

深圳证券交易所

关于对北京中科海讯数字科技股份有限公司 有限公司的的年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 120 号

北京中科海讯数字科技股份有限公司的董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告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 16,458.04 万元，同比下降 24.52%，归属于上市公司股东的净利润-15,692.37 万元，同比下降 1,338.10%。年报显示，你公司于 2023 年 12 月收到客户出具的部分项目审价进度依据，对 2023 年度及以前年度需要审价的项目，按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数后，确认历年审价调整金额 -15,880.85 万元，该部分金额在报告期内一次性予以调减。请你公司：

（1）列示 2023 年度及以前年度的收入构成中，按照暂估价格确认的收入金额、占当期营业收入的比例、当期调整差价的金额，并测算 2023 年度及以前年度初始确认收入的

暂估价格与本次审价调整后价格的平均差异。

(2) 列示本次审价调整涉及的项目情况，包括但不限于项目名称、所属产品类别、交易对方、合同签订时间、合同金额、调整前及调整后累计确认的收入成本金额、审价进度依据出具的时间等，并说明本次审价调整涉及的会计分录。

(3) 说明你公司军品销售业务的销售模式、审价过程及收入确认方法，并结合前述情况说明本次审价调减的收入在以往年度被确认的依据及其充分性，相关收入确认方法是否符合企业会计准则的规定。

(4) 说明你公司除在 2023 年 12 月收到客户出具的部分项目审价进度依据外，是否实际收到过其他影响暂估价格判断的文件，是否存在你公司主观原因使得审价滞后并进而导致未及时调整收入成本的情形。

(5) 说明本次调整涉及的审价进度依据是否仍有继续调整的可能，并列示往期已确认收入的军品销售合同中仍未取得最终审定价的收入金额及占当期营业收入的比例，并结合前述情况对后续可能存在的收入调整进行风险提示。

请年审会计师进行核查并发表明确意见，并说明对公司收入成本真实性、准确性实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

2. 报告期内，你公司审价调整前收入为 32,338.89 万元，同比上升 48.31%，营业成本 17,539.56 万元，同比上升 120.92%，主要产品信号处理平台、水声大数据与仿真系统、声纳系统分别实现审价调整前收入 20,678.14 万元、

7,614.41 万元、3,898.24 万元，同比分别上升 12.52%、367.38%、208.37%。你公司 2023 年各季度分别实现营业收入 4,807.17 万元、3,348.71 万元、5,930.89 万元、2,371.28 万元，占全年营业收入比例分别为 29.21%、20.35%、36.04%、14.41%，第四季度收入下降系受审价调整影响。请你公司：

(1) 结合市场环境、竞争格局、主要客户情况、主要产品销售数量及销售价格等，说明剔除审价调整因素后，你公司报告期内各产品营业收入上升的原因及合理性。

(2) 结合成本构成情况、原材料价格、人工成本及相关费用的变化趋势等，说明你公司报告期内营业成本大幅上升的原因及合理性。

(3) 补充披露剔除审价调整因素后你公司各产品的毛利率及变动情况，并结合单位价格及单位成本变化情况，说明剔除审价调整因素后，你公司报告期内综合毛利率、各产品毛利率变动的原因及合理性。

(4) 结合生产经营情况、订单交付情况、收入确认方法、同行业可比公司情况等，说明除审价调整因素外，报告期较以往年度相比公司各季度实现收入占比出现变化的原因及合理性，收入确认方法是否发生变化。

(5) 结合同行业可比公司情况，说明你公司报告期内的营业收入、净利润、毛利率变动趋势是否与同行业可比公司一致，同行业可比公司是否受到审价调整因素的影响。

(6) 报告期内，你公司营业收入扣除金额为 0。请对照《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》中营

业收入扣除相关事项的规定，说明你公司是否存在营业收入扣除不充分、不完整的情况。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你对前五大客户销售额 13,359.85 万元，占比 81.17%，其中，对第一大客户销售额 4,850.55 万元，占比 29.47%；对前五大供应商采购额 8,249.02 万元，占比 42.73%，其中，对第一大供应商采购额 3,577.24 万元，占比 18.53%。2022 年，你对第一大客户销售额 15,782.95 万元，占比 72.38%；对第一大供应商采购额 2,486.24 万元，占比 34.15%。请你公司：

(1) 补充披露报告期前五大客户及供应商的具体情况，包括但不限于名称、成立时间、主营业务、开始合作时间、交易内容、交易金额较上年变化的情况、是否为报告期新增客户或供应商、关联关系等，并说明销售、采购交易的定价依据及公允性。

(2) 说明报告期对第一大客户的销售金额及占比、对第一大供应商的采购金额占比较上年大幅下降的原因及合理性，并结合公司业务模式特点，说明对重要客户和供应商是否存在重大依赖风险，你公司已采取或拟采取的应对措施。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

4. 2021 年至 2023 年，你公司经营活动产生的现金流量净额分别为-9,352.23 万元、-3,737.49 万元、-7,044.65 万元，2023 年较上年同比下降 88.49%。请你公司结合销售及采购情况、信用政策及付款周期、经营性应收应付款项变动

情况等，说明你公司报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因及合理性，其变动趋势与营业收入和净利润的变动趋势存在较大差异的原因及合理性，并说明经营现金流持续为负的原因，下降趋势是否可能持续，你公司已采取或拟采取的改善措施。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

5. 截至报告期末，你公司应收账款账面余额 59,342.68 万元，较期初下降 3.24%，本期新增计提坏账准备 7,124.96 万元；合同资产账面余额 1,697.59 万元，较期初下降 16.84%，本期新增计提坏账准备 584.05 万元；应付账款余额 12,095.79 万元，较期初上升 155.96%。你公司前五大欠款方应收账款和合同资产期末余额 62,825.55 万元，占比 98.12%，其中，第一大欠款方应收账款和合同资产期末余额 50,293.74 万元，占比 78.55%。截至报告期末，你公司账龄 3 年以上的应收账款账面余额 17,851.47 万元，占比为 30.08%。请你公司：

(1) 补充披露剔除审价调整因素的影响后，你公司报告期末应收账款账面余额、坏账准备、账面价值及变动情况、账龄情况，并分账龄类别列示本次审价调整对应收账款账面余额及坏账准备的影响金额。

(2) 补充披露应收账款和合同资产前五大客户名称、主营业务、合作背景、销售内容、项目进展、交付安排、欠款金额、账龄、逾期情况、期后回款情况、与报告期内营业收入前五大客户是否匹配、与你公司及你公司关联方是否存

在关联关系、履约能力及信用风险、坏账准备计提是否充分准确。

(3) 详细说明你公司本期应收账款、合同资产减值准备的计提方法、测算过程、确认依据，与上年同期相比减值准备计提方法、减值金额确认依据是否发生重大变化。结合2023年各季度末减值准备计提情况，分别说明各时间点应收账款、合同资产减值准备计提的依据及合理性，是否符合企业会计准则的规定。结合上述情况，说明你公司报告期内应收账款、合同资产减值准备计提是否充分准确，是否存在以前年度计提不充分从而进行不当盈余管理的情形。

(4) 补充披露3年以上应收账款中主要应收对象的欠款金额、形成时间、形成原因、逾期情况、已计提的坏账准备金额及比例、坏账准备计提是否充分准确，并结合公司应收账款管理制度，说明前述长账龄应收账款是否存在收回风险，你公司是否已采取及时有效的催款措施。

(5) 说明你公司近三年应收账款占营业收入比重持续上升、应收账款周转率持续下降的原因及合理性，与同行业可比公司趋势是否存在较大差异，并说明你公司已采取或拟采取的应对措施。

(6) 补充披露应付账款前五大供应商名称、对应业务内容、应付金额、形成时间、项目进展、合同约定的付款时间、与报告期内采购金额前五大供应商是否匹配、与你公司及你公司关联方是否存在关联关系，并结合应付账款的具体构成、账龄、与供应商合作的模式等，说明应付账款大额上

升的原因。

请年审会计师进行核查并发表明确意见，详细说明针对应收账款、合同资产、应付账款执行的审计程序，获取的审计证据及审计结论。

6. 截至报告期末，你公司应收票据期末余额 5,964.33 万元，上年期末余额 1,839.80 万元，本期新增计提坏账准备 762.60 万元；应付票据期末余额 0，上年期末余额 1,282.58 万元。请你公司：

(1) 结合公司销售及采购模式、业务开展情况、结算方式、支付和收款安排、客户及供应商政策、同行业可比公司情况等，说明应收票据余额大幅上升、应付票据余额大幅下降的原因及合理性，你公司结算方式是否发生重大变化。

(2) 补充披露应收票据主要对象的基本情况，包括但不限于出票人、承兑人、票面余额、交易背景、交易内容、贴现或背书情况、票面到期日、是否附有追索权、是否符合终止确认的条件、相关方是否与你公司及你公司关联方存在关联关系，说明是否存在无真实商业背景的应收票据，并结合相关方的信用情况及履约能力、期后票据回款情况等，说明你公司期末对应收票据计提信用减值准备的依据，减值准备计提是否充分准确。

(3) 说明应收票据和应付票据的变动是否会导致你公司流动性紧张，是否会对你公司业务产生不利影响。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

7. 截至报告期末，你公司存货账面余额 21,123.38 万元，

较期初上升 32.18%。其中，原材料、在产品、产成品较期初分别上升 33.74%、36.00%、1,628.87%，发出商品、自制半成品、委托加工物资较期初分别下降 45.03%、50.72%、94.20%。本期新增计提存货跌价准备 898.46 万元，转回或转销存货跌价准备 236.51 万元。截至报告期末，你公司主要产品信号处理平台库存量 37 台，较期初增加 131.25%，声纳系统库存量 31 台，较期初增加 1,450.00%。请你公司：

(1) 列示各存货项目的具体内容，包括但不限于类型、库龄、金额及周转率，结合你公司的采购周期、生产周期、供货周期、交付约定、在手订单情况等，说明各存货项目余额变动的原因及合理性，并结合生产加工安排、期后结转情况，说明大额备货是否具有商业合理性，产成品是否与主要产品期末库存量相匹配。

(2) 按具体项目分别说明存货跌价准备的计提依据与测算过程，存货跌价准备计提比例与你公司以前年度及同行业可比公司相比是否存在较大差异，并说明存货跌价准备计提金额是否充分准确。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

8. 截至报告期末，你公司固定资产余额 12,479.91 万元，本期购置房屋及建筑物 6,718.47 万元。请你公司补充披露本期新增房屋及建筑物的具体构成及使用情况，并结合公司所处发展阶段、生产经营情况、产能利用率、未来发展规划等，说明固定资产余额上升的原因及合理性，是否和你公司的经营战略与业务规模相匹配。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

9. 截至报告期末，你公司递延所得税资产余额 5,035.74 万元，较期初上升 128.30%，主要为应收账款坏账准备和可抵扣亏损产生。请说明各递延所得税资产明细项目的测算过程，金额与相关会计科目的勾稽关系，并说明是否存在确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，是否符合递延所得税确认条件，是否符合企业会计准则的相关规定。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

10. 截至报告期末，你公司合同负债 4,584.09 万元，较期初上升 127.67%；预收账款 1,433.65 万元，期初无余额。请你公司列示与合同负债相关的主要项目情况，包括但不限于合同对手方、项目名称、对应产品类别、合同签署时间、合同金额、项目进展、期后合同履行情况、期后收入确认情况等，并说明合同负债及预收账款余额大幅上升的原因及合理性，销售模式及结算方式是否发生较大变化。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

11. 报告期内，你公司发生研发费用 3,731.01 万元，同比下降 19.66%。其中，职工薪酬 2,295.76 万元，同比下降 27.40%，直接材料费 976.04 万元，同比上升 109.67%。报告期末，你公司研发人员 228 人，较期初增加 11.22%。请你公司：

(1) 结合薪酬政策、员工人数变动、人均薪酬情况等，说明在研发人员数量增加的情况下，职工薪酬下降的原因及

合理性。

(2) 结合直接材料的内容、用途、投入项目等，说明直接材料费大幅上升的原因及合理性，并说明材料费在成本、费用中的分配是否合理，是否与研发活动明确相关。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

12. 报告期内，你公司发生销售费用 1,109.38 万元，同比上升 57.42%；管理费用 3,904.69 万元，同比上升 11.23%。请你公司结合费用构成明细及变动情况，说明销售费用、管理费用同比上升的原因及合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

13. 年报显示，你公司五家主要子公司报告期内均亏损，且其中三家净资产为负。报告期内，你公司在母公司财务报表层面，对子公司秦皇岛中科雷声信息技术有限公司（以下简称“中科雷声”）计提长期股权投资减值准备 1,000 万元。请你公司：

(1) 结合主要子公司的主营业务、市场环境、生产经营情况及财务指标变化等，说明子公司业绩亏损的原因及合理性，并说明你公司改善子公司亏损情况的具体应对措施。

(2) 说明你公司对中科雷声的长期股权投资计提减值准备的测算过程、会计处理，并结合子公司的经营情况，说明你公司未对其他主体计提减值准备的原因及合理性，你公司长期股权投资减值准备计提是否充分准确，是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 5 月 30 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送北京证监局上市公司监管处。回函内容涉及应披露信息的，请你公司予以对外披露。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2024 年 5 月 16 日