

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》

相关事项核查的专项说明



《关于对珠海中富实业股份有限公司的年报问询函》

相关事项核查的专项说明

深圳证券交易所公司管理部：

贵部于2021年5月24日下发“公司部年报问询函（2021）第169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”），中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：“我们”）作为珠海中富实业股份有限公司（以下简称：“珠海中富”或“公司”）2020年年度报告的审计机构，对贵部问询函所涉及的问题进行了认真核查，现对有关事项说明如下：

问题一

年报显示，你公司报告期实现营业收入12.61亿元，同比下降19.09%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-1.79亿元，同比下降1,091.67%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-1.54亿元，同比下降328.89%。你公司扣非后净利润持续多年为负值，截至报告期末，你公司未弥补亏损金额超过实收股本总额三分之一。

请你公司：

（2）说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及已采取及拟采取的改善经营业绩的应对措施。

请年审会计师对你公司持续经营能力进行核查并发表明确意见。

问题一的回复

一、公司回复：

（1）公司对2021年度的经营情况进行了预测，预计2021年度实现经营性现金净流入金额约为2.5亿元；（2）关于在鞍山银行借款6.488亿元，公司已与银行签订一年期的展期协议；



对 2021 年 9 月到期的 1.44 亿元经与银行洽谈，有展期意向；（3）银团 2021 年 9 月到期的借款 4.035 亿元，相关展期事宜正在洽谈中，目前公司正积极拓展新的融资渠道，并已与其他金融机构达成初步融资意向。

基于以上分析，珠海中富公司认为公司的持续经营能力可以得到保障，不存在重大不确定性。

珠海中富公司已采取或拟采取以下措施改善经营业绩：

2021 年，公司将着力在如下方面加强力度：

1、继续服务好现有客户，紧跟客户的拓展步伐，加强和客户的沟通交流，迅速响应，巩固提升产品市场占有率，在服务好可口可乐、百事可乐、怡宝、雀巢、百威（中国）、西安冰峰、青岛啤酒、元气森林、康师傅、优珍等现有客户。

2、为现有客户贡献价值的同时，积极拓展新增客户，如喜茶、重庆啤酒、重庆钰鑫、天津蒙牛、悦动力、成都三勒浆、北京清泉出山饮品等。完善运营模式，开拓经营思路，加强营销网络建设，保障提升现有客户的供应量，并加紧提升新客户的供应量。

3、深入推行精细化管理，严格预算管理，科学组织生产经营，加强成本费用控制，努力降低运营成本。丰富产品结构，关注和积极寻求合适的投资项目，加强新客户、新品种、新领域的市场拓展力度，增加公司自身造血功能，拓展公司新的利润增长点。

4、继续采取业绩承包责任制的方式发挥绩效考核激励机制的作用，提升经营效益。

5、继续通过包括整合资产在内的多种方式减少公司债务负担，加强财务和资金管理，确保资金链安全。

6、资金管理方面量入为出，继续抓紧货款回笼，控制库存，加快周转速度。

7、充分利用资本市场资源，推进公司持续发展。

二、核查程序及结论：

（1）审阅公司管理层提供的现金流预测，对其中主要假设进行评估，并对相关数据进行



分析，确认管理层编制的预测数据合理性；（2）关于公司与持续经营相关的应对计划，与管理层进行了充分沟通，了解公司管理层对 2020 年度到期借款的偿还展期计划及新的融资渠道拓展情况，并就沟通结果进行评价；（3）检查公司与鞍山银行借款的展期协议；（4）向公司的常年法律顾问寄发律师询证函，确认公司目前不存在重大未决诉讼。

经核查，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。

## 问题二

年报显示，你公司报告期第一季度至第四季度营业收入分别2.50亿元、3.89亿元、4.13亿元、2.08亿元，净利润分别为-3,764.78万元、1,283.02万元、829.66万元、-16,267.07万元，扣非后净利润分别为-3,098.88万元、1,793.35万元、1,250.82万元、-15,299.42万元，经营活动产生的现金流量净额分别为1,055.07万元、5,645.53万元、7,791.74万元、9,381.39万元。

请你公司结合业务的季节性特征、成本费用归集情况等，说明报告期各季度营业收入、净利润、扣非后净利润及经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

## 问题二的回复

### 一、公司回复：

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。公司产品主要包括饮料代工及饮料包装，每月均能结转所有完工产品的成本费用，不存在生产周期较长或跨期生产的产品。

公司营业收入参照以上行业季节特征，在每年的一、四季度为销售淡季、在二、三季度为销售旺季，因此第一季度 2.50 亿元、第二季度 3.89 亿元、第三季度 4.13 亿元、第四季度 2.08



亿元，各季度所反映的上下波动交替变化，均为行业正常的季节性波动。公司销售毛利比较稳定，在无其他特殊业务发生的前提下，净利润及扣非后净利润的波动方向均与营业收入的波动方向一致，而第四季度净利润和扣非后净利润均亏损较大的主要原因是 12 月份计提了资产减值损失及信用减值损失共计 9,150 万元。经营性现金流的波动除了受季节影响外，还受公司主要客户应收账款信用期的影响，因此各季度间经营性现金流入所对应的销售周期存在跨季度现象，与收入和利润指标的确认存在时间上的差异。

## 二、核查程序及结论：

(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) 取得公司与客户的按月对账单，检查各月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；(3) 取得公司按月纳税申报表，检查本期各月份公司开票收入、入账收入，未发现重大差异；(4) 对固定资产本期折旧进行测算，检查本期公司各月计提数，未发现重大差异；(5) 对维修成本、人工成本、折旧费这三种成本的在每个工厂的层面按月进行统计分析，结果表明财务数据符合各工厂经营状况；(6) 检查各工厂每月月成本分配表，确认成本分配的准确性；(7) 对存货进行计价测试，确认各月成本结转的准确性；(8) 检查公司银行流水，确认公司现金流的准确、完整。

经核查，报告期各季度营业收入、净利润、扣非后净利润及经营活动产生的现金流量净额数据未见异常。

## 问题三

年报显示，你公司报告期营业收入扣除金额为4,835.14万元，主要为与主营业务无关的业务收入。此外，报告期内你公司部分子公司从事贸易业务。

请你公司：

(1) 结合贸易业务经营情况，分析说明是否属于与主营业务无关的业务收入；

(2) 说明贸易业务的具体业务内容和相关金额，贸易业务确定客户和供应商的具体方式和过程，确定贸易业务相关采购、销售价格的方式，贸易业务中采购、销



售的业务流程，并结合上述信息说明该业务如何适用“总额法”或“净额法”进行收入确认，相关收入确认依据是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

### 问题三的回复

#### 一、公司回复：

(1) 在会计处理中公司根据业务的性质，将销售本公司生产的产品产生的收入列报为“主营业务收入”，将其他主要经营活动以外产生的其他收入列报为“其他业务收入”。公司在报告期扣除了与主营业务无关的业务收入 4,835.14 万元，这部分收入为公司账面的“其他业务收入”，具体包括：出租厂房设备产生的收入 2,706.79 万元；销售废品废料产生的收入 593.12 万元；销售材料及包装物料产生的收入 417.98 万元，其他收入（主要为出租厂房产生的水电费收入）1,117.25 万元。

(2) 公司以下子公司未有开展过实质的贸易业务，未取得相关的贸易收入。

子公司名称	注册地	业务性质	2020年取得收入（元）	备注
成都嘉雄商贸有限公司	中国成都	贸易	0	暂未发生经营业务
广汉市嘉远商贸有限公司	中国广汉	贸易	0	暂未发生经营业务
珠海保税区嘉德物流有限公司	中国珠海	贸易	0	暂未发生经营业务
中富（香港）实业股份有限公司	中国香港	贸易	0	暂未发生经营业务
珠海横琴中富新材料科技有限公司	中国珠海	贸易	0	暂未发生经营业务

#### 二、核查程序及结论：

检查公司主营业务收入与其他业务收入明细账，未发现珠海中富公司在 2020 年度有贸易收入，对主营业务收入及其他业务收入列报未见异常。

### 问题五

年报显示，你对珠海市中富胶盖有限公司（以下简称“中富胶盖”）预付账款期末余额530.25万元，应收账款期末余额2,282.43万元、坏账准备期末余额



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

**1,032.31.万元，其他应收款期末余额1,572.70万元、坏账准备期末余额223.84万元。**

请你公司：

(1) 说明与中富胶盖的业务关系，你公司与其是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系（如有，说明具体关系），相关资金往来产生的原因，以及是否存在你公司资金被（变相）非经营性占用或违规提供财务资助的情形；

(2) 说明上述应收款项坏账准备计提的依据、合理性及充分性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

问题五的回复

一、公司回复：

(1) 公司与珠海市中富胶盖有限公司的业务关系：

珠海市中富胶盖有限公司主要业务为瓶盖的生产及销售，属于珠海中富上游的原材料供应商之一，珠海中富灌装线产品所需的部分瓶盖由其负责供应，公司账面将向其采购款列报为“预付款项”。

珠海市中富胶盖从 2011 年开始租赁珠海中富位于珠海厂房用于生产经营，且需要按《租赁协议》承担租赁厂房的水电费，珠海中富账面分别将租赁费、代垫水电费列报为“应收账款、其他应收款”。

款项发生的明细如下：

单位：人民币万元

科目	公司名称	期末余额	坏账准备	款项发生原因
应收账款	珠海中富实业股份有限公司	2,282.44	1,032.32	应收设备及厂房租赁费
其他应收款	珠海保税区中富聚酯啤酒瓶有限公司	826.55	74.61	应收水电费
	珠海中富实业股份有限公司	746.16	149.23	预付材料款，长账龄预付转应收
	小 计	1,572.71	223.84	
预付账款	兰州中富包装有限公司	250.17	-	预付材料款



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

科目	公司名称	期末余额	坏账准备	款项发生原因
	珠海中富实业股份有限公司	73.41	-	预付材料款
	青岛中富联体容器有限公司	150.00	-	预付材料款
	南昌中富容器有限公司	56.67	-	预付材料款
	小 计	530.26	-	

珠海中富与珠海胶盖在历史上曾经存在关联关系，但前实际控制人 CVC 在 2015 年 1 月 20 日退出后，自 2016 年 1 月 20 日起，不再是公司关联方，因此以上的业务往来均不存在关联方资金占用情况。

综上所述，公司与珠海市中富胶盖有限公司不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，以上款项发生的原因均为我司日常经营中发生的项目，不存在公司资金被（变相）非经营性占用或违规提供财务资助的情况。基于珠海市中富胶盖有限公司的欠款情况，我司已于 2020 年 9 月开始多次向其发出催款律师函警告，未来视其还款情况不排除采取进一步法律行动。

(2) 对于单独进行减值测试的应收款项，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、款项形成原因、合同实施情况、追责处理、涉诉情况等因素，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备（或减值准备）；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司严格按照企业会计政策中关于坏账准备计提的相关规定、账龄的认定划分，并结合新金融工具准则中预期信用损失模型的应用，对期末应收账款、其他应收款的坏账准备进行了充分计提。

## 二、核查程序及结论：

(1) 检查珠海中富与交易对手方签署的相关协议及采购合同，以及材料入库及房屋水电收款单据；(2) 通过公开渠道查询交易对手信息，核实有无关联关系；(3) 对往来款项进行函证；(4) 检查公司原始凭证，核实往来挂账对应的费用是否真实发生；(5) 对应收账款、其他





应收款坏账准备计提的会计政策进行了复核，评价管理层其他应收款预期信用损失的计提方法以及确定的历史损失率是否合理；（6）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的信用风险特征是否恰当；（7）对管理层关于其他应收款、包括单独计提坏账准备的其他应收款的可收回资金的判断进行了审核；（8）对计提的应收账款、其他应收款预计信用损失实施重新计算审计程序，检查其计提金额的准确性。

经核查，我们未发现珠海中富存在非经营性占用或违规提供财务资助的情形，且上述应收款项坏账准备计提是合理、充分的。

#### 问题六

年报显示，你公司投资性房地产期末账面余额3.39亿元，报告期内由固定资产转入1,999.62万元。

请你公司：

（1）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（如有）；

（2）说明上述投资性房地产与其他科目转换的转换日、转换原因、公允价值确认过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

#### 问题六的回复

##### 一、公司回复：

（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（2021）第10166号	42,297,784.00
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（2021）第10171号	91,252,262.00
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（2021）第10169号	63,845,179.00
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（2021）第10173号	24,729,014.00



# 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

## ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

公司名称	评估机构	评估报告文号	期末公允价值
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(2021)第10175号	40,206,862.00
成都中富瓶胚有限公司	万隆(上海)资产评估有限公司	万隆评报字(2021)第10170号	15,440,000.00
昆明中富容器有限公司	万隆(上海)资产评估有限公司	万隆评报字(2021)第10172号	6,329,444.00
沈阳中富容器有限公司	万隆(上海)资产评估有限公司	万隆评报字(2021)第10174号	5,145,000.00
新疆中富包装有限公司	万隆(上海)资产评估有限公司	万隆评报字(2021)第10167号	30,599,535.00
天津中富瓶胚有限公司	万隆(上海)资产评估有限公司	万隆评报字(2021)第10168号	19,996,225.00

### 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:

	估值技术	名称	范围(加权平均值)	与公允价值之间的关系
成都市厂房	收益法	市场单位租金	18.1	租金越高,公允价值越高
		市场租金增长率	1.50%	租金增长率越高,公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高,公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高,公允价值越低
昆明市厂房	收益法	市场单位租金	24.1	租金越高,公允价值越高
		市场租金增长率	2.00%	租金增长率越高,公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高,公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高,公允价值越低
沈阳市厂房	收益法	市场单位租金	14.3	租金越高,公允价值越高
		市场租金增长率	2.00%	租金增长率越高,公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高,公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高,公允价值越低
乌鲁木齐市厂房	收益法	市场单位租金	15.1	租金越高,公允价值越高
		市场租金增长率	1.00%	租金增长率越高,公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高,公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高,公允价值越低
北京开发	收益法	市场单位租金	45	租金越高,公允价值越高



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

	估值技术	名称	范围(加权平均值)	与公允价值之间的关系
区厂房		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	7.00%	净收益折现率越高, 公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.00%	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	租金越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	4.00%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高, 公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.00%	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	租金越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	4.00%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高, 公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.00%	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	29	租金越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	4.00%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高, 公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.00%	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	21.8	租金增长率越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	2%	净收益率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.00%	净收益折现率越高, 公允价值越低
		租约外净收益折现率	7.00%	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	24.3	净收益率越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	1.50%	净收益率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.00%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约外净收益折现率	7.00%	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	24.3	净收益率越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	1.50%	净收益率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.00%	租金增长率越高, 公允价值越高
		租约外净收益折现率	7.00%	净收益率越高, 公允价值越高
天津厂房 3	收益法	市场单位租金	24.3	净收益率越高, 公允价值越高
		市场租金增长率	1.50%	净收益率越高, 公允价值越高
		租约内净收益折现率	7.00%	租金增长率越高, 公允价值越高



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

估值技术	名称	范围(加权平均值)	与公允价值之间的关系
	租约外净收益折现率	7.00%	净收益率越高, 公允价值越高

(2) 固定资产转入投资性房地产明细:

按照《企业会计准则第3号—投资性房地产》第十六条规定: 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 投资性房地产按照转换当日的公允价值计价, 转换当日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入当期损益; 转换当日的公允价值大于原账面价值的, 其差额计入所有者权益。

项目名称	转换日	转换原因	原账面价值	入账公允价值	计入其他综合收益
天津中富瓶胚有限公司	2020年12月31日	出租	2,916,937.06	19,996,225.00	17,079,287.94

二、核查程序及结论:

(1) 审核管理层对自用房产转为出租的决议及转回的决议; (2) 检查 2020 年度上述公司涉及的房屋租赁合同; (3) 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; (4) 与评估师进行沟通, 对评估计算使用的数据及方法进行确认; (5) 对涉及转入、转出金额及其他综合收益金额进行重新计算。

经核查, 我们认为珠海中富管理层对投资性房地产的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

问题七

7.年报显示, 你公司报告期管理费用中停工损失发生金额为905.77万元, 营业外支出中停工损失发生金额为3,165.71万元。请你公司说明上述停工损失的发生原因以及对你公司生产经营的影响, 相关临时信息披露情况(如适用), 说明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, 是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。



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

问题七的回复

一、公司回复：

本期管理费用列示停工损失明细：

项 目	2020 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	78,632.50	结晶线订单不足，本年部分月份停工
珠海市中富胶罐有限公司佛山分公司	152,556.89	8-12月份部分生产线无订单，停工
长沙中富瓶胚有限公司	1,290,746.22	10月、11月份部分生产线无订单，停工
长沙中富容器有限公司	831,942.88	主要为11月、12月份部分生产线无订单，停工
杭州中富容器有限公司	266,410.34	主要为2月份疫情期间部分生产线停工
合肥中富容器有限公司	22,100.06	主要为1月份疫情期间部分生产线停工
河南中富饮料有限公司	2,758,874.92	主要为2月、10月、12月份部分生产线无订单，停工
西安富田食品有限公司	519,356.47	主要为2月份疫情期间生产线停工
贵州福泉富田饮料有限公司	326,914.29	主要为6月份部分生产线无订单，停工
长春中富容器有限公司	111,382.32	主要为2月份疫情期间部分生产线停工
新疆中富包装有限公司	2,511,089.29	本年因订单不足，部分生产线大部分月份停工
北京中富胶罐有限公司	187,729.36	主要为11月、12月份部分生产线无订单，停工
合 计	9,057,735.54	

上述公司均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。

本期营业外支出列示停工损失明细：

项 目	2020 年度	发生停工损失原因
珠海中富瓶业有限公司	145,151.01	2014年决议关停
中山市富山清泉饮料有限公司	1,277,614.11	2016年决议关停
珠海市中富瓶胚有限公司	287,093.45	2013年决议关停
中山市富田食品有限公司	1,204,589.07	2016年决议关停部分生产线
珠海市中富胶罐有限公司沈阳分公司	445,012.14	2020年决议关停



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

项 目	2020 年度	发生停工损失原因
珠海市中富胶罐有限公司成都分公司	2,554.51	2016年决议关停
昆山中富胶罐有限公司	218,154.71	2018年决议关停部分生产线
天津中粤包装有限公司	284,337.16	2016年决议关停
沈阳中富瓶胚有限公司	1,354,985.15	2016年决议关停部分生产线
沈阳中富容器有限公司	375,678.47	2016年决议关停部分生产线
乌鲁木齐富田食品有限公司	266,748.81	2014年决议关停
呼和浩特市中富容器有限公司	665,158.58	2020年决议关停
天津中富瓶胚有限公司	2,920,046.91	2020年决议关停
北京华北富田饮品有限公司	4,636,001.91	2014年决议关停部分生产线
北京华北富田饮品有限公司分公司	142,989.84	2018年决议关停
天津乐富容器有限公司	78,333.43	2013年决议关停
昆山承远容器有限公司	1,394,982.45	2016年决议关停部分生产线
昆山中富瓶胚有限公司	27,645.44	2014年决议关停
福州中富包装有限公司	36,232.19	2014年决议关停
佛山中富容器有限公司	557,277.33	2014年决议关停部分生产线
广州富粤容器有限公司	1,620,808.73	2016年决议关停部分生产线
海口中富容器有限公司	4,945,507.24	2018年决议关停
南宁诚意包装有限公司	1,131,360.93	2016年决议关停
南宁富田食品有限公司	462,895.95	2013年决议关停
南昌承远容器有限公司	1,185,938.43	2018年决议关停
福州嘉富包装有限公司	105,535.30	2018年决议关停
河南中富瓶胚有限公司	1,573,095.32	2018年决议关停
河南中富容器有限公司	1,474,169.95	2018年决议关停
郑州富田食品有限公司	774,922.12	2018年决议关停
郑州富田食品有限公司武汉分公司	528,070.66	2016年决议关停
成都中富瓶胚有限公司	455,864.68	2014年决议关停
昆明富田食品有限公司	1,002,742.56	2013年决议关停部分生产线
喀什嘉富食品有限公司	75,621.41	2016年决议关停



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

项 目	2020 年度	发生停工损失原因
合 计	31,657,119.95	

上述子公司的关停经相应年度公司董事会决议通过并履行了相应的信息披露义务，其中：（福州中富、喀什中富、南宁富田、乌鲁木齐富田、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（涉及公司为珠海中富瓶业、中山富山、中山富田、珠海胶罐沈阳分公司、昆山胶罐、天津中粤、沈阳瓶胚、沈阳中富、北京华北富田、北京大兴、天津乐富、昆山承远、昆山中富、昆明富田、佛山中富、广州富粤、海口中富、南宁诚意、南昌承远、福州嘉富、河南中富、郑州富田、成都中富、天津瓶胚、呼和浩特中富等工厂）的个别或全部生产线关停，上述工厂、生产线关停，已不再正常生产经营，相应的停工损失不应在管理费用列示。

二、核查程序及结论：

检查珠海中富公司关于关停企业的相关会议纪要，并对部分发生停工损失的公司进行现场勘验，实施分析程序比较本期停工损失与前期损失明细构成、总金额变动情况，检查本期停工损失的相关资料，均未见异常。

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。

问题八

年报显示，你公司其他应收款下“其他”项目期末金额8,912.63万元，其他应付款下“其他”项目期末金额4,417.57万元。请你公司说明上述项目的主要构成及相关款项的发生原因，核查说明是否存在非经营性资金占用或违规提供财务资助的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

问题八的回复

一、公司回复

(1) 其他应收款下“其他”主要构成及相关款项发生原因：

单位：人民币万元

款项构成	期末余额	已计提坏账金额	发生原因



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

款项构成	期末余额	已计提坏账金额	发生原因
票据诉讼	5,000.00	50.00	商业承兑汇票预付原料款，因涉及票据诉讼，从预付账款重分类至其他应收款
应收货款	537.36	464.69	以前年度无法回收的货款及应收的废品款
预付长账龄转其他应收款	2,766.67	1,679.06	预付采购原料等款项，2年以上账龄从预付账款重分类至其他应收款计提坏账
待摊费用	212.91	58.66	财产保险在受益期内的待摊费用及部分低值易耗待摊费用
预付电费	47.83	5.07	预付电费等燃气费用
代垫员工社保公积金等费用	3.12	1.39	应收的员工社保及公积金等费用
应收往来款项	344.75	280.77	其他往来款项，涉及208家客商
合计	<b>8,912.63</b>	<b>2,539.64</b>	

(2) 其他应付款下“其他”主要构成及相关款项发生原因：

单位：人民币万元

款项构成	期末余额	发生原因
应付代垫款	940.77	第三方代垫我司支付的款项
应付费用	1,119.02	采购物料、制版、维修、运输等费用
应付押金及保证金	312.55	对物流运输商及废品收购商收取的保证金
应付财产保险款	373.10	购买财产保险未支付的相关保险费用
应付中介机构费用	541.11	审计、评估、法务等项目费用
应付清算款	425.34	子公司注销清算应付少数股东权益款
应付往来款	705.68	第三方公司的往来款项，账龄较长，涉及客商659家
合计	<b>4,417.57</b>	

以上为珠海中富其他应收款及其他应付款下“其他”项的主要构成明细，发生的款项均为珠海中富正常经营中所发生的应收应付项目，所涉及的客户均与珠海中富无关联关系，因此不存在关联方资金占用的情况。

## 二、核查程序及结论：

(1) 检查珠海中富与交易对手方签署的相关协议及采购合同，以及材料入库及房屋水电收款单据；(2) 通过公开渠道查询交易对手信息，核实有无关联关系；(3) 针对应付代垫款及应付往来款进行函证；(4) 针对应付费用、应付财产保险款、中介机构费用检查公司相应合同





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

及原始凭证，核实往来挂账对应的业务是否真实发生；（5）针对应付押金及保证金，检查与供应商及废品收购商签署的合同及相应的收款单据。

经核查，我们未发现珠海中富公司存在非经营性资金占用或违规提供财务资助的情形。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年五月三十一日