

关于对湖北三环科技股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2021）第 6 号

湖北三环科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 关于持续经营能力。你公司 2020 年度净利润为-4.8 亿元，扣非后净利润自 2012 年以来连续多年为负，你公司净资产自 2020 年半年报以来为负，2020 年 12 月 31 日为-2.9 亿元，且你公司年报被出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见。请你公司结合所处行业周期及产业链特征、产品和业务模式、同行业可比公司等情况，详细分析你公司持续多年盈利状况不佳、且本次年报被审计机构认为持续经营能力存在重大不确定性的具体原因，是否影响会计报表编制的持续经营基础，是否存在破产重整或清算风险，你公司拟改善持续经营能力的措施，并预计 2021 年是否会得到消除或者改善。

2. 关于资产减值损失。你公司 2020 年度计提资产减值准备共计 1.16 亿元，包括其他应收款坏账准备 2,650.96 万元、固定资产减值准备 4,755.23 万元和在建工程减值准备 3,139.20 万元。请你公司：

（1）列示其他应收款坏账准备 2,650.96 万元的具体构成，并说明其计提的原因、依据及合理性。

（2）你对合成氨升级改造项目计提 3,139.20 万元在建工程

减值准备，并称计提原因系“项目停工时间较长，且无资金启动”，而 2017 年至 2019 年你公司未对该在建工程计提任何资产减值准备，请说明合成氨升级改造项目发生减值迹象的具体表现及时间，此前年度对在建工程跌价准备计提是否充分，是否存在年报信息披露不准确的情形。

(3) 你公司 2017 年至 2019 年固定资产减值损失分别为 128.96 万元、812.16 万元和 0 元，三年总和远小于 2020 年计提的 4,755.23 万元。请结合固定资产报告期的具体情况及近三年的变化情况，说明相关资产减值迹象发生的依据及资产减值计提的充分性和合规性。

(4) 请年审机构就上述事项进行核查并发表意见。

3. 关于负债和偿还能力。你公司 2020 年资产负债率为 109.74%，近三年流动比率持续下降，分别为 0.43、0.37 和 0.32，长期借款 13.33 亿元，同比增长 41.81%，有息负债率从去年的 70.72% 进一步升至 82.38%，此外，你公司货币资金仅占短期债务比例仅为 5.88%，且有 2,472.77 万元的货币资金权利受限，占比 36.09%。请说明你公司核实是否存在逾期债务情况和资金紧张情况，并说明你公司就当前的债务风险拟进行改善的措施。

4. 关于重组进展情况。你公司于 2021 年 3 月 10 日、16 日披露了关于你公司及你公司控股股东湖北三环化工集团有限公司的重组进展，请你公司披露截至回函日上述事项的最新进展情况，并及时进行控制权可能变更等相关风险提示。

5. 关于存货跌价准备转回。你公司本期存货跌价准备转回金额达 2,599.59 万元，占计提金额比例达 130.37%，请结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，详

细说明本期转回存货跌价准备的原因及合理性。

6. 关于其他应付款。年报显示，其他应付款中，往来款的余额由 0.44 亿元增长至 0.98 亿元。请说明往来款的具体内容，以及余额发生较大增长的原因及合理性。

7. 关于研发费用。年报显示，报告期内你公司新增“优化燃煤配比降低吨汽煤耗技术研究与应用”“合成氨系统热能高效利用技术研究与应用”“联碱系统自动化关键技术研究与应用”等多个研发项目，合计 1.08 亿元，同比增加 74.19%。请你公司说明本期研发费用上升较多的原因，并说明在公司经营困难、负债率较高的情况下仍加大研发投入的必要及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 4 月 6 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021 年 3 月 29 日