

**关于北京龙软科技股份有限公司  
科创板申报的落实函回复专项说明**

瑞华专函字[2019]02290023号

**目 录**

1、 落实函回复 .....	1
----------------	---



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层  
Postal Address: 9F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road,  
Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code) : 100077  
电话 (Tel) : +86(10)88095588 传真 (Fax) : +86(10)88091199

## 关于北京龙软科技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的回复

瑞华专函字[2019]02290023号

上海证券交易所：

根据贵所 2019 年 10 月 12 日下发上证科审（审核）[2019]618 号《关于北京龙软科技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》（以下简称“落实函”）的要求，本所作为申报会计师会同北京龙软科技股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）、保荐人对落实函相关问题进行认真讨论，对落实函中提到的财务问题进行了核查，现就落实函提及的相关问题回复如下：

一、问题 4. 报告期内部分通用软件收入确认时间超过合同约定时间，请发行人说明上述软件确认时间间隔较长的原因，是否获得客户的相关确认，如有请说明客户确认的具体时间。请保荐机构、申报会计师核查并发表核查意见。

（一）报告期内部分通用软件收入确认时间超过合同约定时间，确认时间间隔较长的原因及客户的确认情况

2017年度、2018年度确认的通用软件收入中属于按合同约定的交付期限应为2016年度、2017年度，实际项目验收时间为2017年度、2018年度涉及的具体项目如下：

序号	项目编号	合同金额 (万元)	本期收入 (万元)	合同签订时间	按合同约定交付时间	完工时间	项目实际实施周期和合同约定存在差异的原因	客户确认时间及形式					
								项目回款情况		过程确认		最终确认	
								已回款金额	历次回款时间及金额	形式	确认时间	形式	确认时间
1	xm16-041	114.00	98.28	2016年11月	2016年12月	2018年5月	该矿生产时间较长、矿井条件复杂，矿上多次补充资料进行数据处理，造成资料处理时间增加；上级集团对矿上使用情况考核，延长试运行时间。	135.00	2017年2月回款40万；2017年8月回款20万；2017年9月回款18万；2017年12月回款16万；2018年3月回款26万；2018年9月回款15万	客户提供“四老沟矿全图”	2017年8月	验收报告	2018年5月
	xm16-041					2018年12月				客户提供“马脊梁矿-51242”资料；	2017年9月	验收报告	2018年12月
	xm16-041					2018年6月				客户提供“马脊梁矿柱状图”	2018年4月		
	xm16-041	38.00	32.76	2016年11月	2016年12月	2018年3月				客户提供“408、410盘区主要巷道平面图”	2017年3月	验收报告	2018年6月
	xm16-041	38.00	32.76	2016年11月	2016年12月	2018年3月				客户提供“4煤层一盘区充水性图”	2018年1月	验收报告	2018年3月
	xm16-041	38.00	32.76	2016年11月	2016年12月	2018年3月				客户提供“雁崖4张充水性图”	2017年9月	验收报告	2018年3月
	xm16-041	38.00	32.76	2016年11月	2016年12月	2018年4月				客户提供“导线数据、西安集灵数据库”	2017年2月	验收报告	2018年4月
	xm16-041	38.00	32.76	2016年11月	2016年12月	2018年6月				客户提供“大斗沟采工图”、“大斗沟损失量图”；	2016年12月	验收报告	2018年6月
						客户提供“盘区导线台账”	2017年1月						

序号	项目编号	合同金额 (万元)	本期收入 (万元)	合同签订时间	按合同约定交付时间	完工时间	项目实际实施周期和合同约定存在差异的原因	客户确认时间及形式						
								项目回款情况		过程确认		最终确认		
								已回款金额	历次回款时间及金额	形式	确认时间	形式	确认时间	
2	xm17-018	37.50	32.33	2017年4月	2017年8月	2018年6月	根据客户要求对系统中的“保护煤柱功能”进行了优化完善，客户要求试运行半年再做验收；客户多次补充新增图形资料和地测数据，增加了资料处理的时间。	36.50	2017年10月回款10万；2018年5月回款10万；2018年10月回款10万；2019年1月回款5万；2019年3月回款1.5万	客户要求补充“鹤壁矿区图”；	2018年2月	验收报告	2018年6月	
									客户确认验收延期原因“收集图形多次处理、采掘图修改、数据库完善、试运行半年后验收等”	2018年9月				
3	xm17-055	15.00	12.82	2017年8月	2017年11月	2018年3月	该四个项目属于同一集团下项目，各项目同步执行，项目确认时间间隔长的原因系客户资料收集周期长，项目整体延后；另外根据客户要求，软件试用期延长6个月。	15.00	2018年4月回款15万	客户提供“建库收集资料”；	2017年10月	验收报告	2018年3月	
										客户提供“马堡充水图”	2018年1月			
4	xm17-057	15.00	12.82	2017年8月	2017年11月	2018年3月			15.00	2018年3月回款15万	客户提供“地测图纸资料”	2017年11月	验收报告	2018年3月
5	xm17-059	15.00	12.82	2017年8月	2017年11月	2018年3月			15.00	2018年1月回款15万	客户提供“项目资料”	2017年9月	验收报告	2018年3月
6	xm17-063	15.00	12.82	2017年8月	2017年11月	2018年3月			15.00	2018年3月回款15万	客户提供“王庄煤业资料收集”	2017年11月	验收报告	2018年3月
2018年确认收入合计			312.93											
1	xm16-043	4.00	3.42	2016年11月	2016年12月	2017年6月	该项目年底矿山进行安全检查，未及时组织验收，推迟到次年组织。	4.00	2017年9月回款4万	该项目系项目人员在项目现场与客户进行资料收集及项目执行。	2017年6月现场沟通执行	验收报告	2017年6月	

序号	项目编号	合同金额 (万元)	本期收入 (万元)	合同签订时间	按合同约定交付时间	完工时间	项目实际实施周期和合同约定存在差异的原因	客户确认时间及形式					
								项目回款情况		过程确认		最终确认	
								已回款 金额	历次回款时间及 金额	形式	确认 时间	形式	确认 时间
2	xm16-028	28.00	23.93	2016年7月	2016年11月	2017年5月	该项目因客户单位人员交接，增加培训，延长试运行期间到次年。	22.00	2017年9月回款5万；2017年10月回款5万；2017年11月回款5万；2017年12月回款3万；2018年1月回款2万；2018年12月回款2万	与客户沟通确认资料收集清单	2016年6月	验收单	2017年5月
										与客户沟通确认是否收到产品	2016年7月		
3	xm17-003	9.50	8.12	2016年11月	2016年12月	2017年3月	该项目属于非直销项目，2016年11月份签订合同并按合同约定于2016年12月向客户交付硬件，最终客户的数据处理、培训工作在2017年度完成。		—	该项目系项目人员在项目现场与客户进行资料收集及项目执行。	2017年3月现场沟通执行	验收单	2016年12月
2017年确认收入合计			35.47										

注1：xm16-041项目共5份合同，按实际执行矿井分别与集团公司签订，该项目各矿井同步执行，分矿井验收，统一由集团公司回款，截至2019年6月30日，回款135万，应收账款余额131万元已经客户回函确认。

注2：xm17-003项目合同约定硬件部分于2016年12月交付硬件，未明确约定软件验收时间。项目于2016年12月获取硬件验收单，最终客户的数据处理、培训工作在2017年度完成。





## (二) 核查情况

### 1、核查过程、核查依据

针对上述通用软件收入确认，我们执行了如下主要核查程序：

- (1) 获取并检查合同、验收单/报告、项目回款等；
- (2) 获取并检查通用软件项目的工时记录情况，分析合理性；
- (3) 获取并检查通用软件实施人员的工作量统计表、绩效考核表及工资表，与项目在当期确认收入互相印证；
- (4) 从项目周期（即合同签订时间与项目验收时间间隔）与合同约定完成期限之间的差异分析其合理性；
- (5) 获取并检查项目负责人与客户项目对接人关于项目执行相关的沟通资料，含文件、邮件、微信等；
- (6) 检查项目差旅费报销凭证；
- (7) 针对大额应收账款余额项目，执行函证程序；
- (8) 通过内外部访谈，核实项目实际执行周期大幅晚于合同约定交付期限的合理性。

### 2、核查结论

经核查，我们认为：因项目实施期间超过合同约定期间，导致收入确认在 2017 年度和 2018 年度的通用软件项目，均系客观原因造成，并非发行人主观延迟。在项目执行过程中与客户及时沟通确认项目的进展情况，并且该部分项目均以验收单/报告形式获得了客户的最终确认，并陆续回款。



中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

陈葆华



中国注册会计师：\_\_\_\_\_

林顺国



2019年10月13日



编号: 1 05411938



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 13日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。





证书序号：000417

# 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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬



证书号：17

发证时间：二〇二〇年七月五日

证书有效期至：二〇二〇年七月五日



证书序号: 0000146

### 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》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月三日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

### 执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号:

京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日





陈葆华

姓名: 陈葆华  
 性别: 女  
 出生日期: 1969.07.30  
 工作单位: 北京万隆松德会计师事务所  
 身份证号码: 110102690730002



年度检验  
 Annual Renewal R



本证书经检验合格  
 This certificate is valid for 2013 after this renewal.

姓名: 陈葆华  
 证书编号: 110003050010

记  
 tration

各, 继续有效一年  
 id for another year after



2009年 3月 20日  
 /m /d



年 月 日  
 /m /d





姓名: 林顺国  
 Full name: Lin Shun Guo  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1988-04-08  
 Date of birth: 1988-04-08  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership)  
 身份证号码: 350301198804082152  
 Identity card No.: 350301198804082152



证书编号: 110101300745  
 No. of Certificate: 110101300745  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs  
 发证日期: 2015 年 11 月 17 日  
 Date of Issuance: 2015 /y 11 /m 17 /d

姓名: 林顺国  
 证书编号: 110101300745



年 月 日  
 /y /m /d