

关于对辽宁奥克化学股份有限公司 的年报问询函的回复

深圳证券交易所：

贵所下发的“关于对辽宁奥克化学股份有限公司的年报问询函”（创业板年报问询函【202020】第 207 号）已收悉，现就需要审计机构发表明确意见的有关问题答复如下：

问题 1. 年报显示，报告期内你公司分行业收入构成中，贸易业务营业收入 46,040.38 万元，同比下降 67.61%，其他业务收入为 11,411.46 万元，较上年同期增长 1,515.61%，你公司披露其他业务收入增长主要由于将 2018 年子公司江苏奥克大修期间环氧乙烷装置更换的含银废催化剂进行了出售产生收入 1.08 亿元。

（1）请你公司补充披露贸易业务主要交易对方、贸易业务内容、金额、定价及公允性、毛利率及其合理性、合同签订日期、货物交割日期及交割方式、付款或回款金额及对应日期，交易对方与你公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关联方是否存在关联关系或其他业务往来，贸易业务是否具有商业实质，是否存在资金占用或财务资助情形；

（2）请说明销售含银废催化剂产生的损益，定价合理性，会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定。

请审计机构发表明确意见。

回复：（1）公司贸易业务具体情况如下：

①公司 2019 年贸易业务主要内容、金额、毛利率见下表：

物料名称	数量（吨）	收入（万元）	销售均价（元/吨）	销售毛利率
乙烯	48,284.12	32,232.78	6,675.65	4.13%
乙二醇	23,500.00	10,393.86	4,422.92	-0.41%
混合二甲苯	4,962.28	2,582.66	5,204.59	0.85%
其它	1,320.27	831.08	6,140.92	-4.42%
合计	78,066.67	46,040.38		2.77%

②公司贸易业务主要客户详细情况（业务内容、定价及公允性、货物交割日期及交割方式、回款方式及销售确认）：

序号	客户名称	商品	定价模式	毛利率及其合理性	回款方式/销售确认	货物交割日期及交割方式
1	山东玉皇贸易有限公司/山东菏泽玉皇化工有限公司（受同一母公司控制）	乙烯	根据安迅思网站公布的乙烯月均价格加价销售	加价幅度约15-30 美元/吨，汇率以我司结算为准，结算后多退少补。	电汇，款到发货，30%预付货款，预付款最后冲抵提货款。	根据收到货款进行货权转移
2	大连化工（江苏）有限公司	乙烯	根据安迅思网站公布的乙烯月均价格加价销售	加价幅度约 37 美元/吨，汇率以当月均价为准，结算后多退少补	电汇，款到发货	根据收到货款进行货权转移
3	安徽昊源化工集团有限公司颍东新材料产业园分公司	乙烯	根据安迅思网站公布的乙烯月均价格加价销售	加价幅度约15-30 美元/吨，汇率以我司结算为准，结算后多退少补	电汇，款到发货，10%预付货款，预付款最后冲抵提货款。	根据收到货款进行货权转移
4	浙江华立国际发展有限公司	乙二醇	根据市场价格，双方商谈销售价格	根据乙二醇市场变化，在市场中寻找主流的乙二醇客户，以市场价格商谈，签订销售合同。	电汇，款到发货	长江国际仓库货权交割
5	远大能源化工有限公司	乙二醇	根据市场价格，双方商谈销售价格	根据乙二醇市场变化，在市场中寻找主流的乙二醇客户，以市场价格商谈，签订销售合同。	电汇，款到发货	长江国际仓库货权交割
6	南京道合贸易有限公司	乙烯	根据安迅思网站公布的乙烯月均价格加价销售	加价幅度约15-30 美元/吨，汇率参考销售时点价	电汇，款到发货	根据收到货款进行货权转移

③公司贸易业务主要供应商详细情况（业务内容、定价及公允性、货物交割日期及交割方式）：

序号	供应商名称	商品	采购价格	付款方式	货物交割日期及交割方式
1	MARUBENI CORPORATION	乙烯	根据安迅思网站公布的乙烯现货价格	信用证，提单日（即乙烯装船日）后 90 天付款	乙烯货船到港口后，凭 LOI 保函放货
2	浙江嘉塑盛贸易有限公司	乙二醇	在市场相对低位时，寻找市场主流乙二醇供应商，以市场价格商谈。	电汇，款到发货	长江国际仓库货权交割
3	上海欣沅源石油化工有限公司	3℃石油混合二甲苯	根据安迅思网站公布的异构石油混合二甲苯华东月均价	电汇，先货后款	款到卸船
4	Mitsubishi Corporation(Shanghai) Ltd	乙烯	根据安迅思网站公布的乙烯现货价格	信用证，提单日（即乙烯装船日）后 90 天付款	乙烯货船到港口后，凭 LOI 保函放货
5	SABIC ASIA PACIFIC PTE LTD	乙烯	根据安迅思网站公布的乙烯现货价格	信用证，提单日（即乙烯装船日）后 90 天付款	乙烯货船到港口后，凭 LOI 保函放货
6	三井物产（上海）贸易有限公司	乙烯	根据安迅思网站公布的乙烯现货价格加贴水	电汇，先款后货	乙烯货船到港口后，凭 LOI 保函放货

公司根据贸易业务的实际情况与交易对方及时签署相应的供销合同，2019 年度供销合同均执行良好。

通过对公司管理层实施访谈程序并核查贸易客户的工商登记信息，检查购销合同、查询商品价格、对贸易业务实施分析性程序等，我们认为：贸易业务定价公允、毛利率合理，贸易客户与公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关联方不存在关联关系及其他业务往来，贸易业务具有商业实质，不存在资金占用或财务资助情形。

（2）2019 年，公司处置含银催化剂取得不含税收入 10,832.47 万元，扣除帐面成本 10,492.73 万元，收益 339.74 万元。

金额单位：万元

项目	金额（不含税）	增值税	合计
收入	10,832.47	1,408.22	12,240.70
账面成本	10,492.73		
利润	339.74		

公司全资子公司江苏奥克化学有限公司（以下简称“江苏奥克”）自 2018 年一季度环氧乙烷装置大修更换出含银废催化剂后，一直寻求最佳处置时机，时刻关注银价的涨跌。至 2019 年下半年，银价陆续回升，公司遂启动含银废催化剂处置工作，依据环保要求，寻找有资质处置企业，采取邀请招标方式，首选八家单位对其资质、规模、信用、资金付款能力等进行初评，并审定三家对其发出邀请，经评标，与中标方签订合同，据合同约定实施废催化剂处置（依据华通白银网结算价为依据进行处置）。公司环氧乙烷装置大修置换下的含银废催化剂，公司作为待处置物资管理，处置收入计入其它业务收入。

转让含银废催化剂的定价公式为：转让总价＝银催化剂净重×银催化剂含量×回收率×（华通白银网国际一号白银单价－回收加工费单价）

通过实施销售控制测试，价格查询、合同、发票、发货验收单据及期后回款等实质性检查程序，我们认为：公司销售含银废催化剂定价合理，会计处理符合《企业会计准则》相关规定。

问题 2. 年报显示，报告期末你公司短期借款余额为 52,823.43 万元，一年内到期的长期借款余额为 8,800 万元，报告期利息费用为 4,850.53 万元。以公允价值计量的金融资产财务报表项目附注显示，报告期你公司购入、出售银行理财产品、券商理财产品发生额合计分

别为 209,060 万元、185,510 万元，累计投资收益为 641.87 万元。

请你公司说明存在大额负债同时大量理财的商业合理性，借款的用途，货币资金及理财资金是否超过日常经营需求，理财产品是否设定质押、担保，底层产品情况，是否存在资金占用或财务资助情形。请审计机构发表明确意见。

回复：公司 2018 年年度股东大会审议通过《关于 2019 年度使用短期闲置的自有资金购买低风险理财产品的议案》，同意公司及子公司以合计最高额度不超过 40,000 万元人民币的短期自有闲置资金购买低风险理财产品，前述资金额度在投资期限内可滚动使用。公司 2019 年度开展的理财业务合规、合理，详细情况如下：

(1) 公司 2019 年初资产负债率 41.62%，2019 年末资产负债率降至 29.92%，资产负债率下降主要是两个方面：首先公司 2019 年的经营策略，提升销售现金回笼比率，增加存量资金；同时公司在 2019 年实现资金集中管理，将分散在各公司的资金集中管理，沉淀资金有一定的富余量，公司借款情况根据借款到期时间及时归还。公司保持一定的借款规模，也是为下一年度资金需求做好储备，同时稳固公司的融资渠道，保障公司的融资能力。

公司设定了经营安全保障资金，安全保障资金要求的流动性较高，针对安全资金特点，提升资金效益，公司将保障资金购买短期的低风险理财产品，公司主要选择期限短且随进随出产品，不影响日常资金使用，因此理财产品全年累计发生额较高。

(2) 借款用途

长、短期借款明细（截至 2019 年 12 月 31 日）

序号	借款类别	贷款银行	币别	借款金额 (万元)	汇率	折合人民币 (万元)	借款类别	用途
1	江苏奥克	建行仪征支行	人民币	6,100.00	1.00	6,100.00	长期借款	环氧项目借款
2	江苏奥克	浦发扬州分行	人民币	2,700.00	1.00	2,700.00	长期借款	环氧项目借款
长期借款合计				8,800.00		8,800.00		
3	江苏奥克	工行仪征支行	人民币	600.00	1.00	600.00	短期借款	流动资金贷款
4	江苏奥克	工行仪征支行	人民币	4,000.00	1.00	4,000.00	短期借款	流动资金贷款
5	江苏奥克	工行仪征支行	人民币	5,000.00	1.00	5,000.00	短期借款	流动资金贷款
6	江苏奥克	工行仪征支行	人民币	400.00	1.00	400.00	短期借款	流动资金贷款
7	江苏奥克	交行仪征支行	人民币	1,400.00	1.00	1,400.00	短期借款	押汇贷款
8	江苏奥克	招行扬州分行	人民币	5,000.00	1.00	5,000.00	短期借款	流动资金贷款
小计				16,400.00	1.00	16,400.00		
9	江苏奥克	中行仪征支行	美元	11.25	6.98	78.48	短期借款	押汇贷款
10	江苏奥克	中行仪征支行	美元	332.50	6.98	2,319.59	短期借款	押汇贷款
11	江苏奥克	中行仪征支行	美元	263.06	6.98	1,835.16	短期借款	押汇贷款
12	江苏奥克	交行仪征支行	美元	318.60	6.98	2,222.62	短期借款	押汇贷款
13	江苏奥克	交行仪征支行	美元	266.88	6.98	1,861.81	短期借款	押汇贷款
14	江苏奥克	招行扬州分行	美元	304.28	6.98	2,122.72	短期借款	押汇贷款
15	江苏奥克	江苏银行仪征支行	美元	315.66	6.98	2,202.11	短期借款	押汇贷款
16	江苏奥克	江苏银行仪征支行	美元	297.72	6.98	2,076.95	短期借款	押汇贷款
17	江苏奥克	南京银行仪征支行	美元	308.15	6.98	2,149.72	短期借款	押汇贷款
小计				2,418.10		16,869.15		
18	江苏奥克	工行仪征支行	日元	100,000.00	0.06	6,408.60	短期借款	流动资金贷款
小计				100,000.00		6,408.60		

19	辽宁奥克	工行辽阳分行	人民币	5,000.00	1.00	5,000.00	短期借款	流动资金贷款
小计				5,000.00		5,000.00		
20	四川奥克化学有限公司	成都银行彭州支行	人民币	8,000.00	1.00	8,000.00	短期借款	流动资金贷款
小计				8,000.00		8,000.00		
短期借款合计				-		52,677.75		

公司报告期末长期借款本金余额为 8,800.00 万元，应计提长期借款利息 54.00 万元，合计账面余额为 8,854.00 万元，均为固定资产贷款，按合同约定还款计划还款。

公司报告期末短期借款本金余额为 52,677.75 万元，应计提利息 145.68 万元，合计账面余额为 52,823.43 万元。其中流动资金借款 34,408.6 万元，应付信用证到期转押汇借款折人民币 18,269.15 万元。短期借款是基于上述经营安全保障资金底线及银行融资环境下正常发生。

通过对公司管理层实施访谈程序并核查银行信用报告、检查理财协议及实施银行函证，我们认为：公司存在大额负债同时大量理财具有商业合理性，货币资金及理财资金未超过日常经营需求，理财产品未设定质押、担保，不存在资金占用或财务资助情形。

问题 3. 年报显示，报告期末你公司货币资金余额为 44,572.03 万元，因开立承兑汇票、竞标、锁汇保证金导致受限的货币资金金额为 13,849.14 万元。期末美元、新加坡元、日元折算人民币余额分别为 2,775.96 万元，1,021.92 万元，6,408.60 万元，报告期内你公司出口收入为 4,349.35 万元。请你公司结合应付商业承兑汇票、保证

金相关业务规模补充披露货币资金受限金额的合理性,货币资金是否存在其他受限情形,外币的形成原因,保存地点及保存方式,你公司货币资金的使用计划,不用于归还贷款的原因及合理性。请审计机构发表明确意见。

回复: (1) 报告期末受限的货币资金金额及开展相应业务详细见下表:

项目	应付票据/信用证/保函余额(万元)	保证金比例	保证金(人民币万元)
应付票据(人民币)	7,000.00	30%	2,100.00
	1,735.60	100%	1,738.78
	6,188.25	10%	700.00
	9,095.48	35%	3,208.05
小计	24,019.33		7,746.84
应付信用证(美元)	1,109.54	10%	1,760.00
	1,151.50	10%	1,030.00
	290.50	10%	430.00
	290.50	10%	430.60
	786.50	15%	1,701.55
小计	3,628.54		5,352.15
保函(美元)	100	100%	750
其他(人民币)			0.15
合计			13,849.14

公司开立银行承兑汇票及信用证保证金比例,依据各银行授信条件不同而有差异,除上述保证金外,其余货币资金不存在其他受限情形。

(2) 报告期末外币存放明细见下表:

公司名称	币别	原币金额(万元)	本币金额(万元)	形成原因
OXIRAN (SINGAPORE) TRADING PTE. LTD.	美元	145.82	1,021.92	日常结算资金
	新元	1.07		日常结算资金
江苏奥克	美元	4.18	29.16	日常结算资金
	日元	100,000.00	6,408.60	银行短期借款
	欧元	0.11	0.86	日常结算资金

上海悉浦奥进出口有限公司	美元	393.74	2,746.80	出口贸易货款
合计			10,207.34	

报告期末外币资金以活期方式存放于上述公司。

(3) 报告期末货币资金余额为 44,572.03 万元，其中受限的货币资金为 13,849.14 万元，交易性金融资产金额为 26,771.4 万元。实际期末可支配资金余额 57,494.29 万元，未偿还银行借款的原因为：

A. 公司偿还借款是根据银行借款到期有序偿还；

B. 报告期末，公司计划为 2020 年 1 季度库存产品周期性用款需求储备资金，因此资金余量略高。

通过核查开具银行承兑汇票及信用证相关协议并实施银行函证程序，我们认为：公司货币资金受限金额具有合理性，货币资金不存在其他受限情形；偿还借款根据银行借款到期有序偿还。

问题 4. 年报显示，报告期内你公司收到的其他与经营活动有关的现金项下往来及其他收入金额为 2,073.38 万元，支付的其他与经营活动有关的现金项下往来及其他金额为 432.97 万元。请你公司补充披露上述往来款对应的业务内容，是否涉及关联方，你公司是否存在资金占用或财务资助情形。请审计机构发表明确意见。

回复：公司 2019 年度收到的其他与经营活动有关的现金项下往来及其他收入构成如下：

收到的其他与经营活动有关的现金-往来及其他收入	金额（万元）
四川奥克化学有限公司期初冻结货币资金解冻收回金额	1,197.17
收成都金石达高新技术有限公司欠公司往来款项	700.37
收吉林市鑫海物流有限公司保证金	60.00
收江苏诚运供应链管理有限公司保证金	40.00

收江苏速必达物流有限公司保证金	60.00
其他零星往来款	15.84
合计	2,073.38

公司 2019 年度支付的其他与经营活动有关的现金项下往来及其他支出构成如下：

支付的其他与经营活动有关的现金-往来及其他支出	金额（万元）
对外捐赠支出	108.25
罚款及滞纳金	26.26
归还江苏速必达物流有限公司保证金	100.00
归还仪征市宁致物流有限公司保证金	70.00
归还鞍山昊航运输有限公司保证金	50.00
归还辽阳县鑫竣达运输有限责任公司保证金	60.00
其他零星往来款	18.46
合计	432.97

通过对公司管理层实施访谈程序并核查往来单位的工商登记信息，我们认为：以上往来款均未涉及关联方，公司 2019 年度不存在资金占用或财务资助情形。

问题 5. 年报显示，报告期内你公司对收购上海东硕环保科技股份有限公司形成的长期股权投资计提减值准备 1,175.09 万元。请你公司补充披露长期股权投资减值测试过程，减值准备计提是否充分。请审计机构发表明确意见。

回复：根据“企业会计准则第 8 号—资产减值”的规定，报告期末公司对持有的上海东硕环保科技股份有限公司（以下简称“上海东硕”）股权价值是否存在减值迹象进行了判断，并聘请中联资产评估集团有限公司对长期股权投资的可回收金额进行了评估，出具了《辽宁奥克化学股份有限公司拟对其持有的一项长期股权投资进行减值测试项目》（中联评报字[2020]第 487 号）。

上海东硕成立于 2003 年 6 月 10 日，属于生态保护和环境治理业，

企业经营相对稳定，在未来年度其收益与风险可以可靠地估计，基于此，评估机构对上海东硕进行企业整体评估，采用收益法测算长期股权投资的公允价值，同时减去处置费用后的净额确定该项长期股权投资的可收回金额。评估机构根据管理层对未来年度经营预算，并对比同行业的盈利水平，形成了评估结果，在评估基准日公司持有的上海东硕环保科技股份有限公司 37% 股权的可收回金额为 7,612.97 万元，比计提减值前的账面价值 8,788.06 万元低 1,175.09 万元，故公司增提减值准备 1,175.09 万元。

长期股权投资减值测试过程如下：

序号	项目	金额（元）
一	2018 年末长期股权投资账面价值构成	
1	长期股权投资账面余额	148,981,844.87
2	减：计提长期股权投资减值准备	61,865,418.87
	小计	87,116,426.00
二	2019 年增减变动	
1	加：损益调整	1,250,309.56
2	加：其它权益变动	102,114.95
3	减：发放 2018 年股利	588,300.00
4	减：计提长期股权投资减值准备	11,750,850.51
三	报告期末长期股权投资账面价值	76,129,700.00
四	长期股权投资评估价值	76,129,700.00

通过对长期股权投资减值测试评估报告实施复核程序并对企业长期股权投资减值测试过程进行重新计算，我们认为：公司对东硕环保长期股权投资减值准备的计提是充分的、合理的。

问题 6. 年报显示，报告期内你公司以权益结算的股份支付确认的费用总额 328.89 万元。请你公司补充披露股权激励费用的计提合理性，是否符合《企业会计准则》的规定。请审计机构发表明确意见。

回复：根据公司 2016 年度股东大会审议通过的《关于辽宁奥克化学股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案修订稿）及其

摘要的议案》，公司分别于 2017、2018 年授予部分人员限制性股票，其股权激励费用计算见下表：

批次	时间	事项	股数（万股）	以权益结算的股份支付确认的费用总额（万元）	备注
2017 年首次授予限制性股票情况	2017 年	授予	675	1960.88	限制性股票授予日收盘价 7.17 元，授予价格 4.33 元/股，后因公司实施 2016 年度权益分派授予价格调整为 4.265 元/股。实际授予价与收盘价差额为 2.905 元/股。
	2018 年	回购	-95	-275.98	
	2019 年	回购	-34.5	-100.22	
	小计		545.5	1584.68	
2018 年限制性股票预留部分授予情况	2018 年	授予	100	319.80	限制性股票授予日收盘价 6.12 元，授予价格 3.06 元/股，后因公司实施 2017 年度权益分派授予价格调整为 2.922 元/股。授予价与收盘价差额为 3.198 元/股。
	2019 年	回购	-6.5	-20.79	
	小计		93.5	299.01	
合计			639	1883.69	

根据上表，2017 年-2019 年，公司共授予限制性股票 639 万股，2017 年-2020 年累计应确认股权激励费用 1,883.69 万元，2017 年-2019 年公司已确认股权激励费用 1,810.32 万元，其中：2017 年计提 849.71 万元，2018 年计提 631.72 万元，2019 年计提 328.89 万元。公司每年对股权激励费用的计提严格按股权激励方案及《企业会计准则》的规定执行，计算方法如下：

解锁期	价格差	每期解锁数量	应确认成本费用	期限	每年应确认费用 （万元）			
	元/股	万股	万元		2017 年	2018 年	2019 年	2020 年
首期授予								
第一期	2.9050	232.00	673.96	2017.5-2018.4	449.31	224.65	-	-
第二期	2.9050	160.50	466.25	2017.5-2019.4	155.42	233.13	77.71	-
第三期	2.9050	153.00	444.47	2017.5-2020.4	98.77	148.16	148.16	49.39
小计		545.50	1,584.68		703.49	605.93	225.86	49.39
预留授予								
第一期	3.1980		-	2017.5-2018.4		-		

第二期	3.1980	48.50	155.10	2017.5-2019.4		103.40	51.70	
第三期	3.1980	45.00	143.91	2017.5-2020.4		47.97	71.96	23.99
小计		93.50	299.01		-	151.37	123.66	23.99
合计		639.00	1,883.69		703.49	757.31	349.52	73.37
截止 2019 年累计应确认股权激励费用							1,810.32	-
2017 年已确认股权激励费用							849.71	-
2018 年已确认股权激励费用							631.72	-
2019 年应确认股权激励费用							328.89	-

注：2017 年授予的限制性股票分三期解锁，解锁比例分别为 40%、30%、30%；2018 年授予的限制性股票分二期解锁，解锁比例分别为 50%、50%，二次授予时间均为 5 月份，授予当年费用摊销月份均为 8 个月。

由于存在股权回购，验证计算的各年费用与年报中披露的费用存在时间性差异。

通过核查《2017 年限制性股票激励计划》、历次《回购注销限制性股票的议案》、历次《限制性股票解除限售条件成就的议案》等，获取企业限制性股票股权激励费用计算表并进行复核及重新计算，我们认为：公司股权激励费用的计提合理，符合《企业会计准则》的规定。

问题 7. 2020 年一季度报告显示，2020 年第一季度你公司计提资产减值准备金额为 1,396.05 万元，主要系报告期受疫情影响计提的存货跌价损失增加。请你公司补充披露存货跌价准备计提依据，减值迹象，是否存在跌价准备计提不及时的情形。请审计机构发表明确意见。

回复：公司主营产品聚羧酸减水剂聚醚单体销售定价原则是基础原料加价法，公司存货是否存在减值，一方面取决是主原料环氧乙烷价格的跌幅，另一方面是产品加价幅度，也即毛利空间。

(1) 2020 年 1 至 3 月份，主原料环氧乙烷价格未出现较大波动，公司聚醚单体吨产品毛利为 1015.9 元/吨，四月份环氧乙烷价格急剧下跌，与 3 月份相比，月均下跌在 1200-1300 元/吨（不含税）左右，库存产品出现跌价减值迹象，故公司 3 月末对库存商品计提存货跌价损失。

①环氧乙烷价格情况：

地区	含税均价（元/吨）						5 月 14 日价格（元/吨）
	2019 年 12 月	2020 年 1 月	2020 年 2 月	2020 年 3 月	2020 年 4 月	2020 年 5 月 1 日至 14 日	
东北地区	7,900	7,888	7,800	7,436	5,950	6,400	6,500
华北地区	7,859	7,800	7,800	7,436	5,959	6,400	6,500
华东地区	7,600	7,600	7,600	7,291	5,950	6,400	6,500
华南地区	7,800	7,800	7,800	7,475	6,050	6,500	6,600
华中地区	7,800	7,800	7,800	7,436	5,959	6,400	6,500

① 2020 年一季度末聚羧酸减水剂聚醚单体库存情况：

单位	3 月末库存量	库存单位成本	预计不含税销售净价	预计跌价损失	备注	4 月份销售均价	5 月上半月销售均价
	吨	元/吨	元/吨	万元		元/吨	元/吨
江苏奥克	11,557.15	5,852.34	5,900.00	-	库存水剂占 40%	5,724.11	6,312.16
四川奥克化学有限公司	8,182.73	6,264.17	5,800.00	-379.82	库存水剂占 50%	5,833.89	6,348.93
吉林奥克新材料有限公司	2,022.45	7,569.90	6,700.00	-175.93		6,681.00	7,196.04
辽宁奥克化学股份有限公司（母公司单体报表）	6,519.24	7,289.12	6,800.00	-318.87		6,831.37	7,346.41
广东奥克化学有限公司	8,682.33	6,952.15	6,600.00	-305.75		6,616.36	7,045.56
武汉奥克化学有限公司	5,119.26	5,959.32	5,600.00	-183.94	库存水剂占 60%	5,373.85	5,888.89
合计	42,083.17	39,886.99		-1,364.31			

(2) 存货跌价准备计提依据：公司对环氧乙烷价格未来走势进行深入研判，对 4 月、5 月产品价格走势进行了分析，判断 4 月份环氧乙烷价格已跌至底部，5 月份环氧乙烷将止跌回升，同时随着国内疫情的缓解，下游基建行业的全面复工，公司主产品加价空间亦会进一步撑开，据此预测了库存产品未来销售价格以及吨产品可变现净值，并与库存产品成本进行了比较，对主产品计提存货跌价损失 1,364.31 万元，对其它存在减值迹象的存货计提跌价准备 31.74 万元，一季度共计提存货跌价准备 1,396.05 万元。从 4 月份销售均价以及 5 月份上半月的销售价格执行情况看，公司对 3 月末存货可变现净值的判断合理。

通过实施存货减值测试程序，我们认为：公司 2019 年末存货跌价准备计提依据充分、合理，没有发现公司存货跌价准备计提不及时的情形。

问题 8. 2020 年一季度报告显示，2020 年第一季度你公司支付其他与经营活动有关的现金金额为 4,717.53 万元，同比上升 473.41%。请你公司补充披露 2020 年第一季度支付其他与经营活动有关的现金增加的原因及合理性，你公司是否存在年底集中回款年初集中支付的情形，2019 年年底应收款回款是否真实，2020 年年初对外支付款项是否具有真实商业背景，是否存在向应收款客户及关联方支付往来款情形。请审计机构发表明确意见。

回复：公司 2020 年及 2019 年一季度支付的其它与经营活动有关的现金构成如下：

金额单位：万元

项目	2020 年一季度	2019 年一季度	增减变动
开具银承、信用证保证金	2,642.00	-	2,642.00
捐赠支出	110	-	110.00
修理费及安全隐患治理支出	620.74	83.34	537.40
租赁费	130.78	53.74	77.04
外部单位往来（押金）	132.55	92.9	39.65
以现金结算的费用性支出	1081.45	592.73	488.72
合计	4,717.52	822.71	3,894.81

公司 2020 年一季度支付的其它与经营活动有关的现金 4,717.52 万元，同比增加 3,894.81 万元，其中：开具银行承兑汇票及信用证支付的保证金净增加 2,642 万元，主要是公司开具银行承兑汇票，相应缴纳的保证金增加，去年同期为保证金到期收回增加现金净流入；因新冠疫情对相关机构增加捐赠支出 110 万元；江苏奥克等子公司以现金结算的修理费及安全隐患支出等增加 537.4 万元；其余主要是以现金结算的费用及外单位往来增加。

通过实施销售回款检查及期后截止测试，我们没有发现公司存在年底集中回款年初集中支付的情形，2019 年年底应收款回款真实，2020 年年初对外支付款项具有真实商业背景，没有发现向应收款客户及关联方支付往来款情形。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 5 月 20 日