

北京世纪坐标科技股份有限公司

对中小企业股份转让系统年报问询函的回复

北京世纪坐标科技股份有限公司（以下简称“世纪坐标”或“公司”）于 2021 年 7 月 2 日收到了全国中小企业股份转让系统监管部下发的《关于对北京世纪坐标科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第 155 号），现就有关问题回复如下：

问题一、关于开发支出

你公司财务报表显示，截至 2020 年末，开发支出余额为 8,458,520.80 元，占资产总额的 50.16%；2020 年度研发费用为 0 元，本期研究与开发支出全部资本化。

在你公司年报附注披露，开发支出包括三个项目：云龙全维综合保障系统年末余额 548.25 万元、FRACAS 系统年末余额 164.51 万元、云龙 E-FIM 系统年末余额 269.33 万元，共计 982.09 万元；三个项目均未转入无形资产，且未见计提减值损失。

请你公司：

（1）说明开发支出余额在财务报表和附注中披露不一致的原因，是否存在披露错误，如有误请进行更正；

（2）分项目列示各个在研项目的研发目的及应用场景、开始研发时点、截至目前的研发时长及研发进展、预计研发完成并转入无形资产的时间；

（3）说明各个项目研究阶段与开发阶段的划分标准、开发阶段研究与开发支出资本化的具体标准及判断依据，并说明研究与开发支出全部资本化的原因及合理性；

（4）结合市场形势、在手订单、销售计划、减值测试情况等因素，说明开发支出是否存在减值迹象。

回复：

（1）说明开发支出余额在财务报表和附注中披露不一致的原因。

经核实，公司披露的 2020 年年度报告的财务报表附注内容有误，需要更正，

主要更正情况如下：

变更前：

9、开发支出

项 目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无 形资产	转入当 期损益	
云龙全维综 合保障系统	4,459,918.17	1,022,593.52				5,482,511.69
FRACAS 系 统	1,084,094.26	561,038.79				1,645,133.05
云龙 E-FIM 系统	1,706,149.43	987,143.22				2,693,292.65
合 计	7,250,161.86	2,570,775.53				9,820,937.39

变更后：

9、开发支出

项 目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无 形资产	转入当 期损益	
云龙全维综 合保障系统	4,459,918.17	381,373.42				4,841,291.59
FRACAS 系 统	1,084,094.26	18,581.55				1,102,675.81
云龙 E-FIM 系统	1,706,149.43	808,403.97				2,514,553.40
合 计	7,250,161.86	1,208,358.94				8,458,520.80

上述段落内容更正，未涉及开发支出附注其他内容披露。

(2) 分项目列示各个在研项目的研发目的及应用场景、开始研发时点、截至目前的研发时长及研发进展、预计研发完成并转入无形资产的时间；

云龙全维综合保障系统：综合保障管理系统主要应用于军工行业，国内的科研院所近年才开始重视综合保障设计分析，处于起步阶段，其软件系统的应用也刚刚开始。随着国外专业软件工具的引进，我国综合保障专业的设计模式已经逐

步过渡到数字化与信息化的方式,但现有的综合保障软件工具以单项技术且独立应用为主,缺乏综合性的技术方法。而公司自研的云龙全维综合保障系统平台目标定位实现产品全寿命周期过程中保障特性信息的创建、设计、分析、管理、维护和发布,综合运用云计算、大数据分析及物联网等先进技术,充分集成现有专业软件或其它工具手段,实现与产品质量特性及其综合保障系统相关数据的追溯和控制,是一个跨专业、跨企业的综合保障数据管理平台。

其主要应用在装备构型管理、文档管理、流程管理、编码管理、维修保障管理、LSA 分析、售后服务保障等工作中。

该系统自 2015 年 7 月即启动进入需求调研、功能设计阶段,预计在 2020 年 7 月完成开发上线试运行,达到可使用的状态。受疫情及人员流失等影响,研发工作进度延缓,截至目前进入调试阶段,按计划将于 2021 年下半年同陆航部某单位联合进行线上试运行,预计在 2022 年完成系统全面开发工作。

FRACAS 系统: 该系统以产品构型为基准,着重于故障记录、故障原因、纠正措施、纠正措施实施过程,用户可以采用层次化分析的方式来展现细节以及其内在的逻辑关系,改变传统的碎片式管理模式,建立统一的故障信息管理数据库,实现信息资源的共享。

支持从系统或产品、类别或严酷度等角度对 FRACAS 系统中的故障进行查询和统计。用户可以将所查询的结果按照感兴趣的条件进行分组,并可按照时间、严酷度等观察其趋势。用户能够充分利用故障信息,积累经验,广泛收集故障闭环信息,为产品设计和可靠性分析提供产品故障历史统计信息等。

系统自 2018 年开始启动开发工作,截止 2021 年 6 月已经全部完成开发、运行等工作,目前已部署某高校客户进行验证。

云龙 E-FIM 系统: 云龙 eFIM 智能排故系统可提高国内各个装备生产单位设备的诊断和维修能力,优化产品支持、可靠性和性能,完善闭环服务生命周期管理系统。解决传统故障隔离手册存在的问题,生成诊断知识库。为装备提供先进的诊断、维修、故障和缺陷跟踪、质量提升的整体解决方案。

系统以集成电子故障隔离手册的方式,为维修人员提供重要的故障排除和诊断信息,并且通过故障隔离过程,指导客服技术人员和快速响应人员解决问题,同时收集驻场经验、分享操作实践、提供维护与故障反馈以降低生命周期成本。

系统能够整合从设备、设备操作人员、快速响应人员和现场技术人员收集到

的关于失效模式和性能问题的诊断信息，反馈给制造商，以提高产品性能和故障隔离的效率，延长装备的使用寿命，实现从设计到实际使用，再到信息反馈更新设计的闭合回路。

通常用于快速响应部门，驻场服务，专家团队，技术出版物、可靠性设计等性能部门。

该项目于 2018 年 1 月 3 日启动开发工作，原计划完成时点为 2020 年 06 月 30 日，受疫情和公司人员流失影响，项目完工期被迫后延，截至目前已经完成系统基本功能进入 BUG 测试及用户验证阶段，预计将于 2021 年底前完成开发并转入无形资产。

(3) 说明各个项目研究阶段与开发阶段的划分标准、开发阶段研究与开发支出资本化的具体标准及判断依据，并说明研究与开发支出全部资本化的原因及合理性；

公司在研项目阶段根据研制过程中的关键节点划分，通常包括：需求调研、功能分析、详细设计、代码开发、功能测试、集成测试和数据验证等不同阶段。公司对于软件开发项目需求调研和功能分析划分为研究阶段，经过调研分析后确认技术能力和市场前景能够匹配，即进入开发阶段。

公司根据会计准则，对于开发阶段直接发生的应用于开发项目的能够可靠计量的研发人员工资、材料费，以及相关设备折旧费等计入无形资产，其他部分计入当期损益。

鉴于公司所有的项目都是软件项目，开发阶段相关工作均通过开发人员编程实现，因此所涉及的开发支出仅为研发人员工资和设备折旧，因此均计入无形资产。

(4) 结合市场形势、在手订单、销售计划、减值测试情况等因素，说明开发支出是否存在减值迹象。

根据市场情况，公司在研产品已有明确的目标客户和意向客户，其中 FRACAS 系统和云龙 E-fim 系统在 2021 年均产生了合同订单，据此判断开发支出不存在减值情形。

问题二、关于在职员工

你公司属于技术密集型企业，技术研发等工作依赖专业人士，特别是核心技术人员。你公司 2020 年年初在职员工 42 人，本期减少 12 人，其中研发技术人员年初 18 人，本期减少 7 人。报告期应付职工薪酬余额 348.96 万元，较期初

增加 266.15 万元。报告期关键管理人员报酬 56.20 万元，较上期减少 156.38 万元。

请你公司：

(1) 说明报告期内员工大幅减少原因，是否对公司经营业务产生重大不利影响，研发技术人员减少对研发工作的影响及应对措施；

(2) 说明在职人员减少的情况下应付职工薪酬余额较上期大幅增加的原因及期后支付情况；(3) 说明报告期关键管理人员报酬大幅减少的原因，是否对公司经营管理产生重大不利影响。

回复：

(1) 说明报告期内员工大幅减少原因，是否对公司经营业务产生重大不利影响，研发技术人员减少对研发工作的影响及应对措施；

报告期内公司受疫情影响，大部分项目无法按期执行，相应回款等工作滞后，严重影响了公司现金流，为保障公司正常运行，管理层经研究决定主动优化人员结构，裁撤部分岗位，同时也有部分人员主动离职，因此导致开发项目进度放缓。公司通过调整技术人员专业、鼓励一专多能等方式积极应对，有效减少了人员流失带来的影响。

(2) 说明在职人员减少的情况下应付职工薪酬余额较上期大幅增加的原因及期后支付情况；

应付职工薪酬余额是年度累计数，由于现金流紧张，公司将有限资金优先用于支付员工保险、房租、保障项目运行等处，有较长时间未发放职工薪酬，由此导致余额较上期大幅增加；2021 年度随着公司经营状况的逐渐改善，正在逐步发放欠发的员工薪酬。

(3) 说明报告期关键管理人员报酬大幅减少的原因，是否对公司经营管理产生重大不利影响。

根据公司关键管理人员的薪酬政策以及报告期及上一期的经营情况，关键管理人员报酬不予发放，经董事会评估对公司经营管理未产生不利影响。

问题三、关于其他应收款

2020 年末你公司流动比率 0.49,货币资金 13.98 万元，账龄超过 1 年的应付账款 153.00 万元，应付职工薪酬 348.96 万元，应交税费 106.18 万元，其他应付款 957.56 万元。同时，你公司其他应收款中借款余额为 100.54 万元，本期新

增 0.98 万元。

请你公司：

(1) 结合借款具体对象、金额、期限、利率及借款原因，说明在流动资金紧张的情况下对外提供借款的原因及合理性；

(2) 说明对外借款的账龄分布、逾期情况以及计提坏账情况；

(3) 说明履行的审议披露程序是否合规，是否存在关联方资金占用情况。

回复：

(1) 结合借款具体对象、金额、期限、利率及借款原因，说明在流动资金紧张的情况下对外提供借款的原因及合理性；

公司借款主要以员工个人借款构成，在公司正常经营情况下，如遇员工个人因家庭原因、偶发事件等情形亟需资金的，公司均会提供无息借款；报告期内由于员工薪酬发放不及时，部分员工经济难以为继，向公司提出借款，在资金紧张的情况下公司还是尽量予以解决，因此报告期内新增借款 0.98 万元。

(2) 说明对外借款的账龄分布、逾期情况以及计提坏账情况；

账龄	金额	逾期情况	坏账准备期末余额
1 年以内	82,949.94	未逾期	4147.5
1-2 年	620,155.00	未逾期	40310.75
2-3 年	20,000.00	全部逾期	20000.00
5 年以上	282309.51	全部逾期	282309.51

(3) 说明履行的审议披露程序是否合规，是否存在关联方资金占用情况。

经审查，公司账龄 5 年以内的对外借款履行的审议披露程序均合规，公司账龄 5 年以上的借款已全额计提坏账准备，均不存在关联方资金占用情况。

问题四、关于毛利率

你公司报告期实现营业收入 641.99 万元，较上期增长 2.09%，发生营业成本 186.73 万元，较上期下降 64.67%，毛利率 70.91%，同比增长 344.86%。你公司解释原因为本期形成收入的自研产品占比增加，使营业成本降低。2019 年毛利率较上期下降 70.20%，你公司解释原因为市场竞争激烈、自研项目推广未及预期。请你公司结合市场行情、自研产品和外购产品的成本和销售情况，说明毛利率大幅波动的原因和合理性。

回复：

公司销售收入主要由代理软件销售、自研产品销售、软件开发、技术咨询等构成，其中代理软件销售须向原厂商支付较大份额的采购成本。自国家推行国产替代、自主可控政策以来，公司及着力于自研产品的研发推广工作，虽然受限于客户单位的计划执行情况和产品技术能力等原因未及预期，但仍能够较大幅度提升公司毛利率。

2019 年度以来，公司合同额度降幅较大，代理产品面临的市场竞争越发激烈，因此在销售过程一定程度上采取了降低售价争取项目的策略，导致 2019 年度毛利率降幅较大，报告期内随着部分自研产品的销售，该情况有所改观。

问题五、关于持续经营能力

你公司 2020 年年度报告被出具带强调事项的无保留意见审计报告，强调事项段内容说明：“世纪坐标公司 2020 年发生净亏损 2,190,344.47 元，期末净资产低于股本金额，流动负债大于流动资产 8,496,635.50 元。世纪坐标在财务报表附注二、2 中已披露了拟采取的改善措施，（1）、与公司债务人积极磋商，暂缓偿付公司债务；（2）、积极推动研发项目力度，争取早日将研发成果投入市场，改善公司经营现状；（3）、压缩公司运营成本，减少公司非必要经营支出。但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。”。请你公司结合期后债务偿还情况、研发工作进度、压缩运营成本情况，说明改善措施是否有效实施，公司经营是否有所改善。

回复：

公司在近几年经营情况持续下滑的情形下，报告期内又遭遇了疫情打击，致使大量项目后延，随着举国之力的抗疫成功，公司经营也逐渐步入正轨。截至目前已经开始分批、分期支付相关债务，研发工作的进度详见前文所述，也分别取得阶段性成果，同时随着公司减员增效政策的推行，运营成本也得到了大幅控制。随着公司跟踪项目纷纷落地，销售情况也有所改善，管理层推行的措施是妥善有效的，公司将很快恢复到正常经营状态。

北京世纪坐标科技股份有限公司董事会

2021 年 7 月 16 日

