

关于对广州中海达卫星导航技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 321 号

广州中海达卫星导航技术股份有限公司董事会：

我部在 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内你公司实现营业收入 16.19 亿元，同比增长 25.64%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-1.54 亿元，同比下降 261.89%，净利润大幅下降主要由于对 2017 年收购西安灵境科技有限公司（以下简称“西安灵境”）形成的 1.59 亿元商誉、2019 年收购深圳中铭高科信息产业股份有限公司（以下简称“中铭高科”）形成的 6,008.54 万元商誉分别计提 1.42 亿元、1,757.21 万元减值准备。2019 年西安灵境净利润为-4,607.99 万元，同比下降 203.44%，未实现业绩承诺；中铭高科净利润为 3,527.01 万元，业绩完成率为 90.44%。请你公司就以下事项进行说明：

（1）结合所处行业的内外部环境变化、西安灵境竞争力变化情况，说明其 2019 年净利润下滑较多的原因，2020 年一季度的经营情况，业绩是否存在继续下滑的趋势，以及业绩承诺方是否具备业绩补偿的履约能力、业绩补偿的具体安排。

（2）西安灵境商誉出现减值迹象的时点及判断依据、商誉减值测试的过程、2019 年及 2018 年进行减值测试时对未来现金流量进行

预测所选取关键参数的差异情况及导致偏差的主要因素，并结合前述情况说明你公司商誉减值计提的合理性。请会计师核查并发表意见。

(3) 你公司于 2019 年 1 月以 9,975.074 万元收购中铭高科 46% 股权，收购当年即对收购其形成的商誉计提减值。请结合商誉减值情况、经营状况说明收购中铭高科时交易作价是否公允，中铭高科未实现业绩承诺的原因，净利润是否存在继续下滑的趋势。请评估师核查并发表意见。

2. 报告期末，你公司应收账款余额为 9.59 亿元，占流动资产的 45.26%，占营业收入的 59.23%，1 年以上账龄的应收账款占比 36.55%。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 前十大应收账款对应的销售情况，包括销售客户名称、对应的销售收入金额及确认时间、相关应收款项账龄及计提的坏账准备、合同约定的回款时间及目前的回款情况，核实你对上述客户的收入确认是否符合会计准则规定。请会计师说明对前述客户函证的具体情况，对销售与收入循环执行的内部控制测试的具体情况，是否发现异常情况。

(2) 结合同行业可比公司说明应收账款余额较大、周转率较低、账龄较长的原因及合理性，坏账计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

3. 报告期内你公司时空数据业务实现收入 5.03 亿元，同比增长 286.13%，而毛利率下降 20.66 个百分点。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 结合同行业可比公司销售情况说明时空数据业务收入大幅增长的原因，并列示该业务前五大客户名称及对应的销售收入、应收账款余额及期后回款情况，说明相关收入确认是否符合会计准则规定。

(2) 结合同行业可比公司毛利率、你公司时空数据业务主要成本构成及变动情况等，说明该业务销售毛利率大幅下滑的原因及合理性，与行业水平及变动趋势是否一致。

请会计师核查并发表意见。

4. 报告期末，你公司其他应收款余额为 7,490.55 万元，较期初增加 88.03%。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 报告期内是否存在支出后又退回的其他应收款，如是，请说明原因；

(2) 前十大其他应收款的具体情况，包括交易对方名称、发生时间、发生金额、交易内容，截至目前的进展情况，交易对方与你公司及大股东、董监高是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来，并核实相关款项是否存在被大股东或其关联方占用的情形。

请会计师核查并发表意见。

5. 报告期末你公司存货余额为 3.77 亿元，较期初增长 55.14%，报告期内计提存货跌价准备 1,020.08 万元，请结合存货市场价格或合同价格、库龄等因素说明存货跌价准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 29 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年5月25日