

# 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（2021）第 8 号

宁夏中银绒业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，你公司 2020 年实现营业收入为 1.42 亿元，归属于上市公司股东的净利润 3,301.55 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-155.07 万元，且 2015 年至 2020 年扣非后净利润均为负值。你公司在 2019 年实施破产重整后，已将体内生产厂房、设备等重资产全部剥离，业务单元仅保留东方羊绒、江阴绒耀两个贸易型公司，成为一家为羊绒纺织产业提供供应链服务的轻资产运营上市公司。请你公司：

（1）结合报告期内相关子公司运营情况、盈利模式等，对你公司持续经营能力进行分析，说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，补充披露后续改善经营业绩的具体安排。

（2）结合营业收入构成、业务性质、收入核算模式等情况，详细说明你公司判断报告期内不存在与主营业务无关收入和不具备商业实质收入的具体依据。

（3）因 2018 年、2019 年连续两年亏损，你公司股票交易自 2020 年 4 月 29 日起被实施“退市风险警示”。请你公司自查并明确说明是

否存在《股票上市规则（2020年修订）》第13.3条、第14.3.1条和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294号）第四条规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

请年审会计师对问题（1）（2）进行核查并发表明确意见。

2. 你公司年审会计师将“收入确认”识别为关键审计事项。报告期内，羊绒贸易及纺织品销售收入1.4亿元，占整体收入的比例为99%。羊绒贸易业务的毛利率达15.14%，营业成本构成中原材料成本占比98%，外协加工费占比2%。因你公司重整完成后，已将厂房、设备等资产全部剥离，调整后的采购模式为“根据客户订单情况、当期原料市场行情、各产区产量和品质以及库存情况，拟定原料收购计划”，生产模式为“择优选择代工工厂委托生产，内销终端产品生产以委托当地企业为主，外销终端产品生产以委托位于柬埔寨等东南亚地区的工厂为主”。请你公司：

（1）结合需进行委托生产的销售订单占比、外协加工收费情况等，分析说明营业成本中原材料成本占绝对比例的原因及合理性。

（2）结合你对羊绒等原料端市场的控制力、议价能力等核心竞争力情况，具体说明贸易业务毛利率与同行业公司水平的差异情况及合理性。

（3）结合贸易业务存货流转、风险报酬转移等情况，说明该业务如何适用“全额法”或“净额法”进行收入确认，相关收入确认依据是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期各季度在收入、净利润、经营现金

流方面的波动较大，其中第四季度收入规模和净利润明显增加，第三季度经营活动现金流入明显。请你公司结合不同季度业务开展情况及收入确认、成本费用归集过程等，说明是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形，各季度收入、利润、现金流波动较大的原因和合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司 2020 年非经常性损益金额为 3,456.62 万元，其中“单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回”2,706.85 万元，全部为转回对 TODD&DUNCAN LTD（以下简称“英国邓肯公司”）前期已全额计提的应收账款坏账准备。英国邓肯公司为你公司重整前原子公司，其生产用原料无毛绒由现子公司东方羊绒公司提供，上述应收账款形成于 2019 年 9-12 月期间。由于英国邓肯公司股权在公司破产重整时一揽子转让给其他无关联公司，其后期经营前景并不明朗，导致货款无法按照原合同条款收回。按照谨慎性原则，你公司在 2019 年报中对上述应收账款全额计提坏账准备。报告期内，英国邓肯公司 2020 年 7 月确定新股东并计划进行持续经营，东方羊绒公司陆续收回前述欠款。请你公司：

（1）说明收回英国邓肯公司 2,706.85 万元应收账款的时间，并提供相关证明文件。

（2）结合你公司在 2019 年报编制时对英国邓肯公司基本状况的评估及后续经营情况变化的可预期性等，说明前期全额计提坏账准备的合理性，是否存在利用坏账准备的计提和收回进行利润调节的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，详细说明针对应收账款及坏账准备执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

5. 年报显示，你公司 2020 年前五名供应商中未有一家为你公司 2019 年前五名供应商，其中向前三大供应商的采购金额占比分别为 37.75%、33.22%、20.93%，合计占比为 92%。2019 年，前五名供应商的采购集中度仅为 36.47%。请你公司说明 2020 年前五名供应商的具体情况，是否为你公司关联方，供应商与 2019 年相比发生较大变化且采购集中度显著提高的原因和合理性。

6. 你公司年审会计师将“预付款项的可回收性”识别为关键审计事项。年报显示，因报告期新增采购羊绒预付款，相关存货尚未验收入库，预付款项期末余额为 1.09 亿元，占总资产比例为 8.79%，较期初金额 6.37 万元大幅增长。主要预付对象为镇原县解语花山羊绒制品有限责任公司和内蒙古迦南羊绒制品有限公司，金额占比分别为 69.59% 和 26.6%。请你公司：

(1) 结合过往贸易业务预付情况，详细说明本期发生大额预付的原因和必要性，预付对象是否具备履约能力，是否存在发生损失的风险。

(2) 上述预付对象均为你公司前两大供应商，但预付款项期末余额占比与采购金额占比差异较大。请结合不同供应商采购协议的预付比例安排、款项支付时间和款项结转情况等，说明造成上述差异的原因和合理性。

7. 年报显示，你公司其他应收款期末余额为 1,724.26 万元，主要为一笔向艾德范思(北京)医学检验实验室有限公司缴付的保证金。请你公司说明上述其他应收款项的交易背景、形成原因，缴付保证金是否符合相应业务的商业惯例及历史缴付情况，欠款方与你公司之间是否存在关联关系，你公司已采取的催收措施及期后收回情况。

8. 2021年3月31日，你公司披露公告称，为开拓羊绒业务以外的发展机会，构建“羊绒业务+实业投资”双主营业务模式，你公司决定投资设立成都向恒新能源材料投资管理中心（有限合伙），通过合伙企业增资并收购都江堰市聚恒益新材料有限公司（以下简称“聚恒益新材料”）100%股权以及收购四川锂古新能源科技有限公司（以下简称“锂古新能源”）80%股权。

（1）聚恒益新材料收益法下的评估值为2,143.74万元，较其净资产账面值571.75万元，评估增值率为274.94%。你公司按照2,058万元的增资前估值收购原股东全部股权并增资2,142万元。请补充披露收益法评估的具体过程，说明评估参数选取依据、合理性，并结合锂电池负极材料石墨化加工行业的发展状况、标的历史经营业绩、核心竞争力等，分析说明本次评估增值率较高的原因和合理性。

（2）锂古新能源成立于2020年6月，从事锂电池正极材料相关业务，具备磷酸铁锂4200吨/年的生产能力。因原股东尚未实缴注册资本，你公司作价0元收购锂古新能源80%股权后拟实缴出资800万元。请说明锂古新能源原股东长期未实缴出资的原因，并结合其目前生产能力和业务开展情况，分析说明业绩实现情况的合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在4月12日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021年4月2日

