

关于《关于对搜于特集团股份有限公司 2020 年  
年报的问询函》的回复意见

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

## 关于《关于对搜于特集团股份有限公司 2020 年 年报的问询函》的回复意见

### 深圳证券交易所上市公司管理一部：

由搜于特集团股份有限公司（以下简称“搜于特公司”或“公司”）转来的《关于对搜于特集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 291 号）（以下简称“问询函”）收悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现将核查情况汇报如下：

一、年报问询函 1、提到：“年报显示，你公司 2020 年实现营业收入 861,266.73 万元，同比下降 33.36%；归属于上市公司股东的净利润-177,099.83 万元，同比下降 930.78%；经营活动产生的现金流量净额-162,584.92 万元。亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对你公司出具了带持续经营能力存在重大不确定性的强调事项段的无保留意见审计报告。

请你公司：

（一）结合主要业务经营情况、行业环境变化、近两年主要客户及销售金额变动情况等因素，说明 2020 年你公司营业收入和净利润同比大幅下降的原因，以及净利润与经营活动现金净流量为负值的原因；

（二）结合年审会计师提示的强调事项，说明你公司已采取和拟采取的改善持续经营能力的应对措施及截至回函日的进展情况（如有）。

请年审会计师对上述问题（一）、你公司独立董事对上述问题（二）进行核查并发表明确意见。”

公司回复：

针对上述问题（一），公司回复如下：

1、公司主要业务经营情况

（1）公司主要业务及产品

报告期内，公司主要从事品牌服饰运营、供应链管理、品牌管理和医疗用品等业务，着力构建一个服务时尚生活产业上下游企业的综合服务体系，将公司打造成为中国具备领先优势的时尚生活产业综合服务提供商。在品牌服饰运营方面，主要从事“潮流前线”品牌服饰的设计与销售业务，产品覆盖男装、女装及配饰等，具体有T恤、衬衣、毛衣、便装、羽绒服、棉衣、针织外套、裤子（水洗裤、牛仔裤）、裙子等类别。“潮流前线”品牌服饰的消费者定位为16-35周岁的年轻人，价格定位为平价的快时尚，市场定位为国内三、四线市场。公司通过直营与特许加盟相结合的模式在全国设立“潮流前线”品牌专卖店为销售渠道，在国内三、四线市场建立了领先的竞争优势。

在供应链管理方面，以全资子公司东莞市搜于特供应链管理有限公司作为运作平台，在全国各纺织服装产业集群地区分别与各合作伙伴投资设立供应链管理子公司，汇聚本区域的供应链资源和市场资源，利用公司多年来在集中采购、设计研发、生产管理以及仓储配送等方面的经验和优势，为时尚产业品牌商、制造商等客户提供高效、低成本的供应链管理服务，在全国构建一个覆盖范围广、供应能力强的时尚产业供应链管理服务体系。销售的产品主要有棉纱、棉花、布料、纤维及制剂、辅助材料等纺织服装相关材料。报告期内，公司在广东东莞、增城、佛山，湖北荆门，江苏吴江、南通，浙江绍兴，福建厦门等地共有10家供应链管理子公司从事相关业务。

品牌管理方面，以全资子公司东莞市搜于特品牌管理有限公司作为运作平台，从事销售品牌服饰和电子产品等业务。报告期，公司在江西南昌、广东东莞、湖北武汉等地共有4家品牌管理子公司开展相关业务。

医疗用品行业方面，以全资子公司东莞市搜于特医疗用品有限公司为经营主体，主要从事一次性使用医用口罩等防护用品的生产与销售。

## （2）公司经营模式

品牌服饰经营模式。“潮流前线”服饰品牌是公司自主休闲服饰品牌，自主设计，部分原材料自主采购，产品全部外包生产加工（部分产品向加工厂直接采购），通过全国“潮流前线”品牌服饰直营专卖店和品牌特许加盟店进行销售。

供应链管理经营模式。在纺织服装行业进行资源配置，通过发挥大规模集中采购的优势，集中区域内的服装生产企业、原材料贸易企业的采购需求，将大量的订单资源整合起来，以较为优势的价格向供应商进行大规模集中采购，销售给纺织服装生产加工厂家或者服装品牌企业，从而获取差价收益。

品牌管理经营模式。通过销售品牌服饰和电子产品等获得差价收益。

医疗用品经营模式。自行采购原材料，从事一次性使用医用口罩等防护用品的生产，

通过批发模式向国内外市场销售。

### (3) 公司经营情况

主营业务收入、成本、毛利对比如下：

单位：万元

分产品	2020年 营业收入	2019年 营业收入	营业收入比 上年同期增减
服装	62,964.01	143,979.49	-56.27%
材料	738,731.14	1,059,787.64	-30.29%
其他产品（电子产品）	40,287.92	79,909.23	-49.58%
医疗用品	15,375.46	0.00	
合计	857,358.53	1,283,676.35	-33.21%

续上表：

分产品	2020年 营业成本	2019年 营业成本	营业成本比 上年同期增减
服装	97,318.93	92,877.70	4.78%
材料	746,859.84	1,017,430.68	-26.59%
其他产品（电子产品）	49,003.79	77,625.75	-36.87%
医疗用品	7,238.66	0.00	
合计	900,421.23	1,187,934.13	-24.20%

续上表：

分产品	2020年 营业毛利	2019年 营业毛利	毛利比 上年同期增减
服装	-34,354.92	51,101.79	-167.23%
材料	-8,128.71	42,356.96	-119.19%
其他产品（电子产品）	-8,715.87	2,283.48	-481.69%
医疗用品	8,136.80	0.00	
合计	-43,062.70	95,742.22	-144.98%

注：上表营业收入仅指主营业务收入。

2020年公司实现营业收入861,266.73万元，同比下降33.36%，其中主营业务收入857,358.53万元，同比下降33.21%，从营业毛利来看，服装、材料、电子产品营业毛利均为负。

## 2、行业环境变化

报告期，新冠肺炎疫情给国内国际社会经济带来巨大冲击，纺织服装行业也深受影响。疫情期间的大规模隔离导致线下门店关闭、客流锐减、销售承压、库存增加，在市场需求不足、产销下滑的情况下，行业运行面临着巨大的压力。据国家统计局数据，2020

年1-12月，全国13,300家规模以上服装企业累计实现营业收入13,697.26亿元，同比下降11.34%；利润总额640.44亿元，同比下降21.30%。2020年1-12月，全国规模以上服装企业亏损面高达23.16%，比2019年同期扩大9.82个百分点，亏损企业亏损额同比增长62.41%。

### 3、近两年主要客户及销售金额变动情况

#### (1) 近两年服装销售前五大客户对比

单位：万元

排名	2019年		2020年	
	客户名称	销售额	客户名称	销售额
1	上海莘威运动品有限公司	17,081.69	上海莘威运动品有限公司	10,259.56
2	黄啟明	4,172.94	凭祥市冠铨进出口贸易有限公司	3,124.70
3	凭祥市冠铨进出口贸易有限公司	4,135.57	信誉楼百货集团有限公司	2,459.22
4	徐庆龙	2,977.05	黄啟明	2,221.70
5	信誉楼百货集团有限公司	2,561.80	广州润盛贸易有限公司	941.33
	合计	30,929.05	合计	19,006.51

注：上海莘威运动品有限公司是公司批发销售其他服装品牌的客户。

受新冠疫情和宏观经济的影响，上半年终端店铺开业时间延迟、人流量减少；下半年因疫情影响终端门店人流量减少等原因，公司主要客户销售均受到了不同程度的影响，均出现了营业收入大幅度下降趋势。

2020年公司服装营业收入62,964.01万元，比上年同期下降56.27%。其中，前五大服装客户2020年销售19,006.51万元，占全部服装收入的30.19%，比上年同期减少38.55%。

#### (2) 近两年材料销售前五大客户对比

单位：万元

排名	2019年		2020年	
	客户名称	销售额	客户名称	销售额
1	绍兴市兴联供应链管理有限公司	82,556.29	厦门三合九能源有限公司	60,866.83
2	厦门育哲集团有限公司	6,468.92	中群供应链管理(福建)有限公司	40,317.83
	厦门育中育贸易有限公司	27,523.11		
	厦门中育鑫贸易有限公司	31,349.70		
	小计	65,341.73		
3	浙江辉煌供应链管理有限公司	46,715.49	浙江辉煌供应链管理有限公司	36,371.46
4	荣鑫盛(厦门)商贸有限公司	30,133.52	绍兴市东源针织有限公司	36,116.44
	厦门金鼎和贸易有限公司	11,069.20		
	小计	41,202.72		
5	厦门大正贸易有限公司	27,715.88	厦门汇利能源有限公司	28,516.57

	合计	263,532.12	合计	202,189.13
--	----	------------	----	------------

受新冠疫情和宏观经济的影响，公司供应链管理业务上游供应商及下游客户复工复产延缓等原因，2020年材料全部收入738,731.14万元，比上年同期下降30.29%。其中，公司前五大材料客户2020年销售202,189.13万元，占全部材料收入的27.37%，比上年同期减少23.28%。

### (3) 近两年电子产品销售前五大客户对比

单位：万元

排名	2019年		2020年	
	客户名称	销售额	客户名称	销售额
1	四川长虹佳华信息产品有限责任公司	30,975.13	四川长虹佳华信息产品有限责任公司	20,125.51
2	上海黑方贸易有限公司	17,387.85	上海青延软件科技有限公司	3,730.40
3	中国石化销售股份有限公司江西南昌石油分公司	3,543.10	中国石化销售股份有限公司江西南昌石油分公司	1,856.89
4	南昌市益烁思科技有限公司	2,989.80	南昌市益烁思科技有限公司	1,665.31
5	江西新联捷技术有限公司	2,141.87	南昌市白蛟泽电子有限公司	1,469.72
	合计	57,037.75	合计	28,847.83

受新冠疫情和宏观经济的影响，电子产品销售也受到严重冲击，2020年电子产品全部收入40,287.92万元，比上年同期下降49.58%。其中，前五大电子产品客户是公司电子产品的核心客户，销售收入也同样出现了大幅度下降。2020年前五大电子产品客户销售28,847.83万元，比上年同期下降49.42%，占全部电子产品收入的71.60%。

4、2020年你公司营业收入和净利润同比大幅下降的原因，以及净利润与经营活动现金净流量为负值的原因：

(1) 2020年公司实现营业收入861,266.73万元，同比下降33.36%，收入大幅下降的主要原因：

1) 2020年，受新冠疫情的影响，公司供应链管理业务上游供应商及下游客户复工复产延缓；同时品牌服饰业务终端店铺开业时间延迟、客流减少等原因导致营业收入下降。其中：服装收入、材料收入、其他产品（电子产品）比上年同期分别下降56.27%、30.29%、49.58%。

2) 2020年突发新冠疫情，公司积极响应政府号召，成立全资子公司东莞市搜于特医疗用品有限公司，从事口罩等防护用品的生产销售，向医疗用品行业发展。报告期内，新增医疗用品收入15,375.46万元。

(2) 2020年实现归属于上市公司股东的净利润-177,099.83万元，较上年同期下降930.78%，净利润大幅度下降及净利润为负的主要原因：

1) 受新冠疫情的影响，公司业务收入下滑，造成公司库存积压大，资金回笼慢。为了清理库存、缓解公司资金压力，公司 2020 年 11 月、12 月对库存存货进行降价促销，尤其是对品牌服饰业务库存进行大力度降价促销，降价促销导致亏损 7.5 亿元。

2) 为了进一步缓解公司库存压力、减少资金占用、快速回笼资金，经第五届董事会第二十七次会议审议批准公司对库存存货进行促销。根据年末对存货进行全面盘点情况以及存货状态，公司重点对长库龄的存货进行检查分析，报告期内计提存货跌价准备 5.14 亿元。

3) 受新冠疫情的影响，公司下游加盟客户因终端店铺开业时间延迟、人流量减少、消费低迷造成销售下降，资金困难。上述情况也直接影响了公司销售回款。公司与该部分客户洽谈新的还款条件，同意部分客户以货抵债的方式偿还到期债务。双方进行债务重组导致报告期内债务重组损失 1.44 亿元。

4) 下游客户销售收入下降、资金周转困难造成公司销售回款难、回款慢，根据公司会计政策报告期内增加计提信用减值损失 2.18 亿元。

5) 根据专业评估机构对公司长期股权投资及交易性金融资产的评估结果，计提长期投资减值损失 3,583.31 万元，公允价值变动损失 2,161.56 万元。

### (3) 经营活动现金流为负值的原因

公司将净利润调节为经营活动现金流量的过程如下表：

单位：万元

项目	2020 年度
净利润	-181,500.56
加：资产减值准备	80,919.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,742.57
使用权资产折旧	0.00
无形资产摊销	530.51
长期待摊费用摊销	5,664.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	21.20
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,161.56
财务费用（收益以“-”号填列）	19,560.61
投资损失（收益以“-”号填列）	11,333.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,962.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,146.43
<b>与经营活动相关的亏损导致的现金净流量</b>	<b>-66,382.25</b>
存货的减少（增加以“-”号填列）	62,334.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,025.28

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-142,512.38
其他	0.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-162,584.92</b>

2020年经营活动产生的现金流量净额-162,584.92万元，主要是因为：

（1）2020年公司净利润-181,500.56万元，其中：与经营活动相关的亏损导致的现金净流量-66,382.25万元；

（2）存货减少62,334.99万元，影响经营活动现金流量净额62,334.99万元；

（3）因疫情导致客户回款困难，经营性应收项目增加16,025.28万元，影响经营活动现金流量净额-16,025.28万元；

（4）经营性应付项目减少142,512.38万元，影响经营活动现金流量净额-142,512.38万元，主要是受银行融资条件的影响，2020年应付票据减少123,129.59万元。

**针对上述问题（二），公司回复如下：**

因公司2020年度归属于母公司净利润为-177,099.83万元；借款逾期，银行申请查封冻结搜于特公司及子公司的部分银行账户、搜于特公司持有的子公司6,175万元股权、实际控制人持有的51,848,936.00股搜于特公司股份及部分银行账户。这些事项或情况，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。公司年审机构亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于2021年4月28日出具了亚会审字（2021）第01610135号带强调事项段无保留意见审计报告和《关于对搜于特集团股份有限公司2020年度财务报表出具带强调事项段无保留意见涉及事项的专项说明》（亚会专审字（2021）第01610065号）。

针对上述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公司采取的措施：

（1）根据公司经营实际情况，继续裁减冗余员工，压缩开支，加强成本费用控制，降低管理成本，加强应收账款的催收，完善内控，努力形成更加精干高效的管理团队。

（2）对现有库存存货继续开展降价促销活动，回笼资金。

（3）聚焦品牌服饰运营，继续探索新零售营销和快时尚模式；同时，积极探索“潮流前线”品牌商标线上线下授权经营模式，在保证货品整体性的基础上，组织供应商为客户提供充分的、多元化的货品来源，保障产品货期和品质，大幅减轻公司库存压力和经营管理成本。通过商标授权经营为公司品牌服饰开辟新的发展渠道，努力实现品牌服饰发展新的突破。



(4) 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发展。

(5) 在做好纺织服装业务的基础上，继续谋求转型，探索公司运营发展新路径，为公司发展开辟新空间。

(6) 大力推进募投项目建设工作，力争在 2021 年底完成可转债募投项目时尚产业供应链总部（一期）项目主体工程，早日投入运营，为公司发展奠定坚实基础。

(7) 出售不影响经营的资产，如：投资性房地产（玉山县精城商厦、普宁国际商品城商铺），参股公司的股权（格致服装、翎美贸易、慕紫服装）。

(8) 努力寻求与金融机构对借款进行洽谈。

截至回函日的进展情况：

目前公司根据经营管理实际情况，已陆续裁减了部分富余员工，压缩开支，截至回函日已减少员工近 500 人。2021 年 4 月份开展部分产品的降价促销活动，减少库存压力。目前进一步在积极探索“潮流前线”品牌商标线上线下授权经营模式，通过商标授权经营为公司品牌服饰开辟新的发展渠道，努力实现品牌服饰发展新的突破。公司也将进一步加强内部管理，严控预付款、加强催收应收款，保障供应链业务平稳发展。在做好纺织服装业务的基础上，公司也在积极与各方接触，继续谋求转型，探索公司运营发展新路径，为公司发展开辟新空间。

**针对上述问题（一），会计师回复如下：**

我们关注了公司关于经营情况、行业环境的变化、近两年主要客户及销售金额变动情况等因素对公司营业收入、净利润以及经营活动现金净流量影响的原因的回答内容，结合年审已实施的审计程序，我们认为公司的解释是合理的。

**二、年报问询函 2、提到：“年报显示，截至 2020 年末，你公司短期借款余额为 29.34 亿元，最近一年年末流动负债占总负债比例为 89%，资产负债率为 62%。截至 2020 年末，你公司货币资金余额为 11.37 亿元，其中：银行存款为 7.02 亿元，受限的货币资金为 4.81 亿元。你公司于 2021 年 4 月 29 日披露的《关于公司部分债务逾期及部分资产被冻结的公告》显示，截至 2021 年 4 月 28 日，你公司及子公司逾期债务为 3.69 亿元。因借款逾期，银行申请查封冻结你公司及子公司的部分银行账户、你公司持有的子公司 6,175 万元股权、实际控制人持有的 51,848,936.00 股你公司股份及部分银行账户。**

请你公司：

（一）说明截至回函日偿还上述逾期债务及解除上述冻结事项的进展情况（如有），是否还存在其他逾期债务及对你公司资金和资产受限的情形；

（二）说明货币资金存放地点、存放类型、币种、利率水平，利息收入与货币资金规模的匹配性，最近三年货币资金余额与短期负债余额配比关系及合理性，货币资金相对充裕但进行大量短期借款的原因及合理性，是否存在与控股股东或其他关联方共管或共管账户的情况，是否存在资金被其他方占用的情形，如是，重点说明是否存在控股股东或关联方非经营性资金占用的情形；

（三）偿还短期借款、支付相关财务费用及应对债务逾期的具体措施，对你公司2021年正常生产经营预计产生的影响，并对偿债风险披露及时、充分的风险（如有）提示。

请年审会计师对上述问题（一）（二）、你公司独立董事对上述问题（二）（三）进行核查并发表明确意见。”

公司回复：

针对上述问题（一），公司回复如下：

1、公司于2021年4月29日披露了《2021-044：关于公司部分债务逾期及部分资产被冻结的公告》，截至2021年6月30日，上述公告中债务人东莞市搜于特供应链管理有限公司与债权人东莞农村商业银行股份有限公司道滘支行的共计6,739.97万元贷款已经通过“借新还旧”的方式进行了转贷。

2、公司于2021年7月3日披露了《2021-057：关于新增部分逾期债务及部分资产被冻结的公告》，公司新增部分逾期债务及部分资产冻结。

3、经公司财务部门统计核实，截至2021年7月11日，公司及子公司逾期债务合计92,642.68万元，占公司2020年经审计净资产377,446.48万元的24.55%。具体情况如下：

序号	债务人	债权人	逾期本金（人民币万元）	到期日	债务类型
1	搜于特集团股份有限公司	中国光大银行股份有限公司东莞分行	1,998.04	2021/2/22	国内信用证
2		中国光大银行股份有限公司东莞分行	2,000.00	2021/2/23	国内信用证
3		中国工商银行股份有限公司东莞分行	3,000.00	2021/3/19	流动资金贷款
4		平安国际融资租赁（天津）有限公司	1,000.00	2021/4/4	融资租赁
5		东莞银行股份有限公司	2,995.00	2021/4/8	流动资金贷款

6		东莞分行道滘支行	3,704.00	2021/4/13	流动资金贷款
7			500.00	2021/4/16	流动资金贷款
8		中国农业发展银行东莞市分行	9,998.40	2021/4/23	流动资金贷款
9			68.57	2021/5/19	进口信用证
10			87.97	2021/5/21	进口信用证
11			107.08	2021/5/21	进口信用证
12			73.39	2021/5/25	进口信用证
13			110.22	2021/5/26	进口信用证
14			180.85	2021/5/26	进口信用证
15			169.62	2021/5/27	进口信用证
16			185.44	2021/5/31	进口信用证
17			174.31	2021/5/31	进口信用证
18			180.38	2021/5/31	进口信用证
19			422.21	2021/6/7	进口信用证
20			66.47	2021/6/9	进口信用证
21			10,000	2021/6/18	流动资金贷款
22			106.76	2021/6/28	进口信用证
23			70.26	2021/6/29	进口信用证
24		广东南粤银行股份有限公司东莞分行	949.19	2021/5/12	银行承兑汇票
25			1,383.84	2021/5/25	银行承兑汇票
26			574.61	2021/5/27	银行承兑汇票
27			589.26	2021/5/29	银行承兑汇票
28			654.12	2021/6/3	银行承兑汇票
29			466.08	2021/6/10	银行承兑汇票
30			693.25	2021/6/29	银行承兑汇票
31			365.75	2021/7/9	银行承兑汇票
32		中国建设银行股份有限公司东莞市分行	510.00	2021/5/13	E 信通
33		中国光大银行股份有限公司东莞分行	2,491.00	2021/5/25	1+N 无追索权保理
34		东莞银行股份有限公司东莞分行道滘支行	1,910.00	2021/6/1	银行承兑汇票
35			2,000.00	2021/6/3	银行承兑汇票
36			2,290.00	2021/6/4	银行承兑汇票
37			2,490.00	2021/6/18	银行承兑汇票
38			1,000.00	2021/6/23	银行承兑汇票
39		莞睿商业保理(广州)有限公司	10,000.00	2021/3/14	保理
40		中国银行股份有限公司东莞分行	5,000.00	2021/6/18	流动资金贷款
41		中信银行股份有限公司东莞分行	1,465.58	2021/6/30	银行承兑汇票
42		平安国际融资租赁(天津)有限公司	348.83	2021/7/4	融资租赁

43		东莞农村商业银行股份 有限公司道滘支行	1,770.00	2021/7/9	银行承兑汇票
44		东莞农村商业银行股份 有限公司道滘支行	1,636.20	2021/7/10	银行承兑汇票
45	东莞市搜于特 供应链管理有 限公司	广发银行股份有限公司 东莞分行	139.28	2021/2/18	银行承兑汇票
46			195.45	2021/2/20	银行承兑汇票
47			3,651.63	2021/2/25	银行承兑汇票
48		广东南粤银行股份有限 公司东莞分行	2,079.75	2021/5/7	银行承兑汇票
49		交通银行股份有限公司 五羊支行	993.20	2021/5/15	并购贷款
50			1,500.00	2021/6/25	并购贷款
51		东莞银行股份有限公司 分行道滘支行	4,000.00	2021/5/18	银行承兑汇票
52			1,000.00	2021/5/21	国内信用证
53	东莞市搜于特 品牌管理有限 公司	中国光大银行股份有限 公司东莞分行	979.95	2021/2/23	国内信用证
54		广东南粤银行股份有限 公司东莞分行	342.94	2021/5/7	银行承兑汇票
55			1,078.91	2021/5/13	银行承兑汇票
56	东莞市搜于特 医疗用品有限 公司	广州银行股份有限公司 东莞分行	746.89	2021/5/13	流动资金贷款
57			148.00	2021/5/22	流动资金贷款
<b>合计</b>			<b>92,642.68</b>		

注：1、序号 1-8、45-47、53 项为公司 2021 年 4 月 29 日《2021-044：关于公司部分债务逾期及部分资产被冻结的公告》中披露的逾期借款；

2、序号 9-30、32-41、48-52、54-57 项为公司 2021 年 7 月 3 日《2021-057：关于新增部分逾期债务及部分资产被冻结的公告》中新增披露的逾期借款；

3、序号 31、42-44 项为公司 2021 年 7 月 3 日《2021-057：关于新增部分逾期债务及部分资产被冻结的公告》后新增的逾期借款；

4、上述逾期本金均不包含因逾期产生的违约金、滞纳金和罚息等。

4、截至 2021 年 7 月 11 日，公司及子公司银行账户被冻结具体情况如下：

序号	公司名称	开户行	账号	账号性质	冻结账户金额 (人民币元)
1	搜于特 集团股 份有限 公司	东莞银行道滘支行	540***188	一般户	12,546.36
2		兴业银行东莞厚街支行	395***041	一般户	21,037.05
3		中国银行东莞道滘支行	704***397	一般户	5,501,580.86
4		工商银行东莞道滘支行	201***520	一般户	178,311.95
5		东莞农村商业银行道滘支行	030***114	一般户	15,563.53
6		广州农村商业银行华夏支行	058***248	一般户	153,217.60
7		招商银行东莞西城支行	120***288	一般户	445.25
8		招商银行东莞西城支行	120***868	专户	0
9		中信银行东莞分行营业部	744***021	一般户	1,213.43
10		中国邮政储蓄银行东莞石碣支行	944***789	一般户	1,978.95
11		建设银行东莞道滘支行	440***268	基本户	685,969.30
12		东莞银行道滘支行	548***436	一般户	69.62
13		中国农业银行东莞道滘支行	442***430	一般户	158,102.72
14		广发行东莞道滘支行	106***149	一般户	7,557.80

15		珠海华润银行股份有限公司东莞分行营业部	213***001	一般户	7,605.90
16		光大银行东莞分行	387***390	一般户	4,672.31
17		光大银行厚街支行	389***842	一般户	404.51
18		平安银行深圳福景支行	110***604	一般户	388.36
19		平安银行深圳水围支行	110***601	一般户	2,235.35
20		广东华兴银行东莞分行	806***016	一般户	2,396.29
21		民生银行广州黄埔大道支行	032***020	一般户	35,427.55
22		交通银行广州五羊支行	441***134	一般户	2,238.22
23		中国农业发展银行东莞市分行	203***511	一般户	8,376.29
24		中国农业发展银行东莞市分行	203***731	保证金户	126,500.49
25		中国农业发展银行东莞市分行	203***641	专户	898.56
26		中国农业发展银行东莞市分行	203***301	专户	152,874.94
27		华夏银行广州珠江支行	109***171	一般户	40,694.80
28		民生银行深圳分行营业部	180***650	一般户	48,616.17
29		民生银行深圳深南支行	625***680	专户	19,929.82
30		兴业银行深圳科技园支行	338***349	一般户	2,588.74
31		兴业银行东莞厚街支行	395***588	专户	7,063.06
32		兴业银行东莞东泰支行	395***400	一般户	0
33		中国农业发展银行东莞市分行	203***141	专户	310.29
34		广州银行东莞分行营业部	819***019	一般户	2,657.50
35		中国农业发展银行东莞市分行	203***561	一般户 (美元)	209.96
36	东莞市搜于特供应链管理有限公司	东莞农村商业银行道滘支行	030***419	一般户	884.19
37		广东华兴银行东莞分行	806***007	一般户	2,408.47
38		中国银行东莞道滘支行	636***919	一般户	73,128.71
39		中国农业银行股份有限公司东莞道滘支行	442***433	一般户	532,645.88
40		交通银行股份有限公司广州五羊支行	441***054	一般户	7,594.35
41		交通银行股份有限公司广州五羊支行	441***740	专户	59,759.50
42		中信银行东莞分行北区支行	811***700	基本户	1,409,335.35
43		招商银行股份有限公司东莞西城支行	757***988	一般户	5,742.84
44		广东南粤银行东莞分行	940***688	一般户	1,846.95
45		东莞银行东莞道滘支行	550***279	一般户	9.35
46		东莞银行东莞道滘支行	598***793	一般户	72.63
47		中国民生银行广州分行营业部	630***578	一般户	5,374.97
48		广州银行东莞分行营业部	819***016	一般户	504.51
49		珠海华润银行东莞东城支行	211***002	一般户	1,676.19
50			中国建设银行股份有限公司东莞道滘支行	440***440	一般户

51		中国农业发展银行东莞市分行	203***131	一般户	2,827.25
52		中国光大银行东莞分行营业部	387***366	一般户	95
53		浙商银行东莞分行营业部	602***827	一般户	1,182.71
54		兴业银行东莞南城支行	395***158	一般户	11.91
55		中国邮政储蓄银行股份有限公司 东莞市石碣支行	944***667	一般户	1,763.65
56		东莞银行股份有限公司道滘支行	580***006	一般户 (美元)	0.97
57		广发银行股份有限公司东莞道滘 支行	950***169	一般户	0
58	东莞市 搜于特 品牌管 理有限 公司	中信银行股份有限公司东莞北区 支行	811***701	基本户	491,156.36
59		中国农业银行股份有限公司东莞 道滘支行	442***466	一般户	281,643.97
60		中国农业发展银行东莞市分行	203***021	一般户	37,329.72
61		中国民生银行深圳深南支行	612***059	一般户	4,655.24
62		中国光大银行股份有限公司东莞 分行	387***148	一般户	0
63	东莞市 搜于特 医疗用 品有限 公司	东莞银行道滘支行	570***273	基本户	107,199.86
64		中国农业银行东莞道滘支行	442***469	一般户	122,312.27
65		东莞农村商业银行股份有限公司 道滘支行	030***528	一般户	878.42
66		中国农业发展银行东莞市分行	203***821	一般户	6,788.30
67	广州集 亚特供 应链管 理有限 公司	兴业银行广州新塘支行	391***865	基本户	156,392.53
<b>合计</b>					<b>10,518,910.36</b>

注：1、序号 1-6、36-42 项为公司 2021 年 4 月 29 日《2021-044：关于公司部分债务逾期及部分资产被冻结的公告》中披露的冻结银行账户；

2、序号 7-34、43-55、58-61、63-66 项为公司 2021 年 7 月 3 日《2021-057：关于新增部分逾期债务及部分资产被冻结的公告》中新增披露的冻结银行账户；

3、序号 56-57、62 项为公司 2021 年 7 月 3 日《2021-057：关于新增部分逾期债务及部分资产被冻结的公告》后新增的冻结银行账户；

4、序号 35、67 项为公司 2021 年 7 月 3 日《2021-057：关于新增部分逾期债务及部分资产被冻结的公告》中遗漏的已冻结银行账户，其中序号 35 项为美元账户，截至 2021 年 6 月 30 日，该账户冻结金额为 30 美元，折合人民币 209.96 元。

5、截至 2021 年 7 月 11 日，公司资产被冻结、诉前保全查封的情况如下：

序号	资产 类型	资产被冻结、查封的详情
1	股权	冻结了公司持有的全资子公司广东美易达供应链管理有限公司 6,175 万元股权。
2		冻结了公司持有的广州市汇美时尚集团股份有限公司 3,003 万元股权。

3		冻结了公司持有的广州市汇美时尚集团股份有限公司 1,033.92 万元股权。
4		冻结了公司持有的广州市汇美时尚集团股份有限公司 2,011.99 万元股权。
5		冻结了公司持有的广州拉拉米信息科技股份有限公司 892.152 万元股权。
6	土地	查封了公司名下位于东莞市道滘镇大岭丫村新稳小组上高洲的土地使用权，土地证号为东府集用字（2013）第 1900091103381 号。
7		查封了公司名下位于东莞市道滘镇昌平村扶屋水小组沙地的土地使用权，土地证号为东府集用字（2013）第 1900091003382 号。
8		查封了公司名下位于东莞市道滘镇大岭丫村的土地使用权，土地证号为东府国用字（2011）第特 31 号。
9		查封了公司全资子公司广东美易达供应链管理有限公司名下位于东莞市道滘镇南阁掌洲岛的土地使用权，土地证号为粤（2019）东莞不动产权第 0113233 号。
10	房产	查封了公司名下位于安徽省六安市解放路明珠广场 C(2)区综合楼 2#商铺的房产，房产证号为皖（2017）六安市不动产权第 0041811 号）。
11		查封了公司名下位于安徽省天长市建设西路土产综合楼的房产，房产证号为皖（2017）天长市不动产权第 0005499 号。
12		查封了公司名下位于增城区新塘镇解放北路 165 号海宇商业大厦二层商场的房产，房产证号为粤（2016）广州市不动产权第 10202997 号。
13		查封了公司名下位于广东省吴川市梅录街道解放中路 9 号涛鸿金第华府一单元 09、10 号商铺，房产证号为粤房地权证吴房字第 1110012998、1110012997 号。
14		查封了公司名下位于江苏省盐城市建湖县县城金地商业中心 2018、2015、2020、2019、2017、2016、1017、1018 号的商铺，房产证号为苏 2017 建湖县不动产权第 0008164、0008165、0008166、0008167、0008201、0008202、0008203、0008224 号；浙江省绍兴市柯桥万达广场 1-6 幢 01001 室、01002 室的商铺，房产证号为绍房权证柯桥字第 f00042300、f00042299 号；常州市新北区新北万达广场 5-67 号、5-68 号、5-66 号的房产，房产证号 20160096908、20160096913、20160096905。
15		查封了公司名下位于广东省阳江市江城区南恩路 4 号的房产，房产证号为粤（2016）阳江市不动产权 0003505 号；江西省鹰潭市环城东路 2 号月湖明珠老分局 01 号楼 01 单元 101、102、103、21-1 室的房产，房产证号为房产证号赣（2016）鹰潭市不动产权 0001898、0001897、0001899、0001900 号；江西省于都县贡江镇红旗大道 16 号的房产，房产证号为赣（2016）于都县不动产权 0000803、0000804、0000805、0000806 号。
16		查封了公司名下的位于广州天河区黄埔大道西 100 号 106 房、广州增城区新塘镇解放北路 165 号海宇商业大厦二层商场的房产。
17		查封了公司位于湖北省沙市区北京中路 217 号缤纷金石 1 栋 1 层 3 号、1 栋 2 层 3 号，房产证号为鄂（2016）荆州市不动产权第 0036026、0036030 号；河南省郑州市中原区中原中路 171 号 7 号商业用房 1-3 层 105 号 106 号，房产证号为豫（2018）郑州市不动产权第 0322953、0323585 号；湖南省株洲市攸县联星街道办事处步行商业街，房产证号为湘（2016）攸县不动产权第 0000114 号的房产。
18		查封了湖北省荆州市沙市区北京路 217 号缤纷金石 1 栋 1 层 3 号、1 栋 2 层 3 号，房产证号为鄂（2016）荆州市不动产权第 0036026、0036030 号；广东省河源市化龙路步行街 B 栋，房产证号粤（2016）河源市不动产权第 001183 号的房产。

注：1、序号 1-2 项为公司 2021 年 4 月 29 日《2021-044：关于公司部分债务逾期及部分资产被冻结的公告》中披露的冻结资产；

2、序号 3-16 项为公司 2021 年 7 月 3 日《2021-057：关于新增部分逾期债务及部分资产被冻结的公告》中新增披露的冻结资产；

3、序号 17-18 项为公司 2021 年 7 月 3 日《2021-057：关于新增部分逾期债务及部分资产被冻结的公告》后新增的冻结资产；

根据公司核查，公司资产被查封、冻结主要事由系：

(1) 因公司与中信银行股份有限公司东莞分行的金融借款纠纷，中信银行股份有限公司东莞分行在公司借款未逾期的情况下要求公司提前偿还借款约 1.6 亿元，其向广州仲裁委员会申请了仲裁，并向法院申请财产保全，冻结了公司部分银行账户、全资子公司广东美易达供应链管理有限公司 6,175 万元股权、公司持有的广州市汇美时尚集团股份有限公司 1,033.92 万元股权、担保人（控股股东、实际控制人马鸿先生）持有的公司股份 51,848,936 股及部分银行账户。

(2) 因公司在中国工商银行股份有限公司东莞道滘支行的借款逾期，该银行向广东省东莞市第一人民法院提起诉讼并申请财产保全，冻结了公司部分银行账户及公司持有的广州市汇美时尚集团股份有限公司 3,003 万元股权。

(3) 因公司在东莞银行股份有限公司道滘支行借款逾期，该银行向广东省东莞市第一人民法院提起诉讼并申请财产保全，冻结了公司部分银行账户，查封了公司位于广东省东莞市道滘镇大岭丫村新稳小组上高洲、广东省东莞市道滘镇昌平村扶屋水小组沙地、东莞市道滘镇大岭丫村的土地以及公司名下的位于安徽省六安市解放路明珠广场 C(2)区综合楼 2#商铺、安徽省天长市建设西路土产综合楼、增城区新塘镇解放北路 165 号海宇商业大厦二层商场、吴川市梅录街道解放中路 9 号涛鸿金第华府一单元 09、10 号商铺的房产、江苏省盐城市建湖县县城金地商业中心 2018、2015、2020、2019、2017、2016、1017、1018 号的商铺、浙江省绍兴市柯桥万达广场 1-6 幢 01001 室、01002 室、常州市新北区新北万达广场 5-67 号、5-68 号、5-66 号、广东省阳江市江城区南恩路 4 号的房产，江西省鹰潭市环城东路 2 号月湖明珠老分局 01 号楼 01 单元 101、102、103、21-1 室，江西省于都县贡江镇红旗大道 16 号、北省沙市区北京中路 217 号缤纷金石 1 栋 1 层 3 号、1 栋 2 层 3 号（轮候查封）、河南省郑州市中原区中原中路 171 号 7 号商业用房 1-3 层 105 号 106 号、湖南省株洲市攸县联星街道办事处步行商业街的房产、担保人（控股股东、实际控制人马鸿先生）持有的公司股份 50,000,000 股。

(4) 因公司在中国农业发展银行东莞分行借款逾期，该银行向广东省东莞市中级人民法院申请诉前财产保全，查封了公司全资子公司广东美易达供应链管理有限公司名下的位于东莞市道滘镇南阁掌洲岛的土地。

(5) 因公司在中国光大银行股份有限公司东莞分行借款逾期，该银行向广东省东莞市第一人民法院申请诉前财产保全，冻结了公司持有的广州市汇美时尚集团股份有限公司 2,011.99 万元股权以及公司持有的广州拉拉米信息科技股份有限公司 892.152 万元



股权。

(6) 因公司在中国信托商业银行股份有限公司广州分行借款逾期，该银行向广东自由贸易区南沙片区人民法院提起诉讼并申请财产保全，冻结了公司部分银行账户及公司名下位于广州天河区黄埔大道西 100 号 106 房、广州增城区新塘镇解放北路 165 号海宇商业大厦二层商场的房产。

(7) 因公司在中国光大银行股份有限公司东莞分行借款逾期，该银行向广东省东莞市第一人民法院申请诉前财产保全，冻结了公司部分银行账户，查封了公司位于湖北省荆州市沙市区北京路 217 号缤纷金石 1 栋 1 层 3 号（轮候查封）、1 栋 2 层 3 号、广东省河源市化龙路步行街 B 栋的房产。

**针对上述问题（二），公司回复如下：**

1、截至 2020 年 12 月 31 日，公司期末货币资金存放地点、存放类型、币种、利率水平及利息收入的匹配情况：

(1) 期末货币资金中，库存现金 246,643.21 元，存放于公司及子公司保险柜中。

(2) 期末货币资金中，其他货币资金中 2,712,813.69 元，存放于公司线上销售平台账户、回购专用证券账户中。

(3) 期末货币资金中，银行存款及其他货币资金折算人民币 1,133,776,629.56 元，存放于公司及子公司的银行账户。

期末存放于公司及子公司银行账户的货币资金明细如下：

单位：元

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
1	东莞市潮流前线信息科技有限公司	东莞****支行	500****408	一般户	人民币	活期存款	111.26	0.30%	71.09	0.21	0.22	-0.01	
2	东莞市潮流前线信息科技有限公司	中国****支行	201****118	一般户	人民币	活期存款	533.69	0.30%	598.51	1.80	1.84	-0.04	
3	东莞市潮流前线信息科技有限公司	中国****分行	387****467	一般户	人民币	活期存款	2,205.98	0.30%	179,875.20	539.63	575.31	-35.68	
4	东莞市潮流前线信息科技有限公司	广发****支行	106****208	基本户	人民币	活期存款	472,302.69	0.30%	444,163.56	1,332.49	1,480.53	-148.04	
5	东莞市潮流前线信息科技有限公司	中国****支行	440****388	一般户	人民币	活期存款	85,399.72	0.30%	217,019.37	651.06	686.42	-35.36	
6	东莞市潮流前线信息科技有限公司	交通****支行	441****081	一般户	人民币	活期存款	2,526.27	0.30%	4,203.41	12.61	13.15	-0.54	
7	东莞市潮流前线信息科技有限公司	中国****分行	203****811	一般户	人民币	活期存款	165.10	0.35%	194.82	0.68	0.78	-0.10	
8	东莞市潮流前线信息科技有限公司	中国****支行	442****903	一般户	人民币	活期存款	105,277.24	0.30%	58,148.32	174.44	403.79	-229.35	银行实际利息中9960330.13元为协定积数，协定利率为1.15%，实际协定利息金额318.18，协定利息比活期利息

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
													多 236.31 元
9	东莞市潮流前线信息科技有限公司	中信****支行	811****475	一般户	人民币	活期存款	2,980.66	0.30%	5,430.80	16.29	17.05	-0.76	
10	东莞市科特科技有限公司	东莞****支行	519****234	基本户	人民币	活期存款	454,966.56	0.30%	230,376.56	691.13	662.41	28.72	
11	东莞市潮特服装有限公司	东莞****支行	500****601	一般户	人民币	活期存款	166,569.39	0.35%	159,793.10	559.28	490.42	68.86	
12	东莞市潮特服装有限公司	广发****支行	106****112	一般户	人民币	活期存款	48,496.02	0.30%	55,068.32	165.20	169.25	-4.05	
13	东莞市潮特服装有限公司	中国****支行	442****859	基本户	人民币	活期存款	13,605.93	0.30%	24,459.90	73.38	78.17	-4.79	
14	东莞市潮特服装有限公司	中国****分行	203****291	一般户	人民币	活期存款	165.10	0.35%	194.82	0.68	0.78	-0.10	
15	广州市潮特服装有限公司	中国****分行	203****031	一般户	人民币	活期存款	165.13	0.35%	201.97	0.71	0.81	-0.10	
16	广州市潮特服装有限公司	广发****支行	128****713	基本户	人民币	活期存款	4,628.64	0.30%	85,246.78	255.74	270.46	-14.72	
17	广州市潮特服装有限公司	东莞****支行	520****666	一般户	人民币	活期存款	1,221.54	0.35%	210,369.12	736.29	616.62	119.67	
18	广州市搜特服装有限公司	广发****支行	121****996	基本户	人民币	活期存款	100,357.59	0.30%	80,964.15	242.89	244.31	-1.42	
19	广州市搜特服装有限公司	东莞****支行	540****557	一般户	人民币	活期存款	1,000,354.11	0.35%	618,937.15	2,166.28	1,923.12	243.16	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
		支行											
20	广州市搜特服装有限公司	中国****分行	203****481	一般户	人民币	活期存款	165.13	0.35%	201.97	0.71	0.81	-0.10	
21	广州市搜特服装有限公司	华夏****支行	109****270	一般户	人民币	活期存款	956.89	0.30%	1,073.89	3.22	3.30	-0.08	
22	广东盛德隆实业有限公司	东莞****支行	580****003	基本户	人民币	活期存款	7,212.65	0.35%	3,464.80	12.13	9.94	2.19	
23	东莞市搜于特信息科技有限公司	招商****支行	769****501	基本户	人民币	活期存款	14,479.60	0.30%	27,313.62	81.94	85.03	-3.09	
24	深圳市前海搜银商业保理有限公司	兴业****支行	338****006	一般户	人民币	活期存款	1,060.12	0.30%	970.11	2.91	2.96	-0.05	
25	深圳市前海搜银商业保理有限公司	华夏****支行	108****611	基本户	人民币	活期存款	1,386.98	0.30%	68,745.25	206.24	382.76	-176.52	实际利息比测算利息多 176.52, 是由于部分存款按协定利率计算。
26	深圳市前海搜银商业保理有限公司	浙商****分行	581****491	一般户	人民币	活期存款	3,687.07	0.35%	5,271.45	18.45	19.09	-0.64	
27	深圳市前海搜银商业保理有限公司	中信****支行	811****783	一般户	人民币	活期存款	225,017.10	0.30%	993,124.67	2,979.37	3,450.77	-471.40	实际利息比测算利息多 471.4, 是由于部分存款按协定利率计算。

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
28	东莞市搜于特创意设计有限公司	东莞****支行	520****666	一般户	人民币	活期存款	1,007,422.86	0.35%	94,063.27	329.22	234.83	94.39	
29	东莞市搜于特创意设计有限公司	中国****支行	201****925	一般户	人民币	活期存款	3,488.60	0.30%	1,879.71	5.64	5.48	0.16	
30	东莞市搜于特创意设计有限公司	中国****支行	442****167	一般户	人民币	活期存款	11,367.34	0.30%	55,391.24	166.17	167.92	-1.75	
31	东莞市搜于特创意设计有限公司	中国****行)	203****411	一般户	人民币	活期存款	434.38	0.39%	463.47	1.78	1.84	-0.06	
32	东莞市搜于特创意设计有限公司	招商****支行	769****606	一般户	人民币	活期存款	5,214.67	0.30%	17,656.62	52.97	56.03	-3.06	
33	东莞市搜于特创意设计有限公司	中信****支行	811****532	基本户	人民币	活期存款	21,422.81	0.30%	30,662.31	91.99	92.48	-0.49	
34	广东搜于特投资管理有限公司	中国****支行	440****076	基本户	人民币	活期存款	70,936.74	0.30%	234,655.51	703.97	743.03	-39.06	
35	广东搜于特投资管理有限公司	东莞****支行	530****363	一般户	人民币	活期存款	224.01	0.35%	440.18	1.54	1.42	0.12	
36	广东搜于特时尚文化产业投资基金(有限合伙)	东莞****支行	500****371	一般户	人民币	活期存款	378,819.26	0.35%	378,512.78	1,324.79	1,154.48	170.31	
37	广东搜于特时尚文化产业投资基金(有限合伙)	上海****分行	196****283	基本户	人民币	活期存款	166,990.67	0.30%	166,815.31	500.45	508.75	-8.30	
38	东莞市搜于特设计有限公司	东莞****支行	550****415	基本户	人民币	活期存款	262,773.15	0.35%	354,945.44	1,242.31	1,228.96	13.35	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
39	东莞市搜于特设计有限公司	中国****支行	442****712	一般户	人民币	活期存款	14,031.69	0.30%	25,992.51	77.98	78.50	-0.52	
40	东莞市搜于特设计有限公司	招商****支行	769****901	一般户	人民币	活期存款	12,091.32	0.30%	14,626.20	43.88	69.11	-25.23	
41	东莞市搜于特设计有限公司	中信****支行	811****324	一般户	人民币	活期存款	2,708.97	0.30%	3,090.95	9.27	9.49	-0.22	
42	广东美易达供应链管理有限公司	东莞****支行	590****772	基本户	人民币	活期存款	873,343.44	0.35%	505,314.53	1,768.60	1,807.86	-39.26	
43	广东美易达供应链管理有限公司	中国****支行	661****018	一般户	人民币	活期存款	10,008,483.86	0.30%	2,741.41	8.22	6.23	1.99	
44	广东美易达供应链管理有限公司	中信****支行	811****806	一般户	人民币	活期存款	500.49	0.30%	249.45	0.75	0.49	0.26	
45	广东美易达供应链管理有限公司	农发****分行	203****691	专用户	人民币	活期存款	442,014,670.54	0.39%	560,311,961.52	2,157,201.05	2,105,431.96	51,769.09	日积数计算到了12/31, 而实际利息只计算到12/21
46	广东美易达供应链管理有限公司	农业****支行	442****428	一般户	人民币	活期存款	2,460,255.63	0.30%	6,201,715.92	18,605.15	62,648.97	-44,043.82	出纳反映对几笔存款, 银行额外执行了协定利率, 该协定利率高于活期利率
47	广东美易达供应链管理有限公司	邮政****支行	944****486	一般户	人民币	活期存款	98,511.54	0.30%	1,859,596.21	5,578.79	0.04	5,578.75	存款主要在12/21后发生,

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
													过了结息周期
48	广东美易达供应链管理有 限公司	广东**** 分行	806****525	一般户	人民币	活期存款	20,000,000.00	0.30%	-	0.00	0.00	0.00	
49	广东美易达供应链管理有 限公司	广州**** 分行	819****022	一般户	人民币	活期存款	30,000,000.00	0.35%	493,150.68	1,726.03	0.00	1,726.03	存款主要在 12/25 后发生， 过了结息周期
50	广东美易达供应链管理有 限公司	中国**** 支行	389****654	一般户	人民币	活期存款	600.00	0.30%	3.29	0.01	0.00	0.01	
51	广东美易达供应链管理有 限公司	广东**** 分行	940****989	一般户	人民币	活期存款	50,000,000.00	0.39%	164,383.56	632.88	0.00	632.88	存款主要在 12/25 后发生， 过了结息周期
52	广东美易达供应链管理有 限公司	珠海**** 分行	213****001	一般户	人民币	活期存款	731.60	0.30%	438,356.16	1,315.07	0.00	1,315.07	存款主要在 12/25 后发生， 过了结息周期
53	苏州麻漾湖实业有限公司	中国**** 支行	322****121	基本户	人民币	活期存款	14,800.18	0.30%	15,449.74	46.35	47.16	-0.81	
54	东莞市搜于特医疗用品有 限公司	东莞**** 支行	570****273	基本户	人民币	活期存款	109,466.63	0.35%/1.1 %	2,317,981.43	23,050.93	22814.42	236.51	50 万以下按 0.35%，50 万以 上部分按协定利 率 1.1%
55	东莞市搜于特医疗用品有 限公司	东莞**** 支行	588****642	保证金 户	人民币	保证金	10,385,000.00	0.35%	5,405,890.41	18,920.62		18,920.62	利息在 21 年 2 月到期解冻时才 支付

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
56	东莞市搜于特医疗用品有限公司	广州****业部	819****011	一般户	人民币	活期存款	17,519.94	0.30%	1,367,595.10	4,102.79	4158.31	-55.52	
57	东莞市搜于特医疗用品有限公司	中国****分行	203****821	一般户	人民币	活期存款	570,358.03	0.385%/1.61%	13,010,608.66	192,222.36	194468.79	-2,246.43	50万以下按0.3%，50万以上部分按1.61%，协定自4.27开始执行
58	东莞市搜于特医疗用品有限公司	兴业****分行	395****278	一般户	人民币	活期存款	1,996.18	0.30%	11,951.22	35.85	36.18	-0.33	
59	东莞市搜于特医疗用品有限公司	上海****分行	540****084	一般户	人民币	活期存款	10,338.34	0.30%	4,996.50	14.99	14.34	0.65	
60	东莞市搜于特医疗用品有限公司	广东****分行	940****815	一般户	人民币	活期存款	451.64	0.39%	884,262.05	3,404.41	3451.64	-47.23	
61	东莞市搜于特医疗用品有限公司	中国****支行	660****013	一般户	人民币	活期存款	2,001.37	0.30%	504.15	1.51	1.37	0.14	
62	东莞市搜于特医疗用品有限公司	东莞****支行	030****528	一般户	人民币	活期存款	10,009,518.60	0.33%	1,616.95	5.34	4.60	0.74	
63	东莞市搜于特医疗用品有限公司	珠海****分行	213****001	一般户	人民币	活期存款	22,311.66	0.30%	5,266.25	15.80	14.16	1.64	
64	东莞市搜于特医疗用品有限公司	浙商****分行	602****925	一般户	人民币	活期存款	16,659.39	0.35%	706,216.47	2,471.76	2501.67	-29.91	
65	东莞市搜于特医疗用品有限公司	中国****支行	442****469	一般户	人民币	活期存款	1,000.00	0.30%	5.48	0.02	0.00	0.02	



序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
66	东莞鸿昇供应链管理有限公司	东莞****支行	560****735	基本户	人民币	活期存款	8,507.73	0.35%	161,647.81	565.77	480.66	85.11	
67	东莞鸿昇供应链管理有限公司	广东****业部	806****483	一般户	人民币	活期存款	3,008,335.69	0.30%	105,771.26	317.31	271.70	45.61	
68	东莞鸿昇供应链管理有限公司	交通****支行	441****259	一般户	人民币	活期存款	6,228.57	0.30%	6,681.58	20.04	20.46	-0.42	
69	东莞鸿昇供应链管理有限公司	广东****分行	940****726	一般户	人民币	活期存款	8,490.63	0.39%	8,717.18	33.56	34.25	-0.69	
70	东莞鸿昇供应链管理有限公司	中国****分行	203****551	一般户	人民币	活期存款	532.58	0.39%	568.56	2.19	2.25	-0.06	
71	东莞鸿昇供应链管理有限公司	平安****支行	150****550	一般户	人民币	活期存款	849.36	0.30%	875.41	2.63	2.67	-0.04	
72	东莞鸿昇供应链管理有限公司	兴业****支行	395****326	一般户	人民币	活期存款	4,786.68	0.30%	62,240.68	186.72	189.35	-2.63	
73	东莞鸿昇供应链管理有限公司	招商****支行	769****668	一般户	人民币	活期存款	1,790.82	0.30%	950,998.30	2,852.99	2,945.91	-92.92	
74	东莞鸿昇供应链管理有限公司	浙商****业部	602****757	一般户	人民币	活期存款	4,386.12	0.35%	41,353.90	144.74	166.04	-21.30	
75	东莞鸿昇供应链管理有限公司	浙商****业部	602****518	电子存折	人民币	活期存款	1,002.69	0.35%	784.31	2.75	2.69	0.06	
76	东莞鸿昇供应链管理有限公司	中国****部	728****832	一般户	人民币	活期存款	9,506.09	0.30%	9,560.00	28.68	29.19	-0.51	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
77	东莞鸿昇供应链管理有限公司	中信****支行	811****780	一般户	人民币	活期存款	4,863.10	0.30%	1,180.78	3.54	3.24	0.30	
78	东莞鸿昇供应链管理有限公司	中国****支行	635****991	一般户	人民币		-	0.30%	460.72	1.38	1.13	0.25	
79	佛山聚美特纺织有限公司	中国****分行	203****671	一般户	人民币	活期存款	824.17	0.39%	863.11	3.32	3.40	-0.08	
80	佛山聚美特纺织有限公司	中国****支行	445****295	一般户	人民币	活期存款	2,062.49	0.30%	4,847.32	14.54	14.75	-0.21	
81	佛山聚美特纺织有限公司	平安****支行	150****459	一般户	人民币	活期存款	15,644.29	0.30%	13,653.49	40.96	40.13	0.83	
82	佛山聚美特纺织有限公司	平安****支行	150****545	基本户	人民币	活期存款	4,293,750.97	0.30%	1,133,937.92	3,401.81	8,918.27	-5,516.46	
83	佛山聚美特纺织有限公司	上海****分行	125****064	一般户	人民币	活期存款	204,780.76	0.30%	58,594.38	175.78	190.47	-14.69	
84	佛山聚美特纺织有限公司	交通****支行	446****125	一般户	人民币		-	0.35%	25,447.04	89.06	90.39	-1.33	
85	佛山聚美特纺织有限公司	中信****支行	811****192	一般户	人民币		-	0.35%	525.15	1.84	1.71	0.13	
86	佛山聚美特纺织有限公司	浙商****分行	588****456	一般户	人民币	活期存款	2,606.73	0.35%	4,220.16	14.77	17.44	-2.67	
87	广东聚亚特供应链管理有限公司	中国****支行	440****038	基本户	人民币	活期存款	25,044,489.17	0.30%	399,536.48	1,198.61	1,360.54	-161.93	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
88	广东聚亚特供应链管理有 限公司	浙商**** 分行	581****067	一般户	人民币	活期存款	228.99	0.35%	207.12	0.72	0.75	-0.03	
89	广东聚亚特供应链管理有 限公司	浙商**** 分行	581****517	电子存 折账户	人民币	活期存款	100.38	0.35%	78.24	0.27	0.36	-0.09	
90	广东聚亚特供应链管理有 限公司	东莞**** 支行	550****899	一般户	人民币	活期存款	895.41	0.35%	45,954.60	160.84	285.58	-124.74	
91	广东聚亚特供应链管理有 限公司	东莞**** 支行	540****268	一般户	人民币	活期存款	5,335.19	0.35%	5,686.89	19.90	19.83	0.07	
92	广东聚亚特供应链管理有 限公司	中国**** 分行	203****621	一般户	人民币	活期存款	132.14	0.39%	112.00	0.43	0.52	-0.09	
93	广东聚亚特供应链管理有 限公司	交通**** 支行	441****580	资金归 集账户	人民币	活期存款	529.51	0.30%	57,254.27	171.76	175.04	-3.28	
94	广东聚亚特供应链管理有 限公司	中信**** 支行	811****101	一般户	人民币	活期存款	306.79	0.30%	674.55	2.02	3.01	-0.99	
95	广东聚亚特供应链管理有 限公司	中国**** 支行	644****951	一般户	人民币	活期存款	296.96	0.30%	245.49	0.74	0.94	-0.20	
96	广东聚亚特供应链管理有 限公司	中国**** 支行	442****441	一般户	人民币	活期存款	1,880.60	0.30%	12,927.16	38.78	58.78	-20.00	
97	广东聚亚特供应链管理有 限公司	广东**** 分行	806****492	一般户	人民币	活期存款	554.88	0.30%	34,432.50	103.30	98.75	4.55	
98	广东聚亚特供应链管理有 限公司	中国**** 支行	657****388	一般户	人民币	活期存款	300.30	0.30%	540.46	1.62	2.37	-0.75	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
99	广州集亚特供应链管理有 限公司	中国**** 支行	440****071	一般户	人民币	活期存款	586.79	0.30%	845.67	2.54	2.64	-0.10	
100	广州集亚特供应链管理有 限公司	兴业**** 分行	391****865	基本户	人民币	活期存款	394,354.48	0.30%	337,013.62	1,011.04	1,019.76	-8.72	
101	广州集亚特供应链管理有 限公司	广发**** 支行	129****465	一般户	人民币	活期存款	185.87	0.30%	270.06	0.81	0.82	-0.01	
102	广州集亚特供应链管理有 限公司	中国**** 支行	360****954	一般户	人民币	活期存款	6.29	0.30%	85.08	0.26	0.27	-0.01	
103	广州集亚特供应链管理有 限公司	交通**** 支行	441****407	资金归 集账户	人民币	活期存款	13,548.65	0.30%	23,185.21	69.56	78.10	-8.54	
104	广州集亚特供应链管理有 限公司	交通**** 支行	441****826	一般户	人民币	活期存款	5,564.39	0.30%	124,616.07	373.85	399.56	-25.71	
105	广州集亚特供应链管理有 限公司	中国**** 支行	388****116	一般户	人民币	活期存款	37,128.55	0.30%	1,184,802.75	3,554.41	11,727.87	-8,173.46	
106	广州集亚特供应链管理有 限公司	中国**** 支行	388****884	一般户	人民币	活期存款	5.86	0.30%	5.86	0.02	-	0.02	
107	广州集亚特供应链管理有 限公司	中信**** 支行	811****047	一般户	人民币		-	0.30%	1.10	0.00	-	0.00	
108	广州集亚特供应链管理有 限公司	中国**** 支行	388****010	保证金 户	人民币		-	0.30%	1,553,580.16	4,660.74	5,551.56	-890.82	
109	广东瑞仑特纺织有限公司	中信**** 支行	811****942	基本户	人民币	活期存款	9,408,517.63	0.30%	1,511,967.83	4,535.90	4,483.16	52.74	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
110	广东瑞仑特纺织有限公司	中国****支行	442****019	一般户	人民币	活期存款	481.75	0.30%	3,431.60	10.29	12.50	-2.21	
111	广东瑞仑特纺织有限公司	东莞****支行	520****188	一般户	人民币	活期存款	3,862.50	0.35%	576.61	2.02	1.47	0.55	
112	广东瑞仑特纺织有限公司	东莞****支行	590****668	一般户	人民币	活期存款	1,875,531.54	0.35%	504,862.42	1,767.02	5,672.12	-3,905.10	
113	广东瑞仑特纺织有限公司	交通****支行	441****229	一般户	人民币	活期存款	359.70	0.30%	155,588.21	466.76	597.24	-130.48	
114	广东瑞仑特纺织有限公司	中国****支行	440****226	一般户	人民币	活期存款	11,478,165.60	0.30%	1,968,803.43	5,906.41	27,455.00	-21,548.59	实际存在以协定存款利率 1.61% 计算利息
115	广东瑞仑特纺织有限公司	广东****分行	806****500	一般户	人民币	活期存款	2,381.68	0.30%	77,286.29	231.86	234.96	-3.10	
116	广东瑞仑特纺织有限公司	兴业****支行	395****012	一般户	人民币	活期存款	7,414.66	0.30%	7,446.77	22.34	22.72	-0.38	
117	广东瑞仑特纺织有限公司	浙商****分行	602****413	一般户	人民币	活期存款	907.94	0.35%	45,707.48	159.98	162.45	-2.47	
118	广东瑞仑特纺织有限公司	中国****支行	657****105	一般户	人民币	活期存款	832.85	0.30%	7,336.74	22.01	23.15	-1.14	
119	广东瑞仑特纺织有限公司	东莞****支行	030****004	一般户	人民币	活期存款	512.62	0.30%	725.62	2.18	2.26	-0.08	
120	广东瑞仑特纺织有限公司	中国****分行	203****231	非预算单位专	人民币	活期存款	1,004.40	0.39%	1,002.05	3.86	3.93	-0.07	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
				用存款 账户									
121	广东瑞仑特纺织有限公司	中国**** 分行	203****101	一般户	人民币	活期存款	3,050.29	0.39%	498,462.46	1,919.08	2,801.04	-881.96	
122	广东瑞仑特纺织有限公司	浙商**** 分行	602****901	电子存 折	人民币		-	1.95%	1,642,919.82	32,036.94	160,653.69	-128,616.75	定期一年，存款 日期为 2019.3.15-2020. 3.15
123	广东瑞仑特纺织有限公司	浙商**** 分行	602****911	保证金 户	人民币		-	0.35%	90,274.56	315.96	320.35	-4.39	
124	湖北浚通供应链管理有限 公司	中国**** 行)	180****950	一般户	人民币	活期存款	7,995.73	0.30%	5,701.44	17.10	18.00	-0.90	
125	湖北浚通供应链管理有限 公司	中国**** 支行	420****071	一般户	人民币	活期存款	14,157.82	0.30%	12,389.69	37.17	45.88	-8.71	
126	湖北浚通供应链管理有限 公司	交通**** 分行	428****044	一般户	人民币	活期存款	2,925.17	0.30%	7,406.39	22.22	22.31	-0.09	
127	湖北浚通供应链管理有限 公司	中国**** 支行	175****256	一般户	人民币	活期存款	142,054.43	0.30%	256,674.36	770.02	1,221.20	-451.18	
128	湖北浚通供应链管理有限 公司	湖北**** 支行	820****422	基本户	人民币	活期存款	243,561.22	0.30%	1,380,519.83	4,141.56	4,867.79	-726.23	10万元以上按 协定存款利率， 10万元以下按 活期利率

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
129	湖北浚通供应链管理有限 公司	招商**** (行)	710****777	一般户	人民币	活期存款	489.72	0.30%	16,005.76	48.02	49.44	-1.42	
130	湖北浚通供应链管理有限 公司	中国**** 支行	557****611	一般户	人民币	活期存款	90,505.11	0.30%	778,897.63	2,336.69	2,137.94	198.75	
131	南通新丝路供应链管理有 限公司	中国**** 分行	604****119	基本户	人民币	活期存款	8,633.46	0.30%	11,658.54	34.98	36.24	-1.26	
132	南通新丝路供应链管理有 限公司	中国**** 支行	107****172	一般户	人民币	活期存款	1,499.57	0.30%	2,292.38	6.88	7.10	-0.22	
133	苏州聚通供应链管理有限 公司	平安**** 支行	156****212	一般户	人民币	活期存款	1,531.28	0.30%	3,521.66	10.56	14.22	-3.66	
134	苏州聚通供应链管理有限 公司	中国**** 支行	322****025	一般户	人民币	活期存款	645.08	0.30%	529.61	1.59	1.64	-0.05	
135	苏州聚通供应链管理有限 公司	中国**** (行)	105****904	一般户	人民币	活期存款	149,588.13	0.30%	78,980.09	236.94	233.49	3.45	
136	苏州聚通供应链管理有限 公司	中国**** 支行	110****124	基本户	人民币	活期存款	87,963.03	0.30%	52,066.00	156.20	183.66	-27.46	
137	苏州聚通供应链管理有限 公司	苏州**** 支行	070****939	一般户	人民币	活期存款	1,542.63	0.30%	3,967.53	11.90	13.61	-1.71	
138	苏州聚通供应链管理有限 公司	中国**** 支行	110****438	一般户	人民币		-	0.30%	709.59	2.13	3.08	-0.95	
139	苏州聚通供应链管理有限 公司	华夏**** 支行	124****033	一般户	人民币		-	0.30%	0.43	0.00	0.01	-0.01	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
140	苏州聚通供应链管理有限 公司	中国**** 支行	468****941	一般户	人民币		-	0.30%	5,062.98	15.19	10.40	4.79	
141	浙江东利源供应链管理有 限公司	华夏**** 支行	132****738	一般户	人民币	活期存款	7,861.87	0.30%	4,743.26	14.23	14.17	0.06	
142	浙江东利源供应链管理有 限公司	北京**** 分行	200****536	一般户	人民币	活期存款	401.85	0.30%	363.89	1.09	1.07	0.02	
143	浙江东利源供应链管理有 限公司	中国**** 分行	121****693	一般户	人民币	活期存款	41.74	0.30%	165.64	0.50	0.50	-0.00	
144	浙江东利源供应链管理有 限公司	浙江**** 支行	201****257	一般户	人民币	活期存款	16,277.77	0.35%	15,100.31	52.85	55.66	-2.81	
145	浙江东利源供应链管理有 限公司	宁波**** 分行	800****200	一般户	人民币	活期存款	1,114.02	0.30%	29,033.89	87.10	88.35	-1.25	
146	浙江东利源供应链管理有 限公司	中国**** 支行	514****333	一般户	人民币	活期存款	172,255.28	0.30%	109,386.46	328.16	306.42	21.74	
147	浙江东利源供应链管理有 限公司	上海**** 分行	850****420	基本户	人民币	活期存款	146,824.34	0.30%	569,542.34	1,708.63	3,854.99	-2,146.36	
148	浙江东利源供应链管理有 限公司	浙江**** 支行	201****531	一般户	人民币	活期存款	155.52	0.30%	158.68	0.48	0.50	-0.02	
149	浙江东利源供应链管理有 限公司	浙商**** 支行	337****829	一般户	人民币	活期存款	625.33	0.35%	14,122.02	49.43	50.22	-0.79	
150	浙江东利源供应链管理有 限公司	中国**** 分行	203****261	一般户	人民币	活期存款	2,433.73	0.39%	2,458.16	9.46	9.65	-0.19	



序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
151	浙江东利源供应链管理有 限公司	中国**** 支行	366****474	一般户	人民币		-	0.30%	50.63	0.15	0.15	0.00	
152	浙江东利源供应链管理有 限公司	中国**** 支行	359****900	一般户	人民币		-	0.30%	62.15	0.19	0.19	-0.00	
153	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	赣州**** 支行	281****723	一般户	人民币	活期存款	9,554.69	0.35%	10,180,488.30	35,631.71	317,230.49	-281,598.7	实际结算利率比 8协议利率高
154	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	中国**** 支行	410****227	一般户	人民币	活期存款	1,071.22	0.30%	741,753.69	2,225.26	2,806.00	-580.74	
155	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	光大**** 支行	775****883	一般户	人民币	活期存款	1,424.65	0.30%	105,475.73	316.43	320.74	-4.31	
156	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	广发**** 分行	955****193	一般户	人民币	活期存款	1,016.53	0.30%	65,400.31	196.20	260.53	-64.33	
157	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	海峡**** 分行	100****001	一般户	人民币	活期存款	101,069.85	0.38%	188,851.20	717.63	718.41	-0.78	
158	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	华夏**** 支行	135****868	一般户	人民币	活期存款	9,218.61	0.30%	413,470.97	1,240.41	1,491.86	-251.45	协定存款利率为 1.61%
159	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	建设**** 支行	351****931	一般户	人民币	活期存款	941.91	0.30%	193,290.82	579.87	588.04	-8.17	
160	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	交通**** 分行	352****131	一般户	人民币	活期存款	1,121.50	0.30%	1,458.54	4.38	4.42	-0.04	
161	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	农村**** 支行	902****060	一般户	人民币	活期存款	7,211.39	0.35%	339,354.20	1,187.74	1,213.83	-26.09	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
162	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	中国**** 分行	203****711	一般户	人民币	活期存款	14,398.12	0.30%	506,517.85	1,519.55	2,618.73	-1,099.18	
163	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	上海**** 支行	176****062	一般户	人民币	活期存款	554.30	0.30%	10,625.85	31.88	33.24	-1.36	
164	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	厦门**** 支行	801****339	一般户	人民币	活期存款	10,465.04	0.30%	59,997.21	179.99	406.40	-226.41	
165	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	兴业**** 分行	129****896	一般户	人民币	活期存款	7,533.99	0.30%	25,324.73	75.97	78.60	-2.63	
166	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	兴业**** 支行	129****048	基本户	人民币	活期存款	2,425.90	0.30%	1,476,228.65	4,428.69	15,408.12	-10,979.43	实际结算利率比 协议利率高
167	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	中国**** 分行	935****888	一般户	人民币	活期存款	8,198.53	0.30%	293,673.76	881.02	893.43	-12.41	
168	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	招商**** 业部	757****601	一般户	人民币	活期存款	5,432.83	0.30%	1,267,810.10	3,803.43	3,837.85	-34.42	
169	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	中国**** 支行	403****490	一般户	人民币	活期存款	1,138.40	0.30%	69,577.32	208.73	471.63	-262.90	
170	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	中国**** 支行	411****024	一般户	人民币	活期存款	1,485.07	0.30%	27,317.06	81.95	85.71	-3.76	
171	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	民生**** 银行	631****061	一般户	人民币	活期存款	9,181.09	0.30%	195,243.42	585.73	593.09	-7.36	
172	厦门瑞悦隆供应链管理有 限公司	赣州**** 支行	280****148	一般户	人民币	活期存款	24,927.92	0.35%	15,078,981.86	52,776.44	458,631.59	-405,855.15	实际结算利率比 协议利率高

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
173	厦门瑞悦隆供应链管理有限公司	泉州****支行	000****012	一般户	人民币	活期存款	2,914.72	0.35%	238,942.17	836.30	748.47	87.83	
174	厦门瑞悦隆供应链管理有限公司	中国****支行	403****089	一般户	人民币	活期存款	1,189.50	0.30%	346,719.38	1,040.16	8,318.59	-7,278.43	
175	厦门瑞悦隆供应链管理有限公司	厦门****分行	800****648	一般户	人民币	活期存款	6,480.55	0.30%	228,727.43	686.18	880.55	-194.37	
176	厦门瑞悦隆供应链管理有限公司	农行****定期	403****9-1	一般户	人民币		-	0.30%	2,465,753.42	7,397.26	4,725.00	2,672.26	
177	搜于特国际（香港）有限公司	招商****银行	601****907	综合储蓄账户	港币	活期存款	7,030.00	0.00%	-	-	-	0.00	
178	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广州****分行	819****016	一般户	人民币	活期存款	204,177.70	0.30%	454,455.21	1,363.37	1,617.66	254.29	
179	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广州****分行	819****293	保证金户	人民币	保证金	6,420,600.00	0.35%	43,194,628.63	151,181.20	168,465.48	17,284.28	2019年存入保证金在2020年到期一次付息
180	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广州****分行	819****285	保证金户	人民币	保证金	6,649,362.00	0.35%	-	-	-	0.00	
181	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广州****分行	819****301	保证金户	人民币	保证金	11,448,000.00	0.35%	-	-	-	0.00	
182	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广州****分行	819****327	保证金户	人民币	保证金	5,980,800.00	0.35%	-	-	-	0.00	
183	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广州****分行	819****319	保证金户	人民币	保证金	11,961,600.00	0.35%	-	-	-	0.00	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
184	东莞市搜于特供应链管理有限公司	东莞****支行	550****279	一般户	人民币	活期存款	30,259.17	0.35%	2,848,794.88	9,970.78	32,877.56	22,906.78	一季度收到的利息部分是 2019 年 12 月 22 日至 12 月 31 日的利息，这段期间银行存款余额较多，故实际利息较多
185	东莞市搜于特供应链管理有限公司	东莞****支行	580****006	经常项目	美元	活期存款	8,305.68	0.01%	57,543.07	5.75	51.88	46.13	
186	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****支行	201****487	一般户	人民币	活期存款	10,005,774.57	0.30%	6,183.13	18.55	18.96	0.41	
187	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****分行	387****366	一般户	人民币	活期存款	847.07	0.30%	769,246.67	2,307.74	7,630.99	5,323.25	
188	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****分行	387****103	经常项目	美元	活期存款	4,731.69	0.01%	32,301.23	3.23	13.08	9.85	
189	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广发****支行	955****169	一般户	人民币	活期存款	3,188.12	0.30%	259,180.90	777.54	788.11	10.57	
190	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广发****支行	955****349	保证金户	人民币	保证金	3,016,055.51	0.30%	18,950,565.64	56,851.70	220,463.34	163,611.64	2019 年存入保证金在 2020 年到期一次付息
191	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广发****支行	955****619	保证金户	人民币	保证金	14,129,918.25	0.30%	-	-	-	0.00	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
192	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****支行	360****167	一般户	人民币	活期存款	610.62	0.03%	18,947.78	5.68	62.04	56.36	
193	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****支行	360****460	经常项目	美元	活期存款	4,202.57	0.01%	29,124.50	2.91	12.04	9.13	
194	东莞市搜于特供应链管理有限公司	华夏****支行	109****625	一般户	人民币	活期存款	5,382.82	0.30%	301,521.07	904.56	2,838.67	1,934.11	
195	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广东****分行	806****007	一般户	人民币	活期存款	10,592.23	0.30%	1,869,851.31	5,609.55	6,257.45	647.90	
196	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广东****分行	806****923	保证金户	人民币	保证金	21,683,430.00	1.50%	59,829,320.75	897,439.81	953,366.65	55,926.84	2019年存入保证金在2020年到期一次付息
197	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广东****分行	806****752	保证金户	人民币	保证金	21,000,000.00	1.50%	-	-	-	0.00	
198	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****支行	440****440	一般户	人民币	活期存款	1,105.33	0.30%	361,401.38	1,084.20	1,182.78	98.58	
199	东莞市搜于特供应链管理有限公司	交通****支行	441****054	一般户	人民币	活期存款	7,581.17	0.30%	1,036,036.01	3,108.11	11,587.31	8,479.20	
200	东莞市搜于特供应链管理有限公司	交通****支行	441****740	一般户	人民币	活期存款	62,507.97	0.30%	157,775.69	473.33	526.68	53.35	
201	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****分行	630****578	一般户	人民币	活期存款	7,804.83	2.00%	1,473,497.60	29,469.95	29,828.68	358.73	
202	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广东****分行	940****688	一般户	人民币	活期存款	2,043.16	0.30%	92,144.84	276.43	961.89	685.46	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
203	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广东****分行	940****669	美元结算户	美元	活期存款	6.39	0.15%	44.21	0.07	0.14	0.07	
204	东莞市搜于特供应链管理有限公司	广东****分行	940****245	保证金户	人民币	保证金	9,000,000.00	2.25%	33,909,492.15	762,963.57	1,990,924.15	1,227,960.58	2019年存入保证金在2020年到期一次付息
205	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****分行	203****131	一般户	人民币	活期存款	24,141.78	0.39%	24,735,298.90	95,230.90	543,238.03	448,007.13	一季度收到的利息部分是2019年12月22日至12月31日的利息，这段期间银行存款余额较多，故实际利息较多
206	东莞市搜于特供应链管理有限公司	东莞****支行	030****419	一般户	人民币	活期存款	23,511.02	1.10%	1,586,405.51	17,450.46	17,342.94	-107.52	
207	东莞市搜于特供应链管理有限公司	东莞****支行	030****013	国内外汇贷款户	美元	活期存款	0.91	0.05%	12,049.37	6.33	6.72	0.39	
208	东莞市搜于特供应链管理有限公司	东莞****支行	030****465	保证金户	人民币	保证金	33,332,410.12	2.07%	16,725,155.41	346,210.72	57,945.77	-288,264.95	2020年7月13日存入的保证金在2021年到期一次付息
209	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****	442****433	一般户	人民币	活期存款	939,986.66	0.30%	376,351.32	1,129.05	2,102.74	973.69	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
	有限公司	支行											
210	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	平安**** 支行	150****543	一般户	人民币	活期存款	19,472.65	0.30%	19,467.45	58.40	59.39	0.99	
211	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	兴业**** 支行	395****158	一般户	人民币	活期存款	64,802.40	0.30%	1,576,046.28	4,728.14	4,848.24	120.10	
212	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	兴业**** 支行	395****066	经常项 目外汇 结算账 户	美元	活期存款	4,401.22	0.01%	-	-	-	0.00	
213	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	兴业**** 支行	395****200	资本项 目外汇 贷款专 户	美元	活期存款	7.06	0.01%	48.94	0.00	-	-0.00	
214	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	中国**** 支行	944****667	一般户	人民币	活期存款	1,327.27	0.30%	1,099.39	3.30	1,091.20	1,087.90	
215	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	招商**** 支行	757****988	一般户	人民币	活期存款	6,194.94	0.30%	202,039.29	606.12	660.49	54.37	
216	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	浙商**** 分行	602****827	一般户	人民币	活期存款	1,420.43	0.35%	228,610.60	800.14	811.72	11.58	
217	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	浙商**** 分行	602****368	电子存 折(未分 配保证 金)	人民币	保证金	288.78	0.35%	16,182,413.26	56,638.45	523,305.37	466,666.92	2019年存入保 证金在2020年 到期一次付息

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
218	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****支行	636****919	一般户	人民币	活期存款	27,522.93	0.30%	811,386.22	2,434.16	2,772.27	338.11	
219	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****支行	665****594	其他	美元	活期存款	200.04	0.01%	853.55	0.09	0.28	0.19	
220	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中信****支行	811****700	基本户	人民币	活期存款	846,200.39	0.30%	1,589,686.75	4,769.06	14,499.17	9,730.11	
221	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中信****支行	811****510	保证金户	人民币	保证金	188,743.50	0.30%	3,278,793.48	9,836.38	188,743.50	178,907.1	2019年4月1日存入的保证金在2020年到期一次付息
222	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****支行	612****222	一般户	人民币	活期存款	8,001.39	1.73%	323,246.09	5,576.00	4,923.46	-652.54	
223	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****支行	612****981	一般户	美元	活期存款	0.12	0.05%	0.83	0.00	-	-0.00	
224	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****支行	631****358	保证金户	人民币	保证金	253,347.84	0.05%	40,126,098.20	20,063.05	2,362,950.87	2,342,887.82	2019年存入保证金在2020年到期一次付息
225	东莞市搜于特供应链管理有限公司	珠海****支行	211****002	一般户	人民币	活期存款	1,873.57	0.30%	300,116.05	900.35	912.70	12.35	
226	东莞市搜于特供应链管理有限公司	东莞****支行	520****223	保证金户	人民币		-	2.25%	21,482,311.51	483,352.01	1,279,374.95	796,022.94	2019年存入保证金在2020年到期一次付息



序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
227	东莞市搜于特供应链管理有限公司	华夏****支行	109****748	保证金户	人民币		-	0.30%	5,136,528.58	15,409.59	16,830.45	1,420.86	
228	东莞市搜于特供应链管理有限公司	兴业****支行	395****835	保证金户	人民币		-	1.50%	12,039,362.51	180,590.44	239,376.64	58,786.20	2019年存入保证金在2020年到期一次付息
229	东莞市搜于特供应链管理有限公司	交通****支行	441****838	保证金户	人民币		-	1.50%	12,412,475.36	186,187.13	211,420.62	25,233.49	2019年存入保证金在2020年到期一次付息
230	东莞市搜于特供应链管理有限公司	中国****业部	389****065	保证金户	人民币		-	0.10%	412,995.62	413.00	1,256.20	843.20	
231	东莞市搜于特供应链管理有限公司	浙商****业部	581****021	一般户	人民币		-	0.30%	825.78	2.48	3.85	1.37	
232	东莞市搜于特供应链管理有限公司	东亚****支行	114****400	一般户	人民币		-	0.30%	32.03	0.10	0.10	0.00	
233	东莞市搜于特供应链管理有限公司	浙商****业部	581****563	一般户	美元		-	0.30%	5,123.42	15.37	2.58	-12.79	
234	东莞市搜于特供应链管理有限公司	上海****支行	790****223	一般户	人民币		-	0.30%	121.74	0.37	0.42	0.05	
235	东莞市搜于特供应链管理有限公司	上海****支行	790****222	一般户 (贷款户)	人民币		-	0.30%	2.38	0.01	0.02	0.01	
236	东莞市搜于特供应链管理有限公司	东莞****支行	009****025	一般户	美元		-		-	-	-	0.00	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
237	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	中国**** 支行	612****981	一般户	美元		-	0.05%	0.83	0.00	-	-0.00	
238	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	中国**** 支行	653****999	一般户	人民币		-	0.05%	12,573.88	6.29	48.84	42.55	
239	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	渤海**** 支行	200****130	一般户	人民币		-	0.01%	0.01	0.00	-	-0.00	
240	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	东莞**** 支行	009****744	一般户	欧元		-		-	-	-	0.00	
241	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	浙商**** 业部	602****659	一般户	美元		-	0.00%	0.20	-	-	0.00	
242	东莞市搜于特供应链管理 有限公司	珠海**** 业部	213****001	一般户			-	0.30%	166,173.62	498.52	500.44	1.92	
243	搜于特集团股份有限公司	中国**** 支行	442****430	一般户	人民币	活期存款	46,344.61	0.30%	374,280.67	1,122.84	3,939.14	-2,816.30	
244	搜于特集团股份有限公司	广发**** 支行	106****149	一般户	人民币	活期存款	1,009,225.03	0.30%	372,850.09	1,118.55	3,599.16	-2,480.61	
245	搜于特集团股份有限公司	中国**** 支行	201****520	一般户	人民币	活期存款	17,489.67	0.30%	1,425,835.07	4,277.51	4,659.45	-381.94	
246	搜于特集团股份有限公司	兴业**** 支行	395****041	一般户	人民币	活期存款	10,922.99	0.30%	2,562,353.52	7,687.06	28,545.29	-20,858.23	超过 50 万以上 存款余额银行按 协定利率 1.15% 计息

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
247	搜于特集团股份有限公司	兴业****支行	395****588	募集资金专户	人民币	活期存款	21,300.51	0.30%	21,320.17	63.96	64.84	-0.88	
248	搜于特集团股份有限公司	兴业****支行	395****271	保证金户	人民币	保证金	525,000.00		-	0.00		0.00	
249	搜于特集团股份有限公司	中国****分行	180****650	一般户	人民币	活期存款	8,173.61	0.30%	1,020,459.02	3,061.38	12,737.44	-9,676.06	超过 50 万以上存款余额银行按协定利率 1.495%计息
250	搜于特集团股份有限公司	中国****分行	625****680	专用户	人民币	活期存款	19,899.63	0.30%	904,506.17	2,713.52	15,319.69	-12,606.17	超过 5 万以上存款余额银行按协定利率 1.72%计息
251	搜于特集团股份有限公司	中国****分行	697****308	保证金户	人民币	保证金	48,306.15	0.30%	14,915,533.21	44,746.60	233,941.94	-189,195.34	2019 定期利息, 到 2020.07 银承到期到账
252	搜于特集团股份有限公司	北京****支行	003****897	一般户	人民币	活期存款	130,023.58	0.30%	129,901.02	389.70	395.04	-5.34	
253	搜于特集团股份有限公司	中国****支行	671****225	一般户	人民币	活期存款	16,734.87	0.30%	57,973.19	173.92	463.16	-289.24	
254	搜于特集团股份有限公司	中国****支行	440****268	基本户	人民币	活期存款	27,892.07	0.30%	31,519,680.10	94,559.04	269,056.47	-174,497.43	超过 50 万以上存款余额银行按协定利率计息

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
255	搜于特集团股份有限公司	中国****支行	440****004	保证金户	人民币	保证金	700,000.00	1.55%	3,769,150.68	58,421.84	52,575.00	5,846.84	
256	搜于特集团股份有限公司	中国****支行	440****004	保证金户	人民币	保证金	1,100,000.00		-	0.00		0.00	
257	搜于特集团股份有限公司	中国****支行	704****397	一般户	人民币	活期存款	54,109.99	0.30%	3,966,756.45	11,900.27	41,070.83	-29,170.56	超过 10 万以上存款余额银行按协定利率 1%计息
258	搜于特集团股份有限公司	中国****支行	637****934	一般户	人民币	活期存款	251,665.73	0.30%	421,908.17	1,265.72	1,271.32	-5.60	
259	搜于特集团股份有限公司	平安****支行	110****601	一般户	人民币	活期存款	2,231.98	0.30%	2,000.17	6.00	6.05	-0.05	
260	搜于特集团股份有限公司	中国****支行	032****020	一般户	人民币	活期存款	8,899.14	0.30%	101,411.57	304.23	895.52	-591.29	
261	搜于特集团股份有限公司	中信****分行	744****021	一般户	人民币	活期存款	6,656,558.84	0.30%	2,375,752.25	7,127.26	95,632.68	-88,505.42	超过 50 万以上存款余额银行按档看单智能变动计息
262	搜于特集团股份有限公司	中信****分行	811****521	保证金户	人民币	保证金	64,255,359.50	0.30%	57,306,007.96	171,918.02	10,831.76	161,086.26	2020 定期利息: 2021.1 月扣银承时到账
263	搜于特集团股份有限公司	华夏****支行	109****171	一般户	人民币	活期存款	7,375.69	0.30%	407,031.33	1,221.09	6,244.85	-5,023.76	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
264	搜于特集团股份有限公司	平安****支行	110****604	一般户	人民币	活期存款	387.78	0.30%	3,331.00	9.99	10.57	-0.58	
265	搜于特集团股份有限公司	上海****支行	822****752	一般户	人民币	活期存款	2,390.02	0.30%	2,183.68	6.55	6.61	-0.06	
266	搜于特集团股份有限公司	兴业****支行	338****349	一般户	人民币	活期存款	2,864.69	0.30%	2,784.93	8.35	8.46	-0.11	
267	搜于特集团股份有限公司	兴业****支行	338****546	一般户	人民币	活期存款	1,864.33	0.30%	1,773.25	5.32	5.38	-0.06	
268	搜于特集团股份有限公司	招商****支行	120****288	一般户	人民币	活期存款	9,779.46	0.30%	217,585.11	652.76	1,024.67	-371.91	
269	搜于特集团股份有限公司	东莞****支行	540****188	一般户	人民币	活期存款	2,040,811.45	0.35%	4,618,250.18	16,163.88	53,350.87	-37,186.99	超过 10 万以上存款余额银行按协定利率 1.1% 计息
270	搜于特集团股份有限公司	交通****支行	441****134	资金归集账户	人民币	活期存款	6,031.04	0.30%	1,892,347.82	5,677.04	5,852.72	-175.68	
271	搜于特集团股份有限公司	广东****分行	806****016	一般户	人民币	活期存款	2,901.57	0.30%	1,308,852.35	3,926.56	3,735.77	190.79	
272	搜于特集团股份有限公司	广东****分行	806****941	保证金户	人民币	保证金	21,060,000.00	1.50%	24,693,311.50	370,399.67	339,268.11	31,131.56	
273	搜于特集团股份有限公司	中国****分行	387****390	一般户	人民币	活期存款	7,862.81	0.30%	980,221.58	2,940.66	14,257.55	-11,316.89	超过 10 万以上存款余额银行按协定利率

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
													1.495%计息
274	搜于特集团股份有限公司	浙商****分行	602****958	一般户	人民币	活期存款	14,445.15	0.35%	76,216.53	266.76	270.04	-3.28	
275	搜于特集团股份有限公司	浙商****分行	581****990	一般户	人民币	活期存款	2,020.06	0.35%	1,801.78	6.31	6.36	-0.05	
276	搜于特集团股份有限公司	广东****分行	940****333	一般户	人民币	活期存款	5,797.56	0.39%	1,214,636.12	4,676.35	13,963.64	-9,287.29	
277	搜于特集团股份有限公司	广东****分行	940****2-2	保证金户	人民币	保证金	4,110,000.00	2.25%	14,659,752.36	329,844.43	37.09	329,807.34	2020 定期利息: 2021.5 月扣银承 时到账
278	搜于特集团股份有限公司	广东****分行	940****2-5	保证金户	人民币	保证金	2,550,000.00		-	0.00		0.00	
279	搜于特集团股份有限公司	广东****分行	940****2-8	保证金户	人民币	保证金	5,988,611.16		-	0.00		0.00	
280	搜于特集团股份有限公司	广东****分行	940****2-9	保证金户	人民币	保证金	2,486,604.22		-	0.00		0.00	
281	搜于特集团股份有限公司	广东****分行	940****-10	保证金户	人民币	保证金	3,068,686.00		-	0.00		0.00	
282	搜于特集团股份有限公司	广东****分行	940****-11	保证金户	人民币	保证金	3,000,000.00		-	0.00		0.00	
283	搜于特集团股份有限公司	广东****分行	940****-12	保证金户	人民币	保证金	2,016,924.00		-	0.00		0.00	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
284	搜于特集团股份有限公司	广东****分行	940****-13	保证金户	人民币	保证金	2,040,000.00		-	0.00		0.00	
285	搜于特集团股份有限公司	上海****支行	790****227	一般户	人民币	活期存款	11,861.42	0.30%	7,533.90	22.60	22.47	0.13	
286	搜于特集团股份有限公司	东莞****支行	030****114	一般户	人民币	活期存款	15,256.52	0.33%	457,745.20	1,510.56	4,293.96	-2,783.40	
287	搜于特集团股份有限公司	中国****支行	944****789	一般户	人民币	活期存款	1,205.62	0.35%	1,672.77	5.85	5.64	0.21	
288	搜于特集团股份有限公司	广州****分行	819****019	一般户	人民币	活期存款	31,249.41	0.30%	54,548,737.66	163,646.21	166,065.28	-2,419.07	
289	搜于特集团股份有限公司	广州****分行	819****155	保证金户	人民币	保证金	5,335,500.00	0.35%	22,047,751.55	77,167.13	77,548.01	-380.88	
290	搜于特集团股份有限公司	广州****分行	819****163	保证金户	人民币	保证金	3,000,000.00		-	0.00		0.00	
291	搜于特集团股份有限公司	广州****分行	819****189	保证金户	人民币	保证金	3,000,000.00		-	0.00		0.00	
292	搜于特集团股份有限公司	广州****分行	819****197	保证金户	人民币	保证金	3,000,000.00		-	0.00		0.00	
293	搜于特集团股份有限公司	广州****分行	819****205	保证金户	人民币	保证金	5,280,000.00		-	0.00		0.00	
294	搜于特集团股份有限公司	广州****分行	819****221	保证金户	人民币	保证金	1,812,000.00		-	0.00		0.00	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
295	搜于特集团股份有限公司	光大****支行	389****842	一般户	人民币	活期存款	503.83	0.30%	679,626.20	2,038.88	7,557.95	-5,519.07	
296	搜于特集团股份有限公司	光大****支行	389****141	保证金户	人民币	保证金	1,500.42	0.30%	5,260,974.11	15,782.92	16,001.70	-218.78	
297	搜于特集团股份有限公司	光大****支行	389****223	保证金户	人民币	保证金	1,583.75		-	0.00		0.00	
298	搜于特集团股份有限公司	光大****支行	389****229	保证金户	人民币	保证金	1,584.20		-	0.00		0.00	
299	搜于特集团股份有限公司	兴业****支行	338****821	一般户	人民币	活期存款	3,682.28	0.30%	7,834.00	23.50	24.47	-0.97	
300	搜于特集团股份有限公司	广州****银行	058****248	一般户	人民币	活期存款	28,033.88	0.35%	223,276.52	781.47	1,922.18	-1,140.71	
301	搜于特集团股份有限公司	渤海****支行	200****198	一般户	人民币	活期存款	1,102.20	0.30%	586.53	1.76	1.69	0.07	
302	搜于特集团股份有限公司	中国****分行	203****511	一般户	人民币	活期存款	14,554.22	0.39%	5,337,407.40	20,549.02	89,379.45	-68,830.43	超过 50 万以上存款余额银行按协定利率 1.61% 计息
303	搜于特集团股份有限公司	中国****分行	203****641	专用户	人民币	活期存款	896.82	0.39%	50,014,379.10	192,555.36	195,231.13	-2,675.77	
304	搜于特集团股份有限公司	中国****分行	203****731	保证金户	人民币	保证金	4,927,381.15	0.35%	949,219.77	3,322.27	2,934.80	387.47	



序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
305	搜于特集团股份有限公司	中国****分行	203****141	专用户	人民币	活期存款	544,067.85	0.39%	1,072,001.10	4,127.20	4,170.36	-43.16	
306	搜于特集团股份有限公司	中国****分行	203****561	外汇账户	美元	活期存款	30.00		166.24	0.00		0.00	
307	搜于特集团股份有限公司	中国****分行	203****301	可传债专户	人民币	活期存款	152,577.82	0.39%	45,593,995.74	175,536.88	177,956.95	-2,420.07	
308	搜于特集团股份有限公司	珠海****银行	213****001	一般户	人民币	活期存款	7,794.29	0.30%	667,947.63	2,003.84	2,030.96	-27.12	
309	搜于特集团股份有限公司	中信****支行	811****966	活期	人民币		-	0.30%	7,509.75	22.53	23.57	-1.04	
310	搜于特集团股份有限公司	交通****分行	441****674	活期	人民币		-	0.30%	26.50	0.08	0.08	-0.00	
311	搜于特集团股份有限公司	民生****支行	698****339	活期	人民币		-	0.30%	130.52	0.39	0.43	-0.04	
312	搜于特集团股份有限公司	兴业****证券	103****888	证券户	人民币		-	0.30%	1,769,646.72	5,308.94	6,214.56	-905.62	
313	搜于特集团股份有限公司	交通****支行	441****010	保证金	人民币		-	1.75%	7,378,630.14	129,126.03	120,235.13	8,890.90	
314	搜于特集团股份有限公司	东莞****银行	590****643	保证金	人民币		-	2.25%	21,963,947.47	494,188.82	539,891.51	-45,702.69	
315	东莞市搜于特品牌管理有限公司	东莞****支行	550****340	一般户	人民币	活期存款	815.79	0.35%/1.1%	883,126.61	9,179.66	9,605.66	-426.00	10 万以下 0.35%，10 万以上 1.1%

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
316	东莞市搜于特品牌管理有限公司	东莞****支行	530****312	保证金户	人民币	保证金	13,000,000.00	2.25%	9,936,986.30	223,582.19		223,582.19	定期未到期, 2019年末结息
317	东莞市搜于特品牌管理有限公司	东莞****支行	590****352	保证金户	人民币	保证金	10,000,000.00	2.25%	6,739,726.03	151,643.84		151,643.84	定期未到期, 2024年末结息
318	东莞市搜于特品牌管理有限公司	中国****支行	201****514	一般户	人民币	活期存款	2,109.18	0.30%	973.98	2.92	2.82	0.10	
319	东莞市搜于特品牌管理有限公司	中国****分行	387****148	一般户	人民币	活期存款	23,095.95	0.30%	1,170,706.70	3,512.12	3,719.66	-207.54	
320	东莞市搜于特品牌管理有限公司	广东****分行	940****120	一般户	人民币	活期存款	4,170.07	0.39%	267,328.62	1,029.22	1,046.86	-17.64	
321	东莞市搜于特品牌管理有限公司	广东****分行	940****260	保证金户	人民币	保证金	112,792,783.73	1.5%/2.25%	68,325,269.93	1,518,369.26	130,546.49	1,387,822.77	国内信用证保证金 1.5%, 银行承兑汇票保证金 2.25%
322	东莞市搜于特品牌管理有限公司	交通****支行	441****361	一般户	人民币	活期存款	1,067.57	0.30%	920.55	2.76	2.76	0.00	
323	东莞市搜于特品牌管理有限公司	中国****分行	630****455	一般户	人民币	活期存款	402.02	0.30%	439.07	1.32	1.36	-0.04	
324	东莞市搜于特品牌管理有限公司	中国****支行	442****466	一般户	人民币	活期存款	251,974.45	0.3%/1.0%	282,752.57	2,530.54	2,491.92	38.62	5万以下 0.3%, 5万以上 1.0%
325	东莞市搜于特品牌管理有限公司	中国****分行	203****021	一般户	人民币	活期存款	1,643.62	0.39%	478,810.56	1,843.42	1,973.84	-130.42	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
326	东莞市搜于特品牌管理有限公司	平安****支行	150****260	一般户	人民币	活期存款	5,702.22	0.30%	266,847.88	800.54	875.49	-74.95	
327	东莞市搜于特品牌管理有限公司	兴业****支行	338****945	一般户	人民币	活期存款	3,935.82	0.30%	23,006.80	69.02	71.86	-2.84	
328	东莞市搜于特品牌管理有限公司	招商****支行	769****118	一般户	人民币	活期存款	3,362.60	0.30%	27,526.60	82.58	86.12	-3.54	
329	东莞市搜于特品牌管理有限公司	浙商****业部	581****318	一般户	人民币	活期存款	1,058.28	0.35%	1,221.84	4.28	4.38	-0.10	
330	东莞市搜于特品牌管理有限公司	中国****支行	635****400	一般户	人民币	活期存款	1,203.35	0.30%	559.13	1.68	1.63	0.05	
331	东莞市搜于特品牌管理有限公司	中信****支行	811****701	基本户	人民币	活期存款	189,086.53	0.3%/1.0%	1,087,971.63	8,215.28	9,738.17	-1,522.89	账户余额 50 万元（含）以下活期利率 0.3%，反之 1.0%
332	东莞市搜于特品牌管理有限公司	中信****支行	811****065	一般户	人民币	活期存款	2,125.54	0.30%	343,793.23	1,031.38	1,045.53	-14.15	
333	东莞市搜于特品牌管理有限公司	广州****分行	819****017	一般户	人民币	活期存款	10,020.09	0.30%	6,881.60	20.64	20.09	0.55	
334	东莞市搜于特品牌管理有限公司	广州****分行	819****032	定期户	人民币	定期存款	10,000,000.00	4.13%	6,739,726.03	278,013.70		278,013.7	定期未到期，200年未结息
335	东莞市搜于特品牌管理有限公司	广州****分行	819****040	定期户	人民币	定期存款	10,000,000.00	4.13%	6,191,780.82	255,410.96		255,410.9	定期未到期，206年未结息

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
336	东莞市搜于特品牌管理有限公司	广州****分行	819****057	定期户	人民币	定期存款	10,000,000.00	4.13%	5,972,602.74	246,369.86		246,369.86	定期未到期, 2026年未结息
337	东莞市搜于特品牌管理有限公司	广州****分行	819****065	定期户	人民币	定期存款	20,000,000.00	4.13%	11,616,438.36	479,178.08		479,178.08	定期未到期, 2028年未结息
338	东莞市搜于特品牌管理有限公司	珠海****分行	213****001	一般户	人民币	活期存款	5,637.99	0.30%	110,717.80	332.15	336.30	-4.15	
339	东莞市搜于特品牌管理有限公司	中国****分行	612****059				-	0.30%	1,625,268.38	4,875.81	5,091.34	-215.53	
340	东莞市搜于特品牌管理有限公司	中国****分行	631****447				-	0.30%	3,835,681.12	11,507.04	11,666.86	-159.82	
341	东莞市搜于特品牌管理有限公司	中国****分行	389****924				-	0.30%	1,253,373.90	3,760.12	3,812.33	-52.21	
342	南昌市当先实业有限公司	北京****支行	200****498	基本户	人民币	活期存款	199,059.80	0.30%	198,698.14	596.09	605.97	-9.88	
343	广东集美购品牌管理有限公司	中国****支行	442****474	一般户	人民币	活期存款	49,350.52	0.3%/1.0%	650,161.13	729.81	738.16	-8.35	5万以下 0.3%, 5万以上 1.0%
344	广东集美购品牌管理有限公司	中国****支行	440****030	基本户	人民币	活期存款	16,900.78	0.30%	197,252.89	591.76	600.30	-8.54	
345	广东集美购品牌管理有限公司	东莞****支行	500****399	一般户	人民币	活期存款	2,559.72	0.30%	5,654.88	16.96	17.49	-0.53	
346	武汉舜宇品牌管理有限公司	中国****支行	420****094	基本户	人民币	活期存款	146,106.49	0.30%	330,017.22	990.05	1,016.32	-26.27	

序号	公司名称	银行名称	账号	账户类型	币种	存款类型	期末余额	利率	日均余额	测算利息	实际利息	差异	差异原因
347	武汉舜宇品牌管理有限公司	平安****支行	150****282	一般户	人民币	活期存款	62.33	0.30%	106.32	0.32	0.32	-0.00	
348	武汉舜宇品牌管理有限公司	中信****支行	811****053	一般户	人民币	活期存款	357.18	0.30%	751.13	2.25	2.27	-0.02	
349	江西聚构商贸有限公司	建设****支行	360****046	基本户	人民币	活期存款	35,927.05	0.30%	1,142,720.66	3,428.16	3,670.38	-242.22	
350	江西聚构商贸有限公司	建设****分行	360****441	一般户	人民币	活期存款	452,499.45	0.30%	662,888.35	1,988.67	1,999.81	-11.14	
351	江西聚构商贸有限公司	交行****支行	361****493	一般户	人民币	活期存款	1,042.01	0.30%	11,625.10	34.88	46.48	-11.60	
352	江西聚构商贸有限公司	中行****支行	203****207	一般户	人民币	活期存款	54,232.19	0.30%	166,736.62	500.21	549.86	-49.65	
353	江西聚构商贸有限公司	工行****支行	150****889	一般户	人民币		-	0.30%	1,582.62	4.75	5.17	-0.42	
354	江西聚构商贸有限公司	浙商****银行	331****381	一般户	人民币		-	0.30%	311.61	0.93	1.19	-0.26	
355	江西聚构商贸有限公司	江西****银行	791****028	一般户	人民币		-	0.30%	253.39	0.76	0.82	-0.06	
356	江西聚构商贸有限公司	农商****支行	106****966	一般户	人民币		-	0.30%	4,579.50	13.74	15.06	-1.32	

公司根据各银行账户货币资金明细、存款日均余额以及对应的利率对利息收入进行测算，从上述测算明细表中可以看出，账面利息与测算利息差异的主要原因如下：

(1) 银行结息日期一般为每月/每季度末的 21 日，与财务结账日期会存在时间上的差异，公司账户较多，每个账户利息金额差异不大；

(2) 部分银行账户公司与银行签订了协定利率，银行根据不同的余额对应的利率计算出对应的利息收入，本次测算时按照活期存款利率进行测算，导致差异。

综上所述，公司货币资金的利息收入真实完整，利率水平符合公司存款与约定的利息水平的，利息收入合理。

2、最近三年货币资金余额与短期负债余额配比关系及合理性，货币资金相对充裕但进行大量短期借款的原因及合理性：

2018 年至 2020 年，公司各期末短期借款及一年内到期的非流动负债余额合计分别为 191,856.33 万元、154,153.73 万元和 183,544.50 万元。公司货币资金余额与短期债务余额之间配比关系如下：

单位：万元

项 目	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
1、货币资金	113,673.61	130,641.21	88,301.72
其中：使用受限资金	48,124.28	71,644.98	5,967.58
募集资金	44,220.84	6.14	1,863.06
可自由支配货币资金	21,328.48	58,694.89	80,471.08
2、短期借款及一年内到期的非流动负债	183,544.50	154,153.73	191,856.33

注：短期借款及一年内到期的非流动负债不包含商业借款、不能终止的票据背书/贴现转入“短期借款”科目。

截至 2020 年 12 月 31 日，货币资金余额中使用受限资金如下：

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	43,055.14	71,644.93
定期存单质押	5,000.00	
诉讼冻结资金	69.09	
保证金	0.05	0.05
合计	48,124.28	71,644.98

截至 2020 年 12 月 31 日，货币资金余额中募集资金如下：

单位：万元

序号	开户银行	银行账号	募集资金 余额	备注
1	中国民生银行股份有限公司深圳深南支行	625688680	1.99	活期存款
2	兴业银行股份有限公司东莞厚街支行	395050100100184588	2.13	活期存款
3	中国农业发展银行东莞分行	20344199900100000650301	15.26	活期存款
4	中国农业发展银行东莞分行	20344199900100000653691	44,201.47	活期存款
合计			44,220.84	

截至 2020 年 12 月 31 日，银行短期借款 163,544.50 万元（不包含商业借款、不能终止的票据背书/贴现转入“短期借款”科目），一年内到期的银行长期借款 20,000.00 万元，合计 183,544.50 万元。

综合以上，2020 年 12 月 31 日公司货币资金余额 113,673.61 万元，其中：1) 银行承兑汇票保证金、诉讼冻结资金、其他保证金合计 48,055.14 万元，不得自由使用；2) 2016 年非公开发行股票募集资金专户期末银行存款余额 4.12 万元，2020 年发行可转换债券募集资金专户期末银行存款余额 44,216.72 万元，募集资金余额合计 44,220.84 万元，专项用于募投项目使用；3) 扣除以上项目后，公司可自由支配的货币资金余额为 21,328.48 万元。

综合以上，公司期末货币资金主要为融资保证金及募集资金专户资金，可自由支配的资金较少。同时公司短期内面临较大的还款压力，所以进行大量短期借款，近三年公司货币资金余额与短期负债配比（可自由支配的资金）方面逐年下降，与公司面临的融资环境密切相关，具有合理性。公司可自由支配货币资金余额较小，不存在货币资金相对充裕但进行大量短期借款的情况。

3、公司是否存在与控股股东或其他关联方合管或共管账户的情况，是否存在资金被其他方占用的情形，如是，重点说明是否存在控股股东或关联方非经营性资金占用的情形：

公司不存在与控股股东或其他关联方合管或共管账户的情况，也不存在资金被其他方占用的情形。

**针对上述问题（三），公司回复如下：**

公司目前正积极筹措资金维护正常的生产经营，偿还债务，主要采取了以下措施：

1、根据公司经营实际情况，继续裁减富余员工，压缩开支，加强成本

费用控制，降低管理成本，加强应收账款催收，完善内控，努力形成更加精干高效的管理团队。

2、对现有库存存货继续开展降价促销活动，回笼资金。

3、聚焦品牌服饰运营，继续探索新零售营销和快时尚模式；同时，积极探索“潮流前线”品牌商标授权经营模式，在保证货品整体性的基础上，组织供应商为客户提供充分的、多元化的货品来源，保障产品货期和品质，大幅减轻公司库存压力和经营管理成本。通过商标授权经营为公司品牌服饰开辟新的发展渠道，努力实现品牌服饰发展新的突破。

4、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发展。

5、在做好纺织服装业务的基础上，继续谋求转型，探索公司运营发展新路径，为公司发展开辟新空间。

6、大力推进募投项目建设工作，力争在 2021 年底完成可转债募投项目时尚产业供应链总部（一期）项目主体工程，早日投入运营，为公司发展奠定坚实基础。

7、出售不影响经营的资产，如：投资性房地产（玉山县精城商厦、普宁国际商品城商铺），参股公司的股权（格致服装、翎美贸易、慕紫服装）。

8、努力寻求与金融机构对金融借款进行洽谈。

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。债务逾期事项会导致公司融资能力下降，加剧公司资金紧张状况，对公司业务发展造成不利影响。公司可能存在因债务逾期面临诉讼仲裁、银行账户冻结、资产被查封等进一步扩大的风险，可能对公司日常生产经营造成一定影响。

目前公司多个银行账户被冻结，后续如公司其他银行账户被冻结，可能导致公司触及《深圳证券交易所股票上市规则》第 13.3 条的情形，公司股票交易面临会被深圳证券交易所实施其他风险警示的风险。

#### **针对上述问题（一），会计师回复：**

针对公司答复情况，我们访谈公司相关人员了解公司债务逾期及资产查封情况，取得债务台账及相关资料；检查还款记录；检查与金融机构签订的相关协议；检查仲裁机构、法院下达的仲裁通知书、民事裁定书、查封通知书、协助执行通知书等文件。我们认为公司已按照要求对逾期债务、冻结事项、资产受限等情形



进行了披露。

**针对上述问题（二），会计师回复：**

针对以上问题，已实施的审计程序及本次核查内容如下：

- 1、了解与货币资金业务相关的内部控制，并测试相关内部控制的有效性；
- 2、对库存现金监盘，并与现金日记账进行核对；
- 3、获取公司银行存款的对账单原件，并与期末账面金额进行核对，根据企业信用报告核对贷款信息是否与账面保持一致；
- 4、获取重要公司的主要银行账户的银行流水记录，并对大额银行交易进行抽查；
- 5、对公司主要银行存款进行截至性测试，包括检查公司账务记录与银行对账单记录、金额是否一致，以确认是否存在跨期的情况；
- 6、对公司其他货币资金中各平台账户的余额进行查看，检查资产证明、余额证明等；
- 7、对银行进行函证，并保持对函证的控制；
- 8、本次核查对货币资金存放的具体银行、主要账户及金额、存放方式、利率水平、货币资金余额、限制性等具体情况统计并与已获取的询证函进行核对；
- 9、了解存款的方式和利率，检查利息收入明细账，确认利息收入的真实性及正确性；
- 10、对利息收入进行截至测试，关注是否存在异常迹象，是否存在跨期现象；
- 11、检查银行存款余额调节表，核对未达账项，查找有无漏计利息；
- 12、与公司相关人员访谈，了解是否存在与控股股东或其他关联方共管或共管账户的情况，并与已取得的询证函进行核对。

我们认为，已履行的审计程序审慎、充分；公司货币资金已如实披露，利息收入和对应的利率符合国家规定的市场平均水平，与货币资金规模相匹配；近三年公司货币资金余额与短期负债配比（可自由支配的资金）方面逐年下降，与公司面临的融资环境密切相关，具有合理性。公司可自由支配货币资金余额较小，不存在货币资金相对充裕但进行大量短期借款的情况；未发现公司控股股东或关联方非经营性资金占用的情形。

三、年报问询函 4、提到：“年报显示，2020 年 9 月，你公司决定对部分客户采用以货抵债的方式解决客户因疫情导致回款困难的问题。2020 年 10 月，你公司陆续与客户签署《以货抵债协议》，并陆续收到抵债存货。截至 2020 年末，你公司因债务重组调减应收账款账面价值 20,675.34 万元，收到抵债存货 6,316.83 万元，确认债务重组损失 14,358.51 万元。

请你公司：

（一）列表说明涉及调减应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、应收账款金额、发生时间、账龄、发生原因，计提坏账准备的时间、金额、比例，并说明欠款方与你公司及你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系；

（二）列表说明抵债存货的具体情况，包括但不限于存货类别、金额、数量、存货成本、可变现净值、定价依据、债务减免金额及原因（如有），说明你对抵债存货的后续处理安排，抵债存货是否与你公司主要业务有关；

（三）说明你公司在库存压力较大、资金面紧张的情况下仍接受以货抵债的原因及合理性，是否存在向关联方输送利益或导致关联方非经营性占用你公司资金的情形。

请年审会计师对上述问题（一）（二）、你公司独立董事对上述问题（三）进行核查并发表明确意见。”

公司回复：

针对上述问题（一），公司回复如下：

截至 2020 年 12 月 31 日，共有 95 位客户发生以货抵债行为，涉及抵减应收账款账面余额为 244,471,930.92 元。其中，账龄 1 年以内的为 69,054,916.15 元、1-2 年的为 89,957,661.13 元、2-3 年的为 44,980,420.86 元、3-4 年的为 20,191,624.37 元、4-5 年的为 20,287,062.82 元、5 年以上的为 245.59 元。上述应收账款余额均为服装销售业务产生，已计提坏账准备金额为 37,718,518.25 元，扣除坏账准备后因以货抵债调减的应收账款账面价值合计为 206,753,412.67 元。

95 位以货抵债的客户中，均不存在与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

具体调减应收账款明细，详见下表：

单位：元

序号	客户名称	以货抵债抵减应 收账款金额	发生时间/账龄						计提坏账	坏账计提方 式	计提坏账 比例
			2020年/ 1年以内	2019年/ 1-2年	2018年/ 2-3年	2017年/ 3-4年	2016年/ 4-5年	2015年及 以前/5年 以上			
1	曾**	1,378,946.72	30,654.33	51,952.00	238,764.80	1,000,705.39	56,870.20		383,127.59	按账龄计提	27.78%
2	常**	413,583.97		38,044.20	159,165.50	216,374.27			100,549.80	按账龄计提	24.31%
3	陈**	530,693.93	17,583.91	66,830.80	292,663.12	153,616.10			112,179.73	按账龄计提	21.14%
4	陈**	3,543,655.92		3,543,655.92					354,365.59	按账龄计提	10.00%
5	陈**	9,451,697.12	1,571,453.50	7,880,243.62					866,597.04	按账龄计提	9.17%
6	陈**	6,000,923.91	5,712,753.37	288,170.54					314,454.72	按账龄计提	5.24%
7	陈**	720,122.76	160.60	21,103.20	250,015.90	154,418.55	294,424.51		245,659.35	按账龄计提	34.11%
8	陈**	439,814.74			86,666.10	353,148.64			123,277.81	按账龄计提	28.03%
9	陈**	12,000,587.16	3,672,345.00	8,328,242.16					1,016,441.47	按账龄计提	8.47%
10	程**	882,923.46	781.10			832,567.88	49,574.48		274,596.66	按账龄计提	31.10%
11	崔**	510,271.92	9,739.40	33,040.10	238,911.50	228,580.92			120,147.56	按账龄计提	23.55%
12	邓**	2,430,070.70	57,983.80	553,498.13	821,770.27	996,572.91		245.59	521,820.52	按账龄计提	21.47%
13	都**	527,831.63	180.03	50,000.00		91,026.50	386,625.10		225,629.50	按账龄计提	42.75%
14	杜**	771,337.88	36,082.36	3,222.10	465,174.04	266,859.38			175,218.95	按账龄计提	22.72%
15	范**	899,997.72	1,260.53	94,524.30	553,910.30	91,234.80	159,067.79		227,201.85	按账龄计提	25.24%
16	冯**	1,763,030.22		540,841.90	907,316.85	314,871.47			330,009.00	按账龄计提	18.72%
17	冯**	1,091,334.00			827,926.30	263,067.72	339.98		244,675.57	按账龄计提	22.42%
18	冯**	1,450,215.82	192,704.63	875,961.85			381,549.34		288,006.09	按账龄计提	19.86%
19	冯**	553,213.47		50,000.00			503,213.47		256,606.74	按账龄计提	46.38%
20	高**	131,396.00				128,409.80	2,986.20		40,016.04	按账龄计提	30.45%
21	高**	395,050.27			188,840.10	206,210.17			99,631.07	按账龄计提	25.22%
22	何**	358,586.16			34,330.20	152,689.05	171,566.91		138,456.21	按账龄计提	38.61%

序号	客户名称	以货抵债抵减应收账款金额	发生时间/账龄					2015年及以前/5年以上	计提坏账	坏账计提方式	计提坏账比例
			2020年/1年以内	2019年/1-2年	2018年/2-3年	2017年/3-4年	2016年/4-5年				
23	何**	398,967.73		25,097.50	261,110.50	112,759.73		88,559.77	按账龄计提	22.20%	
24	黄**	12,588,134.57	2,817,726.58	9,770,407.99				1,117,927.13	按账龄计提	8.88%	
25	黄**	1,321,124.75				630,003.76	691,120.99	534,561.62	按账龄计提	40.46%	
26	黄**	19,751,774.70	15,300,000.00	4,451,774.70				1,210,177.47	按账龄计提	6.13%	
27	黄**	9,000,612.04	6,324,079.30	2,676,532.74				583,857.24	按账龄计提	6.49%	
28	黄**	3,874,610.33		619,829.35	3,254,780.98			712,939.13	按账龄计提	18.40%	
29	贾**	1,932,933.29	611.51	165,000.00		463,342.70	1,303,979.08	807,522.93	按账龄计提	41.78%	
30	江**	661,885.00				356,744.70	305,140.30	259,593.56	按账龄计提	39.22%	
31	江**	550,869.48				317,332.75	233,536.73	211,968.19	按账龄计提	38.48%	
32	蒋**	597,793.30		0.00	558,570.30	39,223.00		123,480.96	按账龄计提	20.66%	
33	金**	1,149,575.16		30,000.00		1,119,575.16		338,872.55	按账龄计提	29.48%	
34	雷**	6,098,323.45	839,725.50	2,170,513.70	2,943,644.50		144,439.75	919,986.42	按账龄计提	15.09%	
35	李**	969,366.15					969,366.15	484,683.08	按账龄计提	50.00%	
36	李**	1,069,346.78	1,747.18			1,067,599.60		320,367.24	按账龄计提	29.96%	
37	李**	337,577.93		26,063.50	158,452.40	153,062.03		80,215.44	按账龄计提	23.76%	
38	李**	725,472.21		80,340.30	645,131.91			137,060.41	按账龄计提	18.89%	
39	李**	12,041,640.77	6,944,112.95	5,097,527.82				856,958.43	按账龄计提	7.12%	
40	李**	1,200,556.85				14,000.25	1,186,556.60	597,478.38	按账龄计提	49.77%	
41	李**	1,401,894.55		35,187.02	1,366,707.53			276,860.21	按账龄计提	19.75%	
42	林**	1,378,991.23			95,695.40	665,216.65	618,079.18	527,743.67	按账龄计提	38.27%	
43	林**	307,024.39					307,024.39	153,512.20	按账龄计提	50.00%	
44	刘**	360,805.91		5,390.30	154,863.10	200,552.51		91,677.40	按账龄计提	25.41%	
45	刘**	500,610.47	0.00	500,610.47				50,061.05	按账龄计提	10.00%	
46	刘**	329,032.58			329,032.58			65,806.52	按账龄计提	20.00%	

序号	客户名称	以货抵债抵减应收账款金额	发生时间/账龄					计提坏账	坏账计提方式	计提坏账比例	
			2020年/ 1年以内	2019年/ 1-2年	2018年/ 2-3年	2017年/ 3-4年	2016年/ 4-5年				2015年及 以前/5年 以上
47	卢**	1,323,097.54		1,241,099.70	81,997.84				140,509.54	按账龄计提	10.62%
48	罗**	946,714.47	18,370.20	30,976.60	306,713.50	174,372.90	416,281.27		325,811.38	按账龄计提	34.41%
49	罗**	211,688.15				211,688.15			63,506.45	按账龄计提	30.00%
50	满**	435,186.75			309,952.00	125,234.75			99,560.83	按账龄计提	22.88%
51	倪**	1,613,426.59		351,237.00	1,262,189.59				287,561.62	按账龄计提	17.82%
52	欧**	11,194,798.43		6,585,778.58	4,402,087.40	206,932.45			1,601,075.07	按账龄计提	14.30%
53	齐**	2,528,311.32		90,000.00		925,398.10	1,512,913.22		1,043,076.04	按账龄计提	41.26%
54	尚**	614,218.48	825.64			326,794.35	286,598.49		241,378.83	按账龄计提	39.30%
55	申**	105,282.00		14.91		105,267.09			31,581.62	按账龄计提	30.00%
56	沈**	1,801,202.60	1,308.35	55,000.00		209,506.55	1,535,387.70		836,111.23	按账龄计提	46.42%
57	沈**	2,025,699.43		472,459.50	1,553,239.93				357,893.94	按账龄计提	17.67%
58	宋**	1,300,874.70	1,070,646.39	230,228.31					76,555.15	按账龄计提	5.88%
59	苏**	9,669,834.70	6,623,573.46	3,046,261.24					635,804.80	按账龄计提	6.58%
60	孙**	1,297,747.70			8,587.80	1,289,159.90			388,465.53	按账龄计提	29.93%
61	王**	1,630,889.13	290,239.50	127,854.19	900,416.27	34,808.06	277,571.11		356,608.62	按账龄计提	21.87%
62	王**	617,606.12		30,379.20	556,928.20	30,298.72			123,513.18	按账龄计提	20.00%
63	王**	1,417,993.20	1,417,993.20						70,899.66	按账龄计提	5.00%
64	魏**	1,094,404.06		5,027.20	199,630.20	793,722.54	96,024.12		326,557.58	按账龄计提	29.84%
65	温**	6,343,192.99	0.00	3,252,519.67	2,703,425.34		387,247.98		1,059,561.03	按账龄计提	16.70%
66	闻**	387,470.16		35,657.80	351,812.36				73,928.25	按账龄计提	19.08%
67	吴**	5,800,316.07		2,113,424.80	3,686,891.27				948,720.73	按账龄计提	16.36%
68	吴**	200,419.05				200,419.05			60,125.72	按账龄计提	30.00%
69	吴**	1,100,481.59	19,265.95	48,160.00	447,933.00	585,122.64			270,902.69	按账龄计提	24.62%
70	吴**	288,055.58			30,835.90	257,219.68			83,333.08	按账龄计提	28.93%

序号	客户名称	以货抵债抵减应收账款金额	发生时间/账龄					计提坏账	坏账计提方式	计提坏账比例	
			2020年/ 1年以内	2019年/ 1-2年	2018年/ 2-3年	2017年/ 3-4年	2016年/ 4-5年				2015年及 以前/5年 以上
71	吴**	1,664,037.62		272,559.85	1,026,750.70	364,727.07			342,024.25	按账龄计提	20.55%
72	吴**	1,623,393.21		466,116.50	1,157,276.71				278,066.99	按账龄计提	17.13%
73	吴**	12,001,136.60	2,305,443.94	7,598,241.23	2,097,451.43				1,294,586.61	按账龄计提	10.79%
74	向**	945,046.82	181.33	55,000.00		30,401.80	859,463.69		444,361.45	按账龄计提	47.02%
75	谢**	3,000,383.54	139,809.80	2,860,573.74					293,047.86	按账龄计提	9.77%
76	徐**	4,804,479.34	745,170.58	1,963,060.60	2,096,248.16				652,814.22	按账龄计提	13.59%
77	许**	1,000,349.85	921,776.62	78,573.23					53,946.15	按账龄计提	5.39%
78	许**	5,603,309.00		1,091,846.25	4,511,462.75				1,011,477.18	按账龄计提	18.05%
79	许**	2,155,232.77		60,000.00		521,583.82	1,573,648.95		949,299.62	按账龄计提	44.05%
80	闫**	1,479,235.53	3,257.10	923,548.60	552,429.83				203,003.68	按账龄计提	13.72%
81	叶**	731,921.90		8,842.90	364,544.67	358,534.33			181,353.52	按账龄计提	24.78%
82	余**	700,778.88	33,313.48	447,700.90	219,764.50				90,388.66	按账龄计提	12.90%
83	张**	2,805,402.42	2,805,402.42	0.00					140,270.12	按账龄计提	5.00%
84	张**	341,524.71		20,686.00	320,838.71				138,894.19	按账龄计提	40.67%
85	张**	1,493,558.87					1,493,558.87		746,779.44	50%单项计提	50.00%
86	张**	340,477.72		56,088.80	284,388.92				62,486.66	按账龄计提	18.35%
87	张**	172,396.43					172,396.43		86,198.22	按账龄计提	50.00%
88	赵**	3,755,758.70				2,768,933.28	986,825.42		1,324,092.69	按账龄计提	35.25%
89	郑**	1,086,177.75		50,000.00		9,315.35	1,026,862.40		521,225.81	按账龄计提	47.99%
90	钟**	8,003,195.82	4,274,486.79	3,728,709.03					586,595.24	按账龄计提	7.33%
91	周**	851,370.71		851,370.71					85,137.07	按账龄计提	10.00%
92	周**	7,796,394.68	4,851,728.50	2,944,666.18					537,053.04	按账龄计提	6.89%
93	朱**	684,904.06	437.32	55,000.00			629,466.74		320,255.24	按账龄计提	46.76%
94	朱**	2,294,787.20		605,391.70	713,179.70		976,215.80		691,283.01	按账龄计提	30.12%

序号	客户名称	以货抵债抵减应 收账款金额	发生时间/账龄					2015年及 以前/5年 以上	计提坏账	坏账计提方 式	计提坏账 比例
			2020年/ 1年以内	2019年/ 1-2年	2018年/ 2-3年	2017年/ 3-4年	2016年/ 4-5年				
95	邹**	393,556.88		30,000.00		72,417.40	291,139.48		170,294.96	按账龄计提	43.27%
	总计	244,471,930.92	69,054,916.15	89,957,661.13	44,980,420.86	20,191,624.37	20,287,062.82	245.59	37,718,518.25		

计提坏账准备时间明细表如下：

单位：元

序号	客户名称	计提坏账	2015年及以前		2016年		2017年		2018年		2019年		2020年	
			坏账计 提金额	计提比 例(%)	坏账计提金 额	计提比 例(%)	坏账计提金额	计提比 例(%)	坏账计提金 额	计提比 例(%)	坏账计提金额	计提比 例(%)	坏账计提金额	计提比 例(%)
1	曾**	383,127.59	-	-	2,843.51	0.74	52,878.78	13.80	67,660.53	17.66	120,293.40	31.40	139,451.38	36.40
2	常**	100,549.80	-	-	-	-	10,818.71	10.76	18,776.99	18.67	31,497.91	31.33	39,456.19	39.24
3	陈**	112,179.73	-	-	-	-	7,680.81	6.85	22,313.96	19.89	33,336.31	29.72	48,848.66	43.54
4	陈**	354,365.59	-	-	-	-	-	-	-	-	177,182.80	50.00	177,182.80	50.00
5	陈**	866,597.04	-	-	-	-	-	-	-	-	394,012.18	45.47	472,584.86	54.53
6	陈**	314,454.72	-	-	-	-	-	-	-	-	14,408.53	4.58	300,046.20	95.42
7	陈**	245,659.35	-	-	14,721.23	5.99	22,442.15	9.14	49,664.17	20.22	58,440.26	23.79	100,391.54	40.87
8	陈**	123,277.81	-	-	-	-	17,657.43	14.32	21,990.74	17.84	39,648.17	32.16	43,981.47	35.68
9	陈**	1,016,441.47	-	-	-	-	-	-	-	-	416,412.11	40.97	600,029.36	59.03
10	程**	274,596.66	-	-	2,478.72	0.90	44,107.12	16.06	46,585.84	16.97	88,214.24	32.13	93,210.74	33.94
11	崔**	120,147.56	-	-	-	-	11,429.05	9.51	23,374.62	19.45	36,455.67	30.34	48,888.22	40.69
12	邓**	521,820.52	12.28	0.00	12.28	0.00	49,831.10	9.55	90,941.72	17.43	168,469.83	32.29	212,553.31	40.73
13	都**	225,629.50	-	-	19,331.26	8.57	23,882.58	10.58	43,213.84	19.15	50,265.16	22.28	88,936.67	39.42
14	杜**	175,218.95	-	-	-	-	13,342.97	7.62	36,601.67	20.89	50,105.75	28.60	75,168.57	42.90
15	范**	227,201.85	-	-	7,953.39	3.50	12,515.13	5.51	48,164.03	21.20	57,451.99	25.29	101,117.31	44.51
16	冯**	330,009.00	-	-	-	-	15,743.57	4.77	61,109.42	18.52	103,895.08	31.48	149,260.93	45.23
17	冯**	244,675.57	-	-	17.00	0.01	13,170.39	5.38	54,583.70	22.31	67,737.09	27.68	109,167.40	44.62
18	冯**	288,006.09	-	-	19,077.47	6.62	19,077.47	6.62	38,154.93	13.25	81,953.03	28.46	129,743.19	45.05
19	冯**	256,606.74	-	-	25,160.67	9.81	25,160.67	9.81	50,321.35	19.61	52,821.35	20.58	103,142.69	40.19

序号	客户名称	计提坏账	2015年及以前		2016年		2017年		2018年		2019年		2020年	
			坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)
20	高**	40,016.04	-	-	149.31	0.37	6,569.80	16.42	6,719.11	16.79	13,139.60	32.84	13,438.22	33.58
21	高**	99,631.07	-	-	-	-	10,310.51	10.35	19,752.51	19.83	30,063.02	30.17	39,505.03	39.65
22	何**	138,456.21	-	-	8,578.35	6.20	16,212.80	11.71	26,507.65	19.15	34,142.11	24.66	53,015.31	38.29
23	何**	88,559.77	-	-	-	-	5,637.99	6.37	18,693.51	21.11	25,586.37	28.89	38,641.90	43.63
24	黄**	1,117,927.13	-	-	-	-	-	-	-	-	488,520.40	43.70	629,406.73	56.30
25	黄**	534,561.62	-	-	34,556.05	6.46	66,056.24	12.36	100,612.29	18.82	132,112.48	24.71	201,224.57	37.64
26	黄**	1,210,177.47	-	-	-	-	-	-	-	-	222,588.74	18.39	987,588.74	81.61
27	黄**	583,857.24	-	-	-	-	-	-	-	-	133,826.64	22.92	450,030.60	77.08
28	黄**	712,939.13	-	-	-	-	-	-	162,739.05	22.83	193,730.52	27.17	356,469.57	50.00
29	贾**	807,522.93	-	-	65,198.95	8.07	88,366.09	10.94	153,565.04	19.02	184,982.18	22.91	315,410.66	39.06
30	江**	259,593.56	-	-	15,257.02	5.88	33,094.25	12.75	48,351.27	18.63	66,188.50	25.50	96,702.53	37.25
31	江**	211,968.19	-	-	11,676.84	5.51	27,543.47	12.99	39,220.31	18.50	55,086.95	25.99	78,440.62	37.01
32	蒋**	123,480.96	-	-	-	-	1,961.15	1.59	29,889.67	24.21	31,850.82	25.79	59,779.33	48.41
33	金**	338,872.55	-	-	-	-	55,978.76	16.52	55,978.76	16.52	113,457.52	33.48	113,457.52	33.48
34	雷**	919,986.42	-	-	7,221.99	0.79	7,221.99	0.79	161,626.20	17.57	270,151.89	29.36	473,764.36	51.50
35	李**	484,683.08	-	-	48,468.31	10.00	48,468.31	10.00	96,936.62	20.00	96,936.62	20.00	193,873.23	40.00
36	李**	320,367.24	-	-	-	-	53,379.98	16.66	53,379.98	16.66	106,759.96	33.32	106,847.32	33.35
37	李**	80,215.44	-	-	-	-	7,653.10	9.54	15,575.72	19.42	24,532.00	30.58	32,454.62	40.46
38	李**	137,060.41	-	-	-	-	-	-	32,256.60	23.53	36,273.61	26.47	68,530.21	50.00
39	李**	856,958.43	-	-	-	-	-	-	-	-	254,876.39	29.74	602,082.04	70.26
40	李**	597,478.38	-	-	59,327.83	9.93	60,027.84	10.05	119,355.67	19.98	120,055.69	20.09	238,711.35	39.95
41	李**	276,860.21	-	-	-	-	-	-	68,335.38	24.68	70,094.73	25.32	138,430.10	50.00
42	林**	527,743.67	-	-	30,903.96	5.86	64,164.79	12.16	99,853.52	18.92	133,114.35	25.22	199,707.04	37.84
43	林**	153,512.20	-	-	15,351.22	10.00	15,351.22	10.00	30,702.44	20.00	30,702.44	20.00	61,404.88	40.00
44	刘**	91,677.40	-	-	-	-	10,027.63	10.94	17,770.78	19.38	28,067.92	30.62	35,811.08	39.06
45	刘**	50,061.05	-	-	-	-	-	-	-	-	25,030.52	50.00	25,030.52	50.00
46	刘**	65,806.52	-	-	-	-	-	-	16,451.63	25.00	16,451.63	25.00	32,903.26	50.00
47	卢**	140,509.54	-	-	-	-	-	-	4,099.89	2.92	66,154.88	47.08	70,254.77	50.00
48	罗**	325,811.38	-	-	20,814.06	6.39	29,532.71	9.06	65,682.45	20.16	75,949.92	23.31	133,832.23	41.08
49	罗**	63,506.45	-	-	-	-	10,584.41	16.67	10,584.41	16.67	21,168.82	33.33	21,168.82	33.33



序号	客户名称	计提坏账	2015年及以前		2016年		2017年		2018年		2019年		2020年	
			坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)
50	满**	99,560.83	-	-	-	-	6,261.74	6.29	21,759.34	21.86	28,021.08	28.14	43,518.68	43.71
51	倪**	287,561.62	-	-	-	-	-	-	63,109.48	21.95	80,671.33	28.05	143,780.81	50.00
52	欧**	1,601,075.07	-	-	-	-	10,346.62	0.65	230,450.99	14.39	570,086.54	35.61	790,190.91	49.35
53	齐**	1,043,076.04	-	-	75,645.66	7.25	121,915.57	11.69	197,561.23	18.94	248,331.13	23.81	399,622.45	38.31
54	尚**	241,378.83	-	-	14,329.92	5.94	30,669.64	12.71	44,999.57	18.64	61,339.28	25.41	90,040.42	37.30
55	申**	31,581.62	-	-	-	-	5,263.35	16.67	5,263.35	16.67	10,527.45	33.33	10,527.45	33.33
56	沈**	836,111.23	-	-	76,769.39	9.18	87,244.71	10.43	164,014.10	19.62	177,239.43	21.20	330,843.61	39.57
57	沈**	357,893.94	-	-	-	-	-	-	77,662.00	21.70	101,284.97	28.30	178,946.97	50.00
58	宋**	76,555.15	-	-	-	-	-	-	-	-	11,511.42	15.04	65,043.74	84.96
59	苏**	635,804.80	-	-	-	-	-	-	-	-	152,313.06	23.96	483,491.74	76.04
60	孙**	388,465.53	-	-	-	-	64,458.00	16.59	64,887.39	16.70	129,345.38	33.30	129,774.77	33.41
61	王**	356,608.62	-	-	13,878.56	3.89	15,618.96	4.38	74,518.33	20.90	82,651.44	23.18	169,941.34	47.65
62	王**	123,513.18	-	-	-	-	1,514.94	1.23	29,361.35	23.77	32,395.24	26.23	60,241.65	48.77
63	王**	70,899.66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,899.66	100.00
64	魏**	326,557.58	-	-	4,801.21	1.47	44,487.33	13.62	59,270.05	18.15	99,207.54	30.38	118,791.46	36.38
65	温**	1,059,561.03	-	-	19,362.40	1.83	19,362.40	1.83	173,896.07	16.41	336,522.05	31.76	510,418.11	48.17
66	闻**	73,928.25	-	-	-	-	-	-	17,590.62	23.79	19,373.51	26.21	36,964.13	50.00
67	吴**	948,720.73	-	-	-	-	-	-	184,344.56	19.43	290,015.80	30.57	474,360.37	50.00
68	吴**	60,125.72	-	-	-	-	10,020.95	16.67	10,020.95	16.67	20,041.91	33.33	20,041.91	33.33
69	吴**	270,902.69	-	-	-	-	29,256.13	10.80	51,652.78	19.07	83,316.91	30.76	106,676.86	39.38
70	吴**	83,333.08	-	-	-	-	12,860.98	15.43	14,402.78	17.28	27,263.76	32.72	28,805.56	34.57
71	吴**	342,024.25	-	-	-	-	18,236.35	5.33	69,573.89	20.34	101,438.23	29.66	152,775.77	44.67
72	吴**	278,066.99	-	-	-	-	-	-	57,863.84	20.81	81,169.66	29.19	139,033.50	50.00
73	吴**	1,294,586.61	-	-	-	-	-	-	104,872.57	8.10	484,784.63	37.45	704,929.40	54.45
74	向**	444,361.45	-	-	42,973.18	9.67	44,493.27	10.01	87,466.46	19.68	91,736.55	20.64	177,691.98	39.99
75	谢**	293,047.86	-	-	-	-	-	-	-	-	143,028.69	48.81	150,019.18	51.19
76	徐**	652,814.22	-	-	-	-	-	-	104,812.41	16.06	202,965.44	31.09	345,036.38	52.85
77	许**	53,946.15	-	-	-	-	-	-	-	-	3,928.66	7.28	50,017.49	92.72
78	许**	1,011,477.18	-	-	-	-	-	-	225,573.14	22.30	280,165.45	27.70	505,738.59	50.00
79	许**	949,299.62	-	-	78,682.45	8.29	104,761.64	11.04	183,444.09	19.32	212,523.28	22.39	369,888.17	38.96

序号	客户名称	计提坏账	2015年及以前		2016年		2017年		2018年		2019年		2020年	
			坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)	坏账计提金额	计提比例(%)
80	闫**	203,003.68	-	-	-	-	-	-	27,621.49	13.61	73,798.92	36.35	101,583.27	50.04
81	叶**	181,353.52	-	-	-	-	17,926.72	9.88	36,153.95	19.94	54,522.81	30.06	72,750.05	40.12
82	余**	90,388.66	-	-	-	-	-	-	10,988.23	12.16	33,373.27	36.92	46,027.17	50.92
83	张**	140,270.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.00	-0.00	140,270.12	100.00
84	张**	138,894.19	-	-	-	-	-	-	16,041.94	11.55	17,076.24	12.29	105,776.02	76.16
85	张**	746,779.44	-	-	74,677.94	10.00	74,677.94	10.00	149,355.89	20.00	149,355.89	20.00	298,711.77	40.00
86	张**	62,486.66	-	-	-	-	-	-	14,219.45	22.76	17,023.89	27.24	31,243.33	50.00
87	张**	86,198.22	-	-	8,619.82	10.00	8,619.82	10.00	17,239.64	20.00	17,239.64	20.00	34,479.29	40.00
88	赵**	1,324,092.69	-	-	49,341.27	3.73	187,787.94	14.18	237,129.21	17.91	375,575.87	28.36	474,258.41	35.82
89	郑**	521,225.81	-	-	51,343.12	9.85	51,808.89	9.94	103,152.01	19.79	106,117.78	20.36	208,804.02	40.06
90	钟**	586,595.24	-	-	-	-	-	-	-	-	186,435.45	31.78	400,159.79	68.22
91	周**	85,137.07	-	-	-	-	-	-	-	-	42,568.54	50.00	42,568.54	50.00
92	周**	537,053.04	-	-	-	-	-	-	-	-	147,233.31	27.42	389,819.73	72.58
93	朱**	320,255.24	-	-	31,473.34	9.83	31,473.34	9.83	62,946.67	19.66	65,696.67	20.51	128,665.21	40.18
94	朱**	691,283.01	-	-	48,810.79	7.06	48,810.79	7.06	133,280.57	19.28	163,550.15	23.66	296,830.72	42.94
95	邹**	170,294.96	-	-	14,556.97	8.55	18,177.84	10.67	32,734.82	19.22	37,855.69	22.23	66,969.64	39.33
	总计	37,718,518.25	12.28	0.00	1,014,365.42	2.69	2,023,936.82	5.37	5,287,333.10	14.02	10,794,821.94	28.62	18,598,048.70	49.30

针对上述问题（二），公司回复如下：

1、抵债存货的具体情况，包括但不限于存货类别、金额、数量、存货成本、可变现净值：

鉴于期末存货占资产比例较大，存货价值的确认对公司期末资产价值的确认具有较大的影响。因此本次公司也聘请专业的评估机构对期末存货的价值进行测试，以确定期末存货的市场价值。公司对抵债的存货按可变现净值确认账面成本。抵债存货可变现净值与抵减债权的账面价值差额确认为债务重组损失。

对于抵债存货可变现净值的确定：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。同时，公司亦聘请专业评估机构对存货可变现净值予以辅证。

抵债存货均为服装，截至 2020 年 12 月 31 日，公司收到的抵债存货共计 2,496,728.00 件，抵债存货的可变现净值为 63,168,300.85 元，对应抵减应收账款余额 244,471,930.92 元。此类存货原销售时的销售成本为 160,444,584.40 元。具体情况如下：

单位：元

存货类别	2020 年抵债存货统计			
	抵债存货数量 (件)	抵减应收款金额	抵债存货成本	抵债存货可变现 净值
T 恤	136,705.00	7,287,310.52	4,523,313.10	2,037,608.49
包	100.00	7,924.90	4,403.70	1,099.22
便装	224,904.00	26,117,734.26	18,003,246.74	7,352,109.53
衬衣	194,528.00	13,670,681.52	8,393,072.39	3,115,076.38
裤子	897,231.00	66,726,968.97	45,335,986.90	17,489,675.92
毛衣	278,014.00	21,908,367.58	13,731,478.49	4,980,674.10
帽子	85.00	2,294.40	1,433.61	656.01
棉衣	257,772.00	37,214,078.13	23,600,982.93	8,423,922.24
内衣	491.00	6,920.70	4,885.50	1,418.14
皮带	106.00	4,310.50	2,699.83	688.63
裙	56,479.00	4,778,547.23	2,968,797.24	1,203,592.32
袜子	1,365.00	10,827.00	7,102.02	2,836.12
围巾	24.00	777.40	447.62	96.99
西装	20,009.00	2,625,294.75	1,651,389.44	573,479.55
鞋子	313.00	27,119.00	18,777.99	5,081.54
羽绒服	316,852.00	53,044,290.80	35,382,665.55	15,357,311.00
针织外套	111,750.00	11,038,483.26	6,813,901.35	2,622,974.67

存货类别	2020年抵债存货统计			
	抵债存货数量 (件)	抵减应收款金额	抵债存货成本	抵债存货可变现 净值
总计	2,496,728.00	244,471,930.92	160,444,584.40	63,168,300.85

2、抵债存货的定价依据、债务减免金额及原因（如有），说明你对抵债存货的后续处理安排：

抵债行为均通过公司总经理办公会讨论后与客户逐个谈判商定。抵债存货的定价按原向客户销售价格的 8.5 折-9 折确定。没有债务减免金额。

截至 2020 年 12 月 31 日，前述抵债存货已通过正常销售渠道对外销售 1,979,818.00 件，可变现净值为 53,779,360.09 元，占抵债存货总价值的 85.14%，实现销售收入 15,626,145.42 元。截至 2021 年 3 月 31 日，抵债存货累计已对外销售共 2,154,528.00 件，可变现净值为 57,235,306.30 元，占抵债存货总价值的 90.61%，累计实现销售收入共计 18,218,591.48 元。

3、抵债存货是否与你公司主要业务有关

本次抵债均为公司原销售给客户的服装形成的应收账款，所有抵债存货均系以前年度销售给客户的产品，均是公司原有存货。公司收到抵债存货后已陆续对外销售，与我公司主营业务相关。

**针对上述问题（三），公司回复如下：**

公司在库存压力较大、资金面紧张的情况下仍接受以货抵债的原因：

1、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，造成公司品牌装难以销售，终端客户货物积压较大、回款缓慢；

2、部分客户原已经营不善与公司终止合作，长期拖欠货款，经公司长时间多次催收仍未能及时回款，且受疫情影响，回款更困难。采取诉讼等法律措施耗时长、成本高、执行难；

3、对于还在经营的客户，客户销售明显下降，资金周转困难，没有足够的资金及时采购新货，店铺货源不丰富，销售业绩有进一步下降的趋势，形成恶性循环，适当允许正常经营客户以货抵债后，客户可以多采购新货，带动店铺销售，也降低公司当季货品再次形成库存的压力。为维护渠道的稳定性、保持市场份额，公司于 2020 年 9 月，经总经理办公会讨论后决定：由市场部按客户的申请，结合客户合作情况、店铺实际经营情况及拖欠公司货款催收回款情况等因素，逐个

审核客户申请抵债额度，实际抵债金额按该抵债产品原销售给该客户售价的 8.5 折-9 折确定。

公司在库存压力较大、资金面较紧张的情况下接受客户以货抵债，主要考虑到与公司终止合作的客户经多次催收后回款较困难，难以按原欠款金额回收；现在还在经营的客户受疫情影响销售明显下降，资金周转困难，回款缓慢，没有能力采购新货，将形成新的库存积压，为帮助客户采购新货带动销售，为了维护渠道的稳定性、保持市场份额，公司采取了以货抵债的方式，是与公司的实际情况相符，是合理的。所有抵债的客户均与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方不存在关联关系，不存在向关联方输送利益或导致关联方非经营性占用公司资金的情形。

**针对上述问题（一），会计师回复如下：**

针对公司 2020 年以货抵债而调减应收账款事项，我们主要实施了以下审计程序：

- 1、了解与以货抵债相关的内部审批程序，获取与以货抵债相关的审批文件；
- 2、检查与以货抵债客户签订的合同、抵债协议等，以确定是否符合以货抵债的约定；
- 3、获取以货抵债明细表，以及对应的原发货日期、发货单号、记账日期、记账凭证号，以货抵债日期、以货抵债入库单、记账凭证等；
- 4、对以货抵债明细表中客户，采用抽样的方式，检查发货单、记账凭证、发票、抵债入库单，对应的记账凭证等原始资料；对涉及到以货抵债的存货进行抽盘，以确认已入账的以货抵债表中的货物实际已入库，保证账实相符；
- 5、对以货抵债的客户进行网络核查，检查与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系。

经核查，我们认为公司以货抵债的会计处理符合企业会计准则的规定，未发现欠款方与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

**针对上述问题（二），会计师回复如下：**

对于抵债的存货，我们实施了以下审计程序：

- 1、获取以货抵债客户的退货单，统计抵债货品的存货编码、存货名称、存

货型号、存货数量、抵债金额；根据存货编码及型号匹配对比原始发货的时间、原始发货成本、发货店铺；

2、对以货抵债明细表中客户，采用抽样的方式，检查发货单、记账凭证、发票、以货抵债入库单，对应的记账凭证等原始资料；

3、对以货抵债明细表中客户，采用抽样的方式，对涉及到以货抵债的存货进行抽盘，以确认已入账的以货抵债表中的货物实际已入库，保证账实相符；

4、通过审计抽样的方式，对部分抵债货物 2020 年再次销售进行细节测试，检查发货单、记账凭证、发票等原始资料；

我们认为，我们已实施了必要的审计程序以确定抵债存货的具体情况。公司对抵债存货的后续处理是符合企业会计准则的规定，抵债存货与公司主要业务有关。

四、年报问询函 5，提到：“年报显示，截至 2020 年末你公司存货账面价值为 206,316.67 万元，同比下降 35.34%，占总资产的 19.56%，比重下降 8.68%。报告期内你公司计提存货跌价准备 51,456.59 万元，其中报告期对库存商品计提存货跌价准备 48,195.21 万元，主要原因为 2020 年 11-12 月你公司大力降价促销导致库存减少。

请你公司：

（一）说明报告期末存货余额较 2019 年大幅减少的具体原因；

（二）说明年末低价处理存货的详细情况，包括但不限于存货内容、数量、金额、与正常销售价格的差异、发货时间、客户名称、是否为新增客户、是否存在关联关系、收款安排、信用账期、截至 2020 年末及回函日的回款情况、计提的坏账准备金额，相关收入是否符合收入确认条件；

（三）结合市场需求、可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程、可比公司存货跌价准备计提情况等，说明计提存货跌价准备的原因、计提金额是否恰当，对比 2019 年相关因素变化情况（如有），说明以前年度存货跌价准备计提是否充分、谨慎，是否利用不合理的资产减值损失进行业绩洗大澡。

请年审会计师对上述问题（二）（三）进行核查并发表明确意见，并说明你公司存货品类及用途、产销模式较 2019 年是否发生重大变化，针对上述存货、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（一），公司回复如下：

2020年末与2019年末存货余额对比情况如下表：

单位：万元

项目	账面余额			
	2020-12-31	2019-12-31	变动金额	变动幅度
原材料	76,457.33	112,521.90	-36,064.57	-32.05%
在产品	90.74		90.74	
库存商品	180,694.65	199,203.60	-18,508.95	-9.29%
发出商品	15,863.26	21,282.62	-5,419.36	-25.46%
委托加工物资	2,365.02	3,370.14	-1,005.12	-29.82%
低值易耗品	748.15	2,175.88	-1,427.73	-65.62%
小计	276,219.15	338,554.14	-62,334.99	-18.41%

续上表：

项目	存货跌价准备			
	2020-12-31	2019-12-31	变动金额	变动幅度
原材料	3,135.70	46.48	3,089.22	6,646.34%
在产品	14.97		14.97	
库存商品	66,636.78	19,417.82	47,218.96	243.17%
发出商品	115.03	6.69	108.34	1,619.43%
委托加工物资				
低值易耗品				
小计	69,902.48	19,470.99	50,431.49	259.01%

2020年末存货余额276,219.15万元，较2019年减少62,334.99万元，减少18.41%，其中原材料减少36,064.57万元，服装减少18,508.95万元。主要是由于2020年受疫情影响，1-9月公司供应链管理业务上游供应商及下游客户复工复产延缓；同时品牌服饰业务终端店铺开业时间延迟、客流减少等原因导致营业收入大幅下降，客户回款也困难，公司资金较为紧张。为了缓解公司库存压力，减少资金占用，快速回笼资金，公司2020年11-12月进行打折促销，导致存货减少。

（2）针对上述问题（二），公司回复如下：

1、公司11、12月份低价处理存货情况如下：

单位：万元

分业务	销售数量（注1）	销售收入（不	销售成本	正常销售估计	实际销售与正	2020年回款	期后回款（截	2021年3月31
-----	----------	--------	------	--------	--------	---------	--------	-----------

		含税)		收入(注2)	常销售差异	(注3)	至2021年6月8日)	日坏账准备余额
材料	245,470,844.54	174,052.88	188,945.75	193,197.03	-19,144.14	148,678.57	26,071.37	1,470.64
服装	12,992,555.00	16,889.71	67,953.23	104,413.02	-87,523.30	13,319.35	4,831.34	68.34
电子产品	44,066.00	10,985.66	20,264.31	20,714.18	-9,728.52	6,429.38	5,984.42	18.91
医疗产品	36,534,732.00	1,013.90	1,502.80	1,013.90	0.00	744.89	380.02	1.04
总计	295,042,197.54	202,942.16	278,666.09	319,338.13	-116,395.97	169,172.19	37,267.15	1,558.94

注1: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2:正常销售估计收入按公司2020年1-9月份毛利率估计

注3:销售回款以该客户11-12月销售为限。

医疗产品11-12月销售毛利率为负,主要是医疗用品口罩的市场销售价格大幅度下降,并未打折促销。主要是因为疫情前期原材料价格高昂,随着国家对疫情的严密控制,口罩等防护产品价格大幅下降,导致口罩存货生产成本高于11-12月的市场价。

#### 1、公司11、12月份分业务销售明细情况:

单位:万元

分业务	客户名称	销售数量(注2)	销售收入	销售成本	正常销售估计收入	实际销售与正常销售差异	是否新增客户
<b>材料</b>	<b>合计</b>	<b>245,470,844.54</b>	<b>174,052.88</b>	<b>188,945.75</b>	<b>193,197.03</b>	<b>-19,144.14</b>	
1	绍兴**公司	7,353,496.11	12,746.61	13,285.06	13,583.97	-837.36	否
2	绍兴**公司	8,216,221.72	11,686.08	11,481.74	11,740.07	-53.99	否
3	厦门**公司	33,282,000.00	9,867.07	9,884.51	10,106.91	-239.84	否
4	瑞达**公司	27,000,000.00	8,485.13	8,510.87	8,702.36	-217.23	否
5	厦门**公司	25,150,000.00	7,859.77	7,883.49	8,060.86	-201.10	否
6	浙江**公司	3,553,497.05	7,441.82	7,784.05	7,959.19	-517.38	否
7	南通**公司	4,888,692.03	7,095.60	7,116.81	7,276.93	-181.33	否
8	厦门**公司	20,000,000.00	6,315.04	6,312.30	6,454.33	-139.28	否
9	厦门**公司	19,068,000.00	5,551.86	5,561.32	5,686.45	-134.59	否
10	佛山**公司	4,180,729.04	4,185.30	6,592.29	6,740.61	-2,555.31	否
11	宁波**公司	3,000,000.00	3,346.46	3,345.13	3,420.40	-73.94	否
12	上海**公司	2,396,106.65	3,346.15	3,864.19	3,951.13	-604.98	是
13	宁波**公司	1,541,299.86	3,070.03	3,225.97	3,298.55	-228.52	否
14	广东**公司	2,074,090.00	2,939.08	3,022.97	3,090.98	-151.90	否
15	厦门**公司	8,000,000.00	2,520.18	2,524.92	2,581.73	-61.55	否
16	晋江**公司	1,508,836.04	2,409.68	2,408.69	2,462.89	-53.21	否



分业务	客户名称	销售数量（注2）	销售收入	销售成本	正常销售估计收入	实际销售与正常销售差异	是否新增客户
17	厦门**公司	6,910,000.00	2,173.29	2,180.90	2,229.97	-56.68	否
18	江西**公司	1,812,909.30	1,824.31	1,815.77	1,856.62	-32.32	否
19	佛山**公司	2,365,520.57	1,428.32	3,179.78	3,251.33	-1,823.01	否
20	厦门**公司	785,000.00	1,379.58	1,559.50	1,594.59	-215.00	否
21	安庆**公司	2,237,519.49	1,371.55	1,732.78	1,771.77	-400.22	否
22	苏州**公司	1,148,680.00	1,287.80	1,282.20	1,311.05	-23.25	否
23	惠州**公司	1,011,551.57	1,212.87	1,674.25	1,711.92	-499.05	否
24	广东**公司	1,913,048.76	1,205.03	2,587.09	2,645.30	-1,440.28	否
25	广东**公司	871,159.77	1,073.28	1,304.43	1,333.78	-260.50	否
26	佛山**公司	1,014,359.97	1,043.04	1,482.47	1,515.83	-472.78	否
27-544	销售额 1000 万以下合计	54,188,126.61	61,187.95	67,342.27	68,857.47	-7,669.53	
	其中 27-544 户中有 92 个新增客户合计	6,893,651.88	8,842.05	10,917.15	11,162.78	-2,320.74	
<b>服装</b>	<b>合计</b>	<b>12,992,555.00</b>	<b>16,889.71</b>	<b>67,953.23</b>	<b>104,413.02</b>	<b>-87,523.30</b>	
1	黄**	1,336,515.00	1,424.78	8,012.83	12,350.98	-10,926.20	否
2	凭祥**公司	122,111.00	888.72	696.68	1,073.87	-185.15	否
3	信誉**公司	134,954.00	689.42	714.75	1,101.72	-412.30	否
4（注1）	上海**公司	125,524.00	625.25	619.79	625.25	0.00	否
5	苏**	570,483.00	592.04	3,310.03	5,102.08	-4,510.04	否
6	钟**	595,217.00	581.72	3,221.37	4,965.42	-4,383.69	否
7	李**	547,818.00	509.04	2,816.77	4,341.77	-3,832.73	否
8	陈**	491,209.00	420.15	2,742.75	4,227.67	-3,807.52	否
9	黄**	462,618.00	394.97	2,799.82	4,315.64	-3,920.67	否
10	宋**	445,598.00	391.51	3,035.73	4,679.27	-4,287.76	否
11	张**	293,736.00	334.83	1,657.09	2,554.24	-2,219.41	否
12	现**	88,646.00	325.49	248.37	382.84	-57.35	否
13	周**	351,979.00	320.43	1,693.69	2,610.65	-2,290.22	否
14	吴**	285,131.00	289.55	1,505.05	2,319.88	-2,030.33	否
15	陈**	320,373.00	279.14	1,355.29	2,089.04	-1,809.90	否
16	王**	174,119.00	197.22	1,010.11	1,556.99	-1,359.77	否
17	罗**	113,810.00	180.84	1,072.99	1,653.90	-1,473.06	否
18	东莞**公司	209,429.00	168.27	1,335.19	2,058.06	-1,889.79	否
19	谢**	170,999.00	168.00	858.75	1,323.68	-1,155.68	否
20	许**	103,595.00	110.79	569.39	877.66	-766.87	否
21	张**	114,430.00	110.41	520.72	802.64	-692.23	否

分业务	客户名称	销售数量（注2）	销售收入	销售成本	正常销售估计收入	实际销售与正常销售差异	是否新增客户
22	南京**公司	29,660.00	109.30	147.46	227.29	-118.00	是
23	天猫**店)	17,032.00	108.57	14.35	22.11	86.45	否
24	中百**公司	8,587.00	107.48	74.04	114.13	-6.64	否
25	唯品**公司	26,576.00	106.92	23.65	36.46	70.46	否
26	河南**公司	20,703.00	104.83	138.06	212.80	-107.97	否
27	东莞**公司	10,718.00	100.34	63.78	98.31	2.04	否
28-570	销售额100万以下合计	5,820,985.00	7,249.72	27,694.74	42,688.67	-35,438.95	
	其中28-570户中有3个新增客户合计	50,711.00	45.49	168.34	259.49	-214.00	
<b>电子产品</b>	<b>合计</b>	<b>44,066.00</b>	<b>10,985.66</b>	<b>20,264.31</b>	<b>20,714.18</b>	<b>-9,728.52</b>	
1	四川**公司	17,735.00	4,707.89	8,529.05	8,718.39	-4,010.50	是
2	南昌**公司	5,765.00	1,287.94	3,173.06	3,243.50	-1,955.56	否
3	南昌**公司	4,974.00	1,027.65	2,910.98	2,975.60	-1,947.96	否
4	南昌**公司	2,536.00	874.86	1,179.71	1,205.90	-331.04	否
5	江西**公司	3,340.00	871.41	864.72	883.92	-12.50	否
6	深圳**公司	2,355.00	634.75	690.13	705.45	-70.70	否
7	南昌**公司	1,492.00	374.58	372.39	380.66	-6.07	否
8	景德**公司	1,000.00	265.49	884.96	904.60	-639.12	是
9	南昌**公司	497.00	179.25	178.63	182.59	-3.34	否
10	上海**公司	667.00	177.08	590.27	603.37	-426.29	是
11	深圳**公司	2,000.00	119.82	117.52	120.13	-0.31	否
12-20	销售额100万以下合计	1,705.00	464.93	772.91	790.07	-325.14	
	其中12-20户中新增6个客户合计	1,265.00	289.47	512.60	523.98	-234.50	
<b>医疗产品</b>	<b>合计</b>	<b>36,534,732.00</b>	<b>1,013.90</b>	<b>1,502.80</b>	<b>1,013.90</b>	<b>0.00</b>	
1	国药**公司	8,000,400.00	354.00	297.13	354.00	0.00	是
2	广东**公司	14,310,000.00	311.36	451.15	311.36	0.00	否
3	东莞**公司	11,222,000.00	278.07	671.95	278.07	0.00	否
4	河南**公司	1,782,420.00	33.12	36.86	33.12	0.00	否
5-27	销售额10万以下合计	1,219,912.00	37.34	45.69	37.34	0.00	
	其中5-27户中有9个新增客户合计	659,250.00	18.23	26.15	18.23	0.00	

注 1：上海\*\*公司是公司批发销售其他服装品牌的客户，未打折促销。

注 2：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

## 2、公司 11、12 月份分业务销售回款情况：

单位：万元

分业务	客户名称	销售收入	2020 年回款	期后回款 (截至 6 月 8 日)	2021 年 3 月 31 日坏账准备余 额	是否新 增客户
<b>材料</b>	<b>合计</b>	<b>196,640.39</b>	<b>148,678.57</b>	<b>26,071.37</b>	<b>1,470.64</b>	
1	绍兴**公司	14,403.67	9,358.11	3,071.57	188.78	否
2	绍兴**公司	13,205.27	13,205.27	0.00	0.00	否
3	厦门**公司	11,149.79	11,149.79	0.00	0.00	否
4	瑞达**公司	9,588.20	9,588.20	0.00	0.00	否
5	厦门**公司	8,881.54	8,881.54	0.00	0.00	否
6	浙江**公司	8,409.25	1,464.84	2,819.04	252.47	否
7	南通**公司	8,018.03	5,726.20	2,291.83	0.00	否
8	厦门**公司	7,136.00	4,889.00	2,247.00	0.00	否
9	厦门**公司	6,273.60	6,273.60	0.00	0.00	否
10	佛山**公司	4,729.39	4,729.39	0.00	0.00	否
11	宁波**公司	3,781.50	3,781.50	0.00	0.00	否
12	上海**公司	3,781.15	14.30	1,436.51	188.34	是
13	宁波**公司	3,469.14	3,469.14	0.00	0.00	否
14	广东**公司	3,321.16	3,321.16	0.00	0.00	否
15	厦门**公司	2,847.80	2,847.80	0.00	0.00	否
16	晋江**公司	2,722.94	710.05	1,562.84	38.98	否
17	厦门**公司	2,455.81	2,455.81	0.00	0.00	否
18	江西**公司	2,022.10	2,000.00	22.10	1.10	否
19	佛山**公司	1,614.00	0.00	0.00	80.70	否
20	厦门**公司	1,558.93	1,558.93	0.00	0.00	否
21	安庆**公司	1,549.85	1,549.85	0.00	0.00	否
22	苏州**公司	1,455.22	1,158.68	296.54	0.00	否
23	惠州**公司	1,370.55	714.40	656.14	0.00	否
24	广东**公司	1,361.68	0.00	0.00	68.08	否
25	广东**公司	1,212.81	338.98	873.82	22.51	否
26	佛山**公司	1,178.64	290.71	750.46	18.50	否
27-544	销售额 1000 万以下合计	69,142.38	49,201.32	10,043.52	611.17	
	其中 27-544 户 中有 92 个新	9,991.51	4,715.81	2,569.94	161.71	

分业务	客户名称	销售收入	2020年回款	期后回款 (截至6月8日)	2021年3月31日坏账准备余额	是否新增客户
	增客户合计					
<b>服装</b>	<b>合计</b>	<b>19,075.33</b>	<b>13,319.35</b>	<b>4,831.34</b>	<b>68.34</b>	
1	黄**	1,610.03	379.78	980.50	16.49	否
2	凭祥**公司	1,004.25	1,004.25	0.00	0.00	否
3	信誉**公司	779.04	779.04	0.00	0.00	否
4	上海**公司	706.54	0.00	706.54	0.00	否
5	苏**	669.01	303.00	359.89	0.31	否
6	钟**	657.37	176.69	480.68	0.00	否
7	李**	575.23	133.56	387.57	2.70	否
8	陈**	474.79	227.00	247.79	0.18	否
9	黄**	446.32	446.32	0.00	0.00	否
10	宋**	442.41	156.45	151.91	8.85	否
11	张**	378.36	135.08	243.29	7.61	否
12	现**	367.81	260.72	0.00	5.35	否
13	周**	362.09	141.86	220.22	1.41	否
14	吴**	327.17	154.80	155.02	0.87	否
15	陈**	315.44	315.44	0.00	0.00	否
16	王**	222.83	117.00	71.00	2.34	否
17	罗**	204.34	204.34	0.00	0.00	否
18	东莞**公司	190.14	120.65	39.32	3.47	否
19	谢**	189.85	96.23	93.61	0.00	否
20	许**	125.20	38.00	52.60	2.23	否
21	张**	124.76	92.09	32.67	0.00	否
22	南京**公司	123.50	77.77	45.73	0.00	是
23	天猫**店)	122.68	122.68	0.00	0.00	否
24	中百**公司	121.45	119.83	1.62	0.00	否
25	唯品**公司	120.82	64.24	2.83	2.69	否
26	河南**公司	118.46	56.94	61.52	0.00	否
27	东莞**公司	113.39	113.39	0.00	0.00	否
28-570	销售额100万以下合计	8,182.06	7,482.20	497.03	13.83	
	其中28-570户中有3个新增客户合计	51.40	30.05	20.96	0.05	
<b>电子产品</b>	<b>合计</b>	<b>12,413.80</b>	<b>6,429.38</b>	<b>5,984.42</b>	<b>18.91</b>	
1	四川**公司	5,319.92	3,816.66	1,503.25	0.00	是
2	南昌**公司	1,455.37	478.96	976.41	0.00	否
3	南昌**公司	1,161.24	424.50	736.74	0.00	否

分业务	客户名称	销售收入	2020年回款	期后回款 (截至6月8日)	2021年3月31日坏账准备余额	是否新增客户
4	南昌**公司	988.60	53.94	934.66	0.00	否
5	江西**公司	984.70	0.00	984.70	18.91	否
6	深圳**公司	717.27	0.00	717.27	0.00	否
7	南昌**公司	423.28	423.28	0.00	0.00	否
8	景德**公司	300.00	300.00	0.00	0.00	是
9	南昌**公司	202.55	202.55	0.00	0.00	否
10	上海**公司	200.10	200.10	0.00	0.00	是
11	深圳**公司	135.40	135.40	0.00	0.00	否
12-20	销售额100万以下合计	525.37	393.98	131.39	0.00	
	12-20户中新增6个客户合计	327.10	296.60	30.50	0.00	
<b>医疗产品</b>	<b>合计</b>	<b>1,145.70</b>	<b>744.89</b>	<b>380.02</b>	<b>1.04</b>	
1	国药**公司	400.02	0.00	380.02	1.00	是
2	广东**公司	351.84	351.84	0.00	0.00	否
3	东莞**公司	314.22	314.22	0.00	0.00	否
4	河南**公司	37.43	37.43	0.00	0.00	否
5-27	销售额10万以下合计	42.20	41.40	0.00	0.04	
	5-27户中有9个新增客户合计	20.60	20.46	0.00	0.00	

注：销售回款以该客户11-12月销售额为限。

### 3、公司11、12月份关联方销售情况：

单位:万元

业务类型	客户名称	销售数量(公斤/米)	销售收入(不含税)	销售成本	正常销售估计收入	实际销售与正常销售差异	关联关系
材料	绍兴市兴联供应链管理有限公司	735.35	12,746.61	13,285.06	13,583.97	-837.36	联营企业
材料	佛山市丰宝纺织有限公司	418.07	4,185.30	6,592.29	6,740.61	-2,555.31	联营企业
材料	中群供应链管理(福建)有限公司	150.00	420.13	462.41	472.81	-52.68	联营企业
	合计	1,303.42	17,352.05	20,339.76	20,797.40	-3,445.35	

续上表

分业务	客户名称	销售收入 (含税)	2020年回款	期后回款(截至6月8号)	2021年3月31日坏账准备余额	关联关系
材料	绍兴市兴联供应链管理有限公司	14,403.67	9,358.11	3,071.57	188.78	联营企业
材料	佛山市丰宝纺织有限公司	4,729.39	4,729.39	0.00	0.00	联营企业
材料	中群供应链管理(福建)有限公司	474.75	474.75	0.00	0.00	联营企业
	合计	19,607.81	14,562.25	3,071.57	188.78	

公司2020年11-12月低价促销给上述联营企业17,352.05万元,占全部低价促销金额202,942.16万元的8.55%,除上述联营企业外其他所有客户均与公司及其董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方不存在关联关系的情况。

公司2020年11-12月低价促销,均按照公司的会计政策对促销进行收入确认,符合收入确认条件。

### 针对上述问题(三),公司回复如下:

1、结合市场需求、可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程

根据国家统计局数据,2020年服装行业规模以上企业累计完成服装产量223.73亿件,同比下降7.65%。其中一至四季度分别完成46.18亿件、49.84亿件、61.03亿件、66.68亿件。限额以上单位服装类商品零售额累计8,823.9亿元,同比下降8.1%,行业整体处于下降的趋势。

公司可变现净值的计算按照以下方法,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。

公司存货跌价准备是根据明细存货的库龄、存货的状态、未来估计售价减去销售费用与相关税费后计提存货跌价准备。对于材料、电子产品、医疗用品根据其库龄,参考原销售价格,估计不同的销售价格减去销售费用及相关税费后计提存货跌价准备。对于服装根据其库龄根据其销售零售价一定的折扣估计销售价格,减去销售费用及相关税费后计提存货跌价准备。

## 2、可比公司跌价准备的计提情况

与同行业公司存货跌价准备计提比例对比表如下：

单位：万元

公司名称	产品类型	2020年12月31日			2019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	休闲服饰	198,474.51	39,437.66	19.87%	250,793.84	45,539.16	18.16%
拉夏贝尔	休闲服饰	139,595.60	47,862.00	34.29%	241,385.70	34,260.60	14.19%
探路者	户外服饰	47,482.45	19,691.85	41.47%	48,576.12	13,249.52	27.28%
森马服饰	休闲服饰	303,234.96	53,128.16	17.52%	486,138.91	75,254.13	15.48%
海澜之家	男装	826,892.47	85,254.95	10.31%	956,382.30	51,978.04	5.43%
九牧王	男装	98,960.12	22,996.11	23.24%	106,424.88	19,107.52	17.95%
平均		269,106.69	44,728.46	24.45%	348,283.63	39,898.16	16.42%
搜于特	休闲服饰、材料	276,219.15	69,902.48	25.31%	338,554.14	19,471.00	5.75%

以上数据显示，因受疫情影响，各家可比公司2020年12月31日的存货跌价计提比例均高于上年同期数。

从同行业公司数据对比来看，公司2019年存货跌价准备计提比例稍微偏低，主要原因：

(1) 业务模式不同。2019年公司存货中原材料11.25亿元，其中供应链管理业务原材料8.81亿元，服装业务原材料2.44亿元，供应链管理业务原材料直接用于对外销售，原材料周转率高，该部分原材料跌价风险较低，扣除供应链业务影响后，存货跌价计提比例为7.76%，略低于同行业平均水平。

(2) 服装销售渠道不同。公司主要为加盟店与联营店相结合模式，同行业森马服饰主要以加盟店为主的模式。联营店模式下存货属于公司，加盟店模式下存货属于加盟商，模式的不同会导致同收入规模下，联营店存货备货量大于加盟店备货，从而公司同收入规模下存货余额大于同行业水平。

(3) 产品市场定位不同。公司产品以打造高性价比的潮流服饰，主要定位于国内三、四线城市。九牧王产品定位中高端，森马服饰、美邦服饰布局国内一、二、三、四线城市，由于市场定位不同，公司库存商品的平均单位成本低于同行业，同时单位租金成本低于同行业水平。

(4) 产品销售费用率不同。公司产品、渠道、市场定位的特点会导致销售费用率低于同行业。公司主要产品为服装与材料，其中材料销售收入占比84.05%，

而同行业主要产品为服装；公司销售渠道以联营为主，联营方式管理较为简单，而同行业其他公司采用自营与加盟为主，自营渠道人工成本、租赁成本、广告成本均比联营渠道高；公司销售主要定位于三、四线城市，从而导致公司的租赁费用相比同行业偏低。

2019年由于公司供应链业务模式、产品销售渠道、产品定位、推广力度等特点影响，导致同等营业规模下存货余额（包含供应链业务的存货备货）较同行业偏大，但产品单位成本、销售费用率相比同行业偏低。公司2019年存货跌价准备计提政策与公司业务模式、产品渠道及市场定位相适应，具有合理性。

### 3、公司2020年存货跌价准备计提比例高于2019年的合理性

（1）根据公司历史销售情况以及公司供应链、品牌服饰的业务模式、产品定位等特点来看，2019年及以前年度公司对外销售的价格一直比较稳定，从未进行过大规模的降价促销情况。

（2）2020年度受疫情严重冲击，纺织服装行业整体下滑。公司品牌服装业务在2020年上半年受到疫情影响，终端店铺开业时间延迟、人流量减少，消费低迷，造成公司春夏装难以销售，库存积压严重。下降造成资金回流慢，以及公司供应链业务下游客户很多是纺织产品出口型企业，受疫情影响今年出口订单急骤减少，使得供应链业务收入减少，也带来资金回流较慢的问题。并且由于受疫情影响公司进入秋冬季后10、11月初的销售不及预期，加上春夏装严重的库存积压，造成公司服装存货库存金额较大，占有较多的资金；公司供应链管理业务方面，受疫情影响上下游企业很多复工较晚，部分复工企业受疫情影响无法达产也造成了存货积压。为缓解公司库存压力，减少资金占用，快速回笼资金，公司于2020年11月12日召开总经理办公会议，会议中市场部提出：“由于疫情影响较大，公司库存多，占用资金，影响公司生产经营。目前看，秋冬季产品销售不及预期，加上之前的库存，造成公司库存严重积压，应加大处理库存，尽快回笼资金。”经公司市场部、策划部、推广部、拓展部、总经办、财务部等各部门参与人员研究讨论后决定，拟对公司库存较长时间的存货进行大力度促销，具体的促销存货类别、促销价格由市场部拟订并按公司流程报经批准。

（3）2021年因借款逾期，银行申请查封冻结公司及子公司的部分银行账户、公司持有的子公司6,175万元股权、实际控制人持有的51,848,936.00股公司股份及部分银行账户。这些事项或情况，被公司年审机构出具带强调事项段无保留意见审计报告。为了尽快回笼资金维持公司的正常经营，2021年4月13日公司第



五届董事会第二十七次会议和 2021 年第六次总经理办公会决定继续公司存货进行降价促销。

公司 2020 年存货跌价准备计提比例高于 2019 年是基于市场行情和公司未来的促销政策，公司对存货预计可回收净值进行了测算，并聘请专业的评估机构进行评估，在此基础上计提了相应的存货跌价准备。

#### 4、存货计提跌价准备后的销售毛利率情况

公司 2019 年-2021 年各期间销售毛利率：

单位：万元

产品品类	2019 年度			
	收入	成本	毛利	毛利率
库存商品（服装）	143,979.49	92,877.70	51,101.79	35.49%
材料	1,059,787.64	1,017,430.68	42,356.96	4.00%
电子产品	79,909.23	77,625.75	2,283.48	2.86%
医疗用品				
合计	1,283,676.36	1,187,934.13	95,742.23	7.46%

续上表

产品品类	2020 年度			
	收入	成本	毛利	毛利率
库存商品（服装）	62,964.01	97,318.93	-34,354.92	-54.56%
材料	738,731.14	746,859.84	-8,128.71	-1.10%
电子产品	40,287.92	49,003.79	-8,715.87	-21.63%
医疗用品	15,375.46	7,238.66	8,136.80	52.92%
合计	857,358.53	900,421.23	-43,062.70	-5.02%

续上表

项目	2021 年 1-3 月			
	收入	成本	毛利	毛利率
库存商品（服装）	12,169.49	22,847.09	-10,677.60	-87.74%
材料	111,040.30	108,742.93	2,297.37	2.07%
电子产品	6,807.18	6,746.38	60.81	0.89%
医疗产品	761.63	1,101.29	-339.67	-44.60%
合计	130,778.60	139,437.69	-8,659.09	-6.62%

从公司销售情况来看，公司 2020 年主要业务服装、材料与 2019 年同期相比，受疫情影响营业收入出现大幅度下降，毛利率也大幅度下降。公司库存压力较大，2020 年 9 月 30 日公司库存余额达 43.73 亿元，为缓解公司库存压力，减少资金占用，快速回笼资金，2020 年 11-12 月由于公司进行大规模的降价促销，公司各类产品毛利率均转为负数，导致较大的亏损。由于整体市场下滑，公司继续促销

的政策持续到 2021 年 1 月份，导致 2021 年 1-3 月公司主要业务服装和材料销售的毛利率依然维持在亏损和较低的水平。

综上所述，由于受宏观经济和新冠肺炎的影响，公司资金压力较大，经董事会、总经理办公会讨论决定公司为尽快回笼资金偿还债务，需要继续对公司存货进行降价促销；根据市场行情、公司经营策略和预计可变现净值计算的存货跌价准备比例较以前年度有所提高，是符合公司实际情况的，不存在利用不合理的资产减值损失进行业绩洗大澡的情况。

**针对上述问题（二），会计师回复如下：**

关于年末低价处理存货情况，我们主要执行了以下审计程序：

- 1、取得总经理办公会议纪要，促销价格审批表等内部审批资料；
- 2、对于年末低价促销的存货取得促销明细表，包括但不限于存货内容、数量、金额、发货时间、客户名称等，抽查促销价格是否符合总经理办公会议纪要，促销价格审批表的要求；
- 3、针对促销的客户检查是否为新增客户，抽查客户进行网络核查检查是否存在关联关系；
- 4、结合收入审计程序选取样本检查促销客户售合同、送货单、发票、回款单等进行测试以确认是否符合收入确认政策。

我们认为，公司存货品类及用途、产销模式较 2019 年均未发生重大变化。公司年底促销存货的会计处理符合《企业会计准则》的规定，相关收入符合收入确认条件。对于回款情况，我们抽查了部分回款单等原始凭证，未发现异常。部分客户为新增客户，审计中未发现异常。年末低价处理存货中未发现公司有未披露的与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方存在关联关系的情况。

**针对上述问题（三），会计师回复如下：**

针对公司的存货跌价准备，我们主要实施了以下审计程序，包括但不限于：

- 1、了解与存货相关的关键内部控制，存货跌价准备的计提方法和计算过程；
- 2、对比同行业 2019 年、2020 年存货跌价准备计提的比例，检查公司存货跌价准备计提比例是否符合行业水平；
- 3、对比分析公司近年各产品毛利率水平的变化情况，检查毛利率是否存在

异常变动，变动的原因是否由于存货跌价准备的影响；

4、获取存货期末库龄表、计提跌价准备估计的销售费用、相关税费进行评估，分析被审计单位计提的存货跌价准备是否合理；

5、获取公司董事会、总经理办公会等对公司未来销售相关政策，结合公司销售相关政策文件重新计算存货的跌价准备，测试其计算的准确性；

6、关注评估机构的胜任能力，复核评估机构评估的存货期末可变现净值中使用的主要参数和假设条件、评估结果的合理性。

我们认为，针对公司存货跌价准备，我们已实施了必要的审计程序，公司存货跌价准备计提比例处于合理水平。不存在利用不合理的资产减值损失进行业绩洗大澡的情况。

**五、年报问询函 6、提到：“年报显示，2020 年末，你公司应收账款账面价值为 25.40 亿元，同比下降 1.3%，占总资产的 24.09%。报告期计提坏账准备 1.986 亿元，其中按单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 1.92 亿元，计提坏账准备余额 1.46 亿元。欠款方期末余额前五名中绍兴市兴联供应链管理有限公司（以下简称“绍兴兴联”）、浙江辉煌供应链管理有限公司（以下简称“浙江辉煌”）和苏州优格尔实业有限公司均为你公司联营企业，其中绍兴兴联、浙江辉煌连续 2 年为你公司应收账款前五大欠款方。你公司 2018 年至 2020 年应收账款账面余额分别为 19.56 亿元、25.75 亿元和 25.40 亿元，而 2018 年至 2020 年营业收入分别为 185.19 亿元、129.48 亿元和 86.27 亿元。**

请你公司：

（一）说明采用单项认定方式计提预期信用损失的应收账款明细，包括单位名称、金额、账龄、产生原因、计提坏账准备的时间、金额、减值迹象的表现，并说明欠款方与你公司及你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系；

（二）说明关联欠款方与你公司的应收账款的产生时间、原因，期后回款情况，是否存在回款风险，是否存在关联方非经营性占用你公司资金的情形；

（三）说明最近三年应收账款与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题（一）（二）、你公司独立董事对上述问题（二）进行核查并发表明确意见。”

公司回复：

针对上述问题（一），公司回复如下：

截至 2020 年 12 月 31 日，公司单项计提信用损失的应收账款金额如下表所示：

单位：元

项目	账面余额	坏账准备		账面价值
	金额	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	192,322,737.96	146,060,500.08	75.95%	46,262,237.88

在品牌服装业务经营过程中，部分客户因自身经营不善或受疫情影响，导致经营业绩不佳、库存积压、回款缓慢，部分店铺甚至已经关门倒闭，支付货款存在困难。

在材料供应链业务经营过程中，部分客户由于资金周转、自身经营情况、业务纠纷而未按约定对公司进行付款。

对于上述回款异常的客户，公司定期与客户对账并对客户欠款进行催收，综合考虑其回款能力、回款意愿、催收成本，以及客户在工商信息查验执行信息网或法院裁判文书网是否有失信情况、公司是否已经注销、被起诉、被法院强制执行等因素，单独测算应收账款的信用损失计提比例。

截至至 2020 年 12 月 31 日，公司应收账款中单项计提信用损失的客户共 601 家。其中，期末余额超过 10 万元的客户为 230 家，期末余额小于 10 万元的客户共 371 家合并披露，明细详见下表

单位：元

序号	客户名称	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
1	东群**公司	31,242,837.64	2,050,605.57	6,040,002.25	23,152,229.82			
2	广州**公司	27,615,392.31	6,209,995.22	21,405,397.09				
3	郭**	8,670,236.07		8,670,236.07				
4	广州**公司	7,035,574.99		6,359,343.99	676,231.00			
5	雷**	6,860,490.17			4,144,912.20	2,715,577.97		
6	管**	4,148,673.77			147,970.11	2,208,243.65	1,792,460.01	
7	吴**	4,041,111.77		50,000.00		967,870.20	3,023,241.57	
8	郑**	3,970,447.45				3,283,640.10	686,807.35	
9	武汉**公司	2,114,742.92		2,114,742.92				
10	张*	1,860,675.81		30,000.00		194,998.30	1,635,677.51	
11	莫**	1,651,338.05				1,065,804.20	585,533.85	
12	广州**公司	1,634,959.21				1,634,959.21		
13	陈**	1,563,243.73		50,065.40	1,392,885.30	120,293.03		
14	张**	1,318,900.35				254,827.65	1,064,072.70	
15	陈**	1,298,504.50		195,158.30	343,117.40	170,454.80	589,774.00	
16	贾*	1,192,499.38		30,000.00		388,796.80	773,702.58	
17	广州**公司	1,172,751.40			1,172,751.40			
18	郑*	1,149,972.83					1,149,972.83	
19	李**	1,139,441.10					1,139,441.10	
20	朱**	1,042,010.45			416,125.50	625,884.95		
21	王**	1,033,032.06				112,605.40	920,426.66	
22	山东**公司	1,010,283.90				1,010,283.90		

序号	客户名称	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
23	张**	1,006,621.60		1,006,621.60				
24	江**	991,927.00				610,765.30	381,161.70	
25	秦**	986,224.94				429,232.53	556,992.41	
26	郑**	974,078.14		974,078.14				
27	梁**	953,852.53					953,852.53	
28	陈**	950,012.13			70,784.40	879,227.73		
29	刘*	933,483.71				822,401.25	111,082.46	
30	吴**	930,417.67					930,417.67	
31	汪**	874,067.40		90,934.30	306,971.84	301,118.00	175,043.26	
32	杨**	862,024.79				198,396.70	663,628.09	
33	西充**公司	853,020.00					853,020.00	
34	张**	833,525.62				770,003.54	63,522.08	
35	欧阳**	813,539.96		813,539.96				
36	刘**	808,996.66			633,025.10	175,971.56		
37	徐*	805,019.82				262,216.90	542,802.92	
38	陈**	786,535.66		15,229.00	50,020.60	225,424.70	495,861.36	
39	姜*	786,407.40				279,477.80	506,929.60	
40	倪*	755,059.50				231,621.20	523,438.30	
41	吕**	722,563.80		30,000.00			692,563.80	
42	刘*	720,956.16			5,065.40	445,552.97	270,337.79	
43	吉林**公司	689,319.61			689,319.61			
44	徐*	682,443.55			16,786.30	12,315.35	653,341.90	
45	陈**	667,876.25				263,424.10	404,452.15	

序号	客户名称	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
46	厦门**公司	645,487.16				645,487.16		
47	郑**	634,388.82				80,761.90	553,626.92	
48	吴**	631,381.87			207,683.50	423,698.37		
49	陈**	603,177.14				301,747.60	301,429.54	
50	徐州**公司	601,047.30				500,125.40	100,921.90	
51	岳**	587,210.53				224,914.40	362,296.13	
52	新一**公司	583,797.01		583,797.01				
53	徐**	582,428.53					582,428.53	
54	李**	578,377.09				470,163.86	108,213.23	
55	孙**	564,084.75					564,084.75	
56	陈**	563,056.30	135,076.00	427,980.30				
57	张**	547,842.80					282,841.10	265,001.70
58	荣**	545,222.76					545,222.76	
59	聂*	539,854.30					539,854.30	
60	贾**	537,906.82				537,906.82		
61	付*	531,593.26			94,746.50	154,040.70	282,806.06	
62	郭**	522,470.49				173,634.78	348,835.71	
63	吕**	515,975.61				475,327.10	40,648.51	
64	杨**	504,259.65				150,308.40	353,951.25	
65	董*	501,427.79			161,709.00	265,602.20	74,116.59	
66	郑**	496,059.58			270,109.80	225,949.78		
67	郑**	489,257.84				195,433.15	293,824.69	
68	刘*	488,930.67			122,354.50	340,600.10	25,976.07	

序号	客户名称	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
69	程**	478,738.07			127,424.00	351,314.07		
70	陈**	469,901.86			86,399.20	149,726.70	233,775.96	
71	张**	467,633.25					467,633.25	
72	韩**	466,276.59			277,514.60	91,134.73	97,627.26	
73	张**	463,330.00					463,330.00	
74	刘**	450,996.99				324,091.35	126,905.64	
75	刘**	450,809.64				229,767.20	221,042.44	
76	高**	450,334.42				367,781.00	82,553.42	
77	吴**	443,823.70				125,843.20	317,980.50	
78	李**	443,035.63				234,193.50	208,842.13	
79	青州**公司	437,415.19					437,415.19	
80	黄*	436,852.25				409,572.41	27,279.84	
81	吴**	436,331.50				255,457.50	180,874.00	
82	苒**	422,645.76				422,645.76		
83	黄**	422,109.90				41,081.80	381,028.10	
84	沈阳**公司	413,777.89		74,464.74	339,313.15			
85	杨*	412,267.00				389,905.20	22,361.80	
86	崔**	401,243.84				401,243.84		
87	付**	401,133.90				301,782.50	99,351.40	
88	李**	401,108.39				103,979.00	297,129.39	
89	李*	391,680.57			212,401.50	179,279.07		
90	李*	385,387.46				228,228.82	157,158.64	
91	薛**	381,416.46					377,568.00	3,848.46



序号	客户名称	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
92	李*	376,502.61				74,325.40	302,177.21	
93	张**	372,140.42				31,931.35	340,209.07	
94	肖**	371,116.59				359,955.73	11,160.86	
95	蔡**	368,782.43					368,782.43	
96	李*	368,027.30				234,240.60	133,786.70	
97	晋江**公司	364,817.00	364,817.00					
98	徐**	360,868.20				167,211.78	193,656.42	
99	汪**	356,300.17				211,470.56	144,829.61	
100	易**	353,302.94					353,302.94	
101	闵**	349,745.38				349,745.38		
102	邱**	348,172.14					348,172.14	
103	蔡**	346,997.57					346,997.57	
104	黄**	346,664.02				119,745.35	226,918.67	
105	牟**	338,743.60					338,743.60	
106	杨**	337,522.08			74,794.80	262,727.28		
107	林**	334,839.21				139,180.34	195,658.87	
108	罗*	333,590.24					333,590.24	
109	韩**	332,914.38				57,321.08	275,593.30	
110	吴**	330,569.19					300,857.70	29,711.49
111	刘*	329,981.60				176,990.00	152,991.60	
112	胡**	328,820.74				60,322.90	268,497.84	
113	于*	327,261.38				317,889.62	9,371.76	
114	洪**	326,635.36				57,116.90	269,518.46	

序号	客户名称	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
115	王**	319,956.01				45,768.80	274,187.21	
116	贾**	317,227.55					317,227.55	
117	卓**	316,361.48				111,972.90	204,388.58	
118	吴**	311,627.60				140,172.60	171,455.00	
119	张*	308,799.20				50,562.20	258,237.00	
120	陶**	308,573.55				67,284.25	241,289.30	
121	王**	307,088.52				127,454.30	179,634.22	
122	巢湖**公司	305,632.00						305,632.00
123	陈*	303,365.20				224,261.20	79,104.00	
124	徐**	301,470.17				160,728.00	140,742.17	
125	汤*	300,342.61					300,342.61	
126	吕**	298,729.92			56,354.60	113,961.14	128,414.18	
127	陈**	291,846.12					291,846.12	
128	张**	288,526.62	54,668.70	164,095.00	69,762.92			
129	瞿**	287,232.90			39,650.80	141,527.94	106,054.16	
130	朱**	280,069.37					280,069.37	
131	曹**	275,756.41					211,084.30	64,672.11
132	郭**	275,553.84					275,553.84	
133	卢**	274,259.36					90,642.60	183,616.76
134	王**	274,067.20				194,683.20	79,384.00	
135	王**	271,343.43				199,956.12	71,387.31	
136	赖*	269,324.70				76,817.10	192,507.60	
137	熊**	269,189.94				43,556.30	225,633.64	

序号	客户名称	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
138	李*	268,786.33					268,089.00	697.33
139	靳**	268,097.40				218,610.00	49,487.40	
140	莫**	266,960.32				266,960.32		
141	梁*	265,097.46				171,980.90	92,754.00	362.56
142	陈**	263,401.09					95.02	263,306.07
143	黄*	260,513.47					260,513.47	
144	王*	257,573.02				198,256.58	59,316.44	
145	朱*	257,363.89				138,693.40	118,670.49	
146	王**	255,866.76					255,866.76	
147	李**	250,424.78		10,086.00	240,338.78			
148	王*	249,619.22				182,933.40	66,685.82	
149	贾**	248,934.80				176,381.30	72,553.50	
150	宋**	248,867.86			78,527.10	151,105.69	19,235.07	
151	马**	248,026.20				248,026.20		
152	胡**	247,414.20				82,096.40	165,317.80	
153	夏**	245,546.44					245,546.44	
154	李**	238,770.81			10,509.60	207,116.03	21,145.18	
155	姚**	238,274.31				131,202.50	107,071.81	
156	陈**	236,315.27		236,315.27				
157	贺**	230,407.76		8,126.90	148,958.80	73,322.06		
158	黎*	226,001.75					226,001.75	
159	邓**	224,936.40				46,685.40	178,251.00	
160	沈**	224,006.78			8,081.10	175,530.62	40,395.06	

序号	客户名称	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
161	罗**	221,652.67				114,408.18	107,244.49	
162	朱**	218,584.34			139,561.70	79,022.64		
163	胡**	218,318.15			13,847.60	128,747.70	75,722.85	
164	温**	213,926.43				183,360.40	30,566.03	
165	李**	213,120.90				45,827.90	167,293.00	
166	冷**	213,075.04				135,198.00	77,877.04	
167	刘**	212,683.05				131,980.60	80,702.45	
168	汪**	212,566.39				204,850.60	7,248.50	467.29
169	张**	210,613.60					210,613.60	
170	刘*	210,437.40				210,437.40		
171	郝**	209,886.72		5,503.40	197,190.30	7,193.02		
172	马*	203,700.40			79,001.10	124,699.30		
173	胡**	201,934.96		24,760.47	118,349.63	43,857.54	14,967.32	
174	汪**	201,427.81			1,627.50	48,569.00	151,231.31	
175	张**	200,215.92					200,215.92	
176	黄**	199,259.00				135,623.80	63,635.20	
177	赵*	199,084.28			8,268.70	190,815.58		
178	吴**	198,318.80					20,215.60	178,103.20
179	徐**	197,894.50				197,894.50		
180	郭*	196,600.41		5,277.10	140,497.80	50,825.51		
181	李**	194,264.81				165,327.90	28,936.91	
182	张**	193,320.06		50,000.00		33,669.90	109,650.16	
183	尹**	191,194.27				43,090.30	148,103.97	

序号	客户名称	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
184	刘**	191,059.61				138,905.67	52,153.94	
185	王*	188,148.84				161,088.10	27,060.74	
186	王**	184,251.60					184,251.60	
187	杨**	183,765.22				85,248.30	98,516.92	
188	陈**	179,451.75				71,858.50	107,593.25	
189	李*	178,362.35		30,000.00			148,362.35	
190	陈**	177,633.40					177,633.40	
191	罗**	175,167.80			52,557.60	15,149.70	107,460.50	
192	吴**	173,836.50					173,836.50	
193	赵*	172,284.30				51,164.30	121,120.00	
194	冯**	168,597.15		50,000.00			118,597.15	
195	徐**	168,236.83				145,983.35	22,253.48	
196	林**	166,809.05				10,269.80	156,539.25	
197	王**	166,469.31				123,831.00	42,638.31	
198	邓**	163,180.76				131,844.60	31,336.16	
199	刘**	162,465.70				43,508.20	118,957.50	
200	贾**	161,322.20				161,322.20		
201	张**	159,807.00				137,742.90	22,064.10	
202	刘**	157,258.20				60,688.70	96,569.50	
203	邹**	157,055.00				51,544.50	105,510.50	
204	张**	151,440.70				131,973.70	19,467.00	
205	江**	150,238.35			150,238.35			
206	杨**	150,029.45				120,391.50	29,637.95	

序号	客户名称	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
207	王**	148,225.39				141,083.00	7,142.39	
208	彭*	147,738.99					147,738.99	
209	夏**	146,262.21				39,347.55	106,914.66	
210	朱**	141,600.37		50,000.00			91,600.37	
211	熊**	140,992.73				140,992.73		
212	何**	137,960.39			25,864.10	112,096.29		
213	韩*	137,470.23				137,470.23		
214	昌乐**公司	137,150.56					137,150.56	
215	单**	135,801.13					135,801.13	
216	高*	135,605.76			115,549.80	20,055.96		
217	陈**	131,979.04				131,979.04		
218	刘**	129,160.77				129,160.77		
219	陈**	128,148.60				128,148.60		
220	刘*	128,039.93				128,039.93		
221	刘**	127,891.31				119,174.10	8,717.21	
222	郑**	127,774.54				127,774.54		
223	黄**	127,680.89	5,500.00			122,180.89		
224	曹**	122,488.58		5,043.50	100,096.38	2,000.00	15,348.70	
225	徐**	120,949.28					120,949.28	
226	李**	112,459.30				112,459.30		
227	王*	106,148.60	1,068.48	105,080.12				
228	廖**	105,715.50					105,715.50	
229	洪**	104,792.39				104,792.39		

序号	客户名称	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
230	欧**	100,922.81				100,922.81		
231	期末余额小于十万元客户 (共 371 家) 合计	5,260,381.02	119,740.03	793,057.64	344,053.98	1,425,149.89	2,319,648.81	258,730.67
	合计	192,322,737.96	8,941,471.00	50,498,936.47	37,331,534.77	44,362,643.09	49,634,002.99	1,554,149.64

(续)

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备 的时间	减值迹象
1	东群**公司	15,621,418.82	50	15,621,418.82	材料销售	2020-12-31	客户存在失信信息，有较大司法风险，还款意愿较低
2	广州**公司	13,807,696.16	50	13,807,696.15	材料销售	2020-12-31	该客户有大量民间借贷，被强制执行，有较大司法风险，还款意愿较低
3	郭**	8,670,236.07	100		服装销售	2018年及以前年度	失信且被限制高消费，还款意愿较低
4	广州**公司	7,035,574.99	100		材料销售	2020-12-31	公司注销，无法取得联系
5	雷**	3,430,245.09	50	3,430,245.08	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长，资金压力较大，经多次催收，还款意愿较低
6	管**	4,148,673.77	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长，2年内没有交易，已经发函催收但客户还款意愿低
7	吴**	2,020,555.89	50	2,020,555.88	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长，1年内没有交易，已发函催收但客户还款意愿较低
8	郑**	3,970,447.45	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长，2年内没有交易，已经发函催收但客户还款意愿低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备 的时间	减值迹象
9	武汉**公司	2,114,742.92	100		服装销售	2020-12-31	公司注销
10	张*	930,337.91	50	930,337.90	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
11	莫**	1,651,338.05	100		服装销售	2020-12-31	被限制高消费, 无还款能力
12	广州**公司	1,634,959.21	100		材料销售	2019-12-31	客户存在失信信息, 无还款能力
13	陈**	468,973.12	30	1,094,270.61	服装销售	2020-12-31	1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
14	张**	1,318,900.35	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
15	陈**	649,252.25	50	649,252.25	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
16	贾*	596,249.69	50	596,249.69	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
17	广州**公司	1,172,751.40	100		材料销售	2019-12-31	被起诉, 有较多司法风险
18	郑*	1,149,972.83	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
19	李**	1,139,441.10	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
20	朱**	521,005.23	50	521,005.22	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
21	王**	1,033,032.06	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客



序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
							户还款意愿低
22	山东**公司	1,010,283.90	100		服装销售	2020-12-31	公司注销
23	张**	1,006,621.60	100		服装销售	2018年及以前年度	被起诉
24	江**	991,927.00	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
25	秦**	986,224.94	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
26	郑**	974,078.14	100		服装销售	2018年及以前年度	失信且被限制高消费
27	梁**	953,852.53	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
28	陈**	475,006.07	50	475,006.06	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
29	刘*	933,483.71	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
30	吴**	930,417.67	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
31	汪**	437,033.70	50	437,033.70	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
32	杨**	862,024.79	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
33	西充**公司	597,114.02	70	255,905.98	材料销售	2020-12-31	被起诉
34	张**	833,525.62	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
35	欧阳**	813,539.96	100		服装销售	2018年及以前年度	被起诉
36	刘**	404,498.33	50	404,498.33	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
37	徐*	805,019.82	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
38	陈**	393,267.83	50	393,267.83	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
39	姜*	786,407.40	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
40	倪*	755,059.50	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
41	吕**	361,281.90	50	361,281.90	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
42	刘*	696,732.28	96.64	24,223.88	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
43	吉林**公司	689,319.61	100		服装销售	2019-12-31	经常该商场母公司为失信公司
44	徐*	667,892.73	97.87	14,550.82	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备 的时间	减值迹象
45	陈**	667,876.25	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
46	厦门**公司	645,487.16	100		服装销售	2019-12-31	有较多司法风险
47	郑**	634,388.82	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
48	吴**	315,690.94	50	315,690.93	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
49	陈**	603,177.14	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
50	徐州**公司	601,047.30	100		服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 3年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
51	岳**	587,210.53	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
52	新一**公司	583,797.01	100		服装销售	2018年及以前年度	公司破产
53	徐**	582,428.53	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
54	李**	578,377.09	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
55	孙**	564,084.75	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
56	陈**	563,056.30	100		服装销售	2020-12-31	客户存在失信信息

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
57	张**	547,842.80	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
58	荣**	545,222.76	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
59	聂*	539,854.30	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
60	贾**	268,953.41	50	268,953.41	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
61	付*	531,593.26	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
62	郭**	522,470.49	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
63	吕**	515,975.61	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
64	杨**	504,259.65	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
65	董*	501,427.79	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
66	郑**	248,029.79	50	248,029.79	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
67	郑**	489,257.84	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
68	刘*	488,930.67	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
69	程**	239,369.04	50	239,369.03	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
70	陈**	469,901.86	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
71	张**	467,633.25	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
72	韩**	466,276.59	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
73	张**	463,330.00	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
74	刘**	450,996.99	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
75	刘**	450,809.64	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
76	高**	450,334.42	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
77	吴**	443,823.70	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
78	李**	443,035.63	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
79	青州**公司	437,415.19	100		服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 3年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
80	黄*	436,852.25	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
81	吴**	436,331.50	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
82	苙**	211,322.88	50	211,322.88	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
83	黄**	422,109.90	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
84	沈阳**公司	413,777.89	100		服装销售	2018年及以前年度	公司破产重整
85	杨*	412,267.00	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
86	崔**	200,621.92	50	200,621.92	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
87	付**	401,133.90	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
88	李**	401,108.39	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
89	李*	195,840.29	50	195,840.28	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
90	李*	385,387.46	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备 的时间	减值迹象
							户还款意愿低
91	薛**	381,416.46	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
92	李*	376,502.61	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
93	张**	372,140.42	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
94	肖**	371,116.59	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
95	蔡**	368,782.43	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
96	李*	368,027.30	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
97	晋江**公司	364,817.00	100		材料销售	2020-12-31	公司注销
98	徐**	360,868.20	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
99	汪**	356,300.17	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
100	易**	353,302.94	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
101	闵**	174,872.69	50	174,872.69	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
102	邱**	348,172.14	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
103	蔡**	346,997.57	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
104	黄**	346,664.02	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
105	牟**	338,743.60	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
106	杨**	168,761.04	50	168,761.04	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
107	林**	334,839.21	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
108	罗*	333,590.24	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
109	韩**	332,914.38	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
110	吴**	330,569.19	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
111	刘*	329,981.60	100		服装销售	2020-12-31	客户存在失信信息
112	胡**	328,820.74	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
113	于*	327,261.38	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客



序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
							户还款意愿低
114	洪**	326,635.36	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
115	王**	319,956.01	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
116	贾**	317,227.55	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
117	卓**	316,361.48	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
118	吴**	311,627.60	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
119	张*	308,799.20	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
120	陶**	308,573.55	100		服装销售	2019-12-31	经查该客户有信用不良记录, 存在还款风险
121	王**	307,088.52	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
122	巢湖**公司	305,632.00	100		服装销售	2019-12-31	经查该公司有较多司法和自身风险,
123	陈*	303,365.20	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
124	徐**	301,470.17	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
125	汤*	300,342.61	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
126	吕**	298,729.92	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
127	陈**	291,846.12	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
128	张**	288,526.62	100		服装销售	2020-12-31	客户存在失信信息, 还款意愿较低
129	瞿**	287,232.90	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
130	朱**	280,069.37	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
131	曹**	275,756.41	100		服装销售	2020-12-31	客户存在失信信息
132	郭**	275,553.84	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
133	卢**	274,259.36	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
134	王**	274,067.20	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
135	王**	271,343.43	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
136	赖*	269,324.70	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
137	熊**	269,189.94	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
138	李*	268,786.33	100		服装销售	2019-12-31	经查该客户有信用不良记录, 存在还款风险
139	靳**	268,097.40	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
140	莫**	133,480.16	50	133,480.16	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
141	梁*	265,097.46	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
142	陈**	263,401.09	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
143	黄*	260,513.47	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
144	王*	257,573.02	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
145	朱*	257,363.89	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
146	王**	255,866.76	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
147	李**	250,424.78	100		服装销售	2020-12-31	客户存在失信信息
148	王*	249,619.22	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备 的时间	减值迹象
149	贾**	248,934.80	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
150	宋**	248,867.86	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
151	马**	124,013.10	50	124,013.10	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
152	胡**	247,414.20	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
153	夏**	245,546.44	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
154	李**	238,770.81	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
155	姚**	238,274.31	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
156	陈**	236,315.27	100		服装销售	2018年及以前年度	被起诉
157	贺**	69,122.33	30	161,285.43	服装销售	2020-12-31	1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
158	黎*	226,001.75	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
159	邓**	224,936.40	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
160	沈**	224,006.78	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
161	罗**	221,652.67	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
162	朱**	109,292.17	50	109,292.17	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
163	胡**	218,318.15	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
164	温**	213,926.43	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
165	李**	213,120.90	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
166	冷**	213,075.04	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
167	刘**	212,683.05	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
168	汪**	212,566.39	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
169	张**	210,613.60	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
170	刘*	105,218.70	50	105,218.70	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
171	郝**	62,966.02	30	146,920.70	服装销售	2020-12-31	1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
172	马*	101,850.20	50	101,850.20	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
							意愿较低
173	胡**	100,967.48	50	100,967.48	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
174	汪**	201,427.81	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
175	张**	200,215.92	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
176	黄**	199,259.00	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
177	赵*	99,542.14	50	99,542.14	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
178	吴**	198,318.80	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
179	徐**	98,947.25	50	98,947.25	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
180	郭*	58,980.12	30	137,620.29	服装销售	2020-12-31	1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
181	李**	194,264.81	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
182	张**	96,660.03	50	96,660.03	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 还款意愿较低
183	尹**	191,194.27	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
184	刘**	191,059.61	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
185	王*	188,148.84	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
186	王**	184,251.60	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
187	杨**	183,765.22	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
188	陈**	179,451.75	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
189	李*	89,181.18	50	89,181.17	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
190	陈**	177,633.40	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
191	罗**	175,167.80	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
192	吴**	173,836.50	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
193	赵*	172,284.30	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
194	冯**	84,298.58	50	84,298.57	服装销售	2020-12-31	1年内没有交易, 无法发函及联系。
195	徐**	168,236.83	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备 的时间	减值迹象
							户还款意愿低
196	林**	166,809.05	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
197	王**	166,469.31	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
198	邓**	163,180.76	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
199	刘**	162,465.70	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
200	贾**	80,661.10	50	80,661.10	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
201	张**	159,807.00	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
202	刘**	157,258.20	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
203	邹**	157,055.00	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
204	张**	151,440.70	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
205	江**	150,238.35	100		服装销售	2020-12-31	客户存在失信信息
206	杨**	150,029.45	100		服装销售	2019-12-31	经查该客户有信用不良记录, 存在还款风险



序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备的 时间	减值迹象
207	王**	148,225.39	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
208	彭*	147,738.99	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
209	夏**	146,262.21	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
210	朱**	70,800.19	50	70,800.18	服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 1年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
211	熊**	70,496.37	50	70,496.36	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
212	何**	68,980.20	50	68,980.19	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
213	韩*	68,735.12	50	68,735.11	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
214	昌乐**公司	137,150.56	100		服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 3年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
215	单**	135,801.13	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
216	高*	67,802.88	50	67,802.88	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
217	陈**	65,989.52	50	65,989.52	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备 的时间	减值迹象
218	刘**	64,580.39	50	64,580.38	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
219	陈**	64,074.30	50	64,074.30	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
220	刘*	64,019.97	50	64,019.96	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
221	刘**	127,891.31	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
222	郑**	63,887.27	50	63,887.27	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
223	黄**	63,840.45	50	63,840.44	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
224	曹**	122,488.58	100		服装销售	2020-12-31	客户存在失信信息
225	徐**	120,949.28	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
226	李**	56,229.65	50	56,229.65	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
227	王*	106,148.60	100		服装销售	2020-12-31	客户存在失信信息
228	廖**	105,715.50	100		服装销售	2020-12-31	客户欠款时间较长, 2年内没有交易, 已经发函催收但客户还款意愿低
229	洪**	52,396.20	50	52,396.19	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低

序号	客户名称	坏账准备 期末余额	计提 比例 (%)	期末 账面价值	产生的 原因	单项计提坏账准备 的时间	减值迹象
230	欧**	50,461.41	50	50,461.40	服装销售	2020-12-31	欠款时间较长, 2年内没有交易, 已发函催收但客户还款意愿较低
231	期末余额小于 十万元客户(共 计 371 家)合计	4,620,637.53	87.84	639,743.49	材料销售	2020-12-31	
	合计	146,060,500.08		46,262,237.88			

针对上述问题（二），公司回复如下：

1、公司应收关联方欠款及还款情况：

关联方与公司产生的应收账款系由材料销售业务以及商业保理业务产生。销售业务及保理业务在 2019 年度、2020 年度均有发生。具体与关联方的应收账款及期后回款情况如下表所示：

单位：万元

客户名称	截至 2020 年 12 月 31 日余额	产生时间		期后回款			回款率	是否关联方	与公司的关系
		1 年以内	1-2 年	2021 年 1-3 月回款	2021 年 4-6 月 8 日回款	合计			
绍兴市兴联供应链管理有限公司	48,818.05	32,068.53	16,749.53	1,360.05	2,487.06	3,847.11	7.88%	是	联营企业
苏州优格尔实业有限公司	6,059.91	5,545.23	514.68	0.00	0.00	0.00	0.00%	是	联营企业
监利县盛茂纺织有限公司	4,619.62	619.90	3,999.72	295.00	0.00	295.00	6.39%	是	联营企业
中群供应链管理（福建）有限公司	3,375.41	3,375.41	0.00	2,645.24	730.17	3,375.41	100.00%	是	联营企业
湖北尔邦富纺织股份有限公司	1,244.50	1,244.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	是	联营企业
总计	64,117.50	42,853.57	21,263.93	4,300.29	3,217.23	7,517.52	11.72%		
浙江辉煌供应链管理有限公司	31,872.34	29,402.65	2,469.69	2,485.24	1,256.75	3,741.98	11.74%	否	联营企业的联营企业

公司材料批发销售的供应链业务结算方式一般根据客户信用评级情况给予30-90天的信用期。服装销售一般为客户提供90至365天不等的赊销授信期。2020年度受疫情影响，交易冷淡，部分客户资金周转困难，货款支付不及时。为了稳定市场渠道，公司对部分客户延长赊销授信期，延长为180至365天不等。关联方作为公司有一定战略合作关系的客户，同样给予延长授信期。但受到2020年度疫情冲击，多家公司在延长信用期内仍旧无法按时付款。

针对期末欠款较大的绍兴兴联、浙江辉煌，公司进行了积极催收，并与2021年1月签订《还款计划》，约定两家公司均自2021年第一季度起，每季度支付部分货款，共分六季度即2022年第二季度还清所有欠款。

根据截至2021年6月8日还款情况，绍兴兴联2021年第二季度还款、浙江辉煌第二季度还款进度未达到《还款计划》约定，其他关联方还款也不及预期。应收账款的回款可能存在一定的风险。

## 2、关于是否存在关联方非经营性占用或变相占用上市公司资金的情形

### (1) 关于与关联方发生的材料销售业务

绍兴兴联、苏州优格尔、浙江辉煌等公司均以供应链业务为主，其作为公司在当地的时尚产业供应链服务体系的布点企业，汇集了一批优质的时尚产业商家客户资源，这些客户日常采购业务因采购批量小、交易频繁，需向供应商全额预付货款，存在资金占用周期长、供货周期长、产品质量不稳定的行业痛点。绍兴兴联、苏州优格尔、浙江辉煌等公司将当地市场中松散、量小、频繁采购的采购订单进行聚集，通过公司的时尚产业供应链服务体系进行批量采购、配送优化，为客户提供质量可靠、供货周期稳定、现款现货的便捷结算，以降低客户的综合采购成本。该应收账款均是绍兴兴联、苏州优格尔、浙江辉煌向公司采购材料产生的。综上所述，公司与绍兴兴联之间关联交易具备贸易实质，不存在关联方非经营性占用或变相占用上市公司资金的情形。

### (2) 关于与关联方发生的商业保理业务

深圳市前海搜银商业保理有限公司（以下简称“前海搜银”）系搜于特全资子公司，主营业务为商业保理业务，主营业务收入为商业保理利息收入。主要客户为搜于特品牌服装业务及供应链业务的优质供应商或客户。

湖北尔邦富纺织股份有限公司（以下简称“尔邦富”）是公司的供应商之一，成立于2011年7月18日，注册资本19,000万元，主要经营范围：纺织品制造、销售，服装销售，棉花、源于农业的初级产品购销等。尔邦富所在地为全国知名

纺织品集散地——湖北监利县，是当地具有较大规模的成功企业代表，在当地纺织原料供应方面享有一定声誉。尔邦富积累了一批优质客户，有较大额的未到期应收账款，可通过商业保理的方式获得流动资金，加快资金周转。

综上所述，前海搜银与尔邦富之间的商业保理业务存在商业实质，不存在关联方非经营性占用或变相占用上市公司资金的情形。

**针对上述问题（三），公司回复如下：**

**1、2018 年应收账款与营业收入变动分析**

单位：万元

业务类型	应收账款			营业收入		
	2018 年	2017 年	增减	2018 年	2017 年	增减
服装	72,424.24	88,582.91	-18.24%	147,511.00	152,995.79	-3.58%
材料	104,953.16	73,661.83	42.48%	1,584,027.10	1,555,831.81	1.81%
电子产品	13,266.54	3,022.38	338.94%	112,689.19	121,724.34	-7.42%
医疗用品						
保理类业务	19,910.43	8,387.01	137.40%	2,533.10	1,832.03	38.27%
合计	210,554.36	173,654.13	21.25%	1,846,760.39	1,832,383.97	0.78%

注：保理类业务形成的应收账款包含应收本金及应收利息；保理类业务形成的收入仅含利息收入，在年报利润表中以利息收入单独列示，此处与上述服装、材料、电子产品、医疗产品业务收入一并称为营业收入。

公司 2018 年营业收入与 2017 年基本持平，2018 年末应收账款账面余额较 2017 年末增加 21.25%，其中材料、电子产品、保理类业务应收账款分别增加 42.48%、338.94%、137.40%，主要影响因素为客户信用期调整和各项业务收入波动，具体分析如下：

**（1）公司主要业务信用政策及结算方式变化情况分析**

2018 年度，公司主要业务信用政策变化情况如下：

业务	2018 年度信用政策变化情况
服装类业务	未变更，根据客户信用评级情况给予 90-365 天的信用期
材料类业务	未变更，大部分为现款现货或预收部分款项，部分特殊客户根据信用评级情况给予 30-90 天的信用期
其他产品(时尚电子类业务等)	由先款后货调整为信用期 30-90 天
保理类业务	未变更，根据客户信用评级情况给予 60-360 天的信用期

公司主要根据客户的信用、资质、资产等给予一定的信用额度与信用期。

品牌服装业务根据加盟商加盟时间的长短、每期的进货金额、回款的及时性以及加盟商本身的实力区分不同的信用等级，对不同等级的加盟店给予不同的信

用期与信用额度。由于近年来国内服装消费市场放缓，服装业务持续下行，为缓解加盟商资金压力发展服装业务，公司 2016 年初根据实际情况调整了服装业务信用政策，新加盟的客户根据资质给予 3-6 个月的信用期，合作期限一年以上的老客户给予 3-9 个月的信用期，合作期限一年以上老客户开新店、扩展店铺、更新改造老店铺的以及开具有 300 平米以上店铺的老客户可以延长给予 12 个月的信用期。

供应链管理业务一般为现款现货或预收款项，但也会根据客户合作时间、客户资质、客户信用情况一般给予 1-3 个月的信用期。

时尚电子类业务信用期在 2018 年度有所调整，由先款后货调整为信用期 30-90 天。

保理类业务根据客户信用评级情况一般给予 60-360 天的信用期。

综上，公司 2017 年度、2018 年度信用政策基本保持一致，除了其他产品业务中时尚电子类业务信用期有所调整，其余业务未发生明显变化。

#### (2) 公司主要业务形成的收入及应收账款变化情况分析

公司 2018 年末应收账款较上年末大幅增长，主要系材料类业务、时尚电子类业务和保理类业务期末余额增长所致。公司各主要业务的具体情况如下：

A.服装类业务应收账款 2018 年末余额较 2017 年末有所降低，主要是由于 2018 年度受市场经济环境的影响以及南方暖冬天气的影响，公司品牌服饰业务较上年同期略有下降，共实现营业收入 147,511.00 万元，较上年同期下降 3.58%，相应地应收账款余额较 2017 年末也略有下降。

B.材料类业务应收账款 2018 年末余额较 2017 年末增长 3.13 亿元，主要系受到 2018 年度银根紧缩等经济环境影响，在公司信用评级政策规定的信用期范围内，公司根据信用评级情况对部分信誉度较高的老客户适当提供或较原先延长了信用期；其次，公司原子公司绍兴兴联于 2018 年 10 月份不再纳入合并报表，由于绍兴兴联为公司供应链管理业务的主要客户，2018 年末公司增加应收该公司账款 1.13 亿元。

C.时尚电子类业务应收账款期末余额较上年末增加 1.02 亿元，主要系信用政策改变，由先款后货调整为信用期 30 至 90 天所致。

D.保理类业务应收账款 2018 年末余额较 2017 年末增加 1.15 亿元，主要是因为 2018 年度公司对全资子公司深圳市前海搜银商业保理有限公司增加投资，保理类业务规模增加，导致 2018 年该项业务收入较 2017 年度增长 38.27%；同



时，信用期在 6 个月以上（含 6 个月）的保理业务量有所增加，保理业务平均信用期变长。

## 2、2019 年应收账款与营业收入变动分析

单位：万元

业务类型	应收账款			营业收入		
	2019 年	2018 年	增减	2019 年	2018 年	增减
服装	82,370.78	72,424.24	13.73%	143,979.49	147,511.00	-2.39%
材料	161,864.09	104,953.16	54.23%	1,059,787.64	1,584,027.10	-33.10%
电子产品	11,315.46	13,266.54	-14.71%	79,909.23	112,689.19	-29.09%
医疗用品						
保理类业务	23,265.28	19,910.43	16.85%	2,408.58	2,533.10	-4.92%
合计	278,815.60	210,554.36	32.42%	1,286,084.93	1,846,760.39	-30.36%

注：保理类业务形成的应收账款包含应收本金及应收利息；保理类业务形成的收入仅含利息收入，在年报利润表中以利息收入单独列示，此处与上述服装、材料、电子产品、医疗产品业务收入一并称为营业收入。

公司 2019 年营业收入比上年同期下降 30.36%，2019 年应收账款比 2018 年末增加 32.42%，除了电子产品同向下降外，服装、材料、保理类业务营业收入分别下降 2.39%、33.10%、4.92%，应收账款分别增加 13.73%、54.23%、16.85%，主要影响因素具体分析如下：

### 公司主要业务信用政策及结算方式变化情况分析

2019 年度，公司主要业务信用政策变化情况如下：

业务	2019 年度信用政策变化情况
服装类业务	未变更，根据客户信用评级情况给予 90-365 天的信用期
材料类业务	将部分客户现款现货或预收部分款项，调整为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)	未变更，根据客户信用评级情况给予信用期 30-90 天
保理类业务	未变更，根据客户信用评级情况给予 60-360 天的信用期

2019 年度将供应链管理业务部分客户由现款现货或预收部分款项，调整为根据客户信用评级情况给予 30-90 天的信用期，其他信用政策未发生明显变化。

### 公司主要业务形成的收入及应收账款变化情况分析

2019 年公司营业收入下降 32.42%，主要是因为：

(1) 2019 年宏观经济环境更趋严峻复杂，经济下行压力加大，为此公司继续放缓供应链管理业务发展速度；同时，原子公司绍兴市兴联供应链管理有限公司（以下简称“绍兴兴联”）于 2018 年 10 月由控股子公司变更为联营企业，不再

纳入公司合并报表范围（绍兴兴联上年同期实现营业收入 259,039.78 万元）。以上因素使得供应链管理业务较上年同期下降较大。2019 年内，供应链管理业务共实现营业收入 1,088,249.33 万元，占公司营业总收入的 84.05%，较上年同期下降 29.37%。

（2）2019 年由于市场需求疲软，公司其他时尚电子产品业务较上年同期也下降较大，2019 年实现营业收入 79,909.23 万元，较上年同期下降 29.09%。

公司 2019 年末应收账款较上年末大幅增长，主要系材料类业务、服装类业务期末余额增长所致：

①材料类业务应收账款期末余额较上年末增长 5.70 亿元，主要是公司供应链管理业务将部分客户由现款现货或预收部分货款调整为根据信用评级情况给予 30-90 天的信用期所致；

②服装类业务应收账款期末余额较上年末增加约 0.99 亿元，主要系 2019 年下半年纺织服装行业整体回暖，公司下半年销售比上半年增加 1.84 亿元，为了维护渠道稳定客户欠款增加所致。

### 3、2020 年应收账款与营业收入变动分析

单位：万元

业务类型	应收账款			营业收入		
	2020 年	2019 年	增减	2020 年	2019 年	增减
服装	63,554.51	82,370.78	-22.84%	62,964.01	143,979.49	-56.27%
材料	195,256.83	161,864.09	20.63%	738,731.14	1,059,787.64	-30.29%
电子产品	7,461.76	11,315.46	-34.06%	40,287.92	79,909.23	-49.58%
医疗用品	377.19			15,375.46		
保理类业务	24,691.11	23,265.28	6.13%	1,476.67	2,408.58	-38.69%
合计	291,341.40	278,815.60	4.49%	858,835.20	1,286,084.93	-33.22%

注：保理类业务形成的应收账款包含应收本金及应收利息；保理类业务形成的收入仅含利息收入，在年报利润表中以利息收入单独列示，此处与上述服装、材料、电子产品、医疗产品业务收入一并称为营业收入。

公司 2020 年营业收入 85.88 亿元，比上年同期下降 33.22%，应收账款余额 29.13 亿元，比上年年末增加 4.49%。

（1）营业收入下降的主要原因是：

2020 年，一场突然而来的新冠疫情给国内国际社会发展带来严重冲击，迭加国际贸易环境和国内经济周期性矛盾等诸多内外不确定因素增多，宏观经济环境更趋严峻复杂，经济下行压力加大，消费市场低迷。受上述情况的影响，公司供应链管理业务上游供应商及下游客户复工复产延缓；同时品牌服饰业务终端

店铺开业时间延迟、客流减少等原因导致营业收入下降，其中：材料业务共实现营业收入 738731.14 万元，较上年同期下降 30.29%；服装业务实现营业收入 62,964.01 万元，较上年同期下降 56.27%；时尚电子产品业务实现营业收入 40,287.92 万元，较上年同期下降 49.58%。

2020 年突发新冠疫情，公司积极响应政府号召，成立全资子公司东莞市搜于特医疗用品有限公司，从事口罩等防护用品的生产销售，向医疗用品行业发展。报告期内，医疗用品公司营业收入 23,565.46 万元。

(2) 应收账款增加的主要原因：受新冠疫情的影响，公司供应链上下游客户复工复产延迟，以及公司供应链业务下游客户很多是纺织产品出口型企业，受疫情影响今年出口订单急骤减少，使得供应链业务收入减少，也带来资金回流较慢的问题。

综上所述，公司近三年应收账款与营业收入变动趋势不一致具有合理性。

**针对上述问题（一），会计师回复如下：**

针对公司的采用单项认定方式计提预期信用损失的应收账款，我们主要实施了以下程序，包括但不限于：

1、访谈公司管理层，了解公司应收账款回款情况，账龄较长的应收款形成原因及回款预期；

2、根据抽样原则，检查与应收款项余额相关的销售合同、销售发票、出库单、发货单签收记录，评价应收账款的确认是否符合会计政策；

3、以抽样方式向主要客户实施函证，以证实应收账款的存在性；

4、复核以前年度已计提坏账准备的应收账款后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

5、获取管理层编制的应收账款账龄分析表，选取样本检查了应收账款账龄分析表的准确性；

6、通过查询网络公开信息，分析应收账款的账龄和客户信誉情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

我们认为公司对部分账龄较长、无交易的应收款采用单项认定方式计提预期信用损失具备合理性、谨慎性。欠款方与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

**针对上述问题（二），会计师回复如下：**

针对关联方应收账款，是否存在关联方非经营性占用你公司资金问题，我们主要实施了以下程序，包括但不限于：

1、访谈公司管理层，了解公司与关联方交易内容、交易目的、定价策略、交易回款情况，评估该类业务是否具有商业合理性；

2、了解公司与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

3、根据审计抽样原则，对关联交易进行细节测试，核对销售合同、出库单、发货单及发票，判断交易是否真实发生，评价相关收入确认是否符合公司会计政策；

4、向期末余额较大的关联方实施函证，以证实往来款的存在性、准确性；

5、对交易金额较大的关联方绍兴兴联供应链管理有限公司（简称绍兴兴联）、浙江辉煌供应链管理有限公司（简称浙江辉煌）进行实地走访，并获取前述公司的《还款计划》，结合一季度回款情况判断应收款回款的可能性。

我们认为我们实施的审计程序是审慎的。经核查，绍兴兴联与浙江辉煌 2021 年第一季度已按照还款计划还款，但是 2021 年第二季度截至回函日未按照还款计划进行还款，存在回款风险。我们未发现关联方非经营性占用或变相占用上市公司资金的情形。

**六、年报问询函 7、提到：“年报显示，报告期内，你对 2018、2019 年的财务报表进行会计差错更正。主要原因为你公司持有广州市汇美时尚集团股份有限公司（以下简称“汇美集团”）25.2038%的股权，并按权益法核算对其持有的长期股权投资。汇美集团聘请会计师事务所对其 2018 年度、2019 年度、2020 年度财务报表进行审计时，你公司发现汇美集团 2018 年度、2019 年度的财务报表需要更正，影响你公司在相应期间对其长期股权投资及投资收益的核算。**

**请你公司说明更正前后你公司主要财务数据的变动幅度，并说明汇美集团财务报表会计差错更正的具体原因及对其报表具体科目的影响，发现上述会计差错的具体时间，是否及时履行信息披露义务（如适用）。请年审会计师对上述问题进行核查并发表意见。”**

**公司回复：**

1、因汇美集团的差错更正事项导致公司主要财务数据的变动幅度

单位：元

项目	2019年			
	调整前	调整后	调整金额	调整幅度
营业收入	12,923,991,535.30	12,923,991,535.30		
投资收益	23,645,981.94	29,258,714.30	5,612,732.36	23.74%
归属于上市公司股东的净利润	207,559,590.05	213,172,322.41	5,612,732.36	2.70%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	165,687,322.50	171,300,054.86	5,612,732.36	3.39%
经营活动产生的现金流量净额	99,707,856.92	99,707,856.92		
基本每股收益 (元/股)	0.07	0.07		
稀释每股收益 (元/股)	0.07	0.07		
加权平均净资产收益率	3.87%	3.99%	0.12%	3.10%
项目	2019年末			
	调整前	调整后	调整金额	调整幅度
长期股权投资	1,108,182,021.40	1,089,974,385.58	-18,207,635.82	-1.64%
总资产	11,315,619,900.81	11,297,412,264.99	-18,207,635.82	-0.16%
归属于上市公司股东的净资产	5,443,468,847.98	5,425,261,212.16	-18,207,635.82	-0.33%
项目	2018年			
	调整前	调整后	调整金额	调整幅度
营业收入	18,494,141,104.46	18,494,141,104.46		
投资收益	55,294,862.95	44,364,109.83	-10,930,753.12	-19.77%
归属于上市公司股东的净利润	369,418,977.49	358,488,224.37	-10,930,753.12	-2.96%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	303,796,700.61	292,865,947.49	-10,930,753.12	-3.60%
经营活动产生的现金流量净额	-591,184,183.18	-591,184,183.18		
基本每股收益 (元/股)	0.07	0.07		
稀释每股收益 (元/股)	0.07	0.07		
加权平均净资产收益率	3.87%	3.99%	0.12%	3.10%
项目	2018年末			
	调整前	调整后	调整金额	调整幅度

长期股权投资	840,432,545.62	816,076,267.99	-24,356,277.63	-2.90%
总资产	10,166,290,989.88	10,141,934,712.25	-24,356,277.63	-0.24%
归属于上市公司股东的净资产	5,288,197,008.36	5,263,840,730.73	-24,356,277.63	-0.46%

## 2、汇美集团财务报表会计差错更正的具体原因及对其报表具体科目的影响

汇美集团对其会计报表进行会计差错更正的主要事项和对具体科目的影响如下：

(1) 汇美集团对可供出售金融资产进行了减值测试，并根据《企业会计准则》的相关规定对 2019 年末、2018 年末及 2018 年期初涉及可供出售金融资产减值准备确认的相关会计科目进行追溯调整。截至 2019 年末，汇美集团因此事项调减可供出售资产账面价值为 3,746.16 万元。

(2) 汇美集团对存货可变现净值进行了重新估计，并根据《企业会计准则》的相关规定对 2019 年末、2018 年末及 2018 年期初涉及存货跌价准备确认的相关会计科目进行追溯调整。截至 2019 年末，汇美集团因此事项调减存货账面价值为 4,351.27 万元。

联营企业汇美集团的前期财务报表存在会计差错更正对于公司而言属于被动进行的会计差错更正。截至 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司持有汇美集团均为 25.2038% 的股权，依据《企业会计准则》的规定，按权益法核算对其持有的长期股权投资。因汇美集团前期财务报表存在会计差错更正，公司同步追溯调整 2018 年、2019 年对其长期股权投资的核算。

## 3、发现上述会计差错的具体时间，是否及时履行信息披露义务

公司聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称亚太所）进行 2020 年度财务报表审计工作。审计人员于 2021 年 3 月 10 日前往汇美集团总部实地走访，并与汇美集团财务负责人进行了访谈。实地走访中，了解到汇美集团审计工作尚未结束。

2021 年 4 月 13 日，公司从汇美集团财务部获取经过中介机构审核的财务数据初稿，发现 2020 年期初数与原财务报表数据存在差异，公司与亚太所及时进行了沟通。2021 年 4 月 14 日，公司与亚太所、汇美集团财务负责人、汇美集团审计人员进行了电话会议，了解汇美集团的财务数据差异情况。在此之后，公司就汇美集团的情况，陆续向汇美集团的审计人员进行了解核实。2021 年 4 月 28 日上午，汇美集团对其财务数据进行最终确认。公司于 2021 年 4 月 28 日第五届董事会第二十八次会议及第五届监事会第十五次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》。

针对联营企业汇美集团的前期财务报表存在会计差错更正事项,为了保证信息披露的真实、准确与完整,公司及时沟通相关当事主体,审慎判断会计差异具体原因及影响,并及时履行了信息披露义务。

#### 会计师回复:

针对汇美集团以前年度财务报表会计差错更正的情况,我们在年报审计工作中执行的主要审计程序,包括但不限于:

1、获取汇美集团关于会计差错更正所涉事项的具体情况及其原因的书面说明;与汇美集团财务总监、汇美集团的年报审计人员进行电话沟通,复核汇美集团的TB初稿及差错更正原因的合理性;

2、获取汇美集团更正后的财务报表,并与更正前的财务报表数据进行对比,结合了解到的会计差错事项,复核联营公司差错更正会计处理的合理性;

3、因汇美集团的会计差错更正事项,对公司受影响年度的相关报表科目更正情况进行复核;

4、就汇美集团会计差错更正事项及对公司财务报表的影响与公司管理层进行沟通。

我们认为,公司对联营企业汇美集团的会计差错更正事项的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》及其他相关规定,公司已经履行了信息披露义务。

七、年报问询函8、提到:“年报显示,2020年你公司除医疗用品外的其他主要产品毛利率均为负值,其中:材料的毛利率为-1.1%,同比下降5.1%;服装的毛利率为-54.56%,同比下降90.05%。你公司主要产品中,材料的营业收入为73.87亿元,占营业收入的85.77%;服装的营业收入为6.30亿元,占营业收入的7.31%。”

请你公司:

(一)从上游原材料价格波动和下游市场需求变动等角度,分析毛利率为负的主要产品的产销模式与盈利模式,说明你公司2020年主要产品盈利能力较差的原因及合理性,从事毛利率较低的材料相关业务的必要性与合理性;

(二)说明主要产品的毛利率与同行业可比公司同类产品的毛利率是否存在较大差异,是否存在将大量交易往来款项不恰当确认收入的情形;

(三)提供前五大客户及供应商的名称,并说明其是否与你公司及你公司

董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，业务往来涉及的主要产品、金额、毛利率及商业合理性，以低于成本价的价格进行销售的原因，是否存在利益输送的情形；

（四）说明你公司未来对提高主要产品毛利率的战略及经营规划（如有）。

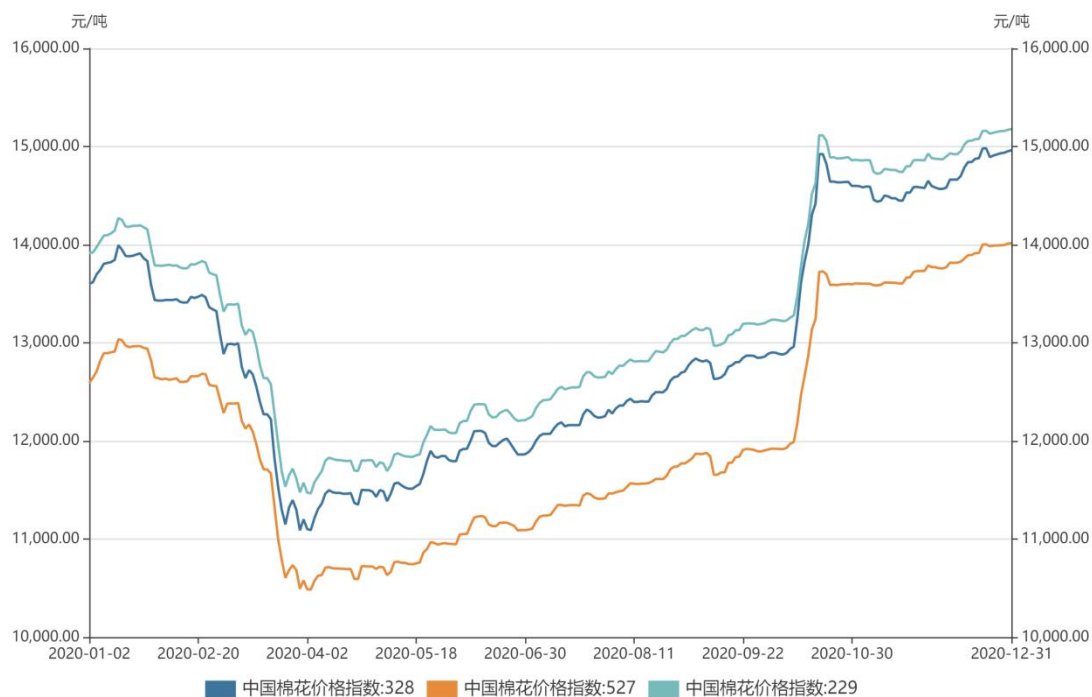
请年审会计师对上述问题（一）（二）（三）、你公司独立董事对上述问题（三）进行核查并发表明确意见。”

公司回复：

针对上述问题（一），公司回复如下：

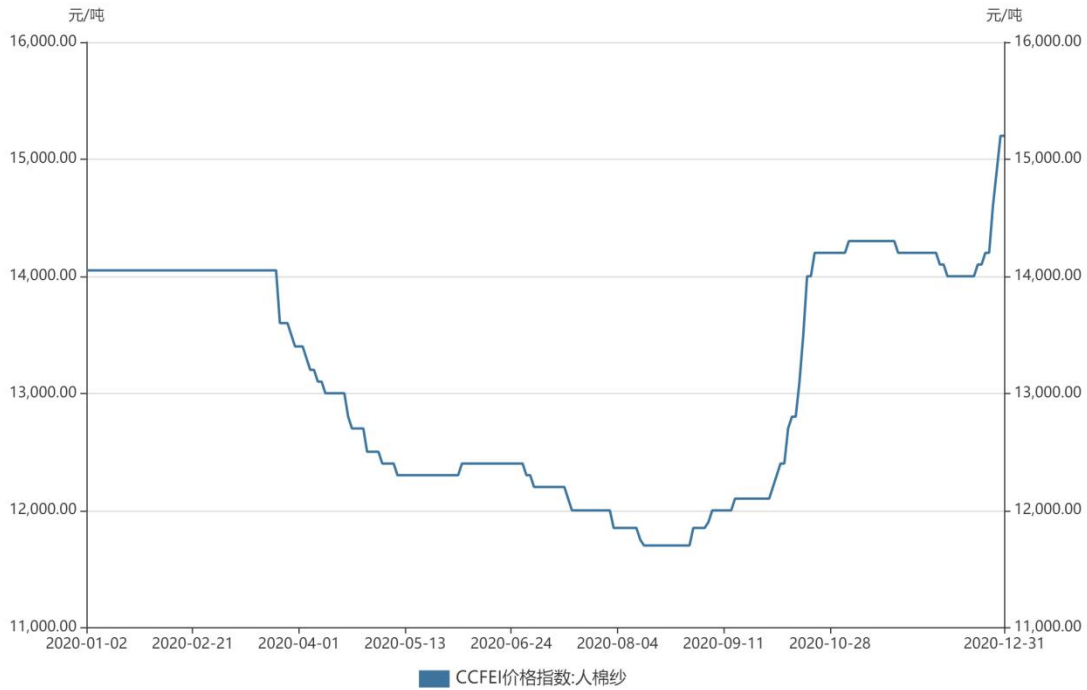
1、上游原材料价格波动

2020年棉花价格指数变化情况如下：

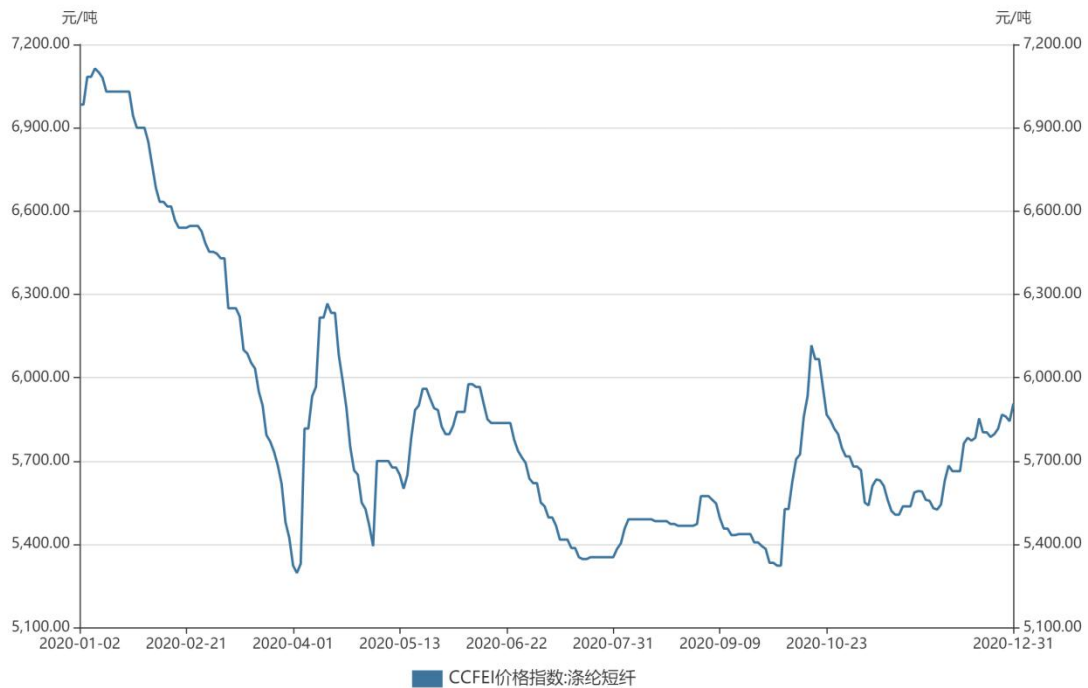


2020年人棉纱价格指数变化情况如下：





2020年涤纶短纤价格指数变化情况如下：



从上述材料的波动来看，受新冠肺炎疫情影响，材料在第二、三季度均有大幅度下降，四季度有所回升，棉花、人棉纱的价格略高于年初价格，涤纶短纤仍低于年初价格。

## 2、下游市场需求变动

报告期，新冠肺炎疫情给国内国际社会经济带来巨大冲击，纺织服装行业也深受影响。疫情期间的大规模隔离导致线下门店关闭、客流锐减、销售承压、库

存增加。在市场需求不足、产销下滑的情况下，行业运行面临着巨大的压力。据国家统计局数据，2020年1-12月，全国13300家规模以上服装企业累计实现营业收入13,697.26亿元，同比下降11.34%；利润总额640.44亿元[t1]，同比下降21.30%。2020年1-12月，全国规模以上服装企业亏损面高达23.16%，比2019年同期扩大9.82个百分点，亏损企业亏损额同比增长62.41%。

### 3、主要产品产销模式与盈利模式：

#### (1) 材料产销模式与盈利模式

材料主要是通过供应链管理，进行资源匹配，发挥大规模集中采购的优势，以较为优惠的价格从原材料厂家采购原材料，销售给服装生产加工厂家、服装品牌企业、贸易公司，从而获取差价收益。

销售模式	采购方式	销售方式	货款结算
供应链业务模式	集中采购的方式向上游下达订单	以批发的方式向下游客户销售	向上游提供部分预付款或缩短结算期的方式支付；向下游提供一定的信用期结算

#### (2) 服装的产销模式与盈利模式：

##### 1) 采购及生产模式

服装生产全部外包。按照“订单+销售预测”的模式制定生产计划和原材料采购计划，并结合产品上市时间表，合理确定采购时点和生产日期，在保证及时供货的同时尽量减少库存，提高存货周转率。根据产品生产的面辅料来源的不同，采购生产模式分为包工包料和委外加工两种模式。综合考虑产品的品类、交货时间、订货数量、面辅料采购成本、成衣厂生产规模及资金实力等因素，相应采用最匹配的采购生产模式组织生产。委外加工模式下，因公司负责原材料采购，不占用成衣厂资金，单件服装的综合成本相对较低，公司大多采用该模式组织生产。而对部分单价较低、面辅料损耗率较高、生产工序较为复杂的产品，主要委托合作时间较长、规模较大的成衣厂以包工包料模式生产。

##### 2) 销售模式及盈利模式

目前公司采取加盟和直营相结合的销售模式销售服装赚取产品差价收益。加盟模式分为两种，一种为普通加盟模式、一种为联营加盟模式。各类销售模式的区别如下所示：

销售模式	销售方式	打折政策	货款结算
直营模式	以零售方式直接向消费者销售产品	按照发行人促销政策打折销售	直接结算
加盟模式	通过加盟店以零售	全国大型节假日按照发行	普通加盟模式原则上

销售模式	销售方式	打折政策	货款结算
	方式销售给消费者	人政策打折销售，其余时间经发行人同意后，可自行确定打折政策	实行款到发货；联营加盟模式以实际销售价格结算分成

此外，为适应网上购物的发展趋势，公司也在淘宝、京东、唯品会等第三方平台开设了网店进行销售。另有一种自营销售模式，销售其他服装品牌形成的销售。

#### 4、2020年公司材料和服装业务盈利能力较差的原因及合理性

公司近三年毛利率情况表：

项目	毛利率				
	2018年	2019年度	2020年1-3季度	2020年第四季度	2020年年度
材料	5.27%	4.00%	2.20%	-7.49%	-1.10%
服装	34.84%	35.49%	35.13%	-302.07%	-54.56%
电子产品	5.40%	2.86%	2.17%	-64.48%	-21.63%
医疗产品			63.65%	-30.33%	52.92%
其他业务	81.50%	85.90%	92.65%	-608.86%	58.81%
合计	7.85%	7.99%	6.31%	-28.42%	-4.73%

2020年公司材料和服装业务盈利能力较差的原因主要是公司第四季度大力度促销使得公司存货销售毛利为负。

2020年度受疫情严重冲击，纺织服装行业整体下滑。公司作为从事品牌服装、纺织服装上下游原材料供应链管理为主要业务的行业龙头企业，也受到疫情的严重影响。

公司品牌服装业务在2020年上半年受到疫情影响，终端店铺开业时间延迟、人流量减少，消费低迷，造成公司春夏装难以销售，库存积压严重。随着国内疫情蔓延趋势得到控制，各级政府相继出台了一系列支持企业复工复产和鼓励居民消费的政策措施，国内经济形势逐渐好转，公司对下半年的服装销售充满信心，为此，公司按照原有的订单积极组织了秋冬季产品的采购与生产。

到了2020年秋冬季，疫情仍在全世界严重蔓延，国内局部疫情爆发，外防内控形势仍然严峻。因受疫情影响公司终端门店人流量减少，品牌服装业务收入下降造成资金回流慢，以及公司供应链业务下游客户很多是纺织产品出口型企业，受疫情影响今年出口订单急骤减少，使得供应链业务收入减少，也带来资金回流较慢的问题。并且由于受疫情影响公司进入秋冬季后10、11月初的销售不及预期，加上春夏装严重的库存积压，造成公司服装存货库存金额较大，占有较多的资金；公司供应链管理业务方面，受疫情影响上下游企业很多复工较晚，部分复工企业受疫情影响无法达产也造成了存货积压。至2020年9月30日公司库存余额达43.73

亿元。

为缓解公司库存压力，减少资金占用，快速回笼资金，公司于2020年11月12日召开总经理办公会议，会议中市场部提出：“由于疫情影响较大，公司库存多，占用资金，影响公司生产经营。目前看，秋冬季产品销售不及预期，加上之前的库存，造成公司库存严重积压，应加大处理库存，尽快回笼资金。”经公司市场部、策划部、推广部、拓展部、总经办、财务部等各部门参与人员研究讨论后决定，拟对公司库存较长时间的存货进行大力度促销，具体的促销存货类别、促销价格由市场部拟订并按公司流程报经批准。

公司因第四季度大力度促销使主要产品盈利能力较差，主要是为了缓解库存压力，减少资金占用，快速回笼资金，具有合理性。

#### 5、从事毛利率较低的材料相关业务的必要性及合理性

近两年公司材料销售占营业收入的比重：

单位:元

项目	2020年		2019年		同比增 减
	金额	占营业收入 比重	金额	占营业收入 比重	
材料	7,387,311,377.53	85.77%	10,597,876,375.38	82.00%	-30.29%
收入合计	8,612,667,314.67	100.00%	12,923,991,535.30	100.00%	-33.37%

材料销售主要是通过供应链管理，进行资源匹配，发挥大规模集中采购的优势，以较为优惠的价格从原材料厂家采购原材料，销售给服装生产加工厂家、服装品牌企业、贸易公司，从而获取差价收益。材料的毛利率受棉花、棉纱等大宗纺织品原材料价格的波动影响，及市场环境、市场需求的影响。材料毛利率虽然较低，但占公司营业收入比重较高，近三年均超过80%；材料业务2017年、2018年、2019年毛利分别为10.78亿元、8.35亿元、4.24亿元，是公司的主营业务收入和利润来源。公司2020年也在努力扩大其他产品的销售规模，包括设立全资子公司东莞市搜于特医疗用品有限公司，从事口罩等防护用品的生产销售，向医疗用品行业发展。公司在向其他产品、行业进行经营扩展的情况下，也需要维护原来经营主业。公司除材料销售外，另一主业是服装销售，在服装业务中公司也需要用到原材料，公司材料采用集中采购的方式进行，也能够进一步降低服装的生产成本，提升公司服装的市场竞争力，所以公司从事毛利率较低的材料相关业务具有必要性及合理性。

**针对上述问题（二），公司回复如下：**

1、说明主要产品的毛利率与同行业可比公司同类产品的毛利率是否存在较

## 大差异

公司主要产品毛利率与同行业可比公司对比情况：

### (1) 材料业务毛利率对比分析

可比公司材料业务毛利率对比表：

公司名称	毛利率（%）		
	2019年度	2020年度	2020年同比2019年
东方创业	5.54	3.55	-1.99
弘业股份	7.96	6.79	-1.17
汇鸿集团	6.16	4.37	-1.79
建发股份	6.54	5.44	-1.1
江苏舜天	10.61	9.71	-0.9
兰生股份	5.05	10.52	5.47
南纺股份	4	11.37	7.37
瑞茂通	7.15	3.39	-3.76
厦门国贸	3.05	1.92	-1.13
苏美达	6.49	5.54	-0.95
怡亚通	5.53	5.54	0.01
浙江东方	9.44	4.72	-4.72
平均数	6.46	6.07	-0.39
中位数	6.33	5.49	-1.12
搜于特	4	2.2【注1】	-1.8

注：数据来源于Wind资讯及同行业上市公司公告的各年度年报

【注1】：由于公司第四季度大幅度促销使得全年毛利率为负，2020年数据取公司1-3季度毛利率

同行业可比上市公司中，2019年2020年度，纺织服装供应链管理业务同行业可比上市公司毛利率平均值为6.46%、6.07%，整体处于下降；从近两年来看公司供应链管理业务的毛利率与同行业可比上市公司的毛利率相比偏低，主要原因是：①除供应链管理业务外，同行业可比上市公司还从事其他类型的业务；②同行业可比上市公司供应链管理业务所涉及到的产品类型不仅限于纺织服装行业。具体而言，同行业可比上市公司中兰生股份、南纺股份、江苏舜天，2020年毛利率分别10.52%、11.37%、9.71%，在报告期内毛利相对偏高，主要原因如下：

兰生股份，2020年年报显示，其主营业务：会展业务毛利率25.28%、外贸业务5.76%，拉高其平均毛利率。

南纺股份，2020年年报显示，其主营业务：进出口贸易、国内贸易、照明生产销售、游览服务、百货零售毛利率分别为1.07%、1.69%、21.74%、15.46%和59.82%。

江苏舜天，主营业务为传统服装贸易业务，其2020年年度报告全文写到“公司围绕设计、研发、打样、生产等产业链核心环节，持续打造三大业务综合支持平台，不断强化综合服务能力建设，增强公司服装贸易业务的核心竞争优势。”其中服装贸易业营业收入17.79亿元，占营业收入的40.06%，毛利率13.67%，提高了整体业务的毛利率。

综上所述，材料同行业可比上市公司中，剔除了与公司定位不一致的同行业可比上市公司之外，公司毛利率与其他同行业可比上市公司变动趋势及毛利率水平基本一致，不存在较大差异。

## （2）服装业务毛利率分析

可比公司服装业务毛利率对比表：

公司名称	毛利率（%）		
	2019年度	2020年度	2020年同比2019年
美邦服饰	38.20	34.55	-3.65
探路者	37.26	33.98	-3.28
森马服饰	42.53	40.34	-2.19
海澜之家	39.46	37.42	-2.04
九牧王	56.74	59.37	2.63
平均数	42.84	41.13	-1.71
中位数	39.46	37.42	-2.19
搜于特	35.49	35.13【注1】	-0.36

注：数据来源于Wind资讯及同行业上市公司公告的各年度年报。

【注1】：由于公司第四季度大幅度促销使得服装全年毛利率为负，2020年数据取公司1-3季度毛利率。

2019年、2020年度品牌服饰业务同行业可比上市公司毛利率平均值为42.84%、41.13%。其中，九牧王的毛利率明显高于其他同行业可比上市公司，主要系其定位为中档男装休闲服饰市场，产品附加值较高所致。

公司服装收入的毛利率与品牌服饰运营业务同行业可比上市公司的毛利率平均水平基本相近，与行业毛利率变动的趋势基本一致，不存在较大差异。

## 2、是否存在将大量交易往来款项不恰当确认收入的情形

### （1）公司收入确认原则

收入确认的一般原则：本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况，本公司的收入主要来源于如下业务类型：

### ①批发销售

加盟商的销售：于向加盟商发出货物，将货品的风险转移至加盟商时，公司向加盟商开具销售发票并确认销售收入。

供应链管理及品牌管理的销售：于向客户发出货物，将货品的风险权转移至客户时，公司向客户开具销售发票并确认销售收入。

### ②零售销售

直营店销售：于商品交付给消费者并收取价款时，确认销售收入。

商场专柜及联营销售：公司每月初就上月的货品销售情况与客户对账，客户按约定的分成率扣除相应金额后向公司提供结算单，公司向客户开具发票并确认销售收入。

### ③保理利息收入

保理利息收入：公司每月按照客户实际使用保理资金的时间和实际利率计算确定，向客户开具发票并确认利息收入。

公司按照《企业会计准则》相关规定确认收入，不存在将大量交易往来款项不恰当确认收入的情形。

## 针对上述问题（三），公司回复如下：

1、提供前五大客户及供应商的名称，并说明其是否与你公司及你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系

### （1）公司前五大客户及供应商

前五大供应商情况如下：

单位：万元

排名	供应商名称	采购主要产品	采购额	占比（%）
1	鑫东森集团有限公司	材料	110,499.11	13.05
2	杭州市金融投资集团有限公司	材料	79,947.58	9.44
3	南通中实纺织交易市场有限公司	材料	36,962.60	4.37
	中棉集团广东棉花有限公司	材料	6,533.64	0.77
	中棉集团上海棉花有限公司	材料	129.51	0.02
	小计		43,625.75	5.16
4	荣盛石化股份有限公司	材料	35,400.28	4.18
5	青岛国恩科技股份有限公司	材料	31,842.04	3.76
	合计		301,314.75	35.59

前五大客户情况如下：

单位：万元

排名	客户名称	销售主要产品	销售金额	占比 (%)
1	厦门三合九能源有限公司	材料	60,866.83	7.10
2	中群供应链管理（福建）有限公司	材料	40,317.83	4.70
3	浙江辉煌供应链管理有限公司	材料	36,371.46	4.24
4	绍兴市东源针织有限公司	材料	36,116.44	4.21
5	厦门汇利能源有限公司	材料	28,516.57	3.33
	合计		202,189.12	23.58

前五大客户中群供应链管理（福建）有限公司为公司持股45%的联营企业，是公司的关联方，公司与其进行业务往来均按市场公平原则交易，不存在对其利益倾斜的情况。其他四大客户与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

2、业务往来涉及的主要产品、金额、毛利率及商业合理性，以低于成本价的价格进行销售的原因，是否存在利益输送的情形；

（1）涉及的主要产品、金额、毛利率

单位：万元

排名	客户名称	销售主要产品	销售金额	销售成本	毛利	毛利率 (%)	占主营业务收入的比例 (%)
1	厦门三合九能源有限公司	材料	60,866.83	60,877.21	-10.38	-0.02	7.10
2	中群供应链管理（福建）有限公司	材料	40,317.83	40,406.33	-88.51	-0.22	4.70
3	浙江辉煌供应链管理有限公司	材料	36,371.46	36,294.95	76.51	0.21	4.24
4	绍兴市东源针织有限公司	材料	36,116.44	35,869.79	246.65	0.68	4.21
5	厦门汇利能源有限公司	材料	28,516.57	28,524.46	-7.89	-0.03	3.33
	合计		202,189.12	201,972.74	216.38	0.11	23.58

公司前五大客户涉及的主要产品均为材料，前五大客户销售额202,189.12万元，占全年销售收入的23.58%；平均销售毛利率0.11%。

（2）公司2020年11-12月材料促销销售情况

单位：万元

产品品类	收入	成本	毛利	成本毛利率
材料	173,428.01	188,032.78	-14,604.77	-7.77%
其中：				
绍兴市东源针织有限公司	11,686.08	11,481.74	204.35	-0.17%
厦门三合九能源有限公司	9,867.07	9,884.51	-17.44	-0.18%
浙江辉煌供应链管理有限公司	7,441.82	7,784.05	-342.23	1.75%
厦门汇利能源有限公司	5,551.86	5,561.32	-9.46	-4.60%



中群供应链管理（福建）有限公司	420.13	462.41	-42.28	-10.06%
-----------------	--------	--------	--------	---------

2020年11-12月公司为缓解库存压力，减少资金占用，快速回笼资金，进行大力度的促销，向客户以低于成本价销售了一批材料。其中向前五大客户销售34,966.96万元，占11-12月材料销售的20.16%。

以低于成本价的价格进行销售主要是因为，2020年度受疫情严重冲击，纺织服装行业整体下滑。公司作为从事品牌服装、纺织服装上下游原材料供应链管理为主要业务的企业，也受到疫情的严重影响，公司终端门店人流量减少，品牌服装业务收入下降造成资金回流慢，以及公司供应链业务下游客户很多是纺织产品出口型企业，受疫情影响今年出口订单急骤减少，使得供应链业务收入减少，也带来资金回流较慢的问题。并且由于受疫情影响公司进入秋冬季后10、11月初的销售不及预期，加上春夏装严重的库存积压，造成公司服装存货库存金额较大，占有较多的资金；公司供应链管理业务方面，受疫情影响上下游企业很多复工较晚，部分复工企业受疫情影响无法达产也造成了存货积压。至2020年9月30日公司库存余额达43.73亿元。为缓解公司库存压力，减少资金占用，快速回笼资金，公司于2020年11-12月进行了大力度的促销。

综上所述，公司以低于成本价的价格进行销售的原因主要是为减少库存，快速回笼资金，具有合理性。与前五大客户的业务往来均按市场原则交易，不存在利益输送的情况。

**针对上述问题（四），公司回复如下：**

公司将通过提升设计人员的能力，努力提高服装产品的设计水平，紧跟市场流行趋势，使设计的产品更能够贴近市场，进一步提高产品的竞争力。在原材料采购方面，进一步通过集中采购降低原材料采购成本；选择优质的供应商，提高产品质量等措施来提高主要产品毛利率。

**针对上述问题（一），会计师回复如下：**

通过对营业收入、营业成本实施的审计程序，我们认为公司关于2020年主要产品盈利能力及从事材料业务必要性的分析，符合当前市场环境变化和公司经营变化趋势，具备商业逻辑的合理性。

**针对上述问题（二），会计师回复如下：**

结合已经实施的审计程序以及同行业公司毛利率的变化情况，扣除公司第四季度大幅度促销对全年毛利率的影响，我们认为公司毛利率与同行业可比公司在变动趋势上无重大差异，审计过程中未发现公司存在将大量交易往来款项不恰当确认收入的情形。

**针对上述问题（三），会计师回复如下：**

审计中，实施与销售、采购相关的审计程序，以确认公司前五大客户及供应商与公司交易的真实性、准确性；对前五大客户及供应商交易进行分析性复核，并分析低价促销占比与正常销售占比是否相基本保持一致；通过访谈及网络查询前五大客户及供应商的工商信息，以确认其与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系。

通过以上程序，我们未发现前五大客户及供应商存在未披露的关联关系，未发现公司与前五大客户及供应商在交易过程中存在利益输送的情形。

**八、年报问询函 10、提到：“年报显示，你公司 2020 年分季度主要财务数据如下：**

单位:元

单位：万元	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	1,343,707,089.10	2,472,164,324.74	1,950,496,646.26	2,846,299,254.57
归属于上市公司股东的净利润	-74,032,773.02	108,596,558.02	25,669,763.74	-1,831,231,825.99
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-75,255,135.76	81,611,840.51	16,490,064.94	-1,643,451,890.12
经营活动产生的现金流量净额	-311,236,685.44	-239,683,600.82	6,619,830.19	-1,081,548,730.29

请你公司结合与同行业可比公司收入季节性特征、市场需求变化、产品价格变化趋势、成本费用确认依据和金额的变动情况等因素，说明你公司第二、四季度营业收入显著高于第一、三季度，但第一、四季度的净利润和经营活动产生的现金流量净额显著低于第二、三季度、且第四季度业绩变脸并巨额亏损的具体原因，是否存在跨期确认收入或成本费用的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。”

## 公司回复：

### 1、市场需求变化、产品价格变化趋势

根据国家统计局数据，2020年服装行业规模以上企业累计完成服装产量223.73亿件，同比下降7.65%。其中一至四季度分别完成46.18亿件、49.84亿件、61.03亿件、66.68亿件。限额以上单位服装类商品零售额累计8,823.9亿元，同比下降8.1%，其中一至四季度分别完成1,604.30亿元、2,004.80亿元、2,070亿元、3,144.80亿元。产品价格以限额以上单位服装类商品零售额累计额除以服装行业规模以上企业累计完成服装产量计算，列示如下：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
服装行业规模以上企业累计完成服装产量（亿件）	46.18	49.84	61.03	66.68
服装类商品零售类值（亿元）	1,604.30	2,004.80	2,070.00	3,144.80
产品价格（元）	34.74	40.22	33.92	47.16

从上表可以看出，一季度销售额、销售量为最低，四季度销售额、销售量为最高。第四季度为服装行业传统旺季，节假日较多，消费旺盛，生产供应与终端消费均比较活跃。产品价格第四季度高于其他三个季度，主要是四季度服装行业销售以秋冬装为主。

### 同行业可比公司收入季节性特征

单位：万元

公司	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
美邦服饰	92,079.83	68,139.59	108,747.85	112,936.57
拉夏贝尔	95,780.00	40,442.70	30,682.80	15,026.20
际华集团	259,949.28	456,494.62	301,467.56	477,460.14
探路者	14,352.68	15,371.39	16,734.36	44,759.09
森马服饰	273,791.06	299,607.66	371,584.19	575,508.16
海澜之家	384,834.89	425,365.66	367,621.15	618,031.89
九牧王	57,942.72	54,265.77	63,852.49	91,160.28
搜于特	134,370.71	247,216.43	195,049.66	284,629.92

从同行业可比公司营业收入来看，除拉夏贝尔一季度高于其他三个季度外，其他可比公司均是第四季度营业收入高于前三季度。第二季度高于第一季度的有际华集团、探路者、森马服饰、海澜之家，第二季度低于一季度的有美邦服饰、九牧王；除拉夏贝尔，其他公司第四季度均高于第三季度。公司营业收入第二季度高于第一季度、第四季度高于第三季度与大部分可比公司一致。

## 2、成本费用确认依据及金额的变动情况

公司按照《企业会计准则》相关规定及权责发生制、公司的会计政策确认成本费用。公司存货成本根据实际发出、领用的存货采用月末一次加权平均法。低值易耗品和包装物的摊销根据实际领用按照一次转销法进行摊销。借款费用、长期待摊费用、其他各项销售费用、管理费用等均根据《企业会计准则》按权责发生制的要求及公司具体会计政策进行会计核算。

### 成本费用金额的变动情况

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	134,370.71	247,216.43	195,049.66	284,629.92
营业成本	129,213.85	220,908.12	186,893.48	365,015.73
销售毛利额	5,156.86	26,308.31	8,156.18	-80,385.81
管理费用	3,221.09	3,927.07	3,419.43	4,591.90
销售费用	5,073.98	5,361.67	5,097.68	4,232.02
财务费用	4,253.11	4,958.60	4,187.07	6,111.49

从上表可以看出，公司第四季度销售毛利为负 8.04 亿元，远低于前三个季度，主是是 2020 年度受疫情严重冲击，纺织服装行业整体下滑。公司主要从事品牌服装、纺织服装上下游原材料供应链管理等业务，也受到疫情的严重影响。因受疫情影响且公司进入秋冬季后销售不及预期，加上库存积压，造成公司服装存货库存金额较大，占有较多的资金，为缓解公司库存压力，减少资金占用，快速回笼资金，公司于 2020 年 11 月、12 月对库存存货进行降价促销，尤其是对品牌服饰业务库存进行大力度降价促销，使得第四季度销售毛利率为负，带来较大的亏损；财务费用较前三个季度增加主要是第四季度票据贴现利息增加。

3、公司第二、四季度营业收入显著高于第一、三季度，但第一、四季度的净利润和经营活动产生的现金流量净额显著低于第二、三季度，第四季度业绩变脸并巨额亏损的具体原因，是否存在跨期确认收入或成本费用的情形。

2020 年公司各季度营业收入、归属于上市公司股东的净利润以及经营活动产生的现金流量净额如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	134,370.71	247,216.43	195,049.66	284,629.92
归属于上市公司股东的净利润	-7,403.28	10,859.66	2,566.98	-183,123.18
经营活动产生的现金流量净额	-31,123.67	-23,968.36	661.98	-108,154.87

从营业收入来看，公司第二季度高于第一季度，主要是一季度受新冠疫情的影响较大，很多供应链管理业务上游供应商及下游客户没有开工及品牌服饰业务终端店铺关闭或开业时间延迟等原因导致一季度营业收入较低。公司第四季度高于第三季度，主要是第四季度为服装行业传统旺季，节假日较多，消费旺盛，生产供应与终端消费均比较活跃。

从净利润来看，公司第一季度净利润显著低于第二、第三季度，主要是一季度受新冠疫情的影响供应链管理业务上游供应商及下游客户没有开工及品牌服饰业务终端店铺关闭或开业时间延迟等原因使营业收入下降所致。第四季度净利润及显著低于第二、第三季度，主要是：

（1）受新冠疫情的影响，公司业务收入下滑，造成公司库存积压大，资金回笼慢，为了清理库存、缓解公司资金压力，公司 2020 年 11 月、12 月对库存存货进行降价促销，尤其是对品牌服饰业务库存进行大力度降价促销，降价促销导致亏损 7.5 亿元。

（2）随着国家对疫情的严密控制以及疫苗接种的全面铺开，公司投资的各种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，计提固定资产减值准备 4,044.18 万元。

（3）受新冠疫情的影响，公司下游加盟客户也由于终端店铺开业时间延迟、人流量减少，消费低迷造成销售下降，资金困难，造成公司销售回款也受到很大影响，公司与部分客户洽谈新的还款条件，同意部分客户以货抵债的方式偿还到期债务，双方进行债务重组，报告期内债务重组损失 1.44 亿元。

（4）下游客户销售收入下降，资金周转困难造成公司销售回款难、回款慢，报告期内增加计提信用减值损失 2.18 亿元，其中第四季度计提信用减值损失 1.84 亿元。

（5）计提长期投资减值损失 3,583.31 万元，公允价值变动损失 2,161.56 万元。

（6）为了进一步缓解公司库存压力，减少资金占用，快速回笼资金，经公司 2021 年 4 月 13 日第五届董事会第二十七次会议审议批准对公司库存存货进行促销，根据年末对存货进行全面盘点情况以及存货状态，重点对长库龄的存货进行检查，并对其进行分析，报告期内计提存货跌价准备 5.14 亿元。

从经营活动产生的现金流量净额来看，公司第一季度显著低于第二、第三季度，主要是一季度受新冠疫情的影响供应链管理业务上游供应商及下游客户没有

开工及品牌服饰业务终端店铺关闭或开业时间延迟等原因使营业收入下降，公司下游客户未能及时回款所致。公司第四季度显著低于第二、第三季度，主要下游客户受疫情影响资金回流较慢，使销售回款减少以及已贴现未终止确认的应收票据调整增加导致销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。

公司按照《企业会计准则》、公司的会计政策，依据权责发生制确认收入与成本费用，不存在收入或成本费用跨期情况。

#### **会计师回复：**

针对公司收入、成本的确认情况，审计工作中执行的主要审计程序，包括但不限于：

1、了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

2、对公司各月的收入、成本进行分析性复核，结合 2020 年疫情的影响以及 2020 年第四季度实施的促销政策，复核收入成本的波动是否与公司的政策以及外部环境的变化一致；

3、选取样本检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款与条件，评价收入确认是否符合《企业会计准则》的要求；

4、根据不同的销售模式执行细节测试，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；

5、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；

6、对收入、成本的发生额进行抽查。

通过以上程序，我们未发现公司违反《企业会计准则》及公司的会计政策确认收入与成本费用的情况。

（本页为《关于〈关于对搜于特集团股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复意见》的盖章页，无正文）

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二零二一年七月十五日