

关于对北京飞利信科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 198 号

北京飞利信科技股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司计提商誉减值准备 15.51 亿元，主要涉及厦门精图等 5 家子公司。请你公司结合前期回复我部函件的内容进一步说明以下事项：

(1) 逐家说明对相关子公司进行商誉减值测试的具体计算过程，预计未来现金流量现值时采用的假设和关键参数的合理性，相关子公司报告期内业绩与前期收购时评估报告预测业绩的差异情况，并结合前述情况说明报告期内商誉减值测试结果与相关子公司承诺期内减值测试结果存在明显差异的原因和报告期内计提商誉减值金额的合理性，是否存在利用商誉减值调节利润的情形，以及是否存在延迟计提商誉减值以帮助交易对手方规避业绩承诺补偿义务的情况。

(2) 结合相关子公司报告期内的主要财务和运营数据、员工与管理层变动、所处行业与政策变化、客户拓展与维护等情况逐家说明各公司在承诺期后业绩大幅下滑的具体原因，与同行业公司业绩变动趋势是否一致，业绩下滑是否仍将持续，持续盈利能力是否已发生重大不利变化，并结合前述情况说明各公司 2019 年是否存在商誉减值风险。

(3) 详细说明你公司在年报中提及的技术研发优势、市场优势等内容与相关子公司报告期内的实际经营情况的匹配性。

(4) 逐家说明相关子公司业绩承诺期结束后日常经营面临的具体困难，以及你公司是否能够对相关子公司进行有效整合。

请年审会计师说明对商誉减值测试实施的审计程序、获取的主要审计证据，以及对计提商誉减值合规性的明确意见。

2.报告期内，你公司实现营业收入 14.26 亿元，较同期下滑 35.80%；归属于上市公司股东的净利润为-19.59 亿元，较同期由盈转亏；经营活动产生的现金流量净额-2.44 亿元，较同期由正转负；毛利率同比下滑明显。请你公司：

(1) 分行业与产品类型说明收入大幅下滑的具体原因，下滑趋势是否仍在持续，持续盈利能力是否已发生重大不利变化，以及你公司为改善盈利能力已采取和拟采取的措施。

(2) 结合报告期内销售模式、采购模式、结算模式、回款情况等的变化情况，说明经营活动产生的现金流量净额为负的原因。

(3) 结合往年四季度情况说明报告期内四季度营业收入为-5.39 亿元的原因及合理性。

(4) 结合产品结构、成本变动、定价政策、市场竞争等说明报告期内毛利率下滑的原因，与同行业公司情况是否一致，以及毛利率下滑趋势是否仍在持续。

3. 报告期内，你公司第一大客户和第一大供应商占收入和采购的比例较高。请说明相关客户（供应商）的名称、合作期限、最近两

年的交易占比情况、销售（采购）的主要产品情况，对相关客户的信用政策和其报告期内的回款情况，对相关供应商采购稳定性的保障措施，是否存在既为客户又为供应商的情况，并结合前述情况说明相关客户（供应商）占比较高的原因及合理性。

请年审会计师说明对主要客户（供应商）实施的审计程序、获取的主要审计证据，以及对其交易真实性的明确意见。

4. 报告期末，你公司一年以上账龄的应收账款占比超过 75%。请结合业务模式、结算模式等说明一年以上账龄应收账款占比较高的原因，回款情况是否符合合同约定的进度，相关款项的回收是否存在重大不确定性，主要欠款方是否具有还款意愿和还款能力，对回款不符约定的款项仅按账龄计提坏账准备是否充分。

请年审会计师说明对于应收账款实施的审计程序、获取的主要审计证据，以及对主要欠款方坏账准备计提充分性的明确意见。

5. 报告期末，你公司预付账款余额为 7.16 亿元，同比增长 501.68%。请你公司：

（1）说明预付账款的主要内容、前五大预付对象的名称、预付金额、支付大额预付款的原因及必要性，是否基于真实的交易，是否具有合理的商业实质，是否存在利用预付款项将资金转移至上市公司体外的情况，以及采用大额预付模式与同行业公司惯例是否一致。

（2）说明前五大预付对象与你公司及控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系，是否存在将款项转移至前述对象所控制账户的情形。

请年审会计师说明对于预付账款实施的审计程序、获取的主要审计证据，以及对预付账款所涉交易真实性的明确意见。

6. 报告期末，你公司存货中工程施工科目金额较期初增加 1.17 亿元。请说明工程施工金额增加的原因，与收入下滑趋势的匹配性，并结合相关工程的结算周期说明期末未及时结算的原因，是否存在收入跨期确认的情况。

7. 报告期末，你公司新增 2.24 亿元的可供出售债务工具。请说明相关债务工具的具体情况，包括但不限于名称、性质、偿付期限、收益来源、还本付息安排、增信保障措施等。

8. 报告期末，你公司货币资金余额为 5.71 亿元，短期负债、应付票据及应付账款合计超过 13.88 亿元。请结合相关负债的到期期限分布，说明现有资金和未来经营回款是否足以偿付到期债务，报告期出现亏损是否触发相关借款的提前还款条款或导致应付票据、应付账款的提前偿付，相关债权人是否允许债务展期或通过续贷进行置换，并结合前述情况说明你公司是否面临较大的债务违约风险。

9. 报告期末，你公司其他应付款中往来款科目约较期初增加超过 1 亿元。请说明往来款的具体构成和前五大应付对象。

10. 报告期内，你公司销售费用和管理费用同比均有所增长。请说明销售费用和管理费用增加的具体原因，以及变动趋势与经营业绩的匹配性。

11. 年报披露，你公司最近三年研发人员数量持续减少，但研发投入持续增加。请你公司：

(1) 说明研发人员数量持续减少的原因及对你公司技术研发活动的影响，与年报中关于技术研发优势的表述是否匹配。

(2) 结合研发投入的构成、研发人员平均薪酬水平说明研发投入金额与研发人员数量的匹配性。

12. 报告期内，你公司绝大多数子公司业绩出现亏损。请说明除计提大额商誉减值的 5 家公司之外的其他子公司的亏损原因，以及你对相关子公司后续的处置安排。

13. 年报披露，你公司控股股东所持公司股份仍处于司法冻结状态。请说明控股股东涉及纠纷的进展情况，其与平安信托的协商情况，控股股东为解决债务纠纷已采取和拟采取的措施，以及相关情况对你公司控制权稳定性的影响。

14. 年报披露，你公司租赁物业为军队房产。请说明相关租赁物业是否存在因合同解除导致的搬迁风险，以及相关事项对你公司业务经营活动可能造成的影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 13 日