

关于对太原煤气化股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函[2017]第 108 号

太原煤气化股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1、报告期内，你公司排名前两位客户为控股股东山西晋城无烟煤矿业集团有限责任公司及其参股 30%的子公司山西易高煤层气有限公司，你公司向以上两公司合计销售金额达 54605.89 万元，占年度销售总额比例达 53.05%。同年，你公司排名前两位供应商也为以上两公司，你公司向以上两公司合计采购金额达 7125.71 万元，占年度采购总额比例达 44.86%。请你公司说明以下问题：

(1) 你公司是否按照《关于提高上市公司质量的意见》的要求，做到机构独立、业务独立，与股东特别是控股股东在人员、资产、财务方面全面分开。如是，请说明具体情况，并针对业务独立情况做详细说明；如否，请按《关于提高上市公司质量的意见》要求进行整改。同时，请公司重大资产重组独立财务顾问发表明确意见；

(2) 请结合你公司主要产品的市场价格，对比同类上市公司、同类产品及主要现货市场、期货市场此类商品价格，分析说明你公司对上述两公司采购及销售商品的定价是否公允；

(3) 你公司是否存在大客户依赖及相关风险；

(4) 报告期内，你公司与控股股东及其关联方的关联购销、关联租赁、关联担保、关联方资金拆借等频繁发生、金额较大，请你公

公司及控股股东切实履行重大资产重组时的承诺，“规范并逐步减少与上市公司及其子公司发生关联交易”，同时提出相应解决措施。

2、报告期内，你公司营业总收入 12.51 亿元，营业总成本 14.19 亿元，营业利润为亏损 1.68 亿元。营业外收入 6.11 亿元（计入经常性损益），营业外支出 540.93 万元。2016 年你公司净利润为 3.80 亿元。你公司营业收入未能覆盖营业成本，主要依靠煤层气销售增值税退税和煤层气销售补贴实现盈利。请你公司说明以下情况：

（1）与收益相关的政府补助的计算过程、计算结果，如补贴与煤层气的开采、利用、销量相关，请列示相关产品的产量及销售情况；

（2）请结合现有业务发展情况、退税和补贴政策的持续性等，说明你公司持续盈利能力，并针对增值税退税、销售补贴作敏感性分析。

3、报告期末，你公司应收账款为 1,008,367,130.34 元，较期初 624,254,984.84 元增长 61.53%，请你公司说明应收账款增速较快的原因及合理性。

同时我部发现你公司应收账款按欠款方归集的期末余额前五名中四名均为你公司控股股东及关联方，合计金额达 5.06 亿元，占比达 46.45%。请你公司说明你公司控股股东及关联方对你公司大量占款的原因及合理性，相关资金的结算期限情况，是否存在变相占用上市公司资金的情形，是否有相应的解决措施。

4、你公司应收账款期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款涉及对象均为沁水县嘉峰镇五里庙村村民委员会，共 5 项，合计 44,937,964.84 元，你公司对其 100%全额计提。你公司在 2016 年 7 月 4 日的《深圳证券交易所重组问询函的回复公告》中披露“因企业

在发展过程中，为刺激当地村民的用气需求，对销售给村民的煤层气款销售政策未能有效执行，瑞华对上述款项全额计提了坏账。”请你公司说明以下情况：

(1)对沁水县嘉峰镇五里庙村村民委员会应收账款的形成过程、账龄等情况；

(2)你公司当时的销售政策及与现行销售政策的区别；

(3)你对上述应收账款全额计提的处理依据。

5、报告期内，你公司筹资活动产生的现金流量净流出为 7.60 亿元，现金及现金等价物净额减少 1.15 亿元。请你公司说明经营活动、投资活动、筹资活动现金流入、流出与相关往来科目的勾稽关系。同时说明现金及现金等价物大量流出、净额大幅减少对你公司的影响。

6、你公司重大资产重组后实施完成后，主营业务变更为“煤矿瓦斯治理及煤层气勘查、开发与利用业务”，主要产品为煤层气。煤层气俗称“瓦斯”，是煤炭的伴生矿，煤层气和煤炭矿业权重叠。请你公司说明以下问题：

(1)你公司未在 2016 年年报披露取得煤层气矿业权情况，请补充披露；

(2)如你公司尚未取得煤层气矿业权，或者在尚未取得煤层气矿业权的区域的生产作业方式及合法合规性；

(3)请你公司补充披露煤层气矿业权与煤炭矿业权的划分标准和依据、在业务开展过程中的依存关系；

(4)补充披露你公司煤层气采矿权、探矿权、实际开采的主要区域范围，相关区域占有煤炭矿业权主体的主要信息及与你公司合作的主要方式，同时说明利益分配方式；

(5) 在你公司煤层气和煤炭矿业权重叠区域，为保证煤层气的顺利开发利用，煤层气与煤炭开采是否存在先后顺序，如你公司合作方、关联方或第三方在矿业权重叠区域独立进行煤炭开采或先于你方开采是否意味着此区域煤层气损失或者储量下降。

7、你公司年报披露“公司煤层气（煤矿瓦斯）通过管输、压缩、液化三种方式销往用户，广泛用于工业和民用领域。”请你公司说明以下情况：

(1) 你公司销售的煤层气主要应用场景、与天然气的区别与联系，你公司产品的定价方式；

(2) 补充披露通过管道运输、压缩、液化三种方式销售煤层气所占的比例，以上三种销售模式是否直接均销售给终端用户。管道运输所用管道为自建还是第三方所有，产品销售是否依赖第三方管道，管道运输的费用计算方式；

(3) 2016年，你公司全部销售均在山西省内，是否有拓展销售区域的可能性。

8、请你公司补充披露前次重大资产重组中置出资产和负债的进展情况，并尽快完成剩余负债的置出工作。

9、你公司独立董事秦联晋、陆军先生于2010年1月7日起开始在你公司任职，连任时间已超过6年。请你公司严格按照相关规定，尽快做好独立董事的改选工作。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在5月6日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2017年5月2日