

关于对江苏宝利国际投资股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 256 号

江苏宝利国际投资股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司 2018 年净利润为 4148 万元，非经常性损益达到了 4009 万元，占净利润的 97%。其中，（1）非流动资产处置损益为 3643 万元，系出售重质燃料油、基质沥青储罐库区。（2）政府补助 1175 万元，其中“宝利集团直升机交付运营维修基地项目投资协议书”对应收益 400 万元，“临港工业园补贴”对应收益 280 万元，“拉萨市堆龙德庆区财政局产业扶持金”对应收益 230 万元。（3）对非金融企业收取的资金占用费为 706 万元。（4）持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益为 410 万元。（5）入园补助款 1719 万元。

请你公司补充说明：（1）储罐库区使用状态、处置原因，处置库区对公司经营的影响，库区定价依据及公允性，处置损益确认依据及合理性，处置款项到账情况，交易对方情况，交易对方及关联方与你公司是否发生其他交易行为，交易对方及关联方与你公司及关联方、控股股东及关联方是否存在关联关系及造成利益倾斜的其他关系；（2）

政府补助收入确认依据，“宝利集团直升机交付运营维修基地项目投资协议书”“临港工业园补贴”“拉萨市堆龙德庆区财政局产业扶持金”对应补贴事由、补贴条件、款项到账情况；（3）资金占用费对应的业务事项，计费基础、费率、到账情况，交易对方具体情况；（4）410万元投资收益和入园补助款对应的具体事项，收入确认依据和到账情况。

2. 年报显示，2017年、2018年你公司货币资金期末余额分别为53270万元、64448万元，理财产品余额分别为28700万元、30540万元，长短期借款合计133264万元、135184万元，利息支出为5918万元、6861万元，利息收入为709万元、778万元，理财产品投资收益为115万元、1391万元。

请你公司补充说明：（1）你公司货币资金的保存状况，账户所属子公司，银行对账情况，资金是否存在被挪用或占用的情形；（2）货币资金受限或设定抵押的情况，款项是否能够随时支取，是否存在期末资金集中转入、期初大额资金转出的情形；（3）账面资金是否存在合理用途，资金利用效率较低的原因，公司账面存在大量资金和理财却大量举债的原因及合理性；（4）银行承兑汇票保证金、银行贷款保证金、质押的通知存款规模的合理性，对应承兑汇票、贷款、质押款的用途，是否存在资金被挪用或占用的情形；（5）银行存款1815万元被冻结的原因，预计解冻时间；（6）理财产品的投资内容和最终资金投向，各产品的收益率是否异常，收益是否到账，理财机构名称，理财风险管控情况，理财资金是否存在流向你公司客户及关联方、控

股股东及关联方的情形，2018 年理财收益显著增加的原因。

3. 年报显示，你公司 2018 年末应收账款账面余额 48476 万元，坏账准备余额 10232 万元。其中，（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款账面余额 4659 万元，坏账准备余额 3168 万元。（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款账面余额 39319 万元，坏账准备余额 3408 万元。

请你公司补充说明：（1）调低对黄山安达尔塑业有限公司（以下简称“安达尔塑业”）应收账款坏账计提比例并转回部分坏账的依据，对甘肃祥顺源科技石化有限公司应收账款收回方式、到账情况，预计无法全部收回的原因，坏账计提是否充分，是否存在利润调节的情形；

（2）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款与按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款存在差额的原因，该部分应收账款的坏账计提方式；（3）存在担保的销售货款、诉讼后预期能够全部收回且报告日已收回的货款的账龄，坏账准备计提比例的合理性。

4. 年报显示，你公司 2018 年转让江苏宝利再生资源利用有限公司（以下简称“再生资源”）100% 股权，处置损益为-2009 万元。再生资源原名为佳施爱能吉（江阴）塑料有限公司，你公司于 2016 年 12 月收购再生资源，并拟将 40% 股权转让给安达尔塑业。2017 年非同一控制企业合并净资产大于投资成本形成收益 4862 万元。

请你公司补充说明：（1）你公司转让再生资源股权的原因，收购后短期内出售再生资源股权的合理性，公司经营、行业情况是否发生变化；（2）你公司拟将 40% 股权转让给安达尔塑业的原因，后续进展

情况；（3）2017 年营业外收入、2018 年处置损益的确认依据，金额确认合理性，是否存在利润调节行为；（4）收购、处置交易对方及安达尔塑业的情况，与你公司及关联方、控股股东及关联方是否存在关联关系或造成利益倾斜的其他关系。

5. 年报显示，你公司 2018 年末其他应收款账面余额 9157 万元，坏账准备 2578 万元。其中，（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款账面余额 4560 万元，对应的坏账准备 1301 万元。（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款账面余额 4393 万元，对应的坏账准备 1073 万元。

请你公司补充说明：（1）对无锡市中磊环保设备有限公司其他应收款的形成原因及账龄，追偿措施，预计到账情况，坏账准备计提是否充分，计提比例长年不变的合理性；（2）按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款与按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款存在差额的原因，该部分应收款的坏账计提方法。

6. 年报显示，你公司 2018 年末融资租赁款账面余额 4340 万元，未实现融资收益 388 万元。应收安达尔塑业融资租赁款余额 2000 万元，对应的坏账准备 880 万元，预计无法全部收回。

请补充说明：（1）融资租赁业务的开展情况，交易对方情况，交易对方及关联方与你公司是否发生其他交易行为，交易对方及关联方与你公司及关联方、控股股东及关联方是否存在关联关系及造成利益倾斜的其他关系；（2）融资租赁业务收入、未实现融资收益的确认依据及合理性，回款情况，是否存在利润调节行为；（3）与安达尔塑业

开展融资租赁业务的具体情况，坏账计提是否充分。

7. 年报显示，你公司 2018 年末 BT 项目账面余额 13088 万元，未实现融资收益 4133 万元。

请你公司补充说明：（1）BT 项目的主要内容，交易对方情况，交易对方及关联方与你公司是否发生其他交易行为，交易对方及关联方与你公司及关联方、控股股东及关联方是否存在关联关系及造成利益倾斜的其他关系；（2）BT 项目分摊收入、未实现融资收益的确认依据及合理性，回款情况，是否存在利润调节行为。

8. 年报显示，你公司 2017 年末、2018 年末原材料账面余额分别为 25258 万元、23401 万元，跌价准备余额 287 万元、83 万元，原材料账面余额增长 202%、180%。

请你公司补充说明：（1）2017 年原材料库存大幅增加的合理性，2018 年保持大量库存的原因，库龄结构，库存规模及库龄与行业特征是否相符；（2）原材料账实是否相符，保存状态是否完好，跌价准备计提是否充分。

9. 年报显示，你公司 2018 年末预付款项余额 13421 万元。公开资料显示，你公司前五名预付对象中，新疆宏泰茂源石化有限公司成立仅一年，山东金石沥青股份有限公司存在被法院强制执行的情形。

请你公司补充说明：（1）预付款采购内容，预付比例，采购商品的期后到货情况，预付的必要性；（2）前五名预付对象情况，经营情况是否出现重大不利变化，预付款是否存在减值迹象。

10. 年报显示，（1）你公司 2018 年末待抵扣和待认证进项税额

（其他流动资产）余额 5997 万元，待抵扣进项税额（其他非流动资产）余额 4822 万元。（2）你公司 2018 年末预收沥青、飞机销售款余额 12745 万元，其中账龄超过 1 年的重要预收款项 7408 万元。（3）你公司 2018 年末递延所得税资产余额 3260 万元。

请你公司补充说明：（1）待抵扣和待认证进项税额的确认合理性，长期未抵扣的原因；（2）大额预收及长账龄预收的合理性，与行业特征是否相符；（3）递延所得税资产的形成原因、计算过程，未来是否能够得到抵扣；（4）1479 万元违约金的对应事由；（5）衍生品投资情况及风险管控措施，是否超出审批额度及日常业务需求；（6）2019 年一季报列示的公允价值变动收益的确认依据。

请你公司就上述问题做出书面说明，请审计机构发表明确意见，并在 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 14 日