

证券代码：000422

证券简称：*ST 宜化

公告编号：2018-071

湖北宜化化工股份有限公司 关于深圳证券交易所重组问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2018年5月17日，公司收到深圳证券交易所公司管理部《关于对湖北宜化化工股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2018〕第73号）。公司董事会组织公司高级管理人员、财务部门、公司年报审计机构对问询函中的问题进行了认真细致研究和分析。现将说明情况回复如下：

问题 1. 报告期内，新疆宜化化工有限公司因安全生产事故停产整顿，亏损 29.49 亿元。请你公司结合新疆宜化化工有限公司利润表主要科目说明亏损的主要来源及产生原因。

回复：

2017年度，新疆宜化化工有限公司亏损 29.49 亿元，主要亏损来源及原因如下：

1、销售收入及毛利率下降：

年份	2017 年度（万元）	2016 年度（万元）	变动金额（万元）
营业收入	68,755.79	302,698.16	-233,942.37
营业利润	2,355.47	96,720.20	-94,364.73

2、本报告期期间费用及资产减值损失增加

项目	2017 年度 (万元)	2016 年度 (万元)	变动金额 (万元)	变动原因
----	-----------------	-----------------	--------------	------

管理费用	95,093.72	13,623.06	81,470.66	主要系本期事故停工，折旧、生产人员工资制造费用计入停工损失所致。
财务费用	36,525.85	22,203.26	14,322.59	主要系上期工程转固，本期利息费用停止资本化所致。
资产减值损失	140,919.82	6,200.56	134,719.26	主要系本期事故停工，计提长期资产减值准备所致。

从上表可以看出，新疆宜化化工有限公司 2017 年度亏损主要由资产减值损失、停工损失和经营性亏损构成。报告期内，新疆宜化化工有限公司因发生安全生产事故被安检主管部门责令停产整改，是其发生大额亏损的主要原因。

2. 报告期内，你公司因停产产生停工损失费 9.75 亿元，现金流量表“支付的其他与经营活动有关的现金”明细显示因停工损失支付现金 2.48 亿元。请你公司说明停工损失费的估算过程，与现金支出差异巨大的原因及合理性。

回复：

报告期因停产产生的停工损失明细如下：

项目	金额
工资及福利	13,246.08
折旧及摊销	54,466.09
因事故消耗的材料及制造费用	28,019.87
其他费用	1,799.98
合计	97,532.02

在编制现金流量表时，工资及福利在支付给职工以及为职工支付的现金中列示。折旧及摊销不影响现金流量。停工损失中影响本期现金流量的金额为 2.48 亿元，因

此，在现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”明细列示的停工损失为 2.48 亿元。

现金流量表中 2.48 亿停工损失如下：

项目	金额
小车费	20,398.65
差旅费	147,414.18
业务招待费	118,606.00
咨询费	46,100.00
办公费	70,108.92
宣传费	300.00
安全环保费	14,563.11
诉讼费	176,042.00
聘请中介费	64,126.21
水电费	17,338,898.35
运输费	3,250.49
制造费用	2,522,375.95
原材料及自制半成品	227,484,365.84
劳务费	253,578.38
合计	248,260,128.08

3. 报告期末，你有 4,000 万元银行贷款及 2,227.69 万元应付融资租赁租金已逾期，且你公司利息保障倍数为-3.71，流动比率小于 1，归属于母公司的净资产从 58.14 亿元骤降至 6.29 亿元。请你公司说明贷款和租金逾期未偿还的原因，对持续经营能力造成的影响，结合债务到期安排和现金保有量说明评估债务违约风险，结合营运记录、资金筹资能力、行业发展趋势、市场竞争情况、公司核心优势、商业模式、期后合同签订及盈利情况等说明在可预见的未来你公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

回复：根据公司 2017 年年度报告，截至 2017 年末，公司存在一笔 4,000.00 万元的逾期银行借款。该笔贷款于 2017 年 8 月到期，由于资金紧张，公司当时未能

筹措到还款资金，造成逾期。同样的原因，公司报告期应付融资租赁租金 2,227.69 万元发生逾期。2017 年 9 月，宜化集团银行业债权人委员会（简称“债委会”）成立，公司与上述逾期债务的债权人进行了充分的沟通。公司将在债委会的框架内与债权银行协商解决上述逾期借款和融资租赁租金的问题的解决方案。上述逾期事项对公司的持续经营能力未造成影响，

债委会成立后，公司与各债权银行约定贷款银行不抽贷、不压贷、不断贷，银行借款到期置换，对金融债务稳定起到了积极作用。同时，公司管理层采取积极措施促进公司未来健康、稳定发展，提高装置开工率，控制原材料采购成本，降低物料消耗和各项费用，加大无效、低效率的资产处置变现力度，同时积极寻找合作伙伴，通过购买、出售资产、合作投资等方式谋划公司资产重组，增强公司的盈利能力。公司还将多方筹措资金，继续推进技术升级改造项目。自 2018 年 3 月起，除开子公司新疆宜化继续停产的因素，公司生产经营发生了积极的变化，已出现趋稳向好的态势。

4. 报告期内，你公司主营业务和其他业务收入分别下降 21%、26%，主营业务和其他业务成本分别下降 13%和 18%，请你公司说明主营业务成本和其他业务成本的构成及变动情况，以及成本减少幅度小于收入减少幅度的原因及合理性。

回复：

报告期内，营业收入、营业成本构成如下：

项目	营业收入			营业成本			毛利率		
	2017 年度	2016 年度	变动幅度	2017 年度	2016 年度	变动幅度	2017 年度	2016 年度	变动幅度
尿 素	106,032.18	207,263.29	-48.8%	101,832.23	200,763.73	-49.3%	3.96%	3.14%	0.83%
化工产品	80,145.77	70,268.36	14.1%	73,808.97	68,844.07	7.2%	7.91%	2.03%	5.88%
电力产品	1,173.31	806.86	45.4%	697.27	419.39	66.3%	40.57%	48.02%	-7.45%
氯碱产品	537,668.31	632,076.08	-14.9%	539,100.34	491,786.32	9.6%	-0.27%	22.20%	-22.46%
磷酸二铵	282,542.98	350,599.00	-19.4%	262,079.49	338,670.34	-22.6%	7.24%	3.40%	3.84%
贸易业务	77,386.47	131,345.92	-41.1%	76,697.89	127,010.34	-39.6%	0.89%	3.30%	-2.41%

其 他	110,595.13	125,833.48	-12.1%	111,322.63	110,028.41	1.2%	-0.66%	12.56%	-13.22%
合计	1,195,544.15	1,518,192.99	-21.3%	1,165,538.82	1,337,522.60	-12.9%	2.51%	11.90%	-9.39%

综上，尿素、氯碱产品、磷酸二铵等产品收入、成本下降是导致报告期营业收入、营业成本下降的主要原因。通过毛利率变化可知，报告期化工产品、磷酸二铵收入较上期上升，但氯碱产品、贸易业务收入较上期下降。报告期，成本减少幅度小于收入减少幅度的原因系新疆宜化事故各级安监部门对各子公司进行大规模的检查，为保证安全生产各子公司降低生产负荷，开工率不足，固定成本上升，以及报告期大宗材料（原煤、磷矿、硫磺等）价格上涨导致成本上升所致。

5. 报告期内，你对库存商品计提存货跌价准备的比例显著高于2016年，请你公司按产品类别分别说明最近两年原材料和库存商品的账面余额、跌价准备，以及跌价准备增加额和减少额，并结合各类产品销售情况、销售价格、原材料采购价格、生产成本等说明报告期末存货跌价准备大幅上升的原因和合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

报告期，2016年、2017年存货跌价准备相关明细如下：

(1) 存货跌价准备期末余额两期变动如下：

产品类别	计提存货跌价准备的存货账面余额		存货跌价准备期末余额		变动金额
	2017年	2016年	2017年	2016年	
化工产品及其原材料	165,978,882.95	237,806,613.94	51,567,893.18	51,503,776.68	64,116.50
聚氯乙烯及其原材料	730,377,199.75	525,206,915.09	253,675,838.66	109,316,587.14	144,359,251.52
磷酸二铵及其原材料	354,655,010.70	758,252,900.70	44,023,357.70	124,736,085.37	-80,712,727.67
尿素及其原材料	206,708,365.56	282,730,824.92	46,941,824.52	64,670,753.80	-17,728,929.28
其 他	13,515,779.06	26,225,256.97	5,218,606.43	5,767,226.07	-548,619.64
合 计	1,471,235,238.02	1,830,222,511.62	401,427,520.49	355,994,429.06	45,433,091.43

(2) 存货跌价准备两期计提数变动如下：

产品类别	存货跌价准备计提数		变动金额
	2017年	2016年	

产品类别	存货跌价准备计提数		变动金额
	2017 年	2016 年	
化工产品及其原材料	36,085,621.44	51,044,780.33	-14,959,158.89
聚氯乙烯及其原材料	253,642,906.91	90,899,399.51	162,743,507.40
磷酸二铵及其原材料	41,294,189.07	124,736,085.37	-83,441,896.30
尿素及其原材料	43,083,675.49	60,914,611.38	-17,830,935.89
其 他	4,464,155.01	5,767,226.07	-1,303,071.06
合 计	378,570,547.92	333,362,102.66	45,208,445.25

(3) 存货跌价准备两期转销变动如下:

产品类别	存货跌价准备计提数		存货跌价准备转销数		转销比例
	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年
化工产品及其原材料	36,085,621.44	51,044,780.33	36,021,504.94	14,319,556.11	70.57%
聚氯乙烯及其原材料	253,642,906.91	90,899,399.51	109,283,655.39	164,738,484.91	120.22%
磷酸二铵及其原材料	41,294,189.07	124,736,085.37	122,006,916.74		97.81%
尿素及其原材料	43,083,675.49	60,914,611.38	60,812,604.77	24,965,196.94	99.83%
其 他	4,464,155.01	5,767,226.07	5,012,774.65	20,033,585.51	86.92%
合 计	378,570,547.92	333,362,102.66	333,137,456.49	224,056,823.47	99.93%

综上,报告期内存货跌价准备期末余额较 2016 年度上升 4,543.31 的万元,主要系:

(1) 聚氯乙烯及其原材料 2017 年计提数较上期增加 16,274.35 万元,系因新疆 7.26 事故,公司为保证子公司安全生产以及各级安监部门安全大检查,生产装置降低负荷,产量较上期下降导致固定成本上升;本期煤炭、焦粒、兰炭等市场价格大幅上涨,从而导致期末库存成本小于期末可变现净值,计提存货跌价准备。

(2) 化工产品及其原材料 2017 年计提数较上期下降 1,495.92 万元、磷酸二铵及其原材料 2017 年计提数较上期下降 8,344.19 万元、尿素及其原材料 2017 年计提数较上期下降 1,783.09 万元,系因本期期末库存下降,产品市场价格较上期末上升,期末可变现净值上升所致。

(3) 2017 年期末库存小于 2016 年期末库存,上年计提的存货跌价准备依据上期末库存在本期使用销售情况转销。

6. 报告期末，你公司房屋建筑物和机器设备账面金额与去年基本持平，但资产减值准备分别比上年多计提 5.75 亿元和 6.21 亿元。请你公司说明固定资产减值测试方法和计算过程，对比 2016 年度的相关资产减值测算过程，说明你公司 2016 年度资产减值计提是否充分，2017 年度集中计提资产减值损失的原因及其必要性，相关会计处理是否符合会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

报告期房屋建筑物、机器设备资产减值准备分别比上年增加 5.75 亿元和 6.21 亿元，主要系新疆宜化及其子公司因 7.26 事故停产，母公司及部分子公司的生产装置因本期停产导致资产组可变现价值小于账面价值而计提减值准备。其中：新疆宜化及其子公司计提 129,100.74 万元，其他公司计提 4,826.62 万元。

公司分别聘请中京民信（北京）资产评估有限公司、青海天健资产价格评估有限公司、湖北德恒资产评估有限公司对新疆宜化及其子公司及其他停产公司固定资产进行了减值测试，分别出具京信评报字（2018）第 086 号、087 号、088 号、089 号、090 号、091 号、092 号资产评估报告、青天健价评字（2018）第 011 号、鄂德恒评报字[2018]第 061 号、鄂德恒评报字[2018]第 065 号评估报告。公司依据评估机构出具的评估报告计提减值准备。我们核查了评估报告，并与企业账面计提数核对一致。

2016 年度公司计提固定资产减值准备，系因湖南宜化停产计提减值准备，本期计提减值准备系因新疆宜化及其子公司因 7.26 事故停产、母公司及部分子公司生产装置本期停产。

7. 你公司无形资产中采矿权的本期期初余额和 2016 年期初余额相同，但本期摊销额为 2,377.8 万元，是去年的 10.77 倍。请你公司说明采矿权在报告期摊销额大幅增加的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

无形资产中采矿权的本期期初余额和 2016 年期初余额相同，本期摊销额为 2,377.8 万元，系因子公司贵州普安宏兴煤业有限公司持有的采矿权许可证于 2017 年 9 月到期，无法办理后续采矿许可证，故本期将该采矿权的剩余价值一次性计入当期损益，该部分的影响金额为 22,333,147.50 元，扣除该部分影响后，采矿权的摊销金额为 1,444,848.90 元，与上期无较大差异。

8. 年报显示，你公司存在对控股股东控制的湖北捷安运输有限责任公司和武汉宜化塑业有限公司应收债权，形成原因为“其他”，期初余额分别为 26.45 万元、11.43 万元，期末余额分别为 18.75 万元和 0.9 万元；财务报表附注“其他应收款按款项性质分类情况”显示你对关联公司的往来款项期初余额为 26.45 万元、期末余额为 18.75 万元。请你公司说明对上述两家关联方的应收债权形成原因及会计处理，你对关联公司的往来款小于对两家公司的应收债权之和的原因，前后两处数据是否存在矛盾。

回复：

与武汉宜化塑业有限公司期末余额应为预付 8,990.65 元，期初余额为 114,332.56 元，系向其采购货物形成，在会计报表附注中列示为预付账款，因工作人员疏忽填列为其他项。

与湖北捷安运输有限责任公司期末余额为应收 187,456.11 元，期初余额为应收 264,456.11 元，系该公司为我公司提供运输劳务形成，因工作人员疏忽填列为其他项。

公司对上述涉及错误披露予以更正。

9. 财务报表附注“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”显示，你公司营收客户 3 借出款 2000 万元，账龄 3 年以上，按 6% 计提坏账准备；应收客户 4 和客户 5 的往来款合计 1,111.91 万元，账龄均为 3 年以上且全部计提坏账准备。请你公司说明客户 3、客户 4 和客户 5 与你公司是否存在关联关系，向客户 3 出借资金是否履行审议程序和信息披露义务，与客户 4、客户 5 之间的往来款的形成原因，客户 3、4、5 的信用风险状况及计提坏账准备比例的确定依据。

回复：

其他应收款前五名客户 3、客户 4 和客户 5 明细如下：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
3、乌海市城发投融资集团有限责任公司	借出款	20,000,000.00	3 年以上	7.83	1,200,000.00
4、湖南金信复合肥有限公司	往来款	7,096,462.21	3 年以上	2.78	7,096,462.21
5、黔西县金坡煤矿	往来款	4,022,681.21	3 年以上	1.57	4,022,681.21
合计		124,119,143.42		48.59	17,899,143.42

上述债务人与公司不存在关联关系，湖南金信复合肥有限公司、黔西县金坡煤矿等公司往来款账龄均为 5 年以上，账龄时间较长，经公司相关部门多次催收，难以收回，经测算，公司对其计提 100.00% 坏账准备。乌海市城发投融资集团有限责任公司款项系我公司向该公司借出资金，该部分应收款项 2018 年年内可收回，公司按照会计政策计提坏账准备。

10. 年报会计政策部分显示，你公司信用风险特征组合的应收款项采用余额百分比法计提，计提比例为 6%。但财务报表附注显示，你公司按账龄分析法计提信用风险特征组合的应收账款和其他应收款，且账龄分析表中计提比例计算错误。请你公司复核财务报表附注中按组合计提坏账准备的应收账款和其他应收款相关信息，涉及错报的请及时进行更正。

回复：

经复核，该部分系填报人员疏忽填列错误，公司对涉及的错报予以更正。

11. 报告期内，你公司部分子公司停产停工，固定资产计提大额减值准备，但财务报表附注“暂时闲置的固定资产情况”无任何列报。请你公司说明是否存在暂时闲置的固定资产，未有列报的原因及合理性。

回复：

报告期公司部分子公司停产停工，主要为新疆宜化因 7.26 事故停工、内蒙古联化因冬季天然气供应紧张季节性停工、贵州宜化、湖南宜化因原材料价格上涨及安环检查停工，除新疆宜化需改造重新申领安全生产许可证外，其他停产公司待原材料供应紧张的状况缓解后可恢复生产，故不存在暂时闲置的固定资产情况。

12. 报告期内，你对天津南车融资租赁有限公司和农银金融租赁有限公司存在 2,227 万元已逾期尚未支付的融资租赁款，但财务报表附注“通过融资租赁租入的固定资产情况”无任何列报。请你公司说明应付融资租赁款的产生原因，“通过融资租赁租入的固定资产情况”无任何列报的合理性。

回复：

公司应付融资租赁款系以公司自有资产抵押或进行售后回租向各租赁公司借款，无向租赁公司购买资产的情形，实质上系融资行为，故未在“通过融资租赁租入的固定资产情况”中列报。

13. 报告期内，你公司存在 65.07 亿元未确认递延所得税资产，其中 47.70 亿元来自可抵扣亏损，但“未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期”无任何列报。请你公司说明原因。

回复：

报告期内，65.07 亿元未确认递延所得税资产，其中 47.70 亿元为可抵扣亏损，该部分亏损主要来源于 2016、2017 年度，未超过《中华人民共和国所得税法》规定的 5 年的可弥补期，故未在“未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期”中列示。

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	期末余额	期初余额	备 注
2021 年	1,400,618,245.12	1,400,618,245.12	
2022 年	3,369,305,178.53		
合 计	4,769,923,423.65	1,400,618,245.12	

14. 报告期内，你公司有 6,005 万元与资产相关的政府补助计入当期营业外收入，其中 3,047 万元来自于其他项目。请你公司结合 2016 年递延收益中的政府补助项目，说明本期递延收益中计入当期营业外收入的其他项目具体构成，是否符合收益确认条件。

回复：

报告期，与资产相关的政府补助 6,005 万元，来自于其他项目 3,047 万元，系递

延收益的摊销，明细如下：

项目名称	金额
污水处理项目	957,873.00
40 万吨电石制 30 万吨聚氯乙烯节能减排关键技术研究	200,000.00
PVC 节能减排关键技术研究	40,000.00
碱性电石清液回收利用、冲灰性废水处理、循环水系统改造项目	1,280,000.00
电石尾气回收及碳粉成型技术改造项目	200,000.00
管控一体化能源管理系统适应性改造项目	1,520,000.00
合成氨旧余热锅炉更新及尿素高压装置改造项目	1,953,846.15
60 万吨大颗粒尿素技术改造项目	950,000.00
二氧化碳回收利用工程项目	2,160,000.00
合成氨尿素清洁生产技术改造项目	800,000.00
电石法聚氯乙烯盐酸脱吸工艺及含汞废水处理工程项目	800,000.00
年产 50 万吨离子膜烧碱 60 万吨聚氯乙烯及配套工程项目	100,000.00
年产 2*28 万吨磷酸二铵项目	8,600,000.00
氯碱化工废水循环利用综合节能减排关键技术研究与应用项目	200,000.00
2 亿条 PP 复膜/套膜塑料编织袋生产线工程项目	300,000.00
110KV 线路	4,673,469.38
硫磺制酸热能回收及余热发电项目	2,280,000.00
200 万吨低品位磷矿选矿项目	2,316,800.00
矿区深部缓倾斜中厚矿体采矿项目	284,000.00
热电锅炉节能技术改造项目	60,000.00
电机能效提升节能技术改造项目	240,000.00
锅炉烟气脱硫项目	293,962.26
年产 2 万吨多聚甲醛和 1 万吨乌洛托品项目	120,000.00
挥发性有机物污染综合治理改造项目	80,000.00
尿素蒸发系统节能技术改造项目	60,000.00
合计	30,469,950.79

上述项目以前年度均已完工、已多年摊销，符合收益确认条件。

15. 报告期内，你公司计入营业外收入的政府补助约 7,540 万元，全部为与收益相关的政府补助，计入其他收益的政府补助约 8,135 万元，两者合计可得报告期内与收益相关的政府补助共计 1.56 亿元，但你公司收到与经营活动相关的现金中政府补助的金额为 9,669 万元，小于与收益相关的政府补助。请你公司说明报告期内收到与收益相关的政府补助款项是否全部计入“收到的其他与经营活动有关的现金——政府补助”一栏，是否存在未收到政府补助款项但确认其他收益或营业外收入的情形，如是，请你公司说明是否存在预计能够收到政府扶持资金的确凿证据，是否符合政府补助的确认条件。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

报告期确认为与收益相关的政府补助共计 1.56 亿元，其中收到现金的政府补助金额为 9,669.30 万元，递延收益摊销计入政府补助的金额为 6,005.36 万元。不存在未收到政府补助款项但确认其他收益或营业外收入的情形。

16. 报告期末，你公司存在 50.62 亿元持有子公司的股权受到限制的情形，主要由于为借款提供质押及诉讼冻结。请你公司说明质押或诉讼冻结的事由、涉及金额、期限，较往年相比大幅增加的原因，是否影响你对子公司控制权的稳定。

回复：

报告期，子公司股权受到限制明细、以及原因如下：

公司名称	受到限制有股权金额	比例	受限原因	借款金额	到期期限
新疆宣化	1,750,000,000.00	50%	质押兴宜银行宜昌分行，用于银行借款	277,500,000.00	2018 年 12 月
新疆宣化	350,000,000.00	10%	质押夷陵国有资产管理有限公司，用于借款	300,000,000.00	2018 年 2 月
雷波华瑞	720,000,000.00	90%	质押夷陵国有资产管理有限公司，用于借款		
宣化肥业	200,000,000.00	100%	进出口银行湖北省分行，用于银行借款	294,524,400.00	2018 年 12 月
内蒙古宣化	900,000,000.00	100%			

青海宜化	792,000,000.00	99%			
新疆嘉成	350,000,000.00	100%	司法冻结，目前尚在上诉中		
合计	5,062,000,000.00				

上述股权质押主要用于银行借款以及向夷陵国有资产管理有限公司借款，公司将根据借款到期日按期偿还，不存在子公司控制权的转移。对新疆嘉成公司因涉及司法诉讼冻结的股权，公司目前正在上诉过程中，将依据判决结果偿付对方后，解除新疆嘉成公司的股权冻结，不存在子公司控制权的转移。

17. 报告期后你公司第三大股东“中诚信托有限责任公司-2013 年恒丰盈富股票投资单一资金信托”减持 935.9 万余股你公司股票，请你公司说明与该股东是否存在关联关系。

回复：

经查询中登公司深圳分公司提供的 2018 年 1 月、2 月的定期持有人名册发现，公司第三大股东“中诚信托有限责任公司-2013 年恒丰盈富股票投资单一资金信托”于本公司 2017 年度业绩预告（2018 年 1 月 31 日）披露后对持有公司的股票进行了大额减持。该股东与本公司无关联关系。

特此公告

湖北宜化化工股份有限公司董事会

2018 年 5 月 31 日