

关于对金城造纸股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函[2016]第 124 号

金城造纸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、根据你公司年报显示，你公司报告期营业收入比 2014 年度降低 20.29%，造纸行业低迷，但你公司各种纸类产品的毛利比 2014 年度均有不同程度的提高，请你公司就下列问题进行详细说明：

(1) 分析并说明营业收入大幅降低的原因。

(2) 结合你公司目前生产经营情况、技术更新情况、产品销售价格波动、原材料价格和制造成本变动情况等详细说明你公司各类产品毛利增加的原因。此外，请你公司结合行业可比公司销售、成本、毛利数据，说明你公司毛利率上涨是否偏离行业水平。

2、根据你公司年报显示，你公司本期坏账准备转回 2501 万元，其中包括转回了去年计提的应收盘锦锦隆兴苇业有限公司（以下简称“锦隆兴苇业”）款项 3000 万元，上述款项于 2016 年 1 月收回。请你公司详细说明上述款项以前年度未能及时收回的原因、以前年度对上述款项计全额提坏账准备的依据、是否存在其他事项促使锦隆兴苇业归还上述款项、锦隆兴苇业支付上述应收账款的资金来源。

3、根据你公司年报显示，你公司将长期未支付的应付账款转入营业外收入，合计增加报告期损益 1569 万元。根据你公司 2015 年 12 月 31 日披露的《金城造纸股份有限公司将无法支付的款项转营业

外收入事项的公告》，你对 2012 年启动破产重整程序前的应付款项进行了清理，有 12,967,669.69 元的应付款项对方单位未在法律规定的诉讼时效内采取有效方式向你公司主张任何权利，且一直未与你公司联系，时间都已超过三年以上，你公司经过董事会、股东会审议后决定将上述应付款计入营业外收入。请你公司详细说明以下问题：

(1) 详细列式上述应付款的应付对象、金额、产生时间、根据法律规定的诉讼时效到期时间等，说明是否存在以前年度即符合计入营业外收入条件的情形，若是，将上述款项全部计入当期损益是否合理。请年报审计机构就该会计处理的合规性进行核查并发表意见。

(2) 根据你公司临时公告显示，应计入营业外收入的金额为 1297 万元，年报显示你公司实际计入损益金额为 1569 万元，请你公司说明差异原因。

4、根据你公司年报显示，你公司预付账款前五名单位中包括预付三名自然人款项合计金额 1333 万元、长账龄预付款中包括预付给两名自然人款项合计 579 万元。请你公司详细说明材料采购的交易方式和资金支付方式；同时说明上市公司就与自然人供货商交易涉及的资金流转、存货流转和价格确定方面的内部控制制度及其执行情况，相关内部控制是否足以保障上市公司利益及其判断依据，是否存在利益输送情形。请年报审计机构核查并发表意见。

5、根据你公司年报显示，你公司其他非流动资产性质为预付工程、设备款项，期末金额达到 3687 万元。请列示预付单位及金额，说明付款必要性及依据，说明结转方式及预计结算时间。

6、根据你公司年报显示，你公司账面可供出售金融资产中有恒鑫矿业股权 3536 万元，恒鑫矿业报告期营业收入仅为 2 万元，营业

亏损 1604 万元，且恒鑫矿业 2015 年全年停产，无法正常生产经营。你公司截至目前未对上述股权计提任何减值准备，请你公司详细说明未计提减值准备的原因。请年报审计机构核查并发表意见。

7、根据你公司年报显示，你公司低定量微涂印刷纸工程、粉煤灰综合利用工程、木质素提取工程等在建工程项目 2015 年末账面原值和 2014 年末未发生任何变化，项目建设停滞，请你公司详细说明上述项目工程的预计项目金额、目前项目建设状态、项目建设是否存在障碍、是否需计提减值准备。请年报审计机构核查并发表意见。

8、根据你公司年报显示，你公司 2015 年度管理费用中工资、福利费大幅上涨 50%，但报告期内你公司关键管理人员薪金比上年减少约 8%，本期你公司管理人员数量也未发生较大变动，请你公司说明上述工资福利费大幅上涨的原因。

9、请你公司详细说明截至目前公司及持股 5%以上股东尚未履行完毕的相关承诺的最新进展情况，以及你公司董事会为保护上市公司和中小股东利益拟采取的措施。

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 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

2016 年 5 月 5 日

