

## 关于对广西河池化工股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函【2016】第 87 号

广西河池化工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、根据你公司年报显示，你公司 2015 年第一季度至第四季度业绩存在较大波动，其中第三和第四季度归属于上市公司股东的亏损金额较第一季度增幅分别约为 97%和 155%。请你公司结合产品销售行业特征和公司具体情况，说明你公司销售收入、归属于上市公司股东净利润各季度存在大幅波动的原因。

2、根据你公司年报中“管理层讨论与分析”所披露，2015 年度你公司加强工艺管理，降低成本，尿素销售量增加 8.22%、产量增加 28.81%、主营业务成本降低 20.23%。请详细说明你公司 2014 年和 2015 年营业成本项目构成明细，包括但不限于各项主要原材料、人工、燃料、折旧金额等，并结合你公司生产情况，说明你公司本期主营业务成本大幅降低的原因。

3、根据你公司年报中“行业情况分析”所披露，2015 年度你公司所处化肥行业产能过剩，尿素价格下探。但你公司财务报表附注中则显示，2015 年末你公司库存商品账面原值比 2014 年末增加 63.74%，对应计提的减值准备比 2014 年末减少 46.33%；原材料期末账面原值比 2014 年末减少 27.83%，对应计提的减值准备比 2014 年末减少 57.24%。请你公司根据《企业会计准则 1 号——存货》的相关要求，

结合存货保质期、周转率等情况详细说明你公司在产品价格下跌的市场环境下，存货计提的减值准备减少的原因、计提的减值准备是否充分；你公司年报审计机构及保荐机构核查并发表意见。

4、根据你公司年报显示，你公司应收账款坏账准备计提方法包括账龄法和单独计提法，按账龄法计提坏账准备的计提比例为：1年以内（含1年）按1%计提；1—2年按5%计提；2—3年按10%计提；3年以上均按15%计提。请结合你公司信用政策、以往年度长账龄应收账款回收比例、行业可比公司相关会计政策等说明你公司应收账款账龄法计提坏账准备的比例设置的合理性、应收账款坏账准备计提的充分性。

5、据你公司年报显示，你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款（合计7942万元）均不存在单独计提坏账准备的情况，且按账龄法计提的比例均为10%，即上述款项账龄均为2-3年，请你公司详细说明上述大额应收款至今未收回的原因、是否存在产品质量纠纷等问题、上述客户是否和公司存在关联关系、是否具备还款能力、上述应收款仅按账龄法计提10%的坏账准备是否充分。

6、据你公司年报显示，你公司其他流动资产中有待抵扣增值税1389万元，请你公司详细说明上述待抵扣增值税形成的原因，上述税款是否存在到期时间、是否存在到期前无法抵扣的风险。

7、根据你公司年报显示，你公司存在期末终止确认的商业承兑票据3500万元，请你公司详细说明上述商业承兑汇票的产生原因、到期时间、终止确认的合理性。

8、根据你公司年报显示，你公司 2015 年度经营活动产生的现金流量净额为-7061 万元，与你公司分季度主要财务指标中披露的数据合计金额不一致，请你公司核实分季度主要财务指标中所列式的数据是否存在错误，若是，请及时补充更正。

9、据你公司年报显示，你公司 2015 年度存在大量关联方资金拆借，请你公司详细说明是否已按照《股票上市规则》、《主板信息披露业务备忘录第 2 号——交易和关联交易》中相关规定的要求对上述关联交易履行了审议程序和信息披露义务。

10、你公司年报第 75 页披露你公司存在未办理产权证书的固定资产，但未披露相关资产的账面价值，请你公司核实是否存在披露不完整的情况，若是，请及时补充更正。

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 25 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 4 月 21 日