

关于对北京信中利投资股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 181 号

北京信中利投资股份有限公司（信中利）董事会、北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营及审计意见

根据你公司 2021-2022 年度报告，最近三年你公司营业收入分别为：878,501,742.33 元、230,175,070.20 元及 79,729,024.11 元，归属于母公司股东净利润分别为：-1,539,120,074.55 元、-856,441,238.78 元及 -348,008,151.26 元，经营活动产生的现金流量净额分别为：-13,378,143.85 元、-3,077,978.16 元及 -25,472,110.96 元。

截至 2022 年末你公司账面货币资金为 7,806,512.07 元，一年内到期的应付债券 334,900,000.00 元，一年内到期的长期应付款 51,090,000.00 元。截止 2022 年末，你公司涉及多起诉讼，作为被告/被申请人案件涉及金额合计 3,531,976,939.20 元。

截至 2022 年，其他应付款的列示金额为 1,989,335,450.62 元，其中根据法院判决预提的裁定赔偿款 726,895,246.29 元。2022 年末在职职工 20 人，相比于年初减少 21 人。

2023 年 3 月 8 日公告，你公司拟新聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为 2022 年年度的审计机构。2023 年 4 月 11 日，你公司公告称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计工

作人员于 2023 年 3 月 20 日正式进驻你公司现场并开展审计工作。

你公司于 2023 年 4 月 7 日晚间收到亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）发出的《终止审计业务通知函》邮件，通知函告知终止业务系该所会计师承接此业务时对工作量预估不充分所致，考虑到你公司年报编制工作量大，该所预计无法按期完成 2022 年度审计工作。你公司已经启动新会计师事务所聘任工作。

2023 年 4 月 14 日，你公司公告拟聘任北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）为 2022 年年度的审计机构。2023 年 4 月 28 日北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）出具带强调事项段及持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告。

北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）2022 年度末合伙人数 2 人，2022 年度末注册会计师人数 4 人。

请你公司结合期后经营情况、诉讼案件推进情况、公司融资安排以及重大债务偿付情况，说明你公司以持续经营假设为基础编制财务报告是否恰当。

请北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）：

（1）结合你所在职职工人数、结构以及工龄情况、各职工对北京信中利投资股份有限公司 2022 年度财务报告审计投入工时的情况、你公司对该项目履行的风险评估程序、与前任会计师沟通程序、银行、金融机构及重大往来函证程序实施情况、对上年度非标意见实施的相关程序，说明你公司在北京信中利投资股份有限公司 2022 年度财务报告审计过程中是否勤勉尽责；

(2) 请说明你所对北京信中利投资股份有限公司持续经营能力履行的相关审计程序,并结合上述程序实施结果说明你所对北京信中利投资股份有限公司出具带强调事项段及持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告是否符合《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》及其应用指南的规定,是否存在以“与持续经营相关有重大不确定性”替代无法表示意见或否定意见的情形。

2、关于其他应收款

截至 2022 年末, 你公司其他应收款余额 480,785,844.85 元, 其中: 保证金及押金 22,186,412.31 元, 2022 年与 2021 年度相比未发生变化。股权转让款 71,523,108.22 元, 2022 年与 2021 年度相比未发生变化。其他 64,875,748.07 元, 同比增长 9201.10%。往来款 321,800,576.25 元, 占比 66.93%。截至 2022 年末其他应收款坏账准备 76,558,991.16 元, 计提比例为 15.92%。

2022 年北京兴荣华会计师事务所(普通合伙)审计报告中提及: 你公司 2022 年 12 月 31 日资产负债表中其他应收款的列示金额为 480,785,844.85 元, 其中关联方欠款 264,157,104.01 元, 计提 13,207,855.20 元坏账准备。你公司统一根据账龄分析法对全部其他应收款计提了减值准备, 并未对关联方的还款能力进行严格区分, 未能对重要关联方的还款能力据实计提坏账准备。你公司股东北京本草天地养生科技发展有限公司占用公司资金 184,186,900.33 元, 按账龄计提了 9,209,345.02 元坏账准备。

你公司在 2022 年半年度报告中未披露其他应收款前五大债务人名称，你公司在 2022 年半年度报告问询中称：经过初步排查，往来款项不涉及实际控制人、控股股东或其控制企业，对其他应收款前五大债务人未计提信用减值准备的原因主要系公司名下持有交易主体的权益，待项目退出或分红后可以收回款项。

请你公司：

（1）按债务人详细列示其他应收款-保证金及押金相关信息（包括但不限于债务人名称、保证金及押金对应事项、账龄结构），并结合保证金及押金对应合同履行进度、结合期后回款情况、你公司是否存在违约情形说明保证金及押金是否可以回收，信用减值准备计提是否充分；

（2）按债务人详细列示其他应收款-股权转让款相关信息（包括但不限于债务人名称、股权转让协议签订时间、对应股权标的、股权转让总价款、股权转让款支付相关条款），并结合股权转让协议履行情况（包括但不限于标的股权解押情况、标的公司相关资产解押情况、工商变更、标的公司股东会召开情况、董事会改选情况）说明你公司是否存在违约情况或相关应收股权款因涤除抵（质）押权相关款项已被主债务人划扣无法回收，并结合期后回款情况及上述要素说明你公司应收股权转让款的信用减值准备计提是否充分；

（3）按债务人详细列示其他应收款-其他的主要内容（包括但不限于债务人名称、产生原因）并说明其他应收款-其他大幅度增长的原因及合理性；

(4) 按债务人详细列示其他应收款-往来款的相关信息（包括但不限于债务人名称、往来款对应合同的内容、账龄结构），并结合股权关系、业务往来关系、是否存在职工交叉任职说明你公司是否存在除北京本草天地养生科技发展有限公司占用公司资金以外的其他资金占用情形，并结合债务人的主营业务开展情况、是否存在重大负面舆论、是否存在重大债务危机以及期后回款情况，说明债务人是否具备偿付能力，信用减值准备计提是否充分。

3、关于应收账款

根据你公司 2022 年度报告，你公司 1-2 年应收账款 66,608,919.22 元，迁徙率 100%，2-3 年应收账款 9,945,495.25 元，迁徙率 100%，3-4 年应收账款 15,596,361.64 元，与上年 3-4 年应收账款一致，4-5 年应收账款 31,800,000.00 元，小于上年 3-4 年应收账款，5 年以上应收账款 87,889,775.82 元，小于上年 4-5 年及 5 年以上应收账款之和。

请你公司：

(1) 复查你公司年报对应收账款账龄划分是否正确，并在此基础上复核你公司按账龄计提的应收账款信用减值准备是否正确；

(2) 列示你公司主要应收账款客户相关信息（包括不限于客户名称、账龄结构），结合债务人的主营业务开展情况、是否存在重大负面舆论、是否存在重大债务危机以及期后回款情况，说明债务人是否具备偿付能力，信用减值准备计提是否充分。

4、交易性金融资产

根据你公司 2022 年度报告，截至 2022 年末你公司交易性金融资产 756,349,064.97 元，同比增加 26.74%，增加金额 159,576,074.16 元，你公司公允价值变动损益-132,924,050.32 元，均为交易性金融资产产生。

截至 2022 年末受限的交易性金融资产为 540,472,717.67 元，受限原因为司法冻结、质押借款。

请你公司：

(1) 详细列示截至 2022 年末，你公司持有的所有交易性金融资产的历史成本、投资时间、累计公允价值变动损益及期末公允价值、受限情况，并结合受限原因，说明你公司是否存在以交易性金融资产违规向关联方提供担保的情形；

(2) 请说明你公司本期除公允价值变动外，本期交易性金融资产大幅度增长的原因及合理性；

(3) 结合交易性金融资产标的公司的经营情况、财务状况、现金情况以及是否存在重大经营或财务危机，说明你公司对各项交易性金融资产计量是否准确。

5、关于其他非流动金融资产

根据你公司 2022 年年度报告，截至 2022 年末，你公司其他非流动金融资产余额为 1,279,953,503.22 元。你公司因核销往来挂账调增年初其他非流动金融资产 61,088,197.80 元。你公司在 2021 年度报告

问询函答复中称：你公司其他非流动金融资产核算的是公司所投资的基金份额的公允价值。基金份额的公允价值估值方法为基金净资产金额乘以公司在基金中的份额持有比例。

请你公司列示主要对外投资基金主体（达到期末公允价值的80%以上）信息（包括但不限于主体名称、持有份额、截至2022年末资产净值、截至2022年主要资产负债项目金额）并结合基金主体持有的底层资产信息，说明你公司持有的其他非流动金融资产实质上为对外拆借的往来资金，是否通过虚构投资形成的资金占用，其他非流动金融资产是否存在重大减值风险。

6、关于长期股权投资

根据你公司2022年度报告，截至2022年末你公司长期股权投资-China Equity USD Fund IL.P.账面余额187,646,344.35元，减值准备187,646,344.35元。该减值准备系2022年一次性全额计提。

北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）在审计报告中称：由于未取得接触 China Equity USD Fund IL.P.公司的财务信息、管理层，无法就该项股权投资的账面价值以及信中利公司确认的对 China Equity USD Fund IL.P.公司的投资收益等获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

请你公司：

（1）说明你公司 China Equity USD Fund IL.P.投资协议的主要内容，并结合该企业的设立目的、主要经营内容、合伙人出资结构情

况、合伙人席位、决策机制及退出机制，说明你公司投资成立 **China Equity USD Fund IL.P.**的目的及商业合理性；

(2)结合设立之后历年 **China Equity USD Fund IL.P.**经营情况、财务状况，说明你公司历年对 **China Equity USD Fund IL.P.**计量是否准确；

(3)说明你公司是否通过虚构投资 **China Equity USD Fund IL.P.**并通过其间接汇款、违规担保等方式形成资金占用情形。

7、关于递延所得税资产

根据你公司 2022 年度报告截至 2022 年末，你公司账面递延所得税资产 220,940,599.59，其中因资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异确认的递延所得税资产为 41,838,828.61 元，因可抵扣亏损形成的可抵扣暂时性差异确认的递延所得税资产为 179,101,770.98 元。除此之外未确认其他事项造成的暂时性差异带来的递延所得税资产。

北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）将递延所得税资产/负债事项作为 2022 年度关键审计事项。

请你公司：

(1)列示本年度确认递延所得税资产的对应主体信息（包括但不限于公司名称、最近三年营业收入金额、最近三年营业成本金额、最近三年净利润金额、最近三年应纳税所得额、可抵扣亏损到期情况）；

(2)请你公司结合本年度确认递延所得税资产对应主体未来的盈利预测（包括但不限于未来五年预计营业收入金额、未来五年预计

营业成本金额、未来五年净利润及应纳税所得额情况)说明对应主体是否能够在未来有足够的应纳税所得额用于弥补亏损,对递延所得税资产-可抵扣亏损的计量是否恰当;

(3) 说明你公司仅对因资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异及因可抵扣亏损形成的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产的原因及合理性。

请北京兴荣华会计师事务所(普通合伙)对上述事项发表意见。

请就上述问题做出书面说明,并在8月10日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn),同时抄送监管员和主办券商;如披露内容存在错误,请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年7月27日