

关于对云南立翔科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 152 号

云南立翔科技股份有限公司（ST 立翔）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率

你公司本期毛利率为 46.87%，上期为 26.52%。

请你公司结合具体产品或业务类别的毛利率变化情况说明本期毛利率大幅增长的原因。

2、关于持续经营

你公司报告期末资产负债率高达 103%，净资产为-85 万元，流动比率为 0.94，流动资产小于流动负债。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司财务报告发表了带持续经营重大不确定性段落的非标准意见审计报告。持续经营相关的重大不确定性内容为：“立翔科技 2018 年发生净亏损 430 万元，其中本期计提资产减值损失 198 万元。2018 年 12 月 31 日，立翔科技公司流动负债高于资产总额 33 万元，因持续经营亏损导致本期净资产为负。这些事项或情况表明存在可能导致对立翔科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。”

针对审计报告提及的强调事项，你公司在年报中披露了 4 项应对措施。

请你公司结合目前业务转型情况、市场开拓情况、融资与现金流情况等说明目前持续经营能力是否得到改善。

3、关于销售费用

你公司本期营业收入 312.18 万元，上期营业收入 67.31 万元，增幅 363.79%。本期销售费用发生额为 33.47 万元，上期发生额为 70.31 万元，本期销售费用较上期减少 36.84 万元，降幅 52.39%。销售费用中职工薪酬本期发生额为 29.80 万元，上期发生额为 47 万元，降幅 37%。你公司解释销售费用减少主要系子公司调整经营结构，裁减销售人员，相应的销售人员的工资减少所致。但你公司披露的员工情况来看，销售人员期初期末均为 6 人，未见减少。

请你公司说明：

(1) 在营业收入大幅增长、销售人员未发生变化的情况下，销售费用中职工薪酬降低 37%的原因；

(2) 披露的销售费用减少原因与销售人员数量变化情况逻辑不一致的原因。

4、关于管理费用

你公司本期管理费用发生额为 211.55 万元，上期发生额为 388.74 万元。管理费用中职工薪酬本期发生额 122 万元，上期发生额为 284 万元，降低 57%。你公司在解释管理费用减少主要系公司上半年进行人员结构调整引起人员工资减少。但从你公司员工情况看，

管理人员是增加的。

请你公司说明：

(1) 在管理人员未见减少的情况下，管理费用中职工薪酬降低57%的原因；

(2) 披露的管理费用减少原因与管理人员数量变化情况逻辑不一致的原因。

5、关于研发费用

你公司研发费用本期发生额为 156 万元（其中研发人员工资及社保 99 万元），上期发生额为 16 万元。根据你公司披露的员工情况，技术人员期初为 6 人，期末为 9 人。

请你公司结合技术人员中研发人员的数量说明研发费用中工资费用大幅增加的原因及合理性。

6、关于资产减值

你公司报告期末应收云南经典房地产开发集团有限公司（以下简称“云南经典”）的款项余额为 593 万元。你公司将该款项列入单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款，坏账计提比例为 53.93%，计提原因为项目停滞，预计难以收回。你公司在年报中提到，云南经典已经被列入失信被执行人名单，有失信被执行记录。

你公司存货中建造合同形成的已完工未结算资产期末原值为 752 万元，计提跌价准备 376 万元，计提比例为 50%。该已完工未结算资

产主要是经典双城项目。你公司披露“该项目自 2015 年停工以来，基本处于停滞状态。经了解，2018 年经典双城项目无进展，收回款项可能性较小。且该部份实质上属于公司债权；2018 年审计时出于谨慎性考虑对存货按账龄计提减存货跌价准备。”

请你公司说明：

(1) 在项目停滞且云南经典被列入失信被执行人的情况下，对其应收账款计提 53.93%的坏账的充分性；

(3) 在经典双城项目长期停滞的情况下按照 50%计提存货跌价准备的充分性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 8 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 6 月 28 日