处。

5.关于分地区毛利率情况。年报显示,公司报告期内西南地区实现营业收入4.28亿元,毛利率15.98%,中南地区实现营业收3.44亿元,毛利率10.4%,毛利率水平均远低于公司各产品综合毛利率31.72%。请公司结合上述地区业务开展、主要产品类型等,分析说明毛利率较低的原因及合理性。

公司回复:

公司报告期分地区毛利率情况

单位:万元

项目	收入	成本	毛利率
西南地区	42,826.94	35,982.76	15.98%
其中:天然气	1,127.44	980.72	12.46%
煤化工	3,137.94	2,435.52	22.38%
煤炭	38,561.57	32,560.52	15.56%
中南地区	34,439.40	30,858.39	10.40%
其中:天然气	30,281.21	27,096.50	10.54%
煤化工	3,593.04	3,270.27	8.98%

天然气:①西南地区主要以贵州省为主,为保持市场占有份额,以当地采购气源就地销售为主,仅为贸易模式,毛利率较低。②中南地区:启东LNG接收站为拓展市场,增加销量,将销售半径扩展至安徽、河南等省,因运距较江苏周边市场拉长,致该地区销售毛利率较低。

煤化工:2019年10月后权拥拓展西南、中南地区销售业务,此期间化工产品价格趋低,但产品运距较新疆产地偏远,运输成本较高导致该地区毛利率较低。

煤炭:为拓展市场,扩大销量,销售半径延伸至四川、重庆,由于运距较新疆产地偏远,运费提高,且运费提高幅度超过产品售价增幅,致该地区毛利率较低。

二、关于在建工程情况

6.关于在建工程减值。年报显示,公司报告期末在建工程账面余额128亿元,报告期内