

## 北京弘高创意建筑设计股份有限公司

### 关于深圳证券交易所对公司问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京弘高创意建筑设计股份有限公司（以下简称“公司”或“弘高创意”）于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对北京弘高创意建筑设计股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2018】第 123 号）（以下简称“问询函”），公司组织相关部门对事项进行了认真讨论和分析，现就问询函所提问题及公司相关回复说明公告如下：

2017 年 10 月 30 日，你公司披露《2017 年第三季度报告》，预计 2017 年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 12,000 万元至 18,000 万元。2018 年 1 月 31 日早间，你公司披露《2017 年度业绩预告修正公告》，将 2017 年度净利润修正为亏损 13,000 万元至亏损 17,000 万元，主要原因是项目回款低于预期导致应收账款计提坏账准备大幅增加以及公司调整业务结构导致收入有所下降。

1、你公司应收账款计提坏账准备大幅增加的具体原因、计提依据、预计增加计提坏账准备的金额、对你公司 2017 年净利润的具体影响以及就计提坏账准备已履行的相关审议程序及信息披露义务，并请年审会计师对你公司坏账准备计提的合理性和合规性发表专业意见。

回复：公司 2017 年末计提应收账款坏账准备大幅增加的原因是：建筑装饰工程行业存在普遍的垫资现象，行业应收账款普遍较高。受宏观经济不景气和市场流动性降低的影响，业主方的资金压力进一步加大，导致公司部分项目的实际回款进度低于当初的预期进度，部分项目的结算周期延长也使得项目回款周期变长。回款低于预期，导致本期末应收账款计提坏账准备大幅提升，进而导致本年净利润下降。公司应收账款坏账准备的计提主要是依据信用风险特征组合计提，采用账龄分析法计提，随着应收账款的账龄延长，计提坏账准备的比例相应提高。

应收账款按账龄计提坏账准备并不表示应收账款无法收回，日后收回款项后会将之前计提的坏账准备冲回。公司 2017 年预计增加应收账款坏账准备计提金额约 3.9 亿元，预计影响 2017 年净利润约 2.9 亿元。2017 年预计增加计提坏账准备金额占公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例在 30% 以上且绝对金额超过人民币一千万元，按照《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》的规定，需提交董事会和监事会审议，公司已于 2018 年 2 月 11 月召开董事会和监事会审议通过了《关于公司 2017 年度计提资产减值准备的议案》。

#### 年审会计师对公司坏账准备计提的意见如下：

经初步审核，公司 2017 年度预计计提坏账准备 3.9 亿元，2016 年度计提坏账准备 2.5 亿元，比 2016 年度增加 1.4 亿元，增幅比例为 56%。计提减值损失大幅增加的原因是：建筑装饰工程行业存在普遍的垫资现象，行业应收账款普遍较高。受宏观经济不景气和市场流动性降低的影响，业主方的资金压力进一步加大，导致公司部分项目的实际回款进度低于当初的预期进度，部分项目的结算周期延长也使得项目回款周期变长。项目回款低于预期，导致本期末应收账款计提坏账准备大幅提升，进而导致本年净利润下降。

另外，受建筑装饰行业项目结算方式影响以及公司业务规模的快速增长，导致公司应收账款余额的增加；同时工程项目结算周期加长，业主方回款资金推迟，导致截止 2017 年底应收账款余额及其账龄逐年累计递延，金额较大。经过对截止 2017 年 12 月 31 日工程项目未审数据的初步审核，账龄在 1-2 年应收账款余额较上年增加 9.03 亿，账龄在 2-3 年应收账款余额增加 6.02 亿，账龄在 3-4 年应收账款余额增加 3.29 亿，同账龄段坏账准备计提累计增加 3.50 亿，导致当期计提坏账准备增加较大。

公司应收账款坏账准备的计提主要是依据信用风险特征组合计提，采用账龄分析法计提，随着应收账款的账龄延长，计提坏账准备的比例相应提高。我们统计并对比了同行业公司的坏账计提政策，大多数采用相同或类似的计提政策，该方法也是相对谨慎的计提方法，同行业采用账龄分析法计提坏账占比也是逐年增加。

在初步审核过程中，我们认为：弘高创意应收账款的账龄划分方法与前期一致，对坏账准备的计提符合目前公司会计政策和会计估计的规定，与同行业上市公司相比计提坏账准备充分、计提方法合理。

**2、你公司调整业务结构的具体情况、因业务结构调整导致收入较原预期下降的金额以及对你公司 2017 年净利润的具体影响。**

**回复：**受宏观经济影响，上游地产行业的投资不景气，公司从 2016 年开始逐渐调整业务结构，逐渐降低了垫资项目的签约，加大优质项目的签约。随着业主方的资金压力进一步加大，装饰项目的建设进度、结算进度和回款周期延长，对 2017 年收入有所影响，导致收入较原预期下降约 3.5 亿元，影响 2017 年净利润约 0.5 亿元。

**3、你公司在第三季度报告中对 2017 年度全年业绩进行预告时是否充分考虑了项目回款低于预期、调整业务结构预计对全年业绩的影响及其理由，以及你公司知悉上述业绩修正事项的具体时点、是否及时对业绩预计进行了修正。**

**回复：**公司在第三季度报告中对 2017 年度全年业绩进行预告时已经考虑了项目回款以及调整业务结构的相关影响因素，在三季报中对全年业绩预测时，公司在前三季度已经完成业绩的基础上结合对第四季度的经营目标和回款目标进行了合理的预测，并且责成相关业务部门加大工作力度，务必完成全年的经营目标和回款目标。但是进入 2017 年四季度以来，在经济下行以及金融去杠杆的压力下，业主方的资金压力超出了公司当初的预计，工程项目的建设进度、结算进度和回款进度都受到不同程度的影响，尽管公司管理层已经努力去实现目标，但受行业状况和业主方资金压力的影响，遗憾未如期完成。公司 2017 年业绩与原预测下滑，主要原因是回款低于预期导致应收账款坏账准备计提金额超出当初的判断，另外受行业波动和公司调整客户结构的影响，收入较原预期也有所下降。应收账款占比高、回款周期长是建筑装饰行业的普遍特征，由于公司近年来业务规模快速扩大，应收账款余额也大幅上升，因公司采用账龄分析法计提坏账准备，账龄时间越长计提坏账比例越高，因此项目的回款金额和速度直接影响了公司坏账准备的计提金额，进而直接影响公司的净利润。而四季度的回款不达预期，导致公司全年业绩预测出现较大调整，但应收账款按账龄计提坏账准备并不表示应收账款无法收回，日后收回款项后会将之前计提的坏账准备冲回。进入 2018 年，

公司即开始快速推进年终财务决算的相关工作，公司工程项目数量众多并分布在全国各地，工程管理及财务决算的工作量比较大，至 2018 年 1 月 30 日公司完成了初步的财务业绩预测并于 2018 年 1 月 31 日对外披露了业绩预告修正公告。

#### 4、你公司认为需要说明的其他情况。

**回复：**公司董事会对本次业绩预告修正给投资者带来的不便致以诚挚的歉意，今后公司将进一步加强业绩预告前瞻性管理，更加谨慎、合理的制定经营目标，尽可能的降低业绩预测的误差。公司已督促控股股东尽快解决股份被司法冻结的事项以及尽快履行业绩补偿承诺，如有最新进展，公司将及时对外披露。

北京弘高创意建筑设计股份有限公司

2018年2月12日