

关于对北京华力创通科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 297 号

北京华力创通科技股份有限公司董事会：

我部在 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司收购标的江苏明伟万盛科技有限公司（以下简称“江苏明伟”）2016 年至 2018 年业绩承诺整体完成率为 100.89%，精准达标，2019 年该公司实现营业收入 1.09 亿元，同比下降 45.23%，实现净利润 1,932.12 万元，同比下降 66.18%，业绩承诺期后第一年业绩即大幅下滑。年报显示，江苏明伟商誉资产组的可收回金额根据预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量采用公司加权平均资本成本（WACC）进行折现，2017 年至 2019 年 WACC 值分别为 17.36%、12.84% 和 15.55%，2019 年该资产组计提商誉减值准备 1.73 亿元，以前年度未计提减值准备。

（1）请结合江苏明伟所处行业发展趋势、市场环境和竞争状况、主要产品或服务核心竞争力变化、成本费用变化情况等，说明业绩承诺期后第一年业绩即大幅下滑的原因和合理性，承诺期内业绩是否真实，并向我部报备 2016 年至 2019 年江苏明伟的单体审计报告及各年度销售金额前五大的客户名称、项目内容、执行进度、收入确认情况、款项回收情况等。

(2) 请结合江苏明伟 2020 年一季度的业绩变动情况、在手订单数量和金额以及轨道交通行业的发展趋势等, 说明导致业绩下滑的因素是否持续, 你公司已采取或拟采取的改善业绩的措施。

(3) 请补充说明近三年 WACC 值大幅变动的原因和合理性, 是否符合会计准则关于商誉减值的相关规定, 并结合前述内容、商誉资产组的划分依据及合理性、可收回金额的确定方法、重要假设及其合理性、其他关键参数的确定依据等, 说明以前年度未计提商誉减值准备的合理性, 报告期内商誉减值准备计提是否充分。

请年审会计师对 (1) 和 (3) 发表明确意见。

2. 报告期末你公司其他应收款余额为 4,264.26 万元, 较期初增加 78.60%, 主要是由于报告期内增加短期借出资金所致, 主要包括北京华力方元科技有限公司欠款 1,007.97 万元 (以下简称“华力方元”)、中科遥感科技集团有限公司欠款 542.30 万元和北京恒创开源科技发展有限公司欠款 344.03 万元, 华力方元系你公司的参股公司。请你公司对以下事项予以说明:

(1) 每笔资金的出借时点、原因、必要性、利率以及截至目前的还款情况, 前述三家公司与你公司大股东是否存在关联关系或任何形式的业务或资金往来, 核实相关款项是否存在被大股东或其关联方占用的情形。请年审会计师发表明确意见。

(2) 前述资金出借是否构成财务资助, 如是, 请自查是否履行相应的审议程序和信息披露义务。

3. 报告期末, 你公司预付款项余额为 8,527.80 万元, 较期初增

加 78%，其中账龄超过 1 年的款项金额为 1,725.16 万元。请你公司对以下事项予以说明：

（1）预付款项前五名的具体明细，包括交易对方名称、交易内容、付款时间、付款金额、预付款项对应的采购合同金额，截至目前的进展情况，核实交易对方与你公司及大股东是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

（2）结合采购情况、付款政策、供应商信用政策、同行业可比公司情况等，说明预付款项大幅增加且部分款项长期挂账的原因和合理性。

（3）前述预付款项是否构成财务资助，如是，请自查是否履行规定的审议程序和信息披露义务。

请年审会计师对（1）和（2）发表明确意见。

4. 年报显示，2017 年至 2019 年你公司研发投入金额分别为 6,241.60 万元、1.17 亿元和 1.70 亿元，研发人员数量分别为 396 人、367 人和 365 人，资本化比例分别为 49.49%、69.49%和 78.13%，资本化研发支出占当期净利润的比重分别为 37.90%、68.09%和-90.24%。此外，报告期内你公司开发支出中确认为无形资产的金额为 1.07 亿元，均为非专利技术。请你公司对以下事项予以说明：

（1）结合研发的具体项目、研发进度和安排、研发人员的数量和平均薪酬水平等，说明近三年研发投入持续大幅增加的原因。

（2）结合各个研发项目进入研究阶段、进入开发阶段、通过技术可行性和经济可行性研究、形成项目立项的时间、各项目有关资本

化条件的判断过程及结论、同行业可比上市公司相关情况，说明研发投入资本化比例较高且持续增长的原因及合理性。

(3) 报告期内确认为非专利技术的研发项目名称、确认时点、确认依据，是否符合会计准则的规定。

请年审会计师发表明确意见。

5. 报告期内，你公司销售费用金额为 3,097.34 万元，同比增加 39.95%，主要由于上期子公司预计负债计提比例变更与本期的差异等原因所致。请你公司补充说明该子公司名称，结合该子公司销售退回及售后其他费用的变动情况、或有事项相关义务金额的具体估算过程等说明预计负债计提比例变更的原因和合理性，该会计估计变更对该子公司 2018 年度和 2019 年度利润的具体影响，是否存在利用计提比例变更调节利润的情形。请年审会计师发表明确意见。

6. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 9.93 亿元，超过营业收入的 100%，其中 1 年以上的应收账款账面余额为 5.55 亿元。请你公司分别列示账龄一年以上应收账款前五名的客户名称、形成原因、合同主要条款、收入确认情况、账面余额及账龄、款项已回收情况等，并结合业务模式、销售和信用政策、客户履约能力及历史回款情况等，说明账龄较长、应收账款周转率较低的原因，款项回收是否存在障碍以及坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

7. 报告期末，你公司存货账面余额为 2.30 亿元，同比增加 24.32%，其中原材料账面余额为 1.61 亿元，同比增加 29.84%，报告期内对原材料计提跌价准备 492.19 万元。请你公司对以下事项予以

说明：

(1) 原材料与其他存货的主要内容、金额、数量，结合主要原材料的周转情况、库存商品的销售情况、公司备货政策变动等，说明在报告期内收入略有下滑的情况下，期末原材料大幅增长的原因，是否与公司业务发展相匹配。

(2) 结合各类存货的账面价值、跌价准备计提政策、可变现净值的计算过程、原材料的具体特点等，说明公司计提原材料跌价准备的原因，以及各类存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

8. 报告期内，你公司代理及其他业务实现营业收入 4,248.86 万元，同比增加 138.26%。请你公司补充说明代理及其他业务的具体业务内容、产品名称、销售模式以及前五大客户的名称和销售金额等，结合市场环境和竞争状况以及可比上市公司同类产品的业绩变动趋势等，说明该业务收入大幅增长的原因和合理性。

9. 报告期内，你公司各项业务的毛利率均较去年有所下滑，且多为连续三年下滑，其中，仿真应用集成业务的毛利率为 19.17%，同比下降 8.56 个百分点，机电仿真测试业务的毛利率为 29.56%，同比下降 5.56 个百分点。请你公司结合市场环境、同行业可比上市公司情况、各项业务主要产品和原材料价格变动等，逐一说明各项业务毛利率持续下滑的原因，对你公司持续经营能力的具体影响，以及你公司拟采取或已采取的改善现状的措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 29 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。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年5月22日