

# 关于对广州毅昌科技股份有限公司 问询函的回复

深圳证券交易所公司中小板管理部：

根据贵部中小板问询函【2018】第 249 号《关于对广州毅昌科技股份有限公司的问询函》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：

2018 年 3 月 1 日，毅昌股份披露《关于计提资产减值准备的公告》，称 2017 年以来，由于乐视网信息技术（北京）股份有限公司（以下简称“乐视网”）资金链紧张，导致其子公司新乐视智家（原名“乐视致新”）对毅昌股份回款出现逾期。截止 2017 年 12 月 31 日，毅昌股份对新乐视智家的应收账款为 4.21 亿元，当期拟对新乐视智家的应收款项整体计提坏账准备 60%，计提总金额为 2.52 亿元。此外，毅昌股份对整机客户环球智达科技（北京）有限公司（以下简称为“环球智达”）的应收账款整体计提坏账准备 100%，计提总金额为 1.18 亿元。同时，对于部分原材料和产成品，公司计提了存货跌价准备 4,296.5 万元。

针对毅昌股份坏账准备计提和存货跌价准备计提情况，我们进行了核查，并持续关注乐视网的相关报道，评价毅昌股份相关计提的合理性。

## 1、新乐视智家应收账款计提坏账比例及收入确认问题

新乐视智家应收账款坏账计提比例是我们本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）通过对相关资料的核查，包括但不限于 2017 年三季度以来乐视网的回款记录、毅昌的发货记录、乐视致新出具的还款计划等，在编制 2017 年三季度报时，2017 年 10 月份乐视网对公司的回款金额较正常，同时对乐视网的应收账款也由 2017 年 9 月末的 55,581.51 万元，至 10 月末减少到 44,148.32 万元，回收了前期超期的货款 11,433.19 万元，综合当时的情况，我们认为毅昌当时对乐视网的应收账款坏账计提比例具有合理性。

(2) 截止目前,我们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公司的担保等承诺,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。

同时我们注意到,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,毅昌股份对新乐视智家的供货对乐视网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控制对乐视网的应收账款回收,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 1-2 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。

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。我们与被审计单位管理层进行了沟通,被审计单位管理层经反复商讨、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。目前审计仍在进行,我们将继续保持对这些事项的高度关注,并根据最新掌握的情况对回收比例进行评估。

### (3) 应收账款对应的收入确认问题

我们注意到,自 2017 年四季度开始,毅昌股份暂停了对新乐视智家的信用销售发货,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。通过检查销售及收款记录,毅昌股份 2017 年四季度对新乐视智家总体收款金额大于销售金额,当期销售对应的经济利益已经全部流入企业。

通过获取 2018 年数据,发现 2018 年 1-2 月份新乐视智家累计向毅昌股份支付货款 11747 万元,主要为现款现货采购电视机的货款,截止 2017 年末的应收账款得到了少量归还。

基于以上事项,我们认为毅昌股份应收账款对应的收入确认符合《企业会计准则第 14 号——收入》的规定。

## 2、环球智达的应收款项整体计提 100%问题

针对环球智达公司，我们一直持续关注其情况：

(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 月份还未履行。经双方协商，环球智达公司于 2017 年 9 月 20 日又出具了《货款支付方案》，我们获取了这两份《货款支付方案》并对其执行情况进行了检查，环球智达公司违约未执行货款支付方案。

(2) 2017 年底，我们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 年我们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，我们通过检查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，我们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) 针对环球智达的最新信息，我们及时与毅昌股份管理层进行了充分、有效沟通，获取毅昌股份掌握的与环球智达高层继续保持沟通的最新信息，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。

鉴于以上事项，我们认为毅昌股份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、存货跌价准备的计提

我们关注到，毅昌股份对 2017 年末的存货计提了跌价准备 4,296.5 万元。计提跌价准备的存货主要是原材料和库存商品。

#### (1) 原材料存货跌价准备

公司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。鉴于当前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

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，目前的销售方式为现款现货，且毅昌股份是其最主要供应商，乐视网目前对毅昌股份具有依赖性，毅昌股份预计对乐视网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乐视网整机存货，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测试是合理的。

特此回复！

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

