

众华会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于深圳市远望谷信息技术股份有限公司  
年报问询函的回复

**众华会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于对深圳市远望谷信息技术股份有限公司**  
**年报问询函的回复**

众会字（2019）第 6155 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

我们接受委托，审计了深圳市远望谷信息技术股份有限公司（以下简称“远望谷公司”或“公司”）2018 年的年度财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并出具了众会字(2019)第 4054 号审计报告。

贵所于 2018 年 06 月 27 日下达了《关于对深圳市远望谷信息技术股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（中小板年报问询函【2019】第 426 号）（以下简称：“问询函”）。会计师根据问询函的要求对问询函提出的相关问题进行了核查，回复如下：

**问题一：**

报告期内，你公司实现营业收入 4.38 亿元，较上年同期减少 17.50%，归属上市公司股东的净利润-1.79 亿元，较上年同期减少 7988.99%，经营活动产生的现金流量净额为-7214.54 万元，较上年同期下降 745.89%。此外，你公司扣非后净利润已连续三年为负。请补充披露以下内容：（3）请说明在主营业务亏损的情况下，你公司相关固定资产和无形资产是否存在重大减值风险，相关资产减值准备计提是否充分。请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

**【回复】**

**一、公司回复**

截止报表日，公司固定资产各明细项目如下所示：

金额单位：人民币万元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
2018-12-31	16,629.28	12,272.93	869.80	6,111.91	35,883.92
二、累计折旧					
2018-12-31	4,020.78	8,341.56	737.22	5,115.04	18,214.60
三、减值准备					
2018-12-31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2018-12-31	12,608.50	3,931.37	132.58	996.87	17,669.32

截止报表日，公司无形资产各明细项目如下所示：

金额单位：人民币万元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值：					
2018-12-31	3,248.94	9,149.66	9,970.65	1,988.77	24,358.02
二、累计摊销					
2018-12-31	501.54	4,970.79	4,120.33	1,270.16	10,862.82
三、减值准备					
2018-12-31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2018-12-31	2,747.40	4,178.87	5,850.32	718.61	13,495.20

公司定期对固定资产进行减值测试。对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

报告期末，由于公司主营业务出现亏损，按照制定的会计政策，公司分别对固定资产、无形资产和其他长期资产进行了减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价

值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司本期亏损主要是由于对外投资产生的投资损失、并购重组发生的中介服务费等因素的影响，并非公司的主营业务的影响；同时对于固定资产，公司严格根据会计准则进行减值测试，对暂时闲置、功能落后的一些固定资产及时进行了处理。对于其他固定资产，目前正处于正常使用状态、而且资产的可收回金额不低于其账面价值，尚无需计提减值准备。

## 二、会计师核查程序

- 1、会计师对公司固定资产实施监盘程序，并关注是否存在闲置的固定资产；
- 2、获取公司闲置固定资产清单，获取公司销售预测并复核其合理性，判断上述固定资产长期闲置的可能性；
- 3、取得公司固定资产和其他长期资产减值准备计提明细表，复核减值测试的过程，并与管理层讨论公司计提固定资产减值准备的充分性和合理性。

## 三、会计师核查结论

经核查，会计师认为：公司对相关固定资产和无形资产的减值测试是合理的。

## 问题四：

报告期末，你公司存货账面余额为 3.31 亿元，较上年同期减少 10.17%，计提存货跌价准备 2426.27 万元。存货周转率 85.24%，较上年同期下降 18.43 个百分点。请补充披露以下内容：（1）你公司存货周转率大幅下降的原因及合理性。（2）请分产品详细说明你公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备计提情况，对比同行业公司说明你公司存货跌价准备计提的准确性和合理性。请年审会计师发表意见。

## 【回复】

### 一、公司回复

#### (一) 存货周转率大幅下降的原因及合理性

金额单位：人民币万元

项目	2018 年度	2017 年度	变动金额	变动比率
营业成本①	28,294.76	31,050.84	-2,756.08	-8.88%
年末存货账面余额②	33,072.57	36,818.75	-3,746.18	-10.17%
跌价准备③	2,426.27	1,080.25	1,346.02	124.60%
年末账面净额④=②-③	30,646.30	35,738.50	-5,092.20	-14.25%
平均存货余额⑤	33,192.40	29,952.11	3,240.29	10.82%
存货周转率（次）⑥=①/⑤	85.24%	103.67%	-	-18.43%
扣除房地产开发成本后存货余额	20,208.93	21,921.58	-1,712.65	-7.81%
扣除房地产开发成本后周转率	140.01%	141.64%	-	-1.63%

由上表可知，存货周转率下降的原因是报告期内收入下降导致成本下降，以及存货平均余额增加；从 2017 年、2018 年存货余额中剔除全资子公司昆山远望物联网产业园有限公司的房地产开发成本后存货周转率不存在大幅下降的情况。

由于公司的产品结构化差异，以及所处行业的特殊性，公司库存一定数量的存货以满足市场销售需求，存货周转率处于合理水平。

#### (二) 公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备计提情况

##### (1) 2017 年末、2018 年末公司存货具体明细如下：

金额单位：人民币万元

项目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
物资采购	3.79	-	3.79	5.24	-	5.24
原材料	10,071.39	1,448.27	8,623.12	10,733.72	437.88	10,295.84
在产品	1,536.94	-	1,536.94	1,878.35	-	1,878.35
半成品	1,353.61	160.93	1,192.68	958.47	107.58	850.89
库存商品	11,238.09	812.80	10,425.29	5,845.49	504.82	5,340.67
委托加工物料	4,715.04	-	4,715.04	13,816.92	-	13,816.92
周转材料	72.28	4.27	68.01	64.92	4.04	60.88

项目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	4,081.43	-	4,081.43	3,515.63	25.93	3,489.70
合计	33,072.57	2,426.27	30,646.30	36,818.74	1,080.25	35,738.49

公司产品应用的广泛性，公司结合其自身经营特点及所在行业产品供应模式和更新换代周期，合理确定产品存储周期及库存量,并对不同生命周期内的产品进行差异化管理。如铁路及图书应用类产品，鉴于行业的特殊性，产品生命周期较长，公司会按照其产品的生命周期储备相应的维修物料，以满足客户的售后维护，该类物料储存周期较长，公司会定期进行质量检测，并按照检测结果进行评估处理。

报告期内，公司会定期对存货进行盘点，对超过库存有效期且无使用价值的物料计提存货跌价准备，公司 2018 年度按存货类型计提存货跌价准备及年末跌价准备余额明细如下：

金额单位：人民币万元

项目	2017-12-31	本期增加		本期减少		2018-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	437.88	984.94	25.45	-	-	1,448.27
周转材料	4.04	0.23	-	-	-	4.27
半成品	107.58	53.35	-	-	-	160.93
库存商品	504.82	332.71	-	24.73	-	812.80
发出商品	25.93	-	-	-	25.93	-
合计	1,080.25	1,371.23	25.45	24.73	25.93	2,426.27

公司年末存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值的确定：对于发出商品、产成品，有订单合同的按照合同价格，无合同的按照期末或接近期末的产品销售价格（若无则按该类产品 12 月指导售价），并考虑公司的销售费率、相关税费比率确定可变现净值，并与存货成本进行比较，差额计提跌价准备；对于半成品和在产品及原材料，按照类别参考库存商品的可变现净值确定方法，考虑加工成本、销售费用及相关税费后确定可变现净值，差额计提跌价准备；同时对于库存超过 5 年的所有存货全额计提跌价准备；公司根据上述因素对存货计提了跌价准备。

(2) 同行业存货跌价计提情况如下所示:

同行业	账面余额	跌价准备	账面价值
思维列控	24,684.23	-	24,684.23
世纪瑞尔	20,275.60	-	20,275.60
康拓红外	14,360.42	-	14,360.42
达华智能	41,234.28	5,533.14	35,701.14
华虹计通	6,889.16	243.83	6,645.33
远望谷	33,072.57	2,426.27	30,646.30

公司与同行业对比，在细分市场的应用领域存在差异，且由于 RFID 技术应用面越来越广，新进入的细分市场电子产品需求变化日新月异，其相关产品的更新换代越来越快，故公司存在价值易于减损、更新周期较快的物料，对于该类物料，公司进行重点监查，按照成本与可变现净值孰低的原则，计提了相应的存货跌价准备。

综合以上情况，公司存货跌价准备的计提具有准确性和合理性。

## 二、会计师核查程序

1、会计师对公司期末存货实施监盘，检查存货的数量及是否存在呆滞情况等；

2、会计师取得公司存货的发出商品明细表，对公司产品的订单日期、发货日期、结转日期进行了分析复核；

3、按照审计执业准则及会计准则的要求，对公司存货跌价准备的计提、转回以及转销的原因、证据、估计、方法进行了分析复核，逐一测算复核每项计提金额是否正确等。

## 三、会计师核查结论

经核查，会计师认为：公司存货跌价准备的计提、转回以及转销符合《企业会计准则第 1 号—存货》及公司会计政策的相关规定，具有准确性和合理性。

此页无正文

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国.上海

2018年8月2日