

# 关于对北京合众思壮科技股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 135 号

北京合众思壮科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、前期你公司因开展通导一体化业务与南京元博中和科技有限公司（以下简称“南京元博”）、北斗导航科技有限公司（以下简称“北斗导航”）签订购、销合同。截止 2020 年 12 月 31 日，你公司通导一体化业务的预付账款账面价值为 123,329.07 万元，应收账款账面价值为 76,014.32 万元。截止报告期末，与该预付账款、应收账款相关的全部各批次合同均已逾期。根据你公司 2021 年 4 月 28 日披露的《关于出售郑州航空港区友合科技有限公司 100% 股权暨关联交易的公告》，你公司拟将相关预付账款和应收账款转让给河南普致科技中心（有限合伙）（以下简称“普致科技”）。针对上述事项，你公司年审会计师出具了带强调事项段的审计报告。请你公司说明以下事项并请年审会计师发表专项意见：

（1）你公司开展通导一体化相关采购和销售业务的具体业务模式，说明相关采购交易及销售业务是否真实存在、是否具备商业实质，采购合同是否真实、有效。

(2) 2020年5月29日，你公司披露《关于签订〈协议书〉的公告》称你公司与北斗导航及南京元博就尚未收回的款项约定逐月回款，请说明截至回函日相关回款协议的进展和回款情况。

(3) 报告期末，你对通导一体化业务相关客户的应收账款账面余额为8.08亿元，坏账准备余额为4084.36万元，预付账款账面余额为123,329.07万元。请结合通导一体化相关业务应收对象、预付对象的履约能力及履约进展、历史回款、期后回款、账龄、逾期情况、同行业坏账准备计提情况等，说明报告期末相关信用减值计提比例是否合理、充分。

(4) 你将相关往来款项转让给普致科技相关交易的具体背景、目的及商业实质，说明该交易事项相关的会计处理及对你公司损益的影响，并说明相关交易中各项资产定价是否公允，交易条款是否公平，是否属于权益性交易。

2、2019年和2020年，你公司分别实现营业收入15.48亿元和16.9亿元，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-10.6亿元和-10.93亿元，扣非后净利润分别为-8.69亿元和-10.95亿元。请你公司结合主营业务的行业状况、公司主营业务发展情况、产品结构、业务模式、盈利模式、市场竞争力等，说明你公司2020年收入下降、连续两年大额亏损的原因，并说明你公司主营业务持续经营能力是否存在重大不确定性及你公司拟采取的改善经营业绩的具体措施。

3、报告期末，你的其他应付款余额为31.34亿元，较2019

年同期增长 210%，占报告期末总负债的 57%，其中“控股股东借款及利息”“关联方借款及利息”合计 29.76 亿元。请补充列示“控股股东借款及利息”“关联方借款及利息”的明细情况，包括但不限于应付对象名称、形成原因、具体内容、应付金额、账龄、期限、是否存在利息及利率情况、是否存在逾期未支付的情形，说明报告期内产生的应付关联方利息金额与关联方借款水平是否匹配。此外，请核查你公司关联方借款是否履行相应的审议程序和信息披露义务。

4、2018 年至 2020 年，你公司的资产负债率分别为 59.06%、65.65% 和 75.45%，流动比例分别为 1.11、0.91 和 0.84，现金比例分别为 0.27、0.13 和 0.13。请你公司结合可动用货币资金、现金流情况、融资能力、债务规模等量化分析你公司短期和长期偿债能力，并说明你公司的偿债计划、资金来源及筹措安排，是否存在流动性风险，如是，请进行必要的风险提示，并说明你公司拟采取的应对措施。

5、报告期末，你公司商誉原值 11.88 亿元，商誉减值准备余额为 6.98 亿元。报告期内，你公司计提了 4.22 亿元的商誉减值准备。请结合年度计提商誉减值准备涉及子公司的生产经营及业绩情况，补充说明其商誉出现减值迹象的具体时点、本次商誉减值的测试情况，包括但不限于主要假设、测试方法、参数选取及依据、具体测试过程等，并对比说明 2020 年、2019 年减值测试的主要假设、测试方法、参数选取及依据是否存在重大差异，本年度减值测试是否符合《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。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部  
2021 年 5 月 18 日