

证券代码：600281

证券简称：太化股份

公告编号：临 2017-026

太原化工股份有限公司
关于收到中国证券监督管理委员会山西监管局
《行政处罚事先告知书》的公告

本公司及董事会全体成员保证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、准确和完整承担个别及连带责任。

公司于 2016 年 10 月 11 日收到中国证券监督管理委员会送达的《调查通知书》（晋证调查字 2016038 号）。因涉嫌信息披露违法、违规，公司被中国证券监督管理委员会立案调查。（内容详见公司刊登在《中国证券报》、《上海证券报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的临 2016-051 号公告）

2017 年 6 月 16 日，公司收到中国证券监督管理委员会山西监管局送达的《行政处罚事先告知书》（晋证监处罚字[2017]03 号）。具体内容如下：

太原化工股份有限公司（以下简称：太化股份）涉嫌 2014 年年报信息披露违法一案，已由我局调查完毕，我局依法拟对你们作出行政处罚。现将我局拟对你们作出行政处罚所依据的违法事实、理由、依据及你们享有的相关权利予以告知。

经查明，太化股份、邢亚东、张瑞红、赵敏、王秋根、王建国涉嫌违法的事实如下：

一、太化股份 2014 年年报中未完整披露收入确认具体方法

依据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》（2014 年修订）第十六条之规定，上市公司应完整披露全年“收入确认原则

和计量方法”。太化股份 2014 年年报中未完整披露贸易收入确认具体方法，存在误导性陈述。

二、太化股份 2014 年实施无商业实质的购销交易

（一）太化股份通过子公司山西华旭物流有限公司（以下简称华旭物流）和太化股份铁运分公司实施无商业实质的购销交易，虚增营业收入，具体过程如下：

2014 年 12 月 18 日，华旭物流向阳泉某贸易公司销售抛光粉 787.53 吨，并确认收入 41,099,642.58 元（不含税），交货地点为上海闵行区老江川东路阳山码头 12#。上述货物经山西省某物贸有限公司（阳泉某贸易公司指定的收货人）再次销售给太化股份铁运分公司。同日，太化股份铁运分公司再次销售抛光粉 787.53 吨，并确认收入 41,133,297.88 元（不含税），交货地点为上海闵行区老江川东路阳山码头 12#。上述贸易的销售发票和购销合同中列明货物名称、型号、数量、交货地址等完全相同。该笔货物在太化股份中重复销售，致使太化股份铁运分公司再次销售行为属于无商业实质的购销交易，其确认收入为虚增营业收入。

（二）太化股份及其子公司作为中间商，实施无商业实质的购销交易，虚增营业收入，具体过程如下：

1、2014 年 1 月，太化股份分别与太原某工贸公司和山西某投资公司签订全年焦油购销合同，交货方式均为需方自提，质量标准均为国标，结算价格均为市价。太化股份就此项业务全年确认营业收入 316,694,126.80 元。每月采购和销售数量完全一致，销售价格比采购价格上浮 5 元 / 吨，每月采购和销售的发票开具日期基本一致，且存在先收款后付款结算方式。在上述整个购销业务过程中，太化股份未接触实物流转，未体现对货物质量验收、购销货物的议价和定价过程，

且太原某工贸公司和山西某投资公司之间不仅存在直接购销业务关系，还存在资金借贷关系。太化股份上述购销业务无合理商业理由，存在虚增营业收入。

2、2014年9月14日、10月10日，太化股份分别与太原某焦化公司和山西某焦化公司签订工矿品购销合同，其中，列明的货物名称、型号、数量、包装方式、交货方式、计量检查方式等完全相同，且含税单价基本一致。

2014年11月27日，太化股份分别与山西某经贸公司古交分公司和山西某焦化公司签订工矿品购销合同，其中，列明的货物名称、型号、数量、包装方式、交货方式、计量检查方式等完全相同，且含税单价基本一致。

就上述焦炭贸易业务，太化股份确认收入47,545,786.37元。在实际业务执行中，太化股份购销发票开具时间为同一天，太化股份与山西某焦化公司收货确认时间、大部分收款时间为同一天，此外，山西某焦化公司自2014年9月份开始与太原某焦化公司、山西某经贸公司古交分公司有业务往来。太化股份属于无理由介入，其上述业务为无商业实质的购销交易，存在虚增营业收入。

3、2014年9月4日-5日，太化股份分别与山西某煤焦公司和山西某物贸公司签订焦炭买卖合同，其中，列明的货物名称、型号、数量、包装方式、交货方式、计量检查方式等完全相同，且含税单价基本一致。太化股份就该业务确认收入34,404,615.40元。在实际业务执行中，山西某煤焦公司、太化股份与山西某物贸公司的收货确认时间、发票开具时间、收款时间均为同一天，此外，山西某煤焦公司是山西某物贸公司的股东。太化股份属于无理由介入，上述业务为无商业实质的购销交易，存在虚增营业收入。

4、2014年7月21日，太化股份分别与山西某煤电公司和山西某公路公司签署盘螺购销合同，其中，列明的货物名称、型号、数量、包装方式、交货方式、

计量检查方式等完全相同，且含税单价基本一致。太化股份全年确认盘螺销售收入 66,824,582.07 元。在实际业务执行中，太化股份与山西某公路公司的收货确认时间极度接近，购销发票开具时间为同一天，采取了先收款后付款的货款流转方式。此外，山西某煤电公司与山西某公路公司同为某集团公司的下属子公司，存在关联关系。太化股份上述业务为无商业实质的购销交易，存在虚增营业收入。

5、2014 年 8 月 18 日，太化股份分别与山西某煤电机电厂和新矿某贸易公司签订高线、螺纹钢(22)购销合同，其中，列明的货物名称、型号、数量、交货方式、验收方式等完全相同，且含税单价基本一致。

2014 年 8 月 18 日，太化股份分别与山西某煤电机电厂和新兴某贸易公司签订螺纹钢(12)购销合同，其中，列明的货名称、型号、数量、包装方式、交货方式、计量检查方式等完全相同，且含税单价基本一致。

就上述购销业务，太化股份确认收入 130,081,740 元。在实际业务执行中，山西某煤电机电厂和太化股份购销发票开具时间、新矿某贸易公司和新兴某贸易公司收货时间，均早于太化股份材料入库时间，并采取了先收款后付款的货款流转方式。太化股份上述业务为无商业实质的购销交易，存在虚增营业收入。

6、2014 年 9 月 14 日、9 月 16 日，太化股份全资子公司华旭物流分别与山西某国际公司和山东某化工公司签订氯化钾购销合同，其中，列明的货物名称、型号、数量、包装方式、交货方式、计量检查方式等完全相同。华旭物流就上述业务全年确认营业收入 9865 万元。在购销业务过程中，销售发票的开具时间早于采购发票开具时间，且存在先收款后付款结算方式。此外，华旭物流与山东某化工公司几乎没有联系，合同签订及执行均由山东某化工公司与山西某国际公司协商处理。太化股份上述购销业务无合理商业理由，存在虚增营业收入。

太化股份开展的上述贸易业务存在以下共同特点：一是太化股份与供应商、客户分别签定采购合同与销售合同，除价格条款以外，商品名称、数量、规格、结算方式、提货方式等其他条款均基本相同；二是太化股份均不负责合同项下商品的运输、检验和仓储，全部由客户向供应商自提、供应商送货至客户或直接在商品存储地转移货权；三是在结算方面，主要为客户向太化股份交付货款后，太化股份再向供应商交付采购款。在购销过程中，太化股份未自主选择供应商及客户，未经手业务合同项下商品的实物流转，采取先收款后付款的结算方式，其开展上述贸易业务没有合理商业理由，属于无商业实质的购销交易，其确认收入为虚增营业收入。

鉴于上述情况，太化股份在《关于对 2015 年年度报告事后审核问询函的回复公告》中，关于 2014 年报存在虚增营业收入的问题，未能真实、准确、完整的予以披露。

上述违法事实，有相关工商资料、年度报告、询问笔录等证据证明。

太化股份、邢亚东、张瑞红、赵敏、王秋根、王建国的行为违反了《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）第六十三条的规定，构成了《证券法》第一百九十三条的行为。

对太化股份的违法行为，时任太化股份董事长邢亚东、总经理张瑞红是直接负责的主管人员；财务负责人赵敏、监事王秋根、高管人员王建国是其他直接责任人员。

根据当事人违法行为的事实、性质、情节与社会危害程度，依据《证券法》第一百九十三条的规定，我局拟作出以下决定：

一、对太化股份责令改正，给予警告，并处以四十万元的罚款；

二、对邢亚东、张瑞红给予警告，并处以五万元的罚款；

三、对赵敏、王秋根、王建国给予警告，并处以三万元的罚款。

根据《中华人民共和国行政处罚法》第三十二条、第四十二条和《中国证券监督管理委员会行政处罚听证规则》第五条之规定，就我局拟对太化股份、邢亚东、张瑞红、赵敏、王秋根、王建国实施的处罚决定，太化股份、邢亚东、张瑞红、赵敏、王秋根、王建国享有陈述、申辩的权利，其中太化股份、邢亚东、张瑞红并享有要求听证的权利。你们提出的实事、理由和证据，经我局复核成立的，我局将予以采纳。如果你们放弃陈述、申辩和听证的权利，我局将按照上述事实、理由和依据作出正式的行政处罚。

以上为《行政处罚事先告知书》的全部内容。公司目前经营情况正常，公司将在收到正式的处罚决定后及时披露相关信息。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

太原化工股份有限公司

2017年6月16日