

证券代码：002021

证券简称：\*ST中捷

公告编号：2023-052

**中捷资源投资股份有限公司**  
**关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告**

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中捷资源投资股份有限公司（以下简称“公司”或“中捷资源”）于2023年5月29日收到《深圳证券交易所关于对中捷资源投资股份有限公司2022年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第219号，以下简称“问询函”），要求公司就相关事项做出书面说明。现对问询函所涉及事项的回复披露如下：

1、你公司2022年财务报告被年审会计师出具无法表示意见的审计报告，涉及事项为年审会计师无法就你公司以持续经营假设编制2022年度财务报表的恰当性获取充分、恰当的审计证据。年报显示，报告期内你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-4.09亿元，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”）-260.92万元，归属于上市公司股东的净资产为-2.97亿元。因本期期末经审计净资产为负且2022年财务会计报告被出具无法表示意见的审计报告，你公司股票交易自2023年5月4日起被实施退市风险警示。同时，鉴于你公司持续经营能力存在重大不确定性，年审会计师对你公司2022年内部控制审计报告出具带强调事项段的无保留意见。

此外，由于你公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性，你公司股票交易继续被实施其他风险警示。

请你公司：（1）结合生产经营状况、重大债务、诉讼风险等情况，说明主营业务的持续盈利能力是否存在重大不确定性，你公司拟采取的提升主营业务持续盈利能力的相关安排及措施，并说明你公司按照持续经营假设编制财务报表的依据及合理性；

(2) 对照《股票上市规则（2023年修订）》第9.8.1条的规定，逐项自查说明是否存在其他应被实施其他风险警示的情形；(3) 结合对(1)(2)问的答复，及时、充分提示你公司未来可能面临的风险。

请年审会计师说明无法表示意见涉及事项对公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，已执行的主要审计程序及已获取的主要审计证据，并对上述事项进行核查并发表明确意见。

#### 公司回复：

(1) 结合生产经营状况、重大债务、诉讼风险等情况，说明主营业务的持续盈利能力是否存在重大不确定性，你公司拟采取的提升主营业务持续盈利能力的相关安排及措施，并说明你公司按照持续经营假设编制财务报表的依据及合理性；

公司主营业务为工业缝纫机生产及销售，公司下属子公司浙江中捷缝纫科技有限公司（以下简称“中捷科技”）为公司主营业务经营实体。近三年中捷科技经营情况如下：

单位：元

项目	2022年	2021年	2020年
总资产	886,830,611.81	977,181,859.70	712,680,821.04
净资产	193,685,666.93	171,425,757.63	139,648,582.94
营业收入	866,650,479.33	952,917,950.59	524,025,886.76
营业利润	17,543,856.31	32,995,289.20	-29,457,646.52
净利润	22,259,909.30	31,777,174.69	-32,571,105.50

根据中捷科技最近三年的经营情况分析，虽然在2020年受复杂多变的国内外环境影响，中捷科技的营业收入下降，但在2021年及2022年，中捷科技营业收入较2020年同比分别增长81.85%、65.38%。2021年中捷科技净利润实现扭亏为盈，公司主业盈利能力增强，2022年在经济持续走弱、缝制设备行业发展所面临的压力不断加大的大背景下，公司缝纫机业务净利润持续为正。

公司在缝纫机行业耕耘多年，在行业内积累了较多的经验，无论在软件还是在硬件上，具有以下优势：

(1) 行业背景：公司主要从事中、高档工业缝制机械的研发、生产和销售业务，产品主要包括工业用平缝机、包缝机、绷缝机、曲折缝机、特种机等系列。缝制机械行业的下游纺织服装、箱包、鞋帽等行业属于典型的消费品行业，服装行业是一个关系民生的重要行业，服装消费占据着我国居民消费不少的份额，下游产业的发展使公司业务持续开展具有可行性。

(2) 研发技术及人才：公司是浙江省名牌产品企业，拥有省级研究院及国家高新技术企业的资质，主持和参加国家及行业多项标准起草单位，更是智能模板机标准主起草单位。公司多年来通过多途径多方式不断提高研发水平，不断开发出了适应市场发展趋势的产品。公司积极培养技术科研人才，现拥有省 151 人才 1 人，省级青年工匠 2 人，市 211 人才第一层次 1 人，玉环市实用人才 6 人，持有玉环市英才卡 2 人，核心管理人员及主要技术人员在公司工作年限超 15 年以上，对公司认可度及忠诚度较高。2022 年公司研发新产品 27 项，新申报专利 45 项，其中 33 项实用新型专利，12 项外观专利。此外联合杭州电子科技大学开展产品物联网和售后服务系统开发工作，产品开始向智能化数字化转型。

2022 年公司重点投入了服装整厂规划 MES 的软件开发与服务合作，为 2023 年公司向服装企业提供整套方案运营商目标更近一步；公司在开发新产品同时，坚持产品质量年的管理，聚集平、包、绷、模板机、罗拉车，把产品质量提升到了同行领先。攻克了企业发展中的产品噪音、震动等疑难杂症，取得了良好成果。其中两项获得“浙江制造”品质标认证、获得玉环首张知识产权区块链公共存证平台，加强了中捷产品知识产权的保护力度，并为其健康运营提供了保障。

(3) 生产能力：公司目前拥有先进的铸造、机加工、涂装、装配自动化设备，具备年产约 80 万台工业缝纫机的生产能力。公司先后从日本、韩国引进先进的机壳精密加工中心，拥有全球先进的缝纫机制造设备柔性加工生产线，采用日本牧野机床公司开发研制的大型自动化柔性生产系统。近两年，公司主要对机加工车间进行了技改投入，对老流水线进行了更新换代，对重点产品加大了设备投资，部分流水线在技改完成后，效率得到了提升，同时，为提高流转效率及装配能力，公司扩建装配楼建筑规模 13,000 多平米并已投入使用，公司的装备和制造优势在国内同行业中相对领

先。

(4) 产品销售：公司拥有“中捷”、“中屹”、“贝斯曼”三大自主品牌，采取多品牌差异化战略，经过多年市场深耕，目前已经在国内外形成约 500 家一级经销商构成的营销网络，产品覆盖范围广，避免了销售集中可能的风险。通过公司产品及产品宣传将公司的经营理念推广至各级经销商，在对客户的售前、售中和售后服务中树立了良好的品牌形象。品牌和市场优势保证了公司具有持续经营能力。

公司在继续加强生产经营管理的同时，还将利用公司的优势，拟采取以下相关安排及措施来进一步提升公司的主营业务的持续盈利能力，增强公司产品在市场上的竞争力。

(1) 向高质量发展，提升产品售价

公司将新开发 A7000 系列，高转速、高性能、低噪音、低震动、大空间平包绷系列缝纫机，满足服装工厂高生产效率的需求；开发无油系列缝纫机，满足高端服装工厂无油无污染的高端需求；开发线上模板机系列，实现一人多机和降低缝纫技能，满足服装工厂招工难用工多的问题。

(2) 向高端智能化产品发展，研发扩充更多产品品类

公司将研发全系列带物联网功能的缝纫机，实现远程控制与操作，实现远程报修与故障处理等功能；逐步投入缝纫机自动化单元开发，如开袋机、贴片机、门襟机、裤腰机等，实现缝纫功能自动化高效化，自动化单元单价高利润高市场需求广，是服装工厂智能化信息化高效化的必然选择，有非常大的市场空间。

(3) 由单缝纫机销售转向为客户提供软硬件销售和整厂解决方案转型升级。

公司已经计划投资缝前缝后及服装工厂软件研发，如缝前的裁床、铺布机，缝后的吊挂、充绒机，服装工厂的 MES 系统、仓储系统、订单管理、质量管理体系等，以上研发的投入和产品系列化的开发可以保持中捷在行业中的相对领先地位和技术的先进性，也可以使中捷的发展更加健康可持续。

综上所述，公司认为，公司主营业务的经营指标是良好的，公司在品牌经营、技术研发、生产装备、营销网络等方面均具有较大的行业优势，公司主营业务的持续经营能力不存在重大的不确定性。

因公司与广州农商行合同纠纷案件对公司预计负债的调整，根据公司 2022 年度审计报告，截至 2022 年 12 月 31 日，公司净资产为负值，公司全部资产不足以偿付全部负债。因该案件直接责任主体为上市公司母公司，母公司为控股型公司，不直接涉及主营业务经营。母公司被冻结的资产中，涉及到中捷科技的为中捷科技的整体股权，不涉及主业经营所依赖使用的具体资产。截至目前，公司主业信贷正常，公司员工、经销商、供应商稳定，主业经营正常。鉴于公司主营业务具备较强的市场竞争能力及规模优势，如通过司法重整依法化解债务风险，将有利于维持公司上市地位，提升可持续经营能力。公司于 2023 年 5 月 29 日召开第七届董事会第十八次（临时）会议审议通过了《关于公司拟向法院申请重整的议案》，详见公司于 2023 年 5 月 30 日披露于巨潮资讯网的《中捷资源投资股份有限公司关于公司拟向法院申请重整的公告》（公告编号：2023-044）。同时公司在收到广东省高级人民法院二审判决后，积极与专业律师团队就该案件筹划申请再审或申诉事宜，向最高人民法院提出申请再审。截至目前，公司的再审申请已获最高人民法院立案审查，详见公司于 2023 年 6 月 5 日披露于巨潮资讯网的《中捷资源投资股份有限公司关于收到最高人民法院〈受理通知书〉的公告》（公告编号：2023-049）。公司实际控制人为玉环市财政局，公司将在玉环市委市政府的领导及支持下，积极推进相关事项的实施，如果公司重整成功，公司的债务风险将会化解，也会为公司的持续经营注入新的动力。

基于公司主营业务经营现状，以及公司通过重整化解债务危机的可能性判断，公司认为在编制 2022 年财务报表时，按照持续经营假设编制 2022 年财务报表是合理的。

**（2）对照《股票上市规则（2023 年修订）》第 9.8.1 条的规定，逐项自查说明是否存在其他应被实施其他风险警示的情形；**

《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年修订）》第 9.8.1 条规定：“上市公司出现下列情形之一的，本所对其股票交易实施其他风险警示：（一）公司存在资金占用且情形严重；（二）公司违反规定程序对外提供担保且情形严重；（三）公司董事会、股东大会无法正常召开会议并形成决议；（四）公司最近一年被出具无法表示意见或者否定意见的内部控制审计报告或者鉴证报告；（五）公司生产经营活动受到严

重影响且预计在三个月内不能恢复正常；（六）公司主要银行账号被冻结，（七）公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性；（八）交易所认定的其他情形。”

公司股票交易被实施其他风险警示的原因为公司2022年年度经审计后的净利润为负值且最近一年审计报告显示公司存在持续经营能力产生疑虑的重大不确定性的情形，因此，公司存在最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性的情形，触及《深圳证券交易所股票上市规则（2023年修订）》9.8.1条第一款第（七）项规定的“公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性”的情形。除此外，公司不存在其他应被实施其他风险警示的情形。

**（3）结合对（1）（2）问的答复，及时、充分提示你公司未来可能面临的风险。**

公司未来可能面临的风险：

（1）公司2022年度经审计的期末净资产为负值，且2022年度审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2022年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告，触及《深圳证券交易所股票上市规则（2023年修订）》9.3.1条第一款第（二）、（三）项的规定，公司股票交易于2023年5月4日开市起被实施退市风险警示（股票简称前冠以“\*ST”字样）。公司股票交易被实施退市风险警示后，首个会计年度（即2023年度）触及的《深圳证券交易所股票上市规则（2023年修订）》9.3.1条第一款第（二）、（三）项情形未消除的，公司股票将被深圳证券交易所终止上市交易，敬请广大投资者注意投资风险。

（2）公司于2023年5月30日披露了《中捷资源投资股份有限公司关于公司拟向法院申请重整的公告》（公告编号：2023-044），截至目前，公司是否进入重整程序尚具有不确定性，重整是否成功也存在不确定性。公司将及时披露有关的进展情况，不论是否进入重整程序，公司将在现有基础上积极做好日常经营管理工作。敬请广大投资者理性投资，注意风险。

(3) 根据《深圳证券交易所股票上市规则(2023年修订)》的相关规定,如法院依法裁定受理公司重整、和解或者破产清算申请,公司股票将被继续实行退市风险警示。如法院最终裁定公司进入重整程序,并顺利实施重整、执行完毕重整计划,将有利于改善公司资产负债结构,优化业绩表现。若重整失败,公司将存在被宣告破产的风险。如果公司被宣告破产,根据《深圳证券交易所股票上市规则(2023年修订)》的相关规定,公司股票将面临被终止上市的风险。敬请广大投资者理性投资,注意风险。

#### **会计师回复:**

2022年度,我们针对公司持续经营能力不确定性发表无法表示意见审计报告,中捷资源超过三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值;2022年12月31日合并资产负债表的所有者权益为-296,882,217.08元,合并报表货币资金余额为121,715,762.94元,短期借款余额为142,312,264.33元,广州农商行金融借款合同纠纷案相关的预计负债余额为956,187,130.60元。

对于该事项,我们已执行的审计程序包括但不限于:

- (1) 根据财务报表并结合相关信息对公司持续经营能力进行评估;
- (2) 了解公司对于持续经营拟改善措施,获取公司关于后续可持续经营可行性分析报告。

如审计报告“形成无法表示意见的基础”部分所述,由于存在可能导致对中捷资源持续经营能力产生重大疑虑的多个重大不确定性,考虑到这些重大不确定性的累积影响,我们无法判断中捷资源采用持续经营假设编制2022年度财务报表是否恰当,无法对财务报表形成结论,因此发表无法表示意见。

公司年审机构立信会计师事务所(特殊普通合伙)为前述事项发表的意见,详情参见同日刊载于巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于对中捷资源投资股份有限公司年报问询函的回复》(信会师函字[2023]第ZB123号)。

## **2. 你公司于2023年2月7日披露的《关于收到二审〈民事判决书〉的公告》显**

示，关于广州农村商业银行股份有限公司（以下简称“广州农商行”）诉包括你公司在内 18 名被告的借款合同纠纷一案（以下简称“借款合同纠纷案”），广东省高级人民法院（以下简称“广东高院”）于 2023 年 1 月 30 日作出二审判决（（2022）粤民终 1734 号），判决你公司在 95,140 万元的范围内对华翔（北京）投资有限公司（以下简称“华翔公司”）不能清偿有关债务的部分向广州农商行承担赔偿责任，并承担相关诉讼费用。年报及相关公告显示，你公司根据上述判决结果共计提预计负债 9.56 亿元。

你公司于 2023 年 5 月 17 日披露的《关于收到广东省广州市中级人民法院〈执行裁定书〉的公告》显示，你公司于 5 月 15 日收到广州中级人民法院（以下简称“广州中院”）送达的《执行裁定书》（（2023）粤 01 执 2856 号），关于上述借款合同纠纷案，广州中院拟对你公司价值 9.514 亿元的财产进行处置。

请你公司：

（1）详细说明被执行的 9.514 亿元财产的具体情况，包括但不限于资产名称及类型、购置或形成时间、账面价值、执行方式、是否与主营业务相关，在此基础上说明前述资产被执行是否会对你公司生产经营产生重大不利影响，以及你公司（拟）采取的应对措施（如有）；

（2）对照《上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》第 5.1 条、第 5.2 条、第 5.6 条等规定，说明在借款合同纠纷案后，你公司是否严格按照有关规定建立健全内部控制制度，相关制度是否得到有效执行，并向我部提供相关证明材料（如有）。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（1）详细说明被执行的 9.514 亿元财产的具体情况，包括但不限于资产名称及类型、购置或形成时间、账面价值、执行方式、是否与主营业务相关，在此基础上说明前述资产被执行是否会对你公司生产经营产生重大不利影响，以及你公司（拟）采取的应对措施（如有）；



因公司与广州农商行合同借款纠纷一案，根据广东高院二审判决，判决公司在 95,140 万元的范围内对华翔公司不能清偿有关债务的部分向广州农商行承担赔偿责任，并承担相关诉讼费用。公司于 2023 年 5 月 15 日收到广州市中级人民法院送达的 (2023) 粤 01 执 2856 号《执行裁定书》，广州中院裁定查封、冻结、扣划、截留、扣押、变卖属于公司价值 9.514 亿元内的财产。截至 2023 年 5 月 15 日，母公司被冻结资产明细如下：

### 1、银行账户冻结情况

序号	开户银行	账户类型	账号	账户状态	冻结金额 (万元)
1	中国农业银行陈屿支行	基本户	19-938101040002407	冻结	10.13
2	中国农业银行玉环支行	一般户	19-935101040004125	冻结	0.76
3	中国农业银行玉环支行	募集资金	19935101040056596	冻结	6.37
4	中国银行玉环支行	一般户	402658352002	冻结	0.83
5	中信银行台州玉环支行	一般户	7571610182600016350	冻结	0.70
6	浙商银行玉环支行	一般户	3450020610120100000409	冻结	0.11
	<b>合计</b>				<b>18.89</b>

### 2、不动产受限情况

单位：万元

权证编号	资产名称	地址	购置原值	累计折旧	账面价值
浙(2020)玉环市不动产权第0019801号	古顺5#厂房	玉环大麦屿街道龙山南路52号	1,789.09	643.26	1,145.83
浙(2018)玉环市不动产权第0008302/0008304号	古顺1#-2#厂房	玉环大麦屿街道龙山南路52号	2,368.36	674.98	1,693.38
浙(2020)玉环市不动产权第0019801号	古顺6号厂房	玉环大麦屿街道龙山南路52号	330.50	52.05	278.44
古顺园区附属配套设施(道路、围墙等)	古顺园区配套及附属设施等	玉环大麦屿街道龙山南路52号	164.38	19.87	144.51
浙(2018)玉环市不动产权第0008302号	土地	玉环大麦屿街道龙山南路52号	932.09	297.96	634.13
浙(2018)玉环市不	土地	玉环大麦屿街道	1,533.48	239.51	1,293.97

动产权第 0008304 号		龙山南路 52 号			
浙（2020）玉环市不动产权第 0019801 号	土地	玉环大麦屿街道 龙山南路 52 号			
<b>合计</b>			<b>7,117.90</b>	<b>1,927.63</b>	<b>5,190.26</b>

### 3、被司法冻结的股权

单位：万元

序号	被投资单位名称	投资日期	投资比例	投资金额	减值准备	股权账面价值
1	浙江中捷缝纫科技有限公司	2014年6月	100%	35,800.00	12,305.36	23,494.64
2	玉环华俄兴邦股权投资有限公司	2015年5月	100%	500.00	-	500.00
3	上海盛捷投资管理有限公司	2015年4月	100%	-	-	-
4	玉环禾旭贸易发展有限公司	2016年6月	100%	-	-	-
5	贵州拓实能源有限公司	2015年4月	41.30%	5,320.00	5,320.00	0.00
	<b>合计</b>			<b>41,620.00</b>	<b>17,625.36</b>	<b>23,994.64</b>

注：上海盛捷投资管理有限公司注册资本 1 亿元，暂未实缴；玉环禾旭贸易发展有限公司注册资本 5,000 万元，暂未实缴。

以上被冻结资产类型、形成时间，账面价值等情况汇总如下：

资产类型	资产名称	形成时间	被冻结资产 账面原值（万元）	被冻结资产 账面价值（万元）
货币资金	银行存款		18.89	18.89
不动产	房屋建筑物	产证时间 2018 年	4,652.33	3,262.16
不动产	土地使用权	产证时间 2018 及 2020 年	2,465.57	1,928.10
权益性投资	股权投资	2014 年-2016 年期 间投资形成	41,620.00	23,994.64
<b>合计</b>			<b>48,756.79</b>	<b>29,203.79</b>

截至本问询函回复日，上述财产暂未被实际执行。

因该案件直接责任主体为上市公司母公司，《执行裁定书》涉及的资产，均为母公司所有的资产，母公司资产与下属子公司资产独立。母公司为投资控股管理型企业，不直接涉及主营业务经营。但是如果公司持有的浙江中捷缝纫科技有限公司股权被强制执行，股权变更可能会对主业的生产经营产生一定的波动影响。

公司在收到广东省高级人民法院二审判决后，积极与专业律师团队就该案件筹划申请再审或申诉事宜，向最高人民法院提出申请再审。2023年6月2日，公司收到中华人民共和国最高人民法院（以下简称“最高院”）送达的案号为“（2023）最高法民申440号”的《受理通知书》，公司的再审申请已获最高人民法院立案审查。详见公司于2023年6月5日披露于巨潮资讯网的《中捷资源投资股份有限公司关于收到最高人民法院〈受理通知书〉的公告》（公告编号：2023-049）。

同时根据公司2022年度审计报告，截至2022年12月31日，公司净资产为负值，公司全部资产不足以偿付全部负债。鉴于公司主营业务具备较强的市场竞争能力及规模优势，如通过司法重整依法化解债务风险，有利于维持公司上市地位，提升可持续经营能力。根据《中华人民共和国企业破产法》第二条、第七条及第七十条等相关规定，公司拟向台州市中级人民法院申请对公司进行重整，详见公司于2023年5月30日披露于巨潮资讯网的《中捷资源投资股份有限公司关于公司拟向法院申请重整的公告》（公告编号：2023-044）。

除以上措施外，董事会和管理层将全力做好公司主营业务的生产经营管理工作，尤其是保持公司员工、经销商、供应商的稳定与发展工作，为可持续发展创造积极有利条件。

**（2）对照《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》第5.1条、第5.2条、第5.6条等规定，说明在借款合同纠纷案后，你公司是否严格按照有关规定建立健全内部控制制度，相关制度是否得到有效执行，并向我部提供相关证明材料（如有）。**

公司已按照《企业内部控制基本规范》、《上市公司内部控制指引》、《公司法》、《证券法》及《公司章程》等有关法律法规、部门规章和规范性文件的要求，结合公司的特点，制定了《公司内部控制管理制度》、《公司对外担保管理制度》、《关联交易决策管理制度》、《募集资金管理制度》、《公司对外投资管理制度》、《公司印章使用管理制度》、《公司信息披露管理制度》等相关制度和细则、建立了内部控制制度体系，并得以有效实施。

在公司被告知涉及为广州农商银行提供差额补足义务事项后，公司要求董事、监事、高级管理人员对现有制度进行了再学习，尤其是董事会职权、股东大会职权、对外担保、信息披露及用章规定的重点学习，提高合规合法意识，加强职业道德修养，确保公司无风险事项发生。同时进一步强化和完善内部监督职能，以审计委员会为主导，以内部审计部为实施部门，对内部控制建立与实施情况进行持续的日常监督检查；对财务管理、印章管理、对外担保等内部控制环节，加强相关内控制度的执行及追责机制，提高合法合规意识，规范公司治理，避免有关违法违规行为的发生。

公司于2022年10月28日召开的第七届董事会第十三次（临时）会议，对《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策管理制度》、《募集资金管理制度》及《控股股东和实际控制人行为规范》、《董事、监事和高级管理人员所持公司股份及其变动管理办法》、《内部控制管理制度》、《信息披露管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《重大事项内部报告制度》、《投资者关系管理制度》等细则或制度进行了修订，且相关制度已经公司于2022年11月15日召开的2022年第一次（临时）股东大会审议通过。

总体上，公司建立了较为完善、健全、有效的内部控制制度体系，各项制度建立之后得到了有效的贯彻执行，对公司的生产经营起到了有效的监督、控制和指导的作用，保证了公司的各项业务运营有章可循，对防范经营风险起到了很好的控制作用。

#### **会计师回复：**

对于该事项，我们已执行的审计程序包括但不限于：

- （1） 获取并阅读广州中院送达的《执行裁定书》；
- （2） 向公司管理层了解被执行财产的具体情况及其对公司的影响，了解公司拟采取措施；
- （3） 获取公司各项内控管理制度，并进行内控测试。

经核查，公司关于法院拟执行的9.514亿元财产的回复与我们的了解无重大差异，对公司拟采取的应对措施我们无法发表意见；公司上述关于已建立健全相关内部控制制度并得到执行的回复与我们的了解无重大差异。

公司年审机构立信会计师事务所(特殊普通合伙)为前述事项发表的意见，详情参见同日刊载于巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于对中捷资源投资股份有限公司年报问询函的回复》(信会师函字[2023]第ZB123号)。

3. 你公司报告期实现营业收入8.73亿元，同比减少8.99%，实现扣非后净利润-260.92万元，同比减少122.65%，致使由盈转亏。此外，你公司报告期第一季度实现营业收入3.05亿元，而第四季度仅为1.86亿元，呈递减趋势；第四季度扣非后净利润为-2,626.47万元，占全年扣非后净利润的比例为1,006.62%(绝对值)。对此你公司称，第四季度扣非后净利润下降的主要原因为：对大兴安岭捷瑞生态科技有限公司(以下简称“捷瑞生态”)的投资产生公允价值变动损失257.92万元、计提存货跌价准备717.94万元、将借款合同纠纷案相关诉讼费742.99万元计入管理费用、产生汇兑损失529.83万元。

年报显示，你公司持有捷瑞生态11%的股权，投资成本为11,000万元。但由于该公司经营业绩未达到预期且出现连续亏损，你公司根据上海加策资产评估有限公司于2023年4月21日出具的评估报告确认其期末价值为2,398.99万元；该项投资累计发生公允价值变动损失8,601.01万元。此外，与年报同日披露的《关于计提资产减值准备的公告》显示，你公司报告期内共计提资产减值准备1,848.82万元，除了前述基于捷瑞生态公允价值变动损失计提的其他非流动金融资产减值损失257.92万元及存货跌价准备717.94万元外，还包括应收账款坏账损失895.80万元。

请你公司：

(1) 结合所处行业环境、业务模式、信用政策与结算方式、售价及成本变动等情况，量化分析营业收入、扣非后净利润大幅下滑的原因及合理性，与同行业可比公司相比是否存在显著差异；

(2) 补充披露捷瑞生态的基本信息及经营情况，包括但不限于成立时间、主要股东及股权控制关系、生产经营、主营业务及最近一期财务状况，并说明你公司持有捷瑞生态的意图，以及报告期内确认大额公允价值变动损失的合理性及合规性；

(3) 说明汇兑损失金额的具体计算过程，以及报告期内相关汇率变动趋势、外币结算规模与你公司汇兑损失的匹配性，以及你公司为应对汇率波动风险（拟）采取的措施；

(4) 结合计提减值准备的资产明细情况、减值迹象发生的时点及依据、减值测试的过程等因素，说明你公司计提大额资产减值准备的原因及合理性，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 结合所处行业环境、业务模式、信用政策与结算方式、售价及成本变动等情况，量化分析营业收入、扣非后净利润大幅下滑的原因及合理性，与同行业可比公司相比是否存在显著差异；

合并口径下公司营业收入、扣非后净利润明细表如下：

项目（合并）	2022 年	2021 年	本年比上年增减（%）
营业收入（元）	873,122,402.86	959,337,000.71	-8.99
归属于上市公司股东的净利润（元）	-409,444,079.78	-517,331,286.84	-20.85
归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润（元）	-2,609,169.68	11,519,483.34	-122.65

公司下属子公司中捷科技营业收入、扣非后净利润明细表如下：

项目（中捷科技）	2022 年	2021 年	本年比上年增减（%）
营业收入（元）	866,650,479.33	952,917,950.59	-9.05
净利润（元）	22,259,909.30	31,777,174.69	-29.95
扣除非经常性损益的净利润（元）	21,121,777.42	30,211,723.68	-30.09

由上表可见，合并范围内公司 2022 年扣非后净利润较 2021 年下降 1,412.87 万元，其中中捷科技 2022 年扣非后净利润较 2021 年下降 908.99 万元。除了因广州农商行合同纠纷案件，公司诉讼费列支增加等因素影响外，主营业务收入下降，以及主业净利润下降是扣非后净利润下降的主要因素之一。

2022 年，我国缝制机械行业发展遭遇较大挑战，整体经济逐季放缓和下行，据初步估算，2022 年行业累计生产各类家用及工业用缝制设备（不含缝前缝后）约 970 万台，同比下降 35.3%。其中工业缝纫机总产量约为 630 万台左右，同比下降约 37%。另据中国缝制机械协会跟踪统计的百家整机企业数据显示，2022 年百家骨干整机企业累计生产缝制机械 648 万台，同比下降 30.16%；累计生产工业缝纫机 441 万台，同比下降 32.58%。2022 年，受外部环境影响，下游纺织服装等行业销售受阻，需求萎缩，我国缝制设备的内销自 2022 年初起持续疲软，需求在二三季度呈现下跌态势。初步估算，2022 年行业工业缝纫设备内销总量约 230 万台，同比下降达 36.1%，市场约回落到 2020 年较为低迷的水平。

中捷科技主要采用赊销方式销售产品，对于国内经销商，公司会视客户资信情况等授予客户一定的信用额度，同时会给予其 30 至 90 天不等的信用期；对于国外经销商，除部分出口信保不能覆盖的国家和地区采用前 TT 收款方式外，其余经销商给予 30 天、60 天、90 天、120 天的账期，结算方式主要采用银行转账、信用证、托收的方式。从中捷科技两年的业务模式、信用政策及结算方式来看未有大幅的调整及变动，2022 年公司除部分产品阶段性促销调价外，主要产品销售价格仍执行 2021 年调整后的售价，生产成本受产量下降等影响有所上升。2022 年主业营业收入同比下降 9.05%，主要受 2022 年国内缝纫机整体大环境的影响，扣非后净利润同比下降 908.99 万元，中捷科技扣非后净利润具体项目指标变动如下：

项目	本期扣非后（元）	上期扣非后（元）	同比增减（%）
一、营业总收入	866,650,479.33	952,917,950.59	-9.05
其中：营业收入	866,650,479.33	952,917,950.59	
二、营业总成本	831,992,592.25	912,236,440.79	-8.80
其中：营业成本	733,007,077.55	804,632,343.45	
税金及附加	3,481,750.81	3,645,760.53	-4.50

销售费用	38,729,853.26	35,533,900.66	8.99
管理费用	36,299,455.54	39,544,670.76	-8.21
研发费用	27,433,041.33	25,093,171.90	9.32
财务费用	-6,958,586.24	3,786,593.49	-283.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,993,265.30	-551,534.25	1,349.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,179,360.24	-10,043,700.45	-28.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,485,261.54	30,086,275.10	-35.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,485,261.54	30,086,275.10	-35.24
减：所得税费用	-1,636,515.88	-125,448.58	1204.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,121,777.42	30,211,723.68	-34.83

从以上指标变动可见，2022年中捷科技实现营业收入8.67亿元，同比下降9.05%，按照上年同期毛利率指标15.56%测算，因营业收入下降减少利润约1,342.43万元；2022年包含销售费用、管理费用、财务费用在内的三项费用合计金额较2021年减少约1,079.45万元，部分抵销了营业收入下降对利润的影响，但因中捷科技2022年末应收账款余额增加，计提坏账损失同比增加约744.18万元等影响，2022年中捷科技扣非后净利润同比下降，从而影响合并范围内扣非后净利润的下降。

经查询，同行业上市公司缝制机械业务营业收入对比表如下：

公司名称	2022年度 营业收入（万元）	2021年度 营业收入（万元）	营业收入比上年 增减（%）	备注
标准股份 （代码：600302）	52,882.90	65,633.64	-19.43	取缝制机械营业收入
杰克股份 （代码：603337）	478,025.04	536,064.78	-10.83	取工业缝纫机营业收入

由上表可见，标准股份以及杰克股份缝制机械营业收入同比下降幅度分别为19.43%、10.83%，在2022年缝制机械行业整体下行的大环境下，营业收入同比均呈下降趋势，公司营业收入变动趋势与可比公司相比不存在显著差异。

**（2）补充披露捷瑞生态的基本信息及经营情况，包括但不限于成立时间、主要**

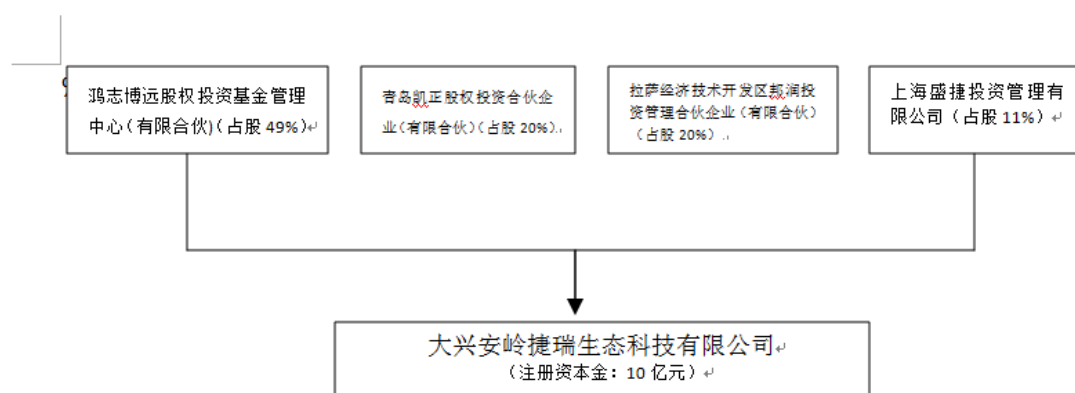


股东及股权控制关系、生产经营、主营业务及最近一期财务状况，并说明你公司持有捷瑞生态的意图，以及报告期内确认大额公允价值变动损失的合理性及合规性；

捷瑞生态最近一期经营财务数据如下：

项目	2022年（万元）
主营业务收入	-
减：营业成本	-
营业税金及附加	-
销售费用	-
管理费用	131.65
财务费用	49.98
信用减值损失	4.31
营业利润	-135.96
净利润	-135.32
流动资产	1.50
非流动资产	2,491.71
其中-固定资产	2,158.82
其中-其他非流动资产	332.89
负债合计	327.40
净资产	2,165.81

捷瑞生态于2016年9月8日设立，公司全资子公司上海盛捷以1元/股的方式出资1.10亿元持有捷瑞生态11%股权。捷瑞生态股权结构如下：



基于公司前期进行的非公开发行股票申请拟向农牧业方向发展而提前做的一些战略布局和考量，公司投资了捷瑞生态。捷瑞生态作为大兴安岭地区的招商引资企业，于 2017 年 1 月份正式向国家林业局报送了关于种猪场占用林地申请，3 月份获得了国家林业局审查通过，经与当地政府协商洽谈完成了养殖场地的选址工作，按照大兴安岭地区发改委的要求，完成了种猪场、饲料厂可研性报告的编制工作，并报送加区发改局立项备案；4 月初佳木斯大学方面来到大兴安岭对捷瑞黑猪周边的黑猪养殖环境进行了考察，7 月份捷瑞黑猪正式与佳木斯大学签订了战略合作协议；8 月份同上海交通大学就推进育种工作签订了合作意向书。

之后，为了做好捷瑞生态森林散养有机黑猪品牌的宣传工作，捷瑞生态在北京市场提前布局了黑猪营销试点，在 2017 年 1 月开始在北京华联、鑫海韵通、幸福超市等共计 16 家大型超市经营黑猪肉的销售，组建了黑猪业务营销团队，搭建了购销业务链条，逐步摸清了购销各个环节涉及的市场相关数据及参数。直至 2018 年底由于运输较远、黑猪运输、代养成本居高不下，且由于公司终止了非公开发行股票申请，导致预期的相关项目无法继续实施，经捷瑞生态董事会商议后报股东大会决定暂停黑猪肉销售业务。

2019 年，捷瑞生态与北京二商集团、京东等大型企业进行了农产品贸易合作及开展电子商务项目，并在大型平台上进行大兴安岭林区农产品销售。但是由于产品毛利低，竞争力不强，且销售推广费用高，转型未见成效。2019 年底，捷瑞生态鉴于目前的经营亏损情况，决议暂停了林区农产品销售业务，并对人员进行了梳理。2020 年因新的业务方向暂不确定，捷瑞生态基本上处于停业状况，仅保留少量人员维持基本经营。2021 年年初，捷瑞生态歇业，后续公司将依法对捷瑞生态采取股权转让、解算、清算等方式进行处置。

2023 年 2 月，公司聘请上海加策资产评估有限公司对捷瑞生态截止 2022 年 12 月 31 日资产负债情况进行了评估。以下为具体的评估过程以及评估结果：

#### （一）评估方法适用性分析及选择

1. 企业价值评估中的市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。

根据本次评估的企业特性，评估人员难以在公开市场上收集到与委估企业相类似的、可比上市公司，且由于我国目前市场化、信息化程度尚不高，难于搜集到足够的同类企业产权交易案例，无法在公开正常渠道获取上述影响交易价格的各项因素条件，也难以将各种因素量化成修正系数来对交易价格进行修正，所以采用市场比较法评估就存在评估技术上的缺陷，所以本次企业价值评估不宜采用市场法。

2. 企业价值评估中的收益法，是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。它是根据企业未来预期收益，按适当的折现率将其换算成现值，并以此收益现值作为股东全部权益的评估价值。

根据对捷瑞生态历史年度的经营状况进行分析，大兴安岭捷瑞生态科技有限公司成立于 2016 年，历年利润表显示，净利润为负。系由于企业作为新成立企业，前期投入费用较大，成立至今均处于亏损状态，未来盈利情况具有很大的不确定性，经营现金流正存在不确定性，所以不具备采用收益法的条件，经分析评估人员认为本次企业价值评估不适宜采用收益法。

3. 企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估企业评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

考虑到被评估单位资产产权清晰、财务资料完整，各项资产和负债都可以被识别。委估资产不仅可根据财务资料和购建资料确定其数量，还可通过现场勘查核实其数量，可以按资产再取得途径判断其价值，所以本次评估可以采用资产基础法。

综上所述，根据资产评估相关准则要求，本次评估充分考虑了评估目的、评估对象和范围的相关要求，评估人员通过对评估对象的现场勘查及其相关资料的收集和分析，采用资产基础法进行评估。

## （二）评估方法的具体应用

### 1. 资产基础法

资产基础法是指分别求出企业各项资产的评估值并累加求和，再扣减负债评估值，得出企业股东权益价值的一种方法。

基本计算公式：股东全部权益评估值 = 各项资产评估价值之和 - 各项负债评估价值之和

资产基础法中各项资产及负债的评估方法及主要过程

(1) 关于流动资产的评估

1) 对于货币资金的评估，评估人员通过对银行存款余额同评估基准日银行对账单核对，核对无误后，以经核实后的账面值确认评估值。

2) 对于应收款项和其他应收款，评估人员在对应收款项核实无误的基础上，借助于历史资料和现在调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等。对有确凿证据证明已经发生坏账的款项，取得相关的证明文件，对该款项无法收回的部分全部确认风险损失；对于其余款项根据账龄的不同评估风险损失。

3) 对于预付账款，主要通过判断其形成取得货物的权利能否实现或能否形成资产确定评估值。

(2) 关于房屋建(构)筑物的评估

对于固定资产——房屋建筑物，根据评估目的要求，针对评估对象具体情况，评估人员通过对评估对象的现场勘察及其相关资料的收集和分析，采用市场比较法评估。

2. 市场比较法

市场比较法是指在一定市场条件下，在同一供需圈内，选择条件和使用价值相似的若干房地产交易案例，对其实际交易价格从实际交易情况、交易日期、区域因素、个别因素等各方面与估价对象具体条件进行比较修正，从而确定估价对象价格的估价方法。

计算公式：

待估房地产比准价格= 交易实例房地产价格×交易情况修正系数×交易日期修正系数×区域因素修正系数×个别因素修正系数

(3) 关于其他无形资产的评估

1) 软件的评估

对于评估基准日市场上有销售且无升级版本的外购软件按照同类软件评估基准日市场价格确定评估值。

2) 其他非流动资产的评估

其他非流动资产以核实后账面值确认评估值。

### 3) 关于流动负债的评估

关于负债，根据企业提供的各项目明细表，以核实后企业实际承担的负债确认评估值。

### (三) 评估结论

经资产基础法评估，大兴安岭捷瑞生态科技有限公司在评估基准日 2022 年 12 月 31 日的资产总额账面价值为 24,932,127.94 元，评估价值为 27,263,913.28 元，评估增值 2,331,785.34 元，增值率为 9.35%，负债总额账面价值为 3,274,015.76 元，评估价值为 3,274,015.76 元，评估增值 0.00 元，增值率为 0.00%，股东全部权益账面价值 21,658,112.18 元，评估价值为 23,989,897.52 元，评估增值 2,331,785.34 元，增值率为 10.77%（具体见下表）。

资产评估结果汇总表

单位：元

资产类型	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
流动资产	14,986.28	14,986.28		
固定资产	21,588,214.66	23,900,000.00	2,311,785.34	10.71
无形资产		20,000.00	20,000.00	
长期待摊费用				
其他非流动资产	3,328,927.00	3,328,927.00		
资产合计	24,932,127.94	27,263,913.28	2,331,785.34	9.35
流动负债	3,274,015.76	3,274,015.76		
非流动负债				
负债合计	3,274,015.76	3,274,015.76		
股东全部权益	21,658,112.18	23,989,897.52	2,331,785.34	10.77

主要资产增值原因分析如下：

(1) 固定资产—房地产评估值 23,900,000.00 元，评估增值 2,311,785.34 元，增值率 10.71%，主要原因是因为房屋计提了折旧，但房屋实际状态为空置未使用，同时房屋的入账价值为期房价格，至评估基准日已是现房，现房价格较期房价格略有提

升。

(2) 无形资产评估值 20,000.00 元，评估增值 20,000.00 元，主要原因是因为企业财务对软件的摊销较快，而评估是依据软件市价确定评估值，比较客观地反映了软件的实际价值，二者有差异，致使评估增值。

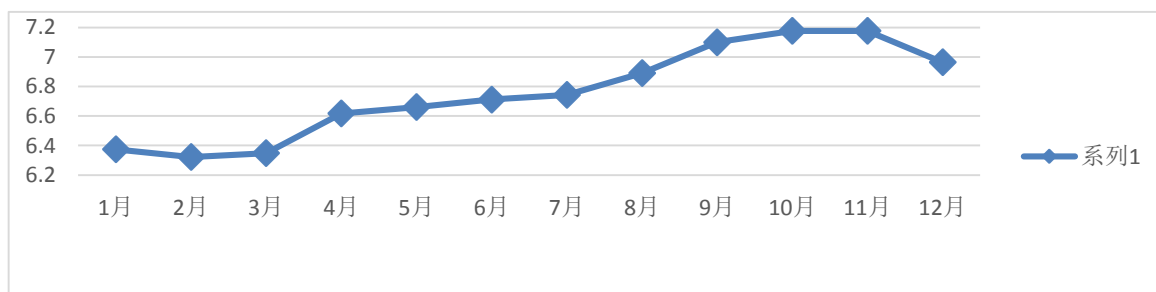
根据上海加策资产评估有限公司出具的沪加评报字(2023)第 0074 号评估报告，捷瑞生态在评估基准日 2022 年 12 月 31 日评估价值为 2,398.99 万元。与截至 2021 年 12 月 31 日资产负债情况评估值为 2,656.91 万元比较，2022 年末捷瑞生态净资产评估值较上年末减少 257.92 万元，公司将其确认为公允价值变动损失。

综上所述，公司认为公司在报告期内对持有的捷瑞生态股权确认公允价值变动损失是合理的，符合会计准则的相关规定。

(3) 说明汇兑损失金额的具体计算过程，以及报告期内相关汇率变动趋势、外币结算规模与你公司汇兑损失的匹配性，以及你公司为应对汇率波动风险（拟）采取的措施；

公司采用每月第一个工作日的人民币汇率中间价作为当月外币记账汇率。每个外币账户的期末余额以期末市场汇率折算为记账本位币的金额，以如实反映该外币按月末汇率折算为记账本位币后的实际期末余额，并将折算的期末余额与原记账本位币余额的差额按规定记入该账户和汇兑损益账户。2022 年美元兑人民币的汇率如下：

1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
6.3746	6.3222	6.3482	6.6177	6.6607	6.7114	6.7437	6.8906	7.0998	7.1768	7.1769	6.9646



从上图可见，2022 年，美元汇率持续走高，从年初 6.3746 走高至 7.1769，特别

是从4月开始美元进入持续升值阶段，9月“破7”，在12月有所回落，人民币整体贬值。公司因持有较多的外币货币性资产，受汇率变动影响比较大，2022年全年因美元汇率波动产生外币汇兑收益1,241.88万元，以下为各项目产生的汇兑损益汇总明细：

汇兑损益金额构成情况：

项目	币种	金额（元）	2022年末汇率	产生汇兑损益
货币资金期末余额	美元	4,003,968.03	6.9646	-873,861.80
货币资金期末余额	欧元	300,000.01	7.4229	-180.00
短期借款期末余额	美元	639,306.59	6.9646	100,946.52
应收账款期末余额	美元	22,450,959.15	6.9646	5,643,359.45
应收账款期末余额	欧元	185,932.14	7.4229	-122,583.70
其他应收账款期末余额	美元	9,553.36	6.9646	-1,508.48
应付账款期末余额	美元	224.34	6.9646	-7,672.64
应付账款期末余额	欧元	12,244.72	7.4229	17,569.57
应付账款期末余额	日元	144,637.00	0.0524	112,350.19
其他应付款期末余额	美元	217,933.47	6.9646	49,466.84
外币结汇汇兑损益	美元	60,154,931.28		7,500,960.72
	欧元	110,920.61		
<b>合计</b>		<b>88,230,610.70</b>		<b>12,418,846.67</b>

公司2022年国际销售收入44,080.26万元，折算成美金约为6,437.83万元，占收入比重50.82%。根据上表，期末应收账款（美元）外币期末余额2,245.10万元，按照资产负债表日汇率评估产生汇兑收益约564.34万元；本报告期公司美元结汇6,015.49万元，欧元结汇11.09万元，合计产生结汇汇兑收益约750.10万元；再结合其他项目产生的汇兑损益，可见汇兑相关汇率变动趋势，外币结算规模与公司的汇兑损益是匹配的。

公司利润指标受美元汇率变动影响较大，公司采取多种形式积极应对汇率变动带来的风险。

（1）定价策略：参考国内市场销售价格，选择美元基准汇率进行定价，在合同增加汇率波动达到多少幅度对销售价格进行调整的条款。

(2) 结汇方式：优化债务结构，结合外币收款情况，选择一部分出口订单办理银行押汇业务，即可以减少汇率波动带来的不确定性锁定收益，又可以外币贷款规模来对冲汇率变动风险。

(3) 计价币种：鼓励采用以人民币计价交易，规避汇率变动风险，锁定收益。

(4) 远期锁汇：结合订单签订的回款账期，远期锁汇，规避汇率下行带来的风险，锁定收益。

(4) 结合计提减值准备的资产明细情况、减值迹象发生的时点及依据、减值测试的过程等因素，说明你公司计提大额资产减值准备的原因及合理性，是否符合企业会计准则的有关规定。

根据公司于 2023 年 4 月 28 日披露的《关于计提资产减值准备的公告》（公告编号：2023-023），2022 年度公司合计计提资产减值准备 1,848.82 万元，明细如下：

资产名称	计提资产减值准备金额（万元）	说明
应收账款坏账损失	895.80	
其他应收款坏账损失	-22.84	
存货跌价损失	717.94	
其他非流动金融资产减值损失	257.92	大兴安岭捷瑞生态科技有限公司股权公允变动损失
<b>合计</b>	<b>1,848.82</b>	

1) 关于应收账款及其他应收款坏账损失计提

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于其他应收款，公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。计提方法如下：单独评估信用风险的应收款项，期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项，如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单独评估该项应收款项，以



预计存续期为基础计量预期信用损失，并单独确认其坏账准备。除单独评估信用风险的应收款项外，公司按信用风险特征划分为不同的组合，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2022年，因美元贴现率提高，减少福费廷业务及国内经销商开展终端客户招标业务账期延长致应收账款余额由年初的13,453.64万元增加至期末的18,612.70万元，增长幅度38.35%，同时因美元汇率上升致以前年度已采用单项计提方式全额计提信用减值风险的客户应收账款期末折算的记账本位币余额增加，公司对该部分因汇率上升增加应收账款按照原单项计提方法全额补提。以上两项合计计提应收账款信用减值损失895.80万元。其他应收款部分主要是因账龄变动，合计转回信用减值损失约22.84万元。

## 2) 关于存货跌价准备的计提

2022年公司计提存货跌价准备717.94万元，主要为公司子公司中捷科技持有的存货产生的减值损失，中捷科技存货跌价计提过程及方法如下：

### 1、存货的资产明细情况、减值迹象发生的时点

根据《企业会计准则第1号——存货》，资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。公司期末在对存货进行全面盘点的基础上，对因销售价格低于成本、全部或部分陈旧过时或积压毁损等的存货，进行了减值测试；为准确计量存货价值，在自行减值测试的基础上，聘请厦门嘉学资产评估房地产估价有限公司对公司全资子公司中捷科技2022年末所有存货进行了评估。评估公司主要通过存货的状态、库龄、材质并结合市场最新售价来确定存货的可变现净值，进一步判断存货是否存在减值迹象，并出具了嘉学评估评报字〔2023〕8310035号的资产评估报告。

以下为中捷科技2021-2022两年的存货库龄以及跌价计提情况：

存货库龄以及跌价计提表

单位：万元

存货类别	库龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
		账面余额	存货跌价准	计提比例	账面余额	存货跌价准	计提

			备			备	比例
原材料	1年以内	6,710.42	0.11	0.00%	9,556.20	31.85	0.33%
	1年以上	1,528.83	1,441.64	94.30%	1,692.19	1,609.62	95.12%
在产品	1年以内	2,291.06	0.00	0.00%	2,427.90	0.00-	0.00%
	1年以上	84.17	70.82	84.14%	41.87	35.34	84.40%
库存商品	1年以内	20,459.05	416.49	2.04%	25,841.99	4.52	0.02%
	1年以上	2,787.08	597.49	21.44%	673.09	288.42	42.85%
发出商品		2,865.09	0.00	0.00%	6,602.81	0.00	0.00%
合计		<b>36,725.70</b>	<b>2,526.55</b>	<b>6.88%</b>	<b>46,836.05</b>	<b>1,969.75</b>	<b>4.21%</b>

## 2、存货计提减值准备的依据、减值测试的过程等因素

中捷科技存货包括原材料、产成品和在产品。具体减值测试计算方法如下：

原材料：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量，有迹象表明原材料对应的产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量；待报废的呆滞原材料由于其对应的可生产的产品已淘汰导致无法使用，故只能按照废品出售，按该原材料的材质废品回收单价和重量，扣除相关税费后的金额来确定可变现净值。

在产品：正常生产的在产品，仍然按照成本计量，以核实后账面值确认可变现净值；待报废的呆滞在产品由于无法使用只能做报废处理，对呆滞在产品按照对应材质废品回收单价和重量，扣除相关税费后的金额来确定可变现净值。

产成品：产成品分为按订单生产的产成品以及组合销售的产成品。评估人员依据调查情况和企业提供的资料分析，对于按订单生产的产成品以正常销售价格，扣除相关税费后的金额来确定可变现净值；组合销售的产成品按照低于市场正常销售价格整体打包销售，减去销售费用、扣除相关税费后的金额来确定可变现净值。

## 3、公司计提大额资产减值准备的原因及合理性

其中1年以上原材料多为报废的呆滞原材料，由于其对应的可生产的产品已淘汰导致无法使用，故只能按照废品出售，2022年度与2021年度减值计提比例相当，较为合理。

2022年库存商品较2021年减少12.33%，整体库存下降明显，但受内需不振和上年高库存影响，行业生产订单逐季减少，呈现产能过剩和生产收缩态势，1年以上库存商品大幅增长。由于存货均可正常销售，库存商品减值测试计算方法为：公司对比

存货的成本单价与资产负债表日的销售售价，减去销售费用、扣除相关税费后的金额来确定可变现净值。低于成本价的已计提跌价准备，测算过程较为科学合理。

3) 关于其他非流动金融资产减值损失的计提

2022 年度公司计提其他非流动金融资产减值损失 257.92 万元，主要为公司持有的大兴安岭捷瑞生态科技有限公司股权公允变动损失，计提过程及计提依据详见问题 3 (2) 之回复。

综上所述，与以前年度相比，2022 年度公司计提大额资产减值准备的会计政策、确认标准及计提方法未发生重大变化，相关资产减值计提符合企业会计准则的有关规定。

**会计师回复：**

对于该事项，我们已执行的审计程序包括但不限于：

- (1) 对公司报表进行分析，了解业绩下滑的原因并对合理性进行复核；
- (2) 对公司汇兑损益计算过程进行复核，并向管理层了解针对汇率波动风险拟采取的措施；
- (3) 与管理层访谈了解大兴安岭捷瑞生态科技有限公司经营情况、持有意图等；获取并复核大兴安岭捷瑞生态科技有限公司 2022 年度评估报告；
- (4) 获取并复核公司存货跌价计提过程、信用减值损失计提计算过程。

经核查，未发现公司对上述交易的会计处理存在不符合企业会计准则的相关规定的情形。

公司年审机构立信会计师事务所(特殊普通合伙)为前述事项发表的意见，详情参见同日刊载于巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于对中捷资源投资股份有限公司年报问询函的回复》(信会师函字[2023]第 ZB123 号)。

4. 年报显示，你公司报告期末其他非流动金融资产账面余额为 2.27 亿元，账面价值仅为 0.24 亿元（主要为持有的捷瑞生态 11%股权价值），公允价值变动损失

累计达 2.03 亿元。

请你公司：

(1) 说明其他非流动金融资产涉及项目的具体投资内容、主要合同条款、管理人资信情况、投资时间及期限等情况，公允价值变动损益的核算过程，包括但不限于确定金融资产公允价值的估值方法等，以及相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定；

(2) 结合对问题 (1) 的回复，说明你公司是否存在控股股东及其他关联方非经营性资金占用、违规财务资助等情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 说明其他非流动金融资产涉及项目的具体投资内容、主要合同条款、管理人资信情况、投资时间及期限等情况，公允价值变动损益的核算过程，包括但不限于确定金融资产公允价值的估值方法等，以及相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定；

其他非流动金融资产明细如下：

单位：元

项目	账面余额	公允价值变动	账面价值
大兴安岭捷瑞生态科技有限公司	110,000,000.00	-86,010,102.48	23,989,897.52
陕西三沅重工发展股份有限公司	90,000,000.00	-90,000,000.00	0.00
深圳市前海理想金融控股有限公司	2,000,000.00	-2,000,000.00	0.00
玉环德康投资中心（有限合伙）	1,960,000.00	-1,960,000.00	0.00
玉环铂悦投资中心（有限合伙）	2,940,000.00	-2,940,000.00	0.00
锦兴 1 号信托计划	10,000,000.00	-10,000,000.00	0.00
锦兴 2 号信托计划	10,000,000.00	-10,000,000.00	0.00
合计	226,900,000.00	-202,910,102.48	23,989,897.52

①关于大兴安岭捷瑞生态科技有限公司投资

捷瑞生态于 2016 年 9 月 8 日设立，捷瑞生态的注册资本为 10 亿元，公司全资子公司上海盛捷以 1 元/股的方式出资 1.10 亿元持有捷瑞生态 11% 股权。

捷瑞生态在任董事、监事及高级管理人员中，上海盛捷及公司方面未委派人员担

任公司的董事、监事及高级管理人员职务，故公司不存在实质上控制捷瑞生态的情形。公司持股比例仅有 11%，也不能对捷瑞生态实施控制、共同控制或重大影响，公司按照持股比例享有收益并承担风险。该项投资为权益工具投资，不符合本金加利息的合同现金流量特征，且从公司的持有目的来看，公司无短期出售意图，不属于交易性金融资产，因此公司将上述投资按照《企业会计准则》的相关规定分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在报表列报上以其他非流动金融资产列报。

因捷瑞生态股权不存在公开市场价格，公司委托会计师事务所及评估机构于每年末对捷瑞生态的财务报表进行审计及对股权进行评估，以评估结果作为捷瑞生态股权公允价值变动参考。

#### ②关于陕西三沅重工发展股份有限公司投资

公司全资子公司浙江华俄兴邦投资有限公司（以下简称“华俄兴邦”）以 1 元 / 股的方式向三沅重工增资 9,000 万元，增资后持有三沅重工 16.7286% 股权，增资手续于 2017 年 4 月 2 日在西安市工商行政管理局临潼分局完成登记。为便于公司对外投资的管理，公司全资子公司华俄兴邦将持有三沅重工 16.7286% 股权全部转让给公司全资子公司上海盛捷，并于 2018 年 2 月 9 日在西安市工商行政管理局临潼分局完成备案。

三沅重工成立于 2011 年 5 月，是一家专业从事冶金矿山节能设备及工艺研发、制造、销售和企业的企业。其中量恒式干选机是三沅重工历时三年自主研发的新型磁铁矿干选设备，已获得 17 项相关专利，达到国内领先水平。三沅重工在任董事、监事及高级管理人员中，上海盛捷及公司方面未委派人员担任三沅重工的董事、监事及高级管理人员职务，故公司不存在实质上控制三沅重工的情形。同时公司对三沅重工持股比例为 16.7286%，也无法对三沅重工实施控制、共同控制或重大影响，公司按照持股比例享有收益并承担风险。该项投资为权益工具投资，不符合本金加利息的合同现金流量特征，且从公司的持有目的来看，公司无短期出售意图，不属于交易性金融资产，因此公司在 2019 年实施新金融工具准则时，将上述投资按照《企业会计准则》的相关规定分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在报表列报上以其他非流动金融资产列报。

2019 年公司实行新金融工具准则之前，公司将三沅重工的股权根据持股比例、持有意图、对被投资单位影响程度等列报为可供出售金融资产。因三沅重工股权不存在公开市场价格，公司投后管理部门通过走访、查阅财务报表等方式来关注公司经营情况，了解该投资是否存在减值迹象，并对投资的可回收性进行判断。2017 年、2018 年公司获取了三沅重工的财务报告，其中 2018 年财务报表已经江苏公正天业会计师事务所审计。报告显示 2017 年、2018 年三沅重工营业收入分别为 8,365.54 万元、2,301.03 万元，实现净利润分别为 1,980.73 万元、570.57 万元；结合三沅重工其他的经营信息，公司认为三沅重工股权不存在明显的减值迹象，因此未对三沅重工股权账面价值进行调整。2019 年，公司通过实地走访、询问、查阅相关报告资料等方式了解到，受国家对矿山环保整治力度影响，三沅重工前期积极接洽并已有合作意向的多家矿山企业停止矿山投资，三沅重工 2019 年全年销售较 2018 年度下降 96%，经营亏损严重，资金链断裂。为减少亏损目前处于停产状态。此外三沅重工也因涉及多起供应商和劳动诉讼纠纷且无力执行偿还债务义务被列入失信被执行人。对于公司提出对三沅重工 2019 年度财务审计及其股权价值评估的要求，三沅重工表示由于停产状态，加上人员离职等因素，无法有效配合开展相关工作，因此公司无法有效行使股东权利了解三沅重工有关生产经营、资产负债等详细信息。公司结合相关信息认为该参股公司存在巨大风险，根据谨慎性原则，公司对三沅重工的投资确认公允价值变动损失 9,000 万元。

### ③关于深圳市前海理想金融控股有限公司投资

2014 年，公司与浙报传媒控股集团有限公司、浙江凯恩特种材料股份有限公司、大连大显控股股份有限公司、远见投资管理有限公司、深圳市佳德投资有限公司、浙江思考投资管理有限公司、浙江科浪能源有限公司、浙江古越龙山文化传播有限公司共同签署《设立深圳市前海理想金融控股有限公司的出资合同》，各方一起共同投资设立深圳市前海理想金融控股有限公司（以下简称“前海理想”）。此外，公司还与浙江科浪能源有限公司（以下简称“科浪能源”）签订了《股权回购协议》，双方约定，只要公司向科浪能源书面提出回购要求，科浪能源需向公司支付以公司出资入股的人民币 200 万元为基数，再加上公司出资款自验资完成之日起至回购之日的期限内按

10%计算的固定增值作为股权回购的对价。2014年3月27日，深圳市前海理想金融控股有限公司注册成立，注册资本2,000万元，实缴资本2,000万元，公司出资额200万元，持有前海理想10%的股权。2015年8月26日，前海理想召开股东会，决议通过注册资本增加至10,000万元，公司持股比例降低至2%。

因公司对前海理想的投资类型为股权投资，且持股比例仅为2%，无法对前海理想实施控制、共同控制或重大影响，公司按照持股比例享有收益并承担风险，不满足本金加利息的合同现金流量特征，且从公司持有意图来看，公司无近期出售目的，故在2019年度公司实施新金融工具准则时，公司将其划分为以公允价值计量及其变动计入当期损益的金融资产，并按其他非流动金融资产进行列报。

在2019年新金融工具准则实施之前，因公司将前海理想的股权根据持股比例、持有意图、对被投资单位影响程度等列报为可供出售金融资产。因对前海理想股权不存在公开市场价格，公司投后管理部门通过走访、查阅财务报表等方式来关注公司经营情况，了解该投资是否存在减值迹象，并对投资的可回收性进行判断。由于存在股权回购协议，2018年之前年报审计中均未对该项投资计提减值。2018年11月，公司从媒体知悉，前海理想出现挤兑危机，公司随即向科浪能源提出回购请求。据公司法务部了解，按股权回购协议送达文书地址，该公司已经不在此办公，公司已无法联系到股权回购方。经公司管理层判断，公司对前海理想的投资款可能存在无法收回的风险，因此在2018年报中，公司对该股权投资全额计提了减值处理。

#### ④关于对玉环德康投资中心（有限合伙）以及玉环铂悦投资中心（有限合伙）投资

玉环德康投资中心（有限合伙）系公司全资子公司华俄兴邦与北京鑫通隆盛投资管理有限公司（以下简称“鑫通隆盛”）、四川信托有限公司（以下简称“四川信托”）采用有限合伙企业形式，共同投资联合发起设立的产业投资基金（以下简称“德康基金”）。德康基金规模拟定为人民币33,400万元，其中鑫通隆盛作为普通合伙人和执行事务合伙人认缴出资人民币204万元，占比0.61%；华俄兴邦作为普通合伙人认缴出资人民币196万元，占比0.59%，四川信托作为有限合伙人认缴出资人民币33,000万元，占比98.8%。德康基金投资的底层资产为东宁华信经济贸易有限责任公司（以

下简称“东宁华信”) 股权及债权。德康基金设立了投资决策委员会, 基金投资决策委员会由三名成员组成, 由基金普通合伙人、执行事务合伙人鑫通隆盛提名一名, 由基金普通合伙人华俄兴邦提名一名, 由基金有限合伙人四川信托提名一名, 并制定了《投资决策委员会议事规则》, 投资决策委员会会议应由全体委员出席方可举行, 每名委员享有一票的表决权, 其中有限合伙人四川信托委派的委员具有一票否决权, 会议作出的决议须经三分之二以上委员(含三分之二) 赞成方可通过。在利润分配、亏损分担当时上, 合伙协议也约定合伙企业的利润由合伙人按照实缴出资比例分配, 亏损由合伙人按照实缴出资比例分担。

华俄兴邦非执行事务合伙人, 且根据合伙协议约定的决策机制, 德康基金设立了投资决策委员会, 且会议作出的决议须经三分之二以上委员(含三分之二) 赞成方可通过。华俄兴邦仅拥有一票表决权故华俄兴邦不存在实质上控制德康基金的情形, 也无法对德康基金实施控制、共同控制或重大影响。

根据合伙协议约定, 合伙企业在清算时按照实缴出资比例分配剩余资产, 且华俄兴邦为普通合伙人, 其出资次于有限合伙人出资。因此满足“特殊金融工具”划分为权益工具的条件, 公司在 2019 年首次实行新金融工具准则时, 将其分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在报表列报上以其他非流动金融资产列报。

在 2019 年新金融工具准则实施之前, 公司将德康基金的股权根据持股比例、持有意图、对被投资单位影响程度等列报为可供出售金融资产, 因活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量, 因此按照成本法计量。公司投后管理部门通过走访、查阅财务报表等方式来关注公司经营情况, 了解该投资是否存在减值迹象, 并对投资的可回收性进行判断。2018 年公司投后管理部门运营部对德康基金项下的资产运营情况进行了核实, 其中, 公司运营部于 2018 年 12 月了解到德康基金投资的东宁华信涉及多起诉讼, 部分诉讼已经败诉, 而且根据诉讼进展, 经公司运营部和公司管理层负责人判断, 东宁华信很可能存在资不抵债的风险, 出于谨慎性原则, 公司在 2018 年年报中对华俄兴邦投资的锦兴 1 号信托计划 1,000 万全额计提减值, 对华俄兴邦投资德康基金的 GP 投资全额计提可供出售金融资产减值准备 196 万元;

玉环铂悦投资中心(有限合伙)系公司全资子公司华俄兴邦与鑫通隆盛、四川信



托有限公司采用有限合伙企业形式，共同投资联合发起设立的产业投资基金（以下简称“铂悦基金”）。铂悦基金规模拟定为人民币 45,600 万元，其中华俄兴邦作为普通合伙人认缴出资人民币 294 万元，占比 0.64%；鑫通隆盛作为普通合伙人和执行事务合伙人认缴出资人民币 306 万元，占比 0.67%；四川信托作为有限合伙人认缴出资人民币 45,000 万元，占比 98.69%。铂悦基金投资的底层资产为黑龙江兴邦国际资源投资股份有限公司（以下简称“兴邦国际”）的股权投资或债权投资。铂悦基金的决策机制、收益分配和亏损分担机制、业务模式等和德康基金一致，因此 2019 年公司首次实施新金融工具准则时与对德康基金投资一起分类为将其分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在报表列报上以其他非流动金融资产列报。

在 2019 年新金融工具准则实施之前，公司对铂悦基金的股权根据持股比例、持有意图、对被投资单位影响程度等列报为可供出售金融资产，因活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量，因此按照成本法计量。公司投后管理部门通过走访、查阅财务报表等方式来关注公司经营情况，了解该投资是否存在减值迹象，并对投资的可回收性进行判断。铂悦基金投资的底层资产为对兴邦国际的股权投资或债权投资，兴邦国际的核心资产为俄罗斯阿玛扎尔“林浆一体化”项目。2017 年、2018 年根据兴邦国际提供的报表及公司运营部对黑龙江兴邦林浆一体化项目的了解，林浆一体化项目也尚在建设期，暂未投产，没有明确证据证明铂悦基金存在明显减值迹象，因此在 2017 年、2018 年度公司均未对该项投资计提减值。2020 年 3 月，公司全资子公司华俄兴邦致函铂悦基金的执行事务合伙人鑫通隆盛，就锦兴 1 号信托计划及铂悦基金后续退出、清算或其他方案进行问询，公司一直未收到铂悦基金执行事务合伙人鑫通隆盛通知华俄兴邦关于到期无法退出及投资损失的任何书面文件，同时也未收到四川信托关于锦兴 1 号集合资金信托计划最新延期或分配的通知。此外，公司通过与铂悦基金项下的标的资产负责人沟通，了解到目前俄罗斯阿玛扎尔“林浆一体化”项目仍处于在建状态，还未实际产生经济效益，且 2019 年因为资金缺乏，所有在建项目停滞。兴邦国际主要资产为在建项目，目前投资额已经达到 30 亿元左右，因为项目在境外偏僻林区，在建工程尤其是土建部分的变现能力很差，同时因资金短缺部分金融贷款以及对外负债借款均已逾期，目前兴邦国际维持运营成本较高，资金压力较大，

兴邦国际也一直在想办法招商引资，但是因为项目投资金额巨大，且位于境外，受政治、经济等因素影响较大，因此招商不仅周期长而且难度非常大。公司对该投资进行整体评估后认为上述相应信托计划及 GP 份额可能存在无法偿付的风险，出于谨慎性原则，公司在 2019 年年报对华俄兴邦投资的锦兴 1 号信托计划 1,000 万元以及对铂悦基金的 GP 投资 294 万元确认公允价值变动损失。

⑤关于对锦兴 1 号信托计划、锦兴 2 号信托计划投资

公司于 2016 年 3 月 1 日召开第五届董事会第二十一次(临时)会议，审议并通过了《关于使用自有资金参与认购集合资金信托计划的议案》，同意公司全资子公司华俄兴邦与四川信托有限公司签订《四川信托—锦兴 1 号集合资金信托计划信托合同》、《四川信托—锦兴 2 号集合资金信托计划信托合同》，华俄兴邦拟使用人民币 2,000 万元自有资金参与认购四川信托—锦兴 1 号集合资金信托计划、四川信托—锦兴 2 号集合资金信托计划。其中，锦兴 1 号信托计划认购份额 1,000 万元，投资范围为用于认购玉环铂悦投资中心（有限合伙）的有限合伙份额，铂悦基金投资的底层资产兴邦国际的股权投资或债权投资。锦兴 2 号信托计划认购份额 1,000 万元，投资范围为认购玉环德康投资中心（有限合伙）的有限合伙份额，德康基金投资的底层资产为东宁华信股权及债权。华俄兴邦对以上信托计划投资类型均为劣后类投资。

因上述信托计划投资流向主要为股权等流动性较强的金融资产，基础资产无法通过 SPPI 测试，该金融资产的合同现金流量不满足“仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付”特征，且应分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

因上述信托计划底层资产与德康基金、铂悦基金投资标的重合，因此公司采取与该基金相同的方法进行公允价值评估，在根据公允价值调整投资基金账面价值的同时，对各投资基金对应的信托计划作同样处理。

结合上述各项投资的情况，公司认为对各项投资的会计处理符合会计准则的相关规定。

**(2) 结合对问题 (1) 的回复，说明你公司是否存在控股股东及其他关联方非**

### **经营性资金占用、违规财务资助等情形。**

经核查，根据公司对控股股东及持股 5%以上股东的询问，公司控股股东玉环市恒捷创业投资合伙企业（有限合伙）及股东宁波沅熙股权投资合伙企业（有限合伙）均声明如下：

“（1）2022 年度，本企业不存在对中捷资源及其关联方非经营性资金占用及违规财务资助的情况，也不存在以前年度发生并累计至 2022 年 12 月 31 日的非经营性资金占用及违规财务资助的情况。

（2）2022 年度，本企业直接或间接控制的单位（除上市公司及其控股子公司以外的法人）不存在对中捷资源及其关联方非经营性资金占用及违规财务资助的情况，也不存在以前年度发生并累计至 2022 年 12 月 31 日的非经营性资金占用及违规财务资助的情况。

本企业保证所作上述声明真实、准确、完整。”

同时，经公司自查，公司控股股东及其他关联方不存在非经营性资金占用、违规财务资助等情形。

综上，公司不存在控股股东及其他关联方非经营性资金占用、违规财务资助等情形。

### **会计师回复：**

对于该事项，我们已执行的审计程序包括但不限于：

（1）查阅初始计量年份公司关于持有各投资标的公司业务模式的说明，了解投资背景，获取并查看投资项目的公司章程、工商信息、投资协议等文件，根据公司持有的各投资资产的现金流量特征，判断是否可通过 SPPI 测试；

（2）根据公司投资项目，查询投资公司与公司、控股股东的关联关系；

（3）获取公司投资标的资产期末公允价值依据；

（4）获取并查阅律师关于以上投资标的公司 2022 年度投后管理报告；

（5）获取公司控股股东关于非经营性资金占用及违规担保的相关声明。

经核查，公司其他非流动金融资产核算在所有重大方面符合会计准则，未发现公

司存在控股股东及其他关联方非经营性资金占用、违规财务资助等情形。

公司年审机构立信会计师事务所(特殊普通合伙)为前述事项发表的意见,详情参见同日刊载于巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于对中捷资源投资股份有限公司年报问询函的回复》(信会师函字[2023]第 ZB123 号)。

5. 年报“管理层讨论与分析”显示,你公司台板电机销售毛利同比上升 1.29 个百分点,主要原因为该产品主要销往海外市场,2022 年美元汇率上升影响所致。同时,在国内市场销售收入较去年同期减少 23.99%的情况下,国际市场销售收入较去年同期上升 12.58%,你公司称系海外需求增长影响所致。

请你公司:

(1) 说明海外业务的毛利率水平,并结合主要出口国家或地区、海外市场环境、具体产品、销售数量、单价及毛利率水平、终端客户、信用政策及回款等情况,说明国际销售收入大幅增长的原因及合理性,是否存在跨期调节或虚增收入的情形;

(2) 结合境内外市场竞争格局、同行业情况及业务模式等,说明国内外营业收入变动趋势差异的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见,并重点说明对收入执行的审计程序、覆盖的审计范围和获取的审计证据,相关审计程序是否有效、审计证据是否充分,并对公司营业收入的确认是否符合企业会计准则的有关规定发表明确意见。

公司回复:

(1) 说明海外业务的毛利率水平,并结合主要出口国家或地区、海外市场环境、具体产品、销售数量、单价及毛利率水平、终端客户、信用政策及回款等情况,说明国际销售收入大幅增长的原因及合理性,是否存在跨期调节或虚增收入的情形;

公司产品基本采取经销商代理模式,直销终端客户占比较少。目前已经在国内外形成约 500 家一级经销商构成的营销网络。

2022 年公司前 10 大主要出口国家或地区销售及其他情况列表如下:

2022年主要出口国家	2022年出口额(万元)	2021年出口额(万元)	同比增长	主要产品	主要产品销售数量(台)	该地毛利水平	信用政策
国家或地区 1	9,189.65	7,142.83	28.66%	直驱平缝、电脑车、电子花样机	31,269	20.95%	T/T 90天
国家或地区 2	5,901.13	3,648.88	61.72%	直驱平缝	34,054	10.60%	T/T 90天
国家或地区 3	3,859.26	2,487.90	55.12%	直驱平缝、电脑车	15,630	14.91%	100%TT IN ADVANCE
国家或地区 4	2,898.65	2,026.60	43.03%	电脑车、直驱高包	7547	13.94%	T/T 120 DAYS
国家或地区 5	2,867.32	5,295.86	-45.86%	直驱平缝、普通平缝	18,065	13.41%	L/C 30 DAYS L/C 90 DAYS L/C 150 DAYS L/C 210 DAYS T/T 90 DAYS T/T IN ADVANCE
国家或地区 6	2,420.17	2,750.37	-12.01%	电脑车, 自动剪线罗拉车、高包三自动	7,330	22.27%	L/C 360 DAYS
国家或地区 7	2,315.85	2,000.10	15.79%	运模机、电脑车、电子花样机, 电子套结机	4,332	20.41%	TT IN 90DAYS
国家或地区 8	2,068.85	1,541.43	34.22%	电脑车, 直驱高包, 直驱平缝及其他外购机	5,114	20.57%	35% T/T 60 DAYS 35% T/T 90 DAYS 30% T/T 120 DAYS
国家或地区 9	1,713.47	1,376.97	24.44%	直驱平缝、电脑车	8,119	14.26%	T/T 90 DAYS
国家或地区 10	1,571.21	1,297.01	21.14%	电脑车, 直驱高包, 自动剪线罗拉车	4,704	20.30%	T/T 90 DAYS

由上表可见, 除国家或地区 5 因国家破产、外汇缺乏, 导致客户无法获得美元结汇, 以及国家或地区 6 因为俄乌冲突、美元指数上升、造成美金回流、投资需求降低

等因素出口额同比下降以外，其他地区出口额同比均有不同幅度的上升。具体原因如下：

1、宏观环境的有力支撑：2022年，海外宽松的财政金融政策刺激海外消费需求持续释放，欧美等发达国家鞋服品牌商提前下单、超量下单，南亚、东南亚等国服装加工业生产、出口大幅反弹，为行业出口向好提供了重要支撑。据海关总署数据统计，2022年中国缝制机械产品出口继续延续上年增长态势，全年累计出口缝制机械产品34.28亿美元，同比增长8.98%。从主要出口区域市场来看，2022年中国对“一带一路”沿线国家缝制机械产品出口额高达22.88亿美元，同比增长16.36%，占行业出口额比重高达66.76%，较上年同期增长4.23个百分点。从出口国家来看，2022年行业出口的203个海外市场近六成市场出口额同比均呈现不同程度的增长态势，前20大出口市场中，14个市场出口额呈现增长态势，其中增幅超两位数的13个，超30%的4个。印度、越南、美国依然稳居行业前三大出口市场，印度超越越南成为中国出口第一大缝制机械市场。2022年我国对印度出口额4.66亿美元，同比增长58.23%；对越南出口额3.82亿美元，同比增长4.31%；对美国出口额1.80亿美元，同比下降2.08%。此外，我国对孟加拉、新加坡、印度尼西亚、马来西亚、俄罗斯、柬埔寨、阿联酋等市场出口额增速均达两位数以上，而对日本、巴基斯坦、巴西、乌兹别克斯坦、韩国、德国、尼日利亚等市场出口额同比负增长。

2、公司抓住海外需求增长机遇，加强海外网络营销推广及新媒体宣传，优化海外营销模式及产品结构，提升海外服务质量，争取到了更多的市场份额。如公司在印度本土业务团队深入到当地二级市场，做市场品牌推广活动，协助当地经销商进行产品销售；加强对巴基斯坦经销商的支持，对部分关键机型给予让利促销等；对于海外订单销售收入，公司均以取得提单作为销售收入确认的依据，所获取的提单日期显示为当月，方能在本月开票确认收入，因此，我司外销收入确认口径没有发生变化，不存在跨期调节或者虚增收入的情形。

综上所述，公司2022年国际销售收入同比增长是合理的，不存在跨期调节或虚增收入的情形。

(2) 结合境内外市场竞争格局、同行业情况及业务模式等，说明国内外营业收入变动趋势差异的原因及合理性。

2022年，受欧美等发达国家服装、鞋类产品等消费持续释放以及东南亚等国经济回升影响，东南亚等国服装加工业生产回流、出口大幅反弹，为行业出口向好提供了重要支撑。行业企业抢抓市场复苏机遇，进一步加大市场拓展力度，加快产品结构调整，提升海外服务质量，行业出口再创辉煌，国际市场营收同比上升。国内市场方面，自2022年以来，因俄乌战争僵持、全球通胀高企、货币紧缩加剧等冲击和挑战相互交织，世界经济复苏预期转弱，我国缝制机械行业发展下行压力增大，我国缝制机械设备内销年初以来一直较为疲软，需求在二三季度更呈现出断崖式下跌态势，部分企业内销同比降幅高达50%以上。初步估算，2022年行业工业缝纫设备内销总量约230万台，同比下降达36.1%，市场约回落到2020年较为低迷的水平。另据海关数据显示，2022年我国缝制机械产品累计进口额8.49亿美元，同比下降11.83%。其中，工业缝纫机进口量4.41万台，进口额9,151万美元，同比分别下降15.98%和21.68%，充分显示出内需的疲软和低迷。

报告期公司缝纫机业务国内/国外收入分布明细如下：

分地区	2022年营业收入 (万元)	2021年营业收入 (万元)	营业收入比上年 同期增减
国内市场	42,657.62	56,123.53	-23.99%
国际市场	44,080.26	39,153.11	12.58%

由上表可见，报告期公司分地区营业收入中，国内市场销售收入同比下降23.99%，国际市场销售收入同比上升12.58%。查询同行业可比公司数据，分地区收入情况如下表，因同行公司未单独披露缝纫机业务板块内，国际市场与国内市场销售情况，因此营业收入取数口径为对方披露的报表收入，但因缝纫机业务收入占各家合计营业收入比重较大，其中标准股份2022年度缝纫机营业收入占合计收入比重约45.49%，杰克股份营缝纫业务收入比重占合计营业收入比重约86.96%，因此其分地区收入变动趋势也具有一定的对比意义。

公司名称	分地区	2022年营业收入 (万元)	2021年营业收入 (万元)	营业收入比上年 同期增减
标准股份	国内市场	72,026.37	140,120.81	-48.60%

(代码: 600302)	国际市场	32,586.59	27,563.36	18.22%
杰克股份 (代码: 603337)	国内市场	215,351.77	345,423.37	-37.66%
	国际市场	334,373.89	259,457.31	28.87%

由上表可见,该两家公司分地区销售收入中,2022年度国际市场销售收入同比均呈现两位数以上的增长,而国内市场营业收入均呈现不同程度的下降,市场变动趋势与公司基本一致。公司国内外营业收入变动趋势是合理的。

### 会计师回复:

对于该事项,我们已执行的审计程序包括但不限于:

(1) 了解缝纫机行业趋势及同行业数据,获取2022年中国缝制机械行业经济运行情况快报,并与本公司数据进行对比;

(2) 了解公司销售与收款业务内部控制,并执行穿行测试及控制测试;按照公司销售和收款业务的频率,选取样本执行控制测试;

(3) 针对营业收入整体情况,亲自前往海关打印年度出口数据并与财务账面收入数据核对;获取中国出口信用保险公司数据、出口退税数据与财务账面收入数据进行核对,对营业收入的整体合理性进行分析;

(4) 执行分析性程序。对收入分地区、国家、产品各维度进行两年对比分析;分析前三十大三年收入、成本、毛利变动情况,同时对销售收入与应收账款、返利、运费等的变动合理性进行分析;

(5) 对内销及外销分别执行细节测试,检查销售合同、发货单据、收货单、发票、报关单、提单等支持性文件;基于公司销售与收款内控的有效性,采取随机抽样方法按照订单进行细节测试,细节测试覆盖总体;

(6) 执行函证程序,前三十大客户发函比例100%,回函比例为92.01%,未回函部分已执行替代程序;整体应收账款扣除单项计提的金额函证比例为82.82%,回函比率为94.43%,未回函部分已执行替代程序;

(7) 对主要新增客户执行背景调查;

(8) 执行细节测试,核对销售合同、发货单据、收货单、发票等支持性文件,评价收入确认的真实性和完整性;



- (9) 对部分客户进行访谈，了解当期变动原因及合作的真实性；
- (10) 核查客户与被审计单位的关联关系；
- (11) 对客户的应收账款回款进行查验，对应收账款执行期后回款查验。
- (12) 进行截止测试，检查是否存在跨期业务。

经核查，公司营业收入的确认在所有重大方面符合企业会计准则的有关规定。

公司年审机构立信会计师事务所(特殊普通合伙)为前述事项发表的意见，详情参见同日刊载于巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于对中捷资源投资股份有限公司年报问询函的回复》(信会师函字[2023]第 ZB123 号)。

6. 年报显示，你公司报告期末应收账款及其他应收款余额为 2.55 亿元、0.18 亿元，累计计提坏账准备 0.68 亿元、0.11 亿元。其中，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款占比 34.90%，坏账准备期末余额为 0.39 亿元，占比 57.35%。

请你公司：

(1) 列示按欠款方归集的期末余额前五名应收账款及其他应收款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、计提坏账准备的依据；

(2) 列示 3 年以上账龄应收账款及其他应收款的具体情况，包括但不限于前十大客户的名称、经营及资信情况、与公司的关联关系、应收账款/其他应收款及坏账余额、形成时间及原因，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施；

(3) 在前述问题的基础上，说明应收账款及其他应收款坏账准备计提的充分性与合理性，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 列示按欠款方归集的期末余额前五名应收账款及其他应收款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、计提坏账准备的依据；

1) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款	账龄	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
ROLEMAK COMERCIAL LTDA	26,420,526.22	4年以上	10.38	26,420,526.22
TEKBES TEKSTIL MAKINA BURO EKIP. SAN	23,739,155.22	1年内	9.32	1,186,957.76
ZOJE Myanmar Trading & Service Co.,	13,816,089.32	2-3年	5.43	9,673,230.43
武汉中捷缝纫设备有限公司	13,352,046.67	1年内	5.24	667,602.33
ZOJE BANGLADESH LTD	11,535,555.85	1年内	4.53	576,777.79
<b>合计</b>	<b>88,863,373.28</b>		<b>34.90</b>	<b>38,525,094.53</b>

①ROLEMAK COMERCIAL LTDA 应收账款余额 2,642.05 万元，形成原因为：2014 年开始巴西国内遭遇了金融危机，巴西国内货币大幅贬值，跌幅超过 50%。受危机影响，2014 年 ROLEMAK COMERCIAL LTDA 从中捷科技进口的缝纫机同比下降 75.35%，于此同时该客户当时未能做好应对金融危机的准备，库存大量积压，资金周转出现问题陷入无法支付中捷科技到期贷款的状况。该客户最后一次支付货款的时间为 2014 年 9 月 25 日，虽然公司多次向该客户追讨，但对方均未支付货款，至当时已将超两年。且因公司对该客户的出口额度从 2009 年 7 月开始也仅在中国出口信用保险公司购买政治风险业务保险，至此对方发生违约，公司无法通过保险公司获得理赔。公司管理层判断该客户继续违约不支付所欠货款的可能性极高。出于谨慎性原则，于 2016 年对该客户应收账款用个别计提法全额计提坏账准备 21,749,171.46 元。公司 2017 年至 2018 年期间仍继续向 ROLEMAK COMERCIAL LTDA 追偿货款，直至 2018 年 6 月 28 日对方支付 10 万美元后再未支付任何货款。2022 年 12 月 31 日公司对该客户的应收余额为 3,793,545.39 美元，按即期美元汇率 6.9646 折算人民币余额 2,642.05 万元。按公司预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备金额 2,642.05 万元。

②TEKBES TEKSTIL MAKINA BURO EKIP. SAN 应收账款余额 2,373.92 万元，形成时间为 2022 年，该客户的结算方式为 360 天信用证，应收账款余额为 2022 年发货尚未到期的应收账款余额，公司按照账龄组合计提坏账 118.70 万元。

③ZOJE Myanmar Trading & Service Co., 应收账款余额 1,381.61 万元，形成时间为 2020 年，该客户所在国缅甸 2021 年开始受军方政变的影响，经济环境遭到了

严重的破坏，客户持续经营能力存在重大的不确定性，应收账款偿还能力下降，公司根据信用风险特征按照账龄组合加单项认定的方式计提坏账准备，其中按照单项认定计提坏账准备 813.16 万元，按照账龄组合计提坏账准备 154.16 万元。

④武汉中捷缝纫设备有限公司应收账款余额 1,335.20 万元，形成时间为 2022 年，武汉地区因下游回款周期较长，普遍在 180 天以上，该部分余额是武汉中捷 9 月-12 月货款余额。公司按照账龄组合计提坏账损失 66.76 万元。

⑤ZOJE BANGLADESH LTD 应收账款余额 1,153.56 万元，形成时间为 2022 年，主要为第四季度发货尚未到期的应收账款，公司按照账龄组合计提坏账损失 57.68 万元。

## 2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位：元

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川信托有限公司	押金及保证金	7,800,000.00	4 年以上	43.90	7,800,000.00
广东省高级人民法院	诉讼款	5,327,355.11	1 年以内	29.98	266,367.76
玉环双翔机械有限公司	往来款项	654,105.27	1 年以内、1-2 年	3.68	112,060.74
东宁华信经济贸易有限公司	往来款项	500,348.00	4 年以上	2.82	500,348.00
辽宁振兴实业集团有限公司	押金及保证金	500,000.00	1-2 年	2.81	100,000.00
<b>合计</b>		<b>14,781,808.38</b>		<b>83.19</b>	<b>8,778,776.50</b>

①四川信托有限公司其他应收余额 780 万元，形成原因为：2016 年公司下属子公司华俄兴邦出资 2,000 万元认购了四川信托有限公司-锦兴 1 号集合资金信托计划、四川信托-锦兴 2 号集合资金信托计划，根据信托相关规定，所缴纳的信托业务保障基金。后因公司在投后管理中发现，上述两个信托计划对应的底层资产存在资不抵债及无法偿付的风险，公司出于谨慎性原则分别在 2018 年和 2019 年对上述两个信托计划投资全额计提了减值，同时对相应缴纳的信托保障金 780 万元也计提了减值损失。

②广东省高级人民法院应收余额 532.74 万元，为公司因广州农商行合同纠纷案

件预缴的二审诉讼费中应退回的部分，公司按照账龄组合计提坏账准备。目前该笔预付的诉讼费已经退回。

③玉环双翔机械有限公司应收余额 65.41 万元，主要为公司应收双翔机械有限公司的房屋租赁费用，公司按照账龄组合计提坏账准备。该公司因经营问题，回款较慢，目前公司已经停止与该公司的租赁关系，督促对方尽快偿还所欠租金。

④东宁华信经济贸易有限公司应收余额 50.03 万元，主要为华信借款。2018 年公司根据对东宁华信运营情况的了解，东宁华信涉及多项诉讼，且存在资不抵债的风险，公司基于谨慎性原则对该笔应收款全额计提了减值。

⑤辽宁振兴实业集团有限公司应收余额 50 万元，为终端大客户订单投标保证金，公司按照账龄计提坏账。因公司与该企业合作正常，保证金余额形成为基于合同约定。

**(2) 列示 3 年以上账龄应收账款及其他应收款的具体情况，包括但不限于前十大客户的名称、经营及资信情况、与公司的关联关系、应收账款/其他应收款及坏账余额、形成时间及原因，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施；**

1、账龄为3年以上金额较大的应收账款列表如下：

单位：万元

单位名称	应收账款余额	计提的坏账金额	账面净值	形成时间	是否有关联关系	形成及挂账原因以及催收措施
ROLEMAK COMERCIAL LTDA	2,642.05	2,642.05	-	2014年	否	2014年客户受巴西金融危机影响，经营困难，资产大幅缩水，应收账款无力偿还。公司于2016年对该客户应收账款按照个别计提方法全额计提坏账准备，2017年至2018年期间公司仍继续向ROLEMAK COMERCIAL LTDA追偿货款，直至2018年6月28日对方支付10万美元后再未支付任何货款。
ZOJEMYANMARTRADING&SERVICE Co.,	690.80	690.80	-	2020年	否	该客户所在国缅甸2021年开始受该国军方政变的影响，经济环境遭到了严重的破坏，客户持续经营能力存在重大的不确定性，应收账款偿还能力下降；2021年4月通过与客户签署担保协议、2022年10月通过向担保人发律师函等多种方式催款，目前客户在陆续回款。
ZOJE AMERICA INC	736.44	736.44	-	2014年	否	该客户于2015年6月已经注销。
KOREAUNHAGENERALTRADING CORPORAT	521.85	521.85	-	2015年	否	该客户为朝鲜国有企业及该国政府集中采购招标公司，朝鲜政治经济环境等较为特殊。因之前回款正常，公司根据长期的交易习惯，对该客户应收账款无包括银行保函及信用证等相应担保措施。客户应收账款支付违约后，公司曾尝试通过朝鲜驻北京大使馆联系客户等方式催收货款，客户均未回款。
GUPTA ENTERPRISES	221.94	221.94	-	2009年之前	否	该客户应收账款形成年限较早，该客户违约后，公司曾通过上海英信咨询公司催收货款，效果甚微，客户无任何偿还能力。

HAROUT KEVORKIA IMP&EXP	113.90	113.90	-	2004年	否	该客户从2004年底开始有账款拖延现象，之后黎巴嫩发生战争，所有业务终止；之后公司通过美国ABC咨询公司对其进行信誉调查和账款催收，2010年4月公司又通过上海英信咨询公司来进行追收，客户均未回款。
STE MA.MA. CO SARL (MAISON DE MACHI	77.43	77.43	-	2009年	否	2008年客户以公司绣花机机器质量问题为由拖欠回款，公司委托上海英信咨询公司进行催收无果，被告知客户已经破产。
YOU CHENG (CAMBODIA) SEWING MACHINE	69.06	69.06	-	2008年	否	2008年的全球金融危机对柬埔寨经济影响较大，全国约50%的服装厂倒闭，该客户受其影响，经营困难无力回款，多次催收无果。
温州市百衣达针车有限公司	49.32	49.32	-	2012年	否	经营困难，已停止合作，多次催收，客户无力回款。
惠州市风尚针织服饰有限公司	48.40	48.40	-	2010年	否	经营困难，已停止合作，多次催收，客户无力回款。
<b>合计</b>	<b>5,171.19</b>	<b>5,171.19</b>				

2、公司前10大客户应收账款情况如下：

单位：万元

客户名称	销售额	应收账款余额	计提的坏账金额	形成时间	账龄	形成及挂账原因
客户1	9,169.49	1,153.56	57.68	2022年	1年内	该客户正常经营合作，平均账期为T/T90天，账面大部分为第四季度发货尚未到期的应收账款余额。
客户2	3,773.28	-21.96	-	2022年	1年内	该客户正常经营合作，因为受美国制裁，该客户账期为100%TT IN ADVANCE，预付发货。
客户3	2,769.46	662.30	33.11	2022年	1年内	该客户正常经营合作，账期为T/T120天，该客户付款及时，账面应收为11-12月发货尚未到期的应收款余额。
客户4	2,427.36	138.31	6.92	2022年	1年内	该客户正常经营合作，账期有L/C150天、210天、90天、30天，信用证到期回款，比较有

						保障。
客户 5	2,373.86	2,373.92	118.70	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，零件账期 T/T30 天，整机账期为 L/C360 天，账期长，账面为 22 年发货尚未到期的应收账款余额。
客户 6	2,386.34	-72.80	-	2022 年	1 年内	该客户正常回款。
客户 7	2,328.59	1,335.20	66.76	2022 年	1 年内	该地区因下游回款周期较长，普遍在 180 天以上；该部分余额是该客户 9 月-12 月货款余额。
客户 8	2,265.25	413.85	20.69	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，账期为 T/T60 天，付款及时，账面为尚未到期的应收账款余额。
客户 9	1,946.91	686.86	34.34	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，账期正常 T/T90 天，回款正常。
客户 10	1,674.38	826.61	41.33	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，账期为 T/T90 天，账面为第四季度发货尚未到期的应收账款余额。
<b>合计</b>	<b>31,114.92</b>	<b>7,495.85</b>	<b>379.53</b>			

3、账龄为3年以上的金额较大的其他应收款情况：

单位：万元

客户名称	其他应收款余额	坏账准备余额	形成时间	是否与公司有关联关系	长期挂账原因及催款措施
四川信托有限公司	780.00	780.00	2016年	否	以前年度信托保障基金，预计收回可能性极低，已经委托律师进行跟踪管理。
东宁华信经济贸易有限公司	50.34	50.34	2016年	否	客户已被列为失信人，无实际偿还能力，已经委托律师进行跟踪管理。
玉环县大隆机械厂	49.03	49.03	2019年	否	公司存续但已被列为失信人，无实际偿还能力。

(3) 在前述问题的基础上，说明应收账款及其他应收款坏账准备计提的充分性与合理性，是否符合企业会计准则的有关规定。

如问题(1)、(2)回复所见，对于处于正常回款周期的应收账款或未出现减值迹象的应收账款，公司按照账龄组合参考预期信用损失率计提坏账准备；对于期末出现了减值迹象的应收款项，公司在综合考虑所有合理且有依据的信息，或参考律师、会计师等专业人员的意见的基础上充分的评估风险，并按照谨慎性原则确认信用减值损失。公司认为，公司对应收账款及其他应收款坏账准备的计提是充分的合理的，符合会计准则的有关规定。

**会计师回复：**

对于该事项，我们已执行的审计程序包括但不限于：

- (1) 向管理层了解长账龄应收账款及其他应收款的形成原因；
- (2) 检查公司坏账准备计算过程及计提依据。

经核查，未发现公司应收账款及其他应收款异常情形，坏账准备计提在所有重大方面符合企业会计准则的有关规定。

公司年审机构立信会计师事务所(特殊普通合伙)为前述事项发表的意见，详情参见同日刊载于巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上的《立信会计师事务所(特



殊普通合伙)关于对中捷资源投资股份有限公司年报问询函的回复》(信会师函字[2023]第 ZB123 号)。

7. 年报显示,你公司报告期末货币资金余额为 1.22 亿元(其中使用受限的金额为 2,647.42 万元,境外存放金额为 463.24 万元),短期借款为 1.42 亿元,且资产负债率高达 121.55%。

请你公司:

(1) 列示截至回函日的逾期债务、一年内到期的短期债务情况、包括但不限于形成时间、到期时间、金额、利率、预期偿付方式等;

(2) 核查说明除已披露的 2,647.42 万元资金使用受限外,剩余货币资金是否存在其他(潜在的)限制性安排;

(3) 结合境外货币资金的具体存放情况,说明相关资金是否存在安全性问题;

(4) 结合融资环境、资产变现能力、可动用货币资金、现金流情况、融资能力等因素,量化分析你公司的短期偿债能力,并说明你公司的偿债计划、资金来源及筹措安排,以及为应对短期偿债风险(拟)采取的措施及其有效性(如有)。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复:

(1) 列示截至回函日的逾期债务、一年内到期的短期债务情况、包括但不限于形成时间、到期时间、金额、利率、预期偿付方式等;

截至回函日,公司生产经营活动正常,不存在逾期债务。公司一年以内到期的短期债务具体情况如下:

放贷银行	合同金额 (原币/元)	借款日期	到期日期	当前适用 借款利率	贷款性质
农业银行	8,000,000.00	2023.02.07	2024.02.06	4.08%	短期借款
农业银行	4,000,000.00	2023.02.08	2024.02.07	4.28%	短期借款
农业银行	6,000,000.00	2023.02.08	2024.02.07	4.28%	短期借款
浙商银行	9,800,000.00	2022.08.26	2023.08.26	4.50%	短期借款
浙商银行	9,900,000.00	2022.08.29	2023.08.29	4.50%	短期借款

浙商银行	9,900,000.00	2022.08.30	2023.08.30	4.50%	短期借款
浙商银行	2,400,000.00	2022.08.31	2023.08.31	4.50%	短期借款
中信银行	15,000,000.00	2022.10.26	2023.10.26	4.10%	短期借款
玉环中行	15,000,000.00	2022.11.21	2023.11.20	3.70%	短期借款
玉环中行	2,541,843.50	2022.12.21	2023.6.19	5.53%	短期借款
中信银行	10,000,000.00	2023.2.24	2024.1.29	4.10%	短期借款
玉环中行	950,000.00	2023.03.07	2023.07.28	3.10%	短期借款
玉环中行	2,050,000.00	2023.03.07	2023.08.09	3.205%	短期借款
中信银行	10,000,000.00	2023.03.27	2023.12.27	4.00%	短期借款
玉环中行	4,000,000.00	2023.03.24	2023.09.12	3.10%	短期借款
农业银行	9,000,000.00	2023.04.04	2024.04.03	4.00%	短期借款
农业银行	9,000,000.00	2023.04.04	2024.04.03	4.00%	短期借款
中信银行	425,373.25	2022.10.19	2023.10.16	2.70%	电费贷款
中信银行	1,128,143.90	2022.11.08	2023.11.03	2.70%	电费贷款
中信银行	892,126.20	2022.11.21	2023.11.16	2.70%	电费贷款
中信银行	459,160.11	2022.12.06	2023.12.01	2.70%	电费贷款
中信银行	819,604.94	2022.12.21	2023.12.18	2.70%	电费贷款
中信银行	633,780.55	2023.01.06	2024.01.02	2.70%	电费贷款
中信银行	352,221.55	2023.01.28	2024.01.23	2.70%	电费贷款
中信银行	328,162.54	2023.02.07	2024.02.02	2.90%	电费贷款
中信银行	792,619.21	2023.02.22	2024.02.19	2.90%	电费贷款
中信银行	706,406.42	2023.03.07	2024.03.01	2.90%	电费贷款
中信银行	833,057.87	2023.03.21	2024.03.15	2.90%	电费贷款
中信银行	769,486.45	2023.04.06	2024.04.01	2.90%	电费贷款
中信银行	862,116.67	2023.04.24	2024.04.18	2.90%	电费贷款
中信银行	635,660.17	2023.05.06	2024.04.30	2.90%	电费贷款
中信银行	291,890.75	2023.05.24	2024.05.20	2.90%	电费贷款
中信银行	362,080.17	2023.05.24	2024.05.20	2.90%	电费贷款
中信银行	708,572.71	2023.06.06	2024.05.31	2.90%	电费贷款
<b>合计</b>	<b>138,542,306.96</b>				

公司 1 年以内到期的短期借款合计 138,542,306.96 元，均为公司下属子公司中捷科技基于生产经营需要产生的短期借款，预计将以中捷科技自有资金进行偿还。

(2) 核查说明除已披露的 2,647.42 万元资金使用受限外，剩余货币资金是否存

**在其他（潜在的）限制性安排；**

公司在 2022 年度报告中，披露的 2,647.42 万元受限资金组成如下：

公司	存放银行	受限金额（元）	受限性质	发生时间	退回时间
中捷科技	浙商银行	22,000,000.00	定期存款 质押开具 承兑汇票	2022年12月30日	2023年1月3日
中捷科技	中国银行	2,052,699.33	外汇期权 保证金	2022年6月 -2022年7月间 分两次转入	2023年1月30日退 回100.17万元,2023 年3月1日退105.18 万元
中捷科技	中信银行	2,240,000.00	外汇期权 保证金	2022年09月 -11月	2023年2月2日退回
中捷科技	华夏银行	209.76	承兑保证 金利息		
中捷科技	浙商银行	70.78	承兑保证 金利息		
中捷资源		181,193.62	司法冻结		
	合计	26,474,173.49			

以上受限资金中，除母公司所有的货币资金因广州农商行纠纷案件被司法冻结18.12万元以外，其他的受限均源于正常经营生产活动，除上述披露的2,647.42万元以外，公司剩余的货币资金不存在其他（潜在的）限制性安排。

**（3）结合境外货币资金的具体存放情况，说明相关资金是否存在安全性问题；**

公司境外货币资金人民币463.24万元，为公司全资子公司中捷欧洲有限责任公司账存资金，开户行为德国商业银行。中捷欧洲的执行董事为公司副总经理郑学国先生，公司会定期要求中捷欧洲提供财务报表，银行对账单等财务资料，并在年度终了会委托欧洲的第三方审计机构出具经审计的年度财务报告。以保证对中捷欧洲中捷的财务状况的了解，以及把控资金安全。上述资金不存在安全性问题。

**（4）结合融资环境、资产变现能力、可动用货币资金、现金流情况、融资能力等因素，量化分析你公司的短期偿债能力，并说明你公司的偿债计划、资金来源及筹**

措安排，以及为应对短期偿债风险（拟）采取的措施及其有效性（如有）。

**公司回复：**

如上所述，截至 2023 年 6 月 14 日，公司 1 年以内到期的短期借款合计 138,542,306.96 元，均为公司下属子公司中捷科技借款，计划将以中捷科技自有现金来偿还。截至目前，中捷科技经营状况稳定。中捷科技上述借款主要以中捷科技公司房产及土地作为抵押，对银行而言保障程度较高，且由于目前整体信贷环境比较宽松，上述短期借款到期后续贷的可能比较大。同时从中捷科技拥有的可动用资金、现金流等情况来看，截至 2023 年 6 月 14 日，中捷科技账面可动用货币资金余额为 138,084,695.74 元，能够覆盖该短期借款金额；2022 年全年中捷科技经营活动产生的现金流量净额为 2,215.96 万元，2023 年 1-5 月中捷科技经营活动产生的现金流量净额为 4,482.07 万元，正向的现金流也为中捷科技短期偿债能力提供了一定程度的保障。

因公司与广州农商行合同纠纷案件，公司根据二审判决，预计将承担的赔偿责任及诉讼费为 9.56 亿元，该案件的直接责任主体为母公司，根据公司 2022 年度审计报告，截至 2022 年 12 月 31 日，公司净资产为负值，公司全部资产不足以偿付全部负债。鉴于公司主营业务具备较强的市场竞争能力及规模优势，公司将拟争取通过司法重整依法化解债务风险，同时积极筹备再审事宜。如果公司重整成功，公司的债务风险将会化解，也会为公司的持续经营注入新的动力。

**会计师回复：**

对于该事项，我们已执行的审计程序包括但不限于：

- （1）对银行账户执行函证程序，了解公司账户冻结等受限情况；
- （2）获取截至回函日的公司债务明细，
- （3）获取并查看中捷欧洲银行对账单及其审计报告；
- （4）向公司管理层了解公司的偿债拟采取的措施。

经核查，未发现公司有未披露的受限货币资金，存放在境外的货币资金系境外子

公司货币资金，不存在安全性问题；对应对短期偿债风险拟采取的措施及其有效性，我们无法发表意见。

公司年审机构立信会计师事务所(特殊普通合伙)为前述事项发表的意见，详情参见同日刊载于巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于对中捷资源投资股份有限公司年报问询函的回复》(信会师函字[2023]第 ZB123 号)。

特此公告。

中捷资源投资股份有限公司董事会

2023 年 6 月 22 日