

# 关于对河南神火煤电股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函[2017]第 64 号

河南神火煤电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. 你公司 2016 年实现营业收入 169.02 亿元，同比减少 23.02 亿元，营业成本 131.07 亿元，同比减少 48.70 亿元，实现毛利 37.96 亿元，同比增加 25.68 亿元。

（1）年报显示，你公司 2016 年贸易收入同比减少 27.18 亿元，请结合宏观环境和政策变化、业务模式改变等，说明贸易收入同比大幅下滑 80%的主要原因，对应毛利率和利润变动情况；房地产收入大幅增长至 3.65 亿元，毛利率仅为 2.47%，请说明你公司房地产项目开发和销售的实际情况和未来计划、房地产收入大幅增加的主要原因、房地产业务的利润情况，并分析毛利率较低的原因及合理性。

（2）你公司 2016 年煤炭收入为 32.81 亿元，同比增加 33.24%，煤炭销量同比减少 5.29%，即平均价格同比上涨 40.69%；2016 年铝锭收入为 108.67 亿元，同比减少 1.98%，铝合金收入为 3.56 亿元，同比减少 23.09%，铝产品销量同比减少 2.72%，即平均价格基本与 2015 年持平。氧化铝、阳极炭块、冷轧卷的平均价格同比分别下降 77.37%、2.39%和 5.29%。请结合 2016 年煤炭、铝锭、铝合金、氧化铝、阳极炭块、冷轧卷等主要产品市场价格的变化情况，说明你公司

对应产品平均价格变动的合理性，是否与年报中所述的“煤炭、电解铝行业出现回暖，煤炭产品、铝产品价格持续回升”、“公司主营产品（煤炭、铝产品）价格与上年同期相比基本持平”保持一致。

（3）你公司 2016 年煤炭、铝产品相关业务、电解铝深加工业务毛利率分别为 31.83%、21.37%、25.84%，营业成本同比下降 3.71%、20.04%、17.56%。请结合同行业可比公司情况及行业平均毛利率水平等，说明你公司产品毛利率的合理性；结合产品成本结构、已采取的控制成本措施等，按不同产品分析营业成本同比大幅下降的主要原因及合理性。

（4）你公司分季度归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、经营活动产生的现金流量净额波动较大，请结合业务的季节性特点、各季度主要产品价格变化、非经常性损益情况等，说明相关利润和现金流指标大幅波动的合理性。

2. 请明确其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体内容及金额，说明是否符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目的定义，是否存在同类会计科目（如资产减值损失）定义为不同非经常性损益项目的情形，并列示少数股东损益和所得税影响额的计算过程；请说明 2016 年收到的税费返还 772,704.63 元是否符合非经常性损益项目的定义。

3. 年报显示，你公司参股公司新郑煤电 2016 年实现净利润 159,757,797.07 元，你公司按照 39% 持股比例应享有的投资收益应为 62,305,540.86 元，与报表附注长期股权投资中对新郑煤电权益法下确认的投资损益 58,660,650.14 元不一致，请核实实际金额并说明差异产生原因，是否涉及需更正财务数据的情形；你对参股公司商丘

新发投资权益法下确认的投资损益为-5,658,202.40元，商丘新发投资2016年盈利35,176,385.96元，请说明你对商丘新发投资相关投资收益的计算过程，是否与商丘新发投资实际盈利水平相匹配。

4. 年报显示，你公司转让郑州天宏70%股权增加归属于上市公司股东的净利润81,512.76万元，占归属于上市公司股东的净利润的238.24%。经查你公司2016年12月27日披露的关于本次股权转让公告，预计本次股权转让将产生投资收益64,071.09万元。请你公司说明本次股权转让的具体会计处理过程及会计处理的合规性、本次股权转让增值较大的合理性、与之前公告预计数据存在差异的具体原因。请会计师核查并发表明确意见。

5. 你公司控股股东神火集团的商丘铝业分公司与你公司构成同业竞争。为避免同业竞争，你公司受托以正常的方法管理商丘铝业分公司的资产、负债和其他相关业务。商丘铝业分公司目前已关停，请说明上述事项对你公司解决同业竞争、与神火集团续签的《托管经营协议》的具体影响，以及你公司拟采取的应对措施。

6. 薛湖煤矿登记的采矿权人为你公司控股股东神火集团，而薛湖煤矿的勘探、开发、投资、建设、施工均由你公司具体实施。神火集团证明，薛湖煤矿产权实为你公司所有，不占有薛湖煤矿权益。请你公司说明薛湖煤矿截至目前建设、施工、投产等实际情况，并明确为解决上述名义采矿权和实际产权人不一致拟采取的相关措施和具体解决期限。

7. 你公司2016年净利润为-10.25亿元，扣除少数股东损益-13.67亿元后，归属于上市公司股东的净利润为3.42亿元，请说明少数股东损益大额亏损的原因及计算过程。

8. 你公司 2016 年销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入、应收账款等往来科目余额变化存在一定差异，请核查说明销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入、相关往来科目变化的勾稽关系；请结合子公司和各类资产处置资金的回收计划和实际收回情况，说明收回投资收到的现金与投资收益、营业外收入/支出、各类资产和往来等相关科目的勾稽关系。

9. 你公司 2016 年投资支付的现金达 21.56 亿元，2015 年同期金额为 0。请你公司结合经营计划、投资策略、未来战略规划等，说明 2016 年大幅增加投资的主要考虑因素，涉及的具体投资项目情况，是否及时履行审议程序和披露义务。

10. 请说明你公司 2016 年票据融资的具体情况（包括但不限于票据面值、保证金、融资费用、已确认和待摊的融资费用、已偿还金额等），以及票据融资业务重分类的主要原因。

11. 请说明应收账款附注中无风险组合的确定依据，未计提坏账准备的主要考虑因素；对北京清新环境技术股份有限公司和上海神火铝箔有限公司应收账款的主要内容，未计提坏账准备的依据，是否属于应收账款的无风险组合。

12. 请说明其他应收账款附注中无风险组合的确定依据，未计提坏账准备的主要考虑因素；你公司将对在平信发华宇氧化铝有限公司的采购氧化铝特许权价款由预付账款转至其他应收款的主要原因，与其签订的《氧化铝购买合同》的履行进展，计提大额坏账准备是否与实际情况相符；与珠海鸿帆有色金属化工有限公司签订的《债务重组协议》的履行情况及其相关会计处理，计提的坏账准备是否与实际情况相符；结合《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的

专项审核报告》，说明其他应收款-单位往来的主要内容，是否涉及对外提供财务资助等情形。若有，请说明所履行的审议程序和披露义务。

13. 请说明你公司 2016 年融资租赁业务的具体开展情况、相关会计处理过程，以及融资租赁涉及会计报表项目之间的勾稽关系，并说明 2016 年融资租赁大幅增长的主要原因及合理性；请说明长期应付款-债权置换的具体内容，是否已履行审议程序和披露义务。

14. 你公司 2016 年管理费用同比增长 19.44%，若考虑部分调至“税金及附加”科目核算的金额，则同比增长 39%，其中诉讼费、职工薪酬、其他三个子科目同比增长 1.67 亿元、0.24 亿元和 0.44 亿元。请说明上述子科目增长的主要原因，诉讼费所涉事项是否及时履行信息披露义务，并分析管理费用、税金及附加同比增幅较大的情形是否与收入和销量下降的趋势相匹配，是否与年报中所述的“节支降耗、减人降薪等一系列措施，成本费用大幅下降”保持一致。

15. 你公司 2016 年资产减值损失金额达 20.43 亿元，同比增幅高达 899.42%，其中在建工程减值损失 16.48 亿元，冲回存货跌价准备 2.57 亿元。请分类详细说明计提在建工程、固定资产、无形资产减值损失和冲回存货跌价准备的主要依据和具体计算过程，及其对递延所得税资产-资产减值准备的具体影响，计提资产减值损失事项是否已履行审批程序和披露义务，减值损失金额是否与已披露的内容存在差异；2015 年计提存货跌价准备并于 2016 年冲回的主要原因及合理性；结合沁阳沁澳铝业有限公司、河南有色金属控股股份有限公司、商丘神火明锦置业有限公司的实际经营情况、财务状况和盈利能力等，说明 2016 年不计提商誉减值损失的合理性。请分析 2016 年集中计提大额资产减值损失是否存在财务“大洗澡”的动机，是否符合企业会

计准则的相关规定。请独立董事和会计师核查并发表明确意见。

16. 请根据《深圳证券交易所行业信息披露指引第2号——上市公司从事固体矿产资源相关业务》的要求，补充披露报告期内公司主要经营模式以及报告期内进行的矿产勘探活动和相关的勘探支出等情况。

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4月20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4月18日