

关于对江苏霞客环保色纺股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 54 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 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2017 度财务报告被出具带强调事项段的无保留意见，主要原因为你公司重整投资人上海惇德股权投资有限公司、宁波竑悦投资管理中心（有限合伙）、宁波京同科技有限公司对公司 2017 年度的业绩承诺为扣除非经常性损益后的净利润 2.4 亿元，与你公司实际完成业绩的差值达 2.32 亿元。重整投资人及协鑫科技控股有限公司（以下简称“协鑫科技”）已承诺 90 日内将以现金方式对业绩差值进行补偿。请你公司详细说明：

（1）请说明业绩补偿金额的具体计算过程和截至目前的执行情况，并请说明你公司重整投资人及协鑫科技的资金来源和补偿能力，以及公司回收后续款项的可能性、回收方式和时间安排，是否需要对该笔应收款项计提坏账准备；

（2）据披露，你公司重整投资人与协鑫科技承诺你公司 2017 年、2018 年、2019 年在扣除非经常性损益后的净利润数值分别不低于 2.4 亿元、3 亿元、4 亿元。请你公司结合经营情况及业务发展规划，说

明上述业绩承诺的可实现性。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

2、报告期内，你公司实现营业收入 40,989.904 万元，同比上升 7.94%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）747.97 万元，较去年同期-4,124.19 万元增长 118.14%。请详细说明：

（1）结合你公司各业务的行业竞争格局、市场地位、业务开展情况和报告期内销售价格及成本变化、毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况，对比同行业公司说明本年度净利润大幅提升的原因及合理性；

（2）2017 年第一至第四季度，你公司分别实现营业收入 6,232.66 万元、8,086.38 万元、11,510.87 万元、15,160.00 万元，分别实现净利润-606.21 万元、-390.45 万元、643.60 万元、1,101.02 万元，请你公司说明第三、第四季度销售净利率大幅提升的原因及合理性，并自查第三、第四季度收入确认的真实性，是否存在提前确认收入和结转成本的情况，请年审会计师说明其就 2017 年收入的真实性执行的审计程序；

（3）公司 2015 年至 2017 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为-66.88 万元、-2,885.24 万元、758.12 万元，请详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否影响会计报表编制的持续经营基础以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

3、报告期内，你公司前五名客户销售额占年度销售总额达 69.86%，

其中关联方销售额占比达 11.88%；你公司前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例达 60.68%。请详细说明：

(1) 结合你公司行业特点及销售、采购模式，说明你公司客户及供应商集中度较高的原因及合理性，并请说明公司是否存在对前五大客户及供应商的依赖，若存在，请补充提示相关风险；

(2) 你公司与收入确认及关联交易相关的内部控制制度及执行情况；

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

4、根据审计报告关键审计事项段披露，你公司与已剥离原子公司滁州霞客环保色纺有限公司、滁州安兴环保彩纤有限公司、湖北黄冈霞客环保色纺有限公司存在委托加工、采购商品和销售商品的交易。请你公司说明：

(1) 上述交易的具体内容，包括但不限于交易金额、类型、形成原因、交易模式、收入确认的会计处理等内容；

(2) 你公司与原子公司交易的必要性，并请结合销售价格、市场价格及行业统计数据，说明上述交易的公允性；

(3) 你公司是否严重依赖与已剥离的原子公司的销售与采购，是否存在通过与原子公司交易操纵收入确认的情形；

(4) 请年审会计师说明其就 2017 年关联交易执行的审计程序。

5、你公司 2015 年至 2017 年经营活动产生的现金流量净额分别为-7,455.90 万元、-4,776.22 万元、2,050.89 万元。

(1) 请详细列示主要销售客户及供应商名称、账款情况、信用

政策及票据结算方式等；

(2) 说明 2017 年度公司经营性现金流净额大幅上升的原因，并说明目前你公司现金流是否满足正常生产经营的需要及拟采取的措施。

6、根据《内部控制自我评价报告》披露，你公司存在 1 项一般缺陷，公司第五届董事会、第五届监事会已于 2016 年 5 月 2 日任期届满，截至 2017 年 12 月 31 日，公司董事会、监事会尚未完成换届工作。请详细说明：

(1) 你公司董事会、监事会到期后长期未换届的原因，截至目前换届情况以及后续换届工作的具体计划；

(2) 你公司独立董事的姓名、任职年限，任期是否超过六年。

7、据披露，你公司色聚酯纤维、有色纱线的毛利率较上年同期分别上升 8.62 个百分点、4.92 个百分点。而公司色纺纱线生产量为 6,118.03 吨，较上年同期下降 40.56%；有色聚酯纤维生产量为 34,873.1 吨，较上年同期下降 12.52%。请详细说明：

(1) 你公司在上述业务毛利率大幅提升的情况下减少产量的原因，并补充披露你公司对上述业务的未来发展规划；

(2) 你公司存货中库存商品余额为 8,110.26 万元，较去年同期 6,654.46 万元同比增长 21.88%。请结合库存商品价格变化情况，详细说明你公司大幅减少色纺纱线及有色聚酯纤维产量的情况下，公司库存商品账面价值大幅增长的原因及合理性；

(3) 报告期内，你公司存货余额为 11,646.10 万元，仅计提存货

跌价准备 176.93 万元。请结合你公司产品的销售和库存情况，说明存货跌价准备计提的充分性与合理性。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

8、报告期内你公司销售费用、管理费用分别为 191 万元、1,888.93 万元，同比分别下降 26.79%、45.57%。请结合你公司业务模式和费用构成情况，说明费用大幅下降的主要原因和合理性。

9、报告期内，你公司应收账款余额为 2,447.14 万元，应收票据余额为 2,319.49 万元，本期计提坏账准备金额-9 万元。请结合应收账款及应收票据的分类、信用政策、主要客户变动情况及坏账计提政策，说明你公司坏账准备计提的充分性。

10、据披露，你公司 5 年以上其他应收款期末余额为 187.58 万元，并已全额计提坏账准备。请详细说明上述其他应收款产生的具体原因、性质，是否存在控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金的情形，如存在，请说明是否履行了信息披露义务。

11、报告期内你公司其他应付款余额为 44.17 万元，其中 2-3 年其他应付款为 39.74 万元。请详细说明上述其他应付款产生的原因、对象、相应金额及长期未付款原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2018 年 5 月 9 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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

2018年5月2日