

关于对珠海中富实业股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函【2016】第 75 号

珠海中富实业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 2014 年年审会计师事务所对你公司 2014 年年报出具了无法表示意见的审计意见类型，而你公司 2015 年年报披露称，2014 年度审计报告中无法表示意见所涉及事项的重大影响已经消除，本年度年审会计师也发表了标准无保留的审计意见。另外，据你公司各年年报披露显示，你公司目前仍有多项重大负债事项，且归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润连年为负。请你公司说明以下与你公司借贷、发债和经营事项相关的情况：

(1) 据货币信息网上披露的相关公告显示，2015 年 6 月 5 日，你公司发行的 2012 年度第一期中期票据(以下简称“12 珠中富 MTN1”)的持有人会议通过了“要求‘12 珠中富 MTN1’加速到期的议案”，要求你公司于 2015 年 8 月 28 日偿还全部本金的 10%，之后你公司对该决议进行了答复。请你公司补充披露后续和 12 珠中富 MTN1 持有人就该债务融资工具偿付安排或其他条款的协商结果，特别说明相关条款的改变（如有）对公司财务费用的影响；

(2) 你公司举借的银团贷款分别于 2015 年 8 月 26 日和 2016 年 2 月 29 日展期，变更为 2016 年 9 月 2 日到期。请你公司说明这两次

展期中，该贷款的利息收取标准是否发生变化，你公司是否承担额外的财务费用及其具体金额；

(3) 请你公司根据《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》第 23 条的规定，补充披露报告期内公司的经营模式、主要的业绩驱动因素、报告期内公司所属行业的发展阶段、周期性特点，以及公司所处的行业地位等信息；

(4) 请你公司结合 2014 年年报被出具无法表示意见审计意见类型的事项在报告期内的处置情况、你公司短期负债和长期负债的情况（包括但不限于尚未到期的银团贷款、中期票据、关联方贷款的还本付息金额和偿还期限）、相关偿债能力指标及其他与你公司偿债能力和持续经营能力相关的信息，详细说明作出相关事项的重大影响已经消除、你公司采用持续经营基础编制财务报表是恰当的等判断的理由；

(5) 请你公司聘请的注册会计师根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》、《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》、《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》和《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》等审计准则的规定，详细说明就查明你公司运用持续经营假设的适当性所做的审计程序和获取的审计证据，以及对你公司本年度财务报表出具标准无保留意见的审计意见类型的规则依据和理由。

2、据你公司年报披露显示，截至年报披露日，你公司控股股东深圳市捷安德实业有限公司持有的你公司的股份全部质押给江苏银

行股份有限公司深圳分行，且全部被司法冻结，共有 12 单司法轮候冻结。请你公司说明上述情况是否造成你公司控股股东发生变动、股权结构不稳定的风险，如是，请说明你公司控股股东采取的稳定控制权的措施（如有）以及该事项对你公司经营活动和偿债能力的影响，并提示相关风险。

3、据你公司年报披露显示，你公司报告期内采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益为 23,586,979 元，请你公司说明该损益金额的确定方法，包括但不限于在确定各投资性房地产项目的公允价值时重要评估参数的选择过程、依据、结果及其合理性，以及各项目公允价值的计算过程。

4、据你公司年报披露显示，你公司未将转让河南中富容器有限公司的收益确认在本报告期。请你公司结合与收入确认相关的会计准则以及截至 2015 年 12 月 31 日该交易项下双方当事人的履约情况说明上述会计处理的原因和合理性。另外，请你公司说明截至回复本问询函之日，该转让事项的履约情况和履约安排（如有）、双方行为是否构成违约、该协议的履行是否存在实质障碍，以及对你公司确认处置收益的影响。

5、据你公司年报披露显示，你公司合并资产负债表部分科目金额小于母公司资产负债表对应科目的金额，请结合你公司与并表范围内子公司之间的交易情况，说明两张报表中主要科目（应收账款、预付款项、其他应收款、预收款项、其他应付款等）差额较大的原因及科目余额的准确性。

6、据你公司年报披露显示，你公司报告期末资产包含金额为18,628,142.99元、款项性质为其他的其他应收款，请你公司说明其主要构成情况以及是否存在关联方非经营性资金占用的情况。

7、据你公司年报披露显示，你公司报告期内未对在产品计提存货跌价准备，请你公司说明各类在产品的可变现净值及其确定方式，并结合其成本说明报告期内存货跌价准备计提的充分性。

8、据你公司年报披露显示，你公司报告期末应付股利余额为3,597,984.21元，请你公司说明该笔股利长期未能支付而挂账的原因。

9、请你公司说明其他应付款下预提运营费用所涉及的商品或服务的类型、结算方式、预提相关费用后提供商品或服务的周期，该科目在报告期内的增减情况和原因，以及该科目期末余额披露的准确性。

10、据你公司年报披露显示，你公司报告期内管理费用项下停工损失多达40,512,435.09元，请你公司说明该停工损失的原因、你公司采取的补救措施及效果（如有），以及该停工损失较高的情况会否在以后年度中持续存在。

11、据你公司年报披露显示，你公司报告期内利润总额为-46,919,046.90元，而所得税费用为24,745,843.28元，差距较大，其中本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响较大，为42,351,247.06元。请你公司说明本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的主要构成，并结合你公司对其来源主体未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳

税所得额的预测情况，说明本报告期未将该部分金额确认为递延所得税资产的理由。

12、据你公司年报披露显示，你公司报告期内向珠海市中富胶盖有限公司销售瓶及瓶胚的本期发生额与上期相比大幅减少，请你公司结合该类交易对手方的确定标准说明本年度该类关联交易金额显著降低的原因、对你公司该类交易的收入的影响，以及预计未来年度的变动趋势。

13、据你公司 2014 年和 2015 年年报披露显示，你公司前 5 大供应商变动较小，请结合你公司的采购品种、各品种的市场供应情况、你公司挑选供应商的标准和内控程序，以及你公司的议价能力等因素说明你公司是否存在过度依赖特定供应商的风险及防范措施。

14、据你公司年报披露显示，你公司报告期银行承兑汇票保证金由期初的 50,218,833.90 元减少为期末的 0 元，请结合你公司报告期内使用汇票作为结算工具及银行汇票保证金收取标准等情况说明上述变动的原因、持续趋势和对你公司结算成本的影响。

15、请补充披露报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因。

16、请你公司按季度计算公司的收入净利率（区分扣除非经常性损益和未扣除非经常性损益两种情况），并说明其波动较大的原因。

17、请说明你公司各季度经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因。

18、请你公司核实下述披露信息的准确性和完整性，如有错误或

缺漏，请予以更正或补充：

（1）请在年报第 108 页补充披露“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”表格的具体内容。

（2）请核实年报第 120 页“重要在建工程项目本期变动情况”表格中第二列数据的单位是否有误。

（3）请核实年报第 134 页“应付债券的增减变动”表格是否存在缺行。

（4）请核实年报第 147-148 页“外币货币性项目”表格是否存在缺行。

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 4 月 22 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

2016 年 4 月 15 日