

关于对深圳丹邦科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 318 号

深圳丹邦科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 2019 年，你公司实现营业收入 3.47 亿元，同比增长 1.04%。截至报告期末，你公司应收账款账面价值为 2.79 亿元，较期初上升 20.15%，占当期营业收入 80.40%，占流动资产比例为 62.21%。2019 年，你公司应收账款周转率为 1.36，较上年同期下降 22.29%，远低于同行业平均水平。请你公司：

（1）详细说明在营业收入与上年同期持平的情况下，应收账款大幅增加的原因，以及应收账款与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性。

（2）结合公司业务模式以及同行业可比公司情况，详细说明公司应收账款规模较大且占公司流动资产比例较高的原因。以及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。

（3）结合同行业上市公司应收账款周转率情况、公司信用政策变动情况等，详细说明公司应收账款周转率较低且逐年下降的原因及

合理性。

(4) 结合公司坏账准备计提政策以及期后回款情况，对比分析同行业公司坏账计提政策，并说明报告期末你公司应收账款坏账准备计提的充分性，请年审会计师核查并发表明确意见。

(5) 说明公司主要客户是否存在信用状态显著恶化的情形。

2、报告期末，你公司流动负债合计 54,880.11 万元，货币资金余额 1,724.89 万元，现金比率为 0.03，较上年现金比率 0.06 下降 50%。请你公司结合生产经营现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道，评估公司的偿债能力，说明是否存在债务逾期风险，如是，请充分提示风险。

3、报告期末，你公司无形资产余额为 1.57 亿元，较期初增加 14.56%；本期你公司未对无形资产计提减值准备，专利权减值准备期初余额为 507.54 万元。请你公司：

(1) 说明非实体性无形资产的形成过程，入账价值的确认依据及公允性，并分析其在你公司生产经营中的实际利用价值。

(2) 结合你公司生产经营情况、相关技术用途及使用计划、市场价格等情况，详细列示无形资产减值的具体测算过程，并说明本期未计提减值准备是否合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期内，你公司研发投入 4,211.27 万元，同比增长 18.51%；研发人员 127 人，同比下降 21.12%；资本化的研发投入占研发投入的比例为 38.40%。请你公司列示报告期内资本化研发投入涉及的项

目情况，并结合同行业可比公司资本化的情况，说明你公司资本化比例的合理性，研发项目投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期末，公司预付款项余额为 194.87 万元，其中 92.56% 的账龄为 1 年以内，前五名合计余额为 152.59 万元。请你公司说明预付款涉及的具体业务模式、预付对象具体情况、与公司是否存在关联关系、预付的必要性、相关交易是否具有商业实质、是否存在被关联方变相占用公司资金的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 7 月 9 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

2020 年 7 月 3 日