

浙江沐家家居股份有限公司

《关于对浙江沐家家居股份有限公司的年报问询函》的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理一部：

根据贵部 2023 年 8 月 28 日下发的《关于对浙江沐家家居股份有限公司的年报问询函》(以下简称“问询函”),浙江沐家家居股份有限公司(以下简称“公司”)对问询函提出的问题进行了认真核查和落实,现将反馈意见报告如下:

注:由于我司从事的跨境电商业务,境外有相关业务子公司,回复中提及货币在未标注币别的情况下均为人民币。

问题 1: 关于变更会计师事务所

你公司 2021 年年度审计机构为大信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称大信),审计收费 15 万元。2023 年 2 月 13 日,你公司披露《拟变更会计师事务所公告》,拟聘任中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称中兴财光华)为 2022 年年度的审计机构,审计收费 13.5 万元,变更原因为实际控制人、股东或董事提议或自身发展需要,且你公司称已就更换会计师事务所事项与前任会计师事务所大信进行了充分的事前沟通并协商一致,中兴财光华与大信已进行沟通。本次变更会计师事务所事项于 2023 年 3 月 1 日经你公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过。

2023 年 4 月 20 日,你公司披露《2022 年年度报告预计无法按期披露的提示性公告》《可能触发降层情形的风险提示公告》,称因聘请审计机构较晚,导致审计进度晚于预期规划,预计无法按时完成审计及年报编制工作,你公司无法在 2023 年 4 月 30 日前披露 2022 年年度报告,且可能因未按期披露 2022 年年度报告被调整至基础层。

2023 年 4 月 28 日,你公司再次披露《拟变更会计师事务所公告》,拟聘任大信为 2022 年年度的审计机构,审计收费 20 万元,变更原因仍为实际控制人、股东或董事提议或自身发展需要;同日,你公司披露《股票因未按期披露 2022 年年度报告强制停牌公告》《触发降层情形的风险提示公告》。

2023 年 5 月 15 日，你公司变更会计师事务所事项经 2023 年第二次临时股东大会审议通过；2023 年 6 月 1 日，你公司被调整至基础层；2023 年 6 月 28 日，你公司披露 2022 年年度报告，你公司 2022 年度财务会计报告被出具标准无保留意见的审计报告。

(1) 结合公司业务结构、资产规模、公司财务人员安排、变更会计师事务所原因、未能于 2023 年 4 月 30 日前披露 2022 年年度报告的原因等，说明你公司是否与中兴财光华就审计工作安排存在重大分歧，是否存在审计范围受限、对重大事项的会计处理存在不同意见等争议事项；并结合与中兴财光华签订审计业务约定协议书的时间、年审会计师的进场审计时间等关键性时间节点，说明是否为中兴财光华预留了充足的审计时间；

【公司回复如下】

具体情况分析如下

①业务结构

2022 年公司业务仍为家居纺织品的互联网零售业务，即跨境电商业务。境内公司进行家纺产品生产或直接采购供应商成品出口至境外子公司，由境外子公司进行互联网电商销售业务。公司业务形式、业务结构均在 2022 年均未发生变化。

②资产规模

公司 2021 年期末总资产 3.19 亿元，负债总额为 2.45 亿元，净资产总额为 0.74 亿元，2022 年期末总资产为 3.09 亿元，负债总额为 2.24 亿元，净资产为 0.83 亿元。如数据所示，公司资产与负债规模并未发生重大变化。

2021 年包含公司及公司子公司一共有 8 家公司，分别为浙江沐家家居股份有限公司、杭州沐家网络科技有限公司、深圳市韵特斯商贸有限公司、绍兴沐达家居有限公司、Chinawyn Co., Ltd、Zhongying Co., Ltd、美国 Wyntex、英国 Wyntex；2022 年包含公司及公司子公司一共有 9 家公司，但全资子公司杭州沐风网络科技有限公司，截至财务报表日无实际业务经营，亦未开立银行账户。所以 2022 年度合并范围也未有重大变化。

③公司财务人员安排

2022 年年度审计工作，公司财务部下属财务人员包含 1 名财务总监（卢仲贤）、1 名财务部总经理（康丽雄）、2 名财务经理（孙海燕、毛瑜婷）、5 名会计总账（胡素玲、章小兰、雷发珍、王华、王燕）、1 名成本会计（杨洋）、2 名出纳（高瑜柯、沈晓颖）、2 名会计助理（肖志珍、赵雨菲），在审计期间均配合审计工作人员，提供相关资料。

④变更会计师事务所原因

公司 2021 年之前业务发展较快，与大信签订了 IPO 业务合同，大信对公司进行了全面的财务尽职调查，并由大信出具了 2021 年度审计报告。由于出口市场环境发生变化，公司毛利率出现下滑。在协商 2022 年年报审计事宜时，大信重新评估了 2022 年度审计工作量，由 2021 年审计服务费 15 万元增加至 20 万元。公司第三届董事会第二次会议董事会根据公司自身发展，暂停了 IPO，由于与大信年审费用等事项沟通未取得一致，未继续聘任大信担任公司 2022 年度审计机构，聘请了中兴财光华作为年审会计师事务所。

根据 2023 年 4 月 28 日公司第三届董事会第四次会议董事会决议，根据公司年报披露需要，与中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）解除 2022 年度审计业务合作。本次变更会计师事务所公司与中兴财光华是双方经过友好协商沟通后达成的一致意见，并非公司与中兴财光华之间存在重大分歧。

⑤审计时间节点阐述

公司 2023 年元旦后与中兴财光华签订了审计业务约定书，2023 年 1 月 1 日中兴财光华入场参与公司年度资产盘点工作，后续 2023 年 2 月 6 日正式进行现场年度审计工作。

⑥未能在 2023 年 4 月 30 日前披露 2022 年年度报告的原因及时间充足性阐述

由于公司作为跨境电商行业，公司兼具国内生产制造，产品规格品种较多，同时销售业务为国外互联网终端销售业务，业务特点较一般制造业更具有新兴行业特点，审计项目组进场工作后边了解公司业务特点及所处行业情况边进行审计工作程序，在审计过程中与公司沟通效率不高，公司也未能及时提供审计所需要的底稿资料，因此审计进程未能按原时间计划推进，导致企业未能在计划的时间

内进行 2022 年报的披露工作。

在此情况下，公司经过审慎考虑，与中兴财光华多次友好沟通后决定结束本次合作，同时重新聘请对公司及公司所处行业比较熟悉的大信作为公司 2022 年度的审计机构。

(2) 详细说明 2023 年 4 月 28 日仍以“实际控制人、股东或董事提议或自身发展需要等因素”变更会计师事务所的必要性及合理性，且变更后仍由承接你公司 2022 年度审计工作是否与前次变更会所事项存在冲突；并说明与大信约定审计费用高于往年约定审计费用的原因及合理性。

请中兴财光华说明 2023 年 2 月与大信的沟通情况是否符合《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》有关规定、与沐家家居签订审计业务约定协议书的时间、审计工作人员安排、审计计划、已开展审计工作的具体内容、审计进度是否符合预期计划、是否存在审计范围受限或其他情形；并结合你所与沐家家居管理层在审计工作开展期间的历次沟通情况，说明是否符合《中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通》有关规定，双方是否就年审相关事项存在重大分歧。

请大信结合 2023 年 2 月与沐家家居就变更会计师事务所事项的协商情况、2023 年 4 月再次承接沐家家居审计业务的背景、与沐家家居签订审计业务约定协议书的时间、审计工作人员安排、审计计划、对重点审计风险领域的了解情况及实施的审计程序，说明是否有充分时间保证审计项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计、复核计划是否符合《中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作》有关规定。

【公司回复如下】

由于公司作为跨境电商行业，公司兼具国内生产制造，产品规格品种较多，同时销售业务为国外互联网终端销售业务，业务特点较一般制造业更具有新兴行业特点，审计项目组进场工作后逐步对公司业务及行业特点进行熟悉了解，同时执行审计程序，导致项目组在审计过程中与公司沟通效率不高，公司也未能及时提供审计所需要的底稿资料，因此审计进程未能按原时间计划推进，整体延误了 2022 年度审计报告的出具。

公司基于大信对公司业务及行业较为熟悉，故选择大信作为公司IPO及2021年审会计师，2022年12月，大信根据2021年度审计工作，重新评估供公司2022年年度审计工作量，审计服务费由2021年的15万元增加至20万元，公司与大信沟通未达成一致后，于2022年12月更换为中兴财光华。公司2022年年报披露延期后，经过与大信多次沟通，公司继续聘请大信作为2022年度财务报表的审计机构。

关于大信对公司2022年度审计业务的报价，主要原因为公司作为跨境电商行业，同时销售业务为互联网终端销售业务，且公司国内存在生产制造业务，大信2021年对企业进行过IPO财务尽职调查、2022年对公司2021年财务报表进行了审计，对公司业务比较熟悉，根据对审计人员的实际投入、工作时间和工作量的综合评估，同时结合行业内新三板公司审计业务的收费水平综合确定了审计服务收费，2022年约定审计费用高于2021年度费用是合理的。

问题2：关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 581,322,662.10 元，同比增长 5.77%，发生营业成本 191,325,890.27 元，同比增长 20.85%。报告期内公司未能实现盈利，净利润为-14,897,113.20 元，同比减少 505.94%，利率为 67.09%，同比下降 4.11 个百分点。你公司称系受海运费波动及原材料上涨等影响，成本上升，同时公司对长期库存主动降价处理，导致毛利率下降。报告期末，你公司库存商品账面余额 152,881,315.55 元，较期初减少 16.82%，计提跌价准备 11,880,627.38 元。

报告期内，你公司主营业务家居用品实现收入为 581,322,662.10 元，同比增长 5.76%，发生成本 191,325,890.27 元，同比增长 20.85%。

根据年度报告披露，你公司主要销售渠道分为亚马逊等境外电商平台销售和境外传统一般贸易销售，其中电商平台以客户下订单并完成付款为销售确认时点，出口贸易以报关日期为销售确认时点。

(1) 按销售渠道列示报告期内主营业务收入、成本及毛利率情况，并详细列示报告期内你公司主动降价处理的长期库存商品情况，包括但不限于商品类型、库龄、用途、是否为通用或定制化产品、降价处理的原因；并结合报告期内产品单位成本变动情况、销售单价、在手订单情况等，说明毛利率变动及净利润大幅下降的原因及合理性；

【公司回复如下】

①公司 2022 年度按照各个销售渠道数据如下：

单位：万元

客户	币别	2022 年销售收入	2022 年销售成本	毛利率
亚马逊	人民币	52,275	16,906	67.66%
沃尔玛	人民币	3,790	1,243	67.21%
独立站	人民币	592	176	70.25%
OVERSTOCK	人民币	527	145	72.56%
Wayfair	人民币	127	42	67.25%
一般贸易	人民币	679	621	8.56%
其他平台	人民币	142	47	66.84%
合计	人民币	58,132	19,133	67.09%

说明：一般贸易为公司深圳子公司与境外客户直接进行 TOB 形式的出口贸易，成本费用除生产成本外无其他成本费用，因此一般贸易毛利率相当于销售净利率。除一般外贸易外，电商平台销售时因存在不低于 50% 的各种平台费用，因此会毛利率远高于一般贸易。

②报告期内公司降价处理的长期库存商品情况

品类	单位	数量	库龄
窗帘	件	82,848	1-2 年
靠垫	件	18,641	1-2 年
桌布	件	14,399	1-2 年
其他	件	18,803	1-2 年

公司报告期内降价处理的长期库存商品数据如上，低价促销的产品均为公司常规产品，并非定制化产品。由于市场环境发生变化，款式市场受欢迎程度下降等原因，导致产品销量较低，预计消耗时间较长，同时公司产品均属于纺织类产品，避免长期缴纳仓储费及保证产品的品质，故进行低价处理。

公司 2022 年与 2021 年销售对比数据如下：

销售量/件

项目	2022 年	2021 年	变动比例
收入	581,322,662	549,650,530	6%
销售量	3,444,481	3,035,276	13%
成本	191,325,890	158,317,721	21%
销售单价/件	169	181	-7%
单位成本/件	56	52	6%

如上表数据所示，公司 2022 年销售量较 2021 年有明显增长，但其中受上述低价处理库存影响，降低了销售价格。同时制造成本 2022 年有所上升，主要由于面料单价上涨以及工厂产能调控减少，没有了产量激增带来的成本摊薄影响，造成单位生产成本上涨。

基于公司 2022 年末库存仍较大，公司会持续的对长期库存进行优化，同时继续提升供应链能力，同时基于海运费较 2020、2021 年的降低，计入成本的合同履约成本摊销的减少会对冲库存低价处理造成的销售价格下降的影响，同时公司已加强供应商管理，调控制造成本。

公司因为主要从事家居纺织品的互联网零售业务，即跨境电商业务，所以暂未有在手订单概念，但根据历史销售、公司目前在各电商平台排名情况、公司品牌知名度等估计，公司仍至少能保证一定销售规模。

综上所述，后续公司毛利率会逐步提升同时净利润将提升至一定合理水平。

(2) 结合你公司与主要电商平台与公司销售行为相关的物流仓储、货款结算方式、结算条款、同行业可比公司收入确认方式等，说明你公司电商平台销售按客户下订单并付款作为销售确认时点是否符合收入准则对商品控制权转移的相关条件，是否存在提前确认收入的情形；

【公司回复如下】

公司主要销售平台为亚马逊平台，公司在亚马逊平台的销售行为相关的物流仓储、货款结算方式、结算条款行业可比公司收入确认方式等具体信息如下

①物流仓储

公司将待销售货物通过海运从国内报关、境外清关直接运输至美国、欧洲、英国、日本等国家当地亚马逊仓库，或公司在当地租赁的自建仓、海外仓，再转运至亚马逊仓进行销售。客户通过亚马逊平台下订单后，由亚马逊工作人员从亚马逊仓库提取对应产品，通过亚马逊物流配送至客户指定配送地。在整体物流仓储行为过程中，亚马逊均作为电商平台、仓储物流服务方对公司的销售提供服务。

②货款结算方式

以亚马逊美国为例，客户在亚马逊美国平台下单后，网上支付对应的款项至

亚马逊，亚马逊再根据现有公司与亚马逊的结算方式为每隔 14 天进行销售回款结算，将对应结算款项提现至公司指定银行账户。

③结算条款与结算规则

亚马逊每两周会结算一次已经完成的订单。亚马逊对于结算金额也有一定的规定。商家在售出商品后，亚马逊会扣除一定的佣金和其他费用，例如平台佣金费、仓储费、配送费、广告费等，然后将结算款项打入商家账户。商家需要注意的是，亚马逊会根据不同商品的销售情况和费用情况进行结算，因此实际结算金额可能会有一定的波动。

④同行业可比公司收入确认方式

公司可比公司-华凯易佰 (300592.sz) 其会计政策与会计估计中对跨境出口电商业务的描述是：客户通过公司在第三方平台经营的网店下订单并按平台指定的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付客户，公司在商品发出并交付物流公司时确认收入。

公司确认收入的时点是客户订单生成、收款并发货，同时平台有无条件退货期，公司对跨期退回的货物进行销售调整，以保证收入的完整性和截止性。同时公司在亚马逊平台的配送绝大部分由亚马逊物流进行配送处理，由于电商业务的特殊性，C 端个人客户通常不会及时确认收货，公司也无法准确获取客户签收确认的时点。

公司披露的电商平台销售按客户下订单并付款作为销售确认时点，表达的内容亦为客户在电商平台下订单并按平台指定的付款方式支付货款，同时该订单被确认为配送订单，公司因无法直接获取可取签收确认时点，所以采取订单生成、确认收款并发货的时点确认收入。同时公司会根据下一年 1-3 月获知的上年度退货数据，对当年的收入进行调整。

综上所述，公司电商平台销售按客户下订单并付款作为销售确认时点是符合收入准则对商品控制权转移的相关条件的，不存在提前确认收入的情形。

(3) 结合公司所属行业、公司主要产品构成及竞争优势、报告期内同行业可比公司业绩表现等，详细说明公司所处行业发展环境是否出现重大不利变化，你公司针对业绩下滑已采取及拟采取的措施。

计的退货款作为预计负债处理。

公司预计负债的确认符合《企业会计准则-或有事项》的相关规定，并不涉及诉讼相关事宜。

公司 2022 年度销售退货数据如下：

月份	单位	退货
1	条	67,839
2	条	74,234
3	条	61,427
4	条	66,095
5	条	65,484
6	条	58,040
7	条	60,783
8	条	70,200
9	条	71,077
10	条	78,533
11	条	61,107
12	条	55,161
合计	条	789,980

问题 5：关于借款

报告期末，你公司其他应付款余额 50,201,309.68 元，较期初增长 29.43%。
其中非金融机构借款金额 48,045,321.30 元，较期初增长 122.79%。

报告期内，你公司收到非金融机构借款 99,011,339.48 元，上年同期为 70,812,551.47 元；偿还非金融机构借款及支付非金融借款利息 73,664,237.48 元，上年同期 79,140,771.41 元。

请你公司列示报告期内发生的与非金融机构资金拆借具体情况，包括但不限于对方背景、交易金额、借款期限及利率、是否与资金拆出方存在关联关系等；并说明报告期末非金融机构借款余额较大的原因及合理性，是否存在借款逾期未能及时清偿的风险。

【公司回复如下】

一、公司报告期内发生的与非金融机构资金拆借具体情况如下

单位：万元

【公司回复如下】

①公司所属行业、公司主要产品构成及竞争优势

公司属于家居纺织品的互联网零售行业，经过多年发展已经成为一家成熟的跨境电商企业，主营产品包括窗帘、靠垫、床品、桌布、围裙、沙发套、椅子套、餐垫、浴巾、户外家具罩等生活家居用品和家居户外用品等。

公司的竞争优势主要如下：

I. 品牌管理：公司从进入互联网零售行业开始，始终坚持自主品牌运营，深耕多年，拥有深厚的品牌价值文化，同时长期在亚马逊平台各国窗帘、靠垫等品类均处于销售前列。

II. 产品管理：公司主要采用“自主品牌研发设计+自有生产”模式，在境外与多家设计师团队合作，精准定位市场需求，同时国内设计开发团队根据境外设计师团队产品进行设计优化，使得公司的产品始终能够占据市场的大额份额，具有领先优势。

III. 供应链管理：公司长期专注于供应链整合、电子商务平台运营、市场开拓。公司具备了较强的生产控制能力，一方面深加工及简单工序加工由外协厂商进行，整合了上游众多家纺企业的生产能力资源；另一方面主要生产工序在本厂进行，避免了对上游家纺企业的依赖。

IV. 品质管理：公司自主正产的产品质量控制部门会对生产加工的全链条进行品质监控，同时对直接采购的成品也有严格的验收标准，需先进入公司国内自由仓库验收后方可报关销售。

②报告期内同行业可比公司如下：

公司以产品、经营模式作为选取可比公司的标准，公司与所选可比公司的具体对比情况如下：

公司名称	股票代码	主要产品	销售模式	销售平台/渠道结构
华凯易佰	300592.SZ	汽车摩托车配件、工业及商业用品、家居园艺、健康美容、户外运动等	跨境电商	电商平台如亚马逊、eBay、速卖通、Wish>Lazada等

公司名称	股票代码	主要产品	销售模式	销售平台/渠道结构
致欧科技	301376.SZ	家具系列、家居系列、庭院系列、宠物系列等家居类产品	跨境电商	电商平台，包括亚马逊、eBay、Cdiscount、ManoMano 等
沐家家居	871138.NQ	窗帘、靠垫、床品、桌布、围裙、沙发套、椅子套、餐垫、浴巾、户外家具罩等生活家居用品和家居户外用品等	跨境电商	电商平台以亚马逊为主

可比公司对比分析数据如下：

单元：元

公司名称	营业收入		毛利率		净利润	
	金额	同比变动	比例	同比变动	金额	同比变动
致欧科技	545,538.94	-8.58%	31.65%	-0.99%	25,011.47	4.29%
华凯易佰	441,702.40	112.88%	37.92%	0.69%	24,382.68	-397.53%
平均	493,620.67	52.15%	34.79%	-0.15%	24,697.08	-196.62%
沐家家居	58,132.27	5.76%	67.09%	-4.11%	-1,489.71	-505.94%

如表格所示，同类型公司致欧科技与华凯易佰收入、净利润有增有减。

综合上述内容，同时根据致欧科技招股说明书表明是 2020 年海外疫情防控导致家具家居产品需求快速增加、线上消费渗透率提升等引发跨境电商行业快速发展，2020 年及 2021 年前期跨境电商企业普遍业绩井喷。跨境电商行业蓬勃发展态势、国家鼓励政策、跨境电商行业基础设施逐步完善吸引了诸多新卖家入局，部分外贸工厂、国内电商也纷纷涉入跨境电商行业，

随着国家“一带一路”战略的构建和推出，跨境电商行业进入战略发展期，助力我国传统商贸结构转型升级。近年来，国务院发布了《关于实施支持跨境电子商务零售出口有关政策的意见》等一系列涉及跨境电商的政策性文件，支持我国跨境电商企业的发展，推动我国外贸发展方式从“制造驱动”向“服务驱动”转型升级。作为政策重点支持的外贸方式，跨境电商以“互联网+外贸”的形式，以大数据等技术为依托，以满足消费者需求为基础，助力传统制造业实现“中国智造”。

近些年来，跨境电商行业作为传统外贸的转型升级，备受市场关注和国家政策鼓励支持，国务院发布了《关于实施支持跨境电子商务零售出口有关政策的规定》《国务院办公厅关于促进内外贸一体化发展的意见》《国务院办公厅关于做好跨周期调节进一步稳外贸的意见》《国务院办公厅关于加快发展外贸新业态新模式的意见》《国务院办公厅关于推进对外贸易创新发展的实施意见》等一系列涉及跨境电商的政策性文件，支持行业发展。

于此同时，随着全球航运体系逐步恢复正常，2021年以来行业饱受国际航运运力缺口，全球海运费价格高涨困扰的情况得到极大缓解。2023年上半年全球海运费价格降幅明显，上海出口集装箱运价指数（SCFI）欧地基本港/美西基本港/美东基本港由2022年年初的7,539USD/TEU、7,980USD/FEU及11,471USD/FEU，分别回落至2023年6月的1,466USD/TEU、1,368USD/FEU和2,320USD/FEU，极大的改善以海运为主要运输方式的跨境电商行业的盈利水平。据亚马逊发布的《2023中国出口跨境电商白皮书》显示，中国出口跨境电商加速增长，2023上半年，中国出口跨境电商同比增长19.9%，增速是2022年全年中国出口跨境电商增速的2倍，跨境电商综试区覆盖全国31省，政策趋势双利好。

因此公司所处行业发展环境并未出现重大不利变化。

③公司针对业绩下滑已采取及拟采取的措施

I. 降低库存压力：公司已经制定了详细的生产计划与销售计划加快存货的销售与周转，如：对公司产品进行分级销售，优先保证主打产品的生产与销售，有序清理直销产品；降低存货生产频率；关注海运费变化情况，合理安排存货出海进仓；合理安排广告投放，促进产品销售等

II. 拓展销售渠道：公司已规划在其他电商平台进行入驻，按照现有模式可以快速复制，拓展销售宽度，例2023年公司已新开通shine平台的销售。

III. 拓展品牌深度：公司已规划建立新品牌，利用新品牌与现有供应链优势持续拓展市场。

问题3：关于电商平台费用

报告期内，你公司发生销售费用376,983,149.42元，较上年同期增长7.32%。其中发生电商平台费用发生额合计350,384,528.20元，其中亚马逊平台费用为320,140,842.20元，较上期减少0.50%；其他电商平台费用为30,243,686.00元，

较上期增长 215.34%；电商仓储费 12,245,737.18 元，较较上期增长 112.22%。

(1) 结合报告期内电商平台费用的具体构成、定价依据、结算方式、平台选择依据等相关信息，说明报告期内其他电商平台电商费用大幅增长的原因及合理性；

【公司回复如下】

公司报告期内在销售费用中的电商平台费用除亚马逊平台外，有沃尔玛、overstock、shopify、Cdiscount 等平台，相比较于亚马逊平台，公司入驻其他平台的时间较短，故业务规模较小，短期几年内业务增加预计较快。

①电商平台费用的具体构成：

目前各电商平台的费用构成基本一致，主要包含平台佣金、配送费、仓储费（平台自有仓库）、广告费、折扣费、店铺费等费用。

②电商平台费用的定价依据：

各电商平台涉及到的平台佣金、配送费、仓储费（平台自有仓库）、广告费、折扣费、店铺费等一系列费用在店铺入驻及后续费用标准调整时会通知店铺入驻方，费用标准均为平台统一收费标准，在业务发生后，会在平台店铺可查询收费金额，同时月底、年度平台均会提供账单数据可供查询。

③电商平台费用的结算方式：

电商平台费用的结算方式不完全统一，目前公司主要的平台亚马逊和沃尔玛的结算方式是每隔 14 天或一定天数（不同国家有差异）进行结算，将公司的销售款扣除费用账单对应的金额后把剩余款项提现至公司指定账户，同时月度、年度会提供费用账单进行核对。

④平台选择依据

公司在选在电商平台的时主要参考目标客户国家主流的电商平台，通过选择高流量平台快速拓展市场，同时为公司自有独立站平台进行推广引流。

以上为公司在电商平台的运营逻辑，通过数据分析，除亚马逊电商平台外的其他电商平台费用的增加主要是报告期内其他电商平台销售的提升，详细数据如下：

单位：元

平台	币别	2022 年销售金额	2021 年销售金额	变动比例
沃尔玛	美元	5,635,396	2,068,111	172%
独立站	美元	521,979	742,287	-30%
独立站	英镑	289,937	177,040	64%
OVERSTOCK	美元	783,943	148,658	427%
Wayfair	美元	113,534	93,990	21%
Wayfair	英镑	60,955	34,449	77%
其他	美元	210,592	126,417	67%

数据如上所示，2022 年其他平台业务较 2021 年增加迅速，同时其他平台目前仍处于业务培育期，即业务快速发展，需保持较高比例的销售费用投入，所以综上所述，报告期内其他业务平台的销售费用的大幅增加属于业务的正常经营情况。

(2) 补充列示电商仓储费用明细，并结合报告期内产品销售情况、存货变动情况、市场开拓情况、在手订单及新签订单情况，说明电商仓储费用大幅增长的原因及合理性，是否与公司销售规模相匹配。

【公司回复如下】

公司在销售费用列示的仓储费为公司作为长期备货或中转使用的仓库，与销售行为直接相关的仓储费均包含在亚马逊平台费用与其他平台费用中，故单独列示的仓储费并不与公司的销售变化有直接相关关系，仅与公司在各租赁仓库备货或存储的货物相关。

列示在销售费用的仓储费为公司在美国、加拿大、欧洲各国、英国各地当地承租长期使用的仓库租赁费用及相关杂费、中转或存放临时货物的租用仓库租赁公司的仓储租赁费用及相关杂费。

2022 年公司为增加美国地区仓储备货能力，在美国洛杉矶地区新租赁一个大型仓库，公司新增仓库管理人员及新增仓库进出库操作费用，美国和欧洲的外仓平均使用面积 2022 年较 2021 年也有所增加，以上原因导致仓储费增长较大。

公司租赁或使用的仓库具体情况如下：

序号	仓库信息	仓库类型	仓库年租金	是否为 22 年新租仓库	备注
1	美国 1304 仓库	自建仓	约 10 万美元	否	自建仓为固定租赁仓库，收取整个仓库的租赁费用
2	美国 1307 仓库	自建仓	约 10 万美元	否	
3	美国 11077 仓库	自建仓	约 35 万美元	是	
4	英国仓	自建仓	约 3.6 万英镑	否	
序号	仓库信息	仓库类型	仓库标准成本	是否为 22 年新租仓库	备注
1	美国文鼎仓库	海外仓	约 30 美元/月/平	否	海外仓为租赁公司仓库，对方按照货物面积收取仓储费
2	加拿大文鼎仓库	海外仓	约 30 美元/月/平	否	
3	德国乐鱼仓库	海外仓	约 39 欧元/月/平	否	
4	德国 A1H 仓库	海外仓	约 39 欧元/月/平	否	

问题 4：关于预计负债

报告期末，你公司预计负债余额 3,020,435.92 元，期初为 0，全部为应付退货款。

请你公司列示报告期内发生的退货情况，并结合合同内容、实际退货情况、是否涉及诉讼等，说明计提退货相关预计负债的原因及合理性，预计负债计提是否充分，是否符合企业会计准则相关规定。

【公司回复如下】

公司预计负债内容为 2023 年对 2022 年已销售商品的退回所致，公司主要业务为通过亚马逊等各电商运营平台在各国家进行家纺产品销售，根据美国、欧盟各国、英国、日本等国家的相关法律规定，部分国家最多 90 天内可无条件退款退货，因此公司的销售业务是携带退货条款的业务，在涉及跨期退货时作为可以预计的因过去业务而形成的现时损益，公司按照 1-3 月份各平台的统计的实际属于 2022 年销售的退货部分，公司冲减了 2022 年度的主营业务收入和主营业务成本，并按照预计退回款项确认了预计负债，其他流动资产（预计退货成本）。

2021 年该部分业务公司按照《企业会计准则-资产负债表日后事项》进行处理，直接冲销当期的主营业务收入与主营业务成本，并未计提预计负债。2022 年公司实际退回 2021 年存货金额 3,020,435.92 元，占 2022 年当年收入 581,322,662.10 元的 0.52%，金额占比很小。考虑到以后报表日预计不能及时获取退货数据，因此从 2022 年开始按照《企业会计准则-或有事项》进行处理，预计的退货金额冲减了当期的主营业务收入（同时冲减对应的主营业务成本），预

序号	名称	币别	期初金额	本期新增	本期减少	期末余额	折算汇率	期末余额折算人民币
1	INFINITITRUST(HONGKONG)LIMITED	美元		981.75	403.41	578.35	6.9646	4,027.94
2	PINGPONG-光年贷款	美元	20.00	137.15	157.15			
3	PAYONEER-UCA 派安盈	美元	90.00	60.00	150.00			
	PAYONEER-UCA 派安盈	欧元	50.00	150.00	200.00			
	PAYONEER-UCA 派安盈	英镑	25.00	75.00	100.00			
4	杨君	人民币	905.84		229.00	676.84	1.00	676.84
5	杨明	人民币	100.75	13.00	14.00	99.75	1.00	99.75

明细数据发生如下：

单位：万元

序号	名称	币别	借款	还款	月份
1	PAYONEER-UCA 派安盈	美元	30.00	30.00	1月
2	PAYONEER-UCA 派安盈	美元	30.00	30.00	2月
3	PAYONEER-UCA 派安盈	美元		45.00	3月
4	PAYONEER-UCA 派安盈	美元		15.10	4月
5	PAYONEER-UCA 派安盈	美元		29.90	5月
6	PAYONEER-UCA 派安盈	欧元	30.00	20.00	1月
7	PAYONEER-UCA 派安盈	欧元	20.00	20.00	2月
8	PAYONEER-UCA 派安盈	欧元		20.00	3月
9	PAYONEER-UCA 派安盈	欧元		20.38	4月
10	PAYONEER-UCA 派安盈	欧元	60.00	19.62	5月
11	PAYONEER-UCA 派安盈	欧元	10.00	10.00	6月
12	PAYONEER-UCA 派安盈	欧元	20.00	20.00	7月
13	PAYONEER-UCA 派安盈	欧元	10.00	20.00	8月
14	PAYONEER-UCA 派安盈	欧元		50.00	9月
15	PAYONEER-UCA 派安盈	英镑	15.00	10.00	1月
16	PAYONEER-UCA 派安盈	英镑	10.00	10.00	2月
17	PAYONEER-UCA 派安盈	英镑		10.00	3月
18	PAYONEER-UCA 派安盈	英镑		10.00	4月
19	PAYONEER-UCA 派安盈	英镑	30.00	10.00	5月
20	PAYONEER-UCA 派安盈	英镑	5.00	5.00	6月
21	PAYONEER-UCA 派安盈	英镑	10.00	10.00	7月
22	PAYONEER-UCA 派安盈	英镑	5.00	10.00	8月
23	PAYONEER-UCA 派安盈	英镑		25.00	9月
24	INFINITITRUST(HONGKONG)LIMITED	美元	120.86		8月
25	INFINITITRUST(HONGKONG)LIMITED	美元	300.00		9月

序号	名称	币别	借款	还款	月份
26	INFINITITRUST(HONGKONG)LIMITED	美元			10月
27	INFINITITRUST(HONGKONG)LIMITED	美元	120.00	125.14	11月
28	INFINITITRUST(HONGKONG)LIMITED	美元	440.90	278.27	12月
29	PINGPONG-光年贷款	美元	20.00		2月
30	PINGPONG-光年贷款	美元	7.76	20.00	3月
31	PINGPONG-光年贷款	美元	12.24		4月
32	PINGPONG-光年贷款	美元	12.06	20.00	5月
33	PINGPONG-光年贷款	美元	10.45	7.76	6月
34	PINGPONG-光年贷款	美元	13.62	12.24	7月
35	PINGPONG-光年贷款	美元	20.00	13.99	8月
36	PINGPONG-光年贷款	美元	41.02	8.52	9月
37	PINGPONG-光年贷款	美元		20.00	10月
38	PINGPONG-光年贷款	美元		13.62	11月
39	PINGPONG-光年贷款	美元		41.02	12月
40	杨君	人民币		109.00	2月
41	杨君	人民币		20.00	8月
42	杨君	人民币		100.00	10月
43	杨明	人民币	13.00		1月
44	杨明	人民币		14.00	2月

说明：

INFINITI TRUST (HONG KONG) LIMITED、PINGPONG-光年贷款、PAYONEER-UCA 派安盈均为跨境电商互联网金融企业的创新金融融资方式，是根据借款公司的资产情况、资金流水情况评估贷款金额；杨君为公司控股股东，杨明为公司股东。

1、INFINITI TRUST (HONG KONG) LIMITED 为丰泊国际有限公司旗下公司，公司与丰泊国际合作，通过 INFINITI TRUST (HONG KONG) LIMITED 发放相关借款，经过评估后为公司提供借款额度，2022 年借款利率为 6.5%，借款期限为 90 天内，非公司关联方。

2、PINGPONG-光年贷款是杭州乒乓智能技术有限公司旗下平台-PINGPONG 的借款项目，PINGPONG 是服务于中国跨境卖家的专业平台品牌，为中国跨境卖家提供低成本的跨境收款以及其他个性化定制的金融衍生服务，经过评估后为公司提供借款额度，2022 年借款利率为 10%，借款期限为 90 天内，非公司关联方。

3、PAYONEER-UCA 是 PAYONEER 的借款项目，Payoneer 成立于 2005 年，总部设在美国纽约，是万事达卡组织授权的具有发卡资格的机构。为支付人群分布广

而多的联盟提供简单，安全、快捷的转款服务，同样经过评估后为公司提供借款额度，2022 年借款利率为 7%，借款期限为 90 天内，非公司关联方。

4、杨君与杨明在 2021 年分别向公司提供借款用于补充公司流动资金，借款为无息借款，借款期限为无固定期限，均属于公司关联方。

二、公司主要业务为通过亚马逊等各电商运营平台在各国家进行家纺产品销售，销售回款通过丰泊、PINGPONG、PAYONEER 平台提现，丰泊、PINGPONG、PAYONEER 等平台均作为专门服务于跨境业务的收付平台，同时向公司提供更加便捷的借款方式，有助于公司资金的快速流转，提升业务能力。

1-3 项借款均为 90 天内短期借款，公司有充足的销售回款进行还款，不存在借款逾期未能及时清偿的风险；4-5 项借款为股东主动为公司补充流动资金的借款，亦不存在借款逾期未能及时清偿的风险。

浙江沐家家居股份有限公司

2023 年 9 月 11 日



关于对浙江沐家家居股份有限公司的 年报问询函回复

挂牌公司管理一部：

浙江沐家家居股份有限公司（以下简称“沐家家居”）于 2023 年 8 月 28 日收到贵部《关于对浙江沐家家居股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 319 号）。中兴财光华所（以下简称“我所”）对于贵部提出的相关问题进行了认真核查，现将有关问题答复如下：

1、关于变更会计师事务所

请中兴财光华说明 2023 年 2 月与大信的沟通情况是否符合《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》有关规定、与沐家家居签订审计业务约定协议书的时间、审计工作人员安排、审计计划、已开展审计工作的具体内容、审计进度是否符合预期计划、是否存在审计范围受限或其他情形；并结合你所与沐家家居管理层在审计工作开展期间的历次沟通情况，说明是否符合《中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通》有关规定，双方是否就年审相关事项存在重大分歧。

回复：根据《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的要求，我所在承接沐家家居 2022 年度报告审计业务时，执行了与前任注册会计师的沟通程序。我所项目组成员向前任注册会计师金旭芳邮寄了前任注册会计师沟通函，发函快递单号为 SF1145343817984，快递于 2022 年 12 月 27 日完成签收，沟通的主要内容包括：“①是否发现该公司管理层存在正直和诚信方面的问题；②贵所与该公司管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧；③贵所向该公司治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；④贵所认为导致该公司变更会计师事务所的原因”。虽未取得书面回函，但项目组成员查阅了沐家家居 2021 年年报，并执行了现场尽调程序，我所对年审业务进行了审慎评估，同意承接沐家家居年报审计业务。沟通情况符合《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》有关规定。



我所项目组成员于 2023 年元旦前到达沐家家居现场尽调，了解熟悉公司业务模式，并参与了沐家家居国内存货的年底监盘，于 2023 年 1 月 3 日与沐家家居签订了审计业务约定书。项目组成员于 2023 年春节假期后联系沐家家居公司财务，远程取了财务账套，并根据账套数据，拟好资料清单发财务人员提前准备，并于 2023 年 2 月 6 日正式开展现场审计工作。项目组成员在现场核查了公司银行对账单、借款合同、收入和采购合同，及出口报关单等部分资料，并编制了银行及往来函证。

由于公司在 2022 年 8 月更换了财务软件，2022 年 9 月新财务软件的期初数与 2022 年 8 月旧财务软件的期末数存在口径上的不一致，加大了编制审计工作底稿及核查相关数据的难度，如往来余额明细、存货收发存资料及存货减值资料、合同履约成本摊销资料、国外银行函证及部分往来函证收件信息，未能按计划及时提供给项目组，导致审计进度未达到预期时间安排。由于部分审计程序未能及时获取充分适当的审计证据，审计范围受到部分限制。

针对沐家家居财务提供相关审计材料进度较慢的情况，项目组成员与公司管理层进行了多次沟通，管理层表示将安排财务人员及时提供，2023 年 4 月初才陆续收到存货收发存及存货减值等关键审计资料，因部分资料需要财务人员答疑与补充提供，影响了审计进度，临近年报披露日，仍有部分资料尚未补充提供。经与公司管理层再次沟通协商终止合作，我所项目组于 2023 年 4 月 25 日收到关于浙江沐家家居科技股份有限公司与中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）停止执行《审计业务约定书》的告知函邮件，项目组成员回复确认邮件，即日起中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）不再担任沐家家居公司 2022 年审审计机构，项目组即日起终止公司的相关审计工作。针对审计过程中未能及时获取相关审计证据，项目组成员与公司管理层进行了充分沟通，符合《中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通》有关规定。双方终止合作系友好协商，双方就年审相关事项不存在重大分歧。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2023 年 9 月 8 日





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于浙江沐家家居股份有限公司 年报问询函有关问题的回复

大信备字[2023]第 31-00024 号

股转中心挂牌公司管理一部：

贵部于 2023 年 8 月 28 日出具的《关于对浙江沐家家居股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函（2023）第 319 号，以下简称“问询函”）已收悉。作为浙江沐家家居股份有限公司（以下简称“沐家家居”或“公司”）的审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我所”或“我们”）对问询函提及的“1、关于变更会计师事务所”事项进行了仔细阅读，现将情况回复如下：

问题 1、关于变更会计师事务所

你公司 2021 年年度审计机构为大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称大信），审计收费 15 万元。2023 年 2 月 13 日，你公司披露《拟变更会计师事务所公告》，拟聘任中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中兴财光华）为 2022 年年度的审计机构，审计收费 13.5 万元，变更原因为实际控制人、股东或董事提议或自身发展需要，且你公司称已就更换会计师事务所事项与前任会计师事务所大信进行了充分的事前沟通并协商一致，中兴财光华与大信已进行沟通。本次变更会计师事务所事项于 2023 年 3 月 1 日经你公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过。

2023 年 4 月 20 日，你公司披露《2022 年年度报告预计无法按期披露的提示性公告》《可能触发降层情形的风险提示公告》，称因聘请审计机构较晚，导致审计进度晚于预期规划，预计无法按时完成审计及年报编制工作，你公司无法在 2023 年 4 月 30 日前披露 2022 年年度报告，且可能因未按期披露 2022 年年度报告被调整至基础层。2023 年 4 月 28 日，你公司再



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

次披露《拟变更会计师事务所公告》，拟聘任大信为 2022 年年度的审计机构，审计收费 20 万元，变更原因仍为实际控制人、股东或董事提议或自身发展需要；同日，你公司披露《股票因未按期披露 2022 年年度报告强制停牌公告》《触发降层情形的风险提示公告》。

2023 年 5 月 15 日，你公司变更会计师事务所事项经 2023 年第二次临时股东大会审议通过；2023 年 6 月 1 日，你公司被调整至基础层；2023 年 6 月 28 日，你公司披露 2022 年年度报告，你公司 2022 年度财务会计报告被出具标准无保留意见的审计报告。

请你公司：

(1) 结合公司业务结构、资产规模、公司财务人员安排、变更会计师事务所原因、未能于 2023 年 4 月 30 日前披露 2022 年年度报告的原因等，说明你公司是否与中兴财光华就审计工作安排存在重大分歧，是否存在审计范围受限、对重大事项的会计处理存在不同意见等争议事项；并结合与中兴财光华签订审计业务约定协议书的时间、年审会计师的进场审计时间等关键性时间节点，说明是否为中兴财光华预留了充足的审计时间；

(2) 详细说明 2023 年 4 月 28 日仍以“实际控制人、股东或董事提议或自身发展需要等因素”变更会计师事务所的必要性及合理性，且变更后仍由大信承接你公司 2022 年度审计工作是否与前次变更会所事项存在冲突；并说明与大信约定审计费用高于往年约定审计费用的原因及合理性。

请中兴财光华说明 2023 年 2 月与大信的沟通情况是否符合《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》有关规定、与沐家家居签订审计业务约定协议书的时间、审计工作人员安排、审计计划、已开展审计工作的具体内容、审计进度是否符合预期计划、是否存在审计范围受限或其他情形；并结合你所与沐家家居管理层在审计工作开展期间的历次沟通情况，说明是否符合《中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通》有关规定，双方是否就年审相关事项存在重大分歧。

请大信结合 2023 年 2 月与沐家家居就变更会计师事务所事项的协商情况、2023 年 4 月再次承接沐家家居审计业务的背景、与沐家家居签订审计业务约定协议书的时间、审计工作人员安排、审计计划、对重点审计风险领域的了解情况及实施的审计程序，说明是否有充分时



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

间保证审计项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计、复核计划是否符合《中国注册会计师审计准则第1201号——计划审计工作》有关规定。

回复：

1、我所2023年2月与沐家家居就变更会计师事务所的协商情况：

我所于2021年7月与浙江沐家家居股份有限公司签订首发上市业务约定书，于2021年7月至2021年11月间对公司进行了财务尽职调查，根据首发上市业务约定书“如果甲方需向全国中小企业股份转让中心报送年度审计报告，乙方出具年度审计报告另行收费壹拾伍万元”的约定，我所于2022年1月至4月期间，对公司实施了年度报表审计程序，并于2022年4月25日为公司出具了2021年年度审计报告（大信审字（2022）第31-00439号）。出具2021年度审计报告后，就公司的经营及财务情况，我所也与公司一直保持有效沟通。其后我所在2022年12月编制2022年年报审计计划时，根据上年度审计的人力投入及耗时情况对沐家家居年报审计收费进行了重新评估，将审计收费报价从15万元调整至20万元，并将报价评估结果与沐家家居管理层进行沟通，由于在年报收费上未能与沐家家居取得一致意见，我所未能与沐家家居签署2022年年报审计合同。

2、2023年4月再次承接沐家家居审计业务的背景及审计业务约定书的签订时间

2023年4月，沐家家居提出希望我所继续为其提供年报审计的需求，并同意我所对2022年年报审计收费的报价。我所对中兴财光华未能出具审计报告的原因及公司2022年的经营财务情况向公司进行了了解，通过未审报表的初步分析，我们认为公司的经营成果及财务情况符合总体经济环境，公司无业绩压力需求，对审计工作及审计程序表达了充分的支持与理解。我所对业务实施了审慎评估，充分评估了人力及时间需求，同时基于我所系沐家家居2021年年报审计机构，对公司具有一定的审计基础，在这种情况下，我所同意继续承接沐家家居2022年年报审计业务，并于2023年4月28日与沐家家居签署审计业务约定书。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

3、审计工作人员安排及审计计划

3.1、沐家家居2022年年报审计安排人员如下：

序号	姓名	性别	文化程度	毕业院校	在本单位的职务	从事审计工作时间	在项目中担任的职务	备注
1	徐春	男	专科	乌鲁木齐市职业大学	合伙人	20年	项目负责合伙人、签字会计师	注册会计师
2	金旭芳	女	本科	上海立信会计金融学院、中共安徽省委党校	授薪合伙人	18年	项目负责人、签字会计师	注册会计师
3	张晓丽	女	本科	上海理工大学	高级项目经理	12年	现场项目负责人	注册会计师
4	郝学花	女	硕士	西北农林科技大学	上海总部复核经理	14年	技术负责人、质量复核负责人	注册会计师
5	周婷婷	女	本科		上海总部复核专员		质量复核人员	注册会计师
6	王弈颖	女	本科	上海立信会计金融学院	高级审计员	6年	高级审计员	
7	王雅雯	女	本科	长沙学院	审计员	3年	高级审计员	
8	瞿施琪	男	本科	上海立信会计金融学院	审计员	3年	审计助理	
9	杨彤	女	本科	上海立信会计金融学院	审计员	3年	审计助理	
10	孟玉	男	本科	上海立信会计金融学院	审计员	2年	审计助理	
11	黄鑫玉	女	本科	上海杉达学院	审计员	1年	审计助理	

3.2、审计计划安排

序号	工作内容	参与人员	时间
一、计划阶段			
1	初步业务活动及风险评估	项目合伙人、项目负责人	4月15日至20日
2	与被审计单位签署审计业务约定书	项目合伙人、项目负责人、公司	4月28日
3	编制总体审计策略及具体审计计划	项目合伙人、项目负责人	5月4日至8日
4	召开项目组审计工作启动会，布置审计任务、明确审计要求	项目组全体	5月9日
二、审计现场实施阶段及沟通			
1	盘点	项目组6人	5月10日至13日
2	审计现场实施阶段（含内控测试、实质性测试、函证等）	项目组全体	5月15日至6月10日
3	审计现场与督导机构国金证券沟通	项目负责人、现场项目负责人	5月19日



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

序号	工作内容	参与人员	时间
4	审计现场与企业沟通	项目负责人、企业	6月12日
三、审计报告出具阶段			
1	按审计方案要求汇总审计资料、编制不符事项调整表	项目组全体成员	6月13日至15日
2	相关资料进行复核，撰写报告	项目组全体	6月16日至18日
3	审计报告沟通及复核	项目合伙人、项目负责人、技术负责人、质量复核负责人	6月19日至25日
4	审计总结编制及重要审计工作完成情况核对	项目负责人	6月26日
5	出具正式报告		6月26日

初步业务活动中我们通过调查了解业务环境，评价是否具有承接业务的条件，调查了解以评价被审计单位是否存在诚信问题而影响保持该业务的意愿的情况，获取被审计单位财务报表，了解被审计单位的财务状况；评价事务所及项目组成员独立性和专业胜任能力等职业道德规范事项。

在总体审计策略和具体审计计划时，我们确定了审计范围、时间和方向，包括确定适当的重要性水平，初步识别可能存在较高的重大错报风险的领域，初步识别重要的组成部分和账户余额，评价是否需要针对内部控制的有效性获取审计证据，识别被审计单位、所处行业、财务报告要求及其他相关方面最近发生的重大变化等。

在现场实施阶段：我们对公司业务循环及报表科目实施了符合性测试及实质性测试程序（详见4、对重点审计风险领域的了解情况及实施的审计程序），并与公司管理层进行了3次沟通。

在审计报告出具阶段：我们落实了不符事项调整、对已审会计报表进行分析，完成了项目经理、部门经理、项目合伙人、项目质量控制的复核程序，编制审计总结，对重要审计工作完成情况进行核对。

4、对重点审计风险领域的了解情况及实施的审计程序

根据对公司2022年业务情况的了解及我们实施的风险评估程序，我们识别销售收入循环



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

及生产仓储循环为沐家家居的重点风险领域，针对风险领域我们主要实施了以下审计程序：

- (1) 对业务循环进行内控了解和测试
- (2) 对平台应收账款进行了函证及替代程序
- (3) 将平台销售收入、销售费用、应收账款、存货数据与账面数据进行分析核对并检查
- (4) 对坏账准备政策和金额、应收账款龄进行检查和分析
- (5) 了解和查验收入确认原则和方法、信用回款政策等
- (6) 实质性分析收入成本、销售费用、产品销售结构、销售价格、销量、毛利率、销售费用占收入比重、生产成本、制造费用、主要产品产量及单位成本的变动情况
- (7) 对销售收入、销售费用、存货出入库、制造费用等进行截止性测试
- (8) 检查销售退货业务
- (9) 对销售收入、销售费用、材料采购、制造费用、发出商品进行抽查
- (10) 对存货核算方法了解复核
- (11) 执行存货分析性复核程序，分析周转率、构成占比及产能等
- (12) 执行存货实物监盘程序
- (13) 执行委托代管存货函证及替代程序
- (14) 复核生产成本核算方法
- (15) 检查产品单位成本计算表
- (16) 执行合同履约成本（海运费等）的变动分析、分摊检查
- (17) 进行存货发出计价测试
- (18) 编制生产成本与主营业务成本倒轧表，并与相关科目勾稽
- (19) 进行存货减值测试
- (20) 复核抵消未实现毛利
- (21) 检查并核对内部关联方往来和交易数据并抵消
- (22) 检查非记账本位币的汇率折算



大信会计师事务所

北京市海淀区知春路1号

学院国际大厦15层

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

15/F,Xueyuan International Tower

No.1Zhichun Road,Haidian Dist.

Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

综上，我们认为我所已安排了充分的时间及人员保证审计项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计、复核计划符合《中国注册会计师审计准则第1201号—计划审计工作》有关规定。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中 国 • 北 京

中国注册会计师：

二〇二三年九月八日