

# 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【2020】第 287 号

## 北京北信源软件股份有限公司董事会：

我部在 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内你对政府客户、金融行业客户分别实现收入 3.31 亿元、0.98 亿元，同比增长 94.86%、83.98%，金融行业客户的销售毛利率下降 50.20 个百分点。此外，你公司“其他”类业务实现收入 1.20 亿元，同比增长 254.10%。请你公司就以下事项进行说明：

（1）结合同行业可比公司销售情况说明政府及金融行业客户收入大幅增长的原因，相关收入确认是否符合会计准则规定。

（2）结合同行业可比公司毛利率、金融行业客户的收入增长情况等说明金融客户销售毛利率大幅下滑的原因及合理性，与行业趋势是否一致。

（3）“其他”类业务的前五大客户名称，相关收入大幅增长的原因及合理性。

请会计师核查并发表意见。

2. 报告期末你公司应收账款余额为 14.32 亿元，较期初增长 22.81%，占 2019 年营业收入的 198.34%，账龄一年以上的应收账款占比达 63.20%。报告期内你公司计提应收账款坏账准备 1.26 亿元，核销应收账款 2,709.21 万元。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、对应的销售收入金额及确认时间、相关应收款项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，并核实你公司对上述客户形成的销售收入是否真实。请会计师说明对前述客户函证的具体情况，对销售与收入循环执行的内部控制测试的具体情况，是否发现异常。

(2) 结合主要客户付款周期说明应收账款周转率较低、账龄较长的原因及合理性，是否符合行业惯例，坏账计提是否合理、谨慎。

(3) 分别列示应收账款坏账准备计提金额与应收账款核销金额前五名的客户情况，说明相关交易内容、收入确认情况、应收账款账龄、发生应收账款核销的原因，相关收入确认是否符合会计准则规定。

请会计师核查并发表意见。

3. 年报显示，你公司与前五名供应商中的北京辰信领创信息技术有限公司存在关联关系，请说明报告期内的关联采购金额，采购价格的确定依据及公允性，发生关联采购的必要性。请会计师核查并发表意见。

4. 报告期内你公司销售费用为 1.43 亿元，同比增长 35.42%，你公司称主要是加大市场宣传推广力度所致。请你公司结合销售费用具体构成、销售人员数量及平均薪酬变化情况等因素说明销售费用增长较多的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

5. 你公司持有嘉兴北源投资合伙企业（以下简称“嘉兴北源”）80% 份额且未将其纳入合并报表范围，该长期股权投资期初账面余额为 4,520.57 万元，报告期内对其追加投资 3,120 万元。此外，报告期

内你公司以 990 万元受让嘉兴泽阳股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉兴泽阳”) 99% 份额, 受让完成后以自有资金 4,010 万元对其进行增资并纳入合并报表范围核算。请你公司就以下事项进行说明:

(1) 结合嘉兴北源与嘉兴泽阳的设立背景、投资方向、决策机制、收益分配及风险分担机制说明你公司将其分别认定为联营企业、控股企业的原因及合理性, 是否符合会计准则规定。

(2) 嘉兴北源与嘉兴泽阳的投资资金流向, 嘉兴北源与嘉兴泽阳投资标的的经营及财务状况, 你公司报告期内对其追加投资的原因及履行的决策审批程序, 以及对嘉兴北源与嘉兴泽阳的投后管控情况。

请会计师核查并发表意见。

6. 报告期内你公司研发投入 1.17 亿元, 资本化金额 5,651.22 万元, 占研发投入的 48.19%, 占当期净利润的 279.25%。请你公司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, 说明报告期内研发投入资本化比例较高的原因及合理性, 相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。请会计师核查并发表意见。

7. 报告期末, 你公司其他应收款余额为 2,703.78 万元, 较期初增长 39.37%; 预付账款余额 7,440.13 万元, 较期初增长 20.89%。请你公司就以下事项进行说明:

(1) 报告期内是否存在支出后又退还的其他应收款或预付账款, 如是, 请说明原因;

(2) 其他应收款及预付账款的具体明细，包括交易对方名称、发生时间、发生金额、交易内容，截至目前的进展情况，交易对方与你公司及大股东、董监高是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来，并核实相关款项是否存在被大股东或其关联方占用的情形。

请会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 28 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

2020 年 5 月 21 日