

# 关于对长航凤凰股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函[2017]第 26 号

长航凤凰股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1. 你公司年度报告显示，本期你公司实现营业收入 7.12 亿元，较上年同期下降 21.58%；营业总成本 6.62 亿元，较上年同期减少 22.84%；实现归属于上市公司股东的净利润 972 万元，较上年同期下降 92.07%。请你公司结合 2016 年年度经营状况，对以下问题作补充说明：

（1）本期，你公司运输业务营业收入小幅下降，但长江内河运输和远洋运输营业收入同比大幅下降、沿海运输呈增长态势，另外，本期沿海运输业务毛利率较上年同期增长 10.47%。请你公司对比各类运输业务的业务开展模式、盈利模式、市场竞争情况、成本构成、主要客户类型、定价机制、船舶运力配置、国内外航运业务宏观形势及对你公司年度利润贡献比重等分析说明不同类型运输业务毛利率差异的原因及收入变化差异较大的原因，并对比同行业上市公司相应运输业务的毛利率说明公司的盈利水平和实现毛利率的合理性。

（2）经查，你对 2015 年度前 5 名供应商的采购金额近 3,835 万元，占当年度采购总额比例为 15.93%。你公司年度报告显示，你对 2016 年度前 5 名供应商的采购金额近 1.22 亿元，占年度采购总额比例为 21.05%。请你公司复核相关金额和比例计算的准确性，

另外,年报显示本期你公司燃润料、物料成本较上年同比减少近 44%,请你公司结合近两年的采购合同和本期营业收入下降的趋势、营业成本构成说明本期采购金额较上年增加的原因,并说明对前 5 名供应商采购金额较上年大幅增长的原因,并列示采购的主要内容和与上年的差异。

(3) 请你公司结合公司行业季节性和经营特点,具体说明 2016 年各季度实现营业收入和利润、现金流量净额存在差异的原因。

(4) 你公司年度报告显示,2016 年度你公司经营活动产生的现金流量净额近-915.9 万元,较上年减少 144.3%,你公司解释为本年度公司客户大量采用银行票据结算。请你公司说明报告期内公司经营活动产生的现金流量净额与净利润存在重大差异的具体原因。另外,你公司应收票据项下银行承兑票据和商业承兑票据期末余额较期初大幅增加,请你公司列示主要票据结算客户情况及大额票据的交易内容,结合主要客户的变化情况、交易习惯、结算模式和收付政策说明本期应收票据期末余额增加的合理性。

(5) 请你公司结合营业收入和利润的变动情况,说明本期你公司应交税费期末余额较期初大幅增加的原因。

2.你公司年度报告显示,公司自有船舶运力逐步减少,报告期内公司共处置船舶 44 艘。请你公司列示目前公司经营船舶的具体情况,包括但不限于自有船舶、租赁船舶以及船舶具体类型、吨位、数量、运力变化情况,列示报告期内处置船舶资产的情况,包括但不限于船舶基本情况、处置原因、账面原值、账面净值、减值计提及累计折旧金额,并说明与船舶处置相关的会计处理。

3.本期,你公司计提各类资产减值损失共计 3,801 万元,占你公

司归属于上市公司股东的净利润比重达 391%，其中坏账损失达 3,686 万元，主要原因为对重庆钢铁股份有限公司（以下简称“重庆钢铁”）的应收账款计提了 50% 的坏账准备，理由是重庆钢铁正在进行重大资产重组，另外，你公司期初对其存在账龄为 0-3 年的应收账款近 4,836 万元。请你公司说明对重庆钢铁应收账款的形成原因，与期初余额存在变动的原因为、账龄分步是否准确，并结合对重庆钢铁近三年应收款项的回收情况和公司会计政策说明相应坏账准备的计提原因是否充分、会计处理是否合规，考虑目前回收的具体情况说明下一报告期坏账准备是否可能转回。请年审会计师对报告期内公司各项资产减值计提的原因、合规性和会计处理进行复核并发表明确意见。请你公司复核报告期内公司各项资产减值计提是否按照《主板信息披露业务备忘录第 1 号—定期报告披露相关事宜》的规定履行相应的审议程序和披露义务。

4. 你公司内控自我评价报告显示，2016 年度你公司内部控制评价范围较上年相比，纳入评价范围单位资产总额和营业收入占比均减少，请你公司说明减少评价范围的原因，说明你公司是否已按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域，是否不存在重大遗漏，能否涵盖你公司经营活动中与财务报告和信息披露事务相关的所有业务环节，能否获取充分、相关、可靠的内部审计证据。

5. 你公司年度报告显示，报告期内你公司承兑票据期末终止确认金额近 6,691 万元，请你公司结合《企业会计准则第 22 号——金融资产确认和计量》以及《企业会计准则第 22 号——金融资产转移》的相关规定，补充说明相关应收票据的会计处理过程及是否符合终止

确认的条件。

6.报告期内,你对江苏沙钢国际贸易有限公司(以下简称“沙钢国际”)的销售金额近 1.19 亿元,与上年同期相比增幅近 29%,你对沙钢国际应收账款期末余额近 2,933 万元且账龄在 0-6 个月。请结合你公司与沙钢国际的销售内容、结算方式、信用政策等,说明对沙钢国际应收账款的形成原因,结合相应销售收入变化情况说明与上年同期相比对其应收账款的发生金额是否存在较大差异,并解释原因。

7. 你公司年度报告显示,你公司预付款项期末余额较上年同期增长近 179%,请你公司说明报告期末你公司预付款项的主要构成及增长原因,说明与期末余额前 5 名单位的交易内容,包括但不限于交易标的、交易金额、结算政策、挂账原因、与你公司关系等。

8.请你公司说明其他应收款中外部单位往来款项的发生原因,及与期初相比大幅减少的原因。并说明对武汉璐丝商贸有限公司其他应收款的交易内容,与上年同期发生的其他应收款相比是否存在差异、以及本期末对该笔其他应收款计提坏账准备的原因。

9. 你公司年度报告显示,报告期内你对重庆新港长龙物流有限责任公司(以下简称“重庆新港”)的长期股权投资确认投资损失近 500 万元,主要原因为本期重庆新港实现净利润为-1,796 万元,业绩亏损,但本期你公司未对该等长期股权投资计提减值准备。请你公司采用数据列表方式,提供截至报告期末重庆新港近 3 年的主要会计数据和财务指标,包括但不限于:总资产、营业收入、净利润、净资产、经营活动产生的现金流量净额、毛利率、净资产收益率等。并结合报告期内重庆新港的主要业务、经营状况、主要业绩驱动因素等

分析本期其业绩亏损的主要原因，分析近三年来其业绩变动趋势，预测其在未来是否延续亏损。在此基础上，说明本期未对该项长期股权投资计提减值准备的原因，请年审会计师就公司未对该项长期股权投资计提减值准备的合理性核查并发表明确意见。

10.请你公司说明报告期内“收到的其他与经营活动有关现金”、“支付的其他与经营活动有关现金”中代收代付款的主要构成情况、业务实质及与上年同期相比的变动情况，并说明相应科目与资产负债表及利润表相关科目的勾稽关系。另外，请年审会计师复核《关于长航凤凰股份有限公司 2016 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》中关于往来方与公司关联关系的表述是否准确、相关款项性质的界定是否准确、是否存在关联方非经营性占用你公司资金的情形。

11.你公司于 2017 年 1 月 12 日披露公告，公告内容显示你公司控股股东拟向广东文华福瑞投资有限公司转让你公司控制权，截至目前交易双方尚未签署正式股份转让协议及披露相应权益变动报告书等文件，由于你公司控股股东所持公司股份均已被法院查封冻结，相关控制权转让事宜存在较大不确定性。请你公司督促你公司控股股东尽快推进相关事宜并严格履行法定和约定义务，确保不损害公司及其他股东利益。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 2017 年 4 月 7 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2017年3月29日