

关于对北京神州泰岳软件股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 415 号

北京神州泰岳软件股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 2021 年 4 月 6 日，你公司披露《关于就北京证监局对公司采取责令改正监管措施决定的整改报告》，称由于公司 2011 年至 2017 年间从北京实利通和科技发展有限公司（以下简称“实利通和”）及其关联方采购并销售给大唐电信科技股份有限公司（以下“大唐电信”）及其关联方的购销业务客观上构成三方循环贸易，公司拟将上述购销业务作为整体，对 2020 年度报告进行调整，合计减少 2020 年归属于上市公司股东的净利润为 0.11 亿元、合同负债 0.29 亿元、未分配利润 0.11 亿元、归属于母公司所有者权益 0.11 亿元，前述调整已在 2020 年年度报告中予以体现，且公司表示未来将根据公安机关对实利通和的刑事调查案件进展情况考虑后续账务处理。请补充说明你公司与实利通和、大唐电信等进行循环贸易的具体情况，列示该业务形成的前期各年度已确认的收入、成本和利润金额，结合你公司与实利通和、大唐电信等进行循环贸易的具体情况、进行调整的会计依据、未决诉讼进展情况及预计结果等，补充说明你公司仅对 2020 年度报告数据进行调整、未对以前年度的财务报告进行追溯调整的原因和合理性，

是否符合企业会计准则和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》的相关要求。请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内你公司主营海外手游业务的子公司天津壳木软件有限责任公司（以下简称“天津壳木”）实现营业收入 24.08 亿元，同比增长 180%，实现净利润 4.97 亿元，同比增长 229.14%，该公司主营游戏 War and Order 和 Age of Z Origins 分别实现营业收入 10.02 亿元和 13.17 亿元，分别同比增长 75.17% 和 527.14%。

（1）请分别列示 War and Order 和 Age of Z Origins 的运营模式（自主运营、联合运营等）和运营平台、收费方式和费用明细（时间收费、道具收费、技能收费、剧情收费、客户端服务收费等）、收入确认原则和时点，说明你公司采用总额法确认游戏收入的原因和合理性，是否符合企业会计准则的相关规定。

（2）请分别列示 War and Order 和 Age of Z Origins 充值金额前 200 名用户的充值明细、平均金额和用户所在地区，以及相关数据的同比变化情况，并向我部报备前述游戏的充值流水。

（3）结合同行业可比公司相关情况、前述游戏的生命周期、游戏推广费用变动及与收入的匹配情况等，说明天津壳木报告期内收入大幅增长的原因和合理性。

请年审会计师说明对游戏业务收入的审计程序，重点阐述充值流水的具体核查方法和核查过程，并对上述事项发表明确意见。

3. 报告期内你公司 AI/ICT 运营管理业务实现营业收入 10.57 亿

元，同比增长 75.03%，毛利率为 47.15%，同比增长 5.69 个百分点，主要是由于电信客户系统升级完成，上期末部分在手订单在本期实现验收、结算等工作，同时本期新签订单较上年维持稳定，因此 ICT 业务收入较上年大幅上涨。

(1) 请补充列示 AI/ICT 运营管理业务分季度的营业收入、净利润等主要财务数据，并向我部报备 2020 年一季度和四季度收入确认金额前 10 名的 AI/ICT 运营管理业务交易合同，列示前述合同的交易对方名称、签订时间、产品或服务内容、合同金额、收入确认金额和时点、回款情况等，核实交易对方与上市公司及控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系。

(2) 请结合国内外疫情影响、同行业可比公司情况、客户需求变动、产品结构变化、原材料价格波动、成本费用控制等，说明报告期内 AI/ICT 运营管理业务收入大幅增长、毛利率同比增长的原因和合理性，并结合各季度收入确认与合同进度的匹配情况、你公司收入确认的原则和时点以及 (1) 的回复内容，说明你公司收入确认是否符合会计准则相关规定，是否存在跨期确认收入的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末你公司交易性金融资产账面金额为 1.46 亿元，同比增长 248.70%，主要是由于债务工具投资增长所致。请你公司补充列示交易性金融资产的具体明细，包括但不限于产品名称、期限、利率、金额等，核实是否属于高风险投资，以及相关投资是否履行审议程序和信息披露义务。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末你公司应收账款账面余额为 8.98 亿元，其中账龄一年以上的应收账款占比达 41.09%，应收账款期末余额第一名的金额为 2.81 亿元，占应收账款期末余额的比重为 31.31%，报告期内坏账准备计提金额为 3,831.89 万元。请结合同行业可比公司情况、你公司销售政策、信用政策、结算周期、收入确认原则和时点、主要客户的信用状况和履约能力、历史回款情况、预期信用损失预计情况等，说明账龄一年以上应收账款占比较高的原因和合理性，应收账款是否存在较大的不可回收风险，坏账准备计提是否充分，以及你公司拟采取的催收回款措施。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末你公司存货账面余额为 2.18 亿元，其中合同履行成本金额为 1.70 亿元，报告期内未对合同履行成本计提跌价准备。请你公司结合销售模式、收入和成本的确认政策、项目执行进度等，说明报告期末合同履行成本金额较高的原因和合理性，并结合存货库龄、市场需求、销售价格变动、可变现净值的预计情况、项目进展情况等，说明报告期内存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末你公司商誉账面净额为 15.37 亿元，包括游戏资产组 11.17 亿元、AI-ICT 解决方案资产组 3.95 亿元、互联网运营资产组 374.51 万元、物联网资产组 1,315.69 万元和拨测业务资产组 776.72 万元。请你公司补充披露商誉涉及的各标的资产近三年的营业收入、营业利润、净利润等主要财务数据，并结合前述标的资产商誉减值测试的具体过程，包括资产组的划分依据、可回收金额和关键参数的确

定依据、重要假设及其合理性等，以及行业发展情况和未来业绩预测说明未计提商誉减值的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

8. 报告期内你公司董事易律的税前报酬总额为 1,328.98 万元，远高于其历史年度报酬金额和其他董监高报酬金额。请你公司结合易律在公司担任的主要职务和承担的具体工作、公司的薪酬政策和考核制度的主要内容以及报告期内前述政策和制度是否发生变化等，说明前述报酬设置的原因和合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 5 月 28 日