

关于江苏阳光股份有限公司
2021年年度报告的信息披露监管工作函中涉及
会计师意见的专项说明

信会师函字[2022]第 ZH030 号



关于江苏阳光股份有限公司 2021年年度报告的信息披露监管工作中涉及会计师意见的 专项说明

信会师函字[2022]第ZH030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”)2021年度财务报告的审计机构,就贵所于2022年05月27日下发的上证公函【2022】0495号《关于江苏阳光股份有限公司2021年年度报告的信息披露监管工作函》(以下简称“《工作函》”)中涉及会计师意见的问题,结合我们在2021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 1.关于在建工程。年报显示,公司2021年末在建工程余额3.09亿元,其中烟气余热回收系统期末余额383.76万元,多年未有进展,未计提减值准备;埃塞俄比亚生产基地期末余额2564.92万元,本期增加额112.61万元,转入固定资产金额5144.79万元,本期其他减少金额2121.81万元;人才科技研发楼项目期末余额为2.60亿元,从2015年建设至今,已逾7年长期挂账,仅在2020年底转固709.39万元,建设预算数多次变动,2015年预算数为1.69亿元,2019年改为2.32亿元,2020年改为3.29亿元,2020年又改为3.52亿元。2015年至2021年底,人才科技研发楼项目工程进度分别为11.79%、59.85%、77%、89.76%、81.91%、71.24%和75.75%。请公司补充披露:(1)烟气余热回收系统多年未有建设进展原因,是否继续推进建设,是否出现减值迹象,减值准备计提是否充分;(2)埃塞俄比亚生产基地本期建设进展,包括转为固定资产名称、建设期间、账面价值,本期增加项目名称及账面价值,本期其他减少涉及的资产具体项目、账面价值、减少原因,如相关资产已经处置,请说明处置去向,包括交易对方名称、交易价格、是否为关联方等;(3)人才科技研发楼项目的具体情况,包括资产名称、所在地、账面价值、占地面积等;(4)人才科技研发楼项目具体建设规划以及目前建设进展,并说明长期挂账的原因及合理性;(5)人才科技研发楼项目的前五名付款对象的情况,包括对手方名称、金额、交易背景、交易时间、是否为关联方等,并说明是否存在付款退回或其他往来的情况;(6)在建项目支付资金是否存在流向控股股东及关联方,以及潜在关联方的情况。请年审会计师对上述问题发表意见。

问题 1 (1)) 烟气余热回收系统多年未有建设进展原因, 是否继续推进建设, 是否出现减值迹象, 减值准备计提是否充分;

公司回复:

公司《2021 年年度报告》第十节之七.22 在建工程部分内容披露如下:

①在建工程情况

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、热电项目						
热电厂房建筑、设备及管道	3,837,606.90	3,837,606.90	0.00	3,837,606.90	3,837,606.90	0.00

②重要在建工程项目本期变动情况

单位: 元

项目名称	期初余额	期末余额
热电厂房建筑、设备及管道		
1.烟气余热回收系统	3,837,606.90	3,837,606.90

上表②中, 烟气余热回收系统列示金额为账面余额, 账面价值期初余额为 0 元, 期末余额为 0 元, 本期 (2021 年度) 无变动。

烟气余热回收系统设备 (氟塑料换热器), 合同总价 6,320,000.00 元, 累计已付款 4,490,000.00 元, 账面计入在建工程 3,837,606.90 元, 系公司控股子公司江苏阳光新桥热电有限公司 (以下简称“新桥热电”) 2016 年因烟气余热回收再利用购买的节能设备。2017 年设备到货后, 发现安装调试需要停产一段时间, 影响日常生产经营, 为满足新桥热电客户的日常需求, 新桥热电暂无法停产, 直到 2020 年该设备尚未安装。2020 年, 考虑到目前的工艺技术和企业实际需求, 管理层经过反复讨论论证, 认定该设备无法安装, 已于 2020 年将该项在建工程全额计提减值准备, 减值准备计提充分。

问题1(2)埃塞俄比亚生产基地本期建设进展,包括转为固定资产名称、建设期间、账面价值,本期增加项目名称及账面价值,本期其他减少涉及的资产具体项目、账面价值、减少原因,如相关资产已经处置,请说明处置去向,包括交易对方名称、交易价格、是否为关联方等;

公司回复:

①埃塞俄比亚生产基地建设进展

公司2016年在埃塞俄比亚投资设立阳光埃塞俄比亚毛纺织染有限公司(以下简称“阳光埃塞公司”)。从2017年开始基建工程,2020年3月末,部分在建工程项目达到预计可使用状态,结转固定资产,包括车间、办公楼、部分配套设施等;2021年结转部分宿舍楼及配套辅助设施;目前还余部分在建工程未结转,主要是宿舍区部分建筑尚未完全装修完毕。

②在建工程-埃塞俄比亚生产基地2021年度变动情况

公司《2021年年度报告》第十节之七.22在建工程部分内容披露如下:

重要在建工程项目本期变动情况

单位:元

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
车间及附属设施					
1.埃塞俄比亚生产基地	97,189,218.54	1,126,114.91	51,447,931.80	21,218,180.70	25,649,220.95

在建工程-埃塞俄比亚生产基地本期变动情况具体如下:本期转入固定资产51,447,931.80元,为已达到预计可使用状态的部分宿舍楼及配套辅助设施,该部分资产建设期为2018年至今,其中部分宿舍楼尚未完全装修完毕,尚未达到预计可使用状态;本期无新增项目,均为之前在建的房屋建筑物及配套设施,增加1,126,114.91元,为宿舍楼材料款;本期其他减少均为外币报表折算差额,不存在处置相关资产的情况。

③在建工程-埃塞俄比亚生产基地结转固定资产明细如下:

单位:元

名称	资产名称	建设开始时间	结转固定资产时间	金额
房屋建筑物	染整车间	2017.11	2020.03.31	44,114,857.18

名称	资产名称	建设开始时间	结转固定资产时间	金额
房屋建筑物	条染车间	2017.11	2020.03.31	36,195,960.54
房屋建筑物	纺部车间	2017.11	2020.03.31	33,793,287.05
房屋建筑物	织部车间	2017.11	2020.03.31	17,484,308.40
房屋建筑物	白毛库	2017.11	2020.03.31	6,895,152.70
房屋建筑物	色毛库	2017.11	2020.03.31	3,453,666.58
房屋建筑物	毛纱库	2017.11	2020.03.31	9,725,601.06
房屋建筑物	成品库	2017.11	2020.03.31	14,261,795.79
房屋建筑物	辅助车间	2018.4	2020.03.31	11,342,563.37
房屋建筑物	办公楼	2018.5	2020.03.31	16,609,952.27
房屋建筑物	动力房	2018.6	2020.03.31	7,973,215.13
房屋建筑物	水处理房	2018.9	2020.03.31	3,781,466.42
房屋建筑物	围墙	2018.6	2020.03.31	19,391,078.44
房屋建筑物	辅助设施	2017.11	2020.03.31	18,127,237.24
	小计			243,150,142.17
房屋建筑物	宿舍	2018.3	2021.12.31	20,312,287.62
房屋建筑物	其他辅助设施	2018.3	2021.12.31	31,135,644.18
	小计			51,447,931.80

问题1（3）人才科技研发楼项目的具体情况，包括资产名称、所在地、账面价值、占地面积等；

公司回复：

人才科技研发楼项目资产即人才科技研发楼，坐落：江苏省江阴市新桥镇陶新路 18 号。占地面积 2,498.40 平方米，总建筑面积 57,030.55 平方米，其中地上 52,367.15 平方米，地下 4,663.40 平方米（前述面积为实测面积）。建筑总层数 23 层，地上 21 层，地下 2 层。建筑高度 137.1 米，层高约 6.4 米。截至 2021 年 12 月 31 日，人才科技研发楼的账面价值为 266,876,555.95 元，其中在建工程 259,782,701.85 元，2020 年对外出租结转固定资产 7,093,854.10 元。

问题 1 (4) 人才科技研发楼项目具体建设规划以及目前建设进展，并说明长期挂账的原因及合理性；

公司回复：

人才科技研发楼项目 2015 年进行了前期准备工作，包括打桩、施工深基坑支护，土方开挖等。2016 年开始基础浇筑，正式开始建造。2017 年 8 月底完成主体封顶，2018 年 8 月底幕墙完工，2019 年 4 月开始进行内部装修，先做样板层看效果，确定后于 2020 年初大面积装修施工。2020 年 9 月 7 日，取得建设工程规划核实合格证，2022 年 5 月 23 日，人才科技研发楼竣工验收备案通过，2022 年 6 月 1 日取得不动产权证书（苏（2022）江阴市不动产权第 0035045 号）。

截止目前装修进度情况如下：一层大厅局部地坪尚未完工，正在施工中；二层拟作展厅，暂未具体设计规划；除前述两层未完工，其他楼层都已完工。一楼的装修收尾工作预计一个月左右，二层暂未开始设计。截至 2022 年 5 月 30 日，在建工程--人才科技研发楼账面余额 2.85 亿元，预计还需 0.67 亿元。

该人才科技研发楼项目 2015 年预算 1.69 亿元为项目土建等（不含装修）初步预算数。2019 年年报预算数 2.32 亿元，是根据工程实际建设签订的合同，重新汇总得出项目预算金额。2020 年开始大面积装修施工，预算数根据签订的装修合同增加装修所需的费用，2020 年年报预算数 3.29 亿元是增加了装修所需的费用。因为疫情等原因，部分装修材料价格有所变化，同时部分装修方案在实际施工过程中有所微调，因此 2021 年年报经重新测算，预算数调整为 3.52 亿元。

该人才科技研发楼长期挂账是因为尚未达到预计可使用状态，在建工程未结转固定资产。主要原因如下：①该建筑属于超高层建筑，建造所需时间一般较长；②2020 年开始受新冠疫情影响，加上后来各地的防疫政策，存在工人无法复工、装修材料运输通行受限，且测量、加工、生产、运输和施工需要根据疫情情况和政策调整时间，有些装修工序无法连续推进，需要等待上一步工序完成。因此在装修阶段所花时间较长。

问题 1 (5) 人才科技研发楼项目的前五名付款对象的情况，包括对手方名称、金额、交易背景、交易时间、是否为关联方等，并说明是否存在付款退回或其他往来的情况；

公司回复：

人才科技研发楼前五名付款对象情况

单位：元

单位名称	金额	交易背景	交易时间	是否为关联方
上海殷行建设集团有限公司	67,485,927.86	土建桩基	2015.8-2021.2	否
江阴市兴惠混凝土有限公司	26,140,272.50	混凝土	2015.1-2019.12	否
江苏精亚洁净工程有限公司	24,507,675.00	暖通	2017.10至今	否
张家港保税区新鑫旺国际贸易有限公司	20,509,659.91	螺纹钢	2015.4-2017.7	否
上海耀皮工程玻璃有限公司	12,278,508.32	幕墙玻璃	2017.12-2019.12	否
合计	150,922,043.59			

情况说明：公司准备建设人才科技研发楼时，与上海殷行建设集团有限公司签订了土建、防水工程等施工合同，由上海殷行建设集团有限公司负责土建等工程。2018年6月3日又签订了5,700万元的装饰工程施工合同，根据合同条款和业务惯例，公司2018年6月13日向上海殷行建设集团有限公司付款1,700万元，后双方就施工情况产生分歧，于2019年6月14日解除装饰工程合同，2019年6月27日，上海殷行建设集团有限公司退回工程定金1,700万元。除前述情况外，不存在付款退回或其他往来情况。

问题 1 (6) 在建项目支付资金是否存在流向控股股东及关联方，以及潜在关联方的情况。

公司回复：

在建项目支付资金不存在流向控股股东及关联方，以及潜在关联方的情况。

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、关于公司与公司回复中涉及的企业关联关系，我们实施的审计程序包括但不限于：
 - (1) 对江苏阳光提供的关联方及认定依据进行复核；
 - (2) 通过“企查查”获取了公司回复中企

业的股权及高管情况，并将高管名单与公司提供的高管人员及直系家属名单进行核对；

3、关于阳光埃塞公司长期资产确认的准确性，我们实施的审计程序包括但不限于：（1）2017至2019年报审计期间，审计人员亲自前往项目现场实地查看基建建造情况；（2）查看了与房屋建造、机器设备相关的实物报关资料及与之相关的保险、运费等；（3）2021年报审计，参与当地审计机构 Grant Thornton International Limited 对长期资产的监盘（因疫情影响，不派遣审计人员亲临现场监盘，通过视频的方式参与监盘），并获取当地审计机构监盘资料；（4）根据立信国际工程咨询有限公司出具的基建审计报告，复核了固定资产账面价值；（5）获取当地审计机构 Grant Thornton International Limited 出具的审计报告，并向其了解重要资产相对应的审计证据；

4、关于在建工程--人才科技研发楼确认的准确性，我们实施的审计程序包括但不限于：（1）获取在建工程明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；（2）现场查看在建工程现状，结合相关信息判断在建工程是否存在减值迹象；（3）询问管理层当年在建工程的增加情况，并与获取或编制的在建工程的明细表进行核对；（4）检查本期增加的在建工程的原始凭证（如施工合同、发票、付款单据、建设合同、运单、验收报告等）是否完整，计价是否正确；（5）对是否存在关联交易进行核查。

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；未发现公司存在在建项目支付资金流向控股股东及关联方，以及潜在关联方的情况。

问题2.关于内部控制审计意见。公司2021年年报内部控制审计意见为带强调事项段的无保留意见，强调事项为公司对采购合同的执行进度管理不严，支付大额预付款项，相关内部控制存在缺陷。公司已经在报告期内进行整改。请公司补充披露：（1）强调事项涉及的预付款情况，包括预付对象、是否为关联方、付款时间、预付金额、采购货物名称、预付款结算时间等，并说明采购合同的执行进度未按预期推进的原因；（2）是否存在预付款项退回的情况，如是，说明原因，并说明是否存在无商业实质的往来，是否存在控股股东及关联方实际使用公司资金的情况；（3）公司对上述内部控制缺陷整改的具体措施及效果，整改后内部控制制度是否严格执行。请年审会计师对上述问题发表意见。

问题2（1）强调事项涉及的预付款情况，包括预付对象、是否为关联方、付款时间、预付金额、采购货物名称、预付款结算时间等，并说明采购合同的执行进度未按预期推进的原因；

公司回复：

公司2021年年报内部控制审计意见中强调事项涉及的预付款主要为向供应商苏州衣之源新材料有限公司（以下简称“衣之源”）、河北宇腾羊绒制品有限公司（以下简称“河北宇腾”）预付采购原料款。预付情况如下：

单位：亿元

单位	合同签订时间	合同金额（含税）	预付时间	预付金额	采购情况	结算时间	是否为关联方
衣之源	2020-11-12	0.71715	2020-12-22	0.5378	羊毛条	2021年1月—2021年10月	否
	2020-12-08	1.0205	2020-12-16	0.7650			
	2020-12-11	1.20025	2020-12-25	0.9000			
河北宇腾	2020-11-15	1.0145	2020-12-15	0.7608	羊绒	2021年3月—2021年12月	否
	2020-12-18	1.0000	2020-12-24	0.7500			

2020年受疫情影响，羊毛、羊毛条的价格跌至2008年金融危机以来的历史低价区域，羊绒价格也跌至近年来的低价。本次下跌是因为疫情影响造成的，属于突发性事件，随时可能出现报复性上涨。2020年四季度，羊毛条价格开始上涨，公司根据价格趋势判断，羊毛条价格开始出现反弹，预计会继续上涨，且当前价格仍处于低位。公司与供应商签订合同锁定价格，有利于降低公司生产成本。同时，公司根据相关情况和以往经验预测公司有较大可能接到大额订单，根据预测数量大交期紧。因此公司决定提前采购主要原料羊毛条和羊绒，并通过支付预付款的形式提前锁定价格和数量，以便更好地完成所预计的订单，有利于降低公司生产成本。2021年2月，公司获悉原预计的订单发生了较大变化，原预计的订单项目启动时间和生产交货时间节点等情况有了重大调整。公司所预定的原料根据实际的生产安排重新调整，考虑到羊毛条、羊绒等的储存条件等，公司要求供应商根据我公司的需求分批到货即可。

公司2016年开始向衣之源采购原料，2013年开始向河北宇腾采购原料，均已合作多年，已形成了较为成熟的合作模式。截至目前，公司与衣之源和河北宇腾合作关系良好，未出现因采购合同的履行不利导致重大纠纷的情形。公司未重视合同执行进度的管理，尤其是预付款合

同后续的到货时间未进行严格控制，根据生产需求等通知供应商发货，未考虑到已经预付款项需要关注合同履约风险。

问题2（2）是否存在预付款项退回的情况，如是，说明原因，并说明是否存在无商业实质的往来，是否存在控股股东及关联方实际使用公司资金的情况；

公司回复：

2021年度，前述事项不存在预付款退回的情况。

问题2（3）公司对上述内部控制缺陷整改的具体措施及效果，整改后内部控制制度是否严格执行。

公司回复：

针对采购合同相关事项，公司要求业务部门对签订的采购合同，及时了解付款及到货情况。采取预付款形式签订的采购合同，需要进行持续跟踪，并将付款和到货时间控制在6个月内。特殊情况需要签订大额预付款采购合同的，一是需要论证必要性并经过公司经营层同意，二是相关部门需要关注资金支付的具体情况，三是做好付款后的合同执行工作，关注合同履约风险和控制采购货物的到货时间，降低合同执行中有可能导致的预付款损失风险。

整改后，公司相关原料采购合同加快到货时间，后续相关合同的签订和执行按有关内控要求执行。

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2020年度至2021年度审计过程中所了解到的情况进行核对；
- 2、了解和评价管理层与采购和付款相关的关键内部控制的设计和运行，并测试关键控制活动运行的有效性；
- 3、核查公司2021年度是否存在大额采购预付款，如存在，查看其是否按照整改后的内控制度执行。

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2020年度至2021年度审计过程中所了解到的情况在重大方面一致；于2021年12月31日，整改后的采购及预付款相关内控制度在所有重大方面已得到有效执行。

问题3.关于现金流。公司2021年实现营业收入19.92亿元，净利润1.15亿元，同比分别增长1.02%和622.5%。2021年营业总成本为18.91亿元，同比下降0.86%。而2021年经营活动现金流出为15.31亿元，同比下降34.16%，为3年内最低。其中购买商品、接受劳务支付的现金为9.72亿元，同比下降43.40%；支付其他与经营活动有关的现金为9690.22万元，其中办公费3143.09万元，业务招待费1151.17万元；收到其他与经营活动有关的现金4255.93万元，其中往来款项1916.34万元。请公司补充披露：（1）近三年付款前5名的供应商情况，包括名称、金额及占比、采购货物名称、是否为关联方、是否为三年内新增供应商等；（2）结合供应商变化情况、采购及付款政策等，说明公司成本同比变化较小的情况下采购付现大幅下降的原因及合理性；（3）支付大额办公费、业务招待费的情况，包括付款对象名称、交易内容、付款金额、以及是否为关联方及潜在关联方等；（4）收到其他与经营活动有关的现金往来款情况，包括交易对象名称、交易发生时间、交易内容、付款金额、是否关联方等，并说明是否存在无商业实质的资金往来。请会计师对上述问题发表意见。

问题3（1）近三年付款前5名的供应商情况，包括名称、金额及占比、采购货物名称、是否为关联方、是否为三年内新增供应商等；

公司回复：

近三年付款前5名供应商情况

单位：元

单位名称	付款金额	金额占比	采购货物名称	是否为关联方	是否为三年内新增供应商
2019年					
australia beyond investment pty,ltd	290,046,942.28	20.82%	原毛	否	否
江阴新耀能源有限公司	278,274,568.80	19.98%	煤炭	否	否
苏州衣之源新材料有限公司	148,786,157.42	10.68%	羊毛条	否	否
p.j.morris wools pty ltd	128,431,094.35	9.22%	原毛	否	否
张家港保税区中融云泽能源有限公司	59,095,000.00	4.24%	煤炭	否	是
小计	904,633,762.85	64.94%			
2020年					
江阴新耀能源有限公司	286,370,301.63	16.68%	煤炭	否	否

单位名称	付款金额	金额占比	采购货物名称	是否为关联方	是否为三年内新增供应商
苏州衣之源新材料有限公司	275,029,615.03	16.02%	羊毛条	否	否
河北宇腾羊绒制品有限公司	205,350,244.63	11.96%	羊绒	否	否
张家港保税区中融云泽能源有限公司	125,744,440.03	7.33%	煤炭	否	否
fox&lillie pty ltd	108,410,917.99	6.32%	原毛	否	否
小计	1,000,905,519.31	58.31%			
2021年					
江阴新耀能源有限公司	198,075,401.90	20.39%	煤炭	否	否
张家港保税区中融云泽能源有限公司	91,068,561.46	9.37%	煤炭	否	否
lempriere (australia) pty ltd	48,706,877.42	5.01%	原毛	否	否
江苏博尔利纺织有限公司	41,012,785.16	4.22%	原毛	否	是
国网江苏省电力公司江阴市供电分公司	33,427,583.74	3.44%	电	否	否
小计	412,291,209.68	42.43%			

问题3（2）结合供应商变化情况、采购及付款政策等，说明公司成本同比变化较小的情况下采购付现大幅下降的原因及合理性；

公司回复：

公司主营分纺织业务和热电业务。由问题（1）所列的近三年付款前五名供应商情况。分类汇总如下：

单位：万元

	2019年	2020年	2021年
纺织业务	56,726.42	58,879.08	8,971.97
热电业务	33,736.96	41,211.47	32,257.15
小计	90,463.38	100,090.55	41,229.12

公司2021年度营业成本15.41亿，2020年度营业成本15.49亿，同比变化较小。2021年度公司主营业务分行业情况：

单位：万元

产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年 增减 (%)	营业成本比上 年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
纺织业 务	161,274.61	115,748.01	28.23	22.41	9.26	增加 8.64 个百分点
热业 务	29,347.18	35,606.15	-21.33	-51.39	-24.74	减少 42.96 个百分点

由上表可知，公司 2021 年度纺织业务营业收入增长 22.41%，营业成本增长 9.26%，毛利率增长。毛利率增长主要是 2020 年公司预付款采购纺织业务原料羊毛条和羊绒 2021 年生产耗用，2020 年预付款采购的羊毛条和羊绒价格较低形成的。热电业务毛利率大幅下降主要是 2021 年度煤炭价格大幅上涨形成的。

公司 2021 年度采购付现大幅下降，主要是纺织业务锁定原料价格 2020 年末支付预付款项采购原料，2021 年到货，所以纺织业务原料采购付现 2021 年度下降。

热电业务煤炭价格大幅上涨，公司热电业务生产和销售减少，所以减少采购；同时子公司江苏阳光璜塘热电有限公司于 2021 年 2 月开始停产，将供热管网及必要配套设施的资产使用权、市场经营权提供给华能江阴燃机热电有限责任公司，公司收取补偿收益。热电业务的原料采购下降，但由于煤炭价格较高，因此热电业务原料采购付现 2021 年度略有下降。

问题3 (3) 支付大额办公费、业务招待费的情况，包括付款对象名称、交易内容、付款金额、以及是否为关联方及潜在关联方等；

公司回复：

① 办公费归集的明细情况如下：

单位：元

类别	金额
修理费	9,863,487.46
物耗费	9,560,240.19
办公费	3,333,748.39
保险费	2,735,559.74
汽车费用	2,674,313.94
租赁费	2,596,423.81
服务费	80,468.68

类别	金额
其他	586,681.98
合计	31,430,924.19

大额办公费明细列示如下：

单位：元

类别	付款对象	交易内容	付款金额	是否为关联方及潜在关联方
修理费	苏华建设集团有限公司	零星工程	1,826,658.42	否
	江阴添睿福文化传媒有限公司	亮化安装制作费	1,247,524.74	否
	江阴市振新电器成套设备有限公司	配件	643,796.44	否
	张家港市杨舍镇塘市龙达保温材料经营部	保温材料	624,910.68	否
	江阴市鸿熠达装饰工程有限公司	零星工程	592,565.04	否
	江阴市六盛建筑安装工程有限公司	零星工程	575,349.51	否
	山东军辉建设集团有限公司	管道改造工程	480,335.46	否
	南京汽轮动力设备有限公司	检修费	371,681.42	否
	张家港市杨舍镇佳达保温材料经营部	保温材料	305,105.83	否
	江阴市华士博奕防水作业服务部	防水工程	272,369.30	否
	小计		6,940,296.84	
物耗费	无锡亚冠阀业成套有限公司	机物料	701,006.13	否
	江阴市新桥凯立友建材经营部	机物料	580,773.51	否
	江阴市米辰钢铁贸易有限公司	机物料	576,192.57	否
	江阴金手指网络科技有限公司	机物料	548,585.29	否
	靖江市怡昌卫浴水暖批发部	机物料	443,274.57	否
	无锡市崇安区圳达汽配商行	机物料	388,462.24	否
	江阴市光大五金交电化工有限公司	机物料	386,749.24	否
	张家港银三元照明电器有限公司	机物料	351,201.31	否
	小计		3,976,244.86	
办公费	深圳证券时报传媒有限公司	信息披露费	235,849.06	否

类别	付款对象	交易内容	付款金额	是否为关联方及潜在关联方
	上海证券报社有限公司	信息披露费	94,339.62	否
	《证券日报》社	信息披露费	94,339.62	否
	中国证券报有限责任公司	信息披露费	75,471.70	否
	小计		500,000.00	
租赁费	江苏阳光集团有限公司	土地租赁费	2,316,514.32	是
	小计		2,316,514.32	
保险费	中国出口信用保险公司江苏分公司	保险费	1,159,444.14	否
	光大永明人寿保险有限公司江苏分公司无锡中心支公司	保险费	499,790.00	否
	天安财产保险股份有限公司无锡中心支公司	保险费	308,561.74	否
	中国人民财产保险股份有限公司无锡市分公司	保险费	234,285.79	否
	小计		2,202,081.67	
汽车费用	江阴阳光加油站有限公司	油费	964,970.48	是
	小计		964,970.48	
	合计		16,900,108.17	

② 大额业务招待费情况

单位：元

付款对象	交易内容	付款金额	是否为关联方及潜在关联方
江阴阳光大厦有限公司	餐饮费/住宿费	5,815,101.00	是
贵阳星力百货集团有限公司	烟酒礼品等	442,170.00	否
上海梅龙镇伊势丹百货有限公司	礼品	239,380.90	否
中国邮政集团有限公司昆明市盘龙区分公司	酒、茶叶	178,400.00	否
江阴市新桥王政良烟杂店	烟	147,400.00	否
合计		6,822,451.90	

问题3（4）收到其他与经营活动有关的现金往来款情况，包括交易对象名称、交易发生时间、交易内容、付款金额、是否关联方等，并说明是否存在无商业实质的资金往来。

公司回复：

2021 年度公司收到与其他经营活动有关的现金往来情况

单位：元

付款对象	交易发生时间	交易内容	付款金额	是否为关联方
上海斐盈壹号服饰有限公司	2021/7/16	收房屋租赁保证金	16,500,000.00	否
江苏新常盐建设发展有限公司	2021/12/3	收保证金	2,300,000.00	否
其他往来款			363,351.28	
合计			19,163,351.28	

上述资金往来款不存在无商业实质的资金往来。

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2019年度至2021年度审计过程中所了解到的情况进行核对；
- 2、关于采购相关交易的真实性、合理性，我们实施的审计程序包括但不限于：（1）了解和评价管理层与采购和付款相关的关键内部控制的设计和运行；（2）抽样选择供应商实施函证程序；（3）抽查采购合同，查验重要采购合同条款与账面记录是否一致；（4）抽查付款凭证，查验收款单位和金额是否正确；（5）抽查入库凭证，查验入库单及增值税发票与账面记录是否一致，单价与合同约定是否一致；（6）访谈采购部门，了解双方交易模式及大额预付账款的原因；（7）访谈重要供应商，了解双方相关业务是否真实存在并现场查看了供应商备货情况；（8）查验大额预付款的期后到货情况。

3、关于公司与公司回复中涉及的企业的关联关系，我们实施的审计程序包括但不限于：①对江苏阳光提供的关联方及认定依据进行复核；②通过“企查查”获取了公司回复中企业的股权及高管情况，并将高管名单与公司提供的高管人员及直系家属名单进行核对。

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2019年度至2021年度审计过程中所了解到的情况在重大方面一致；2021年公司成本同比变化较小的情况下采购付现大幅下降具有合理性。



(此页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇二二年六月十五日



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

姓名: 伍敏


Sex: 男

出生日期: 1962-01-18


工作单位: 南京永华会计师事务所

身份证号码: 320105620418003







伍敏(320100010002)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会




伍敏(320100010002)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



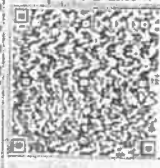
伍敏(320100010002)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



伍敏(320100010002)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



伍敏(320100010002)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



伍敏(320100010002)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

注册编号: 320100010002

江苏省注册会计师协会

发证日期: 1994年6月24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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

南京立信永华
CICPA
转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs
2017年12月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信
江苏分所
转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2017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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to


转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
年 月 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: 32082770113101







顾志芳(320100010100)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会




顾志芳(320100010100)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



顾志芳(320100010100)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



顾志芳(320100010100)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

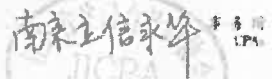
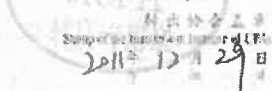


顾志芳(320100010100)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

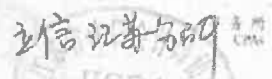
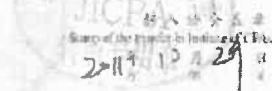
证书编号: 320100010100
注册机构: 江苏省注册会计师协会
发证日期: 2005 年 12 月 29 日

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


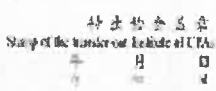

 顾志芳
CPA

 2011年12月29日

同意转入
Agree the holder to be transferred to


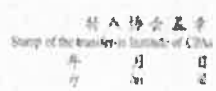

 顾志芳
CPA

 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


 顾志芳
CPA

 年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to


 顾志芳
CPA

 年 月 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
信息公示多登记、照
了解更、许可、监
管信息。

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



成立日期 2011年01月24日
合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,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、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统集成服务;法律、法规、国务院部门批准的其他项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。【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

2021年12月28日



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》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

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:特殊普通合伙企业

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(转制日期 2010年12月31日)

