

关于对华讯方舟股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 44 号

华讯方舟股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 你公司于年报披露前一日披露了《2018 年度业绩快报修正公告》，将营业收入从 17.75 亿元向下修正为 15.18 亿元，将归属于上市公司股东的净利润从 1,701.94 万元向下修正为-48,833.09 万元。你公司称修正的主要原因是部分项目收入与会计师事务所的认定存在差异，会计师综合判断后认为未达到会计准则规定的收入确认标准，你公司调减相应的营业收入和营业成本；同时对收购全资子公司南京华讯方舟通信设备有限公司（以下简称“南京华讯”）形成的商誉计提了 30,572.23 万元商誉减值准备，商誉减值较原业绩快报新增了 30,572.23 万元；以及因大部分客户不能及时回款，导致应收账款账龄延长，你对应收账款补计了坏账准备 6,604.45 万元，对存货补计了跌价准备 4,271.62 万元，较原业绩快报数据新增 10,876.07 万元。2019 年 4 月 26 日，你公司披露了年报，2018 年实现归母净利润为 -48,833.09 万元。

根据你公司前期披露文件，南京华讯和国蓉科技有限公司（以下简称“国蓉科技”）业绩承诺期于 2017 年末届满，其中南京华讯 2015 年未完成业绩承诺，2016 年及 2017 年完成了业绩承诺，完成率分别

为 118.51% 和 104.93%；根据中联评咨字〔2018〕第 498 号，2017 年 12 月 31 日，南京华讯评估值扣除补偿期限内的股东增资以及利润分配对资产评估的影响数后为 184,947.07 万元，标的资产交易价格为 163,354.12 万元，没有发生减值。请你公司：

（1）说明年审会计师进场对你公司 2018 年年报进行审计工作及评估机构进场对有关资产进行评估的时间，你公司与年审会计师和评估机构进行沟通的情况（包括但不限于沟通时点、方式、参与人员、主要沟通事项、沟通结果等），你公司本次业绩快报修正的具体决策过程（包括但不限于知悉业绩修正的时点、方式、参与人员等），在此基础上，说明你公司前期对业绩修正涉及事项风险提示是否充分，信息披露是否真实、准确、完整、及时，公司有关内部控制制度是否运行有效、存在重大缺陷；请年审会计师和评估机构说明是否曾就上述修正事项明确告知上市公司，如是，请说明告知的具体时间、方式和告知对象等；

（2）逐项说明原预计收入项目可确认为公司 2018 年收入的原因、判断依据及其合规性，相关业务以前年度的会计处理方式及其合规性，本次修正的具体原因及其合理合规性，并重点说明相关判断依据是否发生重大变化；请年审会计师进行核查并发表明确意见；

（3）你公司报告期内南京华讯和国蓉科技合计计提了商誉减值准备 32,058.55 万元，请结合南京华讯和国蓉科技 2018 年的具体运营数据、业绩变动及其原因、财务状况等，量化分析相关公司商誉减值测试的计算过程，减值计提是否合理合规，进一步核实说明相关公司承诺期内业绩是否真实、准确，业绩承诺期届满后一年即出现大额商誉减值的原因及合理性，是否存在利用商誉减值进行不当利润调整的情

形；请年审会计师、评估机构进行核查并发表明确意见；

(4) 核查说明你公司在披露2018年度业绩预告及2018年度业绩快报时对南京华讯进行减值测试的情况，当时未发现商誉减值迹象的原因及合理性，进一步说明你对南京华讯的历次减值测试情况，测试过程和测试方法是否存在差异(如有说明具体情况)及其合理性；请评估机构对上述问题进行核查并发表明确意见；

(5) 结合你公司会计政策、回收预期等，说明本次业绩快报修正补计提坏账准备和存货跌价准备的原因、判断依据及其合理合规性，并说明相关判断依据与你公司披露2018年度业绩预告及2018年度业绩快报时是否存在重大差异；请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司2018年第四季度实现营业收入6,235.59万元，占全年总收入的4.11%，较其余季度营业收入有较大幅度下滑，而你公司2016年及2017年第四季度的营业收入占全年的比例分别为25.47%和40.34%。请你公司：

(1) 结合主营业务变化、所处行业发展以及相关收入确认情况等，说明你公司2018年第四季度实现的营业收入大幅下降的原因，是否符合公司的经营实际；

(2) 核查并说明你公司2018年全年的生产及销售状况，是否存在主要生产经营活动于四季度停滞的情形，如是，请说明详情并相应揭示风险。

3. 年报显示，你公司报告期军事通信及配套业务销售量下滑38.69%，相关业务营业收入下滑8.23%。请你公司结合产品构成、产品售价等因素，说明上述业务销售量和营业收入变动的匹配性，相关金额是否满足收入确认标准。请会计师进行核查并发表明确意见，并

说明执行收入截止性测试的情况。

4. 2017 年，你公司新增了新能源汽车业务，当年实现营业收入 10,311.01 万元，毛利率 6.00%。年报显示，你公司新能源业务 2018 年未实现营业收入，你公司称原因为受新能源车国家补贴政策的影响，你公司调整业务方向，停止和减少了新能源产品的投入和开发，导致报告期内新能源产品的销售收入减少。请你公司结合自身发展战略、对新能源行业前景判断的变化等，详细说明你公司新能源业务仅开展一年后即停止的具体原因，并说明你公司对与该等业务相关的人员、资产、负债等的安排和处置情况及其对你公司 2018 年主要财务数据的影响。

5. 年报显示，你公司军事通信及配套业务的期末库存量为 29,950 套，同比增加 245.56%，主要是因为期末备货导致；同时你公司存货期末账面余额为 39,585.15 万元，同比增加 100.30%，其中原材料期末账面余额为 1,216.37 万元，同比增加 86.95%；库存商品期末账面余额为 5,849.22 万元，同比增加 42.16%，你公司对其计提了 2,300.58 万元的跌价准备；发出商品期末账面余额为 30,565.56 万元，同比增加 151.25%，占 2018 年总体存货的比例为 77.21%，你公司对其计提了 1,971.04 万元的跌价准备。请你公司：

（1）结合自身的经营状况及计划，说明增加备货的原因及其合理性，是否符合你公司的经营实际；

（2）结合自身的经营状况等，说明原材料期末账面余额大幅增加的原因，你公司未对其计提跌价准备的原因、判断依据及其合理性；

（3）结合自身经营情况、业务模式、所处行业等，说明你公司发出商品占比较高且较 2017 年大幅增加的原因，并说明你公司对发

出商品和库存商品计提跌价准备的计算过程、判断依据及其合理性，是否符合会计准则的规定；请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 你公司近三年客户及供应商集中度持续较高，报告期你对前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 83.24%，其中对前两名客户的销售额占年度销售总额比例已达 67.37%；对前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 81.95%，对第一名供应商的采购额已达 50.87%。请你公司：

(1) 说明报告期前五名客户及供应商较 2017 年的变化情况，并结合行业特点、销售和采购模式等，说明你公司客户及供应商较为集中的原因，情况与同行业可比公司是否一致，并说明你公司维持客户及供应商稳定的具体措施；

(2) 结合所处行业变化、报告期应收账款的回收情况、有关坏账准备计提情况等，分析说明客户集中度较高对你公司经营稳健性及抗风险能力的影响，并说明你公司拟采取的改善措施（如有）。

7. 年报显示，你公司预付款项期末余额 39,139.78 万元，期初余额为 70,890.59 万元，同比减少 44.79%。你公司称因部分供应商违约，对应的预付账款转入其他应收款核算。请你公司：

(1) 详细说明供应商违约的具体情况，包括但不限于违约方及其是否存在关联关系、违约金额、账龄结构、违约原因等，并说明你公司拟采取的应对措施；

(2) 结合所处行业发展、自身及行业内可比公司的采购业务模式、你公司的供应商集中度等，分析说明你公司存在大额预付款的原因及其合理性，是否存在较高的违约风险，如是，请说明你公司拟采取的应对措施及充分揭示风险，并说明是否存在控股股东及其关联方

非经营性资金占用的情形。

8. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 151,812.94 万元，同比减少 13.74%；应收票据及应收账款期末余额为 117,931.79 万元，同比增加 6.71%；销售商品、提供劳务收到的现金为 206,806.98 万元，同比增加 45.37%。请你公司详细说明报告期销售商品、提供劳务收到的现金同比有较大幅度增加的原因，并说明上述会计科目变化的匹配性。

9. 年报显示，你公司期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 8,417.55 万元，具体情况如下：

单位：元

| 应收账款（按单位） | 期末余额 | | | |
|----------------|---------------|---------------|---------|------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 成都天奥信息科技有限公司 | 43,757,500.00 | 35,006,000.00 | 80.00% | 款项存在不可收回风险 |
| 深圳易达昌汽车经纪有限公司 | 33,898,000.00 | 33,898,000.00 | 100.00% | 款项存在不可收回风险 |
| 苏州腾龙合盛电子科技有限公司 | 6,520,000.00 | 6,520,000.00 | 100.00% | 款项存在不可收回风险 |
| 合计 | 84,175,500.00 | 75,424,000.00 | -- | -- |

请你公司逐项说明上述应收账款发生的背景、账龄结构、坏账准备计提依据及其充分性，并说明相关方与你公司是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，以前年度的有关收入是否满足确认条件。请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 年报显示，你公司其他应收款中往来款期末账面余额为 10,543.61 万元，同比增长 3,699.98%。请你公司详细说明前述往来款的具体构成，包括但不限于款项性质、形成原因、相关方名称及与其是否存在关联关系、对应金额、账龄结构、相关方的还款能力等，并说明该等款项同比有较大幅度增长的原因。

11. 年报显示，你公司报告期对专利权计提了 341.07 万元的减值

准备。请你公司说明上述资产减值计提的原因、充分性、依据及其合理性。

12. 年报显示，你公司报告期末 69,309.18 万元货币资金余额中有 64,010.86 万元已用于抵押及银行承兑汇票的保证金，同比增加 184.50%，非受限货币资金仅为 5,298.32 万元；同时，你公司短期借款期末余额达 101,000.00 万元，其他应付款期末余额达 123,580.87 万元，实际担保总额占公司净资产比例为 134.75%。请你公司：

(1) 说明受限资金同比有较大幅度增长的原因及其合理性；

(2) 量化分析说明你公司当前所面临的流动性风险情况，并结合你公司筹划非公开发行 A 股股票的进展及终止发行超短期融资券的情况，说明你公司相关资金缺口的解决措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露事项的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019 年 5 月 13 日