

关于对北京全景视觉网络科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 039 号

北京全景视觉网络科技股份有限公司（全景网络）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入

公司 2018 年度主营业务收入合计 1.50 亿元，主要由产品销售收入及产品维权收入组成，其中产品销售收入 1.02 亿元，毛利率为 57.98%，上年同期毛利率为 70.71%，下降较为明显；2018 年产品维权类收入 0.48 亿元，占营业收入的比例为 31.75%。

请你公司：

(1) 列示产品销售业务 2017 年、2018 年度的成本构成要素及发生金额，分析影响毛利率波动的关键因素及本期该项业务毛利率下降的原因；

(2) 对于维权类收入，请补充披露私下和解、庭前和解、诉讼判决三种方式所对应的收入金额及占比，并分别说明不同维权方式下对应的收入确认原则、索赔定价依据，索赔价格与正常的产品销售价格的偏离程度；

(3) 结合《企业会计准则第 14 号-收入（2006）》中关于收入的定义，说明维权行为是否构成向第三方提供销售、劳务或让渡资产使用权等行为，维权类收入、尤其是诉讼判决赔偿形成的维权收入计入营业收入的合理性。

2、关于应收账款

公司 2017 年末、2018 年末应收账款账面余额分别为 1.57 亿元和 2.02 亿元。2018 年末账龄在 1 年以上的应收账款余额为 1.44 亿元，占比为 71.50%，相较于 2017 年末的应收账款余额 1.54 亿元，回款占比仅为 6.5%。公司披露应收账款的增长主要系公司对部分客户放宽了业务收款帐期。报告期末及期初综合坏账计提比例分别为 24.86%和 10.87%。

请你公司：

(1) 结合客户的资信情况、期后回款情况说明应收账款的可回收性以及后续的回款安排；

(2) 结合同行业可比公司坏账政策及信用政策说明坏账准备计提是否充分、谨慎，以及放宽业务收款账期的商业合理性。

3、关于其他应收款-备用金

公司 2018 年末其他应收款性质新增职工备用金，金额为 605.18 万元，占其他应收款总金额的 75.96%。其中其他应收款前五大中个别员工备用金挂账在 100 万元以上。

请你公司：

(1) 结合职工备用金相应的内部控制说明备用金余额较大的合理性，与公司业务模式的匹配性；

(2) 截至目前其他应收前五大中职工备用金期后执行情况。

4、关于应付账款

公司年末应付账款余额 8,050.97 万元，较年初增长 106.46%。附注披露账龄在一年以上的重要应付账款的供应商均为国外公司，且有三家为公司的前五大供应商。

请你公司：

(1) 说明报告期内应付账款大幅增长的原因；

(2) 结合与主要供应商的结算模式、结算周期说明公司是否存在逾期未支付的款项。

5、关于预付账款

公司年末预付账款前五大中预付庆云县联讯互动文化传媒中心、庆云县万欣互联文化传媒中心 180 万元、172.95 万元。上述两家公司均为 2018 年 1 月成立的公司。

请公司说明该预付款项的业务背景、具体采购内容，截至目前预付账款的执行情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 3 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 5 月 24 日