

深圳证券交易所

关于对冀中能源股份有限公司 2022 年年报的 问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 367 号

冀中能源股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 你公司报告期内存在一项非财务报告内部控制重大缺陷，具体事项为你公司于 2022 年 7 月 3 日、4 日以预付账款方式向关联方河北京冀工贸有限公司提供 4 亿元财务资金且未履行信息披露义务，直至 2022 年 9 月 30 日你公司才将上述资金收回。年报显示，针对上述缺陷你公司已于 2022 年 9 月 30 日整改完毕，会计师事务所出具了标准无保留意见的内控审计报告。

（1）请说明你公司针对上述内部控制重大缺陷已采取的整改措施及整改效果，并结合资金支出审批等内部管理制度的具体运行情况，说明当前内部控制制度是否健全，是否得到有效执行。

（2）请会计师事务所说明是否根据《企业内部控制审计指

引实施意见》的要求，确定整改后控制运行的最短期间以及最少测试数量，若是，请说明具体运行期间、测试数量、测试方法及结果；若否，请说明整改后控制是否运行足够长的时间，内控审计意见是否恰当。

(3) 请说明你公司是否存在其他应披露未披露的内部控制重大缺陷。

请会计师事务所核查(1)、(3) 并发表明确意见。

2. 你公司与控股股东冀中能源集团控制的关联方存在大额关联资金往来。你公司其他应收款账面余额 2.62 亿元，预付款项账面余额 2.69 亿元。你公司与关联方山西冀中能源集团矿业有限责任公司存在多笔资金拆借，拆入金额合计 0.71 亿元。

(1) 请分别列表说明你公司与受控股股东冀中能源集团控制关联方的应收账款及预付账款情况、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名情况，包括交易对手方、交易金额、交易内容、预付/应收账款金额及比例、合同约定的交货时间及交货进展、是否存在超期未结算情形，预付比例及预付/应收款项账期是否符合行业惯例，是否具备商业实质，是否构成非经营性资金占用。

(2) 请列表说明按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名情况，包括交易对手方、经营及资信情况、与公司关联关系、形成原因及背景、账龄、尚未收回原因、坏账准备余额，并说明坏账准备计提是否充分，是否构成非经营性资金占用。

(3) 请说明关联方资金拆借利率的确定依据及公允性，关

关联方资金拆借发生原因及必要性，相关事项是否及时履行审议程序及信息披露义务。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

3. 你公司从同受冀中能源集团控制的关联方处合计采购煤炭 73.58 亿元，销售煤炭 27.92 亿元。你公司前五大客户中，本期新增关联方客户河北峰煤焦化有限公司，销售额为 20.74 亿元。你公司存在与部分关联方实际发生关联交易金额超过已获批交易额度情形。

(1) 请说明你公司向控股股东冀中能源集团同时采购及销售、本期新增关联方客户河北峰煤焦化有限公司的具体交易内容，包括产品类别、产品定价、可比市场价格、定价公允性、交易金额、付款方式、具体用途、相关交易是否具备商业实质，并说明控股股东冀中能源集团同为客户及供应商的原因及必要性，本期新增关联交易的必要性，相关收入确认是否符合《企业会计准则》相关规定，是否存在向控股股东输送利益的情形。

(2) 请结合《上市公司自律监管指引第 7 号——交易与关联交易》及你公司章程的有关规定，说明按照连续十二个月、同一控制下累计计算原则，日常关联交易实际发生额是否超过年初预计额，是否及时履行审议程序及信息披露义务。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

4. 你公司子公司沧州聚隆化工有限公司（以下简称“沧州聚隆”）本期实现营业收入 13.62 亿元，实现净利润-1.87 亿元，

净资产期末余额-15.87 亿元。你公司于 2020 年收购山西冀能青龙煤业有限公司（以下简称“青龙煤业”），2020 年以来，青龙煤业均无收入，累计亏损额 2.13 亿元，2022 年 8 月，太原市政府发布公告称拟开展青龙煤业的关闭退出工作。

（1）请说明沧州聚隆持续大额亏损、净资产为负的主要原因，持续经营能力是否存在重大不确定性，相关情况对你公司生产经营的影响，请充分提示相关风险。

（2）请说明前期收购青龙煤业的主要考虑，收购、增资作价是否公允，并结合青龙煤业收购后的生产经营情况，说明前期相关决策是否审慎合理。

（3）请说明近三年沧州聚隆、青龙煤业相关固定资产、在建工程、无形资产计提减值情况，包括但不限于时间、计提金额、计提依据，并结合子公司的经营情况、产能利用情况等，说明以前年度相关资产减值计提是否充分、适当。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

5. 你公司在建工程期末余额 25.02 亿元，其中聚隆 40 万吨 PVC 项目（以下简称“项目一”）、青龙新建 90 万吨矿建工程（以下简称“项目二”）期末余额分别为 14.25 亿元、2.77 亿元，均未计提减值准备。项目一 2020 年以来工程进度分别为 98.5%、98.8%、99%，项目二 2020 年以来工程进度分别为 15%、18%、19%。

（1）请说明项目一、项目二的开工时间、预计完工和产生收益时间、已形成固定资产金额、具体建设进度及是否与计划匹

配、项目可行性是否发生变化。

(2)请说明项目一进度长期停滞且未转入固定资产的原因,是否达到预定可使用状态及判断依据,是否存在未及时转入固定资产的情形。

(3)请结合建设计划、资金来源、建设管理情况等,说明项目二进展缓慢的原因。

(4)请结合前述问题的回复,以及减值测试依据和过程等,说明上述项目减值准备计提是否充分、适当。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

6. 2022年10月,你公司拟将所持金牛化工56.04%股份转让给公司股东河北高速公路集团有限公司,上述股权已于2023年2月完成过户,本次交易预计增加公司2023年税前损益约16亿元。你公司年报中列报的终止经营净利润本期发生额为1.03亿元。

(1)请结合交易对价支付时点、股权过户、工商变更登记等情况,说明控制权转移时点及判断依据。

(2)请结合你公司历次收购、出售金牛化工股份交易情况,包括交易双方、交易目的、是否关联交易、股权定价及依据、评估情况等,说明历次交易的商业合理性、交易定价公允性。

(3)请说明本次出售金牛化工56.04%股份相关损益的计算过程,会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(4)请说明未在年报中披露可比会计期间信息的原因,是

否符合《企业会计准则》规定，若有误，请补充更正。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

7. 你公司 2022 年实现营业收入 360.36 亿元，同比增长 14.68%，实现净利润 44.58 亿元，同比增长 62.73%，分行业来看，化工板块毛利率 7.58%，同比下降 5.65 个百分点，贸易板块毛利率-1.97%，同比下降 3.14 个百分点；分地区来看，各地区毛利率差异较大，如华北地区毛利率 35.2%，西北地区毛利率 4.18%，华南地区毛利率同比增长 18.03 个百分点，西北地区同比下降 5.47 个百分点。

(1) 请量化说明化工、贸易板块毛利率下降，贸易板块毛利率由正转负的原因及合理性，毛利率变动趋势与同行业公司是否存在重大差异。

(2) 请说明贸易业务前五大客户的具体情况，包括客户名称、交易内容、交货模式、交易金额、业务发生时间、确认收入金额及时间、信用账期、截至目前的回款情况等，并说明采用总额法还是净额法确认收入以及相关会计处理依据。

(3) 请结合各地区业务类型、原材料成本、产品价格等，说明不同地区毛利率差异较大且变动趋势不一致的原因及合理性。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

8. 你公司商誉期末余额 1.12 亿元，未计提商誉减值准备。请说明商誉减值测试的具体计算过程，商誉减值测试中使用

的关键参数如营业收入及增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等的具体数额、选取依据，并结合被投资单位的主要财务数据、经营情况，说明商誉减值准备计提是否充分、合理。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

9. 你公司 1 年以内、1-2 年应收账款期末余额分别为 28.09 亿元、1.95 亿元，坏账准备计提比例分别为 0.35%、4.35%，按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 0.52 亿元，全额计提坏账准备。

(1) 请结合同行业可比公司情况、期后回款情况等，说明按组合计提坏账准备的应收账款计提比例设置的依据及合理性，坏账准备计提的充分性。

(2) 请说明按单项计提坏账准备的应收账款的形成原因、发生时间、业务背景、是否具备商业实质、出现减值迹象的时点及判断依据。

10. 你公司本期研发费用为 7.59 亿元，同比增加 133.46%，研发投入资本化金额为 0。请说明主要研发项目的具体情况，包括但不限于投入金额、预计完成时间、预测收益、预计形成资产（如有）及其使用年限，并结合当前进展、实际产生效益、近五年研发投入资本化金额均为 0 等情况，说明研发投入与产出的匹配性，资本化研发投入占研发投入比例与同行业公司是否存在差异。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

11. 你公司固定资产期末余额为 164.66 亿元，本期计提减值准备 0.16 亿元，因处置或报废减少 13.65 亿元；固定资产-邯郸矿区生产调度中心账面价值为 2.23 亿元，尚未办妥产权证书。

(1) 请说明你公司处置报废固定资产的具体情况，包括但不限于资产原值、累计折旧、处置报废原因、交易对象及是否关联方、是否达到审议或披露标准、处置价格及依据、损益的具体计算过程、会计处理合规性。

(2) 请说明计提固定资产减值准备具体测算过程及关键参数选取依据，并对比近三年的减值计提金额、比例、关键参数变化情况，说明是否存在重大变化及原因，本期减值准备计提是否充分、适当。

(3) 请说明邯郸矿区生产调度中心多年未办妥产权证书的主要原因，后续办理是否存在实质性障碍，预计办妥产权证书时间，是否影响对资产价值的确认，相关会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

12. 你公司报告期非经常性损益项目中列明的“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”金额为-1.46 亿元，营业外支出-停工损失金额为 1.05 亿元，主要为部分分公司、子公司停产期间固定资产折旧、人员工资、材料。

(1) 请说明最近三年“除上述各项之外的其他营业外收入

和支出”的明细情况、信息披露情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(2) 请说明最近三年停工损失发生额、产生原因、会计核算科目、是否符合《企业会计准则》相关规定。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2023年7月14日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2023年6月30日