

关于对北京合众思壮科技股份有限公司的关注函

中小板关注函【2020】第 591 号

北京合众思壮科技股份有限公司董事会：

2020 年 12 月 15 日，你公司披露《关于出售郑州航空港区兴派科技有限公司 100% 股权暨关联交易的公告》称，你公司拟将所持郑州航空港区兴派科技有限公司（以下简称“兴派科技”）100% 股权转让给你公司控股股东郑州航空港区兴慧电子科技有限公司，转让价格为 8.97 亿元，本次交易预计将增加你公司净利润 6.75 亿元。我部对此表示关注，请你公司对以下事项进行核查并作出书面说明：

1、兴派科技于 2020 年 11 月设立，你公司将所持合众思壮北斗导航有限公司（以下简称“思壮北斗”）100% 股权转让给兴派科技持有。思壮北斗主营高精度导航、测量测绘、GIS 等产品的销售和市场拓展业务。请结合思壮北斗最近一年一期主营业务的经营情况、与上市公司业务的相关性及具有的竞争优势，说明本次关联交易的目的、必要性及决策过程，本次转让标的资产对你公司主营业务的具体影响，并结合本次交易目的、商业实质等说明你公司是否存在进行资产处置规避亏损的情形。

2、本次交易采用资产基础法进行评估，评估结果为 8.97 亿元，增值率为 306.67%，评估增值主要来源于思壮北斗的投资性房地产增值 6.54 亿元。

(1) 请说明本次评估未考虑投资性房地产的抵押事项（抵押金额 9,012.33 万元）、部分面积（1.44 万平方米）尚处于待租状态等情况对估值影响的判断依据及合理性；

(2) 请结合可比地段的同类物业估值、出租率及租赁价格等情况，对比说明思壮北斗投资性房地产评估增值的合理性，并结合近期可比案例的评估增值说明本次关联交易作价是否公允、合理。

请评估师核查并发表明确意见。

3、2020 年前三季度，你公司实现归属于上市公司股东的净利润为-2.22 亿元。请补充披露本次交易会计确认的时点、会计处理及依据，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、截至公告日，你对思壮北斗资金往来余额为 3.23 亿元，预计将在最近一期财务会计报告截止日前解决；你对兴派科技经营性资金往来余额为 1,552.73 万元，预计结算期限为 2021 年 12 月 31 日。请结合对方的资金状况及付款安排，说明上述款项按期收回的可行性，你公司拟采取保障上市公司利益的具体措施。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2020 年 12 月 23 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。同时，提醒你公司：上市公司应当按照国家法律、法规、本所《股票上市规则》和《上市公司规范运作指引》等规定，诚实守信，规范运作，认真和及时地履行信息披露义务。

特此函告

中小板公司管理部

2020年12月16日