

关于对新疆天山毛纺织股份有限公司中国证监会行政许可项目 审查口头反馈意见的回复

中国证券监督管理委员会：

2016年6月28日，收到贵会通知，要求按照贵会《上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的要求对上市公司相关事项进行专项核查，现将核查意见提交贵会，请予审核。

问题：最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

回复：

一、上市公司最近三年业绩情况

1、上市公司合并利润表显示的最近三年的业绩情况如下（单位：人民币万元）

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
一、营业总收入	51,077.27	55,937.18	56,917.58
其中：营业收入	51,077.27	55,937.18	56,917.58
二、营业总成本	45,188.96	48,395.03	46,179.76
其中：营业成本	33,369.16	34,260.71	35,558.22
营业税金及附加	678.78	662.65	742.73
销售费用	2,008.18	2,500.94	2,090.81
管理费用	5,651.02	4,974.92	3,754.83
财务费用	1,086.75	1,741.57	2,603.14
资产减值损失	2,395.08	4,254.23	1,430.03
投资收益	-	0.97	4.82
三、营业利润	5,888.31	7,543.12	10,742.64
加：营业外收入	1,210.40	2,153.97	1,446.79

其中：非流动资产处置利得	0.67	27.26	6.42
减：营业外支出	112.27	119.01	22.89
其中：非流动资产处置损失	103.66	101.74	1.28
四、利润总额	6,986.45	9,578.08	12,166.54
减：所得税费用	3,978.20	4,446.94	4,172.65
五、净利润	3,008.24	5,131.14	7,993.89

2、会计处理的合规性

上市公司最近三年按照《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定，对企业的业务活动进行会计核算，财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制。

3、业绩的真实性

上市公司最近三年业绩真实，不存在虚假交易、虚构利润的情形，也不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形；财务报表公允反映了天山纺织合并及母公司财务状况、经营成果及现金流量。

本所对上市公司最年三年的年度财务报告分别出具了 CHW 证审字[2014]0012 号、CHW 证审字[2015]0058 号、CHW 证审字[2016]0052 号审计报告，审计意见类型均为标准无保留意见。

二、上市公司最近三年关联交易情况

1、关联方资金占用的情况（单位：人民币万元）

占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算会计科目	2013 年末余额	2014 年末余额	2015 年末余额
浙江天山毛纺织品有限公司	控股子公司	其他应收款	688.20	489.15	9.64
乌鲁木齐天山纺织物业服务有限公司	控股子公司	其他应收款	43.06	-	-
浙江天山羊绒制品有限公司	控股子公司	其他应收款	4,740.07	4,303.74	4,813.02
上海天毛纺织有限公司	控股子公司	其他应收款	165.58	0.00	0.00
合计			5,636.91	4,792.89	4,865.72

2、关联方担保的情况（单位：人民币万元）

担保方	被担保方	2013 年末余额	2014 年末余额	2015 年末余额
-----	------	-----------	-----------	-----------

凯迪投资	天山纺织	16,107.73	25,806.04	27,257.20
凯迪矿业	西拓矿业	15,500.00	11,000.00	6,000.00

3、核查意见

上市公司最近三年的关联方资金占用主要为合并范围母子公司之间的资金占用，在合并报表时已按会计准则规定进行抵消；上市公司最近三年内获得股东单位提供的担保符合正当合理的市场惯例，未产生关联方利益输送；上市公司最近三年不存在关联方利益输送来调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

三、上市公司最近三年会计政策、会计差错更正或会计估计变更情况

1、会计政策变更

2014年财政部颁发新修订的8项企业会计准则，上市公司根据新准则的要求进行了会计政策变更，包括（1）将对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资转为可供出售金融资产核算；（2）调整了其他综合收益的列示，将外币财务报表折算差额列入其他综合收益，并将其他综合收益划分为以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目和以后会计期间在满足特定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目；（3）根据《企业会计准则第9号--职工薪酬》对职工薪酬重新进行核算及列示。

上述会计政策变更是因为《企业会计准则》的修订，有正当事由，不属于滥用会计政策变更。

2、会计估计变更

根据2013年7月30日中国证券监督管理委员会下发的《关于核准新疆天山毛纺织股份有限公司向新疆凯迪矿业投资股份有限公司等发行购买资产的批复》，上市公司收购了新疆西拓矿业有限公司（以下简称“西拓矿业”）75%的股权，自2013年10月17日起西拓矿业正式成为上市公司控股子公司，上市公司合并报表的范围发生重大变化，西拓矿业财务报告纳入公司合并范围内。为使财务信息能更准确、真实地反映公司经营状况，上市公司对会计估计进行了相应变更。

上市公司2013年第六届董事会第六次会议审议并通过《关于公司会计估计变更的议案》，将原来账龄一年以内计提比例由1%变更为5%、原来账龄1-2年计提比例由5%变更为15%；原来账龄2-3年计提比例由10%变更为30%；原来账龄3-4年计提比例由30%变更为50%；原来账龄4-5年计提比例由60%变更为80%；原

来账龄 5 年以上计提比例由 85%变更为 100%。

上述会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，累计影响数为 323.79 万元，调减 2013 年度合并净利润 323.79 万元，其中：调减归属母公司股东的净利润 288.85 万元，调减少数股东损益 34.94 万元。

上述会计估计变更是由于上市公司实施重大资产重组带来的合并报表的范围发生重大变化所引起的，有正当事由；变更后的会计估计符合公司实际情况，不属于滥用会计估计变更。

3、核查意见

除上述事项之外，上市公司最近三年不存在其他会计政策变更、会计差错更正或会计估计变更。

经核查，上市公司最近三年不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

四、公司最近三年计提资产减值准备的情况

1、应收账款、存货、商誉计提资产减值准备的会计政策和会计估计

上市公司在对应收账款、存货、商誉计提减值准备时严格遵循会计准则规定。

最近三年上市公司计提应收账款坏账准备的政策为：上市公司对单项金额重大应收账款和单项金额虽不重大但有明显特征表明该等款项难以收回的应收账款单独计提坏账准备；对于其他的应收账款以及单独测试后未减值的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备，一年以内计提比例为 5%；1-2 年计提比例为 15%；2-3 年计提比例为 30%；3-4 年计提比例为 50%；4-5 年计提比例为 80%；5 年以上计提比例为 100%。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收账款，经上市公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

最近三年上市公司计提存货跌价准备的政策为：期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则计量期末存货价值，按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务

合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

最近三年上市公司计提商誉减值准备的政策为：公司在期末终了对商誉进行减值测试，在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可回收金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可回收金额，如相关资产组或资产组组合的可回收金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

2、应收账款、存货、商誉计提资产减值准备的情况

上市公司最近三年计提的应收账款、存货、商誉减值准备情况如下（单位：万元）

项 目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
应收账款坏账损失	-23.45	71.18	198.37
存货跌价损失	1,089.47	3,255.28	1,096.30
商誉减值损失	-	-	-
合 计	1,066.02	3,326.46	1,294.67

上表显示，上市公司最近三年在应收账款、存货、商誉三项资产上计提的减值准备中，存货跌价准备所占的比例较高；存货跌价准备主要是公司对纺织产品及原料计提的，由于近年来上市公司纺织业务经营困难，纺织产品及原料中存在一些严重滞销、库龄较长的产品及原料，可变现净值持续下跌；上市公司计提的存货跌价准备符合行业特征和企业实际。

3、核查意见

上市公司最近三年不存在对应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备以不当调节利润的情形。

综上，经核查认为，上市公司最近三年的业绩真实，会计处理合规，不存在虚假交易、虚构利润，不存在关联方利益输送，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定，不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

（本页无正文，为《关于对新疆天山毛纺织股份有限公司中国证监会行政许可项目审查口头反馈意见的回复》之签署页）

中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）

2016年7月1日