（上接 D53 版）

在 2019 年新金融工具准则实施之前，因公司将对前海理想的股权根据持股比例、持有意图、对被投资单位影响程度等列报为可供出售金融资产。因对前海理想股权不存在公开市场价格，公司投后管理部门通过走访、查阅财务报表等方式来关注公司经营情况，了解该投资是否存在减值迹象，并对投资的可回收性进行判断。由于存在股权回购协议，2018 年之前年报审计中均未对该项投资计提减值。2018 年 11 月，公司从媒体知悉，前海理想出现挤兑危机，公司随即向科浪能源提出回购请求。据公司法务部了解，按股权回购协议送达文书地址，该公司已经不在此办公，公司已无法联系到股权回购方。经公司管理层判断，公司对前海理想的投资款可能存在无法收回的风险，因此在 2018 年报中，公司对该股权投资全额计提了减值处理。

④关于对玉环德康投资中心（有限合伙）以及玉环铂悦投资中心（有限合伙）投资

玉环德康投资中心（有限合伙）系公司全资子公司华俄兴邦与北京鑫通隆盛投资管理有限公司（以下简称“鑫通隆盛”）、四川信托有限公司（以下简称“四川信托”）采用有限合伙企业形式，共同投资联合发起设立的产业投资基金（以下简称“德康基金”）。德康基金规模拟定为人民币 33,400 万元，其中鑫通隆盛作为普通合伙人和执行事务合伙人认缴出资人民币 204 万元，占比 0.61%；华俄兴邦作为普通合伙人认缴出资人民币 196 万元，占比 0.59%，四川信托作为有限合伙人认缴出资人民币 33,000 万元，占比 98.8%。德康基金投资的底层资产为东宁华信经济贸易有限责任公司（以下简称“东宁华信”）股权及债权。德康基金设立了投资决策委员会，基金投资决策委员会由三名成员组成，由基金普通合伙人、执行事务合伙人鑫通隆盛提名一名，由基金普通合伙人华俄兴邦提名一名，由基金有限合伙人四川信托提名一名，并制定了《投资决策委员会议事规则》，投资决策委员会会议应由全体委员出席方可举行，每名委员享有一票的表决权，其中有限合伙人四川信托委派的委员具有一票否决权，会议作出的决议须经三分之二以上委员（含三分之二）赞成方可通过。在利润分配、亏损分担当时上，合伙协议也约定合伙企业的利润由合伙人按照实缴出资比例分配，亏损由合伙人按照实缴出资比例分担。

华俄兴邦非执行事务合伙人，且根据合伙协议约定的决策机制，德康基金设立了投资决策委员会，且会议作出的决议须经三分之二以上委员（含三分之二）赞成方可通过。华俄兴邦仅拥有一票表决权故华俄兴邦不存在实质上控制德康基金的情形，也无法对德康基金实施控制、共同控制或重大影响。

根据合伙协议约定，合伙企业在清算时按照实缴出资比例分配剩余资产，且华俄兴邦为普通合伙人，其出资次于有限合伙人出资。因此满足“特殊金融工具”划分为权益工具的条件，公司在 2019 年首次实行新金融工具准则时，将其分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在报表列报上以其他非流动金融资产列报。

在 2019 年新金融工具准则实施之前，公司将对德康基金的股权根据持股比例、持有意图、对被投资单位影响程度等列报为可供出售金融资产，因活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量，因此按照成本法计量。公司投后管理部门通过走访、查阅财务报表等方式来关注公司经营情况，了解该投资是否存在减值迹象，并对投资的可回收性进行判断。2018 年公司投后管理部门运营部对德康基金项下的资产运营情况进行了核实，其中，公司运营部于 2018 年 12 月了解到德康基金投资的东宁华信涉及多起诉讼，部分诉讼已经败诉，而且根据诉讼进展，经公司运营部和公司管理层负责人判断，东宁华信很可能存在资不抵债的风险，出于谨慎性原则，公司在 2018 年年报中对华俄兴邦投资的锦兴 1 号信托计划 1,000 万全额计提减值，对华俄兴邦投资德康基金的 GP 投资全额计提可供出售金融资产减值准备 196 万元；

玉环铂悦投资中心（有限合伙）系公司全资子公司华俄兴邦与鑫通隆盛、四川信托有限公司采用有限合伙企业形式，共同投资联合发起设立的产业投资基金（以下简称“铂悦基金”）。铂悦基金规模拟定为人民币 45,600 万元，其中华俄兴邦作为普通合伙人认缴出资人民币 294 万元，占比 0.64%；鑫通隆盛作为普通合伙人和执行事务合伙人认缴出资人民币 306 万元，占比 0.67%；四川信托作为有限合伙人认缴出资人民币 45,000 万元，占比 98.69%。铂悦基金投资的底层资产为黑龙江兴邦国际资源投资股份有限公司（以下简称“兴邦国际”）的股权投资及债权投资。铂悦基金的决策机制、收益分配和亏损分担机制、业务模式等和德康基金一致，因此 2019 年公司首次实施新金融工具准则时与对德康基金投资一起分类为将其分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在报表列报上以其他非流动金融资产列报。

在 2019 年新金融工具准则实施之前，公司对铂悦基金的股权根据持股比例、持有意图、对被投资单位影响程度等列报为可供出售金融资产，因活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量，因此按照成本法计量。公司投后管理部门通过走访、查阅财务报表等方式来关注公司经营情况，了解该投资是否存在减值迹象，并对投资的可回收性进行判断。铂悦基金投资的底层资产为对兴邦国际的股权投资及债权投资，兴邦国际的核心资产为俄罗斯阿玛扎尔“林浆一体化”项目。2017 年、2018 年根据兴邦国际提供的报表及公司运营部对黑龙江兴邦林浆一体化项目的了解，林浆一体化项目也尚在建设期，暂未投产，没有明确证据证明铂悦基金存在明显减值迹象，因此在 2017 年、2018 年度公司均未对该项投资计提减值。2020 年 3 月，公司全资子公司华俄兴邦致函铂悦基金的执行事务合伙人鑫通隆盛，就锦兴 1 号信托计划及铂悦基金后续退出、清算或其他方案进行问询，公司一直未收到铂悦基金执行事务合伙人鑫通隆盛通知华俄兴邦关于到期无法退出及投资损失的任何书面文件，同时也未收到四川信托关于锦兴 1 号集合资金信托计划最新延期或分配的通知。此外，公司通过与铂悦基金项下的标的资产负责人沟通，了解到目前俄罗斯阿玛扎尔“林浆一体化”项目仍处于在建状态，还未实际产生经济效益，且 2019 年因为资金缺乏，所有在建项目停滞。兴邦国际主要资产为在建项目，目前投资额已经达到 30 亿元左右，因为项目在境外偏僻林区，在建工程尤其是土建部分的变现能力很差，同时因资金短缺部分金融贷款以及对外负债借款均已逾期，目前兴邦国际维持运营成本较高，资金压力较大，兴邦国际也一直在想办法招商引资，但是因为项目投资金额巨大，且位于境外，受政治、经济等因素影响较大，因此招商不仅周期长而且难度非常大。公司对该投资进行整体评估后认为上述相应信托计划及 GP 份额可能存在无法偿付的风险，出于谨慎性原则，公司在 2019 年年报对华俄兴邦投资的锦兴 1 号信托计划 1,000 万元以及对铂悦基金的 GP 投资 294 万元确认公允价值变动损失。

⑤关于对锦兴 1 号信托计划、锦兴 2 号信托计划投资

公司于 2016 年 3 月 1 日召开第五届董事会第二十一次（临时）会议，审议并通过了《关于使用自有资金参与认购集合资金信托计划的议案》，同意公司全资子公司华俄兴邦与四川信托有限公司签订《四川信托—锦兴 1 号集合资金信托计划信托合同》、《四川信托—锦兴 2 号集合资金信托计划信托合同》，华俄兴邦拟使用人民币 2,000 万元自有资金参与认购四川信托—锦兴 1 号集合资金信托计划、四川信托—锦兴 2 号集合资金信托计划。其中，锦兴 1 号信托计划认购份额 1,000 万元，投资范围为用于认购玉环铂悦投资中心（有限合伙）的有限合伙份额，铂悦基金投资的底层资产兴邦国际的股权投资及债权投资。锦兴 2 号信托计划认购份额 1,000 万元，投资范围为认购玉环德康投资中心（有限合伙）的有限合伙份额，德康基金投资的底层资产为东宁华信股权及债权。华俄兴邦对以上信托计划投资类型均为劣后投资。

因上述信托计划投资流向主要为股权等流动性较强的金融资产，基础资产无法通过 SPPI 测试，该金融资产的合同现金流量不满足“仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付”特征，且应分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

因上述信托计划底层资产与德康基金、铂悦基金投资标的重合，因此公司采取与该基金相同的方法进行公允价值评估，在根据公允价值调整投资基金账面价值的同时，对各投资基金对应的信托计划作同样处理。

结合上述各项投资的情况，公司认为对各项投资的会计处理符合会计准则的相关规定。

（2）结合对问题（1）的回复，说明你公司是否存在控股股东及其他关联方非经营性资金占用、违规财务资助等情形。

经核查，根据公司对控股股东及持股 5%以上股东的询问，公司控股股东玉环市恒捷创业投资合伙企业（有限合伙）及股东宁波沅照股权投资合伙企业（有限合伙）均声明如下：

“（1）2022 年度，本企业不存在对中捷资源及其关联方非经营性资金占用及违规财务资助的情况，也不存在以前年度发生并累计至 2022 年 12 月 31 日的非经营性资金占用及违规财务资助的情况。

（2）2022 年度，本企业直接或间接控制的单位（除上市公司及其控股子公司以外的法人）不存在对中捷资源及其关联方非经营性资金占用及违规财务资助的情况，也不存在以前年度发生并累计至 2022 年 12 月 31 日的非经营性资金占用及违规财务资助的情况。

本企业保证所作上述声明真实、准确、完整。”

同时，经公司自查，公司控股股东及其他关联方不存在非经营性资金占用、违规财务资助等情形。

综上，公司不存在控股股东及其他关联方非经营性资金占用、违规财务资助等情形。

会计师回复：

对于该事项，我们已执行的审计程序包括但不限于：

（1）查阅初始计量年份公司关于持有各投资标的公司业务模式的说明，了解投资背景，获取并查看投资项目的公司章程、工商信息、投资协议等文件，根据公司持有的各投资资产的现金流量特征，判断是否可通过 SPPI 测试；

（2）根据公司投资项目，查询投资公司与公司、控股股东的关联关系；

（3）获取公司投资标的资产期末公允价值依据；

（4）获取并查阅律师关于以上投资标的公司 2022 年度投后管理报告；

（5）获取公司控股股东关于非经营性资金占用及违规担保的相关声明。

经核查，公司其他非流动金融资产核算在所有重大方面符合会计准则，未发现公司存在控股股东及其他关联方非经营性资金占用、违规财务资助等情形。

公司年审机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）为前述事项发表的意见，详情参见同日刊载于巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）上的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对中捷资源投资股份有限公司年报问询函的回复》（信会师函字［2023］第 ZB123 号）。

5. 年报“管理层讨论与分析”显示，你公司合板电机销售毛利同比上升 1.29 个百分点，主要原因为该产品主要销往海外市场，2022 年美元汇率上升影响所致。同时，在国内市场销售收入较去年同期减少 23.99%的情况下，国际市场销售收入较去年同期上升 12.58%，你公司称系海外需求增长影响所致。

请你公司：

（1）说明海外业务的毛利率水平，并结合主要出口国家或地区、海外市场环境、具体产品、销售数量、单价及毛利率水平、终端客户、信用政策及回款等情况，说明国际销售收入大幅增长的原因及合理性，是否存在跨期调节或虚增收入的情形；

（2）结合境内外市场竞争格局、同行业情况及业务模式等，说明国内外营业收入变动趋势差异的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，并重点说明对收入执行的审计程序、覆盖的审计范围和获取的审计证据，相关审计程序是否有效、审计证据是否充分，并对公司营业收入的确认是否符合企业会计准则的有关规定发表明确意见。

公司回复：

（1）说明海外业务的毛利率水平，并结合主要出口国家或地区、海外市场环境、具体产品、销售数量、单价及毛利率水平、终端客户、信用政策及回款等情况，说明国际销售收入大幅增长的原因及合理性，是否存在跨期调节或虚增收入的情形；

公司产品基本采取经销商代理模式，直销终端客户占比较少。目前已经在国内外形成约 500 家一级经销商构成的营销网络。

2022 年公司前 10 大主要出口国家或地区销售及其他情况列表如下：

2022 年主要出口国家	2022 年出口额（万元）	2021 年出口额（万元）	同比增长	主要产品	主要产品销售数量（台）	该地毛利水平	信用政策
国家或地区 1	9,189.65	7,142.83	28.66%	直驱平缝、电脑车、电子花样机	31,269	20.95%	T/T 90 天
国家或地区 2	5,901.13	3,648.88	61.72%	直驱平缝	34,054	10.60%	T/T 90 天
国家或地区 3	3,859.26	2,487.90	55.12%	直驱平缝、电脑车	15,630	14.91%	100% TT IN ADVANCE
国家或地区 4	2,898.65	2,026.60	43.03%	电脑车、直驱高包	7547	13.94%	T/T 120 DAYS
国家或地区 5	2,867.32	5,295.86	-45.86%	直驱平缝、普通平缝	18,065	13.41%	L/C 30 DAYS L/C 90 DAYS L/C 150 DAYS L/C 210 DAYS T/T 90 DAYS T/T IN ADVANCE
国家或地区 6	2,420.17	2,750.37	-12.01%	电脑车，自动剪线罗拉车、高包三自动	7,330	22.27%	L/C 360 DAYS
国家或地区 7	2,315.85	2,000.10	15.79%	运模机、电脑车、电子花样机、电子套结机	4,332	20.41%	TT IN 90DAYS
国家或地区 8	2,068.85	1,541.43	34.22%	电脑车，直驱高包，直驱平缝及其他外购机	5,114	20.57%	35% T/T 60 DAYS 35% T/T 90 DAYS 30% T/T 120 DAYS
国家或地区 9	1,713.47	1,376.97	24.44%	直驱平缝、电脑车	8,119	14.26%	T/T 90 DAYS
国家或地区 10	1,571.21	1,297.01	21.14%	电脑车，直驱高包，自动剪线罗拉车	4,704	20.30%	T/T 90 DAYS

由上表可见，除国家或地区 5 因国家破产、外汇缺乏，导致客户无法获得美元结汇，以及国家或地区 6 因为俄乌冲突、美元指数上升、造成美金回流、投资需求降低等因素出口额同比下降以外，其他地区出口额同比均有不同幅度的上升。具体原因如下：

1、宏观环境的有力支撑：2022 年，海外宽松的财政金融政策刺激海外消费需求持续释放，欧美等发达国家鞋服品牌商提前下单、超量下单，南亚、东南亚等国服装加工业生产、出口大幅反弹，为行业出口向好提供了重要支撑。据海关总署数据统计，2022 年中国缝制机械产品出口继续延续上年增长态势，全年累计出口缝制机械产品 34.28 亿美元，同比增长 8.98%。从主要出口区域市场来看，2022 年中国对“一带一路”沿线国家缝制机械产品出口额高达 22.88 亿美元，同比增长 16.36%，占行业出口额比重高达 66.76%，较上年同期增长 4.23 个百分点。从出口国家来看，2022 年行业出口的 203 个海外市场中近六成市场出口额同比均呈现不同程度的增长态势，前 20 大出口市场中，14 个市场出口额呈现增长态势，其中增幅超两位数的 13 个，超 30%的 4 个。印度、越南、美国依然稳居行业前三大出口市场，印度超越越南成为中国出口第一大缝制机械市场。2022 年我国对印度出口额 4.66 亿美元，同比增长 58.23%；对越南出口额 3.82 亿美元，同比增长 4.31%；对美国出口额 1.80 亿美元，同比下降 2.08%。此外，我国对孟加拉、新加坡、印度尼西亚、马来西亚、俄罗斯、柬埔寨、阿联酋等市场出口额增速均达两位数以上，而对日本、巴基斯坦、巴西、乌兹别克斯坦、韩国、德国、尼日利亚等市场出口额同比负增长。

2、公司抓住海外需求增长机遇，加强海外网络营销推广及新媒体宣传，优化海外营销模式及产品结构，提升海外服务质量，争取到了更多的市场份额。如公司在印度本土业务团队深入到当地二级市场，做市场品牌推广活动，协助当地经销商进行产品销售；加强对巴基斯坦经销商的支持，对部分关键机型给予让利促销等；对于海外订单销售收入，公司均以取得提单作为销售收入确认的依据，所获取的提单日期显示为当月，方能在本月开票确认收入，因此，我司外销收入确认口径没有发生变化，不存在跨期调节或者虚增收入的情形。

综上所述，公司 2022 年国际销售收入同比增长是合理的，不存在跨期调节或虚增收入的情形。

（2）结合境内外市场竞争格局、同行业情况及业务模式等，说明国内外营业收入变动趋势差异的原因及合理性。

2022 年，受欧美等发达国家服装、鞋类产品等消费持续释放以及东南亚等国经济回升影响，东南亚等国服装加工业生产回流、出口大幅反弹，为行业出口向好提供了重要支撑。行业企业抢抓市场复苏机遇，进一步加大市场拓展力度，加快产品结构调整，提升海外服务质量，行业出口再创辉煌，国际市场营收同比上升。国内市场方面，自 2022 年以来，因俄乌战争僵持、全球通胀高企、货币紧缩加剧等冲击和挑战相互交织，世界经济复苏预期转弱，我国缝制机械行业发展下行压力增大，我国缝制机械设备内销年初以来一直较为疲软，需求在二三季度更呈现出断崖式下跌态势，部分企业内销同比降幅高达 50%以上。初步估算，2022 年行业工业缝纫设备内销总量约 230 万台，同比下降达 36.1%，市场约回落到 2020 年较为低迷的水平。另据海关数据显示，2022 年我国缝制机械产品累计进口额 8.49 亿美元，同比下降 11.83%。其中，工业缝纫机进口量 4.41 万台，进口额 9,151 万美元，同比分别下降 15.98%和 21.68%，充分显示出内需的疲软和低迷。

报告期公司缝纫机业务国内 / 国外收入分布明细如下：

分地区	2022 年营业收入（万元）	2021 年营业收入（万元）	营业收入比上年同期增减
国内市场	42,657.62	56,123.53	-23.99%
国际市场	44,080.26	39,153.11	12.58%

由上表可见，报告期公司分地区营业收入中，国内市场销售收入同比下降 23.99%，国际市场销售收入同比上升 12.58%。查询同行业可比公司数据，分地区收入情况如下表，因同行公司未单独披露缝纫机业务板块内，国际市场与国内市场销售情况，因此营业收入取数口径为对方披露的报表收入，但因缝纫机业务收入占各家合计营业收入比重较大，其中标准股份 2022 年度缝纫机营业收入占合计收入比重约 45.49%，杰克股份营缝纫业务收入比重占合计营业收入比重约 86.96%，因此其分地区收入变动趋势也具有一定的对比意义。

公司名称	分地区	2022 年营业收入（万元）	2021 年营业收入（万元）	营业收入比上年同期增减
标准股份（代码：600302）	国内市场	72,026.37	140,120.81	-48.60%
	国际市场	32,586.59	27,563.36	18.22%
杰克股份（代码：603337）	国内市场	215,351.77	345,423.37	-37.66%
	国际市场	334,373.89	259,457.31	28.87%

由上表可见，该两家公司分地区销售收入中，2022 年度国际市场销售收入同比均呈现两位数以上的增长，而国内市场营业收入均呈现不同程度的下降，市场变动趋势与公司基本一致。公司国内外营业收入变动趋势是合理的。

会计师回复：

对于该事项，我们已执行的审计程序包括但不限于：

（1）了解缝纫机行业趋势及同行业数据，获取 2022 年中国缝制机械行业经济运行情况快报，并与本公司数据进行对比；

（2）了解公司销售与收款业务内部控制，并执行穿行测试及控制测试；按照公司销售和收款业务的频率，选取样本执行控制测试；

（3）针对营业收入整体情况，亲自前往海关打印年度出口数据并与财务账面收入数据核对；获取中国出口信用保险公司数据、出口退税数据与财务账面收入数据进行核对，对营业收入的整体合理性进行分析；

（4）执行分析性程序。对收入分地区、国家、产品各维度进行两年对比分析；分析前三十大三年收入、成本、毛利变动情况，同时对销售收入与应收账款、返利、运费等的变动合理性进行分析；

（5）对内销及外销分别执行细节测试，检查销售合同、发货单据、收货单、发票、报关单、提单等支持性文件；基于公司销售与收款内控的有效性，采取随机抽样方法按照订单进行细节测试，细节测试覆盖总体；

（6）执行函证程序，前三十大客户发函比例 100%，回函比例为 92.01%，未回函部分已执行替代程序；整体应收账款扣除单项计提的金额函证比例为 82.82%，回函比率为 94.43%，未回函部分已执行替代程序；

（7）对主要新增客户执行背景调查；

（8）执行细节测试，核对销售合同、发货单据、收货单、发票等支持性文件，评价收入确认的真实性和完整性；

（9）对部分客户进行访谈，了解当期变动原因及合作的真实性；

（10）核查客户与被审计单位的关联关系；

（11）对客户的应收账款回款进行查验，对应收账款执行期后回款查验。

（12）进行截止测试，检查是否存在跨期业务。

经核查，公司营业收入的确认在所有重大方面符合企业会计准则的有关规定。

公司年审机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）为前述事项发表的意见，详情参见同日刊载于巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）上的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对中捷资源投资股份有限公司年报问询函的回复》（信会师函字［2023］第 ZB123 号）。

6. 年报显示，你公司报告期末应收账款及其他应收款余额为 2.55 亿元、0.18 亿元，累计计提坏账准备 0.68 亿元、0.11 亿元。其中，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款占比 34.90%，坏账准备期末余额为 0.39 亿元，占比 57.35%。

请你公司：

（1）列示按欠款方归集的期末余额前五名应收账款及其他应收款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、计提坏账准备的依据；

（2）列示 3 年以上账龄应收账款及其他应收款的具体情况，包括但不限于前十大客户的名称、经营及资信情况、与公司的关联关系、应收账款 / 其他应收款及坏账余额、形成时间及原因，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施；

（3）在前述问题的基础上，说明应收账款及其他应收款坏账准备计提的充分性与合理性，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。

公司回复：

（1）列示按欠款方归集的期末余额前五名应收账款及其他应收款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、计提坏账准备的依据；

1）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款	账龄	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
ROLEMAK COMERCIAL LTDA	26,420,526.22	4 年以上	10.38	26,420,526.22
TEKBES TEKSTIL MAKINA BURO EKIP.SAN	23,739,155.22	1 年内	9.32	1,186,957.76
ZOJE Myanmar Trading & Service Co.,	13,816,089.32	2-3 年	5.43	9,673,230.43
武汉中捷缝纫设备有限公司	13,352,046.67	1 年内	5.24	667,602.33
ZOJE BANGLADESH LTD	11,535,555.85	1 年内	4.53	576,777.79
合计	88,863,373.28		34.90	38,525,094.53

①ROLEMAK COMERCIAL LTDA 应收账款余额 2,642.05 万元，形成原因为：2014 年开始巴西国内遭遇了金融危机，巴西国内货币大幅贬值，跌幅超过 50%。受危机影响，2014 年 ROLEMAK COMERCIAL LTDA 从中捷科技进口的缝纫机同比下降 75.35%，于此同时该客户当时未能做好应对金融危机的准备，库存大量积压，资金周转出现问题陷入无法支付中捷科技到期货款的状况。该客户最后一次支付货款的时间为 2014 年 9 月 25 日，虽然公司多次向该客户追讨，但对方均未支付货款，至当时已将超两年。且因公司对该客户的出口额度从 2009 年 7 月开始也仅在中国出口信用保险公司购买政治风险业务保险，至此对方发生违约，公司无法通过保险公司获得理赔。公司管理层判断该客户继续违约不支付所欠货款的可能性极高。出于谨慎性原则，于 2016 年对该客户应收账款用个别计提法全额计提坏账准备 21,749,171.46 元。公司 2017 年至 2018 年期间仍继续向 ROLEMAK COMERCIAL LTDA 追偿货款，直至 2018 年 6 月 28 日对方支付 10 万美元后再未支付任何货款。2022 年 12 月 31 日公司对该客户的应收余额为 3,793,545.39 美元，按即期美元汇率 6.9646 折算人民币余额 2,642.05 万元。按公司预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备金额 2,642.05 万元。

②TEKBES TEKSTIL MAKINA BURO EKIP.SAN 应收账款余额 2,373.92 万元，形成时间为 2022 年，该客户的结算方式为 360 天信用证，应收账款余额为 2022 年发货尚未到期的应收账款余额，公司按照账龄组合计提坏账 118.70 万元。

③ZOJE Myanmar Trading & Service Co.，应收账款余额 1,381.61 万元，形成时间为 2020 年，该客户所在国缅甸 2021 年开始受军方政变的影响，经济环境遭到了严重的破坏，客户持续经营能力存在重大的不确定性，应收账款偿还能力下降，公司根据信用风险特征按照账龄组合加单项认定的方式计提坏账准备，其中按照单项认定计提坏账准备 813.16 万元，按照账龄组合计提坏账准备 154.16 万元。

④武汉中捷缝纫设备有限公司应收账款余额 1,335.20 万元，形成时间为 2022 年，武汉地区因下游回款周期较长，普遍在 180 天以上，该部分余额是武汉中捷 9 月 -12 月货款余额。公司按照账龄组合计提坏账损失 66.76 万元。

⑤ZOJE BANGLADESH LTD 应收账款余额 1,153.56 万元，形成时间为 2022 年，主要为第四季度发货尚未到期的应收账款，公司按照账龄组合计提坏账损失 57.68 万元。

2）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位：元 LINK Excel.Sheet.12 E:\\ 雍 \\ 附注排版 \\2014 年年报格式 \\ 附注过渡表 20150130V0910.xlsx 其他应收款!其他应收款 9 \f 4 \h * MERGEFORMAT

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川信托有限公司	押金及保证金	7,800,000.00	4 年以上	43.90	7,800,000.00
广东省高级人民法院	诉讼款	5,327,355.11	1 年以内	29.98	266,367.76
玉环双翔机械有限公司	往来款项	654,105.27	1 年以内、1-2 年	3.68	112,060.74
东宁华信经济贸易有限公司	往来款项	500,348.00	4 年以上	2.82	500,348.00
辽宁振兴实业集团有限公司	押金及保证金	500,000.00	1-2 年	2.81	100,000.00
合计		14,781,808.38		83.19	8,778,776.50

①四川信托有限公司其他应收余额 780 万元，形成原因为：2016 年公司下属子公司华俄兴邦出资 2,000 万元认购了四川信托有限公司 - 锦兴 1 号集合资金信托计划、四川信托 - 锦兴 2 号集合资金信托计划，根据信托相关规定，所缴纳的信托业务保障基金。后因公司在投后管理中发现，上述两个信托计划对应的底层资产存在资不抵债及无法偿付的风险，公司出于谨慎性原则分别在 2018 年和 2019 年对上述两个信托计划投资全额计提了减值，同时对相应缴纳的信托保障金 780 万元也计提了减值损失。

②广东省高级人民法院应收余额 532.74 万元，为公司因广州农商行合同纠纷案件预缴的二审诉讼费中应退回的部分，公司按照账龄组合计提坏账准备。目前该笔预付的诉讼费已经退回。

③玉环双翔机械有限公司应收余额 65.41 万元，主要为公司应收双翔机械有限公司的房屋租赁费用，公司按照账龄组合计提坏账准备。该公司因经营问题，回款较慢，目前公司已经停止与该公司的租赁关系，督促对方尽快偿还所欠租金。

④东宁华信经济贸易有限公司应收余额 50.03 万元，主要为华信借款。2018 年公司根据对东宁华信运营情况的了解，东宁华信涉及多项诉讼，且存在资不抵债的风险，公司基于谨慎性原则对该笔应收款全额计提了减值。

⑤辽宁振兴实业集团有限公司应收余额 50 万元，为终端大客户订单投标保证金，公司按照账龄计提坏账。因公司与该企业合作正常，保证金余额形成为基于合同约定。

（2）列示 3 年以上账龄应收账款及其他应收款的具体情况，包括但不限于前十大客户的名称、经营及资信情况、与公司的关联关系、应收账款 / 其他应收款及坏账余额、形成时间及原因，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施；

1、账龄为 3 年以上金额较大的应收账款列表如下：

单位：万元

单位名称	应收账款余额	计提的坏账金额	账面净值	形成时间	是否有关联关系	形成及挂账原因以及催收措施
ROLEMAK COMERCIAL LTDA	2,642.05	2,642.05	-	2014 年	否	2014 年客户受巴西金融危机影响，经营困难，资产大幅缩水，应收账款无力偿还。公司于 2016 年对该客户应收账款按照个别计提方法全额计提坏账准备，2017 年至 2018 年期间公司仍继续向 ROLEMAK COMERCIAL LTDA 追偿货款，直至 2018 年 6 月 28 日对方支付 10 万美元后再未支付任何货款。
ZOJEMyanmarTrading& Service Co.,	690.80	690.80	-	2020 年	否	该客户所在国缅甸 2021 年开始受该国军方政变的影响，经济环境遭到了严重的破坏，客户持续经营能力存在重大的不确定性，应收账款偿还能力下降；2021 年 4 月通过与客户签署担保协议，2022 年 10 月通过向担保人发律师函等多种方式催款，目前客户在陆续回款。
ZOJE AMERICA INC	736.44	736.44	-	2014 年	否	该客户于 2015 年 6 月已经注销。
KOREAUNHAGENERAL-TRADING CORPORAT	521.85	521.85	-	2015 年	否	该客户为朝鲜国有企业及该国政府集中采购招标公司，朝鲜政治经济环境等较为特殊。因之前回款正常，公司根据长期的交易习惯，对该客户应收账款无包括银行保函及信用证等相应担保措施。客户应收账款支付违约后，公司曾尝试通过朝鲜驻北京大使馆联系客户等方式催收货款，客户均未回款。
GUPTA ENTERPRISES	221.94	221.94	-	2009 年之前	否	该客户应收账款形成年限较早，该客户违约后，公司曾通过上海英信咨询公司催收货款，效果甚微，客户无任何偿还能力。
HAROUT KEVORKIA IMP& EXP	113.90	113.90	-	2004 年	否	该客户从 2004 年底开始有账款拖延现象，之后黎巴嫩发生战争，所有业务终止；之后公司通过美国 ABC 咨询公司对其进行信誉调查和账款催收，2010 年 4 月公司又通过上海英信咨询公司来进行追收，客户均未回款。
STE MA.MA. CO SARL (MAISON DE MACHI	77.43	77.43	-	2009 年	否	2008 年客户以公司绣花机机器质量问题为由拖欠回款，公司委托上海英信咨询公司进行催收无果，被告知客户已经破产。
YOU CHENG(CAMBODIA) SEWING MACHINE	69.06	69.06	-	2008 年	否	2008 年的全球金融危机对柬埔寨经济影响较大，全国约 50%的服装厂倒闭，该客户受其影响，经营困难无力回款，多次催收无果。
温州市百农达针车有限公司	49.32	49.32	-	2012 年	否	经营困难，已停止合作，多次催收，客户无力回款。
惠州市风尚针织服饰有限公司	48.40	48.40	-	2010 年	否	经营困难，已停止合作，多次催收，客户无力回款。
合计	5,171.19	5,171.19				

2、公司前 10 大客户应收账款情况如下：

单位：万元

客户名称	销售额	应收账款余额	计提的坏账金额	形成时间	账龄	形成及挂账原因
客户 1	9,169.49	1,153.56	57.68	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，平均账期为 T/T90 天，账面大部分为第四季度发货尚未到期的应收账款余额。
客户 2	3,773.28	-21.96	-	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，因为受美国制裁，该客户账期为 100% TT IN ADVANCE，预付发货。
客户 3	2,769.46	662.30	33.11	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，账期为 T/T120 天，该客户付款及时，账面应收为 11-12 月发货尚未到期的应收款余额。
客户 4	2,427.36	138.31	6.92	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，账期有 L/C150 天、210 天、90 天、30 天，信用证到期回款，比较有保障。
客户 5	2,373.86	2,373.92	118.70	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，零件账期 T/T30 天，整机账期为 L/C360 天，账期长，账面为 22 年发货尚未到期的应收账款余额。
客户 6	2,386.34	-72.80	-	2022 年	1 年内	该客户正常回款。
客户 7	2,328.59	1,335.20	66.76	2022 年	1 年内	该地区因下游回款周期较长，普遍在 180 天以上；该部分余额是该客户 9 月 -12 月货款余额。
客户 8	2,265.25	413.85	20.69	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，账期为 T/T60 天，付款及时，账面为尚未到期的应收账款余额。
客户 9	1,946.91	686.86	34.34	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，账期正常 T/T90 天，回款正常。
客户 10	1,674.38	826.61	41.33	2022 年	1 年内	该客户正常经营合作，账期为 T/T90 天，账面为第四季度发货尚未到期的应收账款余额。
合计	31,114.92	7,495.85	379.53			

3、账龄为 3 年以上的金额较大的其他应收款情况：

单位：万元

客户名称	其他应收款余额	坏账准备余额	形成时间	是否与公司有关联关系	长期挂账原因及催款措施
四川信托有限公司	780.00	780.00	2016 年	否	以前年度信托保障基金，预计收回可能性极低，已经委托律师进行跟踪管理。
东宁华信经济贸易有限公司	50.34	50.34	2016 年	否	客户已被列为失信人，无实际偿还能力，已经委托律师进行跟踪管理。
玉环县大隆机械厂	49.03	49.03	2019 年	否	公司存续但已被列为失信人，无实际偿还能力。

（3）在前述问题的基础上，说明应收账款及其他应收款坏账准备计提的充分性与合理性，是否符合企业会计准则的有关规定。

如问题（1）、（2）回复所见，对于处于正常回款周期的应收账款或未出现减值迹象的应收账款，公司按照账龄组合参考预期信用损失率计提坏账准备；对于期末出现了减值迹象的应收款项，公司在综合考虑所有合理且有依据的信息，或参考律师、会计师等专业人员的意见的基础上充分的评估风险，并按照谨慎性原则确认信用减值损失。公司认为，公司对应收账款及其他应收款坏账准备的计提是充分的合理的，符合会计准则的有关规定。

会计师回复：

对于该事项，我们已执行的审计程序包括但不限于：

（1）向管理层了解长账