证券代码:002503 证券简称:*ST搜特 公告编号:2023-073
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2022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2023年5月10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2022年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第106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2022年实现净利润-19.01亿元，在2021年亏损34.1亿元的基础上继续大额亏损，报告期内新增计提各项资产减值准备共计12.33亿元，主要包括计提应收账款坏账准备8.36亿元、计提长期股权投资减值准备2.45亿元、计提其他应收款坏账准备1.16亿元、计提存货跌价准备0.3亿元等。你公司本期计提应收账款坏账准备8.36亿元，较去年同期计提金额4.67亿元大幅增长。其中，单项计提坏账准备的应收账款计提比例为89.19%，较期初40.88%的计提比例大幅增加；按组合计提坏账准备的应收账款计提比例为29.44%，按照批发零售业组合、商业保理业组合分类，计提比例分别为20.36%和73.04%。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）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），上述款项的交易是否具备商业实质，以前年度是否存在虚构交易的情况，并提供前述应收账款涉及的客户名称，说明其与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系；

（2）说明单项计提坏账准备的应收账款计提比例较期初大幅提高的原因及合理性，以前年度对相关款项的计提是否审慎、充分；

（3）说明按组合计提坏账准备的应收账款按照批发零售业组合和商业保理业组合进行分类的原因和分类依据，计提比例的确定方法，计提比例差异较大的原因和合理性，并在此基础上说明相关计提是否审慎、充分；

（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，前五大欠款方与你公司、你公司董监高、5%以上股东是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

请年审会计师就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、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 1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	坏账准备	业务背景
绍兴***公司	48,146.65	–	4,080.71	32,068.53	11,997.41	–	–	47,146.65	销售货款
浙江***公司	31,387.51	–	5,735.15	25,652.36	–	–	–	31,387.51	销售货款
苏州***公司	6,059.91	–	–	5,545.23	514.68	–	–	3,029.95	销售货款
宁波***公司	4,842.28	–	–	2,839.24	2,003.04	–	–	2,421.14	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	–	–	619.90	3,704.72	–	–	2,162.31	销售货款
广州***公司	2,761.54	–	–	621.00	2,140.54	–	–	2,761.54	销售货款
广州***公司	1,775.92	–	–	–	–	1,775.92	–	1,775.92	销售货款
永祥***公司	1,600.00	–	1,600.00	–	–	–	–	320.00	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	–	1,430.15	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	1,001.94	–	–	–	1,001.94	–	–	1,001.94	销售货款
广州***公司	923.90	–	–	–	923.90	–	–	923.90	销售货款
郭**	867.02	–	–	–	867.02	–	–	867.02	销售货款
东群***公司	866.72	–	–	205.06	604.00	57.66	–	866.72	销售货款
湖北***公司	866.37	–	–	–	446.18	420.19	–	866.37	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	675.26	–	–	55.96	529.16	90.14	–	675.26	销售货款
洛阳***公司	663.00	–	–	–	–	663.00	–	663.00	销售货款
安徽***公司	650.00	–	650.00	–	–	–	–	130.00	销售货款
谢**	560.87	–	–	–	–	50.05	510.82	560.87	销售货款
广州***公司	549.33	–	–	–	549.33	–	–	549.33	销售货款
吴江***公司	514.81	–	503.62	–	–	–	11.19	514.81	销售货款
湖南***公司	480.46	–	–	–	480.46	–	–	480.46	销售货款
广州***公司	434.29	–	–	–	434.29	–	–	434.29	销售货款
荆门***公司	433.80	433.80	–	–	–	–	–	271.95	销售货款
管**	414.87	–	–	–	–	14.80	400.07	414.87	销售货款
广州***公司	365.73	–	–	–	–	365.73	–	365.73	销售货款
东莞***公司	360.29	–	259.89	100.40	–	–	–	108.09	销售货款
东莞***公司	354.61	–	254.08	100.53	–	–	–	106.38	销售货款
忠华***公司	352.27	–	352.27	–	–	–	–	352.27	销售货款
广州***公司	342.60	–	–	–	148.90	193.70	–	342.60	销售货款
永春***公司	335.46	–	–	–	335.46	–	–	335.46	销售货款
深圳***公司	323.09	–	323.09	–	–	–	–	323.09	销售货款
东莞***公司	309.32	–	107.50	201.82	–	–	–	92.80	销售货款
东莞***公司	299.78	–	299.78	–	–	–	–	59.96	销售货款
江阴***公司	293.20	–	–	–	–	–	293.20	293.20	销售货款
冯**	280.68	–	–	–	66.28	124.54	89.86	280.68	销售货款
东莞***公司	270.72	–	270.72	–	–	–	–	54.14	销售货款
东莞***公司	255.02	–	–	255.02	–	–	–	255.02	销售货款
东莞***公司	218.71	–	218.71	–	–	–	–	43.74	销售货款
东莞***公司	202.96	–	101.75	101.21	–	–	–	60.89	销售货款
东莞***公司	202.49	–	–	–	–	–	202.49	202.49	销售货款
东莞***公司	200.57	–	200.57	–	–	–	–	40.11	销售货款
晋江***公司	188.83	–	188.83	–	–	–	–	37.77	销售货款
张**	186.07	–	–	–	3.00	–	183.07	186.07	销售货款
广州***公司	183.35	–	–	–	183.35	–	–	183.35	销售货款
广州***公司	180.30	–	–	–	–	180.30	–	180.30	销售货款
武汉***公司	169.83	–	–	–	60.16	109.59	0.08	169.83	销售货款
广州***公司	159.45	–	159.45	–	–	–	–	31.89	销售货款
仪征***公司	152.35	–	–	–	–	152.35	–	152.35	销售货款
武汉***公司	151.94	–	–	–	30.11	101.17	20.66	151.94	销售货款
晋江***公司	151.04	–	151.04	–	–	–	–	30.21	销售货款
晋江***公司	150.09	–	150.09	–	–	–	–	150.09	销售货款
晋江***公司	148.25	–	80.00	68.25	–	–	–	44.48	销售货款
东莞***公司	141.00	–	141.00	–	–	–	–	28.20	销售货款
石狮***公司	139.93	–	122.37	17.56	–	–	–	41.98	销售货款
广州***公司	139.75	–	139.75	–	–	–	–	27.95	销售货款
王**	139.20	–	139.05	0.15	–	–	–	41.76	销售货款
广州***公司	138.37	–	–	–	138.37	–	–	138.37	销售货款
东莞***公司	132.30	–	132.30	–	–	–	–	26.46	销售货款
陈**	129.85	–	–	–	19.52	34.31	76.02	129.85	销售货款
贾**	119.25	–	–	–	3.00	–	116.25	119.25	销售货款
广州***公司	117.28	–	–	–	–	–	117.28	117.28	销售货款
深圳***公司	105.00	–	105.00	–	–	–	–	21.00	销售货款
深圳***公司	104.50	–	104.50	–	–	–	–	20.90	销售货款
福建***公司	104.23	104.23	–	–	–	–	–	10.42	销售货款
晋江***公司	104.02	–	–	104.02	–	–	–	104.02	销售货款
王**	103.30	–	–	–	–	–	103.30	103.30	销售货款
晋江***公司	102.49	–	–	102.49	–	–	–	102.49	销售货款
东莞***公司	102.14	–	102.14	–	–	–	–	20.43	销售货款
普宁***公司	101.70	–	–	–	101.70	–	–	101.70	销售货款
东莞***公司	101.68	–	101.68	–	–	–	–	20.34	销售货款
东莞***公司	101.52	–	101.52	–	–	–	–	20.30	销售货款
江阴***公司	101.08	–	–	–	–	97.18	3.90	101.08	销售货款
100万以下合计(共501个客户)	9,509.56	63.98	1,178.85	802.38	932.12	1,290.08	5,242.15	8,128.65	销售货款
合计	140,085.90	602.01	18,055.41	69,461.11	36,109.04	8,487.99	7,370.34	124,944.15	

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年受到社会经济大环境影响，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；其影响蔓延至2022年度，整体经济环境下行，公司终端店铺陆续关闭；叠加公司资金紧张，债务逾期，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，终端店铺难以为继。2020年度减少363家店铺，2021年度减少947家店铺，2022年度减少416家店铺，截至2022年末店铺105家，严重影响了客户回款。公司供应链业务下游客户也受社会经济大环境影响业务减少，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、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。

5、应收款项对应的交易是否具备商业实质

上述按单项计提坏账准备的应收账款形成业务背景均系销售货物，公司在销售服装、材料等货物给客户的交易中均按市场公平原则交易，业务交易具有商业实质，以前年度不存在虚构交易的情况。

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（2），公司回复如下：

1、应收账款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。

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 账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	计提比例(%)	账面价值	期初余额 账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	计提比例(%)	账面价值
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	46,339.90	33.08	46,339.90	100.00	–	11,572.58	8.76	11,572.58	100.00	–
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	43.55	0.03	43.55	100.00	–	18.91	0.01	18.91	100.00	–
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	706.33	0.50	664.92	94.14	41.41	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	18,647.82	13.31	18,647.82	100.00	–	7,675.42	5.80	7,675.42	100.00	–
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	433.73	0.31	433.73	100.00	–	1,280.47	0.97	1,280.47	100.00	–
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	16.52	0.01	16.52	100.00	–	664.56	0.5	664.56	100.00	–
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	157.59	0.11	78.79	50.00	78.80	576.37	0.44	288.18	50.00	288.19
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	4,991.43	3.56	2,495.72	50.00	2,495.71	1,609.93	1.22	804.97	50.00	804.96
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	127.41	0.09	38.22	30.00	89.19	145.6	0.11	43.68	30.00	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	381.95	0.27	114.59	30.00	267.36	2,889.29	2.18	866.79	30.00	2022.5
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	7,498.76	5.37	1,683.60	22.45	5,815.16	169.44	0.13	40.41	23.85	129.03
单独分析	60,740.91	43.36	54,386.79	89.54	6,354.12	100,277.86	75.83	27,823.78	27.75	72,454.08
合计	140,085.90	100.00	124,944.15	89.19	15,141.75	132,240.41	100.00	54,066.10	40.88	78,174.31

单项计提坏账准备的应收账款计提比例较期初大幅提高主要系公司品牌服装业务在2020年受到社会经济大环境影响，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；其影响蔓延至2022年度，整体经济环境下行，终端店铺陆续关闭；叠加公司资金紧张，债务逾期，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，终端店铺难以为继。2020年度减少363家店铺，2021年度减少947家店铺，2022年度减少416家店铺，截至2022年末店铺105家，严重影响了客户回款。公司供应链业务下游客户也受社会经济大环境影响业务减少，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，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。综上所述，单项计提坏账准备的应收账款计提比例较期初大幅提高主要系客户信用情况发生显著变化，以前年度对相关款项的坏账准备的计提是审慎、充分的。

针对上述问题（3），公司回复如下：

1、按组合计提坏账准备的应收账款按照批发零售业组合和商业保理业组合进行分类的原因和分类依据

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。

不同组合的分类依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
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	

2、计提比例的确定方法，计提比例差异较大的原因及合理性

（1）批发零售组合

批发零售组合主要是销售服装、材料、电子、医疗用品等商品产生的应收账款，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（2）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如下：

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

（2）商业保理组合

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如下：

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

3、2022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 账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例（%）	期初余额 账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例（%）
批发零售业组合	95,349.41	19,408.49	20.36	102,342.14	13,866.02	13.55
商业保理业组合	19,855.04	14,502.52	73.04	20,455.04	11,011.44	53.83
合计	115,204.45	33,911.01	93.40	122,797.18	24,877.46	20.26

（1）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 账面余额	坏账准备 金额	计提比例（%）	期初余额 账面余额	坏账准备 金额	计提比例（%）
1年以内	34,583.48	1729.17	5.00	45,908.19	2,295.42	5.00
1至2年	17,955.30	1795.53	10.00	25,555.34	2,555.53	10.00
2至3年	16,847.66	3369.53	20.00	18,439.87	3,687.97	20.00
3至4年	14,721.84	4416.55	30.00	7,940.11	2,382.03	30.00
4至5年	6,286.85	3143.43	50.00	3,107.11	1,553.55	50.00
5年以上	4,954.28	4954.28	100.00	1,391.52	1,391.52	100.00
合计	95,349.41	19,408.49	20.36	102,342.14	13,866.02	13.55

（2）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 账面余额	坏账准备 金额	计提比例（%）	期初余额 账面余额	坏账准备 金额	计提比例（%）
正常	–	–	–	–	–	–
关注	–	–	–	–	–	–
次级	–	–	–	–	–	–
可疑	10,705.05	5,352.53	50.00	18,887.20	9,443.60	50.00
损失	9,149.99	9,149.99	100.00	1,567.84	1,567.84	100.00
合计	19,855.04	14,502.52	73.04	20,455.04	11,011.44	53.83

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	48,146.65	47,146.65	销售货物
2	浙江辉煌供应链管理有限公司	31,387.51	31,387.51	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	5,005.00	保理贷款
	合计	96,095.77	89,317.46	

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，2020年-2022年应收账款、销售和回款情况如下：

单位：万元

客户名称	2020年 期初余额	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	2022年 销售(含税)	2022年 回款	2022年 期末余额
绍兴兴联	37,011.18	32,068.53	20,261.65	48,818.06	5,721.11	5,892.52	48,646.65	–	500.00	48,146.65

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2022年度营业收入为18,408.39万元，较2021年度营业收入465,888.92万元减少了447,480.53万元，减少了96%；2022年度的净利润为-13,293.53万元，2021年度净利润-17,789.52万元，持续亏损。绍兴兴联2022年下半年已处于停业状态。

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。但绍兴兴联因受社会经济大环境影响，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。

绍兴兴联因资金短缺，未能偿还上海浦东发展银行股份有限公司绍兴分行（简称“浦发银行”）5,000.00万元承诺款，浦发银行向绍兴市柯桥区人民法院提出对绍兴兴联进行破产清算；2022年8月22日，绍兴市柯桥区人民法院裁定受理破产清算申请；经全体债权人与绍兴兴联及管理人共同协商，于2023年1月6日签订《破产和解协议》；于2023年1月18日，法院裁定终结破产程序。破产和解协议约定：“法院作出裁定并终结破产程序当日或第2日，管理人向东莞市搜于特供应链管理有限公司（简称“东莞供应链”）分配支付900万元，剩余未受偿债权延期至2023年9月30日前由绍兴兴联还清。法院作出裁定并终结破产程序当日或第2日，管理人向本公司分配支付100万元；就剩余未受偿债权，绍兴兴联在2023年3月1日前偿还本公司100万元，剩余款项延期至2023年8月1日前还清。”目前东莞供应链和本公司均已分别收到管理人分配支付的900万元和100万元。

因绍兴兴联资金短缺，未完全按照破产和解协议还款。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，扣除按照破产和解协议约定的由管理人分配支付款项后全额计提应收账款坏账准备。

绍兴兴联与公司、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未披露的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，2020年至2022年应收账款、销售和回款情况如下：

单位：万元

客户名称	2020年 期初余额	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	2022年 销售(含税)	2022年 回款	2022年 期末余额
浙江辉煌	10,715.48	41,099.75	19,942.89	31,872.34	7,597.85	6,028.81	33,441.38	–	2,053.87	31,387.51

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，浙江辉煌生产经营仍在正常进行，但因受贸易战、整体经济环境下行等的影响，浙江辉煌出现资金周转困难。浙江辉煌于2022年10月17日被限制高消费。目前浙江辉煌已停业。

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。但浙江辉煌因受社会经济大环境影响，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，东莞第一人民法院于2022年3月10日立案受理，2023年3月26日东莞市人民法院判决浙江辉煌向东莞市搜于特供应链管理有限公司支付货款10,470,250元和利息。

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，结合公司应收账款坏账准备计提政策“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”，经审慎判断，按照100%计提该客户应收账款坏账准备。

浙江辉煌与公司、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未披露的关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

（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，2020年至2022年应收账款、销售和回款情况如下：

单位：万元

客户名称	2020年 期初余额	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	2022年 销售(含税)	2022年 回款	2022年 期末余额
优格尔	664.68	5,545.23	150.00	6059.91	–	–	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2022年度的营业收入为0.00万元，较2021年度营业收入48.84万元减少48.84万元，因受社会经济大环境和资金短缺的影响，优格尔近两年业务处于停滞状态。

针对优格尔欠款，公司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”）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。因优格尔资金短缺，未能按照和解协议还款。

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。

优格尔与公司、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未披露的关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

（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，2020年至2022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	2020年 期初余额	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	2022年 保理本金和利息	2022年 回款	2022年 期末余额
普宁万泰	5,060.84	435.86	–	5,496.70	–	–	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，受社会经济大环境影响，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归属为可疑类保理贷款，按照50%计提应收账款坏账准备。

普宁万泰与公司、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。

（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，2020年至2022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	2020年 期初余额	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	2022年 保理本金和利息	2022年 回款	2022年 期末余额
卓越长基	4576.32	428.68	–	5,005.00	–	–	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》，截至报告日卓越长基仍未按约定还款。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，本息可能无法收回，公司经审慎判断，对卓越长基的应收账款归属为损失类保理贷款，按照100%计提应收账款坏账准备。

卓越长基与公司、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。

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、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；选取样本通过核对记账凭证、发票等支持性文件，检查应收账款账龄明细表的准确性；

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、对应收账款余额较大的客户和交易额较大的客户实施了函证程序；

6、对交易额和应收账款余额较大的客户，通过实地走访、视频访谈、电话访谈等方式，向对方询问交易背景、交易真实性、往来余额和交易金额等信息。

7、对本年度记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、发货单等业务单据，评价相关收入确认是否符合会计政策；

8、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

9、对收入和成本执行分析程序；

10、通过大额资金的双向测试，对资金流水进行检查；

11、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，除我们在2022年度审计报告和内部控制审计报告中涉及的事项外，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的情况。

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，对单项计提坏账准备的应收账款计提比例较期初大幅提高的原因进行了解；

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、发票等支持性文件，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2022年度、2021年度审计报告和内部控制审计报告中涉及的事项外，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的情况。

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、发票等支持性文件，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2022年度审计报告和内部控制审计报告中涉及的事项外，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的情况。

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，了解前五大欠款方与公司及公司董事、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2022年度审计报告和内部控制审计报告中涉及的事项外，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的情况。

二、年报显示，你公司新增计提长期股权投资减值准备2.45亿元，较去年同期计提金额1.71亿元有所增长。报告期内，你公司针对联营企业广州市汇美时尚集团股份有限公司、绍兴市兴联供应链管理有限公司、湖北佳纺壹号家居用品有限公司、湖北尔邦富纺织股份有限公司、监利县盛茂纺织有限公司、苏州优格尔实业有限公司分别计提长期股权投资减值准备517万元、13,258万元、71万元、8,345万元、174万元、2,156万元。

请你公司结合上述企业近3年经营情况、减值迹象发生时点、过往年度减值测试及计提情况，说明本次针对上述企业计提减值准备的具体依据，是否符合企业会计准则的规定，并补充披露减值测试具体过程。请年审会计师说明针对长期股权投资减值事项执行的审计程序，并对计提减值金额的合理性发表明确意见。

公司回复：

1、上述联营企业近3年经营情况

单位：万元

序号	联营企业	2020年度（未审数） 收入	净利润	净资产	2021年度（未审数） 收入	净利润	净资产	2022年度（未审数） 收入	净利润	净资产
1	广州市汇美时尚集团股份有限公司	96,216.66	6,093.68	40,478.88	86,046.97	2,670.82	38,349.52	94,566.51	2,952.74	41,506.51
2	绍兴市兴联供应链管理有限公司	307,721.37	17.49	73,253.99	465,888.92	-17,789.52	55,443.35	18,408.39	-13,293.53	42,162.65
3	湖北佳纺壹号家居用品有限公司	464.41	-32.19	2,869.52	157.49	-51.71	2,817.81	18.30	-62.42	2,755.41
4	湖北尔邦富纺织股份有限公司	4,477.81	-184.08	19,747.97	997.59	-358.86	19,389.10	76.86	-227.68	19,161.42
5	监利县盛茂纺织有限公司	10,615.84	-28.71	7,675.47	11,398.21	-37.45	7,933.02	7,686.59	-1,468.02	5,923.34
6	苏州优格尔实业有限公司	8,964.29	10.69	20,316.50	48.84	-6,089.02	14,227.48	–	-9,736.47	4,491.02

2、上述联营企业近3年减值测试和长期股权投资减值准备计提情况

单位：万元

序号	联营企业	2022年12月31日 账面余额	估计可收回金额	减值准备	计提比例(%)	2021年12月31日 账面余额	估计可收回金额	减值准备	计提比例(%)	2020年12月31日 账面余额	估计可收回金额	减值准备	计提比例(%)
1	广州市汇美时尚集团股份有限公司	34,322.22	24,738.85	9,583.37	27.92	33,526.54	24,460.29	9,066.25	27.04	33,757.24	30,833.98	2,923.26	8.66
2	绍兴市兴联供应链管理有限公司	20,659.70	–	20,659.70	100.00	27,167.24	19,766.03	7,401.21	27.24	35,894.45	35,894.45	–	–
3	湖北佳纺壹号家居用品有限公司	1,267.43	119.98	1,147.45	90.53	1,296.24	220.22	1,076.02	83.01	1,320.10	660.05	660.05	50.00
4	湖北尔邦富纺织股份有限公司	9,408.12	–	9,408.12	100.00	9,515.97	8,452.64	1,063.33	11.17	9,685.96	9,685.96	–	–
5	监利县盛茂纺织有限公司	2,031.47	1,857.24	174.23	8.58	2,491.76	2,491.76	–	–	2,208.51	2,208.51	–	–
6	苏州优格尔实业有限公司	3,487.31	–	3,487.31	100.00	6,829.19	5,497.56	1,331.63	19.50	9,751.92	9,751.92	–	–

3、长期股权投资减值计提依据

长期股权投资减值准备计提的依据：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。若长期股权投资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。

公司在资产负债表日根据对联营企业的财务报情、生产经营情况等信息的了解，判断其是否有发生减值的迹象。

4、上述联营企业计提长期股权投资减值准备的合理性

（1）广州市汇美时尚集团股份有限公司（简称“广州汇美”）

广州汇美创立于1998年，注册资本24,000.00万元，主要经营活动设计、销售服装、服饰、饰物装饰、家具用品产品；提供贸易咨询服务、信息技术咨询服务。广州汇美拥有茵曼、初语、生活在左等多个品牌。广州汇美2020年、2021年、2022年未审的收入分别为96,216.66万元、86,046.97万元、94,566.51万元；净利润分别为6,093.68万元、2,670.82万元、2,952.74万元。广州汇美经营情况良好，但经营不如预期。2020年和2021年公司聘请第三方评估机构对广州汇美进行评估，根据评估结果预计对其长期股权投资的可回收金额；2022年公司参考2021年第三方评估机构对广州汇美的评估方法测算2022年对其长期股权投资的可回收金额。根据评估结果，广州汇美于2020年发生了减值。2022年末公司对其长期股权投资帐面余额为34,322.22万元，预计对其长期股权投资可收回金额为24,738.85万元，长期股权投资减值准备9,583.37万元，计提比例为27.92%。

（2）绍兴市兴联供应链管理有限公司

绍兴兴联经营情况详见问题1.（4）之绍兴兴联的说明。绍兴兴联2020年、2021年、2022年未审的收入分别为307,721.37万元、465,888.92万元、18,408.39万元；净利润分别为17.49万元、-17,789.52万元、-13,293.53万元。绍兴兴联2020年度经营正常；2021年度因受社会经济大环境影响，出现资金周转困难和发生亏损，出现减值迹象；2022年绍兴兴联资金短缺情况加重，2022年8月22日被法院裁定受理破产清算申请，2023年1月6日与债权人签订《破产和解协议》，2023年1月18日被法院裁定终结破产程序。绍兴兴联2022年下半年已处于停业状态。2022年末公司对其长期股权投资账面余额为20,659.70万元，预计对其长期股权投资可收回金额为0.00万元，长期股权投资减值准备20,659.70万元，计提比例为100.00%。

（3）湖北佳纺壹号家居用品有限公司（简称“佳纺壹号”）

佳纺壹号于2017年8月24日成立，注册资本7,285.71万元，主要从事家纺家居的品牌运营，拥有自有品牌佳纺壹号，销售的主要产品为毛巾、毛毯等家纺家居用品。佳纺壹号2020年、2021年、2022年未审的收入分别为464.41万元、157.49万元、18.30万元；净利润分别为-32.19万元、-51.71万元、-62.42万元。佳纺壹号2020年经营不如预期，业务萎缩，出现减值迹象；2021年和2022年受社会经济大环境和整体行业低迷等因素的影响，业务持续缩减，基本处于停滞状态，也没有进一步改善措施。公司根据佳纺壹号的财务情况、生产经营情况等信息的了解，经审慎估计，预计其可回收金额，计提长期股权投资减值准备。2022年末公司对其长期股权投资帐面余额为1,267.43万元，预计对其长期股权投资可收回金额为119.98万元，长期股权投资减值准备1,147.45万元，计提率90.53%。

（4）湖北尔邦富纺织股份有限公司（简称“尔邦富”）

尔邦富于2011年7月18日成立，注册资本19,000.00万元，主要从事棉纺纱的生产与销售。尔邦富2020年、2021年、2022年未审的收入分别为4,477.81万元、997.59万元、76.86万元；净利润分别为-184.08万元、-358.86万元、-227.68万元。尔邦富2020年受社会经济大环境影响，净利润为负值，但生产经营正常，销售收入较2019年有所增加；2021年销售收入大幅下滑，持续亏损，出现减值迹象；2022年收入持续大幅下滑，持续亏损，2022年度处于停业状态。2022年5月18日，尔邦富因债务纠纷被监利县人民法院强制执行（（2022）鄂1023执611号），并被列为失信被执行人和限制高消费。公司根据尔邦富的财务情况、生产经营情况等信息的了解，经审慎估计，预计其可回收金额，计提长期股权投资减值准备。2022年末公司对其长期股权投资账面余额为9,408.12万元，预计对其长期股权投资可收回金额为0.00万元，长期股权投资减值准备9,408.12万元，计提比例为100.00%。

（5）监利县盛茂纺织有限公司（简称“盛茂”）

盛茂于2017年6月26日成立，注册资本20,000.00万元，主要从事棉纱的生产与销售。盛茂2020年、2021年、2022年未审的收入分别为10,615.84万元、11,398.21万元、7,686.59万元；净利润分别为-28.71万元、-37.45万元、-1,468.02万元。盛茂2020年和2021年生产经营正常；2022年虽仍在正常生产经营，但因受社会经济大环境、整体行业低迷等因素影响，销售收入有较大幅度的下滑，出现减值迹象。公司根据盛茂的财务情况、生产经营情况等信息的了解，经审慎估计，预计其可回收金额，计提长期股权投资减值准备。2022年末公司对其长期股权投资帐面余额为2,031.47万元，预计对其长期股权投资可收回金额为1,857.24万元，长期股权投资减值准备174.23万元，计提比例为8.58%。

（6）苏州优格尔实业有限公司（简称“优格尔”）

优格尔于2019年9月12日成立，注册资本20,000.00万元，主要从事纺织原料的贸易业务。2020年、2021年、2022年未审的收入分别为8,964.29万元、48.84万元、0.00万元；净利润分别为10.69万元、-6,089.02万元、-9,736.47万元。优格尔受社会经济大环境影响较大，2020年虽社会经济大环境影响，但经营情况良好；2021受社会经济大环境影响很大，业务停滞，出现减值迹象；2022年经营情况没有改善，业务仍处于停滞状态。优格尔欠公司控股子公司聚通公司款项，聚通公司进行多次电话及上门催收未果，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。但优格尔因资金短缺，截至2022年年报报出日，优格尔未按和解协议支付款项。公司根据优格尔的财务情况、生产经营情况等信息的了解，经审慎估计，预计其可回收金额，计提长期股权投资减值准备。2022年末公司对其长期股权投资帐面余额为3,487.31万元，预计可收回金额为0.00元，长期股权投资减值准备3,487.31万元，计提比例为100.00%。

综上，公司对上述联营企业的长期股权投资减值准备的计提符合上述联营企业的现状和公司的会计政策，符合企业会计准则的规定。

年审会计师回复：

针对长期股权投资减值事项，我们主要实施了以下程序：

1、了解公司长期股权投资减值的政策；

2、对联营企业进行实地走访，了解其生产经营情况、财务情况、人员情况等相关信息，辅助评估管理层计提长期股权投资减值的合理性；

3、获取联营企业的财务报表、部分被投资单位的科目余额表，针对部分联营企业重要的财务报表项目，主要实施以下程序，辅助评估管理层计提长期股权投资减值的合理性：

（1）对房产、主要设备、存货进行实地查看；

（2）对部分应收款项中期末余额较大的客商，通过公开渠道进行工商、背景信息调查，了解其资信情况、经营情况等信息；

（3）对部分应收款项中期末余额较大的客商，实施函证程序；

（4）获取部分期末余额较大的银行账户的对账单，与账面余额进行核对；

（5）对部分大额的不动产，获取和检查权属文件；

4、获取和检查管理层对长期股权投资减值的评估和审批的相关文件、投资情况报告，与管理层进行沟通，并分析其合理性。

结合年审期间实施的审计程序，我们认为长期股权投资计提减值金额是合理的。

三、年报显示，你公司报告期末预付账款余额为2.44亿元，前述预付账款已经交货或退款6,850.84万元，尚有余额17,559.34万元。另外，你公司期末其他应收款中包括应收预付款4.13亿元，应收预付款为账龄超过1年的预付账款余额转入形成。年审会计师认为，通过实施文件单据检查、函证、访谈以及期后检查等审计程序，仍无法就前述预付款项余额的后续交易是否能继续履行或收回款项获取充分、适当的审计证据。

请你公司：

（1）逐笔列示账龄超过1年以及其他重要预付款项的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、涉及交易的主要内容及截至目前进展情况、涉及对手方的情况，是否具备履约能力，对手方是否与你公司及你公司董监高、5%以上股东存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系；

（2）说明相关预付款项长期未结转、供应商长期未发货的具体原因及合理性，相关预付款项是否具有真实交易背景和商业实质，是否存在款项被非经营性资金占用的情形，相关减值计提是否充分合理。

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：

重要的预付款项的具体情况如下：

单位：万元

供应商名称	期末余额	形成时间	截止5月10日已交货或退款金额	形成原因	涉及交易的主要内容	对手方的情况	是否具备履约能力
厦门***公司	6,800.00	2022年	4,520.07	预付货款	材料	正常经营	是
中棉***公司	4,202.91	2022年	563.46	预付货款	材料	正常经营	是
湖北***公司	2,288.80	2022年	0.00	预付货款	材料	正常经营	是
湖南***公司	1,682.60	2022年	203.49	预付货款	材料	正常经营	是
监利***公司	1,081.21	2022年	46.46	预付货款	材料	正常经营	是
宁乡***公司	1,053.11	2022年	468.12	预付货款	材料	正常经营	是
广州***公司	785.76	2022年	689.19	预付货款	材料	正常经营	是
炎陵***公司	675.37	2022年	0.00	预付货款	材料	正常经营	是
湖北***公司	634.87	2022年	193.07	预付货款	材料	正常经营	是
广州***公司	610.00	2022年	0.00	预付货款	材料	正常经营	是
湖南***公司	594.19	2022年	35.86	预付货款	材料	正常经营	是
佛山***公司	500.11	2022年	0.00	预付货款	材料	正常经营	是
广州***公司	370.00	2022年	0.00	预付货款	材料	正常经营	是
湖南***公司	319.93	2022年	0.00	预付货款	材料	正常经营	是
湘潭***公司	318.25	2022年	94.36	预付货款	材料	正常经营	是
张家***公司	256.01	2022年	51.98	预付货款	材料	正常经营	是
东莞***公司	229.35	2022年	0.00	预付货款	材料	正常经营	是
湖南***公司	215.60	2022年	0.00	预付货款	材料	正常经营	是
湖北***公司	209.00	2022年	101.10	预付货款	材料	正常经营	是
忠华***公司	200.00	2022年	0.00	预付货款	材料	正常经营	是
南县***公司	165.18	2022年	15.14	预付货款	材料	正常经营	是
湖南***公司	162.40	2022年	0.00	预付货款	材料	正常经营	是
中国***公司	127.89	2022年	127.89	预付货款	材料	正常经营	已履约
深圳***公司	126.22	2022年	126.22	预付货款	电子产品	正常经营	已履约
广安***公司	118.91	2022年	0.00	预付货款	服装	正常经营	是
邵阳***公司	107.78	2022年	0.00	预付货款	材料	正常经营	是
100万以下合计(共50个供应商)	574.72		239.68	预付货款			
合计	24,410.17		7,476.09				

截至2023年5月10日，上述预付款项已经交货或退款7,476.09万元，尚有余额16,934.08万元；其中单项期末余额大于100.00万元预付款项的期末余额为23,835.45万元，已经交货或退款7,236.41万元，尚有余额16,599.04万元，该部分尚未履约的供应商经营正常，具有履约能力。上述预付款项中的供应商与公司及公司董事、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（2），公司回复如下：

应收预付款情况如下：

单位：万元

（下转B097版）