

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【2022】第 142 号

立方数科股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司披露的《关于立方数科股份有限公司 2021 年度营业收入扣除事项的专项核查意见》显示，2021 年你公司实现营业收入 55,850.07 万元，2021 年度营业收入扣除项目包括新增贸易业务（硬件销售）所产生的收入 41,652.60 万元、未形成或难以形成稳定业务模式的业务（代理费收入及建筑材料销售安装）所产生的收入 1,389.70 万元、不具备资质的类金融业务收入（利息收入）40.39 万元，扣除后营业收入为 12,767.38 万元。请你公司：

（1）说明报告期内新增的硬件销售业务的主要业务内容及产品名称、销售模式、盈利模式、结算方法、主要客户及供应商、你公司提供的加工或服务，并说明报告期内新增大量该类业务的原因，该类业务未来是否持续发生。

（2）结合报告期内产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来开展计划以及各类业务收入与成本的对应情况等，逐项说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质、与主营业务无关等特征，自查并说明报告期内产生营业收入是否属于正常经营之外的其他业务收入、不具备资质的类金融业务收入、新增贸易业务所

产生的收入、未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入等《1号指南》第一章第三节中规定的营业收入扣除项，2021年度营业收入扣除项目是否列示完整，是否存在其他应扣除未扣除事项。

（3）结合前述问题回复情况，说明报告期内收入确认和扣除是否合理合规，是否触及《创业板股票上市规则（2020年12月修订）》第10.3.1条第（一）款规定的应实施退市风险警示的情形。

请年审会计师就上述事项核查并发表明确意见，并就营业收入扣除项目的完整性发表明确意见。

2. 报告期内，你对硬件销售业务按照总额法确认收入。请你公司：

（1）结合硬件销售业务的业务模式、交易实质及合同主要条款，逐项说明公司向客户转让商品前能否控制该商品（是否取得商品控制权后再转让给客户、能否主导第三方代表公司向客户提供服务、能否通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户）、是否承担向客户转让商品的主要责任、是否承担商品的存货风险。

（2）结合硬件销售业务的定价依据、定价过程等，说明你公司是否能够决定所交易的商品价格，如是，请说明原因及依据。

（3）补充报备硬件销售业务可选供应商及客户名单，说明你公司是否能自由选择供应商及客户。

（4）结合前述问题回复，说明你对硬件销售业务采用总额

法、而非净额法确认收入，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 你公司于 2021 年 5 月研发一体机 BIMGO 云工作站，客户订购 isBIM 才能获得 Bimgo 设计云一体机代理销售资格。你公司 2022 年 4 月 16 日披露《2021 年度业绩预告修正公告》显示，公司截至 2022 年 3 月末仍未能及时向客户提供 Bimgo 设计云一体机，根据协议约定应当允许客户退货，相应影响利润约为 2,200 万元。请你公司：

（1）报告期内你公司软件销售、技术服务分别实现营业收入 8,817.15 万元、2,488.02 万元。请你公司结合报告期内软件销售、技术服务的经营情况、主要客户及供应商情况及关联关系、收入确认时点等说明是否具有完整的投入、产出能力，是否能够独立计算其成本费用以及所产生的收入；公司能否对产品或服务提供加工或转换活动，从而实现产品或服务的价值提升；上述业务是否对客户、供应商存在重大依赖，是否具有可持续性。

（2）说明 Bimgo 设计云一體機的主要功能、具体盈利模式，并补充披露报告期内直接销售和代理销售模式下的销售数量、销售收入、毛利率、主要客户情况。

（3）结合 Bimgo 设计云一體機的具体销售模式、结算模式、销售合同主要条款及收入确认方法，说明判断商品控制权转移的主要依据及时点，尚未向客户提供产品即确认收入的原因，对该类业务的收入确认方法是否符合《企业会计准则》的有关规定。

（4）说明除业绩预告修正事项中涉及的退货事项外，报告期内

向其余客户销售 Bingo 设计云一体机的交付情况、交付日期、期后退货（如有）及款项回收情况，并说明是否存在提前确认收入、利润的情形。

请年审会计师核查并发表专业意见。

4. 《2021 年度内部控制自我评价报告》显示，你公司不存在财务报告内部控制重大缺陷，未发现非财务报告内部控制重大缺陷。你公司前期信息披露显示，前期财务核算方面存在软件代理销售业务返点确认跨期、年终奖计提跨期等问题；与关联方盖德软件科技集团有限公司、贝叶传奇（北京）文化发展有限公司发生关联交易未履行审议程序并及时履行信息披露义务；将部分募集资金购买银行存单并陆续将购买的存单违规质押用于银行借款。请说明你公司相关内部控制程序未能有效防范前述事项发生的原因，相关内部控制制度是否健全并有效实施，并结合公司内部控制重大缺陷认定标准说明认定内部控制不存在重大缺陷的依据及合理性。请年审会计师发表专业意见。

5. 2020 年末你公司对关联方京陇节能建材有限公司（以下简称“京陇节能”，原公司全资子公司）借款计提坏账准备 3,738.77 万元。年报显示，京陇节能已于 2021 年 1 月 28 日偿还前述往来款，你公司在 2021 年转回信用减值损失 3,738.77 万元，占当期净利润的 145.03%。2020 年 12 月 16 日，京陇节能及樊立向公司出具了《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》：截至 2020 年 9 月 30 日，京陇节能应付太空智造（立方数科原证券简称）7,528.40 万元款项，现京陇节能、樊立就相关款项具体偿还安排作出

承诺如下：1、2021 年 3 月 31 日前，偿还太空智造不低于 2,000 万元款项；2、2021 年 4 月 30 日前，偿还完毕全部剩余款项；3、樊立对京陇节能清偿上述款项承担连带责任。你公司称考虑到 2020 年末京陇节能货币资金 3.13 万元，资产负债率 78.81%，履约能力较弱，基于谨慎性公司仍按信用损失计提比率计提了坏账准备。请你公司：

（1）结合你公司在 2020 年末对该笔借款计提坏账准备时已考虑的所有信息，说明是否已采用预期信用损失法基于有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测计提信用减值准备，测算的具体依据及过程。

（2）结合京陇节能历史坏账情况、京陇节能及樊立已就应收账款回款事项出具承诺函且樊立对其应收款项的连带担保责任，说明 2021 年 1 月 28 日京陇节能还款事项表明的情況在 2020 年资产负债表日或以前是否已经存在，是否属于 2020 年年报调整事项。

（3）结合前述回复，说明你公司在 2020 年末针对该笔借款计提大额坏账准备并在 2021 年初即转回是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在跨期调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表专业意见。

6. 报告期内，你公司营业收入、归属于上市公司股东的净利润、经营活动产生的现金流量净额分别为 55,850.07 万元、2,577.98 万元、-31,953.59 万元；分别同比变动 182.49%、104.35%、-522.36%。你公司称经营活动产生的现金流量净额同比大幅减少，主要系公司开展品牌硬件产品业务，由于该业务主要为下半年开展，公司针对客户设置

有一定的信用期，采购支出大于客户回款所致。请你公司结合报告期内硬件采购的具体金额、硬件销售业务账期等，量化分析报告期内经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑，且与营业收入、净利润变动趋势存在较大差异的原因及合理性。

7. 报告期内你公司软件销售及技术服务毛利率为 37.89%，同比增加 21.78 个百分点。请你公司结合软件销售及技术服务业务的产品或服务类型、产品价格、成本构成等因素，量化分析毛利率同比大幅上升的原因。

8. 报告期内你公司前五大客户合计销售金额占年度销售总额比例为 43.69%，同比增加 25.31 个百分点，且与 2020 年前五大客户均不同。报告期内第一大客户北京优创世纪科技有限公司（以下简称“北京优创”）销售金额为 14,937.55 万元，占年度销售总额比例为 26.75%。工商信息显示，北京优创注册资本为 3,500 万元，企业参保人数 27 人。请你公司：

（1）说明公司向北京优创提供商品或服务的具体内容，北京优创 2021 年向公司大额采购的原因及合理性，并结合北京优创经营情况、财务状况、信用期限、存货规模等进一步说明北京优创向公司采购是否与其经营规模相匹配，是否具有商业实质，是否存在利益输送或其他安排；

（2）说明报告期内前五大客户及占比同比发生较大变化的原因及合理性，并向我部报备最近两年前五名客户的名称、成立时间、注册资本、主营业务、最近经营情况，上述客户是否与你公司、股东、

董监高存在关联关系。

(3) 结合公司业务行业发展情况、竞争对手、上述客户变动情况等，说明公司与主要客户合作是否稳定，业务是否可持续，以及对公司可持续经营能力是否有重大不利影响。

请年审会计师核查并发表专业意见。

9. 报告期内你公司销售费用、管理费用分别为 2,033.85 万元、4,875.46 万元，分别同比减少-56.10%、-59.49%，公司称主要系报告期降本增效，咨询服务费及广告宣传费较上年度大幅下降，上年度存在较大金额的劳务费及存货报废损失，本年度无相关费用，本年度咨询管理费下降较多。请你公司补充说明报告期内结合报告期内营业收入同比大幅增长的情况下，销售费用、管理费用下降的原因及合理性，减少咨询服务费、广告宣传费、劳务费、咨询管理费等费用对你公司开展业务的具体影响。

10. 报告期内你公司研发投入金额为 909.2 万元，同比减少-71.98%，研发支出资本化的金额为 294.4 万元，同比增加 135.70%。研发人员数量由 100 人减少至 50 人。请你公司：

(1) 说明报告期内研发投入金额、研发人员数量均同比大幅减少的原因，并说明当前研发投入及研发项目进展是否足够支持公司当前业务及长期发展需要。

(2) 结合各个研发项目进入研究阶段、进入开发阶段、通过技术可行性和经济可行性研究、形成项目立项的时间、各项目有关资本化条件的判断过程及结论等，说明研发投入同比大幅减少的情况下，

资本化金额大幅增加的原因，研发投入资本化的会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师核查并发表专业意见。

11. 《2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》显示，你公司向恒元建筑板业有限公司借款 237.05 万元，截至报告期末尚未收回，主要系原实际控制人向樊勇提供财务资助；向三级子公司股东林标峰借款 11.69 万元，截至报告期末余额为 0。请你公司说明前述借款事由，发生的具体时点，是否构成财务资助或资金占用，事前是否履行了财务资助或关联交易的相关审议程序及信息披露义务。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 13 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

2022 年 4 月 26 日