

关于对广东文化长城集团股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2016】第 97 号

广东文化长城集团股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1、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（2015 年修订）》第二十七条第（一）项第 1 目的规定，实物销售收入大于劳务收入的公司，应当按行业口径，披露报告期内的生产量、销售量和库存量情况。请结合你公司存货构成情况补充披露陶瓷制品业库存量及其他行业产品的产销量、库存量，并说明你公司分行业营业收入构成中其它行业收入 96.75 万元与分产品营业收入构成中其他产品收入 2039.89 万元存在明显差异的原因。

2、你公司分地区营业收入构成显示，中国内地营业收入为 7769.09 万元，境外营业收入为 36724.18 万元。而公司前五大客户中，前两大客户均为境内公司，销售额达 6394.41 万元，后三位为境外公司，但销售收入仅为 2952.63 万元。请补充说明公司分地区营业收入构成与前五大客户分地区营业收入构成不匹配的原因。

3、你公司财务费用同比下降 95.15%。主要是汇兑损益大幅变化所致。请结合汇兑利率的具体变动、公司境外销售收入、相关会计政策等情况补充说明汇兑损益的会计处理过程。

4、你公司超募资金投资项目“河南首期年产 2000 万只陶瓷酒瓶建设项目”原预定于 2014 年 12 月 31 日达到可使用状态，但截至报告期末，该项目的投资进度仍为 91.38%，尚未实现经济效益。请补充说明上述项目投资实际进展情况、进展缓慢未达到预期效益的具体原因、认定项目可行性未发生重大变化的依据及合理性。

5、你公司于 2014 年设立金元惠理长城并购 1 期专项资产管理计划，由上市公司认购劣后份额不超过人民币 3000 万元，剩余优先级资金不超过 15000 万元由上海金元惠理资产管理有限公司募集。上市公司及控股股东蔡廷祥先生对优先级资金承担本息无限连带担保责任。该专项资产管理计划投资净损益 2014 年、2015 年分别为-835.22 万元、-1942.77 万元。请按照《创业板信息披露业务备忘录第 21 号：上市公司与专业投资机构合作投资》的要求补充披露专项资产管理计划的基本情况，包括但不限于各合作方基本信息、相互间是否存在关联关系或其他利益关系、专项资产管理计划的实际出资规模、投资方向、亏损原因、保证优先级资金本息安全的具体安排、对上市公司经营业绩产生的影响等。

6、报告期内，你公司以超募资金 4000 万元增资认购广东联讯教育科技有限公司 20% 的股权，且标的公司正处于盈利预测期间。请按照《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）》第三十条第二款的规定，补充说明标的公司盈利预测的完成情况并提供原盈利预测的相关披露查询索引。

7、报告期末，你公司应收账款余额为 18753.91 万元，占当期营业收入的比例为 42.15%，其中 3 至 4 年账龄应收账款同比增加 625%。请结合近三年对客户信用政策（信用期限及额度变化等）的具体情况，进一步解释长期应收款项发生大幅增加的原因，并结合本期公司存量客户回款的情况以及新开拓客户的回款情况、期后回款情况说明应收账款坏账准备计提是否充分。

8、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额 6228.59 万元，同比增长 41.52%，主要是销售回款增加所致。鉴于你公司 2015 年度销售收入金额基本与上年持平，请结合公司客户结构、销售模式、回款周期变化等情况补充说明 2015 年经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因。

9、报告期内，你公司获得政府补助约 736.41 万元，计入当期损益的政府补助约为 767.21 万元，占当期净利润的 61.92%。请结合公司会计政策和相关会计处理，以 100 万元以上的政府补助为例，说明如何划分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，并解释部分补助计入本期非经常性损益的原因。

10、你公司营业外支出 236.96 万元，同比增加 1042%。其中“对外捐赠”金额 200 万元。请补充说明 2015 年对外捐赠的对象、内容及原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 18 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告

创业板公司管理部

2016年5月12日