证券代码:002503 证券简称:搜于特 公告编号:2022-053
转债代码:128100 转债简称:搜特转债

搜于特集团股份有限公司关于深圳证券交易所2021年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。

深圳证券交易所上市公司管理一部于2022年5月5日向搜于特集团股份有限公司(以下简称"公司")发来了《关于对搜于特集团股份有限公司2021年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2022〕第178号)(以下简称"问询函")。我公司董事会对此高度重视,对相关事项认真作了核查,现回复如下:

一、年报显示,你公司2021年实现营业收入517,611.29万元,同比下降39.9%;归属于上市公司股东的净利润-340,951.83万元,同比下降92.52%;归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-329,260.09万元,同比下降103.17%。你公司于2022年1月29日披露的《2021年度业绩预告》显示,预计全年亏损34亿元至39.5亿元,预计期末净资产为-1.7亿元至3.7亿元,并称"公司已就本次业绩预告与年报审计会计师事务所进行了预沟通,公司与会计师事务所在业绩预告方面不存在重大分歧"。你公司后于2022年4月20日披露了《2021年度业绩预告修正公告》,修正后预计净利润亏损区间为-34亿元至-36亿元,预计期末净资产为1.5亿元至3.5亿元。

请你公司:

(1)说明首次业绩预告的净利润区间上下限的测算依据,并结合你公司与年审会计师预沟通的情况,说明区间范围的合理性以及净利润的预计情况是否审慎;

(2)说明业绩预告修正的具体原因,并结合各类资产减值准备计提的充分性、合理性以及成本费用确认的准确性等,说明是否存在规避期末净资产为负值的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复:

针对上述问题(1),公司回复如下:

1、公司首次业绩预告的净利润区间上限的测算依据:

(1)预告亏损的主要项目:

单位:亿元

项目	2021年金额(损失以"-"号填列)
经营亏损	-8.64
资产减值损失	-22.09
逾期违约金	-0.37
所得税费用(注1)	-2.76
合计	-33.86

注1:所得税费用2.76亿元,其中因减记递延所得税资产影响所得税费用2.85亿元。

(2)测算过程及确认依据:

1)经营亏损的测算过程及确认依据

单位:亿元

项目	2021年金额(未经审计)
营业收入	51.76
减:营业成本	54.52
税金及附加	0.05
销售费用	2.11
管理费用	1.27
研发费用	0.15
财务费用	2.30
其中:利息费用	2.30
经营亏损:	-8.64

2)资产减值损失的测算过程及依据

单位:亿元

项目	本年减值损失金额(未经审计)
应收账款	-4.81
其他应收款	-1.49
存货	-13.56
长期股权投资	-2.02
固定资产	-0.21
合计	-22.09

公司各项资产减值损失均按照企业会计准则及公司会计政策,根据期末各项资产的状况按不同的会计政策计提相应的减值损失。

应收款项减值依据:详见问题三、(1)之1、应收账款坏账准备计提的会计政策的回复。

存货跌价准备计提依据:资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

长期股权投资减值准备的依据:在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额,若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

固定资产减值准备的依据:在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额,若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

3)逾期违约金的测算过程及依据

主要是银行借款逾期金额按各合同约定的违约条款,依据实际违约金额及违约期限进行测算。截至2021年12月31日,逾期金额22亿元,计提逾期违约金0.37亿元。

4)减记递延所得税资产影响所得税费用的测算过程及依据

主要是因持续大幅度亏损且受资金短缺影响,需减记递延所得税资产约3亿元,影响所得税费用增加。明细如下:

单位:万元

项目	暂时性差异金额	税率	递延所得税资产金额
资产减值准备	109,097.98	25%	27,274.50
内部交易未实现利润	2,547.05	25%	636.76
公允价值计量差异	2,161.56	25%	540.39
预计负债	62.47	25%	15.62
合计	113,869.06		28,467.27

2020年度受疫情影响公司大幅度亏损,公司董事会对持续经营能力存在的不确定性制订了具体的改善措施。2021年公司虽然不断调整经营措施积极改善经营情况,努力消除不确定性事项,包括与债权银行谈判要求给予延期还款、续贷续借等措施,但最终因为资金紧张,流动性短缺,导致公司及子公司多笔金融机构贷款逾期违约,被多家金融机构提起诉讼或仲裁,并申请财产保全,公司及子公司部分银行账户被人民法院冻结、多宗土地房产和投资股权等资产被人民法院查封,这些情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性。随着近两年大幅度亏损及资产被查封冻结的情况,出于谨慎考虑,公司未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,因此减记原各项资产减值等形成的暂时性差异对应计提的递延所得税资产金额。

经以上测算,预计公司2021年净利润-34.40亿元,考虑少数股东权益后,公司预测归属于上市公司股东的净利润-33.18亿元,最后经取整预测归属于上市公司股东的净利润上限为亏损34亿元。

2、公司首次业绩预告的净利润区间下限的测算依据:

由于2022年1月29日公司披露业绩预告时,公司年审会计师的审计程序尚未执行完成。公司充分考虑在年度报告披露前可能存在审计调整事项,并结合"深圳证券交易所上市公司自律监管指南第2号——公告格式"对业绩预告披露要求,以区间进行业绩预告的,【(上限金额-下限金额)/下限金额】的绝对值应不超过50%,鼓励不超过30%。公司与年还会计师沟通后,从审慎性原则出发,一致预测2021年归属于上市公司股东的净利润的下限在上限的基础上下浮15%即为-39.1亿元,最后经取整预测归属于上市公司股东的净利润下限为亏损39.5亿元(上限下浮16.18%)。

以上预测合理审慎,且符合"深圳证券交易所上市公司自律监管指南第2号——公告格式"对业绩预告披露要求的鼓励性规定。

针对上述问题(2),公司回复如下:

1、业绩预告修正具体原因:

2022年4月20日,公司发布业绩修正公告称:公司在2022年1月29日公告的《2022-005:2021年度业绩预告》中披露,预计2021年度归属于上市公司股东的净利润亏损340,000万元~395,000万元,因此预计2021年度期末净资产应为-17,000万元~37,000万元。但由于深圳证券交易所业绩预告公告格式要求"以区间方式预计年度末净资产的,相关区间不得同时包含正值和负值"。公司年审会计师可能存在对信用减值损失、资产减值损失、递延所得税资产等项目进行合理估计并调整,如果调减损益金额大于4亿元,公司净资产为负。从谨慎性原则考虑,为此公司原预计2021年度期末净资产为-17,000万元~0万元。

截至2022年4月20日,年审会计师大部分审计程序已执行完毕,对公司年度报告已有初步审计结果,预计范围进一步明确。公司根据初步审计的结果,预计2021年归属于上市公司股东的净利润为亏损34亿元至36亿元。因此公司2021年度经审计的期末净资产预计为正值,预计为15,000~35,000万元,但并未超过公司2022年1月29日披露的业绩预告范围。

2、各类资产减值准备计提的充分性、合理性

(1)应收账款坏账准备计提的充分性、合理性

1)同比公司应收账款坏账准备计提情况

单位:万元

公司	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例		金额	计提比例
美邦服饰	116,585.86	49,202.17	42.20%	122,994.38	35,229.98	28.64%
贵人鸟	61,027.83	14,704.03	24.09%	191,827.09	75,826.66	39.53%
探路者	64,914.34	16,475.77	25.38%	53,521.13	17,406.67	32.52%
森马服饰	164,211.71	19,048.26	11.60%	146,897.27	7,716.48	5.25%
海澜之家	108,041.10	5,773.37	5.34%	102,653.35	5,409.94	5.27%
九牧王	20,634.62	3,361.36	16.29%	19,093.44	2,748.36	14.39%
平均	89,235.91	18,094.16	20.82%	106,164.44	24,056.35	20.93%
搜于特	255,037.59	78,943.56	30.95%	291,341.40	37,295.97	12.80%

2)2021年末应收账款坏账准备计提的充分性、合理性

公司在计提坏账准备时,结合公司所处市场情况、信用政策、结算方式,分析不同客户的具体情况以及与公司合作多年来历史过往,考虑是否有客观证据表明客户信用发生了显著的变化,风险是否显著增加来估计预期风险损失。

公司2021年末应收账款坏账准备计提比例由上年末的12.80%上升到2021年末的30.95%,高于所选6家同行业公司的平均水平。主要是因为疫情的影响蔓延至2021年度,终端店铺陆续关闭,2020年度减少363家店铺,2021年度减少947家店铺,再加上受资金短缺影响,2021年以来主要以销售库存产品为主,没有新的产品上市,影响了店铺的销售业绩,也影响了客户回款。公司供应链业务下游客户也受疫情影响业务减少,资金周转困难,使得公司回款慢,部分客户出现破产、失信、限高、诉讼等情况日渐增多。一方面由账龄分析法转为按单项计提,另一方面保理业务应收账款因客户信用的变化导致风险程度分类等级恶化导致坏账准备计提比例增加。2021年末应收账款坏账准备计提具有充分性、合理性。

(2)其他应收款坏账准备计提的充分性、合理性

1)同比公司其他应收款坏账准备计提情况

单位:万元

公司	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例		金额	计提比例
美邦服饰	23,476.87	1,997.99	8.51%	25,346.29	2,557.54	10.09%
贵人鸟	5,684.49	360.13	6.34%	19,909.45	12,509.73	62.83%
探路者	8,066.10	4,637.82	57.50%	7,648.58	4,657.09	60.89%
森马服饰	13,783.23	6,393.02	46.38%	16,405.38	6,711.10	40.91%
海澜之家	62,525.42	5,846.18	9.35%	67,935.10	6,268.64	9.23%
九牧王	4,251.55	1,390.70	32.71%	3,700.83	893.95	24.16%
平均	19,631.28	3,437.64	26.80%	23,490.94	5,599.67	34.69%
搜于特	45,413.37	21,105.55	46.47%	16,452.17	5,067.11	30.80%

2)2021年末其他应收款坏账准备计提的充分性、合理性

公司2021年末其他应收款坏账准备计提比例由上年末30.80%上升到2021年末的46.47%,高于所选6家同行业公司的平均水平。受疫情影响,部分供应商预收公司货款无法按时交货,公司将一年以上预付账款重分类至其他应收款计提坏账准备增加,客户出现破产、失信、限高、诉讼等情况日渐增多,由信用风险特征组合(账龄分析法)转为按单项计提,导致坏账准备计提比例增加。2021年末其他应收款计提坏账准备具有充分性、合理性。

(3)存货跌价准备计提的充分性、合理性

1)同比公司存货跌价准备计提情况

单位:万元

公司名称	2021年12月31日			2020年12月31日		
	存货余额	跌价准备	计提比例	存货余额	跌价准备	计提比例
美邦服饰	139,465.18	26,039.04	18.67%	198,474.51	39,437.66	19.87%
贵人鸟	20,211.50	2,021.47	10.00%	25,143.01	4,177.87	16.62%
探路者	50,162.73	22,509.85	44.87%	47,482.45	19,691.85	41.47%
森马服饰	447,582.40	45,214.24	10.10%	303,234.96	53,128.16	17.52%
海澜之家	910,770.56	98,738.61	10.84%	826,892.47	85,254.95	10.31%
九牧王	113,630.53	22,770.36	20.04%	98,960.12	22,996.11	23.24%
平均	280,303.81	36,215.60	19.09%	250,031.25	37,447.77	21.51%
搜于特	96,670.69	70,035.00	72.45%	276,219.15	69,902.48	25.31%

2)2021年末存货跌价准备计提的充分性、合理性

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

公司2021年末存货跌价准备计提比例由上年末的25.31%上升到72.45%,且高于所选同行业平均水平53.36个百分点。公司品牌服饰业务受资金短缺影响,2021年以来主要以销售库存产品为主,没有新的产品上市,影响了店铺的销售业绩,也影响了客户回款;供应链管理业务方面,因为资金短缺,供应商货款逾期,影响了公司在市场进行采购,对公司的业务开展带来了较大影响。另外,为偿还利息、支付供应商货款、仓储租赁费、工资等生产经营支出,2021年7月14日公司第五届董事会第三十次会议审议通过《关于对公司库存存货进行大力度降价促销的议案》,同意公司对账面余额6.13亿元的原材料布类及15.82亿元的服装库存在原来基础上进一步进行大力度降价促销,以快速回笼资金,缓解公司资金紧张状况。具体促销方案由公司经营管理层根据公司库存存货品类、库龄和市场情况制定,报总经理审批后执行。2021年末根据管理层的定价以及参考期后销售价、市场价作为存货的预计售价,计提存货跌价准备。存货跌价准备计提具有充分性、合理性。

(4)长期股权投资减值准备计提的充分性、合理性

1)2020年、2021年长期股权投资减值准备计提情况:

单位:万元

项目	2021年度末			2020年度末		
	账面余额	减值准备余额	计提比例	账面余额	减值准备余额	计提比例
长期股权投资	120,972.59	20,669.63	17.09%	124,233.15	3,583.31	2.88%

2)2021年末长期股权投资计提减值准备的充分性、合理性

在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额,若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

长期股权投资减值准备计提比例由2020年末的2.88%上升到2021年末的17.09%。主要原因系:公司投资的联营企业主要系纺织服装业上、下游的企业。受疫情及经济下行的影响,部分联营企业2021年的经营业绩下滑。

基于上述情况,公司根据联营企业的财务报表及联营企业的实际经营情况,对长期股权投资的可收回金额进行估计,确认长期股权投资减值准备。公司计提长期股权投资减值准备具有充分性、合理性。

(5)固定资产减值准备计提的充分性、合理性

1)2020年、2021年固定资产减值准备计提情况:

单位:万元

项目	2021年度末			2020年度末		
	账面余额	减值准备余额	计提比例	账面余额	减值准备余额	计提比例
固定资产	82,646.49	6,219.23	7.53%	90,448.74	4,044.18	4.47%

2)2021年末固定资产计提减值准备的充分性、合理性

在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额,若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

公司固定资产主要是房屋建筑物、运输工具、办公设备、机器设备,并按各类固定资产使用寿命计提折旧。

固定资产减值准备计提比例由2020年末的4.47%提升到2021年末的7.53%。主要是公司积极响应政府号召,于2020年2月13日投资20,000万元人民币设立了全资子公司东莞市搜于特医疗用品有限公司,投资建设了口罩生产线及熔喷布生产线等设备用于生产口罩等防疫用品,价值约为9,500万元。随着国家对疫情的严密控制、疫苗接种的全面铺开和国内众多口罩生产企业的相继出现,各类型口罩生产线及熔喷布生产线等设备价格大幅下降,公司重新对口罩生产线及熔喷布生产线等设备进行减值测试,2020年末对口罩生产线及熔喷布生产线等设备计提4,044万元减值准备。2021年度口罩供大于求情况越发严重,口罩销售价格直线下降,医疗公司出现了亏损,同时医疗公司从2021年9月开始已逐步停产,机器设备大部分闲置,2021年度公司重新对相关机器设备的可收回金额进行评估,对口罩生产线及熔喷布生产线等设备增加了减值准备金额。公司固定资产减值准备计提具有充分性、合理性。

3、成本费用确认的准确性

公司按照收入的原则确定各项业务收入,按照各项业务收入实际发生的成本费用进行归集,每月结转相应的成本费用,具有准确性。

综上所述,公司各类资产减值准备计提充分合理,成本费用确认准确,不存在规避期末净资产为负值的情形。

年审会计师回复:

针对上述问题(1),年审会计师回复如下:

我们主要实施了以下程序,包括但不限于:

1、获取公司业绩预告的净利润区间上下限的测算数据,与公司进行沟通,并根据公司计算的逻辑,对业绩测算数据进行复核;

2、获取未审财务报表,将业绩预告数据与未审财务报表进行核对。

经执行上述程序,除我们在2021年度审计报告中发表保留意见的事项外,未发现公司上述的回复说明与我们执行上述程序已获取的信息存在重大不一致。

针对上述问题(2),年审会计师回复如下:

通过年审期间执行审计程序,除我们在2021年度审计报告中发表保留意见的事项外,未发现公司上述的回复说明与我们年审期间执行的审计程序已获取的信息存在重大不一致。

二、亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对你公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告和带强调事项段无保留意见的内部控制审计报告。其中,形成审计报告保留意见的基础包括"应收账款和其他应收款"、"预付账款",并提示你公司存在"与持续经营相关的重大不确定性";内部控制审计报告强调"截至2021年12月31日,搜于特公司存在大量应收款项,搜于特公司对应收款项未能充分采取有效措施进行催收。应收款项的催收相关内部控制未能充分有效执行。"你公司董事会出具说明,表示年审会计师为你公司出具的非标准意见审计报告符合公司实际情况,充分揭示了公司的潜在风险,将积极采取有效措施努力消除审计报告中所涉及事项对公司的影响。

请你公司结合审计报告保留意见涉及事项及强调事项,说明你公司是否具备持续经营能力及判断依据,并及时进行充分风险提示。请年审会计师说明对保留意见涉及事项已执行的审计程序,结合相关事项的是否具有重大性、广泛性等,说明是否存在以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形,在此基础上说明审计意见是否客观、谨慎,是否符合《监管规则适用指引——审计类第1号》的有关规定。

公司回复如下:

1、公司是否具备持续经营能力及判断依据

公司2021年度归属于母公司净利润为-340,951.83万元,已连续两年大额亏损;截至2021年12月31日,公司流动负债高于流动资产124,119.49万元。因大额债务逾期未偿还等事项,公司涉及多起诉讼,本公司及子公司的部分银行账户、部分对外投资的股权被司法冻结,本公司的部分房产、车辆、土地被司法查封。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证公司的持续经营能力,公司拟从以下方面改善公司经营情况:

(1)大力推进公司重整工作。债权人已于2022年2月25日向东莞市中级人民法院申请公司破产重整,如果人民法院受理申请人对公司的重整申请,公司将依法配合法院及管理人开展相关重整工作。如果法院裁定公司进入重整,公司将与公司股东、债权人、意向重整投资人就公司重整可行性进行深入研究和论证,积极与各方共同商讨解决公司债务问题和未来经营发展问题的方案,努力化解公司债务危机和经营危机,推动公司重整取得成功,恢复公司正常经营能力和盈利能力,促进公司早日回归健康、可持续发展轨道。

(2)积极做好公司经营管理工作。无论公司未来是否进入重整程序,公司都将在现有基础上积极做好经营工作,确保公司生产经营稳定。

品牌服饰业务方面,继续探索、完善、拓展"潮流前线"品牌商标线上线下授权经营模式,维护好"潮流前线"品牌价值,大力拓展有优质行业资源及有丰富行业运营经验的经销商、渠道商等合作伙伴,增强品牌服饰业务的盈利能力。

供应链管理业务方面,加强供应链管理业务资金收付管理,采购端严控预付款,销售端严控应收款,保障供应链管理业务平稳开展。

(3)根据公司经营管理实际情况,继续有序裁减非重要岗位员工,依法与裁减员工签署解除劳动关系合同,依法补偿,维护社会稳定;在精简员工的同时,逐步建立精干高效的经营管理组织体系。

(4)厉行节约,压缩各项开支,加强成本费用控制,降低管理成本,保障公司平稳经营所需的资金需求。

(5)针对公司应收账款余额较大的情况,公司将大力度对公司应收账款依法进行追收,以回笼资金,尽最大努力减少公司损失。

(6)积极应对公司面临的大量诉讼和仲裁案件,做好案件的应诉工作,切实维护公司的合法权益,化解矛盾,维护社会稳定。

(7)对现有库存存货继续开展降价促销活动,回笼资金。

(8)继续推进公司时尚产业供应链总部(一期)项目建设,2022年该项目要竣工验收投入使用,尽快发挥其效益。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力,实施上述其他措施不存在重大障碍,因此公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能有效实施,则公司可能不能持续经营,因此公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

2、风险提示

(1)公司因债务逾期,公司可能会面临需支付相关违约金、滞纳金和罚息等情况,进而导致公司财务费用增加;债务逾期会导致公司融资能力下降,加剧公司资金紧张状况;债务逾期还会造成诉讼仲裁、银行账户冻结、资产被查封等进一步扩大。这些事项对公司业务发展造成一定的不利影响,公司持续经营能力存在重大不确定性。

(2)2022年2月28日,公司收到债权人南昌泰顺制衣有限公司《关于申请重整的通知书》。债权人以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力,但具有重整价值为由,于2022年2月25日向东莞市中级人民法院申请对公司进行重整。但该重整申请能否被法院受理,后续公司是否进入重整程序尚存在重大不确定性。

(3)根据《深圳证券交易所股票上市规则(2022年修订)》第9.4.1条第(七)项的规定,如果公司被法院受理重整,公司股票及其衍生品种将被实施退市风险警示(股票简称前冠以"*ST"字样)。

(4)如果法院正式受理申请人对公司的重整申请且重整顺利实施完毕,将有利于改善公司的资产负债结构,推动公司回归可持续发展轨道;但是,即使法院正式受理重整申请,后续仍然存在因重整失败而被宣告破产并被实施破产清算的风险。

如果公司被宣告破产,根据《深圳证券交易所股票上市规则(2022年修订)》第9.4.17条第(六)项的规定,公司股票及其衍生品种将被终止上市交易。

(5)公司与广州高新区投资集团有限公司于2022年3月1日签署了《破产重整之投资意向协议》,该协议仅是意向性协议,旨在载明双方就重整投资初步达成的意向,以促进双方后续开展进一步的具体商谈。本次合作的具体内容最终以法院裁定批准的重整计划及届时签署的具体协议为准,尚存在重大不确定性。

敬请广大投资者理性投资,注意投资风险。

年审会计师回复如下:

针对保留意见涉及事项,我们已执行的审计程序如下:

1、对公司销售与收款流程内部控制的设计与执行的有效性进行评估;

2、获取应收账款、其他应收款账龄明细表,选取样本通过核对记账凭证、发票等支持性记录,检查应收账款、其他应收款账龄明细表的准确性;

3、选取样本对金额重大的应收账款、其他应收款和预付账款余额实施了函证程序,并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对;

4、获取管理层应收账款、其他应收款的坏账评估及相应的支持性文件,并分析其合理性;

5、对应收账款、其他应收款、预付账款末余额较大的欠款单位,通过进行实地走访、公开渠道查询等方式,了解其行业的状况、经营情况、资信情况、偿还能力和偿还意愿等方面的内容,复核评估管理层评估坏账的合理性。

6、结合函证程序,核查预付账款、应收账款、其他应收款的存在性和准确性;

7、对大额的预付款项进行期后检查。

我们在公司2021年度财务报表审计中,依据中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的重要性》及其应用指南,同时考虑到搜于特公司近两年连续大幅亏损,初步确认以搜于特公司未审合并营业收入的0.5%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平,计算过程如下:

计划阶段重要性水平及可容忍误差	金额(元)
合并营业收入	5,176,112,859.04
0.5%计算金额	25,880,564.30
重要性水平(取整)	25,880,000.00
可容忍误差(50%)	12,940,000.00

我们按照审定后的营业收入重新评估了重要性水平、可容忍误差,计算过程表如下:

计划阶段重要性水平及可容忍误差	金额(元)
合并营业收入	5,176,112,859.04
0.5%计算金额	25,880,564.30
重要性水平(取整)	25,880,000.00
可容忍误差(50%)	12,940,000.00

我们已根据经审计的营业收入重新评估了计划重要性水平,实际重要性水平等于总体审计策略中计划的重要性水平,因此我们未修改重要性水平。

上年度按照最近四年税前利润的平均数作为基数评估了重要性水平为9,480,000.00元。因搜于特公司持续亏损,因此我们2021年度不采用税前利润作为合并财务报表整体重要性水平计算基数,而是采用营业收入作为重要性水平的基数,计算重要性水平。今年按营业收入作为基数计算的重要性水平金额低于按最近四年税前利润平均数作为基数计算的重要性水平金额,今年的计算方法更为谨慎。

根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条 当存在下列情形之一时,注册会计师应当发表保留意见:(一)在获取充分、适当的审计证据后,注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大,但不具有广泛性;(二)注册会计师无法获取充分、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。

广泛性,是描述错报影响的术语,用以说明错报对财务报表的影响,或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断,对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面:(一)不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响;(二)虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响,但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分;(三)当与披露相关时,产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

对搜于特公司的保留事项均为我们未能获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础。截至2021年12月31日,上述保留事项可能涉及的金额占总资产(调整可能的影响数后)比例情况如下:

1、情况一,假设保留事项中应收款项全部无法收回,则各项目影响情况如下:

事项	影响	减少净资产可能涉及的最高金额(元)	占总资产(模拟调减后)比例
应收账款-单项计提	应收账款及减值	781,743,092.03	13.98%
应收账款-商业保理	应收账款及减值	94,435,990.00	1.69%
其他应收款-应收预付	其他应收款及减值	185,109,258.97	3.31%
预付账款	预付账款及披露	100,392,893.59	1.80%
合计			20.78%

注:总资产(模拟调减后)=合并报表总资产-∑减少净资产可能涉及的最高金额

2、情况二,假设保留事项中应收款项全部全额收回,则各项目影响情况如下:

事项	影响	增加净资产可能涉及的最高金额(元)	占总资产(模拟调增后)比例
应收账款-单项计提	应收账款及减值	540,660,973.87	7.12%
应收账款-商业保理	应收账款及减值	110,114,448.33	1.45%
其他应收款-应收预付	其他应收款及减值	188,876,401.96	2.49%
预付账款	预付账款及披露	–	–
合计			11.06%

注:总资产(模拟调增后)=合并报表总资产+∑增加净资产可能涉及的最高金额。

由于上述两表均按照可能的最高影响数的极限情况进行假设,实际影响金额很可能低于上述数据。在两种极限情况下,保留事项影响总资产比例分别为20.78%和11.06%。同时,保留事项仅对财务报表特定要素、账户或项目产生影响,不具有广泛性。因此,我们发表了保留意见。不存在以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形,审计意见是客观、谨慎的,符合《监管规则适用指引——审计类第1号》的有关规定。

三、年报显示,你公司报告期末应收账款余额为25.5亿元,计提坏账准备7.89亿元,账面价值为17.61亿元,同比下降30.68%。其中,按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为13.22亿元,占比51.85%,较期初6.6%的占比大幅提高,坏账准备计提比例为40.88%;按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为12.28亿元,占比48.15%,坏账准备计提比例为20.26%。你公司称,下游客户受疫情影响资金周转困难,部分客户出现破产、失信、限高、诉讼等情况。年审会计师认为,通过实施函证、访谈以及文件单据检查等审计程序,仍无法对上述款项的可收回性获得充分、适当的审计证据,因此无法确定是否有必要对相关款项余额和坏账准备项目作出调整。

请你公司:

(1)结合你公司现行应收账款相关会计政策及单项计提的占比大幅提高的情况,说明如何确定应收账款是否需按单项计提坏账准备,以及确定相关应收账款坏账准备计提比例的依据及合理性,你公司在报告期内是否对应收账款计提的会计政策进行调整,如是,说明调整原因及具体调整情况;

(2)以列表形式说明单项计提坏账准备应收账款形成的业务背景、账龄情况,合同约定的付款期限,未能及时收回的原因及合理性,你公司已采取或拟采取的催收措施及效果(如有),并提供前述应收账款涉及的客户名称,说明其与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系;

(3)结合按组合计提坏账准备的应收账款客户的信用状况、预期信用损失模型参数选取情况,说明坏账准备计提比例较低的依据及合理性,在此基础上说明相关计提是否充分、审慎;

(4)说明按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的业务背景、欠款方的经营状况和履约能力,你公司参股49%的联营企业绍兴市兴联供应链管理有限公司成为应收账款余额最大的欠款方的具体原因和合理性,该联营企业其他股东与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及实际控制人是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系;

(5)说明你公司在督促关联方还款方面已采取的具体措施,你公司董事、监事、高级管理人员在应收账款催收方面是否勤勉尽责,是否存在损害上市公司利益的情形。

请年审会计师就上述问题(1)(2)(3)(4)、你公司独立董事对上述问题(4)(5)进行核查并发表明确意见。

公司回复:

针对上述问题(1),公司回复如下:

1、应收账款坏账准备计提的会计政策

公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收款项,本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司将金额为人民币100万元(含)以上且占应收账款账面余额10%以上的的应收账款确认为单项金额重大的应收账款;将期末余额大于10万元(含)以上且占其他应收款账面余额10%以上的其他应收款分类为单项金额重大的其他应收款。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已无法与债务人取得联系并且无第三方追偿人;有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提减值准备。

(3)按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

1)信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票	承兑人	参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收票据-商业承兑汇票	承兑人	
应收账款-批发零售组合	销售主体行业类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,通过账龄、金融业风险程度与整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收账款-商业保理组合	销售主体行业类型	
应收账款-合并范围内组合	往来单位类型	合并范围内关联方未发生减值不计提
其他应收款-押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,按存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款-社保公积金等代垫款组合	款项性质	
其他应收款-应收其他款组合	款项性质	
其他应收款-合并范围内组合	往来单位类型	合并范围内关联方未发生减值不计提

2)各组合的账龄与整个存续期信用损失率对照表

账龄	应收账款信用损失率(%)	其他应收款信用损失率(%)
1年以内(含1年,以下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

3)按金融业风险程度与整个存续期预期信用损失率对照表

组合名称	应收账款-商业保理业信用损失率(%)
正常	1.00
关注	5.00
次级	25.00
可疑	50.00
损失	100.00

公司在报告期内未对应收账款坏账准备计提的会计政策进行调整,应收账款坏账准备计提的会计政策未发生变更。

2、确定应收账款是否需按单项计提坏账准备及坏账准备计提比例的依据及合理性

公司在计提坏账准备时,结合公司所处市场情况、信用政策、结算方式,分析不同客户的具体情况以及与公司合作多年来历史过往,考虑是否有客观证据表明客户信用发生了显著的变化,风险是否显著增加来估计预期风险损失。

公司确定坏账准备计提的依据和方法如下:

(1)对于金额重大的客户

公司对单项金额重大的应收账款,单独进行减值测试,单独测试未发生减值的,包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

(2)对于金额不重大的客户

如果存在以下情况,采用以下应收账款坏账准备计提比例,按照单项计提坏账准备,否则按照组合(账龄分析法)计提坏账准备:

1)存在注销、吊销、破产、清算、失信、限高的客户,全额计提坏账准备;

2)除1)情况外,客户经营情况正常、还款意愿正常、联系正常的,按照账龄分析法计提坏账准备;如果客户无法联系、还款意愿低等则按照3)-12)计提坏账准备;

3)2万元以下(含2万)的零星尾款,1年内无交易的客户,全额计提坏账准备;

4)被起诉并强制执行或保全,但尚未失信、限高的客户,欠款余额按最长账龄增加一年对应账龄分析法的计提比例计提坏账准备;

5)除1)-4)情况外,3年内无交易、1年内无回款的客户,全额计提坏账准备;

6)除1)-5)情况外,存在账龄5年以上、1年内无交易、1年内无回款的客户,全额计提坏账准备;

7)除1)-6)情况外,存在账龄4-5年、2年内没有交易、1年内无回款的客户,全额计提坏账准备;

8)除1)-7)情况外,存在账龄4-5年、1年内没有交易、1年内无回款的客户,按照欠款余额50%计提

9)除1)-8)情况外,存在账龄3-4年、2年内没有交易、1年内无回款的客户,按照欠款余额的50%计提;

10)除1)-9)情况外,存在账龄3-4年、1年内没有交易、1年内无回款的客户,按照欠款余额的30%计提;

11)除1)-10)情况外,存在账龄2-3年、2年内没有交易、1年内无回款的客户,按照欠款余额的30%计提;

12)除上述情况外,无法联系客户,欠款余额按最长账龄增加一年对应账龄分析法的计提比例计提坏账准备。

上述1)、3)-12)的情况表明客户的信用发生显著的变化,公司根据客户的信用情况、经营情况、账龄、交易和回款等多维度对欠款单位进行分析,在账龄分析法的基础上,确定单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提比例。公司的客户存在较多的中小企业和个体户,客户较多且分散,统一评估标准可以减少管理层会计估计的随意性,保持核算的一贯性。公司应收账款坏账准备计提政策未发生变化,计提比例是审慎和合理的。

按单项计提坏账准备的应收账款坏账准备情况如下:

单位:万元

项目	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、存在注销、吊销、破产、清算、失信、限高的客户,全额计提坏账准备	11,572.58	8.76	11,572.58	100	–	2,705.75	14.08	2,705.75	100	–
3、2万元以下(含2万)的零星尾款,1年内无交易的客户,全额计提坏账准备	18.91	0.01	18.91	100	–	100.7	0.52	100.7	100	–
4、被起诉并强制执行或保全,但尚未失信、限高的客户,欠款余额按最长账龄增加一年对应账龄分析法的计提比例计提坏账准备	5,359.98	4.05	2,986.35	55.72	2,373.63	–	–	–	–	–
5、除1-4情况外,3年内无交易、1年内无回款的客户,全额计提坏账准备	7,675.42	5.8	7,675.42	100	–	6,431.08	33.44	6,431.08	100	–
6、除1-5情况外,存在账龄5年以上、1年内无交易、1年内无回款的客户,全额计提坏账准备	1,280.47	0.97	1,280.47	100	–	–	–	–	–	–
7、除1-6情况外,存在账龄4-5年、2年内没有交易、1年内无回款的客户,全额计提坏账准备	664.56	0.5	664.56	100	–	859.67	4.47	859.67	100	–
8、除1-7情况外,存在账龄4-5年、1年内没有交易、1年内无回款的客户,按照欠款余额50%计提	576.37	0.44	288.18	50	288.19	1,076.86	5.6	538.43	50	538.43
9、除1-8情况外,存在账龄3-4年、2年内没有交易、1年内无回款的客户,按照欠款余额的50%计提	1,609.93	1.22	804.97	50	804.96	1,914.56	9.95	957.28	50	957.28
10、除1-9情况外,存在账龄3-4年、1年内没有交易、1年内无回款的客户,按照欠款余额的30%计提	145.6	0.11	43.68	30	101.92	–	–	–	–	–
11、除1-10情况外,存在账龄2-3年、2年内没有交易、1年内无回款的客户,按照欠款余额的30%计提	2,889.29	2.18	866.79	30	2,022.50	229.49	1.19	68.85	30	160.64
12、除上述情况外,无法联系客户,欠款余额按最长账龄增加一年对应账龄分析法的计提比例计提坏账准备	169.44	0.13	40.41	23.85	129.03	–	–	–	–	–
单独分析	100,277.86	75.83	27,823.78	27.75	72,454.08	5,914.16	30.75	2,944.29	49.78	2,969.87
合计	132,240.41	100	54,066.10	40.88	78,174.31	19,232.27	100	14,606.05	75.95	4,626.22

针对上述问题(2),公司回复如下:

1、单项计提坏账准备应收账款情况:

单位:万元

客户名	期末余额	账龄						坏账准备	业务背景
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上		
绍兴***公司	48,646.65	4,080.70	32,068.53	12,497.42	–	–	–	9,729.33	销售货款
浙江***公司	33,441.38	7,597.84	25,688.01	155.53	–	–	–	6,688.28	销售货款
苏州***公司	6,059.91	–	5,545.23	514.68	–	–	–	3,029.95	销售货款
永春***公司	4,473.55	–	–	4,473.55	–	–	–	4,473.55	销售货款
监利***公司	4,324.62	–	619.9	3,704.72	–	–	–	864.92	销售货款
广州***公司	2,761.54	–	621	2,140.54	–	–	–	2,761.54	销售货款
玉沙***公司	2,464.07	–	–	1,009.22	1,454.85	–	–	1,232.03	销售货款
苏州***公司	1,516.65	–	–	242.21	1,274.44	–	–	1,516.65	销售货款
浙江***公司	1,430.15	–	–	521.28	908.87	–	–	715.08	销售货款
广州***公司	1,029.02	–	–	445.05	583.97	–	–	1,029.02	销售货款
东莞***公司	954.25	729.75	–	–	–	224.5	–	954.25	销售货款
广州***公司	923.9	–	–	923.9	–	–	–	277.17	销售货款
郭**	867.02	–	–	867.02	–	–	–	867.02	销售货款
东群***公司	866.72	–	205.06	604	57.66	–	–	866.72	销售货款
湖北***公司	866.37	–	–	446.18	420.19	–	–	866.37	销售货款
东莞***公司	801.45	–	–	801.45	–	–	–	240.44	销售货款
荆门***公司	787.98	787.98	–	–	–	–	–	493.99	销售货款
超泰***公司	787.25	–	–	787.25	–	–	–	787.25	销售货款
福建***公司	720.91	–	–	720.91	–	–	–	720.91	销售货款
泉州***公司	700.15	–	–	700.15	–	–	–	700.15	销售货款
苏州***公司	678.16	–	55.96	529.16	93.04	–	–	678.16	销售货款
玉沙***公司	667.49	–	–	–	667.49	–	–	333.74	销售货款
洛阳***公司	663	–	–	–	663	–	–	331.5	销售货款
谢**	560.88	–	–	–	50.06	274.12	236.7	560.88	销售货款
吴江***公司	514.81	503.62	–	–	–	11.19	–	514.81	销售货款
朱**	485.83	–	5.73	55.44	152.26	263.24	9.16	360.25	销售货款
深圳***公司	480.46	–	–	480.46	–	–	–	144.14	销售货款
广州***公司	434.29	–	–	434.29	–	–	–	130.29	销售货款
管**	414.87	–	–	–	14.8	220.82	179.25	414.87	销售货款
郑**	397.04	–	–	–	–	328.36	68.68	397.04	销售货款
广州***公司	365.73	–	–	–	365.73	–	–	365.73	销售货款
广州***公司	342.6	–	–	148.9	193.7	–	–	342.6	销售货款
永春***公司	335.46	–	–	335.46	–	–	–	335.46	销售货款
陈**	318.92	–	12.5	57.53	88.53	137.18	23.18	168.34	销售货款
江阴***公司	293.2	–	–	–	–	293.2	–	293.2	销售货款
东莞***公司	255.02	–	255.02	–	–	–	–	255.02	销售货款
东莞***公司	202.49	–	–	–	–	202.49	–	202.49	销售货款
张**	186.07	–	–	3	–	19.5	163.57	186.07	销售货款
广州***公司	180.3	–	–	–	180.3	–	–	180.3	销售货款
仪征***公司	152.35	–	–	–	152.35	–	–	76.17	销售货款
张**	131.89	–	–	–	–	25.48	106.41	131.89	销售货款
陈**	129.85	–	–	19.51	34.31	17.05	58.98	129.85	销售货款
贾**	119.25	–	–	3	–	38.88	77.37	119.25	销售货款
广州***公司	117.28	–	–	–	–	117.28	–	117.28	销售货款
郑**	115	–	–	–	–	–	115	115	销售货款
李**	113.94	–	–	–	–	–	113.94	113.94	销售货款
王**	103.3	–	–	–	–	11.26	92.04	103.3	销售货款
普宁***公司	101.7	–	–	101.7	–	–	–	30.51	销售货款
江阴***公司	101.08	–	–	–	97.18	3.9	–	101.08	销售货款
张**	100.66	–	–	100.66	–	–	–	30.2	销售货款
100万以下合计(共397个客户)	8,753.95	10.18	155.2	780.46	1,065.64	2,907.21	3,835.27	7,988.12	销售货款
合计	132,240.41	13,710.07	65,232.14	34,604.63	8,518.37	5,095.66	5,079.54	54,066.10	

2、合同约定的付款期

以上按单项计提坏账准备的应收账款均为销售货物形成的应收账款,销售合同未对付款期限进行明确的约定。按照交易习惯,公司根据与客户的合作情况,给予不同的信用期。公司分服装、材料、电子产品类客户适用不同的信用政策如下:

业务	公司信用政策情况
服装类业务	根据客户信用评级情况给予90-365天的信用期
材料类业务	根据客户信用评级情况给予30-90天的信用期
其他产品(时尚电子类业务等)	根据客户信用评级情况给予30-90天信用期
保理类业务	根据客户信用评级情况给予60-365天的信用期

3、应收账款未能及时收回的原因及合理性

应收账款未能及时收回主要系公司品牌服装业务在2020年受到疫情影响,终端店铺开业时间延迟、人流量减少,消费低迷,造成公司品牌服装难以销售,终端客户货物积压较大、回款缓慢;疫情的影响蔓延至2021年度,整体经济环境下行,终端店铺陆续关闭,2020年度减少363家店铺,2021年度减少947家店铺,2021年以来主要以销售库存产品为主,没有新的产品上市,影响了店铺的销售业绩,也影响了客户回款。公司供应链业务下游客户也受疫情影响业务减少,资金周转困难,使得公司回款慢,部分客户出现破产、失信、限高、诉讼等情况日渐增多。由于外部行业环境、疫情、以及公司自身经营情况的影响,客户的还款能力和还款意愿都呈现减弱的趋势。

4、公司已采取和拟采取的催收措施

针对公司应收账款余额较大的情况,公司已成立以总经理为组长、各相关部门负责人组成的追偿债务领导小组,一方面通过电话、发函、拜访等方式进行应收款项的催收;另一方面对部分应收款启动诉讼手段追收。后续公司将进一步大力度对应收账款依法进行追收,强化执行力度,回笼资金,尽最大努力减少公司损失;对存在减值迹象的项目综合判断后计提减值准备。

同时,公司将继续完善内部控制制度,强化内部控制制度的执行力度,加强内部控制监督检查,完善落实应收账款的对账、催收相关内部控制,减少应收账款的产生,促进公司健康、可持续发展。

上述按单项计提坏账准备的应收账款,除绍兴市兴联供应链管理有限公司、苏州优格尔实业有限公司和监利县盛茂纺织有限公司是公司的联营企业外,其他客户与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人均不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

针对上述问题(3),公司回复如下:

1、2021年按照组合计提坏账准备的应收账款与上年度同期比较情况

单位:万元

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例(%)	金额	金额	计提比例(%)
批发零售业组合	102,342.14	13,866.02	13.55	247,418.02	20,828.94	8.42
商业保理业组合	20,455.04	11,011.44	53.83	24,691.11	1,860.98	7.54
合计	122,797.18	24,877.46	20.26	272,109.13	22,689.92	8.34

(1)客户的信用情况

1)批发零售业组合(账龄分析法)

批发零售业组合系采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款。对于批发零售的客户,公司已将信用发生显著变化的客户按单项计提坏账准备(详见上述针对问题(1)的回复),余下的客户的信用状况较好,不存在失信或限高的情况,按照公司一贯的坏账政策,按账龄分析法计提坏账准备,坏账准备的计提比例详见上述针对问题(1)的回复。

批发零售业组合应收账款坏账准备计提情况如下:

单位:万元

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额		坏账准备
	金额	金额	计提比例(%)	金额	金额	计提比例(%)
1年以内	45,908.19	2,295.42	5.00	154,393.82	7,745.28	5.00
1至2年	25,555.34	2,555.53	10.00	66,108.16	6,610.82	10.00
2至3年	18,439.87	3,687.97	20.00	20,812.88	4,162.58	20.00
3至4年	7,940.11	2,382.03	30.00	4,488.11	1,346.43	30.00
4至5年	3,107.11	1,553.55	50.00	1,302.44	651.22	50.00
5年以上	1,391.52	1,391.52	100.00	312.61	312.61	100.00
合计	102,342.14	13,866.02	13.55	247,418.02	20,828.94	8.42

2)商业保理业组合

商业保理业组合系采用金融业风险程度分类法计提坏账准备的应收保理贷款。公司的授信业务划分为正常、关注、次级、可疑和损失五类,后三类合称不良贷款。

①正常:借款人能够履行合同,没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还;

②关注:尽管借款人目前有能力偿还贷款本息,但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素;

③次级:借款人的还款能力出现明显问题,完全依靠其正常营业收入无法足额偿还贷款本息,即使执行担保,也可能会造成一定损失。

④可疑:借款人无法足额偿还贷款本息,即使执行担保,也肯定要造成较大损失。

⑤损失:在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后,本息仍然无法收回,或只能收回极少部分。

公司授信业务根据贷款逾期时间,同时考虑借款人的风险特征和担保因素,参照客户贷款逾期天数风险分类矩阵对客户贷款进行分类。风险分类矩阵如下:

担保方式/逾期时间	未逾期	本金30天内	本金3个月内	本金3-6个月	利息30天内	利息2个月内	利息2-3个月
信用担保	正常	正常	关注	次级	关注	次级	次级
保理质押	正常	正常	关注	次级	正常	关注	次级
物业抵押	正常	正常	关注	关注	正常	关注	关注

放款当日贷款直接认定为正常类;超过分类矩阵时间范围的均为不良贷款,具体分类结合具体情况认定。

商业保理的客户因受疫情、整体经济环境下行等的影响,出现资金周转困难、贷款逾期、失信、诉讼等情况,信用情况恶化,导致风险程度分类等级下调,公司结合客户的贷款逾期情况、信用情况、经营情况等,将应收账款划分至相应的风险分类等级,按照公司一贯的坏账政策,按照金融业风险程度计提坏账准备,坏账准备的计提比例详见上述针对问题(1)的回复。

商业保理组合应收账款坏账准备计提情况如下:

单位:万元

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例(%)		金额	计提比例(%)
正常				1,977.65	19.78	1.00
关注				21,145.61	1,057.28	5.00
次级						
可疑	18,887.20	9,443.60	50.00	1,567.85	783.92	50.00
损失	1,567.84	1,567.84	100.00			
合计	20,455.04	11,011.44	53.83	24,691.11	1,860.98	7.54

综上,公司按照一贯的应收账款坏账准备计提政策和坏账准备计提比例来计提按组合的应收账款坏账准备,坏账准备计提是充分和审慎的。

针对上述问题(4),公司回复如下:

1、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位:万元

序号	单位名称	账面余额	坏账准备	业务背景
1	绍兴市兴联供应链管理有限公司	48,646.65	9,729.33	销售货物
2	浙江辉煌供应链管理有限公司	33,441.38	6,688.28	销售货物
3	苏州优格尔实业有限公司	6,059.91	3,029.95	销售货物
4	普宁市万泰购物广场有限公司	5,496.70	2,748.35	保理贷款
5	湖北卓越长基供应链管理有限公司	5,005.00	2,502.50	保理贷款
	合计	98,649.64	24,698.41	

期末余额前五名的应收账款客户的经营情况和履约能力情况如下:

(1)绍兴市兴联供应链管理有限公司(以下简称"绍兴兴联")

公司对绍兴兴联的应收账款形成业务背景系销售货物,2019年-2021年应收账款、销售和回款情况如下:

单位:万元

客户名称	2019年期初余额	2019年销售(含税)	2019年回款	2019年期末余额	2020年销售(含税)	2020年回款	2020年期末余额	2021年销售(含税)	2021年回款	2021年期末余额
绍兴兴联	11,326.81	93,799.08	68,114.71	37,011.18	32,068.53	20,261.65	48,818.06	5,721.11	5,892.52	48,646.65

绍兴兴联于2016年8月9日成立,注册资本41,632.65万元,主要系从事棉纱纺织品的贸易业务,存在部分进口业务。绍兴兴联2021年度营业收入为465,888.92万元,较2020年度营业收入307,721.37万元增加了158,167.55万元,增加了51%;2021年度的净利润为-17,789.52万元,较2020年度净利润17.61万元大幅减少,出现大额亏损。虽绍兴兴联2021年度和目前仍在正常经营,但因受疫情、整体经济下行和贸易战因素等的影响,出现资金紧张的情况。

针对绍兴兴联欠公司款项的情况,公司进行了多次电话催收以及与对方面谈协商还款事宜,绍兴兴联于2021年1月4日制定了书面的还款计划,向公司承诺了具体还款时间和金额。但绍兴兴联因受疫情影响,资金周转困难,未能按照2021年1月4日制订的还款计划还款,于2021年10月13日向公司申请延期还款,申请将原还款计划中约定的还款时间延期12个月执行。为此,就绍兴兴联欠公司的部分款项,公司2021年11月22日向东莞市第一人民法院对绍兴兴联提起民事诉讼,东莞市第一人民法院于2021年12月6日立案受理,并于2022年1月14日作出(2021)粤1971民初38004号《民事调解书》,对涉案金额达成还款计划。

因绍兴兴联资金周转困难,未完全按照调解书的还款计划还款。结合纺织行业整体的市场情况、绍兴兴联的经营情况、公司的催收情况等方面的考虑,公司认为绍兴兴联的履约能力存在不确定性,公司经审慎判断,按照20%计提应收账款坏账准备。

绍兴兴联的其他股东与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及实际控制人不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

(2)浙江辉煌供应链管理有限公司(以下简称"浙江辉煌")

公司对浙江辉煌的应收账款形成业务背景系销售货物,2019年至2021年应收账款、销售和回款情况如下:

单位:万元

客户名称	2019年期初余额	2019年销售(含税)	2019年回款	2019年期末余额	2020年销售(含税)	2020年回款	2020年期末余额	2021年销售(含税)	2021年回款	2021年期末余额
浙江辉煌	-173.76	53,558.70	42,669.46	10,715.48	41,099.75	19,942.89	31,872.34	7,597.85	6,028.81	33,441.38

浙江辉煌于2017年4月26日成立,注册资本70,000.00万元,主要系从事棉纱、棉粘胶等纺织品原材料的贸易业务,存在部分进口业务。2021年和目前浙江辉煌生产经营仍在正常进行,但因受疫情、贸易战、整体经济环境下行等的影响,浙江辉煌出现资金周转困难。

针对浙江辉煌欠公司款项的情况,公司多次进行了电话催收,与对方协商还款事宜,浙江辉煌于2021年1月4日制定了书面还款计划,向公司承诺了具体还款时间和金额。但浙江辉煌因受疫情影响,资金周转困难,未能按照2021年1月4日制订的还款计划还款,于2021年10月13日申请延期还款,申请将原还款计划中约定的还款时间延期12个月执行。就浙江辉煌欠公司的部分款项,公司已于2021年12月13日向东莞市第一人民法院提起民事诉讼,东莞市第一人民法院于2022年3月10日立案受理,一审已开庭审理,目前尚未判决。

结合纺织行业整体的市场情况、浙江辉煌的经营情况、公司的催收情况等方面的考虑,公司认为浙江辉煌的履约能力存在不确定性,公司经审慎判断,按照20%计提应收账款坏账准备。

(3)苏州优格尔实业有限公司(以下简称"优格尔")

公司对优格尔的应收账款形成业务背景系销售货物,2019年至2021年应收账款、销售和回款情况如下:

单位:万元

客户名称	2019年期初余额	2019年销售(含税)	2019年回款	2019年期末余额	2020年销售(含税)	2020年回款	2020年期末余额	2021年销售(含税)	2021年回款	2021年期末余额
优格尔	–	9,876.69	9,212.01	664.68	5,545.23	150.00	6,059.91	–	–	6,059.91

优格尔于2019年9月12日成立,注册资本20,000.00万元,主要系从事纺织原料的贸易业务。优格尔2021年度的营业收入为48.84万元,较2020年度营业收入8,964.29万元大幅减少。因受疫情和资金短缺的影响,优格尔目前业务基本停滞。

针对优格尔欠控股子公司苏州聚通供应链管理有限公司(以下简称"聚通公司")款项的情况,聚通公司进行多次电话及上门催收未果,为此,就优格尔欠公司的部分款项,聚通公司于2021年12月20日向苏州市吴江区人民法院提起民事诉讼,吴江区人民法院于2022年2月7日立案受理,尔后优格尔承诺就涉案金额分期付清欠款,2022年4月12日原被告双方达成和解协议,聚通公司于2022年4月20日申请撤诉。

结合纺织行业整体的市场情况、优格尔的经营情况、公司的催收情况等方面的考虑,公司认为优格尔的履约能力存在不确定性,公司经审慎判断,按照50%计提应收账款坏账准备。

(4)普宁市万泰购物广场有限公司(以下简称"普宁万泰")

公司对普宁万泰的应收账款形成业务背景系保理贷款业务,2019年至2021年应收账款保理本金和利息及回款情况如下:

单位:万元

客户名称	2019年期初余额	2019年保理本金和利息	2019年回款	2019年期末余额	2020年保理本金和利息	2020年回款	2020年期末余额	2021年保理本金和利息	2021年回款	2021年期末余额
普宁万泰	1,025.82	5,172.77	1,137.75	5,060.84	435.86	–	5,496.70	–	–	5,496.70

普宁万泰于2011年7月26日成立,注册资本为6,000.00万元,主要从事万泰购物广场的商业地产租赁,物业管理业务。万泰购物广场租金随下游租户的经营情况波动而波动,尤其是部分商铺的租金与承租人销售额挂钩,受新冠疫情影响,下游租户经营困难,导致租金回收困难,且存在部分商铺空置,另截至于2020年底,普宁市万泰购物广场有限公司涉及与第三方金融合同纠纷(2020粤52民初794号),其履约能力存在不确定性。

针对普宁万泰欠公司款项的情况,公司多次上门催收。结合普宁万泰的经营情况、公司的催收情况等方面的考虑,公司认为普宁万泰的履约能力存在不确定性,公司经审慎判断,对普宁万泰的应收账款属于可疑类保理贷款,按照50%计提应收账款坏账准备。

(5)湖北卓越长基供应链管理有限公司(以下简称"卓越长基")

公司对卓越长基的应收账款形成业务背景系保理贷款业务的本金和利息,2019年-2021年应收账款、保理本金和利息及回款情况如下:

单位:万元

客户名称	2019年期初余额	2019年保理本金和利息	2019年回款	2019年期末余额	2020年保理本金和利息	2020年回款	2020年期末余额	2021年保理本金和利息	2021年回款	2021年期末余额
卓越长基	–	4,576.32	–	4,576.32	428.68	–	5,005.00	–	–	5,005.00

卓越长基于2016年7月5日成立,注册资本1,000.00万元,主要从事供应链管理业务;纺织品制造;针织品及原料、皮革及皮革制品、服装、服装辅料批发业务。卓越长基目前主业已经停滞,原办公地点已无人办公,其履约能力存在不确定性。

针对卓越长基欠公司款项的情况,公司多次上门催收未果。后与对方协商还款事宜,于2021年12月27日与卓越长基签订了《还款及增信协议》。结合卓越长基的经营情况、公司的催收情况等方面的考虑,公司认为卓越长基的履约能力存在不确定性,公司经审慎判断,对卓越长基的应收账款属于可疑类保理贷款,按照50%计提应收账款坏账准备。

针对上述问题(5),公司回复如下:

针对关联方欠款,根据关联方欠款的具体情况,公司已采取多种措施大力催收。

针对绍兴兴联欠公司款项的情况,公司进行了多次电话催收以及与对方面谈协商还款事宜。绍兴兴联于2021年1月4日制定了书面的还款计划,向公司承诺了具体还款时间和金额;但由于绍兴兴联因受疫情影响,资金周转困难,未能按照2021年1月4日制定还款计划还款,于2021年10月13日向公司申请延期还款,申请将原还款计划中约定的还款时间延期12个月执行。为此,就绍兴兴联欠公司的部分款项,公司2021年11月22日向东莞市第一人民法院对绍兴兴联提起民事诉讼,东莞市第一人民法院于2021年12月6日立案受理,并于2022年1月14日作出(2021)粤1971民初38004号《民事调解书》,对涉案金额达成还款计划。

针对优格尔欠控股子公司苏州聚通供应链管理有限公司(以下简称"聚通公司"款项的情况,聚通公司进行多次电话及上门催收未果,为此,就优格尔欠公司的部分款项,聚通公司于2021年12月20日向苏州市吴江区人民法院提起民事诉讼,吴江区人民法院于2022年2月7日立案受理,尔后优格尔承诺就涉案金额分期付清欠款,2022年4月12日原被告双方达成和解协议,聚通公司于2022年4月20日申请撤诉。

针对湖北尔邦富纺织股份有限公司(以下简称"尔邦富")欠子公司深圳市前海搜银商业保理有限公司款项的情况,公司多次进行了电话及上门催收,双方于2021年12月27日签订《还款及增信协议》,延长了还款期限,尔邦富股东同意将其持有尔邦富13%的股权(即出资额128.70万元,占尔邦富注册资本6.77%)质押给公司。公司正在督促其办理相关手续。

针对监利县盛茂纺织有限公司欠控股子公司广州集亚特供应链管理有限公司款项的情况,公司多次进行电话及上门催收。

后续公司将持续跟进相关回款情况,继续加大催收力度,利用法律手段依法追收,最大限度挽回公司损失。

综上所述,公司董事、监事、高级管理人员在应收账款催收方面勤勉尽责,不存在损害上市公司利益的情形。

年审会计师回复:

针对上述问题(1),我们主要执行了以下程序:

1、了解公司的应收账款坏账准备计提的会计政策;

2、获取应收账款账龄明细表,对账龄进行分析性复核;

3、选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证程序,并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对;

4、获取管理层应收账款的坏账评估及相应的支持性文件,并分析其合理性;

5、对应收账款期末余额较大的欠款单位,通过进行实地走访、公开渠道查询等方式,了解其行业的状况、经营情况、资信情况、偿还能力和偿还意愿等方面的内容,复核评估管理层评估坏账的合理性。

结合年审期间实施的审计程序,除我们在2021年度审计报告中发表保留意见的事项外,未发现公司的上述回复说明与我们年审期间已执行的审计程序已获取的信息存在重大不一致。

针对上述问题(2),我们主要执行了以下程序:

1、获取单项计提坏账准备的应收账款明细表,对应收账款的业务背景、未及时收回的原因进行了解,同时结合收入的审计程序,了解应收账款形成的原因;

2、获取应收账款账龄明细表,对账龄进行分析性复核;

3、结合收入审计程序,选取样本检查销售合同,关注合同约定的付款期限;

4、获取和检查公司的催收文件;

5、对应收账款期末余额较大的欠款单位,通过进行实地走访、公开渠道查询等方式,了解其与公司、公司的实控人及董监高、5%以上股东是否存在关联关系。

结合年审期间实施的审计程序,未发现公司的上述回复说明与我们年审期间已执行的审计程序已获取的信息存在重大不一致。

针对上述问题(3),我们主要执行了以下程序:

1、了解公司的应收账款坏账准备计提的会计政策;

2、获取应收账款账龄明细表,对账龄进行分析性复核;选取样本通过核对记账凭证、发票等支持性记录,检查应收账款账龄明细表的准确性;

3、选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证程序,并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对;

4、获取管理层应收账款的坏账评估及相应的支持性文件,并分析其合理性;

5、对应收账款期末余额较大的欠款单位,通过进行实地走访、公开渠道查询等方式,了解其行业的状况、经营情况、资信情况、偿还能力和偿还意愿等方面的内容,复核评估管理层评估坏账的合理性。

结合年审期间实施的审计程序,除我们在2021年度审计报告中发表保留意见的事项外,未发现公司的上述回复说明与我们年审期间已执行的审计程序已获取的信息存在重大不一致。

针对上述问题(4),我们主要执行了以下程序:

1、通过进行访谈、公开渠道查询等方式,了解其行业的状况、经营情况、资信情况、偿还能力和偿还意愿等方面的内容;

2、了解公司与欠款方交易的业务背景;

3、获取和检查联营企业绍兴兴联、优格尔的财务报表,对其财务情况进行了解;

4、实施了函证程序,并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对;

5、获取和检查公司的催收文件;

6、通过访谈、公开渠道查询等方式,了解绍兴兴联其他股东与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东是否存在关联关系。

结合年审期间实施的审计程序,除我们在2021年度审计报告中发表保留意见的事项外,未发现公司的上述回复说明与我们年审期间已执行的审计程序已获取的信息存在重大不一致。

独立董事回复:

针对上述问题(4),独立董事回复如下:

我们获取前五名应收账款的明细表,对交易的业务背景,主要的交易内容等进行了解;通过公开渠道查询、向公司了解,查看公司已经采用的催收措施的相关资料等方式,了解前五名应收账款单位经营情况、资信情况、偿还能力和偿还意愿等方面的内容,核查其与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系;抽取查看公司与绍兴市兴联供应链管理有限公司之间的销售合同、发票、出库单等部分交易资料;向年审会计师了解应收账款审计程序执行情况。

经核查,我们认可公司对该问题的回复内容,未发现公司参股49%的联营企业绍兴市兴联供应链管理有限公司成为应收账款余额最大的欠款方存在不合理之处或其他疑点,未发现该联营企业其他股东与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及实际控制人存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

针对上述问题(5),独立董事回复如下:

我们向公司管理层了解督促关联方还款的相关措施,查看公司已经采用的催收措施的相关资料,包括现场催收报告、诉讼资料、催收函等。

经核查,公司在督促关联方还款方面采取了电话、发函、拜访、诉讼等多种方式进行催收。公司董事、监事、高级管理人员在应收账款催收方面勤勉尽责,我们未发现有损害上市公司利益的情形。

四、年报显示,截至报告期末你公司存货账面价值为26,635.68万元,同比下降87.09%,占总资产的比例为3.94%,相比2020年末下降15.62个百分点。报告期内,你公司计提存货跌价准备70,035万元,其中本期新增计提134,126.12万元,转回或转销133,993.6万元,你公司称在报告期内继续对库存存货进行大力度降价促销。

请你公司:

(1)说明报告期内低价处理存货的详细情况,包括但不限于存货类别、数量、金额、促销价与正常售价的差异,促销商品对应的客户是否与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系,并结合截至报告期末及回函日的回款情况、计提坏账准备金额等,说明相关收入是否符合收入确认条件;

(2)结合当前市场需求、存货可变现净值的测算情况、存货跌价准备的计提方法和计算过程以及可比公司存货跌价准备计提情况等,说明你公司新增计提存货跌价准备金额是否充分、合理;

(3)说明你公司前期存货盘点情况,存货账面价值的真实性、准确性,并对比相关因素变化情况说明以前年度存货跌价准备计提是否充分、谨慎。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见,并说明针对上述存货及收入所执行的审计程序与获得的审计证据。

公司回复:

针对上述问题(1),公司回复如下:

1、公司2021年度收入、成本及回款情况如下:

单位:万元

分业务	销售数量(注3)	销售收入(不含税)(注4	销售成本	正常销售估计收入(注5)	实际销售与正常销售差异	2021年1-12月回款(注6)	2022年1-5月15日回款(注7)	2021年12月31日计提坏账准备
材料	619,766,124.59	457,266.60	472,337.25	482,964.84	-25,698.24	488,628.15	8,216.51	2,079.21
电子产品	45,755.00	19,983.45	28,578.50	29,212.94	-9,229.49	18,575.10	3,663.30	200.31
服装	22,703,632.00	38,295.12	42,762.94	65,263.50	-26,968.38	39,874.86	570.98	196.35
医疗产品	56,420,359.00	1,155.91	1,416.97	1,155.91	0.00	1,309.74	0.00	0.30
总计	698,935,870.59	516,701.08	545,095.66	578,597.19	-61,896.11	548,387.85	12,450.79	2,476.17

注1:因公司报告期内持续促销,难以对正常销售及促销进行区分,销售收入、销售成本均取自2021年度的收入、成本总额。

注2、销售成本为存货跌价准备转销后的成本。

注3:销售量单位材料为:米、公斤(梭织为米,针织、棉纱等为公斤);服装为:件、条;电子产品为:个、台;医疗产品为:个。

注4:销售收入(不含税)及其他项数据均为全年数据。

注5:材料、服装、电子产品正常销售估计收入按公司2020年1-9月份成本毛利率估计,医疗产品正常销售估计收入与实际销售收入一致。

(下转B068版)