

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于《关于对福建省爱迪尔珠宝实业股份
有限公司 2021 年年报的问询函》的回复

大华核字[2022]0011351 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

《关于福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2021 年年报的问询函》的回复

大华核字[2022] 0011351 号

深圳证券交易所：

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称“爱迪尔、公司”）于 2022 年 5 月 17 日收到深圳证券交易所《关于对福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 315 号）。根据贵所要求，我所特向贵所就问询函所涉及的相关问题出具回复意见如下：

问题 1、

1.年报显示，你公司 2021 年实现营业收入 8.42 亿元，同比下降 44.4%；实现归属于上市公司股东的净利润为-7.72 亿元，经营活动产生的现金流量净额为 -2,438.18 万元。报告期内，你公司主营业务为珠宝首饰设计加工、品牌加盟，主要以加盟、经销、自营等业务模式为主，其中经销销售的收入为 5.43 亿元、占比 64.48%。营业收入扣除情况显示，本期营业收入扣除金额为 693.15 万元，未说明扣除原因。

年报显示，你公司产品中镶嵌饰品实现收入 4.55 亿元，毛利率为 15.99%；素金饰品实现收入 1.83 亿元，毛利率为 14.98%；成品钻实现收入 1.68 亿元，毛利率为 1.5%。

请你公司：

（2）结合相关业务流程、成本结构、工艺特点等因素，说明上述主要产品中成品钻毛利率远低于镶嵌饰品、素金饰品的原因及合理性，以及你公司各类

业务的毛利率、净利率较同行业公司是否存在显著差异，如是，说明原因及合理性；

（3）说明经销模式的具体情况，包括经销商选取标准、客户是否主要为个人等非法人实体、经销模式的定价机制等，以及前五大经销商的具体情况，包括但不限于经销商名称、合作年限、是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，销售金额、回款方式、截至回函日的回款情况、期后退货情况等；

（4）说明经销模式下你公司销售收入的确认方法、确认时点、是否符合企业会计准则的有关规定，是否符合行业惯例，并结合经销商的最终销售情况、期末应收账款及回款情况等因素，进一步说明是否存在通过向经销商“铺货”的方式增加营业收入的情形；

（5）说明你公司认定需扣除的营业收入具体情况，包括扣除原因、收入来源及构成，同时说明相关收入扣除是否完整、准确，是否存在其他应扣未扣的情形。

请年审会计师对上述问题（2）-（5）进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

（2）结合相关业务流程、成本结构、工艺特点等因素，说明上述主要产品中成品钻毛利率远低于镶嵌饰品、素金饰品的原因及合理性，以及你公司各类业务的毛利率、净利率较同行业公司是否存在显著差异，如是，说明原因及合理性；

报告期可比上市公司披露产品毛利率及销售净利率对照表

可比上市公司	产品类别	周大生	老凤祥	潮宏基	通灵珠宝	爱迪尔
毛利率	镶嵌饰品	29.74%	9.02%	38.10%	57.00%	15.99%
	黄金饰品	10.59%	0.73%	10.13%	11.07%	14.98%
	成品钻	未披露	未披露	未披露	未披露	1.50%
销售净利率		13.03%	2.71%	7.29%	1.30%	-91.72%

A、报告期成品钻业务系公司深耕多年的优势业务。从产品结构及业务模式来看，早期公司以钻石镶嵌饰品的特许加盟模式为主，逐步拓展到钻石镶嵌饰品、黄金饰品的经销业务以及成品钻批发业务，形成以钻石镶嵌饰品的特许加盟及经销、黄金饰品经销和成品钻批发相结合的综合业务模式。成品钻批发业务流程为

境外看货→香港采购→上海报关→国内销售。因深圳是全国珠宝首饰行业集散地，少量钻石配货也从深圳成品钻供应链补充。公司成品钻业务系成品裸钻，既可以给钻石镶嵌饰品提供核心原材料，又可以直接以货品方式销售给下游客户。因行业竞争、产业链上下游一体化建设日趋完善、互联网线上销售平台发展等因素，导致成品钻采购批发贸易业务性价比优势弱化，成本加成，定价模式公开透明。公司除性价比优良的品牌印记产品诸如炫彩系列、灵动系列、吻钻系列等有品牌溢价优势，传统贸易思维的成品钻批发业务毛利率确实较低，有其合理性。

B、从上述报告期末公司与其他同行业可比上市公司披露的产品毛利率及销售净利率对照表分析，公司镶嵌饰品、黄金饰品等产品考虑到不同上市公司产品优势区别、品牌溢价能力强弱、公司市场运营管理水平等因素，总体差异不大。

C、如上述问题（1）所述，公司因自身原因导致亏损，因此，公司的净利率与同行业上市公司没有可比性。

（3）说明经销模式的具体情况，包括经销商选取标准、客户是否主要为个人等非法人实体、经销模式的定价机制等，以及前五大经销商的具体情况，包括而不限于经销商名称、合作年限、是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，销售金额、回款方式、截至回函日的回款情况、期后退货情况等；

A、本公司以特许加盟批发及经销为主要商业模式，经销模式以公司多年在珠宝行业影响力及知名度带动产业发展，充分挖掘公司产品品牌及特色优势，吸引及满足行业客户协同发展。在经销商选取条件上，以珠宝产业信誉良好、区域强势品牌、多年与公司合作的优质珠宝商为主，通过市场充分调研包括且不限于客户运营规模、财务规范、历史合作交易量及回款情况等要素基础上，对客户进行信用等级评级，决策是否对客户进行供货及供货量规模、后期市场运维、信用账期等具体合作方式。经核查，经销客户以法人主体为主，也存在部分个体工商户珠宝商情况。公司经销模式的定价机制主要是与经销商具体洽谈，根据产品类别以同行业市场价格为参考，以成本加成方式友好协商定价。

B、公司前五大经销商的具体情况，包括而不限于经销商名称、合作年限、销售金额、回款方式、截至回函日的回款情况、期后退货情况统计如下：

报告期前 5 大经销商销售、回款、退货情况统计表

单位：万元

客户名称	销售主要产品	本期销售收入	本期期末欠款	截止报告日回款	回款方式	截止报告日退货情况	合作年限
A	成品钻	6,776.47	2,008.61	450.00	银行转账	无	2年左右
B	镶嵌饰品	4,546.82	3,303.88	250.20	银行转账	无	2年以上
C	成品钻	4,090.41	0.16		无		1年以内
D	镶嵌饰品	3,555.92	3,195.33		无	无	2年以上
E	镶嵌饰品	3,375.29	1,998.08	251.00	银行转账	无	2年以上
合计		22,344.91	10,506.06	951.20			

C、经核查，以上经销商不存在与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系（注：公司现无控股股东、无实际控制人）。

（4）说明经销模式下你公司销售收入的确认方法、确认时点、是否符合企业会计准则的有关规定，是否符合行业惯例，并结合经销商的最终销售情况、期末应收账款及回款情况等因素，进一步说明是否存在通过向经销商“铺货”的方式增加营业收入的情形；

A、公司经销模式销售收入的确认时点，严格按照企业会计准则的有关规定，符合行业惯例，具体执行原则如下：

经销销售业务属于在某一时刻履行的履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履

约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

B、公司经销销售收入确认的具体方法如下：

客户自提货物时：客户在物流部提货，仔细核对货品成色、重量，在确认无误后与客户办理交接手续，客户在销售单上签字，客户收到产品并签字确认时点为公司产品销售收入实现的时点；

公司邮寄货物时：业务人员仔细核对货品成色、重量，在确认无误后，将上述货物及销售单交与快递接收人员，如果邮寄产品需要进行投保时，公司在取得销售单、邮寄单、保险单时为公司产品销售收入实现时点；如果客户明确要求邮寄产品不进行投保时，公司在取得销售单、邮寄单时为公司产品销售收入确认时点。

C、经统计，报告期公司经销商销售收入为 51,805.48 万元，当期销售货品大部分款项在当期实现了回款，当期发货在报告期期末形成的应收账款为 17,102.99 万元。由此可见，公司在经销销售管理方面不存在通过向经销商“铺货”的方式增加营业收入的情形。

（5）说明你公司认定需扣除的营业收入具体情况，包括扣除原因、收入来源及构成，同时说明相关收入扣除是否完整、准确，是否存在其他应扣未扣的情形。

公司需扣除的营业收入主要为与主营业务无关的业务收入，包括投资性房地产的租金收入、销售包装物物料收入等实现的收入，合计 693.15 万元，营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 0.82%。相关收入扣除完整、准确。

具体情况见以下明细表：

项目	金额（元）
销售包装物物料收入	3,842,063.67
投资性房地产租金	3,089,399.85
其他业务收入合计	6,931,463.52

二、会计师回复：

1、会计师核查程序：

(1) 了解收入确认政策，检查主要客户合同条款，分析评价业务实际执行的收入确认政策及确认方法是否符合企业会计准则的要求；

(2) 查阅同行业可比公司的年度报告及季度报告，了解各细分行业的市场规模、产品价格的变动情况；

(3) 实施分析程序，根据公司财务报表分析其关键财务指标的变化，对毛利率实施分析性程序，按产品类别分析毛利率波动的原因及合理性；查询主要客户工商信息，核查是否存在关联方关系或其他利益关系。

(4) 实施抽样检查程序，加盟及经销销售，检查销售协议及经客户签字的销售明细、客户授权提货书等；自营销售，检查商场结算单、门店销售日报表、质量保证单、发票、销售小票及客户缴款单，电商销售检查电商结算单等。

(5) 实施销售截止测试，抽查报告期期初和期末若干笔销售订单、出库单与记账凭证核对，并将记账凭证日期与所附的客户签收记录相核对，以确认营业收入的完整性；

(6) 获取报告期后是否存在大量退换货的情形，了解退换货的流程以及会计核算方式；

(7) 对重要应收账款客户进行函证、走访等，判断收入的真实性；

(8) 检查收入期后回款情况；

(9) 根据《股票上市规则》的规定，就公司营业收入扣除事项是否合规进行核查，核查营业收入扣除的合规性、准确性、完整性并出具了专项核查意见。

(10) 对原材料、外购商品进行采购测试，检查公司原材料等存货的采购合同、发票、采购入库单据等资料，选取供应商对其采购发生额、应付账款的余额进行函证；

(11) 对存货的发出进行计价测试，对营业成本的结转编制成本倒轧表，复核其成本结转的准确性；

(12) 对费用按明细项目与上年进行对比，分析费用总额占营业收入的比例变动，结合销售收入变动分析费用变动的合理性和具体变动原因；

(13) 选择重要或异常的费用项目，检查至相关合同协议等支持性文件；

(14) 实施费用截止测试，检查费用是否在恰当的会计期间确认。

2、会计师核查结论

经核查，

（1）公司成品钻毛利率远低于镶嵌饰品、素金饰品及各类业务的毛利率与实际经营情况吻合，净利率较同行业公司存在显著差异原因为公司自身原因的亏损所致；

（2）经销商不存在与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系的情形；

（3）公司销售收入的确认方法、确认时点符合企业会计准则的有关规定，未发现存在通过向经销商“铺货”的方式增加营业收入的情形；

（4）公司需扣除的营业收入扣除完整、准确，不存在其他应扣未扣的情形。

问题 2、

2.年报显示，你公司报告期主要采取外协生产的生产模式，包括委托加工和外部采购两种方式，其中委托加工金额为 1,323.22 万元，占比 1.90%；外部采购金额为 68,148.16 万元，占比 98.10%。年报第三节“收入与成本”部分显示，你公司珠宝行业生产量为 0。另外，年报第四节中“公司员工情况”显示，你公司报告期内生产人员数量为 0，技术人员 5 人，销售和行政人员分别为 206 人和 152 人。

请你公司：

（1）说明报告期内是否存在自主生产模式，如是，请补充披露自主生产的具体情况，并解释生产量、生产人员为 0 的合理性，如否，请说明全部通过外协生产的原因及合理性，外协生产模式对你公司收入、成本、产品竞争力的影响，你公司现有机器设备等固定资产是否闲置，在此基础上说明相关减值准备计提是否充分、合理；

（2）结合报告期内珠宝首饰业务的具体盈利模式、确定外协厂商和客户的具体方式和过程，详细说明你公司是否负有向客户销售商品的首要责任；

（3）结合报告期内珠宝首饰业务相关采购、销售价格确定的方式，你公司能否根据市场情况或自身意愿决定商品的销售价格，采购价格的确定是否符合商业惯例等因素，说明你公司因商品价格波动而承担相应风险或获得相应收益的情况；

(4) 结合报告期内珠宝首饰业务中采购、销售的业务流程，外协厂商是否将你公司订单商品全部交付给你公司，你公司收到商品后的仓储情况，如何承担货物减值和损毁等风险，你公司客户的订单是否由你公司全部交付等因素，说明你公司是否取得了对商品的控制及理由；

(5) 结合上述问题的回复以及公司珠宝首饰业务存货流转、风险报酬转移等情况，说明你公司报告期内外协生产模式下的销售业务如何适用“总额法”或“净额法”进行收入确认，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

(1) 说明报告期内是否存在自主生产模式，如是，请补充披露自主生产的具体情况，并解释生产量、生产人员为 0 的合理性，如否，请说明全部通过外协生产的原因及合理性，外协生产模式对你公司收入、成本、产品竞争力的影响，你公司现有机器设备等固定资产是否闲置，在此基础上说明相关减值准备计提是否充分、合理；

A、公司旗下全资子公司惠州市爱迪尔珠宝首饰有限公司（以下简称“惠州子公司”）承载公司产品生产职能。公司近年来债务负担沉重，营运资金周转困难，加上惠州子公司自主生产的效率低于行业内专业加工企业，因此公司主动停止了惠州子公司的生产加工业务。故公司在报告期生产量、生产人员为 0。

B、报告期公司旗下全资子公司千年珠宝、蜀茂钻石等运营主体在产品设计研发方面的核心团队、创新能力、产品运维等方面未受影响。为减少生产运营管理成本和人力成本，所有产品需求通过外协加工或直接采购方式实属行业趋势。深圳系珠宝行业生产产业链集散地，加工型企业规模及专业化日趋成熟，特别是利用数字科技、人工智能技术承接订单的加工企业，以出货快捷、服务周到、线上线下实时跟踪管控等优势吸引珠宝商实施外协加工方式。

综上，通过外协模式对公司产品竞争力没有影响。

C、因报告期公司旗下承载生产加工的惠州子公司停产，为盘活现有生产设备的生产能力，同时避免设备的折旧损失，公司积极与几家珠宝生产企业、珠宝检测机构开展固定资产经营性租赁业务，不存在机器设备闲置情况。少量机器设备因折旧年限较长，技术更新替代，磨损严重存在无法正常使用的情况，公司严

格按照会计准则中关于固定资产机器设备的有关准则进行处理。关于固定资产减值情况，公司按照会计准则相关规定以及公司内部管理制度，定期对固定资产是否减值进行测试，不存在减值应提未提情况。

（2）结合报告期内珠宝首饰业务的具体盈利模式、确定外协厂商和客户的具体方式和过程，详细说明你公司是否负有向客户销售商品的首要责任；

珠宝首饰业务隶属传统消费类产业，为珠宝消费者提供实物商品及相关服务体验，具体而言，结合珠宝首饰行业订单外协加工及产品销售给客户的具体方式及过程，依照企业会计准则说明如下：

根据《企业会计准则及应用指南》之解释：当企业向客户销售商品涉及其他方参与其中时，企业应当确定其自身在该交易中的身份是主要责任人还是代理人。主要责任人应当按照已收或应收对价总额确认收入；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。企业在判断其是主要责任人还是代理人时，应当根据其承诺的性质，也就是履约义务的性质，确定企业在某项交易中的身份是主要责任人还是代理人。企业承诺自行向客户提供特定商品的，其身份是主要责任人；企业承诺安排他人提供特定商品的，即为他人提供协助的，其身份是代理人。

A、公司与下游客户签署买卖合同，为客户提供特定商品。货物的数量、质量、交货等风险以货物实际交割时点而转移。如果发生了采购合同无法履约导致对下游客户无法交货的情况，公司需作为首要义务人对下游客户进行赔偿，负有向下游客户销售商品或提供服务的首要责任。根据合同约定在交易过程中若出现产品数量、质量等违约问题，公司需向客户承担首要赔偿责任，该赔付与上游供应商向我公司的赔付不存在因果关系，由此判断被审计单位承担了产品数量、质量等主要风险，即承担了商品或服务所有权上的主要风险和报酬。

B、公司能够取得商品在向客户转让之前的控制权。从公司与上游外协厂商、销售客户三者关系看，公司承诺自行向客户提供特定商品，并履行合同义务；公司外协加工，由公司外发原材料贵金属、成品钻石、相关辅助材料等给外协厂商，与外协厂商独立签订委外加工合同，外协厂商货品完成后交付给公司，公司完成后续检测、质检、挂签、入库等后续流程；公司客户与外协厂商因公司与客户履约合同提供特定商品没有直接关系。

C、公司外协加工采购和客户销售价格是分别且独立与上下游进行定价。

D、被审计单位能够自主根据公司运营有关制度，可以自主选择供应商及客户。

综上，公司在交易中为首要义务人，即首要责任人。

（3）结合报告期内珠宝首饰业务相关采购、销售价格确定的方式，你公司能否根据市场情况或自身意愿决定商品的销售价格，采购价格的确定是否符合商业惯例等因素，说明你公司因商品价格波动而承担相应风险或获得相应收益的情况；

珠宝首饰业务采购大体两种，一种是自行研发生产，另一种是选取外协厂商独立设计款式+外发材料+外协加工+支付加工费。珠宝首饰业务盈利模式也大体两种，一种是规模较大，有品牌溢价能力，产品有清晰品牌辨识度印记的企业一般采取在成本基础上乘以一定倍率的方式定价；另一种是规模相对不大，设计能力一般，采购或委外加工后在成本基础上加成一定比例后批发销售。我公司属于品牌运营特许加盟及经销模式，采取在成本基础上乘以一定倍率的方式定价，符合首饰行业商业惯例。因对产品有绝对控制权，独立选择客户及供应商，上下游定价有自主权，公司因商品价格独立承担相应风险或获得相应收益。

（4）结合报告期内珠宝首饰业务中采购、销售的业务流程，外协厂商是否将你公司订单商品全部交付给你公司，你公司收到商品后的仓储情况，如何承担货物减值和损毁等风险，你公司客户的订单是否由你公司全部交付等因素，说明你公司是否取得了对商品的控制及理由；

报告期公司产品采购及销售均有独立性，外协厂商向公司交付订单商品，公司收到商品后的入库手续交接、质检、专业机构检测、自主定价、制作标签、仓储管理、销售管理等环节，全部由公司自主独立完成。自商品从供应商交付之日起至商品销售给客户之日止，此期间发生的商品减值或毁损等风险由公司承担。

（5）结合上述问题的回复以及公司珠宝首饰业务存货流转、风险报酬转移等情况，说明你公司报告期内外协生产模式下的销售业务如何适用“总额法”或“净额法”进行收入确认，是否符合企业会计准则的有关规定。

从以上问题（2）、（3）可说明，公司在交易中为首要义务人，即首要责任人，适用总额法进行收入确认，符合企业会计准则的有关规定。

二、会计师回复：

1、会计师核查程序：

（1）了解和评价管理层与采购相关的关键内部控制的设计和运行是否有效，了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

（2）选取样本检查采购合同及销售合同的约定，判断公司是否负有向客户销售商品的首要责任；

（3）查询工商信息及对报告期内主要客户及供应商进行函证；

（4）了解公司珠宝首饰业务相关采购、销售价格的定价方式，并与市场行情进行对比分析；

（5）了解公司珠宝首饰业务的商业实质，评价公司对于相应收入以总额列示的判断是否符合企业会计准则的要求；选取样本检查与供应商及客户签订的合同，识别在收入确认前公司控制所购买的商品相关的合同条款与条件；对相关货物销售选取样本，核对发票、销售合同、销售订单、出库单、客户签收记录，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

（6）了解行业环境、技术发展趋势、生产经营情况及固定资产具体内容、产品结构类型等情况，结合固定资产盘点情况及第三方评估结果，复核固定资产减值损失计提充分性。

2、会计师核查结论

（1）公司对相应固定资产减值计提的减值准备准确且充分。

（2）爱迪尔有权自主选择供应商及客户，基于报告期相关采购、销售合同的约定，爱迪尔负有向客户销售商品的首要责任。

（3）关于公司在珠宝首饰业务中相关采购、销售价格确定方式的说明，与我们在审计过程中了解的情况在所有重大方面一致；

（4）基于上述程序，我们认为爱迪尔对珠宝首饰业务采用“总额法”进行收入确认符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 3、

3.年报显示，你公司报告期各季度在收入、净利润、经营现金流方面的波动较大，其中第三季度收入下滑明显，第二、四季度亏损金额较高，第二季度经营活动现金流出明显。

请你公司结合不同季度业务情况及收入确认、成本费用归集、资金收付等因素，各季度收入、利润、现金流波动较大的原因及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定，在此基础上说明是否存在跨期确认收入或结转成本费用的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

2021 年分季度相关财务数据

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	232,598,056.07	204,992,979.65	145,559,027.34	258,831,814.04
营业成本	189,351,806.48	153,375,648.31	114,101,072.61	260,794,346.90
期间费用	35,395,571.31	31,972,106.03	31,000,350.08	214,956,955.23
归属上市公司股东的净利润	13,990,834.11	-10,367,519.95	10,383,765.44	-785,888,807.85
经营活动产生的现金流量净额	-543,322.69	-16,268,122.90	-4,599,600.27	-2,970,789.50

A、报告期珠宝首饰行业受季节性消费影响较大，第一、四季度恰逢元旦、春节、国庆节等假期，同时也是结婚嫁娶相对集中的时期，珠宝首饰需求相对较大。

B、报告期第二季度公司经营性现金流净额减少主要系核心全资子公司千年珠宝及蜀茂钻石上缴上年度企业所得税 456 万元以及备货经营性采购有所增加所致。报告期第二季度属珠宝行业传统淡季，珠宝首饰消费相对较小导致第二季度经营性亏损增加。

C、报告期第三季度，公司核心全资子公司千年珠宝受江苏省新冠疫情影响较大，大量店铺处于非正常经营状态。导致第三季度销售额大幅下降。

D、公司第四季度营业收入净利润巨额亏损原因：第四季度中 12 月份年末决算，由于公司持续业务盈利能力不佳、运营资金紧张等现状，基于谨慎性原则对相关资产计提资产减值损失所致。

E、经自查，报告期内公司相关会计处理符合企业会计准则的有关规定，没有跨期确认收入成本费用的情况。

二、会计师回复：

1、会计师对营业收入及成本费用执行的程序

（1）访谈公司管理层及销售部负责人，了解公司行业市场情况、竞争格局以及公司的市场定位和产品定位；了解、评价并测试与收入相关的内部控制关键环节设计和运行的有效性；

（2）查阅同行业可比公司的年度报告及季度报告，了解各细分行业的市场规模、产品价格的变动情况；

（3）实施分析程序，对营业收入进行分析：按产品类别对营业收入、营业成本、毛利率等进行比较分析；统计报告期内销售分季度收入、成本，了解各业务模式的季节性特征并分析各季度季度收入、成本、毛利率；

（4）实施抽样检查程序，加盟及经销销售，检查销售协议及经客户签字的销售明细、客户授权提货书等；自营销售，检查商场结算单、门店销售日报表、质量保证单、发票、销售小票及客户缴款单，电商销售检查电商结算单等。

（5）实施销售截止测试，抽查报告期期初和期末若干笔销售订单、出库单与记账凭证核对，并将记账凭证日期与所附的客户签收记录相核对，以确认营业收入的完整性；

（6）获取报告期后是否存在大量退换货的情形，了解退换货的流程以及会计核算方式；

（7）对重要应收账款客户进行函证、走访等，判断收入的真实性；

（8）检查收入期后回款情况；

（9）对原材料、外购商品进行采购测试，检查公司原材料等存货的采购合同、发票、采购入库单据等资料，选取供应商对其采购发生额、应付账款的余额进行函证；

（10）对存货的发出进行计价测试，对营业成本的结转编制成本倒轧表，复核其成本结转的准确性；

（11）对费用按明细项目与上年进行对比，分析费用总额占营业收入的比例变动，结合销售收入变动分析费用变动的合理性和具体变动原因；

（12）选择重要或异常的费用项目，检查至相关合同协议等支持性文件；

（13）实施费用截止测试，检查费用是否在恰当的会计期间确认；

2、会计师核查意见

经核查，我们认为：

公司产品业务毛利率波动的原因分析，与我们了解的情况一致；公司报告期各季度在收入的确认、成本费用的归集相关会计处理符合企业会计准则的有关规定，未发现公司存在重大的跨期确认收入、跨期转结成本费用等情形，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

问题 4、

4.年报显示，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 26.53%，其中第一大客户销售额为 6,776.47 万元，占年度销售总额比例为 8.05%；2020 年，前五名客户合计销售占比为 15.64%。你公司前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 27.08%，其中第一大供应商采购金额为 5,588.76 万元，占年度销售总额比例为 8.04%；2020 年，前五名供应商合计采购占比为 53.87%。

请你公司：

（1）提供报告期内前五名客户、供应商的名称，说明向上述客户销售、向上述供应商采购的具体产品，分析与 2020 年期相比的变动情况，说明主要客户、供应商是否发生重大变化，如是，请说明变化的原因；

（3）核查说明客户、供应商是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

请年审会计师对上述问题（1）（3）进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

（1）提供报告期内前五名客户、供应商的名称，说明向上述客户销售、向上述供应商采购的具体产品，分析与 2020 年期相比的变动情况，说明主要客户、供应商是否发生重大变化，如是，请说明变化的原因；

（一）、公司 2021 年度、2020 年度前五大客户情况：

年度	客户名称	销售产品	销售收入 (万元)	销售收入当年 营业收入的比例
2021 年	A	成品钻	67,764,690.82	8.05%
	B	镶嵌饰品	45,468,211.50	5.40%
	C	成品钻	40,904,126.66	4.86%
	D	镶嵌饰品	35,559,184.96	4.22%

年度	客户名称	销售产品	销售收入 (万元)	销售收入当年 营业收入的比例
2020 年	E	镶嵌饰品	33,701,791.22	4.00%
	合计		223,398,005.16	26.53%
	A	镶嵌饰品	61,538,998.48	4.06%
	B	成品钻	56,450,681.25	3.73%
	C	镶嵌饰品	49,720,157.52	3.28%
	D	镶嵌饰品	35,167,996.11	2.32%
	E	镶嵌饰品	33,988,823.01	2.24%
	合计		236,866,656.36	15.64%

总体而言，报告期公司按照既定销售政策执行，客户结构无显著变化。从公司前 5 名销售客户看，有两家相对稳定。其他三家与上年同期相比因销售金额变动导致排名的变动，系客户根据自身产品需求及应对常态化疫情而对进货量做出相应调整。

(二)、公司 2021 年度、2020 年度前五大供应商情况：

年度	供应商名称	采购产品	采购金额 (万元)	销售收入当年 采购总额的比例
2021 年	A	镶嵌饰品	55,887,597.22	8.04%
	B	镶嵌饰品	43,867,143.74	6.31%
	C	镶嵌饰品	33,485,028.33	4.82%
	D	镶嵌饰品	28,158,025.31	4.05%
	E	镶嵌饰品	26,741,708.31	3.85%
	合计		188,139,502.91	27.08%
2020 年	A	镶嵌饰品	278,181,359.73	18.00%
	B	黄金原料	190,939,092.29	12.36%
	C	镶嵌饰品	138,563,504.81	8.97%
	D	黄金饰品	133,830,992.31	8.66%
	E	镶嵌饰品	90,902,877.99	5.88%
	合计		832,417,827.12	53.87%

总体而言，报告期公司按照既定产品采购政策执行，供应商结构无显著变化。从采购前 5 名看，只有一家相对稳定，其他四家变动较大。主要系产品结构、款式、价格等因素调整所致。

2021 年、2020 年销售客户排名前 5 名中，均有相对稳定的钻石批发商从公司采购，而从 2021 年、2020 年采购供应商前 5 名中排名看，全部为镶嵌饰品及黄金饰品供应商。经核查，主要原因有两点：一是成品钻批发业务钻石采购供应商集散在香港，经统计与公司有钻石业务交易的供应商有 130 家左右，故公司钻

石采购供应商相对分散导致从单个钻石供应商采购量排名靠后。二是公司原材料成品钻不仅可以直接以货品方式销售给下游客户，还可以为钻石镶嵌饰品提供镶嵌原料外协加工成钻石镶嵌成品销售，客观上消化了部分钻石原材料。综上，报告期及上年供应商前 5 采购量没有钻石供应商具有合理性。

（3）核查说明客户、供应商是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

经核查，上述客户及供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东等不存在关联关系及可能造成利益倾斜的其他关系（注：截至目前，公司无控股股东、无实际控制人）。

二、会计师回复：

1、会计师核查程序：

客户

（1）了解、评价并测试与应收账款、营业收入相关的内部控制关键环节设计和运行的有效性；

（2）获取应收账款明细表及收入销售明细，账龄分析表，分析应收账款周转率等指标；

（3）实施分析程序，对应收账款、营业收入进行分析：按产品类别对营业收入、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；检查增值税纳税申报表，与报表收入进行比较；

（4）实施抽样检查程序，加盟及经销销售，检查销售协议及经客户签字的销售明细、客户授权提货书等；自营销售，检查商场结算单、门店销售日报表、质量保证单、发票、销售小票及客户缴款单，电商销售检查电商结算单等；

（5）实施销售截止测试，抽查报告期各期期初和期末若干笔销售订单、出库单、客户回执单与记账凭证核对，并将记账凭证日期与所附的客户签收记录相核对，查看其是否处于同一会计期间，以确认营业收入的完整性；

（6）对重要应收账款客户进行函证、走访等，判断收入的真实性；

（7）对比前几大客户本期与上期的变动，查询客户工商信息及关联关系，结合销售产品情况并分析其合理性。

供应商

- (1) 了解、评价并测试与应付账款、营业成本相关的内部控制关键环节设计和运行的有效性；
- (2) 获取应付账款明细表及采购入库明细，复核加计正确；
- (3) 实施抽样检查程序，对主要供应商的采购进行测试，检查供应商合同、发票、采购入库单等；
- (4) 对重要应付账款供应商进行函证、走访等，判断采购的真实性；
- (5) 结合存货监盘程序，检查存货入库资料，确认相关负债是否计入了正确的会计期间；
- (6) 对比前几大供应商本期与上期的变动，查询供应商工商信息及关联关系，结合公司相关产品销量及采购量进行分析。

2、会计师核查结论

经核查，会计师认为：客户及供应商的变动在重大方面与我们了解情况一致，上述客户及供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等不存在关联关系，亦不存在前五大客户是公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

问题 5、

5.大华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具了保留意见的审计报告和否定意见的内部控制鉴证报告。其中，形成审计报告保留意见的基础包括“应收账款减值对财务报表的影响”“存货的真实性对财务报表比较数据的影响”和“子公司丧失控制权对财务报表比较数据的影响”。其中，针对事项一，会计师认为继续适用 2020 年度保留意见，即无法对部分采用单项认定方式计提预期信用损失的应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。2020 年度所涉金额中除 3,378.89 万元已获取审计证据可予消除外，尚有 11,786.16 万元未能获取审计证据，且 2021 年度所涉金额为 12,918.61 万元，因此会计师无法对 24,704.77 万元应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。另外，导致内部控制鉴证报告被出具否定意见的事项主要包括你公司单项计提预计信用损失 24,704.77 万

元未能提供催收记录、客户注销、闭店等相关证据，影响财务报表中截至 2021 年 12 月 31 日部分应收账款账面价值的准确性认定。年报显示，报告期末你公司应收账款余额为 14.91 亿元，计提坏账准备 9.6 亿元，账面价值为 5.3 亿元，同比下降 29.13%。其中，按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 9.23 亿元，占比 61.92%，较期初 48.14% 的占比有所提高，坏账准备计提比例为 100%；按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 5.68 亿元，占比 38.08%，坏账准备计提比例为 6.57%。报告期内，你公司确认坏账损失 2.3 亿元。

请你公司：

（1）结合你公司现行应收账款相关会计政策及单项计提的占比提高的情况，如何确定应收账款是否需按单项计提坏账准备，以及确定相关应收账款坏账准备计提比例的依据及合理性；

（2）说明你公司在报告期内是否对应收账款计提的会计政策进行调整，如是，说明调整原因及具体调整情况；

（3）以列表形式说明单项计提坏账准备应收账款形成的欠款方名称、业务背景、发生时间、金额、账龄情况，未能及时收回的原因及合理性，你公司已采取或拟采取的催收措施及效果（如有），并说明欠款方是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

（4）说明采用单项认定方式计提预期信用损失的应收账款发生减值迹象的具体表现及发生时间，判断其可回收性的依据，上述应收账款是否涉及关联方非经营性占用你公司资金的情形；

（5）结合按组合计提坏账准备的应收账款客户的信用状况、预期信用损失模型参数选取情况，说明该类应收账款坏账准备计提比例较低的依据及合理性，在此基础上说明相关计提是否充分、审慎；

请年审会计师对上述问题（1）-（5）、你公司独立董事对上述问题（6）进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

(1)结合你公司现行应收账款相关会计政策及单项计提的占比提高的情况，如何确定应收账款是否需按单项计提坏账准备，以及确定相关应收账款坏账准备计提比例的依据及合理性；

根据客户即时信息和市场环境等因素的影响，尤其是常态化的疫情对珠宝零售端以及对珠宝行业上下游整体产业链的影响未见消除，公司管理层根据《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定，结合内控管理制度相关规定及要求，对应收账款的可回收性进行了评估。基于谨慎性原则，综合考虑客户的历史回款记录、期后回款催收情况、工商查询客户的经营状况，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，对应收账款进行减值测试，以确保公司对应收账款坏账准备计提的及时性。根据上述测试和分析结果，报告期公司全额单项计提坏账损失 22,383.46 万元。

(2)说明你公司在报告期内是否对应收账款计提的会计政策进行调整，如是，说明调整原因及具体调整情况；

公司在报告期内对应收账款计提的坏账准备会计政策没有调整，计提的依据按照相关会计准则及公司内部控制相关制度执行。

(3)以列表形式说明单项计提坏账准备应收账款形成的欠款方名称、业务背景、发生时间、金额、账龄情况，未能及时收回的原因及合理性，你公司已采取或拟采取的催收措施及效果（如有），并说明欠款方是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

2021 年应收账款新增单项计提依据明细表

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 1	50,662,533.60	-	153,059.00	23,255,609.60	19,817,058.00	549,270.00	6,887,537.00	-	-	50,662,533.60	50,662,533.60	50,662,533.60	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 2	35,016,592.00	-	-	35,016,592.00	-	-	-	-	-	35,016,592.00	35,016,592.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 3	32,297,893.35	-	496,210.00	17,203,154.75	359,182.00	14,239,346.60	-	-	-	32,297,893.35	32,297,893.35	32,297,893.35	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 4	31,302,129.00	-	-	-	-	8,707,791.00	22,594,338.00	-	31,302,129.00	-	31,302,129.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 5	29,914,151.87	-	-	4,494.00	10,130,435.00	19,779,222.87	-	-	29,914,151.87	-	29,914,151.87	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 6	24,382,541.55	-	-	-	1,566,307.62	22,816,233.93	-	-	12,424,453.54	11,958,088.01	24,382,541.55	-	通过法 律诉讼

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													手段催 收
客户 7	18,610,520.78	-	-	-	268,582.00	14,461,711.00	3,880,227.78	-	18,627,621.78	-17,101.00	18,610,520.78	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 8	18,064,233.50	-	-	2,139,955.00	8,057,398.00	7,866,880.50	-	-	18,064,233.50	-	18,064,233.50	18,064,233.50	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 9	18,000,003.00	-	-	18,000,003.00	-	-	-	-	-	18,000,003.00	18,000,003.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 10	17,403,029.03	-	-	1,088,955.03	16,314,074.00	-	-	-	17,404,944.03	-1,915.00	17,403,029.03	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 11	17,356,696.32	-	-	290,176.52	860,951.80	7,787,593.00	8,417,975.00	-	17,356,655.52	40.80	17,356,696.32	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 12	14,404,889.30	-	-	807,859.30	432,020.00	7,521,372.00	5,643,638.00	-	14,404,889.30	-	14,404,889.30	-	公司注 销货款

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无法收 回
客户 13	13,939,136.00	-	-	-	1,935.00	13,937,201.00	-	-	13,939,136.00	-	13,939,136.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 14	13,513,212.98	-	-	193,007.00	524,858.00	12,795,347.98	-	-	13,513,212.98	-	13,513,212.98	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 15	12,817,537.31	-	5,250.00	96,715.00	160,165.00	12,555,407.31	-	-	12,817,537.31	-	12,817,537.31	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 16	12,312,369.62	-	-	11,735.00	214,404.00	6,697,703.00	5,388,527.62	-	12,312,369.62	-	12,312,369.62	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 17	11,685,745.72	-	2,578,933.90	1,923,253.00	-	32,523.82	1,140,737.00	6,010,298.00	9,106,811.82	2,578,933.90	11,685,745.72	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 18	10,650,289.50	-	3,453.00	218,829.00	5,784.00	10,422,223.50	-	-	10,648,580.50	1,709.00	10,650,289.50	-	通过法 律诉讼 手段催

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													收
客户 19	9,566,321.00	-	-	-	9,566,321.00	-	-	-	9,566,321.00	-	9,566,321.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 20	9,229,401.00	-	-	-	1,919,368.00	7,310,033.00	-	-	9,229,401.00	-	9,229,401.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 21	8,888,141.00	-	6,600.00	42,058.00	531,808.00	8,307,675.00	-	-	8,888,141.00	-	8,888,141.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 22	8,495,804.00	-	-	800,142.00	7,695,662.00	-	-	-	8,495,769.00	35.00	8,495,804.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 23	8,047,275.84	-	-	-	-	8,047,275.84	-	-	8,047,275.84	-	8,047,275.84	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 24	7,432,858.00	-	-	-	-	7,432,858.00	-	-	7,432,858.00	-	7,432,858.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 25	7,396,661.18	-	-	2,295.00	5,440,177.00	1,954,189.18	-	-	7,396,661.18	-	7,396,661.18	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 26	7,249,105.00	-	-	-	-	7,249,105.00	-	-	7,249,105.00	-	7,249,105.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 27	7,195,881.00	-	-	7,186,147.00	9,734.00	-	-	-	-	7,195,881.00	7,195,881.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 28	7,090,736.76	-	-	-	2,970,400.00	4,120,336.76	-	-	7,090,736.76	-	7,090,736.76	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 29	7,086,839.51	-	500.00	59,498.00	2,266,568.00	4,760,273.51	-	-	-	7,086,839.51	7,086,839.51	7,086,839.51	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 30	6,966,698.58	-	77,980.00	264,172.00	2,072,120.58	4,552,426.00	-	-	6,960,715.58	5,983.00	6,966,698.58	-	公司注 销货款 无法收 回

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 31	6,950,519.70	-	246,699.40	1,312,087.70	305,061.60	5,086,671.00	-	-	6,937,870.70	12,649.00	6,950,519.70	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 32	6,886,310.00	-	-	-	3,609,392.00	3,276,918.00	-	-	6,886,310.00	-	6,886,310.00	6,886,310.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 33	6,848,793.02	-	-	909,744.10	793,318.00	5,145,730.92	-	-	6,848,793.02	-	6,848,793.02	6,848,793.02	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 34	6,580,530.08	-	7,486.00	465,388.88	46,599.00	6,061,056.20	-	-	-	6,580,530.08	6,580,530.08	6,580,530.08	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 35	6,314,529.00	-	-	-	2,332,047.00	3,982,482.00	-	-	6,314,529.00	-	6,314,529.00	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 36	6,180,638.00	-	-	-	3,955,752.00	2,224,886.00	-	-	6,180,638.00	-	6,180,638.00	-	应收账

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													款催款 小组多 次催收 无果
客户 37	6,065,026.00	-	-	6,058,011.00	7,015.00	-	-	-	-	6,065,026.00	6,065,026.00	6,065,026.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 38	5,962,965.26	-	-	-	20,929.00	275,327.00	5,666,709.26	-	5,968,211.81	-5,246.55	5,962,965.26	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 39	5,955,816.00	-	-	3,640.00	2,003,445.00	3,948,731.00	-	-	5,955,816.00	-	5,955,816.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 40	5,947,479.00	-	-	17,643.00	2,126,099.00	3,803,737.00	-	-	5,947,479.00	-	5,947,479.00	5,947,479.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 41	5,901,623.00	-	1,492,092.17	4,409,530.83	-	-	-	-	-	5,901,623.00	5,901,623.00	5,901,623.00	应收账 款催款 小组多

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													次催收 无果
客户 42	5,277,810.00	-	-	-	1,955,684.00	3,322,126.00	-	-	5,277,810.00	-	5,277,810.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 43	5,070,922.37	-	65,389.10	-	176,865.00	4,828,668.27	-	-	5,005,533.27	65,389.10	5,070,922.37	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 44	5,070,742.00	-	-	-	2,015,153.00	3,055,589.00	-	-	5,070,742.00	-	5,070,742.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 45	4,968,658.89	-	-	2,598,490.00	-	2,370,168.89	-	-	4,968,658.89	-	4,968,658.89	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 46	4,949,263.00	-	-	-	4,072,444.00	876,819.00	-	-	4,949,263.00	-	4,949,263.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 47	4,877,746.99	-	-	618.99	346,373.00	4,530,755.00	-	-	4,877,746.99	-	4,877,746.99	-	公司注 销货款 无法收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													回
客户 48	4,870,714.00	-	-	-	2,022,420.00	2,848,294.00	-	-	4,870,714.00	-	4,870,714.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 49	4,863,312.00	-	-	143,459.00	1,786,522.00	2,933,331.00	-	-	4,863,312.00	-	4,863,312.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 50	4,784,826.00	-	-	-	157,062.00	4,627,764.00	-	-	4,839,446.00	-54,620.00	4,784,826.00	4,784,826.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 51	4,667,206.36	-	-	3,031,899.36	1,635,307.00	-	-	-	4,667,206.36	-	4,667,206.36	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 52	4,548,696.50	-	-	-	-	-	4,548,696.50	-	4,548,696.50	-	4,548,696.50	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 53	4,518,176.00	-	-	-	-	4,518,176.00	-	-	4,518,176.00	-	4,518,176.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 54	4,517,114.43	-	-	-	-	-	4,204,567.00	312,547.43	4,517,114.43	-	4,517,114.43	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 55	4,399,982.49	-	-	-	9,288.00	4,390,694.49	-	-	4,399,982.49	-	4,399,982.49	4,399,982.49	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 56	4,361,612.44	-	-	-	1,953,875.00	1,983,697.00	5,360.00	418,680.44	4,361,612.44	-	4,361,612.44	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 57	4,233,817.00	-	-	-	2,074,388.00	2,159,429.00	-	-	4,233,817.00	-	4,233,817.00	4,233,817.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 58	4,156,281.51	-	-	2,871,088.00	14,931.00	312,707.00	866,641.00	90,914.51	1,285,193.51	2,871,088.00	4,156,281.51	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 59	4,023,911.00	-	20,892.00	4,568.00	350,288.00	3,648,163.00	-	-	4,003,609.00	20,302.00	4,023,911.00	4,023,911.00	应收账 款催款

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													小组多 次催收 无果
客户 60	3,972,954.02	-	-	-	252,719.00	3,720,235.02	-	-	4,013,664.02	-40,710.00	3,972,954.02	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 61	3,913,296.00	-	-	1,100,851.00	231,804.00	2,580,641.00	-	-	3,913,296.00	-	3,913,296.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 62	3,889,463.00	-	-	4,276.00	21,517.00	3,863,670.00	-	-	3,889,463.00	-	3,889,463.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 63	3,683,193.00	-	-	-	-	3,290,391.00	-	392,802.00	3,683,193.00	-	3,683,193.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 64	3,576,051.24	-	-	1.00	3,160,390.00	415,660.24	-	-	3,755,544.18	-179,492.94	3,576,051.24	3,576,051.24	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 65	3,550,262.03	-	-	314,264.00	1,456,429.73	1,779,568.30	-	-	3,550,262.03	-	3,550,262.03	-	应收账

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													款催款 小组多 次催收 无果
客户 66	3,546,187.46	-	649.00	19,471.00	1,583,353.80	-	545,896.00	1,396,817.66	3,594,289.46	-48,102.00	3,546,187.46	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 67	3,511,962.18	-	-	-	2,330.00	3,509,632.18	-	-	3,511,962.18	-	3,511,962.18	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 68	3,457,306.22	-	-	4,519.00	650,441.00	2,802,346.22	-	-	3,457,306.22	-	3,457,306.22	3,457,306.22	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 69	3,448,827.50	-	-	7,460.00	9,244.00	3,432,123.50	-	-	3,448,827.50	-	3,448,827.50	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 70	3,445,703.00	-	-	3,473.00	69,690.00	3,372,540.00	-	-	3,445,703.00	-	3,445,703.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 71	3,380,710.00	-	-	-	1,937,568.00	1,443,142.00	-	-	3,380,710.00	-	3,380,710.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 72	3,308,465.24	-	-	19,768.00	1,519,706.50	1,768,990.74	-	-	3,308,465.24	-	3,308,465.24	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 73	3,278,820.00	-	-	-	125.00	3,278,695.00	-	-	3,278,820.00	-	3,278,820.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 74	3,237,538.50	-	-	-	39,820.00	3,184,007.00	13,711.50	-	3,237,538.50	-	3,237,538.50	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 75	3,204,481.23	-	-	-	-	1,857,122.00	1,347,359.23	-	3,204,481.23	-	3,204,481.23	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 76	3,185,274.00	-	-	-	-	3,185,274.00	-	-	3,204,686.00	-19,412.00	3,185,274.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 77	3,151,447.00	-	-	21,924.00	1,288,638.00	1,840,885.00	-	-	3,151,447.00	-	3,151,447.00	3,151,447.00	应收账

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													款催款 小组多 次催收 无果
客户 78	3,028,789.84	-	-	2,271,169.34	757,620.50	-	-	-	3,028,789.84	-	3,028,789.84	3,028,789.84	应收账款催款 小组多次催收 无果
客户 79	3,014,301.66	-	-	-	2,320,725.00	693,576.66	-	-	3,028,690.66	-14,389.00	3,014,301.66	3,014,301.66	应收账款催款 小组多次催收 无果
客户 80	2,954,812.00	-	-	-	-	2,128,359.00	826,453.00	-	2,954,812.00	-	2,954,812.00	2,954,812.00	应收账款催款 小组多次催收 无果
客户 81	2,920,018.00	-	-	-	1,020,189.00	1,899,829.00	-	-	2,920,018.00	-	2,920,018.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 82	2,908,524.20	-	-	82,333.30	234,693.00	2,591,497.90	-	-	2,908,524.20	-	2,908,524.20	-	通过法 律诉讼 手段催

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 83	2,864,260.00	-	-	27,220.00	1,660,451.00	1,176,589.00	-	-	2,864,260.00	-	2,864,260.00	-	收 应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 84	2,773,889.69	-	-	-	2,062,879.00	109,422.00	268,500.00	333,088.69	2,773,889.69	-	2,773,889.69	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 85	2,754,876.00	-	-	12,126.00	2,742,750.00	-	-	-	2,754,876.00	-	2,754,876.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 86	2,724,660.54	-	-	2,724,660.54	-	-	-	-	-	2,724,660.54	2,724,660.54	2,724,660.54	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 87	2,672,992.00	-	-	-	687,028.00	1,985,964.00	-	-	2,672,992.00	-	2,672,992.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 88	2,672,304.00	-	-	181,634.00	22,810.00	323,839.00	2,144,021.00	-	2,672,304.00	-	2,672,304.00	-	通过法 律诉讼

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													手段催 收
客户 89	2,535,254.66	-	2,535,254.66	-	-	-	-	-	-	2,535,254.66	2,535,254.66	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 90	2,442,128.00	-	199,999.00	74,678.00	12,145.00	2,155,306.00	-	-	2,242,129.00	199,999.00	2,442,128.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 91	2,435,224.00	-	-	-	-	2,435,224.00	-	-	2,435,224.00	-	2,435,224.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 92	2,420,495.11	-	2,420,495.11	-	-	-	-	-	-	2,420,495.11	2,420,495.11	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 93	2,309,158.97	-	-	-	-	2,309,158.97	-	-	2,309,158.97	-	2,309,158.97	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 94	2,217,340.00	-	-	-	2,217,340.00	-	-	-	2,217,340.00	-	2,217,340.00	2,217,340.00	应收账 款催款 小组多 次催收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无果
客户 95	2,209,412.00	-	-	-	-	-	1,554,850.00	654,562.00	2,209,412.00	-	2,209,412.00	2,209,412.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 96	2,160,105.00	-	-	20.00	7,284.00	2,152,801.00	-	-	2,160,105.00	-	2,160,105.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 97	2,151,417.00	-	-	-	2,151,417.00	-	-	-	2,151,417.00	-	2,151,417.00	2,151,417.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 98	2,134,824.37	-	-	-	-	-	-	2,134,824.37	2,134,824.37	-	2,134,824.37	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 99	2,131,588.00	-	-	-	-	2,131,588.00	-	-	2,131,588.00	-	2,131,588.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 100	2,121,126.00	-	-	-	2,121,126.00	-	-	-	2,121,126.00	-	2,121,126.00	-	应收账 款催款

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													小组多 次催收 无果
客户 101	2,072,426.00	-	-	-	2,072,426.00	-	-	-	2,072,426.00	-	2,072,426.00	2,072,426.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 102	2,070,384.00	-	-	4.00	218,411.00	1,851,969.00	-	-	2,080,307.00	-9,923.00	2,070,384.00	2,070,384.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 103	2,047,314.00	-	-	-	-	2,047,314.00	-	-	2,047,314.00	-	2,047,314.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 104	2,041,575.24	-	5,834.00	18,691.00	5,309.00	2,011,741.24	-	-	2,042,256.24	-681.00	2,041,575.24	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 105	2,032,170.00	-	-	-	2,032,170.00	-	-	-	-	2,032,170.00	2,032,170.00	2,032,170.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 106	2,006,425.00	-	-	-	2,006,425.00	-	-	-	2,006,425.00	-	2,006,425.00	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 107	2,000,397.00	-	-	-	-	2,000,397.00	-	-	2,000,397.00	-	2,000,397.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 108	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 109	1,985,294.00	-	-	-	97,965.00	1,887,329.00	-	-	1,985,294.00	-	1,985,294.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 110	1,969,990.00	-	-	40,922.00	245,516.00	1,683,552.00	-	-	1,969,990.00	-	1,969,990.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 111	1,969,877.11	-	-	1,381.00	62,625.00	1,905,871.11	-	-	1,969,877.11	-	1,969,877.11	-	公司注 销货款 无法收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													回
客户 112	1,953,385.00	-	-	-	1,953,385.00	-	-	-	1,953,385.00	-	1,953,385.00	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 113	1,902,820.45	-	-	-	-	1,902,820.45	-	-	1,902,820.45	-	1,902,820.45	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 114	1,892,236.84	-	3,042.00	-	465,020.00	1,424,174.84	-	-	1,892,236.84	-	1,892,236.84	1,892,236.84	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 115	1,884,053.93	-	-	2,032.28	225,802.00	1,656,219.65	-	-	1,884,053.93	-	1,884,053.93	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 116	1,883,406.20	-	-	-	1,883,406.20	-	-	-	1,883,406.20	-	1,883,406.20	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 117	1,880,587.35	-	-	-	-	1,880,587.35	-	-	1,880,587.35	-	1,880,587.35	-	应收账 款催款 小组多

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													次催收 无果
客户 118	1,870,867.90	-	-	-	-	1,870,867.90	-	-	1,870,867.90	-	1,870,867.90	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 119	1,865,788.00	-	-	-	1,865,788.00	-	-	-	1,865,788.00	-	1,865,788.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 120	1,860,196.00	-	-	-	1,860,196.00	-	-	-	1,860,196.00	-	1,860,196.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 121	1,853,502.00	-	-	-	1,352,539.00	500,963.00	-	-	1,853,502.00	-	1,853,502.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 122	1,798,420.00	-	-	-	-	1,090,748.99	181,563.80	526,107.21	1,798,420.00	-	1,798,420.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 123	1,776,416.00	-	-	-	1,776,416.00	-	-	-	1,776,416.00	-	1,776,416.00	-	应收账 款催款

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													小组多 次催收 无果
客户 124	1,771,996.00	-	-	-	1,611,065.00	160,931.00	-	-	1,771,996.00	-	1,771,996.00	1,771,996.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 125	1,761,312.00	-	-	-	1,761,312.00	-	-	-	1,761,312.00	-	1,761,312.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 126	1,735,152.00	-	-	-	1,735,152.00	-	-	-	1,735,152.00	-	1,735,152.00	1,735,152.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 127	1,731,454.88	-	322,700.00	-	1,200,000.00	-	208,754.88	-	1,927,824.88	-196,370.00	1,731,454.88	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 128	1,680,457.00	-	-	-	1,680,457.00	-	-	-	1,680,457.00	-	1,680,457.00	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 129	1,680,119.34	-	-	-	212,752.30	-	1,467,367.04	-	1,680,119.34	-	1,680,119.34	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 130	1,668,122.00	-	-	-	1,668,122.00	-	-	-	1,668,122.00	-	1,668,122.00	1,668,122.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 131	1,638,928.10	38,098.00	343,378.02	835,988.58	421,463.50	-	-	-	-	1,638,928.10	1,638,928.10	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 132	1,636,591.00	-	5,425.00	-	408,043.00	1,223,123.00	-	-	1,636,591.00	-	1,636,591.00	1,636,591.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 133	1,625,623.60	-	-	-	1,625,623.60	-	-	-	1,625,623.60	-	1,625,623.60	1,625,623.60	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 134	1,588,877.00	-	-	-	1,588,877.00	-	-	-	1,588,877.00	-	1,588,877.00	1,588,877.00	应收账款 催款

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													小组多 次催收 无果
客户 135	1,588,765.00	-	-	-	1,588,765.00	-	-	-	1,588,765.00	-	1,588,765.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 136	1,588,397.60	-	-	-	1,588,397.60	-	-	-	1,588,397.60	-	1,588,397.60	1,588,397.60	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 137	1,583,838.07	-	4,273.07	-	-	1,579,565.00	-	-	1,579,565.00	4,273.07	1,583,838.07	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 138	1,582,941.00	-	-	-	1,582,941.00	-	-	-	1,582,941.00	-	1,582,941.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 139	1,581,627.50	-	-	-	1,581,627.50	-	-	-	1,581,627.50	-	1,581,627.50	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 140	1,568,536.00	-	-	-	1,568,536.00	-	-	-	1,568,536.00	-	1,568,536.00	1,568,536.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 141	1,558,855.95	-	-	-	-	-	209,001.00	1,349,854.95	1,558,855.95	-	1,558,855.95	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 142	1,545,710.00	-	-	-	1,545,710.00	-	-	-	1,545,710.00	-	1,545,710.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 143	1,515,025.00	-	-	-	-	1,515,025.00	-	-	1,515,025.00	-	1,515,025.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 144	1,510,432.00	-	-	-	1,510,432.00	-	-	-	1,510,432.00	-	1,510,432.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 145	1,505,512.00	-	-	-	1,505,512.00	-	-	-	-	1,505,512.00	1,505,512.00	1,505,512.00	应收账 款催款 小组多 次催收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无果
客户 146	1,501,566.00	-	-	-	1,501,566.00	-	-	-	1,501,566.00	-	1,501,566.00	1,501,566.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 147	1,498,393.69	-	-	2,155.00	156,830.00	1,339,408.69	-	-	1,498,393.69	-	1,498,393.69	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 148	1,485,320.00	-	-	-	1,485,320.00	-	-	-	1,485,320.00	-	1,485,320.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 149	1,452,896.00	-	-	12.20	1,452,864.00	19.80	-	-	-	1,452,896.00	1,452,896.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 150	1,433,238.04	-	-	4,233.00	1,429,005.04	-	-	-	1,433,238.04	-	1,433,238.04	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 151	1,407,802.00	-	-	-	-	1,407,802.00	-	-	1,407,802.00	-	1,407,802.00	-	通过法 律诉讼 手段催

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													收
客户 152	1,407,171.00	-	-	-	-	1,407,171.00	-	-	1,407,173.00	-2.00	1,407,171.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 153	1,403,908.00	-	-	105,238.00	1,298,670.00	-	-	-	1,403,908.00	-	1,403,908.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 154	1,391,043.85	-	-	23,075.00	-	-	-	1,367,968.85	2,412,980.85	-1,021,937.00	1,391,043.85	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 155	1,366,246.00	-	-	-	-	1,366,082.00	164.00	-	1,366,246.00	-	1,366,246.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 156	1,321,638.00	-	-	-	1,321,638.00	-	-	-	1,321,638.00	-	1,321,638.00	1,321,638.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 157	1,318,929.38	-	-	-	-	958,874.00	17,306.00	342,749.38	1,322,519.38	-3,590.00	1,318,929.38	-	公司注 销货款 无法收 回

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 158	1,315,843.72	-	-	-	-	101,751.00	1,214,092.72	-	1,315,843.72	-	1,315,843.72	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 159	1,304,276.00	-	-	4,650.46	1,244,836.00	54,789.54	-	-	1,304,276.00	-	1,304,276.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 160	1,298,178.00	-	-	-	1,298,178.00	-	-	-	1,298,178.00	-	1,298,178.00	1,298,178.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 161	1,277,925.00	-	8,257.00	8,032.00	1,261,636.00	-	-	-	1,277,925.00	-	1,277,925.00	1,277,925.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 162	1,264,933.00	-	-	-	1,264,933.00	-	-	-	-	1,264,933.00	1,264,933.00	1,264,933.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 163	1,187,902.00	-	-	-	1,186,522.00	-	1,380.00	-	1,187,902.00	-	1,187,902.00	-	应收账 款催款

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													小组多 次催收 无果
客户 164	1,179,059.00	-	-	1,179,059.00	-	-	-	-	-	1,179,059.00	1,179,059.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 165	1,139,753.00	-	-	-	1,139,753.00	-	-	-	1,139,753.00	-	1,139,753.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 166	1,137,456.00	-	-	-	1,137,456.00	-	-	-	1,137,456.00	-	1,137,456.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 167	1,137,414.27	-	-	-	22,952.00	94,662.00	267,198.00	752,602.27	1,137,414.27	-	1,137,414.27	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 168	1,129,550.11	-	-	-	245,395.00	884,155.11	-	-	1,129,550.11	-	1,129,550.11	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 169	1,101,625.07	-	-	1,101,625.07	-	-	-	-	1,123,709.57	-22,084.50	1,101,625.07	1,101,625.07	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 170	1,053,901.61	-	-	-	69,543.00	662,074.00	322,284.61	-	1,053,901.61	-	1,053,901.61	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 171	1,037,110.05	-	-	14.15	71,166.28	511,103.76	454,825.86	-	1,037,124.20	-14.15	1,037,110.05	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 172	1,029,699.00	-	-	-	1,029,699.00	-	-	-	1,029,699.00	-	1,029,699.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 173	1,017,863.00	-	-	-	1,017,703.00	-	160.00	-	1,017,863.00	-	1,017,863.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 174	1,008,486.00	-	-	1,008,486.00	-	-	-	-	-	1,008,486.00	1,008,486.00	1,008,486.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 175	1,007,892.00	-	-	-	1,007,892.00	-	-	-	1,007,892.00	-	1,007,892.00	-	公司注

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													销货款 无法收 回
客户 176	998,222.10	-	-	-	-	-	128,385.00	869,837.10	998,222.10	-	998,222.10	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 177	990,410.00	-	-	-	990,410.00	-	-	-	-	990,410.00	990,410.00	990,410.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 178	982,124.00	-	-	-	982,124.00	-	-	-	-	982,124.00	982,124.00	982,124.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 179	976,018.30	-	-	-	320.00	483,118.00	104,909.80	387,670.50	976,018.30	-	976,018.30	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 180	957,601.00	-	-	-	45,514.00	912,087.00	-	-	957,601.00	-	957,601.00	957,601.00	应收账 款催款 小组多 次催收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无果
客户 181	943,110.62	-	-	-	-	25,610.00	-	917,500.62	943,110.62	-	943,110.62	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 182	904,367.00	-	-	-	904,367.00	-	-	-	-	904,367.00	904,367.00	904,367.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 183	870,913.00	-	-	-	870,913.00	-	-	-	-	870,913.00	870,913.00	870,913.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 184	864,733.53	-	-	-	864,733.53	-	-	-	864,733.53	-	864,733.53	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 185	841,571.40	-	-	-	19,571.00	822,000.40	-	-	1,086,915.00	-245,343.60	841,571.40	841,571.40	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 186	833,859.89	-	-	60.00	56,255.00	467,723.00	309,821.89	-	833,859.89	-	833,859.89	-	应收账 款催款

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													小组多次催收 无果
客户 187	825,682.26	-	-	-	25,909.00	799,773.26	-	-	825,682.26	-	825,682.26	-	通过法律 诉讼 手段催 收
客户 188	793,121.00	-	-	-	-	-	-	793,121.00	793,121.00	-	793,121.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 189	789,673.00	-	-	200.00	8,797.00	2,998.00	308,452.00	469,226.00	789,673.00	-	789,673.00	789,673.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 190	785,126.00	-	-	-	-	-	168,569.00	616,557.00	785,126.00	-	785,126.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 191	783,472.64	-	-	-	783,472.64	-	-	-	-	783,472.64	783,472.64	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 192	773,734.00	-	-	-	773,734.00	-	-	-	773,734.00	-	773,734.00	-	对方撤 店，双方

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													不合作
客户 193	767,961.19	-	-	-	-	96,874.64	437,690.21	233,396.34	767,961.19	-	767,961.19	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 194	763,856.97	-	-	-	36,248.00	727,608.97	-	-	763,856.97	-	763,856.97	763,856.97	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 195	753,706.60	-	-	-	-	-	-	753,706.60	753,706.60	-	753,706.60	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 196	752,275.00	-	-	6,890.00	178,439.00	164,996.00	346,015.20	55,934.80	752,275.00	-	752,275.00	752,275.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 197	749,115.71	-	-	-	113,056.00	65,287.00	21,135.00	549,637.71	749,115.71	-	749,115.71	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 198	724,793.63	-	-	-	724,793.63	-	-	-	-	724,793.63	724,793.63	724,793.63	应收账 款催款 小组多

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													次催收 无果
客户 199	724,529.74	-	-	-	9,604.00	59,912.80	185,589.00	469,423.94	725,519.74	-990.00	724,529.74	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 200	703,618.76	-	-	-	109,870.00	593,748.76	-	-	-	703,618.76	703,618.76	703,618.76	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 201	699,291.20	-	-	1.80	27,710.80	20,818.80	650,759.80	-	699,291.20	-	699,291.20	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 202	692,345.00	-	-	-	692,345.00	-	-	-	-	692,345.00	692,345.00	692,345.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 203	687,444.60	-	-	-	-	-	640.00	686,804.60	687,444.60	-	687,444.60	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 204	634,714.06	-	-	-	7,706.10	-	419,696.17	207,311.79	634,714.06	-	634,714.06	-	对方撤

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													店，双方 不合作
客户 205	632,775.76	1,826.00	-	505,763.76	125,186.00	-	-	-	-	632,775.76	632,775.76	632,775.76	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 206	617,573.06	-	-	-	617,573.06	-	-	-	-	617,573.06	617,573.06	617,573.06	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 207	607,344.50	-	-	-	607,344.50	-	-	-	-	607,344.50	607,344.50	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 208	606,643.00	-	-	606,643.00	-	-	-	-	-	606,643.00	606,643.00	606,643.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 209	601,764.00	-	-	15,638.00	-	13,793.00	572,333.00	-	601,764.00	-	601,764.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 210	597,535.16	-	-	-	-	59,205.00	538,330.16	-	597,535.16	-	597,535.16	-	公司注

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 211	587,822.68	-	-	-	587,822.68	-	-	-	587,822.68	-	587,822.68	-	销货款 无法收 回 通过法 律诉讼 手段催 收
客户 212	587,616.20	-	-	-	-	-	-	587,616.20	587,616.20	-	587,616.20	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 213	556,487.70	-	556,487.70	-	-	-	-	-	-	556,487.70	556,487.70	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 214	522,590.00	-	-	-	-	522,590.00	-	-	522,590.00	-	522,590.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 215	514,838.16	-	-	-	-	31,215.00	483,623.16	-	514,838.16	-	514,838.16	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 216	498,449.74	-	-	1.27	4,672.40	493,776.07	-	-	-	498,449.74	498,449.74	498,449.74	应收账 款催款 小组多 次催收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无果
客户 217	498,437.44	-	10,000.00	-	-	-	-	488,437.44	-	498,437.44	498,437.44	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 218	487,288.78	-	-	17,888.00	469,400.78	-	-	-	-	487,288.78	487,288.78	487,288.78	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 219	476,793.00	-	-	-	-	-	-	476,793.00	476,793.00	-	476,793.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 220	469,838.26	469,838.26	-	-	-	-	-	-	-	469,838.26	469,838.26	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 221	468,984.00	-	-	-	-	23,747.00	57,469.00	387,768.00	468,984.00	-	468,984.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 222	445,405.00	-	-	-	-	445,405.00	-	-	-	445,405.00	445,405.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 223	433,543.00	-	-	-	33,013.00	265,063.00	135,467.00	-	438,403.00	-4,860.00	433,543.00	433,543.00	应收账 款催款

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													小组多 次催收 无果
客户 224	428,068.00	-	-	2.00	427,440.00	626.00	-	-	-	428,068.00	428,068.00	428,068.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 225	427,352.24	-	-	-	4,188.00	423,164.24	-	-	427,352.24	-	427,352.24	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 226	425,059.76	357.00	640.00	9,483.88	414,578.88	-	-	-	-	425,059.76	425,059.76	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 227	411,814.02	-	-	289,878.00	121,936.02	-	-	-	411,814.02	-	411,814.02	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 228	410,319.68	-	-	-	410,319.68	-	-	-	410,319.68	-	410,319.68	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 229	389,763.00	-	-	389,763.00	-	-	-	-	-	389,763.00	389,763.00	389,763.00	应收账 款催款 小组多 次催收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无果
客户 230	380,454.00	-	-	-	380,363.95	90.05	-	-	-	380,454.00	380,454.00	380,454.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 231	380,353.00	-	-	-	-	261,949.00	118,404.00	-	380,353.00	-	380,353.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 232	371,106.46	-	-	-	10,864.42	8,067.94	352,174.10	-	371,106.46	-	371,106.46	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 233	370,030.21	-	-	-	18,108.48	111,731.33	240,190.40	-	370,030.21	-	370,030.21	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 234	369,475.25	-	-	-	81,163.55	103,887.50	184,424.20	-	369,475.25	-	369,475.25	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 235	368,549.32	-	-	-	-	-	182,199.20	186,350.12	368,549.32	-	368,549.32	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 236	367,276.40	-	-	-	68,224.10	56,828.00	242,224.30	-	372,953.00	-5,676.60	367,276.40	-	应收账 款催款 小组多

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													次催收 无果
客户 237	365,011.40	-	-	-	-	670.90	364,340.50	-	365,011.40	-	365,011.40	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 238	363,936.80	-	-	-	-	-	363,936.80	-	363,936.80	-	363,936.80	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 239	352,659.00	-	-	-	-	-	-	352,659.00	352,659.00	-	352,659.00	352,659.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 240	348,848.30	-	-	-	-	119,103.80	229,744.50	-	348,848.30	-	348,848.30	348,848.30	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 241	344,774.81	-	843.00	229,684.04	114,247.77	-	-	-	-	344,774.81	344,774.81	344,774.81	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 242	343,350.42	-	-	343,350.42	-	-	-	-	-	343,350.42	343,350.42	-	对方撤 店，双方 不合作

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 243	337,501.37	-	-	18.00	-	337,483.37	-	-	-	337,501.37	337,501.37	337,501.37	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 244	335,280.83	-	-	-	2,898.00	130,127.00	202,255.83	-	335,280.83	-	335,280.83	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 245	314,951.20	-	-	186,453.20	128,498.00	-	-	-	-	314,951.20	314,951.20	314,951.20	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 246	314,851.85	-	-	-	-	-	38,998.85	275,853.00	314,851.85	-	314,851.85	314,851.85	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 247	306,533.72	-	-	13.18	100,564.00	205,956.54	-	-	306,533.72	-	306,533.72	306,533.72	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 248	299,205.14	-	-	365.00	94,817.43	204,022.71	-	-	299,205.14	-	299,205.14	-	对方撤 店，双方

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													不合作
客户 249	297,838.05	-	-	-	-	-	-	297,838.05	-	297,838.05	297,838.05	297,838.05	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 250	289,782.60	-	-	-	-	820.00	288,962.60	-	-	289,782.60	289,782.60	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 251	282,869.77	-	-	-	117,714.43	165,155.34	-	-	282,869.77	-	282,869.77	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 252	267,536.00	-	-	-	267,536.00	-	-	-	-	267,536.00	267,536.00	267,536.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 253	255,667.00	-	-	-	-	-	9,743.00	245,924.00	255,667.00	-	255,667.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 254	247,096.91	-	-	-	-	89,209.80	157,887.11	-	247,096.91	-	247,096.91	-	对方撤 店，双方

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 255	240,684.00	-	-	-	-	-	-	240,684.00	240,684.00	-	240,684.00	-	不合作 公司注 销货款 无法收 回
客户 256	233,914.00	-	-	-	-	-	233,914.00	-	233,914.00	-	233,914.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 257	231,463.13	-	-	-	-	-	100,406.85	131,056.28	231,463.13	-	231,463.13	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 258	227,210.00	-	-	-	-	-	-	227,210.00	227,210.00	-	227,210.00	227,210.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 259	210,537.53	-	-	34,769.00	175,768.53	-	-	-	-	210,537.53	210,537.53	210,537.53	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 260	210,345.52	-	-	210,345.52	-	-	-	-	-	210,345.52	210,345.52	210,345.52	应收账 款催款 小组多 次催收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无果
客户 261	202,927.67	-	-	202,927.67	-	-	-	-	-	202,927.67	202,927.67	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 262	200,018.00	-	-	-	-	-	9,574.00	190,444.00	200,018.00	-	200,018.00	200,018.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 263	191,165.00	-	-	-	-	191,165.00	-	-	191,165.00	-	191,165.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 264	186,273.40	-	-	186,273.40	-	-	-	-	-	186,273.40	186,273.40	186,273.40	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 265	185,247.13	-	-	2,573.00	182,674.13	-	-	-	-	185,247.13	185,247.13	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 266	180,222.95	-	-	-	-	2,611.90	-	177,611.05	2,611.90	177,611.05	180,222.95	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 267	168,801.00	-	168,801.00	-	-	-	-	-	-	168,801.00	168,801.00	168,801.00	应收账

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													款催款 小组多 次催收 无果
客户 268	167,159.00	-	-	-	167,159.00	-	-	-	-	167,159.00	167,159.00	167,159.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 269	160,539.00	-	-	91,068.00	69,471.00	-	-	-	160,539.00	-	160,539.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 270	160,351.00	-	-	-	35,297.00	-	125,054.00	-	160,351.00	-	160,351.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 271	157,277.98	-	-	-	-	-	-	157,277.98	157,277.98	-	157,277.98	157,277.98	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 272	152,547.70	-	-	-	-	152,547.70	-	-	152,547.70	-	152,547.70	-	公司注 销货款 无法收 回

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 273	144,816.49	-	-	-	144,816.49	-	-	-	-	144,816.49	144,816.49	144,816.49	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 274	141,263.00	-	-	-	141,263.00	-	-	-	-	141,263.00	141,263.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 275	138,476.00	-	-	-	138,476.00	-	-	-	-	138,476.00	138,476.00	138,476.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 276	131,203.12	-	-	-	26,987.00	104,216.12	-	-	-	131,203.12	131,203.12	131,203.12	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 277	124,817.00	-	-	-	124,817.00	-	-	-	124,817.00	-	124,817.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 278	122,709.00	-	-	-	12,918.00	109,791.00	-	-	-	122,709.00	122,709.00	122,709.00	应收账 款催款 小组多

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													次催收 无果
客户 279	116,272.00	-	-	-	116,272.00	-	-	-	-	116,272.00	116,272.00	116,272.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 280	115,534.88	-	-	-	-	4,994.50	110,540.38	-	115,534.88	-	115,534.88	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 281	115,472.99	-	-	78,603.22	-	36,869.77	-	-	-	115,472.99	115,472.99	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 282	109,922.36	-	-	109,922.36	-	-	-	-	43,465.97	66,456.39	109,922.36	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 283	106,502.39	-	-	-	-	-	-	106,502.39	106,502.39	-	106,502.39	106,502.39	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 284	103,774.00	-	-	-	-	94,865.41	8,908.59	-	-	103,774.00	103,774.00	-	公司注 销货款 无法收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													回
客户 285	101,215.00	-	-	-	-	-	3,625.00	97,590.00	101,215.00	-	101,215.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 286	100,690.64	-	-	100,690.64	-	-	-	-	100,690.64	-	100,690.64	100,690.64	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 287	100,000.00	-	100,000.00	-	-	-	-	-	-	100,000.00	100,000.00	100,000.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 288	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	100,000.00	100,000.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 289	90,538.00	-	-	90,538.00	-	-	-	-	-	90,538.00	90,538.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 290	89,549.50	-	89,549.50	-	-	-	-	-	-	89,549.50	89,549.50	89,549.50	应收账 款催款 小组多

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													次催收 无果
客户 291	87,968.04	-	-	-	24.00	17,678.94	70,265.10	-	87,968.04	-	87,968.04	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 292	80,986.01	-	-	-	-	-	-	80,986.01	80,986.01	-	80,986.01	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 293	74,724.48	-	10,262.00	21,083.00	43,379.48	-	-	-	74,724.48	-	74,724.48	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 294	73,596.00	-	740.00	230.00	72,626.00	-	-	-	-	73,596.00	73,596.00	73,596.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 295	70,924.00	-	2,344.00	68,580.00	-	-	-	-	-	70,924.00	70,924.00	70,924.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 296	69,053.35	-	-	-	-	69,053.35	-	-	69,053.35	-	69,053.35	69,053.35	应收账 款催款 小组多

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													次催收 无果
客户 297	66,224.00	-	-	66,224.00	-	-	-	-	-	66,224.00	66,224.00	66,224.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 298	65,495.33	-	-	-	-	-	65,495.33	-	65,495.33	-	65,495.33	65,495.33	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 299	64,067.86	-	-	-	90.00	8,476.98	1,012.03	54,488.85	64,067.86	-	64,067.86	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 300	60,000.00	-	60,000.00	-	-	-	-	-	-	60,000.00	60,000.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 301	58,301.00	-	-	58,301.00	-	-	-	-	-	58,301.00	58,301.00	58,301.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 302	57,098.94	-	-	-	-	-	-	57,098.94	-	57,098.94	57,098.94	-	对方撤 店，双方

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													不合作
客户 303	56,599.70	-	-	-	16,407.00	40,192.70	-	-	-	56,599.70	56,599.70	56,599.70	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 304	56,337.00	-	-	-	-	-	-	56,337.00	-	56,337.00	56,337.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 305	55,559.89	-	-	-	-	2,264.00	-	53,295.89	55,559.89	-	55,559.89	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 306	55,039.35	-	-	-	55,039.35	-	-	-	-	55,039.35	55,039.35	55,039.35	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 307	51,166.98	-	-	-	-	-	-	51,166.98	51,166.98	-	51,166.98	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 308	50,972.00	-	-	-	50,972.00	-	-	-	-	50,972.00	50,972.00	50,972.00	应收账 款催款 小组多 次催收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无果
客户 309	49,999.14	-	-	49,999.14	-	-	-	-	-	49,999.14	49,999.14	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 310	46,507.00	-	-	-	761.00	45,746.00	-	-	-	46,507.00	46,507.00	46,507.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 311	44,227.90	-	-	44,227.90	-	-	-	-	-	44,227.90	44,227.90	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 312	43,465.97	-	-	43,465.97	-	-	-	-	109,922.36	-66,456.39	43,465.97	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 313	43,277.00	-	-	-	-	43,277.00	-	-	43,277.00	-	43,277.00	43,277.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 314	42,951.22	-	3,705.00	39,246.22	-	-	-	-	-	42,951.22	42,951.22	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 315	39,996.65	-	-	4,620.00	35,376.65	-	-	-	-	39,996.65	39,996.65	-	对方撤

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													店，双方 不合作
客户 316	37,851.00	-	-	-	-	37,851.00	-	-	37,851.00	-	37,851.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 317	36,988.91	337.00	-	36,651.91	-	-	-	-	-	36,988.91	36,988.91	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 318	36,733.19	-	-	-	-	-	36,733.19	-	36,733.19	-	36,733.19	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 319	36,687.07	4,623.07	25,376.93	-	-	-	-	6,687.07	-	36,687.07	36,687.07	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 320	35,183.98	-	-	-	-	35,183.98	-	-	35,183.98	-	35,183.98	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 321	35,072.00	-	-	-	-	-	-	35,072.00	35,072.00	-	35,072.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 322	34,512.89	-	-	-	-	34,512.89	-	-	34,512.89	-	34,512.89	-	对方撤

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													店，双方 不合作
客户 323	34,192.00	-	-	34,192.00	-	-	-	-	-	34,192.00	34,192.00	34,192.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 324	32,378.00	-	125.00	-	32,253.00	-	-	-	-	32,378.00	32,378.00	32,378.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 325	32,333.40	-	25,394.00	6,150.00	789.40	-	-	-	-	32,333.40	32,333.40	32,333.40	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 326	30,000.00	-	-	30,000.00	-	-	-	-	-	30,000.00	30,000.00	30,000.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 327	29,732.90	-	15,543.86	1,964.81	4,151.00	8,073.23	-	-	14,189.04	15,543.86	29,732.90	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 328	28,980.00	-	28,980.00	-	-	-	-	-	-	28,980.00	28,980.00	28,980.00	应收账

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													款催款 小组多 次催收 无果
客户 329	28,803.00	-	1,890.00	26,913.00	-	-	-	-	-	28,803.00	28,803.00	28,803.00	应收账款催款 小组多次催收 无果
客户 330	25,863.68	-	-	-	25,863.68	-	-	-	-	25,863.68	25,863.68	25,863.68	应收账款催款 小组多次催收 无果
客户 331	25,608.00	-	-	-	25,608.00	-	-	-	-	25,608.00	25,608.00	25,608.00	应收账款催款 小组多次催收 无果
客户 332	25,128.48	-	-	-	-	25,128.48	-	-	-	25,128.48	25,128.48	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 333	24,700.00	-	-	-	24,700.00	-	-	-	24,700.00	-	24,700.00	-	公司注 销货款 无法收 回

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 334	24,271.14	-	-	-	-	-	-	24,271.14	24,271.14	-	24,271.14	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 335	23,700.90	-	-	-	23,700.90	-	-	-	-	23,700.90	23,700.90	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 336	23,359.00	-	-	-	-	23,359.00	-	-	23,359.00	-	23,359.00	23,359.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 337	22,107.00	-	-	-	-	11,585.11	10,521.89	-	22,107.00	-	22,107.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 338	21,593.00	-	-	-	-	3,795.00	17,798.00	-	21,593.00	-	21,593.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 339	20,204.00	-	-	74.00	938.00	19,192.00	-	-	-	20,204.00	20,204.00	20,204.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 340	19,978.00	-	-	-	19,978.00	-	-	-	-	19,978.00	19,978.00	19,978.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 341	19,913.00	-	-	-	19,913.00	-	-	-	-	19,913.00	19,913.00	19,913.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 342	18,669.00	-	-	-	18,669.00	-	-	-	18,669.00	-	18,669.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 343	18,590.00	-	-	-	-	18,590.00	-	-	18,590.00	-	18,590.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 344	18,316.17	-	-	3,358.33	14,957.84	-	-	-	-	18,316.17	18,316.17	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 345	18,162.60	-	-	390.00	17,772.60	-	-	-	-	18,162.60	18,162.60	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 346	17,974.28	-	75.00	35.00	17,864.28	-	-	-	17,974.28	-	17,974.28	-	对方撤 店，双方 不合作

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 347	17,659.00	-	-	-	-	17,659.00	-	-	17,659.00	-	17,659.00	17,659.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 348	17,518.82	-	-	-	17,518.82	-	-	-	-	17,518.82	17,518.82	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 349	17,505.00	-	-	2,000.00	15,505.00	-	-	-	-	17,505.00	17,505.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 350	17,254.39	-	-	100.00	17,154.39	-	-	-	17,254.39	-	17,254.39	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 351	17,126.20	-	-	150.00	16,976.20	-	-	-	-	17,126.20	17,126.20	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 352	17,065.83	-	-	17,065.83	-	-	-	-	-	17,065.83	17,065.83	17,065.83	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 353	17,024.71	-	-	-	-	-	-	17,024.71	17,024.71	-	17,024.71	17,024.71	应收账款 催款 小组多 次催收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无果
客户 354	16,917.00	-	-	-	16,917.00	-	-	-	-	16,917.00	16,917.00	16,917.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 355	16,361.60	-	-	-	8,965.00	7,396.60	-	-	16,361.60	-	16,361.60	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 356	14,942.18	-	-	-	-	14,942.18	-	-	14,942.18	-	14,942.18	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 357	14,895.32	-	-	0.48	986.00	6,927.00	6,981.84	-	-	14,895.32	14,895.32	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 358	14,616.00	-	-	-	-	14,616.00	-	-	14,616.00	-	14,616.00	14,616.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 359	14,607.70	-	-	85.00	14,522.70	-	-	-	-	14,607.70	14,607.70	14,607.70	应收账 款催款 小组多 次催收 无果

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 360	14,216.50	-	-	-	-	14,216.50	-	-	14,216.50	-	14,216.50	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 361	13,920.89	-	-	-	13,920.89	-	-	-	13,920.89	-	13,920.89	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 362	13,448.00	-	-	-	13,448.00	-	-	-	-	13,448.00	13,448.00	13,448.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 363	12,069.00	-	-	-	-	12,069.00	-	-	12,069.00	-	12,069.00	12,069.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 364	11,825.00	-	-	-	-	11,825.00	-	-	11,825.00	-	11,825.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 365	11,762.00	-	-	160.00	11,602.00	-	-	-	-	11,762.00	11,762.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 366	10,963.80	-	-	-	10,963.80	-	-	-	10,963.80	-	10,963.80	-	公司注

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													销货款 无法收 回
客户 367	10,857.00	-	-	-	-	10,857.00	-	-	10,857.00	-	10,857.00	10,857.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 368	9,974.00	-	-	-	9,974.00	-	-	-	9,974.00	-	9,974.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 369	9,029.00	-	-	-	-	9,029.00	-	-	9,029.00	-	9,029.00	9,029.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 370	8,916.51	-	-	-	-	2,935.00	-	5,981.51	8,916.51	-	8,916.51	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 371	8,864.33	13.58	8,850.75	-	-	-	-	-	-	8,864.33	8,864.33	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 372	8,858.10	-	-	-	-	8,858.10	-	-	8,858.10	-	8,858.10	-	对方撤

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 373	8,803.00	-	1,266.00	7,537.00	-	-	-	-	-	8,803.00	8,803.00	8,803.00	店，双方 不合作 应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 374	8,799.00	-	-	-	390.00	-	8,409.00	-	-	8,799.00	8,799.00	8,799.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 375	8,792.63	-	1,178.00	125.00	7,489.63	-	-	-	-	8,792.63	8,792.63	8,792.63	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 376	8,421.13	5.66	8,415.47	-	-	-	-	-	16,430.94	-8,009.81	8,421.13	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 377	8,166.40	-	-	-	-	145.00	8,021.40	-	-	8,166.40	8,166.40	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 378	7,945.00	-	-	7,945.00	-	-	-	-	-	7,945.00	7,945.00	-	公司注 销货款

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无法收 回
客户 379	7,902.00	-	-	7,902.00	-	-	-	-	-	7,902.00	7,902.00	7,902.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 380	7,190.00	-	-	-	-	-	-	7,190.00	7,190.00	-	7,190.00	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 381	7,003.92	-	-	-	-	-	-	7,003.92	-	7,003.92	7,003.92	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 382	6,830.00	-	-	-	6,830.00	-	-	-	6,830.00	-	6,830.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 383	6,633.00	-	-	4,470.00	1,426.00	737.00	-	-	-	6,633.00	6,633.00	6,633.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 384	6,579.00	-	-	-	-	-	-	6,579.00	-	6,579.00	6,579.00	-	对方撤 店，双方 不合作

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 385	6,516.00	-	-	-	-	260.00	6,256.00	-	6,516.00	-	6,516.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 386	6,402.00	-	-	-	-	6,402.00	-	-	6,402.00	-	6,402.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 387	6,393.00	-	-	-	6,393.00	-	-	-	-	6,393.00	6,393.00	6,393.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 388	5,576.08	-	-	5,576.08	-	-	-	-	-	5,576.08	5,576.08	5,576.08	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 389	5,564.00	-	-	-	5,564.00	-	-	-	-	5,564.00	5,564.00	5,564.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 390	5,503.00	-	-	-	-	-	5,503.00	-	-	5,503.00	5,503.00	5,503.00	应收账 款催款 小组多 次催收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无果
客户 391	5,484.00	-	-	-	4,984.00	500.00	-	-	-	5,484.00	5,484.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 392	5,372.10	-	-	100.00	5,272.10	-	-	-	5,372.10	-	5,372.10	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 393	5,366.00	-	-	5,366.00	-	-	-	-	-	5,366.00	5,366.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 394	5,129.60	-	-	-	-	5,129.60	-	-	5,129.60	-	5,129.60	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 395	5,005.00	-	-	5,005.00	-	-	-	-	-	5,005.00	5,005.00	5,005.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 396	4,655.25	-	-	-	4,655.25	-	-	-	4,655.25	-	4,655.25	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 397	4,440.98	-	-	365.00	4,075.98	-	-	-	4,440.98	-	4,440.98	-	对方撤 店，双方 不合作

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 398	4,247.00	-	-	-	-	-	4,247.00	-	4,247.00	-	4,247.00	4,247.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 399	4,069.00	-	-	-	-	-	4,069.00	-	4,069.00	-	4,069.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 400	3,976.00	-	-	-	-	3,976.00	-	-	3,976.00	-	3,976.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 401	3,958.00	-	-	-	3,958.00	-	-	-	-	3,958.00	3,958.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 402	3,781.00	-	-	3,781.00	-	-	-	-	-	3,781.00	3,781.00	3,781.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 403	3,554.00	-	-	-	-	1,112.00	2,442.00	-	3,554.00	-	3,554.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无果
客户 404	3,120.00	-	-	-	-	450.00	2,670.00	-	3,120.00	-	3,120.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 405	3,042.00	-	-	-	-	-	-	3,042.00	3,042.00	-	3,042.00	3,042.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 406	3,041.00	-	327.00	-	2,714.00	-	-	-	-	3,041.00	3,041.00	3,041.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 407	2,876.50	-	-	300.00	2,576.50	-	-	-	-	2,876.50	2,876.50	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 408	2,870.00	-	872.50	1,997.50	-	-	-	-	-	2,870.00	2,870.00	2,870.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 409	2,817.80	-	-	-	-	82.00	2,735.80	-	2,817.80	-	2,817.80	2,817.80	应收账 款催款 小组多

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													次催收 无果
客户 410	2,789.91	-	-	-	-	-	-	2,789.91	2,789.91	-	2,789.91	2,789.91	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 411	2,773.00	-	-	2,773.00	-	-	-	-	-	2,773.00	2,773.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 412	2,749.46	2,720.00	29.46	-	-	-	-	-	-	2,749.46	2,749.46	2,749.46	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 413	2,580.00	-	-	-	-	2,580.00	-	-	2,580.00	-	2,580.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 414	2,522.00	-	-	-	-	-	-	2,522.00	2,522.00	-	2,522.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 415	2,356.00	-	-	-	-	2,356.00	-	-	2,356.00	-	2,356.00	-	应收账 款催款

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													小组多 次催收 无果
客户 416	2,075.00	-	-	-	-	-	-	2,075.00	2,075.00	-	2,075.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 417	2,061.00	-	-	-	-	-	2,061.00	-	2,061.00	-	2,061.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 418	1,935.05	-	-	-	1,935.05	-	-	-	-	1,935.05	1,935.05	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 419	1,919.10	-	-	-	-	1,919.10	-	-	-	1,919.10	1,919.10	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 420	1,902.00	-	-	-	-	1,902.00	-	-	1,902.00	-	1,902.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 421	1,830.49	-	-	4.51	-	1,825.98	-	-	1,830.49	-	1,830.49	-	公司注 销货款 无法收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													回
客户 422	1,760.32	-	-	-	1,760.32	-	-	-	-	1,760.32	1,760.32	1,760.32	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 423	1,703.10	-	-	-	-	-	1,703.10	-	1,703.10	-	1,703.10	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 424	1,575.00	-	-	1,575.00	-	-	-	-	-	1,575.00	1,575.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 425	1,560.00	-	-	-	-	-	1,560.00	-	1,560.00	-	1,560.00	1,560.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 426	1,505.00	-	-	-	-	-	-	1,505.00	1,505.00	-	1,505.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 427	1,503.10	-	-	-	1,503.10	-	-	-	1,503.10	-	1,503.10	-	对方撤 店，双方 不合作

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 428	1,456.00	-	-	-	-	1,456.00	-	-	1,456.00	-	1,456.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 429	1,413.00	-	-	-	-	-	-	1,413.00	-	1,413.00	1,413.00	1,413.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 430	1,371.00	-	-	-	-	-	1,371.00	-	1,371.00	-	1,371.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 431	1,365.60	-	-	-	134.00	720.00	511.60	-	-	1,365.60	1,365.60	1,365.60	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 432	1,267.00	-	1,267.00	-	-	-	-	-	-	1,267.00	1,267.00	1,267.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 433	1,258.59	-	-	1,258.59	-	-	-	-	-	1,258.59	1,258.59	1,258.59	应收账 款催款 小组多

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													次催收 无果
客户 434	1,156.00	-	-	-	-	-	-	1,156.00	1,156.00	-	1,156.00	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 435	1,125.00	-	-	-	1,125.00	-	-	-	1,125.00	-	1,125.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 436	1,024.00	-	-	-	-	-	-	1,024.00	1,024.00	-	1,024.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 437	1,022.00	-	-	371.00	464.00	187.00	-	-	-	1,022.00	1,022.00	1,022.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 438	1,004.25	-	-	1,004.25	-	-	-	-	-	1,004.25	1,004.25	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 439	959.00	-	-	804.00	80.00	75.00	-	-	-	959.00	959.00	-	通过法 律诉讼 手段催

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													收
客户 440	939.29	-	-	-	-	-	939.29	-	939.29	-	939.29	939.29	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 441	910.00	-	-	-	-	-	-	910.00	-	910.00	910.00	910.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 442	907.00	-	-	900.00	7.00	-	-	-	-	907.00	907.00	907.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 443	893.22	-	-	-	-	893.22	-	-	893.22	-	893.22	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 444	862.75	-	-	-	-	862.75	-	-	862.75	-	862.75	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 445	780.00	-	-	-	-	-	780.00	-	780.00	-	780.00	-	公司注

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													销货款 无法收 回
客户 446	779.00	-	-	-	-	779.00	-	-	-	779.00	779.00	779.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 447	767.04	-	480.00	164.20	122.84	-	-	-	-	767.04	767.04	767.04	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 448	745.50	-	-	-	745.50	-	-	-	745.50	-	745.50	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 449	740.00	-	-	-	-	-	-	740.00	740.00	-	740.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 450	734.00	-	-	734.00	-	-	-	-	-	734.00	734.00	734.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 451	732.33	-	-	732.33	-	-	-	-	-	732.33	732.33	732.33	应收账

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													款催款 小组多 次催收 无果
客户 452	730.23	-	-	-	-	-	-	730.23	730.23	-	730.23	730.23	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 453	700.00	700.00	-	-	-	-	-	-	-	700.00	700.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 454	687.00	-	-	-	-	687.00	-	-	687.00	-	687.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 455	600.00	-	-	-	-	-	600.00	-	600.00	-	600.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 456	600.00	-	-	-	-	350.00	250.00	-	600.00	-	600.00	-	公司注 销货款 无法收 回

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 457	588.00	-	-	-	-	-	480.00	108.00	588.00	-	588.00	588.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 458	570.50	-	-	2.50	568.00	-	-	-	-	570.50	570.50	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 459	530.00	-	-	-	-	530.00	-	-	530.00	-	530.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 460	529.00	-	-	-	-	-	529.00	-	529.00	-	529.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 461	502.42	-	502.42	-	-	-	-	-	-	502.42	502.42	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 462	494.00	-	-	-	-	494.00	-	-	494.00	-	494.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 463	486.49	-	-	-	486.49	-	-	-	-	486.49	486.49	486.49	应收账 款催款 小组多

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													次催收 无果
客户 464	486.36	-	-	-	-	486.36	-	-	486.36	-	486.36	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 465	485.00	-	-	-	-	-	-	485.00	485.00	-	485.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 466	480.00	-	-	-	-	-	-	480.00	480.00	-	480.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 467	480.00	-	-	-	-	480.00	-	-	480.00	-	480.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 468	460.00	-	-	-	-	460.00	-	-	460.00	-	460.00	460.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 469	438.00	-	-	438.00	-	-	-	-	-	438.00	438.00	-	对方撤 店，双方

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													不合作
客户 470	433.00	-	-	-	433.00	-	-	-	-	433.00	433.00	433.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 471	417.00	-	-	-	-	417.00	-	-	417.00	-	417.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 472	369.00	-	-	-	-	-	369.00	-	369.00	-	369.00	369.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 473	343.00	-	-	-	-	-	343.00	-	343.00	-	343.00	343.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 474	338.00	-	-	338.00	-	-	-	-	-	338.00	338.00	338.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 475	280.00	-	280.00	-	-	-	-	-	-	280.00	280.00	280.00	应收账

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													款催款 小组多 次催收 无果
客户 476	280.00	-	-	-	-	280.00	-	-	280.00	-	280.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 477	280.00	-	-	-	-	280.00	-	-	280.00	-	280.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 478	230.00	-	-	-	-	-	-	230.00	-	230.00	230.00	230.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 479	228.38	-	-	-	-	-	228.38	-	228.38	-	228.38	228.38	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 480	220.00	-	80.00	140.00	-	-	-	-	-	220.00	220.00	220.00	应收账 款催款 小组多 次催收

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无果
客户 481	220.00	-	220.00	-	-	-	-	-	-	220.00	220.00	220.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 482	200.00	-	-	-	-	200.00	-	-	200.00	-	200.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 483	181.00	-	-	-	-	-	181.00	-	181.00	-	181.00	181.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 484	155.32	-	-	-	-	-	-	155.32	155.32	-	155.32	-	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 485	150.00	-	-	-	-	-	150.00	-	150.00	-	150.00	150.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 486	130.00	-	-	-	-	-	130.00	-	130.00	-	130.00	130.00	应收账

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													款催款 小组多 次催收 无果
客户 487	120.00	-	-	-	120.00	-	-	-	120.00	-	120.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 488	115.00	-	-	-	-	-	-	115.00	115.00	-	115.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 489	112.80	-	-	-	-	100.00	12.80	-	112.80	-	112.80	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 490	111.00	-	-	1.00	110.00	-	-	-	-	111.00	111.00	-	通过法 律诉讼 手段催 收
客户 491	109.80	-	-	-	-	109.80	-	-	109.80	-	109.80	109.80	应收账 款催款 小组多 次催收 无果

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 492	105.28	-	-	105.28	-	-	-	-	-	105.28	105.28	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 493	105.00	-	-	-	-	-	105.00	-	105.00	-	105.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 494	100.00	-	-	-	-	-	100.00	-	100.00	-	100.00	-	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 495	100.00	-	-	-	-	-	100.00	-	100.00	-	100.00	100.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 496	94.00	-	-	94.00	-	-	-	-	-	94.00	94.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 497	90.93	-	-	90.93	-	-	-	-	-	90.93	90.93	90.93	应收账 款催款 小组多 次催收 无果

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 498	85.00	-	-	85.00	-	-	-	-	-	85.00	85.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 499	82.00	-	-	-	82.00	-	-	-	-	82.00	82.00	82.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 500	80.00	-	-	-	80.00	-	-	-	-	80.00	80.00	80.00	应收账 款催款 小组多 次催收 无果
客户 501	77.68	77.68	-	-	-	-	-	-	-	77.68	77.68	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 502	70.00	-	-	70.00	-	-	-	-	-	70.00	70.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 503	64.00	-	64.00	-	-	-	-	-	171.00	-107.00	64.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 504	62.00	-	62.00	-	-	-	-	-	62.00	-	62.00	-	公司注 销货款

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													无法收 回
客户 505	50.00	-	-	50.00	-	-	-	-	50.00	-	50.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 506	46.00	-	-	-	46.00	-	-	-	46.00	-	46.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 507	45.50	-	-	45.50	-	-	-	-	-	45.50	45.50	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 508	40.00	-	-	40.00	-	-	-	-	-	40.00	40.00	-	公司注 销货款 无法收 回
客户 509	36.40	-	-	-	36.40	-	-	-	-	36.40	36.40	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 510	30.00	-	-	-	30.00	-	-	-	-	30.00	30.00	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 511	20.00	-	-	20.00	-	-	-	-	-	20.00	20.00	20.00	应收账 款催款 小组多

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													次催收 无果
客户 512	20.00	-	-	20.00	-	-	-	-	-	20.00	20.00	20.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 513	14.00	-	-	-	14.00	-	-	-	-	14.00	14.00	14.00	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 514	7.50	-	-	7.50	-	-	-	-	-	7.50	7.50	-	对方撤 店，双方 不合作
客户 515	0.06	-	0.06	-	-	-	-	-	-	0.06	0.06	0.06	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 516	0.02	-	0.02	-	-	-	-	-	-	0.02	0.02	0.02	应收账款 催款 小组多 次催收 无果
客户 517	0.01	-	0.01	-	-	-	-	-	-	0.01	0.01	0.01	应收账

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
													款催款 小组多 次催收 无果
客户 518	-	-	-	-	-	-	-	-	833.00	-833.00	-	-	全部收 回
客户 519	-	-	-	-	-	-	-	-	111,381.00	-111,381.00	-	-	全部收 回
客户 520	-	-	-	-	-	-	-	-	0.50	-0.50	-	-	全部收 回
客户 521	-	-	-	-365.00	-6,027.00	-	-	6,392.00	-6,392.00	6,392.00	-	-	-
客户 522	-	-	-	-	-	-	-	-	715.40	-715.40	-	-	全部收 回
客户 523	-	-	-	-	-	-	-	-	4,315.50	-4,315.50	-	-	全部收 回
客户 524	-	-	-	-	-	-	-	-	300,215.00	-300,215.00	-	-	全部收 回
客户 525	-	-	-	-	-	-	-	-	199,029.00	-199,029.00	-	-	全部收 回
客户 526	-	-	-	-	-	-	-	-	196.00	-196.00	-	-	全部收 回
客户 527	-	-	-	-	-	-	-	-	10,623.00	-10,623.00	-	-	全部收 回
客户 528	-	-	-	-	-	-	-	-	320,278.00	-320,278.00	-	-	全部收 回

客户名	应收账款余额	1-6 月	7-12 月	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	2020 年末 坏账金额	2021 年 新增单项计提	2021 年末 坏账金额	2021 年 保留金额	2021 年 单项计 提依据
客户 529	-	-	-	-	-	-	-	-	981.80	-981.80	-	-	全部收 回
客户 530	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000.00	-10,000.00	-	-	全部收 回
客户 531	-	-	-	-	-	-	-	-	3,385.00	-3,385.00	-	-	全部收 回
合计	922,926,148.83	2,518,596.25	12,128,503.11	146,063,314.10	235,870,308.27	409,142,910.20	88,991,901.15	28,210,615.74	699,091,573.24	223,834,575.59	922,926,148.83	247,047,675.15	-

(4) 说明采用单项认定方式计提预期信用损失的应收账款发生减值迹象的具体表现及发生时间，判断其可回收性的依据，上述应收账款是否涉及关联方非经营性占用你公司资金的情形；

报告期公司应收账款单项计提坏账准备情况汇总分析表

计提依据	应收账款余额	报告期单项计提的 坏账余额	20 年计提单项 坏账余额	21 年计提单项 坏账金额
对方撤店，双方不合作	12,479,740.73	12,479,740.73	1,610,556.72	10,869,184.01
公司注销货款无法收回	173,130,047.31	173,130,047.31	88,511,254.50	84,618,792.81
通过法律诉讼手段催收	344,230,596.66	344,230,596.66	286,680,336.75	57,550,259.91
应收账款催款小组出差催收记录	393,085,764.13	393,085,764.13	322,289,425.27	70,796,338.86
合计	922,926,148.83	922,926,148.83	699,091,573.24	223,834,575.59

注：A、客户经营不善，解除和公司的加盟合约并撤店的情况；B、客户因行业转型注销或处在注销清算阶段中的情况；C、多次催收无果，公司利用法律手段维权诉讼的情况；D、催收小组通过微信、电话、实地考察，但催收效果不理想。在催收过程中发现部分客户处于停业或半停业状态，恢复经营时间不确定的。

经核查，上述应收账款不涉及关联方非经营性占用公司资金的情形。

(5) 结合按组合计提坏账准备的应收账款客户的信用状况、预期信用损失模型参数选取情况，说明该类应收账款坏账准备计提比例较低的依据及合理性，在此基础上说明相关计提是否充分、审慎；

A、本公司按账龄组合计提坏账的情况

账龄	期末余额（元）		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	195,226,401.41	1,952,264.03	1
6 个月至 1 年	134,176,767.74	6,708,838.39	5
1—2 年	193,884,220.76	19,389,332.07	10
2—3 年	43,648,257.16	8,729,651.44	20
3—4 年	431,899.27	215,949.63	50
4—5 年	95,284.29	76,227.44	80
5 年以上	236,887.60	236,887.60	100
合计	567,699,718.23	37,309,150.60	

B、报告期公司经营模式主要是加盟及经销方式，风险特征差异不大，应收账款金额较大，客户风险类似，故汇总确认为同一组合。公司结合客户的信用状况，根据历史经验数据，判断应收账款组合的账龄，对预期信用损失率进行计算。基于谨慎性的原则，公司将历史损失率进行了一定程度的上调，公司基于以往经

验和判断，预计预期损失率很可能比历史损失率高，但报告期公司仍然按照账龄组合的坏账准备计提比例作为预期信用损失率。综上所述，公司按照一贯性原则，对应收账款坏账准备计提政策和坏账准备计提比例提按组合方式执行，故应收账款坏账准备，坏账准备计提是充分、审慎的。

二、会计师回复：

1、对应收账款减值执行的审计程序

（1）了解和评价管理层对信用政策及应收账款可收回性的相关内部控制的设计和运行有效性。

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。

（3）复核管理层对应收账款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账款的信用风险特征。

（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层计提依据。

（5）以抽样方式函证应收账款期末余额及发生额，并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对。

（6）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性

（7）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、取得的审计证据

（1）管理层对信用政策及应收账款可收回性访谈记录。

（2）获取了管理层预期信用损失计提表，单项计提预计信用损失明细及依据，包括工商查询公司注销证明、通过法律诉讼手段催收应收账款的起诉书，法院判决书及律师回函、撤店门店系统截图、应收账款催款小组催收会议记录，出差催收行程单据证明文件。

（3）取得应收账款回函及客户期后回款。

3、会计师核查结论

2020 年度审计报告中爱迪尔公司对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中：账面余额 15,165.05 万元应收账款全额计提坏账准备，我们无法对该部分应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据，因此我们对 2020 年度的财务报表发表了保留意见。

在 2021 年度公司通过不断催收、取得客户注销、闭店等等不同证据，2020 年保留的应收账款事项在 2021 年可以消除的金额为 3,378.89 万元；尚有 11,786.16 万元未能获取充分、适当的审计证据。

爱迪尔公司在 2021 年度对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中：账面余额 12,918.61 万元应收账款在 2021 年度全额计提坏账准备，结合 2020 年度保留事项仍未消除的金额，我们无法对这 24,704.77 万元应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。

问题 6、

6. 审计报告显示，形成保留意见的基础中事项二“存货的真实性对财务报表比较数据的影响”具体为：2021 年度审计报告中库存商品余额 135,901.88 万元，其中 39,910.97 万元全额计提存货跌价准备；由于年审会计师未能对上述账面余额 39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据，导致对 2020 年度财务报告发表保留意见。由于该事项对本期数据 and 对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，年审会计师对本期财务会计报告发表了保留意见。年报显示，你公司报告期末存货账面余额为 16.75 亿元，存货跌价准备期末金额为 4.25 亿元，期末存货账面价值为 12.5 亿元，存货占流动资产的比例为 65.12%。报告期内，你公司确认存货跌价损失 8.7 万元，2020 年同期金额为 4.3 亿元。

请你公司：

(1) 按产品类别列示报告期末库存商品的主要内容，包括但不限于名称、数量、库龄、存货成本和可变现净值等；

(2) 结合主要产品市场价格、可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程等，说明存货跌价准备计提金额的合理性，同时对比 2020 年

相关因素变化情况等要素，说明报告期及此前报告期相关减值准备计提是否充分、谨慎。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，同时说明对公司存货所执行的审计程序、已获得的审计证据。

一、公司回复：

（1）按产品类别列示报告期末库存商品的主要内容，包括但不限于名称、数量、库龄、存货成本和可变现净值等；

公司	存货类别	类别	2021.12.31 存货余额（账面）	可变现净值	计提跌价	存货跌价涉及保留意见	大致库龄
母公司	库存商品	镶嵌饰品	6,365,646.21	6,365,646.21			两年以内
母公司	库存商品	黄金饰品	20,324,082.46	459,562.56	19,864,519.90	19,864,519.90	两年以内
母公司	周转材料		2,680.19	2,680.19			两年以内
母公司	委托加工物资		1,959,897.74	1,959,897.74			两年以内
惠州爱迪尔	原材料		368,086.03	368,086.03			两年以内
惠州爱迪尔	周转材料		41,547.39	41,547.39			两年以内
龙岩爱迪尔	库存商品	镶嵌饰品	3,008,055.60	3,008,055.60			两年以内
龙岩爱迪尔	库存商品	黄金饰品	1,174,153.05	983,816.16	190,336.89		一年以内
迪加珠宝	原材料		23,510.69	23,510.69			一年以内
迪加珠宝	库存商品	镶嵌饰品	529,969.86	529,969.86			一年以内
迪加珠宝	委托加工物资		3,642.74	3,642.74			一年以内
运营公司	原材料		25,102,101.74	25,102,101.74			两年以内
运营公司	委托代销商品	镶嵌饰品	12,574,977.12	6,810,064.53	5,764,912.59		两年以内
运营公司	库存商品	镶嵌饰品	8,482,919.93	2,045,731.32	6,437,188.61	6,437,188.61	三年以内
运营公司	库存商品	黄金饰品	372,933,671.27	125,664.31	372,808,006.96	372,808,006.96	两年以内

公司	存货类别	类别	2021.12.31 存货余额（账面）	可变现净值	计提跌价	存货跌价涉及保留意见	大致库龄
司	品	品					内
运 营 公 司	库存商品	其他	11,325,630.69	11,325,630.69			两年以 内
运 营 公 司	委托加工物资		3,760,036.76	3,760,036.76			两年以 内
运 营 公 司	周转材料		652,595.26	652,595.26			两年以 内
巴 州 新 灵感	库存商品	镶嵌饰品	3,999,645.56	0.00	3,999,645.56		三年以 内
千 年 珠 宝	原材料		58,284,907.04	58,284,907.04			一年以 内
千 年 珠 宝	库存商品	镶嵌饰品	545,512,752.74	537,519,447.19	7,993,305.55		一年以 内
千 年 珠 宝	库存商品	黄金饰品	49,155,347.35	49,155,347.35			一年以 内
千 年 珠 宝	库存商品	其他	61,714,334.63	61,714,334.63			两年以 上
千 年 珠 宝	委托加工物资		39,028,380.00	39,028,380.00			一年以 内
千 年 珠 宝	周转材料		4,531,113.00	4,531,113.00			一年以 内
千 年 珠 宝	委托代销商品	镶嵌饰品	104,852,038.40	104,852,038.40			一年以 内
千 年 珠 宝	发出商品	镶嵌饰品	29,214.20	29,214.20			一年以 内
成 都 蜀 茂	原材料		9,569,962.02	9,569,962.02			一年以 内
成 都 蜀 茂	库存商品	镶嵌饰品	227,805,044.57	220,299,862.68	7,505,181.89		两年左 右
成 都 蜀 茂	委托加工物资		540,984.01	540,984.01			一年以 内
成 都 蜀 茂	周转材料		361,212.79	361,212.79			一年以 内
成 都 蜀 茂	委托代销商品	镶嵌饰品	53,865,752.79	53,865,752.79			一年以 内
成 都 蜀 茂	库存商品	黄金饰品	36,553,667.82	36,553,667.82			一年以 内
合 并 抵 消 未 实			10,133,866.87	10,133,866.87			

公司	存货类别	类别	2021.12.31 存货余额（账面）	可变现净值	计提跌价	存货跌价涉及保留意见	大致库龄
现影响							
合计			1,674,571,428.52	1,250,008,330.57	424,563,097.95	399,109,715.47	

（2）结合主要产品市场价格、可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程等，说明存货跌价准备计提金额的合理性，同时对比 2020 年相关因素变化情况等因素，说明报告期及此前报告期相关减值准备计提是否充分、谨慎。

公司在对存货进行全面盘点的基础上，存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算是按照存货成本价值与公司正常价格（成本加成一定比例的标签价若干折扣的销售价）减去一定销售费用测算的可变现净值对比测算，最终判断是否计提存货跌价准备。对其中因货品滞销、积压、产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。此种情况公司报告期计提存货跌价准备 8.70 万元。报告期存货跌价准备与上年变动较大原因在于：上年，因受珠宝传统零售消费类不景气、新零售线上业务冲击及突如其来的新冠疫情等诸多因素叠加影响，造成客户关店歇业甚至失联，公司外借给客户的大批货品无法追回，因此公司对此类存货进行了全额计提。今年，公司加强了存货管理，杜绝了此类情况，因此，本年计提的存货跌价损失较小。本报告期对于存货计提跌价损失，是基于公司存货实际可变现情况、管理现状、资金短缺货品适销状况作出的处理，是充分谨慎考虑的。

二、会计师回复：

1、对公司存货执行的审计程序

（1）了解、评估并测试公司存货管理的内部控制设计及运行，包括采购、仓储管理、销售、盘点和存货跌价准备计提等；

（2）了解存货的性质、内容和存放场所，获取并评价公司的盘点计划，编制监盘计划，对存货实施监盘，获取公司库存账并与财务账面数量进行核对；

（3）对存货实施抽盘，检查存货的数量及状况，抽样选取存货送至珠宝检验检测机构出具检测的信息（款式、重量、类别）与系统记录核对是否一致；

(4) 对存货、营业成本实施实质性分析程序，计算分析存货周转率，结合公司经营模式，分析存货余额及存货周转率变动的合理性，并与同行业公司比较；

(5) 对原材料、外购商品进行采购测试，检查公司原材料等存货的采购合同、发票、采购入库单据等资料，选取供应商对其应付账款的余额进行函证；对第三方处存货实施函证程序，对期末委托加工物资、委托代销商品、发出商品金额重大的客户函证，对未回函执行替代测试；

(6) 对存货的发出进行计价测试，对营业成本的结转编制成本倒轧表，复核其成本结转的准确性；

(7) 选取样本复核管理层在存货跌价测试中使用的各项参数，存货跌价准备的计提方法和计算过程，重新计算存货跌价准备计提的准确性。

2、已获得的审计证据：

- (1) 取得管理层对于存货管理的访谈
- (2) 对存货实施监盘程序，取得 2021 年终存货盘点表
- (3) 取得在第三方处存货函证回函
- (4) 取得管理层存货跌价准备计算明细及依据

3、会计师核查结论

2021 年度审计报告中爱迪尔公司库存商品余额 135,901.88 万元，其中 39,910.97 万元全额计提存货跌价准备；由于未能对上述账面余额 39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。由于该事项对本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对本期财务报表发表了保留意见。

问题 7、

7.大华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司出具的保留意见审计报告所涉及的三个事项与 2019 年年报审计意见和 2020 年年报审计意见中均高度相关，应收账款可收回性与存货真实性问题持续三年作为形成保留意见的基础。2021 年审计报告还包括“与持续经营相关的重大不确定性”的强调事项段落，称你公司 2021 年度发生净亏损 77,190.15 万元，且连续三年亏损。你公司存在大额债务逾

期未偿还、面临大量诉讼事项、经营活动现金流为负数、你公司被列为失信被执行人。

请你公司：

（1）结合审计报告保留意见涉及事项及强调事项，说明你公司是否具备持续经营能力及判断依据，并及时进行充分风险提示；

（2）以列表形式说明逾期债务基本情况，包括逾期债务涉及债权人名称、对应本金及利息金额、债务到期日、逾期本息总金额、逾期原因，说明就相关事项履行临时信息披露的情况（如适用）；

（3）请结合目前融资环境、资产变现能力、可动用货币资金、现金流情况、融资能力等因素，量化分析你公司短期和长期偿债能力，并说明你公司的偿债计划、资金来源及筹措安排，以及为应对短期偿债风险拟采取的应对措施及有效性（如有），并结合前述问题（3）（4）充分提示可能存在的债务风险。

请年审会计师说明对保留意见涉及事项已执行的审计程序，结合相关事项的是否具有重大性、广泛性等，说明是否存在以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形，在此基础上说明审计意见是否客观、谨慎，是否符合《监管规则适用指引——审计类第1号》的有关规定。

会计师回复：

（一）、对应收账款减值对财务报表的影响保留意见涉及事项已执行的审计程序及取得的证据

1、执行审计程序

（1）了解和评价管理层对信用政策及应收账款可收回性的相关内部控制的设计和运行有效性。

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。

（3）复核管理层对应收账款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账款的信用风险特征。

（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层计提依据。

(5) 以抽样方式函证应收账款期末余额及发生额，并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对。

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、取得的审计证据

(1) 获取公司计提预计信用损失计提表

(2) 获取单项计提预计信用损失依据，包括工商查询公司注销证明、通过法律诉讼手段催收应收账款的起诉书，法院判决书及律师回函、对方涉及重大诉讼资料、撤店加盟店不合作系统截图、应收账款催款小组催收行程单据证明文件等

(3) 取得应收账款回函

(4) 取得应收账款期后回款统计

3、会计师核查结论

2020 年度审计报告中爱迪尔公司对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中：账面余额 15,165.05 万元应收账款全额计提坏账准备，我们无法对该部分应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据，因此我们对 2020 年度的财务报表发表了保留意见。

在 2021 年度公司通过不断催收、取得客户注销、闭店等等不同证据，2020 年保留的应收账款事项在 2021 年可以消除的金额为 3,378.89 万元；尚有 11,786.16 万元未能获取充分、适当的审计证据。

爱迪尔公司在 2021 年度对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中：账面余额 12,918.61 万元应收账款在 2021 年度全额计提坏账准备，结合 2020 年度保留事项仍未消除的金额，我们无法对这 24,704.77 万元应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。

(二) 对存货的真实性对财务报表比较数据的影响保留事项执行审计程序及取得的证据

1、执行的程序

详见本问题 6 存货真实性执行的程序

2、取得的审计证据

详见本问题 6 存货真实性取得的审计证据

3、会计师核查结论

我们未能对上述 39,910.97 万元存货执行函证程序、盘点程序；2021 年度审计报告中爱迪尔公司库存商品余额 135,901.88 万元，其中 39,910.97 万元全额计提存货跌价准备；由于未能对上述账面余额 39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。由于该事项对本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对本期财务报表发表了保留意见。

（三）、对子公司丧失控制权子公司对财务报表比较数据的影响保留事项执行审计程序

1、执行的程序

因大盘珠宝自 2020 年 4 月 1 日丧失控制权，未纳入公司 2020 年报，故本期执行如下程序：

- （1）向管理层访谈针对大盘珠宝后续股权计划安排；
- （2）查询公司公告，获取公司对大盘丧失控制权的判断理由相关公告；
- （3）查询公司公告，获取大盘珠宝股权转让事宜终止相关公告。

2、取得的审计证据

- ①取得管理层针对大盘珠宝股权计划的访谈记录；
- ②获取公司对大盘丧失控制权的判断理由相关公告、获取大盘珠宝股权转让事宜终止相关公告及终止协议。

3、会计师核查结论

2020 年大盘珠宝因拒绝配合整改，拒不交接公章、证照、账册等资料，从而导致公司无法参与大盘珠宝日后的经营管理。故公司已对控股子公司大盘珠宝的管理失去有效控制，拟采取各种措施维护公司利益。公司管理层认为在丧失控制权之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。因此在 2020 年合并报表中确认股权投资损益-16,724.61 万元，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。由于该事项对本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对本期财务报表发表了保留意见。

（四）、出具保留意见意见的理由和依据

1、合并财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号—计划和执行审计工作的重要性》，对于以营利为目的的企业，利润是大多数财务报表使用者最为关注的财务指标同时考虑到爱迪尔公司近 3 年连续亏损且存在较大变动。初步确定以爱迪尔公司使用近 3 年平均税前亏损作为选取的基准。将该基准乘以 5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 4,200 万元（取整）。本期重要性水平的计算方法与上期保持一致。

2、出具保留意见的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1511 号—比较信息：对应数据和比较财务报表》第十四条的规定，“如果以前针对上期财务报表发表了保留意见、无法表示意见或否定意见，且导致非无保留意见的事项仍未解决，注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见。在审计报告的导致非无保留意见的事项段中，注册会计师应当分下列两种情况予以处理：（一）如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响是重大的，注册会计师应当在导致非无保留意见事项段中同时提及本期数据 and 对应数据；（二）如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响不重大，注册会计师应当说明，由于未解决事项对本期数据和对应数据之间可比性的影响或可能的影响，因此发表了非无保留意见。”

（1）应收账款事项对财务报表的影响

2020 年度审计报告中爱迪尔公司对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中：账面余额 15,165.05 万元应收账款全额计提坏账准备，我们无法对该部分应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据，因此我们对 2020 年度的财务报表发表了保留意见。

在 2021 年度公司通过不断催收、取得客户注销、闭店等等不同证据，2020 年保留的应收账款事项在 2021 年可以消除的金额为 3,378.89 万元；尚有 11,786.16 万元未能获取充分、适当的审计证据。

爱迪尔公司在 2021 年度对部分应收账款采用单项认定方式计提预期信用损失，其中账面余额 12,918.61 万元应收账款全额计提坏账准备，公司未能提供催收记录、客户注销、闭店等等证据证明预期信用损失计提的合理性；我们无法对该部分应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。

序号	事项	年度	事项涉及到的 金额（万元）	资产总额	占比	或者利润总 额（万元）	占比
1	应收账款	2020 年度	11,786.16	268,353.24	4.39%		
2	应收账款	2021 年度	12,918.61	213,309.94	6.06%	-77,190.15	-16.74%

2020 年度未解决事项在爱迪尔上期财务数据影响重大，对本期的财务状况和经营成果的影响不属于重大，该未解决事项对本期数据与上期数据之间的可比性存在影响。

本期应收账款计提减值损失 12,918.61 万元超过重要性水平，我们认为是对本期财务报表具有重大影响。

（2）存货的真实性对财务报表比较数据的影响

2021 年度审计报告中爱迪尔公司库存商品余额 135,901.88 万元，其中 39,910.97 万元全额计提存货跌价准备；由于未能对上述账面余额 39,910.97 万元的库存商品和存货跌价准备计提获取到充分、适当的审计证据，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。

序号	事项	年度	事项涉及到的 金额（万元）	资产总额（万元）	占比	利润总额 （万元）	占比
1	存货	2020 年度	39,910.97	268,353.24	14.87%		

由于该事项对本期数据和对对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对本期财务报表发表了保留意见。

（3）子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响

2020 年大盘珠宝因拒绝配合整改，拒不交接公章、证照、账册等资料，从而导致公司无法参与大盘珠宝日后的经营管理。故公司已对控股子公司大盘珠宝的管理失去有效控制，拟采取各种措施维护公司利益。公司管理层认为在丧失控制权之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。因此在 2020 年合并

报表中确认股权投资损益-16,724.61 万元，导致对 2020 年度财务报表发表保留意见。

由于上述事项的影响，截止审计报告日我们仍无法获取大盘珠宝的财务资料。

序号	事项	2020 年度确认投资收益	2020 年度利润总额	占比
1	子公司失控确认投资收益	-16,724.61	-153,090.64	10.92%

爱迪尔公司账面对大盘珠宝的长期股权投资账面余额减记为零；对大盘珠宝逾期贷款的担保义务计提了预计负债 11,280.02 万元。

由于该事项对本期数据和对对应数据的可比性存在影响或可能存在影响，我们对本期财务报表发表了保留意见。

(4) 公司上述应收账款可回收性、存货、子公司失去控制权对财务报表比较数据的影响主要涉及 2021 年度的应收账款、信用减值损失、期初未分配利润等科目；该等错报不影响公司的退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等发生变化，因此不具有广泛性。不存在以保留意见替代否定意见或无法表示意见的情形，审计意见客观、谨慎。

问题 8、

8.年报显示，你公司合并资产负债表中无形资产期末账面原值 15,128.16 万元，累计摊销 6,524.91 万元，计提减值准备 655.93 万元，期末账面价值 7,947.31 万元，占期末净资产的 57.64%。其中，“专利权”项目的期末余额为 6,522.43 万元，占无形资产期末余额的 82.07%，你公司除对“软件”项目计提减值准备外，未对“土地使用权”“专利权”和“非专利技术”项目计提减值准备。

请你公司：

(1) 说明“专利权”和“非专利技术”项目的具体构成情况、产生背景、专利有效期、专利到期日、入账价值；

(2) 结合相关资产、业务的市场前景等因素，说明你公司判断相关无形资产未发生减值的原因及合理性，是否对相关无形资产进行减值测试，如是，进一步说明具体测算过程、核心参数选取情况及相关测算依据，如否，说明未进行减值测试的原因及合规性；

(3) 说明报告期内是否存在相关减值计提不充分或通过调节资产减值计提进行不当盈余管理的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

(1) 说明“专利权”和“非专利技术”项目的具体构成情况、产生背景、专利有效期、专利到期日、入账价值；

(一) 公司拥有的专利明细

专利号	权属	名称	有效期	是否资产重组时 评估增值
2008201611036	江苏千年珠宝有限公司	实用新型专利证书—— 心形爪镶式戒指	2008 年 11 月 5 日 ——2018 年 11 月 5 日	
2008201611040	江苏千年珠宝有限公司	实用新型专利证书—— 金镶玉式吊坠	2008 年 11 月 5 日 ——2018 年 11 月 5 日	
2013301474868	江苏千年珠宝有限公司	外观设计专利证书—— 钻戒（炫彩镶口）	2013 年 4 月 28 日 ——2023 年 4 月 28 日	
2013301472449	江苏千年珠宝有限公司	外观设计专利证书—— 拱门形吊坠	2013 年 4 月 28 日 ——2023 年 4 月 28 日	
2015303800023	江苏千年珠宝有限公司	外观设计专利证书—— 戒指（薰衣草•Queen01）	2015 年 9 月 28 日 ——2025 年 9 月 28 日	
2015207860244	连云港市千年翠钻珠宝有限公司东海第一分公司	实用新型专利证书—— 一种珠宝柜台	2015 年 10 月 8 日-2025 年 10 月 8 日	
2018301535173	江苏千年珠宝有限公司	外观设计专利证书—— 马蹄莲吊坠	2018 年 4 月 11 日-2028 年 4 月 11 日	
2017304775437	江苏千年珠宝有限公司	外观设计专利证书—— 花苞式戒圈	2017 年 9 月 30 日-2027 年 9 月 30 日	
2017303822873	江苏千年珠宝有限公司	外观设计专利证书—— 鸢尾花肩式戒臂	2017 年 8 月 14 日-2027 年 8 月 13 日	
2018204076766	江苏千年珠宝有限公司	实用新型专利证书—— 马蹄莲式镜面夹镶戒	2018 年 3 月 21 日-2028 年 3 月 20 日	是
2018303123290	江苏千年珠宝有限公司	外观设计专利证书—— 吊坠（拥抱）	2018 年 6 月 11 日-2028 年 6 月 11 日	是
2018301535188	江苏千年珠宝有限公司	外观设计专利证书—— 耳钉（马蹄莲）	2018 年 4 月 11 日-2028 年 4 月 11 日	是
201830323779X	江苏千年珠宝有限公司	外观设计专利证书—— 吊坠（马蹄莲•Calla01）	2018 年 6 月 19 日-2028 年 6 月 19 日	是
2018303237802	江苏千年珠宝有限公司	外观设计专利证书——	2018 年 6 月 19 日-2028	是

专利号	权属	名称	有效期	是否资产重组时 评估增值
	有限公司	戒指（马蹄莲·Calla01）	年 6 月 19 日	
2018303123303	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 吊坠（你和我）	2018 年 6 月 11 日-2028 年 6 月 10 日	是
2018301535169	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 戒指（马蹄莲式镜面夹 镶）	2018 年 4 月 10 日-2028 年 4 月 9 日	
2018303157719	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 吊坠（为爱加冕皇冠）	2018 年 6 月 14 日-2028 年 6 月 13 日	
2019304080282	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 吊坠（摩天轮之吻）	2019 年 7 月 30 日-2029 年 7 月 29 日	
2019306629044	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 耳钉（马蹄莲）	2019 年 11 月 28 日-2029 年 11 月 27 日	
2019306629010	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 马蹄莲首饰套装	2019 年 11 月 28 日-2029 年 11 月 27 日	
201930662903X	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 戒指（马蹄莲式镜面夹镶 03）	2019 年 11 月 28 日-2029 年 11 月 27 日	
2019306597895	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 吊坠（马蹄莲·Calla03）	2019 年 11 月 28 日-2029 年 11 月 28 日	
2019306629025	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 戒指（马蹄莲式镜面夹镶 02）	2019 年 11 月 28 日-2029 年 11 月 28 日	
2019306597908	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 吊坠（马蹄莲·Calla02）	2019 年 11 月 28 日-2029 年 11 月 28 日	
2020301628033	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 吊坠（小幸福）	2020 年 4 月 28 日-2030 年 4 月 28 日	
2020301628048	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 吊坠（云端挚爱）	2020 年 4 月 28 日-2030 年 4 月 28 日	
2019306629059	江苏千年珠宝 有限公司	外观设计专利证书—— 吊坠（马蹄莲圆款）	2019 年 11 月 28 日-2029 年 11 月 28 日	
ZL 2018 3 0194811.9	成都蜀茂钻石 有限公司	心形车花片	2018 年 9 月 18 日-2028 年 9 月 17 日	
ZL 2019 3 0234873.2	成都蜀茂钻石 有限公司	南瓜车、骑士宝剑	2019 年 11 月 15 日-2028 年 11 月 14 日	
ZL 2019 3 0234872.8				

(二) 公司拥有的商标权明细

注册号	名称	拥有人	注册日期	有效期	是否资产重组时评估增值
7805921	CEMNI	江苏千年珠宝有限公司	2010.12.14	2030.12.13	是
7805956	CEMNI	江苏千年珠宝有限公司	2010.12.14	2030.12.13	是
7805998	CEMNI	江苏千年珠宝有限公司	2011.01.28	2031.01.27	是
7806039	CEMNI	江苏千年珠宝有限公司	2011.01.21	2031.01.20	是
7922725	CEMNI 千年	南京首礼文化发展有限公司	2011.03.14	2031.03.13	是
1231361	千年 QINY	南京首礼文化发展有限公司	2009.01.07	2029.01.06	是
7922758	CEMNI 千年	南京首礼文化发展有限公司	2011.05.21	2031.05.20	是
4815468	四心圆标识	江苏千年珠宝有限公司	2009.01.14	2029.01.13	是
4639259	鼎祥	南京首礼文化发展有限公司	2008.09.14	2028.09.13	是
4832456	千年翠	南京首礼文化发展有限公司	2009.04.07	2029.04.06	是
7826694	千年	南京首礼文化发展有限公司	2011.01.07	2031.01.06	是
4835308	九千年	南京首礼文化发展有限公司	2009.01.14	2029.01.13	是
4832455	千年星	南京首礼文化发展有限公司	2009.01.21	2029.01.20	是
301432133	CEMNI (香港)	江苏千年珠宝有限公司	2009.09.18	2029.09.17	是
10056543	CEMOI	江苏千年珠宝有限公司	2013.02.21	2023.02.20	是
2011/27710	CEMNI 千年 (stylized) 南非	江苏千年珠宝有限公司	2011.10.26	2021.10.25	是
2228209	CEMNI 千年 (stylized) 印度	江苏千年珠宝有限公司	2011.11.02	2021.11.01	是
13177205	三面伊人	江苏千年珠宝有限公司	2015.01.21	2025.01.20	是
9830188	三面伊人	江苏千年珠宝有限公司	2012.10.14	2022.10.13	是
12624467	四心圆	江苏千年珠宝有限公司	2014.10.14	2024.10.13	是
12624327	双心	江苏千年珠宝有限公司	2015.03.28	2025.03.27	是
12624368	双心	江苏千年珠宝有限公司	2015.04.04	2025.04.06	是
12624285	双心	连云港市千年翠钻珠宝有限公司	2015.03.28	2025.03.27	是
16014924	千年婚戒设计领导者	南京首礼文化发展有限公司	2016.05.21	2026.05.20	是
13177120	莫布森	江苏千年珠宝有限公司	2014.12.21	2024.12.20	是

注册号	名称	拥有人	注册日期	有效期	是否资产重组时评估增值
13177170	莫布森	江苏千年珠宝有限公司	2014.12.28	2024.12.27	是
4835307	新千年	南京首礼文化发展有限公司	2009.03.21	2029.03.20	是
4091178	千年翠	南京首礼文化发展有限公司	2007.02.21	2027.02.20	是
4947677	千年缘	南京首礼文化发展有限公司	2009.05.07	2029.05.06	是
5329801	MIAD	江苏千年珠宝有限公司	2009.07.14	2029.07.13	是
6756840	MILENIUM&D	江苏千年珠宝有限公司	2010.07.07	2030.07.06	是
20844737	千年薰衣草	南京首礼文化发展有限公司	2017.09.28	2027.09.27	是
26877014	爱之公主 PRINCESSOFLOVE	江苏千年珠宝有限公司	2018.10.21	2028.10.20	是
26877004	爱之公主 PRINCESSOFLOVE	江苏千年珠宝有限公司	2018.12.28	2028.12.27	是
26804154	宠成公主 MYPRINCESS	江苏千年珠宝有限公司	2018.12.28	2028.12.27	是
29207325	腕饰如意	江苏千年珠宝有限公司	2018.12.28	2028.12.27	是
29213311	腕饰如意	江苏千年珠宝有限公司	2018.12.28	2028.12.27	是
29051737	魔方花园	江苏千年珠宝有限公司	2018.12.21	2028.12.20	是
29051747	摩芳花园	江苏千年珠宝有限公司	2018.12.21	2028.12.20	是
28988982	摩芳盒子	江苏千年珠宝有限公司	2019.01.07	2029.01.06	是
28974939	魔方盒子	江苏千年珠宝有限公司	2019.01.07	2029.01.06	是
35191961	为爱，一诺千年	南京首礼文化发展有限公司	2019.08.21	2029.08.20	是
35202769	为爱，一诺千年	南京首礼文化发展有限公司	2019.09.14	2029.09.13	是
25176001	为爱，一诺千年	南京首礼文化发展有限公司	2019.09.21	2029.09.20	是
7512855	CEMNI	南京首礼文化发展有限公司	2010.10.28	2030.10.27	
300845901	鼎祥（香港）	香港千年翠钻珠宝集团有限公司	2007.04.04	2027.04.03	
4639258	翠之灵	香港千年翠钻珠宝集团有限公司	2008.09.14	2028.09.13	
301649151	CEMNI 千年（香港）	江苏千年珠宝有限公司	2010.06.25	2030.06.24	
300760103	四心圆标识（香港）	江苏千年珠宝有限公司	2006.11.14	2026.11.13	
300471483	千年翠（香港）	香港千年翠钻珠宝集团	2005.08.05	2025.08.04	

注册号	名称	拥有人	注册日期	有效期	是否资产重组时评估增值
		有限公司			
11842899	CEMNI 千年（贵重金属锭）	南京首礼文化发展有限公司	2014.06.28	2024.06.27	
10056612	CEMOI	江苏千年珠宝有限公司	2013.08.28	2023.08.27	
18927826	富榆金	南京禧云金珠宝首饰有限公司	2017.02.28	2027.02.27	
18899579	兴云金	南京禧云金珠宝首饰有限公司	2017.02.21	2027.02.20	
18702333	禧云金	南京禧云金珠宝首饰有限公司	2017.01.28	2027.01.27	
18158822	千年禧金	南京首礼文化发展有限公司	2016.12.07	2026.12.06	
19263413		南京禧云金珠宝首饰有限公司	2017.04.14	2027.04.13	
1174319	CEMNI 千年（马德里）	江苏千年珠宝有限公司	2013.08.07	2023.08.07	
23979717	Rapt	江苏千年珠宝有限公司	2018.04.21	2028.04.20	
23979534	Rapt	江苏千年珠宝有限公司	2018.04.28	2028.04.27	
23979585	兰斯倒影	江苏千年珠宝有限公司	2018.04.28	2028.04.27	
23979701	兰斯倒影	江苏千年珠宝有限公司	2018.04.28	2028.04.27	
23979694	鸢尾花之恋	江苏千年珠宝有限公司	2018.04.28	2028.04.27	
23979444	千年好合	南京首礼文化发展有限公司	2018.04.28	2028.04.27	
23979338	爱转动	江苏千年珠宝有限公司	2018.04.28	2028.04.27	
23979125	耀我	江苏千年珠宝有限公司	2018.04.28	2028.04.27	
23979092	曼竹佳人	江苏千年珠宝有限公司	2018.04.28	2028.04.27	
23979162A	曼竹佳人	江苏千年珠宝有限公司	2018.07.21	2028.07.20	
23979912A	爱转动	江苏千年珠宝有限公司	2018.07.21	2028.07.20	
23979528A	闪动	江苏千年珠宝有限公司	2018.07.21	2028.07.20	
23979841A	RhineRiver	江苏千年珠宝有限公司	2018.08.21	2028.08.20	
23979183A	好运千年	南京首礼文化发展有限公司	2018.07.21	2028.07.20	
21621596	千年马蹄莲	南京首礼文化发展有限公司	2018.11.21	2028.11.20	
26788439	ALLA	江苏千年珠宝有限公司	2018.12.28	2028.12.27	
31073091		江苏千年珠宝有限公司	2019.03.07	2029.03.06	
31073118		江苏千年珠宝有限公司	2019.02.28	2029.02.27	

注册号	名称	拥有人	注册日期	有效期	是否资产重组时评估增值
29045908	摩芳花园	江苏千年珠宝有限公司	2019.02.28	2029.02.27	
31324647	千年挚爱	南京首礼文化发展有限公司	2019.03.07	2029.03.06	
31739225	南博首礼	南京首礼文化发展有限公司	2019.03.21	2029.03.20	
28979540	摩芳盒子	江苏千年珠宝有限公司	2019.04.07	2029.04.06	
32674388	南博首礼	南京首礼文化发展有限公司	2019.04.14	2029.04.13	
32686460	情迷伊甸园	江苏千年珠宝有限公司	2019.04.14	2029.04.13	
31714276A		南京首礼文化发展有限公司	2019.06.21	2029.06.20	
34419514	皇博	江苏千年珠宝有限公司	2019.07.07	2029.07.06	
31304006	千年挚爱	南京首礼文化发展有限公司	2019.05.14	2029.05.13	
31557326	千年婚戒	南京首礼文化发展有限公司	2019.05.14	2029.05.13	
31561156	千年婚戒	南京首礼文化发展有限公司	2019.09.07	2029.09.06	
36205323	千年首礼	南京首礼文化发展有限公司	2019.10.14	2029.10.13	
36194474	千年首礼	南京首礼文化发展有限公司	2019.10.14	2029.10.13	
36859370	豫博首礼	南京首礼文化发展有限公司	2019.11.14	2029.11.13	
36496252	状元元宝	江苏千年珠宝有限公司	2019.10.21	2029.10.20	
36852160	豫博首礼	南京首礼文化发展有限公司	2019.11.07	2029.11.06	
37184766	晋博首礼	南京首礼文化发展有限公司	2019.11.28	2029.11.27	
37184760	鲁博首礼	南京首礼文化发展有限公司	2019.11.28	2029.11.27	
37692082	CemniRing	南京首礼文化发展有限公司	2020.02.07	2030.02.06	
37172673	浙博首礼	江苏千年珠宝有限公司	2020.02.07	2030.02.06	
39827982	摩天轮之吻	南京首礼文化发展有限公司	2020.04.21	2030.04.20	
42173624	欣光 JOYFULLIGHT	江苏千年珠宝有限公司	2020.09.14	2030.09.13	
42180815	竹 恋 物	江苏千年珠宝有限公司	2020.09.14	2030.09.13	

注册号	名称	拥有人	注册日期	有效期	是否资产重组时评估增值
	语-BAMBOOSTORY				
43877293	海芋莲	江苏千年珠宝有限公司	2020.10.07	2030.10.06	
46318475	吾爱鸢尾花	江苏千年珠宝有限公司	2021.01.28	2031.01.27	
42104612	千年马蹄莲	南京首礼文化发展有限公司	2020.11.28	2030.11.27	
50525279	千年极速定制	南京首礼文化发展有限公司	2021.06.28	2031.06.27	
16607753	CRAMER	成都蜀茂钻石有限公司	2017-7-20	2026.5.27	是
5220079	克拉美	成都蜀茂钻石有限公司	2017-5-6	2019.6.13	是
16607322	克拉美钻石,CRAMERDIAMOND	成都蜀茂钻石有限公司	2017-5-6	2026.5.20	是
10523371	美克拉美	成都蜀茂钻石有限公司	2017-7-20	2024.4.20	是
8497427	克拉美	成都蜀茂钻石有限公司	2017-5-6	2021.7.27	是
9514826	克拉美	成都蜀茂钻石有限公司	2017-5-6	2022.6.27	是
26127264	keep love me	成都蜀茂钻石有限公司	2018-8-21	2018.8.20	
26129325	keep love me	成都蜀茂钻石有限公司	2018-9-7	2028.9.06	
38499324	keep love me	成都蜀茂钻石有限公司	2020-1-28	2030.1.27	
38497306					
18845617	浪漫密码	成都蜀茂钻石有限公司	2020-3-20	2027.3.19	

(三) 上述公司报告期商标及专利权原值、计提摊销情况表

序号	无形资产名称和内容	取得日期	原始入帐价值	评估增值	截止 2021 年 12 月 31 日账面净值	评估日至 2021 年末摊销额	合并层面无形资产 账面价值
1	6 项专利权	2016/12/31	6.00	184,453,212.29	0.00	119,236,452.16	65,216,760.13
2	商标权（马德里、印度等商标使用许可）	2011/8/1	98,000.00		0.00		
3	25 件商标权	2011/8/1	25.00		25.00		
4	MILENIUM&D\6756840	2017/1/1	1,262.14		0.00		
5	M\AD\5329801	2017/1/1	1,262.14		0.00		
6	千年缘\4947677	2017/1/1	1,262.14		0.00		
7	九千年\4835308	2017/1/1	1,262.14		0.00		
8	新千年\4835307	2017/1/1	1,262.13		0.00		
9	千年星\4832455	2017/1/1	1,262.13		0.00		
10	千年翠\4091178	2017/1/1	1,262.13		0.00		
11	CEMNI 千年（英国）\301432133	2017/9/1	2,233.01		0.00		
12	商标权 16607753	2017/7/20	18,300.00	17,673,225.00	8,820.22	11,424,681.86	6,248,543.14
13	商标权 5220079	2017/5/6					
14	SSH 商标权 16607322	2017/5/6					
15	商标权 10523371	2017/7/20					
16	商标权 8497427	2017/5/6					
17	商标权 9514826	2017/5/6					
商标权、专利权合计			127,398.96	202,126,437.29	8,845.22	130,661,134.02	71,465,303.27

(四) 公司报告期无形资产之软件部分原值、累计摊销、计提减值及账面净值情况表

项目	期初原值	累计摊销	减值准备			账面净值
			期初减值	本期增加	期末减值	
金蝶软件	27,550.00	25,983.41		1,566.59	1,566.59	
NC 系统	4,632,874.70	3,605,808.90				1,027,065.80
ERP 软件	6,471,726.90	6,471,726.02				0.88
爱迪尔商城区 块链定制版	1,188,118.82	297,029.71	891,089.11		891,089.11	
智慧零售系统 软件	17,700,000.00	11,042,712.50	5,666,666.67		5,666,666.67	990,620.83
CRM 零售积分 系统	1,570,755.12	1,570,755.12				
珠宝系列软件 汇总	5,666,808.01	5,261,634.93				405,173.08
合计	37,257,833.55	28,275,650.59	6,557,755.78	1,566.59	6,559,322.37	2,422,860.59

(2) 结合相关资产、业务的市场前景等因素，说明你公司判断相关无形资产未发生减值的原因及合理性，是否对相关无形资产进行减值测试，如是，进一步说明具体测算过程、核心参数选取情况及相关测算依据，如否，说明未进行减值测试的原因及合规性；

根据企业会计准则相关要求，无形资产在资产负债表日判断是否存在可能发生减值的迹象。如果无形资产存在减值迹象的，以单项无形资产为基础估计其可收回金额；难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。报告期将近年底期间，公司管理层要求行政部门、法务部门、财务中心组织专班，对包括无形资产在内的长期资产是否减值进行自我评价，并将评价情况与有评估资质的第三方资产评估机构充分沟通，让第三方资产评估机构出具专业资产评估报告。公司参考第三方资产评估报告情况，依据上述关于无形资产减值测试的准则要求进行无形资产减值测试。

综上，截至报告期末公司软件、商标权、专利权不存在被闲置、终止使用或者提前处置计划等情况，相关业务经营环境和资产所处市场未发生重大不利变化，未发现存在明显减值迹象。

(3) 说明报告期内是否存在相关减值计提不充分或通过调节资产减值计提进行不当盈余管理的情形。

报告期内，公司不存在相关减值计提不充分或通过调节资产减值计提进行不当盈余管理的情形。

二、会计师回复：

1、对无形资产执行的审计程序

(1) 获取或编制无形资产减值准备明细表，复核加计正确并与总账数、报表数和明细账合计数核对是否相符；

(2) 查阅各项评估报告，将公司可辨认无形资产及入账原值与评估报告结果进行核对；

(3) 了解无形资产的摊销方法、摊销年限，评价确定摊销年限的依据是否充分，并对无形资产的摊销金额进行测算；

(4) 考虑无形资产是否存在减值迹象，评价管理层对无形资产是否存在减值迹象作出的评估，并获取管理层对于减值迹象得出结论的佐证证据（包括管理层得出存在和不存在减值迹象的结论）；

(5) 审查本期无形资产减值准备的计提是否充分，会计处理是否正确。

2、会计师核查结论

基于上述审计程序，公司上述说明与我们执行 2021 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。就财务报表整体的公允反映而言，公司无形资产相关的会计核算在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。不存在相关减值计提不充分或通过调节资产减值计提进行不当盈余管理的情形。

问题 9、

9.年报显示，你公司报告期末预付账款余额为 7,865.59 万元，较期初金额 4,583.74 万元大幅增长，其中账龄在 1 年以内的款项金额占比 99.69%。前五名预付对象期末金额合计 6,265.3 万元，占比 79.65%。

请你公司：

（1）结合过往业务预付情况、采购合同约定的付款安排、预付金额占合同金额的比例等，说明本报告期发生大额预付的原因及必要性，是否符合商业惯例，预付对象是否具备履约能力，大额预付是否损害上市公司利益，是否存在发生损失的风险；

（2）逐笔列示前五大预付对象及账龄超过 1 年的预付款项的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、采购的具体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、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明相关预付款项是否构成关联方非经营性占用你公司资金的情形。

请年审会计师、你公司独立董事对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（1）结合过往业务预付情况、采购合同约定的付款安排、预付金额占合同金额的比例等，说明本报告期发生大额预付的原因及必要性，是否符合商业惯例，预付对象是否具备履约能力，大额预付是否损害上市公司利益，是否存在发生损失的风险；

报告期公司发生大额预付款主要系报告期存货采购按照年度战略规划和采购预算计划执行时，下半年疫情有效控制，临近年底珠宝首饰销售旺季到来，为满足客户对产品需求，客观要求供货商加急交付，需要给供货商提供相关原材料采购备货资金支持，故下半年公司存在大额预付供应商货款。上述预付是正常的商业行为，符合商业逻辑，预付对象的履约能力较强，不存在损害上市公司利益的情况，发生损失的风险较小。

（2）逐笔列示前五大预付对象及账龄超过 1 年的预付款项的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、采购的具体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、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股

东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明相关预付款项是否构成关联方非经营性占用你公司资金的情形。

预付账款前 5 名情况：

单位名称	期末余额	占预付账款 期末余额的 比例(%)	预付款 时间	未结算原因	截止回函日 入库金额 (不含税)	截止回 函日余 额
A	15,963,738.37	19.96%	2021 年	尚未到期结算	17,642,346.04	65,765.06
B	15,935,253.87	19.93%	2021 年	尚未到期结算	23,167,010.66	0.00
C	12,648,668.06	15.82%	2021 年	尚未到期结算	19,909,408.26	0.00
D	11,280,672.92	14.11%	2021 年	尚未到期结算	12,780,566.82	0.00
E	6,824,618.95	8.53%	2021 年	尚未到期结算	11,041,745.19	0.00
合计	62,652,952.17	78.35%			84,541,076.97	65,765.06

上述预付对象与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东等不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，不存在关联方非经营性占用公司资金的情形。

会计师回复：

(1) 会计师对形成期末大额预付账款的供应商执行程序：

- 1、访谈公司管理层，了解预付货款发生的背景，预付货款金额较大的原因及合理性；
- 2、对截至 2021 年末预付货款的采购合同进行核查，检查合同条款、交易内容及预付款依据；
- 3、核查 2021 年大额预付账款银行流水，关注交易对手与付款金额与账面记录是否一致；
- 4、取得公司预付货款期后到货明细、验收资料，关注期后预付款项结转情况；
- 5、通过查询网上公开信息对大额预付货款供应商进行工商背景调查，核查是否存在关联关系；
- 6、抽样选取截至 2021 年末大额预付账款供应商执行函证程序，函证采购额及预付账款余额；
- 7、抽样选取大额预付账款供应商进行访谈，了解相关采购情况。

(2) 会计师核查结论：

通过执行上述核查程序，会计师认为：司对预付款项交易对象的支付安排符合相关协议约定；不存在与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，预付款项不构成关联方非经营性占用资金的情形。

问题 10、

10.年报显示，你公司报告期末其他应收款账面余额为 1,412.66 万元，其中按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中有四笔显示为往来款，账龄较长。

请你公司：

（1）说明上述相关往来款的形成原因，欠款方及是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，未能及时收回的原因，已采取的催收措施（如有），确定相关款项坏账准备计提比例的依据及合理性，后续收回安排，其中是否存在你公司资金被关联方非经营性占用的情形；

请年审会计师对上述问题（1）、你公司独立董事对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

（1）说明上述相关往来款的形成原因，欠款方及是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，未能及时收回的原因，已采取的催收措施（如有），确定相关款项坏账准备计提比例的依据及合理性，后续收回安排，其中是否存在你公司资金被关联方非经营性占用的情形；

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备
					期末余额
欠款方 1	往来款	3,900,000.00	1-2 年	14.71	390,000.00
欠款方 2	其他往来款	2,980,000.00	1-2 年	11.24	2,980,000.00
欠款方 3	其他往来款	2,646,833.05	1-2 年, 2-3	9.98	2,646,833.05

			年		
欠款方 4	往来款、保证金	1,420,000.00	1-2 年; 2-3 年	5.35	542,000.00
欠款方 5	互保金	1,110,000.00	5 年以上	4.19	1,110,000.00
合计		10,946,833.05	/	41.28	7,668,833.05

报告期内公司其他应收账往来款欠款方及形成原因详见上表，欠款方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东等不存在关联关系及可能造成利益倾斜的其他关系。上述欠款方 1 的款项性质为往来款、欠款方 2、3 的款项性质为业务保证金，欠款方 2、3、5 款项已全额计提坏账损失，剩余两家回收的可能性较大。

二、会计师回复：

1、其他应收款执行的审计程序：

(1) 查询与公司发生大额往来的单位的工商信息，核查是否与公司存在关联关系；

(2) 对重要的其他应收款，查阅相关的协议文件，同时与管理层沟通，了解其产生原因、款项性质；

(3) 复核管理层在评估其他应收款可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，评价管理层预期信用损失计提的合理性；

(4) 对重要的其他应收款，执行函证程序，并检查期后回款情况。

2、会计师核查结论

通过实施上述核查程序，我们认为，公司其他应收款坏账准备计提充分，不存在与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，不存在关联方非经营性占用的情形。

问题 11、

11.年报显示，你公司子公司江苏千年珠宝有限公司（以下简称“千年珠宝”）和成都蜀茂钻石有限公司（以下简称“蜀茂钻石”）的商誉账面原值分别为 3.14 亿元和 3.99 亿元，期初商誉减值准备余额分别为 2.23 亿元和 2.3 亿元，本期将剩余部分全部计提减值准备，分别新增计提商誉减值准备 9,148.84 万元和 1.69

亿元，合并报表中商誉期末账面价值为 0。根据中京民信（北京）资产评估有限公司对千年珠宝、蜀茂钻石资产组可收回金额进行评估并出具的资产评估报告显示，千年珠宝包含商誉资产组的可收回金额为 8,000 万元，蜀茂钻石包含商誉资产组的可收回金额为 700 万元。

请你公司：

（1）说明商誉减值测试的核心参数选取依据、相关测算过程，并结合子公司经营状况、外部环境等因素以及核心参数相较以前年度发生调整的情况，说明报告期全额计提商誉减值准备的原因及合理性；

（2）说明本期商誉减值迹象发生的时间，在此基础上说明以前年度商誉减值计提是否充分。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、截止 2021 年末，公司应计提商誉减值准备情况详见下表：

单位：元

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
江苏千年珠宝有限公司	222,938,941.77	91,488,369.09				314,427,310.86
成都蜀茂钻石有限公司	229,776,923.73	169,250,594.94				399,027,518.67
合计	452,715,865.50	260,738,964.03				713,454,829.53

1、蜀茂钻石计提商誉减值准备的情况

（一）收购蜀茂钻石形成的商誉

公司于 2019 年 2 月以 70,000 万元的对价购买蜀茂钻石 100%的股权，于 2019 年 2 月取得蜀茂钻石控制权。合并成本大于合并中取得的蜀茂钻石可辨认净资产公允价值份额的差额为 39,902.75 万元，确认为合并资产负债表中的商誉。

（二）蜀茂钻石原股东完成业绩承诺的情况说明

根据交易各方签署的《利润补偿协议》，补偿义务人承诺，蜀茂钻石在利润承诺期间实现的净利润如下：2017 年度的净利润数不低 4,050 万元；2017 年度和 2018 年度的累计净利润数不低于 9,750 万元；2017 年度、2018 年度和 2019 年度的累计净利润数不低于 17,050 万元；2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年度的累计净利润数不低于 25,100 万元。具体如下：

业绩承诺主体	业绩承诺期间	扣非后归属于 母公司净利润	业绩承诺 金额	完成率
蜀茂钻石	2017 年度至 2020 年度累计业绩实现额	22,722.73	25,100.00	90.44%
	2017 年度至 2019 年度累计业绩实现额	17,280.64	17,050.00	101.35%
	2017 年度至 2018 年度累计业绩实现额	9,858.01	9,750.00	101.11%
	2017 年度	4,252.14	4,050.00	104.99%

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述业绩承诺出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司关于成都蜀茂钻石有限公司 2019 年度业绩承诺实现情况的说明》、《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司关于成都蜀茂钻石有限公司 2020 年度业绩承诺实现情况的说明》。

（三）历年商誉减值测试、计提情况

1、2018 年度商誉减值测试结果说明

蜀茂钻石 2018 年末尚未纳入公司合并报表范围，无需进行商誉减值测试。

2、2019 年度商誉减值测试结果说明

蜀茂钻石实现营业收入 50,063.35 万元，净利润为 7,452.26 万元，完成了业绩承诺。公司聘请上海东洲资产评估有限公司（以下简称“东洲评估”）对蜀茂钻石资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟对合并成都蜀茂钻石有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目》（东洲评报字【2020】第 0525 号）资产评估报告。根据该评估报告，截止评估基准日，蜀茂钻石商誉所在包含商誉的资产组账面价值 40,856.28 万元，我们采用现金流量折现模型计算的蜀茂钻石包含商誉资产组的可收回金额为 43,860.00 万元，可收回金额高于账面价值，未发生减值。

3、2020 年度计提商誉减值准备 22,977.69 万元的说明

在 2020 年初，受新冠疫情影响，蜀茂钻石加盟商及经销店面基本处于关闭状态，6 月份以后市场有所回暖，但仍无法恢复到疫情前的经营状态，对此蜀茂钻石采取了积极的销售策略，如加大返利力度促进销售业务，采取品牌管理费折半收取政策等等，尽管如此 2020 年度销售仍然不达预期，2020 年净利润出现大幅下降，公司预计对蜀茂钻石需要计提商誉减值准备。

公司聘请上海东洲资产评估有限公司成都蜀茂资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟对合并成都蜀茂钻石有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目》东洲评报字【2021】

第 0811 号资产评估报告。根据该评估报告，截止评估基准日，成都蜀茂钻石有限公司商誉所在包含商誉的资产组账面价值 40,877.69 万元，我们采用现金流量折现模型计算的成都蜀茂钻石有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 17,900 万元，商誉减值金额 22,977.69 万元。

4、2021 年度计提商誉减值准备 16,925.06 万元的说明

公司聘请中京民信（北京）资产评估有限公司对成都蜀茂资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟实施商誉减值测试涉及的成都蜀茂钻石有限公司与商誉相关资产组价值资产评估报告》京信评报字（2022）第 223 号资产评估报告。根据该评估报告，截止评估基准日，成都蜀茂钻石有限公司商誉所在包含商誉的资产组账面价值 17,704.73 万元，我们采用现金流量折现模型计算的成都蜀茂钻石有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 700 万元，商誉减值金额 16,925.06 万元。

2、千年珠宝计提商誉减值准备的情况

（一）收购千年珠宝形成的商誉

公司 2019 年 2 月以 90,000 万元的对价购买千年珠宝 100%的股权，于 2019 年 3 月取得千年珠宝控制权。购买日公司取得千年珠宝可辨认净资产的公允价值份额 58,557.27 万元。合并成本大于合并中取得的千年珠宝可辨认净资产公允价值份额的差额为 31,442.73 万元，确认为合并资产负债表中的商誉。

（二）千年珠宝原股东履行业绩承诺的情况说明

根据交易各方签订的《利润补偿协议》，补偿义务人承诺，千年珠宝在利润承诺期间实现的净利润如下：2017 年度净利润数不低于 5,200 万元；2017 年度和 2018 年度的累计净利润数不低于 11,900 万元；2017 年度、2018 年度和 2019 年度的累计净利润数不低于 20,000 万元；2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年度的累计净利润不低于 29,700 万元。具体如下：

业绩承诺主体	业绩承诺期间	扣非后归属于 母公司净利润	业绩承诺 金额	完成率
千年珠宝	2017 年度至 2020 年度累计业绩实现额	26,368.82	29,700.00	88.78%
	2017 年度至 2019 年度累计业绩实现额	20,962.88	20,000.00	104.81%
	2017 年度至 2018 年度累计业绩实现额	12,880.75	11,900.00	108.24%
	2017 年度	5,523.62	5,200.00	106.22%

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述业绩承诺出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司关于江苏千年珠宝有限公司 2019 年度业绩承诺实现情况的说明》、《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司关于江苏千年珠宝有限公司 2020 年度业绩承诺实现情况的说明》。

（三）历年商誉减值测试结果、计提情况

1、2018 年度商誉减值测试结果说明

千年珠宝 2018 年末尚未纳入公司合并报表范围，无需进行商誉减值测试。

2、2019 年度商誉减值测试结果说明

2019 年，千年珠宝实现营业收入 83,043.90 万元，净利润 8,678.12 万元，完成了业绩承诺。

公司聘请了具有证券期货从业资格的资产评估机构东洲评估对千年珠宝资产组的商誉进行了减值测试，出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟对合并江苏千年珠宝有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目资产评估报告》（东洲评报字【2020】第 0561 号），千年珠宝资产组的可回收金额为 60,900.00 万元，高于含商誉资产组的账面价值 40,332.77 万元，公司对千年珠宝的商誉未计提减值准备。

3、2020 年度计提商誉减值准备 22,293.89 万元的说明

在 2020 年初，受新冠疫情影响，千年珠宝自营门店以及加盟店面基本处于停业状态，千年珠宝采取了积极的销售策略包括加大力度推广线上销售等，加大返利力度促进经销业务，因此年度销售虽未出现大幅下降，但销售毛利率下降幅度较大，2020 年净利润大幅下降。公司预计千年珠宝商誉出现减值，需要计提减值准备。

公司聘请上海东洲资产评估有限公司千年珠宝资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟对合并江苏千年珠宝有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值项目》东洲评报字【2021】第 0796 号资产评估报告。

根据该评估报告，截止评估基准日，江苏千年珠宝有限公司商誉所在包含商誉的资产组账面价值 41,093.89 万元，我们采用现金流量折现模型计算的江苏千

年珠宝有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 18,800 万元，商誉减值金额 22,293.89 万元。

4、2021 年度计提商誉减值准备 9,148.84 万元的说明

公司聘请中京民信（北京）资产评估有限公司对千年珠宝资产组可收回金额进行了评估并出具了《福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司拟实施商誉减值测试涉及的江苏千年珠宝有限公司与商誉相关资产组价值资产评估报告》京信评报字（2022）第 222 号资产评估报告。

根据该评估报告，截止评估基准日，江苏千年珠宝有限公司商誉所在包含商誉的资产组账面价值 17,329.48 万元，我们采用现金流量折现模型计算的江苏千年珠宝有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 8,000.00 万元，商誉减值金额 9,148.84 万元。

二、本次商誉减值的测试情况

本次商誉减值的测试情况如下：

（一）资产组可收回金额的确定方法

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定。公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。资产预计未来现金流量的现值是指按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额确定的价值。

本次商誉减值测试中，蜀茂钻石和千年珠宝含商誉资产组的可收回金额均根据预计未来现金流现值法确定。

（二）重大假设

（1）假定经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止；

(2) 假设评估基准日后被评估资产组所处国家和地区的法律法规、宏观经济形势，以及政治、经济和社会环境无重大变化；

(3) 假设与被评估资产组相关的税收政策、信贷政策不发生重大变化，税率、汇率、利率、政策性征收费用率基本稳定；

(4) 假设评估基准日后被评估资产组的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

(5) 假设评估基准日后被评估资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；

(6) 假设资产组所在单位拥有的各项经营资质未来到期后可以顺利续期。

(三) 关键参数

蜀茂钻石	2021 年度	2020 年度
资产组是否发生变化	否	否
预测期	预测期 2022-2026 年(后续为稳定期)	预测期 2021-2025 年(后续为稳定期)
预测期收入增长率	0；5%，5%，5%，5%	-19.70%，0.97%，5.23%，5.20%，5.18%
预测期费用增长率	2.53%；3.18%；3.15%；3.17%；3.21%	1.62%；2.85%；3.26%；3.01%；3.02%
定期增长率	0	0
税前加权平均资本成本（税前 WACC）	13.09%	14.41%
税后加权平均资本成本（税后 WACC）	9.82%	10.70%
权益资本成本	13.45%	14.70%
无风险报酬率	3.28%	3.23%
市场风险超额回报率	7.39%	7.00%
企业特定风险超额收益率	4.50%	4.50%
Rc		
风险报酬率	10.17%	13.74%
所得税税率	25.00%	25.00%
债务资本成本	4.65%	4.88%
参考样本是否发生变化	否	否

千年珠宝	2021 年度	2020 年度
资产组是否发生变化	否	否
预测期	预测期 2022-2026 年 (后续为稳定期)	预测期 2021-2025 年 (后续为稳定期)

预测期收入增长率	0%，4.55%；6.87%；5%；5%	17.77%，4.14%，4.16%，4.18%； 4.19%
预测期费用增长率	1.06%；1.49%；1.54%；1.47%；1.46%	6.68%；2.41%；2.92%；2.94%； 2.96%
税前加权平均资本成本（税前 WACC）	13.09%	14.42%
税后加权平均资本成本（税后 WACC）	9.82%	10.7%
权益资本成本	13.45%	14.70%
无风险报酬率	3.28%	3.23%
市场风险超额回报率	7.39%	7.00%
企业特定风险超额收益率 Rc	4.50%	4.50%
风险报酬率	10.17%	13.74%
所得税税率	25.00%	25.00%
债务资本成本	4.65%	4.88%
参考样本是否发生变化	否	否

注：蜀茂钻石和千年珠宝折现率计算方法一致，主要参数如无风险收益率以 10 年国债到期收益率确定， β 值参考行业可比上市公司平均 β 值及资本结构计算确定，MRP 采用估值专家 AswathDamodaran 的方法计算确定。但由于两个资产组所在单位经营细分行业存在差异，且规模不一致，致使折现率略有差异，但总体差异不大。其中，本次选取加权平均资本成本（WACC）作为折现率，计算公式如下： $WACC=R_d \times (1-T) \times D/(D+E) + R_e \times E/(D+E)$ 其中： R_e ：权益资本成本； R_d ：付息债务资本成本； E ：权益的市场价值； D ：付息债务的市场价值； T ：企业所得税税率本次采用资本资产定价模型（CAPM）确定权益资本成本，计算公式如下： $R_e=R_f+\beta \times MRP+R_c$ 其中： R_e ：权益资本成本； R_f ：无风险利率； β ：权益的系统性风险系数；MRP：市场风险溢价； R_c ：企业特定风险调整系数

（四）商誉损失的计算过程

1、蜀茂钻石未来现金流预测如下：

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2026 年以后
营业收入	22,208.41	23,760.13	24,946.65	25,695.05	26,445.57	26,445.57
减：营业成本	17,579.15	18,808.54	19,748.37	20,340.82	20,951.05	20,951.05
税金及附加	5.33	5.71	5.99	6.17	6.35	6.35
销售费用	845.37	876.59	905.88	933.51	962.23	962.23
管理费用	590.01	607.09	624.63	642.66	661.52	661.52
息税前利润	2,391.41	2,596.66	2,746.33	2,828.92	2,898.31	2,898.31
加：折旧及摊销	20.94	20.94	20.94	20.94	20.94	20.94
减：资本性支出	20.94	20.94	20.94	20.94	20.94	20.94
营运资金变动	-17,709.98	-1,774.12	1,327.14	836.52	863.74	0.00
资产组现金流量	20,898.53	5,236.33	2,334.64	2,935.37	3,000.68	3,864.41

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2026 年以后
折现系数	0.9403	0.8315	0.7352	0.6501	0.5749	4.3914
折现值	19,651.77	4,353.96	1,716.52	1,908.38	1,725.02	16,970.15
折现值合计						46,325.80
减：期初营运资金						45,586.98
评估值						700.00

2、千年珠宝未来现金流预测如下：

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2026 年以后
营业收入	48,214.13	51,475.36	54,915.42	57,602.58	59,781.31	59,781.31
减：营业成本	36,133.72	38,532.99	41,072.97	43,060.25	44,661.08	44,661.08
税金及附加	479.38	515.09	547.76	574.85	600.95	600.95
销售费用	3,654.23	3,712.89	3,776.01	3,835.42	3,894.37	3,894.37
管理费用	1,711.84	1,727.07	1,742.42	1,757.89	1,774.36	1,774.36
息税前利润	6,234.95	6,987.33	7,776.27	8,374.17	8,850.55	8,850.55
加：折旧及摊销	489.58	489.58	489.58	489.58	489.58	489.58
减：资本性支出	489.58	489.58	489.58	489.58	489.58	489.58
营运资金变动	-24,527.89	-14,674.05	2,071.67	1,459.82	1,074.01	0.00
资产组现金流量	30,762.84	21,661.38	5,704.59	6,914.34	7,776.54	8,850.55
折现系数	0.9403	0.8315	0.7352	0.6501	0.5749	4.3914
折现值	28,927.61	18,011.27	4,194.26	4,495.24	4,470.55	38,866.22
折现值合计						98,965.14
减：期初营运资金						90,993.00
可收回金额						8,000.00

3、本次商誉测试的计算如下：

项目	千年珠宝商誉计算	蜀茂钻石商誉计算
商誉账面价值	9,148.84	16,925.06
持股比例	100.00%	100.00%
还原 100%商誉账面价值	9,148.84	16,925.06
资产组账面价值	1,219.03	99.08
加：评估增值	10,206.91	985.21
减：本期折旧摊销	1,145.40	107.51
减：上期折旧摊销	2,099.90	197.10
资产组账面价值	8,180.65	779.67
包含商誉的资产组的公允价值	17,329.48	17,704.73
资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）	8,000.00	700.00
商誉减值损失	9,148.84	16,925.06

上述为本次商誉的测算过程，盈利预测充分考虑了行业发展变化情况和两个资产组所在单位的发展规划和实际经营情况；折现率是根据基准日实际情况进行测算，并充分考虑了必要投资回报率。按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》、

《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的相关规定，公司对商誉进行减值测试时，首先判断与商誉相关的资产组或资产组组合的减值迹象，对存在减值迹象资产进行减值测试，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试。当包含商誉的资产组或资产组组合存在减值，应先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，不足冲减的再按比例抵减其他各项资产的账面价值。公司管理层首先识别资产组中的减值迹象，并对存在减值迹象的资产进行减值测试；再对包含商誉的资产组进行了减值测试。另外，公司管理层在对商誉资产组的构成、测算方法等保持了前后的一贯性，商誉减值测试程序符合相关规定的要求。

三、商誉减值的充分性、准确性说明

综上所述，公司严格按照《企业会计准则第8号——资产减值》《会计监管风险提示第8号——商誉减值》相关要求，对蜀茂钻石、千年珠宝的未来经营情况进行了全面分析预测，蜀茂钻石和千年珠宝在以前年度不存在商誉减值情况。公司进行减值测试评估工作时，充分考虑了资产组的宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素，采用了合理的减值测试方法。

公司商誉减值的计提充分，以前年度已足额计提了商誉减值准备，本次计提商誉减值及以往年度计提商誉减值符合企业会计准则的相关规定，相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

会计师回复：

（1）会计师核查程序

- 1、将管理层在历年计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较，评价管理层预测结果的历史准确性；
- 2、评价资产组和资产组组合可收回金额的确定方法是否符合企业会计准则相关规定；
- 3、分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设、参数、方法以及判断，检查相关假设、参数、方法以及判断的合理性；
- 4、获取管理层聘请的外部评估机构出具的商誉减值测试报告，并对外部评估机构的独立性、客观性及胜任能力进行评估；

5、复核外部评估机构对资产组的估值方法及出具的评估报告，验算商誉减值测试的测算过程及结果。

（2）会计师核查结论

经核查，会计师认为：

1、公司已聘请专业机构对千年珠宝、蜀茂钻石出具资产评估报告，对千年珠宝、蜀茂钻石资产组(包含商誉)的可收回金额进行了评估。公司评价资产组和资产组组合可收回金额的确定方法符合企业会计准则相关规定，资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设、参数、方法一致，相关参数变化具有合理性。

问题 12、

14.年报显示，你公司报告期内确认债务重组损失 351.28 万元。

请你公司说明确认上述损失的具体原因，对应债权债务形成背景，相关会计处理及其依据，是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

（一）债务重组情况

报告期公司以货抵债债务重组情况统计表

账面主体	债权单位	债务形成原因	抵货类别	账面价值	处置收益	净损失
运营管理 迪加	泰利通珠宝供应链 (深圳)有限公司	用于资金周转	大钻 空托	1,908,147.74 453,294.73	400,000.00	1,961,442.47
运营管理	深圳市德昊小额贷款有限公司	用于资金周转	镶嵌饰品	1,672,228.00	7,800,000.00	270,534.70
运营管理	深圳市德昊小额贷款有限公司		镶嵌饰品	3,325,306.02		
运营管理	深圳市德昊小额贷款有限公司		镶嵌饰品	1,772,023.00		
运营管理	深圳市德昊小额贷款有限公司		镶嵌饰品	1,300,977.68		
运营管理	外世电子商务(深圳)有限公司	用于爱迪尔上海公司和香港公司钻石采购资金周转	镶嵌饰品	3,867,866.00	1,970,000.00	1,897,866.00
股份	龙岩众宇科技有限	龙岩总部装修	镶嵌饰品	967,676.37	1,352,041.00	-384,364.63

账面主体	债权单位	债务形成原因	抵货类别	账面价值	处置收益	净损失
	公司	款				
股份	国艺珠宝艺术评估公司	重大资产重组 千年蜀茂珠宝 评估费用	机器设备	227,307.73	460,000.00	-232,692.27

报告期公司因运营流动资金紧张，前期为缓解短期融资困难，向民间融资机构借入的款项无法归还本金及支付利息，向部分供应链及运营需要的欠款，公司将部分库龄较长、款式陈旧、市场不适销的货品及有实际使用价值的机器设备与融资方及欠款方友好协商，签订相关债务重组协议。公司报告期依据《企业会计准则第 12 号——债务重组》的相关规定：债务重组以资产清偿债务方式进行的，债务人应当将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（二）债务重组收益的会计处理、依据及合理性

依据《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）的相关规定：债务重组以资产清偿债务方式进行的，债务人应当将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

债务人以单项或多项非金融资产（如固定资产、日常活动产出的商品或服务）清偿债务，或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，不需要区分资产处置损益和债务重组损益，也不需要区分不同资产的处置损益，而应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入“其他收益——债务重组收益”科目。

公司与债务人签订的以货抵债协议，该债务重组采用以货抵债方式进行，公司根据会计准则规定，将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入了“其他收益——债务重组收益”科目。

综上，公司对于债务重组收益的确认符合企业会计准则的规定。

二、会计师回复：

（一）会计师核查程序

- 1、检查债务重组的相关合同主要条款与公司披露的信息是否一致；
- 2、对公司债务重组收益确认时点的判断进行了复核；
- 3、对公司债务重组确认的其他收益进行了重新计算。

（二）会计师核查结论

公司对债务重组收益的会计处理，在重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题 13、

15.结合上述问题的回复以及你公司涉税受处罚等情况，请你公司：

（1）说明你公司报告期及前期收入是否真实，是否存在虚增资产、利润的情形；

（2）结合你公司报告期末净资产为 1.38 亿元的情况，以及对各类资产减值准备计提的充分性、合理性和成本费用确认的准确性等，进一步分析论证期末净资产的准确性，在此基础上说明期末净资产是否实际已为负值；

请年审会计师对上述问题（1）（2）、你公司独立董事对上述问题（3）（4）进行核查并发表明确意见。

一、公司回复：

（1）说明你公司报告期及前期收入是否真实，是否存在虚增资产、利润的情形；

公司除 2021 年 12 月 24 日对 2017 年度、2018 年度财务报表进行前期差错追溯调整中涉及的情况外，报告期收入确认真实，不存在虚增资产及利润的情形。详见公司于 2021 年 12 月 25 日披露于巨潮资讯网的《关于前期会计差错更正的公告》。

（2）结合你公司报告期末净资产为 1.38 亿元的情况，以及对各类资产减值准备计提的充分性、合理性和成本费用确认的准确性等，进一步分析论证期末净资产的准确性，在此基础上说明期末净资产是否实际已为负值；

经自查，公司报告期各类资产减值准备计提严格按照企业会计准则关于资产减值准备计提的有关规定审慎处理，并请第三方专业资产评估机构进行评估出具资产评估报告。公司严格按照企业会计准则及公司内部财务管理制度关于成本费用的归集、确认、跨期摊销等规范会计处理，公司期末净资产核算准确，不存在期末净资产实际为负值的情形。

二、会计师回复：

（1）说明你公司报告期及前期收入是否真实，是否存在虚增资产、利润的情形；

1、对报告期营业收入及前期收入执行的程序

（1）了解、评价并测试与收入相关的内部控制关键环节设计和运行的有效性；

（2）获取销售台账，复核加计，并与总账数和明细账合计数核对，与报表数核对；

（3）实施分析程序，对营业收入进行分析：按产品类别对营业收入、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；检查增值税纳税申报表，与报表收入进行比较；

（4）实施抽样检查程序，加盟及经销销售，检查销售协议及经客户签字的销售明细、客户授权提货书等；自营销售，检查商场结算单、门店销售日报表、质量保证单、发票、销售小票及客户缴款单，电商销售检查电商结算单等。

（5）实施销售截止测试，抽查报告期各期期初和期末若干笔销售订单、出库单、客户回执单与记账凭证核对，并将记账凭证日期与所附的客户签收记录相核对，查看其是否处于同一会计期间，以确认营业收入的完整性。

（6）对重要应收账款客户进行函证、走访等，判断收入的真实性。

2、会计师核查结论

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。不存在虚增资产、利润的情形。

（2）结合你公司报告期末净资产为 1.38 亿元的情况，以及对各类资产减值准备计提的充分性、合理性和成本费用确认的准确性等，进一步分析论证期末净资产的准确性，在此基础上说明期末净资产是否实际已为负值；

会计师核查程序：

1、资产

公司目前资产占比较大的为存货，针对存货的真实性我们执行了如下程序：

①了解存货的性质、内容和存放场所，获取并评价公司的盘点计划，编制监盘计划，对存货实施监盘，获取公司库存账并与财务账面数量进行核对；

②对存货实施抽盘，检查存货的数量及状况，抽样选取存货送至珠宝检验检测机构出具检测的信息（款式、重量、类别）与系统记录核对是否一致；

③对存货、营业成本实施实质性分析程序，计算分析存货周转率，结合公司经营模式，分析存货余额及存货周转率变动的合理性，并与同行业公司比较；

④对原材料、外购商品进行采购测试，检查公司原材料等存货的采购合同、发票、采购入库单据等资料；

⑤选取供应商对其应付账款的余额进行函证；对第三方处存货实施函证程序，对期末委托加工物资、委托代销商品、发出商品金额重大的客户函证，对未回函执行替代测试；

⑥选取重要的存放在第三方处的存货进行盘点并访谈；

2、负债

（1）向管理层进行访谈，了解公司负债及逾期情况；

（2）查询公司公告，了解披露预重整公司进展及负债相关披露

（3）获取破产重整管理人出具的《债权申报认定初核表》及相关债权申报材料，复核债权申报材料，复核公司负债完整性。

3、资产减值准备计提的充分性、合理性和成本费用确认

（1）核查当期资产减值准备计提的合理性和充分性

（2）对原材料、外购商品进行采购测试，检查公司原材料等存货的采购合同、发票、采购入库单据等资料，选取供应商对其采购发生额、应付账款的余额进行函证；

（3）对存货的发出进行计价测试，对营业成本的结转编制成本倒轧表，复核其成本结转的准确性；

（4）对费用按明细项目与上年进行对比，分析费用总额占营业收入的比例变动，结合销售收入变动分析费用变动的合理性和具体变动原因；

（5）选择重要或异常的费用项目，检查至相关合同协议等支持性文件；

（6）实施费用截止测试，检查费用是否在恰当的会计期间确认；

会计师核查结论

经核查，公司按照企业会计准则及公司内部财务管理制度关于成本费用的归集、确认、跨期摊销等规范会计处理，公司期末净资产核算准确，不存在期末净资产实际为负值的情形。

（本页以下无正文）

(本页无正文，为大华核字[2022]0011351 号报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____
徐士宝

中国 • 北京

中国注册会计师：_____
冯雪

二〇二二年七月四日