
关于对北京捷思锐科技股份有限公司的 半年报问询函

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

北京捷思锐科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年12月11日收到贵公司下发的《关于北京捷思锐科技股份有限公司2020年半年度报告反馈意见》，公司非常重视，现就提出的问题回复如下：

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；

公司经过多年研发形成了两条完整的产品线，以及与之相对应的两种业务类型：“多媒体融合通信业务”与“集群通运营服务业务”。简而言之，前者主要面向大行业用户提供产品与个性化整体解决方案的销售，后者主要面向商业用户以及标准化终端产品的行业用户提供专用终端产品销售以及按月或年收取的增值业务服务费。



2019 年由于收入下滑，财务审计未按照业务类别进行收入分析。2020 年上半年由于公司现金流持续吃紧，收入远未能达到预期，也难以按照业务类别进行分析。不过，按照 2020 年上半年签订合同总额计算比例，多媒体融合通信业务占合同总额比例为 79.44%，集群通运营服务业务占合同总额比例为 20.56%左右。这个比例与之前的收入比例基本相当，2018 年与 2017 年的收入占比分别为 68.91%、66.04%与 31.09%、33.96%，2019 年的合同额占比分别为 80%与 20%。

年度	多媒体融合通信业务收入占比	集群通信运营服务收入占比
2017 年	66.04%	33.96%
2018 年	68.91%	31.09%
2019 年（合同金额）	80.00%	20.00%
2020 年上半年（合同金额）	79.44%	20.56%

(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；

集群通运营业务本质上仍然是项目模式，只不过计费方式由设备一次性销售改为根据用户数计算。比如，一台服务器设备支持 500 用户的容量，按照设备一次性销售时有一个固定定价，按照用户数计算时有一个每用户的定价，折合起来这二者是相当的，只是给了用户更多的选择便利。

收入确认原则仍然是交付原则，即按照合同约定交付给用户之后即视同完成我方销售，按照进度或者完全交付相应确认收入。会计处理符合新收入准则的规定，即在客户取得相关商品使用权和控制权时确认收入。

(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；

报告期内毛利率变动最主要的原因，是因为收入下降，以及研发资本化摊销。

公司自 2016 年新三板挂牌以来，本着快速实现业绩增长以回报股东的初衷，实施了大踏步业务拓展和人员规模扩张，业绩虽然保持增长，但是没有能够达到预期。由于金融政策变化，公司现金流趋紧，经过内部讨论后决定于 2019 年开始进行必要的业务调整，终止了部分近期看不到收益的行业业务，针对这些行业的研发投入所形成的无形资产会出现减值。

(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。

今年的不利因素并未得到改善，预计 2020 年全年仍将出现亏损。今年已经采取一些措施，后续将继续改进和强化，措施如下：

1、控制自身的项目风险，付款条件不好的项目会推迟签约交付甚至放弃，这主要是为了减轻现金流压力；

2、紧缩支出，降低日常经营成本，严格控制各项费用，停止中短期不盈利或者盈利预期低的项目投入；

3、以市场效益和结果为导向，改变部分研发项目的组织模式，缩减研发投入，同时利用部分外包力量进行补充；

4、专注于部分高质量的大客户，保障服务质量的同时，改进现金流。

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；

2020 年 6 月，由海科金担保、中国银行放款的 200 万贷款，在到期还款之后并未按照预期继续续贷放款。这 200 万还款资金全部来自于企业自有资金，不能续贷使得原本稍微缓解的现金流压力再次变大。

公司年初贷款余额 2500 万，包括石创同盛担保（北京银行 1000 万，华夏银行 500 万，中国银行 500 万）、首创担保（南京银行 300 万）、海科金担保（中国银行 200 万）；截止到年底贷款余额 2240 万，包括石创同盛担保（北京银行 950 万，华夏银行 500 万，中国银行 490 万）、首创担保（南京银行 300 万），

海科金担保的 200 万已经偿还完毕；以上贷款中，海科金担保的 200 万贷款已经按期偿还、未续贷，其他贷款正常续贷。

短期内公司不存在到期债务，不存在流动性风险。当然，企业需要尽力改进现金流，避免未来风险。

(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。

在今年续贷过程中，除海科金担保公司已经按期偿还完毕的债务之外，其他担保公司和银行等金融机构对公司续贷大力支持，成功续贷。目前未出现债务逾期，暂无债务违约风险。

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；

员工人数减少对公司日常经营会产生一些影响，但是并未导致重大或严重后果。现有人员的工作量会加大，部分近期看不到收益的业务会放缓，但是核心业务还在持续进行。同时，近期看不到效益的业务调整，也会导致人员变动。

应付职工薪酬包括已经离职人员和在职人员的未发薪资，公司在努力筹集资金补发，同时在职人员尤其是管理人员仍然只能做到部分发放。

(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。仍然存在。

核心仍然是现金流问题，主要解决措施在于两点：1、紧缩支出，降低日常经营成本，严格控制各项费用，停止中短期不盈利或者盈利预期低的项目投入；2、专注于部分高质量的大客户，保障服务质量的同时，改进现金流。

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。

该金额账款对应的客户如下表，针对这些客户的应收账款之前做了坏账准备，但已于报告期内回款，因此冲回坏账准备。

客户	金额（元）	账龄	计提比例（%）	冲回坏账准备金额（元）	信用风险变化
上海亦恒远电子科技有限公司	3,136,000.00	1-2年	0.10	313,600.00	合作良好，无信用风险
东华软件股份公司	192,301.00	3-4年	0.30	57,690.30	合作良好，无信用风险
上海申铁杰能信息科技有限公司	400,154.00	2-3年	0.20	80,030.80	合作良好，无信用风险
天津高速公路集团有限公司	277,015.20	3-4年	0.30	83,104.56	无信用风险
银江股份有限公司	100,000.00	5年以上	1.00	100,000.00	无信用风险
中国南方航空股份有限公司	1,029,817.50	1-2年	0.10	102,981.75	无信用风险
北京北大千方科技有限公司	133,665.00	1-2年	0.10	13,366.50	无信用风险
上海昭宁信息科技有限公司	40,000.00	2-3年	0.20	8,000.00	无信用风险
中铁六局集团电务工程有限公司	50,000.00	2-3年	0.20	10,000.00	合作良好，无信用风险
汾西县协鑫光伏电力有限公司	257,382.00	1-2年	0.10	25,738.20	合作良好，无信用风险
孟县晋阳新能源发电有限公司	7,312.00	1-2年	0.10	731.20	合作良好，无信用风险
北京华泰佳业网络科技有限公司	206,488.22	1年以内	0.03	6,194.65	无信用风险
杭州秦京人科技有限公司	10,000.00	1年以内	0.03	300.00	无信用风险
智慧眼科技股份有限公司	268,425.00	1年以内	0.03	8,052.75	合作良好，无信用风险
北京兴顺泽科技有限公司	20,000.00	1年以内	0.03	600.00	合作良好，无信用风险
国铁吉讯科技有限公司	59,400.00	1年以内	0.03	1,782.00	无信用风险

内蒙古司拓民航科技有限责任公司	1,229,199.20	1年以内	0.03	36,875.98	合作良好,无信用风险
深圳市中兴康讯电子有限公司	378,281.49	1年以内	0.03	11,348.44	无信用风险
深圳市中兴康讯电子有限公司	72,250.05	1-2年	0.10	7,225.01	无信用风险
苏州博远容天信息科技股份有限公司	218,408.00	4-5年	0.50	109,204.00	合作良好,无信用风险
中船电子科技有限公司	17,600.00	2-3年	0.20	3,520.00	合作良好,无信用风险
成都市大数据有限公司	1,204,187.50	1-2年	0.10	120,418.75	合作良好,无信用风险
内蒙古司拓民航科技有限责任公司	776,272.92	1年以内	0.03	23,288.19	合作良好,无信用风险
合计	10,084,159.08			1,124,053.07	

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;

上述周转材料多为在客户处的测试设备,之前放在库存商品中,本期按照业务实际情况调整为周转材料,存货总额不变。

(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;

随着疫情缓解,各地业务人员已经对客户处的设备进行盘点,实施退还、转销售、报废。在疫情政策允许情况下,我司对存货可以进行正常盘点。

(3) 说明未计提存货跌价准备的原因、判断依据及合理性。

参考往年情况,本企业未计提过存货跌价准备,但有年底报废库存商品的

情况,按照此规律 2020 年 12 月也会存在报废库存商品的情况,预计报废占库存商品的比例为 10%。

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;

公司在 2015 年之后的几年投入大量研发资源进行行业市场的个性化产品和解决方案的定制化开发,尤其是集群通运营业务有关的软件开发,并在相应年度进行了开发支出资本化,这些研发项目的投入期于 2018 年基本结束。其中最核心的开发项目就是“GQT 云通信服务和管理平台”与“GQT 云通信服务客户端”,逐年投入,分期完成。这些研发投入在过程中形成了部分专利,研发成果也形成部分软件著作权,具备转为无形资产的条件。

1、GQT 云通信服务和管理平台项目于 2015 年 8 月开始立项进入研发阶段,分四期进行,分别为 2015 年第一期、2016 年第二期、2017 年第三期、2018 年第四期,达到资本化条件,判断依据为研发投入在后续市场陆续转化,其研发支出具备转为无形资产的条件,在过程中形成了部分专利,研发成果也形成部分软件著作权。

2、GQT 云通信服务客户端项目于 2015 年 8 月开始立项进入研发阶段,分四

期进行，分别为 2015 年第一期、2016 年第二期、2017 年第三期、2018 年第四期，达到资本化条件，判断依据为研发投入在后续市场陆续转化，其研发支出具备转为无形资产的条件，在过程中形成了部分专利，研发成果也形成部分软件著作权。

以上核心开发结束之后，相关成果在各市场也逐渐产生一定收入。后续的研发投入还在进行，但是更多属于定制、维护和改进类型的，同时与行业项目密切相关，其投入规模与前期投入来说要小得多。因此，会计处理上将这部分研发支出进行了费用化，而非资本化。

(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；

研发成果主要体现为技术和软件类无形资产，就生产和交付来说并不存在额外成本。而后续投入主要与市场上的销售项目挂钩，因此新的投入原则上来说都有相应的收入来支撑。

由于市场现状，并未达到预期，因此公司考虑进行减值测算，依据市场进展进行调整。

(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。

前些年大规模的研发完成之后，后续的研发投入更多属于定制、维护和改进类型的，同时与行业项目密切相关，其投入规模与前期投入来说要小得多。

今年由于公司现金流出现困难，缩减了研发投入。等到市场回暖，公司现金流改善之后，会评估和考虑后续更大规模的研发投入。

北京捷思锐科技股份有限公司

2020 年 12 月 24 日

