证券代码：002776　　证券简称：ST柏龙　　公告编号：2022-059

广东柏堡龙股份有限公司 关于深圳证券交易所问询函的回复

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东柏堡龙股份有限公司（以下简称“公司”、“柏堡龙”）于2022年7月5日收到深圳证券交易所下发的《关于对广东柏堡龙股份有限公司2021年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第547号）（以下简称“《问询函》”），公司就相关问题进行了认真调查落实，对问询函中所列问题作出如下回复说明：

一、报告期内，你公司营业收入为1.49亿元，同比下降79.45%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-14.86亿元，同比下降368.68%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）为-14.75亿元，同比下降330.53%。根据审计报告，你公司连续两年亏损，亏损额达18.07亿元，银行借款存在逾期，持续经营能力可能存在重大不确定性。

（一）根据年报，你公司所属行业为服装设计行业。2019年至2021年，你公司服装设计收入占营业收入比例分别仅为15.41%、15.84%及0%。请结合你公司收入构成、服装设计收入在手订单、战略规划等，说明将你公司所属行业继续识别为服装设计行业的依据，是否存在误导性陈述。

【回复】

公司2019年至2021年主营业务收入构成如下：单位：元

分产品	2021年		2020年		2019年	
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重
组织生产收入	108,746,855.78	73.18%	351,080,343.69	48.54%	557,975,849.60	58.07%
设计收入		0.00%	114,530,749.53	15.84%	148,123,860.35	15.41%
批发零售收入	26,199,959.16	17.63%	121,352,012.57	16.78%	254,851,375.48	26.52%
医护用品收入	9,332,849.79	6.28%	130,120,969.68	17.99%		
其他	4,315,961.46	2.90%	6,119,511.52	0.85%	44,594.36	0.00%
合计	148,595,626.19		723,203,586.99		960,995,679.79	

分产品	2021年		收入分生产性质		
	金额	占营业收入比重	自产	外协	其他
组织生产收入	108,746,855.78	73.18%	53,784,241.00	54,962,614.78	-
批发零售收入	26,199,959.16	17.63%	-	26,199,959.16	-
医护用品收入	9,332,849.79	6.28%	2,665,849.91	6,666,999.88	-
其他	4,315,961.46	2.90%	-	-	4,315,961.46
合计	148,595,626.19		56,450,090.91	87,829,573.82	4,315,961.46

1、公司是一家专注于服装设计，同时根据客户要求对公司设计款式提供配套组织生产服务的专业设计企业，多年来，公司的经营模式未发生重大变化。

2、公司所承接订单，其服装款式均为公司设计人员自主设计，经客户挑选确认后形成组织生产订单，即以自主研发的服装设计款式作为引流，从而带动组织生产业务的经营模式。

3、2019年至2021年，公司服装设计收入占营业收入比例分别仅为15.41%、15.84%及0%，2021年公司根据客户的要求，不再分别签订设计合同和组织生产合同，不再对设计费单独收取，而是将设计费和组织收入合并签订销售合同，并合并开具销售发票，确认设计组织生产收入。

4、2021年由于公司自身不利因素以及部分主要服装品牌客户的市场战略调整，订单量大幅下降，对公司经营业绩造成重大影响，为此，公司将采取如下措施，一是积极同各债权人进行沟通，寻求稳健的解决方案，降低债务纠纷对公司经营的影响，重塑客户对公司未来发展的信心。二是在保持原有服装品类的设计研发的基础上，增加新的服装品类的设计研发，比如家居类服装、羽绒类服装等，2022年上半年部份生产设备已开始安装。三是对现有设计研发人员进行调整。针对公司各项战略规划的调整，公司将着手对现有设计研发团队进行优化，淘汰一批不符合公司未来战略发展的研发设计人员，同时也会引进一些家居服、羽绒服方向的研发设计人员。

综上所述，公司所属行业继续识别为服装设计行业的依据，不存在误导性陈述。后续，公司将根据《上市公司行业分类指引（2012年修订）》规定向中国上市公司协会递交行业分类变更申请，由上市公司行业分类专家委员会根据公司实际经营状况判断公司行业归属，公司将及时跟进变更进展并履行信息披露，请广大投资者注意投资风险。

（二）根据年报，你公司分行业（专业技术服务业）毛利率为-15.18%，分地区毛利率分别为华东地区毛利率-6.58%，华南地区毛利率为-88.89%，分产品毛利率分别为组织生产收入毛利率为15.00%、批发零售收入毛利率为10.25%。请说明在你公司分产品毛利率均为正值的情况下，你公司分行业、分地区毛利率均为负值的合理性，并核对你公司年报“占公司营业收入或营业利润10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况”部分披露是否准确，如存在错误，请及时更正。

【回复】

由于工作人员的失误，年报中“占公司营业收入或营业利润10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况”有误，现予以更正，更正情况如下表：

占公司营业收入或营业利润10%以上的行业、产品或地区情况（更正前）

单位：元

项目	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
专业技术服务业	148,595,626.19	171,147,837.46	-15.18%	-79.45%	-66.61%	-44.31%
分产品						
组织生产收入	108,746,855.78	92,439,452.43	15.00%	-69.03%	-68.99%	-0.10%
批发零售收入	26,199,959.16	23,514,747.75	10.25%	-78.41%	-73.53%	-16.54%
分地区						
华东	109,492,065.69	116,698,921.04	-6.58%	-78.61%	-64.62%	-42.13%
华南	22,188,859.21	41,913,465.93	-88.89%	-86.78%	-73.68%	-94.05%
分销售模式						
直销	148,595,626.19	171,147,837.46	-15.18%	-79.45%	-66.61%	-44.31%

占公司营业收入或营业利润10%以上的行业、产品或地区情况（更正后）

单位：元

项目	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
专业技术服务业	134,946,814.94	115,954,200.18	14.07%	-81.34%	-77.38%	-15.06%
分产品						
组织生产收入	108,746,855.78	92,439,452.43	15.00%	-69.03%	-68.99%	-0.10%
批发零售收入	26,199,959.16	23,514,747.75	10.25%	-78.41%	-73.53%	-16.54%
分地区						
华东	104,952,556.44	87,389,795.18	16.73%	-79.49%	-73.51%	-18.82%
华南	13,082,217.63	16,029,752.46	-22.53%	-92.21%	-89.93%	-27.69%
华北	5,586,348.94	3,968,083.49	28.97%			
华中	3,449,618.14	3,118,759.56	9.59%			
西南	2,665,279.38	1,679,256.58	37.00%			
东北	5,207,236.89	3,765,649.02	27.68%			
西北	3,557.52	2,903.89	18.37%			
分销售模式						
直销	134,946,814.94	115,954,200.18	14.07%	-81.34%	-77.38%	-15.06%

（三）2022年第一季度，你公司营业收入仅为1,002.82万元，净利润为-3,158.10万元。请结合你公司所处行业情况、在手订单、毛利率变化、盈利能力等说明在你公司持续经营能力存在重大不确定性的情况下，公司财务报表编制基础仍以持续经营为假设的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

1、公司是一家专注于服装设计，同时根据客户要求对公司设计款式提供配套组织生产服务的专业设计企业，多年来，公司的经营模式未发生重大变化。

2022年第一季度，公司营业收入及毛利率变化如下表，组织生产收入毛利率大幅下降，主要原因是当期出货订单不足，生产成本大幅上升导致的。

单位：万元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
专业技术服务业	1,002.82	1,480.46	-47.63%	-76.15%	-64.28%	-49.04%
分产品						
组织生产收入	704.59	732.99	-4.03%	-71.51%	-61.94%	-26.16%
防护用品收入	18.75	523.40	-2690.76%	-97.13%	-15.32%	-2696.08%
批发零售收入	276.60	224.07	18.99%	-73.85%	-85.36%	63.67%
其他收入	2.87	-	100.00%	-86.00%	-100.00%	344.87%

2、公司持续经营能力不存在问题，具体情况分析如下：

公司现状

(1)公司主要经营服装设计、生产及销售，经营产品及销售模式未发生变化。

(2)公司大股东及实际人为陈伟雄及陈娜娜，其持有公司股份未发生变化。公司高级管理层发生部分变动，部分高管人员已更换，高管人员更换衔接工作进展顺利，未影响公司重大决策及日常经营管理工作，中层管理人员稳定，管理能力符合公司经营发展需要。

(3)公司目前正在优化客户资源，将对日常销售业务有暂时影响，今年上半年，公司已签订销售订单6000万元，大部分订单已发货，预计今年下半年将完成销售订单8000万元以上。公司现有客户销售回款情况正常，大部分应收账款都在合同信用期内。

(4)公司同各供应商合作稳定，原材料采购及服装外协加工进展顺利，公司也能按合同账期按期支付货款，双方合作关系良好。

(5)公司财务状况。公司目前现金流能满足日常经营正常需要，日平均银行存款均能保持在2000万元以上，同现有销售规模匹配，不影响日常经营支付。

公司存在的问题

公司银行负债全部逾期，已停止了到期银行债务本金和利息的支付，部分银行已提请司法诉讼，公司已在积极同各银行进行沟通，寻求解决方案。此问题未对公司日常经营造成重大影响。

公司拟采取的措施

具体措施是，公司根据现状，继续专注于服装的设计与生产经营，同时部分调整经营策略，一是对客户进行优选，淘汰一批体量小，付款期长的客户，保留一批优质客户，以保障现金流顺畅；二是在保持原有运动休闲服装产品优势的情况下，开发家居服、工装类产品，以扩大服装经营品类；三是精简冗员，一定程度上减少运营成本，提高盈利水平。

持续经营能力的分析

虽然公司银行债务逾期对公司外部经营环境造成一定的影响，目前，公司大股东及实际控制人相对稳定；公司各管理层人员稳定且工作能力较强，生产及车间管理人员充足；公司同客户、供应商合作顺利；生产设施设备运行正常；现金流基本能满足日常经营需要。

公司经过综合评价认为，虽然面临很大的困难和风险，但公司通过自身努力在以后时间内一定能维持且扩大经营，具备应有的持续经营能力。

【会计师回复】

我们就管理层在编制财务报表时以用持续经营假设的适当性执行的程序如下：

1、年报审计过程期间在实施风险评估程序时，我们结合公司的实际经营情况，对管理层运用持续经营假设编制财务报表的适当性在整个审计过程中保持了警觉；

2、在年审期间我们通过执行观察、检查、询问、分析等审计程序，了解了公司目前实际经营情况、公司与供应商及客户的合作关系情况，分析了公司管理层应对流动性风险的解决方案，获取了期后订单签订及完成资料、应收账款期后回款资料、期后支付供应商货款资料、期后各月银行存款状况等审计证据，综合评价了管理层对公司持续经营能力的评估；

3、充分评估了财务报表是否已充分披露与可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况有关的重大不确定性，并考虑了公司持续经营能力的审计报告的影响；

4、与治理层就识别出的可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况进行了充分沟通。

经过核查，我们认为公司运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表以对重大不确定性已作出充分披露，故我们在审计报告中增加了“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

（四）报告期末，你公司递延所得税资产余额为7,241.20元。请详细说明各递延所得税资产明细项目的确认计算过程及是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在确凿证据表明未来期限很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，相应递延所得税资产是否存在减值的风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

公司期末确认的递延所得税资产明细项目如下：

项目	期末余额(万元)	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延收益	139.61	930.71
应收账款坏账准备	552.72	3,621.56
其他应收款坏账准备	400.10	2,665.35
存货跌价准备	144.83	965.51
固定资产减值准备	285.47	1,903.14
长期股权投资减值准备	42.54	283.57
未弥补亏损	5,592.70	37,284.70
其他权益工具投资公允价值计量损失	83.25	554.99
合计	7,241.22	48,209.53

由上表可知，公司递延所得税资产期末余额为7,241.22万元，对应的可抵扣暂时性差异为48,209.53万元，其中信用减值形成的可抵扣暂时性差异为6,286.91万元，主要是由经营性往来产生的坏账形成的；资产减值形成的可抵扣暂时性差异为3,152.22万元，主要是由公司存货跌价、固定资产减值形成的。

公司管理层拟通过实施以下措施，提升公司盈利能力：

1、加强预算管理，严格控制成本费用支出。在年度计划和预算的基础上，按季度和月度适时调整生产节奏规模，提高资金使用效率；加强供应链和产量管理，提高效益，降低运营成本；加强机构改革与绩效考核，提高劳动效率。

2、公司根据现状，继续专注于服装的设计与生产经营，同时部分调整经营策略，一是对客户进行优选，淘汰一批体量小，付款期长的客户，保留一批优质客户，以保障现金流顺畅。在保持原有运动休闲服装产品优势的情况下，开发家居服、工装类产品，以扩大服装经营品类。

3、加强与各银行及非金融机构债权人的沟通，结合公司偿还债务的方案，努力实现各方谅解。

4、积极协调债权人，通过处置抵押物或质押物等，实现部分债权的清偿。

通过上述措施，预计公司盈利状况将会好转，未来期间公司可取得足够用以抵扣的应纳税所得额。

综上，公司预计在税法政策规定的有效年度内能够产生足够用以抵扣的应纳税所得额，相关递延所得税资产确认合理、谨慎。

【会计师回复】

我们针对公司递延所得税资产执行的核查程序包括：

1、获取编制递延所得税资产明细表，通过重新计算程序复核递延所得税资产的期末余额是否准确；

2、获取与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴资料，复核可抵扣亏损金额；

3、获取并复核公司未来盈利预测，分析判断公司未来是否能产生足够的应纳税所得额；

4、获取了部分公司2022年签订的订单，并检查了相关细节内容，分析判断公司2022年的业绩情况。

经核查，我们认为公司递延所得税资产的确认合理、谨慎。

二、报告期内，你公司实现组织生产收入1.09亿元，占营业收入比重73.18%。你公司向前五大客户销售、前五名供应商采购金额分别为89.24.79万元、4,121.55万元，占年度总销售、总采购比例分别为60.50%、39.31%。

（一）请说明报告期内你公司组织生产业务模式，具体生产地点、生产人员数量、生产及销售的产品及其单价、数量、收入确认是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师说明对组织生产收入确认执行的审计程序。

【回复】

公司组织生产业务模式主要分为自主生产和外协加工两种方式，自主生产方式生产地点为公司生产车间，外协加工方式生产地点为外协厂家，2021年12月末，公司技术及生产人员数量为358人。

报告期内，公司实现营业收入1.49亿元，公司销售业务流程为：同客户订立销售合同，在合同上明确产品名称及规格、数量、单价等；根据合同订单组织生产，包括自产或外协；完工产品入库并办理入库单；根据合同交期委托物流公司发货并办理出库单；客户收货后签收回单；按交货实际情况开具销售发票并确认收入；按合同约定期限收取货款。

综上所述，公司生产及销售的产品及其单价、数量、收入确认符合《企业会计准则》的相关规定。

【会计师回复】

我们针对收入确认执行的主要审计程序如下

1、了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计，并对关键控制程序运行有效性进行了测试；

2、选取样本检查销售合同、核查合同条款，并对其相应的记账凭证、审批单、发票、结算单、发货单执行细节测试，以判断是否存在异常；

3、对报告期客户执行函证程序，报告期应收账款发函比例为91.29%，函证回函比例为72.78%（占报告期应收账款）；报告期营业收入的发函比例为82.43%，函证回函比例为69.75%（占报告期营业收入）；其中，函证的抽样方式为抽取本报告期新增大客户、函证金额前十大客户及随机抽取小额客户，核实其交易的真实性；

5、对其客户执行访谈程序，其中包括现场访谈及视频访谈形式，对客户与被审计单位的交易量、交易背景、地址、客户采购能力等信息进行核实，核查客户是否真实；

6、选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、物流单、出库单、客户确认单等，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

7、选取样本对销售产成品的成本组成与自有原材料、委外加工、外购等成分构成之间的逻辑关系进行分析，并对全年水电费与生产产量之间的关系进行分析等。

（二）请你公司按照本所《自律监管指南第1号——业务办理》之4.2“营业收入扣除相关事项”的有关规定逐项核查你公司是否存在其他应当予以扣除的营业收入，是否存在扣除后营业收入低于1亿元的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

公司营业收入主要来源于服装组织生产、设计服务及批发零售，除以上收入之外的收入定义为与主营业务无关的业务收入。具体金额如下：

单位：元

项目	2021年 收入	2020年 收入	备注
组织生产收入	108,746,855.78	351,080,343.69	主营业务
设计收入		114,530,749.53	主营业务
批发零售收入	26,199,959.16	121,352,012.57	主营业务
医护用品	9,332,849.79	130,120,969.68	与主营业务无关的业务
材料、布碎销售	4,315,961.46	6,119,511.52	与主营业务无关的业务
合计	148,595,626.19	723,203,586.99	

公司对照深圳证券交易所《上市公司自律监管指南第1号——业务办理》4.2“营业收入扣除相关事项的有关规定，营业收入扣除项包括与主营主业无关的业务收入和不具备商业实质的收入。逐项核查情况如下：

项目	本年度(万元)	具体扣除情况	上年度(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	14,859.56		72,320.36	
营业收入扣除项目合计金额	1,364.88	材料、布碎销售；医护用品销售	13,624.05	材料、布碎销售、仓储收入、其他；医护用品销售
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	9.19%		18.84%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物、销售材料、用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及扣计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	431.60	材料、布碎销售	611.95	材料、布碎销售、仓储收入、其他
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	933.28	医护用品销售	13,012.10	医护用品销售
与主营业务无关的业务收入小计	1,364.88	材料、布碎销售；医护用品销售	13,624.05	材料、布碎销售、仓储收入、其他；医护用品销售
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	13,494.68	扣除材料、布碎销售；医护用品销售	58,696.31	扣除材料、布碎销售、仓储收入、其他；医护用品销售

经公司对照营业收入扣除相关事项的有关规定逐项核查不存在扣除后营业收入低于1亿元的情形。

【会计师回复】

我们针对营业收入扣除事项执行的程序如下：

1、了解公司所处的行业及其特点，以及公司自身的经营模式，评估业务与主营业务的关联程度；

2、取得公司提供的营业收入构成明细表，检查公司营业收入确认的真实性和完整性，并检查其对明细划分判断依据的合理性；

3、根据营业收入扣除事项的相关规定，对公司提供的营业收入扣除项目及其金额，逐一进行核查，检查收入扣除项的判断依据是否合理，扣除项目对应金额是否准确。

经核查，我们认为公司营业收入扣除事项已全部扣除，不存在应当予以扣除而未扣除的情形，亦不存在扣除后营业收入低于1亿元的情形。

（三）请说明你公司前五大客户、供应商具体情况，包括但不限于名称、成立时间、经营范围、注册资本、经营规模与其订单金额是否匹配，是否与你公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系。

【回复】

公司前五大客户、供应商具体情况如下表，其与公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方不存在关联关系。

公司前五大客户情况：

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例	成立时间	经营范围	注册资本	经营规模与其订单金额是否匹配	是否关联方
1	三度（福建）六福体育用品有限公司	22,949,690.81	20.04%	2003/7/7	一般项目：服装制造；服装服饰批发；服装服饰零售；鞋制造；鞋帽批发；鞋帽零售；服饰制造；箱包制造；箱包销售；体育用品及器材批发；体育用品制造；纸和纸板容器制造；纸制品销售；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；制鞋原辅材料制造；制鞋原辅材料销售；服饰研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专业计划服务；医护人员防护用品零售；医护人员防护用品批发；日用口罩(非医用)生产；日用口罩(非医用)销售；医用口罩零售；医用口罩批发；针织或钩针编织物及其制品制造；针纺织品及原料销售；服装辅料销售；针纺织品销售；面料纺织加工；家用纺织制成品制造；纺织专用设备制造；特种劳动防护用品生产；特种劳动防护用品销售；互联网销售(除销售需要许可的商品)；纺织专用设备销售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目：医护人员防护用品生产（Ⅱ类医疗器械）；医用口罩生产(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：服装制造；服饰制造；服饰研发；服装服饰批发；服装服饰零售；鞋制造；鞋帽批发；鞋帽零售；服装辅料制造；服装辅料销售；箱包制造；箱包销售；体育用品及器材制造；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；体育用品设备出租；纸和纸板容器制造；纸制品销售；针织或钩针编织物及其制品制造；针纺织品及原料销售；针纺织品销售；面料纺织加工；家用纺织制成品制造；产业用纺织制成品销售；特种劳动防护用品生产；特种劳动防护用品销售；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；纺织专用设备销售；缝制机械销售；户外用品销售；互联网销售(除销售需要许可的商品)；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。(不得在外商投资准入负面清单)禁止外商投资的领域开展经营活动)。	64,566.1909万(香港元)	是	否
2	厦门匹克贸易有限公司	15,330,247.96	19.27%	2018/11/20	体育用品及器材批发(不含等)；服装批发；鞋帽批发；体育用品及器材零售(不含等)；服装零售；鞋帽零售；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；其他未列明商务服务业(不含需经许可审批的项目)。	500万(元)	是	否
	福建泉州匹克体育用品有限公司	12,829,426.78		2004/8/10	研发设计、生产制造、批发与零售各种鞋类、橡胶鞋底、服装、箱包、体育用品及体育器材；货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。	19,840.87万(元)	是	否
	泉州匹克有限公司	268,995.36		1994/7/23	生产各种鞋类、服装、帽、箱包、鞋用材料和配件，货物及技术代理进出口业务(出口不含配额许可证管理品种)。	19,688万(元)	是	否
3	万科云空间服务股份有限公司	11,914,578.44	8.08%	2001/2/20	一般经营项目是：物业服务(取得相关行政主管部门颁发的资质证书后方可经营)；家政服务；与物业管理相关的房屋维修、养护、楼宇机电设备、环境卫生及园林绿化设计。防盗报警系统、安全防范电视监控系统、楼寓防盗电子对讲系统、门禁系统、巡更系统工程、停车场管理系统工程设计、上门安装及维修(以上不含上建项目)；计算机软硬件上门维护；房地产经纪；物业管理信息咨询、经济信息咨询、企业管理咨询；办公用品、体育用品、针纺织品、日用品、服装鞋帽、五金交电产品、化工产品的批发、进出口及相关配套业务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项规定管理的商品，按国家有关规定办理申请）。从事广告业务(法律、行政法规规定应进行广告经营审批登记的，另行办理审批登记后方可经营)；企业管理方案策划；计算机技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；、许可经营项目是：劳务派遣。	105,042万(元)	是	否
4	厦门市鑫进有限公司	10,094,262.21	6.84%	2010/6/7	一般项目：进出口代理；货物进出口；技术进出口；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售(仅销售预包装食品)；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售；特殊医学用途配方食品销售；鞋帽批发；鞋帽零售；制鞋原辅材料销售；服装服饰批发；服装服饰零售；服装辅料销售；针纺织品及原料销售；针纺织品销售；机械设备销售；电子产品销售；汽车零配件批发；汽车零配件零售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；建筑材料销售；金属矿石销售；金属工具销售；新型金属功能材料销售；金银制品销售；五金产品批发；五金产品零售；厨具卫具及日用杂品批发；日用品销售；日用杂品销售；美发饰品销售；化妆品批发；化妆品零售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；食用农产品批发；食用农产品零售；鲜蛋批发；鲜蛋零售；国际货物运输代理；国内货物运输代理；林业产品销售；非金属矿及制品销售；箱包销售；电气设备销售；建筑装饰材料销售。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目：黄金及其制品进出口；食品销售；食品互联网销售；第三类医疗器械经营。	1,000万(元)	是	否
5	贵人鸟股份有限公司	9,248,516.11	6.27%	2004/7/13	从事鞋、服装的生产、研发及批发、零售；体育用品、体育器材、运动防护用具、皮箱、包、袜子、帽的生产、研发及批发、零售；从事货物及技术的进出口业务；贸易中介代理；产品销售代理；贸易经纪与代理服务。	157,150.5万(元)	是	否
合计	--	89,247.9222.83	60.50%					

公司前五大供应商情况：

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例	成立时间	经营范围	注册资本	经营规模与其订单金额是否匹配	是否关联方
1	普宁市龙源泰纺织品有限公司	11,473,075.51	10.94%	2009/3/10	针纺织品销售；服装服饰销售；服装辅料销售。	500万(元)	是	否
2	普宁市隆腾发纺织品有限公司	10,251,279.51	9.78%	2014/8/11	销售：纺织品、针织品、服装、服装辅料、小饰物、箱、包、塑料袋、鞋、帽、工艺品、皮革制品。	500万(元)	是	否
3	普宁市宝盈利纺织品有限公司	9,150,768.23	8.73%	2014/8/12	销售：纺织品、针织品、服装、服装辅料。	500万(元)	是	否
4	厦门市贝纳制衣有限公司	5,222,663.57	4.98%	2004/5/18	机织服装制造；针织或钩针编织服装制造；服饰制造；纺织品、针织品及原料批发；服装批发；鞋帽批发；纺织品及针织品零售；服装零售；鞋帽零售；箱、包零售；物业管理；其他未列明房地产业；皮革服装制造；皮箱、包(袋)制造；皮手套及皮装饰制品制造；其他皮革制品制造；非医用日用防护口罩生产；其他未列明批发业(不含需经许可审批的经营项目)；其他未列明零售业（不含需经许可审批的项目）；医用防护口罩生产；非医用防护服装制造；第一类医疗器械批发；第二类医疗器械批发；第一类医疗器械零售；第二类医疗器械零售；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。	1,000万(元)	是	是
5	普宁市丰厚纺织有限公司	5,117,647.12	4.88%	2021/5/7	一般项目：针纺织品及原料销售；产业用纺织制成品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；服装辅料销售；国内贸易代理；服装服饰批发；服装服饰零售。	500万(元)	是	否

注：截止本回复函披露日，公司违规向普宁市宝盈利纺织品有限公司借款余额为6,116.28万元，借款发生于2018年至2020年期间。

三、根据审计报告，你公司2021年审计意见类型为保留意见，保留意见所涉事项为预付工程款项的存在性和完整性、违规担保、公司实际控制人被中国证监会立案调查，年审会计师对前两个事项无法获取充分、适当的审计证据。

（一）请年审会计师说明公司2020年度审计报告保留意见所涉事项在本期消除的判断依据，是否严格按照执业准则履行审计程序，审计证据的获取是否充分、适当。

【会计师回复】

①上期柏堡龙公司“形成保留意见的基础”中：柏堡龙公司2020年经营范围新增“生产、销售：医疗器械、医用服饰、口罩、帽子、鞋套医用防护产品”，截至2020年12月31日，柏堡龙公司账面医护产品存货原值291,795,420.35元，柏堡龙公司对此计提了265,641,647.45元的存货跌价准备。经会计师核查，以上存货均自柏堡龙公司原供应商处采购，涉及货款均已支付完毕，具体采购明细见下表：

供应商名称	采购时间	采购种类	采购数量	采购金额
普宁市龙源泰纺织品有限公司	2020.4	防护服	579,022.00	30,354,241.60
普宁市隆腾发纺织品有限公司	2020.4	口罩	13,732,789.00	58,345,538.50
普宁市池尾四青制衣厂	2020.4	口罩	70,397,845.00	172,474,720.25
普宁市宝盈利纺织品有限公司	2020.4	口罩	12,449,000.00	30,620,920.00
合 计			97,158,656.00	291,795,420.35

公司防疫物资的采购链条不完整，该笔采购内控程序缺失，没有取得合规购货发票。我们无法确定相应存货入账价值的真实性及计提减值准备的合理性和准确性。

在对柏堡龙公司2021年度报告审计过程中，我们注意到柏堡龙公司将上述存货销售给张晓明等35个客户，主要客户及收款情况如下：

客户	本年度收入确认额(不含税)	本年度回款金额
张晓明	1,592,230.08	1,799,220.00
曾昭煌	1,510,550.45	1,706,922.00
邓静茹	1,132,743.37	1,280,000.00
陈德更	1,110,010.62	1,254,312.00
王宏波	1,021,088.06	1,144,654.00
其他	1,915,407.66	1,649,166.85
合计	8,282,030.24	8,834,274.85

截至财务报告批准报出日累计回款8,947,754.73元（含期后回款），占应收货款总额的95.61%。

我们认为，上述期初存货本期已对外销售，存货已经变成货币资金和应收账款，相关事项对本期期初数和当期审计意见没有影响。

审计过程中，我们严格按照执业准则履行审计程序，并实施了收集与保留意见相关的书证，核查了公司与保留意见相关的财务资料，核查了公司存货流转程序，查验复核了销售收款情况，并对收款账户执行了函证程序。取得了销售合同、销售发票、销售出库单、银行回单、银行回函等审计证据，审计证据的获取充分、适当。

②上期柏堡龙公司“形成保留意见的基础”中：柏堡龙公司于2021年3月18日收到中国证监会《调查通知书》（编号：稽总调查字210421号），因公司涉嫌信息披露违法违规，中国证监会决定对公司立案调查。由于该立案调查尚未结案，我们无法判断立案调查结果对柏堡龙公司财务报表的影响程度。

2021年10月28日中国证监会对柏堡龙公司下达《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字〔2021〕99号），并于2022年4月2日结束了对柏堡龙公司的立案调查，同日下达《行政处罚决定书》（〔2022〕18号）、《市场禁入决定书》（2022〕6号）。柏堡龙公司在收到中国证监会《行政处罚决定书》之后，根据《决定书》的要求，将涉及年度财务报表数据进行了前期差错更正。

我们认为，根据中国证监会对柏堡龙公司下达的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字〔2021〕99号）及《行政处罚决定书》（〔2022〕18号）、《市场禁入决定书》（2022〕6号）的决定，柏堡龙公司已经将涉及年度财务报表数据进行了前期差错更正。在对柏堡龙公司2021年度财务报表审计期间，我们严格按照执业准则履行审计程序，实施了收集相关的书证、核查了公司与保留意见相关的财务资料，查阅了中国证监会出具的《行政处罚决定书》、获取了相关年度的银行流水、了解了相关年度财务舞弊的原因、访谈了相关人员关于财务舞弊的手法，并执行了函证程序。获取了《行政处罚决定书》、银行流水、转账协议、回函等审计证据，审计证据的获取充分、适当。

（二）针对你公司违规担保事项，你公司实控人陈