

关于对北京百华悦邦科技股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 180 号

北京百华悦邦科技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. 年报显示，你公司 2019 年实现营业收入 35,338.42 万元，同比减少 43.96%；归属于上市公司股东的净利润为-9,295 万元，同比由盈利转为亏损；经营活动产生的现金流量净额为-5,276.18 万元，同比由正转负。你公司解释业绩变化主要受市场环境影响，且年报中多次提及了苹果手机市场份额下降的情况。请你公司结合手机售后行业整体发展情况、你公司苹果手机售后业务占比等详细说明公司报告期内主要经营指标均大幅下滑的原因，公司持续经营能力是否存在重大不确定性。请会计师核查并发表意见。

2. 年报显示，你公司手机维修业务、商品销售和增值服务及其他业务、电子商务业务毛利率分别 31.59%、-8.72%、-12.59%，同比分别减少 6.18、21.56 和 14.73 个百分点，报告期内新增其他业务收入 729.86 万元，毛利率为 100%。

(1) 请按业务类别列示前五大客户信息，包括客户名称及关联关系、销售金额及占比、合作年限以及回款情况等，各类业务企业客户及个人客户占比变化，并说明原有业务毛利率大幅下滑甚至为负的

原因及合理性。

(2) 请结合其他业务的具体内容说明相关业务毛利率为 100% 的合理性。

请会计师核查并发表意见。

3. 你公司于 2019 年 5 月对外披露了《2019 年限制性股票激励计划》，以 1 元/股价格向激励对象授出限制性股票，激励计划设置的业绩考核指标为 2019 年至 2021 年收入分别不低于 3 亿元、3.3 亿元和 3.6 亿元。上述考核指标远低于股权激励计划披露前三个会计年度 6.51 亿元的平均收入水平。年报显示，你公司 2019 年新机销售收入金额为 11,216.33 万元，占全部营业收入的比例为 31.74%。扣除相关收入后，公司 2019 年营业收入未达到股权激励考核指标。

(1) 请你公司补充说明设置的业绩考核指标远低于历史业绩，且限制性股票授予价格远低于股票市场价格的原因及合理性，是否符合《股权激励管理办法》中“有利于上市公司的持续发展，不得损害上市公司利益”的要求，是否存在刻意调低业绩考核指标及授予价格向特定对象输送利益的情形。请律师和财务顾问发表意见。

(2) 请结合新机销售业务的利润率水平、资金需求等说明你公司作为手机售后服务商从事新机销售业务的具体考虑及必要性；详细列示近三年该类业务的收入情况、主要客户名称及关联关系、回款情况、来自主要客户的收入是否发生重大变化，若是，请详细说明变动的原因及合理性；是否存在为达到股权激励指标构造收入或增加不必要业务的情形。请会计师说明就相关业务收入真实性所实施的审计程

序及结论。

4. 年报显示，你公司期末手机售后服务连锁门店 165 家，加盟门店 1,500 余家。请补充说明报告期内你公司新增及关闭连锁门店和加盟门店的情况，并结合加盟店和连锁店在资源投入、运营管理以及盈利模式等方面的区别说明公司业务模式是否发生重大变化，加盟店数目持续增长对公司原有业务的影响。请会计师核查并发表意见。

5. 年报显示，你公司先后与国内外主要的手机品牌生产厂商建立了长期的互信合作伙伴关系，是苹果、华为、诺基亚手机品牌的授权售后服务商。请补充说明你公司已取得售后服务授权的手机品牌数量以及与主要手机品牌厂商的合作情况，包括但不限于合作开始时间、合作期限、合作模式、是否为独家授权以及报告期内相关品牌售后服务业务的收入金额、占比等。请会计师核查并发表意见。

6. 你公司子公司上海百邦与苹果电脑贸易（上海）有限公司签订的《苹果授权服务供应商协议》期限为 2018 年 6 月 30 日至 2020 年 6 月 30 日。请补充说明截至回函日是否与合作方就相关协议的续签达成一致，是否存在不能续期的风险以及对公司经营的影响。

7. 年报显示，你公司报告期内向前五名供应商采购金额为 22,119.01 万元，采购金额占年度采购总额的 93.56%。请你公司补充报备前五大供应商名单，并结合采购的具体内容说明是否对主要供应商存在重大依赖。请会计师核查并发表意见。

8. 年报显示，你公司期末在职员工合计 995 人，比上期增加 394 人。你公司应付职工薪酬本期增加金额为 10,033.59 万元，同比减少

14.5%。请补充说明你公司报告期内业绩大幅下滑的情况下人员数量大幅增加的原因及合理性，公司职工薪酬与人员规模是否匹配。请会计师核查并发表意见。

9. 年报显示，报告期内你公司开发了百邦 3C 售后服务商家联盟系统、升级苹果售后客户流量运营系统且已投入运行。同时有公开新闻称，你公司旗下 150 多家苹果授权门店使用的核心工单系统迁移上阿里云，代替原来部署在 IDC 机房中的小型机和传统商业数据库。请补充说明报告期内投入运营的业务系统投资金额，与迁移的核心工单系统间的关系，相关资产是否发生减值及减值准备计提的充分性。请会计师核查并发表意见。

10. 年报显示，你公司期末货币资金金额为 19,448.74 万元，占公司期末总资产的 56.04%，报告期内你公司终止了闪电蜂电子商务平台优化项目等募投项目并将相关资金全部用于补充流动资金。2020 年 2 月 24 日，你公司披露《关于公司非公开发行 A 股股票方案的议案》，拟向控股股东非公开发行股票募集资金不超过 30,000 万元用于补充流动资金。请补充说明控股股东认购非公开发行股份的资金来源，并结合你公司业务规模和流动资金需求等补充说明非公开发行募集资金的必要性及募集规模的合理性。

11. 年报显示，你公司报告期内实现投资收益 500.39 万元，主要是购买银行理财产品所得，且公司部分闲置募集资金用于购买短期银行理财，但委托理财情况部分显示公司报告期不存在委托理财。请补充说明关于公司委托理财情况前后披露不一致的具体原因，若存在错

误请更正。

12. 年报显示，你公司报告期内非流动资产处置损益为-455.98万元。请补充说明处置非流动资产的具体情况，包括处置资产类别、处置的原因、交易对手方及关联关系、处置价款及确定依据、履行的审议程序和披露情况等。

13. 年报显示，你公司管理费用和研发费用中均存在咨询服务费，金额合计 819.23 万元，同比增加 71.52%。请补充说明咨询服务的具体内容、服务提供方以及相关金额大幅增加的原因。请会计师核查并发表意见。

14. 年报显示，你对单位二的应收账款金额为 1,058.5 万元全部计提坏账准备。请你公司补充说明相关欠款方情况、交易的背景、公司就相关业务所采取的催收政策，并结合前述情况及欠款方的履约能力等说明全额计提坏账准备的合理性。请会计师核查并发表意见。

15. 2018 年 1 月，你公司以 3,690 万元受让了山西凯特通讯信息技术有限公司（以下简称“凯特通讯”）100% 股权，并确认商誉 894.93 万元。2019 年，你对相关商誉全部计提减值准备。请结合凯特通讯的主营业务及经营情况等说明公司收购相关股权的背景、作价依据和公允性，相关资产发生减值的具体原因以及减值准备计提的合理性。请会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 18 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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11日