



## 关于对《关于匹凸匹金融信息服务(上海)股份有限公司2016 年度报告的事后审核问询函》的专项说明

上海证券交易所:

按照贵交易所关于对匹凸匹金融信息服务(上海)股份有限公司(以下简称:匹凸匹或公司)2016 年度报告的事后审核问询函(上证公函【2017】0420号)的要求,我事务所就相关事项发表专项意见如下。

### 一、关于审计报告的保留意见

1、重大法律诉讼。(3)依据《企业会计准则》,解释说明在诉讼判决结果及金额存在重大不确定性的情况下,公司计提大额负债的依据及合理性。请会计师发表意见。

答:由于上述诉讼事项涉及的法律问题较多,作为第一责任人的柯塞威实际偿付能力尚无法确认,广东省深圳市中级人民法院尚未开庭审理此案,目前提交法院的证据是否有效需要最终的开庭审定,我们无法确认匹凸匹公司计提预计负债金额的准确性。

2、荆门汉通控制权变更。(5) 2016 年 11 月 12 日,公司披露问询函回复公告显示,荆门汉通的账面净资产 1.31 亿元,总资产大于负债,资产主要是待开发的土地、在建及待售房屋等,公司具备相应的偿债能力。请公司依据《企业会计准则》,结合荆门汉通地块待开发土地的价值,说明公司在短期内认定资不抵债,并因为认为可能导致有关地块被收回的原因。请会计师发表意见。

答:由于荆门汉通的资产主要为剩余未销售房产,其变现金额受销售形式、销售时间的影响较大(匹凸匹公司采用的是快速变现折价(按5.6折)的测算方法),



故预计资产未来现金流量金额具有不确定性；由于未开发的1、2号地块均面临被政府收回的风险，故荆门汉通的投资是否能够得到补偿具有不确定性。

由于上述事项中预计资产未来现金流量金额具有不确定性，我们无法确认凹凸匹公司判定荆门汉通已经资不抵债以及不具备相应的偿债能力是否准确。

## 二、关于财务会计问题

3、年度报告与季度报告信息披露的一致性。按照公司 2016 年年报披露的分季度数据计算，公司 1-9 月实现营业收入 807.49 万元，归属于上市公司的净利润-4348 万元，扣除非经常性损益后归属于上市公司的净利润-3673.85 万元。公司 2016 年第三季度报告披露，2016 年 1-9 月公司实现营业收入 5446.26 万元，归属于上市公司的净利润-4151.79 万元，扣除非经常性损益后归属于上市公司的净利润-3477.64 万元。请公司依据《企业会计准则》，补充披露公司年报与三季报披露的营业收入、净利润存在较大差异的原因。请会计师发表意见。

答：年度报告与季度报告中披露的收入减少4638.77万元，原因是原披露的贸易收入不符合企业会计准则中规定的收入确认原则，未予确认收入。

年度报告与季度报告中披露的归属于上市公司的净利润（扣除非经常性损益后归属于上市公司的净利润）减少196.21万元，原因是减少收入导致的利润减少。

4、资产减值损失情况。年报披露，公司报告期内发生资产减值损失19554.45 万元，其中坏账损失 13747.53 万元，对荆门汉通楚天城一期项目计提存货跌价损失 5806.92 万元。公司 2016 年三季度财务报告披露前三季度减值损失发生额合计仅 29.90 万元。请公司补充披露对楚天城一期项目计提大额存货跌价损失的合理性。请会计师发表意见。

答：已开发的“楚天城一期”项目位于湖北省荆门市漳河新区，建设类型为低



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

---

密度住宅、高层普通住宅等。截止2016年10月末，公司经对比目前周边环境、类似楼盘的成交价格及该项目的实际情况等综合因素进行测算，预计该项目的可回收金额低于账面价值。公司按照该项目预计可回收金额扣除已有成本和未来估计发生的成本费用支出后，计提存货跌价准备，本期计提5806.92 万元。

根据荆门汉通2016年1-10月的财务状况，2016年度荆门汉通已有成本和未来估计发生的成本费用支出增加零星工程款及土地使用税等与开发成本相关的税费支出共计5000余万元。

由于本期荆门汉通存在违约等问题一直未开盘销售，周边相似房产销售价格较2015年末上升幅度较小，故剩余房屋的销售价格采用2015年末的销售单价作为测算单价进行减值测算。

### 三、关于行业及经营情况

8、行业经营信息。（2）依据《企业会计准则》，结合贸易经营模式，说明贸易收入确认方法及其依据。请会计师发表意见。

答：经审计，公司贸易收入确认方法及其依据符合《企业会计准则》的规定。

中喜会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：



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

---

中国 · 北京

2017年4月24日