

## 北京盈建科软件股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所 2022 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京盈建科软件股份有限公司（以下简称公司或盈建科）于 2023 年 5 月 22 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对北京盈建科软件股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函（2023）第 227 号）。公司对此高度重视，并就相关事项进行认真核查，现将关注问题回复如下：

**问题 1：报告期内，你公司实现营业收入 1.67 亿元，同比下降 27.49%。你公司 2020 年、2021 年、2022 年归属于母公司的净利润分别为 0.53 亿元、0.41 亿元、-0.45 亿元，变动比例分别为-18.75%、-21.73%、-207.56%；毛利率分别为 99.24%、91.97%、93.34%。请你公司：**

（1）结合营业收入构成、行业特点、经营模式、相关业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等，自查说明营业收入扣除项目是否完整，是否符合本所《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》中“营业收入扣除相关事项”的规定。

（2）结合所处行业情况、业务开展情况、市场竞争情况、资产结构、成本、费用、毛利率等，量化分析报告期内营业收入、净利润下滑的原因，相关因素是否具有持续性影响，以及你公司拟采取改善主营业务盈利能力的措施。

（3）结合各业务的开展情况、同行业可比上市公司说明毛利率较高的原因。

回复：

（一）结合营业收入构成、行业特点、经营模式、相关业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等，自查说明营业收入扣除项目是否完整，是否符合本所《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》中“营业收入扣除

## 相关事项”的规定

### 1、营业收入的构成

公司主营业务为建筑结构设计和 BIM 相关软件产品的开发、销售及技术服务，专业为建筑行业和基础设施领域提供 BIM 标准化软件产品及综合解决方案。公司主营业务及产品属于工业软件的 BIM/CAD/CAE 范畴，所涉及的技术是先进制造的重要组成部分，是促进建筑设计单位、施工生产单位及科研部门提高智能制造及智能建造等技术创新能力和设计水平、加快设计与交付效率、促进自身快速发展的关键。公司营业收入构成情况如下：

单位：万元

项目	2022 年		2021 年	
	金额	占比	金额	占比
软件销售	12,372.06	73.93%	15,246.31	66.07%
其中：自主软件销售	11,625.68	69.47%	14,475.45	62.72%
外购软件销售	746.38	4.46%	770.86	3.34%
技术开发和服务	3,817.05	22.81%	7,579.60	32.84%
软件使用费	370.62	2.21%	236.46	1.02%
其他	175.84	1.05%	17.24	0.07%
合计	<b>16,735.58</b>	<b>100%</b>	<b>23,079.61</b>	<b>100%</b>

注：上表中合计数与各分项数直接相加之和在尾数上如有差异，系四舍五入所致(下同)。

### 2、行业特点

2022 年外部环境复杂严峻，我国经济发展面临需求收缩、供给冲击、预期转弱的压力，多个行业都面临着前所未有的考验。公司立足于自身战略定位，锚定既定的任务目标，以技术创新驱动发展，继续加大研发投入，持续强化市场开拓，进一步提高产品和服务能力，不断夯实基础管理。报告期内，受外部环境等国内外多重超预期因素的影响，公司线下业务开展受到一定阻碍，市场推广效果不及预期，叠加终端客户需求延后或减少，公司全年特别是第四季度经营业绩受到较大影响，使得公司报告期内的营业收入、净利润有所下降。

### 3、经营模式

#### (1) 研发模式

公司产品研发遵循标准的软件开发流程，研发模式主要为公司自主研发。

公司根据多年积累的行业经验，通过综合考量行业和技术发展趋势、产品功能、客户产品需求反馈以及市场普遍需求等因素后，自主规划、研发产品及提供解决方案，并向市场进行推广。公司配备专业的研发团队，专门从事不同功能模块、产品系列及解决方案的研发。

## （2）销售模式

公司已建立较为完善的营销体系和推广模式，业务开展以自有营销团队推广为主、代理商销售为辅。公司已搭建基本覆盖全国的直销网络及各省市直销网络下的营销服务团队，并在各销售网点均配备了营销人员和资深技术人员，形成了相对完善的国内营销和服务网络。

公司销售团队通过直接开发或代理商与最终用户接洽，提供产品与服务方案并达成销售。营销人员进行前期咨询与技术交流，与客户建立良好的关系和沟通渠道；公司在提供产品与增值技术服务的基础上，与客户保持长期稳固的合作关系，并向相关行业进行延伸。

## （3）服务模式

公司自成立伊始就十分注重客户服务体验，实行了多项举措，为用户提供优质的产品和高效的服务。技术支持贯穿于公司用户使用产品的整个过程。

公司定期在各区域举办专家研讨会、专题培训班等，使用户得到技术专家面对面的支持和服务。公司也会定期举办网络视频学习班，用户可通过参加网络视频培训课堂，得到专家的技术支持和服务。与此同时公司建立了多种渠道的客户响应机制，通过电话、电子邮件、在线应答等形式及时响应客户的需求，提供专业化服务。此外，公司还上门进行技术交流或培训，提供复杂、紧急工程的现场技术指导。

## 4、营业收入扣除、相关业务与主营业务的关联程度和交易商业实质

### （1）公司营业收入扣除情况

单位：万元

项目	2022年	2021年
营业收入金额	16,735.58	23,079.61
营业收入扣除项目合计金额	175.84	17.24
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.05%	0.07%

一、与主营业务无关的业务收入		
1.正常经营之外的其他业务收入	175.84	17.24
与主营业务无关的业务收入小计	175.84	17.24
二、不具备商业实质的收入		
不具备商业实质的收入小计	0	0
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	0	0
营业收入扣除后金额	16,559.73	23,062.37

## (2) 相关业务与主营业务的关联程度和交易商业实质

### ①自主软件销售、技术开发和服务、软件使用费

自主软件销售、技术开发和服务、软件使用费业务属于公司历年正常经营的主营业务，且系公司核心业务，不存在偶发性、临时性、无商业实质、与主营业务无关等特征，不属于深圳证券交易所《创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中“营业收入扣除相关事项”所列示的需要扣除的收入。

### ②外购软件销售

公司旨在为行业客户提供 BIM 多专业全流程综合解决方案，增强客户在各环节数字化协同，推动工程建设全过程数字化成果交付和应用。公司在推广自主产品的同时，辅以销售北京东洲际技术咨询有限公司的莱辅络机电设计软件和杭州喻喻科技有限公司的装配式深化系列软件。其中，莱辅络机电设计软件与公司 BIM 软件协同完成机电深化设计，为客户提供完整的全专业 BIM 解决方案；喻喻装配式深化系列软件可为公司建筑结构设计软件系统中装配式设计软件补充提供单构件设计等功能，满足客户使用需求，因此相应收入与公司主营业务关联度高，且客户真实体现了相应需求，不属于深圳证券交易所《创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中“营业收入扣除相关事项”所列示的需要扣除的收入。

### ③其他

主要系外购硬件销售，为执行特定招投标项目而发生的销售，具有偶发性、临时性、特殊性，与公司主营业务关联度较低，属于深圳证券交易所《创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中“营业收入扣除相关事项”所列示的需要扣除的收入，公司已将其作为2021年、2022年营业收入扣除项目予以扣

除，扣除金额分别为 17.24 万元、175.84 万元。

综上所述，经自查，公司营业收入扣除项目完整，符合深圳证券交易所《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》中“营业收入扣除相关事项”的规定。

**（二）结合所处行业情况、业务开展情况、市场竞争情况、资产结构、成本、费用、毛利率等，量化分析报告期内营业收入、净利润下滑的原因，相关因素是否具有持续性影响，以及你公司拟采取改善主营业务盈利能力的措施**

### **1、所处行业情况**

根据中国证监会 2012 年发布的《上市公司行业分类指引》，公司所属行业为“信息传输、软件和信息技术服务业——软件和信息技术服务业（I65）”。根据国家发改委《产业结构调整指导目录》（2019 年本），公司主营业务和产品属于“鼓励类”中的“二十一、建筑”之“1、建筑隔震减震结构体系及产品研发与推广”“8、节能建筑、绿色建筑、装配式建筑技术、产品的研发与推广”“11、建筑信息模型（BIM）相关技术开发与应用”，“二十八、信息产业”之“24、数字化系统（软件）开发及应用：制造执行系统（MES），计算机辅助设计（CAD）、辅助工程（CAE）等工业软件；建筑信息模型（BIM）系统等专用系统”。

2022 年，面对国内外复杂严峻的宏观环境和超预期因素的挑战，党中央高效统筹经济社会发展全局，加大宏观调控力度，政策措施靠前发力，经济运行平稳，发展质量稳步提升。2022 年全年国内生产总值（GDP）同比增长 3.0%，其中建筑业实现总产值 31.2 万亿元，同比增长 6.5%。我国软件业务全年收入达到 10.81 万亿元，同比增长 11.2%；其中工业软件产品实现收入 2,407 亿元，同比增长 14.3%。我国软件产业规模稳步提升，新一轮科技革命和产业变革深入发展，新一代信息技术与建筑业持续融合，我国建筑业已进入以新型工业化变革生产方式、以数字化推动全面转型、以绿色化实现可持续发展的创新发展新时代，仍将继续保持较好的增长态势，为公司实现提供建筑全生命周期数字化产品和服务预期带来更大的发展机遇。

### **2、报告期营业收入、净利润下滑的原因**

报告期内，公司营业收入、营业成本、期间费用、信用减值损失、净利润等数据如下：

单位：万元

项目	2022年	2021年	变动额	变动幅度
营业收入	16,735.58	23,079.61	-6,344.03	-27.49%
营业成本	1,115.12	1,852.49	-737.37	-39.80%
毛利率	93.34%	91.97%	1.37%	-
销售费用	10,418.48	9,307.54	1,110.94	11.94%
管理费用	2,493.24	3,251.76	-758.52	-23.33%
研发费用	8,047.91	4,823.95	3,223.96	66.83%
信用减值损失	-1,271.96	-395.80	-876.16	221.36%
净利润	-2,794.19	6,002.87	-8,797.06	-146.55%

报告期内，公司实现营业收入 16,735.58 万元，较上年同期下降 6,344.03 万元，降幅 27.49%，实现净利润-2,794.19 万元，较上年同期下降 8,797.06 万元，降幅 146.55%。公司营业收入、净利润下降的主要原因如下：

（1）2022 年收入同比下降

报告期内，受外部环境变化以及宏观经济的影响，行业景气度波动，工程建设领域的设计、咨询、施工等工程建设各方主体受影响较为明显，公司客户需求延后或减少，同时公司线下业务开展受到一定阻碍，市场推广效果不及预期，公司全年特别是第四季度经营业绩受到较大影响，使得营业收入同比下降 6,344.03 万元，降幅 27.49%。

（2）期间费用同比增加

报告期内公司认真研判市场走势，抢抓国家推进数字化建设及建筑业转型升级的发展机遇，一方面加强创新研发，积极推进技术能力产品化、创新成果产业化；另一方面持续打造自主营销渠道并进行营销服务网络扩建，积极转变营销思想和策略，进一步提升服务效率和服务质量，持续为客户创造价值，使得研发费用和销售费用同比均有所增加。报告期内，公司研发费用 8,047.91 万元，同比增长 66.83%；销售费用 10,418.48 万元，同比增长 11.94%。

（3）信用减值损失同比增加

受宏观经济波动等影响，部分客户回款速度放缓，公司根据资产减值准备计提政策，计提了应收账款坏账准备 1,203.03 万元，较上年同期增加计提 858.08 万元，信用减值损失同比增加。

### 3、公司资产结构良好

公司资产结构如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日		2022年1月1日	
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例
流动资产	90,956.45	92.90%	101,467.12	93.91%
其中：货币资金	77,472.27	79.13%	88,025.96	81.47%
应收账款	11,956.00	12.21%	11,957.59	11.07%
非流动资产	6,946.21	7.10%	6,580.73	6.09%
其中：长期股权投资	2,180.47	2.23%	1,687.95	1.56%
使用权资产	1,578.14	1.61%	2,445.10	2.26%
资产总额	97,902.66	100%	108,047.84	100%
负债总额	5,548.93	-	8,660.72	-
净资产	92,353.73	-	99,387.13	-
资产负债率	5.67%	-	8.02%	-

公司的主要资产为货币资金、应收账款、长期股权投资等，各项资产期末占比较期初变动较小，资产结构稳定。流动资产占资产总额超过90%，资产流动性较高，其中货币资金、应收账款等易变现的资产占比相对较高，资产变现能力较强，资产负债率较低。整体来看，公司资产结构良好。

### 4、公司拟采取改善主营业务盈利能力的措施

2023年，公司将紧密围绕发展战略，加快业务发展，不断提高公司的盈利能力和经营质量，使影响公司营业收入及净利润下滑的因素不具有持续性影响，切实维护公司和全体股东的权益，公司拟采取如下措施：

#### （1）聚焦主业，持续加强研发投入，强化战略布局

公司将持续关注行业形势变化与前沿科技发展融合，不断加强对已拥有的核心软件产品及行业应用解决方案的深度开发和优化，进一步提升公司核心产品的市场竞争能力。

同时，公司将致力于产业链的延伸，在建筑数字化领域进一步丰富公司产品类别，公司在已经推出的绿色建筑、桥梁设计等软件的基础上，进一步加强新产品的市场推广及应用，在强化现有客户群维护和深耕的基础上，持续拓展客户数

量，增强客户黏性。

(2) 加强对成本、费用的管控，提升管理效率

公司将持续调整、优化组织机构，强化部门、人员的协同工作能力，加强人力资源的合理配置，同时公司将进一步加强对包括人员、项目等方面的预算管理，管控各项成本费用支出，提升管理效率。

(3) 加强对应收账款的管理，提高资产质量

公司将加强对应收账款的管理，加强对客户的了解与沟通，加大应收账款催收力度，将项目回款率与销售绩效考核紧密挂钩，把应收账款总规模控制在合理范围，以进一步减少因应收账款不能及时收回或出现损失对公司经营业绩产生的不利影响。

**(三) 结合各业务的开展情况、同行业可比上市公司说明毛利率较高的原因**

**1、公司各业务毛利率情况**

报告期内，公司综合毛利率为 93.34%，毛利率较高。公司营业收入主要来源于软件销售、技术开发和服务。其中软件销售毛利率为 93.88%，技术开发和服务毛利率为 94.73%。

公司软件销售以销售自主研发的标准化软件产品为主，同时，公司为增强客户在各环节数字化协同，推动工程建设全过程数字化成果交付和应用，在推广自主产品的同时，辅以少部分外购软件产品的销售。2021 年-2022 年，公司外购软件产品收入占比均小于 5%。公司软件销售成本主要包括服务成本、无形资产摊销成本及外购软件成本，营业成本总体较低，所涉及的研发人员薪酬等成本已根据《企业会计准则第 6 号--无形资产》的规定计入研发费用，故公司软件销售毛利率较高。

公司技术和开发服务包括 VIP 服务、大版本升级、其他技术服务和技术开发。其中，VIP 服务、大版本升级和其他技术服务成本主要为少量的研发人员薪酬及技术支持人员薪酬，对于技术支持人员薪酬，公司于实际发生时计入当期销售费用；对于研发人员薪酬，公司已根据《企业会计准则第 6 号--无形资产》的规定计入研发费用，因此相关业务毛利率较高。公司技术开发业务主要为公司根据客户的需求进行软件定制化开发，执行项目核算制，成本主要为人工等成本，



成本根据具体项目会存在较大差异，使得技术开发业务毛利率有所波动。

## 2、同行业可比上市公司毛利率情况

同行业可比上市公司各类业务收入、毛利率情况如下：

公司名称/业务类别		2022 年		2021 年	
		收入占营业收入比重	毛利率	收入占营业收入比重	毛利率
中望软件 (688083)	自产软件	94.60%	99.72%	94.29%	99.64%
	外购产品	1.07%	41.99%	0.92%	22.36%
	委托开发及技术服务	3.88%	84.53%	4.47%	81.15%
	<b>合计</b>	<b>99.55%</b>	<b>98.51%</b>	<b>99.68%</b>	<b>98.10%</b>
广联达 (002410)	数字造价业务	72.84%	91.24%	68.56%	92.31%
	数字施工业务	20.24%	54.03%	21.67%	65.77%
	<b>合计</b>	<b>93.08%</b>	<b>82.85%</b>	<b>90.23%</b>	<b>83.95%</b>
品茗科技 (688109)	建筑信息化软件	43.61%	97.98%	51.55%	97.63%
	智慧工地产品	56.39%	53.73%	48.45%	56.47%
	<b>合计</b>	<b>100%</b>	<b>73.03%</b>	<b>100%</b>	<b>77.69%</b>
盈建科 (300935)	软件销售	73.93%	93.88%	66.07%	96.37%
	技术开发和服务	22.81%	94.73%	32.84%	83.10%
	<b>合计</b>	<b>96.73%</b>	<b>93.34%</b>	<b>98.90%</b>	<b>91.97%</b>

注：同行业可比上市公司数据来自于其公开信息披露资料（下同）。

公司与同行业可比上市公司均为建筑数字化领域软件或 CAD/CAE 等研发设计类工业软件提供商，由上表可知，公司软件销售业务毛利率与同行业可比上市公司毛利率基本相当，2022 年软件销售业务毛利率同比下降 2.49 个百分点，主要是由于存在少部分外购软件所致。公司技术开发和服务业务毛利率有所波动，主要由于公司根据客户的需求进行软件的定制化开发，不同项目存在较大差异，使得毛利率有所波动。

整体来看，公司各类业务毛利率水平与同行业可比上市公司不存在重大差异，毛利率较高具有合理性。

**问题 2：**年报显示，你公司本期交易性金融资产购买金额为 48.64 亿元，同时本期进行出售，报告期内交易性金融资产在持有期间的投资收益为 0.16 亿元，

你公司称主要系报告期公司购买理财产品到期收回产生的收益；投资活动现金流入、流出分别为 48.81 亿元、48.78 亿元，同比分别增长 17.43%、16.80%；报告期末，你公司货币资金余额 7.75 亿元，总资产余额 9.10 亿元。请你公司：

(1) 说明投资活动现金流入、流出的具体项目构成及增幅较大的原因。

(2) 说明交易性金融资产的具体情况，结合货币资金及总资产余额情况说明购买交易性金融资产的资金来源以及会计处理的合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

(3) 说明就上述投资履行信息披露义务和审议程序的情况（如适用）。

回复：

(一) 说明投资活动现金流入、流出的具体项目构成及增幅较大的原因

报告期投资活动现金流入、流出的具体项目构成情况如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	变动额	变动幅度
银行理财产品到期收回收到的现金	486,401.00	414,000.00	72,401.00	17.49%
银行理财产品到期收到投资收益的现金	1,725.94	1,669.74	56.19	3.37%
处置固定资产收到的现金	2.00	-	2.00	100.00%
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>488,128.94</b>	<b>415,669.74</b>	<b>72,459.19</b>	<b>17.43%</b>
购买银行理财产品支付的现金	486,401.00	414,000.00	72,401.00	17.49%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	790.00	1,929.25	-1,139.25	-59.05%
权益性投资支付的现金	600.00	1,700.00	-1,100.00	-64.71%
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>487,791.00</b>	<b>417,629.25</b>	<b>70,161.75</b>	<b>16.80%</b>

报告期公司投资活动现金流入 488,128.94 万元，同比增长 17.43%，投资活动现金流出 487,791.00 万元，同比增长 16.80%，主要系本期公司购买短期银行理财产品资金的滚动次数增加所致。

(二) 说明交易性金融资产的具体情况，结合货币资金及总资产余额情况说明购买交易性金融资产的资金来源以及会计处理的合规性。请年审会计师核

## 查并发表明确意见

### 1、交易性金融资产的具体情况及资金来源

(1) 报告期交易性金融资产明细及资金来源如下：

单位：万元

具体类型	资金来源	产品类型	累计购买金额	累计到期赎回金额	期末余额	取得收益金额
银行理财产品	自有资金	保本浮动收益类	218,783.00	218,783.00	-	758.48
银行理财产品	募集资金	保本浮动收益类	267,618.00	267,618.00	-	869.76
合计			<b>486,401.00</b>	<b>486,401.00</b>	-	<b>1,628.24</b>

(2) 报告期期初、期末货币资金和资产总额如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
货币资金	77,472.27	88,025.96
其中：自有资金	41,518.23	31,993.05
募集资金	35,954.04	56,032.91
资产总额	97,902.66	108,047.84

公司购买交易性金融资产的资金来源为自有资金和募集资金。公司为提高资金使用效率，在确保不影响募投项目建设、不影响公司正常运营并确保资金安全的情况下，利用部分闲置募集资金和自有资金购买投资期限较短（14-91天）的保本浮动收益类银行结构性存款。其中，以自有资金滚动购买银行结构性存款218,783.00万元，单日最高余额为41,500.00万元；以募集资金滚动购买银行结构性存款267,618.00万元，单日最高余额为40,000.00万元，均符合公司股东大会审议通过的投资品种、投资期限和额度。2022年末，公司购买的所有银行结构性存款已全部到期赎回。

### 2、购买交易性金融资产会计处理的合规性

根据金融工具确认计量准则第十七条、第十八条和第十九条，企业持有的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标的，企业应当将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产；如果

企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，企业应当将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除上述情形之外的金融资产，企业应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司购买的银行结构性存款属于商业银行吸收的符合《中国银保监会办公厅关于进一步规范商业银行结构性存款业务的通知》（银保监办发〔2019〕204号）定义的结构存款，即嵌入金融衍生产品的存款，通过与利率、汇率、指数等的波动挂钩或者与某实体的信用情况挂钩，使存款人在承担一定风险的基础上获得相应的收益，应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，记入“交易性金融资产”科目，并在资产负债表中“交易性金融资产”项目列示。

综上，报告期公司购买银行结构性存款计入交易性金融资产科目核算的会计处理符合企业会计准则要求。

### （三）说明就上述投资履行信息披露义务和审议程序的情况（如适用）

2021年2月23日，公司召开第三届董事会第四次会议和第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于使用闲置募集资金和自有资金进行现金管理的议案》，同意公司在确保不影响募集资金投资项目建设、不影响公司正常运营并确保资金安全的情况下，使用总额度不超过人民币55,000.00万元（含本数）闲置募集资金和不超过人民币25,000.00万元（含本数）自有资金进行现金管理，使用期限自股东大会审议通过之日起12个月内有效。在上述额度和期限内，资金可滚动使用。

2022年2月22日，公司召开第三届董事会第九次会议和第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于使用自有资金进行委托理财的议案》，同意公司在不影响公司正常经营的情况下，使用不超过人民币45,000.00万元（含本数）自有资金进行委托理财，该额度自股东大会审议通过之日起12个月内均可使用。在上述额度和期限内，资金可滚动使用。

2022年2月22日，公司召开第三届董事会第九次会议和第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于使用闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司在确保不影响募集资金投资计划正常进行和募集资金安全的情况下，使用额度不超过人民币40,000.00万元（含本数）闲置募集资金进行现金管理，该额度自股

东大会审议通过之日起 12 个月内均可使用。在上述额度和期限内，资金可滚动使用，单个现金管理产品的投资期限不超过 12 个月。

对上述投资，公司分别于 2021 年 2 月 25 日、2022 年 2 月 23 日披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn），独立董事、监事会均发表了明确同意的意见，保荐机构出具了无异议的核查意见，且已经公司股东大会审议通过，履行了信息披露义务和审议程序。

#### **（四）年审会计师对（二）的核查程序及核查意见**

##### **1、核查程序**

就上述事项（二），年审会计师主要执行了以下核查程序：

（1）了解公司与货币资金管理和银行理财产品投资的相关内部控制，评价这些控制的设计，并测试关键内部控制的运行有效性；

（2）访谈公司财务总监，了解公司购买银行理财产品的持有意图，公司管理金融资产的业务模式；

（3）查阅公司交易性金融资产的合同，分析合同现金流量特征，进行 SPPI 测试；

（4）获取本期交易性金融资产交易清单，抽样检查交易性金融资产的购买及赎回记录。

##### **2、核查意见**

经核查，年审会计师认为，公司购买交易性金融资产的资金来源为自有资金和募集资金；报告期内交易性金融资产的相关确认、计量及列报符合企业会计准则要求。

**问题 3：年报显示，你公司募投项目中建筑信息模型（BIM）自主平台软件系统研发项目、桥梁设计软件继续研发项目、营销及服务网络扩建项目均进行了延期。请你公司：**

（1）说明截至目前募投项目的建设进度以及延期项目进展缓慢的主要原因，存在的障碍及后续实施计划，募投项目的可行性是否已经发生重大不利变化。

（2）说明在募投项目立项及以及原可行性分析报告是否审慎，尚未投入使用的募集资金是否存在变更用途的可能。

(3) 核查并说明募集资金使用是否符合《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》的规定。

请保荐机构核查并发表明确意见。

回复：

(一) 说明截至目前募投项目的建设进度以及延期项目进展缓慢的主要原因，存在的障碍及后续实施计划，募投项目的可行性是否已经发生重大不利变化

### 1、截至目前募投项目的建设进度

截至2023年4月30日，公司募投项目的建设进度具体如下：

单位：万元

序号	项目名称	募集资金承诺投资总额	累计投入募集资金金额	投资进度	项目达到预定可使用状态日期
1	建筑信息模型（BIM）自主平台软件系统研发项目	10,866.92	8,540.03	78.59%	2023年12月31日
2	桥梁设计软件继续研发项目	6,989.34	857.70	12.27%	2024年12月31日
3	技术研究中心建设项目	3,193.38	3,131.84	98.07%	2023年4月30日
4	营销及服务网络扩建项目	3,431.88	1,251.43	36.46%	2024年12月31日
5	补充营运资金	3,500.00	3,500.00	100%	-
合计		<b>27,981.52</b>	<b>17,280.99</b>		

注：“技术研究中心建设项目”已按计划实施完毕，达到预定可使用状态，公司对该项目进行了结项并注销完成其对应的募集资金专项账户。该项目实际投资金额3,327.38万元，实际投资进度104.20%，超出承诺投资总额的资金来源为理财收益及利息收入。与上表中相关数据差异，主要系截止2023年4月30日应付未付款所致。

### 2、延期项目进展缓慢的主要原因，存在的障碍及后续实施计划

受外部环境等国内外多重超预期因素的影响，公司募投项目整体建设进度放缓，“建筑信息模型（BIM）自主平台软件系统研发项目”“桥梁设计软件继续研发项目”和“营销及服务网络扩建项目”无法在计划的时间内完成。结合募投项目的实际进展情况，经审慎研究，公司于2023年1月10日召开第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于部分募投项目延期

的议案》，同意公司对上述募投项目达到预定可使用状态的时间进行延期。公司独立董事、监事会对该事项发表了明确同意的意见，保荐机构对该事项出具了无异议的核查意见。

募投项目符合公司战略发展需求，公司持续推进募投项目建设。2022 年底以来，随着人员流动的恢复，募投项目实施的不利影响逐渐减弱。目前上述募投项目均按调整后的时间计划正常推进，建设进度符合预期，募投项目建设不存在实质性障碍。未来，公司将继续统筹协调、全力推进，在市场环境和技术环境等因素未发生重大变化的前提下，确保募投项目在调整后的时间计划内达到预定可使用状态。

### **3、募投项目的可行性是否已经发生重大不利变化**

综合考虑募投项目所处行业的发展现状及未来发展趋势、市场供需现状、技术发展，以及公司多年行业积累、人才建设、实际发展情况等因素，经过公司论证，“建筑信息模型（BIM）自主平台软件系统研发项目”“桥梁设计软件继续研发项目”和“营销及服务网络扩建项目”符合公司发展战略，仍然具备投资的必要性和可行性，上述募投项目的可行性未发生重大不利变化，公司将按照调整后的时间计划继续实施上述募投项目。同时，公司将密切关注相关政策、市场环境变化，并对募集资金投资进行适时安排。

**（二）说明在募投项目立项以及原可行性分析报告是否审慎，尚未投入使用的募集资金是否存在变更用途的可能**

#### **1、募投项目立项以及原可行性分析报告是否审慎**

在募投项目立项时，公司根据当时的市场环境、技术发展、行业政策及营销服务团队等因素审慎考虑了募投项目建设的必要性和可行性，并编制了《建筑信息模型（BIM）自主平台软件系统研发项目可行性研究报告》《桥梁设计软件继续研发项目可行性研究报告》《技术研究中心建设项目可行性研究报告》《营销及服务网络扩建项目可行性研究报告》，募投项目及可行性经过董事会、股东大会充分审议论证，前期确定募集资金投资方向审慎。

公司《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》已充分提示了募投项目实施的风险：“公司本次发行募集资金将投向建筑信息模型（BIM）自主平台软件系统研发项目、桥梁设计软件继续研发项目、技术研究中心建设项目、营销

及服务网络扩建项目及补充营运资金。上述募集资金投资项目符合公司发展战略，具有良好的技术和市场基础。虽然公司对上述项目的技术、市场、人员等方面进行了调研、论证和准备，以保证项目的顺利进行，但是不能完全排除项目实施过程中政策、技术或市场发生不利变化的可能，并导致项目实施后经济效益低于预期水平的风险。”，募投项目在立项及可行性分析阶段已审慎考虑到了募集资金投入可能存在的风险。

虽然公司对募投项目已进行了缜密分析和充分的可行性论证，但由于受外部环境等国内外多重超预期因素的影响，公司募投项目实施进度放缓。为保障募投项目建设质量和整体运行效率，公司已针对募投项目的实际进展情况，及时对部分募投项目达到预定可使用状态的时间进行了延期，且履行了必要的审批程序。

综上，公司募投项目立项以及原可行性分析报告具有审慎性。

## **2、尚未投入使用的募集资金是否存在变更用途的可能**

截至本回复出具日，延期募投项目仍处于稳步推进过程中，不存在变更用途的计划。若未来因市场环境、行业政策等因素而导致募投项目发生重大变化，公司将按照规定履行相关审批程序并及时履行信息披露义务。

**（三）核查并说明募集资金使用是否符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》的规定**

### **1、募集资金基本情况**

经中国证券监督管理委员会《关于同意北京盈建科软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2020]3664 号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）1,413.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，发行价格为 56.96 元/股，募集资金总额为人民币 80,484.48 万元，扣除发行费用（不含税）人民币 6,748.04 万元，实际募集资金净额为人民币 73,736.44 万元。募集资金已于 2021 年 1 月 14 日划至公司指定账户。2021 年 1 月 14 日，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司首次公开发行股票的资金到位情况进行了审验，出具了容诚验字[2021]361Z0010 号《验资报告》，确认募集资金到账。公司已对募集资金采取了专户存储，并与专户银行、保荐机构签订了《募集资金三方监管协议》。

### **2、募集资金使用情况**



### （1）募集资金用途

根据公司《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》，公司首次公开发行股票所募集资金总额扣除发行费用后，将投资于以下项目：

单位：万元

序号	项目名称	投资总额	拟使用募集资金金额
1	建筑信息模型（BIM）自主平台软件系统研发项目	10,866.92	10,866.92
2	桥梁设计软件继续研发项目	6,989.34	6,989.34
3	技术研究中心建设项目	3,193.38	3,193.38
4	营销及服务网络扩建项目	3,431.88	3,431.88
5	补充营运资金	3,500.00	3,500.00
合计		<b>27,981.52</b>	<b>27,981.52</b>

截至 2023 年 4 月 30 日，公司募集资金投入募投项目情况，详见本题（一）、1 的回复。截至本回复出具日，公司不存在改变募集资金投向，不存在变相改变募集资金用途的情形。

### （2）变更部分募投项目实施地点

2021 年 2 月 23 日，公司召开第三届董事会第四次会议和第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于变更募投项目实施地点的议案》，同意公司将募投项目“建筑信息模型（BIM）自主平台软件系统研发项目”“桥梁设计软件继续研发项目”和“技术研究中心建设项目”的实施地点由“北京市海淀区花园东路 11 号泰兴大厦”变更为“北京市东城区北三环东路 36 号环球贸易中心”。

### （3）使用闲置募集资金进行现金管理

2021 年 2 月 23 日，公司召开第三届董事会第四次会议和第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于使用闲置募集资金和自有资金进行现金管理的议案》，同意公司在确保不影响募集资金投资项目建设、不影响公司正常运营并确保资金安全的情况下，使用总额度不超过人民币 55,000.00 万元（含本数）闲置募集资金和不超过人民币 25,000.00 万元（含本数）自有资金进行现金管理，使用期限自股东大会审议通过之日起 12 个月内有效。在上述额度和期限内，资金可滚动使用。

2022 年 2 月 22 日，公司召开第三届董事会第九次会议和第三届监事会第八

次会议，审议通过了《关于使用闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司在确保不影响募集资金投资计划正常进行和募集资金安全的情况下，使用额度不超过人民币 40,000.00 万元（含本数）闲置募集资金进行现金管理，该额度自股东大会审议通过之日起 12 个月内均可使用。在上述额度和期限内，资金可滚动使用，单个现金管理产品的投资期限不超过 12 个月。

2023 年 2 月 24 日，公司召开第三届董事会第十五次会议和第三届监事会第十四次会议，审议通过了《关于使用闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司在确保不影响募集资金投资计划正常进行和募集资金安全的情况下，使用额度不超过人民币 20,000.00 万元（含本数）闲置募集资金进行现金管理，该额度自股东大会审议通过之日起 12 个月内均可使用。在上述额度和期限内，资金可滚动使用，单个现金管理产品的投资期限不超过 12 个月。

#### （4）使用部分超募资金永久补充流动资金

2021 年 2 月 23 日，公司召开第三届董事会第四次会议和第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》，同意公司使用超募资金 13,000.00 万元永久性补充流动资金。

2022 年 2 月 22 日，公司召开第三届董事会第九次会议和第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》，同意公司使用超募资金 13,000.00 万元永久补充流动资金。

2023 年 2 月 24 日，公司召开第三届董事会第十五次会议和第三届监事会第十四次会议，审议通过了《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》，同意公司使用超募资金 13,000.00 万元永久补充流动资金。

#### （5）部分募投项目延期

2023 年 1 月 10 日，公司召开第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于部分募投项目延期的议案》，同意公司在募投项目实施主体、实施方式、募集资金投资用途及投资规模不发生变更的情况下，对部分募投项目达到预定可使用状态的时间进行延期。

对上述事项（2）（3）（4）（5），公司独立董事、监事会均发表了明确同意的意见，保荐机构出具了无异议的核查意见，并及时披露，且事项（3）（4）已经公司股东大会审议通过。

### 3、募集资金使用的核查及披露情况

自公司首次公开发行股票并在创业板上市之日起至本回复出具日：

(1) 公司董事会每半年度全面核查募投项目的进展情况，出具了半年度及年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告并披露，独立董事发表了明确的独立意见。

(2) 在年度审计时，公司聘请会计师事务所对募集资金存放与使用情况出具了鉴证报告并披露。

(3) 保荐机构每半年对公司募集资金的存放和使用情况进行一次现场检查。每个会计年度结束后，保荐机构对公司年度募集资金存放与使用情况出具了专项核查意见并披露。

综上，公司募集资金使用符合《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》的规定。

#### (四) 保荐机构核查程序及核查意见

##### 1、核查程序

(1) 取得并查阅公司首次公开发行股票募集资金银行对账单、募集资金使用明细表，了解募集资金使用情况；

(2) 与公司高管进行交流、了解募投项目建设情况、查阅募投项目立项文件及可行性报告，了解募投项目建设进度、延期项目进展缓慢的主要原因、是否存在障碍及后续实施计划；

(3) 查阅公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书，了解募投项目风险提示情况；取得并查阅历次募集资金使用相关的三会文件及公告，了解募集资金使用审议及信息披露情况。

##### 2、核查意见

经核查，保荐机构认为：

(1) 受外部环境等国内外多重超预期因素的影响，公司募投项目实施进度放缓。公司目前严格按照调整后的时间计划实施募投项目，建设进度符合预期，募投项目建设不存在实质性障碍。延期项目符合公司发展战略，具备投资的必要性和可行性，募投项目的可行性未发生重大不利变化。

(2) 公司募投项目立项以及原可行性分析报告具有审慎性。截至本回复出具日，延期项目仍处于稳步推进过程中，不存在变更用途的计划。

(3) 公司募集资金使用符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》的规定。

**问题 4: 你公司 2020 年、2021 年、2022 年期末应收账款账面价值分别为 0.48 亿元、1.20 亿元、1.20 亿元;应收账款与营业收入的比值分别为 31.76%、51.81%、71.44%，持续增长。**

(1) 结合销售模式、信用政策、期后回款情况、应收款项账龄等，说明你公司应收账款与营业收入的比值逐年上升的原因及合理性，相关坏账准备计提是否充分。

(2) 报备报告期内前五名客户基本情况，包括但不限于客户名称、注册时间、注册资本、主营业务、股权结构、合作历史、合同有效期限、采购金额、收入确认金额、结算方式、应收账款余额、账龄及回款情况等，并说明相关客户与你公司、你公司持股 5%以上股东、实际控制人及其关联方、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(一) 结合销售模式、信用政策、期后回款情况、应收款项账龄等，说明你公司应收账款与营业收入的比值逐年上升的原因及合理性，相关坏账准备计提是否充分

#### 1、应收账款与营业收入的比值逐年上升的原因及合理性

##### (1) 应收账款与营业收入的比值

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年	2021 年 12 月 31 日 /2021 年	2020 年 12 月 31 日 /2020 年
应收账款余额	13,994.21	12,792.78	5,262.33
营业收入	16,735.58	23,079.61	15,024.97

占比	83.62%	55.43%	35.02%
----	--------	--------	--------

(2) 应收账款与营业收入的比值逐年上升的原因及合理性

①报告期内，公司采用直销为主、代理商销售为辅的销售模式。公司客户主要为建筑设计单位、地产公司和高等院校等，该类客户多数为国有控股公司、国有企事业单位或经国有企事业单位改制后的公司制企业，信用较好。公司基于客户采购规模、既往合作情况和信用资质等因素考虑，给予客户一定的信用期。年末应收账款增减变动主要与临近资产负债表日时点信用期内的销售额以及客户的信用期有关，故将期末应收账款余额与公司各年第四季度营业收入对比如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日 /2022年	2021年12月31日 /2021年	2020年12月31日 /2020年
应收账款余额	13,994.21	12,792.78	5,262.33
第四季度营业收入	5,437.07	12,396.23	5,105.29
占比	257.39%	103.20%	103.08%

2020年末、2021年末应收账款期末余额占各年第四季度营业收入的比例均接近100%，与公司的信用政策基本一致；2022年，公司应收账款期末余额占第四季度营业收入的比例较高，主要系受外部环境变化以及宏观经济的影响，公司第四季度营业收入下降且部分客户回款不及时导致。

②报告期各期末，公司应收账款账龄分布情况如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1年以内	6,925.61	49.49%	10,917.16	85.34%	4,171.34	79.27%
1至2年	5,605.24	40.05%	1,223.85	9.57%	597.97	11.36%
2至3年	885.85	6.33%	301.07	2.35%	251.22	4.77%
3至4年	239.96	1.71%	152.29	1.19%	57.00	1.08%
4至5年	142.95	1.02%	53.60	0.42%	89.30	1.70%
5年以上	194.60	1.39%	144.80	1.13%	95.50	1.81%
合计	<b>13,994.21</b>	<b>100.00%</b>	<b>12,792.78</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,262.33</b>	<b>100.00%</b>

2020年末、2021年末1年以内账龄的应收账款占比约为80.00%，应收账款

账龄结构较好；2022 年末，公司 1 年以上账龄的应收账款占比增加，主要系受外部环境变化以及宏观经济的影响，公司部分客户回款不及时所致。

③报告期各期末，公司应收账款期后回款情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款余额	13,994.21	12,792.78	5,262.33
期后回款	2,686.98	7,070.93	4,046.53
期后回款比例	19.20%	55.27%	76.90%

注：期后回款截至 2023 年 4 月 30 日。

2020 年末、2021 年末应收账款期后回款比例尚好；2022 年末应收账款期后回款比例较低，主要系期后时间较短，部分客户的应收账款尚处信用期内、资金付款审批较慢及部分客户资金周转困难等因素影响所致。

④公司拟采取应收账款催收的措施

为了规范应收账款管理、加快应收账款回收，尽可能降低坏账风险，公司将加强对客户的了解与沟通，加大应收账款催收力度，通过实施客户分类管理、客户资信评估、优化合同收款约定及将项目回款率与销售绩效考核紧密挂钩等措施，力求将应收账款总规模控制在合理范围，以进一步减少因应收账款不能及时收回或出现损失对公司经营业绩产生的不利影响。

综上所述，公司 2020 年、2021 年应收账款变动趋势与营业收入变动趋势基本一致，2022 年应收账款变动趋势与营业收入变动趋势不一致主要系受外部环境变化以及宏观经济的影响，公司营业收入下降及部分客户回款不及时所致。

## 2、相关坏账准备计提是否充分

(1) 公司计提减值准备的确认标准及计提方法

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

## (2) 预期信用损失率计算过程

公司遵循《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(2017 年修订), 结合实际情况, 将单项计提以外的应收账款划分为信用风险组合, 按照迁徙率模型测算应收账款预期信用损失率并作为各组合账龄层计提坏账准备的依据, 测算过程具体如下:

第一步: 汇总过去五年应收账款余额账龄分布情况

第二步: 在收集的历史账龄数据基础上, 计算各账龄区间的迁徙率

账龄	2018-2019 年 迁徙率	2019-2020 年 迁徙率	2020-2021 年 迁徙率	2021-2022 年 迁徙率	平均 迁徙率
1 年以内 (a)	12.66%	15.79%	29.31%	50.94%	27.17%
1 至 2 年 (b)	29.32%	54.59%	47.01%	71.40%	50.58%
2 至 3 年 (c)	32.62%	53.39%	59.54%	76.80%	55.59%
3 至 4 年 (d)	10.05%	66.31%	91.50%	93.58%	65.36%
4 至 5 年 (e)	-	-	100.00%	89.62%	80.00%
5 年以上 (f)	-	-	-	-	100.00%

注: (1) 因公司应收账款余额主要集中在 4 年以内, 故预期 4 至 5 年账龄的平均迁徙率为 80.00%, 5 年以上账龄的平均迁徙率为 100.00%;

(2) 应收账款余额含合同资产。

第三步: 公司以各账龄迁徙率平均值为基础计算各账龄区间的历史损失率和预期信用损失率, 具体确认过程如下:

账龄	历史损失率	历史损失率计算过程	前瞻性估计	预期信用损失率
1 年以内	4.00%	$a*b*c*d*e*f$	10.00%	4.39%
1 至 2 年	14.70%	$b*c*d*e*f$	10.00%	16.17%
2 至 3 年	29.07%	$c*d*e*f$	10.00%	31.97%
3 至 4 年	52.29%	$d*e*f$	10.00%	57.52%
4 至 5 年	80.00%	$e*f$	10.00%	88.00%
5 年以上	100.00%	$f$	10.00%	100.00%

公司应收账款组合的预期信用损失率测算过程符合新金融工具准则的要求, 组合内各账龄层对应坏账准备计提比例具有合理性。

## (3) 同行业可比上市公司坏账准备计提情况

同行业可比上市公司	2022年12月31日坏账准备计提比例
中望软件	17.16%
广联达	7.05%
品茗科技	11.73%
同行业可比上市公司平均值	11.98%
盈建科	14.56%

期末公司的应收账款坏账准备计提比例略高于同行业可比上市公司平均水平，但在同行业可比上市公司坏账准备计提比例范围之内。

综上所述，公司按照迁徙率模型测算应收账款预期信用损失率并作为各组合账龄层计提坏账准备的依据，期末坏账准备计提充分，相关估计和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

## **(二) 说明报告期内前五名客户与你公司、你公司持股 5%以上股东、实际控制人及其关联方、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系**

经核查，报告期内前五名客户与公司、公司持股 5%以上股东、实际控制人及其关联方、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

## **(三) 年审会计师核查程序及核查意见**

### **1、核查程序**

就上述事项，年审会计师主要执行了以下核查程序：

(1) 访谈公司财务总监和营销中心总监，了解公司应收账款与营业收入的比值逐年上升的原因及合理性；

(2) 获取公司管理层编制的应收账款组合和账龄明细表，选取样本复核了应收账款组合及账龄划分的准确性，并选取样本检查应收账款期后回款情况；

(3) 复核公司管理层对应收账款预期信用损失计量的相关考虑及客观证据，结合客户信用和市场环境等因素，评估了管理层将应收账款划分为若干组合进行预期信用损失评估的方法和计算是否适当；

(4) 复核公司管理层在预期信用损失计量的相关考虑和客观证据的基础上



得出的预期信用损失率的恰当性；

(5) 获取公司管理层按照预期损失率计算的预期信用损失，测试预期信用损失计算的准确性；

(6) 通过天眼查、企查查等网站，查询公司报告期内前五名客户的基本情况，核查其与公司、公司持股 5%以上股东、实际控制人及其关联方、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

## 2、核查意见

经核查，年审会计师认为，公司报告期内应收账款与营业收入的比值逐年上升具有一定的合理性，期末坏账准备计提充分。报告期内前五名客户与公司、公司持股 5%以上股东、实际控制人及其关联方、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

**问题 5：报告期内，存货余额同比增长 33.9%，营业成本同比增长-39.8%；前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 71.65%。请你公司：**

(1) 说明存货增幅较大的原因以及与营业成本增幅差异较大的原因及合理性，报告期内成本结转、成本计算是否及时、准确。

(2) 结合所处行业特点、采购模式等，对比以前年度的前五大供应商采购金额，说明报告期供应商集中度较高的原因及合理性，是否存在依赖风险；说明前五大供应商名称、交易内容，前五大供应商与前两年相比是否发生重大变化，如是，请补充说明变化的具体情况及原因，新增供应商与你公司是否存在关联关系。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

(一) 说明存货增幅较大的原因以及与营业成本增幅差异较大的原因及合理性，报告期内成本结转、成本计算是否及时、准确

### 1、存货增幅较大的原因以及与营业成本增幅差异较大的原因及合理性

单位：万元

项目	存货			营业成本		
	2022年12月31日	2021年12月31日	变动幅度	2022年	2021年	变动幅度
自主研发软件及服务	-	-	-	240.23	100.95	137.98%
外购软件硬件及服务	65.71	43.01	52.79%	692.78	484.92	42.86%
技术开发业务	53.17	45.77	16.16%	182.11	1,266.62	-85.62%
<b>合计</b>	<b>118.88</b>	<b>88.78</b>	<b>33.90%</b>	<b>1,115.12</b>	<b>1,852.49</b>	<b>-39.80%</b>

公司致力于建筑结构设计和 BIM 相关软件产品的开发、销售及技术服务，专业为建筑行业和基础设施领域提供 BIM 标准化软件产品及综合解决方案，以销售自主研发软件及服务和技术开发为主，销售外购软件硬件及服务为辅。由于自主研发软件及服务业务对应的营业成本为销售软件所需服务成本及无形资产摊销构成，期末无存货余额，故公司期末存货余额主要是外购软件及硬件成本和技术开发业务对应的合同履行成本构成。

外购软件硬件及服务业务对应的期末库存商品余额较上期末增长 52.79%，增长幅度略高于营业成本增幅，主要系公司采用“以销定采+少量备货”的采购模式，即主要根据客户的订单安排采购同时辅以少量备货，2022 年公司为了能及时响应客户的需求，故在期末提前进行一定的备货。

技术开发业务对应的合同履行成本主要是尚未验收的技术开发项目发生的人工等成本，期末合同履行成本较上期末增长 16.16%，增长幅度远高于营业成本增幅，主要系公司技术开发业务执行项目核算制，针对实施周期内的项目，公司根据项目实际投入按月归集核算履约成本，截至 2022 年 12 月 31 日尚未验收的技术开发项目成本有所增加所致。

综上所述，存货期末余额同比增长 33.90%、营业成本同比下降 39.80%，差异较大主要系公司技术开发业务执行项目核算制，截至 2022 年 12 月 31 日尚未验收的技术开发项目成本有所增加所致，具有合理性。

## 2、报告期内成本结转、成本计算是否及时、准确

(1) 软件成本和硬件成本：公司软件和硬件在取得时按实际成本计价，发出时采用个别计价法计价，并在合同经客户验收合格后结转营业成本。

(2) 合同履行成本：公司技术开发业务执行项目核算制，针对实施周期内

的项目，公司根据项目实际投入按月归集核算履约成本，待项目经客户验收合格时结转营业成本。

综上所述，报告期内公司成本结转、成本计算及时、准确。

(二) 结合所处行业特点、采购模式等，对比以前年度的前五大供应商采购金额，说明报告期供应商集中度较高的原因及合理性，是否存在依赖风险；说明前五大供应商名称、交易内容，前五大供应商与前两年相比是否发生重大变化，如是，请补充说明变化的具体情况及原因，新增供应商与你公司是否存在关联关系

**1、报告期供应商集中度较高的原因及合理性，是否存在依赖风险**

2022 年前五大供应商明细如下：

单位：万元

供应商名称	采购内容	采购额	占年度采购总额比例
北京东洲际技术咨询有限公司	采购软件/接受服务	358.95	31.41%
杭州嗡嗡科技有限公司	采购软件/接受服务	168.38	14.73%
广联达科技股份有限公司	采购软件及硬件	123.89	10.84%
上海非解构数字科技有限公司	接受服务	99.79	8.73%
济南天辰试验机制造有限公司	采购硬件	67.92	5.94%
小计		<b>818.93</b>	<b>71.65%</b>

报告期内公司销售外购的软件及服务主要为北京东洲际技术咨询有限公司和杭州嗡嗡科技有限公司等公司的软件及服务，因此供应商集中度较高。公司2022年销售外购软件及服务的营业收入占比低于5.00%，故公司对其不存在依赖风险。

**2、前五大供应商与前两年相比是否发生重大变化，如是，请补充说明变化的具体情况及原因，新增供应商与你公司是否存在关联关系。**

前五大供应商与以前年度相比发生变化，变化明细如下：

单位：万元

供应商名称	是否关联方	采购内容	采购额	变化的具体情况	变化原因
广联达科技股份有限公司	否	采购软件及硬件	123.89	2021年未采购	为执行特定招投标项目而发生的采购

上海非解构数字科技有限公司	是，联营企业	接受服务	99.79	2021年采购3万元	为“盈建科数字化智能设计软件”提供技术服务
济南天辰试验机制造有限公司	否	采购硬件	67.92	2021年未采购	为执行特定招投标项目而发生的采购
小计			<b>291.60</b>		

2022年前五大供应商发生变化，其中新增广联达科技股份有限公司和济南天辰试验机制造有限公司主要系2022年公司为执行特定招投标项目而发生的采购；新增上海非解构数字科技有限公司与公司存在关联关系，主要系2022年公司“盈建科数字化智能设计软件”的销售收入较2021年增加，故相应的技术服务成本随之增加。

综上所述，报告期供应商集中度较高主要系公司销售外购软件及服务导致，具有合理性且不存在依赖风险，2022年前五大供应商发生变化主要系公司为执行特定销售合同所致，具有合理性。

### （三）年审会计师核查程序及核查意见

#### 1、核查程序

就上述事项，年审会计师主要执行了以下核查程序：

（1）访谈公司财务总监，了解期末存货增幅较大的原因以及与营业成本增幅差异较大的原因及合理性，评价公司成本结转、成本计算是否及时、准确；

（2）访谈公司营销中心总监和行政经理，了解公司供应商集中度较高的原因及合理性，评价是否存在依赖风险；

（3）将本期前五大供应商与以前年度相比，了解变化的具体情况及原因，通过天眼查、企查查等网站，查询新增供应商与公司是否存在关联关系。

#### 2、核查意见

经核查，年审会计师认为，公司报告期末存货增幅较大以及与营业成本增幅差异较大具有合理性，报告期内成本结转、成本计算及时、准确。报告期供应商集中度较高主要系公司销售外购软件及服务导致，具有合理性且不存在依赖风险；2022年前五大供应商发生变化，其中新增的上海非解构数字科技有限公司与公司存在关联关系，主要系2022年公司为执行特定销售合同所致，具有合理性。

**问题6：报告期内，你公司研发费用、销售费用分别为8,047.91万元、10,418.48万元，同比增长率分别为66.83%、11.94%，占营业收入的比重分别为48.09%、**

62.25%；营业收入 16,735.58 万元，同比变动-27.49%；2020、2021、2022 年研发投入占营业收入比例分别为 18.26%、24.47%、51.07%。请你公司：

(1) 说明上述期间费用占营业收入的比重处于较高水平的原因及合理性并结合同行业可比公司费用率情况，说明在报告期收入下滑较大的情况下，销售费用、研发费用增长较大的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 结合研发投入的具体构成、对应的研发项目、成果、进展等，说明研发投入占营业收入比例持续上升的原因及合理性；研发成果是否具备市场销售前景、是否具备盈利能力。

回复：

(一) 说明上述期间费用占营业收入的比重处于较高水平的原因及合理性并结合同行业可比公司费用率情况，说明在报告期收入下滑较大的情况下，销售费用、研发费用增长较大的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见

#### 1、说明上述期间费用占营业收入的比重处于较高水平的原因及合理性

(1) 研发费用、销售费用占营业收入的比重如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	变动幅度
营业收入	16,735.58	23,079.61	-27.49%
研发费用	8,047.91	4,823.95	66.83%
研发费用占营业收入的比重	48.09%	20.90%	27.19%
销售费用	10,418.48	9,307.54	11.94%
销售费用占营业收入的比重	62.25%	40.33%	21.92%

报告期内，研发费用、销售费用占营业收入的比重较高主要系公司为加强创新研发和持续打造自主营销渠道并进行营销服务网络扩建，研发费用和销售费用同比增加较多，同时受外部环境变化以及宏观经济的影响，公司营业收入下降导致。

(2) 研发费用明细如下：

单位：万元

项目	2022年	2021年	变动额	变动幅度
职工薪酬	6,799.86	3,574.02	3,225.84	90.26%
使用权资产折旧	604.20	460.24	143.96	31.28%
装修费摊销	135.87	59.06	76.81	130.05%
服务费	132.44	239.91	-107.47	-44.80%
折旧费	100.07	50.43	49.64	98.43%
物业管理费	73.10	57.42	15.68	27.31%
差旅及交通费	71.66	53.69	17.97	33.47%
无形资产摊销	62.87	17.81	45.06	253.00%
办公费	16.11	9.60	6.51	67.81%
租赁费用	-	214.14	-214.14	-100.00%
其他	51.74	87.63	-35.89	-40.96%
<b>合计</b>	<b>8,047.91</b>	<b>4,823.95</b>	<b>3,223.96</b>	<b>66.83%</b>

报告期内，公司研发费用较上期增加 3,223.96 万元，其中职工薪酬增加 3,225.84 万元，主要系公司坚持长期可持续发展，不断加大研发投入和技术创新，进行前瞻性研发，扩充研发团队提升自身研发实力导致。

(3) 销售费用明细如下：

单位：万元

项目	2022年	2021年	变动额	变动幅度
职工薪酬	7,558.18	5,911.58	1,646.60	27.85%
业务招待费	773.12	941.48	-168.36	-17.88%
广告费	386.66	295.09	91.57	31.03%
服务费	367.82	876.46	-508.64	-58.03%
使用权资产折旧	337.87	200.64	137.23	68.40%
差旅及交通费	257.48	277.16	-19.68	-7.10%
复印印刷费	224.06	198.49	25.57	12.88%
租赁费用	186.53	197.17	-10.64	-5.40%
会议费	89.38	205.65	-116.27	-56.54%
物业管理费	60.50	35.99	24.51	68.10%
办公费	57.13	53.12	4.01	7.55%

邮递费	43.96	61.71	-17.75	-28.76%
折旧费	40.84	34.14	6.70	19.63%
装修费摊销	28.46	15.14	13.32	87.98%
其他	6.49	3.72	2.77	74.46%
<b>合计</b>	<b>10,418.48</b>	<b>9,307.54</b>	<b>1,110.94</b>	<b>11.94%</b>

报告期内，公司销售费用较上期增加 1,110.94 万元，其中职工薪酬增加 1,646.60 万元，主要系公司持续打造自主营销渠道并进行营销服务网络扩建，进一步提升服务效率和服务质量，保证客户的良好体验导致。

## 2、结合同行业可比公司费用率情况，说明在报告期收入下滑较大的情况下，销售费用、研发费用增长较大的原因及合理性

同行业可比上市公司研发费用率、销售费用率情况如下：

同行业可比上市公司	研发费用占营业收入的比重		销售费用占营业收入的比重	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年
中望软件	48.01%	32.79%	57.27%	43.15%
广联达	23.13%	23.97%	25.79%	28.53%
品茗科技	36.21%	25.19%	40.78%	33.77%
盈建科	48.09%	20.90%	62.25%	40.33%

报告期内，公司的研发费用率、销售费用率与中望软件、品茗科技的变动趋势基本一致，均呈现较大幅度的增长趋势。公司与中望软件、品茗科技均于 2021 年上半年上市，都属于成长期，需要不断加大研发投入、增强销售队伍建设，以提升市场竞争力。虽然报告期受外部环境变化以及宏观经济的影响，公司营业收入有所下降，但公司坚持长期可持续发展，通过积累核心技术及扩充优秀人才，筑牢公司高质量发展根基。

综上，公司报告期内研发费用、销售费用占营业收入的比重虽然处于较高水平，但与同行业可比上市公司变动趋势基本一致，具有合理性。公司将加强预算管理，管控各项成本费用支出，提升管理效率。随着经济活动逐步复苏、市场需求不断增加以及未来公司各项投入有望逐步释放效益，有利于带动公司业绩的持续稳定增长，研发费用率和销售费用率将会有所下降。

## （二）结合研发投入的具体构成、对应的研发项目、成果、进展等，说明

研发投入占营业收入比例持续上升的原因及合理性；研发成果是否具备市场销售前景、是否具备盈利能力

### 1、研发投入的具体构成

单位：万元

项目	2022 年	占比	2021 年	占比
职工薪酬	7,299.28	85.40%	4,396.61	77.86%
使用权资产折旧	604.20	7.07%	460.24	8.15%
装修费摊销	135.87	1.59%	59.06	1.05%
服务费	132.44	1.55%	239.91	4.25%
折旧费	100.07	1.17%	50.43	0.89%
物业管理费	73.10	0.86%	57.42	1.02%
差旅及交通费	71.66	0.84%	53.69	0.95%
无形资产摊销	62.87	0.74%	17.81	0.32%
办公费	16.11	0.19%	9.60	0.17%
租赁费用			214.14	3.79%
其他	51.74	0.61%	87.63	1.55%
<b>合计</b>	<b>8,547.34</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,646.55</b>	<b>100.00%</b>

### 2、主要研发项目情况

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	预计对公司未来发展的影响
YJK 建筑设计软件系统	结合市场需求、技术发展、规范更新等因素对产品进行持续迭代升级和新增功能研发，覆盖建筑设计全流程，并通过各个模块之间的协同工作加强组合优势。	已完成，持续迭代	保持建筑设计系列产品的市场优势，进一步提升公司产品的竞争力，并通过组合优势扩大产品覆盖范围。
智能化识图翻模与 BIM 协同软件	结合 BIM 模型三维化、数字化的需求以及行业内法定交付物为二维图纸现状，研发智能化识图翻模技术并对接 BIM 数据中心，实现二维图纸到三维 BIM 模型的自动化操作。	已完成，持续迭代	通过智能翻模实现 BIM 设计与施工等环节以及不同专业之间的 BIM 协同，提高行业内 BIM 应用水平和工作效率，促进公司 BIM 及协同产品的推广应用。
绿色建筑软件系统	基于 BIM 平台、数据中心实现节能能耗设计、碳排放计算、日照分析、采光、室内外通风、室内外声环境、绿建评价等功能，为碳达峰碳中和	阶段性完成，迭代开发中	配合当前碳达峰碳中和的国家战略目标需求，实现公司在新领域的产品推广和应用，推进公司 BIM 生态系统建设。



	目标的实现提供绿色建筑设计软件工具。		
BIM 施工图审查系统	适应行业内逐步取消审图以及政府推动 BIM 报审业务的趋势,利用自动化校审、图纸识别、BIM 轻量化等技术完成 BIM 施工图审查系统的开发。	阶段性完成,迭代开发中	有助于实现公司在政府 BIM 报审等新领域的产品推广和应用。
施工类软件	利用 BIM 数据和 BIM 软件平台实现模板脚手架设计、铝模板设计,解决行业内手工配模为主、施工过程中需要实际预拼装等困难。	持续开发中	有助于施工企业提高工作效率,降本增效,有助于公司在新领域中的产品推广应用。
BIM 自主平台软件系统项目	研发升级自主三维图形平台、BIM 数据中心、约束求解及参数化组件等核心技术,开发完全自主化的通用、开放的 BIM 软件平台,满足多专业应用软件的研发。	持续开发中	通过打造自主可控的通用、开放 BIM 平台,有助于公司快速打造满足不同专业、从设计到施工等不同场景下的软件产品,为盈建科 BIM 生态系统建设奠定坚实的基础。
桥梁设计软件项目	基于通用 BIM 平台,研发满足公路、市政桥梁设计需求的三维桥梁设计软件。	阶段性完成,迭代开发中	有助于公司在桥梁设计领域形成突破,实现业务扩大升级。

### 3、研发投入占营业收入比例持续上升的原因与合理性

2020 年、2021 年、2022 年研发投入占营业收入比例分别为 18.26%、24.47%、51.07%，研发投入占营业收入比例持续上升，主要系研发人员数量增加导致的职工薪酬增长。报告期内，公司根据整体发展战略不断加强相关专业领域的人才引进，推动内部人才的选拔和培养，持续建强人才梯队，研发人员由 2020 年的 80 人增加到 2022 年的 203 人，增长了 153.75%，包含了建筑设计、结构工程、工程力学、计算数学、地质结构、施工图表达、软件工程、工程项目管理等各领域的人才。为丰富公司的技术积淀，强化公司的技术优势，保障核心技术的先进性，增强研发成果转化力，加大新产品拓展力度，公司在研发上维持了较高投入水平具有合理性。

### 4、研发成果具备市场销售前景及盈利能力

公司致力于建筑结构设计和 BIM 相关软件产品的开发、销售及技术服务，专业为建筑行业和基础设施领域提供 BIM 标准化软件产品及综合解决方案。坚持自主研发和技术创新、储备较为完备的技术研发能力，是公司掌握发展策略和产品研发上的灵活性和主动性，提高公司产品竞争能力和市场优势，推动工业软件的国产替代与建筑业全面转型升级的关键。

报告期内，公司新增计算机软件著作权 36 项，新增授权发明专利 2 项。公

司基于 BIM 数据及协同、高性能图形平台、几何约束求解与参数化组件等关键核心技术不断迭代开发形成的通用 BIM 与数字化软件研发平台技术底座，具备完善的参数化建模、数据增量传输与构件级跨专业云协同、视图控制与自动化出图、模型智能审查、三维交互操作、图形实时渲染等核心能力，可打通多专业之间以及本地端与云端的数据壁垒，实现 BIM 建筑、结构、机电跨专业的正向协同设计和云协同应用，支持设计、施工、算量、运维等跨阶段 BIM 模型复用和 BIM 模型智能交付审查。

公司通用 BIM 与数字化软件研发平台完善的底层技术能力和灵活的组件与样板配置逻辑，大幅度提高了公司产品的研发和迭代效率。目前全专业 BIM 设计协同软件、BIM 施工图审查系统、绿色建筑设计软件系统、桥梁设计软件、施工类软件以及 YJK 建筑结构设计软件系统等产品均基于这一平台进行快速开发和迭代，进度和成果符合预期。其中，绿色建筑设计软件系统实现了各类气候区居住建筑、公共建筑的能耗计算、可再生能源及建筑全生命周期的碳排放计算、日照分析、采光、室内外通风、室内外声环境、绿建评价等功能，符合国家和地方规范标准要求，并已在多项实际工程中应用验证。公司于 2022 年 3 月取得住房和城乡建设部科技与产业化发展中心出具的《建设行业科技成果评估证书》，认为该系列软件整体达到国内领先水平。桥梁设计软件实现了对包括市政桥梁类、高速公路桥类、铁路桥类、以及公路铁路两用桥类等各种常见桥型快速高效的建模、分析计算以及构件验算等功能，覆盖桥梁设计整个流程，并在多个环节实现了创新性的突破，可以显著提高设计效率，对于提高桥梁设计行业的设计效率和设计水平具有明显的意义。

综上，公司紧密跟踪市场发展趋势，了解客户的难点热点问题，不断推出符合客户需求的产品，同时凭借在建筑结构设计软件市场积累的大量优质客户，逐步形成技术与产品双轮驱动、服务与用户共同支撑的开放多元立体应用生态系统。随着研发项目实施完毕并有望逐步释放效益，有利于提升公司的经营规模和盈利能力，进一步增强公司综合实力，促进公司持续健康发展。

### **（三）年审会计师对（一）的核查程序及核查意见**

#### **1、核查程序**

就上述事项（一），年审会计师主要执行了以下核查程序：

(1) 了解公司与期间费用相关的关键内部控制设计，并对其有效性进行评估；

(2) 访谈公司财务总监、营销中心总监和研发总监，了解公司销售费用及研发费用占营业收入的比重处于较高水平的原因及合理性；

(3) 获取并查阅公司销售费用和研发费用明细账，了解公司销售费用及研发费用的项目构成，检查大额费用记账凭证及其原始凭单，包括合同、发票、银行回单等；

(4) 检查公司销售部门和研发部门的花名册、人力资源部编制的薪资汇总表以及明细；

(5) 查询公司所在地的平均工资水平信息并与公司平均工资进行对比，分析差异原因及合理性；

(6) 对比同行业可比上市公司与公司的期间费用率，分析期间费用率差异的原因及合理性。

## **2、核查意见**

经核查，年审会计师认为，公司期间费用占营业收入的比重处于较高水平，主要系报告期公司为加强创新研发和持续打造自主营销渠道并进行营销服务网络扩建，职工薪酬同比增加较多，同时受外部环境变化以及宏观经济的影响，公司营业收入下降导致，与同行业可比上市公司变动趋势基本一致，具有合理性。

**问题 7：你公司认为其他需要说明的事项。**

**回复：**

**公司无其他需要说明的事项。**

特此公告。

北京盈建科软件股份有限公司董事会

2023 年 5 月 31 日