

关于对上海嘉麟杰纺织品股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 365 号

上海嘉麟杰纺织品股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到如下事项：

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。

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,你公司对 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。

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。

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。

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。

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。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2022年5月23日