

关于对中冶美利纸业股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函【2016】第 15 号

中冶美利纸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、你公司年度审计会计师立信会计师事务所因你公司主业持续亏损对你公司内部控制出具了带强调事项段的无保留内控审计意见，请你公司就编制财务报表时运用持续经营假设的适当性进行详细说明。此外，在你公司主业持续亏损，立信会计师事务所仍对你公司财务报告出具了标准无保留审计意见，请立信会计师事务所就下列问题进行详细说明，并出具意见：（1）根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》以及《中国注册会计师审计准则第 1503 号》的规定，请立信会计师事务所对你公司管理层在编制财务报表时运用持续经营假设的适当性，是否存在需要在财务报表中披露的有关持续经营能力的重大不确定性进行说明；（2）请立信会计师事务所对上述事项所执行的具体审计程序、所执行审计程序的充分性和适当性进行说明。

2、根据你公司年报显示，你公司本期营业外收入中有 4.1 亿元冲销预计担保损失产生的利得，营业外支出中有 1.23 亿元预计担保损失，合计对损益影响为 2.87 亿元，请你公司就上述担保事项形成的原因、目前担保所对应的债务履行情况、担保解除的依据、预计负责

冲销的合理性进行详细的说明；年度审计会计师同时出具意见。

3、根据你公司年报显示，北京兴诚旺实业有限公司本期豁免本公司的债务 29,930,000 元、北京东方绿科投资管理有限公司本期赠与你公司现金 26,000,000 元，合计增加你公司资本公积 55,930,000 元。请你公司详细说明上述债务豁免和现金赠与事项是否存在后续安排、你公司就上述事项是否负有其他义务、你公司账面确认 55,930,000 元资本公积的合理性；年度审计会计师同时出具意见。

4、根据你公司年报显示，你公司 2015 年销售量为 11.59 万吨，比 2014 年销售量降低 10.64%；你公司 2015 年营业收入 5.57 亿元，比 2014 年营业收入降低 10.5%，与销售量相一致，但营业成本比 2014 年营业成本减少 18.45%，请你公司详细说明营业成本大幅降低的原因。

5、根据你公司年报显示，你公司 2015 年末生产人员为 1152 人，比 2014 年末人数减少 30%以上，请你公司详细说明上述人员减少的原因，是否存在大规模裁员；若是，2015 年度裁员是否产生相应的人员安置费用，你公司如何对相关费用进行会计处理。

6、根据你公司年报显示，你公司纸业产品 2015 年末库存量为 1.53 万吨，相比 2014 年末增加 91.25%，此外，你公司库存商品原值 2015 年期末余额比 2014 年上涨 2973 万元，但你公司库存商品计提的减值准备却比 2014 年底减少 317 万元，请你公司就下列问题进行详细说明：（1）在你公司销售量下降的情况下，你公司库存大幅增长的原因（2）按存货类别说明上述存货的存放时间、减值准备计提金额的计

算过程和确定依据，同时结合保质期、市场价格说明减值准备计提金额的合理性。

7、根据你公司年报显示，你公司消耗性生物资产期末余额高达 4.89 亿元，请详细说明近三年上述资产账面价值构成的变化情况和原因、对应的林木资产面积、上述生物资产是否存在减值风险；年度审计会计师同时出具意见。

8、根据你公司年报显示，你公司 2015 年固定资产期末原值比 2014 年增加约 1864 万元，但你公司本期计提的折旧金额仅为 4741 万元，比 2014 年计提的折旧金额减少 3431 万元，请你就报告期内固定资产折旧计提金额大幅降低的原因进行详细说明；年度审计会计师就公司固定资产折旧金额准确性出具意见。

9、根据你公司年报显示，你公司部分固定资产闲置，闲置资产的账面净值为 5294 万元，请你公司结合公司目前经营状况以及公司未来业务情况详细说明上述资产计提的减值准备是否充分；年度审计会计师同时出具意见。

10、根据你公司年报显示，你公司长期待摊费期末净额中有 1.84 亿元为平田整地费，请详细说明上述长期待摊费用的形成原因和过程、上述待摊款项确认为资产的合理性、是否存在减值风险；年度审计会计师同时发表意见。

11、根据你公司年报显示，你公司 2015 年度尚存未完成的诉讼事项，但你公司均未对上述事项计提预计负责，请你公司根据诉讼事项的最新进展情况，逐一说明未计提减值准备的原因；年度审计会计师

同时出具意见。

12、根据你公司年报显示，你公司账面有 7.07 亿元账龄超过一年的对北京兴诚旺实业有限公司的其他应付款，请你公司就上述款项形成的原因进行详细说明。此外，你公司披露称上述款项拟转赠股本，请你公司就上述事项进行详细说明。

13、根据你公司年报显示，你公司 2015 年度处置固定资产利得为 141,592.19 元，而你公司 2015 年度处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额仅为 400 元，请你公司核实上述数据是否存在错误；若否，请你公司详细说明原因；若是，请你公司及时补充更正。

14、根据你公司年报显示，你公司支付的其他与管理费用有关的现金 2015 年度为 1482 万元，比 2014 年度增加 1273 万元，请你公司详细说明上述现金支出大幅增加的原因，是否与你公司资产负债表及利润表相关会计科目变动相一致。

15、根据你公司年报显示，你公司控股股东中国诚通控股集团有限公司下属企业与上市公司部分业务方面存在同业竞争问题，请你公司详细说明上述同业竞争问题目前进展情况，你公司控股股东对解决该问题的具体计划、时间安排等。

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 3 月 21 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3月17日