

邦讯技术股份有限公司

关于《关于对邦讯技术股份有限公司的问询函》的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

邦讯技术股份有限公司(以下简称“公司”、“邦讯技术”)于2019年1月31日收到贵部《关于对邦讯技术股份有限公司的问询函》(创业板问询函【2019】第54号),公司组织相关部门对问询函涉及的问题进行了认真核查,现回复如下:

1、请结合公司存货的主要明细、库龄、发生减值迹象的时间、可收回金额的确定依据等说明前期存货减值计提是否充分,2018年计提大额存货减值的原因及合规性。

【回复】:

截至2018年12月31日,公司存货构成如下表(2018年度未补提减值前存货构成):

单位:万元

项目	账面余额	已计提跌价准备	账面净值
原材料	1,803.28	1,331.46	471.82
在产品	29,061.63	718.08	28,343.56
库存商品	2,731.96	950.71	1,781.25
周转材料	26.54	-	26.54
发出商品	2,863.69	-	2,863.69
委托加工物资	9.30	-	9.30
合计	36,496.40	3,000.25	33,496.15

注:其中,在产品主要是工程施工(在施站点),占在产品比重达97%。

在2018年度业绩预告中,预计计提存货减值准备约2.7亿元,主要是针对原材料、库存商品和工程施工。

原材料主要是电源模块、光模块、腔体双工器、介质双工器、滤波

器、信号放大器、耦合器等，大部分库龄在 2-6 年不等，其可收回金额的确认依据是以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费的金额，确定其为可变现净值。因通信行业处于技术更迭期，上述原材料不再具有使用价值，大部分处于全呆滞和半呆滞状态，其可收回金额远远小于其成本。因此，在 2017 年年报中已根据存货跌价计提原则，计提减值 1,331.46 万元。2018 年根据存货状态，继续补充计提约 100 万元。

库存商品主要是各类天线、耦合器、功分器、直放站、负载等，大部分库龄在 2-6 年不等，少数 6 年以上，其可收回金额的确认依据是以存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确认其可变现净值，因技术更新升级，随着 5G 时代的到来，运营商的产品需求发生变化，上述库存商品不再满足市场需求，翻新加工的成本也较高。除少量可用于偏远办事处外，基本处于呆滞状态，其可收回金额远小于成本。因此，在 2017 年年报中已根据存货跌价计提原则，计提减值 950.71 万元。2018 年根据存货状态，继续补充计提约 1,500 万元。

工程施工是母公司本部和江西分公司的在施站点，因处于在建或者未达运营商验收条件，在存货中列示反映。

在 2017 年度对在施站点进行减值测试时，由于公司预判国家全面推行 5G 通信建设尚需时间、去杠杆政策对公司生产经营短期内不会产生严重影响，对于建设的站点的验收、运维情况估计较为乐观。在 2017 年末，公司判断在施站点未出现明显的减值迹象（明显减值迹象主要包括该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；使用该项

原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；因所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌），故按照公司一贯的会计政策相关规定进行了减值测试，具体方法为：由于公司各省办集成工程站点分布范围广、数量多、站点金额小，为体现成本效益原则，同时又能完善期末工程施工中减值测试方法，会计报告期末对于未完工的集成工程站点按照科学合理符合实际情况的抽样方法抽取部分集成工程站点进行减值测试：首先对于所抽取站点按照相关预算计算其预计集成收入，其次充分考虑相关站点的后续费用支出，考虑内容具体包括：（1）按照对应集成工程站点施工合同中约定的施工费比例计算施工费；（2）相关集成工程站点预计耗用材料；（3）相关集成工程站点按间接费累计滚动计算分配率计算出的预计应承担间接费；（4）计算预计税金；（5）根据历史平均销售费用占收入比计算预计后期发生的销售费用。最后根据预计收入和预计后续支出的差额来判断是否存在减值。通过上述减值测试，相关站点的预计可收回金额大于账面价值，因此相关工程施工（在施站点）未计提减值准备。

在 2018 年末对在施站点进行减值测试时，结合公司的内外部环境综合考虑，鉴于公司出现“因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；因公司所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌”等减值迹象，同时还出现已过期且无转让价值的存货

及生产中已不再需要并且已无使用价值和转让价值的存货。具体情况如下：

从外部大环境看，一方面，由于通信技术发展迅速和 5G 时代快速来临，使原有的基站面临维护改造，甚至重新建设的客观现实。因此，原本在 4G、3G 基础上的基站运维成本提高、验收可能性减小；另一方面，由于国家去杠杆政策的影响，公司融资艰难，自 2017 年度公司经营亏损以来，银行连续抽贷约 2 亿元，造成公司现金流紧张。

从公司自身状况看，一方面，由于公司经营状况不佳，资金比较紧张，致使各办事处出现人员流失的情况，许多站点建成后维护不善，无法满足运营商的验收条件，无法交付验收结算；另一方面，公司为抢占市场，抢建站点，而站点验收的前提必须是要有项目立项，验收速度取决于立项的进度，导致 2017 年以前建成的站点不能交付验收，从而导致公司的在施站点无法验收，因而也无法使用。

综上所述，以前年度计提的存货减值是合理的。由于国家明确 5G 通信技术的建设时间及通信行业的技术更迭，致使公司存货失去其应有价值。因此，经审慎考虑，预计计提存货减值损失约 2.5 亿元，公司认为是本次减值是符合相关规定的。

2、请补充说明公司交付不及预期的订单金额、占收入的比例、订单无法按期交付对公司生产经营的具体影响、是否存在交易违约需承担赔偿责任的情形。

【回复】：

2018 年度，公司在执行合同 22,562.30 万元，其中，设备供货在执

行合同 10,218.70 万元，集成施工在执行合同 12,343.60 万元。

由于公司资金紧张，难以支持在执行合同的按时执行，造成设备供货合同 3,800 万元未执行，集成施工合同 7,000 万元未执行，合计未按时执行合同金额 10,800 万元，占 2018 年度收入总额的比重达 44%，订单无法按期交付直接影响 2018 年度毛利减少 3,720 万元，对公司业绩和生产经营造成较大影响。

未执行合同在 2019 年度及以后年度可继续执行的为 7,000 万元，终止执行的为 3,800 万元。

由于未及时履行合同义务，造成部分项目交易违约，公司支付违约金 40 万元。同时对公司的市场信誉造成一定的不利影响。

综上所述，因资金紧张所致，公司 2018 年经营受到较大影响。根据资金现状，2019 年仍在履行未完成订单。

3、结合公司日常经营资金需求、长短期债务情况等说明公司缓解资金紧张的具体措施。

【回复】：

2018 年度，公司每月日常经营的固定支出资金为 1,500 万元，每月回款约 2,000 万元。截至 2018 年 12 月，公司的短期借款 1,050 万元，长期借款 10,600 万元，应付货款 26,000 万元。

由于 2017-2018 年度的持续亏损，同时受国家信贷政策收紧的影响，公司通过银行借贷融资愈加困难，近两年在银行的短期借款由约 3 亿元缩减至 2018 年末的 1,050 万元。由于银行收回贷款，抽回公司大量资金，导致公司在生产经营方面的资金紧张。目前，公司经营所需资金主要依靠货款回收，而回收的款项仅能维持公司最基本的运转，无法满足

公司偿还大额到期的应付款项及公司为开展业务所需的采购资金支出。

针对上述情况，公司采取以下缓解资金紧张的具体措施：

(1)完善公司内部管理，提高资金使用效率。目前公司的应收账款约70,000万元，公司成立专门的催收工作团队，制定相关政策，积极回收应收账款，加速资金周转，保证公司的日常支出，从每月的回款中按一定比例支付货款，维持公司与供应商之间的合作关系；

(2)加强与金融机构之间的合作，将应收账款进行保理融资，盘活资产；

(3)引进外部战略投资者，进行股权或债权融资，从根本上解决公司流动性问题，使公司经营健康发展。

综上所述，目前公司生产经营正常。公司将进一步积极采取多方措施，缓解资金紧张状况，保证公司的经营增长与发展。

4、你认为需要说明的其他事项。

【回复】：

公司无需要说明的其他事项。

特此回复。

邦讯技术股份有限公司董事会

二〇一九年二月十四日

