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。通过公司品牌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、质量管理系统等,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公司拟向法院申请重整的公告》(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《公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可能对公司的影响,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,呈逆减趋势;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 年公司涉诉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。

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

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:

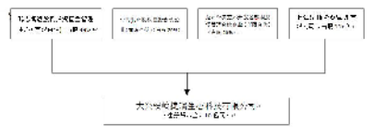
由上表可见,标准股份以及杰克股份缝制机械营业收入同比下降幅度分别为 19.43%、10.83%,在 2022 年缝制机械行业整体下行的大环境下,营业收入同比均呈下降趋势,公司营业收入变动趋势与可比公司相比不存在显著差异。

(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中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或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,经营现金流转正存在不确定性,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。

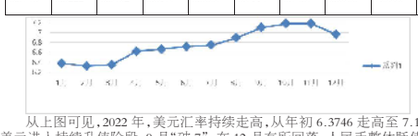
根据上海加策资产评估有限公司出具的沪加评报字(2023)第 0074 号评估报告,捷瑞生态在评估基准日 2022 年 12 月 31 日评估价值为 2,398.99 万元。与截至 2021 年 12 月 31 日资产负债情况评估值为 2,656.91 万元比较,2022 年末捷瑞生态净资产评估值较上年末减少 257.92 万元,公司将其确认为公允价值变动损失。

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		
合计		88,230,610.70		12,418,846.67

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
合计	1,848.82	

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