

# 深圳证券交易所

---

## 关于对吉林化纤股份有限公司 2022 年年报的 问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 221 号

吉林化纤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. 你公司主要从事粘胶纤维和碳纤维产品的生产、销售。2020 年至 2022 年，营业收入分别为 25.00 亿元、35.80 亿元和 36.70 亿元；扣非前后归属母公司股东的净利润孰低值分别为 -23,648.27 万元、-13,659.06 万元和 -9,144.81 万元，连续三年为负；销售毛利率分别为 7.30%、8.88%和 8.47%。2022 年度，你公司国外业务收入为 14.77 亿元，占比为 40.25%，国外业务毛利率为 13.85%，国内业务毛利率为 5.80%，国外业务毛利率明显高于国内业务毛利率。

（1）请说明你公司持续盈利能力是否存在重大不确定性，是否存在《股票上市规则（2023 年修订）》第 9.8.1 条的规定的

需实施其他风险警示的情形。请保荐机构、年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 请结合你公司所处行业发展前景、产业政策、公司所处行业竞争地位等,说明销售毛利率较低及净利润长年为负的原因,公司主要产品毛利率与同行业公司是否存在差异,并说明你公司为改善经营业绩拟采取的解决措施。(3)请列示你公司 2020 年至 2022 年主要境外客户情况,包括但不限于客户名称、客户所在国家、销售产品/服务类型、销售金额及占比、毛利率、是否与公司存在关联关系等,结合国内外业务差异,说明国外业务毛利率明显高于国内业务的合理性。

(4) 请你公司说明是否存在贸易业务收入,若有,请说明业务内容、业务开展背景、收入规模、主要合同条款、是否存在实物流转、采用总额法还是净额法确认收入及相关会计处理的依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 你公司子公司吉林凯美克化工有限公司从事小丝束碳纤维生产,公司控股股东吉林化纤集团有限责任公司(以下简称“化纤集团”)控制的吉林国兴碳纤维有限公司(“国兴碳纤维”)主要从事大丝束碳纤维的生产,双方业务较为相似。2022 年 3 月 18 日,化纤集团出具承诺:自承诺出具之日起 3 年内,化纤集团将采取包括将国兴碳纤维控股权注入上市公司在内的符合国有资产监管、证券监管的相关措施,以进一步保护上市公司和中小股东利益。同时,化纤集团及国兴碳纤维承诺在实施上述相关

措施之前，国兴碳纤维将不会投资涉足碳纤维复合材料领域及小丝束碳纤维领域，如涉及上述领域而造成上市公司损失，化纤集团或国兴碳纤维将足额补偿上市公司或将上述收益归还给上市公司。请你公司说明国兴碳纤维 2022 年度生产经营情况和主要财务数据，相关业务是否涉及碳纤维复合材料领域及小丝束碳纤维领域，并结合上述情况说明截至本问询函回函日化纤集团对国兴碳纤维股权是否有明确的处置计划。请保荐机构核查并发表意见。

3. 2022 年末，你公司货币资金为 8.95 亿元，短期借款为 19.70 亿元，长期借款为 7.75 亿元，一年内到期的非流动负债为 4.09 亿元。

(1) 请你公司说明有息负债金额较大的原因及合理性，目前是否存在逾期债务、重大诉讼或重要子公司被列为失信被执行人的情况，若有，请说明公司是否已及时履行信息披露义务，并充分提示风险。

(2) 请你公司结合现金流情况、日常经营周转资金需求、未来资金支出安排与有息负债到期偿债安排、融资渠道和能力等情况，分析说明是否存在流动性风险及其他信用违约风险，并充分提示有关风险。

4. 2022 年末，你公司固定资产为 58.08 亿元，在建工程为 6.13 亿元，固定资产和在建工程合计占总资产的比重为 61.07%，在建工程较上年末增长 141.09%。

(1) 请你公司列示报告期末在建工程项目情况，说明本年度在建工程增长较快的原因，截至目前是否已投入使用，是否存在未及时转固情形。

(2) 请你公司说明是否存在闲置固定资产，固定资产规模与同行业可比公司是否存在显著差异，固定资产和在建工程减值准备计提是否充分。

5. 2022 年末，你对吉林吉盟腈纶有限公司的其他应收款账面余额为 216.18 万元，对吉林奇峰化纤股份有限公司的其他应收款账面余额为 350.46 万元，对吉林化纤集团有限责任公司其他应付款账面余额为 4,988.66 万元，对吉林富博纤维研究院有限公司其他应付款账面余额为 150.00 万元。

(1) 请你公司说明上述往来款性质、形成背景、形成时间、账龄分布、坏账准备计提是否充分等。

(2) 你公司披露的年度关联方资金占用专项审计报告（以下简称“资金占用报告”）显示，公司对吉林奇峰化纤股份有限公司其他应收账款 2022 年期初往来资金余额为-3,053.67 万元，而年度报告第 170 页披露的期初余额为 118.19 万元；资金占用报告显示，你对吉林化纤福润德纺织有限公司 2022 年期末往来资金余额为-57.56 万元，年度报告第 170 页披露的期末余额为 0。请你公司核实年度报告关联方应收应付款项与资金占用报告数据差异原因，如有误，请更正。

请年审会计师核查并发表意见。

6. 2022 年你公司营业外支出为 7,621.92 万元，较上年增长 560.05%，其中停工损失为 7,308.49 万元，2021 年为 0。请说明停工损失产生的原因，对公司经营产生的影响，停工损失确认的依据，相关会计处理是否符合准则的规定。请年审会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 6 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  
上市公司管理二部  
2023 年 5 月 29 日