



《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）》的回复函

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我司于 2022 年 9 月 28 日收到《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）》中问题进行了核查，现对核查的问询函中问题回复如下：

问询 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。

【公司回复】

（1）公司是软件和信息技术服务业提供商，主要面向大型企业、金融企业、能源企业、IT 与互联网企业、中高职院校提供高质量的软件产品、IT 服务、信息系统集成

销售业务。

公司 IT 服务业务的收入确认原则为为客户提供服务后按工作量投入法按月确认收入，根据实际发生的人工投入归集成本。对于软件开发业务在取得客户的验收单时确认收入，根据项目实际发生的人工投入归集成本。信息系统集成销售业务为公司将商品交付至甲方并收到甲方验收单时确认收入。根据项目实际投入归集成本。

报告期公司积极开拓业务，在 IT 服务业务及信息系统集成业务上业绩有较大增长，IT 服务业务收入增长主要原因是因为本期公司与交通银行股份有限公司、百望股份有限公司、网易集团、卓望集团等客户开展了深入的业务合作；信息系统集成收入增长主要是因为本期公司市场开拓良好，新签了近十余家客户，报告期内石城县教育科技体育局、镇巴县职业中学、华迪计算机集团有限公司、中国人民武装警察部队榆林支队确认了 1400 万收入。

(2) 2022 半年较 2021 半年 IT 服务收入、软件开发收入及信息系统集成业务收入分别增加 54.84%、565.43%、1487.03%。2022 半年毛利率为 19.14%，2021 半年毛利率为 27.00%，同比减少 7.86%。原因一是信息系统集成业务毛利较低，同比该项业务销售收入增长 1487.03%，拉低了综合毛利率，原因二是随着近几年经济环境的下行，同时行业整体人力成本逐年上升导致 IT 服务业务毛利率下降。

(3) 2022 年半年前五大客户收入及供应商的采购金额和比例如下：

序号	客户	销售收入	年度销售占比%
1	卓望数码技术（深圳）有限公司	9,127,497.32	10.42
2	石城县教育科技体育局	8,462,282.08	9.66
3	卓望信息技术（北京）有限公司	7,385,226.22	8.43
4	昆仑数智科技有限责任公司	7,373,416.58	8.42
5	交通银行股份有限公司	5,581,930.41	6.37
合计		37,930,352.61	43.30

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%
1	北京新致君阳信息技术有限公司	4,506,637.78	26.56
2	北京数企互联科技有限公司	2,100,000.00	12.38
3	航天科工网络信息发展有限公司	1,462,264.15	8.62
4	中建材信息技术股份有限公司	1,252,944.00	7.39
5	赣州市映山红路桥建设发展有限公司	1,148,712.86	6.77
合计		10,470,558.79	61.72

2021 年前五大客户为卓望数码技术（深圳）有限公司、昆仑数智科技有限责任公司、卓望信息技术（北京）有限公司、随锐科技（天津）有限公司、联想新视界（江苏）设

备服务有限公司，2022 年半年与 2021 年前五大客户重合三家，2022 上半年新增的两家分别是交通银行股份有限公司与石城县教育科技体育局。2022 年半年与 2021 年主要供应商重合零家。我司目前服务的主要客户有（交通银行股份有限公司、昆仑数智科技有限责任公司、阳光人寿保险股份有限公司、卓望集团、网易集团）等优质大客户。2021 年度公司向前五大客户销售金额占总收入 56.59%，2022 半年度向前五大客户销售金额占总收入 43.30%，公司一直致力于开拓市场，获取更多优质客户，前五大客户销售金额占比逐年降低，大客户依赖风险较小。

问询 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。

【公司回复】

（1）本期应收账款前五名为交通银行股份有限公司、卓望信息技术（北京）有限公司、国华人寿保险有限公司、卓望数码技术（深圳）有限公司、神州锐达（北京）科技股份公司，与主要客户一致。

上期应收账款前五名为昆仑数智科技有限责任公司、卓望数码技术（深圳）有限公司、阳光人寿保险股份有限公司、合肥职业技术学院、卓望信息技术（北京）有限公司，与主要客户一致。

本期主要客户销售及对应应收账款金额如下：

单位名称	销售收入	应收账款
卓望数码技术（深圳）有限公司	9,127,497.32	3,934,143.21
石城县教育科技体育局	8,462,282.08	335,489.75

卓望信息技术（北京）有限公司	7,385,226.22	4,132,308.87
昆仑数智科技有限责任公司	7,373,416.58	2,837,172.61
交通银行股份有限公司	5,581,930.41	5,916,846.23
合计	37,930,352.61	17,155,960.67

上期主要客户销售及对应应收账款金额如下：

单位名称	销售收入	应收账款
卓望数码技术（深圳）有限公司	8,836,098.08	4,916,442.77
昆仑数智科技有限责任公司	8,140,999.32	7,044,196.16
阳光人寿保险股份有限公司	4,260,604.81	3,900,850.28
卓望信息技术（北京）有限公司	4,127,737.53	2,859,254.78
国华人寿保险有限公司	2,917,844.25	1,934,560.76
合计	28,283,283.99	20,655,304.75

本期：昆仑数智科技有限责任公司、卓望数码技术（深圳）有限公司、卓望信息技术（北京）有限公司为季度结算，目前已回款；石城县教育科技体育局项目为验收结算，目前已回款；交通银行股份有限公司截止9月30日已开票，近期会回款。

上期：昆仑数智科技有限责任公司、卓望数码技术（深圳）有限公司、卓望信息技术（北京）有限公司、阳光人寿保险股份有限公司为季度结算，目前已回款；国华人寿保险有限公司为项目制结算，目前已回款。

（2）应收账款：账龄组合

账龄	2022.6.30 应收账款	占比%
1年以内	45,063,359.96	99.31
1至2年	259,617.53	0.57
2至3年	52,900.00	0.12
合计	45,375,877.49	100.00

报告期末账龄1年以内应收账款占比99.31%，主要原因是公司客户大多采用月结或季度结算所致。并且公司服务客户多为大型国央企及知名企业，具有长期稳定合作关系，回款信用良好，不存在回收风险，坏账准备计提严格按照会计准则，计提准确充分。

问询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。

[公司回复]

信息系统集成销售业务为公司将商品交付至甲方并收到甲方验收单时确认收入，在未满足收入确认条件时已发出的相关采购商品成本，通过“发出商品”科目核算。

我司信息系统集成销售项目是通过第三方采购交付，2021年上半年公司没有在执行期信息系统集成新项目，所以在2021年上半年存货余额为零元。结合公司业务实际执行情况，符合业务模式及业务规模。

问询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。

[公司回复]

(1) 公司以前年度根据《会计准则第6号-无形资产》并结合资本化研发项目的实际情况，对研发项目是否符合研发支出资本化进行判断，公司将符合无形资产条件的开发支出确认为无形资产。

公司在完成了软件研究阶段的工作，具备了形成新产品的基本条件，通过内部评审会议，正式进入项目开发阶段，进入开发阶段后按照项目归集的研发支出予以资本化。针对资本化项目公司通过技术可行性及经济可行性研究。所开发项目的技术方案已经通过技术团队进行充分论证形成开发项目可行性分析报告通过内部评审会议，同时也充分的进行前期市场调研，说明所开发产品具有市场推广能力，能够给企业带来经济利益。开发当期，公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成无形资产的开发，并有能力使用该无形资产。归属于该无形资产开发阶段的支出均是通过单独核算，能够可

靠计量，基于此公司对该无形资产进行了资本化确认。

(2) 鉴于同行业上市公司存在研发费用资本化情况较少，基于对研发费用更谨慎的处理原则，对本期及以前年度已资本化的研发项目全部作费用化处理，将研发支出资本化金额调整至发生当期损益并冲回相应摊销。

公司在以前年度对上述更正事项涉及的研发费用资本化会计确认和计量在上市审核中的要求存在一定程度的理解不足，但针对上述差错更正事项，公司进行自查整改，截至目前，公司已按照《会计法》、《会计基础工作规范》、《企业内部控制基本规范》等法律法规的规定进一步完善了各项内部控制制度。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 4 月 20 日出具《关于北京联合永道软件股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》中兴财光华审专字（2022）第 102044 号，并且经公司第三届董事会第十七次会议以及 2021 年年度股东大会审议通过。

北京联合永道软件股份有限公司
(公章)

2022 年 10 月 17 日

