

## 关于深圳证券交易所对 长航凤凰股份有限公司的 年报问询函中有关财务会计问题的专项说明

深圳证券交易所公司管理部:

贵交易所于 2018 年 5 月 24 日出具的编号为“公司部年报问询函(2018)第 104 号”《关于对长航凤凰股份有限公司的年报问询函》(以下简称“问询函”)收悉。

建立健全财务会计管理体系,并保证账簿记录的真实、完整是长航凤凰股份有限公司(以下简称“长航凤凰公司”或“公司”)的责任。我们的责任是依据《中国注册会计师执业准则》的规定,并根据问询函中需要我们发表核查意见的事项出具真实、准确的专项说明。

对问询函中需要我们发表核查意见的问题,我们对长航凤凰公司的相关资料进行了核查,现做专项说明如下(除特别注明外,以下金额单位为人民币元):

**问询函问题 4**、年报显示,你公司第一、二季度实现营业收入相近,但实现的净利润、扣非净利润和经营活动产生的现金流量净额存在较大差异;另外,你公司第三、四季度实现营业收入相近,但第四季度实现的扣非净利润是第三季度的一倍,占全年的 49.72%。请你公司列表说明 2017 年四个季度的营业收入、营业成本、毛利率情况,并结合各项主营业务的开展情况,详细说明上述指标大幅波动的原因,是否存在突击确认或跨期确认收入、结转成本费用等情形。请年审会计师结合对相关认定所做的审计工作,就上述事项发表意见。

回复如下:

(一)、长航凤凰公司年报披露的相关情况和说明如下:

1、2017 年四个季度的营业收入、营业成本、毛利率情况如下(金额单位:万元):

2017年度	营业收入			营业成本			毛利率 (%)
	金额	占比 (%)	较上季度变动率 (%)	金额	占比 (%)	较上季度变动率 (%)	
第一季度	18,012.54	21.64		15,534.83	22.33		13.76
第二季度	19,677.11	23.64	9.24	17,111.15	24.60	10.15	13.04
第三季度	22,116.09	26.57	12.40	17,994.13	25.87	5.16	18.64
第四季度	23,437.46	28.16	5.97	18,918.56	27.20	5.14	19.28
合计	83,243.20	100.00		69,558.67	100.00		16.44

公司营业收入主要为沿海和内河干散货运输收入，营业成本主要为船舶租赁费、船舶修理费、船舶保险费、租用船员劳务费、燃润料费、港口费等；从上表可以看出，公司2017年度营业收入和营业成本逐季度上升，但上升幅度不大，不存在大幅波动；第三、四季度的营业收入和毛利率较第一、二季度上升的原因主要为受行业有利因素影响，第三、四季度运输订单增加的同时运输单价上升所致；不存在突击确认或跨期确认收入、结转成本费用等情形。

2、2017年四个季度的营业收入、净利润、扣非净利润、经营活动产生的现金流量净额等情况如下：

2017年度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	18,012.54	19,677.11	22,116.09	23,437.46	83,243.20
毛利	2,477.71	2,565.96	4,121.96	4,518.90	13,684.53
净利润	420.04	1,460.12	1,543.82	1,658.00	5,081.98
扣非净利润	303.59	799.57	1,528.67	1,756.23	4,388.06
经营活动产生的现金流量净额	1,193.32	2,460.21	1,818.51	-11.83	5,460.21

第一季度和第二季度营业收入相近，净利润、扣非净利润差异较大，主要原因为：第一季度营业外收支净额127.85万元，第二季度营业外收支净额698.05万元，增加利润总额570.20万元；第一季度资产减值损失冲回16.00万元，第二季度资产减值损失冲回303.95万元（以前应收账款收回，第二季度应收账款余额较第一季度下降），增加利润总额287.95万元；另外第一季度管理费用1,711.60万元，第二季度管理费用1,523.79万元，增加利润总额187.82万元；三项合计增加利润总额1,045.97万元。经营活动产生的现金流量净额差异较大，主要原因为第二季度收到政府补贴1,173.59万元所致。

第三季度和第四季度营业收入相近，净利润和扣非净利润变动不大，经营活动产生的现金流量净额差异较大，主要原因为第四季度购买商品、接受劳务支付的现金和支付给职工以及为职工支付的现金较第三季度增加所致。

## （二）我们的核查意见

结合我们对相关认定所做的审计工作，我们认为长航凤凰公司 2017 年度各季度营业收入、净利润、扣非净利润和经营活动产生的现金流量净额的波动反映了公司正常的经营活动，不存在突击确认或跨期确认收入、结转成本费用等情形。

**问询函问题 6**、年报显示，本期你公司非流动资产处置收益亏损 622 万元；计入当期损益的政府补助为 1620.35 万元，是 2016 年的近 6 倍；其他营业外收入和支出亏损 240.15 万元。

（1）请你公司说明非流动资产处置的具体内容、处置原因、是否履行相关审议程序和披露义务，交易对手方与你公司和你公司主要股东、董事、监事及高级管理人员是否存在关联关系、一致行动关系或其他利益关系，说明交易定价依据及公允性，如转让价格与账面价值存在较大差异的，请说明原因及合理性，并说明本次交易确认收益的具体测算过程以及确认时点，是否符合相关会计准则的要求。请年审会计师核查并发表专项意见。

（2）请你公司补充披露政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、本期发生金额、上期发生金额、项目内容、相关政府补助是否附生效条件、会计处理情况、处理依据以及将上述补贴全额确认为其他业务收入是否符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的要求。并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请你公司提供政府补助相关收款凭证，请年审会计师核查并发表专项意见。

### 回复如下：

（一）、长航凤凰公司相关说明如下：

1、非流动资产处置收益亏损 622 万元，具体情况如下：

（1）处置沿海散货轮“长航江洋”和长江 2808 轮，处置损失 36.98 万元

根据公司 2017 年 1 月 9 日《第七届董事会第十八次会议决议》，2017 年 1 月 10 日发布《长航凤凰股份有限公司关于拟处置一艘接近报废年限沿海散货轮的公告》(2017-003)。

公司通过产权交易所挂牌出售的方式处置长航江洋（1984 年 3 月 15 日建造完工，至 2017 年 3 月 15 日强制报废），船舶总吨为 22,248 吨，处置时原值 14,426.43 万元，净值 1,410.00 万元；长江 2808 轮净值 15.00 万元。受让方是江阴市夏港长江拆船厂，转让价格为 1,425.00 万元。发生的相关费用 5.70 万元，公司收到转让款 1,419.30 万元，发生的相关税费 31.28 万元，处置非流动资产损失合计 36.98 万元。

（2）处置沿海散货轮“长航云海”和长江 34015 轮，处置损失 572.47 万元

根据公司 2017 年 4 月 22 日《第七届董事会第二十次会议决议》，2017 年 4 月 25 日发布《长航凤凰股份有限公司关于拟处置一艘接近报废年限沿海散货轮的公告》(2017-031)，2017 年 7 月 1 日发布《长航凤凰股份有限公司关于资产处置的进展公告》

(2017-052)。

公司通过产权交易所挂牌出售的方式处置长航云海，船舶总吨为 25,129 吨，处置时原值 15,613.79 万元，净值 1,648.86 万元；长江 34015 轮处置时原值 3.15 万元，净值 0.06 万元。受让方是江苏长荣钢铁有限公司，转让价格为 1,120 万元，公司于 2017 年 6 月 30 日收到全部转让款 1,120 万元，发生的相关税费 36.71 万元，交易评估费等 6.84 万元，处置非流动资产损失合计 572.47 万元。

### (3) 报废办公设备和车辆，报废损失 12.55 万元

根据公司 2017 年 7 月 21 日第 14 期总经理办公会议纪要，公司全资子公司武汉长航新凤凰物流有限责任公司报废办公设备和车辆，其中办公设备原值 250.60 万元，净值 2.51 万元；车辆原值 1.17 万元，净值 0.11 万元；非流动资产报废损失合计 2.62 万元。公司全资子公司上海华泰海运有限公司报废车辆，车辆原值 28.39 万元，净值 9.93 万元，非流动资产报废损失 9.93 万元。

如上，公司相关非流动资产处置均履行了必要的审议程序并进行了披露，所售资产均通过产权交易所挂牌出售，以评估价为定价依据，定价公允，且交易对方与本公司及本公司主要股东、董事、监事及高级管理人员不存在关联关系、一致行动关系或其他利益关系。

非流动资产处置会计处理：在非流动资产处置或报废完成的当月入账，将非流动资产处置损益计入当期损益，其中非流动资产处置收益（损失以“-”号填列）等于非流动资产转让价格减去非流动资产净值再减去处置时发生的相关交易评估费和税费等，公司对非流动资产处置的会计处理符合相关会计准则的要求。

## 2、政府补助具体情况如下：

项目内容	2017 年度			
	金额	收到的时间	发放主体	会计处理依据
大宗散货、汽车滚装专项补贴	101,800.00			武新港发【2017】13 号《关于印发〈推动进场交易构建航运指数专项扶持政策实施细则（暂行）〉的通知》
其中：	61,600.00	2017-7-27	武汉航运交易所	
	40,200.00	2017-9-13		
宁波大榭开发区财政局现代服务业发展引导专项资金	1,300,000.00	2017-4-11	宁波大榭开发区财政国库收付中心财政零余额账户	宁波大榭开发区财政局现代服务业发展引导专项资金
增值税即征即退	868,794.00	2017-9-27	上海市浦东新区财政局国库存款	关于实施洋山保税港区内国内货物运输、仓储、装卸搬运企业过渡性财政扶持政策的通知（沪财税（2016）44 号
稳岗补贴	4,414.89	2017-12-1	南京市社会保险管理中心	南京市人力资源和社会保障局、南京市财政局联合发布的《关于做好 2016 年度稳岗补贴申领发放工作的补充通知》

项目内容	2017 年度			
	金额	收到的时间	发放主体	会计处理依据
长江拆船补贴	13,928,466.00			
其中：	2,192,616.00	2017-2-10	中国长江航运（集团）总公司	财建【2010】46号《长江干线船型标注化补贴资金管理办法》
	11,735,850.00	2017-5-1	武汉市港航管理局	财建【2015】977号《财政部关于印发〈船舶报废拆解和船型标准化补助资金管理办法〉的通知》
合计	16,203,474.89			

(续)

项目内容	2016 年度			
	2016 年金额	收到的时间	发放主体	会计处理依据
增值税即征即退	580,636.71			
其中：	100,600.90	2016-11-23	上海市浦东新区地方税务局 保税分局	关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知-财税(2013)106号
	73,487.82	2016-11-23		
	71,690.56	2016-11-23		
	37,825.92	2016-11-23		
	32,409.04	2016-11-23		
	62,818.02	2016-11-24		
	48,359.85	2016-11-23		
	59,172.56	2016-11-23		
	94,272.04	2016-12-22		
长江拆船补贴	1,792,000.00	2016-3-31	上海市浦东新区世博地产开发管理委员会 专项资金专户	财建【2015】977号《船舶报废拆解和船型标准化补助资金管理办法》的通知
航交所交易财政补助金	20,000.00	2016-4-21	重庆航运交易所	渝财税【2013】109号《重庆市财政局关于航运业发展财政扶持政策》的通知
合计	2,392,636.71			

上述政府补助均未附生效条件，均为与收益相关的政府补助，会计处理均为于实际收到的当月计入当期损益。将政府补贴全额确认为营业外收入符合《企业会计准则第16号——政府补助》的要求。

公司对2017年取得的政府补助履行了信息披露义务：2017年5月16日，公司披露收到政府补贴1,522.85万元，详见2017-043号公告；2017年12月12日，公司披露收到政府补贴97.50万元，详见2017-078号公告。

## （二）我们的核查意见

结合我们对相关认定所做的审计工作，（1）我们看到长航凤凰公司在非流动资产处置时履行了相关审议程序和披露义务，所售资产均通过产权交易所挂牌出售，以评估价为定价依据，我们在执行相关审计程序时没有发现交易对手方与公司存在关联关系的迹象，交易定价具有公允性，非流动资产处置的会计处理符合相关会计准则的要求。（2）根据公司提供的相关资料及我们执行的审计程序可以认定，公司在其报表中所披露的当期收到的政府补助，均为与收益相关的，将政府补贴全额确认为营业外收入符合《企业会计准则第16号——政府补助》的要求。

**问询函问题 8**、年报显示，你公司应收账款余额为 1.47 亿元，计提的坏账准备 3823.85 万元。年审会计师将应收账款坏账准备的计提列为关键审计事项。

（1）请你公司说明确定坏账准备计提比例的依据及合理性，应收账款坏账准备的计提方法和计提比例与 2016 年相比是否发生重大变化，报告期坏账准备计提金额是否充分；说明应收账款中关联方应收账款占比情况。请年审会计师就公司坏账准备计提方法和计提比例是否处于合理范围、坏账准备计提相关会计处理的准确性、合规性发表明确意见。

（2）请你公司说明应收账款期后回款情况，请年审会计师说明应收账款回款测试的覆盖率，应收账款的函证测试比例及回函情况。

### 回复如下：

（一）、长航凤凰公司相关说明如下：

1、应收账款及坏账准备情况如下：

（1）应收账款分类

类别	2017 年末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,159,905.45	4.87	7,159,905.45	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	133,340,204.44	90.69	24,554,493.09	18.41	108,785,711.35
组合小计	133,340,204.44	90.69	24,554,493.09	18.41	108,785,711.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,524,099.85	4.44	6,524,099.85	100.00	
合计	147,024,209.74	—	38,238,498.39	—	108,785,711.35

(续)

类别	2017年初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	62,445,273.17	25.89	35,023,275.08	56.09	27,421,998.09
按组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	172,656,829.09	71.57	30,352,560.76	17.58	142,304,268.33
组合小计	172,656,829.09	71.57	30,352,560.76	17.58	142,304,268.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,119,924.82	2.54	6,119,924.82	100.00	
<b>合计</b>	<b>241,222,027.08</b>	<b>-</b>	<b>71,495,760.66</b>	<b>-</b>	<b>169,726,266.42</b>

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
GROWING BULK CARRIER LIMITED	7,159,905.45	7,159,905.45	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>7,159,905.45</b>	<b>7,159,905.45</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

(续)

单位名称	年初账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
重庆钢铁股份有限公司	54,843,996.18	27,421,998.09	50.00	重大资产重组中
GROWING BULK CARRIER LIMITED	7,601,276.99	7,601,276.99	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>62,445,273.17</b>	<b>35,023,275.08</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	105,457,213.50		0.00
7-12个月	875,200.00	87,520.00	10.00
1至2年	2,363,318.03	945,327.21	40.00
2至3年	3,742,756.74	2,619,929.71	70.00
3至4年	924,235.97	924,235.97	100.00
4至5年	334,066.67	334,066.67	100.00
5年以上	19,643,413.53	19,643,413.53	100.00
<b>合计</b>	<b>133,340,204.44</b>	<b>24,554,493.09</b>	<b>—</b>

(续)

账龄	2017 年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	126,287,712.01		
7-12 个月	2,929,479.75	292,947.97	10.00
1 至 2 年	21,803,705.31	8,721,482.13	40.00
2 至 3 年	992,671.20	694,869.84	70.00
3 至 4 年	360,200.10	360,200.10	100.00
4 至 5 年	21,912.43	21,912.43	100.00
5 年以上	20,261,148.29	20,261,148.29	100.00
<b>合计</b>	<b>172,656,829.09</b>	<b>30,352,560.76</b>	—

3) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
武汉威华经济发展有限责任公司	1,903,149.32	1,903,149.32	100.00	无法收回
湖北鸿昇矿业有限公司	2,075,292.88	2,075,292.88	100.00	无法收回
湖北伍伍陆货运有限公司	1,363,200.00	1,363,200.00	100.00	无法收回
上海乾昌物流有限公司	287,906.10	287,906.10	100.00	无法收回
中石化集团南京化学工业有限公司	2,584.50	2,584.50	100.00	无法收回
蔡祖强	5,439.00	5,439.00	100.00	无法收回
罗英杰	40,000.00	40,000.00	100.00	无法收回
靖江众达炭材有限公司	846,528.05	846,528.05	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>6,524,099.85</b>	<b>6,524,099.85</b>	—	—

(续)

单位名称	年初账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
武汉威华经济发展有限责任公司	2,383,149.32	2,383,149.32	100.00	无法收回
湖北鸿昇矿业有限公司	2,075,292.88	2,075,292.88	100.00	无法收回
湖北伍伍陆货运有限公司	1,363,200.00	1,363,200.00	100.00	无法收回
上海乾昌物流有限公司	287,906.10	287,906.10	100.00	无法收回
蔡祖强	5,439.00	5,439.00	100.00	无法收回
中石化集团南京化学工业有限公司	2,584.50	2,584.50	100.00	无法收回
重庆钢铁股份有限公司	2,353.02	2,353.02	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>6,119,924.82</b>	<b>6,119,924.82</b>	—	—



(2) 本年度计提、转回（或收回）的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,765,792.31 元；本年收回或转回坏账准备金额 36,023,054.58 元。

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	本年转回（或收回）金额	收回方式	本年转回（或收回）原因
武汉威华经济发展有限责任公司	480,000.00	货币资金	货款收回
重庆钢铁股份有限公司	35,543,054.58	债务重组	核销
<b>合计</b>	<b>36,023,054.58</b>		

2、公司应收账款坏账准备计提方法和计提比例如下：

将下列情形作为应收账款坏账损失确认标准：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 500 万元的应收账款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收账款，包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收账款，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

确定组合的依据	
1、租赁船舶保证金组合	租赁船舶保证金余额组合
2、合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项余额组合
3、账龄组合	除 1、2 以外的账龄组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
1、租赁船舶保证金组合	个别认定法
2、合并范围内关联方组合	个别认定法
3、账龄组合	账龄分析法

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
6 个月以内	0
7-12 个月	10
1 至 2 年	40
2 至 3 年	70
3 年以上	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

3、应收账款坏账准备计提比例根据行业特点制定，具有合理性；应收账款坏账准备的计提方法和计提比例与 2016 年相比未发生重大变化，报告期坏账准备计提金额是充分的；应收账款中关联方应收账款余额 2,076.63 万元，占比 14.12%。

4、应收账款期后回款情况如下：

长航凤凰公司 2017 年末应收账款账面余额 14,702.42 万元，截至报告日期后回款金额 8,939.06 万元，占年末余额比例 60.80%。

(二) 我们的核查及意见

我们在 2017 年年报审计时，结合公司的具体情况，对公司应收账款坏账准备计提的会计政策进行了评估，在审计中执行了相关的审计程序。

我们对应收账款期后回款测试的覆盖率、函证测试及回函情况如下：

我们对应收账款期后回款测试的金额合计为 8,743.55 万元，覆盖率为 97.81%。

2017 年报审计我们对应收账款函证金额 11,696.72 万元，函证客户数量 42 户，函证金额比例 79.56%，数量比例 12.57%；直接回函确认金额 8,289.91 万元，回函占样本量金额比例 70.87%，数量比例 59.52%；对于未回函的，我们通过查看相关销售合同或订单、发票、承运资料、收款单据、期后回款等替代测试进行确认。

我们认为长航凤凰公司应收账款坏账准备计提方法和计提比例处于合理范围、坏账准备计提相关会计处理具有准确性和合规性。

**问询函问题 11**、请你公司说明可供出售金融资产是否存在减值迹象，若是，请说明未计提减值的原因及合理性。请年审会计师核查并发表专项意见。

**回复如下：**

(一)、长航凤凰公司相关说明如下：

公司可供出售金融资产不存在减值迹象，原因及合理性如下：

公司 2017 年年末可供出售金融资产全部为持有的重庆钢铁股份有限公司（以下简称“重庆钢铁”）的股票，年末余额以公允价值计量：股票数量 874.46 万股，由于 2017 年 12 月 31 日重庆钢铁股票处于停牌中（重庆钢铁股票于 2018 年 1 月 3 日复牌），按停牌前的收盘价每股 2.15 元计算，金额为 1,880.09 万元。

另外重庆钢铁披露的其 2017 年度报告显示：2017 年度营业收入 132.37 亿元，归属于上市公司股东的净利润 3.20 亿元，归属于上市公司股东净资产 167.30 亿元，总资产 250.12 亿元。重庆钢铁重整完成后，夯实了资产，解决了多年来困扰重庆钢铁的债务包袱，借助控股股东的背景和资源，生产经营逐步回归正常，企业综合竞争能力得到改善。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定，上述可供出售金融资产不存在减值迹象，无需计提减值准备。

(二) 我们的核查意见

结合我们对相关认定所做的审计工作，我们认为长航凤凰公司可供出售金融资产年末余额以公允价值计量，不存在减值迹象，对可供出售金融资产未计提减值是合理的，会计处理符合企业会计准则的相关规定。

本专项回复说明仅供长航凤凰公司报送深圳证券交易所公司管理部（年报问询函）所使用，不得用作任何其他目的，因使用不当造成的后果与本会计师事务所无关。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年六月十三日