

证券代码:000422 证券简称:ST宜化 公告编号:2019-022
湖北宜化化工股份有限公司

关于深圳证券交易所年报问询函的回复公告

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。

1. 2018年4月12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》(公司管理部年报函〔2019〕第19号)。公司董事会及高级管理人员、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的回复。现将年审会计师的函询情况公告如下:

问题1.报告期你公司营业收入、营业成本、税金、三费及资产减值损失为-6.31亿元,报告期内实现盈利主要由于处置股权投资确认收入8.82亿元投资收益,2018年扣非后净利润为-5.63亿元,你公司连续多年扣除非经常性损益后的净利润均为负数,请你公司结合经营状况、高额债务负担和资金链偏紧等,详细说明持续经营能力是否存在重大不确定性,拟采取改善经营业绩的具体措施。

问题2.本公司所从事的化肥行业属于充分竞争的周期性行业,由于产能过剩严重,2013年以来市场价格持续低迷,不堪重负,随着国家供给侧结构性改革的推进,加上各生产经营和环保政策的逐步落实,产能过剩的局面开始改善,自2017年起,化肥行业市场价格出现恢复性上涨。

18. 2018年,公司对高层主要管理制度和机制进行调整,对生产经营体制制定并实施生产运行机制,严格奖惩机制,公司产品产量和质量指标逐年向好,管理水平不断提高,但是,若随着国家对化肥行业实行更严格的环保政策,可能会对公司的生产经营造成不利影响。

19. 2018年,公司实现营业收入128.12亿元,比2017年增加13.19亿元,实现利润21.47亿元,比2017年增加18.52亿元,2018年公司化肥产品的毛利率分别由10.15%和16.8%,化肥产品综合毛利率达19.1%,在行业处于领先地位。公司主要产品的经营数据如下表:

(单位:亿元)

公司名称	主要业务	总资产	营业收入	营业利润	净利润
内蒙古鄂尔多斯联合化工有限责任公司	合成氨、尿素	18.39	13.50	1.87	1.95
湖北宜化肥业有限公司	磷酸二铵	46.00	33.43	1.04	1.12
青海宜化化工有限公司	PVC、烧碱	28.9	24.72	1.65	1.45
内蒙古宜化有限公司	PVC、烧碱	40.7	32.26	0.89	0.76

2018年,公司偿还到期债券50.15亿元,短期借款10.41亿元,负债率由2017年下降至32.32个百分点。在宜化集团企业债委会的主持和指导下,公司目前正在推进银行授信续贷的工作,同时,公司到期的融资的期限和存量贷款利率下调工作也是在稳步推进之中,资金紧张的现状正在逐步改善。

2019年,公司将继续加强生产经营的调度管理,提高装置开工率,控制原材料采购成本,降低物流费用和各项费用,积极开拓市场,继续提高盈利能力。对青海宜化、内蒙古鄂尔多斯联合化工有限公司进行技术改造的同时,公司还将积极拓展市场,重点发展新工艺新材料,高附加值产品两大新兴产业。

2018年12月31日,公司对2018年的资产负债表日以前发生的或可能导致资产负债表日后影响的事项进行预计,预计将于资产负债表日前后,有关事项专用化产品项目,目前正在论证论证之列。

综上,公司持续经营能力不存在重大不确定性。

问题3.报告第13章“公司实际控制人是否为大势务收入”一章表示,化肥和化工产品2017年末库存量与2018年生产之和减去2018年销售量后,与2018年库存量一致,请公司对此情况进行说明。

(1) 复核上述数据是否正确。

(2) 说明报告期末化肥、化工产品的库存产品账面价值及存货跌价准备的具体金额,结合上述产品化肥化工业务平均单位库存成本、销售单价和单位营业成本。

(3) 结合上述结果说明报告期末产品已售出部分结转是否合理。

(4) 例示报告期可变现净值的计算过程,并列示计算方法、存货跌价准备的计提是否充分。

请年审会计师就(3)、(4)项事项核查并发表意见。

回函:

(1) 经核查,本公司化肥库存量121,634.53吨,比期初库存量与本期生产量之和减少本报告期后的总值数少54,389.44吨。系本期公司自用生产用气,35,944.44吨所致。本报告期生产量122,526.9吨,比期初库存量与本期生产量之和本期期初销售的总值数少54,389.44吨,系公司生产在统计销售时,未将外销的38,464.44吨2018年12月份外销,百万吨产品产量由1,441,770.43吨。上述统计数据不影响报告期库存量。

本公司将对年度报告第13章“公司实际控制人是否为大势务收入”进行补充并公告。

(2) 报告期内,期末化肥、化工产品的库存账面价值及存货跌价准备如下:

(单位:元)

产品类别	账面余额	存货跌价准备	账面价值
化肥产品	224,879,718.16	21,375,949.22	203,503,768.94
化工产品	416,292,900.83	73,132,924.47	343,159,976.36
平均单位库存成本、销售单价和单位成本如下:			
主要产品	平均库存成本	销售单价	单位营业成本
二铵	2,260,720	2,472,999	2,127,734
尿素	1,460,06	1,702,31	1,159,19
聚氯乙烯	5,706,24	5,623,21	5,316,63
季铵	10,007,71	9,504,44	10,004,70
片碱	2,023,31	3,347,97	1,596,95

注:库存成本为经营成本的主要因素,1.期初库存量本期发生量,同时转销上期计提的存货跌价准备;2.生产聚氯乙烯、片碱产品的耗用的内耗,宜化农化未生产装置大修,原计划在2018年10月底开始实施,产量下降,因此在成本上,导致期末库存单位成本增加。

(3) 公司采购存发货单,按采购权平均法确定其发出的实际成本,结合上述相关数据本期库存产品和已售产品成本分配与结转如下:

(单位:元)

产品类别	期初库存金额	本期生产量	期末库存货龄	本期营业成本
化肥产品	2,260,720	2,472,999	2,127,734	
尿素	1,460,06	1,702,31	1,159,19	
聚氯乙烯	5,706,24	5,623,21	5,316,63	
季铵	10,007,71	9,504,44	10,004,70	
片碱	2,023,31	3,347,97	1,596,95	

注:相关参数选取依据如下:

相关参数选取依据如下:1.期初库存量本期发生量,同时转销上期计提的存货跌价准备;2.生产聚氯乙烯、片碱产品的耗用的内耗,宜化农化未生产装置大修,原计划在2018年10月底开始实施,产量下降,因此在成本上,导致期末库存单位成本增加。

(3) 公司采购存发货单,按采购权平均法确定其发出的实际成本,结合上述相关数据本期库存产品和已售产品成本分配与结转如下:

(单位:元)

产品类别	期初估价	销售费用	期末可变价	账面金额	存货跌价准备
化肥产品	28,395,	47,	28,352,	49,728	21,375,
化工产品	381,561	0.416,06	34,040,50	289,72	949.22
其他	295,360,	12,456,	242,901,	316,034,	73,132,
其他	107,528,	5,736,	261,792,	320,352,	58,560,
其他	33,044,	162,23	187,905,	869,959,	694,198

相关参数选取依据如下:

相关参数选取依据如下:1.期初库存量本期发生量,如付款期限、付款利率、还本付息安排、折旧年限和折旧率。

(2) 本年度委托贷款利息的计算过程,计算利率是否公允。

(3) 新疆宜化2018年的生产经营状况,包括是否取得安全生产许可证和恢复生产、资产债务情况及当年营业收入、净利润金额等。

(4) 贷款可回收金额的核算过程,包括预计未来现金流流量、折现率等参数的选取依据和金额。

(5) 结合新疆宜化生产经营状况说明贷款减值准备计提是否充分,是否存在大额委托贷款无法按期收回的风险,请在公司年报披露函中作出书面提示,请年审会计师核查并发表意见。

回函:

(1) 委托贷款协议的签署时间及主要内容如下(单位:元):

(单位:元)

序号	委托贷款金额	借款期限	利率	委托银行	借款合同号
1	71,000,000	2018/6/29	4.75%		WT20182900000001
2	145,000,000	2018/6/29	2021/6/29	4.75%	WT20182900000002
3	201,000,000	2018/6/29	2022/6/29	4.75%	WT20182900000003
4	243,000,000	2018/6/29	2023/6/29	4.75%	WT20182900000004
5	290,243,000	2018/6/29	2024/6/29	4.90%	WT20182900000005

注:相关参数选取依据如下:

相关参数选取依据如下:1.期初库存量本期发生量,如付款期限、付款利率、还本付息安排、折旧年限和折旧率。

(2) 本年度委托贷款利息的计算过程,计算利率是否公允。

(3) 新疆宜化2018年的生产经营状况,包括是否取得安全生产许可证和恢复生产、资产债务情况及当年营业收入、净利润金额等。

(4) 贷款可回收金额的核算过程,包括预计未来现金流流量、折现率等参数的选取依据和金额。

(5) 结合新疆宜化生产经营状况说明贷款减值准备计提是否充分,是否存在大额委托贷款无法按期收回的风险,请在公司年报披露函中作出书面提示,请年审会计师核查并发表意见。

回函:

(1) 委托贷款协议的签署时间及主要内容如下(单位:元):

(单位:元)

序号	委托贷款金额	借款期限	利率	委托银行	借款合同号
1	71,000,000	2018/6/29	4.75%		WT20182900000001
2	145,000,000	2018/6/29	2021/6/29	4.75%	WT20182900000002
3	201,000,000	2018/6/29	2022/6/29	4.75%	WT20182900000003
4	243,000,000	2018/6/29	2023/6/29	4.75%	WT20182900000004
5	290,243,000	2018/6/29	2024/6/29	4.90%	WT20182900000005

注:相关参数选取依据如下:

相关参数选取依据如下:1.期初库存量本期发生量,如付款期限、付款利率、还本付息安排、折旧年限和折旧率。

(2) 本年度委托贷款利息的计算过程,计算利率是否公允。

(3) 新疆宜化2018年的