

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于上海嘉麟杰纺织品股份有限公司重组问询函

(中小板重组问询函（需行政许可）【2019】第 35 号)的答复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部《关于对上海嘉麟杰纺织品股份有限公司的重组问询函》已收悉，现对问询函提出的问题说明如下：

问题一：

二、关于标的公司情况

5、《报告书》显示，报告期内标的公司前五大供应商和前五大客户中境外公司较多。其中，Finisar Corporation 同时为标的公司最大的供应商和客户。

（1）请结合标的公司业务模式、采购材料类型、主要产品应用领域等，具体说明标的公司向境外公司大量采购、销售的原因和合理性。请独立财务顾问和会计师说明对标的公司境外采购及销售的真实性等进行的核查情况。

会计师核查意见：

（一）境外销售核查情况

1、境外销售收入政策核查

境外销售的收入确认和计量的具体原则是：

一般模式下收入确认方法：标的公司以产品发运至相关港口或客户指定的保税区或保税物流园区，完成出口报关手续并取得报关单据作为风险报酬转移的时点，确认销售收入实现。

VMI 模式下收入确认方法：标的公司将产品交付至客户指定的 VMI 仓库，客户根据其生产需求自 VMI 仓库领用产品，标的公司按客户实际领用产品数量及金额确认收入实现。

选取标的公司与主要外销客户的销售协议，检查相关协议的关键条款，识别

与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款。

2、实施分析性程序

对境外销售收入及毛利率实施分析程序,分析各年度、各产品、同行业情况、产销量等收入相关数据,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因。

3、实施收入细节测试

了解管理层与销售相关的关键内部控制设计和运行的有效性,按照确定的选样方法,查验选样客户的销售合同或销售订单,检查销售合同或订单的产品信息、付款方式,与风险报酬转移相关的合同条款。同时,对标的公司报告期各期选样外销客户的销售出库单、出口报关单、货运提单、发票、记账凭证等进行了查验,以判断公司收入确认是否真实。

4、海关数据核对

获取标的公司报告期内中国电子口岸海关出口数据,与公司外销数量进行核对,以验证出口数据的真实性。抽取海关出具的免抵退税文件、进出口报关单等资料,核查标的公司报关出口系统的运行逻辑和准确性。

5、收入截止性测试

对资产负债表日前后期间销售收入进行截止性测试,判断营业收入是否计入准确的会计期间。核查资产负债表日后是否有关于境外的重大销售退回,执行存货的出入库截止性测试,以评价相关业务是否被记录于恰当的会计期间。

6、主要境外客户实地走访

对主要境外客户执行实地走访程序,了解客户的主要业务及规模、与标的公司的交易模式及规模,确认与标的公司是否存在股权投资关系及其他关联关系,确认是否存在诉讼纠纷等信息,并对部分客户的生产场所进行实地查看,复核交易的合理性、真实性。

通过对公司报告期历史数据分析,按确定的选样方法选取主要境外销售客户执行实地走访程序,境外销售客户走访情况如下:

单位: 万元

项目	2019 年 1-6 月	2018 年	2017 年
访谈境外客户数量（户）	11	11	11
访谈境外客户交易金额	2,912.79	6,317.54	4,657.15
外销收入	3,163.40	7,920.11	8,597.52
访谈境外客户外销收入占比	92.08%	79.77%	54.17%
营业收入	4,259.44	10,019.88	10,571.34
访谈境外客户营业收入占比	68.38%	63.05%	44.05%

7、对境外销售进行函证

对标的公司主要外销客户报告期内交易金额和应收账款余额进行函证，函证核查情况如下：

（1）主要外销客户营业收入函证情况

单位：万元

项目	2019 年 1-6 月	2018 年	2017 年
境外销售收入	3,163.40	7,920.11	8,597.52
发函金额	2,912.79	6,317.54	4,657.15
发函比例	92.08%	79.77%	54.17%
回函确认金额（含调节后可确认金额）	2,911.41	6,264.11	4,415.51
回函占发函比例	99.95%	99.15%	94.81%
回函确认金额占境外销售收入比例	92.03%	79.09%	51.36%

（2）外销业务应收账款函证情况

项目	2019 年 1-6 月	2018 年	2017 年
外销应收账款期末余额	1,439.27	736.28	1,405.97
发函金额	1,279.96	626.10	1,114.78
发函比例	88.93%	85.04%	79.29%
回函确认金额（含调节后可确认金额）	1,267.73	626.10	1,101.78
回函占发函比例	99.04%	100.00%	98.83%
回函确认金额占境外应收账款期末余额	88.08%	85.04%	78.36%

比例			
----	--	--	--

8、应收账款期后回款核查

结合外销订单中付款条款，检查期后应收账款明细，获取期后银行对账单，对境外客户期后回款情况进行了检查，了解境外客户是否按照订单约定及时支付销售款项，是否有大额欠款逾期情况。

（二）境外采购核查情况

1、实施分析性程序

执行实质性分析程序，分析境外采购原材料价格波动合理性，检查存货出入库单价的合理性，验证境外采购真实性。

2、实施采购细节测试

了解管理层与采购相关的关键内部控制设计和运行的有效性，按照确定的选样方法，查验选样供应商的采购合同或采购订单，检查采购合同或订单的产品信息、交货方式、付款方式等。同时，对标的公司报告期各期选样境外供应商的进口报关单、货运提单、采购入库单、记账凭证等进行查验，以判断公司境外采购的真实性。

3、海关数据核对

获取标的公司报告期内进口报关数据，与公司境外采购数量进行核对，以验证进口数据的准确性和真实性。

4、采购截止性测试

核查资产负债表日后是否有关于境外供应商的重大采购退回，执行存货的出入库截止性测试，以评价相关业务是否真实发生、是否被记录于恰当的会计期间。

5、主要境外供应商实地走访

对主要境外供应商执行实地走访程序，了解供应商的主要业务及规模、与标的公司的交易模式及规模，确认与标的公司是否存在股权投资关系及其他关联关系，确认是否存在诉讼纠纷等信息，并对部分供应商的生产场所进行实地查看，

复核交易的合理性、真实性。

6、对境外采购进行函证

对标的公司主要境外供应商报告期内交易金额和应付账款余额进行函证。

7、应付账款期后付款核查

结合境外采购订单中付款条款，检查期后应付账款明细，获取期后银行对账单，对境外供应商期后付款情况进行了检查，了解标的公司是否按照订单约定及时支付采购款，验证境外采购真实性。

8、核查境外采购原材料

对境外采购原材料的入库、领用情况进行核查、分析，对存货实施监盘程序，核实各类境外采购原材料的数量及状况等。

经核查，会计师认为标的公司境外采购及销售具有真实性。

问题二：

二、关于标的公司情况

5、《报告书》显示，报告期内标的公司前五大供应商和前五大客户中境外公司较多。其中，Finisar Corporation 同时为标的公司最大的供应商和客户。

（3）请独立财务顾问和会计师对标的公司前五大供应商及前五大客户的经营情况、财务状况、信用情况等进行调查并发表专项意见。

会计师核查意见：

一、标的公司前五大客户的经营情况、财务状况、信用情况

报告期各期，标的公司的前五大客户如下：

单位：万元

期间	客户名称	销售收入	占主营业务收入的 比例
2019年	Finisar Corporation(菲尼萨集团)	1,323.72	31.08%

1-6 月	TechnocomSystemsSdn.Bhd. (泰科诺康系统私人有限公司)	676.51	15.88%
	武汉光迅科技股份有限公司	444.74	10.44%
	无锡市德科立光电子技术有限公司	417.57	9.80%
	Luxtera,Inc. (卢克特拉有限公司)	294.87	6.92%
合计		3,157.41	74.13%
2018 年度	FinisarCorporation(菲尼萨集团)	3,095.34	30.89%
	TechnocomSystemsSdn.Bhd. (泰科诺康系统私人有限公司)	1,714.12	17.11%
	MacomJapanLimited (镁可日本有限公司)	993.82	9.92%
	ShunSinTechnologyHoldingsLimitedTaiwanBranch(讯芯科技股份有限公司台湾分公司)	882.90	8.81%
	武汉光迅科技股份有限公司	808.10	8.06%
合计		7,494.28	74.79%
2017 年度	MacomJapanLimited (镁可日本有限公司)	3,549.74	33.58%
	FinisarCorporation(菲尼萨集团)	1,400.92	13.25%
	TechnocomSystemsSdn.Bhd. (泰科诺康系统私人有限公司)	1,394.85	13.19%
	武汉光迅科技股份有限公司	847.51	8.02%
	SunInstruments,Inc. (阳光仪器有限公司)	810.75	7.67%
合计		8,003.77	75.71%

通过①查询前五大客户公开披露的年度报告、财务报告、公司宣传资料、企业信用信息网、中国裁判文书网、中国执行信息网、信用中国等网站；②对标的公司各期前五大客户进行了现场走访、函证、穿行测试，核查标的公司与前五大客户合作的历史、交易的条款、销售金额、关联关系、生产经营等情况。标的公司前五大客户的经营情况、财务状况、信用情况如下：

（一）Finisar Corporation

Finisar Corporation 是一家在美国纳斯达克上市的光通信器件产品供应商，股票代码“FNSR”。该公司成立于 1987 年，总部位于美国加州旧金山湾区的硅谷，是全球领先的光通信器件供应商，主要生产光纤收发器、有源光缆、光引擎、通信和传感器件、波长管理设备和光学仪器。最近两个会计年度及最近一个会计季度（2017 年 4 月 30 日至 2018 年 4 月 29 日、2018 年 4 月 29 日至 2019 年 4 月 28 日、2019 年 4 月 28 日至 2019 年 7 月 28 日），该公司的营业收入分别为 131,648.30 万美元、128,048.00 万美元、28,502.80 万美元，截至 2019 年 7 月 28 日，该公司总资产为 239,492.90 万美元。报告期内，标的公司与 Finisar Corporation 维持良好的合作关系，该公司财务状况较好，回款及时，信用状况良好。

（二）Technocom Systems SdnBhd

Technocom Systems SdnBhd 是新加坡上市公司 Venture Corporation Limited（以下简称“Venture”）的子公司，Venture 是一家在新加坡交易所上市的电子制造服务提供商，交易代码“V03”。该公司成立于 1984 年，总部位于新加坡，是全球领先的电子技术服务，产品和解决方案供应商，主要产品涵盖网络和通信设备、印刷和成像设备、先进存储系统和设备、手持式交互式扫描和计算产品、金融相关设备和技术、工业、电力和能源等相关产品。Venture 最近两年及一期的营业收入分别为 400,453.90 万美元、348,460.30 万美元、183,223.20 万美元。截至 2019 年 6 月末，Venture 的总资产为 318,533.70 万美元。Technocom Systems SdnBhd 为 Venture 设立在马来西亚的生产基地。报告期内，标的公司与 Technocom Systems SdnBhd 维持良好的合作关系，Technocom Systems SdnBhd 经营状况正常，财务状况较好，回款及时，信用状况良好。

（三）武汉光迅科技股份有限公司

武汉光迅科技股份有限公司是一家在深圳证券交易所上市的光器件和子系统供应商，股票简称为“光迅科技”，股票代码为“002281”。该公司成立于 2001 年，总部位于湖北省武汉市，是中国领先的光器件产品供应商。该公司产品包括光纤放大器模块、波分复用器、光通信子系统、光学仪表以及各类光纤器件。最近两年及一期，该公司的营业收入分别为 455,306.70 万元、492,904.93 万元、247,871.67 万元。截至 2019 年 6 月末，该公司资产总额为 686,178.22 万元。该公司经营状况、

财务状况、信用状况均属于良好水平。

（四）无锡市德科立光电子技术有限公司

无锡市德科立光电子技术有限公司成立于2000年，注册资本为5,319.00万元，公司总部位于无锡市高新技术开发区，占地面积60000平方米，是国内领先的光电子产品研究、开发及生产和销售的高新技术企业。该公司原名为“无锡市中兴光电子技术有限公司”，原来为中兴通讯（股票代码“000063”）旗下子公司，主要产品包括光纤放大器、光模块、光器件封装组件以及子系统设备。2013年，中兴通讯将所持无锡市中兴光电子技术有限公司股权全部转让，不再持有其股权。该公司自成立以来承担过国家火炬创新项目、国家光电子示范工程项目、国家863项目、国家重大科技成果转化项目，公司“WDM超长距离光传输设备项目”曾荣获国家科技进步二等奖，在光通信领域的技术实力雄厚，经营状况良好。报告期内，标的公司与其维持良好的合作关系，该公司财务状况较好，回款及时，信用状况良好。

（五）Luxtera, Inc.

Luxtera, Inc. 是美国纳斯达克上市公司 Cisco 的子公司。Cisco 是一家在美国纳斯达克上市的网络解决方案供应商，交易代码“CSCO.O”。最近两个会计年度（2017年7月29日至2018年7月28日、2018年7月28日至2019年7月27日），Cisco 的营业收入分别为4,933,000.00万美元、5,190,400.00万美元。截至2019年7月27日，Cisco 的资产总额为9,779,300.00万美元。Luxtera, Inc. 为 Cisco 旗下专门从事光通信业务的子公司，是全球领先的光模块供应商和硅光子技术领导者，主要业务包括网络与数据中心的光模块制造与硅光子技术研发与应用。报告期内，该客户财务状况较好，回款及时，信用状况良好。

（六）Macom Japan Limited

Macom Japan Limited 是美国纳斯达克上市公司 MACOM Technology Solutions Holdings Inc.（以下简称“MACOM”）的子公司，MACOM 是一家美国纳斯达克上市的高性能模拟半导体解决方案供应商，交易代码“MTSI”。该公司成立于2009年，总部位于美国马萨诸塞州，是全球领先的射频（RF）、微波和毫米波应用领域高性

能模拟半导体解决方案的领先供应商。Macom Japan Limited 主营业务为光通信系统的光发射和光接收单元等光组件的研究、开发、制造和销售，2018 年由于自身发展问题，被上海剑桥科技股份有限公司（股票简称：剑桥科技，股票代码：603083）收购其主要无形资产、固定资产和存货。标的公司对 Macom Japan Limited 的销售金额从 2017 年的 3,549.74 万元下降至 2018 年的 993.82 万元，自从 2018 年下半年起标的公司不再对 Macom Japan Limited 进行销售。2018 年末，标的公司已收回 Macom Japan Limited 的全部货款。

（七）ShunSin Technology Holdings Limited Taiwan Branch

ShunSin Technology Holdings Limited Taiwan Branch 是台湾证券交易所上市公司讯芯科技控股股份有限公司的分公司。讯芯科技控股股份有限公司是一家在台湾证券交易所的上市公司，股票简称为“讯芯”，交易代码为“6451”。讯芯总部位于台湾，是致力于电子通讯与半导体模组封装测试的高新技术企业，主要产品包括射频功率放大器、光收发模组、WiFi 模组、指纹辨识模组、汽车电子产品、震动马达、智能标签等。最近两年及一期，讯芯的营业收入分别为 314,864.40 万新台币、446,571.00 万新台币、296,267.20 万新台币。截至 2019 年 6 月末，讯芯的资产总额为 1,087,216.40 万新台币。

（八）Sun Instruments, Inc.

Sun Instruments, Inc. 是日本东京证券交易所上市公司 YKT Corporation（以下简称“YKT”）的子公司，交易代码为“2693”。YKT 总部位于日本东京，主要从事电子产品、机械设备、测量仪器、通讯产品等产品的进出口贸易。最近两年及一期，YKT 的营业收入分别为 857,932.60 万日元、1,327,659.10 万日元、610,663.20 万日元。截至 2019 年 6 月末，YKT 的资产总额为 1,071,499 万日元。Sun Instruments, Inc. 为 YKT 旗下主要从事光通信器件、设备、机器等产品进出口贸易的子公司。报告期内，标的公司与 Sun Instruments, Inc. 维持良好的合作关系，该公司经营状况正常，财务状况较好，回款及时，信用状况良好。

二、标的公司前五大供应商的经营情况、财务状况、信用情况

报告期各期，标的公司的前五大供应商如下：

单位：万元

期间	供应商名称	采购金额	占采购总额的比例
2019 年 1-6 月	FinisarCorporation(菲尼萨集团)	864.42	34.31%
	苏州天孚光通信股份有限公司	127.10	5.04%
	武汉宜陆顺科技有限公司	97.29	3.86%
	IridianSpectralTechnologies,Ltd.(益瑞电光电技术有限公司)	82.43	3.27%
	TOTOUSAInc.(东陶美国有限公司)	75.04	2.98%
合计		1,246.28	49.47%
2018 年 度	FinisarCorporation(菲尼萨集团)	1,218.22	25.22%
	IridianSpectralTechnologies,Ltd.(益瑞电光电技术有限公司)	431.80	8.94%
	TOTOUSAInc.(东陶美国有限公司)	391.09	8.10%
	深圳市海瑞思光纤通讯有限公司	288.76	5.98%
	EASTTENDEROPTOELECTRONICSCORP(东典光电科技股份有限公司)	241.05	4.99%
合计		2,570.92	53.22%
2017 年 度	FinisarCorporation(菲尼萨集团)	1,705.77	30.50%
	OharaCorporation(小原株式会社)	324.82	5.81%
	APOGEEOPTOCOMCO.,LTD(统新光讯股份有限公司)	274.72	4.91%
	TOTOUSAInc.(东陶美国有限公司)	233.65	4.18%
	IridianSpectralechnologies,Ltd.(益瑞电光电技术有限公司)	214.04	3.83%
合计		2,753.00	49.22%

通过①查询前五大供应商公开披露的年度报告、财务报告、公司宣传资料、企业信用信息网、中国裁判文书网、中国执行信息网、信用中国等网站；②对标的公司各期前五大供应商进行了现场走访、函证、穿行测试，核查标的公司与前

五大供应商合作的历史、交易的条款、采购金额、关联关系、生产经营等情况。标的公司前五大供应商的经营情况、财务状况、信用情况如下：

（一）Finisar Corporation

关于 Finisar Corporation 的经营情况、财务状况请参见本回复第 5 题第（3）问之“一、标的公司前五大客户的经营情况、财务状况、信用情况”之“（一）Finisar Corporation”。报告期内，Finisar Corporation 交货及时，原材料的品质符合标的公司的采购要求，信用状况良好。

（二）苏州天孚光通信股份有限公司

苏州天孚光通信股份有限公司是一家在深圳证券交易所上市的无源光器件供应商，股票代码为“300394”。该公司成立于 2005 年，总部位于苏州，是业界领先的高端无源器件垂直整合方案提供商、高速光器件封装 ODM/OEM 厂商，主营业务为提供高端无源器件、高速光器件封装 ODM/OEM，产品广泛应用于电信通信、数据中心、物联网等领域。最近两年及一期，该公司的营业收入分别为 33,799.24 万元、44,288.91 万元、24,894.42 万元。截至 2019 年 6 月末，该公司总资产为 124,038.66 万元。报告期内，该供应商交货及时，原材料的品质符合标的公司的采购要求，信用状况良好。

（三）武汉宜陆顺科技有限公司

武汉宜陆顺科技有限公司是一家生产光通信器件、通讯器材设备的公司。总部位于湖北武汉，主营业务为光通信产品、通讯器材的研发、生产、批发兼零售及技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口。根据公开信息查询，无法获得该公司的财务数据。经查询全国企业信用信息网、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、信用中国等网站查询，该公司不存在行政处罚、违法违规或其他失信信息。报告期内，标的公司与该供应商维持良好的合作关系，该供应商交货及时，原材料的品质符合标的公司的采购要求，信用状况良好。

（四）Iridian Spectral Technologies, Ltd

Iridian Spectral Technologies, Ltd 是一家全球领先的滤波片生产厂商，成立于 1998 年，总部位于加拿大首都渥太华，其主营业务为生产电信行业和数据中心提

供高性能的光学产品，主要产品包括中红外带通滤波片、光谱滤波片、荧光滤波片、成像过滤器等。该公司业务范围遍布全球，在中国、日本、印度、韩国、英国都设有其分销商。Iridian Spectral Technologies, Ltd 为光学滤波片的主要供应商，标的公司同行业多家公司均与其存在合作关系。根据同行业上市公司珠海光库科技股份有限公司（股票简称“光库科技”，股票代码“300620”）的公告，Iridian Spectral Technologies, Ltd 为光库科技 2014 年前五大供应商，光库科技从 Iridian 采购金额为 302.14 万元，主要为光学滤波片。报告期内，标的公司与该供应商维持良好的合作关系，该供应商交货及时，原材料的品质符合标的公司的采购要求，信用状况良好。

（五）TOTO USA Inc.

TOTO USA Inc. 是日本 TOTO(东陶集团)旗下子公司。TOTO 是一家日本东京证券交易所上市的全球领先陶瓷制品公司，股票代码“5332”。TOTO 成立于 1917 年，主要产品包括各种厨卫、清洁陶瓷用品及各类陶瓷零配件，其生产的氧化锆陶瓷管套为生产光纤适配器的主要原材料，该公司是全球领先的氧化锆陶瓷管套供应商。最近两年及一期，TOTO 的营业收入分别为 592,301 百万日元、586,086 百万日元、136,071 百万日元。截至 2019 年 6 月末，TOTO 的总资产为 558,986 百万日元。报告期内，该供应商交货及时，原材料的品质符合标的公司的采购要求，信用状况良好。

（六）深圳市海瑞思光纤通讯有限公司

深圳市海瑞思光纤通讯有限公司是一家专业从事光纤通信无源器件研发、生产、销售为一体的高新技术企业。该公司成立于 2012 年，总部位于深圳，主要生产的产品包括光纤头、光纤准直器、毛细管等。根据公开信息查询，该公司未公开披露其财务数据。经查询全国企业信用信息公示网、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、信用中国等网站查询，该公司不存在行政处罚、违法违规或其他失信信息。报告期内，标的公司与该供应商维持良好的合作关系，该供应商交货及时，原材料的品质符合标的公司的采购要求，信用状况良好。

（七）EAST TENDER OPTOELECTRONICS CORP

EAST TENDER OPTOELECTRONICS CORP 是一家在台湾证券交易所上市的光滤波片通讯器件生产商，交易代码“6588”。该公司成立于 2000 年，位于中国台湾省宜兰县，主要生产光学滤波片、光学滤波器、光学镀膜等产品，是光学镀膜行业的领先公司。最近两年及一期的营业收入分别为 45,204.00 万新台币、24,548.60 万新台币、14,738.30 万新台币，截至 2019 年 6 月末，该公司总资产为 71,810.10 万新台币。报告期内，该供应商交货及时，原材料的品质符合标的公司的采购要求，信用状况良好。

（八）Ohara Corporation

Ohara Corporation 是一家在日本东京交易所上市的光学玻璃制造商，交易代码“5218”。该公司成立于 1944 年，位于日本神奈川，是日本知名光学元件厂，主营业务为各类高性能玻璃及相关产品的生产与销售，主要产品包括光学玻璃、结晶化玻璃、光通信用玻璃基板、光纤波导用玻璃纤维等，广泛运用于光通信、显微镜、天体望远镜等领域。最近两个会计年度及最近三个会计季度（2016 年 11 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日、2017 年 11 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日、2018 年 11 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日），该公司的营业收入分别为 2,462,800 万日元、2,822,178 万日元、1,822,317 万日元。截至到 2019 年 7 月末，该公司总资产为 5,636,818 万日元。报告期内，Ohara Corporation 交货及时，原材料的品质符合标的公司的采购要求，信用状况良好。

（九）APOGEE OPTOCOM CO.,LTD

APOGEE OPTOCOM CO., LTD 是一家在台湾证券交易所上市的领先光学器件生产商，交易代码为“6426”。该公司成立于 2003 年，总部位于台湾台南市，主要生产光学滤光片、3D 传感滤光片等各类滤波片。最近两年及一期，该公司的营业收入为 55,188.90 万新台币、45,990.90 万新台币、26,476.70 万新台币。截至 2019 年 6 月末，该公司总资产为 104,711.40 万新台币。报告期内，该供应商交货及时，原材料的品质符合标的公司的采购要求，信用状况良好。

经核查，会计师认为：

2018 年，由于自身技术发展战略问题，Macom Japan Limited 被上海剑桥科技

股份有限公司（股票简称：剑桥科技，股票代码：603083）收购其主要的无形资产、固定资产和存货。2018 年末，标的公司已收回 Macom Japan Limited 的全部货款并不再有业务合作。

除了上述情况外，报告期内前五大客户的经营状况均不存在异常，财务状况良好，销售回款及时，信用状况良好；标的公司各期前五大供应商大多数也是上市公司或上市公司子公司，经营状况不存在异常，财务状况良好，能够按时交货，产品质量符合标的公司的采购要求，信用状况良好。

问题三：

三、关于标的公司评估及作价情况

8、《报告书》显示，本次交易中采用资产基础法和收益法两种方法对标的公司 100%股权价值进行评估，并最终采取收益法评估结果作为评估结论。以 2019 年 6 月 30 日为评估基准日，标的公司 100%股权的评估值为 26,021.22 万元，较净资产账面值增值 401.47 %。请补充说明以下事项：

（2）你公司控股股东、实际控制人是否与标的资产及其主要关联方存在关联关系，是否与上市公司及其主要关联方存在关联关系等。请独立财务顾问、律师和会计师核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

一、上市公司的主要关联方

根据上市公司《2018 年年度报告》《2019 年半年度报告》等公开披露的信息并经会计师检索国家企业信用信息公示系统的公示信息（查询日期 2019 年 9 月 21 日），上市公司的主要关联方包括：

（一）上市公司的控股股东、实际控制人

上市公司控股股东为国骏投资、实际控制人为李兆廷。

（二）控股股东的一致行动人

上市公司控股股东的一致行动人为东旭集团、黄伟国。

(三) 上市公司的董事、监事、高级管理人员

序号	关联方	关联关系
1	王忠辉	董事长
2	潘国正	董事、财务总监
3	谢俊	董事、董事会秘书、副总经理
4	谢国忠	董事
5	杨世滨	董事、总裁
6	卢侠薇	独立董事
7	罗会远	独立董事
8	许光清	独立董事
9	陈云霞	监事会主席
10	苏国珍	监事
11	孙芯	职工代表监事
12	周宁	副总经理
13	杨启东	副总经理

(四) 上市公司的全资/控股子公司

序号	关联方名称	关联关系	董监高
1	上海嘉麟杰服饰有限公司	上市公司全资子公司	董事：杨世滨、林菊芳、杨启东
			总经理：林菊芳
			监事：张国兴
2	上海嘉麟杰纺织科技有限公司	上市公司全资子公司	监事：吴星辉
			总经理：杨军欣
			董事：杨世滨
3	上海嘉麟杰企业发展有限公司	上市公司全资子公司	执行董事：黄伟国
			监事：凌云
4	连云港冠麟服饰有限公司	上市公司全资子公司	执行董事兼总经理：杨军欣
			监事：向仍源
5	SCT Japan 株式会社	上市公司控股子公司	/

序号	关联方名称	关联关系	董监高
6	Super Natural Europe Ltd.	上市公司控股子公司	/
7	宁波聚泰投资管理有限公司	上市公司全资子公司	执行董事兼总经理：乔世峰
			监事：赵青振
8	北京旭骏生态科技有限公司	上市公司全资子公司	执行董事兼总经理：乔世峰
			监事：赵青振

(五) 上市公司的合营及联营企业

序号	关联方名称	关联关系	董监高
1	普澜特复合面料（上海）有限公司	上市公司持有其 48% 的股权	董事：Gary Smith、Gregory John Stacey、陈燕、杨启东、Douglas Howard McBurney
			监事：杨军欣、DAVID JOHN SARKISIAN
			高级管理人员：Gregory John Stacey
2	Masood Textile Mills Limited	上市公司持有其 25.78% 的股权	/

(六) 上市公司的其他主要关联方

序号	关联方	关联关系	董监高
1	东旭集团有限公司	同一实际控制人	董事：李兆廷、李文廷、王晓春、郭轩、刘银庆 监事：郭春林、徐玲智、陈德伟
2	湖北嘉麟杰纺织品有限公司	其他关联方	董事：黄伟国、胡震、杨军欣
			监事：凌云
			总经理：胡震
3	湖北嘉麟杰服饰有限公司	其他关联方	董事：杨军欣、江玉红、祁连芳
			监事：凌云
4	Challenge Apparels Limited	其他关联方	/
5	上海远羿实业有限公司	其他关联方	执行董事：黄伟国
			监事：黄盈怡

序号	关联方	关联关系	董监高
6	上海骅怡科技有限公司	其他关联方	执行董事：黄伟国
			监事：庄寒冰
			总经理：陈艳

二、标的公司的主要关联方

根据标的公司、标的公司控股股东上海永普、标的公司实际控制人李毅先生提供的说明，并检索国家企业信用信息公示系统公告信息（检索日期 2019 年 9 月 21 日），标的公司主要关联方情况如下：

（一）标的公司的股东

序号	关联方	关联方董监高
1	深圳和普	韩艳（执行事务合伙人委派代表）
2	上海永普	总经理：李毅
		监事：宋玉春

（二）标的公司的董事、监事、高级管理人员

序号	关联方	关联关系
1	李毅	标的公司执行董事
2	JINGHUI LI	标的公司总经理
3	韩艳	标的公司监事

（三）标的公司控股股东上海永普控制的其他企业

序号	关联方名称	关联方董监高
1	上海德迩实业集团有限公司	执行董事：李毅
		监事：韩艳
2	上海卓越汽车零部件有限公司	执行董事：李毅
		监事：王学东
3	上海普安柴油机有限公司	执行董事、总经理：李毅
		监事：王学东
4	阜新德尔机械制造有限公司	执行董事、总经理：李毅

序号	关联方名称	关联方董监高
		监事：王学东
5	YongpuUSA,Inc.	董事：李毅
6	AtraPlastics,Inc.	/
7	爱卓智能科技（上海）有限公司	执行董事：李毅
		监事：韩艳
8	爱卓汽车零部件（常州）有限公司	执行董事：李毅
		监事：韩艳
		总经理：朴成弘
9	奥罗拉（深圳）科技有限责任公司 （2019年9月9日已注销）	执行董事：李毅
		监事：刘远
		经理：张承鹏

（四）标的公司实际控制人李毅直接持股并控制的其他企业

序号	关联方	关联方董监高
1	深圳宁普科技有限责任公司	董事：李毅
		监事：安凤英
		总经理：周敏
2	辽宁德尔实业股份有限公司	董事：李毅、韩艳、李洪霞、安凤英、安国军
		监事：宋冬梅、陈雪梅、宋玉春
		总经理：陈晓红
3	辽宁创鑫企业管理中心（有限合伙）	执行事务合伙人：王学军
4	上海欧科微航天科技有限公司	董事：马陆、梁旭文、李毅、宋冬梅、韩艳、高天、杨素
		监事：陈毅君
		总经理：马陆
5	辽宁德尔企业管理中心（有限合伙）	执行事务合伙人：上海永普
6	上海逸来企业管理咨询合伙企业	执行事务合伙人：上海普安

经会计师查验上市公司公开披露的信息、上市公司提供的主要关联方的章程和营业执照、标的公司提供的主要关联方章程/合伙协议和营业执照，并查询企业信用信息公示系统公示信息，除本次交易完成后，交易对方合计持有上市公司股份将超过 5%以外，前述上市公司及其主要关联方与标的公司及其主要关联方之间不存在控制或者共用董事、监事或者高级管理人员的情形。

三、相关主体出具的承诺函

（一）标的公司出具的承诺函

标的公司已经出具承诺函，承诺：“本公司（含本公司下属子公司）、本公司董事李毅先生/监事韩艳女士/高级管理人员 JINGHUI LI 先生、刘远先生、张承鹏先生及他（她）们控制或担任董事/监事/高级管理人员的公司，与上市公司及其控股股东、实际控制人（包括上市公司及其控股股东、实际控制人的关联方）之间不存在《深圳证券交易所股票上市规则》等现行有效规则规定的关联关系。”

（二）标的公司实际控制人出具的承诺函

标的公司实际控制人已经出具承诺函，承诺：“本人已向上市公司为本次交易聘请的中介机构完整披露本人控制的所有企业；本人及本人控制的企业和本人担任董事/监事/高级管理人员的公司，与上市公司及其控股股东、实际控制人（包括上市公司及其控股股东、实际控制人的关联方）不存在《深圳证券交易所股票上市规则》《会计准则第 36 号》等现行有效规则规定的关联关系。”

（三）上市公司出具的承诺函

上市公司已经出具承诺函，承诺：“本公司及本公司下属子公司、本公司同一控制下企业、本公司控股股东/实际控制人及其控制的企业、本公司董事/监事/高级管理人员及其控制或担任董事/监事/高级管理人员的公司，与标的公司及其控股股东、实际控制人（包括其关联方）之间不存在《深圳证券交易所股票上市规则》《会计准则第 36 号》等现行有效规则规定的关联关系。”

（四）上市公司控股股东出具的承诺函

上市公司控股股东国骏投资已经出具承诺函，承诺：“本公司及本公司下属

子公司、本公司同一控制下企业、本公司控股股东/实际控制人及其控制的企业、本公司董事/监事/高级管理人员及其控制或担任董事/监事/高级管理人员的公司，与标的公司及其控股股东、实际控制人（包括其关联方）之间不存在《深圳证券交易所股票上市规则》《会计准则第 36 号》等现行有效规则规定的关联关系。”

（五）上市公司实际控制人出具的承诺函

上市公司实际控制人已经出具承诺函，承诺：“本人与北极光电实际控制人不存在亲属关系；本人及本人控制的企业和本人担任董事/监事/高级管理人员的企业，与北极光电及其控股股东、实际控制人之间不存在《深圳证券交易所股票上市规则》《会计准则第 36 号》等现行有效规则规定的关联关系。”

经核查，会计师认为：根据上市公司定期报告信息、上市公司提供的主要关联方的章程和营业执照、标的公司提供的主要关联方章程/合伙协议和营业执照、标的公司及其实际控制人出具的说明及承诺、上市公司及其控股股东和实际控制人出具的承诺，并经会计师在国家企业信用信息公示系统上检索上市公司、上市公司控股股东及其主要关联方、标的公司及其主要关联方的公开信息，上市公司控股股东、实际控制人及上市公司主要关联方与标的公司及其主要关联方之间不存在《深圳证券交易所股票上市规则》规定的关联关系。

(此页无正文,为中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)关于上海嘉麟杰纺织品股份有限公司重组问询函(中小板重组问询函(需行政许可))【2019】第35号)的答复之盖章页)

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

2019年9月24日

