

江苏亚邦染料股份有限公司

关于收到上海证券交易所问询函的公告

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。

2018年5月18日，江苏亚邦染料股份有限公司（以下简称“公司”或“亚邦股份”）收到上海证券交易所《关于对江苏亚邦染料股份有限公司2017年年度报告及2018年第一季度报告的事后审核问询函》（上证公函【2018】0563号）（以下简称“《问询函》”），根据上海证券交易所的相关规定，现将《问询函》内容公告如下：

“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2017年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请公司进一步补充披露下述信息。

一、关于公司经营情况

1. 公司经营业绩下滑。2017年公司实现营业收入24.36亿元，同比增长6.47%，归属于公司股东的净利润为5.01亿元，同比下降23.60%，公司化学品行业毛利率同比下降5.12个百分点。报告期染料行业整体经营业绩有向好趋势。请你公司：（1）结合细分产品、销售渠道、下游需求变动等情况，说明公司营业收入变动趋势是否与同行业其他公司一致，增速是否达到同行业平均水平；（2）结合主要产品价格及成本变动、产销量等情况，说明公司经营利润下降的原因及合理性，并做同行业对比。

2. 四季度经营业绩环比下滑。2017年四个季度公司营业收入保持较为稳定状态，其中第四季度营业收入略少于其他季度，为5.61亿元，但归属于公司股东净利润为0.48亿元，占全年净利润的比重为9.6%，远低于前三季度。另外，四个季度经营性现金流净额分别为0.65亿元、1.26亿元、1.70亿元、1.55亿

元，差异较大。请你公司：（1）结合第四季度营业成本、其他费用支出等情况，补充披露第四季度净利润环比大幅下降的原因及合理性；（2）结合所属行业特点、主要采购及销售政策、销售付款及回款方式等情况，说明在各季度营业收入变动不大的情况下，第一季度经营性现金流净额与其他季度差异较大的原因及合理性。

3. 公司营业收入与成本变动情况。2017 年公司染料营业收入同比增长 3.17%，营业成本同比增长 14.16%，毛利率同比减少 4.93 个百分点；染料中间体营业收入同比减少 16.30%，营业成本同比减少 18.11%，毛利率同比增长 1.39 个百分点。另外，按分地区营业情况，境内浙江地区营业收入同比减少 13.84%，营业成本同比减少 4.81%；境外日本地区营业收入同比减少 35.62%，营业成本同比减少 51.99%。请你公司：（1）结合染料及染料中间体主要成本构成及其价格变动的具体情况，说明染料及其中间体毛利率变化的原因，并结合同行业公司情况对产品毛利率变动进行对比说明；（2）结合行业染料及染料中间体市场供需情况、染料产能情况，说明染料营收增幅较小及中间体营收下降的原因及合理性，并做同行业对比；（3）结合境内外营业收入及成本变动影响因素，说明浙江地区、日本地区营业成本随营业收入变动幅度不一致的原因及合理性；（4）结合前述问题，说明当年多数地区产品毛利率下降的情况下，日本地区毛利率显著高于其他区域的原因。

4. 公司主要产品产销量减少。2017 年染料中间体生产量同比下降 16.15%，销售量同比减少 24.75%，当年染料中间体售价为 4.19 万元/吨，同比增长 11.23%。请你公司：（1）结合行业整体产销情况，说明染料中间体是否存在需求缩量的情况，公司产销情况是否与同行业公司趋势发生背离；（2）补充披露当年染料中间体售价波动情况，并说明本期售价大幅增长的主要影响因素。

5. 公司收购资产经营情况。公司于 2018 年 2 月，收购了江苏恒隆作物保护有限公司 70.60%的股权，构成同一控制下企业合并。2018 年第一季度报告显示，报表范围调整前公司营业收入达到 6.32 亿元，归属于公司股东的净利润为 1.79 亿元，将该子公司纳入合并报表范围后，公司营业收入调整为 8.38 亿元，归属于公司股东的净利润调整为 1.85 亿元。请你公司补充披露：（1）恒隆作物 2018 年一季度主要经营及财务数据，包括但不限于期末总资产、净资产、营业收入、营业成本、主要产品毛利率、销售费用、管理费用、财务费用、存货、应收账款、

预付款项等及同比变动情况，并与收购时的评估结论进行对比，如变动达到 20%，请说明原因；（2）结合恒隆作物经营业绩情况及收购时评估情况，分析说明当年业绩承诺的可实现性，是否存在业绩承诺无法达成的风险。请年审会计师对上述问题发表意见。

二、关于财务数据

6. 江苏道博未完成业绩承诺及其商誉减值。公司因收购江苏道博化工有限公司股权，形成商誉 2.77 亿元，江苏道博 2015 年、2016 年、2017 年业绩承诺为不低于 4000 万元、4800 万元、5800 万元，2017 年江苏道博实际完成业绩为 4318.03 万元，三年业绩承诺完成差额为-1276.13 万元，本期计提商誉减值 4640.98 万元。请你公司补充披露：（1）江苏道博 2017 年度的主要经营数据；（2）江苏道博未完成业绩承诺的具体原因、补偿方式；（3）减值测试的计算过程，并结合前述情况说明对商誉计提减值准备是否充分。请年审会计师对上述问题发表意见。

7. 财务费用大幅增长。2017 年公司财务费用为 1830.03 万元，同比增长 323.57%，公司称主要系本期汇兑损失同比增加所致。请你公司结合境外销售及营收情况、汇率变动、外汇结算等情况，具体说明财务费用大幅增长的原因，并分析汇率在合理范围内变动时将对公司财务费用及盈利产生的影响。请年审会计师发表意见。

8. 投资性现金流净额大幅减少。2017 年公司投资性现金流净额为-3 亿元，同比减少 1773.24%，公司称主要系本期闲置资金购买理财产品到期金额同比减少所致。请你公司补充披露：（1）闲置资金购买理财产品尚未到期的余额总额、前五笔到期时间及单日最高发生额；（2）结合前述情况，说明公司当年投资性现金流净额大额为负的原因及合理性；（3）公司当前利用闲置资金购买理财产品余额占闲置资金的比例，并请结合当年公司生产建设投入情况，说明公司是否存在大额闲置资金未用于生产投资的情况。请年审会计师发表意见。

9. 存货跌价准备增加。公司库存商品期初余额为 4.37 亿元，期末余额为 4.38 亿元，期初跌价准备余额为 118.26 万元，期末跌价准备余额为 311.71 万元。本期增加计提 341.61 万元，转回或转销 157.74 万元。请你公司补充披露：（1）在库存商品期末余额变化不大的情况下，跌价准备计提大幅增加的原因

及合理性；（2）结合公司存货减值测试的具体会计政策，以及库存商品价格走势等情况，说明本期跌价准备计提增加的原因及其计提依据；（3）本期转回或转销跌价准备的具体构成及原因。请年审会计师发表意见。

10. 新增固定资产减值准备。当年新增暂时闲置固定资产，其中江苏华尔化工有限公司房屋建筑物账面原值 729.70 万元，减值准备计提 595.52 万元。请你公司补充披露该资产闲置起始时间，并结合当前生产转移、未来生产场地安排、该资产处置安排等情况，说明对该项暂时闲置固定资产计提高额减值准备的理由、标准和依据。请年审会计师发表意见。

11. 应付账款同比增长。2017 年公司应付账款期末余额为 3.29 亿元，同比增长 34.29%。请你公司补充披露应付账款前五名的交易对方、款项性质、具体构成内容、报告期变动的具体情况，并说明大幅增加的原因、依据及合理性。请年审会计师发表意见。

12. 新增对关联方应收账款。2017 年公司新增对关联方江苏恒隆作物保护有限公司、连云港市金国农化有限公司、常州光辉化工有限公司的应收账款，期末余额分别为 436.95 万元、43.90 万元、21.39 万元，对应计提坏账准备 21.85 万元、2.20 万元、1.07 万元。请你公司：（1）结合对上述公司的关联关系及关联交易情况，说明本期新增应收账款的形成原因及账期；（2）补充披露对上述关联方应收账款计提坏账准备的依据，说明是否计提充分。请年审会计师发表意见。

三、关于其他

13. 控股股东高比例质押公司股份。公司控股股东亚邦投资控股集团有限公司（以下简称亚邦集团）质押其持有的公司股份占公司总股本的比例为 28.4%，占其持股总数的比例为 99.99%。请你公司补充披露：（1）控股股东场内及场外质押公司股份数额及对应占其持股总数的比例；（2）亚邦集团目前的资金状况、基本财务指标；（3）结合亚邦集团目前经营范围、主营业务、主要资产运营情况等，说明高比例质押公司股份所融资近用途；（4）亚邦集团是否存在流动性风险；（5）是否存在可能影响上市公司股权结构及生产经营等的相关事项，并进行充分的风险提示。

针对前述问题，依据《格式准则第 2 号》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。

请你公司于2018年5月19日披露本问询函，并于5月25日之前就上述事项予以披露，并以书面形式回复我部。”

根据上述《问询函》要求，公司将积极准备答复工作，及时履行信息披露义务。公司郑重提醒广大投资者：公司发布的信息以公司刊登于《中国证券报》、《上海证券报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的公告为准，请广大投资者理性投资，注意投资风险。

特此公告。

江苏亚邦染料股份有限公司董事会

2018年5月19日