

深圳证券交易所

关于对北京左江科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 154 号

北京左江科技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. 你公司 2022 年财务报告审计意见类型为保留意见，形成保留意见的基础为年审会计师对部分应收账款未能实施现场访谈，亦未能取得函证回函，涉及应收账款账面余额为 20,124.75 万元，占应收账款期末余额的 71.08%。因受限于访谈、函证等重要审计程序未得到有效执行，年审会计师未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收款项账面价值的可回收性。请年审会计师：

(1) 说明对应收账款的核查情况，包括审计工作进展、时间安排和取得的审计证据等材料，无法实施其他替代程序的原因，说明未能实施现场访谈、未能获取函证回函的具体原因和实际困难。

(2) 说明截至目前相关函证回复进展，还需获得哪些具体审计证据，履行哪些具体审计程序方可判断上述应收款项账面价值的可回收性。

(3) 结合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》要求及保留意见涉及事项金额对财务报表整体重要性水平，说明相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性。

2. 2020 年至 2022 年公司营业收入分别为 20,072.2 万元、11,834.89 万元、5,896.12 万元，主营业务毛利率分别为 78.16%、75.59%、34.49%，扣非后净利润分别为 8,715.8 万元、243.69 万元、-14,711.01 万元。2021 年、2022 年前五大客户收入占比分别为 98.82%、89.59%。你公司 2022 年财务报告审计意见中包含与持续经营相关的重大不确定性段落。2023 年第一季度报告显示，你公司营业收入、扣非后净利润分别为 1,443.09 万元、-3,021.80 万元，分别同比变动 92.53%、-15.66%。请你公司：

(1) 结合网络安全行业趋势、公司主要客户类型、采购周期性特征、需求变化、客户集中度较高等情况，说明最近三年营业收入持续大幅下滑的原因，你公司是否存在过度依赖个别客户的情形，拟采取的改善收入下滑的相关措施，并结合 2023 年一季度业务开展情况说明相关措施的实施情况。

(2) 结合营业成本中物料消耗、职工薪酬、其他费用变动趋势与营业收入变动趋势不一致的原因，说明 2022 年主营业务毛利率同比大幅下滑的原因及合理性。

(3) 结合最近两年营业收入持续下滑、最近两年及一期扣非净利润持续下滑的情况，说明你公司持续经营能力的重大不确定性是否影响会计报表编制的持续经营基础，以及你公司为改善持续经营能力拟采取或已采取的措施及效果。

请年审会计师对(3)核查并发表明确意见。

3. 近期你公司股票价格涨幅较大，最近 60 日累计上涨约 80%。请你公司确认是否存在应披露而未披露的重大信息；结合前述问题的回复，说明你公司基本面是否发生重大变化，并结合公司业绩大幅下滑、持续经营能力存在重大不确定性、生产经营面临的主要风险、退市风险以及股价走势、同行业上市公司估值、市盈率、股价变动充分提示股价上涨风险。

4. 年报显示，报告期内公司控股子公司成都北中网芯科技有限公司（以下简称“北中网芯”）研制国内首颗全国产自主可控的可编程网络数据处理芯片（DPU），该芯片可应用于网络数据通信领域、网络数据安全领域以及网络云服务加速等领域。2022 年年报显示，北中网芯 2022 年收入金额为 0。2023 年第一季度报告显示，你公司实现收入增长主要是公司芯片业务实现销售收入，但 2023 年第一季度扣非后净利润为-3,021.80 万元，同比下滑 15.66%。我部关注到，近期有媒体称你公司于 2023 年 4 月末公司在公众号发布文章称公司 DPU 通过科学院文献情报中心的科技查新、DPU 高速网卡完成海光 CPU 生态兼容性测试。请你公司：

(1) 说明该类业务研发模式、生产模式、销售模式、产品技术水平与行业地位、市场竞争情况、资金及技术进入

壁垒、与国际对标产品技术差异，并充分提示新产品研发、资金投入、市场竞争、技术差异等方面的相关风险。

(2) 说明该业务在 2023 年第一季度实现收入金额、毛利率情况、未能实现盈利的原因，并充分提示利润下滑、订单波动等方面的相关风险。

(3) 结合上述在公众号发布的事项对你公司的资产、负债、权益或经营成果产生的具体影响、是否可能对公司股票交易价格或者投资者决策产生较大影响等，说明相关事项是否触及信息披露标准，你公司是否违反《创业板股票上市规则（2023 年修订）》第 5.2.10 条的有关规定。

(4) 结合前述回复，自查并说明是否存在利用信息披露、互动易平台和媒体宣传等迎合市场热点、拉抬股价配合股东减持的情形。

5. 2020 年至 2022 年你公司经营活动产生的现金流量净额分别为 13,182.3 万元、-5,473.89 万元、-18,200.76 万元，2021 年、2022 年分别同比下滑 141.52%、232.5%。报告期末你公司货币资金余额同比下滑 47.46%，短期借款与一年内到期的非流动负债余额同比增长 42.96%。

请你公司说明经营活动现金流入、流出主要构成项目的变动原因以及与报表相关科目的勾稽关系；结合销售回款减少、采购支出增加等的具体情况，说明经营性现金净流量持续下滑的原因，对你公司流动性带来的具体影响，拟改善经营性现金流的有关措施。

6. 2021 年第一季度、2022 年第一季度公司分别实现营

业收入 4,036.89 万元、749.54 万元，占全年营业收入的比例分别为 34%、13%。2021 年第四季度营业收入为 1,747.56 万元。

请你公司说明 2021 年、2022 年第一季度收入占比差异较大、且 2022 年第一季度收入环比下滑较多的原因，结合 2021 年第四季度主要合同履行情况及收入确认时点等说明是否存在提前收入的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明就公司营业收入截止测试等采取的审计程序及获取的审计证据。

7. 报告期末，你公司应收账款余额为 23,190.13 万元，同比增长 11.49%，应收账款周转率为 0.27，账龄在 1 年内的应收账款余额为 5,838.17 万元，占比为 20.62%，与你公司报告期内营业收入金额 5,896.12 万元接近。公司在年报中披露，公司的应收账款主要为应收国家单位客户货款。由于客户财政付款采用“逐级结算”模式，付款流程较长，因此应收账款回收周期长。请你公司：

(1) 结合公司信用政策、客户结算特征、可比公司情况，说明账龄在 1 年以内应收账款期末余额与当期营业收入金额接近的原因。

(2) 说明在营业收入同比大幅下滑的情况下，应收账款余额同比增长的原因，你公司应收账款周转率低是否符合行业惯例，是否存在不当放宽销售政策、信用政策、提前确认收入或确认不符合收入确认条件的收入等情形。

(3) 向我部报备应收账款期末余额前五名的具体情况，

包括客户名称、是否关联方、应收账款金额及同比变化、账龄、坏账计提情况、逾期金额（如有）、期后回款情况等。

请年审会计师核查（1）（2）并发表明确意见。

8. 2020年至2022年公司存货余额分别为8,518.92万元、12,502.14万元、15,929.43万元，2021年、2022年同比增长46.76%、27.41%。报告期内对原材料计提存货跌价准备1,626.84万元，2021年未对原材料计提存货跌价准备。请你公司：

（1）结合主要存货具体类型、库龄、对应在手订单及执行情况等说明你公司存货余额持续增长的原因及合理性，与营业收入变动趋势不一致的原因，是否存在存货积压风险。

（2）说明原材料明细以及各类原材料存货跌价准备的计提情况，包括可变现净值及相关参数的确定依据、测算方法及过程，说明上期未计提原材料跌价准备的原因及合理性，各期跌价计提的充分性及准确性，以前年度是否存在应提未提的情况，是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月29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15日