

**关于深圳证券交易所
对“关于对湖北宜化化工股份有限公司的年报问询函”
专项核查说明**

大信备字[2018]第 2-00109 号

深圳证券交易所：

现就贵所关于对湖北宜化化工股份有限公司的年报问询函“公司部年报问询函（2018）第 73 号”中相关事项回复如下：

问题 5. 报告期内，你对库存商品计提存货跌价准备的比例显著高于 2016 年，请你公司按产品类别分别说明最近两年原材料和库存商品的账面余额、跌价准备，以及跌价准备增加额和减少额，并结合各类产品销售情况、销售价格、原材料采购价格、生产成本等说明报告期内存货跌价准备大幅上升的原因和合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

报告期，2016 年、2017 年存货跌价准备相关明细如下：

（1）存货跌价准备期末余额两期变动如下：

产品类别	计提存货跌价准备的存货账面余额		存货跌价准备期末余额		变动金额
	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	
化工产品及其原材料	165,978,882.95	237,806,613.94	51,567,893.18	51,503,776.68	64,116.50
聚氯乙烯及其原材料	730,377,199.75	525,206,915.09	253,675,838.66	109,316,587.14	144,359,251.52
磷酸二铵及其原材料	354,655,010.70	758,252,900.70	44,023,357.70	124,736,085.37	-80,712,727.67
尿素及其原材料	206,708,365.56	282,730,824.92	46,941,824.52	64,670,753.80	-17,728,929.28
其他	13,515,779.06	26,225,256.97	5,218,606.43	5,767,226.07	-548,619.64
合计	1,471,235,238.02	1,830,222,511.62	401,427,520.49	355,994,429.06	45,433,091.43

（2）存货跌价准备两期计提数变动如下：

产品类别	存货跌价准备计提数		变动金额
	2017 年	2016 年	
化工产品及其原材料	36,085,621.44	51,044,780.33	-14,959,158.89
聚氯乙烯及其原材料	253,642,906.91	90,899,399.51	162,743,507.40
磷酸二铵及其原材料	41,294,189.07	124,736,085.37	-83,441,896.30

产品类别	存货跌价准备计提数		变动金额
	2017年	2016年	
尿素及其原材料	43,083,675.49	60,914,611.38	-17,830,935.89
其他	4,464,155.01	5,767,226.07	-1,303,071.06
合计	378,570,547.92	333,362,102.66	45,208,445.25

(3) 存货跌价准备两期转销变动如下:

产品类别	存货跌价准备计提数		存货跌价准备转销数		转销比例
	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年
化工产品及其原材料	36,085,621.44	51,044,780.33	36,021,504.94	14,319,556.11	70.57%
聚氯乙烯及其原材料	253,642,906.91	90,899,399.51	109,283,655.39	164,738,484.91	120.22%
磷酸二铵及其原材料	41,294,189.07	124,736,085.37	122,006,916.74		97.81%
尿素及其原材料	43,083,675.49	60,914,611.38	60,812,604.77	24,965,196.94	99.83%
其他	4,464,155.01	5,767,226.07	5,012,774.65	20,033,585.51	86.92%
合计	378,570,547.92	333,362,102.66	333,137,456.49	224,056,823.47	99.93%

综上, 报告期内存货跌价准备期末余额较 2016 年度上升 4,543.31 的万元, 主要系:

(1) 聚氯乙烯及其原材料 2017 年计提数较上期增加 16,274.35 万元, 系因新疆 7.26 事故, 公司为保证子公司安全生产以及各级安监部门安全大检查, 生产装置降低负荷, 产量较上期下降导致固定成本上升; 本期煤炭、焦炭、兰炭等市场价格大幅上涨, 从而导致期末库存成本小于期末可变现净值, 计提存货跌价准备。

(2) 化工产品及其原材料 2017 年计提数较上期下降 1,495.92 万元、磷酸二铵及其原材料 2017 年计提数较上期下降 8,344.19 万元、尿素及其原材料 2017 年计提数较上期下降 1,783.09 万元, 系因本期期末库存下降, 产品市场价格较上期末上升, 期末可变现净值上升所致。

(3) 2017 年期末库存小于 2016 年期末库存, 上年计提的存货跌价准备依据上期末库存在本期使用销售情况转销。

经核查, 报告期内存货跌价准备计提是合理性的。

问题 6. 报告期末, 你公司房屋建筑物和机器设备账面金额与去年基本持平, 但资产减值准备分别比上年多计提 5.75 亿元和 6.21 亿元。请你公司说明固定资产减值测试方法和计算过程, 对比 2016 年度的相关资产减值测算过程, 说明你公司 2016 年度资产减值计提是否充

分，2017年度集中计提资产减值损失的原因及其必要性，相关会计处理是否符合会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

报告期房屋建筑物、机器设备资产减值准备分别比上年增加5.75亿元和6.21亿元，主要系新疆宜化及其子公司因7.26事故停产，母公司及部分子公司的生产装置因本期停产导致资产组可变现价值小于账面价值而计提减值准备。其中：新疆宜化及其子公司计提129,100.74万元，其他公司计提4,826.62万元。

公司分别聘请中京民信（北京）资产评估有限公司、青海天健资产价格评估有限公司、湖北德恒资产评估有限公司对新疆宜化及其子公司及其他停产公司固定资产进行了减值测试，分别出具京信评报字（2018）第086号、087号、088号、089号、090号、091号、092号资产评估报告、青天健价评字（2018）第011号、鄂德恒评报字[2018]第061号、鄂德恒评报字[2018]第065号评估报告。公司依据评估机构出具的评估报告计提减值准备。我们核查了评估报告，并与企业账面计提数核对一致。

2016年度公司计提固定资产减值准备，系因湖南宜化停产计提减值准备，本期计提减值准备系因新疆宜化及其子公司因7.26事故停产、母公司及部分子公司生产装置本期停产。

经核查，公司按照专业机构出具的资产评估报告进行会计处理，符合《企业会计准则》的规定。

问题7. 你公司无形资产中采矿权的本期期初余额和2016年期初余额相同，但本期摊销额为2,377.8万元，是去年的10.77倍。请你公司说明采矿权在报告期摊销额大幅增加的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

无形资产中采矿权的本期期初余额和2016年期初余额相同，本期摊销额为2,377.8万元，系因子公司贵州普安宏兴煤业有限公司持有的采矿权许可证于2017年9月到期，无法办理后续采矿许可证，故本期将该采矿权的剩余价值一次性计入当期损益，该部分的影响金额为22,333,147.50元，扣除该部分影响后，采矿权的摊销金额为1,444,848.90元，与上期无较大差异。

经核查，采矿权在报告期摊销金额是合理的。

问题 15. 报告期内，你公司计入营业外收入的政府补助约 7,540 万元，全部为与收益相关的政府补助，计入其他收益的政府补助约 8,135 万元，两者合计可得报告期内与收益相关的政府补助共计 1.56 亿元，但你公司收到与经营活动相关的现金中政府补助的金额为 9,669 万元，小于与收益相关的政府补助。请你公司说明报告期内收到与收益相关的政府补助款项是否全部计入“收到的其他与经营活动有关的现金——政府补助”一栏，是否存在未收到政府补助款项但确认其他收益或营业外收入的情形，如是，请你公司说明是否存在预计能够收到政府扶持资金的确凿证据，是否符合政府补助的确认条件。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

报告期确认为与收益相关的政府补助共计 1.56 亿元，其中收到现金的政府补助金额为 9,669.30 万元，递延收益摊销计入政府补助的金额为 6,005.36 万元。不存在未收到政府补助款项但确认其他收益或营业外收入的情形。

经核查，本报告期确认的政府补助符合政府补助的确认条件。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年五月二十二日

