

关于嘉麟杰年报问询函有关问题的专项说明

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵所对上海嘉麟杰纺织品股份有限公司（以下简称嘉麟杰）2019年年报的问询函（中小板年报问询函【2020】第 358 号）本所已收悉，按照问询函的要求和公司的相关说明，基于我们已执行的审计工作，现就有关事项说明如下：

一、1、报告期内，你公司实现营业收入 10.05 亿元，同比增长 14.36%，归属于上市公司股东净利润（以下简称“净利润”）-0.17 亿元，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”）-0.24 亿元。

（1）请结合过去三年公司营收变动情况、毛利率、费用变动情况分析公司的盈利能力，并说明本年度扣非净利润较上年大幅下降的原因。

（2）报告期内你对部分递延所得税资产进行减记处理，并记入所得税费用。请补充披露相关资产划转事项账务过程、调整依据，以及对公司当期损益的影响。

（3）报告期内你公司销售费用为 1.02 亿元，较上年下降 6.75%。请你公司结合销售费用的具体构成以及变动情况说明本年度营业收入与销售费用变动方向不一致的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表意见。

回复： 事项（1）

我们执行的主要审计程序如下：

①选取样本检查销售合同及与管理层进行访谈，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价嘉麟杰的收入确认是否符合嘉麟杰收入确认的会计政策；

②对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期进行比较，分析变动的合理性；

③获取或编制费用明细表，检查其明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，并与明细账和总账核对相符；

④将本期费用支出与上期的费用支出进行比较，将本期各月份的费用支出进行比较，如有重大波动和异常情况查明原因；

通过执行上述审计程序，我们认为嘉麟杰归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润较上年同期下降主要是 2019 年上海嘉麟杰纺织品股份有限公司（以下简称“母公司”）将全部经营资产负债划转至全资子公司上海嘉麟杰纺织科技有限公司（以下简称“纺织科技”），因母公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，母公司将未弥补亏损和递延收益暂时性差异对应的递延所得税资产予以冲回导致，其与我们在执行嘉麟杰 2019 年度财务报表审计过程中了解到的情况在所有重大方面一致。

事项（2）

在 2019 年度审计过程中，我们获取了嘉麟杰资产划转事项的董事会决议、会计处理凭证、相关协议并结合划转后公司实际情况进行了核查，未发现异常，会计处理符合企业会计准则规定。

事项（3）

我们执行的主要审计程序如下：

①获取或编制销售费用明细表：复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；将销售费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性。

②检查各明细项目是否与嘉麟杰销售商品、提供劳务发生的各种费用有关。

③计算分析各个月份销售费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；

④检查销售费用是否已按照企业会计准则在财务报表中作出恰当的列报。

通过执行上述审计程序，我们未发现异常，嘉麟杰销售费用变动是合理的，与我们在执行嘉麟杰 2019 年度财务报表审计过程中了解到的情况在所有重大方面一致。

二、4、报告期末，你公司应收账款为 2.22 亿元，同比上年增加 108.87%，应收账款坏账准备 0.12 亿元，计提比例为 5.25%。请结合经营模式、销售政策和结算周期的变化情况说明你公司应收账款余额大幅增长的原因，并结合同行业可比公司、期后回款情况、账龄期限

等说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表意见。

回复： 在 2019 年度年报审计过程中，我们对上述事项执行了以下审计程序：

（1）了解应收款项的形成原因、检查应收款项原始凭证，核对出入库单据、销货发票等；

（2）向相关客户发送函证，对未收到回函执行替代测试程序；

（3）对公司制定的预期信用损失率进行了复核、测算，判断其是否符合公司实际情况及企业会计准则规定；

（4）进行坏账测算，检查嘉麟杰是否按照公司制定的会计政策计提坏账准备；

（5）检查应收款项客户的期后回款情况；

（6）对交易对手通过天眼查、全国企业信用信息公示系统进行关联方核查。

基于执行上述审计程序，我们未发现异常情况，嘉麟杰应收账款坏账准备计提是充分、合理的，符合企业会计准则的规定。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年7月13日

