

深圳证券交易所

关于对山东如意毛纺服装集团股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 272 号

山东如意毛纺服装集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 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，你公司持有莱卡新材料（佛山）有限公司（以下简称“佛山莱卡”）25.72%股权，该项长期股权投资原值为 98,396.58 万元，期末账面价值为 30,053.79 万元。截至你公司年报批准报出日，佛山莱卡控股股东创莱纤维（佛山）有限公司（以下简称“创莱纤维”）尚未履行对佛山莱卡实物资产出资义务，由于该事项对财务报表可能的影响，年审会计师对你公司 2023 年度财务报告发表了保留意见。你公司于 2023 年 3 月 9 日收到北海仲裁委员会（2022）北海仲字第 3-749 号裁决书，北海仲裁委员会裁定创莱纤维必须按约定向佛山莱卡履行实物资产出资等相关义务，并裁决权利人可在该裁决规定的履行期限最后

一日内起两年内，向有管辖权的人民法院申请强制执行。

你公司披露的《关于对深圳证券交易所 2022 年年报问询函的回复公告》（以下简称 2022 年年报问询函回函）显示，佛山莱卡未实质性开展生产经营业务，5 亿元现金出资款被用于向济宁如意弹性纱线有限公司等关联方购买物料。权利人已就创莱纤维未履行对佛山莱卡实物出资义务事项向广东省佛山市中级人民法院提起仲裁裁决执行申请。

请你公司：

（1）说明截至目前佛山莱卡实物出资事项相关仲裁裁决执行的进展情况、主要争议点、进展缓慢的原因，以及你公司及相关方为解决佛山莱卡实物出资事项拟进一步采取的措施（如有）；

（2）列示佛山莱卡截至报告期末账面资产负债构成、报告期内实现损益情况，说明报告期内你对佛山莱卡长期股权投资减值计提是否充分；

（3）按负有交货义务的供应商名称汇总，列示佛山莱卡对外采购的商品内容、金额、下单及交货时间、预付款挂账时长，结合各供应商履约能力和意愿，说明供应商是否长期占用佛山莱卡资金，佛山莱卡就采购事宜与各供应商是否存在债权债务纠纷，如是，是否已采取法律措施要求返还资金。

2. 年报显示，你公司持有原值 109,855 万元银川维信产业基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“维信基金”）优先级合伙权益，按其他非流动金融资产核算，报告期内公允价值变动为

-30,475.13 万元。因债务违约，你公司持有的维信基金份额被全部冻结。

请你公司：

(1) 结合维信基金运作损益情况、分红情况、底层资产具体情况、相关投资协议内容，说明维信基金公允价值变动的具体计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(2) 说明债务违约导致冻结维信基金份额的具体情况和前期披露情况，并说明你公司在负债水平较高的情况下继续持有维信基金份额的原因及合理性。

请年审会计师就问题(1)说明年审工作中执行的审计程序、作出的审计判断、形成的审计结论。

3. 年报显示，你公司报告期内实现营业收入 38,375.39 万元，同比下降 35.21%，实现归属于上市公司股东的净利润-62,481.64 万元。按业务划分，服装业务毛利率为 7.69%，同比下降 32.96%，毛纺业务毛利率为 6.42%，同比下降 65.47%，棉纱业务实现营业收入 203.76 万元，毛利率为-109.20%。按地区划分，内销业务毛利率为 17.67%，同比下降 30.49%，外销业务毛利率为 2.08%，同比下降 44.53%。你公司报告期内销售费用为 2,955.05 万元，同比下降 12.68%，经营活动产生的现金流量净额为-2,707.02 万元，同比下降 137.68%，你公司解释称收到的往来款、保证金等业务活动产生的现金流入较上期减少。你公司账龄 1 年以内应收账款的期末账面余额为 9,142.84 万元，期初账面余额为

29,841.51 万元。

你公司披露的 2022 年年报问询函回函显示，你公司缩减棉纱业务规模，截至 2022 年末，你公司棉纱业务尚存棉纱存货 1,323.47 万元及棉纱业务应收账款 5,314.85 万元。公开信息显示，你公司控股股东山东如意科技集团有限公司因无审计团队接受聘请，未按时披露其 2023 年年度报告。

请你公司：

(1) 结合行业发展状况、业务模式、同行业可比公司情况，说明你公司销售费用率较低的原因及合理性，并说明报告期内营业收入和净利润下降的原因；

(2) 说明你公司报告期内营业收入形成应收账款的比例较以前年度大幅下降的原因及合理性；

(3) 结合山东如意科技集团有限公司的信用状况，说明你公司对其的各类应收款项计提坏账准备是否充分；

(4) 结合成本构成、产品和原材料平均价格，分别说明服装、毛纺业务毛利率下降的原因及合理性；

(5) 说明棉纱业务与你公司以前年度按净额法确认收入的棉纱贸易业务是否为同一类型业务，你公司是否承担存货风险，是否改变核算方式，并列表说明 2023 年棉纱业务相关存货折价销售的情况和应收账款清收、计提坏账的情况；

(6) 结合你公司报告期内内销、外销业务在产品售价、直接材料、直接人工、制造费用等科目的差异，分析你公司内销、

外销业务毛利率存在较大差异的原因及合理性；

(7) 具体说明你公司报告期内收到的往来款、保证金等与上期存在较大差异的明细。

请年审会计师就上述问题说明年审工作中执行的审计程序、作出的审计判断、形成的审计结论。

4. 年报显示，你公司前五大客户销售额合计 14,843.41 万元，占年度销售总额的 38.68%，前五大供应商采购额合计 17,973.54 万元，占年度采购总额的 57.33%。报告期内，你公司向关联人利邦（山东）品牌服装有限公司（以下简称“山东利邦”）采购服装 1,725.66 万元，向汶上如意纤维科技有限公司（以下简称“如意纤维科技”）销售商品 9.61 万元。

你公司披露的《关于 2024 年日常关联交易预计的公告》显示，你公司 2024 年拟向如意纤维科技采购棉纱 600 万元并销售商品 3,000 万元，如意纤维科技注册资本为 1,000 万元，净资产为 289 万元，参保人数为 0。

请你公司：

(1) 结合招投标主体、合作时长、标的内容、关联关系，说明你公司与前五大客户、前五大供应商开展业务情况，并说明客户集中度较去年下降、供应商集中度较去年上升的原因及合理性；

(2) 说明你公司向山东利邦采购服装的原因及合理性，并说明服装产品的下游流向及你公司对该笔业务的相关会计处理，

是否与其他上下游主体开展类似业务；

(3) 结合如意纤维科技的经营模式，说明你公司与如意纤维科技开展合作的背景、同时开展购销业务的合理性，相关应收账款是否存在较大信用风险。

请年审会计师就问题(1)(2)说明年审工作中执行的审计程序、作出的审计判断、形成的审计结论。

5. 年报显示，你公司报告应付账款期末余额为 27,264.43 万元，同比上升 1.30%，其他应付款期末余额为 27,714.85 万元，同比上升 140.78%，存货期末账面价值为 50,173.28 万元，同比上升 5.12%，其中原材料账面价值同比下降，在产品和库存商品账面价值同比上升。

请你公司：

(1) 说明应付账款、其他应付款上升的原因，并列示金额在 100 万元以上的应付对象、金额及交易内容；

(2) 说明你公司存货变动趋势与营业收入是否匹配，存货跌价准备计提是否充分；

(3) 按品类数量及单价，列示原材料、在产品及库存商品科目本期增加及减少的情况，并列示期末余额的明细构成；

(4) 结合你公司近三年耗用燃料和动力（如电力）的数量和金额，说明报告期内各类产成品的单位能耗数及单位能耗成本与以前年度是否存在差异。

请年审会计师就上述问题说明年审工作中执行的审计程序、

作出的审计判断、形成的审计结论。

6. 年报显示，你公司报告期内非经常性损益合计金额为-9,668.33万元，其中因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用为-4,730.88万元，营业外支出为-5,963.54万元。你公司报告期内财务费用为3,822.21万元，同比上升11.36%。

请你公司：

(1) 列示因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用相关明细；

(2) 说明营业外支出中罚款支出的构成，并结合贷款金额、到期及展期时间、费率等说明财务费用和营业外支出中罚息计提的具体计算过程。

7. 年报显示，报告期内你公司子公司温州庄吉服饰有限公司（以下简称“温州庄吉”）进入司法重整程序，本期亏损9,913万元，对母公司净利润的影响为7,357万元，2023年8月后数据不纳入合并范围。请你公司说明温州庄吉重整进展情况、报告期内与温州庄吉相关的会计处理，并说明温州庄吉不纳入合并范围后，你公司合并范围内主体与温州庄吉存量往来款项的坏账计提情况。

请年审会计师就上述问题说明年审工作中执行的审计程序、作出的审计判断、形成的审计结论。

8. 年报显示，你公司报告期内研发投入金额为2,813.91万元，近三年均全部费用化，请你公司结合具体研发项目情况、费

用归集方法，说明近年来研发投入全部费用化的原因及合理性，与其他成本费用的划分是否准确，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师就上述问题说明年审工作中执行的审计程序、作出的审计判断、形成的审计结论。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2024年6月7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
2024年5月24日