

## 关于嘉麟杰年报问询函有关问题的专项说明

深圳证券交易所上市公司管理一部：

贵所对上海嘉麟杰纺织品股份有限公司（以下简称嘉麟杰）2020年年报的问询函（公司部年报问询函〔2021〕第318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：

1. 年报显示，你公司2020年实现营业收入117,129.33万元，同比增长16.51%；归属于上市公司股东的净利润1,667.58万元，同比增长196.16%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为862.97万元，同比增长136.41%；经营活动产生的现金流量净额26,180.83万元，同比增长456.84%。

（1）结合主要业务经营情况、行业环境变化、近两年主要客户及销售金额变动情况等，说明2020年你公司净利润与经营活动现金净流量净额同比大幅上升的原因；

（2）说明报告期净利润规模显著低于经营活动现金净流量净额的原因。

请年审会计师对上述问题（1）（2）进行核查并发表明确意见。

回复：针对上述事项我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；



(2) 选取样本检查销售合同及与管理层进行访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估收入确认政策和确认时点是否符合新收入准则的要求；

(3) 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；

(4) 结合对重要客户的合同、发票、报关单等检查程序；向嘉麟杰公司的客户进行函证，函证内容包括报告期内的销售总额及往来款项的期末余额，以确定销售收入的真实性；

(5) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括核对发票、销售合同、出库单及销售结算单等单据，对于出口收入，检查销售合同、出口报关单、货运提单等支持性文件，以评估产品销售收入的完整性，核实销售收入的真实性。

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、出库单、发票、报关单、销售结算单据及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

通过执行上述审计程序，我们认为嘉麟杰 2020 年净利润与经营活动现金流量净额同比大幅上升的原因主要是 2020 年度嘉麟杰承接防护用品订单，销售金额 344,466,061.03 元导致。报告期净利润规模显著低于经营活动现金净流量净额的原因，主要系报告期确认联营企业 Masood 投资损失、2019 年末部分销售收入集中在 2020 年度实现款项回收、以及下半年人民币对美元大幅升值，公司确认较多汇兑

损失等影响净利润不影响现金流量因素导致。与我们在执行嘉麟杰 2020 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。

2. 年报显示，你公司 2020 年第一至四季度的营业收入分别为 1.45 亿元、4.57 亿元、2.82 亿元和 2.86 亿元，归属于上市公司股东的净利润分别为-431.54 万元、4,686.85 万元、-910.90 万元和 -1,676.83 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为 3,322.84 万元、8,163.45 万元、6,542.78 万元和 8,151.76 万元。

请你公司结合收入季节性特征、市场需求变化、产品价格变化趋势、成本费用确认依据和金额的变动情况以及同行业可比公司情况等因素，说明你公司第二季度营业收入、净利润显著高于其他季度的原因，全年经营活动产生的现金流量净额均为正但仅第二季度盈利的原因为。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复： 针对上述事项我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同及与管理层进行访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估收入确认政策和确认时点是否符合新收入准则的要求；

（3）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；

(4) 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；

(5) 检查费用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。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；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易和费用支出，选取样本，核对销售合同、出库单、发票、报关单、销售结算单据、费用支出单据及其他支持性文件，以评价收入和费用是否被记录于恰当的会计期间。

(7) 复核现金流量表与利润表、资产负债表相关项目的勾稽关系，重点检查经营活动的现金流量，以判断经营活动的现金净流量是否出现异常；

通过执行上述审计程序，我们认为嘉麟杰有关第二季度营业收入、净利润显著高于其他季度的原因为第二季度存在防护用品销售、以及部分一季度订单延迟至二季度销售导致。嘉麟杰确认的投资损失、汇兑损失、年终奖等事项对公司净利润产生影响，但对公司经营活动产生的现金流量没有影响，是嘉麟杰全年经营活动产生的现金流量净额均为正但仅第二季度盈利的主要原因。其与我们在执行嘉麟杰 2020 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。

4. 年报显示，截至 2020 年末，你公司货币资金余额为 2.73 亿元，同比增长 337.26%；短期借款余额为 8,289.55 万元，长期借款

余额为 1,961.47 万元，分别较 2019 年增加 106.94%和 582.90%。截至 2020 年末，你公司交易性金融资产余额为 7,105.87 万元，主要系新增结构性存款等理财产品，本期委托理财发生额为 10,030 万元，未到期余额为 7,000 万元。报告期内，你公司公允价值变动损益为 105.87 万元，主要原因是持有期间的理财产品的公允价值变动。

(1) 结合经营情况及未来投融资安排（如有），说明货币资金与长短期借款均大幅上升的原因，货币资金存放地点、存放类型、币种、利率水平，利息收入与货币资金规模的匹配性，货币资金相对充裕却大幅增加长短期借款的必要性与合理性；

(2) 以表格方式列示上述理财产品的明细，包括但不限于购买主体、投资金额、投资期限、投资产品、投资标的、投资收益率、受托管理机构，截至回函日委托理财的回收进展，并结合 2020 年你公司结构性存款的投资收益率显著高于行业平均水平的情况，进一步披露理财资金的最终投向、投资标的主要股东及与你公司、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，投资收益率较高的合理性，并提供委托理财相关合同；

(3) 结合对上述问题（1）（2）的回复，说明你公司是否存在与控股股东或其他关联方合管或共管账户的情况，是否存在资金被其他方占用的情形，如是，重点说明是否存在控股股东或关联方非经营性资金占用或你公司对外提供财务资助的情形。

请年审会计师对上述问题（1）至（3）进行核查并发表明确意见  
回复：针对上述事项，我们执行了如下程序包括但不限于：

（1）查询公司银行对账单及现金盘点表，确认各类货币资金的存放地点及余额；获取银行网点出具的报告期内全部账户对账单，将其与公司银行日记账期末余额进行核对；

（2）对报告期内银行账户大额发生额做双向查验；

（3）对报告期内全部银行账户进行询证确认；

（4）获取公司借款明细表及借款合同，查阅借款金额、借款用途、借款期限、还款计划等借款合同条款，查阅公司实际还款的银行回单，对报告期内借款进行询证确认；

（5）获取外币资金明细表，统计公司存放在境外的货币资金币种、金额情况；

（6）对报告期内各期利息收入、利息支出进行测算分析，验证利息收入、利息支出合理性；

（7）询问公司管理层，了解公司购买理财产品的原因；

（8）获取公司报告期的理财产品协议，并向银行函证公司期末理财产品余额以确定相关产品的期末存在性；

（9）获取《企业信用报告》，检查是否存在抵押、质押或冻结等情况；

（10）检查理财产品期后使用情况，关注期末理财产品是否存在使用受限的情形。

综上所述，我们认为：公司上述回复与我们在审计公司 2020 年度财务报表过程中获取的相关信息在所有重大方面一致。未发现可能造成利益倾斜的关系及存在与控股股东或其他关联方合管或共管账户的情况，未出现到期理财产品无法赎回或者未获取预期收益的情形，不存在资金被其他方占用的情形。

5. 年报显示，报告期内，关联方上海骅怡科技有限公司（以下简称“上海骅怡”）为你公司第五大客户，销售额为 6,693.45 万元，占年度销售总额的 5.71%；关联方湖北嘉麟杰服饰有限公司（以下简称“湖北服饰”）、湖北嘉麟杰纺织品有限公司（以下简称“湖北纺织品”）为你公司第三、四大供应商，采购额分别为 7,933.04 万元和 7,749.83 万元，合计占年度采购总额的 22.41%。

其中：上海远羿实业有限公司（以下简称“上海远羿”）持有上海骅怡、湖北纺织品 100%股权，湖北纺织品持有湖北服饰 100%股权。黄伟国持有上海远羿 65.00%的股份，是上海骅怡、湖北纺织品和湖北服饰的实际控制人。黄伟国曾将投票权委托给东旭集团行使，并构成一致行动关系，双方已于 2020 年 4 月 20 日撤销投票权委托并解除一致行动关系。

截至报告期末，你对上海骅怡的应收账款余额为 5,318.87 万元，且为你公司应收账款第一大欠款方，该公司 2019 年末的应收账款余额为 4,068.59 万元。

(1) 说明向同一实际控制下的关联公司进行采购和销售产品的原因和必要性，交易价格是否公允；

(9) 实施截止测试，评价营业收入是否在恰当会计期间确认；

(10) 检查关联销售是否已在财务报表中作出恰当列报。

综上所述，我们认为：公司上述回复与我们在审计公司 2020 年度财务报表过程中获取的相关信息在所有重大方面一致。不存在控股股东或关联方非经营性资金占用情形。

6. 年报显示，截至 2020 年末，你公司应收账款余额为 1.88 亿元，占流动资产的 24.38%，均为按组合计提坏账准备的应收账款，本期未计提任何坏账准备。应收账款前五大欠款方中，除上海骅怡外，其余均为境外公司。

(1) 说明按组合计提坏账准备的计提方法，未采用其他方法计提坏账的原因及合理性，本期未对应收账款计提坏账准备的原因，是否充分、谨慎；

(2) 说明与四家境外欠款方应收账款的发生时间、账龄、发生原因，计提坏账准备的时间、比例，欠款方与你公司及你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

请年审会计师对上述问题（1）（2）进行核查并发表明确意见。

回复：我们在本次年报审计中，关注了嘉麟杰销售与应收账款管理的内部控制和应收账款坏账准备的计提情况，并执行了以下审计程序：



(1) 了解、测试和评价与收入确认相关的内部控制, 以及与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制设计是否合理, 是否得到执行, 并通过控制测试确认相关内部控制的运行有效性;

(2) 了解应收账款形成原因, 对销售合同或订单、报关单、送货单或提单、销售发票等进行抽查, 核查客户交易真实性;

(3) 查阅主要客户的合同、协议及相关交易单据; 查阅公司应收账款明细表、应收账款变动表、应收账款账龄表;

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计的应收账款账龄与预期信用损失率的合理性; 测试管理层使用数据(包括应收款账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算的准确性;

(5) 检查应收账款期后回款情况, 评价管理层计提应收账款坏账准备计提合理性;

综上所述, 我们认为嘉麟杰应收账款坏账准备的计提充分、谨慎符合企业会计准则的相关规定。欠款方 CHALLENGE APPAREL LIMITED 与嘉麟杰存在关联方关系。未发现存在可能造成利益倾斜的关系。其他 3 家境外欠款方与嘉麟杰及嘉麟杰董事、监事、高级管理人员、5% 以上股东及其关联方不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

7. 年报显示，截至 2020 年末，你公司存货账面余额为 1.84 亿元，占流动资产的 23.87%。但你公司本期对存货计提跌价准备金额仅为 52.93 万元，且以前年度未计提任何存货跌价准备。

(1) 按产品类别列示报告期末存货的主要内容，包括名称、数量、库龄、账面价值、存货成本和可变现净值等；

(2) 结合市场需求或在手订单、主要产品市场价格、可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程、可比公司存货跌价准备计提情况等，说明计提存货跌价准备较少的原因、计提金额是否充分、谨慎。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：对存货跌价准备计提执行的审计程序：

(1) 通过询问、观察、穿行测试了解公司采购与付款、生产与仓储循环的内部控制设计是否合理，通过控制测试确认内部控制是否得到执行；

(2) 对存货执行监盘程序，检查存货数量、状况；

(3) 获取嘉麟杰存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分；

(4) 结合存货监盘，检查存货是否存在库龄较长、型号陈旧、市场需求等情形评估存货是否存在跌价。针对企业业务模式评估存货是否存在跌价，分析其存货跌价准备计提的充分性。

综上所述，我们认为嘉麟杰存货跌价准备计提是充分的、谨慎的，符合企业会计准则的相关规定。

8. 年报显示, 报告期内, 你公司持股 25.78% 的联营企业 Masood Textile Mills 亏损 2.05 亿元, 你公司对该企业的长期股权投资在权益法下确认的投资损益为-5,278.46 万元, 对你公司本期业绩有重大影响。截至 2020 年末, 该项长期股权投资账面价值为 17,486.20 万元, 评估的可回收价值为 17,710.00 万元, 长期股权投资未发生减值。

(1) 说明 Masood Textile Mills Limited 业务开展情况、业务模式以及最近三年经营业绩情况, 该公司 2020 年大额亏损的具体原因及你公司已采取或拟采取的应对措施及效果(如有);

(2) 对长期股权投资可回收价值进行评估的重要假设、关键参数选取及测算依据, 长期股权投资未发生减值的判断是否谨慎、恰当。

请年审会计师对上述问题(2)进行核查并发表明确意见。

回复: 针对事项(2)我们执行了以下审计程序:

(1) 获取并检查嘉麟杰资产负债表日“长期股权投资”项目的明细账户资料、账面数额、股权数量、股权比例、协议合同等相关资料;

(2) 了解嘉麟杰主要联营企业的经营情况, 并与公司管理层讨论减值迹象因素的判断, 复核嘉麟杰管理层对长期股权投资进行减值测试的方法与计提依据;

(3) 提请嘉麟杰管理层聘请资产评估机构对联营企业开展基于长期股权投资减值测试为目的的专项评估;

(4) 获取并检查嘉麟杰本期计提减值准备的有关资料和评估报告，并进行了必要的复核程序，以评估公司管理层于 2020 年 12 月 31 日对长期股权投资企业减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

综上所述，我们认为嘉麟杰管理层对长期股权投资在减值测试中做出的判断是谨慎、恰当的。

9. 审计报告显示，你公司 2020 年财务报表的关键审计事项为收入的确认。2020 年度，你公司销售成衣、面料、医疗防护用品的主营业务收入为 117,030.95 万元，其中：境内销售产生的收入 32,700.71 万元；境外销售产生的收入 84,330.24 万元。

请年审会计师说明对你公司境外收入及成本的发生、完整性、准确性等执行的审计程序、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，并对你公司海外收入的真实性进行核查并发表明确意见。

回复：

1. 针对境外收入及成本的发生、完整性、准确性，我们执行了以下具体审计程序：

(1) 了解、测试和评价与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性；

(2) 了解和评估收入确认的方法、时点，分析判断是否符合企业会计准则的要求；

(3) 结合产品类型对本期收入和成本执行分析程序，对毛利率变动进行分析；

(4)对记录的收入交易选取样本,核对发票、销售合同或订单,检查报关单和货运提单,确认收入的真实性、准确性;

(5)对境外收入客户进行函证,询证发生的销售额及往来款项余额。本期函证销售金额占境外收入总额比例为 90.6%,回函比率为 90.75%,检查回函情况无异常差异;对未回函的执行替代性审计程序,包括查验主要客户的销售订单和报关单等与收入确认相关的支持性文件;

(6)向审计海外子公司注册会计师发送指令函,获取海外子公司审计报告,核查海外子公司的销售收入;

(7)抽取记账凭证,检查银行进账单等单据,核查付款方是否为嘉麟杰客户;

(8)对营业收入执行截止性测试,检查营业收入是否存在跨期确认情况。结果表明,营业收入不存在跨期确认情况;

(9)检查期后回款情况;

## 2、我们获取的主要审计证据:

(1)收入明细表、主要客户销售合同、订单;

(2)出口报关单、销售发票、提单、收款记录;

(3)海外子公司审计报告;

(4)海外客户函证回函;

我们执行了有效的审计程序,获取了充分、适当的审计证据,未发现异常情况,我们认为嘉麟杰公司境外收入的确认是真实、准确的。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2021年6月10日

