

证券代码：300379

证券简称：东方通

公告编号：2018-033

北京东方通科技股份有限公司

关于深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京东方通科技股份有限公司（以下简称“公司”或“我公司”）于 2018 年 4 月 24 日接到深圳证券交易所创业板公司管理部关于《对北京东方通科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2018】第 67 号）（以下简称“问询函”）。公司于 2018 年 5 月 2 日向深圳证券交易所提交对问询函的回复，现按照相关要求公告如下：

问题 1、报告期内，你公司计提商誉减值准备 38,481.73 万元，其中北京惠捷朗科技有限公司（以下简称“惠捷朗”）商誉减值 33,792.95 万元，北京同德一心科技有限公司商誉减值 2,960.74 万元、北京数字天堂信息科技有限公司（以下简称“数字天堂”）商誉减值 1,728.04 万元。2014 至 2016 年度，你公司收购标的惠捷朗均精准完成业绩承诺。请你公司补充列示上述三家子公司近三年总资产、净资产、营业收入、营业利润、净利润数据，并结合行业周期、并购整合、核心业务和技术人员流失等情况，详细说明三家子公司商誉减值的合理性，惠捷朗承诺期结束后业绩大幅下滑的原因，以及数字天堂 2016 年已亏损但当年未计提商誉减值的原因。请评估师说明

减值评估的具体过程、折现率等参数设定以及对未来经营和财务情况的假设情况，请会计师对上述事项发表意见。

答复：

（一）惠捷朗、数字天堂近三年相关财务数据情况

1、惠捷朗近三年主要财务数据如下：

单位：万元

年度	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
2015 年	10,242.38	9,209.83	8,346.55	3,494.79	3,971.63
2016 年	8,257.12	7,366.27	7,319.36	4,815.72	4,756.44
2017 年	8,740.03	8,387.60	1,899.43	578.54	1,021.33

注：2017 年度净利润高于营业利润的主要原因为：2017 年度惠捷朗被认定为国家规划布局内重点软件企业，企业所得税享受 10%优惠税率。2017 年度主管税务机关退回多缴纳 2015 年所得税 200 万元、2016 年所得税 158.18 万元。所得税汇算清缴冲回多计提企业所得税 178.81 万元。

2、数字天堂近三年财务数据如下：

单位：万元

年度	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
2015 年	1,653.56	936.28	1,845.82	305.77	320.68
2016 年	1,008.55	403.52	1,036.58	-625.91	-532.76
2017 年	411.43	-334.83	781.89	-438.17	-738.35

3、同德一心相关情况

2014 年 11 月，公司 2014 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司拟吸收合并全资子公司北京同德一心科技有限公司的议案》。公司完成对同德一心的吸收合并后，其商誉 2,960.74 万元计入公司账面。2016 年 2 月，公司收到北京市工商行政管理局海淀分局批复的同德一心注销核准通知书。

（二）商誉减值的合理性

1、2017 年度惠捷朗商誉减值的合理性及报告期业绩大幅下滑的原因

2014 年度、2015 年度及 2016 年度（业绩承诺期），惠捷朗实现扣除非经常性损益后净利润分别为 2,876.34 万元、3,747.69 万元、4,731.95 万元，均完成了业绩承诺目标。

惠捷朗主要从事无线网络测试与优化并提供移动通信网络优化综合解决方案，主要客户包括移动通信运营商、移动网络设备供应商、芯片合作商以及提供网络优化和路测服务的工程公司。无线网优测试行业具有明显的周期性，规模化的 4G 网络建设在 2016 年已达到峰值，2017 年度已进入建设尾声，而 5G 网络处于初期探索阶段，规模化商用仍需较长时间，因此报告期内客户需求明显下降。另外，公司在完成惠捷朗的并购后，惠捷朗一直保持独立运营，未能与公司原有基础软件业务在技术、市场以及管理上形成协同效应，2017 年业绩承诺期结束后，公司针对惠捷朗员工的激励体制亦未能及时建立，导致核心员工不稳定，部分核心员工相继提出离职，对惠捷朗的市场营销、技术研发等日常经营工作产生较大不利影响。

上述行业周期、并购整合不利、核心业务和技术人员流失等因素导致惠捷朗报告期营业收入、净利润均出现大幅下滑。2017 年度，惠捷朗实现营业收入 1,899.43 万元，同比下降 74.05%；实现扣除非经常性损益后净利润 1,009.32 万元，同比下降 78.67%。

鉴于：①网络优化测试业务因 5G 技术升级导致未来业务发展的不确定性，②惠捷朗 2017 年度业绩大幅下滑，③惠捷朗原有核心人员流失，因并购惠捷朗而形成的商誉存在明显的减值迹象。

考虑到惠捷朗的实际业务开展和实现业绩情况，根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，本着谨慎性原则，管理层通过对其业务历史回顾、现状分析、未来预测，并利用了外部评估专家的工作，对惠捷朗 2017 年 12 月 31 日的商誉资产组进行了综合评估，编制了《商誉减值测试报告》，计提部分商誉减值，并编制了《2017 年度计提商誉减值准备专项报告》，提交公司年度董事会审议通过。

2018 年，公司对惠捷朗的经营目标是保持惠捷朗持续经营能力：营销团队与公司其他业务板块深度整合，由于主要最终客户均为电信运营商，市场营销与微智信业深度融合可加强协同，以保持销售团队的稳定性，重新激发销售人员的工作热情，给予相应的激励政策，引进或内部挖掘市场营销带头人；在 5G 时代全面开启之前，重点开发 NB-IoT(窄带物联网)，以继续保持市场份额领先优势，公司计划在 5G 研发上加大投入，期望在 5G 的前期和正式商用阶段赢得市场先机；支撑管理体系全部纳入母公司，如综合运营、财务、商务由母公司统一管理。

2、数字天堂商誉减值的合理性及 2016 年度亏损未计提商誉减值的原因

（1）数字天堂 2016 年度业绩亏损未计提商誉减值的原因

数字天堂主营业务是移动中间件，其核心产品是 MKey 移动中间件。数字天堂在 2014 年度及 2015 年度通过在运营模式、产品内容、产品技术等方面的创新，完成开发了使用不同区域、不同应用场景的数据业务分析系统，产品进入了中广核、中航集团、中国移动等大客户。

但 2016 年以来，随着 HTML5 技术的成熟及应用范围的扩大，HTML5 逐渐成为行业内通用技术标准，导致数字天堂的 MKey 移动中间件市场空间的逐步缩小。

2016 年度，数字天堂为应对 HTML5 技术带来的压力，将业务重心转向重点行业的移动业务解决方案定制开发，集中资源聚焦金融、能源行业，并在保险、核电领域并取得一定的突破，取得了中意财险、华海财险、中广核等大客户的合同订单，并积极推广至更多客户，业务转型成效较为显著。虽然从业绩上看，数字天堂在 2016 年度亏损，但公司管理层考虑到数字天堂业务转型已取得一定突破，未来市场前景和盈利可期，并利用了外部评估专家的工作，对数字天堂截至 2016 年 12 月 31 日的商誉资产组进行了减值评估测试，测试结果为 2016 年度不计提商誉减值。

（2）数字天堂 2017 年度商誉减值的合理性

数字天堂将业务重心转向重点行业的移动业务解决方案定制开发，集中资源聚焦金融、能源行业以来，虽然取得了一定成效，但由于业务单一订单金额过低，

项目大多亏损或微利，新拓展客户业务收入规模还未得到释放，导致数字天堂 2017 年度连续亏损，未达成 2016 年度评估测试预期的盈利目标。

鉴于数字天堂原有产品 MKey 竞争力下降、业务转型不利，且在业绩承诺期内未能实现与公司的业务协同，法定代表人兼董事长王安先生决定退出，数字天堂需要重新寻找业务方向。

2018 年，公司管理层决定主动进行业务整合，将数字天堂与主要客户为运营商的信息安全业务进行深度融合，发挥业务团队在解决方案上的优势，进入电信运营商定制解决方案市场。

但是，业务融合需要过程，且存在不确定性，针对数字天堂已经连续两年亏损的现状，管理层认为商誉减值风险较为明确，本着谨慎性原则，对其业务历史回顾、现状分析，结合业务融合、未来盈利预测，对数字天堂截止 2017 年 12 月 31 日的商誉资产组进行了评估测试，编制了《商誉减值测试报告》，计提部分商誉减值，并汇总编制了《2017 年度计提商誉减值准备专项报告》，提交公司年度董事会审议通过。

3、2017 年度同德一心商誉减值的合理性

同德一心是国内较早专业从事服务器虚拟化软件以及云管理平台系列软件研发的公司，其核心产品为 oCloud-奥云虚拟化平台软件，虚拟化技术是云计算的基石。

2014 年 8 月收购完成后，以同德一心三位创始人为主体的并招聘了新的技术人员，特别成立了虚拟化部门，同时公司对同德一心进行了吸收合并，希望从人员、技术、销售、品牌各方面进行融合，并在技术上促进公司原有产品线云化进程，拟利用虚拟化技术、中间件技术为基础，结合云计算技术，推出一体机服务器，满足企业对应用、虚拟化、数据库、存贮、网络等方面的需求。公司推出虚拟化软件 TongOCloud 系列软件，2015 年度公司实现虚拟化软件营业收入 404.52 万元，2016 年度实现虚拟化软件营业收入 524.87 万元。

2017 年以来，因企业文化、经营理念的不同，同时除了国外知名品牌外，以华为为代表的国内竞争对手的加入，以硬件服务器带动虚拟化软件销售模式造

成市场竞争加剧，同德一心的三位创始人陆续从公司离职，新招聘组建的技术团队成员也先后流失。至 2017 年末，虚拟化部技术团队已全部离职，无法为虚拟化产品销售提供技术支持，也无力开发升级新版本、新产品，公司不再销售虚拟化软件产品。因此，预计未来虚拟化产品线将不再具备持续实现营业收入能力，管理层编制了《商誉减值测试报告》，对因并购同德一心而产生的商誉全额计提减值准备，并汇总编制了《2017 年度计提商誉减值准备专项报告》，提交公司年度董事会审议通过。

综上所述，我公司本次报告期计提相关商誉减值准备是基于会计谨慎性原则而做出的，依据充分。计提商誉减值准备后，能够公允地反映公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

（三）北京卓信大华资产评估有限公司对减值评估的具体过程、折现率等参数设定以及对未来经营和财务情况的假设情况的说明

1、减值评估的具体过程

（1）基本情况

惠捷朗成立于 2003 年，所属行业为信息技术业，专注于无线网络测试及优化软件产品的研发、设计和销售。

惠捷朗近三年的资产、财务、经营状况如下所示：

单位：万元

项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 月
资产总计	10,242.38	8,257.12	8,747.16
净资产	9,209.83	7,366.27	8,202.80
项目	2015 年度	2016 年度	2017 年度
营业收入	8,346.55	7,319.36	1,899.43
净利润	3,971.63	4,756.44	836.53

注：2017 年数据为未审数

从上表中可以看到，惠捷朗 2017 年的收入和净利润与前两年相比，均发生了较大幅度的下降。

评估人员通过与管理层、财务人员、市场销售人员和技术人员进行访谈，得知惠捷朗 2017 年营业收入和净利润出现大幅下降的原因主要为：

①行业周期的影响。惠捷朗主要从事 4G 网络优化测试及相关服务，至 2017 年年底，我国的 4G 网络的建设已基本完善，相关测试优化的技术支持和服务的需求量正在大幅减少，而我国 5G 网络的相关行业标准尚未正式落地，相关产品也处在测试实验的前期阶段，因而 5G 网络测试优化相关收入也尚未实现。因此导致 2017 年的收入大幅下降。

②人员变动的影响。评估人员通过现场调查和人员访谈得知，惠捷朗的高层管理人员中已有人提出离职申请或者有离职的意向，这对公司未来市场布局和客户资源均有较大的影响，对公司收入的实现产生不利影响。

（2）评估具体过程

①评估方法的选取

根据 2014 年 8 月 11 日中和资产评估有限公司出具的中和评报字（2014）第 BJV2044 号资产评估报告，中和资产评估有限公司最终以收益法的评估结果作为北京东方通科技股份有限公司拟通过发行股份及支付现金方式收购惠捷朗股权项目的最终评估结果。

因此本次估值以持续经营前提下的在用市场价值，采用收益法对目标资产组进行估值，与收购时的评估方法保持一致。

基于本次咨询目的和惠捷朗的资产组实际情况，经评估人员分析判断资产组的市场价格减去处置费用后的净额小于资产组的预计未来现金流量的现值。因此未选用资产基础法及市场法。

②收益法技术思路和模型

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的要求，评估人员选用现金流量折现法中的税前资产组自由现金流折现模型。

2、折现率等参数设定

（1）收益法主要参数的确定

①收益年限

根据被咨询单位的章程、营业执照等文件规定，确定经营期限为长期，本次咨询假设企业到期后继续展期并持续经营，因此确定收益期为无限期。

根据惠捷朗历史经营状况及行业发展趋势等资料，采用两阶段模型，即咨询基准日后 5 年根据企业实际情况和政策、市场等因素对企业收入、成本费用、利润等进行合理预测，假设第 6 年以后各年与第 5 年持平。

②未来收益预测：

按照预期收益口径与折现率一致的原则，采用税前自由现金流确定目标资产组价值收益指标。

资产组自由现金流=税前利润+折旧与摊销+利息费用×(1-税率) -资本性支出-营运资金净增加

对于预测期内的收入，由于公司受前述收入利润下降原因的影响，评估人员认为在预测期内惠捷朗难以维持 2015、2016 年的收入水平。根据对公司管理层的访谈，母公司拟投入资源、保证惠捷朗公司的持续经营，具体包括：加强惠捷朗公司的营销团队与微智信业深度整合、积极引进行业优秀团队、支撑惠捷朗管理体系纳入母公司等具体实施方案，因此评估人员认为惠捷朗未来预测期内的收入在 2017 年的基础上呈现缓慢上升的趋势。

预测期内的各项成本率和费用率参考历史近三年的实际水平，结合预测期内的收入进行预测。

综上所述，预测期内的具体数据如下所示：

单位：万元

项目	2018 年度	2019 年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度
营业收入	1,950.00	2,100.00	2,400.00	2,850.00	2,550.00
营业成本	275.87	295.32	339.39	383.46	339.39
营业税金	26.97	29.61	34.26	41.97	37.29
销售费用	219.50	225.57	236.26	251.55	243.89

项目	2018 年度	2019 年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度
管理费用	1,090.35	1,165.49	1,259.60	1,370.00	1,418.80
营业利润	449.32	510.00	677.49	992.02	678.63
利润总额	449.32	510.00	677.49	992.02	678.63

(2) 折现率各项参数的确定

本次估值，评估人员采用加权平均资本成本定价模型(WACC)，折现率取资产组税前折现率，即：

$$R_{\text{税前}} = R / (1 - T)$$

$$R = R_e \times W_e + R_d \times (1 - T) \times W_d$$

式中：

R_e ：权益资本成本；

R_d ：债务资本成本；

W_e ：权益资本价值在投资性资产中所占的比例；

W_d ：债务资本价值在投资性资产中所占的比例；

T ：适用所得税税率。

权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算。

计算公式如下：

$$R_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

R_f ：无风险收益率

MRP ： $R_m - R_f$ ：市场平均风险溢价

R_m ：市场预期收益率

β ：预期市场风险系数

R_c ：企业特定风险调整系数

折现率中的无风险收益率参考 WIND 咨询软件来搜集中长期国债的平均收

益率来确认；市场平均风险溢价以我公司公布的 2018 年的最新数据取值； β 、Wd 通过 WIND 咨询软件来搜集整理同行业上市可比公司的相关数据来确认；由于惠捷朗已取得高新技术企业证书，预计未来仍然可以顺利经过复核，因此所得税率取值为 15%；评估人员预计未来惠捷朗的收入平稳缓慢增长，企业特定风险相对较小。

综上所述， R_f 选取 4.10%，MRP 取 7.10%， β 值取 1.4123， R_c 取值 1%，T 为 15%，Wd 取 3.64%，带入公式后，折现率 R 税前取整后为 17%。

3、对未来经营和财务情况的假设情况

根据惠捷朗运营的实际情况和本次估值目的，及企业提供的盈利预测资料，本次收益预测值的确定是基于下列假设条件的基础上对目标资产组的可收回价值进行预测：

(1) 截止至咨询基准日，惠捷朗的资产均处在正常使用状态，假设咨询基准日后惠捷朗继续持续经营。

(2) 对于价值咨询所依据的资产使用方式所需由有关地方、国家政府机构、私人组织或团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律性或行政性授权文件假定已经或可以随时获得更新。

(3) 假定惠捷朗管理层负责任地履行资产所有者的义务并称职地对相关资产实行了有效地管理。

(4) 惠捷朗于 2017 年 8 月 10 日换取了《高新技术企业证书》(证书编号：GR201711001157)，有效期为三年。评估人员采用收益法进行估值，没有发现可能导致惠捷朗不能继续获得高新技术企业认证的情形出现，因此假设其高新技术企业认证到期后可继续获得。

(5) 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

(6) 假设公司的经营者是负责的，且公司管理层有能力担当其职务。

(7) 除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规。

(8) 假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

(四) 立信会计师事务所(特殊普通合伙)对上述事项发表的意见

1、会计师针对商誉的减值执行的主要核查程序包括：

(1) 对公司商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；

(2) 评价资产评估机构的胜任能力、专业素质和客观性。

(3) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；

(4) 测试管理层减值测试所依据的基础数据，我们将 2017 年度的实际结果与以前年度相应的预测数据进行了比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠，我们利用估值专家评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性，以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作；

(5) 验证商誉减值测试模型的计算准确性，将详细预测期收入增长率与公司的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较；将后续预测期增长率与我们根据经济数据作出的独立预期值进行比较；将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势。

(6) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

2、核查意见

经核查，会计师认为：公司期末结合与商誉相关的资产组或资产组组合对商誉进行了减值测试，商誉减值测试符合《企业会计准则》的相关规定，商誉减值的计提是合理、充分的。

问题 2、报告期内，你公司与杭州海枫投资管理有限公司（以下

简称“海枫投资”)共同出资设立了杭州清响投资管理合伙企业(有限合伙),缴付出资额5,960万元,出资占比99%,将其作为联营企业核算。你公司于2017年3月披露的公告显示,其认缴出资总额为2亿元,其中海枫投资认缴200万元,占比1%,你公司认缴1.98亿元,占比99%。请你公司详细说明截至目前杭州清响的实际募资到位情况及对外投资情况,并结合投资决策委员会人员委派等协议约定说明未将其纳入合并报表的原因,以及如何控制风险、保障上市公司利益。

答复:

(一) 杭州清响实际募资到位情况及对外投资情况

2017年2月20日,公司作为有限合伙人与普通合伙人杭州海枫投资管理有限公司签署了《杭州清响投资管理合伙企业(有限合伙)合伙协议书》。杭州清响投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“清响基金”)总投资规模2亿元,其中公司作为有限合伙人认缴19,800万元,占认缴出资总额的99%,海枫投资作为普通合伙人认缴200万元,占认缴总额的1%。海枫投资与公司不存在关联关系。截至2017年12月31日,公司累计出资5,960万元,海枫投资累计出资40万元。

截至2017年12月31日,清响基金对外投资了北京宏链科技有限公司,投资金额为2,000万元。北京宏链科技有限公司主营业务为面向企业级客户提供基于区块链、云计算及信息安全管理等方面的产品和服务。

(二) 未将清响基金纳入合并报表的原因

公司对该笔投资账面计入长期股权投资。公司对清响基金有重大影响,但无法形成控制,因此对该笔长期股权投资按权益法核算。

1、合伙协议的相关约定

根据合伙协议“3.1 合伙目的：从事投资事业，为合伙人创造满意的投资回报。”

根据合伙协议“7.8 本企业设立投资决策委员会。投资决策委员会由 5 名委员组成，其中执行事务合伙委派 3 名委员，有限合伙人委派 1 名委员，另有执行事务合伙人推举 1 名专家委员。投资决策委员会按照本协议约定行使权利与义务。”

根据合伙协议“7.8 （3） ①所有投资项目须经投资决策委员会审查批准。②一般项目：经投资决策委员会半数及以上的委员同意，形成投资决议，并由执行事务合伙人落实执行。③特殊项目：单笔投资金额超过本企业募集总额 30% 以上的重大投资项目，须经投资决策委员会委员一致同意，交由执行事务合伙人落实执行。”

由上述条款明确，清响基金的业务是对外投资，投资决策委员会是清响基金的决策机构。公司作为有限合伙人在投资决策委员中仅有 1 名委员，普通合伙人海枫投资实际拥有 4 名委员，导致公司对清响基金仅有重大影响。

另外，根据合伙协议“7.1 本企业的下列事项须经全体合伙人一致同意：（1）修改或补充本合伙协议，但本合伙协议规定由普通合伙人做出决定的除外……”此条款的存在，导致公司无法对合伙协议进行有利于公司控制清响基金的修改。

根据企业会计准则，股权投资依据合同、协议等约定，形成投资方的金融资产，被投资单位接受投资方的出资形成所有者权益。投资方对被投资单位的财务和生产经营有参与决策的权力，但并不能控制或与他方一起共同控制这些政策的制定，此类投资计入长期股权投资按权益法核算。

2、关于实际控制

公司与海枫投资不存在关联关系，在清响投资日常运营中，公司除委派一名投资委员会委员外参与投资决策外，不参与日常管理，公司对清响投资无实际控制。

从清响合伙协议相关条款以及清响投资实际运营情况可以看出，公司对清响投资仅拥有重大影响，无法形成控制，因此会计处理计入长期股权投资按权益法

核算。

（三）控制风险、保障上市公司利益的措施

1、公司在合伙人选取上秉承谨慎、专业的原则，成立的产业基金由具有专业知识和背景的资深人员进行管理。核心团队背景优良，具有良好的知识结构和丰富经验。

2、清响基金成立的目的在于发挥基金投资灵活的优势以收购和投资建设的方式为公司寻找优质标的，进一步拓展上下游产业链和发挥产业协调效应，推进公司行业内整合，提高和巩固公司的行业地位。

3、公司虽仅委派一名投资委员会委员参与投资决策外，不参与清响基金的日常管理，但作为唯一有限合伙人及主要出资者，公司委派的委员在投资决策过程中起到重要作用，能够保障上市公司利益。

4、公司投资设立产业基金及出资事项将严格遵守深交所的规定，在基金投资事项的 implementation 过程中，及时披露基金投资事项的进展情况。

问题 3、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占比为 57.69%，2016 年度该比例为 38.57%，请补充说明客户集中度变高的原因及合理性；此外，报告期内你公司向第一大供应商采购金额占比为 29.12%，2016 年你公司向第一大供应商北京百卓网络技术有限公司采购金额占比为 58.79%，请你公司补充说明变动较大的原因及合理性。

答复：

（一）关于客户集中度变高的原因及合理性

中国移动、中国电信和中国联通的集团公司及其所管理的下属各省分公司等电信运营商是我公司主要客户。报告期及上年度前五大客户均包括上述电信运营

商。客户集中度变高主要是公司针对运营商市场的持续拓展和订单逐年增长所致。

（二）向第一大供应商采购变动较大的原因及合理性

我公司在经营中选择供应商采取产品质量稳定、产品可替代、综合性价比最优的原则，以实现采购货物在价格、品质、供货时间、售后服务等方面良性循环的目标。前几年公司自北京百卓网络技术有限公司的采购比重较大，但随着公司市场规模的扩大、客户需求的改变，尤其是 2017 年度开始，很多客户指定使用 X86 服务器，公司扩大了同类合格供应商选择范围，开拓其他采购渠道，以避免较为单一的供应商所可能导致的供货时间、采购价格等方面的被动状况，因此报告期对北京百卓网络技术有限公司的采购量降低，其他供应商的采购比重逐渐增长。

问题 4、你公司存货中发出商品期末余额为 2,895.93 万元，较期初金额 1,557.14 万元大幅增加。请你公司补充说明发出商品的类别、数量、金额构成、有关合同的简要情况以及发出商品未满足收入确认条件的原因。

答复：

（一）发出商品的类别、数量、金额构成、有关合同的简要情况

1、发出商品的类别、金额构成

单位：万元

发出商品类别	金额	占比
分光分流设备	1,602.54	55.34%
数据分析处理设备	965.25	33.33%
交换机	37.42	1.29%
防火墙	33.54	1.16%
备件	257.18	8.88%

总计	2,895.93	100.00%
----	----------	---------

(2) 发出商品有关合同的简要情况

单位：万元

合同类别	合同额	累计执行合同额	尚未执行合同额
IDC/ISP 信息安全管理	13,834.81	8,668.03	5,166.78
业务安全管理	3,792.58	2,960.47	832.11
网络病毒监控	509.44	393.48	115.96
统一 DPI	95.43	77.00	18.43
总计	18,232.26	12,098.98	6,133.28

本期发出商品增幅较大的主要原因是中国电信和中国联通部分项目尚未完工验收，相应发出商品余额较大。

(二) 发出商品未满足收入确认条件的原因

报告期内，公司信息安全业务需要在全国范围内的运营商机房现场施工，实施的项目包括运营商集团公司的集采项目。一方面，根据相关合同约定要求，对现场备货充足率有一定要求，公司需要开工前备货到现场。另一方面，项目实施周期较长，客户机房众多，各地都要求公司保障足够的备品备件，保障承诺客户的 7*24 小时售后服务中关于设备故障替换的要求；同时，由于机房本身建设进度和施工环境的原因，有些地区暂时不具备施工条件，在工程现场形成产品库存。上述原因造成相关项目尚未完工验收，发出商品尚不能确认收入，从而形成年末发出商品存货。

特此公告。

北京东方通科技股份有限公司 董事会

2018 年 5 月 2 日