

## 【上海 099 讯】

基于执行的审计程序,我们认为,公司上述回复与我们在执行亿利能2020年财务报表审计过程中了解到的信息一致,亿利能按照合同约定能够收到预付款项,我们并未发现其生产经营产生不利影响。

7、年报及会计师事务所意见显示,公司2020年发生关联方非经营性资金占用8,433.91万元,主要为合并范围内亿利能新能源收取的非经营性资金占用,截至报告期末已全部归还,同时,年报显示,截至报告期末,公司账面关联方非经营性资金余额(应收帐款、预付款项、其他应收款和其他非流动资产)合计1.15亿元。请公司:

(1)补充列示上述关联方应收款项的账龄分布情况、账龄计算、形成原因、交易背景等,说明是否存在关联方非经营性资金占用的情况;  
【公司回复】  
截至2020年末,公司与相关关联方之间发生的应收款项均为公司正常生产经营产生,不存在关联方占用资金的情况。公司与关联方之间发生的应收款项的具体情况如下:

项目名称	关联方	期末余额	坏账准备	账龄	形成原因及交易背景
应收账款	亿华通	209.29	14.29	1年以内	销售化工产品
应收账款	生态科技	469.29	105.17	1年以内	提供物业服务
应收账款	富水化工	10.14	0.06	1年以内	提供物业服务
应收账款	南布其新能源	32.50	0.34	1年以内	提供劳务
预付账款	生态科技	2.95		1年以内	预付采购预付款
预付账款	富水化工	79.11		1-2年	销售化工产品
预付账款	亿华通	8.30		1年以内	销售设备
预付账款	亿华通	443.47		1年以内	预付污水处理
其他应收款	金能化工	5.00	0.05	1-2年	提供劳务
其他非流动资产	金能化工	47.93		1年内	预付工程款,未竣工验收
其他非流动资产	亿利能源	10,150.03		3年以上	南布其生态园预付亿利能光伏土地费用,南布其非流动资产转让,使用年限不满,逐年计提
合计		11,453.00	119.91		

报告期内,公司与关联方亿华通能源、生态科技、富水化工等发生的关联交易情况如下:

关联方	关联交易内容	本期发生额
亿华通能源	销售设备	9,116.16
生态科技	提供服务	2,388.61
富水化工	提供服务	4,382.32
生态科技	销售化工产品	1,113.37
富水化工	销售化工产品	2,064.34
亿华通能源	污水处理	1,444.61
生态科技	设备、系统维护费	483.31
亿华通能源	采购	131.57
生态科技	提供劳务	5.51
金能化工	物业管理费	7.92
生态科技	费用	6.62
亿华通能源	费用	8.27
亿华通能源	费用	12.26
亿华通能源	费用	101.89
金能化工	工程款	545.45
神华亿利	维护费	160.20
南布其新能源	费用	0.68
亿华通能源	费用	13.51
亿华通能源	费用	11.04
亿华通能源	设备款	8,574.45
合计		31,727.27

关联方	关联交易内容	本期发生额
亿华通	销售设备	2,555.37
亿华通	销售设备	852.04
亿华通	销售化工产品	68.17
生态科技	销售设备	275.56
生态科技	销售化工产品	3,683.74
生态科技	物流运输	68.60
南布其新能源	维修费	39.81
富水化工	销售设备	245.54
富水化工	物流运输	22.05
亿华通能源	销售设备	2,844.88
亿华通能源	销售设备	1,966.81
亿华通能源	销售设备	1,112
亿华通能源	销售二合一	3,018.49
亿华通能源	物流运输	1,608.31
神华亿利	销售化工产品	6,026.31
南布其新能源	土地租赁费	275.94
包头中源	销售设备	1,131.04
亿华通能源	销售化工产品	40.80
呼鲁沙尔酒店	销售化工产品	479.45
合计		16,405.93

注:亿华通公司是公司控股子公司新能源的参股股东,神华亿利、亿华通能源是公司的参股子公司,属于合并范围内的关联方。基于上市公司内部控制制度和运行的有效性,获取公司股权结构和关联交易清单,初步确定存在关联的关联方,检查了关联方应收款项形成的相关合同协议,交易背景,核算关联交易的价格公允,分析检查其定价的合理性,并查询公开市场的价格进行对比分析,获取了关联方应收款项的账龄分布情况。

基于执行的审计程序,我们认为,公司上述回复与我们在执行亿利能2020年财务报表审计过程中了解到的信息一致,亿利能按照合同约定能够收到预付款项,我们并未发现其生产经营产生不利影响。

8、公司报告期内,亿利能新能源发生关联方非经营性资金占用8,433.91万元,请公司:

(1)补充列示上述关联方非经营性资金占用的发生额、形成原因、交易背景、是否关联方、交易对价公允性、形成资产的具体情况,说明大额资产的原因及合理性;  
【公司回复】  
截至2020年末,亿利能集团资产净值59.92%,较2019年降低3.61%,2020年度末未偿借款账面余额1.74亿元,资产负债率0.91;流动比率0.75;利息保障倍数1.04;现金利息保障倍数1.53;EBITDA利息保障倍数1.74。

2021年亿利能集团合并报表的债务主要包括短期借款42.8亿元,短期借款101.04亿元,长期借款16.82亿元,债券16.23亿元,融资租赁款10.32亿元,其中,到期借款16.23亿元已完成兑付。截至目前,亿利能集团经营正常,尚无到期未还贷款,未来到期债务的还款资金来源主要包括经营循环使用销售、经营性净现金流、资产变现收入、投资收益及其他收入等,其中中期和长期借款已有银行抵押担保条件,长期借款抵押担保充足,资产变现收入、投资收益等收入资金占用目前亿利能集团资信状况良好,具备相应的资金偿还能力,偿债风险在可控范围之内,未发生影响其不能按期偿付到期有息负债的重大不利事件。

(2)补充与控股股东之间的交易和资金往来,是否存在未披露的非经营性资金占用、违规担保等情况,上市公司利益受损的情况;  
【公司回复】  
经公司自查与控股股东之间的交易和资金往来,公司不存在未披露的非经营性资金占用、违规担保等情况,可被视上市公司利益受损的情况。

【会计师事务所】  
我们按照中国注册会计师审计准则的要求,设计和执行了相关程序,针对上述事项我们执行的主要程序包括:了解、评估和测试公司关联方交易相关的关键内部控制设计和运行的有效性;获取公司股权结构和关联交易清单,初步确定存在关联的关联方;检查了关联方应收款项形成的相关合同协议,交易背景,核算关联交易的价格公允,分析检查其定价的合理性,并查询公开市场的价格进行对比分析,获取了关联方应收款项的账龄分布情况。

基于执行的审计程序,我们认为,公司上述回复与我们在执行亿利能2020年财务报表审计过程中了解到的信息一致,亿利能按照合同约定能够收到预付款项,我们并未发现其生产经营产生不利影响。

8、公司报告期内,亿利能新能源发生关联方非经营性资金占用8,433.91万元,请公司:

(1)补充列示上述关联方非经营性资金占用的发生额、形成原因、交易背景、是否关联方、交易对价公允性、形成资产的具体情况,说明大额资产的原因及合理性;  
【公司回复】  
截至2020年末,亿利能集团资产净值59.92%,较2019年降低3.61%,2020年度末未偿借款账面余额1.74亿元,资产负债率0.91;流动比率0.75;利息保障倍数1.04;现金利息保障倍数1.53;EBITDA利息保障倍数1.74。

2021年亿利能集团合并报表的债务主要包括短期借款42.8亿元,短期借款101.04亿元,长期借款16.82亿元,债券16.23亿元,融资租赁款10.32亿元,其中,到期借款16.23亿元已完成兑付。截至目前,亿利能集团经营正常,尚无到期未还贷款,未来到期债务的还款资金来源主要包括经营循环使用销售、经营性净现金流、资产变现收入、投资收益及其他收入等,其中中期和长期借款已有银行抵押担保条件,长期借款抵押担保充足,资产变现收入、投资收益等收入资金占用目前亿利能集团资信状况良好,具备相应的资金偿还能力,偿债风险在可控范围之内,未发生影响其不能按期偿付到期有息负债的重大不利事件。

(2)补充与控股股东之间的交易和资金往来,是否存在未披露的非经营性资金占用、违规担保等情况,上市公司利益受损的情况;  
【公司回复】  
经公司自查与控股股东之间的交易和资金往来,公司不存在未披露的非经营性资金占用、违规担保等情况,可被视上市公司利益受损的情况。

【会计师事务所】  
我们按照中国注册会计师审计准则的要求,设计和执行了相关程序,针对上述事项我们执行的主要程序包括:了解、评估和测试公司关联方交易相关的关键内部控制设计和运行的有效性;获取公司股权结构和关联交易清单,初步确定存在关联的关联方;检查了关联方应收款项形成的相关合同协议,交易背景,核算关联交易的价格公允,分析检查其定价的合理性,并查询公开市场的价格进行对比分析,获取了关联方应收款项的账龄分布情况。

基于执行的审计程序,我们认为,公司上述回复与我们在执行亿利能2020年财务报表审计过程中了解到的信息一致,亿利能按照合同约定能够收到预付款项,我们并未发现其生产经营产生不利影响。

9、年报显示,2020年前三季度,公司发生关联方非经营性资金支付的金额为18.87亿元,同比增长24.55%。请结合投资活动现金流量变化的具体情况,向广大投资者对手,是否为关联方、交易对价公允性、形成资产的具体情况,说明大额资产的原因及合理性;  
【公司回复】  
(1)本期“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”报金额188,689.34万元,其中前三季度增加如下:

项目	金额	是否关联方	占比(%)	备注/形成原因
外部现金资金往来	25,779.44	否	38.58	
其中:客户A	8,506.51	否	11.48	
客户B	1,300.00	否	1.35	系公司开展经营过程中,收到外部单位的往来款
客户C	3,000.00	否	5.13	
客户D	1,000.00	否	1.35	
客户E	13,668.15	否	20.75	非合并范围内款项
个人往来款	10,289.69	否	13.89	
自然人A	2,980.00	否	4.02	
自然人B	1,370.00	否	1.85	
自然人C	1,000.00	否	1.35	员工工资薪金、投资理财、小微企业股东个人消费等
自然人D	1,000.00	否	1.35	
押金及保证金	2,275.43	否	3.07	收押金及保证金
应收款项	737.35	否	1	因合并范围内的合并,大额合并范围内往来款
亿华通能源	405.00	否	0.55	
亿华通能源	3,777.87	否	5.61	
天津亿华通	130.00	否	0.54	同一控制下企业合并追溯合并财务报表形成的资金往来
亿华通能源	2,275.49	否	3.68	
合计	74,071.58		100	

公司支付其他经营活动的现金形成原因的具体情况如下:

项目	金额	是否关联方	占比(%)	备注/形成原因
外部现金往来款	27,209.96	否	68.09	
客户A	5,800.00	否	14.52	
客户B	3,800.00	否	9.51	系公司开展经营过程中,收到外部单位的往来款
客户C	2,000.00	否	5.01	
客户D	900.00	否	2.25	
客户E	1,700.00	否	4.31	
个人往来款	3,256.21	否	8.15	付押金及保证金
个人往来款	3,224.32	否	8.07	
自然人A	1,000.00	否	2.50	
自然人B	1,000.00	否	2.50	员工工资薪金、小微企业及自然人消费等
自然人C	500.00	否	1.25	
自然人D	126.00	否	0.32	
自然人E	60.00	否	0.15	
与经营资金往来	42,442	否	2.11	与经营资金往来
亿华通能源	1,271.00	否	3.18	同一控制下企业合并追溯合并财务报表形成的资金往来
金能化工产品	600	否	1.5	
亿华通能源	3.03	否	0.01	
上海亿华、亿利生态、亿华通能源、亿华通能源	34,749.76	否	8.71	系公司开展经营过程中形成或关联方往来款
亿华通能源	69.51	否	0.17	
合计	39,947.21		100	

注:因关联方不在上市公司披露范围内,上述往来方名称均以字母代替。

经自查,公司不存在未披露非经营性资金占用的情况。

【会计师事务所】  
我们按照中国注册会计师审计准则的要求,设计和执行了相关程序,针对上述事项我们执行的主要程序包括:了解、评估和测试公司关联方交易相关的关键内部控制设计和运行的有效性;获取公司股权结构和关联交易清单,初步确定存在关联的关联方;检查了关联方应收款项形成的相关合同协议,交易背景,核算关联交易的价格公允,分析检查其定价的合理性,并查询公开市场的价格进行对比分析,获取了关联方应收款项的账龄分布情况。

基于执行的审计程序,我们认为,公司上述回复与我们在执行亿利能2020年财务报表审计过程中了解到的信息一致,亿利能按照合同约定能够收到预付款项,我们并未发现其生产经营产生不利影响。

10、年报显示,2020年前三季度,公司发生关联方非经营性资金支付的金额为18.87亿元,同比增长24.55%。请结合投资活动现金流量变化的具体情况,向广大投资者对手,是否为关联方、交易对价公允性、形成资产的具体情况,说明大额资产的原因及合理性;  
【公司回复】  
(1)本期“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”报金额188,689.34万元,其中前三季度增加如下:

项目	金额	是否关联方	占比(%)	备注/形成原因
外部现金资金往来	25,779.44	否	38.58	
其中:客户A	8,506.51	否	11.48	
客户B	1,300.00	否	1.35	系公司开展经营过程中,收到外部单位的往来款
客户C	3,000.00	否	5.13	
客户D	1,000.00	否	1.35	
客户E	13,668.15	否	20.75	非合并范围内款项
个人往来款	10,289.69	否	13.89	
自然人A	2,980.00	否	4.02	
自然人B	1,370.00	否	1.85	
自然人C	1,000.00	否	1.35	员工工资薪金、投资理财、小微企业股东个人消费等
自然人D	1,000.00	否	1.35	
押金及保证金	2,275.43	否	3.07	收押金及保证金
应收款项	737.35	否	1	因合并范围内的合并,大额合并范围内往来款
亿华通能源	405.00	否	0.55	
亿华通能源	3,777.87	否	5.61	
天津亿华通	130.00	否	0.54	同一控制下企业合并追溯合并财务报表形成的资金往来
亿华通能源	2,275.49	否	3.68	
合计	74,071.58		100	

公司支付其他经营活动的现金形成原因的具体情况如下:

项目	金额	是否关联方	占比(%)	备注/形成原因
外部现金往来款	27,209.96	否	68.09	
客户A	5,800.00	否	14.52	
客户B	3,800.00	否	9.51	系公司开展经营过程中,收到外部单位的往来款
客户C	2,000.00	否	5.01	
客户D	900.00	否	2.25	
客户E	1,700.00	否	4.31	
个人往来款	3,256.21	否	8.15	付押金及保证金
个人往来款	3,224.32	否	8.07	
自然人A	1,000.00	否	2.50	
自然人B	1,000.00	否	2.50	员工工资薪金、小微企业及自然人消费等
自然人C	500.00	否	1.25	
自然人D	126.00	否	0.32	
自然人E	60.00	否	0.15	
与经营资金往来	42,442	否	2.11	与经营资金往来
亿华通能源	1,271.00	否	3.18	同一控制下企业合并追溯合并财务报表形成的资金往来
金能化工产品	600	否	1.5	
亿华通能源	3.03	否	0.01	
上海亿华、亿利生态、亿华通能源、亿华通能源	34,749.76	否	8.71	系公司开展经营过程中形成或关联方往来款
亿华通能源	69.51	否	0.17	
合计	39,947.21		100	

注:因关联方不在上市公司披露范围内,上述往来方名称均以字母代替。

经自查,公司不存在未披露非经营性资金占用的情况。

【会计师事务所】  
我们按照中国注册会计师审计准则的要求,设计和执行了相关程序,针对上述事项我们执行的主要程序包括:了解、评估和测试公司关联方交易相关的关键内部控制设计和运行的有效性;获取公司股权结构和关联交易清单,初步确定存在关联的关联方;检查了关联方应收款项形成的相关合同协议,交易背景,核算关联交易的价格公允,分析检查其定价的合理性,并查询公开市场的价格进行对比分析,获取了关联方应收款项的账龄分布情况。

基于执行的审计程序,我们认为,公司上述回复与我们在执行亿利能2020年财务报表审计过程中了解到的信息一致,亿利能按照合同约定能够收到预付款项,我们并未发现其生产经营产生不利影响。

11、年报显示,2020年前三季度,公司发生关联方非经营性资金支付的金额为18.87亿元,同比增长24.55%。请结合投资活动现金流量变化的具体情况,向广大投资者对手,是否为关联方、交易对价公允性、形成资产的具体情况,说明大额资产的原因及合理性;  
【公司回复】  
(1)本期“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”报金额188,689.34万元,其中前三季度增加如下:

项目	金额	是否关联方	占比(%)	备注/形成原因
外部现金资金往来	25,779.44	否	38.58	
其中:客户A	8,506.51	否	11.48	
客户B	1,300.00	否	1.35	系公司开展经营过程中,收到外部单位的往来款
客户C	3,000.00	否	5.13	
客户D	1,000.00	否	1.35	
客户E	13,668.15	否	20.75	非合并范围内款项
个人往来款	10,289.69	否	13.89	
自然人A	2,980.00	否	4.02	
自然人B	1,370.00	否	1.85	
自然人C	1,000.00	否	1.35	员工工资薪金、投资理财、小微企业股东个人消费等
自然人D	1,000.00	否	1.35	
押金及保证金	2,275.43	否	3.07	收押金及保证金
应收款项	737.35	否	1	因合并范围内的合并,大额合并范围内往来款
亿华通能源	405.00	否	0.55	
亿华通能源	3,777.87	否	5.61	
天津亿华通	130.00	否	0.54	同一控制下企业合并追溯合并财务报表形成的资金往来
亿华通能源	2,275.49	否	3.68	
合计	74,071.58		100	

公司支付其他经营活动的现金形成原因的具体情况如下:

项目	金额	是否关联方	占比(%)	备注/形成原因
外部现金往来款	27,209.96	否	68.09	
客户A	5,800.00	否	14.52	
客户B	3,800.00	否	9.51	系公司开展经营过程中,收到外部单位的往来款
客户C	2,000.00	否	5.01	
客户D	900.00	否	2.25	
客户E	1,700.00	否	4.31	
个人往来款	3,256.21	否	8.15	付押金及保证金
个人往来款	3,224.32	否	8.07	
自然人A	1,000.00	否	2.50	
自然人B	1,000.00	否	2.50	员工工资薪金、小微企业及自然人消费等
自然人C	500.00	否	1.25	
自然人D	126.00	否	0.32	
自然人E	60.00	否	0.15	
与经营资金往来	42,442	否	2.11	