

证券代码：002549

证券简称：凯美特气

公告编号：2016-026

湖南凯美特气体股份有限公司
关于深圳证券交易所对公司2015年年报问询函的回函公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

湖南凯美特气体股份有限公司（以下简称“公司”）于2016年5月5日收到深圳证券交易所中小板年报问询函【2016】第93号《关于对湖南凯美特气体股份有限公司2015年年报的问询函》。公司对其进行了认真核查，现就问询函涉及的问题答复如下：

问题 1、报告期内，你公司的子公司岳阳长岭凯美特气体有限公司（以下简称“长岭凯美特”）因与中国石化股份有限公司长岭分公司（以下简称“长岭分公司”）协议分歧，全年处于停产状态。长岭凯美特 2015 年归属于母公司净利润为-6,881.78 万元，计提了 1,802.08 万元的固定资产减值准备。请你公司结合长岭凯美特目前的生产情况和你公司与长岭分公司协商的情况，说明固定资产减值准备的依据、合理性和充分性，并说明信息披露和会计处理是否符合相关规定。

【公司回复】：

长岭凯美特自长岭分公司 2013 年 12 月 17 日停止原料气供应，一直处于停产状态。经过公司与长岭分公司持续沟通与共同努力，立足于长远合作考虑，2016 年 2 月，双方就未来互供气体合作初步达成一致意见，长岭分公司同意对长岭凯美特恢复供气，并于 2016 年 3 月 1 日长岭凯美特恢复了生产和对上游实现供气，公司于 2016 年 3 月 2 日发布了公告编号：2016-006《关于全资子公司岳阳长岭凯美特气体有限公司复产的公告》，目前生产运营正常；气体互供协议待中石化总部审批同意后签订。

固定资产减值测试是基于公司与长岭分公司数次沟通情况及双方达成的初步协议和恢复生产后运营情况，对长岭凯美特资产进行全面减值测试，测算未

来经营八年经营活动净现金流量折现净值与固定资产账面净值比较差额计提减值准备 2,056.80 万元，2014 年末已计提固定资产减值准备 254.72 万元，本期补提 1,802.08 万元，列入当期损益；测算未来五年可实现应纳税所得额总额 1,838.52 万元，相应确认递延所得税资产 459.63 万元。

公司对资产预计未来获取现金的现值的估计方法如下：

(1) 资产预计未来现金流量

根据 2016 年 2 月与长岭分公司协商情况和长岭凯美特目前恢复生产情况，公司测算长岭凯美特未来八年生产经营变压吸附分离原料气由两股气组成：一是长岭分公司制氢装置尾气，二是长岭分公司制苯装置尾气（乙苯后干尾气）组成；目前制氢装置提供的尾气流量只有 $5400\text{Nm}^3/\text{h}$ 左右，根据目前国际、国内经济形势，整个石油行业不景气可能会持续一段时期，预计在 2017 年及以后年度会有所好转，故此公司测算制氢装置尾气在 2016 年 3—12 月按 $5000\text{Nm}^3/\text{h}$ 计算，自 2017 年 1 月起按 $10000\text{Nm}^3/\text{h}$ 进行测算，尾气组分以目前实际数据为准；对于乙苯后干尾气，虽然长岭分公司同意提供，但考虑到公司还需要经过立项、设计，对现有生产装置进行改造以及增设管道等投资需要时间，预计改造可在 2016 年 12 月完成，2017 年 1 月可以通气，预计流量在 $12500\text{Nm}^3/\text{h}$ （目前长岭分公司乙苯后干尾气流量可达 $20500\text{Nm}^3/\text{h}$ ），尾气组分以长岭分公司目前生产乙苯后干尾气成分为准。

(2) 资产使用寿命：长岭凯美特 2012 年试车投产，设备使用寿命按 10 年计算，期间停产 2 年，剩余使用寿命按 8 年计算。

(3) 折现率：主要按无风险利率考虑，折算率为 5%。

综上测算：2016-2023 年税后经营现金流量净现值 123,015,310.16 元，2015 年 12 月 31 日固定资产账面净值为 143,583,356.12 元，计提固定资产减值准备 20,568,045.96 元。

上述计提资产减值准备事项经公司第三届董事会第十四次（临时）会议审议通过。

具体测算见附件：1、长岭凯美特公司未来经营产品销售收入、营业费用及利润测算表；2、2015-2023 年现金流量测算及计提减值准备测算明细表；3、气体互供协议。

综上，公司认为：计提长岭凯美特固定资产减值准备充分、适当；信息披

露及时、充分；会计处理符合企业会计准则相关规定。

问题 2、报告期内，你公司实现营业收入 1.51 亿元，较 2014 年同期下降 42.04%，归属于上市公司股东的净利润为-4,551.61 万元，较 2014 年同期下降 244.68%。请结合所处行业情况、主要产品结构及毛利率变化、期间费用波动、同行业公司对比等详细说明较上年业绩下滑的原因。

【公司回复】：

公司于 2015 年 6 月 23 日与长岭分公司就 2012-2013 年可燃气价格结算问题协商达成一致，签订《商务谈判记录表》，对 2012-2013 年可燃气结算价格与结算方式的重新约定，是对原合同所规定的产品销售价格的一种销售折让行为。依据《企业会计准则》及《企业会计准则讲解 2010》的相关规定，企业因质量问题等原因发生的销售折让，应当于发生时冲减当期收入。即冲减当期营业收入 7,652.75 万元，转回原已经计提的坏账准备 4,446.63 万元，累计减少当期净利润 3,206.12 万元。

不考虑上述长岭凯美特收入调整的影响，本期实现收入 2.28 亿元，较 2014 年同期下降 3,388.00 万元，减幅 12.95%，归属于上市公司股东的净利润为-1,345.49 万元，较 2014 年同期下降 142.77%。产品结构见下表所示：

项目	2015 年		2014 年	
	金额(万元)	所占比例	金额（万元）	所占比例
分行业：				
其他环境治理	22,783.71	100.00%	26,171.71	100.00%
分产品：				
液体二氧化碳	13,660.48	59.95%	12,206.41	46.63%
干冰	759.40	3.33%	758.12	2.90%
氧、氮气	365.96	1.61%	714.09	2.73%
氩气	653.33	2.87%	433.77	1.66%
氢气	2,645.41	11.61%	4,015.64	15.34%
液化气	3,077.13	13.51%	6,846.09	26.16%
戊烷	1,622.00	7.12%	1,197.59	4.58%

如上表所示，CO₂产品销售所占比例上升，占总收入 63.28%，销售收入较上年增加 1,455.35 万元，增幅 11.23%；特种气体产品所占比例减少，销售收入较上年减少 4,843.35 万元，减幅 36.67%，主要是由于 2015 年国际石油价格持

续下滑，导致与石油价格相关连的产品（液化气和戊烷产品）产品销售价格持续下滑，本期液化气收入比上年同期减少 3,768.96 万元，减幅 55.05%，氢气收入比上年同期减少 1,370.23 万元，减幅 34.12%，氧氮气收入比上年同期减少 348.13 万元，减幅 48.75%。

本期毛利率为 45.96%，较上年 53.76%减少 7.8%。其中：CO₂ 占总收入比例增加，毛利率为 67.92%，较上年略有增加系公司本年提高了产品纯度即质量并得到了高端啤酒饮料客户的认可，产品价格不降反升；液化气和戊烷，约占总收入 20.63%，主要由于销售单价下降，毛利率分别为-18.24%和-37.18%，该部分产品受大经济环境影响价格随行就市价格大幅下跌，导致整体毛利率下降。

2015 年管理费用 7,948.13 万元,比上年同期增加 1,055.97 万元，主要是人工成本与停工损失比上年同期增加所致。具体原因详见回函问题 5 回复内容。

综上，认为公司 2015 年度营业收入、主要产品毛利率及净利润变化正常，符合公司实际经营情况。

问题 3、报告期末，你公司库存量为 18,069.74 万吨，库存商品的账面余额为 725.79 万元，每吨库存商品的账面价值为 0.04 万元，2014 年同期每吨库存商品的账面价值为 0.21 万元。请分析并说明该指标下降的原因并说明合理性。

【公司回复】：

截止 2015 年 12 月 31 日，公司库存商品与上期末比较表：

年份	产品	二氧化碳	液化气	戊烷	氧氮气	氩气	合计
2014 年	库存量(吨)	4,194.64	760.76	2,818.89	52.21	145.37	7,971.87
	库存金额(万元)	125.92	320.02	1,185.79	7.42	12.26	1,651.40
	占比	7.63%	19.38%	71.81%	0.45%	0.74%	100.00%
	库存单价(万元)	0.03	0.42	0.42	0.14	0.08	0.21
2015 年	库存量(吨)	12,864.21	215	716.44	4,057.19	216.9	18,069.74
	库存金额(万元)	224.68	69.11	197.79	215.47	18.75	725.8
	占比	30.96%	9.52%	27.25%	29.69%	2.58%	100.00%
	库存单价(万元)	0.02	0.32	0.28	0.05	0.09	0.04
同比增长	库存量(吨)	8,669.57	-545.76	-2,102.45	4,004.98	71.53	10,097.87
	库存金额(万元)	98.77	-250.9	-988	208.05	6.49	-925.6
	库存单价(万元)	-0.01	-0.1	-0.14	-0.09	0	-0.17

由上表可以看出：

2015 年末每吨库存商品平均成本 0.04 万元较上末 0.21 万元大幅下降原因

为：

(1) 库存单位成本较高的液化气和戊烷两类产品库存量大幅下降，其中：2015 年末液化气库存量为 215 吨，平均单位成本为 0.32 万元，较上年末库存数量减少 545.76 吨，减幅 71.74%，较上年末平均单位成本减少 0.1 万元，下降幅度为 23.81%；2015 年末戊烷库存量为 716.44 吨，平均单位成本为 0.28 万元，较上年末库存数量减少 2,102.45 吨，减幅 74.58%，较上年平均单位成本减少 0.14 万元，下降幅度为 33.33%。

(2) 库存单位成本较低的二氧化碳产品，2015 年末库存量为 12,864.21 吨，较上年末库存数量增加 8,669.57 吨，增幅 206.68%，平均单位成本 0.02 万元，较上年末下降 0.01 万元，下降幅度为 33.33%，二氧化碳单位成本下降主要是由于公司母公司变压吸附分离 CO₂ 设备装置 2015 年度进行改造，CO₂ 产品产量大幅提升，同时单位能耗大幅降低所致。

综上，认为公司 2015 年末库存商品数量及金额变化原因正常，单位成本变化合理。

问题 4、报告期内，你公司的子公司安庆凯美特气体有限公司（以下简称“安庆凯美特”）归属于母公司所有者的净利润为-1,257.38 万元，请说明上述子公司亏损的原因以及相关减值准备计提的充分性。

【公司回复】：

(1) 安庆凯美特 2015 年度亏损 1,257.38 万元，较上年度净利润减少 4,536.58 万元，具体原因：

①量价齐跌，导致 2015 年度主要产品业务利润较上年度减少 5,128.39 万元。

2015 年受市场竞争加剧、上下游工业企业经济不景气以及国际国内大经济环境影响，原油及其制品价格大幅下跌，导致安庆凯美特所生产的液化气及戊烷两类产品量价齐跌，以致安庆凯美特特气分公司产品营业收入较上年减少 4,713.89 万元，其中：因产品销售单价下降导致销售收入减少 3,369.08 万元，因产品销售数量减少导致销售收入减少 1,735.61 万元；由于液化气及戊烷生产量减少，生产主要产品的单位固定成本相对增加，导致其销售毛利下降，以致安庆凯美特 2015 年主营业务利润 1,666.08 万元较上年 6,794.47 万元，减少 5,128.39 万元，减幅 75.48%。

②2015 年停产 2 个月，增加停产损失约 254 万元；由于本期亏损，导致所得费用较上年度下降 748.10 万元。

（2）相关减值准备计提的充分性

截止 2015 年 12 月 31 日，安庆凯美特公司资产总额 29,098.10 万元，其中：货币资金 1,668.45 万元、应收账款 391.33 万元、预付账款 742.05 万元、存货 548.57 万元、固定资产及在建工程 21,184.08 万元、无形资产（土地使用权）2,778.66 万元及其他非流动资产（待抵扣进项）1,469.97 万元。根据分析，货币资金、无形资产（土地使用权）、其他非流动资产（待抵扣进项）不存在减值损失情形发生。

对于应收账款和预付账款，由于其账龄期限较短，为六个月以内，且在期后大部分应收款项已收回，根据公司应收款项计提坏账准备政策，6 个月以内不计提坏账准备，故期末未计提应收账款和预付账款坏账准备；

对于存货期末余额 548.57 万元，其中：库存柴油、机械备品备件等材料期末余额 170.09 万元、库存商品期末余额 378.48 万元，由于库存柴油和机械备品备件等材料为公司生产所耗用的材料，一般库龄时间较短，不存在减值问题，对于库存商品，经过减值测试如下表，不存在减值损失情形。

产品名称	库存数量	单位成本	库存金额	年末产品预计销售售价（无税）
液态二氧化碳	3,477.14	320.89	1,115,773.11	650.34
液化气	215.00	3,214.61	691,141.77	3,267.35
戊烷	716.44	2,760.67	1,977,855.26	2,770.94
合计	4,408.58	858.50	3,784,770.14	

对于固定资产及在建工程等长期资产 21,184.08 万元是否存在减值：

安庆凯美特公司 2014 年度盈利 3,279 万元；2015 年度亏损 1,257.38 万元；2016 年一季度盈利（净利润）405 万元（未经审计）；2016 年一季度实现盈利主要由于氢气产销量的提高。

公司关注到石油价格持续下滑，导致与石油价格相关连的产品（液化气和戊烷产品）产品销售价格持续下滑，故此公司加大了对安庆凯美特特气项目管理，努力不断提高氢气产品产量。由于氢气产品的产销量的增加，价格维持在 12,000.00—13,000.00 元/吨之间，是导致公司 2016 年一季度实现盈利主要原因。公司经过对安庆凯美特固定资产进行减值测试，未发现存在减值迹象，故

未计提减值准备。

综上所述，公司认为安庆凯美特主要资产不存在资产减值损失。

问题 5、报告期内你公司的管理费用为 7,948.13 万元，较 2014 年同期上升 15.32%。其中人工成本与停工损失分别为 1,597.98 万元和 2,574.59 万元，分别较 2014 年同期增加 598.53 万元和 482.34 万元，比上年同期增加 59.89%和 23.05%，请结合你公司的经营情况分别说明上述两项费用增长的原因和合理性。

【公司回复】：

2015 年度人工成本 1,597.98 万元较 2014 年度增加 598.53 万元，增幅 59.89%，主要是由于海南凯美特和福建凯美特随着筹建开工，员工逐步到位，职工人数增加所致，其中：海南凯美特成立于 2014 年 5 月，平均人数由 2014 年 29 人增加至 2015 年 68 人，人工成本增加 379.29 万元；福建凯美特成立于 2014 年 6 月，平均人数由 2014 年 6 人增加至 27 人，人工成本比 2014 年增加 176.11 万元。

2015 年度停工损失 2,574.59 万元较 2014 年度增加 482.34 万元，增幅 23.05%，主要是由于安庆凯美特特气分公司、长岭凯美特及湖南凯美特特气分公司 2015 年度发生停工损失较上年增加所致。

问题 6、你公司的募投项目“2 万吨液体氩气项目”于 2014 年 5 月 4 日达到预定可使用状态，报告期内该项目未达到预计效益。请补充披露前述募投项目未达预期收益的原因。

【公司回复】：

公司的募投项目“2 万吨液体氩气项目”报告期内装置生产基本稳定、产量稳定在设计负荷的 80%左右，该项目未达到预计效益的主要原因是受大经济环境影响，氩气价格大幅下跌所致。氩气价格从 2010 年高峰值的 1.5 万元/吨，2011 年可研报告预期的 3,000.00 元/吨降到了 2015 年历史最低值的 850.00—1,200.00 元/吨，随着国家在供给侧结构方面的改革和经济的回升，氩气产品价格随行就市也会回暖，氩气项目在投入与产品成本（单位原料成本与上游以合同形式固定）基本确定的情况下，该项目的收益是可以逐步回到预期值的。

问题 7、报告期末，你公司未确认递延所得税资产合计 7,147.59 万元，请说明未确认递延所得税资产的具体内容，并说明未确认上述递延所得税资产

的原因。

【公司回复】：

(1) 未确认递延所得税资产的具体内容

项目	可抵扣暂时性差异	已确认递延所得税资产时间性差异	未确认递延所得税资产时间性差异
停产期间计提的机械设备折旧金额	28,973,235.93		28,973,235.93
政府补助（递延收益）	9,123,333.34		9,123,333.34
固定资产减值准备	20,568,045.96	18,385,238.58	2,182,807.38
坏账准备	50,500.00		50,500.00
可抵扣亏损	31,146,039.62		31,146,039.62
合计	89,861,154.85	18,385,238.58	71,475,916.27

(2) 未确认上述递延所得税资产的原因

由于测算未来五年可实现应纳税所得额总额为 1,838.52 万元，只能最高确认递延所得税资产金额为 4,596,309.65 元，而截止 2015 年 12 月 31 日，长岭凯美特公司可抵扣时间差异（包括可抵扣亏损）金额为 8,986.12 万元（明细如上表），故未确认递延所得税资产时间差异 7,147.59 万元。

特此公告。

湖南凯美特气体股份有限公司董事会

2016 年 5 月 12 日