

# 关于北京盈建科软件股份有限公司 的年报问询函中有关财务会计问题的专项说 明

---

容诚专字[2023]361Z0514号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 关于北京盈建科软件股份有限公司 的年报问询函中有关财务会计问题的专项说明

容诚专字[2023]361Z0514 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵所 2023 年 5 月 22 日出具的《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）（以下简称“问询函”）的要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“年审会计师”）对问询函中提到的需要年审会计师说明或发表意见的问题进行了认真核查。现做专项说明如下：

问题二：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：

（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。

（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。

（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）。

回复：

一、公司说明

（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。

## 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			486,401.00	486,401.00	—	1,628.24

(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。

## 二、年审会计师的核查情况

### （一）核查程序

就上述事项，我们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。

### （二）核查意见

经核查，我们认为，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。

**问题四：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。**

（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。

(二) 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。

回复：

#### 一、公司说明

(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	13,994.21	100.00%	12,792.78	100.00%	5,262.33	100.00%

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%；

注 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。

## 二、年审会计师的核查情况

### (一) 核查程序



就上述事项，我们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。

## （二）核查意见

经核查，我们认为，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。

**问题五：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：**

（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。

（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。

回复：

## 一、公司说明

（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%
合计	118.88	88.78	33.90%	1,115.12	1,852.49	-39.80%

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%
杭州喻喻科技有限公司	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		818.93	71.65%

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喻喻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	否	采购软件	123.89	2021年末	为执行特定招投标项目而

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
有限公司		及硬件		采购	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			291.60		

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。

## 二、年审会计师的核查情况

### （一）核查程序

就上述事项，我们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。

### （二）核查意见

经核查，我们认为，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。

**问题六：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：

（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。

（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。

回复：

#### 一、公司说明

（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。

#### 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 年度	2021 年度	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 年度	2021 年度	变动额	变动幅度
职工薪酬	6,799.86	3,574.02	3,225.84	90.26%

项目	2022年度	2021年度	变动额	变动幅度
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%
合计	8,047.91	4,823.95	3,223.96	66.83%

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年度	2021年度	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%
合计	10,418.48	9,307.54	1,110.94	11.94%

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、年审会计师的核查情况

### （一）核查程序

就上述事项，我们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。

## **（二）核查意见**

经核查，我们认为，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。



（此页无正文，为北京盈建科软件股份有限公司容诚专字[2023]361Z0514号  
专项说明之签字盖章页。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年5月31日