（上接 C49 版）

根据证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》第三条第五款规定：严格控制关联方以非现金资产清偿占用的上市公司资金，对照相关 规定，广东榕泰公司具体执行情况如下：

规定 1：用于抵偿的资产必须属于上市公司同一业务体系，并有利于增强上市公司独立性和核心竞争力，减少关联交易，不得是尚未投入使用的资产或没有客观明确账面净值的资产。

对照规定 1，本次实际控制人用于清偿占用广东榕泰公司的非现金资产实质为广东榕泰公司原拟出售的子公司佳富实业 100%股权，该子公司持续经营，且为公司同一业务体系，有明确的账面净值，符合本规定要求。

规定 2：上市公司应当聘请有证券期货相关业务资格的中介机构对符合以资抵债条件的资产进行评估，以资产评估值或经审计的账面净值作为以资抵债的定价基础，但最终定价不得损害上市公司利益，并充分考虑所占用资金的现值予以折扣。审计报告和评估报告应当向社会公告。

对照规定 2，本次公司终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用事项已聘请深圳君瑞资产评估所（特殊普通合伙）对标的资产进行评估，并聘请有证券期货相关业务资格的大华会计师事务所（特殊普通合伙）对标的资产近三年的财务报表进行审计，以资产评估值结合经审计的账面净值作为以资抵债的定价基础，未损害上市公司利益，相关评估报告及财务审计报告附后并对外公告。

规定 3：独立董事应当就上市公司关联方以资抵债方案发表独立意见，或者聘请有证券期货相关业务资格的中介机构出具独立财务顾问报告。

对照规定 3，本次公司终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用事项已经公司第八届董事会第十四次会议和 2020 年年度股东大会审议通过，独立董事已就终止向关联方转让全资子公司股权暨部分解决资金占用的事项发表了独立意见，符合本规定要求。

规定 4：上市公司关联方的以资抵债方案应当报中国证监会批准。中国证监会认为以资抵债方案不符本《通知》规定，或者有明显损害公司和中小投资者利益的情形，可以制止该方案的实施。

对照规定 4，本次公司终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用事项事前已与监管部门进行充分沟通，方案不存在明显损害公司和中小投资者利益的情形，符合本规定要求。

规定 5：上市公司关联方以资抵债方案须经股东大会审议批准，关联方股东应当回避投票。

对照规定 5，本次公司终止向关联方转让子公司股权暨部分解决资金占用事项事前已经公司于 2021 年 5 月 20 日召开的 2020 年年度股东大会审议通过，关联方股东按规定回避投票，符合本规定要求。

综上，实际控制人及其关联方的清偿安排符合规则要求，已有效解决了部分资金占用问题。

五、已返还的 3.63 亿元目前存放和使用情况，如有流出，说明支出原因和具体流向，并提供相应证据，明确是否存在已返还资金再次流向控股股东及关联方的情况；

根据中国证券监督管理委员会广东监管局《关于做好上市公司资金占用和违规担保问题自查自纠工作的通知》（广东证监发[2020]139 号）中关于非经营性资金占用问题的相关规定，截止 2020 年 12 月 31 日、广东榕泰公司控股股东非经营性资金占用余额为 58,946.09 万元，截止 2021 年 4 月 29 日已陆续通过现金清偿、佳富实业股权款抵减等方式偿还完毕，当日的银行存款余额为 33,280.89 万元。通过现金清偿占款情况如下：

单位：万元

银行名称	银行账号	金额
中国工商银行股份有限公司揭阳分行	2019002119024533045	2,500.00
中国农业银行股份有限公司揭阳分行	44130701040005759	302.00
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	693459537	500.00
招商银行股份有限公司南昌昌北支行	755903481610808	15,000.00
广东揭阳农村商业银行股份有限公司东山支行	800200000131279990	2,820.50
广东揭东农村商业银行股份有限公司	800200000060540 42	1,013.42
中国农业银行股份有限公司揭阳分行	44-130701040003101	1,000.00
广东南粤银行揭阳分行	630001230900001062	2,679.40
中国民生银行股份有限公司揭阳分行	693471893	10,490.00
合计		36,305.32

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司银行存款余额 37,001.94 万元，较 2021 年 4 月 29 日增加 3,721.04 万元，主要系经营活动产生的现金流量净额增加所致，具体如下：

单位：万元

项目	金额
经营活动产生的现金流量净额	6,207.95
投资活动产生的现金流量净额	797.18
筹资活动产生的现金流量净额	-3,284.09
银行存款净增加额	3,721.04

本公司日常经营过程中销售回款、采购付款、融资等事项较多，为充分提高资金使用效率，公司会根据不同时期的资金需求对各账户的资金进行频繁的归集、分配。汇总而言，本公司不存在已返还资金再次流向控股股东及关联方的情况。

六、会计师核查情况：

经核查，基于目前已有效执行的审计程序，我们认为：

1、相较于佳富实业出售时，其近三年主要财务数据变化较小，资产状况、经营及财务数据也未发生较大变化。根据深圳君瑞资产评估所（特殊普通合伙）"瑞评报字（2021）第 001 号"评估报告，在持续经营前提下，截止评估基准日 2020 年 12 月 31 日，揭阳市佳富实业有限公司所有者权益账面价值为 56,049.86 万元，评估价值为 76,965.71 万元。

2、2020 年末，佳富实业自身的债权、债务金额较小，不足资产总额的 2%，但存在为广东榕泰公司债务融资提供担保的情形，我们已建议广东榕泰公司积极筹措资金以归还银行贷款，进而解除相关担保。

3、佳富实业成立以来，其股权主要在广东榕泰公司和宝基投资公司之间转、受让，产权清晰，未注意到相关股权存在抵押、质押或其他权利受限情况。

4、实际控制人及其关联方清偿资金占用的安排属于以资抵债的情况，相关清偿方案符合规则要求，可以有效解决资金占用问题。

5、由于广东榕泰公司日常经营过程中销售回款、采购付款、融资增减等事项涉及的资金收付频率高、金额大、各银行账户之间转账频繁，我们无法仅就 3.63 亿元的使用作出针对性判断，但 2021 年 6 月 30 日货币资金余额 37,001.94 万元较 2021 年 4 月 29 日（偿还日）增加 1,760.34 万元，变动较小，未注意到广东榕泰公司货币资金余额明显减少的异常迹象。

公司全体董事、监事、高级管理人员对上述问题逐项发表意见：

根据公司财务资料及会计师的核查报告，我们认为：

1、公司已补充披露佳富实业近三年的主要财务数据及佳富实业股权价值。

2、佳富实业除为广东榕泰提供担保外，不存在为其他公司提供担保的情况。

3、佳富实业公司自设立至今，100%股权分别由广东榕泰公司、宝基投资公司在不同阶段持有，不存在抵押、质押或者其他权利受限的情况。

4、实际控制人及其关联方的清偿安排符合规则要求，已有效解决了部分资金占用问题。

5、会计师的核查报告已涵盖了相关的问题，同意公司回复及会计师的核查意见。

二、关于审计保留意见和内控否定意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年年报出具了保留意见，涉及事项一是会计师无法对公司大额坏账准备、资产减值准备、存货损失涉及的会计估计和会计处理获取充分适当的审计意见；二是公司控股股东及关联方存在大额资金占用，会计师无法就资金占用和关联方认定的准确性、完整性、合理性以及对持续经营产生的影响、资金占用清偿方案的实际执行效果获取充分、适当的审计证据。公司 2020 年内部控制审计意见为否定意见，涉及事项为公司客户信用评价和应收账款催收、存货管理、项目投资决策、资金管理关内控存在重大缺陷，导致公司计提大额坏账准备、资产减值准备、确认大额存货损失，存在大额资金占用。公司股票因内部控制审计意见为否定意见被实施其他风险警示。

问题 3、内控审计报告显示，公司客户信用评价和应收账款催收相关内部控制存在重大缺陷，导致本年计提大量坏账准备。年报显示，公司应收账款期末余额 4.96 亿元，坏账准备余额为 3.86 亿元，其中因客户注销、吊销及预计无法收回而采取单项计提预期信用损失所形成的坏账准备 3.39 亿元，涉及大量客户，计提比例 100%；预付款项期末余额 2.60 亿元，同比增加 29.36%，坏账准备余额 111.39 万元，同比下降 89.5%，降幅较大；其他应收款期末余额 11.56 亿元，其他应收对象前 5 名均为关联方，合计 10.13 亿元，占比 80.95%，为公司其他应收款的主要对象；其他应收款坏账准备余额为 9,565.46 万元，其中前 5 名坏账准备合计 7710.75 万元，占比 80.61%。

请公司补充披露：

（1）因客户注销、吊销及预计无法收回而采取单项计提预期信用损失的应收账款的对象、是否为关联方、交易背景、交易时间、账龄等，相关客户注销、吊销的时间以及公司判断无法收回的时间；

（2）与相关客户发生交易时所做的信用评估、账龄政策、回款政策及执行情况，相关客户是否存在潜在关联方，是否存在回款逾期后持续发生交易的情况；

（3）结合货物和资金流转情况，说明相关客户销售收入的确认政策及确认依据，是否存在不符合收入确认条件违规确认收入的情况和虚增收入的情况；

（4）余额 100 万元以上的预付款项交易对方、是否关联方、发生时间、付款金额、减值准备、交易背景和必要性；

（5）预付款增加的情况下坏账准备大幅下降的原因和合理性；

（6）余额 100 万元以上的其他应收款交易对方、是否关联方、发生时间、付款额、减值准备、交易背景、前期决策程序和负责人；

（7）结合公司控股股东及关联方资金状况、经营情况，说明对关联方的其他应收款计提大额减值准备的原因和合理性；

（8）关联方是否存在其他通过往来款占用公司资金和侵占公司利益的情况。

请会计师对上述问题逐项进行核查，重点关注公司应收项目的真实性、预付款项的可回收性等，并结合所执行的审计程序和取得的证据，对上述问题发表明确意见。

公司回复：

一、因客户注销、吊销及预计无法收回而采取单项计提预期信用损失的应收账款的对象、是否为关联方、交易背景、交易时间、账龄等，相关客户注销、吊销的时间以及公司判断无法收回的时间；

2020 年度公司对已注销、吊销客户及预计无法收回货款的客户按照单项组合计提预期信用损失，计提比例为 100%，具体情况如下：

单位：万元

客户名称	账面余额	是否为关联方	交易背景	交易时间	账龄	注销、吊销时间	无法收回时间	状态
揭阳市弘昌玩具实业有限公司	1,920.30	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	2020 年 4 月 7 日	2020 年	客户已注销
福建省南安市三恒密胺制品有限公司	1,518.49	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市捷高鞋业有限公司	1,409.00	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	2020 年 4 月 7 日	2020 年	客户已注销
揭阳市百事佳鞋业有限公司	1,230.48	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 6 月 6 日	2020 年	客户已注销
揭阳市弘汇玩具有限公司	991.30	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2019 年 5 月 7 日	2020 年	客户已注销
揭阳市胜达玩具实业有限公司	856.94	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市榕城区美泰达鞋业有限公司	807.90	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 5 月 6 日	2020 年	客户已注销
揭阳市昕源和塑胶实业有限公司	792.70	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市成记玩具有限公司	764.69	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市坤胜塑胶实业有限公司	751.40	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市越兴塑胶制品有限公司	720.50	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市淼鑫塑胶制品有限公司	663.68	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	2020 年 6 月 17 日	2020 年	客户已注销
揭阳市榕城区聚帆塑胶有限公司	591.40	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 5 月 6 日	2020 年	客户已注销
揭阳市兴骏达鞋业有限公司	578.91	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市健伟塑胶五金制品有限公司	550.40	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市金锋贸易有限公司	539.09	否	销售氨基材料	2016 年、2017 年	3-5 年	2018 年 6 月 8 日	2020 年	客户已注销
揭阳市桂树塑胶实业有限公司	534.10	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2020 年 4 月 23 日	2020 年	客户已注销
揭阳市佰盛鞋业有限公司	533.80	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2020 年 5 月 19 日	2020 年	客户已注销
揭阳市世通塑胶玩具有限公司	509.42	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2016 年 7 月 27 日	2020 年	客户已注销
揭阳市海威塑胶实业有限公司	489.60	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2019 年 1 月 29 日	2020 年	客户已注销
揭阳市蒙尼克鞋业有限公司	476.34	否	销售氨基材料	2016 至 2018 年	2-5 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳空港经济区鑫利达五金塑料制品有限公司	450.90	否	销售氨基材料	2017 至 2019 年	1-4 年	2019 年 7 月 1 日	2020 年	客户已注销
揭阳市申鑫塑胶制品有限公司	399.20	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2019 年 6 月 11 日	2020 年	客户已注销
揭阳市越兴实业有限公司	389.92	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市跃新玩具有限公司	385.85	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市雅琪塑胶实业有限公司	380.64	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
广东中兴塑料化工有限公司	363.90	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市真通塑胶制品有限公司	360.45	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 4 月 11 日	2020 年	客户已注销
揭阳市创展塑胶有限公司	359.35	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 4 月 29 日	2020 年	客户已注销
揭阳市宝乐美塑胶实业有限公司	354.30	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市栢思雅塑胶实业有限公司	350.00	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市潮善诚塑胶有限公司	346.00	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2020 年 1 月 19 日	2020 年	客户已注销
揭阳市恒宝玩具有限公司	333.10	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 6 月 16 日	2020 年	客户已注销
深圳市圳安达塑胶电子有限公司	333.06	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2019 年 9 月 11 日	2020 年	客户已注销
揭阳市润迪嘉五金塑胶实业有限公司	328.10	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	2020 年 3 月 13 日	2020 年	客户已注销
揭阳市金锐达鞋业有限公司	306.90	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 4 月 2 日	2020 年	客户已注销
揭阳市嘉美达鞋业有限公司	302.51	否	销售氨基材料	2020 年	1 年以内	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市亿泰玩具有限公司	301.95	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2019 年 12 月 2 日	2020 年	客户已注销
揭阳空港区联迪玩具有限公司	300.04	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市康诚塑胶实业有限公司	291.60	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市南坤塑胶实业有限公司	286.94	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市海伦鞋业有限公司	274.85	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2019 年 3 月 25 日	2020 年	客户已注销
揭阳市宇艺塑胶实业有限公司	250.40	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2020 年 6 月 17 日	2020 年	客户已注销
揭阳市佰润玩具实业有限公司	247.30	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 5 月 25 日	2020 年	客户已注销
宿迁飞创数码科技有限公司	246.50	否	IDC 服务	2015 年及以前	5 年以上	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市润钦塑胶制品有限公司	245.08	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 6 月 17 日	2020 年	客户已注销
揭阳市塑立塑料制品有限公司	243.00	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 6 月 5 日	2020 年	客户已注销
东莞市家依家居用品有限公司	236.56	否	销售氨基材料	2020 年	1 年以内	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市依尚美塑胶实业有限公司	226.30	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 4 月 7 日	2020 年	客户已注销
揭阳市宏迅塑料制品有限公司	226.25	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2020 年 4 月 30 日	2020 年	客户已注销
揭阳市富佳五金塑胶有限公司	225.90	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市盛利玩具有限公司	223.90	否	销售氨基材料	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市金德宝鞋业有限公司	218.30	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 4 月 9 日	2020 年	客户已注销
揭阳市丹达隆玩具有限公司	217.65	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市越鸿塑胶实业有限公司	215.50	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 3 月 6 日	2020 年	客户已注销
揭阳市顺佳达鞋业有限公司	210.60	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市瑞昶玩具有限公司	208.16	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2019 年 6 月 25 日	2020 年	客户已注销
揭阳市恒鸿五金塑料实业有限公司	201.30	否	销售氨基材料	2020 年	1 年以内	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市榕兴玩具有限公司	200.00	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市胜诺塑胶实业有限公司	200.00	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市泓运塑胶有限公司	197.80	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 5 月 17 日	2020 年	客户已注销
揭阳市万利亨塑胶制品有限公司	196.00	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2019 年 2 月 27 日	2020 年	客户已注销
揭阳市中粤玩具有限公司	195.00	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2018 年 10 月 23 日	2020 年	客户已注销
揭阳市新阳塑胶实业有限公司	194.40	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市鸿运玩具有限公司	177.20	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2020 年 3 月 12 日	2020 年	客户已注销
揭阳市祥安通玩具有限公司	177.20	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2019 年 7 月 5 日	2020 年	客户已注销
揭阳市雄松顺玩具有限公司	176.00	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 6 月 6 日	2020 年	客户已注销
揭阳市鸿安塑胶制品有限公司	175.72	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2019 年 7 月 5 日	2020 年	客户已注销
广东新世通实业有限公司	167.10	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市宝成达玩具有限公司	155.90	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 3 月 29 日	2020 年	客户已注销
揭阳市大鸿兴实业有限公司	150.83	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市迈远腾鞋业有限公司	148.50	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 7 月 24 日	2020 年	客户已注销
揭阳市群信塑胶有限公司	148.50	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2020 年 1 月 19 日	2020 年	客户已注销
揭阳市源广通玩具有限公司	148.50	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 3 月 11 日	2020 年	客户已注销
揭阳市星松塑胶玩具有限公司	138.15	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2019 年 6 月 28 日	2020 年	客户已注销
揭阳市榕城区金泰达玩具有限公司	137.70	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 5 月 6 日	2020 年	客户已注销
揭阳市凯尔丹鞋业有限公司	136.35	否	销售氨基材料	2016 至 2018 年	2-5 年	2019 年 9 月 17 日	2020 年	客户已注销
揭阳市锋发玩具有限公司	135.31	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2019 年 11 月 19 日	2020 年	客户已注销
揭阳市雅思塑胶制品有限公司	132.60	否	销售氨基材料	2017 年、2018 年	2-4 年	2019 年 7 月 15 日	2020 年	客户已注销
揭阳市兴尼斯实业有限公司	116.30	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市美佳能塑胶制品有限公司	105.30	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市诚之信鞋业有限公司	102.60	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市诚雅塑胶实业有限公司	102.50	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2020 年 11 月 11 日	2020 年	客户已注销
揭阳市群英鞋业有限公司	101.95	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 1 月 24 日	2020 年	客户已注销
揭阳市顺签塑料制品有限公司	100.40	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市永禄塑胶有限公司	100.01	否	销售氨基材料	2020 年	1 年以内	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳空港区格艺实业有限公司	98.00	否	销售氨基材料	2017 年	3-4 年	2019 年 6 月 11 日	2020 年	客户已注销
揭阳市雅事实业有公司	98.00	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2018 年 11 月 26 日	2020 年	客户已注销
揭阳市裕锋玩具有取公司	97.50	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 1 月 16 日	2020 年	客户已注销
揭阳市雅星塑胶实业有限公司	97.20	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 3 月 31 日	2020 年	客户已注销
揭阳市三合亨塑胶实业有限公司	91.33	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 3 月 20 日	2020 年	客户已注销
揭阳市恒鑫工艺品实业有限公司	87.75	否	销售氨基材料	2016 年	4-5 年	2019 年 7 月 5 日	2020 年	客户已吊销
揭阳市玛尉特鞋业有限公司	77.75	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 5 月 14 日	2020 年	客户已注销
深圳市金新星鞋业有限公司	76.65	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2019 年 12 月 31 日	2020 年	客户已吊销
揭阳市华维兴玩具有限公司	72.32	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 5 月 14 日	2020 年	客户已注销
揭阳市众合玩具有限公司	67.20	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 4 月 12 日	2020 年	客户已注销
揭阳市宏智塑胶实业有限公司	50.95	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 12 月 20 日	2020 年	客户已注销
揭阳市南洋大宝实业有限公司	49.00	否	销售氨基材料	2017 年	3-4 年	2019 年 6 月 12 日	2020 年	客户已注销
霍尔果斯云之谷网络科技有限公司	46.18	否	IDC 服务	2018 年	2-3 年	2018 年 5 月 22 日	2020 年	客户已注销
揭阳市金路宝五金塑料有限公司	44.05	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 4 月 9 日	2020 年	客户已注销
上海锐战网络科技有限公司	43.20	否	IDC 服务	2018 年	2-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
上海中清龙图网络科技有限公司	36.12	否	IDC 服务	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
蓝港在线(北京)科技有限公司	35.07	否	IDC 服务	2018 年、2019 年	1-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
东方银谷(北京)投资管理有限公司	34.04	否	IDC 服务	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市泰裕荣五金塑胶制品有限公司	29.00	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2019 年 5 月 17 日	2020 年	客户已注销
北京淳宇科技有限公司	27.26	否	IDC 服务	2016 年、2017 年	3-5 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
思远文化传媒有限公司	27.00	否	IDC 服务	2015 年及以前	5 年以上	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
北京奔流网络信息技术有限公司(原名暴风集团股份有限公司)	23.35	否	IDC 服务	2019 年	1-2 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市漆泰玩具有限公司	22.00	否	销售氨基材料	2017 年	3-4 年	2019 年 4 月 16 日	2020 年	客户已注销
北京昆仑万维科技股份有限公司	21.88	否	IDC 服务	2017 年	3-4 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
石家庄掌云网络科技有限公司	21.36	否	IDC 服务	2017 年	3-4 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
北京六间房科技有限公司上海分公司	20.00	否	IDC 服务	2018 年	2-3 年	2017 年 6 月 20 日	2020 年	客户已注销
深圳市远城电子有限公司	18.00	否	销售氨基材料	2015 年及以前	5 年以上	2019 年 6 月 21 日	2020 年	客户已注销
揭阳市嘉盛塑料有限公司	15.30	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2019 年 5 月 10 日	2020 年	客户已注销
卓易通(北京)网络技术有限公司	15.16	否	IDC 服务	2016 年	4-5 年	2016 年 11 月 30 日	2020 年	客户已吊销
北京洋诚励合商贸有限公司	15.00	否	IDC 服务	2017 年、2018 年	2-4 年	2015 年 12 月 31 日	2020 年	客户已吊销
揭阳市集信玩具有限公司	13.74	否	销售氨基材料	2019 年	1-2 年	2020 年 2 月 14 日	2020 年	客户已注销
东莞市永盛通信科技有限公司	12.39	否	IDC 服务	2017 年	3-4 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
融合天下(北京)科技有限公司	12.00	否	IDC 服务	2015 年及以前	5 年以上	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市金晟实业有限公司	10.00	否	销售氨基材料	2018 年	2-3 年	2020 年 4 月 23 日	2020 年	客户已注销
揭阳市裕之桦鞋业有限公司	10.00	否	销售氨基材料	2017 年	3-4 年	2020 年 2 月 4 日	2020 年	客户已注销
北京暴风科技股份有限公司	8.81	否	IDC 服务	2018 年	2-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
上海中传网络技术股份有限公司	8.50	否	IDC 服务	2016 年	4-5 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
北京瑞远信达科技发展有限公司	8.46	否	IDC 服务	2018 年	2-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
揭阳市达隆五金塑胶制品有限公司	8.32	否	销售氨基材料	2016 年	4-5 年	2017 年 6 月 27 日	2020 年	客户已注销
财新传媒有限公司	6.69	否	IDC 服务	2017 年	3-4 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
深圳市祥源昌塑胶电子有限公司	6.10	否	销售氨基材料	2015 年及以前	5 年以上	2019 年 11 月 30 日	2020 年	客户已注销
完美世界(重庆)影院管理有限公司	6.00	否	IDC 服务	2018 年	2-3 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
广州市深红网络科技有限公司	5.67	否	IDC 服务	2015 年及以前	5 年以上	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
北京华夏民生科技发展有限公司	5.60	否	IDC 服务	2017 年	3-4 年	未注销、吊销	2020 年	预计无法收回
北京杂交小麦工程技术研究中心	5.00	否	IDC 服务	2015 年及以前	5 年以上	未注销、吊销	2020 年