

对北京东土科技股份有限公司

2019 年年报问询函的回复

信会师函字[2020]第 ZG094 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

对北京东土科技股份有限公司 2019 年年报问询函的回复

信会师函字[2020]第 ZG094 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

由北京东土科技股份有限公司（以下简称“东土科技”、“公司”）转来的《深圳证券交易所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【2020】第 417 号）（以下简称“问询函”）收悉。根据问询函的要求，我们对相关问题进行了认真研究，现就有关情况回复如下：

1.报告期末，你对并购北京拓明科技有限公司（以下简称“拓明科技”）、北京和兴宏图科技有限公司（以下简称“和兴宏图”）及北京科银京成技术有限公司（以下简称“科银京成”）形成商誉分别计提商誉减值准备 44,062.21 万元、6,159.35 万元及 2,381.31 万元。

（1）拓明科技报告期实现净利润 735.94 万元，较 2018 年下滑 86.06%。请你公司结合同行业上市公司情况说明拓明科技业绩承诺期后业绩大幅下滑的合理性，前期是否存在跨期确认收入的情形。请会计师发表意见。

【公司回复】

2019 年度受运营商压缩运营成本、市场竞争加剧、人力成本上升等因素影响，拓明科技 2019 年实现的营业收入、毛利率较 2018 年有大幅度下滑。拓明科技 2018-2019 年度经营业绩情况如下表：

单位：万元

产品大类	2019 年度		2018 年度	
	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率
网优业务	5,145.49	1.38%	15,762.51	24.91%
智能化产品业务	7,510.98	15.29%	5,683.04	33.26%
智慧城市大数据	8,119.88	31.33%	7,548.66	36.93%
其他业务收入	7.40	48.38%	--	--
合计	20,783.75	18.12%	28,994.21	29.68%

2018 年拓明科技实现营业收入 28,994.21 万元，毛利率 29.68%，2019 年实现营业收入 20,783.75 万元，毛利率 18.12%，收入及毛利率同比都有不同程度下降，主要原因为：

① 由于通信行业目前处于 4G 向 5G 的演进过程中，2018 年起运营商 4G 建设投资大幅缩减，5G 建设尚未大规模启动，网优业务相关的商机减少。2019 年拓明科技传统业务订单下滑，大数据智慧城市新业务增长不及预期，新领域市场变化较快，开拓需要比预期更长的时间，同时也面临日益激烈的竞争。

②2018 年运营商对网优业务开始实行集团集中采购模式，通信主设备厂商也大规模参与，市场竞争激烈，虽然拓明科技仍处于第三方网优第一梯队，但价格降低使得拓明科技网优产品业务线的收入、毛利率有所下降；2019 年通信服务市场竞争进一步加剧，运营商自身二级企业、通信主设备厂家、大型通信央企参与竞争，入围厂商较上一年进一步减少，低价投标现象严重。拓明科技网优业务受到较大冲击，市场份额较上年下降，已有市场价格进一步下降。同时其他各业务线也受到不同程度影响，2019 年新签订单 31,682 万元，较 2018 年下降 28%，导致 2019 年拓明科技整体业绩进一步下滑。

③部分运营商客户为完成全年降本增效目标，在 2019 年下半年大幅减少了已签合同的任务订单需求，同时采取的服务质量考核却更为严格，公司收入降低，为保证服务质量公司无法同比例降低相关业务成本，毛利率整体下滑严重。

同行业上市公司经营业绩情况：

单位：万元

公司	行业分类	2019 年度		2018 年度		变动	
		营业收入	毛利率	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率
华星创业	通信服务业	104,694.83	12.50%	110,063.97	19.79%	-4.88%	下降 7.29 个 百分点
超讯通信	通信技术	75,616.52	4.35%	105,788.53	14.97%	-28.52%	下降 10.62 个 百分点
宜通世纪	通信服务及设备	209,131.63	13.40%	221,114.59	11.82%	-5.42%	增长 1.58 个 百分点
拓明科技	通信服务业	20,783.75	18.12%	28,994.21	29.68%	-28.32%	下降 11.56 个 百分点

与同行业上市公司比较拓明科技收入利润变化情况符合行业趋势。

拓明科技营业收入确认的具体政策：

拓明科技业务类型主要分为通信网络技术服务与系统解决方案两类业务。

公司提供的通信网络技术服务主要指通信网络优化服务及部分通信网络工程服务。公司在已根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限（一般约定 1 年或 2 年）内，按时间进度确认收入；合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收情况确认收入。

公司提供的系统解决方案包括通信行业智能化应用产品、大数据行业应用与智慧城市相关系统解决方案等，公司在已根据合同约定提供了相应整体产品，取得明确的收款证据，即初验、终验报告，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。合同中约定了服务成果需经客户验收确认，公司根据客户验收情况确认收入。以组成系统的各部分（自行开发研制的软件，相应外购配套零部件及相关技术）为整体产品，在取得购货方对系统工程项目的初验报告时，将合同约定的初验及初验前款项确认为收入；在取得购货方对系统工程项目的终验报告时，将合同金额的余额确认为收入。

公司一贯按照上述具体政策确认营业收入，不存在跨期确认收入的情形。拓明科技业绩承诺期后业绩急速下滑主要受行业发展变化及自身经营随之变化所

致。

【会计师意见】

公司上述说明与我们对东土科技 2019 年度财务报表执行审计工作过程中了解的情况没有重大不一致。基于实施的审计程序，我们未发现拓明科技跨期确认收入的情形。

(2) 年报显示，公司对非同一控制下收购和兴宏图及其子公司北京飞讯数码科技有限公司（以下简称“飞讯数码”）的资产组商誉进行分割，分割后飞讯数码的商誉 40,818.98 万元，和兴宏图资产组剩余商誉为 7,433.00 万元。请你公司说明前述商誉分割的依据及合理性。请会计师发表意见。

【公司回复】

2016 年，公司以 54,999.95 万元合并成本收购了和兴宏图 100%的权益（含子公司飞讯数码），合并成本超过按比例获得的和兴宏图可辨认资产、负债公允价值的差额 48,251.98 万元确认为商誉。

和兴宏图是以多媒体技术为核心技术的多媒体音视频应用系统及整体解决方案提供商，根据面向客户的不同，分为民品和防务两类业务，其中民品业务为向司法用户提供的法院庭审综合管理系统及整体解决方案，防务业务为向军队、武警、人防等用户提供的多媒体指挥调度系统及整体解决方案。由于公司收购时数字化庭审系统资产组及多媒体指挥调度系统资产组相关，二者核心技术基础、维护、升级资源共享，管理、营销团队融合，相互配合共同作用，给公司带来经济利益，因此将数字化庭审系统与多媒体指挥调度系统认定为一个资产组组合“和兴宏图”，自合并日至 2018 年底难以将商誉分摊至两个不同的资产组。

为了更好地提升集团公司管理效率，理顺公司架构，整合内部资源，增强产业管理，明晰集团各业务模块权责，做大做强集团防务业务，公司于 2019 年 1 月将持有的科银京成 100%股权、东土军悦 69.83%股权重组至东土华盛，和兴宏图将持有的飞讯数码 100%股权重组至东土华盛。公司将防务业务整合至东土华盛后，东土华盛将整合东土军悦、飞讯数码和科银京成的业务资源和技术优势，主营基于自主核心操作系统、网络设备、指控平台等软硬件产品的多场景多业务

一体化融合智慧控制领域解决方案、一体化军事网络通信综合解决方案、装备通信控制解决方案、智慧云解决方案，网络授时守时时钟解决方案、动态勤务解决方案的研发、生产、销售。

按照《企业会计准则 8 号—资产减值》“企业因重组等原因改变了其报告结构，从而影响到已分摊商誉的一个或者若干个资产组或者资产组组合构成的，应当按照与本条前款规定相似的分摊方法，将商誉重新分摊至受影响的资产组或者资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，应当按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。”及《会计监管风险提示 8 号—商誉减值》“因重组等原因，公司经营组成部分发生变化，继而影响到已分摊商誉所在的资产组或资产组组合构成的，应将商誉账面价值重新分摊至受影响的资产组或资产组组合，并充分披露相关理由及依据。”公司于 2019 年将防务业务整合重组，资产组组合发生了整合重组，影响到商誉所在的资产组组合，数字化庭审系统资产组与多媒体指挥调度系统资产组不再具有协同效应，应当于防务业务整合重组后将原“和兴宏图”商誉拆分至“数字化庭审系统资产组”及“多媒体指挥调度系统资产组”媒，即新“和兴宏图”、“飞讯数码”资产组，分摊比例按照业务整合重组时点资产组公允价值占资产组组合公允价值总额的比例确定。公司以 2019 年 1 月 31 日为基准日，采用未来收益法测算新“和兴宏图”及“飞讯数码”的公允价值及商誉分割情况如下：

单位：万元

资产组名称	资产组公允价值	比例	商誉分割结果
和兴宏图	10,700.00	15.40%	7,433.00
飞讯数码	58,760.00	84.60%	40,818.98
合计	69,460.00	100.00%	48,251.98

综上所述，和兴宏图及飞讯数码商誉分割符合《企业会计准则 8 号—资产减值》、《会计监管风险提示 8 号—商誉减值》的规定，是合理的。

【会计师意见】

公司上述说明与我们对东土科技 2019 年度财务报表执行审计工作过程中了解的情况没有重大不一致。我们未发现公司对和兴宏图 and 飞讯数码的商誉分割存在不合理之处。

(3) 请你公司梳理和兴宏图及科银京成对应商誉形成时间、主营业务及近三年业绩变动情况，并结合前述信息及其行业市场竞争情况说明其商誉减值迹象出现的时点，相关判断是否谨慎合理，并充分说明以前年度商誉减值准备计提的充分性。请会计师发表意见。

【公司回复】

(一) 和兴宏图

公司于2016年5月以定向发行股份及现金合计54,999.95万元的合并成本收购和兴宏图100%的权益，本次收购经中联资产评估集团有限公司评估，出具了中联评报字[2015]第1217号评估报告。合并成本超过按比例获得的和兴宏图可辨认资产、负债公允价值的差额人民币48,251.98万元，确认为与和兴宏图相关的商誉。2019年公司对和兴宏图及其子公司飞讯数码的资产组商誉进行分割，分割后和兴宏图商誉为7,433.00万元。

和兴宏图为多媒体应用系统及整体解决方案提供商，主要产品为面向司法用户的法院庭审综合管理系统及整体解决方案。多媒体应用是指采用计算机通信、音视频编解码、网络传输与控制、视频通讯中间件、信息安全、自动化控制等多种信息通讯技术，构建于政府、国防、交通、能源、司法等特定行业通信网之上，能够满足定制化程度较高且符合行业差异化需求的应用系统。

和兴宏图单体近三年业绩变动情况：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	3,030.45	5,140.29	4,596.65
营业成本	2,299.85	3,808.45	2,961.57
毛利率	24.11%	25.91%	35.57%
利润总额	-474.07	3,820.78	462.48
净利润	-310.56	3,706.50	368.97

注：2018年度利润总额3,820.78万元含子公司飞讯数码分红3,000万元。

在数字化庭审系统业务竞争日益激烈的情况下，和兴宏图历史年度收入出现波动，2019年实现营业收入3,030.45万元，较2018年下降41.05%；近两年毛利率有所下降，主要由于信息技术更新较快，行业竞争激烈导致。

公司于2019年将防务业务整合重组，对原和兴宏图商誉进行分割，2019年

度和兴宏图经营情况不及预期，营业收入及毛利率较 2018 年均不同程度下滑，2019 年度新签订单较 2018 年度下降 36%，商誉减值迹象逐渐显现。公司于 2019 年底开展相应的减值测试工作，根据和兴宏图 2019 年度财务状况及其对未来年度的业绩预测情况，公司认为和兴宏图相关资产组商誉存在减值迹象。

和兴宏图 2016-2018 年度业绩承诺期经营情况如下表所示：

单位：万元

项目	2018 年	2017 年	2016 年
营业收入	21,620.64	14,716.21	11,511.28
毛利率	56.78%	65.52%	62.91%
利润总额	7,132.20	5,989.87	4,808.53
净利润	6,248.35	5,135.68	4,163.92
扣非后归母净利润	6,300.69	5,153.40	4,163.92
承诺净利润	5,810.00	4,820.00	4,020.00
完成率	108.45%	106.92%	103.58%

注：上表数据为和兴宏图与子公司飞讯数码合并数据

业绩承诺期间，和兴宏图均超额完成业绩承诺，完成率分别为 103.58%、106.92%、108.45%。公司于每年年度终了根据《企业会计准则》的相关规定对和兴宏图相关资产组商誉进行减值测试。在对未来业绩预测时，根据和兴宏图各业务线的经营状况、人员组合和业务拓展能力，结合实际经营情况、在手订单情况，以及同行业可比公司水平及管理层的预计确定预测期营业收入水平、各项业务的成本、费用等支出情况。公司认为各年度商誉减值测试是基于历史情况并结合业务发展预期进行的，是基于当时的市场环境进行的合理谨慎预测，并在专业评估机构出具的评估报告基础上计算得出减值测试结果，公司以前年度未计提和兴宏图商誉减值是合理的，符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定。

综上所述，2019 年末公司对和兴宏图相关资产组商誉减值迹象识别判断是谨慎合理的。以前年度和兴宏图商誉未计提减值符合企业会计准则的规定。

（二）科银京成

公司于 2017 年 2 月以 20,558.39 万元的合并成本收购了科银京成 100% 的权益，本次收购经中联资产评估集团有限公司评估，出具了中联评报字[2016]第 1108 号评估报告。合并成本超过按比例获得的科银京成可辨认资产、负债公允价值的差额 18,154.18 万元，确认为与科银京成相关的商誉。

科银京成从事嵌入式基础软件平台包括嵌入式实时操作系统、嵌入式软件开

发环境和测试工具及其相关产品的研发与推广，主营业务是面向防务、民用电子装备提供嵌入式操作系统、开发环境和应用工具以及面向应用的整体解决方案等技术和软件产品的研发、销售及服务。科银京成自主研发的系列产品“道系统”（包含嵌入式实时操作系统 DeltaOS 和嵌入式开发环境 LambdaTOOL）具有实时性高、安全可控、易于使用、紧密结合装备需求、贴身本土服务等特点，在航空电子、飞行控制、舰船电子、兵器装备等领域获得了广泛应用。同时，科银京成与中航工业计算所合作开发了“天脉”系列操作系统，首次实现了我国在机载航电操作系统领域的自主可控与安全可靠，提升了我国航空武器装备的自主保障能力，为国防武器装备的信息安全提供了有力保证。

科银京成近三年业绩变动情况：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	11,802.41	5,946.79	5,529.82
营业成本	1,939.69	2,018.85	1,565.30
毛利率	83.57%	66.05%	71.69%
利润总额	6,437.85	560.84	682.85
净利润	6,444.91	564.95	686.84

注：2019 年度营业收入中含知识产权许可费收入 7,275 万元，为一次性收入，影响利润总额 7,275 万元。

科银京成收入来自防务领域，收入与装备型号研制阶段（三到五年）情况挂钩。由于软件计价管理办法目前在防务领域迟迟得不到落实，科银京成业绩尚未实现大幅度增长，经营利润低于形成商誉时的预期，商誉减值迹象逐渐显现。公司于 2019 年底开展相应的减值测试工作，根据科银京成 2019 年度财务状况及其对未来年度的业绩预测情况，公司认为科银京成相关资产组商誉存在减值迹象。

自公司收购科银京成以来，公司于每年年度终了根据《企业会计准则》的相关规定对科银京成相关资产组商誉进行减值测试。在对未来业绩预测时，根据科银京成各业务线的经营状况、人员组合和业务拓展能力，结合实际经营情况、在手订单情况，以及同行业可比公司水平及管理层的预计确定预测期营业收入水平、各项业务的成本、费用等支出情况。公司认为各年度商誉减值测试是基于历史情况并结合业务发展预期进行的，是基于当时的市场环境进行的合理谨慎预测，并在专业评估机构出具的评估报告基础上计算得出减值测试结果，公司以前年度未

计提科银京成商誉减值是合理的，符合《企业会计准则第8号—资产减值》的规定。

综上所述，2019年末公司对科银京成相关资产组商誉减值迹象识别判断是谨慎合理的。以前年度科银京成商誉未计提减值准备符合企业会计准则的规定。

【会计师意见】

我们已阅读公司上述说明，基于我们对东土科技2019年度财务报表的审计工作，我们认为，就财务报表整体的公允反应而言，有关和兴宏图及科银京成的商誉减值计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

（4）请分别对比2018年末与2019年末对3家标的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2020年度第一季度财务数据说明2019年末减值测试关键参数设置的合理性。请会计师发表意见。

【公司回复】

（一）拓明科技

2018年末拓明科技相关商誉减值测试关键参数如下：

单位：万元

项目	2018年实际数据	预测期					
		2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	稳定期
营业收入	28,994.21	31,604.47	34,593.64	37,868.03	41,455.06	44,572.51	44,572.51
收入增长率	-4.33%	9.00%	9.46%	9.47%	9.47%	7.52%	-
毛利率	29.68%	29.78%	29.68%	29.58%	29.48%	29.38%	29.38%
息税前利润	6,080.04	6,924.73	7,540.78	8,231.84	8,987.15	9,671.21	9,671.21
息税前利润率	20.97%	21.91%	21.80%	21.74%	21.68%	21.70%	21.70%
折现率	---	14.44%					

2019年末拓明科技相关商誉减值测试关键参数如下：

单位：万元

项目	2019年实际数据	预测期					
		2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	稳定期
营业收入	20,783.75	25,000.00	27,500.00	30,250.00	32,670.00	35,283.60	35,283.60
收入增长率	-28.32%	20.29%	10.00%	10.00%	8.00%	8.00%	

毛利率	18.12%	19.60%	19.60%	19.60%	19.60%	19.60%	19.60%
息税前利润	728.54	2,179.17	2,465.32	2,775.68	2,996.42	3,241.47	3,241.47
息税前利润率	3.51%	8.72%	8.96%	9.18%	9.17%	9.19%	9.19%
折现率	---	14.01%					

两次商誉减值测试在营业收入、收入增长率、净利润预测方面的差异情况：

① 2018 年末商誉减值测试中 2023 年度后已进入永续期、收入不再增长，2019 年末商誉减值测试中 2023 年度仍处于预测期内、2024 年度后进入永续期。

② 2019 年度受运营商压缩运营成本、市场竞争加剧、人力成本上升等因素影响，拓明科技 2019 年实现的收入利润较 2018 年末减值测试预测有明显的大幅度下滑，业绩不达预期。2019 年末商誉减值测试的业绩预测，是公司以 2019 年度实际经营数据为基础，结合最新的行业发展趋势、现时经营业务和发展规划，编制了未来年度盈利预测。

2019 年拓明科技目标签单情况和实际签单情况如下：

单位：万元

产品大类	2019 年目标新增订单金额	2019 年实际新增订单金额	目标完成率
网优业务	24,096	7,069	29%
智能化产品业务	10,161	10,008	98%
智慧城市大数据	17,743	14,605	82%
合计	52,000	31,682	61%

由于 2019 年市场竞争持续加剧，拓明科技传统网优业务受到较大冲击，市场份额下降，2019 年新增订单金额 7,069 万元，目标完成率 29%。受整体经济形势影响，各通信运营商在传统大数据项目上的投入有所缩减，影响公司大数据相关业务。前期重点跟进的智慧城市相关项目受限于政府投资节奏和运作流程，相关业务开展不及预期。部分运营商客户为完成全年降本增效目标，在 2019 年下半年大幅减少了已签合同的任务订单需求，导致拓明科技 2019 年新增订单金额 31,682 万元，订单较 2018 年下降 28%，订单目标完成率为 61%。与此同时运营商客户针对服务质量的考核更为严格，导致毛利率下滑严重。因此，2019 年末公司预计拓明科技 2020 年营业收入 2.5 亿元、毛利率 19.60%，收入及毛利率下降导致息税前利润、息税前利润率相较 2018 年末预测情况有所下降。

两次减值测试在折现率方面的差异情况：

2018 年末减值测试折现率最终计算结果为 14.44%，2019 年末减值测试折现

率最终计算结果为 14.01%，主要系无风险利率（10 年期国债到期收益率）、市场风险溢价、行业 β_U （无财务杠杆的权益的系统风险系数）以及资产组特定风险调整系数变化所致。

拓明科技 2020 年第一季度业绩情况：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月
营业收入	2,315.70
营业成本	2,059.34
毛利率	11.07%
利润总额	-179.28
净利润	-200.15

2020 年第一季度受新型冠状病毒肺炎疫情的影响，拓明科技业务开展受到影响，实现营业收入 2,315.70 万元，占全年预测营业收入的 9.26%。但疫情逐步好转，且由于大数据及网络服务业务主要客户为移动运营商，客户的财政预算和管理体系较为严格和细致，项目最终结算或验收多集中在年末，收入确认具有较为明显的季节性。同时截至 2020 年 5 月底拓明科技在手未执行订单金额 29,646 万元，公司预计拓明科技能够实现 2020 年业绩目标。

综上所述，2019 年拓明科技商誉减值测试关键参数的取值系公司根据拓明科技 2019 年度实际经营数据，结合最新的行业市场发展趋势、拓明科技目前经营状况及未来发展预期进行的盈利预测，具备合理性。

（二）和兴宏图

2018 年末和兴宏图数字化庭审系统业务相关商誉减值测试关键参数如下：

单位：万元

项目	2018 年实际数据	预测期					
		2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	稳定期
营业收入	5,140.29	5,110.00	5,370.00	5,640.00	5,920.00	6,220.00	6,220.00
收入增长率	11.83%	-0.59%	5.09%	5.03%	4.96%	5.07%	
毛利率	25.91%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
折现率	---	14.56%					

2019 年末和兴宏图相关商誉减值测试关键参数如下：

单位：万元

项目	2019 年 实际数 据	预测期					
		2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	稳定期
营业收入	3,030.45	3,500.00	4,375.00	5,250.00	6,195.00	6,690.60	6,690.60
收入增长率	-41.05%	15.49%	25.00%	20.00%	18.00%	8.00%	
毛利率	24.11%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%
息税前利润	-474.07	187.45	420.93	649.80	893.31	992.73	992.73
息税前利润率	-15.64%	5.36%	9.62%	12.38%	14.42%	14.84%	14.84%
折现率	---	16.29%					

两次商誉减值测试在营业收入、收入增长率、净利润预测方面的差异情况：

① 2018 年末商誉减值测试中 2023 年度后已进入永续期、收入不再增长，2019 年末商誉减值测试中 2023 年度仍处于预测期内、2024 年度后进入永续期。

② 2019 年度受数字化庭审系统业务竞争日益激烈影响，和兴宏图 2019 年实际实现的收入利润较 2018 年末减值测试预测有明显的大幅度下滑，业绩不达预期。2019 年末商誉减值测试的业绩预测，是公司以 2019 年度实际经营数据为基础，结合最新的行业发展趋势、现时经营业务和发展规划，编制了未来年度盈利预测。

和兴宏图 2019 年度新签订单 2,780 万元，较 2018 年下降 36%，截至 2019 年底在手未执行订单 366 万元，较 2018 年底下降 67%，2020 年一季度新签订单 611 万元。和兴宏图 2019 年受个别项目影响毛利率有所下滑，考虑到和兴宏图数字化庭审系统业务较为成熟，预计未来毛利率有所回升并趋于稳定。因此，2019 年末公司预计和兴宏图 2020 年营业收入 3,500 万元、毛利率 30%。

两次减值测试在折现率方面的差异情况：

2018 年末减值测试折现率最终计算结果为 14.56%，2019 年末减值测试折现率最终计算结果为 16.29%，主要系 2018 年末减值测试是基于和兴宏图数字化庭审系统资产组及多媒体指挥调度系统资产组作为一个资产组组合，采用合并口径 15% 的所得税税率计算税前折现率，最终计算结果为 14.56%。2019 年，公司由于防务业务整合重组，公司对非同一控制下收购和兴宏图及其子公司飞讯数码的资产组商誉进行分割，和兴宏图采用 25% 的所得税税率测算税前折现率，最终计算结果为 16.29%。

和兴宏图 2020 年第一季度业绩情况：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月
营业收入	638.18
营业成本	433.84
毛利率	32.02%
利润总额	22.23
净利润	37.23

2020 年第一季度受新型冠状病毒肺炎疫情的影响，和兴宏图业务开展受到影响，实现营业收入 638.18 万元，占全年预测营业收入的 18.23%，截至 2020 年 5 月底和兴宏图新签订单金额 1,158 万元，公司预计和兴宏图能够实现 2020 年业绩目标。

综上所述，2019 年和兴宏图商誉减值测试关键参数的取值系公司根据和兴宏图 2019 年度实际经营数据，结合最新的行业市场发展趋势、和兴宏图经营状况及未来发展预期进行的盈利预测，具备合理性。

（三）科银京成

2018 年末科银京成相关商誉减值测试关键参数如下：

单位：万元

项目	2018 年实际数据	预测期					
		2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	稳定期
营业收入	5,946.79	7,540.00	8,730.00	9,940.00	11,120.00	11,700.00	11,700.00
收入增长率	7.54%	26.79%	15.78%	13.86%	11.87%	5.22%	
毛利率	66.05%	71.96%	72.26%	73.44%	74.02%	74.41%	74.41%
息税前利润	560.84	1,775.75	2,255.64	2,889.17	3,421.40	3,574.78	3,574.78
息税前利润率	9.43%	23.55%	25.84%	29.07%	30.77%	30.55%	30.55%
折现率	---	13.52%					

2019 年末科银京成相关商誉减值测试关键参数如下：

单位：万元

项目	2019 年实际数据	预测期					
		2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	稳定期
营业收入	11,802.41	5,910.00	6,960.00	7,810.00	8,660.00	9,350.00	9,350.00
收入增长率	98.47%	-49.93%	17.77%	12.21%	10.88%	7.97%	
毛利率	83.57%	65.81%	67.71%	68.28%	68.95%	69.45%	69.45%
息税前利润	6,437.85	743.34	1,401.31	1,784.86	2,171.97	2,462.39	2,462.39
息税前利润率	54.55%	12.58%	20.13%	22.85%	25.08%	26.34%	26.34%
折现率	---	13.85%					

注：2019 年度营业收入中含知识产权许可费收入 7,275 万元，为一次性收入，影响息税前利润 7,275 万元。

两次商誉减值测试在营业收入、收入增长率、净利润预测方面的差异情况：

① 2018 年末商誉减值测试中 2023 年度后已进入永续期、收入不再增长，2019 年末商誉减值测试中 2023 年度仍处于预测期内、2024 年度后进入永续期。

② 科银京成收入来自防务领域，收入与装备型号研制阶段（三到五年）情况挂钩，故科银京成历史年度收入出现波动。科银京成 2019 年度新签订单 5,745 万元，较 2018 年增长 54%，截至 2019 年底在手未执行订单 2,447 万元，较 2018 年底增长 97%，但由于软件计价管理办法目前在防务领域迟迟得不到落实，科银京成业绩尚未实现大幅度增长。因此，2019 年末公司预计科银京成 2020 年营业收入 5,910 万元、毛利率 65.81%。

两次减值测试在折现率方面的差异情况：

2018 年末减值测试折现率最终计算结果为 13.52%，2019 年末减值测试折现率最终计算结果为 13.85%，主要系无风险利率（10 年期国债到期收益率）、市场风险溢价、行业 β_U （无财务杠杆的权益的系统风险系数）以及资产组特定风险调整系数变化所致。

科银京成 2020 年第一季度业绩情况：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月
营业收入	546.48
营业成本	417.23
毛利率	23.65%
利润总额	-410.88
净利润	-411.16

2020 年第一季度受新型冠状病毒肺炎疫情的影响，客户复工时间普遍延迟，科银京成营业活动开展受到影响，导致销售订单的签订、交付实施均延迟。科银京成 2020 年一季度实现营业收入 546.48 万元，占全年预测营业收入的 9.25%，由于科银京成客户主要为军事装备部门、科研院所和其他相关单位，防务业务受最终用户年度采购计划、国防采购预算及国际国内的形势变化等诸多因素的影响，存在集中签约、集中交付验收及集中结算的经营特点，第四季度为收入确认高峰。截至 2020 年 5 月底科银京成在手未执行订单金额 3,058 万元，公司预计科银京成能够实现 2020 年业绩目标。

综上所述，2019 年科银京成商誉减值测试关键参数的取值系公司根据科银京成 2019 年度实际经营数据，结合最新的行业市场发展趋势、科银京成经营状

况及未来发展预期进行的盈利预测，具备合理性。

【会计师意见】

我们已阅读公司上述说明，基于实施的审计程序我们未发现上述 3 家标的 2019 年末减值测试所适用的关键参数存在明显不合理之处。

2. 2019 年 6 月，公司子公司东土华盛科技有限公司（以下简称“东土华盛”）以增资扩股的方式引入投资方北京中关村发展启航产业投资基金（有限合伙）等三家增资方。根据投资协议约定，公司需保证增资方的年投资收益率不低于 12%，且在 2021 年 12 月 31 日之前，公司须以现金或发行股份的形式回购增资方持有的东土华盛股权。在 2019 年年度报告审计过程中，审计师认为由于协议约定公司只能以现金或可变数量的自身权益工具偿付合同义务，依照《企业会计准则》的相关规定，将上述投资事项在公司合并财务报表层面认定为金融负债。该会计差错调整导致 2019 年前三季度净利润调减 635.5 万元。请你公司列示会计差错调整分录，说明调整金额计算过程，并说明往期权益工具投资中是否存在与东土华盛相似的存在收益兜底的情形。请会计师核查并发表意见。

【公司回复】

北京中关村发展启航产业投资基金（有限合伙）等三家机构合计出资 21,185.00 万元。投资协议约定如下：

（1）公司承诺，在取得上市公司收购所需的内外部审批手续的前提下，于 2021 年 12 月 31 日之前，以不低于第（2）条约定的价格，以现金或公司发行股份的形式或中国证券监督管理委员会认可的其他形式收购三家机构持有的东土华盛的全部或部分股权。

（2）最终收购价格应按照具备证券从业资质的资产评估机构出具的评估结果，经公司和三家机构根据届时有效的法律法规协商确定的收购价格为准，并在

取得上市公司收购所需的全部内外部审批手续后完成收购。

(3) 公司承诺三家机构本次投资收益应不低于年化单利 12%，但是，三家机构已通过转让东土华盛股权或减持公司发行股份的方式完成退出的投资本金部分，公司不再提供前述收益保证。

故上述投资事项的认定由权益工具调整为金融负债的会计差错调整分录：

借：资本公积	5,489.00 万元
少数股东权益	15,696.00 万元
贷：长期应付款	21,185.00 万元

根据投资协议约定年投资收益率不低于 12%，资金占用时间为 6 个月，故调整金融负债公允价值：

借：财务费用	635.55 万元
贷：长期应付款	635.55 万元

2019 年 10 月，公司与科学城（广州）投资集团有限公司（以下简称“科学城集团”）、北京工智源信息咨询中心（有限公司）（以下简称“工智源”）签订投资协议设立科东软件，科学城集团以货币出资 7,500 万元，持有该公司 30%的股权，该公司于 2019 年 11 月 7 日完成工商注册登记手续取得营业执照。截止报告期末科学城集团已完成 4,500 万元实缴出资。根据投资协议约定：

自科东软件营业执照核发之日起五年内，如科东软件上市未能经中国证监会或证券交易所审批通过，则科学城集团有权要求公司回购其持有的股权，转让价格按①和②孰高者为准：

①科学城集团已实缴出资额+投资期限内按照 10%年单利计算的收益之和；

②以科学城集团提出回购要求之日的上一季度末为评估基准日的科东软件股权评估价值乘以科学城集团拟转让股权部分对应的实缴出资比例得出的股权价格。

除 2019 年发生的上述东土华盛及科东软件融资事项外，公司往期权益工具投资中不存在与东土华盛相似的存在收益兜底的情形。

【会计师意见】

上述公司说明与我们执行东土科技 2019 年度财务报表审计过程中了解的情况没有重大不一致。基于实施的审计程序，我们未发现除上述东土华盛及科东软

件融资事项外其他收益兜底情形。

3.报告期末，你公司应收账款账面余额 94,234.95 万元，占当期营业收入比例为 115.49%。报告期内应收账款周转率为 0.98，连续多年下滑，且为公司上市以来年度应收账款周转率首次低于 1。此外，报告期末你公司应收票据账面余额为 3,018.75 万元，较 2018 年末下降 53.57%。

(3) 报告期末，你公司账龄 1 年以内应收账款余额占比为 53.64%，较 2018 年末下降 13.64 个百分点。请你公司结合往年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坏账准备计提的充分性。请会计师发表意见。

【公司回复】

2019 年末公司应收账款余额明细如下：

单位：万元

主营业务类别	应收账款余额	1 年以上应收账款余额	占比
民用工业互联网网络产品	12,199.96	2,459.52	20.16%
防务网络产品	57,169.40	29,065.85	50.84%
大数据及网络服务	24,865.59	12,164.90	48.92%
合计	94,234.95	43,690.27	46.36%

2019 年末公司应收账款余额 94,234.95 万元，其中 1 年以上应收账款余额 43,690.27 万元，主要为防务业务及大数据及网络服务业务形成。

公司 2018-2019 年应收账款迁徙率情况：

账龄	2017 年 -2018 年迁 徙率	2018 年 -2019 年迁 徙率	2 年历史平 均迁徙率	历史损 失率	考虑前瞻 性预期信 用损失率	公司坏 账实际 计提比 例
1 年以内	37.15%	41.66%	39.41%	4.76%	5.00%	0-5%
1-2 年	75.17%	50.36%	62.76%	12.08%	12.69%	10%
2-3 年	73.64%	81.62%	77.63%	19.25%	20.21%	20%
3-4 年	71.94%	70.23%	71.08%	24.80%	26.04%	50%
4-5 年	71.89%	69.66%	70.77%	34.88%	36.63%	80%
5 年以上	97.16%	100.00%	98.58%	50.00%	52.50%	100%

注：公司 1 年以上应收账款客户主要为防务行业及通信行业优质客户。该类客户信誉良好，坏账风险低，公司对 5 年以上历史损失率按 50% 预计。

按预期信用损失率计算的应收账款坏账准备余额 10,609.26 万元，低于公司 2019 年末应收账款坏账准备余额 11,140.52 万元。

截至 2020 年 5 月 31 日，公司 2019 年底应收账款余额中 100 万以上（含 100 万）已回款 16,134.13 万元，公司应收账款账龄 1 年以上的客户主要为央企下属研究院，包括中国电子科技集团、中国船舶工业集团公司及中国航天科工集团公司等防务集团企业下属研究所等单位及移动运营商客户。该类客户信誉良好，坏账风险低，故公司认为应收账款坏账计提是合理充分的。

【会计师意见】

我们已阅读公司上述说明，基于实施的审计程序，我们认为就财务报表整体的公允反映而言，坏账准备计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

7.年报显示，报告期内计入当期损益的政府补助金额为 3,286.75 万元，较 2018 年增长 111.10%。

（2）请结合报告期内相关政府补助款的性质、发放原因及发生时间，补充说明相关会计处理是否合规。请会计师核查并发表意见。

【公司回复】

2019 年公司计入当期损益的政府补助明细如下：

单位：人民币万元

补助项目	发放时间	发放主体	发放原因	性质类型	计入当期损益金额
高精尖产业项目资金	2016 年 12 月	北京市经济和信息化委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	200.00
面向现场控制的工业互联网实施微内核研发补助	2017 年 3 月	北京市科学技术委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	16.50
北京市企业技术中心创新能力提升	2017 年 3 月	北京市科学技术委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	19.86
新一代信息通信技术培训	2018 年 8 月	北京市科学技术委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	4.31
软件定义工业控制技术创新中心-收益相关	2018 年 11 月	北京市科学技术委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	470.09
安排残疾人就业岗位补贴	2019 年 3 月	北京市石景山区残疾人劳动就业服务	补助	其他	0.38

补助项目	发放时间	发放主体	发放原因	性质类型	计入当期损益金额
		中心			
2018 年中关村提升创新能力优化创新环境支持资金（专利部分）	2019 年 4 月	首都知识产权服务业协会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	111.10
2018 年中关村提升创新能力优化创新环境支持资金（专利部分）	2019 年 4 月	中国技术交易有限公司	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	50.00
创新补贴	2019 年 4 月	首都知识产权服务业协会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	1.50
国内专利资助	2019 年 4 月	首都知识产权服务业协会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	1.50
2018 年第一批中小企业补助资金（中央）	2019 年 5 月	北京市商务委员会	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	22.80
2018 年第一批中小企业补助资金（地方）	2019 年 5 月	北京市商务委员会	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	1.04
商标资助资金	2019 年 5 月	中关村科技园区管理委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	15.67
退税补贴	2019 年 5 月	新加坡政府	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	1.27
贷款贴息	2019 年 5 月	中关村科技园区管理委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	5.25
贷款贴息	2019 年 5 月	北京中关村科技融资担保有限公司	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	27.76
贷款贴息	2019 年 5 月	中关村科技园区管理委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	13.80
基于“道”操作系统工业互联网装备创新成果转化项目	2019 年 6 月	中关村科技园区管理委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	110.00
退税补贴	2019 年 6 月	上海市浦东新区世博地区开发管理委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	50.00

补助项目	发放时间	发放主体	发放原因	性质类型	计入当期损益金额
专利资助资金	2019年6月	国家知识产权局专利局北京代办处	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	3.32
企业技术改造和技术创新资金支持	2019年6月	中关村科技园区石景山园管理委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	50.50
专利资助资金	2019年6月	国家知识产权局专利局北京代办处	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	1.90
企业技术改造和技术创新资金支持	2019年6月	中关村科技园区石景山园管理委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	156.90
专利资助资金	2019年6月	国家知识产权局专利局北京代办处	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	0.18
专利资助资金	2019年6月	国家知识产权局专利局北京代办处	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	0.30
稳岗补贴	2019年6月	北京市海淀区社会保险基金管理中心	补助	其他	0.92
专利资助资金	2019年7月	国家知识产权专利局北京代办处	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	10.00
企业技术改造和技术创新资金	2019年7月	中关村科技园区石景山园管理委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	34.00
企业贷款贴息及中介费补贴	2019年7月	中关村科技园区石景山园管理委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	25.50
智能制造共性技术标准研究	2019年9月	机械工业仪器仪表综合技术经济研究所	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	2.50
促进中关村石景山园高端产业集聚发展补助资金	2019年10月	中关村科技园区石景山园管理委员会政府补助	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	1,600.00
传统产业改造升级专项资金	2019年11月	宜昌市点军区科学技术和经济信息化局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	3.32
2018年第二批中小企业补助资金（中央）	2019年11月	北京市商务局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	15.17
外贸企业双自主企业认证补助	2019年11月	北京市商务局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得	10.00

补助项目	发放时间	发放主体	发放原因	性质类型	计入当期损益金额
				的补助	
传统产业改造升级专项资金	2019 年 12 月	宜昌市点军区科学技术和经济信息化局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	8.26
新兴领域专项资金（预研专项）补贴	2019 年 12 月	北京市海淀区人民政府办公室	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	100.00
重点创业企业科技发展基金	2019 年 12 月	上海浦东新区财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	50.00
中小企业补助	2019 年 12 月	北京市朝阳区发展和改革委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	1.30
稳岗补贴	2019 年 12 月	宜昌市劳动就业管理局	补助	其他	0.09
进项税加计抵减			补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	89.76

公司政府补助会计处理：

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

公司上述政府补助会计处理符合企业会计准则规定。

【会计师意见】

针对政府补助，我们实施的审计程序包括但不限于：

1、检查各项政府补助的批准文件及银行回单，检查政府补助是否获批并已收到相关款项；

2、检查补助项目是否违背国家产业政策和相关法律法规的规定，是否存在不合理的情形；

3、检查补助项目规定的补助期间，结合银行回单收款时间，对公司政府补助的入账时间进行核查分析。

4、检查是否属于资本性投入或政府购买服务，检查政府补助划分为与资产相关和与收益相关的合理性，对公司认定为与收益相关的政府补助中是否存在与资产相关的成分进行核查分析。

经核查，我们未发现公司政府补助的会计处理不符合会计准则相关规定的情形。

8. 报告期内，你公司研发投入 19,464.12 万元，资本化研发支出占研发投入的比例为 17.77%，较 2018 年下降 6.84 个百分点。请你公司结合研发项目进展情况及研发费用资本化的具体确认原则，分析资本化率变化原因及其合规性。请会计师核查并发表意见。

【公司回复】

公司近两年研发投入及研发支出资本化情况如下表：

单位：万元

项目	2019 年	2018 年
研发投入	19,464.12	17,955.31
研发支出资本化	3,458.87	4,418.78
资本化研发支出占研发投入的比例	17.77%	24.61%

2019 年研发支出资本化金额 3,458.87 万元，较 2018 年下降 21.72%，资本化研发支出占研发投入的比例下降。主要原因是部分战略性研发投入项目陆续结项转为无形资产，不再产生资本化研发费用，涉及主要项目如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	研发项目进展情况

全国产化网络通信芯片		157.47	1,816.70	2018 年结项转为无形资产
PTN 设备及网管平台		757.39	397.88	2018 年结项转为无形资产
工业服务器	903.63	1,389.88	723.63	项目研发中，部分子项目 2019 年结项转为无形资产

根据公司业务发展规划，自 2016 年下半年到 2017 年陆续开始针对防务行业客户的产品全国产化网络通信芯片及 PTN 设备及网管平台项目进行研发投入。上述项目已于 2018 年完成研发投入转为无形资产，2019 年产生的维护费用计入当期研发费用。公司于 2017 年启动了工业服务器研发项目，该项目部分子项目于 2019 年结项转为无形资产，2019 年新增资本化研发支出较 2018 年下降 34.99%。

公司研发费用资本化的具体确认原则：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

公司的研究阶段支出一般是指公司对新产品提出产品立项申请后，研发部针对此产品的各项功能的进行研究定义、技术可行性分析、研发能力分析、产品创新能力分析、项目完成时间等情况进行分析研究阶段。研发支出—费用化支出包括在上述阶段所发生的费用，产品投产后的维护费用，以及其他不能计入资本化的费用。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

公司的开发阶段支出是指新产品立项申请经过开发阶段的研究分析，审批形成立项报告后，研发部门为此立项报告中所定义的产品进行开发、设计、测试、试产等，直至新产品完工转产，形成立项结案报告。上述开发阶段所发生的符合资本化条件的费用，计入研发支出—资本化支出。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其

有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

公司研发项目根据公司相关规定，经公司总经理办公会评审同意后，准予以资本化计入“开发支出”，该项目达到验收结点时，该项目归集的“开发支出”转入公司无形资产。

综上所述，公司研发支出资本化核算符合企业会计准则的相关规定，2019年受个别项目结项影响研发费用资本化率下降是合理的。

【会计师意见】

针对研发支出，我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、了解企业内规定的研发流程，获取管理层关于相关事项的判断和估计；
- 2、检查研究开发费费用结构明细表中列示研究开发项目是否符合相关规定；
- 3、向公司了解各项目的研发进展，检查管理层编制的有关可行性报告和研究项目的预算等文件资料；
- 4、检查管理层对研发支出在研究阶段和开发阶段的划分是否正确；
- 5、检查开发支出是否满足会计准则关于开发支出资本化的有关规定；
- 6、检查各项支出是否与开发支出直接相关。

基于实施的审计程序，我们未发现公司研发支出资本化核算不符合企业会计准则的相关规定的情形。

10. 2019年10月，公司与科学城（广州）投资集团有限公司（以下简称“科学城集团”）、北京工智源信息咨询中心（有限公司）（以下简称“工智源”）签订投资协议设立科东（广州）软件科技有限公司（以下简称“科东软件”），公司以货币资金和无形资产使用权作价合计出资 11,250 万元，持有合资公司 45% 的股权，若科东软件营业执照核发之日起五年内上市未能经中国证监会或证券交易所审批通过，

则科学城集团有权要求公司回购其持有的股权，故公司在年报中将上述金融工具认定为金融负债，公司享有该公司 100% 权益。请你公司说明 2020 年上半年科东软件业务开展情况，并说明对科东软件持股未过半但将其纳入合并范围的原因及合理性，请会计师发表意见。

【公司回复】

(1) 2020 年上半年科东软件业务开展情况：

基于科东软件刚成立以及 2020 年新冠病毒疫情的影响，今年上半年科东软件工作主要围绕员工招聘、产业联盟入会以及建立健全业务流程制度展开，因此目前尚未产生业绩，截至 2020 年 5 月，科东软件实现营业收入 0.63 万元，净利润-934.66 万元。但科东软件自成立以来充分利用国家“新基建”的战略机会，以及东土科技在工业互联网领域客户资源的深厚积淀，积极拓展各行业工业级操作系统的应用业务。2020 年上半年，科东软件完成广州黄埔区“成广州智能制造”的项目申报并成功中标，并以此为契机，持续加大在智能制造领域的项目拓展力度。未来，科东软件将聚焦于 Intewell 操作系统适配国产处理器平台，形成全国产化的“软件定义控制”软硬件一体解决方案；启动并通过 Intewell 操作系统进入国家新基建重要行业领域——轨道交通、电力自动化等行业相关的功能认证。

(2) 将科东软件纳入合并范围的原因及合理性：

2019 年 10 月，公司与科学城集团、工智源签订投资协议设立科东软件，科学城集团以货币出资 7,500 万元，持有该公司 30% 的股权，该公司于 2019 年 11 月 7 日完成工商注册登记手续取得营业执照。截止报告期末科学城集团已完成 4,500 万元实缴出资。根据投资协议约定：

自科东软件营业执照核发之日起五年内，如科东软件上市未能经中国证监会或证券交易所审批通过，则科学城集团有权要求公司回购其持有的股权，转让价格按①和②孰高者为准：

①科学城集团已实缴出资额+投资期限内按照 10% 年单利计算的收益之和；

②以科学城集团提出回购要求之日的上一季度末为评估基准日的科东软件股权评估价值乘以科学城集团拟转让股权部分对应的实缴出资比例得出的股权价格。

根据上述协议约定，按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的相关规定，公司将科学城集团 4,500 万元投资认定为金融负债。而且根据投资协议约定，全体股东按照在合资公司的实缴出资比例享有分红权利，全体股东按照在合资公司的实缴出资比例享有股东会的投票表决权，未实缴出资部分不享有相应权利。由于截至 2019 年 12 月 31 日公司实缴出资 10,450 万元，占科东软件实收资本的 69.90%，而工智源尚未实缴出资，故公司享有科东软件 100%权益，对科东软件达到控制，公司将其纳入合并范围是合理的。

【会计师意见】

公司上述说明，与我们对东土科技 2019 年度财务报表执行审计工作过程中了解的情况一致。

12.报告期末，你公司存货账面余额 18,463.77 万元，跌价准备金额为 499.93 万元。报告期初，存货跌价准备金额为 0。请补充说明存货减值测试过程及存货跌价准备计提的充分性。请会计师发表意见。

【公司回复】

（1） 存货减值测试过程：

为公允、客观的反映公司财务状况、资产价值及经营成果，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，公司于资产负债表日对公司存货进行评估分析及测试。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。不同类别存货可变现净值的确认依据如下：

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值，其中，对于生产经营过程中不再需要且无使用价值和转让价值的存货，可变现净值为 0；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司于每期末存货盘点后，会及时对无使用和转让价值、毁损的存货进行处理。定期由财务部门会同生产制造中心、销售部和研发中心等相关部门对存货项

目逐一进行甄别，对期末存货是否存在跌价进行检查。对库存的原材料、周转材料、库存商品和在产品是否具有使用价值，以及无使用价值的存货是否具有转让价值，转让价值具体为多少，一一进行分析汇总记录。基于此，公司 2019 年测试按类别分析如下：

单位：万元

存货类别	符合特征的存货原值	跌价准备金额
原材料	119.68	119.68
在产品	42.28	42.28
库存商品	337.96	337.96
合计	499.93	499.93

(2) 存货跌价准备的充分性：

公司严格按照存货内部管理制度，每季度对存货进行盘点，保证账实一致同时对存货状态统计和持续跟踪，及时根据在手未执行订单情况分析存货质量并计提存货跌价准备。报告期存货跌价准备计提充分、合理。

【会计师意见】

我们已阅读公司上述说明，基于我们对东土科技 2019 年度财务报表的审计工作，我们未发现公司存货减值测试过程及存货跌价准备计提存在不符合企业会计准则的规定的情形。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二零二零年六月九日