

关于立方数科股份有限公司
2020 年年报问询函中有关财务事项的说明

关于立方数科股份有限公司 2020 年年报问询函回复

深圳证券交易所：

立方数科股份有限公司（以下简称“立方数科公司”或“上市公司”）于 2021 年 5 月 20 日收到深圳证券交易所下发的《关于对立方数科股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 303 号）（以下简称“年报问询函”），要求公司及注册会计师就相关问题做出书面说明。我们现对年报问询函所涉及问题说明如下：

问题一（年报问询函 1）

年报披露，你公司子公司北京东经天元软件科技有限公司（以下简称“东经天元”）、北京元恒时代科技有限公司（以下简称“元恒时代”）、北京互联立方技术服务有限公司（以下简称“互联立方”）报告期内分别亏损 0.68 亿元、0.21 亿元、0.20 亿元，你公司就并购前述三家子公司形成的商誉计提了 3.45 亿元减值准备。我部关注到，前述子公司以前年度业绩已出现下滑，但均未计提商誉减值准备。

（1）请结合前述子公司所在行业、主营业务经营情况、主要客户、主要财务数据等补充说明其报告期业绩大幅下滑并亏损的原因及合理性，并提供三家子公司的单体财务报表。

（2）请结合评估报告补充说明商誉减值测试的具体过程，包括但不限于重要假设、未来现金流量现值具体测算过程，并补充说明营业收入增长率、费用率、利润率等的预测依据及合理性，与往期财务数据及历次评估是否存在差异；如存在较大差异，请说明原因及合理性。

（3）请结合三家子公司所处环境及生产经营的变化情况、业绩变动情况等补充说明相关商誉出现减值迹象具体时点，报告期一次性计提大额商誉减值准备的原因及合理性，前期减值测试采用的关键假设和预测数据是否合理，商誉减值计提是否充分。

请会计师核查并发表明确意见，并补充说明就前述三家子公司收入真实性所采取的审计程序。

回复:

一、对商誉的减值测试，我们采取的核查程序如下:

(一) 了解与商誉减值相关的关键内部控制的设计及运行的有效性;

(二) 评价商誉减值测试过程中关键假设、估值方法的适当性和一致性，将现金流量增长率与历史现金流量增长率以及行业历史数据进行比较，将毛利率与以往业绩进行比较。利用内部估值专家，复核现金流量预测所引用的数据和参数以及现金流量预测结果的合理性;

(三) 与立方数科公司聘请的第三方评估专家讨论，了解及评估商誉减值测试的合理性，分析所使用的关键参数和假设在合理变动时对减值的潜在影响，并关注评估专家的专业胜任能力和工作的恰当性;

(四) 了解并评价立方数科公司是否恰当认定商誉所在资产组或资产组组合，是否在将商誉账面价值合理分摊的基础上进行减值测试;

(五) 根据商誉减值测试的结果，检查商誉在会计报表及附注中列报和披露是否正确、充分。

二、对报告期内三家子公司的收入真实性，我们采取的核查程序如下:

(一) 了解、测试管理层与收入相关的内部控制的设计及运行的有效性;

(二) 选取销售合同样本，识别不同合同收入确认的相关条款，评价公司收入确认标准和确认方法是否符合企业会计准则的要求;

(三) 取得本年销售清单，选取样本核对发票、发货单、验收单、销售回款，评价相关收入确认是否符合立方数科公司收入确认的会计政策;

(四) 选取部分技术服务收入项目，核对合同、技术服务成果、技术服务工作记录等，以判断技术服务的真实性;

(五) 选取部分客户进行收入金额函证，对部分大额客户进行访谈，以判断交易的真实性;

(六) 就资产负债表日前后形成的交易记录选取样本，检查测试验收单、发票、销售回款等与收入相关的支持性依据，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

三、结论

我们核查后认为，立方数科商誉减值测试过程中关键假设、估值方法适当、

商誉减值测试的结果合理。东经天元、元恒时代和互联立方报告期内的收入证据充分，会计处理正确。

问题二（年报问询函2）

年报披露，报告期内你公司主要产品营业收入均出现下滑，其中软件销售、技术服务分别实现营业收入 1.20 亿元、0.34 亿元，较上年分别下降 59.83%、54.41%，其毛利率分别为 20.75%、0.02%，较上年分别下降了 10 个百分点、77 个百分点，技术服务业务近三年毛利率大幅波动。

（1）请结合软件销售及技术服务业务具体情况、经营模式、主要客户及订单、可比同行业公司情况等补充说明其营业收入及毛利率大幅下降的原因及合理性。

（2）Autodesk Asia Pte Ltd.、重庆佳杰创越营销结算有限公司等 Autodesk 的总代理商已不再是你公司的前五大供应商。请补充说明报告期内公司软件销售业务的主要经营模式、盈利模式以及是否较往期发生较大变化。

请会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、针对上述事项，我们采取的核查程序如下：

（一）了解立方数科公司内外部环境、生产情况、销售情况、产品结构等因素，分析各项产品销售额变动的合理性；

（二）对公司财务负责人及业务负责人等相关人员进行了访谈，了解收入及毛利率下降的原因；

（三）检查销售合同、产品发货、技术服务工作痕迹、收款等情况，分析业务发生的真实性；

（四）复核收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；

（五）对收入成本执行分析程序，根据获取的相关证据，判断销售收入及毛利率变动的合理性。

二、结论

我们核查后认为，立方数科公司 2020 年度软件销售和技术服务收入及毛利

率下降由于流动性资金紧张、供应商销售折扣政策变化及新冠疫情影响所致，与公司实际经营情况相符。

问题三（年报问询函3）

年报披露，你公司货币资金期末余额 0.15 亿元，短期借款期末余额 1.08 亿元，资产负债率高达 88.72%。请补充说明截至回函日，你公司流动负债偿还情况，逾期债务情况及占比（如有），并结合经营性现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力，评估公司的偿债能力，说明是否存在债务逾期风险；如是，请充分提示风险。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、针对上述事项，我们采取的核查程序如下：

（一）获取了短期借款及长期借款明细表及借款合同，了解公司负债的具体构成情况、相关借款资金的用途、是否存在逾期未偿还债务等情况，复核会计核算及列报的准确性；

（二）获取公司企业信用报告，与账面记录的借款进行核对，并对借款余额进行函证；

（三）根据借款利率和期限，检查公司借款利息计算是否正确；

（四）针对短期借款及长期借款，检查期后还款记录，了解是否存在逾期还款的情况；

（五）了解立方数科公司筹资计划，获取立方数科向特定对象发行股票相关的申请及批复文件，分析公司的偿债能力。

二、结论

我们核查后认为，立方数科公司借款资金的用途明确、核算准确、无逾期未偿还债务情况，不存在债务逾期风险。

问题四（年报问询函6）

年报披露，你公司应收账款期末账面余额 2.04 亿元，其中，一年以上应收账款占比 65.00%，报告期应收账款周转率仅 0.97，报告期核销了 0.3 亿元应收账款。

(1) 请结合应收账款坏账准备的会计政策、减值测试过程、同行业可比公司情况及一年以上应收账款形成原因、项目付款周期、信用政策及相关客户的支付能力等，补充说明公司坏账计提比例是否合适以及坏账准备计提是否充分、适当。

(2) 请结合同行业可比公司情况补充说明应收账款周转率较低的原因和合理性。

(3) 请补充说明核销的应收账款涉及合同的主要内容、应收账款账龄、已采取的催收措施、预计款项无法收回的原因以及核销相关应收款项的合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、针对上述事项，我们采取的核查程序如下：

(一) 检查应收账款账龄分析表、预期信用损失率计算表，复核预期信用损失计算是否充分、适当；

(二) 评估立方数科公司应收账款坏账准备计提政策，与同行业可比公司的坏账准备计提政策相比较，分析判断坏账政策的合理性；

(三) 检查应收账款核销的审批手续、账龄、相关合同、发货单据、诉讼文件及其他催收证明资料等，判断应收账款核销的合理性；

(四) 通过计算应收账款周转率，和以前期间及同行业可比公司比较，分析差异的合理性。

二、结论

我们核查后认为，立方数科坏账准备计提政策符合企业会计准则规定，坏账准备计提充分、适当，应收账款核销具有合理性，审批手续符合规定。

问题五（年报问询函 7）

年报披露，报告期内你公司其他应收款账面价值 0.55 亿元，本期计提了坏账准备 0.46 亿元，其中对关联方京陇节能建材有限公司（以下简称“京陇节能”）借款期末余额 0.72 亿元，坏账准备期末余额 0.37 亿元。我部关注到，京陇节能已于 2021 年 1 月 28 日偿还前述往来款，2021 年一季度你公司转回信用减值损失 0.37 亿元，占当期净利润的 84.81%。

(1) 请结合京陇节能相关应收款项形成的原因、账龄、关联方偿还能力及偿还计划、具体偿还情况等补充说明相关应收款减值计提及转回的依据，相关会计处理是否谨慎、合理。

(2) 请结合主要应收款项涉及的具体经济事项、交易对手方履约能力、坏账准备的计提政策、减值测试过程等补充说明坏账准备计提的合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、针对上述事项，我们采取的核查程序如下：

(一) 核实京陇节能其他应收款形成的原因，检查相关银行单据、转让机器设备合同、《关于京陇节能建材有限公司偿还太空智造股份有限公司其他应收款的承诺函》等资料，确认其他应收款的真实性及准确性；

(二) 对京陇节能其他应收款进行函证；

(三) 检查京陇节能期后还款情况；

(四) 检查其他应收款账龄分析表、预期信用损失率计算表，复核预期信用损失计算是否准确，坏账准备计提政策是否合理；

(五) 检查京陇节能坏账准备计提是否符合企业的会计政策，复核坏账准备计提金额是否准确。

二、结论

我们核查后认为，立方数科公司对京陇节能的其他应收款涉及的经济事项属实，对京陇节能的其他应收款计提坏账准备符合企业的会计政策，基于谨慎性和一致性原则，对京陇节能的其他应收款计提坏账准备合理。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2021年5月27日