

关于对北京北信源软件股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 332 号

北京北信源软件股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期末，你公司应收账款金额合计 92,990.15 万元，较期初增长 26.89%，占营业收入的比重达 162.46%，2018 年你公司对应收账款计提坏账准备 7,956.84 万元，同比增长 49.63%，应收账款周转率同比下降 12.66%，存货周转率同比下降 117.25%。2016 年至 2018 年经营活动现金流量净额分别为-2,032.09 万元、-8,821.53 万元、-8,723.35 万元，连续三年为负。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 前十大应收账款对应的销售情况，包括销售客户名称、销售收入金额及确认时间、相关应收账款账龄及计提的坏账准备、合同约定的回款时间及目前的回款情况。

(2) 你公司应收账款余额较高、周转率较低、账龄较长的原因，并对比同行业上市公司核实说明是否符合行业情况。你公司是否存在通过变更应收账款信用政策促进销售的情形，连续三年经营活动现金流量净额与净利润存在较大差异的原因及合理性。

(3) 报告期内计提大额坏账准备的应收账款所对应的欠款方名称，计提大额坏账准备的原因及合理性，相关销售收入的确认是否符合合同约定及会计准则规定。请会计师发表明确意见。

(4) 请说明库存商品的具体构成，并结合营业收入同比增长情况说明存货周转率同比下降较多的原因及合理性。请会计师说明采取的盘点程序，对相关存货是否真实存在、存货跌价准备计提是否充分发表明确意见。

2. 报告期内，你公司股权资产同比增长 92.48%，主要由于出资 4,000 万元与珠海健行投资管理企业（有限合伙）等共同投资设立北京信源健和科技有限责任公司（以下简称“信源健和”）。此外你公司董事会于 2019 年 4 月 1 日审议通过拟使用自有资金 5,100 万元与境内自然人共同投资设立上海北信源供应链管理有限公司（以下简称“供应链公司”）的议案。请你公司说明信源健和与供应链公司的主营业务范围、目标客户以及与你公司业务的协同性，你公司投资信源健和以及供应链公司的原因，是否建立健全的投后管理制度。

3. 报告期末，你公司预付账款余额 6,154.56 万元，同比增长 70.19%，主要为预付供应商货款；其他非流动资产余额 1.86 亿元，同比增长 875.23%，主要为你公司南京研发运营基地项目预付工程款以及对嘉兴北源投资合伙企业（有限合伙）2,800 万元的出资。请你公司说明预付账款以及预付工程款的具体明细，包括交易对方名称、具体交易内容、合同约定的付款条件及期限、付款与合同约定是否一致、截至目前的货物交付情况及工程建设进度等。请核实并说明交易对方的基本情况，包括成立时间、经营范围、注册资本、近两年的经营和财务状况等，与有关合同约定的交易规模是否匹配，与你公司、公司控股股东和董监高及其控制的公司是否存在关联关系或资金往

来。请会计师核查并发表意见。

4. 年报显示，你公司多款国产化安全产品入选国产化信息产品《适配名录》，报告期内你公司将非公开发行募集资金投资项目“新一代互联网安全聚合通道项目”结余募集资金中 10,000 万元变更用于“面向国产化计算机的终端安全管理平台”建设。请你公司说明入选《适配名录》产品的销售收入占比，你公司国产化计算机的终端安全管理平台业务的开展情况，募集资金用途变更是否审慎。

5. 报告期内，你公司系统集成业务收入 1.26 亿元，同比增长 17.45%；技术服务实现收入 8,625.47 万元，毛利率达 87.89%；软件产品实现收入 3.26 亿元，同比增长 19.45%，毛利率达 94.24%。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 系统集成业务的前五大客户及其对应的销售收入回款情况。

(2) 技术服务业务内容，并结合同行业可比公司情况说明技术服务与软件产品毛利率较高的原因、合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 30 日前将有关说明材料报送我部，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

2019 年 5 月 24 日

