

卓郎智能技术股份有限公司关于上海证券交易所 对公司与关联方非经营性资金往来事项的监管工作函的回复

卓郎智能技术股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到上海证券交易所《关于卓郎智能技术股份有限公司与关联方非经营性资金往来事项的监管工作函》（上证公函【2022】0719号），就问询函中的相关问题，公司经认真研究讨论后回复如下：

2022年7月9日，你公司披露收到新疆证监局警示函显示，2019年-2021年，公司下属子公司卓郎智能机械有限公司通过常州市金坛区金晟纸业有限公司与实际控制人控制的江苏金昇资产经营有限公司等关联方发生非经营性资金往来，存在关联交易未履行审议及披露程序的违规问题。鉴于上述情况，根据本所《股票上市规则》第13.1.1条的规定，现请你公司核实以下事项。

一、根据公告，公司下属子公司与关联方发生非经营性资金往来，2019年共流出2.87亿元、流入2.89亿元；2020年共流出4.04亿元、流入6.13亿元；2021年共流出9.03亿元、流入7.64亿元。公司应当进一步核实上述往来的具体情况，包括发生背景、每笔发生时间、单次往来金额、报告期末余额。请年审会计师发表意见。

回复：

常州市金坛区金晟纸业有限公司（以下简称：金晟纸业）成立于2010年，从事造纸和纸制品业，经营范围涉及纺纱纸管、外包装纸制品的制造与销售。金晟纸业唯一股东为自然人高峰。公司与金晟纸业不存在关联关系。

2019年至2021年，公司下属子公司卓郎智能机械有限公司（以下简称：卓郎智能机械）与金晟纸业发生资金拆借。2019年1-4月，卓郎智能机械向金晟纸业

借出资金后收回，资金共计流出 2.87 亿元，流入 2.89 亿元，其中包括收回本金 2.87 亿元，收回利息 182 万元，2019 年期末借款本金及利息余额为 0 元。2020 年 9-12 月，卓郎智能机械向金晟纸业借入资金后偿还，资金共计流入 6.13 亿元，流出 4.04 亿元，此外，卓郎智能机械向金晟纸业指定账户还款 7000 万元，共计偿还 4.74 亿元，2020 年期末卓郎智能机械应付金晟纸业借款本金余额 1.39 亿元，应付利息余额为 227 万元。2021 年 1-8 月，卓郎智能机械向金晟纸业借入资金后偿还，资金共计流入 7.64 亿元，共计偿还 9.03 亿元，期末卓郎智能机械应付金晟纸业借款本金余额为 0 元，应付利息余额为 1,242 万元，截止回复本工作函日公司已偿还全部利息，应付利息为 0 元。

公司在 2019-2021 年年报出具前未得知金晟纸业与江苏金昇资产经营有限公司存在非经营性资金往来。因此公司将该项借款认定为第三方借款。根据《股票上市规则》6.1.2 条有关规定，2019 年该项借款金额未达到”对外提供财务资助”的董事会审议及披露标准 4.65 亿（上市公司最近一期经审计净资产的 10%）。

2022 年 6 月，经过公司与控股股东的了解，控股股东下属公司江苏金昇资产经营有限公司于 2019 年-2021 年曾与金晟纸业发生资金往来。2019 年度 1-4 月，卓郎智能机械在资金有盈余的情况下向金晟纸业提供借款，卓郎智能机械在向金晟纸业借出资金后，金晟纸业于同期向江苏金昇资产经营有限公司借出资金。2020 年 9-12 月及 2021 年 1-8 月，卓郎智能机械向金晟纸业借入款项，用于补充公司流动资金，江苏金昇资产经营有限公司在向金晟纸业借出资金后，金晟纸业于同期向卓郎智能机械借出资金。

虽然公司与金晟纸业之间不存在关联关系，但考虑到 2019 年-2021 年，卓郎智能机械与金晟纸业发生资金往来，以及公司于 2022 年 6 月了解到的金晟纸业与控股股东下属公司江苏金昇资产经营有限公司曾于 2019 年-2021 年间发生资金往来，结合实质重于形式原则，公司可以参考关联交易的相关规定进行披露。

2019 年-2021 年卓郎智能机械与金晟纸业的资金往来情况如下：

2019 年：

日期	金额	描述
1/10/2019	67,000,000	借出本金

1/11/2019	40,000,000	借出本金
1/15/2019	73,000,000	收到还款
1/22/2019	100,000,000	借出本金
1/28/2019	50,000,000	借出本金
2/1/2019	53,000,000	收到还款
2/2/2019	10,000,000	收到还款
2/15/2019	60,000,000	收到还款
3/8/2019	13,000,000	借出本金
3/12/2019	10,820,000	借出本金
3/15/2019	3,000,000	收到还款
3/20/2019	12,100,000	收到还款
3/26/2019	6,000,000	借出本金
4/24/2019	75,720,000	收到还款
7/1/2019	1,823,884	收到利息
借出本金合计	286,820,000	
收到还款合计	286,820,000	
收到利息	1,823,884	
2019 年末本金余额	-	

2020 年:

日期	金额	描述
9/30/2020	60,000,000	借入本金
10/20/2020	12,000,000	借入本金
10/23/2020	20,000,000	借入本金
10/23/2020	116,000,000	偿还本金
10/29/2020	100,000,000	借入本金
10/30/2020	84,000,000	借入本金
11/4/2020	46,900,000	偿还本金
11/13/2020	56,000,000	借入本金
11/18/2020	83,000,000	借入本金
11/20/2020	7,900,000	借入本金
11/24/2020	4,000,000	偿还本金
11/27/2020	15,700,000	偿还本金
11/30/2020	67,800,000	偿还本金
12/1/2020	32,500,000	偿还本金
12/2/2020	33,000,000	偿还本金
12/3/2020	21,000,000	偿还本金
12/7/2020	8,000,000	偿还本金
12/9/2020	3,500,000	偿还本金
12/10/2020	3,300,000	偿还本金
12/11/2020	47,200,000	偿还本金
12/14/2020	5,000,000	偿还本金
12/15/2020	87,000,000	借入本金

12/17/2020	10,000,000	借入本金
12/18/2020	4,000,000	借入本金
12/18/2020	70,000,000	偿还本金
12/21/2020	34,600,000	借入本金
12/22/2020	54,850,000	借入本金
借入本金合计	613,350,000	
偿还本金合计	473,900,000	
2020 年末本金余额	139,450,000	其他应付款

2021 年:

日期	金额	描述
1/4/2021	60,000,000	偿还本金
1/6/2021	38,000,000	偿还本金
1/7/2021	90,000,000	借入本金
1/8/2021	10,000,000	偿还本金
1/9/2021	36,000,000	偿还本金
1/10/2021	5,000,000	偿还本金
1/11/2021	31,150,000	偿还本金
1/13/2021	7,000,000	偿还本金
1/15/2021	10,000,000	借入本金
1/16/2021	89,600,000	借入本金
1/20/2021	9,300,000	借入本金
1/22/2021	350,000,000	借入本金
1/25/2021	50,000,000	借入本金
1/27/2021	285,000,000	偿还本金
1/29/2021	32,150,000	借入本金
2/5/2021	6,700,000	借入本金
2/9/2021	9,500,000	借入本金
2/9/2021	70,000,000	偿还本金
2/10/2021	26,580,000	偿还本金
2/10/2021	16,000,000	借入本金
2/19/2021	24,000,000	偿还本金
2/20/2021	3,000,000	偿还本金
2/20/2021	7,800,000	借入本金
2/20/2021	8,000,000	借入本金 (已冲账)
2/20/2021	8,000,000	偿还本金 (已冲账)
2/24/2021	49,500,000	借入本金
3/3/2021	500,000	偿还本金
3/11/2021	30,000,000	偿还本金
3/11/2021	5,000,000	借入本金 (已冲账)
3/11/2021	5,000,000	偿还本金 (已冲账)
3/12/2021	500,000	偿还本金
3/15/2021	700,000	偿还本金

3/17/2021	900,000	偿还本金
3/19/2021	8,450,000	借入本金
3/22/2021	11,250,000	借入本金
4/1/2021	3,500,000	偿还本金
4/2/2021	600,000	偿还本金
4/9/2021	3,000,000	偿还本金
4/20/2021	700,000	偿还本金
4/22/2021	1,958,000	偿还本金
4/29/2021	2,000,000	偿还本金
5/1/2021	10,000,000	偿还本金
5/2/2021	35,000,000	偿还本金
5/6/2021	17,100,000	偿还本金
5/11/2021	3,500,000	偿还本金
5/17/2021	62,000	偿还本金
5/20/2021	9,900,000	偿还本金
5/21/2021	3,500,000	偿还本金
6/1/2021	2,500,000	偿还本金
6/3/2021	5,000,000	偿还本金
6/4/2021	5,000,000	偿还本金
6/11/2021	60,000	偿还本金
6/15/2021	1,300,000	偿还本金
6/17/2021	8,310,000	偿还本金
6/21/2021	4,300,000	偿还本金
7/6/2021	3,500,000	偿还本金
7/12/2021	10,000,000	借入本金
7/13/2021	3,500,000	偿还本金
7/14/2021	8,150,000	偿还本金
7/30/2021	4,210,000	偿还本金
8/4/2021	3,500,000	偿还本金
8/4/2021	500,000	借入本金
8/6/2021	2,620,000	偿还本金
8/30/2021	3,000,000	偿还本金
8/31/2021	116,100,000	偿还本金
2020 年末余额	139,450,000	其他应付款
借入本金合计	763,750,000	
偿还本金合计	903,200,000	
2021 年末余额	-	

会计师意见：

我们在对公司 2020 及 2021 年财务报表执行审计过程中，对相关期间卓郎智能机械与金晟纸业之间的资金往来执行了包括但不限于如下的程序：

- 1、获取了相关资金往来的明细账；
- 2、抽查并核对相关资金往来的记账凭证及银行单据；
- 3、获取借款协议，并复核相关期间应计利息；
- 4、向金晟纸业就相关报告期末余额进行函证。

基于实施的审计程序，我们认为，上述公司的回复中与公司 2020 及 2021 年度财务报表有关的信息与我们执行公司相关年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

二、公司应当说明相关往来是否存在交易实质，是否构成非经营性资金占用。如是，应当结合目前公司资金占用余额，对照《股票上市规则》有关规定，说明公司是否触及其他风险警示情形，并充分提示退市风险。请年审会计师发表意见。

回复：

2019年至2021年，公司下属子公司卓郎智能机械与金晟纸业发生资金往来为借款。2019年卓郎智能机械向金晟纸业提供借款，并于当年度全部收回本金及利息。2020年-2021年卓郎智能机械向金晟纸业借入借款，并于2021年末前偿还全部本金，于2022年，截止本工作函回复日偿还全部应付利息。2022年6月，经过公司与控股股东的了解，控股股东下属公司江苏金昇资产经营有限公司于2019年-2021年曾与金晟纸业发生资金往来。

截止目前，金晟纸业对公司及其下属子公司不存在欠款，因此目前不存在非经营性资金占用的情形。

根据《股票上市规则》（2022年1月修订）9.8.1条规定，上市公司出现以下情形，上海证券交易所对其股票实施其他风险警示：

公司被控股股东（无控股股东的，则为第一大股东）及其关联人非经营性占用资金，余额达到最近一期经审计净资产绝对值5%以上，或金额超过1000万元，未能在1个月内完成清偿或整改；或公司违反规定决策程序对外提供担保（担保对象为上市公司合并报表范围内子公司的除外），余额达到最近一期经审计净资产绝对值5%以上，或金额超过1000万元，未能在1个月内完成清偿或整改。

公司目前不存在上述情形，未触及其他风险警示，不存在退市风险。

会计师意见:

我们在对公司 2020 及 2021 年财务报表执行审计过程中,对相关期间卓郎智能机械与金晟纸业之间的资金往来执行了包括但不限于如下的程序:

- 1、通过公开信息查询金晟纸业工商档案信息;
- 2、获取公司确认的关联方关系汇总表;
- 3、对公司与关联方之间的资金往来进行核查;

4、对公司编制的 2020 年及 2021 年非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表与我们审计卓郎智能 2020 年及 2021 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行核对。

基于实施的审计程序,我们认为,上述公司的回复中与公司 2020 及 2021 年度财务报表有关的信息与我们执行公司相关年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

结合中国证券监督管理委员会新疆证监局对公司的行政监管措施决定书中关于关联交易未履行审议及披露程序的问题,我们于 2022 年 7 月了解到金晟纸业与控股股东下属公司江苏金昇资产经营有限公司曾于 2019 年-2021 年间发生资金往来。根据实质重于形式原则,公司应在相关报告期间履行审议及披露程序。

在问题 1 的公司回复中涉及 2020 及 2021 年的资金往来情况中显示,除 2020 年 10 月 23 日至 2020 年 10 月 29 日的 6 天间,存在资金流出大于流入 2,400 万元以外,其余时点资金余额均为流入大于流出,且于报告期末未构成对上市公司的非经营性资金占用。因此在所有重大方面,相关审议和披露程序不会对相关期间审计报告及非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项报告意见类型造成影响。

三、公司应当结合相关事项发生的具体原因，自查责任人员，明确整改措施，对发现的问题及时整改到位。公司应当全面核实公司的内部控制制度是否健全并被有效执行，除上述事项外，是否存在其他应披露未披露的关联交易或资金往来。

回复：

2019年至2021年间，出于补充公司流动性的原因，卓郎智能机械与金晟纸业发生资金往来。由于公司在2019-2021年年报出具前未得知金晟纸业与江苏金昇资产经营有限公司存在非经营性资金往来，考虑到公司与金晟纸业不构成关联关系，因此未按公司关联交易管理制度，对公司与金晟纸业间的资金往来履行与关联交易相关的审议及披露程序。

经过讨论与研究，公司已采取以下整改措施，以防止再次发生此类情况：

（1）结清公司与金晟纸业之间的资金往来余额。截止本工作函回复日，公司及其下属子公司不存在与金晟纸业往来余额。

（2）加强对董监高、实际控制人等的合规培训。组织实际控制人、董事、监事、高级管理人员及相关财务人员学习相关法律、法规及规范性文件。强化实际控制人、董事、监事、高级管理人员行为规范，提高规范运作意识。

（3）加强沟通，提高公司信息披露质量。公司要求证券部门人员加强与下属子公司及控股股东的沟通，及时跟进重大事项，确保及时按照《上市公司信息披露管理办法》《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定及时履行审议披露义务，提高公司信息披露质量。

除上述事项外，公司不存在其他应披露未披露的关联交易或资金往来。

卓郎智能技术股份有限公司董事会

2022年8月2日