

# 深圳证券交易所

---

## 关于对北京华宇软件股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 228 号

北京华宇软件股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 2021 年 9 月 1 日，你公司收到北京市监察委员会《立案通知书》，北京市监察委员会决定对你公司涉嫌单位行贿的违纪/违法问题立案审查/调查。2022 年 9 月 14 日，北京市海淀区人民检察院以单位行贿罪对你公司提起诉讼。截止审计报告签发日，北京市海淀区人民法院尚未作出判决。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2022 年度财务报告出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告，强调事项段涉及事项为北京市监察委员会对你公司进行立案审查/调查、北京市海淀区人民检察院对你公司提起诉讼。请你公司：

(1) 说明强调事项段涉及事项的最新进展情况、可能

对你公司未来财务状况和生产经营的影响。

(2) 对照内部控制缺陷的认定标准，针对强调事项段涉及事项，说明你公司内部控制制度的建立、执行情况及有效性，报告期内不存在内部控制重大缺陷、重要缺陷的理由是否审慎及充分，以及下一步具体工作计划及应对措施。

2. 报告期内，你公司营业收入 22.2 亿元，同比大幅下降 61.38%；归属于母公司净利润为-9.8 亿元，同比大幅下降 433.98%；经营活动净现金流同比增长 208.1%。你公司的营业收入按业务分为法律科技、教育信息化、智慧政务、企业，对应收入分别为 13.36 亿元、2.77 亿元、3.97 亿元、2.11 亿元，较 2021 年变动比例分别为-54.74%、-32.81%、-80.97%、-29.99%。请你公司：

(1) 结合目前业务经营情况、行业环境、产品核心竞争力、在手订单等因素，说明报告期内各类业务营业收入和归属于母公司净利润大幅下滑的原因，以及你公司改善相关业务盈利水平的具体措施（如有）。

(2) 结合主要产品销售情况、信用政策、相关财务报表科目的勾稽关系等，说明经营活动现金流量变化与收入变动、净利润变动的匹配性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 你公司 2020、2021、2022 年应收账款账面价值分别为 13.98 亿元、18.92 亿元、12.22 亿元，同比变动比例分别为 26.73%、35.33%、-35.43%；应收账款周转率分别为 2.68、3.50、1.43。你公司 2021 年、2022 年账龄一年以上的金额

为 6.89 亿元、9.09 亿元，占据公司应收账款面价值的比例分别为 33.69%、63.94%。请你公司：

(1) 结合业务开展情况、销售模式、结算模式、信用政策变化等因素，说明报告期末应收账款大幅下降的原因，并报备本期应收账款回收明细。

(2) 说明你公司应收账款周转率变化较大的原因，并说明与同行业可比公司相比是否存在较大差异，若有请分析原因。

(3) 你公司 2021 年按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 1,726.45 万元，计提坏账准备 43.16 万元，说明本期末未采用单项计提坏账准备的原因。

(4) 结合计提政策及其变化情况、预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险变化、期后回款情况等以及前述回答说明应收账款坏账准备计提的依据及充分性。

(5) 报备应收账款前五大欠款方的具体明细，包括客户名称、销售产品类型、销售金额和占比、账期、回款情况、是否逾期及逾期金额、坏账准备计提情况等，与你公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关联关系。

请年审会计师对 (3) (4) (5) 核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司商誉账面价值为 10.04 亿元，主要系收购联奕科技股份有限公司（以下简称“联奕科技”）、北京万户软件技术有限公司（以下简称“万户软件”）、上海浦东华宇信息技术有限公司（以下简称“浦东华宇”）组成。本期计提商誉减值装备 5.64 亿元，其中分别对联奕科技、

万户软件计提商誉减值装备 4.84 亿元、0.80 亿元。请你公司：

(1) 结合报告期内形成商誉的子公司业务开展、历年经营业绩趋势、行业发展趋势、市场竞争状况、在手订单、同行业上市公司情况等说明各子公司商誉是否发生减值；如是，说明原因。

(2) 补充说明相关商誉本期减值测试过程、资产组的认定情况、减值测试关键假设、关键参数（包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等）的选取依据及合理性、是否符合相关公司实际经营情况及行业发展趋势，对比分析本期及上期商誉减值测试关键参数，说明是否存在重大差异、差异的原因及合理性，本期商誉减值准备计提是否审慎、合理，前期商誉减值准备计提是否充分。

请年审会计师、评估师核查并发表明确意见。

4. 你公司 2020、2021、2022 年的研发投入金额分别为 4.57 亿元、4.69 亿元、3.95 亿元，资本化研发支出占研发投入的比例分别为 21.69%、36.95%、37.66%；2021、2022 年研发人员数量分别为 2,373 人、1,587 人，变动比例-33.12%。请你公司：

(1) 补充披露近三年研发人员的变动情况及其薪资水平，说明报告期内研发人员大幅减少的原因，以及是否会对你公司的业务发展造成不利影响。

(2) 结合报告期内研发资本化各项目的研发进度、应用情况、同行业可比公司情况等，说明报告期研发资本化金

额是否准确，是否符合企业会计准则相关规定，请年审会计师发表意见。

5. 报告期末，你公司在建工程账面余额为 0.86 亿元，较去年同期增长 286.74%。请你公司说明报告期末在建工程的具体情况，包括项目内容、开工时间、投资规模、累计投入的资金、时间、金额等，并说明期末在建工程大幅增长的具体原因。

6. 你公司 2020、2021、2022 年存货账面价值分别为 18.03 亿元、11.33 亿元、8.69 亿元，存货周转率分别为 1.76、2.93、1.73。请你公司：

(1) 按类别列示主要存货具体类型、存放地点、存货状态、库龄、对应在手订单及项目执行情况等，说明存货账面价值连续三年下降幅度较大的原因、存货周转率波动较大的原因及合理性。

(2) 结合对 (1) 的回答，列示对不同业务项目的存货计提存货跌价准备的金额、计提比例，说明报告期内对相关存货计提跌价准备的计算过程，计提及转回或转销是否充分、合理。

(3) 报备发出商品存货对应的客户名称、金额、客户成立时间、注册资本、主营业务、经营情况以及截至目前发货情况。

请年审会计师对问题 (1) (2) 核查并发表明确意见。

7. 报告期末，你公司长期股权投资账面价值为 1,757.99 万元，未计提减值准备，本期对联营企业四川数字金沙科技

有限公司进行追加投资 1,200.00 万元。其他非流动金融资产账面余额为 12,900.00 万元，主要系对广州华宇科创股权投资合伙企业（有限合伙）、北京华宇科创产业投资中心（有限合伙）的投资。请你公司：

（1）结合联营企业的经营业绩，补充说明公司对长期股权投资的减值测试过程、未计提减值准备的原因及合理性。

（2）说明报告期内对四川数字沙科技有限公司追加投资的具体情况，是否履行了相关的审议程序及信息披露义务。

（3）说明其他非流动金融资产项目的具体投资内容、主要合同条款、投资时间、投资期限等，你公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的依据及公允价值确定方法；对比市场上通常所采用的、同行业可比公司通常所采用的估值方法及主要参数，说明你公司所采用的估值方法及主要参数与上述市场或同行业可比公司是否有较大差异，如有，说明差异形成原因。

（4）广州华宇科创股权投资合伙企业（有限合伙）、北京华宇科创产业投资中心（有限合伙）的实际控制人均为邵琦曦，请你公司说明邵琦曦与公司之间的关系，结合上述合伙企业对外投资及收益的情况，说明投资相关款项是否实际流入实际控制人、控股股东及各类关联企业客户，是否构成非经营性资金占用。

请年审会计师对（3）（4）核查并发表明确意见。

8. 你认为其他需要说明的事项。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 5

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。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2023年5月22日