

关于北京汉邦高科数字技术股份有限公司
申请向特定对象发行股票
发行注册环节反馈意见落实函的回复
中兴财光华审专字（2022）第 337058 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京22F5J8X065



关于北京汉邦高科数字技术股份有限公司
申请向特定对象发行股票
发行注册环节反馈意见落实函的回复

中兴财光华审专字（2022）第 337058 号

中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所：

深圳证券交易所转发的中国证券监督管理委员会关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司（以下简称“汉邦高科”、“发行人”、“公司”、“上市公司”）申请向特定对象发行股票《发行注册环节反馈意见落实函》（审核函〔2022〕020283号）（以下简称“落实函”）已收悉，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）对落实函所涉及的问题进行了认真核查，现就落实函提出的有关问题回复如下，请予审核。

问题二

最近三年一期，发行人营业收入持续下降，扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润连续为负值，其中 2022 年 1-9 月实现营业收入营业收入为 6784.65 万元，同比下降 72.34%，实现归属于上市公司股东的净利润-5,953.91 万元，同比下降 78.71%。请发行人：（1）结合主要产品的市场供需情况、竞争情况、售价变动、生产成本等，量化分析报告期内营业收入与毛利率变动的原因及合理性，与同行业上市公司情况是否存在较大差异，收入确认依据是否充分，相关资产是否存在较大减值风险，减值准备计提是否充分；（2）说明报告期内扣非归母净利润持续为负的主要原因及合理性，是否存在收入和经营业绩持续下滑导致被实施退市风险警示的情形，发



行人的持续经营能力是否存在重大不确定性。请保荐机构和会计师发表核查意见。

公司回复：

一、结合主要产品的市场供需情况、竞争情况、售价变动、生产成本等，量化分析报告期内营业收入与毛利率变动的原因及合理性，与同行业上市公司情况是否存在较大差异，收入确认依据是否充分，相关资产是否存在较大减值风险，减值准备计提是否充分

（一）主要产品的市场供需情况、竞争情况、售价变动、生产成本

1、市场供需情况与竞争情况

公司主要产品及服务涉及公安、金融、社区、广电等领域的整体解决方案，数字水印技术应用、音视频产品及其他设备销售等。从应用产品或服务分析，公司所处行业通常称为安防行业。

在国家政策大力鼓励下，我国的安防产业市场规模不断扩大。根据《中国安防行业调查报告》，我国安防行业总产值从 2013 年的 3,883 亿元增长到 2021 年的 9,020 亿元，年均复合增长 11.11%。受新冠疫情反复、宏观经济增速下滑等影响，2020 年我国安防行业总产值为 8,510 亿元，较 2019 年增长 2.91%；2021 年我国安防行业总产值为 9,020 亿元，较 2020 年增长 5.99%，增速出现放缓。

目前，我国安防行业竞争较为激烈。根据中国安全防范产品行业协会发布的《中国安防行业 2020 年度统计报告》，截至 2020 年底，中国安防企业约 3 万余家，以中小型企业为主，行业龙头多聚焦安防视频监控市场。近年来，国内安防市场呈现出从分散到相对集中的趋势，形成了以海康威视和大华股份为龙头企业，安联锐视、罗普特、汉邦高科、蓝色星际等安防企业各有特色的竞争态势，行业领先企业的市场份额不断提高。安防行业上游为提供安防产品的生产制造企业，提供包括存储设备、各种系统软件、服务器、安防监控设备、其他设备和材料等在内的通用、标准化产品；安防行业的中游产业主要是系统集成及解决方案提供商，且多数以单一领域为主，仅部分具有一定规模的企业能够为下游客户提供覆盖多个领域的安防整体解决方案，整体



行业集中度较低，竞争较为充分。

安防行业的下游产业非常广泛，从公安、司法、市政、交通、教育部门，到能源、金融、电信及交通等各类行业应用，再到智能建筑、家居安防等民用安防消费领域。未来，中国安防行业仍将保持高速增长。《中国安防行业“十四五”发展规划（2021-2025年）》指出，以实现高质量发展为总目标，全面推进安防行业进入智能时代。继续推动平安城市、雪亮工程等项目的后续建设，以新基建为契机，以“智建、智联、智用、智防、智服”为主线，有效提升智能化应用水平，全面服务国家、行业、民用安防项目需求，为新型智慧城市、数字孪生城市、无人驾驶、车域网等提供技术支撑。“十四五”期间安防市场年均增长率达到7%左右，2025年全行业市场总额达到10,000亿元以上。

2、主要产品的售价变动及生产成本

公司主要产品及服务涉及公安、金融、社区、广电等领域的整体解决方案，数字水印技术应用、音视频产品及其他设备销售等。公司主要负责产品设计、软件开发、工艺控制等核心环节，直接的生产活动较少。公司解决方案项目受实现的功能、配置、设备数量及项目现场情况等因素的影响，安防软硬件产品及系统价格差异较大。一般而言，个性化较强、集成实施难度较大的项目，相关产品价格较高。如中国移动通信集团宁夏有限公司“雪亮工程”项目，合同总金额17,172万元，2022年1-9月收入3,934.25万元，成本2,204.92万元；北京大唐高鸿数据网络技术有限公司执法办案中心项目，合同总金额968.78万元，2022年1-9月收入857.33万元，成本827.88万元，差异较大。因此，由于公司不同客户和具体项目的需求差异较大，无法准确量化具体产品的销售单价。

（二）报告期内营业收入与毛利率变动的原因及合理性

1、报告期内营业收入变动情况分析

报告期内，公司营业收入构成及其变动情况如下：

单位：万元

项目	2022年1-9月	2021年	2020年	2019年
----	-----------	-------	-------	-------



	金额	变动率	金额	变动率	金额	变动率	金额
解决方案	5,798.90	5.74%	9,712.80	-49.48%	19,223.87	-53.23%	41,100.99
音、视频产品	865.92	-56.58%	4,430.83	-7.16%	4,772.36	47.80%	3,228.90
其他设备	119.84	-99.30%	14,977.80	-10.27%	16,691.27	195.46%	5,649.23
数字水印业务	-	-	98.13	-94.11%	1,665.66	7.02%	1,556.34
主营业务收入	6,784.65	-72.34%	29,219.56	-31.01%	42,353.16	-17.82%	51,535.46
其他业务收入	-	-100.00%	23.30	-32.76%	34.65	481.38%	5.96
营业收入合计	6,784.65	-72.34%	29,242.86	-31.01%	42,387.81	-17.76%	51,541.42

经前述分析，新冠疫情的反复、宏观经济的波动及安防行业的增速放缓，直接影响公司的主要客户需求及安防项目推进进度，进而导致公司营业收入大幅波动。报告期内，公司营业收入分别为 51,541.42 万元、42,387.81 万元、29,242.86 万元和 6,784.65 万元，呈逐年下降趋势。

2020 年，公司营业收入较 2019 年下降 9,153.61 万元，降幅为 17.76%，其中解决方案收入减少 21,877.12 万元，降幅为 53.23%，主要系公司于 2020 年 6 月剥离亏损子公司银河伟业，该部分业务主要为解决方案业务。2019 年和 2020 年均剔除银河伟业的收入影响后，公司 2020 年营业收入较 2019 年增加 3,874.39 万元，增幅为 10.24%，主要系公司利用其在安防行业的渠道优势，大幅增加了其他设备销售业务，其他设备销售收入增加 11,042.04 万元，增幅为 195.46%。

2021 年，公司营业收入较 2020 年下降 13,144.95 万元，降幅为 31.01%，主要系：①受新冠疫情和资金短缺等影响，政府部门、金融机构、国有企业等降低了安防业务相关的投入；且因新冠疫情封控导致公司解决方案业务实施进度缓慢，部分项目出现搁置或停工，导致业务规模受较大影响，其中解决方案收入减少 9,511.07 万元，降幅为 49.48%；其他设备销售减少 1,713.47 万元，降幅为 10.27%；②由于数字水印业务仍处于开拓及推广阶段，2021 年数字水印技术应用的推广不及预期，导致收入减少 1,567.53 万元，降幅为 94.11%。

2022 年 1-9 月，公司营业收入较去年同期下降 17,746.05 万元，降幅为 72.34%，主要系：①受新冠疫情反复、流动资金短缺等影响，公司解决方案业务、音视频产品业务受到冲击，2022 年 1-9 月，公司解决方案业务收入为 5,798.90 万元，较去年同期增加 314.98 万元；公司音视频产品收入为 865.92 万元，较去年同期减少 1,128.16 万元，



降幅为 56.58%；②2022 年以来，基于资金短缺和其他设备毛利较低等因素，公司主动调整了业务结构，降低了其他设备的销售规模，导致 2022 年 1-9 月公司其他设备销售收入较去年同期减少 16,929.05 万元，降幅为 99.30%，进而导致公司营业收入下降较多。

2、报告期内毛利率变动情况分析

报告期内，公司毛利率构成及其变动情况如下：

项目	2022 年 1-9 月		2021 年		2020 年		2019 年
	毛利率	变动	毛利率	变动	毛利率	变动	毛利率
解决方案	45.99%	2.30%	35.59%	-12.19%	47.78%	36.07%	11.71%
音、视频产品	5.47%	-2.83%	4.22%	-15.57%	19.79%	-37.96%	57.75%
其他设备	6.68%	6.21%	0.69%	-12.49%	13.18%	-7.77%	20.95%
数字水印业务	-	-	21.14%	-62.83%	83.97%	-11.16%	95.13%
其他业务	-	-	13.35%	-86.65%	100.00%	323.15%	-223.15%
合计	40.07%	29.28%	12.89%	-19.58%	32.47%	14.37%	18.10%

报告期内，公司综合毛利率分别为 18.10%、32.47%、12.89%和 40.07%。受新冠疫情反复、宏观经济波动等外部因素变化及公司产品结构变动、解决方案项目实施、资金短缺等内部因素影响，公司综合毛利率波动较大。

2020 年，公司综合毛利率较 2019 年上升 14.37%，主要系：①金石威视在广电监测领域广电监测领域深耕多年，积累了丰富的技术经验和行业经验；天津普泰在公司中心平台、视频监控系统、智慧安防系统等软硬件能力较强。公司在收购金石威视和天津普泰后，对解决方案业务进行业务整合，解决方案业务毛利率上升 36.07%；②2020 年 6 月，公司剥离亏损子公司银河伟业，毛利率较低的解决方案项目规模减少。

2021 年，公司综合毛利率较 2020 年下降 19.58%，其中解决方案和其他设备毛利率分别下降 12.19%和 12.49%。主要系：①受新冠疫情和资金短缺等影响，政府部门、金融机构、国有企业等降低了安防业务相关的投入，公司解决方案业务实施进度缓慢，部分项目出现搁置或停工，导致公司业务受到较大冲击，毛利率较高的解决方案收入占比较 2020 年下降 12.15%；②受新冠疫情及硬盘销售波动影响，公司其他设备销售规模保持稳定且毛利率较低，2021 年该业务毛利率为 0.69%，较 2020 年下降 12.49%，但该业务收入占比较 2020 年上升 11.85%，导致公司综合毛利率下降；③数字水印业务在



2019年和2020年主要应用在政府和军队的音视频安全项目中，基本保持一定的业务规模，但是2021年公司对于该业务的推广不及预期，收入较低，影响了公司的综合毛利率水平。

2022年1-9月，公司综合毛利率较2021年1-9月上升29.28%，主要系公司调整业务结构，减少了毛利率较低的其他设备的销售规模，其他设备收入下降99.30%，毛利率较高的解决方案业务收入占比增加，导致综合毛利率上升。

（三）同行业可比公司对比情况

1、与同行业可比公司营业收入对比情况

报告期内，同行业可比公司营业收入变动情况如下：

项目	2022年1-9月	2021年	2020年
罗普特	-70.25%	17.33%	21.69%
同为股份	-5.48%	27.32%	23.95%
声迅股份	17.49%	0.12%	-15.54%
中威电子	-41.78%	16.53%	-11.50%
熙菱信息	10.45%	-46.27%	-3.76%
安联锐视	-4.26%	-7.78%	12.32%
平均值	-15.64%	1.21%	4.53%
公司	-72.34%	-31.01%	10.24%【注】

注：公司2020年营业收入增长剔除了银河伟业的营业收入。

报告期内，公司营业收入变动分别为10.24%、-31.01%和-72.34%，同行业可比公司营业收入变动平均值分别为4.53%、1.21%和-15.64%。2020年，公司营业收入变动高于同行业可比公司平均值，与安联锐视相近，主要系公司增加了其他设备的销售规模；2021年，公司营业收入变动大幅偏离同行业可比公司平均值，熙菱信息亦大幅下滑，主要系由于公司资金短缺导致解决方案项目实施缓慢，毛利率较高的解决方案收入大幅下降；2022年1-9月，公司营业收入变动大幅偏离同行业可比公司平均值，与罗普特相近，中威电子亦下降41.78%，主要系公司主动降低了毛利率较低的其他设备销售规模，导致收入变动较大。

2、与同行业可比公司毛利率对比情况



报告期内，同行业可比公司毛利率情况如下：

项目	2022年1-9月	2021年	2020年	2019年
罗普特	28.32%	32.37%	46.93%	40.78%
同为股份	32.36%	30.11%	37.10%	33.24%
声迅股份	40.49%	39.61%	43.92%	49.03%
中威电子	33.52%	28.86%	14.11%	17.36%
熙菱信息	23.40%	32.74%	14.04%	32.76%
安联锐视	28.08%	22.83%	24.39%	26.22%
平均值	31.03%	31.09%	30.08%	33.23%
公司	40.07%	12.89%	32.47%	18.10%

报告期内，公司毛利率分别为 18.10%、32.47%、12.89%和 40.07%，同行业可比公司毛利率平均值分别为 33.23%、30.08%、31.09%和 31.03%。2019 年，公司毛利率为 18.10%，低于同行业可比公司平均水平，与中威电子相近，主要系公司在 2019 年完成的部分解决方案项目中标价格较低，导致毛利率较低；2020 年，公司毛利率为 32.47%，与同行业可比公司平均水平相近；2021 年，公司毛利率为 12.89%，低于同行业可比公司平均水平，主要系受资金短缺影响，公司毛利率较高的解决方案业务规模占比大幅降低，而毛利率较低的其他设备占比增加所致；2022 年 1-9 月，公司毛利率为 40.07%，高于同行业可比公司平均水平，与声迅股份相近，主要系公司主动调整了业务结构，降低了毛利率较低的其他设备销售规模。

（四）收入确认依据充分

报告期内，公司收入确认政策及依据如下：

1、2019 年度收入确认具体原则和依据

公司销售商品收入确认的一般原则为：①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入本公司；⑤相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司主要业务收入确认的具体原则为：



（1）产品销售收入

公司销售产品，按合同约定在产品交付购货方，并经购货方签收合格后确认收入。

公司为客户提供媒体安全与版权保护、广播电视监测、智能触控屏等硬件、软件产品时，需要安装、调试的项目，以取得项目验收函或项目验收单时确认收入。不需要安装、调试的项目，以取得客户收货单时确认收入。

（2）销售及安装监控系统，据合同特点和实施周期，划分为两类：

如监控系统是最终用户验收合格后一次性支付大部分合同款项或分期支付合同款项，且合同实施周期预计在 12 个月内的，公司在按合同约定将相关产品送达客户指定地点并由客户签收后，将相关产品转入发出商品核算；产品安装调试完毕，在经过客户验收合格后确认收入。

如监控系统是总包商根据合同进度分阶段、分期结算款项的，且合同实施周期预计超过 12 个月的，公司采用完工百分比法确认收入。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认。

（3）系统集成类销售收入

①软、硬件集成业务：公司向客户销售软件和硬件，将软、硬件集成，并对其进行调整，使其能够正常运转，交由客户验收，客户签署验收单后确认收入。

②软件销售业务：客户收到标准化的软件光盘，并签署验收单后，确认收入。

③硬件销售业务：客户收到硬件，并签署验收单后，确认收入。

④软件开发业务：根据客户的需求，分阶段确认收入。

（4）运营维护收入

公司为客户提供的系统维护服务，在合同约定维护期内分期确认收入。



2、2020年1月1日起执行新收入准则后，收入确认具体原则和依据

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

公司主要业务销售收入确认的具体方法如下：

（1）产品销售收入

公司销售产品，按合同约定在产品交付购货方，并经购货方签收合格后确认收入。

公司为客户提供媒体安全与版权保护、广播电视监测、智能触控屏等硬件、软件产品时，需要安装、调试的项目，以取得项目验收函或项目验收单时确认收入。不需要安装、调试的项目，以取得客户收货单时确认收入。

（2）销售及安装监控系统收入

公司在按合同约定将相关产品送达客户指定地点并由客户签收后，将相关产品转入发出商品核算；产品安装调试完毕，在经过客户验收合格后确认收入。

（3）系统集成类销售收入

①软、硬件集成业务：公司向客户销售软件和硬件，将软、硬件集成，并对其进行调试，使其能够正常运转，交由客户验收，客户签署验收单后确认收入。

②软件销售业务：客户收到标准化的软件光盘，并签署验收单后，确认收入。

③硬件销售业务：客户收到硬件，并签署验收单后，确认收入。

④软件开发业务：根据客户的需求，分阶段确认收入。



(4) 运营维护收入

公司为客户提供的系统维护服务，在合同约定维护期内分期确认收入。

公司执行新收入准则，收入确认具体方法未发生较大变化。公司按照收入确认原则结合公司业务模式、产品特点、客户等信息确定收入实现条件，销售收入确认依据充分。

(五) 相关资产是否存在较大减值风险，减值准备计提是否充分

与公司主要产品业务相关的资产主要包括应收账款、存货等。

1、应收账款坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末，公司应收账款坏账准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2022.9.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
应收账款账面余额	39,038.76	40,131.70	51,465.69	88,469.95
按单项计提应收账款账面余额	9,913.61	9,938.15	6,705.12	11,335.14
按组合计提应收账款账面余额	29,125.15	30,193.55	44,760.57	77,134.81
坏账准备合计	21,899.54	19,996.98	17,613.79	27,903.10
按单项计提坏账准备	9,913.61	9,938.15	6,705.12	11,335.14
按组合计提坏账准备	11,985.93	10,058.83	10,908.67	16,567.96
账面价值合计	17,139.22	20,134.72	33,851.90	60,566.85
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,139.22	20,134.72	33,851.90	60,566.85
坏账准备余额占应收账款账面余额比例	56.10%	49.83%	34.22%	31.54%

报告期各期末，公司坏账准备占应收账款账面余额的比例分别为 31.54%、34.22%、49.83%和 56.10%。

① 报告期各期末，公司应收账款按组合计提坏账准备的构成情况如下：

单位：万元

账龄	2022.9.30		2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备
1 年以内	4,827.61	241.38	6,137.55	306.88	13,495.88	674.79	21,370.44	1,068.52



账龄	2022.9.30		2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备
1至2年	6,455.30	645.53	7,115.50	711.55	9,499.15	949.92	27,064.18	2,706.42
2至3年	4,135.68	1,240.70	5,234.39	1,570.32	12,709.39	3,812.82	20,039.46	6,011.84
3至4年	5,260.37	2,630.19	7,766.36	3,883.18	6,653.80	3,326.90	3,057.05	1,528.52
4至5年	6,090.27	4,872.21	1,764.21	1,411.36	1,290.52	1,032.41	1,755.11	1,404.09
5年以上	2,355.92	2,355.92	2,175.54	2,175.54	1,111.83	1,111.83	3,848.57	3,848.57
合计	29,125.15	11,985.93	30,193.55	10,058.83	44,760.57	10,908.67	77,134.81	16,567.96

截至2022年9月30日，账龄在5年以上的应收账款坏账计提比例为100%，账龄在4至5年的应收账款坏账计提比例为80%，坏账计提比例较高，坏账计提充分，不存在较大的减值风险。

②报告期各期末，公司应收账款按单项计提坏账准备的情况如下：

单位：万元

项目	2022.9.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
账面余额	9,913.61	9,938.15	6,705.12	11,335.14
坏账准备	9,913.61	9,938.15	6,705.12	11,335.14
账面价值	-	-	-	-
坏账准备余额占应收账款账面余额比例	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

公司对于资金困难、经营困难、及经过诉讼后仍无法付款的客户确认为按单项计提坏账准备的应收账款，坏账准备计提比例为100%，坏账准备计提充分。

(2) 公司的应收账款坏账政策与同行业可比公司的比较情况

公司与同行业可比公司相比，按账龄组合计提的坏账准备计提政策比较情况如下：

公司名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
罗普特	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	80.00%	100.00%
同为股份	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
声迅股份	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	70.00%	100.00%
中威电子	10.00%	30.00%	60.00%	100.00%	100.00%	100.00%
熙菱信息	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
安联锐视	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
平均值	5.83%	13.33%	33.33%	58.33%	81.67%	100.00%
发行人	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%



如上表所示，公司的应收账款按账龄组合计提坏账准备的比例处在同行业可比上市公司计提比例的范围之内，具有合理性。

报告期各期末，同行业可比公司应收账款综合坏账准备计提比例情况如下：

公司名称	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
罗普特	11.06%	7.58%	7.04%
同为股份	4.72%	5.81%	6.13%
声迅股份	12.92%	11.00%	0.00%
中威电子	36.51%	31.53%	20.99%
熙菱信息	36.30%	25.09%	18.36%
安联锐视	5.91%	6.17%	7.18%
平均值	17.90%	14.53%	9.95%
公司	49.83%	34.22%	31.54%

2019年至2021年末，公司应收账款综合坏账准备计提比例分别为31.54%、34.22%和49.83%，显著高于同行业可比公司平均值9.95%、14.53%和17.90%，与中威电子、熙菱信息相近，坏账准备计提充分。

2、存货跌价准备计提情况

报告期各期末，公司存货明细情况及跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2022.9.30			
	余额	比例	跌价准备	账面价值
库存商品	2,040.36	88.18%	202.33	1,838.02
发出商品	270.02	11.67%	-	270.02
工程施工	3.60	0.16%	-	3.60
合计	2,313.98	100.00%	202.33	2,111.64
项目	2021.12.31			
库存商品	1,985.80	82.49%	202.33	1,783.47
发出商品	421.65	17.51%	-	421.65
合计	2,407.45	100.00%	202.33	2,205.12
项目	2020.12.31			
原材料	47.05	1.65%	36.26	10.79
库存商品	2,061.70	72.15%	313.46	1,748.24
发出商品	748.82	26.20%	-	748.82



合计	2,857.57	100.00%	349.72	2,507.85
项目	2019.12.31			
原材料	856.12	10.55%	691.19	164.93
在产品	495.71	6.11%	495.71	-
库存商品	1,855.46	22.87%	802.62	1,052.84
发出商品	4,568.99	56.31%	-	4,568.99
工程施工	338.29	4.17%	-	338.29
合计	8,114.57	100.00%	1,989.52	6,125.05

报告期各期末，公司存货主要为库存商品、发出商品，其账面余额合计占存货账面余额的比例分别为 79.18%、98.35%、100%和 99.85%。

公司制定了存货盘点流程及管理制度，定期对存货进行盘点。公司按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。报告期各期末，公司分别对期末存货进行减值测试，并在全面盘点的基础上，对出现减值迹象的商品分别计提跌价准备 1,989.52 万元、349.72 万元、202.33 万元和 202.33 万元，减值计提充分。

2019 年至 2021 年末，同行业可比公司存货跌价准备余额占存货余额比例情况如下：

可比公司	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
罗普特【注】	-	-	-
同为股份	3.02%	3.49%	4.36%
声迅股份	19.87%	27.52%	0.00%
中威电子	32.36%	38.48%	9.83%
熙菱信息	4.31%	-	-
安联锐视	2.60%	-	-
平均值	10.36%	11.58%	2.36%
公司	8.40%	12.24%	24.52%

注：根据罗普特公开披露信息，其存货跌价准备余额为 0。

2019 年至 2021 年末，公司存货跌价准备余额占存货余额比例分别为 24.52%、12.24%和 8.40%，同行业可比公司平均值分别为 2.36%、11.58%和 10.36%。2019 年末，公司存货跌价准备比例远高于同行业可比公司平均水平，主要系公司根据市场状况和



产品销售情况，部分产品价格下跌，导致存货减值。2020年末和2021年末，公司存货跌价准备比例与同行业可比公司平均水平相近，公司存货跌价准备计提充分。

综上所述，公司应收账款和存货等相关资产减值政策符合企业会计准则的要求和公司的实际情况，应收账款和存货等相关资产减值计提充分，不存在重大减值风险。

二、说明报告期内扣非归母净利润持续为负的主要原因及合理性，是否存在收入和经营业绩持续下滑导致被实施退市风险警示的情形，发行人的持续经营能力是否存在重大不确定性

（一）报告期内扣非归母净利润持续为负的主要原因及合理性

报告期，公司扣除非经常性损益后归属上市公司股东的净利润分别为-54,655.23万元、-2,781.04万元、-75,129.35万元和-6,031.22万元，具体情况如下：

单位：万元

项目	2022年1-9月	2021年	2020年	2019年
营业收入	6,784.65	29,242.86	42,387.81	51,541.42
营业成本	4,066.25	25,472.93	28,625.10	42,212.08
营业毛利	2,718.40	3,769.93	13,762.71	9,329.34
期间费用	5,583.86	11,343.50	8,424.14	14,577.63
信用减值损失（损失以“-”填列）	-3,505.94	-17,339.87	-8,651.52	-12,220.71
资产减值损失（损失以“-”填列）	-15.67	-51,999.30	-201.34	-34,618.50
营业利润	-5,987.63	-77,220.07	-1,177.74	-50,457.89
净利润	-5,971.38	-75,434.05	4,770.24	-51,918.13
归属于母公司的净利润	-5,953.91	-75,409.64	4,770.24	-51,918.13
非经常性损益	77.31	-280.29	7,551.28	2,737.10
扣非后归属于母公司净利润	-6,031.22	-75,129.35	-2,781.04	-54,655.23

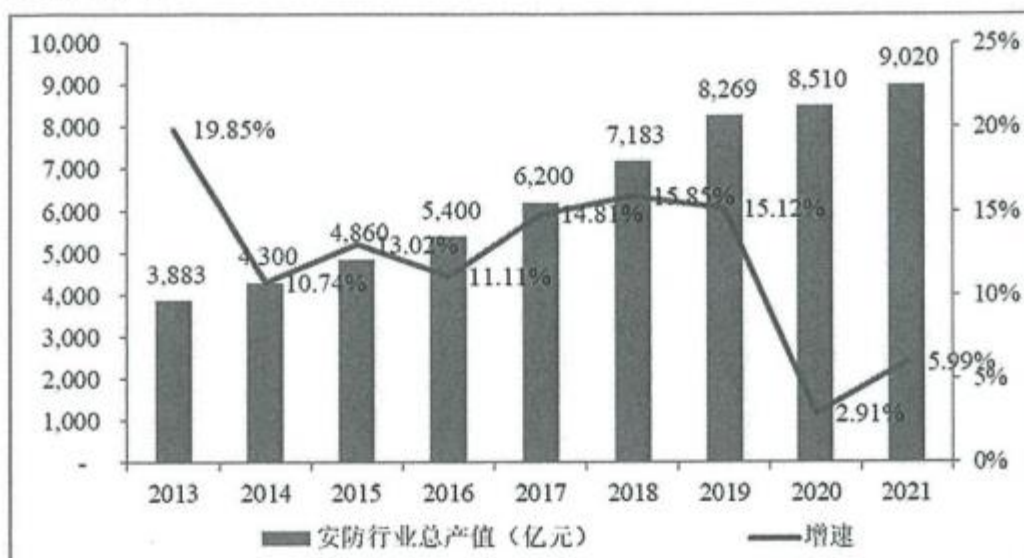
报告期内，公司扣非后归属于母公司股东的净利润持续为负，主要系受新冠疫情反复、安防行业增速放缓、流动资金短缺及业务结构调整等影响。具体情况如下：

1、受新冠疫情反复及宏观经济波动影响，公司业务经营波动较大

在国家政策大力鼓励下，我国的安防产业市场规模不断扩大。2020年新冠疫情爆发以来，宏观经济发展受较大冲击，导致安防行业波动较大。2020年我国安防行业总



产值为 8,510 亿元，较 2019 年增长 2.91%；2021 年我国安防行业总产值为 9,020 亿元，较 2020 年增长 5.99%，均较 2019 年之前增速放缓。2013 年至 2021 年，安防行业总产值变动情况如下：



数据来源：CPS 中安网，《中国安防行业调查报告》，华西证券研究报告

新冠疫情的反复、宏观经济的波动及安防行业的增速放缓，直接影响公司的主要客户需求及安防项目推进进度，进而导致公司营业收入和毛利大幅波动。最近三年及一期，公司营业收入及毛利情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年	2019 年
营业收入	6,784.65	29,242.86	42,387.81	51,541.42
营业毛利	2,718.40	3,769.93	13,762.71	9,329.34

报告期内，公司营业收入分别为 51,541.42 万元、42,387.81 万元、29,242.86 万元和 6,784.65 万元，营业毛利分别为 9,329.34 万元、13,762.71 万元、3,769.93 万元和 2,718.40 万元，公司经营情况波动较大。报告期内，公司业务经营效益的波动直接影响公司的经营业绩。

2、受新冠疫情和资金短缺等影响，公司期间费用保持较大规模

报告期内，公司期间费用及占营业收入比例情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 1-9 月	2021 年	2020 年	2019 年
----	--------------	--------	--------	--------



	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
销售费用	1,023.16	15.08%	2,171.31	7.43%	2,162.56	5.10%	3,609.32	7.00%
管理费用	2,659.74	39.20%	4,517.26	15.45%	3,436.09	8.11%	6,237.19	12.10%
研发费用	1,202.34	17.72%	4,137.38	14.15%	2,029.49	4.79%	3,450.97	6.70%
财务费用	698.62	10.30%	517.55	1.77%	796.00	1.88%	1,280.15	2.48%
合计	5,583.86	82.30%	11,343.50	38.79%	8,424.14	19.87%	14,577.63	28.28%

报告期内，公司的期间费用合计分别为 14,577.63 万元、8,424.14 万元、11,343.50 万元和 5,583.86 万元，占营业收入的比例分别为 28.28%、19.87%、38.79%和 82.30%，总体呈上升趋势，主要系受新冠疫情、宏观经济波动等影响，公司业务受到冲击，但为了保持业务开拓能力、技术储备和留住优秀人才等，公司销售费用、管理费用和研发费用保持较高投入；同时，由于资金短缺，公司保持了较高的借款金额，导致财务费用支出较高。公司期间费用占比的增长，进一步影响公司的经营业绩。

3、资产/信用减值损失金额影响公司的经营成果

报告期内，公司资产/信用减值损失明细如下：

单位：万元

项目	2022年1-9月	2021年	2020年	2019年
坏账损失	3,505.94	17,339.87	8,651.52	12,220.71
存货跌价损失	-	139.93	11.96	1,935.76
商誉减值损失	-	51,867.55	-	32,554.59
合同资产减值损失	88.81	-75.17	-163.11	-
固定资产减值损失	-	59.11	-	-
其他	-73.14	7.88	352.49	128.15
合计	3,521.61	69,339.17	8,852.86	46,839.21

报告期内，公司资产/信用减值损失分别为 46,839.21 万元、8,852.86 万元、69,339.17 万元和 3,521.61 万元，主要系坏账损失和商誉减值损失等。

报告期内，坏账损失主要是公司根据应收款项坏账计提政策对尚未收回的应收款项计提的信用减值损失。公司主要客户包括政府部门、金融机构、事业单位、国有企业等，付款的内部程序复杂，需要涉及多部门、多环节，且新冠疫情影响，客户付款延期，资金回笼周期延长，使得应收款项坏账准备金额较大。报告期内，公司计提坏账损失金额分别为 12,220.71 万元、8,651.52 万元、17,339.87 万元和 3,505.94 元。



报告期内，商誉减值损失主要系公司预计未来经营状况有所下滑，对商誉进行减值测试，包含商誉的金石威视和天津普泰资产组可收回金额低于账面价值，对收购金石威视和天津普泰时形成的商誉计提的减值准备。公司于 2019 年和 2021 年分别计提了商誉减值损失 32,554.59 万元和 51,867.55 万元。

4、非经常性损益波动较大

报告期内，公司非经常性损益情况如下：

单位：万元

项目	2022年1-9月	2021年	2020年	2019年
非流动资产处置损益	106.68	-74.02	-23.34	-49.73
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	261.58	97.03	306.23	594.68
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-0.80	1,667.38	747.53
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	60.00	92.43	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-350.94	-394.92	5,870.18	1,924.73
小计	77.31	-280.28	7,820.45	3,217.21
所得税影响额	-	-	269.16	480.11
少数股东权益影响额	-	-	-	-
影响归属于母公司股东净利润	77.31	-280.28	7,551.29	2,737.10
扣非后归属于母公司股东净利润	-6,031.22	-75,129.35	-2,781.04	-54,655.23

报告期内，公司非经常性损益分别为 2,737.10 万元、7,551.29 万元、-280.28 万元和 77.31 元，波动较大。其中，2020 年，公司非经常性损益对扣非后归属于母公司净利润影响较大，扣非后归属于母公司净利润为-2,781.04 万元，主要系：①金石威视原股东未实现业绩承诺进行的补偿，确认营业外收入 5,912.71 万；②公司处置银河伟业产生的投资收益 1,956.29 万元。

综上，报告期内，受新冠疫情反复、安防行业增速放缓、流动资金短缺及业务结构调整等影响，公司扣非后归属于母公司股东净利润持续为负，符合安防行业的状况和公司的实际经营情况，具备合理性。未来，随着新冠疫情的有效控制、本次发行的



完成、公司业务结构的进一步优化和对期间费用的有效控制等，预计公司经营业绩将逐步改善，公司持续经营能力将有效提升。

（二）是否存在收入和经营业绩持续下滑导致被实施退市风险警示的情形

报告期内，发行人的营业收入和经营业绩情况如下：

单位：万元

项目	2022年1-9月	2021年	2020年	2019年
营业收入	6,784.65	29,242.86	42,387.81	51,541.42
归属于母公司所有者的净利润	-5,953.91	-75,409.64	4,770.24	-51,918.13
扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者净利润	-6,031.22	-75,129.35	-2,781.05	-54,655.23

报告期内，公司营业收入分别为 51,541.42 万元、42,387.81 万元、29,242.86 万元和 6,784.65 万元，归属于母公司所有者的净利润分别为-51,918.13 万元、4,770.24 万元、-75,409.64 万元和-5,953.91 万元，扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者净利润分别为-54,655.23 万元、-2,781.05 万元、-75,129.35 万元和-6,031.22 万元。报告期内，受新冠疫情反复、宏观经济波动等外部环境变化以及公司业务结构调整、流动性短缺等内部因素影响，公司营业收入持续下滑、经营业绩亦大幅波动。

公司已采取积极措施，如调整业务发展策略、加快款项回收、盘活公司资产、关联方提供财务资助及本次发行募集资金等提高公司资金实力、降低财务风险，增强公司的竞争实力和持续经营能力。预计随着新冠疫情的有效控制及全国经济的逐步恢复，公司业务经营亦将逐步恢复，本次发行补充流动资金和偿还银行借款亦可以缓解公司营运资金压力，为公司的长期发展提供可靠的资金保障，有效实现主营业务的恢复和拓展，提高公司盈利能力和持续经营能力。

但若上述相关措施效果、本次发行规模及进度等不及预期，则可能导致公司营业收入、经营业绩持续下滑，进而导致公司被实施退市风险警示的情形。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第 10.3.1 条，发行人 2022 年存在被实施退市风险警示的可能，具体分析如下：

序号	相关指标	公司是否触发相关指标分析
1	最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，或追溯重述后最近一个会	2022 年 1-9 月，公司营业收入为 6,784.65 万元，净利润为-6,031.22 万元。



序号	相关指标	公司是否触发相关指标分析
	计年度净利润为负值且营业收入低于1亿元	若发行人2022年未能扭亏为盈且营业收入低于1亿元，则触发退市指标
2	最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，或追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值	截至2022年9月末，公司净资产为10,231.48万元。 若2022年末净资产为负，则触发退市指标
3	最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告	-
4	中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致该年度相关财务指标实际已触及本款第（一）项、第（二）项情形	否。截至本回复出具之日，发行人未受到中国证监会相关行政处罚
5	交易所认定的其他情形	-

根据上述分析，若公司2022年经审计的净利润为负值且营业收入低于1亿元，或2022年末经审计的期末净资产为负值，将触发《深圳证券交易所创业板股票上市规则》10.3.1条规定的财务类退市风险警示。

综上，报告期内，受新冠疫情爆发、宏观经济波动等外部环境变化以及公司业务结构调整、流动性短缺等内部因素影响，公司营业收入持续下滑、经营业绩亦大幅波动。公司已采取积极措施以增强公司的竞争实力和持续经营能力，但若上述相关措施效果、本次发行规模及进度不及预期，则可能导致公司营业收入、经营业绩持续下滑，进而导致公司被实施退市风险警示的情形。

（三）发行人的持续经营能力是否存在重大不确定性

经前述分析，报告期内，公司营业收入持续下滑、经营业绩亦大幅波动。公司已采取积极措施以增强公司的竞争实力和持续经营能力，但若上述相关措施效果、本次发行规模及进度不及预期，则可能导致公司营业收入、经营业绩持续下滑。

报告期内，公司主要产品及服务涉及公安、金融、社区、广电等领域的整体解决方案，数字水印技术应用、音视频产品及其他设备销售等。基于对公司智能安防、广电监测和数字水印技术业务所在行业发展趋势的研判，结合公司资源能力（技术、团队、渠道、品牌等），本次发行后，公司将继续按照既定的“智能安防、广电监测、数字水印技术应用”三大业务发展方向，紧紧抓住安防行业“十四五”发展契机，不



断提升产品与服务的质量和效率，通过技术创新、模式创新巩固公司的市场地位。同时，公司将加快数字水印技术应用推广，整合内部运营团队，两翼推动数字水印技术与广电监测业务的发展。

公司在智能安防领域从业近二十年，具有较深厚的技术积累和客户资源优势，公司与客户、供应商关系未发生重大不利变化，不存在关键技术缺失、关键原材料不能采购的重大风险。虽然安防行业总产值增速放缓，但总体规模仍保持增长，公司仍具备业务恢复及拓展的市场条件。随着本次发行和实际控制人变更的完成，预计将为公司带来不低于 43,247.54 万元（含本数）且不超过 51,748.42 万元（含本数）的资金支持，可有效满足公司对营运资金的需求，缓解公司偿债压力，改善公司财务结构，降低财务风险，切实提升公司的资金实力和综合竞争力，进一步保障公司主营业务良性发展，提高公司的持续经营能力和抗风险能力。因此，发行人的持续经营能力不存在重大不确定性。

会计师核查程序及核查意见

（一）核查程序

针对上述事项，会计师履行了以下核查程序：

1、查阅行业研究报告，了解市场供需与竞争情况和主要业务或产品的经营情况；获取并查阅发行人报告期内财务报告，并通过公开查询同行业可比公司营业收入和毛利率情况等资料，对发行人营业收入和毛利率的变动情况进行分析；查阅发行人报告期内收入确认政策，对主要客户进行走访和函证，获取公司内部支持性文件，包括销售合同、签/验收单、销售发票及银行回单等；查阅发行人报告期资产减值准备相关会计政策及会计估计，分析坏账计提比例，并通过公开查询同行业可比公司减值准备相关会计政策进行对比分析；

2、访谈发行人总经理、财务总监等相关人员，了解发行人报告期内扣非后归属于母公司股东的净利润持续为负的主要原因及合理性、公司营业收入和经营业绩持续下滑是否存在被实施退市风险警示的情形和发行人持续经营能力是否存在重大不确定



性，并了解公司经营规划及为改善公司业绩采取的应对措施；查阅《深圳证券交易所创业板股票上市规则》关于上市公司退市风险警示的规定。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、受新冠疫情反复、宏观经济波动等外部环境变化以及公司业务结构调整、流动性短缺等内部因素影响，公司报告期内营业收入和毛利率大幅波动，同行业可比公司亦出现波动的情形，符合公司业务经营的实际情况，具备合理性，收入确认依据充分，相关资产不存在较大减值风险，减值准备计提充分；

2、报告期内，受新冠疫情反复、行业波动及公司流动资金短缺等影响，公司经营受到较大冲击，报告期公司扣非后归属于母公司净利润持续为负，符合安防行业的状况和公司的实际经营情况，具备合理性；公司已采取积极措施以增强公司的竞争实力和持续经营能力，但若相关措施效果、本次发行规模及进度不及预期，则可能导致公司营业收入、经营业绩持续下滑，进而导致公司被实施退市风险警示的情形；公司的经营环境、市场情况、客户供应商等情况未发生重大不利变化，且随着本次发行的完成，可有效满足公司对营运资金的需求，改善公司财务结构，降低财务风险，提高公司的持续经营能力和抗风险能力。因此，发行人的持续经营能力不存在重大不确定性。

问题三

报告期内，发行人因控股股东资金占用、商誉减值、信息披露等事项多次收到深交所和北京证监局出具的监管函件。请发行人补充说明被深交所和北京证监局出具的监管函件的主要内容，发行人整改及整改认可、信息披露等情况，相关内部控制是否存在重大缺陷，上述事项是否导致发行人存在《创业板上市公司证券发行注册管理办法（试行）》第十一条所述情形，是否对本次发行构成重大不利影响。请保荐机构、



会计师和律师发表核查意见。

公司回复：

一、发行人补充说明被深交所和北京证监局出具的监管函件的主要内容，发行人整改及整改认可、信息披露等情况

报告期内，发行人因控股股东资金占用、商誉减值、信息披露等事项被证券监管部门和交易所出具监管函件，具体情况如下：

（一）《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司的监管函》（创业板监管函〔2019〕第 82 号）

1、函件主要内容

2019 年 7 月 3 日，深交所创业板公司管理部向发行人出具《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司的监管函》（创业板监管函〔2019〕第 82 号），根据监管函的相关内容，发行人 2018 年度业绩预告、业绩快报及其修正报告中的预计净利润与 2018 年年度报告的实际净利润差异较大，且发行人未及时披露修正公告。上述行为违反了《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 1.4 条、第 2.1 条、第 2.4 条、第 11.3.4 条的规定。

2、发行人整改及整改认可

收到上述函件后，发行人董事会高度重视上述事项，发行人及相关人员及时加强法律法规、部门规章和规范性文件的学习，提高规范运作意识；同时，发行人及相关人员已加强对会计准则的培训和学习，提高财务人员的专业素质和能力，确保发行人规范运作，及时、真实、完整、准确地履行上市公司信息披露义务，维护公司及中小股东权益，杜绝以上事项再次发生。

截至本回复出具之日，发行人已对上述监管函件完成整改，未收到或受到监管机构进一步的整改要求或处罚、处分等。



3、信息披露

上述监管函出具前，发行人已于 2018 年 11 月 22 日、2019 年 2 月 22 日及 2019 年 4 月 23 日分别披露了《2018 年度业绩预告》《2018 年度业绩快报》及《关于 2018 年度业绩预告及业绩快报的修正公告》，对于相关业绩及修正进行了披露。

（二）《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司出具警示函行政监管措施的决定》（〔2021〕138 号）

1、函件主要内容

2021 年 9 月 15 日，北京证监局向发行人出具《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司出具警示函行政监管措施的决定》（〔2021〕138 号），根据监管函相关内容，发行人原实际控制人王立群在 2018 年非经营性占用发行人资金 3,447.55 万元，发行人未按规定履行关联交易审议程序和信息披露义务，违反了《信息披露管理办法》第二条和第四十八条的规定。发行人 2018 年商誉减值测试中对营运资金的测算依据不充分，导致 2018 年年报中商誉减值准备计提金额不准确，违反了《信息披露管理办法》第二条的规定。

2、发行人整改及整改认可

（1）针对发行人原实际控制人资金占用问题，发行人的整改情况详见本问题回复之“（三）《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司及相关当事人给予通报批评处分的决定》”。

（2）针对商誉减值准备计提金额不准确的问题，发行人整改情况如下：

上述行政监管措施所指出的违规事实涉及发行人相关情形的，发行人已要求公司及相关人员加强法律法规、部门规章和规范性文件的学习，提高规范运作意识；同时公司已加强对财务人员会计准则相关专业知识的培训，提高财务人员的专业素质和能力，确保公司财务规范，维护公司及股东的权益。

2021 年末，发行人已聘请北京华鉴资产评估有限公司对包含商誉的资产组分别出



具《北京汉邦高科数字技术股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的北京金石威视科技发展有限公司相关资产组组合可收回金额评估项目资产评估报告》（华鉴评报字（2022）第 013 号）、《北京汉邦高科数字技术股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的北京天津普泰国信科技有限公司相关资产组组合可收回金额评估项目资产评估报告》（华鉴评报字（2022）第 014 号），对包含商誉的资产组的减值情况进行评估并计提商誉减值，公司商誉减值计提充分、准确。

截至本回复出具之日，发行人已对上述监管函件完成整改并履行信息披露，未收到或受到监管机构进一步的整改要求或处罚、处分等。

3、信息披露

（1）针对发行人原实际控制人资金占用问题，发行人的信息披露情况详见本问题回复之“（三）《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司及相关当事人给予通报批评处分的决定》”。

（2）针对商誉减值准备计提金额不准确的问题，发行人信息披露如下：

发行人于 2021 年 9 月 15 日披露《关于公司和相关人员收到北京证监局警示函的公告》（公告编号：2021-081），对公司收到上述警示函及其内容进行公告。

发行人于 2022 年 4 月 20 日披露了《北京汉邦高科数字技术股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的北京金石威视科技发展有限公司相关资产组组合可收回金额评估项目资产评估报告》（华鉴评报字（2022）第 013 号）、《北京汉邦高科数字技术股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的北京天津普泰国信科技有限公司相关资产组组合可收回金额评估项目资产评估报告》（华鉴评报字（2022）第 014 号）等文件。

（三）《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司及相关当事人给予通报批评处分的决定》

1、函件主要内容



2022年3月2日，深交所向发行人下发《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司及相关当事人给予通报批评处分的决定》，根据监管函的相关内容，实际控制人王立群在2018年2月5日至2018年9月20日期间，通过安排员工向汉邦高科及子公司北京银河伟业技术有限公司借款、再由员工转账给王立群或其指定的人员、机构的方式占用汉邦高科资金3,447.55万元，日最高占用余额为3,119.05万元，占2017年末汉邦高科净资产的2.6%，上述资金已于2018年12月29日前全部归还。上述行为违反了本所《创业板股票上市规则（2018年修订）》第1.4条和《创业板上市公司规范运作指引（2015年修订）》第2.1.4条的规定。

2、发行人整改及整改认可

针对发行人原实际控制人资金占用问题，发行人整改情况如下：

（1）及时披露并进行内部反思。发行人在收到上述监管函件后，及时履行了披露，并将相关情况在发行人内部会议上进行了通报。发行人及相关责任人高度重视，深刻认识到了违规事项的严重性，表示将充分吸取教训，切实加强发行人资金管理、资金审批流程，严格遵守发行人财务会计管理制度。同时，发行人加强了关联方交易管理，严格落实关联方交易跟进和信息披露规定，确保发行人关联方交易控制程序有效执行，以杜绝此类事件的再次发生，维护发行人及全体股东利益。

（2）补交资金占用利息。发行人已按照其被占用资金的实际天数、占用额度、发行人同期承担的银行融资成本，计算全部占用资金的利息。王立群已经将利息款全额补交给发行人。

（3）完善相关内部控制制度。发行人引以为鉴，参照深交所最新的上市公司规范运作指引，并结合发行人实际情况，修订了公司《关联交易管理制度》《规范与关联方资金往来的管理制度》《内部审计制度》的相关条款，制定了《防范控股股东、实际控制人及其关联方资金占用管理办法》等。

（4）强化内部审计监督。发行人进一步完善内部审计部门的职能，在董事会的领导下行使监督权。一方面，加强内审部门对发行人内部控制制度执行情况的监督力度，提高内部审计工作的深度和广度；另一方面，为防止资金占用情况的发生，发行人内



审部门将密切关注发行人大额资金往来的情况，对相关业务部门大额资金使用进行动态跟踪，发现疑似关联方资金往来事项及时向董事会审计委员会报告，并督促各部门严格按照相关规定履行审议、披露程序。

(5) 加强内部控制培训及制度学习。发行人将继续严格遵守《证券法》《上市公司治理准则》等法律法规、部门规章和规范性文件的规定，并按照中国证监会和深交所关于上市公司规范运作的要求，加强内部控制培训及制度学习。不仅要继续积极参与监管部门组织的学习培训，提高经营管理层的治理水平，而且要有针对性地逐步开展面向中层管理人员、普通员工的合规培训，以提高风险防范意识，强化合规经营意识。

截至本回复出具之日，发行人已对上述监管函件完成整改并履行信息披露，未收到或受到监管机构进一步的整改要求或处罚、处分等。

3、信息披露

发行人于 2021 年 12 月 24 日召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于修改<北京汉邦高科数字技术股份有限公司关联交易管理制度>的议案》《关于修改<北京汉邦高科数字技术股份有限公司规范与关联方资金往来的管理制度>的议案》《关于制定<北京汉邦高科数字技术股份有限公司防范控股股东、实际控制人及其关联方资金占用管理办法>的议案》及《关于审议<北京汉邦高科数字技术股份有限公司关于公司实际控制人非经营性资金占用事项的整改报告>的议案》，发行人于 2022 年 1 月 10 日召开 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于修改<北京汉邦高科数字技术股份有限公司关联交易管理制度>的议案》，上述会议审议情况均已履行信息披露。

(四) 《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司的监管函》（创业板监管函〔2022〕第 113 号）

1、函件主要内容

2022 年 6 月 23 日，深交所创业板公司管理部向发行人出具《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司的监管函》（创业板监管函〔2022〕第 113 号），根据监管函的



相关内容，截至 2022 年 4 月 22 日，发行人连续十二个月内涉及诉讼、仲裁金额合计约为 5,121.96 万元。发行人未及时就上述诉讼、仲裁事项履行信息披露义务，直至 2022 年 6 月 20 日才披露《关于公司累计诉讼、仲裁情况的公告》。发行人的上述行为违反了《创业板股票上市规则（2020 年 12 月修订）》第 1.4 条、第 5.1.1 条、第 8.6.3 条的规定。

2、发行人整改及整改认可

收到上述函件后，发行人董事会高度重视上述事项，要求发行人及相关人员及时加强法律法规、部门规章和规范性文件的学习，提高规范运作意识。发行人已加强对相关人员信披规则的培训和学习，提高发行人规范运作水平，及时、真实、完整、准确地履行上市公司信息披露义务，维护发行人和股东权益，杜绝以上事项再次发生。

截至本回复出具之日，发行人已对上述监管函件完成整改并履行信息披露，未收到或受到监管机构进一步的整改要求或处罚、处分等。

3、信息披露

上述监管函出具前，发行人已于 2022 年 6 月 20 日披露了《关于公司累计诉讼、仲裁情况的公告》（公告编号：2022-035），于 2022 年 6 月 22 日披露了《关于公司累计诉讼、仲裁情况的补充公告》（公告编号：2022-036）对于发行人相关诉讼、仲裁情况进行了披露。发行人的诉讼、仲裁等情况按照相关法律法规达到应披露的标准时，发行人已及时履行了信息披露。

（五）《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司的监管函》（创业板监管函（2022）第 127 号）

1、函件主要内容

2022 年 7 月 25 日，深交所创业板公司管理部向发行人出具《关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司的监管函》（创业板监管函（2022）第 127 号），根据监管函的相关内容，2020 年 6 月，发行人披露公告称以 1 元的价格向湖南全通智能科技有限



公司出售全资子公司银河伟业 100%股权。截至 2019 年 12 月 31 日，发行人对银河伟业的其他应收款为 3.40 亿元，根据《债务重组协议》，发行人同意豁免银河伟业 0.69 亿元债务，豁免后发行人对银河伟业的其他应收款余额为 2.71 亿元，银河伟业应于 2021 年 6 月 30 日前偿还 0.20 亿元，于 2021 年 12 月 31 日前偿还 1.35 亿元，于 2022 年 12 月 31 日前偿还剩余 1.16 亿元债务。相关议案经发行人 2020 年第三次临时股东大会审议通过。截至 2021 年 12 月 31 日，银河伟业逾期未还款金额为 1.34 亿元，发行人直至 2022 年 4 月 20 日才在 2021 年年度报告中披露上述事项，未及时履行信息披露义务。发行人的上述行为违反了《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》第 7.1.7 条的规定。

2、发行人整改及整改认可

收到上述函件后，发行人董事会高度重视上述事项，要求发行人及相关人员及时加强法律法规、部门规章和规范性文件的学习，提高公司规范运作水平，及时履行上市公司信息披露义务，维护公司和股东权益。

后续发行人积极跟进银河伟业债务违约事项，发行人于 2022 年 7 月 4 日召开第四届董事会第十五次会议、于 2022 年 7 月 20 日召开 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司与银河伟业签订<以房抵债协议>的议案》，银河伟业通过以房抵债的形式偿还发行人部分欠款，上述以房抵债协议文件及后续以房抵债的实施进度发行人均已及时履行了信息披露。

截至本回复出具之日，发行人已对上述监管函件完成整改并履行信息披露，未收到或受到监管机构进一步的整改要求或处罚、处分等。

3、信息披露

发行人于 2022 年 4 月 20 日在 2021 年年度报告中披露了银河伟业债务逾期事项，于 2022 年 5 月 20 日披露了《关于深圳证券交易所 2021 年报问询函的回复》（公告编号：2022-025），于 2022 年 7 月 5 日披露了《关于公司与银河伟业签订<以房抵债协议>的公告》（公告编号：2022-046），于 2022 年 10 月 10 日披露了《关于银河伟业以房抵债进展的公告》（公告编号：2022-080），对银河伟业的债务偿还方案及进度履行了



信息披露。

二、相关内部控制不存在重大缺陷

经前述分析，发行人已根据相关规定及监管机构出具的监管函件的要求，完成整改并履行了信息披露。截至本回复出具之日，公司未因上述监管函件收到或受到监管机构进一步的整改要求、处罚或处分等。

根据发行人出具的《2019年度内部控制自我评价报告》《2020年度内部控制自我评价报告》及《2021年度内部控制自我评价报告》，发行人董事会认为：“根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。”

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对发行人截至2021年12月31日与财务报告相关的内部控制有效性的评价报告进行了鉴证，并出具了中兴财光华审专字（2022）第337015号《内部控制鉴证报告》，该报告鉴证结论为：“发行人按照《企业内部控制基本规范》和相关规定的于2021年12月31日在所有重大方面保持了与财务报告相关的有效的内部控制。”

同时，发行人报告期内已按照《公司法》《证券法》等法律法规，先后制定了《防范控股股东、实际控制人及其关联方资金占用管理办法》《内部控制制度》，修订了《关联交易管理制度》《规范与关联方资金往来的管理制度》等一系列公司内部管理制度，建立了与其实际情况相匹配的内部控制制度。

综上，发行人相关内部控制不存在重大缺陷。

三、发行人不存在《创业板上市公司证券发行注册管理办法（试行）》第十一条所述情形，不会对本次发行构成重大不利影响

上述监管函件所列事项不会导致发行人存在《创业板上市公司证券发行注册管理



办法》第十一条所述情形，不会对本次发行构成重大不利影响，具体情况如下：

1、根据发行人出具的《前次募集资金使用情况报告》、中兴财光华出具的《前次募集资金使用情况鉴证报告》（中兴财光华审专字（2022）第 337027 号），发行人不存在擅自改变前次募集资金用途而未作纠正，或者未经股东大会认可的情形。

2、根据中兴财光华出具的发行人 2021 年中兴财光华审会字（2022）第 337026 号标准无保留意见审计报告，发行人最近一年财务报表的编制和披露在重大方面符合企业会计准则或者相关信息披露规则的规定；最近一年财务会计报告未被出具否定意见或者无法表示意见的审计报告，亦未被出具保留意见的审计报告。

3、截至本回复出具之日，发行人现任董事、监事和高级管理人员最近三年未受到中国证监会行政处罚，最近一年亦未受到证券交易所公开谴责。

4、截至本回复出具之日，发行人或其现任董事、高级管理人员不存在因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查的情形。

5、根据前述分析，发行人已对上述被证券监管部门和交易所下发的监管函件涉及的事项进行了整改，并已整改完成。针对上述资金占用事项，发行人原实际控制人王立群已归还所占用的发行人资金，并向发行人支付了资金占用利息；同时，发行人进一步完善了内部控制制度，修订或完善了《防范控股股东、实际控制人及其关联方资金占用管理办法》《关联交易管理制度》《规范与关联方资金往来的管理制度》等制度文件，加强了内部审计及资金监管。截至本回复出具之日，发行人不存在资金被控股股东、实际控制人占用的情形。

综上，王立群上述资金占用事项已经归还并支付资金占用利息，未对上市公司利益或者投资者合法权益造成严重损害，不属于严重损害上市公司利益或者投资者合法权益的重大违法行为。因此，发行人控股股东、实际控制人最近三年不存在严重损害上市公司利益或者投资者合法权益的重大违法行为。截至本回复出具之日，发行人无控股股东、实际控制人。

6、根据发行人公开披露的信息及通过中国裁判文书网、全国法院被执行人信息查



询系统、国家企业信用信息公示系统、信用中国等公示系统、公开信息平台进行查询，最近三年发行人不存在严重损害投资者合法权益或社会公共利益的重大违法行为。

综上，发行人不存在《创业板上市公司证券发行注册管理办法（试行）》第十一条规定禁止向特定对象发行股票的情形，不会对本次发行构成重大不利影响。

会计师核查程序及核查意见

（一）核查程序

针对上述事项，会计师履行了以下核查程序：

1、获取并查阅发行人报告期收到监管机构的监管函件及董事会、股东大会会议文件等信息披露文件，并公开查询深圳证券交易所网站、中国证监会网站、证券期货市场失信记录查询平台等网站，了解监管函件的主要内容及整改情况；

2、获取并查阅发行人公司治理制度、三会会议文件、内部控制评价报告及内部控制鉴证报告等，了解公司的内部控制及运行情况；

3、获取并查阅资金拆借的明细、凭证等资料，访谈发行人总经理、财务总监等相关人员及获取王立群出具的书面说明文件，了解发行人的相关监管措施整改情况及资金拆借的背景及原因；

4、通过中国裁判文书网、全国法院被执行人信息查询系统、国家企业信用信息公示系统、信用中国等公示系统、公开信息平台查询发行人的重大诉讼、仲裁等信息；查阅《创业板上市公司证券发行注册管理办法（试行）》第十一条的相关规定，并分析申请人是否符合相关规定。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：



报告期内，发行人已根据收到的深交所和北京证监局出具的监管函件完成整改并履行了信息披露，其内部控制不存在重大缺陷，上述监管函件所列事项不会导致发行人存在《创业板上市公司证券发行注册管理办法（试行）》第十一条所述情形，亦不会对本次发行构成重大不利影响。

问题四

根据申报材料，2019年至2022年1-6月，公司向前五名客户的销售额占营业收入的比重分别为37.01%、42.11%、80.16%和96.42%，公司前五名客户占比呈上升趋势，且集中度较高；公司向前五名供应商的采购额占采购总额的比重分别为32.57%、45.44%、76.97%和73.88%，逐年提升，公司前五名供应商采购占比呈上升趋势，且集中度较高。请发行人补充说明：（1）向前五名客户销售和向前五名原材料供应商采购的基本情况，包括不限于名称、销售或采购内容、金额及占比、期末应收账款金额及期后回款情况、期末应付账款金额及期后结转情况等；（2）结合相关客户与供应商的股东背景、经营范围、资产规模、合作历史等及与申请人交易规模的匹配性、稳定性，说明是否与申请人存在特殊利益安排或关联关系，如存在特殊利益安排或关联关系，说明存在原因及合理性，是否为公司业务发展、所处行业特点所需，是否存在利益输送情况，结合同类产品向第三方购销价格说明相关产品定价是否公允，并测算两种模式对申请人报告期内财务数据的影响；（3）前五名客户或供应商集中度较高且逐年上升的原因，是否属于行业惯例，公司的持续盈利能力、独立性等是否对大客户或供应商形成重大依赖。请保荐机构、会计师和律师发表核查意见。

公司回复：

一、向前五名客户销售和向前五名原材料供应商采购的基本情况，包括不限于名称、销售或采购内容、金额及占比、期末应收账款金额及期后回款情况、期末应付账款金额及期后结转情况等



(一) 向前五名客户销售的基本情况，包括不限于名称、销售内容、金额及占比、期末应收账款金额及期后回款情况等

报告期内，公司向前五名客户销售的基本情况，包括不限于名称、销售内容、金额及占比、期末应收账款金额及期后回款情况等如下：

单位：万元

年度	序号	客户名称	交易内容	金额	占比	期末应收账款余额	期后回款金额
2022年 1-9月	1	中国移动通信集团宁夏有限公司	解决方案	3,934.25	57.99%	2,773.89	-
	2	北京大唐高鸿数据网络技术有限公司	解决方案	857.33	12.64%	5,256.39	299.62
	3	卡斯柯信号有限公司	解决方案	474.43	6.99%	536.11	-
	4	深圳市富尼数字科技有限公司	音视频产品	432.32	6.37%	-	-
	5	黑龙江雄大电子产品有限公司	音视频产品	413.21	6.09%	-	-
	合计				6,111.54	90.08%	8,566.39
2021年	1	天津蓝波科技有限公司	硬盘设备	13,785.45	47.14%	-	-
	2	中国移动通信集团宁夏有限公司	解决方案	5,214.69	17.83%	1,381.44	1,381.44
	3	北京大唐高鸿数据网络技术有限公司	音视频产品	2,540.91	8.69%	4,512.69	16.00
	4	深圳市富尼数字科技有限公司	音视频产品	1,195.10	4.09%	6.24	6.24
	5	黑龙江雄大电子产品有限公司	音视频产品	704.96	2.41%	5.72	5.72
	合计				23,441.13	80.16%	5,906.10
2020年	1	天津蓝波科技有限公司	硬盘设备	9,040.28	21.33%	1,246.26	1,246.26
	2	成都九洲电子信息系统股份有限公司	数字水印技术服务及其他设备	2,395.28	5.65%	-	-
	3	西安翔迅科技有限责任公司	音视频产品	2,257.94	5.33%	2,863.03	511.23
	4	中国移动通信集团宁夏有限公司	解决方案	2,089.91	4.93%	369.39	369.39
	5	北京中科遥数信息技术有限公司	数字水印技术服务及其他设备	2,062.83	4.87%	594.58	-
	合计				17,846.24	42.11%	5,073.27
2019年	1	卡斯柯信号有限公司	解决方案	4,588.99	8.90%	649.19	649.19
	2	国电南瑞科技股份有限公司	解决方案	4,296.09	8.34%	35.11	35.11
	3	同方股份有限公司【注2】	解决方案	3,889.88	7.55%	3,073.95	1,117.16



4	北京同方软件有限公司【注2】	解决方案	3,267.62	6.34%	1,810.36	724.14
5	中时讯通信建设有限公司【注2】	解决方案	3,033.15	5.88%	785.41	408.90
合计			19,075.73	37.01%	6,354.01	2,934.49

注1：期后回款金额为截至2022年11月30日的回款金额。

注2：客户为银河伟业客户，发行人已于2020年6月30日剥离银河伟业。因此，期后回款为截至2020年6月30日的回款。

（二）向前五名供应商采购的基本情况，包括不限于名称、采购内容、金额及占比、期末应付账款金额及期后结转情况等

报告期内，公司向前五名供应商采购的基本情况，包括不限于名称、采购内容、金额及占比、期末应付账款金额及期后结转情况等如下：

单位：万元

年度	序号	供应商名称	交易内容	金额	占比	期末应付账款金额	期后结转情况
2022年1-9月	1	深圳市捷高电子科技有限公司	安防产品	565.31	34.48%	-	-
	2	深圳优视智联科技有限公司	安防产品	247.23	15.08%	-	-
	3	北京中兴高达通信技术有限公司	安防产品	220.21	13.43%	950.43	-
	4	北京智暘科技有限公司	安防产品	160.27	9.78%	-	-
	5	天津天信健科技有限公司	安防产品	78.03	4.76%	4.41	-
	合计				1,271.05	77.53%	954.84
2021年	1	泰丰隆贸易（深圳）有限公司	安防产品	15,739.09	61.28%	-	-
	2	深圳市捷高电子科技有限公司	安防产品	1,955.95	7.62%	-	-
	3	北京智暘科技有限公司	技术开发	915.44	3.56%	-	-
	4	中鑫科蓝（北京）信息技术有限公司	安防产品	586.22	2.28%	-	-
	5	保利视讯科技（北京）有限公司	软件开发	570.75	2.22%	-	-
	合计				19,767.46	76.97%	-
2020年	1	泰丰隆贸易（深圳）有限公司	安防产品	8,734.34	24.45%	1,128.85	1,128.85
	2	北京航天福道高技术股份有限公司	技术开发	2,395.28	6.71%	-	-
	3	深圳市捷高电子科技有限公司	安防产品	2,048.39	5.73%	2.50	2.50
	4	杭州海康威视数字技术股份有限公司天津分公司	安防产品	1,884.90	5.28%	3,082.70	950.07



	5	北京智咏科技有限公司	技术开发	1,169.12	3.27%	-	-
	合计			16,232.02	45.44%	4,214.06	2,081.43
2019 年	1	德布森电气(上海)有限公司	安防产品	3,462.30	10.31%	506.70	506.70
	2	北京中兴高达通信技术有限公司	安防产品	2,731.76	8.14%	1,849.39	1,179.09
	3	北京福通四维科技有限公司【注2】	技术开发	1,839.62	5.48%	1,275.65	300.00
	4	泰丰隆贸易(深圳)有限公司	安防产品	1,481.54	4.41%	4.97	4.97
	5	北京国研数通软件技术有限公司【注2】	技术开发	1,419.97	4.23%	1,078.88	220.00
	合计			10,935.19	32.57%	4,715.59	2,210.76

注1：期后结转情况为截至2022年11月30日的期后付款情况。

注2：供应商为银河伟业供应商，发行人已于2020年6月30日剥离银河伟业。因此，期后结转情况为截至2020年6月30日的期后付款情况。

二、结合相关客户与供应商的股东背景、经营范围、资产规模、合作历史等及与申请人交易规模的匹配性、稳定性，说明是否与申请人存在特殊利益安排或关联关系，如存在特殊利益安排或关联关系，说明存在原因及合理性，是否为公司业务发展、所处行业特点所需，是否存在利益输送情况，结合同类产品向第三方购销价格说明相关产品定价是否公允，并测算两种模式对申请人报告期内财务数据的影响

(一)结合相关客户的股东背景、经营范围、资产规模、合作历史等及与申请人交易规模的匹配性、稳定性，说明是否与申请人存在特殊利益安排或关联关系



报告期内，公司主要客户的股东背景、经营范围、资产规模、及与发行人的合作历史、交易规模情况如下：

单位：万元

序号	客户	主要股东情况	企业类型	经营范围	注册资本	资产规模【注1】	合作年份	交易规模【注2】	是否存在特殊利益安排或关联关系
1	中国移动通信集团宁夏有限公司	中国移动通信有限公司 100%	国有企业、上市公司子公司	在本区内经营基础电信业务、增值电信业务（工业和信息化部批准中国移动通信集团公司授权中国移动通信集团宁夏有限公司按照《基础电信业务经营许可证》、《增值电信业务经营许可证》上范围经营）；IP电话业务；因特网接入服务业务、因特网骨干网数据传输业务；从事移动通信、IP电话和因特网等网络的设计、投资和建设；移动通信、IP电话和因特网等设施的安装、工程施工和维修；经营与移动通信、IP电话和因特网业务相关的系统集成、漫游结算清算、技术开发、技术服务、广告业务、设备销售，以及其他电信及信息服务；出售、出租移动电话终端设备、IP电话设备、因特网设备及其配件，并提供售后服务；业务培训、会议服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	74,044	661,400	2019年	5,214.69	否
2	北京大唐高鸿数据网络技术有限公司	大唐高鸿网络股份有限公司 100%	上市公司子公司	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；销售通讯设备、机械设备、计算机、软件及辅助设备、电子设备、计算机硬件及辅助设备、汽车、汽车零配件、安全技术防范产品；计算机系统服务；计算机和辅助设备修理；制造计算机、计算机外围设备；货物进出口、技术进出口、代理进出口；专业承包；生产通信系统及终端设备；经营电信业务；各类工程建设活动。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；经营电信业务、各类工程建设活动以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	80,000	306,465	2015年	2,540.91	否



3	卡斯柯信 号有限公 司	中国铁路通 信股份 有限公司 51%、阿尔 斯通投资 (上海)有 限公司 49%	国有企 业,上 市公司 子公司	通信信号工程的系统设计、集成及承包;研发和生产通信信 号设备及配套设备,销售自产产品;自产产品及同类商品的 批发、进出口、佣金代理(拍卖除外);提供相关技术咨询、 技术服务和维修服务及配套服务(不涉及国际贸易管理商品, 涉及配额、许可证管理、专项规定、质检、安检管理要求的, 需按照国家有关规定取得相应许可后方可开展经营活动)。【依 法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】	60,000	603,935	2018 年	4,588.99	否
4	深圳市富 尼数字科 技有限公 司	孙喧 88.93%、汤 姣姣 9.88%	民营企 业	一般经营项目是:安防产品的研发与销售;国内贸易,货物 及技术进出口。(法律、行政法规、国务院决定规定在登记 前须经批准的项目除外),许可经营项目是:安防产品的生产。	506	6,124	2018 年	1,195.10	否
5	黑龙江雄 大电子产 品有限公 司	许连富 100%	民营企 业	加工:电子产品(不含计算机信息安全产品);电子产品(不 含计算机信息安全产品)的技术开发、智能家居设备的研发; 计算机软硬件技术开发、技术咨询、技术服务;计算机系统 集成服务;智能化工程安装服务;承装(承修、承试)电力 设施(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经 营活动);经销,计算机软硬件及配件、家用电器、五金、 日用品(不含危险化学品)、通讯器材(不含无线发射设备 及地面卫星接收设施)、灯具、机械设备、音响设备、办公 设备及耗材、电线电缆、防火报警器、监控设备(国家 需要备案的,备案后方可从事经营);电子产品(不含计算 机信息安全产品)售后服务。	200	1,445	2018 年	704.96	否
6	天津蓝波 科技有限 公司	何艳芬 70%、李辉 30%	民营企 业	电子产品技术开发、转让、咨询服务,电子产品制造、安装、 维修、批发兼零售,安全防范工程施工,计算机系统集成, 货物进出口,电信业务市场销售和技术服务。(依法须经批 准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	1,850	6,003	2019 年	13,785.45	否
7	成都九州 电子信息 系统股份 有限公司	四川九州投 资控股集团 有限公司 94.96%、四 川九州数码 科技有限公	国有企 业	研究开发、生产、销售通讯设备及微波通信系统及设备(不 含无线广播电视发射设备及卫星地面接收设备)、互联网 系统及设备、数字电视系统、数字监控系统及设备、集成电 路、电子产品、计算机信息网络的软硬件并提供以上项目的 技术开发、销售及技术转让,技术咨询、技术服务;计算机 系统集成的设计、安装、调试;计算机网络服务;智能化建	11,899	未提供	2019 年	2,395.28	否



			10,000	128,784	2018 年	2,257.94	否
<p>筑工程与弱电系统工程、架线和管道工程建筑、智能化安装施工；项目投资（不得从事非法集资，吸收公众资金等金融活动）；货物进出口、技术进出口；房屋租赁；停车场经营；安全技术防范系统的设计、安装、调试及社会公共安全设备的研发、生产、销售；电子元器件的生产与销售；生产射频识别计价秤（凭制造计量器具许可证在有效期内经营）；工程测量（凭测绘资质证书核定的范围在有效期内从事经营）；（以上经营范围国家法律、法规禁止的除外，限制的取得许可后方可经营；涉及工业行业另设分支机构或另择经营场地经营，涉及资质许可的凭相关资质许可从事经营）。</p>			<p>技术开发、技术转让、技术咨询；计算机、通信设备（不含地面卫星接收设备）、电子设备的研发、生产、销售、安装、维修、技术服务；软件开发；信息系统运行维护服务；信息系统集成（须经审批除外）；物联网技术服务；互联网信息服务；电子与智能化工程的设计、施工；测试仿真系统、工业与自动化控制系统、指挥控制系统、雷达、微波通信设备（不含地面卫星接收设备）、机电设备、液压设备、航空电子系统、汽车电子系统、智能驾驶系统、机器人、计量器具、仪器仪表的研发、生产、销售、安装、维修、技术服务；智慧城市信息化、交通信息化、环保信息化、校园信息化、安防信息化、楼宇智能化、生产、销售、安装、维修、技术服务；智慧城市系统、交通工程、环保工程、校园信息化工程、安防工程、楼宇智能化工程、电力信息化工程的设计、施工、技术咨询、技术服务；数据机房建设；数据处理；环境污染治理；机电安装工程、道路交通安全设施、城市及道路照明工程、城市综合管沟工程、建筑装饰装修工程、防盗报警工程、监控系统工程、机房工程的设计、施工、维护；多媒体设备、音视频设备、办公家具、消防设备及器材的销售、安装；机械加工；货物和技术的进出口经营（国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）</p>	<p>国有企业</p>	<p>中航西安航空技术有限公司 94.43%、中航国际航空发展有限公司 5.57%</p>	<p>西安翔迅科技有限责任公司</p>	<p>8</p>



9	北京中科 遥数信息 技术有限公司	王鹏 28.26%、北 京中遥智创 科技合伙企 业(有限合 伙)25.74%、 山东潍焦创 新投资管理 有限公司 19%	民营企 业、国 有参股	技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让; 数据处理; 销 售飞机、无人机、专用设备、电气设备、计算机软件、机械 设备、通讯设备、电子产品、五金交电、汽车; 软件开发; 摄影服务; 计算机系统服务; 计算机技术培训; 货物进出口、 技术进出口; 租赁飞机、机载激光雷达; 生产民用航空器(限 在外埠从事生产经营活动); 测绘服务。(市场主体依法自 主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经 相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家 和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	1,388	未提供	2019 年	2,062.83	否
10	国电南瑞 科技股份有限公司	南瑞集团有 限公司 51.48%	国有企 业、上 市公司	电力设备及系统、输配电及控制设备、电动汽车充电系统及 设备、综合能源管控系统及设备、机器人及无人机系统及 设备、智慧照明系统及设备、信息系统及设备、水利水务及 节能环保设备、工业自动控制系统及装置、轨道交通控制系 统、信号系统及设备、人工智能及智能制造设备、计算机软 硬件及外围设备、通信设备、仪器仪表、电子及信息产品、 电机、工业电源、卫星导航产品的研发、生产、销售、技术 咨询、技术服务; 电气工程、自动化、能源管控、信息通信、 信息安全、水利水务、环保、轨道交通、工业控制技术开发、 技术转让、技术咨询、技术服务; 机电工程、电力工程、安 防工程、建筑节能工程、节能环保工程、水利水电工程的 设计、施工、技术咨询、技术服务; 计算机系统集成、信息 系统集成服务; 铁路电气化设备安装与服务; 电动汽车充电 电设施建设与服务; 新能源、分布式能源、储能项目的建设、 运营; 电、热、冷等综合能源的生产、销售与运营; 电力、 能源、环保设备设施与系统运行维护; 合同能源管理; 职业 技能培训; 计算机软件的系统维护; 自有设备租赁; 自有房 屋租赁; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务; 承包境 外工程项目。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可 开展经营活动)	669,424	7,273,295	2016 年	4,296.09	否
11	同方股份 有限公司	中国核工业 集团资本控	国有企 业、上	互联网信息服务业务不含新闻、出版、医疗保健、药品和医 疗器械等内容; 对外派遣实施与出口自产成套设备相关的境	335,029	6,178,540	2019 年	3,889.88	否



12	北京同方软件有限公司	同方股份有限公司 100%	上市公司	<p>外工程所需的劳务人员；商用密码产品生产；商用密码产品销售；社会公共安全设备、交通工程设备、建筑智能化及市政工程机电设备、电力工程机电设备、节能；人工智能控制设备、通信电子产品、微电子集成电路、办公设备、仪器仪表、光机电一体化设备的生产；水景喷泉制造；第一类增值电信业务中的互联网接入服务业务（北京以及长春、南昌）；从事互联网文化活动的；计算机及周边设备的生产、销售、技术服务和维修；社会公共安全设备、交通工程设备、建筑智能化及市政工程机电设备、电力工程机电设备、节能；人工智能控制设备、通信电子产品、微电子集成电路、办公设备的销售及工程安装；仪器仪表、光机电一体化设备的开发、销售；消防产品的销售；高科技项目的咨询、高新技术的转让与服务；物业管理；进出口业务；机电安装工程施工总承包；建筑智能化、城市及道路照明、电子工程专业承包；室内空气净化工程；计算机系统集成；建筑智能化系统集成（不含消防子系统）专项工程设计；水景喷泉设计、安装、调试；安防工程（设计、施工）；有线电视共用天线设计安装；广告发布与代理；船只租赁；工程勘察设计；设计、销售照明器具；基础软件服务、应用软件服务；销售机械设备、五金、交电、家用电器、软件及辅助设备、广播电视设备、通讯设备、电子产品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）</p>	31,600	未提供	2019年	3,267.62	否
----	------------	---------------	------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	-----	-------	----------	---



13	中时讯通信建设有限公司	广东省通信产业服务有限公司 100%	国有企业	准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目：出版物批发。(依法须经批准的项目经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	20,000	143,375	2018年	3,033.15	否	
				通信设备制造；承接总公司工程建设业务；安全技术防范系统设计施工服务；计算机系统服务；对外承包工程；仪器仪表修理；计算机软硬件及辅助设备批发；仓储设备租赁服务；信息系统运行维护服务；信息系统集成服务；软件销售；软件开发；人工智能应用软件开发；网络与信息安全软件开发；电气设备修理；节能管理服务；合同能源管理；教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动)；劳务服务(不含劳务派遣)；人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务)；非居住房地产租赁；人工智能公共服务平台咨询业务；新兴能源技术研发；人工智能基础资源与技术平台；信息技术咨询服务；会议及展览服务；电子产品销售；停车场服务；数字文化创意技术装备销售；工程管理服务；计算机及通讯设备租赁；建筑工程机械与设备租赁；机械租赁；园林绿化工程施工；电子产品销售；国内货物运输代理；蓄电池租赁；电池销售；互联网数据服务；档案整理服务；数字视频监控产品销售；轨道交通专用设备、关键系统及部件销售；轨道交通信号系统开发；轨道交通工程机械及部件销售；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；各类工程建设活动；建筑智能化工程施工；住宅室内装饰装修；建筑劳务分包；电力设施承装、承修、承试；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；劳务派遣服务；第二类增值电信业务；第一类增值电信业务；建设工程设计；建筑智能化系统设计；建设工程勘察；消防工程施工；施工专业作业；互联网信息服务						

注1：资产规模为2021年12月31日未经审计的资产总额。

注2：交易规模取报告期内交易金额最大的会计年度金额。



经发行人多次沟通、协调，上表成都九洲电子信息系统股份有限公司、北京中科遥数信息技术有限公司、北京同方软件有限公司、北京同方软件有限公司 3 家客户未提供资产规模数据。

经查询国家企业信用信息公示系统及公开披露信息，成都九洲电子信息系统股份有限公司成立于 2006 年 2 月，注册资本 11,899 万元，为四川九洲投资控股集团有限公司下属国有企业，与发行人 2019 年建立合作，是发行人 2020 年第二大客户，交易规模为 2,395.28 万元，交易规模匹配，与发行人不存在特殊利益安排或关联关系。

经查询国家企业信用信息公示系统及公开披露信息，北京中科遥数信息技术有限公司成立于 2011 年 7 月，注册资本 1,389 万元，与发行人 2019 年建立合作，是发行人 2020 年第五大客户，交易规模为 2,062.83 万元，交易规模匹配，与发行人不存在特殊利益安排或关联关系。

经查询国家企业信用信息公示系统及公开披露信息，北京同方软件有限公司成立于 2000 年 6 月，注册资本 31,600 万元，为上市公司同方股份（600100）子公司，与发行人 2019 年建立合作，为发行人 2019 年第四大客户，交易规模为 3,267.62 万元，交易规模匹配，与发行人不存在特殊利益安排或关联关系。

综上，综合分析报告期内公司前五大客户的股东背景、企业类型、经营范围、注册资本、资产规模及与公司的合作历史、交易规模等信息，公司与主要客户合作稳定、交易规模匹配。经查询国家企业信用信息公示系统、公开披露信息及主要客户出具的说明等，公司与主要客户不存在特殊利益安排或关联关系，相关交易均遵循商业逻辑，签署商业合同，不存在利益输送的情形。

（二）结合相关供应商的股东背景、经营范围、资产规模、合作历史等及与申请人交易规模的匹配性、稳定性，说明是否与申请人存在特殊利益安排或关联关系



报告期内，公司主要供应商的股东背景、经营范围、资产规模、及与发行人的合作历史、交易规模情况如下：

单位：万元

序号	供应商	主要股东情况	企业类型	经营范围	注册资本	资产规模【注1】	合作历史	交易规模【注2】	是否存在特殊利益安排或关联关系
1	深圳市捷高电子科技有限公司	王熙宏 41.67%、曾巧敏 27%、王炳嘉 10%	民营企业	一般经营项目是：视频系统、通讯设备、计算机软硬件、网络系统、电子产品的技术开发、生产与销售（凭深福环批【2010】402218号环保批文经营）、上门维修；弱电工程（凭相关行政主管部门颁发的许可证经营）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；兴办实业（具体项目另行申报）。，许可经营项目是： 一般经营项目是：计算机软件的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转化及上门维护；网络产品的开发、计算机系统集成及销售，电子产品工程的设计、安装（以上均不含法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目）；国内贸易，经营进出口业务。，许可经营项目是：摄像机、电子产品、数字安防产品、通讯产品的设计、开发、生产、上门安装和销售；安防电子产品及其辅助设备、智能硬件电子产品、防爆电气产品、IC卡及IC卡读写设备、手持无线终端、手持移动式警务终端的生产、开发、上门安装、销售；电子元器件的设计、开发、生产、上门安装、销售。第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	1,636	9,500	2011年	2,048.39	否
2	深圳优视智联科技有限公司	何梁 100%	民营企业	一般经营项目是：计算机软件的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转化及上门维护；网络产品的开发、计算机系统集成及销售，电子产品工程的设计、安装（以上均不含法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目）；国内贸易，经营进出口业务。，许可经营项目是：摄像机、电子产品、数字安防产品、通讯产品的设计、开发、生产、上门安装和销售；安防电子产品及其辅助设备、智能硬件电子产品、防爆电气产品、IC卡及IC卡读写设备、手持无线终端、手持移动式警务终端的生产、开发、上门安装、销售；电子元器件的设计、开发、生产、上门安装、销售。第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	1,000	2,229	2022年	247.23	否
3	北京中兴高达通信技术有限公司	北京屹唐盛芯半导体产业投资中心（有限合伙） 81.12%、北京	国有企业	程控交换机系统、多媒体通讯系统、移动通信系统、移动通信系统设备、集群通信系统设备、移动电话机、数字及模拟对讲机、卫星通讯、微波通讯设备、寻呼机、计算机软硬件、闭路电视、微波通信、信号自动控制、计算机信息处理、过程监控系统、防灾报警等系统项目	5,270	63,791	2018年	2,731.76	否



6	北京智扬 科技公司 有限公司	谭立勤 65%、 杨晓翎 35%	民营企业	技术服务、技术转让、技术开发、技术推广、技术咨询； 计算机系统服务；基础软件服务、应用软件开发。（企 业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批 准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活 动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活 动。）	500	1,839	2018 年	1,169.12	否
7	中鑫科蓝 （北京） 信息技术 有限公司	李咏 99%、赵 丽华 1%	民营企业	技术开发、咨询、服务；软件开发；零售电子产品；专 业承包；计算机系统集成；销售五金交电（不含电动自 行车）、机械设备、金属制品；经营电信业务；工程设 计。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动； 工程设计、经营电信业务以及依法须经批准的项目，经 相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事 国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	1,800	1,733	2021 年	586.22	否
8	保利视讯 科技（北 京）有限 公司	保利影业投 资有限公司 51%、北京知 凡智科技 有限公司 49%	国有企 业，港 股上市 公司子 公司	技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；经济信息 咨询；企业管理咨询；会议服务；产品设计；工程和技术 研究与实验发展；销售计算机、软件及辅助设备、电 子产品、文化用品、机械设备、电气设备、仪器仪表、 金属材料、五金交电（不含电动自行车）、通讯设备、 日用品；经营电信业务。（市场主体依法自主选择经营 项目，开展经营活动；经营电信业务以及依法须经批准的项目， 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动； 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营 活动。）	1,000	1,250	2020 年	570.75	否
9	北京航天 福道高技 术股份有 限公司	北京遥感设 备研究所 80.66%	国有企 业	技术开发、技术咨询、技术服务；销售通讯设备、机械 设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备、计算机系 统服务；基础软件服务；应用软件服务；数据处理；货 物进出口、技术进出口、代理进出口；出租办公用房； 电子测量测试专用设备的生产（限分支机构经营）；互 联网信息服务；专业承包；建设工程项目管理；工程勘 察设计；销售食品。（市场主体依法自主选择经营项目， 开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后 依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产 后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产	2,200	未提供	2019 年	2,395.28	



数通软件技术有限公司	团有限公司50%、国研软件股份有限公司50%	业	技术服务、技术咨询、技术培训；经济贸易咨询；市场调查；销售电子产品、计算机、软件及辅助设备；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；信息系统集成服务；测绘服务；工程勘察；工程设计。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；测绘服务、工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）			年
------------	------------------------	---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	---

注1：资产规模为2021年12月31日未经审计的资产总额。

注2：交易规模取报告期内交易金额最大的会计年度金额。

经发行人多次沟通、协调，上表北京航天福道高技术股份有限公司、北京福通四维科技有限公司、北京国研数通软件技术有限公司、德布森电气（上海）有限公司4家供应商未提供资产规模数据。

经查询国家企业信用信息公示系统及公开披露信息，北京航天福道高技术股份有限公司成立于1993年6月，注册资本2,200万元，为航天科工集团下属国有企业；北京福通四维科技有限公司成立于2018年3月，注册资本1,500万元，为北京市顺义区国有资本经营管理有限公司下属国有企业；北京国研数通软件技术有限公司成立于2003年9月，注册资本5,500万元，为国研科技集团有限公司下属国有企业；德布森电气（上海）有限公司成立于2010年6月，注册资本7,000万元，与发行人2017年建立合作，为发行人2019年第一大供应商。经综合分析企业情况、与发行人合作历史及交易规模等信息，其与发行人合作均签署商业合同、遵循商业逻辑，合作稳定、交易规模匹配，且上述企业与发行人不存在特殊利益安排或关联关系，不存在利益输送的情形。

综上，综合分析报告期内公司前五大供应商的股东背景、企业类型、经营范围、注册资本、资产规模及与公司的合作历史、交易规模等信息，公司与主要供应商合作稳定、交易规模匹配。经查询国家企业信用信息公示系统、公开披露信息及主要供应商出具的说



明等，公司与主要供应商不存在特殊利益安排或关联关系，相关交易均遵循商业逻辑，签署商业合同，不存在利益输送的情形。



三、前五名客户或供应商集中度较高且逐年上升的原因，是否属于行业惯例，公司的持续盈利能力、独立性等是否对大客户或供应商形成重大依赖

（一）前五名客户集中度较高且逐年上升的原因，是否属于行业惯例，公司的持续盈利能力、独立性等是否对主要客户形成重大依赖

1、前五名客户集中度较高且逐年上升的原因

报告期内，公司向前五名客户销售占比分别为 37.01%、42.11%、80.16%和 90.08%，集中度较高且逐年上升，其中 2021 年、2022 年 1-9 月集中度大幅提升，主要系：①受新冠疫情影响及 2020 年 6 月剥离亏损子公司银河伟业，导致解决方案业务规模大幅降低；②2020 年以来，公司利用在安防市场的影响力、丰富的业务经验及稳定的供应商和客户渠道，大幅增加了其他设备的销售规模，其中 2020 年、2021 年第一大客户天津蓝波科技有限公司均为其他设备销售，占比分别为 21.33%和 47.14%；③2022 年以来，受新冠疫情、资金短缺、毛利率较低等影响，公司主动调整了其他设备的销售规模，导致该类业务大幅降低，降幅为 99.30%；同时由于公司业务的季节性特点和解决方案业务规模保持稳定，2022 年 1-9 月第一大客户中国移动通信集团宁夏有限公司占比较高，为 57.99%。

2、同行业可比公司前五名客户集中度情况

2019 年至 2021 年，发行人前五大客户销售集中度与同行业可比公司对比情况如下：

项目	2021 年	2020 年	2019 年
罗普特	48.68%	63.44%	58.08%
同为股份	37.12%	32.39%	27.71%
声迅股份	55.75%	58.32%	72.45%
中威电子	42.01%	41.66%	34.45%
熙菱信息	41.64%	40.40%	38.87%
安联锐视	56.86%	64.96%	61.92%
平均值	47.01%	50.20%	48.91%
汉邦高科	80.16%	42.11%	37.01%

2019 年至 2021 年，公司前五名客户集中度分别为 37.01%、42.11%和 80.16%，同行业可比公司前五名客户集中度平均值分别为 48.91%、50.20%和 47.01%，保



持较高水平，其中可比公司中威电子、熙菱信息、同为股份亦保持上升趋势。2021年，公司前五名客户集中度占比远高于同行业可比公司平均值，主要系受资金短缺影响，公司解决方案业务规模受到大幅冲击，同时公司其他设备业务规模保持稳定，导致第一大客户天津蓝波科技有限公司其他设备销售规模较大所致。

公司与天津蓝波科技有限公司 2019 年开始合作，合作稳定；2022 年以来，公司主动调整了其他设备的销售规模，该业务占比大幅下降，预计不会对其产生重大依赖。2022 年 1-9 月，公司第一大客户为中国移动通信集团宁夏有限公司，公司于 2019 年与其签署雪亮工程视频监控服务项目，2020 年项目完工开始运营，2020 年至 2022 年 1-9 月交易金额分别为 2,089.91 万元、5,214.69 万元和 3,934.25 万元，合作稳定、持续，同时由于公司业务经营的季节性特点，公司第四季度收入较集中，随着全年业务的逐步实施，预计第一大客户集中度将降低。随着本次发行的完成，公司可按照既定业务规划，逐步实现业务恢复和进一步开拓业务，公司主要客户集中度将逐步降低。

综上，公司前五名客户集中度较高且逐年上升，符合公司业务经营的实际情况，同行业可比公司中威电子、熙菱信息、同为股份亦占比较高且保持上升趋势。报告期，公司的持续盈利能力对客户存在一定程度的依赖，但公司与主要客户不存在关联关系或特殊利益安排，不会对公司的独立性产生重大不利影响。若未来公司发生主要客户流失，或业务仍萎缩或无法恢复，可能存在客户集中度继续提升的情形，进而对发行人的业务经营造成不利影响。

针对上述情形，公司已在募集说明书等申报文件中进行风险提示，具体如下：

“（七）客户相对集中的风险

2019 年至 2022 年 1-9 月，公司向前五名客户的销售额占营业收入的比重分别为 37.01%、42.11%、80.16%和 90.08%，公司前五名客户占比呈上升趋势，且集中度较高。公司的主要客户包括各地公安局、市政服务机构等政府机构和银行等国有企业。如果未来公司客户所处行业或政府相关投资发生不利变化，或者公司不能持续开拓新客户，将可能造成公司业绩的短期波动，对公司的持续经营产生不利影响。”

（二）前五名供应商集中度较高且逐年上升的原因，是否属于行业惯例，



公司的持续盈利能力、独立性等是否对主要供应商形成重大依赖

1、前五名供应商集中度较高且逐年上升的原因

2019年至2022年1-9月，公司向前五名供应商采购集中度分别为32.57%、45.44%、76.97%和77.53%，逐年提升且集中度较高，主要系：①2020年以来，受新冠疫情影响和剥离亏损子公司银河伟业，导致解决方案类业务规模降低，其他设备业务规模保持稳定；②2020年以来，公司充分利用了安防行业的渠道优势，加大了其他设备业务的开拓，导致2020年和2021年向第一大供应商泰丰隆贸易（深圳）有限公司采购规模大幅增长，占比分别为24.45%和61.28%，导致集中度大幅上升；③2022年以来，受新冠疫情、资金短缺和毛利率较低等影响，公司主动调整了其他设备销售规模，导致业务规模大幅下滑，采购集中度较高。

2、同行业可比公司前五名供应商集中度情况

2019年至2021年，发行人前五大供应商采购集中度与同行业可比公司对比情况如下：

项目	2021年	2020年	2019年
罗普特	27.01%	37.58%	40.63%
同为股份	27.22%	34.66%	28.70%
声迅股份	32.78%	39.33%	43.86%
中威电子	49.87%	38.34%	33.40%
熙菱信息	42.14%	28.01%	46.55%
安联锐视	29.28%	32.72%	33.69%
平均值	34.72%	35.11%	37.81%
公司	76.97%	45.44%	32.57%

2019年至2021年，公司前五名供应商集中度分别为32.57%、45.44%和76.97%，同行业可比公司前五名供应商集中度平均值分别为37.81%、35.11%和34.72%，保持较高水平，其中可比公司中威电子亦保持上升趋势。2019年，公司前五名供应商集中度为32.57%，同行业可比公司平均值为37.81%，与同行业公司不存在较大差异；2020年、2021年，公司前五名供应商集中度分别为45.44%、76.97%，大幅提升且高于同行业可比公司平均值，主要系受新冠疫情、资金短缺等因素，公司解决方案业务规模受到较大影响，而安防产品分销业务规模大幅增长，向第一大供应商泰丰隆贸易（深圳）有限公司采购规模增长较大，占比分别



为 24.45%和 61.28%，导致前五名供应商集中度较高。2022 年以来，受资金短缺及其他设备业务毛利率较低的影响，公司主动调整了其他设备业务规模，该业务规模大幅降低，预计不会对泰丰隆贸易（深圳）有限公司产生重大依赖。

综上，公司前五名供应商集中度较高且逐年上升，符合公司业务经营的实际情况，同行业可比公司中威电子亦占比较高且保持上升趋势。公司与主要供应商合作多年，已建立了稳定可靠的供应商渠道，且公司与主要供应商不存在关联关系和特殊利益关系，公司的持续盈利能力、独立性等不会对主要供应商形成重大依赖。但受新冠疫情、宏观经济波动及资金短缺等影响，公司业务规模大幅萎缩，但若发行人业务仍萎缩或无法恢复，可能存在单一供应商占比继续提升的情况，进而对发行人的业务经营造成不利影响。

针对上述情况，公司已在募集说明书等申报文件中进行风险提示，具体如下：

“（八）供应商相对集中的风险

2019 年至 2022 年 1-9 月，公司向前五名供应商的采购额占采购总额的比重分别为 32.57%、45.44%、76.97%和 77.53%，逐年提升，公司前五名供应商采购占比呈上升趋势，且集中度较高。公司的主要供应商包括安防产品生产企业、硬盘代理企业等企业。公司与主要供应商合作多年，且合作良好、稳定。若未来公司主要供应商出现经营变化，可能对公司的采购情况造成影响，进而影响公司的盈利能力。”

会计师核查程序及核查意见

（一）核查程序

针对上述事项，会计师履行了以下核查程序：

1、获取并查阅发行人销售收入明细表、采购明细表，复核发行人报告期内前五大客户的销售产品、销售收入及其占比等情况，前五大供应商的采购产品、采购金额及其占比等情况；获取并查阅发行人与主要客户、供应商签订的销售、采购合同，了解公司与主要客户、供应商的合作模式，分析客户、供应商集中度对持续经营、独立性的影响；

2、获取并查阅发行人应收账款、应付账款明细表，并对回款情况、付款情



况进行抽凭，对主要客户、供应商函证、访谈，了解销售、采购交易的真实性和期后付款情况；

3、通过公开信息查询主要客户、供应商的基本情况，核查客户、供应商股东背景、经营范围等，并对主要客户及供应商进行访谈，取得主要客户、供应商出具的关于基本情况的说明，了解合作历史、合作稳定性等及是否存在特殊利益安排或关联关系；

4、访谈发行人主要人员，了解公司客户、供应商集中度较高且逐年上升的原因，并对其合理性进行分析；查阅同行业可比上市公司公开信息披露文件，了解同行业客户、供应商集中度情况，并对比发行人客户、供应商集中度情况进行分析。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、公司与主要客户与供应商的合作稳定，均签署商业合同，遵循商业逻辑，交易规模匹配，不存在特殊利益安排或关联关系；

2、公司前五名客户集中度较高且逐年上升，符合公司业务经营的实际情况，同行业可比公司中威电子、熙菱信息、同为股份亦占比较高且保持上升趋势。报告期，公司的持续盈利能力对客户存在一定程度的依赖，但公司与主要客户不存在关联关系或特殊利益安排，不会对公司的独立性产生重大不利影响。公司前五名供应商集中度较高且逐年上升，符合公司业务经营的实际情况，同行业可比公司中威电子亦占比较高且保持上升趋势，公司与主要供应商不存在关联关系或特殊利益安排，公司的持续盈利能力、独立性等不会对主要供应商形成重大依赖。



(此页无正文，为中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）《关于北京汉邦高科数字技术股份有限公司申请向特定对象发行股票发行注册环节反馈意见落实函的回复》之签章页)



中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师

谢中梁

610300640886

谢中梁

中国注册会计师：

中国注册会计师

张宝岩

231300012163

2022年12月26日





营业执照

(副本)(5-3)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

拆事务合伙人 姚庚春

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等事务;办理企业破产清算事宜;受托进行资产评估业务;从事法律、行政法规规定的企业财务、税务、审计、会计、咨询、代理、记账、会计、税务、法律、行政、管理、其他经济活动;依法经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2021年12月07日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号：000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春



发证时间：二〇一二年十二月八日
证书有效期至：二〇一三年十二月八日

证书序号: 0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010205
 批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号
 批准执业日期: 2014年03月28日

姓名: 谢中梁
 Full name: 谢中梁
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-01-13
 Date of birth: 1971-01-13
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
 Working unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
 身份证号码: 610303710131121
 Identity card No.: 610303710131121



证书编号: 610300640888
 No. of Certificate: 610300640888

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会

发证日期: 1999 年 01 月 12 日
 Date of Issuance: 1999 / 01 / 12

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to





姓名: 刘勇
 性别: 男
 出生日期: 1979-08-24
 工作单位: 黑龙江德恒会计师事务所有限公司
 身份证号: 210902197908272014
 Identity card No.



证书编号: 231300012163
 No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 22 日
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020 年 12 月 21 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2021 年 1 月 28 日