

## 深圳市特力（集团）股份有限公司 关于对深圳证券交易所 2016 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市特力(集团)股份有限公司于近日收到深圳证券交易所发来的《关于对深圳市特力(集团)股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函[2017]第 233 号)。公司董事会就问询函所提问题进行了认真核查，并向深圳证券交易所作出书面回复，现将问询函回复内容公告如下：

**问题 1：你公司称目前珠宝电商业务市场竞争激烈，珠宝行业景气度下降，并变更了部分募集资金投资项目的用途。截至本报告期末，你公司特力水贝珠宝大厦项目已投资 2.53 亿元。请你公司结合珠宝行业发展前景说明对在建工程具体减值测试情况，以及本报告期末计提在建工程减值准备的原因及合理性。**

回复：

2014 年以来，珠宝行业从发展的“黄金十年”走向转型期，加工能力过剩、珠宝市场过剩、珠宝产品过剩三大过剩问题依然困扰、制约着行业的发展。市场原材料价格低迷、市场竞争日趋激烈的严峻形势令整个珠宝行业面临改革创新、结构调整和转型升级。据中宝协初步统计，2016 年我国珠宝业终端市场销售虽仍保持在 5000 亿人民币以上的较大规模，但已结束了高速增长的发展势头，国内珠宝市场各类别产品销售此消彼长，部分类别产品销售出现了下降，部分则实现了同比增长，出现了结构性的调整。

租赁市场上表现为珠宝商家对裙楼商场开店或扩店采取谨慎收缩态度，对写字楼的需求主要体现了节省装修费用压缩成本开支考虑的特点。深圳珠宝主要集中在深圳罗湖水贝片区，本公司对周边新投入使用物业如水贝金座、金展珠宝广场的开业情况及租金水平进行了调研，2017 年的租金价格与 2016 年相比，租金价格基本稳定，未呈现较大的波动。公司本期组织专人对水贝片区市场租金水平

进行了走访调查和市场调研，对租赁收入、利润总额进行了测算，与 2015 年聘请的中介机构进行的价格评估、原预计情况（原预计情况详见公司 2014 年 4 月 22 日于巨潮资讯网披露的《2014 年度非公开发行股票募集资金使用可行性分析报告》）相比无重大变化。

在建工程项目——特力水贝珠宝大厦（一期）系以特力集团全资子公司深圳市中天实业有限公司为实施主体建设的项目，预计于 2017 年 7 月底可交付使用。

公司 2016 年末根据已完成投资以及未完成工程量所需投资预计项目总投资额，经测算和对比，项目预计未来现金流量现值不低于项目总投资额，项目的经济绩效与原预计金额没有发生重大不利变化。从内外部信息来源来看，特力水贝珠宝大厦在建工程不存在减值的迹象，在建工程不需计提减值准备。

**问题 2：本期报告显示你公司特力水贝珠宝大厦项目达到预定可使用状态日期为 2017 年 7 月 31 日，而 2015 年度报告显示达到预定可使用状态日期为 2016 年 12 月 1 日。请说明你公司对该募集资金投资项目的可行性、预计收益等的论证情况、项目进展情况、调整后的募集资金投资计划，并请自查相关信息披露的充分性。**

回复：

（1）项目进展情况及对该募投项目可行性、预计收益等论证情况

根据目前项目进度情况，特力水贝珠宝大厦一期项目预计最早于 2017 年 7 月完成竣工验收，该项目进度较原计划有所推迟的主要原因主要是：因项目所在的特力吉盟黄金首饰产业园区内由不同主体承建的多个项目同时开工建设，但因各项目施工进度不同，各承建主体间存在协调性不足等问题，导致园区内消防环道和公共道路部分始终无法形成，影响本公司特力水贝珠宝大厦项目通过消防验收和规划验收的进度，致使项目进度有所延后。

公司于报告期内组织专人对水贝片区市场租金水平进行了走访调查和市场调研。根据目前水贝地区写字楼、商铺的供给情况及对周边租金价格调研情况，结合我司特力水贝珠宝大厦一期项目开展预招商工作中意向商家的反馈情况，2017 年的租金价格与 2016 年相比，租金价格基本稳定，未呈现较大的波动。根

据上述情况，项目预计未来现金流量现值不低于项目总投资额，项目的经济绩效与原预计金额没有发生重大不利变化，项目可行性也未发生变化。

截至 2016 年 12 月底，水贝珠宝产业园内的特力水贝珠宝大厦一期项目已进入竣工收尾阶段，经初次验收质量基本达到要求，预计于 2017 年 7 月完成规划和竣工验收，截至 2016 年 12 月 31 日，该项目已使用募集资金投入 25,338.47 万元，投资进度为 97.46%，计划投入该项目的募集资金已接近使用完毕，募集资金投资计划未发生调整。

## (2) 对募投项目的相关信息披露情况

根据本公司发行方案，特力水贝珠宝大厦项目计划以募集资金投资 26,000 万元，剩余项目资金公司将以自有资金弥补不足部分。项目于 2013 年 7 月开工。

本公司于《2015 年年度报告》中募集资金使用情况部分披露了以下内容：特力水贝珠宝大厦项目目前已完成主体工程建设，其中写字楼部分预计于 2016 年 11 月投入使用，裙楼部分预计于 2016 年 12 月投入使用。截至 2015 年 12 月 31 日，该项目已使用募集资金投入 20,573.44 万元，投资进度为 79.13%。

2016 年 8 月 26 日，本公司根据项目进展情况，在《2016 年半年度报告》及《2016 年半年度募集资金存放与使用情况的专项报告》中募集资金使用情况部分披露了：特力水贝珠宝大厦项目目前已完成主体工程建设，预计于 2016 年底投入使用。截至 2016 年 6 月 30 日，该项目已使用募集资金投入 24,137.39 万元，投资进度为 92.84%。

2016 年 12 月 30 日，本公司披露了《关于对公司相关项目建设进展情况的公告》（公告编号 2016-090），特力水贝珠宝大厦项目最新进展情况为：根据前期相关公告，特力水贝珠宝大厦（一期）项目原预计 2016 年底可交付使用，但截至目前，因工程进度问题项目尚未通过竣工验收，暂无法投入使用。该项目预计于 2017 年 7 月完成规划和竣工验收，本公司将根据项目进度情况及时对项目进展进行披露。

2017 年 4 月 8 日，本公司在《2016 年年度报告》及《2016 年度募集资金存放与使用情况的专项报告》中披露：特力水贝珠宝大厦项目目前已完成主体工程

建设，但尚未通过竣工验收，暂无法投入使用。该项目预计最早于 2017 年 7 月完成竣工验收，该项目投入使用的时间尚无法确定。截至 2016 年 12 月 31 日，该项目已使用募集资金投入 25,338.47 万元，投资进度为 97.46%。

综上所述，我司已根据该募集资金投资项目的进展情况按照要求在定期报告中披露了相关进展情况，该项目的投资计划未发生调整。

**问题 3：本报告期，你公司实现汽车销售收入和汽车检测维修及配件销售均比上年均有所上升，占营业收入的比例为 58.75%，而 2015 年度报告显示你公司正在探索汽车业务的退出路径。请你公司说明为退出汽车业务所采取的措施、效果及对你公司的影响。**

回复：

本公司于 2013 年 12 月 31 日召开了七届董事会第十五次临时会议，审议通过了《关于特力集团汽车相关业务调整方案的议案》，确定了通过股权转让、停业清算注销、内部停业清算等方式，有计划有步骤地调整退出没有发展前景和存在较大经营风险的汽车销售和服务类企业，优化企业的资源配置的整体思路，并于 2014 年 6 月 26 日召开第五次临时股东大会审议通过了《特力集团业务转型发展纲要》，明确公司向珠宝产业综合运营服务商转型的战略。

本公司在《2015 年年度报告》中 2016 年经营计划部分提出“按照平稳、有序、尽快的原则，探索汽车业务退出途径。”根据这一既定计划及公司整体战略规划，本公司在报告期内一方面积极推进公司战略转型，另一方面在保持原有业务稳定的基础上，探索调整退出没有发展前景和存在较大经营风险的汽车销售和服务类企业的实施方案和计划。公司于 2016 年 8 月 25 日召开了八届董事会第五次会议，审议通过了《关于对新永通公司所持的东晓检测公司 95%股权进行转让的议案》和《关于对华日公司所持的华日安信检测公司股权进行转让的议案》，决定对从事汽车检测业务的孙公司深圳市新永通东晓汽车检测有限公司和深圳市华日安信汽车检测有限公司的股权进行出售，退出上述经营业绩差，经营风险较高的汽车企业（详见 2016-066、2016-067 号公告）。

报告期内，在公司特力水贝珠宝大厦项目投入使用时间较原计划有所延后、

向珠宝服务业务的转型尚未完全落地的情况下，存量业务依然是公司业务规模和盈利保障的重要组成部分。2016年，面临着宏观经济的下行压力，深圳汽车市场受新能源推广及持续限购的政策影响，汽车销量仍受较大影响，车辆价格下探、促销力度的加强使车企间的竞争继续深化。报告期内，公司汽车销售和维修收入主要来自控股子公司深圳特发华日汽车企业有限公司及深圳市华日丰田汽车销售服务有限公司。在未加大汽车业务投入的情况下，公司通过科学化的管理手段，提高销售水平，挖潜增收，提升市场效率，全年公司汽车销售收入比去年同期小幅增长2.81%。同时，公司利用多年来在深圳汽车后市场建立的品牌优势，加大市场宣传力度，提高汽车检测维修服务水平，使得公司汽车检测维修及配件销售业务收入和毛利率同比增加。在公司未投入新的资源的情况下，汽车业务经营效益较去年相比有了较大提升。

未来几年内，公司将继续在维持经营稳定，保持业务规模不发生较大波动的前提下，有步骤地调整退出部分没有发展前景和存在较大经营风险的汽车销售和服务类企业。虽然目前汽车销售业务收入占公司总收入的比重仍较高，但汽车业务带来的利润占公司整体利润的比重相对较小，逐步退出部分营业收入较低、经营业绩较差、业务规模较小的汽车企业，对我司整体收入、经营利润、现金流、偿债付息能力等没有大的影响。同时，随着水贝珠宝大厦投入运营后租赁业务及公司珠宝配套服务业务的开展，预计汽车业务占我司营业收入的比重将会逐步降低，逐步退出汽车业务对我司未来营业收入和盈利水平不会产生较大影响。

**问题 4：你公司应收账款、其他应收款、存货前期计提减值准备金额较大，请你公司说明未核销坏账准备或存货跌价准备的原因及合理性，并说明本报告期对前述科目进行减值测试的具体情况。**

回复：

（一）公司本报告期应收款项减值测试的具体情况

1、公司业务和应收款项的整体情况

公司现有主营业务为汽车销售服务和物业租赁服务，公司给予客户的信用条件比较严格，多采取预收或现款销售的形式，信用销售的期限也较短，一般要求

次月结算。在公司正常开展业务的情况下，发生坏账损失的可能性较小。公司承接原从事汽车贸易、房地产业务的企业因撤销、关停并账转入的应收款项以及由于担保产生的代偿款项较多，目前这些应收款项的账期较长，多数在 10 年以上，涉及诉讼情况较多，欠款单位无力偿还，部分还追查不到欠款单位，款项收回的可能性很小。这些应收款项都是历史原因造成的，非公司正常开展业务时产生。

## 2、应收款项减值测试的情况

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查。公司将金额为人民币 100 万元以上的应收账款及 50 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，这些特征包括：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等。

公司对符合以上金额标准或特征的应收款项单独进行减值测试。对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：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。公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组，按组合方式实施减值测试，根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定组合的坏账准备计提方法。

公司以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合，按账龄分析法计提坏账准备。组合中，公司将应收款项分为 1 年以内、1-2 年、2-3 年和 3 年以上等四种，其中 1 年以内的应收款项不计提坏账准备，1-2 年和 2-3 年的应收款项分别按 5%和 20%计提坏账准备，3 年以上的应收款项计提 50%。

截止 2016 年 12 月 31 日，公司应收款项余额及坏账准备情况如下：

类别	应收账款			其他应收款		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	22,512,414.52	22,512,414.52		39,200,840.68	39,200,840.68	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	113,736.64		113,736.64	20,423,595.69	3,837,208.24	16,586,387.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	26,282,070.64	26,282,070.64		10,678,096.75	10,678,096.75	
合计	48,908,221.80	48,794,485.16	113,736.64	70,302,533.12	53,716,145.67	16,586,387.45

公司本期应收账款坏账准备较上年无变化。其他应收款坏账准备较上年增加 34.75 万元，主要是按账龄分析法计提的坏账准备的变动。

(二) 公司本报告期存货减值测试具体的情况

1、公司期末存货的构成及报告期存货跌价准备的增减变动情况

(1) 公司的存货主要为经营汽车业务而持有的存货，包括汽车整车、汽车配件、维修材料、检测材料等。2016 年末存货账面价值分类明细如下：

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
1、原材料	15,237,602.35	14,771,812.17	465,790.18
2、库存商品	25,436,110.25	14,863,840.41	10,572,269.84
其中：汽车	8,716,411.88	249,263.30	8,467,148.58
维修配件	16,719,698.37	14,614,577.11	2,105,121.26
3、低值易耗品	855.67		855.67
合计	40,674,568.27	29,635,652.58	11,038,915.69

(2) 本公司报告期存货跌价准备的增减变动情况

项目	存货跌价准备年初余额	本年增加金额	本年减少金额	存货跌价准备年末余额
		计提	转回或转销	
原材料	14,771,812.17			14,771,812.17
库存商品	14,184,584.45	825,202.49	145,946.53	14,863,840.41
其中：汽车	295,056.00		45,792.70	249,263.30
维修配件	13,889,528.45	825,202.49	100,153.83	14,614,577.11
合计	28,956,396.62	825,202.49	145,946.53	29,635,652.58

本部及子公司汽车工贸、新永通、检测公司的原材料和维修配件期末余额合计 23,455,001.87 元，该等公司的汽车相关业务已停止，原材料和维修配件长期积压且无转让价值，于以前年度已全额计提存货跌价准备 23,455,001.87 元，本期末无价值回升的迹象。

子公司华日汽车主营汽车维修及配件，该公司原材料和维修配件存货期末余额 8,502,298.85 元，按存货类别计提存货跌价准备 5,931,387.41 元。

子公司华日丰田从事丰田品牌汽车销售，该公司 2016 年末库存汽车余额 8,716,411.88 元，按单个存货项目计提存货跌价准备 249,263.30 元。

## 2、公司存货跌价准备的计提方法

公司根据会计准则规定，结合公司的实际情况，制定计提存货跌价准备的方法：

(1) 在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备；对库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(2) 对存在下列情形之一的存货，全额提取存货跌价准备：①已霉烂变质的存货；②已过期且无转让价值的存货；③生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；④其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

(3) 汽车整车按照单个存货项目计提，原材料和维修配件，因其数量较多、单价较低，按存货类别计提。

## 3、汽车存货跌价准备计提及减值测试情况

资产负债表日，华日丰田将期末库存的每台车的成本与其可变现净值逐一进行比较，按较低者计量每台车的期末成本，按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。在确定每台车可变现净值时，区别如下情况分别计算：①为执行销售合同而持有的存货，以商品的合同价格作为其可变现净值的计算基础。②没有销售合同约定的存货、或库存数量超出销售合同订购数量的存货，其可变现净值以商品的一般销售价格(即市场销售价格)作为计算基础。华日丰田期末汽车存货



成本与预计可变现净值比较表（汇总列示）：

项目	期末汽车 存货账面 成本	预计售价	加：预计 期后结算 汽车厂商 给予的销 售奖励	减：预计 销售费 用和税 金	预计可变 现净值	分类计算 的可变现 净值低于 账面成本 的金额	按单项计 提存货跌 价准备
汽车	8,716,411. 88	8,837,026.5 0	189,531.50	366,831.2 1	8,659,726.7 9	56,685.09	249,263.30

注：①附加收入为代办车牌和保险等服务收入。

②2016 年实际收到汽车厂商给予的 2016 年度销售奖励结算款，其中 2016 年期末结存汽车分摊 547,512.34 元。

③期末存货成本高于预计可变现净值的主要原因：华日丰田对车型冷门或型号太偏的滞销库存车辆，预计 2017 年销售难度加大，对该部分库存车进行降价处理。

#### 4、原材料和维修配件存货跌价准备计提及减值测试情况

(1) 公司及子公司汽车工贸、新永通、检测公司的汽车相关业务已停止，原材料和维修配件长期积压且无转让价值，于以前年度已按存货账面成本全额计提存货跌价准备 23,455,001.87 元。

(2) 华日汽车按流动速度对零配件进行分类管理，分为 A、B、C、D、E、F、G 类，对最近 12 个月内正常流动的存货分为 A、B、C、D、E 类，对 12-24 个月内未流动的定为 F 类，对 24 个月以上未流动的定为 G 类。华日汽车 G 类存货主要是老款丰田车配件，由于华日汽车目前维修老款丰田车很少，因此这部分存货基本不能使用和销售。

华日汽车 2016 年维修及配件收入扣除业务成本、税金和销售费用后的净收益约 293 万元。华日汽车预计未来营业周期内，公司的维修及配件业务不会发生重大变化，鉴于此，华日汽车综合判断期末存货中最近 12 个月内正常流动的存货，即上述 A、B、C、D、E 类存货，不存在可变现净值低于成本的情况，不需要计提存货跌价准备。对 F 类和 G 类存货，华日汽车估计其未来可变现净值为成本金额的 50%和 0%，分别按成本金额的 50%和 100%计提存货跌价准备。

华日汽车原材料和维修配件期末余额和存货跌价准备分类表：

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
最近 12 个月内正常流动的存货 (A、B、C、D、E 类)	2,561,837.63	--	2,561,837.63
12-24 个月内未流动的存货 (F 类)	18,147.62	9,073.81	9,073.81
24 个月以上未流动的存货 (G 类)	5,922,313.60	5,922,313.60	--
合计	8,502,298.85	5,931,387.41	2,570,911.44

### (三) 关于未核销坏账准备和存货跌价准备的说明

由于历史原因，公司对承接原从事汽车贸易、房地产业务的企业因撤销、关停并账转入的应收款项以及由于担保产生的代偿款项以及对本部及子公司汽车工贸、新永通、检测公司因业务调整导致长期积压的原材料和维修配件等资产分别计提了全额的坏账准备和存货跌价准备。国家有关财务会计制度和深圳市国资委有关财务监管制度规定，对预计可能发生损失的资产，经取得合法、有效证据证明确实发生事实损失，对该项资产进行处置，并对其账面余额和相应的资产减值准备进行财务核销。公司对照前述资产减值准备财务核销的规定，收集整理该等资产发生事实损失的各种内外部证据，包括工商监督、法律裁判和技术部门鉴定等方面的证据。由于在取证过程中存在很大的困难，目前还没有达到申报核销的条件，故公司未核销坏账准备或存货跌价准备。

**问题 5：根据相关政策，自 2016 年 5 月 1 日起，你公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等合计金额约 571 万元列示于税金及附加科目，而本年度管理费用为 4244.67 万元，比上年上升 29%。请说明上年在管理费用中列示的前述税费金额、管理费用上升的原因及合理性。**

回复：

本年度管理费用为 4244.67 万元，上年管理费用为 3288.19 万元，其中上年在管理费用中列示的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等合计金额约 338.08 万元。本年管理费用较上年增加 956.48 万元，上升 29%，若剔除税金本年管理费用为 4151.38 万元，较上年同口径 2950.11 万元增加 1201.27 万元，上升 40.72%，上升的主要原因一是本公司上年取消退休人员离职后福利计划结算得利减记上年管理费用 842 万元；二是本年度公司为推进战略转型招聘相关人员使得员工人数增加，同时因薪酬调整、社保基数增加、住房公积金基数增加及缴

交比例上浮致薪酬总额增加 494.64 万元。除人工成本较去年有所增加外，其他可控管理费用总额同比减少。

特此公告。

深圳市特力（集团）股份有限公司  
董 事 会

2017 年 6 月 15 日