

关于对江苏中利集团股份有限公司

问询函的回复

天衡专字（2018）00175 号



0000201803000703

报告文号：天衡专字[2018]00175号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对江苏中利集团股份有限公司

问询函的回复

天衡专字（2018）00175 号

深圳证券交易所中小板管理部：

接到贵部中小板问询函【2018】第 247 号《关于对江苏中利集团股份有限公司的问询函》，作为江苏中利集团股份有限公司（以下简称中利集团公司）2017 年度财务报表审计的会计师，针对问询函要求会计师核查的问题回复如下：

一、截至 2017 年 12 月 31 日，你公司存货账面余额 672,372.40 万元，公司累计计提存货跌价损失金额 6,547.87 万元，2017 年度转回存货跌价损失金额 5,501.43 万元。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，请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

回复：

（一）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

1、存货跌价准备总体计提情况

截至 2017 年 12 月 31 日，公司存货账面余额 672,372.40 万元，公司累计计提存货跌价损失金额 6,547.87 万元，存货跌价准备具体情况如下：

单位：万元

项 目	期初余额	本期计提额	本期减少			期末余额
			转回	转销	其他	
光伏板块	11,497.69	1,049.03		6,361.59		6,185.13
电缆板块	551.61			188.87		362.74
合 计	12,049.30	1,049.03	-	6,550.46		6,547.87

2017 年度，公司存货跌价准备计提 1,049.03 万元，转销 6,550.46 万元，净减少 5,501.43 万元。公司存货跌价准备的转销，主要系 2016 年末公司结存光

光伏电站、光伏组件、电池片及电缆等于 2017 年度对外销售，公司相应结转年初计提的存货跌价准备。2016 年底公司计提电站存货跌价准备 8021.67 万元（计提减值的电站主要系公司开发的罗马尼亚电站、包头电站、金昌电站等国内外 5 个电站）、组件存货跌价准备 3476.02 万元、电缆存货跌价准备 551.61 万元，合计计提金额 12049.30 万元，公司 2017 年实现电站存货转销 4641.80 万元（公司于 2017 年对其中的罗马尼亚部分电站及包头电站进行了销售确认）、组件存货转销 1719.79 万元、电缆存货转销 188.87 万元，合计转销金额 6550.46 万元，2017 年末，公司对存货可变现净值进行测算，并在此基础上确定存货是否存在减值，经测试后，2017 年末计提的存货跌价准备为 6,547.87 万元。

公司存货可变现净值的确定依据和存货跌价准备的计提方法为：存货可变现净值按存货的估计售价，减去至完工时预计将要发生的成本、销售费用和相关税费后的金额确定。

按照单个存货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；当以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

2、主要存货期末结存金额、单价及售价情况

2017 年末，公司存货余额为 672,372.40 万元，其中主要系期末结存的电池片、光伏组件、光伏电站及电缆，合计金额为 487,697.95 万元，占期末存货余额的 72.53%，公司结合 2017 年末主要产品市场平均售价水平（比如 2017 年末光伏组件市场平均售价约为 0.35 美金/W--0.47 美金/W 之间）以及公司各产品毛利率（毛利率均保持稳定）情况，对前述存货跌价情况进行自查。

经公司对存货跌价准备测算，公司期末主要存货总体不存在跌价情形，公司期末计提的存货跌价准备，主要系期末结存生产时间较长、品种规格型号使用率较低的少量存货，公司在上述进行跌价测试的基础上，基于谨慎性原则计提充分跌价准备。

（二）核查意见

1、核查的方法和过程

①访谈了公司财务负责人，核查报告期内存货会计政策的执行情况，公司报

告期内原材料领用、生产成本核算、产成品发出计价，均按照会计政策执行，保持了一贯性原则；

②结合报告期末公司对外签订的销售合同约定的销售品种、销售数量、交付周期等信息，与公司销售部门负责人访谈，分析报告期末在产品、产成品储备金额的合理性；

③获取并复核公司报告期内各期末的存货盘点表，关注存货真实性，是否存在长期积压、残次的存货，重点关注期末存货发出情况，期后存货实际的销售价格、市场价格的波动情况。

④获取公司存货跌价准备计算表、货龄分析表，分析复核公司存货跌价准备计提的充分性。

2、核查结论

从目前所获取的资料、实施的程序，会计师认为：公司存货跌价准备计提保持了谨慎性，存货跌价准备的转回、转销具有合理性。最终公司 2017 年度存货跌价准备的计提金额需以经审计后的金额为准

二、请你公司补充披露拟计提资产减值准备的决策过程以及合规性，请年审会计师对公司 2017 年末资产减值测试的合规性和准确性发表专业意见。

回复：

（一）公司计提资产减值准备的决策过程以及合规性

公司根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》、《企业会计准则》和公司相关会计处理规定，2017 年公司拟对合并报表范围内各公司可能发生减值的各类存货、应收账款、其他应收款、可供出售金融资产共计提资产减值准备 41,116.26 万元。公司履行了以下决策过程：

1、董事会层面决策审批程序

公司于 2018 年 2 月 26 日召开第四届董事会 2018 年第三次临时会议，审议通过了《关于 2017 年度计提资产减值准备的议案》，为客观、真实、准确地反映公司截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营情况，基于谨慎性原则，按照《企业会计准则》和公司相关会计处理规定，2017 年公司拟对合并报

表范围内各公司可能发生减值的各类存货、应收账款、其他应收款、可供出售金融资产共计提资产减值准备 41,116.26 万元。

2、监事会层面决策审批程序

公司于2018年2月26日召开第四届监事会 2018 年第二次临时会议，审议通过了《关于2017年度计提资产减值准备的议案》，监事会经核查，认为，公司本次按照企业会计准则和有关规定进行资产减值计提，符合公司的实际情况，能够更加充分、公允地反映公司的资产状况，公司董事会就该事项的决议程序合法合规。监事会同意本次计提资产减值准备。

3、独立董事发表的独立意见

独立董事关于2017年度计提资产减值准备事项的独立意见：公司本次计提资产减值准备，符合《企业会计准则》、国家其他有关财务会计法规进行的规定和公司实际情况，公允地反映了公司的资产状况，没有损害公司及中小股东利益，同意本次计提资产减值准备的事项。

4、董事会审计委员会决策审批程序

董事会审计委员会关于2017年度计提资产减值准备合理性的说明：公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，根据公司相关资产的实际情况，并对其中存在减值迹象的资产进行资产减值测试后而做出的，依据充分，符合公司资产现状。本次计提资产减值准备后，公司2017年财务报表将更加公允地反映截至2017年12月31日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

综上，公司认为拟计提资产减值准备的决策过程合法合规。

（二）年审会计师对公司 2017 年末资产减值测试的合规性和准确性发表专业意见

年审会计师对公司 2017 年拟对合并报表范围内各公司可能发生减值损失，共计提资产减值准备 41,116.26 万元的决策过程进行的复核，获取了公司董事会、监事会、审计委员会相关决议，并查阅了独立董事发表的独立意见，在交易所网站查阅了相关公告情况。

同时，作为中利集团的年审会计师，我们对中利集团拟计提的减值准备与公

司财务负责人进行了沟通，了解计提的具体事项、原因、计提的金额，获取并复核了公司相关减值准备测试明细表以及公司合并报表的编制过程，以验证公司相关减值准备计提的准确性。

经实施上述程序，我们认为，公司 2017 年拟对合并报表范围内各公司可能发生减值损失，共计提资产减值准备 41,116.26 万元的决策事项履行了必要的决策程序，相关减值准备的计提保持了谨慎性。因年审会计师尚未完成公司 2017 年年度报表审计工作，公司 2017 年末计提相关减值准备的准确性需以经审计后的报表数据为准。

（此页无正文，为关于对江苏中利集团股份有限公司问询函的回复天衡专字
（2018）00175号签章页）

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

年 月 日