

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 2022 年年报问询函的回复

大华核字[2023]0013497 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 2022 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 2022 年年报问询函的回复 | 1-28 |
| 二、 | 事务所及注册会计师执业资质证明                                    |      |

## 大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对山东如意毛纺织服装集团股份有限公司 2022 年年报问询函的回复

大华核字[2023]0013497 号

深圳证券交易所上市公司管理一部：

山东如意毛纺织服装集团股份有限公司（以下简称“如意集团公司”或公司）2023 年 5 月 25 日收到贵所的《关于对山东如意毛纺织服装集团股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 205 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：

**问题 1.** 年报显示，你公司通过全资子公司济宁如意新材料技术有限公司持有莱卡新材料（佛山）有限公司（以下简称“佛山莱卡”）25.72%股权的账面价值为 98,396.58 万元，未计提减值准备，该笔长期股权投资系你公司于 2021 年末通过与关联方济宁如意万众创业投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“万众创业”）进行资产置换交易取得。截至 2022 年末，你公司净资产为 25.46 亿元，该笔长期股权投资的账面价值占你公司期末净资产的 38.65%。

2022 年以来，佛山莱卡控股股东创莱纤维（佛山）有限公司（以下简称“创莱纤维”）与万众创业围绕创莱纤维对佛山莱卡履行实物资产增资义务和佛山莱卡董监事人员任免事宜发生多起诉讼和仲裁。2023 年 3 月 17 日，你公司披露《关于实施资产置换暨关联交易的进展公告》，称你公司于近日收到北海仲裁委员会（2022）北海仲字第 3-749 号裁决书，裁决创莱纤维应继续履行股东出资义务，将“资产清

单中具有 57439.390922 万元同等价值实物资产的财产权”依法转移变更登记至佛山莱卡名下。

截至你公司 2022 年年度审计报告出具日，创莱纤维尚未履行实物资产出资义务，你公司年审会计师就该事项对你公司财务报表可能的影响对你公司 2022 年度的财务报告发表了保留意见。2023 年 4 月 29 日，你公司披露《董事会关于公司 2022 年非标准无保留意见审计报告涉及事项的专项说明》，称（2022）北海仲字第 3-749 号判决书裁决权利人可在该裁决规定的履行期限最后一日内起两年内向有管辖权的人民法院申请强制执行，并称你公司及相关方正与债权人商谈实物资产出资事宜，以保证增资尽快到位。

你公司于 2021 年 12 月 21 日披露的《山东如意毛纺服装集团股份有限公司拟资产置换事宜所涉及的莱卡新材料（佛山）有限公司模拟股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（以下简称“资产评估报告”）显示，佛山莱卡与创莱纤维签署了一份知识产权许可协议，佛山莱卡从创莱纤维获得全部被授权的知识产权之永久的使用权。同日，你公司披露的《莱卡新材料（佛山）有限公司模拟财务报表审计报告》显示，佛山莱卡与创莱纤维、济宁如意弹性纱线有限公司（以下简称“如意弹性纱线”）签署了一份债权债务抵销协议，涉及一笔佛山莱卡支付给如意弹性纱线的预付款项，金额为 2.15 亿元。

2022 年 9 月 1 日，你公司披露了《关于对深圳证券交易所问询函的回复公告》（以下简称“问询函回复”）。针对知识产权许可协议，你公司于问询函回复中称，创莱纤维与 The LYCRA Company UK Limited（以下简称“莱卡英国”）于 2018 年 1 月 1 日签订了知识产权许可协议，创莱纤维有权自主向其控制的实体就该等知识产权授予许可，该知识产权许可协议具有独立性，不因莱卡英国对创莱纤维的

许可协议变化而变化，该知识产权许可协议签署生效后，即具有不可撤销性。针对债权债务抵销协议，你公司于问询函回复中称，鉴于如意弹性纱线与创莱纤维为同一控制下的主体，各方同意，将佛山莱卡向如意弹性纱线预付形成的 2.15 亿元债权与佛山莱卡拟向创莱纤维购买产品及物料所形成的 1.58 亿元债务进行相互抵消，剩余 0.57 亿元预付款由如意弹性纱线以支付等价产品及物料的方式履行。公开媒体报道显示，上述两份协议的相关方创莱纤维否认曾签署上述两份协议，称该公司内部未查找到相关协议的签署存档或公章用印记录，也未在该公司 ERP 系统中查找到创莱纤维对佛山莱卡的销售交易记录，莱卡英国与创莱纤维签订的知识产权许可协议条款约定，仅在莱卡英国事先书面同意的情况下，创莱纤维才有权将相关知识产权转授权。

(1) 说明佛山莱卡截至回函日的实际经营状况，包括账面资产构成明细、董监高任职、员工聘用、原材料采购、订单获取、生产制造、销售回款、收入和利润实现等情况，以及各类证照公章及对公银行账户的保管控制情况；

#### 【公司回复】

(1) 截至回函日，由于股东创莱纤维尚未完成实物资产出资过户，因此佛山莱卡尚未实质性开展生产经营业务，包括原材料采购、订单获取、生产制造、销售回款、收入和利润实现等方面业务均未开展。

(2) 佛山莱卡账面资产构成明细如下表，

单位：万元

资产	2022 年 12 月 31 日
货币资金	0.12
其他流动资产	0.61
固定资产	52,392.45
在建工程	2,029.68
无形资产	463.17
其他非流动资产	49,984.40
资产总计	104,870.43

2021 年 12 月 16 日，创莱纤维资产增资事项已完成工商登记备案，虽未办理实物资产过户，但佛山莱卡已账务处理。因此，固定资产、在建工程和无形资产系通过实物资产增资获得，其他非流动资产为向如意弹性纱线维购买资产支付的款项，其中 1.58 亿元为向创莱纤维购买产品及物料，根据《债权债务抵消协议》，该项债务已与佛山莱卡向如意弹性纱线同等预付款项的债权相抵消，剩余 3.42 亿元款项为向如意弹性纱线购买产品物料及其母公司如意高新纤维资产及业务。因创莱纤维实物资产未实际出资到位导致佛山莱卡未实际经营，上述购买的资产也尚未实际交付。

(3) 佛山莱卡董监高任职情况：邱晨冉任法定代表人、董事长、经理职务，苏晓、顾风美担任董事职务，曾鸣担任监事职务，上述人员均由如意方委派或提名。因佛山莱卡尚未开展生产经营业务，目前尚未聘任员工，后续员工聘用由佛山莱卡自行决定；各类证照公章及对公银行账户由佛山莱卡自行管理。

(6) 说明 (2022) 北海仲字第 3-749 号裁决书明确的具体履行期限，以及你公司及相关方截至回函日就实物增资事项与债权人商谈的具体进展、向有管辖权的人民法院申请强制执行的情况 (如适用)

和为消除保留意见所涉事项拟进一步采取的措施,并结合创莱纤维实物出资长期未到位的既定事实和后续按原增资协议约定进行实物增资的不确定性,说明资产评估报告认为佛山莱卡股东全部权益价值为**382,584.77**万元结论的评估基础是否已发生变化;

### 【公司回复】

2023年3月9日北海仲裁委员会作出【(2022)海仲字第3-749号】《裁决书》,裁定被申请人承担应履行的金钱给付义务及其他义务,自本裁决书送达之日起十日内履行。如义务人未能按本裁决指定的期间履行金钱给付义务及其他义务,应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条之规定加倍支付迟延履行期间的债务利息及迟延履行金。权利人可在本裁决规定的履行期限最后一日起两年内,向有管辖权的人民法院申请强制执行。

近日,万众创业已向广东省佛山市中级人民法院提起仲裁裁决执行申请,促使创莱纤维完成实物资产过户,目前正在履行相关司法程序。后续根据司法程序创莱纤维(佛山)有限公司履行增资协议约定的实物资产增资义务后,即可对保留意见进行消除。

莱卡作为全球高科技纤维新材料行业引领者,代表氨纶领域最先进、最前沿的技术水平,在纤维新材料领域拥有绝对的行业话语权。创莱纤维是美国莱卡集团旗下最主要的盈利主体,截至目前,创莱纤维作为增资投入佛山莱卡的资产状况和盈利能力未发生较大变化,结合莱卡科技、研发能力,产品议价能力,品牌影响力及核心竞争力及佛山莱卡盈利能力,对方按照约定出资后,佛山莱卡的经营环境、管理团队、经营能力、创新能力、管理方针与经营运作机制,以及企业所处的社会环境、经济环境、竞争状况、科技发展水平等亦无较大变化。此外本次增资协议仍在履行过程中,并未终止及废除。我们认为

资产评估报告佛山莱卡股东全部权益价值为 382,584.77 万元的评估结论及基础并未发生变化。截至目前，创莱纤维尚未办理实物资产过户，影响了佛山莱卡 2022 年 3 月至今生产经营业务的开展，佛山莱卡及其股东享有对出资人追偿的权利。

**(8) 说明佛山莱卡向创莱纤维购买 1.58 亿元商品及物料的具体商业背景、下单时间、债务形成时间、具体会计处理及在未收到创莱纤维交付货物的情况下形成对创莱纤维债务的合理性；**

**【公司回复】**

创莱纤维作为佛山莱卡的大股东，按约定以土地、厂房、设备等用于生产经营的固定资产、无形资产及相关业务对佛山莱卡进行增资，2021 年 12 月 6 日签订协议：佛山莱卡创莱纤维购买 1.58 亿元的商品及物料，主要为保证资产转移后业务的持续性和连贯性，该项交易与上述实物资产增资、业务转移的时间息息相关。截止目前，因实物资产尚未出资到位及相关业务未转移，佛山莱卡未实际收到 1.58 亿元的商品及物料，账面未记录该笔交易故账面未形成债务，公司认为，是合理的。

**(9) 详细说明佛山莱卡与创莱纤维、如意弹性纱线签署债权债务抵销协议的商业背景、签署时间和地点、各方代表人员、主要内容、效力状态、实际执行情况及具体会计处理；**

**【公司回复】**

在创莱纤维向佛山莱卡实物资产增资前，佛山莱卡向如意弹性纱线预付 2.15 亿元购买资产用于开展业务，之后发生创莱纤维向佛山莱卡进行实物资产增资及业务转移事项，为保证创莱纤维对佛山莱卡实物资产出资后业务的连续性，佛山莱卡将该项预付款债权转让给创莱纤维，用来购买创莱纤维的商品及物料。该项交易于 2021 年 12 月



6 日在上海由创莱纤维法定代表人和佛山莱卡法定代表人邱晨冉女士、如意弹性纱线总经理刘道琚先生就上述债权债务抵销签订协议，协议真实有效。但由于创莱纤维实物资产出资未到位及业务未转移，公司认为佛山莱卡目前未就上述交易进行相关会计处理，是合理的。

**(10) 说明佛山莱卡向如意弹性纱线预付 2.15 亿元的时间及对应采购内容，说明截至回函日佛山莱卡已收到存货等资产的明细及账面价值、货物后续流转去向、剩余预付款项挂账的金额及时长、尚未交付货物的原因及已采取的措施，并结合佛山莱卡 2.15 亿元预付款项的后续资金流向以及问题（8）（9）的回复，说明是否存在关联方非经营性资金占用的情形；**

**【公司回复】**

佛山莱卡于 2021 年 9 月 16 日、2021 年 9 月 18 日向如意弹性纱线分别支付 17500 万元、4000 万元用于购买如意弹性纱线流动资产。

2021 年 12 月 6 日，佛山莱卡、创莱纤维、如意弹性纱线签订《债权债务抵消协议》：佛山莱卡拟向创莱纤维采购 1.58 亿元产品及物料；协议签署前 2021 年 9 月佛山莱卡向如意弹性纱线支付 2.15 亿元，作为购买如意弹性纱线产品及物料的预付款项；因创莱纤维与如意弹性纱线为同一控制下的主体，各方同意，以佛山莱卡已向如意弹性纱线支付的 2.15 亿元的预付款所形成的债权与佛山莱卡拟向创莱纤维购买产品及物料所形成的债务进行相互抵消；协议项下债权债务抵消完成后，佛山莱卡剩余已向如意弹性纱线支付的 0.57 亿元预付款的债权，由如意弹性纱线以支付等价产品及物料的方式履行。

截止回函日，因创莱纤维实物资产出资未到位，佛山莱卡未正常开展经营活动，导致上述债权债务抵销协议未能实际履行，故如意弹性纱线未将 1.58 亿元资金支付给创莱纤维，同时佛山莱卡将上述 2.15

亿元预付款项重分类为其他非流动资产，账龄为 1-2 年。后续按照司法程序创莱纤维履行实物资产出资义务后，上述协议约定的相关资金和资产将继续履行完成，因此不存在关联方非经营性资金占用的情形。

**(11) 结合问题 (1) (4) (5) (6) (7) 的回复和对佛山莱卡长期股权投资减值测试的计算过程，说明你认为该笔长期股权投资不存在减值迹象的依据和未计提长期股权投资减值准备的合理性，相关减值准备计提是否充分。**

#### **【公司回复】**

因创莱纤维未按约定完成实物资产增资义务，目前北海仲裁委已作出仲裁裁定创莱纤维继续按约定履行增资义务，相关司法程序已在进行中。另目前创莱纤维的生产经营及盈利水平较为稳定，故公司未对该项长期股权投资计提减值准备。

#### **【会计师回复】**

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

- (1) 了解和评价与长期股权投资减值准备相关的内部控制；
- (2) 获取并复核莱卡新材料（佛山）有限公司 2022 年度审计报告，并对会计师的专业胜任能力和客观性进行评价；
- (3) 获取并检查北海仲裁委员会于 2023 年 3 月 9 日出具的 (2022) 北海仲字第 3-749 号裁决书；
- (4) 对管理层后续应对措施进行讨论及评价；
- (5) 获取并检查其他相关协议。

经核查，公司对上述问题 (1) (6) (8) (9) 回复属实。对上述问题 (10) 我们认为佛山莱卡向如意弹性纱线预付 2.15 亿元用于

购买生产经营所需资产，未发现存在关联方非经营性资金占用的情形。对上述问题（11）我们认为创莱纤维尚未履行实物出资义务，该事项对财务报表中长期股权投资及减值准备可能存在影响，故我们对相关意见进行了保留。

**问题 3.** 年报显示，你公司按单项对关联方 **13,186.18** 万元应收账款余额计提坏账准备 **768.75** 万元，计提比例为 **5.83%**，与你公司按组合计提坏账准备时对账龄 1 年以内应收账款的计提比例（**5%**）较为接近。你公司按单项对非关联方 **4,738.90** 万元应收账款余额全额计提坏账准备。年报显示，你公司控股股东如意科技持有你公司股份被全部冻结，另据你公司自 2022 年以来披露的多份公司股东持股情况变动公告，报告期内，如意科技持有你公司部分股份已因司法执行被强制卖出。

（1）说明你公司上述关联方应收账款对应交易的商业背景、发生时间、期后回款情况，如上述关联方为如意科技或其控制主体，结合如意科技的财务状况、履约能力、回款保障性安排（如有），说明你公司在知悉如意科技所持部分股权资产已被司法强制执行的情况下，计提坏账准备比例与账龄 1 年以内普通应收账款组合计提比例接近的原因及合理性，坏账准备减值计提是否充分；

## 【公司回复】

公司上述关联方应收账款对应交易的商业背景、发生时间、期后回款情况如下：

单位：万元

项目名称	期末审定数	应计提坏账准备	商业背景	发生时间	期后回款
山东如意科技集团有限公司	12,991.96	757.43	销售精纺呢绒、服装、棉纱、技术服务费、租赁费	2021年-2022年	2,380
山东如意智尚新材料科技有限公司	103.67	6.04	销售精纺呢绒	2021年-2022年	
广州路嘉纳服饰有限公司济宁分公司	80.88	4.72	销售精纺呢绒、服装	2021年-2022年	3.51
山东济宁如意进出口有限公司	9.68	0.56	销售服装	2021年-2022年	
济宁如意高新纤维材料有限公司	0.00		销售服装	2022年	
合计	13,186.19	768.75			2,383.51

综上所述，关联方应收账款主要为如意科技，由于如意科技及其关联企业在职业装业务方面有较强的销售资源，公司以如意科技作为竞标渠道签订合同后，如意科技向公司采购并支付货款，不赚取任何差价。自2020年如意科技资金流动性出现危机后，公司转为直接进行职业装竞标，与如意科技的交易规模由2020年的交易金额30177.13万元下降为2022年的交易金额11490.18万元。目前与如意科技存在的业务往来主要为之前职业装合同未到期、售后服务等原因，及如意科技承接的部分小额订单。尽管如意科技自身财务状况出现恶化，但职业装销售客户的信用资质普遍较好，公司计划通过改变合作模式直接获得向职业装客户的收款权以确保货款回收的安全性。

如意科技所持部分股权资产已被司法强制执行，但如意科技的经营活动仍然在继续开展。2022年如意科技回款金额为11853.89万元，期后截止到2023年6月，如意科技已回款2384万元。

公司关联方坏账计提依据参考了同行业可比公司的计提比例，会计政策保持一贯性。因此，公司认为对关联方应收账款坏账准备的计

提是充分合理的。

(2)说明你公司对非关联方 4,738.90 万元应收账款形成的背景、交易发生时间、交易内容、已全部计提坏账准备的原因及后续拟应对措施，以前年度对该笔应收账款可回收性的判断是否审慎；

**【公司回复】**

公司对非关联方 4738.90 万元的应收账款均为控股子公司温州庄吉业务经营过程产生的应收账款。具体情况如下：

单位：万元

项目名称	期末审定数	应计提坏账准备	形成背景	发生时间	交易内容	计提原因	应对措施
福建庄吉服饰有限公司	352.64	352.64	拓展业务	2020-2022	销售服装	预计无法收回	法律手段清收
宜昌乔大服饰贸易有限公司	1,088.75	1,088.75	拓展业务	2018-2022	销售服装	预计无法收回	法律手段清收
北京鑫龙竹友科贸有限公司	138.03	138.03	拓展业务	2018-2022	销售服装	预计无法收回	法律手段清收
湖北庄吉服饰有限公司	773.96	773.96	拓展业务	2019-2022	销售服装	预计无法收回	法律手段清收
台州市永耀商贸有限公司	114.82	114.82	拓展业务	2018-2022	销售服装	预计无法收回	法律手段清收
温州英伯利服饰有限公司	2,270.70	2,270.70	拓展业务	2019-2022	销售服装	预计无法收回	关注并催收
合计	4,738.90	4,738.90					

以前年度因上述客户与公司合作良好，业务均正常开展，故公司按照会计政策的一贯性规定采用账龄分析法对上述客户计提坏账准备是审慎的。2022 年受行业、宏观市场环境及温州庄吉停工的影响，上述客户的业务与温州庄吉关联性较大，经营情况亦出现恶化，故 2022 年度公司出于谨慎性的原则，对该部分客户的应收账款单独进行减值测试并全额计提了坏账准备。

(3) 补充披露你公司按欠款方归集应收账款期末余额前五名的主体信息、形成原因、账龄分布。

**【公司回复】**

公司按欠款方归集应收账款期末余额前五名的主体信息、形成原因、账龄分布如下：

单位：万元

单位名称	期末余额	1 年内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	形成原因
第一名	12,991.96	9,340.36	3,651.60			销售精纺呢绒、服装、租赁、技术服务费
第二名	2,629.01	2,629.01				销售服装
第三名	2,270.70	189.38	361.97	105.93	1,613.42	销售服装
第四名	2,580.93	2,504.22	76.72			销售服装
第五名	1,088.75	13.93	48.02	31.11	995.69	销售服装
期末余额前五名应收账款汇总	21,561.35	14,676.90	4,138.31	137.04	2,609.11	

**【会计师回复】**

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

- （1）了解、评价并测试公司销售与收款相关的内部控制；
- （2）通过“企查查”等第三方平台，对客户进行背景调查，了解其资信状况；
- （3）获取并检查应收账款清单，对期初、期末应收账款余额进行比较分析，了解公司信用政策；
- （4）计算应收账款周转率、应收账款周转天数等指标，并与以前年度相关指标对比分析；
- （5）获取应收账款坏账准备明细表，评价坏账准备所依据的资料、假设及计提方法；
- （6）检查期后应收账款回款情况；
- （7）实施函证程序。

经核查，公司对上述问题回复属实。我们认为上述问题（1）中公

司关联方应收账款的坏账准备计提符合企业会计准则的相关规定，并保持了一贯性的原则。上述问题（2）中公司对非关联方应收账款坏账准备按单项计提符合企业会计准则的相关规定。

**问题 4.**国家企业信用信息公示系统显示，山西兰田中车贸易有限公司（以下简称“山西兰田”）执行董事兼总经理为杨成，年报显示，杨成系你公司监事。请你公司对照本所《股票上市规则（2023 年修订）》第 6.3.3 条的规定，核实并说明山西兰田是否为你公司关联方，如是，请你公司进一步核实年报中是否遗漏识别关联方，并补充说明你公司及控股子公司自与未披露关联方的关联关系成立后，与该等关联方发生交易和资金往来的情况（如适用）。

请年审会计师、律师和独立董事对上述问题进行核查并发表明确意见。

#### **【公司回复】**

山西兰田为贸易型公司，其实际控制人为香港籍自然人，与公司不存在股权关系。2020 年 6 月 2 日，山西兰田实际控制人控制的公司受让了山西兰田原股东 100% 股权，并最终受香港籍自然人控制。变更后因防疫出行不便，该公司临时委托当时经常在山西的如意员工杨成担任法定代表人、执行董事兼总经理职务，主要系为方便办理工商、税务等相关手续，实际并未参加过该公司经营及决策活动亦未在该公司领取过薪酬。

2021 年，上市公司及子公司与山西兰田因业务合作向其支付 13600 万元购买纱线，截至 2021 年 9 月底，山西兰田已全部交货，双方往来无余额。此外，上市公司及子公司未与山西兰田发生业务及资金往来。公司近日已收到中国证券监督管理委员会山东监管局出具的警示函，公司将认真进行落实。

### 【会计师回复】

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

（1）获取并检查关于杨成同志的《授权委托书》，通过个人所得税 app 系统对杨成的申报工资进行检查；

（2）了解与采购相关的内部控制；

（3）了解与山西兰田交易的商业理由，并对交易价格进行公允性检查；

（4）获取并检查与山西兰田的《购销合同》，并同总账系统采购交易的会计记录进行复核比对；

（5）检查与交易相关的支持性材料。

经核查，如意集团公司与山西兰田交易的金额和往来的余额无误。

**问题 5.年报显示，你公司报告期末预付款项金额为 10,710.31 万元，其中账龄 1 年以上预付款项的金额占比为 65.30%，报告期内购买商品、接受劳务支付的现金为 31,181.08 万元。你公司 2022 年三季度报告（以下简称“三季报”）显示，你公司三季报期末预付款项金额为 24,940.76 万元，2022 年前三季度购买商品、接受劳务支付的现金为 36,757.00 万元。**

（1）补充披露你公司按预付对象归集预付款项期末余额前五名的主体信息、对应预付金额及与上一年度同比变化的情况、期后到货的情况，并说明前述预付对象是否与你公司 5%以上股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系；

### 【公司回复】



预付款项前五对应预付金额及同期的具体明细：

单位：万元

单位名称	期末余额	同期余额	同比增减	期后到货
第一名	2,129.63		100%	1,976.39
第二名	1,634.97	1,595.34	2.48%	268.94
第三名	1,565.57	1,811.07	-13.56%	
第四名	961.85	961.85	0.00%	
第五名	781.57	8,699.49	-91.02%	293.1
合计	7,073.59	13,067.75		

上述预付对象中山东意枫国际贸易有限公司、银川瑞纳服饰有限公司与公司存在关联关系。

公司向关联方的采购定价按照同类市场价格，不存在利益倾斜的情形。

(2) 结合你公司报告期末账龄 1 年以上预付款项的构成明细和形成背景，说明上述预付款项长期挂账的原因及合理性，相关减值准备计提是否充分，是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形；

**【公司回复】**

金额大于 10 万且账龄超过 1 年预付款项的具体明细：

单位：万元

单位	1-2 年	2-3 年	3 年以上	形成背景
第一名		834.17	731.4	预付服饰款
第二名	390.14	779.03		预付原料款
第三名	5.69	941.15		预付服饰款
第四名	781.57			预付原料款
第五名	289		10.64	预付原料款
第六名	225.09			净额法存货转 预付
第七名	5	24	41.31	预付服饰款
第八名	52.46			预付餐饮费

单位	1-2 年	2-3 年	3 年以上	形成背景
第九名	51.15			预付服饰款
第十名	50	0.01		预付服饰款
第十一名		47		预付服饰款
第十二名	40			预付服饰款
第十三名	31.98			预付工程款
第十四名	30			预付服饰款
第十五名			30	预付服饰款
第十六名	28.17			预付报关费用
第十七名		26.01		预付服饰款
第十八名		18.64	6.36	预付服饰款
第十九名	10	10		预付服饰款
第二十名			20	预付原料款
第二十一名	16.59	1.87		预付报关费用
第二十二名			17.01	预付服饰款
第二十三名		16		预付服饰款
第二十四名			15.47	预付设备款
第二十五名		15		预付服饰款
第二十六名			12.65	预付材料款
第二十七名		10.55		预付服饰款
第二十八名		10		预付服饰款
合计	2,006.84	2,733.43	884.84	

注：上述预付账款中青岛楷适达国际货运代理有限公司、张家港保税区浩阳报关有限公司已完成服务并开具了发票；苏州恒润进出口有限公司货已收到且发票已开具；济南初心餐饮管理有限公司已收到发票 35.61 万元；张家港市荣昌涤纶毛条有限公司已收到货物 268.94 万元且发票已开具。中国供销集团南通供销产业发展有限公司期后已收到货物 293.1 万元。

预付款项长期挂账的原因及合理性：（1）公司预付账款主要由于近两年原材料供应市场环境变化较大，供应商合同履行过程及结算时间较长，任何环节出现问题时都需要与供应商进行反复沟通，导致收货及结算时间延长。（2）部分预付账款系公司与供应商在供货品种、

质量等原因上尚未最终确认，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。

公司年末已对预付账款进行全面核实，综合考虑供应商的信用风险、所订购货物的跌价风险及期后交付等因素后，公司认为上述预付账款目前发生损失的可能性较小，故不需要计提坏账准备。

上述预付账款中银川瑞纳服饰有限公司与公司存在关联关系，公司向关联方的采购的商品系正常生产经营活动所需并符合正常公允的市场行为，不存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。

**(3) 说明你公司报告期内购买商品、接受劳务支付的现金较 2022 年前三季度减少的原因及合理性，并结合报告期末预付款项金额较三季报期末大幅下降、撤销采购订单并退款（如适用）的情况及报告期内各季度存货的产销数量和周转速率，说明上述变动对你公司 2022 年第四季度及 2023 年度第一季度日常生产经营的影响。**

#### **【公司回复】**

购买商品、接受劳务支付的现金较 2022 年前三季度减少的原因及合理性：

2022 年前三季度公司结合订单需求，通过预付货款购买原料主要旨在锁定原料价格低位。四季度时公司急需偿还借款，考虑到年底原料价格较为稳定，为调配资金需要，与供应商协商撤回部分预付款用于偿还借款。之后根据订单交期情况重新安排支付原料货款，导致报告期内购买商品、接受劳务支付的现金较 2022 年前三季度减少。

公司主要产品各季度的产销情况及周转速率如下：

(1) 精纺呢绒（单位：万米）

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	合计
产量	90	112	78	124	404
销量	69	122	74	170	435

精纺呢绒为毛精纺产品，产品销售存在淡旺季，报告期平均周转速率为 1.42，同期周转速率为 1.51，基本持平。精纺呢绒经营正常，销量与营业收入相匹配，其中 2022 年四季度合并范围内销售 77.3 万米，部分产品形成第三方销售。

(2) 服装（单位：万件）

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	合计
产量	49	48	48	53	198
销量	44	43	64	46	197

服装以西装套装为主，报告期平均周转速率为 3.17，同期周转速率为 1.41，报告期较同期提高 124.82%。主要是外销业务增加所致。

2021 年如意科技与阳泉纳谷物贸有限责任公司（简称“阳泉纳谷”）进行战略合作，阳泉纳谷向如意科技及关联方采购纺织品 4 亿元，其中如意科技向公司采购面料、服装不含税金额 1.6 亿元，公司自 2022 年 3 月份开始陆续发货，于 7 月发货完毕，公司根据发货验收情况于前三季度陆续确认收入。2023 年 2 月中旬公司收到如意科技退货通知，不含税退货金额 1.05 亿元；同时如意科技从其他品牌公司调配货物向阳泉纳谷补充该部分货物。公司于 2022 年四季度销售货物退回，导致四季度收入下降。

(3) 棉纱（单位：吨）

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	合计
采购量	1778	52	129	0	1959
销量	1530	83	512	215	2340

2022 年棉纱业务主要执行在手合同及销售在手库存，报告期平均周转速率为 7.72，较同期周转速率 60.96 大幅放缓，主要原因是 2022 年经营战略及业务结构调整，棉纱业务大幅减少所致。

综上所述，上述变动对公司 2022 年第四季度及 2023 年度第一季度日常生产经营产生的影响不大，目前公司 2022 年第四季度及 2023 年度第一季度日常生产经营正常。

### 【会计师回复】

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

（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，并将函证结果与账面记录的金额进行核对；

（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，分析其波动原因；

（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，如意集团公司对上述问题的回复属实。除已经披露的关联方信息外，我们未发现其他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。上述问题（2）中预付款项相关减值准备

计提符合企业会计准则的相关规定，未发现存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。

**问题 7. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额为 4,523.98 万元，短期借款余额为 70,576.70 万元，其中已逾期未偿还的短期借款总额为 47,633.57 万元，一年内到期的非流动负债为 18,916.28 万元，长期借款余额为 27,877.50 万元。报告期内财务费用为 3,432.44 万元，同比增加 177.38%，你公司称变动原因系报告期内利息收入减少。**

**(1) 结合有息负债逾期的发生时间，说明报告期内利息支出变动幅度不大的原因及合理性；**

**【公司回复】**

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 47,633.57 万元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：万元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
山东省计划委员会委托建设银行 济宁分行(注 1)	500.00		1999 年 08 月 02 日	
恒丰银行济宁分行(注 2)	1,987.49	4.35%	2021 年 01 月 18 日	6.53%
恒丰银行（注 2）	2,844.00	4.35%	2021 年 06 月 16 日	6.53%
中国农业银行济宁分行(注 3)	1,500.00	4.75%	2021 年 12 月 20 日	7.13%
中国农业银行济宁分行(注 3)	3,000.00	4.75%	2021 年 12 月 20 日	7.13%
中国农业银行济宁分行(注 3)	1,400.00	4.75%	2021 年 12 月 20 日	7.13%
中国农业银行济宁分行(注 3)	2,000.00	4.75%	2021 年 12 月 20 日	7.13%
中国农业银行济宁分行(注 3)	1,500.00	4.75%	2021 年 12 月 20 日	7.13%
中国农业银行济宁分行(注 3)	800.00	4.75%	2021 年 12 月 20 日	7.13%
中国农业银行济宁分行(注 3)	1,636.03	4.75%	2021 年 12 月 20 日	7.13%
中国农业银行济宁分行(注 3)	2,400.00	4.75%	2021 年 12 月 20 日	7.13%
中国农业银行济宁分行(注 3)	3,500.00	4.75%	2021 年 12 月 20 日	7.13%
交通银行济宁分行营业部(注 4)	2,000.00	4.35%	2021 年 03 月 27 日	6.53%
中信银行济宁分行(注 5)	2,000.00	4.35%	2021 年 04 月 27 日	6.53%
中信银行济宁分行(注 5)	963.92	4.35%	2021 年 05 月 12 日	6.53%
中信银行济宁分行(注 5)	1,235.02	4.35%	2021 年 05 月 26 日	6.53%
中信银行济宁分行(注 5)	493.21	4.35%	2021 年 06 月 10 日	6.53%
中信银行济宁分行(注 5)	930.53	4.35%	2021 年 06 月 23 日	6.53%
中国光大银行济宁分行(注 6)	1,000.00	4.35%	2021 年 11 月 28 日	6.53%

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国光大银行济宁分行(注 6)	1,000.00	4.35%	2021 年 11 月 28 日	6.53%
中国光大银行济宁分行(注 6)	1,000.00	4.35%	2021 年 11 月 28 日	6.53%
中国光大银行济宁分行(注 6)	1,000.00	4.35%	2021 年 11 月 28 日	6.53%
中国建设银行济宁分行(注 7)	2,197.98	4.35%	2021 年 07 月 22 日	6.53%
中国建设银行济宁分行(注 7)	3,100.00	4.35%	2021 年 08 月 18 日	6.53%
中国建设银行济宁分行(注 7)	2,900.00	4.35%	2021 年 12 月 29 日	6.53%
中国建设银行济宁分行(注 8)	680.00	4.35%	2022 年 04 月 23 日	6.53%
中国建设银行泰安东岳支行(注 9)	2,685.39	4.35%	2021 年 12 月 30 日	6.53%
浙商银行股份有限公司温州平阳支行(注 10)	1,380.00	5.50%	2022 年 11 月 21 日	7.15%
合计	47,633.57			

注 1：已逾期借款是 1999 年 8 月 2 日由山东省计划委员会委托建设银行济宁分行向公司发放的贷款。到期后山东省计划委员会未进行催收，故公司对该笔借款未计提利息费用。该笔借款由山东工程机械集团有限公司提供担保。

注 2：已逾期借款的贷款人均为恒丰银行股份有限公司济宁分行，到期后银行未通过展期方式办理续贷。其中：已逾期借款 1987.49 万元，系由山东如意科技集团有限公司和裕龙集团有限公司提供担保；已逾期借款 2844 万元，系由山东如意科技集团有限公司和菱花集团有限公司提供担保。

注 3：已逾期借款是 2020 年 3 月 25 日由中国农业银行济宁分行向公司发放的贷款，展期到期后银行未进行再次办理展期。该笔借款由汶上如意技术纺织有限公司、山东如意科技集团有限公司、菱花集团有限公司和山东中亿集团有限公司提供担保。

注 4：已逾期借款是 2020 年 4 月 8 日由交通银行济宁分行营业部发放的贷款，到期后银行未通过展期方式办理续贷。该笔借款由山东如意科技集团有限公司担保。

注 5：已逾期借款是 2020 年 4 月 27 日、2020 年 5 月 12 日、2020 年 5 月 26 日、2020 年 6 月 10 日、2020 年 6 月 23 日由中信银行

济宁分行向公司发放的贷款，到期后银行未通过展期方式办理续贷。该笔借款由山东如意科技集团有限公司、济宁如意高新纤维材料有限公司、山东如意投资控股、邱亚夫提供担保，同时由山东如意科技集团有限公司的土地和房产抵押。

注 6：已逾期借款是 2020 年 12 月 1 日由中国光大银行济宁分行向公司发放的贷款，到期后银行未通过展期方式办理续贷。该笔借款由山东如意科技集团有限公司提供担保。

注 7：已逾期借款是 2020 年 7 月 23 日、2020 年 8 月 19 日、2020 年 12 月 30 日由中国建设银行济宁分行向公司发放的贷款，到期后银行未通过展期方式办理续贷。该笔借款由山东如意科技集团有限公司提供担保，同时由本公司土地使用权和房产抵押。

注 8：已逾期借款是 2020 年 4 月 24 日由中国建设银行济宁分行向公司发放的贷款，展期到期后银行未通过再次展期方式办理续贷。该笔借款由山东如意科技集团有限公司提供担保。

注 9：已逾期借款是 2020 年 12 月 30 日由中国建设银行泰安东岳支行向公司发放的贷款，到期后银行未通过展期方式办理续贷。该笔借款由山东如意科技集团有限公司、重庆三峡技术纺织有限公司提供担保。

注 10：已逾期借款是 2021 年 11 月 22 日由浙商银行股份有限公司温州平阳支行向公司发放的贷款，到期后银行未通过展期方式办理续贷。该笔借款由温州市融资担保有限公司提供担保。

报告期内利息支出变动幅度不大的原因为报告期内公司对银行利息正常计提，本期银行利息费用为 3,718.81 万元，上期银行利息费用为 3,262.15 万元。同时公司对银行贷款因逾期而产生的罚息及逾期利息 1,787 万元计入营业外支出。



(2) 说明上一年度利息收入形成的商业事由，并说明本期利息收入变动幅度较大的原因及合理性；

**【公司回复】**

2022 年度利息收入 17 万元，为活期存款利息。较上一年度利息收入 2269 万元减少 2252 万元，变动幅度较大具备合理性，主要原因系 2021 年供应商因未能按时交付订单影响公司生产，公司依据合同约定收回预付货款，并向供应商一次性收取资金占用利息 2210 万元，该款项于 2021 年已收回。

(3) 说明你公司是否就已逾期债务与债权人约定偿还或展期计划，并说明你公司对还本付息拟采取的措施；

**【公司回复】**

公司借款存在逾期情况，如意科技集团省级银行业金融机构债权人委员会各银行成员单位（包含上表列示的借款单位）约定对于如意科技及相关所属公司（包括公司）实行降息减负方案稳定融资规模，执行 3 年期限实施债务延期、降息、设置缓冲期等方式解决债务问题，债委会各成员单位不得再向如意收取除利息以外的其他费用（如敞口费，中间业务收入等）。

(4) 说明你公司是否面临短期偿债压力及流动性风险，并说明你公司财务状况是否将影响你公司的持续经营能力。

**【公司回复】**

公司已随如意科技加入省级银行业金融机构债权人委员会，债委会各成员单位约定对于如意科技及相关所属公司实行降息减负方案稳定融资规模，执行 3 年期限实施债务延期、降息、设置缓冲期等方式解决债务问题。该举措大幅缓解了公司因流动性风险带来的短期偿债压力。

2023 年公司国内外市场逐渐复苏，公司也积极在国内外市场积极搭建办事处，深度挖掘客户，目前国外订单逐渐攀升，尤其是美国、英国和法国市场较为活跃，因此公司生产经营正逐渐度过低迷期，回暖迹象明显，偿债压力和流动风险未对公司的持续经营能力产生影响。

### 【会计师回复】

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

(1) 获取并检查长短期借款明细、合同、判决书、金融机构债权人委员会会议纪要等资料；

(2) 对长短期借款利息、罚息等执行重新计算程序；

(3) 对财务费用本期发生额同上期发生额执行纵向分析程序，评价其变动合理性；

(4) 对长短期借款执行函证程序；

(5) 与如意集团公司管理层讨论其持续经营能力的评估，并对其评估进行评价；

(6) 获取如意集团公司管理层的对公司的发展规划、预算、短期偿债压力及流动性风险应对计划，并与其讨论；

经核查，公司对上述问题的回复属实。我们目前未发现公司财务状况对持续经营能力产生重大不确定性影响的情况。

问题 8.年报显示，你公司报告期末固定资产账面价值为 10.13 亿元，报告期内计提固定资产减值准备 252.15 万元，你公司全资子公司新疆嘉和毛纺织有限公司（以下简称“新疆嘉和”）自 2019 年 4 月起处于停工状态，你公司非全资子公司温州庄吉服饰有限公司（以下简称“温州庄吉”）自 2022 年下半年起陆续停工。年报显示，新疆嘉

和报告期内实现营业收入 369.48 万元，实现净利润-1,078.84 万元，温州庄吉报告期内实现营业收入 2,419.81 万元，实现净利润-9,339.83 万元。

(1) 结合新疆嘉和、温州庄吉收入与成本费用的构成，说明二者在停工状态下产生收入并发生大额亏损的原因；

### 【公司回复】

#### (1) 新疆嘉和毛纺织有限公司

2019 年 4 月，新疆兵团第八师、石河子市政府，决定对天山路进行改造。但因路面扩宽以后，污水处理站和排污口要进行拆除。新疆嘉和的后整理工序因污水处理系统拆除无法进行，同时市场对公司精纺面料（低纱支）半成品需求下降及蒸汽费成本上涨等导致停产至今。

新疆嘉和 2022 年营业收入 369 万元，营业成本 636 万元，毛利率-72.36%，管理费用 296 万元（固定资产折旧 142 万元，无形资产摊销 38 万元，工资 17 万元，社保 31 万元，修理费 19 万元，水电费 47 万元，其他 2 万元）。新疆嘉和 2022 年营业收入 369 万元，主要为销售存货库存。

亏损的主要原因：2022 年销售的存货均为库龄 3 年以上需要折价处理的面料，销售价格低导致毛利为负。

#### (2) 温州庄吉服饰有限公司

受宏观环境、市场、经营情况等影响，温州庄吉订单量不足，线上业务冲击了线下业务，庄吉服饰的零售店目前已全部关闭，同时公司原计划转型的私人定制业务无法按预期开展，2022 年下半年温州庄吉陆续开始停工。

亏损的主要原因：温州庄吉 2022 年营业收入 2,420 万元，营业

成本 2,795 万元，毛利率-15.5%，报告期销售主要为前期生产服装库存，售价较低；同时由于受市场及停工影响，温州庄吉对存在信用风险的应收账款计提信用减值损失 4,423 万元、对存在减值迹象的存货、固定资产和无形资产计提资产减值损失 2,012 万元。

**(2) 结合新疆嘉和、温州庄吉账面资产的构成及预计停工持续时间，说明报告期内计提固定资产减值准备是否充分、合理。**

### **【公司回复】**

新疆嘉和在 2019 年 4 月开始至今处于停工状态。公司会定期对新疆嘉和的固定资产减值情况进行测试并计提减值。报告期内，公司委托新疆天合资产评估有限责任公司出具了天合评报字[2023] 1-009 3 号、基准日为 2022 年 12 月 31 日《新疆嘉和毛纺织有限公司以财务报告为目的的减值测试所涉及单项资产价值项目》的评估报告，经评估测试新疆嘉和的固定资产价值为 1,948.81 万元，评估增值 700 万元。按照上述评估报告，公司认为，报告期内固定资产账面价值 1 249 万元，已计提固定资产减值准备 2160 万元，是合理的。

温州庄吉于 2022 年 9 月开始至今处于停工状态。公司委托坤信国际资产评估集团有限公司出具了坤信评报字[2023]第 048 号、基准日为 2022 年 12 月 31 日《山东如意毛纺服装集团股份有限公司拟以财报为目的对长期股权投资进行减值测试》的评估报告，经评估测试温州庄吉的固定资产评估价值为 1,293.68 万元，评估增值 399.84 万元。按照上述评估报告，公司认为，报告期内固定资产账面价值 894 万元，已计提固定资产减值准备 351 万元，是合理的。

### **【会计师回复】**

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

(1) 对新疆嘉和、温州庄吉等子公司，由本所项目组成员执行审计程序；

(2) 对新疆嘉和、温州庄吉等子公司营业收入、成本费用本期发生额同上期发生额的变动情况执行纵向分析程序，评价其变动的合理性；

(3) 对收入、成本费用组成执行检查及分析程序；

(4) 了解和评价与减值准备相关的内部控制；

(5) 获取资产评估机构出具的以 2022 年 12 月 31 日为基准日、以财务报告为评估目的评估报告，并对评估师的专业胜任能力和客观性进行评价；

(6) 与管理层、外部评估专家讨论和评价减值测试过程中使用的测试方法、关键评估假设等参数的合理性，并在此基础上测试资产减值损失计算的准确性；

(7) 评价管理层对资产减值测试结果及财务报表的披露是否恰当。

经核查，我们认为子公司新疆嘉和、温州庄吉在停工状态下产生收入并发生大额亏损的原因具有合理性；报告期内计提固定资产减值准备符合企业会计准则的相关规定。

(此页以下无正文)

（本页无正文，仅为大华核字[2023]0013497 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 2022 年年报问询函的回复签字页）

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

二〇二三年六月十九日