



**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  
上市委审议意见落实函的回复**

**保荐人（主承销商）**



**北京市朝阳区北四环中路27号院5号楼**

**二〇一九年十月**

## 目 录

问题一： .....	3
问题二： .....	6

## 上市委审议意见落实函回复

### 科创板股票上市委员会：

贵所于2019年10月23日下发的《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上市委审议意见落实函》（以下简称“上市委审议意见”）已经收悉。

北京龙软科技股份有限公司（以下简称“龙软科技”、“发行人”或“公司”）会同中国民族证券有限责任公司（以下简称“民族证券”或“保荐机构”）对上市委审议意见进行了认真落实，上市委审议意见落实函回复如下，请予审核。

如无特别说明，本回复使用的简称与《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招股说明书》（以下简称“招股说明书”）中的释义相同。

---

上市委审议意见落实函所列问题

宋体（加粗）

上市委审议意见落实函所列问题答复

宋体（不加粗）

对招股说明书的修改与补充

楷体（加粗）

---

## 问题一：

请发行人评估并补充披露实施新《企业会计准则第14号——收入》准则后将对发行人收入确认会计政策的影响，及披露如采用终验法确认收入的情况下发行人报告期内的模拟业绩。

回复如下：

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“四、报告期内采用的主要会计政策和会计估计”之“（十二）收入”之“3、2020年1月1日起施行的修订的《企业会计准则第14号——收入》对公司收入确认的影响”中补充披露了以下内容。

**“3、2020年1月1日起施行的修订的《企业会计准则第14号——收入》对公司收入确认的影响**

新的收入准则执行后，收入的确认时点变更为以控制权的转移作为判断标准，准则同时规定满足以下三个标准之一，可以在一段时间内确认收入：

(1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

(3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

发行人的定制软件开发等具有较高专业技术含量的服务，在新准则下可能会变为在一个时点确认收入。主要考虑：

(1) 客户不能在提供服务同时同步受益，如果更换服务提供商，原先的服务提供商已完成的部分通常需要重做。

(2) 客户一般不能控制在建中的商品，要移交(验收确认)后才能真正控制。对照准则第四条规定“取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益”以及第十三条对“在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象”的规定，在项目实施期间，客户尚不能取得对项目

的控制权。

(3) 目前签订的合同，一般没有明确约定“在由于客户或其他方原因终止合同的情况下，企业有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项，并且该权利具有法律约束力”。

执行新收入准则后，发行人对于收入确认将根据与客户所签订合同的具体约定考虑收入安排是否符合在某一时段内履行履约义务的条件，继而在履约义务履行期间内确认收入。”

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“四、报告期内采用的主要会计政策和会计估计”之“（十二）收入”之“4、如采用终验法确认收入的情况下公司报告期内的模拟业绩。”中补充披露了以下内容。

“4、如采用终验法确认收入的情况下公司报告期内的模拟业绩。

(1) 按照终验法确认收入的测算过程：

①对于通用软件销售及单独计价的硬件产品销售仍按照原会计政策即验收法确认收入；

②对于原按照完工百分比法确认收入的定制软件、技术服务和系统集成中的软件部分按照经客户验收模拟确认收入；

③税金及附加按照模拟的当期收入对应的销项税与实际的进项税的差额乘以对应的税率进行计算；

④坏账准备按照原会计政策在验收法下确认的账龄进行模拟测算。

(2) 如采用终验法确认收入，报告期内公司的模拟业绩情况如下：

单位：万元

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
营业收入	9,949.52 <sup>注</sup>	10,361.42	7,652.78	3,906.04
营业利润	4,426.34	2,222.06	1,292.75	-2,721.83
净利润	3,744.41	1,713.52	892.43	-2,816.40

扣除非经常性 损益后的净利 润	3,754.21	1,775.25	1,004.94	-2,873.14
-----------------------	----------	----------	----------	-----------

注：如采用终验法确认收入，2019年1-6月收入为9,949.52万元，主要原因系阳煤二期项目在2018年11月完成所有实施内容，2018年12月阳煤集团履行验收的内部流程，但由于适逢年底，其内部各部门、层级的验收审批流程相对较长，使得该项目在2019年1月完成最终验收。

如采用终验法确认收入，报告期内分业务类型收入情况如下：

单位：万元

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
定制软件	7,830.10	4,152.16	5,529.74	469.39
技术服务	632.39	1,910.70	390.45	847.65
系统集成	435.93	1,032.29	428.53	2,238.12
通用软件	693.97	2,481.22	349.91	314.86
代购硬件	357.13	785.06	954.14	36.02
合计	9,949.52	10,361.42	7,652.78	3,906.04

”

## 问题二：请发行人补充披露非煤项目应用的前景。

回复如下：

发行人已在招股说明书“第六节 业务和技术”之“二、公司所处行业的基本情况”及“（六）公司非煤项目应用的前景”中补充披露了以下内容。

### “（六）公司非煤项目应用的前景”

1、公司在非煤行业具有典型应用项目，是公司面向非煤行业开拓业务的基础

自2013年起，公司把在煤炭行业安全生产信息化积累的整体解决方案经验和空间信息管理、云计算、大数据、虚拟现实等先进技术成果逐步应用于政府安监、应急、国土等监管部门和工业园区、石油天然气、城市管网管理等行业企业，形成了一些典型项目，将公司主要核心技术应用于上述领域，积累了一定的开发实施经验。

公司在非煤领域的典型应用项目情况如下：

单位：万元

应用领域	涉入时间	实施项目	合同金额
石油天然气	2013年	川东北高含硫天然气应急响应管理系统项目（美国雪佛龙优尼科东海公司）	1,712.61
	2016年	川东北高含硫天然气应急响应管理系统项目现场服务	224.58
	2014年	克拉玛依富城能源生产指挥和安全管理信息系统	685.00
国土资源	2013年	鄂尔多斯国土资源局矿政管理信息系统	637.30
政府应急及安全监管部门	2015年	准格尔旗安全生产管理信息化平台	298.99
	2016年	贵州省“安全云”	860.00
	2017年	新疆建设兵团安全生产监管信息化平台	700.00
		准格尔旗安全生产管理信息化平台	946.00
		杭锦旗安全生产监管	310.00

		指挥信息平台	
		贵安新区“安全云”	49.80
	2018年	黔西南州“安全云”	580.00
工业园区	2015年	董家口园区安全环保 应急管理平台	350.00
	2019年	山西转型综合改革示范区 应急管理信息平台	485.21

围绕“安全生产、应急救援”为核心的非煤项目是公司未来发展的重要方向之一，同时也具有较好的市场应用前景。非煤项目对拓宽公司收入领域、抵御行业波动、扩大公司影响力等方面具有重要作用。

## 2、公司主要非煤应用领域的市场前景

(1) 国家及地方政府安监、应急管理部门对于安全生产、应急救援领域信息化高度重视。

中共中央办公厅、国务院办公厅 2016 年 12 月发布的《中共中央、国务院关于推进安全生产领域改革发展的意见》提出：提升现代信息技术与安全生产融合度，加快安全生产信息化建设，构建安全生产与职业健康信息化全国“一张网”。

2017 年 1 月 12 日，国务院办公厅《关于印发安全生产“十三五”规划的通知》（国办发[2017]3 号），要求推进安全生产信息化建设。推进信息技术与安全生产的深度融合，统一安全生产信息化标准，完善安全生产信息基础设施和网络系统。全面推进安全监管监察部门安全生产大数据等信息技术应用。

2018 年 1 月发布的《中共中央国务院关于推进城市安全发展的意见》对加强城市安全监管信息化建设，加快实现城市安全管理的系统化、智能化，加强安全生产监管执法机构规范化、标准化、信息化建设等方面提出了明确要求。

为贯彻落实党中央、国务院关于加强应急管理、安全生产、防灾减灾救灾工作的一系列决策部署，国家应急管理部发布了《应急管理信息化发展战略规划框架（2018-2022 年）》和《2019 年地方应急管理信息化实施指南》、《应急管理信息化 2019 年第一批地方建设任务书》等指导性文件。

2019 年 4 月 18 日，国务院安委会办公室、国家减灾委办公室、应急管理部联合发布《关于加强应急基础信息管理的通知》（安委办[2019]8 号），要求各地区、各有关部门、各行业企业要在加强自身信息化建设、健全完善相关系统的基础上，将本地区、本部门掌握的安全生产、自然灾害防治领域的风险和隐患信息



以及灾害事故信息逐步接入，形成纵向贯通、横向集成、安全可靠、覆盖安全生产和自然灾害防治全部行业领域的全国应急管理大数据应用平台。

2019年5月22日《国务院安委会办公室应急管理部关于加快推进危险化学品安全生产风险监测预警系统建设的指导意见》（安委办〔2019〕11号），要求实现危险化学品企业安全生产风险的动态监测和自动预警，构建部、省、市、县、园区重大危险源分级监测预警体系。

2019年5月23日，召开的全国应急管理科技信息化工作会议旨在推进应急管理科技信息化工作跨越式发展，会议提出了全国应急管理科技信息化建设“一盘棋”、应急指挥“一张图”、应急通信“一张网”的要求。

公司参与了国家矿井安全生产监管物联网应用示范工程标准体系建设、贵州省安全生产信息化标准与规范体系制定、地方信息化建设情况分析评估和地方信息化建设任务书编制等工作，参与了国家“十三五”重大专项智能应急预案及应急救援辅助决策系统研究与项目示范应用(2016YFC0801805)，具有川东北高含硫天然气应急响应管理系统、贵州省“安全云”、黔西南州“安全云”、新疆生产建设兵团安全生产监管信息化平台、准格尔旗“智慧安监”等省、市、县级安全生产信息化平台，以及山西转型综合改革示范区应急管理综合应用平台、青岛董家口经济区安全环保应急监管平台等园区信息化平台建设经验，这些都为公司获取相关业务并顺利实施交付奠定了良好基础。

(2) 煤炭行业信息化成果在非煤矿山企业具有可复制性，市场前景广阔。

金属、非金属地下矿山是以平硐、斜井、斜坡道、竖井等作为出入口，深入地表以下，开采金属矿物、放射性矿物以及化工原料、建筑材料、冶金辅助原料、耐火材料及其他非金属矿物（煤炭除外）的矿山，一般称为“非煤地下矿山”。

国务院办公厅《安全生产“十三五”规划》明确提出：“推动矿山、金属冶炼等高危企业建设安全生产智能装备、在线监测监控、隐患自查自改自报等安全管理信息系统……鼓励中小企业通过购买信息化服务提高安全生产管理水平”。

与煤矿相比，非煤矿山安全问题相对较弱，除了储量计算方法有较大差异外，虽然非煤矿山开采条件相对煤矿具有差异，其生产运营和安全生产管理流程、形式及要求与煤矿基本类似。

公司产品在我国煤炭工业代替了软件进口。将煤矿安全生产信息化先进经

验和技术引入非煤矿山，基于“一张图”、透明化矿山的管理理念，应用云计算、物联网、大数据、GIS等技术，建立高度集成的矿山（含尾矿库）生产运营、安全监测、应急指挥、大数据分析、综合展示于一体的、高效的安全生产大数据信息管控系统，为非煤矿山企业安全生产协同管理和调度、集中管控和科学决策提供信息化支撑，有着广阔的市场空间。

公司凭借多年来在煤炭行业信息化积累的整体解决方案经验和核心技术，以及多年来与安全生产科研院所、高校的合作关系，在获取相关业务、研发相关产品和实施交付方面有着较大优势和潜力。

### 3、公司非煤行业发展主要布局及规划

非煤行业是公司未来的重要发展方向之一，但新行业的开拓与发展需要一个较长的培育周期，并需要较大的人力投入，目前非煤行业项目尚未构成公司收入的主要来源。未来公司将在以下几方面加强对非煤行业的规划并逐步加大投入：

规划方向	规划内容
技术研发规划	公司2017年在四川成都成立了智慧城市事业部，主要从事非煤行业的技术研发和业务拓展。公司将继续积极跟踪国内外IT技术的最新发展，加强分布式存储、分布式计算、分布式协同处理以及云计算、大数据、物联网、有线和无线通讯等先进IT技术的引进和技术攻关，实现从基层生产单元、分/子公司到集团公司甚至相关决策管理部门的信息共享和决策支持。公司将在继续巩固煤炭行业研发优势的基础上加强研发力量，向其他领域积极探索，包括石油天然气、智慧安监、智能应急、工业园区等领域，加强、加快龙软安全技术服务云的研发，以及以安全为主的基于物联网技术的传感器、监测监控系统、自动控制系统的研究。
产品服务规划	未来公司将重点加强政府应急及安全监管、化工园区高危行业安全生产、石油天然气等领域的产品规划，积极为政府应急及安全监管、化工园区高危行业安全生产、石油天然气等领域提供软件产品与服务，通过公司的核心技术、重点产品和服务优势满足非煤行业在安全生产、应急救援、资源管理等方面的市场需求。
营销团队建设规划	公司智慧城市销售部将加大对政府应急及安全监管监管、化工园区高危行业安全生产、石油天然气等领域项目的市场推广力度，逐步提高非煤项目的销售收入占比。其主要职责包括：负责政府应急及安全监管监管、化工园区高危行业安全生产、石油天然气等非煤行业的市场开拓与销售工作；执行公司销售政策，承担销售任务，确保非煤行业的销售目标和任务的完成；负责收集目标行业发展动态、行业管理要求和主要业务流程，收集分析市场信息，制定并执行市场开拓和销售计划；负责项目信息的获取、项目跟进、项目投标、商务谈判、合同签订、项目回款，协调项目实施与验收等工作；负责非煤炭行业的客户关系管理。

规划方向	规划内容
募集资 金规划	公司本次募集资金投资方向之一：基于时空智能的应急救援综合指挥与逃生引导系统与装备，规划募集资金投资额为4,218.00万元。该项目具体内容为：以智能化应急救援指挥示范系统为核心，并且配套安全应急装置（逃生引导装备），通过关键技术攻关，将传统的应急救援指挥系统拓展为具有地理信息一张图、透明化矿山、大数据分析、动态指挥、辅助研判、软硬联动、救逃一体、情景演练等多种功能的综合调度指挥平台。系统能够满足全天候、快速反应事故信息处理和抢险救灾调度指挥的需要。

基于过往非煤行业的成功项目实施经验，公司具备跨行业发展的能力及基础，公司将在技术研发、产品服务、营销团队建设、募集资金投资项目等四个方面加强规划并逐步加大投入，预计公司未来非煤行业的业务收入贡献将逐步加大。”

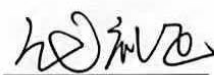
（此页无正文，为北京龙软科技股份有限公司《关于北京龙软科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的上市委审议意见落实函的回复》之签署页）

北京龙软科技股份有限公司

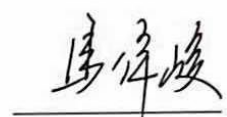


(此页无正文，为中国民族证券有限责任公司《关于北京龙软科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的上市委会议意见落实函的回复报告》之签署页)

保荐代表人：



代礼正



马倬峻



