

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关注函的回复公告

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关注函》（中小板关注函【2018】第 193 号）（以下简称“关注函”），公司组织相关部门对关注事项进行了认真讨论和分析，现就关注函所提问题及公司相关回复说明公告如下：

2018 年 6 月 7 日，你公司披露《关于会计估计变更的公告》，你公司拟对应收款项坏账准备计提方法进行变更，将原来的账龄分析组合，变更为将应收款项按照合同约定是否到期划分为未到期应收款组合和已到期应收款组合，对未到期应收款组合按照余额百分比法计提坏账准备，对已到期应收款组合按照风险特征不同采用账龄分析法计提坏账准备。我部对此表示关注，请你公司就以下事项进行认真自查并做出书面说明：

1、你公司本次拟变更坏账准备计提方法的背景以及履行的决策程序。

回复：

（1）公司一直按照信用风险特征组合，具体采取账龄组合方法计提坏账准备，由于装修装饰行业具有行业回款特性，公司的应收账款风险特征在合同履行的在建、竣工、决算等不同阶段存在明显差异，装饰工程合同对进度款、结算款和质保金等款项的收取时点有明确约定，已到期应收款和未到期应收款在风险特征和管理实践方面有显著差异，只按照账龄组合方法计提坏账准备，存在部分款项尚未达到与甲方约定的收取时点，但公司已经按账龄计提了较大金额的坏账准备，无法反映公司真实的回款风险。

（2）在装修装饰行业内，有多家上市公司如浙江亚厦装饰股份有限公司（以下简称“亚厦股份”）、深圳广田集团股份有限公司（以下简称“广田集团”）、上海全筑建筑装饰集团股份有限公司（以下简称“全筑股份”）、江河创建集团

股份有限公司（以下简称“江河集团”）等先后进行了应收款项坏账准备会计估计变更，其将建筑装饰、幕墙装饰、设计等业务按项目的应收账款信用风险特征组合类别进一步细化，能够更清晰客观地反映公司应收账款风险程度，有利于将财务报表数据与实际管理相结合，加强项目进度管理及项目应收款项的管理工作。

鉴于上述原因，公司对应收款项坏账准备计提方法进行变更，以 2017 年度经审计的财务报表数据进行测算，对 2017 年度经审计的净利润的影响比例超过 50%，对 2017 年度经审计的所有者权益影响比例不超过 50%，根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》的规定，会计政策变更对最近一个会计年度经审计净利润的影响比例超过 50%的，应当在董事会审议通过后，提交专项审计报告并在定期报告披露前提交股东大会审议。目前，公司已于 2018 年 6 月 6 日召开第五届董事会第三十五次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，并将该议案提交将于 2018 年 6 月 27 日召开的 2017 年年度股东大会审议。

2、你公司最近三年应收账款的回款和坏账核销的详细情况。

回复：

2015-2017 年，公司无应收账款坏账核销情况，具体回款情况如下：

① 2015 年度

单位：万元

类型	年初余额	本期新增	本期回款	回款比例
账龄组合				
1 年以内	176,311.67	334,135.32	176,770.66	34.63%
1-2 年	24,957.02	-	23,216.25	93.02%
2-3 年	5,166.11	-	4,920.87	95.25%
3-4 年	658.07	-	498.82	75.80%
4-5 年	5.95	-	1.17	19.59%
5 年以上	139.63	-	-	0.00%
合计	207,238.46	334,135.32	205,407.76	37.94%

② 2016 年度

单位：万元

类型	年初余额	本期新增	本期回款	回款比例
账龄组合				
1 年以内	258,202.98	390,796.48	208,043.59	32.06%
1-2 年	75,473.36	-	17,527.13	23.22%
2-3 年	1,740.78	-	35.29	2.03%
3-4 年	245.25	-	5.88	2.40%
4-5 年	159.24	-	7.92	4.98%
5 年以上	144.42	-	-	0.00%
合计	335,966.03	390,796.48	225,619.81	31.04%

③ 2017 年度

单位：万元

类型	年初余额	本期新增	本期回款	回款比例
账龄组合				
1 年以内	310,929.33	196,019.01	189,099.27	37.30%
1-2 年	130,026.54	-	22,577.58	17.36%
2-3 年	57,946.23	-	6,707.01	11.57%
3-4 年	1,705.49	-	-	0.00%
4-5 年	239.37	-	-	0.00%
5 年以上	295.74	-	-	0.00%
合计	501,142.70	196,019.01	218,383.86	31.32%

3、变更后应收账款分类以及坏账准备计提比例的确定过程、依据以及合理性，请年审会计师发表明确意见。

回复：公司年审会计师意见如下：

首先，我们对北京弘高创意建筑设计股份有限公司及其所处的建筑装饰工程施工行业的生产经营特点、与营业收入确认相关的应收账款的产生过程进行了详细地了解。

与以销售产品为主的传统制造行业公司相比，建筑装饰工程施工行业公司在生产经营特点、收入确认及应收账款结算模式等方面明显不同：

传统制造业公司通常以单个产品为最小的收入计量单元，通常一次性确认收入和应收账款，应收账款的结算方式较为简单。

建筑装饰工程施工行业公司通常以单个工程项目为最小的收入计量单元，通常按单个工程项目的完工进度陆续确认收入、逐步确认应收账款并进行过程结算（实质系临时性结算），工程竣工验收后再进行最终决算和结算，即应收账款的形成，依附于工程项目的施工过程，具有阶段性的特征，应收账款的风险特征在合同履行的在建、竣工、决算等不同阶段存在明显差异，尚在合同期、信用期的应收款项与已经决算项目应收款项在风险特征和管理实践方面存在显著差异。

北京弘高创意建筑设计股份有限公司主营建筑装饰设计施工业务，公司承揽的工程项目通常体量较大、施工周期较长，公司在施工过程中按已完成工程产值进度确认应收账款，按合同约定比例陆续收取工程预付款、进度款、竣工验收款、结算款和质保金。相应的，公司应收账款余额中包括了超出合同约定比例、尚不具备回款条件的应收账款（已经决算项目应收款项在合同期、信用期内），以及按照合同约定到期应回未回的应收账款（已经决算项目应收款项）。对于未到期

应收账款（已经决算项目应收款项在合同期、信用期内）公司通常不能提前向债务人主张债权，且未到期应收账款回收风险较小，在风险特征、管理实践方面与已经决算项目应收款项存在明显差异。

因此，我们认为，仅将应收账款形成的时间长短（账龄）作为衡量应收账款收回风险的主要依据，而不考虑应收账款形成时所处的工程项目施工阶段即应收账款的性质，则不能充分、完整地反映北京弘高创意设计股份有限公司的实际经营情况。

其次，我们对同行业可比上市公司应收账款计提坏账的依据及政策进行了解。目前，亚厦股份、广田集团、江河集团、全筑股份等公司，对应收账款收回风险特征的划分，均综合考虑了应收账款的性质和应收账款的账龄，划分为单项计提、合同期内组合、信用期内组合、账龄组合等不同类型，根据不同的风险特征确定不同的坏账计提政策，比较全面、充分地反映了应收账款的收回风险。

北京弘高创意设计股份有限公司本次会计估计变更，与同行业上市公司处理方法基本一致，符合行业特点。

第三，我们对北京弘高创意设计股份有限公司变更后的应收账款分类以及坏账准备计提比例的确定过程、依据进行了审核，其变更后主要计提方式分为三种：

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币1000万元（含1000万元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
①建筑装饰、幕墙装饰、设计等行业	
组合1：合同期内应收账款（包括决算前应收未收的	余额百分比法

工程进度款及质保期内的质保金)	
组合2: 信用期内工程、设计应收款	余额百分比法
组合3: 账龄组合(包括逾期工程决算款、质保期满应收未收的质保金及其他应收款)	账龄分析法
组合4: 本公司合并范围内关联方组合	不计提坏账准备
②其他款项	
组合1: 投标保证金和有还款保证的其他应收款	不计提坏账准备
组合2: 履约及其他保证金	余额百分比法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	30.00%	5.00%
1-2年	50.00%	10.00%
2-3年	80.00%	30.00%
3年以上	100.00%	-
3-4年	-	50.00%
4-5年	-	80.00%
5年以上	-	100.00%

组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
组合1: 合同期内应收账款(包括决算前应收未收的工程进度款及质保期内的质保金)	5%	-
组合2: 信用期内应收工程决算款	10%	-
组合2: 履约及其他保证金	-	5%

注: 上表中的信用期指项目决算完成后1年内。

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 如应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项, 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等, 有客观证据表明其发生了减值。
-------------	--

坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
-----------	--------------------------------------

经审核，我们认为北京弘高创意建筑设计股份有限公司的会计估计变更，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，更为充分、客观地反映了公司的实际经营情况。

4、结合同行业上市公司坏账准备计提方法说明本次会计估计变更的适当性。

回复：

在装修装饰行业内，有多家上市公司如亚厦股份、广田集团、全筑股份、江河集团等，先后进行了应收款项坏账准备会计估计变更，针对应收账款的性质和收回风险特征，将信用风险特征组合划分为合同期内组合、信用期内组合、账龄组合等组合类型。

公司此次变更应收款项坏账准备会计估计后，按照信用风险特征组合，具体采取合同期组合、信用期组合、账龄组合、履约及其他保证金组合计提坏账准备，通过与同行业公司对比，公司坏账准备计提的政策与同行业公司处理方法基本一致，符合行业特点，公司按照变更后的会计估计政策计提坏账准备具有适当性。

公司及同行业公司对应收款项坏账准备会计估计进行变更的案例如下：

弘高创意变更后采用的应收款项坏账准备会计估计：

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币1000万元（含1000万元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称及坏账准备计提方法

组合名称	坏账准备计提方法
①建筑装饰、幕墙装饰、设计等行业	
组合1: 合同期内应收账款（包括决算前应收未收的	余额百分比法

工程进度款及质保期内的质保金)	
组合2: 信用期内工程、设计应收款	余额百分比法
组合3: 账龄组合(包括逾期工程决算款、质保期满应收未收的质保金及其他应收款)	账龄分析法
组合4: 本公司合并范围内关联方组合	不计提坏账准备
②其他款项	
组合1: 投标保证金和有还款保证的其他应收款	不计提坏账准备
组合2: 履约及其他保证金	余额百分比法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	30.00%	5.00%
1-2年	50.00%	10.00%
2-3年	80.00%	30.00%
3年以上	100.00%	-
3-4年	-	50.00%
4-5年	-	80.00%
5年以上	-	100.00%

组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
组合1: 合同期内应收账款(包括决算前应收未收的工程进度款及质保期内的质保金)	5%	-
组合2: 信用期内应收工程决算款	10%	-
组合2: 履约及其他保证金	-	5%

注: 上表中的信用期指项目决算完成后1年内。

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 如应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项, 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等, 有客观证据表明其发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

亚厦股份采用的应收款项坏账准备会计估计:

2015年8月20日，亚厦股份召开了第三届董事会第二十四次会议，审议通过了《浙江亚厦装饰股份有限公司关于会计估计变更的议案》，对应收款项信用风险特征组合以及坏账准备计提方法等部分会计估计进行变更。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到1000万元（含1000万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
①建筑装饰、幕墙装饰等行业	
组合1: 合同期内应收账款（包括决算前应收未收的工程进度款及质保期内的质保金）	余额百分比法
组合2: 信用期内应收工程决算款	余额百分比法
组合3: 账龄组合（包括逾期工程决算款、质保期满应收未收的质保金及其他应收款）	账龄分析法
组合4: 关联方组合	不计提坏账准备
②建筑智能化行业	
组合1: 账龄组合	账龄分析法
组合2: 投标保证金和有还款保证的其他应收款	不计提坏账准备
组合3: 履约及其他保证金	余额百分比法

注：上表中的信用期指项目决算完成后一年内。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

①建筑装饰、幕墙装饰等行业账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	20%	5%
1-2年	50%	10%
2-3年	80%	30%
3年以上	100%	-
3-4年	-	50%
4-5年	-	80%
5年以上	-	100%

②建筑智能化行业

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
----	----------	-----------

1年以内（含1年）	3%	5%
1-2年	10%	20%
2-3年	25%	50%
3-4年	80%	80%
4年以上	100%	100%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
①建筑装饰、幕墙装饰等行业		
组合1：合同期内应收账款	5%	-
组合2：信用期内应收工程 决算款	10%	-
②建筑智能化行业		
组合3：履约及其他保证金	-	5%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

广田集团采用的应收款项坏账准备会计估计：

2016年10月26日，广田集团召开了第三届董事会第三十五次会议，审议通过了《深圳广田集团股份有限公司关于会计估计变更的议案》，对应收款项信用风险特征组合以及坏账准备计提方法等部分会计估计进行变更。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币1000万元（含1000万元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
①建筑装饰、幕墙装饰、园林绿化、智能化工程等行业	
组合1：信用期内应收账款	余额百分比法
组合2：超过信用期应收账款（账龄组合）	账龄分析法
组合3：本公司合并范围内关联方组	其他方法

合	
②智能化产品销售及安装	
组合1: 账龄组合	账龄分析法
③其他款项	
组合1: 投标保证金和有还款保证的其他应收款	不计提坏账准备
组合2: 履约及其他保证金	余额百分比法

注：上表中装饰工程的信用期指项目决算完成后1个月内。
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

①建筑装饰、幕墙装饰、园林绿化、智能化工程等行业

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	30.00%	5.00%
1-2年	50.00%	10.00%
2-3年	80.00%	30.00%
3年以上	100.00%	-
3-4年	-	50.00%
4-5年	-	80.00%
5年以上	-	100.00%

②智能化产品销售及安装

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	30.00%	30.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
①建筑装饰、幕墙装饰、园林绿化、智能化工程等行业		
组合1: 信用期内应收账款	5%	-
②其他款项		
组合2: 履约及其他保证金	-	5%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
本公司合并范围内关联方组合	0.00%	0.00%

注：除非有客观证据表明该应收款项发生减值，否则不计提减值准备。

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，如应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，有客观证据表明其发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

全筑股份采用的应收款项坏账准备会计估计：

2017年10月26日，全筑股份召开了第三届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，对应收款项信用风险特征组合以及坏账准备计提方法等部分会计估计进行变更。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	对于单项金额重大的应收款项（单项金额在1,000万元以上，含1,000万元），当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据

组合名称	坏账准备计提方法
组合1: 合同期内应收账款（包括决算前应收未收的工程进度款及质保期内的质保金）	余额百分比法
组合2: 信用期内应收工程决算款	余额百分比法
组合3: 账龄组合（包括逾期工程决算款、质保期满应收未收的质保金及其他应收款）	账龄分析法
组合4: 关联方组合	不计提坏账准备
组合5: 投标保证金和有还款保证的其他应收款	不计提坏账准备
组合6: 履约及其他保证金	余额百分比法

注：上表中的信用期指项目决算完成后一年内。

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	20%	5%
1-2年	50%	10%
2-3年	80%	30%

3年以上	100%	-
3-4年	-	50%
4-5年	-	80%
5年以上	-	100%

③组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
组合1: 合同期内应收账款	5%	-
组合2: 信用期内应收工程决算款	10%	-
组合6: 履约及其他保证金	-	5%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

5、你认为应予说明的其他事项。

回复：无。

北京弘高创意建筑设计股份有限公司

2018年6月20日