

关于对北京北科光大信息技术股份有限公司的 年报问询函的回复函

1、关于经营业绩

你公司主营业务为智慧城市信息化整体解决方案、3D数据采集及合成服务等，2022 年实现营业收入4,922,700.50 元，同比减少60.86%；实现净利润-40,750,794.46 元，上年同期为-17,602,018.28 元。

你公司解释营业收入变动主要系技术开发、服务收入、集成收入、商品销售收入减少，净利润变动主要系无形资产大幅减值等导致。

你公司未分配利润为-88,102,892.05 元，公司实收股本为104,141,930.00 元，公司未弥补亏损已达到实收股本总额三分之二以上。

请你公司：

(1) 结合销售模式、业务拓展情况以及订单构成等情况，量化分析及合理性，是否符合行业趋势；

回复：公司传统业务的销售模式是针对政府客户以项目型为主的软件开发及系统集成，近两年重点聚焦于智慧城市建设中有关市政环卫领域监控和精细化管理为重点的信息化项目建设，3D数据采集及合成服务因市场应用有限，仅在公司子公司的STEAM教育领域中部分应用。2022年度，公司营业收入大幅减少的具体原因有以下几点：

①因疫情原因，相关政府部门重点工作转至疫情防控，致新项目招标投标停滞、老项目的后续开发工作延迟；

②因疫情原因，外地新项目拓展受阻，同时为控制外地项目回款风险，2022年度未进行外地项目的开发与拓展；

③近两年政府预算明显减少，竞争加剧，各项成本费用上升明显，公司不得不缩减人员，仅保留遗留项目的技术开发团队，现有人员无力承接新项目；

④公司控股子公司中教北科（北京）教育科技有限公司的STEAM教育业务，受严格的疫情防控政策及双减政策影响，几乎全年度业务呈停滞状态。

综上，持续三年的疫情及严格的防控政策影响造成公司2022年度新业务拓展严重受阻，成为公司业务大幅下跌的主要原因。因对整体行业状况未进行深入了解，以上分析仅适用于我司目前情况，无法就此判断是否符合行业趋势。

（2）结合市场变化趋势、与客户合作背景、合作年限、报告期内合同数量等，说明本期业绩下滑对公司持续经营的影响；导致业绩下滑的影响因素是否已消除，公司拟采取或已采取的应对措施。

回复：我公司所承接的大多为政府单位面向业务层面的应用软件开发，这类项目受政策性影响很大，而且每个项目从开始接洽、需求调研、申请预算、方案立项、招投标等周期可能持续1-3年，持续三年的疫情及严格的防控政策，很多已跟踪项目暂停、延期、压缩或下马，严重影响了公司新业务的开展，2022年度主营收入主要为原有项目的后续运维和零散单体额很低的服务型项目，剩余部分为其他业务收入，如房租收入等，由此导致公司2022年业务收入的大幅降低。

2022年北科光大及子公司合同签署情况如下表：

公司及子公司	合同签署			
	10万以上	5-10万	5万以下	合计
北科光大	3	1	7	11
中教北科	0	2	5	7
立起来	0	0	0	0
总计	3	3	12	18

2022年度公司营业收入同比变化表

项目	2022年	2021年	变动比率
主营业务收入	1,971,449.97	10,241,616.68	-80.75%
其他业务收入	2,951,250.53	2,334,637.75	26.41%
营业收入合计	4,922,700.50	12,576,254.43	-60.86%

鉴于上述情况，公司今后几年的形势仍然很严峻，虽然疫情防控已解除，但公司在前期未播种的情况下后续几年仍难以有收获，因此业绩下滑的影响尚未消除。

公司管理层高度重视公司业绩下滑的风险，已积极采取下列措施予以应对：

（一）传统业务领域，针对内外部形势对公司业务的影响，公司已加快调整业务方向，结合现有智慧环卫项目的反复验证，继续加大核心技术产品市场宣传力度，拓展产品的市场销售份额。

(二)、在疫情管控措施放开后,力争在 STEAM 教育领域,重点围绕双减政策以来学校课后素养教育的大量需求提供校外服务,按照国家“双减”政策的相关要求,对已研发的课程内容进行重新修订,并通过送课到校形式参与各级中小学课后教育需求。

(三)、持续合理控制成本费用:2023 年公司将根据现有内外部条件,进一步完善内部管理制度,有效降低公司经营成本、费用,为公司提高效益提供有力支持。

(四)、持续加强企业文化建设,保证公司管理层、核心技术人员和业务骨干的稳定,正确认识公司面临的经营困难,树立走出困境的信心。

2、 关于交易性金融资产

你公司交易性金融资产期末余额27,118,750.78 元,其中权益工具投资期末余额18,863,141.93元,债务工具投资期末8,255,608.85 元。

报告期投资收益-7,775,019.40 元,其中,处置交易性金融资产取得的投资收益-6,119,271.18元。

请你公司:

(1)说明权益工具投资的情况,包括但不限于:被投资单位名称、投资方式、本年投资变动、收到的股利收入、公允价值变动情况等;说明在公司持续亏损情形下,进行股票投资的原因和必要性;

回复:

①截止2022年12月31日,公司及子公司权益工具投资情况详见下

表:

项目	购买平台	交易性金融资产 产明细	累计成本金额	进入当期损益 (投资收益)	进入当期损益 (公允价值变 动收益)	期末市值
权益 工具 投资	东方证券	股票	29,374,714.92	-8,272,694.06	4,364,863.51	13,670,579.46
	东方证券	基金				2,443,400.83
	上海优优财 富投资管理 有限公司	优财谦和屋一 号私募证券投 资基金B	1,000,000.00		-203,764.24	796,235.76
	宜信普泽(北 京)基金销售 有限公司	青骊长余5号 私募证券投资 基金	1,000,000.00		-88,900.00	911,100.00
	上海衍复投 资管理有限 公司	衍复恒享中证 1000指数增强 一号E期	1,000,000.00		41,825.88	1,041,825.88
	权益工具合计			32,374,714.92	-8,272,694.06	4,114,025.15
债务 工具 投资	浦发银行短期理财		3,800,000.00		3,867.85	3,803,867.85
	杭州银行短期理财		4,450,000.00		1,741.00	4,451,741.00
	当期已收回银行短期理财收益			497,674.66		
	债务工具合计		8,250,000.00	497,674.66	5,608.85	8,255,608.85
交易性金融资产总计			40,624,714.92	-7,775,019.40	4,119,634.00	27,118,750.78

注:股票投资交易频繁,被投资单位及交易变动情况统计复杂,故上表未列示被投资单位及本期投资变动情况。股票投资成本变动均为前期投入的资金在本期调仓变动所致,本期未新增股票投资成本。

②在公司持续亏损情形下,进行股票投资的原因在于:

公司二级市场股票投资为历史原因造成。

公司在2015年初因二级市场火爆,出于提升公司自有闲置资金的使用效率、提高公司整体收益的考虑,开立了二级市场股票账户,投入了部分自有闲置资金进行投资,但由于之后众所周知的股灾和熔

断，至今公司该部分投资仍未产生收益，同时，由于该部分投资并未影响公司近年来正常业务开展所需要的流动资金，至 2022 年末，该部分资金尚未撤出。

③公司二级市场股票投资的必要性在于：

因历史原因参与股票投资造成的损失尚未挽回，在目前二级市场处于相对底部的情况下，此时撤出损失很大，出于对未来二级市场发展的信心和挽回损失的考虑，公司决定暂不考虑撤出二级市场股票投资，但不会增加新的资金，希望通过加强投资知识的学习、投资风险的控制等尽快挽回损失。

(2) 说明投资交易性金融资产的相关内部控制制度及内控措施的有效性，如何防范投资风险和投资亏损，拟采取或已采取的应对措施。

回复：公司投资二级股票市场的初衷是出于提升公司自有闲置资金的使用效率、提高公司整体收益的考虑，但因当时二级市场的火爆，公司对二级市场的风险无深刻的认识、未做有效的控制，面对之后的股灾和熔断，造成了公司二级市场投资的较大损失，这个损失使我们对二级市场投资的高风险性有了刻骨铭心的认识，因此，掌握一定的专业投资知识，控制和防范风险一直贯穿在我们二级市场的后续操作中，公司还特别聘请二级市场专业投资人员进行指导，对原有的持仓进行了调整，以价值投资、中长线投资的理念选择成长性、安全性、价值低估的投资品种，同时设定止损线，这些举措使我们在 2022 年

度挽回了一部分损失,随着疫情防控的放开,我国经济的开放和发展,我们相信通过严格的风险防控和专业的投资知识和理念,我们对在二级市场挽回损失充满信心,但这是一个漫长的过程,需要定力和耐心。

3、关于无形资产

你公司报告期末无形资产账面价值6,160,333.20元,占总资产比重为15.62%,无形资产同比减少83.47%,你公司解释系本年未增加自主研发,无形资产计提减值准备所致。

你公司报告期计提无形资产减值损失24,944,386.07元。资产减值损失同比去年增加389.51%。

请你公司:

- (1) 结合无形资产的具体内容及入账时间、账面原值的形成过程、技术更新迭代情况等内容,说明公司无形资产情况较上年是否发生重大更新或变化,说明上述情形对公司生产经营的影响;公司计提减值准备的无形资产的具体内容、入账时间、账面原值的形成过程、技术更新迭代情况等详见下表:

2022年无形资产减值情况明细表						
无形资产明细	原值	已经摊销金额	减值金额	形成时间	来源	2022技术应用情况
3D人物采集系统V1.0	7,819,961.21	4,366,144.78	3,453,816.43	2016.12.31	自主研发	无
基于照片三维重建技术研发	15,912,666.40	14,056,188.30	1,856,478.10	2014.3.31	自主研发	无
食品打印机	4,838,944.35	3,427,585.90	1,411,358.45	2015.12.31	自主研发	无
北科北斗(卫星)智能调度指挥平台V2.0	2,706,618.83	1,646,526.68	1,060,092.15	2016.12.31	自主研发	无
智慧能源管控V1.0	3,109,133.72	1,580,476.45	1,528,657.27	2017.12.31	自主研发	无

3D 光影互动集成系统 V2.0	2,730,572.53	1,388,040.97	1,342,531.56	2017.12.31	自主研发	无
3D 打印控制系统 V1.0	3,167,225.61	1,610,006.55	1,557,219.06	2017.12.31	自主研发	无
简易三维建模系统 V1.0	1,975,056.12	1,003,986.80	971,069.32	2017.12.31	自主研发	无
光大智慧环卫车互联网监控指挥系统	3,215,965.71	991,589.27	2,224,376.44	2019.12.31	自主研发	无
光大城市生命线运行监测平台	3,437,709.82	1,059,960.46	2,377,749.36	2019.12.31	自主研发	无
光大餐厨垃圾精细化监管平台	3,628,834.00	1,118,890.37	2,509,943.63	2019.12.31	自主研发	无
光大智慧环卫车联网监控指挥系统 V2.0	518,604.61	108,042.75	410,561.86	2020.12.31	自主研发	无
光大餐厨垃圾精细化监管平台 V2.0	715,581.18	149,079.50	566,501.68	2020.12.31	自主研发	无
交互式 3D 展览展示“云服务”平台 V1.0	4,365,185.02	691,154.26	3,674,030.76	2021.12.31	自主研发	无
合计	58,142,059.11	33,197,673.04	24,944,386.07	-	-	-

从上表可以看出，公司以上无形资产在2022年度因无法满足或偏离了新业务的技术要求以及公司业务缩减、调整等原因，未能产生新的经济效益，2022年度也未进行技术更新迭代形成新的无形资产，在此前提下的上述无形资产计提减值准备不会对公司生产经营的影响；

(2) 结合无形资产减值准备的计算依据及计算过程、期末可回收金额及判断依据，说明本年度对无形资产计提大额减值准备的原因及合理性；

根据财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订），我公司针对无形资产的财务报表处理遵循以下原则：

①本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

②本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

③本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

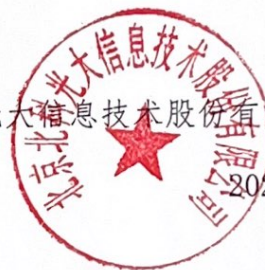
根据以上原则，结合2022年度的整体经营情况和对未来几年业务发展的判断，公司与会计师事务所针对上述无形资产进行了分析，对照企业会计准则第8号——资产减值：“对于自主研发的无形资产，通过未来现金流量的测算，以及企业使用情况预测未来生产经营中不确定能带来较大经济流入，因此对无形资产进行资产减值处理”的要求，确定上述无形资产或因技术迭代或因与现存主营业务偏离，在2022未能带来经济收入，以致今后的业务中也难以产生新的经济效益，故决定进行上述无形资产计提减值准备。

(3) 结合前期研发项目进度、资本化条件及时点等内容，说明无形资产资本化的起点及对应的内外部证据，资本化时点与同行业可比公司是否存在重大差异，无形资产资本化确认和相关会计处理是否审慎。

本企业自主研发无形资产确认条件及时点，根据无形资产资本化条件，研发完成，确认可以产生经济效益的流入，同时并申请专利或者软件著作权的等知识产权，作为无形资产确认；

公司资本化时点与同行业可比不存在重大差异，无形资产资本化的确认和相关会计处理是谨慎的。

北京北科光大信息技术股份有限公司



2023.5.9