

关于对安徽江南化工股份有限公司 2017 年年报的 问询函

中小板年报问询函【2018】第 190 号

安徽江南化工股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 16.54 亿元，同比增长 22.33%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）0.82 亿元，同比增长 33.33%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）0.45 亿元，同比下降 26.11%；经营活动产生的现金流量净额 2.99 亿元，同比增长 52.88%。

（1）报告期内，你公司分季度实现的营业收入分别为 2.62 亿元、4.16 亿元、4.14 亿元、5.62 亿元；分季度实现净利润分别为 832.15 万元、5,472.35 万元、2,868.41 万元、-998.35 万元。请你公司分季度说明收入波动以及营业收入与净利润变动幅度不相匹配的具体原因，并详细分析第四季度净利润为负数的原因及合理性。

（2）报告期内，你公司爆破业务营业收入同比增长 50.18%，其他民爆业务营业收入同比增长 49.20%，乳化剂等营业收入同比增长 30.62%。请你公司结合同行业公司发展情况、销售收入确认政策变化，说明上述三类产品营业收入大幅提升的原因，并分析相关销售费用、

管理费用、财务费用与营业收入的匹配性。

(3) 报告期内，你公司西北地区营业收入同比增长 51.66%，西南地区毛利率同比下降 11.36%，请说明西北地区营业收入大幅增长和西南地方毛利率大幅下降的原因。

(4) 报告期内，你公司民用炸药营业成本同比上升 20.95%，其中原材料成本占营业成本比重同比下降 4.41%，请你公司结合同行业发展情况及你公司业务模式，说明原材料成本占营业成本比重下降的原因及合理性。

(5) 报告期内，你公司非经常性损益项目金额合计 3,720.77 万元。请你公司按照《中小企业板信息披露业务备忘录第 2 号：定期报告披露相关事项》的规定，对于非经常性损益绝对值超过公司净利润绝对值 5%的逐项进行说明。

(6) 报告期内，你公司非经常性损益项目中包括处置新疆雪峰 6,580,000 股股权取得投资收益 16,213,761.29 元。请你公司核实是否根据本所《股票上市规则（2018 年修订）》第 9.2 条、第 9.3 条等规定对该事项履行临时信息披露义务及审议程序。

2、你公司在《安徽江南化工股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》中披露，浙江盾安新能源股份有限公司（以下简称“盾安新能源”）2015 年、2016 年、2017 年 1-6 月分别实现归属于母公司所有者的净利润-989.14 万元、2,699.99 万元、3,283.69 万元。你公司在年报中披露盾安新能源 2017 年实现扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润为 11,310.25 万元，完

成 2017 年度业绩承诺的 105.98%。请你公司结合盾安新能源所处行业发展、盾安新能源经营情况及业务发展规划，说明盾安新能源 2017 年净利润大幅增长原因，以及重组完成后你对盾安新能源业务发展的后续安排。

3、你公司 2017 年期末资产负债率为 20.65%，资产周转率为 0.32；2018 年第一季度资产负债率为 50.87%，资产周转率为 0.05。请你公司结合业务开展情况与合并范围，详细说明 2018 年第一季度资产负债率提高、资产周转率下降的原因，以及长短期偿债能力是否发生重大变化。

4、2016 年 9 月 26 日，你公司以非公开发行股票的方式募集资金 95,454.08 万元，报告期末已累计使用募集资金总额 12,404.58 万元，尚未使用募集资金总额为 83,049.50 万元。

(1) 报告期末，安徽恒源技研化工有限公司智能工厂建设项目达到预定可使用状态日期为 2017 年 12 月 31 日，项目投资进度为 58.16%，已经达到可使用状态并转为固定资产；宁国分公司无固定操作人员粉状乳化炸药生产线二期示范项目达到预定可使用状态日期为 2018 年 01 月 31 日，投资进度为 35.12%，建设主体工程基本完工，并已通过安徽省国防科学技术工业办公室专家组的验收，目前正在进行竣工决算工作。请你公司说明上述项目募集资金承诺投资总额与期末累计投入金额差异较大的原因，以及未使用募集资金的后续安排。

(2) 报告期末，安徽江南爆破工程有限公司矿山工程总承包及矿山生态修复项目投资进度为 0.85%，新疆天河爆破工程有限公司矿

山爆破工程一体化项目投资进度为 0.24%；四川宇泰特种工程技术有限公司矿山爆破工程一体化项目投资进度为 10.70%；民爆智慧工厂项目投资进度为 0.04%；数字化民爆产业链项目投资进度为 24.54%。上述项目达到预定可使用状态日期均为 2018 年 10 月 31 日，请你公司梳理截至本问询函发出日上述募投项目进展情况，是否存在无法按期达到预定可使用状态的情况，相关募投项目所对应的在建工程是否存在减值迹象，是否涉及募集资金用途变更。

5、截至报告期末，在建工程中宁国分公司粉一线技术改造项目工程累计投入占预算比例为 35%，工程进度 80%，请说明累计投入比例与工程进度存在较大差异的原因。

6、报告期内，你公司以自有资金 9,000 万元参与投资的由如山资本管理的新兴产业基金--江舟山如山汇盈创业投资合伙企业（有限合伙），并在年报中将其列报为“其他非流动资产”。请你公司说明上述产业基金主要投资进展，相关列报是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师就该事项列报的合规性发表意见。

7、报告期内，你公司资产减值损失-坏账准备发生额为 4,238.82 万元，同比上升 193.68%。

（1）报告期末，你公司应收库车县鑫发矿业有限公司 1.32 亿元，对该笔款项计提 50%的坏账准备，该公司的焦煤矿暂属于停开状态。请公司说明该项应收账款形成的原因，相关坏账准备计提是否充分，并自查是否按照《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》的要求，对坏账准备的计提履行相应的审议程序及

信息披露义务，请年审会计师发就坏账准备计提的充分性表专项意见。

(2) 年报中，你公司披露的“按账龄分析法计提坏账准备的应收账款”合计数与按类别披露的“按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款”金额有差异，请你公司核实数据准确性，如有误，请在年报中更正相关数据。

(3) 你对账龄 3 至 4 年的应收账款和其他应收款坏账计提比例仅为 20%，请你公司结合销售政策、应收账款回收情况说明该比例是否充分。

(4) 你对账龄 5 年以上的应收账款全额计提减值，请你公司将账龄 5 年以上的应收账款按照对手方逐条列示，并说明是否涉及对关联方的应收账款。

8、报告期内，你公司其他应收款-单位间往来款余额为 3,140.38 万元，同比增加 102.42%，请你公司说明该笔往来款项是否涉及上市公司对外提供财务资助，如是，是否履行了相应的审议程序及披露义务。

9、报告期内，你公司商誉减值损失的发生额为 1,966.24 万元，同比上升 143.06%，其中对四川宇泰的商誉计提 400 万元减值，对安徽恒源的商誉计提 706.53 万元减值，对安徽向科的商誉计提 664.47 万元的减值，对邻水县永安化工的商誉计提 195.24 万元的减值。请分别说明你对上述股权进行商誉减值测试的计算过程，说明你在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键参数的合理性及商誉减值计提的充分性。

10、报告期内，你公司子公司新疆天河化工有限公司实现营业收入 4.14 亿元，同比上升 52.09%；经营活动现金流量为 1.34 亿元，同比上升 182.95%。请你公司结合公司经营情况、行业发展情况和信用政策变化说明上述子公司营业收入和经营活动现金流量大幅增长的原因。

11、报告期末，你公司应收票据余额为 1.51 亿元，同比上升 128.45%。

(1) 请结合你公司业务开展情况、信用政策及其变化情况，说明应收票据大幅上升的原因和合理性。

(2) 报告期末，你公司商业承兑票据余额为 1078.02 万元，请你公司梳理报告期后上述商业承兑票据的承兑情况，并说明是否存在无法收回的风险。

12、报告期内，你公司发生管理费用-安全生产费用 1,977.32 万元，同比下降 18.75%。请你公司说明安全生产费用计提的标准，以及在报告期内营业收入上升但安全生产费用下降的理由和合理性。

13、请你公司自查是否根据《深圳证券交易所股票上市规则(2014年修订)》的规定，对重大会计政策变更履行了相应的审议程序和信息披露义务。

14、报告期内，你公司一年以内的预收款项期末余额为 3,498.81 万元，同比增长 253.95%，请提供相关预收账款的明细，并详细说明上述款项的原因及合理性。

15、你公司在“第十一节 财务报告”之“五、重要会计政策及

会计估计”中披露，报告期内将原计入营业外收入-政府补助的金额15,736,165.04元转入其他收益，增加营业利润15,736,165.04元。请公司该表述是否有误，如有误，请更正。

请你公司就上述事项做出书面说明，在5月25日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报安徽证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018年5月23日