

证券代码：002194

证券简称：\*ST 凡谷

公告编号：2018-066

## 武汉凡谷电子技术股份有限公司

### 关于深圳证券交易所监管函所涉及问题整改情况的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

武汉凡谷电子技术股份有限公司（以下简称“公司”）近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部出具的《关于对武汉凡谷电子技术股份有限公司及相关责任人的监管函》（中小板监管函【2018】第 80 号）。现将有关情况公告如下：

#### 一、监管函的主要内容

你公司 2016 年 4 月至 6 月少计领用自制半成品，导致公司 2016 年半年度报告合并报表虚增营业利润 15,595,879.52 元，虚增存货 15,595,879.52 元。2016 年 4 月至 9 月少计领用自制半成品，导致你公司 2016 年第三季度报告合并报表虚增营业利润 38,106,460.58 元，虚增存货 53,702,340.10 元。2017 年 4 月 26 日，你公司披露《2016 年半年度报告修正公告》和《2016 年第三季度报告修正公告》，2016 年半年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）由 20,515,363.79 元更正为 4,820,506.79 元，2016 年前三季度净利润由-7,447,587.70 元更正为-62,469,918.98 元。

你公司的上述行为违反了本所《股票上市规则（2014 年修订）》第 1.4 条、第 2.1 条和《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第 1.4 条、第 8.5.7 的规定。你公司董事长兼总裁孟凡博、时任财务总监王志松未能恪尽职守、履行诚信勤勉义务，违反了本所《股票上市规则（2014 年修订）》第 1.4 条、第 2.2 条、第 3.1.6 条、第 6.5 条的规定，对你公司上述违规行为负有重要责任。你公司财务部经理范志辉未能恪尽职守、履行诚信勤勉义务，违反了本所《股票上市规则（2014 年修订）》第 1.4 条的规定，对你公司上述违规行为负有重要责任。请你公司董事会充分重视上述问题，吸取教训，在 2018 年 5 月 30 日前及时提出整改措施并对外披露，杜绝上述问题的再次发生。

#### 二、原因分析

公司已经在 2017 年 4 月 26 日发布的《武汉凡谷电子技术股份有限公司 2016 年半年度报告修正公告》和《武汉凡谷电子技术股份有限公司 2016 年第三季度报告修正公告》中对更正的原因及金额等进行了披露，造成前述更正的原因主要为：

1、公司目前的 ERP 系统已使用多年，因为历史原因而缺少成本核算模块，所以每月需要从 ERP 中导出基础数据后再由人工进行数据处理和成本核算，每月的数据处理量多达数万条。2016 年 4 月因为业务需要进行了财务人员的岗位调整，由于工作交接不全面，新上岗的财务人员在数据处理环节出现失误，从而导致截止到当年 12 月末累计少记成本 12,452.99 万元。因为月度的经营数据存在波动且规律不明显，公司推行的精益改善又对分布多地的仓库及物料进行了持续而反复的调整，导致物料的全面盘查存在难度，所以以上差错并未及时发现，直到年报审计过程中进行跨地域的全面盘查才得以确定。

2、伴随上述调整，公司按成本还原后的存货金额重新进行了减值测试，依据会计准则及现行的会计政策，公司补提了存货的跌价准备，并调减营业利润。

### 三、整改措施及完成情况

#### （一）加强培训，提高信息披露意识和规范运作水平

整改情况：已完成，将长期持续规范。

公司邀请非公开发行保荐机构中信建投证券股份有限公司分别于 2017 年 7 月、2017 年 8 月、2018 年 3 月对公司董事、监事、高级管理人员、财务部、审计部、证券部中层以上管理人员及控股股东和实际控制人等相关人员进行了信息披露、内部控制等培训，进一步了强化前述相关人员信息披露意识和规范运作水平。

整改责任人：公司董事长、公司董事会秘书

#### （二）部署全新的 ERP 系统

整改情况：正在实施过程中。

针对信息系统不完善的问题，为了避免类似情况的再次发生，同时为了顺应全球化、规范化经营的需求，公司已购买全新的 ERP 系统。截至目前项目实施团队已结合系统功能和业务需求进行了第一阶段的基础数据清理、业务流程梳理、功能模块定制等工作。但 ERP 系统只是支柱性信息系统，其运行需要其他

的辅助性信息系统配合，因此现阶段信息系统升级工作的重心是完善辅助性系统，为 ERP 尽快上线做准备。

整改责任人：公司总裁

### （三）强化会计基础管理

整改情况：已完成，将长期持续规范。

自 2017 年 4 月以来，公司财务部主要从以下两方面强化了会计基础管理：

1、公司财务部强化了对关键岗位人员的培训。通过组织关键岗位人员集中学习来提升其专业知识和实际业务水平；同时加强对关键岗位人员工作交接的管理，新上岗的会计人员，均需接受为期三个月的培训，由直接上级和财务经理每月对其工作情况进行评价，考核合格方予转正。

2、公司财务部加强了对成本核算工作的复核与检查力度。结合公司的财务管理制度和业务特点制定了较为详细的成本核算岗位操作指导书；另外在成本核算过程中重点关注各表格间的勾稽关系，同时保留签字等复核轨迹。

整改责任人：公司财务总监

### （四）强化内部审计

整改情况：已完成，将长期持续规范。

自 2017 年 9 月以来，公司审计部主要从以下四方面强化了内部审计工作：

1、公司审计部开展了财务成本核算相关的专项审计工作，对公司成本核算方式、基础数据取数等，实施了询问、检查、分析性复核、重新计算等审计程序，对成本核算过程的准确性、完整性和及时性进行了审计，并出具了《成本审计报告》。

2、公司审计部开展了仓储管理相关的专项审计工作，检查公司仓储管理工作相关业务流程及相应管理制度的健全性、适当性和有效性；验证仓储管理工作实际操作对既定业务流程和管理制度的遵循性；分析和评价公司存货现状，出具了《关于仓储管理内部控制风险评估专项审计报告》。

3、在常规审计项目中，公司审计部加强重要会计科目的实质性审计程序，加大凭证抽样比例，重点关注资产减值计算过程的合理性和准确性，并实施重新计算审计程序。

4、公司审计部开展了《财务报表风险评估专项审计》，重点对财务报表编制

的可靠性和准确性进行了风险评估。结合监管部门重点关注的高风险领域和重要的财务报表要素，通过实施有效的审计程序，检查与财务报表编制相关的内部控制活动设计的有效性；查验财务报表编制过程中是否严格执行既定的内部控制活动，从而评估公司准确编制财务报表的整体风险水平。

整改责任人：公司内部审计负责人

公司将以本次整改为契机，进一步完善内部控制体系，强化会计基础管理工作，提升公司信息披露质量，杜绝类似事情的再次发生。公司将深刻反思，认真吸取教训，继续落实整改措施，进一步树立规范运作意识，确保真实、准确、完整地履行信息披露义务，维护公司及全体股东利益，促进公司健康持续稳定发展。

特此公告。

武汉凡谷电子技术股份有限公司

董 事 会

二〇一八年五月三十日