

# 上海证券交易所

上证公函【2020】0723号

## 关于对北京航天长峰股份有限公司 2019年年度报告的事后审核问询函

北京航天长峰股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号-年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2019年年度报告事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第17.1条的规定，请你公司结合行业情况、公司经营情况等，从经营业务、财务情况等方面进一步补充披露下述信息。

### 一、关于行业及经营

1. 关于整体盈利情况。年报显示，公司主营业务为安保科技、电子信息、医疗器械、电源四大业务板块。2019年公司营业收入25.92亿元，同比增长10.00%，而公司归母净利润为0.43亿元，同比下降58.02%，扣非后归母净利润为-0.37亿元，同比下降158.7%。公司营业收入与净利润变动方向相背离且差异较大。请公司结合业务板块、业务模式、收入确认政策、成本、费用变动等，说明公司在报告期内营业收入稳定增长的背景下，扣非前后归母净利润均下降的原因及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

2. 关于安保科技业务。年报显示，安保科技业务以系统集成为主，面对愈发激烈的市场竞争环境，毛利率逐年降低。报告期被，公司安保科技业务营业收入 14.92 亿元，占总收入 57.55%，因管理费用、研发投入的增长，毛利率同比下降 20.81 个百分点。请公司补充披露：（1）结合该业务收入、成本费用、研发投入等因素分析说明毛利率下滑的原因及合理性；（2）结合该细分领域的行业发展、竞争格局、公司核心竞争力、说明公司安保科技业务是否存在收缩风险，业绩下滑是否具有持续性。请年审会计师核查并发表意见。

3. 关于季度财务数据。年报显示，公司分季度营业收入分别为 3.19 亿元、5.61 亿元、5.14 亿元、11.98 亿元，归母净利润分别为 -1802.88 万元、-1703.36 万元、4808.38 万元、2967.24 万元，而经营活动现金流量净额分别为 -2.57 亿元、-2799.67 万元、4750.15 万元、4.88 亿元。公司各季度营业收入、归母净利润、经营活动现金流量净额变动存在较大差异。请公司补充披露：（1）结合公司产品销售情况、收入及费用确认等，说明公司季度间营业收入、净利润、经营变动较大的原因及合理性；（2）结合公司客户特征、采购安排及销售回款等，说明公司各季度经营活动现金流与归母净利润的匹配性。请年审会计师发表意见。

4. 关于客户与供应商。年报显示，公司前五名客户销售额 4.82 亿元，占年度销售总额的 18.61%；前五名供应商采购额 1.92 亿元，占年度采购总额的 9.52%，上年度同期对应占比分别为 43.34%、29.76%，本年度占比变动幅度均较大。请公司补充披露：（1）结合公司各板块业务模式、产业链上下游状况、可比公司情况等说明报

告期前五大客户、供应商的销售或采购金额占比大幅减少的原因及合理性；(2)分板块列示公司前五大客户、供应商名称、交易金额、结算方式、账龄、坏账计提情况，较上年是否存在重大变化及其原因，并说明是否构成关联交易。请年审会计师核查并发表意见。

## 二、关于财务数据披露

5. 关于货币资金与短期借款。年报显示，报告期末公司期末货币资金余额 9.72 亿元，同比增长 22.28%，其中银行存款 9.33 亿元，存放在关联方航天科工财务有限责任公司（以下简称财务公司）中的银行存款为 2.88 亿元，同比增长 582.50%，利息收入 284 万元，其中自财务公司取得的利息收入 135 万元。公司短期借款 1.27 亿元，同比增长 47.07%，利息支出 1272 万元，同比增长 142.45%。请公司补充披露：(1)列示 2019 年月度货币资金余额，并结合货币资金的存储、使用及限制性等情况，说明公司利息收入与货币资金规模的匹配性和合理性；(2)列示你公司 2019 年以来与财务公司的资金往来情况，截至目前于财务公司的存贷款，及是否存在资金受限，包括但不限于受限金额、受限原因、相应的信息披露情况等；(3)说明公司同时在财务公司存款和贷款的合理性，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户等其他潜在安排。请年审会计师核查并发表意见。

6. 关于应收账款。年报显示，自 2016 年至 2019 年，公司应收账款占营业收入的比例由 27.89% 上升至 48.57%。报告期末，公司应收账款账面余额为 12.59 亿元，计提坏账准备余额 1.68 亿元。其中，按单项金额重大单独计提 2639.62 万元，计提比例为 100%；按组合

计提坏账准备中应收安保科技业务客户余额 7.13 亿元，坏账准备 8775.76 万元，坏账计提比例为 12.3%。请公司补充披露：（1）结合近两年产品结构、销售收入、信用政策、结算方式等的变动情况，具体分析应收账款占营业收入比重增加的原因和合理性，相关收入确认是否准确；（2）分业务板块列示前五大应收账款对象名称、关联关系、金额、账龄、坏账准备计提金额；（3）列示按单项金额重大计提坏账准备客户交易背景、关联关系以及本年度是否新增交易等；（4）公司应收安保科技业务客户坏账计提比例高于其他客户坏账计提比例的原因及合理性，结合安保科技业务收入确认政策性、时点说明前期收入确认是否审慎，坏账准备计提是否及时充分。请年审会计师核查并发表意见。

7. 关于应收票据。年报显示，报告期末公司应收票据期末余额 1.92 亿元，其中商业承兑票据 1.57 亿元，已背书或贴现尚未到期终止确认金额 971.63 万元。请公司补充披露：（1）列示应收票据的主要对象、票据金额、交易背景、是否存在关联关系；（2）列示报告期已背书或贴现尚未到期已终止确认的应收票据情况，包括贴现或背书情况、交易背景、承兑人信誉及履约能力、到期日、是否带追索权等，并说明是否符合终止确认的条件。请年审会计师核查并发表意见。

8. 关于固定资产。年报显示，报告期末公司固定资产账面原值 4.39 亿元，累计折旧 1.59 亿元、减值准备 46.93 万元，期末账面价值 2.94 亿元，资产类型主要为房屋及建筑物、机器设备、电子设备。请公司补充披露：（1）按照主要产品分别列示各产品对应的固定资

产区域分布、项目总投资额、建设完成期、主要产能及实际产量、相关资产期末账面净值；（2）结合各主要产品产能、销售情况，分析说明目前固定资产相关项目投入的经济效益，以及相应减值计提的充分性和合理性。请年审会计师核查并发表意见。

### 三、其他

9. 关于研发投入。年报显示，2017年至2019年公司研发投入分别为3576.43万元、6393.25万元、8783.67万元，同比增速分别为-3.1%、78.76%、37.39%，资本化率分别为15.64%、38.89%、15.19%。公司近两年研发投入增速较高，且2018年资本化率提升较高。请公司补充披露：（1）近两年研发项目及成果、对应投入金额、确认资本化的时点、条件及资本化金额，并结合研发项目收益情况，补充说明报告期内研发投入增长的原因及合理性，并说明是否存在研发资金最终流向关联方或与控股股东、董监高等有潜在的关联关系或利益安排的其他方的情形；（2）结合公司对研究阶段与开发阶段的划分依据及标准，与同行业进行对比，说明研发投入资本化率的核算过程及合理性，判断依据是否充分。请年审会计师核查并发表意见。

10. 关于航天朝阳电源。年报显示，2019年12月17日，公司发行股份购买航天朝阳电源100%股权并完成工商变更登记手续。标的公司本年度实现营业收入2.88亿元，归母扣非净利润为6681.71万元，业绩承诺完成率为111.45%。请公司补充披露：（1）标的公司2019年主要财务数据、主要客户及供应商情况，包括但不限于客户或供应商名称、关联关系、金额、应收账款及回款情况，较以往年

度及预测情况是否发生重大变化及其原因；（2）报告期末标的公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员的主要情况，公司在标的公司业务、资产、财务、人员、机构等方面的管控及整合情况。请你公司重组独立财务顾问、年审会计师对此发表专项核查意见。

11. 关于商誉。年报显示，报告期末公司商誉账面余额 1.41 亿元，分别为 2018 年公司购买标的资产航天柏克、航天精一 51% 股权形成。2018 年，航天柏克业绩承诺完成率为 90.42%；2019 年航天精一业绩承诺完成率为 52.21%。经公司减值测试，航天柏克、航天精一均未发生减值。请公司补充披露：（1）标的资产并表以来主要财务数据、主要客户及供应商情况，包括但不限于客户或供应商名称、关联关系、销售或采购产品、金额、收入或成本确认的依据、应收账款及回款情况，较上年是否存在重大变化及其原因；（2）结合行业发展趋势、业务开展，说明标的公司未能完成业绩承诺的原因，以及前期并购决策的审慎性和资产评估作价的公允性；（3）结合公司前期收购时的盈利预测、历年商誉减值测试的具体参数、假设、依据、测算过程，对比历年业绩的实际实现情况，说明未计提商誉减值的合理性和恰当性，分析是否存在商誉继续减值的风险，如是，进行充分的风险提示。请你公司重组独立财务顾问、年审会计师对此发表专项核查意见。

请你公司收到本问询函后立即披露，并于 2020 年 6 月 20 日之前，披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。

上海证券交易新上市公司监管一部  
二〇二〇年六月十二日  
上市公司监管一部

