



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
2022年年报的问询函》的回复

华兴专字[2023]23004960133号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



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 2022年年报的问询函》的回复

华兴专字[2023]23004960133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 2022 年年报的问询函》（编号：公司部年报问询函〔2023〕第 291 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：

问题二：报告期末，你公司应收账款期末余额 3.54 亿元。按单项计提坏账准备期末余额 0.12 亿元，计提比例均为 100%。本期按账龄组合计提坏账准备-2.49 万元，核销 655.38 万元。请你公司说明：

（1）按单项计提坏账准备的应收账款的形成原因、形成时间、客户信息、关联关系，近三年坏账准备计提情况、计提依据，“预计难以收回”的具体判断依据，公司采取的催收、追偿措施及实施效果，核实相关销售是否真实、准确，交易价格是否公允，是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

（2）本期按账龄组合计提坏账准备金额为负的原因及合理性，是否符合企业会计准则的规定。

（3）本期按账龄组合计提坏账准备应收账款核销坏账的具体情况，包括但不限于应收账款对象、是否为关联方、金额、账龄及核销的具体原因及合理性。

请会计师事务所核查并发表明确意见。



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

公司回复:

1. 按单项计提坏账准备的应收账款的形成原因、形成时间、客户信息、关联关系, 近三年坏账准备计提情况、计提依据, “预计难以收回”的具体判断依据, 公司采取的催收、追偿措施及实施效果, 核实相关销售是否真实、准确, 交易价格是否公允, 是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款(按照业务板块)列示如下:

①拉链业务

金额单位: 万元

客户信息	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	形成原因	账龄结构	是否为关联方
SBS BRASIL ZIPPER COMPANY LEMITED	119.95	119.95	100.00	公司巴西代理商, 因经营困难, 资金问题长期未得到解决, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
盱眙舜天恒生箱包有限公司	20.89	20.89	100.00	该客户已被列入失信被执行人名单, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
晋江宏星五金拉链制品有限公司	9.85	9.85	100.00	客户经营异常, 资金困难, 预计难以收回	拉链销售款	1-2年	否
温州铭鼎服饰有限公司	4.40	4.40	100.00	客户经营异常, 资金困难, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
温州布布高服饰有限公司	4.08	4.08	100.00	该客户已被列入失信被执行人名单, 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	3.64	3.64	100.00	该客户已被列入失信被执行人名单, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
温州黑方时装有限公司	3.22	3.22	100.00	该客户已被列入失信被执行人名单, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
温州凯润服饰有限公司	0.93	0.93	100.00	该客户已被列入失信被执行人名单, 预计难以收回	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	该客户营业执照被吊销, 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	客户经营异常, 资金困难, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	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

客户信息	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由	形成原因	账龄结构	是否为关联方
晋江市劲拼世家服饰有限公司	0.05	0.05	100.00	货款结算尾差, 金额较小, 预计难以收回	拉链销售款	1-2年	否
四川非意欧国际皮革制品有限公司	0.01	0.01	100.00	货款结算尾差, 金额较小, 预计难以收回	拉链销售款	5年以上	否
惠州钧成手袋有限公司	-	-	100.00	客户已注销, 无法收回	拉链销售款	5年以上	否
合计	168.18	168.18	100.00				

由上表可知, 拉链业务 2022 年末单项计提坏账准备的应收账款余额 168.18 万元, 计提坏账准备 168.18 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、追偿后无法收回的到期货款。公司采取的催收、追偿措施包括: 电话催收、现场催收、起诉和申请强制执行等。上述单项认定的客户与公司合作之初经营情况良好, 有相应支付能力, 合作过程中陆续出现经营异常, 资金困难, 甚至被列为失信执行人或被吊销注销等情况, 经公司催收、起诉、申请强制执行后仍无法收回。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, 计提理由充分合理。

② 跨境电商业务

金额单位: 万元

客户信息	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由	形成原因	账龄结构	是否为关联方
STRIPE-AMZ	613.66	613.66	100.00	账号密码被修改, 款项已被提取	平台销售款	2-3年	否
STRIPE-VIPON	229.23	229.23	100.00		平台销售款	2-3年	否
STRIPE-CCP	129.59	129.59	100.00		平台销售款	2-3年	否
STRIPE-UNICORN SMASHER PRO	1.27	1.27	100.00		平台销售款	2-3年	否
Amazon 部分账号	79.00	79.00	100.00	账号被冻结, 已申诉	平台销售款	1年以内	否
合计	1,052.75	1,052.75	100.00				



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

跨境电商业务期末单项计提坏账准备的应收账款余额 1,052.75 万元, 计提坏账准备 1,052.75 万元, 计提比例 100%, 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: ①Amazon 部分账号款项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, 由于被冻结主要是金额较小的账号, 公司决定自行申诉。根据同行既往申诉情况, 申诉成功概率极低, 因此对该部分应收款按 100%计提坏账准备。②期末应收 STRIPE-AMZ、VIPON、STRIPE-CCP、UNICORN 款项合计 973.75 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 收款账号为通过价之链原总经理甘情操个人邮箱申请、设置, 账户密码被价之链原总经理甘情操及其团队修改导致公司无法提现, 公司委托律师向 stripe 申诉解锁、提现。同时, 还就相关事宜申请仲裁, 2021 年 11 月 23 日中国国际经济贸易仲裁委员会作出裁定, 确认公司对 Amztracker.com、VIPON.com 等账户对应域名享有知识产权, 但现有证据不足以确认账户资金全部为公司所有, 因而不支持公司要求平台、甘情操等人配合公司收回账户资金的仲裁请求。之后公司通过律师与 stripe 持续沟通, 于 2022 的 6 月通过平台提供的只读账号登陆账户查看资金情况, 上述款项已于 2022 年 1 月被甘情操通过修改平台绑定的提现银行账户全部提取。目前公司已聘请律师介入, 拟通过刑事手段追回。现正在收集和分析证据, 为启动刑事立案做准备。但由于该案证据链不够完整且案情极为复杂, 公安机关能否立案难以判断, 无法确认能否追回款项。基于谨慎性原则, 公司已对上述款项进行单项认定, 按 100%计提坏账准备, 计提理由充分合理。

(2) 近三年单项坏账准备计提情况及依据

金额单位: 万元

类别	2022 年末			2021 年末			2020 年末		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	1,220.93	1,220.93	100.00	2,015.52	1,016.98	50.46	1,389.53	989.75	71.23



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

类别	2022 年末			2021 年末			2020 年末		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其中: 拉 链业务	168.18	168.18	100.00	331.41	331.41	100.00	589.96	589.96	100.00
跨 境电商业 务	1,052.75	1,052.75	100.00	1,684.10	685.57	40.71	799.56	399.78	50.00

拉链业务近三年单项认定的应收账款的客户均已出现经营异常, 资金困难、被列入失信执行人或被吊销注销的情况, 经公司通过电话催收、现场催收、起诉和申请强制执行后仍无法收回, 对于客户出现上述情况的款项, 公司认定为预计难以收回, 并基于谨慎性原则, 对上述客户按 100% 计提坏账准备, 计提依据充分合理。

跨境电商业务近三年单项认定的应收账款主要是:

金额单位: 万元

客户信息	2022 年末			2021 年末			2020 年末		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
亚马逊平台	79.00	79.00	100.00	792.69	239.87	30.26			
STRIPE 平台	973.75	973.75	100.00	891.41	445.71	50.00	799.56	399.78	50.00

备注: STRIPE 平台系价之链 2020 年 Amztracker 软件运营过程中形成的应收账款, 报告期末余额变动系美元汇率变动引起的。

①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, 2021 年末对于冻结金额较大的账号, 公司通过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, 对该部分应收款按 30% 单项计提坏账准备; 对于部分余额较小的账号, 全额计提坏账准备。2022 年末对于冻结的账号由公司自行申诉, 由于申诉极难成功, 因此对该部分应收款按 100% 计提坏账准备。

②STRIPE 平台系价之链 2020 年 Amztracker 软件运营过程中形成的应收账款, 通过



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

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。公司已委托律师向 stripe 申诉解锁、提现。2020 和 2021 年末公司根据谨慎性原则, 对上述款项按 50% 计提坏账准备。2021 年 11 月 23 日中国国际经济贸易仲裁委员会作出裁定, 对申请人的要求平台、甘情操等人配合收回平台资金的仲裁请求不予支持。之后公司通过律师与 stripe 持续沟通, 于 2022 的 6 月通过平台提供的只读账号登陆账户查看账户情况, 上述款项已于 2022 年 1 月被甘情操通过修改平台绑定的提现银行账户全部提取。目前公司已聘请律师介入, 拟通过刑事立案手段追回款项。现正在收集和分析证据, 为启动刑事立案做准备。但由于该案证据链不够完整且案情极为复杂, 公安机关能否立案难以判断, 无法确认能否追回款项, 基于谨慎性原则, 2022 年末公司已对上述款项进行单项认定, 按 100% 计提坏账准备, 计提依据充分合理。

上述客户与公司合作之初经营情况良好, 具有相应支付能力, 公司向其销售是真实、准确的, 交易价格公允, 不存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

2. 本期按账龄组合计提坏账准备金额为负的原因及合理性, 是否符合企业会计准则的规定

报告期按账龄组合计提坏账准备的变动情况

金额单位: 万元

类别	2022 年末			2021 年末			变动额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备
账龄组合	33,069.70	1,850.24	5.59	39,429.32	2,485.22	6.30	-6,359.63	-634.98
其中: 1 年以内	31,866.41	1,593.32	5.00	38,058.79	1,902.94	5.00	-6,192.37	-309.62
1—2 年	760.37	76.04	10.00	632.88	63.29	10.00	127.48	12.75
2—3 年	301.67	90.50	30.00	154.70	46.41	30.00	146.97	44.09
3—4 年	88.89	44.45	50.00	69.24	34.62	50.00	19.65	9.83
4—5 年	32.08	25.66	80.00	378.73	302.98	80.00	-346.65	-277.32
5 年以上	20.28	20.28	100.00	134.98	134.98	100.00	-114.71	-114.71
合计	33,069.70	1,850.24	5.59	39,429.32	2,485.22	6.30	-6,359.63	-634.98



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

公司应收账款按组合计提坏账准备金额计提的依据为按账龄划分的具有类似信用风险特征的组合, 2022年按组合计提坏账准备的应收账款比2021年减少6,359.63万元, 坏账准备减少634.98万元, 其中: 本期坏准备核销655.38万元, 以前年度核销的坏账准备本期收回22.88万元, 本期坏账准备计提-2.49万元。本期坏账准备计提-2.49万元为按相应账龄段金额及其对应预期信用损失计提比例计算后应计提的坏账准备金额, 账龄法计提的坏账准备是针对账龄段整体的, 不是针对其中某一笔款项的, 因此本期计提坏账准备为负数, 相关会计处理符合企业会计准则相关规定。

3. 本期按账龄组合计提坏账准备应收账款核销坏账的具体情况, 包括但不限于应收账款对象、是否为关联方、金额、账龄及核销的具体原因及合理性。

本期按账龄组合计提坏账准备应收账款核销坏账具体情况如下:

金额单位: 万元

单位名称	应收账款性质	核销金额	账龄	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
苏州瀚翔服饰有限公司	货款	272.81	5年以上	客户已被列入失信被执行人名单, 无法收回	董事会审批	否
江阴瀚鸿服饰有限公司	货款	107.43	5年以上	客户被限制消费, 资金困难, 无法收回	董事会审批	否
江阴领创服饰有限公司	货款	89.57	2-3年	客户已被列入失信被执行人名单, 起诉客户已胜诉, 客户无力偿还	董事会审批	否
石狮市富丽明制衣有限责任公司	货款	31.00	4-5年、5年以上	客户已被列入失信被执行人名单, 无法收回	董事会审批	否
常州市兴浩皮业有限公司	货款	21.39	3-4年	起诉客户已胜诉, 申请强制执行, 客户无财产可供执行	董事会审批	否
江西宾豹服饰有限公司	货款	17.78	5年以上	客户已被列入失信被执行人名单, 无法收回	董事会审批	否
爱登徒(厦门)户外用品有限公司	货款	11.15	5年以上	客户已被列入失信被执行人名单, 无法收回	董事会审批	否
厦门顺茂服饰有限公司	货款	8.81	1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	客户经营异常, 资金困难, 无法收回	董事会审批	否
广州市金芭皮具有限公司	货款	8.07	3-4年	客户已被列入失信被执行人名单, 无法收回	董事会审批	否
广州天唯服饰有限公司	货款	7.55	2-3年、3-4年、4-5年	客户已被列入失信被执行人名单, 无法收回	董事会审批	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

单位名称	应收账款性质	核销金额	账龄	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
江陵县娅菲特服饰有限公司	货款	6.10	4-5年	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
深圳市星秀婴童用品实业有限公司	货款	6.05	5年以上	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
上海浩盛纺织品有限公司	货款	5.99	2-3年	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
上海杰伦箱包有限公司	货款	5.73	3-4年	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
宁波高新区广通拉链工贸有限公司	货款	5.09	4-5年、5年以上	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
常熟市奥克蓝服饰有限责任公司	货款	4.89	5年以上	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
正大(中国)体育用品有限公司	货款	4.48	5年以上	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
洛阳鸾福服饰有限公司	货款	4.20	2-3年、4-5年	起诉客户已胜诉,申请强制执行,客户无财产可供执行	董事会审批	否
福建省龙剪风服装有限公司	货款	4.11	5年以上	账龄5年以上,无法收回	董事会审批	否
石狮市猛虎服饰有限责任公司	货款	3.67	5年以上	账龄5年以上,无法收回	董事会审批	否
宁波市尚格服饰有限公司	货款	3.52	2-3年、3-4年	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
泉州佳美乐箱包有限责任公司	货款	3.09	1-2年	客户经营异常,资金困难,无法收回	董事会审批	否
上海征雅服饰有限公司	货款	3.09	3-4年	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
汕头市炜业制衣有限公司	货款	2.71	5年以上	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
北京瀚海绫锦服装有限公司	货款	2.55	5年以上	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
石狮盈丰制衣有限公司	货款	2.28	2-3年	客户经营异常,资金困难,无法收回	董事会审批	否
上海蕴一服饰有限公司	货款	2.28	5年以上	客户已被列入失信被执行人名单,无法收回	董事会审批	否
中山市衣华制衣厂	货款	2.00	3-4年	客户已被列入失信被执行人名单,起诉客户已胜诉,客户无力偿还	董事会审批	否
晋江市力霸服装科技有限公司	货款	1.94	5年以上	账龄5年以上,无法收回	董事会审批	否
厦门建宇服饰有限公司	货款	1.70	5年以上	账龄5年以上,无法收回	董事会审批	否
杭州盈湖服饰股份有限公司	货款	1.00	2-3年	客户已被列入失信被执行人名单,起诉客户已胜诉,客户无力偿还	董事会审批	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

单位名称	应收账款性质	核销金额	账龄	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海阅欧实业有限公司	货款	0.93	2-3年	客户已被列入失信被执行人名单, 起诉客户已胜诉, 客户无力偿还	董事会审批	否
广州丽达创研服饰有限公司	货款	0.81	4-5年	客户已被列入失信被执行人名单, 无法收回	董事会审批	否
河南省水天服装科技有限公司	货款	0.74	1年以内、1-2年	客户经营异常, 资金困难, 无法收回	董事会审批	否
广州市嘉亦晟服饰发展有限公司	货款	0.29	4-5年	客户已被列入失信被执行人名单, 无法收回	董事会审批	否
泉州凯荣箱包有限公司	货款	0.29	3-4年	客户经营异常, 资金困难, 无法收回	董事会审批	否
遂平登克尔手袋有限公司	货款	0.23	5年以上	客户已被列入失信被执行人名单, 无法收回	董事会审批	否
东莞市东煜制衣有限公司	货款	0.08	1-2年	客户已注销, 无法收回	董事会审批	否
合计		655.38				

本期按账龄组合计提坏账准备应收账款核销 655.38 万元, 该部分应收账款均系拉链业务多年经营过程中形成的, 账龄较长, 本次核销的对象多数因经营不善等已破产倒闭或已被列入失信人名单, 基本无还款能力。公司日常按照内部控制制度的规定要求, 对客户所欠货款进行催收, 同时对经多次催收无果, 欠款金额较大的客户采取相应的法律手段追讨。对已使用各种方法和手段追讨确实无法收回的, 公司本着谨慎性原则, 在综合考虑催收成本及欠款单位实际状况后, 履行相应程序予以核销处理, 从而更好地体现公司的财务状况。

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) 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;



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

(3) 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;

(4) 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;

(5) 取得并检查本期核销应收账款的证据是否充分, 是否按公司制度提交董事会审议, 并充分披露;

(6) 通过独立第三方网站检查大额应收账款核销客户的资信情况, 判断应收账款核销的合理性, 并确认与浔兴股份是否存在关联关系。

经过核查, 我们认为报告期浔兴股份相关销售真实、准确, 交易价格公允, 不存在向不具备支付能力的客户销售的情形; 应收账款坏账准备的计提符合企业会计准则的规定; 对应收账款的核销具有合理性, 核销程序符合规定。

问题三: 报告期末, 你公司预付款项期末余额 1,070.32 万元。按欠款方归集的余额前五名的预付款项 636.78 万元, 占预付款项总额的 59.49%; 其中, 向关联方福建浔兴篮球俱乐部有限公司预付款项期末余额 360.21 万元, 占预付款项总额的 33.65%。

报告期内, 你公司向福建浔兴篮球俱乐部有限公司支付 CBA 广告费/赞助费 686.11 万元, 同比增长 107.25%。请你公司说明:

(1) 按欠款方归集的余额前五名的预付款项具体情况, 包括但不限于预付对象、关联关系、交易事项、发生原因、支付时间、具体金额、预计结算安排等, 并说明上述预付款项是否具有商业背景和交易实质, 预付比例是否合理, 是否明显高于同行业一般水平, 是否存在资金占用或者对外提供财务资助等情形。



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

(2) 结合你公司广告营销策略、受众及营销效果说明常年向福建浔兴篮球俱乐部有限公司支付 CBA 广告费/赞助费的必要性及合理性, 报告期内支付 CBA 广告费/赞助费大幅上涨的原因, 与同行业广告费率水平是否一致。

请会计师事务所核查并发表明确意见, 同时说明对广告费用真实性执行的审计程序、获得的审计证据及是否充分。

公司回复:

1. 按欠款方归集的余额前五名的预付款项具体情况, 包括但不限于预付对象、关联关系、交易事项、发生原因、支付时间、具体金额、预计结算安排等, 并说明上述预付款项是否具有商业背景和交易实质, 预付比例是否合理, 是否明显高于同行业一般水平, 是否存在资金占用或者对外提供财务资助等情形。

(1) 截止 2022 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况如下:

金额单位: 万元

单位名称	是否是关联方	期末余额	占预付款项合计数的比例 (%)	交易事项及发生原因	支付时间	预计结算安排
福建浔兴篮球俱乐部有限公司	是	360.21	33.65	预付 2023 年 1-7 月冠名广告赞助费	2022 年 11 月	按月摊销, 于 2023 年 7 月摊销完毕
东莞市宝人电器科技有限公司	否	99.66	9.31	预付跨境电商产品及模具采购款	2022 年 9-12 月	截止目前已结清货款 57.30 万元, 剩余货款及模具将于 2023 年 6 月底结清
厦门翔鹭化纤股份有限公司	否	69.08	6.45	预付拉链材料采购款	2022 年 11-12 月	2023 年 1-2 月份已收到材料
上海青浦供电局	否	69.03	6.45	预付电费	2022 年 12 月	2023 年 1 月已结算电费
德塔颜色商贸(上海)有限公司	否	38.80	3.63	预付拉链材料采购款	2022 年 6-12 月	截止目前已陆续结清
合计		636.78	59.49			

(2) 说明上述预付款项是否具有商业背景和交易实质, 预付比例是否合理, 是否明显高于同行业一般水平, 是否存在资金占用或者对外提供财务资助等情形。



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

预付款项余额占总采购金额同行业对比表

金额单位: 万元

公司名称	预付账款余额	年度采购金额	预付账款余额 占年度采购金额比 (%)
浔兴股份 (002098.SZ)	1,070.32	90,513.74	1.18
伟星股份 (002003.SZ)	1,829.99	128,856.66	1.42

注: 伟星股份预付账款余额和年度采购金额的数据来源于其披露的2022年年报。

如上表所示, 2022年末公司预付款余额占年度采购金额的比重为1.18%, 同行业伟星股份为1.42%, 比重均不高, 总体差异不大, 因此预付的比例不存在明显高于同行业水平的情况。

公司预付款项均属日常经营采购款, 具有真实的商业背景和交易实质, 预付款项的支付按双方签订的合同执行, 预付比例具有合理性, 预付对象除福建浔兴篮球俱乐部有限公司与公司存在关联关系, 其他预付对象与公司不存在关联关系, 且预付款项年末余额对应采购的商品或材料截止目前大部分已入库, 因此, 不存在对预付对象提供财务资助的情形。

关联方福建浔兴篮球俱乐部有限公司系预付冠名广告赞助费, 公司与福建浔兴篮球俱乐部有限责任公司签订冠名赞助协议事项, 有利于进一步提升公司的知名度与影响力, 符合公司实际经营需要; 交易定价与市场定价一致, 价格公允合理, 不存在资金占用或者对外提供财务资助的情况。

2. 结合你公司广告营销策略、受众及营销效果说明常年向福建浔兴篮球俱乐部有限公司支付 CBA 广告费/赞助费的必要性及合理性, 报告期内支付 CBA 广告费/赞助费大幅上涨的原因, 与同行业广告费率水平是否一致。

(1) 公司广告营销策略、受众及营销效果

公司广告营销策略主要是对 SBS 品牌进行推广和传播, 不断的扩大受众范围和增加受众的品牌记忆。借助 CBA 联赛传播不断提升 SBS 品牌对受众群体的视觉冲击力和形成稳定和持续的品牌记忆力, 提升品牌影响力和美誉度, 进而达到吸引新客户和稳定老客户的效果。很多客户反映是通过 CBA 联赛获悉并认可公司是有实力的品牌大企业。



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

(2) 常年向福建浔兴篮球俱乐部有限公司支付 CBA 广告费/赞助费的必要性及合理性

福建浔兴篮球俱乐部参与的 CBA 联赛是 SBS 品牌传播主要途径, 其在 SBS 品牌推广和传播起了积极助力作用, 通过长期的坚持使得了 SBS 在受众群体形成了持续稳定的视觉冲击效果和品牌联想记忆, 从 SBS 品牌的营销策略来看, 是基于随着人民对未来美好生活的向往, 人们对体育的热度不断提升。根据《2017-2022 赛季 CBA 联赛竞赛方案》, 2018-2019 赛季开始, 随着赛季的比赛场次的增加, 球迷可以在单赛季观看到更多的 CBA 比赛, 俱乐部有更多场次可以售卖门票, 联赛赞助商的曝光时长和范围也得以进一步提升, CBA 的商业价值也因此水涨船高。此外, 围绕 CBA 联赛而构建的新媒体矩阵逐步成为球迷关注 CBA 的重要渠道。根据德勤发布的《CBA 中国男子篮球职业联赛表现力白皮书》中的调研数据, 有超过半数的球迷通过联赛官方微博关注 CBA。CBA 官方微博的粉丝数持续增加, 而 CBA 官方 App 的累计用户数也呈爆发式增长, CBA 联赛官方还进驻到微信、抖音、虎扑等多家社交平台, 构建起了多方位的内容传播渠道。从传播效果上看, 根据 CBA 官方数据 CBA 联赛的累计收视人次不断创下历史新高, 全赛季比赛分别在 20 家电视频道 (CCTV-5、CCTV-5+ 和 18 个地方频道) 和三家新媒体平台 (腾讯、咪咕、优酷) 直播播出, 而单赛季亲临现场观赛的观众人数也在持续增加, 据中国广视索福瑞媒介研究 (CSM) 提供的媒体价值数据核算, CBA 联赛的场边 LED 广告 1 分钟平均电视媒体价值已经达到 1.1 亿元。

基于 CBA 联赛的商业价值在不断提升和受众群体范围不断扩大, 增加其赞助和广告投入, 有利于稳定和提升 SBS 品牌的视觉冲击力和对品牌记忆的稳定性和持续性, 进而起到吸引新客户和稳定老客户的作用, 因此常年向福建浔兴篮球俱乐部有限公司支付 CBA 广告费/赞助费是必要和合理的。

(3) 报告期 CBA 广告费/赞助费变动分析

金额单位: 万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动额	变动比例 (%)
CBA 广告费/赞助费	686.11	331.05	355.06	107.25



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

2021年和2022年CBA广告费/赞助费明细表

金额单位: 万元

项目	合约含税金额	2021年CBA广告费/赞助费金额	2022年CBA广告费/赞助费金额
2020-2021赛季CBA广告费	60.00	56.60	
2021-2022赛季CBA冠名赞助费	800.00	274.44	480.27
2022-2023赛季CBA冠名赞助费	600.00		205.83
合计		331.05	686.11

注①: 2021-2022赛季CBA冠名赞助期限自2021年9月1日至2022年7月31日止。

注②: 2022-2023赛季CBA冠名赞助期限自2022年9月1日至2023年7月31日止。

注③: 冠名赞助费是按照冠名合作期限分期确认费用。

从上表可知, 为了进一步提升公司的知名度与影响力, 公司与福建浔兴篮球俱乐部有限公司由2020-2021赛季的CBA广告费合作提升为2021-2022赛季和2022-2023赛季的CBA冠名赞助合作, 且由于赛季期限安排, 2022年度确认冠名赞助费的期限较2021年度多, 从而导致2022年CBA广告费/赞助费出现较大幅度上涨的情况。

与同行业广告费用率对比

金额单位: 万元

项目	伟星股份	浔兴股份(拉链业务)
广告费	26.34	885.23
营业收入	362,806.97	169,965.21
广告费用率	0.01%	0.52%

从上表可知, 公司拉链业务板块的广告费用率与同行业的伟星股份相差较大, 系每家企业所面临的目标客户的性格不同, 产品秉承的特性及企业文化具有独特性, 同时营销观念和理念不一致的情况下导致的结果, 故同行业广告费用率不具有可比性。

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) 了解并评价采购与付款相关内部控制的设计和运行的有效性, 并实施控制测试;
- (2) 获取预付款项全年发生额明细账, 核对全年采购入库明细账金额与发生额明细账记录金额, 并编制账龄明细表, 分析账龄的合理性。



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

(3) 对本期发生的预付款项进行检查,特别是预付款项余额前五名和本期采购交易前五名供应商的采购合同、采购入库单、入库验收单、增值税发票、银行付款单据等资料,分析预付款金额占全年采购额的比例,并与同行业进行比较,检查重要预付款项期后采购入库情况,分析交易的目的和预付的合理性,检查交易的真实性。

(4) 对重要的预付款项实施函证程序,核对发函和回函地址,并取得了对方的回函确认,对未回函的预付款项,执行了检查合同订单、本期付款单、期后入库单等资料进行替代确认。

(5) 通过国家企业信用登记系统及外部第三方网站天眼查,查询供应商的工商信息、股权结构等,判断预付对象是否持续经营和具备开展正常商业行为的能力;确认浔兴公司与预付对象之间是否存在关联关系;

(6) 获取与广告费相关的合同、发票、银行支付回单,检查广告费用的真实性。

经核查,我们认为公司报告期内的预付款项具有合理的商业背景和交易实质,预付对象除福建浔兴篮球俱乐部外与公司不存在关联关系,不存在为预付对象提供财务资助的情形;获取的审计证据足以支持公司广告费的真实性,公司向福建浔兴篮球俱乐部常年支付广告赞助费是必要和合理的,不存在为其提供财务资助的情形。

问题四: 报告期末,你公司其他应收款期末余额 701.51 万元,其中款项性质为其他的金额 257.39 万元。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款 423.16 万元,占比 48.50%。其他应收款坏账准备本期单项计提 117.66 万元,按账龄组合计提-2.84 万元。请你公司说明:

(1) 款项性质为其他的其他应收款、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的具体内容,包括但不限于关联关系、交易事项、发生原因、发生时间,拟采取的催收措施等,是否存在资金占用或者对外提供财务资助等情形。

(2) 其他应收款坏账准备本期单项计提的原因及合理性,按账龄组合计提金额为负的原因及合理性。

请会计师事务所核查并发表明确意见。



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

公司回复:

1. 款项性质为其他的其他应收款、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的具体内容, 包括但不限于关联关系、交易事项、发生原因、发生时间, 拟采取的催收措施等, 是否存在资金占用或者对外提供财务资助等情形。

(1) 款项性质为其他的其他应收款明细如下

金额单位: 万元

项目	期末余额	账龄	形成原因	是否关联方	期后回收情况	催收措施
预付租金	117.66	1年以内	为东莞浔兴预付厂房租金未抵扣部分。报告期内厂房被司法拍卖, 产权人发生变更。原产权人倒闭, 无其他可供执行财产	否	未收回(已全额计提坏账准备)	拟采用法律程序催收
租金水电费	86.60	1年以内	承租方的租金水电费	否	2023年已收回	不适用
员工借款	21.48	5年以上	该员工系家庭原因向公司借款	否	未收回, 2016年已离职(已全额计提坏账准备)	已采用法律程序催收
汽车上海牌照拍卖款	15.11	1年以内	汽车上海牌照拍卖款	否	2023年1月已收回	不适用
员工社保	14.79	1年以内	员工社保	否	2023年已收回	工资中代扣
平台提现未达款项	0.85	1年以内	日本亚马逊平台提现未达款项	否	2023年1月已到账	不适用
其他零星费用类	0.90	1年以内	员工宿舍管理费	否	2023年已收回	工资中代扣
合计	257.39					

由上表可知, 款项性质为其他的其他应收款主要是公司在正常生产经营过程中形成的款项或代收代付的员工社保等, 不存在资金占用或者对外提供财务资助等情形。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

金额单位: 万元

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备期末余额	账龄	是否关联方	期后回收情况	拟采取的催收措施
东莞市远豪实业投资集团有限公司	预付租金	117.66	117.66	1年以内	否	未收回	拟采用法律程序
待收出口退税款	待收出口退税款	116.14		1年以内	否	已收回	不适用



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

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备期末余额	账龄	是否关联方	期后回收情况	拟采取的催收措施
成都瑞克西工业自动化技术有限公司	保证金及押金、租金水电费	111.09	5.55	1年以内	否	租金水电费23.34万已收回,其余保证金未收回	不适用
深圳天安云谷投资发展有限公司	租赁保证金	43.45	2.17	2-3年	否	仍在租赁合同期内,未收回	不适用
Currencies Direct Limited	CD平台保证金及押金	34.82	1.74	5年以上	否	仍在合作中,未收回	不适用
合计		423.16	127.13				

由上表可知,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款423.16万元,占比48.50%,其他应收款前五名均是公司在正常生产经营过程中形成的款项或保证金等,不存在资金占用或者对外提供财务资助等情形。

2. 其他应收款坏账准备本期单项计提的原因及合理性,按账龄组合计提金额为负的原因及合理性。

(1) 其他应收款坏账准备本期单项计提的原因及合理性

金额单位: 万元

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由	形成原因	账龄结构	是否为关联方
东莞市远豪实业投资集团有限公司	117.66	117.66	100.00	对方已被列入失信人名单,预计难以收回	东莞浔兴预付厂房租金未抵扣部分。报告期内厂房被司法拍卖,产权人发生变更。	1年以内	否
合计	117.66	117.66	100.00				

由上表可知,2022年末单项计提坏账准备的其他应收款余额117.66万元,计提坏账准备117.66万元,计提比例100%。东莞市远豪实业投资集团有限公司出现资金困难、经营存在异常已被列入失信人名单,经公司多次催收后仍无法偿还。结合该公司目前的经营和资金状况,预计难以收回。基于谨慎性原则,公司已对上述款项进行单项认定,按100%计提坏账准备,计提理由充分合理。



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

(2) 按账龄计提金额为负的原因及合理性

① 报告期按组合计提坏账准备的变动情况

金额单位: 万元

类别	2022 年末			2021 年末			变动额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备
账龄组合	638.59	53.21	8.33	682.09	55.82	8.18	-43.50	-2.61
无风险组合	116.14	-		565.80	-		-449.66	
合计	754.73	53.21	7.05	1,247.89	55.82	4.47	-493.16	-2.61

② 报告期按组合计提坏账准备的其他应收款变动情况

金额单位: 万元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额	变动额	组合
保证金及押金	309.39	405.77	-96.38	账龄组合
备用金	189.46	140.19	49.27	账龄组合
其他	139.73	136.12	3.61	账龄组合
应收退税款	116.14	565.80	-449.66	无风险组合
合计	754.73	1,247.89	-493.16	

公司其他应收款按组合计提坏账准备金额计提的依据为按账龄划分的具有类似信用风险特征的组合, 2022 年按组合计提坏账准备的其他应收款比 2021 年减少 493.16 万元, 坏账准备减少 2.61 万元, 其中: 本期坏账准备计提-2.84, 汇率变动影响 0.23 万元。本期坏账准备计提-2.84 万元为按相应账龄段金额及其对应预期信用损失计提比例计算后应计提的坏账准备金额, 账龄法计提的坏账准备是针对账龄段整体的, 不是针对其中某一笔款项的, 因此本期计提坏账准备为负数, 相关会计处理符合企业会计准则相关规定。

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



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

的审计程序, 实施的审计程序包括:

(1) 获取其他应收款明细表, 复核加计是否正确; 结合坏账准备科目与报表数核对是否相符;

(2) 了解重大明细项目的其他应收款内容及性质, 进行类别分析, 重点关注是否存在资金被关联企业(或实际控制人)大量占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象;

(3) 对主要单位执行了函证程序, 以确认其他应收款余额, 对于未回函的单位, 执行替代审计程序;

(4) 获取其他应收款账龄分析表, 测试账龄划分的适当性; 关注审计时已收回的其他应收款, 对已收回金额较大的款项进行检查。

(5) 取得坏账准备计算表, 评价坏账准备所依据的资料、假设及计提方法, 复核其他应收款坏账准备是否按经股东大会或董事会批准的既定方法和比例提取, 其计算和会计处理是否正确。

(6) 检查其他应收款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报, 关注其他应收款是否已按照账龄及单位类别进行披露。

经过核查, 我们认为报告期浔兴股份其他应收款核算内容合理并经恰当列报, 不存在资金占用或者对外提供财务资助等情形; 其他应收款坏账准备的计提合理、符合企业会计准则的规定。

问题五: 报告期末, 你公司存货账面余额为 2.88 亿元。本期计提存货跌价准备 1,592.39 万元, 转回或转销存货跌价准备 1,513.02 万元。请你公司说明报告期内存货跌价准备大额转回或转销的具体原因, 并结合转回的确定依据、与计提时测算的差异, 说明前期存货跌价准备计提的合理性。请会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复:



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. 报告期内存货跌价准备大额转回或转销的具体原因

存货跌价准备转回或转销的具体情况如下:

金额单位: 万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转销	转回	其他	
库存商品	1,553.28	1,284.80		1,141.26		2.81	1,694.01
半成品	548.59	284.55		358.54			474.60
原材料	15.74	23.04		13.22			25.56
合计	2,117.61	1,592.39		1,513.02		2.81	2,194.17

根据《企业会计准则第1号—存货》，公司于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。对于已计提存货跌价准备的货品在本年实现销售后，转销对应已计提的存货跌价准备。本期公司存货跌价准备转销金额1,513.02万元，此部分存货已实现销售，故在本年度予以转销。

2. 前期存货跌价准备计提的合理性

(1) 存货跌价计提方法

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。

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



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

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。

(2) 公司以前年度计提的存货跌价准备在报告期转销金额为 1,513.02 万元,不存在以前年度计提的存货跌价准备在报告期转回的情况,公司在各期末计提存货跌价准备时的测算依据准确,前期存货跌价准备计提合理且充分。

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;

(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,报告期内存货跌价准备转销主要原因是存货已计提跌价准备的存货在报告期被销售或使用,符合报告期内存货的变动规律;公司报告期内不存在存货跌价准备大额转回的情况,前期存货跌价准备计提合理。



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

问题八、报告期内, 你公司计提无形资产减值准备 1,179.51 万元, 其中, 对专利及专有技术计提减值准备 426.33 万元。请你公司结合专利及专有技术的具体内容、账面原值的形成过程、技术更新迭代情况、期末可回收金额及判断依据等, 说明公司无形资产减值的原因、合理性及充分性, 并结合专利及专有技术对应产品的生命周期和销售情况, 说明专利及专有技术的预计使用寿命估计是否合理。请会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复:

1. 公司专利及专有技术的具体内容、账面原值的形成过程、技术更新迭代情况、期末可回收金额及判断依据等, 说明公司无形资产减值的原因、合理性及充分性

金额单位: 万元

具体内容	账面原值	取得方式	技术更新迭代情况	未考虑减值前账面价值	期末可回收金额	计提减值准备	判断依据
保健品网店经营权、网站域名、维他命配方	619.37	外购	已被其他类似技术替代	185.81	-	185.81	收入及盈利能力下滑, 管理层决定未来不再继续使用
Premier Home 网店经营权	544.58	外购	已被其他类似技术替代	240.52	-	240.52	网店账号密码被修改, 无法使用
一种超临界二氧化碳卧式染色釜	325.64	自研	未被其他类似技术替代	257.80	257.80	-	账面价值
其他	2.42	外购	未被其他类似技术替代	0.73	0.73	-	账面价值
合计	1,492.01			684.86	258.53	426.33	

(1) 公司专利及专有技术账面原值的形成过程

2016 年 1 月, 深圳价之链的子公司价之链数据科技有限公司向美国 Trivis



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

Elliott, individually 以 948,925.44 美元折人民币 619.37 万元购入一家销售保健品的亚马逊卖家账户、8 项网站域名、7 种保健品配方等。

2017 年 6 月, 子公司价之链数据科技有限公司向美国 Onset Interactive LLC 以 802,184.80 美元折人民币 544.58 万元购入 Premier Home 网店经营权, 资产包含亚马逊卖家相关资产 (Onset Interactive LLC 亚马逊美国卖家账户、Onset Interactive Amazon 营销账户、Amazon EU 账户); Sagano、Bella Vino 和 Moody Zook 三个产品、品牌和资产涉及的官方网站、Shopify 营销网站和 Google App 账户;

2020 年 9 月, 母公司通过研发投入, 取得了“一种超临界二氧化碳卧式染色釜”的发明专利, 研发过程中发生的开发支出予以资本化 325.64 万元。

(2) 公司专利及专有技术减值的原因

期末公司对上述无形资产进行减值测试。保健品网店经营权、网站域名、维他命配方由于受亚马逊平台规则变化影响, 报告期产生的收入及盈利能力持续下滑, 2022 年公司决定未来不再继续对上述专利及专用技术相关的产品和店铺运营进行投入, 未来将不再产生收益; Premier Home 网店经营权涉及的亚马逊卖家账户和营销账号在 2020 年 8 月被原经营团队更改密码, 造成公司无法登陆上述账户, 之后公司聘请律师与原经营团队进行多次交涉, 要求原经营团队归还账号, 但对方一直不予配合。2022 年公司通过刑事立案手段追回账号, 但由于该案证据链不够完整, 公安机关未予立案, 公司现正在重新收集和分析证据, 为再次启动刑事立案做准备。但由于该案证据链不够完整且案情极为复杂, 公安机关能否立案难以判断, 无法确认能否追回账号。因此对上述两种专利及专有技术全额计提减值准备并计入减值损失 426.33 万元。

综上, 公司期末根据企业会计准则, 充分考虑了市场环境等客观条件, 重新估计相关资产的可收回金额, 对存在减值的无形资产, 根据可收回金额与账面价值孰低原则, 确认无形资产减值准备余额依据充分。



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

2、结合专利及专有技术对应产品的生命周期和销售情况，说明专利及专有技术的预计使用寿命估计是否合理

(1) 专利及专有技术对应产品的生命周期及预计使用寿命情况

专利及非专利技术	对应的产品	产品生命周期	预计的使用寿命(月)	剩余使用年限(月)
保健品网店经营权、网站域名、维他命配方	精油、椰子油、营养品	10年	120	36.00
Premier Home 网店经营权	碳粉、酒杯、吸尘器、空气净化器	10年	120	53.00
一种超临界二氧化碳卧式染色釜	无水染色加工服务	10年	120	95.00

(2) 对应产品历年销售情况

金额单位: 万元

专利及非专利技术	销售主要产品	2022年度	2021年度	2020年度	2019年度	2018年度	2017年度	2016年度
保健品网店经营权、网站域名、维他命配方	精油、椰子油、营养品	20.32	296.46	1,253.02	2,070.63	3,150.43	2,680.00	1,456.79
Premier Home 网店经营权	碳粉、酒杯、吸尘器、空气净化器等	-	-	3,503.50	1,781.89	802.58	902.26	-
一种超临界二氧化碳卧式染色釜	无水染色加工服务							

备注：“一种超临界二氧化碳卧式染色釜”专利为公司2020年9月获得的一项发明专利，该技术可应用于公司拉链布带的染色环节中，具有环保、染色质量高的特点，为公司环保产品的生产奠定了技术基础。公司已经根据该项专利技术研发出无水染色设备，预计在2023年开始应用于公司拉链布带的染色环节以及承接对外的无水染色加工服务。

(3) 说明专利及专有技术的预计使用寿命估计的合理性

2016年1月取得保健品网店经营权、网站域名、维他命配方和2017年6月取得Premier Home 网店经营权，当时预计的使用寿命为10年，主要原因是当时上述两种专利及专有技术专注的营养保健品和家庭用品领域在亚马逊平台有良好口碑和一定知名度。营养保健品



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

是依赖性极强的快速消费品,在欧美人群使用非常普及,2016-2017年正处于营养保健品网络销售快速成长期;而日用品当时正处于线下转线上高速发展期,线上销售高速增长。取得上述两项专利及专有技术预计未来较长时间内能给公司带来一定的利润。因此对上述专利及专有技术预计的使用寿命为10年。结合历年的销售情况,上述两种专利及专有技术在2016-2020年给子公司深圳价之链带来了一定的营收效益,但2021-2022年产生的效益未达预期,主要原因是受国际经济环境的影响,亚马逊平台规则调整及公司管理团队发生变化。公司在取得上述专利及专有技术时预计使用寿命估计是合理的。

2020年9月自行研发取得的“一种超临界二氧化碳卧式染色釜”发明专利,公司目前已经根据该项专利技术研发出无水染色设备,预计在2023年开始应用于公司拉链布带的染色环节以及承接对外的无水染色加工服务,公司结合该项技术更新情况及产品生命周期预计使用寿命为10年。

综上,结合专利及专有技术对应产品的生命周期和近年销售情况,公司对专利及专有技术的预计使用寿命估计合理。

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、评估及测试公司与资产减值相关的内部控制,评价其设计和执行是否有效,并测试相关内部控制的运行有效性;
- (2)获取报告期末公司对上述资产的估值依据,包括但不限于第三方评估机构出具的评估报告等,复核其公允价值计量金额或资产可回收金额的准确性及合理性;
- (3)获取公司管理层对上述减值事项的相关判断的说明文件;

经核查,我们认为,公司无形资产减值依据充分合理,专利及专有技术的预计使用寿命估计是合理的。



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

问题九、报告期末, 你公司开发支出期末余额 694.15 万元, 转入当期损益 7,645.87 万元。请你公司说明报告期内开发支出转入当期损益的原因及合理性, 与以前年度及同行业公司相比是否存在较大差异, 是否符合《企业会计准则》的相关规定。请会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复:

1. 报告期内开发支出转入当期损益的原因及合理性

公司内部研究和开发无形资产, 其在研究阶段的支出全部费用化, 计入当期损益(研发费用); 开发阶段的支出符合条件的资本化支出, 计入开发支出, 不符合资本化条件的计入当期损益。如果确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出, 应将其所发生的研发支出全部费用化, 计入当期损益。

2022 年度, 公司对于开发阶段不符合资本化条件的支出, 计入当期损益, 金额为 7,645.87 万元。公司的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

2. 与以前年度及同行业对比情况

金额单位: 万元

项目	浔兴股份(002098.SZ)		伟星股份(002003.SZ)	
	2022 年	2021 年度	2022 年度	2021 年度
结转损益的开发支出	7,645.87	7,111.10	15,138.07	13,860.31
营业收入	211,244.55	226,173.97	362,806.97	335,567.61
研发费用占收入比重	3.62%	3.14%	4.17%	4.13%

与 2021 年度相比, 本期结转损益的开发支出较上年略有增长, 占收入的比重也有所增加, 主要原因是公司 2022 年加大研发投入, 主要新增了“超临界无水染色工业化系统关键技术研发”、“可隐藏拉片的拉头产品及技术开发”、“弹性锁针及帽盖部产品及技术开发”等项目的研发; 与同行业伟星股份(002003.SZ)相比情况较为一致, 不存在异常情况。



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

3. 公司会计处理方式符合《企业会计准则》的相关规定

根据《企业会计准则第6号——无形资产》及公司制定的《研发支出核算管理制度》公司内部研究开发项目的支出,区分研究阶段支出和开发阶段支出,研究阶段支出在发生时计入当期损益。开发阶段的支出,满足一定条件的,可以确认为无形资产,该过程定义为研发费用资本化。需要同时满足的条件如下:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生未来经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,如果无形资产将在内部使用,应当证明其有用性;

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产。

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司本年度开发支出不符合上述资本化条件,予以费用化处理,符合会计准则的规定。

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) 对公司开发支出的核算方法进行了解、比较本年与上年开发支出的归集方法是否一致;

(2) 取得公司编制的报告期研发费用明细表,并将本年的费用构成情况与上年度及同行业进行比较分析,判断其变动合理性;

(3) 与公司研发部门和相关财务进行沟通,了解公司对于开发支出资本化与费用化的划分标准,判断本年公司研发支出资本化的依据是否符合企业会计准则的规定;

(4) 对本期转入当期损益的开发支出项目进行抽样检查,检查相关立项文件及原始单据等是否齐全,关注是否存在重大波动和异常情况的研发项目,检查其账务处理的依据是否充分合理。



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

经核查,我们认为:报告期公司对于开发阶段不符合资本化条件的支出,计入当期损益的依据充分合理,与同行业公司比较未发现明显不合理之处,符合《企业会计准则》的相关规定。

问题十、报告期末,你公司递延所得税资产7,960.16万元。请说明报告期内递延所得税资产的具体构成及确认依据,未来年度是否有足够的盈利用于抵扣,相关确认是否审慎,是否符合《企业会计准则》的相关规定。请会计师事务所核查并发表明确意见。

公司回复:

1. 递延所得税资产的具体构成

公司2022年末递延所得税资产7,960.16万元,具体明细如下表所示:

金额单位:万元

项目	拉链业务期末账面余额		跨境电商业务期末账面余额		期末账面余额合计	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,886.72	442.67	7,715.98	1,273.01	10,602.70	1,715.68
递延收益	484.29	89.75			484.29	89.75
预计费用	50.00	7.50			50.00	7.50
可抵扣亏损	875.72	152.61	34,261.46	5,919.78	35,137.19	6,072.39
内部交易未实现利润			453.58	74.84	453.58	74.84
合计	4,296.73	692.53	42,431.03	7,267.63	46,727.76	7,960.16

2. 递延所得税资产确认依据

《企业会计准则第18号——所得税》对递延所得税资产相关会计处理的规定如下表所示:

项目	会计准则条款	会计准则具体内容
递延所得税资产的确认	《企业会计准则第18号——所得税》第十条	企业应当将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债,将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的,应当按照本准则规定确认递延所得税负债或递延所得税资产。



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	会计准则条款	会计准则具体内容
可抵扣暂时性差异的确认限度	《企业会计准则第18号——所得税》第十三条	企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 应当确认以前期间未确认的递延所得税资产。
可抵扣亏损形成的递延所得税资产的确认	《企业会计准则第18号——所得税》第十五条	企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。
递延所得税资产的减记	《企业会计准则第18号——所得税》第二十条	资产负债表日, 企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额应当转回。

根据前述会计准则的规定, 公司针对递延所得税资产主要项目的具体确认依据如下:

(1) 资产减值准备

根据《中华人民共和国企业所得税法》第十条规定, 未经核定的准备金支出在计算应纳税所得额时不得扣除。公司资产减值准备均为应收账款、其他应收账、存货和长期资产期末对该部分可抵扣暂时性差异计提递延所得税资产。

(2) 递延收益

对于确认为递延收益(负债项目)的政府补助, 如果按税法规定, 在收到当期全额作为应纳税所得额计缴企业所得税, 则该项补助形成的递延收益的计税基础为零, 故导致递延收益(负债项目)账面价值大于其计税基础, 产生可抵扣暂时性差异, 依据《企业会计准则第18号——所得税》的相关规定, 对该部分可抵扣暂时性差异计提递延所得税资产。

报告期内, 公司煤改蒸汽补贴项目、2013年度重金属污染防治专项资金、智能化改造升级技改项目、2020年泉州市级工业企业技术改造专项资金、2018年购置生产设备补助(普通设备)项目, 以上政府补助项目均与资产相关或不满足计入当期损益的确认条件, 依据会计准则规定, 确认为递延收益, 根据税法规定, 政府补贴收入在收到当期全额计入应纳税所得额计征企业所得税, 故导致递延收益(负债项目)账面价值大于其计税基础, 产生



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

可抵扣暂时性差异,依据《企业会计准则第18号—所得税》的相关规定,对该部分可抵扣暂时性差异计提递延所得税资产。

(3) 可抵扣亏损

根据《中华人民共和国企业所得税法》第十八条规定,企业纳税年度发生的亏损,准予向以后年度结转,用以后年度的所得弥补,但结转年限最长不得超过五年。依据《企业会计准则第18号—所得税》第十五条的相关规定,企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损及税款抵减,虽不是因资产、负债的账面价值与计税基础不同产生的,但与可抵扣暂时性差异具有同样的作用,均能减少未来期间的应纳税所得额和应交所得税,会计处理上可视同可抵扣暂时性差异,在符合确认条件的情况下,应确认与其相关的递延所得税资产。

报告期末可抵扣亏损形成的递延所得税资产6,072.39万元,主要是公司跨境电商业务近年存在亏损的情形,并形成可抵扣亏损。近年来,跨境电商业务受宏观经济及海外平台政策等客观因素影响,收入、毛利率及利润未达预期,但今后公司将通过开发新产品并提高产品毛利率、降低营运成本及固定费用等方式增加利润,以弥补本期及以前年度产生的可抵扣亏损。

(4) 内部交易未实现利润

根据企业会计准则的规定,企业在编制合并财务报表时,应将纳入合并范围的企业之间发生的未实现内部交易损益予以抵销。报告期内,公司及其下属子公司存在内部购销,内部交易形成的存货(资产项目)在合并资产负债表中列示的账面价值低于其在所属纳税主体按照税法规定确定的计税基础,即存货(资产项目)账面价值低于其计税基础,产生可抵扣暂时性差异,依据《企业会计准则第18号—所得税》的相关规定,对该部分可抵扣暂时性差异计提递延所得税资产。



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

3. 未来年度是否有足够的盈利用以抵扣, 相关确认是否谨慎, 是否符合会计准则的相关规定

公司拉链业务盈利能力较强, 2023 年第一季度已实现利润总额 1,735.93 万元, 结合目前拉链业务的盈利情况, 预计未来期间能够取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额;

近年跨境电商业务受宏观经济及海外平台政策调整等客观因素影响, 收入、毛利率及利润未达预期, 形成了大额的资产减值准备和可抵扣亏损。基于国家对跨境电商行业的政策支持, 及公司对跨境电商行业市场前景的看好, 公司目前通过开发新产品, 做好 7 大核心品类的更新换代, 保持竞争力, 维持并提高市场份额, 与供应商深度合作, 建立战略联盟关系, 降低采购成本来提高产品毛利率, 通过精简人员来降低运营成本、提高配货合理性降低仓储成本、成立品质专项改善小组来降低异常率等手段持续增加盈利能力, 2023 年第一季度公司跨境电商业务已经扭亏为盈, 利润总额同比增长 102.17%, 公司有信心未来会产生足够的利润来弥补亏损。另外, 从事跨境电商业务的主要子公司注册地在香港, 根据香港《税务条例》“对亏损的处理”规定, “于某一课税年度所蒙受的亏损, 可予结转并用以抵销该行业于随后年度的利润”, 其可弥补亏损没有年限限制。因此, 公司认为跨境电商业务未来有足够的盈利来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

综上, 公司未来有足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异, 根据各主体的实际经营情况确认了相关递延所得税资产依据充分、审慎, 符合《企业会计准则》的相关规定。

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) 复核公司可抵扣暂时性差异及相应递延所得税资产的确认依据及测算过程, 是否符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定;



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

(2) 了解公司经营状况及管理层对未来发展预测情况，评估公司的未来盈利能力。

(3) 检查递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，复核公司可抵扣暂时性差异应确认的递延所得税资产相关会计处理是否符合企业会计准则的要求，分析公司计提递延所得税资产的谨慎性。

经核查，我们认为：公司未来应纳税所得额相对充足，2022年确认递延所得税资产是审慎的，符合《企业会计准则》的相关规定。

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年六月十五日