

天津恒达文博科技股份有限公司
与申万宏源证券承销保荐有限责任公司
关于对《关于天津恒达文博科技股份有限公司
股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询
函》的回复



二〇二三年九月

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司于 2023 年 7 月 20 日出具的《关于天津恒达文博科技股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函》（以下简称“《第二轮审核问询函》”）已收悉，天津恒达文博科技股份有限公司（以下简称“挂牌公司”、“恒达科技”、“公司”）、申万宏源证券承销保荐有限责任公司（以下简称“主办券商”或“申万宏源承销保荐”）以及北京国枫律师事务所（以下简称“律师”）、大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）对《第二轮审核问询函》所列问题逐项进行了落实，现对《第二轮审核问询函》回复如下，请审核。除另有说明外，本反馈意见回复所用简称或名词的释义与《天津恒达文博科技股份有限公司公开转让说明书（申报稿）》中的含义相同。

本审核问询函回复中的字体代表以下含义：

问询函所列问题	宋体（加粗）
对问询函所列问题的回复	宋体（不加粗）
对公开转让说明书的修改或补充披露	楷体（加粗）
对公开转让说明书的引用	宋体（不加粗）

特别说明：本反馈意见回复中若出现总计数与各分项数值之和尾数不符的情况，这些差异为四舍五入原因造成。

1. 关于存货。2021 年末和 2022 年末，公司存货账面价值分别为 8,718.76 万元和 8,814.27 万元，占流动资产比例分别为 29.84%和 29.58%，期末存货跌价准备计提金额分别为 1,573.82 万元、1,549.23 万元。

请公司补充说明：（1）在手订单支持率较低的情况下采购大量原材料的原因，是否符合行业惯例；（2）3 年以上库龄存货的跌价准备计提情况；报告期全额计提减值准备存货的具体内容；对计提跌价准备存货的处置情况及后续安排；（3）结合报告期各期存货跌价准备的转回情况说明是否存在利用存货科目跨期调节收入、利润的情形；（4）针对存货大额采购所采取的应对及优化措施。

请主办券商及会计师补充核查并发表明确意见。

（1）在手订单支持率较低的情况下采购大量原材料的原因，是否符合行业惯例；

【公司回复】

公司在订单支持率较低的情况下采购大量原材料的主要原因如下：

1、公司自 2006 年成立起，深耕于文旅行业，产品类型丰富，呈现多品类、多规格型号的特点，所需原材料类型较多，原材料种类达到 400 余种。公司产品技术更新不频繁，产品生命周期较长，大部分产品生命力可达十余年之久。公司和部分客户如上海边城、LOOK 等客户达成长期战略合作协议，每年签订框架协议（框架协议未作为在手订单统计），制定当年的销售计划，因采购量较大，公司针对框架协议会进行相应提前备货计划，公司具有长期备货的业务基础。

2、公司主要硬件产品为行业专用设备，早期技术设计多为使用进口原材料的方案，近几年受晶圆市场及国际形势影响，芯片及电子原料采购货期较长，通常采购备料周期达 20-54 周，且上游行业具有一定的采购起订量限制，为降低综合成本，公司对部分芯片进行未来 1-2 年备货。

3、公司主要半成品为 PCBA 及钣金件，半成品部分是采购原料后委托第三方加工，从原料发出、委托加工到半成品收货、检验、入库，周期长，且存在

交货期不稳定等风险，因此公司会对半成品进行备货，从而保证至少半年出货量，而且对于参观讲解服务设备的市场需求呈现小批量，多频次，交货期短的特点，客户从下订单到要货的时间间隔较短，为了能够快速响应客户的需求，公司需要提前储备一定的原材料、半成品库存。

由于目前在细分领域中不存在与公司完全可比的上市公司或挂牌公司，因此公司结合自身的产品特点，从与公司主要生产模式、产品结构相似性的角度出发，选取了两家公司与恒达科技在存货结构方面进行比较，其中兴图新科主要进行硬件产品生产及系统集成类业务，方图智能主要是提供智能化音视频产品的技术咨询、系统设计、售后运维等，通过比较发现，各家公司原材料占比都较高，都在不同程度上受芯片市场及国际形势影响，原材料价格上涨，为了保障生产、交付的需求，提升原材料备货的情况。恒达科技采购大量原材料的原因较为符合行业惯例。

具体比较情况如下：

单位：万元

	项目	2022/12/31			2021/12/31		
		账面余额	跌价准备	余额占比	账面余额	跌价准备	余额占比
兴图新科 (688081.SH)	原材料	1,459.02	314.00	26.98%	1,825.54	232.24	28.03%
	在产品	844.25		15.61%	1,054.68		16.19%
	库存商品	2,688.06	753.40	49.70%	2,435.20	665.06	37.39%
	发出商品	416.73		7.71%	1,196.99	43.62	18.38%
	合计	5,408.06	1,067.40	100.00%	6,512.42	940.91	100.00%
方图智能 837932.NQ	原材料	806.74	83.78	17.79%	917.93	62.57	19.70%
	在产品	174.14	21.53	3.84%	332.90	31.26	7.15%
	库存商品	3,228.88	842.30	71.20%	2,376.44	587.09	51.01%
	委托加工物资	11.77		0.26%	14.88		0.32%
	发出商品	313.27	95.04	6.91%	1,016.48	95.04	21.82%
	合计	7,534.82	950.65	100.00%	5,657.62	775.96	100.00%

	合计	4,534.79	1,042.65	100.00%	4,658.63	775.96	100.00%
恒达科技	项目	2022/12/31			2021/12/31		
		账面余额	跌价准备	余额占比	账面余额	跌价准备	余额占比
	原材料	2,023.45	407.94	19.52%	2,348.60	411.13	22.82%
	在产品	137.90		1.33%	45.57		0.44%
	库存商品	2,763.51	702.67	26.67%	2,486.47	708.96	24.16%
	发出商品	200.95		1.94%	215.47		2.09%
	委托加工物资	31.59		0.30%	67.04		0.65%
	半成品	1,334.36	438.61	12.88%	1,418.64	453.74	13.78%
	合同履约成本	3,871.75		37.36%	3,710.79		36.05%
	合计	10,363.50	1,549.23	100.00%	10,292.58	1,573.82	100.00%

(2) 3 年以上库龄存货的跌价准备计提情况；报告期全额计提减值准备存货的具体内容；对计提跌价准备存货的处置情况及后续安排；

【公司回复】

公司 3 年以上库龄的存货减值准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	3 年以上库龄存货余额	存货跌价准备	计提比例	3 年以上库龄存货余额	存货跌价准备	计提比例
原材料	1,113.81	374.81	33.65%	835.73	328.38	39.29%
半成品	892.39	374.85	42.01%	706.24	332.68	47.11%
库存商品	725.04	558.25	77.00%	492.84	414.25	84.05%
发出商品	40.60			36.89		
合同履约成本	89.49			10.58		
合计	2,861.33	1,307.91	45.71%	2,082.28	1,075.31	51.64%

由上表可知，报告期各期末公司 3 年以上库龄的存货减值准备计提比例分别为 51.64%、45.71%。《天津恒达文博科技股份有限公司与申万宏源证券承销保荐有限责任公司关于对〈关于天津恒达文博科技股份有限公司股票公开转让并

挂牌申请文件的审核问询函》的回复》中对存货跌价准备计提的表述为“公司对因生产工艺变更或市场需求变化等原因，经确认无转让或使用价值的存货，以及库龄 3 年以上，长期未流通的存货，全额计提跌价准备。”解释如下：

公司存货跌价准备的计提在成本与可变现净值孰低原则计量的基础上，根据存货的使用状态、库龄情况等因素进行综合考虑，具体是：1）经确认无转让或使用价值的存货，全额计提跌价准备；2）基于谨慎性原则，将连续 3 年及以上未使用流通的存货全额计提存货跌价准备；3）由于公司会进行相关的存货备货，存货的不同库龄阶段都有分布，3 年及以上库龄的存货仍正常领用的，经公司期末对其进行减值测试，无需计提减值准备。

公司全额计提跌价准备的存货主要是声表滤波器、充电弹片、PCBA 板等原材料，PCBA 半成品以及早期的接收机、导览机等库存商品。

2021 年末，公司全额计提跌价准备的存货余额 1,573.82 万元，该部分全额计提存货跌价准备的存货 2022 年度对外销售、生产领用、内部测试领用的存货为 29.47 万元，占 2021 年末全额计提跌价准备存货余额比例为 1.87%。2022 年末，公司全额计提跌价准备的存货余额 1,549.23 万元，该部分全额计提存货跌价准备的存货期后 2023 年 1-6 月对外销售、生产领用、内部测试领用的存货 29.35 万元，报废存货 9.23 万元，合计 38.58 万元，占 2022 年末全额计提跌价准备的存货余额比例为 2.49%。

公司自 2006 年成立以来，在过去 17 年间陆续推出的硬件产品有 120 余种之多，据市场需求和产品技术迭代情况，出于谨慎性考虑，公司针对早期产品及相应原材料、半成品全额计提减值准备。2021 年末，公司全额计提跌价准备的存货余额 1,573.82 万元，2022 年末，公司全额计提跌价准备的存货余额 1,549.23 万元。公司考虑到计提跌价准备的存货所占空间不大，存货管理成本低，在报告期内存在少量的销售和售后维修需要，因此在报告期前未进行报废的处理。随着早期产品销售质保期到期，计提跌价的存货预期很可能不会为公司带来经济利益，绝大部分是无市场价值及使用价值，因此公司未来计划对该部分计提跌价的存货进行报废处理。由于全额计提跌价准备的原材料绝大部分库龄长、无市场价值及使用价值，因此预计报废处置不会有较大经济利益流入；

且计提跌价的半成品、产成品含有公司研发、设计的技术方案，为保护公司技术秘密，在报废前将进行一定程度的破坏处理，且电子元器件成本低，预计报废处置不会有经济利益流入。

(3) 结合报告期各期存货跌价准备的转回情况说明是否存在利用存货科目跨期调节收入、利润的情形；

【公司回复】

报告期各期存货跌价准备的转回及转销的具体情况如下：

单位：万元

项目	2022 年存货跌价金额	2021 年存货跌价金额
	转回及转销	转回及转销
原材料	4.81	12.87
库存商品	7.69	12.97
半成品	16.97	7.27
合计①	29.47	33.11
营业收入②	17,136.96	18,272.00
存货转回及转销占营业收入比率③=①/②	0.17%	0.18%
净利润④	1,762.59	3,449.22
存货转回及转销占净利润的比率⑤=①/④	1.67%	0.96%

由上表可知，报告期内计提减值的存货基本属于无使用价值或库龄较长且长期未发生领用的存货，报告期内存货跌价准备只存在少量转回及转销的情况，转回及转销金额占营业收入及净利润的比例很小，公司不存在利用存货科目跨期调节收入、利润的情形。

(4) 针对存货大额采购所采取的应对及优化措施。

【公司回复】

- 1、加强产供销联动，缩短备货周期，平均产品备货周期缩短到一个季度；
- 2、优化技术方案，产品设计更偏重国产化用料，缓解国际形势影响下成本高、备料周期长的问题；

3、拓宽供应链渠道，优化委外及采购供应商库，将供货周期作为重要的准入参考条件，选取质量优货期短的合格供应商，缩短采购备货周期；

4、优化产品线，同功能和类型产品梳理分析，提高原材料通用性，减少原材料品类，提高库存使用效率；

5、严格落实公司《存货管理制度》，从严审核各项目提报的物资计划，对领用部门因申报计划不准或生产工艺改表、使用物资发生变化未提前通知，造成物料积压形成长期库存的应及时识别并上报公司；

6、完善库存物料定期自检制度，对三年以上生产用原材料、半成品，以及物料接近质保期限或出现腐蚀、变质、老化的物料、产品升级换代无法使用的，物料部要定期做好自查，及时采取措施。

请主办券商及会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【主办券商回复】

（一）核查程序

（1）与公司管理层进行沟通，了解并测试公司存货内控管理制度的设计、执行情况以及未来计提减值的存货处置计划；

（2）获取公司报告期存货明细表，分析复核存货类别、结构、库龄等变化情况；

（3）结合公司产品生产工艺流程，了解公司产品生产情况，结合公司各产品的核算流程与主要环节，复核存货明细项目的核算依据及时点，核查是否符合公司生产实际情况；

（4）了解公司存货跌价准备计提的会计政策，核实是否符合《企业会计准则》相关规定，复核公司存货的减值测试表，结合存货库龄分析，核查期末存货跌价准备计提的充分性。

（5）获取沟通记录，通过与公司管理层进行沟通，分析针对存货大额采购所采取的应对及优化措施的可行性；

(6) 核查报告期各期存货跌价准备的转回及转销的具体情况。

(二) 核查意见

经核查，主办券商认为：（1）公司存货具有真实性、准确性、完整性，期末存货余额及变动合理；（2）公司3年以上库龄存货的跌价准备计提较为合理，存货跌价准备具体计提方法保持谨慎，存货跌价准备计提充分，符合《企业会计准则》的规定；（3）不存在利用存货科目跨期调节收入、利润的情形；（4）公司对在订单支持率较低的情况下采购大量原材料的原因解释较为合理，符合行业惯例；（5）公司对未来计提减值准备的存货的处置计划以及存货采购管理的优化措施较为可行。

会计师回复详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于天津恒达文博科技股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函的回复》。

2. 关于公司股东。请公司补充说明公司其他股东的投资背景，与公司董监高、股东、员工是否存在关联关系，是否存在代持或其他利益安排；相关主体投资入股的价格、定价依据及公允性，是否存在利益输送。

请主办券商及律师补充核查上述事项并发表明确意见。

【公司回复】

（一）机构股东的投资背景、相关主体投资入股的价格、定价依据及公允性，是否存在利益输送

根据公司的工商登记资料、股东名册、公司设立及历次增资的相关协议、验资报告，公司历次股权转让的相关协议，公司机构股东签署确认的《股东调查问卷》、公司出具的承诺函，截至本问询函回复签署之日，公司机构股东入股的情况如下：

序号	股东名称/姓名	变更时间	入股形式	获取股份数量（万股）	转让方	背景和原因	价格（元/每股）	定价依据
1	文化产业基金、文投之星、王川江、栗沛	2017年12月	增资	1,067	-	满足公司发展对资金的需求，并通过引入第三方投资机构促进公司进一步完善法人治理结构	3.60	根据公司经营情况、业务发展潜力及所处行业

								发展前景， 协商定价
2	深圳中小企业发展基金	2019年12月	增资	430	-	满足公司发展对资金的需求，并通过引入第三方投资机构促进公司进一步完善法人治理结构	7.00	根据公司经营情况、业务发展潜力及所处行业发展前景， 协商定价
3	紫金文投、江苏中小企业发展基金	2020年9月	增资	1,000	-	满足公司发展对资金的需求，并通过引入第三方投资机构促进公司进一步完善法人治理结构	7.00	根据公司经营情况、业务发展潜力及所处行业发展前景， 协商定价
4	家和兴业	2020年9月	股份转让	15	贺树猛	员工离职，转让给持股平台	2.19	定价以其原始成本结合持股期限等因素，经双方协商确定
5	兴业家和	2021年6月	增资	346	-	增加公司凝聚力，实施股权激励	4.00	根据公司经营情况、宏观经济环境、最近一次增资价格及公司每股净资产等因素并经各方协商确定
6	天创同鑫、天创鼎鑫、天创恒鑫	2022年3月	增资	322	-	满足公司发展对资金的需求，并通过引入第三方投资机构促进公司进一步完善法人治理结构	10.00	根据公司经营情况、业务发展潜力及所处行业发展前景， 协商定价
7	家和兴业	2022年4月	增资	46	-	增加公司凝聚力，实施股权激励	7.00	根据公司经营情况、宏观经济环境、最近一次增资价格及公司每股净资产等因素并经各方协商确定

上述历次股权变动的价格存在合理性，公司机构股东不存在以不合理低价入股进行利益输送的行为。

（二）公司机构股东与公司董监高、股东、员工是否存在关联关系，是否存在代持或其他利益安排

1. 公司机构股东与公司董监高、股东、员工是否存在关联关系

根据公司机构股东填写的《股东调查问卷》和公司出具的承诺函、公司董监高填写的调查问卷，并检索公示系统、企查查等网络公开信息，公司机构股东与公司董监高、其他股东、员工存在以下关联关系：

（1）文化产业基金与文投之星的基金管理人均为陕西文化产业投资管理有限公司，文投之星的普通合伙人陕西文化产业投资管理有限公司持有文化产业基金的普通合伙人 陕西文化基金投资管理有限公司100%股权，文化产业基金与文投之星系同一实际控制人控制的企业。公司股东、董事王川江在陕西文化产业投资管理有限公司任职，公司股东栗沛在陕西文化基金投资管理有限公司任职。

（2）紫金文投的普通合伙人为南京毅达股权投资管理企业（有限合伙），南京毅达股权投资管理企业（有限合伙）的普通合伙人为西藏爱达汇承企业管理有限公司；江苏中小企业发展基金的普通合伙人为江苏毅达股权投资基金管理有限公司，江苏毅达股权投资基金管理有限公司持有西藏爱达汇承企业管理有限公司100%股权。紫金文投与江苏中小企业发展基金系同一实际控制人控制的企业。公司董事刘敏在江苏毅达股权投资基金管理有限公司处任职。

（3）天创恒鑫的执行事务合伙人为天津创业投资管理有限公司，天创同鑫的执行事务合伙人为天津天创海鑫企业管理有限公司；天津创业投资管理有限公司持有天津天创海鑫企业管理有限公司95%股权，系天津天创海鑫企业管理有限公司控股股东。因此，天创同鑫与天创恒鑫系同一实际控制人控制的企业。天创鼎鑫系天津创业投资管理有限公司的管理层以自有资金共同设立的持股平台。

（4）公司董事史新在深圳中小企业发展基金的执行事务合伙人深圳国中创业投资管理有限公司处任职。

（5）家和兴业、兴业家和系公司员工持股平台。

2. 公司机构股东是否存在代持或其他利益安排

（1）公司机构股东是否存在代持

根据公司的历次增资或股权转让的三会资料、历次增资协议、股权转让协议、验资报告以及公司机构股东填写的《股东调查问卷》和公司出具的承诺函、公司董监高填写的调查问卷，公司机构股东所持股份不存在代持。

(2) 公司机构股东是否存在其他利益安排

根据公司与投资机构签署的相关协议，公司曾与投资机构签订过附带特殊投资条款的协议，相关特殊投资条款目前均已终止。具体情况如下：

序号	签署时间	投资人	其他签署方	协议名称	特殊股东权利条款	终止情况
1	2017.12	文化产业基金、文投之星、王川江、栗沛	公司、公司实际控制人韩国民及其配偶阎晓芝、管理层成员唐迪、李世杰、高鑫、孙涤非、刘智、杜鹏	《关于天津恒达文博科技股份有限公司之投资协议》《关于天津恒达文博科技股份有限公司之投资协议之补充协议》	优先认购权、优先购买权与共同出售权、业绩目标及业绩承诺、赎回权、知情权、检查监督权等	2022年8月，上述融资的增资协议/投资协议及其补充协议的全部当事方共同签署了《关于终止天津恒达文博科技股份有限公司历次增资协议/投资协议及其补充协议部分条款的协议》，终止该等全部特殊投资条款。
2	2019.10	深圳中小企业发展基金	公司、公司实际控制人韩国民、管理层成员唐迪、李世杰、高鑫、孙涤非、文化产业基金、文投之星、王川江、栗沛	《天津恒达文博科技股份有限公司之增资协议》《<天津恒达文博科技股份有限公司之增资协议>之补充协议》	共同出售权、优先购买权、股份回购、知情权与检查权等	
3	2020.8	紫金文投、江苏中小企业发展基金	公司、公司实际控制人韩国民、管理层成员唐迪、李世杰、高鑫、孙涤非、文化产业基金、文投之星、王川江、栗沛、深圳中小企业发展基金	《天津恒达文博科技股份有限公司之增资协议》《<天津恒达文博科技股份有限公司之增资协议>之补充协议》	共同出售权、优先购买权、股份回购、知情权与检查权等	
4	2022.3	天创同鑫、天创鼎鑫、天创恒鑫	公司、公司实际控制人韩国民、文化产业基金、文投之星、王川江、栗沛、深圳中小企业发展基金、紫金文投、江苏中小企业发展基金	《关于天津恒达文博科技股份有限公司之投资协议》《关于天津恒达文博科技股份有限公司之投资协议之补充协议》	回购权、股权转让限制及优先购买权、共同出售权、优先认购权、领售权、反稀释条款、信息披露等	

截至本问询函回复签署之日，公司机构股东在公司不存在特殊利益安排。

请主办券商及律师补充核查上述事项并发表明确意见。

【主办券商回复】

（一）核查程序

1、取得并查阅公司的全套工商登记资料，查询公示系统、企查查等网络公开信息，了解公司历次股权变动情况；

2、取得并查阅公司历次增资或股权转让的三会资料、历次增资协议、股权转让协议，取得了公司出具的《声明及承诺》、机构股东填写的《情况调查表》、公司董监高填写的《情况调查表》，检索公示系统、企查查等网络公开信息，了解机构股东入股背景/原因、入股价格定价依据、是否存在利益输送、是否与公司董监高、股东、员工是否存在关联关系，是否存在代持或其他利益安排等情况。

（二）核查意见

1、公司历次股权变动的价格存在合理性，公司机构股东不存在以不合理低价入股进行利益输送的行为；

2、截至本问询函回复签署日，公司机构股东不存在股份代持的情形；

3、公司曾与投资机构签订过附带特殊投资条款的协议，相关特殊投资条款目前均已终止，截至本问询函回复签署日，公司机构股东在公司不存在特殊利益安排。

律师回复详见《北京国枫律师事务所关于天津恒达文博科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见书之二》。

3. 关于行业。请公司结合下游行业分类和期末在手订单变动情况，说明下游行业的景气度对公司持续经营能力的影响。

请主办券商及会计师补充核查上述事项并发表明确意见。

【公司回复】

公司下游客户主要为博物馆、旅游景区、展示场馆、政府机关、公司等，最终服务对象主要为各类文旅场馆。公司产品的下游为文化和旅游行业。

2021 年至 2022 年我国文化和旅游行业相关情况与公司报告期各期末在手订单数量、订单总金额情况如下：

项 目	2021 年度/2021 年末	2022 年度/2022 年末	同比变动
全国规模以上文化及相关产业企业收入（亿元）	119,064	121,805	0.90%
我国居民人均消费支出：教育文化娱乐（元）	2,598	2,496	-3.93%
全国文化和旅游事业费（亿元）	1,132.88	1,202.89	6.20%
国内旅游人次（亿人次）	32.46	25.3	-22.06%
国内旅游收入（亿元）	29,191	20,444	-29.96%
公司营业收入（万元）	18,272.00	17,136.96	-6.21%
公司期末在手合同数（个）	417	395	-5.28%
公司期末在手合同金额（万元）	19,634.11	18,691.59	-4.80%

数据来源：国家统计局、文化和旅游部等

根据国家统计局发布数据，2021 年、2022 年全国规模以上文化及相关产业企业实现营业收入分别为 119,064 亿元、121,805 亿元，同比增长 16.0%、0.9%，2022 年度增长比例较 2021 年度大幅下降。

我国居民文化消费支出近年来显著提高，2021 年度至 2022 年度，我国居民在教育文化娱乐方面的人均消费支出分别为 2,598 元、2,469 元，同比变动比例分别为 27.85%、-3.93%。2021 年度至 2022 年度，我国居民人均教育文化娱乐支出占居民消费支出的比重为 10.78%、10.06%，近年来一直维持在较高水平。

根据文化和旅游部发布数据，2021 年度至 2022 年度，全国文化和旅游事业费分别为 1,132.88 亿元、1,202.89 亿元，同比增长 4.1%、6.2%，文化和旅游事业费占国家财政支出比重两年均为 0.46%，两年基本持平。相较于 2021 年度，我国 2022 年度国内旅游人次、国内旅游收入均有所降低。

2021 年末公司在手 417 个合同，合同金额共计 19,634.11 万元。2022 年末在手订单 395 个合同，合同金额共计 18,691.59 万元，合同数量与金额较 2021 年分别降低 5.28%和 4.80%。

文化和旅游行业的景气度对公司业务有着较大影响。近年来，我国文化和旅游行业整体呈现快速发展趋势，2022 年度，受宏观经济及多方因素影响，行业景气度有所下滑。2023 年 3 月 20 日，文化和旅游部办公厅发布了《关于组织开展 2023 年文化和旅游消费促进活动的通知》，贯彻落实党中央、国务院关于把

恢复和扩大消费摆在优先位置的决策部署，提出将进一步激发文化和旅游消费活力，创新消费场景，优化消费环境，乘势推动消费加快恢复成为经济主拉动力。2023年6月12日，文化和旅游部办公厅发布了《关于开展文化和旅游市场信用经济发展试点工作（2023—2024年）的通知》，提出在全国范围内遴选一批试点地区，开展为期一年的文化和旅游市场信用经济发展试点工作，建立完善多项信用体系建设配套制度，培育一批诚信企业，发展一批信用经济试点地区。2023年7月31日，国务院办公厅同意并转发国家发展改革委《关于恢复和扩大消费措施的通知》（国办函〔2023〕70号），提出包括强化智慧景区建设、引导博物馆、文化馆、游乐园等延长开放时间等丰富文旅消费的一系列具体措施。

长期来看，随着政府陆续推出一系列稳经济、保增长的政策措施，经济下行压力得到缓解，文化和旅游业景气度下滑的趋势会得到积极改善，对公司持续经营能力不构成重大不利影响。

请主办券商及会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【主办券商回复】

（一）核查程序

- 1、访谈公司管理层，了解公司下游行业情况及行业数据；
- 2、查阅上市公司年度报告等公开资料、国家统计局公开数据等，分析公司所在行业及下游行业发展情况；
- 3、获取公司所处行业的相关政策、行业研究报告，了解发行人业务发展前景；
- 4、获取公司销售订单台账，了解各期末在手合同数量、金额，与文化和旅游行业相关数据变动趋势比较，分析收入变动、期末在手订单变动情况是否具有合理性。

（二）核查意见

1、公司产品的下游为文化和旅游行业，文化和旅游行业的景气度对公司业务有着较大影响；

2、长期来看，文化和旅游业景气度变化不会对公司持续经营能力构成重大不利影响。

会计师回复详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于天津恒达文博科技股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函的回复》。

除上述问题外，请公司、主办券商、律师、会计师对照《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 1 号——公开转让说明书》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌规则》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》等规定，如存在涉及公开转让条件、挂牌条件、信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项，请予以补充说明；如财务报告审计截止日至公开转让说明书签署日超过 7 个月，请补充披露、核查。

【公司回复】

2023 年 8 月 1 日，恒达科技召开第二届董事会第十四次会议，公司原董事会秘书尹松林因个人原因提出辞去董事会秘书职务，尹松林辞职与恒达科技或其实际控制人、董监高、股东之间不存在任何争议、纠纷或潜在争议、纠纷；也与恒达科技的业务合规、公司治理、内部控制、财务报表等事项无关。公司董事会聘请公司董事长、总经理韩国民为董事会秘书，任期与公司第二届董事会保持一致。公司已召开董事会聘请了新的董事会秘书。新任董事会秘书具备董事会秘书所需的专业知识及工作经验，其接任董事会秘书职位并履行相关职责，不会对公司的经营构成重大不利影响。公司已妥善安排尹松林离职后相关工作岗位及工作内容的承接，其离职不会对公司构成重大不利影响。

已经在公开转让说明书之“第一节 基本情况”之“一、基本信息”中将“董事会秘书或者信息披露负责人”修订为“**韩国民**”

已经在公开转让说明书之“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“（二）控股股东和实际控制人”之“1、控股股东”中补充披露如下：

“1983 年 7 月至 **1987** 年 6 月任天津光电通信公司任技术部技术员；1987 年 7 月至 1992 年 5 月任天津津科电子有限公司技术部研发工程师；1992 年 6 月

至 1999 年 7 月任太极科技（天津）有限公司副总经理；1999 年 8 月至 2022 年 6 月，任开发区恒达执行董事、总经理；2006 年 8 月创立恒达科技，至今任公司董事长、总经理，**2023 年 8 月 1 日至今担任公司董事会秘书。**”

已经在公开转让说明书之“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“（二）控股股东和实际控制人”之“2、实际控制人”中补充披露如下：

“韩国民持有公司 48.93%的股份，并担任公司董事长、总经理、**董事会秘书**，能够对股东大会、董事会决议以及公司生产经营决策产生重大影响，因此，韩国民为公司的实际控制人。”

已经在公开转让说明书之“第一节 基本情况”之“七、公司董事、监事、高级管理人员”中将韩国民的职务更新披露为“董事长、总经理、**董事会秘书**”；并将其职业（创业）经历更新为“男，1961 年 10 月生，无境外永久居留权，南开大学学士，现任公司董事长、总经理。1983 年 7 月至 **1987** 年 6 月任天津光电通信公司任技术部技术员；1987 年 7 月至 1992 年 5 月任天津津科电子有限公司技术部研发工程师；1992 年 6 月至 1999 年 7 月任太极科技（天津）有限公司副总经理；1999 年 8 月至 2022 年 6 月，任开发区恒达执行董事、总经理；2006 年 8 月创立恒达科技，至今任公司董事长、总经理，**2023 年 8 月 1 日至今担任公司董事会秘书。**”

已经在公开转让说明书之“第二节 公司业务”之“三、与业务相关的关键资源要素”之“（六）公司员工及核心技术（业务）人员情况”之“2、核心技术（业务）人员情况”之“（1）核心技术（业务）人员基本情况”中将韩国民的现任职务及任期更新为“董事长、总经理、**董事会秘书（2020 年 9 月 16 日至 2023 年 9 月 15 日）**”；

已经在公开转让说明书之“第二节 公司业务”之“三、与业务相关的关键资源要素”之“（六）公司员工及核心技术（业务）人员情况”之“2、核心技术（业务）人员情况”之“（3）核心技术（业务）人员持股情况”中将韩国民的职务更新为“董事长、总经理、**董事会秘书**”

已经在公开转让说明书之“第三节 公司治理”之“八、公司董事、监事、高级管理人员的具体情况”之“（一）董事、监事、高级管理人员及其近亲属

持有本公司股份的情况”中将韩国民的职务更新为“董事长、总经理、**董事会秘书**”；与公司的关联关系更新为“董事长、总经理、**董事会秘书**”。

已经在公开转让说明书之“第三节 公司治理”之“八、公司董事、监事、高级管理人员的具体情况”之“（四）董事、监事、高级管理人员的兼职情况”中将韩国民的职务更新为“董事长、总经理、**董事会秘书**”。

【主办券商回复】

一、事项说明

公司完成申报之后高级管理人员发生变动，原公司董事会秘书尹松林离职，公司董事会秘书变更为韩国民。具体情况如下：

2023年8月1日，公司原公司董事会秘书尹松林向公司董事会提交书面辞职报告，因个人原因请辞去公司董事会秘书职务，尹松林辞职与恒达科技或其实际控制人、董监高、股东之间不存在任何争议、纠纷或潜在争议、纠纷；也与恒达科技的业务合规、公司治理、内部控制、财务报表等事项无关；

2023年8月1日，公司召开第二届董事会第十四次会议，通过了《关于聘任韩国民为天津恒达文博科技股份有限公司董事会秘书的议案》，聘任韩国民为董事会秘书。

公司已召开董事会聘请了新的董事会秘书。新任董事会秘书为韩国民，韩国民是公司的实际控制人、董事长和总经理，负责公司日常经营管理，具备董事会秘书所需的专业知识及工作经验，其接任董事会秘书职位并履行相关职责，不会对公司的经营构成重大不利影响。公司已妥善安排尹松林离职后相关工作岗位及工作内容的承接，其离职不会对公司构成重大不利影响。

二、核查程序及核查意见

（一）核查程序

- 1、查阅尹松林的书面辞职报告和出具的声明，访谈记录；
- 2、阅聘任董事会秘书的董事会决议文件；
- 3、取得公司出具的有关尹松林在职期间公司相关事项及离职后工作承接情况说明；

（二）核查意见

经执行上述核查程序，主办券商认为：公司高级管理人员变动已履行内部审议程序，新任董事会秘书具备相关工作经验及能力，公司已妥善安排原高级管理人员离职后相关工作岗位及工作内容的承接，该等高级管理人员变动不会对公司构成重大不利影响。

除上述公司高级管理人员变动外，公司、主办券商已对照《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 1 号——公开转让说明书》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌规则》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》等规定进行审慎核查。经核查，公司、主办券商认为：公司不存在涉及公开转让条件、挂牌条件、信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项。

公司本次财务报告审计截止日为 2022 年 12 月 31 日至本次公开转让说明书签署日，已超过 7 个月，公司在《公开转让说明书》之“第四节公司财务”之“十、重要事项”之“（一）提请投资者关注的资产负债表日后事项”补充披露如下：

“1、公司 2023 年 1—6 月未经会计师事务所审计和审阅的财务数据如下：

项目	2023 年 6 月 30 日
资产总计（万元）	41,792.86
股东权益合计（万元）	31,471.40
归属于申请挂牌公司的股东权益合计（万元）	31,471.40
每股净资产（元）	3.47
归属于申请挂牌公司股东的每股净资产（元）	3.47
资产负债率	24.70%
项目	2023 年 1—6 月
营业收入（万元）	8,738.44
净利润（万元）	192.19
归属于申请挂牌公司股东的净利润（万元）	192.19
扣除非经常性损益后的净利润（万元）	86.38
归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（万元）	86.38
经营活动产生的现金流量净额（万元）	-891.69
研发投入金额（万元）	1,762.95
研发投入占营业收入比例	20.17%

其中纳入非经常性损益的主要项目和金额如下：

单位：元

项目	2023 年 1-6 月
非流动性资产处置损益	2,691.70
计入当期损益的政府补助	1,245,182.13
投资收益	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,832.95
减：所得税影响数	139,961.76
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1,058,079.12

报告期后 6 个月内，公司经营情况正常，公司所处行业的产业政策等未发生重大变化、公司主要经营模式、销售模式等未发生重大变化，董事、监事、高级管理人员未发生重大变更，采购设备、销售产品、主要客户及供应商构成、税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项等均未发生重大变化。

2、订单获取情况

公司 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，新增订单 860 份，获取订单金额合计 1.0008 亿元，公司目前经营状况稳定，在手订单充足且正常履行，业绩情况良好。

3、主要原材料（或服务）的采购规模

公司 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，未经审计和审阅的原材料采购 2,292.36 万元。

4、主要产品（或服务）的销售规模

公司 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，未经审计和审阅的销售收入 8,738.44 万元，各产品及服务分类收入如下：

单位：万元

产品或业务	2023 年 1-6 月	
	金额	占比
文旅智慧化整体解决方案	3,569.14	40.84%
参观讲解服务设备	2,184.35	25.00%
文化创意体验服务	2,937.44	33.62%
其他业务收入	47.51	0.54%
合计	8,738.44	100.00%

5、公司关联交易情况

报告期后 6 个月内，公司未发生关联交易。

6、公司重要研发项目进展

报告期后 6 个月内，公司在重点研发项目投入了大量人员、物资等充足的资源，以保障研发项目的正常有序推进。目前公司现有研发项目，均按照研发计划顺利推进中。

7、重要资产及董监高变动情况

报告期后 6 个月内，公司重要资产不存在重大变动情况。2023 年 8 月 1 日公司原董事会秘书尹松林辞职，公司已于 2023 年 8 月 1 日聘任韩国民为公司的董事会秘书。

8、对外担保情况

报告期后 6 个月内，公司无对外担保情况。

9、债权融资及对外投资情况

报告期后 6 个月内，公司无债权融资及对外投资情况。”

律师回复详见《北京国枫律师事务所关于天津恒达文博科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见书之二》。

会计师回复详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于天津恒达文博科技股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函的回复》。

（本页无正文，为天津恒达文博科技股份有限公司对《关于天津恒达文博科技股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函》的回复之签章页）

天津恒达文博科技股份有限公司

2023年9月19日



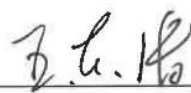
（本页无正文，为申万宏源证券承销保荐有限责任公司对《关于天津恒达文博科技股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的第二轮审核问询函》的回复之签字盖章页）

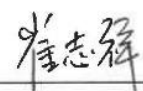
项目组负责人：（签字）


赵 辉

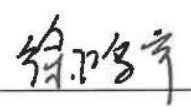
项目组成员：（签字）


赵 辉


王东清


崔志祥


曹 钢


徐鸿宇

申万宏源证券承销保荐有限责任公司



2023年9月19日