证券代码：600256　　证券简称：广汇能源　　公告编号：2024-044

广汇能源股份有限公司关于公司2023年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

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法律责任。

广汇能源股份有限公司（简称“公司”）于近期收到上海证券交易所上市公司管理一部下发的《关于广汇能源股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】0635号）（简称“监管工作函”）。公司高度重视，认真落实《监管工作函》的要求，积极组织公司相关部门和年审会计师共同对《监管工作函》所述问题进行逐项分析与核查，现回复如下：

问题一：关于经营情况。年报显示，报告期内，公司实现营业收入614.75亿元，同比增长3.48%，除天然气销售外，其他板块收入下滑；实现归母净利润51.73亿元，同比下降54.37%；综合毛利率由28.63%下滑至16.35%，主要产品天然气销售、煤炭、煤化工毛利率分别下降12.76、9.53、11.09个百分点；从集中度来看，近三年公司前五名客户销售额分别为56.53亿元、226.34亿元、269.89亿元，占比分别为22.73%、38.09%、43.9%，客户集中度逐年提升；从地区来看，近三年公司境外收入的规模及占比逐年增加，2021至2023年境外收入分别为15.74亿元、226.74亿元、256.19亿元，占比分别为6.33%、38.17%、41.68%。请公司：（1）结合 2023 年度主要产品的销量、平均售价、市场环境等，分析各业务板块收入及毛利率变动的具体原因，并对比同行业可比公司的同领域产品情况说明变动趋势的合理性；（2）补充披露前五大客户的名称、关联关系、销售内容、对应金额及占比，并说明近三年销售集中度提高的原因及合理性，是否存在大客户依赖；（3）补充披露2022年、2023年前五大境外客户的具体情况，包括名称、成立时间及注册资本、业务类型、销售额及占比、公司获客时间，并结合境内外市场差异情况，说明公司近年来境外业务收入大幅增长的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

一、结合2023年度主要产品的销量、平均售价、市场环境等，分析各业务板块收入及毛利率变动的具体原因，并对比同行业可比公司的同领域产品情况说明变动趋势的合理性？

公司回复：

近年来公司依托丰富的天然气、煤炭和石油资源，建成了以液化天然气（LNG）、甲醇、煤炭、煤基油品、乙二醇为主要产品，以煤化工产业链为核心，以能源物流为支撑的综合能源产业体系。目前，公司业务板块主要分为天然气、煤炭、煤化工三个业务板块。

（一）公司各业务板块收入及毛利率变动原因

1.天然气业务板块

天然气业务板块收入及毛利率变动表

产品	2023年度		2022年度		变动情况	
	营业收入（亿元）	毛利率（%）	营业收入（亿元）	毛利率（%）	收入同比变动（%）	毛利率同比变动
天然气总体业务	383.65	8.11	344.63	20.87	11.32	下降12.76个百分点
其中：自产气	17.34	50.28	28.57	60.59	-39.32	下降10.31个百分点
外购气	366.31	6.12	316.06	17.28	15.90	下降11.16个百分点

天然气业务板块量价变动表

产品	销售数量（万方）			销售均价（不含税）（元/方）			销售价格影响收入（亿元）	销售量影响收入（亿元）	2023年较2022年收入波动额（亿元）
	2023年度	2022年度	较同期 变动	2023年度	2022年度	较同期 变动			
天然气总体业务	868,426.24	662,962.36	205,463.88	4.42	5.20	-0.78	-67.82	106.84	39.02
其中：自产气	59,054.35	77,294.00	-18,239.65	2.94	3.70	-0.76	-	-	-11.23
外购气	809,371.89	585,668.36	223,703.53	4.53	5.40	-0.87	-	-	50.25

天然气市场价格变动表

价格类型（全年均价含税）	单位	2023年度	2022年度	同比变动情况
公司自产气均价	元/方	3.20	4.03	-20.60%
公司外购气均价	元/方	4.94	5.89	-16.16%
东北亚LNG均价	美元/MMBtu	16.13	34.25	-52.91%
国内LNG出厂均价	元/吨	4,861.48	6,787.40	-28.37%

①营业收入变动情况

通过上述列表所示，公司天然气业务板块营业收入较2022年增加39.02亿元，增幅11.32%。主要系外购气销量增加所致。其中：自产气业务营业收入较2022年下降11.23亿元，降幅39.32%。主要系哈密新能源工厂装置检修、蒸汽锅炉轮检影响及国内LNG市场价格下行所致，公司自产气销量下降1.82亿方、销售价格下跌0.76元/方。

外购气业务营业收入较2022年增长20.25亿元，增幅15.90%。主要系公司进一步增加国际、国内天然气贸易业务，销量增加22.37亿方，同时，受销售价格下跌0.87元/方的双重影响。

②毛利率变动情况

通过上述列表所示，公司天然气业务板块毛利率较2022年下降12.76个百分点，其中，自产气毛利率较2022年下降10.31个百分点，外购气毛利率较2022年下降11.16个百分点。主要系在公司自产气成本、国际长协气源采购成本相对稳定的情况下，受市场环境影响，天然气销售价格明显下降，致使公司天然气业务毛利率下降。2023年公司天然气业务销售价格与市场LNG价格变动趋势一致。

③营业收入及毛利率与可比上市公司对标情况

可比上市公司天然气业务营业收入、毛利率对比情况表

	对标类型	对标公司	业务类型	2023年度	2022年度	同比变动情况
营业收入（亿元）	外购气	新奥股份	天然气批发	291.73	338.34	-13.78%
		广汇能源	外购气业务	366.31	316.06	15.90%
	自产气	陕西黑猫	LNG	6.26	8.08	-22.55%
		新天然气	煤层气开采及销售业务	23.97	25.68	-6.66%
		广汇能源	自产气业务	17.34	28.57	-39.32%
毛利率（%）	对标类型	对标公司	业务类型	2023年度	2022年度	同比变动情况（百分点）
	外购气	新奥股份	天然气批发	4.27	7.94	-3.67
		广汇能源	外购气业务	6.12	17.28	-11.16
	自产气	陕西黑猫	LNG	23.61	44.16	-20.55
		新天然气	煤层气开采及销售行业	59.87	65.07	-5.20
		广汇能源	自产气业务	50.28	60.59	-10.31

外购气：公司外购气业务营业收入变动情况与可比上市公司新奥股份（600803.SH）天然气批发业务变动趋势不一致，主要系2023年公司依托自有接收站及稳定的客户资源，紧抓国际LNG供需错配市场格局，进一步加大国际、国内天然气贸易业务，外购气销量80.94亿方，同比增长38.20%。而新奥股份（600803.SH）2023年总体业务销量同比仅增长6.8%。公司外购气业务毛利率变动情况与可比上市公司新奥股份（600803.SH）天然气批发业务变动趋势一致。

新奥股份（600803.SH）是我国大型城市燃气供应商之一，依托其全国拥有的259个城市燃气项目，且大部分位于东南沿海经济发达地区，从上游采购气源后，通过自有及第三方气源运输网络，向下游客户及贸易商进行天然气批发。整体下游客户资源量大且稳定，价格接受度相对较高，毛利变动幅度较小。故公司外购气业务毛利率下降幅度大于对标公司新奥股份。

自产气：公司自产气业务营业收入、毛利率变动情况与可比上市公司陕西黑猫（601015.SH）天然气业务、新天然气（603393.SH）煤层气开采及销售业务变动趋势一致。

2.煤炭业务板块

煤炭业务板块收入及毛利率变动表

产品	2023年度		2022年度		变动情况	
	营业收入（亿元）	毛利率（%）	营业收入（亿元）	毛利率（%）	收入同比变动（%）	毛利率同比变动
煤炭	147.25	34.68	152.18	44.21	-3.24	下降9.53个百分点

煤炭业务板块量价变动表

产品	销售数量（万吨）			销售均价（不含税）（元/吨）			销售价格影响收入（亿元）	销售量影响收入（亿元）	2023年较2022年收入波动额（亿元）
	2023年度	2022年度	较同期 变动	2023年度	2022 年度	较同期 变动			
煤炭	3,099.46	2,670.30	429.16	475.06	569.89	-94.82	-29.39	24.46	-4.93

煤炭市场价格变动表

价格类型（全年均价含税）	单位	2023年度	2022年度	同比变动情况
公司煤炭自产商销均价	元/吨	536.84	643.98	-16.64%
秦皇岛5000大卡动力煤平仓均价	元/吨	847.57	1043.71	-18.79%
秦皇岛5500大卡动力煤平仓均价	元/吨	967.02	1165.88	-17.06%
印尼卡里曼丹港4200大卡动力煤离岸均价	美元/吨	63.07	86.96	-27.47%

①营业收入变动情况

通过上述列表所示，公司煤炭业务板块营业收入较2022年减少4.93亿元，降幅3.24%。主要系公司煤炭产品价格下跌所致，公司煤炭产品销量增加429.16万吨，致营业收入增加24.46亿元；销售价格下跌94.82元/吨，致营业收入下降29.39亿元。

②毛利率变动情况

通过上述列表所示，公司煤炭业务板块毛利率较2022年下降9.53个百分点，主要系市场环境影响，煤炭销售价格明显下降所致。2023年公司煤炭产品整体销售价格与国内煤炭市场价格变动趋势一致。

③营业收入及毛利率与可比上市公司对标情况

	对标公司	业务类型	2023年度	2022年度	同比变动情况
营业收入（亿元）	中国神华	自产煤	1,782.42	1,888.18	-5.60%
	兖矿能源	煤炭业务	1,020.19	1,459.91	-30.12%
	特变电工	煤炭业务	182.30	174.50	4.47%
	广汇能源	煤炭业务	147.25	152.18	-3.24%
毛利率（%）	对标公司	业务类型	2023年度	2022年度	同比变动情况（百分点）
	中国神华	自产煤	46.60	50.70	-4.10
	兖矿能源	煤炭业务	51.65	59.58	-7.93
	特变电工	煤炭业务	46.41	47.63	-1.22
	广汇能源	煤炭业务	34.69	44.21	-9.52

营业收入：2023年公司煤炭业务营业收入变动情况与可比上市公司中国神华（601088.SH）自产煤业务、兖矿能源（600188.SH）煤炭业务变动趋势一致。可比上市公司特变电工（600089.SH）煤炭产品营业收入变动与其他可比公司趋势不一致，该公司煤炭产品营业收入较上年同期上涨4.47%，主要因其煤炭产品疆外销售占比提升。

毛利率：2023年公司煤炭业务毛利率变动情况与可比上市公司中国神华（601088.SH）自产煤业务、兖矿能源（600188.SH）煤炭业务、特变电工（600089.SH）煤炭产品变动趋势一致。同时公司煤炭业务销售价格与市场动价机制，致公司毛利率跌幅大于可比上市公司。

3.煤化工业务板块

公司煤化工板块生产包括甲醇、煤基油品、乙二醇、二甲基二硫醚、粗酚、液氨等多种产品，其中，甲醇、煤基油品为公司主要产品。

煤化工业务板块收入及毛利率变动表

产品	2023年度		2022年度		变动情况	
	营业收入（亿元）	毛利率（%）	营业收入（亿元）	毛利率（%）	收入同比变动（%）	毛利率同比变动
煤化工产品	76.62	23.65	87.73	34.74	-12.67	下降11.09个百分点
其中：甲醇	18.94	35.62	24.39	46.87	-22.35	下降11.25个百分点
煤基油品	22.62	32.22	22.11	51.46	2.32	下降19.24个百分点
煤化工副产品	30.69	13.08	37.62	20.26	-18.43	下降7.18个百分点
乙二醇	4.15	0.79	3.60	1.09	15.06	下降0.30个百分点
二氧化碳	0.21	17.20	-	-	-	-

煤化工业务板块量价变动表

产品	销售数量（万吨）			销售均价（不含税）（元/吨）			销售价格影响收入（亿元）	销售量影响收入（亿元）	2023年较2022年收入波动额（亿元）
	2023年度	2022年度	较同期变动	2023 年度	2022 年度	较同期 变动			
煤化工产品	269.65	308.34	-38.69	2,841.46	2,845.36	-3.89	-0.10	-11.01	-11.11
其中：甲醇	111.30	138.48	-27.18	1,701.86	1,761.60	-59.74	-	-	-5.45
煤基油品	68.96	66.49	2.47	3,280.65	3,325.71	-45.05	-	-	0.51
煤化工副产品	70.51	93.31	-22.80	4,353.12	4,032.28	320.84	-	-	-6.93
乙二醇	12.58	10.07	2.51	3,296.62	3,579.70	-283.08	-	-	0.55
二氧化碳	6.31	-	6.31	332.80	-	332.80	-	-	0.21

煤化工市场价格变动表

价格类型（全年均价含税）	单位	2023年度	2022年度	同比变动情况
公司甲醇销售均价	元/吨	1,923.10	1,990.61	-3.39%
公司煤基油品销售均价	元/吨	3,707.13	3,758.05	-1.35%
公司乙二醇销售均价	元/吨	3,725.18	4,045.06	-7.91%
中国煤炭油新疆均价	元/吨	3,621.85	3,920.08	-10.16%
中国煤炭油陕西均价	元/吨	3,835.78	4,410.80	-13.04%
西北甲醇均价	元/吨	2,128.48	2,364.91	-10.00%
华东乙二醇均价	元/吨	4,084.42	4,538.27	-10.00%

①营业收入变动情况

通过上述列表所示，公司煤化工业务板块营业收入较2022年减少11.11亿元，降幅12.67%，主要系公司哈密新能源工厂装置检修、蒸汽锅炉轮检等因素影响，煤化工产品总销售量减少38.69万吨所致。

②毛利率变动情况

通过上述列表所示，公司煤化工业务板块毛利率较2022年下降11.09个百分点，主要系煤化工板块折旧及人工费用增加所致。其中折旧增加主要系哈密环保乙二醇工程项目于2022年6月转固，以及新能源公司和清洁炼化公司技改项目于2023年转固所致，2023年折旧成本费用6.96亿元，同比增长0.99%；人工成本费用2.96亿元，同比增长31.36%。同时，受市场环境影响，公司产品销售价格有所下降，致公司煤化工业务毛利率下降。公司主要产品甲醇、煤基油品销售价格与国内产品市场价格变动趋势一致。

公司煤化工板块折旧成本费用6.96亿元，已在公司2023年年报第三节“管理层讨论与分析”第五部分“报告期内主要经营情况”下的第一点“主营业务分析”中的“成本分析表”中披露。

2023年转固项目如下表所示：

公司	项目	本期转入固定资产金额（万元）
炼化公司	新建35KV变电站工程项目EPC合同	7,596.59
	炭煤气冷凝液废水除油与蒸氨系统改造项目	4,388.79
	污水工艺提优改造与托管运行项目	1,284.26
	炭化炉提质降耗技术改造项目	1,175.77
	焦煤气管道项目	1,061.95
	Ⅱ系列煤炭沥青效利用及配套项目　改造优化项目	84.91
	小计	15,592.26
哈密环保	原料气净化综合改造工程	3,272.67
	安装工程	1,730.23
	变换装置脱氯改造及其他零星项目	1,195.42
	小计	6,198.32
广汇新能源公司	污水废气收集和VOCs减排项目	2,472.19
	蒸发池油污除护项目	1,968.06
	冷却塔及装精制	1,589.45
	气化炉下推渣	1,014.95
	VOCs及异味综合治理项目及其他零星项目	3,325.08
	小计	10,369.72
合计		32,160.30

③营业收入及毛利率与可比上市公司对标情况

	对标公司	业务类型	2023年度	2022年度	同比变动情况
营业收入（亿元）	中国神华	煤化工(行业)	60.98	63.79	-4.41%
	宝丰能源	焦化业务	111.83	130.99	-14.62%
	华鲁恒升	化工	210.47	235.85	-10.76%
	广汇能源	煤化工业务	76.62	87.73	-12.67%
毛利率（%）	对标公司	业务类型	2023年度	2022年度	同比变动情况（百分点）
	中国神华	煤化工(行业)	11.25	15.90	-4.65
	宝丰能源	焦化业务	29.02	35.69	-6.67
	华鲁恒升	化工	17.72	28.10	-10.38
	广汇能源	煤化工业务	23.65	34.74	-11.09

2023年公司煤化工业务营业收入、毛利率变动情况与可比上市公司中国神华（601088.SH）煤化工业务、宝丰能源（600989.SH）焦化业务、华鲁恒升（600426.SH）化工业务变动趋势一致。

二、补充披露前五大客户的名称、关联关系、销售内容、对应金额及占比，并说明近三年销售集中度提高的原因及合理性，是否存在大客户依赖？

公司回复：近三年，公司前五大客户明细如下：

年度	客户名称	产品具体名称	营业收入（不含税金额）（万元）	占营收比例	关联方
2023	Singapore Carbon Hydrogen Energy Pte. Ltd.新加坡碳氢能源私人有限公司	天然气	1,348,814.16	21.94%	否
	Glencore Singapore Pte Ltd.嘉能可资源新加坡有限公司	天然气	447,749.17	7.28%	否
	Petro China International South China CO., Ltd. 华南中石油国际事业有限公司	天然气	446,394.28	7.26%	否
	华能供应链平台科技有限公司	煤炭	279,458.97	4.55%	否
	Azul Energy Trading Pte. Ltd.阿苏尔能源有限公司	天然气	176,488.34	2.87%	否
	合计		2,698,904.91	43.90%	
2022	Petro China International South China CO., Ltd. 华南中石油国际事业有限公司	天然气	1,124,286.40	18.92%	否
	Glencore Singapore Pte Ltd.嘉能可资源新加坡有限公司	天然气	356,003.31	5.99%	否
	酒泉钢铁（集团）有限责任公司	煤炭	327,105.98	5.51%	否
	华能供应链平台科技有限公司	煤炭	261,061.19	4.39%	否
	Azul Energy Trading Pte. Ltd.阿苏尔能源有限公司	天然气	194,922.94	3.28%	否
	合计		2,263,379.82	38.09%	
2021	甘肃省陇能煤炭物流有限公司	煤炭	175,928.52	7.08%	否
	酒泉钢铁（集团）有限责任公司	煤炭	167,296.53	6.73%	否
	中燃安大能源贸易有限公司	天然气	81,906.30	3.29%	否
	杭州联诺投资有限公司	天然气	72,662.03	2.92%	否
	Petro China International(Singapore)Pte. Ltd.中国石油国际事业（新加坡）有限公司	天然气	67,467.87	2.71%	否
	合计		565,261.25	22.73%	

由上表可知，2023年公司天然气业务主要客户为Singapore Carbon Hydrogen Energy Pte. Ltd.（新加坡碳氢能源私人有限公司）、Glencore Singapore Pte Ltd.（嘉能可资源新加坡有限公司）、华南中石油国际事业有限公司、Azul Energy Trading Pte. Ltd.（阿苏尔能源有限公司）等国际能源企业，报告期内新进入公司的五大销售客户的天然气公司为Singapore Carbon Hydrogen Energy Pte. Ltd.（新加坡碳氢能源私人有限公司）。煤炭业务主要客户为华能供应链平台科技有限公司，煤化工业务客户较为分散，主要集中在西北、华北等地区。以上合作客户均与公司不构成关联关系。

2021至2023年公司前五大客户占营业收入比例分别为22.73%、38.09%、43.9%，销售集中度逐步提高，主要系公司近三年来根据国际国内天然气市场情况加大了国际天然气业务规模且价格处于高位或天然气群收规模快速提升，同时国际天然气客户合作相互需要资质、资金，故导致客户集中度较高，但整体不存在对大客户依赖情形；具体原因如下：

2021年至2023年公司国际天然气购销明细表

年度	销售量（万吨）	不含税销售单价（元/吨）	销售金额（万元）
2021年	31.22	5,043.56	157,428.70
2022年	202.17	11,215.52	2,267,441.56
2023年	341.55	7,453.78	2,545,804.25

公司依托辽苏南通启四港启东LNG接收站，立足国际与国内两个市场，以利润为导向，灵活调整销售策略。自2022年初，受国际地缘政治冲突影响，欧洲天然气供应紧张，国际天然气价格大幅上涨并高位震荡，国际价格远高于国内价格。在此情况下，公司迅时调整了销售策略，加大了国际业务量，国际业务规模从2021年31.22万吨提升至2023年341.55万吨，同时销售不含税单价从5043.37元/吨提升至7453.78元/吨，国际天然气业务规模从15.74亿元提升至254.58亿元，占天然气业务板块营收的比例从13.27%提升至66.36%。同时，国际天然气客户合作相互需要资质、资金要求，可供选择的规模化客户数量相对有限，故导致客户集中度较高，但整体不存在对大客户依赖情形。

三、补充披露 2022 年、2023 年前五大境外客户的具体情况，包括名称、成立时间及注册资本、业务类型、销售额及占比、公司获客时间，并结合境内外市场差异情况，说明公司近年来境外业务收入大幅增长的原因及合理性？

公司回复：

2022年-2023年前五大境外客户情况表

年份	公司名称	成立时间	注册资本	业务类型	合作 时间	销售额 （人民币）	境外销售占比	整体销售占比
2022年	Petro China International South China CO., Ltd.华南中石油国际事业有限公司	2018/8/17	12000万 人民币	天然气销售，自营和代理一般经营项目商品和技术的进出口业务	2018年	112.43亿	49.59%	18.92%
	Glencore Singapore Pte. Ltd.嘉能可资源新加坡有限公司	1981/6/15	500,000 新加坡元	燃料及相关产品批发	2017年	35.60亿	15.70%	5.99%
	Azul Energy Trading Pte. Ltd.阿苏尔能源 有限公司	2021/3/3	200,000 新加坡元	燃料及相关产品批发，国际贸易	2022年	19.49亿	8.60%	3.28%
	Unipec Singapore Pte. Ltd.联合石化新加坡有限公司	1994/11/12	92,898,789 新加坡元	矿物燃料和润滑油批发	2020年	11.69亿	5.16%	1.97%
	Trafigura Pte. Ltd.托克有限公司	1996/3/7	6,100,002 新加坡元	燃料及相关产品批发	2017年	10.29亿	4.54%	1.73%
2023年	Singapore Carbon Hydrogen Energy Pte. Ltd.新加坡碳氢能源私人有限公司	2011/11/7	1100万 美元	液化石油气和液化天然气的批发和零售	2017年	134.88亿	52.69%	21.94%
	Glencore Singapore Pte. Ltd.嘉能可资源新加坡有限公司	1981/6/15	500,000 新加坡元	燃料及相关产品批发	2017年	44.77亿	17.49%	7.28%
	Petrochina International South China Co., Ltd.华南中石油国际事业有限公司	2018/8/17	12000万 人民币	天然气销售，自营和代理一般经营项目商品和技术的进出口业务	2018年	44.64亿	17.44%	7.26%
	Azul Energy Trading Pte. Ltd.阿苏尔能源 有限公司	2021/3/3	200,000 新加坡元	燃料及相关产品批发，国际贸易	2022年	17.65亿	6.89%	2.87%
	Petrochina International (HaiNan) Company Limited中石油国际事业（海南）有限公司	2007/5/15	500万 人民币	进出口代理；货物进出口；技术进出口；危险化学品经营；石油、天然气管道输运；离岸贸易经营	2017年	13.20亿	5.16%	2.15%

注：华南中石油国际事业有限公司注册地在广州市南沙自贸区。

公司应年来境外业务收入大幅增长，具体原因如下（2）相同，在此不做赘述。主要系近三年来公司根据国际、国内天然气市场情况加大了国际天然气业务规模且价格处于高位致天然气群收规模快速提升所致，具有业务的合理性。

年审会计师执行的程序以及核查回复

1.针对营业收入主要执行的审计程序如下：

①了解、测试、评价营业收入相关的内部控制制度的关键内部控制设计与运行的有效性；

②检查销售合同，查看主要合同条款或条件，评价营业收入确认方法是否适当；

③对营业收入及毛利率实施分析程序，并结合对公司各个业务板块营业收入及毛利率的变动分析，识别是否存在重大或异常波动，并核实波动原因；

④选取重要客户查询其工商信息，必要时选取部分进行走访，期末结合收账账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

⑤按照抽样原则选择本年度的样本，从顺查与逆查方向分别检查产品销售收入相关的销售合同、销售发票、运输单、客户验收单等文件，评估营业收入的真实性和完整性；

⑥就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收单及其他支持性文件，以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

2.针对营业成本主要执行的审计程序主要如下：

①对成本核算相关的内部控制的设计与执行进行了评估及测试，复核相关的成本核算体系是否正确且一贯地运用；

②获取并核查成本构成，结合公司业务具体情况，分析成本结构的合理性；

③抽查主营业务成本结转明细清单，比较计入各个板块主营业务成本口径是否一致，是否符合配比原则；

④根据供应商的特点和性质，选取样本进行函证以核实营业成本金额和应付款项余额；

⑤对成本支出发生原始业务单据进行核查，包括但不限于工资表、合同、发票、结算单及相关银行单据等资料，以评估成本核算的真实性及准确性；

⑥对营业成本进行截止性测试，核查资产负债表日前后发生的大额支出，判断是否在跨期入账的情况。

3.核查意见

基于上述执行的审计程序，我们认为：

①广汇能源2023年度公司实现营业收入614.75 亿元，同比增长 3.48%，除天然气销售外，其他板块收入下滑；实现归母净利润51.73亿元，同比下降54.37%；综合毛利率由28.63% 下滑至 16.35%，主要产品天然气销售、煤炭、煤化工毛利率分别下降12.76、9.53、11.09个百分点，经核查公司收入、销售价格、国内行情变动以及同行业对比情况，公司毛利率下降具有相应的合理性；

②广汇能源近三年前五名客户销售额分别为56.53亿元、226.34亿元、269.89亿元，占比分别为22.73%、38.09%、43.9%，客户集中度逐年提升；前五大客户集中度提高系国际业务增加所致，对比分析并核实原因后，前五大客户中占整体收入均未超过25%；且近三年前五大客户之间不存在关联方关系，部分客户为煤炭客户，部分为天然气境外业务客户，故公司整体业务不存在对单一或重大客户之间重大依赖；近三年销售集中度提高主要系国际天然气业务导致占比提高，国际客户具有一定规模性且信誉较好单位较少，故导致境外客户集中度逐步提高，整体销售集中度提升具有一定的商业实质以及合理性。

问题二：关于库存商品。年报显示，公司存货期末余额3.51亿元，减值准备计提比例约为1.9%，较去年同期降低13.1个百分点，其中库存商品的减值准备计提比例由237%降至0.1%，降幅最大，报告期内库存商品减值转回或转销2.88亿元。请公司：（1）列示库存商品的主要构成，包括产品类别、账面金额、库龄等；（2）说明库存商品减值转回或转销的具体情况，并结合成本、平均价格、存货周转等因素，说明期末库存商品减值计提测算过程及减值是否充分。请年审会计师发表意见。

一、列示库存商品的主要构成，包括产品类别、账面金额、库龄等？

公司回复：

2023年末库存商品构成情况表如下：

单位：万元

序号	类别	账面余额	跌价准备	账面价值	库龄	
					1年以内	1年以上
1	煤炭	10,001.27	-	10,001.27	10,001.27	-
2	天然气	26,420.60	-	26,420.60	26,420.60	-
3	人才公寓楼	31,515.08	-	31,515.08	31,515.08	-
4	煤化工产品	9,618.34	-	9,618.34	9,618.34	-
	其中：甲醇	825.72	-	825.72	825.72	-
	煤焦油	5,810.14	-	5,810.14	5,810.14	-
	煤化工副产品	2,982.48	-	2,982.48	2,982.48	-
5	其他产品	5,071.66	98.22	4,973.44	4,154.89	916.77
合计		82,627.05	98.22	82,528.83	81,710.28	916.77

说明：1）其他产品主要为下属子公司锦合金棒材、线材等。2）2023年期末公司存货库龄主要集中在1年以内，库龄1年以内的存货占比为98.89%。公司存货库龄结构良好，不存在大量长期未使用形成呆滞存货的情况，存货库龄结构合理，符合业务经营情况。

二、说明库存商品减值转回或转销的具体情况，并结合成本、平均价格、存货周转等因素，说明期末库存商品减值计提测算过程及减值是否充分？

公司回复：

1.2023年度库存商品跌价转回或转销情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本年计提	本年转回或转销	期末余额
库存商品	25,016.25	3,840.58	29,758.61	98.22
其中：天然气	23,775.09	3,840.58	27,615.67	-
其他产品	1,241.16	-	1,142.94	98.22

说明：公司2023年转销或转回主要系天然气产品，其他产品构成占比较小。

2.2023年度存货周转情况详见下表：

指标		2023年
存货周转天数(天)		10.19
存货周转率		35.33
按产品分类的存货周转情况		2023年
其中：天然气	存货周转天数(天)	5.53
	存货周转率	65.09
煤炭	存货周转天数(天)	5.83
	存货周转率	61.77
甲醇	存货周转天数(天)	3.42
	存货周转率	105.21
煤焦油	存货周转天数(天)	12.63
	存货周转率	28.50
其他产品 （锦材及合金产品）	存货周转天数(天)	101.95
	存货周转率	3.53

从上表中得知，公司主要产品为大宗商品，2023年存货周转较快，整体不存在周转较慢。除其他产品中下属子公司的锦镍材等产品所致周转较慢，但整体不存在滞销。

3.2023年期末主要库存商品存货跌价准备会计准则相关规定以及计算过程表：

①1)准则规定:根据《企业会计准则第1号——存货》(财会〔2006〕3号)等相关规定，在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量。企业在确定存货的可变现净值时，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。资产负债表日至财务报告批准报出日之间存货价格发生波动的，如有确凿证据表明其对资产负债表日存货已经存在的情况提供了新的或进一步的证据，则在确定存货可变现净值时应当予以考虑，否则，不应予以考虑。

例如，对于存在活跃市场的大宗商品，资产负债表日至财务报告批准报出日之间的市场价格波动属于资产负债表日后非调整事项，不应予以考虑。但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2)库存商品减值计提测算过程

①重要部分商品计提减值测算过程表

单位：万元

项目	期末金额	期末库存（吨）	市场 价格 不含税（元/吨）	相关税费率	仓储费 单价（元/吨）	期末可变现净值	期末应计提跌价准备	期末已计提跌价准备	本期应补提跌价准备
天然气	26,420.60	73,389.18	5,116.76	0.10%	262.26	35,589.20	-	-	-
甲醇	825.72	11,049.02	2,474.70	0.18%	-	2,729.38	-	-	-
煤焦油	5,810.14	28,743.35	2,433.63	0.18%	-	6,982.47	-	-	-
煤炭	10,001.27	557,208.06	373.45	2.82%	-	20,222.19	-	-	-
煤化工副产品	2,982.48	17,041.62	3,066.05	0.27%	-	5,210.93	-	-	-
合计	46,040.31	687,431.23	-	-	-	70,734.18	-	-	-

说明：由上表可知，2023年期末公司主要库存商品可变现净值均大于账面价值，故存货跌价准备计提金额为0元。

②2023年期末库存商品-人才公寓楼：系报告期内子公司综合物流公司为响应启东市委市政府对启东项目落地并取得良好经济效益给予的引进人才激励政策，自行建设的人才公寓楼及配套项目。该项目计入公司库存商品并发放本31,515.08万元。项目于2024年1月满足交房条件，按成本价加相关税费价格给本公司引进的优秀人才，不存在可变现净值低于账面成本的情况，故无需计提减值准备。

③2023年期末库存商品-其他库存商品5,071.66万元（主要系锦合金棒材、线材、油井套管等数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，或与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备，结合库龄、周转率以及盘点等情况，该部分存货不存在跌价准备；对于库龄三年以上LNG加气站等主要根据询价及成新度计提减值。

综上，公司在报告期末对库存商品计提存货跌价准备计提充分。

年审会计师执行的程序以及核查回复

1.针对库存商品主要执行的审计程序主要如下：

①了解、测试、评价有关存货相关的内部控制制度的关键内部控制设计与运行的有效性；

②取得库存商品清单并执行监盘程序，检查数量及状况等；

③在抽样的基础上对库存商品项目进行实地观察，并询问管理层这些存货的相关信息；

④通过