

关于对吉林利源精制股份有限公司 2021 年 年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 163 号

吉林利源精制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. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 3.67 亿元，同比增长 252.27%，营业收入扣除金额为 1,635.72 万元，均为与主营业务无关的收入，营业收入扣除后金额为 3.51 亿元；实现净利润-4.49 亿元，同比减少 109.12%，实现扣非后净利润-5.91 亿元，同比增加 39.38%，经营活动产生的现金流量净额为-7.10 亿元，同比减少 1,104.75%且由正转负。

（1）请说明报告期营业收入大幅增长的原因及合理性，营业收入增幅远大于扣非后净利润的原因及合理性，以及经营活动产生的现金流量净额为负且与营业收入、净利润变动趋势相背离的原因。

（2）请你公司补充说明报告期内与主营业务无关的其他收入的具体内容，包括但不限于业务内容、金额、较上年同期变化

情况、确定与主营业务无关的业务收入的判断依据。

(3) 请你公司根据本所《上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》关于“营业收入扣除相关事项”的有关规定，结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，说明各类业务是否存在与公司正常经营业务无直接关系、偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除是否充分、完整。

(4) 结合前述问题回复情况，说明报告期内收入确认和扣除是否合理合规，是否触及《股票上市规则（2022 月修订）》第 9.3.11 条第（一）项规定的股票终止上市情形。

(5) 你公司 2020 年、2021 年铝型材自产产品营业收入分别为 2,347.16 万元、3.58 亿元，毛利率分别为-0.75%、-22.72%。请说明铝型材自产产品毛利率大幅下降的原因，与同行业公司情况是否存在较大差异及其原因。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

2. 你公司 2018-2021 年连续四年扣非后净利润为负，2022 年一季度实现扣非后净利润-7,981.00 万元，同比减少 26.05%。你公司《关于深交所关注函回复的公告》（公告编号：2022-009）显示，因公司市场开发不及预期及原有客户恢复不力等导致生产订单不足、公司产销量缓慢恢复，公司生产经营状况不及预期。

(1) 请年审会计师说明运用持续经营假设是否恰当，是否识别出重大经营亏损等对持续经营能力产生重大疑虑的事项，审

计过程中是否审慎评估持续经营不确定性事项的性质和对财务报表的影响，详细说明在评估上市公司持续经营假设时履行的审计程序及获取的审计证据。

(2) 请你公司结合所处行业状况、各主营业务经营情况、期后经营情况、资产结构及偿债能力等因素，详细说明公司持续经营能力是否存在不确定性，是否实质触及本所《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条第（七）项应实施其他风险警示的情形，请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 请核查并说明你公司是否符合撤销退市风险警示的条件，并逐项自查你公司是否存在《股票上市规则（2022年修订）》第9.3.11条规定的股票终止上市情形以及《股票上市规则（2022年修订）》第九章规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形，如存在相关情形的，请及时、充分揭示风险。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

4. 年审会计师对你公司2021年度财务报告出具了带强调事项段的无保留意见审计报告，所涉及事项为公司因涉嫌信息披露违法违规被证监会立案调查，以及公司证券虚假陈述诉讼预计负债计提事项。

(1) 2021年5月26日，你公司因涉嫌信息披露违法违规收到证监会立案调查通知书。请说明截至目前上述立案调查事项的进展，立案调查对你公司生产经营产生的影响，你公司是否可能触及重大违法强制退市情形。

(2) 你公司预计负债期末余额为 688.17 万元，较期初减少 66.29%，主要系公司报告期依据涉诉案件进展情况，转回部分已计提预计负债等所致。年报显示，截至 2022 年 4 月 25 日，公司共收到虚假陈述民事赔偿诉讼 262 件，涉及金额 1.91 亿元；新沃基金诉利源精制等案件涉及金额 1.95 亿元。请说明前期确认及报告期转回预计负债的依据与合理性，是否符合企业会计准则的有关规定，并结合重大诉讼和仲裁事项的具体情况说明预计负债计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 你公司固定资产期末余额为 14.16 亿元，报告期计提固定资产减值 2.92 亿元（其中房屋及建筑物 3,952.84 万元，机器设备 2.53 亿元），在建工程转入固定资产 4,781.17 万元，暂时闲置的固定资产账面价值 1.27 亿元。

(1) 请详细说明固定资产减值测试的过程，计提大额资产减值的原因及合理性，并结合业务开展与固定资产使用情况，说明是否存在产品停售或生产线停产情况，减值准备计提是否充分。

(2) 请说明房屋及建筑物、机器设备闲置的具体情况，包括主要用途、闲置原因、闲置时间、后期安排等，说明你对闲置设备未全部计提减值准备的原因，仍将闲置设备作为固定资产核算的主要依据及合理性。

(3) 年报在建工程部分显示重要项目本期转入固定资产金额 2,213.71 万元，固定资产情况显示本期通过在建工程转入固定资产合计金额为 4,781.17 万元。请核实本期在建工程转入固

定资产的具体项目及金额,说明固定资产部分和在建工程部分披露金额差异较大的原因。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

6. 你公司存货期末账面余额为 1.19 亿元,同比增加 104.83%,其中原材料账面余额为 5,635.99 万元,同比增长 99.52%,库存商品账面余额为 3,473.60 万元,同比增长 653.03%,报告期计提存货跌价准备 5,266.97 万元,转回或转销 3,885.63 万元。

(1) 请说明期末存货大幅增加的原因及合理性,存货是否存在滞销情形。

(2) 结合存货构成及库龄、在手订单、期后生产和结转情况、存货跌价准备测试过程、同行业可比公司情况等说明存货跌价准备计提的合理性和充分性,跌价准备转回或转销的原因与合理性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

7. 你公司报告期新设立沈阳昊阳新材料科技有限公司、北京昆泰精制新材料科技有限公司、浙江鑫钥新材料科技有限公司、重庆隆犇新材料科技有限公司 4 家子公司。请说明设立上述子公司的目的,累计投入金额,业务开展情况及目前经营状况,上述子公司与你公司控股股东及其关联方有无资金、业务往来,核查并说明是否存在关联方资金占用等情况。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司子公司利源装潢主要业务为工程，净资产-6,111.75万元，营业收入为0，净利润9,356.38万元，经营活动现金流量为12.18万元；报告期子公司利源装潢和工程机械确认债务重组收益1.13亿元。

(1) 请说明利源装潢目前经营状况，净资产为负的原因，无营业收入而净利润为正的原因。

(2) 请说明报告期子公司确认债务重组收益的具体情况，包括相关债务形成原因、债务重组收益的计算过程和确认依据，说明债务重组损益确认时点的准确性及相关会计处理的合规性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

9. 年报显示，你公司前五名客户合计销售金额为2.64亿元，占年度销售总额71.90%；前五名供应商合计采购金额为3.79亿元，占年度采购总额68%。

(1) 请补充说明你公司前五大客户及供应商的具体情况，包括但不限于名称、成立时间、主营业务、合作历史、产品类别、数量、金额、结算周期及方式、应收账款余额、账龄及回款情况、是否为你公司关联方等。

(2) 请结合所处行业特点、销售及采购模式等，说明你公司销售集中度、采购集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异及原因，是否对特定客户或个别供应商存在重大依赖的情形。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

10. 截至报告期末，你公司受限资产期末账面价值11.57亿

元，其中固定资产 10.94 亿元，无形资产 6,287.86 万元，受限原因为抵押、司法冻结。请以列表形式补充披露你公司受限资产的具体情况，包括但不限于资产名称、账面价值、受限原因等，并详细说明对你公司生产经营的影响及相关风险。

11. 年报显示，公司上期执行重整计划，取得投资人投资款 11.50 亿元；报告期末货币资金余额 3.24 亿元，同比减少 72.39%。请说明前述投资款的具体使用情况，并说明报告期末货币资金大幅减少的原因，货币资金规模能否满足日常经营需求。请年审会计师核查并发表明确意见。

12. 年报显示，报告期你公司向控股股东倍有智能借款并归还 5,000 万元，利率 6.5%，归还往来款 200 万元。报告期末你公司应收关联方吴睿 16.92 万元，计提坏账准备 0.85 万元，预付关联方许东 21.10 万元。请说明你公司向控股股东借款的必要性及关联借款利率的公允性，上述往来款、应收及预付关联方款项的形成原因，计提坏账准备的合理性，核查并说明是否存在关联方资金占用的情形。请会计师核查上述事项并发表明确意见。

13. 年报显示，你公司报告期投资额为 4.58 亿元，上年同期投资额为 7.41 万元，请说明报告期投资额大幅增长的原因以及具体投资项目，是否履行审议程序及信息披露义务。

14. 年报显示，你公司其他应收款期末余额为 656.03 万元，期初余额为 1.89 亿元，报告期其他应收款坏账准备计提金额为 28.96 万元，收回或转回金额为 1,001.99 万元。请说明其他应

收款期末大幅减少的原因，坏账准备本期收回或转回的原因及合理性，是否符合准则规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

15. 年报显示，你公司报告期末应收票据账面余额 1.14 亿元，期初账面余额为 0；应收账款期末账面余额 1.48 亿元，预付款项期末账面余额 3,165.27 万元。请结合信用政策和销售情况说明应收票据余额增长的原因及收回情况，补充说明应收账款及预付款项期末余额前五名欠款方名称，预付款项大幅增加的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

16. 《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，你对子公司吉林利源精制供应链有限公司其他应收款期末余额为 3.09 亿元。请说明上述往来款的形成原因、形成时间、预计偿还时间，是否存在关联方资金占用情形。请年审会计师核查并发表意见。

17. 年报显示，你公司报告期管理费用——停工损失 5,895.65 万元，管理费用——兜底损失 412.60 万元，请说明上述停工损失及兜底损失的形成原因及确认依据，会计处理是否符合准则规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 18 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
2022年5月4日