

关于对河南雪阳坯衫股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 302 号

河南雪阳坯衫股份有限公司（雪阳坯衫）董事会并大华会计师事务所
（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于关联交易

年报显示，你公司存在较多关联交易长期未履约的情形：

（1）2017 年 4 月 10 日，你公司与控股股东的子公司邓州雪阳锦纺有限公司（以下简称“雪阳锦纺”）签订了采购原材料的《购销合同》，采购金额 1,011.95 万元，公司已于 2017 年 4 月 19 日支付预付款 505 万元。截止 2018 年 12 月 31 日，该笔关联交易仍未履行。截止 2018 年年报披露日，雪阳锦纺已退还公司 290.35 万元，尚余 214.65 万元未退还公司。

（2）2017 年 4 月 17 日，你公司向实际控制人刘红中姐姐持股的邓州泰阳置业有限公司（以下简称“泰阳置业”）签订《购房意向协议书》，购买“花洲览秀”项目一期住宅商品房，公司实际支付订金 700 万元，但泰阳置业并未与公司签订正式的购房合同。截止 2018 年年报披露日，泰阳置业已退回 220 万元，尚余 480 万元未退还公司。

（3）你公司以房产及土地使用权做抵押，为控股股东雪阳集团 1,900.00 万元的银行贷款提供抵押担保。其中，你公司担保期限为

2016年5月25日至2019年5月23日。截止2018年12月31日，公司担保合同尚未履行完毕。据雪阳集团征信报告显示，银行已将该笔债权转让至资产管理公司。

(4)你公司期末账面对雪阳集团的应收账款余额为544.37万元，已经计提44.88万元坏账准备，对雪阳集团的其他应收款余额为1,528.70万元，已经计提152.87万元坏账准备，合计对雪阳集团的应收款项净值1,875.32万元。

请你公司说明：

(1)结合业务开展背景、交易内容、合同签订情况等逐一说明上述关联交易是否具有商业实质，是否存在资金占用情形，若构成资金占用，请说明最高占用余额；

(2)对于上述应收关联方的款项，公司采取了哪些催收措施，并说明回款情况；

(3)上述关联交易是否履行相关审议程序，公司是否建立关联交易内控制度并有效执行。

2、关于业务经营状况

年报显示，2018年度、2017年度，你公司营业收入分别为1,765.77万元、3,875.99万元，2018年度营业收入同比下降54.55%。公司年报披露本期收入下降的原因为“随着消费市场的个性化需求增加，原有存货不能完全满足消费市场的个性化需求，导致存货供应不足。”

2018 年末，你公司存货账面余额 5,458.58 万元，存货跌价准备 744.40 万元，存货账面价值 4,714.18 万元，其中：库存商品 3,716.34 万元，已计提存货跌价准备 241.43 万元。你公司期初的存货周转率为 0.72，期末存货周转率为 0.21。

请你公司：

(1) 结合公司关键资源要素、市场需求变化、竞争环境等进一步说明本期营业收入大幅下降的原因及公司采取的应对措施；

(2) 结合存货周转率变动情况、市场供需情况以及存货跌价准备测算过程说明存货跌价准备计提是否充分；

(3) 结合期后业务发展情况，包括但不限于签订合同情况、期后盈利情况、回款情况等说明公司是否具有持续经营能力。

请会计师说明公司成本的归集与结转是否与实际生产流转一致，并对存货的真实性、准确性发表意见。

3、关于偿债能力

年报显示，公司存在一笔逾期借款，法院于 2018 年 11 月 23 日作出判决，判定公司偿还拖欠交通银行的贷款本金 900 万元，并给付相应利息。截至年报披露日，公司尚未归还借款本金 900 万元及相应利息。2018 年末，公司货币资金为 39.69 万元。

请你公司：

(1) 说明上述逾期借款的期后偿还情况，是否与承贷银行协商一致；

(2) 结合正在履行的借款合同、担保合同、后续融资安排、公司资金需求、货币资金变化情况等说明公司是否存在营运资金不足的风险、是否存在偿债风险，是否对持续经营造成影响。

请就上述问题做出书面说明，并在8月9日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019年7月31日