

# 关于对腾邦国际商业服务集团股份有限公司的年报 问询函

创业板年报问询函【2019】第 233 号

## 腾邦国际商业服务集团股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 48.86 亿元，比上年同期增长 38.43%，实现归属于母公司净利润 1.68 亿元，比上年同期下降 40.88%，归属于上市公司股东的扣非后的净利润为 3102.88 万元，较上年同期下降 85.08%，请结合公司业务开展模式、主要产品和服务的价格、成本、期间费用、非经常性损益的变化情况等说明净利润较营业收入大幅下降的原因及合理性。

2. 你公司在《2018 年度业绩快报修正公告》中称，公司对原发布的业绩快报进行修正的主要原因为：“公司对包机业务航线补助根据权责发生制原则按航线实际飞行班次确认收入，根据会计师事务所目前反馈，该补助属于政府性质的补助，应于收到款项时确认收入，故公司冲销已计提但未收到的补助收入 19,733 万元。”请你公司：

(1) 补充披露包机业务航线补助的主要政策要点，包括但不限于主要技术指标或航线运营指标、补贴标准、发放形式及主要节点等；

(2) 补充披露最近三年上述补贴政策的变化情况、对公司主要财务指标的影响情况，并结合公司业务模式披露相关收入确认的具体

会计政策及处理依据，是否涉及信息披露，如涉及信息披露，请说明信息披露情况；

(3) 说明本次收入确认的调整是否涉及你公司主要会计政策调整，是否存在需要对前期财务报表追溯调整的情形，如存在，请说明调整的原因和依据。

请年审会计师发表明确意见。

3. 报告期内，你公司“金融服务”业务实现营业收入 5.67 亿元，较去年同期增加 35.42%，毛利率 44.61%。请你公司补充披露：

(1) 相关子公司是否取得必要的资质、许可，是否符合相关法律法规，是否存在法律风险；

(2) 开展金融业务的子公司经营情况和核心指标，包括但不限于经营模式、资金来源、资本充足率、主要产品类型、期限、额度、出借客户人数、待偿金额、客户类型及地域分布情况、存贷利率水平（息差水平）、逾期率、坏账率、涉诉案件数和本金额度（如有）等；

(3) 按照不同的子公司量化披露其风险敞口，包括但不限于流动性风险、信用风险、利率风险、担保风险等经营和财务风险敞口；

(4) 按照不同的子公司分别披露其金融服务对上市公司主要财务指标的影响，并结合业务模式披露收入确认的具体会计政策，说明收入确认的时点是否合规，确认金额是否真实、准确，请年审会计师发表明确意见。

4. 报告期应收账款的期末余额 8.37 亿元，较报告期初增加 53.8%，其中一年以内的应收账款余额占当年营业收入的 157.45%，当期计提

坏账准备金额 1556.13 万元。请你公司：

(1) 按照款项性质分类披露应收账款的期末余额及期初余额，并结合公司的信用政策和业务特点说明公司应收账款的账龄分布的合理性。请会计师说明针对公司营业收入的真实性所采取的审计程序，并说明各项审计程序的测试明细及涵盖范围；

(2) 进一步说明计提应收账款坏账准备的会计政策、减值测试过程、坏账准备计提的合理性和充分性，请会计师核查并发表意见；

(3) 请补充说明报告期内“其他应收款-其他单位往来款”4.68 亿元的构成情况及服务内容，并说明与上年同期大幅上升 773.23% 的原因及合理性。

5. 报告期末，你公司合并财务报表中商誉余额为 62248.63 万元，减值准备为人民币 3915.77 万元，账面价值为人民币 58332.86 万元。

(1) 请按照《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的要求，补充披露商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，以及商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据等信息；

(2) 请公司说明商誉具体的减值迹象以及出现减值迹象的时点，并结合收购标的经营业绩和业务发展情况，说明报告期内商誉减值计提额大幅高于以前年度的主要原因及合理性。

请年审会计师发表明确意见。

6. 年报显示，你公司 2018 年度经营活动产生的现金流量净额为 -14.72 亿元，较 2017 年大幅减少 659.51%，且与营业收入、净利润变动趋势不一致。报告期末，公司短期借款余额 34.24 亿元，同比增长 73.46%，流动负债合计 56.58 亿元，同比增长 53.05%。请你公司：

(1) 详细说明经营活动产生的现金流量净额较 2017 年大幅下降以及与营业收入、净利润变动趋势不一致的原因；

(2) 结合公司现金流状况、日常经营周转资金需求、还款安排等因素，分析公司是否存在短期偿债风险或资金链紧张情形，如是，请补充说明你公司采取的应对措施。

7. 2018 年第 4 季度，你公司实现营业收入 4.09 亿元，实现归属于上市公司股东的扣非后的净利润为-1.26 亿元，实现归属于上市公司股东的扣非净利润-1.77 亿元。请结合公司业务模式、销售情况、期间费用、非经常性损益等的变化情况，说明第四季度业绩较前三季度出现大幅下滑并亏损的原因及合理性。

8. 请补充说明报告期内“非经常性损益-非流动资产处置损益”5329.23 万元的具体构成情况及相关资产明细；“非经常性损益-其他符合非经常性损益定义的损益项目”8834.28 万元的明细、性质，计入非经常性损益的依据，以及上述科目与上年同期相比变动较大的原因。

9. 你公司 4 月 30 日发布公告称，公司控股股东腾邦集团有限公司（以下简称“腾邦集团”）存放在中信证券股份有限公司（以下简称“中信证券”）客户信用交易担保证券账户的股票触及平仓线及在

国海证券股份有限公司（以下简称“国海证券”）的股票质押式回购业务触发违约条款，出现被动减持的情况。请你公司向腾邦集团核实后向我部补充报备：

（1）截至本问询函发出日，你公司控股股东、实际控制人及其一致行动人受限制的股份（包括质押、冻结、拍卖、托管或设定信托）的总数量、股份占其持股总额和你公司股份总额的比例、融资总额及资金用途；

（2）逐笔披露受限制股份的质权方、冻结方、托管方或其实际管理人，相关受限股份的约定受限起止时间（如有）、占比、警戒线价格和平仓线价格（如有）；

（3）你公司控股股东、实际控制人及其一致行动人就其股份受限和平仓风险已采取和拟采取的风险应对措施，以及其可承受股价下跌幅度的测算结果等情况进行核实说明。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送深圳证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019年5月16日