证券代码:002486　　证券简称:嘉麟杰　　公告编号:2022-024

上海嘉麟杰纺织品股份有限公司关于深圳证券交易所2021年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海嘉麟杰纺织品股份有限公司(以下简称"公司"、"嘉麟杰")于近日收到深圳证券交易所《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)。公司董事会对问询函中所列示的各项问题逐一进行了核实和分析,现按相关要求逐项回复并公告如下:

一、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%。

(一)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;

回复:

1、公司积极开拓传统优势市场,纺织业务取得显著成绩

2021年随着海外疫情政策变化,以及防护产品市场日趋饱和,公司迅速调整经营策略,侧重发展传统优势行业,重视与原有长期合作客户的关系,深入推行大客户策略,挖掘扶持潜力重点客户,纺织业务取得显著增长,2021年公司面料和成衣销售额113,978.93万元,2021年面料和成衣销售额相比2020年增长31,394.59万元, 增幅达38.02% ,2021年公司面料和成衣毛利润19,473.01万元,2021年面料和成衣毛利润相比2020年增长2,435.66万元,增幅达14.30%,报告期公司根据市场发展情况,迅速调整公司业务侧重点,面料成衣等传统纺织业务增长迅猛,弥补了防护产品销售额和利润下降对公司业绩造成的影响。

2、全球大宗商品价格屡创新高,公司采取有效措施降低影响

2021年随着全球货币政策宽松,大量资金涌入大宗商品市场,推升了纺织上游化纤行业一路走高,公司主要原材料羊毛纱线、涤纶纱线、化纤类纱线等在内的商品价格也屡创新高,给公司生产成本带来了极大的压力;在采购端,公司通过精细生产计划需求,对普适性原材料涤纶纱线、羊毛纱线等实现大规模集中采购;在生产端,公司通过改进生产流程,实现产品短流程生产,提升生产效率,尽可能地减轻原材料等大宗商品涨价对公司净利润的影响。

3、后疫情时代国内外市场回暖,公司联营企业经营业绩好转

2021年随着全球疫情得到有效控制,以及防疫政策的转变,全球经济处于恢复过程中,消费恢复带动商品销售的增长,公司联营企业普澜特复合面料(上海)有限公司、Masood Textile Mills Limited抓住市场机遇,采取多项有力措施,生产经营状况持续好转,经营业绩实现扭亏为盈,2021年公司确认联营企业普澜特复合面料(上海)有限公司、Masood Textile Mills Limited投资收益合计2,245.38万元;报告期公司联营企业盈利状况较好,为公司净利润增长做出了贡献。

综上,报告期公司发挥多年深耕纺织行业的优势,纺织业务经营业绩相比去年同期大幅增长,同时公司积极采取有效措施减轻原材料等大宗商品涨价带来的影响,以及公司联营企业经营业绩好转,是2021年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主要原因。

(二)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。

回复:

报告期公司高度重视原有纺织业务的稳定和市场开发工作,进一步加深与美利肯企业管理(上海)有限公司、ICEBREAKER NZ LTD、UNIQLO CO.,LTD等面料、成衣大客户的业务合作,2021年公司面料和成衣业务销售额相比上年同期大幅增加;公司与大客户之间采取以销定产的销售模式,公司从获得订单、生产产品以及产品按期出货期间,需完成不同生产环节的原材料、辅料等备货工作,为了满足客户大量备货的需要,公司通过合理方式整合订单,实现部分原材料集中大批量采购,与之对应的面料成衣相关的原材料采购、在产品、产成品环节相关的支出大幅度增加;2021年受全球大宗商品价格屡创新高的影响,公司主要原材料羊毛纱线、涤纶纱线、化纤类纱线等等价格上涨明显,公司原材料采购成本明显增加,本着与供应商长期合作、互惠共赢的原则,公司没有占用主要供应商过多的商业信用,及时支付供应商货款,2021年公司购买商品、接受劳务支付的现金114,931.18万元,较2020年购买商品、接受劳务支付的现金增长37,833.45万元,是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主要原因。

二、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。

回复:

(一)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主要原因如下:

2021年公司分季度主要财务数据如下图:

2021年分季度主要经营性现金流量数据统计表

单位:万元

项目	第一季度数据	第二季度数据	第三季度数据	第四季度数据
经营活动产生的现金流量净额	-5,830.41	-15,185.27	1,535.97	8,169.47
其中:销售商品、提供劳务收到的现金	30,154.37	21,899.71	32,839.47	42,710.10
其中:购买商品、接受劳务支付的现金	26,730.59	31,635.55	26,713.41	29,851.63

公司所在的纺织服装行业属于我国传统制造业,同时也是我国国民经济重要支柱产业之一,产业链较长,具有一定的周期性,公司主要销售产品包括以高弹纤维形成高密挡风层服装面料为代表的起绒类面料系列、以薄型保暖弹性内衣面料为代表的纬编羊毛面料系列、以导湿保暖空气夹层服装面料为代表的运动型功能面料系列,并根据客户的需求对部分面料做进一步精加工,以成衣的形式向部分客户销售。

公司生产的面料和成衣存在一定季节性特征,在以销定产的销售模式下,公司为了配合客户的市场销售节奏,需提前开展生产备货工作;2021年原材料相关商品价格上升较快,企业承压趋势明显,结合市场走势和公司实际情况,根据原材料市场的价格变化,公司择机在合适时间段内大批量采购生产所需的各类原材料,以减轻原材料上涨的对企业成本上升带来的压力,2021年第二季度公司根据客户的订单需求和原材料市场行情加大了在原材料采购、在产品、产成品等环节相关的支出,2021年第二季度公司购买商品、接受劳务支付的现金31,635.55万元,第二季度购买商品、接受劳务支付的现金高于第一季度、第三季度、第四季度相关支出;第四季度公司根据客户的订单合理调整采购备货工作,第四季度购买商品、接受劳务支付的现金29,851.63万元,低于第二季度购买商品、接受劳务支付的现金的相关支出。

面料和成衣等纺织产品销售具有周期性和季节性因素,2021年第一季度属于传统销售淡季,公司第一季度确认营业收入21,119.49万元,第三季度和第四季度为产品销售旺季,第三季度确认营业收入35,459.89万元,第四季度确认营业收入35,402.09万元。公司对客户销售款项回收有相应的信用政策,销售收入确认的季度与销售账款回收时间分布的季度不同,故2021年第二季度收到客户销售商品,提供劳务收到的现金21,899.71万元,低于第一季度、第三季度、第四季度销售商品、提供劳务收到的现金;第四季度公司加强应收账款管理,加大对销售款项的回收力度,第四季度公司销售商品、提供劳务收到的现金42,710.10万元,应收账款管理取得一定成效。

2021年分季度主要财务数据统计表

单位:万元

项目	第一季度数据	第二季度数据	第三季度数据	第四季度数据
营业收入	21,119.49	23,542.94	35,459.89	35,402.09
营业成本	17,290.30	19,460.86	30,476.98	28,269.79
销售费用	1,741.77	1,424.90	1,474.87	2,031.59
管理费用	1,765.21	1,812.54	2,274.40	2,539.99
研发费用	839.15	914.62	946.01	1,619.66
财务费用	97.37	464.33	69.00	489.78
净利润	-296.94	-488.51	940.04	1,893.70
归属于母公司股东的净利润	-386.44	-448.04	938.44	1,888.37

公司按照权责发生制和配比原则确认成本费用,2021年分季度收入成本费用数据统计表显示,随着不同季度营业收入的确认,对应的成本、费用也按照会计准则进行合理确认。

报告期同行业可比公司分季度主要财务指标如下:

可比公司棒杰股份分季度主要财务指标

单位:万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	12,150.91	12,467.26	19,148.98	17,595.94
归属于上市公司股东的净利润	1,407.84	1,290.50	1,726.70	1,136.47
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,370.67	1,256.45	1,635.67	-624.02
经营活动产生的现金流量净额	3,271.64	-140.15	561.68	3,274.80

在纺织行业中,尚无与公司主营业务产品及服务结构完全相同的公司,公司选取的可比公司为棒杰股份,棒杰股份与公司在细分市场等方面存在差异,但与公司销售模式有相似之处,公司与可比公司季度财务数据趋势未呈现重大异常。

因此,公司第二季度根据市场和公司实际情况增加原材料等相关采购支出,销售收入确认季度与销售账款回收时间分布季度不同,使得第二季度收到客户销售商品回款明显低于其他季度,集中出运货物出现在下半年,叠加年末应收账款合理管控,使得报告期内第四季度回款显著增加,同时,公司持续优化产能结构,严控营业成本,公司第四季度收入规模效应进一步显现,第四季度产品利润水平持续上升。因此,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是合理性的,不存在第四季度突击创利的情形。

(二)与2020年变动趋势不一致的主要原因如下:

2020年第二季度归属于上市公司股东的净利润4,686.85万元,经营活动产生的现金流量净额8,163.45万元,主要原因是2020年第二季度随着疫情在全球迅速蔓延,海外市场对疫情防护用品需求迅速增长,公司依托既有的医疗资质、技术和生产能力,在上海市政府紧急征用产能结束后,抓住海外疫情对相关防护用品的高需求,签订了多个海外疫情防护用品订单,其中与意大利客户ARIA S.P.A签订超3,000万欧元大额防护用品订单,该客户在2020年第二季度实现28,840.86万元销售额,为公司贡献了较高的营业收入和利润,是公司2020年第二季度营业收入、净利润显著高于其他季度的主要原因;2020年公司新增该防护产品大客户ARIA S.P.A信誉良好,回款周期较短,公司2020年第二季度对其确认的销售收入绝大部分在当季实现款项回收,是公司2020年第二季度营业收入、净利润、经营性现金净流量显著高于2020年其他季度和其他会计年度的主要原因。

2021年全球进入后疫情时代,随着全球防护产品产能恢复,以及各国防疫政策变化,防护产品市场日趋饱和,防护产品出口下降,公司根据市场行情,迅速调整经营策略,降低防护产品市场投入,侧重发展公司优势纺织业务,面料、成衣业务发展取得显著成绩,面料、成衣类纺织产品销售毛利率相对稳定;2021年下半年相对而言为行业销售旺季,主要客户对订单需求加快且出运情况良好,第四季度公司整体订单完成率较高,同时公司联营企业盈利状况较好,为公司净利润增长做出了贡献;公司长期稳定合作的纺织产品重点客户有相应的应收款项信用政策,且第四季度公司加强应收账款管理,大客户销售回款及时,第四季度公司经营活动产生的现金流量净额8,169.47万元,同比呈上升态势。订单的增加、联营企业盈利状况较好、销售款的回流是公司第四季度净利润及经营性现金净流量与2020年变动不一致的主要原因。

因此,2020年防护产品是公司新增业务,受2020年全球新冠疫情蔓延等客观因素影响,公司2020年第二季度的海外防护产品订单具有偶发性和不可持续性,随着2021年全球疫情逐步得到控制,以及防疫政策的变化等诸多因素影响,防护产品市场日趋饱和并回归合理市场区间,2021年公司侧重纺织产品业务,下半年订单需求增多,第四季度客户订单需求加快,各季度销售状况与纺织行业规律相符合,故公司2021年度第二季度、第四季度公司收入、净利润、经营活动产生的现金流量净额与2020年变动趋势不一致是合理的。

综上,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是合理性,与2020年变动趋势不一致是合理的,公司不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。

年审会计师回复:

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。

三、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:

(一)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;

回复:

2020年Masood Textile Mills Limited业绩亏损主要有以下方面原因:

2020年新冠疫情蔓延全球,巴基斯坦医疗基础建设以及防护措施相对落后及薄弱,Masood Textile Mills Limited作为当地巨型纺织制造业,受新冠疫情影响较大,其全球主要客户同样受到新冠疫情影响,依据Masood Textile Mills Limited公开数据显示,账期到期的应收账款面临因疫情原因而可能缓收及客户申请延长账期的情形,其前十大客户亦存在因疫情及全球经济停滞不佳而导致短期内无法收回货款的情况,导致2020年Masood Textile Mills Limited亏损较大。

2021年Masood Textile Mills Limited控股股东采取了包括寻求各类融资以改善公司现金流状况、积极与客户商洽获取更多订单、与客户沟通确定合适的账期以及还款计划、生产成本控制、处置并盘活闲置资产、改善公司生产及供应链等多项措施,随着2021年新冠疫情状况的缓和,全球经济趋向回暖,以及Masood Textile Mills Limited控股股东的融资业务成效显著,同时,Masood Textile Mills Limited的大部分客户开始正常支付货款,并与其商定了恰当的还款计划,上述措施和情况促进了Masood Textile Mills Limited 2021年的生产状况向更好的方向发展,Masood Textile Mills Limited主要通过自身主营业务经营,Masood Textile Mills Limited 2021年销售收入为186,504.75万元,同比2020年上升63.72%,主要通过自身主营业务经营,实现了业绩扭亏。

(二)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。

回复:

Masood Textile Mills Limited股东分红办理条件为股东系合法有效存续的股东,并在巴基斯坦进行过备案等相关手续。由Masood Textile Mills Limited召开股东大会并审议通过分红预案后,在巴基斯坦证券交易所进行审核,随后在巴基斯坦相应税务主管机构及巴基斯坦国家银行履行相应报备和审批手续后,方可进行对外资股东的分红。

按照上述程序,Masood Textile Mills Limited分红款项基本在一年左右即可划转至公司账户。在跨境手续中Masood Textile Mills Limited依据我国与巴基斯坦的双边税收协定提交了相应的税收减免,该程序原计划在两个月左右时间完成,但由于疫情原因,当地多数机构办理时间有所延长。巴基斯坦属于外汇管制国,每年对资本项下外汇支出有较为严谨且复杂的规定,且支付窗口期较短,Masood Textile Mills Limited因此错过了相应的支付时间。2021年下半年,公司督促并协同Masood Textile Mills Limited提交了相应的情况说明,巴基斯坦国家银行已经确认收到该说明。

目前Masood Textile Mills Limited对公司的分红已经处于巴基斯坦国家银行办理批准过程中,并无实质障碍,由于补充申报及办理流程更为严谨,造成支付时间较长,同时加上巴基斯坦严格的外汇管理制度,故整体支付进程较为缓慢。

公司已咨询当地专业机构,且巴基斯坦金融相关法律制度较为完善,公司不存在应收股利灭失或无法收回的因素,但由于当地外汇管理制度等原因,对外资股东的股利分配审批进程十分缓慢,公司拟聘请当地咨询机构或专人保持实时跟进等有效措施,确保第一时间可以进行办理相关手续。

综上,公司已采取措施跟进巴基斯坦国家银行审批程序,并拟在审批通过后第一时间可以进行办理相关手续争取在最快时间收到相关分红款,公司应收股利没有减值迹象,因此,公司对应收股利未计提任何减值是谨慎、恰当的。

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。

年审会计师回复:

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。

四、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:

(一)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;

回复:

公司收入确认政策为公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务(以下简称"商品")的控制权时确认收入,公司主要从事功能性化纤面料、羊毛制品、成衣等高档织物面料、医疗防护用品的生产销售,一般情况下,外销部分通常在收到出口证明(报关单)时确认收入。公司按照权责发生制和配比原则核算不同会计时间段的营业收入的确认,对应的成本、费用也按照会计准则进行合理确认。

近两年境外收入相关数据统计表

单位:万元

项目	2020年度	2021年度	2021年相比2020年变动幅度
营业收入	84,330.25	72,605.49	-13.90%
营业成本	61,885.78	60,046.83	-2.97%
毛利率	26.61%	17.30%	-9.31%

2021年公司确认境外收入72,605.49万元,相比去年同期减少13.90%,境外收入毛利率17.30%,相比去年同期下降9.31%,2021年境外业务收入与毛利率同比下降的原因如下:

首先,2020年面对新冠疫情在全球蔓延,国际经济环境疲软的情况下,公司开拓市场思路,调整产品结构,积极布局口罩、隔离衣等防护用品生产,成功开拓了面向全球的健康防护用品新市场,公司抓住海外对疫情防护用品的高需求,签订了多个海外疫情防护用品订单,其中2020年公司与欧洲客户ARIA S.P.A签订超3,000万欧元大额防护用品订单。2020年公司新增防护产品销售收入34,446.61万元,防护产品毛利率30.56%,2020年境外防护产品收入占当期防护产品收入比重超过90%,防护产品境外收入总额较大,防护产品毛利率高于面料成衣等传统纺织品毛利率,境外防护产品业务大幅度提升了2020年公司境外收入的总额和毛利率水平。

其次,随着全球疫情在2021年得到有效控制、欧美疫情防疫政策的变化,以及防护产品市场饱和等因素综合影响,2021年公司根据市场形势,对公司产品结构进行调整,侧重公司传统业务,大幅度降低防护产品生产,2021年公司防护产品业务销售额下降至1,361.94万元,且主要销售给国内客户;2021年公司销售给境外客户的产品主要集中在面料和成衣,面料和成衣属于传统纺织行业,毛利水平相对稳定,报告期公司面料和成衣销售情况符合纺织行业发展水平。

再次,2021年全球货币政策宽松,棉花、羊毛等在内的商品价格也迭创新高,公司产品的原材料以羊毛纱线、涤纶纱线、化纤类纱线为主,原材料价格呈现较大上涨趋势,公司已采取多项有效措施,尽可能降低原材料大宗商品价格上涨带来的生产成本压力;2021受疫情影响全球产业链,供应链受到巨大冲击,国际贸易物流订单短期内的暴增导致了运力供需矛盾爆发,受制于物流运输体系的供需不平衡,海运及其他物流运输价格均呈现迅速暴涨态势,公司境外贸易以海运为主,运输成本相比去年同期增长明显。自2020年下半年至2021年人民币相对美元汇率的升值趋势明显,公司境外业务收入绝大部分以美元计价结算,人民币对美元汇率升值的对公司境外业务产生影响。

综上,报告期公司境外收入及成本费用的确认符合会计政策,2021年公司调整经营策略,侧重传统纺织业务,受大宗商品涨价、国际物流运输费用上涨、以及人民币对美元升值等客观因素对公司业务的不利影响,2021年度公司境外业务收入与毛利率同比大幅下降是合理的。

(二)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;

回复:

1、优衣库(UNIQLO)主要情况介绍:

迅销公司(Fast Retailing Co., Ltd.),成立时间:1991年,公司类型:有限公司,总部地点:日本,法定代表人:柳井正;优衣库(英文名称:UNIQLO),为日本迅销公司的核心服饰品牌。在2018世界品牌500强排行榜中,优衣库排名第168位;优衣库(UNIQLO)母公司迅销有限公司2014年03月05日正式以香港预托证券(HDR)的形式登陆港股市场,主营业务:优衣库(英文名称:UNIQLO),为日本迅销公司的核心服饰品牌。

2、ICEBREAKER主要情况介绍:

ICEBREAKER是全球第一个用美利奴羊毛做衣服和袜子的品牌,1994年创立于新西兰。ICEBREAKER创始人Jeremy Moon是新西兰羊毛产品的爱好者,他发现新西兰南部山脉的美利奴绵羊,能够生产出高品质美利奴羊毛。用这种羊毛制成衣物即使大量流汗后,衣服上也不会残留异味,而且保养清洁简单方便,可以丢进洗衣机里直接清洗。于是,他创立了ICEBREAKER品牌,并以100%纯天然羊毛制作户外服饰,产品从排汗衣裤到长效保温的针织外套应有尽有。

ICEBREAKER的产品原料只选取被放养在新西兰6000英尺海拔的南阿尔卑斯山上的美利奴羊,相比于普通羊毛,美利奴羊毛是一种结构细致轻薄的纯天然纤维,穿着舒适不发痒,具有轻盈、透气、易于清洗、冬暖夏凉的特点,美利奴羊毛内含的角蛋白还能防止细菌滋生。ICEBREAKER是这一产业中唯一负责整个生产流程的品牌,从剃剪羊毛开始,经过清洗、编织、多元化的设计,一直到生产,层层把关,为消费者提供最舒适、温暖、自然和安全的美利奴羊毛制品。

3、Smartwool主要情况介绍:

SmartWool是美国户外顶级品牌,由美国人Peter Duck创建于1994年。SmartWool以功能袜为主导产品,其出品的袜子使用远高于市场质量标准的美利奴羊毛,其羊毛含量高达83%,具有冬暖夏凉、快速控温和防菌除臭的功能,是户外袜子中无可争议的王者。美利奴羊毛具有天然的水气处理,除臭控制和气温调节等功能,是户外运动的最佳选择。近年来,SmartWool还推出了高品质户外服装等产品。

ICEBREAKER NZ LTD及SmartWool均隶属于威富(集团)公司。

4、威富公司(VF Corporation)主要情况介绍:

威富公司(VF Corporation),成立时间:1899年,总部地点:美国北卡罗来纳州格林斯伯勒。威富公司在纽约证券交易所上市的股票代码为VFC,是标准普尔500成分股,目前为全球最大的成衣上市公司之一,年营业额超过70亿美元,董事会主席:埃里克威斯曼,总裁兼首席执行官:史蒂夫伦德尔。

威富公司是美国一家全球服装和鞋类公司,旗下拥有30多个品牌,分为5大类产品:户外与运动运动,牛仔服装,影像服装,运动服装和当代品牌。其中ICEBREAKER和SMARTWOOL均为VF旗下主要户外运动品牌。

(三)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)

回复:

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,公司所采取的和拟采取的有效措施如下:

1、公司将密切关注疫情、经济形势及政策的变化,加强对市场的分析和预判,做好相应经营方案的调整。公司将凭借完整灵活的供应链、较强的制造能力,在"数字化、网络化、智能化、绿色化、安全化、融合化"为重点的新一轮高水平技术改造下,发挥柔性生产优势,以化解外部宏观环境带来的不利影响。另外,公司将持续调整客户结构,加速内销转型,避免单一的国际形势或地缘政治风险。

2、通过自身的优势,与客户深度绑定,与品牌商之间形成长期稳定的战略合作关系。首先,在纺织行业加速升级、市场中高档需求日益增长的行业背景下,根据市场需求开发高附加值产品,定位中高档市场将是大多数新进企业的选择。但是技术不是一蹴而就的,新建生产中高档产品的生产线,必须采用先进工艺和技术设备,雇用具有较高技术水平的生产技术人员和一线技术工人,这些都对新进企业的技术水平提出了较高的要求,使得行业外企业进入有相当的难度。公司高度重视技术创新和工艺改进,根据产品特点和设备情况改进了影响产品品质的织造、前处理、染色、后处理等关键生产工艺和技术环节,生产工艺和技术水平居于国内领先地位。公司将继续发挥综合管理优势,不仅为客户提供高档面料产品,也深度参与其面料设计、仓储配货等服务,与品牌商之间形成长期稳定的战略合作关系。其次,2021年国内外均发生过因疫情反复导致的交货推迟或断供的现象,预计这将明显提升品牌对制造商分散化的重视。此外,在核心供应商策略叠加运动户外行业成长确定性较高的背景下,头部品牌商亦有意愿继续分散化布局的策略,但是国际高端运动户外品牌商在选择面料厂商时,对面料的产品质量、交货期、企业的环保生态、社会责任等均有着严格要求,高端品牌商通过多次试样生产来评定考核面料提供商,一旦确定合适的面料供应商后,通常会保持较为长期、稳定的合作关系。高端面料市场独特的供货商考察体制使得一般的新进企业很难在短时间内获得客户的认可并积累大量的高端客户资源,但这对具有产品技术优势和生产管理优势的公司是个机遇,公司将把握机会,为客户提供更优质的产品、全方位的服务、加强公司自身环保生态、承担社会责任方面更有担当,通过提升公司各方面的实力以实现未来更多大客户的深度绑定。

3、面对疫情的不确定性,公司组织了专人专组,预先设定防疫预案,定期进行消杀,积极与政府进行汇报与沟通,同时对整个供应链进行梳理,设定备选方案,力求将可能的疫情影响程度降低。

(四)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

回复:

美利肯企业管理(上海)有限公司是Milliken & Company(以下简称"美利肯公司"、"美利肯")亚太区总部,与Polartec,LLC系同为美利肯公司直接或间接控制的企业。

美利肯公司成立于1865年,总部位于美国南卡罗来纳州斯帕坦堡,是全球领先的化学品和特殊纺织品制造商之一,专注于材料科学,致力于在当下创造面向未来的突破性成果。从行业领先的分子到可持续的创新,美利肯打造改善人们生活的产品,并为其客户和社区提供解决方案。美利肯的产品主要涵盖纺织品、地毯、特种化学品和医疗保健。创新和研发是美利肯业务发展和成功的基石,截止目前,美利肯在全球已经获得了超过5,000项专利。除斯帕坦堡之外,美利肯在比利时根特、中国上海、新加坡、印度浦那、墨西哥墨西哥城,以及巴西圣保罗都设有技术中心,在全球分布有60多个经营场所,员工超过8,000人。

美利肯于2019年6月收购了Polartec,LLC ,Polartec,LLC原为公司主要起绒类面料等面料销售客户,多次成为公司前五大销售客户。Polartec,LLC总部位于马萨诸塞州安多佛,前身Malden Mills是一家拥有101年历史的面料制造商,该公司致力于提供优质的创新面料和可持续面料方案,将创新和生态工程相结合,提供适用于市场的面料方案。Polartec是美国Malden Mills公司推出的纺织品材料,被认为是迄今为止户外市场上最受欢迎的抓绒产品。1979年,超过百年历史的美国MALDEN MILLS发明了全球首块摇粒绒(FLEECE),将其命名为POLARTEC FLEECE。经过不断改良及发展,现在Polartec产品系列已有超过200种不同面料,并被《时代周刊》及《福布斯》杂志誉为世上100种最佳发明之一。

美利肯企业管理(上海)有限公司作为美利肯公司亚太区总部,拥有广泛的行业资源,在上海建立应用实验室和包装创新中心,专业团队具有丰富的技术服务经验和化工专业背景,通过专业咨询服务,为客户产品研发提供技术支持,帮助客户开发定制化的创新解决方案、拓宽产品线、提升产品性能,实现业务发展。

综上,美利肯企业管理(上海)有限公司虽注册资金不大,但作为Milliken & Company的亚太总部,其履约情况和履约能力极其优质。

(五)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。

回复:

2021年度公司前五大客户分别为美利肯企业管理(上海)有限公司、ICEBREAKER NZ LTD、UNIQLO CO.,LTD、迅销(中国)商贸有限公司、SmartWool,以上前五大客户具体情况详见第四题(二)、(四)回复,报告期公司前五大客户与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东不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。

年审会计师回复:

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。

五、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,你公司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;

回复:

对于应收账款,无论是否存在重大融资成分,公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征,将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据
组合1	以应收款项的账龄作为信用风险特征

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

2020年末、2021年末公司应收账款账龄分布、以及相应计提的坏账准备相关数据如下图:

2021年末应收账款和坏账准备相关数据统计表

单位:万元

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	15,522.05	5	776.10
1-2年	2,552.56	10	255.26
2-3年	151.47	20	30.29
3-4年	268.97	50	134.49
4-5年	49.96	80.00	39.97
5年以上		100.00	
合计	18,545.00		1,236.10

2020年末应收账款和坏账准备相关数据统计表

单位:万元

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	19,308.14	5	965.41
1-2年	225.75	10	22.58
2-3年	280.59	20	56.12
3-4年	75.07	50	37.54
4-5年	-	80	-
5年以上	-	100	-
合计	19,889.56		1,081.64

报告期可比公司应收账款坏账计提政策(按账龄组合)如下:

报告期棒杰股份应收账款按账龄组合计提坏账政策

账龄	整个存续期预期信用损失率%
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100
合计	

报告期新野纺织应收账款按账龄组合计提坏账政策

账龄	整个存续期预期信用损失率%
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3-5年	50
5年以上	100
合计	

在纺织行业中,尚无与公司主营业务产品及服务结构完全相同的公司,公司选取的可比公司为棒杰股份、新野纺织,可比公司棒杰股份与公司在细分市场等方面存在差异,但与公司销售模式有相似之处,应收账款坏账计提政策相同;新野纺织主要产品分为纱线系列产品和坯布面料系列产品,新野纺织与公司虽同属纺织行业,但主营产品类型和客户结构有较大差异,新野纺织应收账款坏账计提政策与公司相比有一定差异,并不完全可比。

综上,根据2020年和2021年公司应收账款按账龄组合计提坏账明细表,2021年末应收账款余额为18,545.00万元,较2020年应收账款余额减少1,344.56万元,2020年和2021年的应收账款账龄分布基本一致,主要集中在1年以内;公司应收账款主要构成客户与公司长期紧密合作,主要客户资信和信誉良好;大客户资产雄厚,资金支付能力强;在应收账款信用期内保持了良好的销售回款记录。公司1年以内的应收账款占比较高,近2年均超过80%;主要客户期后回款比例较高,近2年均超过100%,应收账款回收良好。公司考虑应收账款的风险特征,根据应收账龄分布情况、结合公司客户的资质及客户的回款情况进行了应收账款坏账准备的计提。因此,公司对应收账款坏账准备计提是充分的、谨慎的。

(二)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。

回复:

湖北嘉麟杰纺织品有限公司(以下简称"湖北嘉麟杰")、上海骅怡科技有限公司(以下简称"上海骅怡")的实际控制人黄伟国先生曾将投票权委托给公司控股股东上海国骏投资有限公司的一致行动人东旭集团有限公司行使,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。根据《深圳证券交易所股票上市规则》第10.1.6条第(二)款规定,在解除一致行动关系后的12个月内,黄伟国先生仍为公司关联自然人,自2021年4月21日,黄伟国先生不再是公司关联自然人,湖北嘉麟杰纺织品有限公司、上海骅怡科技有限公司均与公司不再构成关联关系。

2019年末、2020年末公司应收湖北嘉麟杰均为0.00元,2021年末公司应收湖北嘉麟杰款项余额为931.63万元,应收账款账龄均为一年以内,截至2022年4月30日期后累计回款金额600.00万元;公司对湖北嘉麟杰的应收账款系正常商品销售产生业务产生,因湖北嘉麟杰与公司有较高的产业协同匹配度,多年合作公司对其比较了解,且随着后疫情时代到来,公司传统业务复苏较快,订单激增,为保证公司生产产品满足大客户产品集中出货的需求,公司一直保持与湖北嘉麟杰的良好合作。

2019年末公司应收上海骅怡款项余额为4,068.59万元,期后已全部收回;2020年末公司应收上海骅怡款项余额为5,318.87万元, 期后已回款部分款项2,844.00万元;2021年末公司应收上海骅怡款项余额为2,693.40万元,应收账款账龄一年以内为2,218.52万元,账龄在1-2年为474.88万元。上海骅怡系公司原自有品牌"Super Natural"(以下简称"SN")在中国境内的主要合作方,在品牌培育及新零售方面有着独特的优势。公司在决定暂缓自主品牌投入力度后,将SN品牌成衣销售给上海骅怡科技有限公司,公司对其应收账款均系品牌成衣销售产生。因近年来电商平台竞争加剧,同质化情况较为严重,加上国内疫情影响,其自身运营不及预期,上海骅怡对公司的回款较为缓慢。

公司与湖北嘉麟杰、上海骅怡进行销售的价格均遵循公平合理的定价原则,以市场价格为基础,各方根据自愿、平等、互惠互利原则签署交易协议,并保证相互提供的产品价格不显著偏离市场第三方价格;交易价款根据约定的价格和实际交易数量计算,付款安排和结算方式的确定参照行业公认标准,并在考虑疫情导致的障碍等客观因素后在合同约定的情况下,定价公允。

综上,报告期公司对上海骅怡、湖北嘉麟杰的应收账款占销售金额比重较大是合理性的,公司与上海骅怡、湖北嘉麟杰不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进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复:

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。

请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:

经核查,公司与上海骅怡、湖北嘉麟杰之间发生的交易属正常的商业交易行为,符合公司实际情况,对上海骅怡、湖北嘉麟杰的应收账款占销售金额比重较大具有合理性。公司与上海骅怡、湖北嘉麟杰发生的资金往来均为正常业务产生的经营性资金往来,不存在控股股东或关联方非经营性资金占用的情形。

六、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:

(一)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;

回复:

报告期末公司存货账面价值为29,895.09万元,较期初增长62.55%,主要是公司基于市场环境、经营战略、销售订单、成本效益等综合因素考虑,为满足重点客户2022年的销售订单需求提前备货。

2021年全球疫情逐渐得到控制,全球经济复苏,社会零售总额恢复增长,终端需求复苏,并呈现一定消费升级趋势。公司国内外重要客户面料和成衣类传统销售订单相比上年度大幅增加,面料和成衣类传统纺织品具有季节性和周期性的特点,为了满足客户2022年销售和大批量出货需求,在采购端,考虑到公司主要原材料涤纶纱线、羊毛纱线等大宗商品价格上涨明显,公司通过大批量集中采购,在一定程度上减轻原材料上涨对公司生产成本带来的压力;在生产端,通过精细生产计划,集中批量生产,提高生产效率,实现生产规模效应;在销售端,整合客户订单和协调客户交期,努力实现产品集中大批量出货。上述主要措施的采取有利于进一步提升公司的市场竞争力,提高生产效率,从而提升生产能力和销售能力,但同时会增加公司在存货主要环节预投导致存货总额增加,因此,公司2021年末公司存货中的原材料,在产品以及库存商品相比2020年末存货同类项目均有不同程度增长。

2022年公司第一季度实现销售收入29,538.95万元,相比2021年第一季度增长8,419.46万元,增幅高达39.87%,第一季度销售金额基本覆盖2021年末存货金额,2022年公司第一季度实现销售毛利5,367.16万元,相比2021年第一季度增长1,537.96万元,增幅高达40.16%。

综上,公司根据主要客户销售订单情况,采取多重有效措施对存货进行合理管理,在满足客户2022年第一季度大批量产品如期交货的同时,公司第一季度销售收入和销售毛利相比上年同期实现了大幅度增加,因此2021年公司存货同比增长幅度较大是合理且有必要的。

(二)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。

回复:

公司存货的主要构成包括原材料、在产品、库存商品等,每报告期末公司运用以下存货跌价准备计提方法对其进行减值测试:

①对产成品和库存商品,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;

②对需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

公司以管理层预计未来对各产品特征存货的处理政策及近期订单价格确认库存商品的估计售价,扣减以历史税费率计算的预计销售费用及税费金额后,作为库存商品的可变现净值;对于需经过加工的材料存货,在考虑其实际的可使用性后,根据当期实际生产所耗用的料工费,先计算材料存货至完工时估计将要发生的成本,再以其产成品所适用的可变现净值计算办法测算其是否存在减值及应计提的跌价准备金额。

报告期末公司主要存货统计表

单位:万元

产品名称		存货库龄	存货成本	跌价准备	账面价值	可变现净值
原材料	其他原材料	1年以内	3,617.40	-	3,617.40	可变现净值大于成本
	口罩用原材料	1-2年	7.38	6.04	1.34	1.34
库存商品	其他库存商品	1年以内	14,905.49	-	14,905.49	可变现净值大于成本
	口罩	1-2年	82.32	62.63	19.69	19.69
在产品		1年以内	11,351.18	-	11,351.18	可变现净值大于成本

根据上表数据显示,报告期内公司面料、成衣类存货不存在减值迹象,出现减值迹象的存货为公司口罩相关的存货。

2021年口罩相关业务存货跌价准备计提明细表

单位:万元

项目	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
口罩用原材料	3.28	2.76		6.04
库存商品-口罩	49.65	28.53	15.54	62.63
小计	52.93	31.29	15.54	68.67

2021年口罩相关业务存货跌价准备计算过程表

单位:万元

选取样本名称		存货库龄	存货成本	销售费率+流转税率	账面价值	可变现净值	跌价准备
原材料	口罩	1-2年	7.38	0.00%	1.34	1.34	6.04
库存商品	成衣	1年以内	5,330.17	3.10%	5,330.17	6,954.65	-
	面料	1年以内	6,531.48	3.10%	6,531.48	8,677.71	-
	口罩	1-2年	82.32	0.00%	19.69	19.69	62.63

2020年初国内疫情严重,公司积极开拓口罩类防护用品业务,国内市场生产口罩所需的主要原材料熔喷布价格成倍增长,导致公司生产口罩用主要原材料熔喷布采购成本较高;随着国内疫情得到有效控制,众多公司口罩类防护用品产量集中释放,熔喷布产能大幅度增加、价格持续下降,口罩类防护用品市场销售单价大幅回落,导致公司口罩类防护用品的主要原材料及库存商品出现减值迹象。公司根据成本与可变现净值孰低原则,2020年末公司确认口罩类防护用品原材料跌价准备3.28万元,确认口罩类防护用品库存商品跌价准备49.65万元,2021年随着口罩类产品销售,结转口罩类产品营业成本35.64万元,相应冲回存货跌价准备15.54万元,2021年末公司根据成本与可变现净值孰低原则,补计提口罩销售业务存货跌价准备31.29万元。

可比公司存货跌价准备计提情况如下表:

可比公司棒杰股份2021年存货跌价准备计提情况表:

单位:万元

项目	2021/12/31日金额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合同履约成本	4,959.45		4,959.45
原材料	1,868.19		1,868.19
周转材料	5.18		5.18
委托加工物资	44.34	-	44.34
库存商品	813.96	89.87	724.09
发出商品	2,290.24	85.56	2,204.68
合计	9,981.36	175.43	9,805.93

可比公司新野纺织2021年存货跌价准备计提情况表:

单位:万元

项目	2021/12/31日金额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	134,839.92		134,839.92
在产品	17,302.51		17,302.51
库存商品	190,049.55		190,049.55
合计	342,191.99		342,191.99

在纺织行业中,尚无与公司主营业务产品及服务结构完全相同的公司,公司选取的可比公司为棒杰股份、新野纺织,根据公开信息显示,棒杰股份与公司在细分市场等方面存在差异,但与公司销售模式有相似之处;可比公司新野纺织主要产品分为纱线系列产品和坯布面料系列产品,虽与公司主营产品类型和客户结构有较大差异,但新野纺织以开展定单生产业务为主,与公司"以销定产"的生产模式相似,根据上表显示,棒杰股份期末存货跌价准备占存货账面余额的比例较低,新野纺织期末未计提存货跌价准备,公司与可比公司期末存货跌价准备相比无重大差异。

综上,公司面料、成衣等存货基本对应相应的订单需求,经测试不存在减值迹象,公司按照防护产品的实际情况,对部分防护产品计提了跌价准备,报告期公司存货跌价准备计提金额是充分、谨慎的。

请年审会计师对上述问题(2)进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复:

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价存货是否存在跌价,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。

七、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。

(一)请你公司结合经营情况及资金需求因素,说明货币资金与交易性金融资产大额减少的原因

回复:

首先,2021年全球货币政策宽松,大量资金涌入大宗商品市场,带动下游化工产品价格上涨,推升了纺织上游化纤行业一路走高,棉花、羊毛等在内的商品价格也屡创新高,公司产品的原材料以羊毛纱线、涤纶纱线、化纤类纱线为主,原材料价格呈现出较大上涨趋势,使得公司相比较2020年采购原材料等商品支付资金大幅度上升。

其次,2021年受疫情影响,全球产业链、供应链都受到巨大冲击,外贸市场行情火爆,受制于物流运输体系的供需不平衡,海运及其他物流运输价格均呈现迅速暴涨态势,使得公司在海运为主的境外贸易中,运输成本高企不下。

再者,公司基于市场环境、经营战略、销售订单、成本效益等综合因素考虑,为满足重点客户2022年的销售订单需求提前备货,相应生产、采购等资金支出较多,报告期末公司存货账面价值为29,895.09万元,较期初增长62.55%。

因此,2021年公司购买商品、接受劳务支付的现金114,931.18万元,相比2020年公司购买商品、接受劳务支付的现金增加37,833.45万元,是公司货币资金与交易性金融资产大额减少的主要原因。

(二)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。

回复:2021年公司交易性金融资产主要为公司进行的结构性存款理财投资,明细及回收情况如下:

2021年结构性理财投资明细表

单位:万元

购买主体	受托管理机构	投资产品	收益率定价依据	投资金额	投资收益率	起息日	到期日	投资期限	回收进展
上海嘉麟杰纺织科技有限公司	宁波银行	2020年单位结构性存款201741	[GBP/USD]	1,000.00	3.40%	2020/4/20	2021/4/20	365天	已到期回收
上海嘉麟杰纺织科技有限公司	宁波银行	2020年单位结构性存款202190	[AUD/USD]	1,000.00	2.80%	2020/5/19	2021/5/19	365天	已到期回收
上海嘉麟杰纺织科技有限公司	宁波银行	2020年单位结构性存款202272	[AUD/USD]	3,500.00	3.00%	2020/5/22	2021/5/21	364天	已到期回收
上海嘉麟杰纺织科技有限公司	交通银行	七天周期型结构性存款	[EUR/USD]汇率中间价	1,500.00	2.05%	2020/12/30	2021/1/6	7天	已到期回收

2021年公司投资的银行结构性存款均为银行日常发售的常规性结构性存款产品,年化收益率根据投资期限不同而有所变化,结构性存款年化收益率在2.05%-3.45%之间,投资标的根据各家银行产品结构不同分布于外汇挂钩利率或者黄金期货价格等情况。截至回函日,2021年结构性理财投资明细表列示的相关结构性存款本金和收益均到期正常兑付,不存在相关结构性存款投资与我公司、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,不存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见

年审会计师回复:

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。

特此公告。

上海嘉麟杰纺织品股份有限公司

董事会

2022年6月7日

证券代码:603345　　证券简称:安井食品　　公告编号:临2022-055

安井食品集团股份有限公司股东减持股份进展公告

本公司董事会、全体董事及相关股东保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

● 控股股东持股的基本情况

截至本公告披露日,安井食品集团股份有限公司(以下简称"安井食品"或"公司")控股股东福建国力民生科技发展有限公司(以下简称"国力民生")持有安井食品90,005,800股,约占公司总股本的30.69%。

● 减持计划的进展情况

公司于2022年5月28日披露了《安井食品控股股东减持股份计划公告》(公告编号:临2022-054)。2022年6月6日,公司收到国力民生的《关于减持数量过半及权益变动情况的告知函》,国力民生通过大宗交易方式累计减持3,184,800股,已超过其减持计划数量的一半,累计减持比例为1.09%。现将其目前减持情况公告如下:

一、减持主体减持前基本情况

股东名称	股东身份	持股数量(股)	持股比例	持股股份来源
福建国力民生科技发展有限公司	5%以上第一大股东	93,190,600	31.77%	IPO前取得:93,190,600股

上述减持主体无一致行动人。

二、减持计划的实施进展

(一)大股东因以下原因披露减持计划实施进展:

其他原因:大宗交易减持数量过半

股东名称	减持数量(股)	减持比例	减持期间	减持方式	减持价格区间(元/股)	减持总金额(元)	当前持股数量(股)	当前持股比例
福建国力民生科技发展有限公司	3,184,800	1.09%	2022/6/2~2022/6/6	大宗交易	116.92-119.86	374,424,816	90,005,800	30.69%

(二)本次减持事项与大股东此前已披露的计划、承诺是否一致

√是　□否

详见公司于上海证券交易所披露的相关公告(公告编号:临2022-054)。

(三)在减持时间区间内,上市公司是否披露高送转或筹划并购重组等重大事项

□是　√否

(四)本次减持对公司的影响

本次减持计划的实施不会导致公司控制权发生变更,不会对公司治理结构、股权结构及持续经营产生影响。

(五)本所要求的其他事项

无

三、相关风险提示

(一)减持计划实施的不确定性风险,如计划实施的前提条件、限制性条件以 及相关条件成就或消除的具体情形等

本次减持计划系该股东根据自身资金需求并在遵守相关法规及承诺的前提下自主决定。在减持期间内,国力民生将根据市场情况、公司股价等因素选择是否实施及如何实施减持计划,减持的数量和价格存在不确定性。

(二)减持计划实施是否会导致上市公司控制权发生变更的风险　□是　√否

(三)其他风险

无

特此公告。

安井食品集团股份有限公司董事会

2022年6月7日

证券代码:603345　　证券简称:安井食品　　公告编号:临2022-056

安井食品集团股份有限公司关于持股5%以上股东权益变动的提示性公告

本公司董事会、全体董事及相关股东保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

● 本次权益变动为股份减少,不触及要约收购,不会使公司控股股东及实际控制人发生变化。

● 本次权益变动后,福建国力民生科技发展有限公司持有上市公司股数为90,005,800股,股份比例减少至30.69%,累计权益变动比例已达1.09%。

安井食品集团股份有限公司(以下简称"公司"或"安井食品")于2022年6月6日收到公司持股5%以上股东福建国力民生科技发展有限公司(以下简称"国力民生")发来的《关于减持数量过半及权益变动情况的告知函》。国力民生因资金需求减持公司股票,累计权益变动比例已达信息披露标准。现将其有关权益变动情况公告如下:

一、本次权益变动的基本情况

(一)信息披露义务人

信息义务披露人基本信息	名称	福建国力民生科技发展有限公司			
	住所	福建省莆田市仙游县郊尾镇沙溪村后洋213号			
	权益变动时间	2022年6月2日-2022年6月6日			
权益变动明细	变动方式	变动日期	股份种类	变动股数(股)	变动比例(%)
	大宗交易减持	2022年6月2日-2022年6月6日	人民币普通股	3,184,800	1.09%

1、本次权益变动后,国力民生持有安井食品的股数为90,005,800股,持股比例为30.69%。

2、本次权益变动所涉及股份均享有表决权,不存在表决权委托或受限等任何权利限制或被限制转让的情况。

3、本次变动不存在违反《证券法》《上市公司收购管理办法》等法律法规和上海证券交易所业务规则等相关规定情形,亦不违背国力民生的相关承诺。

二、本次权益变动前后,信息披露义务人拥有公司权益的股份情况

股东名称	股份性质	本次变动前持有股份		本次变动后持有股份	
		股数(股)	占总股本比例(%)	股数(股)	占总股本比例(%)
国力民生	无限售条件股份	93,190,600	31.77	90,005,800	30.69

注:尾数差异系四舍五入所致。

三、其他情况说明

1、本次权益变动为股份减少,不涉及资金来源。

2、本次权益变动情况不会导致控股股东、实际控制人发生变化。

3、根据《证券法》《上市公司收购管理办法》等法律法规及规范性文件的规定,上述权益变动事项无需编制简式权益变动报告书。

特此公告。

安井食品集团股份有限公司

董事会

2022年6月7日