

证券代码：002323

证券简称：\*ST 百特

公告编号：2019-014

## 江苏雅百特科技股份有限公司 关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

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

江苏雅百特科技股份有限公司（以下简称“雅百特”或“公司”）于 2019 年 1 月 31 日收到了深圳证券交易所《关于对江苏雅百特科技股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2019】第 66 号，以下简称“《问询函》”）。要求公司就相关事项做出书面说明。现将《问询函》中问题的回复公告如下：

**问题 1：请补充披露 2018 年度你公司预计计提商誉减值准备和确认预计负债的具体金额区间范围、较原预计金额的修正情况、依据及合理性，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表专项意见。**

**回复：**

根据财务部门的初步测算，本次公司预计计提商誉减值准备约 1.42 亿元，因公司承担证券虚假陈述责任而涉及的股民赔偿责任计提的预计负债约 5,500 万元，最终数据以公司正式披露的经审计后的 2018 年年度报告为准。公司在《2018 年第三季度报告》中进行全年业绩预测时未能进一步获取综合全面的相关信息，从而未及时、充分地考虑 2018 年末商誉、应收账款等重要资产的减值损失，以及股民赔偿责任需要计提的预计负债，具体情况如下：

1、公司子公司深圳三义建筑系统有限公司（以下简称“深圳三义”）在 2018 年第四季度业绩仍不达预期，连续两年未完成业绩承诺，2018 年预计出现亏损 280 万左右。因深圳三义擅长海外市场以及外资公司的业务，综合考虑中美贸易摩擦对业务带来的影响，以及资金链紧张等原因，公司预测未来两个年度深圳三

义的经营业绩仍可能出现亏损。鉴于深圳三义存在减值迹象，公司对商誉进行了减值测试，公司拟在 2018 年将收购该公司产生的商誉 11,855.67 万元计提全额减值准备。

2、公司子公司上海中巍钢结构设计有限公司、上海中巍结构事务所有限公司（以下简称“上海中巍”）连续三年未完成业绩承诺。综合考虑建筑行业的实际情况，设计市场不景气，以及公司员工流失严重等原因，公司预测未来两个年度上海中巍的经营业绩仍可能出现亏损。鉴于上海中巍存在减值迹象，公司对商誉计提了减值测试，公司拟在 2018 年将收购该公司产生的商誉 2,382.29 万元计提全额减值准备。

3、公司统计了由于涉及证券虚假陈述而承担股民赔偿责任的民事诉讼金额约为 5,500 万元，其中一审判决雅百特承担赔偿责任金额约 979 万元，对于尚在审理过程中的案件，再与公司聘请的律师沟通后，公司认为极有可能会判决公司赔付股民的损失，已经满足确认预计负债的条件，因而计提了对应的预计负债金额。

#### **会计师核查意见：**

公司预计计提商誉减值准备和确认赔偿股民损失的预计负债有合理的计算依据，相关的数字勾稽正确；由于 2018 年年度审计工作正在开展中，在严格规范执行审计程序的基础上，我们将综合取得的各项审计证据，对公司计提商誉减值准备和确认赔偿股民损失的预计负债的真实准确性发表进一步的审计意见。

**问题 2：请以列表形式详细说明截止 2018 年末你公司未如期施工项目的进展情况，包括项目名称、项目金额、工期、完工百分比、本期及累计确认收入、回款情况、应收账款余额，并说明实际施工进度与原计划的差异及原因、剩余施工安排和预计完成日期。**

**回复：**

2018 年末我公司未如期施工项目情况如下：

序号	类别	合同金额	开工时间	预计工期	完工百分比	累计确认收入	累计已收款	应收账款余额
1	海口工程项目	62,255,464.46	2017年5月	150天	80.87%	46,257,460.46	12,577,662.00	37,768,119.22
2	北京工程项目	213,114,983.56	2017年2月	360天	86.13%	178,217,037.79	74,843,306.22	108,720,242.70
3	南通工程项目	39,017,546.30	2017年12月	180天	40.25%	12,930,792.50	10,100,000.00	5,602,701.37
4	舟山工程项目	32,056,295.06	2018年3月	90天	40.25%	12,930,792.50	6,800,000.00	6,101,129.78
5	南京文旅项目	288,800,000.00	2017年4月	365天	60.19%	156,614,245.13	7,670,680.00	166,171,132.09
6	广州场馆项目	130,000,000.00	2017年9月	180天	35.25%	41,287,695.37	8,500,000.00	37,329,341.86
7	宁波场馆项目	103,714,916.21	2017年2月	600天	98.38%	58,986,112.20	63,592,712.99	38,446,387.96
8	郑州场馆项目	46,120,200.00	2017年11月	240天	27.88%	14,507,833.37	2,970,000.00	9,886,626.83
		<b>915,079,405.59</b>				<b>521,731,969.32</b>	<b>187,054,361.21</b>	<b>410,025,681.82</b>

实际施工进度与原计划存在差异主要原因是受 2017 年行政处罚影响，公司资金链极度紧张，部分项目无法垫付工程进度所需成本费用，客户出于谨慎态度怕影响整体工期进度，公司于四季度接到部分项目的停工通知，使得公司无法如期执行合同义务。目前正在陆续依据相关项目实际情况与客户协商最终结算情况，因目前仍在协商中，现无法明确实际施工日期。

最终数据以公司正式披露的经审计后的 2018 年年度报告为准。

**问题 3：请补充披露本次业绩预告修正的具体决策过程，你公司知悉业绩修正的时点以及你公司在《2018 年第三季度报告》中对 2018 年全年业绩的预计是否谨慎、业绩修正是否及时。**

**回复：**

（一）本次业绩预告修正的具体决策过程及知悉时点

2019 年 1 月 4 日，公司证券部提示董事长、财务负责人如年度业绩预告存在需要修正的情况应及时确定并对外披露，发布时间不晚于 1 月 31 日。

2019年1月7日，公司财务部启动财务报表初稿的编制工作。在编制过程中，发现2018年第四季度经营情况与预期存在较大偏离，应收账款回款情况远低于预期。且在对深圳三义建筑系统有限公司、上海中巍钢结构设计有限公司、上海中巍结构设计事务所进行了初步的减值测试过程中，与相关负责人及中介机构进行多次沟通，因涉及的业务环节和需要确认的事项较多，减值测试工作一直持续到1月29日，初步测算确定公司预计计提商誉减值准备约1.42亿元。

2019年1月30日，公司财务部向董事长、财务总监汇报了业绩预告修正方案，并告知证券部需要发布修正公告。在进行复核及内部信息披露审批流程后，公司于当日向深圳证券交易所提交了《2018年度业绩预告修正公告》。

(二) 公司在《2018年第三季度报告》中对2018年全年业绩的预计是否谨慎、业绩修正是否及时

由于下列原因，公司在《2018年第三季度报告》中披露的业绩预测数据与本次业绩修正数据存在较大差异：

1、公司在《2018年第三季度报告》中对2018年全年业绩进行预计时，考虑了属于施工企业，受行业特性和季节环境的影响，四季度实现的工程量会多余其他季度。

2、公司子公司深圳三义建筑系统有限公司在2018年第四季度业绩仍不达预期，连续两年未完成业绩承诺，综合目前深圳三义的经营情况及行业变化趋势，公司预测未来两个年度深圳三义的经营业绩也可能出现小幅亏损；因此，基于审慎原则，公司拟在2018年计提全部商誉减值准备。

3、公司子公司上海中巍连续三年未完成业绩承诺。综合考虑建筑行业的实际情况，设计市场不景气，以及公司员工流失严重等原因，公司预测未来两个年度上海中巍的经营业绩仍可能出现亏损。因此，基于审慎原则，公司拟在2018年将收购该公司产生的商誉全部计提减值准备。

4、公司因2017年受行政处罚面临的民事诉讼计提预计负债约5,500万元，此笔金额存在赔付可能性较大，根据会计相关准则要求，计提对应预计负债金额。公司在《2018年第三季度报告》中进行全年业绩预测时对公司的经营和应收账

款回款存在过于乐观的预期，同时未能及时、充分地考虑 2018 年末商誉、应收账款等重要资产的减值损失，以及诉讼计提预计负债。在财务部察觉到业绩偏离预期后公司已立即开展工作，因各类资产和商誉减值测试过程复杂、数据和资料收集工作量大，因此持续时间较长，完成修正工作后公司及时履行了信息披露义务。

后续，公司将进一步加强业绩预测前瞻性管理，更加合理谨慎地预测经营业绩，提高信息披露的准确性。

特此公告。

江苏雅百特科技股份有限公司董事会

2019 年 2 月 28 日