

关于对北京联合永道软件股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2022】第 005 号

北京联合永道软件股份有限公司（联合永道）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于业绩波动情况

你公司主营业务为向大型企业、金融企业、能源企业等提供软件产品和 IT 服务。报告期实现营业收入 87,564,413.29 元，较上年同期增加 88.88%，实现毛利率 19.14%，较上年同期减少 7.86 个百分点，其中本期 IT 服务收入 69,886,487.83 元，上期为 45,134,248.39 元；本期信息系统集成业务收入 16,389,925.46 元，上期为 1,032,743.29 元。

2021 年年报显示，你公司 2021 年全年实现营业收入 130,738,550.72 元，实现毛利率 14.87%，向前五大客户销售金额合计 73,984,897.82 元（占比 56.59%）；向主要供应商采购 41,843,981.65 元（占比 92.16%），出于避免市场竞争考虑，你公司未披露主要客户、供应商名称。

请你公司：

（1）结合业务模式、具体收入确认政策、成本归集情况等，补充说明报告期及可比期间 IT 服务及信息系统集成两项业务收入大幅增加的原因及合理性；

（2）结合各业务类别收入、成本发生情况，说明 2022 年半年、2021 年半年及 2021 年毛利率出现较大波动的原因及合理性；

(3)补充说明报告期向前五大客户及供应商的采购金额和比例，与 2021 年主要客户及供应商重合家数，是否存在大客户依赖风险。

2、应收账款情况

报告期末，你公司应收账款账面余额 45,375,877.49 元，坏账准备 1,388,442.55 元；其中，账龄 1 年以内款项 45,063,359.96 元（应收账款前五名合计 21,809,102.66 元，占比 48.06%）。上期末应收账款账面余额 21,854,829.35 元，坏账准备 916,385.82 元；其中，账龄 1 年以内款项 18,129,958.82 元（应收账款前五名合计 11,486,081.30 元，占比 52.56%）。

请你公司：

(1) 说明本期及上期应收账款前五名与主要客户是否一致，请统一客户名称标识后，补充披露本期及上期主要客户销售及对应应收账款金额、回款情况、回款安排；

(2) 补充说明报告期末账龄 1 年以内应收账款占比较高的原因及合理性，以及后续结转安排，是否存在回收风险，坏账准备计提是否充分。

3、存货核算内容及变动情况

你公司报告期末存货余额为 167,966.38 元，2021 年末为 4,677,388.78 元，均为发出商品，你公司解释有关变动系货物销售所致。2021 年半年度你公司存货余额为 0 元。

请你公司补充说明发出商品所核算的具体内容,期末存货项目中仅有发出商品的原因及合理性,是否符合业务模式及业务规模。

4、会计差错更正情况

你公司于2022年4月22日和8月19日分别披露《前期会计差错更正公告》,对报告期及以前年度已资本化的研发项目全部做费用化处理,并对2020年及2021年上半年财务数据进行追溯调整。调整事项导致调减2020年无形资产13,766,000.99元,调减开发支出1,710,859.93元,调整比例分别为98.67%和100%;调减2021年6月30日无形资产10,553,802.90元,调减开发支出1,938,841.37元,调整比例分别为99.34%和100%。

请你公司:

(1) 结合具体在研项目所处研发阶段、更正前后资本化时点及判断依据等,说明上述会计差错更正事项具体背景、调整依据及合理性;

(2) 说明在有关事项发生当期未能及时发现并纠正有关差错事项的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明,并在10月19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

2022年9月28日