

关于对高升控股股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函（2019）第 207 号

高升控股股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，截至报告期末，你公司商誉账面余额 13.11 亿元，2018 年度，你对并购吉林省高升科技有限公司（以下简称“高升科技”）、上海莹悦网络科技有限公司（以下简称“莹悦网络”）、深圳创新云海科技有限公司（以下简称“创新云海”）和北京华麒通信科技有限公司（以下简称“华麒通信”）四次交易形成的商誉计提减值 17.14 亿元。请你公司：

（1）结合各并购标的的行业发展形式、收购价格、盈利能力变化、业绩承诺及实现情况、资产评估报告中预测数据、商誉减值的测算过程、关键参数与重要假设，说明商誉减值计提是否充分和合理；

（2）说明本报告期对全部并购子公司进行商誉减值测试的具体过程，结合以往四个年度的资产减值情况，说明每年减值测试采用的估值方法以及重要参数的选取是否存在差异，减值测试程序是否符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定；

（3）结合以往四个年度的资产减值计提情况，说明本报告期对前述子公司的商誉计提大额减值的原因及合理性，是否与业绩变动情况相符，是否存在利用商誉减值调节利润的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，根据公司 2015 年重组方案，你公司与原高升科技股东于平、翁远、许磊、董艳和赵春花前述的《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议》约定，于平、翁远、许磊、董艳和赵春花承诺，高升科技 2015 年至 2017 年度累计净利润不低于 33000 万元，且高升科技 2015 年度净利润不低于 7700 万元，高升科技 2015 年至 2017 年实际实现净利润 33381.06 万元，完成率为 101.15%。2018 年，实现营业收入 5.99 亿元，较去年下降 12.55%，实现净利润 3745.93 万元，下降 69.17%，并计提商誉减值 9.94 亿元。请你公司：

(1) 结合高升科技所处行业发展情况、经营环境、业务模式、盈利模式、主要客户等，详细说明高升科技 2015 年-2018 年主要业务和客户是否发生重大变化，以及高升科技在业绩承诺完成后的首个会计年度营业收入及净利润均大幅下滑的原因及合理性；

(2) 详细说明你公司收购高升科技时进行评估的各项假设是否发生重大变化，相关参数选取是否与实际相符。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司分季度的财务数据波动较大，归属于上市公司股东的净利润分别为 1746.04 万元、1064.43 万元、-564.86 万元和 -221848.98 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为 -160.01 万元、703.50 万元、-15666.48 万元和 16707.19 万元。请你公司结合你公司所属行业情况、同行业可比公司情况等，详细说明你公司分季度净利润和经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性，并说明两者变动趋势不一致的原因及合理性。

4. 年报显示，报告期内，公司营业收入中，按客户所处行业分

类，网络通信服务收入 6.15 亿元，较去年下降 10.80%，成本 5.22 亿元，较去年增加 3.88%；虚拟专用网服务收入 1.89 亿元，较去年增加 1.50%，营业成本 1.37 亿元，较去年增加 49.93%，毛利率分别为 15.26% 和 27.68%，分别较去年下降 11.97% 和 23.36%。请你公司：

(1) 结合网络通信服务业务、虚拟专用网业务发展情况、核心竞争力、主要客户及市场占有率变化、成本结构变化等，说明网络通信服务业务、虚拟专用网业务毛利率大幅下滑的原因及合理性，以及对未来公司业务的影响，并结合同行业可比上市公司毛利率说明你公司毛利率波动的合理性；

(2) 结合同行业可比上市公司的同类业务收入及成本变化情况，说明报告期内收入和成本变化的原因及合理性，并说明你公司盈利能力是否存在重大不确定性，以及你公司拟采取的改善措施。

请你公司年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，报告期内，你公司发生管理费用 1.10 亿元，较去年同期增加 64.68%，其中，职工薪酬增加 2429.99 万元。请你公司详细说明管理人员薪酬及业绩实现情况，对比同行业公司的管理费用率，说明管理费用，特别是工资薪酬增长的主要原因，以及管理费用中其他项目的具体内容。

6. 年报显示，你公司 2018 年研发投入金额 3029.22 万元，较去年减少 25.68%，研发投入资本化金额 430.49 万元，较去年下降 82.88%，请你公司：

(1) 提供研发投入明细，并按研发项目列示预算金额、累计投入金额、项目进度及已产生的经济效益；

(2) 详细说明研发投入较去年下降以及资本化比例较去年大幅

下滑的原因；

(3) 请年审会计师结合各研发项目所处阶段、有关资本化条件的判断过程及结论、资本化金额计算过程等逐项说明资本化的相关会计处理是否合规，资本化占比是否符合研发实际，请你公司年审会计师进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，2018 年度，你公司经营活动产生的现金流量净额为 1584.15 万元，较去年下滑 91.25%，截至报告期末，你公司应收账款余额 4.70 亿元，较去年增加 86.51%，占你公司 2018 年营业收入的 52.16%。请你公司：

(1) 由于你公司营业收入同比下降，但应收账款大幅增加，详细说明应收账款与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性；

(2) 说明报告期末应收账款的具体构成，结合期末应收账款排名前五大欠款方，说明应收款性质、形成原因及期后回款情况；

(3) 结合业务模式、信用政策、结算方式等分析应收账款大幅增长的合理性；

(4) 结合公司计提坏账准备政策以及期后回款情况，对比同行业公司坏账计提政策，分析说明报告期应收账款坏账准备计提的充分性；

(5) 请说明你公司应收账款规模和账龄分布与同行业公司情况是否一致，若否，请说明原因及合理性；

(6) 说明公司债务人中是否存在信用状态显著恶化的情形；

(7) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，截至报告期末，你公司委托理财未到期余额 1.30 亿元，且尚存应付股权转让款 4.21 亿元，请你公司：

(1) 补充披露理财产品的底层资产情况，资金是否存在流向实际控制人及其关联方的情形；

(2) 详细说明应付股权转让款尚未支付的原因，以及是否已构成违约，如是，请进一步说明你公司自有资金购买理财产品但未支付该应付股权转让款的原因。

9. 年报显示，截至报告期末，公司其他应收款余额 4435.58 万元，较期初增加 567.30%，其中，对北京九州恒盛电力科技有限公司（以下简称“九州恒盛”）预付工程款 3000 万元，截至报告期末尚未收回。请你公司：

(1) 补充披露该笔款项的期后回款情况以及你公司拟采取或已采取的相关措施；

(2) 详细说明九州恒盛是否为公司、控股股东、实际控制人、持股 5% 以上股东及公司董事、监事、高级管理人员的关联方，该次交易价格是否公允，交易是否存在商业实质，是否存在关联交易非关联化的情形，本次交易是否会形成关联方占用公司资金的情形；

(3) 详细说明该其他应收款坏账准备计提的充分性，并请年审会计师进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 6 月 28 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
公司管理部

2019年6月18日