

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（2019）第 60 号

宁夏中银绒业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注到如下事项：

1.立信会计师事务所出具的你公司 2018 年年度审计报告（信会师报字〔2019〕第 ZB11125 号，以下简称“审计报告”）显示，立信会计师事务所对你公司 2018 年财务报告出具保留意见，形成保留意见的基础包括对应收账款无法实施满意的审计程序、无法判断存货跌价准备计提是否充分、无法对应收出口退税款实施满意的审计程序以及你公司持续经营能力存在重大不确定性等。同时，审计报告强调，拉萨和润咨询服务有限公司、凯欣（香港）有限公司（你公司子公司北京卓文时尚纺织股份有限公司的原股东）对你公司提出的股权转让纠纷仲裁尚在审理当中，其结果具有不确定性。立信会计师事务所出具的非标意见专项说明中称，其对形成保留意见带强调事项段的事项不能确定是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的情形。

请年审会计师按照《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：

(1) 形成保留意见的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,进而说明其认定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) 认定审计报告强调事项段所涉事项不影响其所发表审计意见的具体依据

(3) 针对保留意见和强调事项段所涉事项已执行的审计程序和已获取的审计证据,并结合上述程序和证据进一步说明其无法确定形成保留意见带强调事项段的事项是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范情形的原因及合理性。

2.立信会计师事务所出具的你公司 2018 年内部控制审计报告(信会师报字〔2019〕第 ZB11126 号,以下简称“2018 年内控报告”)显示,你公司存在未有效执行客户赊销政策及应收款项催收和质押制度、对受银行质押的存货未完全执行仓储与保管制度、未及时清算应收出口退税、未充分在年报中披露持续经营能力存在的重大不确定性等内部控制重大缺陷。上述内部控制问题将导致你公司财务报表存在重大错报风险。而立信会计师事务所出具的你公司 2017 年内部控制审计报告显示,你公司内部控制存在未有效执行客户赊销政策造成大额应收账款挂账及无法保证应收账款及时足额收回的重大缺陷;你公司董事会在内部控制审计报告非标意见的专项说明中称,将积极整改,全面加强管控。请你公司:

(1) 说明针对 2017 年内部控制审计报告认定的“未有效执行客户赊销政策造成大额应收账款挂账及无法保证应收账款及时足额收回”的重大缺陷,你公司采取的具体整改措施以及整改效果,相关整改是否到位。2018 年内控报告仍然认定你公司存在“未有效执行客

户的赊销政策以及应收款项的催收和质押制度”重大缺陷的原因。

(2) 说明你公司针对 2018 年内控报告显示的内控重大缺陷的具体整改措施、整改期限、责任人员和预计整改效果。

请立信会计师事务所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，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的事项是否匹配，并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，对你公司年报出具保留意见的合理性。

3. 年报显示，你公司截至 2018 年末存在大量逾期贷款和应付款，包括已逾期未偿还的短期借款 27.29 亿元，已逾期的一年内到期的长期借款 11.04 亿元等。你公司 2018 年 11 月 16 日披露，公司债权人上海雍润投资管理有限公司以你公司不能清偿到期债务并且明显缺乏清偿能力为由，向银川市中级人民法院申请对你公司进行破产重整。年报称，该申请能否被法院受理，公司是否进入重整程序尚具有重大不确定性。年报同时显示，在编制财务报表时，管理层运用了持续经营假设。

请你公司详细列示并说明你公司截至目前所有逾期贷款和应付款项的具体情况，说明 2018 年资金持续紧张、出现大量贷款逾期的原因及合理性，并根据 2019 年度资金预算数据说明你公司是否存在持续经营风险，你公司 2018 年年报采用持续经营假设是否合理。请立信会计师事务所进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，针对部分应收账款，年审会计师无法实施满意的审计程序以就应收款项的可收回情况获取充分适当的审计证据。相关应收账款明细如下表：

应收账款公司名称	期末金额	坏账准备	比例%	计提原因
----------	------	------	-----	------

灵武市俊峰绒业有限责任公司	70,617,093.65	56,493,674.92	80	无法收回
吴忠市忠兴绒业有限公司	140,047,383.81	140,047,383.81	100	无法收回
宁夏浩宇工贸有限公司	6,120,104.57	6,120,104.57	100	无法收回
宁夏昱辉绒业有限公司	133,697,660.71	106,958,128.57	80	无法收回
宁夏盛龙羊绒制品有限公司	100,911,647.53	100,911,647.53	100	无法收回
宁夏德远实业发展有限公司	207,931,993.97	103,965,996.99	50	无法收回
宁夏德朗时尚纺织有限公司	5,790,685.00	5,790,685.00	100	无法收回
内蒙古统壹绒业控股有限公司	50,562,779.60	50,562,779.60	100	无法收回
霍格日乐图	44,712.16	44,712.16	100	无法收回
赤峰市宏业羊绒纺纱有限公司	266,936.73	266,936.73	100	无法收回
合 计	715,990,997.73	571,162,049.88	80	

上述应收账款是你公司子公司宁夏中银绒业原料有限公司(以下简称“原料公司”)的债权,原料公司收购原绒后加工成水洗绒,然后再销售给小企业分梳无毛绒,原料公司根据你公司的生产情况再从这些小企业采购不同规格型号的无毛绒,上述应收账款明细表中的1-5项均属于原料公司销售水洗绒给小企业形成的应收账款,上述交易发生在2012年至2017年。你公司已采取多种措施催收欠款或要求其供应原料,但收效甚微。公司将责成原料公司通过向人民法院提起诉讼等措施继续催收上述欠款。

2018年8月,根据《资产出售协议之终止协议》,你公司及子公司将金额为91,912.57万元的债权转让给你公司控股股东宁夏中银绒业国际集团有限公司(以下简称“中绒集团”),当中,包含对吴忠市忠兴绒业有限公司(以下简称“吴忠忠兴”)、宁夏盛龙羊绒制品有限公司(以下简称“宁夏盛龙”)、宁夏昱辉绒业有限公司(以下简称“宁夏昱辉”)、灵武市俊峰绒业有限责任公司(以下简称“灵武俊峰”)、宁夏德远实业发展有限公司(以下简称“宁夏德远”)等公司的债权。

与此同时,年报显示,宁夏德远为你公司2018年前五大客户,宁夏昱辉为你公司2018年前五大供应商。请你公司:

(1)结合对上述应收账款明细表中所列欠款方相关应收款的形成

原因、形成时间、你公司采取的催收措施及效果等，说明认定上述应收账款无法收回的原因。

(2) 说明 2018 年 8 月你公司向控股股东转让对吴忠忠兴、宁夏盛龙、宁夏昱辉、灵武俊峰和宁夏德远相关债权时，仅转让部分债权的原因，转让比例的确定依据，上述企业是否与你公司控股股东、实际控制人存在关联关系，是否存在利益输送或大股东（变相）资金占用的情形。

(3) 说明在你公司与宁夏德远、宁夏昱辉等公司持续开展业务的情况下，对上述公司应收账款无法收回的原因及合理性。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，截至 2018 年末，你公司存货的账面原值为 18.54 亿元，与 2017 年基本持平；但你公司存货跌价准备余额为 2.66 亿元，比 2017 年增加 2.2 亿元，增幅达到 478%。请你公司：

(1) 根据你公司库存商品的产品种类（与销售相对应），列示 2018 年末你公司各类库存商品的库存量及账面金额，2018 年度各项产品的销售均价和截至 2018 年末存货的平均成本。

(2) 结合你公司 2018 年收入下降的情况，说明原材料账面余额同比增长 62% 的原因及合理性。

(3) 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。

(4) 说明你公司报告期末存货余额与 2017 年末基本持平但跌价准备大幅上升的具体原因及合理性。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见。

6.年报显示，你公司受银行质押的存货余额为 121,997.04 万元，年审会计师按照审计程序对存货进行监盘，在监盘过程中，因受到存货品质鉴定时间的限制，无法获得你公司对各类羊绒原料及羊绒制品品质（包括不限于纤维定性、净绒率、强度、支数、含绒率等）相关的外部鉴定资料，无法判断上述指标对存货可变现净值的影响、无法判断存货跌价准备计提是否充分。你公司董事会出具的审计报告非标意见专项说明中称，上述存货主要为羊绒原料和各类羊绒制品，受公司资金紧张的影响，2018 年度新采购羊绒原料数量减少，无法对库存原料进行调剂周转。因山羊绒是蛋白质纤维，生产储存加工过程中，极易被碱性破坏，也易滋生虫子而被虫蛀，同时由于回潮不匀等原因部份造成腐烂，且原绒中含山羊生长过程中矿物性杂质、油汗、尿液等，经洗涤后仍有残留，并且北方水质偏碱性，经烘干残碱，杂质等浓缩后以残碱的形式破坏山羊绒的角质层，因此，山羊绒无论水洗绒还是原绒在分梳前不宜长期存放，如果长期存放，在分梳过程中受针布机械损伤严重，长度提取率均会下降。针对因受质押监管不能流动的这部分羊绒原料和羊绒制品，公司将安排专门力量进行质量管控，同时与各金融机构协商，进行等值货物的替换，缩短存货的库存时间，避免因库存时间过长带来的质量和后期加工过程中产量方面的损失。请你公司：

（1）按存货项目类别列示受银行质押存货的账面余额、跌价准备和账面净值。

（2）说明上述存货目前的保管方式，你公司是否对该部分存货进行了必要的质量管控，如是，说明管控效果。

（3）结合存货保质期、存货品质（包括不限于纤维定性、净绒

率、强度、支数、含绒率等)、市场价格波动情况等,说明对该部分存货计提跌价准备的依据及跌价准备金额的充分性、合理性,同时详细说明你公司如何确定上述存货的品质,请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(4)说明你公司避免上述存货因库存时间过长等形成损失的具体措施、实施进展和实施效果。

7.年报显示,截至2018年12月31日,你公司累计应收的出口退税款为24,477.07万元,其中:2015年形成的应收退税款1,375.41万元、2016年形成的应收退税款14,976.80万元、2017年形成的应收退税款6,363.38万元、2018年形成的应收退税款1,761.48万元。上述应收出口退税款你公司已填列《免抵退税申报汇总表》并经宁夏回族自治区灵武市国家税务局签章确认。你公司在《增值税纳税申报表》中将上述应收出口退税款作为进项税额转出列报,在财务报表中列示为其他应收款。年审会计师称无法实施满意的审计程序以就上述应收出口退税款能否返还及何时返还获取充分适当的审计证据。你公司针对该部分应收出口退税款未计提任何减值准备。你公司称:司法机关没有认定公司有骗税行为;主管税务机关没有决定、省级以上(含本级)国家税务局没有批准停止你公司的出口退税权;公司已正常申报出口退税,主管税务机关已经盖章受理。在此基础上,你公司多次与主管税务机关国家税务总局灵武市税务局沟通,主管税务机关答复是能够退还,公司认为应收出口退税款的确认和计量符合企业会计准则的规定。公司将继续积极与主管税务机关沟通,尽早落实出口退税问题。此外,你公司账面的其他流动资产科目存在0.85亿元待抵扣增值税进项税。请你公司:

(1)说明你公司确认应收出口退税款的依据,你公司已申报的出口退税是否得到税务机关的认可。

(2)结合你公司与税务部门的沟通情况,说明应收出口退税款24,477.07万元的预计收回时间,以及你公司对该部分应收款未计提任何减值准备的原因及合理性。

(3)报告期内你公司待抵扣的增值税进项税余额减少0.4亿元,针对该部分税款,说明你公司是否已根据税务机关的要求履行申报义务,以及尚未抵扣的增值税是否符合资产确认条件。

请年审会计师就问题(2)(3)进行核查并发表明确意见。

8.年报显示,于2018年12月31日,你公司合并财务报表中固定资产余额为人民币598,334.78万元,减值准备期初余额为0,你公司报告期内计提减值准备34,455.9万元,当中,机器设备计提减值准备33,597.75万元。于2018年12月31日,你公司处于闲置状态的固定资产账面原值为142,824.63万元,计提减值准备14,482.82万元,在扣除累计计提的折旧后,账面净值为94,459.21万元。请你公司:

(1)说明固定资产出现减值迹象的时点,你公司2018年对固定资产计提减值准备的具体依据,减值准备计提金额的合理性及充分性,当中应重点结合机器设备开工利用率情况,分析机器设备类固定资产减值准备计提金额是否充分。

(2)说明报告期内你公司处于闲置状态固定资产的账面原值大幅上升的原因及合理性,说明该等闲置固定资产减值准备计提金额的确凿依据,未对其全额计提减值准备的原因。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

9.年报显示,截止报告期末,你公司对在建工程“3万锭精纺高

支羊毛项目”计提减值准备 7,186.17 万元，对“生态移民针织工厂”项目计提减值准备 522.43 万元，请你公司：

(1)说明上述两个项目是否存在进度落后预期的情况，截至目前尚未完工的原因，后续是否存在继续投入的计划，如是，预计完工时间。

(2)说明对上述两个项目计提减值准备的具体依据，并结合项目后续投入计划，说明减值准备计提金额是否充分。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

10.年报显示，你公司报告期营业收入同比下降 27.78%，当中，服饰及制品收入同比下降近 63%，羊绒纱产业收入同比下降近 27%，但绒条产业收入大幅增长，此外，加工费收入同比增长近 121%，无毛绒产品收入增长约 175%。请你公司逐项说明上述分项业务收入发生较大变动的原因，说明加工费收入的具体内容、相关业务流程及账务处理。

11.年报显示，你公司报告期营业成本中燃料动力成本发生额为 8,428.95 万元，同比增长 54%。请结合主营业务模式变化情况、燃料动力单价变动等，说明燃料动力成本上升的原因。

12.年报显示，你公司报告期前五大客户包括清河县兴雷贸易有限公司，销售额达到 12,539.5 万元。请你公司说明该客户的成立时间、业务规模、你公司 2018 年向其销售的主要产品、销售数量及平均单价、应收账款回款情况等，并说明该客户是否为你公司最终客户，如否，请说明最终客户情况，同时核查并说明该客户与你公司、公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5%以上的股东是否存在关联关系。

13.年报显示，你公司子公司原料公司、中银柬埔寨公司、宁夏中银绒业亚麻纺织品有限公司、宁夏中银绒业纺织品有限公司报告期均出现较大幅度亏损。北京卓文时尚纺织股份有限公司(以下简称“卓文时尚”)系你公司2014年对外收购取得的子公司，该公司2016年实现净利润6,660.36万元，2018年仅实现净利润2,477.3万元。截至报告期末，拉萨和润咨询服务有限公司、凯欣(香港)有限公司(卓文时尚原股东)对你公司提出的股权转让纠纷仲裁尚在审理当中。请你公司：

(1)结合原料公司等子公司的主营业务开展情况、计提减值准备情况等，说明报告期内大幅亏损的原因。

(2)结合卓文时尚基本面情况、主营业务开展情况等，说明其近年来业绩大幅下滑的原因。

(3)请说明前述仲裁事项目前的进展情况，该仲裁事项是否会对你公司合并报表范围、财务状况和经营业绩产生影响。

14.年报显示，2014年你公司收购卓文时尚100%股权，产生商誉30,595.93万元，你公司2018年对该商誉计提减值准备29,665.75万元。请你公司：

(1)说明商誉减值的方法、具体计算过程、关键参数和假设等相关指标，并说明上述指标是否与收购时使用的评估指标存在差异，如存在差异，请说明产生差异的原因。

(2)结合卓文时尚以前年度业绩情况，说明前期未计提商誉减值、2018年计提大额商誉减值的原因及合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

15.年报显示，恒天丝路基金是你公司控制的结构化主体。根据

《合伙协议》约定，公司作为劣后级合伙人投入资本金 5 亿元，恒天丝路基金清算时，在支付普通合伙人管理费、其他合伙人的本金及预计年化收益率计算的收益后如有剩余，公司可以获得投资本金及按年化收益率 15% 计算的收益，若仍有剩余，公司可以获提剩余收益的 40%。你公司处于恒天丝路基金分配的末级，在其他合伙人未能获取投资本金加按约定年化收益率计算的收益之前，公司无法得到分配，投入的本金面临风险较大。你公司对其他合伙人的投入本金及约定收益承担差额补足的保证义务，在基金清算时，若其他合伙人未能获得《合伙协议》中约定收益，公司有义务予以补足。截至报告期末，恒天丝路基金净资产为-61,427.8 万元。经 2018 年 7 月 2 日召开的公司第七届董事会第五次会议审议通过，恒天丝路基金的经营期限由三年调整为四年，调整后的经营期限为自 2015 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。请你公司：

（1）说明恒天丝路基金 2018 年的主要业务开展情况，2018 年营业收入、净利润等经营成果数据，以及截至 2018 年末该基金净资产为负的原因。

（2）说明恒天丝路基金 2018 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、2017 年度的资金占用费金额，详细说明你公司 2018 年度资金占用费的确认和计量是否准确、完整。截至目前累计计提资金占用费和支付资金占用费情况，尚未支付的资金占用费余额。

（3）说明截至 2018 年末对恒天丝路基金差额补足义务的会计处理、计算过程、实际支付情况和期末余额；

（4）说明恒天丝路基金自成立以来，各年度基金管理费计提金额、

计算依据、支付金额，相关会计处理过程以及会计处理的合规性。

(5)说明恒天丝路基金是否有进一步延长经营期限的计划，如否，说明相关清算安排。

16.年报显示，你公司报告期逾期债务金额较大，至年报披露日前，债权人共起诉金额约 28 亿元(含本金、利息、罚息、违约金等)，部分诉讼已经判决，可能导致抵押设备被拍卖或查封，从而导致生产经营无法开展，甚至面临无法持续经营的风险。截至报告期末，你公司计提的预计负债余额为 3,051 万元，主要系 2018 年计提的与债务违约相关的诉讼支出。你公司与岛精机(香港)有限公司的仲裁事项显示，岛精机(香港)有限公司的仲裁请求包括你公司支付剩余货款共计 10,462,926 美元等，你公司已因该仲裁事项导致 6,675.35 万元银行存款被冻结，你公司于资产负债表日预计了违约金 181.41 万美元、案件受理费、保全费、律师费 173.86 万元。请你公司结合各项诉讼、仲裁事项的预计赔付金额和相关案件费用等，说明预计负债的具体计提依据，并说明计提金额是否充分合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

17.年报显示，截至 2018 年 12 月 31 日，你对 SILVER AGE KNITTING CO., LTD 存在预付账款 7,784.69 万元。请你公司说明该预付对象的具体情况，包括成立时间、主要业务、是否与你公司、公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5% 以上的股东存在关联关系等，详细说明预付账款的形成原因，并重点说明向其进行预付的必要性，同时说明该预付账款的预计结转时间，是否存在减值迹象。

18.年报显示，截至报告期末，你公司单项金额重大并单项计提

坏账准备的其他应收款明细如下：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
宁夏盛龙羊绒制品有限公司	8,177,151.93	8,177,151.93	100.00%	确认无法收回
KATZ LIMITED	266,240,958.06	266,240,958.06	100.00%	确认无法收回
宁夏雪晶绒业有限公司	4,131,905.24	4,131,905.24	100.00%	确认无法收回
宁夏昱辉绒业有限公司	2,701,774.53	2,701,774.53	100.00%	确认无法收回
宁夏成丰农业科技开发股份有限公司	15,339,664.70	15,339,664.70	100.00%	确认无法收回
秦孝明	6,702,972.83	6,702,972.83	100.00%	确认无法收回
KHANBOGD CASHMERE LLC	45,316,394.46	45,316,394.46	100.00%	确认无法收回
合计	348,610,821.75	348,610,821.75	--	--

其中，（1）你公司对 KATZ LIMITED 公司的其他应收款余额为 26,624.1 万元，性质为借款，账龄 3-4 年，但你公司 2017 年年报的其他应收款前五名余额列表中，并未出现该公司，请说明原因；说明对该公司其他应收款的具体形成过程和形成时间，公司采取的催收措施和效果，判断无法收回的依据；说明该公司是否与你公司、公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5% 以上的股东是否存在关联关系；另外，你公司对 KATZ LIMITED 存在应付账款 1,030.52 万元，请说明应付账款的形成原因。

（2）宁夏昱辉为你公司 2018 年前五大供应商，请说明对该公司其他应收款的形成原因及判断无法收回的理由。

（3）你公司对 KHANBOGD CASHMERE LLC 的其他应收款余额为 4,531.64 万元，款项性质为预付采购绒款，账龄 3-4 年，但你公司 2017 年年报披露的其他应收款前五名余额列表中，并未出现该公司，请说明原因；说明对该公司其他应收款的具体形成过程和形成时间，说明采取的催收措施和效果，判断无法收回的依据。

19. 年报显示，你公司报告期对土地使用权计提减值准备 317.76

万元，对商标使用权计提减值准备 793.82 万元。请说明计提减值准备的依据及减值准备的具体计算过程。

20.年报显示，管理费用中，管理费当期发生额为 2,201.63 万元，同比增长 445%，其他费用当期发生额为 2,976.35 万元，同比增长 81%。请说明上述费用大幅增长的原因。

21.年报显示，营业外支出中，其他支出的当期发生额为 7,889.62 万元，2017 年发生额为 0。请说明其他支出的具体内容，并说明相关支出是否需履行审议及临时报告披露义务。

22.年报显示，经营活动现金流中，报告期内保证金退回收到现金 5,050.6 万元，支付保证金导致现金流出 6,000.4 万元。请说明保证金的具体内容，并说明对应的会计核算科目。

23.年报显示，你公司报告期收到的其他与筹资活动有关的现金中，企业间借款收到的资金金额为 15,300 万元。请说明借款的具体内容，包括但不限于借款本金、借款期限、利率、借款用途、核算科目和还款安排等。

24.母公司报表显示，你对部分长期股权投资计提大额减值准备。请你公司说明计提减值准备的具体依据和减值准备计算过程。此外，你公司截至目前未就对卓文时尚的股权投资计提任何减值准备，但合并报表中你对收购卓文时尚形成的商誉计提大额减值准备，请说明是否存在披露错误，如是，请及时更正，如否，请说明原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 年 5 月 23 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露事项的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019年5月16日