

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【2019】第 131 号

北京汉邦高科数字技术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. 公司部分业务毛利率较上年变动较大。分产品毛利率情况显示，你公司主要产品“解决方案”及“其他设备”的毛利率分别为 35.84%、46.62%，较上年分别增加 13.19、39.14 个百分点。同时，上述两项业务的营业收入分别下滑 14.64%、35.48%。请你公司：（1）补充披露“其他设备”的主要业务内容；（2）说明上述两项业务在收入大幅下滑的情况下，毛利率大幅增长的原因。

2. 年报披露前一交易日，你公司披露了《关于 2018 年度业绩预告及业绩快报修正公告》，称因北京金石威视科技发展有限公司（以下简称“金石威视”）业绩实现情况与前期预计存在较大差异，从而影响商誉减值，导致 2018 年度利润总额由 7,488.80 万元调减至 1,568.45 万元。年报显示，你公司商誉总额为 8.65 亿元，占净资产的 59.07%，你公司未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，占金石威视商誉余额的 5.47%，金石威视的业绩承诺完成率为 71.81%。请你公司：（1）补充披露除商誉减值外，导致

实际利润总额与业绩快报中披露的利润总额存在差异的原因及相应影响金额；（2）说明你公司知悉金石威视业绩实现情况与前期预计存在较大差异的时点，能否及时有效获知金石威视的经营业绩，是否存在未及时对金石威视进行减值测试的情形；（3）补充披露本年度对金石威视、普泰国信进行商誉减值测试的关键数据和假设，包括但不限于可回收金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数及其确定依据等；（4）结合金石威视历史毛利率情况，说明在预计未来现金流量时采用 75% 的毛利率的合理性；（5）结合上述回答、金石威视的业绩承诺完成情况及广电监测业务和数字水印业务行业发展前景，说明对金石威视计提的商誉减值准备是否充分；（6）补充披露金石威视相关利润补偿义务人的补偿安排。请年审会计师对上述（3）-（5）事项发表明确意见。

3. 你公司于 2018 年 11 月 22 日披露了《关于 2018 年度利润分配及资本公积转增股本预案的预披露公告》，拟向全体股东每 10 股转增 8 股派 0.7 元。你公司在关注函回函中称，公司盈利能力逐渐提高，预计 2018 年净利润较 2017 年增长不低于 47.25%，本次利润分配方案符合公司业绩增长情况。请你公司依据调整后的业绩，说明本次利润分配方案是否合理，转增方案与净利润、净资产增长情况是否匹配。

4. 年报显示，你公司应收账款期末余额为 72,969.91 万元，占总资产额的 31.87%。其中，一年以内应收账款余额为 38,150.34 万元，占当期营业收入的比例为 72.52%。2016 年至 2018 年的应收账款周转率分别为 1.39、1.21、0.74。请你公司：（1）说明在营业收入下滑的

情况下，应收账款余额较高且持续增长的原因；（2）说明近三年应收账款周转率偏低且持续下滑的原因；（3）结合客户经营情况、期后回款情况、实际坏账情况等说明坏账准备计提是否充分。请会计师说明就坏账准备计提实施的主要审计程序及结论。

5. 年报显示，你公司预付款项期末余额为 14,314.60 万元，占流动资产比例为 11.42%。其中，账龄超过一年且金额超过 100 万元的预付款项金额为 3,489.16 万元。预付款项在 2016 年至 2018 年期间持续高速增长，分别较上年增长 103.03%、154.95%、52.30%。请你公司：（1）补充披露前五名预付对象的预付款的具体性质、采购内容、未结算原因及报告期内预付款项的结转情况；（2）说明账龄超过一年的预付款项的预付对象、采购内容及预付款项长期未结算的原因；（3）对比同行业公司预付款项发生情况，说明预付款项连续多年大幅增长的原因，并结合交易合同内容说明是否具有交易实质；（4）说明前述预付对象与你公司、控股股东、实际控制及董监高人员是否存在关联关系或其他潜在利益关系；（5）向我所报备按预付对象归集的年末余额前五名预付账款的相应合同。

6. 年报显示，你公司年末货币资金占短期债务比例（短期借款+一年内到期的非流动负债）为 75.73%，且年末短期债务占流动负债比例为 39.01%。请结合期后短期负债实际偿付情况以及未来偿还计划，说明你公司是否存在流动性风险。

7. 主要控股参股公司情况显示，你公司的 7 家主要子公司均发生亏损，亏损金额合计 4,206.61 万元。其中，深圳汉邦数字技术有限公

司、深圳南方汉邦数字技术有限公司、北京汉邦高科安防科技有限公司、沈阳汉邦高科安防科技有限公司连续两年亏损。请结合子公司的主营业务详细说明亏损的具体原因及对你公司的影响。

8. 年报显示，你公司实际控制人王立群所持 3,579.07 万股处于质押状态，占其持有股份总数的 79.71%。同时，王立群及其妻子王雅晴为公司的多笔保证借款提供了担保。请你公司：（1）说明截至目前实际控制人王立群所持股票质押的情况，包括但不限于每笔质押的质押时间、质押期限、质押权人、融资用途、到期日、警戒线、平仓线等，说明是否存在平仓风险，以及为解决质押风险已采取和拟采取的应对措施；（2）说明王立群及其妻子王雅晴是否存在其余债务及担保，是否存在债务逾期或其他资信恶化的情形；（3）结合前述情况及公司流动性情况，说明未来如王立群及其妻子无法继续为公司借款提供担保，公司如何解决资金问题，是否会对公司生产经营产生重大影响。

9. 募集资金承诺项目情况显示，“安防数字监控产品产业化扩建项目”未发生变更且已达到预计效益；募集资金变更项目情况显示，“安防数字监控产品产业化扩建项目”已于 2017 年 6 月 19 日变更了用途为永久补充流动资金。上述信息存在矛盾，请你公司认真核对，并判断是否需要补充更正。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 年 5 月 15 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

2019年5月7日

抄送：北京证监局上市公司监管处