

# 关于对北京了望投资顾问股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 163 号

北京了望投资顾问股份有限公司（了望股份）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、关于保留意见

你公司年度报告连续 3 年被亚太（集团）会计师事务所出具保留意见，形成非标意见的基础均涉及：（1）应收账款回函率低，3 年未取得任何一家外部单位的回函，未能获取应收账款账面余额及对应收入确认的有效外部证据；（2）2015 年 6 月购买的新三板证券投资基金份额 1,400,000.00 元，该基金应于 2017 年 6 月赎回，截止目前仍未能赎回，未来预计赎回的可能性存在不确定性；（3）持续经营能力存在重大不确定性。

2019 年新增的保留意见事项为，你公司 2019 年 12 月 31 日的长期应收款余额为 1,116,000.00 元，为子公司无忧资产于 2016 年 12 月 6 日与自然人李金桐签订股权转让协议，交易价格为 111.60 万元，根据双方签订的股权转让协议，该转让价款自 2018 年起分期支付。截至审计报告出具日，李金桐尚未支付已到期款项，未来预计收回的可能性存在不确定性。

此外，针对持续经营能力存在重大不确定性，会计师认为你公司披露了改善措施，但对该等改善措施是否能得以有效实施并能取得预期结果的可行性未取得充分、适当的审计证据。

董事会对无回函事项的说明为：客户都是规模较大的机构，尤其是基金公司，其内部审核盖章的流程较为漫长和复杂，另外因为疫情影响，有些客户居家办公或快递物流不畅，导致回函率低。

董事会对持续经营能力事项的说明为：1、公司客户群基本保持稳定，且当前客户对公司的服务能力比较认可，给予的新业务或新项目具有一定持续性，基本每季度都有稳定的新立项项目；2、公司的业务结构发生了一定变化，原来技术含量低、毛利率低的传统公关业务占比持续缩小，新媒体营销和创意设计类的高毛利率的项目占比明显提高；3、公司人员团队比较稳定，人员流动率低，这也保证了公司客户服务能力的持续性和一致性；4、公司的业务流程和运营模式已经比较成熟和稳定，保障了业务操作和管理决策的连贯性和高效率；5、公司的相关激励政策已经比较完善，包括客户开发、项目立项、项目结项、项目回款等的激励机制已经比较到位，对各条业务线人员的业务开拓和项目管理具有积极的促进作用。

你公司对上述长期未能收回的新三板证券投资基金及股权转让款计提的减值准备分别为 0 元和 316,000.00 元（按已逾期部分计提减值）。

请你公司：

(1) 说明应收账款无回函情况连续发生的原因，年度报告披露后是否收到过回函，如否，说明上述对无回函事项的说明是否属实；你公司是否主动采取过措施与客户协商解决回函事宜，是否存在不配合审计工作的情形；

(2) 说明近三年应收账款期后回款情况；

(3) 说明购买的新三板证券投资基金长期未能赎回的原因，是否与基金管理人存在纠纷，预计收回投资的可能性及不进行减值的原因及合理性；

(4) 说明应收李金桐的股权转让款未能按进度收回款项的原因，报告期后的收回进展，公司针对上述应收款项采取的具体催收措施，按照实际已逾期金额计提减值是否符合会计准则要求，减值计提是否充分；

(5) 结合所处行业发展现状、经营模式以及期后立项情况、新媒体营销和创意设计类项目签单情况、资金安排、管理团队的稳定性等说明持续经营能力改善措施的可行性。

## 2、关于管理费用

你公司本期营业收入为 9,764,052.04 元，较上期下降-53.67%，管理费用为 8,957,637.66，较上期增长 12.03%；其中服务费 3,842,311.18 元，上期为 0 元，职工福利费 305,520.23 元，上期为 26,868.70 元，技术服务费 370,284.98 元，上期为 3,000.00 元。

请你公司说明在收入大幅下滑的情况下，上述费用增幅较大的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 24 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。

公司监管一部

2020年7月10日