（上接B031版）

答复：

1、公司应收账款余额前5名列示如下：

| 公司名称 | 账面余额 | 坏账准备余额 | 应收净额 |
|---|---|---|---|
| 客户1 | 24,757,128.74 | 247,571.30 | 24,509,557.44 |
| 客户2 | 13,163,669.73 | 137,029.68 | 13,026,640.05 |
| 客户3 | 10,655,663.36 | 128,537.99 | 10,527,125.37 |
| 客户4 | 10,645,440.03 | 1,427,886.09 | 9,217,553.94 |
| 客户5 | 9,470,799.12 | 94,707.99 | 9,376,091.13 |
| 合计 | 68,692,700.98 | 2,035,733.05 | 66,656,967.93 |

2、公司应收账款余额前5名账龄列示如下：

| 公司名称 | 账面余额 | 账龄 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 一年以内 | 一至二年 | 二至三年 | 三年以上 |
| 客户1 | 24,757,128.74 | 24,757,128.74 | | | |
| 客户2 | 13,163,669.73 | 13,155,109.44 | | 8,560.29 | |
| 客户3 | 10,655,663.36 | 10,632,563.78 | | 2,464.52 | 20,635.06 |
| 客户4 | 10,645,440.03 | 6,314,810.48 | 4,137,838.02 | 192,791.53 | |
| 客户5 | 9,470,799.12 | 9,470,799.12 | | | |
| 合计 | 68,692,700.98 | 64,330,411.56 | 4,137,838.02 | 203,816.34 | 20,635.06 |

3、应收账款余额前5名期后回款情况：

| 公司名称 | 账面余额 | 截止3-20回款金额 | 尚未回款金额 |
|---|---|---|---|
| 客户1 | 24,757,128.74 | 16,755,709.15 | 8,001,419.59 |
| 客户2 | 13,163,669.73 | 10,381,907.92 | 2,781,761.81 |
| 客户3 | 10,655,663.36 | 9,855,987.19 | 799,676.17 |
| 客户4 | 10,645,440.03 | | 10,645,440.03 |
| 客户5 | 9,470,799.12 | 6,904,035.03 | 2,566,764.09 |
| 合计 | 68,692,700.98 | 43,897,639.29 | 24,795,061.69 |

我司应收账款结算周期一般在30-90天，我司对不同账龄的应收账款对应的坏账计提比例如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例 |
|---|---|
| 1年以内（含1年） | 1.00% |
| 1-2年 | 30.00% |
| 2-3年 | 64.00% |
| 3年以上 | 100.00% |
| 3-4年 | 100.00% |
| 4-5年 | 100.00% |
| 5年以上 | 100.00% |

我司对所有应收账款均按以上账龄分析法计提坏账准备，以前5名客户为例，我司均按照以上账龄计提了相应比例的坏账准备，其他客户应收账款亦参照同样原则进行了计提。

问题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。

答复：

其他应收款中的“其他”项目主要由以下明细组成，其中账面原值22,065,988.83元，按照单项金额不重大但单独计提坏账准备的金额为11,334,956.87元，对以下项目我司已按照坏账计提政策，充分考虑并计提坏账准备。

单位：元

| 类别 | 原值 | 坏账 | 坏账计提比例 | 净额 |
|---|---|---|---|---|
| 设备及材料款（预付转入） | 10,372,335.07 | 9,832,731.84 | 94.80% | 539,603.23 |
| 应收客户阶梯结算差价 | 3,873,402.34 | 251,128.35 | 6.48% | 3,622,273.99 |
| 待摊费用 | 2,306,287.39 | - | 0.00% | 2,306,287.39 |
| 其他杂项 | 5,513,964.08 | 1,251,096.68 | 22.69% | 4,262,867.40 |
| 合计 | 22,065,988.88 | 11,334,956.87 | 51.37% | 10,731,032.01 |

备注：1、设备及材料款（预付转入）是指根据预付款业务发生的性质，因账龄较长（一般超过三年）且存在无法收回的风险，因此从“预付账款”科目转入“其他应收款”科目计提坏账。

2、应收客户阶梯结算差价是指根据合同约定，平时双方以预估量及价格进行开票结算，待年终时再按实际销量进行差价补偿，这部份差价我司已确认销售收入。

| 账龄 | 期末余额 | 坏账 | 坏账计提比例 | 净额 |
|---|---|---|---|---|
| 一年以内 | 8,381,632.75 | 3,569.90 | 0.04% | 8,378,062.85 |
| 一到二年 | 3,631,072.26 | 2,098,366.31 | 57.79% | 1,532,705.95 |
| 二到三年 | 2,468,548.70 | 2,124,508.68 | 86.06% | 344,040.02 |
| 三年以上 | 7,584,735.17 | 7,108,511.98 | 93.72% | 476,223.19 |
| 合计 | 22,065,988.88 | 11,334,956.87 | 51.37% | 10,731,032.01 |

特此公告。

珠海中富实业股份有限公司董事会

2018年4月23日

证券代码：000659 证券简称：*ST 中富 公告编号：2018-036

# 珠海中富实业股份有限公司关于2017年年度报告的补充公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

珠海中富实业股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年3月23日在《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了公司2017年年度报告全文，现就事后审核中发现的问题，对公司2017年年度报告中部分事项做补充披露如下：

一、公司年报第13页“第四节、经营情况讨论与分析，二、主营业务分析，2、收入与成本，（3）公司实物销售收入是否大于劳务收入”补充披露如下：

修改前：

（3）公司实物销售收入是否大于劳务收入

| 行业分类 | 项目 | 单位 | 2017年 | 2016年 | 同比增减 |
|---|---|---|---|---|---|
| 饮料行业（包装+代工） | 销售量 | 支 | 3,698,020,300 | 3,821,560,000 | -3.23% |
| | 生产量 | 支 | 3,697,050,450 | 3,796,340,000 | -2.62% |
| | 库存量 | 支 | 12,015,750 | 12,985,600 | -7.47% |

修改后：

| 行业分类 | 项目 | 单位 | 2017年 |
|---|---|---|---|
| 产品A | 销售量 | 支 | 2,406,467,309 |
| | 生产量 | 支 | 2,409,291,731 |
| | 库存量 | 支 | 2,824,422 |
| 产品B | 销售量 | 支 | 1,291,552,991 |
| | 生产量 | 支 | 1,300,744,319 |
| | 库存量 | 支 | 9,191,328 |
| 产品C | 销售量 | 万张 | 155,595 |
| | 生产量 | 万张 | 157,833 |
| | 库存量 | 万张 | 2,238 |
| 产品D | 销售量 | 个 | 2,568,053 |
| | 生产量 | 个 | 2,788,789 |
| | 库存量 | 个 | 220,736 |
| 产品E | 销售量 | 公斤 | 12,155,083 |
| | 生产量 | 公斤 | 12,789,487 |
| | 库存量 | 公斤 | 634,404 |
| 产品F | 销售量 | 支 | 4,090,230,312 |
| | 生产量 | 支 | 4,453,615,068 |
| | 库存量 | 支 | 363,384,756 |
| 产品G | 销售量 | 个 | 8,356,400 |
| | 生产量 | 个 | 21,475,177 |
| | 库存量 | 个 | 13,118,777 |
| 产品H | 销售量 | 支 | 89,060,377 |
| | 生产量 | 支 | 89,060,377 |
| | 库存量 | 支 | 0 |

二、公司年报第14页“第四节、经营情况讨论与分析，二、主营业务分析，2、收入与成本，（5）营业成本构成”补充披露如下：

修改前：

（5）营业成本构成 单位：元

| 行业分类 | 项目 | 2017年 | | 2016年 | | 同比增减 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 金额 | 占营业成本比重 | 金额 | 占营业成本比重 | |
| 饮料行业（包装+代工） | 原材料 | 720,329,321.75 | 56.66% | 675,914,477.62 | 49.52% | 6.57% |
| 饮料行业（包装+代工） | 其他 | 551,074,770.48 | 43.34% | 688,889,729.95 | 50.48% | -20.01% |

修改后：

（5）营业成本构成

| 行业分类 | 项目 | 2017年 | | 2016年 | | 同比增减 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 金额 | 占营业成本比重 | 金额 | 占营业成本比重 | |
| 饮料行业（包装+代工） | 原材料 | 720,329,321.75 | 56.66% | 675,914,477.62 | 49.52% | 6.57% |
| 饮料行业（包装+代工） | 人工成本 | 138,537,099.23 | 10.90% | 167,542,408.51 | 12.28% | -17.31% |
| 饮料行业（包装+代工） | 能源成本 | 178,529,918.96 | 14.04% | 195,565,770.38 | 14.33% | -8.71% |
| 饮料行业（包装+代工） | 折旧及摊销 | 121,800,558.58 | 9.58% | 178,678,582.85 | 13.09% | -31.83% |
| 饮料行业（包装+代工） | 维修保养费 | 29,947,722.48 | 2.36% | 58,800,927.06 | 4.31% | -49.07% |
| 饮料行业（包装+代工） | 其他 | 82,259,471.23 | 6.47% | 88,302,041.15 | 6.47% | -6.84% |

三、公司年报第119页“第十一节、财务报告，七、合并财务报表项目注释，3、应收账款，（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”补充披露如下：

修改前：

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款总额的比例(%) |
|---|---|---|---|
| 余额前五名的应收账款总额 | 68,692,700.98 | 2,035,733.05 | 24.94 |

修改后：

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 公司名称 | 账面余额 | 坏账准备余额 | 应收净额 |
|---|---|---|---|
| 客户1 | 24,757,128.74 | 247,571.30 | 24,509,557.44 |
| 客户2 | 13,163,669.73 | 137,029.68 | 13,026,640.05 |
| 客户3 | 10,655,663.36 | 128,537.99 | 10,527,125.37 |
| 客户4 | 10,645,440.03 | 1,427,886.09 | 9,217,553.94 |
| 客户5 | 9,470,799.12 | 94,707.99 | 9,376,091.13 |
| 合计 | 68,692,700.98 | 2,035,733.05 | 66,656,967.93 |

除上述内容外，2017 年年度报告全文其它内容不变。

更新后的《公司2017年年度报告》全文同日披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn），敬请投资者留意公司在指定信息披露媒体刊登的相关信息。

特此公告。

珠海中富实业股份有限公司董事会

2018年4月23日

# 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

深圳证券交易所公司管理部：

根据贵部《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1

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顺序）、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。

问题1的回复

一、关于2018年度公司持续经营涉及风险的说明：

公司2017年度归属于母公司净利润为93,969,583.37元（扣除非经常性损益后也实现了盈利）；截至2017年12月31日，公司的合并资产负债表中流动资产合计767,902,022.06元，流动负债合计740,864,288.29元，流动资产超出流动负债27,037,733.77元。一年内到期的流动负债包括：①鞍山银行借款144,000,000.00元；②与Beverage Packaging Investment Limited关于少数股权转让事项已取得终局裁决，公司需支付BPIL公司合计62,360,679.38元；③一年内到期的非流动负债52,040,540.00元；④非金融机构借款100,000,000.00元（该笔款项于2018年4月26日到期）。

与管理层对持续经营事项的沟通内容：公司经营性现金流持续为净流入，2017年度流动资产高于流动负债，偿债风险大大降低。①公司目前与鞍山银行合作较多，2017年度取得2年期长期借款融资6.5亿元，2018年9月22日到期的1.44亿元短期借款，经与鞍山银行初步沟通，到期后续贷或者展期均可；②BPIL在公司上年债还了1.95亿元后，对剩余款项要求在2018年6月份之前还清，2018年1月31日，已经支付了2000万元，剩余款项在约定期限对公司现金流不会构成压力；③银团协议项下款项按照计划还款本年需还5000万元，在2017年12月已经提前偿还了600万元；公司本年仍计划处置部分关停厂的资产，如果资产变现现金流允许，公司计划尽可能多偿还银团借款，减少公司利息支出；④非金融机构借款，公司目前已经在与对方接洽沟通中，拟有条件的进行延期。

公司2017年度、2018年度现金流出如下：

| 项目 | 2017年实际（万元） | 2018年预测（万元） |
|---|---|---|
| 经营性现金流量净额 | 28,800.00 | 29,900.00 |
| 投资性现金流量净额 | -20,008.00 | -2,000.00 |
| 其中：收回南土地转让款余款 | | 3,000.00 |
| 预计2018年度固定资产投资 | | -5,000.00 |
| 筹资性现金流量净额 | -2,672.00 | -21,870.00 |
| 其中：偿还银团贷款 | | -4,400.00 |
| 偿还BPIL股权款 | | -6,200.00 |
| 支付借款利息 | | -11,270.00 |
| 现金净增加额 | 6,120.00 | 6,030.00 |

备注：公司 2018年度拟处置部分关停厂资产，预计会增加投资性现金流净流入。

综上所述，公司大额债务已有妥善解决方案，一年内无到期不能偿还债务，同时公司的业务优化整合措施成效已开始逐步显现，经营成本得到有效控制，经营业绩亦随之得到逐步改善，闲置资产变现工作也有所成效，基于公司上述改善措施，公司认为未来12个月内公司持续经营不存在重大不确定性。

二、对持续经营事项已实施的审计程序及已获取的审计证据

2.1 查阅并复核公司管理层对珠海中富公司2018年度经营情况的评估，预测2018年度珠海中富公司经营性净现金流为2.99亿元；我们就公司经营性预测合理性与管理层进行了分析和讨论，未发现重大异常情况；

2.2 向珠海中富公司的常年法律顾问寄发律师询证函，确认公司目前存在不存在重大诉讼。

2.3 与管理层就2018年度与持续经营相关的应对计划进行沟通，了解公司管理层对2018年度到期借款的偿还展期计划、变卖资产、削减开支等情况，并就沟通结果进行评价；

2.4 取得2018年度珠海中富公司拟对关停生产线涉及闲置固定资产进行处置的计划；

依据实施的审计程序及取得的审计证据，我们认为珠海中富公司运用持续经营假设是适当的，在资产负债表日起的12个月内，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

问题2

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。

问题2的回复

一、核查情况说明：

1.1公司所属饮料包装行业为市场充分竞争的成熟行业。目前包装行业的销售价格比较透明，价格波动的幅度主要来源于原料价格的波动。根据我国的气候特征，饮料行业在每年一、四季度为传统淡季，二、三季度随着天气炎热为行业旺季，公司作为饮料行业配套包装产品的生产服务商，具有上述周期性特点。公司在PET饮料包装行业内属于国内两大龙头企业之一，生产网络遍布全国。公司在行业主要竞争对手为上海紫江企业集团股份有限公司，其与公司相同产品PET瓶及瓶胚、OEM饮料两部分2017年度合计营业收入约21亿元。公司与紫江企业2017年度毛利率分析如下（紫江企业数据来源为该公司对外公告数据）：

| 项目 | 2017年 | | |
|---|---|---|---|
| | 珠海中富 | 紫江（工业） | 紫江（同产业） |
| 营业收入 | 161,485 | 564,584 | 213,117 |
| 营业成本 | 127,140 | 438,459 | 153,806 |
| 毛利率 | 21.27% | 22.34% | 27.83% |

紫江企业2017年度与公司相同产品PET瓶及瓶胚、OEM饮料两部分的毛利率达到了27.83%，远高于公司毛利率21.27%，其主要原因为紫江2017年销售收入比公司高出32%。

公司2017年度营业收入16.15亿元，与上年基本持平，而销售量与上年对比略有下滑，差异原因为：①结构差异，不同产品类别之间所占比重不同、同一产品不同规格之间所占比重不同均会影响收入与销量的对比结果；②原料价格波动，公司销售定价模式一般根据原料的价格变化分为按月定价或按季定价，原料价格波动影响销售定价，如原料价格处于上升趋势，在销售数量不变的情况下，销售额也会增加。

1.2 2017年度前五大客户销售明细如下：

| 序号 | 客户名称 | 销售额（元） | 占年度销售总额比例 |
|---|---|---|---|
| 1 | 客户A | 155,947,638.87 | 10.11% |
| 2 | 客户B | 68,377,258.13 | 4.43% |
| 3 | 客户C | 66,553,483.38 | 4.31% |
| 4 | 客户D | 65,802,010.84 | 4.26% |
| 5 | 客户E | 60,602,289.37 | 3.93% |
| | 合计 | 417,282,680.59 | 27.04% |

2016年度前五大客户销售明细如下：

| 序号 | 客户名称 | 销售额（元） | 占年度销售总额比例 |
|---|---|---|---|
| 1 | 客户F | 93,423,995.65 | 6.04% |
| 2 | 客户E | 76,122,524.86 | 4.92% |
| 3 | 客户G | 75,725,605.46 | 4.90% |
| 4 | 客户H | 68,495,677.26 | 4.43% |
| 5 | 客户B | 67,638,950.78 | 4.37% |
| | 合计 | 381,406,754.01 | 24.66% |

上表为公司2017年及2016年前五大客户销售明细情况，前五大客户主要来源于怡宝、可口可乐、百事可乐等三大客户系统，以上客户与公司均不存在关联关系，其中2016年前五大客户占公司年度销售总额的24.66%，2017年前五大客户占公司年度销售总额的27.04%，2017年比2016年增长2.38%，报告期内公司的主要客户与业务均保持稳定发展的态势。

1.3公司主要原材料PET的价格波动主要受国际、国内石油价格的影响，其中2016年PET平均采购价格为6909元（下表为出厂参考价，公司价格为到厂价，存在运费差异），2017年平均采购价格为8169元（下表为出厂参考价，公司价格为到厂价，存在运费差异），2017年比2016年PET原料价格增长18%左右。

PET料2016年度、2017年度市场价格走势如下：（数据来源：CCF中国化纤信息网、CCFEI中纤网）

2017年度市场价格： （单位：元/吨）

| 月份 / 品种/单价 | 1月 | 2月 | 3月 | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 年度均价 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CCF-CSD | 8,063 | 8,420 | 7,770 | 7,230 | 6,926 | 7,268 | 7,960 | 8,036 | 7,931 | 8,002 | 8,267 | 7,737 | |
| CCF-HR/W | 7,963 | 8,320 | 7,670 | 7,130 | 6,926 | 7,168 | 7,868 | 8,036 | 7,831 | 8,002 | 8,267 | 7,737 | |
| CCFEI-CSD | 8,041 | 8,420 | 7,777 | 7,232 | 6,916 | 7,270 | 7,968 | 7,973 | 8,163 | 7,929 | 8,099 | 8,354 | 7,837 |
| CCFEI-HR/W | 7,941 | 8,320 | 7,677 | 7,132 | 6,916 | 7,170 | 7,868 | 7,873 | 8,063 | 7,829 | 7,999 | 8,254 | 7,737 |

2016年度市场价格： （单位：元/吨）

| 月份 / 品种/单价 | 1月 | 2月 | 3月 | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 年度均价 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CCF-CSD | 5,948 | 6,107 | 6,734 | 6,856 | 6,658 | 6,466 | 6,519 | 6,597 | 6,625 | 6,651 | 6,929 | 7,780 | 6,664 |
| CCF-HR/W | 5,848 | 6,007 | 6,634 | 6,756 | 6,558 | 6,366 | 6,419 | 6,497 | 6,525 | 6,551 | 6,829 | 7,780 | 6,564 |
| CCFEI-CSD | 5,950 | 6,114 | 6,743 | 6,873 | 6,671 | 6,474 | 6,526 | 6,603 | 6,640 | 6,671 | 6,950 | 7,885 | 6,675 |
| CCFEI-HR/W | 5,850 | 6,014 | 6,643 | 6,773 | 6,571 | 6,374 | 6,426 | 6,503 | 6,540 | 6,571 | 6,850 | 7,785 | 6,575 |

两年价格对比：

| 年份 | 年度均价 | | 2017年比2016年涨幅 |
|---|---|---|---|
| 品种/单价 | 2017年 | 2016年 | |
| CCF-CSD | 7,837 | 6,664 | 17.59% |
| CCF-HR/W | 7,737 | 6,564 | 17.86% |
| CCFEI-CSD | 7,837 | 6,675 | 17.40% |
| CCFEI-HR/W | 7,737 | 6,575 | 17.67% |

公司2017年含PET原料的产品销售成本占比超过50%，其余主要为代加工供应或属于非PET产品，公司在实际经营中存在以下影响材料成本变化的因素：1、采购时点的因素，以上的市场价格行情及公司的价格统计数均为月度加权平均数，而实际上原料市场价格每天都在变化，实际的采购价格会因采购时点的不同而存在变化；2、期初期末库存变化的因素，公司共有53家工厂分布在全国各地30个城市，每月均需较大的库存来保证持续性生产，而每月采购量及库存量的变化也会直接影响我们当月的PET原料成本，与当月的市场价格存在时间差。

因此公司主营业务成本中的“原材料成本”比上年同期增长6.57%，主要是受上述PET价格波动的影响。

| 成本项目 | 2017年 | | 2016年 | | 同比增减 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 占营业成本比重 | 金额 | 占营业成本比重 | |
| 人工成本 | 138,537,099.23 | 10.90% | 167,542,408.51 | 12.28% | -17.31% |
| 能源成本 | 178,529,918.96 | 14.04% | 195,565,770.38 | 14.33% | -8.71% |
| 折旧及摊销 | 121,800,558.58 | 9.58% | 178,678,582.85 | 13.09% | -31.83% |
| 维修保养费 | 29,947,722.48 | 2.36% | 58,800,927.06 | 4.31% | -49.07% |
| 其他 | 82,259,471.23 | 6.47% | 88,302,041.15 | 6.47% | -6.84% |
| 合计 | 551,074,770.48 | 43.34% | 688,889,729.95 | 50.48% | -20.01% |

变动原因如下：

①人工费用降低原因为：珠海中富2017年业务优化整合，关停13家子公司全部业务、部分关停同一厂区业务或生产线、清算注销12家子公司，导致员工人数减少。

②能源成本降低原因为：经过前期的业务优化整合及精细化管理，2017年客户订单相对集中，排产计划也更加合理，连续生产的周期比2016年大幅提升；另外，2017年有数条新的生产线投入，替换了老旧设备，因此能耗成本得以下降。

③折旧、摊销费大幅减低主要原因为：2016年对于机器设备评估计提了2.5亿元减值，公司2017年的计提折旧金额较2016年减少4,004.00万元；2017年处置资产及部分资产已提满折旧年限影响，2017年的计提折旧摊销金额较2016年减少1,596.00万元。

④维修费大幅降低是因为：2017年有数条新的生产线投入，替换了老旧设备，因此维修费用得以下降；关停了13家亏损工厂及部分生产线，因此设备的维护费也大大降低；在2016年按计划进行了较大规模的检修后，设备达到了较好的运作状态，减少机器的磨损从而节省维修费。

| 项目 | 2017年 | 2016年 | 2017比2016年减少 | 减少额占营业利润变化的比例 | 减少额占销售收入比例 |
|---|---|---|---|---|---|
| 营业收入 | 1,614,849,088 | 1,619,568,369 | -4,719,281 | -5.32% | -0.29% |
| 营业成本 | 1,271,404,092 | 1,364,804,208 | -93,400,115 | -105.32% | -5.78% |
| 营业利润 | 343,444,996 | 254,764,162 | 88,680,834 | 100.00% | 5.49% |
| 毛利率 | 21.27% | 15.73% | 5.54% | | |
| 其中：原材料 | 720,329,322 | 675,914,478 | 44,414,844 | 50.08% | 2.75% |
| 人工成本 | 138,537,099 | 167,542,409 | -29,005,309 | -32.71% | -1.80% |
| 能源成本 | 178,529,919 | 195,565,770 | -17,035,851 | -19.21% | -1.05% |
| 折旧及摊销 | 121,800,559 | 178,678,583 | -56,878,024 | -64.14% | -3.52% |
| 维修保养费 | 29,947,722 | 58,800,927 | -28,853,205 | -32.54% | -1.79% |
| 其他 | 82,259,471 | 88,302,041 | -6,042,570 | -6.81% | -0.37% |
| 营业成本小计 | 1,271,404,092 | 1,364,804,208 | -93,400,115 | -105.32% | -5.78% |

综上所述，公司2017年销售收入与2016年基本持平，但毛利率比2016年提高了5.54%，主要是基于公司经过全面的“业务优化整合”，报告期内公司整体效率得以提升，经营成本大幅度改善，以上各项固定成本得到了有效的控制，综合盈利能力得以增强，同时采取以下措施有效管控了成本费用：加强原料采购成本和质量管理、能耗管理；通过业绩承包责任制的方式发挥绩效考核激励机制的作用，全面有效地提高经营效益；通过优化工厂人员结构，减员增效提高人工效率，有效地降低公司的人力资源成本。主要体现在以下几个方面：①人工成本，因工厂关停及业务整合后，2017年生产人工比上年同期降低了2900万元；②能源成本，因设备的替换及管理的提升，比上年同期降低了1704万元；③折旧及摊销，因关停工厂资产在2016年经过全面的评估减值及资产处置折旧到期等影响，2017年减少了折旧及摊销成本5600万元。通过以上系列的优化整合使公司2017年的营业利润比2016年增加了8868万元，毛利率提高了5.54%。

二、已实施的审计程序及已获取的审计证据：

2.1 检查并确认本期公司与客户签署的正式合同、采购确认函中约定的单价、开票单价、入账单价三者一致；

2.2 取得公司与客户1-12月的对账单，检查本期公司与客户的结算数量、出库数量、入账数量，未发现重大差异；

2.3 取得公司1-12月纳税申报表，检查本期公司开票收入、入账收入，未发现重大差异；

2.4 对固定资产本期折旧进行了测算，检查本期公司计提数，未发现重大差异；

2.5 对维修成本、人工成本、折旧费这三种成本的本期减少，在每个工厂的层面进行了统计分析，结果表明财务数据符合各工厂经营现状。

综上所述，我们认为2017年度公司毛利率比上年同期提升5.54个百分点是合理的。

问题3

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。

问题3的回复：

一、核查情况说明：

1.1 2016年与2017年领薪人员构成情况：

| 年度 | 月均发薪人数 | 期末人数 |
|---|---|---|
| 2017年 | 2,376 | 2,246 |
| 2016年 | 2,874 | 2,485 |
| 减少比例 | -17.33% | -9.62% |

具体按月列示如下：

| 年度 | 1月 | 2月 | 3月 | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 月平均 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2016年 | 3227 | 2991 | 2961 | 2921 | 2927 | 2921 | 2906 | 2874 | 2747 | 2684 | 2692 | 2639 | 2874 |
| 2017年 | 2442 | 2409 | 2423 | 2400 | 2405 | 2385 | 2340 | 2398 | 2396 | 2330 | 2311 | 2271 | 2376 |
| 2017 同比减少 | -785 | -582 | -538 | -521 | -522 | -536 | -566 | -476 | -351 | -354 | -381 | -368 | -498 |

上表为公司2016、2017年度的人员变化情况，因公司2016年、2017年持续进行人员优化，人数下降较多，故采用月均发薪人数概念，月均发薪人数指1月至12月每月发薪人数相加除以12。

公司披露的2017年总领薪人数2376人为月均发薪人数，对应2016年同口径应为2874人，而非期末人数2485人，因此公司2017年月均发薪人数比2016年减少了17.33% 。

1.2 报告期应付职工薪酬组成情况

| 年度 | 月均发薪人数 | 工资及其他 | 奖金 | 劳务费 | 减员补偿费 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2017年 | 2,376 | 181,310,758.00 | 5,530,000.00 | 11,919,000.00 | 962,668.00 | 199,722,426.00 |
| 2016年 | 2,874 | 216,914,117.00 | 22,420,000.00 | 14,651,000.00 | 54,645,857.00 | 308,630,974.00 |
| 2017年度较2016年度变动情况 | -17.33% | -16.41% | -75.33% | -18.65% | -98.24% | -35.29% |

1.3 公司2017年应付职工薪酬发生额比2016年降低35.29%，主要原因为：

A、奖金计提减少约1,700.00万元，变动原因为：①员工薪酬结构调整：2017年各地最低工资调整，再加上优化计划对员工技能提升、工作职责增加的要求，公司调整了薪酬结构，增加基本工资，减少奖金发放，保障员工正常收入较以前年度有所提升，上述调整，使得2017年度奖金金额减少约700万元。② 维稳奖：2015年公司大股东更换，为了稳定人心，保证生产，公司在2016年发生了约1000万维稳奖，此奖金为特殊时期发生。

B、辞退福利2017年度较2016年度减少约5,368.00万元，变动原因为：中富为了提升盈利能力，保障公司的可持续发展，在2016年，通过业务和组织诊断，公司确定“化蝶”优化项目，确定合并关闭部分工厂，同时计划通过优化工艺、流程、组织和岗位，来实现人均产出的提升。根据项目计划，2016年优化补偿人数约500人，按国家补偿标准支付补偿费用5465万元。

综上所述，公司2017年度应付职工薪酬比2016年度下降较多的主要原因为补偿费及奖金的影响，高管人员薪酬比去年同期有所增加原因为2017年度增加了一位董事。剔除补偿费及奖金影响因素后， 2017年应付职工薪酬比2016年降低了16.55%，下降比例与月均发薪人数下降比例17.33%相比不足1%的差异，该差异比例在合理范围内，公司2017年当期的人工成本已按实际情况进行计提入账。

二、已执行实施的审计程序及已获取的审计证据：

2.1 取得员工花名册、工资表、社保缴费清单，核对下列相互独立部门的相关数据：①人事部门记录的工资支出与财务记录的工资、计提支付数；②人事部门记录的工时与生产部门、管理部门记录的工时；③检查社会保险费（包括医疗、养老、失业、工伤、生育保险费）、住房公积金、工会经费和职工教育经费等计提(分配)和支付(或使用)的会计处理是否正确，依据是否充分。通过检查未发现异常情况。

2.2 取得待辞退职工名单、安置计划，与各子公司员工人数实际情况进行核对，未发现异常情况。

我们认为，公司应付职工薪酬在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，披露的财务数据公允反映了其2017年度实际生产经营情况。

问题4

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。

问题4的回复：

一、关于转让子公司河南中富容器有限公司土地事宜：

1.1 事项说明：

公司子公司河南中富容器有限公司（以下简称“河南中富”）于2017年9月14日与高新城建成区升级改造项目指挥部（以下简称“城建指挥部”）（注：该单位为郑州市高新技术产业开发区土地储备中心合署办公单位）就收购河南中富位于高新区国槐街南、金梭路西和银屏路东、国槐街南两宗土地事宜签署《协议》。

后经郑州市国土资源局及郑州市人民政府审批，郑州市土地储备中心、郑州市高新技术产业开发区土地储备中心与河南中富签署正式《国有土地收购合同》。

收购宗地面积分别为17268.4平方米（《国有土地使用证》号：郑国用（2005）第0873号）、6760平方米（《国有土地使用证》号：郑国用(2007）第 0771 号）(以下简称“被收购宗地”)，被收购宗地上建筑物共22118.18平方米，并于2017年9月14日完成了土地证及房产证的移交。补偿款支付方式：被收购宗地土地及地上建筑物收购补偿款共计人民币玖仟柒佰万元整（￥97,000,000.00），款项分四期支付：第一期6000万元，第二期2000万元，第三期1000万元，第四期余款待被收购宗地公开出让成交完成后根据市财政最终决算结果支付，公司预计资产搬迁过程中会发生设备搬迁运输及安装调试费用约500万元，该费用将在第四期决算款中进行开支。

河南中富于2017年10月11日收到郑州市高新技术产业开发区土地储备中心支付的土地补偿款6,000.00万元，于2018年1月31日收到郑州市高新技术产业开发区土地储备中心支付的土地补偿款2,000.00万元。

1.2 转让收益计算过程：

| 明细 | 金额 | 备注 |
|---|---|---|
| 处置价格① | 90,000,000.00 | 因第四期转让款根据财政局决算结果支付故未确认该笔款项。 |
| | | |
| 固定资产原值 | 26,183,947.37 | 地上附着物账面价值 |
| 减：累计折旧 | 12,379,520.54 | |
| 减:固定资产减值准备 | 4,560,181.06 | |
| 固定资产净值② | 9,244,245.77 | |
| | | |
| 无形资产原值 | 6,834,976.52 | 土地使用权账面价值 |
| 减：累计摊销 | 1,763,486.29 | |
| 减:减值准备 | 1,471,373.96 | |
| 无形资产净值③ | 3,600,116.27 | |
| | | |
| 收益金额=①-②-③ | 77,155,637.96 | |

1.3 确认资产处置收益的依据：

①该事项已经郑州市国土资源局及郑州市人民政府审批，郑州市土地储备中心、郑州市高新技术产业开发区土地储备中心与河南中富签署正式《国有土地收购合同》；②按购买方已支付了购买价款的大部分(一般应超过50%)，并且有能力、有计划支付剩余款项；③公司已与收购方办理财产权交接手续。

二、已执行的审计程序及已获取的审计证据：

2.1 对珠海中富公司与本次交易相关的内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试，以判断其内部控制是否合规、有效；

2.2 获取并检查本次交易相关的董事会决议等决策文件，以判断相关决策程序是否适