

深圳证券交易所

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〔2023〕第 67 号

北京北信源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. 年报显示，你公司预付款项报告期末余额为 11,484.13 万元，同比增长 11.92%。请你公司：

（1）补充说明按预付对象归集的前十大预付款的相关情况，包括不限于注册资本、关联关系、员工人数、采购内容和金额、预付款项占比、预付安排是否符合行业惯例、是否具有商业实质。

（2）结合你公司预付款主体、款项性质、交易内容及对应业务或项目，说明交易的必要性及商业合理性，公司预付款项余额与当期相关采购额的匹配关系，预付比例、预付进度是否与合同约定存在差异，是否存在超期未结算的情形及其原因，并核查交易对方与你公司及公司 5%以上股东、董

监高是否存在关联关系，是否存在对外提供财务资助、资金占用的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司金融、军工、其他、政府、能源行业分别实现收入 5,727.21 万元、9,613.62 万元、9,070.59 万元、24,532.46 万元、5,342.32 万元，同比变化分别为 -34.17%、71.24%、-48.50%、-10.07%、-35.72%。请你公司：

(1) 分行业列示前十大客户的销售收入及占各业务报告期内收入的比例情况，结合各业务主要客户的历史业务往来及合作情况，说明与前述主要客户合作是否稳定。并向我部报备前述主要客户的名称、成立时间、注册资本、主营业务、结算周期及方式、截至报告期末应收账款余额、回款情况、前十名客户是否发生重大变化及与你公司是否存在关联关系。

(2) 结合各行业业务开展情况，说明各行业收入均较上年存在较大变化的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司应收账款账面余额为 144,894.87 万元，计提的坏账准备余额为 101,950.08 万元，计提比例达到 70.36%。报告期末，你公司应收账款账面价值为 42,944.79 万元，当期计提应收账款信用减值损失 13,302.77 万元。你公司单项计提应收账款损失的对象中，存在较多经营异常、注销的情形。请你公司：

(1) 结合同行业可比上市公司情况，说明坏账计提比

例高达 70.36%的原因及合理性。

(2) 逐项列示计提应收账款信用损失对象的名称、成立时间、注册资本、主营业务、应收金额、应收账款发生的时点、注销时间及经营异常发生的时间，并说明按单项计提坏账准备的应收账款的形成原因、形成时间、是否为关联方，各年末坏账准备计提情况、具体计提依据，公司已采取和拟采取的催收、追偿措施及实施效果，前期坏账计提是否充分，核实相关销售是否真实、准确，交易价格是否公允，是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

(3) 报告期末，你公司软件与信息技术服务业务客户按组合计提坏账准备的应收账款余额为 133,981.01 万元，较期初减少 15,369.90 万元，坏账准备余额 91,620.55 万元，计提比例为 68.38%，较期初增加 10.06 个百分点。请说明按组合计提坏账准备的应收账款减少的原因，并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、期后回款情况等说明本期应收账款坏账准备计提是否合理、恰当，前期坏账准备计提是否充分。

(4) 报告期末，你公司实际核销应收账款 1,929.00 万元，请你公司详细说明核销的具体情况，包括但不限于所涉及的客户名称、金额、对应的应收账款明细及发生时间、对应的坏账准备计提时间、核销的相关证据，以及相关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明确意见。

4. 你公司账龄 1 年以上应收账款账面余额占应收款余额

的比例高达 84.5%，较去年增长 9.00 百分点。请你公司：

(1) 说明账龄 1 年以上应收账款账面余额占应收款余额的比例变动较大的原因及合理性。

(2) 分别列示应收账款余额前三十大欠款方账龄 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上的客户名称、欠款金额、应收账款发生的具体时间，核实前述应收账款欠款方成立时间、注册资本、主营业务、经营情况。

(3) 结合同行业公司情况，说明你公司存在大额且长期未收回应收账款的原因及合理性，是否建立了有效的应收账款信用政策及回收制度。

5. 年报显示，你公司本年度及上年度销售商品、提供劳务收到的现金分别为 80,624.68 万元、81,824.81 万元；本年度和上年度实现营业收入分别为 54,286.21 万元、67,515.40 万元，且公司经营活动产生的现金流量金额连续多年为负值。请你公司：

(1) 结合同行业上市可比公司情况，说明公司经营活动产生的现金流量净额连续多年为负值的原因及合理性。

(2) 说明报告期末应收账款余额变动幅度与当期营业收入变动是否匹配，与本期及上期销售商品、提供劳务收到的现金是否匹配，详细分析变动原因及合理性。

(3) 补充披露你公司销售商品、提供劳务收到的现金的主要构成，与营业收入、应收账款、预收账款之间的勾稽关系，与营业收入存在较大差异的原因与合理性。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司存货余额为 72,428.23 万元，较期初增长 15.90%，近三年你公司存货余额增长率分别为 61%、112%、15.90%，存货构成主要为库存商品和发出商品，近三年你公司营业收入增长率分别为-11.24%、5.36%、-19.59%。请你公司：

(1) 说明存货余额变化与营业收入变化高度不匹配的原因，按系统集成业务项目分类列示收入确认、成本核算情况、发出商品明细、项目实施进展情况；是否存在长期未能验收结算的发出商品，若是，说明其原因及合理性，是否存在资产损失风险，减值准备计提是否恰当。

(2) 核实发出商品存货对应的客户名称、金额，核实前述客户成立时间、注册资本、主营业务、经营情况以及截至目前发货情况。

请会计师核查公司存货真实性，说明是否存在虚构客户及存货的情形并报备核查底稿。

7. 年报显示，你公司其他非流动资产余额为 2,141.34 万元，主要系预付工程款。请你公司补充披露相关工程款的交易背景、形成原因、具体内容，并说明公司实际控制人、控股股东、5%以上股东、董监高及其他关联方与施工方、预付对象是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，相关款项是否实际流入实际控制人、控股股东及其各类关联企业账户，是否构成非经营性资金占用。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 审计报告显示，年审会计师将收入确认及金融资产减值作为关键审计事项。请年审会计师结合前述问题回答以及针对关键审计事项所做的审计程序说明公司历史年度是否存在虚构收入的情形，说明核实过程并报备收入及应收账款的审计底稿。

9. 你公司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 5 月 18 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 4 日