

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）
关于大连大杨创世股份有限公司
重大资产重组相关事项的
专项核查意见**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

一、专项核查工作安排.....	4
（一）专项核查工作内容	4
（二）专项核查工作范围	4
（三）事务所质量控制制度及责任追究机制建立情况	5
1、全所执行统一的质量控制和专业标准体系	5
2、业务承接与保持程序	6
3、独立性	6
4、业务委派程序	6
5、业务报告的复核与审核、签发	6
6、内部问责机制	6
二、企业基本情况介绍与业务概要	7
（一）企业基本情况	7
（二）主要业务概要	9
三、根据问题与解答相关规定进行的核查工作情况	9
（一）是否存在虚假交易、虚构利润	9
1、近三年主要客户分析	10
2、近三年主要供应商分析	12
3、对近三年主要客户、主要供应商进行实地走访或核查	13
4、近三年收入、毛利和产品结构波动情况核查	14
5、对客户、供应商交易执行实质性程序核查	21
6、针对同一对方单位同时存在销售、采购的情况	21
7、财务信息和非财务信息验证	22
（二）是否存在关联方利益输送	23
1、大杨创世关联方及其关联关系	24
2、对于可能存在未披露关联方问题的核查	25
3、大杨创世与关联方资金往来及现金交易情况	25
4、大杨创世与关联方之间交易定价合理性分析	25
（三）是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形	27
1、成本费用资本化的核查	27
2、压缩员工薪金的核查	32
3、延迟成本费用增加利润的核查	33
4、延迟资产转固/减少折旧的核查	37
5、与客户或供应商恶意串通提前确认收入的情形	38
（四）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	40
1、大杨创世的坏账政策如下：其中应收款项包括应收账款、其他应收款。	40
2、将大杨创世的坏账政策与同行业中的报喜鸟、雅戈尔进行对比，对比情况如下：	42

3、大杨创世存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法.....	43
(五) 关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形	44

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
关于大连大杨创世股份有限公司
重大资产重组相关事项的专项核查意见

致同专字(2016)第 110ZA3819 号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会 2016 年 6 月 24 日发布的《关于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》（以下简称“问题与解答”）的要求，致同会计师事务所（特殊普通合伙）组织专项核查工作组，对大连大杨创世股份有限公司（以下简称“大杨创世”）2013-2015 年度业绩的真实性和会计处理的合规性在审计基础上进行了专项核查工作（以下简称专项核查工作）。现就专项核查工作情况报告如下：

一、专项核查工作安排

我们接受大杨创世委托，已完成了 2013-2015 年度财务报告审计工作。我们是在 2013-2015 年度财务报告审计工作基础上开展的专项核查工作。

（一）专项核查工作内容

专项核查内容包括“问题与解答”提示的重点核查事项。

（二）专项核查工作范围

本次专项核查的会计期间范围包括整个 2013、2014、2015 年度财务报表报告期，核查范围包括大杨创世报告期合并及母公司财务报告。

母公司及重要子公司基本信息如下：

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)
大连大杨创世股份有限公司	股份制企业	大连市	李桂莲	服装制造、服饰辅料制造、商业贸易（不含专项审批）、进出口业务（许可范围内）等	16,500.00

子公司名称	主要经营 营地	注册地	业务性质	持股比 例%
大连大杨创世进出口有限公司	国内	大连	代理进出口	60.00
大连格尔特服装有限公司	国内	大连	生产、销售服装	75.00
大杨创世英国有限公司	英国	英国	销售服装	100.00
大杨创世美国有限公司	美国	美国	销售服装	100.00
大连大通服装有限公司	国内	大连	生产西服	75.00
大连洋尔特服装有限公司	国内	大连	生产西服	74.64
大连东达服装有限公司	国内	大连	生产羽绒服及其他服装	75.00
大连经济技术开发区兴华服装有限公司	国内	大连	生产时装、针织服装	72.82
大连众富服装有限公司	国内	大连	生产时装、西服	65.00
大连贸大时装有限公司	国内	大连	生产中、高档时装和针织面料服装	62.10
大连耐尔特服装有限公司	国内	大连	生产时服	75.00

（三）事务所质量控制制度及责任追究机制建立情况

为保证事务所核查业务严格按照执业准则及职业道德守则出具审计报告、专项报告和专项核查报告，致同所制订以下质量控制措施：

1、全所执行统一的质量控制和专业标准体系

致同所执行全所统一的质量控制体系和专业标准体系，对各办公室实行一体化管理，执行统一的质量控制、专业标准等内部制度。首席合伙人对职业道德准则及质量控制的最终负责。

作为风险管理办公室的下设机构，质量控制部在质量控制委员会和专业技术委员会的领导下，根据会计审计准则、监管规定和事务所发展需求，及时制定并

监督事务所质量控制、专业标准等内部制度及其执行情况，保证事务所出具的所有业务报告均遵循了执业准则和监管的要求。

2、业务承接与保持程序

致同所制定了业务承接与保持控制程序，以合理保证只有在下列情况下，才能承接或保持客户关系和具体业务：（1）能够胜任该项业务，并具有执行该项业务必要的行业知识、业务规模，以及能够完成业务的人员；（2）能够遵守相关职业道德要求；（3）已考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信。

所有业务，由事务所质量控制委员会统一评价，决定是否承接。

3、独立性

致同所要求在业务承接时，严格执行国际和国内业务的关系调查程序（RCP），确保事务所的独立性；鉴证服务与非鉴证服务严格分开；在项目实施的计划和完成阶段，要求项目合伙人，分别进行项目组成员的独立性和利益冲突检查，防范独立性问题；通过全球独立性调查系统（GIS）持续保证业务从业人员与鉴证客户的独立性。

4、业务委派程序

致同所业务执行的统一委派程序，旨在保证具有必要素质、专业胜任能力和有效时间的项目负责人和员工组成的项目组及其复核人员，按照法律法规、职业道德规范和业务准则的规定执行业务，以使事务所和项目负责人能够根据具体情况出具恰当的报告。

所有业务，由事务所质量控制委员会统一委派项目合伙人、项目签字注册会计师、项目质量控制复核人。

5、业务报告的复核与审核、签发

根据致同所财务报告专项核查工作方案的编制要求，我们编制了大连大杨创世股份有限公司专项核查工作方案，执行了充分有效的专项核查工作程序，编制了完整的专项核查工作底稿。我们认为，我们取得的专项核查证据足以支持专项核查报告的出具。

6、内部问责机制

致同所制订了业务质量监控程序及人力资源管理程序，对监控发现问题严重的各办公室及签字注册会计师，针对问题的性质、情节轻重程度等多种因素，给予必要的惩戒。

致同所每年至少一次将质量控制制度的监控结果，向合伙人执行委员会及事务所内部的其他适当人员通报，以使事务所及其相关人员能够在其职责范围内及时采取适当的行动。

对于事务所执业人员在新股发行申报过程中出现的违反职业道德的情况，我们将从严肃处理，同时将问责和整改结果及时报送证券监管部门和相关行业协会。

二、企业基本情况介绍与业务概要

（一）企业基本情况

大连大杨创世股份有限公司前身系大杨企业集团股份有限公司，1992 年经大连市股份制改革试点领导小组办公室大股办发[1992]5 号文批准，由大杨服装集团公司（后更名为大杨集团有限责任公司）将其部分资产折股，以定向募集方式设立。

1993 年经大连市经济体制改革委员会大体改委函字[1993]30 号文批准，大杨企业集团股份有限公司增资扩股，扩股后股本总额为 15,000 万股，其中：发起人法人股 12,000 万股，内部职工股 3,000 万股。

1997 年经大连市人民政府大政[1997]90 号文批准，大杨企业集团股份有限公司将非服装主营业务及非经营性资产分离出去，派生成立大连华普有限公司。保留服装主营业务的原股份公司更名为大连大杨股份有限公司。大连大杨股份有限公司的总股本为 7,500 万股，其中法人股 6,000 万股，由大杨集团有限责任公司（以下简称“大杨集团”）持有；内部职工股 1,500 万股。

1998 年大连大杨股份有限公司更名为大连大杨创世股份有限公司。

经中国证监会证监发行字[2000]44 号文批准，大杨创世 2000 年 4 月 24 日在上海证券交易所公开发行 3,500 万股社会公众股。发行后的总股本为 11,000 万股，其中法人股（大杨集团）6,000 万股；内部职工股 1,500 万股；社会公众股 3,500 万股。2000 年 6 月 8 日社会公众股上市交易。

根据大杨创世 2002 年第十一次股东大会决议，大杨创世以 2001 年年末总股本 11,000 万股为基数，用资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，每股面值 1 元，转增后大杨创世股本总额变更为 16,500 万股，注册资本变更为人民币 16,500 万元。其中内部职工股 2,250 万股，2003 年 4 月 24 日内部职工股 2,250 万股上市流通。

根据大杨创世 2005 年 5 月 28 日召开的第五届第一次董事会决议，并经上证所

核准，大杨创世股票简称自 2005 年 6 月 3 日起由“大连创世”更改为“大杨创世”。

根据大杨创世 2005 年 11 月 2 日召开的股权分置改革相关股东会议决议，大杨创世于 2005 年 11 月 11 日实施了股权分置改革方案：大杨创世唯一的非流通股股东大杨集团为其持有的非流通股获得流通权向流通股股东安排对价，流通股股东每 10 股获付 3.2 股，方案实施后大杨创世的每股净资产、每股收益、股份总数均维持不变。对价安排完成后，大杨集团持大杨创世股票的数额为 6,600 万股，持股比例为 40.00%。

根据大杨集团在大杨创世股权分置改革方案中所作承诺，自 2005 年 11 月 18 日起，在上海证券交易所以集中竞价交易方式在 2.81 元/股以下的价格(含 2.81 元)申报买入了公司股票，并于 2006 年 1 月 15 日前将增持计划全部实施完毕，增持的股票已于 2006 年 7 月 16 日取得上市流通权，大杨集团于 2007 年 6 月 20 日至 8 月 22 日陆续售出增持的股份。

大杨集团于 2008 年 10 月 13 日通过上海证券交易所证券交易系统增持大杨创世股份 51,000 股，并拟在未来 12 个月内继续增持大杨创世股份，增持比例不超过大杨创世总股本的 2%（含已增持部分的股份）。大杨集团承诺，在增持计划实施期间及法定期限内不减持其所持有的大杨创世股份。

2009 年 10 月 12 日，大杨集团通过上海证券交易所证券交易系统完成了为期 12 个月的增持大杨创世股份计划。在增持计划实施期间，大杨集团共增持了大杨创世股份 531,000 股。

根据大杨创世 2005 年 11 月 2 日召开的股权分置改革相关股东会议决议，限售流通股股东大杨集团持有的 531,000 股有限售条件的流通股于 2010 年 10 月 13 日上市流通；限售流通股股东大杨集团持有的 8,250,000 股有限售条件的流通股于 2010 年 11 月 15 日上市流通；限售流通股股东大杨集团持有的 8,250,000 股有限售条件的流通股于 2011 年 11 月 15 日上市流通；限售流通股股东大杨集团持有的 49,500,000 股有限售条件的流通股于 2012 年 11 月 15 日上市流通。至此，大杨集团持有的大杨创世有限售条件的流通股全部上市流通。

截至 2015 年 12 月 31 日，大杨集团持有大杨创世股票的数额为 6,625.00 万股，持股比例为 40.15%，大杨创世股本结构为：

项 目	股本	持股比例
大杨集团有限责任公司	66,250,000.00	40.15%
社会公众股	98,750,000.00	59.85%
合 计	165,000,000.00	100.00%

大杨创世建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设总经理办公室、公关传播部、企管部、质管部、品牌事业部、信息部、财务部、审计部、人力资源部等部门，拥有北京、沈阳等五家分公司以及大连洋尔特服装有限公司等十一家子公司。大杨创世法定代表人李桂莲，注册地址为大连市杨树房经济开发小区。

大杨创世及子公司经营范围为：服装制造、服饰辅料制造、商业贸易（不含专项审批）、进出口业务（许可范围内）等。

（二）主要业务概要

报告期内，大杨创世主营业务为生产和营销各类中高档服装产品，具体可分为外贸生产加工业务、自主品牌生产和销售业务、量身定制业务。

外贸生产加工业务主要指公司承接国际贸易订单进行加工生产。经营模式为来料加工、进料加工和一般贸易 3 种模式。

自主品牌生产和销售业务是指公司的自主服装品牌——创世、凯门、YOUSOKU 和凯门学生装的生产和销售。其中“创世”品牌，系高端男装品牌，大部分产品自产，配饰等产品委托加工，销售模式为自营销售，现有自营门店 43 家；“凯门”及凯门学生装品牌，专业定制品牌，采用公开招标等方式接受订单，以销定产，自产，现有展示店 1 家。YOUSOKU 品牌，线上销售品牌，自产，OTO 模式网上销售，现有体验店 1 家，网店 4 家。

三、根据问题与解答相关规定进行的核查工作情况

（一）是否存在虚假交易、虚构利润

核查人员	张雨、魏东一、刘涛、张丽元、马鸥
核查方式：检查、分析程序、走访	
核查程序： 1、近三年主要客户分析 2、近三年主要供应商分析 3、对近三年主要客户、主要供应商进行函证、电话访谈或实地走访 4、近三年收入、毛利和产品结构波动情况核查	

- 5、选取主要客户、主要供应商的大额或异常交易、购/销合同，检查资金流与物流，核对付款方、收款方是否与合同规定一致
- 6、分析客户、供应商名单以及应收、应付等往来明细，检查是否针对同一对方单位同时存在销售、采购的情况，是否有合理的商业理由
- 7、财务信息与非财务信息的相互验证

核查结论：经核查，报告期内大杨创世不存在虚假交易、虚增利润的情况。

1、近三年主要客户分析

1.1 主要客户结构分析

大杨创世的主要客户多为长期合作的稳定客户。由于服装行业产品较为多样化，客户品牌与市场定位不同，直接决定了不同服装加工工艺的复杂程度，进而影响产品定价。此外，企业出口贸易方式包括来料加工与进料加工两种方式，不同的加工方式会直接影响产品毛利率。2014 年以来，部分客户转变贸易方式，从来料加工转为进料加工，导致客户毛利率波动。除此之外，报告期同一客户销售额、平均单价、毛利率均较为稳定，未有交易额与毛利率异常变动的情况。

通过综合对比分析客户各年度交易额、单价和毛利率，并对大额交易进行核查，我们发现未有异常新增客户，并重点关注了企业与客户交易的商业背景的真实性及合理性。

1.2 客户的付款能力和货款回收的及时性

1.2.1 应收账款账龄结构情况

我们根据大杨创世两种类别的应收账款变动情况，分析了不同客户群体的付款能力以及货款回收的及时性。

(1) 应收账款-账龄组合

账 龄	2015 年 12 月 31 日				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
1 年以内	38,385,862.28	97.06	1,151,575.87	3	37,234,286.41
1 至 2 年	841,492.38	2.13	42,074.62	5	799,417.76

2 至 3 年	283,792.00	0.72	28,379.20	10	255,412.80
3 至 4 年	35,950.00	0.09	5,392.50	15	30,557.50
合 计	39,547,096.66	100	1,227,422.19	3.1	38,319,674.47

2014 年 12 月 31 日					
账 龄	金 额	比例%	坏账准备	计提比 例%	净 额
1 年以内	46,551,210.46	96.70	1,396,536.32	3	45,154,674.14
1 至 2 年	1,342,994.46	2.79	67,149.72	5	1,275,844.74
2 至 3 年	243,480.00	0.51	24,348.00	10	219,132.00
合 计	48,137,684.92	100	1,488,034.04	3.09	46,649,650.88

2013 年 12 月 31 日					
账 龄	金 额	比例%	坏账准备	计提比 例%	净 额
1 年以内	48,008,245.49	62.28	1,440,247.37	3	46,567,998.12
1 至 2 年	29,074,112.70	37.72	1,453,705.64	5	27,620,407.06
2 至 3 年	2,475.00	-	247.5	10	2,227.50
合 计	77,084,833.19	100	2,894,200.51	3.75	74,190,632.68

从上表数据可以看出：报告期内，大杨创世一年以内账龄的应收账款占比较高，货款回收状况良好，风险较小。

（2）应收账款-出口货物应收款组合

应收账款内容	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
出口货物应收款组合	62,043,410.95	62,097,392.27	34,951,406.71

公司主要业务为服装加工销售，客户群体主要为欧美、亚洲等国外客户。企业对客户采取较为严格的回款期限管理，且大杨创世采用出口和进口信用证结算并核销模式、信用证到期即可收回外汇，报告期内对主要客户均有购买出口信

用保险，一旦出现贷款不能回收问题保险会进行赔付。企业以历史损失率为基础估计未来的现金流量，截止目前尚未发生不能收回贷款的情形。

核查过程中重点关注了报告期内期末应收账款客户前十名的余额、历史交易、期后回款情况和发生坏账损失的风险。

1.2.2 贷款回收账户核查

我们检查了核查范围内公司检查基准以上的回收贷款银行收付凭证后附的银行回执单，未发现第三方代为支付贷款情况。

1.3 应收账款及相关财务指标情况

报告期内，大杨创世应收账款及相关财务指标如下：（单位：万元）

	2015 年 12 月 31 日 /2015 年度	2014 年 12 月 31 日 /2014 年度	2013 年 12 月 31 日 /2013 年度
应收账款	10,036.31	10,874.70	10,914.20
应收账款增长率	-7.71%	-0.36%	-35.34%
主营业务收入	89,938.07	90,733.92	80,326.30
主营业务收入增长率	-0.88%	12.96%	-5.66%
应收账款占主营业务收入比重	11.16%	11.99%	13.59%
应收账款周转率	8.60	8.33	5.78

注：应收账款周转率=主营业务收入/应收账款期初期末平均余额

根据上表，2013-2015 年度各期期末，应收账款占主营业务收入比例分别 13.59%、11.99%和 11.16%，两者规模保持稳定。2013 年应收账款的回款期为 62 天左右，2014、2015 年的回款期为 45 天左右，回款期与大杨创世的信用政策一致。

2、近三年主要供应商分析

2.1 主要供应商结构分析

大杨创世的主要供应商结构相对稳定，其中，2014 年部分客户贸易方式由来料加工转变为进料加工，使得成为大杨创世新增的重要供应商。经过对重要供应商实施函证、实地走访，以及对相关的大额采购合同、采购发票、收货凭证、期后付款、材料领用等单据核查，证实交易的金额是准确、公允的，相关交易具有商业实质。

2.2 应付账款余额情况

报告期内，应付账款余额构成明细如下：（单位：万元）

项 目	2015 年		2014 年		2013 年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
原材料款	5,527.01	88.82%	7,865.79	93.40%	3,134.90	97.51%
加工费	552.79	8.88%	333.62	3.96%	56.44	1.76%
其他货款	142.99	2.30%	222.10	2.64%	23.70	0.74%
合 计	6,222.79	100.00%	8,421.50	100.00%	3,215.03	100.00%

2014 年末应付账款较上一年增长 161.94%，主要系该期部分子公司的贸易方式由来料加工改为进料加工，应付进口原材料的款项较上期增加所致。

根据上表，大杨创世报告期内应付账款余额中原材料款占比较高，其次为加工费和其他货款，应付账款构成相对稳定。其中，加工费占比存在上升趋势，主要系外协费用增加所致。

核查过程中重点关注了大杨创世报告期内应付账款的业务背景的真实性及合理性，以及是否与供应商采供情况相匹配，是否存在异常变动的情形。

3、对近三年主要客户、主要供应商进行实地走访或核查

我们通过函证、电话访谈或实地走访等形式，对大杨创世报告期内前十大客户及前十大供应商进行核查，重点关注其资金往来、业务流程、定价形式、赊销情况、是否存在特殊利益安排、是否存在关联关系等问题，并核查了主要客户的相关销售合同、销售凭证以及主要供应商的采购合同、采购凭证。

3.1 主要客户核查情况

为核实大杨创世最近三年销售的真实性和准确性，了解销售价格、信用政策及变化情况以及大杨创世与主要客户之间是否存在关联关系，我们对大杨创世每年销售金额排名前十大客户全部进行了函证，对大杨创世每年销售金额排名前十大客户中的关联客户进行了实地走访，前十大客户中的非关联客户进行了逐一确认。2013、2014 和 2015 年通过邮件确认或实地走访核查的客户销售额占当期销售额的比重分别达到 68.43%、68.01%和 64.31%。其中，各期实地走访的客户所占销售额的比重分别为 12.85%、6.89%和 4.55%，通过邮件确认进行核查的客户所占销售额的比重分别为 55.58%、61.12%和 59.76%。截至报告日，邮件回函金额所占邮件发函交易额的比重分别为 60.49%、59.52%和 64.37%。对于未取

得回复部分，执行了替代程序，包括检查客户合同或订单、海关报关单、出口发票、装箱单与提单，以及跟踪期后回款等。对于核查确认的关联方客户的关联交易公允性及是否存在关联方利益输送情况进行了进一步核查，且通过全国工商信用信息系统查询了前十大客户中的国内客户的工商信息，以进一步确认前十大客户与大杨创世是否存在关联关系，发现不存在前期未识别的关联客户，详见（二）、是否存在关联方利益输送。

3.2 主要供应商核查情况

为核实大杨创世采购原材料的真实性，了解大杨创世与主要供应商之间是否存在关联关系，我们对大杨创世每年采购金额排名前十大供应商全部进行了函证，对国外供应商进行了邮件确认，抽取了4家国内供应商进行了实地走访，包含全部已经识别的关联供应商，并对剩余供应商进行了电话访谈。2013、2014和2015年核查的供应商采购额占当期采购额的比重分别达到29.19%、60.15%和52.21%。其中，2013-2015年，实地走访的供应商采购额所占当期采购额的比重分别为3.59%、3.04%和3.45%，电话访谈的供应商所占当期采购额的比重分别为1.60%、2.62%和5.15%，邮件确认的供应商所占当期采购额的比重分别为22.96%、43.65%和43.11%。截至报告日，邮件回函金额所占邮件发函交易额的比重分别为21.96%、70.38%和89.89%。对于未取得回复的供应商，执行了替代程序，包括检查采购订单、采购入库单、收货单据、运输凭证、期后付款情况等。对于核查确认的关联方供应商的关联交易公允性及是否存在关联方利益输送情况进行了进一步核查，且通过全国工商信用信息系统查询了前十大供应商中的国内供应商的工商信息，以进一步确认前十大供应商与大杨创世是否存在关联关系，发现不存在前期未识别的关联供应商，详见（二）、是否存在关联方利益输送。

核查过程中，我们重点关注了大杨创世销售客户真实性及付款能力，供应商的真实及其经营规模和稳定性；关注了大杨创世销售及采购交易价格的合理性。

4、近三年收入、毛利和产品结构波动情况核查

4.1 营业收入变动的合理性分析

报告期内，大杨创世的营业收入情况如下：（单位：万元）

项 目	2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	金额	结构比	金额	结构比	金额	结构比
主营业务收入	89,938.07	99.07%	90,733.92	98.78%	80,326.30	99.35%
其他业务收入	840.17	0.93%	1,122.06	1.22%	521.96	0.65%

合 计	90,778.23	100.00%	91,855.98	100.00%	80,848.26	100.00%
-----	-----------	---------	-----------	---------	-----------	---------

报告期内，公司主营业务为生产和销售各类中高档服装产品，具体可分为外贸生产加工业务和自主品牌生产和销售业务、量身定制业务。

报告期内大杨创世主要业务收入年均复合增长率为 5.96%，各期所占比重均在 98%以上，占比较为稳定。

此外，我们对不同业务、不同产品及不同地区各年度的收入变动情况进行了比较分析。

4.1.1 主营业务收入-分业务变动分析

报告期内大杨创世不同业务收入情况如下：

营业收入	2015 年度		2014 年度		2013 年度
	金额	变动	金额	变动	金额
服装加工销售	89,938.07	-0.65%	90,529.31	13.28%	79,913.15
包装品加工销售	-	-100.00%	204.61	-50.48%	413.16
合 计	89,938.07	-0.88%	90,733.92	12.96%	80,326.30

2015 年大杨创世服装加工销售业务收入较上年下降 0.65%，主要系我国纺织服装行业面临着经济减速调整、出口需求持续低迷、国内市场动力不足等异常严峻的发展环境，行业整体增速放缓，导致公司服装加工销售业务收入增长乏力。

2014 年度及 2015 年度，公司包装品加工销售收入均呈大幅下降趋势，主要原因是本集团总体业务结构调整的需要，2014 年 9 月 16 日公司之子公司大连大杨包装品有限公司董事会通过了由大连大通服装有限公司吸收合并大连大杨包装品有限公司的决议，公司的包装品加工销售业务已于 2014 年停止经营。

4.1.2 主营业务收入-分产品变动分析

报告期内大杨创世不同产品收入情况如下：

项 目	2015 年度			2014 年度			2013 年度	
	金额	结构比 (%)	变动 (%)	金额	结构比 (%)	变动 (%)	金额	结构比 (%)

西服加工销售 (含定制)	62,772.38	69.80	-2.14	64,142.72	70.69	19.17	53,823.81	67.01
其他服装加工 销售(含定制)	27,165.68	30.20	2.95	26,386.59	29.08	1.14	26,089.33	32.48
包装品加工 销售	-	-	-100.00	204.61	0.23	-50.48	413.16	0.51
合 计	89,938.07	100.00	-0.88	90,733.92	100.00	12.96	80,326.30	100.00

说明:

(1) 2014 年度及 2015 年度, 公司包装品加工销售收入均呈大幅下降趋势, 主要原因系由于公司的包装品加工销售业务已于 2014 年停止经营, 详见(一)、4.1.1 主营业务收入-分业务情况。

(2) 2014 年收入环比 2013 年增幅为 12.96%, 一方面系订单量有所增加所致; 另一方面系部分客户的贸易方式由来料加工变为进料加工所致。

(3) 2015 年度, 西服加工销售(含定制)收入较上年下降 2.14%, 与 2014 年度该类产品收入变动情况相比有较为明显的变动, 主要系商务职业装是公司原有的传统优势产品, 但近年来受人民币升值以及外贸出口市场严峻形势的影响, 中国服装行业的以劳动力成本优势为主的国际竞争力逐渐下降, 市场竞争的日趋激烈和行业需求的明显放缓导致公司该类业务收入增幅下滑。

(4) 2014 年度及 2015 年度其他服装加工销售(含定制)收入较上年增长幅度分别为 1.14%、2.95%, 呈小幅增长趋势, 变动幅度基本保持稳定, 主要系公司为应对行业需求下行、消费持续低迷的市场环境, 在巩固原有商务职业装优势的同时, 不断向功能性职业装领域拓展, 积极开拓公安、电力、部队等制服市场和学生装市场。

(5) 报告期内, 大杨创世的产品结构稳定, 变动较小。

4.1.3 主营业务收入-分地区变动分析

项 目	2015 年度			2014 年度			2013 年度	
	金额	结构比	变动	金额	结构比	变动	金额	结构比
欧美地区	33,492.98	37.24%	-12.14%	38,120.07	42.01%	15.61%	32,973.27	41.05%
亚洲地区	36,388.78	40.46%	15.12%	31,609.25	34.84%	36.98%	23,076.18	28.73%

国内	20,056.31	22.30%	-4.51%	21,004.61	23.15%	-13.48%	24,276.85	30.22%
合 计	89,938.07	100.00%	-0.88%	90,733.92	100.00%	12.96%	80,326.30	100.00%

2015 年度，公司在欧美和亚洲地区的业务收入分别较上年下降 12.14%和上升 15.12%，主要系不同地区客户需求变化导致。2015 年度海外地区收入增速与 2014 年度相比均呈明显下滑，主要原因在于：受人民币升值以及外贸出口市场严峻形势的影响，中国服装行业的以劳动力成本优势为主的国际竞争力有所削弱，中国服装加工行业严峻的竞争形势导致公司海外销售业务收入的增速明显下滑。

2014 年度和 2015 年度，公司国内业务收入呈逐年下降趋势，主要系：在出口需求疲软的市场环境下，近年来国内服装企业纷纷加大内销市场拓展力度，国际品牌也陆续加速布局国内市场，服装加工企业在国内市场面临的竞争形势也日趋激烈，公司国内业务收入因此呈下滑趋势。

4.2 营业成本变动的合理性分析

报告期内，大杨创世的营业成本情况如下：（单位：万元）

项 目	2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	金额	结构比	金额	结构比	金额	结构比
主营业务成本	69,768.30	99.16%	71,476.15	99.06%	59,062.45	99.55%
其他业务成本	589.56	0.84%	676.26	0.94%	264.30	0.45%
合 计	70,357.87	100.00%	72,152.41	100.00%	59,326.75	100.00%

报告期内大杨创世主营业务成本年均复合增长率为 8.90%，各期所占比重均在 99%以上，占比较为稳定，且与主营业务收入的占比情况较为匹配。

4.2.1 主营业务成本-分业务变动分析

报告期内大杨创世不同业务成本情况如下：

营业收入	2015 年度		2014 年度		2013 年度
	金额	变动	金额	变动	金额
服装加工销售	69,768.30	-2.14%	71,291.45	21.49%	58,683.11

包装品加工销售	-	-100.00%	184.71	-51.31%	379.34
合 计	69,768.30	-2.39%	71,476.15	21.02%	59,062.45

2014 年度和 2015 年度，大杨创世服装加工销售业务成本分别较上年增长 21.49% 和下降 2.14%，与同年服装加工销售业务收入变动趋势一致。2015 年度服装加工销售业务成本下降的原因主要系行业需求疲软导致公司服装加工销售业务增速下滑，使得当期成本小幅下降。

2014 年度及 2015 年度，公司包装品加工销售成本均呈大幅下降趋势，主要原因系由于公司的包装品加工销售业务已于 2014 年停止经营，详见（一）、4.1.1 主营业务收入-分业务情况。

4.2.2 主营业务成本-分产品变动分析

报告期内大杨创世不同产品成本情况如下：

2014 年度、2015 年度，公司西服加工销售（含定制）的成本分别较上年上升 27.36% 和下降 0.95%，与同年西服加工销售（含定制）的收入变动情况相匹配。其中 2015 年度较上年下降 0.95%，主要系由于行业需求放缓导致西服加工销售（含定制）业务销量下滑，该类成本也随之下降。

2014 年度、2015 年度，公司其他服装加工销售（含定制）的成本分别较上年上升 5.87% 和下降 5.91%，主要原因包括：①行业需求疲软导致公司销量萎缩，进而影响成本缩减；②由于公司服装加工分为进料加工、来料加工和一般贸易等多种模式，不同加工模式的成本占比也不同，各年度公司承接的不同加工模式比重有所差异，导致各期成本水平也随之波动。

2014 年度及 2015 年度，公司包装品加工销售成本均呈大幅下降趋势，主要原因系由于公司的包装品加工销售业务已于 2014 年停止经营，具体可参见本节之“4.1.1 主营业务收入-分业务情况”。

项 目	2015 年度		2014 年度		2013 年度
	金额	变动	金额	变动	金额
西服加工销售（含定制）	53,788.56	-0.95%	54,307.15	27.36%	53,823.81
其他服装加工销售（含定制）	15,979.75	-5.91%	16,984.29	5.87%	26,089.33
包装品加工销售	-	-100.00%	184.71	-51.31%	413.16

合 计	69,768.30	-2.39%	71,476.15	21.02%	80,326.30
-----	-----------	--------	-----------	--------	-----------

4.3 毛利率变动的合理性分析

我们对不同业务、不同产品及不同地区各年度的毛利变动情况进行了比较分析。

4.3.1 分产品毛利率核查情况如下：

年 度	西服加工销售（含定制）			
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率
2013 年	538,238,118.38	426,402,073.79	111,836,044.59	20.78%
2014 年	641,427,227.30	543,071,508.94	98,355,718.36	15.33%
2015 年	627,723,849.69	537,885,555.16	89,838,294.53	14.31%

年 度	其他服装加工销售（含定制）			
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率
2013 年	260,893,333.13	160,428,980.49	100,464,352.64	38.51%
2014 年	263,865,875.22	169,842,945.01	94,022,930.21	35.63%
2015 年	271,656,833.21	159,797,480.19	111,859,353.02	41.18%

年 度	包装品加工销售			
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率
2013 年	4,131,571.61	3,793,400.81	338,170.80	8.19%
2014 年	2,046,137.79	1,847,075.07	199,062.72	9.73%
2015 年	-	-	-	-

（1）西服加工销售（含定制）

报告期内，西服加工销售（含定制）收入 2014 年较 2013 年增加 19.17%，而毛利下降 12.05%，毛利率下降 15.33%，主要系由于纺织服装业行业需求疲软、用

工成本持续上涨、市场竞争激烈等因素对公司利润增长空间形成了一定制约。此外，2014 年部分大客户将贸易方式由来料加工改为进料加工，使得收入和成本同时大幅度增加，导致毛利率下降。

（2）其他服装加工销售（含定制）

报告期内，其他服装加工销售（含定制）在 2013 年、2014 年和 2015 年毛利率稳定在较高水平，变动较小。

（3）包装品加工销售

报告期内，包装品加工销售毛利率稳定。公司的包装品加工销售业务已于 2014 年 9 月停止经营。

4.3.2 分地区毛利率核查情况如下：

年 度	欧美地区			
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率
2013 年	329,732,720.88	265,847,510.93	63,885,209.95	19.37%
2014 年	381,200,686.72	322,067,296.89	59,133,389.83	15.51%
2015 年	334,929,805.03	278,031,234.19	56,898,570.84	16.99%

年 度	亚洲地区			
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率
2013 年	230,761,778.74	179,767,304.00	50,994,474.74	22.10%
2014 年	316,092,473.00	268,880,070.88	47,212,402.12	14.94%
2015 年	363,887,818.76	311,428,293.71	52,459,525.05	14.42%

年 度	国内地区			
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率
2013 年	242,768,523.50	145,009,640.16	97,758,883.34	40.27%

2014 年	210,046,080.59	123,814,161.25	86,231,919.34	41.05%
2015 年	200,563,059.11	108,223,507.45	92,339,551.66	46.04%

(1) 海外市场（欧美、亚洲）

报告期内，欧美地区和亚洲地区均在收入上升的情况下，毛利率下降，一方面系 2014 年人民币兑美元汇率呈上升趋势；另一方面系部分大客户将贸易方式由来料加工改为进料加工，使得收入和成本同时大幅度增加所致。

(2) 国内市场

报告期内，国内地区的毛利率在 2013 和 2014 年度较为稳定，2015 年度略有上升，主要得益于企业大力发展国内业务，提升产品形象。

5、对客户、供应商交易执行实质性程序核查

5.1 与客户交易核查

公司销售合同主要为订单式合同，我们检查了相关销售合同，并与公司的财务数据、增值税专用发票或相关出口发票、海关报关单、装箱单、提单等核对，核对一致，未发现异常。

5.2 与供应商交易核查

我们对比了企业 2013-2015 年度供应商交易清单，关注了是否存在严重依赖于少数供应商的情形。对供应商执行了走访、函证等程序，关注了供应商真实性及其经营规模和稳定性，关注了大杨创世销售及采购交易价格合理性，是否与同行业相比存在重大差异的情形。

我们对重要供应商执行函证程序，对大额交易执行检查程序，并取得了相关采购合同、采购发票、入库单及验收单，将相关采购合同与付款记录进行了核对。

5.3 资金流核查

我们检查了报告期内大杨创世检查基准以上银行存款日记账凭证，检查后附相关银行原始凭证、相关交易合同协议及其他原始单据，重点关注了是否存在大额异常资金流动。

6、针对同一对方单位同时存在销售、采购的情况

我们取得了大杨创世的客户和供应商名单，对该名单对应的应收、应付等往来明细进行分析，发现针对同一对方单位同时存在销售、采购的情况。具体原因如下：

（1）进料加工贸易方式导致向交易对方采购原材料并销售成品，是行业常见贸易方式。

（2）大连博尔特服装有限公司、大连德尔特服装有限公司的主要业务为 OEM，在集中排产期存在委托加工业务活动。其关联方业务往来详见（二）是否存在关联方利益输送。

我们对同一对方单位销售与采购的原因进行分析，重点关注了上述公司在报告期内同时成为大杨创世客户和供应商的情况真实性及合理性。

7、财务信息和非财务信息验证

7.1 分析期间费用与主营业务收入的变化趋势是否一致，变化是否合理。

项 目	2015 年	2014 年	2013 年	合计
营业收入	907,782,346.05	918,559,793.11	808,482,575.36	2,634,824,714.52
期间费用	138,990,333.61	141,377,434.27	129,749,829.06	410,117,596.94
销售费用	102,461,387.38	94,962,647.00	79,031,427.06	276,455,461.44
管理费用	56,535,840.61	55,436,231.98	54,424,690.95	166,396,763.54
财务费用	-20,006,894.38	-9,021,444.71	-3,706,288.95	-32,734,628.04
期间费用 / 营业收入	15.31%	15.39%	16.05%	15.57%
销售费用 / 营业收入	11.29%	10.34%	9.78%	11.11%
管理费用 / 营业收入	6.23%	6.04%	6.73%	6.30%
财务费用 / 营业收入	-2.20%	-0.98%	-0.46%	-1.16%

根据上表可知，2013-2015 年，期间费用在营业收入中占比稳定，与收入保持高度一致。报告期内，公司期间费用占营业收入比例均较为稳定。其中，销售费用的变化符合营业收入的变化趋势，2014 年营业收入较 2013 年有小幅上升，销售费用随之有所上涨。2015 年营业收入同比下降 0.65%，主要由于我国纺织服装行业面临着经济减速调整、出口需求持续低迷、国内市场动力不足等不利

市场环境，行业整体增速放缓所致；销售费用同比上涨 7.90%，主要系劳动力成本上升，员工工资的增长所致。报告期内公司管理总部和规模均保持稳定，因此管理费用变化较小。

报告期内公司财务费用主要受汇兑损益的影响，公司出口业务规模较大，报告期内受不同国家货币汇率的影响，财务费用有所波动。

7.2 核查产能、能源耗用及物流费用是否与产量和收入相匹配

我们核查了水电气费、港杂费、代理费、车辆运杂费等费用与产量的配比情况，关注了大杨创世的能源耗用与产量的匹配性。2014 年企业外包产量增加，自身产量下降，水电气费略有下降与自身产量波动一致。2015 年较上年产量和能耗均有小幅下降。

近三年，销量呈现出先增后降的变动趋势，物流费用的变动与销量呈同方向。

我们检查了所有车间的固定资产投入和运行情况，重点关注了大杨创世的资产规模与产能的匹配性，以及开工情况与产量的匹配性。

7.3 企业向不同部门报送的报表信息一致性核查

我们获取了大杨创世向工商、税务、银行等部门报送的财务报表、增值税与所得税纳税申报表、免抵退税纳税申报表等资料，核查了企业向不同部门报送的信息的一致性，以及企业纳税情况与收入变动趋势的一致性。

综上所述，我们未发现报告期内大杨创世存在虚假交易、虚增利润的情况。

（二）是否存在关联方利益输送

核查人员	张雨、李锴桦、石博雅、张丽元
核查方式：询问、检查、分析程序、函证、走访	
核查程序： 1、获取管理层编制的关联方关系及其交易的清单，将审计工作中形成的关联方关系清单与管理层提供的信息进行比较，核实关联方关系、了解对其交易相关的控制 2、获取客户及供应商清单，对于可能存在未披露关联方，针对主要客户、供应商，进行实地走访和函证	

3、检查大额资金往来及现金交易，关注资金往来是否具有真实的商业背景或是否存在异常的资金流动

4、检查关联交易价格是否合理

核查结论：不存在关联方利益输送

1、大杨创世关联方及其关联关系

经核查，大杨创世控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员以及上述人员的关联方（以下通称“大杨创世关联方”）及其关联关系详见下表：

大杨创世直接关联方	直接关联方的关联方	关联关系
控股股东及实际控制人		
大杨集团有限责任公司	李桂莲	实际控制人

大杨创世的联营企业情况：

关联方名称	企业类型	注册地	法人代表	注册资本 (万元)	业务性质	关联关系
大连市服装研究 所有有限公司	有限责任 公司	大连市	李桂莲	2,000.00	服装研究	大杨创世之联营公司

其他关联方企业情况：

关联方名称	关联方关系	组织机构代码
大杨集团综合服务有限公司	同一母公司	73277021-1
大连保税区贝思特国际贸易物流有限公司	同一母公司	60487929-8
大连三兴物流有限公司	同一母公司	777261314
辽宁科诺纺织服装检测有限公司	同一母公司	787346418
大连博尔特服装有限公司	同一母公司	75607405-0
大连德尔特服装有限公司	同一母公司	782467667
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员	--

说明：其他关联方中大连保税区贝思特国际贸易物流有限公司已被大连三兴物流有限公司合并，现该公司已注销不存在。

同时，我们通过与企业管理人员进行访谈及相关控制测试，查阅报告期内各年度股东大会上表决通过的日常关联交易议案，我们重点关注了大杨创世对关联交易的有效控制以及是否存在未识别关联方及关联交易的情形。

2、对于可能存在未披露关联方问题的核查

（1）大杨创世与主要供应商关联关系

我们通过全国工商信用信息系统查询了前十大供应商中的国内供应商的工商信息，并对这些供应商进行了电话访谈、函证和现场走访，进一步确认前十大供应商与上市公司是否存在关联关系，未发现前期未识别的关联供应商。

（2）大杨创世与主要客户关联关系

我们通过全国工商信用信息系统查询了前十大客户中的国内客户的工商信息，并对这些客户进行了函证、电话访谈和现场走访，进一步确认前十大客户与上市公司是否存在关联关系。经核查，大杨创世与报告期前十名客户中，除大杨集团有限责任公司系大杨创世母公司外，其他客户与大杨创世不存在关联关系。

除上述关联关系外，未发现前期未识别的关联客户。

3、大杨创世与关联方资金往来及现金交易情况

我们已获得报告期内大杨创世与关联方检查基准以上资金收付凭证，核查后附相关银行原始凭证、相关交易合同协议及其他原始单据，重点关注了关联方之间的交易是否均具有经济业务实质。

4、大杨创世与关联方之间交易定价合理性分析

我们通过查阅大杨创世的《公司章程》及公司董事会日常关联交易所出具的书面说明、询问公司高级管理人员、核查签订的购销合同，了解到大杨创世对具体关联交易的回避制度、决策权限、决策程序等工作流程做出了相关规定，能够满足大杨创世对关联方交易的公允性需要。大杨创世报告期内发生的日常关联交易均经公司董事会会议审议通过，有关关联董事遵守了回避表决的制度，独立董事均发表意见，决策程序符合会计准则要求且合法有效；关联交易的定价原则参照公司与其他非关联方的合作条件，根据市场价协商确定；交易价格遵循了公平公允原则，不存在损害公司和非关联股东利益的行为。

大杨创世的上述程序为关联交易价格的公允性提供了制度保证。与此同时，我们对大杨创世与其关联方之间的实际交易情况进行了检查，未发现大杨创世与关联方之间的销售与采购交易价格不公允现象。以下为检查情况及结论：

(1) 大杨创世与关联方采购商品/接受劳务交易核查情况

供应商名称	关联交易内容	金额（万元）		
		2015 年度	2014 年度	2013 年度
大杨集团综合服务有限公司	采购蒸汽、取暖	1,056.78	1,064.14	1,146.85
大连博尔特服装有限公司	采购、加工服装	535.09	156.25	96.34
大连德尔特服装有限公司	采购、加工服装	518.08	231.59	410.78
大连三兴物流有限公司	港杂费支出	333.37	223.60	99.77
辽宁科诺纺织服装检测有限公司	检验检测	140.56	130.39	98.74
大连保税区贝思特国际贸易物流有限公司	港杂费支出	-	6.19	79.43
合 计	--	2,583.88	1,812.16	1,931.91

我们核查了报告期内大杨创世采购水、电、蒸汽、取暖等商品或服务的价格，并与市场价格进行比较。经核实，大杨创世关于水、电、蒸汽、取暖等商品或服务的采购定价比照市场同类产品价格，关注了定价的合理性及公允性。

(2) 大杨创世与关联方出售商品/提供劳务交易核查情况

客户名称	关联交易内容	金额（万元）		
		2015 年度	2014 年度	2013 年度
大杨集团有限责任公司	销售、加工服装	4,128.24	6,330.41	10,386.83
	代理费	56.91	130.04	-
	销售材料	11.46	0.54	1.12
	销售包装品	-	-	27.17
大连博尔特服装有限公司	销售加工服装	47.72	-	8.88
	代理费	62.98	137.27	64.99
	设备租赁	-	-	100.00
	销售材料	36.37	28.31	32.88
大连德尔特服装有限公司	代理费	119.96	211.47	142.03
	销售包装品	-	-	20.46
	销售设备	-	14.79	-
辽宁科诺纺织服装检测有限公司	销售设备	-	-	25.64
	销售材料	-	-	0.25

合 计	--	4,463.64	6,852.83	10,810.25
-----	----	----------	----------	-----------

我们通过核查大杨创世业务系统中与大杨集团有限责任公司 的结算单价，比照市场同类品牌服装的结算单价，发现大杨创世对关联方的定价水平与市场同类产品 价格相仿，没有显著高于或低于正常交易价格的情况发生，且大杨创世报告期间内不存在价格波动较大或异常的产品，亦无停售产品及新增产品。

（3）我们抽查了报告期内上市公司对关联方及非关联方承租房屋租赁情况，并核查了租赁相关合同及支付凭证，并将报告期内上市公司与其关联方发生的关联租赁价格与当地相临区域内相似条件房屋的租赁价格进行比较，关注了租赁价格的公允性及合理性。

经核查，未发现大杨创世存在关联方利益输送的情形。

（三）是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形

1、成本费用资本化的核查

核查人员	张雨、李锴桦、石博雅、张丽元
核查方式：检查、分析程序、重新计算	
核查程序： 1、比较前后各期的生产成本总额及其构成；分别对存货成本构成（料、工、费）、存货平均成本等，比较当年度及以前年度数额，以确定是否存在调节成本的现象；特别关注存货成本是否包含了应费用化的项目 2、比较前后各期及本年制造费用总额及其构成；选择重要或异常的制造费用项目，检查其原始凭证是否完整准确，会计处理是否恰当，并确定有无不应列入制造费用的期间费用或资本性支出 3、比较前后各期及本年主营业务成本总额及单位销售成本等，以评价本期存货发生额的总体合理性，特别关注是否存在期间费用计入存货成本的情况 4、在产品（生产成本）的计价测试 5、分析在建工程的构成，关注是否将应计入产品成本的材料费，人工费计入在建工程，是否将自然灾害等原因造成的在建工程报废或毁损支出减少在建工程支出；	

6、检查在建工程实际发生的明细项目，关注与预算不一致的情况，检查是否将应费用化的项目计入在建工程成本

核查结论：不存在将本应计入当期成本、费用的支出混入存货、在建工程等资产项目的归集和分配过程以达到少计当期成本费用目的的情形。

1.1 比较前后各期的生产成本总额及其构成；分别对存货成本构成（料、工、费）、存货平均成本等，比较当年度及以前年度数额，以确定是否存在调节成本的现象；特别关注存货成本是否包含了应费用化的项目

1.1.1、生产成本核查情况如下：

我们对大杨创世 2013 年、2014 年及 2015 年的生产成本总额及构成进行分析。报告期内其直接材料占比较高，其中 2014 年上涨较多，主要由于贸易方式由来料加工转变为进料加工，导致当年生产成本有所上涨。2015 年受东南亚地区廉价劳动力等宏观环境影响，客户将业务转移至该地区，订单下降，排产、完工较少，导致生产成本有所下降，但幅度较小。从总体上分析，三年生产总成本浮动不大。各年料工费的总体变化趋势与生产成本总额变化一致。

1.1.2、存货单位产品成本核查情况如下：

报告期内大杨创世单位产品成本呈先升后降趋势，但整体变动不大。2013 年至 2014 年，单位产品成本有所增加，主要受 2014 年贸易加工方式转变导致直接材料成本上涨较多的影响；其次，部分加工环节委托给其他企业代加工，导致外协费用占比增多。

1.2 比较前后各期及本年制造费用总额及其构成；选择重要或异常的制造费用项目，检查其原始凭证是否完整准确，会计处理是否恰当，并确定有无不应列入制造费用的期间费用或资本性支出

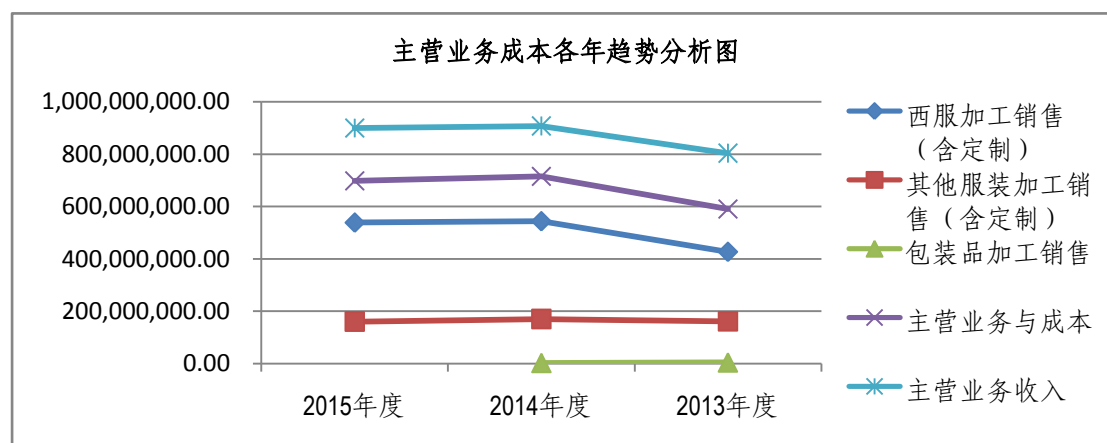
大杨创世制造费用中工资及福利、水电汽费、折旧费占比较大。其中，受国内劳动力成本增加影响，用工成本持续上涨；水电汽费和物料消耗额各年变化不大，趋势较稳定；2014 年、2015 年部分固定资产设备已提足折旧，造成折旧大额下降，最终导致 2015 年制造费用总额较 2014 年上涨。

我们选取了 2013 年至 2015 年制造费用发生额在检查基准以上的部分凭证，检查了销售发票、付款凭证及计提结转明细表，并对相关信息进行了核对。

1.3 比较前后各期及本年主营业务成本总额及单位销售成本等，以评价本期存货发生额的总体合理性，特别关注是否存在期间费用计入存货成本的情况

主营业务成本核查情况如下：

项目	2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
西服加工销售（含定制）	537,885,555.16	77.10%	543,071,508.94	75.98%	426,402,073.79	72.20%
其他服装加工销售（含定制）	159,797,480.19	22.90%	169,842,945.01	23.76%	160,428,980.49	27.16%
包装品加工销售	-	-	1,847,075.07	0.26%	3,793,400.81	0.64%
合计	697,683,035.35	100.00%	714,761,529.02	100.00%	590,624,455.09	100.00%
主营业务收入	899,380,682.90	--	907,339,240.31	--	803,263,023.12	--



大杨创世报告期内收入成本波动趋势一致。企业贸易加工方式在 2014 年由来料加工转变为进料加工，从而收入成本有所上升；2015 年受东南亚地区廉价劳动力影响，部分客户将业务转移至该地区，收入成本微降，但整体波动不大。其中，西服加工销售（含定制）占主营业务成本比例最大，呈逐年缓慢递增趋势。包装品加工销售占主营业务成本比例最少，且逐年下降，主要原因是大杨创世总体业务结构调整原因，2014 年 9 月 16 日公司之子公司大连大杨包装品有限公司董事会通过了由大连大通服装有限公司吸收合并大连大杨包装品有限公司的决议，公司的包装品加工销售业务已于 2014 年停止经营。

大杨创世 2013-2015 年单位销售成本呈逐年递增趋势，主要系我国纺织服装行业面临着经济减速调整、出口需求持续低迷、国内市场动力不足等异常严峻的发展环境，行业整体增速放缓，导致单位销售成本有所上涨。

我们抽查了大杨创世主营业务成本的记账凭证，核对主营业务成本结转金额，勾稽相关科目，验证主营业务成本的准确性，并关注是否存在期间费用计入存货成本的情况。

1.4 在产品（生产成本）的计价测试

1.4.1 大杨创世的生产工艺流程和成本核算方法核查情况

我们取得并查阅了大杨创世生产核算制度、财务会计政策及其他相关会计制度，该制度对存货管理相关部门职责、存货采购管理、存货验收入库管理、存货保管、存货出库管理、存货盘点、存货减值准备、存货处置等工作流程做出了相关规定。同时，通过对存货业务流程执行穿行测试和访谈财务部经理及其他工作人员，对大杨创世的生产工艺流程和成本核算方法进行了详细了解。

大杨创世参照了同行业相关的核算办法并制定了制度以保证存货的计价分摊，符合实际经营情况和会计准则的要求，前后期保持一致，具有一贯性。

1.4.2 复核生产成本明细汇总表的正确性

大杨创世各月以销售合同为单位进行生产成本的归集和工时的统计。我们取得了 2013 年、2014 年及 2015 年分月生产成本计算单，将各销售合同投入的成本金额汇总，与当月账面上计入生产成本的总金额进行核对。同时，将各月发生的直接材料额与材料耗用汇总表金额、直接人工额与各月计提工资福利费明细表金额、各月发生的制造费用额与计入生产成本中制造费用金额进行核对。并通过查阅相关凭证及附件，核实生产成本明细汇总表的正确性。

1.4.3 复核制造费用明细汇总表的正确性

我们对 2013 年、2014 年及 2015 年各年的制造费用明细金额进行汇总，经与当年生产成本中制造费用进行核查。并核对了材料耗用汇总表与物料消耗发生额、计提工资福利明细表与工资及福利发生额、折旧分配表与折旧费发生额、资产摊销分配表与资产摊销发生额。

1.4.4 生产成本在完工产品与在产品间分配的核查情况

我们通过对 2013 年、2014 年及 2015 年各年的在产品完工率的核查，并抽查各年资产负债表日最后一个月的生产成本计算单，重新计算在产品月末约当产量，测算月末在产品成本，核实大杨创世当月在产品成本归集的准确性。

1.4.5 直接人工及制造费用的分配标准和计算方法的核查情况

大杨创世下属子公司每月由技术科人员按照生产工序进行单位标准工时测算，

按照当月生产的销售合同号明细提供单位标准工时明细表。财务人员按照本月总投入直接人工（或制造费用）/（本月所有完工产品总工时+月末所有在产品约当产量总工时-月初所有在产品约当产量总工时），算出直接人工分配率及制造费用分配率。再根据各销售合同耗用工时数，按照直接人工分配率（或制造费用分配率）*（本月完工产品工时+月末在产品约当产量工时-月初在产品约当产量工时），算出各销售合同本月投入直接人工及制造费用。我们对各销售合同中所含直接人工和制造费用成本进行了合理性分析，分析计入成本的工资薪金和制造费用，关注其构成变化、各月之间波动及与上年度比较。

1.4.6 直接材料、直接人工及制造费用的计算和分配的核查情况

我们取得 2013 年、2014 年及 2015 年三年各月生产成本计算单与明细账，选取各年资产负债表日最后一个月生产成本计算单数据进行重新计算，包括按照销售合同明细当期投入的成本、完工产成品的成本、期末约当在产品的直接材料、直接人工、制造费用及外协费用。并通过抽查相关原始凭证，检查生产领料单、各月单位标准工时明细表、计提工资福利明细表等附件，验证合同成本真实性、合理性。

1.4.7 制造费用截止性测试

我们对报告期制造费用进行了截止性测试，检查了资产负债表日前后费用支出凭证所附单据，确认制造费用记录于正确的会计期间。

1.4.8 编制生产成本与主营业务成本倒轧表，与相关科目交叉核对

我们已取得 2013 年、2014 年及 2015 年三年主营业务成本、生产成本及相关科目明细账，编制生产成本与主营业务成本倒轧表。通过原材料采购转入生产成本中直接材料金额、生产成本转入产成品金额、产成品结转主营业务成本金额等核对，勾稽相关科目，验证销售成本的准确性。

1.4.9 选择重大在产品项目进行计价测试，检查其前后期是否一致：

大杨创世存货取得时按实际成本计价，原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采以移动加权平均法计价。我们随机抽取了原材料、库存商品记账凭证和原始凭证，查看相关购货发票及入库单，同时抽查了相关的存货出库凭证，核对出库单据的相关信息。

1.5 在建工程成本构成是否合理

通过和企业管理人员沟通，我们了解到大杨创世的在建工程全部由自有资金投入，且所有工程均为外包工程并签订了工程施工合同，通过账面在建工程构成确认在建工程成本构成的合理性。

1.6 在建工程项目中是否存在应费用化的项目成本化的情况

我们已对在建工程账面上的明细项目进行检查，通过与工程预算文件中列示的明细项目进行比对，确认在建工程项目金额的构成中没有包含材料费、人工费和借款利息，进而确认不会出现将本应费用化的项目成本化的问题。

综上，我们认为大杨创世不存在将本应计入当期成本、费用的支出混入存货、在建工程等资产项目的归集和分配过程以达到少计当期成本费用目的的情形。

2、压缩员工薪金的核查

核查人员	张雨、刘涛、张丽元
核查方式： 分析程序、检查	
核查程序： 1、取得公司员工名册，分析各部门人员构成是否合理、人数是否与公司规模一致； 2、年度工资总额及人均薪资核查； 3、检查报告期内公司工资发放相关凭证附件，关注是否存在其他方（如关联方）代付工资的情况； 4、结合访谈，了解是否存在暂时压低员工薪金，期后补偿的协议或承诺；	
核查结论： 不存在压低员工薪金，阶段性降低人工成本粉饰业绩的情形。	

2.1 报告期内大杨创世人员构成核查情况

检查情况如下：

职能	2015 年度	2014 年度	2013 年度
生产人员	3,732	3,998	4,581
销售人员	224	292	286

技术人员	160	156	164
财务人员	38	37	52
行政人员	346	271	282
后勤及其他	339	357	135
合计:	4,839	5,111	5,500

我们取得了近三年大杨创世员工名册，报告期内管理人员数量基本没有变动，生产工人数量随着每年产量的增减会有小幅变动，大杨创世公司人数与公司规模相符。

2.2 年度工资总额及人均薪资核查情况

核查情况如下：

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
工资总额	302,398,003.24	334,411,733.68	266,996,648.52
人数	4,839	5,111	5,500
人均工资	62,491.84	65,429.81	48,544.85

说明：上述员工的工资统计标准为税前工资。

大杨创世 2014 年人均工资增加较多，是由于生产工人计件工资的全面推行，提升了员工的工作效率，工资也随之上涨；2015 年人均工资较上年有小幅下降，原因为：2015 年产量下降，生产工人计件工资下降，导致人均工资下降，奖金也较上年略有降低。

2.3 工资支付情况核查

我们检查了报告期内公司工资发放相关凭证附件，所有工资均由大杨创世直接发放给员工，不存在其他方（如关联方）代付工资的情况。

2.4 报告期内大杨创世暂时压低员工薪金核查情况

我们访谈了大杨创世公司人力资源部负责人和公司职工，了解报告期内公司是否存在暂时压低员工工资期后补偿的情况。

3、延迟成本费用增加利润的核查

核查人员	张雨、鞠萍、张丽元
核查方式：分析程序、检查、截止性测试	

核查程序：

- 1、分析报告期间费用合理性，关注各期是否异常变化。
- 2、分析主要的费用项目，关注大杨创世的开支明细中不符合往年常态的项目。检查管理费用、销售费用发生额较大项目，检查其相关的合同及凭证附件，及付款记录，是否存在异常。
- 3、对管理费用、销售费用进行截止测试，检查期后发生的费用是否存在跨期现象，以此延迟成本费用增加利润。

核查结论：不存在推迟正常经营管理所需费用开支，通过延迟成本费用发生期间，增加利润，粉饰报表的情形。

3.1 报告期内期间费用总体合理性核查情况

3.1.1 销售费用

项 目	2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
工资及福利费	30,214,808.65	29.49%	22,822,494.06	24.03%	19,621,534.84	24.83%
港杂费	12,562,062.82	12.26%	12,817,373.01	13.50%	12,966,664.11	16.41%
代理费	8,856,769.34	8.64%	10,948,731.37	11.53%	8,252,645.93	10.44%
商场管理费	7,783,689.62	7.60%	7,588,777.90	7.99%	6,393,805.81	8.09%
装修费	7,461,098.29	7.28%	6,709,958.77	7.07%	4,461,044.38	5.64%
广告宣传费	7,228,468.56	7.05%	6,563,100.03	6.91%	5,277,280.74	6.68%
制作费	6,702,318.52	6.54%	6,241,352.92	6.57%	5,865,369.86	7.42%
车辆运杂费	5,661,334.97	5.53%	4,880,313.00	5.14%	3,767,100.00	4.77%
租赁费	4,624,266.19	4.51%	4,939,111.08	5.20%	4,704,245.02	5.95%
服务费	4,311,768.22	4.21%	3,045,659.29	3.21%	1,590,784.55	2.01%
办公费	1,987,729.97	1.94%	2,239,155.53	2.36%	950,092.63	1.20%
差旅费	1,989,949.81	1.94%	1,539,009.32	1.62%	1,509,850.93	1.91%
其他	3,077,122.42	3.00%	4,627,610.72	4.87%	3,671,008.26	4.64%
合 计	102,461,387.38	100.00%	94,962,647.00	100.00%	79,031,427.06	100.00%
营业收入	907,782,346.05	--	918,559,793.11	--	808,482,575.36	--
销售费用 / 营业收入	11.29%	--	10.34%	--	9.78%	--

报告期内大杨创世销售费用逐年递增，2014 年营业收入较 2013 年有小幅上升，销售费用随之有所上涨，2015 年公司销售费用同比上涨 7.90%，主要是报告期内劳动成本不断增加，导致工资变动较大，但同期营业收入同比下降 0.65%，主要由于我国纺织服装行业面临着经济减速调整、出口需求持续低迷、国内市场动力不足等异常严峻的发展环境，行业整体增速放缓所致。

3.1.2 管理费用

项 目	2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
工资及福利费	32,574,254.06	57.62%	33,775,739.62	60.93%	28,806,313.30	52.93%
折旧费	6,116,972.70	10.82%	5,378,480.30	9.70%	6,762,509.36	12.43%
服务费	3,612,057.05	6.39%	2,694,068.24	4.86%	4,285,242.61	7.87%
税金	3,286,259.40	5.81%	2,553,227.06	4.61%	2,488,915.50	4.57%
差旅费	1,975,725.53	3.49%	1,959,475.79	3.53%	1,710,376.38	3.14%
质检费	1,505,630.50	2.66%	1,316,388.89	2.37%	1,008,737.79	1.85%
维修费	1,008,653.69	1.78%	1,182,684.95	2.13%	2,277,627.05	4.18%
办公费	838,031.33	1.48%	859,638.10	1.55%	1,154,927.57	2.12%
通讯费	693,363.22	1.23%	834,269.67	1.50%	844,981.34	1.55%
车辆运输费	601,393.74	1.06%	794,609.90	1.43%	839,634.42	1.54%
其他	4,323,499.39	7.65%	4,087,649.46	7.37%	4,245,425.63	7.82%
合 计	56,535,840.61	100.00%	55,436,231.98	100.00%	54,424,690.95	100.00%
营业收入	907,782,346.05	--	918,559,793.11	--	808,482,575.36	--
管理费用 / 营业收入	6.23%	--	6.04%	--	6.73%	--

大杨创世管理费用 2015 年度同比增长 1.98%，2014 年度同比增长 1.86%，报告期内公司管理总部和规模均保持稳定，因此管理费用变化较小，小幅上涨主要是员工工资的增长所致。

3.1.3 财务费用

项 目	2015 年	2014 年	2013 年
利息支出	425,235.62	51,752.40	
减：利息收入	9,935,183.78	9,835,568.25	9,783,540.66
汇兑损益	-11,881,670.54	-676,734.60	4,966,495.39
手续费及其他	1,384,724.32	1,439,105.74	1,110,756.32
合 计	-20,006,894.38	-9,021,444.71	-3,706,288.95

营业收入	907,782,346.05	918,559,793.11	808,482,575.36
财务费用/营业收入	-2.20%	-0.98%	-0.46%

财务费用/营业收入整体呈下降趋势，2015 年较 2014 年变动较大，主要原因为公司出口业务规模较大，受不同国家货币汇率变动的影响，汇兑收益大幅增长。具体分析详见（三）、3.2 期间费用主要费用项目的分析。

综上所述，销售费用、管理费用和财务费用在整个经营期变化幅度不大，总体呈上涨态势，主要为固定成本支出每年呈一定比例增加所致。

3.2 期间费用主要费用项目的分析

销售费用逐年递增的重要项目工资及福利费、商场管理费、装修费、广告宣传费，主要原因为报告期内大杨创世扩大销售规模，加大宣传力度，增加人力等固定投入导致；同时受国内成本上升，服装加工产业向东南亚国家转移的影响，大杨创世业务受到波及导致代理及港杂费于 2015 年出现下降。

商场管理费主要核算自主服装品牌“创世”的自营店费用。商场管理费与门店数量基本呈同比例增长，详见下表：

项 目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
商场管理费	7,783,689.62	7,588,777.90	6,393,805.81
门店数量	43.00	43.00	40.00

财务费用利息收入主要为定期存款利息收入，报告期内变动较小。大杨创世主营业务为出口加工贸易，交易币种主要为美元。报告期内人民币对美元在单边升值态势结束后，2014 年美元走强，人民币贬值，2015 年 12 月 31 日再创新高，导致企业汇兑收益大幅度上升。

我们已通过查阅发生额在检查基准以上的凭证所附银行单据进行核算，验证财务费用入账的准确性与真实性。

3.3 期间费用截止性测试

我们对 2013 年、2014 年及 2015 年管理费用、销售费用和财务费用进行了截止性测试，抽查了 12 月 31 日前后的费用支出凭证所附单据。

综上所述，大杨创世不存在推迟正常经营管理所需费用开支，通过延迟成本费用发生期间，增加利润，粉饰报表的情形。

4、延迟资产转固/减少折旧的核查

核查人员	张雨、李锴桦、张丽元
核查方式： 检查、分析程序	
核查程序： 1、了解在建工程转固定资产的政策，分析转固政策是否符合会计准则及相关规定，分析转固政策是否合理。 2、对于在建工程转入的固定资产，检查竣工决算、验收和移交报告是否正确，与在建工程相关的记录是否核对相符，借款费用资本化金额是否恰当；对已经在用或已经达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，检查其是否已经暂估入账，并按规定计提折旧/折耗；检查资本性支出与收益性支出的划分是否恰当；竣工决算完成后，是否及时调整。	
核查结论：不存在推迟在建工程转固时间或外购固定资产达到预定使用状态时间等，延迟固定资产开始计提折旧时间的情形。	

本部分内容的具体核查情况如下：

4.1 在建工程转固的会计政策核查情况

我们查阅了大杨创世的财务制度及内控制度，并同企业管理人员进行了沟通，大杨创世对在建工程管理制度具体如下：（一）公司各项工程项目在施工前需经过可行性调研，建立项目审批制度，建立在建期间的管理制度，建立工程预算审查，竣工验收批复及考核制度；（二）各单位在建工程项目建设资金由总公司集中管理、统一调配，严格按照公司有关规定和预算计划拨付工程款；（三）各单位财务部门在有关部门的配合下，对工程设计费、预付款、决算工程款的支付进行财务管理，严格审核各环节工作的程序和各项凭证；（四）在建工程交付使用后应及时办理竣工决算手续；（五）在建工程达到预定可使用状态，如果尚未办理竣工决算手续的，应按估计价值暂估入账，并计提折旧；决算办理完毕后，按批复决算数调整原估计价值和已提折旧；在建工程已办理竣工决算的，应按实际成本转入固定资产并计提折旧进行管理。

大杨创世关于在建工程的相关规定，符合《企业会计准则》核算要求，能够满足企业对在建工程的日常财务核算管理需要。

4.2 在建工程转固时点核查情况

我们检查了核查范围内公司检查基准以上在建工程转固的凭证及相关附件，以及对应的竣工决算报告、相关交接手续，关注大杨创世是否存在推迟在建工程转固时间或外购固定资产达到预定使用状态时间，延迟固定资产开始计提折旧时间的情形。

5、与客户或供应商恶意串通提前确认收入的情形

核查人员	张雨、魏东一、石博雅、张丽元
核查方式：检查、分析程序、截止性测试	
核查程序： 1、针对不同收入类型，检查收入的确认原则、方法是否符合准则规定的收入确认条件、风险报酬是否真正转移，以及前后期是否保持一致； 2、分析公司信用政策是否合理； 3、整体分析大杨创世报告期各年度财务数据、经营业绩的合理性； 4、结合存货监盘，期末在大杨创世的发货现场实地观察发货情况或准备发出的货物情况（或待处理的退货），并实施其他适当的销售及存货截止测试； 5、对收入执行截止测试	
核查结论：不存在与其客户或供应商恶意串通提前确认收入的情形。	

5.1、收入确认政策及一贯性检查

5.1.1、收入确认政策

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

①加工服装（含定制）出口销售

在已将商品报关离境，取得装运箱单、海关报关单，开具出口商品专用发票，收到购买方开立的信用证、委托收款或电汇等凭证或货款，确认商品销售收入的实现。

②自有品牌服装（含定制）、包装品销售

在已将商品交验于购货方，开具相关发票，收取货款或取得收款凭证时，确认商品销售收入的实现。

5.1.2 收入确认政策一贯性核查

我们对大杨创世的收入实施相关的审计程序：检查收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；对销售收入实施截止测试，关注收入确认时点是否正确。

大杨创世参照同行业相关的核算办法并制定了相应制度以保证收入确认政策与方法，确保符合实际经营情况和会计准则的要求，前后期保持一致，具有一贯性。

5.2 信用政策变化情况核查

大杨创世的信用政策检查情况详见（一）、1.3 应收账款及相关财务指标情况。

5.3 大杨创世运营指标表分析

我们对大杨创世报告期各年度财务数据、经营业绩分析详见（一）、1.3 应收账款及相关财务指标情况，（一）、4 近三年收入、毛利和产品结构波动情况检查。

5.4 对存货实地监盘，实施出入库截止测试

在报告期末，对存货实地监盘，并对期末出入库存货实施截止测试。比较销售发票日期、出库单日期与销售收入确认日期。未见大杨创世存在与客户或供应商恶意串通提前确认收入、虚假增长的情形。

5.5 对收入进行截止测试

对报告期末前后的收入实施截止测试核查有无跨期收入。我们取得了发票、装箱单、报关单、提单，核对船期、报关日期与确认收入的账面日期，以及金额和数量信息。

综上所述，未发现大杨创世存在与其客户或供应商恶意串通提前确认收入的情形。

（四）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

大杨创世董事会审议通过了《关于会计政策变更的议案》，同意：根据财政部的规定，公司自 2014 年 7 月 1 日起执行修订的《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，以及颁布的《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》等 8 项准则和 2014 年 7 月修改的《企业会计准则—基本准则》。除上述外，公司仍执行中国财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布相关会计准则和有关规定。

除前述情形之外，大杨创世 2013 年至 2015 年间未进行会计政策及会计估计变更，也未有会计差错更正。

我们将大杨创世的应收账款及存货计提减值的会计政策与同行业公司进行比较。

1、大杨创世的坏账政策如下：其中应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项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：期末余额达到 800 万元（含 800 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
出口货物应收款组合	资产类型	以历史损失率为基础估计未来现金流量
应收出口退税款组合	资产类型	以历史损失率为基础估计未来现金流量

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	3	3
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 至 4 年	15	15
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

B、对其他组合（出口货物应收款组合和应收出口退税款组合），历史未发生坏账损失，不计提坏账准备

2、将大杨创世的坏账政策与同行业中的报喜鸟、雅戈尔进行对比，对比情况如下：

1) 公司名称：报喜鸟，股票代码：002154

经营业务/产品：服装、皮鞋、皮革制品的生产、销售。

(1) 单项金额重大并单项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：应收账款余额前五名。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。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。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

2) 公司名称: 雅戈尔, 股票代码: 600177

经营业务/产品: 服装制造、针纺织品、技术咨询、房地产开发、项目投资、仓储运输、进出口业务等

(1) 单项金额重大并单项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: 非合并关联方应收款项余额前五名且大于 1,000 万元。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。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) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	客户信用状况恶化或其他原因致使的单项应收款项信用风险特征不同于按组合计提坏账准备的应收款项
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的, 根据其预计未来现金流量现值与其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、大杨创世存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

经检查，未发现大杨创世报告期内存在滥用会计政策、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。

（五）关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

大杨创世报告期坏账准备、减值准备的计提情况如下：

单位：元

项 目	2015 年	2014 年	2013 年
（1）坏账损失	-73,054.77	-1,472,044.21	-1,949,446.79
（2）存货跌价损失	4,479,322.44	2,451,128.40	696,367.90
（3）可供出售金融资产减值损失	82,862.07	95,062.86	121,064.08
合 计	4,489,129.74	1,074,147.05	-1,132,014.81

经核查，大杨创世的坏账、存货跌价等计提符合会计政策规定，不存在大额计提情况，未见异常。

综上所述，大杨创世最近三年的业绩具备真实性，会计处理具备合规性，未发现虚假交易、虚构利润的情形，未发现关联方利益输送的情形，未发现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，未发现滥用会计政策、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，未发现应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形。

本专项核查报告仅供大杨创世本次向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组时使用，不得用作任何其他用途。

（此页无正文，为《致同会计师事务所（特殊普通合伙）关于大连大杨创世股份有限公司重大资产重组相关事项的专项核查意见》的签署页）

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一六年七月十二日