

关于对北京合纵科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 361 号

北京合纵科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期末，公司存货账面余额为 8.19 亿元，较上年末增长 21.51%，占期末净资产的 65.89%，计提存货跌价准备 2.52 亿元，全部为报告期新增计提。

(1) 请按照公司产品类型分类说明上述各类存货基本状况、存放位置、跌价准备计提金额。

(2) 请结合近 3 年市场波动、行业竞争及技术迭代升级等情况，补充说明相关存货出现跌价迹象的具体时点，以前期间计提跌价准备是否充分，本次存货跌价的测算过程及依据，是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在通过计提大额存货减值准备调节利润的情形。

(3) 请会计师说明对上述存货真实性、存货跌价准备计提时点、充分性及准确性执行的审计程序及结论，并说明未将上述存货跌价准备纳入关键审计事项的原因及合理性，是否符合审计准则相关规定。

2. 公司前期收购湖南雅城、江苏鹏创分别形成商誉 27,919 万元、14,276 万元。湖南雅城 2018 年、2019 年、2020 年业绩分别为 3,935 万元、2,034 万元、-30,792 万元，2018 年度首次计提商誉减值准备 1,734 万元，2020 年度再次计提商誉减值准备 8,724 万元。江苏鹏创

前期业绩精准达标，报告期为其业绩承诺期满第一年，业绩大幅下滑至-1,033万元，首次计提商誉减值准备9,690万元。2020年末，公司在商誉减值测试中对湖南雅城、江苏鹏创未来5年平均增长率预测为31.47%、22.73%，平均销售利润率为7.50%、38.34%。请结合湖南雅城、江苏鹏创2020年实际经营情况及是否发生不可预期的变化等，补充说明2019年商誉减值测试时选取的营业收入增长率、利润率等关键参数的设置及测算过程是否合理、审慎；结合湖南雅城、江苏鹏创近3年经营业绩、行业发展、市场竞争能力变化情况等说明2020年商誉减值测试选取的关键参数是否合理，减值准备计提是否充分。请会计师和评估师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，公司营业收入为129,955万元，较上年下降31.4%，主要是环网柜、非柱上开关、四氧化三钴业务收入大幅下降导致；公司上述业务的毛利率也较上年分别下滑约9个、13个和14个百分点，此外，四氧化三钴业务毛利率存在连续两年大幅下滑的情形。

(1) 请结合行业发展趋势、市场竞争、同行业可比公司情况等，补充说明公司上述业务收入大幅下降的原因及合理性，是否存在持续恶化的风险，拟采取的应对措施并评估有效性。

(2) 请结合产品单价、收入成本变化、费用归集及同行业可比公司情况等，分析说明上述业务毛利率同比明显下降的原因及合理性；结合近3年订单及在手订单情况，补充说明四氧化三钴业务毛利率连续两年大幅下滑的原因及应对措施。

请会计师核查并发表明确意见。

4. 2021 年一季度末，公司预付款项、其他应收款金额为 10,338 万元、3,302 万元，比 2019 年年末大幅增加 258.46%、78.68%。请补充说明一季度末上述款项大幅增加的原因，前十名交易对手方的名称、金额、账龄及形成原因，与上市公司及控股股东、实际控制人是否存在关联关系，是否存在违规提供财务资助或关联方资金占用的情形。

5. 报告期末，公司应收账款余额 92,340 万元，其中 1 年以上应收账款占比 35.43%，全部按账龄组合计提坏账。请补充说明应收账款前十大客户名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及相关交易背景；明确说明 1 年以上账龄的应收账款是否存在逾期回款的情形，如是，请结合相关客户资信状况、还款意愿及期后回款情况，说明按照信用风险组合计提坏账的合理性和充分性。请会计师核查并发表明确意见。

6. 2020 年 5 月 11 日，公司披露公告称拟以 5,000 万美元收购参股关联公司天津市茂联科技有限公司（以下简称“天津茂联”）间接持有的 ENRC(BVI) Limited（以下简称“ENRC”）100% 股权。此外，截至报告期末，公司为天津茂联提供担保额度为 74,000 万元，实际担保余额为 54,340 万元。请补充说明上述交易的最新进展，并结合天津茂联最新资信状况、偿债能力等情况，补充说明公司是否存在因天津茂联无力偿还债务而承担担保责任的情形及风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 31 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25日