

湖北华昌达智能装备股份有限公司

关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

湖北华昌达智能装备股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 5 月 9 日收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）创业板公司管理部出具的《关于对湖北华昌达智能装备股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2017】第 97 号）（以下简称“问询函”）。

公司就问询函关注的问题进行了回复说明，现公告如下：

1、你公司报告期末应收账款较去年同期增长 44.9%，占本期营业收入的 51.32%；公司近五年经营活动现金净流量持续为负，资产负债率持续上升，期末资产负债率为 64.01%，较去年同期增长 17.36%。请你公司补充说明以下问题：

（1）请结合公司的收入确认会计政策及对主要客户的信用政策说明应收账款占收入比重大及大幅增长的原因；

情况说明：

本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则指南》等规定制定收入确认会计政策。

对于公司的集成项目收入：公司的产品完工后由客户对产品进行终验收，终验收合格代表公司产品风险的真正转移。依据企业会计准则的有关规定并结合公司的实际经营特点，公司集成项目销售以终验收合格作为收入确认时点。当集成项目合同由多个子项目构成且由客户对各子项目分别进行终验收时，以客户对各子项目分别进行终验收合格的时点，分别作为各子项目收入确认时点。

公司对客户的信用政策主要有两种：

① 项目合同签订后收款 30%，预验收完成后收款 30%，终验收完成后收款

30%，质保期届满后收款 10%，如对北汽银翔汽车有限公司。

② 项目终验收完成后收款 90%，质保期届满后收款 10%，如对上海通用汽车有限公司。

报告期末应收账款占收入比重大及增长的原因如下：

1. 公司 2016 年全年营业收入较上年同期增长了 29.32%，因此应收账款期末余额同比大幅增加。

2. 公司承接大多为大型制造项目，业务合同的执行期一般较长，因此验收结束后客户的内部单据流转及请款流程也相当复杂，通常需要 3-6 个月的时间完成，个别项目可能需要更长时间。

3. 公司的工程项目通常约定为 12 个月的质保期，个别项目质保期可达 24 个月，根据主要信用政策，项目尾款在质保期届满后再进入付款流程，与前期项目款收款相类似，尾款的支付流程一般也较长。因此，期末应收账款余额中还包含以前年度项目尾款。

综上所述，应收账款占收入比重大且较上年度有所增加。

(2) 请按境内及境外、资产规模等对客户进行分类，并分类补充说明应收账款的金额及账龄情况，补充说明前五大应收账款的情况；

应收账款信息补充如下：

应收账款按销售区域划分

	境内		境外	
	应收账款	坏账准备余额	应收账款	坏账准备余额
1 年以内	669,459,278.68	33,472,963.93	366,603,832.49	18,330,191.52
1 至 2 年	123,971,147.64	12,397,114.77		
2 至 3 年	71,630,802.37	21,489,240.70		
3 至 4 年	23,405,798.99	11,702,899.51		
4 至 5 年	12,129,028.09	8,490,319.66		
5 年以上	1,886,799.32	1,886,799.32		
合计	902,482,855.09	89,439,337.89	366,603,832.49	18,330,191.52

应收账款按行业划分

	汽车	物流仓储	军工

	应收账款	坏账准备余额	应收账款	坏账准备余额	应收账款	坏账准备余额
1 年以内	956,668,948.68	47,833,447.33	41,969,840.81	2,098,492.04	37,424,321.68	1,871,216.08
1 至 2 年	117,562,589.09	11,756,258.91			6,408,558.55	640,855.86
2 至 3 年	67,462,528.13	20,238,758.43			4,168,274.24	1,250,482.27
3 至 4 年	22,526,351.60	11,263,175.81			879,447.39	439,723.70
4 至 5 年	10,799,828.09	7,559,879.66			1,329,200.00	930,440.00
5 年以上	1,806,299.32	1,806,299.32			80,500.00	80,500.00
合计	1,176,826,544.91	100,457,819.46	41,969,840.81	2,098,492.04	50,290,301.86	5,213,217.91

前五大应收账款

单位名称	所属产品线	期末余额	坏账准备余额
FCA CHRYSLER US LLC	自动化输送智能装配生产线	185,517,018.65	9,275,850.93
上汽通用汽车有限公司武汉分公司	工业机器人集成装备	105,617,070.00	5,280,853.50
江西昌河汽车有限责任公司	工业机器人集成装备	96,207,050.00	5,679,352.50
北汽银翔汽车有限公司	自动化输送智能装配生产线	84,616,673.73	12,909,531.73
GM GENERAL MOTORS LLC	自动化输送智能装配生产线	62,183,557.62	3,109,177.88
合 计		534,141,370.00	36,254,766.54

(3) 请补充应收账款的期后回款情况；

情况说明：

截止2017年4月末，公司共收回2016年及以前年度应收账款人民币48,849万元（含外币折算金额），占期末应收账款余额的38.49%。其中账龄为1年以内（含1年）的应收账款回款金额为人民币45,919万元；账龄为1年以上的应收账款回款金额为人民币2,930万元。

对于尚未回款的客户，公司会从项目跟财务两条线跟进，以保证款项能尽快收回。对于尚未回款且账龄较长的应收款，公司会成立清欠小组，对款项进行清理分析，采取不同的途径进行的催收，尽量降低坏账风险，提高资金周转效率。

(4) 请结合客户的还款能力、前期回款情况等说明应收账款坏账比例计提的充分性；

情况说明：

公司管理层会定期对应收账款进行分析，对在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损

失。在对应收账款进行分析时，分别从单项金额重大及按款项账龄组合两方面进行。组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1 - 2 年	10.00%
2 - 3 年	30.00%
3 - 4 年	50.00%
4 - 5 年	70.00%
5 年以上	100.00%

此外，对于单项金额不重大、但有客观证据表明可收回性与以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合存在明显差异的应收款项，会对其单独进行减值测试。

近年来公司凭借综合实力、优质产品，在汽车和工程机械领域建立了稳定客户资源关系，客户群主要集中在知名汽车厂商、设计研究院等。其资金流通常较为稳定，还款能力有一定的保障。

此外，公司每月会从项目跟财务两条线对款项的可回收性进行跟进分析，对于长账龄款项，由于项目的延续性很强，客户信用度均很高，实际发生坏账的可能性非常小。

对于偿债风险较大的客户，公司会及时采取法律手段，保障公司利益、降低公司应收账款总额和坏账风险。对于确实已无法收回的应收款项，公司会根据相关法律、法规政策进行核销。公司 2016 年度实际核销应收账款金额人民币 629,185.20 元，即为在执行法律诉讼程序后，确认无法收回的款项。

综上所述，本公司当期的坏账计提比例是充分的。

(5) 请补充说明会计师就应收账款及坏账准备的真实、准确性所作的具体的审计程序；

请会计师就上述问题发表明确意见。

请参见会计师的单独回函。

2、你公司报告期末计提商誉减值及存货跌价准备，请补充商誉减值测试及存货可变现净值的测算过程。

情况说明：

一、商誉减值测试：

本公司根据《企业会计准则第 08 号——资产减值》及《企业会计准则指南》等相关法律法规的具体规定设计商誉减值测试模型。并在每个会计年度终了前进行减值测试，并根据测试结果确定是否做出调整。

本公司对有商誉的子公司预计未来的现金流入建立估算模型，计算预计未来现金流量的现值，并和资产负债表日被投资公司商誉加上持有被投资公司净资产份额合计（商誉+净资产）来判断对子公司投资的商誉是否存在减值迹象。

如果预计未来现金流量折现值高于资产负债表日被投资公司商誉加上持有被投资公司净资产份额合计（商誉+净资产）则不需要针对商誉计提减值准备，如果预计未来现金流量折现值低于资产负债表日被投资公司商誉加上持有被投资公司净资产份额合计（商誉+净资产）则需要对商誉计提减值准备。

商誉减值测试结论：

单位：万元人民币					
子公司名称	上海德梅柯汽车装备有限公司	西安龙德科技发展有限公司	W&H System, Inc	Dearborn Mid-West, Inc	烟台奥德克汽车设备技术有限公司
被投资公司商誉	52,629.82	4,369.72	4,820.10	26,921.64	30.96
持有被投资公司净资产份额	45,179.39	2,328.03	-983.34	12,927.16	675.65
合计	97,809.21	6,697.75	3,836.76	39,848.80	706.61
预计未来净现金流折现	108,663.12	10,128.75	22,052.96	52,005.16	720.98

注：因按每个子公司分别进行商誉减值测试，所以各子公司净资产数字取自其单体报表数据。

五家子公司的预计未来现金流量的折现值均高于资产负债表日被投资公司商誉加上持有被投资公司净资产份额合计（商誉+净资产），因此不需要对其商誉计提减值准备。

二、存货可变现净值的测算过程：

本公司根据《企业会计准则第 01 号——存货》及《企业会计准则指南》等

相关资料设计存货可变现净值的测算过程。

本公司是智能型自动化装备系统集成供应商，所提供的主要产品包括总装自动化生产线、焊装自动化生产线、涂装自动化生产线等。

本公司的订单具有标的大，周期长的特点，存货采购多在已有销售订单的基础上，针对项目订单进行采购，且存货多存放在安装现场，为待安装或者待调试状态，待项目全部完工并终验收合格之后，确认收入，并将存货结转至成本。

截止 2016 年 12 月 31 日本公司存货总计 65,260 万元，其中国内存货为 62,265 万元，国外存货为 2,995 万；在产品为 46,023 万，原材料为 19,031 万，库存商品 127 万，低值易耗品 79 万。因此公司分分别测算可变现净值。

1. 在产品和库存商品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额。

本公司的在产品和库存商品，均有相应的销售订单且订单的预计毛利为正，即预计售价减去销售费用和相关税费后的金额为正，因此在产品无减值迹象。

2. 为生产而持有的原材料和低值易耗品等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

本公司为生产而持有的原材料及低值易耗品均为已有订单备货，且没有明确迹象表明材料及其产成品价格下降。因此未计提存货减值准备。

3、报告期末，公司与实际控制人颜华的资金拆借余额为 3.63 亿元，请补充说明具体情况；其他应付款中往来款期末余额 4.56 余亿元，报告期经营活动支付的往来款及其他 2939 万元，筹资活动支付其他公司借款 2000 万元，筹资活动支付往来款及其他 1652 万元，请补充说明具体情况。

情况说明：

1. 关联方应付款项中，公司与实际控制人颜华的资金拆借余额为 3.63 亿元，其中包含为收购美国 DMW 公司借入的借款余额 1.78 亿元，临时补充流动资金借入借款 1.85 亿元。

2. 其他应付款中往来款期末余额 4.56 余亿元，主要内容如下：

项 目	金额（元）
应付颜华款项	363,410,599
应付石河子往来款项	5,400,000
应付西安龙德50%收购款	45,500,000
应付企业款（厂房，租赁，装修，顾问费等等）	41,846,850
合计	456,157,449

3. 报告期经营活动支付的往来款及其他 2939 万元，主要内容如下：

项 目	金额（元）
支付银行手续费	1,194,237
支付营业外支出（捐赠等）	489,578
支付员工差旅及项目借支	15,984,976
支付项目投标保证金	11,617,501
支付其他	105,000
小计	29,391,292

4. 筹资活动支付其他公司借款 2000 万元，内容如下：

项 目	金额（元）
归还上海联西实业有限公司借款	20,000,000
小计	20,000,000

5. 筹资活动支付往来款及其他 1652 万元，内容如下：

项 目	金额（元）
支付远东融资租赁保证金	6,000,000
支付融资租赁分期款	10,518,868
小计	16,518,868

特此公告

湖北华昌达智能装备股份有限公司董事会

2017 年 5 月 15 日