

关于对北京全网数商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 459 号

北京全网数商科技股份有限公司（全网数商）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、关于业绩

报告期内，你公司实现营业收入 187,934,883.28 元，同比增长 29.10%，其中软件产品、技术服务、系统集成分别实现收入 48,643,030.96 元、131,828,500.36 元、7,463,351.96 元，分别同比增长 349.66%、3.18%、6.75%。

你公司本期实现毛利率 50.71%，较上年同期增长 4.84 个百分点。其中软件产品毛利率为 84.29%，同比下降 0.92 个百分点；技术服务毛利率为 44.29%，同比下降 4.19 个百分点；系统集成毛利率为 19.21%，同比增加 5.25 个百分点。

你公司主要通过直销和渠道两种方式进行销售，且未在年报中披露主要客户、主要供应商情况，你公司解释称由于公司和客户及供应商签订合同中有保密条款，为保护公司商业秘密，维护客户、公司利益，未予披露。

请你公司：

(1) 说明不同产品的具体应用场景、功能、用途及终端客户类型、所处行业，相关软件是否为标准化产品，较同行业可比公司的竞争优势，说明毛利率变动的原因及合理性；

(2) 说明各业务的具体收入确认政策、取得的确认依据是否符合《企业会计准则》及软件行业业务特点，营业收入变动较大的原因及合理性，与同行业对比是否存在显著差异；销售合同中是否存在同时约定硬件、软件、相关服务等不同合同义务的情形，各项履约义务如何拆分，相关交易价格如何分摊；

(3) 按两种不同销售模式列报不同产品的收入确认金额及毛利率情况，与上期对比，分析收入及毛利率的增长原因，并说明不同销售模式下同种产品的毛利率存在差异的原因及合理性；

(4) 详细列明主要客户、供应商与上年同期相比变动情况，说明供销渠道是否稳定。

2、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额为 123,502,525.45 元，同比增长 16.89%；年初坏账准备余额 18,851,297.68 元，本年增加 9,476,348.93 元，本年转销或核销 11,117,600.00 元，年末坏账准备余额 17,210,046.61 元，你公司未披露本期核销款项的具体明细。

2022 年度，你公司应收账款坏账准备发生转销或核销金额为 14,907,421.98 元，年报问询函回复称，核销主要原因为客户破产或注销及保理出表。

请你公司：

(1) 列示本年核销应收账款的具体单位名称、交易内容、交易金额、收入确认具体年度、核销款项金额、账龄、收入确认依据和核

销原因；

(2) 如核销原因为客户破产，说明客户出现无法偿还迹象的具体时间，相关客户是否当年新增，前期收入确认是否真实准确，并说明客户选择的内控制度是否健全、内控流程是否有效；

(3) 针对保理出表，请说明保理公司名称、合作历史、公司业务规模和债权转让价格及确定依据、转让时间，并结合对手方是否具有追索权、回售权、你公司是否具有强制赎回义务等，说明相应应收款项是否符合终止确认条件。

3、关于无形资产

报告期内，你公司无形资产由期初 68,428,348.34 元增长至 79,631,888.26 元，同比增长 14.07%，系因本年度购置软件增加 11,203,539.92 元所致，年末未对无形资产计提减值准备。

请你公司列明本年度新购置软件的名称、入账金额、交易对手方、是否存在关联方等，结合新购置软件的具体功能用途、定价依据等情况，说明本年大额购置软件的具体原因，购买价格是否公允，是否与公司实际经营情况吻合并能够实现预期效益；说明年末无形资产未计提减值准备是否合理，是否符合《企业会计准则》的规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 9 月 2 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8月19日