

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（2018）第 104 号

长航凤凰股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告事后审查中关注如下事项：

1. 年报及相关文件显示，与年初相比，你公司运力减少 8 吨，自有的最大两艘散货海轮也将于 2019 年 11 月和 2020 年 12 月相继达到强制报废期。由于你公司自有船舶运力和租入船舶运力的减少，且向长航货运有限公司（以下简称“长航货运”）租入的船舶将于 2018 年 6 月 30 日到期，是否能够续租存在重大不确定性，该事项对你公司未来经营状况可能造成重大不利影响，年审会计师对你公司财务报表出具了带强调事项段的无保留审计意见。

（1）请你公司说明上述租入船舶的后续安排，包括截至复函日已收回船舶数量、剩余船舶收回安排、剩余运力数量，并说明对你公司 2018 年盈利能力和主要财务指标的影响。请你公司结合现有和未来运力情况说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及拟采取改善现状的具体措施。

（2）2018 年，你公司董事会和股东大会审议通过了拟购置 2 艘 5 万吨级沿海散货船的计划，请你公司说明购买船舶的进展情况，预计交割、投入使用的时间，说明是否存在购买失败的可能，后续替代方案，以及替代方案对你盈利能力和主要财务指标的影响。

（3）2018 年 5 月 22 日，你公司公告称收到长航货运《关于拟

到期收回光租海轮的函》，函件称拟在 2018 年 6 月 30 日租赁期满时，收回剩余的 13 艘光租海轮。请你说明长航货运收回船舶的同时是否一并收回与上述船舶相关的工作人员，若否，说明是否存在员工安置问题，并结合员工安置问题说明对你公司盈利能力的影响。

2. 根据中国长江航运（集团）总公司（以下简称“长航集团”）与你公司控股股东天津顺航于 2015 年 7 月 23 日签署的《股份转让协议》，天津顺航承诺负责推进重大资产重组事宜，在置入资产的同时将你公司全部资产、负债、业务、人员作为置出资产无偿、无条件交付给长航集团或其指定的第三方。请你公司详细说明截至复函日上述承诺实际进展情况以及拟采取的具体措施。

3. 年报显示，你公司控股股东天津顺航陷入多起债务纠纷，其持有的你公司全部股份被质押、冻结和多次轮候冻结。请说明天津顺航与相关债权人协商解除股份冻结和质押的进展情况，以及拟采取的具体措施。

4. 年报显示，你公司第一、二季度实现营业收入相近，但实现的净利润、扣非净利润和经营活动产生的现金流量净额存在较大差异；另外，你公司第三、四季度实现营业收入相近，但第四季度实现的扣非净利润是第三季度的一倍，占全年的 49.72%。请你公司列表说明 2017 年四个季度的营业收入、营业成本、毛利率情况，并结合各项主营业务的开展情况，详细说明上述指标大幅波动的原因，是否存在突击确认或跨期确认收入、结转成本费用等情形。请年审会计师结合对相关认定所做的审计工作，就上述事项发表意见。

5. 年报显示，本期你公司投资活动现金流出较上年呈现大幅增长，原因是购置了船舶资产。请你公司详细说明购置的船舶资产的具

体情况，包括但不限于具体类型、吨位、船舶数量、价格等，并说明是否履行了相应的审议程序和披露义务。

6. 年报显示，本期你公司非流动资产处置收益亏损 622 万元；计入当期损益的政府补助为 1620.35 万元，是 2016 年的近 6 倍；其他营业外收入和支出亏损 240.15 万元。

(1) 请你公司说明非流动资产处置的具体内容、处置原因、是否履行相关审议程序和披露义务，交易对手方与你公司和你公司主要股东、董事、监事及高级管理人员是否存在关联关系、一致行动关系或其他利益关系，说明交易定价依据及公允性，如转让价格与账面价值存在较大差异的，请说明原因及合理性，并说明本次交易确认收益的具体测算过程以及确认时点，是否符合相关会计准则的要求。请年审会计师核查并发表专项意见。

(2) 请你公司补充披露政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、本期发生金额、上期发生金额、项目内容、相关政府补助是否附生效条件、会计处理情况、处理依据以及将上述补贴全额确认为其他业务收入是否符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的要求。并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请你公司提供政府补助相关收款凭证，请年审会计师核查并发表专项意见。

(3) 请你公司说明其他营业外收入和支出的具体构成，是否属于《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》界定的非经常性损益项目。

(4) 请你公司补充披露年报第二节“非经常性损益项目及金额”涉及项目的具体说明。

7. 年报显示，你公司存在部分日常关联交易和一般关联交易超

过交易额度的情形，请你公司说明超出额度的原因并核查超出部分是否达到披露或审议标准，是否相应履行了上述义务。

8. 年报显示，你公司应收账款余额为 1.47 亿元，计提的坏账准备 3823.85 万元。年审会计师将应收账款坏账准备的计提列为关键审计事项。

(1) 请你公司说明确定坏账准备计提比例的依据及合理性，应收账款坏账准备的计提方法和计提比例与 2016 年相比是否发生重大变化，报告期坏账准备计提金额是否充分；说明应收账款中关联方应收账款占比情况。请年审会计师就公司坏账准备计提方法和计提比例是否处于合理范围、坏账准备计提相关会计处理的准确性、合规性发表明确意见。

(2) 请你公司说明应收账款期后回款情况，请年审会计师说明应收账款回款测试的覆盖率，应收账款的函证测试比例及回函情况。

9. 年报显示，本期预付账款期末余额为 3652.15 万元，其中你公司向长航货运预付了 1986.66 万元。请你公司说明向其预付上述款项的具体内容、款项性质、支付原因以及合理性。

10. 请你公司说明其他应收款中“往来款项”的构成情况、期后结算情况；你对上海长航国际海运有限公司其他应收款账龄为 4-5 年，已全部计提，请你公司说明全部计提但未核销的原因及合理性。

11. 请你公司说明可供出售金融资产是否存在减值迹象，若是，请说明未计提减值的原因及合理性。请年审会计师核查并发表专项意见。

12. 年报显示，本期你公司应交税费期末余额为 756.54 万元，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

末余额较期初大幅减少的原因。

13. 年报显示，本期你公司销售费用和管理费用的折旧费均较上年大幅下降，请说明上述费用大幅减少的原因及合理性。

14. 请你公司对照董事、监事、高级管理人员任职情况披露内容核查上述人员在其他单位任职情况是否披露完整，涉及补充更正的，请及时披露。

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5月31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

2018年5月24日