

(上接B073版)

注:3年以上账龄应收账款主要客户及坏账准备计提相关情况详见期末应收账款前十户及期后回款情况。

## 2. 分析应收境外客户贸易坏账计提比例较多的原因

2021年末,公司应收境外客户贸易款情况如下:

单位:元

		2021年12月31日		
		账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月		4,003,712.38	124,470.02	3.6%
7-12个月		483,696.07	31,010.62	6.4%
1-2年		6,828.79	1,593.16	23.3%
2-3年		51,097.71	37,544.27	73.4%
3年以上		6,787,778.53	6,787,778.53	100.00%
合计		12,233,113.48	6,982,402.70	57.08%

公司内贸业务通过控制货权、要求客户提供抵押担保、购买保险等方式控制风险,外贸业务增加购买出口信用保险等措施控制风险,二者风险相当。境外客户坏账计提比例较大,主要是公司系同年前部分外贸业务风险管理不完善,3年以上应收账款计提比例大致所致。近年来,公司加强了外贸业务的风险控制措施,无新增大额坏账风险。涉及主要应收账款情况在上文单项计提坏账准备应收账款各贸易主体应收账款前十户情况中已披露,对应客户按公司会计政策已按100%计提坏账准备。

四、贸易业务前十大客户情况,包括但不限于成立时间、是否为新增客户、合作时长、是否为公司关联方、销售金额、应收账款余额、期后回款情况、账龄及坏账计提比例等;并核实贸易业务上下游之间是否存在关联交易或潜在利益安排,贸易业务是否均具备商业实质,相关应收账款是否存在坏账风险。

## 1. 公司贸易业务前十大客户情况

客户名称	主要贸易品种	主要供应商情况	成立时间	是否为新客户	合作时长	是否为公司关联方
杭州标拓贸易有限公司	棉纱	POSCO INTERNATIONAL CORPORATION	2013年	否	5年	否
友邦纸业(集团)有限公司	纸张	山东大正纸业有限公司等	2013年	否	5年	否
广东有恒利印染科技有限公司	棉纱	GADCON TEXTILE MILLS LTD.	2020年	否	2年	否
南润国际有限公司	棉纱	GALAXY COTTON CORPORATION等	2004年	否	4年	否
浙江金利得供应链管理有限公司	棉纱	KALLAM BROTHERS COTTONS	2016年	否	6年	否
浙江金利得供应链管理有限公司	化工原料	TELF AG	2016年	否	2年	否
中恒国际投资有限公司	纸张、木浆	厦门国贸有限公司、Eckman & Co Ltd/HKU HONG KONG LTD等	1988年	否	2年	否
深圳海信供应链有限公司	塑料粒子	HONKONG HONCHIMICAL CO LTD	2016年	是	1年	否
合肥鼎汇化工科技有限公司	塑料粒子	NOOB CHINA-BASE OVERSEAS AFFAIRS SERVICE CO LTD/江苏华洋龙有限公司等	2015年	否	7年	否
甘肃锐拓贸易有限公司	化工原料	TELF AG	2019年	否	2年	否

注:上表列示了公司贸易业务的重要客户和供应商情况。公司根据客户对商品品质、供货规模、交期等要求,从国内、国外选取符合要求的供应商。

(续上表) 单位:元

客户名称	销售金额	应收账款余额	期后回款情况	应收账款余额	坏账计提比例(%)
杭州标拓贸易有限公司	1,794,078,374.36	-	不适用	不适用	不适用
友邦纸业(集团)有限公司	796,381,982.31	13,840,817.33	13,840,817.33	0-6个月	2.00
广东有恒利印染科技有限公司	226,541,736.77	-	不适用	不适用	不适用
南润国际有限公司	207,659,009.16	-	不适用	不适用	不适用
浙江金利得供应链管理有限公司	171,992,923.80	-	不适用	不适用	不适用
浙江金利得供应链管理有限公司	168,596,708.97	-	不适用	不适用	不适用
中恒国际投资有限公司	160,964,213.33	-	不适用	不适用	-
深圳海信供应链有限公司	123,199,966.00	-	不适用	不适用	不适用
合肥鼎汇化工科技有限公司	113,102,619.69	10,438,869.06	10,438,869.06	0-6个月	1.07
甘肃锐拓贸易有限公司	106,427,408.67	-	不适用	不适用	-

2. 核实贸易业务上下游之间是否存在关联交易或潜在利益安排,贸易业务是否均具备商业实质,相关应收账款是否存在坏账风险。

公司与上下游客户以及公司的下游客户之间均不存在关联交易或潜在利益安排,贸易业务均具备商业实质,存在坏账风险的应收账款项均已足额计提坏账准备。

会计师核查情况:

## 一、核查程序

会计师执行的核查程序包括但不限于:

1. 了解与应收账款相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

2. 获取并检查公司销售政策文件,结合合同对信用政策进行核对查验,并对销售人员进行访谈,了解销售信用政策是否发生变动以及应收账款的催收政策与措施;

3. 存在抵押担保的应收账款,获取担保函、抵押物登记信息、抵押物价值评估报告等,并对抵押物价值进行抽查和复核;

4. 对期末应收账款余额进行函证;以抽样方式对应收账款相关的销售合同、发货单、签收单、期后回款等支持性文件进行检查;

5. 取得并复核应收账款余额明细表与账龄分析表,检查期后回款情况;

6. 登录国家企业信用信息公示系统查阅公司贸易业务前十大客户的基本情况,了解贸易业务前十大客户与公司及上游供应商之间是否存在关联交易。

## 二、核查意见

经核查,会计师认为:

公司近两年应收账款账龄变动原因合理,公司年报中应收款项账龄披露需固定格式所限,造成2-3年和3-4年账龄不衔接,是披露格式不同产生的,不影响两种商业账龄段划分和披露的准确性。公司单项计提坏账准备应收款项对客户的客户非公司关联方,坏账计提比例合理,坏账计提充分。公司应收境外客户贸易坏账计提比例较多的原因具有合理性。公司贸易业务前十大客户非公司关联方,公司贸易业务上下游之间不存在关联交易或潜在利益安排,贸易业务均具备商业实质,存在坏账风险的应收账款项均已足额计提坏账准备。

问题2:年报披露,公司预付款项期末金额3.7亿元,同比增长47.83%,公司称主要系预付采购商品购货量增多所致。请公司补充披露:(1)前十大预付供应商名称、成立时间、是否为新增供应商、合作时长、与公司的关联关系、贸易品种、采购金额、货物交付结算条件、支付进度、预付款项余额及账龄等;(2)结合贸易品种、货物交付结算条件等,分析预付款项同比增加较多的原因及合理性,是否与贸易业务规模相匹配,对应产品交付是否存在延期风险。请年审会计师对上述问题发表意见。

公司回复:

一、前十大预付供应商名称、成立时间、是否为新增供应商、合作时长、与公司的关联关系、贸易品种、采购金额、货物交付结算条件、支付进度、预付款项余额及账龄等。

单位:元

供应商名称	成立时间	是否为新增供应商	合作时长	与公司的关联关系	贸易品种	采购金额	货物交付结算条件	交付进度	预付款项余额	预付比例	账龄
新疆维吾尔自治区国有资产监督管理委员会	2016年	是	1年	无	棉纱	114,192,000.00	款到发货	2022/3月付完货款	114,192,000.00	100%	50天以内
宜商集团有限公司	2012年	否	2年	无	棉纱	57,174,400.00	款到发货	2022/3月付完货款	57,174,400.00	100%	60天以内
山东太能纸业有限公司	2000年	否	7年	无	纸浆	24,472,500.00	款到发货	2022/2月付完货款	24,472,500.00	100%	30天以内
河南瀚宇纺织股份有限公司	1996年	否	3年	无	棉纱	22,870,000.00	款到发货	部分交付,2022年1月付完货款	22,870,000.00	100%	70天以内
创世纪国际贸易有限公司	2017年	否	3年	无	棉纱	21,011,360.00	款到发货	2022/3月付完货款	21,011,360.00	100%	10天以内
Createre Developments Ltd	1994年	否	4年	无	纸浆	11,869,131.43	款到发货	2022/2月付完货款	11,869,131.43	100%	40-50天
Vipplus Dairy (Pty) Ltd	1989年	是	1年	无	全脂牛奶	7,914,979.00	款到发货	2022/2月付完货款	7,914,979.00	100%	40-50天
Man-roland (China) Ltd	1972年	否	10年	无	胶印机	7,628,997.01	款到发货	2022/1月付完货款	7,628,997.01	100%	60天以内
Stora Enso Oulu Oy	1995年	是	1年	无	纸浆	7,476,188.34	款到发货	2022/1月付完货款	7,476,188.34	100%	180天以内
深圳山成丰盈企业管理咨询有限公司	2006年	否	3年	无	版税	7,300,000.00	预付最低许用费保证金	未交付	5,254,240.76	10.80%	60天以内

注:1:深圳山成丰盈企业管理咨询有限公司系预付版税,非贸易业务产生的预付款。

二、结合贸易品种、货物交付结算条件等,分析预付款项同比增加较多的原因及合理性,是否与贸易业务规模相匹配,对应产品交付是否存在延期风险。

公司贸易业务形成的预付款项主要为棉纱、纸张等贸易品种,货物交付结算条件一般要求款到发货。2021年末预付款项同比增加较多主要受贸易业务规模增长所致。截至本回

复报出日,相关货物均已交付,不存在延期风险。

会计师核查情况:

## 一、核查程序

会计师执行的核查程序包括但不限于:

1. 了解及评价采购与付款的内部控制设计的有效性,并测试关键控制执行的有效性;

2. 询问采购员、仓储人员及财务人员有关预付采购事项的流程、审批及入库等情况;

单位:元

2.

## 其他应收账款—预付款转入前五名

单位:元

3.

## 其他应收账款—应收暂付款前五名

单位:元

4.

## 其他应收账款—应收款前五名

单位:元

5.

## 其他应收账款—坏账准备前五名

单位:元

6.

## 其他应收账款—坏账准备前五名

单位:元

7.

## 其他应收账款—坏账准备前五名

单位:元

8.

## 其他应收账款—坏账准备前五名

单位:元

9.

## 其他应收账款—坏账准备前五名

单位:元

10.

## 其他应收账款—坏账准备前五名

单位:元

11.

## 其他应收账款—坏账准备前五名

单位:元