

北京北信源软件股份有限公司

关于深圳证券交易所创业板关注函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我公司于 2021 年 3 月 22 日接到贵部《关于对北京北信源软件股份有限公司的关注函》（创业板关注函〔2021〕第 145 号），公司董事会高度重视，已对关注函所提及的有关事项进行了认真核实，现就相关问题回复如下：

问题 1. 你公司 2020 年年度报告预约披露时间为 2021 年 4 月 30 日，本次变更会计师事务所尚需 2021 年 4 月 6 日召开的股东大会审议通过，变更会计师事务所时间距年报预约披露时间接近。请你公司和致同所补充说明：

（1）截至公告披露日公司审计工作的进展情况，董事会为确保年报审计工作顺利进行所采取的具体措施及其有效性，尚未完成的具体审计工作和预计时长；

回复：致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同所”）于 2020 年 12 月对北信源进行了预审工作，主要工作内容包括对北信源截至 2020 年 9 月 30 日与财务报告相关的内部控制进行了解及测试，编制 2020 年年审总体审计策略及具体审计计划，执行存货监盘。致同所按计划于 2021 年春节后开始年度现场审计工作，主要工作内容包括：与管理层沟通北信源测算的由于执行新收入准则对 2020 年期初数的影响，编制及寄发银行询证函，整理往来函证清单及部分函证编制。

除此之外，尚未开展的审计工作包括：1) 将与财务报告相关的内部控制测试范围更新至 2020 年 12 月 31 日；2) 所有科目的实质性测试程序，如：分析性复核、大额发生额的凭证检查、合同检查、临近资产负债表日前后截止性测试、编制及收发函证、选取样本进行客户和供应商核查、复核坏账准备计提、商誉减值测试、无形资产及开发支出减值测试、长期资产折旧及摊销的测算、期后事项检查等；3) 复核北信源测算的由于执行新收入准则对 2020 年期初数和本期数的影响；4) 复核合并财务报表编制、与治理层沟通关键审计事项、起草审计报告

及其他专项报告；5) 执行《会计监管风险提示第9号-上市公司控股股东资产占用及审计》适用的程序及应对舞弊特别风险的审计程序；6) 完成阶段及所内复核工作。春节后，项目组成员除项目合伙人外，有2名项目骨干（1人有注册会计师资质），3名助理人员，根据项目实际情况，致同所预计无法在2021年4月30日前完成年报审计工作，于2021年2月底与公司进行沟通更换年报审计师。

公司了解到致同所预计无法在2021年4月30日前完成年报审计工作的信息后，与致同所积极沟通确认相关事项，并将相关交流情况向董事会反馈。为确保年报审计工作顺利进行，公司决定更换会计师事务所。公司董事会、独立董事、监事会及高级管理人员对中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）的资质进行了充分了解，经核查，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券、期货相关业务执业资格，具备为上市公司提供审计服务的经验与能力，能够满足公司财务审计工作的要求。公司就更换会计师事务所事宜进行了内部审核、征求意见及审批流程。2021年3月19日召开第四届董事会第八次临时会议和第四届监事会第五次临时会议审议通过了《关于拟变更会计师事务所的议案》。

公司管理层高度重视年报审计工作，召开专门会议，要求各部门积极配合审计工作。以确保审计工作保质保量的完成。财务部早晚召开固定会议，总结当日审计工作进展。同时，就未展开的审计工作，做好下一日工作安排，确保能按照既定的时间节点，完成年报的审计工作。

（2）结合尚未完成审计工作的具体情况以及致同所现有人员配备和在手审计业务情况，补充说明预计致同所无法在指定时间内完成2020年度审计工作的具体原因及合理性；

回复：春节期间与北信源项目合伙人共同负责其他项目的另一名合伙人突发重症住院，预计年审结束之前无法恢复工作，项目合伙人同时需分担另一名合伙人的其他项目的部分工作，致使项目合伙人投入其他项目的精力超出预期。北信源项目合伙人2020年审共需负责4个上市公司项目及2个IPO项目，大部分项目已于2021年春节前开始现场审计工作，其年报审计时间及公告时间与北信源的时间安排存在冲突。2019年年审时北信源项目组共有7名成员，基于是首次承接，从2019年11月中旬开始预审，至2020年4月底完成年审工作，共投入时间5个半月。

事务所行业普遍人员流动性大，2020年下半年，北信源项目组含现场负责人在内的3位同事因个人原因离职。

北信源分别于2020年4月及5月发布公告，续聘致同所为2020年度审计师。2020年12月北信源项目组6人进行了3周预审工作。2021年1月项目组已招聘的高级经理后因个人原因未能入职，同时项目组又有1名骨干成员因返乡回家而离职。由于正值年审忙季，接连出现项目骨干人员变动的突发情况，无法满足北信源项目人员需求，若按照现有团队完成审计工作预计会超出年报工作时间2至3周。经双方协商，鉴于北信源2020年年报审计工作尚未实质性开展，为保证北信源审计工作顺利实施，决定更换改聘2020年度审计机构。

(3) 公司与致同所是否就审计工作安排存在重大分歧，是否存在因审计范围受限、对重大事项的会计处理存在不同意见等争议事项，如是，请详细说明具体情况。

回复：截至目前，根据预审和前期沟通，公司与致同所以对审计工作安排不存在重大分歧，不存在因审计范围受限、对重大事项的会计处理存在不同意见等争议事项。

问题 2. 请你公司补充说明：

(1) 与中兴财光华沟通由其承接你公司 2020 年度审计工作的筹划过程及具体时间；

回复：2021年2月27日，公司与中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）进行沟通，中兴财光华通过外部公开资料以及与公司的沟通，对公司的经营情况、行业背景、公司发展状况、近年重大事项，历史财务信息及当年度财务情况进行了解，评估执行业务承接环节的风险，同时开展了较为详细的尽职调查，双方多次就相关事宜进行深入交流，中兴财光华随后完成了包含项目风险评估等内部项目的承接审批流程，并确定了项目审计团队、项目合伙人、独立质量控制复核人等。公司也就更换会计师事务所事宜进行内部审核、征求意见及审批流程，2021年3月19日召开第四届董事会第八次临时会议和第四届监事会第五次临时会议审议通过了《关于拟变更会计师事务所的议案》。

中兴财光华完成尽职调查后，根据公司经营情况及业务规模，制定了总体审

计策略及具体审计计划，并组织了24名有经验的审计人员开展现场审计工作，具体审计时间及计划安排如下：

(1) 2021年2月27日，通过外部公开资料以及与公司沟通，了解公司行业背景、公司发展状况、近年重大事项，研究公司历史财务信息，了解当年度财务情况，进行执行业务承接环节的风险评估；

(2) 2021年3月15日至2021年4月15日，制定总体审计策略及具体审计计划，实施现场外勤审计工作（含一级、二级复核）并撰写审计报告初稿；

(3) 2021年4月16日至2021年4月27日，完成质量控制部门及独立合伙人复核（三级复核）；

(4) 2021年4月28日至2021年4月29日，完成审计报告定稿并出具审计报告。

(2)公司是否与中兴财光华就 2020 年审计报告意见类型形成相关利益安排。

回复：公司未与中兴财光华就 2020 年审计报告意见类型形成相关利益安排。

请中兴财光华补充说明：

(1) 在临近上市公司年报披露日前承接上市公司年度审计工作的原因及合理性；

回复：1、该公司2019年更换瑞华所的时候，我所就参与了换所谈判。当时就已经对该公司的基本情况作了深入了解，并且这两年一直保持联系，持续跟踪公司的业务和财务变化情况。2、我所与致同所进行了沟通，致同所因人员安排问题无法按时完成审计工作。而我所目前有从鹏欣资源、山东领信信息科技股份有限公司、香梨股份、滕州信华投资集团有限公司四个项目组撤下来的共24名人员已全部派驻到北信源进行全职现场工作。目前已经派驻了24人，后续根据情况还可以增加。项目组成员具有丰富的上市公司审计经验，能够胜任该项目的审计工作。3、与公司管理层沟通，管理层将协调公司内部资源全面配合审计工作。综合以上方面考虑，为了保证北信源按时披露年报，我所决定承接该项目。

(2) 在本次审计业务承接过程中，你所是否已对公司 2020 年度审计涉及的工作内容及范围进行了充分的了解与评估，是否与致同所就年审会计师变更开展必要的沟通，如是，请详细说明评估与沟通的具体情况；

回复：（1）我所已对公司开展了较为详细的尽职调查，对公司2020年度审计涉及的工作内容及范围进行了充分的了解与评估。公司2020年度审计涉及的工

作范围包括母公司、16家子公司以及多家参股公司，业务主要分布于北京、上海、南京三地，我所根据获得的信息了解了公司的基本情况、历史沿革、业务情况、经营成果和财务状况、内控建设情况、主要会计政策、关联方及关联交易、或有事项等。

(2) 与致同所就年审会计师变更开展必要的沟通，并按照审计准则的规定向公司2019年度审计机构致同会计师事务所（特殊普通合伙）发送《与前任注册会计师沟通函》。就管理层是否诚信、内部控制是否存在重大缺陷、审计报告意见类型是否存在分歧、在之前执行审计的过程中发现的问题及困难以及公司变更会计是事务所的原因等进行了充分沟通。

致同所就上述问题的回复：管理层不存在诚信问题，内部控制没有发现重大缺陷，审计报告意见类型不存在重大分歧，之前执行的审计程序没有发现重大问题，变更会计师事务所系因投入该项目的审计资源无法保证按照预计时间完成审计报告。

中兴财光华将不直接使用致同所 2021 年已执行的审计程序，致同所审计底稿仅作为前后任会计师事务所了解沟通业务的资料，我所将完整的执行所有的审计程序，形成完整的审计工作底稿，并根据执行的审计程序及形成的审计底稿出具合理的审计报告。

(3) 结合你所对公司 2020 年年报审计的具体时间安排、人员安排及其履职能力、审计计划、质量控制措施、对重点审计风险领域的了解情况及拟实施的审计程序、目前的审计进展情况，详细说明是否有充分时间保证年审项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计、复核计划是否符合《中国注册会计师审计准则》对确保审计质量的有关规定。

回复：

一、我所对公司2020年年报审计的具体时间安排和审计计划如下：

(1)2021年2月27日，通过外部公开资料以及与公司沟通了解公司行业背景、公司发展状况、近年重大事项，研究公司历史财务信息，了解当年度财务情况，执行业务承接环节风险评估；

(2)2021年3月15日至2021年4月15日，制定总体审计策略及具体审计计划，实施现场外勤审计工作（含一级、二级复核）并撰写审计报告初稿；

(3) 2021年4月16日至2021年4月27日，完成质量控制部门及独立合伙人复核（三级复核）；

(4) 2021年4月28日至2021年4月29日，完成审计报告定稿并出具审计报告。

二、我所对公司2020年年报审计的人员安排及其履职能力如下：

根据公司经营情况及业务规模，我所组建24人有经验的审计团队，包括2名合伙人，4名项目经理及18名审计助理，其中5人具有注册会计师资格，审计过的上市公司包括宇顺电子（计算机通信）、常山股份（信息技术与计算机软件）、和佳股份（科技推广和应用服务业）、香梨股份（农业）、北方国际（批发业）、金一文化（文化艺术），一汽夏利（汽车制造业），山煤国际（电力、热力生产和供应业）、数字政通（科技推广和应用服务业），佳沃股份（商务服务业）、国机汽车（批发业）等，签字过的上市公司包括香梨股份（农业）、北方国际（批发业），金一文化（文化艺术），一汽夏利（汽车制造业），山煤国际（电力、热力生产和供应业）、数字政通（科技推广和应用服务业），佳沃股份（商务服务业）、国机汽车（批发业）等。

三、我所对公司2020年年报审计的质量控制措施包括：

(1) 审计计划阶段质量控制：

1、全面深入地了解北信源情况。包括：（1）对北信源情况进行初步了解，初步评估审计风险；（2）通过询问、查阅、实地观察等多种途径，进一步了解北信源所处经济环境、所在行业及其内部情况；（3）在了解北信源情况的过程中，保持应有的职业谨慎，充分关注可能对会计报表产生重大影响的错误、舞弊及违反法规行为。

2、结合自身实际情况，制定适合的重要性标准。

3、重视审计风险的评估，利用审计风险模型和风险要素矩阵来指导审计工作。

4、在充分了解审计约定事项和北信源业务情况后，认真编制与审核审计计划。审计计划涵盖审计目的、范围、策略、重点审计领域、工作进度、人员分工、重要性及审计风险以及拟实施的审计程序的性质、时间和范围等所有相关事项。

(2) 审计实施阶段质量控制

1、与北信源的有关人员进行座谈，以了解与审计工作有关的问题和情况。

2、对北信源内部控制进行全面的了解与评价。

3、重视对审计取证工作的管理。审计取证应全面、具体，应审查所有要审查的会计资料及其他有关经济活动资料。

4、精心编制审计工作底稿，确保审计工作底稿完整、规范。

5、利用信息技术开展审计现场管理。

(3) 审计报告阶段质量控制

1、对在实施阶段取得的审计证据进行综合整理，去粗取精，去伪求真，保证审计证据的充分可靠。

2、写出真实、合理、恰当的审计报告。

3、根据审定的审计报告做出审计结论和决定，保证审计决定的合理、合法、可行。定稿后坚持审计报告的三级复核制度。保证报告内容的真实合理性、措辞表达的恰当性、建议的实用性和可操作性等。

4、做好后续审计工作，保证审计工作质量。

四、我所对公司2020年年报审计评估出的重点风险领域包括收入的确认及应收账款坏账准备的计提，针对评估出的重点审计风险领域拟实施的审计程序包括：

① 针对收入的确认拟实施以下审计程序：

(1) 了解、评价了北信源公司管理层对收入确认流程中的内部控制制度设计的有效性，并测试了关键控制的运行情况；

(2) 通过审阅销售合同及与管理层访谈，了解收入确认政策，检查与产品交付、验收、结算及退货等有关的单据，结合北信源公司具体业务情况，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 执行分析程序，分析了营业收入和营业成本的变动是否合理，与上期比较是否存在重大波动，毛利率变动是否符合行业趋势；

(4) 选取重要的合同进行检查，检查和核对了相关的验收单、收款凭证、发票等支持性文件，以及相关审批确认手续，确认已记录的销售收入符合北信源公司收入确认的具体条件；

(5) 根据交易的性质和特点，对2020年度销售收入金额选取样本执行了函证程序，对未回函的客户实施替代审计程序；

(6) 选取大额交易客户进行了现场或视频走访；

(7) 获取了公司提供的关联方清单，检查公司销售额较大客户、大额新增客户等的工商信息，以评估是否存在未识别的潜在关联方关系及交易，并抽样检查了关联方销售样本，评价关联交易的真实性以及价格的公允性；

(8) 针对临近资产负债表日前后记录的交易执行了截止性测试，检查收入是否记录在正确的会计期间；

(9) 检查了期后收款情况以及是否存在销售退回，与财务记录进行了核对，以核实销售的真实性。

②针对应收账款坏账准备的计提拟采取以下审计程序：

(1) 了解、评价、测试了北信源公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 了解了北信源公司的信用政策、行业特点及信用风险特征，获取了管理层识别已发生信用减值的应收账款以及确定预期损失率所依据的数据及相关资料，评价管理层制定的相关会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；

(3) 选取样本执行了应收账款函证程序，对未回函的款项实施替代审计程序，检查了期后回款情况；

(4) 获取管理层识别已发生信用减值的应收账款以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查北信源公司应收账款的账龄迁徙情况、客户信誉情况及经营情况、历史坏账情况、预期信用损失判断等，并结合应收账款函证程序及期后回款情况的检查结果，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款损失准备计提的充分性；

(5) 比较前期坏账准备计提数和实际发生数，复核了北信源公司应收账款减值准备计提比例，判断应收账款预期信用损失是否恰当，并分析评价了历史损失迁移矩阵模型和前瞻性考虑的合理性；

(6) 获取北信源公司坏账准备计提表，重新计算了按预期信用损失模型计算的坏账准备金额是否充分、准确。

五、目前的审计进展情况：中兴财光华目前已通过外部及内部信息了解公司行业背景、公司发展状况、近年重大事项，研究公司历史财务信息，了解当年度财务情况，了解与财务报表相关的内部控制，执行业务承接环节风险评估及审计计划阶段的工作，与管理层沟通北信源测算的由于执行新收入准则对2020年期初

数的影响，编制及寄发银行询证函，整理往来函证清单及部分函证编制并拟对公司所有业务开展全面审计工作。

六、综上所述，中兴财光华将有充分时间保证年审项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计与复核计划符合《中国注册会计师审计准则》和所内《质量控制复核要求》对确保审计质量的有关规定。

问题 3. 你认为需要说明的其他事项。

回复：公司无需要说明的其他事项。

北京北信源软件股份有限公司

董事会

2021年3月26日