

关于北京腾信软创科技股份有限公司 公开发行股票并在北交所上市申请文件的 第三轮审核问询函

北京腾信软创科技股份有限公司并光大证券股份有限公司：

现对由光大证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”）保荐的北京腾信软创科技股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）公开发行股票并在北交所上市的申请文件提出问询意见。

请发行人与保荐机构在 20 个工作日内对问询意见逐项予以落实，通过审核系统上传问询意见回复文件全套电子版（含签字盖章扫描页）。若涉及对招股说明书的修改，请以楷体加粗说明。如不能按期回复的，请及时通过审核系统提交延期回复的申请。

经签字或签章的电子版材料与书面材料具有同等法律效力，在提交电子版材料之前，请审慎、严肃地检查报送材料，避免全套材料的错误、疏漏、不实。

本所收到回复文件后，将根据情况决定是否继续提出审核问询意见。如发现中介机构未能勤勉尽责开展工作，本所将对其行为纳入执业质量评价，并视情况采取相应的监管措施。

目 录

问题 1.收取项目保证金的合理性及核算规范性.....	3
问题 2.外协成本占比高的订单低毛利的合理性.....	3

问题1.收取项目保证金的合理性及核算规范性

根据问询回复：2018年发行人拟定《项目保证金管理制度》并逐步推行，披露设立原因为提高效率、增强员工责任心，收取对象包括：①人月定量开发项目中异地分区（北京之外区域）订单项目经理及以上人员；②开发风险较高的定制化开发订单项目经理及以上人员；③研发部门负责人。自2018年实施至2021年取消，发行人累计收取保证金401.88万元并已全部退还。

请发行人：（1）说明缴纳保证金项目的具体情况，包括收入、成本（注明成本中外购服务金额及占比）、毛利率等，说明缴纳保证金项目的收益分配规则与其他项目是否存在差异，是否主要分配给缴纳保证金人员。（2）说明缴纳保证金的研发人员是否实质参与项目实施及相关费用分配是否合理，是否存在研发费用和成本混同，相关订单收入、成本核算是否规范等。

请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查，说明核查方式、核查过程，提供相关核查底稿并发表明确意见。

问题2.部分订单外协成本占比高但毛利率低的合理性

根据申请文件：2019年至2021年发行人外购技术服务费占成本比例超过90%的全部项目收入分别为171.16万元、487.85万元、1,267.71万元，收入占例分别为1.09%、3.48%、7.27%。其中，北京神舟航天软件技术股份有限公司、中国联合航空有限公司、深圳市润电信息科技有限公司等项目外协占比为100%且毛利率低于5%，略显异常。

请发行人：（1）进一步说明所有毛利率低或外协比例较高的项目的具体背景，包括不限于订单获取方式；上游外协供应商及下游客户情况，说明是否为直接供应商或客户、是否存在客户指定外协供应商的情形、相关成本支付或销售回款资金流向及是否存在体外循环；说明与相关客户或外协供应商在报告期内及期后合作情况，分析前述订单是否具有偶发性、期后是否存在类似订单；说明前述订单业绩贡献情况包括收入、成本（注明成本中外购服务金额及占比）、毛利率及其合理性等；说明项目实施和管理与其他项目是否存在异常，承接该类项目的原因及合理性，相关收入确认的真实性以及确认证据的完整性。（2）说明外协供应商的选取标准、是否存在客户指定外协供应商的情形，结合发行人及实际控制人与外协供应商的资金往来情况，说明发行人与外协供应商是否存在潜在的利益输送或利用外协供应商虚增业绩的情形。

请保荐机构、申报会计师对上述事项进行核查，说明核查方式、核查过程，提供相关核查底稿并发表明确意见。请保荐机构说明终端客户和外协供应商的确认标准和核查方式，说明是否存在未披露的非终端客户情况，如何确保终端客户核查披露的准确性、完整性。

除上述问题外，请发行人、保荐机构、申报会计师、发行人律师对照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发

行股票注册管理办法（试行）》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 46 号——北京证券交易所公司招股说明书》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 47 号——向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请文件》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等规定，如存在涉及股票公开发行并在北交所上市要求、信息披露要求以及影响投资者判断决策的其他重要事项，请予以补充说明。

二〇二二年九月二十八日