

证券代码:002694 证券简称:顺威科技 公告编号:2019-020

# 顺威科技股份有限公司 关于深圳证券交易所2018年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。

顺威科技股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年5月16日收到深圳证券交易所下发的《关于顺威科技股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第158号),现就问询函中的相关问题回复如下:

1. 报告期内,你公司实现营业收入16.64亿元,较上年同期下降19.29%;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)1.16亿元,较上年同期下降201.73%。其中,2018年第一季度至第四季度,分别实现净利润1,902.71万元、3,022.41万元、624.07万元和-1.33亿元。

(1)请结合业务类型、产品价格、产品毛利率波动情况、期间费用、客户变化、同行业可比上市公司情况等说明2018年度公司经营业绩大幅下滑的具体原因。

(2)请结合你公司业务特点、行业季节性、近两年公司业务季度间趋势等详细说明季度业绩波动较大的原因及合理性。

(3)你公司2018年第四季度营业收入较第三季度下滑17.66%,2019年第一季度营业收入较2018年第四季度下滑23.71%。请结合销售模式、收入确认原则、订单变化等情况详细解释你公司销售是否存在周期性,并对比分析2018年第四季度及2019年第一季度业绩连续下滑的原因及合理性,说明你公司主营业务的持续经营能力是否存在不确定性。

回复如下:

(1)请结合业务类型、产品价格、产品毛利率波动情况、期间费用、客户变化、同行业可比上市公司情况等说明2018年度公司经营业绩大幅下滑的具体原因。

公司实现营业收入(以下简称“营业收入”)115,748,349.05元,较上年同期增加113,784,083.37元,减少229,532.42元。影响净利润的报表项目主要有营业收入、营业成本、期间费用、资产减值损失、投资收益,具体如下表:

| 项目        | 2018年度           | 2017年度           | 同比增长/减少           | 同比增长/减少(%) |
|-----------|------------------|------------------|-------------------|------------|
| 营业收入(元)   | 166,377,834.38   | 1,062,156,882.39 | -397,779,048.01   | -19.29     |
| 营业成本(元)   | 1,387,296,102.79 | 2,522,120,694.64 | -1,134,919,591.85 | -28.66     |
| 毛利润(元)    | 277,081,731.59   | 539,964,187.75   | -262,882,456.16   | -48.68     |
| 除毛利润外(元)  | 16.65            | 26.18            | -9.53             | -36.44     |
| 期间费用(元)   | 53,241,670.80    | 40,765,665.02    | 12,566,005.78     | 30.89      |
| 资产减值损失(元) | 87,694,794.89    | 48,723,439.03    | 38,971,355.86     | 79.98      |
| 投资收益(元)   | -                | 66,789,979.79    | -66,789,979.79    | -100.00    |

(1)毛利率变动分析如下:公司业务类型主要分为塑料管材管件业务和赛事文旅业务两类,2018年综合毛利率16.65%,比2017年综合毛利率26.18%下降9.53%,是公司净利润减少的重要原因,具体变动如下:

| 业务类型     | 营业收入(元)          | 营业成本(元)          | 毛利率(%) | 营业收入比上年同期增减(元) | 营业成本比上年同期增减(元) | 毛利率比上年同期增减(%) |
|----------|------------------|------------------|--------|----------------|----------------|---------------|
| 塑料管材管件业务 | 1,623,129,126.57 | 1,328,537,354.00 | 18.15  | -8.22          | -6.32          | -1.66         |
| 赛事文旅业务   | 41,248,707.81    | 58,758,748.79    | -42.45 | -85.95         | -43.52         | -107.02       |

①塑料管材管件业务毛利率与同行业上市公司对比如下表:

| 公司    | 营业收入(元)          | 营业成本(元)          | 毛利率(%) | 营业收入比上年同期增减(元) | 营业成本比上年同期增减(元) | 毛利率比上年同期增减(%) |
|-------|------------------|------------------|--------|----------------|----------------|---------------|
| 本公司   | 1,623,129,126.57 | 1,328,537,354.00 | 18.15  | -8.22          | -6.32          | -1.66         |
| PPV管道 | 869,715,940.36   | 711,032,985.87   | 18.25  | 1.67           | 1.51           | 0.13          |
| PPV管道 | 164,759,937.76   | 118,566,396.17   | 28.04  | -7.22          | -0.29          | -5.01         |
| PPV管道 | 581,287,372.38   | 492,221,422.52   | 15.32  | -20.21         | -17.04         | -3.24         |
| 合计    | 1,623,129,126.57 | 1,328,537,354.00 | 18.15  | -8.22          | -6.32          | -1.66         |

②赛事文旅业务毛利率与同行业上市公司对比如下表:

| 公司      | 营业收入(元)        | 营业成本(元)        | 毛利率(%) | 营业收入比上年同期增减(元) | 营业成本比上年同期增减(元) | 毛利率比上年同期增减(%) |
|---------|----------------|----------------|--------|----------------|----------------|---------------|
| 本公司     | 41,248,707.81  | 58,758,748.79  | -42.45 | -85.95         | -43.52         | -107.02       |
| 同行业上市公司 | 89,075,637.59  | 74,147,832.36  | 16.76  | -0.52          | 24.65          | -16.81        |
| 力能赛车    | 208,313,234.35 | 138,899,925.28 | 33.28  | -4.82          | 47.64          | 0.22          |
| 华夏百韵    | 17,007,677.67  | 20,278,323.11  | -13.24 | -81.89         | -77.38         | -22.58        |
| 莱茵体育    | 43,062,288.69  | 77,084,516.18  | -79.07 | -38.43         | 12.06          | -80.68        |

如上表所示,赛事文旅业务的上市公司整体业绩呈现下降趋势,公司本年毛利率率下降,低于同行业上市公司的原因见第2项问题的回复。

(2)期间费用分析:2018年度及上年同期期间费用情况如下表:

| 项目   | 2018年度(元)      | 2017年度(元)      | 同比增长/减少        | 同比增长/减少(%) |
|------|----------------|----------------|----------------|------------|
| 销售费用 | 137,233,063.75 | 169,378,017.13 | -32,144,953.38 | -18.98     |
| 管理费用 | 124,561,206.67 | 152,905,121.61 | -28,343,914.94 | -6.28      |
| 研发费用 | 54,443,441.43  | 57,423,107.90  | -2,979,666.47  | -5.14      |
| 财务费用 | 53,241,670.80  | 40,765,665.02  | 12,566,005.78  | 30.89      |
| 合计   | 349,599,382.65 | 400,381,911.66 | -50,782,529.01 | -12.68     |

①销售费用:变动幅度导致公司销售费用减少;

②管理费用:变动幅度不大;

③研发费用:变动幅度不大;

④财务费用:受金融去杠杆政策和公司实际控制人被证监会立案调查事件的影响,母公司部分短期借款到期后未能续贷,为及时偿还银行贷款,维持良好的公司信用,以及补充公司营运资金,满足日常生产经营所需,公司向非金融机构借款,导致融资成本上升。

(3)资产减值损失分析:公司第三届董事会第二十八次临时会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》,公司及下属子公司于2018年末应收账款、其他应收款、存货、固定资产等进行了全面清查,对各类资产进行了充分的评估和分析,对可能发生减值损失的资产计提减值准备87,694,794.89元,较2017年计提减值准备增加79.98%。

(4)投资收益分析:2017年度,公司将持有的控股子公司邯郸地埋塑胶有限公司60.00%的股权,河南润地塑胶有限公司88.9424%的股权,出售给中和金拓(北京)投资管理有限公司,公司确认投资收益及公允价值变动损益为66,789,979.79元,占2017年度合并净利润的56.93%,2018年度无此类业务。

(5)请结合你公司业务特点、行业季节性、近两年公司业务季度间趋势等详细说明季度业绩波动较大的原因及合理性。

2018年公司分季度营业收入、主要成本费用、归属于上市公司股东的净利润及各季度占比情况如下表:

| 项目                | 第一季度           | 第二季度           | 第三季度           | 第四季度           | 2018年度合计         |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 营业收入(元)           | 352,010,210.12 | 458,240,893.13 | 468,424,621.29 | 385,702,039.84 | 1,664,377,834.38 |
| 营业收入季度占比(%)       | 21.05          | 27.53          | 28.14          | 23.17          | 100.00           |
| 营业成本(元)           | 288,848,342.13 | 315,634,074.78 | 506,500,805.40 | 411,227,253.13 | 1,522,120,694.64 |
| 毛利率(%)            | 5.59           | 34.60          | 20.43          | 35.45          | 26.18            |
| 期间费用合计(元)         | 72,708,109.54  | 93,696,132.19  | 108,904,240.40 | 125,072,735.53 | 400,381,911.66   |
| 资产减值损失(元)         | 18.16          | 23.13          | 25.07          | 30.18          | 100.00           |
| 资产减值损失占比(%)       | 13.82          | 10.97          | 14.64          | 3.02           | 79.98            |
| 资产减值损失占比(%)       | 0.02           | 12.49          | 3.53           | 83.96          | 100.00           |
| 归属于上市公司股东的净利润(万元) | -19,027.19     | 30,224.06      | 6,240.66       | -133,185.96    | -115,748.34      |
| 归属于上市公司股东的净利润率(%) | 16.44          | -26.11         | -5.39          | 115.07         | 100.00           |

如上表所示,各季度业绩波动较大,原因如下:

①2018年收入为第二季度和第三季度较高,第一季度和第四季度较低,主要原因为赛事文旅业务本年所占份额较小,对总体金额影响不大,塑料管材管件业务一、四季度为淡季,销量有所下降,与同行业上市公司情况相符;2017年收入为第二、三、四季度较高,第一季度较低,主要原因为第四季度营业收入较高。

②2018年毛利率为第二季度和第三季度较高,第一季度和第四季度较低,主要原因为赛事文旅业务本年所占份额较小,对总体金额影响不大,塑料管材管件业务一、四季度为淡季,收入下降导致毛利率降低,第四季度毛利率偏低主要原因为公司资金较为紧张,为促进销售,公司特价让利较多所致;2017年毛利率为第二、三、四季度较高,第一季度较低,主要原因为第四季度赛事文旅业务收入较高。

③2018年期间费用为第三季度偏高,主要原因为受金融去杠杆政策和公司实际控制人被证监会立案调查事件的影响,母公司期间费用上升;2017年期间费用为第二、三、四季度和第一季度较低,主要原因为第四季度营业收入较高,发生费用较多所致。

④2017年和2018年资产减值损失为第四季度偏高,主要原因为公司及下属子公司年底集中对各项资产进行全面清查,对可能发生减值损失的资产计提减值准备所致。

综上所述,公司塑料管材管件业务一、四季度为销售淡季,二、三季度为销售旺季,赛事文旅业务主要原因为第四季度发生,各季度业绩波动较大,主要与行业季节性、母公司资金面、赛事文旅业务收入变动及年度计提资产减值有关。

(3)你公司2018年第四季度营业收入较第三季度下滑17.66%,2019年第一季度营业收入较2018年第四季度下滑23.71%。请结合销售模式、收入确认原则、订单变化等情况详细解释你公司销售是否存在周期性,并对比分析2018年第四季度及2019年第一季度业绩连续下滑的原因及合理性,说明你公司主营业务的持续经营能力是否存在不确定性。

公司塑料管材管件的销售模式:“经销商+工程商”相结合的销售模式。公司通过与区域经销商签署年度《区域经销合同》来确定双方之间的经销关系,平时根据经销商的订单发货,工程商:公司参与工程招投标,并获取订单。收入确认的具体原则为:公司已将货物发出,发票已经开具,收入金额已经确定,并已收到货款或预计可收回货款,成本能够可靠计量。

公司赛事文旅业务的销售模式:签署销售合同或合作协议等确定双方之间的销售采购关系。赛事运营收入的确认为:赛事运营业务,按照赛事实际发生点及赛事权益期确

认,跨年度的赛事按各权益期比例分摊。

公司与销售商先签署年度《区域经销合同》,实际执行时,以购销单和订单为准;工程项目,公司中标后,订单按工程进度执行。受一、四季度是销售淡季,春节长假及北方地区冬季工程施工减少等因素影响,公司塑料管道业务订单减少。

收入分季度比较如下:

| 项目        | 2018年第三季度      | 2018年第四季度      | 2019年第一季度       | 同比增长/减少 | 同比增长/减少(%)        |
|-----------|----------------|----------------|-----------------|---------|-------------------|
| 营业收入(元)   | 468,424,621.29 | 385,702,039.84 | -77,761,581.45  | -16.66  | -284,259,416.68   |
| 其中:       |                |                |                 |         |                   |
| 塑料管道业务(元) | 447,212,809.69 | 330,873,096.60 | -216,339,712.99 | -11.07  | -1,134,919,591.85 |
| 赛事文旅业务(元) | 11,574,834.60  | 58,828,943.24  | 382.90          | -1.00   | -66,789,979.79    |

公司塑料管道业务和赛事文旅业务收入均具有一定的季节性波动特征;第三季度是塑料管道产品的传统销售旺季,赛事文旅业务收入主要集中在第四季度,如上表所示,2018年第四季度及2019年第一季度公司业绩连续下滑,其原因为:第四季度是塑料管道产品销售淡季,且受公司资金紧张影响,塑料管道产品销售进一步减少;尽管2018年第四季度公司赛事文旅业务收入并未大幅下滑,但其在公司营业收入中占比较低,因此总体营业收入环比下降;第一季度是工程塑料管道业务和赛事文旅业务淡季,2019年第一季度,因受春节长假及北方地区冬季工程施工减少等因素影响,公司塑料管道产品出货量减少,同时赛事文旅业务因未开展活动而无收入实现,因此2019年第一季度营业收入环比亦出现下滑。

综上,2018年第四季度及2019年第一季度公司业绩连续下滑既与公司资金紧张有关,又与公司所属行业特性有关。未来,随着公司资金紧张状况的逐步缓解,内部管控措施的进一步加强及完善,公司主营业务状况将得到有效改善,公司主营业务具备持续经营能力。

2. 报告期内,你公司实现营业收入14,124.87万元,较上年同期下降85.95%;毛利率为+42.5%,较上年同期下降10.25%。

(1)请详细说明赛事文旅业务的开展情况,包括但不限于业务性质、盈利模式、主要客户、收入确认政策、实施主体、报告期内已结算订单情况,尚未结算订单情况等。

(2)请你说你结合公司超越一体育管理(北京)有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司的经营情况详细解释你公司赛事文旅业务大幅缩减、毛利率为负的原因,以及公司后续针对赛事文旅业务经营现状拟采取的改善措施。

(3)公司赛事文旅业务的开展是否存在关联交易,相关业务的开展是否与控股股东存在任何形式的关联,若存在,请详细说明关联交易的价格定价及其合理性。

回复如下:

(1)请详细说明赛事文旅业务的开展情况,包括但不限于业务性质、盈利模式、主要客户、收入确认政策、实施主体、报告期内已结算订单情况,尚未结算订单情况等。

赛事公司2018年主要业务有赛事活动运营、赛事活动授权、赛事线上广告推广等业务;梦想汽车公司主要业务有阿拉善英博会的组织及策划等;盈利模式为与客户签订销售合同或合作协议来确定双方之间的销售采购关系。赛事公司的主要客户是与汽车行业相关的公司,梦想汽车的主要客户是与英博会现场活动相关的公司。收入确认原则为:赛事活动及运营业务,按照赛事实际发生点及时点权益期确认,跨年的赛事按各权益期比例分摊;线上广告推广业务收入按合同或协议约定的收款时间和方法进行计算。2018年公司赛事文旅业务收入减少的主要原因系:赛事公司收入,报告期内已结算订单情况,尚未结算订单情况如下表:

| 客户名称   | 合同金额(元)       | 预结算金额(元)      | 已结算金额(元)      |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 客户A    | 10,500,000.00 | 7,500,000.00  | 3,000,000.00  |
| 客户B    | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  |
| 客户C    | 4,150,000.00  | 2,300,000.00  | 1,850,000.00  |
| 客户D    | 4,000,000.00  | 1,014,000.00  | 2,986,000.00  |
| 客户E    | 5,000,000.00  | 5,000,000.00  | 5,000,000.00  |
| 客户F    | 2,490,000.00  | 1,245,000.00  | 1,245,000.00  |
| 客户G    | 1,200,000.00  | 1,100,000.00  | 500,000.00    |
| 客户H    | 1,156,543.32  | 706,543.32    | 706,543.32    |
| 客户I    | 1,100,000.00  | 1,100,000.00  | 1,100,000.00  |
| 客户J    | 975,000.00    | 975,000.00    | 975,000.00    |
| 客户K    | 975,000.00    | 975,000.00    | 975,000.00    |
| 客户L    | 900,000.00    | 900,000.00    | 22,860.00     |
| 客户M    | 926,590.00    | 126,590.00    | 800,000.00    |
| 客户N    | 591,450.00    | 591,450.00    | 591,450.00    |
| 客户O    | 400,000.00    | 400,000.00    | 400,000.00    |
| 客户P    | 245,500.00    | 245,500.00    | 245,500.00    |
| 其他客户合计 | 6,975,000.00  | 6,909,500.00  | 150,500.00    |
| 合计     | 43,667,593.32 | 30,038,089.32 | 13,631,500.00 |

(2)请你说你结合公司超越一体育管理(北京)有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司的经营情况详细解释你公司赛事文旅业务大幅缩减、毛利率为负的原因,以及公司后续针对赛事文旅业务经营现状拟采取的改善措施。

赛事公司的业务主要来源于汽车广告及赛事车的改装配件生产,汽车行业的疲软直接影响公司的业绩。由于今年汽车行业不景气,汽车厂商对线上广告及宣传活动的投入与往年相比大幅减少。如某车企年初时签订的广告合同1500万,到年中7月时紧急通知要减少预算,将1500万合同调整为1000万合同,同时汽车厂商有些直接调整到百万以下。

由于2018年阿拉善英博会基础设施设施完善,未能开展常态化运营,主要收入均在一年的英博会实现,英博会品牌是经过十多年累积培育出来的,英博会是越野车的赛事,基本的场地规模、赛道等都必须有保证,虽然公司可能降低各项主题活动支出,但是举办到英博会的基本成本支出也是必不可少的。同时因公司重大资产重组项目终止后,涉及与英国合作伙伴就重组终止后的后续合作事项等,协商困难,导致第四季度活动启动时间较晚,相关活动的招商工作未及及时开展,因此,赛事文旅板块未能实现预期业绩。尽管通过努力,成本较往年降低,但收入较往年大幅下降,毛利率为负。

后续公司赛事文旅业务将从体育赛事、大型文旅及常态化旅游三个方面开展经营业务,通过增加收入(包括门票收入、住宿、餐饮、零售收入、各类体验项目收入、衍生品销售收入等)和降低成本(英博会等大型活动期间各大厂商的赞助、广告、招商收入)及围绕英博会、梦想汽车等品牌,中心开发行之衍生品等业务,提高赛事文旅业务的盈利能力。

(3)公司赛事文旅业务的开展是否存在关联交易,相关业务的开展是否与控股股东存在任何形式的关联,若存在,请详细说明关联交易的价格定价及其合理性。

公司的客户及供应商的主要股东为公司控股股东、实际控制人及公司董事、监事和高级管理人员不存在关联关系。所以公司赛事文旅业务的主展不存在关联交易,相关业务的开展未与控股股东存在任何形式的关联。

公司应收账款余额及坏账准备情况如下表:

| 项目   | 2018年12月31日    | 2017年12月31日 | 同比增长/减少        | 同比增长/减少(%) |
|------|----------------|-------------|----------------|------------|
| 应收账款 | 284,567,669.88 | 51.59       | 413,750,817.92 | 66.54      |
| 1年以内 | 120,177,055.37 | 2.79        | 60,888,972.85  | 9.79       |
| 2至3年 | 26,665,837.21  | 4.83        | 71,024,901.24  | 11.42      |
| 3至5年 | 53,014,485.02  | 6.61        | 44,451,352.22  | 7.15       |
| 5年以上 | 36,993,515.26  | 9.71        | 17,104,278.28  | 2.75       |
| 合计   | 303,177,360.34 | 5.46        | 14,909,484.24  | 2.35       |
| 坏账准备 | 551,586,020.16 | 100         | 621,737,035.10 | 100.00     |

从上表中看出,公司近两年应收账款的账龄主要是1年以内和1-2年,报告期内一年以内的应收账款占比1.2-4年应收账款增加的主要原因为:公司工程销售主要为政府工程、水利工程和房地产开发工程,客户多为相关政府部门,项目周期小,回款开发企业,由于政府部门的付款审批流程较为复杂,时间跨度较大,所以应收账款的回收较一般客户慢,另外公司的赛事文旅业务业务使用期较长,客户信用期较长。

(3)请你说你结合公司超越一体育管理(北京)有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司的经营情况详细解释你公司赛事文旅业务大幅缩减、毛利率为负的原因,以及公司后续针对赛事文旅业务经营现状拟采取的改善措施。

公司塑料管材管件的业务模式为签署销售合同或合作协议来确定双方之间的销售采购关系。信用政策为:先按七比例收取一部分,其余款项约定一定期限内方式。

公司近两年按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款余额的账龄如下表:

| 账龄   | 2018年12月31日    | 2017年12月31日 | 同比增长/减少        | 同比增长/减少(%) |
|------|----------------|-------------|----------------|------------|
| 1年以内 | 284,567,669.88 | 51.59       | 413,750,817.92 | 66.54      |
| 1至2年 | 120,177,055.37 | 2.79        | 60,888,972.85  | 9.79       |
| 2至3年 | 26,665,837.21  | 4.83        | 71,024,901.24  | 11.42      |
| 3至5年 | 53,014,485.02  | 6.61        | 44,451,352.22  | 7.15       |
| 5年以上 | 36,993,515.26  | 9.71        | 17,104,278.28  | 2.75       |
| 合计   | 303,177,360.34 | 5.46        | 14,909,484.24  | 2.35       |

从上表中看出,公司近两年应收账款的账龄主要是1年以内和1-2年,报告期内一年以内的应收账款占比1.2-4年应收账款增加的主要原因为:公司工程销售主要为政府工程、水利工程和房地产开发工程,客户多为相关政府部门,项目周期小,回款开发企业,由于政府部门的付款审批流程较为复杂,时间跨度较大,所以应收账款的回收较一般客户慢,另外公司的赛事文旅业务业务使用期较长,客户信用期较长。

(3)请你说你结合公司超越一体育管理(北京)有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司的经营情况详细解释你公司赛事文旅业务大幅缩减、毛利率为负的原因,以及公司后续针对赛事文旅业务经营现状拟采取的改善措施。

报告期末计提坏账准备的情况,公司对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括存在类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的金融资产,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

A.年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款(单位:元)         | 应收账款(元)       | 坏账准备(元)       | 计提比例(%) | 计提理由    |
|--------------------|---------------|---------------|---------|---------|
| 阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司 | 24,000,000.00 | 24,000,000.00 | 100.00  | 已签订终止协议 |
| 合计                 | 24,000,000.00 | 24,000,000.00 | 100.00  |         |

计提的原因(问题5)的回复。

B.组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 年末余额           | 计提比例(%)       | 计提理由   |
|------|----------------|---------------|--------|
| 1年以内 | 284,567,669.88 | 14,228,383.49 | 5.00   |
| 1至2年 | 120,177,055.37 | 12,017,705.54 | 10.00  |
| 2至3年 | 26,665,837.21  | 5,333,179.56  | 20.00  |
| 3至5年 | 53,014,485.02  | 21,205,744.01 | 40.00  |
| 5年以上 | 36,993,515.26  | 22,161,117.07 | 60.00  |
| 合计   | 303,177,360.34 | 30,177,360.34 | 100.00 |

C.期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款4,806,265.34元

公司结合客户客户工商信息,2018年度实际回款情况以及诉讼情况等因素,对2018年末应收账款进行单项分析,对已计提坏账准备的应收账款4,806,265.34元。公司历史坏账率较低,通过上述减值测试,公司坏账准备的计提是充分合理的。

年审会计师意见:通过减值测试,公司坏账准备的计提是充分合理的。

(3)请你说你结合公司超越一体育管理(北京)有限公司、阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司的经营情况详细解释你公司赛事文旅业务大幅缩减、毛利率为负的原因,以及公司后续针对赛事文旅业务经营现状拟采取的改善措施。

报告期末实际核销的应收账款情况如下:

| 单位名称               | 款项性质 | 核销金额(元)      | 核销原因   | 是否是关联方 | 核销程序    |
|--------------------|------|--------------|--------|--------|---------|
| 阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司 | 货款   | 1,454,442.94 | 4-5年以前 | 公司注销   | 总经理办公会议 |
| 阿拉善盟梦想汽车文化旅游开发有限公司 |      |              |        |        |         |