

**关于对北京元隆雅图文化传播股份有限公司
2017 年年报的问询函专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对北京元隆雅图文化传播股份有限公司 2017 年年报的问询函专项说明

致：深圳证券交易所中小板公司管理部

贵部《关于对北京元隆雅图文化传播股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函[2018]第 349 号）（以下简称“问询函”）收悉。致同会计师事务所（特殊普通合伙）作为北京元隆雅图文化传播股份有限公司（以下简称“元隆雅图”或“公司”）2017 年度年审会计师对下列事项说明如下：

问询函 4、年报显示，报告期末，你公司应收账款账面余额为 2.70 亿元，坏账准备金额 128.15 万元，坏账准备计提比例为 0.47%，应收账款账面价值 2.69 亿元，占总资产的 37.62%。请结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况、可比上市公司数据等说明应收账款占总资产比例较高的原因及应收账款坏账准备计提是否充分、审慎。请年审会计师发表专业意见。

答复：

1、应收账款占总资产比例较高的原因

首先，公司主要从事的促销品销售业务存在较强的节假日特征，客户通常在节假日期间进行大规模促销。由于圣诞、元旦、春节的促销是客户进行促销活动的主要周期，因此公司年末应收账款余额相应较高。其次，公司客户主要以宝洁、惠氏、辉瑞、戴尔、伊利、华为等世界 500 强公司及国内大型企业为主，这些客户大部分均有各自固定的付款账期和结算付款流程，导致应收账款余额较大。

与可比上市公司应收账款账面价值占总资产比例情况如下：

公司名称	股票代码	2017 年 12 月 31 日
华谊嘉信	300071	46.27%
蓝色光标	300058	36.45%
平均值	--	41.36%
元隆雅图	002878	37.62%

综上，报告期末元隆雅图公司应收账款金额较大，占资产比例较高，应收账款账面价值占总资产比例与同行业上市公司基本一致，符合公司业务模式特点和行业特点。

2、应收账款坏账准备计提情况分析

(1) 主要客户信用政策以及期后回款

报告期末，元隆雅图公司应收账款期末余额 27,004.40 万元，其中前五名客户应收账款余额占应收账款期末余额 64.05%，前五名应收账款客户信用政策及期后回款情况：

单位名称	应收账款 期末余额 (万元)	占应收账款期 末余额合计数 的比例%	账龄	信用政策	截止 2018 年 5 月 31 日期 后回款情况
惠氏（上海） 贸易有限公司	5,387.46	19.95	6 个月以内	收到产品或服务，通 过验收并取得发票后 120 天	全部收回
内蒙古伊利实 业集团股份有 限公司	4,056.70	15.02	6 个月以内	收到合格货物及发票 后 45 天内以银行承兑 汇票或 60 天内以银行 电汇付款	全部收回
华为终端（东 莞）有限公司	3,722.70	13.79	6 个月以内	收到合格发票后 30 天	全部收回
广州壹加市场 营销策划有限 公司	2,402.05	8.9	6 个月以内	发票送达对方指定地 点后 126 天	全部收回
HuaweiDevice (HongKong) Co.,Limited	1,726.04	6.39	6 个月以内	收到合格发票后 30 天	全部收回
合 计	17,294.94	64.05	--	--	--

综上，期末公司前五大应收账款客户账龄均在 6 个月以内。经检查截至 2018 年 5 月 31 日的应收账款期后回款情况，期后回款总额占报告期末应收账款总额的比例为 96.50%，占 6 个月内应收账款余额的比例为 96.80%。公司主要客户信用情况良好。

(2) 坏账准备计提情况

A、元隆雅图公司应收账款期末余额 27,004.40 万元，应收账款坏账准备计提情况如下：

单位：万元

种 类	期 末 数				净 额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按账龄组合计提坏账准 备的应收账款	26,922.62	99.70	46.37	0.17	26,876.25

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	81.78	0.30	81.78	100.00	--
合 计	27,004.40	100.00	128.15	0.47	26,876.25

其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：万元

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	--	--	--	--	--
其中：6 个月以内	26,752.05	99.37	--	--	26,752.05
7-12 个月	85.51	0.32	4.28	5.00	81.23
1 年以内小计	26,837.56	99.69	4.28	0.02	26,833.28
1 至 2 年	1.08	-	0.10	10.00	0.98
2 至 3 年	83.98	0.31	41.99	50.00	41.99
合 计	26,922.62	100.00	46.37	0.17	26,876.25

B、可比公司坏账计提政策

根据公司会计政策，公司应收账款分为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项、按组合计提坏账准备的应收款项。其中，按组合计提坏账准备的应收款项中的账龄组合按照账龄分析法计提坏账准备。

公司账龄分析法下应收账款坏账计提比例（%）和同行业可比公司对比情况如下：

账龄	华谊嘉信	蓝色光标	元隆雅图
3 个月以内	0	0	0
3-6 个月	1	0	0
7-12 个月	5	2	5
1-2 年	10	30	10
2-3 年	50	100	50
3 年以上	100	100	100

综上，元隆雅图公司账龄在 6 个月以内应收账款 26,752.05 万元，占期末余额的比例 99.07%，为客户正常信用期内的账款。公司应收账款对应的客户主要为世界 500 强企业和国内知名企业，信用状况良好且管理规范，能够按合同约定的账期付款，应收账款回收风险较小。同时公司坏账准备计提政策与同行业可比上市公司基本一致；因此，公司应收账款坏账准备计提是充分、审慎的。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年六月四日

