（上接B50版）

缝纫线销售价格比较分析：公司销售给黄冈霞客的缝纫线价格与销售给其他单位的价格不存在明显差异。

| 客户 | 数量 | 收入 | 售价 |
|---|---|---|---|
| 滁州安兴环保彩纤有限公司 | 1,116.33 | 11,449,587.65 | 10,256.45 |
| 滁州霞客环保色纺有限公司 | 291.85 | 2,977,343.59 | 10,201.62 |
| 湖北黄冈霞客环保色纺有限公司 | 707.23 | 7,253,590.78 | 10,256.41 |

②、中化纤产品情况

由于中化纤的销售主要集中在上半年，因此销售毛利相对较低。

| 产品类别 | 销售数量 | 销售金额 |
|---|---|---|
| 特黑仿大化 | 471.94 | 2,574,744.17 |
| A01 | 102.80 | 768,837.08 |
| 合计 | 574.74 | 3,343,581.25 |

与向第三方销售价格比较如下：

| 产品类别 | 湖北黄冈霞客环保色纺有限公司 | | | | 第三方销售 | | | 单价差异 | 差异率 | 单价差异影响销售额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 销售数量 | 销售金额 | 销售单价 | 占销售中化的比例 | 销售数量 | 销售金额 | 单价 | | | |
| 特黑仿大化 | 471.94 | 2,574,744.17 | 5,455.67 | 77.01% | 2,185.44 | 12,263,936.70 | 5,611.67 | −156.00 | −2.78% | −73,621.07 |
| A01 | 102.80 | 768,837.08 | 7,478.63 | 22.99% | 138.69 | 1,071,967.39 | 7,729.40 | −250.77 | −3.24% | −25,780.09 |
| 合计 | 574.74 | 3,343,581.25 | 12,934.30 | 100.00% | | | | | | −99,401.16 |

③、公司在4月份以市场价格向黄冈霞客销售一笔纱线，销售量103.49吨，销售额仅1,317,931.44元。

（2）、采购劳务情况

①、针对加工费，我们获取了中国纺织信息中心的行业加工费情况，根据中国纺织信息中心提供数据，加工费32支为5500−8000元，21−32支减少一支降100元，32−40支增加一支上升200元，40支以上增加一支上升300元。

根据与黄冈霞客的加工合同约定加工费价格与实际结算情况比较如下：

| 产品类别 | 加工量 | 加工费 | 加工单价 | 合同约定(含税) | 不含税单价 | 价格差异 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 订纺 | 639.10 | 4,170,570.52 | 6,525.66 | 7,800 | 6,666.67 | −90,116.15 |
| 外贸订单 | 726.46 | 3,428,872.59 | 4,719.97 | 5,200−5,690 | 4,719.97 | − |

本公司实际结算的加工费和合同约定的加工费差异较小，并在行业加工费区间内。

②、公司向黄冈霞客采购纱线情况

| 月份 | 采购数量 | 单位成本 | 采购金额 | 公司本期委托其加工的产品平均成本测算黄冈霞客该笔销售毛利为 |
|---|---|---|---|---|
| 2 | 133.59 | 13,657.56 | 1,824,459.14 | 13.63% |
| 7 | 169.04 | 15,147.87 | 2,560,611.46 | |
| 8 | 201.87 | 14,593.60 | 2,946,010.93 | |
| 9 | 245.06 | 15,904.01 | 3,897,436.17 | |
| 10 | 173.20 | 13,410.48 | 2,322,695.47 | |
| 合计 | 922.76 | 14,685.52 | 13,551,213.17 | |

本公司采购纱线后，对客户进行了销售，本期公司纱线平均毛利率为9.64%。

综上所述，通过对交易的公允性进行分析后，霞客环保与黄冈霞客的交易总体是公允的。

问题（3），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；

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的原因；公司破产重整后轻装上阵，主要以轻资产的模式开展业务，为保证原公司产能顺利过渡，保持公司正常经营，充分发挥公司的品牌和市场优势，故与原子公司签订产品购销合同和委托加工协议；公司与原子公司交易价格以市场价格为依据，交易价格和交易条件公允，不存在损害公司利益的情况，也不存在通过该等交易转移利益的情况；公司与原子公司的交易为公司破产重整后轻资产模式下开展的经营业务，不会形成对该原子公司的依赖，也不影响公司的独立性，不存在通过与原子公司交易操纵收入确认的情形。

问题（4），请年审会计师说明其就2017年关联交易执行的审计程序。

（一）公司在2017年度财务报表附注之“九、关联交易”之“（五）.1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易”已做出披露：

（1）采购商品/接受劳务情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|---|
| 滁州霞客环保色纺有限公司 | 采购有色纱线、无染彩棉等 | 443,749.16 | 34,714,830.61 |
| 滁州霞客环保色纺有限公司 | 委托加工有色纱线 | 31,123,485.57 | 15,498,942.48 |

（2）出售商品/提供劳务情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|---|
| 滁州霞客环保色纺有限公司 | 销售有色纱线、有色聚酯纤维等 | 48,682,007.01 | 48,028,223.44 |

针对该关联交易，年审会计师在审计过程中实施了以下审计程序：

1、了解被审计单位与关联交易相关的内部控制，并进行评估和测试；

2、获取关联交易明细及相关交易合同，将其与财务记录进行核对；

3、抽样检查关联方交易发生额，包括检查交易合同、销售出库单、货物签收单、等原始单据；

4、结合市场价格、行业统计数据等信息，对关联交易价格的公允性进行复核；

5、向关联方函证交易发生额及余额；

6、对关联方的相关人员进行访谈，了解相关交易的背景和交易的真实性。

7、检查关联方交易是否已按照企业会计准则的要求进行了充分披露。

五、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。

【回复】

问题（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；

公司主要销售客户情况：

| 序号 | 销售前五名客户 | 期末应收款 | 信用政策 | 结算方式 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 滁州安兴环保彩纤有限公司 | 4,438,102.31 | 1−2个月 | 货币资金及票据结算 |
| 2 | 滁州霞客环保色纺有限公司 | 2,171,766.30 | 1−2个月 | 货币资金及票据结算 |
| 3 | 湖北黄冈霞客环保色纺有限公司 | 4,529,894.36 | 1−2个月 | 货币资金及票据结算 |
| 4 | SADEK DAABOUL | 1,796,770.00 | 1−2个月 | 货币资金结算 |
| 5 | 杭州新天元织造有限公司 | 4,714,516.00 | 1−2个月 | 银行票据结算 |
| 合计 | | 17,651,048.97 | | |

公司主要供应客户情况：

| 序号 | 供应前五名客户 | 期末预付款 | 信用政策 | 结算方式 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 浙江天人色彩纤维有限公司 | 31,866.78 | 1−2个月 | 货币资金及票据结算 |
| 2 | 太仓中瑞贸易有限公司 | 0 | 1个月内 | 货币资金结算 |
| 3 | 杭州甜方商务咨询有限公司 | 94,000.00 | 1−2个月 | 货币资金结算 |
| 4 | 青岛嘉德瑞工贸有限公司 | 0 | 1个月内 | 货币资金及票据结算 |
| 5 | 湖北黄冈霞客环保色纺有限公司 | | 1−2个月 | 货币资金及票据结算 |
| 合计 | | 125,866.78 | | |

问题（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。

经营活动现金流量各项目的变动对比额如下：

| 项　目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动幅度 | 备注或说明 |
|---|---|---|---|---|
| 净利润 | 8,651,305.52 | −41,241,929.10 | 120.98% | 含少数股东损益 |
| 加：资产减值准备 | 1,601,291.15 | 7,940,313.48 | −79.83% | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 6,798,074.27 | 6,622,195.90 | 2.66% | |
| 无形资产摊销 | 745,930.78 | 726,420.76 | 2.69% | |
| 长期待摊费用摊销 | 2,406,917.67 | 1,777,688.25 | 35.40% | |
| 固定资产报废损失（收益以“−”号填列） | 1,011.81 | 142.50 | 610.04% | |
| 财务费用（收益以“−”号填列） | 213,997.84 | −265,741.32 | 180.53% | |
| 投资损失（收益以“−”号填列） | −32,178.33 | −301,877.20 | 89.34% | |
| 递延所得税资产减少（增加以“−”号填列） | −302,384.44 | | 100.00% | |
| 存货的减少（增加以“−”号填列） | −12,279,746.30 | 1,367,851.90 | −997.74% | |
| 经营性应收项目的减少（增加以“−”号填列） | 5,874,249.95 | −50,685,700.09 | 111.59% | |
| 经营性应付项目的增加（减少以“−”号填列） | 6,830,474.65 | 14,221,315.45 | −51.97% | |
| 其他 | | 12,077,133.43 | −100.00% | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 20,508,944.57 | −47,762,186.04 | 142.94% | |

2017年度公司经营性现金流净额大幅上升的原因：

①资产减值准备的影响：受化纤行业运行转好，公司本期计提存货跌价金额较小，同时，公司各项应收款项变动较小，公司计提坏账准备金额减少，本年资产减值准备160.13万元，较上年的794.03万元，减少了633.90万元。

②存货的减少的影响：本年度存货减少项目较上年同期减少997.74%，主要系公司针对下半年的市场环境，产销规模逐步增大以及材料成本的上升，维持了一定比例的存货规模，期末存货结存余额较年初增加了1,227.97万元，本期存货变动较上年变动1,364.76万元。

③经营性应收项目减少的影响：本年度经营性应收项目的减少较上年同期增加111.59%，主要系公司2017年末经营性应收项目较年初下降587.42万元，其中应收账款余额下降了180.79万元，应收票据余额下降了367.38万元。

④经营性应付项目增加的影响：本年度经营性应付项目的增加较上年同期减少51.97%，主要系公司2017年末经营性应付项目较年初增加了683.05万元，主要原因是待抵扣税金的减少及应交税费的增加所致。

⑤其他的影响：本年度其他项目较上年同期减少100.00%，主要系公司减少因推进重组产生的费用所致。

综合上述原因，公司破产重整完成后，2016年度、2017年度业务逐步恢复正常，随着2017年化纤行业运行转好，公司获利能力有所增强，随着公司净利润的增加，公司的经营性现金流满足正常的生产经营需要。

六、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。

【回复】

问题（1）、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；

公司董事会于2016年4月12日披露了《关于第五届董事会、监事会延期换届选举的公告》，公司第五届董事会、第五届监事会于2016年5月2日任期届满，基于公司正在进行发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的重大资产重组事项，为保持董事会、监事会工作的连续性，并有利于本次重大资产重组相关工作安排，公司本届董事会、监事会将延期换届，同时，公司董事会各专门委员会和高级管理人员的任期亦相应顺延，公司将在重大资产重组工作完成后尽快安排换届选举工作。在换届工作完成之前，公司第五届董事会、监事会全体成员及高级管理人员将按照法律、行政法规和《公司章程》的规定继续履行董事、监事及高级管理人员勤勉尽责的义务和职责。

2017年6月22日，经公司2017年第二次临时股东大会决议，同意公司向证监会申请终止审核本次发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事项，并撤回申请文件发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的重大资产重组事项。

2017年8月14日，公司进入重大资产重组程序，于2017年10月28日披露了《公司重大资产购买预案》等相关公告。2018年1月2日，公司召开了第五届董事会第四十五次会议及第五届监事会第二十八次会议，审议通过了《关于终止重大资产购买事项的议案》等相关议案，同意终止本次重大资产重组事项。于2018年1月3日发布的《关于终止重大资产重组事项的公告》。

公司经过2015年破产重整后，积极推进重大资产重组工作，在2015年12月至2017年12月期间，公司启动并积极推进了两次重大资产重组工作，为保持董事会、监事会工作的连续性，并有利于重大资产重组相关工作安排。截止2017年12月31日，公司董事会、监事会尚未完成换届工作。

2018年2月13日，公司实际控制人发生了变更，变更前公司无控股股东、无实际控制人，变更后协鑫科技控股有限公司为公司第一大股东，协鑫科技控股有限公司实际控制人朱共山先生为公司实际控制人。

鉴于公司实际控制人已发生变更，根据此前披露的《详式权益变动报告书》，公司实际控制人拟对上市公司后续业务规划和对上市公司现任董事、监事、高管人员的调整计划，目前公司董事会、监事会换届工作正在积极准备中，预计将在2018年6月30日前完成董事会、监事会换届工作。

问题（2），公司独立董事的姓名、任职年限，任期是否超过六年。

| 独立董事姓名 | 任职起始时间 | 任职年限 | 任期是否超过六年 |
|---|---|---|---|
| 刘斌 | 2010年3月 | 8年 | 是 |
| 曹军 | 2014年5月 | 4年 | 否 |
| 曹友志 | 2014年5月 | 4年 | 否 |

独立董事刘斌先生于2010年3月19日聘任为公司第四届董事会独立董事，于2013年5月3日聘任为公司第五届董事会独立董事。

自2010年3月19日至2016年5月3日，刘斌先生连续任职时间已满6年。

为保持董事会、监事会工作的连续性，并有利于本次重大资产重组相关工作安排，公司本届董事会、监事会将延期换届。公司董事会于2016年4月12日披露了《关于第五届董事会、监事会延期换届选举的公告》，在董事会换届工作完成之前，独立董事刘斌先生继续履职。在2015年12月至2017年12月期间，公司启动并积极推进了两次重大资产重组工作。截止2017年12月31日，公司董事会尚未完成换届工作。目前董事会换届工作正在积极准备中。

根据《公司法》、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》及《公司章程》的有关规定，独立董事任职时间不得超过六年，独立董事刘斌先生继续任职已不符合相关规定，鉴此独立董事刘斌先生已于2018年5月7日向公司董事会提出辞职申请，请求辞去公司独立董事及董事会相应专门委员会的职务。刘斌先生辞职后不在公司担任任何职务。

刘斌先生的辞职将导致公司董事会中独立董事所占的比例低于董事会人数的三分之一，根据法律、法规及《公司章程》的有关规定，刘斌先生的辞职报告自公司股东大会选举产生新任独立董事填补因其辞职产生的空缺后方能生效，在辞职报告尚未生效之前，刘斌先生仍将按照有关法律、法规的规定继续履行独立董事职责。公司董事会将按照相关规定，尽快完成新任独立董事的补选工作。

详见公司于2018年5月8日披露的《关于独立董事任期届满辞职的公告》（公告编号：2018−024）

七、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。

【回复】

问题（1）、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，并补充披露公司对上述业务的未来发展规划。

（一）、公司2017年度产量减少的原因

从销售量来看，公司的聚酯纤维和色纱及其制品的销售量均较上期略有下降，其中聚酯纤维销售量下降了6.25%，有色纱线销售量较上期下降2.60%。公司本期毛利率上升主要因2017年下半年产品价格大幅上升所致，而非销售规模大幅增加所致。

从期末库存量来看，色纺纱线的库存量略有增加，增加362.6吨，增幅15.33%，聚酯纤维的库存量下降了2,278.15吨，降幅27.63%，期末库存结构得到优化。

公司本期产量下降的原因是公司在1−2季度因产品市场价格持续下降，公司对市场形势预估不乐观，适当控制了产销规模所致。

（二）、公司未来发展规划

2018年，公司将继续以轻资产的模式开展业务，产品购销业务和委托加工业务结合开展，持续做好现有业务的生产经营，充分发挥公司的品牌和市场优势，稳定生产，稳定员工，谨慎控制经营风险，确保公司的可持续经营，提升公司的盈利空间，力争经营性现金流不减少。为此，公司将加强市场开拓，继续在国内市场上深耕细作；银抵采购这项“牛鼻子”工程，在生产起跑线上保证产品具有盈利的先导优势；以产品质量为生命，强化生产管理，严控生产成本，严格库存管理；同时，公司将在生产经营中持续改进考核体系，持续推进人才队伍的建设，持续创造更具活力和凝聚力的企业文化。

此外，协鑫科技目前已为霞客环保的第一大股东，协鑫科技将在履行相关法律法规及上市公司程序的前提下，本着有利于维护上市公司及全体股东的合法权益的原则，不排除根据市场环境的变化和公司战略规划之需要，通过自我发展、战略合作、并购重组等多种方式，一切有利于提高上市公司行业竞争力和业务的可持续发展，在履行相应程序的前提下，有计划地对上市公司业务作出适合市场需要的调整和发展。

问题（2）、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。

公司期末库存商品构成及变动情况如下：

| 项　目 | 2017年末 | | 2016年末 | | 数量变动（吨） | 金额变动（万元） |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 数量（吨） | 账面价值（万元） | 数量（吨） | 账面价值（万元） | | |
| 纱线 | 2,728.29 | 3,628.25 | 2,365.69 | 2,959.90 | 362.60 | 668.35 |
| 聚酯纤维 | 5,965.75 | 4,218.12 | 5,031.51 | 3,442.85 | 934.24 | 775.28 |
| 化纤母粒 | 252.00 | 263.89 | 299.71 | 251.72 | −47.71 | 12.17 |
| 合计 | 8,946.04 | 8,110.26 | 7,696.91 | 6,654.46 | 1,249.12 | 1,455.80 |

由上表可以看出，期末库存商品的增加，主要由于纱线及聚酯纤维的结存量增加所致。其中纱线的结存量因下游客户需求，公司适当增加了部分库存；聚酯纤维的库存量增加，主要系上半因考虑部分聚酯纤维拟用于继续加工纱线，将其列示在原材料中，本年度考虑不能准确划分，将全部的聚酯纤维全部作为库存商品进行列示，使得库存商品中的聚酯纤维结存量增加了934.24吨，而总体公司聚酯纤维是下降了2,278.15吨，具体情况如下：

| 项　目 | 2017年末 | | 2016年末 | | 数量变动（吨） | 金额变动（万元） |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 数量（吨） | 账面价值（万元） | 数量（吨） | 账面价值（万元） | | |
| 库存商品−聚酯纤维 | 5,965.75 | 4,218.12 | 5,031.51 | 3,442.85 | 934.24 | 775.27 |
| 原材料−聚酯纤维 | | | 3,212.39 | 1,849.09 | −3,212.39 | −1,849.09 |
| 合计 | 5,965.75 | 4,218.12 | 8,243.90 | 5,291.94 | −2,278.15 | −1,073.82 |

综上所述，若将上年列报于原材料中的聚酯纤维重分类至库存商品后，上年库存商品价值为8,503.55万元。本年库存商品价值8,110.26万元，较上年重分类后的库存商品价值下降了393.29万元。

问题（3）、报告期内，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。

（一）、公司期末库存构成及存货跌价情况

单位：万元

| 项目 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 1,870.63 | | 1,870.63 | 3,162.45 | 220.31 | 2,942.13 |
| 委托加工物资 | 1,646.11 | | 1,646.11 | 931.54 | | 931.54 |
| 在产品 | 19.10 | | 19.10 | 59.55 | | 59.55 |
| 库存商品 | 8,287.19 | 176.93 | 8,110.26 | 7,125.02 | 470.56 | 6,654.46 |
| 合计 | 11,823.03 | 176.93 | 11,646.10 | 11,278.56 | 690.87 | 10,587.69 |

由上表可以看出，公司期末存货余额较上年基本相当，但期末存货跌价准备仅176.93万元，首先是本期产品价格大幅上升；其次公司2017年度库存质量得到明显改善，期末1年以上的存货仅为325.76万元，占库存商品余额仅为3.93%，一年内的存货处于正常的销售周期内，期末存货的跌价风险大幅下降，存货跌价余额较年初出现大幅下降具有合理性。

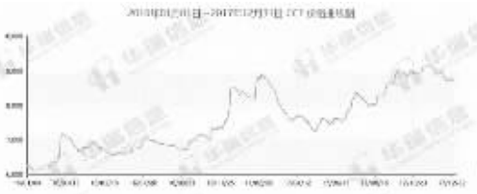
（二）、公司存货跌价按产品类别情况

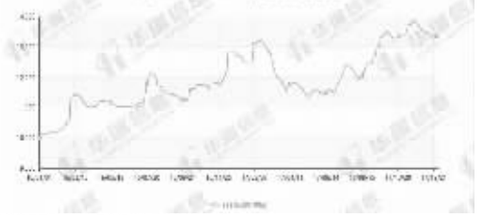
单位：万元

| 项目 | 期末存货跌价余额 | 期初存货跌价余额 | 变动金额 |
|---|---|---|---|
| 纱线 | 172.71 | 443.30 | −270.59 |
| 聚酯纤维 | 4.22 | 247.57 | −243.35 |
| 合计 | 176.93 | 690.87 | −513.94 |

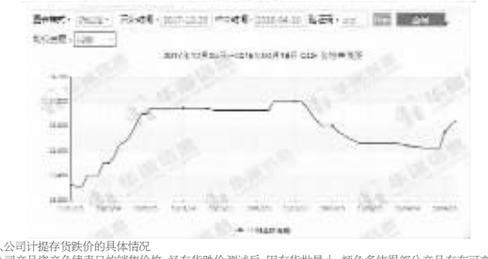
由上表可以看出，纱线的存货跌价余额较上期减少了270.59万元，聚酯纤维（再生纤维）的存货跌价余额较上年下降了243.35万元。主要是期末各产品的商品价格较年初出现大幅上升所致。

1、公司产品参照定价的1.4D、涤纶纤维32S的市场价格2016年至2017年变动如下：





2、资产负债表日至财务报告日参照的产品价格持续上升



（三）、公司计提存货跌价的具体情况

根据公司产品资产负债表日的销售价格，经存货跌价测试后，因存货批量小、颜色多使得部分产品存在可变现净值小于存货价值的情形，期末计提存货跌价准备的情况如下：

单位：吨，万元

| 类别 | 品种数量 | 平均单位品种金额 | 结存余额 | 存货跌价金额 |
|---|---|---|---|---|
| 色纺纱线 | 128 | 12.09 | 1,547.47 | 172.71 |
| 聚酯纤维 | 41 | 2.46 | 100.86 | 4.22 |
| 合计 | 169 | 9.75 | 1,648.33 | 176.93 |

综上所述，公司期末存货跌价准备金额因库存质量得到改善、产品销售价格上升等原因较上期明显下降，经对进行存货跌价测试，公司期末存货跌价准备计提是充分、合理。

会计师核查意见：

经核查，公司本期产量下降的原因是公司在1−2季度适当控制了产销规模所致；公司期末库存商品金额变动合理；公司期末存货跌价准备金额因库存质量得到改善、产品销售价格上升等原因较上期明显下降，经测试，公司期末存货跌价准备充分、合理。

八、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。

【回复】

（1）销售费用对比情况如下：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 对比情况 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 金额 | 增减比例（%） |
| 运输费 | 332,511.74 | 314,800.97 | 17,710.77 | 5.63% |
| 出口费用 | 335,022.65 | 594,060.33 | −259,037.68 | −43.60% |
| 职工薪酬 | 1,243,597.04 | 1,690,078.09 | −446,481.05 | −26.42% |
| 业务费及其他 | 3,174.85 | 15,964.40 | −12,789.55 | −80.11% |
| 合计 | 1,914,306.28 | 2,614,903.79 | −700,597.51 | −26.79% |

销售费用本期发生额191.43万元较上期发生额261.49万元减少26.79%，主要系：

①报告期内出口收入2,903.88万元较上期3,938.36万元减少1,034.48万元导致出口费用减少25.91万元。

②报告期内职工薪酬较上期发生额减少44.65万元，主要系销售人员的业务费减少，一是为提高营销售人员积极性，将原工资中的一部份与销售业绩挂钩，作为业务费用。二是公司长期主要客户由公司负责人直接负责，调整为公司客户不再结算业务费。

（2）管理费用对比情况如下：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 对比情况 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 金额 | 增减比例（%） |
| 职工薪酬 | 7,480,535.46 | 7,697,578.63 | −217,043.17 | −2.82% |
| 重组及其他中介机构费 | 2,134,610.08 | 15,120,165.50 | −12,985,555.42 | −85.88% |
| 差旅费 | 1,101,790.65 | 1,396,705.00 | −294,914.35 | −21.12% |
| 折旧费 | 869,777.96 | 1,434,965.50 | −565,187.54 | −39.39% |
| 无形资产及其他摊销 | 3,185,906.96 | 2,254,109.01 | 931,797.95 | 41.34% |
| 业务招待费 | 1,165,732.20 | 2,779,863.40 | −1,614,131.20 | −58.07% |
| 水电费 | 210,360.76 | 105,932.55 | 104,428.21 | 98.58% |
| 汽车费用 | 605,821.39 | 795,921.37 | −190,099.98 | −23.88% |
| 办公费及其他 | 2,134,725.86 | 2,530,661.31 | −395,935.45 | −15.65% |
| 税费 | | 586,480.81 | −586,480.81 | −100.00% |
| 合计 | 18,889,261.32 | 34,702,383.08 | −15,813,121.76 | −45.57% |

管理费用本期发生额1,888.93万元较上期发生额3,470.24万元减少45.57%，主要系：

①报告期内，因终止资产重组工作，审计费、律师费、评估费等重组及其他中介机构费减少1,298.56万元。

②报告期内终止重组项目的推进和加强费用的控制，公司发生的业务招待费用较上期减少了161.41万元。

③报告期内，税费本期发生额较上期减少58.65万元主要系会计政策对税费项目的列报由管理费用调整至税金及附加所致。

综合上述原因，导致管理费用下降。

九、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。

【回复】

（一）应收账款分类情况：

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 25,759,703.80 | 100.00 | 1,288,302.45 | 5.00 | 24,471,401.35 |
| 其中：销售货款 | 25,759,703.80 | 100.00 | 1,288,302.45 | 5.00 | 24,471,401.35 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合计 | 25,759,703.80 | 100.00 | 1,288,302.45 | | 24,471,401.35 |

公司对部分信誉较好的长期客户给予1−2个月商业信用政策。公司与主要客户在长期的合作中建立了良好的商业信誉，因此享受了公司的信用政策。主要客户余额情况及坏账准备明细如下：

| 单位名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 占应收账款合计数的比例(%) | 坏账准备 |
| 杭州新天元织造有限公司 | 4,714,516.00 | 18.30 | 235,725.80 |
| 湖北黄冈霞客环保色纺有限公司 | 4,529,894.36 | 17.59 | 226,494.72 |
| 滁州安兴环保彩纤有限公司 | 4,438,102.31 | 17.23 | 221,905.12 |
| 瑞安光裕针织有限公司 | 3,000,509.40 | 11.65 | 150,025.47 |
| 滁州霞客环保色纺有限公司 | 2,171,766.30 | 8.43 | 108,588.32 |
| 合计 | 18,854,788.37 | 73.20 | 942,739.43 |

（二）公司对应收款项计提坏帐准备的规定：

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

| | |
|---|---|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 单项金额前10名或虽不属于前10名，但占应收账款总额5%（含5%）以上的应收账款　单项金额大于50万元的其他应收款 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 根据未来现金流量现值低于账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。 |

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

| 组合名称 | 坏账准备计提方法 |
|---|---|
| 组合1　销售货款、其他款项 | 账龄分析法 |
| 组合2　合并范围内的应收款项、其他款项 | 不计提坏账准备 |

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

| | |
|---|---|
| 单项计提坏账准备的理由 | 应收款项的未来现金流量现值与应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。 |
| 坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 |

（3）本期末公司依据公司的会计政策按账龄分析法计提应收账款坏账准备情况如下：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 25,749,128.28 | 1,287,456.41 | 5.00 |
| 1至2年 | 10,575.52 | 846.04 | 8.00 |
| 合计 | 25,759,703.80 | 1,288,302.45 | |

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

| 项目 | 年初余额 | 本期计提 | 本期转回或收回 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 坏账准备 | 1,378,380.13 | −90,077.68 | | 1,288,302.45 |

公司一年以内的相关款项期后已收回，按照目前的坏账政策计提的坏账准备是充分合理的。

十、报披露，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。

【回复】

公司5年以上其他应收款期末余额明细如下：

| 单位名称 | 原因、性质及内容 | 金额 | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 河北天方纺织有限公司 | 加工费 | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 张家港市丰益钢结构有限公司 | 材料采购款 | 117,370.00 | 117,370.00 |
| 复旦大学上海物流研究院 | 可行性报告费 | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 无锡霞客环保色纺有限公司 | 材料采购款 | 76,250.00 | 76,250.00 |
| 中国检验有限公司 | 检验费 | 64,100.00 | 64,100.00 |
| 上海聚顺运输服务有限公司 | 物流费 | 46,496.00 | 46,496.00 |
| 贵阳霞客环保色纺有限公司 | 材料采购款 | 45,451.50 | 45,451.50 |
| 江阴联合航空服务有限公司 | 交通费 | 28,929.00 | 28,929.00 |
| 张家港保税区银山国际贸易有限公司 | 材料采购款 | 26,033.94 | 26,033.94 |
| 大新华物流江苏有限公司 | 代付关税 | 21,335.25 | 21,335.25 |
| 安徽奇力工贸有限公司 | 材料采购款 | 9,500.00 | 9,500.00 |
| 桐乡市格桐茂盛纺机配件有限公司 | 材料采购款 | 6,168.50 | 6,168.50 |
| 上海霞客纺织有限公司 | 材料采购款 | 5,481.34 | 5,481.34 |
| 江阴市工业固废处理中心有限公司 | 工业固废处理费 | 5,000.00 | 5,000.00 |
| 上海分公司挂帐 | 资金款 | 4,506.70 | 4,506.70 |
| 上海太一纺织品有限公司 | 材料采购款 | 4,974.79 | 4,974.79 |
| 滁州天宇棉花有限公司 | 材料采购款 | 2,712.32 | 2,712.32 |
| 无锡市九旋机械设备有限公司 | 设备款 | 2,710.00 | 2,710.00 |
| 泰州市晨光合成纤维厂 | 材料采购款 | 2,000.00 | 2,000.00 |
| 常州市湖滨减速机厂 | 材料采购款 | 1,952.00 | 1,952.00 |
| 无锡市安宏工业自动化设备有限公司 | 材料采购款 | 1,680.00 | 1,680.00 |
| 无锡市科中电子有限公司 | 材料采购款 | 1,520.00 | 1,520.00 |
| 辉县市富林化纤有限公司 | 材料采购款 | 802.50 | 802.50 |
| 上海华博电力设备销售有限公司 | 材料采购款 | 500.00 | 500.00 |
| 无锡市崇安人力资料服务有限公司 | 服务费 | 300.00 | 300.00 |
| 上海启盛润滑油有限公司 | 材料采购款 | 43.00 | 43.00 |
| 合计 | | 1,875,816.84 | 1,875,816.84 |

公司不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。

十一、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。

【回复】

报告期内公司其他应付款余额为44.17万元，其中2−3年其他应付款39.74万元，上述其他应付款产生的原因是：公司破产重整期间，于2014年12月份经管理人审核确认的8名员工一次性工伤补偿金，公司执行重整计划预以提存。

截止目前尚未支付的原因主要是：经镇劳动和社会保障管理服务所召集双方对工伤事故进行调解，对于支付一次性伤残补偿金，无任何纠葛的协议尚未达成一致所致，目前仍在调解中。

特此公告。

江苏霞客环保色纺股份有限公司董事会
2018年5月18日

---

证券代码：002345　证券简称：潮宏基　公告编号：2018-048
债券代码：112420　债券简称：16潮宏01

# 广东潮宏基实业股份有限公司关于投资建设潮宏基总部大厦项目的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、投资项目概述

根据公司中长期发展规划，结合现有办公条件状况，拟通过改善办公环境和提升企业形象，以保障公司未来的稳定和可持续发展，公司拟自筹资金投资建设潮宏基总部大厦项目，项目总投资不超过人民币63,000万元（包含竞拍土地使用权支付的土地成本），由全资子公司汕头市潮宏基置业有限公司建设实施。

本次投资建设项目无需提交股东大会审议，已经公司第四届董事会第二十三次会议审议通过。

本项目不构成关联交易，也不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

二、项目基本情况

（一）项目名称：潮宏基总部大厦项目

（二）建设地址：汕头市濠江区中信滨海新城南滨片区02−04−10和02−04−12地块

（三）项目业主：汕头市潮宏基置业有限公司

（四）项目性质：新建

（五）项目建设内容及建设规模：

项目占地面积17,956.771平方米，总建筑面积约101,800平方米，包括总部大楼及商业裙楼等。最终工程以规划许可批准为准。

（六）项目建设工期：35个月

（七）项目总投资及资金筹措：

项目总投资不超过人民币63,000万元（包含竞拍土地使用权支付的土地成本）。项目所需全部资金通过业主自筹。

三、项目实施对上市公司的影响

公司本次通过子公司实施投资建设潮宏基总部大