

关于对北京东土科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 300 号

北京东土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.年报显示，你公司销售工业互联网设备及配套软件业务涉及军品销售，在本报告批准报出之前，公司根据军方最新审价情况，结合部分项目取得的最新暂定价依据，对以往年度确认的收入进行了调整，冲减当期营业收入 16,197.37 万元，因冲减收入导致调减应收账款 13,528.29 万元，同时部分合同预收款项需要退回，增加其他应付款 5,284.44 万元。

（1）请你公司说明军品销售业务销售模式、审价过程及收入确认原则，并说明相关收入确认原则是否符合企业会计准则规定，此次所调整收入在以往年度被确认的依据是否充分。

（2）请你公司列示此次收入调整会计分录，并说明将此次收入调整影响计入当期而不追溯调整的依据及合规性。

（3）请你公司说明此次收入调整所涉收入确认期间及所涉项目执行子公司，此次调整是否影响并购标的以前年度业绩承诺实现情况，如是，请说明调整后业绩承诺实现情况是否触及业绩补偿条款，你公司是否拟采取措施对业绩补偿进行追偿；如否，请说明实际经济利益并未流入上市公司却不影响业绩承诺实现情况的合理性。

(4) 请你公司说明此次收入调整依据的最新暂定价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未取得最终审定价的收入金额及其占当期营业总收入比例情况，请你公司结合前述情况对后续可能存在的收入调整进行充分的风险提示。

请会计师核查并发表明确意见。

2.报告期末，你对以前年度并购标的形成商誉计提减值准备 54,789.12 万元，其中对北京飞讯数码科技有限公司（以下简称“飞讯数码”）相关商誉计提减值 38,438.75 万元，对北京科银京成技术有限公司（以下简称“科银京成”）相关商誉计提减值 10,958.12 万元，对北京东土拓明科技有限公司（以下简称“拓明科技”）相关商誉计提减值 3,144.13 万元。你公司自 2015 年以来完成多次收购，形成商誉账面原值共 126,918.47 万元。截至 2020 年末，上市公司已计提商誉减值 115,993.09 万元。

(1) 请你公司分别对比 2020 年末与 2019 年末对飞讯数码、科银京城及拓明科技进行减值测试的关键参数，详细说明差异原因，并结合各标的 2021 年度第一季度财务数据说明 2020 年末减值测试关键参数设置的合理性。请会计师核查并发表明确意见。

(2) 截至 2020 年末，你公司往期多次并购所形成商誉的减值计提比例已达 91.39%。根据你公司对我部[2021]第 79 号关注函回复内容，除科银京城 2019 年通过知识产权许可一次性收入获得业绩增长外，拓明科技等其他并购标的自 2018 年以来业绩均呈现下滑趋势。请你公司说明各并购标的是否存在业绩承诺期后业绩大幅下滑的情

形，如是，请说明往期业绩承诺实现的真实性，是否存在提前确认收入的情形。请会计师核查并发表明确意见。

(3) 请你公司结合并购目标、对并购标的进行业务整合及管控的主要措施等因素，对并购标的业务整合效果不明显的原因进行分析。

3.报告期末，你公司应收账款账面余额 72,196.21 万元，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 4,010.51 万元，坏账计提比例为 100%；按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 68,185.71 万元，坏账计提比例为 21.83%，较 2019 年末提高 10.01 个百分点。

(1) 请你公司补充列示按单项计提坏账准备的应收账款发生的交易背景、账龄、上年末坏账准备计提情况，并结合报告期内客户资信情况等方面的变化补充说明报告期末 100% 计提坏账准备的依据及合理性。

(2) 请你公司结合各账龄应收账款迁徙率数据及应收账款期后回款情况说明按组合计提坏账准备应收账款的坏账准备计提充分性，并说明坏账计提比例较 2019 年末大幅提高的原因。

请会计师核查并发表明确意见。

4.报告期末，你公司存货账面余额 23,164.18 万元，存货跌价准备期末余额为 3,722.24 万元，跌价准备计提比例为 16.07%，较 2019 年末提高 13.36 个百分点。存货中发出商品账面余额 3,106.78 万元，较 2019 年末增长 191.77%，库存商品账面余额 7,302.95 万元，较 2019 年末增长 25.98%。年报显示，报告期末工业互联网设备及配套软件库存量为 31,883 台，较 2019 年末增长 103.37%。

(1) 请你公司说明报告期末主要商品库存量变动与库存商品账面余额变动幅度不匹配的原因及合理性。

(2) 请你公司补充说明发出商品的产品类别、数量、金额构成、有关合同的简要情况、发出商品未满足收入确认条件的原因，并说明截至本问询函发出日发出商品的结转情况。

(3) 请你公司结合主要产品价格变动、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值等说明存货跌价准备计提比例大幅提高的原因及合理性，并说明以前年度存货跌价准备计提是否充分。

请会计师核查并发表意见。

5.报告期内，你公司研发投入 22,521.60 万元，较上年增长 15.71%，占报告期营业收入 42.10%，继续保持较高水平。其中资本化金额 2,643.35 万元，占研发投入的 11.74%，委外开发与技术服务金额为 1,617.26 万元，较 2019 年增长 215.58%。

(1) 请你公司说明研发费用资本化的具体确认原则及其合规性，并分项目列示报告期研发投入的具体情况，包括研发资金项目、研发进展、是否开始资本化、资本化时点及资本化金额等。请会计师对资本化确认原则的合规性发表意见。

(2) 请你公司说明研发费用中委外开发与技术服务费大幅提高的原因与合理性，并说明委外开发项目具体委外对象、委外金额及项目进展情况。

6.报告期末，你公司资产负债率为 66.75%，较 2019 年末上升 19.73 个百分点。货币资金期末余额 42,309.40 万元，其中 3,425.02 万元处

于权利受限状态，短期借款期末余额 29,127.60 万元，一年内到期的非流动负债期末余额 10,978.00 万元，其他流动负债 2,075.60 万元。报告期内，你公司经营性活动现金流净额为-3,928.19 万元，较 2019 年下滑 207.97%。请你公司说明报告期内经营性活动现金流净额同比大幅下滑的原因，并结合你公司现金流状况、2021 年还款安排、日常运营及项目建设需要分析你公司是否存在资金链紧张的情形。

7.年报显示，固定资产中有 21,759.12 万元房屋及建筑物未办妥产权证书，占固定资产期末账面价值的 57.24%。2019 年末你公司东土科技（宜昌）工业互联网产业园一期项目相关产权证书未办妥，账面价值为 21,136.52 万元。你公司回复我部 2019 年报问询函称预计 2020 年内完成产权证书办理。请你公司说明截至问询函发出日，工业互联网产业园一期项目相关产权证书是否已办妥，如否，请说明办理进度与预期发生差异的原因以及是否及时履行信息披露义务，并说明不能取得产权证书对相关资产可能产生的影响。

8.报告期末，你公司预付款项期末余额 4,150.08 万元，其中期末余额第一名为对客户 77 的预付款 1,208.20 万元。请你公司补充报备客户 77 名称，说明此客户是否为关联方或与大股东存在其他形式的资金往来，并说明你公司向客户支付预付款的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

9.年报显示，以公允价值计量的拓明科技业绩承诺主体业绩补偿报告期内计提公允价值变动损失 1,900.32 万元。请你公司结合报告期内业绩承诺方履约意愿及履约能力变化情况说明确认业绩补偿公

允价值变动损失的原因，并说明公允价值变动金额的具体测算过程及损失计提金额的合理性。请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 28 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 5 月 20 日