

江西恒大高新技术股份有限公司

关于对深圳证券交易所问询函的回复公告

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。

江西恒大高新技术股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 2 月 28 日收到深圳证券交易所《关于对江西恒大高新技术股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2018】第 227 号），收到问询函后，公司已按照相关要求向深圳证券交易所中小板公司管理部作出了书面回复，现将有关回复内容公告如下：

2018 年 2 月 23 日，你公司披露《关于计提 2017 年度资产减值准备的公告》，拟计提 2017 年度资产减值准备 2,899.64 万元，占 2016 年度归属母公司所有者净利润（以下简称“净利润”）的比例为 205.33%。其中，你公司计提应收账款和其他应收款坏账准备 2,906.35 万元，占 2016 年净利润的 205.81%。

一、请结合你公司的销售情况、收入确认与信用政策、客户情况等因素，补充披露相关应收款项形成的原因和规模、以及各报告期的变化情况。

回复：

公司本报告期完成了对武汉飞游科技有限公司（以下简称“武汉飞游”）及长沙聚丰网络科技有限公司（以下简称“长沙聚丰”）两家互联网公司 100% 股权的收购事项，使得公司形成了“防磨抗蚀+互联网营销”的双主业，下面分别就防磨抗蚀设备防护业务和互联网营销业务加以分析：公司 2017 年营业总收入 25,309.15 万元，其中防磨抗蚀设备防护业务收入 13488.97 万元、互联网营销业务 11820.18 万元（以武汉飞游、长沙聚丰 2017 年 5 月合并报表后数据计算）

1、公司防磨抗蚀设备防护业务收入确认原则

销售模式	收入确认时点	备注
综合防护技术工程服务销售模式	公司会计核算在“五单”齐备的情况下，确认当期收入。“五单”指“项目合同”、“项目派工及产品发货单”、“现场项目工作日志”、“竣工验收单”、“项目决算单”。 因公司整体承揽项目从开工准备	A、项目合同：确定产品（服务）的提供对象、产品（服务）类型，结算方式、价格组成等； B、项目派工及产品发货单：项目开工前公司调度中心根据合同要求开出的技术工程人员派遣单和产品发货通知单； C、现场项目工作日志：由现场技术工人负责人填写的现场工作日志；

销售模式	收入确认时点	备注
	到服务结束的周期时间一般不长（大都在一个月以内），所以公司均以竣工完工验收的时间确认当期收入，不存在跨期按工程进度计算确认收入的情况。	D、竣工验收单：防护项目完成后由客户出具的项目竣工验收证明，明确现场实际完成防护面积和验收合格； E、项目决算单：公司财务部门根据项目竣工验收单防护面积，项目合同单价准确计算完工项目的决算额，作为确认当期收入的依据。
防护材料直接销售模式	公司会计核算在“四单”齐备的情况下确认当期收入。“四单”指“产品购销合同”、“产品发货单”、“产品验收证明”、“收入确认单”。	A、产品购销合同：确定产品的提供对象、产品类型、产品数量、结算方式、价格组成、交付方式等； B、产品发货单：品名、规格、数量、时间等； C、产品验收证明：由客户出具的产品验收合格证明； D、收入确认单：公司财务部门根据产品验收证明的实际交付数量和合同价格准确计算销售收入，作为确认当期收入的依据。
单纯技术服务模式	公司会计核算在“五单”齐备的情况下，确认当期收入。“五单”指“项目合同”、“项目派工单”、“现场项目工作日志”、“竣工验收单”、“项目决算单”。	A、项目合同：确定工程技术劳务服务的提供对象、服务类型，结算方式、价格组成等； B、项目派工单：项目开工前公司调度中心根据合同要求开出的技术工程人员派遣单（内容包括技术工人组成、外协服务单位外协通知、现场服务所需设备清单、外购辅助材料通知单、物流安排计划等）； C、现场项目工作日志：由现场技术工人负责人填写的现场工作日志； D、竣工验收单：防护项目完成后由客户出具的项目竣工验收证明，明确现场实际完成防护面积和验收合格； E、项目决算单：公司财务部门根据项目竣工验收单防护面积，项目合同单价准确计算完工项目的决算额，作为确认当期收入的依据。

2、互联网营销业务收入确认原则

收入实现方式划分为CPA（Cost Per Action）、CPS（Cost Per Sale）、CPM（Cost Per Mille）、CPC（Cost Per Click）和CPT（Cost Per Time）五种形式：

（1）CPA方式是指软件产品的下载安装量、激活量或有效使用量等流量数据进行计费的收入实现方式。公司基于客户需求，在互联网平台完成营销投放，在互联网访问者实际完成下载安装、激活或使用等行为时，按照与客户约定的单价及后台系统统计的流量数据确认收入；

（2）CPS方式是指依据软件产品安装下载后带来的销售额进行分成的收入实现方式。公司在订单生成时，按照与客户确定的分成比例和订单的销售额，计算确认收入；

（3）CPM方式是指为客户提供网站设置为首页、搜索、网络联盟广告等流量增值服务来实现收入的方式，公司按与客户约定的单价每完成千次展示时确认收入。

（4）CPC方式是指根据广告点击的数量进行收费的收入实现方式。公司按与客户约定的单价和广告点击数量确认收入。

（5）CPT方式是指依据双方约定的营销投放位置和投放时长，以公司自有或具有运

营权的互联网广告位为客户提供营销投放服务的实现收入的方式。公司根据与客户约定的收费标准和已投放时长计算确认收入。

公司应收账款主要产生于防磨抗蚀设备防护业务，互联网营销业务的结算一般都是收入确认后 1-2 个月内基本全部结清。

为加强应收账款的管理，公司防磨抗蚀设备防护产业结合客户所在行业和客户资信状况，制定了《公司客户信用管理办法》，信用政策等级情况如下：

信用等级	特征	结算周期
A	合作过一次以上的国有（含股份制）电力、钢铁、石油、化工、有色、矿业行业企业中未发生过合同执行逾期的老客户	验收后 6 个月内 40%；12 个月内 70%；24 个月内 100%
B	国有（含股份制）电力、钢铁、石油、化工、有色、矿业行业企业中的新客户，民营（非股份制）电力、钢铁、石油、化工、有色、矿业行业大中型企业中未发生过合同执行逾期的老客户	验收后 6 个月内 50%；12 个月内 80%；18 个月内 100%
C	水泥、轻工等其他行业的大中型企业	验收后 6 个月内 50%；12 个月内 90%；18 个月内 100%
D	企业规模一般，信誉尚好，在与本公司交易过程中未出现过死账，但货款支付有一定的拖延，仍具发展潜力的客户	3 个月内 50%，6 个月内 90%，13 个月内 100%
E	信誉一般，在与本公司交易过程中出现过账务纠纷，货款支付经常拖延的	验收后 1 个月内 90%，13 个月内 100%

公司建立了稳健的收入确认原则，结合行业特点的信用政策，形成了公司的应收账款。近三年应收账款变化情况：

单位：万元

年限	2017 年	2016 年	2015 年
应收账款期末余额	27,500.62	23,576.85	26,113.24
计提坏账准备余额	8,838.73	6,338.64	4,779.55
应收账款账面价值	18,661.89	17,238.21	21,333.69

从上表可以看出，应收账款期末余额 2016 年较 2015 年下降 9.71%，主要是 2016 年业务较上年业务下降造成，2017 年期末余额较 2016 年增长 16.64%，主要是子公司声学公司业务较上年同期增长及声学降燥项目结算周期长影响以及新收购两家互联网子公司（武汉飞游、长沙聚丰）新增的应收账款；应收账款账面价值 2016 年较 2015 年下降 19.20%，主要是 2016 年业务较上年业务下降及坏账计提增加影响，2017 年应收账款账面价值较 2016 年增长 8.26%，主要是 2017 年应收账款期末余额增加及坏账计提金额较大造成。

二、请你公司详细说明应收款项坏账准备确认的合理性和充分性，包括但不限于应收款项名称、账面价值、可回收金额、计提金额、具体依据、坏账准备计提政策、计提

原因、计算过程和对公司的影响等。

回复：

1、2017 年度计提资产减值准备的情况

2017 年度公司当期增加计提资产减值准备金额为 2,899.64 万元，其中应收账款当期增加计提的资产减值准备 2,802.11 万元，占当期增加计提的资产减值准备的比例为 96.64%；2016 年公司当期计提资产减值准备金额为 2290.35 万元，其中应收账款当期增加计提的资产减值准备 1,637.51 万元，占当期增加计提的资产减值准备的比例为 71.50%。2017 年度计提资产减值准备主要系应收账款计提的坏账准备增加所致。

2、2017 年大额资产减值的计提原因及合理性

单位：万元

资产名称	账面余额	账面价值	资产可回收金额	资产可回收金额的计算过程	本次计提资产减值准备的依据	本期计提数额	计提原因
应收账款	27,500.62	18,661.90	18,661.90	单项计提坏账准备的应收款项，按未来现金流量低于账面价值的差额计提坏账准备；按组合计提坏账准备的应收款项，采用账龄分析法和余额百分比法计提坏账准备	根据公司制定的具体会计政策和会计估计分为：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项、按组合计提坏账准备的应收项、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	2,802.11	按单独测试或按账龄分析法和余额百分比法测算发生减值
其他应收款	7,401.21	6,102.14	6,102.14			104.24	按单独测试或按账龄分析法和余额百分比法测算发生减值
存货	2,368.03	2,333.57	2,333.57	根据公司制定的具体会计政策和会计估计，期末按存货成本与可变现净值孰低提取存货跌价准备	根据公司制定的具体会计政策和会计估计，期末按存货成本与可变现净值孰低提取存货跌价准备	-6.71	单独测算发生减值
合计	37,269.86	27,097.61	27,097.61			2,899.64	

由于公司应收客户数量较多（1000 家以上），且公司客户主要为国有大中型电力、钢铁、水泥等企业，2017 年受国家调控政策影响，如限产、改制以及企业资金周转困难等原因，致使公司货款结算周期被动延长，且考虑个别项目有可能存在可收回金额低于其账面价值，出于谨慎性原则和风险防范，公司对个别项目进行了单项计提坏账准备，

导致 2017 年末应收账款计提坏账准备大幅度增加，影响公司利润总额 2,899.64 万元。

其中：

(1) 出于谨慎性原则，公司单项计提坏账准备，影响公司利润总额 1140.98 万元

①应收北京信力筑正新能源技术股份有限公司 2014 年的货款余额 1,100 万元，已超过合同约定的回款时间，公司按照会计政策全额计提了坏账准备，增加本报告期资产减值损失 550 万元；

②转让北京信力筑正新能源技术股份有限公司股权账面余款 1,181.96 万元，按照股权转让协议应在 2017 年 12 月 30 日前，受让方杨昭平应支付公司转让款 1,026.60 万元，但受让方杨昭平未按期支付，公司按照会计政策已单项计提了坏账准备，增加本报告期资产减值损失 590.98 万元。

(2) 除上述两项单项计提坏账准备外，其余按账龄分析法计提坏账准备，本年计提坏账准备前五名客户，影响公司利润总额 984.49 万元，见下表：

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	本期计提数额
福建瑞鑫节能科技有限公司	3,312.20	12.04%	667.50
山东章临石油化工有限公司	790.10	2.87%	237.03
冀中能源股份有限公司矸石热电厂	164.36	0.60%	27.78
宁夏瀛海天祥建材有限公司	139.82	0.51%	26.95
新疆宜化化工有限公司	389.22	1.42%	25.23
合计	4,795.70	17.44%	984.49

综上所述，公司 2017 年度按会计政策计提的资产减值准备符合公司的实际情况，计提合理。

三、请你公司补充披露拟计提资产减值准备的决策过程以及合规性，并说明你公司在三季度报告中对 2017 年度全年业绩进行预告时，是否充分考虑了各项资产减值准备的影响。如否，请说明原因。请年审会计师对公司 2017 年末资产减值测试的合规性和准确性发表专业意见。

回复：

1、公司本次拟计提资产减值准备的决策过程以及合规性

根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》“7.6.2 上市公司在资产负债表日判断资产存在可能发生减值的迹象时，应当对相关资产进行减值测试，存在减值迹象的，应当根据《企业会计准则》规定确定是否需计提相关资产减值准备。”的要求，公司依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及公司会计政策相关规定，本着谨

慎性原则，公司对合并报表范围内的 2017 年末应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，对于难以收回的应收款项、部分呆滞存货确定为 2017 年度需计提资产减值准备的资产项目，减值损失预计为 28,996,409.95 元，占 2016 年度公司经审计净利润的 205.81%。

根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》“7.6.3 上市公司在资产负债表日对相关资产进行减值测试，年初至报告期末新计提资产减值准备达到下列标准之一的，应当在董事会审议通过后的二个交易日内履行信息披露义务：

.....

(二) 对全部资产计提的减值准备总额占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 50%以上且绝对金额超过人民币 2000 万元的；

.....

上市公司在年度终了对相关资产进行减值测试，计提资产减值准备达到前款标准之一的，应当在次年的二月底前提交董事会审议，并在董事会审议通过后二个交易日内履行信息披露义务，且披露时间不得晚于公司年度报告披露时间。”的要求，公司于 2018 年 2 月 23 日召开的第四届董事会第九次临时会议及第四届监事会第九次临时会议审议通过了《关于计提 2017 年度资产减值准备的议案》，公司决定对公司应收账款、其他应收款、长期应收款、存货等资产项目计提减值损失，公司确认减值损失为 28,996,409.95 元，全部计入 2017 年度，本次计提的资产减值准备将减少公司 2017 年度利润总额 28,996,409.95 元。公司董事会、独立董事、监事会对本次资产减值事项发表了如下的同意意见：

公司董事会认为：本次计提资产减值准备遵循并符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》及公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况进行减值测试后基于谨慎性原则而作出的，计提资产减值准备依据充分、公允的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

公司独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项依据充分，决策程序规范，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，能更加公允地反映公司截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，符合公司整体利益，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

我们同意本次计提资产减值准备。

监事会认为：公司本次计提资产减值准备的决议程序合法，依据充分；计提符合企业会计准则等相关规定，符合公司实际情况，计提后更能公允反映公司资产状况，同意本次计提资产减值准备。

公司于2018年2月24日披露了《第四届董事会第九次临时会议决议公告》、《关于计提2017年度资产减值准备的公告》等本次资产减值事项的相关公告。

综上所述，公司根据相关规则要求，在规定时限内对拟计提资产减值准备事项及时进行了审议披露，决策过程符合相关法律法规的。

2、公司在2017年10月26日披露的《2017年第三季度报告》中对2017年度全年经营业绩进行预告时，已考虑了各项资产减值准备情况的评估和计提的影响，且与年审会计师就各项资产减值准备的计提也进行了充分的沟通。因此，本次计提资产减值事项并未导致公司2017年度经营业绩预告的修正。

3、年审会计师发表专业意见如下：

根据江西恒大高新技术股份有限公司（以下简称“公司”）第四届董事会第九次临时会议及第四届监事会第九次临时会议审议通过的《关于计提2017年度资产减值准备的议案》，公司对应收账款、其他应收款、长期应收款、存货等资产项目计提资产减值损失28,996,409.95元，计入2017年度，本次计提的资产减值损失将减少公司2017年度利润总额28,996,409.95元。

我所于3月初安排审计小组对公司开展2017年年报审计工作，我们对公司提供的与资产减值准备计提的相关资料执行以下的了解程序：

- a) 了解公司的资产减值准备计提的会计政策；
- b) 了解公司的资产减值准备计提的过程；
- c) 查看公司的资产减值准备计提与公司的会计政策是否一致。

我们认为，根据初步了解情况，上述资产减值测试工作未发现异常。公司计提的2017年度资产减值损失的具体金额尚未经本所审计，相关数据需根据最终审计后结果确定。我们会在年报审计中对资产减值准备的测试和计提情况继续保持充分关注，并进一步复核相关资料，以获取充分适当的审计证据支持审计意见。

四、你公司认为应予以说明的其它事项。

回复：

以上回复内容涉及的2017年度的数据尚未经会计师审计，相关数据需根据最终审

计后结果确定。

特此公告。

江西恒大高新技术股份有限公司

董 事 会

二〇一八年三月六日