

# 关于对北讯集团股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 172 号

## 北讯集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

### 一、关于无法表示意见的审计报告、非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明和否定意见的内部控制鉴证报告

1、请结合你公司目前生产经营状况、解决诉讼及银行账户冻结等事项的具体进展、未来的融资计划和安排等情况,说明你公司采用持续经营基础编制财务报表是恰当的判断理由。请年审会计师说明对上述判断执行的主要审计程序和实施结果。

2、会计师对你公司出具了无法表示意见的《非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》，你公司独立董事提请你公司对关联方及关联交易披露的准确性、完整性进行核查，并请专业机构对此发表意见。

(1) 请结合往来款项的情况，自查并补充披露控股股东及其他关联方资金占用情况是否真实、准确、完整，是否存在应披露而未予披露的资金占用，是否存在违反《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第 4.2.3 条规定的情形；

(2) 请说明上述提请事项的具体进展，以及你公司是否按照《中

小企业板上市公司规范运作指引（2015年修订）》第3.5.11条的规定为独立董事履行职责提供必要的条件和经费。

3、会计师对你公司出具了否定意见的《内部控制鉴证报告》，报告显示，你公司未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2018年12月31日在所有重大方面保持与财务报表相关的有效的内部控制，主要涉及通信计费系统、固定资产、利息资本化、关联方及关联交易、实物资产管理、财务报告管理等事项。你公司《内部控制自我评价报告》显示，你公司存在5个财务报告重大缺陷和1个非财务报告重大缺陷。请补充披露以下信息：

（1）你公司在内部控制存在重大缺陷的情形下，采取何种措施保证财务报告的真实、准确、完整；

（2）董事会及专门委员会成员在日常履职过程中是否勤勉尽责，是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015年修订）》第3.1.20条的规定。如是，请提出充分、客观的依据；如否，请说明相关内部问责情况；

（3）你公司对于加强内部控制已采取和拟采取的改进措施。

4、请说明是否存在不配合年审会计师工作导致审计范围受限的情形，以及截止本问询函发出日你公司尚未支付的审计费用及未支付原因。请年审会计师详细说明对无法表示意见涉及的相关事项已执行的审计程序和已获取的审计证据，进一步说明认为根据上述程序、证据无法判断公司相关事项的主要原因，并就审计意见是否恰当发表明确意见。

## 二、关于收入确认、盈利状况与持续经营能力

5、2018年下半年，公司因资金问题导致部分基站停止运营，日常生产经营受到严重影响，相应调减营业收入 4.98 亿元，调减营业成本 1.19 亿元。请说明上述账务调整的主要依据和合理性，结合你公司通信业务模式、收入确认政策及具体核算过程说明相关账务处理是否符合《企业会计准则》的规定，你公司营业收入及应收账款的确认及计量是否恰当、准确。

6、截至 2019 年 4 月 30 日，你公司暂停服务的基站合计 3,746 个，占已转固基站总数的 78.6%，预计至 6 月 30 日，公司能将在用基站恢复至已转固基站数的 80%。

(1) 请结合上下游产业说明你公司主营业务，主要客户群体、收费模式及收入确认方法，基站在生产过程中的具体作用、取得方式、在建及结转固定资产的过程、相关会计处理；

(2) 请量化说明你公司债务问题的解决进展，截止本问询函发出日逾期债务总额、已协商能够展期的金额及偿还期限、预计资金敞口，并结合纾困资金到账情况说明目前基站、网络服务的恢复进展；

(3) 你公司前期回复本所关注函称，你公司不存在触及本所《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 13.3.1 条第（一）款规定的需对公司股票交易实施其他风险警示的情形。请说明你公司生产经营状况较前次回复本所关注函时是否有重大进展，上述情形是否发生重大变化；

(4) 请结合你公司债务问题发生时点自查并说明前期信息披露

是否及时、准确、完整。

7、报告期内，你公司实现营业收入 26.96 亿元，同比增长 28.66%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-11.07 亿元，同比下降 608.78%；通讯终端销售毛利率为 33.47%，通信服务毛利率为 24.34%，铁塔类产品毛利率为 8.11%，其中通信服务毛利率较上年同期下降 31.07%。

（1）请按产品说明你公司的业务模式、收入确认及结算政策、报告期内业务开展情况，并结合同行业经营情况、债务问题对你公司生产经营的具体影响，说明你公司营业收入增长的具体原因及合理性；

（2）请结合产品销售价格、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等变化情况，说明你公司营业收入大幅增长但净利润大幅下降的具体原因及合理性。

8、报告期内，你公司分季度实现营业收入分别为 8.52 亿元、11.17 亿元、8.13 亿元、-0.86 亿元；分季度实现净利润分别为 1.04 亿元、1.57 亿元、2.75 亿元和-16.43 亿元。请说明第四季度收入和净利润为负数的具体原因及合理性，账务调整的主要依据，相关账务处理是否符合《企业会计准则》的规定。

9、你公司 2018 年第三季度报告显示，预计 2018 年度实现净利润为 5.72 亿元-7.33 亿元。2019 年 2 月 28 日，你公司披露的业绩快报显示，2018 年度实现净利润 8,452.69 万元。你公司两次下修业绩预告后，2018 年度经审计净利润为-11.07 亿元，与业绩预告、业绩快报存在重大差异且盈亏性质发生变化。

(1) 请结合你公司运营情况按会计科目量化分析每次业绩预计的依据和合理性,按预测基础变化情况分会计科目量化分析每次业绩修正的具体原因,并补充说明内部责任人的认定情况;

(2) 请自查并说明你公司是否存在通过计提大额资产减值损失或其他账务处理进行不当盈余管理的情况;

(3) 请严格自查你公司业绩预告、业绩快报及其修正的信息披露情况,说明是否符合《股票上市规则》与《中小企业板信息披露业务备忘录第1号:业绩预告、业绩快报及其修正》的相关规定。

10、报告期内,你公司经营活动产生的现金流量净额为 8.06 亿元,同比增长 48.56%;按季度经营活动产生的现金流量净额分别为 647.43 万元、5.18 亿元、3.12 亿元和-2,509.04 万元。

(1) 请结合银行账户被冻结及收付款情况说明经营活动产生的现金流量净额大幅增长、与营业收入变动不匹配、与净利润变动相反的具体原因及合理性;

(2) 请结合信用政策变化情况、生产经营状况及收付款安排说明各季度经营活动产生的现金流波动较大的原因及合理性,重点说明第二季度和第三季度经营活动产生的现金流量净额较高的原因及合理性,相关财务记录是否真实、准确;

(3) 请结合第四季度经营活动产生的现金流量净额为负数的情况说明银行账户被冻结对你公司收付款结算的具体影响,预计解决时间及解决措施。

11、报告期内,你公司财务费用为 3.45 亿元,同比增长 304.75%。

请结合同行业融资成本、你公司融资架构说明财务费用急速增长的原因、合理性及未来筹融资的具体安排。

12、报告期内，你公司通讯终端销售业务的销售量、生产量和库存量同比增长分别为 58.97%、158.97% 和 258.97%；铁塔制造业务库存量同比下降 41.03%。请补充披露相关数据变动超过 30% 的具体原因及合理性，并结合上述变动说明你公司未来发展战略和经营安排。

13、报告期内，你公司的子公司青岛星跃铁塔有限公司、健和投资管理有限公司实现净利润为-2,803.08 万元和-525.11 万元。请结合主营业务开展情况说明上述公司亏损的具体原因及合理性，对上市公司的影响和后续经营安排，预计扭亏为盈的时间。

14、请你公司结合目前生产运营情况、资金状况及债务情况、主要银行账户被冻结、多起诉讼事项及本年度业绩巨额亏损情况说明你公司持续盈利能力和未来经营可能面临的风险，包括但不限于可持续经营风险、流动性风险、诉讼风险、财务风险等，以及对公司生产经营的潜在影响和应对措施。

### 三、关于资产、负债

15、报告期末，你公司流动负债余额为 60.47 亿元，占负债总额的比重为 55.23%，其中短期借款余额为 17.29 亿元，已逾期未偿还金额为 4.85 亿元，其他应付款中应付利息余额为 2.29 亿元；流动资产合计 28.85 亿元，账面可用资金余额（货币资金减去受限和冻结的资金）仅为 2,169.74 万元。

（1）请逐项列示截止本问询函发出日，公司到期未偿还的债务

情况，包括但不限于债权人、负债余额、融资用途、债务起始日、债务到期日、年化利率、逾期罚息（如有）、是否涉诉、目前债务协商具体进展情况；

（2）请量化分析你公司资金缺口，说明是否存在资金断裂的风险及对生产经营的具体影响，偿债计划、资金来源及筹措安排，结合纾困资金到账情况说明预计解决逾期债务的时间；

（3）请全面严格自查已披露债务的完整性，是否存在未予披露、未予确认的债务，是否存在跨期确认债务的情形。

16、报告期末，你公司商誉余额为 12.94 亿元，较上年末减少 46.80%；报告期内，你对收购北讯电信股份有限公司（以下简称“北讯电信”）形成的商誉计提减值准备 11.39 亿元。请补充披露以下信息：

（1）你公司本期计提商誉减值的依据、测算方法、重要假设、关键参数及确定方法、具体测算过程及合理性，是否聘请独立第三方进行评估，如是，请独立第三方发表明确意见；

（2）你公司未能向年审会计师提供相关财务资料的具体原因，是否存在不配合年审工作的情形，相关账务资料是否真实存在、是否完整。请年审会计师说明对商誉科目所实施的审计程序及获取的审计证据，对商誉发表无法发表意见的理由和合理性，是否履行勤勉尽责的义务；

（3）上述商誉减值迹象发生的时间、每年商誉测试的具体过程，并结合北讯电信 2016 年和 2017 年业绩承诺精准达标情况说明相关商

誉减值准备的计提是否充分、合理，是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(4) 详细说明北讯电信未完成 2018 年业绩承诺的原因，结合业绩承诺补偿方天津信利隆科技有限公司资金状况、股份质押及冻结情况说明其履约能力，支付业绩补偿款的期限及具体安排，是否存在无法收回业绩补偿款的风险及具体应对措施；

(5) 严格自查你公司计提相关资产减值是否按照《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第七章第六节的规定履行相关审批程序和信息披露义务。

17、报告期末，你公司其他非流动资产余额为 24.6 亿元，较上年末增长 90.31%，包含预付设备款 21.5 亿元，较上年末增长 87.76%，其中你公司的子公司北讯电信通过供应商向天宇通信集团有限公司（以下简称“天宇集团”）等企业支付资金 13.79 亿元；预付工程款和光缆款合计 1.68 亿元，上年末无余额。

(1) 请结合款项性质、账龄、你公司主营业务变化情况说明预付设备款、预付工程款、预付光缆款大幅增长的具体原因及合理性；

(2) 请说明上述款项列报在其他非流动资产而非预付款项科目的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(3) 请按性质列示上述款项前五大客户名称、金额、交易背景、对应合同签订和执行情况，相关交易是否具有商业实质，交易对手方与你公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员之间是否存在关联关系；



(4) 前期你公司回复本所关注函称，你公司未发生与天宇集团的直接采购，你公司采购交易中未约定天宇集团为指定供货商，与天宇集团不存在关联关系。请结合采购明细说明采购商品在生产过程中的具体用途，采购量与业务规模、营业成本是否配比，天宇集团与你公司是否存在其他业务往来，如是，请列示具体情况；

(5) 请年审会计师说明识别出你公司供应商向天宇集团支付资金的具体过程，包括但不限于实施的审计程序及已获取的审计证据，对此发表无法表示意见的恰当性；

(6) 请说明你公司与关联交易相关的内部控制制度、关联方及关联交易的识别方法、识别过程，以及近三年关联方的具体情况，包括但不限于关联方名称、关联关系、股权架构、关联交易主要内容等。

18、报告期末，你公司在建工程余额 15.8 亿元，较上年末增长 186.5%；工程物资余额 46.11 亿元，较上年末增长 88.87%。

(1) 请列示工程物资的主要明细及用途，核算及结转的相关会计处理，列示为在建工程而非存货科目的具体原因及恰当性；

(2) 请结合你公司报告期内工程建设情况、物资采购情况说明在建工程、工程物资大幅增长的具体原因及合理性，是否存在未及时结转固定资产的情形，如是，请说明具体原因；

(3) 请补充披露你公司与工程物资管理相关的内部控制制度，并说明在盘点受限的情况下，工程物资期末余额列报是否准确，结合抵押、查封情况说明你公司不对其计提资产减值准备的依据是否充分、合理；

(4) 请年审会计师详细说明函证、监盘、出入库细节测试等审计程序执行受限的具体范围及原因,包括但不限于函证样本总金额及未回函金额,监盘样本总金额及实施结果,细节测试样本总数及实施结果,并说明对审计意见的影响;

(5) 请说明上述资产是否存在其他权利受限的情形,如是,请说明具体情况,并说明你公司在盘点受限或其他权利受限的情况下,对工程物资实施有效管理的措施,后续生产经营安排及应对措施,预计恢复正常盘点及管理的时间。

19、报告期末,你公司固定资产余额为 26.78 亿元,其中通信设备 22.39 亿元,机器设备 7931.79 万元。你公司本期仅计提减值准备 13.86 万元。请结合你公司租赁基站大面积下线及生产运营受到的影响说明固定资产是否存在明显减值迹象,详细列示你公司固定资产减值测试的过程,并结合使用安排、市场价格等情况说明你公司固定资产减值准备计提是否充分、合理,是否符合会计审慎性原则。

20、报告期末,你公司应收账款余额为 14.68 亿元,同比增长 68.42%,其中铁塔板块账龄在 0-6 个月的应收账款原值为 3.14 亿元,电信板块账龄在 1 年以内的应收账款原值为 9.19 亿元。报告期内,你公司计提坏账准备合计 6,389.78 万元。

(1) 请结合你公司业务模式、下半年销售及收入确认情况,按板块分析说明应收账款大幅增长的原因及合理性,相关营业收入是否真实、准确,应收账款是否真实、准确;

(2) 请说明近三年按客户归集的期末余额前五名的应收账款具

体情况，包括但不限于客户名称、关联关系、交易背景、合同主要内容、应收账款余额、对应的营业收入、营业收入占总营业收入的比重、账龄、对应计提的坏账准备金额，并分析说明前五名客户变化情况及合理性；

(3) 请结合相关合同条款、业主履约能力、你公司催收措施及进展、主要银行账户被冻结事项，说明截至本问询函发出日你公司应收账款的回款情况，已到期未回款的金额，是否存在无法按期收回款项的风险及具体应对措施，相关坏账准备的计提是否充分、合理。

21、报告期末，你公司应付账款余额为 11.65 亿元，较期初增长 150.37%，其中应付货款 6.36 亿元，较期初增长 415.26%；应付基站租金、仓库租金合计 3.16 亿元，较期初增长 458.73%；应付设备款 8,185.76 万元，较期初增长 259.20%。

(1) 请结合你公司生产运营状况、款项具体构成、形成原因、付款安排等情况说明应付货款、应付基站及仓库租金、应付设备款大幅增长的具体原因及合理性，并说明近三年前五大供应商是否发生重大变化、是否存在供应商依赖风险；

(2) 请补充披露截至本问询函发出日上述款项的付款进展，是否存在逾期未支付的情况，如是，请说明逾期金额(包含罚息,如有)、具体解决措施及预计解决时间；

(3) 请对比行业同类公司说明你公司应付账款与营业成本变动的匹配性及合理性，以及是否与业务规模、资金状况相匹配，你公司可能面临的流动性风险及解决措施。

22、报告期末，你公司其他应付款包含应付往来款 4.5 亿元，较期初增长 3446.64%；应付仲裁赔偿款 1.29 亿元，较期初增长 12.36%。

(1) 请结合款项内容、往来对方及关联关系、账龄、交易背景等情况说明应付往来款大幅增长的具体原因及合理性，截至本问询函发出日的付款进展，是否存在逾期未支付的情况，如是，请说明逾期金额（包含罚息，如有）、具体解决措施及解决时间；

(2) 请结合你公司重大诉讼和仲裁事项、目前进展情况逐个分析说明你公司计提预计诉讼损失的会计处理依据，预计金额是否充分、合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定，以及如出现新增诉讼或仲裁，你公司拟采取的会计处理方式；

(3) 请说明你公司针对目前面临诉讼、仲裁事项及资产权利受限情况拟采取的应对措施，预计解决时间。

23、报告期末，你公司应付职工薪酬余额为 2,817.48 万元，较期初增长 180.84%。请说明应付职工薪酬大幅增长的原因，结合你公司生产运营状况说明是否存在因拖欠员工工资导致停工的风险，拟采取的具体应对措施，预计解决时间，对你公司目前及未来生产经营的具体影响。

24、请你公司补充披露“按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况”的具体情况，包括但不限于交易发生的背景、期末余额、占合计数的比例、客户与公司及实际控制人、董事、监事、高管及其亲属和持股 5% 以上的股东是否存在关联关系等。

#### 四、其他事项

25、报告期内，你公司的多个子公司分别与天津衡信科技发展有限公司（以下简称“天津衡信”）签订重大合同，交易价格合计 15.31 亿元，截至报告期末你公司已支付部分货款尚未收到货物。请补充披露以下信息：

（1）截至本问询函发出日上述交易的已付款金额、货物交付情况、对应会计科目及余额，上述交易发生的背景及合理性，你公司供应商筛选的具体过程、是否对单一供应商存在重大依赖及应对措施；

（2）你公司认为与天津衡信不存在关联关系的主要理由及合理性，并自查是否存在可能造成利益倾斜的其他关系，如是，请说明相关情况。

26、报告期内，你公司研发人员共计 119 人，较上年增长 108.77%，研发投入合计 2,518.01 万元，同比减少 26.34%。请说明研发人数大幅增加而研发投入减少的原因及合理性，研发费用的确认是否准确、完整。

27、请你公司自查已披露的募集资金存放与使用情况是否与实际情况一致，是否符合募集资金管理的相关要求，你公司至今未报送和披露保荐机构专项核查报告的具体原因、拟披露和报送的时间。请保荐机构发表明确意见。

28、你公司在本所共发行 3 期公司债券，债券简称为 18 北讯 01、18 北讯 03 和 18 北讯 04，债券余额合计 20 亿元，债券评级机构将上述债券信用等级由 AA 下调为 BB，会计师出具了无法表示意见的《2018 年度非公开发行公司债券募集资金存放与使用情况》。请补充

披露以下信息：

（1）截止本问询函发出日上述债券的付息情况，是否存在不能履约的情况及具体解决方案；

（2）结合资金状况分析你公司融资能力、融资成本是否发生重大变化，是否对公司正常经营产生重大影响，以及你公司拟采取的应对措施；

（3）自查你公司债券募集资金的存放与使用是否严格遵守相关规定，实际使用情况是否与你公司披露情况一致，如否，请说明具体情况。

29、报告期末，你公司已审批的担保额度合计 296.3 亿元，实际担保余额合计 85.78 亿元，占净资产的比例为 172.15%。请补充披露以下信息：

（1）相关担保是否出现逾期并已履行担保责任，如有，请说明截至本问询函发出之日的逾期金额、发生时间、原因及具体解决措施；

（2）担保发生的背景及交易实质，是否存在担保对象资不抵债的风险，高比例担保对你公司的影响；

（3）担保情况的披露是否完整，是否及时履行了审议程序及信息披露义务。

30、报告期末，你公司控股股东龙跃实业集团有限公司（以下简称“龙跃集团”）持有你公司股份合计 3.82 亿股，上述股份全部被冻结，其中处于质押状态的股份 3.8 亿股。2019 年 3 月 28 日，龙跃集团被厦门市中级人民法院列为失信被执行人。

(1) 请补充披露上述股份质押、冻结事项的最新进展，你公司是否存在控制权变更的风险及应对措施；

(2) 请结合龙跃集团资金状况、股份质押及冻结情况分析说明其对 Stonewall 仲裁案件相关承诺和对价的履约能力，被列为失信被执行人对上市公司的具体影响，解决措施及后续履约安排。

31、请你公司结合上述第 5 项、第 6 项、第 8 项和第 10 项相关情况，自查并说明你公司 2018 年半年报和第三季度报告披露的财务数据是否准确，并对照《企业会计准则》说明你公司是否需要对你公司前期披露的定期报告进行会计差错更正及具体理由。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报深圳证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 17 日