

# 关于对宁夏中银绒业股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2018）第 63 号

宁夏中银绒业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 立信会计师事务所对你公司 2017 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，对你公司内部控制出具了否定意见的内部控制审计报告。请你公司函询年审会计师，要求其按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》的规定说明以下问题：

（1）立信会计师事务所出具的你公司 2017 年审计报告（信会师报字[2018]第 ZB11075 号，以下简称“审计报告”）显示，你公司存在应收宁夏至合置业有限公司（以下简称“至合置业”）贷款坏账准备计提不充分、已支付的大额预付款项商业目的存疑等问题，故对你公司年报出具了保留意见。审计报告提及的事项涉及多个会计科目，且涉及金额较大，请立信会计师事务所进一步补充说明上述事项对你公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响金额，并说明考虑影响金额后你公司 2017 年度盈亏性质是否发生变化，进而说明其作出该事项对你公司财务报表的影响不具有广泛性的具体判断依据及合理性。

(2)请立信会计师事务所详细说明其对保留意见涉及的相关事项已执行的审计程序和已获取的审计证据，并进一步说明其认为相关事项未违反《企业会计准则》及相关信息披露规范的理由和依据。

(3)立信会计师事务所出具的你公司内部控制审计报告(信会师报字[2018]第 ZB11076 号,以下简称“内控报告”)显示,你公司内部控制存在以下重大缺陷:合同签订审批的执行过程存在重大缺陷,未对大额预付款履行必要的审批程序,造成期末大额预付款项挂账;未有效执行客户的赊销政策,造成大额应收账款挂账,无法保证应收账款及时足额收回,以及对应收账款坏账准备估计不充分。上述内部控制问题将导致你公司应收账款、预付账款、资产减值损失等多个会计科目存在重大错报风险。请立信会计师事务所详细说明你公司存在的重大内控缺陷对其审计程序的性质、时间安排和范围产生的具体影响情况;同时,请其详细说明内控报告显示的存在重大错报风险事项与审计报告保留意见涉及事项的是否匹配,并请其结合审计过程中执行的审计程序、获取的审计证据,进一步说明在内控报告出具否定意见的情况下,其对你公司年报出具保留意见的合理性。

2. 年报显示,你公司 2017 年末存在大量逾期贷款,且 2018 年 4 月 23 日,你公司披露的公告显示你公司因多笔贷款逾期已被债权人起诉,涉及金额超过 2 亿元。此外,年报显示你公司包括货币资金、存货、应收账款、固定资产在内的多项资产存在权利受限的情况,合计金额近 50 亿元,占你公司总资产比例超过 40%。请详细说明你公司资金持续紧张、出现大量贷款逾期的原因及合理性,并提供详细的 2018 年度资金预算数据,依据相关数据说明你公司是否存在持续经营风险,你公司 2017 年年报采用持续经营假设是否合理;请立信会

计师事务所核查并发表明确意见。

此外,请你公司详细说明 2018 年 4 月 23 日披露的多起诉讼的具体发生时间,你公司是否及时履行了信息披露义务,你公司未将相关事项作为期后事项在年报中予以披露的原因及合理性;请立信会计师事务所核查并发表明确意见。

3. 年报显示,你公司于 2015 年度向至合置业销售货物形成应收账款 27,476 万元,双方签订合同约定以对方开发的商品房抵账。但因土地手续问题,商品房的交付具有不确定性,如不能交付则该应收账款坏账准备计提不充足。请你公司补充说明以下问题:

(1) 上述事项的具体情况,包括但不限于你公司应收至合置业的款项形成原因、信用期约定、回款催收情况、截至 2017 年末对方始终未能支付的原因、你公司与对方签订商品房抵账合同的具体发生过程及合同主要条款、相关抵账资产目前的实际情况、其土地手续存在的具体问题、相关商品房交付存在不确定性的具体原因等。同时,请说明抵账事项是否履行了必要的信息披露义务及审议程序,若未履行,该事项是否具备法律效力。

(2) 2017 年末上述应收账款坏账准备计提的具体金额、计算过程及计提依据,上述抵账资产当时的评估作价依据、抵账资产是否能够充分覆盖账面的应收款项。

(3) 结合抵账资产目前的实际状态、未来的处置计划,以及前述问题的相关回复,说明 2017 年末对上述应收款项仅计提 1,127 万元坏账准备的合理性。

4. 年报显示,你公司 2017 年末预付款项中有预付宁夏昱辉绒业有限公司 14,334 万元、灵武市俊峰绒业有限责任公司 13,772 万元、

吴忠市忠兴绒业有限公司 11,310 万元、宁夏盛龙羊绒制品有限公司 10,725 万元、宁夏双维绒制品有限公司 6,218 万元,合计 56,359 万元,截至审计报告日收到货物 14,488 万元,其余部分已超过约定的一个月交货期限,你公司年审会计师认为上述预付款的商业目的存疑。请你公司补充说明以下问题:

(1)详细列示你公司最近五年对上述五家供应商的购销业务情况,包括但不限于与上述企业发生的购销金额、购销的存货品种及数量、预付账款的账龄情况、是否存在非经营性资金往来等情况。

年报显示,你公司应收账款余额前五名包括应收宁夏昱辉绒业有限公司款项 1.34 亿元、应收吴忠市忠兴绒业有限公司 1.39 亿元,请你公司详细说明同一主体同时涉及购销的必要性,并结合合同详细说明相关交易是否具有委托加工性质。此外,请进一步列示你公司与其他企业同时发生购销业务的情况,并说明相关交易的合理性。

(2)详细说明上述企业是否与你公司控股股东存在关联关系,你公司向其支付大额预付款项的合理性、款项安全性、是否存在利益输送或大股东变相资金占用的情形。

(3)根据立信会计师事务所出具的关于非标准无保留意见的专项说明,相关供应商称其将在市场价格相对平稳的原绒收购旺季(3-5月)收款交货,请你公司详细说明截至目前上述供应商的供货进展情况,并说明在你公司资金紧张、多项贷款逾期的情况下,你公司仍然支付大额预付款项的合理性及必要性。

5. 你公司年报显示,你公司 2017 年度获得了约 7 亿元的政府补贴,主要为银川市财政局对你公司财政补助 4.45 亿元,灵武市财政局对你公司财政补助 2 亿元。请你公司详细说明上述补贴款项的具体

性质、相关补贴是否附带其他条件、是否属于与资产相关的补贴、是否属于与企业日常活动相关的政府补助、你公司的相关会计处理是否符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的要求。请立信会计师事务所核查并发表明确意见。

6. 年报显示，2017 年末你公司与宁夏德能电力工程有限公司、林州市二建集团建设有限公司分别签署了《债务豁免协议》，你公司据此获得了 1.12 亿元的债务重组利得。请你公司详细说明以下问题，立信会计师事务所核查并发表明确意见：

(1) 你公司是否就相关债务豁免事项履行了必要的审议程序、相关债务豁免协议是否具备法律效力。

(2) 上述债权债务关系发生的原因，上述两家公司与你公司控股股东是否存在关联关系或业务往来，此次你公司与其签署的债务豁免协议是否存在其他安排、相关利得是否能够计入你公司当期损益。

(3) 你公司提供与上述债务重组事项相关的付款凭证，以及你公司支付 3.1 亿元款项的资金来源，相关资金往来是否具备商业实质。

7. 年报显示，你公司 2017 年度“其他应收款”科目原值比上年同期大幅增长，主要由于你公司 2017 年度应收出口退税款比上年同期增加 6,109 万元所致，此外，你公司账面的“其他流动资产”科目存在 1.26 亿元未申报抵扣的增值税进项税。请你公司详细说明以下问题，立信会计师事务所核查并发表明确意见：

(1) 我部在年报问询函[2017]第 125 号中已对相关税款的可收回情况进行了高度关注，你公司回复称自治区国税局于 2015 年 9 月获悉你公司实际控制人涉税案件情况后，决定暂停办理你公司出口退税业务，直至案件审理终结后视审判结果再对你公司逐步恢复办理出口

退税，截至 2017 年 6 月，你公司未收到省级以上（含本级）国家税务局对你公司停止办理出口退税的决定。

请补充说明你公司的出口退税业务是否已恢复办理；若是，请你公司详细说明恢复办理的具体时间；若否，请你公司充分论证上述出口退税款项的确认和计量是否符合企业会计准则的规定。

（2）你公司账面存在 1.26 亿元未申报抵扣的增值税进项税的原因，相关税款对应的销售收入发生时间，你公司是否已根据国税机关的要求履行申报义务，未申报的增值税是否符合资产确认条件。

（3）你公司账面新增 6,109 万元应收出口退税款的原因，相关税款对应的销售收入发生时间，2017 年度你公司是否收到了国税机关退还的出口退税款项；若是，请详细列示 2017 年度收到退税款项的具体金额、对应收入的发生时间；若否，请说明上述出口退税款预计是否能够收回、是否符合资产确认条件。

8. 你公司 2015 年成立了宁夏恒天丝路产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“恒天丝路基金”），你公司作为劣后级有限合伙人，认购其中的 5 亿元劣后基金份额，并将恒天丝路基金纳入你公司合并报表范围，请你公司进一步补充说明：

（1）恒天丝路基金 2017 年的主要业务开展情况，2017 年营业收入、净利润等经营成果数据。

（2）根据你公司 2015 年 8 月 28 日披露的《宁夏中银绒业股份有限公司关于参与投资设立宁夏恒天丝路产业投资基金合伙企业（有限合伙）的公告》，恒天丝路基金主要用于设立一家从事原材料采购、加工和贸易的公司（简称“恒天贸易”），恒天贸易将全权委托宁夏中银绒业原料有限公司进行管理及运营。请详细说明恒天贸易自成立以

来，各年度的业务开展情况、羊绒采购情况、经营情况，并提供其主要经营数据。

(3) 年报显示，恒天丝路基金于 2017 年 12 月 30 日召开合伙人会议，全体合伙人一致同意，将经营期限由两年调整为三年，调整后的经营期限为自 2015 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日，并同意银川产业发展基金有限公司于 2018 年 1 月 18 日退伙。恒天丝路基金是你公司合并报表范围内的重要主体，对此，你公司是否就该事项履行必要的审议程序及信息披露义务，上述安排是否具备法律效力。

9. 你公司对我部年报问询函[2017]第 125 号的复函中，就恒天丝路基金的相关会计处理进行了说明，具体如下：你公司根据恒天丝路基金的协议约定，将恒天丝路基金普通级合伙人和中间级合伙人的投资本金确认为金融负债，并确认相应的资金占用费(计入财务费用)，2016 年度确认的费用金额为 2.19 亿元，具体费率如下：

合伙人	投资金额	收益率
银川产业发展基金有限公司	500,000,000.00	10%
北京中融鼎新投资管理有限公司	100,000,000.00	9.50%
北京中融鼎新投资管理有限公司	500,000,000.00	9.50%
北京恒天财富投资管理有限公司	500,000,000.00	13%
恒天金石(深圳)投资管理有限公司	500,000,000.00	15%
合计	2,100,000,000.00	

你公司按照协议约定的承诺年化收益率计算其他合伙人的应计收益并将其确认为财务费用。此外，根据协议，若合伙企业的可分配资金低于优先级和中间级合伙人及普通合伙人实缴出资总额加上按照 15% 之年化收益计算的金额，则劣后级合伙人应向其他合伙人支付差额补足款，因此，你公司 2016 年度还额外计提了兜底费用，具体费率如下：

合伙人	投资金额	差额补足利率差
银川产业发展基金有限公司	500,000,000.00	3%

北京中融鼎新投资管理有限公司	100,000,000.00	3.50%
北京中融鼎新投资管理有限公司	500,000,000.00	3.50%
合计	1,100,000,000.00	

此外，你公司根据协议还确认了基金管理人的管理费用，管理费以优先级有限合伙人认缴出资总额为计算基础，每年按百分之二计算。2016年末，你公司将2017年1-6月的管理费预提至“一年内到期的非流动资产”，金额为1,581万元。

针对上述会计处理，请你公司补充说明以下问题，立信会计师事务所核查并发表明确意见：

(1) 成立恒天丝路基金的有关合伙协议的主要条款、上述各出资合伙人的合伙身份、上述差额补足事项的具体条款。

(2) 恒天丝路基金2017年度资金占用费的具体金额、相关费用的计算依据、会计处理过程，并对比2016年度的资金占用金额，详细说明你公司2017年度资金占用费的确认和计量是否准确、完整。

(3) 恒天丝路基金差额补足义务的会计处理、计算过程、实际支付情况。此外，2016年末，你公司在“预计负债”科目中确认15,263,013.70元作为恒天丝路基金的兜底费用，但2017年末你公司账面预计负债金额为0元，请详细说明上述预计负债减少的具体原因、是否存在冲销的情况；若是，进一步说明上述预计负债冲销的依据、会计处理过程以及会计处理合规性。

(4) 恒天丝路基金自成立以来，各年度基金管理费计提金额、管理费的计算依据、管理费支付金额，以及2017年初你公司账面确认的1,581万元管理费（计入“一年内到期的非流动资产”科目）在报告期内的变动情况、相关会计处理过程以及会计处理合规性。

10. 年报显示，你公司2017年末存货的账面原值为18.47亿元，比上年同期减少5.39亿元，降幅22.6%，但你公司存货跌价准备余额



仅为 4,551 万元，比上年同期减少 2.79 亿元，降幅 86%，请你公司补充披露以下问题，立信会计师事务所核查并发表明确意见：

(1) 根据你公司产品种类（与销售数据相对应），列示 2017 年末你公司各项存货的库存量及账面金额，2017 年度各项产品的销售均价、存货平均成本。

(2) 结合存货保质期、市场价格波动情况等说明存货减值测试的测算过程、列示存货跌价准备计算过程、说明存货跌价准备计提的充分性。

(3) 详细说明你公司报告期末存货跌价准备大幅下降的原因及合理性。

11. 内控报告显示，你公司应收账款的相关内部控制存在严重缺陷，应收账款无法及时足额收回。经查看你公司 2015 年至 2017 年的年度报告，你公司按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款中，超过一年的应收账款占比分别为 19.95%、34.73% 以及 47.59%，长账龄应收账款的占比逐年大幅提升。请你公司详细列示报告期末你公司账龄超过一年以上的应收账款金额、交易对方名称、款项形成原因、对应收入金额、从收入确认之日起至报告期末相关款项的累计收回情况。并请你公司详细说明，你公司长账龄应收账款逐年增加的原因、你公司前期收入确认的合理性、你公司目前坏账准备计提是否充分；请立信会计师事务所核查并发表明确意见。

12. 年报显示，你公司 2017 年度将 1.51 亿元的固定资产转入投资性房地产，请你公司详细说明上述投资性房地产的具体资产情况、列入投资性房地产核算的原因、上述投资性房地产的会计政策、转入时的会计处理、相关会计处理对你公司损益及权益的影响、你公司是

否对上述调整履行了必要的信息披露义务和审议程序；请立信会计师事务所就有关会计处理情况进行核查并发表明确意见。

13. 年报显示，你公司近年来主营业务长期亏损，最近三年的扣非后净利润分别为-8.9 亿元、-10.83 亿元、-7.15 亿元，且你公司共计 1.6 亿元左右的固定资产处于闲置状态，存在多种减值迹象，但你公司未对固定资产计提任何减值准备，请你公司根据《企业会计准则 8 号——资产减值》的相关要求，结合目前市场环境和固定资产的市价等，详细列示你公司固定资产减值测试的测算过程，并说明你公司固定资产减值准备是否充分；请立信会计师事务所核查并发表明确意见。

14. 年报显示，你公司账面共计 3.58 亿元的在建工程，主要为“3 万锭精纺高支羊毛项目”以及“生态移民针织工厂”，上述两个项目从 2016 年末至报告期末进展缓慢，请你公司详细说明上述工程项目的实际建设状况、项目推进缓慢的原因及合理性、上述在建工程未计提减值的原因及合理性；请立信会计师事务所核查并发表明确意见。

15. 年报显示，2017 年度你公司三项费用金额比上年同期大幅下降，尤其是管理费用的降幅高达 44%，请你公司详细说明以下问题，立信会计师事务所核查并发表明确意见：

(1) 详细列示你公司 2017 年度有息负债金额、利率、偿还及变动情况，并根据上述有息负债数据，测算你公司 2017 年度的利息费用数据的合理性、完整性。

(2) 年报显示你公司 2017 年度贴现支出 1,963 万元，请详细说明你公司 2017 年度新增大量贴现支出的原因，上述贴现资金的具体性质，你公司贴现资金的具体流向。

(3) 详细列示你公司管理费用中比上年同期波动大于 30% 的细分

项目的波动原因，并请重点说明“普通合伙人管理费用”、“咨询评估审计等中介费用”大幅下降的原因及合理性。

16. 年报显示，你公司报告期末确认 3,074 万元递延所得税资产，其中包括 2,661 万元资产减值准备以及 9,608 万元可抵扣亏损产生的可抵扣暂时性差异，请你公司详细列示上述资产减值准备和可抵扣亏损的明细及具体金额、相关主体的基本情况，并结合相关纳税主体近 3 年的盈利情况，说明上述确认递延所得税资产的主体预计未来能否产生足够的应纳税所得额、上述递延所得税资产是否符合资产确认条件；请立信会计师事务所核查并发表明确意见。

17. 请你公司结合前述问题 3 至问题 16，进一步详细说明上述事项对你公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响金额，并说明考虑影响金额后你公司 2017 年度盈亏性质是否发生变化。同时，请你公司充分提示相应风险。

18. 年报显示，你公司 2017 年度分季度营业收入持续大幅上涨，第二至第四季度的收入与上一季度相比增幅分别为 55.6%、112.5%、23.4%，但各季度归属于上市公司股东的扣除非经常损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）却与营业收入不相匹配，尤其是第四季度在营业收入大幅增长的情况下，扣非净利润却严重下滑，请你公司详细说明 2017 年度营业收入、扣非净利润大幅波动的原因及合理性。

19. 年报显示，你公司 2017 年度纺织板块纱线类产品销售量、毛利率存在大幅波动，请你公司详细说明以下问题：

（1）结合国内外市场环境、市场竞争格局、行业产品价格变化情况以及你公司生产经营状况，说明你公司各类产品销售量与上年同期发生大幅波动的原因，并结合销售价格、销售量的波动说明你公司

水洗绒、非羊绒服装产品 2017 年度毛利率比上年同期分别下降 44.25%、35.9%，无毛绒、绒条等产品毛利率比上年同期增涨 7.36%、7.95% 的原因及合理性。

(2) 列示你公司 2016 年和 2017 年各类产品营业成本项目构成明细，包括但不限于各项主要原材料、人工、燃料、折旧金额等，同时结合你公司生产、销售情况，说明你公司各类产品营业成本大幅波动的原因。

20. 年报显示，2017 年度你公司前五大供应商中有赤峰双平投资管理有限责任公司，交易金额为 1.05 亿元，请详细说明你公司作为一家羊绒生产企业，向该供应商采购的具体内容、采购事项是否与你公司主业相关、该公司是否为你公司关联方、最近三年你公司向其支付的款项情况以及与其发生的交易情况；请立信会计师事务所核查并发表明确意见。

21. 年报显示，你公司 2017 年末存在应收往来借款 5,135 万元，请你公司详细列示上述款项的借款方、债权形成原因、形成时间、相关方是否为你公司关联方、你公司是否就相关事项履行必要的审议程序及信息披露义务。

此外，你公司年报第 135 页显示，2017 年末你公司应收秦孝明 1,475.52 万元。请你公司详细说明上述款项的形成原因、秦孝明是否为你公司关联方、相关款项支付时间、相关事项是否构成资金占用或对外提供财务资助、你公司是否就该事项履行必要的审议程序及信息披露义务。

请立信会计师事务所就上述事项涉及的会计处理情况进行核查并发表明确意见。

22. 年报第 41 页显示, 你公司 2017 年度新增多笔对子公司的担保事项, 请你公司详细说明是否就上述事项履行了必要的审议程序和信息披露义务。

23. 年报显示, 你公司董事长在你公司领薪金额为 60.42 万元, 但副总的薪酬金额高达 101.18 万元, 请你公司补充说明该副总在你公司领取高额薪酬的原因及合理性、是否符合你公司相关内部制度的规定、上述薪酬发放是否履行了必要的审议程序。

此外, 请你公司详细说明是否存在高管人员在你公司关联方领薪的情形; 若是, 请进一步说明该事项是否会影响其独立性, 是否符合中国证监会及本所《股票上市规则》等相关规定。

24. 年报显示, 你公司 2017 年末既有新增 2,178 万元的理财产品、又有减少 1,395 万元理财产品的情况, 请你公司详细说明上述理财产品的具体性质, 在你公司资金严重不足、贷款大量逾期的情况下, 购买理财产品的合理性, 你公司是否就该事项履行了必要的信息披露义务和审议程序。

25. 年报显示, 你公司营业外收入中存在“无需支付往来款项”的获利 219 万元, 请你公司详细说明上述款项的性质, 你认为无需支付的原因及合理性。

26. 年报显示, 你公司营业外支出中存在 1,406 万元违约金及罚款支出, 请你公司详细说明上述款项的具体性质, 你公司是否就相关事项履行了必要的信息披露义务。

27. 年报第 190 页显示, 你公司存在与宁夏中银绒业国际集团有限公司(以下简称“中绒集团”)的关联方资金拆借 4,213 万元, 请你公司详细说明上述资金拆借发生的背景、借入与借出主体情况、上

述拆借款约定的利率情况、你公司是否就上述事项履行了审议程序与信息披露义务。

28. 请你公司就年报第 88 页“母公司资产负债表”数据，详细说明以下问题，立信会计师事务所核查并发表明确意见：

(1) “母公司资产负债表”数据显示，2017 年度母公司的长期股权投资金额增幅为 63%，但年报第 19 页显示你公司本期无重大股权投资，请详细说明上述变动产生的原因及合理性；

(2) “母公司资产负债表”数据显示，2017 年度母公司账面固定资产降幅为 96%，请详细说明母公司固定资产金额大幅下降的原因。

29. 2018 年 2 月 6 日，你公司披露的《关于本公司控股股东涉诉事项的公告》显示，恒天嘉业（深圳）投资中心（有限合伙）、嘉实资本管理有限公司向福田区人民法院提起诉讼，请求裁定拍卖或变卖中绒集团持有你公司流通股股票，对所得价款优先受偿。请你公司详细说明，上述事项截至目前的进展情况、该事是否将导致你公司实际控制人发生变化、你公司是否就该事项进展情况及时履行信息披露义务。

30. 你公司年报存在以下前后披露矛盾等问题：

(1) 年报第 144 页，“3 万锭精纺高支羊毛项目”“生态移民针织工厂”项目预算数与 2016 年年报不一致；“生态移民针织工厂”“灵武生态纺织园区基础设施及附属工程”部分项目金额与 2016 年年报无法对应，可能存在填报错误问题。请你公司核对上述数据，若存在错误的，请及时补充更正。

(2) 年报第 141-142 页，固定资产情况表中多处数据逻辑存在错误，例如“固定资产账面原值-本期增加金额”与“固定资产账面原

值-本期增加金额-购置”、“固定资产账面原值-本期增加金额-在建工程转入”、“固定资产账面原值-本期增加金额-企业合并增加”这三个分项的合计金额不一致。请你公司核对上述数据，若存在错误的，请及时补充更正。

(3) 年报第 42 页显示，你公司不存在委托理财，但年报第 138 页显示你公司持有理财产品，请你公司核对上述数据，若存在错误的，请及时补充更正。

(4) 年报第 18 页披露的你公司受限资产情况与年报第 175 页披露的数据不一致，请你公司核对上述数据，若存在错误的，请及时补充更正。

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 25 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

2018 年 5 月 14 日