

证券代码：603980

证券简称：吉华集团

公告编号：2019-052

## 浙江吉华集团股份有限公司

### 关于对上海证券交易所 2018 年年度报告事后审核问询函的回复公告

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。

浙江吉华集团股份有限公司（以下简称“公司”、“吉华集团”）于 2019 年 5 月 27 日收到上海证券交易所上市公司监管一部《关于对浙江吉华集团股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0797 号）（以下简称“问询函”），具体内容详见《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的公告（公告编号 2019-046）。公司现就《问询函》提出的问题回复如下：（除特别注明外，金额单位均为人民币万元）

#### 一、关于财务数据

**1.货币资金大幅减少。**年报显示，公司货币资金期末余额为 **6.24** 亿元，占流动资产 **17.66%**，期末余额同比减少 **33.83%**。其中，其它货币资金 **896.18** 万元，受限资金 **893.62** 万元。请你公司核实并补充披露：**（1）**货币资金本期大幅减少的原因及对应用途；**（2）**列示其它货币资金的构成及对应金额；**（3）**受限资金的形成原因、受限期间及对应金额；**（4）**请公司年审会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

**（1）**报告期内，公司货币资金明细如下：

| 项目     | 2018 年余额  | 2017 年余额  |
|--------|-----------|-----------|
| 库存现金   | 7.80      | 2.94      |
| 银行存款   | 61,469.67 | 93,464.11 |
| 其他货币资金 | 896.18    | 844.06    |

|    |           |           |
|----|-----------|-----------|
| 合计 | 62,373.65 | 94,311.11 |
|----|-----------|-----------|

公司货币资金期末余额为 62,373.65 万元，较上期末减少 31,937.46 万元，下降 33.86%。

公司现金流量表主要项目及现金净流出的主要事项如下：

| 项目               | 本期发生额      | 现金净流出的主要用途                                                                                                                           |
|------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 经营活动产生的现金流量净额    | 40,613.75  |                                                                                                                                      |
| 投资活动产生的现金流量净额    | -49,337.43 | 投资于理财产品现金净流出 17,000.00 万元；<br>投资以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产现金净流出 4,971.87 万元<br>以现金方式收购孙敏华持有子公司杭州吉华江东化工有限公司 28.08%股份，支付收购价款 29,000.00 万元； |
| 筹资活动产生的现金流量净额    | -22,463.20 | 吉华股份分配 2017 年度吉华集团普通股股利 12,500 万元；子公司向少数股东分配股利 9,963.20 万元                                                                           |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响 | 399.46     |                                                                                                                                      |
| 现金及现金等价物净增加额     | -30,787.41 |                                                                                                                                      |

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司其他货币资金的构成及金额如下：

| 项目             | 期末余额   |
|----------------|--------|
| 信用证保证金         | 893.62 |
| 股票及理财产品账户存出投资款 | 2.56   |
| 合计             | 896.18 |

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司使用权受到限制的货币资金人民币 893.62 万元，系全资子公司杭州吉华进出口有限公司通过银行开立信用证总额 130.204 万美元，而向银行缴存的保证金 130.204 万美元（期末汇率 6.8632，折合人民币 893.62 万元），明细如下：

| 项目               | 保证金余额（万美元） | 信用证余额（万美元） | 受限期间                |
|------------------|------------|------------|---------------------|
| 190850LC18000127 | 41.500     | 41.500     | 2018.8.27-2019.1.16 |

|                  |         |         |                      |
|------------------|---------|---------|----------------------|
| 190850LC18000179 | 44.352  | 44.352  | 2018.11.21-2019.2.15 |
| 190850LC18000185 | 40.128  | 40.128  | 2018.12.20-2019.3.20 |
| 190850LC18000186 | 4.224   | 4.224   | 2018.12.20-2019.3.19 |
| 合计               | 130.204 | 130.204 |                      |

(4) 公司年审会计师认为:

①公司期末货币资金变动原因合理,符合公司实际经营情况;

②公司上述披露的其他货币资金的构成及对应金额、受限资金的形成原因、受限期间及对应金额真实无误,符合《企业会计准则》的规定。

公司年审会计师对上述问题发表的具体意见详于本公告日当天在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于对浙江吉华集团股份有限公司2018年年报问询函的回复》

**2.大额资金用于理财产品。**年报显示,其它流动资产项下,理财产品期末余额为**11.7**亿元。请你公司核实并补充披露:(1)用于购买理财产品的资金来源;(2)核实是否均购买银行保本型理财产品,如否,列示购买非银行理财产品名称、金额、到期日、产品投资对应底层资产及相关资产是否与关联方存在关系;(3)闲置募集资金用于购买理财的金额,并说明对募投项目的正常投入建设产生影响;(4)结合公司日常营运资金需求、在建项目资金投入等,说明公司资金使用效率是否符合预期;(5)请公司年审会计师对上述问题发表意见。

公司回复:

(1)截至2018年12月31日,公司购买的理财产品资金来源如下:

| 资金来源 | 金额         |
|------|------------|
| 募集资金 | 99,000.00  |
| 自有资金 | 18,000.00  |
| 合计   | 117,000.00 |

公司于2018年12月13日召开第三届董事会第六次会议、第三届监事会第五次会议审议通过《关于增加闲置募集资金购买理财产品额度的议案》,公司增加使用人民币20,000万元额度闲募集资金购买保本型理财产品,包括同业存款、

票据、同业理财、协定存款、通知存款、天天理财、保本型结构性存款等产品，即公司用于购买理财产品的闲置募集资金总额增加至 100,000 万元（含 100,000 万元）。在上述额度内，资金可以滚动使用。公司监事会、保荐机构、独立董事均发表了同意的意见。

（2）截至 2018 年 12 月 31 日，公司购买的理财产品分类如下：

| 理财产品类别      | 自有资金             | 募集资金             | 合计                |
|-------------|------------------|------------------|-------------------|
| 银行保本型理财产品   | 5,000.00         | 97,200.00        | 102,200.00        |
| 银行非保本型理财产品  | 7,000.00         |                  | 7,000.00          |
| <b>小计</b>   | <b>12,000.00</b> | <b>97,200.00</b> | <b>109,200.00</b> |
| 非银行保本型理财产品  |                  | 1,800.00         | 1,800.00          |
| 非银行非保本型理财产品 | 6,000.00         |                  | 6,000.00          |
| <b>小计</b>   | <b>6,000.00</b>  | <b>1,800.00</b>  | <b>7,800.00</b>   |
| <b>合计</b>   | <b>18,000.00</b> | <b>99,000.00</b> | <b>117,000.00</b> |

其中，非银行理财产品的名称、金额、到期日、产品投资对应底层资产及相关资产关联关系如下：

| 合作方名称      | 产品名称             | 产品性质        | 金额       | 资金来源 | 到期日        | 产品投资对应底层资产                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 底层资产是否存在关联关系 |
|------------|------------------|-------------|----------|------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 财通证券股份有限公司 | 财通证券财慧通177号收益凭证  | 非银行保本型理财产品  | 1,500.00 | 募集资金 | 2019年2月12日 | 筹集资金后用于补充财通证券公司运营资金                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 否            |
| 财通证券股份有限公司 | 财通证券财慧通150号收益凭证  | 非银行保本型理财产品  | 300.00   | 募集资金 | 2019年1月9日  | 筹集资金后用于补充财通证券公司运营资金                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 否            |
| 中融国际信托有限公司 | 中融-承安18号集合资金信托计划 | 非银行非保本型理财产品 | 2,000.00 | 自有资金 | 2019年2月7日  | 本信托计划下的以信托计划资金总额预计为150000万元，具体以推介期及开放募集期实际募集到位的信托计划资金金额为准。以信托资金中的4500万购买黑龙江省亿发集团有限公司（以下简称“亿发集团”）、哈尔滨融创奥城置业有限公司（以下简称“融创奥城”）共计持有的哈尔滨中农批置业有限公司（以下简称“项目公司”）90%的股权，股权转让完成后中融国际信托有限公司（以下简称“中融信托”）持有项目公司90%的股权；以信托资金中的15000万元受让亿发集团享有的对项目公司的本金金额为15000万元的债权；以募集的剩余信托资金不超过130500万元（以实际募集金额为准）向项目公司发放股东借款；进行信托文件约定的其它投资 | 否            |
| 中融国际信托有限公司 | 中融-圆融1号集合资金信托计划  | 非银行非保本型理财产品 | 1,000.00 | 自有资金 | 无固定赎回日期    | 投资于银行存款、货币市场基金、债券基金、交易所及银行间市场债券以及固定收益类产品（包括但不限于期限在1年以内的债券逆回购、信托计划或信托受益权、附加回购的债权或债权收益权及委托人认可的其他固定收益类产品）等。                                                                                                                                                                                                       | 否            |

| 合作方名称      | 产品名称                   | 产品性质        | 金额       | 资金来源 | 到期日     | 产品投资对应底层资产                                                                                                                                                                                                         | 底层资产是否存在关联关系 |
|------------|------------------------|-------------|----------|------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 中融国际信托有限公司 | 中融-汇聚金 1 号货币基金集合资金信托计划 | 非银行非保本型理财产品 | 2,000.00 | 自有资金 | 无固定赎回日期 | 投资于银行存款、货币市场基金、债券基金、交易所及银行间市场债券以及固定收益类产品（包括但不限于期限在 1 年以内的逆回购及委托人认可的其他固定收益类产品）等以及《信托合同》约定的其它用途，以获取投资收益。                                                                                                             | 否            |
| 中融国际信托有限公司 | 中融-恒信 1 号集合资金信托计划      | 非银行非保本型理财产品 | 1,000.00 | 自有资金 | 无固定赎回日期 | 本信托计划项下的信托资金主要投资于监管机构认可的金融工具或产品，包括：（1）场外债券，包括国债、金融债、公司债券、企业债券、短期融资券、中期票据、中央银行票据等；（2）债权、股权、收益权、债权加股权、认购有限合伙份额、受让有限合伙份额、受让有限合伙份额等；（3）银行存款、大额可转让存单、货币市场基金、债券基金、固定收益类银行理财产品等低风险高流动性的金融产品；（4）信托产品或信托收益权、债券型资产管理计划等投资产品。 | 否            |
|            | 合计                     |             | 7,800.00 |      |         |                                                                                                                                                                                                                    |              |

公司购买非保本型理财产品的资金来源均为公司自有资金，不存在使用募集资金购买非保本型理财产品的情况。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，吉华以闲置募集资金购买理财产品的金额为 99,000.00 万元。

公司募投项目进展情况如下：

| 募投项目                                                                                             | 募集资金承诺投资总额 | 本年度投入金额 | 截至期末累计投入额 | 截至期末投入进度 (%) | 达到预定可使用状态日期 | 期末存放于银行的募集资金及累计利息收益 | 期末购买理财产品的募集资金 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|-----------|--------------|-------------|---------------------|---------------|
| 年产 3000 吨 1-氨基蒽醌技术改造项目                                                                           | 12,000.00  |         |           |              | 2019 年 12 月 | 659.35              | 12,000.00     |
| 年产 10 万吨染料及中间体产业转型提升技术改造项目（募投项目变更后）                                                              | 28,090.24  | 675.00  | 675.00    | 2.40         | 2020 年 6 月  | 4,876.87            | 23,800.00     |
| 年产 11250 吨高性能分散染料、7500 吨高溶解性高强度酸性系列染料、11250 吨高溶解性高强度直接系列染料、10000 吨活性系列染料项目（经 2018 年度股东大会审议通过已终止） | 46,840.00  |         | 10,868.41 | 23.20        | 不适用         | 362.02              | 38,000.00     |
| 年产 2 万吨 H-酸（二期）生产线技改项目（经 2018 年度股东大会审议通过已终止）                                                     | 26,318.00  |         |           |              | 不适用         | 2,695.30            | 25,200.00     |
| 补充流动资金                                                                                           | 50,000.00  |         | 50,000.00 | 100.00       | 2017 年      |                     |               |
| 合计                                                                                               | 163,248.24 | 675.00  | 61,543.41 |              |             | 8,593.55            | 99,000.00     |

注：“年产 11250 吨高性能分散染料、7500 吨高溶解性高强度酸性系列染料、11250 吨高溶解性高强度直接系列染料、10000 吨活性系列染料项目”部分项目已完工结转固定资产，截至 2018 年 12 月 31 日处于正常运行状态。

“年产 11250 吨高性能分散染料、7500 吨高溶解性高强度酸性系列染料、11250 吨高溶解性高强度直接系列染料、10000 吨活性系列染料项目”、“年产 2 万吨 H-酸（二期）生产线技改项目”与前期论证及备案项目时的市场环境及政策环境相比，部分募投项目政策

要求、市场因素及工艺要求都发生了根本性的变化。在原有项目基础上继续实施募投项目存在一定市场风险和政策风险。此外，公司目前相关产品的产能已能满足订单需要，如果继续按照预定计划实施募投项目，会降低募集资金的使用效率，影响公司的经济效益。因此，经公司 2019 年第三届董事会第八次会议、2018 年度股东大会审议通过《关于终止部分募集资金投资项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，终止“年产 11250 吨高性能分散染料、7500 吨高溶解性高强度酸性系列染料、11250 吨高溶解性高强度直接系列染料、10000 吨活性系列染料项目”和“年产 2 万吨 H-酸（二期）生产线技改项目”募集资金投资项目，并由安信证券股份有限公司出具核查意见。

“年产 3000 吨 1-氨基蒽醌技术改造项目”属于染料中间体项目，与项目论证阶段相比，该项目准备采用全流程自动化，但由于设计过程中尚有较多技术难点需攻克，仍在攻克中，该项目暂未建设。此外，2018 年，国家和地方政府多次颁布更新更严格的安全环保法规，在政策不明朗的前提下实施该项目存在一定政策风险。但公司对蒽醌系列染料市场前景看好，该产品毛利率高，在条件成熟的情况下，公司将全力推进该项目的实施。“年产 10 万吨染料及中间体产业转型提升技术改造项目”，目前按计划进度进行中。截止 2019 年 5 月 31 日，项目一期 615 车间主体结构工程已完成，现处于设备安装阶段，预计 9 月份投产，短期无大额资金使用需求。二期项目 616 车间已完成布置，目前正在设计中，计划在 2019 年年底开工建设，预计投入 10,000 万，到 2020 年 6 月建成投产，二期项目短期亦无大额资金使用需求。为提高资金使用效率，公司在满足日常募投项目支出的前提下，将剩余资金用于购买安全性高的理财产品。截至 2018 年 12 月 31 日，对应上述募投项目的募集资金中，可随时支取的银行存款 5,536.22 万元，定期理财产品 35,800.00 万元最晚可于 2019 年 7 月 1 日全部到期变现。届时公司拥有的资金可用于上述募投项目建设。

综上所述，公司将闲置募集资金用于购买安全性高的保本理财，并未对募投项目的正常投入建设产生影响。

(4) 2016 年至 2018 年，公司现金流量主要项目情况如下：

| 项目                      | 2018 年度    | 2017 年度    | 2016 年度    |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| 经营活动现金流入                | 155,115.61 | 151,639.14 | 128,730.93 |
| 经营活动现金流出                | 114,501.86 | 126,689.06 | 75,444.26  |
| 经营活动产生的现金流量净额           | 40,613.75  | 24,950.07  | 53,286.67  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 2,766.16   | 10,510.61  | 9,242.45   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金       | 22,463.20  | 22,350.27  | 22,106.00  |

2016 年至 2018 年，公司经营活动产生的现金流量净额分别为 53,286.67 万元、24,950.07 万元和 40,613.75 万元。公司近 3 年经营现金流量情况较为稳定，每年均有固定的经营性现金流量净额流入，用于固定资产、无形资产的改扩建和股利分配。剩余闲置资金，公司为提高资金使用效率，暂时购买银行及相关金融机构理财产品。

公司募集资金总额 163,248.24 万元，其中 99,000.00 万元用于购买保本型理财产品。由于部分募投项目市场环境、工艺要求、政策因素都发生了根本性变化，继续实施募投项目存在一定的市场及政策风险。为提高资金使用效率，公司将闲置募集资金用于购买安全性高的保本理财。故根据日常营运资金需求、在建项目资金投入等情况，公司认为资金使用效率符合预期。

(5) 公司年审会计师认为：

①公司上述披露的购买理财产品的资金来源、购买非银行理财产品名称、金额、到期日、产品投资对应底层资产及相关资产与关联方不存在关联关系、闲置募集资金用于购买理财的金额等信息真实无误，符合《企业会计准则》的规定；

②公司将闲置募集资金用于购买理财并未对募投项目的正常投入建设产生不利影响；

③公司资金使用效率符合公司的预期。

公司年审会计师对上述问题发表的具体意见详于本公告日当天在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对浙江吉华集团股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》

**3.存货占总资产比例较大。年报显示，公司存货期末账面余额为 6.75 亿元，占总资产比例为 13.38%。原材料、在产品、库存商品期末账面余额分别为 1.68 亿元、1.22 亿元、3.86 亿元，同比变动比例分别为 19%、3%、-8%，对应跌价准备期末余额分别为 24.88 万元、0 元、402.44 万元。请你公司核实并补充披露：**

**（1）原材料期末账面余额同比增加，跌价准备期末余额同比减少的原因及合理性；（2）结合库存商品市场需求、价格走势等变化情况，说明公司库存商品期末账面余额减少情况下，对应存货跌价准备同比增加的原因；（3）库存商品跌价准备计提比例的确定依据，并进行同行业公司对比，说明跌价准备是否计提充分；（4）请公司年审会计师对上述问题发表意见。**

公司回复：

（1）截至 2018 年 12 月 31 日，吉华集团原材料期末余额 16,757.08 万元，较 2017 年末增加 2,674.18 万元，增长 18.99%；期末原材料跌价准备 24.89 万元，较 2017 年末 58.01 万元减少 33.13 万元。

根据公司严格按照会计准则，对期末存货账面价值低于可变现净值的部分，计提存货跌价准备。其中，根据公司会计政策“需要经过加工的材料存货，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……期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；”

报告期内，公司主要原材料采购系用于生产分散染料及活性染料，近年来公司主要产品分散染料、活性染料本身具有较高的毛利率，相应的，主要原材料具有具体用途且在正常周转中，不存在存货可变现净值低于成本的情形，无需计提存货跌价准备。少部分用于调色、生产小品种染料的原材料，一方面公司以前年度批量采购，采购量略高于实际生产的需求量，未能及时耗用完毕；另一方面，公司也对上述原材料适当留有一定库存，以满足客户的临时需求。

因此，公司本着谨慎性原则，各期末对原材料进行库龄分析，并将 1 年以上库龄且当期无实际领用的原材料认定为呆滞原材料，并结合处置原材料的历史经验，将呆滞原材料期末余额的 80%作为可变现净值，计提 20%的原材料跌价准备。

2018 年，染料市场价格走高，公司加大生产力度，产销量均有显著增长。在此过程中，公司加大呆滞原材料的领用力度，从而呆滞原材料的期末结存减少，原材料跌价准备有所下降。

(2)截至 2018 年 12 月 31 日，吉华集团库存商品期末余额 38,604.33 万元，较 2017 年末减少 3,525.99 万元，下降 8.37%；期末库存商品跌价准备 402.44 万元，较 2017 年末 66.31 万元增加 336.13 万元。

2017 年下半年，公司及客户预判 2018 年染料市场将迎来新一轮高峰，2017 年末公司收到大量货款，较 2016 年末应收账款显著降低，预收款项大幅增加，与 2014 年末基本持平。同时，吉华集团于 2017 年末积极储备库存商品，预期在 2018 年价格高峰实现对外销售。2018 年下半年，染料及中间体价格有所回落，公司库存商品储备有所减少，向正常水平回归。相关数据如下：

单位：万元

| 年度                         | 营业收入       | 净利润       | 应收账款<br>期末余额 | 预收款项<br>期末余额 | 库存商品期<br>末余额 |
|----------------------------|------------|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 2014 年<br>2014 年 12 月 31 日 | 294,937.62 | 93,005.87 | 26,972.12    | 15,824.58    | 46,845.52    |
| 2015 年<br>2015 年 12 月 31 日 | 291,649.47 | 73,630.52 | 33,410.28    | 8,811.06     | 30,700.23    |
| 2016 年<br>2016 年 12 月 31 日 | 216,032.72 | 42,936.56 | 32,801.74    | 9,288.12     | 30,774.14    |
| 2017 年<br>2017 年 12 月 31 日 | 245,619.65 | 43,425.85 | 24,768.62    | 12,914.98    | 42,130.32    |
| 2018 年<br>2018 年 12 月 31 日 | 291,521.15 | 74,991.38 | 33,286.54    | 9,721.82     | 38,604.33    |

2018 年末，公司库存商品跌价准备增加的主要原因为公司的全资子公司江苏吉华化工有限公司（以下简称“江苏吉华”）产品 H 酸新增跌价准备 335.87 万元引起。

2018 年末，H 酸期末结存 653.28 吨，销售价格低于成本单价 0.29 万元/吨，进一步考虑 H 酸销售过程中可能发生的税金、费用的影响，对足额计提了跌价准备。成本上升的原因主要是，受 2018 年度环保核查的影响，生产不连续，产量大幅下降，导致直接人工、制造费用上升，从而提升了 H 酸的生产成本。

(3) 吉华集团对存货计提跌价准备的依据如下：

“产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常

生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。”

**可比上市公司闰土股份对存货计提跌价准备的依据如下：**

“产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。”

**可比上市公司浙江龙盛对存货计提跌价准备的依据如下：**

“资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别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估计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。”

吉华集团对存货计提跌价准备的依据与可比上市公司的闰土股份完全一致，与可比上市公司的浙江龙盛基本一致。公司已足额计提了存货跌价准备。

吉华集团与可比上市公司存货跌价情况如下：

| 吉华集团 |           |        |       |
|------|-----------|--------|-------|
| 项目   | 期末余额      | 跌价准备   | 跌价率   |
| 原材料  | 16,757.08 | 24.89  | 0.15% |
| 在产品  | 12,181.73 | -      | 0.00% |
| 库存商品 | 38,604.33 | 402.44 | 1.04% |
| 合计   | 67,543.13 | 427.32 | 0.63% |

  

| 闰土股份   |            |        |       |
|--------|------------|--------|-------|
| 项目     | 期末余额       | 跌价准备   | 跌价率   |
| 原材料    | 41,040.61  | 59.48  | 0.14% |
| 在产品    | 23,315.15  | -      | 0.00% |
| 库存商品   | 88,983.83  | 366.48 | 0.41% |
| 委托加工物资 | 29.29      | -      | 0.00% |
| 合计     | 153,368.87 | 425.96 | 0.28% |

  

| 浙江龙盛 |              |           |       |
|------|--------------|-----------|-------|
| 项目   | 期末余额         | 跌价准备      | 跌价率   |
| 在途物资 | 32,064.20    | -         | 0.00% |
| 原材料  | 126,911.29   | 4,662.35  | 3.67% |
| 在产品  | 29,592.25    | 173.70    | 0.59% |
| 开发成本 | 1,869,893.10 | -         | 0.00% |
| 库存商品 | 304,679.84   | 21,431.43 | 7.03% |

|        |              |           |       |
|--------|--------------|-----------|-------|
| 开发产品   | 9,273.25     | -         | 0.00% |
| 委托加工物资 | 3,098.91     | -         | 0.00% |
| 其他     | 163.24       | -         | 0.00% |
| 合计     | 2,375,676.08 | 26,267.48 | 1.11% |

由上表可见，期末吉华集团、闰土股份、浙江龙盛的存货跌价率分别为 0.63%、0.28%和 1.11%，存货跌价准备率均较低，不存在期末存货大面积减值的情况。其中，公司原材料跌价率为 0.15%，与闰土股份的原材料跌价率 0.14%基本一致；公司库存商品跌价率 1.04%，较闰土股份的库存商品跌价率 0.41%略高 0.63%；2018 年末，公司已足额计提了存货跌价准备。

（注：可比上市公司浙江龙盛涉足房产、汽配等多行业，但浙江龙盛的年报中未对存货对应的行业做具体分类，本公司与浙江龙盛存货跌价的可比性相对较弱。）

（4）公司年审会计师认为：

①公司2018年末存货各项的构成明细、数量、金额、库龄等信息真实、准确；各项存货期末变动情况合理，与公司业务规模变化相匹配；

②2018年存货实施的监盘程序有效，监盘比例良好，监盘结果无差异，不存在过期、残次的存货。

③公司 2018 年末存货的库龄及对应的存货减值准备金额真实、准确，公司存货跌价准备计提充分；存货跌价准备计提政策与同行业可比上市公司无重大差别。

公司年审会计师对上述问题发表的具体意见详于本公告日当天在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对浙江吉华集团股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》

**4.固定资产未计提减值准备。**年报显示，公司固定资产为 11.85 亿元，占总资产 23.48%，固定资产减值准备期末余额为 0 元。另外，报告期内，公司重要子公司存在停产情况。请你公司核实并补充披露：（1）按照主要产品，分别列示各产品对应的主要生产区域分布、项目总投资额、建设完成期、主要产能及实际产量、相关资产期末账面净值；（2）结合各主要产品产能利用率、近年来

的价格波动情况，分析说明目前固定资产相关项目投入的经济效益，并进行同行业对比；（3）结合停产情况，相关厂房、机器设备等使用运行状态，说明未对固定资产计提减值准备是否合理，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；（4）请公司年审会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

（1）按照主要产品，公司各产品对应的主要生产区域分布、项目总投资额、建设完成期、主要产能及实际产量、相关资产期末账面净值如下表

| 产品分类     | 生产区域           | 主要资产建设完成期   | 产能（吨）      | 2018 年度实际产量（吨） | 固定资产期末账面净值 |
|----------|----------------|-------------|------------|----------------|------------|
| 分散染料及中间体 | 江苏滨海经济开发区沿海工业园 | 2006 年 10 月 | 70,000.00  | 22,067.90      | 55,941.54  |
| 分散染料及中间体 | 杭州临江工业园        | 2005 年 4 月  |            | 37,090.85      | 22,234.03  |
| 活性染料及中间体 | 杭州临江工业园        | 2005 年 4 月  | 15,000.00  | 9,907.74       | 2,667.16   |
| H 酸      | 江苏滨海经济开发区沿海工业园 | 2006 年 10 月 | 20,000.00  | 1,401.40       | 18,695.53  |
| 硫酸       | 江苏滨海经济开发区沿海工业园 | 2007 年 5 月  | 330,000.00 | 108,318.07     | 5,296.30   |
| 高分子涂料    | 杭州临江工业园        | 2008 年 7 月  | 6,000.00   | 2,681.56       | 2,902.44   |
| 聚氨酯海绵    | 杭州临江工业园        | 2000 年 4 月  | 6,000.00   | 4,547.07       | 2,429.95   |
| 合计       |                |             | 447,000.00 | 186,014.59     | 110,166.95 |

（2）结合各主要产品产能利用率、近年来的价格波动情况，公司目前固定资产相关项目投入的经济效益及同行对比如下表：

单位：吨、万元

| 吉华集团   |            |            |          |           |            |            |            |
|--------|------------|------------|----------|-----------|------------|------------|------------|
| 主要产品   | 主要产能       | 产量         | 产能利用率（%） | 销量        | 销售收入       | 销售成本       | 毛利         |
| 染料及中间体 | 105,000.00 | 70,467.89  | 67.11%   | 76,063.27 | 270,552.85 | 165,246.27 | 105,306.58 |
| 涂料产品   | 6,000.00   | 2,681.56   | 44.69%   | 2,558.70  | 10,912.68  | 8,692.84   | 2,219.84   |
| 海绵     | 6,000.00   | 4,547.07   | 75.78%   | 4,523.86  | 9,292.75   | 7,365.57   | 1,927.18   |
| 其他     | 330,000.00 | 108,318.07 | 32.82%   | 82,847.03 | 762.87     | 599.78     | 163.08     |

|    |            |            |  |            |            |            |            |
|----|------------|------------|--|------------|------------|------------|------------|
| 总计 | 447,000.00 | 186,014.59 |  | 165,992.86 | 291,521.15 | 181,904.47 | 109,616.68 |
|----|------------|------------|--|------------|------------|------------|------------|

浙江龙盛

| 主要产品   | 主要产能       | 产量         | 产能利用率 (%) | 销量         | 销售收入         | 销售成本       | 毛利         |
|--------|------------|------------|-----------|------------|--------------|------------|------------|
| 染料及中间体 | 410,000.00 | 332,133.00 | 81.01%    | 349,221.00 | 1,474,517.29 | 713,865.40 | 760,651.89 |
| 总计     | 410,000.00 | 332,133.00 |           | 349,221.00 | 1,474,517.29 | 713,865.40 | 760,651.89 |

闰土股份

| 主要产品 | 主要产能       | 产量         | 产能利用率 (%) | 销量         | 销售收入       | 销售成本       | 毛利         |
|------|------------|------------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 染料   | 190,000.00 | 170,180.09 | 89.57%    | 161,745.89 | 512,647.10 | 300,357.79 | 212,289.31 |
| 总计   | 190,000.00 | 170,180.09 | 89.57%    | 161,745.89 | 512,647.10 | 300,357.79 | 212,289.31 |

(3)公司 2018 年停产,系公司的全资子公司江苏吉华因危险废物储存量大,危险废物削减、储存及管理不理想,于 2018 年 5 月收到江苏滨海经济开发区沿海工业园区管理委员会《关于对江苏吉华化工有限公司等 12 家企业实施停产整治的通知》(滨沿管发【2018】10 号),要求江苏吉华停产整治。

经公司停产整治期间加强危险废物削减、储存的管理,江苏吉华于 2018 年 6 月向江苏滨海经济开发区沿海工业园区管理委员会提交了复产申请,并经园区环保部门、园区安全部门、园区经济发展部门审批通过。江苏吉华于 2018 年 6 月逐步恢复生产。截至 2018 年 12 月 31 日,江苏吉华公司已进入全面复产状态,厂房、机器设备均处于正常运行状态,不存在闲置的固定资产。

因此,2018 年末江苏吉华固定资产不存在减值迹象,公司未对期末固定资产计提减值准备,会计处理符合《企业会计准则》的规定。

(4)公司年审会计师认为:

①公司上述披露的各产品对应的主要生产区域分布、项目总投资额、建设完成期、主要产能及实际产量、相关资产期末账面净值,以及固定资产相关项目投入的经济效益真实无误。

②江苏吉华 2018 年临时停产未对公司造成重大影响,且截至 2018 年 12 月 31 日公司已全面复产。2018 年末江苏吉华固定资产不存在减值迹象,公司期末

未对固定资产计提减值准备合理，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

公司年审会计师对上述问题发表的具体意见详于本公告日当天在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对浙江吉华集团股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》

**5.应收票据及应收账款大幅增加。**年报显示，公司应收票据期末余额为 **6.10 亿元**，同比增加 **46.04%**，应收账款期末余额为 **3.16 亿元**，同比增加 **36.36%**。其中，应收商业承兑票据期末余额为 **243 万元**。请你公司核实并补充披露：**（1）**结合行业地位、上下游议价能力、市场占有率、销售模式等变化情况，说明公司应收账款及应收票据大幅增加的**商业逻辑及合理性**，分析应收票据与应收账款增幅远大于营业收入增幅的原因；**（2）**应收商业承兑票据的主要对象、开票方、销售产品、数量、金额、历史结算方式、目前票据的状态和控制情况，相关方是否与公司存在关联关系等；**（3）**报告期末商业承兑汇票是否类同应收账款计提坏账准备，若未计提，请说明原因和合理性，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；**（4）**请公司年审会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

**（1）①行业地位及市场占有率：**目前我国共有染料生产企业约 500 家，行业内的主要企业包括浙江龙盛、闰土股份、吉华集团、亚邦股份等。目前，我国染料制造业产量居前三位的企业分别是浙江龙盛、闰土股份和吉华集团，行业中前三名企业占据了我国整个染料市场一半以上的市场份额，其他中小规模企业则在争夺剩余不到一半的市场份额。总体而言，染料行业呈现寡头垄断竞争格局。而下游印染行业生产能力较分散，全国印染企业有近万家，因此，染料行业在面对印染行业时能够获取较强的定价权。

**上下游议价能力：**原材料价格的波动，将直接增加公司控制生产成本的难度，一定程度上影响到公司经营利润的实现。但凭借规模采购优势和良好的商业信用，公司与主要原材料供应商已经建立起了良好的合作关系，能够获得主要原材料的稳定供应和采购价格上的一定优惠，从而可以降低原材料价格波动的影响。同时，公司凭借环保、技术研发、全产业链、质量和品牌等方面的优势，具备一定的下

游议价能力，能够将原材料价格波动的影响传递到产品销售价格上。因此，尽管 2018 年主要原材料价格上涨，但公司主要产品毛利率仍有所上升，体现出公司对原材料价格波动风险的有效控制。

销售模式：公司具有完整的销售业务体系，由销售部统一负责公司产品营销与市场推广。目前已在全国所有印染产业集中区域，如浙江、江苏、广东、福建、山东等地，设立了多个销售网点，直接面向各地印染企业客户，保持与最终客户的近距离和快捷的沟通。公司拥有约 90 人左右的强大销售队伍，其中，部分销售人员具有染料及相关行业的技术背景。另外，公司设立的全资子公司吉华进出口负责公司的海外销售。

2018 年度，公司的行业地位及市场占有率、上下游议价能力、销售模式未发生显著变化。

公司 2018 年末应收账款及应收票据余额较 2017 年增加，系 2017 年末公司客户预判 2018 年染料及中间体价格上涨，故 2017 年末客户大量回款使应收账款大幅降低的同时，与公司提前签订预购合同以锁定价格所致。2017 年末吉华集团受未来染料及中间体市场价格看高的影响，应收账款及应收票据余额较低，具有特殊性。2018 年末应收账款及应收票据余额较 2017 年增加，属于回归正常水平。

公司近年来营业收入、应收账款、应收票据及预收账款金额如下：

| 年度                          | 营业收入       | 净利润       | 应收账款<br>期末余额 | 应收票据<br>期末余额 | 预收款项<br>期末余额 |
|-----------------------------|------------|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 2014 年/<br>2014 年 12 月 31 日 | 294,937.62 | 93,005.87 | 26,972.12    | 38,557.19    | 15,824.58    |
| 2015 年<br>2015 年 12 月 31 日  | 291,649.47 | 73,630.52 | 33,410.28    | 44,745.68    | 8,811.06     |
| 2016 年<br>2016 年 12 月 31 日  | 216,032.72 | 42,936.56 | 32,801.74    | 35,978.76    | 9,288.12     |
| 2017 年<br>2017 年 12 月 31 日  | 245,619.65 | 43,425.85 | 24,768.62    | 41,780.41    | 12,914.98    |
| 2018 年<br>2018 年 12 月 31 日  | 291,521.15 | 74,991.38 | 33,286.54    | 60,981.83    | 9,721.82     |

2017 年下半年，公司及客户预判 2018 年染料市场将迎来新一轮高峰，故 2017 年末公司收到大量货款，较 2016 年末应收账款显著降低，预收款项大幅增加，与 2014 年末基本持平。2018 年末，染料及中间体市场价格再次回归正常水平，

公司应收账款、预收款项期末余额也相应变化，与 2015、2016 年末基本保持一致。

2018 年末公司应收票据余额较 2017 年末增加 1.92 亿元，一方面，系由于公司所属的染料行业，具有采用票据结算的惯例；另一方面，本期染料及中间体价格的上升，给下游印染行业客户带来了一定的经营压力。客户为了缓解其资金压力，更偏向于采用票据结算方式。公司应收票据变动趋势，与可比上市公司基本保持一致：

| 吉华集团      |           | 浙江龙盛       |            | 闰土股份       |            |
|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 期末余额      | 年初余额      | 期末余额       | 年初余额       | 期末余额       | 年初余额       |
| 60,981.83 | 41,780.41 | 300,144.90 | 192,038.87 | 185,602.44 | 164,537.97 |

②2017 年下半年，客户预判 2018 年染料市场将迎来新一轮涨价高峰，故 2017 年末公司收到大量货款，较 2016 年末应收账款显著降低，预收款项大幅增加。2017 年末吉华集团受未来染料及中间体市场价格看高的影响，2017 年末较 2016 年末应收账款显著降低，具有特殊性。2018 年末，染料及中间体市场价格回归正常水平，公司应收账款、预收款项期末余额受市场行情影响，回归正常水平。此外，本期染料及中间体价格的上升，给下游印染行业客户带来了一定的资金压力。两者共同作用，使公司 2018 年末收回货款的速度较上期有所下降，从而应收票据与应收账款的增长幅度大于营业收入的增长幅度。

公司应收票据与应收账款、营业收入的增长趋势与可比上市公司基本一致。同时，共同受市场环境的影响，公司应收票据与应收账款的增长幅度大于营业收入的增长幅度的现象，也与可比上市公司保持一致：

| 项目          | 吉华集团       |            | 浙江龙盛         |              | 闰土股份       |            |
|-------------|------------|------------|--------------|--------------|------------|------------|
|             | 期末余额       | 年初余额       | 期末余额         | 年初余额         | 期末余额       | 年初余额       |
| 应收账款及应收票据余额 | 94,268.37  | 66,549.03  | 625,227.50   | 475,034.45   | 305,563.10 | 288,788.12 |
| 增长幅度        | 41.65%     |            | 31.62%       |              | 5.81%      |            |
| 营业收入        | 291,521.15 | 245,619.65 | 1,739,392.13 | 1,381,390.44 | 646,408.35 | 605,698.35 |
| 增长幅度        | 18.69%     |            | 25.92%       |              | 6.72%      |            |
| 预收款项        | 9,721.82   | 12,914.98  | 12,412.27    | 15,751.58    | 4,614.57   | 6,383.28   |
| 增长幅度        | -24.72%    |            | -21.20%      |              | -27.71%    |            |

注：可比上市公司浙江龙盛涉足房产、汽配等多行业，上表中浙江龙盛的“营业收入”取数仅取其“化学产品”销售收入；“预收款项”取数仅取“预收款项”中“商品及服务”期末余额，未包含“售房款”、“商业综合体运

营及物业服务”期末余额)；同时，由于浙江龙盛 2018 年度报告中未对“应收账款及应收票据”余额按所述行业分类，“应收账款及应收票据”取数为应收账款及应收票据余额总额。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司应收商业承兑汇票系全资子公司杭州创丽聚氨酯有限公司结存的应收商业承兑汇票，相关信息如下：

|                    |                        |
|--------------------|------------------------|
| 应收商业承兑汇票前手         | 浙江昌丽家居有限公司             |
| 出票人                | 广州恒大材料设备有限公司           |
| 销售产品名称             | 聚氨酯海绵                  |
| 2018 年度销售数量 (吨)    | 44.92                  |
| 2018 年度含税销售收入 (万元) | 132.22                 |
| 历史结算方式             | 承兑汇票                   |
| 目前票据状态和控制情况        | 该承兑汇票已于 2019 年 1 月到期承兑 |
| 相关方是否与公司存在关联关系     | 无关联关系                  |

注：公司收到浙江昌丽家居有限公司背书的 243.98 万元，132.22 万元用于结算本期形成的应收货款，其余用于结算以前年度形成的销售货款。

(3) 公司 2018 年末商业承兑汇票余额 243.98 万元，未类同应收账款计提坏账准备。

公司按《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对应收款项坏账准备制定了坏账政策，其中：“对应收票据、预付款项、应收利息、其他流动资产、长期应收款等其他应收款项，若有客观证据表明存在减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，否则不计提坏账准备。”

截至 2018 年 12 月 31 日，公司应收商业承兑汇票前手为公司常年客户浙江昌丽家居有限公司，其与公司的长期合作中，从未发生违约的情况。同时，票据出票人系恒大地产集团全资子公司广州恒大材料设备有限公司，注册资本 10,000.00 万元，负责恒大地产集团系统内全国性材料物资采购供应工作。公司认为，出票人广州恒大材料设备有限公司未能到期承兑商业承兑汇票的可能性极小，故不对上述商业承兑汇票计提减值准备。

此外，上述商业承兑汇票出票人期后已按时承兑（该承兑汇票已于 2019 年 1 月到期承兑），未发生减值损失，故未对其计提减值准备。

综上所述，公司未对上述商业承兑汇票计提减值准备的会计处理，符合《企

业会计准则》的规定。

(4) 公司年审会计师认为：

①公司2018年末应收账款及应收票据大幅增加，具有商业逻辑及合理性；

②公司上述披露的应收票据与应收账款增幅大于营业收入增幅的原因，符合市场行情，具有商业合理性；

③公司上述披露应收商业承兑票据的主要对象、开票方、销售产品、数量、金额、历史结算方式、目前票据的状态和控制情况及关联关系真实无误；

④2018 年末公司未对商业承兑汇票计提坏账准备，理由具有合理性，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

公司年审会计师对上述问题发表的具体意见详于本公告日当天在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对浙江吉华集团股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》

**6.应收账款核销。**年报显示，公司实际核销应收账款 **381.99** 万元。请你公司核实并补充披露：（1）列示应收账款核销前五名对象，及对应金额、形成原因及其账期，应收被核销对象是否为关联方；（2）应收账款核销的标准，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；（3）请公司年审会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

（1）公司应收账款核销前五名对象，及对应金额、形成原因及其账期，应收被核销对象是否为关联方情况如下表：

| 应收账款核销客户名称                      | 金额            | 应收账款形成原因 | 账龄    | 是否为关联方 |
|---------------------------------|---------------|----------|-------|--------|
| AUXILIARES DE MEMORIA,S.A.      | 177.39        | 销售商品     | 3 年以上 | 否      |
| JEAN WAN INTERNATIONAL CO.,LTD. | 140.15        | 销售商品     | 3 年以上 | 否      |
| 嘉兴市美达家居用品有限公司                   | 47.41         | 销售商品     | 1 年以内 | 否      |
| IYON DYES                       | 12.87         | 销售商品     | 3 年以上 | 否      |
| PT.TEXSTAR COLOUR INDONESIA     | 3.99          | 销售商品     | 2-3 年 | 否      |
| 合计                              | <b>381.81</b> |          |       |        |
| 总计                              | <b>381.99</b> |          |       |        |

|    |        |  |  |  |
|----|--------|--|--|--|
| 占比 | 99.95% |  |  |  |
|----|--------|--|--|--|

(2) 公司制定应收账款核销程序，并严格按照程序执行。核销金额在 300 万元以下由经办人提出核销申请，注明核销原因，提交主管科长出具核销意见，提交销售总经理、销售总监审批，最终提交总裁审批。核销金额在 300 万元(含)至 500 万元，除履行上述程序外提交董事长审批。核销金额 500 万元(含)以上，除履行上述程序外需提交董事会审议。

公司预计上述应收账款无法可靠收回时，先对上述应收款全额计提应收账款坏账准备，并向管理层提交核销申请。经管理层审批通过后，对上述应收账款进行核销处理。

①全额计提应收账款坏账准备的会计处理：

借：资产减值损失

贷：应收账款—坏账准备

②应收账款核销的会计处理

借：应收账款—坏账准备

贷：应收账款—原值

公司的会计处理，符合《企业会计准则》的规定

(3) 公司年审会计师认为：

①公司上述披露的应收账款核销前五名对象、对应金额、形成原因及其账期，以及应收被核销对象是否为关联方等信息，真实无误；

②公司应收账款核销的标准，以及坏账核销的会计处理，符合《企业会计准则》的规定。

公司年审会计师对上述问题发表的具体意见详于本公告日当天在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于对浙江吉华集团股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》

**7.其它应收款大幅增加。**年报显示，其它应收款期末余额为 **1869.15 万元**，同比增加 **216.24%**。请你公司核实并补充披露：**(1)** 其它应收款的具体构成、发生原因及对应金额，报告期内大幅增加的原因及合理性；**(2)** 请公司年审会计

师对上述问题发表意见。

公司回复：

**(1) 1、其它应收款的具体构成、发生原因及对应金额**

截至 2018 年 12 月 31 日，公司其他应收款构成如下：

| 项目          | 期末余额          | 年初余额         |
|-------------|---------------|--------------|
| 其他应收款账面余额   | 22,622,606.11 | 6,594,258.06 |
| 减：其他应收款坏账准备 | 3,931,130.30  | 682,787.90   |
| 合计          | 18,691,475.81 | 5,911,470.16 |

其中，其他应收款的具体构成如下：

| 款项性质   | 期末余额          | 年初余额         |
|--------|---------------|--------------|
| 股权转让款  | 10,800,000.00 |              |
| 资金拆借款  | 5,000,000.00  |              |
| 保证金及押金 | 6,240,000.00  | 6,333,500.00 |
| 出口退税款  | 533,322.23    | 205,492.06   |
| 其他     | 49,283.88     | 55,266.00    |
| 合计     | 22,622,606.11 | 6,594,258.06 |

其中主要款项情况如下：

**①股权转让款**

吉华集团的全资子公司江苏吉华于 2018 年 5 月设立了其全资子公司滨海润华环保工程有限公司（以下简称“润华环保”），注册资本（实收资本）5,600 万元。2018 年 11 月，经润华环保股东会决议，江苏吉华将持有的润华环保 18% 的股权转让给少数股东。明细如下

| 少数股东名称       | 转让股权金额   | 转让股权比例（%） | 转让对价     |
|--------------|----------|-----------|----------|
| 帝盛科技有限公司     | 280.00   | 5.00      | 300.00   |
| 江苏托球农化股份有限公司 | 280.00   | 5.00      | 300.00   |
| 江苏鼎龙科技有限公司   | 280.00   | 5.00      | 300.00   |
| 滨海火炬染料有限公司   | 56.00    | 1.00      | 60.00    |
| 江苏大华化学工业有限公司 | 56.00    | 1.00      | 60.00    |
| 江苏丰华化学工业有限公司 | 56.00    | 1.00      | 60.00    |
| 合计           | 1,008.00 | 18.00     | 1,080.00 |

**②资金拆借款**

吉华集团的全资子公司江苏吉华于 2018 年 8 月向滨海临海资产管理有限公司拆出资金 500.00 万元。

**③保证金及押金**

截至 2018 年 12 月 31 日，公司其他应收款中保证金及押金期末余额 624.00 万元。其中 620.00 万元为公司的全资子公司江苏吉华于 2016 年向其经营所在地江苏滨海经济开发区沿海工业园管理委员会缴纳的押金。公司“其他应收款—保证金及押金”构成明细如下：

| 债务人名称               | 期末余额   | 占比（%）  |
|---------------------|--------|--------|
| 江苏滨海经济开发区沿海工业园管理委员会 | 620.00 | 99.36  |
| 杭州铂丽大饭店有限公司         | 2.00   | 0.32   |
| 杭州国际博览中心北辰大酒店有限公司   | 2.00   | 0.32   |
| 合计                  | 624.00 | 100.00 |

## 2、报告期内大幅增加的原因及合理性

2018 年，公司其他应收款期末账面价值增加 1,278.99 万元，其中期末余额增加 1,602.83 万元，增长 243.07%。期末余额的增加，主要由于应收股权转让款增加 1,080.00 万元，以及资金拆借款增加 500.00 万元。

应收股权转让款，系公司的全资子公司江苏吉华，将持有的润华环保 18% 的股权转让给少数股东所致。2018 年，在环保核查趋严的背景下，公司为了更好地处理生产过程中产生的废水废料，设立了全资孙公司润华环保，专门进行固体废物治理及危险废物处置。在此情况下，润华环保经营所在地江苏滨海经济开发区沿海工业园附近的其他化工公司，为了其生产过程中产生的废水废料也能得到及时、有效的处理，向公司的全资子公司江苏吉华购买了润华环保 18% 的股权。

公司应收资金拆借款，系全资子公司江苏吉华向滨海临海资产管理有限公司拆出资金 500.00 万元所致。滨海临海资产管理有限公司由沿海工业园管委会牵头，由园区 7 家企业投资设立，日常运营由园区管委会负责，公司法定代表人、董事长、总理由园区管委会委任，日常经营决策由园区管委会人员做出。该公司因自有资金不足，2018 年度向公司借款 500 万元。

### （2）公司年审会计师认为：

①公司上述披露的2018年末其他应收款具体构成、发生原因及对应金额真实无误；

②2018 年公司其他应收款大幅增加的原因真实，具有合理性。

公司年审会计师对上述问题发表的具体意见详于本公告日当天在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对浙江吉

华集团股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》

8.其它非流动资产。年报显示，其它非流动资产期末余额为 5197.78 万元，均为预付购置长期资产款项。请你公司核实并补充披露：（1）相关交易背景，包括购置资产的具体内容、对应金额、交易对方、协议签订时间、款项预付时间等，以及预付款项支付对象和交易对象是否为关联方；（2）结合协议约定，说明预付款项的原因及合理性，以及截至目前交易进展；（3）上述资产购置事项应履行及实际履行的决策程序；（4）请公司年审会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

（1）吉华集团截至 2018 年其他非流动资产的相关交易背景如下：

| 长期资产供<br>应商名称             | 购置资产具<br>体内容                                                        | 预付购<br>置长期<br>资产款<br>余额 | 合同总<br>金额 | 协议签订<br>日期 | 预付款项形成时点  |          |          |                          | 是<br>否<br>关<br>联<br>方 |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|------------|-----------|----------|----------|--------------------------|-----------------------|
|                           |                                                                     |                         |           |            | 2018<br>年 | 2017 年   | 2016 年   | 2015<br>年<br>及<br>以<br>前 |                       |
| 孟莫克化工<br>成套设备(上<br>海)有限公司 | 1200mtpd 硫<br>酸装置                                                   | 2,529.21                | 5,608.15  | 2015/11/16 |           | 1,405.12 | 1,124.09 |                          | 否                     |
| 浙江运发建<br>设有限公司            | 年产十万吨<br>染料及中间<br>体转型提升<br>技术改造项<br>目——615<br>车间及 19#<br>仓库土建工<br>程 | 600.00                  | 1,633.50  | 2017/12/19 | 600.00    |          |          |                          | 否                     |
| 衡水海江压<br>滤机集团有<br>限公司     | 高压隔膜压<br>滤机                                                         | 381.00                  | 700.00    | 2018/5/2   | 381.00    |          |          |                          | 否                     |
| 杭州宇泰机<br>电设备有限<br>公司      | 计量槽、储<br>存罐、中转<br>罐、缩合锅                                             | 250.00                  | 858.32    | 2018/4/10  | 250.00    |          |          |                          | 否                     |
| 潍坊市海吉<br>润玻璃钢有<br>限公司     | 玻璃钢管                                                                | 217.74                  | 158.76    | 2018/4/18  | 217.74    |          |          |                          | 否                     |
|                           | 耦合锅、反<br>应釜                                                         |                         | 18.40     | 2018/12/1  |           |          |          |                          | 否                     |

| 长期资产供<br>应商名称           | 购置资产具<br>体内容                                                                                                    | 预付购<br>置长期<br>资产款<br>余额 | 合同总<br>金额 | 协议签订<br>日期 | 预付款项形成时点  |        |        |                          | 是<br>否<br>关<br>联<br>方 |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|------------|-----------|--------|--------|--------------------------|-----------------------|
|                         |                                                                                                                 |                         |           |            | 2018<br>年 | 2017 年 | 2016 年 | 2015<br>年<br>及<br>以<br>前 |                       |
|                         | 玻璃钢管                                                                                                            |                         | 84.16     | 2018/6/16  |           |        |        |                          | 否                     |
| 临沂宏业化<br>工设备有限<br>公司    | 玻璃钢反应<br>釜                                                                                                      | 198.70                  | 420.00    | 2018/7/14  | 198.70    |        |        |                          | 否                     |
| 江苏天诚化<br>工设备制造<br>有限公司  | 碳钢、不锈<br>钢设备                                                                                                    | 123.67                  | 115.13    | 2018/7/25  | 123.67    |        |        |                          | 否                     |
|                         | 填料密封反<br>应釜                                                                                                     |                         | 147.00    | 2018/7/28  |           |        |        |                          |                       |
| 威海新元化<br>工机械有限<br>公司    | 反应釜                                                                                                             | 120.00                  | 411.80    | 2018/9/10  | 120.00    |        |        |                          | 否                     |
| 大立建设集<br>团有限公司<br>新湾分公司 | 污水站污泥<br>钢棚屋面及<br>围护更换工<br>程                                                                                    | 97.63                   | 140.00    | 2018/4/25  | 97.63     |        |        |                          | 否                     |
|                         | 615 车间和<br>19#仓库内<br>的消防报警<br>系统、消防<br>喷淋系统、<br>消防消防栓<br>系统、应急<br>照明系统、<br>给排水系<br>统、防雷接<br>地系统及外<br>围消防工程<br>等 |                         | 290.00    | 2018/4/1   |           |        |        |                          | 否                     |
| 扬宇富机械<br>制造（深圳）<br>有限公司 | 仓储系统及<br>输送设备                                                                                                   | 86.00                   | 215.00    | 2018/9/1   | 86.00     |        |        |                          | 否                     |
| 杭州萧山第<br>六建设工程<br>有限公司  | 氧化铵<br>MVR 装置<br>土建工程                                                                                           | 58.95                   | 120.00    | 2018/1/26  | 58.95     |        |        |                          | 否                     |
| 河南辰闰科                   | 93-4 烷基化                                                                                                        | 55.00                   | 183.00    | 2018/8/28  | 55.00     |        |        |                          | 否                     |

| 长期资产供应商名称     | 购置资产具体内容    | 预付购置长期资产款余额 | 合同总金额  | 协议签订日期   | 预付款项形成时点 |       |       |          | 是否关联方 |
|---------------|-------------|-------------|--------|----------|----------|-------|-------|----------|-------|
|               |             |             |        |          | 2018年    | 2017年 | 2016年 | 2015年及以前 |       |
| 技有限公司         | 反应釜（不含传动）   |             |        |          |          |       |       |          |       |
| 无锡旭晔机械设备有限公司  | 多功能二合一密闭过滤机 | 54.23       | 235.00 | 2018/6/9 | 54.23    |       |       |          | 否     |
| 小计            |             | 4,772.13    |        |          |          |       |       |          |       |
| 其他零星预付购置长期资产款 |             | 425.65      |        |          |          |       |       |          |       |
| 合计            |             | 5,197.78    |        |          |          |       |       |          |       |

其中：

预付孟莫克化工成套设备(上海)有限公司长期资产购置款在 1 年以上，系公司结合目前自身产能、设备用地及国内环保形势的考虑，主动要求项目延期，延迟发货。

（2）结合协议约定，公司预付款项的原因及合理性，以及截至目前交易进展如下表：

| 长期资产供应商名称         | 合同总金额    | 预付购置长期资产款余额 | 合同主要条款、预付款项的原因及合理性                                                                                            | 截至目前交易进展 |
|-------------------|----------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 孟莫克化工成套设备(上海)有限公司 | 5,608.15 | 2,529.21    | 合同约定：合同生效支付的 20%，即 1,121.63 万元；收到 3D 模型，支付 25%，即 1,402.04 万元；收到制造主要材料，支付 40%，即 22,43.26 万元；发货前支付 15%，即 841.22 | 项目继续延期中。 |

| 长期资产供应<br>商名称 | 合同总金额    | 预付购置长<br>期资产款余<br>额 | 合同主要条款、预付款项的原因及合理性                                                                                                                            | 截至目前交<br>易进展 |
|---------------|----------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|               |          |                     | 万。<br><br>公司结合目前自身产能、设备用地及国内环保形势的考虑，主动要求项目延期，延迟发货。                                                                                            |              |
| 浙江运发建设有限公司    | 1,633.50 | 600.00              | 工程于 2018 年 9 月开始。2018 年度累计付款 1,610.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日按工程进度结算 1,010.00 万元，剩余 600.00 万元尚未结算。                                             | 已完工。         |
| 衡水海江压滤机集团有限公司 | 700.00   | 381.00              | 本合同为购买 22 台高压隔膜压滤机，总金额为 700 万元。合同约定预付金额为 30%，发货前付至 60%，调试完成后付至 90%，或货到现场后 3 个月（以先到者为准），质保期满付清剩余 10%；以上货款以承兑汇票支付。截至期末付款进度尚未达到供应商发货条件，故供应商尚未发货。 | 尚未收到设备及发票。   |
| 杭州宇泰机电设备有限公司  | 858.32   | 250.00              | 合同约定预付金额为 30%，交货完成并验收合格后支付 60%，余 10%质保金一年后支付。截至期末公司仅预付定金，供应商尚未发货。                                                                             | 尚未收到设备及发票。   |
| 潍坊市海吉润玻璃钢有限公司 | 158.76   | 217.74              | 合同签订支付 30%，货到付进度款 30%，施工完验收合格支付 30%，质保期 10%一年内付清。<br><br>截至期末公司仅进度款，供应商尚未发货。                                                                  | 尚未收到设备及发票。   |
|               | 18.40    |                     | 合同签订支付 30%，合同设备到货付 60%，10%质保金一年内支付。<br><br>截至期末公司仅预付定金，供应商尚未发货。                                                                               | 尚未收到设备及发票。   |
|               | 84.16    |                     | 合同签订支付 30%，货到付进度款 30%，施                                                                                                                       | 尚未收到设        |

| 长期资产供应<br>商名称          | 合同总金额  | 预付购置长<br>期资产款余<br>额 | 合同主要条款、预付款项的原因及合理性                                                                                                                                    | 截至目前交<br>易进展   |
|------------------------|--------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                        |        |                     | 工完验收合格支付 30%，质保期 10%一年内付清。<br><br>截至期末公司仅预付定金，供应商尚未发货。                                                                                                | 备及发票。          |
| 临沂宏业化工<br>设备有限公司       | 420.00 | 198.70              | 签订合同后预付合同金额的 30%，发货到需<br>方后付款至合同金额的 90%，余款 10%在一<br>年内付清。<br><br>截至期末公司仅预付定金，供应商尚未发货。                                                                 | 尚未收到设<br>备及发票。 |
| 江苏天诚化工<br>设备制造有限<br>公司 | 115.13 | 123.67              | 设备清单总计 115.13 万元，其中不包含材料<br>过磅价及搅拌桨、减速机等费用。签订订购<br>单后支付 30%预付，货到现场后支付 30%，<br>发货完成并验收调试合格后支付 30%，剩余<br>10%质保金。<br><br>公司结合目前自身场地限制，主动要求项目<br>延期，延迟发货。 | 尚未收到设<br>备及发票。 |
|                        | 147.00 |                     | 签订订购单后支付 30%预付，货到现场后支<br>付 30%，发货完成并验收调试合格后支付<br>30%，剩余 10%质保金。<br><br>公司结合目前自身场地限制，主动要求项目<br>延期，延迟发货。                                                | 尚未收到设<br>备及发票。 |
| 威海新元化工<br>机械有限公司       | 411.80 | 120.00              | 合同签订预付合同总额的 30%，发货前付合<br>同总额的 30%，货到需方后一星期内付合同<br>总额的 35%，并随带全额 16%增值税发票，<br>余款 5%为质保金，质保期满后一月内一次性<br>付清，付款方式为承兑。<br><br>截至期末公司仅预付定金，供应商尚未发货。         | 尚未收到设<br>备及发票。 |
| 大立建设集团                 | 140.00 | 97.63               | 合同签订预付 40 万元，工程竣工验收合格后                                                                                                                                | 工程已完           |

| 长期资产供应<br>商名称           | 合同总金额  | 预付购置长<br>期资产款余<br>额 | 合同主要条款、预付款项的原因及合理性                                                                                                                                                               | 截至目前交<br>易进展           |
|-------------------------|--------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 有限公司新湾<br>分公司           |        |                     | 付至 95%，5%质保金一年以后支付。<br><br>合同签订约定工期 2018 年 4 月 25 日至 2018 年 5 月 30 日，由于场地原因限制，工程延期，延期至 2019 年度。                                                                                  | 工，预付款<br>项已转销。         |
|                         | 290.00 |                     | 进场施工七天后支付 40 万，完成工程量 50% 后，支付暂估价的 30%（87 万），工程完工后，支付暂估价的 30%（87 万），工程审计后留 5%作为工程质量保证金。<br><br>合同签订约定工期 2018 年 4 月 20 日至 2018 年 11 月 30 日，由于场地原因限制，工程延期，延期至 2019 年度。              | 工程已完<br>工，预付款<br>项已转销。 |
| 扬宇富机械制<br>造（深圳）有<br>限公司 | 215.00 | 86.00               | 预付款项定金总货款的 40%（86 万元），出<br>货前支付 30%（64.5 万元），安装调试验收<br>合格后支付 20%（43 万元），设备尾款 10%<br>（21.5 万元）验收合格后 6 个月支付。<br><br>截至期末公司仅预付定金，供应商尚未发货。                                           | 设备已到<br>货，预付款<br>项已转销。 |
| 杭州萧山第六<br>建设工程有限<br>公司  | 120.00 | 58.95               | 工程约定 2018 年 1 月 30 日至 2018 年 4 月 30<br>日，由于场地原因限制，工程延期，实际于<br>2019 年 1 月 28 日进行工程核算。                                                                                             | 工程已完<br>工，预付款<br>项已转销。 |
| 河南辰闰科技<br>有限公司          | 183.00 | 55.00               | 合同为购买 3 台 93-4 烷基化反应釜（不含传<br>动），总金额为 183 万，合同签订后甲方预<br>付合同总额的 30%，设备制造完成，发货前<br>甲方付款合同总金额的 60%，设备运输到甲<br>方公司一周内安排验收，验收合格，开具 16%<br>增值税发票后，付合同金额的 90%，剩余 10%<br>为质保金，质保期到期后一周内付清。 | 设备已到<br>货，预付款<br>项已转销。 |

| 长期资产供应<br>商名称    | 合同总金额  | 预付购置长<br>期资产款余<br>额 | 合同主要条款、预付款项的原因及合理性                                                                                                       | 截至目前交<br>易进展   |
|------------------|--------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                  |        |                     | 截至期末公司仅预付定金，供应商尚未发货。                                                                                                     |                |
| 无锡旭晔机械<br>设备有限公司 | 235.00 | 54.23               | 合同为购买 6 套多功能二合一密闭过滤机，<br>总金额为 235 万，合同生效之日起 3 天内需<br>方预付全款 30%，发货到付全款的 60%，余<br>款 10%在一年内付清。<br><br>截至期末公司仅预付定金，供应商尚未发货。 | 尚未收到设<br>备及发票。 |
| 合计               |        | 4,772.13            |                                                                                                                          |                |

(3) 上述资产购置事项应履行及实际履行的决策程序：由车间提出购置固定资产需求（填写设备设施新增（更改）申请单），设备科负责确认设备的规格型号，由工程部进行审核，审核后交采购员进行询价、比价，并留存比价记录。按照购置权限进行批准后，由采购员负责实施采购。具体审批权限如下：

定价 50 万元以下（含单项备件、运载设备按单台计）由子公司总经理进行审批，设备定价在 50~500 万元（包括成套设备或成套设施）由集团办公会决定，500 万元以上由董事会决定。

(4) 公司年审会计师认为：

①公司上述披露的交易背景真实无误，预付款项支付对象和交易对象与公司不存在关联关系；

②预付款项的原因真实，付款进度具有合理性；

③公司与长期资产相关的内部控制设计合理，执行有效；上述资产购置事项应履行的决策程序均得到有效履行。

公司年审会计师对上述问题发表的具体意见详于本公告日当天在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对浙江吉华集团股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》

**9.预付对象集中度较高。年报显示，公司预付账款期末余额为 3292.99 万元，**

其中宁夏中盛新科技有限公司（以下简称宁夏中盛）预付期末余额占总数的**65.76%**。请你公司核实并补充披露：**（1）**列示公司向宁夏中盛采购商品或接受服务的具体内容、对应金额、交易发生时点、预付时点、报告期末尚未交付结算的原因；**（2）**结合公司以前年度供应商及供货金额的情况，说明报告期内对宁夏中盛进行大额预付的原因及合理性，宁夏中盛是否与公司存在关联关系；**（3）**公司对宁夏中盛大额采购是否存在供应商集中度过高的风险，是否存在采购商品无法按时交付或预付金额损失的风险；**（4）**请公司年审会计师对上述问题发表意见。

公司回复：

**（1）**1、公司向宁夏中盛采购商品或接受服务的具体内容、对应金额、交易发生时点、预付时点：

公司期末预付宁夏中盛新科技有限公司（以下简称“宁夏中盛”）采购商品款，系全资子公司江苏吉华期末预付采购商品款所致。

江苏吉华为保证原材料的及时供应及提前锁定原材料价格，分别于 2018 年 1 月、3 月与夏中盛签订采购合同，合同约定江苏吉华向宁夏中盛采购生产染料所需的原材料 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺（镍残留<200ppm），合同总额含税 5,310.00 万元。分批发货数量按江苏吉华实际所需通知宁夏中盛，经宁夏中盛运送至江苏吉华指定仓库后，按江苏吉华经初步验收合格的实际入库数量结算。

截至 2018 年 12 月 31 日，江苏吉华在上述合同项下的实际付款 4,574.10 万元，分别于 2018 年 3 月付款 3,776.40 万元，于 4 月付款 400.00 万元，于 5 月付款 397.70 万元。上述合同项下的实际含税采购额 2,246.72 万元，期末暂估入库 161.96 万元，合计 2,408.68 万元，分别于 2018 年 3 月采购 1214.11 万元，于 4 月采购 724.36 万元，于 5 月采购 308.25 万元，于 12 月采购 161.96 万元。

**2、**报告期末尚未交付结算的原因

2018 年度，宁夏中盛未及时交付 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺，主要由于江苏吉华 2018 年 5 月临时停产，库存的 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺积压，主动通知宁夏中盛延迟交付所致。

上述合同在实际执行过程中，由于江苏吉华 2018 年 5 月收到江苏滨海经济开发区沿海工业园区管理委员会《关于对江苏吉华化工有限公司等 12 家企业实

施停产整治的通知》（滨沿管发【2018】10 号），被要求停产整治。因此，仓库结存的原材料 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺未能按计划耗用，该原材料库存量较高，共计 725.14 吨（金额 2,199.44 万元）。经江苏吉华与宁夏中盛协商，延迟对 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺的采购发货。

2018 年 9 月，江苏吉华 807 车间复产（807 车间为领用 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺生产分散染料中间体的主要工段），并按实际需求领用 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺，于 2018 年 11 月 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺的库存量下降至 369.22 吨。因此，江苏吉华于 2018 年 12 月通知宁夏中盛发货，继续执行上述合同。

（2）宁夏中盛新科技有限公司（更名前为“宁夏明盛染化有限公司”）系染料、3-氨基-4-甲氧基乙酰苯甲醚和 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺的大型制造企业，公司主要向宁夏中盛采购 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺，用于生产分散染料。公司与宁夏中盛拥有较长期的合作关系。

历年来，公司向宁夏中盛采购材料的金额、占比情况如下：

| 年度      | 采购总金额    | 占采购总额的比例 |
|---------|----------|----------|
| 2014 年度 | 6,013.29 | 3.97%    |
| 2015 年度 | 5,532.43 | 5.03%    |
| 2016 年度 | 3,094.75 | 3.06%    |
| 2017 年度 | 8,380.77 | 6.54%    |
| 2018 年度 | 7,826.56 | 6.93%    |

注：上表统计的采购总金额，包括公司合并范围内向宁夏中盛新科技有限公司的总采购额。

2018 年末，宁夏中盛未及时交付 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺，主要由于江苏吉华 2018 年临时停产，库存的 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺积压，主动通知宁夏中盛延迟交付所致，具有合理性。

公司与宁夏中盛不存在关联关系。

（3）历年来，公司向宁夏中盛新科技有限公司采购材料的金额、占比情况如下：

| 年度      | 向宁夏中盛采购总金额 | 占采购总额的比例 |
|---------|------------|----------|
| 2014 年度 | 6,013.29   | 3.97%    |
| 2015 年度 | 5,532.43   | 5.03%    |
| 2016 年度 | 3,094.75   | 3.06%    |
| 2017 年度 | 8,380.77   | 6.54%    |
| 2018 年度 | 7,826.56   | 6.93%    |

注：上表统计的采购总金额，包括公司合并范围内向宁夏中盛新科技有限公司的总采购额。

由上表可见，尽管公司各年度对宁夏中盛采购材料的金额较大，但公司生产规模较大，全年采购品种繁多，采购总额较高，从而公司向宁夏中盛的采购金额占各年度采购总额的比例较低。公司对宁夏中盛大额采购不存在供应商集中度过高的风险。

2019 年 1-3 月，江苏吉华按合同继续向宁夏中盛采购 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺 2,380.21 万元，即 2018 年末向宁夏中盛的预付采购款已全部转销。不存在采购商品无法按时交付或预付金额损失的风险。

(3) 公司年审会计师认为：

①公司上述披露的向宁夏中盛采购商品或接受服务的具体内容、对应金额、交易发生时点、预付时点、报告期末尚未交付结算的原因真实无误，对宁夏中盛进行大额预付的原因具有合理性；

②宁夏中盛新科技有限公司与公司不存在关联关系；

③尽管公司对宁夏中盛采购额较大，但公司向宁夏中盛采购金额占全年度采购总额的比例较低。公司对宁夏中盛大额采购不存在供应商集中度过高的风险。

④期末公司向宁夏中盛公司的预付款已在期后及时转销，不存在采购商品无法按时交付或预付金额损失的风险。

公司年审会计师对上述问题发表的具体意见详于本公告日当天在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对浙江吉华集团股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》

**10.汇兑损益本期为负。年报显示，汇兑损益本期发生额为-2112.82 万元。请你公司核实并补充披露：（1）结合境外销售及营收情况、汇率变动、外汇结算等情况，具体说明汇兑损益为负的原因；（2）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；（3）请公司年审会计师对上述问题发表意见。**

公司回复：

（1）公司外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生

的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2018 年度，公司境外销售收入 63,169.01 万元，较 2017 年度 68,843.92 万元减少 5,670.91 万元。尽管 2018 年度境外销售收入有所下降，但公司鲜有境外采购，从而公司的外币货币性项目主要为以美元计算的货币资金和应收账款。2018 年度，美元对人民币汇率总体呈上升趋势，美元对人民币中间价由 2017 年 12 月 31 日的 6.5342 上升至 2018 年 12 月 31 日的 6.8632。随着美元对人民币汇率的持续上升，公司以美元计算的外币货币性资产折合人民币金额增加，相应的差额冲减财务费用—汇兑损益，使 2018 年度汇兑损益本期发生额为负数。

(2) 本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产，期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

单位：元

| 项目    | 期末外币余额        | 折算汇率   | 期末折算人民币余额      |
|-------|---------------|--------|----------------|
| 货币资金  |               |        | 437,620,527.91 |
| 其中：美元 | 63,763,335.96 | 6.8632 | 437,620,527.36 |
| 欧元    | 0.07          | 7.8473 | 0.55           |
| 应收账款  |               |        | 72,149,869.98  |
| 其中：美元 | 10,512,569.79 | 6.8632 | 72,149,869.98  |
| 应付账款  |               |        | 2,314,219.43   |
| 其中：美元 | 337,192.48    | 6.8632 | 2,314,219.43   |

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，对本公司净利润的影响为±1,903.89 万元。

(3) 公司年审会计师认为：

- ①公司外币业务严格遵照公司制定的会计政策执行，内部控制得到有效运行；
- ②公司上述披露的汇兑损益为负的原因，以及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真实，符合会计准则的规定。

公司年审会计师对上述问题发表的具体意见详于本公告日当天在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对浙江吉华集团股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》

## 二、关于公司经营情况

**11.关于营业收入及利润大幅增长。**年报显示，公司实现营业收入 **29.15** 亿元，同比增长 **18.69%**，实现归母净利润 **7.03** 亿元，同比增长 **76.86%**。分季度经营情况看，第三季度营业收入最高，且扣非后净利润 **2.51** 亿元，环比增长 **44.25%**。请你公司核实并补充披露：**（1）**结合行业环境、市场需求、产品价格等变化情况，说明营业收入及净利润大幅增长的原因，并做同行业对比；**（2）**结合销售情况、分季度主要产品价格情况及已披露的主要经营数据，说明第三季度主营业务实现净利润环比大幅增长的原因。

公司回复：

**（1）2018 年度**，受国家安全环保政策进一步趋严的影响，全国部分染料及染料中间体企业停产限产，其中部分不符合环保要求的小企业直接退出市场，染料及染料中间体产品的供给更加趋于集中，行业内龙头企业的市场占有率进一步提高，优势更加明显。受此影响，**2018 年度**染料及染料中间体产品供给端的产能较 **2017 年度**略有下降，而下游印染企业对染料的需求并未减少，因此 **2018 年**全年染料价格坚挺，并呈现稳中有升的走势。**2018 年度**，行业内主要上市公司均实现了营业收入和净利润的双增长，具体如下：

| 2018 年度公司与同行业公司营业收入及净利润对比表 |          |        |         |        |
|----------------------------|----------|--------|---------|--------|
| 公司名称                       | 营业收入（亿元） | 同比增长   | 净利润（亿元） | 同比增长   |
| 公司                         | 29.15    | 18.69% | 7.03    | 76.86% |
| 浙江龙盛                       | 190.76   | 26.32% | 41.11   | 66.20% |
| 闰土股份                       | 64.64    | 6.72%  | 13.13   | 40.45% |

上表数据显示，受益于染料价格的上涨，行业内主要上市公司的利润率大幅提高，净利润增长幅度均大幅超过营业收入增长幅度。

**（2）**根据公司已披露的 **2018 年**第二季度及第三季度的经营数据，公司 **2018 年**第二季度及第三季度染料及染料中间体的销量、营业收入、销售均价及主要原材料价格对比情况如下：

| 项目名称 |                | 2018 年第二季度    | 2018 年第三季度    | 环比变动比例  |
|------|----------------|---------------|---------------|---------|
| 染料   | 销量(吨)          | 38,992        | 60,514        | 55.20%  |
|      | 营业收入（元）        | 1,244,018,147 | 2,146,086,159 | 72.51%  |
|      | 均价（元/吨）        | 31,904        | 35,464        | 11.16%  |
| 中间体  | 销量(吨)          | 387           | 769           | 98.73%  |
|      | 营业收入（元）        | 12,182,776    | 33,031,266    | 171.13% |
|      | 均价（元/吨）        | 31,484        | 42,954        | 36.43%  |
| 主要   | 3-氨基-4-甲氧基乙酰苯胺 | 31,485        | 32,446        | 3.05%   |

|       |               |        |        |         |
|-------|---------------|--------|--------|---------|
| 原材料价格 | 对位酯           | 22,242 | 24,304 | 9.27%   |
|       | 2,6-二溴-4-硝基苯胺 | 38,669 | 40,315 | 4.26%   |
|       | 2,4-二硝基-6-氯苯胺 | 18,022 | 39,199 | 117.50% |
|       | N-乙基-N-氰乙基苯胺  | 22,227 | 22,462 | 1.06%   |
|       | 邻氰 4 硝基苯胺     | 61,733 | 74,652 | 20.93%  |
|       | 洗油            | 3,461  | 3,522  | 1.75%   |
|       | 液体硫磺          | 1,065  | 1,096  | 2.98%   |
|       | 液碱            | 999    | 922    | -7.79%  |
|       | 2,6-二氯-4 硝基苯胺 | 23,024 | 24,906 | 8.17%   |
|       | 液氨            | 3,152  | 3,151  | -0.02%  |
|       | 间苯二胺          | 21,315 | 22,601 | 6.03%   |

根据上表，公司三季度染料及染料中间体的销售量较二季度环比增长 55.2% 和 98.73%，营业收入较二季度环比增长 72.51% 和 171.13%，销售均价较二季度环比增长 11.16% 和 36.43%。而同期原材料价格的环比增长幅度较小，因此三季度的利润率较二季度有所增加。综上，公司第三季度主营业务实现净利润环比大幅增长主要系因第三季度染料和染料中间体销量和利润率同步增涨所致。

**12. 中间体营业收入及毛利率下降。**年报显示，公司中间体产品实现营业收入 1.16 亿元，同比减少 35.46%，营业成本 1.04 亿元，同比减少 34.46%，毛利率为 10.10%，同比下降 11.93 个百分点。请你公司核实并补充披露：（1）结合供需关系、成本变化、中间体产品类型、公司产能运营等情况，说明中间体相关产品毛利率大幅下降的原因及合理性；（2）结合同行业公司中间体销售情况，说明公司相关产品毛利率变动趋势是否与同行业整体情况不一致，如是，请说明原因。

公司回复：

（1）公司的中间体产品为 H 酸，由公司全资子公司江苏吉华化工有限公司（以下简称“江苏吉华”）生产。造成公司 H 酸毛利率下降的主要原因系市场 H 酸产能过剩及公司 H 酸单位成本不断增加所致，具体如下：

①目前，包括铁粉还原及加氢还原工艺在内的 H-酸全球产能达 20 余万吨，与公司 H 酸生产线投产初期相比，H 酸全球产能已增长近一倍，但同期需求增长较小，导致现有 H 酸产能严重过剩，价格疲软，生产 H 酸的原材料成本上涨无法在 H 酸价格中得到有效反应，导致 H 酸市场整体毛利率较去年有所下降。

②2018 年，国家和地方政府多次颁布更新更严格的安全环保法规，提高环

保标准。为符合高环保要求，江苏吉华不断加大环保投入，对现有 H 酸生产线进行持续安全环保升级。升级改造大幅降低了 H 酸生产线产能利用率，单位成本大幅上升，从而造成公司 H 酸毛利率降低。

(2) 如(1)中所述，目前 H 酸市场严重产能过剩，2018 年 H 酸市场整体毛利率较去年有所下降，公司 H 酸毛利率的变动趋势与同行业整体情况基本一致。

**13.产品分地区毛利率同比变动大。**年报显示，公司内销、外销分别实现营业收入 22.84 亿元、6.32 亿元，毛利率分别为 39.69%、30.04%，与上年同比分别减少 36.67 个百分点，增加 232.87 个百分点。请你公司核实并补充披露：(1) 结合内外销产品结构及对应营收、成本情况，说明内外销毛利率同比变动幅度巨大的原因及合理性；(2) 结合整体营业收入及营业成本变动情况，说明内外销产品对应成本、毛利率同比变动情况是否符合实际情况，并核实是否存在信息披露不准确的情形。如是，请及时对年报予以更正。

公司回复：

(1) 结合内外销产品结构及对应营收、成本情况，说明内外销毛利率同比变动幅度巨大的原因及合理性；

| 分地区 | 营业收入             | 营业成本             | 毛利率 (%) | 营业收入比上年增减 (%) | 营业成本比上年增减 (%) | 毛利率比上年增减 (%)      |
|-----|------------------|------------------|---------|---------------|---------------|-------------------|
| 内销  | 2,283,521,445.45 | 1,377,114,292.65 | 39.69%  | 29.18%        | 51.58%        | 减少<br>36.67 个百分点  |
| 外销  | 631,690,050.15   | 441,930,359.08   | 30.04%  | -8.24%        | -100.00%      | 增加<br>232.87 个百分点 |

因人为失误更正后产品分地区毛利率情况说明：

| 分地 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率 | 营业收 | 营业成 | 毛利率 |
|----|------|------|-----|-----|-----|-----|
|----|------|------|-----|-----|-----|-----|

| 区  |                  |                  | (%)    | 入比上<br>年增减<br>(%) | 本比上<br>年增减<br>(%) | 比上年<br>增减(%)        |
|----|------------------|------------------|--------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 内销 | 2,283,521,445.45 | 1,424,090,088.48 | 37.64% | 29.18%            | 18.67%            | 增加<br>5.52 个<br>百分点 |
| 外销 | 631,690,050.15   | 394,954,563.26   | 37.48% | -8.24%            | -17.99%           | 增加<br>7.44 个<br>百分点 |

内销毛利率 2018 年较 2017 年增加 5.52 个百分点。主要系随着国家对环境污染防治的整治力度不断升级，环保要求不断提高，部分染料企业由于环保原因而停产、限产，国内染料行业逐步回暖，染料产品价格持续处于高位状态。价格上涨，导致内销毛利率较去年同期有一定幅度上涨。

外销毛利率 2018 年较 2017 年增加 7.44 个百分点。染料行业集中度高，龙头企业定价能力较强。行业前三名占据全球市场份额一半以上，故国内受环保政策影响，染料价格持续上涨，直接传导至外销价格。此外，公司染料及中间体产品质量可靠，品牌信誉度好，品牌溢价效益强。综上所述，价格上涨，导致外销毛利率较去年同期上涨。

(2) 结合整体营业收入及营业成本变动情况，说明内外销产品对应成本、毛利率同比变动情况是否符合实际情况，并核实是否存在信息披露不准确的情形。如是，请及时对年报予以更正。

行业历年整体综合毛利率情况如下：

| 综合毛利率          | 2018 年 | 2017 年 | 2016 年 | 2015 年 | 2014 年 | 2013 年 | 2012 年 |
|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 闰土股份           | 38.72% | 32.26% | 31.88% | 32.66% | 43.50% | 35.05% | 24.27% |
| 浙江龙盛           | 45.43% | 36.80% | 37.08% | 34.38% | 37.42% | 29.94% | 19.20% |
| 其他公司的<br>算术平均值 | 42.07% | 34.53% | 34.48% | 33.52% | 40.46% | 32.50% | 21.73% |
| 公司             | 37.60% | 31.53% | 34.32% | 41.46% | 48.65% | 32.82% | 23.00% |

综上所述，公司 2018 年度综合毛利率略低于同行业均值 4.47 个百分点，主要系内销毛利率低于同行业均值所致。2018 年度江苏地区受环保政策影响，产量略有下降，固定成本分摊未减少，三废处理成本增加，导致综合毛利率略低于

行业均值。其余年份公司综合毛利率与行业均值接近或高于行业均值，内外销产品对应成本、毛利率同比变动情况符合实际情况。公司将及时对内外销毛利率变动信息更正，并及时披露。

**14.染料产销及库存量同比减少，中间体产销库存量同比大幅减少。**年报显示，染料产销及库存量同比分别减少 20.94%、15.79%、26.34%，中间体产销及库存量同比分别减少 81.05%、76.16%、72.45%。报告期内，公司重要子公司曾停产。请你公司核实并补充披露：（1）结合公司内部停产及主要产品产销量变化情况，说明停产时间及对公司生产的具体影响；（2）结合中间体生产工序、安全环保要求、实现利润等情况，说明产销及库存量变化的原因，公司是否存在改变产品结构的规划或安排。

公司回复：

（1）2018 年 5 月 13 日，江苏吉华收到江苏滨海经济开发区沿海工业园区管理委员会文件《关于对江苏吉华化工有限公司等 12 家企业实施停产整治的通知》。收到通知后，江苏吉华立即实施了停产整治，并于 6 月提交了复产申请，各个生产线在整改符合要求后逐一复产。此次停产，对江苏吉华分散染料、H 酸、硫酸等产品的生产造成了一定影响，降低了上述产品产线的产能利用率和全年产量。因江苏吉华的分散染料、H 酸、硫酸等产品常备库存充足，且公司活性染料、涂料、聚氨酯海绵等其它产品均在位于杭州的生产基地生产，此次停产未对公司各类产品的销量带来负面影响。

（2）江苏吉华生产的 H 酸是用于生产酸性、直接和活性染料的中间体原材料。受江苏省不断趋严的环保政策影响，公司 H 酸的生产成本不断提高，与市面上不断增加的其它生产过程低环保要求 H 酸相比，公司 H 酸的市场价格竞争力不断减弱，利润率逐年降低，公司对 H 酸的计划产量亦逐年控制并减少。

2018 年度，公司生产的 H 酸对外销量大幅减少，产能基本以自用为主。受减产及停产影响，2018 年度 H 酸产量同比大幅降低，H 酸常备库存被用于满足自身生产需求，因此库存量同比明显降低。

综上，公司 2018 年度 H 酸的产销及库存量大幅降低主要受市场环境、内在减产需求及政策环境影响所致。公司将密切关注 H 酸市场变化、政策变化，适

时调节 H 酸计划产量，满足产销及库存需求。公司不存在改变产品结构的规划或安排。

**15.公司其它业务内容。**年报显示，主营业务分行业情况表中，公司其它业务收入 **762.87 万元**，同比减少 **79.4%**，营业成本 **599.78 万元**，同比增加 **5.42%**，毛利率同比减少 **46.40** 个百分点。成本分析表中，其它业务原材料、人工费、制造费同比减少 **77.53、83.82、83.80** 个百分点。请你公司核实并补充披露：**（1）**其它业务的具体构成及对应金额；**（2）**结合上述问题及行业、需求变化等情况，说明其它业务收入下降、毛利率大幅减少的原因；**（3）**核实并说明主营业务分行业情况表与成本分析表中，其它业务成本同比变动存在较大差异的原因及合理性。

公司回复：

**（1） 其他业务的具体构成及对应金额**

| 明细分类     | 2018 年其他收入   | 2018 年其他成本   | 2017 年其他收入   | 2017 年其他成本   |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 房屋租赁     | 2,476,190.48 | 2,250,892.15 | 380,952.38   |              |
| 回收副产品    | 1,423,623.52 | 1,541,214.83 | 2,464,276.58 | 2,551,527.89 |
| 废料       | 2,299,552.38 | 986,208.04   | 4,630,027.29 | 1,322,748.85 |
| 出售原材料及其他 | 1,429,285.00 | 1,219,527.24 | 1,989,169.13 | 1,507,857.95 |
| 合计       | 7,628,651.38 | 5,997,842.26 | 9,464,425.38 | 5,689,652.80 |

**（2）**结合上述问题及行业、需求变化等情况，说明其他业务收入下降、毛利率大幅减少的原因；

其他业务收入下降主要系废料处置销售收入减少 **2,330,474.91 元**，属于偶发性因素。其次，因公司下属子公司生产不连续，产能利用率下降，导致副产品收入下降 **1,040,653.06 元**。

**2017 年其他业务毛利率 39.88%，2018 年毛利率 21.38%，降幅 86.53%。**主要系废料销售收入下降，废料对应成本下降较少，导致毛利率下降幅度较大。

**（3）**核实并说明主营业务分行业情况表与成本分析表中，其他业务成本同比变动存在较大差异的原因及合理性：

**2018 年其他业务成本较去年同期下降 5.42%。**因 **2018 年度成本分析表中**未将其他业务成本进行成本构成拆分，导致与去年其他业务成本同比变动存在较大

差异。更正后的分产品成本构成项目明细如下：

| 分行业    | 成本构成项目 | 本期金额             | 本期<br>占总成本<br>比例(%) | 上期金额             | 上年同期<br>占总成本比例<br>(%) | 本期金<br>额较上年同<br>期变动比例<br>(%) | 情况 |
|--------|--------|------------------|---------------------|------------------|-----------------------|------------------------------|----|
| 特殊化学产品 | 原材料    | 1,568,037,420.48 | 86.49%              | 1,446,960,433.99 | 86.34%                | 8.37%                        |    |
| 特殊化学产品 | 人工工资   | 38,884,569.08    | 2.14%               | 38,283,902.12    | 2.28%                 | 1.57%                        |    |
| 特殊化学产品 | 制造费用   | 206,124,819.92   | 11.37%              | 190,703,513.81   | 11.38%                | 8.09%                        |    |
| 其他     | 原材料    | 2,405,735.28     | 40.11%              | 2,630,606.80     | 46.23%                | -8.55%                       |    |
| 其他     | 人工工资   | 123,482.12       | 2.06%               | 138,260.74       | 2.43%                 | -10.69%                      |    |
| 其他     | 制造费用   | 3,468,624.86     | 57.83%              | 2,920,785.24     | 51.34%                | 18.76%                       |    |

| 分产品   | 成本构成项目 | 本期金额-分配          | 本期占<br>总成本<br>比例(%) | 上年同期金额-分配        | 上年同<br>期占总<br>成本比<br>例(%) | 本期金<br>额较上<br>年同期<br>变动比<br>例(%) | 情况   |
|-------|--------|------------------|---------------------|------------------|---------------------------|----------------------------------|------|
| 染料    | 原材料    | 1,351,753,960.35 | 87.32%              | 1,199,461,454.65 | 87.96%                    | 12.70%                           |      |
| 染料    | 人工工资   | 26,769,539.60    | 1.73%               | 25,025,371.35    | 1.84%                     | 6.97%                            |      |
| 染料    | 制造费用   | 169,610,981.34   | 10.96%              | 139,084,982.65   | 10.20%                    | 21.95%                           |      |
| 中间体   | 原材料    | 75,976,540.46    | 72.82%              | 114,547,839.96   | 71.96%                    | -33.67%                          | 说明 1 |
| 中间体   | 人工工资   | 2,402,388.08     | 2.30%               | 3,579,663.78     | 2.25%                     | -32.89%                          | 说明 1 |
| 中间体   | 制造费用   | 25,949,338.06    | 24.87%              | 41,055,883.57    | 25.79%                    | -36.80%                          | 说明 1 |
| 聚氨酯海绵 | 原材料    | 66,217,817.15    | 89.90%              | 72,348,674.01    | 89.59%                    | -8.47%                           |      |
| 聚氨酯海绵 | 人工工资   | 2,566,772.43     | 3.48%               | 3,341,167.68     | 4.14%                     | -23.18%                          |      |
| 聚氨酯海绵 | 制造费用   | 4,871,109.07     | 6.61%               | 5,068,125.81     | 6.28%                     | -3.89%                           |      |
| 高分子涂料 | 原材料    | 74,089,102.52    | 85.23%              | 60,602,465.37    | 83.66%                    | 22.25%                           |      |
| 高分子涂料 | 人工工资   | 7,145,868.97     | 8.22%               | 6,337,699.30     | 8.75%                     | 12.75%                           |      |
| 高分子涂料 | 制造费用   | 5,693,391.45     | 6.55%               | 5,494,521.78     | 7.59%                     | 3.62%                            |      |
| 其他业务  | 原材料    | 2,405,735.28     | 40.11%              | 2,630,606.80     | 46.23%                    | -8.55%                           |      |
| 其他业务  | 人工工资   | 123,482.12       | 2.06%               | 138,260.74       | 2.43%                     | -10.69%                          |      |
| 其他业务  | 制造费用   | 3,468,624.86     | 57.83%              | 2,920,785.24     | 51.34%                    | 18.76%                           |      |

说明 1：报告期产量下降，相应料、工、费均由一定程度下降

**16.公司部分产品产能利用率低。年报显示，H 酸产能利用率为 7.01%，硫酸产能利用率为 32.82%。请你公司核实并补充披露：（1）结合 H 酸性能、用途、市场需求、行业变化、生产环保要求及实现利润情况，说明 H 酸产能利用率仅**

为 7%的原因及合理性；（2）结合硫酸产销量及营收、实现利润等情况，说明硫酸在公司产品结构中的地位，以及报告期内产能利用率低的原因；（3）结合前述问题，说明上述两种产品产能设计是否合理；（4）对相关产能对应的固定资产是否进行了资产减值计提，如是，请说明具体情况，如否，请说明原因。

公司回复：

（1）中间体 H 酸是用于生产酸性、直接和活性染料的原材料。目前全球 H 酸产能严重过剩，因各地环保政策要求高低不一，公司在高环保标准下生产的 H 酸价格竞争力逐年减弱，利润率也逐年降低，目前公司 H 酸基本以自用为主。2018 年公司 H 酸产量 1401.4 吨，年初库存量 2370.87 吨，年末库存量 653.28 吨，自用量 1776.34 吨。H 酸生产线 7%的产能利用率，未对公司酸性、直接和活性染料的生产带来影响。公司将视市场行情的变化及政策面的变化适时调整 H 酸产能以满足公司自用、库存及外销需求。

（2）公司现有硫酸产能 33 万吨/年。2018 年，公司生产硫酸 10.8 万吨，销售 8.36 万吨，实现销售收入 3087.3 万元，约占公司年营业收入的 1.06%，产品毛利 210.6 万元。硫酸产品在公司营业收入中占比较小，且毛利率较低，公司配套硫酸生产线主要是为利用其在生产过程中产生的蒸汽，达到降低其它生产线生产成本的目的，硫酸产能利用率的高低主要取决于其它生产线对蒸汽的需求。受停产影响，江苏吉华各生产线产能利用率同比下降，对蒸汽的需求亦同比下降，因此硫酸生产线的产能利用率较同期降低。

此外，受销售半径小、运输成本较高的影响，公司硫酸产品主要销售给同一园区内的化工企业。受环保政策影响，园区内化工企业产能利用率均有所下降，因此需求下降，也在一定程度上降低了公司硫酸产能利用率。

（3）根据公司《招股说明书》，2014 年—2016 年，H 酸市场毛利率分别为 58.06%、45.3%和 22.04%。按照项目初期 H 酸的市场毛利率水平，公司 H 酸生产线投产后预计能够为公司带来较好的经济效益。但随着近两年全球 H 酸产能的不断增加及江苏省环保政策的不断趋严，H 酸的市场环境发生巨大变化。到 2018 年，公司 H 酸的毛利率已经降至 10.1%。未来，随着各地环保要求的不断提升，老工艺 H 酸产能的不断淘汰，公司先进的 H 酸生产线预计又将逐渐显现出其优势。

公司现有的硫酸生产线主要用于为其它生产线提供蒸汽配套。硫酸的设计产能是按照公司其它生产线的蒸汽需求配套设定的。公司现有硫酸生产线能够满足公司其它生产线在满负荷工作下对蒸汽的需求量及对周边工厂的硫酸销售需求。

综上，公司 H 酸及硫酸生产线的产能设计存在其合理性。

(4) 公司 H 酸、硫酸产品经济效益情况如下：

| 主要产品 | 销量        | 销售收入     | 销售成本     | 毛利     |
|------|-----------|----------|----------|--------|
| H 酸  | 1,542.65  | 5,240.71 | 4,842.26 | 398.45 |
| 硫酸   | 83,585.00 | 3,087.30 | 2,876.70 | 210.60 |
| 总计   | 85,127.65 | 8,328.01 | 7,718.96 | 609.05 |

综上所述，H 酸、硫酸经济效益尚可，对应固定资产均在正常使用中，固定资产可收回金额大于账面价值，故未存在减值迹象。

### 三、关于其它问题

**17.公司对外担保。**年报显示，公司为联营企业临江环保热电有限公司提供金额为 1 亿元的担保，担保期限至 2019 年 10 月 9 日。请你公司核实并补充披露：(1) 公司与上述联营企业是否存在本所《上市规则》及相关信披规则中认定的关联关系；(2) 该笔对外担保是否达到信息披露标准，需履行何种审议程序，以及公司是否履行了信息披露及审议程序等相关义务；(3) 核查并说明是否存在其它未披露或未履行审议程序的担保事项；(4) 请全体独立董事、律师对上述问题核查并发表意见。

公司回复：

(1) 临江环保热电有限公司（以下简称“临江热电”）为公司参股子公司，公司持有临江热电 25%股份。公司实际控制人、董事长邵伯金先生任临江热电副董事长。根据《上市规则》及相关信披规则，公司与临江热电存在关联关系。

(2) 根据《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》第二十条的规定“上市公司与关联人拟发生的关联交易达到以下标准之一的，除应当及时披露外，还应当提交董事会和股东大会审议：……（二）上市公司为关联人提供担保”，因此，对临江热电的担保应经董事会和股东大会审议，并及时对外披露。

2018 年 4 月 26 日，公司召开了第二届董事会第十八次会议和第二届监事会

第十二次会议，审议通过了《关于为控股子公司和参股子公司提供担保的议案》同意为临江热电提供担保，担保期限为一年；公司独立董事发表了独立董事意见，同意将本议案提交股东大会审议。2018年4月27日，公司对外公开披露了本次董事会决议和监事会决议，并于同日对外公开披露了《关于为控股子公司和参股子公司提供担保的公告》

2018年5月29日，公司召开了2017年年度股东大会，审议通过了上述议案。2018年5月30日，公司对外公开披露了本次股东大会决议。

2018年10月16日，公司与宁波银行签署了《最高额担保协议》，为临江热电在该行的1亿元最高债权提供担保。

2018年11月6日和11月7日，公司又分别对外公开披露了《关于为参股子公司提供担保的公告》和《关于为参股子公司提供担保的补充公告》，进一步公开披露了为临江热电提供担保的详情。

综上，该笔对外担保应经董事会和股东大会审议，并需要对外公开披露，公司已按照相关规定履行了信息披露及审议程序。

(3) 经核查，公司不存在其它未披露或未履行审议程序的担保事项。

(4) 公司独立董事核查意见及律师核查意见请详见于本公告日当天在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《独立董事关于对浙江吉华集团股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函的专项独立意见》及《江苏世纪同仁律师事务所关于对浙江吉华集团股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函的专项核查意见》。

**18.关于控股股东之一所持全部股份被轮候冻结。**浙江萧然工贸集团有限公司（以下简称萧工集团）是公司控股股东之一，持股比例16.29%，根据年报及临时公告，萧工集团所持公司全部股份均已被轮候冻结。请你公司及控股股东核实并补充披露：**(1)**列示萧工集团每笔股份冻结对应冻结原因、冻结申请人、冻结期限、对应诉讼事项涉及金额；**(2)**萧工集团目前的资金状况、基本财务指标；**(3)**萧工集团是否存在流动性风险；**(4)**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。

公司回复：

(1) 截至本公告日，萧工集团已收到的股份司法冻结通知明细如下：

| 序号 | 冻结时间      | 案号                  | 冻结申请人        | 冻结起始日     | 冻结终止日                | 冻结股数     | 诉讼金额          | 冻结原因        |
|----|-----------|---------------------|--------------|-----------|----------------------|----------|---------------|-------------|
| 1  | 2019/4/12 | (2019)浙0109民初3284号  | 杭州道康置业有限公司   | 2019/4/12 | 2022/4/11            | 81470000 | 65,000,000.00 | 索美保证金       |
| 2  | 2019/4/18 | (2019)浙10民初139号     | 中捷资源股份有限公司   | 2019/4/18 | 冻结期限为三年，自转为正式冻结之日起计算 | 81472118 | 200,000.00    | 萧工集团担保      |
| 3  | 2019/4/25 | (2019)浙0109民初5980号  | 招商银行股份有限公司   | 2019/4/26 | 冻结期限为三年，自转为正式冻结之日起计算 | 81472118 | 35,000,000.00 | 萧工集团借款      |
| 4  | 2019/4/25 | (2019)浙0109民初5959号  | 招商银行股份有限公司   | 2019/4/26 | 冻结期限为三年，自转为正式冻结之日起计算 |          | 40,000,000.00 | 萧工集团借款      |
| 5  | 2019/5/16 | (2019)浙0106民初4360号  | 涂晓           | 2019/5/16 | 冻结期限为三年，自转为正式冻结之日起计算 | 81472118 | 25,000,000.00 | 金马控股借款      |
| 6  | 2019/5/29 | (2019)黑民初21号        | 黑龙江省投资集团有限公司 | 2019/5/29 | 冻结期限为三年，自转为正式冻结之日起计算 | 81472118 |               | 与兴邦合同纠纷     |
| 7  | 2019/6/5  | (2018)浙0602民初12801号 | 浙江广孚联合控股有限公司 | 2019/6/5  | 冻结期限为三年，自转为正式冻结之日起计算 | 81472118 |               | 与浙江优择金融借款纠纷 |

(2) 萧工集团以房产和股权投资为主，兼以大额有色金属贸易，资金来源主要是物业出租和股权分红，萧工集团 2018 年度总资产 212458 万元，总负债 148944 万元，资产负债率 70%，主营业务收入 141207 万元，净利润 10307 万元，从年度收入及费用支出来看难，资金流紧张。萧工集团目前在加速资产处置，但物业整体处理、经济形势现状和投资回报等限制了资产处置的速度。

(3) 由于萧工集团现金流入主要是物业出租和股权分红为主，而且费用支出较大，因此萧工集团目前存在流动性风险。如果物业处置能快速变现，可缓解这一流动性风险。

(4) 萧工集团是公司的第二大股东，但萧工集团以股权投资为主，不参与公司的生产经营活动，不会对上市公司产生影响。如果萧工集团资产处置在时间上跟不上费用支出，导致出现流动性风险，可能会产生股权变动，但不会对上市

公司的实际控制权产生影响。

浙江公司股份有限公司董事会

2019 年 6 月 7 日