

深圳证券交易所

关于对北京汉邦高科数字技术股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函〔2024〕第 207 号

北京汉邦高科数字技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告(以下简称“年报”)进行事后审查的过程中，关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司 2023 年度实现营业收入 1.33 亿元，其中第四季度实现营业收入 0.64 亿元，占全年营业收入的 48.29%；实现归母净利润-1.27 亿元，归母净利润连续三年为负，扣非归母净利润连续五年为负值。报告期内，你公司营业收入扣除金额为 1.51 万元，扣除项目为租金收入，扣除金额占营业收入比重为 0.01%。

请你公司：

(1) 结合各业务板块的业务开展模式、收入成本核算方法及依据、近三年来各业务板块分季度收入情况、同行业可比公司分季度收入情况、期后销售退回情况等因素，说明公司第四季度营业收入占比较高的原因及合理性，是否存在年底突击交易、虚假交易或提前确认收入情形，相关会计处

理是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(2) 结合行业环境、公司竞争力、同行业可比公司经营等情况，说明公司扣非归母净利润连续为负值的原因，在此基础上说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，公司采取持续经营假设为基础编制年报的具体依据及合理性；

(3) 说明租金收入项目的交易具体内容及对应资产情况，并对照《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理（2023年12月修订）》中营业收入扣除相关事项的规定，逐项核实你公司营业收入扣除是否充分、完整；

(4) 结合公司发展战略和经营规划、募集资金使用安排等，说明你公司为提高产品核心技术及改善生产经营情况已采取或拟采取的具体措施。

请年审会计师对上述问题（1）（2）（3）进行核查并发表明确意见，并详细说明针对公司营业收入真实性、截止性测试所采取的具体审计程序、获取的审计证据、覆盖范围及核查比例、形成的审计结论。

2. 年报分产品收入显示，报告期内，你公司解决方案业务实现营业收入0.95亿元，同比下降1.65%，毛利率19.65%，同比下降12.03个百分点；音、视频产品业务实现营业收入0.35亿元，同比增长113.70%，毛利率4.10%，同比下降0.91个百分点；其他设备业务实现营业收入0.03亿元，同比下降69.25%，毛利率3.62%，同比增长2.69个百分点。

请你公司：

(1) 结合解决方案业务的主要项目履行情况、主要成本构成及变动情况等因素，量化分析报告期内解决方案业务毛利率大幅变动的原因及合理性，变动趋势与可比公司是否存在较大差异，如是，请说明原因及合理性；

(2) 分别结合音、视频产品业务、其他设备业务的市场供需变化、竞争情况、产品销售单价及单位成本、销量等因素，说明报告期内相关业务营业收入大幅变动的原因及合理性，相关业务毛利率持续较低的原因，是否与同行业可比公司存在明显差异；

(3) 分别结合音、视频产品业务和其他设备业务的具体经营模式、合同条款关于公司履约义务内容和交易双方风险承担的具体约定情况、合同履行情况等因素，说明相关业务是否实质为贸易类业务，并进一步说明你公司是否有权自主选择供应商及客户，是否存在你公司供应商指定客户、你公司客户指定供应商或供应商为你公司介绍客户、客户为你公司介绍供应商等情形，在此基础上说明你公司是否负有向客户销售商品的首要责任，是否存在以总额法代替净额法确认收入的情形，相应确认依据是否与同行业可比公司存在差异，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，同时说明就公司营业收入扣除相关事项履行的审计程序、获取的审计证据及结论。

3. 年报显示，你公司报告期对前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 89.76%，公司前五名客户占比呈逐年

上升趋势，且集中度较高；你公司向前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 77.45%，公司前五名供应商采购占比呈逐年上升趋势，且集中度较高。

请你公司：

(1) 分别列示各业务板块对前五名客户销售和向前五名供应商采购的基本情况，包括不限于客户或供应商名称、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，并说明相关结算进度安排是否与合同约定存在重大差异及原因，如是，请说明具体情况；

(2) 结合前述相关客户或供应商的最终控制方、企业类型、经营范围、成立时间、注册资本、合作历史等及与公司交易规模的匹配性、稳定性，说明相关方与你公司、实际控制人、5%以上股东、董监高等是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在资金占用或财务资助等情形；

(3) 说明前五名客户或供应商集中度较高且逐年上升的原因，是否符合行业发展趋势，公司的持续经营能力、独立性等是否对大客户或供应商形成重大依赖。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额 3.55 亿元，其中按组合计提坏账准备的应收账款账面余额 2.61 亿元，已计提坏账准备 1.93 亿元，计提比例 73.86%；按单项计提坏账准备的应收账款 0.95 亿元，较期初减少 0.03 亿

元，已全部计提坏账准备。

请你公司：

(1) 说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体情况，包括但不限于欠款方名称及企业性质、销售产品类型、账龄结构、期后回款情况、是否存在回款障碍、预计回款时间等，并说明相关方与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高等是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否构成资金占用或财务资助等情形；

(2) 结合按组合计提坏账准备的应收账款的历史数据、平均迁徙率、历史损失率、前瞻性信息调整情况及依据等相关参数，说明各账龄区间预期信用损失率的具体计算过程，与 2022 年度同比变化情况及原因，并结合期后回款情况进一步说明坏账准备计提的充分性、准确性；

(3) 说明 2023 年按单项计提坏账准备的应收账款的变动情况、核销情况及原因，是否存在新增单项计提减值的款项，如是，进一步说明单项计提减值的客户基本情况，对其应收款项的形成原因，销售合同对应的销售金额及已收回款项情况，公司采取的追偿措施，单项计提的原因及依据，在此基础上说明以前年度减值计提是否充分、合理。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，截至报告期末，你对北京银河伟业数字技术股份有限公司（以下简称“银河伟业”）长期应收款账面余额 2.46 亿元。根据协议约定，银河伟业拟用遵义、青岛、贵阳等地房产抵偿部分债务。你公司判断房产价值合

计 0.52 亿元,较 2022 年末下降 0.19 亿元,预计 50%可回收。剩余 1.94 亿元债务尚未有明确的还款日期、还款方式,你公司称根据银河伟业目前的经营状况、还款意愿及房地产行业低迷的市场环境,公司管理层判断前述剩余债务预计 5%可收回。

请你公司:

(1) 说明抵债房产的具体明细情况,包括抵债房产基本情况、房产价值的确定方式及公允性、是否存在权属瑕疵、房产抵债进度及预计完成时间、抵债房产未来处置计划等,并结合抵债房产预计可回收比例的判断依据、房产价值较 2022 年末下降的原因及合理性,进一步说明抵债房产所涉及的长期应收款坏账计提是否及时、准确,本期对青岛抵债房产对应的应收款坏账准备予以转回的原因及合理性,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定;

(2) 结合银河伟业的经营状况、履约能力、履约意愿及相关还款承诺以及其主要债权人所处行业的环境、你公司已采取或拟采取的追偿措施,详细说明你公司管理层判断前述剩余债务预计 5%可收回的依据及合理性,和 2022 年底预计的 25%可收回相比收回率变动的原因及合理性,在此基础上说明相关减值计提金额是否充分、准确、及时。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示,你对收购北京金石威视科技发展有限公司(以下简称“金石威视”)和天津普泰国信科技有限公司(以下简称“天津普泰”)形成的商誉累计计提减值准备

88,411.18 万元，本期计提减值准备 1,085.03 万元，期末账面价值 2,078.30 万元。此外，你公司本期计提固定资产减值准备 1,048.33 万元，较 2022 年大幅增加。

请你公司：

(1) 说明本期商誉减值测试的具体过程，包括但不限于重要假设及其依据、资产组的可收回金额及其测算过程、关键参数选取（如预测期营业收入、预测期增长率、折现率、利润率等）及其确定依据等，在此基础上说明商誉减值计提是否充分、合理，并列表对比本次商誉减值测试与 2022 年年报商誉减值测试使用的相关假设及参数、减值测试结果，如发生较大变化的，请说明具体变化、原因及合理性；

(2) 列示固定资产减值涉及的具体资产明细、账面原值、累计折旧、账面价值、计提减值准备金额，并详细说明减值测试选取的关键参数及依据，减值测试的具体过程，相关资产可收回金额、与 2022 年度相比的变化情况及变化原因；

(3) 结合对前述问题 (1) (2) 的回复，以及涉及的资产在各会计年度的减值情况、所处行业变化、生产经营情况、减值迹象及其出现的具体时点，说明相关资产在各会计年度减值计提是否及时、充分，有关会计处理是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的有关规定，是否存在利用资产减值事项进行利润调节、业绩“洗澡”等情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司报告期末存货账面余额 1,173.59 万元，同比减少 1,178 万元，主要系库存商品大幅减少。本期计提 127.15 万元存货跌价准备，并转回或转销 182.19 万元存货跌价准备。

请你公司：

(1) 结合备货政策、库存商品及发出商品变动情况等因素，说明公司存货余额同比大幅下降的原因，是否与目前生产经营情况相匹配，存货周转率与可比公司相比是否处于合理水平；

(2) 按照各业务类别分别列示库存商品的主要内容、存放状态、库龄、账面余额、减值准备及账面价值、在手订单等情况，说明库存商品跌价准备计提的关键参数及选取依据、具体测算过程，跌价存货的管理及处置情况，并结合可比公司情况，说明存货跌价准备计提是否充分；

(3) 结合存货跌价准备转回的主要依据，已计提跌价准备存货实现销售情况，说明本期转回或转销存货跌价准备的会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查发表明确意见。

8. 年报显示，你公司报告期内发生销售费用 1,277.73 万元，同比下降 16.26%；发生管理费用 4,963.41 万元，同比上升 22.37%，其中折旧费 1,829.82 万元；发生研发费用 1,349.39 万元，同比下降 16.27%。

请你公司：

(1) 结合人员变化、薪酬水平、项目折旧费用调整、

其他主要明细项目变动情况等因素，说明管理费用上升的原因及合理性；

(2) 结合近两年各业务板块销售费用明细项目及变动情况、其他费用的主要构成及形成原因，说明营业收入增长但销售费用下降的原因及合理性；

(3) 列示近两年各研发项目的项目名称及内容、立项时间、预算金额、已投入金额、研发方式、研发进展、完成时点、用途及成果等情况，并说明研发人员数量减少、研发投入金额下降的原因及合理性，是否存在核心技术人员流失，是否对公司业务产生不利影响；

(4) 列示近两年销售、管理和研发费用率情况，并结合同行业可比公司情况和前述问题(1)(2)(3)的回复，说明与同行业公司是否存在重大差异及变动趋势是否合理。

请年审会计师对上述问题进行核查发表明确意见。

9. 年报及你公司 2024 年一季度报告显示，2022 年度、2023 年度、2024 年 1-3 月你公司经营活动产生的现金流量净额分别为-25.25 万元、-334.30 万元和-6,777.56 万元，归母净利润分别为-12,145.64 万元、-12,734.68 万元和 185.48 万元。

请你公司结合销售商品、提供劳务收到的现金流量和购买商品、接受劳务支付的现金流量与对应的资产负债表项目、利润表项目的勾稽关系，以及公司各类业务现金流特点及季节性特征、自身生产经营情况等因素，说明你公司经营活动现金流量净额长期与经营业绩不匹配的原因及合理性，并结

合同同行业公司情况，说明公司经营活动现金流情况是否明显偏离同行业平均水平。

请年审会计师对上述问题进行核查发表明确意见。

10. 年报及相关公告显示，你公司报告期末对多起尚未结案的诉讼、仲裁事项计提预计负债。此外，自你公司再融资募集资金到位以来，募集资金专户的部分资金多次被冻结，截至 2024 年 5 月 23 日，上述专户累计被冻结资金 1,116.60 万元，占募集资金净额的 2.19%，占你公司 2023 年经审计净资产的 2.64%。

请你公司：

(1) 逐项说明公司报告期对上述尚未结案的诉讼、仲裁事项的会计处理、预计负债的判断依据，并结合期后进展情况，说明报告期末计提任何预计负债是否合理、审慎，是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(2) 说明截至回函日募集资金专户被冻结资金所涉及的相关案件的具体情况及其进展，你公司就相关事项履行信息披露义务的情况（如适用），该事项对你公司的生产经营产生的具体影响，你公司已采取和拟采取的解决措施，并及时、充分提示风险。

请年审会计师对上述问题（1）进行核查发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2024年5月23日