

# 关于对攀钢集团钒钛资源股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函[2016]第 335 号

攀钢集团钒钛资源股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1. 根据鞍钢集团公司 2011 年 11 月 22 日出具的《关于进一步避免同业竞争的承诺函》，鞍钢集团公司将尽最大努力逐步促使鞍山钢铁集团公司现有的铁矿石采选业务达到上市条件，除政策、自然灾害等不可抗力影响外，在本次重组完成后五年内将其注入上市公司。

2016 年 6 月 1 日，你公司转入重大资产重组停牌，筹划重大资产出售事项。请你公司和鞍钢集团公司说明本次筹划重大资产出售事项是否与上述承诺内容相违背，是否涉及变更承诺，及拟采取的解决措施，并履行临时信息披露义务。

2. 报告期末，你公司控股子公司卡拉拉矿业有限公司（以下简称“卡拉拉”）净流动负债为 2.88 亿澳元，因卡拉拉持续经营存在重大不确定性，你公司 2015 年度财务报告被出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。你公司拟采取措施消除强调事项段提及的不利因素，包括但不限于协商取得新贷款、降成本等。请你公司详细说明截至目前你公司拟采取相关措施的实际执行情况，对卡拉拉的负债和经营状况的影响，以及你公司拟采取的进一步措施。

3. 年报显示，你公司财务费用同比增长 64.17% 至 11.34 亿元，

主要是受贷款增加影响。筹资活动产生的现金流量净额下降-34.77%至 15.89 亿元，主要是投资需求减少导致对外筹措资金减少所致。请结合你公司对外筹措资金的情况，详细说明财务费用和筹资活动产生的现金流量净额变化的合理性，是否存在不一致的情形。

4. 你公司自 2015 年 10 月 1 日起延长部分机器设备和运输工具的折旧年限，导致减少 2015 年度折旧计提额 0.76 亿元。请你公司结合技改投入和生产线检修等，详细说明上述会计估计变更的依据及合理性，是否符合企业会计准则规定。请会计师核查并发表明确意见。

5. 请你公司核实是否按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2015 年修订）》第二十七条规定“属于同一控制人控制的客户或供应商视为同一客户或供应商合并列示”，披露主要销售客户和主要供应商的情况。

6. 你公司预付东方电气股份有限公司 177,752,656 元超过 1 年未结算，主要原因因为发电厂 300MW 工程未完工结算。请你公司说明发电厂 300MW 工程的具体情况、完工进度、预付款项的性质，是否存在未及时转入在建工程核算的情形。

7. 报告期内你公司计提存货跌价准备 1.06 亿元。

(1) 请分类说明存货跌价准备的具体计算过程，包括报告期末存货数量、单位成本、可变现净值及其确认依据等。

(2) “库存商品跌价准备-其他”的主要内容。

(3) 在产品未计提减值准备的原因及合理性。

(4) 在产品价格持续下跌的背景下，存货跌价准备金额占存货余额比例同比下降的原因及合理性，存货跌价准备计提是否充分。

请会计师同时核查并发表明确意见。

8. 报告期，你公司对金达必确认投资收益-1.08亿元，确认长期股权投资账面价值其他调整金额为0.64亿元，但未计提减值准备。请你公司说明长期股权投资账面价值其他调整的主要内容与依据，未对该项长期股权投资计提减值准备的原因及合理性。同时，请你公司详细说明子公司卡拉拉本年度资产减值测试的具体过程、关键参数的确认依据和减值测试结果。请会计师核查并发表明确意见。

9. 你公司报告期内计提固定资产减值损失2.18亿元，请详细说明减值损失计提的具体过程，关键参数的确定依据，减值准备计提是否准确、完整。请会计师核查并发表明确意见。

10. 钛业公司1.5万吨/年海绵钛工程一直处于在建工程，报告期末工程进度为99%，请你公司说明上述项目仍未转固的原因及合理性；Karara矿项目报告期内已转为固定资产，请说明上述资产的折旧年限，对卡拉拉净利润的影响金额，是否需计提减值准备。

11. 你公司报告期内未确认因可抵扣亏损、预计辞退福利及其他暂时性差异产生的递延所得税资产，并将2014年已确认的对应递延所得税资产8578万转回。请你公司说明上述会计处理的依据，是否企业会计准则的规定。请会计师核查并发表明确意见。

12. 请你公司说明控股子公司攀钢集团重庆钛业公司技术升级整体搬迁是否已履行审议程序和披露义务，涉及的相关会计处理。

13. 你公司付集团代付款的金额为1.99亿元，支付攀钢集团往来款10.60亿元。请说明上述款项的明细、性质，是否构成非经营性资金占用。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在6月20日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派

出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2016年6月15日