

关于《中科星图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》的专项说明

信会师报字[2019]第 ZG11877 号

关于《中科星图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》的专项说明

目录

页次

专项说明

1-8

关于《中科星图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》的专项说明

（除特别提及外，本说明中货币单位均为人民币万元）

信会师报字[2019]第 ZG 11877 号

上海证券交易所：

贵所于 2019 年 12 月 27 日出具的《关于中科星图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》（上证科审（审核）[2019]783 号）（以下简称“上市委审议意见落实函”），对中科星图股份有限公司（以下简称“公司”或“发行人”或“中科星图”）首次公开发行股票并在科创板上市申请文件提出了审核意见。针对该审核意见，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下称“会计师”或“我们”）就有关涉及会计师核查或发表意见的问题，将核查情况和核查意见进行如下说明。

问题二

请发行人进一步披露审核期间涉及技术开发业务收入确认的重大会计差错更正属于特殊会计判断事项的原因。请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

此次调整前，公司将技术开发业务收入确认方法制定为：方案论证阶段完成后确认 25%；初验完成后，确认 70%，累计确认 95%；终验完成后，确认 5%，累计确认 100%。上述固定分段固定比例的收入确认方法，由于（1）原收入确认方法在资产负债表日精准测定各项目的完工进度，不符合成本效益原则或不具有可行性；（2）原收入确认方法虽然经过专家论证并具有一定合理性，但由于项目的技术细节差异，里程碑节点与项目在技术层面的实际完工进度仍存在少量差异，故与《企业会计准则》对完工百分比的要求存在一定差异，为了能提供更可靠、更相关的会计信息，公司对技术开发业务收入确认政策进行了调整。

由于公司技术开发业务系根据客户需求，通过定制化开发方式为客户提供非标准化产品，具有专业化程度高，技术差异大的特点，使用成本及工作量确认完工百分比的方法准确测量项目的实际完成进度，不符合成本效益原则；使用专家工作逐项测量并确认完工进度的方法人为差异性较大，不具有行业统一标准。公司技术开发业务从交付角度属于为客户提供定制化产品，在产品交付时符合收入确认条件，故公司从谨慎性原则出发，同时兼顾自身业务特点，将技术开发收入确认方法调整为：“按项目约定提交项目成果并取得客户确认的初验报告时，按照项目金额的 100%确认项目收入；并按照初验时已发生的全部成本及预提终验阶段的成本金额之和确认项目成本，公司按照初验确认收入的 5%预提终验阶段的成本并确认预计负债；项目终验阶段发生成本时冲销已计提的预计负债。”

公司此次会计差错更正属于特殊会计判断事项，原因如下：

一、技术开发业务原收入确认方法具有一定依据

（一）特种领域业务背景使得公司技术开发进程呈现特种领域研制里程碑式特点

公司 2016 年度、2017 年度和 2018 年度技术开发业务中特种领域收入合计占技术开发收入的比例为 57.61%，特种领域业务占比较高，赋予了公司特种领

域企业背景和项目开发的特种领域产品研制特点。特种领域产品研制有三个重大节点，第一是总体方案评审，在此节点为了确保项目研制成功，项目甲方组织项目甲方专家、外部专家、项目总承研方、项目参研人员对项目的各关键点包括项目成果质量、精度、技术可行性及保证、原型设计、关键技术验证等工作进行充分论证，并在此基础上出具总体方案论证评审意见之后，方可进入下一步项目实施环节，在此节点项目甲方结合总体方案论证评审意见出具书面确认。第二是出所验收，在此阶段，承研方或乙方依据研制要求，将处于研究所实验环境的项目成果一并移交给项目甲方，甲方严格按照项目研制要求逐项进行验收，完成项目交付并出具书面项目初验材料。第三是终验，主要是项目研发成功后，文档资料审查、项目总结，完成项目技术文档和资料的交付给项目甲方，并经项目甲方出具书面材料实施最后的终验。虽然公司逐渐拓展民用领域，但技术开发项目的推进依然延续了特种领域项目研制特点。因此，公司方案论证阶段、工程研制阶段和验收阶段是公司技术开发业务中的里程碑节点，每个阶段完成后，可取得客户验收报告等支持性文件。

（二）技术开发项目全过程经特种领域权威专家论证

为规范技术开发业务项目管理，公司制定了《项目全过程管理的说明》，并委托特种领域权威专家对工作进度进行了论证：

1、技术开发项目在赢取项目后，进入项目实施阶段，主要包括方案设计、工程研制及初步验收、交付产品及最终验收三个阶段；

2、方案设计阶段（完成节点为总体方案评审）预计工作量约占项目总工作量的 25%-30%；工程研制阶段（完成节点为出所验收）预计工作量占项目总工作量的 70%左右；交付产品及最终验收（完成节点为终验）阶段预计工作量占项目总工作量的 5%-10%左右。

（三）方案论证、初验、终验各节点间人工成本占项目总人工成本比例与收入确认比例基本相符

2016年、2017年和2018年公司技术开发业务各里程碑节点间人工成本占项目总人工成本的比例与各里程碑节点确认收入比例基本相符。

（四）方案论证、初验、终验各节点累计收款比例能够覆盖各节点累计确认收入比例

公司技术开发业务各里程碑节点累计收款比例能够覆盖各里程碑节点累计

收入确认比例，累计收入确认比例与合同约定累计付款比例不存在重大差异，已确认收入很可能产生经济利益流入。

（五）同行业上市公司具有相似案例

目前公司所处行业中部分上市公司中的开发类业务与发行人收入确认方法类似。例如：①思特奇（300608.SZ）：发行人根据客户出具阶段验收证明确认相应的收入和成本，当收到客户验收证明时按照合同金额乘以对应的收入确认比例确认收入；按预算成本乘以对应的收入确认比例来结转成本。各节点的收入确认比例为上线（到货）阶段 50%、初验阶段 70%、终验阶段 100%。②科蓝软件（300663.SZ）：定制化开发中的确认比例按照公司在完成实质性工作节点，获取经客户签字的确认报告后，经双方认可的工作量占比来确认已完工作量比例。各节点的收入确认比例为系统环境测试（UAT 测试）一般为 60%-70%、上线测试通过 80%-100%、终验阶段 100%。

因此，公司根据自身技术开发业务特点、流程、各阶段完工比例、人工投入、收款及同行业上市公司收入确认方法等，制定了技术开发业务采用完工百分比法确认收入的会计政策，并确定了各阶段的收入确认比例，具有合理性。

二、会计差错更正前后，公司技术开发业务相关内部控制未发生变化且有效

此次会计差错更正前后，公司与技术开发业务相关的内部控制措施未发生变化。公司技术开发业务对应售前、方案论证、工程研制及验收等阶段，各阶段对应的业务流程与会计基础工作紧密结合，相关内部控制环节具体情况如下：

阶段	具体内容	工作任务	控制程序	对应收入确认的认定
售前阶段	项目信息获取与商机跟踪、项目需求调研、投标或竞争性谈判等工作	项目获取	销售人员获取项目需求后，向营销管理中心报备，解决方案中心人员配合用户进行前期的需求和技术论证，根据用户功能需求和性能指标需求，进行技术可行性分析和实现途径的确定，若可行，则在营销管理人员组织下编制标书，参与投标。	发生
		合同评审	项目中标后，销售人员负责洽谈合同，营销管理中心人员组织合同评审，营销管理中心负责人、财务管理中心收入管理部负责人、解决方案中心负责人、交付中心负责人、项目质量管理部负责人、法务部负责人、保密办公室负责人、销售副总裁、总裁对合同技术方案及进度的可行性、合同交付节点是否符合公司收入确认要求、收款方式和票据的合理性、合同条款合法合规性、合同保密性等方面进行评审。	发生

		签订合同	评审通过后由营销管理中心人员签订销售合同，合同签订后归档至综合管理部，备份至财务管理中心收入管理部。	发生、完整、准确性
方案论证阶段	项目立项、项目策划和预算、用户需求分析、总体方案制定及评审等工作	项目立项	合同签订后，营销管理中心发起立项申请，明确项目经理和技术经理，经营销管理中心负责人、解决方案中心负责人、交付中心负责人、保密办公室负责人、销售副总裁、总裁签批后，由项目质量管理部分配项目编号，并向财务管理中心收入管理部负责人报备，收入管理部负责人通知收入会计在财务系统中新增该项目编号，用于进行该项目收入成本核算。	发生、完整
		项目策划	项目立项后进行策划评审，交付中心技术经理根据合同内容在项目策划书明确项目目标、范围、里程碑计划、具体任务分解计划、技术方案、开发计划、质量保证计划、配置管理计划、风险管理计划、采购及外协管理计划、预算等。	发生、完整
		策划评审	由营销管理中心人员组织解决方案中心负责人、交付中心负责人及销售副总裁召开策划会，共同讨论项目策划书的合理性及需承担的成本，形成策划评审报告。项目策划书及策划评审报告由营销管理中心人员存档，报备至收入管理部、采购部及项目质量管理部。	发生、完整
		总体方案评审	在完成总体方案后，技术经理编制总体方案评审资料，提交项目质量管理部初步审核，审核通过后，技术经理组织评审，评审人员包含用户、项目经理及项目质量管理部人员。评审通过后，技术经理将过程文件及客户签字确认的总体方案评审资料及时归档至项目质量管理部，项目质量管理部将总体方案评审资料同时报备至收入管理部。技术开发收入确认方法调整前，收入管理部收入会计在收到总体方案评审资料后，根据公司收入政策和销售合同，确认是否满足收入确认条件，满足时确认 25% 收入，并由集团财务部会计进行复核；调整后，在该阶段不确认收入。	发生、完整、准确性
工程研制阶段	详细方案设计、软件需求规格说明、软件设计说明、系统研制与迭代、系统集成与测试、系统出所验收等工作	出所评审	总体方案评审后，交付中心技术经理根据项目策划书要求进行具体研制和测试，测试通过后，系统达到出所状态，技术经理编制出所评审资料并组织用户、项目经理及项目质量管理部进行评审，评审通过后，技术经理将过程文件及客户签字确认的出所评审资料及时归档至项目质量管理部，项目质量管理部将出所评审资料同时报备至收入管理部。技术开发收入确认方法调整前，收入管理部收入会计在收到出所评审资料后，根据公司收入政策和销售合同，确认是否满足收入确认条件，满足时确认 70% 收入，并由集团财务部会计进行复核；调整后，在该阶段全额确认收入。	发生、完整、准确性
验收阶段	用户试验试用、系统最终验收等工作	验收评审	出所评审后，技术经理根据用户要求在具体地点进行安装、调试与培训活动，用户进行试验试用，试验试用通过后，技术经理组织系统最终验收评审，评审通过后，技术经理将过程文件及客户签字确认的终验资料及时归档至项目质量管理部，项目质量管理部将终验资料同时报备至收入管理部。技术开发收入确认方法调整前，收入管理部收入会计在收到终验评审资料后，根据公司收入政策和销售合同，确认是否满足收入确认条件，满足时确认 5% 收入，并由集团财务部会计进行复核；调整后，在该阶段不确认收入。	发生、完整、准确性

<p>整体汇报跟踪</p>	<p>营销管理中心负责公司的赢取、收入、回款跟踪工作，每周向销售人员、项目经理、技术经理了解项目进展，登记销售台账，每周一向总裁、各分管副总裁、收入管理部负责人报送《运营周报》，收入管理部负责人根据《运营周报》中当月预计或已完结项目情况到项目质量管理部催收相应收入确认资料，项目质量管理部向项目技术经理催收相应资料。</p>	<p>完整、截止</p>
---------------	--	--------------

虽然近年来公司逐渐拓展民用领域，但技术开发工作实质上依然延续了特种领域项目研制流程，公司在各里程碑节点均可取得外部证据，且相关内部控制未发生变化。公司的上述业务流程及措施得以严格执行，能够从发生、完整性、准确性、截止等各方面保证公司相关内部控制的有效性。

三、会计差错更正前后，公司会计基础工作规范

此次会计差错更正前后，发行人均建立了完善的财务制度，并合理设置了会计岗位、聘用了具有相关胜任能力的人员一贯执行相关制度。

（一）与收入核算相关财务制度健全

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求，公司为加强会计基础工作管理尤其是收入核算工作管理，保证会计信息质量，制定了《财务核算管理制度》、《财务报告管理制度》、《合同管理制度》、《项目管理制度》、《财务管理中心内部稽核制度》等财务相关内部控制制度，对公司会计基础工作进行规范治理。

（二）会计岗位设置合理

公司已建立规范的财务会计核算体系，保证财务部门岗位齐备，各关键岗位严格执行不相容职务分离的原则。公司通过记账、核对、岗位职责落实、职责分离、档案管理等会计控制方法，确保企业会计基础工作规范，财务报告编制有良好基础。

（三）相关人员具备胜任能力

公司所聘用财务人员具备相应的专业知识及工作经验，能够胜任该岗位工作。截至目前，发行人共有财务人员有 21 人，其中 12 名财务人员具有中级或中级以上会计相关专业职称，具备专业胜任能力。

四、会计差错更正后，公司技术开发业务收入确认无需新增外部依据

此次会计差错更正前，公司固定分段比例收入确认方式下，分别采用经客户确认的方案评审资料、初验报告及终验报告作为各阶段的收入确认的主要外部依

据；公司技术开发收入政策调整后，公司收入确认仍采用原政策下所依据的初验报告作为收入确认的主要外部依据，此后的终验报告作为公司冲销已预提的终验阶段成本的外部依据。

五、会计差错更正后，公司技术开发收入确认政策更加可比

此次会计差错更正前，公司所处行业中部分上市公司的技术开发类业务与发行人技术开发业务中所使用的固定分段固定比例的收入确认方法类似。会计差错更正后，公司技术开发业务与细分领域同行业可比上市公司航天宏图相关收入确认政策不存在重大差异，财务报表的可比性与可理解性均得到提升。

六、会计差错更正对报告期内财务报表的累计影响金额较小

此次会计差错更正对公司财务报表的累计影响金额较小，且 2016 年-2018 年归母净利润累计较调整前略有上升。此次会计调整对 2016-2018 年度归母净利润累计影响金额为 28.33 万元，变动比例为 0.20%；对截至 2018 年 12 月 31 日的归母净资产影响金额为-799.95 万元，变动比例为-4.18%。此次会计差错更正为公司针对主营业务中技术开发这一类业务的会计判断进行调整，未改变公司业绩趋势。

综上，发行人管理层判断此次会计差错更正并非由于会计基础薄弱、内控不完善、必要的原始资料无法取得、审计疏漏等原因导致；亦并非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，属于特殊会计判断事项。

申报会计师执行了以下核查程序：

1、通过访谈发行人管理层和业务部门，检查销售合同主要条款，了解发行人技术开发业务主要履约过程，了解本次技术开发业务收入变更的具体原因，评价本次技术开发业务收入确认方法修订的原因、范围及影响程度，评价发行人是否存在故意遗漏或虚构交易、事项或其他重要信息的情形，是否存在滥用会计政策或会计估计，操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录等情形，评价差错更正对发行人的影响程度是否符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定，是否存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形，相关更正信息是否已恰当披露。

2、了解发行人组织架构及具体业务流程；

3、了解发行人财务部门、业务部门设置及人员情况；

- 4、查阅发行人关键业务相关的内部控制制度；
- 5、检查发行人会计管理相关制度，尤其是与收入确认相关的相关会计制度，并与原始凭证相核对；
- 6、对公司收入循环执行控制测试。
- 7、查阅发行人可比上市公司收入确认政策。

综上，申报会计师认为：

发行人此次会计差错更正系发行人为了能提供更可靠、更相关的会计信息从谨慎性出发而进行的调整；此次会计差错更正前后，发行人均建立了完善的财务制度，并合理设置了会计岗位、聘用了具有相关胜任能力的人员一贯执行相关制度；此次会计差错更正前，公司技术开发业务收入确认具有充分合理的外部证据，且业务实施各环节内部控制良好。此次调整后，发行人收入确认所依赖的外部证据无需新增，内部控制未发生变化；此次会计差错更正对公司财务报表的累计影响金额较小，此次会计差错更正为公司针对主营业务中技术开发这一类业务的会计判断进行调整，未改变公司业绩趋势；此次会计差错更正后，发行人与细分领域可比公司收入确认政策更加可比，能够提供更加相关的会计信息。

此次会计差错并非因会计基础薄弱、内控不完善、必要的原始资料无法取得、审计疏漏等原因而导致，亦并非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，上述相关更正信息均已恰当披露。

基于上述原因，此次会计差错更正属于特殊会计判断事项。

(本页无正文，为《关于<中科星图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>的专项说明》之签字盖章页)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇一九年十二月二十九日

此证复印件不作为报告附件使用。
不能作为他用。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000201906280040

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业财务报告,出具验资报告;清算、审计、资产评估、代理记账、代理系统领域内的技术咨询、会计培训;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



2019年06月28日

证书编号: 001247

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

证书序号：0003396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部
中国证监会
批准

执行证券、期货相关业务。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建弟



证书号：34

发证时间：二〇一一年七月十日

证书有效期至：二〇一二年七月十日

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

事务所
CPA

事务所
CPA

2012年9月27日
2012年9月27日

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必须在有效期内委托方可委托注册。
- 二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或受处罚时，应持本证书报主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应在半年内主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理挂失手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall report the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 郭健
Full name: Guo Jian
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1969-11-02
Date of birth: 1969-11-02
工作单位: 北京中兴新世纪会计师事务所有限公司
Working unit: Beijing Zhongxing Xunjishi Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号码: 211003691102001
Identity card No.: 211003691102001

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

事务所
CPA

事务所
CPA

2012年4月16日
2012年4月16日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

事务所
CPA

事务所
CPA

2012年4月16日
2012年4月16日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月21日

2017年3月21日

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



年 月 日



姓 名 姚林山
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1986-08-01
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 132201198608015599
Identity card No.

证书编号: 110002400419
No. of Certificate
批准注册会计师: 北京立信会计师事务所
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2011年11月7日
Date of issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 姚林山
证书编号: 110002400419

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d