

关于对山东宝莫生物化工股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 226 号

山东宝莫生物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、年报披露，2016 年 11 月，吴昊成为你公司新的实际控制人，2017 年你公司将东营宝莫石油天然气勘探开发有限公司、宝莫国际（香港）有限公司、宝莫（北京）环保科技有限公司等三家子公司出售给原控股股东胜利油田长安控股集团有限公司，确认处置投资收益 6,948 万元，2017 年你公司扣非后净利润为-5,661.02 万元，请补充说明：

（1）上述股权出售依据的评估价格是否公允，投资收益的确认是否符合《企业会计准则》的规定，请年审会计师核查并发表专项意见；

（2）上述股权出售是否对你公司核心竞争力及持续经营能力产生重大影响，请年审会计师对公司是否符合持续经营假设发表明确意见；

（3）你公司与胜利油田长安控股集团有限公司是否存在未披露的协议或安排，你公司未来的发展方向和详细计划。

2、报告期内，你公司合并报表净利润为 38.88 万元，归属于上市公司股东的净利润为 827.04 万元，少数股东权益为-788.15 万元，请结合你公司主要子公司的盈亏情况、持股比例等补充说明合并报表净利润与归属于母公司所有者的净利润差异较大的原因及合理性。

3、报告期第一至第四季度，你公司分别实现营业收入 8,124 万元、10,420 万元、3,927 万元、18,512 万元，归属于上市公司股东扣非后净利润分别为-3,117 万元、-1,684 万元、-2,881 万元、2,021 万元，请结合你公司业务开展情况、收入构成、成本核算、期间费用等因素说明各季度收入、利润波动，各季度收入与利润情况不配比以及第四季度营业收入大幅增长以及扣非后净利润由亏转盈的原因及合理性。

4、报告期末，你公司应收账款中账龄为 6 个月以内、6 个月至一年、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年的金额分别为 11,237 万元、180 万元、851 万元、553 万元、932 万元，坏账计提比例分别为 0%、5%、10%、30%、50%，报告期内共转回坏账准备 1,514 万元，请结合你公司信用政策、客户资信、期后回款情况，尤其是四季度新增客户资信和期后回款情况等，说明本期及以前期坏账准备计提的充分性和合理性，是否存在跨期或未审慎计提的情形。请年审会计师核查并发表专项意见。

5、报告期末，你公司存货账面余额 4,503 万元，计提跌价准备 17 万元，请结合存货构成、销售价格、原材料价格走势等情况补充说明存货减值损失计提是否充分，请年审会计师核查并发表专项意见。

6、报告期末，你公司固定资产账面价值 45,765 万元，计提减值

准备 280 万元，在建工程账面价值 10,255 万元，未计提减值准备，请你公司根据《企业会计准则第 8 号--资产减值》的相关要求，结合你公司生产经营环境、主要业务盈利情况及前景、相关资产的市场价格、使用情况等补充披露你公司固定资产和在建工程减值测试的测算过程，并说明你公司固定资产和在建工程减值准备计提是否充分。

7、报告期内，你公司参股公司东营力达医药有限公司亏损 580.48 万元、天津博弘化工有限责任公司亏损 2,993.07 万元，你公司未对上述长期股权投资计提减值准备。请补充说明参股公司亏损的详细原因，目前经营是否正常，并结合长期股权投资减值测试的详细过程说明你公司长期股权投资减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表专项意见。

8、报告期内，你公司发生利息支出 598 万元，其中利息资本化 453 万元。请结合相关资产的购建或生产情况说明利息资本化的依据、是否符合资本化的条件。请年审会计师核查并发表专项意见。

9、报告期内，你公司化学原料及化学品制造业销售量为 28,925 吨，同比下滑 58.25%，同期你公司化学原料及化学品制造业营业成本中能源及动力成本为 2,291 万元，同比下降 75.46%。请补充说明能源及动力成本下降幅度大于销量下滑幅度的原因及合理性，相关成本核算是否准确，是否存在跨期确认问题。请年审会计师核查并发表专项意见。

10、报告期末，你公司账龄 1 年以上的预付款项金额为 1,995 万元，请补充说明上述预付款项产生的原因、是否符合商业惯例、是否

具备商业实质、是否存在减值风险以及长期未结转的原因及合理性。请年审会计师核查并发表专项意见。

11、报告期末，你公司账龄一年以上的其他应收款金额为 581 万元，归类为单位往来的其他应收款为 496 万元，请补充说明：（1）上述账龄超过 1 年的其他应收款明细、可回收性、坏账准备计提是否充分；（2）单位往来款项的具体内容、形成原因和性质，是否涉及关联方资金占用或对外财务资助。

12、报告期末，你公司其他应付款为 6,218 万元，你公司按款项性质列示为外部单位资金往来、关联单位资金往来、个人资金往来和其它，请以列表方式详细补充披露其他应付款的项目、形成原因、应付对象、款项性质、利息或费用支出情况等，并说明相关款项会计处理是否规范。请年审会计师核查并发表专项意见，并说明《关联方资金占用专项审计报告》中未体现相关款项的原因。请公司进一步核实相关文件是否存在需更正情况。

13、报告期内，你公司支付其他与经营活动有关的现金 1.38 亿元，较上年增长 76%，请补充说明上述现金支出的详细构成情况、大幅增长的原因及合理性。

14、报告期内，你公司非经常性损益中“加拿大锐利能源管线漏油事故赔偿金”为 346 万元，占你公司 2016 年度经审计归属于上市公司股东净利润的 23.33%，请补充说明该项赔偿金收入发生的背景以及履行的信息披露义务情况。

15、报告期内，你公司研发人员数量为 85 人，较上年下降 4.49%，

研发投入 1,569 万元，较上年下降 40.14%，请说明你公司研发投入金额下降比例大于研发人员下降比例的原因及合理性，是否对你公司生产经营产生不利影响等。

16、报告期内，你公司主要子公司广东宝莫生物化工有限公司、东营宝莫环境工程有限公司、新疆宝莫环境工程有限公司均为亏损，请详细说明上述子公司亏损的原因以及你公司拟采取的扭亏措施。

17、年报披露，你公司 2017 年预计负债为 0 元，2016 年为 1.35 亿元，请补充披露 2016 年预计负债的内容以及 2017 年预计负债减少的原因。请年审会计师核查并发表专项意见。

18、年报披露，你公司主营业务分为化学品、环保水处理、油气勘探开发三个板块，请你公司结合各业务板块的实际情况有针对性地披露不同板块的收入和成本确认会计政策，包括但不限于确认条件、确认时点、确认方法等。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部，同时抄报山东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24日