

关于对中捷资源投资股份有限公司 2015 年年报的问询函

会计师的回复

信会师函字[2016]第 7044 号

深圳证券交易所：

关于贵所出具的关于对中捷资源投资股份有限公司（以下简称“公司”）2015 年年报的问询函，其中需要我所发表意见的问题，现回复如下：

1、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：

1)、本期计提坏账准备金额 51,294,021.33 元；由于合并范围减少转回坏账准备金额 1,536,158.42 元，本年单项金额不重大但单项计提坏账准备收回 35,345.64 元；

2)、由于本年度减少合并范围及收入规模下降，导致应收账款余额下降，但坏账准备余额上升的原因是本年除按账龄计提坏账准备外，对本年提起诉讼的客户单独计提了坏账准备，单独计提金额 55,013,700.80 元。

（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：

本年度公司进行业务结构整合及子公司清算，对应收账款进行梳理，为加快清算进程，根据律师对应收账款收回可能性的意见，对应收账款进行了甄别，导致单项金额不重大但单独计提坏账的应收账款增加。

本年新增单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款明细如下：

单位：元

| 应收账款（按单位） | 期末应收账款余额 | 计提坏账金额 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 袁绍雄 | 7,346,020.00 | 7,346,020.00 |
| ZOJEAMERICAINC | 6,504,865.09 | 6,504,865.09 |
| 苏州市亚波罗电子科技有限公司 | 2,911,800.00 | 2,911,800.00 |
| 杭州派菲格特进出口有限公司 | 2,284,012.40 | 2,284,012.40 |
| 山东如意科技集团有限公司 | 2,066,352.00 | 2,066,352.00 |
| 柳州市柳南区林哲缝纫机经营部 | 1,717,818.15 | 1,717,818.15 |
| PRATEEK | 1,473,754.99 | 1,473,754.99 |
| 湖北步乐体育用品有限公司 | 1,138,200.00 | 1,138,200.00 |
| 永福县源友贸易有限公司 | 897,303.00 | 897,303.00 |
| 温州市鑫玛贸易有限公司 | 843,960.00 | 843,960.00 |
| 信丰飞翔针车行 | 797,609.00 | 797,609.00 |
| 宁波市慈溪进出口有限公司 | 595,896.40 | 595,896.40 |
| 武汉欣政物资有限公司 | 592,409.00 | 592,409.00 |
| 孙见东 | 605,152.00 | 605,152.00 |
| 晋江市鼎升贸易有限公司 | 338,900.67 | 338,900.67 |
| 青岛潇洲机绣花边有限公司 | 228,000.00 | 228,000.00 |
| JAIN | 206,451.01 | 206,451.01 |
| 大连华艺国际贸易有限公司 | 194,000.00 | 194,000.00 |
| 长汀县友铭针织机械设备商行 | 149,677.00 | 149,677.00 |
| 石狮市昌亿针车贸易有限公司 | 147,399.58 | 147,399.58 |
| 潮州实达针车整烫设备行 | 145,448.00 | 145,448.00 |
| 梁小明 | 117,100.00 | 117,100.00 |
| 东阳市江北力豪缝制设备商行 | 78,900.00 | 78,900.00 |
| 东阳市国际缝制机械城启明缝制设备商行 | 22,417.00 | 22,417.00 |
| 广西华盛集团金海工艺有限责任公司 | 6,197.50 | 6,197.50 |
| 广西华盛集团桂林英才机械有限责任公司 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 合计 | 31,410,642.79 | 31,410,642.79 |

(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如下：

| 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 | 84,494,624.50 | 43,305,099.22 | 41,189,525.28 | 114,601,485.77 | 4,977,363.19 | 109,624,122.58 |
| 周转材料 | 92,322.53 | 92,322.53 | | 92,322.53 | | 92,322.53 |
| 委托加工物资 | 4,440.62 | 4,440.62 | | 4,440.62 | | 4,440.62 |
| 在产品 | 34,069,310.55 | 3,512,803.74 | 30,556,506.81 | 32,601,608.56 | | 32,601,608.56 |
| 库存商品 | 226,015,498.49 | 38,240,378.66 | 187,775,119.83 | 273,087,804.96 | 8,110,907.70 | 264,976,897.26 |
| 发出商品 | 30,624,487.12 | 2,096,059.80 | 28,528,427.32 | 32,456,741.30 | | 32,456,741.30 |
| 合计 | 375,300,683.81 | 87,251,104.57 | 288,049,579.24 | 452,844,403.74 | 13,088,270.89 | 439,756,132.85 |

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：

| 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 | 84,494,624.50 | 41,189,525.28 | 43,305,099.22 | 4,977,363.19 | 38,327,736.03 |
| 周转材料 | 92,322.53 | | 92,322.53 | | 92,322.53 |
| 委托加工物资 | 4,440.62 | | 4,440.62 | | 4,440.62 |
| 在产品 | 34,069,310.55 | 30,556,506.81 | 3,512,803.74 | | 3,512,803.74 |
| 库存商品 | 226,015,498.49 | 187,775,119.83 | 38,240,378.66 | 8,110,907.70 | 30,129,470.96 |
| 发出商品 | 30,624,487.12 | 28,528,427.32 | 2,096,059.80 | | 2,096,059.80 |
| 合计 | 375,300,683.81 | 288,049,579.24 | 87,251,104.57 | 13,088,270.89 | 74,162,833.68 |

1)、由于公司子公司中屹机械工业有限公司、中捷大宇机械有限公司进入清算阶段，公司聘请专业评估机构对该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，依据评估报告计提存货跌价准备；

2)、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，依据评估报告计提跌价准备。

(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：

我们统计时，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 39,901,282.26 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 30,022,422.60 元和中捷大宇机械有限公司厂房等建筑物减值 9,878,859.66 元；机器设备减值 39,173,072.31 元，主要为清算企业中屹机械工业有限公司专用设备减值 39,123,713.82 元。计提减值准备的依据是专业评估机构对实物资产的清算价值评估结果。

(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如下：

单位：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 | 70,000,000.00 | 19,895,464.87 | 3,000,309.91 | 20,332,391.82 | 2,503,610.96 | 59,772.00 |
| 新区办公楼工程 | | 1,317,751.32 | | 1,317,751.32 | | |

计提减值准备的在建工程主要是中屹机械工业有限公司的直驱电脑包缝机工程项目和新区办公楼工程项目，由于公司 2015 年 10 月公司进入清算阶段，此项目终止，造成前期工程投入发生减值。我们根据上海众华评估有限公司对在

工程项目的评估结果，对在建工程计提了减值准备。

(6) 无形资产中专利权发生减值的原因；

回复：

该项无形资产是公司下属子公司中捷大宇机械有限公司拥有的针杆架换色导向装置专利技术，由于 2015 年 10 月中捷大宇机械有限公司进入清算阶段，公司停止生产经营，公司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，再加之，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。我们根据上海众华资产评估有限出具的沪众报字【2016】第 018 号评估报告所得出的评估价值计提了减值准备。

(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：

我们根据北京山连山矿业开发咨询有限公司（以下简称：北京山连山）和内蒙古兴誉资产评估有限公司（以下简称：内蒙古兴誉）对禧利多所拥有的突泉县外围铜银矿勘探控矿权的评估结果，计提减值准备。

评估报告显示探矿业权发生减值主要原因：

1、产品销售价格的降低

2013~2015 年国标二号黄金（牌号 Au9995 即含金 $\geq 99.95\%$ 、 $< 99.99\%$ ）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 2012~2014 年平均价格 283.25 元/克、4973.84 元/千克（含增值税）有较大下降。

2、利率变动影响无风险报酬率，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：

该商誉是公司取得中捷大宇机械有限公司股权时形成的，价值17,679,108.64元，2015年10月公司对子公司中捷大宇机械有限公司进行清算，由于清算原因，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18,799,975.18元，商誉减值17,679,108.64元，所以财务报表附注批露不存在错误。

综合以上意见，我们认为公司本年度计提减值依据充分、计提减值合理。

2、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：

公司2015年计提递延所得税资产明细如下：

单位：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 | 153,294,388.29 | 35,099,444.96 | 49,237,627.73 | 11,566,854.24 |
| 内部交易未实现利润 | 380,934.13 | 95,233.54 | | |
| 合计 | 153,675,322.42 | 35,194,678.50 | 49,237,627.73 | 11,566,854.24 |

递延所得税资产主要是子公司浙江中捷缝纫科技有限公司资产减值准备形成的。确认依据是浙江中捷缝纫科技有限公司提供的未来5年的盈利预测报告及公司未来的发展战略。

(1)根据浙江中捷缝纫科技有限公司盈利预测报告，公司通过生产线转变，产品升级、结构性调整后盈利能力将有显著提升，预计未来五年内将产生13,800.00万元的应纳税所得额；

(2)盈利预测基础：随着国家宏观调控不断深入，缝制设备行业经过“去

产能、降库存”，行业发展会不断复苏；浙江中捷缝纫科技有限公司拥有 170 多个专利（包括实用新型和外观设计），拥有中捷、中屹、贝斯曼、胜家四大知名品牌，在国内、外均享有知名度，并在世界多个国家注册了的自有商标，在国内缝制机械市场占有率中位居前三名；2015 年公司研究开发的自动运模机、直驱微油四自动平缝机、超高速直驱包缝机等产品通过了省级新产品鉴定，成为公司新的利润增长点。

根据判断，公司未来期间能够产生足够的应纳税所得额，因此公司确认的递延所得税资产 3,519.46 万元是合理的。

3、请你公司依据《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（2015 年修订）》第二十七条、第二十八的规定，补充披露：

(1)报告期内出售中辉期货经纪有限公司以及浙江中屹缝纫机有限公司股权对公司财务状况和经营成果的影响，以及所涉及的金额及其占利润总额的比例，并说明两项股权转让的相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定、交易的定价是否公允，并请你公司年审会计师发表明确意见；

回复：

2015 年编制合并资产负债表时上述两公司均不纳入合并范围，直接影响到公司的资产减少 160,320.44 万元、负债减少 141,656.26 万元、所有者权益减少 18,664.18 万元。处置中辉期货经纪有限公司产生的投资收益为 560.14 万元，占利润总额比例为-1.18%；处置浙江中屹缝纫机有限公司股权产生的投资收益为-26.53 万元，占利润总额比例为 0.06%。

中辉期货以 2014 年 8 月 31 日作为评估基准日，评估价值为 15,925 万元，交易价格 11,386 万元；浙江中屹缝纫机有限公司审计基准日为 2015 年 3 月 31 日，审定净资产为 912 万元，确定交易价格 1,000 万元，2015 年 4 月 25 日签订协议，2015 年 5 月正式办理股权交割手续，股权转让协议中约定自股权转让协议之日起至目标股权过户完毕期间，目标公司未分配利润暂不分配。

我们认为相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定、交易的定价公允。

特此回复。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

2016年4月4日