

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于《深圳证券交易所关于对广州毅昌科技股份有限公司 2017 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所公司中小板管理部：

根据贵部中小板年报问询函【2018】第 341 号《关于对广州毅昌科技股份有限公司 2017 年年报的问询函》的要求，我所对问询函中相关事项进行了核实，现将有关情况说明如下：

毅昌股份 2017 年度资产减值损失为 4.75 亿元，同比增长 2,841.62%。其中坏账损失为 3.85 亿，存货跌价损失 8,305 万元。

（一）、坏账损失情况

毅昌股份 2017 年度坏账损失为 3.85 亿，主要为应收账款坏账准备，其中单项金额较大的明细如下：

单位：元

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提理由
环球智达科技（北京）有限公司	118,185,504.40	118,185,504.40	预计无收回的可能性，全额计提
新乐视智家电子科技（天津）有限公司	421,063,796.60	252,638,277.96	对方财务状况不佳，按照预计可回收金额与账面余额的差额计提
合计	539,249,301.00	370,823,782.36	

由上表可以看出，2017 年度坏账损失主要为新乐视智家电子科技（天津）有限公司（以下简称“新乐视智家”）及环球智达科技（北京）有限公司（以下简称“环球智达”）两家公司的应收坏账，其计提比例分别为 60%、100%。

1、新乐视智家应收账款按 60%计提坏账

新乐视智家应收账款坏账计提比例是我们 2017 年度审计中重点关注的事项，我们一直保持着与被审计单位的充分沟通，并持续关注乐视网、乐视控股等乐视相关主体的债权债务情况及其经营情况。

（1）从公开报道资料了解到，乐视网 2017 年度严重亏损，股价表现也不容乐观，乐视控股等乐视网股东已无力履行其对毅昌股份的担保等承诺，因此，预计毅昌股份对新乐视智家应收账款的回收具有较大不确定性，短期内全额回款的

可能性不大。

(2) 乐视网目前尚正常存续，其业务还在开展，且电视业务是乐视网最主要的业务，也是乐视新的管理团队极力要维持的业务，而毅昌股份作为新乐视智家的主要整机供应商，对新乐视智家的正常经营具有重要性。2017年3季度以来，毅昌股份采取了措施，加强对新乐视智家的应收账款回收，并停止了对新乐视智家的信用发货，执行现款现货交易，确保不新增应收款，应收账款余额在持续下降。2018年1-3月份，毅昌股份对新乐视智家继续执行现款现货的结算，总体收款金额大于销售金额，部分超期账款也得到了少部分解决。因此，我们认为毅昌股份对乐视网的应收账款完全无法回收的可能性也不大。

(3) 考虑到应收账款回收具有重大不确定性，回收比例需要管理层谨慎评估。毅昌股份管理层经反复商讨、评估，认为新乐视智家应收账款的回收比例约为40%，该事项经被审计单位第四届董事会第十二次会议审议通过。

因此，我们认为毅昌股份对新乐视智家的应收账款按照60%比例计提坏账是合理的。

2、环球智达应收账款按100%计提坏账

环球智达为毅昌股份开发的整机客户，自2016年开始合作，截止2017年末应收账款余额11,818.55万元。之所以按照100%计提坏账准备，原因如下：

(1) 环球智达公司于2017年5月16日向被审计单位出具了《货款支付方案》，但是直到9月份未履行。经双方协商，环球智达公司于2017年9月20日再次出具了《货款支付方案》，但仍未执行。

(2) 2017年年审期间，通过工商信息系统获取了环球智达公司2016年年度报告，显示其所有者权益合计为-5792.76万元。2018年进一步获取了其出具的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。

(3) 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已将其列为经营异常，列入原因为“通过登记的住所或者经营场所无法联系的”。于此同时，项目组按照审计程序向环球智达公司进行函证，得到快递公司回复“该公司无人签收邮件，人去楼空”。

(4) 通过与环球智达高层的沟通，毅昌股份管理层判断环球智达自身根本

无力偿还贷款，也无力通过其他方式偿还公司的贷款。

因此，我们认为对环球智达的应收账款基本没有回收的可能性，应收账款100%计提坏账是合理的。

3、针对上述应收账款坏账准备的计提，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价管理层对上述应收款项可回收性做出的评估，包括持续关注并收集媒体关于乐视网、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，并评估其对公司应收账款回收情况的影响；

(2) 调查了解公司对乐视智家、环球智达应收账款形成原因，检查相关交易、资金流水，比对合同条款，并就本期交易金额和期末应收款余额向债务人进行函证；

(3) 对上述客户的经营情况、市场环境进行调查分析，对历史及期后还款情况进行检查，获取相关债务人财务状况信息，分析公司就上述款项回收做出的相关工作，以及与债务人就上述款项未来支付的协商情况，以判断公司对上述客户信用风险作出的评估是否恰当；

(4) 检查公司针对上述应收款项可回收性判断履行的内部评估、决策程序。

(二)、存货跌价准备情况

毅昌股份 2017 年存货跌价损失 8,305 万元，具体如下表：

单位：元

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	169.76	57,680,590.17		25,798,119.22	31,882,640.71
自制半成品	221,391.39	351,468.63	6,175.83	215,215.56	351,468.63
库存商品	38,586.02	25,034,399.09	21,923.87	1,550,111.93	23,500,949.31
委托加工物资		10,618.35			10,618.35
合计	260,147.17	83,077,076.24	28,099.70	27,563,446.71	55,745,677.00

从上表可以看出，存货跌价主要为原材料、库存商品，其单项金额较大具体明细如下：

单位：元

存货类别	明细项目	本期跌价准备计提额
原材料	液晶电视机面板	55,640,556.81
库存商品	整机	20,363,016.69
合计		76,003,573.50

确认资产减值损失的合规性及计提减值准备的充分性：

1、原材料存货跌价准备

毅昌股份的原材料存货主要是液晶电视机面板，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。鉴于毅昌股份放缓了对主要客户的发货，且未来订单具有不确定性，毅昌股份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。我们认为对原材料的跌价计提方法是合理的。

2、库存商品存货跌价准备

计提跌价准备的库存商品主要是已经加工完成的电视机整机。因公司已经停止了对环球智达公司的发货，公司为环球智达公司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，因此毅昌股份对库存商品中为环球智达公司的备货电视机整机，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，我们认为上述计提方法和结果是恰当的。

对于新乐视智家，2017年11月份以来销售方式为现款现货，且毅昌股份是其最主要供应商，毅昌股份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，毅昌股份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，采用未来销售价格作为可回收金额进行跌价是合理的。

3、针对公司存货跌价准备，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价管理层复核、评估和确定存货跌价准备相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

(2) 结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况，关注存在减值迹象的存货（如库龄较长和存在质量问题的存货）是否均被识别；复核了存货的库龄及周转情况；

(3) 复核了管理层对预计售价做出的估计；

(4) 针对原材料和半成品，参照历史同类产品至完工时仍需发生的成本，对管理层估计的相关最终产成品成本的合理性进行了评估；

(5) 对各类存货跌价准备的计算情况进行了复核。

（三）、正如（一）、（二）中所描述，我们认为毅昌股份资产减值损失是合规的且计提减值准备是充分的。

特此回复！

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
2018年6月6日

