

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【2021】第 298 号

北京百华悦邦科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.报告期内，公司实现营业收入 4.89 亿元，同比增长 38.35%。分产品来看，手机维修、新机销售、电子商务、商品销售、增值服务及其他、其他业务收入分别为 2.06 亿元、2.12 亿元、2,594.07 万元、3,076.00 万元、1,378.06 万元，同比分别变动 18.05%、89.12%、35.91%、-23.23%、88.81%，毛利率分别为 27.61%、1.23%、7.82%、-90.72%、84.68%，不同产品的收入变化以及毛利率水平差异较大。

(1) 请分别说明上述各产品或业务的具体内涵、近两年前五大客户情况，包括客户名称、是否为关联方、合作年限、销售的产品或服务内容、信用账期、销售金额、回款情况等，各类业务企业客户及个人客户占比变化及变化的原因，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，详细说明各产品或业务本期收入以及毛利率大幅变动的原因。

(2) 本期新机销售毛利率仅 1.23%，请结合该业务的经营模式、供销流程、定价方式、销售渠道、客户群体等说明其毛利率较低的原因、该业务本期为你公司贡献的净利润，开展该业务的商业合理性、

必要性，公司采用的收入确认方法以及合理性。请年审会计师就收入确认进行核查并发表明确意见。

(3) 本期商品销售、增值服务及其他业务的毛利率为-90.72%，较上年变动-55.13%；但公司年报列示该业务营业收入同比变动-23.23%、营业成本同比变动-55.99%，营业成本下降幅度大于营业收入变动幅度。请核实你公司相关列报是否存在错误，结合该业务的营业成本构成、销售或服务价格影响因素等说明其毛利率水平的合理性。

2.年报显示，公司 2019 年、2020 年实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为-9,565.34 万元、-6,914.27 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为-5,276.18 万元、-8,882.72 万元。请结合行业特点、公司竞争地位、经营策略等补充说明公司经营持续大额亏损的原因、经营活动现金流量持续大额净流出的原因、拟采取的改善盈利能力及现金流量的措施，公司持续经营能力是否存在不确定性。请年审会计师就公司持续经营能力进行核查并发表明确意见。

3.年报显示，线下业务是公司线上业务快速发展的重要支撑，2020 年来自线上的收入较 2019 年增长 400%；线上业务的快速发展也有效推动了线下门店的业务增长，报告期内门店非保修业务量年化增长 30% 以上。截至报告期末，公司新发展加盟店 1,000 多家，覆盖全国 30 个省 180 个地市，顾客满意度、建单率、交叉销售率、加盟店数量等关键运营指标均有了显著提升。另一方面，2020 年公司决定终止某品牌授权门店业务，计划转让门店 50 家，计划关闭门店 11 家，公司因门店关闭及转让赔偿金发生损失 1,050.15 万元，本期末公

司总资产规模较期初下降 21.71%，员工人数也较上年末有所下降。

(1) 请补充说明顾客满意度、建单率、交叉销售率、加盟店数量等关键运营指标的计算方式、具体含义，本期相较于上期的具体变化及变化的原因。

(2) 请具体说明本期经营门店、加盟店的分布构成（按地区、品牌或者其他适当分类）、数量变动以及变动的原因。

(3) 请说明你公司与加盟商双方具体的合作模式、双方各自的权利和义务，公司发展加盟店的的目的、途径，加盟店为你公司带来的具体经济效益、是否会对公司现有业务构成竞争，在你公司近两年均大幅亏损、本期关闭大量门店的背景下，分析说明加盟商可否实现盈利、其与你公司开展合作的必要性，本期加盟店快速增长的合理性、其扩张速度是否符合行业发展实际。

(4) 请分别列示公司本期通过不同平台、不同渠道（包括但不限于线下的自营门店、加盟商门店，线上的自有微信公众号、百邦联盟 APP、天猫、京东、大众点评、美团、有赞等）实现的业务量（包括但不限于保内或保外手机维修量、产品销售量、服务的客户人数等）、销售额及其变化情况、大幅变动的原因，并进一步解释本期营业收入大幅增长的原因、与下游需求变动趋势是否一致、与公司投入的资源规模是否匹配。请年审会计师说明就公司销售收入尤其是线上销售真实性、准确性所实施的审计程序及具体结论。

4.年报显示，本期营业税金及附加发生额为 105.28 万元，较上年下降 48.59%，请补充说明在营业收入大幅增长的情况下营业税金及

附加反而大幅下降的原因及合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

5.根据年报，本期销售费用、管理费用、研发费用分别为 3,545.75 万元、5,519.83 万元、703.22 万元，同比分别变动 18.83%、-19.78%、-47.46%。请补充说明上述费用大幅变动的原因，在本期收入大幅增长的情况下期间费用整体反而显著下降的原因及合理性，相关费用计量是否完整、准确。请年审会计师说明就公司上述期间费用完整性、准确性所实施的审计程序以及具体结论。

6.报告期末，公司研发人员为 13 人，较上年减少 26 人；本期研发投入金额 703.22 万元，同比减少 47.46%。请补充说明公司研发人员的岗位构成、主要研发内容和目的，本期研发人员、研发投入大幅减少的原因、是否将对公司盈利能力产生重大不利影响、公司未来如何维持市场竞争优势。

7.报告期末，公司在职员工总人数为 804 人，当期领取薪酬总人数为 1,013 人，请补充说明在职员工人数与领取薪酬人数存在较大差异的原因、本期离职员工涉及的岗位或业务板块、离职相关成本费用的计提及结算情况。

8.年报显示，本期劳务外包工时为 11.66 万小时，劳务外包支付报酬总额 289.56 万元。请补充说明公司采购外包劳务的原因及必要性、外包劳务供应商的基本情况、外包劳务主要内容、涉及的人员总数、外包劳务的成本构成及价格，本期相关成本费用计量是否完整。

9.报告期内，公司销售商品、提供劳务收到的现金为 5.91 亿元，

同比增长 32.60%，销售现金流入规模相当于本期营业收入的 1.21 倍。请补充说明公司本期销售商品、提供劳务收到的现金的具体构成，销售现金流入远高于收入确认金额的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

10.报告期内，公司发生营业成本 4.44 亿元，同比增长 44.69%；购买商品、接受劳务支付的现金为 5.09 亿元，相当于营业成本的 1.15 倍。请按成本属性列示各类业务的营业成本构成，说明公司营业成本增幅高于营业收入增幅的原因，采购支付现金高于成本确认金额的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

11.报告期末，公司货币资金为 1.25 亿元，较期初下降 35.58%，其中 1,656 万元资金使用权利受限，受限资金规模较年初增长 4.52 倍。本期公司利息收入仅 63.25 万元，银行存款近似收益率为 0.42%（即本期利息收入/期初期末银行存款均值）。

（1）请补充说明受限货币资金的具体构成、受限的原因、受限起止时间，本期受限资金规模大幅增长的原因，公司资信状况是否发生重大不利变化。

（2）请补充说明在本期销售收入、销售商品现金流入大幅增长的情况下，期末货币资金余额仍大幅下降的原因。

（3）请补充说明公司银行存款的具体存放地点、存款收益率极低的原因、利息收入与资金规模是否匹配，核查说明公司是否存在资金被占用的情形。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

12.年报显示,本期公司财务费用同比增长 116.42%,公司解释“本报告期内财务费用增加主要是门店开展新机销售业务,导致增加微信和支付宝的费用支出所致”;其中“手续费”发生 161.83 万元、同比增长 35.24%。请补充说明新机销售业务产生财务费用的具体情况,前述手续费的形成原因、支付对象、本期大幅增长的原因。请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

13.报告期末,公司库存商品余额 3,467.13 万元,较期初增长 96.87%,存货跌价准备或合同履约成本减值准备期末计提比例为 12.27%,较期初提高 5.40 个百分点。

(1) 请列示期末库存商品构成明细、库龄、备货用途、对应的主要合同情况、品牌、机型(如有)、本年销售价格变动幅度、期末可变现净值等,说明库存商品余额增速大幅超出本期营业收入增速的合理性、是否存在产品滞销积压的情形。

(2) 请说明库存商品本期发生减值的主要原因,存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提方法和过程、计提的恰当性,本期销售收入大幅增长但期末存货减值计提比例反而大幅提高的原因及合理性。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

14.报告期末,公司应收账款余额 3,707.39 万元,坏账准备余额为 1,347.94 万元,计提比例为 36.36%,其中按单项计提坏账准备的应收账款为 1,308.81 万元,主要涉及应收“单位二”、“单位四”款项。

(1) 其中,“中小零散客户”相关的应收账款余额为 993.02 万元,同比增长 63.21%。请补充说明该部分应收账款涉及的中小零散

客户人数、客户的主要情况或特点、向零散客户进行赊销是否符合商业惯例，销售的产品或服务内容、赊销的账期、本期余额大幅增长的原因、截至本函发出日的回款金额，该类客户坏账准备计提金额的确定过程和依据。

(2)其中，“大型手机厂商”相关应收账款余额为 1,405.56 万元，请补充列示前五大应收账款的具体情况，包括客户名称、销售的产品或服务内容、销售账期、截至本函发出日的回款金额、坏账准备计提金额的确定过程和依据。

(3) 单位二的应收账款余额为 1,058.50 万元，公司解释单位二自 2016 年下半年起未履行支付义务，公司前期已全额计提坏账准备。请补充说明你公司对单位二应收账款进行催收的情况、该笔应收款长期挂账的原因、是否已达到你公司应收账款核销标准。

(4) 单位四的应收账款为 250.31 万元，公司解释单位四自 2020 年下半年起未履行支付义务，公司已全额计提坏账准备。请补充说明单位四的具体情况、交易发生的时间、销售的产品或服务内容、销售账期，2020 年下半年起其不再履行支付义务的原因、相关交易是否存在纠纷、相关收入确认依据是否充分，其履约能力发生的具体变化、公司认为该款项难以收回的具体原因、全额计提坏账准备的合理性。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

15. 报告期末，公司预付款余额为 1,444.30 万元，较期初增长 45.77%。请补充说明前五大预付款单位名称、是否为关联方、采购的产品或服务内容、约定的付款账期、截至本函发出日的结转情况，相

关交易进行预付的必要性，本期预付款较期初大幅增长的原因、与你公司经营实际是否匹配、供应商给予公司的信用条件是否发生重大不利变化。

16.报告期末，公司其他应收款余额为 2,120.25 万元，包括押金及保证金、代垫款，较期初增长 79.63%，其中 26.99%的款项账龄在 1 年以上。

(1) 请补充说明其他应收款的交易对方名称、是否为关联方、具体的交易事项、款项性质、交易发生时间、约定的偿付时间、款项超过 1 年仍未结算的合理性、是否构成资金占用，本期余额大幅增长的原因及合理性。

(2) 根据现金流量表，本期押金保证金及代垫款项现金流出为 2,391.45 万元、流入为 95.56 万元，合计净流出 2,295.89 万元；而应付押金及保证金余额本期减少 392.77 万元，应收押金及保证金、代垫款增加 1,034.89 万元，二者变动合计 1,427.66 万元、与前述现金流量表反映的变动金额存在较大差异，请补充说明差异原因、是否存在列报错误。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

17.现金流量表显示，本期支付的其他与经营活动有关的现金中包含“其他”流出 644.03 万元，请解释该部分现金流的具体构成、资金支付明细及原因。

18.报告期末，公司无形资产账面价值为 626.82 万元，包括专利权、合同权利及授权资质、软件，较年初下降 62.05%，本期计提减

值准备金额为 388.25 万元。请补充说明本期无形资产大幅减少的原因、是否对公司未来经营产生重大不利影响，减值准备的计提过程及计提的充分性、合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

19.报告期末，公司商誉账面价值为 2,109.23 万元，本期未新增商誉减值。请补充说明各资产组本期的主要经营情况、近三年的主要财务数据，本期商誉减值测试关键参数及其选取依据、是否符合公司经营实际以及行业发展趋势，并分析与前次商誉减值测试关键参数的差异情况及原因，说明本期商誉减值准备计提是否充分、合理。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

20.报告期末，公司合同负债余额 1,664.16 万元，请补充说明涉及的主要合同情况、公司尚未向客户转让商品的原因、期后结转收入的情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 28 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

2021 年 5 月 19 日