证券代码:000982　　证券简称:*ST中绒　　公告编号:2019-77

宁夏中银绒业股份有限公司管理人关于对深圳证券交易所公司管理部年报问询函公司部年报问询函[2019]第 60 号)的回复公告

深圳证券交易所公司管理部:

2019年7月9日，宁夏回族自治区银川市中级人民法院裁定宁夏中银绒业股份有限公司（以下简称“中银绒业”或“公司”）正式进入重整程序，并于同日指定由银川市人民政府推荐的有关部门、机构组成清算组担任公司管理人。

公司于 2019年5月 16日收到深圳证券交易所《关于对宁夏中银绒业股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函[2019]第 60号，以下简称“《问询函》”）。《问询函》要求公司就 2018 年年度报告相关事项作进一步补充说明。收到《问询函》后，公司董事会会员高度重视，组织相关人员进行了认真研究和核实，形成了对《问询函》的回复说明，现由管理人向深圳证券交易所报送并披露如下：

1.立信会计师事务所出具的你公司2018年年度审计报告（信会师报字[2019]第ZB11125号，以下简称“审计报告”）显示，立信会计师事务所对你公司2018年财务报告出具保留意见，形成保留意见的基础包括对应收账款无法实施满意的审计程序、无法判断存货跌价准备计提是否充分、无法对应收出口退税款实施满意的审计程序以及你公司持续经营能力存在重大不确定性等。同时，审计报告强调，拉萨和润咨询服务有限公司、凯欣（香港）有限公司（你公司子公司北京卓文时尚纺织股份有限公司的原股东）对你公司提出的股权转让纠纷仲裁尚在审理当中，其结果具有不确定性。立信会计师事务所出具的非标意见专项说明中称，其对形成保留意见事项强调事项段的事项不能确定是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的情形。

请年审会计师按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理（2018年修订）》的规定说明：

（1）形成保留意见的事项对你公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响金额，进而说明其认定该事项对你公司财务报表的影响不具有广泛性的具体判断依据及合理性；

（2）认定审计报告强调事项段所涉事项不影响其所发表审计意见的具体依据

（3）针对保留意见和强调事项段所涉事项已执行的审计程序和已获取的审计证据，并结合上述程序和证据进一步说明其无法确定形成保留意见用强调事项段的事项是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范情形的原因及合理性。

立信说明：

我们因以下四个事项对公司2018年度财务报表发表了保留意见：①我们对中银绒业部分客户应收款项的可收回性存在疑虑；②中银绒业受银行质押的存货金额121,997.04万元。因无法获得中银绒业对各类羊绒原料及羊绒制品品质相关的外部鉴定资料，导致我们无法判断存货跌价准备计提是否充分；③截至2018年12月31日累计应收的出口退税款24,477.07万元，公司在财务报表中列示为其他应收款-出口退税，我们对应收出口退税款能否退还及何时退还存在疑虑；④中银绒业2018年末净资产为负数，存在大量已到期但未偿还的到期债务，已被债权人上海雍润投资管理有限公司向银川市中级人民法院申请进行重整。可能导致对中银绒业持续经营能力产生重大不确定性。

（1）形成保留意见的事项对你公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响金额，进而说明其认定该事项对你公司财务报表的影响不具有广泛性的具体判断依据及合理性

尽管中银绒业存在上述个保留事项，针对这个保留事项我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性：①我们对中银绒业部分客户应收款项的可收回性存在疑虑。2018年中银绒业导灵武及周边地区羊绒加工行业集中爆发了债务危机，波及所有周边地区的羊绒产业企业，致使当地的羊绒行业的正常运转遭受重创。针对这种情况，公司已采取多种措施催收欠款或要求其供应原料，但收效甚微；公司将资成原料公司通过向人民法院提起诉讼等措施催收上述欠款，2018年末公司根据催收情况及当地政府对羊绒小企业的扶持情况按照单项金额重大并单独测试计提坏账准备；②中银绒业受银行质押的存货金额121,997.04万元。因无法获得中银绒业对各类羊绒原料及羊绒制品品质相关的外部鉴定资料，导致我们无法判断存货跌价准备计提是否充分。做为流动质押物的羊绒原料和纱线等羊绒制品，需要人库两倍价值的羊绒产品货物才能置换库存的羊绒制品出库，因2018年公司爆发债务危机，公司资金链断裂，无资金购买原料，严重影响了公司存货的流动性，致使大量存货积压在库房，无法周转。公司被迫调整经营模式，在原有的采购-生产-销售的经营模式的基础上转变为来料加工的模式，维持公司运营。 2018年末公司结合存货评估及未来的羊绒市场情况计提了存货跌价准备；③截至2018年12月31日累计应收的出口退税款24,477.07万元，公司在财务报表中列示为其他应收款-出口退税，我们对应收出口退税款能否退还及何时退还存在疑虑。容极以上（含本级）国家税务局没有批准停止公司的出口退税权，2015年-2018年形成的应收退税款已经宁夏回族自治区灵武市国家税务局签章确认；④中银绒业2018年末净资产为负数，存在大量已到期但未偿还的到期债务，已被债权人上海雍润投资管理有限公司向银川市中级人民法院申请进行重整。截至报告日，公司