

关于对浙江新安化工集团股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函中 有关事项的说明

天健函〔2017〕362 号

上海证券交易所：

由浙江新安化工集团股份有限公司（以下简称新安股份公司或公司）转来的《关于对浙江新安化工集团股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函〔2017〕0604 号，以下简称问询函）奉悉，我们已对问询函中相关事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、关于《问询函》第一部分的情况说明

（一）新安股份公司重要会计估计变更情况

1. 重要会计估计变更具体内容

（1）应收款项坏账准备计提比例会计估计变更

经公司董事会批准，新安股份公司对以账龄为信用风险特征的应收款项（包括应收账款和其他应收款）组合采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例进行了变更，情况如下：

| 账 龄 | 原计提比例 (%) | 变更后的计提比例 (%) |
|-------|-----------|--------------|
| 1 年以内 | 10 | 2 |
| 1-2 年 | 20 | 10 |
| 2-3 年 | 50 | 20 |
| 3-4 年 | 100 | 50 |
| 4-5 年 | 100 | 80 |
| 5 年以上 | 100 | 100 |

(2) 固定资产折旧年限的变更

经公司董事会批准，新安股份公司对固定资产分类折旧年限会计估计予以变更，情况如下：

变更前：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------|-------|---------|--------|---------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 12-40 | 4-5 | 8-2.38 |
| 通用设备 | 年限平均法 | 4-12 | 4-5 | 24-7.92 |
| 专用设备 | 年限平均法 | 8-12 | 4-5 | 12-7.92 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 6-12 | 4-5 | 16-7.92 |

变更后：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------|-------|---------|--------|----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-40 | 4-5 | 4.8-2.38 |
| 通用设备 | 年限平均法 | 4-14 | 4-5 | 24-6.79 |
| 专用设备 | 年限平均法 | 8-14 | 4-5 | 12-6.79 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 6-12 | 4-5 | 16-7.92 |

2. 上述会计估计变更业经新安股份公司于 2016 年 4 月 25 日召开的八届十九次董事会批准。上述会计估计变更自 2016 年 5 月 1 日起实施，采用未来适用法进行会计处理。

(二) 会计估计变更的原因和必要性

新安股份公司变更前的应收款项坏账准备计提比例和固定资产折旧年限均系 2005 年制定的，之后一直未发生变更。公司董事会考虑公司经营管理、业务发展的实际情况，结合资产实际运行状况，对上述会计估计进行了重新计量。

1. 应收款项坏账准备计提比例变更的原因和必要性

(1) 应收款项构成及坏账准备计提情况

单位：元

| 账龄 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 应收账款余额 | 600,324,474.45 | 550,344,116.13 | 488,874,019.55 | 410,995,961.99 |
| 其中：1 年以内 | 570,387,009.23 | 546,271,797.33 | 484,210,024.74 | 407,394,685.93 |
| 1-2 年 | 27,736,287.28 | 3,508,001.70 | 1,381,680.99 | 2,036,377.35 |

| | | | | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 2-3年 | 1,929,408.80 | 146,523.88 | 1,742,331.42 | 1,354,792.71 |
| 3-4年 | 112,353.88 | 269,419.20 | 1,539,982.40 | 210,106.00 |
| 4-5年 | 11,041.24 | 148,374.02 | | |
| 5年以上 | 148,374.02 | | | |
| 应收账款坏账准备余额 | 26,360,674.93 | 55,819,835.27 | 51,108,486.81 | 42,034,246.55 |
| 其他应收款余额 | 136,935,247.12 | 54,180,114.61 | 48,800,460.08 | 48,478,636.80 |
| 其中：1年以内 | 103,239,021.52 | 28,831,590.72 | 28,788,803.82 | 36,816,108.35 |
| 1-2年 | 24,569,452.22 | 11,063,732.60 | 16,449,955.70 | 10,204,304.26 |
| 2-3年 | 7,346,982.90 | 11,831,393.20 | 2,793,083.26 | 228,851.17 |
| 3-4年 | 544,787.03 | 2,062,605.54 | 768,617.30 | 1,229,373.02 |
| 4-5年 | 844,210.90 | 390,792.55 | | |
| 5年以上 | 390,792.55 | | | |
| 其他应收款坏账准备余额 | 12,220,677.04 | 13,464,999.30 | 8,334,029.47 | 7,066,270.31 |
| 应收款项合计 | 737,259,721.57 | 604,524,230.74 | 537,674,479.63 | 459,474,598.79 |
| 应收账款占比 | 81.43% | 91.04% | 90.92% | 89.45% |
| 坏账准备余额 | 38,581,351.97 | 69,284,834.57 | 59,442,516.28 | 49,100,516.86 |
| 坏账准备余额/应收款项合计 | 5.23% | 11.46% | 11.06% | 10.69% |

从上述表格看，根据款项性质分析，公司应收款项主要为应收账款，占总体应收款项的90%左右。公司变更应收款项的会计估计主要基于对应收账款的可收回性进行综合判断。

(2) 应收货款可收回性较高，坏账准备计提比例降低符合公司对应收款项管理的实际情况

公司销售形成的应收款中，外销货款占比达50%以上，外销货款一般账期为1-6个月，外销货款的客户基本是公司长期战略合作客户，较大部分为国际化跨国集团公司。同时为了转移信用风险，新安股份公司自2008年起对部分应收账款开始投保中信保出口信用保险，保险赔款最高限额达到90%。应收外销货款期末余额近三年投保比例达63%。因此应收外销货款坏账发生风险较低。

单位：万元

| 项目 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 | 2014年12月31日 | 2013年12月31日 |
|----|-------------|-------------|-------------|-------------|
|----|-------------|-------------|-------------|-------------|

| | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 应收账款余额 | 60,032.45 | 55,034.41 | 48,887.40 | 41,099.60 |
| 应收外销货款余额 | 32,789.00 | 29,632.05 | 28,157.06 | 22,610.52 |
| 比重 | 54.62% | 53.84% | 57.60% | 55.01% |

(3) 新安股份公司应收款项管理制度完善,管理效果良好,实际坏账损失率非常低。

公司近年来应收款项(包括应收账款和其他应收款)实际发生坏账损失的具体情况如下:

单位: 万元

| 项目 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 | 2014年12月31日 | 2013年12月31日 |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 应收款项余额 | 73,725.97 | 60,452.42 | 53,767.45 | 45,947.46 |
| 坏账准备余额 | 3,858.14 | 6,928.48 | 5,944.25 | 4,910.05 |
| 实际坏账损失 | 48.71 | 329.62 | 31.74 | 112.43 |
| 坏账损失率 | 0.07% | 0.55% | 0.06% | 0.24% |

公司近年来逐步完善应收款项的管理制度,对应收款项的管理制定了完善的授信制度和追踪制度,对超过信用期的,进行超期审批,由部门经理、事业部总经理、财务部三方签署复核意见。若有长时间超过信用期限的客户,企业将责任落实到人,由负责该业务的业务员进行催讨。近几年来实际发生坏账损失比率较低,变更后的坏账准备计提比例能更加客观公正地反映新安股份公司的应收款项质量和可收回性。

(4) 与可比上市公司比较,新安股份公司变更后的应收款项坏账准备计提比例如下:

| 账龄 | 新安股份 | 江山股份 | 宏达新材 | 沙隆达 | 三友化工 |
|--------------|------|------|------|------|------|
| 1年以内(含1年,下同) | 2% | 5% | 5% | 5% | 5% |
| 1-2年 | 10% | 10% | 10% | 10% | 10% |
| 2-3年 | 20% | 30% | 30% | 30% | 15% |
| 3-4年 | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% |
| 4-5年 | 80% | 80% | 50% | 50% | 50% |
| 5年以上 | 100% | 100% | 100% | 100% | 50% |

公司除1年以内账龄计提比例低于同行业,其他基本一致。公司对1年以内款项设置较低的计提比例,主要原因:

1) 公司应收款项 1 年以内的款项占比在 95%以上, 鉴于公司具有完善的应收款项的管理制度和催讨制度, 近几年来坏账损失发生额较小, 公司 1 年以内的应收款发生的坏账损失可能性较低。

单位: 万元

| 项目 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 年以内的应收账款 | 57,038.70 | 54,627.18 | 48,421.00 | 40,739.47 |
| 应收账款余额 | 60,032.45 | 55,034.41 | 48,887.40 | 41,099.60 |
| 占比 | 95.01% | 99.26% | 99.05% | 99.12% |

2) 公司的外销货款基本为 1 年以内的款项, 这部分款项发生的坏账损失可能性更低。

单位: 万元

| 项目 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 年以内外销货款 | 32,646.24 | 29,547.60 | 28,131.22 | 22,570.69 |
| 1 年以内的应收账款 | 57,038.70 | 54,627.18 | 48,421.00 | 40,739.47 |
| 占比 | 57.24% | 54.09% | 58.10% | 55.40% |

3) 公司购买中信保出口信用保险的款项基本为 1 年以内的款项, 超过信用期的公司会及时申请获得理赔。

因此新安股份公司账龄为 1 年以内应收款项的坏账准备计提比例, 符合公司应收款项管理的实际情况。

(5) 截至 2016 年 12 月 31 日, 公司应收款项坏账准备余额占应收款项账面余额的 5.23%, 综合比例高于实际损失发生率。应收款项坏账准备的计提合理, 充足。

2. 固定资产折旧年限变更的原因和必要性

(1) 从 2015 年四季度起公司组织专业人员对在用的固定资产状况进行了全面的调查分析, 结合设备使用状态和公司历年来对设备的维护与投入等综合情况进行评估。根据评估结果, 公司主要设备的尚可使用年限存在超过公司目前账面的剩余折旧年限情形。具体情况如下:

| 项目 | 提足折旧后仍使用的平均年限(年) |
|-----------|------------------|
| 房屋建筑物—构筑物 | 4.16 |

| | |
|------|------|
| 通用设备 | 3.28 |
| 专用设备 | 3.29 |

(2) 近几年来,公司搬迁新建项目和更新改造项目较多。新建项目工艺设计更科学合理,采用设备较为先进,环保防腐性能较好,工程及设备预计使用年限较原会计估计的预计使用年限均有所延长。

新安股份公司最近三年新建及更新改造主要项目如下:

| 项目名称 | 项目金额(万元) | 完工时间 |
|-----------------|------------|---------|
| 马目新厂区绿色农药剂型制造项目 | 22,010.00 | 2014年完工 |
| 3万吨/年甲基氯硅烷项目 | 38,388.00 | 2014年完工 |
| 5万吨白炭黑联产三氯氢硅项目 | 25,473.53 | 2014年完工 |
| 收购宏达有机硅项目 | 43,213.84 | 2014年购入 |
| 磷酸酯技改项目 | 2,467.31 | 2015年完工 |
| 马目热电二期项目 | 10,931.33 | 2016年完工 |
| 20万吨有机硅项目 | 15,134.85 | 尚未完工 |
| 3万吨草甘膦原药及配套项目 | 1,271.08 | 尚未完工 |
| 有机硅下游产品搬迁项目 | 1,317.73 | 尚未完工 |
| 10万吨有机硅单体综合提升项目 | 1,063.42 | 尚未完工 |
| 合计 | 161,271.09 | |

上述新建项目投产后,新增设备固定资产比重大幅增加,从总体上延长了固定资产的使用年限。

(3) 公司每年对各工厂均停产大修,仅2015年公司共发生了大修费用4,265.28万元。这些大修工程投入能有效的提高原有装置的使用寿命。

(4) 筹建装备保障中心,引进TnPM综合性设备管理体系

公司2016年筹建装备保障中心,引进目前设备管理最高水平的综合性设备管理体系TnPM。对生产设施可进行实时监控,及时维护,有效提高生产设施的使用年限。

(5) 与可比上市公司比较,变更后的折旧年限具有合理性

单位:年

| 类别 | 新安股份 | 江山股份 | 宏达新材 | 沙隆达 | 三友化工 |
|----|------|------|------|-----|------|
|----|------|------|------|-----|------|

| | | | | | |
|--------|-------|-------|----|-------|-------|
| 房屋及建筑物 | 20-40 | 10-40 | 20 | 15-24 | 25-40 |
| 通用设备 | 4-14 | 5-15 | 5 | 9-18 | 3-20 |
| 专用设备 | 8-14 | 5-15 | 10 | 3-15 | 10-20 |
| 运输工具 | 6-12 | 6-12 | 5 | 9 | 6-12 |

新安股份公司变更后的固定资产折旧年限与同行业可比上市公司基本一致，同时也体现了公司固定资产管理的特点及效果。

(三) 会计估计变更时间选择的合理性

根据《企业会计准则—会计政策、会计估计变更和差错更正》规定，会计估计变更是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。会计估计变更包括以下两种情形：一、赖以进行估计的基础发生了变化；二、取得了新的信息，积累了更多的经验。

新安股份公司本次会计估计变更主要是由于根据取得的新的信息和积累的更多经验对相关会计估计进行了变更，其会计估计变更是合理的。具体原因如下：

1. 新安股份公司变更前的应收款项坏账准备计提比例和固定资产折旧年限均系 2005 年制定的，之后一直未发生变更。随着公司生产经营规模扩大，管理水平不断提高，原相关会计估计不适应资产管理水平及资产质量的要求。新安股份公司董事会考虑公司经营管理、业务发展的实际情况，结合资产实际运行状况，经 2016 年八届十九次董事会审议批准，对上述会计估计进行了重新计量。

2. 对于应收款项坏账准备计提比例的变更，系由于新安股份公司近年来逐步完善应收款项的管理制度，对应收款项的管理制定了完善的授信制度和追踪制度。对于固定资产折旧年限的变更，系由于新安股份公司 2016 年筹建装备保障中心，引进目前设备管理最高水平的综合性设备管理体系 TnPM。对生产设施可进行实时监控，及时维护，有效提高生产设施的使用年限。故公司在 2016 年开始进行上述会计估计变更是合适的。

3. 新安股份公司 2015 年度和 2016 年 1 季度主要财务数据如下：

| 指标项目 | 2016 年 1 季度 | 2015 年 4 季度 | 2015 年度 |
|---------------|-------------|-------------|------------|
| 营业收入 | 175,242.74 | 162,543.96 | 734,691.52 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | -4,728.97 | -11,506.76 | -26,681.69 |

新安股份公司 2015 年度和 2016 年 1 季度归属于母公司所有者的净利润均为

负数，但 2016 年 1 季度较 2015 年 4 季度经营业绩有大幅提升，主要系草甘膦系列产品市价有所回升，公司管理层预计 2016 年度业绩较 2015 年度会有明显好转。经 2016 年 4 月 25 日八届十九次董事会审议批准，公司选择从 2016 年 5 月 1 日起实施上述会计估计变更。上述会计估计系根据公司实际情况进行综合分析的结果。

(四) 对会计估计变更的核查程序

1. 获取董事会关于会计估计变更的议案，检查其变更原因及执行时间是否合规。

2. 对公司管理层就会计估计变更的原因进行访谈。

3. 检查新安股份公司相关内部控制设计和执行情况。

(1) 应收账款坏账相关内部控制情况

新安股份公司对应收账款建立较为完善内部控制系统，对客户档案定期进行维护，并对每个客户根据不同级别进行信用额度和信用期限的授信。每个季度新安股份公司均通过总经理办公会议对授信予以修正。对于临时超信用额度的情况，均经总经理审批后执行。对超信用期应收账款均由专门业务人员进行催收。经内部控制测试，我们认为新安股份公司应收账款内部控制制度较为完善，执行有效，能有效降低应收账款的坏账风险。

(2) 固定资产维护保养相关内部控制情况

新安股份公司每年制定固定资产盘点和维修计划，公司综合事业部、财务部以及设备部门根据固定资产盘点计划，分车间对公司全部固定资产进行盘点，对维修保养情况进行监督复核，并形成盘点报告，经审批后对不良资产进行处置。

根据维修计划，新安股份公司各车间每年均需停产维修保养。

新安股份公司固定资产维护保养相关内部控制制度较为完善，执行有效。

4. 对应收账款的信用政策、投保情况以及实际坏账发生情况进行核查。

5. 对已提足折旧的固定资产实际使用年限进行核查，对公司大修理情况进行复核，现场查看了 TnPM 综合性设备管理系统。

6. 与同行业可比上市公司比较，判断公司会计估计变更是否符合行业惯例，是否具有合理性。

7. 对公司会计估计变更的账务处理以及财务影响进行复核。

经核查，我们认为公司会计估计变更原因合理，依据充分。

二、关于《问询函》第三部分之9的情况说明

(一) 白南山厂区搬迁事项的整体安排和进展情况

1. 白南山厂区搬迁事项

新安股份公司与建德市城市建设发展投资有限公司签订的《浙江新安化工集团股份有限公司白南山区块整体搬迁及补偿协议》以及《补充协议》，建德市城市建设发展投资有限公司收回属于公司位于新安江街道白南山厂区合计面积为278,788.20平方米的土地以及该范围内的房屋、构筑物、附属物等与之相关的其他附属物、配套设施等，公司白南山厂区实施整体搬迁。双方约定搬迁补偿款共计45,618.46万元，其中资产搬迁损失及费用补偿33,141.23万元，因搬迁导致停工损失补偿12,477.23万元(2016年搬迁停工损失补偿6,716.65万元，2017年搬迁停工损失补偿5,760.58万元)。

搬迁后，白南山厂区原有的草甘膦业务将移至下涯镇重建，新安股份公司在下涯区块新征土地300亩，建德市政府按约定优惠价格予以出让。目前下涯镇3万吨草甘膦原药及配套项目和有机硅扩产项目正在建设中。原有机硅业务将由公司控股子公司浙江新安迈图有机硅有限责任公司(以下简称新安迈图公司)20万吨有机硅项目承继。新安迈图公司原有机硅生产装置10万吨，本次搬迁完成后新增10万吨，共计20万吨单体生产能力。

2. 搬迁进度

(1) 搬迁情况

根据新安股份公司《化工二厂草甘膦搬迁项目计划与生产装置停开车安排》，新安股份公司《关于建议停开有机硅合一工段的请示》，新安股份公司《生胶、乙烯硅油搬迁项目实施方案》等，截至2016年12月31日，白南山厂区搬迁进度如下：

| 搬迁项目 | 原厂搬迁时间 | 原厂停工时间 | 新厂投产时间 |
|-----------|-----------------|---------|---------|
| 草甘膦工段 | 2016年7月-2017年4月 | 2016年7月 | 2017年8月 |
| 有机硅合一工段 | 2016年7月-2017年5月 | 2016年7月 | 2017年7月 |
| 生胶、乙烯硅油工段 | 2016年7月-2017年5月 | 2016年7月 | 2017年7月 |

截至2016年12月31日，草甘膦生产装置设备已经进行了部分拆除。白南山厂区大部分人员进行安置分流，上述房产和土地使用权尚未办理缴销手续。

截至 2017 年 5 月 31 日，草甘膦生产装置、有机硅合一工段、生胶乙烯基硅油工段生产装置基本完成拆除清洗工作，白南山厂区人员已全部安置分流到位，并成立留守工作组开展后续搬迁清理工作。

(2) 重建情况

新安股份公司已于 2015 年开始在下涯镇受让土地并开始建设草甘膦项目，目前已征地 249.6 亩，并开始建设草甘膦项目，原白南山区块的有机硅项目，将不采用异地重建方式，其原有生产业务整体移交给新安迈图公司建设新建 10 万吨项目。

新建草甘膦项目从 2016 年 1 月开始建设，截至 2016 年 12 月已完成厂房等建设，部分设备已进场。预计 2017 年 6 月开始试生产，2017 年 8 月开始正式投产。

有机硅单体项目已于 2015 年 11 月开始建设，截至 2016 年 12 月已完成厂房等建设，部分设备已开始安装。预计 2017 年 6 月开始试生产，2017 年 7 月开始正式投产。

截至 2016 年 12 月 31 日，下涯镇草甘膦项目和新安迈图公司有机硅项目的建设情况如下：

面积单位：亩；金额单位：万元

| 建设项目 | 已受让面积 | 金额 |
|-------|-------|----------|
| 土地使用权 | 249.6 | 5,546.92 |

其中下涯厂区新征土地建设，新安迈图公司在原有机硅项目上扩建，不再新征土地。

单位：万元

| 建设项目 | 项目固定资产投资概算 (不含土地使用权) | 已支出金额 | 预计投产时间 |
|---------|-------------------------|-----------|------------|
| 草甘膦项目 | 27,998.00 | 1,271.08 | 2017 年 8 月 |
| 有机硅单体项目 | 130,000.00 | 15,134.85 | 2017 年 7 月 |

截至 2017 年 5 月 31 日，搬迁项目建设基本按计划进度推进。草甘膦项目进入扫尾阶段，预计 6 月底进行试生产，8 月正常投产；有机硅单体项目预计 7 月份进行调试开车。

(二) 搬迁补偿款作为政府补助计入当期损益的会计处理依据

1. 根据新安股份公司与建德市城市建设发展投资有限公司签订的《浙江新

安化工集团股份有限公司白南山区块整体搬迁及补偿协议》以及《补充协议》。双方约定搬迁补偿款共计 45,618.46 万元，其中资产搬迁损失及费用补偿 33,141.23 万元，因搬迁导致停工损失补偿 12,477.23 万元（2016 年搬迁停工损失补偿 6,716.65 万元，2017 年搬迁停工损失补偿 5,760.58 万元）。

资产搬迁损失及费用补偿款和搬迁停工损失补偿款（2016 年和 2017 年搬迁停工损失补偿）系根据杭州金孚资产评估有限公司于 2015 年 12 月 6 日出具的《资产评估报告书》（杭金资评字（2015）第 301 号）和《评估咨询报告书》（杭金孚评字（2015）第 300 号）为基础协商确定的，并在双方签订的《补充协议》中予以明确。

公司实际收到补偿款情况如下：

单位：元

| 明 细 | 资产搬迁损失的 补偿款 | 明 细 | 停工补偿 |
|---------------|----------------|----------------------|---------------|
| 2016 年收到 | 37,540,000.00 | 2016 年收到 | 21,000,000.00 |
| 报废资产损失计入营业外收入 | 14,106,348.63 | 2017 年收到 | 47,166,500.00 |
| 专项应付款余额 | 23,433,651.37 | 2016 年度确认停工损失计入营业外收入 | 67,166,500.00 |

2. 根据《企业会计准则解释第 3 号》的规定：企业因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，应作为专项应付款处理。其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，应自专项应付款转入递延收益，并按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行会计处理。企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，应当作为资本公积处理。

根据上述规定，公司将上述搬迁补偿款项列入专项应付款，并根据搬迁实际情况分别进行账务处理：

(1) 对搬迁过程中发生的净损失计入营业外支出—处理损失，同时将上述对应的补偿款项从专项应付款先转入递延收益，鉴于净损失已经实现补偿，根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》，于当期将相应递延收益作为与收益相关的政府补助转入营业外收入—政府补助，共计 1,410.63 万元。

(2) 对停工损失补偿，在相关停工导致的成本费用列支的同时，根据上述规

定，将核定的 2016 年停工损失补偿作为与收益相关的政府补助 6,716.65 万元自专项应付款转入营业外收入—政府补助。

(三) 核查程序

1. 取得新安股份公司与建德市城市建设发展投资有限公司签订的《浙江新安化工集团股份有限公司白南山区块整体搬迁及补偿协议》以及《补充协议》；取得 2016 年和 2017 年关于搬迁补偿款相关银行单据，并对款项进行函证确认。

2. 对建德市城市建设发展投资有限公司的董事长和财务经理进行了访谈，核对了搬迁补偿款的划分情况，2016 年和 2017 年收到的搬迁补偿款的具体性质以及建德市城市建设发展投资有限公司对白南山厂区停工、搬迁进度的监督情况。

3. 取得了新安股份公司关于白南山厂区全面停产的通知；并实地查看核实其停产、搬迁情况。

4. 对 2016 年发生的搬迁损失进行核实。

5. 对白南山厂区整体搬迁补偿款会计处理情况进行了复核，并复核了 2016 年度财务报表相关事项的披露情况。

经核查，我们认为公司上述白南山厂区搬迁资产损失的会计处理符合《企业会计准则解释第 3 号》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定。

三、关于《问询函》第四部分之 11 的情况说明

(一) 存货减值测试的具体情况

1. 新安股份存货跌价准备计提情况如下：

单位：元

| 项 目 | 2016 年度 | | | 2015 年度 | | |
|--------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 423,188,388.23 | 2,271,121.31 | 420,917,266.92 | 398,602,935.77 | 3,049,174.25 | 395,553,761.52 |
| 库存商品 | 427,241,185.91 | 25,546,889.48 | 401,694,296.43 | 534,063,073.16 | 75,573,252.71 | 458,489,820.45 |
| 委托加工物资 | 2,479,791.69 | | 2,479,791.69 | 4,897,311.67 | | 4,897,311.67 |
| 包装物 | 12,784,523.69 | 19,967.97 | 12,764,555.72 | 12,855,615.86 | 42,514.65 | 12,813,101.21 |
| 低值易耗品 | 31,342.29 | | 31,342.29 | 12,760.27 | | 12,760.27 |
| 在产品 | 20,150,328.25 | | 20,150,328.25 | 61,216,397.50 | | 61,216,397.50 |

| | | | | | | |
|-----|----------------|---------------|----------------|------------------|---------------|----------------|
| 合 计 | 885,875,560.06 | 27,837,978.76 | 858,037,581.30 | 1,011,648,094.23 | 78,664,941.61 | 932,983,152.62 |
|-----|----------------|---------------|----------------|------------------|---------------|----------------|

单位：元

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|------|---------------|---------------|----|---------------|----|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 3,049,174.25 | 973,131.63 | | 1,751,184.57 | | 2,271,121.31 |
| 库存商品 | 75,573,252.71 | 15,551,834.33 | | 65,578,197.56 | | 25,546,889.48 |
| 包装物 | 42,514.65 | 21,814.74 | | 44,361.42 | | 19,967.97 |
| 小 计 | 78,664,941.61 | 16,546,780.70 | | 67,373,743.55 | | 27,837,978.76 |

新安股份各公司在资产负债表日，对期末存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去根据销售费用率计算的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

2. 与同行业可比公司相比

单位：万元

| 明 细 | 新安股份 | | 江山股份 | | 沙隆达 | |
|--------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2016 年度 | 2015 年度 | 2016 年度 | 2015 年度 | 2016 年度 | 2015 年度 |
| 存货账面余额 | 88,587.56 | 101,164.81 | 37,556.74 | 54,456.44 | 17,814.01 | 29,409.99 |
| 存货跌价准备 | 2,783.80 | 7,866.49 | 635.95 | 1,458.48 | 449.93 | 627.57 |
| 比 例 | 3.14% | 7.78% | 1.69% | 2.68% | 2.53% | 2.13% |

公司存货跌价准备的占比高于江山股份和沙隆达。公司存货跌价准备比例高主要系库存商品磷酸盐系列产品跌价准备计提较多所致。

(二) 库存商品的主要构成及跌价准备变动原因

1. 库存商品的主要构成及跌价准备变动情况

单位：万元

| 产品类别 | 2016 年度 | | 2015 年度 | | 变动 | |
|------|---------|------|---------|------|------|------|
| | 库存商品 | 跌价准备 | 库存商品 | 跌价准备 | 库存商品 | 跌价准备 |

| | | | | | | |
|-------------|-----------|----------|-----------|----------|------------|-----------|
| 草甘膦产品 | 17,880.65 | 674.28 | 22,463.63 | 919.49 | -4,582.98 | -245.21 |
| 其中：95%草甘膦原药 | 6,496.32 | 505.36 | 7,762.98 | 722.47 | -1,266.67 | -217.12 |
| 粗品焦磷酸钠 | 394.08 | 264.43 | 5,097.69 | 5,097.69 | -4,703.61 | -4,833.26 |
| 复合磷酸盐 | 904.35 | 856.25 | 904.28 | 834.76 | 0.07 | 21.49 |
| 有机硅产品 | 13,293.65 | 413.44 | 15,408.87 | 483.58 | -2,115.22 | -70.14 |
| 其他 | 10,251.39 | 346.29 | 9,531.83 | 221.80 | 719.56 | 124.49 |
| 合计 | 42,724.12 | 2,554.69 | 53,406.31 | 7,557.33 | -10,682.19 | -5,002.64 |

2. 主要变动原因分析

粗品焦磷酸钠是在草甘膦原粉生产过程中产生的母液，通过新安股份公司自行开发的母液焚烧处理工艺转化而成，目的是减少母液产出的环保处理压力。2015年该方式处理的粗品焦磷酸钠销售市场处于开拓阶段，尚未有明显规模趋势，而送外部专业部门处置还需支付一定的费用，在对当时市场趋势分析并综合考虑存量与销售、处置情况，估判综合可变现净值为零，按谨慎性原则，对2015年末粗品焦磷酸钠全额计提减值准备。

2016年通过营销部门市场开拓，特别是重要客户公司通过其生产工艺改变，使新安股份公司粗品焦磷酸钠可适用其改变后的生产需要。粗品焦磷酸钠销售市场实现突破，2016年累计实现粗品焦磷酸钠销售量达5.23万吨，库存降低至1,985.11吨。相应转销存货跌价准备5,097.69万元。粗品焦磷酸钠2016年末存货跌价减值测试过程如下：

金额单位：元；数量单位：吨

| 年度 | 期末数量 | 期末账面余额 | 最近售价 | 销售费用率 | 可变现净值 | 存货跌价准备 |
|-------|-----------|---------------|--------|-------|--------------|---------------|
| 2015年 | 34,939.36 | 50,976,925.10 | | 3.77% | | 50,976,925.10 |
| 2016年 | 1,985.11 | 3,940,782.26 | 678.46 | 3.74% | 1,296,448.05 | 2,644,334.21 |

2016年粗品焦磷酸钠的生产及销售情况如下：

单位：吨

| 明细 | 期初 | 生产 | 销售 | 期末 |
|--------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 粗品焦磷酸钠 | 34,939.36 | 19,311.09 | 52,265.34 | 1,985.11 |

故期初对其提取的存货跌价准备本期因产品已销售而相应转销。

2. 草甘膦产品中存货跌价准备主要为95%草甘膦原药，其存货跌价减值测试过程如下：

金额单位：元；数量单位：吨

| 年度 | 期末数量 | 期末账面余额 | 最近售价 | 销售费用率 | 可变现净值 | 存货跌价准备 |
|-------|----------|---------------|-----------|-------|---------------|--------------|
| 2015年 | 4,338.67 | 77,629,842.43 | 16,862.69 | 3.77% | 70,405,101.88 | 7,224,740.55 |
| 2016年 | 3,335.15 | 64,963,157.23 | 18,661.01 | 3.74% | 59,909,586.68 | 5,053,570.55 |

2015年末计提的存货跌价准备722.47万元随着产品销售已转销。

综上所述，本期存货跌价准备较上年变动较大的原因系：

- (1) 期初存货跌价准备随产品销售而相应转销。
- (2) 期末因粗品焦磷酸钠打开销售市场，故库存相应的减少，以及产品售价较2015年末上升所致。

(三) 核查程序

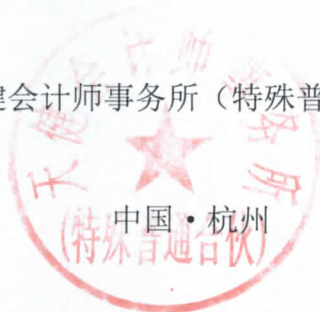
1. 对期末存货的可变现净值进行复核，包括销售价格、销售费用率等；对存货跌价准备计算过程进行复核。

2. 对期初已计提跌价准备的存货本期销售情况进行复核，对账务处理进行复核；

3. 对存货残次品和长库龄进行盘点、复核其可变现净值以及存货跌价准备。经核查，我们认为新安股份公司存货跌价准备计提合理，存货跌价准备转销合理。

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：

二〇一七年六月五日