

证券代码：002420 证券简称：毅昌股份 公告编号：2017-077

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 2017 年 11 月 24 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【2017】第 634 号）（以下简称“问询函”），对公司 2017 年 11 月 14 日披露的《关于深圳证券交易所问询函回复的公告》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：

问题一、请补充说明你公司与乐视致新的合作情况，包括但不限于合作时间、合作模式、近两年的销售额及占全年销售额的比重及后续合作计划。

回复：

1、与乐视的合作情况

公司与乐视致新近两年的销售额及占全部销售额的比重如下表：

2016 年及 2017 年 1-9 月乐视致新收入情况及占全部收入比重 单位：万元、%

2016 年对乐视致新营业收入	占 2016 年全部营业收入的比例	2017 年 1-9 月对乐视致新营业收入	占 2017 年 1-9 月全部营业收入的比例
107,921.32	18.75%	114,118.71	30.61%

2016 年根据公司经营策略，在保证传统业务客户合作的基础上，公司利用自身优势进行了行业内客户方面的资源整合，开发了整机客

户乐视致新。公司与乐视自 2016 年 2 月开始合作，公司对乐视致新销售的主要产品为电视机整机。

2016 年全年公司对乐视实现销售 10.79 亿元。2017 年 1-9 月，公司对乐视共实现销售 11.41 亿元，其中 1-6 月销售 10.38 亿元，7-9 月销售 1.03 亿元。

2、后续合作计划

乐视致新是公司近两年导入的战略性客户，销售额占比较高。后续，公司会根据对乐视致新的应收账款回收情况制订下一步合作计划，在应收账款回收风险可控的情况下逐步开展与乐视的合作。

问题二、请补充说明你公司对乐视致新的应收账款账龄及不同账龄下坏账准备的计提情况。

回复：

公司对乐视致新的应收账款账龄及不同账龄下坏账准备的计提情况见下表：

截止 2017 年 9 月 30 日乐视致新应收账款及坏账准备计提情况表 单位：元、%

产品类型	账期	应收账款金额	计提比例	坏账准备	计提原则
电视机整机	未超期金额（2 个月以内）	115,025,420.94	1%	1,150,254.21	单项计提
	已超期金额（2 个月-1 年）	435,349,685.37	10%	43,534,968.54	
模具	1-6 个月（1 至 180 天）	3,306,200.00	1%	33,062.00	账龄法
	6 个月-1 年（181 至 360 天）	2,133,800.00	10%	213,380.00	
合计		555,815,106.31		44,931,664.75	

问题三、请补充说明最近一年你公司对乐视致新应收账款的期后回款情况，包括但不限于应收账款确认时间、回款时间、回款金额、逾期未收回的金额及你公司拟采取的催收措施。

回复：

1、公司对乐视致新近两年应收账款确认时间（销售额含税）、

回款时间、回款金额明细见下表：

近两年乐视致新销售明细、回款明细及应收账款余额明细 单位：万元

期间	电视机整机			模具			合计		
	销售额 (含税)	回款金额	期末应收账 款余额	销售额 (含 税)	回款金 额	期末应 收账款 余额	销售额(含 税)	回款金额	期末应收 账款余额
2016年2月	730.12		730.12				730.12		730.12
2016年3月	3,892.18		4,622.30				3,892.18		4,622.30
2016年4月	5,221.29	730.12	9,113.47				5,221.29	730.12	9,113.47
2016年5月	9,526.34	3,892.18	14,747.63				9,526.34	3,892.18	14,747.63
2016年6月	6,427.92	1,402.77	19,772.78				6,427.92	1,402.77	19,772.78
2016年7月	11,268.98	3,818.68	27,223.08				11,268.98	3,818.68	27,223.08
2016年8月	12,790.92	17,316.66	22,697.34				12,790.92	17,316.66	22,697.34
2016年9月	22,753.26	21,593.18	23,857.42	108.00		108.00	22,861.26	21,593.18	23,965.42
2016年10月	19,315.01	15,951.05	27,221.38				19,315.01	15,951.05	27,221.38
2016年11月	15,976.03	14,574.94	28,622.48				15,976.03	14,574.94	28,622.48
2016年12月	18,365.89	24,695.24	22,293.13				18,365.89	24,695.24	22,293.13
2017年1月	14,303.56	22,308.55	14,288.14		108.00		14,303.56	22,416.55	14,288.14
2017年2月	16,842.15	22,108.67	9,021.62	130.98		130.98	16,973.13	22,108.67	9,152.60
2017年3月	25,282.77	22,663.16	11,641.24	82.40		213.38	25,365.17	22,663.16	11,854.62
2017年4月	29,223.88	5,858.53	35,006.59	64.90		278.28	29,288.78	5,858.53	35,284.87
2017年5月	23,845.61	9,481.58	49,370.63	184.34		462.62	24,029.95	9,481.58	49,833.25
2017年6月	11,421.77	2,106.19	58,686.21	54.78		517.40	11,476.55	2,106.19	59,203.61
2017年7月	552.60	4,325.28	54,913.52				552.60	4,325.28	54,913.52
2017年8月	7,799.90	9,737.91	52,975.51				7,799.90	9,737.91	52,975.51
2017年9月	3,702.64	1,640.64	55,037.51	26.60		544.00	3,729.24	1,640.64	55,581.51
2017年10月	121.86	11,037.65	44,121.72		517.40	26.60	121.86	11,555.05	44,148.32

自2017年6月开始，为降低应收账款回收风险，公司在加大对乐视致新应收账款催收力度的同时逐步降低了对乐视致新的销售。截止2017年9月底，公司对乐视应收账款余额55581.51万元。

2017年10月，乐视致新累计对公司回款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。电视机整机部分货款已部分收回，期末应收账款基本为2017年5月份以后实现的销售款，整体账龄未超过6个月。模具销售部分形成的应收款已基本收回，无超期应收账款。

2、公司拟采取的催收措施

公司高度重视对乐视致新应收账款的回收，已安排专门的团队进行跟踪，同时公司高层与乐视致新高层保持紧密沟通，并初步达成了后续回款计划。

问题四、请结合你公司对乐视致新应收账款的期后回款情况、乐视致新的公司经营情况及现金流，并对比同行业其他公司对乐视致新应收账款坏账准备的计提政策，补充说明你对乐视致新坏账准备计提政策的合理性及计提的充分性。

回复：

1、坏账计提依据及计提比例

乐视致新为乐视网控股子公司，2017年以来，乐视体系负面消息不断，乐视网业绩出现下滑，资金链紧张，导致乐视致新对公司回款出现逾期，公司预计部分逾期应收账款的回收具有不确定性，存在坏账风险。

为更准确的体现乐视致新应收账款的预计回收情况，依据公司应收款项坏账准备计提政策，经公司评估决定对乐视致新应收账款进行单项计提坏账准备，具体计提比例如下：

(1) 电视机整机销售部分：公司对乐视致新电视机整机销售形成的应收账款中，超过应收账款信用期的部分（根据合同约定，对乐视致新货款信用期为2个月），按照10%的比例计提坏账准备，未超过应收账款信用期的部分（即未超过2个月的部分），按照1%的比例计提坏账准备。

(2) 模具销售部分：模具销售形成的应收账款占比极小，根据财务核算原则，按照账龄分析法计提坏账准备。

2、对乐视致新应收账款计提坏账的合理性及充分性表述

受乐视自身因素的影响，公司对乐视致新销售形成的应收账款存在超期，存在回收风险。公司对乐视致新应收账款期末余额较大，属于单项金额重大的应收账款。公司依据会计准则将其定义为“单项金额重大的应收账款”，按照单项计提法对其计提坏账准备。计提方式符合会计准则的要求。

公司对乐视致新模具销售部分形成的应收账款已于 2017 年 10 月份按照合同及回款计划实现回款，公司按照账龄分析法对模具销售形成的应收账款计提坏账是合理和充分的。

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。公司预计期末应收账款在后续一段时间内仍会存在回款不及时的情况，但全部发生坏账的可能性不大，2017 年三季度末，公司提高了对乐视致新超期应收账款的坏账计提比例，按照 10% 的比例计提坏账。公司认为计提比例是合理的。

3、公司无法从市场公开信息获知同行业其他公司对乐视致新应收账款的信息，亦无法获知和评估同行业其他公司对乐视致新应收账款坏账准备的计提政策。

问题五、你公司是否存在对乐视致新的存货，如有，请说明各类别存货金额及存货跌价准备的计提情况；请结合你公司对乐视致新已执行订单和在手订单情况、产品市场价格等，说明存货跌价准备的具体计提金额计算方法和计提的充分性。

回复：

1、对乐视致新的存货情况

受三季度公司对乐视致新销售收入减少的影响，公司前期为乐视致新备货但尚未实现销售的存货增加。截止 2017 年 9 月末，各类

别存货如下表：

液晶电视机面板			
尺寸	数量	平均单价	金额（元）
50-75	29,962.00	1,711.90	51,292,019.64
液晶电视机整机成品			
尺寸	数量	平均单价	金额（元）
43-75	11,981.00	2,953.54	35,386,353.17

2、对乐视存货的跌价损失计提情况

2017年9月末，公司对上述存货单独进行了跌价测试并计提存货跌价准备，具体计提金额见下表：

存货跌价准备计提明细金额表

产品类型	尺寸	2017年9月 结余数量 (台)	存货金额（元）	可变现净值 (元)	测试跌价(元)
电视机液晶 面板	50-75	29,962.00	51,292,019.64	41,954,486.00	9,337,533.64
电视机整机	43-75	11,981.00	35,386,353.17	39,929,608.00	0

根据公司存货跌价准备计提政策，应对存货可变现净值低于账面成本的部分计提跌价准备。在进行减值测试时，考虑存货的持有目的，对已经签订销售合同并预计会实现销售的存货，以合同售价扣除预计税费作为可变现净值，以账面成本加上继续加工至可销售状态的总成本作为账面成本，将预计成本超过可变现净值的部分计提存货跌价准备。对未签订销售合同的存货，以报告日或接近报告日的市场价格作为可变现净值，将可变现净值低于账面成本的部分计提存货跌价准备。

公司依据会计准则对可变现净值低于成本的存货计提存货跌价准备，计提依据和计提金额是合理和充分的。

特此公告。

广州毅昌科技股份有限公司董事会

2017年11月30日