

证券代码：002420 证券简称：毅昌股份 公告编号：2018-013

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 2018 年 3 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【2018】第 249 号）（以下简称“问询函”），对公司 2018 年 3 月 1 日披露的《关于计提资产减值准备的公告》相关事项提出了问询。现根据问询函的要求，公司对相关问题作出回复并披露如下：

问题 1、2017 年 11 月 30 日，你公司披露《关于深圳证券交易所问询函回复的公告》，称公司对乐视致新电视机整机销售形成的应收账款虽存在超期和回收风险，但乐视致新已逐步按照回款计划进行回款。2017 年三季度末，你对乐视致新超出信用期的应收账款，按照 10%的比例计提坏账准备，未超出信用期的应收账款，按照 1%的比例计提坏账准备，并认为上述坏账准备的计提比例是合理的。请你公司补充说明：

（1）本次将计提坏账的比例由 10%和 1%调整至 60%的决策过程、具体原因及合理性，以及信息披露的及时性；

（2）请详细说明截止 2017 年 12 月 31 日，你对新乐视智家的 4.21 亿元应收账款的具体形成时间。2017 年以来，乐视网不断出现资金链紧张等的负面消息，但你公司仍然持续向其供货，请详细说

明应收账款对应的收入确认是否符合《企业会计准则第 14 号——收入》的规定。

回复：

1、本次将计提坏账的比例由 10%和 1%调整至 60%的决策过程、具体原因及合理性，以及信息披露的及时性的说明。

(1) 2017 年 3 季报计提情况说明

公司与新乐视智家自 2016 年开始合作，公司向新乐视智家销售的主要产品为电视机整机，少部分为电视机模具。根据公司 2016 年与新乐视智家签订的《采购框架协议》约定，新乐视智家应在接收货物并收到公司开具的发票后 60 天内，以现汇的方式向公司支付货款。

2017 年 6 月份之前，新乐视智家与公司的合作正常，均按照正常账期对公司进行付款。2017 年 6 月份开始，由于受乐视体系业绩下滑、资金链紧张等因素的影响，新乐视智家对公司的回款出现逾期，截止 2017 年 9 月底，公司对新乐视智家应收账款余额 55581.51 万元，超期款金额为 44052.37 万元，超期款账龄为 2-6 个月。

2017 年 10 月，公司对新乐视智家累计销售 121.86 万元，当月收到回款 11555.05 万元，其中电视机整机销售部分回款 11037.65 万元，模具销售部分回款 517.40 万元。2017 年 10 月底，应收账款余额降为 44148.32 万元。

2017 年 10 月 30 日，公司披露 2017 年第三季度报告，公司预计对新乐视智家部分逾期应收账款的回收具有不确定性，存在坏账风险。经与新乐视智家相关人员沟通了解，新乐视智家称正积极稳妥解决资金链紧张问题，正与有关各方协商融资问题，其对公司的应付账款有望逐步予以偿还，但可能存在支付不及时的情况。考虑到新乐视智家 2017 年 10 月份对公司的回款金额较为正常，对前期超期的应收款进

行了部分支付，公司判断对新乐视智家的应收款发生重大坏账的可能性较低，但是回收时间可能较长，公司预计货款回收仍旧具有不确定性。基于以上考虑，公司在编制 2017 年第三季报时，将对新乐视智家应收账款进行了单项减值测试并单项计提坏账准备，对因整机销售形成的应收账款中未超期部分按照 1%的比例计提坏账准备，超期部分按照 10%的比例计提坏账准备。对新乐视智家模具销售部分形成的应收账款，由于其占比较小，根据财务核算原则，按照账龄分析法计提坏账准备。

（2）2017 年年报预计进行坏账计提的决策过程和具体原因

①新乐视智家最新情况

公司一直密切关注媒体关于乐视网、乐视控股等乐视相关主体的债权债务情况及其经营等方面的报道。公司注意到，2017 年 12 月 7 日中国证券监督管理委员会北京监管局对贾跃亭和贾跃芳下发的《关于对贾跃亭、贾跃芳采取责令改正行政监管措施的决定》。2017 年 12 月 29 日深圳证券交易所发布了《关于对乐视网信息技术（北京）股份有限公司股东贾跃亭、贾跃芳给予公开谴责处分的公告》，北京证监局对贾跃亭、贾跃芳采取责令改正行政监管措施的决定，深圳证券交易所也对其予以公开谴责的处分。同时，贾跃亭、贾跃芳复函显示由于其个人资金、债务原因已无力继续履行借款承诺，并且目前也未提出新承诺以替代原有承诺。且乐视网于 2018 年 1 月 24 日复牌以来，连续跌停，目前股价维持在较低的水平，更加大了资产清偿的难度。

2018 年 1 月 30 日，乐视网发布《2017 年度业绩预告》，预计 2017 年度亏损金额为 116 亿元，其中对乐视网关联方应收款项计提坏账准备约为 44 亿元。

②公司对新乐视智家应收账款进展情况

2017年底,乐视网积极寻求新的融资以缓解现金流紧张的情况,2017年11月,乐视网预计可通过引入新的投资者获取15亿元的融资,遂与公司签订了还款协议,确定了还款计划时间表,约定在2018年6月30日前解决对公司的超期款问题。但由于乐视网的融资款未到位,故新乐视智家对公司的回款没有按照时间表履行。

2017年,乐视控股(北京)有限公司出具股东会决议,对公司与新乐视智家签订的《采购框架协议》项下的新乐视智家对公司形成的一切债务进行担保。随后,乐视控股出具《保证函》,对上述债务进行担保。鉴于以上乐视控股、贾跃亭、贾跃芳等乐视网股东的最新情况,乐视控股已无力履行其对乐视网的担保。

截止2017年12月31日,公司对新乐视智家的应收账款余额为42,106.38万元。根据公司与新乐视智家的约定,新乐视智家不得再欠新账,新的交易全部采用现款现货的结算方式,原超期账款也应逐步归还。

2018年1-2月份,新乐视智家累计向公司支付货款11747万元,主要为现款现货采购电视机的货款以及部分超期账款。2018年1-2月份,公司向新乐视智家销售电视及整机9987万元,公司向新乐视智家采购电视机主板等零部件1080万元。考虑上采购货款的冲抵后,公司在2018年1-2月份合计多回收货款2840万元,新乐视智家对公司的回款金额超过公司当期向其销售的金额。

③2017年年报预计对新乐视智家坏账计提情况

考虑到以上乐视体系的最新情况,公司预计对新乐视智家应收账款存在巨大的回收风险,需单项计提坏账准备。经公司管理层反复商讨、评估,公司认为新乐视智家应收账款的回收比例可能低于50%,

公司估计收回 40%的可能性较大，故公司计划按照 60%的比例计提坏账，累计计提坏账 25248 万元。经 2018 年 2 月 28 日公司召开的第四届董事会第十二次会议审议通过，公司按照 60%的比例计提新乐视智家应收账款坏账准备，并计划提交 2017 年年度股东大会审议。

（3）2017 年年报预计按照 60%比例计提坏账的合理性说明

考虑到乐视控股等乐视网股东已无力履行其对公司的担保，乐视网本身处于严重亏损状态，且股价表现不容乐观，公司预计对新乐视智家应收账款的回收存在较大风险，短期内全额回款的可能性不大，应收账款减值迹象明显，不能按照正常账龄分析法计提坏账准备。

由于乐视网目前尚正常存续，且公司为其主要的整机供应商，新乐视智家正通过各种途径解决其自身债务问题，且 2018 年 1-2 月份，公司通过现款现货的方式对其实现销售，其对公司的超期账款也在 2018 年 1-2 月份也得到了部分解决，公司应收账款完全无法回收的可能性不大，不能按照 100%的比例计提坏账准备。

公司参考了其他上市公司关于乐视体系应收账款计提情况。吴通控股 2018 年 1 月 4 日发布的公告，吴通控股对于其全资子公司北京国都互联科技有限公司对霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司（根据乐视网 2017 年半年度报告显示，霍尔果斯乐视新生代文化传媒有限公司系乐视网全资子公司）、乐视控股（北京）有限公司应收账款余额合计 12,666,876.99 元进行了全部计提，计提比例 100%。深圳市普路通供应链管理股份有限公司 2018 年 1 月 30 日发布公告，拟对乐视移动智能信息技术（北京）有限公司（根据乐视网 2017 年半年度报告显示乐视移动智能与乐视网为受同一控制人控制的公司）的应收款项计提总金额为 145,406,588.06 元的坏账准备，计提比例 80%。2018 年 1 月 23 日，中山达华智能科技股份有限公司发布公告，其全资子

公司深圳市金锐显数码科技有限公司与新乐视智家签署《债转股协议书》，双方约定，金锐显将截止 2017 年 12 月 25 日其对新乐视智家 146,228,604.81 元到期债权以及现金 3,771,395.19 元，共计人民币 150,000,000.00 元，投入新乐视智家，成为新乐视智家本轮增资最终完成后持股 1.00% 的股东，中山达华智能综合评判对新乐视智家应收账款可回收性及债转股的可实现性，采取谨慎性原则，预计对此项应收账款单独计提 15% 的坏账准备。各上市公司对乐视体系坏账计提比例存在较大差异，无法形成统一的参考依据。

公司参考了 2018 年 1-2 月份发货和回款进度，公司在 2018 年 1-2 月份合计向新乐视智家收回货款 11747 万元，其中收回前期超期应收账款 2840 万元，公司预计若保持此收款进度，预计 2018 年全年可能收回超期账款 17040 万元，约占公司 2017 年底对新乐视智家应收账款总额的 40%。

由于公司无法获取新乐视智家进一步付款承诺，且新乐视智家后期经营情况及现金流的稳定情况具有较大的不确定性，公司也无法统一获取其他上市公司对乐视体系的坏账计提标准，公司参考 2018 年 1-2 月份超期应收账款的回收进度，预估 2018 年全年可能回收 40% 比例的超期货款，遂按照 60% 的比例计提新乐视智家应收账款坏账准备。

公司对新乐视智家应收账款坏账准备的计提比例存在会计估计的情况，公司将在后期及时根据新乐视智家最新情况及应收账款的最新回收情况及时进行信息披露。

（4）信息披露的及时性的说明

根据深圳证券交易所《中小企业板上市公司规范运作指引》第七章第六节 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：

（一）对单项资产计提的减值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（本节以下简称“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的；

（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二千万元的；

（三）对全部资产计提的减值准备总额占年初至报告期末扣除本次所计提减值准备后净利润（即净利润与本次所计提减值准备总额之和）绝对值的比例在 100% 以上。

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。”

鉴于前述公司对新乐视智家应收账款存在回收风险的情况，公司于 2017 年 10 月 27 日召开了第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于计提 2017 年前三季度资产减值准备的议案》，并提交公司 2017 年第四次临时股东大会审议通过。公司于 2017 年 10 月 31 日在指定信息披露媒体披露了《关于计提 2017 年前三季度资产减值准备的公告》（公告编号：2017-063）。计提过程符合临时报告“重大事项应在起算日或触及披露时点的两个交易日内披露”的及时性要求。

在公司对新乐视智家 2017 年前三季度计提资产减值准备之后，2017 年 11 月，新乐视智家对公司子公司江苏设计谷有限公司出具了《还款计划书》，进一步拟定了对公司的回款计划。同时，公司也一直对新乐视智家的经营情况密切关注，并安排了专门的团队对新乐视

智家的回款进行跟踪。在此过程中，未触及到重大事项的信息披露相关标准。

截止 2017 年 12 月底，公司对新乐视智家的应收账款为 42106.38 元，公司预计对新乐视智家应收账款存在巨大的回收风险，需对其单项计提坏账准备。2018 年 2 月 28 日，公司召开的第四届董事会第十二次会议，审议通过按照 60%的比例计提新乐视智家应收账款坏账，并计划提交 2017 年年度股东大会审议。公司于 2018 年 3 月 1 日在指定信息披露媒体披露了《关于计提资产减值准备的公告》(公告编号：2018-009)。计提过程符合深圳证券交易所《中小企业板上市公司规范运作指引》第七章第六节中“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。”的相关要求。

综合以上表述，公司在 2017 年 10 月按照 10%和 1%的比例计提新乐视智家应收账款坏账准备以及在 2017 年 2 月按照 60%的比例计提新乐视智家应收账款坏账准备均是基于当时的现实情况做出的评估预测，评估过程是合理的，公司也根据信息披露的要求及时进行了信息披露。

2、截止 2017 年 12 月 31 日对新乐视智家的 4.21 亿元应收账款的具体形成时间的说明。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司对新乐视智家的应收账款 42106.38 万元，形成时间见下表（单位：万元）：

期间	销售额（含税）	已回款金额	未回款金额	说明
2017 年 1 月	14,303.56	14,303.56	0.00	已经回款
2017 年 2 月	16,973.13	16,973.13	0.00	已经回款

2017年3月	25,365.17	25,365.17	0.00	已经回款
2017年4月	29,288.78	29,288.78	0.00	已经回款
2017年5月	24,029.95	5,427.08	18,602.87	部分回款
2017年6月	11,476.55	54.78	11,421.77	未回款
2017年7月	552.6	0.00	552.60	未回款
2017年8月	7,799.90	0.00	7,799.90	未回款
2017年9月	3,729.24	0.00	3,729.24	未回款
2017年10月	121.86	121.86	0.00	现款现货收回
2017年11月	5,917.33	5,917.33	0.00	现款现货收回
2017年12月	7,957.17	7,957.17	0.00	现款现货收回
合计	147,515.24	105,408.86	42,106.38	

公司在2017年4月份之前对新乐视智家的销售均实现回款，公司在2017年第4季度对新乐视智家的销售均通过现款现货的方式收回货款，期末应收账款主要为2017年5-9月份的销售未实现回款所致。

3、应收账款对应的收入确认的说明

自2017年三季度开始，在新乐视智家对公司的回款存在逾期的情况下，公司暂停了对新乐视智家的销售发货，新增销售均通过现款现货的方式进行，在收到货款的情况下方可进行发货。2017年四季度，公司共向新乐视智家销售13996.36万元，共收回货款27471.49万元，当期销售全部为现款现货，且2017年9月底之前的应收款也部分实现了回收，应收账款余额由9月末的55581.51万元降低至12月末的42106.38万元，收回了13475.13万元。

公司认为，在乐视网不断出现资金链紧张等负面消息的情况下，公司控制了与新乐视智家的交易，对其新的发货全部采用的是现款现货的结算方式，相关收入对应的经济利益已经流入企业，收入确认完全符合《企业会计准则第14号——收入》的规定。

问题 2、请详细说明对环球智达的应收款项整体计提 100%的决策过程、具体原因及合理性，以及信息披露的及时性。

1、对环球智达的应收款项整体计提决策过程、具体原因及合理性说明

环球智达为公司开发的整机客户，自 2016 年开始合作，自合作开始到停止发货累计销售额 26523 万元，截止目前应收账款余额 11819 万元。

2017 年 5 月 16 日，环球智达向公司出具了《货款支付方案》，约定 2017 年 9 月 30 日前向公司支付货款 9437 万元，但截至 2017 年 9 月 30 日，环球智达违约未执行付款方案。

2017 年 9 月 20 日，环球智达重新向公司出具了《货款支付方案》，约定 2018 年 3 月 9 日前向公司支付货款 11810 万元，但截至目前，环球智达违约未执行付款方案。

2017 年 10 月 17 日，鉴于环球智达未按照货款支付计划向公司支付货款，公司委托泰和泰律师事务所向其发出《律师函》，要求环球智达严格履行 2017 年 9 月 20 日向公司出具的《货款支付方案》、清理公司为其备货的积压存货并支付逾期货款的利息。环球智达已收悉律师函。

2017 年 10 月 25 日，鉴于公司对环球智达应收账款的不断催收，环球智达总经理付强先生与公司时任总经理丁金铎先生进行面对面沟通，口头表示环球智达正筹划增资扩股等事宜，会进一步消化公司为其备货的整机库存并解决对公司的债务问题。

鉴于以上情况，公司考虑到环球智达虽面临经营困难、出现资金链紧张等问题，但环球智达尚正常存续，没有迹象表明应收账款存在完全无法回收的风险，故在 2017 年第三季度报表中按照 20%的比例单项计提对环球智达应收账款的坏账准备。

2017 年 12 月 31 日，公司对环球智达的应收账款已经逾期半年，部分超过 1 年，经公司评估预计未来回款存在极大的不确定性。公司按照 100%的比例全额计提应收账款坏账准备。全额计提应收账款坏账准备主要基于以下原因：

(1) 2018 年 2 月，环球智达向公司出具了其 2017 年年报，报告显示其 2017 年总亏损 22791 万元，2017 年 12 月底净资产为-22784 万元，已经处于严重资不抵债的状态。且从环球智达近一年来的回款情况看，其已无力对公司进行回款，也无法出具进一步的回款计划。

(2) 2018 年 2 月 1 日环球智达工商信息显示北京市工商行政管理局石景山分局将其列为经营异常，列入原因为“通过登记的住所或者经营场所无法联系的”。

基于以上情况，公司预计对环球智达的应收账款基本没有回收的可能性，故全额计提坏账准备。计提比例是合理的。

2、信息披露及时性的说明

公司于 2017 年 10 月 27 日召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于计提 2017 年前三季度资产减值的议案》，按照环球智达期末账面应收账款原值的 20%计提坏账准备，并在董事会审议通过后两个交易日内在指定信息披露媒体发布了相关公告。符合临时报告

“重大事项应在起算日或触及披露时点的两个交易日内披露”的及时性要求。

在对 2017 年前三季度环球智达应收款项进行了计提之后，公司加大了对环球智达的催款力度，并积极与环球智达管理层沟通联系。在此过程中，未触及到重大事项的信息披露相关标准。

鉴于环球智达的经营情况进一步恶化，公司对于其应收账款回收的风险提高，2018 年 2 月 28 日，公司召开了第四届董事会第十二次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，对环球智达 2017 年的应收款项整体计提 100%，并在董事会审议通过后两个交易日内在指定信息披露媒体发布了相关公告。计提过程符合深圳证券交易所《中小企业板上市公司规范运作指引》第七章第六节中“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。”的相关要求。

公司根据深圳证券交易所《中小企业板上市公司规范运作指引》的要求进行信息披露，信息披露是及时的。

问题 3、请结合存货成本、产品市场价格等情况，详细说明存货跌价准备计提的充分性和合理性。

回复：

1、公司 2017 年 12 月 31 日存货期末余额的具体构成

2017 年 12 月 31 日存货期末余额的具体构成见下表：(单位：元)

存货类别	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	264,047,686.84	22,704,977.29	241,342,709.55
周转材料	75,227,023.40		75,227,023.40
自制半成品	156,473,541.59	15,321.35	156,458,220.24
库存商品	515,325,174.38	20,236,948.76	495,088,225.62
委托加工物资	4,608,418.58	7759.14	4,600,659.44
合计	1,015,681,844.79	42,965,006.54	972,716,838.25

2、存货跌价准备的计提说明

存货跌价准备计提金额及计提过程如下表

资产名称	存货
账面价值	1,015,681,844.79 元
资产可收回金额	972,716,838.25 元
资产可收回金额的计算过程	<p>存货可变现净值的确定依据：</p> <p>①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；</p> <p>②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定；</p> <p>③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。</p>
本次计提资产减值准备的依据	企业会计准则和公司相关会计政策
计提金额	42,965,006.54 元
计提原因	期末部分存货账面价值低于可变现净值

公司期末计提存货跌价准备的存货主要为原材料中的液晶电视面板以及库存商品中的液晶电视机整机。

（1）原材料存货跌价准备

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43寸、50寸、55寸、65寸等尺寸的液晶面板存在减值风险。鉴于公司放缓了对主要客户的发货，且未来订单具有不确定性，公司按照液晶电视机面板的市场价格作为其可回收金额，将账面价值低于可

回收金额的差额确认为跌价准备。

(2) 库存商品

因公司已经停止了对环球智达公司的发货，公司为环球智达备货的电视机整机存在减值。电视机整机中，其液晶面板是最主要的零部件，也是价值最高的组成部分，在整机不能实现销售的情况下，可以将其液晶面板拆下来，另行生产其他规格型号的电视机，因此公司对库存商品中为环球智达的备货电视机整机，按照液晶面板的市场价格确认为可回收金额，并将电视机整机账面价值低于可回收金额的差额计提了存货跌价准备。

对于为新乐视智家备货的整机存货，目前的销售方式为现款现货，且公司是新乐视智家的主要供应商，公司预计对新乐视智家的备货存货可以逐渐通过现款现货销售予以消化。因此，公司对库存商品中的新乐视智家整机存货，按照和其他客户的存货一样的跌价计提方案，采用未来销售价格作为可回收金额进行跌价测试。

公司期末计提存货跌价准备是按照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定进行的，计提依据是充分、合理的。

问题四、你公司认为应予以说明的其它事项。

回复：

2016年2月，公司与新乐视智家签订了《采购框架协议》。2017年，新乐视智家、乐视控股共对公司出具了两份针对货款支付的文件，环球智达对公司出具了两份货款支付方案书，具体文件清单如下：

1、2016年2月，新乐视智家与公司控股子公司江苏设计谷科技

有限公司签订的《采购框架协议》。

2、2017年2月，乐视控股对公司控股子公司江苏设计谷科技有限公司出具的《保证函》。

3、2017年11月，新乐视智家对公司控股子公司江苏设计谷科技有限公司出具的《还款计划书》。

4、2017年5月，环球智达对公司出具的《货款支付方案》。

5、2017年9月，环球智达对公司出具的《货款支付方案》。

特此公告。

广州毅昌科技股份有限公司董事会

2018年3月16日