（上接B014版）

应收账款单项计提坏账准备金额前五名情况

单位：万元

名称	期末账面余额	坏账准备	是否关联方或可能造成其他利益倾斜的关系	发生原因	发生时间	预计无法收回的依据
广州斯凯姆商业管理有限公司	2,133.85	2,033.85	否	货款	2-3年1,169.38，3年以上964.46	广州斯凯姆商业管理有限公司因经营状况趋下，且过去三年曾因租赁合同纠纷、侵权合同纠纷、劳动纠纷等发生过民事、行政在内的多起诉讼案件，企业经营风险较高，在报告日前我司采取各种催款手段，收回极其少部分货款外，其余款项的回收可能性较低，基于谨慎性原则，对于该部分货款，扣除期后回款的部分全额计提了减值准备。
Apennine Holdings Limited（亚平宁控股有限公司）	1,494.01	1,494.01	否	货款	1-2年216.48；2-3年2.34；3年以上1,275.19	Apennine Holdings Limited（以下简称“亚平宁”）此前在与我司偿收货款的书面往来中表示未能支付货款的主要原因为经营状况十分困难，其经营状况在我司与其进行谈判时并未得到实质改善，企业经营风险较高，拖欠的货款收回的可能性较低，款项回收存在较大风险，截至报告日，亚平宁回款金额为零，根据谨慎性原则，应对该部分货款全额计提坏账。
广州品格企业管理有限公司	1,255.68	1,255.68	否	货款	1年以内1.28；3年以上1,254.40	广州品格企业管理有限公司因经营状况趋下，且品格过去三年曾因租赁合同纠纷、侵权合同纠纷、劳动纠纷等发生过民事、行政在内的多起诉讼案件，企业经营风险较高，基于我司采取各种催款手段，期后收回了极其少部分收款，并确认收回的可能性极低，基于谨慎性原则，对于该部分货款全额计提了减值准备。
湖南晋隆商业有限公司	546.50	546.50	否	货款	1-2年60.07；2-3年481.30；3年以上5.13	公司已通过诉讼形式向湖南晋隆商业有限公司索追款项，但其目前处于失信状态，也无法查到其财产状况进行财产保全，法院执行已终止，预计全部收回款项概率较小，根据谨慎性原则，应对款项全额计提坏账。
广州市越秀区男子布服饰商行	479.40	479.40	否	货款	3年以上	广州市越秀区男子布服饰商行经营状况每况愈下，长期处于非正常状态，且于2020年3月6日注销，预计应收账款回款的风险系数将加大，基于谨慎性原则，应对款项全额计提坏账。

二、说明你公司对却卫东和襄阳市卓恩商贸有限公司的应收账款发生原因及时间，无法收回款项的原因，其与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；公司回复：

客户却卫东及襄阳市卓恩商贸有限公司本期核销情况如下：

单位：万元

单位名称	2021年核销金额	核销原因	发生原因	发生时间	无法收回款项的原因	是否存在关联关系或可能造成其他利益倾斜的其他关系
却卫东	130.29	无法收回款项	货款	3年以上	2017年3月22日，因却卫东经营不善，我司要求提前终止合同，对于却卫东拖欠的货款发起催收函，但催收未果。我司就双方的历史遗留应收账款债权债务纠纷事宜征询法律意见，根据律师出具的法律意见书，目前我司证据尚不充分且主张债权已经超过诉讼时效抗辩，诉讼请求将无法得到司法支持，基于该法律意见，为避免风险损失，我司对却卫东货款进行了核销。	否
襄阳市卓恩商贸有限公司	77.68	无法收回款项	货款	3年以上	襄阳市卓恩商贸有限公司由于经营异常，我司采取各种催款手段，但催收未果。我司就双方的历史遗留应收账款债权债务纠纷事宜向北京市盈科（广州）律师事务所征询法律意见，根据律师出具的法律意见书，我司主张债权已经超过诉讼时效抗辩，诉讼请求将无法得到司法支持，基于该法律意见，为避免风险损失，我司对襄阳市卓恩商贸有限公司货款进行了核销。	否

三、说明应收账款转回坏账准备金额重要项目相关客户的应收账款发生原因及时间，其与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在2020年末和2021年末的诉讼进展情况及相关应收账款截至回函日的回收进展，以前年度计提坏账准备的具体依据，计提金额是否准确、谨慎；

公司回复：

1.公司2021年报告期坏账准备转回金额重要项目诉讼进展及相关情况如下

单位：万元

单位名称	发生原因	发生时间	是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系	2020年末诉讼进展情况	2021年末诉讼进展情况
尊享汇（亚洲）集团有限公司	货款	2-3年	否	调解程序中	已全额回款
广州斯凯姆商业管理有限公司	货款	2-3年1,169.39，3年以上964.46	否	（2020）粤0112民初3232号、（2020）粤0112民初3234号两案二审已判决	新增诉讼（2021）粤0112民初34442号、（2021）粤0112民初34445号、（2021）粤0114民初7230号一审尚未开庭
太原市达有贸易有限公司	货款	2-3年245.28，3年以上277.55	否	尚未起诉	已调解，部分已回款
广州品格企业管理有限公司	货款	1年以内1.28，3年以上1,254.40	否	（2020）粤0112民初9156号一审判决	（2021）粤0112民初34439号一审尚未开庭
西安世纪金花赛高购物有限公司	货款	1-2年9.64，2-3年276.58	否	已回款	已回款

（续上表）

单位名称	2020年年末账面余额	2020年年末坏账准备计提金额	2021年回收金额	2021年年末账面余额	2021年年末坏账准备计提金额	2021年年末坏账准备转回金额	2022年1月1日截至本年报回函函复日回收金额
尊享汇（亚洲）集团有限公司	1,405.22	1,405.22	1,094.06			1,094.06注【1】	
广州斯凯姆商业管理有限公司	2,683.85	2,633.85	450.00	2,133.85	2,033.85	450.00	100.00
太原市达有贸易有限公司	522.82	522.82	428.60			428.60注【2】	
广州品格企业管理有限公司	1,555.68	1,305.68	300.00	1,255.68	1,255.68	300.00	
西安世纪金花赛高购物有限公司	286.22	286.22	286.22			286.22	

（续上表）

单位名称	以前年度计提坏账依据
尊享汇（亚洲）集团有限公司	根据尊享汇（亚洲）集团有限公司（以下简称“尊亚洲”）2019年财务报表，由于尊亚洲资产负债率均较高，甚至已出现资不抵债情形，对于拖欠的货款，虽有金额，我不以其位于北京市的房产为尊亚洲偿还目标应收账款提供抵押担保，但该抵押担保尚未办理抵押登记，且该抵押的房产上已存在其他抵押权，通过抵押获得受偿的可能性较小。同时，我司采取各种催款手段，在2019年年报批准日前存在少量期后回款，单项计提坏账的金额在全额的基础上相应扣除了期后回款部分。
广州斯凯姆商业管理有限公司	广州斯凯姆商业管理有限公司截至2019年12月31日净资产较小，未超过人民币200万元，远不足以覆盖所欠款项，且过去两年曾因租赁合同纠纷、侵权合同纠纷、劳动纠纷等发生过民事、行政在内的多起诉讼案件，企业经营风险较高，在2019年年报批准日前我司采取各种催款手段，收回极其少部分货款外，其余款项的回收可能性较低，基于谨慎性原则，对于该部分货款，扣除期后回款的部分全额计提了减值准备。
太原市达有贸易有限公司	太原市达有贸易有限公司注册资本金50万元，为A股纳税人小微企业，考虑到该公司资信状况及偿债能力可能基于覆盖我司对其所享有的债权，基于谨慎性原则，对该部分货款全额计提坏账。
广州品格企业管理有限公司	广州品格企业管理有限公司截至2019年12月31日净资产较小，未超过人民币200万元，远不足以覆盖所欠款项，且品格过去两年曾因租赁合同纠纷、侵权合同纠纷、劳动纠纷等发生过民事、行政在内的多起诉讼案件，企业经营风险较高，基于我司采取各种催款手段，期后收回了极其少部分收款，并确认收回的可能性极低，基于谨慎性原则，对于该部分货款，扣除期后回款的部分全额计提了减值准备。
西安世纪金花赛高购物有限公司	西安世纪金花赛高购物有限公司（以下简称“赛高购物”）与公司为联营合作关系，自开展联营活动以来，赛高购物从未支付公司销售款，公司就此事项提起了诉讼，截至2019年年报批准日法院未判决。基于谨慎性原则，对于该部分货款，扣除期后回款的部分全额计提了减值准备。

注【1】尊享汇（亚洲）集团有限公司2020年年末坏账准备金额（人民币）1405.22万元，2021年年末坏账准备金额（人民币）0.00万元，坏账准备转回1,094.06万元，签订和解协议转销41.05万元，汇率影响坏账准备减少270.11万元

注【2】根据沈阳市沈河区人民法院民事调解书（2021）辽0103民初10943号调解结果，辽宁卓展时代广场百货有限公司需一次性给付公司代位支付的货款本金422.32万元、保证金3万元、POS机押金0.5万，货款利息2.78万，共计428.6万元，已全部结清，剩余94.22万元已于2021年末进行核销

经向公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其一致行动人发函确认，上述人员与相关客户不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

公司报告期坏账准备转回金额重要项目于2020年末和2021年末诉讼进展情况、坏账准备计提金额及转回金额，以及截至本年报问询函回复日的应收款项回收进展如上表所示。2021年末公司根据债务人信用情况、资产情况以及法院判断文书等事实依据，判断以上款项收回的可能性极低，扣除掉截至2022年4月26日（2021年年报批准日）期后回款金额后，对其全额计提坏账准备。综上，公司坏账准备的计提是准确的、谨慎的。

四、结合上述问题的回复，说明你公司是否存在通过应收账款长期未收回或核销而为关联方提供非经营性资金的情形。

公司回复：

对于长期未收回的应收账款，我司亦通过催收函、法律诉讼等多种形式积极催收，但由于对方公司企业经营风险较高，预计收回的款项极小，是基于谨慎性原则而单项计提的坏账。关于本期核销的坏账准备，是基于法律咨询意见下，公司存在败诉风险，为避免风险损失而进行的核销，且本题所列示的客户均与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。综上，公司不存在通过应收账款长期未收回或核销而为关联方提供非经营性资金的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【会计师的核查程序和核查意见】

（一）核查程序

针对公司上述事项，会计师主要执行了以下审计程序：

（1）获取公司应收账款单项计提坏账准备金额前五名的资料，通过天眼查等工商信息网站检查前五名与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其他关联方是否存在关联关系，经核查后，未发现应收账款单项计提坏账前五名与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其他关联方存在关联关系；

（2）获取律师对于公司与却卫东和襄阳市卓恩商贸有限公司的应收账款债权债务纠纷事宜的法律意见书，律师表示公司与却卫东的应收款项证据尚不充分且超过诉讼事项，存在败诉风险公司与襄阳市卓恩商贸有限公司的应收账款超过诉讼时效，存在败诉风险。

（3）通过天眼查等工商信息网站核查却卫东和襄阳市卓恩商贸有限公司与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其他关联方是否存在关联关系，经核查后，未发现存在关联关系；

（4）获取应收账款转回坏账准备金额重要项目相关客户的清单，公司该部分客户主要是涉及诉讼的应收账款，通过天眼查等工商信息网站核查相关客户与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其他关联方是否存在关联关系，经核查后，未发现存在关联关系；

（5）向相关律师函证案件情况及相关款项的可回收性，除了目前已经回款客户，其他客户的可收回性较低；

（6）检查上述公司截至审计报告日回款情况的检查，评价管理层对应收账款坏账准备计提的合理性，会计师检查上述涉及诉讼事项的应收账款截至审计报告日的回款，回款情况与会计师所了解的情况一致。由于该部分客户涉及诉讼事项的应收账款涉案金额较大，部分款项未及时还款，公司基于谨慎性，按照还款金额转回，会计师认为以前年度计提坏账的具体依据、计提金额是准确、谨慎。

（二）核查意见

经执行上述核查程序，会计师认为：

（1）公司应收账款单项计提坏账准备金额前五名的名称，与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方的关联关系，发生应收账款的原因及时间，预计无法收回的依据，与会计师所了解的情况一致；

（2）公司对却卫东和襄阳市卓恩商贸有限公司的应收账款发生原因及时间，无法收回款项的原因，其与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方的关联关系，与会计师所了解的情况一致；

（3）公司应收账款转回坏账准备金额重要项目相关客户的应收账款发生原因及时间，相关客户与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方的关联关系，与会计师所了解的情况一致；根据上述应收账款的回款情况检查，会计师认为以前年度计提坏账的具体依据、计提金额是准确、谨慎；

（4）通过执行上述程序，我们未发现上述单位与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方存在关联关系，未发现公司存在通过应收账款长期未收回或核销而为关联方提供非经营性资金的情形。

【问题11】年报显示，截至报告期末，你公司其他应收款中应收控股股东瑞丰集团款项合计为241,983,787.91元，占其他应收款总额的54.10%，全额计提坏账准备。报告期内，瑞丰集团仅归还70.62万元。此外，其他应收款第三名往来款金额为54,980,000元，账龄为2-3年，全额计提坏账准备。

请你公司：

一、说明其他应收款第三名的单位名称，其与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，发生大额往来款且账龄较长的原因，全额计提坏账准备的依据是否充分，是否涉及关联方非经营性资金占用；

公司回复：

（一） 按欠款方归集的年末余额第三名其他应收款情况

单位：人民币万元

单位名称	款项性质	2021年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备2021年末余额	产生背景	全额计提坏账准备的依据
广东中焱服装有限公司	往来款	5,498.00	2-3年	12.29	5,498.00	货款	公司已通过诉讼形式向广东中焱服装有限公司索追款项，但其目前处于暂停经营状态，也无法查到其财产状况进行财产保全，法院执行也已终止执行，预计全部收回款项概率较小，根据谨慎性原则，应对款项全额计提坏账。

广东中焱服装有限公司（以下简称中焱公司）与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，公司与中焱公司的其他应收款系正常的商品交易形成的货款，未涉及关联方非经营性资金占用。2018年6月11日，公司与中焱公司签订《采购协议》（协议编号为：MA-201806-06），协议约定，自协议签订起一年内，公司向中焱公司采购不超过7,000万的货物，每次采购以双方签订的《采购订单》予以确认。后公司与中焱公司签署了一系列的《采购订单》，为明确《采购协议》项下的《采购订单》以及双方的权利义务，2019年公司与中焱公司、田文明签订《采购协议之补充协议》（协议编号为：MA-BD-201806-06补1），协议约定，鉴于公司与中焱公司于2018年6月签订编号为MA-BD-201806-06的《采购协议》，截至本协议签订之日，公司向中焱公司支付人民币5,500万元预付款用于货品采购，货品实际采购的货款有限抵扣预付款。原合同项下部分订单，中焱公司尚未交付货物给公司，且合同期限届满，中焱公司仍未完成交货。后经公司走访，中焱公司早已处于停业状态。综上，公司依约履行了采购协议约定的义务，但中焱公司未按要求履行相应的义务，且中焱公司处于停业状态，无法按照《采购协议》履行其义务，《采购协议》所约定的合同目的无法实现。公司以诉讼形式上诉，经法院判决，判决书为（2020）粤0112民初2099号、（2021）粤0112执2318号，中焱公司应归还公司预付其的5,500万元，扣除2万元投标保证金后，实际应偿还公司5,498万元，但由于中焱经营状况不善，资不抵债，且经法院采取多方执行措施，未发现被执行人有可供执行的财产并终止执行，因此该笔款项长期拖欠而挂账，公司全额计提了坏账准备。综上，公司与中焱公司的预付账款5,498万元未涉及关联方非经营性资金占用。

二、核查并说明你公司实际控制人、控股股东及其一致行动人目前的资金及资产状况，解决上述资金占用的措施及期限，是否具备归还被占用资金的意愿和能力，你公司董事会2021年为解决资金占用问题所采取的措施（如有），对瑞丰集团其他应收款全额计提坏账准备的依据是否充分。

公司回复：

（一）公司实际控制人、控股股东及其一致行动人目前的资金及资产状况，归还被占用资金的意愿和能力

单位名称	与公司关系	资金资产状况	是否具备归还能力	是否具备归还意愿
瑞丰集团	控股股东	详见：1.瑞丰集团的资产状况	否	是
林永飞	公司实际控制人	详见：2.林永飞的资产状况	非占用主体	是
翁武强	一致行动人	详见：3.翁武强的资产状况	非占用主体	不适用
翁武蔚	一致行动人	详见：4.翁武蔚的资产状况	非占用主体	不适用
何琳	一致行动人	详见：5.何琳的资产状况	非占用主体	不适用
翁华银	一致行动人	详见：6.翁华银的资产状况	非占用主体	不适用
李恩平	一致行动人	详见：7.李恩平的资产状况	非占用主体	不适用
严炎象	一致行动人	详见：8.严炎象的资产状况	非占用主体	不适用

注：1、受公司核查手段限制，现有信息为截止至本年报问询函回复日公司所能获取的全部信息，无法涵盖全部资金资产状况；

2、瑞丰集团为有限责任公司，其三个股东已实缴注册资本，以注册资本为限承担有限责任，除此之外，瑞丰集团股东及其一致行动人对公司的债务没有代为偿还的法定义务。

1、瑞丰集团资产状况

（1）财务状况：根据瑞丰集团提供的资产负债表，截至2022年5月31日，瑞丰集团货币资金为2.05万元（已被司法冻结），资产总计97,024.91万元，净资产为-11,233.57万元，营业收入为0.00万元，净利润为-2,212.7元。

（2）持有股权情况：截至2022年5月31日，瑞丰集团持有摩登大道32,178,914股股票（包括中航证券融资融券账户中的25,522,900股），较2020年12月31日减少113,645,047股。瑞丰集团持有的公司股票质押、查封情况如下：

序号	持有人	托管券商	股数（股）	融资质权人	司法冻结机关	冻结日期	轮候冻结机关	冻结日期
1	瑞丰集团	方正证券	14	方正证券	湖南省高院	2019.3.7	上海金融法院	2019.4.24
2	瑞丰集团	海通证券	6,582,000	立根小贷	上海金融法院	2019.4.24	/	/
3	瑞丰集团	海通证券	64,000	/	上海金融法院	2019.4.8	上海金融法院	2019.4.24
4	瑞丰集团	中航证券	25,522,900	中航证券融资融券				
合计			32,178,914股					

（3）固定资产情况：根据瑞丰集团提供的查册信息，瑞丰集团控股子公司广州花园里发展有限公司所属位于广州市花都区富源三路 8 号的房产已于2021 年 4 月 30 日在广东省广州市中级人民法院（以下简称“广州中院”）于中拍协网络平台开展的司法拍卖项目中被拍卖。

（4）其他重要资产：瑞丰集团控股子公司新余瑞广银投资合伙企业（有限合伙）持有连卡福（衡阳）商业广场有限公司（以下简称“衡阳连卡福”）53%股权，衡阳连卡福目前涉及主要债务有：交通银行股份有限公司衡阳分行（以下简称“交通银行”）的金融借款本金16,890万元，华融湘江银行股份有限公司的流动资金贷款本金3,800万元。

因与交通银行股份有限公司衡阳分行（以下简称“交通银行”）的金融借款合同纠纷案（案号：（2020）湘04民初81号），根据湖南省衡阳市中级人民法院于2020年12月7日作出的《民事判决书》，衡阳连卡福所有的衡阳市蒸湘区解放大道42号尚书房13、15号商住楼101室、201室、302室、409室及衡阳市蒸湘区解放大道42号尚书房1栋商住楼139室、140室、141室、142室已进行司法拍卖，变卖所得价款由交通银行在其债权范围内优先受偿。

2、林永飞的资产状况

（1）持有股权情况

截至2022年5月31日，林永飞先生直接持有摩登大道18,800,000股股票，较2020年12月31日未有变动。林永飞持有的公司股票质押、查封情况如下：

序号	持有人	托管券商	股数（万股）	融资质权人	司法冻结机关	冻结日期	轮候冻结机关	冻结日期
1	林永飞	申万宏源	280	申万宏源	上海金融法院	2019.04.24	/	/
2	林永飞	申万宏源	1,200	申万宏源	上海金融法院	2019.04.08	上海金融法院	2019.04.24
3	林永飞	申万宏源	400	申万宏源	上海金融法院	2019.04.24	/	/
合计			1880万股					

（2）不动产情况

截至2022年5月31日，林永飞先生名下现有不动产的信息如下：

序号	权利人	不动产权证号	不动产地址	面积（㎡）	规划用途	抵押/查封情况
1	林永飞	花国用（2004）第******号	广州市花都区狮岭镇石岗村	17,824.96	住宅用地（规划变更为绿地、水域、城市道路用地）	长沙中院于2019年6月28日进行查封冻结，限制权利文号：（2019）湘01执保35号之一。
2	林永飞	11******51	广州市从化区街口街新城东路**号***房	172.27	住宅	长沙中院均已进行查封并于2019年11月委托评估机构进行评估拍卖，限制权利文号：（2019）湘01执保35号之一。已抵机。

3、翁武强的资产状况

（1）持有股权情况

截至2022年5月31日，翁武强先生未持有摩登大道股票。

（2）不动产情况

截至2022年5月31日，翁武强先生名下现有不动产的信息如下：

序号	产权人	权证号码	不动产地址	规划用途	建筑面积（㎡）	房产情况
1	翁武强	12*****42	天河区兴盛路*号之五****房	住宅	139.1872	已抵押
2	翁武强	粤（2017）广州市不动产权第00****83号	天河区花城大道***号****房	住宅	86.2158	长沙中院查封
3	翁武强	粤（2017）广州市不动产权第00****39号	番禺区南村镇灭渠大道***号*街*号	住宅	201.91	长沙中院查封
4	翁武强	粤（2018）广州市不动产权第00****38号	广州市天河区金穗路***号之二****房	住宅	213.6101	长沙中院查封

4、翁武蔚的资产状况

（1）持有股权情况

截至2022年5月31日，翁武蔚先生直接持有摩登大道1,920万股股票，股票质押、查封情况如下：

序号	持有人	托管券商	股数（万股）	融资质权人	司法冻结机关	冻结日期
1	翁武蔚	申万宏源	1,920	申万宏源	广州市中级人民法院	2020.4.14

（2）固定资产情况

截至2022年5月31日，翁武蔚先生名下无不动产。

5、何琳的资产状况

截至2022年5月31日，何琳先生直接持有摩登大道18,035,902股股票，股票质押、查封情况如下：

序号	持有人	托管券商	股数（股）	融资质权人	司法冻结机关	冻结日期
1	何琳	恒泰证券	115,902	恒泰证券	广州市越秀区人民法院	2019.8.20
2	何琳	恒泰证券	17,920,000	恒泰证券	广州市越秀区人民法院	2016.8.18

6、翁华银的资产状况

（1）持有股权情况

截至2022年5月31日，翁华银先生直接持有摩登大道25,765,574股股票，股票质押、查封情况如下：

序号	持有人	托管券商	股数（股）	融资质权人	司法冻结机关	冻结日期
1	翁华银	恒泰证券	165,574	恒泰证券	广州市越秀区人民法院	2019.8.20
2	翁华银	恒泰证券	25,600,000	恒泰证券	广州市越秀区人民法院	2016.8.18

7、李恩平的资产状况

（1）持有股权情况

截至2022年5月31日，李恩平先生直接持有摩登大道23,446,674股股票，股票质押、查封情况如下：

序号	持有人	托管券商	股数（股）	融资质权人	司法冻结机关	冻结日期
1	李恩平	恒泰证券	150,674	恒泰证券	广州市越秀区人民法院	2019.9.27
2	李恩平	恒泰证券	23,296,000	恒泰证券	广州市越秀区人民法院	2016.8.18

8、严炎象的资产状况

持有股权情况：截至2022年5月31日，严炎象先生直接持有摩登大道160,000股股票。

（二）公司对瑞丰集团其他应收款全额计提坏账准备的合理性分析

截至2022年5月31日，瑞丰集团涉及的主要债务情况如下：

序号	债权人	瑞丰集团角色	初始债务本金金额（万元）
1	广州证券股份有限公司（中信证券华南股份有限公司）	债务人	32,999.00
2	万正证券股份有限公司	债务人	63,934.00
3	中航证券有限公司	债务人	8,091.31
4	广州立根小额再贷款股份有限公司	保证人	8,000.00
5	广州粤财信托有限公司	保证人	7,705.00
6	广州粤科科技小额贷款股份有限公司	保证人	3,000.00
7	上海琥增投资管理中心（有限合伙）	债务人	7,462.00
8	交通银行股份有限公司衡阳分行	保证人	16,890.00
9	华融湘江银行股份有限公司	保证人	3,800.00
10	广州银行股份有限公司	保证人	5,985.40
合计			157,866.71

注：初始债务本金金额暂不考虑通过被动拍卖资产归还的本金及利息等。

根据上述所列控股股东的资产状况，债务规模较大，资产不足以偿还债务，上述债务规模亦可能因欠付期拖长导致利息、违约金增加而扩大。

如上所述，瑞丰集团已严重资不抵债，资产远不足以覆盖所欠款项，且瑞丰集团过去三年曾因借款合同纠纷、担保合同纠纷、质押融资合同纠纷等发生过多起民事诉讼案件，企业经营风险较高。鉴于公司在采取各种催款手段后，2021年度仍只收回了极其少金额的款项，剩余款项收回的可能性极低。基于谨慎性原则，公司对于剩余款项，在扣除期后回款的部分后，全额计提了减值准备。公司认为公司对瑞丰集团其他应收款全额计提坏账准备的依据充分，计提的金额是准确的、谨慎的。

（三）公司实际控制人、控股股东及其一致行动人解决上述资金占用的措施及期限

单位：人民币元

序号	收款主体	还款时间	还款金额（本位币）	本位币单位	还款金额（人民币元）
1	摩登大道时尚集团股份有限公司	2019年12月	6,068.50	CNY	6,068.50
2	摩登大道时尚集团股份有限公司	2020年4月	228,124.58	CNY	228,124.58
3	广州狮月贸易有限公司	2020年4月	213,237.25	CNY	213,237.25
4	广州卡奴迪路国际品牌管理有限公司	2020年4月	26,881.05	CNY	26,881.05
5	广州连卡悦图发展有限公司	2020年4月	809,178.70	CNY	809,178.70
6	广州连卡福名品管理有限公司	2020年4月	33,370.56	CNY	33,370.56
7	广州摩登大道贸易有限公司	2020年4月	40,137.85	CNY	40,137.85
8	摩登大道时尚电子商务有限公司	2020年4月	619,133.06	CNY	619,133.06
9	广州中侨汇兔税品有限公司	2020年4月	1,880.50	CNY	1,880.50
10	广州连卡新技术环发有限公司	2020年4月	3,469.45	CNY	3,469.45
11	摩登大道时尚传媒有限公司	2020年4月	1,487.00	CNY	1,487.00
12	摩登大道时尚电子商务有限公司	2020年6月	390,372.19	CNY	390,372.19
13	山南卡奴迪路商贸有限公司	2020年6月	11,486.81	CNY	11,486.81
14	摩登大道时尚电子商务有限公司	2020年7月	348,600.00	CNY	348,600.00
15	摩登大道时尚电子商务有限公司	2020年8月	354,400.00	CNY	354,400.00
16	摩登大道时尚电子商务有限公司	2020年9月	33,241.00	CNY	33,241.00
17	摩登大道时尚集团股份有限公司	2020年9月	20,000.00	CNY	20,000.00
18	卡奴迪路国际有限公司	2020年10月	185,000.00	HKD	160,820.50
		2020年10月	160,000.00	MOP	134,364.00
		2020年11月	320,500.00	MOP	266,634.96
		2020年12月	575,500.00	MOP	473,224.45
		2021年1月	408,391.40	MOP	330,728.61
		2021年2月	202,700.00	MOP	169,193.69
		2021年3月	253,080.40	MOP	205,768.60
汇兑差异					96,467.89
合计还款金额（人民币）					4,978,271.19

截至2022年5月31日，控股股东尽最大努力履行债务偿还义务，累计已通过现金偿还的方式归还占用上市公司的款项合计497.83万元。由于控股股东及其一致行动人现均处于严重资不抵债的情况，除上述款项之外，控股股东短期内无能力偿还资金占用债务，且无法估算解决资金占用问题的期限。

（四）公司董事会为解决资金占用问题所采取的措施，未采取司法途径及财产保全措施的主要考虑

由于瑞丰集团控股子公司广州花园里发展有限公司所属位于广州市花都区富源三路 8 号的房产已于2021 年 4 月 30 日被广州中院在中拍协网络平台开展的司法拍卖项目中被拍卖，失去了唯一收入来源，无法以现金形式偿还资金占用款项。公司董事会积极与控股股东沟通，希望通过转让股权等方式引入战略股东，优化资产结构；同时，全力协调股票质押券商，制定切实可行的债务重组计划，尽最大努力履行债务偿还义务。

上市公司董事会未采取司法途径及财产保全措施主要原因为：瑞丰集团所负诉讼纠纷数量较多，且所属资产均存在多轮冻结，即便采取司法措施和财产保全措施，公司仅能处于轮候位置，经公司与北京市盈科（广州）律师事务所合作律师沟通，采取司法措施和财产保全措施仍无法解决资金占用问题，为避免在确无回报的情况下浪费大量司法费用支出成本，公司遂暂未采取司法途径及财产保全措施。公司董事会均已尽勤勉尽责的义务。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【会计师的核查程序和核查意见】

（一）核查程序

针对公司上述事项，会计师主要执行了以下审计程序：

针对公司资金占用事项，会计师所实施的审计程序详见本回复之问询函问题5【会计师的核查程序和核查意见（1）针对资金占用事项】。

（二）核查意见

经执行上述核查程序，会计师认为：

（1）其他应收款第三名的单位名称、发生大额往来款且账龄较长的原因，全额计提坏账的依据与会计师所了解的情况一致，未发现其与公司的董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及其关联方存在关联关系，未发现涉及关联方非经营性资金占用的情况；

（2）公司本回复中实际控制人、控股股东及其一致行动人目前的资金及资产状况，与会计师所了解的情况一致，公司对瑞丰集团其他应收款全额计提坏账准备的依据充分，计提金额准确、谨慎；

4）公司披露的实际控制人、控股股东及其一致行动人解决上述资金占用的措施及期限，归还被占用资金的意愿和能力，公司董事会为解决资金占用问题所采取的措施与会计师所了解的情况一致。

【问题12】年报显示，你公司2021年委托理财发生额为4,000万元，未到期余额为16,000万元。你公司董事会于2022年4月26日审议通过授权《关于授权公司及下属控股公司使用阶段性闲置的自有资金委托理财的议案》，最高额度为10亿元，并在额度范围内授权公司及下属控股公司管理层决策并签署相关合同。而截至2021年末，你公司货币资金为3.2亿元，净资产为7.5亿元。

请你公司：

一、说明上述委托理财的主要明细及基本情况，包括但不限于最终投资标的、投资标的主要股东（或主要持有人）及关联关系、投资期限、投资收益分配及发放计划安排、预计参考投资收益率、实际回收时间（如适用）、实际投资收益及其与协议的差异（如适用）、临时信息披露情况等，说明主要委托理财产品的选择依据，是否存在通过委托理财为关联方提供非经营性资金的情形；

公司回复：

2021年4月15日，公司第五届董事会第四次会议审议通过了《关于授权公司及下属控股公司使用阶段性闲置的自有资金委托理财的议案》，为充分利用公司阶段性暂时闲置的自有资金，提高资金使用效率，增加公司现金资产收益，并且在确保资金安全、操作合法合规、保证日常经营不受影响的前提下，使用阶段性暂时闲置的自有资金购买安全性高、流动性好、低风险的理财产品，最高额度不超过10亿元。在上述额度内，资金可以循环滚动使用，授权期限为自2020年年度股东大会审议通过之日起至2021年年度股东大会召开之日止，并于次日披露临时公告。该议案于2021年5月7日经2020年度股东大会审议通过，截至2022年4月26日，公司前12个月委托理财的基本情况如下：

单位：人民币元

银行名称	期初理财本金结余（2021年4月16日）	前12个月购买理财本金合计	前12个月赎回理财本金金额	期末理财本金结余（2022年4月26日）	前12个月理财收益
华兴银行	200,000,000.00	40,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	2,698,589.04
梅州客商银行	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00	-
合计	200,000,000.00	80,000,000.00	120,000,000.00	160,000,000.00	2,698,589.04

理财产品的基本情况如下：

（一） 华兴银行单位客户智能存款

2020年8月27日，公司下属公司广州连卡悦圆发展有限公司（以下简称“连