

关于重庆建峰化工股份有限公司 2016 年度报告问询函中有关事项的说明

天健函〔2017〕8-18 号

深圳证券交易所公司管理部：

由重庆建峰化工股份有限公司（以下简称建峰化工或公司）转来的《关于对重庆建峰化工股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2017〕第 162 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需我们回复的事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、根据你公司年报显示，由于近年来基础化工行业景气度一路下行，国内尿素、PTMEG 产品均受到产能过剩困扰，致使你公司持续亏损，2016 年亏损金额高达 6.64 亿元。请你公司补充说明以下问题：（2）你公司近年来持续亏损，请你公司结合主要化工产品的市场变化趋势、你公司未来的发展规划、你公司重大资产重组推进情况等，说明你公司是否具备可持续经营能力。并请你公司年审会计师事务所根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》以及《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》的规定，补充说明对你公司管理层在编制财务报表时运用持续经营假设的适当性，以及是否存在需要在财务报表中披露的有关持续经营能力的重大不确定性进行说明。（问询函第 1、（2）条）

（一）截至 2016 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产 10.49 亿元，2016 年度发生净亏损 6.66 亿元（归属于母公司所有者净亏损 6.64 亿元），已连续三年亏损，这些情况可能导致对公司持续经营能力产生疑虑。对此，公司拟通过获取银行的授信、获取重庆建峰工业集团有限公司（以下简称建峰集团）财务支持、进行重大资产出售及发行股份购买资产等措施以保证公司持续经营。

（二）针对前述情况，根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经

营》以及《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》的规定，我们实施下述追加审计程序：

1. 获取公司编制的 2017 年度经营预算，并与公司管理层分析和讨论其合理性；对预计的产品售价与市场价格走势（百川资讯网）比较，结合 2016 年底尿素市场价格已开始回升的实际情况，判断预算售价是否合理，尿素产品价格的回升将对公司的经营情况有所改善；将公司预计的 2017 年产品单位成本与本期实际产品单位成本分析比较，判断其预算单位成本是否合理；对公司预计销量结合公司的产能、本期实际产销量等进行对比分析，判断预计销量是否合理；通过前述分析，我们认为公司编制的 2017 年度整体经营预算具备合理性；

2. 获取公司 2017 年 1-3 月的预算执行情况表及 3 月财务报表，分析 2017 年 1-3 月实际情况与 2017 年度经营预算的偏差情况并分析其合理性；

3. 查阅公司借款合同，关注到期债务期后还款情况。经查阅公司于 2017 年 1 月 31 日按时偿还交行项目借款 3,432 万元，分别于 2017 年 2 月 17 日、2 月 28 日、3 月 10 日按时偿还建行流动资产借款 7,000 万元、3,000 万元、7,000 万元，2017 年 1-3 月按时兑付银行票据 16,339 万元，不存在违约情况；

4. 查阅公司获取的银行授信情况及与银行协商的对于未来 12 个月内到期授信的展期情况，判断其存在性等；对已到期的授信，查阅期后续期情况。截至 2016 年 12 月 31 日公司已获取未使用的授信额度为 4,253 万元，2017 年 2 月公司已获得建行一年续期的 2.5 亿元授信额度；

5. 获取建峰集团提供足够财务支持的承诺，了解建峰集团财务状况判断其履约能力，查阅建峰集团关于向公司提供足够财务支持的相关董事会决议，决议表明在必要情况下，建峰集团可以向其母公司重庆化医控股（集团）公司申请财务支持；查阅期后实际执行的情况，建峰集团于 2017 年 2 月向公司提供财务支持 1 亿元，结合其承诺及目前的执行情况判断其财务支持具备可执行性；

6. 查阅公司与重庆化医控股集团财务有限公司的金融服务协议，约定公司开具票据及贴现额度为 3 亿元。查阅期后实际情况，公司已根据经营需要进行开票或贴现；

7. 关注公司正在进行的重大资产出售及发行股份购买资产事宜的进展情况。公司、大股东及实际控制人正在积极推进重组工作，目前公司已收到中国证监会

上市公司并购重组审核委员会（以下简称并购重组委）的通知，并购重组委将于近期召开工作会议，审核公司重大资产出售及发行股份购买资产事宜；

8. 获取公司管理层关于未来应对措施的书面声明。

通过执行上述审计程序，我们认为，尽管公司营运资金为负及经营亏损导致持续经营产生疑虑；但公司本期末归属于母公司所有者权益为 10.37 亿元，本期及上期经营活动现金流量净额分别为 2.48 亿元、1.90 亿元，在尿素市场价格回升的情况下预计 2017 年的经营活动现金流将进一步趋好，能按时归还银行债务，能如期获取银行授信的展期，能按需获取大股东足够的财务支持，另外公司正在积极推进重大资产重组事宜，公司营运资金为负及经营亏损导致持续经营产生的疑虑，自 2016 年 12 月 31 日起 12 个月内不存在重大不确定性。上述内容公司已在财务报表附注“对持续经营能力评价”部分详细说明，并将该事项作为其他重要事项披露。

经核查，我们认为公司管理层运用持续经营假设编制财务报表是适当的，财务报表附注披露充分、恰当。

二、根据你公司年报显示，2016 年你公司所处行业产能过剩，各类产品价格持续低迷，你公司发生巨额亏损。请你公司就长期资产减值事项补充说明以下问题，请你公司年审会计师事务所核查并发表意见：（1）报告期末，你公司固定资产期末账面原值为 6,804,488,718.79 元，账面价值为 3,970,169,351.18 元，你公司本期仅计提减值准备 18,071,461.64 元，减值准备总额仅为 39,473,593.74 元，请你公司根据《企业会计准则 8 号——资产减值》的相关要求，结合你公司生产经营情况和固定资产市价等，详细列示你公司固定资产减值测试的过程，并说明你公司固定资产减值准备计提是否充分；（2）报告期末，你公司账面无形资产项下非专利技术期末的账面原值为 274,512,928.32 元，账面价值为 214,145,154.63 元，你对上述无形资产仅计提减值准备 81,251.36 元，请你公司根据《企业会计准则 8 号——资产减值》的相关要求，结合你公司生产经营情况和相关技术的市价等，详细列示你公司该类无形资产减值测试的过程，并说明你公司固定资产减值准备计提是否充分。（问询函第 2 条）

（一）公司减值测试过程

根据公司长期资产减值相关会计政策，公司在资产负债表日对有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额，对发生减值的资产计提相应的减值准备；鉴于公司无形资产项下非专利技术系与产品生产相关的技术，公司将非专利技术与固定资产一并考虑进行减值测试。

2016年度公司拟进行重大资产出售及发行股份购买资产事宜，将截至2016年3月31日拥有的除广州东凌国际投资股份有限公司（以下简称东凌国际）7,068,965股股票外的其他全部资产、负债出售给建峰集团，并签订了附生效条件的价格锁定的资产出售协议。公司以资产出售为目的聘请重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司分别对截至2016年3月31日及2016年12月31日的资产及负债进行评估并出具评估报告书（重康评报字(2016)第125号、重康评报字(2017)第69号），公司参考评估价值分别于2016年3月31日及2016年12月31日对母公司及合并范围内各子公司长期资产进行减值测试。

1. 公司本期计提固定资产、无形资产减值准备情况

2016年3月31日公司对合并范围内长期资产进行减值测试，具体方式如下：

(1) 母公司持有的东凌国际7,068,965股股票以公允价值计量；(2) 母公司除东凌国际7,068,965股股票外的资产及负债作为一个资产组进行减值测试；(3) 其他子公司分别将其资产及负债作为一个资产组进行减值测试。

公司参考以出售为目的进行评估的资产组的评估价值确定为可收回金额，将各资产组账面价值与可收回金额进行比较，具体情况如下：

主体	资产组账面价值 (1)	资产组可收回金额 (2)	(1) - (2)
母公司	1,499,207,508.31	1,486,792,149.16	12,415,359.15
重庆辰智浩元新材料有限公司	141,099,495.25	122,407,429.00	18,692,066.25
重庆弛源化工有限公司	381,083,287.55	378,059,872.81	3,023,414.74
八一六农资有限公司	69,871,583.48	68,723,836.49	1,147,746.99
江苏八一六华泰农资有限公司	13,351,868.72	13,516,141.35	-164,272.63
广西南宁八一六农资有限公司	120,662.63	120,662.63	

从上表可以看出，母公司资产组账面价值高于可回收金额12,415,359.15元，

资产组存在减值，因资产组需考虑负债才能确定其可收回金额，不能直接将减值金额按各资产账面价值的比重分摊至资产组中各资产。

公司结合资产状况及评估情况等信息对母公司资产组中各项资产减值迹象进行判断，经分析判断主要系公司持有的全资子公司重庆辰智浩元新材料有限公司（以下简称辰智浩元）的长期股权投资存在减值，考虑到公司将资产及负债整体出售，因此对辰智浩元的长期资产减值情况作进一步分析。

辰智浩元资产组账面价值高于可回收金额 18,692,066.25 元，公司结合辰智浩元资产状况及评估情况等信息判断固定资产（机器设备）存在减值迹象，因此对固定资产（机器设备）分摊减值准备 18,071,461.64 元。考虑到固定资产（机器设备）分摊减值后剩余金额较小，且其他资产无明显减值迹象，则不需对其他资产计提减值准备。

除上述主体外其他合并范围内各子公司组成的资产组减值金额不大或未发生减值，公司结合资产状况及评估情况等信息判断其长期资产本期不需计提减值准备。

通过上述减值测试，公司于 2016 年 3 月 31 日计提固定资产减值准备 18,071,461.64 元、计提无形资产减值准备 0.00 元。

2. 期末固定资产、无形资产减值准备是否充分

截至 2016 年 12 月 31 日，公司累计计提固定资产减值准备 39,473,593.74 元、累计计提无形资产减值准备 81,251.36 元。公司采用与 2016 年 3 月 31 日相同的方法进行减值测试，对期末账面长期资产进行了减值测试，其比较结果如下：

主体	资产组账面价值 (1)	资产组可收回金额 (2)	(1) - (2)
母公司	944,264,066.85	1,088,891,723.05	-144,627,656.20
重庆弛源化工有限公司	114,113,161.22	152,195,429.70	-38,082,268.48
重庆辰智浩元新材料有限公司	129,366,171.16	129,366,171.16	
八一六农资有限公司	69,489,900.57	67,593,563.82	1,896,336.75
江苏八一六华泰农资有限公司	11,222,981.65	11,304,519.53	-81,537.88

从上表可以看出，截至 2016 年 12 月 31 日各资产组账面价值低于可收回金

额（账面价值高于可收回金额的金额较小），各资产组未发生减值或未发生进一步减值，因此公司判断截至 2016 年 12 月 31 日固定资产及无形资产减值准备计提充分。

（二）审计执行的程序

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：了解宏观经济政策，关注化工行业发展趋势及行业状况；与公司管理层沟通公司未来的发展战略以及正在进行重大资产重组的进展情况，以评估对现有资产的影响；获取评估机构出具的评估报告，了解和评价评估机构对长期资产的评估情况，以及将资产账面价值与评估报告进行比较分析，评价资产减值计提的合理性；分析和评价公司减值测试方法、资产组的划分依据、可收回金额的确定依据的合理性；复核公司减值计算过程；检查资产减值相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

经核查，我们认为本报告期末公司固定资产及无形资产减值准备计提充分。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一七年五月十八日