

大华会计师事务所(特殊普通合伙)关
于对山东如意毛纺服装集团股份有限
公司 2020 年年报问询函的回复

大华核字[2021]009182 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)关于对山东如意毛纺服装
集团股份有限公司 2020 年年报问询函的回复

目 录

页 次

| | | |
|----|--|------|
| 一、 | 大华会计师事务所(特殊普通合伙)关于对山东如意毛纺服装集团股份有限公司 2020 年年报问询函的回复 | 1-29 |
|----|--|------|

大华会计师事务所(特殊普通合伙)关于 对山东如意毛纺服装集团股份有限公司 2020年年报问询函的回复

大华核字[2021]009182号

深圳证券交易所上市公司管理一部：

山东如意毛纺服装集团股份有限公司（以下简称“如意集团”或公司）2021年5月26日收到贵所的《关于对山东如意毛纺服装集团股份有限公司2020年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第195号），针对问询函中所涉及的会计师核查的事项，在审慎复核的基础上回复如下：

1. 年报显示，你公司前五大客户销售金额合计占当年销售总额的**46.75%**，其中关联方销售占比为**38.38%**，第一大客户为你公司关联方。你公司前五大供应商采购额合计占当年采购总额的**30.85%**，其中关联方采购占比为**19.49%**。

你公司披露2021年4月30日《关于2021年日常关联交易预计的公告》显示，你公司2020年向控股股东山东如意科技集团有限公司（以下简称“如意科技”）销售商品金额为**3.02**亿元，与年报第一大客户销售金额相同。2021年，你公司与如意科技发生关联销售的合同签订金额或预计金额为**2**亿元，较报告期实际关联销售金额有所下降。

你公司2020年9月30日披露《关于公司2019年保留意见审计

报告涉及事项的进展公告》称，“关联方应收账款的形成原因：一是 2016 年公司通过非公开发行股票向如意科技购买了服装资产，该资产在注入公司之前为如意科技独立核算的非法人实体，对外参与职业装竞标均以如意科技为主体。由于公司注册资本较小不具备招投标资质且既往客户中标服务周期长，该资产注入公司后，公司无法变更交易主体，仍需由如意科技履行相关合同，公司因此与如意科技产生关联交易。二是如意科技运营 32 个国际知名纺织服装品牌，在全球 80 个国家和地区拥有 6000 多家品牌销售网络。公司为扩大营销规模，借助如意科技及其关联企业强大的终端销售网络来销售产品，从而公司与如意科技产生服装销售关联交易。……公司目前正与客户沟通，将直接与职业装客户签订合同，后续将逐步减少关联交易。”

(1) 结合关联交易品类、发生的必要性，说明关联交易业务模式，销售收入确认的依据以及是否符合企业会计准则的有关规定；(问询函 1 (2))

【公司回复】

公司与关联方发生的日常关联交易包括向关联人销售商品、采购原料、采购燃料动力及租赁业务。

①销售商品的必要性、业务模式、收入确认依据及合规性

必要性：

A、近年来随着如意科技时尚品牌业务的发展壮大，在国内外拥有成熟的客户群体，经营态势稳健，与上市公司现有业务构成密切的上下游关系，为发挥产业与品牌的协同效应，如意科技向公司采购商品。而公司则认为向关联方销售商品是正常生产经营所必需的，对公司的主营业务发展具有积极意义。

B、公司服装业务资产原属于如意科技，2016 年 8 月向如意科技

购买了该服装资产及相关业务。该资产在注入公司之前为如意科技独立核算的非法人实体，对外参与职业装竞标均以如意科技为主体，如意科技与各职业装客户签订长期合作协议，公司无法变更交易主体，仍以如意科技作为合同主体继续履行合约。由于招标企业对竞标公司的注册资本、资产规模等资质有硬性要求，公司为争取市场订单，以如意科技为平台进行投标、竞标等工作。在销售订单执行过程中，公司除使用如意科技资质以外，其他流程均由公司业务人员进行实际操作。公司通过如意科技进行招标销售的产品主要为职业装，销售价格是由公司业务人员根据市场行情直接与客户协商确定。因资质及以往职业装业绩等原因，公司仍需通过如意科技作为竞标平台。

2016 年以来，公司通过科技作为竞标平台新增的主要客户明细

如下：

| 序号 | 业主单位 | 合同金额 | 合同签订时间 |
|----|--------------|-------------|------------|
| 1 | 客户 1-机关单位 | 414.98 万元 | 2017.1 |
| 2 | 客户 2-机关单位 | 285.32 万元 | 2017.1 |
| 3 | 客户 3-机关单位 | 118.18 万元 | 2017.8 |
| 4 | 客户 4-金融行业客户 | 1019.58 万元 | 2017.8.10 |
| 5 | 客户 5-金融行业客户 | 523.54 万元 | 2017.8.10 |
| 6 | 客户 6-金融行业客户 | 528.86 万元 | 2017.9.18 |
| 7 | 客户 7-金融行业客户 | 1161.98 万元 | 2017.9.20 |
| 8 | 客户 8-金融行业客户 | 522.00 万元 | 2017.11.16 |
| 9 | 客户 9-金融行业客户 | 框架协议约 2.3 亿 | 2017.12.14 |
| 10 | 客户 10-大型国企 | 2657.32 万元 | 2017.12.20 |
| 11 | 客户 11-金融行业客户 | 645.45 万元 | 2018.1 |
| 12 | 客户 12-机关单位 | 438 万元 | 2018.1 |
| 13 | 客户 13-金融行业客户 | 1134.21 万元 | 2018.1.20 |
| 14 | 客户 14-金融行业客户 | 1070.66 万元 | 2018.2.05 |
| 15 | 客户 15-金融行业客户 | 1380.41 万元 | 2018.3.6 |
| 16 | 客户 16-金融行业客户 | 1008.87 万元 | 2018.3.11 |
| 17 | 客户 17-金融行业客户 | 3176.14 万元 | 2018.3.27 |
| 18 | 客户 18-金融行业客户 | 1895.60 万元 | 2018.5.11 |
| 19 | 客户 19-金融行业客户 | 1123.53 万元 | 2018.7.18 |
| 20 | 客户 20-金融行业客户 | 530.22 万元 | 2018.10.25 |
| 21 | 客户 21-金融行业客户 | 673.56 万元 | 2018.12.12 |
| 22 | 客户 22-金融行业客户 | 框架协议约 1 亿 | 2018.12 |
| 23 | 客户 23-大型国企 | 2779.19 万元 | 2019.4 |
| 24 | 客户 24-金融行业客户 | 369.6 万元 | 2019.5 |
| 25 | 客户 25-金融行业客户 | 1000 万元 | 2019.5 |
| 26 | 客户 26-金融行业客户 | 973.36 万元 | 2019.6 |
| 27 | 客户 27-机关单位 | 1000 万元 | 2019.6 |
| 28 | 客户 28-大型国企 | 370 万元 | 2019.9 |
| 29 | 客户 29-金融行业客户 | 1100 万元 | 2019.12 |
| 30 | 客户 30-金融行业客户 | 532.60 万元 | 2020.2 |
| 31 | 客户 31-金融行业客户 | 1169.3 万元 | 2020.3 |
| 32 | 客户 32-金融行业客户 | 100.57 万元 | 2020.6 |
| 33 | 客户 33-金融行业客户 | 130.13 万元 | 2020.9 |

业务模式：一是如意科技根据自身市场及销售情况向公司下订单，公司根据订单进行生产。二是公司通过如意科技作为竞标渠道，如意科技以其与交易对手方签订的合约向公司采购并支付货款，不赚取任何差价。

销售收入确认依据及合规性：

上述销售收入确认依据为公司根据约定的交货方式将货物发给客户或由客户自行提货，同时客户对产品数量与质量无异议后确认收入的实现。上述销售收入确认符合企业会计准则的有关规定。

②采购原料的必要性、业务模式

必要性：在纺织原材料市场竞争激烈的形势下，关联方可以按合同要求稳定地向公司提供所需的原料，有利于公司充分利用关联方的优势资源，稳定产品质量，降低产品成本，实现资源的有效配置，保证公司高效、稳定地满足客户需求。

业务模式：公司根据订单生产的需要，参考以往采购价格及市场行情向关联方采购原料。

③采购燃料动力的必要性、业务模式

必要性：公司与如意科技及其关联公司同在如意工业园区内，国家电网山东省电力公司济宁供电公司按照最先在工业园区入驻的如意科技开户，根据国家电网规定无法单独给后入驻的公司再办理开户，故公司使用的电费通过如意科技进行结算。

业务模式：如意科技每月根据公司使用实际电量按照国家统一定价开具电费发票分割单给公司进行结算，如意科技不加收任何费用。上述交易主要为代收代付行为。

④租赁业务的必要性、业务模式

必要性：

公司将处于闲置的房屋对外进行租赁，不会影响公司的日常经营运作及资产的独立性。闲置房屋租赁可有效盘活资产，提高资产的利用效率，增加公司收益。

业务模式：该项闲置房屋租赁遵循公平、公正、公允的原则，租

赁价格是参考签订房屋租赁合同时租赁房屋周边租赁市场价格协商确定。公司根据租赁合同提供相应租赁服务并收取租金。

(2) 说明你公司长期通过控股股东完成最终销售过程中关联销售的定价方式,关联销售定价与控股股东再次对外销售的交易定价是否存在差异,如是,具体说明差异情况及其原因,同时说明是否存在通过关联销售调节利润或损害上市公司利益的情形;(问询函 1(5))

【公司回复】

公司以如意科技作为竞标渠道,如意科技以其与交易对方签订的合约价格向公司采购并支付货款,公司关联销售定价与控股股东对外销售的交易定价不存在差异。

(3) 结合关联采购的具体内容、关联采购价格与你公司向无关联第三方采购价格的差异(如有)等情况,说明关联采购的原因、必要性,关联采购价格的公允性,是否影响你公司经营独立性,是否存在转嫁成本费用或损害上市公司利益的情形。(问询函 1(7))

【公司回复】

2020 年公司关联采购的情况如下:

| 关联方 | 交易内容 | 本期发生额(元) | 采购价格 |
|----------------|---------|---------------|------------|
| 伦普利澳大利亚有限公司 | 采购羊毛、毛条 | 42,528,194.14 | 73.55 元/公斤 |
| 山东如意科技集团有限公司 | 电费 | 15,205,815.85 | 0.61 元/度 |
| 新疆鲁意纺织科技有限公司 | 采购面料 | 615,929.34 | 22.12 元/米 |
| 温州庄吉集团工业园区有限公司 | 电费 | 1,510,001.95 | 0.83 元/度 |
| 银川滨河如意服装有限公司 | 加工费 | 5,289,697.39 | 108.31 元/套 |
| 银川瑞纳服饰有限公司 | 采购毛织物 | 1,184,763.46 | 119.26 元/件 |
| 合计 | | 66,334,402.13 | |

①向伦普利澳大利亚有限公司采购羊毛、毛条

伦普利澳大利亚有限公司的总体生产规模较大,产品供应稳定,可以满足公司订单增加而带来的原材料的需求,减少公司物料短缺风

险；双方合作以来，伦普利澳大利亚有限公司一直保持着较高的售后服务水平，供货的总体质量较高，且能够及时响应公司的退换货需求。公司与伦普利羊毛的交易定价，均基于双方独立的商业谈判所确定，经对比，报告期内公司向伦普利澳大利亚有限公司的采购价与其他供应商的采购价无明显偏差。

②向山东如意科技集团有限公司、温州庄吉集团工业园区有限公司采购电费

因供如意工业园建厂时铺设专线引到园区，供园区内各个产业共用，园区各个产业每月根据各自产生的电费往共用电费账户（国家电网山东省电力公司济宁供电公司）缴纳各自的电费，但电力公司只向山东如意科技集团有限公司开具发票，如意科技根据当月电费总额及电费分割单进行分配。因如意科技开具发票电费的采购价格与供电公司电费采购价无差别，故公司不存在转嫁电费成本损害上市公司利益的情形。

温州庄吉集团工业园区有限公司采购电费与上述情形相同。

③向新疆鲁意纺织科技有限公司采购面料

新疆鲁意纺织科技有限公司采购金额占年度采购总额比例 0.21%，采购面料单价为 22.12 元/米，与公司供应商 1 采购单价约为 29.91 元/米，供应商 2 采购单价约为 27.97 元/米对比，同等质量条件下，价格优势较为明显。

④向银川滨河如意服装有限公司采购加工费

银川滨河如意服装有限公司加工费 108.31 元/套，公司与银川滨河加工费交易定价，均参考同类市场价格及双方独立商业谈判确定。

⑤向银川瑞纳服饰有限公司采购毛织物

银川瑞纳服饰有限公司采购毛织物采购单价 119.26 元/件，与公

司其它供应商 1 采购单价为 122.12 元/件，供应商 2 采购单价 123.89 元/件对比，在同等质量条件下，银川瑞纳采购价格具有优势。

综上所述，公司向关联方的关联采购定价公允，未影响公司经营独立性，不存在转嫁成本费用或损害上市公司利益的情形。

【会计师回复】

针对上述问题，结合我们对如意集团年度财务报表的审计工作，我们实施的主要审计程序包括但不限于：

1、询问管理层，了解如意集团的客户组成、销售模式、定价政策、收入确认的条件、方法、采购政策、与采购与付款相关的内控政策等，了解关联交易的商业理由；

2、了解和评估与营业收入、采购相关的内部控制的设计与执行情况；

3、检查了与收入、采购相关的支持性单据，如：合同、发货申请单、出库单、销售发票、物流单、入库单、付款申请单等；

4、抽样检查了山东如意科技集团有限公司与第三方签订的销售合同、收款单、销售单价等。

5、将关联方交易的价格与非关联方对比，确定关联交易价格是否远远高于或低于非关联方交易价格，分析被审计单位利用关联方交易虚构业务或调节利润或利益输送的可能性；

经核查，我们认为销售收入的确认符合企业会计准则的有关规定，未发现通过关联销售调节利润和通过关联方采购转嫁成本费用及损害上市公司利益的情形。

2. 大华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2020 年财务报告出具了保留意见的审计报告，主要为你公司对关联方的应收账款期末余额为 6.45 亿元，计提了 5,207.36 万元的坏账准备，年审会计师

未能就可回收金额获取充分、适当的审计证据，无法判断上述关联方应收账款的坏账准备是否已充分计提。针对上述应收账款保留意见，你公司董事会提供的消除影响措施为督促如意科技等关联方结合自身资金情况通过支付现金方式解决应收账款问题。

年报显示，你公司期末应收账款余额为 10.66 亿元，计提坏账准备 1.25 亿元，账面价值为 9.42 亿元，较期初增长 16.67%。其中，关联方应收账款占比为 60.44%，全部按单项计提坏账准备，坏账准备计提比例为 8.08%。

你公司 2020 年 9 月 30 日披露《关于公司 2019 年保留意见审计报告涉及事项的进展公告》称，“受新冠疫情影响，国内外纺织行业受到巨大冲击，公司部分客户受到影响，如意科技将加大欠款催收力度，同时将尽快向本公司支付帐龄相对较长的欠款。”

(1) 说明报告期是否对应收账款计提政策进行了调整，如是，说明调整原因及具体调整情况；

【公司回复】

报告期公司未对应收账款计提政策进行调整。公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(2) 结合你公司现行应收账款相关会计政策，说明如何确定应收账款是否需按单项计提坏账准备，2020 年开始将关联方应收账款按单项计提坏账准备的原因及合理性，以及确定关联方应收账款坏账准备计提比例的依据及合理性；

【公司回复】

| 关联方 | 期末余额 | | 账龄 | | | |
|-------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 1 年以内 | 1 至 2 年 | 2 至 3 年 | 3 年以上 |
| 山东如意科技集团有限公司 | 531,578,151.41 | 31,579,212.93 | 352,350,186.53 | 179,227,964.88 | | |
| 德国派纳有限责任公司 | 57,821,991.34 | 8,680,065.56 | 6,513,455.41 | 19,073,144.00 | 32,235,391.93 | |
| 银川滨河如意服装有限公司 | 25,614,367.40 | 5,024,877.57 | | 2,807,072.18 | 22,807,295.22 | |
| 恒成国际发展有限公司 | 17,077,740.24 | 3,415,548.05 | | | 17,077,740.24 | |
| 广州路嘉纳服饰有限公司 | 9,421,460.19 | 3,025,148.73 | 4,081,559.87 | 2,718,733.41 | 2,621,166.91 | |
| 北京瑞纳如意时尚商贸有限公司 济宁分公司 | 1,504,049.50 | 267,403.75 | 219,543.40 | 1,284,506.10 | | |
| 济宁如意家纺有限公司 | 784,193.70 | 41,621.37 | 772,480.00 | 11,713.70 | | |
| 山东如意强纶新材料科技有限公司 | 446,569.70 | 22,328.49 | 446,569.70 | | | |
| 法国 SMCP S.A. | 207,112.37 | 10,318.67 | 207,112.37 | | | |
| 北京如意时尚投资控股有限公司 | 100,000.00 | 5,000.00 | 100,000.00 | | | |
| 日本 RENOWN | 38,742.51 | 2,071.13 | | 38,742.51 | | |
| 合计 | 644,594,378.36 | 52,073,596.25 | 364,690,907.28 | 205,161,876.78 | 74,741,594.3 | |

公司对如意科技的坏账计提比例是参照同行业 2019 年情况确定的，具体依据为：

| 项目 | 同行业 1 | 同行业 2 | 同行业 3 |
|----------|----------------|----------------|---------------|
| 应收账款账面余额 | 212,714,336.70 | 559,306,403.92 | 33,604,406.20 |
| 坏账准备金额 | 10,636,943.36 | 35,083,186.76 | 2,202,718.94 |
| 期末账面价值 | 202,077,393.34 | 524,223,217.16 | 31,401,687.26 |
| 坏账准备计提比例 | 5.00% | 6.27% | 6.55% |

由上表可知，公司同行可比平均坏账计提比例为 5.94%。如意科

技期末账面余额为 531,578,151.41 元，公司参照同行可比平均坏账计提比例计提金额为 31,579,212.93 元。

广州路嘉纳服饰有限公司出于谨慎性原则，计提的方法为：1 年以内和 1-2 年按照行业比例计提，2-3 年按照 100% 计提。

其他关联公司参考账龄计提坏账。

根据企业会计准则和公司会计政策的相关规定，关联方应收账款同其他按照账龄组合计提坏账准备的应收账款已经不具有共同信用风险特征，为提高信息披露的质量，对关联方应收账款坏账准备进行单独测试及单独列报，更能客观的反应公司的财务状况和经营成果。

关联方期末应收账款金额为 6.4 亿，公司根据对关联方应收账款坏账准备进行单项测试并对可收回性进行评估后计提坏账准备 5,207 万，同时考虑到关联方如意科技主营业务稳定，正加快引入战略投资者及推动优质资产上市工作，流动性将得到有效缓解，能够解决应收账款问题，故公司对关联方应收账款坏账准备的计提是合理的。

(3) 结合报告期末应收账款所对应的合同或订单情况，逐项说明如意科技向终端客户的销售和收款情况，包括但不限于销售时间、销售金额、相关销售订单收款时间、收款金额，以及如意科技在收到相关订单后向你公司回款的间隔时间、金额，是否存在如意科技收到终端客户款项后拖延向你公司支付货款的情形，如是，进一步说明资金用途以及是否导致其非经营性占用你公司资金；（问询函 2（4））

【公司回复】

截止本报告期，公司对如意科技应收款项余额为 53,158 万元，如意科技对终端客户应收款项余额为 8,036 万元，另有部分为履约期限较长的客户质保金约 1,726 万元。应收款项产生的原因为：如意科技作为竞标平台，一般情况下，公司给予如意科技 6 个月信用期。自

2019 年以来，如意科技因归还银行借款但未能续贷、法律诉讼导致资金被冻结等原因，未能及时向公司支付货款，鉴于如意科技当前情况，公司为确保职业装市场、继续开展职业装业务，适当延长账期。如意科技因客观原因造成经营性欠款，其主观上不存在故意拖欠公司货款的情况，目前，如意科技正积极采取措施解决公司应收账款问题，不会导致非经营性占用公司资金。

余额在 40 万以上客户明细如下：

| 客商名称 | 本期销售额 | 本期回款 | 应收余额 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 客户 1-金融行业客户 | 24,827,423.33 | 21,058,415.91 | 10,638,476.15 |
| 客户 2-大型国企 | 4,524,637.52 | 3,194,180.68 | 6,187,545.92 |
| 客户 3-金融行业客户 | 5,610,699.81 | | 5,579,168.90 |
| 客户 4-金融行业客户 | 10,439,307.36 | 9,354,558.45 | 5,123,993.55 |
| 客户 5-大型企业 | 247,374.81 | | 4,540,704.40 |
| 客户 6-大型国企 | 4,495,185.00 | | 4,495,185.00 |
| 客户 7-金融行业客户 | 11,732,280.75 | 10,533,834.00 | 3,464,397.28 |
| 客户 8-大型企业 | 4,723,901.03 | 4,336,102.39 | 2,056,406.01 |
| 客户 9-金融行业客户 | 2,278,953.98 | | 1,800,993.30 |
| 客户 10-大型企业 | 24,674.92 | 13,084.24 | 1,742,617.97 |
| 客户 11-金融行业客户 | 3,270,045.00 | 1,595,134.00 | 1,677,583.00 |
| 客户 12-金融行业客户 | 1,576,315.00 | 20,362.50 | 1,555,952.50 |
| 客户 13-大型国企 | 1,395,803.69 | 492,620.70 | 1,455,819.97 |
| 客户 14-金融行业客户 | 8,352,418.77 | 7,239,216.23 | 1,202,313.17 |
| 客户 15-金融行业客户 | 917,474.00 | | 1,180,722.79 |
| 客户 16-金融行业客户 | 1,149,477.00 | | 1,149,477.00 |
| 客户 17-大型国企 | 1,261,131.42 | 1,290,953.21 | 999,095.78 |
| 客户 18-机关单位 | 412,286.60 | 2,217,233.00 | 944,973.13 |
| 客户 19-大型国企 | 2,434,496.91 | 2,348,460.64 | 929,311.38 |
| 客户 20-金融行业客户 | 510,775.00 | 4,513,924.80 | 863,069.30 |
| 客户 21-大型国企 | 1,044,385.68 | 420,458.77 | 856,785.87 |
| 客户 22-金融行业客户 | 855,685.93 | | 855,685.93 |
| 客户 23-金融行业客户 | 20,009,731.02 | 19,098,419.00 | 853,178.00 |
| 客户 24-金融行业客户 | 3,244,130.97 | 2,889,064.95 | 806,740.05 |
| 客户 25-机关单位 | 203,528.00 | 5,926,103.30 | 797,103.50 |
| 客户 26-金融行业客户 | 764,837.95 | | 764,837.95 |
| 客户 27-大型企业 | | | 691,488.90 |
| 客户 28-大型国企 | 3,010,577.98 | 2,927,625.00 | 676,764.00 |
| 客户 29-大型国企 | 7,449,481.53 | 7,901,901.60 | 674,918.00 |
| 客户 30-机关单位 | | | 635,040.00 |
| 客户 31-金融行业客户 | 224,533.26 | 233,427.75 | 591,806.11 |
| 客户 32-大型国企 | -18,911.77 | 2,065,878.32 | 584,200.64 |
| 客户 33-金融行业客户 | | | 537,072.00 |
| 客户 34-大型企业 | | | 535,690.60 |
| 客户 35-金融行业客户 | 2,278,658.73 | 2,011,071.60 | 524,351.40 |
| 客户 36-大型国企 | 2,271,319.61 | 2,026,318.95 | 494,567.91 |
| 客户 37-金融行业客户 | 14,475,068.00 | 18,213,565.00 | 487,710.23 |
| 客户 38-金融行业客户 | 1,535,299.00 | 1,061,114.00 | 480,314.00 |
| 客户 39-机关单位 | | 119,912.20 | 476,850.81 |
| 客户 40-金融行业客户 | 968,720.54 | 502,936.00 | 455,051.00 |
| 客户 41-大型企业 | 2,036,354.00 | 1,759,254.50 | 417,889.50 |
| 客户 42-机关单位 | | | 413,754.20 |

【会计师回复】

针对上述问题，结合我们对如意集团年度财务报表的审计工作，我们实施的主要审计程序包括但不限于：

- 1、了解、评价并测试公司销售与收款相关的内部控制；
- 2、比较期初、期末应收账款余额，了解公司信用政策；
- 3、计算应收账款周转率、应收账款周转天数等指标，并与以前年度指标相关指标对比分析；
- 4、获取坏账准备明细表，并与财务账进行核对；
- 5、评价坏账准备所依据的资料、假设及计提方法；
- 6、对客户进行背景调查，了解其资信状况；
- 7、检查期后应收账款回款情况；
- 8、实施函证程序。

经核查，报告期内公司未对应收账款计提政策进行调整，我们认为公司应收账款的坏账计提政策符合企业会计准则的有关规定。另外由于我们在实施上述审计程序后，未能就关联方应收账款可回收金额获取充分、适当的审计证据，故出具了保留意见的审计报告。

3.年报显示，你公司报告期末预付款项余额为 3.06 亿元，其中账龄在 1 年以内的占比为 93.32%，账龄在 1 至 2 年的期末余额为 1,945.79 万元，占比 6.35%。（问询函 4）

请你公司：

（1）逐笔列示账龄超过 1 年以及其他重要预付款项的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、涉及交易的主要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及你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的其他关系；

【公司回复】

预付 10 万以上明细如下：

| 供应商名称 | 1 年以上预付金额（元） | 形成时间（年/月） | 交易的主要内容 | 形成原因 |
|-------|---------------|-----------|---------|--------|
| 供应商 1 | 17,101,551.45 | 2019.01 | 衬衫 | 预付衬衫款 |
| 供应商 2 | 413,094.00 | 2019.01 | 预付市场咨询费 | 预付费用 |
| 供应商 3 | 319,829.38 | 2016.05 | 工程款 | 预付工程款 |
| 供应商 4 | 300,000.00 | 2019.12 | 预付设计费 | 预付费用 |
| 供应商 5 | 200,000.00 | 2017.07 | 衬衣加工费 | 预付加工费 |
| 供应商 6 | 169,689.15 | 2016.02 | 工程款 | 预付工程款 |
| 供应商 7 | 154,680.00 | 2019.01 | 配件器材 | 预付配件款 |
| 供应商 8 | 144,908.00 | 2019.09 | 购买材料 | 预付材料款 |
| 供应商 9 | 126,479.12 | 2019.03 | 机物料 | 预付机务料库 |

目前进展情况、涉及对手方的情况：（1）公司与主要预付款涉及客户由于合同履行过程结算时间较长，任何环节出现问题时都需要与供应商之间反复沟通，并将导致延长最终的结算时间。（2）公司因供货品种、质量等原因未与供应商达成一致，目前预付款涉及货物均未收到。公司目前正积极与供应商沟通协调，督促供应商及时交付货物或退款处理。

公司经查询公开信息及相关方自查，公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人与上述交易对手方不存在关联关系，亦不存在造成利益倾斜的其他关系。

（2）说明部分预付账款长期未结转、供应商长期未发货的具体原因及合理性，相关减值计提是否充分合理，以及你公司已采取及拟采取的保障措施及效果（如有）；

【公司回复】

账龄 1 年以上预付账款长期未结转的原因：公司预付原料款后因供货品种、质量等原因未与供应商达成一致，目前预付款涉及货物均未收到。

公司已采取及拟采取的保障措施及效果：（1）业务层面从业务源头加强对预付款方式的使用控制，对于通用材料采购，原则上不再进行预付；对于要求必须进行预付款结算方式的，在与供应商进行合同条款谈判时，适当降低预付款的比例，对未能及时交付原料的，要求供应商支付预付款占用利息等其他降低风险的手段，最大化地缩短预付到供货之间的时间间隔，降低资金占用时间。（2）细化所有预付款支付审批过程中的关键控制点，从采购申请、授权审批、账龄跟进和往来对账等方面加强对预付款的管理。通过以上措施，降低了企业风险和资金占用成本。

公司于年度终了对预付账款进行全面检查，综合考虑供应商的信用风险、所订购货物的跌价风险等因素后，公司认为上述预付账款发生损失的可能性较小，故不需要计提坏账准备。

【会计师回复】

针对上述问题，结合我们对如意集团年度财务报表的审计工作，我们实施的主要审计程序包括但不限于：

- 1、分析预付账款账龄及余额构成，检查大额预付账款未核销的原因及发生坏账的可能性；
- 2、对大额预付款余额实施函证程序；
- 3、检查与预付款相关的合同，判断形成预付余额的商业理由、合理性；
- 4、检查资产负债表日后的预付账款明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销预付账款
- 5、对期末预付账款余额与上期期末余额进行比较；
- 6、通过“企查查”第三方平台，对供应商的股权结构进行调查；经核查，未发现重要预付款项对象与公司董事、监事、高级管理

人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的其他关系；公司未计提相关预付款项的减值具有合理性。

4.年报显示，你公司 2020 年第一、二、三、四季度分别实现营业收入 1.6 亿元、3.29 亿元、5.3 亿元、-2.33 亿元，净利润分别为 781.42 万元、746.74 万元、535.41 万元、-1,554.25 万元，扣非后净利润分别为-1,027.58 万元、-822.9 万元、-1,158.17 万元、-4,329.15 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为-1.050.63 万元、-2,882.03 万元、1.05 亿元、7,933.55 万元。（问询函 6）

请你公司：

（1）说明 2020 年第四季度是否针对前期已确认收入进行大额冲回的会计处理，涉及收入冲回交易的具体内容，前期收入确认的时点及依据，同时结合公司业务模式说明第四季度收入为负的合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

【公司回复】

根据财政部发布的《企业会计准则第 14 号—收入》，子公司济宁如意新材料技术有限公司原料贸易业务收入由总额法改为净额法，在第四季度冲减营业收入 8.79 亿。

2020 年一、二、三季度收入确认的时点及依据：收入确认时点以货物移交时客户签收的回执单的签收日期作为收入的确认时点。收入确认的依据主要为出库单、签收单。公司主要的海外业务模式为以出口报关并收到运输提单的日期作为收入的确认时点。收入确认的依据主要为出库单、报关单、运输提单。

2020 年四季度公司根据企业会计准则，济宁如意新材料技术有限公司从供应商处取得提货权后，根据客户的要求直接将货物运输到客户指定的地点，对货物无控制或瞬间控制，货物均存放于第三方仓

库，对存货不具有实质控制，认为济宁如意新材料技术有限公司更符合代理人的角色，用净额法核算营业收入更符合企业准则的有关规定，故在第四季度冲减贸易类营业收入 8.79 亿，造成第四季度收入为负值。

【会计师回复】

针对上述问题，结合我们对如意集团年度财务报表的审计工作，我们实施的主要审计程序包括但不限于：

1、获取业务收入明细，对支持性文件进行抽样检查，对销售退回情况进行重点关注；

2、对管理层人员进行访谈，了解济宁如意新材料技术有限公司（如意集团全资子公司）开展贸易业务的目的、业务性质、业务模式、结算方式、业务收入的确认政策等；

3、检查济宁如意新材料技术有限公司贸易业务的采购合同、销售合同、出入库单据等支持性文件；

经核查，济宁如意新材料技术有限公司从供应商处取得提货权后，根据客户的要求直接将货物运输到客户指定的地点，对货物无控制或瞬间控制，货物均存放于第三方仓库，对存货不具有实质控制，根据《企业会计准则第 14 号——收入》第三十四条“企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。”我们认为济宁如意新材料技术有限公司更符合代理人的角色，

用净额法核算营业收入符合企业准则的有关规定。

(2) 结合各季度业务开展情况、主要产品毛利率变化及你公司收入确认、成本费用归集过程等，说明前三季度收入逐季增长，但各季度扣非后净利润均为负，且第三、四季度现金流净额显示大额流入，各季度收入、利润、现金流不匹配的原因及合理性，是否存在跨期确认收入、跨期转结成本费用等情形，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

【公司回复】

| 项目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 营业收入 | 159,666,207.42 | 329,058,168.76 | 530,142,293.17 | -232,621,800.40 |
| 归属于上市公司股东的净利润 | 7,814,196.36 | 7,467,414.37 | 5,354,083.28 | -15,542,526.49 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 | -10,275,803.68 | -8,228,992.91 | -11,581,682.66 | -43,291,523.05 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -10,506,301.87 | -28,820,319.77 | 105,331,287.84 | 79,335,528.20 |
| 非经常性损益中：委托他人投资或管理资产的损益 | 19,462,500.00 | 19,462,500.00 | 19,462,500.00 | -58,387,500.00 |

主要产品毛利率变化情况：

| 项目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|------|--------|--------|--------|--------|
| 精纺呢绒 | 15.05% | 14.81% | 14.89% | 16.35% |
| 服装 | 26.26% | 32.02% | 29.38% | 30.64% |

(1) 受新冠肺炎疫情疫情影响，公司所在行业竞争加剧，导致公司出口订单量不足，公司第一季度收入同比下降 40%，第二、三季度收入有所反弹，第四季度原料贸易业务收入由总额法改为净额法，第四季度贸易类营业收入冲 8.79 亿，导致四季度营业收入为负。公司以销售合同、运输单据、验收单、发货单等作为收入的确认依据，成本费用归集按实际发生的成本费用进行分类，月末汇总核算不存在跨期确认收入、跨期转结成本费用的情形。

(2) 精纺呢绒毛利各季度差异不大，因销售品种不同导致毛利略有差异，服装因第一季度产销量下降使得产品生产中固有成本分摊上升导致毛利低于其他季度。

各季度扣非后净利润均为负的原因：

(1) 2020 年，面对全球新冠疫情、需求减弱、贸易摩擦等不利因素，纺织企业面临诸多运营压力，在此严峻形势下，给公司营业收入及业绩造成不利影响。

(2) 根据《银川维信产业基金合伙企业（有限合伙）合伙协议》关于收益分配的条款，公司作为优先级有限合伙人可优先获得实缴出资额在每投资年度 9% 固定年化收益率，前三季度公司计提维信基金公允价值变动损益 5,838.75 万元，第四季度公司未收到维信基金分配的收益，基于谨慎性原则，公司不再计提相关收益并冲减前期已计提的公允价值变动损益。另公司第四季度收到政府补助 8,000 万元。

各季度收入、利润、现金流不匹配的原因及合理性：(1) 前三季度收入增长，第四季度收入为负不匹配的原因系原料贸易业务收入由总额法改为净额法。济宁如意新材料技术有限公司从供应商处取得提货权后，根据客户的要求直接将货物运输到客户指定的地点，对货物无控制或瞬间控制，货物均存放于第三方仓库，对存货不具有实质控制，根据《企业会计准则第 14 号——收入》第三十四条“企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣

金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。”所以济宁如意新材料技术有限公司更符合代理人的角色，贸易类营业收入冲 8.79 亿，用净额法核算营业收入更符合企业准则的有关规定。（2）利润不匹配原因系年底公司根据要求，对存货重新测算账面价值，由于公司部分产成品库存积压，不再适销或用于生产，基于谨慎性原则，计提资产减值损失 388.71 万元。报告期重新按照政策计算一并调整信用减值损失，计提信用减值 5022.74 万元。

（3）第三、四季度现金流净额大额流入不匹配的原因及合理性：公司在每年年末会对应收及预付账款加大催收和回款的力度，另年末预付款因供应商无法交货退回公司 1.36 亿。（4）第四季度收到政府补助 8,000 万。

【会计师回复】

针对上述问题，结合我们对如意集团年度财务报表的审计工作，我们实施的主要审计程序包括但不限于：

1、复核了如意集团 2020 年现金流量表的编制过程，对经营活动产生的现金流量的原因进行了分析；

2、对营业收入进行分析，按客户、产品类别分别对营业收入、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；检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因；

3、复核了非经常性损益项目；

4、对收入、成本费用执行截止性测试。

经核查，未发现公司存在跨期确认收入、跨期结转成本费用的情形，收入确认和成本费用结转符合企业会计准则的有关规定。

5.年报显示，2020 年你公司扣除与主营业务无关的营业收入

3,025.06 万元，扣除后营业收入 7.56 亿元。上述扣除的与主营业务无关的收入主要为租赁、技术服务等收入。（问询函 7）

请你公司：

（1）补充披露对外出租和提供技术服务的具体内容、各项业务实现的收入情况、相关收入确认依据；

【公司回复】

①对外出租的具体内容、实现的收入、相关收入确认依据

公司对外出租的为科研大楼的部分区域。对外租赁面积为 15000 平方米，房屋租金按 1.8 元/天/平方米计算。

公司根据租赁合同约定的服务内容提供相应服务，同时按照合同约定租金的支付期限及支付方式收取租金，2020 年公司共确认租金收入 892 万元。

公司以签订的租赁合同、收款单据作为对外出租收入确认依据。

②提供技术服务的具体内容、实现的收入、相关收入确认依据

公司提供技术服务的具体内容：全流程设备性能诊断报告、设备改造升级方案、辅助设备性能评价及改进方案、技术工艺优化方案、质量管理体系建设和完善方案等，并组织对客户相关人员操作技能培训，满足超高支纱线产业化生产需求，超高支纱线技术指标。

公司根据相关技术服务合同约定的服务内容提供相应服务，同时根据合同的支付期限及支付方式收取技术服务费。2020 年公司共确认技术服务收入 1,981 万元。

公司以技术服务合同、验收合同、收款单据作为技术服务收入的确认依据。

（2）说明技术服务主要收入来源是否为你公司关联方，相关定价依据；

【公司回复】

技术服务主要收入来源为公司关联方如意科技。相关交易价格根据公司提供的资源（包括但不限于相关数据库、专利、人员等）为基础，以协助对方纺织信息化、智能化建设的成果为参照，由交易双方共同协商确定。

（3）核查是否存在其他与主营业务无关的业务收入或不具备商业实质的收入，如否，对照收入结构说明理由，如是，说明未扣除的原因。

【公司回复】

经核查，公司不存在其他与主营业务无关的业务收入或不具备商业实质的收入。

【会计师回复】

针对上述问题，结合我们对如意集团年度财务报表的审计工作，我们实施的主要审计程序包括但不限于：

- 1、获取其他业务收入明细，并与财务账进行核对；
- 2、按月度对本期和上期毛利率进行比较分析，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因；
- 3、检查其他业务收入合同、原始凭证等相关资料，分析交易的实质，确定其是否符合收入确认的条件，并检查其会计处理是否正确；
- 4、对于经营租赁收入，获取相关租赁协议，了解并查验租赁对象基本情况；确认租赁收入计期是否无误；重新计算租赁收入金额，并检查其会计处理是否正确。
- 5、获取公司全年销售明细，分析判断是否存在其他与主营业务无关或不具备商业实质的收入，以确认营业收入扣除项的完整性。

经核查，我们认为公司其他业务收入的处理符合企业会计准则的

有关规定，不存在其他与主营业务无关或不具备商业实质的收入。

6.年报显示，你公司报告期财务费用 8,102.38 万元，其中利息支出 6,938.97 万元，同比增长 25.64%，汇兑损失 1,345.1 万元。短期借款、长期借款期末余额分别为 12.4 亿元、0，较期初均减少。（问询函 8）

请你公司：

（1）说明报告期内在短期借款、长期借款余额均减少的同时利息支出增加的原因及合理性；

【公司回复】

报告期内短期借款减少原因为 2020 年公司调整银行贷款品种，部分银行融资性应付票据（敞口+保证金）到期后，敞口部分转为短期借款，应付票据保证金部分减少使得 2020 年短期借款减少，实际银行使用额度并未减少。

报告内长期借款减少原因为改长期借款为一年以内到期，将该笔长期借款调整到一年内到期的非流动负债的科目中。

利息支出增加的原因：

2019 年年末，短期借款-票据及信用证融资期末余额 521,179,613.69 元，贴现的票据未满足金融工具终止确认的条件，与之相关的贴息在金融工具存续期内进行摊销，根据会计准则的规定作为存续期 2020 年度摊销了发生在 2019 年的票据贴现利息约 1,104 万元。

（2）结合你公司使用的各类结算外币在报告期的汇率变动情况、外贸收入比例等，说明报告期产生大额汇兑损失的原因，并说明你公司控制汇率风险使用的衍生工具情况（如有），应对汇率变动的相关措施及其有效性。

【公司回复】

公司报告期汇兑损益与上年度对比增加 1,953 万元，原因是由于 2020 年美元汇率发生较大幅度变动所致（2020 年初汇率 6.9762，年末汇率 6.5921）。

应对汇率变动的相关措施及其有效性

①在与国外客户签定新的经销合同时，按远期预计的汇率计算价格，在汇率不稳定时，与客户先约定汇率，到结算时，再按实际汇率与约定汇率的差额重新再核定最终价格。

②与客户沟通采用人民币进行结算，但能接受的客户比较少。

③在约定合同价格时，将汇率风险考虑进去，按远期的汇率情况报价。

④签定合同后，通过银行进行汇率锁定。

⑤对于外币应收账款，公司将密切跟踪美元汇率的波动和走势，及时调整外币应收账款的信用账期及信用额度。

【会计师回复】

针对上述问题，结合我们对如意集团年度财务报表的审计工作，我们实施的主要审计程序包括但不限于：

1、获取短期借款、长期借款、财务费用明细表，并与财务账进行核对；

2、检查被审计单位企业信用报告，核实账面记录是否完整；

3、对短期借款、长期借款进行函证；

4、对短期借款、长期借款增加和减少进行检查；

5、复核借款利息，根据借款的利率和期限，检查借款的利息计算是否正确；

6、检查本期发生的财务费用，结合相关科目审计，检查支付性

文件，确定入账金额及会计处理是否正确；

7、检查票据贴现息的计算与会计处理是否正确；

8、检查汇兑损益明细账，检查汇兑损益计算方法是否正确，核对所用汇率是否正确，前后期是否一致。

经核查，我们认为公司财务费用的处理符合企业会计准则的有关规定。

7.年报显示，你公司 2020 年非经常性损益主要项目为计入当期损益的政府补助 9,638.34 万元，2019 年为 103.53 万元。（问询函 9）

请你公司：

（1）结合政府补助项目取得原因、收到时间、确认依据等，说明相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定；

【公司回复】

| 取得原因 | 收到时间 | 确认依据 | 本期发生额 (元) | 是否符合会计 准则有关规定 |
|-------------------------|------------|-----------|--------------|------------------|
| 2016 工业提质增效补助 | 2015.10.30 | 收款回单、政府文件 | 43,980.58 | 是 |
| 重点产业振兴和技术改造项目补助 | 2016.12.21 | 收款回单、政府文件 | 436,363.64 | 是 |
| 纺织网络协同+数据智能关键技术研发与产业化应用 | 2020.02.26 | 收款回单、政府文件 | 940,000.00 | 是 |
| 呢绒生产线改造 | 2014.07.12 | 收款回单、政府文件 | 130,698.26 | 是 |
| 电机能效提升改造 | 2015.08.25 | 收款回单、政府文件 | 15,373.09 | 是 |
| 10 万条羊绒方巾研发项目专项资金补助 | 2016.05.30 | 收款回单、政府文件 | 69,807.69 | 是 |
| 智能关键技术研发与产业化应用补助 | 2020.02.26 | 收款回单、政府文件 | 3,930,000.00 | 是 |
| 平阳县商务局本级-开放型专项 | 2020.1.19 | 收款回单、政府文件 | 272,354.00 | 是 |
| 收平阳县商务局本级（外贸补助） | 2020.10.12 | 收款回单、政府文件 | 135,314.00 | 是 |
| 2019 年两化融合类项目补助资金 | 2020.01.15 | 收款回单、政府文件 | 40,000.00 | 是 |
| 收平阳县经济和信息化局零余额专户 节能降耗补助 | 2020.10.28 | 收款回单、政府文件 | 30,000.00 | 是 |
| 留岗留薪补助 | 2020.10.30 | 收款回单、政府文件 | 6,972.00 | 是 |
| 待报解预算收入（个税返还） | 2020.4.25 | 收款回单、政府文件 | 1,241.25 | 是 |

| 取得原因 | 收到时间 | 确认依据 | 本期发生额 (元) | 是否符合会计准则有关规定 |
|---|--------------------------|-----------|---------------|--------------|
| 济宁市财政局中央外经贸发展资金 | 2020.02.26 | 收款回单、政府文件 | 14,600.00 | 是 |
| 济宁市生态环境局高新技术产业开发区分局自动监测系统运营补助费补助 | 2020.04.26 | 收款回单、政府文件 | 3,766.00 | 是 |
| 济宁市财政局开发区分局补助款（2019年两化融合重点项目奖补） | 2020.05.13 | 收款回单、政府文件 | 770,000.00 | 是 |
| 济宁市财政局 2019年度市级外经贸发展政策资金 | 2020.07.14 | 收款回单、政府文件 | 70,000.00 | 是 |
| 济宁高新技术产业开发区市场监督管理局补助款 | 2020.09.17 | 收款回单、政府文件 | 19,200.00 | 是 |
| 以工代训补贴款 | 2020.11.26 | 收款回单、政府文件 | 2,332,450.00 | 是 |
| 济宁市济高新技改字 2020 7 号补贴款 | 2020.12.31 | 收款回单、政府文件 | 80,000,000.00 | 是 |
| 济宁市财政局开发区分局 2020 年中外经贸发展专项资金补贴款 | 2020.12.04 | 收款回单、政府文件 | 16,000.00 | 是 |
| 山东省科学技术厅 2020 年度企业研究开发财政补助资金款 | 2020.12.18 | 收款回单、政府文件 | 597,300.00 | 是 |
| 山东省纺织服装行业协会补助款（2020 年度“山东省纺织服装行业协会科学技术奖”） | 2020.12.14 | 收款回单、政府文件 | 3,000.00 | 是 |
| 中国纺织信息中心奖金 | 2020.12.17 | 收款回单、政府文件 | 10,000.00 | 是 |
| 企业发展扶持金 | 2020.01.16 | 收款回单、政府文件 | 35,000.00 | 是 |
| 稳岗补贴、社保补贴等 | 2020.02.20 2020.07.06 | 收款回单、政府文件 | 1,134,666.45 | 是 |
| 岱岳区公共就业服务中心一次性用工补贴 | 2020.04.03 | 收款回单、政府文件 | 26,800.00 | 是 |
| 企业稳定就业专项奖补资金 | 2020.04.17 | 收款回单、政府文件 | 41,700.00 | 是 |
| 青年就业见习补贴 | 2020.05.07 2020.09.23 | 收款回单、政府文件 | 234,054.00 | 是 |
| 个税代扣代缴手续费返还 | 2020.06.11 | 收款回单、政府文件 | 399.85 | 是 |
| 企业新型学徒制培训补贴 | 2020.07.31 | 收款回单、政府文件 | 196,800.00 | 是 |
| 应急物资保障补贴 | 2020.09.03 | 收款回单、政府文件 | 1,500,000.00 | 是 |
| 泰安市岱岳区公共就业服务中心就业见习补贴款 | 2020.12.21 | 收款回单、政府文件 | 209,120.00 | 是 |
| 泰安市岱岳区公共就业服务中心金蓝领培训补贴款 | 2020.12.30 | 收款回单、政府文件 | 671,000.00 | 是 |
| 纺织服装产业专项资金 | 2020.07.31 | 收款回单、政府文件 | 663,600.76 | 是 |
| 平阳县人力资源和社会保障局本级补助 | 2020.8.31 | 收款回单、政府文件 | 713,141.00 | 是 |
| 平阳县就业管理服务中心职业工失业保障基金支出专户培训费补助 | 2020.12.28 | 收款回单、政府文件 | 262,500.00 | 是 |
| 平阳县经济和信息化局零余额专户（2019 年度争先创优评选奖励金补助） | 2020.8.17 | 收款回单、政府文件 | 200,000.00 | 是 |
| 平阳县科学技术局 2020 年平阳县市级发明专利产业项目补助 | 2020.6.30 | 收款回单、政府文件 | 100,000.00 | 是 |

| 取得原因 | 收到时间 | 确认依据 | 本期发生额 (元) | 是否符合会计准则有关规定 |
|--|------------|-----------|---------------|--------------|
| 平阳县昆阳镇会计核算中心 | 2020.4.15 | 收款回单、政府文件 | 80,000.00 | 是 |
| 平阳县科学技术局 平阳县科学技术局本级平科 | 2020.6.30 | 收款回单、政府文件 | 50,000.00 | 是 |
| 平阳县昆阳镇会计核算中心 2019 年度做强做大明星企业奖金、开放型经济先进单位奖金 | 2020.6.28 | 收款回单、政府文件 | 25,000.00 | 是 |
| 中共平阳县委组织部本级庄吉服饰两新党建示范点补助 | 2020.12.16 | 收款回单、政府文件 | 20,000.00 | 是 |
| 温州市科学技术局 降低科创型企业融资成本贷款贴息 | 2020.8.11 | 收款回单、政府文件 | 15,562.50 | 是 |
| 平阳县昆阳镇会计核算中心 2019 年度全县三星级以上“两新”组织党组织书记工作津贴 | 2020.7.6 | 收款回单、政府文件 | 2,400.00 | 是 |
| 技能提升补贴入 | 2020.09.30 | 收款回单、政府文件 | 313,207.55 | 是 |
| 合计 | | | 96,383,372.62 | 是 |

其中重点产业振兴和技术改造项目、呢绒生产线改造、电机能效提升改造、10 万条羊绒方巾研发项目专项资金补助为与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益；其他的政府补助为与收益相关的政府补助，在报告期当期一次性计入其他收益；以上相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

【会计师回复】

针对上述问题，结合我们对如意集团年度财务报表的审计工作，我们实施的主要审计程序包括但不限于：

- 1、获取政府补贴明细，并与财务账进行核对；
- 2、针对计入当期损益的政府补助，我们检查了政府补助文件，分析补助对象，判断政府补助与资产相关还是与收益相关；获取银行对账单及银行回单，检查政府补助到账情况；

经核查，我们认为公司政府补助的会计处理符合企业会计准则的有关规定。

专此说明，请予察核。

(以下无正文)

(此页无正文, 仅为大华核字[2021]009182 号大华会计师事务所
(特殊普通合伙)关于对山东如意毛纺服装集团股份有限公司 2020 年
年报问询函的回复的签字页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: _____

李泰逢

中国·北京

中国注册会计师: _____

陈超

二〇二一年六月十六日