

关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 240 号

北京汉邦高科数字技术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. 你公司收购北京金石威视科技发展有限公司（以下简称“金石威视”）、天津普泰国信科技有限公司（以下简称“普泰国信”）形成商誉 8.65 亿元，2018 年末对普泰国信计提商誉减值，对金石威视计提商誉减值 2,782.55 万元；2019 年对普泰国信计提商誉减值 5,901.32 万元，对金石威视计提商誉减值 2.67 亿元。普泰国信 2018 年、2019 年的业绩承诺完成率分别为 111.20%、108.45%，金石威视 2016 年至 2019 年的业绩承诺完成率分别为 101.24%、103.05%、71.81%、50.92%。请你公司核实并说明以下情况：

（1）普泰国信和金石威视商誉减值迹象及出现的具体时点，是否已及时进行了商誉减值测试并提示相关风险。

（2）金石威视在 2019 年 1-8 月仅完成年度业绩承诺的 20.45%。结合上述回复说明你公司在 2019 年半年报问询函回函中判断金石威视“完成 2019 年的业绩承诺的可能性较大，行业政策稳定，日常经营业务正常，核心骨干团队稳定、技术专家优势明显，暂未发现金石威视出现重大不利变化”的主要依据，相关判断是否谨慎合理。

(3) 参照《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》补充披露本次进行商誉减值测试的具体计算过程，包括但不限于可回收金额的确定方法、预测现金流明细、重要假设及其合理理由、关键参数及其确定依据等，并说明计提商誉减值准备是否充分。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(4) 金石威视在 2018 年已出现未完成业绩承诺的情形。请将 2018 年、2019 年商誉减值测试的关键数据和假设进行比较，说明测试结果存在较大差异的原因，并结合金石威视连续两年未能完成业绩承诺的情况，说明 2018 年是否存在商誉减值计提不充分、不谨慎的情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

2. 你公司在年报中披露，普泰国信虽实现了业绩承诺，但预计业务会受宏观环境变化如新冠疫情的影响，因此计提了商誉减值准备。请结合普泰国信 2018 年、2019 年及 2020 年第一季度的经营情况、主要财务数据、公安信息化行业情况，说明从长期来看，疫情等宏观环境因素可能对其未来经营及完成业绩承诺带来的具体影响。

3. 年报显示，你公司应收账款余额为 6.06 亿元。报告期内你公司计提信用减值损失 1.22 亿元，主要系对部分客户全额计提坏账准备导致。请你公司核实并说明以下情况：

(1) 单项计提坏账准备的明细，包括客户名称、应收账款余额、账龄、预计无法收回的原因、信用风险发生变化的时点等，上述客户的应收款项集中在 2019 年出现无法收回迹象的原因，以前年度的坏账准备计提是否存在不充分的情形。

(2) 结合信用政策、结算方式、客户实际回款周期、应收账款逾期情况等说明你公司应收账款余额较高、周转率较低、账龄较长的原因，并向我部报备前十大应收账款的客户名称、销售内容、收入确认金额、应收账款余额、账龄、坏账计提情况、是否已逾期及款项回收进展。

(3) 应收账款预期信用损失率的具体估算方法，是否参考历史信用损失经验并考虑前瞻性信息，充分反映了信用损失风险。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

4. 报告期内你公司全资子公司北京银河伟业数字技术有限公司（以下简称“银河伟业”）营业收入同比下滑 12%，亏损 12,982.48 万元，2018 年亏损 2,125.91 万元。本年度发生亏损主要系信用减值损失增加及个别安防项目中标价格较低、成本预估不足导致项目出现亏损等。报告期末你公司与银河伟业发生的非经营性往来余额为 34,008.69 万元，往来形成原因为资金周转。请你公司核实并说明以下情况：

(1) 结合报告期内银河伟业的业务发展、新单签订情况、销售回款情况及信用减值损失计提情况等，说明其亏损规模进一步扩大的原因，持续盈利能力是否发生重大不利变化；

(2) 结合银河伟业收入下滑情况、业务发展规模及资金需求，说明你公司向其拆借资金与其收入、成本规模是否匹配。

5. 年报显示，你公司货币资金期末余额 7,783.35 万元，较期初下滑 63.09%，短期借款余额 3.16 亿元，较期初增加 13.56%，账面价

值合计 2.80 亿元的应收账款和长期应收款因借款质押受限。报告期内经营活动产生的现金流量净额为-920.24 万元，同比下滑 111.65%。2020 年第一季度报告显示，短期借款余额无明显下降，货币资金余额仅为 2,978.56 万元，较期初下滑 61.73%，达到历史最低水平。请结合经营现金流情况、投资支出安排、短期负债到期期限及偿付安排，说明货币资金余额持续减少的原因，目前账面资金能否满足日常经营活动需求，短期借款是否存在逾期情形，并充分提示有关风险。

6. 报告期末，你公司预付账款为 2.02 亿元，同比增加 41.40%。近五年末预付账款余额高速增长，增长率分别为 54.06%、103.03%、154.95%、52.30%、41.40%。请你公司核实并说明以下情况：

(1) 预付账款的具体明细，包括交易对方名称、发生时间、发生金额、交易内容、预付的必要性、是否具有合理的商业逻辑，截至目前的进展情况，交易对方与你公司、大股东及公司董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来；

(2) 结合业务规模变化、行业惯例等说明预付款连续多年大幅增长的原因、合理性及必要性；

(3) 2018 年你公司披露的预付款前五名的货物交付情况、工程进展及款项结转情况，如尚未结算，说明长期未结算的原因；

(4) 核实预付款前五名的资金流水路径及最终去向，说明资金流向是否具有业务实质，上市公司资金是否存在被占用情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 2019 年 8 月，你公司与中国移动通信集团宁夏有限公司签订

了中国移动宁夏公司“雪亮工程”视频监控服务项目框架合同，合同交易价格为17,172万元。请你公司补充披露2019年该项目的累计投入、完工进度、收入确认金额及回款情况，并说明工程进度是否符合预期。

8. 年报显示，你公司实际控制人王立群所持4,974.05万股处于质押状态，占其持有股份总数的81.60%。2019年9月，王立群通过协议转让向北京青旅中兵资产管理有限公司转让850万股完成过户，交易金额为1.56亿元。你公司在公告中称“本次转让有利于降低控股股东质押风险”。请说明上述协议转让完成后后，王立群质押比例仍较高的原因，质押股份是否存在平仓风险，及对公司控制权稳定性的影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在5月22日前将有关说明材料报送我部，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17日