

关于北京宝兰德软件股份有限公司
首次公开发行股票审核中心意见落
实函中
有关财务事项的说明



关于北京宝兰德软件股份有限公司 首次公开发行股票审核中心意见落实函中 有关财务事项的说明

天健函〔2019〕1-37 号

上海证券交易所：

由东兴证券股份有限公司转来的《关于北京宝兰德软件股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》（上证科审（审核）〔2019〕521 号，以下简称意见落实函）奉悉。我们已对意见落实函所提及的北京宝兰德软件股份有限公司（以下简称宝兰德公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、请发行人结合截至 2019 年 8 月末获得中国移动订单的情况，进一步说明对中国移动的销售收入是否存在大幅下滑的情况。请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见。（意见落实函第二条）

（一）宝兰德公司截至 2019 年 8 月末对中国移动订单情况

1. 宝兰德公司截至 2019 年 8 月末对中国移动订单的总体情况

截至 2019 年 8 月 31 日，公司对于中国移动的订单情况与 2018 年同期的比较情况如下表所示：

单位：万元

类型	2019 年 8 月 31 日	2018 年 8 月 31 日
中国移动产品订单	2,306.43	2,164.10
中国移动技术服务订单	7,574.31	5,743.54
中国移动订单合计	9,880.74	7,907.64

注：截至 2019 年 8 月 31 日，宝兰德公司对中国移动订单包括已签署协议的在手订单及中国移动因内部合同订单管理系统升级尚在履行订单签署流程中的

订单。其中：已签署协议的在手产品销售订单金额为 696.46 万元，已在履行订单签订流程的软件产品订单金额为 1,609.97 万元；已签署协议的在手技术服务订单金额为 5,931.98 万元，已在履行订单签订流程的技术服务订单金额为 1,642.33 万元；

由上表可见，截至 2019 年 8 月末，宝兰德公司产品订单及技术服务订单金额较 2018 年同期均有所增长。

2. 截至 2019 年 8 月 31 日，公司对中国移动订单的具体情况如下所示：

(1) 软件产品订单

订单类型	订单名称	签订对象	订单金额（万元）
在手订单（已签订协议）	CRM 系统二期扩容中间件采购	甘肃移动	163.74
	业务支撑基础平台扩容工程中间件采购	江西移动	150.67
	私有云网管资源池五期中间件采购	甘肃移动	109.16
	资源池第三方软件购置项目中间件采购	青海移动	65.49
	能力开放平台扩容工程中间件软件采购	内蒙古移动	54.58
	携号转网改造工程中间件软件采购	内蒙古移动	54.58
	集中化 BOSS-CRM 全网中心（广州节点）渠道中心扩容项目中间件采购	中移信息技术有限公司	54.58
	BOSS 系统扩容工程中间件软件采购	内蒙古移动	43.66
	小 计		696.46
正在履行订单签订流程的软件产品订单	集中化大数据对外服务平台一期项目中间件采购	中移信息	272.90
	业务支撑系统扩容工程中间件采购	广西移动	261.98
	DOCS 容器平台扩容项目中间件采购	辽宁移动	210.00
	ERP 系统二期扩容工程中间件采购	中移信息技术有限公司	196.48
	IT 私有云平台扩容建设二期工程中间件采购	上海移动	174.65
	三代 CRM 二期扩容工程应用集中管控运维套件软件产品采购	甘肃移动	158.20
	私有云资源池项目中间件采购	湖南移动	136.45
	BES 中间件扩容采购	辽宁移动	120.00
	业务支撑资源扩容工程中间件采购	新疆移动	54.58
	2019 年 BES 中间件采购	吉林移动	24.73
	小 计		1,609.97
合 计			2,306.43

注：以上统计数据包含通过经销商向中国移动销售的情况。

(2) 技术服务订单

订单类型	订单名称	签订对象	订单金额 (万元)	
在手订单（已 签订协议）	宝兰德中间件维护服务集中采购（第一批）	中移信息技术有限公司	667.20	
	宝兰德交易中间件和应用服务器中间件软件维保服务采购	中国移动通信有限公司	500.76	
	宝兰德原厂维保服务	内蒙古移动	463.32	
	北京移动 2018-2019 年宝兰德软件维保服务采购	北京移动	454.00	
	中间件维保和驻场高级技术服务	上海移动	413.63	
	BES 中间件维保服务集中采购（信息技术中心）	江苏移动	394.74	
	IT 软件维保服务采购	辽宁移动	379.92	
	宝兰德中间件（广州）维保服务采购	中移信息技术有限公司	315.00	
	IT 软件维保（BES 软件）采购	贵州移动	307.38	
	管理信息系统运营性支撑服务	江苏移动	269.67	
	信息技术中心 2019 年第三代业务支撑系统应用软件运维巡检服务	江苏移动	233.89	
	BES 软件维保技术服务	江西移动	230.00	
	中间件维护服务项目（第一批次）	中移信息技术有限公司	186.00	
	BES Webgate 维保服务采购（信息技术中心）	江苏移动	175.00	
	BES 中间件基本维保服务采购合同	湖南移动	174.96	
	支撑网 BES 维保服务采购	广西移动	158.94	
	业务支撑 BES 中间件维保服务	青海移动	90.00	
	业务支撑系统 BES 中间件维保服务	甘肃移动	90.00	
	宝兰德软件维保服务采购	吉林移动	68.69	
	中间件软件维保服务采购	中移在线服务有限公司内蒙古分公司	55.08	
	业务支撑中心软件原厂维保服务集中采购	新疆移动	51.96	
	合同金额小于 50 万元的技术服务合同小计			251.84
	小 计			5,931.98
正在履行订单 签订流程的技术服务订单	中间件软件维保服务采购	中移信息技术有限公司	673.92	
	网络部中间件软件维保服务采购	中国移动通信有限公司	500.76	
	中间件软件维保服务采购	中移信息技术有限公司（南方基地）	437.10	
	WebGate 维保服务采购	中移信息技术有限公司（南方基地）	30.55	
	小 计			1,642.33
合 计			7,574.31	

（二）宝兰德公司对中国移动 2019 年销售收入预期情况

1. 宝兰德公司 2019 年对中国移动技术服务收入预期继续增长

截至 2019 年 8 月 31 日，宝兰德公司与中国移动已签署协议的在手订单及尚在履行签署流程的订单提供的主要为标准服务。标准服务收入根据收益期限摊销确认。宝兰德公司 2019 年 1-8 月已确认技术服务收入 3,591.87 万元，经测算，在手订单在 2019 年 9-12 月应确认收入 1,398.00 万元，尚在履行签署流程的订单预计应确认收入约 387.97 万元左右，2019 年度经测算的宝兰德公司对中国移动确认的技术服务收入合计不低于 5,377.84 万元左右；2018 年宝兰德公司全年对中国移动技术服务收入 5,136.34 万元，在不考虑未来新签订单的情况下，宝兰德公司 2019 年对中国移动的技术服务收入继续保持增长。

2. 宝兰德产品收入对中国移动软件产品订单情况良好

2019 年 1-8 月，宝兰德公司对中国移动软件产品销售收入为 1,126.85 万元与 2018 年 1-8 月实现的收入 1,139.71 万元基本持平。

截至 2019 年 8 月末，宝兰德公司对中国移动产品订单合计金额 2,306.43 万元，2018 年同期对中国移动产品订单的合计金额为 2,164.10 万元，宝兰德公司对中国移动产品订单情况良好，预计 2019 年宝兰德公司对中国移动软件产品的销售收入不存在大幅下滑的情况。

综上所述，结合公司截至 2019 年 8 月末的对中国移动的在手订单情况、与中国移动订单的谈判情况，以及公司截至目前的收入确认情况，公司对中国移动的销售收入不存在大幅下滑的情况。

（三）核查过程及核查意见

1. 核查程序

我们查阅了公司截至 2019 年 8 月 31 日以及 2018 年 8 月 31 日的订单情况，对于已签署协议的订单，我们查阅合同原件、核对合同台账，同时对公司高级管理人员及销售人员进行访谈，了解合同的签署情况，确认合同的真实性；对于正在履行订单签订流程的软件产品订单，我们对相关订单的客户进行了实地访谈，向其项目负责人了解订单金额、项目情况、所处谈判阶段、订单签订流程审批阶段等，确认相关订单的真实审批情况，取得了宝兰德公司相关业务人员与客户之间业务谈判邮件往来记录、客户内部相关合同签订流程文件及部分客户出具的说明，确认相关订单审批流程及进行情况，具体情况如下：

订单类型	订单名称	签订对象	订单金额 (万元)	核查方式
正软件产品订单	集中化大数据对外服务平台一期项目中间件采购	中移信息技术有限公司	272.90	访谈客户进行书面确认
	DCOS 容器平台扩容项目中间件采购	辽宁移动	210.00	取得业务谈判相关邮件往来记录、访谈客户进行书面确认
	ERP 系统二期扩容工程中间件采购	中移信息技术有限公司	196.48	
	BES 中间件扩容采购	辽宁移动	120.00	访谈客户确认
	业务支撑资源扩容工程中间件采购	新疆移动	54.58	访谈客户进行书面确认、确认客户内部流程审批情况
	2019 年 BES 中间件采购	吉林移动	24.73	取得业务谈判相关邮件往来记录、访谈客户进行书面确认
	IT 私有云平台扩容建设二期工程中间件采购	上海移动	174.65	访谈客户进行书面确认、取得客户说明确认文件
	业务支撑系统扩容工程中间件采购	广西移动	261.98	取得客户说明确认文件
	私有云资源池项目中间件采购	湖南移动	136.45	
	三代 CRM 二期扩容工程应用集中管控运维套件软件产品采购	甘肃移动	158.20	访谈客户进行书面确认、获取采购通知书、确认客户内部流程审批情况
合计			1,609.97	-
订单类型	订单名称	签订对象	订单金额 (万元)	核查方式
技术服务订单	中间件软件维保服务采购	中移信息技术有限公司	673.92	访谈客户进行书面确认
	网络部中间件软件维保服务采购	中国移动通信有限公司	500.76	访谈客户进行书面确认
	中间件软件维保服务采购	中移信息技术有限公司(南方基地)	437.10	访谈客户进行书面确认
	WebGate 维保服务采购	中移信息技术有限公司(南方基地)	30.55	访谈客户进行书面确认
合计			1,642.33	-

2. 核查结论

经核查，我们认为公司对中国移动的销售收入不存在大幅下滑的情形。

二、请发行人结合《企业会计准则》相关规定，进一步论证收入确认政策变更是否属于会计差错更正。请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见。
（意见落实函第五条）

（一）收入确认政策变更的原因

公司前次进行首次公开发行股票并在创业板上市的申报过程中，该类收入确认政策受到证监会多次关注。前次创业板申报被证监会否决后，公司针对收入确认政策进行了认真分析，对公司业务情况进行了梳理，并结合业务运作实质、会计信息外部证据的可取得性等因素，对该类收入确认政策进行了变更，具体原因如下：

1. 变更后的收入确认方法更符合软件销售业务特点

对于需要安装的软件产品，销售过程通常需要经过软件交付、安装试运行或终验等阶段，虽然从与经销商签订的软件销售合同约定的条款来看，软件交付并经过经销商客户验收后，与商品相关的风险和报酬已经转移，但从业务过程来看，最终客户的安装调试一般由公司完成，因此在软件试运行结束，最终客户出具试运行稳定报告或终验报告后作为风险与报酬转移时点确认收入，更符合业务实质且更谨慎。

2. 变更后的收入确认方法符合软件行业近期做法

2018 年，公司软件产品销售业务不断发展，软件产品销售收入不断增长，公司根据软件产品销售业务的特点，并参考近期上市的软件行业上市公司的收入确认方法（如：2018 年上市的宇信科技、彩讯股份均以安装验收作为收入确认时点），认为以试运行结束，最终客户出具试运行稳定报告或终验报告作为收入确认时点更为稳健并符合行业近期做法。

3. 变更后的收入确认方法能提供的会计信息更可靠

以最终客户的验收报告作为收入确认外部证据更具可靠性，变更后的收入确认方法更为谨慎，更符合公司业务实质并符合行业内通行做法。

（二）科创板首次申报时，公司认定该类收入确认政策变更为会计政策变更的原因

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第四条规定“企业采用的会计政策，在每一会计期间和前后各期应当保持一致，不得随意变更。但满足下列条件之一的，可以变更会计政策：（一）法律、行政法

规或者国际统一的会计制度等要求变更；（二）会计政策变更能够提供更可靠更相关的会计信息。”

公司认定该类收入确认政策变更为会计政策变更，主要原因系变更前宝兰德公司对经销客户的收入确认政策符合合同条款的约定，根据宝兰德公司与经销商客户签订的软件销售合同对风险转移及付款条款的约定，宝兰德公司在交付相应产品后，合同项下货物损毁、灭失的风险由经销商客户承担。根据具有法律效力的合同条款内容，宝兰德公司可以认可商品所有权上主要风险报酬的转移时点是到货并经过经销商客户签收确认。

但考虑到宝兰德公司实质承担了经销模式下销售软件的安装调试及试运行或终验义务，同时随着宝兰德公司软件销售业务的不断发展，为了更好地体现软件销售业务的商业实质，提供更加可靠、相关的财务信息及更有利于报表使用者对财务数据的理解，将原以经销商客户签收确认作为风险与报酬转移时点变更为以软件试运行或终验结束，最终客户出具试运行稳定报告或终验报告作为风险与报酬转移时点确认收入。公司本次收入确认政策变更是为了更好地体现软件销售业务的商业实质，提供更加、可靠相关的财务信息及更有利于报表使用者对财务数据的理解，符合上述“会计政策变更能够提供更可靠更相关的会计信息”的规定，故在科创板首次申报时认定本次收入确认政策变更属会计政策变更。

（三）本次回复公司将该收入确认政策变更重新认定为会计差错更正

在企业会计准则、企业经营环境、内部控制、经营模式并未发生重大变化的前提下，由于在经销模式下公司对最终客户的安装调试及试运行或终验义务始终存在，根据实质重于形式的原则，经审慎分析公司董事会会议审议通过，公司重新将本次收入确认时点变更认定为会计差错更正。

（四）公司本次认定会计差错更正对公司财务状况及经营成果重大影响

1. 本次会计差错更正未对财务状况及经营成果造成重大影响

本次会计差错更正对公司财务数据的具体影响如下：

单位：元		
影响项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年 度	2016 年 12 月 31 日/2016 年 度
资产类项目：		
应收账款	-1, 345, 200. 00	-1, 505, 275. 00

存货	262,564.12	--
递延所得税资产	-6,240.00	-11,883.75
负债及权益类项目：		
预收款项	324,000.00	754,500.00
应交税费	-388,956.10	-674,391.64
盈余公积	-56,415.70	-159,726.71
未分配利润	-967,504.08	-1,437,540.40
损益类项目：		
营业收入	511,965.86	-515,010.17
营业成本	-262,564.12	186,327.36
税金及附加	10,444.10	-10,506.20
资产减值损失	8,425.00	-5,471.09
所得税费用	182,313.55	-102,804.04
净利润	573,347.33	-582,556.20

本次会计差错更正对公司净利润、净资产等财务指标的具体情况影响如下：

单位：元

项目	调整金额（元）	调整比例
2017年12月31日/2017年度		
总资产	-1,088,875.88	-0.78%
净资产	-1,023,919.78	-0.81%
净利润	573,347.33	1.66%
2016年12月31日/2016年度		
总资产	-1,517,158.75	-1.35%
净资产	-1,597,267.11	-1.57%
净利润	-582,556.20	-1.59%

2. 与本次会计差错相关的财务数据更正在公司本次申报前即已完成

本次首发材料申报前宝兰德公司对经销模式下的收入确认政策进行了变更，即2018年1月1日起，公司经销模式下的收入确认采用与直销模式相同的原则，同时作为会计政策变更对2016年、2017年财务数据进行了追溯调整。所以，本次收入确认政策变更认定为会计差错更正，不需要重述本次首发申报财务报表数据。

3. 本次会计差错更正对宝兰德公司净利润、净资产影响较小，宝兰德公司不存在会计基础薄弱、内控不完善的情形

根据《上海证券交易所科创板股票发行上市审核问答（二）》第十六条规定“首发材料申报后，如公司同一会计年度内因会计基础薄弱、内控不完善、必要的原始资料无法取得、审计疏漏等原因，除特殊会计判断事项外，导致会计差错更正累积净利润影响数达到当年净利润的 20%以上（如为中期报表差错更正则以上一年度净利润为比较基准）或净资产影响数达到当年（期）末净资产的 20%以上，以及滥用会计政策或者会计估计以及因恶意隐瞒或舞弊行为导致重大会计差错更正的，应视为公司在会计基础工作规范及相关内控方面不符合发行条件。”

本次会计差错更正对公司经营成果造成的影响较小，收入确认政策变更后 2016 年度、2017 年度净利润影响数为-582,556.20 元、573,347.33 元，占当年净利润的-1.59%、1.66%，净资产影响数为-1,597,267.11 元、-1,023,919.78 元，占当年净资产的-1.57%、-0.81%。

而公司在此次首发材料申报前即对收入确认政策进行了调整，并作为会计政策变更对 2016、2017 年度进行了追溯调整，本次将收入确认政策重新认定为会计差错更正后，对公司现有财务数据不产生影响。更正后的收入确认政策更加符合业务特点及谨慎性原则，财务信息更可靠、更相关，公司不存在会计基础薄弱或内控缺失的情况。

（五）核查过程及核查意见

1. 核查过程

（1）查阅了《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》相关条款；

（2）对宝兰德公司销售人员、经销商客户及最终客户进行访谈，了解软件销售业务流程、内部控制措施、各方在软件销售合同执行过程中实质享受的权利及承担的义务；

（3）重新计算因收入确认政策变更对宝兰德公司财务状况及经营成果的影响；

（4）查阅了宝兰德公司收入确认政策变更履行的相关决策程序。

2. 核查意见

经核查，宝兰德公司本次收入确认政策变更属会计差错更正，该会计差错更

正对公司经营成果未产生重大影响，公司不存在会计基础工作规范及相关内控方面薄弱的情况。

专此说明，请予察核。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇一九年九月九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询,会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送2019年01月25年度年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为北京宝兰德公司科创板申报之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

		会计师事务所 执业证书		证书序号 0007496	
名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）		组织形式： 特殊普通合伙		发证机关：  2018年5月20日	
首席合伙人： 胡少先		执业证书编号： 33000001		中华人民共和国财政部制	
主任会计师：		批准执业文号： 浙财会〔2011〕25号			
经营场所： 浙江省杭州市西溪路128号9楼		批准执业日期： 1988年11月21日设立，2011年8月4日转制			

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批、准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅为 北京宝兰德公司科创板申报 之目的而提供
 文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通
 合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作
 任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号:000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



发证时间：二〇一〇年十一月八日
有效期至：二〇一〇年十一月八日

仅为北京宝兰德公司科创板申报之目的而提供文
件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）
具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件
不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 刘荣秋
Full name 刘荣秋
性别 男
Sex 男
出生日期 1963-08-06
Date of birth 1963-08-06
工作单位 湖南开元有限责任会计师事务所
Working unit 事务所
身份证号码 430103630806201
Identity card No. 430103630806201

证书编号: 430100020020
No. of Certificate 430100020020
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA 湖南省注册会计师协会
发证日期: 1998年12月4日
Date of Issuance 1998年12月4日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

同意续期
Agree to renew the certificate

有效期: 2016年12月31日
Valid until: 2016年12月31日

同意续期
Agree to renew the certificate

有效期: 2016年12月31日
Valid until: 2016年12月31日

姓名: 刘荣秋
Name: Liu Rongqiu

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1963-08-06
Date of Birth: 1963-08-06

工作单位: 湖南开元有限责任会计师事务所
Working Unit: Hunan Kaiyuan Accounting Firm

身份证号码: 430103630806201
ID Card No.: 430103630806201

注册会计师协会
CPA Association

发证日期: 1998年12月4日
Date of Issuance: 1998年12月4日

仅为 北京宝兰德公司科创板申报 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 刘荣秋是中国注册会计师 未经 本人 书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 余龙

性别 男

出生日期 1979-12-14

工作单位 永健会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号 3023791214223



天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书到期后有效，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after the renewal.



仅为 北京宝兰德公司科创板申报 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 余龙是中国注册会计师 未经 本人 书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。