

关于对深圳世纪星源股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函[2016]第 232 号

深圳世纪星源股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1. 你公司年度报告显示，肇庆项目涉及长期应收款 4.17 亿元，开发进度存在重大不确定性。同时，首冠国际有限公司股权已于 2015 年 1 月变更至億盟发展有限公司名下，但有关权益仍归属于你公司，2015 年仍纳入你公司合并范围。另外，肇庆百灵公司于 2003 年 6 月 19 日被肇庆市工商行政管理局吊销了营业执照，截至 2015 年 12 月 31 日尚未办理清算。中国国际经济贸易仲裁委员同意并决定将有关裁决作出的期限延长至 2016 年 4 月 15 日。

请你公司以方框图形式列明肇庆项目的逐级权益归属关系；首冠国际有限公司名下的有关权益仍纳入你公司合并报表的原因及依据；以列表方式说明有关权益在你公司合并报表中对应的所有会计科目和金额、减值测试情况；肇庆百灵公司尚未完成清算对你公司的影响；截至目前有关裁决的进展情况；并请说明长期应收款账面价值是否真实、公允反映你公司对该项目享有的权益及相关义务。请会计师核查并出具专业意见。

2. 你公司年度报告显示，南油福华项目涉及其他非流动资产 5966 万元，涉及预收账款 2 亿元。上述项目实施存在重大不确定性，并存

在合作纠纷及仲裁事项。请说明相关资产的减值测试情况和计提损失充分性、截至目前有关裁决的进展情况、未确认预计负债的原因及合规性。请会计师核查并出具专业意见。

3. 近三年,你公司实现净利润的情况分别为亏损、盈利和亏损,且连续三年扣除非经常性损益后的净利润为负。请说明你公司政府补助、股权转让收益等非经常性损益项目的具体情况和临时信息披露义务的履行情况,及公司业绩对该等非经常性损益的依赖程度,并结合公司目前的经营环境、现金流量状况等量化分析对公司债的利息、银行贷款等负债的偿债能力和正常运营能力是否存在影响,以及相关应对措施。

4. 本报告期,你公司销售营业利润率为-70.58%。请你公司结合产品成本、期间费用、资产减值损失、投资收益等项目占收入比重,分析销售营业利润率为负的原因、与同行业公司相差较大的原因(如适用),并分析合理性。

5. 本报告期,你公司管理费用占营业收入的比例为 67.45%。请你公司结合管理费用的具体构成、公司经营业务特点,分析管理费用占营业收入比例较高的原因、与同行业公司相差较大的原因(如适用),并分析合理性。

6. 本报告期,你公司应收账款周转率为 2.01,上年同期为 13.78。请你公司说明报告期应收账款周转率下降的原因、信用政策较上一报告期是否发生重大变化、是否制定了适当的收账政策;应收账款坏账损失的计提比例及计提标准是否发生变更,如是,请说明变更原因、依据以及履行审议程序和信息披露义务的情况。

7. 本报告期,你公司存货周转率为 0.36,上年同期为 2.41,其

中对库存商品计提存货跌价准备 24.8 万元。请你公司结合生产、销售模式变化、主要客户变更、产能扩张等方面情况，分析存货周转率下降的原因及合理性，并请分析说明存货减值准备的计提是否充分及合规性。

8. 本报告期末，你公司对外担保金额占净资产比例为 64.70%。请说明是否存在公司须承担担保责任情形及公司的应对措施（如适用）、大额担保事项对公司的影响及公司的应对措施。

9. 本报告期，你对前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 83.26%。请结合公司特点、所处行业等说明公司对前五大供应商采购金额占比较高的原因，及公司防范原材料过度依赖风险的措施。

10. 本报告期末，你公司其他应收款余额为 2.18 亿元，比上年末增长 37.38%，其中对应收润涛实业（集团）有限公司的 1.09 亿元全额计提减值损失。请说明对前五大应收单位的余额性质、是否存在关联关系，对润涛实业（集团）有限公司款项的减值测试情况、是否及时履行了计提减值的审议程序和临时信息披露义务。

11. 本报告期末，你公司在建工程余额为 2.62 亿元。请按项目补充披露利息资本化的情况，包括利息资本化起止期间、金额、资本化率等。

12. 本报告期末，你公司预收账款余额为 2.26 亿元。请说明对前五大预收单位的余额性质、是否存在关联关系，及是否存在应确认而未确认收入的情况。

13. 本报告期末，你公司其他应付款超过 1 年未支付的金额为 2.56 亿元。请说明超过 1 年未付的具体原因、款项性质、与交易对手

方是否存在关联关系，并核查相关款项是否仍符合负债的确认条件。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在5月27日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2016年5月20日