

沧州大化股份有限公司

关于收到上海证券交易所对公司 2016 年年度报告的 事后审核问询函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

沧州大化股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 5 月 9 日收到上海证券交易所上市公司监管一部《关于对沧州大化股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2017】0531 号，以下简称“《问询函》”），问询函全文如下：

“沧州大化股份有限公司：

依据《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》（以下简称《格式准则第 2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司 2016 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请公司从总体经营情况、业务分产品情况、财务情况以及公司治理等方面进一步补充披露下述信息。

一、关于公司总体经营情况

1. 年报披露，公司 2016 年实现营业收入 29.44 亿元，同比增长 64.06%，并实现扭亏为盈。分季度财务数据显示，公司收入与利润在三、四季度实现了较为明显的增长，但相应地，三、四季度的经营现金流较上一季度并未呈现明显增长。请公司结合行业及产品特点、收款政策等，补充披露四个季度营业收入、净利润及经营现金流呈上述波动趋势的原因。

2. 年报披露，公司 TDI 产品销售采用直销和经销相结合的方式进行。请公司补充披露：（1）分别说明公司 TDI 产品在直销和经销两类销售模式下的收入确认政策及结算方式；（2）直销和经销对 TDI 产品收入贡献的比例；（3）结合公司 TDI 产品市场占有率，说明公司产品定价和销售是否存在垄断定价等违规情形。请会计师对上述问题进行核查并发表意见。

3. 年报披露了公司前五名客户和前五名供应商的交易总额，请补充披露：（1）前五名客户和前五名供应商的名称、交易金额及占比；（2）与上一报告期主要客户和供应商相比，说明本报告期前五大客户或供应商的变化情况及其原因；（3）核实公司与上述客

户或供应商是否存在关联关系、是否存在长期合作协议；（4）公司向前五名供应商采购占比达 55.35%，请说明是否存在大额采购依赖的风险。请会计师对上述问题进行核查并发表意见。

4. 年报披露，2017 年公司预计实现主营业务收入 23.74 亿元、成本费用 23.14 亿元。公司上述预测净利率相较 2016 年下降明显。请结合公司所处行业状况、发展趋势以及公司 2016 年主营业务毛利率以及净利率等情况，说明上述前瞻性预测的主要考虑以及合理性。

二、关于公司业务分产品情况

5. 年报披露，尿素的产能利用率仅为 12.7%；2016 年生产尿素 8.58 万吨，同比减少 24.68%；营业收入 1.05 亿元，同比下降 33.41%，毛利率为-21.93%。尿素市场仍存在供大于求的局面，鉴于此种形势，公司决定暂缓尿素装置开车。请公司结合公司职工安置、生产线维护等，说明公司尿素业务闲置产能较高对公司经营发展的影响。

6. 年报披露，公司 TDI 产能 15 万吨/年，2016 年生产 TDI 16.26 万吨，同比增加 25.66%，产能利用率 108.4%；公司 2016 年 TDI 实现营业收入 24.62 亿元，同比增长 85.14%，毛利率 33.31%。请公司结合产品质量控制、安全生产和环保情况等，说明公司 TDI 是否存在超产情况以及相关影响。

7. 年报披露，公司离子膜烧碱业务 2016 年实现收入 2.58 亿元，成本 1.44 亿元，毛利 1.14 亿元，均已超过尿素业务，但公司在对尿素业务的收入与成本进行列示分析的同时，未将离子膜烧碱业务单独进行列示分析。请公司补充披露离子膜烧碱业务的收入和成本构成及变动情况。

8. 年报披露，公司本年度主要产品毛利率变化显著，如尿素毛利率同比减少 22.15 个百分点，TDI 同比增加 47.10 个百分点。请公司将尿素、TDI、离子膜烧碱等产品毛利率与同行业可比公司相关产品进行对比，若存在较大差异，请分析并补充披露其原因。

三、关于财务情况

9. 关于直接成本：（1）年报成本分析表分行业情况显示，化工行业直接材料本期金额同比增长 7.43%，但分产品情况显示，尿素、TDI 直接材料本期金额同比分别下降 16.56%、2.70%；分行业情况显示，直接人工本期金额同比上升 24.34%，而分产品情况显示，尿素、TDI 直接人工本期金额同比分别下降 40.07%、47.41%。请公司分析说明化工行业整体成本变化与分产品成本变化趋势不一致的原因。（2）由于持续裁员，2015 年度，公司员工数从 2884 人降至 1683 人，生产人员从 2060 降至 1430 人，降幅达 30.58%，

相应直接人工成本同比下降 33%；2016 年度，公司员工数从 1683 人降至 1467 人，生产人员从 1430 降至 1228 人，降幅为 14.12%，相应直接人工成本下降 24%。请公司说明 2016 年度人工成本与人员数量变化的原因及匹配性。请会计师核查并发表意见。

10. 年报披露，公司报告期内销售费用发生额 0.79 亿元，同比下降 2.02%，其中，运输费由上期的 0.73 亿元下降至 0.68 亿元，装卸费由上期的 210 万元下降至 98 万元。请公司结合不同产品的销售模式及销售区域，补充披露在收入大幅增长的情况下，销售费用不升反降的原因。请会计师核查并发表意见。

11. 年报披露，公司报告期内管理费用发生额 2.64 亿元，同比下降 20.92%，其中停车待气费、交通费等项目有较为明显的下降。请公司结合管理费用明细项目的变化情况说明本期管理费用大幅下降的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

12. 年报披露，资产减值损失项目中，存货跌价损失本期发生额 0.28 亿元，较上期发生额下降近 50%，其中库存商品期末未有跌价准备，在产品本期跌价准备计提较上期大幅减少；工程物资减值损失本期发生额 0.14 亿元，较上期发生额 0.41 亿元下降约 65%。请补充披露：（1）存货、工程物资的主要构成；（2）结合公司存货减值测试的具体会计政策、主要产品的价格走势以及上期减值计提情况等，说明公司本期跌价准备计提的合理性；（3）2015 年度与 2016 年度工程物资减值原因均系盐酸电解装置技术落后，请说明在减值原因未有根本变化的情况下，相关减值计提金额两年差异较大的原因。请会计师核查并发表意见。

13. 年报披露，应收票据期末余额 5.05 亿元，同比增长 415.75%。请公司补充说明：（1）本期公司大量采用票据结算的原因；（2）上述票据的交易背景，是否涉及关联方；（3）结合相关客户等情况，补充分析票据转让、收款等结算风险，并说明公司相应采取的风险防控措施；（4）截至目前该等票据的到期和兑付情况。请会计师核查并发表意见。

14. 年报披露，应收账款期末余额前 5 名欠款方款项占应收账款总额之比高达 97.45%。请披露上述大额应收款项形成的原因、账龄、欠款方情况、款项回收进展及可能存在的风险。

15. 年报披露，预付款项期末余额 0.41 亿元，同比增长 206.27%，公司称系正常生产业务产生的预付账款增加所致。请公司补充披露：（1）结合生产业务需求具体说明本期预付款项大幅增加的原因；（2）期末余额前 5 名预付账款占预付款项总额之比为 79.39%，请说明相关款项的形成原因、用途，收款方是否为关联方；（3）公司账龄 1 年

以内预付款项期初余额为 699 万元,而账龄 1 至 2 年的预付款项期末余额仍有 665 万元,请说明相关款项未及时结算的原因及可能存在的风险。请会计师核查并发表意见。

16. 年报披露, 应交税费期末余额 0.99 亿元, 同比增长 363 倍, 其中应交增值税由期初的 9.76 万元增长至期末的 9067 万元。请公司结合本期进项、销项税及其与销售、采购的匹配情况, 以及上期应交税费的情况, 说明上述大幅变化的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

17. 年报披露, 其他应付款中其他项目期初余额为 1.28 亿元, 期末余额为 0.46 亿元, 请补充披露上述项目的具体构成。

四、关于公司治理及其他

18. 年报披露, 公司 2016 年 12 月完成沧州大化新星工贸公司的清算注销工作。请公司补充披露上述公司清算注销是否履行了法定程序, 是否按本所《股票上市规则》履行了临时信息披露义务。

19. 请公司补充披露现任及报告期内离任董监高在关联方获取报酬的情况。

20. 2015 年度, 由于行业整体业绩下滑, 企业人员负担过重, 公司进行了人员结构调整; 本次年报披露, 公司 2016 年继续减少冗员, 降低人工成本。请说明公司对相关职工是否进行了妥善安置, 是否严格遵守《劳动合同法》, 以及劳动合同是否得到有效执行。

21. 年报披露, 2016 年公司主导产品 TDI 产品价格连续上涨, 毛利增加 7.67 亿元。请公司说明 2016 年 TDI 产品价格上涨是否构成本所《股票上市规则》规定的生产经营情况重大变化(包括产品价格重大变化等), 是否履行了临时信息披露义务。

针对前述问题, 依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求, 对于公司认为不适用或因特殊原因确实不便说明披露的, 应当详细披露无法披露的原因。

请你公司及时披露本问询函, 并于 2017 年 5 月 16 日之前, 就上述事项予以披露, 同时对定期报告作相应修订。”

特此公告

沧州大化股份有限公司

董事会

2017 年 5 月 9 日