

关于对武汉凡谷电子技术股份有限公司 年报问询函的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部:

由武汉凡谷电子技术股份有限公司（以下简称“武汉凡谷”或“公司”）转来的贵部《关于对武汉凡谷电子技术股份有限公司2017年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第72号）已收悉，根据贵部要求，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对贵部在年报问询函中提出需我们发表意见的有关问题回复如下：

【问询函问题1（3）】

你公司存货期末余额较期初下降41.2%，原因是运营商网络建设放缓，公司产品产量有所下降，本期材料采购规模及库存商品的备货相应降低。报告期内你对存货计提跌价准备2,989.50万元，转回或转销2,848.68万元，期末存货账面价值为3.44亿元。2016年你公司计提存货跌价准备5,148.71万元。请结合你公司在手订单产品价格、存货状态与库龄等说明你公司2016年和2017年存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

【会计师回复】

1、2016及2017年账面存货跌价准备计提的基本情况

截止2017年12月31日，武汉凡谷账面存货原值47,661.65万元，存货跌价准备13,225.70万元，计提存货跌价准备比率27.75%。2016年末账面存货原值71,651.68万元，存货跌价准备13,084.89万元，计提存货跌价准备比率18.26%。2017年度市场环境和客户对产品的需求情况发生了较大变化，导致公司从整体销量、销售价格较上年度均有大幅下降，且出现大量产品负毛利，为确保存货减值准备确认的合理性、准确性及充分性，我们提请武汉凡谷公司在2017年末聘请独立第三方中介机构对年末存货进行评估。公司聘请了中联资产评估集团有限公司对年末存货进行评估，出具了以2017年12月31日为基准日的存货减值测试评估报告，公司根据评估结果确定了年末存货跌价的金额。

2、会计师执行的审计程序

2016及2017年报审计过程中，我们对公司存货跌价准备项目执行了如下主要审计程序：

①根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，检查管理层减值方法的合理性；

②对存货实施了监盘程序，检查存货的数量及状况，并重点对库龄较长的存货进行了检查；

③获取了存货跌价准备计算表，抽取部分型号产品比较其在计提表中记载的状态和库龄，检查与通过监盘获知的情况是否相符；

④通过比较同状态产品历史售价，以及对产品未来售价变动趋势的复核，对管理层估计的预计售价进行评估，并与资产负债表日后的实际售价进行了核对。

2017年报审计过程中，我们了解和评价了资产评估机构对存货的评估情况，包括年末产品订单价格、存货状态、需求情况及库龄等需因素在评估过程中的运用，以及企业据此计提存货跌价准备过程的准确性。

3、会计师意见

通过执行上述审计程序，我们认为，武汉凡谷公司2016年及2017年存货跌价准备计提充分，在计提存货跌价准备时，已充分考虑产品的价格、状态及库龄，公司对存货跌价准备的计提符合企业会计准则的相关规定。

【问询函问题1（4）】

报告期内，你对闲置固定资产计提减值准备1,169.15万元，期末固定资产账面价值为4.26亿元。2016年你公司未计提固定资产减值损失。请详细说明2017年固定资产闲置的原因，你公司生产收缩是否将会导致固定资产进一步闲置。并结合其他固定资产使用效率等说明你公司2016年、2017年固定资产减值准备是否计提充分。请年审会计师发表明确意见。

【会计师回复】

1、2016及2017年账面固定资产减值准备计提的基本情况

武汉凡谷2016年度移动通信射频器件年产量219万台，较2015年度210万台增加4.13%，由于2016年度的产销率及产能利用率仍然较高，公司主要固定资产并不存在明显

的减值迹象，因此 2016 年度未对固定资产计提减值准备。2017 年度因为通信行业投资规模放缓订单减少，全年产量 180 万台，较 2016 年度下降 17.6%，同时公司实行了成本控制优化战略，裁减了一批员工，关闭了部分生产线，造成部分专用和通用设备的闲置，2017 年末对闲置固定资产计提减值准备 1,169.15 万元。截止 2017 年末，公司生产线关停计划已基本完成，暂未出台新的生产线和设备关停计划，同时鉴于产品销售出现负毛利的情况，公司根据资产组的预计未来现金流测算，预计后期可收回金额，测算结果显示在用固定资产 2017 年末不存在减值，因此公司其他处于正常使用状态的固定资产均未计提减值准备。

2、会计师执行的审计程序

我们对减值准备的计提执行了如下主要审计程序：

①了解宏观经济政策和通讯设备行业的发展趋势；通过与管理层沟通，了解武汉凡谷未来的经营规划以及拟实施的重大合作项目的进展，检查拟执行的重大合同，以评估行业发展形势及经营计划对公司现有资产使用的影响；

②执行了对公司固定资产的抽盘程序，并现场检查了固定资产的实际状态，以了解资产是否存在减值迹象；

③结合实地勘察和固定资产盘点，评估管理层关于闲置专用及通用机器设备的认定，抽样检查公司确定闲置固定资产可收回金额的询价资料，复核可收回金额确定原则、方法及减值计提的过程；

④评价管理层对正常使用固定资产减值测试方法的合理性；了解并评估管理层所采用通过测算资产组的未来现金流量现值来确定资产可收回金额的方法和所作出的重大判断和估计，复核计算过程；检查固定资产减值相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

3、会计师意见

通过执行上述审计程序，我们认为，武汉凡谷公司2016年及2017年固定资产减值准备计提充分，在计提固定资产减值准备时，已充分考虑了闲置资产的可收回金额以及在用资产的减值迹象，公司对固定资产减值准备的计提符合企业会计准则的相关规定。

【问询函问题6】

报告期末，你公司按欠款归集的前五名应收账款期末余额合计 3.41 亿元，占应收账款期末余额的 97.84%，其中第一名占比为 61.06%，账龄包括 1 年以内、1-2 年、3 年以上。请说明你公司是否对上述前五名客户的应收账款按单项金额重大并单项计提的方式计提

坏账准备的原因及合理性。并结合历史回款情况、期后回款情况说明相关应收账款坏账准备计提是否充分、审慎。请年审会计师发表明确意见。

【会计师回复】

1、武汉凡谷2017年末账面应收账款前五名坏账准备计提的基本情况

2017 年末前五名客户的应收账款及坏账准备期末余额、账龄区间分布等情况列示如下

表 1: (金额单位: 元)

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	213,357,428.70	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	61.06	15,988,931.33
第二名	65,755,636.59	1 年以内、1-2 年	18.82	5,077,121.75
第三名	46,897,617.66	1 年以内、1-2 年、3 年以上	13.42	4,110,537.77
第四名	8,080,462.20	1 年以内、3 年以上	2.31	2,511,785.27
第五名	7,802,394.11	1-6 个月、1-2 年	2.23	425,395.97
合计	341,893,539.26	—	97.84	28,113,772.09

表 2:

单位名称	账龄区间				应收账款期末余额合计
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	
第一名	210,126,235.18	35,309.52	241,810.00	2,954,074.00	213,357,428.70
第二名	64,416,938.99	1,377,257.83	-26,764.08	-11,796.15	65,755,636.59
第三名	44,456,974.15	1,469,861.76	-81,443.18	1,052,224.93	46,897,617.66
第四名	6,091,232.67	-10,726.54	-2,412.56	2,002,368.63	8,080,462.20
第五名	7,798,820.05	3,574.06	-	-	7,802,394.11
合计	332,890,201.04	2,875,276.63	131,190.18	5,996,871.41	341,893,539.26
占应收账款前五名期末余额合计数的比例 (%)	97.37	0.84	0.04	1.75	100.00

公司前五名客户应收账款期末余额基本上都处于一年以内（占比97.37%），超过一年的应收账款余额较小（占比仅为2.63%），主要是由于历史原因形成。

武汉凡谷公司在测算坏账准备时对单项金额重大的应收款项和单项金额不重大但存在客观证据表明发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。对单独测试未发现减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。对已单项确认减值损失的应收账款，不包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中进行减值测试。

2、会计师执行的审计程序

针对以上事项，我们在年报审计过程中向武汉凡谷公司管理层询问主要客户超过账期的应收账款余额是否存在已形成呆账或存在法律纠纷的情况，同时向公司聘请的律师进行了发函询证或有事项并取得了回函，并检查了应收账款的历史回款和期后收款情况未见异常。

武汉凡谷应收账款前五名单独测试无客观证据确定已形成减值，认同公司按一贯性原则作为单独测试未发现减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中（按账龄法）计提坏账准备。

3、会计师意见

通过执行上述审计程序，我们认为武汉凡谷公司2017年应收账款前五名减值准备计提充分，保持了足够的审慎，公司对应收账款坏账准备的计提符合企业会计准则的相关规定。

本专项说明仅作为答复深圳证券交易所关于对武汉凡谷年报问询函之目的使用，除将本专项说明作为武汉凡谷提交的书面说明的必备文件，随其他说明材料一起上报外，不得用作任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2018年 5月 16日