

上海普天邮通科技股份有限公司 关于收到上海证券交易所对公司 2017 年年度报告事后审核问询函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

上海普天邮通科技股份有限公司(以下简称“公司”)于 2018 年 5 月 9 日收到上海证券交易所上市公司监管一部《关于对上海普天邮通科技股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2018】0470 号),具体内容如下:

“上海普天邮通科技股份有限公司:

依据《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》(以下简称《格式准则第 2 号》)、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求,经对你公司 2017 年年度报告的事后审核,为便于投资者理解,请公司进一步补充披露下述信息。

一、关于内控审计报告否定意见及财务审计报告带有解释说明的无保留意见涉及事项

1、公司 2017 年度内部控制报告被出具了否定意见。会计师认为公司因以前年度存在存货账实不符、无实质性交易内容业务等,并于 2018 年 3 月 1 日收到上海证监局行政处罚决定书,存在管理层舞弊及凌驾于内部控制之上的重大内部控制缺陷。请公司补充披露:

(1) 公司出现前述重大内部控制缺陷的原因、内部责任主体认定和具体追责情况;(2) 详细披露针对内部控制缺陷,公司具体的应对和整改措施,包括未来公司重大决策事项的内部控制、风险识别、决策程序、责任追究等具体完善措施。

2、公司年报审计报告被出具了带有解释说明的无保留意见。会计师认为公司 2017 年度亏损 3.51 亿元,年末流动负债高于流动资产 11.94 亿元,因诉讼事项银行账户被查封、部分资金被冻结,尽管公司采取了一些整合措施,但是这些措施仍存在可能对公司未来持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。请公司补充披露:(1) 公司目前涉及的诉讼及仲裁进展情况,定量分析对公司未来可持续经营能力可能产生的不利影响;(2) 全面核查并披露当前及未来一年内公司到期债务及还款资金安排情况,定量匡算并判断公司未来是否可能存在因流动性不足无法偿还大额到期借款的可能;(3) 说明针对公司目前短期偿债能力不足问题,未来公司流动性管理的财务应对计划和安排。

二、关于公司经营业绩和财务数据问题

3、年报显示,2017 年公司净利润为-3.50 亿元,主要由于计提资产减值损失 4.22 亿元,其中仙居项目计提减值 3 亿元。请公司补充披露:(1) 资产减值损失的具体内容、计提依据及其合理性;(2) 结合仙居项目目前情况,说明减值计提是否充分。请年审会计师发表意见。

4、年报显示,2017 年度公司各季度营业收入分别为 1.10 亿元、1.31 亿元、0.85 亿元和 3.13 亿元,公司第四季度营业收入较其他季度营业收入大幅增长。请公司结合各业务板块的收入确认时点认定、企业会计准则关于收入确认的有关规定和同行业其他代表公司关于类似业务的一般收入确认时点认定等,分析说明公司第四季度营业收入大幅增长的主要原因、收入确认的会计处理是否合法合规、是否符合行业收入特点、是否存在会计年末提前确认收入等情况。请年审会计师发表意见。

5、年报显示,公司主营业务板块包括商业自动化、通信安防和能源集成、印刷电路板

制造及工业园区经营管理等五个板块。公司在主营业务分行业划分中将主营业务分为网络系统、AFC、金融机具与运维服务、加工制造和其他 6 个部分，其中其他部分营业收入为 0.18 亿元，营业成本为-0.80 亿元，请公司补充披露说明：（1）公司主营业务收入分行业划分和主营业务板块之间的对应关系，分析说明年报中对主营业务收入的分行业划分模式是否合理；（2）具体说明公司工业园区经营管理板块具体的经营模式、收入确认的会计处理、反映本年盈利情况的财务数据及该板块对公司本年及未来主营业务收入的影响；（3）详细说明主营业务分行业划分中“其他”部分的具体业务内容及营业成本为负的原因。请年审会计师发表意见。

6、年报显示，本期营业收入中包含处置房产收入 1.7 亿元。同时，公司以自有房产出资设立普天轨道交通技术（上海）有限公司并转让、公司以自有房产作价投资参股普天创新创业管理有限公司。请公司补充披露：（1）处置房产是否履行了相关决策程序及信息披露义务，将相关收入计入营业收入是否合理；（2）公司以自有房产出资的相关会计处理方式、依据及合理性。

7、年报显示，公司 2017 年末长期应收款账面余额 7.46 亿元，账面价值 4.37 亿元，坏账准备 3.09 亿元；2016 年末长期应收款账面余额 1.10 亿元，无坏账准备。公司 2017 年度长期应收款大幅增加，根据年报披露主要系分期收款销售商品产生的长期应收款大幅增长所致，请公司：（1）列表说明公司因分期收款销售商品产生的前五大长期应收款的客户名称、是否系关联交易、形成原因、账面余额、坏账准备金额、债务期限、是否逾期等情况；（2）结合同行业其他公司的情况，分析说明公司是否存在销售信用政策的重大变化，是否符合行业的一般商业惯例，是否存在资金占用等情况；（3）分析说明长期应收款坏账准备的计提依据、未来回款计划。

8、年报显示，公司 2017 年度单独进行减值测试的应收款项减值准备转回金额 0.32 亿元。（1）请公司补充披露前述涉及减值准备转回的应收款项的具体情况，包括应收款项的形成原因、应收主体、账龄、是否系关联交易、历史减值缘由；（2）请公司结合历史情况分析说明本期对相应应收款项减值准备转化大幅增长的原因。请年审会计师发表意见。

9、年报显示，公司 2017 年度除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益为 0.32 亿元，较之去年同期的-32.40 万元大幅增长。请公司补充披露：（1）核查并更正披露公司报告期内投资收益的具体来源；（2）请列表说明报告期内被处置的可供出售金融资产或长期股权投资的具体情况，包括被投资单位、持有比例、处置前账面价值、交易价格和损益情况；（3）请公司就对处置的前述金融资产的持有目的和管理方式是否发生变化，处置是否合理，具体处置损益计量依据是否合规进行分析说明。

10、年报显示，公司 2017 年度财务费用比上年同期增加 79%，主要系本期平均融资规模及投资成本增加、资本化利息减少。请公司补充披露：（1）列表说明公司 2017 年度新增融资资金来源、金额、利率、期限、融资用途等情况；（2）分析说明公司平均融资规模及投资成本增加、资本化利息减少的主要原因和公司未来财务费用管理的应对措施。

11、年报显示，本年度公司对应收账款按照账龄分析法计提坏账准备的比例进行了会计估计变更，变更后各账龄段的应收账款坏账计提比例均大幅提升，对 2017 年的净利润影响约为-8,085.62 万元，请公司补充披露：（1）近三年公司主要应收账款的具体回款情况；（2）结合上下游行业环境、主要客户变化情况、公司信用政策等，分析说明应收账款回款情况恶化的主要原因和未来应对措施。

三、其他问题

12、年报显示，公司主要控股参股公司分析表格中，公司控股公司上海普天中科能源技

术有限公司、上海天山通信电子有限公司、上海天通通信设备有限公司和上海邮通移动通信科技有限公司等四家公司“营业收入”一栏为空。其中，上海邮通移动通信科技有限公司净资产为 1123.41 万元，净利润 1.46 万元。请公司：（1）结合上述公司具体情况说明营业收入为 0 的原因；（2）上海邮通移动通信科技有限公司在收入为 0 的情况下产生净利润的原因及合理性，并说明该公司主营业务是否停顿，相关股权资产是否存在减值风险。请年审会计师发表意见。

13、年报显示，公司报告期内核心竞争力不断流失，创新研发能力缺失，公司 2017 年度研发支出为 0.10 亿元，并全部作费用化会计处理，而 2016 年度的研发支出金额为 0.59 亿元，同比锐减 82.35%，请公司补充披露说明：（1）结合公司主营业务和相关行业近年来技术发展情况，分析说明公司核心竞争力丧失、自主创新能力不强的主要原因；（2）结合公司近三年的研发投入金额变化情况，分析说明公司是否存在研发投入不足问题，以及未来提升核心竞争力的应对计划和措施；（3）分析说明 2017 年度研发投入全部费用化处理的会计依据，是否符合相应会计准则的要求；（4）请公司详细披露当前研发投入的具体项目内容、进展情况及未来开发前景等。

针对前述问题，依据《格式准则第 2 号》规定要求，对于公司认为不适用或因特殊原因确实不便说明披露的，应当详细披露无法披露的原因。

请你公司于 2018 年 5 月 16 日前，就上述事项予以披露，并同步对年报作相应修订，同时以书面形式回复我部。”

公司将按要求及时回复《问询函》所提问题并履行信息披露义务。

特此公告。

上海普天邮通科技股份有限公司董事会
2018 年 5 月 10 日