

关于北京汉邦高科数字技术股份有限公司 2022 年年报问询函中有关事项的说明

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我们接受北京汉邦高科数字技术股份有限公司(以下简称“汉邦高科”)委托，开展了汉邦高科2022年度的财务报表审计工作。根据贵所创业板年报问询函【2023】第104号的要求，我们对贵所要求会计师核查的问题进行了审慎核查，现回复如下：

问题 1

年报显示，2019 年至 2022 年，你公司实现扣非后归母净利润 -5.47 亿元、-0.28 亿元、-7.51 亿元、-1.2 亿元。2022 年末归母净资产为 0.4 亿元，资产负债率 91.64%，未分配利润-10.49 亿元。请结合行业环境、公司竞争力、同行业可比公司经营情况等，说明公司扣非后归母净利润连续四年为负的原因，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。请会计师核查并发表明确意见。

【回复】

（一）核查程序

针对上述事项，会计师履行了以下核查程序：

1、在实施风险评估程序时，项目组考虑了是否存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况；

2、与汉邦高科管理层进行沟通，并对未来持续经营相关事项与汉邦高科管理层进行访谈，获取了汉邦高科管理层经营分析以及持续经营能力评估报告，判断未来 12 个月内是否有足够的现金流入，对其持续经营能力进行了评估；

3、了解汉邦高科在手合同、再谈项目及在投标项目情况，判断其执行的可行性；

4、获取汉邦高科资金计划，评价未来 12 个月内是否有足够的资金确保持续经营；

5、获取关联方借款协议、董事会决议以及关联方提供资金资助以及担保事项的说明，判断汉邦高科未来是否有足够的资金来源；

6、获取向特定对象发行股票相关的上市保荐书、发行保荐书、募集说明书、交易所发行股票的审核中心意见告知函、交易所发行上市审核流程、审批记录、中国证监会同意注册的批复等相关资料，核实汉邦高科向特定对象发行股票事项进展情况。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

受客观经济环境和国内外形势的影响以及汉邦高科业务结构调整、流动性短缺等内部因素影响，汉邦高科扣非后归属于母公司净利润连续四年为负数，同行业可比公司亦出现下滑的情形，符合安防行业的状况和汉邦高科的实际情况，具备合理性；汉邦高科已采取积极措施以增强汉邦高科的竞争实力和持续经营能力，同时获得中国证监会同意汉邦高科向特定对象发行股票注册的批复，随着发行完成，可有效满足汉邦高科对营运资金的需求，改善汉邦高科财务结构，降低财务风险，提高汉邦高科的持续经营能力和抗风险能力。因此，发行人的持续经营能力不存在重大不确定性，汉邦高科采取持续经营假设为基础编制年报的具体依据充分、合理，符合会计准则相关规定。

问题 2

年报显示，你公司报告期内实现营业收入 1.24 亿元，同比减少 57.56%。分产品收入显示，解决方案业务实现收入 0.96 亿元，同比减少 0.66%；音、视频业务实现收入 0.16 亿元，同比减少 63.34%；其他设备业务实现收入 0.11 亿元，同比减少 92.59%；数字水印业务实现收入 25.66 万元，同比减少 73.85%。根据你公司于 2022 年 5 月 20 日披露的《关于深圳证券交易所 2021 年报问询函的回复》显示，“音视频产品业务主要是销售硬盘录像机、摄像机及公司的注册软件，其他设备业务主要是硬盘及配套设备的贸易产品销售”。

(1) 请列示解决方案业务收入前五大客户的合同签订及执行情况，包括但不限于合同名称、合同金额、业主方、合同签署日期、约定工期、结算安排、履约进度的确认方法及测算过程、本期履约进度及确认收入、累计履约进度及确认收入，说明该业务履约进度确认的准确性、是否存在跨期调节的情形。请会计师核查并发表意见。

(2) 请结合技术指标、产品性能、主要用途、成本变动等因素，说明公司销售音视频和其他设备产品属于外购后直接转售还是自产或集成后销售，如为自产或集成后销售，请说明自产或集成的工序。

(3) 请结合第(2)问的回复、音视频和其他设备的业务实质以及合同条款关于风险承担的具体约定情况、销售和采购合同条款中关于产品定价权、存货风险责任承担、信用风险承担等情况，说

明相关收入的会计处理（总额法/净额法）是否符合企业会计准则的规定。

（4）请分别结合音视频业务、其他设备业务、数字水印业务的市场需求变化、主要客户变动、产品销售均价、销量等，说明报告期内前述各项收入大幅下降的原因，收入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。

（5）请分别说明解决方案、音视频、其他设备、数字水印业务前五大客户较上年是否发生较大变化，如是，请分析原因及合理性。

（6）请说明数字水印业务收入同比大幅下降的背景下，毛利率为 100%的原因及合理性。

（7）会计师将收入确认列为关键审计事项，请详细说明针对公司营业收入真实性、截止性测试履行的核查程序、依据、比例和结论，音视频和其他设备的业务收入确认方法是否符合会计准则相关规定。

【回复】

（一）核查程序

针对本问题（1）（7）事项，会计师履行了以下核查程序：

1、了解销售相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定是否得到执行，测试相关内部控制的运行有效性；

2、检查主要销售合同，了解汉邦高科与客户签订合同主要内容，重点关注

合同约定的履约义务及结算安排，识别与商品所有权上的控制权转移相关的条款，同时关注音视频和其他设备的业务实质，结合产品定价权、存货风险责任承担情况，判断管理层对音视频和其他设备按总额法确认收入是否符合企业会计准则相关规定；

3、获取汉邦高科与客户签订的销售合同，执行细节测试、穿行测试，从采购、入库到销售、发货完整过程，核实控制权转移时点及判断交易的真实性；

4、结合应收账款函证，向主要客户函证报告期交易金额，并对客户实施访谈程序，确认报告期发生的销售金额、往来款项的余额及合同履行情况；通过函证、访谈核实确认收入金额 109,479,162.38 元，占收入总额比重 88.21%；

5、执行截止性测试，检查资产负债表日前后的销售交易以确定其是否被记录在正确的会计期间。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、报告期，汉邦高科解决方案业务收入按业务履约进度确认收入金额准确，不存在跨期确认调节收入的情形，会计处理符合会计准则相关规定；

2、报告期，汉邦高科音视频和其他设备的业务收入真实、准确，不存在跨期确认调节收入的情形，相关收入确认采用总额法会计处理符合会计准则相关规定。

问题 5

年报显示，你公司报告期末按单项计提坏账准备的应收账款 0.98 亿元，已全部计提坏账准备，按组合计提坏账准备的应收账款 3.04 亿元，已计提坏账准备 1.46 亿元。

（1）请说明单项计提减值的客户的基本情况、与你公司及原控股股东、原实际控制人、董事、监事或高级管理人员是否存在关联关

系或业务往来，公司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，相关交易是否具有业务实质，并提供相关合同等证明文件。

（2）请说明单项计提减值的客户应收款项计提减值的审议程序和信息披露情况，以前年度减值计提是否充分，以及公司事后采取的追偿措施，是否损害股东利益。请会计师发表明确意见，并说明对上述应收账款及相关收入真实性的核查程序及结论。

（3）请说明计提应收账款坏账准备相关会计估计与往期相比是否发生变化，在此基础上说明报告期按组合计提坏账准备相关比例的设置依据，坏账准备金额大幅增长的原因及合理性。

【回复】

（一）核查程序

针对本问题（2）事项，会计师履行了以下核查程序：

1、了解汉邦高科应收账款坏账准备计提相关的内部控制的设计和运行，并选取关键的控制点执行控制测试程序，评价相关内部控制运行的有效性；

2、通过公开渠道获取客户信息，了解客户的经营范围，企业基本经营情况，核查与客户是否存在关联关系；

3、对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

4、执行函证程序并对主要客户进行访谈，核实应收款项余额的真实性、准确性；

5、结合应收账款期后回款情况，分析汉邦高科应收账款计提政策，判断是

否与汉邦高科实际情况相符，核实汉邦高科计提坏账准备是否合理、谨慎。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

汉邦高科单项计提减值的客户应收款项，以前年度计提充分、谨慎，汉邦高科采取追偿措施，不存在损害股东利益的情形。

问题 6

年报显示，你公司报告期末库存商品账面价值 0.19 亿元，较期初增长 7.62%。请结合存货主要内容、存放状态、库龄、可变现净值与成本之间的对比、相关在手订单等情况，说明库存商品跌价准备的计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

【回复】

（一）核查程序

针对上述事项，会计师履行了以下核查程序：

- 1、了解评估并测试了管理层与存货管理、存货跌价准备相关的内部控制；
- 2、对报告期存货发生的增减变动，检查合同、发票、出入库单据等支持性文件，核实增减变动的原因以及合理性；
- 3、结合存货监盘，检查存货的数量、保存状态，核实存货库龄及在手订单情况，关注存货是否存在减值迹象；
- 4、审阅评估专家出具的存货减值测试评估报告，复核存货减值测试的测算过程，并由第三方评估师对评估报告进行复核；
- 5、重新计算跌价准备以评估跌价准备计提的充分性和计算的准确性；

6、对存货出入库实施截止性测试，并对期末存货执行计价测试，核实期末存货计价的准确性。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

通过执行上述审计程序，我们认为汉邦高科基于谨慎性原则，对存货进行了减值测试并由第三方评估机构对减值测试报告进行了复核，减值测试符合会计准则相关规定，报告期末库存商品跌价准备计提充分、谨慎。

专此说明，请予查核。

(此页无正文)

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

2023年5月25日