



关于对张家港嘉成建设材料股份有限公司
问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管部：

关于贵部关注到的问题情况，我公司作如下说明：

1、关于出售资产

我部关注到，2018年7月25日，你公司召开董事会，审议通过《关于出售资产暨关联交易的议案》。根据你公司披露的《出售资产暨关联交易的公告》，你公司将持有的截至2018年6月30日的全部应收账款转让给公司股东、原实际控制人李益军，转让价格为9,120,706.13元。该应收账款账面原值为21,214,217.3元，已计提坏账准备12,093,511.17元，账面价值为9,120,706.13元。本次交易与2017年12月转让子公司张家港市嘉成新材料有限公司100%股权合并计算，出售的资产总额占你公司2016年度经审计的合并财务报表期末资产总额的比例为48.17%，出售的资产净额占你公司2016年度经审计的合并财务报表期末净资产额的比例为5.42%。

请你公司说明以下事项：

(1) 2017年12月31日、2018年6月30日应收账款的明细情况，包括债务人、形成原因、金额、账龄以及坏账准备计提情况等；

回复：

公司应收账款的形成原因有以下几个方面：

- 1、 经营方式：赊销。公司主营产品为混凝土外加剂，主要用于建材行业，由于行业特征，公司采用赊销的方式对外销售货物。
- 2、 2014-2015年整体行业环境良好，营业额大幅上升，公司快速发展，形成了大量的应收账款，但2015年后建筑行业整体市场环境低迷，行业资金周转率降低，公司处于行业资金链底端，客户资金回笼变缓导致公司回笼资金速度放缓。

嘉成股份2017年12月31日应收账款的明细情况详情见下表：

债务人	金额	账龄				计提坏账准备	账面净值
		1年以内	1-2年	2-3年	3年以上		
上海尧夏建材有限公司	4,804,585.57	2,190,262.00	2,614,323.57	-	-	632,377.81	4,172,207.76

江苏金厦建设混凝土有限公司	137,843.00	137,843.00	-	-	-	6,892.15	130,950.85
南通高科新型建材有限公司	241,098.00	-	-	236,005.00	5,093.00	123,095.50	118,002.50
上海地清建材有限公司	6,140,322.41	306,148.00	474,733.00	1,424,409.00	3,935,032.41	4,757,490.91	1,382,831.50
兴化市和润建材有限公司	63,212.30	-	-	-	63,212.30	63,212.30	-
东台市越龙混凝土添加剂销售有限公司	344,366.30	344,366.30	-	-	-	17,218.32	327,147.99
宣城沪宣建材有限公司	1,176,993.60	-	-	-	1,176,993.60	1,176,993.60	-
无锡鼎峰新型建材有限公司	358,808.00	358,808.00	-	-	-	17,940.40	340,867.60
常州市盛升建材有限公司	3,859,021.93	416,653.50	2,779,751.00	662,617.43	-	908,091.59	2,950,930.34
张家港市现代商品混凝土有限公司	1,352,173.00	477,945.00	874,228.00	-	-	198,742.85	1,153,430.15
江苏双山商品混凝土有限公司	303,725.60	190,563.59	75,905.60	-	37,256.41	61,965.71	241,759.89
吴江市保特塑胶科技有限公司	750,000.00	-	-	750,000.00	-	375,000.00	375,000.00
北京市方兴化学建材有限公司 芜湖分公司	70,385.00	70,385.00	-	-	-	3,519.25	66,865.75
江苏博思通新材料有限公司	10,528.00	10,528.00	-	-	-	526.40	10,001.60

张家港市嘉成新材料有限公司	2,181,943.22	764,503.63	-	-	1,417,439.59	1,455,664.77	726,278.45
张家港市大新预制构件有限公司	571,513.30	87,449.40	484,063.90	-	-	101,185.25	470,328.05
镇江仁缘建材贸易有限公司	823,803.00	134,473.80	-	689,329.20	-	351,388.29	472,414.71
张家港市大成混凝土有限公司	1,932.00	1,932.00	-	-	-	96.60	1,835.40
张家港华兴混凝土有限公司	153,957.50	-	153,957.50	-	-	30,791.50	123,166.00
江苏振发水泥外加剂有限公司	610,683.00	-	610,683.00	-	-	122,136.60	488,546.40
苏州博通新型建材有限公司	2,192,073.80	1,535,274.80	656,799.00	-	-	208,123.54	1,983,950.26
太仓同高砼制品有限公司	1,901,038.71	440,274.00	1,440,594.00	20,170.71	-	320,217.86	1,580,820.85
上海延生建筑材料有限公司	179,400.50		-	-	179,400.50	179,400.50	-
江阴市三江同兴建材有限公司	590,534.40	539,435.00	51,099.40	-	-	37,191.63	553,342.77
来安县世豪建材化工有限公司	14,050.00	-	14,050.00	-	-	2,810.00	11,240.00
镇江惠普利工程材料有限公司	415,538.80	264,554.00	150,984.80	-	-	43,424.66	372,114.14
南通鑫范新型建材有限公司	17,041.00	-130,126.00	-	147,167.00	-	67,077.20	-50,036.20

启东市飞虎建材有限公司	599,675.20	-	-	160,916.50	438,758.70	519,216.95	80,458.25
上海洪禄贸易有限公司	664,549.90	-	-	-	664,549.90	664,549.90	-
南通嘉诚建材科技有限公司	450,329.80	420,689.60	29,640.20	-	-	26,962.52	423,367.28
大成周伽宇	325,227.00	-	226,598.00	98,629.00	-	94,634.10	230,592.90
合计	31,306,353.84	8,561,962.62	10,637,410.97	4,189,243.84	7,917,736.41	12,567,938.66	18,738,415.18

嘉成股份 2017 年 12 月 31 日坏账政策如下：

账龄	计提比例	金额	关联方金额	坏账金额
1 年以内 (含 1 年)	5%	8,561,962.62		428,098.13
1—2 年 (含 2 年)	20%	10,637,410.97		2,127,482.19
2—3 年 (含 3 年)	50%	4,189,243.84		2,094,621.93
3 年以上	100%	7,917,736.41		7,917,736.41
合计		31,306,353.84		12,567,938.66
截止 2017.12.31 账面应收账款净值				18,738,415.18

嘉成股份 2018 年 06 月 30 日应收账款的明细情况详情见下表：

债务人	金额	账龄				计提坏账准备	账面净值
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上		
上海尧夏建材有限公司	2,304,585.57		2,304,585.57	-	-	460,917.11	1,843,668.46
苏州博通新型建材有限公司	892,073.80	256,770.80	635,303.00	-	-	139,899.14	752,174.66
上海地清建材有限公司	6,118,269.81	-	67,490.00	277,312.00	5,773,467.81	5,925,621.81	192,648.00
宣城沪宣建材有限公司	1,128,993.60	-	-	-	1,128,993.60	1,128,993.60	-
常州市盛升建材有限公司	3,361,734.11		2,326,650.50	1,035,083.61	-	982,871.91	2,378,862.21
太仓市同高砼制品有限公司	1,701,038.71		1,255,152.00	445,886.71	-	473,973.76	1,227,064.96
上海延生建筑材料有限公司	179,400.50			-	179,400.50	179,400.50	-
张家港市现代商品混凝土有限公司	602,173.00		602,173.00			120,434.60	481,738.40
上海洪禄贸易有限公司	664,210.90	-	-	-	664,210.90	664,210.90	-
张家港市大新预制构件有限公司	371,513.30		371,513.30	-	-	74,302.66	297,210.64
江苏双山商品混凝土有限公司	153,725.60		153,725.60	-	-	30,745.12	122,980.48

南通高科新型建材有限公司	191,098.00	-	-		191,098.00	191,098.00	-
无锡鼎峰新型建材有限公司	158,808.00		158,808.00	-	-	31,761.60	127,046.40
镇江仁缘建材贸易有限公司	673,803.00		134,473.80	539,329.20	-	296,559.36	377,243.64
江苏振发水泥外加剂有限公司	560,683.00	-	146,383.50	414,299.50	-	236,426.45	324,256.55
吴江市保特塑胶科技有限公司	747,358.68	-	-	747,358.68	-	373,679.34	373,679.34
南通嘉诚建材科技有限公司	200,329.80		200,329.80	-	-	40,065.96	160,263.84
来安县世豪建材化工有限公司	14,050.00	-	14,050.00	-	-	2,810.00	11,240.00
江阴市三江同兴建材有限公司	240,534.40		240,534.40	-	-	48,106.88	192,427.52
东台市越龙混凝土添加剂销售有限公司	144,366.30		144,366.30	-	-	28,873.26	115,493.04
启东市飞虎建筑材料厂	595,281.99	-	-	54,325.00	540,956.99	568,119.49	27,162.50
兴化市和润建材有限公司	60,212.30	-	-	-	60,212.30	60,212.30	-
北京市方兴化学建材有限公司芜湖分公司	40,385.00		40,385.00	-	-	8,077.00	32,308.00
江苏金厦建设混凝土有限公司	9,273.00	-	9,273.00	-	-	1,854.60	7,418.40

镇江惠普利工程材料有限公司	85,538.80		85,538.80	-	-	17,107.76	68,431.04
海安鑫祥混凝土有限公司	14,776.13	-	-	14,776.13	-	7,388.07	7,388.07
合计	21,214,217.30	256,770.80	8,890,735.57	3,528,370.83	8,538,340.10	12,093,511.17	9,120,706.13

嘉成股份 2018 年 06 月 30 日坏账政策如下：

账龄	计提比例	金额	关联方金额	坏账金额
1年以内(含1年)	5%	256,770.80	-	12,838.54
1—2年(含2年)	20%	8,890,735.57		1,778,147.11
2—3年(含3年)	50%	3,528,370.83		1,764,185.42
3年以上	100%	8,538,340.10		8,538,340.10
合计		21,214,217.30		12,093,511.17
截止 2018.06.30 账面应收账款净值				9,120,706.13

(2) 2018年6月30日的坏账准备 12,093,511.17 是否在 2017 年度已经计提, 如为 2018 年计提, 说明计提原因, 并解释先计提后转让的原因, 是否存在通过计提坏账准备规避重大资产重组的情况。

回复:

公司一贯的应收账款坏账计提政策如下:

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年 (含 2 年)	20
2-3 年 (含 3 年)	50
3 年以上	100

按照坏账计提政策,公司于 2017 年 12 月 31 日计提应收账款坏账 12,567,938.66 元,于 2018 年 6 月 30 日计提应收账款坏账 12,093,511.17 元,不存在通过计提坏账准备规避重大资产重组的情况。公司一直努力催收应收账款,2018 年 1-6 月回收应收账款 10,092,136.54 元,占 2017 年

12月31日应收账款的32.27%，但明显感觉应收账款催收工作越来越困难，另外减水剂业务已经打包出售，所以希望通过整体打包应收账款的形式快速回笼资金，加快企业资金周转速度，盘活资产。

2、关于关联关系

请你公司说明子公司上海秦天资产管理公司与2017年新换控股股东上海高淼网络科技有限公司及其实际控制人董晓磊之前的关系，包括但不限于是否存在业务往来、股份持有、任职等关联关系。

回复：

子公司秦天资产管理公司与2017年新换控股股东上海高淼网络科技有限公司及其实际控制人董晓磊不存在业务往来、股份持有和任职关系。

东吴证券股份有限公司
关于对张家港嘉成建设材料股份有限公司
问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管部：

贵部对于张家港嘉成建设材料股份有限公司出具的问询函已收悉，关于贵部关注到的问题情况，我公司作如下说明：

“1、关于出售资产

我部关注到，2018年7月25日，你公司召开董事会，审议通过《关于出售资产暨关联交易的议案》。根据你公司披露的《出售资产暨关联交易的公告》，你公司将持有的截至2018年6月30日的全部应收账款转让给公司股东、原实际控制人李益军，转让价格为9,120,706.13元。该应收账款账面原值为21,214,217.3元，已计提坏账准备12,093,511.17元，账面价值为9,120,706.13元。本次交易与2017年12月转让子公司张家港市嘉成新材料有限公司100%股权合并计算，出售的资产总额占你公司2016年度经审计的合并财务报表期末资产总额的比例为48.17%，出售的资产净额占你公司2016年度经审计的合并财务报表期末净资产额的比例为5.42%。

请主办券商就上述坏账计提是否符合企业会计政策与会计估计发表意见。”

【回复】

张家港嘉成建设材料股份有限公司（以下简称“嘉成股份”或“公司”）成立于2008年12月25日，于2014年08月28日整体改制成为股份有限公司，经我司推荐于2015年1月8日起在全国中小企业股份转让系统公开转让，证券简称：嘉成股份，证券代码：831624。

一、公开披露文件情况

根据嘉成股份《公开转让说明书》、历年披露的定期报告、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天职业字[2014]11039号审计报告（报告期间为2012年度、2013年度及2014年1-5月）、以及2014年-2016年度天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为嘉成股份出具历年年度审计报告（分别为：天职业

字[2015]8620号、[2016]7668号、[2017]7562号), 2012年至2016年度, 注册会计师均对嘉成股份出具了标准无保留意见审计报告, 根据审计报告正文: 注册会计师认为, 嘉成建设财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了嘉成股份历年的财务状况以及经营成果和现金流量。

根据中喜会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中喜审字[2018]第1697号2017年度审计报告, 中喜会计师事务所对嘉成股份出具了带强调事项段的保留意见审计报告, 注册会计师认为: 除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了嘉成股份2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、会计政策、会计估计变更情况

根据嘉成股份公开披露的公告文件, 公司自挂牌至今进行过一次会计估计变更: 公司于2016年3月29日召开第一届董事会第六次会议、第一届监事会第六次会议审议通过了《关于公司会计估计变更事宜的议案》, 自2016年1月1日起, 公司在按组合计提坏账准备的应收款项中新设“押金、保证金、意向金”核算有关性质的款项, 对于应收款项中的押金、保证金、意向金组合, 置于各自组合中进行减值测试, 如发现减值迹象单项计提坏账准备, 如无减值迹象不计提坏账准备, 以期公允地反映相关应收款项的损失预期。(公告编号2016-002)

除以上会计估计变更外, 2012年至今嘉成股份按账龄分析法计提坏账准备的计提政策未发生变化, 具体政策如下:

账龄	计提比例
1年以内(含1年)	5%
1—2年(含2年)	20%
2—3年(含3年)	50%
3年以上	100%

三、坏账计提情况

根据嘉成股份提供的截至2018年6月30日的应收账款明细表, 应收款项均为按账龄分析法计提坏账的应收账款组合, 按照公司一贯的坏账计提政策, 截至2018年6月30日, 公司应收账款账面余额21,214,217.30元, 应计提坏账准备



12,093,511.17 元，账面净值 9,120,706.13 元，具体明细如下表：

账龄	应收账款	计提比例	坏账准备	净值
1年以内(含1年)	256,770.80	5%	12,838.54	243,932.26
1—2年(含2年)	8,890,735.57	20%	1,778,147.11	7,112,588.46
2—3年(含3年)	3,528,370.83	50%	1,764,185.42	1,764,185.41
3年以上	8,538,340.10	100%	8,538,340.10	-
合计	21,214,217.30	-	12,093,511.17	9,120,706.13

四、结论性意见

综上，根据公司公开披露的文件公告及会计师事务所出具的历年审计报告，公司的应收账款坏账计提政策具有一贯性及合理性，公司上述坏账计提符合企业会计政策与会计估计。

东吴证券股份有限公司

2018年8月15日

