

深圳证券交易所

关于对苏宁易购集团股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 261 号

苏宁易购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。报告期内，你公司实现营业收入 713.74 亿元，较上年减少 48.62%，实现归属于上市公司股东的净利润=162.20 亿元，较上年减亏 62.51%，实现扣除非经常性损益的净利润-190.87 亿元，较上年减亏 57.27%；同时，你公司四季度营业收入分别为 193.74 亿元、178.35 亿元、183.28 亿元、158.36 亿元，净利润分别为-10.29 亿元、-17.12 亿元、-18.04 亿元、-116.75 亿元，扣除非经常性损益的净利润分别为-11.55 亿元、-16.02 亿元、-24.63 亿元、-138.67 亿元。请你公司：

（1）结合报告期内公司业务的开展情况、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大幅下滑、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) 按季度经营情况，分析说明你公司第四季度营业收入总体平稳的情况下，净利润和扣除非经常性损益的净利润均大幅下降的原因和合理性。

(3) 请结合报告期内毛利率变动情况以及期后营业收入、净利润、扣除非经常性损益的净利润的情况，说明你公司第四季度的亏损是否具有持续性，并具体是说明你公司对于提高持续经营能力已采取的措施和截至目前的实施效果。

(4) 请普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“普华永道”）核查并发表专项意见。

2. 关于经营活动现金流。报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为-6.31亿元，你公司经营活动产生的现金流量净额已连续6年为负，现金及现金等价物净增加额已连续4年为负。请你公司：

(1) 结合你公司销售模式、采购模式、结算模式、回款情况等的变化情况，说明你公司经营活动产生的现金流量净额持续为负的原因和合理性。

(2) 结合你公司近五年营业收入、营业成本、扣除非经常性损益的净利润变动情况，说明是否存在经营活动产生的现金流量净额变动趋势不一致的情形，如是，分析说明原因和合理性，

同时，核查说明是否存在虚构营业收入和营业成本的情形。

(3) 说明你公司针对经营活动产生的现金流量净额和现金及现金等价物净增加额持续为负的情况已采取或拟采取的改善措施。

(4) 请普华永道对问题(1)(2)核查并发表专项意见。

3. 关于违约应付款。年报显示，由于未能履行若干银行借款协议中的约定条款而触发了部分银行借款合同中的违约或交叉违约条款(以下合称“违约事项”)，截至2022年12月31日，该等违约及提前还款事项导致相关银行及其他金融机构有权要求苏宁易购提前偿还共计人民币196.51亿元的银行借款本金及利息，同时，截至2022年12月31日，你公司部分应付款项共约人民币328.41亿元亦已逾期未支付。请你公司：

(1) 具体列示截至目前，你公司已触发违约的借款具体情况，包括银行借款发生的时间、合同签署日期、借款用途、出借方、借款利率、抵押物情况、借款期限、到期时间、逾期金额、逾期利率，同时，说明你公司截至目前借款偿还进展和拟采取的应对措施，说明你公司触发违约或交叉违约条款后相关抵押物是否存在被强制执行的风险，是否会影响你公司正常经营。

(2) 具体列示截至目前，你公司已逾期未支付的应付款项具体情况，包括应付款项的形成时间、原因、金额、交易对象、付款约定、截至目前的支付进展等，同时，说明相关事项是否已涉诉，如是，说明是否存在相关资产被强制执行的风险，并充分

揭示相关风险。

4. 关于应付票据。截至报告期末，你公司应付票据余额为111.21 亿元，其中，商业承兑汇票余额为 72.41 亿元，同时，应付票据累计到期未能偿还的金额 46.54 亿元。请你公司：

(1) 按业务类别说明商业承兑汇票开具的背景，结合你公司采购付款流程、结算方式、信用政策以及同行业情况等，说明你公司采用商业承兑汇票开展相关业务的原因。

(2) 说明商业承兑汇票期末余额涉及事项是否均与公司生产经营有关，是否存在为控股股东及其关联方开具商业承兑汇票的情况，是否存在开具无真实交易背景票据的情形。

(3) 具体列示截至目前，你公司已逾期未支付的应付票据具体情况，包括应付票据的形成时间、原因、金额、交易对象、付款约定、截至目前的支付进展等，同时，说明相关事项是否已涉诉，如是，说明是否存在相关资产被强制执行的风险，并充分揭示相关风险。

5. 关于货币资金。截至报告期末，你公司货币资金余额为159.87 亿元，其中，有 19.39 亿元存放在境外。请你公司：

(1) 分类别说明境外存款的具体用途、存放地点、归集主体、存放类型、管控措施、资金安全性、受限情况、境外资金规模与境外业务的匹配性，并说明境内资金是否能够维持日常运营的资金需求。

(2) :说明是否存在受限货币资金的情况，并逐项说明受限

货币资金的受限原因、存放管理情况、是否存在被其他方使用的情形，涉及银行承兑汇票、履约保函等保证金的，请结合与银行等金融机构签订相关协议中约定的保证金比例、实际存放的保证金比例等，测算并说明保证金金额与银行承兑汇票规模、履约保函规模的匹配性。

(3) 结合公司日均货币资金余额、银行同期存款利率、货币资金存储及使用情况、具体核算过程等，说明利息收入与货币资金规模的匹配性。

(4) 请普华永道结合银行函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序，对资金流水等的核查程序，说明公司账面货币资金是否真实存在、权利受限情况的披露是否完整准确。

6. 关于理财产品。报告期内，你公司委托理财发生额为 29.80 亿元，截至报告期末，未到期余额为 9.48 亿元。请你公司：

(1) 具体列示理财产品投资明细，包括产品名称、产品类型、风险级别、理财机构名称、投资期限、购买金额、收益率及实际到账情况、违约条款等，说明是否包含高风险理财产品及风险控制措施。

(2) 穿透披露理财产品的底层标的资产情况，核查是否存在资金被关联方占用的情形，同时，补充说明报告期内已到期理财产品的收益情况，核查相关本金和收益截至目前的收回情况，

是否存在被关联方占用的风险。

(3) 结合你公司资金安排、理财产品年均收益及借款成本等,说明你公司现金及现金等价物净增加额连续为负以及公司存在大额应付款项逾期的情况下,公司留有闲置资金购买理财产品的原因和合理性。

(4) 具体说明截至目前理财产品受限的情形,被作为担保物的相关债务偿还情况,是否存在理财产品被强制处置的风险。

(5) 请普华永道核查并发表专项意见。

7. 关于递延所得税资产和递延所得税负债。截至报告期末,你公司递延所得税资产余额为 125.94 亿元,递延所得税负债余额为 17.99 亿元。请你公司:

(1) 请你公司根据企业会计准则的规定,补充披露相关递延所得税资产、递延所得税负债的形成原因、确认依据,是否符合企业会计准则的相关规定。

(2) 说明你公司管理层对未来期间盈利预测的依据及具体情况,其对可抵扣税务亏损确认的递延所得税资产相关预测与行业总体趋势及上下游产业变化是否一致,是否考虑特殊情况或重大风险等。

(3) 请普华永道说明对可抵扣税务亏损确认的递延所得税资产可实现性的评估情况,是否获取并审阅了公司全部的与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴资料,并对公司可抵扣亏损金额、递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可

抵扣亏损的应纳税所得额发表专项意见。

8. 关于应收账款减值。报告期内，你公司信用风险显著增加且已发生信用减值的客户主要为天天快递的加盟商等客户。公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，评估了不同场景下可回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值，计提预期信用损失约人民币 5.12 亿元，对归属于上市公司股东的净利润影响约人民币 4.81 亿元。请你公司：

(1) 列示说明上述客户与你公司发生应收账款的交易背景，包括交易发生的时间、内容、金额、账龄、历史回款情况、与你公司的关联关系、交易履行的信息披露义务和审议程序等。

(2) 结合上述客户报告期内的主要财务数据，以及你公司参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对不同场景下可回收的现金流量的评估情况，分析说明上述信用风险显著增加的依据和发生时点，说明你公司选择在报告期内计提预期信用损失的依据和合理性。

(3) 请普华永道核查并发表专项意见。

9. 关于长期资产减值。报告期内，你公司将部分长期资产所属的门店或公司作为资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，将可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备 14.34 亿元，对归属于上市公司股东的净利润影响 10.76 亿元。请你公司：

(1) 结合你公司报告期内以及过去三年各区域门店的主要

财务数据，盈利、亏损、保本门店的数量和占比情况，具体说明你公司上述减值准备计提金额的确认依据和合理性。

(2) 请普华永道核查并发表专项意见。

10. 关于家乐福资产减值。报告期内，你公司更新了家乐福中国业务的盈利预测及包括商誉在内的长期资产的减值测试，将家乐福业务相关资产或资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，按照可收回金额低于账面价值的差额计提商誉及长期资产减值准备约 39.67 亿元，对归属于上市公司股东的净利润影响 38.96 亿元。请你公司：

(1) 结合你公司对家乐福的具体投资情况，以及家乐福业务开展、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、是否符合家乐福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) 请普华永道核查并发表专项意见。

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
上市公司管理一部
2023年6月5日