关于对武汉力源信息技术股份有限公司的
年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 290 号

武汉力源信息技术股份有限公司董事会 ：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司第一季度至第四季度营业收入分别为 262,674.13 万元、281,539.80 万元、271,041.45 万元和 220,761.24 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为 4,937.26 万元、-18,089.72 万元、29,047.02 万元及-4,359.81 万元。请结合你公司所属行业特点、经营模式、主要采购及销售政策、客户资质与信用周期、销售回款等情况，补充说明在各季度营业收入基本稳定的情况下，各季度经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，你公司对收购武汉帕太电子科技有限公司、南京飞腾电子科技有限公司和深圳市鼎芯无限科技有限公司（以下简称“三家收购标的”）形成的商誉计提减值准备 191,416.25 万元，占商誉账面原值的 81.90%。请你公司补充说明以下事项：

（1）请结合三家收购标的的经营和业绩情况充分说明对相关资产组商誉减值迹象识别判断的具体过程，相关资产组出现商誉减值迹象的具体时点，以前年度商誉减值准备计提的充分性，是否及时进行

商誉减值测试并提示相关风险。

（2）请结合三家收购标的的业务开展情况和在手订单情况，补充说明商誉减值测试的具体过程，包括资产组的划分依据、关键参数（包括但不限于预测期营业收入及其增长率、预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）的确定依据和过程、重要假设及其合理性、减值测试的计算过程等，以及商誉减值准备计提是否谨慎合理。

（3）请对比分析本次商誉减值测试情况与 2019 年末减值测试是否存在差异，如是，请详细说明差异的原因及合理性，并说明本次减值测试是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

请会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司货币资金余额为 71,665.61 万元，短期借款余额为 72,553.16 万元，较期初分别增长 57.97%和 31.61%。报告期内，你公司发生利息费用 2,807.31 万元，同比减少 38.55%。请你公司补充说明以下事项：

（1）请说明公司账面货币资金的来源及金额、具体用途及存放管理情况，是否存在使用受限、与大股东及关联方资金共管等情形，如是，请说明详细情况及原因。

（2）请详细说明 2020 年末货币资金与短期借款余额同时较高且较期初增长较多的原因及合理性，结合借款费用资本化情况说明短期借款余额增加的情况下财务费用同比减少的原因及合理性，说明年末

“存贷双高”特征与你公司历年数据、同行业公司情况是否存在差异。

（3）请说明报告期内短期借款的主要情况，包括但不限于用途、利率、担保物等，并说明在货币资金余额较高的情况下仍进行借款的必要性。

请会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司应收账款余额为 177,244.93 万元，坏账准备为 4,613.02 万元，计提比例为 2.60%。应收电力计量采集解决方案客户组合中，账龄 2-3 年应收账款预期信用损失率 2019 年和 2020 年分别为 60.75%和 32.16%。请你公司补充说明以下事项：

（1）请提供按组合计提坏账准备的应收账款账龄及整个存续期预期信用损失率对照表，结合公司历史信用损失经验说明各组合应收账款的划分依据、各组合坏账信用损失率和坏账准备的确定过程，并结合上述情况及客户结构、客户资质、预计回款情况等说明坏账准备计提是否充分，你公司已采取和拟采取的回款催收措施。

（2）请说明应收电力计量采集解决方案客户组合中，账龄 2-3 年应收账款预期信用损失率大幅下降的原因与合理性。

5. 报告期内，你公司外协加工、自研芯片及其他业务毛利率分别为 7.51%和 25.72%，同比分别减少 23.27 个百分点和 12.64 个百分点；境内公司销售和境外子公司销售的毛利率分别为 9.36%和 3.94%。请你公司补充说明以下事项：

（1）请补充说明外协加工和其他业务的具体内容，并结合外协加工、自研芯片及其他业务在报告期内的主要变化、市场需求、客户

结构、定价情况、成本构成及变化等说明其毛利率大幅下降的原因及合理性。

（2）请结合销售产品构成、客户结构、定价情况方面的差异和同行业可比公司情况，补充说明境内公司销售和境外子公司销售毛利率差异较大的原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期内，你公司持续进行 EEPROM 芯片和 SJ-MOSFET 芯片的迭代更新，优化性能，提高性价。除此之外，你公司向全资子公司武汉力源半导体有限公司增资，进行了 MCU 系列产品的研发，并将于 2021 年下半年推出首颗公司自有知识产权的 MCU 产品。请你公司以通俗易懂的语言具体说明 EEPROM 芯片、SJ-MOSFET 芯片和 MCU 产品的应用场景、主要功能、主要参数和研发难点，并结合行业内其他公司的可比产品说明上述产品的竞争力。

7. 报告期内，你公司主要子公司南京飞腾电子科技有限公司（以下简称“南京飞腾”）营业收入为 33,334 万元，营业利润为-127.22 万元，净利润为 27.25 万元。2019 年，南京飞腾实现营业收入 37,439.07 万元，实现营业利润 2,378.19 万元，实现净利润 2,135.75 万元。请你公司结合南京飞腾所处行业的发展情况，南京飞腾的主要业务与产品、经营情况、资产负债情况、现金流情况等，分析其偿债能力、盈利能力和持续经营能力，并说明在营业收入总体稳定的情况下，报告期内营业利润和净利润大幅减少的原因与合理性。

8. 年报显示，“力源一站式 IC 应用服务中心”尚未办妥产权证

书，其期末账面价值为 12,205.95 万元，占固定资产的 55.22%。请你公司补充说明上述固定资产的初始确认时间，是否已实际使用，是否已开始计提折旧，未办妥产权证书的原因和预计办妥产权证书的时间，并说明未办妥产权证书对你公司的生产经营是否造成影响。

9. 年报第 143 页显示，账龄 3 年以上其他应收款期末账面余额为 3,428.01 万元，前两大其他应收款欠款方账龄均在 5 年以上，其期末余额合计数为 3,689.46 万元。请你公司核实其他应收款披露信息是否有误，并自查年报全文。如存在披露错误或重大遗漏，请予以补充更正。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送湖北证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 5 月 19 日