

中山达华智能科技股份有限公司 关于回复深圳证券交易所 2017 年年报问询函的公告

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。

中山达华智能科技股份有限公司(以下简称“公司”)于 2018 年 6 月 21 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对中山达华智能科技股份有限公司 2017 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2018】第 443 号)(以下简称“《问询函》”),收到《问询函》后,公司对《问询函》所关注的问题逐个进行了认真核查,现回复如下:

一、请补充披露 ASEAN KYPROS SATELLITES LTD (星轨公司) 2017 年的经营情况以及 2017 年度财务数据。

回复:

2017 年 4 月 18 日,公司通过香港达华海外并购 ASEAN KYPROS SATELLITES LTD (以下简称“星轨公司”) 100% 股权,星轨公司拥有塞浦路斯政府授予的排他性使用三条卫星轨位资源的权利,三条卫星轨位分别位于 89.5E、90E、134E。星轨公司除拥有塞浦路斯政府授予的排他性使用三条卫星轨位资源的权利外不存在任何雇员,星轨公司从开业至 2017 年报披露期间尚未开展经营业务,故尚未产生财务数据。

公司在编制 2017 年合并报表时,公司认为星轨公司三条卫星轨位使用权属于特许经营权,能够独立计量并能区别于商誉独立确认,应作为单独的无形资产确认,因此在合并层面将购买三条卫星轨位单独确认为无形资产,金额为 1.01 亿美元(折合人民币 6.77 亿),2017 年按照卫星轨位使用年限计提无形资产累计摊销 0.2 亿,截止 2017 年末该项无形资产(特许经营权)的净值为 6.57 亿。

二、根据你公司微信公众号“达华卫星通信”的宣传片，你公司目前提供全球卫星通信网络、智能硬件及办公解决方案、全球卫星实时监控服务、机载卫星通信服务、应急卫星通信服务、渔业电商交易平台及智能家居和互联网媒体服务，而你公司 2017 年年报未披露相关内容。请补充披露你公司上述卫星通信业务的开展情况，相关服务的营业收入以及对你公司净利润的影响。

回复：

1、“达华卫星通信”微信公众号和宣传片是达华公司对外进行业务拓展的网络营销平台，目的是将达华未来的业务发展规划和方向对外宣传和介绍，不是公司信息披露的正式渠道。

2、达华卫星通信宣传片中提到的未来将为全球客户提供的全球卫星通信网络、全球卫星实时监控服务、机载卫星通信服务、应急卫星通信服务、渔业电商交易平台等均为达华从 2017 年起正在筹划开展的全球服务业务。目前该业务仍处于前期建设布局阶段，高通量卫星轨位已完成投入使用程序；马来西亚、斯里兰卡、印度尼西亚等“一带一路”沿线国家落地运营公司已开始独立运营；相应业务计划在 2019 年逐步投入运营。有关海外卫星及通讯运营业务相关信息已充分反映在我公司 2017 年年报中。因该海外卫星及通信运营业务尚在建设期，没有产生相关的营业收入，对公司净利润也没有产生影响。

三、根据广州毅昌科技股份有限公司（以下简称“毅昌科技”）2017 年年度报告的披露，毅昌科技对新乐视智家电子科技（天津）有限公司（原名）4.21 亿元应收账款计提 60%坏账准备，而你公司对其应收账款的计提比例仅为 15%，请说明你公司对相关应收账款计提是否充分，请年审会计师发表意见。

回复：

（一）乐融致新最新的融资情况

1、根据乐视网于 2018 年 6 月 6 日的 2018 年第二次临时股东大会会议决议公告，临时股东大会表决通过了多家公司增资新乐视智家电子科技（天津）有限公司（已更名为“乐融致新电子科技（天津）有限公司”，以下简称“乐融致新”）的事项，增资的具体情况如下：

公司名称	简称	增资金额	增资方式
------	----	------	------

乐视网		3 亿元	现有债权
天津嘉睿汇鑫企业管理有限公司	天津嘉睿	3 亿元	现金
林芝利创信息技术有限公司（为“深圳市腾讯计算机系统有限公司”的一致行动人）	林芝利创	3.00 亿元	现金
江苏京东邦能投资管理有限公司（为“北京京东世纪贸易有限公司”的一致行动人）	京东邦能	3.00 亿元	现金
世嘉控股集团（杭州）有限公司	世嘉控股	2.00 亿元	现金
深圳市金锐显数码科技有限公司	金锐显	1.5 亿元	债权 14,622.860481 万元+ 现金 377.139519 万元
江苏设计谷科技有限公司	江苏设计谷	2.40 亿元	债权
深圳 TCL 新技术有限公司		3.00 亿元	
苏宁体育文化传媒南京有限公司或其指定其他主体		3.00 亿元	
宁波保税区钜锦投资管理合伙企业（有限合伙）		3.00 亿元	
弘毅弘欣（深圳）股权投资基金合伙企业（有限合伙）		0.5 亿元	
合计		27.40 亿元	

2、乐融致新与京东、腾讯的合作

乐融致新与京东签署了战略合作协议：为了充分发挥在各自领域的资源优势，经双方友好协商，同意在电商领域、会员账户领域、广告系统领域、物流领域、语音技术领域、乐融致新产品采购领域、无界零售领域等开展深入业务合作，共同开拓市场、服务用户、共享客户资源和服务能力。

新乐视智家(现为乐融致新)与腾讯签署了《互联网电视合作项目合作协议》：新乐视智家和腾讯视频双方约定，开展内容合作，腾讯视频电视版权内容将在乐视电视上呈现，双方将按约定比例对在乐视电视上通过腾讯视频内容产生的会员、广告等商业化收入进行分成。

（二）乐融致新的股权估值情况：

根据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）2018年5月25日出具的北方亚事估字【2018】第01-004号估值报告，乐融致新于2017年12月31日的整体估值为965,984.91万元。考虑多家投资者对乐融致新增资后，乐融致新的估值为124.00亿元，金锐显以现有债权作价及现金投入合计人民币1.5亿

元，拟取得乐融致新增资完成后的 1.2777% 股权。

（三）公司的结论

按照上述乐融致新的估值，公司对乐融致新应收款项价值及该款项债转股后股权价值未发生减值。

（四）年审会计师的核查意见

在年报审计期间，我们也关注到“毅昌股份对乐融致新的应收款项计提了 60% 的坏账准备”，但无法进一步了解该计提比例的详细理由和依据，因此我们并提请达华智能做审慎评估和独立判断。

自从乐视事件暴发以来，我们持续关注该事项的发展情况，也及时与上市公司管理层沟通了解情况。除发函询证、统计近几年与乐视的业务往来、分析正常信用周期、实际货款回笼情况等之外，我们还指派专人前往北京乐视大厦访谈乐融致新 CFO 张巍和副总裁李宇浩，了解乐融致新的融资情况和经营情况，我们向乐融致新高层了解了公司后续的战略规划及应对当前困境的解决思路，包括乐融致新引入新股东增资 27.4 亿，与腾讯京东进行战略和业务上的合作等事项，我们认为上述事项将对乐融致新的发展有积极影响。

达华智能及金锐显对该应收账款，根据其形成、乐视致新的融资发展规划和通过债转股收回应收账款的预期，以及债转股实施后股权投资价值的保值情况，采用综合因素分析法做独立的减值测试。达华智能及金锐显通过召开经理办公会，由关键岗位负责人针对客户过往信用、行业发展状况、客户形象规模、客户生产经营情况、客户还款意愿、融资及还款能力、资产负债和盈利状况、还款保证、逾期还款时间、客户关系及参考同业等综合因素，设定量化指标进行逐项评分，根据评分结果计提 15% 的坏账准备。我们认为，达华智能及金锐显对该应收账款坏账准备的计提已遵循审慎客观原则。

同时我们注意到，待此次债转股事项完成后，公司将应收乐融致新的债权转换为对乐融致新的股权投资，2017 年末对该项应收款项原计提的坏账准备将予以冲回实现利润转移。因此，根据减值测试计提的坏账准备，既要充分，又要恰当。

结论：基于编报 2017 年度财务报告时间点的具体情况，我们认为公司针对乐融致新应收款项计提 15% 的坏账准备是充分适当的。

特此公告。

中山达华智能科技股份有限公司

董事会

二〇一八年七月六日