

关于对江苏阳光股份有限公司向控股股东购买
土地等关联交易事项的问询函中涉及会计师
意见的专项说明

信会师函字[2023]第 ZH007 号





关于对江苏阳光股份有限公司向控股股东购买 土地等关联交易事项的问询函中涉及会计师意见的专项说明

信会师函字[2023]第ZH007号

上海证券交易所:

立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”)作为江苏阳光股份有限公司(以下简称“江苏阳光”或“公司”)2022年度财务报告的审计机构,就贵所于2023年04月27日下发的上证公函【2023】0379号《关于对江苏阳光股份有限公司向控股股东购买土地等关联交易事项的问询函》(以下简称“《问询函》”)中涉及会计师意见的问题,结合我们在2022年年审过程中执行的审计程序及获取的审计证据,现将有关问题专项说明如下:

问题2.年审会计师对公司2022年度内控报告出具了带有强调事项段的无保留意见。“强调事项段”为“公司对应收账款催收制度执行不到位,导致期末存在大额逾期应收账款,相关内部控制存在缺陷”。公司年报显示,截至2022年12月31日,应收关联方江苏阳光服饰有限公司(以下简称阳光服饰)货款余额中超过信用期金额为2.81亿元。截至年报披露日,公司已收到阳光服饰归还的逾期货款。此外,报告期末公司对阳光服饰应收账款账面余额10.32亿元,占应收账款余额的86.78%,同比增长96.57%,计提坏账准备6,561.94万元。请公司补充说明:(1)对关联方阳光服饰应收账款逾期的具体原因;(2)对阳光服饰应收账款的具体情况,包括交易内容及相关业务背景、对应金额、账龄、计提坏账准备情况及其合理性;(3)对阳光服饰存在大额应收账款且2022年度大幅上涨的原因及合理性;(4)结合前述情况说明是否存在控股股东及关联方变相占用上市公司资金的情形。请公司年审会计师发表意见。

问题2(1)对关联方阳光服饰应收账款逾期的具体原因;

公司回复:

2020年以来,服装行业市场环境和国内外需求受到全球经济形势、国际贸易等因素的影响,阳光服饰部分下游客户货款拖欠未付,融资和资金周转方面存在困难,导致阳光服饰于2022年12月31日前未能按约定的期限支付货款。

问题2(2)对阳光服饰应收账款的具体情况,包括交易内容及相关业务背景、对应金额、账龄、计提坏账准备情况及其合理性;

公司回复:

1.阳光服饰应收账款情况

单位:元

账龄	内容	期末余额	坏账准备	计提比例	期后收回
1年以内	汽	1,168,676.50	58,433.83	5%	1,168,676.50
	毛纺、面料	749,541,878.77	37,477,093.94	5%	177,872,809.90
1-2年	毛纺、面料	280,838,472.93	28,083,847.29	10%	280,838,472.93
合计		1,031,549,028.20	65,619,375.06	6.36%	459,879,959.33

2.公司坏账计提政策及计提比例:对于应收款项(应收账款、合同资产),无论是否包含重大融资成分,公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下:

①单项计提坏账准备的应收款项:如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

②除了单项评估信用风险的应收款项外,基于其信用风险特征,将其划分为不同的组合

项目	确定组合的依据
组合1:账龄风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合2:性质组合	本组合为合并范围内关联方款项

对于划分为组合1的应收款项,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,编制应收款项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:

应收款项账龄	应收款项预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	50.00
5年以上	100.00

对于划分为组合2的应收款项,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并显著增加外,不计提预期信用损失。

截至2022年12月31日,应收关联方阳光服饰货款1,031,549,028.20元,其中超过信用期金额为280,838,472.93元。截至公司年报披露日,前述账款已收回,公司对阳光服饰的应收账款不存

在逾期。公司根据会计政策，对阳光服饰按账龄作为信用风险特征计提坏账准备，公司认为对阳光服饰应收账款的坏账准备计提是合理的。

问题2（3）对阳光服饰存在大额应收账款且2022年度大幅上涨的原因及合理性；

公司回复：

公司毛纺业务主要产品是呢绒面料，供应给国内外采购商用于高级西装、套装、时装和机关制服等的制作。关联方阳光服饰是国内知名的大型职业装制作单位，生产中需要大量的面料，通常优先向本公司采购面料。公司热电业务主要生产电力和蒸汽，满足所辖地域的需求，阳光服饰处于供应范围内，因其生产需要向本公司采购电和蒸汽。由于前述原因，公司与阳光服饰的关联交易金额较大。2022年度，公司向阳光服饰销售电、汽、毛纺、面料共发生不含税交易金额6.74亿元。受市场环境和经济形势等影响，部分下游客户货款拖欠未付，以及融资和资金周转方面存在困难，导致阳光服饰于2022年12月31日前未能按约定的期限支付货款，于2023年1-4月支付毛纺面料货款4.59亿元。阳光服饰2022年度向公司支付毛纺面料货款较2021年度大幅减少，而公司与阳光服饰每年度交易金额大，因此公司对阳光服饰存在大额应收账款且2022年度大幅上涨。

问题2（4）结合前述情况说明是否存在控股股东及关联方变相占用上市公司资金的情形。

公司回复：

阳光服饰因为客户回款不及时和自身资金周转原因，致使2022年度支付给公司的货款较少，因此公司2022年12月31日应收关联方阳光服饰货款余额中部分超过信用期。公司与阳光服饰的交易基于正常业务需求，截至公司年报披露日，阳光服饰已按照合同条款约定偿还全部逾期货款。

综上所述，公司不存在控股股东及关联方变相占用上市公司资金的情形。

会计师回复：

针对上述问题，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、将公司回复与我们在审计过程中所了解到的情况进行核对；
- 2、关于阳光服饰应收账款坏账准备计提的合理性，我们实施的审计程序包括但不限于：
 - （1）了解、评价和测试管理层与应收账款管理相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
 - （2）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；
 - （3）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
 - （4）结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性；



(5) 按照《企业会计准则》和公司应收账款计提的会计政策，复核公司期末应收账款坏账准备的计算过程及结果。

基于实施的审计程序，我们认为：公司回复提及的信息与我们在审计过程中所了解到的情况在重大方面一致；就财务报表整体的公允反映而言，公司应收账款坏账准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定；未发现公司控股股东及关联方非经营性占用上市公司资金的情形。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文)

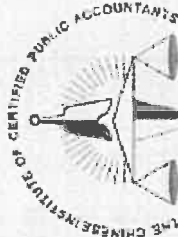


中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国·上海

二〇二三年五月九日



何卫明
男
1973-02-13
江苏中瑞会计师事务所
320625730213609

Full name: 何卫明
Sex: 男
Date of birth: 1973-02-13
Working unit: 江苏中瑞会计师事务所
Identity card No: 320625730213609



何卫明(320600020011)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

何卫明(320600020011)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

何卫明(320600020011)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

何卫明(320600020011)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

何卫明(320600020011)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

何卫明(320600020011)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate: 320600020011

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年4月30日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

江苏中瑞会计师事务所
JICPA
转所专用章
2007年12月21日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

南京立信永华会计师事务所
南京分所
2012年07月19日

同意转出
Agree the holder to be transferred from

南京立信永华会计师事务所
南京分所
2007年12月21日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

立信
南京分所
2012年07月19日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 顾志芳
Sex: 女
出生日期: 1977-09-13
工作单位: 南京永信会计师事务所
身份证号: 32028770913402



顾志芳(320100010109)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

顾志芳(320100010109)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

顾志芳(320100010109)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

顾志芳(320100010109)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320100010109
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 12 月 29 日
Date of Issuance

顾志芳(320100010109)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

顾志芳(320100010109)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

南京永信永信
JICPA
转出协会盖章
Stamp of the Transferor Institute of CPAs
2011年12月29日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

永信会计师事务所
JICPA
转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2011年12月29日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

永信永信
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the Transferor Institute of CPAs
年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

永信永信
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
年 月 日



营业执照

(副本)

市场主体多可
扫描了案、体
份、各停应用
记、监更应服



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074



名称 立信会计师事务所
类型 特殊普通合伙企
执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告, 办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务, 出具审计报告, 代理记帐, 代理记账, 会计咨询、税务咨询、财务咨询、税务筹划、其他业务。
【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】



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: <https://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

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。
- 2、《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: 朱建弟

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 (转批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转批日期 2010年12月31日)

发证机关:



二〇一〇年六月二日

中华人民共和国财政部制