

北京金山顶尖科技股份有限公司  
关于对全国中小企业股份转让系统

2023 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵部出具的《关于对北京金山顶尖科技股份有限公司的年报问询函》（以下简称《年报问询函》）已收悉。北京金山顶尖科技股份有限公司（以下简称“ST 金山顶”或“公司”或“我司”）已组织相关人员进行了认真讨论与核查，并进行了逐项落实，现就《年报问询函》的问询内容，逐项回复如下：

1、关于营业收入和应收账款

你公司 2023 年实现营业收入 400,980,133.98 元，同比下降-24.02%，均为集成业务收入。你公司报告期末应收账款账面余额为 166,428,633.07 元，较期初增长 5.27%。

你公司 2023 年年报被年审会计师事务所出具无法表示意见，形成无法表示意见的基础为“贵公司历年对会计收入采用开票原则组织会计核算和申报纳税，年度财务报表由聘请的审计机构依据会计准则制定的验收出货原则确认会计收入及相关成本。尽管如此，注册会计师对审计调整后的存货、应付货款、收入及成本金额的准确性仍存在疑虑，无法获取充分、适当的审计证据，且该事项对财务报表可能产生的影响被认为是重大的且具有广泛性”。附注中披露，你公司设备备件、技术工程服务、技术开发类收入均为客户验收后确认收入。

请你公司：

（1）说明日常采用开票原则进行会计核算、未按照收入确认政策执行的原因，你公司财务相关内控是否健全有效；

回复：

关于日常采用开票原则进行会计核算、未按照收入确认政策执行的原因是：我司日常按照开票原则进行会计核算为了满足税务的需求，在年末按照会计准

则确认收入，年末会计事务所确认收入的方法是：①设备、备件的销售收入：我司与客户之间的商品销售合同属于在某一时点履行履约义务。确认收入的时点是按照以下确认：对于无安装义务或仅需公司指导安装、调试的合同，我司在交货并经客户验收合格后确认收入；需由我司负责安装的合同，在安装调试完成并取得客户的验收合格证明后确认收入。无需承担安装调试义务只是提供货物的项目，是在客户收到货物并确认验收后确认收入。②关于技术工程服务的收入确认如下：技术工程服务按照合同约定在我方履行完合同相关义务时，在项目验收后进行确认收入。③技术开发类的按照合同约定，我方履行完合同约定的相关义务，并取得客户验收后确认收入。④我司与客户之间提供的维护保养服务、运营维护服务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为“在某一时段内履行”的履约义务，按照履约进度确认收入，并按照投入法确定提供服务的履约进度。以上是我司确认会计收入和成本的原则。现在我司对 ERP 企业会计系统进行调整，后期会在日常核算时按照会计确认收入的原则进行系统确认收入。

为了保证公司业务流程的规范，财务核算合法合规，保证公司业务顺利进行，我公司根据相关法律法规制定了相关的财务制度。例如：合同审核备案流程制度，销售流程管理制度，采购流程管理制度，货币资金管理制度，财务收支和报销管理制度，存货管理制度，固定资产管理制度，票据及财务印鉴管理规定等。我司在销售和项目立项时过程管理的具体流程是：销售员根据客户的需求和招标文件在系统中提交合同审批流程，由销售部门经理和销售总经理进行审批，审批流转至财务部和采购部，财务部审核收款条款发票条款，项目的交货期和验收期，质保期限等条款，采购部根据项目交货期确定货物的采购期，采购部会同业务员和供应商确认订货期限和交货期限；审核完毕后流转至法务部审核，全部审核完毕后，销售员将盖章后的合同原件交给公司的财务部留存。在实际交货后业务员将到货签收单交给采购部和财务部，采购部和财务部根据发货单和到货签收单进行账务处理，需要项目验收的由项目经理组织实施项目验收，验收后将验收报告交给财务部留存，财务部根据项目验收报告确认收入和成本。在项目执行过程中，根据合同约定和客户的要求进行发票申请，销售员根据合同申请开具发票，财务审核发票内容无误后即开具发票，然后销



售员将发票交给客户，财务根据开具的发票进行账务处理。公司的采购部、物流部、财务部根据销售合同的执行进度进行采购入库和销售出库处理，项目经理根据合同情况执行验收至项目执行完毕。在日常实际工作运行时，我司各部门严格按照以上制度流程执行，公司财务相关内控是健全有效的。

(2) 说明提供给审计机构证明验收出库的依据资料，结合产品销售的合同或订单签署、发货、签收、验收和开票的具体执行过程和时间节点以及证据留存情况，说明是否存在提前或延后确认收入、成本的情况；

回复：

我公司合同签订是按照项目招投标的中标通知和项目框架协议签订销售合同和销售订单，合同签订之后按照合同约定进行发货，发货后甲方客户和项目经理进行到货签收，项目实施完毕进行项目验收，验收完毕后，由用户代表及我司项目经理共同签字并双方盖章，形成项目验收报告，双方共同留存，作为结算的重要依据。我司提供给审计机构的证明资料有：销售合同或销售订单，销售出库单，开具的销售发票，项目回款单，项目到货签收单，项目验收单据或验收报告等资料作为项目执行过程中的文件，作为审计确认项目验收的依据，资料是真实充分的，不存在提前或者延后确认收入成本的情况。

(3) 说明公司应收款项与信用政策是否匹配，是否存在放宽信用政策刺激收入的情况，在收入下降的情况下应收账款余额增加的原因及合理性；

回复：

收入降低的原因：由于受经济市场环境变化，国家经济的增长放缓，我公司涉及市场需求减少，项目资金减少，导致我司收入较 2023 年下降；营业收入减少的情况下，应收账款增加的原因主要是：客户的项目资金紧张，资金预算延长，导致我公司收款的效力和效率均下降，收款期限延长，造成应收账款增加，客户同时也受市场环境的影响，合同的回款期限延长了，付款的效率降低，由此导致应收账款的增加。考虑到与公司合作的大部分客户都是老客户，既往的合作历史证明公司客户信誉较高，大部分客户为公有制客户，其还款履约能力较强，回款期限延长只是当下市场环境中出现的问题，随着经济环境好转，

客户资金回笼，公司应收账款会及时收回。综上，我司不存在放宽信用政策刺激收入的情况。

(4) 说明临近 2023 年报披露日期变更年审会计师事务所的原因，公司与前任会所是否存在意见分歧。

回复：

2023 临近年报披露日期变更年审会计师事务所的原因是基于节约成本费用的考虑，即不想增加审计费用。由此，在与前任会计师事务所进行了充分沟通的前提下，我司于 2024 年 3 月更换了会计师事务所，公司与前任会所不存在意见分歧。

## 2、关于对外投资

2023 年 2 月 27 日，你公司董事会审议通过《关于公司对外投资土地整治项目的议案》，涉及你公司与文水县自然资源局共同合作的文水县民间资本投资土地综合整治及生态修复项目。你公司作为发包方，与承包方晋城市耀邦建筑工程有限公司于 2023 年 11 月 6 日签订了《土地综合整治施工合同》，并预付其 1400 万元。此外，《关于公司对外投资土地整治项目的议案》中涉及你公司与北京新航地拓科技有限公司共同合作的阳曲县土地整治项目，根据你公司与北京新航地拓科技有限公司签订的合作协议，2023 年 11 月 15 日前你公司支付阳曲县土地整治合作投资项目款 1000 万元。

请你公司：

(1) 分别说明上述两个项目开始时间及完工时间、合同约定结算方式、你公司主要负责的工作内容；

回复：

### ①文水县低效园地土地整治项目

项目开始时间及完工时间：合同签订后 30 日内，合同签订时间为 2023 年 11 月 6 日，竣工日期预计为：2024 年 12 月 31 日。

合同约定结算方式：根据与晋城市耀邦建筑工程有限公司签订的《土地综



合整治施工合同》，文水县低效原地土地整治项目的合同价款为¥28,000,000.00元，（大写：贰仟捌佰万元整）。工程款交付约定：合同签订后30日内预付合同款项的50%，项目竣工验收合格入库后30日内付至最终审定金额的60%，文水县政府财政局拨付款到位后30日内付到最终审定金额的95%。剩余决算价款5%作为质量保证金，工程完工验收满两年无质量问题，甲方一次性无息支付。

我司主要负责的工作内容：文水县低效园地土地整治项目我方负责派驻项目经理为驻工地代表，代表我方履行合同约定义务，我司按照约定的内容和时间提供设计图纸及相关文件，组织图纸会审和技术交底。我方负责审核施工审计、施工进度总计划及材料设备进场计划。

## ②阳曲县土地整治项目

项目开始时间及完工时间：根据与北京新航地拓科技有限公司2023年12月15日签订的《阳曲县土地整治项目合作协议》约定，合同签订完成后，根据年度补充耕地指标要求以及市场需求变化情况，按照年度和批次推进土地整治项目。其中2023年计划先行启动1000亩至2000亩未利用地土地整治，以此类推，逐年按照实际开展情况推进，直至所有低效园地、残次林地、宜耕未利用地土地整治工作全部完成。

合同约定结算方式：根据《阳曲县土地整治项目合作协议》，合同要求新增耕地指标预付款共1.2亿元（壹亿贰千万整），其中我方承担主合同新增耕地指标预付款的20%即2400万元（贰仟肆佰万元整）。我方需在2023年12月15日前支付1000万元，余款根据项目进度由北京新航地拓科技有限公司协商具体支付事宜。

我司主要负责的工作内容：根据我司与北京新航地拓科技有限公司签订的《阳曲县土地整治项目合作协议》，我公司主要负责的工作内容：按照合同约定及时支付新增耕地指标的预付款；负责筹措本协议约定下的我方出资的项目资金。按照合同约定支付有关费用，做到不拖欠、不违规；对项目合作内容、项目推进进展、细节等进行保密；协助北京新航地拓科技有限公司按照【主合同】第四条“（二）北京新航地拓科技有限公司的权利和义务”中相关要求执行，按期收回北京新航地拓科技有限公司缴纳的新增耕地指标预付款（即新增耕地

指标预付款), 按指标交易情况, 收回北京新航地拓科技有限公司项目分成; 依据国家土地整治有关法律、法规、规范、规程和技术标准, 搞好土地整治项目的可研、设计、施工、监理及招投标等工作; 负责协助北京新航地拓科技有限公司组织项目实施, 控制土地整治项目的投资、质量和工期; 参照土地整治项目的六项制度管理项目, 保证项目规范有序的运行; 协助各方做好竣工验收合格后向土地权利人的移交工作; 协助各方做好项目验收完成情况、质量达标情况、资金使用情况、项目总投资、项目分成情况等相关具体事项的准确性; 协助各方做好指标交易工作; 按照《土地整治条例》、国土资规[2017]13号、晋政办发[2018]1号等相关文件规定, 做好社会资本参与土地整治的其他有关工作。

(2) 说明上述两个项目是否已收到预收款, 如未收到, 提前预付承包方晋城市耀邦建筑工程有限公司款项、支付阳曲县土地整治合作投资项目款的原因及合理性。

回复:

根据我司与晋城市耀邦建筑工程有限公司签订的《土地综合整治施工合同》, 协议条款没有支付我司预付款内容; 根据我司与北京新航地拓科技有限公司签订的《阳曲县土地整治项目合作协议》, 协议条款没有支付我司预付款内容。所以, 上述两个项目没有收到预收款。

我司作为发包方, 与承包方晋城市耀邦建筑工程有限公司于2023年11月6日签订了《土地综合整治施工合同》, 将文水县低效园地土整理项目的施工工程发包给晋城市耀邦建筑工程有限公司, 该公司负责按照合同约定的事项进行施工, 并按照工程质量标准交付验收。该合同价款为¥28,000,000.00元, (大写: 贰仟捌佰万元整)。根据《土地综合整治施工合同》工程款交付条款约定: 合同签订后30日内预付合同款项的50%即14,000,000.00元, 我司按照合同约定在2023年12月25日支付的承包方晋城耀邦建筑工程有限公司预付款¥14,000,000.00元为按约履行。

根据我司与北京新航地拓科技有限公司签订的《阳曲县土地整治项目合作协议》, 协议情况如下: 合同要求新增耕地指标预付款共1.2亿元(壹亿贰千万元整), 其中我方承担主合同新增耕地指标预付款的20%即2400万元(贰仟肆



佰万元整)。我方需在 2023 年 12 月 15 日前支付 1000 万元，余款根据项目进度由北京新航地拓科技有限公司协商具体支付事宜。我司根据签订合同支付的预付款为合同约定事项。

以上两个项目按照合同约定我司需要先行支付预付款，合作方收到预付款后进行土地项目的相关施工和整治，包括资料收集、地块选址、航飞测量、现场拍照、地块认定、签订承诺等，摸清园地认定所需要的过程及材料等相关工作的开展。

近几年，国家关于土地整治方面出台了许多政策，鼓励动员各方面积极参与支持落后地区的土地整治活动，旨在优化土地资源配置，提高土地利用效率，保障国家粮食安全，推动农村地区的可持续发展。公司参与土地整治项目，可以在提高土地利用率、改善生态环境、促进经济发展和推动乡村文明建设等方面发挥重要作用，是符合国家大政方针的，也能更好地宣传公司的形象。

公司在以上项目的运营过程中充分考虑了项目的运行情况和公司经营情况，在保证公司主营业务正常运作的前提下，拿出一部分资金参与西部地区土地整理项目，一是可以赚取商业利润，二是通过土地整理项目，可以与当地政府及各主管部门密切关系，增加公司的诚信与声誉，为后续参与当地的信息化建设项目铺平道路，这样可以发挥我公司的信息化建设和服务优势，以达成多方合作共赢的目的。正是基于以上考虑，为了拓展业务范围，发挥公司在软件和信息技术服务业的行业地位和影响力，增加企业的盈利，公司陆续承接了山西省文水县土地整治项目和北京新航地拓科技有限公司关于阳曲县自然资源局的土地整治项目中我方承接的新增耕指标整理的项目，并按合同约定支付了预付款。

### 3、关于研发费用

2023 年度你公司发生研发费用 20,278,136.87 元，同比下降 10.37%。其中，研发人员职工薪酬 5,923,123.36 元，同比下降 6.61%；研发材料费 4,000,174.65 元，上年同期未发生此项费用；开发费 8,090,000.00 元，同比下降 35.03%。

请你公司：

(1) 说明研发人员划分的依据，核算归类是否准确，研发人员人均薪酬

与同行业可比公司是否存在较大差异；

回复：

我司的研发人员的划分依据主要包括：员工所属部门、岗位及具体工作内容，以及参与或管理研发项目的专业人员，具有相关技术知识和经验并开展研发活动的人员被认定为研发人员。

核算归类方面，公司高度重视研发人员的核算归类，通过确定研发人员范围、统计研发人员薪酬费用、分摊到研发项目等步骤，将研发人员的薪酬费用在研发费用中进行合理地分摊与归类，以确保研发费用的准确性和合规性，为企业的研发活动提供有力的支持。

关于我司研发人员人均薪酬与同行可比公司对照如下表：

单位：元

证券简称	证券代码	2023 年研发人员薪酬	研发人数	人均年度薪酬
宏乾科技	837035	658,034.08	3	219,344.70
金锁安防	837986	4,499,621.40	72	62,494.74
久信信息	872318	8,024,843.98	156	51,441.31
北方科诚	430158	1,459,868.92	98	14,896.62
呈创科技	430341	5,682,846.26	72	78,928.42
迈特望	838955	6,712,010.79	21	319,619.60
中科智易	872994	5,007,168.37	42	119,218.30
迅维股份	873770	8,815,271.57	153	57,616.15
科曼信息	870775	3,670,359.42	32	114,698.70
联星技术	871937	2,350,050.06	56	41,965.18
行业均值	-	-	-	<b>108,022.37</b>
ST 金山顶	430064	5,923,123.36	43	137,747.10

上述表格数据随机取自各公司在股转系统发布的 2023 年度报告，从计算结果可以看出，我司研发人员的薪酬水平与同行业相比处于中间水平，高于行业均值，我司研发人员薪酬政策根据公司实际情况出发，与公司发展阶段相匹配。

在具体操作上，公司根据产业发展、市场需求、公司发展规划等因素设立研发项目，公司技术研发中心根据项目产品的技术特性组建项目组，完成具体项目的研发工作。研发人员包括专职研发人员和兼职研发人员，除了技术研发



中心员工外，公司管理层及生产、质检、安环等部门中与研发项目相关并且具有专业背景的员工也会参与到研发项目中。这表明公司在研发人员的划分上不仅包括了核心的研发团队，还涵盖了与研发项目紧密相关的其他专业人员，从而确保了研发项目的全面实施和专业性。

综上所述，公司在研发人员的划分和核算归类方面采取了合理的标准和程序，确保了研发人员的专业性和研发活动的有效性，同时也反映了公司在吸引和保持高素质研发人才方面的努力。同时，由于2023年疫情刚结束，业务恢复较慢，公司根据业务情况对部分研发人员的工资进行了适当调整，导致研发薪资费用较去年有一定程度的降低。

(2) 说明材料投入是否与项目预算匹配，结合研发过程中耗用材料的主要环节、场景、耗用材料的具体用途、研发成果的具体体现，说明本期研发材料费增加的原因；

回复：

2023年我司立项研发了《智能军事体能训练考核系统》、《智能用电安全综合管控系统》。其中《智能军事体能训练考核系统》、《智能用电安全综合管控系统》两个项目的研发成果是系列产品，包含硬件和软件。在开发过程中产品的外形设计、模具制作、模具开模、样品的试制、产品的送样检测、软硬件适配测试等环节是材料消耗的主要环节。而之前的研发主要是纯软件产品的研发，不包括硬件的研发，所以不需要进行硬件相关的材料投入，只需要工程师采用电脑进行代码的编写即可实现。《智能军事体能训练考核系统》的最终的研发成果有军事体侧机器人、巡考一体机、便携巡考终端、智能巡考手表、巡考手环、手表充电柜、中长跑巡考终端等多种硬件产品。《智能用电安全综合管控系统》的研发成果里的硬件产品有智能空开、数据通信路由器、智能电表等用电设备。按项目预算，在研发过程中需要进行多种硬件设备的研发，造成了研发材料的投入，材料投入与项目预算是相匹配的。

(3) 说明开发费核算的具体内容及开发费本期大幅减少的原因。

回复：

由于我公司业务的模式主要以集成为主，我司软件的开发主要采用委托开发模式，开发费主要是由所需要研发的产品复杂度以及细节要求的开发成本决定。2023 年，我司根据市场和大环境的改变以及业务需求调整了研发计划，减少了预算，同时也减少了研发立项。2023 年开发费用涉及的项目为：《智能基础设施统一管理平台 V1.0》（研发成本 178 万元）、《智慧校园管理平台 V2.0》（研发成本 411 万元）、《顶尖数据管理分析平台 V1.0》（研发成本 220 万元），合计成本为 809 万元。2022 年立项开发了：《校园安全隐患排查系统》（研发成本 45.283018 万元）、《数据中台系统》（研发成本 223.301881 万元）、《智慧园区系统》（研发成本 204.764145 万元）、《智能网管数据采集管理平台》（研发成本 220.568949 万元）、《智能军事体能训练考核系统 V1.0》（研发成本 481.132077 万元）、《智能军事体能训练考核系统及视觉识别算法》（研发成本 70.096696 万元）共计 6 个项目，合计成本为 12451467.66 元，导致 2023 年的研发项目的开发费用较 2022 年同比下降 35.03%，公司开发费用与具体项目一一对应，符合公司实际情况。

北京金山顶尖科技股份有限公司

2024 年 8 月 30 日

