关于对广东邦盛北斗科技股份公司的
年报问询函

年报问询函【2021】第 006 号

广东邦盛北斗科技股份公司（邦盛北斗）董事会、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）：

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

根据年报，你公司 2020 年度营业收入为 155,099,025.49 元，较 2019 年度 45,858,864.94 元增长 238.21%。你公司披露原因为“公司报告期内在保持原有的广告代理、活动策划业务的基础上大力拓展北斗卫星定位业务市场，并开拓平台管理服务业务和软件开发业务，综合影响致使本期收入大幅增长”。

2020 年度公司前五大客户较 2019 年度发生较大变化，其中之一为四川邦盛北斗科技有限公司，你公司年报披露其与公司不存在关联关系。

截至 2020 年末，你公司员工总人数 36 人，较 2019 年末的 30 人增加 6 人，增长比例为 20%。

请你公司：

（1）结合收入结构及其变化、公司相关产品的主要销售市场及当地需求情况、同行业竞争情况、公司核心竞争力等，说明报告期营业收入较上期大幅增加的原因及合理性；

（2）结合与前五大客户的业务往来内容说明主要客户出现较大

变动的原因及合理性；

（3)结合公司及四川邦盛北斗科技有限公司的股权结构、董事、监事或高级管理人员构成、协议安排等，说明公司是否与四川邦盛北斗科技有限公司存在关联关系；如是，请说明与四川邦盛北斗科技有限公司相关交易定价、条款等方面的公允性；

（4）结合公司具体的生产模式、销售模式、营业成本的主要构成等，说明公司在员工人数仅增长20%的情况下营业收入增长238.21%的合理性，现有员工人数是否能支持公司经营业绩的快速增长。

请中审华会计师事务所（特殊普通合伙）说明对公司营业收入执行的审计程序，并请说明是否获得充分、适当的审计证据。

2、关于毛利率

根据年报，你公司2019年度毛利率为50.89%，2020年度毛利率下降为44.82%。其中，2020年度广告策划业务及软件开发业务毛利率均为100%。

请你公司：

（1）结合收入构成及各项收入毛利率水平的变化情况，说明公司毛利率下降的原因；

（2）结合广告策划业务、软件开发业务的经营模式、成本构成及公司的成本分摊方式，说明上述两项业务毛利率为100%的原因及合理性。

3、关于应收账款

你公司年报披露，应收账款期末余额为 26,847,902.72 元，较上年末减少 5,538,395.18 元，同比减少 17.10%。年报披露“主要原因是公司在报告期内收回了 2019 年年末的应收账款 33,859,542.80 元，以及收回本年销售收入 151,692,707.29 元。”你公司报告期经营活动产生的现金流量净额为 35,697,892.08 元，较上年同期增加 51,913,270.89 元，同比增加 320.15%，年报披露的主要原因与应收账款变动原因类似。

请你公司结合公司对主要客户的信用政策、主要客户的资质等，说明公司在 2020 年度营业收入大幅增加的情况下，应收账款减少的原因及合理性。

请中审华会计师事务所（特殊普通合伙）说明对公司应收账款的期末余额及报告期内的款项收回情况执行的审计程序，并请说明是否获得充分、适当的审计证据。

4、关于存货

根据年报，你公司截至 2020 年末存货余额为 766,178.98 元，占总资产的比重为 0.58%，2020 年度公司存货周转率为 118.87，较 2019 年度的 45.15 大幅增长。

请你公司结合公司的销售模式、主要产品的交付方式等，说明在营业收入大幅增长的情况下，公司存货占比较小的原因及合理性；并结合同行业可比数据，说明存货周转率大幅增加的原因及合理性。

5、关于货币资金

你公司年报披露，货币资金期末余额为 60,527,823.37 元，较上年期末增加 58,312,036.33 元，同比增长为 2,631.66%。

你公司 2020 年度在偿还上年年末短期借款 17,300,000.00 元后又重新借入一年期银行贷款 18,800,000.00 元及三年期长期借款 10,000,000.00 元。

请你公司说明在目前货币资金较为充裕的情况下，仍然增加银行借款的原因及合理性。

6、关于交易性金融资产

你公司年报披露，交易性金融资产期末余额为 15,162,315.36 元，占总资产比重为 11.51%，上年末该科目余额为 0。年报中披露该项资产为子公司广东典运汽车服务有限公司认购的晖弘揽胜三期私募证券投资基金，期末公允价值 15,162,315.36 元。

请你公司说明持有该项交易性金融资产的资金来源以及持有该项资产的原因及合理性。

7、关于研发费用

你公司 2020 年度研发费用为 7,079,187.01 元，较上年同期增加 4,796,680.27 元，同比增加 210.15%。其中，研发人员职工薪酬 1,569,290.90 元、委外研发费用 4,595,768.78 元。

2020年度你公司应付职工薪酬本期增加额合计为3,333,311.45元，研发人员职工薪酬占公司当年薪酬总额的比例为47.08%。截至2020年末，公司员工总数36人，其中技术人员15人。本期无形资产仅增加36,000元专利权。

请你公司：

（1）结合研发人员职工薪酬、委外研发费用的具体构成，说明报告期研发费用大幅增加的原因及合理性，研发是否形成相关成果；

（2）说明报告期内技术人员的总体薪酬情况、该项薪酬如何在生产成本与研发费用之间分摊，相关依据是否充分。

8、关于销售费用

你公司2020年度销售费用19,528,741.19元，较上年同期增加16,514,014.48元，同比增加547.78%，销售费用增长幅度远高于营业收入增长幅度。

请你公司结合销售费用的具体构成及其变动说明销售费用增长幅度远高于营业收入增长幅度的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在4月2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

2021 年 3 月 19 日