

关于对南风化工集团股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函【2016】第 18 号

南风化工集团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、关于现金流量净额与净利润差异问题。你公司连续三年经营活动现金流量净额与净利润存在较大差异。请你公司：（1）充分说明近三年经营活动现金流量净额与净利润存在较大差异的具体原因；（2）列表对比分析近三年的收入确认政策。

2、关于应收款项坏账准备计提问题。（1）“应收账款”项下显示，你对淮安南风盐化工有限公司等多家公司期末应收账款合计 4,254.77 万元，均未计提坏账准备，理由为相关公司和你公司属同一母公司或同一最终控制方。但根据你公司相关公告，仅淮安南风盐化工一家，其截至 2015 年 12 月 31 日净资产为-1,516.78 万元，2015 年净利润为-2,575.16 万元。请你公司：详细说明上述应收账款形成的交易背景、发生时间；说明对同一母公司或最终控制方单位不计提坏账准备的政策确定依据、合理性、是否需要单独减值压力测试及是否履行审议程序；提供应收账款余额 100 万元以上单位财务状况和经营成果说明；认为不构成非经营性资金占用的理由。请你公司年度审计机构就上述问题是否符合企业会计准则补充发表明确意见。（2）你对武汉顺意达销售公司等多家单位的应收账款 4,097.81 万元

及其他应收款 2,296.22 万元已全额计提坏账准备，请你公司说明对相关公司欠款采取的催收措施及效果，结合欠款方近年来生产经营情况，分析说明是否存在进一步回收欠款的可能性及公司坏账准备计提的合理合规性。

3、关于关联担保问题。“关联担保”项下显示，你公司 2015 期末关联担保金额为 2.34 亿元，占 2015 年公司净资产 149%。请公司：（1）请逐笔说明担保协议签署时间、董事会审议时间、股东大会审议时间、对外披露时间、是否及时履行披露义务、被担保对象是否提供相应反担保，是否存在违反规定程序对外担保的情形；（2）提供被担保对象财务状况和经营成果说明及公司认为上述担保对公司无不利影响的理由依据。请公司年度审计机构对此发表明确意见。

4、关于预付账款问题。年报显示，你公司 2015 年期末预付款项为 3,213.46 万元，按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,535.18 万元，占预付款项期末余额合计数的比例 47.77%。请结合你公司商业模式，补充披露本期末按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况，包括预付对象、预付时间、预付原因、是否存在关联关系、是否构成非经营性资金占用、支付的必要性、违约责任约定、预计收回时间及坏账计提政策等。

5、关于长期股权投资未计提减值准备问题。你公司对联营企业北京京盐南风商贸有限公司等三家单位的长期股权投资未计提减值准备。请结合相关公司经营状况，说明公司减值测试过程以及你公司未计提减值准备的合理性。请公司年度审计机构对此发表明确意见。

6、关于借款问题。年报显示，你公司本年度长短期借款发生较大变化。短期借款和长期借款合计达 9.71 亿元，占总资产比重达 31.90%，资产负债率 95.73%。请你公司：（1）详细说明借款用途，特别是 2015 年新增 2.16 亿元长期借款的原因；（2）比较同行业上市公司说明负债比例较高的原因，对你公司偿债能力和偿债风险进行说明，以及相关借款事项是否履行了审议程序和披露义务(如适用)；（3）是否存在与借款有关的重大诉讼。

7、关于运城市大酒店办公大楼装修及使用问题。2013 年运城市政府将运城市大酒店股权无偿划拨给你公司母公司山西焦煤运城盐化集团有限责任公司。2015 年山西焦煤运城盐化集团有限责任公司受运城市大酒店委托将办公大楼向你公司出租，你公司本期因该办公大楼装修产生 2,939.82 万元长期待摊费用。请说明你公司承租并装修该大楼的必要性，与你公司母公司的租赁协议，是否存在共同使用的情况。

8、关于货币资金使用权限问题。你公司期末货币资金 4.5 亿元，其中 3.41 亿元使用权受到限制，请说明具体受限原因及对生产经营的影响。

9、请详细说明你公司是否与前 5 名客户及供应商存在关联关系、同比变动情况等，如与上年存在较大变动的，具体说明其原因。

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 2016 年 3 月 30 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

2016年3月22日