

## 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）2021年年报的问询函（公司部年报问询函〔2022〕第365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2021年实现营业收入11.55亿元，同比下降1.37%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,992.33万元，同比增长19.47%；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“扣非后净利润”）为1,284.57万元，同比增长48.85%；经营活动产生的现金流量净额-1.13亿元，由正转负，且同比下降143.20%。

请你公司结合主要业务经营情况、原材料价格变动等因素，说明2021年你公司营业收入基本持平，但净利润尤其是扣非后净利润大幅增长的原因，净利润为正但经营活动现金流量净额为负且同比大幅下降的原因。

2. 年报显示，你公司2021年第一至四季度的营业收入分别为2.11亿元、2.35亿元、3.55亿元和3.54亿元，归属于上市公司股东的净利润分别为-386.44万元、-448.04万元、938.44万元和1,888.37万元，其中第四季度净利润占全年净利润的94.78%，而2020年第四季度净

利润为负且为全年最低；经营活动产生的现金流量净额分别为-5,830.41万元、-15,185.27万元、1,535.97万元和8,169.47万元。

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经营活动产生的现金流量净额显著低于其他季度、第四季度净利润与经营活动产生的现金流量净额显著高于其他季度的原因及合理性，与2020年变动趋势不一致的原因，在此基础上说明是否存在第四季度突击创利的情形。

请年审会计师对你公司收入确认的合规性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，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企业会计准则的要求；

（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。

(7) 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；

(8) 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；

(9) 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；

综上所述，会计师执行了必要的审计程序，获取了充分、适当的审计证据，嘉麟杰公司成本费用的变动与对应业务收入变动相匹配，未发现收入存在不合规的情形。

3. 年报显示，2021 年，你公司持股 25.78%的联营企业 Masood Textile Mills 盈利 7,210.35 万元，较 2020 年亏损 2.05 亿元扭亏为盈，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

1,858.83 万元，对你公司报告期业绩有重大影响。截至报告期末，你对 Masood Textile Mills 的应收股利为 261.49 万元，账龄为 1-2 年、2-3 年、3 年以上，未收回和未计提减值的原因均为该公司已经向 The State Bank of Pakistan 递交了分红相关资料，正在办理过程中。

请你公司：

(1) 结合国家环境、行业政策、市场需求、业务开展等情况，说明 2021 年 Masood Textile Mills Limited 业绩扭亏为盈的原因；

(2) 说明 Masood Textile Mills Limited 对股东分红的办理条件及办理进展，办理进程缓慢的原因，已采取和拟采取的有效措施（如有），结合应收股利收回的可行性，说明对应收股利未计提任何减值是否谨慎、恰当。

请年审会计师说明对你公司重要境外参股子公司的收入、成本、净利润及你公司对其确认的投资收益的完整性、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，并对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

回复：1. 针对境外参股公司收入及成本的完整性、准确性，我们执行了以下具体审计程序：

(1) 取得境外参股公司 Masood Textile Mills Limited 的 2021 年度财务报表进行审阅；

(2)取得境外参股公司 Masood Textile Mills Limited 公告的 2021 年 6 月 30 日审计报告、年度报告及 2021 年 12 月 31 日半年度报告进行分析；

(3)取得境外参股公司 Masood Textile Mills Limited 章程、银行存款、固定资产、存货、合同、主要客户、供应商等明细资料结合其审计报告、年度报告进行对比分析；

(4) 复核嘉麟杰公司对境外参股公司 Masood Textile Mills Limited 投资收益的计算过程，确认是否准确，是否符合会计准则的规定；

## 2、我们获取的主要审计证据：

(1) Masood Textile Mills Limited 公司主要客户、供应商明细及销售合同、订单、收入明细；

(2) Masood Textile Mills Limited 章程、财务报表、固定资产、存货明细表；

(3) Masood Textile Mills Limited 审计报告、年度报告和半年报、经营分析及预测资料；

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，应收股利未能收回是受到境外参股公司当地外汇管制的原因，未计提减值是谨慎、恰当的。

4. 年报显示，你公司 2021 年境外销售收入为 7.26 亿元，占营业收入的 62.85%，同比下降 13.90%。毛利率为 17.30%，同比下降 9.31%。2021 年你公司前五大客户的销售额合计为 7.74 亿元，销售

额占比为 67.02%，其中关联方销售额占比为 5.71%。前五大客户中 ICEBREAKER NZ LTD、UNIQLO CO.,LTD、SmartWool 为境外客户，销售额占比合计为 35.83%；美利肯企业管理（上海）有限公司（以下简称“美利肯”）的注册资本为 400 万美元，而你公司 2021 年对其销售额为 2.31 亿元。

请你公司：

（1）说明境外收入及成本费用的确认政策和会计处理依据，境外业务收入与毛利率同比大幅下降的原因及合理性；

（2）说明上述境外客户的基本情况，包括但不限于企业性质、注册地、主要办公地点、法定代表人、注册资本、主营业务、主要股东、实际控制人，为应对主要客户在境外所可能带来的贸易政策、海运、疫情反弹等风险，你公司所采取的和拟采取的有效措施（如有）；

（3）结合你公司对美利肯的销售额远超其注册资本，说明美利肯购买相关产品及数量与其业务是否匹配，美利肯主要股东、实际控制人、主营业务及资信情况，期后应收账款回款情况及货物流转情况，美利肯是否具备履约能力；

（4）说明报告期前五大客户及其与你公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，其中的关联方名称、销售额、销售额占比情况，关联关系是否在报告期内发生变动。

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、准确性以及境外收入的真实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。

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。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；

(5) 海外子公司审计师的确认函电子邮件。

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。

5. 年报显示，你公司应收账款期末余额为 1.85 亿元，账面价值为 1.73 亿元，均为按组合计提坏账准备的应收账款，计提政策为 1 年以内计提 5%、1-2 年计提 10%、2-3 年计提 20%、3-4 年计提 50%、4-5 年计提 80%、5 年以上计提 100%，本期计提 154.46 万元。应收账款前五大欠款方中，你对关联方上海骅怡科技有限公司（以下简称“上海骅怡”）和湖北嘉麟杰纺织品有限公司（以下简称“湖北嘉麟杰”）应收账款余额为 2,693.40 万元和 931.63 万元，计提坏账准备 158.41 万元和 46.58 万元。

请你公司：



(1) 结合你公司业务开展情况、应收账款信用政策、客户资信情况、同行业可比公司坏账计提政策等因素，说明对账龄在 3 年以内的应收账款最多仅计提 20%的坏账准备是否谨慎、恰当；

(2) 说明你公司对上海骅怡、湖北嘉麟杰的应收账款发生原因、时间、账龄，涉及的产品类别、数量、金额，收款安排、信用账期，最近三年的期后回款情况，应收账款占销售金额比重较大的原因及合理性，其中是否存在控股股东或关联方非经营性资金占用情形。

请年审会计师对上述全部问题、你公司独立董事对上述问题(2)进行核查并发表明确意见。

回复：针对事项(1)，我们执行的核查程序如下：

(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、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；

(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;

针对事项(2), 我们执行的核查程序如下:

(1) 了解并测试公司与识别和披露关联方及关联交易、收入确认相关的内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 获取管理层提供的关联方及关联交易清单并与财务记录核对;

(3) 查阅董事会及股东大会对关联交易的审批情况, 了解并评价关联交易的审批流程和信息披露;

(4) 抽样检查关联销售合同协议, 了解主要合同条款或条件, 了解并评价关联交易定价原则及依据, 评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定;

(5) 对关联销售收入及毛利率实施分析程序, 识别是否存在重大或异常波动, 并查明波动原因;

(6) 选取交易样本, 检查关联销售相关实物流转单据、销售发票、收款凭证以及结算单据等原始凭证, 关注交易执行情况;

(7) 对关联交易销售价格, 抽样实施价格公允性检查程序;

(8) 对关联方及关联销售实施函证程序;

(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，嘉麟杰公司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，应收账款占销售金额比重较大是合理的，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，你公司存货期末余额为 3.00 亿元，账面价值为 2.99 亿元，同比增长 62.55%。但你公司本期对存货计提跌价准备金额为 31.29 万元，并转回 15.54 万元，而 2020 年你公司计提存货跌价准备 52.93 万元。

请你公司：

(1) 结合市场需求及在手订单，说明 2021 年你公司存货同比增长幅度较大的原因及必要性；

(2) 结合主要产品市场价格、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，说明存货余额大幅增加而存货跌价准备计提金额较少且同比 2020 年减少的原因，在此基础上说明存货跌价准备计提金额是否充分、谨慎。

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：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。

7、年报显示, 你公司货币资金期末余额为 2.10 亿元, 比 2020 年减少 6,903.08 万元; 交易性金融资产期末余额为 61.8 万元, 比 2020 年减少 7,044.07 万元。

请你公司结合经营情况及资金需求等因素, 说明货币资金与交易性金融资产大额减少的原因, 资金投向及其最终流入的主体与你公司、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, 是否存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用你公司资金的情形。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，我们在执行嘉麟杰公司 2021 年报审计过程中未发现资金投向及其最终流入的主体与公司、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系及资金被控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用的情形。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

2022年5月30日

