

深圳证券交易所

关于对北京海兰信数据科技股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函（2023）第 208 号

北京海兰信数据科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期你公司实现营业收入为 72,441 万元,净利润-78,887 万元,较上年分别同比下降 19.72%、1,712.82%。其中,你公司智能船舶与智能航行系统实现营业收入 5.33 亿元,同比增长 13.78%,毛利率为 13.02%,同比下滑 14.20 个百分点;海洋观探测装备与系统实现营业收入 1.74 亿元,同比下降 51.38%,毛利率为 33.87%,同比下滑 8.33 个百分点。请结合行业环境、销售定价、同行业可比公司情况等,分智能船舶与智能航行系统、海洋观探测装备与系统说明营业收入、毛利率变动的原因及合理性,你公司的收入、成本、费用核算是否真实、准确,是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期末,你公司计提商誉减值准备共计 2.96 亿元,其中你公司收购劳雷海洋系统有限公司及 Summerview Company Limited 海洋业务(以下简称“劳雷海洋”)形成商誉 2.28 亿元,收购广东蓝图信息技术有限公司(以下简称“广东蓝图”)形成商誉 5,801 万元,报告期末你对上述商誉全额计提减值准备。你公司报备的相关资产评估报告显示,对劳雷海洋、广东蓝图的商誉减值测试评估方法为成本法,未采用收益法和市场法进行评估。

(1) 请补充披露本期末对劳雷海洋、广东蓝图相关商誉进行减值测试的详细过程,并结合劳雷海洋、广东蓝图现有业务开展情况、未来业务发展方向、预测营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等指标,说明你公司 2022 年一次性全额计提劳雷海洋、广东蓝图商誉的原因及合理性,结合减值迹象出现的时点,说明减值计提是否及时、准确,是否存在通过调节商誉减值计提进行盈余管理的情形。

(2) 结合前述情况说明本次计提商誉减值准备是否符合企业会计准则及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内,你公司计提无形资产减值损失 2.22 亿元,其中,分别对非专利技术、商标、软件计提减值损失 1.08 亿元、0.95 亿元、0.19 亿元。请详细说明各项无形资产减值计提的依据、测算过程、主要参数的选取情况,并结合减

值迹象出现的时点，说明减值计提是否及时、准确，是否存在通过调节减值计提进行盈余管理的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期内，你公司向前五名客户合计销售金额占比为 59.80%，较上年增长 26.25 个百分点。请结合你公司销售模式，说明本期前五名客户的具体情况，包括名称、销售内容、交易金额、合同签署时间、收入确认时点及依据、应收账款金额及期后回款情况，并说明与上年前五大客户相比是否存在重大变化及其原因，你公司是否存在对前五大客户的重大依赖，风险提示是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 54,139 万元，计提坏账准备 15,562 万元，计提比例为 28.74%，计提比例较去年增长 15.73 个百分点。其中，按组合计提坏账准备的应收账款中，应收外部客户账款账面金额为 52,230 万元，计提坏账准备 13,653 万元，计提比例为 26.14%；按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款账面余额为 22,549 万元，占应收账款期末账面余额的 41.66%；账龄 2 年以上的应收账款账面余额为 17,591 万元，占应收账款期末账面余额的 32.49%。

(1) 请说明按组合计提坏账准备——应收外部客户的应收账款欠款的具体情况，包括但不限于主要欠款方名称、欠款发生时间、对应交易内容及金额、已回款金额、欠款方是否存在经营困难导致预计无法收回款项的情况及发生时

点、你公司已采取的追偿措施，对应坏账准备计提比例的确认依据，计提是否充分、及时，并说明上述欠款方与你公司、控股股东、实际控制人、其他主要股东、董监高是否存在关联关系；

(2) 请说明前五大应收账款客户的具体情况，包括但不限于交易金额、销售内容、应收账款账龄、截至回函日的回款情况、坏账准备计提充分性，上述客户与近三年前五大应收账款客户相比是否发生重大变化及原因，与你公司、控股股东、实际控制人、其他主要股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

(3) 请说明账龄 2 年以上应收账款主要涉及的业务，付款进度是否符合业务合同约定，主要欠款方信用状况是否发生重大不利变化。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司其他应收款——往来款账面余额为 11,036 万元，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中的前四名款项性质均为往来款，期末余额合计为 10,610 万元。请逐笔说明上述往来款的性质、具体内容、形成背景及发生时间、预计收回期限、坏账准备计提依据及计提充分性，截至报告期末尚未收回的原因，交易对方及其与你公司、控股股东、实际控制人、其他主要股东董监高是否存在关联关系，核实是否存在资金占用或财务资助情形；

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，你公司预付款账面余额为 9,220 万元，其

中按预付对象归集的期末余额前五名的预付款期末余额为 6,639 万元，占预付款期末余额的 72%，其中账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的预付款项账面余额为 1,191 万元。

(1) 请说明报告期内新增预付账款情况，并分别说明按发生额口径和按期末余额口径下前五大预付对象的预付金额、发生时间、具体交易事项，预付对象与你公司、控股股东、实际控制人、其他主要股东、董监高是否存在关联关系，预付进度是否符合合同约定、截至目前的结转情况，核实是否存在资金占用或财务资助情形；

(2) 请补充说明上述账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期末，你公司存货账面余额为 29,739 万元，同比增长 65.33%，存货跌价准备余额为 4,356 万元。其中，发出商品账面余额为 9,067 万元，同比增长 475.05%。

(1) 请结合业务模式、在手订单、客户需求变动、发运周期等情况，说明期末存货大幅增长的原因及合理性，并说明存货期后的验收和结转情况；

(2) 请说明期末发出商品余额大幅增长的原因，并结合期后情况，说明发出商品目前是否已确认收入；若尚未确认收入，请补充说明相关原因及合同执行是否存在障碍。

(3) 结合上述回复，分析存货跌价准备计提的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 报告期你公司管理费用为 1.2 亿元,同比增长 26.34%。请结合管理费用的具体构成及主要项目的变动情况、管理人员数量及其变动情况等,说明在你公司收入规模下降的情况下,管理费用增长的原因及合理性,与同行业可比公司相比是否存在显著差异,是否符合经营管理实际需要,是否存在跨期确认费用的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 报告期你公司研发投入为 7,592 万元,同比下降 38.07%,研发费用为 5,925 万元,同比增长 23.36%,研发人员数量从 2021 年的 306 人降至 260 人,降幅 15.03%。请你公司:

(1) 说明公司近两年研发投入的主要内容,研发投入资本化和费用化的具体情况,研发投入资本化率变动较大的原因,相关会计处理情况以及是否符合企业会计准则的规定,请年审会计师核查并发表意见。

(2) 结合研发人员数量变动情况,说明你公司研发人员规模与公司业务规模是否匹配,是否拥有充足的研发力量以保证公司战略的实现。

11. 请按照《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(2021 年修订)》的要求,补充披露占公司营业收入或营业利润 10%以上的销售模式对应的营业收入情况,以及本年度营业成本的主要构成情况,并说明与 2021 年是否存在差异及其原因。

12. 你公司在年报中披露“海底数据中心是公司当前全力投入的转型创新的大空间业务”“这一年,全球首批商用

海底数据中心开始实施，完成了从零到一的跨越”。请详细说明公司海底数据中心业务目前具体建设进展，预计何时开始投入运营并产生收入，预计实现的收入规模，并对项目建设及后续运营可能存在的风险和不确定性进行充分的风险提示。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 29 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
2023 年 5 月 19 日