

关于对北京紫贝龙科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 224 号

北京紫贝龙科技股份有限公司（紫贝龙）董事会、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）、北京光荣华会计师事务所（普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于审计意见涉及事项

2022 年 4 月 28 日，亚太（集团）会计师事务所对你公司 2021 年财务报表出具无法表示意见的审计意见，意见基础系年审会计师无法就同业竞争事项获取充分、适当的审计证据，具体事项为：你公司前总经理黄书伟在担任公司董事、总经理期间，你公司与西安威盛电子科技股份有限公司（以下简称西安威盛）存在业务往来关系，黄书伟先生的配偶成立的公司西安君旺商贸有限公司（以下简称西安君旺）与该公司存在业务往来关系，构成同业竞争。

亚太（集团）会计师事务所在对 2021 年年报问询函的回复中提及出具无法表示意见的原因为：黄书伟在离任之前为被审计单位的核心高级人员，对被审计单位有重大影响，因此认为同业竞争对财务报表的影响是重大且广泛的。同业竞争存在时间之久，且截止审计报告出具日时间仍未得到解决，因此无法估计该事件对财务报表的影响。

2023 年 4 月 20 日，北京光荣华会计师事务所（普通合伙）对你公司 2022 年财务报表出具带强调事项段的无保留意见，强调事项为该同业竞争事项。

你公司董事会认为同业竞争不会对公司 2022 年度财务报告产生重大影响的原因：一是西安威盛支付 30 万元预付款的时间与黄书伟担任高管的时间不一致；二是西安威盛支付预付款的合同未履行，属于遗留业务往来问题。

请你公司：

(1) 说明同业竞争事项的最新整改进展，是否已经得到解决；

(2) 说明你公司已采取或拟采取的预防未来再次出现同业竞争、规范公司治理的措施。

请前任会所亚太（集团）会计师事务所：

(1) 说明除查询西安威盛年度报告获悉存在预付款外，你所执行的具体审计程序及获取的具体审计证据，是否就该同业竞争事项向西安威盛发送询证函或执行其它替代程序；

(2) 结合同业竞争事项涉及业务的交易背景、交易时间、商业实质、预付金额、审计重要性水平等，说明你所判断同业竞争事项的影响是重大且广泛并发表无法表示意见的依据及合理性。

请现任会所北京光荣华会计师事务所（普通合伙）：

(1) 说明是否就同业竞争事项与前任会所进行沟通及沟通内容；

(2) 结合你所就同业竞争事项执行的具体审计程序及获取的具体审计证据，说明该事项对公司的影响是否消除，出具带强调事项段无保留意见的依据及合理性。

2、关于管理层人员变动

报告期内，你公司董事、监事、高级管理人员共有 13 人发生变动，其中董事长、总经理、董事会秘书、财务总监均发生变化。报告期末，你公司处于无实际控制人、无控股股东的状态，第一大股东李代甫直接持股比例为 27.21%。

请你公司：

(1) 结合主要股东及其一致行动人持股比例、过往公司经营管理决策情况及后续安排、目前董事会席位及后续调整安排等，详细说明认定你公司处于无控股股东及无实际控制人状态的原因及合理性。

(2) 说明董监高人员出现大幅变动对你公司管理层稳定性、日常经营和公司治理等方面的影响，说明你公司已采取或拟采取的风险防范措施，并请充分提示风险。

3、关于营业收入与应收账款

报告期内，你公司实现营业收入 31,550,472.15 元，同比增长 93.42%。其中，你对陕西延长石油(集团)有限责任公司（以下简称陕西延长）的收入为 17,155,507.48 元，同比增加 233.05%，占总营收的比重为 54.37%。

报告期末，你公司应收账款为 36,773,403.93 元，同比增长 46.51%。你公司解释主要原因为新增加的收入和应收账款基本在第四季度确认，大部分尚未回款。

报告期末，你对中国石油集团测井有限公司西南分公司（以下简称石油西南分公司）的应收账款余额为 16,853,000.00 元，账龄

为 3-4 年，已计提 5,055,900.00 元的坏账准备。

请你公司：

(1) 结合市场开拓情况、收入确认时点、各季度业绩分布、信用政策等，说明新增加的收入基本在第四季度确认的原因，是否符合行业惯例，是否存在放宽信用政策以突击确认收入的情形。

(2) 结合合作历史、订单需求变化、信用政策及期后回款情况等，说明你公司本期对陕西延长的收入大幅增加的原因及合理性。

(3) 说明对石油西南分公司应收账款的交易背景、信用期及长期未收回款项的原因，是否需要单项计提减值损失，坏账准备计提是否充分，并说明你公司拟采取或已采取的收款措施。

4、关于销售费用

报告期内，你公司发生销售费用 1,750,352.47 元，较上年减少 12,559,315.70 元，你公司解释主要原因为上期公司因前期销售的产品质量出现问题，出现大量售后维修及换货等费用，本期未大量发生相关费用。报告期末，你公司无预计负债。

请你公司：

(1) 列示近三年出现产品质量问题的销售订单，包含订单客户、产品名称、订单总金额、退换货/维修时间、退换货/维修金额及占比等，并说明你公司采取的提升产品质量的措施；

(2) 列示发生售后维修及换货费用的会计处理，并结合收入确认政策说明收入确认是否谨慎，是否充分计提预计负债，相关会计处

理是否符合《企业会计准则》。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 22 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 8 月 8 日