

关于对北京捷思锐科技股份有限公司的 半年报问询函

半年报问询函【2020】第 054 号

北京捷思锐科技股份有限公司（ST 捷思锐）董事会：

我部在挂牌公司 2020 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司报告期实现营业收入 680.29 万元，同比下降 22.98%；报告期毛利率为-13.84%，2019 年及 2018 年同期毛利率分别为 24.02%、56.73%；报告期归属母公司所有的净利润为-798.77 万元，未弥补亏损已超过实收股本总额三分之一。

你公司半年报披露，公司已形成两条完整的产品线，一是多媒体融合通信产品线，二是集群通运营服务产品线；报告期内净利润为负的主要原因是“由于行业业务特点，上半年多为投入阶段，大部分收入发生在下半年，同时运营服务是按服务时间确认收入的，部分行业项目的交付与实施时间推迟”；报告期内毛利率为负的主要原因为研发资本化形成的无形资产摊销上升，而总收入下滑。

请你公司：

（1）按媒体融合通信产品线、集群通运营服务产品线分类披露报告期内收入、成本构成情况；

（2）结合业务特点，说明集群通运营服务费的收入确认时点和确认依据，相关会计处理是否符合新收入准则的规定；

（3）结合同行业可比公司情况，量化分析毛利率逐年下降及本

期为负的原因及合理性；并说明相关无形资产是否已出现减值迹象；

(4) 结合项目投入及进展情况说明亏损状态是否仍将持续，你公司已采取或拟采取的改善措施。

2、关于短期偿债能力

你公司报告期末货币资金余额 34.29 万元，短期借款余额 2,300.00 万元，流动比率为 0.84，现金比率为 0。你公司半年报解释称“银行抽贷造成现金流缺口，发生银行贷款还贷后不续贷的情况”。

请你公司：

(1) 结合货币资金情况、债务期限、经营现金流情况，量化分析公司短期偿债能力，是否存在流动性风险，并说明拟采取的应对措施；

(2) 说明截至目前，相关债权人是否允许债务展期或续贷，你公司是否存在债务逾期情况，是否面临债务违约风险。

3、关于应付职工薪酬

你公司报告期末员工人数 34 人，较期初减少 29.79%；应付职工薪酬期末余额 1,078.63 万元，同比增长 5.38%。

请你公司：

(1) 说明员工人数大幅减少是否对公司日常经营产生重大影响；

(2) 说明是否存在拖欠员工工资的情形，如是，请说明拟采取的解决措施。

4、关于应收账款

你公司报告期冲回坏账准备金额为 112.41 万元。

请你公司说明本期冲回坏账准备的具体情况，包括但不限于相关应收账款对应的客户名称、账龄、近年来信用风险变化情况等，说明冲回的依据及合理性。

5、关于存货

报告期末，你公司存货余额为 808.64 万元，其中周转材料 176.87 万元，同比增长 268.67%，你公司未对上述存货计提跌价准备。

你公司 2019 年年报被出具无法表示意见的审计报告，会计师无法就部分存货实施盘点程序，无法确定此部分存货是否存在减值迹象或者盘亏情况。

请你公司：

(1) 说明报告期周转材料大幅度增加的原因及合理性；

(2) 说明截至目前，是否已补充执行存货盘点程序，你公司为消除 2019 年年报无法表示意见所涉及事项的影响所采取的具体措施及最新进展；

(3) 说明未计提存货跌价准备的原因、判断依据及合理性。

6、关于研发支出

报告期末，你公司无形资产账面价值 5,071.72 万元，开发支出账面余额 1,649.16 万元，合计占总资产的 51.50%。开发支出系 GQT

云通信服务和管理平台三期/四期账面余额 725.93 万元，GQT 云通信服务客户端二期/三期账面余额 609.49 万元，GQT 云通信服务客户端四期账面余额 313.73 万元，本期资本化金额为零，开发支出未转入无形资产。报告期研发费用 154.66 万元，同比下降 59.25%，你公司解释称“主要因为公司缩减了研发项目的投入，研发人员支出减少”。

请你公司：

(1) 补充披露各个开发项目进入研究阶段、开发阶段、通过技术和经济可行性研究、形成项目立项的时间，未达到资本化条件的判断依据，说明开发支出是否具备转为无形资产的条件，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；

(2) 说明是否有充足的资金支持项目进一步投产，开发支出是否已出现减值迹象；

(3) 结合整体战略规划及研发投入计划，说明本期研发投入金额同比大幅下降的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 12 月 24 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020 年 12 月 10 日