

关于对山东东海融资租赁股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 188 号

山东东海融资租赁股份有限公司（东海租赁）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于审计意见

年审会计师对你公司 2021 年年报出具了保留意见的审计报告，“山东省东营市中级人民法院于 2019 年 12 月 4 日裁定批准的《山东大海集团有限公司等五十七家公司合并重整计划》（以下简称“破产重整计划”）。截至 2021 年 12 月 31 日止，东海租赁公司应收该等重整债权计人民币 8,035 万元。根据破产重整计划，债权人可选择的清偿方式包括现金清偿的方案一、现金清偿与非现金清偿结合的方案二和方案三。东海租赁公司选择的是方案三。方案三的清偿方式为与东海租赁公司处于同一受偿顺序的其他债权一并由山东大海集团有限公司以后续资产变现和经营积累所得偿还。截至 2021 年 12 月 31 日止，山东大海集团有限公司尚未做出偿还计划，亦无明确的偿还时间，致使我们对东海租赁公司该等重整债权的可回收金额难以判断”。

根据年报，山东大海集团有限公司（以下简称大海集团）为你公司控股股东的母公司。该公司破产重整前由你公司原实际控制人之一的刘福海持股 83%。

请你公司：

(1) 说明三种重整方案的具体内容、公司对三种方案的评估过

程及不同方案对公司的具体影响、选择方案三的主要原因及合理性、相关决定是否受到控股股东影响，并说明期后债权回收情况；

(2) 结合经营计划、实际业务开展情况等说明公司是否具备持续经营能力及为改善持续经营能力已采取或拟采取的具体措施；

(3) 说明对大海集团产生大额债权的原因及合理性、坏账计提情况及对公司财务状况和经营情况的影响，并说明相关事项是否构成资金占用。

2、关于经营业绩及毛利率

你公司 2021 年营业收入为 9,092,282.11 元，同比减少-15.32%；2021 年毛利率为 65.36%，2020 年毛利率为 87.29%；2021 年净利润为-1,405,003.51 元，同比减少-117.77%。其中，租赁业务 5,318,697.19 元，同比减少 41.10%，毛利率 66.51%，同比下降 18.44 个百分点。咨询服务业务 3,773,584.92 元，同比增加 121.82%，毛利率 63.75%，同比下降 36.25 个百分点。

(1) 结合市场环境、业务类别、收入确认政策、相关订单情况说明各项业务收入较上期大幅变化的原因及合理性；

(2) 分产品类别分析毛利率较上期大幅减少的原因及合理性，并结合同行业可比公司说明毛利率是否处在正常水平。

3、关于其他应付款

截至期末，你公司应付东营达凯商贸有限公司款项的余额是

47,909,960.38 元，“其中，应付借款本息余额是 17,836,875.17 元、应付往来款项余额是 7,500,000.00 元、代收代付款项和应收业务款项合计余额是 22,573,085.21 元”。

请你公司：

(1) 说明与东营达凯商贸有限公司产生各项应付款项的原因及商业背景，双方是否存在关联关系；

(2) 说明民间借贷的合同条款，包括但不限于本金金额、利率、期限、还款方式、用途等。

4、关于应交税费

你公司 2021 年应交企业所得税余额为 19,465,259.55 元，2020 年应交企业所得税余额为 19,465,259.55 元。

请你公司说明企业所得税余额未发生变化的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 29 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

2022 年 8 月 15 日