

关于对江苏中利集团股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 259 号

江苏中利集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 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、年报披露，你公司 2021 年度财务报告审计意见为保留意见，主要涉及控股股东关联方资金占用披露完整性等事项，且年审会计师对你公司出具了否定意见的内部控制鉴证报告。请你公司：

（1）结合前期回复我所关注函情况，全面核实涉及资金占用的供应商是否与你公司、董监高、控股股东及其关联方存在关联关系、其它利益安排，公司向供应商支付预付货款的具体形式、原因，相关交易是否具有真实的商业背景；

（2）补充说明截止目前控股股东关联方资金占用还款进展及你对内控失效采取的整改措施，并进一步说明你对相关责任人已采取的问责措施，以及后续拟采取何种措施杜绝此类

情况再次发生；

(3) 请你公司年审会计师逐项对照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》相关规定，结合需要年审会计师核查并发表明确意见的事项，对财务报表整体及保留意见涉及事项的相关交易的重要性水平评估情况及确定依据、保留意见涉及事项的金额及性质，详细说明可能对财务报表产生的影响是否重大、是否具有广泛性及出具保留意见的合理性，是否存在以保留意见代替无法表示意见、否定意见的情形，并提出充分的依据。

(4) 请再次提示公司股票可能被实施其他风险警示的风险。

2、年报显示，你公司 2021 年实现营业收入 105.58 亿元，同比增加 16.88%，归属于上市公司股东的净利润为-38.74 亿元，同比下滑 32.39%。2018 年至 2021 年，你公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-2.73 亿元、-4.26 亿元、-27.19 亿元、-25.10 亿元，已连续四年为负。请你公司：

(1) 结合各主营业务的开展主体、实际经营情况、同行业可比公司、主要客户变化等情况，说明扣非后净利润连续多年为负的具体原因，与行业发展趋势是否一致，以前年度收入是否真实、准确，并说明你公司持续能力是否存在重大不确定性，以及拟采取改善经营业绩的应对措施；

(2) 结合各产品的运营及盈利模式、业务收入占比、具体

开展情况等说明公司报告期内增收不增利的具体原因及合理性，请年审会计师说明就公司各产品收入确认的真实性准确性执行的具体审计程序。

请你公司年审会计师对问题(1)进行核查并发表明确意见。

3、报告期内，你公司实现境外地区营业收入 28.17 亿元，同比增加 11.04%，占你公司年度营业收入 26.68%，境外地区主营业务毛利率同比下降 1.84 个百分点。请你公司：

(1) 结合公司业务布局、主要产品市场情况等说明公司海外业务收入占比较大的原因及合理性，结合境外业务主要销售地区、产品类型、成本构成、市场情况等说明境外收入增长及毛利率下降的原因及合理性；

(2) 结合重要合同、海关数据、出口退税、出库单等数据说明境外销售的真实性。

请你公司会计师进行核查并发表明确意见。

4、年报显示，你公司期末应收账款账面余额 37.66 亿元，共计提坏账准备 11.29 亿元，坏账计提比例 29.97%；其中按单项计提坏账准备的应收账款金额为 6.49 亿元，坏账准备计提比例为 72.70%；按账龄组合计提坏账准备金额为 4.79 亿元，计提比例为 17.21%，其中一年以上账龄应收账款账面余额占比 26.19%。请你公司：

(1) 补充说明按单项计提坏账准备的应收账款的交易背景，交易对方和公司及公司控股股东、董监高等是否存在关联关系，

款项无法收回或难以收回的具体原因，公司已采取及拟采取的催收措施，计提比例的具体判断依据和合理性；

(2) 请补充列示报告期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款中，账龄超过一年的应收账款余额前十名客户的名称、信用情况、具体账龄，应收账款余额、未能结算的原因，欠款方与公司及公司控股股东、董监高等是否存在关联关系，相应坏账准备计提比例及其依据，坏账计提是否充分、合理；

(3) 请结合你公司所处行业特征、信用政策、销售模式、历史坏账比例、同行业可比公司情况等，补充说明你对采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款组合坏账计提比例是否充分、合理。

请你公司会计师核查并发表明确意见。

5、年报显示，你公司短期借款期末余额为 37.37 亿元，期末资产负债率为 86.85%，流动比率为 77%，速动比率为 59%，现金比率为 18%。报告期内，利息费用 3.07 亿元。请你公司：

(1) 说明所有有息负债的形成原因及主要用途，并结合同行业平均资产负债率、流动比率及你公司债务结构、货币资金结构等因素，说明你公司资本结构是否合理；

(2) 结合你公司现金流情况、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、公司融资渠道和能力、利息费用远超息税前利润等情况，分析你公司偿债能力，在此基础上说明你公司是否存在潜在的流动性危机和信用违约风险，如

是，请充分提示风险并说明拟采取的应对措施。

请你公司会计师核查并发表明确意见。

6、报告期内，你公司发生研发费用 4.41 亿元，同比增长 55.63%，研发人员数量同比增加 25.45%。请你公司列示上述研发费用投入的项目具体情况，包括项目名称、研发目的、项目开始时间、预计完成时间、投资预算、研发进度等，说明本期研发费用同比大幅增加的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 21 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
2022 年 5 月 12 日