

关于对际华集团股份有限公司
2023 年年度报告的信息披露监管工作
函的回复

大华核字[2024]0011013309 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

**关于对际华集团股份有限公司
2023 年年度报告的信息披露监管工作函的回复**

	目录	页次
一、	关于对际华集团股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函的回复	1-71

关于对际华集团股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函的回复

大华核字[2024]0011013309 号

上海证券交易所上市公司管理一部：

我们收到了际华集团股份有限公司（以下简称“际华集团”）转来的贵部下发的《关于对际华集团股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函（2024）0548 号）（以下简称“工作函”）。我们对工作函中需要会计师发表意见的事项，进行了审慎核查，现回复如下：

一、关于经营情况和资金状况

问题 1：年报显示，报告期公司实现营业收入 115.61 亿元，同比下降 25.1%，归母净利润 1.82 亿元，同比下降 17.64%，扣非后归母净利润-1820 万元，自 2015 年以来连续为负。公司主营军需品业务、民品业务、贸易及其他业务，主要产品包括职业装、职业鞋靴、纺织印染、防护装具等。报告期纺织服装制造业务实现营业收入 111.03 亿元，同比下降 11.25%，自 2016 年以来呈下降趋势；毛利率 12.82%，同比减少 0.29 个百分点。报告期贸易及其他业务实现营业收入 8.76 亿元，同比下降 74.15%，毛利率 9.38%，同比增加 6.61 个百分点。报告期销售费用 3.64 亿元，同比增长 7.94%，销售人员人数同比下降 8.75%。

请公司：（1）分业务板块披露近 3 年主营业务开展情况，包括采购及销售模式、主要供应商和客户名称、合作年限、交易内容、交易金额、期后回款及变动情况，公司与供应商、客户是否存在关联关系或其他应说明关系；（2）结合业务模式，说明各板块收入确认政策及依据，是否符合企业会计准则的规定，是否存在提前确认收入、跨期确认成本费用等情形；（3）说明贸易及其他业务收入同比大幅下降的情况下，毛利率明显增长的原因及合理性；（4）结合经营计划、销售策略等，说明销售收入下降、销售人员减少情况下销售费用增长的原因及合理性；（5）结合所属行业发展趋势、竞争格局、行业地位、收入成本构成及变动情况等，说主营制造业务收入连续下滑、毛利率同比下降的具体原因，相关趋势是否具有持续性。请年审会计师对问题（1）-（4）发表明确意见。

公司回复：

(1) 分业务板块披露近 3 年主营业务开展情况，包括采购及销售模式、主要供应商和客户名称、合作年限、交易内容、交易金额、期后回款及变动情况，公司与供应商、客户是否存在关联关系或其他应说明关系；

1) 主营业务开展情况：

单位：亿元

业务板块	2021 年			2022 年			2023 年		
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
军需品	23.78	19.76	16.91	53.65	45.26	15.64	55.03	47.53	13.62
民品	64.80	56.64	12.6	71.45	63.44	11.22	56.01	49.27	12.04
贸易及其他	66.16	65.12	1.56	33.88	32.94	2.77	8.76	7.94	9.38
减：内部抵销数	3.68	3.75		6.74	6.88		7.27	7.27	
合计	151.06	137.78	8.79	152.24	134.75	11.48	112.53	97.46	13.39

近 3 年，公司的主营业务收入分别为：151.06 亿元、152.24 亿元、112.53 亿元，其中军品收入分别为 23.78 亿元、53.65 亿元、55.03 亿元；民品收入分别为 64.80 亿元、71.45 亿元、56.01 亿元；贸易及其他收入分别为 66.16 亿元、33.88 亿元、8.76 亿元；近年来，公司做实做精主业，贸易量逐年递减，同时加大了行配服、工装民品和外贸市场的拓展力度，优化调整了“十四五”规划，确定了“功能性防护性材料引领者”“职业装引领者”的目标，加大功能性、防护性面料及服装的研发投入，利用公司在 B 端市场的资源优势，采用新材料、新工艺、新技术，承接行配和央企工装领域的鞋服设计定型和标准制定工作，民品订单呈现稳步上升态势，抗风险能力提升。2023 年，在面临纺织服装行业整体下行、应急物资需求大幅下降的不利形势下，公司在功能性、防护性产品上发力，部分细分市场形成了一定支撑。国内贸易业务实施收缩战略，2022 年全面关停了国内贸易业务；同时充分发挥军需品出口资质的优势，加大海外市场开拓力度并取得成效，国际军需品贸易订单、效益同步提升。

2) 采购情况：依据采购管理相关制度，公司采购方式主要有公开招标、邀请招标、竞争性谈判、询比价。分业务板块近三年主要供应商如下：其中各类供应商按品类供应原材料并结算，按订单需求用于生产，因此供应商未区分专属于军品或民品。

年份	板块	供应商名称	交易内容	交易金额(万元)	合作年限(年)	是否关联方或其他应说明关系
2023年	军品及民品	重庆三五三三印染服装总厂有限公司	服装面料	23,189.44	10年以上	否
		山东沃源新型面料股份有限公司	服装面料	16,944.42	10年以上	否
		浙江新建纺织有限公司	服装面料	13,758.66	10年以上	否
		江苏阳光集团有限公司	服装面料	10,956.91	10年以上	否
		安徽中洋皮革科技有限公司	皮革	8,741.32	3-5年	否
		南京东亚高新材料有限公司	鞋底	6,228.60	10年以上	否
		江苏港洋实业股份有限公司	服装面料	5,630.87	10年以上	否
		四川意龙科纺集团股份有限公司	服装面料	5,237.99	3-5年	否
		浙江多元纺织科技(集团)有限公司	服装面料	3,171.34	3-5年	否
		河南邦尼生物工程有限公司	鞋垫	2,948.09	10年以上	否
	贸易及其他	河北安泰富源安全设备制造有限公司	装备产品	12,631.96	10年以上	否
		北京航天雷特机电工程有限公司	装备产品	8,202.93	5-10年	否
		湖南中泰特种装备有限责任公司	装备产品	4,479.21	5-10年	否
		陕西圣尔雅服装有限公司	服装	4,301.07	3-5年	否
		泓润亚非国际商务(北京)有限公司	特种车辆	2,480.33	1-3年	否
		江苏斯诺防护科技有限公司	装备产品	2,229.40	3-5年	否
		江西长城防护装备实业有限公司	装备产品	2,113.12	1-3年	否
		浙江新建纺织有限公司	服装	1,863.44	10年以上	否
		蚌埠市阿米服装科技有限公司	服装	1,588.67	1-3年	否
北京圣狮防护科技有限公司	装备产品	1,580.70	3-5年	否		
2022年	军品及民品	浙江新建纺织有限公司	服装面料	30,389.95	10年以上	否
		重庆三五三三印染服装总厂有限公司	服装面料	29,177.89	10年以上	否
		山东沃源新型面料股份有限公司	服装面料	24,893.23	10年以上	否

年份	板块	供应商名称	交易内容	交易金额（万元）	合作年限（年）	是否关联方或其他应说明关系	
2021年		安徽中天新材料科技股份有限公司	服装面料	22,049.43	5-10年	否	
		浙江多元纺织科技（集团）有限公司	服装面料	18,708.20	3-5年	否	
		安徽中洋皮革科技有限公司	皮革	12,366.24	1-3年	否	
		南京东亚高新材料有限公司	鞋底	6,569.48	10年以上	否	
		江苏阳光服饰有限公司	服装面料	5,426.73	10年以上	否	
		江苏港洋实业股份有限公司	服装面料	4,783.12	10年以上	否	
		安徽华英新塘羽绒有限公司	羽绒	4,497.81	3-5年	否	
	贸易及其他	VAN LOI KON TUM JOINT STOCK COMPANY 万利股份有限公司	橡胶	28,062.98	3-5年	否	
		MAINLAND GROUP (HONG KONG) COMPANY LIMITED 美蘭集團(香港)有限公司	橡胶	20,956.03	1-3年	否	
		河北安泰富源安全设备制造有限公司	装具	14,411.14	10年以上	否	
		SABIC (China) Holding Co, Ltd.	聚乙烯	12,335.26	3-5年	否	
		TIEN THANH LIMITED COMPANY 丁躺	橡胶	6,812.46	3-5年	否	
		DUC HIEN QUANG TRI COMPANY LIMITED 德贤	橡胶	6,454.19	3-5年	否	
		SABIC ASIA PACIFIC PTE LTD	聚乙烯	6,061.70	1-3年	否	
		湖南景盛新材料科技有限公司	橡胶	5,243.86	1-3年	否	
		湖南中泰特种装备有限责任公司	装具	4,778.69	5-10年	否	
		MIDLAND RUBBER JOINT STOCK COMPANY	橡胶	4,409.47	1-3年	否	
		军品及民品	重庆三五三三印染服装总厂有限公司	服装面料	13,910.40	10年以上	否
			浙江新建纺织有限公司	服装面料	12,328.55	10年以上	否
江苏箭鹿毛纺股份有限公司	服装面料		7,929.72	10年以上	否		
江苏阳光集团有限公司	服装面料		4,941.86	10年以上	否		
安徽中洋皮革科技有限公司	皮革		4,852.32	1-3年	否		
江阴林格纺织有限公司	服装面料		3,381.62	3-5年	否		

年份	板块	供应商名称	交易内容	交易金额(万元)	合作年限(年)	是否关联方或其他应说明关系
		江苏港洋实业股份有限公司	服装面料	3,363.99	10年以上	否
		山东沃源新型面料股份有限公司	服装面料	3,187.00	10年以上	否
		厦门求特新材料有限公司	辅料	3,092.54	10年以上	否
		石家庄际华资产管理有限公司 井陘纸箱分公司	包装材料	2,966.93	10年以上	是
	贸易及其他	MAINLAND GROUP (HONG KONG) COMPANY LIMITED 美蘭集團(香港)有限公司	橡胶	34,403.25	1-3年	否
		VAN LOI COMPANY LTD 万利有限责任公司	橡胶	19,287.12	3-5年	否
		SABIC (CHINA) HOLDING CO., LTD	橡胶	18,484.47	5-10年	否
		华泰长城国际贸易有限公司	橡胶	11,408.59	1-3年	否
		湖南际华财盛新材料科技有限公司	橡胶	10,886.59	1-3年	否
		LOTTECHEMICALCORPORATION	聚乙烯	8,584.14	1-3年	否
		上海中泰多经国际贸易有限责任公司	橡胶	8,398.30	1-3年	否
		浙江杭实滨华供应链有限公司	橡胶	8,173.13	1-3年	否
		DUC HIEN QUANG TRI COMPANY LIMITED 德贤	橡胶	7,255.20	1-3年	否
		PACIFIC PETRO-CHEMICAL CO.,LTD	乙二醇	7,047.47	1年以内	否

注：石家庄际华资产管理有限公司井陘纸箱分公司系公司母公司之控股子公司。

3) 销售情况：公司的重点市场在 B 端市场，军队、政府、央企是主流市场，近三年来，公司加大转型力度，推动从 B 段向 C 端、从线下向线上的综合业态和模式延伸，加大资源配置投入，加强科技创新，推动统一品牌建设，提升品牌赋能；公司适应新业态新模式，加大了对智能化、信息化和柔性生产的技改投入。目前在军品方面，公司主要通过市场公开招标采购取得。在民品方面，公司通过线上线下多种渠道进行销售，线上通过在京东、天猫、抖音开设店铺进行销售；线下主要通过市场公开招标采购、发展经销商开设线下门店进行产品经销。在外贸方面，公司加强与一些国际品牌方合作，积极参加国际展览提升品牌知名度和影响力。

近三年主要客户如下：

年份	板块	客户名称	交易内容	交易金额（万元）	合作年限	是否关联关系或其他应说明关系
2023 年	军品	军警	服装、鞋靴、装具装备等	550,253.00	10 年以上	否
	民品	应急管理部消防救援局	服装、鞋靴	43,702.00	5-10 年	否
		VALUE SOURCE GROUP CO.LTD	床上用品	11,621.00	5-10 年	否
		国家电力投资集团有限公司物资装备分公司	装具	10,611.00	10 年以上	否
		湖北天和凯亿国际贸易有限公司	服装	7,675.00	5-10 年	否
		BATASHOECOMPANYOFAUST RALIPTYLTD	鞋靴	6,651.00	3-5 年	否
		国家粮食和物资储备局	服装、装具	5,391.00	3-5 年	否
		聚联智汇水务科技有限公司	橡胶制品	5,346.00	10 年以上	是
		江苏天翔家纺有限公司	棉布	5,260.00	10 年以上	否
		绍兴市李氏纺织品有限公司	面料	4,988.00	10 年以上	否
		宜庭印染有限公司	棉布	4,788.00	10 年以上	否
	贸易及其他	IPEKSAVUNMASAN.LTD.STI,	装备产品	6,864.00	5-10 年	否
		OFFICEOFTHEPRESIDENTOFTHEGOVERNMENTOFKENYA	服装	6,223.00	1 年以内	否
		KOLONGLOBALCORPORATION	服装	4,677.00	5-10 年	否
		PRO-TECINDUSTRYLIMITED	装备产品	4,318.00	5-10 年	否
		GARANTIGIYIMKOMPOZITTEK NOLOJILERISAN.VETIC.A.S	装备产品	4,281.00	1-3 年	否
		SAFELIFEDEFENSEL.L.C.	装备产品	3,922.00	5-10 年	否
		MINISTEREDELADDEFENSENATIONALEET	服装	3,668.00	10 年以上	否
		SCMENTORSRL	服装	3,270.00	5-10 年	否
		KEYMIXCO.,LIMITED	装备产品	3,081.00	1-3 年	否
CHANNELOVERSEALIMITED		特种车辆	2,577.00	1 年以内	否	
2022 年	军品	军警	服装、鞋靴、装具装备等	536,525.00	10 年以上	否
	民品	香港特别行政区政府物流服务署	防护服、口罩	57,973.00	1-3 年	否
		应急管理部	服装、鞋靴	41,403.00	5-10 年	否
		北京市朝阳区卫生国有资产管理中心	防护服、口罩	17,267.00	3-5 年	否
		天津港保税区麦威国际贸易有限公司	服装	12,154.00	10 年以上	否
		国家电力投资集团有限公司物资装备分公司	装具	9,109.00	10 年以上	否
		聚联智汇水务科技有限公司	橡胶制品	7,744.00	10 年以上	是
		上药医疗器械（上海）有限公司	服装	6,334.00	3-5 年	否
		江苏天翔家纺有限公司	棉布	4,904.00	5-10 年	否
		圣华盾防护科技股份有限公司	服装	4,611.00	1-3 年	否

年份	板块	客户名称	交易内容	交易金额（万元）	合作年限	是否关联关系或其他应说明关系
		四川意龙科纺集团股份有限公司	棉布、面纱	4,347.00	5-10年	否
	贸易及其他	中策橡胶集团股份有限公司	橡胶	24,127.00	1-3年	否
		上海紫亭新材料科技有限公司	聚乙烯	21,289.00	5-10年	否
		上海锦燧国际贸易有限公司	橡胶	12,541.00	5-10年	否
		ZHENZHENTRADECO.,LIMITED	装备产品	9,202.00	5-10年	否
		湖南先导国际贸易有限公司	橡胶	7,895.00	1-3年	否
		中国国投国际贸易广州有限公司	皮棉	7,834.00	3-5年	否
		上海博郃商贸有限公司	聚乙烯	7,032.00	5-10年	否
		上海泳桂国际贸易有限公司	橡胶	5,487.00	1-3年	否
		苏州创元和赢资本管理有限公司	橡胶	5,332.00	3-5年	否
PRO-TECINDUSTRYLIMITED	装备产品	5,328.00	5-10年	否		
2021年	军品	军警	服装、鞋靴、装具装备等	237,830.00	10年以上	否
	民品	应急管理部	服装、鞋靴	47,638.00	5-10年	否
		北方装备有限公司	服装、鞋靴	21,970.00	10年以上	否
		湖北天和凯亿有限公司	服装	13,005.00	5-10年	否
		聚联智汇水务科技有限公司	胶圈	6,917.00	10年以上	是
		宽城满族自治县住房和城乡建设局	空气源热泵	6,747.00	1-3年	否
		国家粮食和物资储备局	服装及装具	6,389.00	3-5年	否
		王瑜	胶鞋	5,872.00	10年以上	否
		黄超先	胶鞋	5,816.00	10年以上	否
		宜庭印染有限公司	棉布	5,672.00	10年以上	否
		国家电力投资集团有限公司物资装备分公司	装具	5,162.00	10年以上	否
	贸易及其他	上海锦燧国际贸易有限公司	橡胶	69,439.00	5-10年	否
		上海紫亭新材料科技有限公司	聚乙烯	40,850.00	5-10年	否
		上海中泰多经国际贸易有限责任公司	橡胶	14,681.00	3-5年	否
		浙江杭实滨华供应链有限公司	橡胶	13,865.00	3-5年	否
		华泰长城国际贸易有限公司	橡胶	13,312.00	3-5年	否
		岳阳城投临港贸易有限公司	聚乙烯	11,935.00	1-3年	否
		远大橡胶有限公司	橡胶	11,379.00	3-5年	否
		上海博郃商贸有限公司	聚乙烯	10,870.00	5-10年	否
		中垠融通（上海）国际贸易有限公司	橡胶	10,289.00	1-3年	否
青岛鸿凯常赢国际贸易有限公司		橡胶	9,703.00	3-5年	否	

注：聚联智汇水务科技有限公司系公司母公司之控股子公司。

上海锦燧国际贸易有限公司、苏州创元和赢资本管理有限公司、上海中泰多经国际贸易有限责任公司、浙江杭实滨华供应链有限公司、华泰长城国际贸易有限公司、远大橡胶有限公司、青岛鸿凯常赢国际贸易有限公司、中垠融通（上海）国际贸易有限公司既是公司的客户，也是公司的供应商。公司开展贸易品种为橡胶、聚乙烯等大宗商品，部分交易对手为贸易商，在交易价格合适的情况下，可能从交易对手购买相关的贸易产品，在不同时点也可能向同一交易对手销售部分同类或不同类的贸易产品，但购销业务相互独立。涉及金额列表如下：

年份	单位名称	交易金额（万元）		产品
		供应商	客户	
2021 年	上海锦燧国际贸易有限公司	6,953.00	69,439.00	橡胶
2021 年	上海中泰多经国际贸易有限责任公司	8,398.00	14,681.00	橡胶
2021 年	浙江杭实滨华供应链有限公司	8,173.00	13,865.00	橡胶
2021 年	华泰长城国际贸易有限公司	11,409.00	13,312.00	橡胶
2021 年	远大橡胶有限公司	5,578.00	11,379.00	橡胶
2021 年	青岛鸿凯常赢国际贸易有限公司	1,344.00	9,703.00	橡胶
2021 年	中垠融通（上海）国际贸易有限公司	8,224.00	10,289.00	橡胶
2022 年	苏州创元和赢资本管理有限公司	2,066.00	5,332.00	橡胶

主要客户期后回款情况如下：

单位：万元

年份	板块	客户	销售金额	年末应收账款余额	期后回款	期后回款率%
2023 年	军品	军警	550,253.00	190,180.00	86,438.00	45.45
	民品	应急管理部消防救援局	43,702.00	4,435.00	912.00	20.56
		国家电力投资集团有限公司物资装备分公司	10,611.00	7.00	7.00	100.00
		VALUE SOURCE GROUP CO. LTD	11,621.00	1,899.00	1,899.00	100.00
		湖北天和凯亿国际贸易有限公司	7,675.00			
		BATA SHOE COMPANY OF AUSTRALIA PTY LTD	6,651.00			
		国家粮食和物资储备局	5,391.00	388.00		
		聚联智汇水务科技有限公司	5,346.00	1,168.00	1,168.00	100.00
		江苏天翔家纺有限公司	5,260.00	210.00	210.00	100.00
		绍兴市李氏纺织品有限公司	4,988.00	631.00	631.00	100.00
		宜庭印染有限公司	4,788.00	44.00	44.00	100.00
	贸易及其他	IPEK SAVUNMA SAN. LTD. STI. ,	6,864.00			
		OFFICE OF THE PRESIDENT OF THE GOVERNMENT OF KENYA	6,223.00	3,573.00	265.00	7.42
		KOLON GLOBAL CORPORATION	4,677.00			
		PRO-TEC INDUSTRY LIMITED	4,318.00			
		GARANTI GIYIM KOMPOZIT TEKNOLOJILERI SAN. VE TIC. A. S	4,281.00			

年份	板块	客户	销售金额	年末应收账款余额	期后回款	期后回款率%
		SAFE LIFE DEFENSE L. L. C.	3,922.00			
		MINISTERE DE LA DEFENSE NATIONALE ET	3,668.00			
		SC MENTOR SRL	3,270.00	79.00	79.00	100.00
		KEYMIX CO., LIMITED	3,081.00			
		CHANNEL OVERSEA LIMITED	2,577.00			
2022 年	军品	军警	536,525.00	216,806.00	92,253.00	42.55
	民品	香港特别行政区政府物流服务署	57,973.00			
		应急管理部	41,403.00	1,403.00	348.00	24.80
		北京市朝阳区卫生国有资产管理中心	17,267.00			
		天津港保税区麦威国际贸易有限公司	12,154.00			
		国家电力投资集团有限公司物资装备分公司	9,109.00	1,155.00	1,095.00	94.85
		聚联智汇水务科技有限公司	7,744.00	1,694.00	1,694.00	100.00
		上药医疗器械（上海）有限公司	6,334.00			
		江苏天翔家纺有限公司	4,904.00			
		圣华盾防护科技股份有限公司	4,611.00	3,518.00	2,692.00	76.52
	四川意龙科纺集团股份有限公司	4,347.00	81.00	81.00	100.00	
	贸易及其他	中策橡胶集团股份有限公司	24,127.00			
		上海紫亨新材料科技有限公司	21,289.00			
		上海锦燧国际贸易有限公司	12,541.00			
		ZHEN ZHEN TRADE CO., LIMITED	9,202.00			
		湖南先导国际贸易有限公司	7,895.00			
		中国国投国际贸易广州有限公司	7,834.00			
		上海博都商贸有限公司	7,032.00			
		上海泳桂国际贸易有限公司	5,487.00			
		苏州创元和赢资本管理有限公司	5,332.00			
PRO-TEC INDUSTRY LIMITED		5,328.00				
2021 年		军品	军警	237,830.00	69,248.00	40,456.00
	民品	应急管理部	47,638.00	1,101.00	730.00	66.30
		北方装备有限公司	21,970.00	7,454.00	5,848.00	78.45
		湖北天和凯亿有限公司	13,005.00			
		聚联智汇水务科技有限公司	6,917.00	1,643.00	1,643.00	100.00
		宽城满族自治县住房和城乡建设局	6,747.00	5,603.00	2,408.00	42.97
		国家粮食和物资储备局	6,389.00			
		王瑜	5,872.00	227.00		
		黄超先	5,816.00	868.00	868.00	100.00
		宜庭印染有限公司	5,672.00			
	国家电力投资集团有限公司物资装备分公司	5,162.00	7.00	7.00	100.00	
	贸易及其他	上海锦燧国际贸易有限公司	69,439.00			
		上海紫亨新材料科技有限公司	40,850.00			
		上海中泰多经国际贸易有限责任公司	14,681.00			
		浙江杭实演华供应链有限公司	13,865.00			
		华泰长城国际贸易有限公司	13,312.00			
		岳阳城投临港贸易有限公司	11,935.00			
		远大橡胶有限公司	11,379.00			
		上海博都商贸有限公司	10,870.00			
中垠融通（上海）国际贸易有限公司		10,289.00				
青岛鸿凯常赢国际贸易有限公司		9,703.00				

(2) 结合业务模式，说明各板块收入确认政策及依据，是否符合企业会计准则的规定，是否存在提前确认收入、跨期确认成本费用等情形；

业务模式：公司主营的业务板块分为军品业务、民品业务、贸易及其他业务。

军品销售收入，按照军方要求的交货期进行发货，取得接收单位验收单据后确认收入；

民品销售收入，主要是传统的线下销售和新拓展的线上销售，线下主要客户为B端客户，主要包括消防、公安、司法、检察院、法院、工商、税务、铁路、交通等国家统一着装部门以及央企、大中型企业，按照客户要求发货，并经客户验收取得验收回执或物流签收单后确认收入，线上销售收入以客户在电商平台确认收货为销售收入确认的时点。

贸易业务，分为国际贸易及国内贸易，国际贸易依据出口合同、销售出库单、报关单、提单等资料进行确认收入。国内贸易业务收入确认的政策及依据与民品销售一致。

营业收入总额法净额法确认的标准：《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。

公司根据合同条款和交易实质，判断向客户转让商品前是否能够控制该商品。如果能控制，表明公司承诺自行向客户提供该商品，公司作为主要责任人，按“总额法”确认收入；如果不能控制，表明公司是安排他人向客户提供该商品，即为他人提供协助，公司作为代理人，按“净额法”确认收入。

2023年制造业营业收入总额法净额法确认情况：军品收入全部符合总额法确认的标准，均按照总额法确认收入。民品收入全部符合总额法确认的标准，均按照总额法确认收入。

贸易总额法确认情况：

项目	国内贸易	国际贸易
<p>货物流转情况</p>	<p>一、内采内销：公司子公司作为主要责任人开展贸易业务，自主选择上游供应商及下游客户。公司子公司主要通过关注市场动态制定采购计划，进行货物的采购，再行寻找下游客户进行销售。或下游客户向公司子公司提出采购需求，公司子公司根据自身现有存货或自行寻找供应商采购存货进行供货销售。上述两种形式占比基本相同，下游客户向公司子公司提出货物采购需求，公司子公司需要进行外采的，公司子公司供货周期短则一周之内，长则 2-3 月。采购环节，供应商按公司子公司的要求在公司子公司租赁的第三方仓库交货，公司子公司对货物进行验收后由仓储公司进行货物存储，完成货物交割，公司子公司取得商品控制权，货物所有权及风险转移至公司子公司，公司子公司委托第三方仓储方存储货物期间，货物灭失损失风险由公司子公司承担，但由于仓储方原因造成的货物损坏或灭失，仓储方需承担赔偿责任。销售环节，下游客户至公司子公司租赁的第三方仓库进行货物验收，公司子公司办理货物交割手续，公司子公司将货物交割给客户，货物所有权及风险转移至下游客户。</p> <p>二、外采内销：公司子公司作为主要责任人开展贸易业务，自主选择上游供应商及下游客户。公司子公司主要通过关注市场动态制定采购计划，进行货物的采购，再行寻找下游客户进行销售。或下游客户向公司子公司提出采购需求，公司子公司根据自身现有存货或自行寻找供应商采购存货进行供货销售。上述两种形式占比基本相同，下游客户向公司子公司提出货物采购需求，公司子公司需要进行外采的，公司子公司供货周期在 3 个月以内。采购环节，供货商按照与公司子公司签订的货物订单情况指定的船期发运至国内的指定港口，到达港口后，公司子公司对货物进行验收后安排运输将货物运输至公司子公司租赁的第三方仓库入库，完成货物交割，公司子公司取得商品控制权，货物所有权及风险转移至公司子公司，公司子公司委托第三方仓储方存储货物期间，货物灭失损失风险由公司子公司承担，但由于仓储</p>	<p>公司子公司作为主要责任人开展贸易业务，自主选择上游供应商及下游客户。一般情况是客户向公司子公司发出采购需求，公司子公司结合客户需求寻找合适的供应商。采购环节，供应商备齐货物，根据交货方式约定在工厂或者港口（含海运，航空，陆运）完成货物交割（其中，工厂交货方式的国内运输环节由公司子公司负责，港口交货方式的国内运输环节由供应商负责），货物所有权及风险转移至公司子公司；销售环节，由公司子公司委托货物代理公司进行货物报关出口，根据报价方式不同，由公司子公司联系或者客户指定货物承运人，货物装船/装机/铁路运输，公司子公司取得货物提（运）单，根据《国际贸易术语解释通则》约定，在常规 FOB、CIF，CFR 报价方式下，货物移交承运人，货物所有权及风险即转移给买方。</p>

项目	国内贸易	国际贸易
	方原因造成的货物损坏或灭失，仓储方需承担赔偿责任。销售环节，公司子公司寻找合适的下游客户，确定下游客户后，客户至公司子公司租赁的仓库进行货物验收后，公司子公司办理货物交割手续，公司子公司将货物交割给客户，货物所有权及风险转移给下游客户。	
定价模式	大宗贸易商品，供应商报价，公司子公司结合市场价格情况与供应商洽谈采购价格，双方达成一致后订采购合同；销售环节公司子公司结合市场价格及销售费用等综合考量对外报价，公司子公司与下游客户双方达成一致后签订购销合同。	外贸出口根据外商客户产品需求，组织国内供应商报价，子公司评估供应商报价，协商采购价格，达成一致后签订采购合同。销售环节，根据货物的成本 + 其他费用（运费、杂费）+ 利润测算销售价格，最终报价给外商，双方达成一致后签订购销合同。

近三年贸易总额法净额法确认收入情况表：

单位：万元

年份	贸易业务	贸易总金额	其中：总额法确认收入金额	净额法确认收入金额	净额法确认的情况
2023 年	外贸	68,932.95	68,818.31	114.63	公司子公司接受供应商的委托开展的服装、装具等贸易代理业务，公司作为“代理人”而非“主要责任人”进行销售，上述业务按照净额法确认。
	内贸				
2022 年	外贸	49,180.03	49,058.84	121.19	公司子公司接受供应商的委托开展的服装、装具、橡胶等贸易代理业务，公司作为“代理人”而非“主要责任人”进行销售，上述业务按照净额法确认。
	内贸	267,582.00	263,178.07	4,403.92	
2021 年	外贸	27,847.33	27,656.56	190.77	公司子公司接受供应商的委托开展的服装、装具、橡胶等贸易代理业务，公司作为“代理人”而非“主要责任人”进行销售，上述业务按照净额法确认。
	内贸	601,815.77	601,429.78	385.99	

根据企业会计准则的规定，企业在客户取得相关商品控制权时确认收入。本公司收入确认的依据符合企业会计准则的规定，不存在提前确认收入、跨期确认成本费用等情形。

(3) 说明贸易及其他业务收入同比大幅下降的情况下，毛利率明显增长的原因及合理性；

①公司进一步聚焦主责主业，已经关停退出际华岳阳新材料科技有限公司（下称“新材料公司”）全部贸易业务并已注销该公司，（2022年新材料公司贸易业务收入20.69亿元，毛利率为2.07%，开展的贸易业务内容主要为橡胶及聚乙烯。）关停新兴际华国际贸易有限公司（下称“际华国贸公司”）国内大宗贸易业务，（2022年国贸公司国内贸易业务收入1.19亿元，毛利率为0.55%，开展的贸易业务内容主要为橡胶。）导致贸易业务收入同比大幅减少。

②2023年毛利率明显增长原因：关停压缩上述毛利率在0.5~2%的国内大宗贸易业务后，公司2023年贸易业务主要为军需品国际贸易业务，开展的国际贸易业务内容主要为服装鞋靴、防弹装备产品、特种车辆等，毛利率水平在6~10%，导致贸易业务收入虽然降低但毛利率上升。

2022年贸易及其他业务收入33.88亿元，综合毛利率2.77%，其中国内贸易业务26.76亿元，毛利率1.23%，剔除国内贸易外的贸易及其他业务收入7.12亿元，综合毛利率8.57%。2023年公司已全面关停上述低毛利率的国内贸易业务，贸易及其他业务收入8.76亿元，综合毛利率9.38%，同比略有增长。

(4) 结合经营计划、销售策略等，说明销售收入下降、销售人员减少情况下销售费用增长的原因及合理性；

①公司根据经营计划调整了营销组织架构，聚焦细分市场

2022年始，公司整合内部企业营销资源，加大在军品、行配、职业装、外贸等细分市场的开拓力度，调整营销组织架构，升级营销体系。从总部层面建立了营销中心，分业务条线开拓市场，招投标费用同比增加375.82万元。

②公司根据销售策略加强了营销团队建设，推进人员精干化

公司销售策略增强了对职业装行配领域、应急等市场的开拓力度，对参与国际贸易人员进行精简和优化，销售人员数量2023年比2022年减少了8.75%。为提高销售团队的效率和业绩，公司增加在出差开拓市场、专业培训、激励奖励上的投入，国际贸易的差旅费同比增加986.46万元，其中非洲、中东及拉美等海外市场开拓力度较大。

③加大新业态模式的人力资源和费用投入

公司加大了统一品牌建设和电商业务的投入，2022年成立了际华防护科技有限公司，主攻个人防护产品的线上市场；2023年地成立杭州电商中心，推进B端向C段、线下向线上的多业态布局，营销费用增加。

④开拓新领域新客户，提升维保服务和个性化服务

公司在新市场新领域新客户开拓方面加大了布局，成立了际华高级定制中心，以个性化服务提升带动B端市场。业务招待费同比增加388.65万元。

⑤加大品牌建设和策划投入

2023 年，公司加强品牌管理策略，通过线上线下扩大宣传面，研发展示新产品及新技术新功能，2023 年展览费同比增加 558.73 万元。

(5) 结合所属行业发展趋势、竞争格局、行业地位、收入成本构成及变动情况等，说主营制造业务收入连续下滑、毛利率同比下降的具体原因，相关趋势是否具有持续性。

根据国家统计局数据，2023 年全国规模以上工业企业纺织服装、服饰业营业收入同比下降 5.4%；纺织业同比下降 1.6%；皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业营业收入同比下降 5.8%；根据海关总署统计数据，2023 年全国纺织品服装出口同比下降 8.1%。

受行业下行影响，公司 2023 年较 2022 年制造业收入同比下降，一是受行业趋势和竞争格局影响，纺织业务下降 1.14 亿元，二是 2022 年公司提供防疫物资 10 亿元，收入同比减少。

毛利率下降的主要原因：军品市场毛利率主要受军方采购政策、竞争环境、产品结构等综合因素影响，2023 年军品毛利率有所下降。同时近年来公司着重开发新市场、新产品，加强研产销协同，民品业务毛利率略有增长。因此综合呈现，制造业毛利率总体下降 0.29%。

相关趋势分析：从行业地位和客户群体看，公司是中国军队、武警部队军需品采购的主要供应商，是国家统一着装部门和单位以及其他职业装着装行业的主要供应商，同时公司拥有军需品出口资质。因此，公司在军需品、统一着装部门制服及央企、行业制服等市场的领先份额以及良好的客户关系没有变化。从研发支撑看，公司围绕功能性防护性材料等主业领域加大资源配置力度，“1+4+N”研发体系持续完善，2023 年，际华皮革皮鞋研究院正式投入运营，际华职业装研究院数字化设计室建设完成，纺织印染研究院筹建并奠基，际华高级定制中心、际华职业装时尚设计中心、际华服装工程技术中心组建完成，这为进一步提高产品附加值打下了基础。从降本压费看，公司加快推进数字化转型，业财一体化项目和企业智能生产线改造扎实推进，集约化、专业化生产格局加快形成。因此，公司具有稳定发展和持续提升发展质量和效益的能力。

通过对上述分析，公司收入和毛利率的下滑不具有持续性。

会计师核查程序及核查结论：

1、会计师核查程序

核查程序包括但不限于：

- ①了解、评价管理层对销售收入内部控制设计的合理性，并测试了关键控制执行的有效性；
- ②针对重要客户和供应商，通过公开信息检查是否与际华集团存在关联方关系；
- ③检查收入确认政策，判断是否符合《企业会计准则》的要求；
- ④获取报告期内销售清单，对报告期内记录的收入交易选取样本，对销售合同、发票、出库单、签收单、报关单、提单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定；
- ⑤对营业收入及毛利率按年度、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查

明波动原因:

⑥对资产负债表日前后记录的收入、成本、费用交易,选取样本,核对出库单、签收单及其他支持性文件,评价收入、成本、费用是否被记录于恰当的会计期间。

⑦结合应收账款函证,向主要客户函证本期销售金额及应收账款余额;

⑧检查重要销售费用发生的原始入账单据,核实销售费用的真实性;

⑨对营业收入及各项成本费用进行截止测试,核实是否存在提前确认收入、跨期确认成本费用的情形。

2、核查结论

经核查,公司主要供应商中,石家庄际华资产管理有限公司井陘纸箱分公司与公司存在关联关系,其为公司母公司的控股子公司,其他主要供应商无关联关系;公司主要客户中,聚联智汇水务科技有限公司与公司存在关联关系,其为公司母公司的控股子公司,其他客户无关联关系。收入确认政策及依据符合《企业会计准则》的规定,未发现存在提前确认收入、跨期确认成本费用的情形;在贸易及其他业务收入同比大幅下降的情况下,毛利率明显增长具备合理性;在销售收入下降、销售人员减少情况下销售费用增长具备合理性。

问题 2: 年报披露,公司货币资金期末余额 67.76 亿元,同比增长 24.34%,利息收入 1.16 亿元,同比下降 24.1%,受限货币资金期末余额 2.8 亿元。有息负债期末余额 21.34 亿元,利息费用 7723 万元。请公司:(1)结合货币资金的存放地点、存放类型、利率水平、发生额、日均存款余额等,说明货币资金增长但利息收入下降的原因,利息收入和货币资金规模是否匹配;(2)结合行业特点、业务模式、资金支出具体的安排等,说明在货币资金规模较大情况下存在大额有息负债的原因及合理性,与同行业可比公司是否存在较大差异;(3)除已披露的受限货币资金外,是否存在质押、冻结等权利限制或其他潜在的限制性安排、与控股股东或其他关联方联合或共管账户以及货币资金被他方实际使用的情况。请年审会计师发表明确意见。

公司回复:

(1)结合货币资金的存放地点、存放类型、利率水平、发生额、日均存款余额等,说明货币资金增长但利息收入下降的原因,利息收入和货币资金规模是否匹配;

2023 年及同期货币资金月度余额表如下：

单位：亿元

存放地点	存放类型	存款利率	2023 年初	2023 年 1 月末	2023 年 2 月末	2023 年 3 月末	2023 年 4 月末	2023 年 5 月末	2023 年 6 月末	2023 年 7 月末	2023 年 8 月末	2023 年 9 月末	2023 年 10 月末	2023 年 11 月末	2023 年 12 月末
民生银行、浦发银行、交通银行、中国银行、工商银行、招商银行、建设银行、农业银行、中信银行等	活期存款	0.2%-0.4%	6.61	3.61	2.31	2.41	1.55	2.57	3.48	2.07	1.40	2.06	1.31	1.82	3.67
财务公司、民生银行、交通银行、中国银行、工商银行、招商银行、建设银行、农业银行、光大银行、中信银行等	协定存款	1.15%-2.84%	47.27	35.28	53.79	54.72	53.27	58.51	53.37	51.76	48.73	49.49	49.12	50.70	60.05
财务公司、中国银行、工商银行	定期存款	2.25%-4.5%	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.99	0.98	4.03
第三方账户或现金	第三方账户或现金		0.01	0.01									0.01		0.01
合计			54.49	39.50	56.70	57.73	55.42	61.68	57.45	54.43	50.73	52.15	51.43	53.50	67.76

2022 年及同期货币资金月度余额表如下：

单位：亿元

存放地点	存放类型	存款利率	2022 年初	2022 年 1 月末	2022 年 2 月末	2022 年 3 月末	2022 年 4 月末	2022 年 5 月末	2022 年 6 月末	2022 年 7 月末	2022 年 8 月末	2022 年 9 月末	2022 年 10 月末	2022 年 11 月末	2022 年 12 月末
民生银行、交通银行、中国银行、工商银行、招商银行、建设银行、农业银行、中信银行等	活期存款	0.2%-0.35%	4.66	4.80	3.93	3.74	3.86	3.52	3.89	3.24	3.37	4.65	4.00	3.72	6.61
财务公司、民生银行、交通银行、中国银行、工商银行、招商银行、建设银行、农业银行等	协定存款	0.7%-2.84%	60.64	54.05	48.92	50.54	45.68	43.22	48.56	49.40	47.62	25.57	29.27	30.87	47.27
中国银行	定期存款	2.25%-3.16%	0.61	0.61	0.61	0.61	0.61	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60	0.60
华夏银行	通知存款	0.02	0.15												
第三方账户或现金	第三方账户或现金														0.01
合计			66.06	59.46	53.46	54.89	50.15	47.34	53.05	53.24	51.59	30.82	33.87	35.19	54.49

单位：亿元

项目	2023 年末/2023 年 1-12 月	2022 年末/2022 年 1-12 月	同比%
利息收入	1.16	1.53	-24.10
其中：存款利息收入	1.16	1.21	-4.13
其他利息收入		0.32	-100.00
年末货币资金	67.76	54.49	24.35
月均存款余额	54.84	49.51	10.77
平均利率%	2.12	2.44	-0.32

1) 货币资金增长但利息收入下降的原因:

一是以前年度因资产转让,相关债权计息,因债权已按约定偿还,利息收入同比下降。具体事项为:公司于2020年1月17日召开2020年第一次临时股东大会审议通过了关于《转让资产暨关联交易》的议案,根据转让协议之约定,标的企业所欠本公司债务由标的企业在2022年12月31日前分3期付清,且所欠债务自股权转让协议生效之日至标的企业实际支付之日的利息按照同期人民银行贷款基础利率LPR计算,连同债务款项一并支付。该利率高于银行存款利率,该债权款及利息已于2022年偿还完毕,2023年不存在该情况。故利息收益同比下降0.32亿元。

二是公司存款利率降低影响。本公司货币资金主要存放于光大银行、民生银行、工商银行、农业银行、财务公司等金融机构,主要存款类型为协定存款、活期存款等。近年来,存款利率呈下行趋势,2023年月均存款54.84亿元,比2022年增加10.77%(主要系公司转让陕西际华园开发建设有限公司(下称“陕西际华园”)等非主业股权回笼资金所致),月均资金规模因素导致利息收入同比增加0.13亿元;但2023年平均存款利率2.12%,同比下降0.32个百分点,利率因素导致利息收入同比降低0.18亿元。月均存款的增加和存款利率降低综合影响公司存款利息收入同比下降0.05亿元,降幅4.13%。

2) 利息收入和货币资金规模是否匹配:

2023年利息收入为1.16亿元,公司月均货币资金为54.84亿元,利息收入占货币资金2.12%。2022年利息收入1.53亿元,剔除因股权转让产生的利息收入0.32亿元后为1.21亿元,公司月均货币资金49.51亿元,同口径利息收入占货币资金2.44%。

随部分商业银行降低存款利率,综合存款利率下滑0.32个百分点,最终综合导致存款利息收入同比降低0.05亿元。利息收入和货币资金规模是匹配的。

(2) 结合行业特点、业务模式、资金支出具体安排等,说明在货币资金规模较大情况下存在大额有息负债的原因及合理性,与同行业可比公司是否存在较大差异;

在货币资金规模较大情况下存在大额有息负债的原因及合理性:一是从资金结构分析,货币资金期末余额为67.76亿元,其中包含募集资金17.01亿元(全部存放在民生银行活期账户协定存款中),占货币资金总额的25%,此部分资金仅能用于募投项目等,其他资金用于投资活动或日常经营活动。二是从公司几大业态来看,纺织、胶布鞋存在前期铺货、年底集中回款为行业常态,铺货期间约占用4-6亿元,从3月份开始到12月份回款占用9个月;军队行配等重点客户订单批量结算周期在5-6个月左右,资金占用规模在20-25亿元左右。三是部分子企业年底货币资金充裕,货币资金在1亿元以上的子企业共计8户,其货币资金合计22.93亿元,但部分子企业货币资金较为紧张,根据《际华集团股份有限公司货币资金管理办法》子企业之间严禁资金拆借,故公司本级从外部取得借款支持企业的生产经营资金需求,借款规模达1亿元以上的企业共计6户,其融资规模达13.20亿元。综上,公司需从外部融资满足生产经营资金需求,部分企业资金盈余,部分企业资金短缺需要外部借款。

与同行业可比公司的货币资金规模和有息负债规模相比处于中等水平，详见下表：

单位：亿元

序号	公司简称	货币资金	有息负债	有息负债/货币资金
1	际华集团	67.76	21.20	31%
2	海澜之家	119.01	33.12	28%
3	罗莱生活	21.23	5.36	25%
4	报喜鸟	18.91	7.25	38%
5	太平鸟	10.05	10.57	105%
6	雅戈尔	128.21	238.08	186%

数据来源：巨潮资讯网，为保持口径可比，货币资金为合并资产负债表的货币资金，有息负债为合并资产负债表的短期借款+长期借款+一年内到期的非流动负债+应付债券。

(3) 除已披露的受限货币资金外，是否存在质押、冻结等权利限制或其他潜在的限制性安排、与控股股东或其他关联方联合或共管账户以及货币资金被他方实际使用的情况。

经核查，除已披露的受限货币资金外，公司不存在质押、冻结等权利限制或其他潜在的限制性安排；不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被他方实际使用的情况。

会计师核查程序及核查结论：

1、会计师核查程序

核查程序包括但不限于：

- ①了解、评价并测试了管理层与货币资金日常管理相关的关键内部控制；
- ②取得已开立银行结算账户清单及企业信用报告，并与账面记录及披露情况进行核对；
- ③取得银行对账单、网上银行流水，对银行存款发生额执行从对账单到账面和从账面到对账单的双向核对程序；
- ④计算银行存款占资产总额、定期存款占银行存款的比例，比较本期与前期的数据，检查是否存在异常和重大变化，期末货币资金结存量和暂时闲置资金量是否异常，是否明显超过业务周转所需资金，分析合理性；
- ⑤抽查大额货币资金收支，贷款，检查原始凭证是否齐全、有无授权批准、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容。检查是否存在非营业目的的大额货币资金转移，并核对相关账户的进账情况；
- ⑥根据银行存款平均余额和存款平均利率复核利息收入；
- ⑦实施函证程序，核实是否存在未披露的所有权受限的货币资金及其他借款。

2、核查结论

经核查，未发现利息收入和货币资金规模不匹配的情形；货币资金规模较大情况下存在大额有息负债具备合理性，与同行业可比公司不存在较大差异；除已披露的受限货币资金外，不存在其他质押、冻结等权利限制或其他潜在的限制性安排、不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户以及货币资金被他方实际使用的情况。

问题 3：关于在集团财务公司存款。年报披露，报告期公司在控股股东全资子公司际华集团财务公司合计存入 274.83 亿元，合计取出 268.55 亿元，期末存款余额为 34.86 亿元；在际华集团财务公司贷款金额 5.6 亿元，还款金额 3 亿元，期末贷款余额 2.6 亿元。自 2021 年际华集团财务公司成立以来，公司在该公司的存款规模远大于贷款规模。同时，公司存在较大规模贷款，期末短期借款、长期借款和应付债券余额分别达 3.95 亿元、10.26 亿元和 5.29 亿元。请公司：（1）分类型列示 2021 年以来在际华集团财务公司存款情况，包括年度及季度发生额、日均余额、利率、利息收益、能否随时支取及实际支取情况，说明与商业银行可比存款产品收益水平是否存在较大差异；（2）分类型列示 2021 年以来公司在集团财务公司贷款情况，包括年度及季度发生额、利率、利息费用、日均余额等，说明在际华集团财务公司的融资成本与可比商业银行贷款产品是否存在较大差异；（3）结合集团财务公司的资产负债情况、资金状况、吸收存款和发放贷款情况，评估并说明公司在集团财务公司存款是否存在支取受限或到期无法足额赎回的风险；（4）结合上述情况，说明公司在际华集团财务公司存款规模远超贷款规模，同时从外部大额贷款融资的原因及合理性，公司在财务公司的存款是否存在潜在的合同安排或限制性用途，是否存在资金被控股股东或其他方实际使用等变相侵占上市公司利益的情形。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）分类型列示 2021 年以来在际华集团财务公司存款情况，包括年度及季度发生额、日均余额、利率、利息收益、能否随时支取及实际支取情况，说明与商业银行可比存款产品收益水平是否存在较大差异；

1) 新兴际华集团财务有限公司（以下简称财务公司）于 2021 年 1 月 27 号取得金融许可证。际华集团及所属企业于 2021 年 6 月 15 日开始在财务公司开立结算账户，开展存款业务及资金结算业务等。2021 年以来，际华集团及所属企业在财务公司存款数据详见下表，自财务公司成立至今，所有企业客户均能随时支取资金，未发生过无法支取的情况。

公司及所属企业账户余额及变动明细表

单位：万元

季度	协定存款							定期存款						
	期初值	累计存入金额	累计取出金额	期末值	日均余额	利率	利息收益	期初值	累计存入金额	累计取出金额	期末值	日均余额	利率	利息收益
2021Q1														
2021Q2		87,351	62	87,289	8,842									
2021Q3	87,289	482,611	474,878	95,022	51,196	1.65%	165							
2021Q4	95,022	764,608	588,764	270,866	94,067	1.65%	356							
2022Q1	270,866	574,864	723,977	121,752	124,843	1.65%-1.9%	532							
2022Q2	121,752	673,982	635,808	159,927	83,723	1.65%-1.9%	378							
2022Q3	159,927	797,807	868,551	89,183	87,116	1.65%-1.9%	375							
2022Q4	89,183	962,560	765,893	285,851	116,491	1.65%-1.9%	460							
2023Q1	285,851	717,329	839,878	163,301	195,697	1.65%-1.9%	804							
2023Q2	163,301	764,767	678,110	249,959	134,141	1.65%-1.9%	519							
2023Q3	249,959	508,742	505,459	253,242	129,149	1.35%	426							
2023Q4	253,242	757,436	692,090	318,588	172,777	1.35%	529		30,000		30,000	30,000	1.85%	20

公司在财务公司的存款能够随时支取，近三年实际支取情况见下表：
近三年实际支取情况明细表

单位：万元

年限	期初值	当月实际存入金额	当月实际支取金额	期末值
2021年6月		87,351.00	62.00	87,289.00
2021年7月	87,289.00	124,056.00	127,820.00	83,525.00
2021年8月	83,525.00	199,840.00	125,341.00	158,024.00
2021年9月	158,024.00	158,715.00	221,717.00	95,022.00
2021年10月	95,022.00	152,590.00	122,354.00	125,259.00
2021年11月	125,259.00	168,298.00	192,284.00	101,272.00
2021年12月	101,272.00	443,720.00	274,127.00	270,866.00
2022年1月	270,866.00	199,849.00	351,571.00	119,143.00
2022年2月	119,143.00	142,975.00	170,168.00	91,950.00
2022年3月	91,950.00	232,041.00	202,238.00	121,752.00
2022年4月	121,752.00	165,776.00	206,397.00	81,132.00
2022年5月	81,132.00	196,922.00	197,456.00	80,599.00
2022年6月	80,599.00	311,283.00	231,955.00	159,927.00
2022年7月	159,927.00	190,861.00	272,104.00	78,684.00
2022年8月	78,684.00	290,267.00	264,011.00	104,939.00
2022年9月	104,939.00	316,679.00	332,436.00	89,183.00
2022年10月	89,183.00	200,042.00	170,956.00	118,269.00
2022年11月	118,269.00	220,793.00	214,806.00	124,255.00
2022年12月	124,255.00	541,726.00	380,130.00	285,851.00
2023年1月	285,851.00	221,397.00	389,374.00	117,873.00
2023年2月	117,873.00	309,572.00	129,688.00	297,757.00
2023年3月	297,757.00	186,361.00	320,816.00	163,301.00
2023年4月	163,301.00	98,424.00	134,514.00	127,211.00
2023年5月	127,211.00	206,322.00	204,767.00	128,765.00
2023年6月	128,765.00	460,022.00	338,828.00	249,959.00
2023年7月	249,959.00	135,210.00	259,727.00	125,442.00
2023年8月	125,442.00	120,536.00	133,016.00	112,961.00
2023年9月	112,961.00	252,996.00	112,716.00	253,242.00
2023年10月	253,242.00	111,661.00	225,335.00	139,567.00
2023年11月	139,567.00	187,760.00	159,553.00	167,775.00
2023年12月	167,775.00	458,016.00	277,202.00	348,588.00

2) 从收益水平来看, 财务公司各项存款利率均在中国人民银行公布的存款利率基础上进行上浮, 上浮幅度不超过市场利率定价自律机制规定的上限, 与国有四大银行公布的利率相比基本持平, 与个别商业银行相比有一定差异, 具体情况见下表。

财务公司执行利率表

项目	人民银行存款基准利率	工商银行	农业银行	财务公司执行利率
(一) 活期	0.35%	0.20%	0.20%	0.35%
(二) 定期				
三个月	1.10%	1.15%	1.15%	在 1.10%基础上进行上浮 0-75BP
半年	1.30%	1.35%	1.35%	在 1.30%基础上进行上浮 0-75BP
一年	1.50%	1.45%	1.45%	在 1.50%基础上进行上浮 0-75BP
二、协定存款	1.15%	0.70%	0.7%	在 1.15%基础上进行上浮, 执行利率为 1.35%
三、通知存款				
七天	1.35%	0.80%	0.80%	在 1.35%基础上上浮 20BP, 执行利率为 1.55%

(2) 分类型列示 2021 年以来公司在集团财务公司贷款情况, 包括年度及季度发生额、利率、利息费用、日均余额等, 说明在际华集团财务公司的融资成本与可比商业银行贷款产品是否存在较大差异;

2021 年以来公司在集团财务公司贷款类型均为日常经营贷款, 无项目贷款, 年度及季度发生额、利率、利息费用、日均余额等贷款情况见下表。

公司及所属企业流动资金贷款情况

单位: 万元

年度	季度	期初余额	本期发生额		期末余额	贷款利率	利息费用	日均余额	贷款类型
			合计贷款金额	合计还款金额					
2021 年度	2021 年 Q1								日常经营贷款
	2021 年 Q2								
	2021 年 Q3		30,000.00		30,000.00	1.65%	28.87	9,782.61	
	2021 年 Q4	30,000.00			30,000.00	1.65%	125.13	30,000.00	
2022 年度	2022 年 Q1	30,000.00		30,000.00		1.65%	94.88	19,333.33	
	2022 年 Q2								
	2022 年 Q3								
	2022 年 Q4								
2023 年度	2023 年 Q1								
	2023 年 Q2		50,000.00	30,000.00	20,000.00	2.85%-3.875%	96.77	15,274.73	

年度	季度	期初余额	本期发生额		期末余额	贷款利率	利息费用	日均余额	贷款类型
			合计贷款金额	合计还款金额					
	2023年Q3	20,000.00	6,000.00		26,000.00	2.70%-2.85%	159.62	22,673.91	
	2023年Q4	26,000.00			26,000.00	2.50%-2.60%	204.06	26,000.00	

近三年公司财务公司融资成本与可比商业银行同类型贷款产品融资成本情况详见下表。

融资成本对比

年限	贷款类型	期限	财务公司	可比商业银行	
				工商银行	农业银行
			贷款利率	贷款利率	贷款利率
2021年	信用贷款	1年期	1.65%	4.35%	/
2022年	信用贷款	1年期	1.65%	2.50%	2.50%
2023年	信用贷款	1年期	2.3%-2.5%	2.40%-2.60%	2.30%-2.55%
	信用贷款	3年期	2.60%	2.80%	2.60%

2021年和2022年财务公司贷款利率是1.65%，2023年上升到2.6%，主要原因：2021年和2022年为公司与财务公司处于合作初期，财务公司为拓展业务提供了1年期的低息流动资金贷款3亿元，贷款到期结清后，2023年逐步恢复至市场平均水平。

公司从各商业银行取得1年期流动贷款的利率水平2.4%-2.6%，同一时期财务公司1年期流动贷款利率为2.7%，所以公司从各商业银行取得1年期流动贷款，后财务公司2023年12月将1年期流动贷款利率调整为2.5%，公司又从财务公司取得6000万元1年期流动贷款。

公司2023年4月在财务公司取得2亿元3年期流动资金贷款（利率2.85%），后商业银行贷款利率下行，公司又分别在工商银行、农业银行取得了8亿元3年期银行贷款（利率2.8%）。随着市场利率持续下行，2023年11月-12月公司分别在农业银行、光大银行办理银行贷款7.98亿元（置换前期商业银行贷款8亿元，利率由2.8%下降至2.6%），并就财务公司2亿元流动资金贷款签订利率调整补充协议（利率由2.85%下降至2.6%）。重庆农村商业银行贷款为0.25亿，该贷款是取得的贴息贷款，贴息后实际年化利率1.47%。天津银行贷款为0.12亿，根据该银行对子公司的授信而取得的项目贷款。建设银行贷款为1.5亿（1.5年期）利率为2.5%，同一时期财务公司1年期流动贷款利率为2.7%，所以公司从建设银行取得1.5年期贷款1.5亿元。

公司为满足融资需求，置换高息贷款，通过询比价的方式对外融资。在银行间市场发行了5亿元的3年期中期票据（利率3.07%）（公司首次发行票面利率3.07%的中期票据用于置换3.49%的公司债，既保持债券市场活跃的同时又拓宽新的融资渠道-银行间市场融资，因此未考虑在财务公司取得贷款。）

2023 年末公司在各银行的借款及借款利率情况如下：

单位：亿元

项目	金融机构名称	借款金额	利率 (%)
短期借款	工商银行	0.03	2.60
		1.50	2.50
		0.50	2.40
	农业银行	0.50	2.55
		0.81	2.50
财务公司	0.60	2.50	
长期借款	天津银行	0.04	6.35
	重庆农村商业银行	0.25	4.35
	光大银行	2.98	2.60
	农业银行	4.97	2.60
	财务公司	2.00	2.60
一年内到期的长期借款	天津银行	0.08	6.35
	光大银行	0.02	2.60
	农业银行	0.01	2.60
	建设银行	1.50	2.50
应付债券	公司债“20 际华 01”	0.20	2.60
	银行间中期票据	5.00	3.07

(3) 结合集团财务公司的资产负债情况、资金状况、吸收存款和发放贷款情况，评估并说明公司在集团财务公司存款是否存在支取受限或到期无法足额赎回的风险；

根据监管法规和功能定位，财务公司是新兴际华集团有限公司（下称“新兴际华集团公司”）内唯一持牌金融机构，以保障成员单位流动性为前提，依法吸收各成员单位存款并开展信贷业务。截止 2023 年末，财务公司资产总额 1,071,184.49 万元，负债总额 967,102.75 万元，各项存款余额 961,881.76 万元（上市公司的存款余额 44.76 亿元，新兴际华集团公司内部非上市企业存款余额 51.43 亿元），贷款余额 482,445.12 万元（上市公司贷款 11.85 亿元，新兴际华集团公司内部非上市企业贷款 36.39 亿元），资产负债结构合理稳定，就流动性而言，流动性比例 58.70%，流动性匹配率 277.05%，贷款比例 52.15%，各指标符合监管要求并呈现较好状态。根据 2022 年 10 月 13 日中国银行保险监督管理委员会令 2022 年第 6 号公布的《企业集团财务公司管理办法》（自 2022 年 11 月 13 日起施行），第 34 条规定的 12 项监管指标和 3 项监测指标，财务公司均满足规定要求。

具体指标情况如下表：

序号	项目	标准值	2023 年末
1	资本充足率	≥10.5%	17.52%
2	拨备覆盖率	≥150%	无穷大
3	贷款拨备率	≥1.5%	2.50%
4	流动性比率	≥25%	58.70%

序号	项目	标准值	2023 年末
5	贷款比例	≤80%	52.15%
6	集团外负债比例	≤100%	0%
7	票据承兑余额/资产余额	≤15%	1.57%
8	票据承兑业务余额/存放同业余额	≤300%	3.02%
9	票据承兑和转贴现总额/资本净额	≤100%	15.15%
10	承兑汇票保证金余额/存款余额	≤10%	0.28%
11	投资比例	≤70%	0%
12	固定资产净额/资本净额	≤20%	0.51%
13	不良贷款率		0%
14	不良资产率		0%
15	流动性匹配率		277.05%

公司在集团财务公司存款能够随时支取（详见上表、近三年实际支取情况明细表），不存在存取受限风险，财务公司当前营业范围不包括投资业务，同时财务公司也不发行理财产品，公司在财务公司开展业务不存在需到期赎回的情形。

（4）结合上述情况，说明公司在际华集团财务公司存款规模远超贷款规模，同时从外部大额贷款融资的原因及合理性，公司在财务公司的存款是否存在潜在的合同安排或限制性用途，是否存在资金被控股股东或其他方实际使用等变相侵占上市公司利益的情形。

财务公司作为公司资金结算平台，零星资金会留在结算账户，近两年日平均余额约在 13 亿元左右，基本为公司及所属企业的备付用资金。为满足生产经营的资金需求，公司进行一定的融资。公司在融资时向财务公司和各银行以及其他融资平台进行询价，按照市场化原则选择贷款方，贷款余额匹配订单履约到回款的周期。

公司在财务公司的存款不存在潜在的合同安排或限制性用途，不存在资金被控股股东或其他方实际使用等变相侵占上市公司利益的情形。

会计师核查程序及核查结论：

（1）会计师核查程序

核查程序包括但不限于：

- ①了解、评价并测试了管理层与货币资金日常管理相关的关键内部控制；
- ②检查贷款合同约定利率是否与市场利率存在重大差异；
- ③抽查大额货币资金收支，贷款，检查原始凭证是否齐全、有无授权批准、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确等内容；

④计算银行存款占资产总额、定期存款占银行存款的比例，比较本期与前期的数据，检查是否存在异常和重大变化，期末货币资金结存量和暂时闲置资金量是否异常，是否明显超过业务周转所需资金，分析合理性；

⑤实施函证程序，核实是否存在未披露的所有权受限的货币资金及其他借款。

2、核查结论

经核查，未发现在集团财务公司存款与商业银行可比存款产品收益水平存在较大差异的情形；未发现在集团财务公司贷款的融资成本与可比商业银行贷款产品存在较大差异的情形；未发现在集团财务公司存款存在支取受限或到期无法足额赎回的情况；在集团财务公司存款规模远超贷款规模，同时从外部大额贷款融资具备合理性，在财务公司的存款不存在潜在的合同安排或限制性用途，不存在资金被控股股东或其他方实际使用等变相侵占上市公司利益的情形。

问题 4：关于现金流。报告期公司分季度实现的营业收入分别为 27.48 亿元、25.66 亿元、27.29 亿元、35.17 亿元；分季度归属于上市公司股东的净利润分为 2395 万元、4268 万元 4223 万元、7348 万元；经营活动产生的现金流量净额分别为 -4.65 亿元、5.2 亿元、-2.43 亿元和 13.07 亿元。报告期投资活动产生的现金流量净额-6.2 亿元，同比下降 148.56%，其中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 18.66 亿元，同比增长 222.6%。报告期固定资产、在建工程、无形资产期末账面价值分别为 37.56 亿元、14.28 亿元、19.79 亿元，同比分别下降 5.73%、16.58%、17.8%。请公司：（1）结合各板块产品销售情况、成本费用归集过程等说明收入、净利润分季度变化的原因，与经营现金流量变动不匹配的原因，并对比同行业公司、历史季度数据说明第四季度收入、净利润增幅较大的原因及合理性；（2）固定资产、在建工程、无形资产规模同比下降情况下，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金大幅增长的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）结合各板块产品销售情况、成本费用归集过程等说明收入、净利润分季度变化的原因，与经营现金流量变动不匹配的原因，并对比同行业公司、历史季度数据说明第四季度收入、净利润增幅较大的原因及合理性；

2023 年分板块收入、成本费用情况表

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	274,779.90	256,647.72	272,931.19	351,710.07
军品	113,990.29	111,597.22	148,439.85	176,226.12
民品	136,476.26	114,379.04	99,630.82	136,953.63
贸易及其他	24,313.35	30,671.47	24,860.52	38,530.32
营业成本	235,858.54	221,897.60	233,215.31	303,390.28
军品	96,595.37	96,481.72	127,958.20	152,278.64
民品	118,930.20	100,353.46	85,107.63	117,513.40
贸易及其他	20,332.97	25,062.42	20,149.49	33,598.25
期间费用总额（含税金及附加）	37,799.11	34,101.75	35,383.57	41,645.17
减值、营业外收支等	2,952.05	3,742.26	1,104.90	1,082.48
利润总额	4,074.31	4,390.63	5,437.20	7,757.10

主要指标分季度情况表

单位：万元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
收入	274,779.90	256,647.72	272,931.19	351,710.07
毛利额	38,921.36	34,750.12	39,715.87	48,319.79
归属于上市公司股东净利润	2,394.72	4,268.06	4,222.69	7,348.44
经营现金净流量	-46,546.65	52,036.99	-24,347.14	130,663.01

收入和净利润分季度变化情况分析：2023 年前三个季度，收入和净利润相对稳定，部分订单集中在第四季度交货，较第三季度收入环比增加 7.88 亿元，其中军品限期任务增加 2.78 亿元、行配工装（民品）增加 2.80 亿元以及外贸增加 1.72 亿元，因收入增长导致净利润环比增长。

近三年的季度经营现金流量分布特点：公司主要业务为赊销结算，公司主要客户为军队武警和政府部门（2023 年上述业务收入占主营业务收入比重 55%），前三季度由于客户订单下达时间不同、企业收款周期、支付供应商以及加工单位的支付周期均有所不同，因此前三季度趋势不是很明显；第四季度为款项结算的重要时点，公司及所属企业在四季度会加大催收力度，抓住时机集中清收。四季度经营现金流量净额均较大：2021 年四季度经营现金流量净额 9.65 亿元、2022 年四季度经营现金流量净额 12.58 亿元、2023 年四季度经营现金流量净额 13.07 亿元。

收入、净利润与现金流量净额变动分析：收入和净利润确认后，需要一定回款周期（军品回款周期在 5~6 个月），四季度为款项结算的重要时点，公司及所属企业在四季度会加大催收力度，抓住时机集中清收。

一季度、三季度经营现金净流量为负数主要为该期间段货款收回较少，部分货款尚未结算回款。2023 年四个季度销售商品提供劳务收到的现金分别为 23.86 亿、27.13 亿、20.81 亿、42.74 亿，从销售商品提供劳务收到的现金分布情况看，2023 年一、三季度收入款金额明显低于二、四季度。

对比同行业公司、历史季度数据说明第四季度收入、净利润增幅较大的原因及合理性：

1) 从历史数据来看，季度收入和利润分布并不明显。2021 年第四季度对比前三季度收入的增长与 2023 年存在类似情况，2021 年第四季度环比第三季度收入的增长主要由于军品限期任务、贸易、外贸、行配、民品胶鞋收入分别增长 4.30 亿元、1.74 亿元、0.57 亿元、2.80 亿元、1.22 亿元。

单位：万元

项目	2023 年				2022 年				2021 年			
	一季度	二季度	三季度	四季度	一季度	二季度	三季度	四季度	一季度	二季度	三季度	四季度
收入	274,779.90	256,647.72	272,931.19	351,710.07	406,710.18	468,542.87	369,651.41	298,675.49	331,477.82	398,376.27	355,074.02	464,472.62
归属于上市公司股东的净利润	2,394.72	4,268.06	4,222.69	7,348.44	10,642.78	6,575.11	255.86	4,689.50	1,099.76	2,046.92	-2,845.42	-16,861.86

2) 同行业可比上市公司中，第四季度收入、净利润对比前三季度并无明显增长。

海澜之家 2023 年分季度主要指标

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	568,175.44	551,722.24	437,013.52	595,843.71
归属于上市公司股东的净利润	80,319.32	87,586.41	77,255.76	50,034.74

太平鸟 2023 年分季度主要指标

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	207,361.23	152,777.45	162,203.33	256,870.43
归属于上市公司股东的净利润	21,724.79	3,350.53	-4,121.55	21,240.45

报喜鸟 2023 年分季度主要指标

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	129,047.59	118,016.41	119,679.45	158,619.07
归属于上市公司股东的净利润	25,558.61	15,200.83	14,752.13	14,273.64

罗莱生活 2023 年分季度主要指标

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	123,974.62	121,665.78	129,839.77	156,049.21
归属于上市公司股东的净利润	17,710.52	10,743.22	13,152.33	15,638.31

雅戈尔 2023 年分季度主要指标

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	326,572.98	260,639.92	158,561.89	629,170.78
归属于上市公司股东的净利润	86,748.45	119,739.51	62,820.08	74,084.60

(2) 固定资产、在建工程、无形资产规模同比下降情况下，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金大幅增长的原因及合理性。

资产账面值下降原因：公司 2023 年固定资产、在建工程、无形资产净值 71.62 亿元，较去年同期 81.02 亿元减少 9.4 亿元，主要是公司进一步聚焦主责主业，剥离部分非主业企业股权，固定资产、在建工程、无形资产净值同比减少 10.37 亿元。

支付现金流增长原因：公司 2023 年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为 18.66 亿元，同比增加 12.88 亿元，主要是原子公司陕西际华园在转让之前购置土地产生的投资活动投入金额 12.34 亿元，纳入公司合并现金流量表，后陕西际华园于 2023 年 2 月份转让至新际华资产经营管理有限公司（以下简称“资产经营公司”）。（2022 年底，公司召开董事会拟转让陕西际华园股权和债权。2023 年 1 月 13 日，陕西际华园向陕西省西咸区自然资源和规划局支

付 12.34 亿元通过招拍挂购买土地（地块编号 1：XXQH-WB07-05-A 宗地（秦汉新城渭北片区景致一路以南，秦直大道以西，景致二路以北，招拍挂金额 3.31 亿元，土地面积 70.34 亩）、地块编号 2：XXQH-WB07-05-B 号宗地（秦汉新城渭北片区景致一路以南，秦直大道以西，景致二路以北，招拍挂金额 9.03 亿元，土地面积 192.19 亩））用于开发建设，陕西际华园拍地成功，土地登记在陕西际华园名下。资金来源于本公司借款 10 亿元（款项借于 2023 年 1 月 11 日，借款利率是 5%，借款本金 10 亿元于 2023 年 2 月 20 日已归还，借款利息 561.64 万元于 2023 年 4 月 1 日归还）及资产经营公司借款 2.5 亿元。2023 年 1 月 17 日，公司股东大会审议通过转让陕西际华园，2023 年 2 月 17 日交割完成并收到资产经营公司支付的股权和债权转让款。）

根据《企业会计准则-合并报表》的规定，上述转让事项涉及的资产在年末不纳入合并范围，而转让之前发生的现金流纳入合并范围。

会计师核查程序及核查结论：

1、会计师核查程序

核查程序包括但不限于：

- ①复核现金流量表的编制过程；
- ②抽取重要货币资金收支凭证，检查现金流入账分类是否正确。

2、核查结论

经核查，与同行业公司、历史季度数据相比，第四季度收入、净利润增幅较大具备合理性；在固定资产、在建工程、无形资产规模同比下降情况下，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金大幅增长具备合理性。

二、关于募投项目和在建工程

问题 6：关于在建工程进度。年报披露，在建工程中长春目的地中心项目、际华三五四二纺织有限公司工业园项目投资预算分别为 15.86 亿元、5.91 亿元，期末余额分别为 11.81 亿元、4947 万元，项目资金来源为募集资金和自有资金。2021 年至 2023 年度，长春目的地中心项目工程累积投入占预算比例分别为 49.17%、73.68%、86.64%，工程进度分别为 99.16%、99.30%、99.54%；三五四二纺织有限公司业园项目工程累积投入占预算比例分别为 90%、87.37%、94.68%，工程进度分别为 90%、99%、99.6%。资金投入进度与工程进度差异较大，工程进度持续接近 100%但转固比例较低。报告期长春目的地中心项目利息资本化金额 16.99 万元，资本化率 6%。请公司：（1）分项列示前述在建工程项目的具体资产、预算金额、已投入金额及实际进度，说明资金投入比例与施工进度出现明显差异的原因及合理性；（2）结合公司

借款费用资本化确认原则、报告期内工程项目建设缓慢情况等，说明报告期内借款利息资本化金额确定的依据及合理性，与借款发生额及项目施工进度等是否匹配；

(3) 结合行业内同类项目的建设进度，说明项目建设推进缓慢的原因和合理性，是否存在建设困难；(4) 结合前期的可行性研究报告，说明报告期末项目是否已达预定可使用状态，以及工程进度持续接近 100%但转固比例较低的原因及合理性，是否存在应转固未转固、通过延迟转固少提折旧费用情形；(5) 结合在建工程所处市场格局、竞争状况、同类资产经营情况等，说明在建工程相关资产是否存在减值迹象，资产减值准备是否计提充分，相关会计处理是否符合会计准则规定。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

(1) 分项列示前述在建工程项目的具体资产、预算金额、已投入金额及实际进度，说明资金投入比例与施工进度出现明显差异的原因及合理性；

1) 长春目的地中心项目

在建工程项目的具体资产：运动中心 2.63 亿元、商业中心 8.58 亿元、室外工程 0.60 亿元。项目预算金额 15.86 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，已支付资金 13.74 亿元，资金投入比例 86.64%，工程进度 99.54%。资金投入比例与施工进度出现差异是：项目当前处于收尾验收阶段，截止 2023 年末，长春目的地中心工程款未支付金额为 2.1 亿元。建设开始后，传统零售业受到电商较大冲击，同时当地同类商业项目纷纷进入市场，竞争加剧。出于谨慎性考虑，公司放缓了商业中心的筹备和建设进度。直至 2019 年 7 月、2020 年 7 月，长春目的地中心项目商业中心和运动中心分别完成主体工程建设，随后室内风洞跳伞、室内攀岩、室内冲浪项目等大型设备陆续进场安装，因运动设备均为国外供应商，正赶上国内外疫情冲击，受国际国内运输、人员流动限制，导致安装调试工作严重滞后，直至 2023 年 9 月完成运动娱乐设备安装调试，目前正在进行消防验收前期准备工作。长春目的地中心项目资金投入比例与施工进度出现差异主要是受施工单位人员更替、资料交接不全等因素影响，建设方、施工方、监理、审计机构等审核结算定案材料进展较慢，故主体工程、外幕墙工程、内装工程等工程项目未结算定案，尚未达到支付条件。综上，资金投入比例与施工进度存在差异相对合理。

2) 际华三五四二纺织有限公司工业园项目

在建工程项目的具体资产：印染等车间 19,274.2 万元、家纺等仓库 2,221.31 万元、土地 5,633.56 万元，以及综合动力站、高压配电站、污水处理站等 9,724.43 万元。项目预算金额为 5.91 亿，截至 2023 年 12 月 31 日已投入资金 5.60 亿元。资金投入进度 94.68%，工程进度 99.6%；已转固金额 5.11 亿元，剩余账面价值 4,947.34 万元；资金投入比例与施工进度出现较小差异，

主要原因是工程款项支付存在一定滞后性，部分工程合同约定工程结算前支付至造价和设计费的70-80%，3-5%质保金在质保期结束后付清。截至年报披露日，未达支付条件的工程设备相关合同的质保期均为1年；不存在已经过了质保期未付款的情况，均是按期付款。相关合同质保期及付款情况，如染化料助剂自动配送系统合同金额688万元，已支付633.6万元，剩余54.4万元，质保期为1年，质保期到2024年6月；印染电气安装工程合同金额478.9万元，已支付431.01万元，剩余47.89万元，质保期为1年，质保期到期日为2024年6月。所以项目工程款支付相对于工程存在一定的滞后性。

(2) 结合公司借款费用资本化确认原则、报告期内工程项目建设缓慢情况等，说明报告期内借款利息资本化金额确定的依据及合理性，与借款发生额及项目施工进度等是否匹配；

借款费用资本化确认原则：公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

长春目的地中心项目前期建设投资资金来源于募集资金，未涉及借款利息。长春目的地2023年7月、10月向资产经营公司分别借入款项500万元、600万元，为进行场馆改造的专门借款，专项用于改变场馆项目规划，丰富业态，新增娱乐项目，上述项目预计投入金额1200万元，资金主要来源于借款。2023年上述借款利息合计20.52万元，扣除借入的1100万元借款对应的存款利息收入3.53万元，本期资本化金额16.99万元，与本期项目施工进度相匹配。

际华三五四二纺织有限公司工业园项目不涉及借款费用资本化。

(3) 结合行业内同类项目的建设进度，说明项目建设推进缓慢的原因和合理性，是否存在建设困难；

1) 长春目的地中心项目

长春目的地中心项目规划打造成为集时尚运动娱乐、国际时尚品牌购物、旅游度假休闲、特色餐饮为一体的新生活体验中心。建设内容主要包含运动中心、商业中心及酒店。

文旅类项目根据投资规模大小，建设周期有所差异。与优质项目相比，长春目的地中心项目进度缓慢；与低质项目相比，长春目的地中心项目持续推进，且经过受托单位的专业化管理，整体趋势向好。近年来，电商及新消费模式对传统消费产业形成较大冲击。其次，因本项目运动中心引进主要运动设备均为进口设备，在安装调试阶段，受前几个年度国际国内物流运输限制，安装人员流动存在障碍，导致设备安装调试进度滞后。公司基于谨慎性考虑，放缓了长春目的地中心项目的推进速度，并委托资产经营公司进行专业化管理。有效发挥其专业化资产运营平台作用，

通过整合内外部资源，注入专业力量，提高管理效能，推进项目整体实施。目前长春目的地中心项目工程进度已完成至 99.54%，不存在建设困难。

2) 际华三五四二纺织有限公司工业园项目

纺织印染类项目根据投资规模大小，建设周期有所差异。从行业平均水平来看，行业同类印染项目建设周期一般在 12 个月至 24 个月之间。际华三五四二纺织有限公司工业园项目以优化产品结构、增强创新能力，打造功能性面料、特色家纺研发生产基地，创建“功能性面料、特色家纺、国内一流”的行业领军企业为定位；以“智能制造、生态环保”为指引，建设厂房、仓储及生产配套用房建筑面积 16.85 万平方米；搬迁现有纺纱设备 3.5 万锭，引进智能纺纱设备、建立纺纱小试中试智能样品车间；搬迁现有喷气织机 292 台、引进 50 台大提花、110 台小提花织机；引进 3 条印花服装面料生产线、2 条染色服装面料生产线、1 条家纺印染面料生产线、配套染色纱生产线；搬迁 6 条吊挂线、引进 1 套自动缝家纺设备。项目动工于 2018 年 12 月 27 日开始，主体建设完成于 2022 年 5 月 31 日。项目建设期间，尤其是 2020 年初到 2022 年，项目所在地受疫情影响严重，导致原材料无法按时送达、设备安装调试迟滞，项目整体速度延后。目前，该项目不存在建设困难。

(4)结合前期的可行性研究报告,说明报告期末项目是否已达预定可使用状态,以及工程进度持续接近 100%但转固比例较低的原因及合理性,是否存在应转固未转固、通过延迟转固少提折旧费用情形;

1) 长春目的地中心项目

报告期末，长春目的地中心项目暂未达到预定可使用状态。前序年度因人员流动不畅，经济环境下行，消费需求下降等多种因素，长春目的地中心项目工程建设进展较缓。今年准备开展消防验收，目前正在做前期准备工作。为了顺利地通过消防验收，公司对已实施的消防工程及设备进行全面的自检，待完成后将加紧申报消防专项验收工作。预计下半年即可推进消防进场验收工作、竣备工作，2025 年初完成竣工验收。根据项目进展情况，预计 2025 年一季度运动中心、室外工程等陆续转为固定资产。该项目不存在应转固未转固、通过延迟转固少提折旧费用情形。

2) 际华三五四二纺织有限公司工业园项目

3542 公司工业园项目主体工程于 2022 年验收并达到可使用状态，但尚未办理财务决算的情况下，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值做转固处理。报告期内，在建工程没转固主要是染化料助剂自动配送系统正在调试，数据中心设备与软件系统持续搭建优化中，项目 2024 年 6 月已转固。该项目不存在应转固未转固、通过延迟转固少提折旧费用的情形。

(5) 结合在建工程所处市场格局、竞争状况、同类资产经营情况等,说明在建

工程相关资产是否存在减值迹象，资产减值准备是否计提充分，相关会计处理是否符合会计准则规定。

1) 长春目的地中心项目

文化和旅游部公布的2023年国内旅游数据显示：国内出游总人次48.91亿，同比增长93.3%；国内游客出游总花费4.91万亿元，同比增长140.3%。2023年我国文旅上市公司经营业绩表现优异，其中景区乐园类公司盈利能力提升最为显著，如华强方特、海昌海洋公园营收同比增长46.93%、129.11%。随着文旅产业经营情况的好转，文旅项目竞争加剧。长春目的地中心项目有极限运动等特色项目，在文旅市场整体向好的背景下，预计本项目投入使用后可打造成为长春地区极具特色的文旅项目。2024年2月，长春目的地中心项目聘请评估公司对项目进行评估，在建工程暂未出现减值，根据评估结论，其中在建工程-运动中心部分账面价值为26,296.80万元，评估价值为26,599.33万元，在建工程-商业中心及室外工程部分账面价值为91,866.61万元，评估价值为93,024.58万元。随着土地价格攀升，近期长春市土地成交价格较项目取得土地时价格有所增长，同时受近年度建筑材料价格及人工成本上涨趋势，现行建筑成本高于本项目已发生成本，故按照重置成本考虑，本项目在建工程无减值迹象。此次评估与已成型的资产组的可回收金额测算思路有所区别，已成型的资产组的可回收金额测算，是站在现实资产组状况的基础上，测算未来的现金流现值。此次评估是站在有足够的资金，按照客观的投资进度、投资金额，按照基准日的价值标准，按照基准日的可行性研究的合适的模式上测算收入。在此基础上，参考周边可比的大型商业文旅项目，根据市场调查、并结合吉林省本地情况，对可比案例的收入数据给予一定折扣，测算此项目在建工程文旅项目的未来收入。可比案例年收入在3.5亿元至4.2亿元，年客流量150-190万人次，年节假日及部分寒暑假日，日客流量8000-12000人次，客单价221-234元。由于此项目为新开业项目，客流量按可比案例平均客流量约70%预测，预计本项目商业中心首年客流量124万人次（每年节假日及部分寒暑假日，日客流量5800人左右）。客单价按两家可比案例平均客单价预测，本项目商业中心客单价约227元。综上，预计首年销售收入约为2.81亿元。根据行业趋势预测期项目前四年客流量、收入属于高速增长期，第五年客流量、收入逐渐饱和，收入增长率降低，永续期收入水平保持不变。收入增长率选取了黄山旅游、中青旅、大连圣亚、长白山、天目湖、西安旅游、三特索道、巨人网络等上市文旅企业对标，对标企业营收增长率区间为18%-30%，预测高速增长期内本项目收入增长率取均值25%，从而形成项目整体营收预测情况。

长春目的地中心项目主体长春际华投资建设有限公司2021年营业总收入210.03万元，净利润-681.72万元；2022年营业总收入572.62万元，净利润-460.13万元；2023年营业总收入580.73万元，净利润-749.58万元。相关会计处理符合会计准则规定。

2) 际华三五四二纺织有限公司工业园项目

2023年，我国纺织印染行业上市公司在面临多重挑战的同时，通过数字化转型、成本管控、

市场拓展等措施实现了不同程度的业绩增长。行业整体营业收入有所增长，但净利润水平出现波动。未来，随着市场竞争的加剧和全球产业链格局的转变，纺织印染行业上市公司需要继续加强技术创新、成本控制和市场拓展能力，以应对市场变化和保持竞争力。纺织印染行业竞争日益激烈，企业数量众多，主要为中小微型企业，市场化程度较高，产业集中度较低。这导致行业内产能过剩，多数企业面临利润微薄、订单不稳定等困境。公司项目建成后，可充分利用有利条件，以市场为导向，优化和调整产品结构，高起点地开拓和发展高质量、高档次、高附加值、市场竞争力强的产品，进一步提高企业的核心竞争力和自主创新能力，最终提高企业经济效益。结合项目所处市场格局等方面情况看，三五四二纺织有限公司工业园项目，不存在减值迹象，且将于 2024 年陆续转固，相关会计处理符合会计准则规定。

会计师核查程序及核查结论：

1、会计师核查程序

核查程序包括但不限于：

- ①了解、评价并测试管理层与在建工程核算相关的关键内部控制；
- ②检查在建工程余额构成内容，现场检查工程项目的实际进度，查看未安装设备的实际情况；
- ③检查是否存在已交付使用，但未办理竣工交付使用手续，未及时进行会计处理的项目；
- ④检查在建工程发生的原始单据，如合同、支出审批单、发票等，确定在建工程支出是否合理，是否与项目相关；
- ⑤实施在建工程现场检查程序，了解在建工程进度并与账面记录核对；
- ⑥检查在建工程是否出现减值迹象，是否应确认减值准备；
- ⑦检查减值计提所依据的确定可收回金额的方法。对以市价确定可收回金额的对在建工程，复核管理层使用的市价的取得方法；对未来现金流量现值确定的可收回金额，复核计算现值的假设、方法是否合理；
- ⑧取得在建工程减值测试所依据的评估报告，了解管理层聘请评估机构的独立性、专业胜任能力和客观性，并评价是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性；
- ⑨评价评估机构使用的重要参数、假设和方法的相关性和合理性；使用重要的原始数据的相关性、完整性和准确性；
- ⑩检查与在建工程资本化相关的借款合同、银行回单，复核借款利息资本化金额是否正确。

2、核查结论

经核查，在建工程资金投入比例与施工进度出现明显差异具备合理性；报告期内借款利息资本化金额确定的依据合理，与借款发生额及项目施工进度等匹配；项目建设推进缓慢具备合理性；

工程进度持续接近 100%但转固比例较低具备合理性，不存在应转固未转固、通过延迟转固少提折旧费用的情形；在建工程相关资产减值准备计提充分，相关会计处理符合会计准则规定。

三、关于信用减值及资产减值

问题 7：关于应收账款。年报披露，2021 年至 2023 年度公司应收账款期末账面余额分别为 25.02 亿元、40.67 亿元、34.33 亿元，对应年度应收账款坏账准备计提比例分别为 17.01%、10.63%、11.71%，应收账款规模呈上升趋势的同时，坏账计提比例下降。报告期应收账款周转率 3.47 次/年，低于同行业平均水平。应收账款期末余额前 5 名账面余额合计 17.14 亿元，占应收账款期末余额的 49.93%；对应坏账准备余额 9648 万元，占期末坏账准备余额的 24%。报告期计提应收账款坏账准备 989 万元，收回或转回 234 万元，转销或核销 970 万元，其他变动减少坏账准备 2867 万元，坏账准备余额较期初减少 3082 万元。请公司：（1）补充披露近 3 年应收账款期末余额前 5 名、坏账计提金额前 5 名的客户名称、销售产品类型、回款逾期金额、逾期时间、坏账准备计提情况，交易对方与控股股东是否存在关联关系或其他应说明的关系，前期对应收入是否符合确认条件；（2）结合近 3 年应收账款预期信用损失率确定的依据、参数及具体过程，说明是否存在坏账准备计提不充分的情况，与同行业可比公司是否存在较大差异；（3）补充披露应收账款收回或转回、转销或核销和其他变动的具体情况，包括但不限于所涉及的客户名称、金额、形成原因、发生时间、坏账准备计提时间，以及收回或转回、转销或核销和其他变动的原因及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）补充披露近 3 年应收账款期末余额前 5 名、坏账计提金额前 5 名的客户名称、销售产品类型、回款逾期金额、逾期时间、坏账准备计提情况，交易对方与控股股东是否存在关联关系或其他应说明的关系，前期对应收入是否符合确认条件。

2021 年应收账款前五名情况如下：

单位：元

客户名称	期末余额	坏账准备余额	销售产品类型	回款逾期金额	逾期时间	坏账准备计提情况	交易对方与控股股东是否存在关联关系或其他说明的关系	前期对应收入是否符合确认条件
客户一	591,703,017.76		服装、面料、鞋靴、金属制品等		未逾期	未计提，账款未逾期，且客户信用良好	否	是
EMPRESA COMERCIALIZADORA, IMPORTADOR (EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO)	123,847,227.05	92,682,295.13	鞋靴	123,847,227.05	2-5 年以上	按照账龄计提坏账，已计提坏账 9,268.23 万元。当年实际回款金额 3,057.02 万元。	否	是
北方装备有限责任公司	74,539,779.48		服装、面料、鞋靴		未逾期	未计提，账款未逾期，且客户信用良好	否	是
宽城满族自治县住房和城乡建设局	56,030,030.00		热泵		未逾期	未计提，账款未逾期，且客户信用良好	否	是
昆山多威体育用品有限公司	50,137,740.00		鞋靴		未逾期	未计提，账款未逾期，且客户信用良好	否	是
合计	896,257,794.29	92,682,295.13		123,847,227.05				

注：EMPRESA COMERCIALIZADORA, IMPORTADOR (EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO) 为古巴国政府部门，下同。

EMPRESA COMERCIALIZADORA, IMPORTADOR (EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO) 2021 年底逾期回款金额 12,384.72 万元，其中 2022 年回款金额 1,331.85 万元，2023 年回款金额 2,753.26 万元（2022 年、2023 年累计回款 4085.11 万元），2023 年底逾期金额 8,299.61 万元，已计提坏账准备金额 7,886.04 万元。

2021 年坏账准备前五名情况如下：

单位：元

客户名称	期末余额	坏账准备余额	销售产品类型	回款逾期金额	逾期时间	坏账准备计提情况	交易对方与控股股东是否存在关联关系或其他说明的关系	前期对应收入是否符合确认条件
EMPRESA COMERCIALIZADORA, IMPORTADOR (EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO)	123,847,227.05	92,682,295.13	鞋靴	123,847,227.05	2-5 年以上	按照账龄计提坏账, 已计提坏账 9,268.23 万元。当年实际回款金额 3,057.02 万元。	否	是
恩施山寨皮革有限公司	34,920,943.50	34,920,943.50	皮革	34,920,943.50	5 年以上	对方已破产预计无法收回, 已全额计提坏账	否	是
肃宁卓尔纺织制品有限公司	20,241,735.40	20,241,735.40	服装	20,241,735.40	5 年以上	诉讼, 预计无法收回, 已全额计提坏账	否	是
西宁特殊钢股份有限公司	14,480,000.20	14,480,000.20	金属	14,480,000.20	5 年以上	预计无法收回, 已全额计提坏账	否	是
湖南启明鞋业有限公司	40,625,770.35	13,661,846.91	鞋靴	40,506,174.35	1-2 年	按照账龄计提坏账, 已计提坏账 1,366.18 万元。当年实际回款金额 179.80 万元。	否	是
合计	234,115,676.50	175,986,821.14		233,996,080.50				

2022 年应收账款前五名情况如下：

单位：元

客户名称	期末余额	坏账准备余额	销售产品类型	回款逾期金额	逾期时间	坏账准备计提情况	交易对方与控股股东是否存在关联关系或其他说明的关系	前期对应收入是否符合确认条件
客户一	1,830,010,237.45		服装、服饰、鞋靴、金属制品等		未逾期	未计提，账款未逾期，且客户信用良好。	否	是
客户二	121,201,718.61		服装、鞋靴		未逾期	未计提，账款未逾期，且客户信用良好。	否	是
EMPRESA COMERCIALIZADORA, IMPORTADOR (EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO)	110,528,705.05	98,579,277.35	鞋靴	110,528,705.05	3-5 年以上	按照账龄计提坏账，已计提坏账 9,857.93 万元。当年实际回款金额 1,331.85 万元。	否	是
客户三	71,232,232.01		服装、鞋靴		未逾期	未计提，账款未逾期，且客户信用良好。	否	是
昆山多威体育用品有限公司	59,802,580.35	5,593,864.67	鞋靴	27,969,323.35	2 个月，期后已全部回款	按照账龄计提坏账。期后已全部回款。	否	是
合计	2,192,775,473.47	104,173,142.02		138,498,028.40				

2022 年坏账准备前五名情况如下：

单位：元

客户名称	原值	坏账准备	销售产品类型	回款逾期金额	逾期时间	坏账准备计提情况	交易对方与控股股东是否存在关联关系或其他说明的关系	前期对应收入是否符合确认条件
EMPRESA COMERCIALIZADORA, IMPORTADORA (EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO)	110,528,705.05	98,579,277.35	鞋靴	110,528,705.05	3-5 年以上	按照账龄计提坏账, 已计提坏账 9,857.93 万元。当年实际回款金额 1,331.85 万元。	否	是
恩施山寨皮革有限公司	34,920,943.50	34,920,943.50	皮革	34,920,943.50	5 年以上	对方已破产预计无法收回, 已全额计提坏账。	否	是
肃宁卓尔纺织制品有限公司	20,241,735.40	20,241,735.40	服装	20,241,735.40	5 年以上	诉讼, 预计无法收回, 已全额计提坏账	否	是
湖南启明鞋业有限公司	40,030,029.66	14,612,323.45	鞋靴	27,237,545.19	1-3 年	按照账龄计提坏账, 已计提坏账 1,461.23 万元。当年实际回款金额 1,338.82 万元。	否	是
西宁特殊钢股份有限公司	14,480,000.20	14,480,000.20	金属	14,480,000.20	5 年以上	预计无法收回, 已全额计提坏账。	否	是
合计	220,201,413.81	182,834,279.90		207,408,929.34				

2023 年应收账款前五名情况如下：

单位：元

客户名称	原值	坏账准备	销售产品类型	回款逾期金额	逾期时间	坏账准备计提情况	交易对方与控股股东是否存在关联关系或其他说明的关系	前期对应收入是否符合确认条件
客户一	1,510,592,392.17		服装、服饰、鞋靴、金属制品、装具等		未逾期	未计提，账款未逾期，且客户信用良好。	否	是
EMPRESA COMERCIALIZADORA, IMPORTADOR (EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO)	82,996,071.97	78,860,382.43	鞋靴	82,996,071.97	4-5 年以上	按照账龄计提坏账，已计提坏账 7,886.04 万元。当年实际回款金额 2,753.26 万元。	否	是
应急管理部消防救援局	44,350,668.61		服装、鞋靴		未逾期	未计提，账款未逾期，且客户信用良好。	否	是
湖南启明鞋业有限公司	39,895,011.66	17,619,123.53	鞋靴	34,341,835.66	1-3 年	按照账龄计提坏账，已计提坏账 1,761.91 万元。当年实际回款金额 568.82 万元。	否	是
OFFICE OF THE PRESIDENT OF THE GOVERNMENT OF KENYA	35,728,980.53		服装		未逾期	未计提，账款未逾期。	否	是
合计	1,713,563,124.94	96,479,505.96		117,337,907.63				

2023 年坏账准备前五名情况如下：

单位：元

客户名称	原值	坏账准备	销售产品类型	回款逾期金额	逾期时间	坏账准备计提情况	交易对方与控股股东是否存在关联关系或其他说明的关系	前期对应收入是否符合确认条件
EMPRESA COMERCIALIZADORA, IMPORTADOR (EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA ILECO)	82,996,071.97	78,860,382.43	鞋靴	82,996,071.97	4-5 年以上	按照账龄计提坏账, 已计提坏账 7,886.04 万元。当年实际回款金额 2,753.26 万元。	否	是
恩施山寨皮革有限公司	34,920,943.50	34,920,943.50	皮革	34,920,943.50	5 年以上	对方已破产, 已全额计提坏账。	否	是
肃宁卓尔纺织制品有限公司	20,241,735.40	20,241,735.40	服装	20,241,735.40	5 年以上	诉讼, 已全额计提坏账	否	是
湖南启明鞋业有限公司	39,895,011.66	17,619,123.53	鞋靴	34,341,835.66	1-3 年	按照账龄计提坏账, 已计提坏账 1,761.91 万元。当年实际回款金额 568.82 万元。	否	是
吉林省中威陆运集团有限公司	9,901,667.52	7,921,334.02	物流服务	9,901,667.52	4 年	案件胜诉, 款项正在执行中, 按照账龄计提坏账。	否	是
合计	187,955,430.05	159,563,518.88		182,402,254.05				

(2) 结合近 3 年应收账款预期信用损失率确定的依据、参数及具体过程，说明是否存在坏账准备计提不充分的情况，与同行业可比公司是否存在较大差异；

公司结合客户性质及其信用情况，将应收账款分为三个组合，分别为：组合一军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收款项组合、组合二关联方组合、组合三账龄组合，各组合确定依据及坏账准备计提方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收款项组合	应收军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位款项	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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二关联方组合	关联关系	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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合三账龄组合	账龄	按账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表计提

公司参考公司历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和逾期信用损失率，计算逾期信用损失，期末使用预期违约损失率对账面应收款项计提坏账，具体计算过程为公司结合近四年应收账款各组合的账龄情况，计算各年应收账款平均余额、历史收回金额及近三年平均迁徙率，设定账龄五年以上的应收账款预期信用损失率为 100%，分别依据账龄 1 年以内至账龄 4-5 年各账龄近三年平均迁徙率乘以下一年预期信用损失率计算当年的预期信用损失率，使用预期信用损失率对账面应收款项计提坏账。

各年各组合预期信用损失率如下表：

组合一军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收款项组合	2023 年 (%)	2022 年 (%)	2021 年 (%)
预期信用损失率	0.5%	0.21%	0.49%
组合二关联方组合	2023 年 (%)	2022 年 (%)	2021 年 (%)
预期信用损失率	15.99%	5.25%	7.23%
组合三账龄组合	2023 年 (%)	2022 年 (%)	2021 年 (%)
预期信用损失率	24.63%	18.91%	20.02%

通过与同行业上市公司应收账款计提坏账对比，公司应收账款坏账准备计提比例在同行业可比公司中处于较高水平，无重大差异。同行业上市公司应收账款计提坏账准备情况如下：

单位：元

公司简称	2023 年末应收账款余额	2023 年末应收账款坏账准备余额	计提坏账比例
际华集团	3,432,664,583.76	401,855,719.67	11.71%
海澜之家	1,059,527,803.13	54,404,174.58	5.13%
雅戈尔	315,308,856.87	19,884,985.28	6.31%
罗莱生活	502,471,762.56	39,569,710.37	7.88%

公司简称	2023 年末应收账款余额	2023 年末应收账款坏账准备余额	计提坏账比例
报喜鸟	751061749.33	103141123.00	13.73%
太平鸟	541,660,037.50	55,580,951.13	10.26%

公司结合历史信用损失情况、当前状况以及对未来经济状况的预测确定预期信用损失率，按照预期信用损失率与对应收账款计提坏账。通过与同行业上市公司对比，公司应收账款坏账准备计提比例在同行业可比公司中处于较高水平，与同行业可比公司不存在较大差异，坏账准备计提充分。

(3) 补充披露应收账款收回或转回、转销或核销和其他变动的具体情况，包括但不限于所涉及的客户名称、金额、形成原因、发生时间、坏账准备计提时间，以及收回或转回、转销或核销和其他变动的原因及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

1) 应收账款坏账收回或转回及转销、核销情况如下:

单位: 元

客户名称	金额	形成原因	业务发生时间	坏账准备计提时间	收回或转回、转销或核销和其他变动的的原因	是否合理
2023 年收回/转回情况						
国家电力投资集团有限公司物资装备分公司	500,000.00	装具销售	2021 年 10 月	2021 年	收回资金	合理
江苏新中环保股份有限公司	378,221.77	装具销售	2015 年 10 月	2017 年	收回资金	合理
山西鸿远纺织有限责任公司	649,742.57	棉纱销售	2017 年 9 月	2018 年-2020 年	抵账	合理
张洪信	346,936.50	鞋靴销售	2020 年	2021 年	收回资金	合理
安庆市银南鞋业有限公司	425,809.00	鞋靴销售	2021 年	2022 年	收回资金	合理
其他零星	41,168.80	其他零星小项本期转回或收回的原因是收回资金				合理
合计	2,341,878.64					
2023 年核销情况						
浙江康兴环保设备有限公司	215,641.39	销售货物	2012/11/1	2013/12/1	客户已经注销	合理
伊犁特宁实业有限公司	501,991.51	销售针织布	2016/5/1	2017/12/30	诉讼终结, 伊犁特宁实业有限公司无财产可供执行	合理
兰州蓝天公寓	126,000.00	销售商品	2005/5/1	2010/12/1	账期 10 年以上, 已超过法律诉讼时效	合理
匈牙利驻外经营部	780,957.83	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上, 已超过法律诉讼时效	合理

客户名称	金额	形成原因	业务发生时间	坏账准备计提时间	收回或转回、转销或核销和其他变动的的原因	是否合理
北京物美商业集团股份有限公司	313,335.44	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	对账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理
姚德栓	342,341.74	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理
兰州兰新超市有限公司	238,083.36	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理
吉达有限公司	226,162.01	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理
大连家乐福商业有限公司	218,769.81	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理
松原飞宇世纪商城有限公司	204,568.87	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理
天津家世界连锁超市有限公司	202,610.50	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理
福建华榕超市集团有限公司	196,086.47	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	客户已破产	合理
北京美廉美连锁商业股份有限公司	194,500.51	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理

客户名称	金额	形成原因	业务发生时间	坏账准备计提时间	收回或转回、转销或核销和其他变动的的原因	是否合理
松原市万隆超市有限责任公司	178,678.83	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理
天津劝业家乐福超市有限公司	150,121.69	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理
唐山市家世界超市有限公司	144,435.14	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理
天津家世界超市配送有限公司	105,663.05	销售货物	2010 年以前	2010 年以前	账期 10 年以上，已超过法律诉讼时效	合理
其他零星	5,359,364.31	其他零星客户的核销，涉及户数 383 户，核销债权主要是对方已注销、账龄久远超过 10 年超过诉讼时效等。				合理
合计	9,699,312.46					

2) 其他变动情况:

应收账款坏账准备其他变动为本报告期丧失子公司控制权，导致其不再纳入合并范围而形成的应收账款坏账准备其他减少。

会计师核查程序及核查结论:

1、会计师核查程序

核查程序包括但不限于:

- ①了解、评价并测试了管理层与应收款项日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制;
- ②复核管理层与应收款项可收回性进行评估的相关考虑及客观证据;
- ③对单项计提坏账准备的应收款项，复核分析单项计提的判断依据及附证资料;
- ④对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，结合信用风险特征、预期信用损失率、账龄等，评价管理层坏账准备计提的合理性;
- ⑤结合期后回款情况查验，评价管理层对坏账准备计提的合理性;
- ⑥通过公开信息检查是否与主要客户是否存在关联方关系;
- ⑦检查应收账款收回或转回、转销或核销的文件，复核账务处理是否正确。

2、核查结论

经核查，未发现应收账款交易对方与控股股东存在未披露的关联关系或其他应说明的关系，前期对应收收入确认符合《企业会计准则》的规定；不存在坏账准备计提不充分的情况，与同行业可比公司不存在较大差异；应收账款收回或转回、转销或核销和其他变动具备合理性，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题 8：关于其他应收款和长期应收款。年报披露，报告期末其他应收款账面余额 24.26 亿元，坏账准备余额 12.04 亿元，期末账面价值 12.22 亿元。其他应收款中，往来款 13.35 亿元，未决诉讼 4.81 亿元、资产处置款 2.77 亿元、代垫款 2400 万元；长期应收款期末账面余额 6.86 亿元，坏账准备余额 5874 万元，期末账面价值 6.62 亿元。请公司：（1）分业务列示其他应收款和长期应收款欠款方期末余额前 5 名的具体明细，包括主体名称、是否控股股东关联方或存在其他关联关系、形成时间、形成原因、主要内容、可回收性详细说明、坏账准备计提的金额及原因，减值计提是否充分；（2）结合公司收回前述相关款项的具体安排、已采取的具体收回措施及效果，进一步说明相关款项收回是否存在实质性障碍，前期坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）分业务列示其他应收款和长期应收款欠款方期末余额前 5 名的具体明细，包括主体名称、是否控股股东关联方或存在其他关联关系、形成时间、形成原因、主要内容、可回收性详细说明、坏账准备计提的金额及原因，减值计提是否充分；

其他应收款前五名情况:

单位: 元

主体名称(客户名称)	期末余额	是否控股股东关联方或存在其他关系	形成时间	形成原因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计提的金额	坏账准备计提的原因	减值计提是否充分
张家港保税区长江国际港务有限公司	480,528,300.00	否	2019年	11.06万吨乙二醇货值480,528,300元。	子公司际华国贸公司因乙二醇买卖业务与仓储单位长江国际成立货物保管关系,际华国贸公司持货权文件向长江国际要求提货时遭拒,双方产生争议,目前正通过司法途径进行救济。	子公司际华国贸公司与张家港长江国际港务有限公司海事海商纠纷案件因被湖北法院裁定与张家港市公安局正在侦查的刑事案件系同一法律事实,已将本案移交张家港公安机关侦查办理。际华国贸公司对裁定结果不服,目前正在准备申请提起检察监督程序,同时也在寻求公安机关通过刑事途径查明本案。公司正积极通过司法途径挽回损失,案件还处于相关法律流程中,因此可回收性存在较大的不确定性。	353,670,368.00	涉诉	是,本公司子公司际华国贸公司收取了下游客户的定金12,685.79万元,根据合同约定,下游客户未按照合同约定履约支付货款,未在约定期限内提货,该部分定金际华国贸公司无需退还给客户公司。际华国贸公司以其他应收款金额扣除已收取的下游客户定金后的差额全额计提坏账,因此坏账准备计提充分。

主体名称（客户名称）	期末余额	是否控股股东关联方或存在其他关联关系	形成时间	形成原因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计提的金额	坏账准备计提的原因	减值计提是否充分
岳阳市土地储备中心	276,600,000.00	否	2019年	公司子公司处置土地形成的资产处置款	<p>公司所属子公司2019年开始土地收储，（收储后土地已归岳阳市土地储备中心所有），总收储金额15.61亿元，各年陆续收款，截止到2023年底共计回款12.844亿元，尚未回款2.766亿元。（其中2019年回款金额8.244亿元，2020年回款金额3亿元，2021年回款金额1亿元，2022年回款金额0.5亿元，2023年回款金额0.1亿元。）尚未回款主要是由于受经济大环境影响，市财政局正在统筹安排资金支出，未按期支付土地收储款。</p> <p>因对方为政府部门，对公司生产经营给予较大的政策扶持以及奖励（2018-2024年累计获得政府补助1.11亿元），已经筹措资金支付大部分款项（12.844亿元），剩余资金正在积极筹措，因此公司未收取违约金。</p>	债务人是政府高信用单位，各年陆续回款中。		未计提坏账准备，政府高信用部门且陆续回款，无款项回收风险。	是

主体名称（客户名称）	期末余额	是否控股股东关联方或存在其他关联关系	形成时间	形成原因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计提的金额	坏账准备计提的原因	减值计提是否充分
际华三五零二资源有限公司	208,180,775.20	否	2014-2018年	借款及利息	<p>在原子公司纳入公司合并范围时，公司及子公司对其提供的生产经营借款。2.08 亿债权中借款本金为 1.83 亿，借款利息为 0.25 亿。公司为三五零二资源公司提供的借款是滚动的，借新还旧，借款本金原始借款时间主要集中在 2012 年、2013 年、及 2014 年 7 月，在此期间三五零二资源公司的净利润的金额分别为 1,609.85 万元、743.51 万元、123.72 万元；净资产的金额分别为：7,210.93 万元、7,551.98 万元、7,675.70 万元。</p>	<p>债务人正在破产清算流程中，预计收回可能性较小</p>	208,180,775.20	<p>2019 年公司子公司破产清算并移交至破产管理人，使其 2019 年末不纳入合并范围。具体情况：2019 年 3 月三五零二资源公司资不抵债，三五零二资源公司以债务人的身份向石家庄市人民法院申请破产，2019 年 7 月法院受理破产案件，破产时点其货币资金余额为 0.02 万元，净资产为 -36,714 万元。预计无可回收资产，债权全额计提坏账。</p>	是

主体名称（客户名称）	期末余额	是否控股股东关联方或存在其他关联关系	形成时间	形成原因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计提的金额	坏账准备计提的原因	减值计提是否充分
际华香港威斯塔科技有限公司	126,997,795.20	否	2013-2018年	借款及利息	<p>在原子公司纳入公司合并范围时，公司子公司对其提供的生产经营借款。借款期间为 2013-2018 年，在此期间的净利润金额分别为 385.35 万元、-2,802.05 万元、-3,112.19 万元、-2,635.70 万元、-2,042.97 万元、-2,666.32 万元；净资产金额分别为 1,384.16 万元、-1,380.11 万元、-4,898.49 万元、-8,227.69 万元、-9,463.34 万元、-12,724.98 万元。</p> <p>考虑到一方面威斯塔公司及其下属子公司拥有橡胶大底从研发、生产、到销售的完整产业链条，尤其是米其林品牌授权，在欧洲市场有一定的市场份额，另一方面也将有助于提升公司内部其他鞋靴企业的产品竞争力，从而为了助力其发展。因此，从公司橡胶产业布局的战略考虑，公司分阶段提供了相应的流动资金借款</p>	债务人正在破产清算流程中，预计收回可能性较小	126,997,795.20	2020 年公司子公司破产清算并移交至破产管理人，使其 2020 年末不纳入合并范围。具体情况：香港威斯塔公司已资不抵债，香港威斯塔公司的债权人"承达贸易有限公司"于 2020 年 8 月 4 日向香港特别行政区高等法院原讼法庭申请将"际华香港威斯塔"清盘。我公司下属子公司际华海外有限公司作为威斯塔债权人之一，向法庭做了债权申报。2020 年 11 月 11 日，法庭颁布清盘令，指定 Manivest Group 为破产管理人。破产时点货币资金余额为 184 万元，净资产为-12,106 万元预计无可回收资产，债权全额计提坏账。	是

主体名称（客户名称）	期末余额	是否控股股东关联方或存在其他关联关系	形成时间	形成原因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计提的金额	坏账准备计提的原因	减值计提是否充分
					支持，培育其产品研发以及经营发展。				
际华洁能（天津）环保科技发展有限公司	103,786,567.99	公司的参股公司	2020-2023年	货款	煤炭、热泵等清洁能源类产品货款	根据债务人业务的开展情况及债权收回情况，跟踪督促其归还欠款。	6,243,869.13	<p>公司子公司际华（天津）新能源投资有限公司经营业务主要为空气源热泵、煤改电等清洁能源产品的生产、安装、销售等。</p> <p>公司子公司与洁能公司签订的支付货款的承诺协议，预计未来回款情况，其中 2024 年预计回款 6,227.19 万元，2025 年回款 3,113.60 万元，2026 年回款 1,037.87 万元。协议约定洁能公司将其资产抵押、质押给公司子公司作为支付货款的保障，截止目前洁能公司尚未将其资产抵押给公司子公司。</p> <p>洁能公司近三年（2021 年-2023 年）的指标情况：资产总额分别为 16,967.39 万元、17,942.14 万元、17,449.08 万元；营业收入分别为 2,968.10 万元、6,038.33 万元、1,343.27 万元净利润分别为 78.32</p>	是

主体名称（客户名称）	期末余额	是否控股股东关联方或其他关联关系	形成时间	形成原因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计提的金额	坏账准备计提的原因	减值计提是否充分
								<p>万元，-160.15 万元，-268.74 万元；货币资金分别为 138.95 万元、59.98 万元、103.98 万元。</p> <p>虽然洁能公司的货币资金暂不足以偿还欠款，但是洁能公司通过市场调研，明确了未来 3 年内 4 个细分市场，预计能够取得较好的订单承揽（其中预计 24 年可承揽订单 3 亿元，毛利额 0.75 亿元，回款 2.3 亿元；25 年可承揽订单 1.5 亿，毛利额 0.38 亿，回款 1.6 亿；26 年可承揽订单 0.8 亿元，毛利额 0.2 亿元，回款 1.07 亿。）</p> <p>公司子公司根据各年回款情况按照 5 年期贷款利率 4.25%折现计算出净现值为 9,754.27 万元，计提坏账准备 624.39 万元。</p>	
合计	1,196,093,438.39						695,092,807.53		

长期应收款前五名情况:

单位: 元

主体名称 (客户名称)	期末余额	是否 控股 股东 关联 方或 存在 其他 关联 关系	形成 时间	形成 原因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计 提的金额	坏账准备计提 的原因	减值计提 是否充分
武汉星辰房地产开发有限公司	206,268,393.63	否	2020年	由公司子公司建设青菱渔场项目(建设为商场等用于对外租赁)而形成的工程建设款。	2017年9月30日,公司子公司盛华公司与星辰公司(为土地的实控人)、万盛公司签订了《项目代建协议》,由公司子公司盛华公司建设青菱渔场项目(建设为商场等用于对外租赁)而形成的工程建设款。交易金额5.65亿元,已收回3.59亿元,剩余2.06亿元,为保障款项回收,2022年2月,双方办理了抵押登记,抵押登记到期日为2023年12月31日(由于在抵押期内提起诉讼,抵押权将持续有效),抵押物坐落于青菱渔场项目5栋/单元4层商1号(占4层面积的100%)、5层商1号(占5层面积的100%),同时诉讼后查封青菱渔场项目5栋/单元1-5层商业房地产及地下车位。	盛华公司为3506公司的控股子公司,3506公司于2023年6月30日向武汉市东西湖区人民法院提起诉讼,公司对2.2亿涉案金额向该法院申请了诉讼财产保全,法院查封青菱渔场5号楼1-5层及地下车库(查封文书:(2023)鄂0112民初8671号、(2023)鄂0112执保580号),参保价值为2.2亿元,查封期限为:2023年8月1日-2026年7月31日。2023年底根据中瑞世联评估公司对青		未计提坏账准备,抵押、质押、查封资产远高于债权,无减值风险。	是

主体名称 (客户名称)	期末余额	是否 控股 股东 关联 方或 存在 其他 关联 关系	形成 时间	形成原 因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计 提的金额	坏账准备计提 的原因	减值计提 是否充分
						菱渔场5号楼1-5层商业房及地下车库的评估值为65,963.88万元，完全可以覆盖公司的债权。目前正在诉讼中。			
天津市河东区土地整理中心	200,000,000.00	否	2017年	公司下属子公司支付的土地摘牌保证金。	公司下属子公司支付的土地摘牌保证金。	政府部门为促进招商2018年启动毗邻地块部分老旧住宅楼的拆除工作，2021年10月开始拆迁施工。至2022年10月底完成拆迁工作，政府开始就该地块正式开展招商工作。待土地招商成功进行交易后可收回债权。		政府款项，无回收风险，未计提坏账准备。	是

主体名称 (客户名称)	期末余额	是否 控股 股东 关联 方或 存在 其他 关联 关系	形成 时间	形成原 因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计 提的金额	坏账准备计提 的原因	减值计提 是否充分
江宁科学园 发展有限公司	140,000,000.00	否	2014 年	公司子 公司处 置江宁 区竹山 路原厂 房和土 地形成 的土地 处置款	<p>公司子公司南京际华三五二一特种装备有限公司与政府平台公司南京江宁科学园发展有限公司(以下简称“科学园公司”)于2014年签订土地收购储备合同,将位于江宁区竹山路的原厂房地出售给科学园公司,根据协议约定收购价格21000万元,收购价款分为现金7000万元和原址补偿的2万平方米建筑面积商办房屋两部分。公司于2015年2月4日已收回现金7000万元,截止目前尚未收到原址补偿的2万平方米建筑面积商办房屋。</p> <p>被收储地块情况:1、由于土地收储协议中约定部分土地收储款(1.4亿)以原址建设的2万平方米建筑面积商办房屋作为对价,所以公司子公司持续关注被收储地块的开发情况以确保土地收储款的资金回笼。2、在政府部门对对被收储地块进行招拍挂后,南京东方景志置业有限公司(以下简称景志公司)于2020年12月17日取得并进行后续的开发建设。2021年景志公司提交了开发方案,因该地块位于地铁换乘站,需与地铁项目合并报批,导致项目开发缓慢。</p>	<p>该长期应收款根据协议约定以房产形式支付,在政府部门对该地块进行招拍挂后,南京东方景志置业有限公司(以下简称景志公司)于2020年12月17日取得并进行后续的开发建设。2021年景志公司提交了开发方案,因该地块位于地铁换乘站,需与地铁项目合并报批,导致项目开发缓慢。原址土地的开发受到外界各类因素影响,公司子公司未能按约定时间收回协议约定的2万平方米建筑面积商办房屋,截止目前,对方尚未承担违约责任,公司子公司在后续主张资产的收回的同时会主张对方的违约责任。</p>		<p>未计提坏账,经评估待偿付的资产项目建成后的价值来确定是否存在减值迹象。被评估对象位于南京市江宁区天元中路18号区域附近,在该区内与被评估对象相类似的房产交易较多,能够取得适合的类似房产交易实例,根据可比案例,评估公司给出的评估结果为1.05万元/平方米,按照协议约定20000平方米乘以评估单价1.05万计算出该项目价值21000万元。按5年期LPR和7年的时间年限进行折现,计算</p>	是

主体名称 (客户名称)	期末余额	是否 控股 股东 关联 方或 存在 其他 关联 关系	形成 时间	形成原 因	主要内容	可回收性详细说明	坏账准备计 提的金额	坏账准备计提 的原因	减值计提 是否充分
								出折现额为 1.6 亿元,可以覆盖债权价值。	
古巴政府部门	134,006,166.56	否	2019 年 - 2023 年	货款	公司子公司向古巴国政府部门出口鞋靴产品,古巴政府部门开具长期信用证而形成的长期应收债权。	双方持续保持合作关系,公司子公司已经派驻专人在古巴政府部门督促款项清收及开拓新业务。2024 年 1-6 月回款金额 419.74 万元。	52,834,806.80	公司根据坏账准备计提政策,按照账龄计提坏账。	是
西安长刚置业有限责任公司	5,910,000.00	否	2000 年	土地转 让款	2000 年与西安长刚置业有限公司签订《土地使用权转让合同》,交易价款共计 940 万元,剩余 591 万元未付,长刚置业拒不履行协议。2003 年公司子公司向法院提起对西安长刚置业有限公司合同纠纷诉讼,法院判决其偿还欠款,子公司向法院申请执行。因其无财产可供执行并且长刚置业法定代表人失踪,至今未执行到位。	预计不可收回	5,910,000.00	债权超过 20 年,对方公司法人已失联,预计无法收回。	是
合计	686,184,560.19						58,744,806.80		

(2) 结合公司收回前述相关款项的具体安排、已采取的具体收回措施及效果，进一步说明相关款项收回是否存在实质性障碍，前期坏账准备计提是否充分。

其他应收款前五名情况：

单位：元

主体名称（客户名称）	期末余额	具体安排、已采取的具体收回措施及效果	相关款项收回是否存在实质性障碍	减值计提是否充分
张家港保税区长江国际港务有限公司	480,528,300.00	二审法院对新兴际华国际贸易有限公司（以下简称际华国贸公司）诉长江国际的货物保管纠纷案件驳回起诉，并移送公安机关侦查，际华国贸公司再审诉讼申请被裁驳回，际华国贸公司正采取检察监督程序维权。	款项收回存在较大的不确定性	是，该业务本公司子公司际华国贸公司收取了下游客户的定金 12,685.79 万元，根据合同约定，下游客户未按照合同约定履约支付货款，未在约定期限内提货，该部分定金际华国贸公司无需退还给客户公司。际华国贸公司以其他应收款金额扣除已收取的下游客户定金后的差额全额计提坏账，因此坏账准备计提充分。
岳阳市土地储备中心	276,600,000.00	专班对接相关政府部门，各层级定期对款项清收进行沟通协调。2024 年年初回款 2000 万元。	否	是
际华三五零二资源有限公司	208,180,775.20	已经申报债权并被破产管理人认定，目前破产管理人正在依法进行破产财产变现等破产清算工作。	是	是
际华香港威斯塔科技有限公司	126,997,795.20	已经申报债权并被破产管理人认定。2024 年 5 月公司子公司收回 148.48 万港币，约合 130 万人民币。	是	是
际华洁能（天津）环保科技发展有限公司	103,786,567.99	根据债务人业务的开展情况及债权收回情况，跟踪督促其归还欠款。	否	是
合计	1,196,093,438.39			

长期应收款前五名情况:

主体名称（客户名称）	期末余额	具体安排、已采取的具体收回措施及效果	说明相关款项收回是否存在实质性障碍	减值计提是否充分
武汉星辰房地产开发有限公司	206,268,393.63	1、抵押、质押、查封债务人的相关资产；2、2023年6月向法院提起诉讼，正在诉讼中。	否	是
天津市河东区土地整理中心	200,000,000.00	政府部门寻求意向开发商，推进土地招拍挂程序。	否	是
江宁科学园发展有限公司	140,000,000.00	该项目由于外界各种因素的影响进度缓慢，目前已由南京市江宁区住房保障和房产局牵头成立专班负责推进，公司子公司保持与当地政府沟通。	否	是
古巴政府部门	134,006,166.56	双方持续保持合作关系，公司子公司已经派驻专人在古巴政府部门督促款项清收及开拓新业务。2024年1-6月回款金额419.74万元。	否	是
西安长刚置业有限责任公司	5,910,000.00	2003年公司子公司向法院提起对西安长刚置业有限公司合同纠纷诉讼，法院判决其偿还欠款，子公司向法院申请执行。因其无财产可供执行并且长刚置业法定代表人失踪，至今未执行到位。	是	是
合计	686,184,560.19			

注：近三年，公司子公司与古巴政府部门业务尚在持续开展中，双方持续保持合作关系，近三年开展业务确认收入金额分别为3,846.46万元、189.46万元、4,508.60万元；近三年回款金额分别为3,221.25万元、1,450.46万元、3,695.27万元，回款金额占欠款余额分别为11.16%、6.02%、14.2%。截止2023年末古巴欠款余额2.6亿元，按照账龄进行坏账准备计提，已计提坏账金额1.71亿元，计提比例为66%。

会计师核查程序及核查结论：

1、会计师核查程序

核查程序包括但不限于：

①了解与应收款项减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

②针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

③复核管理层对应收款项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款项的信用风险特征；

④对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收款项预期信用损失率的合理性包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

⑤结合应收款项函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

⑥检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报；

⑦取得抵押担保项目评估报告，了解评估机构的独立性、专业胜任能力和客观性，并评价是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性；

⑧评价评估机构使用的重要参数、假设和方法的相关性和合理性；使用重要的原始数据的相关性、完整性和准确性；

⑨取得涉诉债权的法律意见书，了解诉讼进展情况，向重要债务人进行访谈，了解还款安排及预计回款时间；

⑩通过公开信息查询重要客户是否存在关联方关系。

2、核查结论

经核查，除际华洁能(天津)环保科技发展有限公司外未发现其他应收款和长期应收款期末余额前5名与控股股东存在关联方关系，坏账准备计提充分，其他应收款和长期应收款期末余额前5名中张家港保税区区长江国际港务有限公司、际华三五零二资源有限公司、际华香港威斯塔科技有限公司、西安长刚置业有限责任公司相关债权收回存在实质性障碍，未发现其他公司相关债权收回存在实质性障碍的情形。

问题 9：关于存货。年报披露，2021 年至 2023 年度期末存货账面价值分别为 37.85 亿元、46 亿元、41.34 亿元。对应年度新增计提的存货跌价准备分别为 4490

万元、6446 万元、5084 万元；转回或转销金额分别为 4450 万元、4177 万元、2962 万元；存货周转率分别为 3.89、3.25、2.28，呈下降趋势。报告期末存货跌价准备余额 3.9 亿元，跌价准备计提比例 8.62%。请公司：（1）列示近 3 年各存货科目的库龄结构、各库龄对应跌价准备计提金额及同比变动情况，说明公司存货平均库龄是否出现明显增长，是否存在存货积压及原因；（2）结合近 3 年存货可变现净值的依据、参数和计算过程、转回和转销情况等，说明存货跌价准备计提是否充分；

（3）说明在存货周转率明显下降的情况下，存货跌价准备计提变动较小的原因及合理性，进一步说明存货跌价准备计提的充分性，是否存在少计提跌价准备以调节利润的情形。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（1）列示近 3 年各存货科目的库龄结构、各库龄对应跌价准备计提金额及同比变动情况，说明公司存货平均库龄是否出现明显增长，是否存在存货积压及原因；

1) 库龄结构情况

截至 2023 年，公司存货库龄及跌价准备情况如下表所示：

单位：万元

项目	库龄											
	1 年以内				1-2 年				2-3 年			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	29,427.97	97.28	-70.21%	0.33%	7,362.27	416.70	33.13%	5.66%	5,720.22	512.30	52.70%	8.96%
在产品	54,267.36	199.58	322.47%	0.37%	410.73	28.86	-51.70%	7.03%	299.52	20.90	160.48%	6.98%
库存商品	211,553.08	948.05	58.86%	0.45%	45,580.34	2,083.42	9.16%	4.57%	11,399.59	2,248.23	57.42%	19.72%
开发成本	5,003.00		/	/	2,861.06		/	/			/	/
开发产品			/	/	1,564.56		/	/			/	/
合计	300,251.40	1,244.91	28.26%	0.41%	57,778.95	2,528.98	10.86%	4.38%	17,419.33	2,781.43	56.99%	15.97%

续：

项目	库龄							
	3 年以上				小计			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	11,636.62	5,733.98	-5.03%	49.28%	54,147.08	6,760.26	-3.60%	12.48%
在产品	1,360.39	624.31	21.18%	45.89%	56,337.99	873.65	38.63%	1.55%
库存商品	43,705.59	26,087.72	2.81%	59.69%	312,238.60	31,367.42	7.03%	10.05%
开发成本	20,214.28		/	/	28,078.34		/	/
开发产品			/	/	1,564.56		/	/
合计	76,916.88	32,446.01	1.63%	42.18%	452,366.57	39,001.33	5.55%	8.62%

截至 2022 年，公司存货库龄及跌价准备情况如下表所示：

单位：万元

项目	库龄											
	1 年以内				1-2 年				2-3 年			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	40,089.03	326.60	81.92%	0.81%	9,102.22	313.01	48.26%	3.44%	2,287.08	335.48	-55.41%	14.67%
在产品	90,815.30	47.24	2350.30%	0.05%	369.64	59.75	1654.13%	16.16%	521.85	8.02	-52.58%	1.54%
库存商品	236,317.81	596.80	-17.58%	0.25%	24,559.26	1,908.51	-28.88%	7.77%	8,556.04	1,428.21	-69.45%	16.69%
开发成本	2,861.06		/	/			/	/	844.03		/	/
开发产品	1,568.68		/	/			/	/			/	/
合计	371,651.88	970.64	7.18%	0.26%	34,031.12	2,281.27	-21.29%	6.70%	12,209.00	1,771.72	-67.46%	14.51%

续：

项目	库龄							
	3 年以上				小计			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	13,272.61	6,037.73	23.87%	45.49%	64,750.94	7,012.83	16.54%	10.83%
在产品	1,468.16	515.19	-81.54%	35.09%	93,174.96	630.20	-77.60%	0.68%
库存商品	44,201.39	25,373.92	41.66%	57.41%	313,634.50	29,307.44	12.75%	9.34%
开发成本	20,121.57		/	/	23,826.67		/	/
开发产品			/	/	1,568.68		/	/
合计	79,063.73	31,926.84	24.83%	40.38%	496,955.75	36,950.47	6.10%	7.44%

截至 2021 年，公司存货库龄及跌价准备情况如下表所示：

单位：万元

项目	库龄											
	1 年以内				1-2 年				2-3 年			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	42,921.02	179.53	150.78%	0.42%	5,207.80	211.12	-25.05%	4.05%	3,576.10	752.44	75.91%	21.04%
在产品	71,676.79	1.93	440.99%	0.00%	524.00	3.41	-65.54%	0.65%	2,593.80	16.92	-72.44%	0.65%
库存商品	177,387.72	724.13	0.50%	0.41%	22,240.80	2,683.63	-44.71%	12.07%	14,565.70	4,674.88	444.26%	32.10%
开发成本			/	/	844.03		/	/	5,938.91		/	/
开发产品			/	/			/	/			/	/
合计	291,985.52	905.59	14.28%	0.31%	28,816.63	2,898.16	-43.68%	10.06%	26,674.50	5,444.25	303.86%	20.41%

续：

项目	库龄							
	3 年以上				小计			
	余额	跌价	跌价同比	跌价占比	余额	跌价	跌价同比	跌价占比
原材料	11,370.95	4,874.18	-1.90%	42.87%	63,075.85	6,017.28	4.66%	9.54%
在产品	3,746.87	2,791.33	-0.88%	74.50%	78,541.46	2,813.58	-2.57%	3.58%
库存商品	35,067.35	17,911.62	-9.15%	51.08%	249,261.57	25,994.26	-0.59%	10.43%
开发成本	15,617.17		/	/	22,400.11		/	/
开发产品			/	/			/	/
合计	65,802.34	25,577.13	-6.99%	38.87%	413,278.99	34,825.13	0.11%	8.43%

备注：上述表格中“跌价同比”为各库龄对应跌价计提准备金额较上一年跌价金额的变动情况；“跌价占比”为跌价计提准备金额占对应存货余额的比例。

跌价准备计提同比变动情况：2023 年，公司跌价计提准备同比上升 5.55%，其中，1 年以内跌价计提准备同比上升 28.26%，1-2 年同比上升 10.86%，2-3 年同比上升 56.99%，3 年以上同比上升 1.63%。

2) 存货平均库龄变动情况

2023 年 1 年以内及 3 年以上同比呈下降趋势、1-2 年及 2-3 年同比呈上升趋势，1-2 年同比上涨主要系公司子公司 1.9 亿元产品已验收合格但未收到客户发运指令而未发运，2024 年正在陆续发运。2-3 年同比上升主要系部分皮革材料，用于女鞋和箱包产品，因前期此类产品市场拓展能力较弱，未实现产品的有效转化造成材料消耗较低，库龄增加。2024 年公司重点发力高级定制和电商品牌推广，加快相关材料的消耗使用。

单位：年

项目	2023 (年)	2022 (年)	2021 (年)
原材料	1.99	1.83	1.74
在产品	1.09	1.06	1.22
库存商品	1.64	1.56	1.63
开发成本	3.26	3.60	3.66
开发产品	2.00	1.00	/
合计	1.71	1.59	1.68

3) 存货积压情况

公司存在存货积压，部分产品因客户需求变更或违约未形成销售而形成积压，已计提了存货跌价准备。

2023 年积压存货明细情况表：

序号	存货分类	产品分类	积压存货		
			账面原值 (万元)	已计提跌价 (万元)	账面净值 (万元)
1	原材料	纺织类	184.59	184.59	
		服装类	1,935.85	1,935.85	
		胶鞋类	251.78	251.78	
		装具类	151.97	151.97	
		其他	17.03	17.03	
2	半成品	服装类	754.56	754.56	
		装具类	671.78	671.78	
		其他	46.39	46.39	
3	产成品	纺织类	1,717.99	1,717.99	
		服装类	8,082.45	8,082.45	
		胶鞋类	917.13	917.13	
		装具类	2,455.26	2,455.26	
		其他	59.22	59.22	
合计			17,246.02	17,246.02	

(2) 结合近 3 年存货可变现净值的依据、参数和计算过程、转回和转销情况等，说明存货跌价准备计提是否充分；

据《企业会计准则第 1 号-存货》及其应用指南的相关规定，公司存货跌价准备计提政策如下：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值的确认依据：近期公司存在同类存货销售的，可变现净值按照合同或订单价格确定；近期公司不存在同类存货销售的，按照市场询价或评估机构估值确定可变现净值。

2023 年存货-库存商品跌价计算过程如下表：

单位：万元

产品 品类	类型	可变现净值				账面成本 (原值)	存货跌价
		市场价值	市场价值确认原则	销售预计发生的 成本费用及税金	可变现净值		
服装	账面成本高于 可变现净值	20,577.00	自有订单、评估、市 场询价	2,118.00	18,459.00	38,020.00	19,561.00
服装	账面成本低于 可变现净值	92,898.00	自有订单、评估、市 场询价	4,446.00	88,452.00	79,565.00	
纺织	账面成本高于 可变现净值	27,124.00	自有订单、评估、市 场询价	3,526.00	23,598.00	27,057.00	3,459.00
纺织	账面成本低于 可变现净值	16,390.00	自有订单、评估、市 场询价	1,723.00	14,667.00	12,953.00	
鞋靴	账面成本高于 可变现净值	21,555.00	自有订单、市场询价	2,352.00	19,203.00	24,924.00	5,721.00
鞋靴	账面成本低于 可变现净值	76,164.00	自有订单、评估、市 场询价	6,533.00	69,631.00	59,453.00	
装具	账面成本高于 可变现净值	7,750.00	自有订单、评估、市 场询价	650.00	7,100.00	9,710.00	2,610.00
装具	账面成本低于 可变现净值	72,102.00	自有订单、评估、市 场询价	7,658.00	64,444.00	55,357.00	
其他	账面成本高于 可变现净值	3.00	市场询价		3.00	19.00	16.00
其他	账面成本低于 可变现净值	5,959.00	自有订单、评估、市 场询价	504.00	5,455.00	5,181.00	
合计		340,522.00		29,510.00	311,012.00	312,239.00	31,367.00

公司 2023 年末存货原值 45.24 亿元，存货跌价准备 3.9 亿元，存货原值较 2022 年末降低了 8.97%，存货跌价计提比例为 8.62%，较 2022 年末存货跌价准备计提比例 7.44%提高了 1.18 个百分点，在原值降低的情况下，存货跌价准备的计提比例提高。存货近三年每年约有 3000 万-4000 万元的存货跌价转回及转销的情况，其中原材料跌价准备的转销为生产正常领用，库存商品的跌价转销主要为已计提跌价的库存商品当

年实现销售。

对比同行业上市公司，报喜鸟存货跌价计提比例 7.96%，罗莱生活存货跌价计提比例 8.47%，海澜之家存货跌价计提比例 6.37%，雅戈尔存货跌价计提比例 4.43%，太平鸟存货跌价计提比例 8.21%，公司存货跌价计提比例为 8.62%，在同行业上市公司中处于较高的水平。公司期末存货跌价测试方法、程序的确定均与历史年度保持一致，各类存货跌价准备的计提均按《企业会计准则》及公司既定的政策执行，计提比例在同行业上市公司中处于较高水平，因此公司存货跌价准备计提充分。

(3)说明在存货周转率明显下降的情况下，存货跌价准备计提变动较小的原因及合理性，进一步说明存货跌价准备计提的充分性，是否存在少计提跌价准备以调节利润的情形。

2023 年，公司存货周转率明显下降的主要原因为公司全面关停国内贸易业务，导致营业收入和成本同比降低。若剔除贸易业务关停因素，公司制造业成本同比降低 10.95%，存货同比降低 10.14%，存货周转率为 2.34 次，与 2022 年 2.36 次相比差异不大。公司本着谨慎性原则计提存货跌价准备，不存在少计提跌价准备以调节利润的情形。

会计师核查程序及核查结论：

1、会计师核查程序

核查程序包括但不限于：

- ①测试了有关存货跌价准备的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；
- ②获取并且评价公司计提存货跌价准备相关假设和方法，复核可变现净值确认依据，评估其合理性；
- ③对存货进行实地盘点，检查存货的数量，关注其实际状况；
- ④结合应付账款的审计，确认存货的真实和完整，确认存货的所有权，是否附可退货条款，进而分析计提存货跌价准备的合理性；
- ⑤对管理层编制的存货库龄表进行抽样测试，复核其准确性；
- ⑥对管理层就存货的可变现净值估计的相关假设和参数进行评估，分析其合理性；
- ⑦获取并评估影响期末存货跌价准备的数据，复核存货跌价准备是否已按存货跌价准备方法进行计提；
- ⑧取得存货跌价计提依据的评估报告，了解评估机构的独立性、专业胜任能力和客观性，并评价是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性；

⑨评价评估机构使用的重要参数、假设和方法的相关性和合理性；使用重要的原始数据的相关性、完整性和准确性。

2、核查结论

经核查，存货跌价准备计提充分，不存在少计提跌价准备调节利润的情形。

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：_____

刘学传

中国注册会计师：_____

史禹

二〇二四年七月十五日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
法定代表人 梁春

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围 会计师事务所(特殊普通合伙) 出具审计报告、验资报告、清算审计报告、资产评估报告、企业财务审计、内部控制审计、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动。
法律、法规、国务院部门规章规定的经营范围。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2024年03月01日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

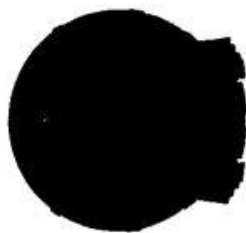
国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记 Annual Renewal Registratic



本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

刘学伟的年检二维码.png



姓名 刘学伟
Full name 刘学伟
Sex 男
出生日期 1983-11-23
Date of birth
工作单位 利安达信隆
会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 371302198311230816
Identity card No.



2014年11月8日



转注意事项

- 一、注册会计师执业时，必须时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出：天健北京分所 2013.12.25
转入：大华 2013.12.25

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 110001540204
No. of Certificate
北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 2008-6-3
Date of Issuance



2014年3月20日

2018-03-20 valid for another 5 years



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Institute of CPAs
2012年 7 月 3 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Institute of CPAs
2012年 7 月 3 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Institute of CPAs
2012年 9 月 7 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Institute of CPAs
2012年 9 月 7 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Institute of CPAs
2012年 10 月 3 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Institute of CPAs
2012年 10 月 3 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执业证书、必要时应向委托方出示。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业状态未解除前，不得依法签署任何审计报告、验资报告、法律意见书及其他需要注册会计师签字并负责的业务文件，否则由此引发的后果由注册会计师自行负责。
- 四、本证书遗失、毁损、声明作废后，应及时申请补发。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. The certificate shall be exclusively used by the holder who is registered and no other person shall be allowed to use it.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名
Full name 史 勇
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1980-01-15
工作单位
Working unit 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No. 110108198001159717

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：史勇
证书编号：110002400343

年 月 日
Year / Month / Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
Year / Month / Day

