

# 关于对江苏霞客环保色纺股份有限公司 2015 年年报的问询函

中小板年报问询函【2016】第 3 号

## 江苏霞客环保色纺股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2015 年度报告进行审查的过程中，关注到以下事项：

1、公司年报披露，报告期内公司确认债务重组利得为 2.42 亿元，债权处置损失为 1.33 亿元，重整费用为 0.39 亿元。请你公司详细说明债务重组利得、债权处置损失和重整费用的具体项目与金额、详细的计算过程和会计处理过程，请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

2、公司年报披露，公司第一大客户与第一大供应商均为公司关联人滁州霞客，公司第二大客户为公司关联人滁州安兴。你对滁州霞客、滁州安兴的销售额占年度销售总额的比例为 41.26%，公司向滁州霞客的采购额占年度采购总额的比例为 51.91%。请你公司详细说明该关联交易的必要性与合理性、购销价格的公允性，公司是否存在对关联人的重大依赖。

3、公司年报披露，2015 年公司营业收入 3.93 亿元，同比下降 65.98%，营业成本为 3.61 亿元，同比下降 76.07%，毛利率为 8.07%，上年度毛利率为-30.71%，变化较大。请你公司结合经营环境、同行

业公司情况、主要产品销售情况、公司存货及存货跌价准备变动情况详细说明毛利率增加的原因与合理性，请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

4、你公司在年报中披露 2015 年公司产品的平均销售价格同比下降 7.05%，同时，公司色纱及制品的单位销售量实现的销售收入与销售成本同比分别下降 2.48% 和 32.94%；聚酯纤维的单位销售量实现的销售收入与销售成本同比分别下降 31.57% 和 54.80%。请分产品说明产品价格变动情况，结合产品市场价格及成本变化情况、同行业公司情况，分产品详细说明单位销售量实现的销售收入与销售成本下降的原因与合理性。

5、2015 年，你公司计提存货跌价准备 327 万元，转回或转销存货跌价准备 2190 万元，存货账面价值为 8489 万元，同比增加 118.89%。请你公司结合产品销售价格情况说明存货跌价准备计提的充分性与转回、转销的合理性，存货账面价值大幅增加的原因与合理性，请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

6、2015 年末你公司应收账款期末账面价值为 656 万元，同比减少 94.57%，坏账准备计提金额为 35.33 万元，同比减少 99.44%，请说明应收账款与坏账准备大幅下降的原因，并请核查是否需要补充披露 2015 年度报告“七、合并报表财务项目注释”中“5、应收账款”中的“本期计提、收回或转回的坏账准备情况”和“本期实际核销的应收账款情况”；“9、其他应收款”中的“本期计提、收回或转回的坏账准备情况”和“本期实际核销的其他应收账款情况”。

7、2015年12月29日，你公司披露了重大资产重组预案，本次重大资产重组完成后，你公司主营业务将发生变化，若你公司未能在2016年完成该项重大资产重组，请结合现有经营环境、业务经营情况、产品生产与销售情况、投资运作与效益情况说明你公司未来的盈利能力及其可持续性，并请财务顾问对此进行核查并发表意见。

8、请你公司认真自查，公司是否存在其他应实施退市风险警示处理和其他风险警示处理的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在2016年2月22日前将有关说明材料报送我部，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2016年2月17日