

# 关于对高新兴科技集团股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 255 号

## 高新兴科技集团股份有限公司董事会：

我部在对公司 2019 年报事后审查中关注到以下情况：

1.报告期末，评估师所出具的《高新兴拟对合并高新兴物联科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组可回收价值-资产评估报告》（以下简称“资产组评估报告”）显示，高新兴物联科技有限公司（以下简称“高新兴物联”）做为资产组的可回收金额评估为 54,630.81 万元，你对收购高新兴物联形成的商誉计提减值损失准备 18,598.55 万元。同时，2019 年为收购高新兴物联交易对手方业绩承诺期最后一年，你认为根据评估师出具的《高新兴拟进行业绩股权减值测试涉及的高新兴物联科技有限公司股东全部权益价值-资产评估报告》（以下简称“权益价值评估报告”）的评估结果，高新兴购买中兴物联 84.07% 股权对应的价值与注入资产作价相比未发生减值，交易对手方无需承担减值补偿义务。权益价值评估报告显示高新兴物联全部股东权益评估价值为 81,936.11 万元，会计师出具审计报告对此结论表示认可。

(1)请评估师列表对比两份估值报告在评估基准日、评估方法、评估假设、关键参数等方面的差异，详细说明两份估值报告结果差异较大的原因及合理性，请会计师核查并发表意见。

(2) 请你公司说明收购高新兴物联所签订的协议中是否对减值测试的具体方式做出约定, 并请会计师说明认可权益价值评估报告而非资产组评估报告做为减值测试依据的原因及合理性, 是否存在刻意帮助交易对手方规避减值补偿义务的情形。

(3) 高新兴物联 2017-2019 年度累计业绩超过业绩承诺, 按照收购协议约定高新兴物联在职核心人员可获得超额业绩奖励 437.11 万元, 高新兴物联在职核心人员已承诺放弃该超额业绩奖励。请说明高新兴物联在职核心人员放弃超额业绩奖励的原因, 你公司是否与前述核心人员签订其他未披露的补偿协议, 并请结合前述问题说明无需承担减值补偿义务与放弃超额业绩奖励是否为一揽子安排。请会计师核查并发表意见。

(4) 高新兴物联 2017-2019 业绩承诺期内业绩承诺实现率为 107.27%, 其中 2019 年度扣除非经常性损益后净利润较 2018 年下滑 54.56%。请你公司提供高新兴物联 2019 年分季度及 2020 年第一季度财务数据, 并列示 2019 年主要订单的执行情况、款项回收情况, 说明主要客户与公司、高新兴物联、前述主体控股股东、实际控制人、董监高人员、高新兴物联核心人员是否存在关联关系或其他利益往来, 主要客户中是否包含 2019 年新增客户, 并说明高新兴物联是否存在跨期确认收入和结转成本费用的情况。请会计师核查并发表意见。

2. 报告期内, 你对前期收购的高信息创联科技有限公司等 6 家标的计提约 102,447.85 万元商誉减值准备, 其中对高新兴创联科技有限公司 (以下简称“高新兴创联”) 计提商誉减值准备 49,102.86

万元，对高新兴国迈科技有限公司（以下简称“高新兴国迈”）、高新兴智联科技有限公司（以下简称“高信息智联”）及江苏公信软件科技发展有限公司（以下简称“高新兴公信”）全额计提商誉减值准备金额分别为 14,763.31 万元、14,072.68 万元及 457.30 万元。

（1）高新兴创联 2019 年度实现净利润 3,278.72 万元，较 2018 年度下滑 76.42%。请结合行业政策、市场竞争、产品毛利率变动等方面说明高新兴创联 2019 年度业绩大幅下滑的原因。

（2）根据你公司对创业板关注函[2020]第 86 号的回复，高新兴国迈 2018 年度净利润较 2017 年同比下滑 42.88%，2018 年末未对收购高新兴国迈所形成商誉计提减值准备。请你公司说明 2018 年高新兴国迈是否已出现减值迹象，并说明 2018 年末未对其计提减值准备的原因及合理性。请会计师发表意见。

（3）高新兴智联为公司 2016 年收购，根据你公司对创业板关注函[2020]第 86 号的回复，2017 年高新兴智联业绩即出现亏损 1,091.16 万元，当期未对其计提商誉减值准备，2018 年高新兴智联实现净利润 1,759.81 万元，2019 年再次出现亏损。请你公司说明高新兴智联业绩波动较大的原因，并结合 2017 年末减值测试数据及其后续业绩变化说明高新兴智联前期商誉减值准备计提的充分性。请会计师发表意见。

（4）请分别对比 2018 年末与 2019 年末对 6 家标的进行减值测试的关键参数，详细说明差异原因，并结合各标的 2020 年度第一季度财务数据说明 2019 年末减值测试关键参数设置的合理性。请会计

师发表意见。

3.年报显示，你公司 2019 年度经营性活动现金流净额为 -19,177.68 万元，较 2018 年下滑 23.71%，已连续两年为负。报告期末你公司短期借款余额 41,492.10 万元，一年内到期的非流动负债 7,167.72 万元。请结合报告期内你公司智慧城市及运营的 BT、BOT、PPP 项目情况说明你公司经营性活动现金流金额连续为负的原因，并结合你公司现金流状况、2020 年还款安排、日常运营及项目建设需要分析你公司是否存在资金链紧张的情形。

4. 报告期末，你公司应收账款账面余额 205,745.26 万元，其中按单项计提坏账准备的应收账款 40,793.60 万元，坏账准备计提比例为 14.27%，按组合计提坏账准备的应收账款 164,951.66 万元，坏账准备计提比例为 9.79%。报告期内，你公司按组合计提坏账准备的应收账款的分类口径发生变化，分为“车联网及通信模块业务客户组合”及“公安及其他业务客户组合”。报告期你公司应收账款周转率为 1.51 次，较 2018 年度同比下滑 41.92%。

(1) 请补充说明单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款发生的交易背景、账龄、去年末坏账准备计提情况，结合客户资信情况等方面的变化补充说明报告期末坏账准备计提的充分性。请会计师核查并发表意见。

(2) 请说明报告期改变按组合计提坏账准备的应收账款的分类口径的原因及合理性，提供各组合应收账款预期信用损失率计算方法及计算过程，并说明坏账准备计提的充分性。请会计师核查并发表意

见。

(3) 请说明报告期应收账款周转率大幅下降的原因，并结合公司经营活动现金流量情况说明应收账款周转率大幅下降对公司资产整体质量、正常营运的影响。

5. 报告期末，你公司长期应收款和一年内到期的长期应收款期末账面余额合计为 218,020.45 万元。请你公司分项目列示截至目前公司 PPP、BT 和 BOT 项目的进展情况，包括项目名称、项目实施地、总投资金额、已投资金额、剩余投资金额、完工进度、收入确认情况、回款金额、应收账款逾期回款及计提坏账准备情况等，并说明项目是否存在延期、停工或终止的情况；结合项目主要客户地方政府的财政收支情况，说明应收账款是否存在无法收回的风险。请会计师对相关项目坏账准备计提的充分性发表意见。

6. 报告期末，你公司其他应收款账面余额 13,185.58 万元，较 2018 年末增长 42.17%，其中业务往来款 1,054.51 万元，应收返利 4,420.60 万元。请你公司说明其他应收款中业务往来款及应收返利形成的具体原因及经济实质，是否涉及关联方，截至目前相关款项的回收进展及坏账计提准备的充分性。请会计师发表意见。

7. 报告期内，你公司研发投入 55,382.15 万元，同比增长 36.48%，占营业收入比例为 20.56%，资本化比例为 23.70%，较 2018 年同期增长 11 个百分点。请分项目列示报告期研发投入的具体情况、研发资金具体用途、研发进展、是否开始资本化、资本化时点、资本化金额，并说明公司 2019 年度研发支出资本化比例大幅度增加的原因及

合理性，资本化标准是否发生变化，公司内部是否有完善的资本化审批流程，资本化政策是否符合会计准则的规定。请会计师发表意见。

8.报告期末，你公司存货期末账面余额 75,354.26 万元，其中原材料账面余额 33,999.42 万元，较 2018 年末增长 87.64%，占存货期末余额比例为 45.12%，发出商品账面余额 24,666.73 万元，占存货期末余额比例为 32.73%。存货跌价准备期末余额 3,773.21 万元，其中库存商品存货跌价准备计提比例由 2018 年末的 4.3% 提高至报告期末的 11.49%。

(1) 请结合你公司生产需求、采购数量、价格波动等情况等说明报告期末原材料账面余额大幅增加的原因。

(2) 请补充说明发出商品的产品类别、数量、金额构成、有关合同的简要情况、发出商品未满足收入确认条件的原因及相应存货跌价准备计提的充分性。请会计师核查并发表意见。

(3) 请你公司说明存货中库存商品的产品类别，以及库存商品是否有对应的销售订单，并结合报告期公司库存商品周转情况说明库存商品跌价准备计提比例大幅上升的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

9.年报显示，报告期你公司投资 908.61 万元收购永迈科技嘉兴有限公司（以下简称“永迈科技”）。请补充说明取得永迈科技 100% 股权的具体情况，包括不限于交易目的、交易价格及定价依据、交易对手方、主要协议条款等，并说明是否构成关联交易、是否存在应履行未履行审议程序、是否达到披露标准。

10.你公司于 2018 年 11 月公告出资 2,996.99 万元购买重庆市城投金卡信息产业(集团)股份有限公司(以下简称“城投金卡”)1.62%的股份。年报显示,你对城投金卡投资期末余额为 2,996.99 万元。但在“天眼查”等信息公开平台查询到城投金卡工商登记的股东信息中未包含上市公司。请你公司核实前述交易是否完成工商登记变更,交易款项是否已支付完毕,如未完成工商变更请说明原因。

11.分季度数据中,第二季度营业收入较第一季度出现大幅下滑,下滑幅度为 40.28%,第三季度净利润较第一、二季度由盈转亏,亏损金额为 12,439.17 万元。请你公司结合历史数据、各季度各项业务开展及毛利率变动情况等说明二季度收入大幅下滑及三季度净利润由盈转亏的原因。

12.报告期内,你公司实现营业收入 269,323.48 万元,同比下滑 24.41%,分行业数据中主要行业公安、电信、交通行业收入均出现不同程度下滑,但其他行业营业收入较 2018 年同期增长 53.24%,分地区数据中,华北、国外地区销售收入增长较快,较 2018 年同期分别增长 52.32%、41.27%,同时西南地区销售收入下滑 66.94%。

(1)请结合其他行业产品构成说明其报告期营业收入涨幅较大的原因及合理性。

(2)请分别结合华北、国外及西南地区销售产品类型说明报告期其区域营业收入波动较大的原因及合理性。

13.营业成本中,制造加工费用较 2018 年同期增长 263.77%,工程安装调测费用较 2018 年同期增长 53.08%。请结合费用归集口径等

说明制造加工费用及工程安装调试费用大幅增长的原因及合理性。

14. 报告期内, 你公司计入当期损益的政府补助为 3,276.56 万元, 同比增加 167.97%。

(1) 请补充说明政府补助大幅增长的原因及大额政府补助是否具有持续性。

(2) 结合报告期内相关政府补助款的性质、发放原因及发生时间, 补充说明相关会计处理是否合规。请会计师核查并发表明确意见。

15. 报告期末, 你公司应收款项融资科目余额 9,229.53 万元, 均为银行承兑汇票。请补充说明利用应收款项融资的原因、具体方式, 是否与以前年度存在较大差异, 如是, 请说明原因。

16. 报告期末, 你公司预付款项余额 4,815.68 万元, 其中 1 年以上账龄的预付款项 1,004.51 万元。请说明账龄 1 年以上预付款项形成的具体时间、性质、预付款项对应的具体项目、是否存在关联方款项, 如存在关联方款项, 请披露关联方及其交易的明细情况并说明上述交易是否具有商业实质。请会计师核查并发表意见。

17. 报告期末, 你公司待售资产中投资性房地产为 978.55 万元, 拟于 2020 年 1 月 31 日处置。请你公司说明截至目前相关待售投资性房地产是否已完成处置, 并说明其具体情况、出售原因、交易对手方、出售定价的依据、合理性及出售款项的回收情况。

18. 报告期末, 预计负债中退货准备金额 13.59 万元, 2018 年末退货准备金额为 121.38 万元。请你公司补充说明近两年产品退货准备的具体计提依据, 说明退货准备较 2018 年末大幅减少的原因及合



理性。请会计师发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东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 18 日