

关于对北京道亨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【2023】第 053 号

北京道亨软件股份有限公司（道亨软件）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入及毛利率

你公司本期营业收入 28,693,360.93 元，同比下降 37.38%。其中，标准化软件产品营业收入 11,331,217.32 元，同比下降 37.42%；定制化开发营业收入 8,824,763.86 元，同比下降 56.99%，毛利率 18.15%，同比下降 17.1 个百分点；技术服务营业收入 8,537,379.75 元，同比增加 18.72%。你公司解释“标准化软件产品受行业客户采购预算变化的影响，订单采购量同比下降；定制化开发项目受客户整体基建项目进度的影响，软件开发进度及验收有所延迟，致使标准化产品及定制化开发项目收入下降”。

请你公司：

（1）结合市场环境，客户粘性及变动情况，标准化软件产品应用场景、竞争优势及采购量变动，收入确认政策及依据等，量化分析本期标准化软件产品收入下滑的原因及合理性；

（2）结合市场环境，在手项目金额、周期、开发进展及预计完成时间，收入确认政策及依据等，量化分析本期定制化产品收入下滑的原因及合理性；结合收入变动、成本构成及归集结转情况等，量化分析定制化产品毛利率大幅波动的原因及合理性；

(3) 结合技术服务内容、定价、客户拓展情况、收入确认政策及依据等,量化分析本期技术服务收入与其他产品反向波动的原因及合理性。

2、关于存货

你公司存货期末余额 41,224,860.74 元,期初为 24,770,501.31 元,主要为合同履行成本,未计提跌价准备。

请你公司结合合同履行成本涉及项目的内容、进展等,以及存货跌价的计提政策、可变现净值确认依据及测算过程等,说明本期末存货大幅增长的原因,是否存在减值迹象,未计提跌价准备的原因及合理性。

3、关于研发费用

你公司本期研发费用 13,466,362.28 元,同比减少 3.3%。研发费用中主要为职工薪酬。研发及技术人员期初 227 人,本期新增 19 人。

请你公司:

(1) 说明本期研发项目名称、用途、进展及成果;

(2) 结合在研项目、在手订单、发展计划等,说明在收入下降的情况下,新增研发技术人员的原因及合理性;

(3) 说明研发技术人员薪酬分别归集到生产成本、研发费用的标准、方式及金额,在研发技术人员增加的情况下,研发费用反向变动的原因及合理性。

4、关于管理费用

你公司本期管理费用 8,283,244.82 元，同比增加 14.32%。其中，职工薪酬、折旧摊销、中介服务等均有所增长。管理人员期初期末均为 33 人。

请你公司结合管理人员变动、管理用固定资产及无形资产变动等，说明管理费用中职工薪酬、折旧摊销、中介服务费增长的原因。

5、关于其他应收款

你公司其他应收款期末余额 2,138,951.42 元。按账龄来看，1 年以上金额 1,378,962.13 元，占比 64.47%。按性质来看，押金及保证金 1,845,030.67 元，代扣代缴款项 293,920.75 元，你公司均未计提坏账准备。

请你公司：

- (1) 说明代扣代缴款项的具体内容、发生背景及合规性；
- (2) 说明 1 年以上应收款项是否存在无法收回的风险，坏账准备计提是否充分。

6、关于应收账款

你公司应收账款期末账面余额 99,669,656.80 元，其中，0-6 月余额 22,085,275.63 元，未计提坏账准备；7-12 个月余额 40,498,498.87 元，按 5%计提坏账准备；1-2 年余额 16,986,468.70 元，按 15%计提

坏账准备；2-3 年余额 18,359,825.60 元，按 25%计提坏账准备。

请你公司：

（1）说明对应收账款均按账龄组合计提坏账准备的原因及合理性；

（2）结合授信期、催收政策、主要客户信用情况等，说明存在大额 1 年以上应收款项的原因，款项是否存在回收风险，是否存在纠纷，坏账准备计提是否充分；并说明对 6 个月以内款项未计提坏账的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 12 月 4 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

2023 年 11 月 20 日