



华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

《关于深圳证券交易所对福建浔兴拉链科技股份有限公司 2021年年报的问询函》的回复

华兴专字[2022]22005250133号

深圳证券交易所上市公司管理一部：

由福建浔兴拉链科技股份有限公司（以下简称“浔兴股份”、“公司”、“本公司”）转来的《关于对福建浔兴拉链科技股份有限公司2021年年报的问询函》（编号：公司部年报问询函（2022）第316号）（以下简称“问询函”）奉悉，华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）已对问询函中要求会计师核查的财务事项进行了审慎核查，具体情况回复如下：

问题三：2020年，你公司确认业绩补偿款共计19,214.62万元。2021年，你公司通过福建省泉州市中级人民法院申请强制执行，收回被执行人甘情操存放在泉州银行晋江龙湖支行的款项计11,761.67万元。报告期内，你公司价之链股权收购项目业绩补偿公允价值变动为-654.73万元。请你公司结合补偿方财务状况、偿付能力等变化情况，说明对业绩补偿款确认公允价值变动损益的合规性及合理性，并说明前期确认业绩补偿款是否谨慎，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》的规定“企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。

2020年资产负债表日后事项，公司根据中国国际经济贸易仲裁委员会于2021年2月7日作出的（2021）中国贸仲京裁字第0365号《裁决书》及公司当时掌握被执行人可执行的财产信息确认了公允价值变动收益-业绩补偿款19,159.96万元，后续通过会计差错更



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

正为 19,214.62 万元, 其中: 根据被执行人冻结账户余额并结合可分配比例确认业绩补偿 12,083.45 万元; 针对被执行人持有价之链 31.337%的股权(该股权已质押给公司, 并已办理了质押登记), 按照截止 2020 年末价之链公司经审计后的净资产账面价值(人民币 22,581.96 万元)和经评估的净资产价值(人民币 25,803.13 万元)孰低原则进行计算, 确认业绩补偿金额=22,581.96 万元*31.337%=7,076.51 万元, 后续通过会计差错更正为 7,131.17 万元。

2021 年公司价之链股权收购项目业绩补偿公允价值变动为-654.73 万元。变动原因如下:

(1) 2021 年公司通过福建省泉州市中级人民法院申请强制执行, 共收回被执行人甘情操存放在泉州银行晋江龙湖支行的款项 12,163.76 万元, 其中业绩补偿执行款 11,761.67 万元, 仲裁费 402.09 万元。因此, 公司对 2020 年针对冻结账户余额预计可分配金额确认的业绩补偿款 12,083.45 万元与实际收到的业绩补偿执行款 11,761.67 万元两者之间的差异 321.78 万元予以冲回。

(2) 针对质押给公司的 31.337%价之链股权, 公司按照 2021 年末价之链公司经审计后的归母净资产账面价值(人民币 21,693.88 万元)和经评估的归母净资产价值(人民币 21,969.51 万元)孰低原则进行计算, 确认业绩补偿金额=21,693.88 万元*31.337%=6,798.21 万元, 对比 2020 年末余额 7,131.17 万元后冲回 332.96 万元。该股权的司法处置目前处于法院委托评估机构评估阶段。

截止目前, 公司尚未发现被执行人其他可执行的财产。

综上所述, 公司前期及本期对业绩补偿款的确认和调整会计处理充分考虑了补偿方的财务状况及其变化, 且遵循了《企业会计准则》的相关规定, 对业绩补偿款确认公允价值变动损益合规、合理, 亦较为谨慎。

会计师核查意见:

我们对上述情况说明所载资料进行了核查, 针对上述问题我们实施的审计程序包括:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(1) 复核浔兴股份与价之链原股东签订的《盈利补偿协议》和中国国际经济贸易仲裁委员会作出的(2021)中国贸仲京裁字第0365号《裁决书》,评价是否按照协议约定和裁决意见确认相关的金融资产;

(2) 复核管理层确认业绩补偿形成的金融资产及其收益的计算过程,评价确认金额是否合理,是否按照有关规定进行了适当的会计处理和披露;

(3) 获取律师对浔兴股份相关仲裁结论和后续可执行财产情况的法律意见;

(4) 访谈公司管理层,了解业绩补偿截止本回复日的最新执行情况;

(5) 评价所确认资产相关的经济利益是否很可能流入。

经核查,我们认为,根据《裁决书》和《盈利补偿协议》的业绩补偿条款以及业绩承诺方可执行的财产状况,浔兴公司前期及本期对业绩补偿款可收回性的相关判断及估计是合理、谨慎的,相关会计处理符合《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》的相关规定。

问题四: 年报显示,报告期末,你公司货币资金期末余额 29,360.11 万元,同比下降 43.38%;其中受限货币资金 12,083.44 万元。流动负债 104,046.25 万元,占总负债 95.91%。请你公司说明:

(1) 目前持有货币资金的具体情况,包括但不限于具体金额、存放地点、存放类型、使用安排等,并说明货币资金大幅下降的原因。

(2) 货币资金受限的具体原因、时间及用途,是否及时履行相应披露义务(如适用)。

(3) 截至目前有息负债的详细情况,包括债务类型、债务金额、到期期限、偿付安排等,并结合目前可自由支配的货币资金、可变现资产等情况,说明是否具备足够债务偿付能力以及你公司拟采取的防范应对措施。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复:

1. 目前持有货币资金的具体情况,包括但不限于具体金额、存放地点、存放类型、



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

使用安排等, 并说明货币资金大幅下降的原因。

2021年末, 公司持有货币资金明细如下:

单位: 万元

项目	2021年末余额	存放地点	存放类型	使用安排	2020年末余额	同比增减(%)
库存现金	38.65	公司及子公司	现金	用于公司日常报销等的周转	36.33	6.39
银行存款	16,842.70	各商业银行	活期存款	用于支付公司日常贷款、费用、投资等	27,367.57	-38.46
其他货币资金	12,478.76	各商业银行、期货账户、支付宝及亚马逊平台账户等	贷款、信用证、汇票和用电保证金; 期货账户资金; 第三方平台资金	用于信用证、票据及贷款到期时保证支付	24,452.48	-48.97
合计	29,360.11				51,856.38	-43.38

报告期末, 公司货币资金同比减少 22,496.27 万元, 下降 43.38%, 主要是公司银行存款及其他货币资金下降导致的。

银行存款同比减少 10,524.87 万元, 减少的主要原因是: 2021 年公司净偿还银行贷款 25,230 万元, 还贷的主要资金来源: 一是通过公司收到业绩补偿款 11,761.67 万元进行偿还, 二是通过公司持有的银行存款进行偿还。

其他货币资金同比减少 11,973.72 万元, 减少的主要原因是 2021 年开展售后回租融资业务向银行存入的信用证保证金和未来须向租赁公司支付租金的金额同步减少所致, 2021 年向银行申请开具远期国内信用证用于支付售后回租融资业务形成的租金而存入的银行保证金同比减少 12,203.63 万元, 到期需支付的融资租赁款同步减少 10,249.47 万元。

截止 2022 年 4 月 30 日, 公司货币资金具体情况如下

单位: 万元

项目	货币资金余额	存放地点	存放类型	使用安排
库存现金	90.81	公司及子公司	现金	用于公司日常报销等的周转。
银行存款	19,977.02	各商业银行	活期存款	用于支付公司日常贷款、费用、投资等
其他货币资金	12,860.13	各商业银行、期货账户、支付宝及亚马逊平台账户等	保证金(贷款、信用证、汇票和用电); 期货账户资金; 第三方平台资金	用于信用证、票据及贷款到期时保证支付
合计	32,927.96			



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

其中: 因抵押、质押等对使用有限制的货币资金总额	12,108.10	各商业银行	保证金(贷款、信用证和汇票); 期货账户资金;
--------------------------	-----------	-------	-------------------------

2. 货币资金受限的具体原因、时间及用途, 是否及时履行相应披露义务(如适用)。

2021年末, 公司受限的货币资金明细如下:

单位: 万元

项目	受限金额	受限时间	受限原因	用途
供电质押保证金	30.40	长期	供电保证	供电保证
期货保证金	178.49	2021.4.28-2022.4.27	开展商品期货套期保值	开展商品期货套期保值
银行承兑汇票保证金	235.50	分四笔: 自2021.06.17起七个月 自2021.07.14起六个月 自2021.12.07起二个月 自2021.12.29起二个月	申请开具银行承兑汇票	兑付到期银行承兑汇票
银行贷款保证金	1,015.21	2020.8.31-2023.8.18	获取银行借款	兑付到期借款
信用证保证金及利息	10,623.84	分三笔: 自2021.6.8起365天 自2021.6.9起365天 自2021.6.10起365天	申请开具信用证	兑付到期信用证
合计	12,083.44			

公司已根据深圳证券交易所《股票上市规则》相关规定履行了审议程序及披露义务如下:

(1) 公司供电质押保证事项发生于2013年, 保证金金额占2012年度经审计资产的比例小于10%, 未达信息披露标准, 无需对该事项进行专项信息披露。公司于每年年度报告、半年度报告的财务报表附注中对资产受限做了相关披露。

(2) 2021年4月28日, 公司召开第六届董事会第十四次会议, 审议通过了《关于开展商品期货套期保值业务的议案》, 同意公司开展商品期货套期保值业务。

公司于2021年4月30日在指定信息披露媒体上披露了《第六届董事会第十四次会议决议公告》(公告编号: 2021-018)、《关于开展商品期货套期保值业务的公告》(公告编号: 2021-025)。

(3) 2021年4月28日, 公司召开第六届董事会第十四次会议, 审议通过了《关于公司及子公司2021年度向银行等金融机构申请综合授信额度的议案》; 2021年5月27日,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

公司召开2020年年度股东大会,审议通过了《关于公司及子公司2021年度向银行等金融机构申请综合授信额度的议案》;同意公司2021年度向银行等金融机构申请授信额度不超过人民币15亿元、同意公司在有关业务项下对债权人(贷款银行)所负债务提供保证;授信业务范围包括但不限于流动资金贷款、并购贷款、委托贷款、票据贴现、信用证、银行承兑汇票、融资租赁、保函、保理等金融产品。在授信额度内,该等授信额度可以循环使用。

公司于2021年4月30日在指定信息披露媒体上披露了《第六届董事会第十四次会议决议公告》(公告编号:2021-018)、《关于公司及子公司2021年度向银行等金融机构申请综合授信额度的公告》(公告编号:2021-022)。

公司于2021年5月28日在指定信息披露媒体上披露了《2020年年度股东大会决议公告》(公告编号:2021-039)。

3. 截至目前有息负债的详细情况,包括债务类型、债务金额、到期期限、偿付安排等,并结合目前可自由支配的货币资金、可变现资产等情况,说明是否具备足够债务偿付能力以及你公司拟采取的防范应对措施。

截止目前(2022年5月20日),公司有息负债余额42,200.00万元,具体情况如下:

单位:万元

贷款银行/机构	债务类型	债务金额	到期期限
泉州银行晋江龙湖支行	短期贷款	1,800.00	2022年12月15日
泉州银行晋江龙湖支行	短期贷款	3,200.00	2022年12月28日
泉州银行晋江龙湖支行	短期贷款	5,000.00	2023年1月5日
泉州银行晋江龙湖支行	短期贷款	2,000.00	2023年1月5日
农业银行晋江支行	短期贷款	2,000.00	2022年5月31日
农业银行晋江支行	短期贷款	2,000.00	2022年6月2日
农业银行晋江支行	短期贷款	1,900.00	2023年5月9日
农业银行晋江支行	短期贷款	2,000.00	2023年5月10日
厦门银行股份有限公司泉州分行	短期贷款	4,000.00	2023年1月20日
兴业银行股份晋江支行	短期贷款	7,000.00	2022年9月23日



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

兴业银行股份晋江支行	短期贷款	2,000.00	2023年1月16日
兴业银行股份晋江支行	短期贷款	4,800.00	2023年4月28日
晋江深沪工行	短期贷款	2,000.00	2022年9月1日
晋江深沪工行	短期贷款	2,500.00	2022年9月1日
合计		42,200.00	

公司非常重视日常资金管理,在考虑生产经营资金需求及其所产生的现金流量状况下,结合金融机构授信情况,统筹安排银行贷款本息偿付。截止目前,公司从未出现无法偿付到期债务本息的现象。

截止2022年4月30日,公司货币资金余额32,927.96万元,其中:各项保证金等使用受限制的货币资金12,108.10万元,可用的货币资金20,819.86万元。公司有能力和偿付相关债务,具体理由和措施如下:

(1) 公司2019-2021年的经营活动产生的现金流量净额分别为29,157.77万元、26,067.22万元、12,184.14万元,表明公司有稳定的经营现金流支撑,能够满足相关债务的偿还;2019-2021年末公司有息负债分别为86,980万元、62,732.33万元、37,452.67万元,表明公司近三年有息负债大幅减少。公司目前生产经营正常,预计未来仍有足够的经营净现金流偿付本息,并根据公司现金流情况考虑进一步降低有息负债。

(2) 公司与贷款金融机构是多年合作关系,近三年来公司有息负债规模的逐年下降、资产负债率的逐步降低,财务费用持续下降,公司盈利状况明显改善,加之公司有较为充足的可用于贷款抵押的土地、厂房等抵押物,各贷款金融机构对公司融资的支持力度不断加强并将进一步提升。

会计师核查意见:

我们按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序,针对上述问题我们实施的审计程序包括:

- (1) 了解并测试公司与货币资金、筹资活动相关内部控制的有效性;
- (2) 获取得兴股份截至2021年12月31日的货币资金明细表、所有账户的银行对账



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单并与账面记录进行核对, 取得银行打印的已开立银行账户清单与企业提供的货币资金明细表及账面记录核对。

(3) 根据审计准则执行函证程序, 函证内容包括存款账户余额、未结清贷款及票据余额、账户类型、起止日期、利率、是否用于担保或存在其他使用限制等, 通过银行函证程序落实得兴股份截至 2021 年 12 月 31 日的货币资金的金额、存放地、存放类型、未结清贷款及票据、货币资金是否用于担保或存在其他使用限制等情况;

(4) 获取并检查公司与银行及信托机构签订的借款协议, 及对应的抵押、质押、保证合同, 对协议条款中的借款金额、借款期限、借款利率、借款用途、还款计划等关键信息, 与入账情况进行核对, 检查相关会计记录与原始凭证, 以核实公司期末是否存在已逾期未偿还的银行借款, 核对放款与还款金额是否完整、准确入账, 对存在具体还款计划的长期借款的会计处理是否恰当, 计提的借款利息是否准确等。

(5) 获取中国人民银行出具的企业信用报告, 将未结清的贷款及票据信息与账上记录进行核对;

(6) 获取银行借款协议、保证协议、票据承兑协议、售后回租租赁合同、国内信用证开证合同、国内信用证开证申请书、国内信用证开证通知书, 核查得兴股份截至 2021 年 12 月 31 日货币资金中作为信用证及承兑汇票保证金、贷款保证金、供电保证金和期货保证金等受限情况, 复核受限金额, 以确保列报披露恰当。

(7) 获取得兴股份截至 2022 年 4 月 30 日的货币资金明细表及截止 2022 年 5 月 20 日银行有息贷款明细表进行核对。

基于所执行的审计程序, 未发现得兴股份对上述事项的说明与实际存在不符的情形。

问题五: 报告期末, 你公司应收账款账面余额 43,641.78 万元, 同比增长 30.88%, 本期计提坏账准备 1,108.61 万元。按单项计提坏账准备的应收账款合计 2,015.52 万元, 坏



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

账准备期末余额 1,016.98 万元。请你公司说明:

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款主要涉及事项、发生时间及原因、账龄结构, 相关主体与你公司是否存在关联关系, 已采取及拟采取的催收措施, 坏账准备计提原因, 计提比例的具体判断依据和合理性。

(2) 应收账款增长的原因及合理性, 公司销售信用政策是否发生变化, 期后回款情况, 并结合欠款方履约能力、公司采取的催款措施及效果说明坏账准备计提是否充分、合理, 是否符合《企业会计准则》的规定。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复:

1、按单项计提坏账准备的应收账款主要涉及事项、发生时间及原因、账龄结构, 相关主体与你公司是否存在关联关系, 已采取及拟采取的催收措施, 坏账准备计提原因, 计提比例的具体判断依据和合理性。

(1) 拉链业务期末单项计提坏账准备的应收账款列示如下:

单位: 万元

客户名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	款项性质	账龄结构	是否为关联方
SBS BRASIL ZIPPER COMPANY LIMITED	109.81	109.81	100.00	客户资金困难, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
江阴市月豪服饰有限公司	94.98	94.98	100.00	已被列入失信人名单, 预计难以收回	拉链销售款	4-5年、5年以上	否
石狮市新佳诺制衣有限公司	21.58	21.58	100.00	已被列入失信人名单, 预计难以收回	拉链销售款	4-5年	否
盱眙舜天恒生箱包有限公司	20.89	20.89	100.00	客户营业执照被吊销, 已被列入失信人名单, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
广州绒点服饰有限公司	14.51	14.51	100.00	已被列入失信人名单, 预计难以收回	拉链销售款	4-5年	否
南通信达思服饰有限公司	14.08	14.08	100.00	客户营业执照被吊销, 已被列入失信人名单, 预计难以收回	拉链销售款	4-5年、5年以上	否
德尔惠(中国)有限公司	10.84	10.84	100.00	客户资金链断裂, 已被列入失信人名单, 预计难以收回	拉链销售款	4-5年	否
晋江宏星五金拉链制品有限公司	9.86	9.86	100.00	客户资金困难, 预计难以收回	拉链销售款	1年以内	否



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

江门市新会区桦屹服饰有限公司	6.31	6.31	100.00	已被列入失信人名单, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
常州金侨旅游用品有限公司	5.81	5.81	100.00	客户已注销, 无法收回	拉链销售款	5年以上	否
温州铭鼎服饰有限公司	4.40	4.40	100.00	经营异常, 公司通过法院申请执行无果, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
厦门琳阳进出口有限公司	4.19	4.19	100.00	客户营业执照被吊销, 已被列入失信人名单, 预计难以收回	拉链销售款	3-4年	否
温州布布高服饰有限公司	4.08	4.08	100.00	客户营业执照被吊销, 已被列入失信人名单, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
南京安迪维尔服装有限公司	3.40	3.40	100.00	客户资金困难, 预计难以收回	拉链销售款	1年以内	否
温州黑方时装有限公司	3.22	3.22	100.00	客户营业执照被吊销, 已被列入失信人名单, 预计难以收回	拉链销售款	4-5年、5年以上	否
晋江金豪雀服装织造有限公司	1.15	1.15	100.00	客户资金困难, 预计难以收回	拉链销售款	1年以内	否
温州凯润服饰有限公司	0.93	0.93	100.00	客户已破产注销, 无法收回	拉链销售款	5年以上	否
温州英超工贸有限公司	0.64	0.64	100.00	客户营业执照被吊销, 已被列入失信人名单, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
上海尚客服饰有限公司	0.50	0.50	100.00	客户资金困难, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
成都徐道鸿	0.21	0.21	100.00	客户资金困难, 预计难以收回	拉链销售款	1年以内	否
四川非意欧国际皮革制品有限公司	0.01	0.01	100.00	客户资金困难, 预计难以收回	拉链销售款	3-4年、4-5年	否
惠州钧成手袋有限公司	0.00	0.00	100.00	客户已注销, 无法收回	拉链销售款	4-5年	否
合计	331.41	331.41					

由上表可知, 拉链业务 2021 年末单项计提坏账准备的应收账款余额 331.41 万元, 计提坏账准备 331.41 万元, 计提比例 100%。该部分客户与公司不存在关联关系, 对应的应收账款系经公司催收后无法偿还的到期贷款。公司采取的催收措施包括: 电话催收、现场催收、起诉催收等。上述单项认定的客户均已出现资金困难、经营存在异常或吊销注销的情况, 经公司催收后仍无法偿还。结合客户目前的经营状况及应收账款的账龄, 预计难以收回, 基于谨慎性原则, 公司已对上述客户进行单项认定, 按 100% 计提坏账准备, 计提理由较充分合理。

(2) 跨境电商业务期末单项计提坏账准备的应收账款列示如下:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位: 万元

客户名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由	款项性质	账龄	是否为关联方
Amazon 部分账号	789.75	236.93	30.00	账号被冻结, 已申诉	平台销售款	1年以内	否
STRIPE-AMZ	561.77	280.89	50.00	账号密码被修改, 无法提现, 申诉中	平台销售款	1-2年	否
VIPON	209.85	104.92	50.00		平台销售款	1-2年	否
STRIPE-CCP	118.63	59.31	50.00		平台销售款	1-2年	否
UNICORN	1.16	0.58	50.00		平台销售款	1-2年	否
其他小账号	2.94	2.94	100.00	账号被冻结, 已申诉	平台销售款	1年以内	否
合计	1,684.10	685.57					

跨境电商业务期末单项计提坏账准备的应收账款余额1,684.10万元, 计提坏账准备685.57万元, 计提比例40.71%, 具体账龄详见上表。该部分欠款主体系STRIPE平台及部分亚马逊平台账号, 欠款主体与公司不存在关联关系。其中:

Amazon 部分账号欠款789.75万元及其他平台账号欠款2.94万元系因亚马逊平台规则调整, 价之链部分店铺运营因涉嫌不符合平台规则, 导致应收该平台部分账号的销售款暂被其冻结, 公司已委托专业机构与亚马逊平台沟通、申诉。结合申诉进展及过程产生的成本费用, 并基于谨慎性原则, 公司对金额较大部分应收款按30%单项计提坏账准备。对于余额较小的账号, 全额计提坏账准备。

期末应收STRIPE-AMZ、VIPON、STRIPE-CCP、UNICORN款项合计891.41万元, 系价之链Amztracker软件运营收入, 通过stripe.com收款平台收款, 由于stripe收款账号的密码被价之链原总经理甘情操及其团队修改导致无法提现。截止目前, 公司已委托律师向stripe申诉解锁、提现。公司根据谨慎性原则, 按50%计提坏账准备。

综上, 公司单项计提的坏账准备具有合理性。

2. 应收账款增长的原因及合理性, 公司销售信用政策是否发生变化, 期后回款情况, 并结合欠款方履约能力、公司采取的催款措施及效果说明坏账准备计提是否充分、合理, 是否符合《企业会计准则》的规定。

(1) 应收账款增长的原因及合理性

单位: 万元



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

项目	2021年12月31日/2021年度	2020年12月31日/2020年度	增减变动(%)
应收账款余额	43,641.79	33,346.10	30.88
其中: 拉链业务	39,760.74	30,642.00	29.76
跨境电商业务	3,881.05	2,704.10	43.52
营业收入	226,173.97	158,991.94	42.25
其中: 拉链业务	171,200.12	121,462.58	40.95
跨境电商业务	54,973.85	37,529.36	46.48
应收账款余额占营业收入的比例	19.30	20.97	-1.67
其中: 拉链业务	23.22	25.23	-2.01
跨境电商业务	7.06	7.21	-0.15

由上表可知, 期末应收账款账面余额 43,641.79 万元, 同比增长 30.88%, 主要原因是 2021 年拉链业务和跨境电商业务营业收入增长。应收账款增长与营业收入同向增长, 公司期末应收账款的增长是合理的。

(2) 公司信用政策

拉链业务: 公司与客户有相对固定的结算周期, 主要有: 货到付款、主要客户信用期 30-90 天、部分优质客户 180 天等结算方式, 本期销售信用政策未发生变化。

跨境电商业务: 货款账期主要与亚马逊平台账款结算政策相关, 2021 年亚马逊平台账款结算周期为 14 天, 本期销售信用政策未发生变化。

(3) 催收工作

公司定期与客户进行对账, 对已超过信用期未回款的客户反馈销售部门通过邮件或者电话及时进行沟通询问原因, 积极催收。如果对方恶意拖欠, 公司将采取司法维权手段。

(4) 客户资信及期后回款情况

拉链业务: 公司与主要客户具有长期稳定的战略合作关系, 客户资信良好。客户期后已按约定的信用期限陆续进行了回款, 2022 年 1-4 月分别回收货款 17,446.39 万元、9,655.13 万元、15,147.55 万元、13,801.46 万元。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

跨境电商业务: 深圳价之链客户主要是亚马逊平台, 除了被冻结账号正在申诉目前暂无法提现外, 其他账号均能正常提现。2022年1-4月分别回收货款3,068.46万元、2,003.02万元、2,410.93万元、2,208.54万元。

(6) 应收账款坏账准备计提的充分及合理性

① 公司应收账款坏账计提政策

公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项, 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司以共同风险特征为依据, 按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别:

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失会计估计政策
关联方组合	公司并表范围内关联方的应收款项	管理层评价该类款项具有较低的信用风险, 不计提坏账准备
无信用风险组合	电商平台款项	管理层评价该类款项具有较低的信用风险, 不计提坏账准备
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	以应收款项的账龄作为信用风险特征

公司账龄组合预期信用风险损失率如下:

账龄	预期损失准备率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

综上, 公司对应收账款按组合计提坏账准备是符合企业会计准则的规定。

② 公司2021年末应收账款整体坏账准备计提比例为8.02%, 按单项计提坏账准备的应收账款计提比例为50.46%, 按组合计提坏账准备的应收账款平均计提比例为5.97%; 2020年末应收账款整体坏账准备计提比例为8.83%, 按单项计提坏账准备的应收账款计提比例为71.23%, 按组合计提坏账准备的应收账款平均计提比例为6.12%。公司近两年按组合计



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

提坏账准备的比例未有较大变动,按单项计提坏账准备的比例下降主要是2021年深圳价之链部分账号运营因涉嫌存在不符合亚马逊平台相关规定,导致应收该平台部分账号的销售款789.75万元暂被其冻结,公司对该部分应收款按照预计发生的申诉成本,并根据谨慎性原则,按30%单项计提坏账准备。

综上,公司应收账款增长与收入匹配,具有合理性,公司销售信用政策未发生变化,客户欠款期后回款正常,客户总体履约能力良好,公司针对不同的欠款采取了不同的有效的催款措施,催收效果良好;按单项计提坏账准备的应收客户与公司不存在关联关系,同时结合期后收款情况,公司坏账准备计提充分、合理,符合《企业会计准则》的规定。

会计师核查意见:

我们已按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序,实施的审计程序包括:

(1) 了解与评价应收账款的相关内部控制,确定其是否得到执行,并测试其运行有效性;

(2) 获取公司应收账款和营业收入明细表,比较分析公司报告期应收账款及营业收入的变动原因,对比主要客户应收账款及营业收入的波动情况,检查应收账款变动情况与营业收入变动是否匹配;

(3) 对主要客户执行了函证程序,以确认应收账款余额和销售收入金额,对于未回函的客户,执行替代审计程序;

(4) 获取公司应收账款账龄分析表,与公司销售信用政策比对,复核客户账龄情况,结合检查期后回款,评价管理层计提应收账款坏账准备的充分性和合理性;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性;复核应收账款账龄和坏账准备的计算是否准确、充分。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(6) 通过天眼查等网络平台, 检查主要客户与公司及公司董监高、持股 5%以上股东是否存在关联关系; 同时对客户的信用风险和经营情况等进行检查, 分析应收账款的可收回性, 评价管理层计提坏账准备的合理性。

经过核查, 我们认为: 应收账款增长与收入增长匹配, 公司销售信用政策未发生变化, 相关交易均具有商业实质, 符合商业逻辑; 按单项计提坏账准备的应收客户与公司不存在关联关系, 单项计提坏账准备理由充分合理; 按组合计提坏账准备计提充分合理, 符合《企业会计准则》的规定。

问题七: 报告期末, 你公司存货账面余额为 43,194.33 万元, 同比增长 61.89%。存货周转率 3.68 次, 同比下降 10.61%。存货跌价准备或合同履约成本减值准备本期计提 1,518.70 万元, 转回或转销 985.16 万元, 期末余额为 2,117.61 万元。请你公司:

(1) 列示期末库存商品的构成明细, 包括账面金额、库龄、备货用途等, 并说明存货大幅增长的原因。

(2) 说明报告期内转回或转销存货跌价准备的具体情况和依据, 是否存在利用存货跌价准备转回调节利润的情形。

(3) 结合报告期内存货周转率下降的情况, 说明存货跌价准备计提过程与计提的充分性。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复:

1、列示期末库存商品的构成明细, 包括账面金额、库龄、备货用途等, 并说明存货大幅增长的原因。

(1) 公司期末库存商品余额明细情况如下

单位: 万元

库龄\库存商品构成	拉链产品		跨境电商产品		合计	
	期末金额	占比(%)	期末金额	占比(%)	期末金额	占比(%)



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

1年以内	4,563.78	98.99	17,875.79	95.72	22,439.57	96.37
1-2年	15.28	0.33	572.81	3.07	588.09	2.53
2-3年	3.18	0.07	61.70	0.33	64.88	0.28
3年以上	27.92	0.61	164.40	0.88	192.32	0.82
合计	4,610.16	100.00	18,674.70	100.00	23,284.86	100.00
备货用途	根据订单生产备货		用于亚马逊平台销售			

(2) 期末存货增长变动分析

单位: 万元

项目	2021年末账面余额	2020年末账面余额	变动额	增减比例(%)
原材料	5,762.99	4,105.08	1,657.91	40.39
包装物	47.31	49.34	-2.03	-4.11
低值易耗品	1,013.56	1,113.86	-100.30	-9.00
库存商品	23,284.86	11,530.98	11,753.88	101.93
自制半成品	9,251.83	7,394.43	1,857.40	25.12
在产品	1,434.35	1,032.74	401.61	38.89
委托加工物资	372.62	132.34	240.28	181.56
发出商品	2,026.81	1,321.94	704.87	53.32
合计	43,194.33	26,680.73	16,513.60	61.89

存货变动按业务类别分析

业务类别	2021年末账面余额	2020年末账面余额	变动额	增减比例(%)
拉链业务	24,040.74	16,925.81	7,114.93	42.04
跨境电商业务	19,153.59	9,754.92	9,398.67	96.35
合计	43,194.33	26,680.73	16,513.60	61.89

2021年末存货账面余额43,194.33万元,同比增长61.89%,存货大幅增长的主要原因如下:

原材料增加1,657.91万元,增幅40.39%,主要是2021年拉链主要原材料价格不断上涨,结合2021年末在手订单的情况,公司储备较多的原材料以备订单的及时交付。

库存商品增加11,753.88万元,增幅101.93%,其中:拉链业务库存增加2,314.96万元,主要是公司2021年拉链业务板块营业收入增长40.95%及年末在手订单同比有所增加,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

导致库存商品同步增加; 跨境电商业务库存增加 9,398.67 元, 主要原因是 2020 年 7 月价之链刚从原经营团队接手, 以消化原有库存为主, 2021 年加大了新店及新品布局, 8-10 月采购较多存货以备第四季度旺季销售, 但因市场竞争激烈及亚马逊平台政策变化, 销售不及预期, 导致期末库存同比增长 96.35%。

自制半成品增加 1,857.39 万元, 增幅 25.12%, 在产品增加 401.6 万元, 增幅 38.89%, 主要是拉链业务 2021 年营业收入增长 40.95% 及年末在手订单同比有所增加, 导致自制半成品和在产品同步增加。

发出商品增加 704.87 万元, 增幅 53.32%, 主要是拉链业务部分产品期末已发货, 但客户未签收确认及出口订单未完成报关手续等, 总体随业务增长而同步有所增长。

2、说明报告期内转回或转销存货跌价准备的具体情况和依据, 是否存在利用存货跌价准备转回调节利润的情形。

2021 年存货跌价准备转销情况

单位: 万元

类别	期初余额	本期增加金额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1.29	15.74		1.29		15.74
库存商品	1,145.38	1,088.34		677.19	3.25	1,553.28
自制半成品	440.66	414.61		306.68		548.59
合计	1,587.33	1,518.69		985.16	3.25	2,117.61

如上表所示, 2021 年公司共转销存货跌价准备 985.16 万元, 无转回的存货跌价准备。转销的跌价准备系原计提跌价准备的存货被使用或者销售导致原计提的跌价准备转销。因此, 公司不存在利用存货跌价准备转回调节利润的情形。

3、结合报告期内存货周转率下降的情况, 说明存货跌价准备计提过程与计提的充分性。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(1) 2021年存货周转率情况表

单位: 万元

业务类别	2021年12月31日/2021年度			2020年12月31日/2020年度			存货周转率增减(%)
	存货账面价值	营业成本	存货周转率	存货账面价值	营业成本	存货周转率	
拉链业务	23,310.18	117,795.96	5.05	16,392.05	81,782.79	4.99	1.27
跨境电商业务	17,766.54	33,424.43	1.88	8,701.34	21,560.22	2.48	-24.14
合计	41,076.72	151,220.39	3.68	25,093.39	103,343.01	4.12	-10.65

如上表所示,2021年存货周转率3.68次,同比下降10.65%。其中:拉链业务存货周转率5.05次,同比上升1.27%;跨境电商业务存货周转率1.88次,同比下降24.14%,下降原因主要是跨境电商业务第四季度因竞争激烈及亚马逊平台政策变化,导致销售低于预期,库存同比增加9,398.67万元,增长96.35%,导致存货周转率下降24.14%。

(2) 2021年末存货跌价准备计提比例情况表

单位: 万元

业务类别	2021年末			2021年末		
	存货账面余额	存货跌价准备	计提比例(%)	存货账面余额	存货跌价准备	计提比例(%)
拉链业务	24,040.74	730.55	3.04	16,925.81	533.75	3.15
跨境电商业务	19,153.59	1,387.06	7.24	9,754.92	1,053.58	10.80
合计	43,194.33	2,117.61	4.90	26,680.73	1,587.33	5.95

如上表所示,2021年末存货跌价准备计提比例4.90%,同比下降1.05个百分点,其中:拉链业务下降0.11个百分点,未发生明显变化。跨境电商业务下降3.56个百分点,原因主要是价之链2020年末的库存商品大部分为开发上市1年以上的老品,2021年末的库存商品大部分是开发上市1年以内新品,相对市场竞争力强,变现能力更强,存在跌价金额较小。

公司期末存货按成本与可变现净值孰低计价,存货期末可变现净值低于账面成本的,按差额计提存货跌价准备。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

①存货可变现净值的确定依据: 为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法: 按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

综上, 公司期末存货增长具有合理性, 存货跌价准备转销依据合理, 不存在利用存货跌价准备转回调节利润的情形, 期末存货跌价准备计提充分。

会计师核查意见:

我们已按照中国注册会计师审计准则的相关要求在计划和实施工作时设计和实施恰当的审计程序, 实施的审计程序包括:

(1) 评价与存货相关内部控制的设计与运行的有效性, 了解存货管理的方式和出入库相关的内部控制措施, 结合市场情况分析存货大幅增长的原因;

(2) 执行存货监盘程序, 检查和观察存货的数量、状况等;

(3) 获取存货期末库龄明细表, 分析存货结构及存货周转率等。并结合产品状况, 检查库龄划分是否正确; 对库龄较长的存货进行分析性复核, 分析存货跌价准备是否合理充分。

(4) 对按照成本与可变现净值孰低计提跌价准备的存货, 获取部分存货的进销存明细, 将存货的成本与可变现净值进行比较, 对管理层估计的可变现净值的合理性进行了评估;

(5) 对公司计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价, 例如检查销售价格和至完工时估计要发生的成本、销售费用以及相关税金等, 分析计提存货跌价准备的测算依据是否合理;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(6) 获取存货跌价准备计算表并重新计算和分析, 检查公司存货跌价计提的充分性; 检查以前年度计提跌价的存货在本期的变化情况等, 分析存货跌价准备转销的真实性及合理性。

基于所执行的审计程序, 我们认为, 公司期末存货账面余额增长具有合理性; 报告期内存货跌价准备转销主要原因是存货已提跌价准备的存货在报告期被销售或使用, 不存在利用存货跌价准备转回调节利润的情形; 公司的存货库龄状况合理、存货跌价准备计提充分。

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年五月三十日