



《关于北京华如科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市  
的创业板上市委意见落实函》之  
回复报告

保荐机构（主承销商）



广东省深圳市福田区中心三路8号卓越时代广场（二期）北座

二〇二一年十二月

**深圳证券交易所：**

贵所于 2021 年 12 月 21 日出具的《关于创业板上市委审议意见的落实函》（审核函〔2021〕011396 号）（以下简称“《意见落实函》”）已收悉。

根据贵所的要求，北京华如科技股份有限公司（以下简称“华如科技”、“公司”或“发行人”）会同中信证券股份有限公司（以下简称“中信证券”、“保荐机构”或“保荐人”）、北京中银律师事务所（以下简称“中银”或“发行人律师”）和立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”或“申报会计师”）对《意见落实函》所列问题认真进行了逐项落实，现对《意见落实函》回复如下，请予审核。

**说明：**

一、《关于北京华如科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的创业板上市委意见落实函》之回复报告（以下简称“本回复报告”）若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

二、如无特别说明，本回复报告中的简称或释义均与《北京华如科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书（注册稿）》（以下简称“招股说明书”）保持一致。

三、本回复报告中的字体代表以下含义：

|                 |        |
|-----------------|--------|
| 《意见落实函》所列问题     | 黑体     |
| 对《意见落实函》所列问题的回复 | 宋体     |
| 对招股说明书的引用       | 楷体     |
| 对招股说明书的修订、补充    | 楷体（加粗） |

## 目 录

|            |   |
|------------|---|
| 问题 1 ..... | 3 |
| 问题 2 ..... | 7 |

## 问题 1

请发行人在招股说明书中补充披露：本次 IPO 申报材料与新三板挂牌期间信息披露的差异。

回复：

发行人已在招股书“第十一节 其他重要事项”中补充披露如下内容：

“七、本次 IPO 申报材料与新三板挂牌申请文件及在新三板挂牌期间信息披露差异情况，以及产生差异的原因

公司股票于 2016 年 4 月 25 日在股转系统挂牌交易，截至本招股说明书出具日，发行人仍系股转系统挂牌公司。挂牌期间，针对前期发现的信息披露差异，公司依据法律、法规及股转系统业务规定的程序出具了更正公告，并按照《公司章程》等文件的规定，对其中需经内部决议的事项进行了审议。

剔除因同一事项在不同基准日事实情况发生变化导致的差异外，本次 IPO 申报材料与新三板挂牌申请文件、新三板挂牌期间的信息披露文件主要差异情况如下：

### （一）财务信息差异情况及原因

#### 1、会计差错更正

本次申报文件披露的财务数据与发行人新三板挂牌期间更正后的数据不存在差异情况，涉及的相关更正情况如下：

公司于 2020 年 10 月 16 日召开第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于信息披露文件差异说明》的议案，以及《关于更正 2018 年、2019 年年度报告》的议案，对 2017-2019 年度会计差错事项进行了更正，主要涉及前五名客户名称、销售金额及占比披露口径引致差异、前五名供应商名称、销售金额及占比披露口径引致的差异、其他收益与营业外收入差异以及非经常性损益差异。公司于 2020 年 10 月 16 日披露了《北京华如科技股份有限公司关于信息披露文件的差异说明公告》《北京华如科技股份有限公司关于 2018 年年度报告的更正公告》《北京华如科技股份有限公司关于 2019 年年度报告的更正公告》以及更正后的《北京华如科技股份有限公司 2018 年年度报告》《北京华如科技

股份有限公司 2019 年年度报告》。

上述更正已按照股转系统的相关要求履行了审议程序和信息披露义务，公司在股转系统就上述更正披露后，公司本次发行上市申请文件的财务披露信息与新三板挂牌申请文件、新三板挂牌期间披露的信息不存在重大差异。

## 2、非财务信息主要差异情况及原因

| 序号 | 差异项目        | 新三板挂牌申请文件、新三板挂牌期间信息披露内容                                                                                                                                                                                                                                                                      | 本次 IPO 申报材料披露内容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 差异原因                                                          |
|----|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1  | 特别风险提示及风险因素 | <p>新三板挂牌申请文件披露的公司风险因素为：公司实际控制人不当控制的风险，公司高度依赖仿真行业的风险，税收优惠政策变化的风险，国家秘密泄露的风险，管理人员、技术人员流失和技术泄密的风险，豁免披露部分信息可能影响投资者对公司价值判断的风险；</p> <p>2017 年年度报告新增风险因素：毛利率波动或下降的风险；季节性波动风险；研发费用较大的风险；军事环境及行业政策变化风险，市场竞争风险，应收账款金额较大且持续增长的风险，劳动力成本上升风险，公司业绩下降超过 50% 的风险，资质风险，募集资金使用风险，管理风险，信息引用风险及前瞻性描述风险，存货减值风险</p> | <p>本次申报文件披露的特别风险提示包括：创新风险，技术泄密和人员流失的风险，应收账款金额较大且持续增长的风险，发行失败风险，新冠肺炎疫情对公司经营造成不利影响的风险，资质风险，行业政策风险，盈利预测风险，其他可能对公司持续盈利能力构成重大不利影响的情形；</p> <p>披露的风险因素包括：创新风险，技术风险，经营风险（行业政策风险、季节性波动风险、技术泄密和人员流失的风险、市场竞争风险），内控风险，财务风险（应收账款金额较大且持续增长的风险、税收优惠政策变化的风险、毛利率波动或下降的风险、存货减值风险、经营活动现金流量为负的风险、军品审价风险），法律风险（资质风险、国家秘密泄露风险），发行失败风险，其他风险（豁免披露部分信息可能影响投资者对公司价值判断的风险、募集资金使用风险、公司业绩下降超过 50% 的风险、信息引用风险及前瞻性描述风险、新冠肺炎疫情对公司经营造成不利影响的风险、盈利预测风险）</p> | 本次申报文件根据发行人挂牌后经营情况的变化及新冠肺炎疫情爆发与持续对风险因素进行了重新梳理、分析，并增加了部分风险因素披露 |
| 2  | 主要产品和服务     | 新三板挂牌申请文件披露的公司的主要产品和服务包括仿真软件产品、仿真技术开发及仿                                                                                                                                                                                                                                                      | 本次申报文件披露的公司提供的产品及服务包括技术开发、软件产品、商品销售和技术服务四类                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 新三板挂牌申报至本次申报期间，公司业务发展迅速，                                      |

| 序号 | 差异项目         | 新三板挂牌申请文件、新三板挂牌期间信息披露内容                                                                                                                                     | 本次 IPO 申报材料披露内容                                                | 差异原因                                                      |
|----|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|    |              | 真技术服务                                                                                                                                                       |                                                                | 综合能力持续增强，商品销售业务金额增长迅速。                                    |
| 3  | 经营模式         | 新三板挂牌申请文件披露的公司经营模式：盈利模式（提供仿真软件产品、仿真软件技术开发）、销售模式、采购模式、研发模式                                                                                                   | 本次申报文件披露公司的经营模式：盈利模式（通过技术开发、软件产品、商品销售和技术服务实现盈利），销售模式、研发模式、采购模式 | 新三板申报至本次申报期间，公司在商品销售和技术服务方面发展较快，在盈利模式中补充了该两种产品盈利模式        |
| 4  | 前五大客户        | 新三板挂牌申请文件、2015 年、2016 年、2017 年、2018 年、2019 年报披露的前五名客户按照单一客户销售金额排序列示，并披露了销售金额及占比；因 2020 年 9 月公司申请首次公开发行股票并在创业板上市，于 2020 年 10 月 16 日在股转系统披露了《关于信息披露文件的差异说明公告》 | 本次申报文件披露的前五大客户披露口径按照同一实际控制人控制关系进行披露                            | 新三板挂牌申请文件、年度报告披露的前五名客户为单体口径，本次发行上市申请文件对处于同一实际控制下的客户进行合并披露 |
| 5  | 前五大供应商       | 新三板挂牌申请文件、2015 年、2016 年、2017 年、2018 年及 2019 年披露了公司前五名供应商名称、销售金额及占比；2020 年 9 月公司申请首次公开发行股票并在创业板上市，于 2020 年 10 月 16 日在股转系统披露了《关于信息披露文件的差异说明公告》                | 本次申报文件披露的前五大供应商按照“同一实际控制人控制的”口径进行披露                            | 新三板挂牌申请文件、年度报告披露的前五大供应商存在差异，主要是因为统计口径所致                   |
| 6  | 董监高与其他核心人员简历 | 新三板挂牌申请文件及年报披露了公司董事、监事、高级管理人员及其核心技术人员的简历                                                                                                                    | 本次申报文件披露的董事、监事、高级管理人员及其核心技术人员的简历根据最新情况进行更新、完善                  | 申报文件根据公司董事、监事变动情况进行披露，并对前述人员的最新情况，对其简历进行更新、完善             |

| 序号 | 差异项目           | 新三板挂牌申请文件、<br>新三板挂牌期间信息披露内容                                                                                                   | 本次 IPO 申报材料披露内容                                                                                                                                                   | 差异原因                                                                         |
|----|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 7  | 关联方认定标准变化      | 截至新三板挂牌申请文件，根据挂牌当时有效的《全国中小企业股份转让系统公开转让说明书内容与格式指引（试行）》的规定，依据《公司法》和《企业会计准则》的相关规定认定关联方                                           | 本次申报文件根据《公司法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2020 年修订）》及《企业会计准则》认定了关联方范围                                                                                                        | 本次申报时和挂牌时依据的关联方的认定标准存在不一致                                                    |
| 8  | 竞争优势及竞争劣势      | 新三板挂牌申请文件披露公司的竞争优势主要包括：<br>（1）品牌优势；<br>（2）人才及团队优势；<br>（3）军民融合背景下的发展优势。<br>公司的竞争劣势为：公司行业内起步较晚，既有客户较少，产品主要为军用仿真特定应用领域，产品覆盖面相对较窄 | 本次申报文件披露公司的竞争优势主要包括：<br>（1）技术及产品优势（技术实力备受认可，产品体系全域覆盖、自主化程度高）；<br>（2）人才及团队优势（团队人员稳定、团队经验丰富、研发梯队储备充分）；<br>（3）客户优势（客户全覆盖优势、客户粘性优势）。<br>公司的竞争劣势为：业务主要集中在军用领域，其他领域拓展不足 | 新三板挂牌申报至本次申报期间，公司经过多年发展，公司的产品市场地位、技术水平有较大发展，较新三板挂牌期间提高了公司的竞争优势               |
| 9  | 行业情况及可比公司情况    | 新三板挂牌申请文件对当时公司所处的行业情况从行业概述及行业规模、行业监管体系与相关法规政策、行业基本风险特征、公司竞争地位方面进行了分析，未披露可比公司情况                                                | 本次申报文件根据目前行业发展特点，从公司所处行业、行业主管部门、管理体制与主要法律法规政策、行业特点和发展趋势、公司科技创新、模式创新、业态创新和新旧产业融合情况，以及公司市场地位、技术水平及特点，行业内可比公司对行业情况及可比公司情况进行了分析                                       | 随着信息化程度的不断提高，公司所处的行业发展迅速，导致行业情况与新三板挂牌时期有较大变化                                 |
| 10 | 公司股本、股权结构及股东情况 | 新三板挂牌申请文件披露了公司股本为 3700 万股，公司共 4 位股东                                                                                           | 本次申报文件根据公司目前的股本、股权结构及股东情况披露了公司的股本为 7910 万股，股权结构及股东情况为公司共 34 位股东；并披露了实际控制人控制的员工持股平台及人员离职后股份处理原则。<br>披露了本次申报前一年新增股东情况                                               | 新三板挂牌至本次申报期间，因公司进行定向增发、未分配利润转增股本、实施员工持股计划以及通过集合竞价方式买入股份等情形，导致公司股本、股权结构及股东情况发 |

| 序号 | 差异项目 | 新三板挂牌申请文件、<br>新三板挂牌期间信息披露内容 | 本次 IPO 申报材料披露内容 | 差异原因                |
|----|------|-----------------------------|-----------------|---------------------|
|    |      |                             |                 | 生变化，并披露了公司实施的股权激励计划 |

由上表可知，非财务信息差异主要是由于 IPO 披露准则不同于新三板披露要求，或是同一事项在不同基准日事实情况发生变化导致，不属于重大差异；相关信息披露均按照股转系统要求进行披露，不存在违法违规或受到处罚的风险。”

## 问题 2

请发行人在招股说明书中补充披露：仿真技术的封锁对发行人生产经营造成的风险。

回复：

发行人已在招股说明书“第四节 风险因素”之“三、经营风险”中补充披露如下内容：

### “（五）仿真技术封锁风险

公司从事的军事仿真行业，如受到仿真技术封锁，可能产生的风险具体如下：

#### 1、基础工具软件方面

公司从事生产经营过程中涉及使用基础工具软件（包括代码编辑器、编译器和调试器等工具）和运行环境软件（包括操作系统、数据库等）。如在极端环境下，由于国外技术封锁导致公司无法继续使用相关软件的商用版本和开源版本，会导致产生进一步的研发投入，相应带来成本上涨，同时会影响最终用户的使用习惯，从而对公司既有经营造成不利影响。

#### 2、硬件设备

专用设备销售：公司设计并由外部代工生产相关设备，装入公司软件并经



组装调试后交付给客户。

通用设备销售：公司的商品销售业务涉及少量通用设备销售，占当期营业收入比重均在 5%以下。对于该类业务，公司主要采购服务器、显示屏等硬件设备。

如在极端情况下，公司的供应商受限于国外技术封锁，导致其上游生产出现困难或技术应用受限，则公司相关的设备采购会受到一定影响，从而对公司既有经营造成不利影响。

### 3、技术服务采购

公司的技术服务采购主要是通过外协方式向供应商采购部分模块开发等服务，同前所述，在极端情况下，相关技术服务供应商的技术开发工作受到国外技术封锁的影响，其开发进程和开发能力均将收到影响，进而导致公司相应的技术服务采购受到不利影响。

综上所述，如果国际局势进一步紧张，西方军事强国进一步加紧对我国的技术封锁，可能对公司的整体生产经营造成不利影响。”

（本页无正文，为《<关于北京华如科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的创业板上市委意见落实函>之回复报告》之盖章页）



北京华如科技股份有限公司

2021 年 12 月 21 日

## 发行人董事长声明

本人已认真阅读北京华如科技股份有限公司本次落实函回复报告的全部内容，确认本次落实函回复报告不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对上述文件的真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

董事长：

  
李杰



北京华如科技股份有限公司

2021 年 12 月 21 日

(本页无正文，为《<关于北京华如科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的创业板上市委意见落实函>之回复报告》之签字盖章页)

保荐代表人： 刘芮辰      王彬  
刘芮辰                      王彬



中信证券股份有限公司

2021 年 12 月 21 日

## 保荐机构（主承销商）董事长声明

本人已认真阅读北京华如科技股份有限公司本次落实函回复报告的全部内容，了解报告涉及问题的核查过程、本公司的内核和风险控制流程，确认本公司按照勤勉尽责原则履行核查程序，落实函回复报告不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对上述文件的真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

董事长：

  
张佑君



2021 年 12 月 21 日