

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

《关于对珠海中富实业股份有限公司的年报问询函》

的回复

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

电话：010-67085873

传真：010-67084147

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062



《关于对珠海中富实业股份有限公司的年报问询函》

的回复

深圳证券交易所公司管理部：

根据贵部“公司部年报问询函（2019）第78号”《关于对珠海中富实业股份有限公司的年报问询函》（以下简称“问询函”）的要求，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对问询函所涉及的问题进行了认真核查，现对有关问题回复如下，请审核。

问题 4

4、关于折旧摊销。根据年报，报告期内你公司计提固定资产折旧14,261.27万元，无形资产摊销313.64万元，分别较上年同期下降14.32%、57.72%。请你公司详细说明以下问题，年审会计师核查并发表明确意见：

（1）根据年报，2017年与2018年营业成本、管理费用、研发费用中折旧及摊销金额合计分别为13,015.14 万元和11,987.34万元，小于年报中固定资产折旧与无形资产摊销金额之和。请你公司说明2017年至2018年，你公司折旧与摊销的主要归属科目与相应金额，前述差异产生的原因。

（2）报告期内，按扣除减值准备后的固定资产期初和期末账面原值的平均值计算，你公司房屋及建筑物、机械设备、运输设备和其他设备的折旧计提比例分别为2.09%、3.23%、3.03%和2.64%。而财务报告附注显示，上述四类固定资产的年折旧率分别为2.25%-9.5%、6%-19%、9%-19%、9%-19%。请你公司说明产生上述差异的原因，结合 固定资产折旧计提政策、已完的占比等因素说明 固定资产折旧计提政策、已完的占比等因素说明折旧计提是否充分。

（3） 报告期内，按扣除减值准备后的无形资产期初和期末账面原值的平均值



计算，你公司无形资产摊销计提比例约为 1.97%，其中土地使用权摊销比例为 0.86%。请你公司补充披露主要无形资产计提摊销涉及的相关会计估计（包括但不限于摊销年限、残值率、摊销比例等），并将实际摊销比例与会计估计进行对比，说明是否存在差异。

问题 4 的回复

一、核查情况说明：

4.1 珠海中富 2018 年度、2017 年度计提固定资产折旧和摊销无形资产情况：

珠海中富 2018 年实际计提无形资产及固定资产折旧摊销金额为 14,574.91 万元，年报中可从项目明细查询到的折旧摊销金额为 11,987.33 元，差异原因为数据归集口径上的差异，例如年报中披露的数据为营业成本，而珠海中富实际入账是通过制造费用归集成本后再根据费用的性质结转至生产成本环节，生产成本与营业成本数据受存货库存的影响，存在口径上的差异，另外珠海中富的生产成本中有部分折旧费属于停工损失，入账科目最终转至“营业外支出-停工损失”或“管理费用-停工损失”。珠海中富实际计提金额与费用成本中的入账金额一致并不存在差异。具体统计明细如下：

固定资产计提及入账核对情况：

(单位：万元)

分类	项目	2018年	2017年
计提	固定资产折旧	14,261.27	16,645.61
费用及成本科目入账	制造费用-折旧费	13,131.31	15,224.78
	管理费用-折旧费	223.48	514.08
	营业费用-折旧费	1.99	2.25
	其他业务支出-折旧费	904.49	904.49
	入账小计	14,261.27	16,645.61
计提与入账差异		0.00	0.00

无形资产计提及入账核对情况：

(单位：万元)



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

分类	项目	2018年	2017年
计提	无形资产摊销	313.64	741.76
费用及成本科目入账	管理费用-无形资产摊销	210.57	599.31
	制造费用-无形资产摊销	103.06	138.18
	其他业务成本	-	4.26
	入账小计	313.64	741.76
计提与入账差异		0.00	0.00

4.2报告期内按扣除减值准备后的固定资产期初和期末账面原值的平均值计算，珠海中富房屋及建筑物、机械设备、运输设备和其他设备的折旧计提比例分别为2.09%、3.23%、3.03%和2.64%。与珠海中富的上述四类固定资产的年折旧率分别为2.25%-9.5%、6%-19%、9%-19%、9%-19%存在差异。

珠海中富采用的折旧方法为年限平均法，残值率为5%-10%，折旧年限和计算的理论年折旧率区间如下表：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率区间
房屋及建筑物	年限平均法	10-40年	5%-10%	2.25%-9.5%
机械设备	年限平均法	5-15年	5%-10%	6%-9%
运输设备	年限平均法	5-10年	5%-10%	9%-19%
其他设备	年限平均法	5-10年	5%-10%	9%-19%

实际期初和期末固定资产的原值和减值准备的金额均包含已提足折旧的资产，而此部分资产报告期内无折旧产生，因此直接按扣除减值准备后的期初期末平均值计算房屋及建筑物、机械设备、运输设备和其他设备计算的折旧计提比例2.09%、3.23%、3.03%和2.64%会低于理论区间。

本报告期初期末已提足折旧的资产原值和减值准备占比如下：

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	其他设备
期初已提足折旧的本币原值占比	11.64%	46.86%	77.93%	59.88%
	1.45%	41.14%	93.69%	58.47%
	19.32%	47.83%	74.88%	65.25%
	3.57%	41.60%	93.38%	57.90%



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

剔除已提足折旧的资产按原值扣除减值准备后的固定资产期初期末账面平均值计算报告期房屋及建筑物、机械设备、运输设备和其他设备的折旧计提比例如下：

(单位：万元)

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	其他设备	合计
期初原值减减值准备(已剔除提足折旧部分)	43,344.00	202,677.00	733.00	7,975.00	254,728.00
	31,522.00	201,538.00	810.00	6,659.00	240,528.00
以上平均	37,433.00	202,107.00	771.00	7,317.00	247,628.00
年折旧比例	2.52%	6.29%	10.22%	7.19%	5.76%

以上房屋及建筑物的年折旧比率2.52%、机械设备的年折旧比率6.29%、运输设备的年折旧比率10.22%和其他设备的年折旧比率7.19%在按公司政策计算的房屋及建筑物年折旧率理论区间2.25%-9.5%、机械设备年折旧率理论区间6%-19%、运输设备年折旧率理论区间9%-19%、其他设备年折旧率理论区间9%-19%之内。已按折旧政策充分计提折旧。

4.3珠海中富本报告期末无形资产的总账面价值为8,487.7万元，其中土地使用权的金额为8,175.8万元，占总无形资产的比例为96.33%，土地使用权是珠海中富的主要无形资产。

珠海中富对土地使用权按年限平均法在使用期限内平均摊销，珠海中富现有的无形资产的使用期限在20年-60年之间，残值率为0，由此计算珠海中富年摊销比例在1.67%-5%之间。

本报告期土地使用权摊销总金额为107.62万元，其中本报告期正常摊销金额299.62万元、其它原因摊销金额为-192万元。本报告期内正常摊销额占期初期末原值减减值准备平均值的比例为2.39%，在珠海中富年摊销比例1.59%-5%区间内，不存在差异情况。具体数据如下表：

(单位：万元)

项目	土地使用权
期初原值	15,074.05
期初减值准备	2,476.75
期初原值减减值准备	12,597.29
期末原值	14,499.75
期末减值准备	2,055.33
期末原值减减值准备	12,444.41



项目	土地使用权
期初期末原值减减值准备平均值	12,520.85
本期正常摊销金额	299.62
摊销比例	2.39%

二、我们针对本期固定资产折旧、无形资产摊销执行了分析重新计算等审计程序，经核查，我们认为珠海中富公司管理层对固定资产折旧及无形资产摊销在财务报告中的列报与披露是适当的。

问题 5

5. 关于管理费用。年报显示，报告期内你公司营业收入与上期基本持平，但管理费用增加3,227.20万元，增幅 26.08%。管理费用本期较上期主要变动包括职工薪酬增加1,545.35万元，增幅 24.74%；专业机构服务费增加899.71万元，增幅103.34%；其他管理费用增加504.48万元，增幅13.55%。请你公司说明以下问题，年审会计师核查并发表明确意见：

(1) 年报显示你公司本年财务人员和行政人员合计为 354 人，较去年下降 44 人，而你公司本期管理费用职工薪酬增加 24.74%。请你分析管理人员薪酬变动的合理性。

(2) 请你公司说明报告期内专业机构服务费的主要构成与性质，较去年大幅上升的原因及合理性。

(3) 补充披露其他管理费用的主要构成与性质，说明其增幅较高的原因。

问题 5 的回复

一、核查情况说明：

5.1珠海中富本期管理费用职工薪酬较去年同期增加1,545.00万元，增加比例为24.74%，主要原因如下：



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

1、因部分工厂业务关停，珠海中富2018年较2017年减少了143人，因辞退员工发生的补偿费用2018年较2017年增加908.00万元；

2、2018年公司管理层因完成了业绩考核，2018年较2017年公司高管人员的工资增加了87.00万元；

3、各工厂实行工厂业绩承包责任制后，2018年有较多的工厂超额完成了业绩考核，比2017年多发生了考核奖金467.00万元；

4、2018年因最低工资标准上涨及社保、公积金调整等因素，致使2018年的管理人员薪酬成本同比增加了83.00万元。

5.2 珠海中富报告期内专业机构服务费较上年增加 899.71 万元，增幅 103.34% ，主要由于珠海中富在 2018 年进行了资产、股权出售及融资展期、法律咨询服务等业务，发生了较大的专业机构服务费用，主要项目的构成如下：

(单位：万元)

项目名称	原因说明	2018年较2017年增幅金额
融资服务费	融资项目的服务费用	456.16
处置资产中介费	2018年处置资产、股权等项目的中介费用	303.36
法律咨询服务费	因2018年发生较多的诉讼案件	140.19
小计		899.71

5.3 珠海中富其他管理费用较上年增加 504.48 万元，增幅 13.55% ，主要由于珠海中富在 2018 年的日常经营及市场维护方面发生了较多的业务费用以及珠海中富为了稳定客户、提高销量在 2018 年开展了多次的客户沟通洽谈会议，发生了较大的会务费用。其他管理费用增幅较大的主要构成如下：

(单位：万元)

费用性质	2018年较2017年增幅金额
业务接待费	239.59
会议费	160.27
排污费	88.56



二、我们针对本期管理费用执行了分析、检查、询问、重新计算、截止性测试等审计程序，经核查我们认为珠海中富公司管理层对管理费用在财务报告中的列报与披露是适当的。

问题 6

6. 关于出售陕西中富。年报显示，2018 年 12 月你公司将持有的陕西中富联体包装容器有限公司（以下简称“陕西中富”）100%股权以 12,183.19 万元转让给大连亿海工业发展有限公司，确认投资收益2,616.67 万元。请你公司：

(1) 结合本次交易进展情况，说明丧失陕西中富控制权时点的判断依据及投资收益的计算过程。年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 说明交易对方及其股东、实际控制人与你公司、公司持股5%以上的股东、你公司实际控制人、你公司及公司董事、监事、高管人员是否存在关联关系。年审会计师核查并发表明确意见。

问题 6 的回复

一、核查情况说明：

6.1(1)丧失陕西中富控制权时点的判断依据：

根据《企业会计准则第20号——企业合并》应用指南：二、合并日或购买日的确定中规定：按照本准则第五条和第十条规定，合并日或购买日是指合并方或购买方实际取得对被合并方或被购买方控制权的日期，即被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给合并方或购买方的日期。同时满足下列条件的，通常可认为实现了控制权的转移：（一）企业合并合同或协议已获股东大会等通过。（二）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。（三）参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续。（四）合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。（五）合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

根据珠海中富与大连亿海签署的《股权转让协议之补充协议》、《股权转让协议之补充协

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

议二》，约定除陕西中富的不动产外，其他资产及负债由本公司负责剥离，剥离其他资产及负债后形成珠海中富应付陕西中富款项为7,682.57万元；与大连亿海应支付珠海中富的股权转让款12,183.19 万元相抵后，大连亿海应支付珠海中富款项为4,500.62万元。2018年6月26日，珠海中富收到大连亿海转来保证金2,000.00万元；2019年1月3日，大连亿海支付的剩余应支付转让款2,500.62万元。

2018年12月11日，珠海中富召开第十届董事会2018年第七次会议审议通过《关于转让子公司股权的议案》出售陕西中富股权事宜；2018年12月24日，陕西中富股权工商变更备案完成，同时完成高管人员变更备案；2018年12月29日，珠海中富与大连亿海完成公章证照、权证的交接手续。综上，珠海中富确认丧失陕西中富控制权时点为2018年12月29日。

6.1 (2) 投资收益计算过程：

项目	金额	备注
股权转让价格	121,831,945.92	
减：转让日按持股比例计算应享有的持续计算的可辨认净资产账面价值	92,973,665.74	
减：以前年度收购少数股权形成资本公积金额	2,691,586.97	
转让形成收益	26,166,693.21	

6.2交易对方及其股东、实际控制人与珠海中富、珠海中富持股5%以上的股东、珠海中富实际控制人、珠海中富及珠海中富董事、监事、高管人员不存在关联关系。

二、针对上述股权处置事项，我们与管理层及治理层进行了沟通，并于交易对方进行了函证、访谈；检查本次交易相关的董事会决议等决策文件及交易合同；取得评估报告并对管理层聘请的外部评估机构的独立性、资质和胜任能力进行了评价；检查本次交易标的企业的工商变更资料、交易双方的交接手续、珠海中富公司收取股权转让款的银行流水及银行进账单；检查收购方的工商信息等文件，核实收购方及其股东、实际控制人与珠海中富公司、公司持股5%以上的股东、珠海中富公司实际控制人及公司董事、监事、高管人员是否存在关联关系；对投资收益金额重新计算。

经核查，我们认为珠海中富公司管理层对本次资产出售业务在财务报告中的列报与披露是



适当的。

问题 7

7. 关于资产处置收益。年报显示，报告期内你公司全资子公司昆山承远容器有限公司、昆山中富瓶胚有限公司、昆山中强瓶胚有限公司通过公开合并拍卖的方式处置三家公司位于昆山市开发的房产、土地，形成资产处置收益 6,100.22 万元。请你公司说明以下问题：

(1) 资产处置收益的计算过程，确认资产处置收益的时点与判断依据，年审会计师核查并发表明确意见。

问题 7 的回复

一、核查情况说明：

(1) 资产处置收益计算过程：

(单位：万元)

项目	拍买处置	其他处置	小计
处置售价	9,100.00	1,400.00	11,172.81
减：资产处置成本	5,236.61	201.37	6,110.80
加：其他综合收益	492.03	282.32	774.35
加：递延所得税负债转回	179.76	84.10	263.86
转让形成收益	4,535.17	1,565.05	6,100.22

(2) 资产处置收益的时点与判断依据：珠海中富与交易对方于2018年8月16日完成了权证交接手续；并于2018年9月20日收到全部资产处置款项，故将资产处置收益时点确认为2018年9月20日。

二、我们检查本次交易相关的董事会决议等决策文件及本次交易合同等文件条款；对交易对方执行函证、访谈程序；检查双方的资产交接文件；执行分析、重新计算等审计程序核查资产处置收益。



经核查，我们认为珠海中富公司管理层对本次资产出售业务在财务报告中的列报与披露是适当的。

问题 8

8. 关于罚没收入。2018 年 6 月 8 日，你公司与深圳前海沃众阳光创投股权基金管理有限公司（以下简称深圳沃众）签署《借款协议》，协议约定深圳沃众向你公司提供无息借款 1 亿元，同日，深圳沃众转款 1,000 万元至你公司账户，并承诺如未能按期支付剩余 9,000 万元借款，则 1,000 万元无需归还。2018 年 10 月 30 日，你公司收到刘锦钟发来的《通知函》，称其已终止了与深圳沃众的合作事项，而你公司未收到深圳沃众的后续借款，故你公司决定终止与深圳沃众的借款合作，并且无需偿还深圳沃众前期已汇入你公司的 1,000 万元借款。据此，你公司确认了 1,000 万元罚没收入。

针对上述事项，请你公司说明是否已取得深圳沃众关于放弃 1,000 万元借款的确认意见，该笔借款是否由你公司的关联方代为支付，是否可能与深圳沃众就前述借款产生法律纠纷，确认罚没收入的依据与合理性。请年审会计师说明是否取得外部审计证据，并对相关会计处理发表明确意见。

问题 8 的回复

一、核查情况说明：

珠海中富于签署《借款协议》时已取得深圳沃众的《承诺函》，函中明确深圳沃众借款未按协议约定时间及时汇入，则自动放弃 1000 万元。

深圳沃众出具声明与承诺，与珠海中富不存在任何关联关系，借款资金均为深圳沃众自筹，不以任何方式接受来自珠海中富或珠海中富关联方的资金或担保。

经珠海中富及律师核查，未发现深圳沃众与珠海中富存在关联关系，故珠海中富认为该笔借款不是由珠海中富的关联方代为支付。

截至目前深圳沃众一直未提出任何异议，珠海中富与深圳沃众签署的《借款协议》内容未



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

违反国家法律法规的强制性规定，内容合法。

珠海中富依据《借款协议》、《承诺函》不偿还深圳沃众1000万元借款是合法有据的。

二、针对上述事项，我们检查了珠海中富与深圳前海沃众阳光创投股权基金管理有限公司（以下简称：深圳沃众）签署的《借款协议》、深圳沃众出具的《承诺函》、《协商函》，及珠海中富对深圳沃众出具的《征询函》、《关于终止借款协议的通知函》；与珠海中富管理层及刘锦钟先生进行访谈；聘请律师出具法律意见，利用专家工作以确认罚没收入的合规合法性；检查深圳沃众的工商信息等文件，以确认深圳沃众及其股东、实际控制人与珠海中富公司、公司持股5%以上的股东、珠海中富公司实际控制人及公司董事、监事、高管人员不存在关联关系。

经核查，我们认为珠海中富公司管理层对罚没收入在财务报告中的列报与披露是适当的。

问题 9

9. 关于停工损失。年报显示，报告期你公司管理费用中停工损失发生金额为497.20 万元，营业外支出中停工损失发生金额为2,875.80万元。请你公司说明上述停工损失的发生原因，停工损失在管理费用和营业外支出中划分的依据，相关会计处理的依据与合理性。年审会计师核查并发表明确意见。

问题 9 的回复

一、核查情况说明：

本期管理费用列示停工损失明细：

项 目	2018 年度	发生停工损失原因
珠海保税区中富聚酯啤酒瓶有限公司	849,957.16	业务萎缩，本年部分月份停工
珠海市中富胶罐有限公司沈阳分公司	255,643.81	业务萎缩，本年部分月份停工
北京中富胶罐有限公司	54,945.00	业务萎缩，本年部分月份停工
陕西中富联体包装容器有限公司	242,261.76	本年因资产出售，部分月份停工
西安富田食品有限公司	753,306.96	以前年度公告关停，本年开始生产转入管理费用
天津中富瓶胚有限公司	329,044.14	业务萎缩，本年部分月份停工
长沙中富容器有限公司	101,147.35	以前年度公告关停，本年开始生产转入管理费用

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

项 目	2018 年度	发生停工损失原因
广汉乐富饮料有限公司	1,176,568.08	11、12 月份饮料罐装线无订单，停工
贵州福泉富田饮料有限公司	1,192,754.20	本年部分月份生产
西安中富饮料包装有限公司	16,377.25	本年新成立，尚未正式生产经营
合计	4,972,005.71	

本期营业外支出列示停工损失明细;

项 目	2018 年度	发生停工损失原因
珠海中富瓶业有限公司	435,751.56	2014年决议关停
中山市富山清泉饮料有限公司	1,272,115.40	2016年决议关停
珠海市富中富瓶胚有限公司	291,204.83	2013年决议关停
中山市富田食品有限公司	1,102,042.46	2016年决议关停
珠海市富中富胶罐有限公司成都分公司	18,995.93	2016年决议关停
昆山中富胶罐有限公司	396,256.24	2018年决议关停部分生产线
天津中粤包装有限公司	364,186.71	2016年决议关停
沈阳中富瓶胚有限公司	512,371.04	2016年决议关停部分生产线
沈阳中富容器有限公司	1,367,910.63	2016年决议关停部分生产线
新疆中富包装有限公司	1,187,774.16	2014年决议关停部分生产线
乌鲁木齐富田食品有限公司	339,571.79	2014年决议关停
北京大兴中富饮料容器有限公司	44,596.50	2014年决议关停
北京华北富田饮品有限公司分公司	1,363,034.99	2018年决议关停
天津乐富容器有限公司	57,538.60	2013年决议关停
昆山承远容器有限公司	4,021,394.10	2016年决议关停部分生产线
昆山中富瓶胚有限公司	647,364.27	2014年决议关停
温州中富塑料容器有限公司	1,675.55	2016年决议关停
福州中富包装有限公司	45,660.29	2014年决议关停
佛山中富容器有限公司	1,249,094.65	2014年决议关停部分生产线
广州富粤容器有限公司	1,882,445.64	2016年决议关停部分生产线



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

项 目	2018 年度	发生停工损失原因
海口中富容器有限公司	1,741,550.31	2018年决议关停
南宁诚意包装有限公司	1,287,061.02	2016年决议关停
南宁富田食品有限公司	465,149.92	2013年决议关停
南昌承远容器有限公司	1,226,455.73	2018年决议关停
福州嘉富包装有限公司	668,190.83	2018年决议关停
河南中富瓶胚有限公司	1,822,906.18	2018年决议关停
河南中富容器有限公司	1,156,881.12	2018年决议关停
郑州富田食品有限公司	2,046,294.07	2018年决议关停
郑州富田食品有限公司武汉分公司	1,076,753.67	2016年决议关停
中富(广汉)实业化工有限公司	431.76	2013年决议关停
成都中富瓶胚有限公司	607,568.74	2014年决议关停
重庆嘉富容器有限公司	1,561.78	2013年决议关停
喀什嘉富食品有限公司	56,214.40	2016年决议关停
合计	28,758,004.87	

珠海保税区中富聚酯啤酒瓶有限公司、珠海市中富胶罐有限公司沈阳分公司、北京中富胶罐有限公司、陕西中富联体包装容器有限公司、西安富田食品有限公司、天津中富瓶胚有限公司、长沙中富容器有限公司、广汉乐富饮料有限公司、贵州福泉富田饮料有限公司、西安中富饮料包装有限公司属于正常生产经营状态，因公司部分月份业务量减少，季节性停工，停工期间费用在管理费用列示。

经珠海中富公司董事会及总经理办公会审议通过，其中：(福州中富、喀什中富、南宁富田、上海中粤、温州中富、乌鲁木齐富田、长春乐富、长沙古冰、郑州富田武汉分、郑州新港中富、中山富田、重庆嘉富、珠海胶罐成都分、珠海中富瓶胚等)已经完全没有业务，公司拟对其进行清算，部分公司(涉及公司为北京中富热灌、广州富粤、昆山承远、沈阳中富、武汉热灌、昆明中富、昆山中富瓶胚、南宁诚意、天津中富联体、天津中粤包装、长沙中富、湛江中富、中山富山等工厂)的个别或全部生产线关停，上述工厂、生产线关停，已不在正常生产经营，不应



作为管理费用列示。

经核查，我们认为珠海中富管理层对于停工损失在财务报告中的列报与披露是适当的。

问题 10

10. 关于其他应收款。根据你公司会计政策与会计估计，对于按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款，你公司采取账龄分析法计提坏账准备，其中，账龄在三年以内的其他应收款，你公司坏账计提比例为 0%，账龄在三年以上的其他应收款，你公司坏账计提比例为 100%。2018 年末，你公司按组合计提坏账的其他应收款项账面余额共有 5,788.65 万元，未计提坏账准备。请你公司结合其他应收款催收政策、其他应收款账龄分布、历史回款情况、同行业其他应收款坏账计提情况等，说明你对账龄在三年以内的其他应收款不计提坏账准备的依据与合理性，年审会计师核查并发表明确意见。

问题 10 的回复

一、核查情况说明：

10.1珠海中富其他应收款按组合计提坏账的余额为5,788.65万元，其具体明细构成及账龄如下：

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	小计
应收股权转让款	25,006,196.93				25,006,196.93
应收土地转让款		10,000,000.00			10,000,000.00
应收押金及保证金	1,445,940.00	70,260.00	702,810.00	1,981,091.41	4,200,101.41
员工借款	1,060,718.89	81,372.00	51,108.00	63,738.00	1,256,936.89
应收租赁款	1,058,016.39	399,695.98	342,600.00	-	1,800,312.37
应收代垫款	2,163,845.30	2,465,534.78	2,127,570.70	-	6,756,950.78
其他	4,508,470.36	2,541,545.45	1,028,404.60	787,626.99	8,866,047.40
合计：	35,243,187.87	15,558,408.21	4,252,493.30	2,832,456.40	57,886,545.78



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

珠海中富5,788.65万元其他应收款中，主要包括珠海中富应收的股权受让款、土地转让款、押金等项目，对各款项性质及未形成坏账原因分析如下：

(1) 应收股权转让款及土地转让款合计为3,500.62万元，占以上应收总额的60.47%，其中应收股权转让款为陕西股权转让应收款余额，已于2019年1月收回，另外1,000.00万元为河南土地被政府收储的应收余额，后续将根据政府项目进度收款；

(2) 应收押金及保证金为420.00万元，主要为珠海中富集团租赁厂房缴纳的押金及珠海中富向供电局、供热、天然气等单位缴纳的保证金，以上款项不存在坏账风险；

(3) 员工借款106.07万元，主要为珠海中富各地区工厂在日常经营中相关业务人员借支的业务备用金，上述人员均尚在公司任职，不存在坏账风险；

(4) 应收租赁款及应收代垫款合计为855.73万元，主要为珠海中富对外出租厂房所垫支的水电费及厂房租金，客户均为珠海中富长期合作的客户，租赁期限均较长，不存在坏账风险；

(5) 其他项目450.85万元，主要为珠海中富的待摊费用及代扣代缴的社保、公积金等日常经营中的杂项费用，个别其他项目中珠海中富认为存在坏账风险的，已对其全额计提坏账，剩余金额不存在坏账风险；

(6) 账龄为三年以上的款项说明：其中押金及保证金为198.11万元，包括厂房租赁押金、供电供气保证金等；6.37万元为珠海中富在职员工借支的备用金；另外78.76万元为珠海中富以前年度尚未领用的低值易耗品摊销，公司对其他应收款坏账的计提主要为个别计提，以上款项均为珠海中富正常业务所需支付的款项，属于业务的正常延续，不存在坏账的风险。

10.2公司其他应收款催收政策：

珠海中富其他应收款由各业务部门根据协议合同负责跟踪收款，财务部门定期对客户进行发函对账以及根据款项账龄定期向业务部门进行账龄预警，对超期款项要求业务部门提交催收结果。难以回收的款项由业务部门提交法务部门进行法律起诉追讨，对预判无法回收的款项业务部门提交财务部门进行计提坏账。

10.3回款情况：

年份	其他应收款净额	次年款项回收	备注
2016年	27,246,551.12	15,270,993.69	



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

年份	其他应收款净额	次年款项回收	备注
2017年	56,954,363.20	31,069,998.18	
2018年	57,886,545.78	28,440,306.64	截止2019年1-4月

截止2019年4月30日止，已收回2,844.03万元，占5,788.65万元应收款的49%，尚未收回的应收款项公司将对其积极催收。

10.4 同行业其他应收款坏账计提情况：

珠海中富获取同行业（上海紫江）2018年公开年报的其他应收款计提政策，统计如下：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	
其中：信用期（2个月内）	0
逾期6个月内	0.3
逾期6个月至1年内	1
1—2年	5
2—3年	10
3—4年	40
4—5年	80
5年以上	100

综上所述，珠海中富对其他应收款的坏账计提主要采取个别计提法，对判断无法回收的款项，珠海中富将全额计提坏账，在2018年期末珠海中富三年以内的坏账计提金额为2,866,523.65元，计提比例为5%，三年以上的坏账计提金额为11,617,314.10元，计提比例为80.4%，其余5,788.65万元珠海中富根据个别款项的性质及坏账的风险进行审核，未发现存在坏账的风险。

二、针对其他应收款坏账准备我们执行了分析、检查、重新计算等审计程序。经核查，我们珠海中富管理层对于其他应收款-坏账准备在财务报告中的列报与披露是适当的。

问题 11

11. 关于投资性房地产。根据你公司年报，2018 年末你公司投资性房地产账面余额较期初增加 2,172.28 万元，主要为固定资产转入投资性房地产 1,002.54 万元、



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

公允价值增资 1,169.74 万元。请你公司说明以下问题，年审会计师核查并发表明确意见：

(1) 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。

(2) 你公司其他综合收益本期转入损益 774.35 万元，但投资性房地产科目本期并无处置或其他转出，请说明上述矛盾产生原因及合理性，相关其他综合收益产生及本期转入损益的原因；你公司是否存在未反映在财务报表中的土地房产，如存在请说明原因，相关土地房产的权属瑕疵是否对你公司生产经营造成不利影响。

问题 11 的回复

一、核查情况说明：

11.1 (1) 投资性房地产的期末公允价值计算依据：

公司名称	评估机构	评估报告文号	期末公允价值
珠海中富实业股份有限公司	万隆（上海）资产评估有限公司	万隆评报字（2019）第 10067号	40,826,856.00
天津乐富容器有限公司	万隆（上海）资产评估有限公司	万隆评报字（2019）第 10068号	39,188,659.00
南宁诚意包装有限公司	万隆（上海）资产评估有限公司	万隆评报字（2019）第 10069号	24,666,814.00
杭州中富容器有限公司	万隆（上海）资产评估有限公司	万隆评报字（2019）第 10070号	89,274,804.00
北京中富容器有限公司	万隆（上海）资产评估有限公司	万隆评报字（2019）第 10071号	62,077,606.00
北京中富热灌装容器有限公司	万隆（上海）资产评估有限公司	万隆评报字（2019）第 10072号	58,322,373.00

11.1 (2) 评估方法、评估参数说明：

本报告期内参与评估投资性房地产的共计6家公司，均采用收益法评估，珠海中富委托外部评估师对其公允价值进行评估。所采用的方法主要包括租金收益模型等。所使用的输入值主要包括租金增长率、资本化率和单位价格等。具体评估参数如下：

项目	估值技术	名称	范围(加权平均值)	与公允价值之间的关系
北京怀柔	收益	市场单位租金	22.2元/平方米.月	租金越高，公允价值越高

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

项目	估值技术	名称	范围(加权平均值)	与公允价值之间的关系
厂房	收益法	市场租金增长率	2.50%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.40%	净收益折现率越高, 公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.40%	净收益折现率越高, 公允价值越低
北京开发区厂房	收益法	市场单位租金	47.1元/平方米.月	租金越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	2.50%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.40%	净收益折现率越高, 公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.40%	净收益折现率越高, 公允价值越低
杭州19837.72平方米厂房	收益法	市场单位租金	30元/平方米.月	租金越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	4.40%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.40%	净收益折现率越高, 公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.40%	净收益折现率越高, 公允价值越低
杭州2200平方米厂房	收益法	市场单位租金	30元/平方米.月	租金越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	4.40%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.40%	净收益折现率越高, 公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.40%	净收益折现率越高, 公允价值越低
珠海厂房	收益法	市场单位租金	27.67元/平方米.月	租金越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	2.80%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.40%	净收益折现率越高, 公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.40%	净收益折现率越高, 公允价值越低
南宁厂房	收益法	市场单位租金	15.4元/平方米.月	租金增长率越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	3%	净收益率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.40%	净收益折现率越高, 公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.40%	租金增长率越高, 公允价值越高
天津厂房1	收益法	市场单位租金	22.5元/平方米.月	净收益率越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	2.50%	净收益率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.40%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约外净收益折现率	7.40%	净收益率越高, 公允价值越高
天津厂房2	收益法	市场单位租金	22.5元/平方米.月	净收益率越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	2.50%	净收益率越高, 公允价值越高

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

项目	估值技术	名称	范围(加权平均值)	与公允价值之间的关系
		租约内净收益折现率	7.40%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约外净收益折现率	7.40%	净收益率越高, 公允价值越高

11.2 其他综合收益774.35万元转入损益, 主要为珠海中富子公司昆山中富瓶胚有限公司及昆山中富胶罐有限公司所属房产于2011年开始从自用转为出租, 按照会计准则规定珠海中富于2011年将出租房产转为投资性房地产, 转入当年经评估机构对该资产进行了公允价值评估, 评估结果为公允价值比原账面价值增加了1,032.47万元, 按照会计准则规定珠海中富进行了如下的会计处理: 根据公允价值变动金额确认“其他综合收益”1,032.47万元; 根据本次确认的“其他综合收益”1,032.47万元计提递延所得税负债258.12万元; 本次因投资性房地产确认的“其他综合收益”期末余额为774.35万元。2015年度, 上述房产由出租转为自用, 根据《企业会计准则第3号——投资性房地产》第十五条采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时, 应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值, 公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。昆山瓶胚与昆山胶罐将上述出租房产按照转回时点公允价值转入固定资产科目核算。2018年度昆山胶罐与昆山瓶胚将对上述房产对外进行了处置, 因此将以前年度转入“其他综合收益”的774.35万元在处置时确认为处置收益。

二、我们检查了2018年度上述公司涉及的房屋租赁合同; 取得评估报告并对管理层聘请的外部评估机构的独立性、资质和胜任能力进行了评价; 对其他收益金额进行了重新计算。

经核查, 我们认为珠海中富管理层对投资性房地产及其他综合收益在财务报告中的列报与披露是适当的。

问题 12

12. 关于递延收益。年报显示, 你公司递延收益中 PET 瓶轻量化技改项目、碳酸吹瓶生间线设备升级项目、吹瓶单元节能改造项目、注吹塑料瓶生产线扩建项目、PET 瓶胚机扩能增效项目等项目在报告期共转入其他收益 237.25万元, 且期初余额均在本期减记至零。上年同期, 上述五项补助项目转入损益的金额仅为 28.33 万元。请你公司说明相关递延收益在本期减记至零、转入损益金额大幅上升的原因及合理性。年审会计师核查并发表明确意见。



问题 12 的回复

本期减记为0的项目明细如下：

负债项目	项目公司	收到补助年度	初始金额	累计已确认收益金额	本期计入其他收益金额	与资产相关/与收益相关
PET 瓶轻量化技改项目	陕西中富联体包装容器有限公司	2012年、2014年	1,950,000.00	877,500.00	1,072,500.00	与资产相关
碳酸吹瓶生间线设备升级项目	陕西中富联体包装容器有限公司	2012年	400,000.00	160,000.00	240,000.00	与资产相关
吹瓶单元节能改造项目	陕西中富联体包装容器有限公司	2012年	250,000.00	100,000.00	150,000.00	与资产相关
注吹塑料瓶生产线扩建项目	陕西中富联体包装容器有限公司	2013年	600,000.00	180,000.00	420,000.00	与资产相关
PET 瓶胚机扩能增效项目	陕西中富联体包装容器有限公司	2014年	700,000.00	210,000.00	490,000.00	与资产相关
节能专项资金补贴	陕西中富联体包装容器有限公司	2017年	300,000.00	5,000.00	295,000.00	与资产相关

上述递延收益所对应为陕西中富联体包装容器有限公司资产在2018年度全部对外出售，根据《企业会计准则第16号——政府补助》应用指南（2018年）规定，与资产相关的政府补助，相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、报废、转让、发生毁损等），尚未分配的相关递延收益余额应当转入资产处置当期的损益，不再予以递延。2018年度，陕西中富联体包装容器有限公司将出售资产所对应递延收益计入资产处置当期。

经核查，我们珠海中富管理层对于递延收益在财务报告中的列报与披露是适当的。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

本页无正文，为中喜会计师事务所（特殊普通合伙）《关于对珠海中富实业股份有限公司的年报问询函》的回复之签章页。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年五月二十八日