

关于对武汉凡谷电子技术股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 77 号

武汉凡谷电子技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 11.95 亿元，同比下降 16.16%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1.89 亿元；2016 年、2017 年和 2018 年，你公司扣除非经常性损益的净利润分别为-1.8 亿元、-5.56 亿元和-6990.36 万元，扣非后净利润已经连续三年亏损。报告期内，你公司实现盈利主要依赖资产处置收益等非经常性损益。请你公司补充披露以下内容：

（1）请结合你公司所属行业状况、公司销售情况、产能与产量、财务情况等因素，说明你公司营业收入下滑以及最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的原因，详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否影响会计报表编制的持续经营基础，及你公司拟采取的改善经营业绩的具体措施。

（2）请结合上述情况及公司自身特点，按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2017 年修订）》第二十八条第（四）款的要求，分析公司可能面对

的风险，并说明各风险因素对公司当期及未来经营业绩的影响以及拟采取的应对措施。

2、报告期内，你公司计入非经常性损益项目的合计金额为 2.58 亿元，较 2017 年增长 513%，其中非流动资产处置损益 2.48 亿元，较 2017 年增长 677%。报告期内，你公司与武汉市土地整理储备中心东湖新技术开发区分中心（以下简称“武汉土地储备中心”）签订《国有土地使用权收回补偿协议》，确定相关地块收回补偿总价 2.9 亿元。

（1）针对相关事项，我部于 2018 年 11 月 1 日向你公司发出的《关于对武汉凡谷电子技术股份有限公司的关注函》（中小板关注函[2018]第 380 号），请说明从你公司回复该问询函至今相关事项的进展情况。

（2）截至 2018 年底，你公司其他应收款中存在对武汉土地储备中心的其他应收款 1.45 亿元，且未计提资产减值准备。请具体说明你公司与武汉土地储备中心签订的协议中关于付款的具体安排、截至目前该款项是否收回，相关款项的收回是否存在不确定性，是否足额计提坏账减值准备。

3、本报告期，你公司的四个季度的营业收入分别为 2.41 亿元、2.97 亿元、3.07 亿元和 3.48 亿元，净利润分别为-4192.64 万元、-2784.37、1688.72 万元和 2.41 亿元，分季度经营活动产生的现金流量净额分别为-4040.16 万元、539.2 万元、5352.5 万元和 3960.99 万元。

（1）请结合公司信用政策、应收账款的回收情况等补充分析公司分季度经营活动产生的现金流量净额波动的原因及其合理性。

(2) 请结合行业特点、销售模式、收入确认政策、信用政策和非经常性损益确认的情况说明经营性现金流量净额变动幅度与净利润差异较大的原因。

4、报告期内，你公司前三大客户销售额占年度销售总额达 90%，2017 年同期为 88.54%。请你公司披露 2018 年前三大客户的名单，结合行业特点及销售模式、生产模式，说明你公司客户集中度持续较高的原因及合理性，并说明 2018 年前三大客户是否与 2017 年存在差异。此外，请说明公司是否对前三大客户存在重大依赖，若存在，请补充提示相关风险。

5、报告期末，你公司的应收账款账面余额 4.45 亿元，较 2017 年增长 27.56%，其中全部按信用风险特征组合计提坏账准备，坏账准备账面余额为 3657.28 万元，坏账计提比例为 8.20%。

(1) 请结合你公司 2018 年业务模式、同行业可比公司情况、你公司信用政策、应收账款期后回款的情况，说明在营业收入下降的情况下应收账款增长的原因和合理性。

(2) 请结合业务模式、同行业可比公司情况等因素、最近两年应收账款实际坏账率、核销情况以及主要客户的回款情况，说明应收账款坏账准备计提是否充分，请年审会计师发表专项意见。

(3) 对比同行业可比公司账龄分析法坏账计提比例，说明公司应收账款坏账计提比例是否合理，是否与同行业公司存在明显差异。请年审会计师发表专项意见。

(4) 对比同行业可比公司应收账款周转率，说明公司应收账款

周转率是否合理，是否与同行业公司存在明显差异。

6、报告期末，你公司研发人员期末人数为 418 人，较 2017 下降 50.24%，报告期内，你公司的研发费用为 6485.65 万元，较 2017 年下降 48%。请你公司结合技术储备、人才储备情况、行业整体发展情况、4G 和 5G 业务发展情况与同行业公司的情况，说明你公司研发支出、研发人员数量大幅下降的原因及合理性，并说明是否存在因技术储备不足导致不能适应未来行业发展趋势的风险。

7、报告期末，你公司的预付账款账面金额为 5859.88 万元，主要原因是本期预付东莞市松湖假日物业发展有限公司购房款 3,704.78 万元。截止报告期末该房产尚未办理验收手续。请结合购房合同的具体条款说明截至目前该房产验收及权属变更的进展，相关手续办理是否存在障碍。

8、2018 年末和 2017 年末，你公司存货余额分别为 4.58 亿元和 4.76 亿元，计提的存货跌价准备金额分别为 1.66 亿元和 1.32 亿元，计提比例分别为 36.38% 和 27.75%。

(1) 请结合行业情况、技术发展、市场形势、存货结构及价格走势等因素，说明 2018 年存货跌价准备计提比例较高的原因以及你公司 2017 年存货跌价准备计提是否充分。

(2) 报告期末，你公司“库存商品”账面余额为 1.82 亿元，同比下降 11.4%，计提的跌价准备金额为 7890 万元，同比增长 24.6%，计提比例由 2017 年的 30.67% 增长至 43.14%。请结合库存商品价格走势等因素，说明本期针对库存商品计提的跌价准备比例大幅增加的

原因及合理性。

(3) 请说明你公司期末对存货计提跌价准备时对存货减值迹象判断过程, 并请会计师说明在审计过程中存货减值迹象判断的准确性进行复核的具体程序。

9、报告期末, 公司在职员工的数量合计 3336 人, 较 2017 年末下降 29%。报告期内, 你公司共有 11 名董事、监事和高管离职。请具体说明报告期内你公司员工数量大幅下降、多名董监高离职的原因, 并说明相关员工和董监高离职对公司经营和管理等方面的影响, 以及你公司应对不利影响拟采取的措施。

10、你公司因 2016 年、2017 年连续两个会计年度经审计的净利润为负值, 公司股票被实施退市风险警示处理, 2018 年度经审计净利润实现扭亏为盈。请你公司认真自查, 是否存在《股票上市规则》第 13.1.1 条和 13.3.1 条规定的其他应实施退市风险警示处理和其他风险警示处理的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明, 在 2019 年 4 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露, 同时抄报湖北证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 4 月 18 日

