

关于对江苏阳光股份有限公司
2018年半年度报告事后审核问询函的回复



**关于对江苏阳光股份有限公司
2018年半年度报告事后审核问询函的回复**

上海证券交易所：

本所作为江苏阳光股份有限公司（以下简称“江苏阳光”或“公司”）的审计机构，我们就贵所于2018年8月29日出具的《关于对江苏阳光股份有限公司2018年半年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2018】2435号）中涉及会计师回复的问题进行核查（因本所对江苏阳光2018年半年报未进行审计，对公司回复提供的数据仅实施了审阅和分析性复核程序）。现就相关问题回复如下：

问询1.（4）公司向阳光服饰销售商品的主要类别、数量、价格、毛利率，并与其它第三方客户进行比较，量化分析关联交易定价的公允性。请会计师发表意见。

公司回复：

（一）报告期内，公司向阳光服饰销售商品的主要类别、数量、价格、毛利率列示如下：

金额：元

类别	品名	单位	数量	单价	销售金额	毛利率
面料	毛涤哔叽	米	1,325,828.11	65.26	86,524,369.14	21.90%
面料	毛涤花呢	米	983,781.29	66.37	65,296,306.51	21.50%
面料	毛涤驼丝锦	米	204,519.70	68.88	14,087,809.99	25.84%
面料	全毛哔叽	米	2,681.90	103.83	278,459.60	53.40%
面料	全毛花呢	米	802,790.87	72.64	58,318,104.46	28.09%
面料	全毛驼丝锦	米	1,579.30	90.18	142,423.85	49.21%
面料	羊剪绒	米	64.10	215.52	13,814.65	4.62%
面料	粗纺呢	米	44,247.70	91.28	4,038,957.84	16.32%
面料	羊绒大衣呢	米	123,032.70	184.18	22,660,305.54	23.28%
面料小计			3,488,525.67	72.05	251,360,551.58	23.54%
毛纺	毛纱	公斤	963.50	373.11	359,488.47	42.67%
电	电	度	3,923,952	0.73	2,860,803.53	10.67%
汽	汽	吨	15,431	181.88	2,806,596.04	31.03%
总计					257,387,439.62	

(二) 报告期内, 公司内销面料情况列示如下: 数量: 米 金额: 元

品名	该品种全部总销售数量	该品种全部总平均单价	该品种全部总销售金额
毛涤哔叽	1,817,370.36	65.51	119,049,050.56
毛涤花呢	1,623,636.14	69.89	113,481,056.37
毛涤驼丝锦	247,040.10	68.36	16,887,439.48
全毛哔叽	24,881.46	126.18	3,139,462.29
全毛花呢	1,257,432.27	77.90	97,949,583.84
全毛驼丝锦	3,376.90	82.70	279,281.44
羊剪绒	697.10	160.32	111,755.88
粗纺呢	478,854.40	108.78	52,090,970.14
羊绒大衣呢	224,252.00	193.83	43,467,725.82
衬衫面料	1,777.50	32.99	58,635.90
合计	5,679,318.23	78.62	446,514,961.72

(三) 报告期内, 向阳光服饰销售毛涤哔叽、毛涤花呢、毛涤驼丝锦、全毛花呢、羊绒大衣呢合计246,886,895.64元, 占向阳光服饰销售面料收入的比例为98.22%, 将这几类品种对阳光服饰的销售单价与本期该品种全部总平均单价进行比较, 列示如下:

品名	向阳光服饰销售单价	该品种全部总平均单价	平均单价波动率
毛涤哔叽	65.26	65.51	-0.38%
毛涤花呢	66.37	69.89	-5.04%
毛涤驼丝锦	68.88	68.36	0.76%
全毛花呢	72.64	77.90	-6.75%
羊绒大衣呢	184.18	193.83	-4.98%

(四) 报告期内, 扣除向阳光服饰销售的面料外, 其余面料销售的前三大客户销售情况列示如下: 数量: 米 金额: 元

品名	第一名		第二名		第三名	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
毛涤哔叽	2,956.90	216,659.57	125,470.40	11,260,164.12	6,271.90	253,925.83
毛涤花呢	36,058.60	3,430,191.85	17,668.20	937,719.97	24,116.60	1,416,033.80
毛涤驼丝锦			644.50	43,850.35	422.70	31,363.31
全毛哔叽					4,406.90	325,326.76
全毛花呢	47,398.60	4,322,876.18	24,958.90	2,703,062.07	5,858.00	693,173.94
全毛驼丝锦	430.50	53,070.26			662.00	21,312.22
粗纺呢	45,657.20	5,590,671.35	325.80	42,129.31	119,203.60	13,297,701.42
羊绒大衣呢	40,391.10	7,357,173.00	21,405.90	3,890,452.95	1,777.30	674,880.91
合计	172,892.90	20,970,642.21	190,473.70	18,877,378.77	162,719.00	16,713,718.19

(五) 报告期内，将向阳光服饰销售毛涤哔叽、毛涤花呢、毛涤驼丝锦、全毛花呢、羊绒大衣呢的销售单价与扣除阳光服饰外销售前三名客户的销售单价进行比较，比较情况列示如下：

品名	向阳光服饰销售单价	第一名销售单价	第二名销售单价	第三名销售单价
毛涤哔叽	65.26	73.27	89.74	40.49
毛涤花呢	66.37	95.13	53.07	58.72
毛涤驼丝锦	68.88		68.04	74.20
全毛花呢	72.64	91.20	108.30	118.33
羊绒大衣呢	184.18	182.15	181.75	379.72

(六) 公司向阳光服饰销售商品的单价与其它第三方客户比较的结果如下：

1、根据上述数据比较，公司销售给阳光服饰面料的价格大部分低于各品种的平均单价，一般在平均单价的7%范围内；与其它第三方客户进行比较，公司销售给阳光服饰面料的价格有高有低。主要原因为：阳光服饰采购量大；同品名面料根据含毛量不同分多种型号，价格不同；阳光服饰与公司系同一区域范围内，运输成本低。

2、公司销售给阳光服饰毛纺、电的价格是按照市场价格确认的，汽的价格是按照物价局核定的价格确认的。

3、综上所述，公司与阳光服饰之间的定价是公允的。

会计师意见：

我们将公司回复的数据与公司 2018 年半年报相关数据进行核对，并对相关数据进行重新计算，结合以前年度审计情况，我们认为公司披露的阳光服饰单价低于公司平均单价原因是合理的，与阳光服饰之间的关联交易定价是公允的。

问询2. (1) 分业务和产品类型披露存货的期末余额和库龄分布；(2) 各类型存货周转率情况以及同比变化情况；(3) 结合存货的库龄和周转情况，说明存货跌价准备的计提是否充分，并与同行业其他上市公司进行比较。请会计师发表意见。

公司回复：

(一) 按业务类型列示如下：

金额：万元

业务类型	存货性质	金额	占比
纺织业务	库存商品	45,842.90	53.51%
纺织业务	自制半成品	11,693.66	13.65%
纺织业务	原材料	12,703.44	14.83%
纺织业务	委托加工材料	2,532.35	2.95%
纺织业务	在产品	11,110.57	12.97%
电汽业务	原材料	1,565.31	1.83%
电汽业务	库存商品	228.83	0.26%
合计		85,677.06	100.00%

按产品（库存商品）类型及库龄分布如下：

金额：万元

业务类型	产品类型	期末余额	库龄分布		
			1年以内	1-2年	2年以上
纺织业务	面料	45,842.90	29,152.36	6,643.20	10,047.34
电汽业务	电汽	228.83	228.83		
合计		46,071.73	29,381.19	6,643.20	10,047.34

(二) 各业务类型存货周转率情况以及同比变化情况如下：

金额：万元 周转率：次

业务类型	2018年1-6月			
	期末余额	期初余额	营业成本	存货周转率
纺织业务	83,882.91	81,603.83	59,064.52	0.71
电汽业务	1,794.14	1,200.59	24,009.55	16.03
	2017年1-6月			
纺织业务	66,833.52	69,122.80	52,915.50	0.78
电汽业务	2,123.62	2,427.36	23,502.37	10.33

由上表可以看出：1、纺织业务本期与去年同期相比，存货周转率变化不大；2、热电业务本期与去年同期相比，存货周转率有所上升，主要是由于存货期末平均余额变化较大形成的。

(三) 公司存货跌价准备计提的会计政策

1、资产负债表日，当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成

本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

2、期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（四）公司存货跌价准备计提的具体方法

1、对于产成品等直接用于出售的存货，由于公司主要采用以销定产的方式，所以公司大部分产成品均有订单对应，以该产品的订单价格减去估计销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现的净值，对于没有订单对应的产成品，以当时的市场价格作为售价进行测算。

2、对于需要经过加工的原材料、在产品和自制半成品，对于有订单对应的原材料、在产品和自制半成品，以所生产的产成品的订单售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，而对于没有订单对应的原材料、在产品和自制半成品，以当时对应的市场产成品价格作为售价进行测算。

3、对于原材料辅料中的电缆期末按照单个存货项目计提存货跌价准备，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、报告期期末比较可变现净值和账面价值的高低，若可变现净值低于账面价值，则计提相应的减值准备。

（五）期末存货跌价准备的计提

1、从上述公司按产品（库存商品）类型及库龄分布的表分析，公司纺织业务的面料产品库龄在1年以内占比63.59%，1-2年占比14.49%，2年以上占比21.92%，面料周转速度略低，但是公司呢绒面料多数属于通用产品，存在减值可能性较低，其余为定制产品存在补货和二次订单的情况，存在减值可能性也较低。

2、公司原材料辅料中电缆存在减值迹象，按照单个存货项目计提存货跌价准备，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。本报告期末电缆价格参照江苏中煤电缆有限公司的价格。

(六) 存货周转率、存货跌价准备与同行业其他上市公司进行比较，如下：

金额：万元 周转率：次

证券代码	单位	2017 年报		2018 中报	
		存货周转率	存货跌价准备	存货周转率	存货跌价准备
603889	新澳股份	2.8907	75.53	1.4857	68.84
600220	江苏阳光	2.1562	130.00	0.9905	104.29
601599	鹿港文化	2.6712		0.8360	
002193	如意集团	1.8862	2,276.14	0.7739	2,276.14

由上表可以看出，公司与同行业相比，存货周转率处于中间水平，不存在存货跌价准备计提不充分的迹象。

综上所述，依据公司存货跌价准备计提的会计政策及方法，除公司原材料辅料中电缆存在减值迹象，其他各项存货的可变现净值均高于存货成本，不存在减值迹象，期末未计提存货跌价准备。通过将公司存货周转率和存货跌价准备与同行业进行比较，未发现公司存货跌价准备存在计提不充分的迹象。

会计师意见：

我们按照《企业会计准则》和公司存货跌价准备计提的会计政策及方法，复核了公司期末存货跌价准备的计算过程及结果，其依据是充分的，具有合理性，公司期末存货不存在未充分计提存货跌价准备的情况。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京西路1126号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至约定期限

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2017年08月31日

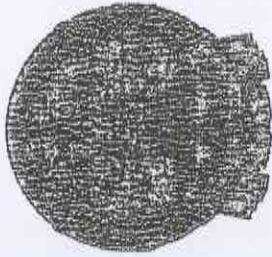
证书序号: NO. 025730

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 11350 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)





证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日