

关于对华鹏飞股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 146 号

华鹏飞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. 报告期末，你公司存货中已完工未结算资产金额为 3.31 亿元，当期未计提存货跌价准备。此外，你公司子公司宏图创展将部分已完工未结算的项目由存货结转至应收账款核算并计提坏账准备，涉及工程结算金额为 2.55 亿元。请你公司就以下事项进行说明：

（1）结合相关项目的实施情况、建造合同金额、完工进度以及预计结算的时间等，说明建造合同尚未结算的原因、是否符合合同约定、相关存货跌价准备、坏账准备计提是否充分。

（2）报告期内将部分已完工未结算的项目由存货结转至应收账款核算的原因，收入确认是否合规，该部分应收账款的可回收性，并结合主要项目所在地区、客户情况说明地方债清理对回款的影响。

2. 报告期末，你公司应收账款金额为 7.93 亿元，较期初增长 98.99%，占营业收入的比重达 83.12%。你公司于 2019 年 4 月 24 日召开董事会审议通过了《关于会计政策和会计估计变更的议案》，调整了测绘及数据产品业务不同账龄下应收账款的坏账计提比例，请你公司就以下事项进行说明：

（1）前十大应收账款欠款方对应的销售情况，包括客户名称、

销售收入金额及确认时间、相关应收账款账龄及计提的坏账准备、合同约定的回款时间及目前的回款情况。

(2) 你公司应收账款余额较高、周转率较低的原因，并对比同行业上市公司核实说明是否符合行业情况，应收账款坏账准备的计提是否充分。

(3) 你公司变更应收账款坏账计提比例的原因，结合同行业上市公司坏账计提比例、你公司应收账款实际回款情况说明本次变更是否合理，本次变更对你公司报告期内净利润的影响。

3. 报告期内，你公司实现归属于母公司的净利润-6.02 亿元，同比下降 1,117.97%，主要由于对博韩伟业计提商誉减值准备 5.96 亿元。博韩伟业 2018 年度实际盈利 7,196.95 万元，承诺完成率为 51.41%。你公司在商誉减值测试过程中，预计博韩伟业 2019 年业绩增长率为 31.77%。此外，宏图创展 2018 年度实现扣非后归母净利润为 8,593.26 万元，较承诺业绩少 46.74 万元。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 近年来博韩伟业业绩持续下滑的原因，业务核心竞争力是否发生变化。你公司预计博韩伟业 2019 年业绩同比增长 31.77% 的依据，是否有在手订单支撑，商誉减值过程中选取的参数是否合理，商誉减值是否充分。

(2) 你公司未对宏图创展计提商誉减值是否合理。

4. 你公司于 2014 年 12 月使用募集资金 5,400 万取得赛富科技 16.43% 股权，截至 2018 年 12 月 31 日，该项投资形成的长期股权投资余额为 6,094.03 万元。2017 年赛富科技已无法正常经营，你公司

已对高胜涛等人提起诉讼，要求其回购公司持有的赛富科技 16.43% 股权。你公司 2017 年未对该长期股权投资计提减值，于 2018 年对其计提全额减值准备。请你公司说明以前年度未对该长期股权投资计提减值是否存在不谨慎的情形，你公司与赛富科技原股东诉讼的进展情况，是否通过洗大澡的方式调节利润。

5. 报告期内，你公司智能移动服务实现收入 1.46 亿元，同比下降 25.30%；测绘及数据产品实现收入 4.43 亿元，同比上升 20.16%。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 智能移动服务收入下滑较多的原因，你公司与主要客户中国邮政速递物流股份有限公司的合作关系是否稳定，该业务收入下滑趋势是否会延续。

(2) 测绘及数据产品收入增长较多的原因，测绘及数据产品的前五大客户情况，该业务在收入增长的同时现金流是否有改善。

6. 你公司于 2019 年 3 月 9 日收到深圳证监局下发的《深圳证监局关于对华鹏飞股份有限公司采取责令整改措施的决定》，请你公司说明有关违规行为是否已整改完毕，如是，请说明具体整改情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 15 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8日