



子公司收入确认事项受拷问

皖通科技年报被出具“非标”意见

● 本报记者 于蒙蒙

陷入“宫斗”困局的皖通科技再爆猛料。皖通科技4月27日深夜披露2020年年报,审计机构上会会计师事务所(特殊普通合伙)(简称“上会所”)对年报出具保留审计意见,问题核心在于子公司赛英科技的收入确认。上会所发现赛英科技部分客户并非为产品的最终客户,相关收入存在提前确认,影响以前年度营业收入2245.82万元,营业成本393.95万元。皖通科技2017年收购赛英科技,后者2017年至2019年“掐点”完成业绩承诺。若上会所的认定成立,则赛英科技相关方及时任皖通科技董监高、中介机构将面临监管处罚。

对于上会所的审计判断,皖通科技董事会逐条予以反驳,业内人士对此存在较大争议。事件的核心人物——赛英科技负责人易增辉对上会所提出质疑,指上会所提出保留也是推测,而且是用2021年的结论去推测三年前的事情。易增辉表示欢迎监管机构进场核查以证清白。

被指“提前确认收入”

上会所在审计报告中表示,在对皖通科技合并范围内子公司赛英科技的部分客户执行查验相关销售合同、生产记录、发货单、验收单及函证并回访后,发现部分客户并非为产品的最终客户,按合同约定交付给该部分客户的产品尚须待最终客户安装使用反馈后,再与赛英科技进行结算。因此上述按发货确认的应收账款应调整为以成本计价的合同履约成本列报。

《董事会关于2020年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明》中显示,该部分交易涉及四家公司。相关应收账款截至2020年12月31日的余额为2586.6万元。上述调整影响以前年度营业收入2245.82万元,营业成本393.95万元。

上会所依据项目组对上述四家客户所列交易所取得的审计证据,结合原企业会计准则,认为公司合并范围内子公司赛英科技存在不符合收入确认条件的情况,因此对皖通科技2020年报出具保留审计意见。

值得注意的是,上述存在争议的收入确认发生的时间点恰好在赛英科技业绩承诺期。皖通科技2019年年报披露,赛英科技2017年至2019年累计业绩承诺净利润为1.12亿元,实际完成业绩为净利润1.14亿元。剔除期间股权激励等因素影响,赛英科技2017年至2019年累计完成的业绩为1.19亿元,完成率达106.54%,实现了业绩承诺。

审计意见存争议

针对上会所出具的这份带保留意见的年报,皖通科技董事会以5票同意、3票弃权通过了年报的议案。但在审计认定上,皖通科技董事会内部“炸开了锅”。

作为赛英科技的负责人,皖通科技董事易增辉意见最大。易增辉表示,赛英科技在客户收到货物验收合格后确认收入,这是从上市公司收购赛英科技时就确立的收入确认原则,中途没有变更;2018年和2019年的季报、半年报和年报已经多次证明了上述四家公司的收入确认是合适的,时任董事、监事以及高管、会计师都已签字确认上述事实,没有人提出异议;同时,证监会也于2020年对赛英科技2017年至2019的业绩进行了核实,没有提出异议。

“上会所审计2020年业务时,也没对收入确认原则进行否定,唯独对2018年、2019年这四家公司的业务认为‘相关的经济利益不可能流入企业’,而出具保留意见,但上会所没有给出‘不可能’的充分证明。”易增辉称,赛英科技与这四家公司一直保持业务往来,四家也在不断付款,只是还有欠款没有付完,会计询证这四家公司也承认相应事实。因此,这些交易满足“相关的经济利益很可能流入企业”的条件,上会所的保留意见不恰当、不合适。

皖通科技董事会也认为,赛英科技所涉交易对照原《企业会计准则第14号——收入(2006)》(财会[2006]3号)规定,完全符合销售商品收入中所述五项原则。

但独董周艳表示,年审会计师回复了独立董事对保留事项的专项说明的解释,与董事会对非标意见的说明相比较,董事会提供的专项说明未能解释全部的实际情况,其对此予以反对。

“如果从皖通科技2020年收入15.76亿元看,就算2500多万元如上会所的认定,也是明显小题大做了。正常沟通解决或计提坏账,没必要追溯调整。”一位资深审计机构人士指出,这背后或许有外界无法看到的事项。

“临阵”更换会计师事务所

争议的背后,皖通科技“临阵”更换会计师事务所受到外界关注。

原审计机构为大华会计师事务所(特殊普通合伙)(简称“大华所”),服务皖通科技可追溯到公司2010年上市开始。值得注意的是,大华所对皖通科技2018年和2019年的年报均出具标准的无保留意见。

但在2021年初发生了变化。皖通科技今年1月披露,大华所由于审计时间和审计人员安排问题,未能就续聘事宜与公司达成一致,为了公司2020年度财务报告编制工作进行顺利,大华所决定不予承接公司2020年度财务报表审计业务。因此,公司聘任上会所为公司2020年度审计机构。

中国证券报记者从皖通科技第二大股东南方银谷相关人士处获悉,公司相关人员对聘任上会所颇有微词,但考虑临近年报期,遂未对聘任事项做出阻击。

皖通科技相关高管指出,一旦上会所的审计意见被监管机构认可,那么赛英科技将面临财务造假的指控,根据推算业绩承诺将不达标,而皖通科技时任董监高、中介机构都可能受到监管处罚。公司对上会所的审计并不认同,目前只能期待监管机构尽快对公司进行现场核查。如果上会所的审计存在瑕疵,将会聘请第三方审计机构,未来年报的保留意见也有消除的可能。

视觉中国图片
制图/韩景丰

中国石化一季度盈利179.29亿元 力争2050年实现碳中和

● 本报记者 刘畅

4月28日晚,中国石化发布一季度报。按照中国企业会计准则,一季度归属于母公司股东净利润为179.29亿元,基本每股收益0.148元,上年同期亏损198.7亿元。一季度期末现金流超过1980亿元。

中国石化表示,“十四五”期间将规划布局1000座加氢站、5000座充换电站、7000座分布式光伏发电站点,打造“油气氢电服”综合能源服务商;坚定不移迈向净零排放,力争在2050年比国家目标提前10年实现碳中和。

扭亏为盈

按照国际财务报告准则,中国石化一季度实现营业收入人民币5769.82亿元,同比增长4.1%;归属于本公司股东净利润为人民币185.43亿元,基本每股收益为人民币0.153元。

在勘探及开发方面,中国石化持续加强高质量勘探和效益开发,加快天然气产供储销体系建设,稳油增气降本取得新进展。勘探方面,持续加强战略领域风险勘探,富油气区带勘探和页岩油气勘探,在顺北、四川盆地等地区取得油气勘探重要突破;原油开发方面,高效推进顺北、准西缘等油田产能建设,加强老区精细开发,大力推广应用提高采收率技术,夯实稳产基础;天然气开发方面,加快推进川西、威荣、东胜等气田产能建设,加大天然气拓市扩销力度,一季度天然气销量同比增长37%。一季度,油气当量产量117.03百万桶,同比增长4.2%,其中天然气产量2916亿立方英尺,同比增长16.8%。勘探及开发板块息税前利润为人民币30.72亿元,同比增长54.1%。

在炼油方面,中国石化加大产品结构调整力度,增产汽油、航煤、化工轻油、沥青和润滑油等适销增效产品;优化原油资源分配,统筹原油供应全过程管理,降低采购成本;加大低硫重质船燃生产力度,一季度产量同比增长187%,市场占有率不断提升。一季度,完成原油加工量6252万吨,同比增长16.3%。炼油板块息税前利润为人民币198.85亿元,同比扭亏为盈,也好于2019年同期水平。

营销及分销方面,中国石化深化非

油业务改革,推进会员体系建设;探索“互联网+加油站+便利店+第三方”新模式,加快油氢合建站和加氢站建设,构建“油气氢电服”综合能源服务格局。一季度,境内成品油总经销量为4003万吨。营销及分销板块息税前利润为人民币85.50亿元,同比扭亏为盈,也好于2019年同期水平。

化工业务大幅增长

在化工方面,一季度合成纤维高附加值产品比例为33.6%,同比增加0.6个百分点;合成橡胶高附加值产品比例为35.5%,同比增加5.2个百分点;合成树脂新产品与专用料比例为67.8%,同比增加1.7个百分点。一季度,乙烯产量为338万吨,同比增长11.7%;化工产品经营总量为1984万吨,同比增长10.53%。化工板块息税前利润为人民币89.33亿元,同比扭亏为盈,也好于2019年同期水平。

资本支出方面,中国石化一季度资本支出人民币230亿元。其中,勘探及开发板块资本支出人民币90亿元,主要用于涪陵、威荣等天然气产能建设,顺北、济阳等原油产能建设以及天津LNG二期、山东LNG二期建设等;炼油板块资本支出人民币76亿元,主要用于安庆炼油结构调整,镇海炼化扩建等项目建设;营销及分销板块资本支出人民币29亿元,主要用于加油站、加气站、综合能源站、仓储设施、非油品业务等项目建设;化工板块资本支出人民币18亿元,主要用于镇海、天津南港、阿穆尔天然气化工、上海大丝束碳纤维、仪征PTA等项目建设;总部及其他资本支出人民币17亿元,主要用于科研装置及信息化建设。

中国石化表示,将继续坚定实施世界领先发展方略,围绕打造世界领先洁净能源化工公司的愿景目标,推动形成“一基两翼三新”产业格局,加快推进能源转型、产业升级;“十四五”期间规划布局1000座加氢站、5000座充换电站、7000座分布式光伏发电站点,打造“油气氢电服”综合能源服务商,推动企业高质量发展。在碳达峰、碳中和的大背景下,中国石化将坚定不移迈向净零排放,确保在国家碳达峰目标前实现二氧化碳达峰,力争在2050年比国家目标提前10年实现碳中和,为应对全球气候变化作出新贡献。

中环股份拟定增募资不超90亿元 用于单晶硅材料扩产项目

● 本报记者 刘畅

4月27日晚,中环股份公告拟定增募资不超90亿元,以用于产能扩张。中环股份表示,单晶硅材料扩产是公司应对下游应用市场需求爆发的积极措施。

光伏行业协会数据显示,预计到2025年,全球新增光伏装机容量将达到270GW-330GW,下游需求达到2020年的两倍以上,现有单晶硅产能将难以满足光伏产业发展的强劲需求。

单晶硅材料产能扩张

中环股份加速单晶硅材料扩产。4月27晚,中环股份还抛出了一份定增方案,公司拟定增募集资金不超90亿元,扣除发行费用后,将全部用于“50GW(G12)太阳能级单晶硅材料智慧工厂项目”。

根据公告,该项目实施主体为宁夏中环,主要建设内容为借用银川中环工程管理有限公司在银川经济技术开发区建设完成的智慧工厂厂房及相关设施,在其中完成工艺设备安装和二次配管配线安装工程。主要产品包括CZ高效单晶硅棒(G12),达产后年产量50GW。

在能源结构转型的大背景下,全球光伏装机需求快速释放,带动上游硅材料的需求高速增长。同时,因比较优势显著,单晶硅片渗透率快速提升,导致处于光伏产业上游环节的单晶硅材料出现供给紧张局面。

据中国光伏行业协会预测,在光伏发电成本持续下降和新兴市场拉动等有利因素的推动下,全球光伏市场总装机容量将达到150GW-170GW;2025年总装机容量将达到270GW-330GW,下游需求达到2020年的两倍以上,现有单晶硅产能将难以满足光伏产业发展的强劲需求。

中环股份表示,目前公司单晶硅材料的产能利用率处于较高水平,尤其G12产业链上下游发展超过预期,导致G12产能不足成为行业发展瓶颈。因

而,产能扩张是公司应对强劲的下需求采取的积极措施。

此外,中环股份称目前210mm产业生态联盟基本形成,公司在G12领域占据绝对市场份额。2020年末,公司的单晶总产能55GW,其中G12产能占比已达40%。募集资金投资项目的实施建设,将有助于进一步巩固公司在G12太阳能硅片的产品技术优势。

一季度业绩创新高

2021年是中环股份完成所有制改革的第一年。中环股份混改引入TCL科技后,公司一季度业绩实现翻倍,并创出历史新高。根据财报,一季度中环股份实现营业收入74.6亿元,同比增长65.2%;归母净利润为5.4亿元,同比增长114.6%。

中环股份表示,业绩增长原因主要是,在制造成本优化和下降方面,公司光伏材料晶体制造体系和晶片制造体系开展了一系列技术创新活动,使单位设备理论产能和当前实际产量都得到较大幅度提升,极大降低了生产过程中的固定成本摊销和变动成本。另外,制造方式进一步改善。一季度,上述两项工作环比增加制造端利润1.55亿元以上,较大程度消化了一季度原材料价格上升的不利因素。

在产品市场占有率方面,公司全球首创的光伏G12硅片是平台型技术,产品性能和成本优势明显。在一季度公司光伏硅片总产销规模逐月上升的基础上,G12硅片产销规模占比也逐月增长,产品市场竞争力、市场占有率和产品盈利能力逐月提升。

中环股份在一季报中表示,在全球领先目标的牵引下,公司根据光伏新能源目标及产业发展趋势,结合G12产品技术和叠瓦产品技术优势及产业化进程,实施光伏材料业务板块“9205”五年战略规划,抓住行业发展机遇,加速抢占技术红利,加快实现全球领先;预期今年公司业绩将保持强劲增长,有信心实现业绩倍增目标。