

# 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[2018]第 23 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关注如下问题：

1. 2017 年 4 月 28 日，中喜会计师事务所对你公司 2016 年年报出具了带强调事项段的无保留审计意见，强调事项段明确指出你公司主业亏损、流动负债远高于流动资产、持续经营能力存疑。2018 年 3 月 22 日，中喜会计师事务所对你公司 2017 年年报发表了标准无保留审计意见，但 2017 年末你公司流动资产仅比流动负债高出 0.27 亿元，且你公司未来存在大额的资金支出。请你公司结合生产经营现金流情况、未来资金支出安排（包括但不限于银团贷款还款要求、Beverage Packaging Investment Limited 少数股东收购款后续付款安排和其他金融机构贷款的还本付息金额和偿还期限）、相关偿债能力指标、公司融资渠道和能力以及其他与你公司偿债能力相关的信息，说明 2016 年审计报告中强调事项段涉及的风险是否已消除。

同时，请你公司年报审计机构根据《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》等审计准则的规定，详细说明其对你公司本年度财务报表出具上述审计意见类型合理性。

2. 根据年报，你公司主营饮料塑料包装生产销售，2017 年度实现营业收入 16.15 亿元，与上年同期基本持平，销售量比上年同期略有下滑，但得益于你公司主营业务成本下降 6.84%，你公司报告期内毛利率比上年同期提升 5.54 个百分点，盈利能力显著提升，请你公司补充说明以下问题，你公司年报审计机构核查并发表意见：

(1) 详细说明报告期内国内饮料包装产品销售价格波动情况、市场竞争环境情况、你公司行业占有率、你公司主要竞争对手收入情况等，并结合上述信息说明你公司报告期内销售量下滑但营业收入维持稳定的合理性。

(2) 请补充说明你公司 2017 年前五大客户的名称以及其与公司的关联关系，并对比 2016 年前五大客户情况，说明报告期内你公司客户与业务的稳定性。

(3) 你公司 2017 年度主营业务成本中的“原材料成本”比上年同期增长 6.57%，请结合 2017 年度你公司主要原材料 PET 价格的变化情况，解释说明你公司原材料成本变动的合理性。

(4) 你公司 2017 年度主营业务成本中的“其他项目成本”比上年同期下降 20.01%。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》的要求，补充披露你公司“其他项目成本”的主要构成项目，包括但不限于人工成本、能源成本、固定成本分摊等，并解释说明“其他项目成本”比上年同期大幅下降的原因及合理性。

请你公司说明 2017 年度生产经营变化情况，并结合问题 (1) - (4)，进一步解释 2017 年度你公司毛利率比上年同期提升 5.54 个百分点的原因及合理性。

3. 根据你公司年报，报告期末你公司总领薪人员数量 2,376 人，比 2016 年末下降不足 5%，且你公司高管人员薪酬比上年同期有所上涨，但你公司应付职工薪酬计提金额却比上年度下超过 20%，请你公司对比列示 2017、2016 年度你公司人员开支的构成情况，并结合人员薪资组成情况，解释说明你公司人工成本下降幅度与人员变动存在差异的原因及合理性、你公司 2017 年度人员相关成本费用入账的完整性。请你公司年报审计机构核查并发表意见。

4. 报告期内，你公司子公司河南中富容器有限公司发生了土地收储事项，土地作价 9,700 万元，2017 年度收到 6,000 万元款项，形成转让收益 7,715.56 万元，请你公司详细说明该土地收储事项的具体条款、土地上房屋附着物的拆迁安排等，并结合企业会计准则的相关规定，说明上述转让收益的计算过程及会计处理合规性。请你公司年报审计机构核查并发表意见。

5. 报告期内，你公司向武汉常安置业集团有限公司（以下简称“常安置业”）出售武汉中富热罐装容器有限公司（以下简称“武汉中富”）股权，交易作价 950 万元，形成转让收益 3,636.22 万元，请你公司详细说明上述转让事项所履行的具体程序、转让时武汉中富的资产负债情况、转让款项到账情况，以及常安置业的具体情况、常安置业是否与你公司存在关联关系或其他业务往来，并进一步说明你公司是否就该事项履行了必要的审议程序与信息披露义务。请你公司年报审计机构核查并发表意见。

6. 根据你公司年报，你公司 2017 年末预付账款合计 1.02 亿元，其中有 2,031.92 万元预付款项账龄大于一年，请你公司详细列示上述账龄大于一年的预付账款性质、预付对象名称、预付对象是否为你公

司关联方，年报显示上述长账龄预付款主要为购买零配件所付，相关交易尚未完成，请解释说明上述交易至今未完成的原因及合理、上述款项是否已充分计提坏账准备。

此外，年报 119 页显示，你公司报告期末预付给珠海市中富胶盖有限公司款项 1,482.43 万元，账龄在 2 年以内，该预付对象为你公司非关联方，但年报第 166 页显示，2016 以及 2017 年度你公司与该企业发生合计金额为 205.72 万元的关联交易，请你公司详细说明该公司是否为你公司关联方、你公司向其支付的预付款是否具备商业实质、你公司与其发生的资金往来远超交易金额的原因及合理，并进一步说明珠海市中富胶盖有限公司是否存在变相占用你公司资金的情形。请你公司年报审计机构核查并发表意见。

7. 根据你公司年报，你公司 2017 年度销售饮料包装制品数量 36.98 亿支，根据你公司对应的饮料包装制品销售收入可以计算得出你公司单只饮料包装制品的平均价格为 0.3392 元/支，但你公司期末库存商品账面价值 4,326 万元、库存量 1,201.58 万支，计算可得库存商品的平均成本为 3.6 元/支，存货单价远高于产品销售单价。请你公司结合产品成本结转方式说明推算的本期饮料包装制品平均售价和期末库存商品的平均单位成本差异较大的原因及合理性，进而说明你公司期末存货跌价准备的计提是否充分。请你公司年报审计机构核查并发表意见。

8. 根据你公司年报，你公司 2017 年度部分子公司存在停工或关停的情形，你公司账面共计原值 7.38 亿元的固定资产目前处于闲置状况，账面价值 1.74 亿元，请你公司详细说明上述固定资产的闲置原因、是否已计提了充分的减值准备。请你公司年报审计机构核查并

发表意见。

9. 根据你公司年报，报告期末你公司合并资产负债表中列示了 5,764.4 万元的递延所得税资产，该递延所得税资产对应的可抵扣暂时性差异主要包括你公司计提的资产减值准备以及累计的可抵扣亏损。请你公司详细列示上述可抵扣暂时性差异产生的经营主体，并结合相关经营主体历年的营收情况、预计未来盈利情况等说明上述主体以后年度是否能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣、上述递延所得税资产的确认是否符合企业会计准则的要求。请你公司年报审计机构核查并发表意见。

10. 根据你公司年报，2017 年度你公司投资性房地产增值金额 476.81 万元，计入公允价值变动损益，此外，你公司当期将四处房产变更用途，从固定资产调整为投资性房地产，上述房产公允价值与账面价值的差额（税后）6,873.65 万元计入了其它综合收益，请你公司详细列示上述投资性房地产的期末公允价值计算依据，涉及评估的请说明具体的评估方法、评估参数，并提供评估报告。

11. 根据你公司年报，你公司 2017 年度资本公积减少 1,335.75 万元，变动原因是你公司收购少数股东股权，请你公司详细说明上述事项的具体情况，收购少数股权的会计处理过程，上述资本公积变动金额的计算过程。

12. 根据你公司年报，你公司控股股东已于 2018 年 1 月收到深圳市中级人民法院下达的应诉材料，广州银行股份有限公司深圳分行向法院申请裁定你公司控股股东深圳市捷安德实业有限公司破产。请你公司详细说明该事项进展情况、该事项是否会对你公司未来融资造成障碍、该事项预计对你公司未来生产经营将产生的影响情况。

13. 根据你公司年报，你公司 2017 年度管理费用比上年同期下降 50.18%，其中“职工薪酬”、“其他”项目等均大幅下降，请你公司详细说明本期管理费用下降的原因及合理性。此外，你公司本期将停工损失从管理费用调整为营业外支出，并将其纳入非经常性损益，请你公司说明上述调整的合理性、是否符合《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（2008）》的相关规定。

14. 请你公司补充披露报告期末应收账款余额前五名的对象名称、应收金额等信息，并结合你公司应收账款结算周期、应收款项账龄、期后回款情况等详细说明你公司应收账款是否已充分计提坏账准备。

15. 根据你公司年报显示，你公司 2017 年度其他应收款中的“其他”项目合计 2,206.6 万元，请你公司详细说明上述款项的应收对象名称、款项金额及款项性质、是否已充分计提坏账准备。

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 2018 年 4 月 10 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 3 月 29 日