

关于对广西贵糖（集团）股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函[2017]第 213 号

广西贵糖（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、2015 年 7 月，公司发行股份购买广东广业云硫矿业有限公司（以下简称“云硫矿业”）100%的股权，交易对方承诺云硫矿业采矿权资产 2015 年度、2016 年度和 2017 年度扣除非经常性损益后实现的净利润分别不低于 9,810.90 万元、9,810.90 万元和 9,810.90 万元。

（1）《关于广东广业云硫矿业有限公司 2016 年度盈利预测实现情况的专项说明》显示，云硫矿业采矿权相关资产 2016 年实际实现扣除非经常性损益后的净利润是 8,588.25 万元。同时，公司年报显示云硫矿业 2016 年实现净利润 4,431.71 万元。请公司结合购买云硫矿业时的评估过程，说明云硫矿业采矿权相关资产净利润的计算过程、所涉及的非经常性损益项目及金额，并列示从云硫矿业净利润调节到采矿权相关资产净利润的过程。

（2）公司报告期内减少专项储备约 1,036 万元用于安全生产项目。请公司结合相关规定详细说明专项储备的使用情况、会计处理情况和报表列示情况，以及减少的专项储备是否涉及云硫矿业采矿权相关资产净利润的计算。此外，请公司说明在购买云硫矿业 100% 股权时所做的评估和业绩承诺是否考虑了专项储备减少的情形，并提供相

关支持文件。

(3) 公司年报披露称，根据云浮市安全生产监督管理局和云浮市财政局出具的《关于广东广业云硫矿业有限公司申请缓提 2016 年安全生产费用的复函》，同意公司 2016 年暂缓计提安全生产费。请公司说明云硫矿业申请缓提安全生产费的原因，缓提的安全生产费金额，以及计算云硫矿业采矿权相关资产净利润时是否剔除了缓提安全生产费的影响。此外，请公司说明在购买云硫矿业 100% 股权时所做的评估和业绩承诺是否考虑了缓提安全生产费的情形，并提供相关文件。

(4) 请公司年审会计师结合前述关注事项对云硫矿业采矿权相关资产净利润计算过程的合规性及计算结果的准确性进行核查并发表意见。

2、公司报告期确认了约 933 万存货跌价损失，同时云硫矿业采矿权相关资产报告期内实现的净利润较盈利预测少 1,222.65 万元。请公司结合前述情况说明在建工程、固定资产和无形资产的减值测试过程及对减值金额进行测算的过程，说明公司报告期确认的 10.5 万固定资产减值准备是否充分考虑了相关减值因素，并与同行业上市公司资产减值比例进行对比分析。请公司年审会计师对资产减值会计处理的合规性和准确性进行核查并发表意见，说明所实施的审计程序、获取的审计证据，并提供相关底稿文件。

3、请公司以产品类别为分类标准对存货进行分类，根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》第 19 条的相关要求，按类别列示存货期初余额、期末余额，以及对应的跌价准备的期初余额、期末余额及本期计提、转回或转销金额，说明确定可变现净值的具体依据和具体计算过程，并结合各类存货库

存数量列示期初期末存货的单位成本。此外，请按季度列示各类产品的销售数量、销售收入和销售成本。

4、公司于 2015 年 10 月 17 日披露了《关于公司整体搬迁改造的议案》，鉴于公司整体搬迁改造对公司生产经营影响较大，请公司在年报第五节中补充披露整体搬迁改造事项在报告期内的进展情况，说明搬迁改造的建设方案、建设进度、投资估算等情况与前述临时公告相比是否发生了重大变动；如发生了重大变动，请补充披露最新的情况、计划和安排。此外，请说明在建工程科目中哪些项目是与搬迁改造相关的。

5、公司 2016 年度确认的政府补助收入较 2015 年度增加了 3,157 万元。关于政府补助明细表（公司年报第 152 页到 156 页），公司未披露发放主体、发放原因、性质类型、补贴是否影响当年盈亏、是否特殊补贴等表格栏目的内容，请补充披露相关信息或说明不予披露的原因。关于与收益相关的政府补助，请公司说明收款日期和收款金额。

6、我们关注到，公司确认部分政府补助为与收益相关的政府补助，如布袋除尘器设施维护资金、2015 年省级企业转型升级专项资金——设备更新淘汰老旧设备专题项目资金、云浮市 2014 年第四季度电机效能提升升级补贴经费等。请公司说明前述政府补助的具体信息，说明认定为与收益相关的政府补助的理由和依据。公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

7、云浮联发化工有限公司是公司第一大股东控制的子公司，是公司的关联方。同时，公司年报第 21 页显示，云浮联发化工有限公司是公司报告期内第二大客户。然而公司披露前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额的比例为 0.00%。请公司说明前述信息的

披露是否准确，是否已按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2016 年修订）》第二十七条相关规定进行披露。

8、公司年报第 69 页显示，云硫矿业高级管理人员考评机制以及激励机制由上级公司制定和考核。请明确此处“上级公司”指的是贵糖股份还是贵糖股份的上级公司，并提供相关证明文件。如果是贵糖股份的上级公司，请说明公司子公司云硫矿业的人员管理由公司上级公司制定和考核是否满足独立性和规范运作的相关要求。

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 2017 年 6 月 8 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

2017 年 5 月 28 日