

# 深圳证券交易所

---

## 关于对供销大集集团股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 263 号

供销大集集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. **关于持续经营。**年报显示，你公司营业收入连续三年下滑，2022 年实现营业收入为 140,457.54 万元，较上年减少 15.56%，2022 年实现归属于上市公司股东的净利润为 92,996.56 万元，较上年减少 35.32%。同时，你公司 2022 年财务会计报告被信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。请你公司：

（1）结合报告期内公司业务地开展情况、行业竞争状况以及报告期内毛利率、期间费用等因素的变化情况，按销售模式分类，分析说明你公司营业收入连续三年下滑、亏损幅度较大的具

体原因，与行业趋势及同行业可比公司是否存在较大差异，差异原因及合理性。

(2) 结合你公司引入战略投资者的进展情况，以及你公司期后对改善主营业务已采取的实质措施，说明截至目前，你公司管理层对改善持续经营的应对措施的执行情况及效果，是否有利于消除持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

(3) 请信永中和核查并发表明确意见。

**2. 关于主要客户。**年报显示，你公司报告期对前五大客户合计销售金额占年度销售总额的 2.41%。请你公司：

(1) 说明前五大客户的具体情况，包括名称、成立时间、经营范围、合作期限、是否报告期新增客户，向其销售的具体内容，分析主要客户与 2022 年相比的变动情况，说明是否发生重大变化，如是，请说明变化的原因。

(2) 结合你公司目前在手订单情况以及同行业主要客户销售占比情况，说明主要客户销售占比较低的原因及合理性，你公司是否存在业务开展困难的情况，如是，请充分揭示相关风险。

**3. 关于投资收益。**报告期内，你公司确认投资收益 104,842.44 万元，其中，确认债务重组收益 103,239.71 万元，处置长期股权投资产生的投资收益 1,431.55 万元。请你公司：

(1) 详细说明报告期内你公司确认债务重组收益的具体测算过程以及确认依据和合理性，结合相关会计处理方式，说明是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(2) 详细说明你公司处置长期股权投资的具体情况，包括但不限于交易对手方、估值情况、定价依据及公允性、回款情况、完成工商变更登记时间等，并说明投资收益具体计算过程。

(3) 请信永中和核查并发表明确意见。

**4. 关于投资性房地产公允价值变动损益。**报告期内，你公司采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益为-85,882.65 万元。请你公司：

(1) 按项目列示投资性房地产的详细信息，包括但不限于座落位置、面积、权利受限情况、取得时间、确认为投资性房地产的依据等。

(2) 说明评估确定主要投资性房地产公允价值的具体过程，每项资产对应的公允价值变动金额，并列示近三年评估测试中关键假设和具体参数，包括土地与房地产租赁情况、未来现金流、折现率、同类土地与物业估值等，并结合同一地区类似标的的交易情况以及投资性房地产报告期内毛利率变动情况，说明以上内容说明评估价值的公允性与合理性，损益确认是否符合企业会计准则的相关规定。

(3) 请信永中和核查并发表明确意见。

**5. 关于商誉减值。**报告期内，你公司计提商誉减值准备 14,361.17 万元，其中，对大集供销链商誉计提减值准备 3,488.15 万元，减少减值准备 200.28 万元，对大集控股商誉计提减值准备 10,873.01 万元。请你公司：

(1) 结合报告期内大集供销链和大集控股业务开展、历年经营业绩趋势、行业发展趋势、市场竞争状况、在手订单、同行业上市公司情况等，说明相关商誉本期减值测试过程、资产组的认定情况、减值测试关键假设、关键参数(包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等)的选取依据及合理性、是否符合大集供销链和大集控股实际经营情况及行业发展趋势。

(2) 对比分析本期及上期商誉减值测试关键参数，说明是否存在重大差异、差异的原因及合理性，本期商誉减值准备计提是否审慎、合理，前期商誉减值准备计提是否充分。

(3) 请信永中和核查并发表明确意见。

**6. 关于应收账款。**截至报告期末，你公司应收账款余额为5,862.73万元，较上年减少9,622.05万元，报告期内，你公司计提应收账款减值损失11,711.07万元，其中，你公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款36,751.08万元全额计提减值损失。请你公司：

(1) 以列表形式说明你公司报告期内单项计提坏账准备应收账款形成的欠款方名称、业务背景、发生时间、金额、账龄情况，未能及时收回的原因及合理性，你公司已采取的具体催收措施和效果。

(2) 结合上述单项计提坏账准备的应收账款发生减值迹象的具体表现及发生时间，判断其可回收性的依据，以及过去三年对相应应收账款减值计提的情况，说明你公司报告期内大额计提

应收账款坏账准备的依据和合理性，是否存在利用集中计提大额应收账款减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调节利润的情形。

(3) 说明单项计提减值的应收账款欠款方是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，结合问题(2)，说明上述应收账款是否涉及关联方非经营性占用你公司资金的情形。

(4) 结合按组合计提坏账准备的应收账款客户的信用状况、预期信用损失模型参数选取情况，说明该类应收账款坏账准备计提的依据及合理性。

(5) 请信永中和结合对你公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款对应交易的核查程序，说明相关交易是否具备商业实质，是否存在虚构交易的情况。

(6) 请信永中和核查并发表明确意见。

**7. 关于营业外支出。**报告期内，你公司发生营业外支出9,163.71.万元，其中，罚款及滞纳金为8,470.99万元。请你公司：

(1) 结合营业外支出明细说明营业外支出形成的原因、具体情况，相关赔偿、违约、罚款事项是否已经妥善处置，是否充分考虑相关事项对财务的影响，是否将持续对公司财务报表形成影响。

(2) 请信永中和核查并发表明确意见。

**8. 关于往来款。**截至报告期末，你公司其他应收账款余额为 85,704.06 万元，其中往来款余额为 28,894.11 万元。请你公司：

(1) 说明你公司往来款的形成原因，以及相关减值准备计提的依据及充分性。

(2) 结合上述其他相关往来款欠款方情况，说明是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在你公司资金被关联方非经营性占用的情形，并按照其他应收款核算的往来款项是否属于本所《上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》规定的对外提供财务资助性质款项，如是，请说明你公司履行的审议程序及临时信息披露情况（如适用）。

(3) 请信永中和对核查并发表明确意见。

**9. 关于留债会计处理。**截至报告期末，你公司长期借款余额为 511,151.99 万元，较年初增加 506,651.99 万元，长期应付款余额为 87,276.09 万元，较年初增加 63,757.74 万元，应付账款-应付工程款余额为 27,576.16 万元，较年初减少 50,639.55 万元，其他非流动负债余额为 60,236.94 万元，较年初减少 577,553.78 万元。变动主要是报告期内，你公司将已确权的建设工程优先债在签署《留债协议》的情形下，确认为一项新金融负债，从其他非流动负债转至长期应付款，将经海南高院裁定确权的有抵押担保借款作为留债，在与金融机构签署《留债协议》后，债务从其他非流动负债转至长期借款，确认为一项新金融负

债。请你公司：

(1) 结合你公司在报告期内已确权的建设工程优先债情况以及相应《留债协议》签署情况，说明你公司相关会计处理的依据和合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(2) 结合你公司在报告期内与金融机构签署《留债协议》的具体情况，包括协议签署时间、具体留债方式、未来债务的清偿方式等，说明你公司相关会计处理的依据和合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 请信永中和核查并发表明确意见。

**10. 关于其他非流动金融资产。**报告期内，你公司新增其他非流动金融资产 583,959.44 万元，主要为你公司受领的海航集团破产重整专项服务信托。请你公司：

(1) 结合你公司受领海航集团破产重整专项服务信托的具体情况，包括受领时间、受领数量、受领方式等，说明你公司相应会计处理的依据和合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(2) 结合你公司报告期末对上述信托份额的评估情况以及减值测试情况，说明该金融资产的账面价值是否公允。

(3) 请信永中和核查并发表明确意见。

**11. 关于递延所得税资产。**截至报告期末，你公司递延所得税资产账面余额为 5,129.85 万元，较上年同期增加 2,135.02 万元。请你公司：

(1) 说明报告期递延所得税资产的计算过程，在报告期内营业收入和净利润下降的情况下，递延所得税资产余额同比增长的原因及合理性。

(2) 请信永中和核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 15 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2023 年 6 月 5 日