

## 广州毅昌科技股份有限公司 关于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，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

广州毅昌科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 11 月 6 日收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）出具的《关于对广州毅昌科技股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2017】第 594 号）（以下简称“问询函”），对公司 2017 年 10 月 31 日的披露《关于计提 2017 年前三季度资产减值准备的公告》及 2017 年 11 月 1 日证券日报刊登的《计提乐视致新 7300 万元应收款 毅昌股份亏损创新高》的报道提出了问询。现根据问询函的要求，对问询函相关问题作出回复并披露如下：

**问题 1、请详细说明本次计提减值准备的存货、应收款项和其他应收款的具体构成，以及对上述资产减值准备的计提方式、依据及合规性，并请会计师事务所发表意见。**

回复：

一、2017 年 9 月 30 日公司资产减值准备总体情况

2017 年 9 月 30 日公司资产减值准备情况见下表（单位：元）：

资产名称	资产原值	资产减值准备金额	账面净值
应收账款	1,478,871,653.68	112,906,586.73	1,365,965,066.95
其他应收款	55,310,252.74	8,649,205.90	46,661,046.84
存货	1,232,732,017.66	35,553,145.79	1,197,178,871.87
合计	2,766,913,924.08	157,108,938.42	2,609,804,985.66

2017 年 9 月 30 日，公司应收账款原值 1,478,871,653.68 元，资产减值准备总金额 112,906,586.73 元，应收账款净值 1,365,965,066.95 元。

2017年9月30日，公司其他应收款原值55,310,252.74元，资产减值准备总金额8,649,205.90元，其他应收款净值46,661,046.84元。

2017年9月30日，公司存货总原值1,232,732,017.66元，资产减值准备总金额35,553,145.79元，存货净值1,197,178,871.87元。

## 二、2017年资产减值准备计提情况

公司于2017年10月27日召开第四届董事会第七次会议、第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于计提2017年前三季度资产减值准备的议案》，并将相关事项于2017年10月31日披露于指定媒体上。公司2017年前三季度计提各项资产减值准备共计109,051,221.84元，明细见下表（单位：元、%）：

资产名称	资产减值准备计提金额	占2016年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例
应收账款、其他应收款	73,758,223.22	384.05%
存货	35,292,998.62	183.77%
合计	109,051,221.84	567.82%

## 三、2017年计提资产减值准备的具体情况

### （一）应收账款、其他应收款坏账准备

2017年计提的应收账款、其他应收款坏账准备包括对乐视致新（天津）有限公司（以下简称“乐视致新”）、环球智达科技（北京）有限公司（以下简称“环球智达”）的应收账款单项计提的坏账准备以及按照账龄分析法对其他客户及应收单位计提的坏账准备两部分，具体明细见下表（单位：元）：

客户名称	应收账款原值	2017年9月30日坏账准备余额	2017年新增计提坏账准备金额	计提方法
乐视致新（天津）有限公司	555,815,106.31	44,931,664.75	42,691,552.13	单项计提
环球智达科技（北京）有限公司	118,185,504.40	23,637,100.88	22,666,502.72	单项计提
其他客户及应收单位	860,181,295.71	52,987,027.00	8,400,168.37	账龄分析法计提
合计	1,534,181,906.42	121,555,792.63	73,758,223.22	

### 1、单项计提坏账准备的依据

#### （1）环球智达

环球智达为公司开发的整机客户，截至2017年9月30日，公司对环球智达的应收账款大部分已经逾期半年，经公司评估预计未来回款存在不确定性，存在回款风险。

## （2）乐视致新

乐视致新为乐视网控股子公司，2017年以来，乐视体系负面消息不断，乐视网业绩出现下滑，资金链紧张，导致乐视致新对公司回款出现逾期，公司预计部分逾期应收账款的回收具有不确定性，存在坏账风险。

### 2、期末单项计提坏账准备的情况

鉴于以上情况，为更准确的体现环球智达及乐视致新应收账款的预计回收情况，依据公司应收款项坏账准备计提政策，经公司评估决定对环球智达及乐视致新应收账款进行单项计提坏账准备，具体计提比例如下：

①环球智达：按照期末账面应收账款原值的20%计提坏账准备。

②乐视致新：公司对乐视致新的销售分为电视机整机销售和模具销售两部分。

a、电视机整机销售部分：公司对乐视致新电视机整机销售形成的应收账款中，超过应收账款信用期的部分（根据合同约定，对乐视致新货款信用期为2个月），按照10%的比例计提坏账准备，未超过应收账款信用期的部分（即未超过2个月的部分），按照1%的比例计提坏账准备。

b、模具销售部分：模具销售形成的应收账款占比极小，根据财务核算原则，按照账龄分析法计提坏账准备。

2017年9月末，公司共计对环球智达和乐视致新应收账款计提坏账准备68,568,765.63元。

## （二）存货跌价准备

### 1、存货计提跌价准备的原因

2017年5月份以来，液晶面板市场价格不断下滑，导致公司库存48寸、50寸、55寸、75寸等尺寸的液晶面板存在减值风险，根据会计核算稳健性原则，需对此部分存货计提存货跌价准备。

### 2、计提存货跌价准备的依据

根据公司存货跌价准备计提政策，应对存货可变现净值低于账面成本的部分计提跌价准备。进行减值测试时，考虑存货的持有目的，

对已经签订销售合同并预计会实现销售的存货，以合同售价扣除预计税费作为可变现净值，以账面成本加上继续加工至可销售状态的总成本作为账面成本，将预计成本超过可变现净值的部分计提存货跌价准备。对未签订销售合同的存货，以报告日或接近报告日的市场价格作为可变现净值，将可变现净值低于账面成本的部分计提存货跌价准备。

### 3、存货计提跌价准备的计提金额

按照上述财务核算原则，并经公司第四届董事会、监事会第七次会议审批，公司 2017 年前三季度对存货共计计提存货跌价准备 35,292,998.62 元。

会计师意见：

我们经过查阅，公司于 2017 年 10 月 27 日召开第四届董事会第七次会议、第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于计提 2017 年前三季度资产减值准备的议案》并将相关事项于 2017 年 10 月 31 日披露于指定媒体上。公司公告提及已按照《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》及公司会计政策等相关规定的要求，对以上事项进行了减值测试并计提了减值准备。由于我所对公司三季度报未履行审计程序，对于公司针对上述资产减值准备计提的方式、依据及合规性暂时无法发表明确审计意见。

**问题二、请你公司认真核查证券事务代表接受媒体采访的具体情况，并说明上述采访内容是否存在违反《股票上市规则（2014 年修订）》和《中小企业板上市公司规范运作指引》信息披露相关规定的情况。**

回复：

经核实，2017 年 10 月 31 日证券日报记者致电公司证券事务代表询问公司关于计提 2017 年前三季度资产减值准备的事项，公司证券事务代表表示已经披露的应收款项坏账准备 73,758,223.22 元中有部分为对乐视致新的应收账款计提的坏账准备。2017 年 11 月 1 日，证券日报刊登名为《计提乐视致新 7300 万元应收款 毅昌股份亏损创

新高》的报道，部分网站进行了转载。在该报道中称“计提了 7375.82 万乐视致新的应收款”、“本次计提的应收账款部分基本是乐视致新的应收账款”等描述系媒体理解偏差，报道中存在不实和误导性陈述。

公司在 2016 年年报及 2017 年半年报中均披露了乐视致新应收账款情况，公司证券事务代表在接受媒体采访时表示计提的应收款项坏账准备 73,758,223.22 元中有部分为乐视致新的应收账款坏账准备，所述内容与公司坏账准备的计提情况一致，与公司已经公开披露的信息内容一致，不存在违反《股票上市规则（2014 年修订）》和《中小企业板上市公司规范运作指引》信息披露相关规定的情况。

特此公告。

广州毅昌科技股份有限公司董事会  
2017 年 11 月 14 日