

协鑫集成科技股份有限公司 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。

2018年3月2日，协鑫集成科技股份有限公司（以下简称“公司”或“协鑫集成”）收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对协鑫集成科技股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2018】第240号）（以下简称“《问询函》”）。公司就《问询函》所关注的问题进行了回复说明，现公告如下：

2018年2月27日，你公司披露《关于2017年度计提资产减值准备的公告》。根据公告，你公司计提各项资产减值准备合计24,997.64万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少2017年度归属于母公司所有者的净利润20,128.31万元。其中，你公司计提应收账款和其他应收款坏账准备24,867.69万元。

1、请结合你公司的销售情况、收入确认与信用政策、客户情况等因素，补充披露相关应收款项形成的原因和规模、以及各报告期的变化情况。

公司回复：

项目	2015年度	2016年度	2017年度
收入规模	63亿	120亿	149亿
收入确认	公司依据《企业会计准则第14号—收入》确认商品销售收入及EPC业务收入。组件及系统集成包依据合同约定发货并取得客户签收单或验收单时确认收入；EPC项目依据合同约定分为光伏区工程和光伏区及送出线路工程，光伏区工程根据合同约定完成项目后获取客		

	户签字的工程验收单时确认收入，光伏区及送出线路工程根据合同约定完成项目后获取客户签字的工程验收单和并网发电通知时确认收入。		
信用政策	一般为货到验收合格后 90~180 天内付全款的 90%，剩余 10%左右为质保金，1 年后进行支付。	国内客户平均账期为 6 个月，国外客户账期为 0~90 天；公司对重点客户适当延长赊销账期，并适度提高一般客户、零星客户的预付款比例。	国内客户平均账期为 6 个月，重点客户适当延长赊销账期，一般客户、零星客户发货前预收款比重较高。国外客户账期为 0~90 天。
信用政策调整依据	光伏行业组件产品销售惯例。	增加重点客户比重，快速提升销售规模。	在产销趋于稳定的基础上，调整销售结构，提高海外销售比重。国内市场维持重点客户销售占比。
客户情况	光伏 EPC 商及业主	国内规模较大的 EPC 商及业主	国内外规模较大的 EPC 商及业主
应收账款规模	55 亿	65 亿	74 亿

注：上表中涉及公司 2017 年度的财务数据仅为初步核算数据，未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

2015 年是公司经历原“上海超日”破产重整后重新恢复上市和全面进入正常经营轨道的第一年，为了把握行业高速发展的时间窗口，战略性地迅速介入光伏制造领域，依托全球最大的光伏市场，公司发展战略主要聚焦国内市场。整个 2015 年度是公司产销量的高速增长期，公司销售收入较 2014 年增长了 132.80%，但是与已经平稳运营多年的其他同行业公司不同，公司 2015 年尚处于市场培育和开拓期，尚未形成稳定的客户关系，新增的应收账款大部分是因为在授信期内未能依合同约定回款而逾期，导致公司 2015 年应收账款比例较高。2016 年，公

司充分发挥协鑫在整个光伏行业的品牌优势，主营业务高速发展，营业收入从2015年的63亿元增长至2016年的120亿元，产能从3.7GW增加至5.0GW，迅速跻身全球一线厂商的行列，规模优势使得公司有更好的选择优质客户、严格执行客户的信用管控，并积极开拓信用较好的海外市场，2016年度应收账款周转情况得到了一定的改善。2017年度，公司持续加大了海外市场的开拓力度，加强应收账款的催收及管理力度，经营性现金净流入得到了重大改善。但是也存在个别客户回款不及时，账龄较长的情况，公司根据谨慎性原则按个别认定及账龄分析法计提了坏账准备。

2、请你公司详细说明应收款项坏账准备确认的合理性和充分性，包括但不限于应收款项名称、账面价值、可回收金额、计提金额、具体依据、坏账准备计提政策、计提原因、计算过程和对公司的影响等。

公司回复：

1、公司应收款项坏账政策

(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	期末余额在1,000万以上(含)或占应收款项账面余额10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(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
组合1：除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定坏账准备计提的比例。	账龄分析法
组合2：其他应收款中的质保金、备用金、工程建设保证金、	其他方法

融资租赁保证金及押金等均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，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。如经减值测试未发生减值的，则不计提坏账准备。	
组合 3: 合并范围内的各公司之间的内部往来不计提坏账准备。	其他方法

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
6 个月以内	0%	0%
6 个月到 1 年	1%	1%
1—2 年	15%	15%
2—3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

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
组合 2: 其他应收款中的质保金、备用金、工程建设保证金、融资租赁保证金及押金等均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，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。如经减值测试未发生减值的，则不计提坏账准备。	0%	0%
组合 3: 合并范围内的各公司之间的内部往来不计提坏账准备。	0%	0%

(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	期末对于账龄较长但金额不属于重大的应收款项，或属于特定对象的应收款项等，单独进行减值测试，如有客
-------------	--

	观证据表明其发生了减值，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。
坏账准备的计提方法	个别认定法

2、应收款项坏账准备确认的合理性和充分性

公司对期末余额在 1,000 万以上（含）或占应收款项账面余额 10%以上的款项，以及其他应收款中的质保金、备用金、工程建设保证金、融资租赁保证金及押金等均进行单项减值测试，对有客观证据表明其已发生减值的应收款项已单独计提坏账准备。除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据不同账龄的应收款项，依据公司应收款项坏账政策计提坏账准备，账面余额与计提坏账的差额为可收回金额。

(1) 应收款项计提坏账准备的计算过程：

公司通过单项及账龄测试计提坏账准备，扣除以前年度已计提的坏账准备，按差额计提本年度减值准备，账面余额与坏账准备的差额为可收回金额。

项目	应收款项（万元）
账面余额	829,431.43
单项测试	5,989.09
按账龄测试	25,754.82
期初坏账准备余额	6,876.22
本期计提金额	24,867.69
本期转回	95.77
可回收金额	797,783.28

(2) 坏账准备金额较大的客户应收账款余额及坏账准备情况：

① 单项计提坏账准备情况：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款余额	坏账准备
1	客户 A	7,309.31	4,708.35

2	客户 B	1,181.07	1,181.07
合计	--	8,490.38	5,889.42

②按账龄分析计提坏账准备的前 5 大客户情况：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款余额	坏账准备
1	客户 C	23,024.90	3,335.85
2	客户 D	10,216.32	2,824.04
3	客户 E	1,498.69	1,498.69
4	客户 F	4,471.09	1,394.46
5	客户 G	2,605.54	1,302.77
合计	--	41,816.55	10,355.82

③原因分析：

客户 A：2017 年末应收账款坏账准备金额 4,708.35 万，公司于 2017 年向其销售组件产品，账龄在六个月以内，但近期公司关注到该客户出现较大不确定性的运营风险，经单项减值测试，公司对预计可能回收困难部分按 80%计提坏账。

客户 B：2017 年末应收账款坏账准备金额 1,181.07 万，公司于 2016 年向其销售组件产品，账龄在 1-2 年，公司已向其提起诉讼并取得胜诉，但公司关注到该客户的关联公司涉嫌非法集资的刑事诉讼案件，公司基于谨慎性原则对该笔应收账款全额计提坏账。

客户 C：2017 年末应收账款坏账准备金额 3,335.85 万，公司于 2016 年至 2017 年期间向其销售集成包产品，账龄主要集中在 1-2 年，公司按应收账款余额 15%计提坏账。

客户 D：2017 年末应收账款坏账准备金额 2,824.04 万，公司于 2015 年至 2016 年期间向其销售集成包产品，账龄集中在 1-2 年、2-3 年，公司分别按应收账款余额 15%及 50%计提坏账。

客户 E：2017 年末应收账款坏账准备金额 1,498.69 万，公司于 2015 年向其销售组件产品，账龄 3 年以上，公司已提起诉讼并取得胜诉，根据法院判决书，

公司有权收取该笔应收账款的本金、利息及相关费用，但在尚未收回前公司按应收账款余额 100%计提坏账。

客户 F：2017 年末应收账款坏账准备金额 1,394.46 万，公司于 2015 年至 2016 年期间向其销售集成包产品，账龄集中在 1-2 年、2-3 年，公司分别按应收账款余额 15%及 50%计提坏账。

客户 G：2017 年末应收账款坏账准备金额 1,302.77 万，公司于 2015 年向其销售集成包产品，账龄 2-3 年，公司按应收账款余额 50%计提坏账。

(3) 本次计提应收款项减值准备对公司的影响

本次计提应收账款减值准备合计 24,867.69 万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少 2017 年度归属于母公司所有者的净利润 20,032.21 万元，相应减少 2017 年度归属于母公司所有者权益 20,032.21 万元。

3、请你公司补充披露拟计提资产减值准备的决策过程以及合规性，请年审会计师对公司 2017 年末资产减值测试的合规性和准确性发表专业意见。

公司回复：

公司在编制 2017 年度财务报表时，对各项资产进行了初步的减值测试，合理计提了资产减值准备，根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定，本次计提资产减值准备事项已经公司第四届董事会第二十二次会议及第四届监事会第七次会议审议通过，独立董事对该事项发表了独立意见，公司董事会对本次计提资产减值准备的合理性进行了说明。

年审会计师意见如下：

合理计提并充分披露资产减值准备是协鑫集成管理层的责任。资产减值准备通常是被审计单位管理当局依据有关因素做出的估计，发生错报的风险较大，我们在审计过程中会持续保持职业怀疑，严格按照中国注册会计师审计准则相关规定及贵所中小板问询函【2018】第 240 号所关注的事项，执行我们的审计工作。基于资产减值对协鑫集成 2017 年度的财务报表有重大影响，我们在执行对公司 2017 年度财务报表审计时将其作为关键事项进行充分关注，实施谨慎的审计工作，获取充分、适当的审计证据，以评价协鑫集成对资产减值准备的计提是否合

理、披露是否充分。执行的程序包括但不限于评价资产减值准备所依据的资料、假设及计提方法，复核资产减值准备计算的正确性，比较前期计提资产减值准备数与实际发生数，检查资产减值准备计提的批准程序，检查期后事项，评价资产减值准备披露的充分性等等。

截止本说明出具日，我们对协鑫集成公司的 2017 年年度财务报表审计工作正在进行中，2017 年年度财务报表审计外勤工作尚未结束，终审工作尚未开展。公司管理层已经提供部分减值测试文档资料给到我们，我们会在年报审计中对资产减值准备的测试和计提情况继续保持充分关注，并进一步复核相关资料，以获取充分适当的审计证据支持审计意见。鉴于数据复核的工作量较大，我们尚未完成最终的复核工作，具体的资产减值损失情况应以经审计的财务报表及附注披露为准。

4、你公司认为应予以说明的其它事项。

公司回复：

公司本次计提资产减值准备涉及的金额均为公司财务部门初步核算的结果，最终数据以会计师出具的 2017 年度审计报告内容为准。除此之外，公司不存在应予以说明的其它事项。公司将严格按照国家法律、法规、《深圳证券交易所股票上市规则》和《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等相关规定，诚信经营、规范运作，认真、及时地履行信息披露义务。

特此公告。

协鑫集成科技股份有限公司董事会

二〇一八年三月十三日