

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
关于江苏综艺股份有限公司  
2022年年度报告的信息披露监管工作函  
有关问题的回复

信会师函字[2023]第 ZA314 号

上海证券交易所上市公司管理一部:

由江苏综艺股份有限公司(以下简称“公司”)转来的上证公函【2023】0426号《关于江苏综艺股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》业已收悉。根据监管工作函的要求,立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”)作为公司2022年度财务报表审计师,对监管工作函中要求我们发表意见的事项进行了核查。

问题 1:

年报及前期公告披露,2020年至2022年,公司分别实现归母净利润1.68亿元、0.60亿元、-3.20亿元,持续下滑且报告期由盈转亏;其中,公允价值变动收益分别为2.63亿元、1.17亿元、-4.65亿元,对当期归母净利润影响较大。报告期内,公司计入非经常性损益的投资收益-2.61亿元,计入经常性损益的投资收益和公允价值变动损益分别为234.51万元、-2.01亿元,主要系子公司江苏省高科技产业投资股份有限公司(以下简称江苏高投)等以股权投资为主营业务。此外,公司此前披露,曾于2018年、2019年与控股股东下属公司开展股票置换等业务但未履行审议程序和披露义务。

请公司补充披露:(1)涉及股权投资业务的全部子公司名称、业务构成、投资资金来源、投资规模、具体投资项目等,说明同一上市公司体内对于非经常性损益界定范围不同的原因及合理性,是否符合相关规定;(2)分主体列示2020年至2022年公允价值变动损益的明细构成,包括但不限于盈利或亏损金额较大的投资标的名称、所在地或所属市场板块、所处行业等,说明近三年公允价值变动收益持续下降至产生大额损失的具体原因,与可比市场行情或行业可比公司是否存在差异及其原因;(3)逐一核实相关投资交易是否存在关联关系或其他利益安排,并结合上市公司主业发展规划,说明大规模开展投资业务的合理性。请年审会计师就问题(1)(2)发表意见,请独立董事就问题(3)发表意见。

一、公司回复：

（一）涉及股权投资业务的全部子公司名称、业务构成、投资资金来源、投资规模、具体投资项目等，说明同一上市公司体内对于非经常性损益界定范围不同的原因及合理性，是否符合相关规定。

1、公司涉及股权投资业务的全部子公司明细如下：

主体	公司设立时间	投资起始时间	业务构成	投资资金来源	投资规模	具体投资项目	经常性损益 /非经常性 损益
江苏高投	1997	1997	创业投资、创业投资 咨询服务、创业管理 服务	江苏高投设立及 增资扩股的资本 金以及历年来取 得的累计收益	20 亿元	一级市场：紫金保险、百年人寿、康 日百奥、洋河股份、双一科技等；二 级市场：智飞生物、泰格医药、天宇 股份等	经常性损益
综艺太阳能（卢森堡）有限 公司（以下简称综艺卢森堡）	2011	2015	太阳能电站销售及 运营、股权投资	部分海外自有闲 置资金	3500 万美元	二级市场：Community Health Sys、 Taiko Pharmaceutical、Sohu 等	非经常性损 益
综艺（开曼）太阳能电力股 份有限公司（以下简称综艺 开曼）	2010	2012	太阳能电站销售及 运营、股权投资	部分海外自有闲 置资金	3300 万美元	二级市场：Ascentage Pharma、Cstone Pharmaceuticals、Nippon Pillar Packing 等	非经常性损 益

2、同一上市公司体内对于非经常性损益界定范围不同的原因如下：

公司在编制合并财务报表时，将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。在进行非经常性损益的判断中，对于企业集团内的损益项目基于单独公司进行。所以，公司单独法人主体非经常性损益界定范围不同原因如下：

(1) 股权投资业务是否与公司正常经营活动相关

江苏高投从创立之初经营范围就以股权投资、投资管理和投资咨询为主，始终坚持股权投资为主要经营业务，在一级、二级市场取得了丰厚的投资收益。

综艺卢森堡经营范围为境外光伏电站的建设、运营及销售。目前综艺卢森堡投资持有 12.5MW 电站，同时归集部分欧洲电站的运营收益并用于投资理财。投资理财业务系其为提高资金使用效率进行的理财活动，不属于其本身的经营范围。

综艺开曼经营范围为境外光伏电站的建设、运营及销售。综艺开曼下属电站已完成销售，目前无在手电站，故将部分闲置资金用于投资理财。投资理财业务系其为提高资金使用效率进行的理财活动，不属于其本身的经营范围。

(2) 股权投资业务是否持续且重大

江苏高投作为本公司的重要子公司，资产占本公司资产总额 47.48%，净资产占本公司净资产总额 50.49%，对上市公司影响都较大，投资业务已成为本公司重要的经营组成部分。股权投资业务是其主营业务，其投资收益是一贯存在的。江苏高投自并入公司后，一直是公司的重要组成部分，其经营投资行为与公司整体经营活动密切相关，且具有经常性和持续性。

综艺卢森堡、综艺开曼交易性金融资产规模对本公司总体资产规模并不构成重大影响，综艺卢森堡及综艺开曼的股权投资规模近几年未增加，且综艺卢森堡及综艺开曼持有的股票并不频繁交易，并不具备经常性及持续性。

按照《中国证券监督管理委员会公告（2008）43 号》关于非经常性损益的定义，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。公司认为，对外投资并获取投资收益是江苏高投的正常经营业务，该部分的投资收益、公允价值变动收益不符合非经常性损益的定义，故自 2008 年起，公司未将对江苏高投处置交易性金融资产等取得的投资收益、公允价值变动收益列入非经常性损益。

综上，结合证监会会计部在 2020 年 6 月出版《上市公司执行企业会计准则案例解析》第十一章列报和披露中规定，公司认为，上述子公司对非经常性损益的认定符合相关规定。

(二) 分主体列示 2020 年至 2022 年公允价值变动损益的明细构成, 包括但不限于盈利或亏损金额较大的投资标的名称、所在地或所属市场板块、所处行业等, 说明近三年公允价值变动收益持续下降至产生大额损失的具体原因, 与可比市场行情或行业可比公司是否存在差异及其原因。

1、公司 2020 年至 2022 年公允价值变动损益的构成明细如下:

(1) 交易性金融资产公允价值变动损益构成:

主体	被投资单位名称	股票代码	所在地	所属市场板块	所处行业	每股单价			期末所持数量 (万股)			公允价值变动损益 (万元)		
						2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2020 年度	2021 年度	2022 年度
江苏高投	昆山国力电子科技股份有限公司	688103	江苏省苏州市	科技	电子设备及零部件			CNY 64.34		136.17	101.17		5,672.52	311.05
	山东中联联合生物科技股份有限公司	003042	山东省济南市	基础材料	化学品			CNY 26.02		240.00	154.85		-350.03	1,202.36
	凯莱英医药集团 (天津) 股份有限公司	002821	天津市滨海新区	医疗保健	制药	CNY299.14	CNY435.00	CNY148.00	2.12	2.69	12.48	171.48	510.97	-869.35
	重庆智飞生物制品股份有限公司	300122	重庆市江北区	医疗保健	制药	CNY147.91	CNY124.60	CNY87.83	10.43	15.58	27.01	312.30	-393.90	-691.98
	浙江天宇药业股份有限公司	300702	浙江省台州市	医疗保健	制药	CNY 93.5	CNY 48.35	CNY 25.52	32.40	58.32	54.58	265.40	-209.63	-1,246.06
	广州万孚生物技术股份有限公司	300482	广东省广州市	医疗保健	医疗保健设备与用品	CNY 89.21	CNY 39.38	CNY 31.87	23.10	30.03	30.03	104.73	-878.17	-225.53
	山东双一科技股份有限公司	300690	山东省德州市	工业	机械、工具、重型车辆、 火车和轮船	CNY58.53			106.00			3,525.56		
江苏风投	Reg.shs.InMode Ltd	INMD	以色列	医疗保健	医疗保健设备与用品		USD70.58	USD35.70		5.28	5.88		-175.50	-1,302.27
综艺	Community Health Sys	CYH	美国	医疗保健	医疗保健提供商与服务	USD6.04	USD13.31	USD4.32	280.00	280.00	280.00	7,643.86	12,186.38	-15,305.87
卢森堡	Taiko Pharmaceutical	4574	日本	医疗保健	制药	JPY1,612.00	JPY824.00	JPY394.00	212.94	212.94	212.94	6,344.54	-10,398.61	-5,359.59

主体	被投资单位名称	股票代码	所在地	所属市场板块	所处行业	每股单价			期末所持数量 (万股)			公允价值变动损益 (万元)		
						2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2020 年度	2021 年度	2022 年度
	Cstone Pharmaceuticals Unitary	02616	江苏省苏州市	医疗保健	生物技术与医学研究		HKD8.27	HKD4.63	698.95	796.60		-1,174.01	-2,110.21	
综艺 开曼	Taiko Pharmaceutical	4574	日本	医疗保健	制药	JPY1,612.00	JPY824.00	JPY394.00	35.00	80.00		208.74	-1,927.93	
	Ascentage Pharma Group International Unitary	06855	江苏省苏州市	医疗保健	生物技术与医学研究		HKD28.20	HKD25.70	171.34	197.91		-776.39	-104.38	
	其他										973.46	-1,206.89	-3,483.64	
	合计										19,341.33	3,015.48	-31,113.40	

(2) 其他非流动金融资产-基金公允价值变动损益构成:

主体	被投资单位名称	所在地	每份净值			期末所持数量 (万份)			公允价值变动损益 (万元)		
			2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2020 年度	2021 年度	2022 年度
江苏高投	德尔塔一号基金	江苏省南京市	CNY0.79	CNY 0.65	CNY 0.42	9,479.91	9,479.91	9,479.91	2,572.11	-1,270.17	-2,180.15
	德尔塔二号基金	江苏省南京市	CNY 0.81	CNY 0.70	CNY 0.45	5,952.57	5,952.57	5,952.57	677.77	-630.97	-1,506.00
江苏风投	综艺喜兆基金	香港	USD214.85	USD208.17	USD169.013	14.50	14.50	14.50	6,640.63	-624.26	-3,835.46
	合计								9,890.51	-2,525.40	-7,521.61

注: 上述基金主要投资国内外二级市场股票, 公允价值变动主要受二级市场波动影响。

(3) 其他非流动金融资产-股权投资公允价值构成:

主体	被投资单位名称	所在地	所处行业	公允价值变动损益 (万元)		
				2020 年度	2021 年度	2022 年度
江苏高投	百年人寿保险股份有限公司 (以下简称“百年人寿”) (注)	辽宁省大连市	金融业	36.01	-2,663.29	-8,186.05
	共青城万事达投资管理合伙企业 (有限合伙)	江西省九江市	商务服务业		3,911.87	-1,101.31
	江苏境界控股有限公司	江苏省南通市	商务服务业		1,566.44	-630.69
	上海东方网股份有限公司	上海市徐汇区	信息传输、软件和信息技术服务业	-1,330.00	-1,195.24	596.74
	长安责任保险股份有限公司	安徽省蚌埠市	金融业		4,890.40	
	上海柯渡医学科技股份有限公司	上海市普陀区	科学研究和技术服务业		3,725.60	
	江苏开博信息科技有限公司	江苏省南京市	科学研究和技术服务业	339.29	1,959.57	
	湖北远东卓越科技股份有限公司	湖北省黄冈市	科学研究和技术服务业		-1,651.36	
	合肥嘉东光学股份有限公司	安徽省合肥市	批发和零售业	-1,999.59		
	紫金财产保险股份有限公司	江苏省南京市	金融业	-1,733.28		
	山东中农联合生物科技有限公司	山东省济南市	化学品	1,064.59		
苏州泉达	苏州全波通信技术股份有限公司	江苏省苏州市	信息传输、软件和信息技术服务业			1,179.76
	其他			685.40	676.01	263.56
	<b>合计</b>			<b>-2,937.58</b>	<b>11,220.00</b>	<b>-7,877.99</b>

注: 受宏观环境、资本市场波动等影响, 2022 年度百年人寿在保费收入变化不大的情况下, 以公允价值计量的金融资产 (主要包括股票、债券等) 发生了较大亏损, 导致其净利润和净资产出现下滑。2022 年度投资亏损现象和变化趋势与中国人寿、新华保险、中国太保等保险行业公司趋势基本一致。截止 2022 年 12 月 31 日, 江苏高投持有百年人寿 2.57% 股权, 2022 年形成公允价值变动损失 8,186.05 万元。

2、(1) 公司近三年公允价值变动收益如下：

单位：万元

项目	2020年 /2019年	2021年/2020年	2022年/2021年
	12月31日	12月31日	12月31日
公允价值变动收益（A）	26,294.26	11,710.08	-46,513.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（B）	215,171.03	243,545.15	260,342.99
公允价值波动比例（%）（A/B）	12.22	4.81	-17.87

(2) 查询近三年可比市场行情如下：

项目	2020年	2021年	2022年
香港恒生指数波动（%）	-3.40	-14.08	-15.46
上证380医药卫生指数波动（%）	37.28	1.94	-18.92
日经225指数波动（%）	16.01	4.91	-9.37
NYSE Composite 波动（%）	4.40	18.17	-11.53
平均指数波动比例（%）	13.57	2.74	-13.82

公司近三年公允价值变动收益持续下降主要受外部市场影响，如上表所示，公司公允价值波动与可比市场波动情况变化趋同。

## 二、年审会计师回复：

### (一) 核查程序

针对问题（1），我们执行的审计程序包括但不限于：

1、获取江苏高投营业执照、查询江苏高投工商信息，关注其经营范围与其正常经营业务是否相符；

2、查阅综艺卢森堡、综艺开曼设立批复文件经营范围描述；

3、复核近5年综艺股份及股权业务子公司交易性金融资产、总资产、净资产等报表科目列报金额。

针对问题（2），我们执行的审计程序包括但不限于：

1、取得证券账户流水单，检查账面记录是否完整，并向相关金融机构发函确认；

2、获取公司聘请专业机构对交易性金融资产、其他权益工具投资等金融资产公允价值进行估值的报告，复核其估值对象、估值方法、估值假设和估值结论等信息，核实公允价值计量的恰当性；

3、检查金融资产在财务报表中列报情况，判断金融资产是否按规定分类列报，披露信息是否完整、准确，并符合准则要求；

4、通过英为财经官网查询可比市场行情。

## （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为，同一上市公司体内对于非经常性损益界定范围不同符合相关规定。

我们认为上述2020年至2022年公允价值变动损益的明细构成及近三年公允价值变动收益持续下降与我们执行公司相关年度财务报表过程中了解的情况没有重大不一致，近三年公允价值变动收益变化与可比市场行情不存在重大差异。

### 问题2：

年报披露，报告期末公司以公允价值计量的金融资产余额合计23.34亿元，占总资产比重为42.62%，主要为权益工具投资。股权投资方面，子公司江苏高投期末投资成本累计15.36亿元，其中投资3.48亿元持有江苏风险投资有限公司100%股权，投资0.825亿元持有江苏境界控股有限公司17.19%股权，此外向共青城万事达投资管理合伙企业(有限合伙)、苏州泉达科技创业投资中心(有限合伙)累计投资0.879亿元。证券投资方面，报告期末投资成本累计9.20亿元，其中向德尔塔一号、德尔塔二号、喜兆基金分别出资1亿元、0.5亿元、0.95亿元。

请公司补充披露：（1）江苏风险投资有限公司、江苏境界控股有限公司、相关有限合伙企业和基金的底层资产情况，包括但不限于投资标的名称、共同投资方、投资时间及投资成本、退出情况及对上市公司的损益影响；（2）上述投资标的、共同投资方与公司及其董监高、控股股东及实际控制人的关联关系，说明是否存在与上述主体及其关联方共同投资的情形，投资或退出资金是否存在流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。请年审会计师、独立董事对问题（2）发表意见。



## 一、公司回复：

(二) 上述投资标的、共同投资方与公司及其董监高、控股股东及实际控制人的关联关系，说明是否存在与上述主体及其关联方共同投资的情形，投资或退出资金是否存在流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

截止 2022 年 12 月 31 日，上述投资标的涉及与公司存在关联关系的情形如下表所示：

单位名称	投资标的	投资标的共同投资方	投资标的中是否存在共同投资的情形	投资或退出资金是否存在流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形
江苏风投	辉山乳业股份有限公司（注 1）	杨凯、Champ Harvest Limited、平安银行股份有限公司、Alpha Spring 等	是	否
	综艺喜兆基金（注 2）	咎圣达及其他投资方	是	否
江苏境界控股有限公司（以下简称“境界控股”）	贵州醇酒业有限公司（注 3）	江苏真年份企业管理有限公司、江苏综艺控股集团有限公司、贵州兴义阳光资产经营管理集团有限公司、江苏五际酒业有限公司	是	否

注 1：江苏风投于 2013 年认购中国辉山乳业控股有限公司首次公开发行的股票 8,590 万股，此次认购前，公司控股东南通综艺投资有限公司下属的海外投资公司已投资辉山乳业美元可转换公司债券（该可转债转股后，约持有 2.56% 的股份）。截止 2017 年辉山乳业被强制退市正式从港股摘牌前，江苏风投共售出辉山乳业股票 3,366.90 万股收回资金 1,266.66 万美元，退出资金用于自身的经营管理。江苏风投对辉山乳业的投资及退出资金不存在流向本公司控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

注 2：喜兆基金的基金管理人综艺喜兆资产管理有限公司为本公司实控人控制的企业。江苏高投通过其全资子公司江苏风投投资喜兆基金，投入资金均用于喜兆基金的证券投资活动，不存在流向本公司控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。截止 2022 年底，喜兆基金投资成本 9,459.04 万元，净值 17,064.35 万元，江苏风投共取得投资分红 2,068.23 万元、赎回收益 279.30 万元，退出资金用于自身的经营管理，不存在流向本公司控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。其余投资仍封闭管理。

注 3：境界控股投资贵州醇时，贵州醇与本公司没有关联关系。境界控股于 2019 年 9 月，通过受让贵州醇原股东维维集团股份有限公司、北京红石泰富投资中心（有限合伙）股份成为贵州醇股东，该两个转让方均与本公司无关。江苏高投通过境界控股投资贵州醇，投资成本 8,250 万，投资资金不存在流向本公司控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。同时，江苏综艺控股有限公司亦投资受让贵州醇股份，受让价格相同。目前境界控股持有贵州醇 31.32% 的股份。

贵州醇现有股东中，江苏综艺控股集团有限公司为本公司实际控制人控制的企业；五际酒业有限公司为本公司实控人亲属担任执行董事的企业，均为本公司关联方。江苏真年份企业管理有限公司为贵州醇现任法定代表人控制的企业；贵州兴义阳光资产经营管理集团有限公司为贵州醇设立时的国有股东。境界控股对贵州醇的投资未有退出情形。

除上表所列投资情形，不存在前述其他投资标的、共同投资方与公司存在关联关系的情形。

## 二、年审会计师回复：

### （一）核查程序

针对上述问题，我们执行的审计程序包括但不限于：

- 1、获取公司关联方声明；
- 2、通过查阅工商和公开披露信息，了解投资标的及其共同投资方是否与公司、公司股东、公司董监高之间存在关联关系；
- 3、获取江苏风投投资辉山乳业时及出售时的证券户交易流水；
- 4、获取江苏风投投资喜兆基金的银行回单及赎回部分基金时的银行回单；
- 5、获取境界控股购买贵州醇股权时支付给贵州醇原股东维维集团股份有限公司、北京红石泰富投资中心（有限合伙）的银行回单。

### （二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为，上述部分投资标的、共同投资方与公司及其董监高、控股股东及实际控制人存在关联关系及共同投资的情形，上述投资标的的投资或退出资金不存在流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

## 问题 4：

年报披露，报告期末公司应收账款账面余额 1.76 亿元，其中账龄 1 年以上的为 0.84 亿元；公司对账龄 1-2 年、2-3 年、3 年以上的应收账款分别按 10%、30%、100%计提坏账准备，累计计提 0.29 亿元，报告期末新增计提坏账准备。

请公司补充披露：（1）报告期末账龄 1 年以上应收账款的前十大欠款方名称及关联关系、销售内容及金额、信用政策及结算进展，并结合主要欠款方的经营及资信情况，说明相关款项是否存在难以回收的风险；（2）结合款项逾期情况及历史回款进展，说明账龄 1-3 年内的应收款项坏账计提是否充分。请年审会计师发表意见。

一、公司回复：

（一）报告期末账龄 1 年以上应收账款的前十大欠款方名称及关联关系、销售内容及金额、信用政策及结算进展，并结合主要欠款方的经营及资信情况，说明相关款项是否存在难以回收的风险。

1、报告期末账龄 1 年以上应收账款的前十大欠款方名称及关联关系、销售内容及金额、信用政策及结算进展明细如下：

单位：万元

序号	所属分部	单位名称	1 年以上应 收账款余额	应收账款账龄	销售内容	是否存在 关联关系	信用政策	截至 2023 年 5 月 23 日结算进展
1	光伏电站 业务分部	国网新疆电力有限公司克州供电公司	3,735.35	1-2 年、2-3 年、3 年以上	电费补贴	否	电费款月结 30 天，	暂未收到
2		国网江苏省电力有限公司扬州供电分公司	188.01	3 年以上	电费补贴	否	补贴金额按照国家 政策进度确认	暂未收到
3	制造业务 分部	**省人力资源和社会保障厅	962.42	1-2 年	复合卡双界面	否	按季结算	58.34
4		易联众信息技术股份有限公司 (300096)	300.98	1-2 年	面料、双界面中 料	否	月结 90 天	300.98
5		**省人力资源社会保障电子政务中心	296.72	1-2 年、2-3 年	社保卡	否	按季结算	55.33

序号	所属分部	单位名称	1年以上应收账款余额	应收账款账龄	销售内容	是否存在关联关系	信用政策	截至2023年5月23日结算进展
6		深圳市澄天伟业科技股份有限公司 (300689)	268.94	3年以上	普通卡	否	月结90天	暂未收到
7		**市公安局	206.27	1-2年、2-3年、3年以上	居住证	否	按季结算	暂未收到
8		**市人力资源和社会保障局(**市劳动和社会保障局)	208.68	1-2年	社保卡	否	按季结算	暂未收到
9		**市公安局	193.68	1-2年、2-3年、3年以上	居住证	否	按季结算	36.11
10		**市公安局	156.64	1-2年、2-3年、3年以上	居住证	否	按季结算	暂未收到
合计			6,517.69					450.76

报告期末，账龄1年以上总应收账款余额8,362.75万元，其中前十大欠款方合计余额为6,517.69万元，占比77.94%。

光伏电站业务分部账龄为1年以上的应收账款主要系子公司克州新能源和宝应新能源应收电力系统中央企业的下属公司国网电力公司分公司的电费补贴款；制造业务分部账龄为1年以上的应收账款欠款方为子公司毅能达的客户，除易联众信息技术股份有限公司和深圳市澄天伟业科技有限公司外，其余系政府部门或机构。考虑欠款方经营及资信情况，相关款项难以回收的风险较低。

毅能达销售给易联众信息技术股份有限公司的产品主要为面料、双界面中料，由于双方长期合作，公司给予合同外较长时间账龄，长账龄应收账款期后已全部收回。

毅能达销售给深圳市澄天伟业科技股份有限公司产品主要为普通卡，应收账款余额为268.94万元，账龄为3年以上，系以前年度货款，预计无法收回，已全额计提坏账。

(二) 结合款项逾期情况及历史回款进展, 说明账龄 1-3 年内的应收款项坏账计提是否充分。

1、各业务板块 1-3 年应收账款余额如下:

单位: 万元

项目	本部业务分部	制造业务分部	光伏电站业务分部	股权投资业务分部	互联网信息及技术服务业务分部	其他业务分部	分部间抵销	合计
账龄 1-3 年内应收账款余额	/	2,692.32	3,643.70	/	7.29	111.39	/	6,454.70
坏账准备	/	414.43	699.63	/	2.15	23.42	/	1,139.63
账龄 1-3 年内应收账款净额	/	2,277.89	2,944.06	/	5.14	87.97	/	5,315.07
坏账计提比例	/	15.39%	19.20%	/	29.49%	21.03%	/	

由上表可知, 公司应收账款余额及账龄为 1-3 年应收账款余额主要集中在制造业务分部和光伏电站业务分部。

2、制造业务分部应收账款坏账分析:

账龄 1-3 年内的应收款项均为逾期款项。

结合制造业务分部重要公司的账龄划分计算迁徙率以确认历史违约损失率, 并考虑前瞻性调整, 确定预期损失率:

账龄	历史损失率	前瞻性调整损失率	预期信用损失率(注)	公司计提坏账率
1 年以内	0.63%	10.00%	0.69%	1.00%
1 至 2 年	3.22%	10.00%	3.54%	10.00%
2 至 3 年	7.44%	10.00%	8.18%	30.00%
3 至 4 年	22.93%	10.00%	25.22%	100.00%
4 至 5 年	33.33%	10.00%	36.67%	100.00%
5 年以上	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%

注: 预期信用损失率=历史损失率\*(1+前瞻性调整损失率)

结合公司历史回款情况, 根据 2019 年至 2021 年应收账款转移到下一年的比例计算出平均迁徙率, 各账龄段平均迁徙率的乘积即为历史损失率。出于谨慎性的考虑, 公司将前瞻性调整损失率设定为 10.00%, 根据此标准确定新金融工具准则下坏账计提比例。

根据上表可以看出，公司按账龄坏账计提比例高于运用迁徙率法计算确定的预期信用损失率，故采用账龄计提比例作为预期信用损失率计提坏账。综上，制造业务分部账龄 1-3 年内的应收款项坏账计提充分。

3、光伏电站业务分部的应收账款余额账龄明细如下：

单位：万元

账龄	金额	坏账金额	计提比例	款项性质
1 年以内	2,655.01	26.55	1.00%	电费和补贴款
1—2 年	1,967.37	196.74	10.00%	补贴款
2—3 年	1,676.32	502.90	30.00%	补贴款
3 年以上	374.71	374.71	100.00%	补贴款
<b>合计</b>	<b>6,673.42</b>	<b>1,100.90</b>		

光伏电站业务分部账龄为 1-3 年的应收账款主要系境内电站新疆克州新能源和宝应新能源的补贴款，预计不能收回的风险极低，本期收回 2018 年 6 月-2019 年 12 月的补贴电费款 2,830.01 万元；除克州补贴款收款受国家财政政策影响，新疆地区的光伏补贴结算电费发放速度整体滞后外，其余应收款项回款天数基本为 60 至 90 天。综上，光伏电站账龄 1-3 年内的应收款项坏账计提充分。

## 二、年审会计师回复：

### （一）核查程序

针对应收账款，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、获取期末应收账款明细表，了解应收账款的交易背景、业务模式、履约进度等情况，对于账龄较长的应收账款进一步查明其情况；
- 2、询问公司的销售政策、信用政策及结算方式，并选取部分样本检查销售合同相关条款；
- 3、对于期末余额较大或发生额较大的应收账款实施函证程序，验证其真实性；
- 4、结合应收账款函证程序，对主要客户的款项收取情况及期后回款情况进行检查；
- 5、复核应收账款坏账准备计提的充分性。

## （二）核查意见

我们已阅读公司上述说明，我们认为上述公司说明与我们对综艺股份 2022 年度财务报表执行审计工作过程中了解到的情况没有重大不一致。

1、基于实施的审计程序，我们认为，报告期末账龄 1 年以上应收账款的前十大欠款方与公司不存在关联关系，结合主要欠款方的经营及资信情况，除深圳市澄天伟业科技股份有限公司预计无法收回并全额计提坏账外，其余款项存在难以回收的风险较低。

2、基于实施的审计程序，我们认为，公司账龄 1-3 年内的应收款项坏账计提充分。

### 问题 5:

年报及前期公告披露，2020 年至 2022 年，公司收到其他与经营活动有关的现金中，“收到往来款、代垫款”发生额分别为 2.54 亿元、1.24 亿元、0.91 亿元；同期支付其他与经营活动有关的现金中，“企业间往来”发生额分别为 1.15 亿元、1.47 亿元、0.87 亿元。

请公司补充披露：（1）2020 年至 2022 年“收到往来款、代垫款”、“企业间往来”的明细构成，包括但不限于往来方名称及关联关系、业务背景及商业合理性、往来金额及其会计核算科目；（2）说明上述款项年度间变动较大的原因，相关款项是否存在流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。请年审会计师、独立董事发表意见。

### 一、公司回复

（一）2020 年至 2022 年“收到往来款、代垫款”、“企业间往来”的明细构成，包括但不限于往来方名称及关联关系、业务背景及商业合理性、往来金额及其会计核算科目。

2020 年收到其他与经营活动有关的现金“收到往来款、代垫款”明细构成如下：

单位：万元

收到往来款、代垫款	往来方名称	是否为关联方	本期金额	业务背景及商业合理性	会计核算科目
企业间资金往来	综艺科技控股有限公司（以下简称“科技控股”）（注1）	是	7,458.18	系子公司综艺开曼收到的科技控股还款，原币 1,060.87 万美元，折合人民币 7,458.18 万元。2019 年科技控股为综艺股份子公司，综艺开曼将资金汇入科技控股用于为公司获取质押借款。2019 年底公司将综艺科技有限公司及其子公司（包括科技控股）转让给南通综艺投资有限公司。至此，科技控股为公司合并外关联方。2020 年公司借款协议到期，科技控股归还质押款及相应利息。该事项具有商业合理性。	其他应收款
转贷	南通综艺进出口有限公司	否	5,900.00	系本公司与一家国有银行签订流动资金借款合同，根据银行要求，公司收到贷款金额后必须受托支付给第三方，故公司将该笔贷款受托支付给南通综艺进出口有限公司。南通综艺进出口有限公司收到款项后，将该笔款项返还给公司。	其他应收款
长期应收款保证金	昆山医源医疗技术有限公司	否	4,200.00	系江苏高投子公司江苏风投与被投意向单位 GL LEADING TECHNOLOGIES.INC.签订借款协议向其借出资金，若确定投资，可优先入股。并由其当时关联方昆山医源医疗技术有限公司进行质押担保，收到担保资金 4,200.00 万元。因全方位合作关系，目前江苏高投拥有昆山医源医疗技术有限公司的优先入股权。该事项具有商业合理性。	其他应付款
资金拆入款	李永毅	否	1,500.00	系子公司毅能达因经营周转需要向毅能达董事长李永毅借入 1,500.00 万元。	其他应付款
企业间资金往来	林**	否	1,130.00	系江苏高投对南京乌江化工有限公司投资到期后，江苏高投与南京乌江化工有限公司大股东林**签订南京乌江化工有限公司股权转让协议，取得的企业间往来款。该事项具有商业合理性。	其他应收款
企业间资金往来	泰兴市蓝玺投	否	1,100.00	系江苏蓝电环保股份有限公司上市未获通过且投资到期后，江苏高投与江苏蓝电环保股份	其他应收款



收到往来款、代垫款	往来方名称	是否为关联方	本期金额	业务背景及商业合理性	会计核算科目
	资管理中心 (普通合伙)			有限公司大股东持股的泰兴市蓝玺投资管理中心(普通合伙)签订江苏蓝电环保股份有限公司股权转让协议取得的企业间往来款。该事项具有商业合理性。	
企业间资金往来	吉*	否	597.89	系江苏高投对深圳市博安达信息技术有限公司投资到期后,江苏高投与深圳市博安达信息技术有限公司大股东吉*签订深圳市博安达信息技术有限公司股权转让协议,取得的企业间往来款。该事项具有商业合理性。	其他应收款
企业间资金往来	喻**	否	500.00	系江苏高投对南通汉瑞实业有限公司投资到期后,江苏高投与南通汉瑞实业有限公司大股东喻**签署的南通汉瑞实业有限公司股权转让协议取得的企业间往来款。该事项具有商业合理性。	其他应收款
押金保证金、备用金等	/	否	1,994.12	主要部分子公司参加招投标发生的投标保证金及各子公司形成的押金保证金、备用金等。该事项具有商业合理性。	其他应收款、其他应付款
其他	/	否	981.13	主要系各公司发生的代收代付款项发生额。	其他应收款、其他应付款
<b>合计</b>			<b>25,361.31</b>		

注：公司在周转银行贷款时，存在将银行贷款资金以货款的形式受托支付，与正常的母子公司间资金往来不同，性质特殊，故未予抵消。

2020 年支付其他与经营活动有关的现金“企业间往来”明细构成如下：

单位：万元

企业间往来	往来方名称	是否为关联方	本期金额	业务背景	会计核算科目
转贷	南通综艺进出口有限公司	否	5,900.00	系本公司与一家国有银行签订流动资金借款合同，根据银行要求，公司收到贷款金额后必须受托支付给第三方，故公司将该笔贷款受托支付给南通综艺进出口有限公司。南通综艺进出口有限公司收到款项后，将该笔款项返还给公司。	其他应收款
退还长期应收款保证金	昆山医源医疗技术有限公司	否	2,100.00	系江苏高投子公司江苏风投与被投意向单位 GL LEADING TECHNOLOGIES.INC.签订借款协议向其借出资金，并由其关联方昆山医源医疗技术有限公司进行质押担保，担保资金 4,200.00 万元。2020 年，江苏高投退回保证金 2,100.00 万元。该事项具有商业合理性。	其他应付款
押金保证金、备用金等	/	否	1,911.89	主要部分子公司参加招投标发生的投标保证金及各子公司形成的押金保证金、备用金等。该事项具有商业合理性。	其他应收款、其他应付款
其他	/	否	1,560.81	主要系各公司发生的代收代付款项发生额。	其他应收款、其他应付款
合计			<b>11,472.70</b>		

2021 年收到其他与经营活动有关的现金“收到往来款、代垫款”明细构成如下：

单位：万元

收到往来款、代垫款	往来方名称	是否为关联方	本期金额	业务背景	会计核算科目
企业间有偿资金往来	南通一德物流有限公司	否	10,428.00	系子公司江苏高投与被投意向单位南通一德物流有限公司(以下简称一德物流)于 2021 年 2 月签订债转股协议。借款协议约定贷款人有权根据借款人经营情况在借款日后、借款期满前自主决定将债权转为股权。若贷款人选择不将债权转为股权，借款人需归还借款本金及相应的利息，借款利率为 5%。后由于双方未就转股事项达成一致，一德物流按照协议约定偿还本金及利息。该事项具有商业合理性。	其他非流动金融资产
押金保证金、备用金等	/	否	1,153.76	主要部分子公司参加招投标发生的投标保证金及各子公司形成的押金保证金、备用金等。该事项具有商业合理性。	其他应收款、其他应付款
其他	/	否	775.30	主要系各公司发生的代收代付款项发生额。	其他应收款、其他应付款
合计			<b>12,357.06</b>		

2021年支付其他与经营活动有关的现金“企业间往来”明细构成如下：

单位：万元

企业间往来	往来方名称	是否为关联方	本期金额	业务背景	会计核算科目
企业间有偿资金往来	南通一德物流有限公司	否	10,000.00	系子公司江苏高投与被投意向单位南通一德物流有限公司于2021年2月签订债转股协议。借款协议约定贷款人有权根据借款人经营情况在借款日后、借款期满前自主决定将债权转为股权。若贷款人选择不将债权转为股权，借款人需归还借款本金及相应的利息，借款利率为5%。后由于双方未就转股事项达成一致，一德物流按照协议约定偿还本金及利息。该事项具有商业合理性。	其他非流动金融资产
退还长期应收款保证金	昆山医源医疗技术有限公司	否	2,128.97	系江苏高投子公司江苏风投与被投意向单位GL LEADING TECHNOLOGIES. INC. 签订借款协议向其借出资金，并由其关联方昆山医源医疗技术有限公司进行质押担保。2021年江苏高投退回收取的担保金额。该事项具有商业合理性。	其他应付款
押金保证金、备用金等	/	否	1,227.18	主要部分子公司参加招投标发生的投标保证金及各子公司形成的押金保证金、备用金等。该事项具有商业合理性。	其他应收款、其他应付款
其他	/	否	1,298.34	主要系各公司发生的代收代付款项发生额。	其他应收款、其他应付款
合计			14,654.49		

2022 年收到其他与经营活动有关的现金“收到往来款、代垫款”明细构成如下：

单位：万元

收到往来款、 代垫款	往来方名称	是否为 关联方	本期金额	业务背景	会计核算科目
转贷	南通综艺进出口有限公司	否	4,100.00	系本公司份与一家国有银行签订流动资金借款合同，根据银行要求，公司收到贷款金额后必须受托支付给第三方，故公司将该笔贷款受托支付给南通综艺进出口有限公司。南通综艺进出口有限公司收到款项后，将该笔款项返还给公司。	其他应收款
酒类贸易业 务往来款	北京骏程新零售有限公司、 上海曜石企业发展有限公司 等	否	2,436.13	系子公司天辰文化与相关单位形成的酒类贸易业务往来款，该事项具有商业合理性。	其他应收款
押金保证金、 备用金等	/	否	1,430.58	主要部分子公司参加招投标发生的投标保证金及各子公司形成的押金保证金、备用金等。该事项具有商业合理性。	其他应收款、其他应 付款
诉讼赔偿款	宁波奕辉电子科技有限公司 、广东优享商务发展有限 公司	否	418.51	主要系子公司收到宁波奕辉电子科技有限公司诉讼赔偿款 365.51 万元，收回广东优享商务发展有限公司诉讼赔偿款 53 万元。	其他应收款、其他应 付款
其他	/	否	734.32	主要系各公司发生的代收代付款项发生额。	
合计			<b>9,119.54</b>		

2022 年支付其他与经营活动有关的现金“企业间往来”明细构成如下：

单位：万元

企业间往来	往来方名称	是否为关联方	本期金额	业务背景	会计核算科目
转贷	南通综艺进出口有限公司	否	4,100.00	系本公司与一家国有银行签订流动资金借款合同，根据银行要求，公司收到贷款金额后必须受托支付给第三方，故公司将该笔贷款受托支付给南通综艺进出口有限公司。南通综艺进出口有限公司收到款项后，将该笔款项返还给公司。	其他应收款
酒类贸易业务往来款	北京中酿国际酒业有限公司、上海曜石企业发展有限公司	否	2,753.79	系子公司天辰文化与相关单位形成的酒类贸易业务往来款，该事项具有商业合理性。	其他应收款
押金保证金、备用金等	/	否	1,193.81	主要部分子公司参加招投标发生的投标保证金及各子公司形成的押金保证金、备用金等。该事项具有商业合理性。	其他应收款、其他应付款
其他	/	否	662.63	主要系各公司发生的代收代付款项发生额。	其他应收款、其他应付款
合计			<b>8,710.23</b>		

(二) 说明上述款项年度间变动较大的原因，相关款项是否存在流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

1、上述款项年度间变化情况如下：

单位：万元

项目	2020年	2021年	2022年	2021年波动率	2022年波动率
收到其他与经营活动有关的现金-收到往来款、代垫款	25,361.31	12,357.06	9,119.54	-51.28%	-26.20%
支付其他与经营活动有关的现金-企业间往来	11,472.70	14,654.49	8,710.23	27.73%	-40.56%

如上表所示，收到其他与经营活动有关的现金-收到往来款、代垫款，2021年较2020年有明显下滑，主要系2020年收到科技控股还款7,458.18万元，及子公司江苏高投收到其他企业间往来款合计金额3,327.89万元，以上业务具有偶发性。近几年，江苏高投的投资重点开始转向医疗大健康领域，并逐步清理非该领域投资标的，对投资到期的以及未达预期项目重点清退。主要的退出项目回款发生在2020年。支付其他与经营活动有关的现金-企业间往来，2022年较2021年有明显下滑，主要系2021年子公司江苏高投支付企业间有偿资金往来款，该笔往来款项具有偶发性。上述款项不存在流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

## 二、年审会计师回复：

### (一) 核查程序

- 1、获取公司其他应收款、其他应付款明细表；
- 2、了解大额业务发生的背景及商业理由，获取相应的银行回单；
- 3、查询上述大额交易对手方工商信息，查验其与综艺股份是否存在关联关系。

### (二) 核查意见

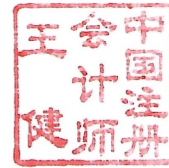
基于实施的审计程序，我们认为，2020年至2022年，公司收到其他与经营活动有关的现金-收到往来款、代垫款，支付其他与经营活动有关的现金-企业间往来中，相关款项不存在流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

(以下无正文)

(本页无正文,为《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于江苏综艺股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函有关问题的回复》之签字盖章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇二三年五月三十日





# 营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000020230112007

(副本)

国家市场监督管理总局  
为了便利市场主体  
登记, 提高信息公示  
效率, 特制定本规定。



出资额 人民币15500000元整

成立日期 2011年01月25日  
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】  
审计企业财务报表, 出具审计报告; 验资; 清算; 审计; 税务咨询; 代理记账; 资产评估; 企业并购; 破产清算; 法律、法规规定的其他业务。

登记机关

2023年01月12日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

仅供报告使用, 其他无效

证书序号:0001247

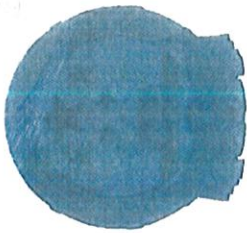
### 说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书



名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建荣

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000006

批准执业文号:沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

仅供出报告使用,其他无效



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



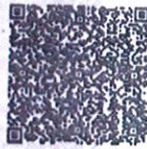
姓名: 王健  
性别: 男  
出生日期: 1974-11-08  
工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)  
身份证号: 310103197411022810  
Identity card No.



仅供出报告使用, 其他无效

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



王健的年检二维码

证书编号: 310C00030092  
No. of Certificate  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 1999 年 12 月 28 日  
Date of Issuance

年 / 月 / 日

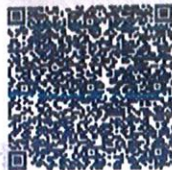


姓名: 张晓婷  
 Full name: 张晓婷  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1992-02-20  
 Date of birth: 1992-02-20  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 3101151992022018027  
 Identity card No.: 3101151992022018027



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



张晓婷年检二维码

证书编号: 310000063202  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 11 月 15 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d