证券简称:*ST天化　　证券代码:000912　　公告编号:2019-019

四川泸天化股份有限公司 关于深圳交易所2018年年报问询函回复公告

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、误导性陈述或重大遗漏。

四川泸天化股份有限公司(简称“公司”或“泸天化”)于2019年4月3日收到深圳证券交易所下发的《关于对四川泸天化股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函(2019)第13号)(以下简称“问询函”),公司董事会对《问询函》中所关注的问题进行了认真查,现公司及公司年报审计机构四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)(简称“会计师”)对相关问题回复公告如下:

1. 年报显示,你公司2018年实现营业收入44.05亿元,比上年同期增长17.96%,化肥、化工行业产品毛利率分别达到19.37%、23.79%,请你公司说明以下问题:

(1)结合报告期内化肥及化工行业供需情况,你公司主要产品各季度销售价格波动情况及实现的产销量情况,详细说明本期营业收入比去年大幅增长的原因及合理性。

(2)根据年报,报告期内你公司天然气价格上涨、人工成本增加。请你公司说明主要产品各季度单位成本的构成情况,并将毛利率与同行业公司进行对比,说明你公司主要产品本年度毛利率大幅提升的原因及合理性。

【泸天化回复】

问题(1):

公司主要产品各季度销售价格波动情况及实现的销量情况,具体如下表所示:

1)主要产品销售价格表

单位:元

产品	一季度销价	二季度销价	三季度销价	四季度销价	2018年均价	2017年均价	同比增减率(%)
尿素	1,780.49	1,760.71	1,738.78	1,869.25	1,777.47	1,455.45	22.12
复合肥	1,654.58	1,611.09	1,613.80	1,836.62	1,682.92	1,475.89	14.03
外购化肥	2,098.49	1,998.04	1,542.87	2,134.79	1,968.45	1,728.28	13.90
其他化肥	494.51	468.60	506.01	540.92	496.71	408.51	21.59
化肥小计	1,716.14	1,717.70	1,698.15	1,861.71	1,742.99	1,458.50	19.51
甲醇	2,081.07	2,229.04	2,302.64	2,260.26	2,227.69	1,929.99	15.43
液氨	2,762.84	2,464.38	2,527.81	2,734.20	2,609.45	2,072.27	25.92
外购化工品			2,803.28	2,985.06	2,886.28	3,782.94	-23.70
其他化工品	1,890.52	1,349.25	1,626.15	1,950.41	1,706.91	1,439.10	18.61
化工品小计	2,210.33	2,068.48	2,246.62	2,307.53	2,211.46	1,832.41	20.69
合计	1,965.22	1,841.12	1,967.69	2,086.54	1,955.19	1,626.81	20.19

2)主要产品销售对比情况

单位:万吨

产品	一季度销量	二季度销量	三季度销量	四季度销量	2018年销量	2017年销量	同比增减率(%)
尿素	13.43	32.08	22.58	14.93	83.02	88.83	-6.54
复合肥	5.98	10.37	5.76	8.54	30.64	31.84	-3.77
外购化肥	0.76	0.66	0.83	1.40	3.65	2.44	49.55
其他化肥	0.64	0.37	0.25	0.21	1.48	0.90	65.05
化肥小计	20.82	43.48	29.42	25.08	118.80	124.01	-4.20
甲醇	9.90	11.71	14.03	11.80	47.43	44.87	5.71
液氨	5.26	5.50	6.41	4.12	21.29	26.61	-19.98
外购化工品	-	-	1.91	1.60	3.51	0.42	732.92
其他化工品	5.09	5.64	5.88	6.40	23.01	29.45	-21.85
化工品小计	20.26	22.85	28.22	23.92	95.24	101.34	-6.02
合计	41.07	66.33	57.64	49.00	214.04	225.35	-5.02

报告期内公司产品基本实现产销平衡,少量库存产品主要是根据营销策略进行储备所致。

3)营业收入对比分析情况

单位:万元

产品	2018年	2017年	同比增减率(%)	销量影响	价格影响	合计影响
尿素	147,574	129,291	14.14	-10,327	28,598	18,271
复合肥	45,829	42,473	7.90	-2,020	6,592	4,572
其他化肥	13,660	9,107	50.00	2,670	665	3,335
化肥小计	207,062	180,870	14.48	-9,081	35,273	26,192
甲醇	105,935	89,313	18.61	-2,074	7,510	5,437
液氨	55,555	55,136	0.76	5,703	13,358	19,061
其他化工品	49,137	40,865	20.24	-13,882	14,698	816
化工品小计	210,627	185,314	13.66	-10,253	35,567	25,313
其他收入	22,850	7,293	213.31			15,557
合计	440,540	373,477	17.96			67,063

2018年化肥及化工行业景气度较高,加之天然气供应持续紧张,公司尿素、甲醇及液氨产品价格受此影响,均有较大幅度的上涨。同时,由于天然气供应量减少,公司尿素、液氨产量下降,销量同步减少。

公司营业收入同比增长17.96%,主要因素如下:

1、价格较同期大幅上涨,增加收入70,839万元,销量下降,减少收入19,334万元,量价合计增加主要产品收入51,505万元;

2、公司依托泸州自贸区的设立开展贸易业务,增加营业收入11,625万元。

问题(2):

本期与上年同期主要产品销售单价、单位成本、毛利率变动如下(金额单位元/吨、%):

项目	本期			上年同期			变化额		
	销售单价	单位成本	毛利率%	销售单价	单位成本	毛利率%	销售单价	单位成本	毛利率%
尿素	1,777.47	1,359.53	23.51	1,455.45	1,340.41	7.90	322.01	19.12	15.61
复合肥	1,791.05	1,609.54	10.13	1,563.60	1,402.94	10.27	227.46	206.60	-0.14
外购化肥	1,455.62	1,417.33	2.63	1,196.60	1,167.02	2.47	259.03	250.31	0.16
化肥小计			19.37			8.26			11.11
甲醇	2,226.43	1,748.81	21.45	1,926.78	1,664.38	13.62	299.65	84.43	7.83
液氨	2,609.45	1,677.85	35.70	2,072.27	1,684.37	18.72	537.19	-6.52	16.98
化工品小计			20.73			13.66			10.13

根据wind资讯显示,同行业产品1-9月毛利率同比增长10%以上,其中*ST柳化增长13%、云天化增长6%以上,公司产品毛利增长与同行业毛利率增长趋势基本一致。公司毛利率增长主要在于环保监管力度加强,部分化肥及化工企业退出,原料供应紧张、产品产量减少等多种因素导致产品价格大幅上涨所致。

2. 年报显示,你公司2017年、2018年实现营业收入分别为37.35亿元、44.05亿元,而同期销售商品、提供劳务收到的现金分别为30.50亿元、38.57亿元,连续两年小于营业收入金额,且本年末应收票据及应收账款账面价值为3,409万元,与去年年底基本持平。

(1)请你公司结合应收票据及应收账款余额变化、增值税销项金额、票据背书或贴现情况等,说明你公司连续两年营业收入大于销售商品、提供劳务收到的现金的原因及合理性。

(2)根据你公司2018年三季度财务报表,你公司前三季度销售商品、提供劳务收到的现金为40.26亿元,请你公司解释前三季度销售商品、提供劳务收到的现金大于全年相应金额的原因。

【泸天化回复】

问题(1):

2018年度、2017年度销售商品、提供劳务收到的现金计算过程如下:

单位:万元

项目	2018年度	2017年度
营业收入	440,540.05	373,477.36
增值税销项税额	60,559.31	53,259.17
应收票据期初余额	2,720.71	3,001.22
减:应收票据期末余额	1,905.16	2,720.71
应收账款(原值)期初余额	731.73	1,851.13
减:应收账款(原值)期末余额	1,599.71	731.73
预收款项期末余额	23,322.07	14,728.31
减:预收款项期初余额	14,728.31	22,048.66
减:应收票据背书影响	123,965.24	115,834.08
合计	385,675.45	304,982.01

从上表可以看出,两年营业收入大于销售商品、提供劳务收到的现金,主要系应收票据背书影响所致,该影响金额公司在2018年度财务报表附注五、48以及2017年度财务报表附注五、52中作出了披露。

问题(2):

2018年三季度财务报表披露销售商品、提供劳务收到的现金为402,569.36万元,小于2018年度财务报表披露的385,675.45万元,主要原因系公司编制三季报财务报表时,未充分考虑应收票据背书对经营活动现金流量的影响所致。在今后的季度财务报表、中期财务报表编制过程中,公司将加强相关人员专业知识提升,增强内部复核力度,确保年度财务报表数据与季度财务报表、中期财务报表数据不出现逻辑错误。

3、2017年你公司在主营业务回暖,化肥及化工业务的毛利率均得到显著提升的背景下计提了固定资产减值准备11.46亿元,其中子公司宁夏和宁化学有限公司(以下简称“和宁化学”)计提固定资产减值准备11.18亿元。请你公司详细说明以下问题,年审会计师核查并发表意见:

(1)测算2017年计提固定资产减值准备对2018年及未来年份固定资产折旧的影响金额。

(2)根据你公司对2017年年度报告回询函的回复,你公司在测算2017年度和宁化学固定资产减值准备时预计该公司2018年实现收入12.81亿元、利润总额-0.35亿元。请你公司将2017年减值测试所使用的主要预测数据(如现金流入、现金流出)与2018年实际数据进行对比,说明预测数据与实际数据是否存在交易差异及差异产生的原因,结合差异情况说明你公司集中于2017年度计提固定资产减值准备的合理性。

【泸天化回复】

问题(1):

2017年计提固定资产减值准备对2018年及未来年份固定资产折旧影响

泸天化2017年计提固定资产减值准备的固定资产主要系和宁化学大化肥项目中的机器设备。和宁化学大化肥项目于2015年12月预转固,其中固定资产——机器设备预计使用年限为20年。2017年,和宁化学计提固定资产——机器设备减值准备111,768.01万元,机器设备剩余使用年限18年。

2017年计提固定资产——机器设备减值准备金额对2018年以及未来年份固定资产折旧影响:每年计提的折旧金额比2017年不计提固定资产——机器设备减值准备的情况下少6,209.33万元(未考虑残值率影响)。

问题(2):.

2017年度计提固定资产减值准备合理性分析

2017年计提固定资产减值的主要项目系和宁化学大化肥项目计提减值准备111,768.01万元,下面子以分析说明。

1)2017年预测数据同2018年实际数据比较

–	项目	2017年减值预测的2018年数据(万元)	2018年实际数据(万元)	差异(实际-预测)	差异率(%)
一	经营现金流入	128,067.33	159,753.92	31,686.59	24.74
二	经营现金流出	92,366.84	111,833.00	19,466.16	21.07
三	经营现金净流量	35,700.49	47,920.92	12,220.43	34.23

2018年经营现金净流量实际数据大于预测数据12,220.43万元,系2018年经营现金流入实际数较预测数增加31,686.59万元,以及2018年经营现金流出实际数较预测数增加19,466.15万元共同影响所致。具体分析如下:

2)经营现金流入(即销售收入)预测数据同实际数据比较

序号	项目	2017年减值预测的2018年数据			2018实际数据			实际同预测差异=(6)-(3)(单位:万元)
		预测单价(4)(单位:元/吨)	预测销量(2)(单位:吨)	预测收入(3)=(1)*(2)/10000(单位:万元)	实际单价(4)(单位:元/吨)	实际销量(5)(单位:吨)	实际收入(6)=(4)*(5)/10000(单位:万元)	
1	合成氨(A1)	2,478.63	125,000.00	30,982.91	2,483.11	107,197.66	26,618.34	-4,364.57
2	甲醇(A2)	1,965.81	269,000.00	52,880.34	2,067.60	312,085.70	64,526.95	11,646.61
3	尿素(A3)	1,441.44	304,000.00	43,819.82	1,556.02	436,131.74	67,862.85	24,043.03
4	硫磺(A4)	512.82	4,316.02	221.33	707.14	4,838.32	342.14	120.81
5	硫酸铵(A5)	307.69	5,295.03	162.93	425.10	9,495.00	403.64	240.70
	合计	——	——	128,067.33	——	——	159,753.92	31,686.59

A、产品销售单价分析

2017年减值预测的2018年产品销售单价,与2018年实际单价差异较小,预测数据是合理的。

B、产品销量分析

产品总体销售量实际数据较预测数据有一定量的增加,其中:合成氨销售量预测数据大于实际数据,甲醇、尿素销售量预测数据小于实际数据。合成氨与甲醇、尿素销售量的结构性变化,系2018年公司管理层根据产品价格变化和营销策略变化,对各类产品生产量进行调整所致。

产品总体销售量实际数据较预测数据有所增加,主要系化工行业受前些年产能过剩价格持续低迷、行业融资成本较高、以及近年来环保监管力度加大等影响,中小型化工企业关停,部分大型化工企业转型(如川化股份、赤天化等),导致行业供求关系发生变化,2018年出现价格上升并保持相对稳定。鉴于此,2018年管理层将整个生产线大修维护工作(预计约1个月)推迟至2019年,导致达产率较高,产能发挥较大所致。

基础性化工行业产品行情预测难度较大,预测数据是基于2017年当时市场行情对以后较长期间作出较为合理的估计;实际数据系公司管理层根据化工行业短期的产品供需变化、价格走势等,对自身产品生产结构组织、达产率、设备保养维护时间等进行及时调整所形成的,故预测数据与实际数据存在一定差异是正常差异。

3)经营现金流出预测数据同实际数据比较

序号	项目	2017年减值预测的2018年数据(万元)	2018年实际数据(万元)	差异(实际-预测)	差异率(%)
1	产品付现成本	84,284.61	102,157.14	17,872.53	21.20
2	付现管理费用	7,151.08	8,352.30	1,201.22	16.80
3	付现税金及附加	931.15	1,323.56	392.41	42.14
	合计	92,366.84	111,833.00	19,466.16	21.07

产品付现成本实际数据较预测数据增加,主要系产品销售量增加以及主要原材料——原料煤价格上涨所致,具体分析见下表:

序号	项目	2017年减值预测的2018年数据			2018实际数据			实际同预测差异=(6)-(3)(单位:万元)
		预测单位成本(1)(单位:元/吨)	预测销量(2)(单位:吨)	预测成本(3)=(1)*(2)/10000(单位:万元)	实际单位成本(4)(单位:元/吨)	实际销量(5)(单位:吨)	实际成本(6)=(4)*(5)/10000(单位:万元)	
1	合成氨(A1)	1,304.32	125,000.00	16,303.98	1,354.65	107,197.66	14,521.49	-1,782.49
1.1	其中:动力煤	200.55	125,000.00	2,506.84	181.14	107,197.66	1,941.76	-565.08
1.2	原料煤	681.58	125,000.00	8,519.71	753.55	107,197.66	8,077.90	-441.81
2	甲醇(A2)	1,358.38	269,000.00	36,540.52	1,364.44	312,085.70	42,582.30	6,041.78
2.1	其中:动力煤	199.23	269,000.00	5,359.25	177.51	312,085.70	5,539.71	180.46
2.2	原料煤	789.74	269,000.00	21,244.10	797.24	312,085.70	24,880.65	3,636.55
3	尿素(A3)	1,021.57	304,000.00	31,055.85	1,015.92	436,131.74	44,307.58	13,251.73
3.1	其中:动力煤	174.05	304,000.00	5,291.24	167.16	436,131.74	7,290.21	1,998.97
3.2	原料煤	391.91	304,000.00	11,913.97	432.39	436,131.74	18,858.02	6,944.05
4	硫磺(A4)	512.82	4,316.02	221.33	707.14	4,838.32	342.14	120.81
5	硫酸铵(A5)	307.69	5,295.03	162.93	425.10	9,495.00	403.63	240.70
	合计	——	——	84,284.61	——	——	102,157.14	17,872.53

从上表可以看出,受原料煤采购成本上涨影响,合成氨、甲醇2017年减值预测的2018年产品的单位成本略低于实际单位成本;尿素由于产销量增加,导致固定成本摊薄,预测的单位成本略大于实际成本。主要产品成本构成中占比较大的原料煤单位成本仍处于上涨趋势,与2017年所作的预测变化走势是一致的。结合前述对销售量的变化分析,2017年对付现成本的预测是合理的。

付现管理费用实际数据大于预测数据1,201.22万元,主要系本期产品总体产销量增加,相关薪酬等费用增加所致;付现税金及附加实际数据大于预测数据392.41万元,主要系销售收入增加导致附加税费增加以及公司2018年缴纳国家税务部门新增的水资源税和环境保护税所致。故2017年付现管理费用、付现税金及附加预测数据是合理的。

综上分析,2017年度和宁化学计提固定资产减值准备所作的经营现金流入、经营现金流出等项目的预测,是基于2017年的市场行情对以后较长期间作出较为合理的估计,并以此数据计算大化肥项目未来现金流量现值,作为资产组可收回金额,计提固定资产减值准备。故公司认为和宁化学2017年度计提固定资产减值准备是合理的。

【会计师意见】

(1)2017年计提固定资产减值准备对2018年及未来年份固定资产折旧影响

和宁化学2017年计提固定资产减值准备111,768.01万元,根据固定资产剩余使用年限18年计算,对2018年及未来年份固定资产折旧影响金额为6,209.33万元/年。经我们复核,公司计算的数据无误。

(2)2017年度计提固定资产减值准备合理性分析

2018年度年报现场审计时,我们通过询问相关人员、查询相关行业资料、核对相关数据等,对公司2017年减值测试时使用的预测数据(包括销售单价、销售量、单位成本、付现管理费用、付现税金及附加等)与2018年实际数据间差异原因进行了分析,以判断2017年计提固定资产减值准备的合理性。

基于上述审计程序获取的审计证据,我们认为,公司2017年度计提固定资产减值准备是合理的。

4. 报告期内,你公司破产重整计划执行完毕,和宁化学进入重整计划执行阶段,你公司资产负债结构发生了重大变化,财务费用显著降低。

(1)请你公司详细说明破产重整计划对你公司合并财务报表各会计科目的影响。

(2)请详细列示本期与去年同期你公司主要债务的计息情况,暂停计息的时间期限,说明你公司报告期内财务费用确认的完整性与准确性。

【泸天化回复】

问题(1):

破产重整计划影响公司合并财务报表会计科目情况如下:

单位:万元

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	变动额	变动率%
货币资金	120,027.54	18,719.73	101,307.81	541.18
其他应收款	1,055.03	9,129.59	-8,074.55	-88.44
短期借款	15,800.00	155,250.00	-139,450.00	-89.82
应付票据及应付账款	51,435.79	126,807.59	-75,371.80	-59.44
应付职工薪酬	8,708.33	16,416.61	-7,708.28	-46.95
其他应付款	9,246.05	46,290.90	-37,044.85	-80.03
一年内到期的非流动负债	10,794.30	74,140.79	-63,346.49	-85.44
长期借款	102,751.45	274,825.20	-172,073.75	-62.61
长期应付款	0.00	13,383.32	-13,383.32	-100
股本	156,800.00	58,500.00	98,300.00	168.03
资本公积	574,918.04	97,935.56	476,982.48	487.04
管理费用	46,318.80	30,265.82	16,052.98	53.04
财务费用	3,821.34	28,474.28	-24,652.94	-86.58
营业外收入	447.79	136.40	311.38	228.28
营业外支出	1,420.37	284.35	1,136.02	399.51

1:货币资金期末余额较期初余额增加较多,主要系和宁化学执行重整计划,取得重整投资款16.45亿元所致。

2:其他应收款期末余额较期初余额减少较多,主要系和宁化学执行重整计划,以股抵债还华融金融租赁股份有限公司、农银金融租赁有限公司融资租赁款,减少两公司其他应收款——保证金4,420.00万元、4,000.00万元用于抵减融资租赁本金所致。

3:短期借款期末余额较期初余额减少较多,系泸天化母公司执行重整计划,通过以股抵债、泸天化集团代偿、现金清偿短期借款合计95,650.00万元;和宁化学执行重整计划,将短期借款4,000.00万元转为银行留债本金(报表列示长期借款);因公司重整后现金流量得到改善,九禾股份以现金偿还了期初短期借款36,000.00万元,绿源醇偿还期初短期借款3,800.00万元共同影响所致。

4:应付票据及应付账款期末余额较期初余额减少较多,主要系泸天化母公司执行重整计划,代九禾股份偿还光业银行应付票据46,902.20万元;和宁化学执行重整计划,以股抵债还非金融债务16,004.12万元、将应付票据5,992.65万元(交通银行)转为银行留债本金(报表列示长期借款)共同影响所致。

5:应付职工薪酬期末余额较期初余额减少较多,主要系泸天化母公司执行重整计划,以现金偿还所欠职工薪酬(主要系社会保险费)6,384.61万元;和宁化学执行重整计划,以现金偿还所欠职工薪酬(主要系社会保险费)2,327.38万元共同影响所致。

6:其他应付款期末余额较期初余额减少较多,主要系根据泸天化集团重整计划,泸天化集团将公司期初欠款19,000.00万元转为对公司投资;泸天化股份执行重整计划,通过以股抵债、现金清偿应付利息合计486.58万元;和宁化学执行重整计划,将应付利息12,700.92元转为银行留债本金(报表列示长期借款)共同影响所致。

7:一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款期末余额较期初余额减少较多,主要系和宁化学执行重整计划,以股抵债还银行借款196,945.48万元、以股抵债还融资租赁款61,354.16万元、对留存债务重新制定还款期(分16期8年偿还)所致。

8:股本增加,系泸天化母公司根据重整计划,将资本公积98,300.00万元转增股本所致。

9:资本公积增加,系泸天化集团根据其重整计划追加对公司投资40,000.00万元;根据重整计划以股抵债产生资本公积370,782.48万元;根据重整计划收到重整投资款16,4500.00万元;根据重整计划将资本公积98,300.00万元转增股本共同影响所致。

10:管理费用本期发生额较上期发生额增加较多,其中泸天化母公司、和宁化学承担重整管理费分别为1,902.00万元、2,014.00万元。

11:财务费用本期发生额较上期发生额减少较多,主要系泸天化母公司、和宁化学进入重整程序,银行借款停息、降息影响所致,具体分析详见(2)。

12:营业外收入本期发生额较上期发生额增加较多,主要系因破产重整,确认债务重组收益344.40万元所致。

13:营业外支出本期发生额较上期发生额增加较多,主要系和宁化学执行重整计划,支付经营欠款违约金及罚息等1,134.83万元所致。

问题(2):

本期与上期主要债务的计息情况比较分析

单位:万元

核算单位	债务单位	2018年利息费用	2017年利息费用
母公司	中国银行纳溪支行		1,509.21
母公司	天津成都天府支行		156.18
母公司	农行泸州纳溪支行		1,109.16
母公司	泸州商业银行安富支行		113.21
母公司	工行泸州纳溪支行		759.33
母公司	票据贴现	17.06	2,867.86
母公司	关联方借款利息		1,613.79
母公司	欠社保利息等	975.20	291.05
和宁化学	交通银行宁东支行	83.69	277.13
和宁化学	工行宁夏回族自治区分行	191.22	2,213.39
和宁化学	中行成都锦江支行	153.95	4,567.98
和宁化学	农行宁夏回族自治区分行	544.02	5,401.18
和宁化学	国家开发银行宁夏分行	10.15	380.16
和宁化学	票据贴现		436.83
九禾股份	九禾股份银行借款利息	2,092.58	2,457.01
绿源醇	绿源醇银行借款利息	186.77	171.86
	合计	4,254.65	24,325.33

2017年12月13日,泸州市中级人民法院(简称“泸州中院”)作出(2017)川05破3号《民事裁定书》,裁定受理泸州天池塑料制品有限公司提出的对泸天化母公司进行重整的申请,泸天化母公司进入破产重整程序,银行借款利息自2017年12月14日开始停止计算。2018年,通过执行重整计划,泸天化母公司偿还了所有银行借款本金及利息,故2018年无银行借款利息费用。

2017年12月14日,泸州中院作出(2017)川05破4号《民事裁定书》,裁定受理宁夏帝盈工贸有限公司提出的对公司全资子公司和宁化学进行重整的申请,和宁化学大化肥项目破工结算纳入公司督办事项,制订专项方案,明确责任人与完成时间,定期指导与检查工作开展情况,确保竣工决算在年内完成。2、具体方法上公司制定了详细的谈判计划,按照计划时间与工程承建方进行逐一讨论,争取达成一致;针对争议特别大,无法通过协商解决的,拟通过司法途径予以解决。公司对上述争议问题通过协商或法律方式解决后,将立即启动工程竣工决算程序,确保2019年12月31日前完成工程竣工决算。

问题(3):

截止2018年12月31日,管理人暂缓确认债权相关信息如下:

1)四川泸天化股份有限公司

单位:元

债权人名称	重整计划中暂缓确认债权金额	债务产生时间	债权人提供的债权依据或凭证	存在何种争议及争议产生原因	管理人对相关债权暂缓确认的原因	2019年已确认金额
中国化学工程第十三建设有限公司	11,069,255.74	2014年4月	施工合同、施工合同补充协议、工程造价汇总、施工组织设计(方案)报(复)审表	双方对工程价款无法达成共识	双方对工程价款结算金额未达成共识,相关证据材料不足	
成都天蓝化工科技有限公司	630,672.00	2006年	技术合作协议、发票	本金部分无法达成一致意见	债权人提供材料不足以支撑债权本金主张;且发生时间久远,相关证据材料缺失	
四川琪达实业集团有限公司	230,487.50	2010年	合同、债权说明书	本金部分存在争议	证据材料不充分,尚需进一步核查	
成都同发机电有限公司	90,002.00	2005年	合同、发票、债权说明书	诉讼时效问题双方存在争议	已经超过诉讼时效,可能确认为0;债权人正在补充相关证据材料	
成都瑜旭物资贸易有限公司	55,455.80	2015年	债权申报书、授权委托书、债权说明书	债权人公司已注销	债权金额可以确认,但是债权人未提交债权变比的相关证明材料	
合计	12,075,873.04					

2)宁夏和宁化学有限公司

单位:元

债权人名称	重整计划中暂缓确认债权金额	债务产生时间	债权人提供的债权依据或凭证	存在何种争议及争议产生原因	管理人对相关债权暂缓确认的原因	2019年已确认金额
中国化学工程第三建设有限公司	86,186,531.44	2012年12月	施工合同、工程结算书、工程结算协议	双方对工程价款结算金额未达成共识	双方就工程结算事项存在争议,需进一步协商处理	
中国化学工程第九建设有限公司	27,920,694.48	2013年4月	工程结算表、债权说明书、拨付工程款明细	双方对工程价款结算金额未达成共识	双方就工程结算事项存在争议,正在进一步协商处理	
中化二建集团有限公司	26,405,176.21	2014年6月	施工合同、工程预算表	双方对工程价款结算金额正在进行诉讼	涉及未决诉讼	
宁夏第二建筑有限公司	18,500,000.00	2015年2月	债权申报书	双方对工程价款结算金额未达成共识	双方就工程结算事项存在争议,正在进一步协商处理	
浙江省工业设备安装集团有限公司	32,716,366.36	2013年7月	施工合同、安装工程结算书、工程收款及发票	双方对工程价款结算金额未达成共识	双方就工程结算事项存在争议,正在进一步协商处理	
江苏万佳环保工程有限公司	7,570,000.00	2017年12月	施工合同、判决书、债权说明书、债权转让协议书	涉及债权转让以及原债权的工程款结算,需要进一步核实相关材料	双方就债权转让、工程结算等事项需要进一步补充材料	
辽河建装饰与防腐有限公司	6,694,186.04	2014年4月	施工合同、债权说明书	双方对工程价款结算金额未达成共识	双方就工程结算事项存在争议,正在进一步协商处理	
宁夏高力安装工程有限公司	8,807,836.56	2015年4月	施工合同、债权说明书	双方就合同违约金计算存在争议	就违约金起算时点和计算过程尚需进一步核查	
北京航化节能环保技术有限公司	2,214,187.04	2017年12月	合同、债权说明书	债权人与其关联公司存在业务及财务混同现象,故债权主体及金额无法确定,需要梳理确认债权主体及对应债权金额	债权人、债务人正在就业务主体、债权主体及对应债权金额进行梳理,需要补充相关证据材料	
南京隆盛化工设备制造有限公司	1,206,449.72	2016年7月	合同、债权说明书、对账单、报价表	因涉及业务较多且相关材料不全,债权人、债务人需要就业务发生时间、金额进行核算	双方就剩余未付金额存在争议,需要补充相关证据材料	
无锡华光新动力环保科技股份有限公司	2,149,716.11	2015年11月	合同、补充合同	合同实际履行情况与原合同内容存在差异,双方需进一步核查	双方就合同履行情况存在争议,需进一步补充相关证据材料	324,948.72
内蒙古华一阀门技术有限公司	870,373.18	2017年12月	合同、结算单	合同实际履行情况与原合同内容存在差异,双方需进一步核查	双方就合同履行情况存在争议,需进一步补充相关证据材料	
北京巨业华能科技有限责任公司	1,361,407.20	2017年12月	合同、发票	双方就业务发生金额和已支付金额存在争议,需要对相关付款凭证做进一步梳理	双方就剩余未付金额存在争议,需要补充相关证据材料	
中石油第二建设有限公司	3,446,499.28	2017年12月	合同、竣工结算表	双方对工程价款结算金额未达成共识	双方就工程结算事项存在争议,正在进一步协商处理	
湖北海力环保科技股份有限公司	519,200.00	2016年12月	合同实际履行情况与原合同内容存在差异,双方需进一步核查	双方就合同履行情况存在争议,需进一步补充相关证据材料		
杭州杰威密封件有限公司	216,136.91	2017年3月	合同	双方就业务发生金额和已支付金额存在争议,需要对相关付款凭证做进一步梳理	双方就剩余未付金额存在争议,需要补充相关证据材料	216,136.91
无锡市特钢材料有限公司	1,575,818.00	2012年12月	合同	合同实际履行情况与原合同内容存在差异,双方需进一步核查	双方就合同履行情况存在争议,需进一步补充相关证据材料	1,575,807.47
包头市永鑫阀门技术有限公司	3,193,689.50	2017年12月	合同、发票	双方就业务发生金额和已支付金额存在争议,需要对相关付款凭证做进一步梳理	双方就剩余未付金额存在争议,需要补充相关证据材料	
无锡市普瑞达实验装备有限公司	26,500.00	2013年12月	合同、汇款凭证	合同实际履行情况与原合同内容存在差异,双方需进一步核查	双方就合同履行情况存在争议,需进一步补充相关证据材料	
银川耀仪化玻仪器有限公司	619,728.20	2017年12月	合同	双方就业务发生金额和已支付金额存在争议,需要对相关付款凭证做进一步梳理	双方就剩余未付金额存在争议,需要补充相关证据材料	
江苏和亿昌环保工程科技有限公司	23,159,900.00	2017年3月	合同	双方对工程价款结算金额未达成共识,且债权人已破产,部分材料佚失	双方就工程结算事项存在争议,正在进一步协商处理	
北京航天石化技术装备工程有限公司	2,821,620.00	2013年5月	合同	债权人与其关联公司存在业务及财务混同现象,故债权主体及金额无法确定,需要梳理确认债权主体及对应债权金额	债权人、债务人正在就业务主体、债权主体及对应债权金额进行梳理,需要补充相关证据材料	
合计	258,182,016.23					2,116,893.10

3)2019年已确认债权与账面记录差异

单位:元

债权人名称	2019年已确认金额	账面记录负债金额	差异
无锡华光新动力环保科技股份有限公司	324,948.72	772,692.31	-447,743.59
杭州杰威密封件有限公司	216,136.91	98,380.18	117,756.73
无锡市特钢材料有限公司	1,575,807.47	1,515,841.87	59,965.60
合计	2,116,893.10	2,386,914.36	-270,021.26

资产负债表日至财务报告日,管理人已确认债权2,116,893.10元,部分单位已确认债权金额略大于资产负债表日负债金额。公司考虑此部分已确认债权主要系和宁化学大化肥工程结算相关款项,对2018年报益影响非常小,加之差异金额较小,根据重要性原则,未将差异部分确认为预计负债。其他暂未确认的债权,管理人与公司均无法合理判断未来什么时间确认债权及确认的金额,不满足预计负债确认的条件,故未确认预计负债。

【会计师意见】

问题(4)

暂缓确认债权执行的审计程序以及审计报告发表带强调事项无保留意见的依据

针对管理人暂缓确认的债权,我们执行了如下审计程序:

1)获取管理人暂缓确认,法院裁定暂缓确认债权的相关文件,包括管理人暂缓确认的债权明细表、法院规定书等。

2)对暂缓确认债权与账面记录的