证券代码:002021　证券简称:中捷资源　公告编号:2016-034

中捷资源投资股份有限公司关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中捷资源投资股份有限公司(以下简称“公司”)于2016年3月28日收到《深圳证券交易所关于对中捷资源投资股份有限公司2015年年报的问询函》(中小板年报问询函[2016]第8号,以下简称“问询函”),要求公司就相关问题做出书面说明。现对问询函所涉及问题的回复披露如下:

1、报告期内,你公司营业收入、归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)分别同比下降35%和14.294%。请补充披露:

(1)请结合缝纫机、期货、矿山等业务报告期的经营情况详细说明营业收入、净利润较去年同期下降的具体原因;

回复:报告期内,缝纫机、期货、矿山业务与去年同期业务指标对比表:

单位:万元

主要业务	2015年营业收入	2014年营业收入	2015年净利润	2014年净利润	营业收入同期增减	净利润同期增减
缝制设备业务	72,322.54	108,812.61	-15,284.86	-676.00	-33.53%	-2,161.07%
期货业务	989.33	12,452.20	61.26	1,935.33	-92.06%	-96.83%
采矿业务	230.44	3,375.16	-6,665.70	-269.08	-93.17%	-2,377.22%

1)、缝制设备业务营业收入及净利润较去年同期下降的主要原因:

①受缝纫机下游纺织服装、箱包、鞋帽等行业整体萧条影响,工业缝纫机设备需求锐减,公司缝制设备销量大幅降低,市场销售价格也较去年同期下降。

用差额分析法对机头销售情况进行如下分析:

项目	2015年度	2014年度	变动率(%)
销量(台)	378,368	543,637	-30.40
平均单价(万元)	1,744.43	1,822.91	-4.31
营业收入(万元)	66,003.65	99,100.13	-33.40

A、假设平均单价不变,销量下降30.40%,将导致机头营业收入降低30,127.05万元,下降比率30.40%;

B、假设销量为2015年度实现的销量,平均单价下降4.31%,将导致机头营业收入降低2,968.43万元,下降比率3.00%;

C、以上两个因素共同作用,造成报告期内缝制设备机头营业收入较去年同期下降33.40%。

②公司下属三家子公司中屹机械工业有限公司,中捷大宇机械有限公司,浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司因停产及清算影响,2015年营业收入仅来自于库存产品的处置收入,营业收入较去年同期大幅下降。

清算公司报告期营业收入与去年同期对比表:

公司名称	营业收入(万元)		变动比率(%)
	2015年度	2014年度	
中屹机械工业有限公司	3,496.89	26,159.22	-86.63
江苏中缝缝制设备产业园		10,838.68	-100.00
中捷大宇机械有限公司	120.29	1,794.56	-93.30
诸暨中捷大宇机械有限公司	271.28	4,466.59	-93.93
浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司		8.18	-100.00

备注:其中江苏中缝缝制设备产业园为中屹机械工业有限公司的全资子公司,诸暨中捷大宇机械有限公司为中捷大宇机械有限公司的全资子公司。

③截止2015年12月31日,公司及下属子公司对各项资产进行了全面清查,对应收账款回收可能性,各类存货的变现值、固定资产及在建工程的可变现性等进行了充分地分析和评估后,对部分资产计提了资产减值,造成净利润减少29,726.37万元。

受以上各项影响,导致了缝纫机业务收入较去年同期大幅下降,营业利润较去年同期大幅降低。

2)、期货业务营业收入及净利润较去年同期下降的原因:2015年1月公司对中辉期货经纪有限公司55%股权进行了处置,期货业务收入从2015年2月起不再纳入公司合并利润表范围。

3)、矿山业务营业收入及净利润较去年同期下降的原因:受2014年矿山冒顶事故影响,内蒙古突泉县福利多矿业有限责任公司2015年基本处于停产整顿状态,收入减少,同时因矿山基础建设维护,固定资产折旧,人员工资等固定费用的支出,导致矿山业务净利润较去年同期下降。

(2)2015年1-6月,2015年全年台板电机销售收入分别为2,963万元、912万元,请说明台板电机2015年全年销售收入低于2015年1-6月销售收入的原因;

回复:由于公司下属子公司浙江中捷缝纫科技有限公司财务人员在财务软件SAP上选取事务码时,口径发生错误,造成2015年全年分产品统计收入、成本、毛利率数据有误。

更正后对比情况如下:

单位:万元

	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
分产品						
机头销售	66,003.65	58,160.20	11.88	-33.40	-29.37	下降5.03个百分点
台板电机销售	5,311.64	4,487.45	15.52	-17.32	-21.87	上升4.93个百分点
其他销售	1,007.25	1,197.86	-18.92	-69.37	-48.17	下降48.63个百分点

分析:

1)、报告期受缝制设备行业整体不景气的影响,公司下属子公司浙江中捷缝纫科技有限公司生产订单锐减,造成营业收入下降;

2)、公司下属子公司浙江中捷缝纫科技有限公司从2015年起生产的铸件基本不对外销售,2014年铸件对外销售收入1,087.00万元,而2015年仅为105.00万元,下降90.34%,造成其他销售收入较去年同期大幅度减少。

报告期与2015年1-6月分产品营业收入对比表:

单位:万元

	2015年全年营业收入	2015年1-6月营业收入	营业收入比2015年1-6月增减(%)
机头销售	66,003.65	42,455.34	55.47
台板电机销售	5,311.64	2,963.01	79.26
其他销售	1,007.25	687.38	46.54

分析:

1)、2015年下半年缝制设备市场持续低迷,缝制设备销量继续下滑,造成机头下半年营业收入低于上半年;

2)、根据缝纫机行业市场销售习惯,每年10月至次年4月为市场销售旺季,而2015年由于市场宏观环境影响,公司1-3月和12月营业收入较高,故2015年下半年销售收入低于上半年。

(3)2015年1-6月,台板电机、其他销售产品毛利率分别为15.18%、-34.10%,2015年全年,台板电机、其他销售产品毛利率分别为8.79%、21.84%,请说明2015年全年较2015年1-6月上述产品毛利率增减变动的原因;

回复:由于公司下属子公司浙江中捷缝纫科技有限公司财务人员在财务软件SAP上选取事务码时,口径发生错误,造成2015年全年分产品统计收入、成本、毛利率发生错误。

更正后对比情况如下:

单位:万元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
分产品						
机头销售	66,003.65	58,160.20	11.88	-33.40	-29.37	下降5.03个百分点
台板电机销售	5,311.64	4,487.45	15.52	-17.32	-21.87	上升4.93个百分点
其他销售	1,007.25	1,197.86	-18.92	-69.37	-48.17	下降48.63个百分点

分析:

1)、缝制设备市场同行业价格竞争日趋加剧,为保持公司一定的市场占有率,公司也采取了降价销售策略,从而造成公司销售毛利率持续下降;

2)、部分库存专用缝纫机、绣花机零部件及铸件由于子公司停产、清算和产品升级换代已经无法使用,为提高存货流动性,盘活资金,公司进行了折价销售,造成其他销售收入、成本倒挂,销售毛利率较去年同期下降48.63个百分点;

3)、台板电机销售毛利率较去年同期上升4.93个百分点,主要为外购电机成本下降所致。

报告期与2015年1-6月分产品销售毛利率对比表:

单位:万元

项目	2015年营业收入	2015年营业成本	2015年毛利率(%)	2015年1-6月营业收入	2015年1-6月营业成本	2015年1-6月毛利率(%)	毛利率比2015年1-6月增减(%)
机头销售	66,003.65	58,160.20	11.88	42,455.34	37,197.30	12.38	下降0.50个百分点
台板电机销售	5,311.64	4,487.45	15.52	2,963.01	2,513.18	15.18	上升0.34个百分点
其他销售	1,007.25	1,197.86	-18.92	687.38	921.80	-34.10	上升15.18个百分点

分析:

公司其他销售毛利率为负值的主要原因为:2015年缝纫机行业同质化竞争日趋激烈,为迎合市场发展,公司对缝纫机和绣花机部分产品进行更新换代,很多库存专用零部件和铸件已无法使用;此外,由于子公司停产及清算的影响,为提高存货流动性,盘活资金,公司进行了折价销售,造成收入和成本倒挂,毛利率为负值。

(4)2015年1-6月,国内市场、国际市场销售的毛利率分别为14.54%、7.24%,2015年全年,国内市场、国际市场销售的毛利率分别为8.96%、15.75%,请说明2015年全年较2015年1-6月国内市场、国际市场毛利率增减变动的原因;

回复:由于公司下属子公司浙江中捷缝纫科技有限公司财务人员在财务软件SAP上选取事务码时,口径发生错误,造成2015年全年分地区统计营业成本时有误,从而造成毛利率数据错误。

更正后毛利率对比情况如下:

单位:万元

项目	2015年营业收入	2015年营业成本	2015年毛利率(%)	2014年毛利率(%)	2015年1-6月毛利率(%)	毛利率比2015年1-6月增减(%)	毛利率比2015年1-6月增减(%)
国内市场	42,947.31	37,216.02	13.34	20.36	14.54	下降7.02个百分点	下降1.20个百分点
国际市场	29,375.23	26,629.49	9.35	10.96	7.24	下降1.60个百分点	上升2.11个百分点

分析:

2015年国内市场全年毛利率比2015年1-6月毛利率下降1.20个百分点,主要是受缝纫机市场持续下行影响;2015年国际市场毛利率比2015年1-6月上升2.11个百分点,主要是受2015年下半年美元汇率持续上升所致。

(5)子公司中屹机械工业有限公司、中捷大宇机械有限公司、浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司停产清算对报告期收入、净利润的影响以及对未来期间业绩可能的影响;

回复:

1)、上述三家公司及其子公司因停产及清算原因,造成主营业务收入减少。2015年收入来源主要为对库存产品的处置收入。由于2015年缝制设备市场整体萧条,绣花机整机以及零部件市场需求锐减,为提高存货流动性,中捷大宇机械有限公司和诸暨中捷大宇机械有限公司只能对库存绣花机产品折价销售,从而造成销售毛利率降低。

2014年各公司销售收入、营业利润及净利润情况表:

单位:万元

公司名称	营业收入	营业利润	净利润
中屹机械工业有限公司	26,159.22	-346.23	-332.46
江苏中缝缝制设备产业园	10,838.68	566.67	324.85
中捷大宇机械有限公司	1,794.56	-1,039.72	-137.59
诸暨中捷大宇机械有限公司	4,466.59	-298.58	-280.03
浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司	8.18	-41.22	-39.72

2015年各公司销售收入、营业利润及净利润情况表:

单位:万元

公司名称	营业收入	营业利润	净利润
中屹机械工业有限公司	3,496.89	-11,089.05	-10,486.34
江苏中缝缝制设备产业园有限公司		-54.77	111.59
中捷大宇机械有限公司	120.29	-3,509.36	-3,440.04
诸暨中捷大宇机械有限公司	271.28	-1,276.89	-1,070.99
浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司		-106.51	-106.26

同期对比变动情况表:

公司名称	营业收入增减率(%)	营业利润增减率(%)	净利润增减率(%)
中屹机械工业有限公司	-86.63	-3,097.01	-3,054.21
江苏中缝缝制设备产业园	-100.00	-109.67	-65.65
中捷大宇机械有限公司	-93.30	-237.53	-2,400.28
诸暨中捷大宇机械有限公司	-93.93	-327.66	-282.46
浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司	-100.00	-158.42	-167.56

分析:江苏中缝缝制设备产业园报告期净利润为正数的主要原因:所得税汇算清缴退税,从而使所得税费用减少-122.52万元所致。

2)、为加快清算进程,上述三家公司及其子公司聘请上海众华资产评估有限公司对公司所有实物资产和无形资产进行了分析和评估,并在年末计提了资产减值损失金额13,082.31万元。

报告期与上年同期各公司资产减值情况表:

公司名称	资产减值损失金额(万元)		变动比率(%)
	2015年末	2014年末	
中屹机械工业有限公司	9,067.27	-366.90	2,571.32
江苏中缝缝制设备产业园	47.50	-385.57	112.32
中捷大宇机械有限公司	2,806.22	104.77	2,578.46
诸暨中捷大宇机械有限公司	1,073.13	64.83	1,556.30
浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司	88.19	7.45	1,083.76
合计	13,082.31	-575.42	2,373.52

3)、预计三家公司及其子公司的停产清算对未来期间业绩的影响主要为:由于江苏吴江和嘉兴平湖地区制造业整体萧条,周边很多企业破产、倒闭,造成清算企业资产处置难度增大。未来期间,清算企业营业收入均来自于对存货的处置收入,会造成营业收入大幅度降低,同时如果宏观经济环境不发生改变,考虑处置过程中的费用和税金,会导致未来期间净利润降低。

(6)报告期营业收入逐季下降、经营活动产生的现金流量净额季度间波动较大的原因。

回复:

1)、第一季度经营活动产生的现金流量中其他与经营活动有关的现金流入和流出中包括了下属子公司中辉期货经纪有限公司的期货客户净入金及追加交易所保证金等,所以造成第一季度经营活动产生的现金流出增加;

2)、第二季度公司进入销售淡季,销售回款力度减弱,造成经营活动现金流入减少;

3)、根据缝纫机行业市场销售习惯,每年10月至次年4月为市场销售旺季。公司从第三季度开始着手安排原材料等零部件的采购,以备足库存。由于公司下属子公司浙江中捷缝纫科技有限公司2015年下半年完成了产品更新换代,很多库存原材料无法满足生产需要,而新产品对零部件的要求较高,采购时间较长,故第三季度公司加大了对原材料的采购,造成第三季度经营活动产生的现金流出增加;

4)、2015年第四季度,公司加大欠款回款力度,对不按期回款的单位通过律师函、诉讼等方式催款,同时因2015年度市场销售情况未达预期,公司取消了部分订单的采购,从而造成第四季度经营活动产生的现金流入较第三季度增长。

2、你公司报告期共计提资产减值损失2.97亿元,其中计提坏账损失、存货跌价损失、固定资产减值损失、在建工程减值损失、无形资产减值损失、商誉减值损失的金额分别为5,136万元、7,416万元、7,958万元、2,165万元、5,282万元、1,768万元。请你公司结合《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第5号——财务报告的一般规定(2014年修订)》第十九条的规定补充披露:

(1)本期应收账款及其他应收款计提、收回或转回坏账准备的情况,并说明报告期末应收账款账面余额较期初下降26%但坏账准备余额较期初上升131%的原因;

回复:

报告期计提应收账款坏账准备金额4,972.25万元,报告期无收回或转回的坏账准备,也无实际核销的应收账款。

报告期计提其他应收款坏账准备金额7.08万元,报告期无收回或转回的其他应收款坏账准备,也无实际核销的其他应收款。

报告期应收账款坏账准备较上年同期增加4,972.25万元,报告期应收账款账面余额减少9,066.31万元。

报告期应收账款账面余额减少的主要原因:

1)、报告期减少合并范围内子公司浙江中屹缝纫机有限公司,该公司上年应收账款期末余额2,734.12万元,2015年5月公司转让浙江中屹缝纫机有限公司100%股权,故此公司资产、负债、所有者权益情况不纳入合并资产负债表内;

2)、浙江中捷缝纫科技有限公司是2014年由中捷资源投资股份有限公司(原名称:中捷缝纫机股份有限公司)通过将缝纫机相关的资产、负债剥离,打包净资产出资成立的全资子公司,为保证同期对比业务的延续性,所以将报告期浙江中捷缝纫科技有限公司营业收入与2014年中捷资源投资股份有限公司实现缝纫机营业收入和浙江中捷缝纫科技有限公司实现的营业收入综合计算,并考虑合并抵销后的数据相比,报告期浙江中捷缝纫科技有限公司收入规模下降,随之应收账款余额也相应下降。

报告期应收账款坏账准备上升的主要原因:

1)、报告期公司下属子公司中捷大宇机械有限公司、诸暨中捷大宇机械有限公司、浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司处于停产、清算状态,为加快清算进度,公司对欠款客户提起诉讼,经过相关程序后,公司确认的应收账款可收回金额低于账面金额,因此单独计提了应收账款坏账准备;

2)、浙江中捷缝纫科技有限公司对部分回款不及时的客户提起诉讼,通过诉讼程序争取权益,后经律师对公司客户进行核查,发现部分客户偿债能力明显不足,律师发表明确法律意见,公司谨慎起见,对该部分债权单独计提了坏账准备。

报告期初、期末计提坏账准备金额明细表:

单位:元

类别	期初坏账准备	期末坏账准备
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款		23,638,403.65
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,169,165.69	23,877,982.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,790,494.30	40,165,791.45
合计	37,959,659.99	87,682,177.26

(2)报告期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款余额为4,016万元,报告期初为879万元,均已全额计提坏账准备,请说明报告期应收账款账面余额较上年末下降、但单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款金额上升的原因;

回复:

单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款的明细:

所属子公司	计提减值金额(万元)		计提理由
	2015年末	2014年末	
浙江中捷缝纫科技有限公司	2,577.95	752.06	客户主体不存在或经济纠纷
中屹机械工业有限公司	123.46	126.99	经济纠纷
浙江捷运胜家缝纫机有限公司	10.13		经济纠纷
中捷大宇机械有限公司	402.12		经济纠纷
诸暨中捷大宇机械有限公司	902.92		经济纠纷
合计	4,016.58	879.05	

其中:2015年末浙江中捷缝纫科技有限公司单项金额不重大但单独计提坏账准备的明细:

应收账款(按单位)	2015年期末金额	
	应收账款(万元)	坏账准备(万元)
绍兴汇鹏服饰有限公司	267.95	267.95
石狮市昌亿针车贸易有限公司	14.74	14.74
晋江市鼎升贸易有限公司	33.89	33.89
潮州实达针车整烫设备行	14.54	14.54
温州飞龙缝纫设备有限公司	20.21	20.21
石狮宏顺缝纫设备商行	205.39	205.39
信丰飞翔针车行	79.76	79.76
湖北步乐体育用品有限公司	113.82	113.82
郴州市柳南区林哲缝纫机经营部	171.78	171.78
武汉欣欣物资有限公司	59.24	59.24
广西华盛集团桂林英才机械有限责任公司	0.10	0.10
广西华盛集团金海工艺有限责任公司	0.62	0.62
长汀县友铭针织机械设备商行	14.97	14.97
温州市鑫玛贸易有限公司	84.40	84.40
山东如意科技集团有公司	206.64	206.64
苏州市亚波罗电子科技有限公司	291.18	291.18
永福县源友贸易有限公司	89.73	89.73
GUPTA ENTERPRISES	217.61	217.61
KSM KAISERSLAUTERN STICKMASCHINEN G	40.89	40.89
ZOJE AMERICA INC	650.49	650.49
合计	2,577.95	2,577.95

报告期应收账款账面余额较上年末下降,但单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款金额上升的原因:公司在资产负债表日对账面所有应收款项进行了梳理,并根据律师发表的法律意见等客观证据对预计可回收金额低于账面价值的差额计提了应收账款坏账准备。

(3)报告期内你公司存货的主要构成情况,并结合各类存货的可变现净值预计及宏观市场环境等因素,对比报告期初、期末存货的价格变化情况说明存货跌价准备计提的依据及合理性;

回复:报告期内公司存货的主要构成情况:

单位:万元

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,449.46	4,330.51	4,118.95	11,460.15	497.74	10,962.41
周转材料	9.23	9.23	0	9.23	0	9.23
委托加工物资	0.44	0.44	0	0.44	0	0.44
在产品	3,406.93	351.28	3,055.65	3,260.16	0	3,260.16
库存商品	22,601.56	3,824.04	18,777.51	27,308.78	811.09	26,497.69
发出商品	3,062.45	209.61	2,852.84	3,245.67	0	3,245.67
合计	37,530.07	8,725.11	28,804.96	45,284.44	1,308.83	43,975.61

期末存货中库存商品占比60.22%,原材料占比22.51%。

各类存货的预计可变现净值:

单位:万元

项目	期末余额				
	账面余额	预计可变现净值	应计提跌价准备	已计提跌价准备	补提跌价准备
原材料	8,449.46	4,118.95	4,330.51	497.74	3,832.77
周转材料	9.23	0	9.23	0	9.23
委托加工物资	0.44	0	0.44	0	0.44
在产品	3,406.93	3,055.65	351.28	0	351.28
库存商品	22,601.56	18,777.51	3,824.04	811.09	3,012.95
发出商品	3,062.45	2,852.84	209.61	0	209.61
合计	37,530.07	28,804.96	8,725.11	1,308.83	7,416.28

1)、周转材料为下属子公司浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司年间栅栏、尼龙纸、工具车、五金工具等,由于2015年停产,这些物品已经生锈、腐烂,不再具有使用价值和转让价值。

2)、委托加工物资为下属子公司诸暨中捷大宇机械有限公司发往外厂加工企业的零部件,由于2015年停产、清算,公司不再委托外加工生产,而这些零部件收回后已经生锈,不再具有使用价值和转让价值。

3)、2015年由于公司下游纺织服装、箱包、鞋帽等行业整体萧条,对工业缝纫设备需求锐减,造成公司销量大幅度降低,而市场销售价格也较去年同期下降,缝制设备行业盈利能力不断减弱。为应对不利的市场环境,公司坚持“优化资产配置,稳步做好主业,借力资本市场,努力实现转型”的经营思路,公司第五届董事会第十二次(临时)会议审议通过《关于解散和清算公司全资子公司中屹机械工业有限公司的议案》、《关于解散和清算公司控股子公司中捷大宇机械有限公司的议案》和《关于解散和清算公司控股子公司浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司的议案》,同意终止中屹机械工业有限公司、中捷大宇机械有限公司和浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司的经营。公司聘请专业评估机构对以上公司包括其子公司的实物资产进行了清算价值评估,并出具了沪众评报字【2016】第016号、沪众评报字【2016】第018号、沪众评报字【2016】第019号评估报告,公司依据评估报告计提了减值。

清算企业报告期计提存货跌价准备情况:

单位名称	计提存货跌价准备金额(万元)					
	原材料	周转材料	委托外加工物资	库存商品	发出商品	合计
中屹机械工业有限公司	226.65	-	-	-	-	226.65
中捷大宇机械有限公司	640.31	-	-	348.67	203.19	1,192.17
诸暨中捷大宇机械有限公司	219.90	-	0.44	35.90	-	256.25
浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司	40.35	9.23	-	-	6.42	56.00
合计	1,127.22	9.23	0.44	384.58	209.61	1,731.08

4)、公司下属子公司浙江中捷缝纫科技有限公司结合2015年下半年缝制行业市场分析,对现有品牌及机型的缝制设备产品的销量分析后发现,部分产品机型无法满足市场技术要求,产品性能需要改进,继续生产会造成产品积压,阻碍公司未来发展,据此公司做出对部分机型进行更新换代,产品结构调整的决策,对部分属于2015年下半年市场淘汰机型的产品进行停产处理,改良部分机型,并淘汰部分机型,也造成相关机型整机、在产品及零部件呆滞。2015年末浙江中捷缝纫科技有限公司聘请具有证券从业资格的北京中天和资产评估有限公司对截止2015年12月31日存货进行了市场价值评估,评估公司对2015年呆滞的整机,根据缝制设备整机打包市场销售价格和公司近三年合理的平均销售费用率5.68%、综合税费率3.03%确定了存货评估价值;对因产品更新换代无法在生产中继续使用的专用零部件和铸件,因不具有通用性,无市场可变现价值,故按废品处理确定评估价值;对正常生产销售的整机评估公司按缝制设备市场平均价格,同时考虑近三年合理的平均销售费用率和综合税费率来确定评估价值,并出具中天和资产【2016】评字90007号评估报告,公司以此为依据,补提原材料跌价准备2,705.55万元、在产品跌价准备351.28万元、库存商品跌价准备2,628.37万元。

5)、公司选取前几大系列库存商品中价格波动较大的存货系列,对比报告期初、期末存货的价格变化情况:

存货大类	期末库存数量(台)	2015年初单价(元)	2015年末单价(元)	单价变动比率(%)
电脑车系列	40,334	1,408.51	1,306.87	-7.22
平缝系列	22,417	745.13	622.73	-16.43
包缝系列	14,963	1,663	1,241.63	-25.34
曲折缝系列	2,326	1,455.59	878.99	-39.61
双针系列	830	2,459.44	1,894.09	-22.99
链缝机系列	659	1,558.5	1,251.23	-19.72

从库存商品市场价格变动趋势分析,公司下属子公司浙江中捷缝纫科技有限公司前几大系列库存商品,2015年末市场价格明显低于2015年初。

(4)报告期房屋及建筑物计提减值7,932万元的依据及合理性;

回复:立信会计师事务所(特殊普通合伙)在审计报告归类汇总固定资产减值时发生错误,将中屹机械工业有限公司应属于机器设备、运输设备、办公设备的减值全部记入了房屋及建筑物减值中。重新归类后,固定资产房屋建筑物减值准备金额为3,990.13万元,主要为清算企业中屹机械工业有限公司厂房等建筑物减值3,002.24万元和中捷大宇机械有限公司厂房等建筑物减值987.89万元;机器设备减值3,917.31万元,主要为清算企业中屹机械工业有限公司专用设备减值。

重新分类后固定资产减值明细如下:

固定资产名称	减值金额(万元)
房屋及建筑物	3,990.13
机器设备	3,917.31
运输设备	3.04
办公设备	28.13
其他	27.27
合计	7,965.87

公司根据上海众华资产评估有限公司2015年12月20日出具的沪众评报字【2015】第477号评估报告中以房屋及构筑物结构特性和市场变现价值确认的中屹机械工业有限公司房屋及构筑物的清算价值,对报告期房屋及建筑物账面净值低于评估值的差额,计提固定资产房屋及构筑物减值3,002.24万元;根据上海众华资产评估有限公司2015年12月20日出具的沪众评报字【2015】第478号评估报告中以房屋及构筑物结构特性和市场变现价值确认的中捷大宇机械有限公司房屋及构筑物的清算价值,对报告期房屋及建筑物账面净值低于评估值的差额,计提固定资产房屋及构筑物减值987.89万元。

(5)分项列示报告期计提的在建工程减值准备金额及计提依据;

回复:报告期计提的在建工程减值明细:

单位:万元

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本年减少		期末余额
				减值金额	其他	
直驱电脑包缝机工程	7,000.00	1,989.55	300.03	2,033.24	250.36	5.98
新区办公楼工程	0	131.78	0	131.78	0	0

在建工程减值的主要原因:

1)、中屹机械工业有限公司直驱电脑包缝机工程项目2011开始投资建设,总预算7,000万元,主要为设备投资,截止2015年12月31日已经投资2,289.58万元,由于公司2015年10月进入清算阶段,公司向关联单位浙江中捷缝纫科技有限公司以账面净值转让直驱电脑包缝机工程项目中部分设备250.36万元,直驱电脑包缝机工程项目账面结余2,039.22万元,由于公司所购入的直驱电脑包缝机设备中大部分为定制的专用设备,其他缝制设备企业根本无法使用,故造成该设备对外转让无市场价值。

2)、中屹机械工业有限公司新区办公楼工程项目2012开始投资建设,由于资金短缺,仅完成了地基施工,其他工作尚未开展。由于公司2015年10月进入清算阶段,此项目终止,造成前期工程投入发生减值。

3)、为谨慎的确定在建工程的市场价值,中屹机械工业有限公司聘请上海众华评估有限公司对在建工程项目进行了评估,并出具了沪众评报字【2016】第019号评估报告。公司根据评估价值与账面价值差额计提了在建工程减值准备。

(6)无形资产中专利权发生减值的原因;

回复:公司下属子公司中捷大宇机械有限公司拥有针杆架换色导向装置专利技术,专利号:201020102846.3。该专利技术是2009年研发并申报专利,于2010年获国家知识产权局授权。2011年9月公司收购中捷大宇时转入,原值为500万元,已摊销179.17万元,账面净值320.83万元。

该专利是中捷大宇为了避免所生产的绣花机产品被客户仿冒,并结合当时客户反馈的绣花机在换色时噪音大,绣花机头数较多时,换色的精度不足,而重新设计的一款装置,属于公司的专用结构。与竞争对手的结构和零件不通用,在保证唯一性、专有性的同时,也不可避免的导致了不可通用性。

由于2015年10月中捷大宇进入清算阶段,停止生产经营,中捷大宇专利技术已经无法在生产过程中发挥作用,而市场转让中也存在此专利技术无法在通用绣花机型中使用,需改变生产工艺和设备结构,再加上2015年绣花机市场整体萧条,产能降低,造成此专利在市场上无可变现价值。

中捷大宇聘请了上海众华资产评估有限公司评估人员对专利市场价值进行了评估,并出具了沪众报字【2016】第018号评估报告。公司依据评估报告与账面净值差额计提了无形资产减值。

(7)请结合报告期有色金属市场价格波动、汇率变动具体情况等详细说明探矿权计提减值的依据;

回复:2015年公司聘请北京山连山矿业开发咨询有限公司和内蒙古兴誉资产评估有限公司对内蒙古突泉县福利多矿业有限责任公司所拥有的突泉县福牛山外围铜银矿勘探控矿权进行了评估。

经北京山连山矿业开发咨询有限公司和内蒙古兴誉资产评估有限公司评估人员现场调查和当地市场分析,按照探矿权评估的原则和程序,选取折现现金流法和评估参数,确定内蒙古自治区突泉县福牛山外围铜银矿探矿权在评估基准日2015年12月31日所表现的评估价值分别为人民币16,047.15万元和人民币17,096.81万元。公司取低值16,047.15万元与公司账面价值21,009.01万元相比,计提探矿权减值准备4,961.86万元。

探矿业权发生减值主要原因:

1)、产品销售价格的降低

根据评估机构对金精矿含金、金精矿含银价格近三年即2013年-2015年价格的平均值确定。2013-2015年国标二号黄金(牌号Au9995国含金≥99.95%、<99.99%)平均销售价格为256.22元/克;2013-2015年国标三号白银(牌号Ag(T+D)(即银含量不低于99.9%)平均销售价格为4088元/千克(含增值税)。与2012年-2014年平均价格283.25元/克、4973.84元/千克(含增值税)有较大下降。

由于本次评估确定的产品方案是金精矿含金、金精矿含银,我国金精矿含金、金精矿含银等黄金、白银中间产品价格实行按计价系数方式计算本次评估确定品位Au 65g/t的金精矿含金销售价格为209.84元/克(即国标二号金价256.22元/克×金精矿含金计价系数81.9%)。(注:黄金及其中间产品免征增值税。),金精矿含银含税销售价格为3,107元/千克(即国标三号银含税价4,088元/千克×金精矿含银计价系数76.0%),不含增值税价格为2,655.56元/千克(即3107÷(1+17%))。

2)、国际汇率大幅波动会对人民币利率造成影响,而利率变动会影响无风险报酬率,导致折现率下降。

由于人民币存贷款利率持续下降,造成五年期定期存款利率由2014年底的4.25%下降到2015年底的2.75%,导致折现率大幅下降,造成评估值降低。

(8)子公司中捷大宇机械有限公司计提商誉减值的测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法,并请确认财务报表附注中商誉账面原值期末余额是否有误,如是,请更正;

回复:本公司在取得中捷大宇机械有限公司股权时形成商誉1,767.91万元,2015年10月公司做出对子公司中捷大宇机械有限公司进行清算的决定,公司认为由于清算,中捷大宇机械有限公司将不再持续经营,未来商誉的可收回金额为0,因此对中捷大宇机械有限公司的商誉全额计提了减值。

财务报表附注中商誉账面原值期末余额1,880.00万元,商誉减值1,767.91万元,因分开列示,所以财务报表附注批露不存在错误。

3、合并财务报表项目注释“递延所得税资产”项下显示,公司确认递延所得税资产的期末余额为3,519.46万元。请你公司说明递延所得税资产确认条件的具体依据以及合理性,并请你公司年审会计师发表明确意见。

回复:递延所得税资产明细:

单位:万元

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,329.44	3,509.94	4,923.76	1,156.69
内部交易未实现利润	38.09	9.52	0	0
合计	15,367.53	3,519.47	4,923.76	1,156.69

本公司递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。主要为应收账款、存货的账面价值与其计税基础不同而产生。

报告期公司计提的递延所得税资产均产生于具有持续经营能力的公司,对公告已进入清算阶段的中屹机械工业有限公司、江苏中缝缝制设备产业园有限公司、中捷大宇机械有限公司、诸暨中捷大宇机械有限公司及浙江凯泽路亚绣花机有限公司,由于其不具有持续经营能力,未来期间无足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异,因此未计提递延所得税。

递延所得税资产的计税依据为可抵扣