

# 关于对北京光环新网科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 114 号

## 北京光环新网科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司子公司北京科信盛彩云计算有限公司（以下简称“科信盛彩”）2018 年至 2020 年分别实现净利润 9,498.37 万元、1.27 亿元和 1.64 亿元，交易对方承诺净利润分别为 9,210 万元、1.24 亿元和 1.61 亿元，业绩承诺累计完成率为 102.19%。子公司北京无双科技有限公司（以下简称“无双科技”）2018 年至 2020 年分别实现净利润 8,511.63 万元、1.02 亿元和 8,704.93 万元，北京中金云网科技有限公司（以下简称“中金云网”）2018 年至 2020 年分别实现净利润 2.82 亿元、3.29 亿元和 3.29 亿元。你公司并购无双科技和中金云网形成的商誉金额分别为 44.39 亿元和 19.52 亿元，前期均未计提过减值准备。

（1）请向我部补充报备科信盛彩、无双科技和中金云网 2018 年至 2020 年的年度单体财务报表，并分别列示其主要财务数据。

（2）请补充列示 2018 年至 2020 年各年度科信盛彩销售金额前五名的合同明细，包括但不限于客户名称、交易内容、执行进度、收入确认时点、收入确认金额、款项回收情况等，以及该公司前五大客

户和供应商的名称，核实主要客户和供应商与上市公司及其控股股东、实际控制人、董监高是否具备关联关系；结合科信盛彩的业务模式、结算模式、收入和成本费用的确认条件以及同行业可比公司相关情况等等，说明该公司是否存在为实现业绩承诺提前确认收入、延期确认成本费用的情形；并结合科信盛彩 2021 年一季度的业绩变动情况、在手订单数量和金额以及行业发展趋势等，说明承诺期后是否存在业绩下滑的风险。

(3) 请结合无双科技和中金云网的行业竞争状况、同行业可比公司情况、客户变动和主要客户经营状况、成本费用控制、在手订单情况等，补充说明无双科技报告期内业绩下滑的原因，下滑是否持续，你公司已采取或拟采取的改善业绩的措施，中金云网的业绩表现、毛利率是否符合市场和行业特征；并补充披露前述标的资产商誉减值测试的具体过程，包括但不限于商誉减值的主要假设、关键参数和测算过程，并结合其经营状况、市场前景、客户开发、在手订单以及 2021 年一季度的经营和财务数据等，说明报告期内未计提商誉减值准备的原因和合理性。

请年审会计师发表明确意见。

2. 报告期内你公司向前五名供应商合计采购金额为 49.59 亿元，占年度采购总额的比重为 83.19%，其中向供应商一和供应商二采购金额分别占年度采购总额的 50.90% 和 19.59%。

(1) 请补充列示前五大供应商的名称、成立时点、注册资本、主营业务、经营规模、采购内容、定价依据、合作模式、结算方式等，

说明供应商集中度偏高的原因，主要供应商及其采购情况较以前年度是否发生较大变化，并自查主要供应商与你公司、控股股东、实际控制人、董监高、主要客户等是否存在关联关系或相关利益安排。

(2) 结合行业状况、与主要供应商的合同协议情况等分析供应商的稳定性和可持续性，说明是否存在对主要供应商的重大依赖。

请年审会计师核查主要供应商与上市公司以及控股股东、实际控制人、董监高、主要客户的关系、交易情况和资金流水等，列示具体的核查程序和方法，核实是否存在任何异常并发表明确意见。

3. 报告期末你公司应收账款账面余额为 19.91 亿元，与去年基本持平，报告期内计提坏账准备 57.32 万元，去年计提金额为 1,910.16 万元，坏账计提方法与去年保持一致，不存在收回、转回或核销情形。报告期末按照账龄分析法计提坏账的应收账款余额为 16.66 亿元，其中账龄 1-6 个月的款项余额为 8.02 亿元，坏账计提比例为 0%；按款项性质计提坏账的应收账款余额为 3.23 亿元，坏账计提比例也为 0%。2020 年 6 月 3 日，无双科技以其全部应收账款 4.29 亿元作为质押担保向浦发硅谷银行借款 4,000 万元，借款期限为 1 年。此外，报告期内无双科技曾因客户问题被冻结资金 160.49 万元，截至报告日，该资金已解冻。

(1) 请你公司详细列示报告期内计提坏账准备的计算过程，说明在坏账计提方法、应收账款账面余额均与去年基本一致的情况下，坏账准备计提金额同比大幅下降的原因和合理性，是否存在核算错误的情形，如是，请予以更正，如否，请说明坏账准备计提是否充分，

是否存在不计提、少计提坏账调节利润的情形。

(2) 结合同行业可比公司坏账计提比例、主要客户的信用状况、历史回款情况和坏账情况、预期信用损失的预计情况等，说明你公司按账龄分析法计提坏账的应收账款中账龄 1-6 个月和按款项性质计提坏账的全部应收账款的坏账计提比例均为 0% 的原因及合理性，是否符合会计准则的相关要求。

(3) 请补充说明无双科技应收账款的构成情况，列示该公司前五名应收账款的明细情况，包括但不限于客户名称、交易内容、账龄、预计偿还期限、客户信用状况、历史还款及坏账情况等，说明借款金额远低于质押金额的原因和合理性，应收账款回收是否存在较大风险，相关坏账准备计提是否充分。

(4) 请补充说明无双科技因客户问题被冻结资金的具体情况，包括但不限于客户名称、交易情况、冻结原因、解冻情况，后续是否仍存在冻结风险。

请年审会计师对 (1) (2) (3) 核查并发表明确意见。

4. 报告期末你公司其他应收款账面余额为 5.06 亿元，同比增长 24.94%，其中押金保证金为 4.98 亿元，同比增加 43.10%。欠款金额前五名的其他应收款合计 4.69 亿元，其中第一名的期末余额为 2.39 亿元，款项性质为增资保证金。报告期内对其他应收款计提坏账准备 -52.74 万元，无收回、转回或核销金额，去年坏账准备计提金额为 768.77 万元。报告期末预付款项账面余额为 4.58 亿元，同比增长 46.93%，主要是由于预付上海嘉定绿色云计算基地二期工程款所致，

期末余额前五名的预付账款合计 3.67 亿元，占预付账款期末余额合计数的比重为 80.18%。报告期末其他应付款账面余额为 2.38 亿元，其中押金保证金为 2.31 亿元，同比增加 27.62%。

(1) 请分别列示其他应收款和预付款项前五名对象的具体明细，包括但不限于交易对方名称、形成原因、账龄、预计归还或结转时间、相关款项支付和预期回款的金额和时点是否与合同约定保持一致、交易对方与上市公司或其控股股东、实际控制人、董监高、主要客户和供应商是否具备关联关系，前述款项是否存在财务资助或资金占用情形，如是，请自查是否履行相应的审议程序和信息披露义务。

(2) 请详细列示报告期内其他应收款坏账准备计提的计算过程，说明其他应收款大幅增加的情况下，坏账准备计提金额大幅减少且为负的原因和合理性，是否存在核算错误的情形，如是，请予以更正，如否，请说明坏账准备计提是否充分。

(3) 请补充列示其他应付款前五名押金保证金的具体明细，包括但不限于交易对方名称、款项金额、形成原因、预计还款时点等，说明其他应付款中押金保证金同比增加的原因。

请年审会计师对其他应收款、预付款项和其他应付款进行核查，核实相关交易对方与上市公司或其控股股东、实际控制人、董监高、主要客户和供应商是否具备关联关系以及是否存在异常资金往来等，并补充列示核查程序、核查方法和核查过程，对相关款项的真实性、是否构成财务资助或资金占用、相关坏账准备或减值准备计提的充分性发表明确意见。

5. 报告期末你公司长期待摊费用为 5.15 亿元, 同比增加 90.04%, 主要是由于数据中心改造和认建认养项目分别增加 1.44 亿元和 1.06 亿元所致。报告期内该费用摊销金额为 3,648.61 万元, 去年摊销金额为 3,238.63 万元。

(1) 请说明数据中心改造和认建认养项目形成长期待摊费用的具体依据, 是否存在应于报告期内直接计入当期成本或费用的情形, 是否符合会计准则的相关规定。

(2) 请补充列示各项长期待摊费用的具体摊销方法、摊销期限等, 核实报告期内摊销金额是否充分, 说明长期待摊费用大幅增加的情况下, 本期摊销金额较去年仅小幅增长的原因和合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期内你公司销售费用为 3,672.44 万元, 同比下降 44.41%, 主要是由于职工薪酬较去年减少 1,356 万元以及销售佣金较去年减少 1,572.17 万元所致, 且公司销售人员从 155 人下降至 123 人。请结合同行业可比公司情况、行业平均用工成本、你公司销售模式等, 说明销售人员数量、销售佣金、销售人员职工薪酬与收入变动趋势不一致的原因和合理性, 是否会对未来经营发展产生不利影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 你公司目前已建、在建和拟建数据中心包括房山、上海、燕郊、长沙、天津和杭州等多个地区的多个项目, 报告期末你公司在建工程余额为 7.48 亿元, 并公告称由于昆山公司未能取得数据中心建设必要审批文件, 公司已终止建设昆山数据中心项目的前期协议。报

告期末公司货币资金余额 12.23 亿元，为满足数据中心建设的大额资金需求，你公司采用多种方式进行融资，报告期末短期借款余额为 10.77 亿元，长期借款余额为 13.38 亿元，拟发行股份募集资金不超过 50 亿元，并拟通过发行公募 REITs 募集资金约 57 亿元。

(1) 请你公司谨慎合理地预计未来市场规模及项目总投资规模，并结合行业竞争状况和主要竞争对手经营情况、公司市场占有率及行业地位、数据中心的预计建设周期等，说明你公司大规模融资并大力建设数据中心的合理性、必要性，融资规模与项目需求是否匹配，建设完成并投入使用时是否可能出现市场饱和、产能过剩等情形，大额借款的财务费用和固定资产的折旧或减值是否可能对公司造成较大的财务压力，请充分提示项目建设和预期收益实现的相关风险。

(2) 请结合前期资金、人力等资源的投入情况，说明终止昆山项目是否会损害上市公司和股东的合法权益，并说明公司在建或拟建的数据中心是否已取得项目能耗指标、电力批复等必要审批文件，是否存在取得相关资质的重大障碍，请充分提示相关风险。

(3) 请你公司结合在建工程结转为固定资产的具体标准和时点、项目工程建设的投资和建设进度、相关工程是否达到可使用状态、是否存在分批启用的情形等，说明是否存在延迟转固的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定；并说明在建工程是否存在减值风险，未计提减值准备的原因和合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 12 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。

创业板公司管理部

2021年4月27日