

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对大亚圣象家居股份有限公司

2022 年年报的问询函的回复

信会师函字[2023]第 ZH013 号

深圳证券交易所公司管理部：

根据贵部于 2023 年 6 月 30 日下发的《关于对大亚圣象家居股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 364 号）（以下简称“问询函”）的要求，本所对大亚圣象家居股份有限公司（以下简称“大亚圣象”或“公司”）年报问询函中需要会计师发表核查意见的关注事项进行了核查，具体核查情况如下：

问询函问题 2

2. 你公司 2020 年至 2022 年期末货币资金余额分别为 19.84 亿元、21.67 亿元和 25.45 亿元，占总资产的比例分别为 22.53%、23.01%和 26.65%，利息收入分别为 621.41 万元、639.06 万元和 1,396 万元。货币资金余额和占比逐年增长，利息收入维持在较低水平。请你公司：

（1）详细说明近三年货币资金的存放地点和存放方式，是否存在资金归集业务，是否存在与集团财务公司的资金往来。

（2）详细说明 2022 年利息收入增长的具体原因，以及近三年货币资金规模与利息收入不匹配的原因及合理性。

（3）请你公司年审会计师详细说明对货币资金真实性执行的审计程序及结论，是否发现存放及收支异常、其他使用受限或被第三方使用或归集的情形。

公司回复：

（1）详细说明近三年货币资金的存放地点和存放方式，是否存在资金归集业务，是否存在与集团财务公司的资金往来。

公司近三年货币资金基本情况如下：

单位：万元

项目	境内/境外	2022 年末 余额	2021 年末 余额	2020 年末 余额	存放地点	使用安排
库存现金	境内	52.93	340.36	31.39	上海，江苏等 24 个省市 各级公司财务部	用于公司日常 报销等的周转
银行存款	境内	225,686.66	201,745.10	183,430.13	上海，江苏等 24 个省市 各级公司各商业银行	用于支付公司 日常货款、费 用、投资等
	境外	6,922.65	8,783.73	7,831.30	美国，加拿大，香港，韩 国，欧洲境外子公司商业 银行	用于支付公司 日常货款、费 用、投资等
其他货币资金		21,881.31	5,872.18	7,120.42	保证金等受限账户、定期 存款等。	用于支付公司 日常货款、费 用、投资等
合计		254,543.55	216,741.37	198,413.24		

公司持有的货币资金包括现金、银行存款和其他货币资金，而其他货币资金均为正常业务经营导致使用受限且均存放于银行业金融机构，不存在资金归集业务，不存在与集团财务公司的资金往来，因此公司持有的货币资金是安全、且到期可回收。

(2) 详细说明 2022 年利息收入增长的具体原因，以及近三年货币资金规模与利息收入不匹配的原因及合理性。

一、公司 2022 年利息收入情况如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动
利息收入	1,396.20	639.06	118.48%

公司 2022 年利息收入较上期增长了 118.48%。主要原因为 2022 年度公司为了增加收益，与部分银行签订了协定存款协议，协议约定在保留额度内银行存款按活期利率计

算，在保留额度外银行存款余额层按协定存款利率计算，协定存款利率在 0.3%-1.65%，故 2022 年的利息收入较上年有所增长。

二、公司近三年货币资金和利息收入情况如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
利息收入	1,396.20	639.06	757.14
货币资金	254,543.55	216,741.36	198,413.24
平均年利率	0.55%	0.29%	0.38%

公司 2020 年至 2022 年度平均年利率分别为 0.38%、0.29%和 0.55%。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司存在 74 家分子公司，涉及银行账户 243 余户。且由于公司于 2022 年签订了协定存款协议，活期利率较以往年度有所上升。普通活期存款利率为 0.25%-0.3%，协定存款利率为 0.3%-1.65%。公司近三年的平均年利率与活期存款利率基本吻合。

故公司近三年的利息收入与资金规模是匹配且合理的。

(3) 请你公司年审会计师详细说明对货币资金真实性执行的审计程序及结论，是否发现存放及收支异常、其他使用受限或被第三方使用或归集的情形。

会计师回复：

在本次核查工作中，会计师执行的审计程序（包括但不限于）：

（一）亲自前往公司及子公司基本户开户行或所在地人民银行，获取银行账户开户清单并与企业账面账户情况进行核对。

（二）对银行账户执行函证程序。

（三）亲自前往银行打印公司银行账户流水。

（四）对主要银行账户资金收支执行双向核对并抽查大额收支原始凭证。

（五）对库存现金进行盘点，并与现金日记账户余额进行核对。

（六）获取并检查与其他货币资金相关的合同，检查保证金与相关债务的比例和合同约定是否一致。

（七）检查货币资金收支的截至是否正确。

(八) 获取企业信用报告, 检查货币资金是否存在抵押、质押或冻结等情况。

(九) 执行资金压力测试, 同时结合公司销售、采购交易等情况, 实施分析性程序, 识别交易对象的真实性及与业务规模的匹配性。

经核查, 年审会计师未发现货币资金存在存放及收支异常、其他使用受限或被第三方使用或归集的情形。

问询函问题 3:

3. 年报显示, 2022 年期末固定资产原值为 51.58 亿元, 2022 年度计提折旧 1.69 亿元。公司 2021 年期末固定资产原值为 50.92 亿元, 2021 年度计提折旧 2.16 亿元。你公司在 2022 年固定资产规模变动不大的情况下, 折旧费用减少 22%, 其中机器设备折旧费用减少 35.3%, 运输工具减少 53.8%。请补充说明 2022 年固定资产折旧费用减少的具体原因, 固定资产折旧年限、残值率确定的合理性, 固定资产折旧计算的准确性及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

一、公司 2021 和 2022 年度累计折旧变化情况如下:

2021 年度

累计折旧	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
本期增加金额	7,912.60	11,120.23	1,293.43	1,250.50	21,576.75
其中: 本期计提	7,912.60	7,490.18	1,293.43	1,250.50	17,946.71
其中: 类别重分类调整		3,630.05			3,630.05

说明: 类别重分类调整为机器设备和电子及其他设备的分类调整。

公司在 2021 年年报中未区分上表中本期计提和类别重分类调整, 直接合计在当期计提数进行披露, 而因重分类调整对应的累计折旧减少数, 则披露在累计折旧本期减少的金额中。

2022 年度

2022 年度	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
本期增加金额	7,616.14	7,192.68	597.66	1,501.00	16,907.48
其中：本期计提	7,616.14	7,192.68	597.66	1,501.00	16,907.48

公司固定资产原值 2022 年较 2021 年变动 6,581.51 万元，变动率为 1.29%，整体变动较小，主要为房屋建筑物的变动为 2021 年新筹建的子公司在 2022 年 8 月转固所致；

公司 2022 年度折旧计提费用与 2021 年剔除重分类后的折旧计提费用相比减少了 1,039.23 万元。整体变动较小，主要变动原因为机器设备中生产线等大型设备已提足折旧，到期不再计提所致。

二、公司折旧计提年限和残值率政策如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8—50	5	11.88—1.90
机器设备	年限平均法	5—20	5	19.00—4.75
运输设备	年限平均法	5—12	5	19.00—7.92
办公及其他设备	年限平均法	5—10	5	19.00—9.50

根据“《企业会计准则第 4 号——固定资产》第十五条规定，企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值。”公司在综合考虑了法律法规规定、资产的经济寿命、资产工作强度、实现经济利益的方式、资产使用终了时残余价值等多个因素的基础上，确定不同类别的固定资产的折旧年限和残值率。

经对比公司与同行业上市公司菲林格尔（603226）和德尔未来（002631）的固定资产折旧政策，公司与同行业上市公司的固定资产折旧政策不存在重大差异。因此公司固定资产折旧年限、残值率确定的合理性。

三、公司固定资产折旧计算的准确性及合理性

公司固定资产折旧计算采用财务核算系统中固定资产卡片管理系统根据配置正确的参数自动计算，然后自动生成分配成本费用类凭证记账。

公司财务部也定期分析性复核固定资产折旧计算的准确性及合理性，2022 年折旧情况综合分析如下：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备
固定资产原值期初余额	181,642.30	310,390.25	6,763.64	10,435.84
固定资产原值期末余额	188,088.60	312,620.02	7,034.50	8,070.42
固定资产原值平均余额	184,865.45	311,505.13	6,899.07	9,253.13
本期计提折旧额	7,616.14	7,192.68	597.66	1,501.00
测算年折旧率（%）	4.12%	2.31%	8.66%	16.22%
会计政策折旧率（%）	11.88—1.90	19.00—4.75	19.00—7.92	19.00—9.50
测算年折旧率是否合理	是	否	是	是

如上表所示，除机器设备的测算年折旧率处于公司固定资产折旧政策披露的折旧率区间之外，其余房屋建筑物等固定资产测算的年折旧率与公司会计政策保持一致。

经对比公司主要机器设备的原值、累计折旧进行复核检查，对应的折旧率低于会计政策披露的折旧率，主要原因是大部分机器设备在 2022 年末已经足额计提折旧，公司的机器设备管理较好，仍可以继续使用。

会计师回复：

在本次核查工作中，会计师执行的审计程序（包括但不限于）：

（1）复核公司的固定资产会计政策，确认固定资产的分类、折旧年限、折旧方法、残值率是否存在变动。

（2）获取公司固定资产明细表，结合固定资产明细分类，确认固定资产明细分类是否正确，折旧年限、折旧方法、残值率是否与会计政策保持一致；复核公司的固定资产折旧计算是否准确。

（3）获取同行业上市公司固定资产折旧政策，并与本公司固定资产折旧政策进行对比，分析与同行业上市公司固定资产折旧政策差异及合理性。

经核查，我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司固定资产折旧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，与同行业上市公司的折旧政策不存在重大差异。

问询函问题 5

5. 年报显示，2022 年期末应收账款余额为 19.48 亿元，按单项计提坏账准备的应收账款余额 8,573.45 万元，坏账准备余额 7,173.51 万元，计提比例 83.67%。你公司本期核销应收账款和坏账准备 1,181.84 万元，计提坏账准备 5,395.6 万元。请你公司：

（1）结合应收账款的形成原因、发生时间、业务背景、是否具备商业实质、账龄、相关客户资信以及催收工作情况等，说明按单项计提的应收账款坏账准备计提和核销应收账款的原因及合理性。

（2）对比同行业公司，结合信用政策、账款催收、截至目前的回款情况等，说明本期坏账准备计提是否充分。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（1）结合应收账款的形成原因、发生时间、业务背景、是否具备商业实质、账龄、相关客户资信以及催收工作情况等，说明按单项计提的应收账款坏账准备计提和核销应收账款的原因及合理性。

一、公司 2022 年末应收账款及坏账准备计提情况如下：

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,573.45	4.40	7,173.51	83.67	1,399.94
按组合计提坏账准备 -账龄分析法	186,211.55	95.60	7,356.86	3.95	178,854.68
合计	194,785.00	100.00	14,530.37		180,254.63

其中：单项计提坏账准备的前十大客户的情况如下：

单位：万元

项目	客户基本情况	应收余额	形成原因	账龄	计提金额	业务背景
1	客户一	2,394.68	销售货物	3 年以内	1,072.16	地产装饰工程类地板
2	客户二	1,047.04	销售货物	3 年以内	976.52	地产装饰工程类地板
3	客户三	655.06	销售货物	2-3 年	655.06	地产装饰工程类地板
4	客户四	463.25	销售货物	3 年以上	463.25	地产装饰工程类地板发
5	客户五	439.35	销售货物	3 年以上	439.35	地板批发
6	客户六	408.06	销售货物	1-2 年 2-3 年	408.06	地板批发
7	客户七	255.32	销售货物	1-3 年	255.32	地板批发
8	客户八	252.39	销售货物	2-4 年	252.39	地板批发
9	客户九	217.09	销售货物	1-3 年	217.09	地板批发
10	客户十	213.01	销售货物	1-4 年	213.01	地板批发
合计		6,345.24			4,952.21	

上述款项为公司正常经营形成的款项，均具备商业实质，公司针对上述应收账款，实施了多种催收措施，根据客户情况不同开展电话催收、上门催收、发送律师函催收及诉讼等强制性催收方案，并将催收任务落实到责任人，定期跟踪催收情况。公司结合客户资信及催收情况分别对上述客户合理估计预期信用损失情况计提坏账准备。

(1) 客户一和客户二为某房地产公司的下游供应链管理公司，从事建筑装饰业务，公司向其销售地产装饰类工程地板，根据该地产公司在香港证券交易所的相关信息和舆情信息，存在债务违约事项，故公司将其判定为存在高风险领域的客户，终止了与其的合作，通过多次催款，签订了房屋抵债的协议，扣除抵债房产的价值后，对剩余应收账款余额全额计提了坏账准备。

(2) 客户五为海外公司，未按期付款，公司结合多次催收情况，预计款项无法收回，故全额计提了坏账准备。

(3) 其余公司均为最高人民法院所公示的失信公司或限制高消费企业。

二、公司本期计提和核销的坏账准备情况如下：

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	10,316.62	5,395.60		1,181.84	14,530.37
其中：单项计提	4,538.74	3,768.94		1,134.18	7,173.51
其中：组合计提	5,777.87	1,626.65		47.66	7,356.86

公司本期坏账核销金额为 1,181.84 万元。核销明细情况如下：

序号	分类	客商	金额
1	单项计提	浙江戴夫人家居有限公司	748.35
2	单项计提	浙江森嘉林地板有限公司	109.44
3	单项计提	汕头市龙湖区圣象强化结构板商行	94.87
4	单项计提	安徽大扬工艺品有限公司	67.96
5	单项计提	上海卫圆木业有限公司	51.95
6	单项计提	安徽格然木业有限公司	47.70
7	单项计提	惠州市好的板科技有限公司	9.75
8	单项计提	常州市建翔木业有限公司	4.16
9	组合计提	沈阳市铁西区鑫秀发合成板经销部	47.63
10	组合计提	久盛地板有限公司	0.03
总计			1,181.84

核销原因为，上述公司应收账款都在 5 年以上，或经过司法程序，未执行到任何财产，或已被列入失信人名单，或公司工商状态为吊销营业执照，或公司已注销，经管理层审批，将应收账款予以进行核销。

(2) 对比同行业公司，结合信用政策、账款催收、截至目前的回款情况等，说明本期坏账准备计提是否充分。

1、公司应收账款的信用政策

公司主要采用赊销方式进行，综合考虑合作历史、客户规模、信用情况、销售金额等因素，针对每个客户的不同情况，公司所签订销售合同所规定的预付比例、信用期长短以及质量保证金比例、最后收款期限等条款，经公司内部严格评审给予不同账期。

2、公司应收账款的催收政策：

公司对欠款客户通过电话或者邮件等多种方法按照时间节点积极进行催收，将应收账款的催收作为公司重点工作之一，款项催收责任到人，对经过催收仍回款困难的客户提起诉讼，运用法律措施促进货款回收，通过以上措施保证应收账款回款，减少坏账发生的风险。

3、公司应收账款的期后回款情况：

项目	金额	期后回款	回款比例
应收账款	194,785.00	98,469.59	50.55%
其中：地板业务	173,058.84	82,721.72	47.80%
人造板业务	21,726.16	15,747.87	72.48%

注：期后回款金额统计至 2023 年 6 月 30 日

地板业务主要客户为房地产行业客户和零售客户，零售客户主要采用现销模式，房地产行业公司，受宏观经济的影响，回款进度较慢。

4、同行业可比公司 2022 年应收账款坏账计提情况如下：

类别	菲林格尔	德尔未来	大亚圣象
按单项计提坏账准备		53.53%	83.67%
按组合计提坏账准备-账龄分析法	9.69%	7.84%	3.95%

综上所述，公司制定了合理的账款催收政策，回款情况良好，坏账准备计提是充分的，合理的。

会计师回复：

在本次核查中，我们执行的核查程序（包括但不限于）：

- (1) 了解公司的应收账款信用政策，复核报告期内信用政策是否发生变化；
 - (2) 从公开渠道查询重要客户以及长账龄客户的财务状况和信用等级等有效信息；
 - (3) 检查应收账款账龄和历史还款记录，判断客户回款的可能性；
 - (4) 根据取得的公司期后主要回款账户的银行流水明细账，检查期后回款的真实性、准确性；
 - (5) 复核应收账款坏账准备计提的充分性：
- 经核查，我们认为公司坏账准备的计提是合理的充分的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年07月10日