

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于《关于对福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2022 年年报的问询函》的回复

大华核字[2023]0013152 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

## 《关于福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2022 年年报的问询函》的回复

大华核字[2023] 0013152 号

深圳证券交易所：

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称“爱迪尔、公司”）于 2023 年 5 月 8 日收到深圳证券交易所《关于对福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 77 号）。根据贵所要求，我所特向贵所就问询函所涉及的相关问题出具回复意见如下：

### 问题 1、

1. 关于计提存货跌价准备。大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华所”）对你公司出具了无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础包括“存货的真实性对财务报表比较数据的影响”等。审计报告显示，2021 年度，由于未能对你公司账面余额 39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取充分、恰当的审计证据，大华所对你公司 2021 年度财务报表发表保留意见。2022 年度，大华所基于你公司不断催收、客户注销等相关证据认为上述事项部分消除，但尚有 38,348.11 万元未能获取充分、适当的审计证据。同时，你公司 2022 年存货跌价准备或合同履约成本减值准备期末余额较期初减少 631.10 万元。请你公司：

（1）结合你公司本报告期内主要产品市场价格、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等，说明报告期内是否计提相应的存货跌

价准备或合同履约成本减值准备。如否，对比 2020 年、2021 年相关因素变化情况等因素，说明报告期内未计提的原因及合理性。

(2) 你公司以前年度年报显示，2020 年你公司计提存货减值准备 43,011.46 万元，2021 年你公司计提存货减值准备 8.7 万元，请你公司补充说明该两年，特别是 2020 年存货减值准备的计提依据及合理性，是否存在利用存货减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调解利润的情形。

(3) 请大华所结合报告期内履行的审计程序和获取的审计证据情况，说明审计意见中以前年度相关存货真实性疑虑消除的原因和合理性，客户注销、闭店等证据是否能够充分证明计提的合理性以及存货的真实性、准确性。

(4) 截至报告期末，你公司存货账面余额为 14.9 亿元。按产品类别列示报告期末库存商品的主要内容，包括但不限于名称、数量、库龄、存货成本和可变现净值等。同时，请大华所结合本年度对公司报告期末存货真实性的核查程序，说明报告期内公司是否存在其他存货真实性存疑的情况。

(5) 请大华所对问题 (1) (2) (3) 进行核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

(一) 结合你公司本报告期内主要产品市场价格、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等，说明报告期内是否计提相应的存货跌价准备或合同履约成本减值准备。如否，对比 2020 年、2021 年相关因素变化情况等因素，说明报告期内未计提的原因及合理性。

本报告期内公司在对存货进行全面盘点的基础上，按照会计准则相关要求，对存货按照成本与其可变现净值孰低计量(可变现净值的计算是按照存货成本价值与公司正常销售价格减去一定销售费用测算的可变现净值对比测算)判断是否计提存货跌价准备。

报告期存货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具体如下：

##### 1、结合主要产品市场价格，将存货分类考虑是否计提跌价准备：

(1) 不直接对外销售，需要加工成素金饰品和镶嵌类饰品对外销售的黄金原材料、钻石、宝石等原材料考虑成品的减值，不单独计提减值损失；若少量用于直接出售的钻石，则需要单独测算是否计提减值损失。

(2) 对外销售的成品包括镶嵌饰品、素金饰品需要单独进行存货减值测试，判断是否计提存货跌价准备。

2、存货中成品包括镶嵌饰品类、素金饰品类可变现净值的计算方法：

(1) 镶嵌饰品类：公司以当期期末产品产品销售价格作为其一般售价（估计售价）。在既定的定价模式下，销售价格均涵盖了各项成本费用、税负和合理的利润空间，其一般售价（预计售价）相对稳定。镶嵌饰品类可变现净值=存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费。

(2) 黄金饰品类：公司从 2023 年 1 月份销售单中，抽取所有销售的足金的销售情况进行汇总。汇总中的售价是已经扣除增值税之后的售价，求得该类产品的单位销售单价，以此单位售价参考作为 2022 年 12 月 31 日黄金饰品类可变现净值中的产品的估计销售单价。黄金饰品类可变现净值=存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费。

3、经上述计算的镶嵌饰品类及黄金饰品类可变现净值与报告期末账面净值比较，其可变现净值高于进货成本，不存在跌价。故本报告期内没有计提相应的存货跌价准备或合同履约成本减值准备。

本报告期与 2020 年度、2021 年度在计提存货跌价准备或在合同履约成本减值准备的适用要求、测算方法、履行程序上并无差异，按照一惯性原则处理。经测算本报告期存货没有计提存货跌价准备。

**(二)你公司以前年度年报显示，2020 年你公司计提存货减值准备 43,011.46 万元，2021 年你公司计提存货减值准备 8.7 万元，请你公司补充说明该两年，特别是 2020 年存货减值准备的计提依据及合理性，是否存在利用存货减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调解利润的情形。**

2020 年度，一方面，因公司部分货品存在产品更新换代、滞销等情况，经测算后，公司对成本高于其可变现净值的存货计提存货跌价准备 3,100.49 万元；另一方面，因公司管理不善及传统珠宝零售业不景气、新零售线上业务冲击等诸多因素叠加影响，部分客户关店歇业甚至跑路，导致大批外借货品无法追回，公司对该情形计提存货跌价准备 39,910.97 万元，未根据成本与可变现净值孰低进行判断。2021 年度，公司经测算后成本高于其可变现净值的存货金额较小，故计提存货跌价准备较少。

综上，该两年对存货计提跌价损失，是公司基于对存货实际可变现情况、管理现状、资金短缺及货品适销状况做出的判断，不存在利用存货减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调解利润的情形。

（四）截至报告期末，你公司存货账面余额为 14.9 亿元。按产品类别列示报告期末库存商品的主要内容，包括但不限于名称、数量、库龄、存货成本和可变现净值等。同时，请大华所结合本年度对公司报告期末存货真实性的核查程序，说明报告期内公司是否存在其他存货真实性存疑的情况。

名称	存货类别	类别	存货余额 (元)	可变现净值 (元)	计提跌价 (元)	存货跌价涉 及保留意见 金额(元)	大致库龄
爱迪尔	原材料	黄金	2,805,012.67	2,805,012.67	0.00	0.00	两年以内
爱迪尔	原材料	钻石	19,028,485.30	19,028,485.30	0.00	0.00	两年以内
爱迪尔	原材料	其他	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00	三年以内
爱迪尔	库存商品	镶嵌饰品	58,775,255.83	12,651,270.71	46,123,985.12	42,124,339.56	三年以内
爱迪尔	库存商品	黄金饰品	356,985,375.91	0.00	356,985,375.91	341,356,787.37	三年以内
爱迪尔	库存商品	其他	113,374.15	113,374.15	0.00	0.00	三年以内
爱迪尔	委托加工物资	黄金	3,399,476.33	3,399,476.33	0.00	0.00	三年以内
爱迪尔	委托加工物资	钻石	928,156.68	928,156.68	0.00	0.00	三年以内
爱迪尔	周转材料		685,505.18	685,505.18	0.00	0.00	三年以内
爱迪尔	委托代销商品	镶嵌饰品	13,669,910.31	7,904,997.72	5,764,912.59		三年以内
千年珠宝	原材料		129,833,244.20	129,833,244.20			一年以内
千年珠宝	库存商品	镶嵌饰品	341,276,875.39	334,629,659.10	6,647,216.29		一年以内
千年珠宝	库存商品	黄金饰品	32,875,472.37	32,875,472.37			一年以内
千年珠宝	库存商品	其他	45,406,267.74	45,406,267.74			两年以上

名称	存货类别	类别	存货余额 (元)	可变现净值 (元)	计提跌价 (元)	存货跌价涉 及保留意见 金额(元)	大致库龄
千年 珠宝	委托加 工物资		45,683,319.72	45,683,319.72			一年以内
千年 珠宝	周转材 料		3,625,768.57	3,625,768.57			一年以内
千年 珠宝	委托代 销商品	镶嵌饰 品	95,533,839.60	95,533,839.60			一年以内
千年 珠宝	发出商 品	镶嵌饰 品	1,086,691.54	1,086,691.54			一年以内
蜀茂 钻石	原材料		4,041,667.92	4,041,667.92			三年以内
蜀茂 钻石	库存商 品	镶嵌饰 品	299,800,712.92	297,070,122.41	2,730,590.51		四年以内
蜀茂 钻石	库存商 品	黄金饰 品	113,217.98	113,217.98			四年以内
蜀茂 钻石	库存商 品	其他	18,035,414.52	18,035,414.52			四年以内
蜀茂 钻石	委托加 工物资		2,146,094.08	2,146,094.08			两年以内
蜀茂 钻石	周转材 料		360,211.98	360,211.98			五年以内
蜀茂 钻石	委托代 销商品	镶嵌饰 品	9,223,404.55	9,223,404.55			一年以内
蜀茂 钻石	委托代 销商品	其他	14,897.00	14,897.00			一年以内
合并 抵消 未实 现影 响			1,088,697.48	1,088,697.48			
合计			1,486,537,849.92	1,068,285,769.50	418,252,080.42	383,481,126.93	

二、会计师回复：

（四）截至报告期末，你公司存货账面余额为 14.9 亿元。按产品类别列示报告期末库存商品的主要内容，包括但不限于名称、数量、库龄、存货成本和可变现净值等。同时，请大华所结合本年度对公司报告期末存货真实性的核查程序，说明报告期内公司是否存在其他存货真实性存疑的情况。

**（五）请大华所对问题（1）（2）（3）进行核查并发表明确意见。**

**1、会计师核查程序：**

（1）了解、评估并测试公司存货管理的内部控制设计及运行，包括采购、仓储管理、销售、盘点和存货跌价准备计提等；

（2）了解存货的性质、内容和存放场所，获取并评价公司的盘点计划，编制监盘计划，对存货实施监盘，获取公司库存账并与财务账面数量进行核对；

（3）对存货实施抽盘，检查存货的数量及状况，抽样选取存货送至珠宝检验检测机构出具检测的信息（款式、重量、类别）与系统记录核对是否一致；

（4）对存货、营业成本实施实质性分析程序，计算分析存货周转率，结合公司经营模式，分析存货余额及存货周转率变动的合理性，并与同行业公司比较；

（5）对原材料、外购商品进行采购测试，检查公司原材料等存货的采购合同、发票、采购入库单据等资料，选取供应商对其应付账款的余额进行函证；对第三方处存货实施函证程序，对期末委托加工物资、委托代销商品、发出商品金额重大的客户函证，对未回函执行替代测试；

（6）对存货的发出进行计价测试，对营业成本的结转编制成本倒轧表，复核其成本结转的准确性；

（7）选取样本复核管理层在存货跌价测试中使用的各项参数，存货跌价准备的计提方法和计算过程，重新计算存货跌价准备计提的准确性。

（8）取得本期存货对应客户公司注销证明。

**2、已获得的审计证据：**

（1）取得管理层对于存货管理的访谈

（2）对存货实施监盘程序，取得 2022 年终存货盘点表

（3）取得在第三方处存货函证回函

（4）取得管理层存货跌价准备计算明细及依据

（5）取得本期存货对应客户公司注销证明

**3、会计师核查结论**

2021 年度审计报告中爱迪尔公司库存商品余额 135,901.88 万元，其中 39,910.97 万元在 2020 年全额计提存货跌价准备；由于未能对上述账面余额

39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据，导致对 2020、2021 年度财务报表发表保留意见。

在 2022 年度公司通过不断催收、客户注销等相关证据，2021 年保留的存货事项在 2022 年部分消除，尚有 38,348.11 万元未能获取充分、适当的审计证据。

未发现报告期内公司其他存货真实性存疑的情况；公司 2020 年及 2021 年计提存货减值准备，除上述存货保留事项外，未发现公司利用存货减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调解利润的情形。

## 问题 2、

2.关于应收账款减值。报告期内，大华所形成审计报告无法表示意见的基础还包括“应收账款减值对财务报表比较数据的影响”。2021 年度，由于无法对你公司 24,704.77 万元应收账款的可收回性获取充分、恰当的审计证据，大华所对你公司 2021 年度财务报表发表保留意见。2022 年度，大华所基于你公司不断催收、客户注销等相关证据，认为上述事项部分消除，但无法对其中 16,773.03 万元的**可收回性**获取充分、适当的审计证据。大华所同时认为前述未消除部分影响财务报表中部分应收账款账面价值的准确性认定，对你公司内控鉴证报告出具否定意见。你公司 2020 年计提应收账款减值损失金额为 40,602.23 万元，2021 年计提应收账款减值损失金额为 22,383.46 万元，2022 年应收账款单项计提信用减值损失金额为 9,601.03 万元。请你公司：

(1) 补充说明近三年应收账款减值计提的依据和合理性，是否存在利用存货减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调解利润的情形。

(2) 以列表形式说明你公司报告期内单项计提坏账准备应收账款形成的欠款方名称、业务背景、发生时间、金额、账龄情况，未能及时收回的原因及合理性，你公司已采取或拟采取的催收措施及效果（如有），并说明欠款方是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

(3) 说明报告期内采用单项认定方式计提预期信用损失的应收账款发生减值迹象的具体表现及发生时间，判断其可回收性的依据，上述应收账款是否涉及关联方非经营性占用你公司资金的情形。

(4) 请大华所结合报告期内履行的审计程序和获取的审计证据情况，说明审计意见中以前年度相关应收账款可回收性疑虑消除的原因和合理性，相关客户注销、闭店等证据是否足够充分。结合对以前年度存在争议的 24,704.77 万元应收账款对应交易的核查程序，说明相关交易是否具备商业实质，以前年度是否存在虚构交易的情况；

(5) 请大华所结合对报告期内计提 9,601.03 万元减值的应收账款对应交易的核查程序，说明相关交易是否具备商业实质，报告期内是否存在虚构交易的情况。

(6) 请大华所对问题 (1) (2) (3) 进行核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

(一) 补充说明近三年应收账款减值计提的依据和合理性，是否存在利用应收账款减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调解利润的情形。

公司管理层根据《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 1 号--存货》的相关规定，结合内控管理制度相关规定及要求，对应收账款的可回收性进行了评估。基于谨慎性原则，根据客户的历史回款记录、期后回款催收情况及通过工商查询到的客户经营状况，公司参考历史信用损失经验，结合对当前及未来经济状况的判断，对应收账款进行减值测试，以确保公司对应收账款坏账准备计提的及时性。近三年来，公司经营模式主要是加盟及经销方式，风险特征差异不大，应收账款金额较大，客户风险类似，故汇总确认为同一组合。公司结合客户的信用状况，根据历史经验数据，判断应收账款组合的账龄，对预期信用损失率进行计算。基于谨慎性的原则，公司将历史损失率进行了一定程度的上调，公司基于以往经验和判断，预计预期损失率很可能比历史损失率高，但各报告期公司仍然按照账龄组合的坏账准备计提比例作为预期信用损失率。对于存在以下 4 种情况的客户：1、对方撤店，双方不合作；2、公司客户注销，货款无法收回；3、通过法律诉讼手段催收；4、应收账款催款小组多次催收

无果的，公司管理层判断该应收账款可回收性较小，采用对该应收账款金额进行单项计提预计信用减值损失。

综上，公司在报告期内对应收账款计提的坏账准备会计政策没有调整。公司不存在利用应收账款减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调节利润的情形。

**（2）以列表形式说明你公司报告期内单项计提坏账准备应收账款形成的欠款方名称、业务背景、发生时间、金额、账龄情况，未能及时收回的原因及合理性，你公司已采取或拟采取的催收措施及效果（如有），并说明欠款方是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。**

1、爱迪尔（合并口径）2022 年计提坏账准备明细表（单位：元）

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额（合并上调整后）	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022 年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 1	18,202,069.87		-	12,914,786.00	5,287,283.87	-	-	-		18,202,069.87	1,034,509.02	17,167,560.86	18,202,069.87	应收账款催收小组多次催收无果		是	
欠款方 2	5,979,280.00			1,284,495.00	4,694,785.00					5,979,280.00	525,700.45	5,453,579.55	5,979,280.00	应收账款催收小组多次催收无果		是	
欠款方 3	3,265,879.00	-	-	1,831,297.00	1,434,582.00	-	-	0		3,265,879.00	211,554.71	3,054,324.29	3,265,879.00	公司客户注	2022 年 4 月		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
														销, 货款无法收回	8日		
欠款方4	2,101,241.00	-	145,479.00	1,241,429.00	714,333.00	-	-	0		2,101,241.00	122,511.89	1,978,729.11	2,101,241.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年2月21日		
欠款方5	1,871,321.12	-	112,902.00	751,596.00	1,006,823.12	-	-	0		1,871,321.12	131,055.37	1,740,265.75	1,871,321.12	公司客户注销, 货款无法收回	2022年1月5日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方6	1,845,311.80	-	-	-	758,290.00	1,087,021.80	-	-		1,845,311.80	293,233.36	1,552,078.44	1,845,311.80	公司客户注销, 货款无法收回	2021年7月5日		
欠款方7	1,415,944.00	-	311,861.00	1,020,431.00	83,652.00	-	-	0		1,415,944.00	97,880.47	1,318,063.53	1,415,944.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年8月24日		
欠款方8	1,403,916.00	-	-	351,307.00	1,034,609.00	18,000.00	-	0		1,403,916.00	124,626.25	1,279,289.75	1,403,916.00	公司客户注销,	2023年2月28日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
														货款无法收回	日		
欠款方9	25,469,281.08	29,696.00	-	25,439,585.08	-	-	-	-		25,469,281.08	1,269,828.90	1,274,426.57	2,544,255.47	应收账款催收小组多次催收无果		是	
欠款方10	1,338,279.00	-	-	582,365.00	755,914.00	-	-	0		1,338,279.00	94,792.97	1,243,486.03	1,338,279.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年3月4日		
欠	1,178,165.00	-	1,302.00	1,109,329.00	67,534.00	-	-	0		1,178,165.00	46,840.85	1,131,324.15	1,178,165.00	公司	202		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 11														客户注销，货款无法收回	2年2月24日		
欠款方 12	1,189,676.00	-	-	1,189,676.00	-	-	-	0		1,189,676.00	59,483.80	1,130,192.20	1,189,676.00	应收账款催款小组多次催收无果		是	
欠款方 13	1,240,290.00	-	-	78,595.00	1,161,695.00	-	-	0		1,240,290.00	120,099.25	1,120,190.75	1,240,290.00	公司客户注销，货款	2020年12月14		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方14	1,153,561.00	-	-	170,536.00	983,025.00	-	-	0		1,153,561.00	106,829.30	1,046,731.70	1,153,561.00	无法收回 公司客户注销，货款无法收回	2021年7月2日		
欠款方15	1,062,652.00	-	159,841.00	689,382.00	213,429.00	-	-	0		1,062,652.00	41,400.64	1,021,251.36	1,062,652.00	无法收回 公司客户注销，货款无法收回	2022年2月21日		
欠款	975,679.00	9,626.00	41,008.00	548,130.00	376,915.00	-	-	0		975,679.00	56,901.96	918,777.04	975,679.00	无法收回 公司客户	2022年		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
方16														注销, 货款无法收回	10月14日		
欠款方17	964,328.00	-	-	231,623.00	732,705.00	-	-	0		964,328.00	84,851.65	879,476.35	964,328.00	公司客户注销, 货款无法收回	2021年7月13日		
欠款方18	935,210.00	-	-	436,632.00	498,578.00	-	-	-		935,210.00	67,920.44	867,289.56	935,210.00	公司客户注销, 货款无法	2022年3月23日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方19	926,952.00	-	34,656.00	178,512.00	713,784.00	-	-	-		926,952.00	78,293.76	848,658.24	926,952.00	收回公司客户注货款无法收回	2022年3月18日		
欠款方20	897,703.41	-	-	226,537.00	671,166.41	-	-	-		897,703.41	75,854.17	821,849.24	897,703.41	公司客户注货款无法收回	2022年9月1日		
欠款方	885,299.00	-	-	190,723.00	563,084.00	131,492.00	-	0		885,299.00	92,142.95	793,156.05	885,299.00	公司客户注	2021年6月		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
21														销，货款无法收回	16日		
欠款方22	818,655.00	-	-	485,626.00	333,029.00	-	-	0		818,655.00	51,283.60	767,371.40	818,655.00	公司客户注销，货款无法收回	2022年12月5日		
欠款方23	806,102.50	-	-	274,341.00	531,761.50	-	-	-		806,102.50	65,039.56	741,062.94	806,102.50	公司客户注销，货款无法收回	2022年6月13日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 24	920,677.00	-	-	-	-	920,677.00	-	0		920,677.00	184,135.40	736,541.60	920,677.00	对方撤店，双方不合作			是
欠款方 25	720,948.00	-	-	720,948.00	-	-	-	0		720,948.00	7,209.48	713,738.52	720,948.00	公司客户注 销， 货款 无法 收回	202 2年 3月 14 日		
欠款方 26	802,622.00	-	-	173,777.00	628,845.00	-	-	0		802,622.00	141,344.95	661,277.05	802,622.00	公司客户注 销， 货款	202 0年 12 月 11		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 27	686,417.00	-	-	427,407.00	259,010.00	-	-	0		686,417.00	38,604.91	647,812.09	686,417.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年3月2日		
欠款方 28	711,952.00	-	-	-	711,952.00	-	-	-		711,952.00	71,195.20	640,756.80	711,952.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年6月17日		
欠款	714,302.00	-	-	205,649.00	508,653.00	-	-	0		714,302.00	82,155.45	632,146.55	714,302.00	公司客户	2021年		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
方29														注销, 货款无法收回	7月8日		
欠款方30	658,296.00	-	-	164,143.00	494,153.00	-	-	0		658,296.00	57,622.45	600,673.55	658,296.00	公司客户注销, 货款无法收回	2021年7月9日		
欠款方31	568,134.00	139,009.00	368,925.00	60,200.00	-	-	-	0		568,134.00	4,335.25	563,798.75	568,134.00	应收账款催收小组多次催收		是	

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 32	545,388.00	-	-	368,074.00	177,314.00	-	-	0		545,388.00	21,412.14	523,975.86	545,388.00	无果 公司 客户 注 销， 货 款 无 法 收 回	2022年3月29日		
欠款方 33	577,557.00	-	-	39,964.00	537,593.00	-	-	0		577,557.00	65,257.50	512,299.50	577,557.00	公司 客户 注 销， 货 款 无 法 收 回	2020年4月20日		
欠款方	513,927.00	10,663.00	182,461.00	320,803.00	-	-	-	0		513,927.00	3,208.03	510,718.97	513,927.00	公司 客户 注	2022年11		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
34														销, 货款无法收回	月4日		
欠款方 35	551,138.00	-	-	248,254.00	302,884.00	-	-	-		551,138.00	41,496.50	509,641.50	551,138.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年8月17日		
欠款方 36	495,997.50	-	-	495,997.50	-	-	-	-		495,997.50	8,816.03	487,181.47	495,997.50	公司客户注销, 货款无法收回	2022年5月16日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 37	518,441.50		-	518,441.50	-	-	-	-		518,441.50	39,510.88	478,930.62	518,441.50	应收账款催收小组多次催收无果		是	
欠款方 38	507,320.00			234,203.00	273,117.00					507,320.00	37,925.53	469,394.47	507,320.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年3月18日		
欠款方 39	476,944.00	-	55,427.00	193,036.00	228,481.00	-	-	0		476,944.00	36,683.78	440,260.22	476,944.00	公司客户注销,	2022年9月1日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额 (合并上调整后)	期初 坏账准备	当期新增 坏账准备	期末 坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 40	427,053.00	-	98,952.00	328,101.00	-	-	-	0		427,053.00	3,281.01	423,771.99	427,053.00	货款无法收回 公司客户 2022年3月30日 注销，货款无法收回			
欠款方 41	403,381.00	-	-	403,381.00	-	-	-	0		403,381.00	9,217.81	394,163.19	403,381.00	公司客户 2023年2月17日 注销，货款无法收回			
欠	470,258.00	-	-	-	470,258.00	-	-	-		470,258.00	91,525.80	378,732.20	470,258.00	应收		是	

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
款方42														账款催收小组多次催收无果			
欠款方43	431,212.00	-	-	23,111.00	188,367.00	219,734.00	-	0		431,212.00	63,939.05	367,272.95	431,212.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年3月22日		
欠款方44	387,683.00	-	-	131,634.00	256,049.00	-	-	0		387,683.00	30,982.64	356,700.36	387,683.00	公司客户注销, 货款	2022年2月22日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方45	370,764.00	-	-	-	370,764.00	-	-	-		370,764.00	37,076.40	333,687.60	370,764.00	无法收回			
欠款方46	343,989.00	15,771.00	5,237.00	199,171.00	123,810.00	-	-	0		343,989.00	17,191.75	326,797.25	343,989.00	公司客户注销，货款无法收回	2021年11月1日		
欠款	356,920.00	-	-	22,874.00	334,046.00	-	-	0		356,920.00	34,548.30	322,371.70	356,920.00	应收账款		是	

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
方47														催款小组多次催收无果			
欠款方48	341,389.00	-	-	279,447.00	61,942.00	-	-	-		341,389.00	20,166.55	321,222.45	341,389.00	公司客户注销，货款无法收回	2021年6月25日		
欠款方49	351,970.00	-	-	68,747.00	283,223.00	-	-	0		351,970.00	31,988.25	319,981.75	351,970.00	公司客户注销，货款无法收回	2020年12月21日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方50	303,337.00	-	-	303,337.00	-	-	-	0		303,337.00	5,873.33	297,463.67	303,337.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年2月10日		
欠款方51	307,428.00	-	-	24,827.00	282,601.00	-	-	0		307,428.00	29,501.45	277,926.55	307,428.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年3月2日		
欠款方	253,783.00	-	-	253,783.00	-	-	-	0		253,783.00	3,757.11	250,025.89	253,783.00	公司客户注	2022年6月		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
52														销，货款无法收回	8日		
欠款方53	227,713.00	-	-	227,713.00	-	-	-	0		227,713.00	2,605.04	225,107.96	227,713.00	公司客户注销，货款无法收回	2022年3月30日		
欠款方54	231,590.97		-5,780.89	193,907.09	43,464.77	-	-	-		231,590.97	14,040.03	217,550.94	231,590.97	应收账款催收小组多次催收无果		是	

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额 (合并上调整后)	期初 坏账准备	当期新增 坏账准备	期末 坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 55	204,331.00	-	24,213.00	180,118.00	-	-	-	0		204,331.00	1,801.93	202,529.07	204,331.00	公司客户注销，货款无法收回	2022年1月19日		
欠款方 56	206,964.00	-	-	206,964.00	-	-	-	-		206,964.00	10,348.20	196,615.80	206,964.00	公司客户注销，货款无法收回	2021年9月13日		
欠款方 57	207,306.00	-	-	-	207,306.00	-	-	0		207,306.00	20,730.60	186,575.40	207,306.00	公司客户注销，	2019年10月		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 58	181,160.00	-	-	-	181,160.00	-	-	0		181,160.00	18,116.00	163,044.00	181,160.00	货款无法收回 公司客户注销, 货款无法收回	31日 2022年1月4日		
欠款方 59	175,107.00	-	-	64,582.00	110,525.00	-	-	0		175,107.00	14,347.20	160,759.80	175,107.00	公司客户注销, 货款无法收回	2021年8月6日		
欠	176,164.00	-	-	-	176,164.00	-	-	0		176,164.00	17,616.40	158,547.60	176,164.00	公司	202		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
款方60														客户注销, 货款无法收回	0年12月17日		
欠款方61	134,767.00		51,718.00	83,049.00						134,767.00	-	134,767.00	134,767.00	公司客户注销, 货款无法收回	2021年11月17日		
欠款方62	131,762.10		-	-	26,350.25	105,411.85	-	-		131,762.10	23,717.40	108,044.71	131,762.10	公司客户注销, 货款	2022年3月23日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方63	101,444.00	-	101,444.00	-	-	-	-	-		101,444.00	-	101,444.00	101,444.00	无法收回		是	
欠款方64	112,594.00	-	-	-	112,594.00	-	-	0		112,594.00	11,259.40	101,334.60	112,594.00	公司客户注销, 货款无法收回	2019年4月2日		
欠款	99,398.83		97,716.00	1,682.83	-	-	-	-		99,398.83	84.14	99,314.69	99,398.83	公司客户	2019年		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
方65														注销, 货款无法收回	10月18日		
欠款方66	108,943.00	-	-	31,799.00	50,515.00	26,629.00	-	0		108,943.00	11,967.25	96,975.75	108,943.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年3月4日		
欠款方67	98,572.00	-	-	35,548.00	62,924.00	100	-	0		98,572.00	8,089.80	90,482.20	98,572.00	公司客户注销, 货款无法收回	2022年8月23日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方68	40,432.19	-	-	40,432.19	-	-	-	-		40,432.19	1,204.32	39,227.87	40,432.19	收回公司客户注货款无法收回	2021年7月22日		
欠款方69	38,565.00	-	-	-	38,565.00	-	-	-		38,565.00	3856.5	34,708.50	38,565.00	应收账款催款小组多次催收无果		是	
欠款方	30,381.00	-	-	-	3,899.00	26,482.00	-	-		30,381.00	5686.3	24,694.70	30,381.00	应收账款催款		是	

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
70														小组多次催收无果			
欠款方 71	19,010.00	-	12,821.00	6,189.00	-	-	-	-		19,010.00	61.89	18,948.11	19,010.00	应收账款催收小组多次催收无果		是	
欠款方 72	2,444,897.69	-	18,373.85	2,426,523.84	-	-	-	-	-6,028.73	2,438,868.96	2,420,495.11	18,373.85	2,438,868.96	应收账款催收小组多次催收无果		是	

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方73	20,050.30	-	-	2.83	5,313.65	14,733.82	-	-		20,050.30	3,478.16	16,572.14	20,050.30	公司客户注销，货款无法收回	2019年12月18日		
欠款方74	18,599.30	-	-	-	-	18,599.30	-	-		18,599.30	3,719.86	14,879.44	18,599.30	公司客户注销，货款无法收回	2020年12月30日		
欠款方75	7,442.00	-	-	7,442.00	-	-	-	-		7,442.00	134.42	7,307.58	7,442.00	应收账款催款小组		是	

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 76	35,298.93		5,566.03	15,543.86	1,964.81	4,151.00	8,073.23	-		35,298.93	29,732.90	5,566.03	35,298.93	多次催收无果 公司客户注 销, 货款无 法收回	2017年9月28日		
欠款方 77	4,393.20		-	-	1,416.00	2,977.20	-	-		4,393.20	737.04	3,656.16	4,393.20	公司客户注 销, 货款无 法收回	2022年5月16日		
欠	3,663.97	-	3,663.97	-	-	-	-	-		3,663.97	65.4491	3,598.52	3,663.97	应收		是	

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
款方78														账款催收小组多次催收无果			
欠款方79	148,592.04	-	-	-	-	-	-	148,592.04		148,592.04	146,482.29	2,109.75	148,592.04	应收账款催收小组多次催收无果		是	
欠款方80	2,213.34		2,213.34	-	-	-	-	-		2,213.34	107.25	2,106.09	2,213.34	公司客户注，销，货款	2022年2月21日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 81	1,273.60	-	-	-	1,273.60	-	-	-		1,273.60	127.36	1,146.24	1,273.60	无法收回	2022年1月6日		
欠款方 82	999.01		999.01	-	-	-	-	-		999.01	9.42	989.59	999.01	公司客户注销，货款无法收回	2022年9月7日		
欠款	200		-	-	200	-	-	-		200	20	180	200	公司客户	2021年		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
方83														注销, 货款无法收回	5月14日		
欠款方84	75		-4.04	75.08	3.96	-	-	-		75	4.15	70.85	75	公司客户注销, 货款无法收回	2022年3月6日		
欠款方85	8.19		8.19	-	-	-	-	-		8.19	0.82	7.37	8.19	公司客户注销, 货款无法	2020年8月4日		

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 86	-									-	-5.52	5.52	-	收回多手段催收,已收回			
欠款方 87	0.02	0.02		-	-	-	-	-		0.02	-	0.02	0.02	应收账款催款小组多次催收无果			
欠款方 88	-	-	-	-	-	-	-	-		-	0.01	-0.01	-	多手段催收,已收回			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 89	-	-	-	-	-	-	-	-		-	0.02	-0.02	-	多手段催收，已收回			
欠款方 90	-	-	-	-	-	-	-	-		-	0.03	-0.03	-	多手段催收，已收回			
欠款方 91	-	-	-	-	-	-	-	-		-	0.06	-0.06	-	多手段催收，已收回			
欠款方	-	-	-	-	-	-	-	-		-	0.17	-0.17	-	公司客户注			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
92														销，货款无法收回			
欠款方 93	-									0	0.45	-0.45	-	多手段催收，已收回			
欠款方 94	-	-	-	-	-	-	-	-		-	14	-14	-	多手段催收，已收回			
欠款方 95	-	-	-	-	-	-	-	-		-	20	-20	-	多手段催收，已收			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方96	-	-	-	-	-	-	-	-		-	20	-20	-	回多手段催收,已收回			
欠款方97	-		-	-	-	-	-	-		-	37.47	-37.47	-	回多手段催收,已收回			
欠款方98	-	-	-	-	-	-	-	-		-	80	-80	-	回多手段催收,已收回			
欠款	-	-	-	-	-	-	-	-		-	82	-82	-	回多手段催			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
方99														收, 已收回			
欠款方100	-	-	-	-	-	-	-	-		-	90.93	-90.93	-	多手段催收, 已收回			
欠款方101	-	-	-	-	-	-	-	-		-	100	-100	-	多手段催收, 已收回			
欠款方102	-	-	-	-	-	-	-	-		-	109.8	-109.8	-	多手段催收, 已收回			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 103	-	-	-	-	-	-	-	-		-	122.84	-122.84	-	公司客户注销, 货款无法收回			
欠款方 104	-	-	-	-	-	-	-	-		-	130	-130	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 105	-	-	-	-	-	-	-	-		-	150	-150	-	多手段催收, 已收回			
欠	-	-	-	-	-	-	-	-		-	170	-170	-	多手			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 106														段催收, 已收回			
欠款方 107	-	-	-	-	-	-	-	-		-	181	-181	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 108	-	-	-	-	-	-	-	-		-	187	-187	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 109	1,217,263.90	-	-	381,476.02	835,787.88	-	-	-		1,217,263.90	1,217,463.90	-200	1,217,263.90	应收账款催收小组			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
														多次催收无果			
欠款方110	-	-	-	-	-	-	-	-		-	220	-220	-	多手段催收,已收回			
欠款方111	-	-	-	-	-	-	-	-		-	220	-220	-	多手段催收,已收回			
欠款方112	-	-	-	-	-	-	-	-		-	228.38	-228.38	-	多手段催收,已收回			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 113	-	-	-	-	-	-	-	-		-	230	-230	-	多手段催收，已收回			
欠款方 114	-	-	-	-	-	-	-	-		-	280	-280	-	多手段催收，已收回			
欠款方 115	708	-	-	-	708	-	-	-	-708	-	338	-338	-	多手段催收，已收回			
欠款方	-	-	-	-	-	-	-	-		-	343	-343	-	多手段催收，			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
116														已收回			
欠款方 117	-	-	-	-	-	-	-	-		-	344.52	-344.52	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 118	-	-	-	-	-	-	-	-		-	369	-369	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 119	-	-	-	-	-	-	-	-		-	433	-433	-	多手段催收, 已收回			
欠	-									-	444.73	-444.73	-	多手			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方120														多手段催收，已收回			
欠款方121	-	-	-	-	-	-	-	-		-	460	-460	-	多手段催收，已收回			
欠款方122	-	-	-	-	-	-	-	-		-	486.49	-486.49	-	多手段催收，已收回			
欠款方123	-	-	-	-	-	-	-	-		-	511.63	-511.63	-	多手段催收，已收			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方124	-	-	-	-	-	-	-	-		-	588	-588	-	回多手段催收,已收回			
欠款方125	-	-	-	-	-	-	-	-		-	644.2	-644.2	-	回多手段催收,已收回			
欠款方126	-	-	-	-	-	-	-	-		-	730.23	-730.23	-	回多手段催收,已收回			
欠款	1,005.00	-	-	-	1,005.00	-	-	-	-1,005.67	-0.67	732.33	-733	-0.67	应收账款			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
方127														催款小组多次催收无果			
欠款方128	404	-	-	-	404	-	-	-	-404	-	734	-734	-	多手段催收，已收回			
欠款方129	-	-	-	-	-	-	-	-		-	779	-779	-	多手段催收，已收回			
欠款方	-	-	-	-	-	-	-	-		-	835	-835	-	多手段催收，			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
130														已收回			
欠款方131	-	-	-	-	-	-	-	-		-	907	-907	-	多手段催收,已收回			
欠款方132	-	-	-	-	-	-	-	-		-	910	-910	-	多手段催收,已收回			
欠款方133	-	-	-	-	-	-	-	-		-	939.29	-939.29	-	多手段催收,已收回			
欠	-	-	-	-	-	-	-	-		-	1,258.59	-1,258.59	-	多手			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方134														多手段催收，已收回			
欠款方135	-	-	-	-	-	-	-	-		-	1,267.00	-1,267.00	-	多手段催收，已收回			
欠款方136	-	-	-	-	-	-	-	-		-	1,365.60	-1,365.60	-	多手段催收，已收回			
欠款方137	-	-	-	-	-	-	-	-		-	1,413.00	-1,413.00	-	多手段催收，已收			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 138	-	-	-	-	-	-	-	-		-	1,560.00	-1,560.00	-	回多手段催收,已收回			
欠款方 139	-	-	-	-	-	-	-	-		-	1,760.32	-1,760.32	-	回多手段催收,已收回			
欠款方 140	-	-	-	-	-	-	-	-		-	2,093.20	-2,093.20	-	回多手段催收,已收回			
欠款	-	-	-	-	-	-	-	-		-	2,749.46	-2,749.46	-	回多手段催			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
方141														收, 已收回			
欠款方142	-	-	-	-	-	0	-	0		-	2,789.91	-2,789.91	-	多手段催收, 已收回			
欠款方143	-	-	-	-	-	-	-	-		-	2,817.80	-2,817.80	-	多手段催收, 已收回			
欠款方144	-	-	-	-	-	-	-	-		-	2,870.00	-2,870.00	-	多手段催收, 已收回			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方145	36,424.00	-	-	327	-	36,097.00	-	-	-36,424.00	-	3,041.00	-3,041.00	-	多手段催收，已收回			
欠款方146	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,042.00	-3,042.00	-	多手段催收，已收回			
欠款方147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,781.00	-3,781.00	-	多手段催收，已收回			
欠款方	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,958.00	-3,958.00	-	多手段催收，			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
148														已收回			
欠款方 149	-	-	-	-	-	-	-	-		-	4,247.00	-4,247.00	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 150	-	-	-	-	-	-	-	-		-	6,393.00	-6,393.00	-	多手段催收, 已收回			
欠款方 151	-	-	-	-	-	-	-	-		-	7,416.00	-7,416.00	-	多手段催收, 已收回			
欠	-	-	-	-	-	-	-	-		-	7,902.00	-7,902.00	-	多手			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方152														多手段催收,已收回			
欠款方153	-	-	-	-	-	-	-	-		-	8,792.63	-8,792.63	-	多手段催收,已收回			
欠款方154	-									-	12,401.50	-12,401.50	-	多手段催收,已收回			
欠款方155	-									-	14,770.20	-14,770.20	-	多手段催收,已收			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
欠款方 156	-									-	15,204.20	-15,204.20	-	回多手段催收,已收回			
欠款方 157	-									-	19,226.17	-19,226.17	-	回多手段催收,已收回			
欠款方 158	-									-	25,489.90	-25,489.90	-	回多手段催收,已收回			
欠款	-									-	28,620.85	-28,620.85	-	回多手段催			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额(合并上调整后)	期初坏账准备	当期新增坏账准备	期末坏账准备	2022年单项计提依据	注销时间	是否有催收资料	是否有撤店资料
方159														收, 已收回			
欠款方160	-									-	32,246.00	-32,246.00	-	多手段催收, 已收回			
欠款方161	-									-	38,560.00	-38,560.00	-	多手段催收, 已收回			
欠款方162	-									-	193,007.00	-193,007.00	-	多手段催收, 已收回			

欠款方名称	应收账款期末余额	1-6月	7-12月	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合并抵消原值及坏账	应收账款余额 (合并上调整后)	期初 坏账准备	当期新增 坏账准备	期末 坏账准备	2022 年单 项计 提依 据	注 销 时 间	是 否 有 催 收 资 料	是 否 有 撤 店 资 料
合计	97,115,740.36	204,765.02	1,831,002.46	61,339,617.82	30,971,583.82	2,612,105.97	8,073.23	148,592.04	-44,570.40	97,071,169.96	10,524,950.17	63,621,194.20	74,146,144.35				

2、本报告期未能及时收回的原因及合理性

因公司原有业务团队离职，现有市场人员严重不足，仅靠组织子公司业务团队协助催收，客情关系不熟悉；催收过程中部分客户因自身经营状况不佳，表示当前确实无力支付相关欠款；部分客户撤店或关门歇业，公司市场人员存在无法联系到客户等情况，故报告期催收效果确实不佳。

3、公司已采取或拟采取的催收措施及效果

(1) 公司管理层多次召开应收账款催收专题会议；

(2) 高层亲自带队出差催收。在 2022 年 6 到 8 月份期间，由公司高层带队，母公司业务员及子公司业务骨干协助，对涉及应收账款欠款的客户进行上门催收，并要求客户确认欠款情况及沟通还款措施。除收回少量欠款外，其他大部分客户催收效果不佳。

4、上述欠款方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系（公司目前无控股股东，无实际控制人，下同）。

(二) 说明报告期内采用单项认定方式计提预期信用损失的应收账款发生减值迹象的具体表现及发生时间，判断其可回收性的依据，上述应收账款是否涉及关联方非经营性占用你公司资金的情形。

报告期应收账款单项计提汇总表

单位：元

2022 年单项计提依据	当期新增坏账准备
对方撤店，双方不合作	736,541.60
公司客户注销，货款无法收回	36,150,643.23
应收账款催款小组多次催收无果	27,197,395.42
多手段催收，已收回	-463,386.05
总计	63,621,194.20

报告期内，对于存在以下 3 种情况的客户：1、对方撤店，双方不合作；2、公司客户注销，货款无法收回；3、应收账款催款小组多次催收无果，公司管理层判断该应收账款可回收性较小，采用对该应收账款金额进行单项计提预计信用减值损失。上述应收账款不涉及关联方非经营性占用公司资金的情形。此外，报告期内通过多手段催收，收回前期已计提坏账的应收账款合计 463,386.05 元。

报告期新增单项计提金额 100 万元以上的客户明细

单位：元

客户名称	当期新增坏账准备	2022 年单项计提依据
客户 1	17,167,560.86	应收账款催款小组多次催收无果
客户 2	5,453,579.55	应收账款催款小组多次催收无果
客户 3	3,054,324.29	公司客户注销，货款无法收回
客户 4	1,978,729.11	公司客户注销，货款无法收回
客户 5	1,740,265.75	公司客户注销，货款无法收回
客户 6	1,552,078.44	公司客户注销，货款无法收回
客户 7	1,318,063.53	公司客户注销，货款无法收回
客户 8	1,279,289.75	公司客户注销，货款无法收回
客户 9	1,274,426.57	应收账款催款小组多次催收无果
客户 10	1,243,486.03	公司客户注销，货款无法收回
客户 11	1,131,324.15	公司客户注销，货款无法收回
客户 12	1,130,192.20	应收账款催款小组多次催收无果
客户 13	1,120,190.75	公司客户注销，货款无法收回
客户 14	1,046,731.70	公司客户注销，货款无法收回
客户 15	1,021,251.36	公司客户注销，货款无法收回
合计	41,511,494.04	-

经统计，报告期上述涉及应收账款单项计提金额单笔 100 万元以上的客户 15 家，合计金额 41,511,494.04 元，占报告期单项计提总金额的 65.25%。其中因客户注销，货款无法收回的客户 11 家，合计金额 16,485,734.86 元；因应收账款催款小组多次催收无果，货款预计无法收回的客户 4 家，合计金额 25,025,759.18 元。经自查公司催收底稿，催收方式包括但不限于电话催收、上门催收、公司催收函催收、律师函催收等，序号 1 客户催收 3 次，序号 2 客户催收 3 次，序号 9 客户催收 2 次，序号 12 客户催收 3 次。

## 二、会计师回复：

(4) 请大华所结合报告期内履行的审计程序和获取的审计证据情况，说明审计意见中以前年度相关应收账款可回收性疑虑消除的原因和合理性，相关客户注销、闭店等证据是否足够充分。结合对以前年度存在争议的 24,704.77 万元应收账款对应交易的核查程序，说明相关交易是否具备商业实质，以前年度是否存在虚构交易的情况；

(5) 请大华所结合对报告期内计提 9,601.03 万元减值的应收账款对应交易的核查程序, 说明相关交易是否具备商业实质, 报告期内是否存在虚构交易的情况。

(6) 请大华所以对问题 (1) (2) (3) 进行核查并发表明确意见。

#### 1、会计师核查程序:

(1) 了解和评价管理层对信用政策及应收账款可收回性的相关内部控制的设计和运行有效性。

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

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征。

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 获取并检查管理层计提依据。

(5) 以抽样方式函证应收账款期末余额及发生额, 并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对。

(6) 检查应收账款的期后回款情况, 评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(8) 了解、评价并测试与营业收入相关的内部控制关键环节设计和运行的有效性;

(9) 实施分析程序, 对营业收入进行分析: 按产品类别对营业收入、毛利率等进行比较分析; 对本期和上期毛利率进行比较分析;

(10) 实施抽样检查程序, 加盟及经销销售, 检查销售协议及经客户签字的销售明细、客户授权提货书等; 自营销售, 检查商场结算单、门店销售日报表、质量保证单、发票、销售小票及客户缴款单, 电商销售检查电商结算单等;

(11) 实施销售截止测试, 抽查报告期各期期初和期末若干笔销售订单、出库单、客户回执单与记账凭证核对, 并将记账凭证日期与所附的客户签收记录相核对, 查看其是否处于同一会计期间, 以确认营业收入的完整性;

(12) 对重要应收账款客户进行函证、走访等, 判断收入的真实性;

## 2、获取的审计证据

(1) 管理层对信用政策及应收账款可收回性访谈记录。

(2) 获取了管理层预期信用损失计提表，单项计提预计信用损失明细及依据，包括工商查询公司注销证明、通过法律诉讼手段催收应收账款的催款函律师函，法院判决书及律师回函、撤店门店不合作资料、应收账款催款小组催收会议记录，出差催收行程单据证明文件。

(3) 取得应收账款回函及客户期后回款。

(4) 取得营业收入确认的依据资料；

(5) 取得重要客户应收账款及营业收入的回函。

## 3、会计师核查结论

(1) 2021 年度审计报告中爱迪尔公司对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，我们无法对其中 24,704.77 万元应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据，导致对 2021 年度财务报表发表保留意见。

在 2022 年度公司通过不断催收、客户注销等相关证据，2021 年保留的应收账款事项在 2022 年部分消除，尚有 16,773.03 万元未能获取充分、适当的审计证据。

(2) 未发现公司利用存货减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调解利润的情形；欠款方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；上述应收账款不涉及关联方非经营性占用公司资金的情形。

(3) 2021 年度保留的 24,704.77 万元应收账款交易具备商业实质，未发现虚构交易的情况；

(4) 本报告期内新增单项计提应收账款交易具备商业实质，报告期内未发现虚构交易的情况。

### 问题 3、

3. 关于审计意见。大华所对你公司出具的无法表示意见审计报告所涉及的事项与 2019 年、2020 年和 2021 年年报审计意见涉及事项均高度相关，应收账

款与存货真实性问题持续四年作为形成保留意见或无法表示意见的基础，且报告期内存在争议的相关金额还较以前年度减少。

请大华所说明 2019 年至 2022 年对非标意见涉及事项已执行审计程序的主要差异，结合相关事项在各年度财务报表上影响的重大性、广泛性差异，说明是否存在以前年度以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形，在此基础上说明以前审计意见是否客观、谨慎，是否符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的有关规定，是否存在配合公司规避退市的情形。

会计师回复：

#### 一、2019 年至 2022 年对非标意见涉及事项已执行审计程序

（一）、对应收账款减值对财务报表的影响保留意见涉及事项已执行的审计程序（2019 年-2022 年非标意见涉及事项）

##### 1、执行审计程序

（1）了解和评价管理层对信用政策及应收账款可收回性的相关内部控制的设计和运行有效性。

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

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征。

（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层计提依据。

（5）以抽样方式函证应收账款期末余额及发生额，并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对。

（6）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性

（7）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

##### 2、会计师核查意见

截止 2019 年 12 月 31 日爱迪尔公司采用单项认定计提坏账准备中 14,956.13 万元，我们未能就其计提准确性获取充分、适当的审计证据。

截止 2020 年 12 月 31 日爱迪尔公司对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中账面余额 15,165.05 万元应收账款全额计提坏账准备，我们无法对该部分应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。

在 2021 年度，公司通过催收等不同方式确认 3,378.89 万元减值准备计提；尚有 11,786.16 万元获取到充分、适当的审计证据。公司 2021 年度对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中账面余额 12,918.61 万元应收账款全额计提坏账准备，我们无法对这 24,704.77 万元应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。

在 2022 年度公司通过不断催收、客户注销等相关证据，2021 年及以前年度保留的应收账款事项在 2022 年可以消除的金额为 7,931.74 万元；尚有 16,773.03 万元未能获取充分、适当的审计证据。

## **（二）对存货的真实性对财务报表比较数据的影响保留事项执行审计程序（2019 年-2022 年非标意见涉及事项）**

### **1、执行的程序**

（1）了解、评估并测试公司存货管理的内部控制设计及运行，包括采购、仓储管理、销售、盘点和存货跌价准备计提等；

（2）了解存货的性质、内容和存放场所，获取并评价公司的盘点计划，编制监盘计划，对存货实施监盘，获取公司库存账并与财务账面数量进行核对；

（3）对存货实施抽盘，检查存货的数量及状况，抽样选取存货送至珠宝检验检测机构出具检测的信息（款式、重量、类别）与系统记录核对是否一致；

（4）对存货、营业成本实施实质性分析程序，计算分析存货周转率，结合公司经营模式，分析存货余额及存货周转率变动的合理性，并与同行业公司比较；

（5）对原材料、外购商品进行采购测试，检查公司原材料等存货的采购合同、发票、采购入库单据等资料，选取供应商对其应付账款的余额进行函证；对第三方处存货实施函证程序，对期末委托加工物资、委托代销商品、发出商品金额重大的客户函证，对未回函执行替代测试；

（6）对存货的发出进行计价测试，对营业成本的结转编制成本倒轧表，复核其成本结转的准确性；

(7) 选取样本复核管理层在存货跌价测试中使用的各项参数，存货跌价准备的计提方法和计算过程，重新计算存货跌价准备计提的准确性。

## 2、会计师核查结论

截止 2019 年 12 月 31 日，爱迪尔公司委托加工物资中 7900 万元，委托代销商品中 32,300.00 万元，我们未能对形成余额的交易事项商业实质获取到充分、适当的审计证据。

截止 2020 年 12 月 31 日，爱迪尔公司库存商品余额 145,208.03 万元，其中 39,910.97 万元全额计提存货跌价准备；我们未能对上述账面余额 39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据。

2020 年度审计报告中公司库存商品余额 145,208.03 万元，其中 39,910.97 万元全额计提存货跌价准备；由于未能对上述账面余额 39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据。由于上述事项的影响，无法判断该事项对 2020 年本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响。

爱迪尔公司在 2022 年度通过不断催收、客户注销、闭店等相关证据 2021 年及以前保留的存货事项在 2022 年可以消除的金额为 1,562.86 万元；尚有 38,348.11 万元未能获取充分、适当的审计证据。

### (三)、对子公司丧失控制权子公司大盘珠宝对财务报表数据的影响保留事项执行的审计程序（2020 年-2021 年非标意见涉及事项）

#### 1、执行的程序

因大盘珠宝自 2020 年 4 月 1 日丧失控制权，未纳入公司 2020 年报，2020 年执行如下程序：

- (1) 向管理层访谈了解大盘珠宝相关情况；
- (2) 查询公司公告，取得大盘丧失控制权相关资料，查阅相关资料；
- (3) 复核公司对大盘珠宝在丧失控制权之日的公允价值的确定方法、金额及依据，对大盘珠宝股权投资损益的会计处理依据及计算过程。

2021 年执行如下程序：

- (1) 向管理层访谈针对大盘珠宝后续股权计划安排；
- (2) 查询公司公告，获取公司对大盘丧失控制权的判断理由相关公告；
- (3) 查询公司公告，获取大盘珠宝股权转让事宜终止相关公告。

## 2022 年执行程序

- (1) 了解失控子公司情况；
- (2) 查询工商信息、公司相关公告；
- (3) 结合公司庭外预重整债权申报的相关信息。

## 2、会计师核查结论

2020 年大盘珠宝因拒绝配合整改，拒不交接公章、证照、账册等资料，从而导致公司无法参与大盘珠宝日后的经营管理。故公司已对控股子公司大盘珠宝的管理失去有效控制，拟采取各种措施维护公司利益。公司管理层认为在丧失控制权之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。因此在 2020 年合并报表中确认股权投资损益-16,724.61 万元，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。

由于该事项同时对 2021 年本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对 2021 年财务报表发表了保留意见。

## 2022 年消除情况

导致对 2021 年度财务报表出具保留意见审计报告涉及的大盘珠宝失控事项，通过了解失控子公司情况、查询工商信息、债权申报信息等证据表明上述事项已消除。

## (四)、对商誉减值准备保留事项执行审计程序（2019 年非标意见涉及事项）

### 1、执行的程序

(1) 了解和评价管理层每年年度终了对商誉减值测试相关内部控制设计和运行的有效性。

(2) 结合资产组及资产组组合的实际经营以及对于市场的分析复核管理层编制的现金流量预测以及在现金流量预测中使用的关键假设。

(3) 引入了估值专家协助复核了估值方法、模型和关键参数。

(4) 评价对于商誉减值测试的披露。

## 2、会计师核查结论

爱迪尔公司对合并大盘珠宝形成的商誉累计计提的商誉减值准备 9,730.24 万元。我们未能就 2019 年爱迪尔公司计提的商誉减值准备金额获取充分、适当的审计证据，无法判断商誉减值准备金额计提性。

2020 年大盘珠宝因拒绝配合整改，拒不交接公章、证照、账册等资料，从而导致公司无法参与大盘珠宝日后的经营管理。故公司已对控股子公司大盘珠宝的管理失去有效控制，拟采取各种措施维护公司利益。公司管理层认为在丧失控制权之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。因此合并报表中确认股权投资损益-16,724.61 万元，我们未能对该事项获取充分、适当的审计证据，无法确认相关结果的合理性。

上述事项已于 2020 年转换为（三）、对子公司丧失控制权子公司大盘珠宝对财务报表数据的影响保留事项。

**（五）、对 2020 年 5 月一帆珠宝起诉大盘珠宝等人要求向其归还 3030.90 万元，对爱迪尔公司 2019 年末负债完整性的影响执行的审计程序（2019 年非标意见涉及事项）**

### 1、执行的程序

- （1）向管理层、法务询问了解诉讼相关事项及采取的相关措施。
- （2）通过查询公开法律诉讼相关网站核实诉讼事项。

## 2、会计师核查结论

2019 年度公司未提供上述事项相应借款协议、担保协议等，管理层及公司法务未就上述事项具体情况与我们进行积极沟通，该诉讼可能涉及到负债未在 2019 年财务报表中体现。截止 2019 年审计报告日，我们仍无法对上述诉讼事项获取充分、适当的审计证据，无法确定上述事项对爱迪尔 2019 年负债完整性的影响。

2020 年度，经检查公司文件、法院一审判决、律师函等，公司不承担上述担保连带保证责任，2019 年该保留事项于 2020 年消除。

## 二、相关事项在各年度财务报表上影响的重大性、广泛性

### （一）、2019-2021 年出具保留意见意见的理由和依据

## 1、合并财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号—计划和执行审计工作的重要性》，确定爱迪尔公司合并财务报表整体的重要性水平如下：

年度	财务报表整体重要性水平（取整）
2019 年	1000 万元
2020 年	1400 万元
2021 年	4200 万元

## 2、出具保留意见的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1511 号—比较信息:对应数据和比较财务报表》第十四条的规定,“如果以前针对上期财务报表发表了保留意见、无法表示意见或否定意见,且导致非无保留意见的事项仍未解决,注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见。在审计报告的导致非无保留意见的事项段中,注册会计师应当分下列两种情况予以处理:(一)如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响是重大的,注册会计师应当在导致非无保留意见事项段中同时提及本期数据和对应数据;(二)如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响不重大,注册会计师应当说明,由于未解决事项对本期数据和对应数据之间可比性的影响或可能的影响,因此发表了非无保留意见。”

### （1）应收账款事项对财务报表的影响

2020 年度审计报告中爱迪尔公司对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中：账面余额 15,165.05 万元应收账款全额计提坏账准备，我们无法对该部分应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据，因此我们对 2020 年度的财务报表发表了保留意见。

在 2021 年度公司通过不断催收、取得客户注销、闭店等等不同证据，2020 年保留的应收账款事项在 2021 年可以消除的金额为 3,378.89 万元；尚有 11,786.16 万元未能获取充分、适当的审计证据。

爱迪尔公司在 2021 年度对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中账面余额 12,918.61 万元应收账款全额计提坏账准备，公司未能提供催收记录、客户注销、闭店等等证据证明预期信用损失计提的合理性；我们无法对该部分应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。

序号	事项	年度	事项涉及到的 金额（万元）	资产总额	占比	或者利润总 额（万元）	占比
1	应收账款	2020 年度	11,786.16	268,353.24	4.39%		
2	应收账款	2021 年度	12,918.61	213,309.94	6.06%	-77,190.15	-16.74%

2020 年度未解决事项在爱迪尔上期财务数据影响重大，对本期的财务状况和经营成果的影响不属于重大，该未解决事项对本期数据与上期数据之间的可比性存在影响。

本期应收账款计提减值损失 12,918.61 万元超过重要性水平，我们认为是对本期财务报表具有重大影响。

### （2）存货的真实性对财务报表比较数据的影响

2021 年度审计报告中爱迪尔公司库存商品余额 135,901.88 万元，其中 39,910.97 万元全额计提存货跌价准备；由于未能对上述账面余额 39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。

序号	事项	年度	事项涉及到的 金额（万元）	资产总额（万元）	占比	利润总额 （万元）	占比
1	存货	2020 年度	39,910.97	268,353.24	14.87%		

由于该事项对本期数据和对对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对本期财务报表发表了保留意见。

### （3）子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响

2020 年大盘珠宝因拒绝配合整改，拒不交接公章、证照、账册等资料，从而导致公司无法参与大盘珠宝日后的经营管理。故公司已对控股子公司大盘珠宝的管理失去有效控制，拟采取各种措施维护公司利益。公司管理层认为在丧失控制权之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。因此在 2020 年合并

报表中确认股权投资损益-16,724.61 万元，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。

由于上述事项的影响，截止审计报告日我们仍无法获取大盘珠宝的财务资料。

序号	事项	2020 年度确认投资收益	2020 年度利润总额	占比
1	子公司失控确认投资收益	-16,724.61	-153,090.64	10.92%

爱迪尔公司账面对大盘珠宝的长期股权投资账面余额减记为零；对大盘珠宝逾期贷款的担保义务计提了预计负债 11,280.02 万元。

由于该事项对本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对本期财务报表发表了保留意见。

(4) 公司上述应收账款可回收性、存货、子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响主要涉及 2021 年度的应收账款、信用减值损失、期初未分配利润等科目；该等错报不影响公司的退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等发生变化，因此不具有广泛性。

不存在 2019 年-2021 年度以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形，2019 年-2021 年度审计意见客观、谨慎。符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的有关规定，不存在配合公司规避退市的情形。

#### 问题 4、

**4.关于计提信用担保损失。2023 年 1 月 31 日，你公司披露《2022 年度业绩预告》显示，你公司预计 2022 年亏损 7.6 亿元至 9.8 亿元。就预计亏损的原因，你公司 2 月 13 日披露的《关于对深圳证券交易所关注函的回复公告》称，因下游加盟商四平市宝泰珠宝有限公司（以下简称“宝泰珠宝”） 2022 年项目销售进度严重滞后，销售回款严重不足，导致出现拖欠工程款情形，未能如期按照借款合同约定及时偿还相应本金，你认为对宝泰珠宝提供的 3 亿元借款担保承担代偿损失的可能性很大，因此基于谨慎性原则，拟对上述借款担保事项计提预计信用担保损失。但年报显示，你公司 2022 年实现净利润为-7.08 亿元。你公司未对宝泰珠宝借款担保计提信用担保损失 3 亿元。请你公司：**

(1) 结合宝泰珠宝 2022 年、2023 年截至目前的实际经营情况以及你公司对宝泰珠宝借款担保的信用损失测试情况，说明你公司在业绩预告及回函中披

露预计计提信用担保损失而实际未对宝泰珠宝计提信用担保损失 3 亿元的原因和合理性，说明你公司前期信息披露是否存在不真实、不准确、不审慎的情况。

(2) 如剔除宝泰珠宝借款信用担保损失 3 亿元的影响，你公司《2022 年业绩预告》预计亏损金额与你公司 2022 年实际实现净利润金额差异较大，请你公司详细说明与原预计存在较大差异的具体情况和原因，结合你公司与大华所的具体沟通进程，说明你公司知悉实际净利润的具体时点，是否存在信息披露不及时情形。

(3) 请大华所对问题(2)进行核查并发表明确意见，同时，说明前期审计工作是否存在不审慎的情形。

#### 一、公司回复：

(一) 结合宝泰珠宝 2022 年、2023 年截至目前的实际经营情况以及你公司对宝泰珠宝借款担保的信用损失测试情况，说明你公司在业绩预告及回函中披露预计计提信用担保损失而实际未对宝泰珠宝计提信用担保损失 3 亿元的原因和合理性，说明你公司前期信息披露是否存在不真实、不准确、不审慎的情况。

1、公司在业绩预告及回函中（关注函〔2023〕第 97 号）预计计提信用担保损失的主要原因如下：

(1) 2022 年 9 月，由于挡光限高等原因导致建设工程规划许可部分调整，项目原规划商业面积减少近 34,312.81 平方米，预期收入减少约 2.06 亿元。另，因尚有部分建筑未能拆除重建，导致原规划的配套住宅面积减少近 4,000 平米，预期收入减少约 2,600 万元。综上，合计共导致项目预期收入大幅减少近 2.32 亿元。

(2) 由于项目销售进度严重滞后，销售回款严重不足，导致出现拖欠工程款情形，随之产生了大量误工费用及合同违约金等费用，致使项目建设进度延后约 1 年，项目财务成本增加约 1,400 万元。

(3) 根据借款合同约定，宝泰珠宝需在 2022 年前向吉林银行股份有限公司四平中央西路支行偿还不低于 1 亿元本金，但由于项目销售进度严重滞后，销售回款严重不足，进而导致宝泰珠宝未能如期按照借款合同约定及时偿还相应本金（截止目前，宝泰珠宝实际仅偿还本金 220 万元），公司认为该事项已构成实质逾期。

(4) 2022 年末，宝泰珠宝总资产 91,274.49 万元，总负债 69,528.62 万元，净资产 21,745.86 万元，资产负债率 76.18%。2022 年 1-12 月，营业收入合计 17,379.58 万，净利润 706 万元。根据当时陆明辉、赵海鹰个人征信报告显示，二人为宝泰珠宝的多笔借款充当保证人且均已逾期。

综上所述，公司在 2022 年度业绩预告及回函时，认为对宝泰珠宝提供的 3 亿元借款担保承担代偿损失的可能性很大，因此基于谨慎性原则，拟对上述借款担保事项计提信用担保损失。

2、公司 2022 年度审计报告不对上述 3 亿元担保计提信用担保损失原因及合理性

2023 年 4 月上旬，公司对上述担保项目及相应的反担保措施进行了现场调研。一方面，重点对项目的建设进度、销售进度、宝泰珠宝经营情况等进行了全面了解；另一方面，对项目的反担保措施的落实情况进行了调查。经调研，公司认为上述 3 亿元担保的反担保措施仍可足额覆盖担保金额。本笔担保以吉林城裕的 100% 股权提供质押担保，根据公司获得的相关文件资料，吉林城裕名下的主要资产评估价值合计 22,490.16 万元。此外，四平宝泰名下的主要资产宝泰购物广场房产约 4.48 万平米，评估价值 5.42 亿元，已抵押给长春农商行。扣除长春农商行贷款余额 3.14 亿元，尚有余值 2.28 亿元。宝泰珠宝最新经营情况如下：截至 2023 年 3 月，宝泰珠宝总资产 92,254.77 万元，总负债 70,441.41 万元；净资产 21,813.32 万元，资产负债率 76.35%。2023 年 1-3 月，营业收入合计 1,621.55 万，净利润 67.45 万元。此外，公司还与专业律师就代偿的可能性进行了深入探讨，综合分析后，公司认为上述 3 亿元担保公司代偿的可能性极小，因此 2022 年审计报告未计提上述 3 亿元信用担保损失。

综上所述，由于公司对上述规划调整、销售进度滞后等不利因素的影响的估计较悲观，从财务的谨慎性原则出发，在 2022 年度业绩预告中，拟全额计提信用担保损失。公司前期业绩预告偏谨慎，但不存在信息披露不真实、不准确、不审慎的情况。

(二) 如剔除宝泰珠宝借款信用担保损失 3 亿元的影响，你公司《2022 年业绩预告》预计亏损金额与你公司 2022 年实际实现净利润金额差异较大，请你公司详细说明与原预计存在较大差异的具体情况和原因，结合你公司与大华所

的具体沟通进程，说明你公司知悉实际净利润的具体时点，是否存在信息披露不及时情形。

公司在《2022 年度业绩预告》中预计亏损金额上限为 9.80 亿元，如剔除宝泰珠宝借款信用担保损失 3 亿元的影响，实际实现净利润金额为-7.09 亿元，差异原因如下：

公司就业绩预告有关事项与年审会计师事务所进行了初步沟通，在该时点子公司千年珠宝、蜀茂钻石、上海爱迪尔以及合并层面结账工作未完成，对相关子公司期初递延所得税资产转回的可能性考虑不充分。在报告期年报披露时点，经与年审会计师深入沟通，公司认为该资产未来实现可抵扣转回的可能性较小，根据会计准则谨慎性判断，本报告期末确认相应递延所得税资产，故在 2022 年报中相应递延所得税资产转入递延所得税费用 4,044.72 万元，并及时履行了信息披露义务。

## 二、会计师回复：

(3) 请大华所对问题(2)进行核查并发表明确意见，同时，说明前期审计工作是否存在不审慎的情形。

### 1、会计师核查程序：

- (1) 了解公司所属行业发展趋势、市场竞争情况、销售情况；
- (2) 获取公司递延所得税资产明细并进行复核，结合报告期内盈利情况分析未来期间公司是否能够获取足够的应纳税所得额用以抵扣相关递延所得税资产。

### 2、会计师核查结论

经核查，会计师认为：2022 年，江苏千年及成都蜀茂营业收入大幅减少且大额可抵扣亏损，基于谨慎性原则，不再确认递延所得税资产，将账面递延所得税资产冲回计入所得税费用，2022 年不确认递延所得税资产符合《企业会计准则》的有关规定，前期审计工作不存在不审慎的情形。

## 问题 5、

5.关于存货处置损失。针对业绩预告中的预计亏损的原因，你公司 2 月 13 日《关于对深圳证券交易所关注函的回复公告》还显示，你公司在报告期内对千年珠宝存货进行拆改，存货拆改前共计存货 33,666 件镶嵌饰品，账面价值 34,970.70 万元，拆改后余料形成贵金属 K 金、黄金及原料钻石、宝石、翡翠等，形成账面价值 22,116.58 万元，合计存货拆改损坏 12,854.12 万元。请你公司：

(1) 结合年报披露内容，说明上述拆改损失金额是否发生变更，同时，结合存货拆改发生的频率，说明相关存货拆改的会计处理过程和会计处理依据的合理性。

(2) 结合你公司拆改率的确认依据以及与同行业可比公司拆改率的差异情况，具体说明报告期内相关存货拆改前后的账面价值确定依据和合理性。

(3) 结合千年珠宝相关存货管理制度，说明上述存货被拆改的具体决策过程，结合过去三年存货拆改情况，以及报告期内存货拆改加工过程和相关产品完工情况，说明 2022 年集中确认拆改存货的依据和合理性，是否存在通过操纵拆改时间配合重组业绩承诺完成的情形。

(4) 请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见，说明对相关存货拆改真实性所执行的具体审计程序。

### 一、公司回复：

(一) 结合年报披露内容，说明上述拆改损失金额是否发生变更，同时，结合存货拆改发生的频率，说明相关存货拆改的会计处理过程和会计处理依据的合理性。

1、经自查，公司在报告期内对千年珠宝存货进行拆改，存货拆改前共计存货 33,666 件镶嵌饰品，账面价值 34,970.70 万元，拆改后余料形成贵金属 K 金、黄金及原料钻石、宝石、翡翠等，形成账面价值 22,116.58 万元，合计存货拆改损坏 12,854.12 万元，与业绩预告中的预计亏损金额一致。

2、结合存货拆改发生的频率，说明相关存货拆改的会计处理过程和会计处理依据的合理性

拆改前后货品成本及余料存货价值对照表：

表一：拆改前货品历史成本汇总表

存货分类	件数	存货价值(单位：万元)
碧玺镶嵌饰品	557.00	562.86
翡翠镶嵌饰品	1,973.00	5,001.17
红蓝宝石镶嵌饰品	1,128.00	1,000.69
钻石镶嵌饰品	30,008.00	28,405.98
总计	33,666.00	34,970.70

表二：千年珠宝拆改后存货余料汇总表

分类	重量	存货价值	占比
厘石（10 分以下钻石）	1,110.96 克拉	294.96	1.334%
钻石-30 分及以下	6,228.72 克拉	3,425.61	15.489%
钻石 30-50 分（含）	5,779.11 克拉	7,445.19	33.663%
钻石 50 分以上	3,204.7 克拉	5,800.08	26.225%
K 金（含黄金 75%）	84,099.22 克	2,237.71	10.118%
铂金	38.32 克	0.98	0.004%
碧玺	802.32 克拉	249.21	1.127%
翡翠	1,999 件	2,237.49	10.117%
红宝	705.69 克拉	364.63	1.649%
蓝宝	157.80 克拉	60.57	0.274%
足金	3.99 克	0.16	0.001%
总计	104,129.84	22,116.58	100%

注： a、出库价值核算，系存货账面历史成本；

b、入库价值核算，系入库时按不同类别的原材料（贵金属、钻石、翡翠、其他宝石）市场可比价格估算，系实际成本。

上述存货在拆改过程中，存货拆改前共计存货 33,666 件镶嵌饰品，账面价值 34,970.70 万元（表一）；拆改后余料形成贵金属 K 金、黄金及原料钻石、宝石、翡翠等，形成账面价值 22,116.58 万元（表二），存货拆改损失合计 12,854.12 万元。上述存货拆改损失主要原因系拆改前货品委外加工费、委外加工损耗、拆改过程中钻石、宝石、翡翠等原料报废损耗等。

相关拆货会计处理：

A. 货品出库时（汇总）：

借：主营业务成本： 349,706,983.11

贷：库存商品： 349,706,983.11

B. 拆后入库时（汇总）：

借：原材料：221,165,797.97

贷：主营业务成本：221,165,797.97

C. 外包拆改劳务费：

工厂受托拆货工费金额为 30,738，公司先暂估入账按不含税金额：  
 $30,738/1.13=27,201.77$ ；该工费还未付给供应商。

借：销售费用：27,201.77

贷：应付账款-暂估：27,201.77

发票开具时：

借：应付账款-暂估：27,201.77

进项税额：3,536.23

贷：应付账款：30,738

工厂受托拆货工费金额为 25,690，公司先暂估入账按不含税金额：  
 $25,690/1.13=22,734.51$ ；该工费还未付给供应商。

借：销售费用：22,734.51

贷：应付账款-暂估：22,734.51.

发票开具时：

借：应付账款-暂估：22,734.51

进项税额 2,955.49

贷：应付账款：25,690

千年珠宝报告期内拆货系为尽早摆脱困境，缓解经营资金压力，优化存货结构，提升现有存货资金使用效率，结合珠宝行业存货可拆改循环利用的优势，迎合消费者产品需求，千年珠宝对过去几年中存货不适销的，库龄较长且款式陈旧的，不符合当前新零售产品线上销售规划方向的存货进行拆改。货品拆改系公司为改善存货结构、盘活运营资金的正常经营举措，相关存货拆改损失计入主营业务成本。

**（二）结合你公司拆改率的确认依据以及与同行业可比公司拆改率的差异情况，具体说明报告期内相关存货拆改前后的账面价值确定依据和合理性。**

1、经核算，报告期公司本次拆改货品综合损失率为 36.76%，具体核算依据如下：

按照拆改前不同产品类别汇总统计损失率如下表：

存货类别	件数	拆前价值（元）	拆后价值（元）	拆损金额（元）	拆损率
碧玺镶嵌	557.00	5,628,560.24	2,857,953.63	2,770,606.61	49.22%
翡翠镶嵌	1,973.00	50,011,736.86	25,123,772.81	24,887,964.05	49.76%
红蓝宝石镶嵌	1,128.00	10,006,861.38	4,933,434.28	5,073,427.10	50.70%
钻石镶嵌	30,008.00	284,059,824.63	188,250,637.25	95,809,187.38	33.73%
合计	33,666.00	349,706,983.11	221,165,797.97	128,541,185.14	36.76%

2、与同行业可比公司拆改率的差异情况，具体说明报告期内相关存货拆改前后的账面价值确定依据和合理性：

珠宝行业对货品中库龄较长、不适销、款式陈旧等原因进行拆改系循环再利用系常规处理办法，但因货品定价规则属于商业机密，公司无法取得可比上市公司拆货损失率的相关信息，公司从货品上游供应商供货毛利率来分析拆货的损失情况：若按照委托加工模式，对供应商毛利贡献率在 15%-25% 左右；若按照直接采购模式，对供应商毛利贡献率在 30% 左右，高于委托加工模式。报告期千年珠宝拆货来源系向供应商直接采购，相关货品拆货成贵金属、钻石、翡翠、碧玺等原材料后，供应商毛利率将直接损失 30% 左右，若考虑拆货过程中的报废等因素，损失比例将更高。综上，报告期公司虽无法取得可比上市公司拆货损失率的相关信息，但从供应商毛利贡献率分析，该损失率是合理的。

(3) 结合上述行业拆货规则说明，报告期公司本次拆货依据具体定价依据：

A、贵金属定价：查询上海黄金交易所 (<https://www.sge.com.cn>) 或其他黄金交易线上平台均可查询，具体黄金当月报价均价统计如下：

拆后的存货规格	入库期间	金料价（元/克）
K 金	2022.4	269
K 金	2022.5	269
K 金	2022.6	260
K 金	2022.7	260
K 金	2022.8	265
K 金	2022.9	265
K 金	2022.10	265
K 金	2022.11	266
K 金	2022.12	270
足金	2022.11	398
铂金	2022.11	235

综上，K 金（黄金含量 75%）均价为 266.25 元/克、铂金均价为 235 元/克、足金均价为 398 元/克。

B、钻石定价如下表：

拆后存货规格	颜色	净度	平均克拉单价（元/克拉）
10 分	I-J	SI	4,867
15 分	H	SI	5,500
15 分	I-J	SI/VS	5,000
1 克拉			27,000
20 分	H	VS	6,200
20 分	I-J	SI	5,500-6,200
25 分	H	SI	6,300-6,637
25 分	I-J	SI/VS	5,500-7,100
30 分	F-G	SI	9,600
30 分	H	SI	8,500-9,500
30 分	I-J	SI/VS	7,000-13,000
30 分	K-L	SI/VS	6,000-6,500
30 分	M-N	SI	5,500
40 分	H	SI	9,600
40 分	I-J	SI/VS	9,000-9,600
40 分	K-L	SI	8,500
40 分	M-N	SI	8,000
50 分	D-E	VSMVS	15,500
50 分	F-G	VSMVS	15,000-16,000
50 分	H	SI/VS/VS	13,800-15,100
50 分	I-J	SI/VS	13,000-15,000
50 分	K-L	SI/VS	11,000
50 分	M-N	SI/VS	9,200-9,800
70 分	I-J	SI/VS	18,000-18,600
70 分	M-N	SI/VS	9,800-15,800
厘石（10 分以下碎钻）			2,655

上述钻石定价标准主要参考《Rapaport 钻石价格表》，Rapaport 钻石价格表上的价格并不是钻石的真正成交价，除了品牌钻，零售终端价都是在 Rapaport 报价的基础上打折扣。钻石入库价格按钻石国际报价计算，计算规则为：钻石大小/颜色/净度\*100\*美元兑换率（按 7 元）\*0.8。

C、翡翠及宝玉石定价：根据完整性、光洁度、种水色工品类、大小等并结合合同类产品的市场价值，由有珠宝类较长工作年限、丰富工作经验并具有鉴定资质的员工定价，价值高低不等。

综上，我公司本次拆货综合损失率在 36.76%左右是合理的。

（三）结合千年珠宝相关存货管理制度，说明上述存货被拆改的具体决策过程，结合过去三年存货拆改情况，以及报告期内存货拆改加工过程和相关产品完工情况，说明 2022 年集中确认拆改存货的依据和合理性，是否存在通过操纵拆改时间配合重组业绩承诺完成的情形。

1、报告期千年珠宝根据《商品拆货、维修管理制度》有关规定，对拆改货品目的、适用范围、拆货执行标准、拆货流程、拆货内控职责、奖惩制度等作出明确规定。2022 年 3 月，经母公司高管会议同意，千年珠宝经营团队召开了 2022 年商品库存周转管理会议，对存货拆改工作进行了决策。

2、经自查，报告期公司过去三年期间存在对存货周转率偏低、库龄较长、款式陈旧、不适销的饰品进行拆改的业务，金额不大。拆货从公司决策到完成拆货流程大概在 20 天左右。

报告期过去 3 年存货拆改情况统计表

单位：万元

期间	拆前存货价值	拆后存货价值	拆货损失
2019	1,398.79	1,251.95	146.84
2020	0.00	0.00	0.00
2021	6,557.63	4,898.08	1,659.55
合计	7,956.42	6,150.03	1,806.39

2022 年集中确认拆改存货的依据和合理性说明：

（1）由于公司负面因素影响，千年珠宝自有的加盟体系建设也深受影响，对公司未来发展和品牌建设规划缺乏足够信心，尽管千年珠宝为维系客户关系和品牌建设作出不懈努力，仍有不少加盟店解约，或直接翻牌做其他品牌，对行业传递消极信号，对经销业务也造成不利影响。故近几年来千年珠宝业绩下滑逐步严重，客观需要在商业模式、经营策略、资金补充等方面作出调整和决策，寻求自救和突破。

（2）面对复杂的宏观经济环境对珠宝零售端以及对珠宝行业上下游整体产业链的影响，千年珠宝在互联网大数据应用下力图实现电商线上模式突破，通过运营管理平台、直播带货、自媒体等方式转型升级。商业模式升级，必然对符合

线上新零售销售特色的产品提出需求，重新规划当前新零售产品线的方向和举措。

近三年来千年珠宝线上销售情况（单位：万元）			
平台	2020 年销售额	2021 年销售额	2022 年销售额
线上平台销售合计	2,995.62	3,157.52	3,329.20
千年珠宝销售额	80,025.03	47,425.25	28,401.49
线上平台占全年销售比例	0.0004%	6.658%	11.722%

从近三年来千年珠宝线上销售业绩增长及销售年度占比情况看，千年珠宝线上销售业务有所发展，符合线上新零售销售特色的产品需求确有增加。

(3) 近三年公司不利因素对千年珠宝发展掣肘逐年加剧，流动性不足对千年珠宝发展日益加重，为尽早摆脱困境，缓解经营资金压力，优化存货结构，提升现有存货资金使用效率，结合珠宝行业存货可拆改循环利用的优势，迎合线上业务开展产品需求，千年珠宝对过去几年中存货不适销的，库龄较长且款式陈旧的，不符合当前新零售产品线上销售规划方向的存货进行拆改。

综上，本报告期内千年珠宝根据管理层相关决策会议及存货流程流程，对库龄较长、款式陈旧、不适销的部分存货进行拆改。具体执行方案由商品中心每个月确定相应拆货品类和金额，经公司领导审批后决定拆货处置。拆货后的余料包括贵金属、钻石、宝石、翡翠等入库循环加工使用或者直接出售。余料中的贵金属可用作华夏黄金销售项目，制作成各大博物院原创文物产品；余料中的石料（翡翠、钻石、其他宝石等）再加工制作成以符合线上新零售销售特色的新款产品。报告期本次具体拆货背景及原因、拆货前价值、拆货后入库价值及拆改相应损失形成的原因及流程见上述相关问题回答，公司不存在通过操纵拆改时间配合重组业绩承诺完成的情形。

## 二、会计师回复：

(4) 请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见，说明对相关存货拆改真实性所执行的具体审计程序。

### 1、会计师对存货拆改真实性所执行的具体审计程序：

- (1) 了解公司与存货拆改相关制度、内控流程；
- (2) 向管理层访谈存货拆改的理由、方式及存货拆改审批手续；

(3) 获取并复核委外拆货合同及相应拆改存货实物流转及原始单据流转情况；

(4) 对委托加工拆货工厂进行实地走访，访谈委托加工拆货工厂，了解拆改过程、方式、拆改损失率等；

(5) 对公司自拆存货，访谈公司相应部门并了解拆后存货入账定价依据；

(6) 获取公司存货拆货损失计算表，复核存货拆货损失计算依据及方法；

(7) 对存货拆改加工费进行检查，对公司存货拆改会计处理进行核查；

## 2、会计师核查结论

经核查，公司相关存货拆改的会计处理过程和会计处理依据符合会计准则规定。

### 问题 6、

6.关于持续经营能力。年报显示，你公司营业收入连续三年大幅下滑，2022 年实现营业收入 3.66 亿元，同比下降 56.47%；2022 年实现归属于上市公司股东的净利润为-7.08 亿元。报告期内，公司经销销售的收入为 1.77 亿元，较上年减少 67.31%，加盟销售的收入为 0.36 亿元，较上年减少 69.13%。报告期内，公司产品中镶嵌饰品毛利率为-58.50%，较上年减少 74.49%；素金饰品毛利率为 16.34%，较上年增加 1.36%；成品钻毛利率为-18.13%，较上年减少 19.62%。同时，2021 年和 2022 年审计报告均包括“与持续经营相关的重大不确定性”的强调事项段落，称你公司存在大额债务逾期未偿还、面临大量诉讼事项、经营活动现金流为负数、你公司被列为失信被执行人等。请你公司：

(1) 结合珠宝首饰业务的开展情况、行业竞争状况以及报告期内毛利率、期间费用等因素的变化情况，按销售模式分类，分析说明你公司营业收入连续三年大幅下滑、亏损幅度较大的具体原因，与行业趋势及同行业可比公司是否存在较大差异，差异原因及合理性。

(2) 结合相关业务流程、成本结构、工艺特点等因素，说明上述主要产品中镶嵌饰品和成品钻毛利率在报告期内大幅下降的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异，差异原因及合理性。

(3) 报告期内，你公司经销模式收入占比为 48.43%。说明经销模式的具体情况，包括经销商选取标准、客户是否主要为个人等非法人实体、经销模式的定价机制等，以及前五大经销商的具体情况，包括但不限于经销商名称、合作年限、是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，销售金额、回款方式、截至回函日的回款情况、期后退货情况等。

(8) 请大华所对问题 (1) (2) (3) 进行核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

(一) 结合珠宝首饰业务的开展情况、行业竞争状况以及报告期内毛利率、期间费用等因素的变化情况，按销售模式分类，分析说明你公司营业收入连续三年大幅下滑、亏损幅度较大的具体原因，与行业趋势及同行业可比公司是否存在较大差异，差异原因及合理性。

1、珠宝首饰行业系消费类传统行业，近三年来面对复杂的宏观经济环境和外部挑战，珠宝企业转型升级竞争日趋激烈，在互联网大数据应用下实现全产业链信息整合，升级珠宝电商模式，力图通过运营管理平台、直播带货、自媒体等方式实现突围。公司因产业链下游加盟商以线下实体店为主，存货周转率放缓，运营资金紧张，加盟商产业转型升级缓慢，客观导致公司经营困难。另外，公司因历史遗留的债务问题仍未能有效解决，债务导致的财务负担愈发沉重，流动性依然紧张，发展战略实施受到制约，公司经营业绩持续三年亏损。

2、结合珠宝行业可比上市公司按销售收入按模式分类、期间费用、归母净利润、综合毛利率等经营指标统计如下：

单位：万元

销售模式分类	周大生			潮宏基			通灵珠宝			爱迪尔		
	2022年	2021年	2020年	2022年	2021年	2020年	2022年	2021年	2020年	2022年	2021年	2020年
加盟销售	829,614.61	652,206.98	320,239.95	148,090.76	143,369.20	72,691.05	9,552.96	18,420.00	17,558.06	3,686.97	11,945.39	35,682.57
经销销售	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露	未披露	17,747.66	54,287.93	91,049.05
自营销售	106,910.96	125,971.33	114,805.55	284,502.01	310,693.94	237,703.75	75,616.27	98,738.31	103,066.32	14,300.85	15,981.01	22,224.16
期间费用	82,829.21	77,231.31	74,347.39	89,484.06	98,399.52	88,811.59	53,494.68	64,359.04	54,786.80	26,292.39	31,332.50	25,090.20
归母净利润	109,059.82	122,461.17	101,331.27	19,912.65	35,067.55	13,969.31	-3,973.23	3,844.78	10,432.00	-70,854.28	-77,188.17	-155,856.31
综合毛利率	20.78%	27.31%	41.03%	30.18%	33.39%	35.83%	55.19%	56.24%	58.07%	-28.87%	12.97%	25.43%

综上所述看，公司营业收入连续三年大幅下滑、经营亏损幅度较大，与行业趋势及同行业可比公司确实存在较大差异。差异原因及合理性分析如下：

(1) 公司 2020 年经营亏损 15.59 亿元，原因如下：

A、预计信用减值损失计提 52,156.92 万元，主要是母公司基于对应收账款未来可回收性进行了充分评估，计提了 41,487.29 万元的坏账准备，公司控股子公司在 2020 年公告失控后，对其在有关银行金融机构借款担保产生的预计或有负债计提信用减值损失 10,669.64 万元。

B、资产减值损失 91,170.42 万元，较上期大幅增加。主要是报告期公司对全资子公司千年珠宝及蜀茂钻石计提了商誉减值合计 45,271.59 万元；母公司及全资子公司爱迪尔运营公司计提了存货跌价损失合计 43,011.46 万元；对大盘珠宝股权剥离集团合并范围，由此造成长期股权投资收益-16,678.85 万元；其他长期股权投资预计损失 1,711.60 万元，主要是对中宝协、爱华红润一号、宿迁丰扬等几家对外投资全额计提投资损失；无形资产计提减值损失 655.78 万元。

(2) 公司 2021 年经营亏损 7.72 亿元，原因如下：

A、由于公司业务萎缩，流动性紧张，相关债务无法偿还，债权人的利息依法确认，导致财务成本增加。此外，有争议的职工债权根据仲裁结果进行了认定，导致公司管理费用大幅提升。另外，公司因应对大量诉讼也产生了较高的诉讼费、律师费等费用，公司 2021 年度经营亏损 20,000 万元左右。

B、基于谨慎性原则，结合对公司客户目前的运营能力、财务状况和偿债能力等的评估，对应收账款的可回收性进行估计，对应收账款计提了资产信用减值损失 23,003.33 万元。同时，对公司的现存对外担保进行严格梳理，对其中很可能导致履行代偿义务的担保计提预计负债，同时计提资产减值信用损失 7,126.30 万元。

C、全资子公司千年珠宝、蜀茂钻石因业绩未达预期，且未来业绩具有较大不确定性，公司对合并商誉全额计提资产减值损失。公司本年度计提商誉减值准备 26,073.9 万元。

(3) 公司 2022 年经营亏损 7.09 亿元，原因如下：

A、报告期公司流动性紧张，相关债务仍未及时偿还，负面影响对旗下子公司业绩影响较大，经营收入大幅下降。公司经营营业利润亏损 6.57 亿元。其中经营亏损较大额影响的因素主要系：报告期经营亏损约 2.13 亿元；为盘活存货资金周转，子公司拆货处理损失 1.29 亿元；公司重整推进中截止报告期末计提债权人利息 1.64 亿元；计提应收款项及其他应收款预计信用减值损失 1.11 亿元；计提合并口径无形资产减值损失 0.40 亿元；

B、管理层审慎考量报告期公司子公司千年珠宝、蜀茂钻石、上海爱迪尔以及合并层面未实现销售存货形成的可抵扣暂时性差异(期初递延所得税资产)，认为该资产未来实现可抵扣转回的可能性较小，根据会计准则谨慎性判断，故本报告期末确认相应递延所得税资产，转回确认的递延所得税资产减少利润 0.40 亿元；

C、报告期公司欠税及滞纳金形成的营业外支出合计金额 0.15 亿元。

(二) 结合相关业务流程、成本结构、工艺特点等因素，说明上述主要产品中镶嵌饰品和成品钻毛利率在报告期内大幅下降的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异，差异原因及合理性。

2022 年按产品类别分类可比同行业上市公司销售毛利率对比						
可比上市公司	产品类别	周大生	老凤祥	潮宏基	通灵珠宝	爱迪尔
毛利率	镶嵌饰品	31.45%	9.13%	35.27%	55.07%	-58.50%
	黄金饰品	8.18%	-0.03%	9.23%	39.48%	16.34%
	成品钻	未披露	未披露	未披露	未披露	-18.13%

## 2022 年按产品类别分类剔除营业成本影响数模拟毛利率情况

2022 年按产品类别分类剔除营业成本影响数模拟毛利率情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率	成本影响数	剔除影响数模拟成本	模拟毛利率
镶嵌饰品	18,672.82	29,595.98	-58.50%	13720.32	15,875.66	14.98%
素金饰品	10,414.70	8,712.57	16.34%	0	8,712.57	16.34%
成品钻	6,395.97	7,555.31	-18.13%	1238.82	6,316.49	1.24%
合计	35,483.49	45,863.86	-29.25%	14959.14	30,904.72	12.90%

1、从产品结构及业务模式来看，报告期公司以钻石镶嵌饰品的特许加盟及经销、黄金饰品经销和成品钻批发相结合的综合业务模式。因行业竞争、产业链上下游一体化建设日趋完善、互联网线上销售平台发展等因素，导致成品钻采购批发贸易业务性价比优势弱化，成本加成，定价模式公开透明，故传统贸易模式的成品钻批发毛利率近几年有所下降。2021 年末，公司成品钻业务团队离职，传统的从境外采购成品钻通过上海报关进而在国内批发销售的业务模式自年初已停止。上表所列的成品钻销售主要是消化前期库存。报告期子公司千年珠宝黄金饰品等产品在线上销售逐年有所上升，毛利率相对稳定。公司报告期镶嵌饰品产品因公司营运资金紧张，债务沉重，商业信用深受影响，品牌溢价能力不强，为缓解资金紧张部分货品降价促销对其毛利率造成一定影响。

2、从上述报告期末公司与其他同行业可比上市公司披露的产品毛利率及销售净利率对照表分析，报告期在剔除对营运成本影响的因素（包括千年珠宝为加快存货周转效率，提高资金运营效率，对不适销或库龄较长的镶嵌饰品进行拆货造成的损失计入镶嵌饰品成本；因上海爱迪尔从合并层面未抵消的存货在未来无法实现销售的金额计入镶嵌饰品及成品钻成本）后，产品模拟毛利率与同行业总体差异不大。

（三）报告期内，你公司经销模式收入占比为 48.43%。说明经销模式的具体情况，包括经销商选取标准、客户是否主要为个人等非法人实体、经销模式的定价机制等，以及前五大经销商的具体情况，包括而不限于经销商名称、合作年限、是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际

控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，销售金额、回款方式、截至回函日的回款情况、期后退货情况等。

1、报告期经销模式以公司多年在珠宝行业影响力及知名度带动产业发展，充分挖掘公司产品品牌及特色优势，吸引及满足行业客户协同发展。在经销商选取条件上，以珠宝产业信誉良好、区域强势品牌、多年与公司合作的优质珠宝商为主，通过市场充分调研包括且不限于客户运营规模、财务规范、历史合作交易量及回款情况等要素基础上，对客户进行信用等级评级，决策是否对客户进行供货及供货量规模、后期市场运维、信用账期等具体合作方式。经核查，经销客户以法人主体为主，也存在部分个体工商户珠宝商情况。公司经销模式的定价机制主要是与经销商具体洽谈，根据产品类别以同行业市场价格为参考，以成本加成方式友好协商定价。

2、本报告期末公司前五大经销商的具体情况，包括而限于经销商名称、合作年限、销售金额、回款方式、截至回函日的回款情况、期后退货情况统计如下：

经销商名称	销售主要产品	本期销售收入 (万元)	本期期末 欠款(万元)	截止报告 日回款 (万元)	回款 方式	截止报 告日退 货情况	合作年 限
经销商 1	成品钻	1,762.40	1,991.52	0.00	银行转账	无	3 年
经销商 2	镶嵌饰品	1,729.27	3,352.40	335.00	银行转账	无	3 年
经销商 3	镶嵌饰品	1,527.26	3,233.45	250.20	银行转账	无	3 年
经销商 4	镶嵌饰品	738.94	362.00	473.00	银行转账	无	1 年
经销商 5	镶嵌饰品	733.10	283.12	558.83	银行转账	无	3 年

3、经核查，以上经销商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

## 二、会计师回复：

(8) 请大华所对问题 (1) (2) (3) 进行核查并发表明确意见。

### 1、会计师核查程序：

(1) 了解收入确认政策，检查主要客户合同条款，分析评价业务实际执行的收入确认政策及确认方法是否符合企业会计准则的要求；

(2) 查阅同行业可比公司的年度报告及季度报告，了解各细分行业的市场规模、产品价格的变动情况；

(3) 实施分析程序，根据公司财务报表分析其关键财务指标的变化，对毛利率实施分析性程序，按产品类别分析毛利率波动的原因及合理性；查询主要客户工商信息，核查是否存在关联方关系或其他利益关系。

(4) 实施抽样检查程序，加盟及经销销售，检查销售协议及经客户签字的销售明细、客户授权提货书等；自营销售，检查商场结算单、门店销售日报表、质量保证单、发票、销售小票及客户缴款单，电商销售检查电商结算单等。

(5) 实施销售截止测试，抽查报告期期初和期末若干笔销售订单、出库单与记账凭证核对，并将记账凭证日期与所附的客户签收记录相核对，以确认营业收入的完整性；

(6) 获取报告期后是否存在大量退换货的情形，了解退换货的流程以及会计核算方式；

(7) 对重要应收账款客户进行函证、走访等，判断收入的真实性；

(8) 检查收入期后回款情况；

(9) 根据《股票上市规则》的规定，就公司营业收入扣除事项是否合规进行核查，核查营业收入扣除的合规性、准确性、完整性并出具了专项核查意见。

(10) 对原材料、外购商品进行采购测试，检查公司原材料等存货的采购合同、发票、采购入库单据等资料，选取供应商对其采购发生额、应付账款的余额进行函证；

(11) 对存货的发出进行计价测试，对营业成本的结转编制成本倒轧表，复核其成本结转的准确性；

(12) 对费用按明细项目与上年进行对比，分析费用总额占营业收入的比例变动，结合销售收入变动分析费用变动的合理性和具体变动原因；

(13) 选择重要或异常的费用项目，检查至相关合同协议等支持性文件；

(14) 实施费用截止测试，检查费用是否在恰当的会计期间确认。

## 2、会计师核查结论

经核查，会计师认为：

(1) 公司成品钻毛利率远低于镶嵌饰品、素金饰品及各类业务的毛利率与实际经营情况吻合，净利率较同行业公司存在显著差异原因为公司自身原因的亏损所致。

(2) 经销商不存在与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系的情形。

**问题 7、**

7.关于分季度财务指标。报告期内，你公司各季度在收入、净利润、经营现金流方面的波动较大，其中第三季度收入下滑明显，第四季度收入大幅增长，但第四季度亏损金额较高，第四季度经营活动现金流出明显。请你公司：

(1) 结合不同季度业务情况及收入确认、成本费用归集、资金收付等因素，各季度收入、利润、现金流波动较大的原因及合理性，结合第三季度和第四季度业务开展情况，具体说明第三季度收入下滑明显、第四季度收入大幅增长以及收入增长的同时亏损金额增加、经营活动现金流出明显的原因和合理性。

(2) 结合问题(1)，说明各季度相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定，在此基础上说明你公司是否存在跨期确认收入或结转成本费用的情形。

(3) 请大华所进行核查并发表明确意见。

**一、公司回复：**

(1) 结合不同季度业务情况及收入确认、成本费用归集、资金收付等因素，各季度收入、利润、现金流波动较大的原因及合理性，结合第三季度和第四季度业务开展情况，具体说明第三季度收入下滑明显、第四季度收入大幅增长以及收入增长的同时亏损金额增加、经营活动现金流出明显的原因和合理性。

2022 年分季度主要财务数据

项目	单位：元			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	98,302,187.98	62,485,954.55	44,339,654.19	161,364,737.18
营业成本	77,625,481.29	66,391,860.39	35,979,073.37	414,217,419.57
期间费用	52,745,205.91	42,399,142.24	45,486,588.05	122,292,977.42
归属上市公司股东的净利润	-31,787,410.47	-56,753,183.92	-95,739,788.45	-524,262,442.85
归属上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-31,898,271.15	-56,937,085.86	-82,049,305.55	-514,869,728.43
经营活动产生的现金流量净额	1,341,267.17	-36,307.51	12,265,697.57	-29,665,519.73

1、报告期珠宝首饰行业受季节性消费影响较大，第一、二、四季度恰逢元旦、春节、五一、国庆节等假期、线上电商活动较频繁、同时也是结婚嫁娶相对集中的时期，珠宝首饰需求相对较大。

2、2022 年 12 月对珠宝影响较大的系统性风险解除，公司为刺激市场活跃度，公司推出相关激励促销政策拉动销售。所以公司第四季度收入增幅较大。

3、2022 年公司报告期子公司千年珠宝自第二季度开始，对库龄长、款式旧的积压存货进行拆货处理，增加相应季度营业成本，第四季度拆货处理损失相对较大，对第四季度营业成本造成影响。

公司持续业务盈利能力不佳、运营资金紧张等现状，基于谨慎性原则对相关资产计提减值损失。所以公司第四季度亏损金额增加。

报告期拆货处理对每季度营业成本的影响统计表

单位：万元

按季度统计	拆前价值（元）	拆后价值（元）	拆损金额（元）
第一季度	无	无	无
第二季度	3,081.90	2,127.34	954.57
第三季度	10,021.45	6,894.72	3,126.73
第四季度	21,867.35	13,094.52	8,772.82
合计	34,970.70	22,116.58	12,854.12

4、第四季度，公司为应对珠宝市场消费者需求的变化，改善公司库存商品的结构，当季采购相对较多的货品，并向供应商预付部分货款。所以第四季度经营性现金流流出明显。

**（二）结合问题（一），说明各季度相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定，在此基础上说明你公司是否存在跨期确认收入或结转成本费用的情形。**

经自查，报告期内公司各季度相关会计处理符合企业会计准则的有关规定，没有跨期确认收入或结转成本费用的情形。

## 二、会计师回复：

**（3）请大华所进行核查并发表明确意见。**

### 1、会计师对营业收入及成本费用执行的程序

（1）了解、评价并测试与收入相关的内部控制关键环节设计和运行的有效性；

（2）查阅同行业可比公司的年度报告及季度报告，了解各细分行业的市场规模、产品价格的变动情况；

(3) 实施分析程序，对营业收入进行分析：按产品类别对营业收入、营业成本、毛利率等进行比较分析；统计报告期内销售分季度收入、成本，分析各季度季度收入、成本、毛利率；

(4) 实施抽样检查程序，加盟及经销销售，检查销售协议及经客户签字的销售明细、客户授权提货书等；自营销售，检查商场结算单、门店销售日报表、质量保证单、发票、销售小票及客户缴款单，电商销售检查电商结算单等。

(5) 实施销售截止测试，抽查报告期期初和期末若干笔销售订单、出库单与记账凭证核对，并将记账凭证日期与所附的客户签收记录相核对，以确认营业收入的完整性；

(6) 获取报告期后是否存在大量退换货的情形，了解退换货的流程以及会计核算方式；

(7) 对重要应收账款客户进行函证、走访等，判断收入的真实性；

(8) 检查收入期后回款情况；

(9) 对原材料、外购商品进行采购测试，检查公司原材料等存货的采购合同、发票、采购入库单据等资料，选取供应商对其采购发生额、应付账款的余额进行函证；

(10) 对存货的发出进行计价测试，对营业成本的结转编制成本倒轧表，复核其成本结转的准确性；

(11) 对费用按明细项目与上年进行对比，分析费用总额占营业收入的比例变动，结合销售收入变动分析费用变动的合理性和具体变动原因；

(12) 选择重要或异常的费用项目，检查至相关合同协议等支持性文件；

(13) 实施费用截止测试，检查费用是否在恰当的会计期间确认；

## 2、会计师核查意见

经核查，会计师认为：

公司业务季节性波动的原因分析，与我们了解的情况一致；公司报告期各季度在收入的确认、成本费用的归集相关会计处理符合企业会计准则的有关规定，未发现公司存在重大的跨期确认收入、跨期转结成本费用等情形，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

问题 8、

8. 关于主要客户。报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 42.7%，2020 年、2021 年，你公司前五名客户合计销售占比分别为 15.64%、26.53%。请你公司：

(1) 提供报告期内前五名客户的名称，说明向上述客户销售的具体产品，分析与 2020 年和 2021 年相比的变动情况，说明主要客户是否发生重大变化，如是，请说明变化的原因。

(2) 结合业务模式变动、业务开展等情况，说明你公司销售集中度逐年提高的原因及合理性，是否对个别客户存在重大依赖的情形。

(3) 核查说明客户是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

(4) 请大华所对上述问题 (1) (3) 进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

(1) 提供报告期内前五名客户的名称，说明向上述客户销售的具体产品，分析与 2020 年和 2021 年相比的变动情况，说明主要客户是否发生重大变化，如是，请说明变化的原因。

公司 2022 年、2021 年、2020 年前五大客户情况

单位：元

年度	客户名称	销售产品	销售收入	占当年营收比例
2022 年	客户 1	镶嵌饰品、黄金饰品	50,205,516.48	13.70%
	客户 2	镶嵌饰品、黄金饰品	49,296,950.33	13.45%
	客户 3	镶嵌饰品	22,597,416.41	6.17%
	客户 4	成品钻	17,624,028.71	4.81%
	客户 5	黄金饰品	16,766,591.58	4.57%
		合计		156,490,503.50
年度	客户名称	销售产品	销售收入	占当年营收比例
2021 年	客户 1	成品钻	67,764,690.82	8.05%
	客户 2	镶嵌饰品	45,468,211.50	5.40%
	客户 3	成品钻	40,904,126.66	4.86%
	客户 4	镶嵌饰品	35,559,184.96	4.22%
	客户 5	镶嵌饰品、素金饰品	33,701,791.22	4.00%
		合计		223,398,005.16
年度	客户名称	销售产品	销售收入	占当年营收比例

年度	客户名称	销售产品	销售收入	占当年营收比例
2020 年	客户 1	成品钻	61,538,998.48	4.06%
	客户 2	成品钻	56,450,681.25	3.73%
	客户 3	镶嵌饰品	49,720,157.52	3.28%
	客户 4	镶嵌饰品、黄金饰品	35,167,996.11	2.32%
	客户 5	黄金饰品	33,988,823.01	2.24%
		合计		236,866,656.36

通过以上表格数据，从公司近三年前 5 名销售客户看，2022 年与 2021 年相比较，有两家客户相对稳定。2022 年与 2020 年相比较，也有两家客户相对稳定。总体而言，报告期公司按照既定销售政策执行，客户结构无显著变化。各年度客户因销售金额变动导致排名的变动，系客户根据自身产品需求及对珠宝行业前景、发展变化而对进货量做出相应调整。

**（三）核查说明客户是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5% 以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。**

经核查，上述客户与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5% 以上股东等不存在关联关系及可能造成利益倾斜的其他关系。

## 二、会计师回复：

**（4）请大华所对上述问题（1）（3）进行核查并发表明确意见。**

### 1、会计师执行的程序：

（1）了解、评价并测试与应收账款、营业收入相关的内部控制关键环节设计和运行的有效性；

（2）获取应收账款明细表及收入销售明细，账龄分析表，分析应收账款周转率等指标；

（3）实施分析程序，对应收账款、营业收入进行分析：按产品类别对营业收入、毛利率等进行比较分析；对本期和上期毛利率进行比较分析；检查增值税纳税申报表，与报表收入进行比较；

（4）实施抽样检查程序，加盟及经销销售，检查销售协议及经客户签字的销售明细、客户授权提货书等；自营销售，检查商场结算单、门店销售日报表、质量保证单、发票、销售小票及客户缴款单，电商销售检查电商结算单等；

(5) 实施销售截止测试，抽查报告期各期期初和期末若干笔销售订单、出库单、客户回执单与记账凭证核对，并将记账凭证日期与所附的客户签收记录相核对，查看其是否处于同一会计期间，以确认营业收入的完整性；

(6) 对重要应收账款客户进行函证、走访等，判断收入的真实性；

(7) 对比前几大客户本期与上期的变动，查询客户工商信息及关联关系，结合销售产品情况并分析其合理性。

## 2、会计师核查结论

经核查，会计师认为：客户的变动在重大方面与我们了解情况一致，上述客户与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等不存在关联关系，亦不存在前五大客户是公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

### 问题 9、

**9. 关于主要供应商。报告期内，你公司前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 57.78%；2020 年、2021 年该比例分别为 53.87% 和 27.08%。请你公司：**

(1) 提供报告期内前五名供应商的名称，说明向上述供应商采购的具体产品，分析与 2020 年和 2021 年相比的变动情况，说明主要供应商是否发生重大变化，如是，请说明变化的原因。

(2) 结合业务模式变动、业务开展等情况，说明你公司采购集中度在 2021 年降低又在 2022 年增加的原因及合理性，是否对个别供应商存在重大依赖的情形。

(3) 核查说明你公司客户和供应商之间是否存在关联关系，以及供应商是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

(4) 请大华所对上述问题 (1) (3) 进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

(一) 提供报告期内前五名供应商的名称，说明向上述供应商采购的具体产品，分析与 2020 年和 2021 年相比的变动情况，说明主要供应商是否发生重大变化，如是，请说明变化的原因。

公司 2022 年、2021 年、2020 年前五大供应商情况

单位：元

年度	供应商名称	采购商品	采购额	占全年采购额比例
2022 年	供应商 1	镶嵌饰品	63,795,535.44	21.91%
	供应商 2	镶嵌饰品	31,477,394.62	10.81%
	供应商 3	黄金饰品	27,737,744.26	9.53%
	供应商 4	镶嵌饰品	25,145,456.99	8.64%
	供应商 5	镶嵌饰品	20,054,964.62	6.89%
	合计			168,211,095.93
年度	供应商名称	采购商品	采购额	占全年采购额比例
2021 年	供应商 1	镶嵌饰品	55,887,597.22	8.04%
	供应商 2	黄金饰品	43,867,143.74	6.31%
	供应商 3	镶嵌饰品	33,485,028.33	4.82%
	供应商 4	镶嵌饰品	28,158,025.31	4.05%
	供应商 5	镶嵌饰品	26,741,708.31	3.85%
	合计			188,139,502.91
年度	供应商名称	采购商品	采购额	占全年采购额比例
2020 年	供应商 1	镶嵌饰品	278,181,359.73	18.00%
	供应商 2	黄金原料	190,939,092.29	12.36%
	供应商 3	镶嵌饰品	138,563,504.81	8.97%
	供应商 4	黄金饰品	133,830,992.31	8.66%
	供应商 5	镶嵌饰品	90,902,877.99	5.88%
	合计			832,417,827.12

通过以上表格数据，从公司近三年前 5 名供应商情况看，2022 年与 2021 年相比较，有两家供应商相对稳定。2022 年与 2020 年相比较，有一家客户相对稳定。报告期公司按照既定产品采购政策执行，供应商结构无显著变化。各年度其他供应商变化主要系产品结构、款式、价格等因素调整所致。

(三) 核查说明你公司客户和供应商之间是否存在关联关系，以及供应商是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

经核查，公司客户和供应商之间不存在关联关系。公司供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不存在关联关系及可能造成利益倾斜的其他关系。

## 二、会计师回复：

**(4) 请大华所对上述问题（1）（3）进行核查并发表明确意见。**

### 1、会计师执行程序：

(1) 了解、评价并测试与应付账款、营业成本相关的内部控制关键环节设计和运行的有效性；

(2) 获取应付账款明细表及采购入库明细，复核加计正确；

(3) 实施抽样检查程序，对主要供应商的采购进行测试，检查供应商合同、发票、采购入库单等；

(4) 对重要应付账款供应商进行函证、走访等，判断采购的真实性；

(5) 结合存货监盘程序，检查存货入库资料，确认相关负债是否计入了正确的会计期间；

(6) 对比前几大供应商本期与上期的变动，查询供应商工商信息及关联关系，结合公司相关产品销量及采购量进行分析。

### 2、会计师核查结论：

经核查，会计师认为：供应商的变动在重大方面与我们了解情况一致，上述供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等不存在关联关系，亦不存在前五大供应商是公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

## 问题 10、

**10. 关于预付款项。年报显示，你公司报告期末预付账款余额为 3,212.02 万元，较期初余额 7,865.59 万元大幅减少，其中账龄在 1 年以内的款项金额占比 97.34%。前五名预付对象期末金额合计 2,950.78 万元，占比 91.87%。请你公司：**

(1) 结合过往业务预付情况、合同约定的付款安排、预付比例以及本报告期业务开展情况和相关采购、结算政策变化等，说明预付款项余额较期初大幅减少的原因，是否符合商业惯例。

(2) 逐笔列示前五大预付对象及账龄超过 1 年的预付款项的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、采购的具体内容及截至目前进展情况，涉及对手方的情况及其是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明相关预付款项是否构成关联方非经营性占用你公司资金的情形。

(3) 请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

(一) 结合过往业务预付情况、合同约定的付款安排、预付比例以及本报告期业务开展情况和相关采购、结算政策变化等，说明预付款项余额较期初大幅减少的原因，是否符合商业惯例。

公司发生预付款主要系存货采购按照年度战略规划和采购预算计划执行时，第四季度临近元旦，春节珠宝首饰销售旺季到来，为满足客户对产品需求，客观要求供货商加急交付，需要给供货商提供相关原材料采购备货资金支持。

本报告期公司提前执行采购计划，并督促供应商的生产交付。形成预付款的供应商已在报告期交付大部分货品，公司及时完成入库处理。所以本期预付款项余额较期初大幅较少。

上述预付是正常的商业行为，符合商业惯例。

(二) 逐笔列示前五大预付对象及账龄超过 1 年的预付款项的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、采购的具体内容及截至目前进展情况，涉及对手方的情况及其是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明相关预付款项是否构成关联方非经营性占用你公司资金的情形。

报告期内预付账款前 5 名情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例	预付款时间	未结算原因	账龄
A	21,346,251.15	66.46%	2022 年	尚未到期结算	1 年以内

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例	预付款时间	未结算原因	账龄
B	6,730,738.48	20.95%	2022 年	尚未到期结算	1 年以内
C	570,168.00	1.78%	2022 年	尚未到期结算	1 年以内
D	495,325.00	1.54%	2022 年	尚未到期结算	1 年以内
E	365,395.23	1.14%	2021 年	尚未到期结算	1-2 年
合计	29,507,877.86	91.87%	-	-	-

报告期内，账龄超过 1 年的的供应商为深圳艺尚金珠宝有限公司。该客户账龄较长的主要原因如下：2022 年期初预付 1,206,700.84 元，其中税金差异形成预付 552,065.5 元，剩余预付 654,635.34 元在 2022 年 1 月份完成入库 289,240.11 元，剩余金额 2022 年期末形成的预付账款账面余额 365,395.23 元，在 2023 年 1 月完成相关存货采购入库。

上述预付对象与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，相关预付款项不构成关联方非经营性占用公司资金的情形。

## 二、会计师回复：

### (3) 请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见。

#### 1、会计师执行的审计程序：

(1) 访谈公司管理层，了解预付货款发生的背景，预付货款金额产生的原因及合理性；

(2) 对截至 2022 年末预付货款的采购合同进行核查，检查合同条款、交易内容及预付款依据；

(3) 核查 2022 年大额预付账款银行流水，关注交易对手与付款金额与账面记录是否一致；

(4) 取得公司预付货款期后到货明细、验收资料，关注期后预付款项结转情况；

(5) 通过查询网上公开信息对大额预付货款供应商进行工商背景调查，核查是否存在关联关系；

(6) 抽样选取截至 2022 年末大额预付账款供应商执行函证程序，函证采购额及预付账款余额；

(7) 抽样选取大额预付账款供应商进行访谈，了解相关采购情况。

## 2、会计师核查结论

通过执行上述核查程序，会计师认为：公司对预付款项交易对象的支付安排符合相关协议约定；不存在与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，预付款项不构成关联方非经营性占用资金的情形。

### 问题 11、

**11.关于其他应收款。**年报显示，你公司报告期末其他应收款账面余额为**873.74**万元，其中按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中第一名为对宝泰珠宝的往来款，期末余额为**390**万元，你公司全额计提坏账准备。请你公司：

(1) 说明你公司对宝泰珠宝往来款的形成原因，以及未能及时收回的原因，结合你公司已采取的催收措施（如有），说明你公司全额计提坏账准备的依据及合理性。

(2) 结合上述其他相关往来款欠款方情况，说明是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在你公司资金被关联方非经营性占用的情形，并按照其他应收款核算的往来款项是否属于本所《上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》规定的对外提供财务资助性质款项，如是，请说明你公司履行的审议程序及临时信息披露情况（如适用）。

(3) 请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

(一) 说明你公司对宝泰珠宝往来款的形成原因，以及未能及时收回的原因，结合你公司已采取的催收措施（如有），说明你公司全额计提坏账准备的依据及合理性。

蜀茂钻石于 2020 年 11 月向公司重要区域代理商宝泰珠宝提供 740 万元借款，用于其资金周转。截至报告期末，宝泰珠宝尚有 390 万本金未归还至蜀茂钻石。报告期内，蜀茂钻石负责人曾多次以电话等方式向宝泰珠宝实控人催收，截止报告期末，由于多次催收未果，基于谨慎性判断，因此全额计提坏账处理。

(二) 结合上述其他相关往来款欠款方情况, 说明是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系, 是否存在你公司资金被关联方非经营性占用的情形, 并按照其他应收款核算的往来款项是否属于本所《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》规定的对外提供财务资助性质款项, 如是, 请说明你公司履行的审议程序及临时信息披露情况(如适用)。

经自查, 上述欠款方宝泰珠宝与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他情形, 不存在公司资金被关联方非经营性占用的情形。上述蜀茂钻石向宝泰珠宝提供借款, 属于对外提供财务资助性质款项。根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》(2020年修订)第6.2.3条、6.2.4条规定, 由于被资助对象宝泰珠宝2020年资产负债率超过70%(宝泰珠宝2020年未经审计的资产负债率为78%), 蜀茂钻石在对宝泰珠宝提供财务资助时, 应当经出席公司董事会的三分之二以上的董事同意并作出决议后提交至公司股东大会审议, 并及时履行信息披露义务。由于当时公司相关人员疏忽, 上述借款行为未能履行相应的审议程序并披露。

鉴于公司出现了上述不规范行为, 为避免上市公司利益受损, 要求蜀茂钻石与宝泰珠宝协商尽快收回款项。2023年5月10日, 蜀茂钻石与宝泰珠宝及蜀茂钻石第三方债权人签署了债权抵偿债务协议, 上述四平宝泰所欠蜀茂钻石款项已收回。2023年5月子公司蜀茂钻石将上述已计提的390万元坏账损失全部转回。截止回函日, 上述事项已消除。公司管理层今后将引以为戒, 加强对子公司的规范管理, 避免上述情况再次发生。

## 二、会计师回复:

(3) 请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见。

### 1、会计师核查程序

(1) 查询与公司发生大额往来的单位的工商信息, 核查是否与公司存在关联关系;

(2) 对重要的其他应收款, 查阅相关的协议文件, 同时与管理层沟通, 了解其产生原因、款项性质;

(3) 复核管理层在评估其他应收款可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，评价管理层预期信用损失计提的合理性；

(4) 对重要的其他应收款，执行函证程序，并检查期后回款情况。

## 2、会计师核查结论

通过实施上述核查程序，我们认为，公司其他应收款坏账准备计提充分，不存在与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，不存在关联方非经营性占用的情形。

### 问题 12、

12.关于预计担保负债。前期，你公司为子公司深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司（以下简称“大盘珠宝”）的银行借款提供了连带责任担保，报告期内，你公司对该担保补充计提了 1,547.78 万元信用减值损失。请你公司：

(1) 结合相关借款期限、担保期限等主要条款设置、你公司以前年度对该担保的信用减值损失计提情况以及大盘珠宝报告期内主要经营情况等，具体说明你公司在报告期内补充计提信用减值损失的原因和合理性。

(2) 请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

(一) 结合相关借款期限、担保期限等主要条款设置、你公司以前年度对该担保的信用减值损失计提情况以及大盘珠宝报告期内主要经营情况等，具体说明你公司在报告期内补充计提信用减值损失的原因和合理性。

单位	债权人	担保期限	担保金额	预计担保 损失金额	2021.12.3 1 预计担 保损失 金额	2022 年补 充计提担 保损失 金额	预计损失相 关金额计算 依据
深圳市大 盘珠宝首 饰有限责 任公司	浙商银行深 圳分行转让 给深圳市招	2019/6/10-20 20/6/24	1,479.41				根据债权人 债权申报及 重整中介机 构联合体初 步审查确认 金额，本期对 2022 年度利 息罚息进行
深圳市大 盘珠宝首 饰有限责 任公司	商平安资产 管理有限责 任公司	2019/10/29-2 020/10/28	1,000.00	12,408.39	11,280.02	1,128.37	

单位	债权人	担保期限	担保金额	预计担保 损失金额	2021.12.3 1 预计担 保损失 金额	2022 年补 充计提担 保损失 金额	预计损失相 关金额计算 依据
深圳市大 盘珠宝首饰有 限责任公司		2019/11/7-20 20/11/6	1,000.00				补充计提。
深圳市大 盘珠宝首饰有 限责任公司	中国邮政储 蓄银行深圳 南山区支行	2019/6/28-20 20/12/25	558.13				
深圳市大 盘珠宝首饰有 限责任公司	深圳农村商 业银行福永 支行	2019/11/4-20 20/11/4	563.00				
深圳市大 盘珠宝首饰有 限责任公司	深圳农村商 业银行福永 支行	2019/11/11-2 020/11/4	1,453.98				
深圳市大 盘珠宝首饰有 限责任公司	深圳市高新 投融资担保 有限公司	2020/5/12-20 21/5/10	1,500.00				
深圳市大 盘珠宝首饰有 限责任公司	深圳市高新 投融资担保 有限公司	2020/6/9-202 1/5/10	1,270.00				
深圳市大 盘珠宝首饰有 限责任公司	深圳市高新 投集团有限 公司	2020/5/8-202 1/5/7	2,000.00				
深圳市大 盘珠宝首饰有 限责任公司	深圳市高新 投集团有限 公司	2020/5/8-202 1/5/7	1,000.00				
合计	-	-	11,824.52	12,408.39	11,280.02	1,128.37	-

## 二、会计师回复：

(2) 请大华所对上述问题进行核查并发表明确意见。

### (一) 会计师核查程序

- 1、对担保流程、担保的审议、披露等内部控制向管理层进行访谈。
- 2、执行银行函证程序，对全部银行账户、银行借款、抵押担保等事项向银行进行函证。
- 3、对借款融资担保等事项与信用报告、公司三会决议进行核对。
- 4、关注往来款项性质及资金业务实质，选取大额的往来款发生额及余额进行函证。
- 5、关注公司资金及筹资管理。对资金使用的审批过程的监督，网银的使用，银行账户开立注销的审批，资金收付款的审批，筹资活动相应的审批程序、借款合同安排、公司用印的审批等执行内控测试。
- 6、关注关联交易的授权和决策审批程序，获取关联方清单，获取关联交易的履行情况，关联方和关联交易信息披露等。
- 7、对公司对外提供担保的公司进行工商查询经营情况、涉诉情况等。
- 8、选取重要对外担保的被担保方进行访谈，了解资信情况，偿债能力等。
- 9、获取债权人债权申报及重整中介机构联合体初步审查确认金额表，对预计负债进行重新测算。

### (二) 会计师核查结论

经核查，会计师认为：公司在报告期内补充计提对外担保的信用减值损失合理且充分。

## 问题 13、

**13.关于无形资产减值损失。报告期内，你公司确认无形资产减值损失 4,515.57 万元。请你公司说明本次无形资产减值涉及的项目明细、金额、出现减值迹象的时点及依据、相关无形资产在 2021 年末的可回收金额、与本次测算的可回收金额的差异及原因。同时，说明前述减值计提时点是否准确，以前年度减值测试是否审慎、合理，本次减值准备计提是否充分，是否符合企业会计准则等有关规定。请大华所进行核查并发表明确意见。**

## 一、公司回复：

由于宏观经济波动影响，其持续经营能力的风险显著增高，报告期内千年珠宝及蜀茂钻石业绩下滑出现较大亏损，合并口径千年珠宝、蜀茂钻石无形资产的资产组对未来业绩贡献较小。基于谨慎性原则判断，公司管理层以 2022 年 12 月 31 日为基准日对千年珠宝、蜀茂钻石包含上述无形资产的资产组进行了减值评估测试，委托评估机构对无形资产组合可收回价值进行评估，根据《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟进行资产减值测试涉及的无形资产组合可回收金额资产评估报告》，千年珠宝无形资产组合可收回价值为 1,595.57 万元，蜀茂钻石无形资产组合可收回价值为 159.48 万元，相应计提减值损失合计 4,515.56 万元。

本次无形资产减值涉及的项目作为收购千年珠宝和成都蜀茂资产组的一部分，根据 2019 年-2021 年商誉减值测试评估机构对资产组预计未来现金流量现值的评估结果，资产组预计未来现金流量现值均大于资产组账面价值，以前年度无需计提减值，以前年度减值测试审慎、合理，2022 年计提减值时点准确且充分。

## 二、会计师回复：

### 1、对无形资产执行的审计程序

(1) 获取或编制无形资产减值准备明细表，复核加计正确并与总账数、报表数和明细账合计数核对是否相符；

(2) 查阅各项评估报告，将公司可辨认无形资产及入账原值与评估报告结果进行核对；

(3) 了解无形资产的摊销方法、摊销年限，评价确定摊销年限的依据是否充分，并对无形资产的摊销金额进行测算；

(4) 考虑无形资产是否存在减值迹象，评价管理层对无形资产是否存在减值迹象作出的评估，并获取管理层对于减值迹象得出结论的佐证证据（包括管理层得出存在和不存在减值迹象的结论）；

(5) 获取管理层聘请的外部评估机构出具的无形资产减值测试报告，并对外部评估机构的独立性、客观性及胜任能力进行评估；

(6) 审查本期无形资产减值准备的计提是否充分，会计处理是否正确。

## 2、会计师核查结论

基于上述审计程序，公司上述说明与我们执行 2022 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。前述减值计提时点准确，以前年度减值测试审慎、合理，本次减值准备计提充分。就财务报表整体的公允反映而言，公司无形资产相关的会计核算在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

### 问题 14、

**14.关于债务重组损失。**报告期内，你公司确认债务重组损失 877.46 万元。请你公司说明确认上述损失发生的具体原因，对应债权债务形成背景，相关会计处理及其依据，减值计提时点是否准确，减值计提金额是否充分，是否符合企业会计准则等有关规定。请大华所进行核查并发表明确意见。

#### 一、公司回复：

##### （一）债务重组情况

报告期公司债务重组-以货抵债情况统计表

账面主体	债权人	债权债务形成背景	抵货类别	债务重组以货抵债的货品价值 (万元)	债务重组计入损益金额(万元)
运营	债权人 1	欠供应商货款，以货抵债	镶嵌饰品	299.18	-118.33
运营	债权人 2	质押借款，以货抵债	成品钻	1,340.84	-688.34
龙岩	债权人 3	质押借款，以货抵债	镶嵌饰品	211.09	-70.79
合计				1,851.11	-877.46

报告期公司因运营流动资金紧张，前期为缓解短期融资困难，向民间融资机构借入的款项无法归还本金及支付利息，向部分供应商及运营需要的欠款，公司将部分库龄较长、款式陈旧、市场不适销的货品与融资方及欠款方友好协商，签订相关债务重组协议。公司报告期依据《企业会计准则第 12 号——债务重组》的相关规定：债务重组以资产清偿债务方式进行的，债务人应当将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

##### （二）债务重组收益的会计处理、依据及合理性

依据《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）的相关规定：债务重组以资产清偿债务方式进行的，债务人应当将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

债务人以单项或多项非金融资产（如固定资产、日常活动产出的商品或服务）清偿债务，或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，不需要区分资产处置损益和债务重组损益，也不需要区分不同资产的处置损益，而应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入“其他收益——债务重组收益”科目。

公司与债务人签订的以货抵债协议，该债务重组采用以货抵债方式进行，公司根据会计准则规定，将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入了“其他收益——债务重组收益”科目。

综上，公司对于债务重组收益的确认符合企业会计准则的规定。

## 二、会计师回复：

### （一）会计师核查程序

- 1、检查债务重组的相关合同主要条款与公司披露的信息是否一致；
- 2、对公司债务重组收益确认时点的判断进行了复核；
- 3、对公司债务重组确认的其他收益进行了重新计算。

### （二）会计师核查结论

公司对债务重组收益的会计处理，在重大方面符合企业会计准则的相关规定。

（本页以下无正文）

(本页无正文, 为大华核字[2023]0013152 号报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师: \_\_\_\_\_

徐士宝

中国注册会计师: \_\_\_\_\_

冯雪

二〇二三年六月十二日