

关于对青岛环球服装股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第243号

青岛环球服装股份有限公司（环球股份）董事会、大华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于资产处置收益

年报显示，你公司 2020 年度确认资产处置收益 23,634,860.00 元，2019 年度确认 86,244,576.51 元。你公司 2019 年年报披露：“胶州市九龙街道办事处和公司签订搬迁补偿协议，补偿方式为货币补偿，补偿金额共计 97,165,296.00 元，扣减厂房土地后的净值计入资产处置收益”。

请你公司说明 2020 年度和 2019 年度资产处置收益的形成原因及背景，结合相关资产处置的过户情况、款项支付进展等，说明资产处置收益的计算过程、确认依据、确认时点以及会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

2、关于职工薪酬

年报显示，截至 2020 年末在职员工总人数为 325 人，较上年期末净减少 90 人，主要为生产人员净减少 90 人所致。2020 年度应付职工薪酬贷方发生额为 27,708,978.06 元，较上期 26,290,123.41 元的增幅为 5.40%，其中 2020 年度工资、奖金、津贴和补贴发生额为

24,711,873.69 元，较上期 20,028,759.77 的增幅为 23.38%。

请你公司说明薪酬政策是否发生重大变化，薪酬与营业收入、利润是否存在对应关系，员工人数与职工薪酬呈反向变动的原因及合理性。

3、关于营业收入

年报显示，你公司 2020 年实现营业收入 132,818,214.14 元，较上期增加 7.92%，其中内销产品占比 21.01%，外销产品占比 78.99%。

财务报表附注披露，你公司非自主品牌服装的销售中内销部分公司在签订合同或协议且货物已经由购货方签收时确认收入，外销部分公司主要采用 FOB 模式，该模式下公司在产品装船时确认收入。

年报显示，你公司 2020 年主要客户前五名销售收入合计占比为 89.19%，2019 年为 91.57%。

请你公司：

（1）说明你公司外销产品的主要销售地区和各地区的营业收入占比等情况，说明疫情对你公司外销业务的影响；

（2）说明你公司出口贸易方式是否均为 FOB 模式，是否存在其他贸易方式及对收入确认时点的影响，执行新收入准则后收入确认时点是否发生变化；

（3）结合公司所处行业特点、销售模式等，对比以前年度的前五大客户销售金额，说明报告期客户集中度较高的原因及合理性。

请年审会计师结合对营业收入执行的审计程序，说明是否对国内、

国外收入的发生和截止认定获取充分适当的审计证据。

4、关于存货跌价准备

年报显示，你公司 2020 年末存货账面余额为 19,797,542.93 元，计提跌价准备 741,740.15 元；2019 年末存货账面余额为 27,859,745.88 元，计提跌价准备 1,164,299.05 元。你公司目前主要以 OEM 的模式为国外品牌服务商提供委托生产制造服务。

请你公司补充说明 OEM 模式下的存货余额具体构成，并结合期末公司原材料、库存商品及在产品的减值测试过程，说明存货跌价准备计提是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 30 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 7 月 16 日