关于对北京清科筑成科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 215 号

北京清科筑成科技股份有限公司（清科筑成）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于主要供应商和客户

你公司 2023 年年报披露主营业务为蓝领建工 APP、在线教育平台、互联网项目管理平台和 APP 派工平台，以及相应的工程劳务数字化服务。2022-2023 年，你公司向前五大客户销售占比分别为 91.25%、74.40%，向前五大供应商采购占比分别为 83.92%、85.81%，部分供应商成立时间不足五年。

另你公司官网的经营业务板块有蓝领培训，并解答“可以办理建协八大员证书、建委各种技工证，及安全三类人员的证书”。

请你公司：

(1) 根据公司主营产品，分类列示近两年向前五大客户销售产品或服务的内容、合同金额、毛利率、占销售总额的比重、合同双方权利义务、定价机制、收入结算方式，并说明是否存在替客户垫付款项的情况；列示向前五大供应商采购的内容、占采购总额的比重；

(2) 说明主要客户和供应商集中度较高的原因及合理性，公司获取订单的方式、与主要客户的合作模式是否签署框架性协议、开拓新市场和新客户的方式；

(3) 结合供应商的成立时间、合作方式，说明公司向供应商的采购是否具有稳定性；

(4) 你公司官网显示存在培训、办理证书业务，说明经营该业务是否需要具备的合法资质，你公司是否有相应的资质、提供的具体服务内容、对应的收入确认方式。

2、关于经营活动现金流

你公司 2022 年、2023 年分别发生营业收入 109,435,265.21 元、124,107,521.79 元，2023 年较 2022 年增长 13.41%；2022 年、2023 年经营活动现金流入分别为 35,474,014.15 元、138,359,541.28 元，2023 年较 2022 年增长 290.03%。

你公司 2022 年、2023 年分别发生营业成本 99,799,389.38 元、107,874,327.88 元，2023 年较 2022 年增长 8.09%；你公司 2022 年、2023 年年报对 2022 年购买商品、接受劳务支付的现金的披露金额分别为 34,167,569.73 元、5,857,015.50 元，对 2022 年支付给职工以及为职工支付的现金的披露金额分别为 2,292,501.74 元、30,603,055.97 元，数据不一致。

请你公司：

(1) 结合行业环境、客户需求变动、同行业可比公司相关情况，说明报告期内经营活动现金流入大幅增长的原因和合理性，并结合前述内容以及销售信用政策、预收款项情况、应收账款回收情况等，说明经营活动现金流入增幅远高于营业收入的原因和合理性；

(2) 说明 2022 年年报、2023 年年报对 2022 年购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金所披露数据不一致的原因，对于披露错误的报表，请根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》履行会计差错更正程序；

(3) 根据更正后的会计数据，分别计算 2023 年购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金较 2022 年的变动幅度，说明两项指标与营业成本变动幅度是否匹配，如不匹配，请结合公司与供应商、职工约定的支付方式、支付时点，以及是否存在第三方代为支付的情况，分析不匹配的原因及合理性。

3、关于应收账款

你公司 2023 年应收账款期末账面价值为 78,866,586.99 元，占总资产的比重为 82.08%，按照组合计提应收账款坏账准备 6,423,272.80 元。

请你公司：

(1) 列示主要客商名称、信用政策、应收账款余额和截至目前的收回情况，说明公司的赊销政策与同行业可比公司是否一致，是否存在赊销比重过高的风险，是否存在放宽赊销政策刺激收入的情形，对应的收入确认是否审慎；

(2) 结合前十大应收账款客户的股东结构、股东背景、财务情况、回款计划、回款能力等，说明是否存在资金链紧张或经营困难的

客户，是否应当计提单项减值准备，你公司按照组合方式进行坏账准备计提是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并在8月14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

2024年7月31日