



立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于《北京三维天地科技股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市
的审核中心意见落实函》的回复
信会师函字[2020]第 ZB203 号

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于《北京三维天地科技股份有限公司申请首次公开发行股票
并在创业板上市的审核中心意见落实函》的回复

信会师函字[2020]第 ZB203 号

深圳证券交易所:

根据贵所 2020 年 12 月 23 日下发的《关于北京三维天地科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》(审核函(2020)010996 号)(以下简称“意见落实函”)的要求,立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”)对意见落实函所提出会计师相关问题进行了逐项落实,现将有关问题的核查情况说明如下:

本意见落实函回复中所用的术语、名称、简称,除特别注明外,与《北京三维天地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(申报稿)》中的含义相同。本意见落实函回复中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况,均为四舍五入所致。

问题 2.关于股份支付。

2017 年 9 月到 12 月,金震多次以对应公司的股权为 5 元/股价格向员工转让员工持股平台三维智鉴和北京维恒份额。2017 年 12 月 4 日,发行人股东会决议,同意金震将其持有的公司 15%股权(600 万元出资)按照 980 万元的价格转让给北京维恒,股权转让的价格为 1.63 元/股。因本次股权转让时,金震持有北京维恒 98%出资份额,本次股权转让价格系参考三维有限 2017 年 10 月 31 日净资产价值(1.62 元)确定。

请发行人补充披露 2017 年 9 月到 12 月实际控制人以对应发行人的股权为 5 元/股的价格将持有北京维恒份额转让给员工,2017 年 12 月 4 日实际控制人将发行人 15%股权以 1.63 元/股转让给北京维恒是否构成股份支付,发行人认定不构成股份支付是否符合《企业会计准则》及相关规定。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

回复:

一、请发行人补充披露 2017 年 9 月到 12 月实际控制人以对应发行人的股权为 5 元/股的价格将持有北京维恒份额转让给员工,2017 年 12 月 4 日实际控制人将发行人 15%股权以 1.63 元/股转让给北京维恒是否构成股份支付,发行人认定不构成股份支付是否符合《企业会计准则》及相关规定。

报告期内，公司实际控制人金震历次以不同价格向员工持股平台股权转让的情形如下：

1、金震以 1.63 元/股价格向北京维恒转让公司股权

北京中天华资产评估有限责任公司出具《资产评估报告》（中天华资评报字[2017]第 1713 号），对三维有限 2017 年 10 月 31 日净资产价值进行了评估，以资产基础法评估结果，公司净资产评估值为 6,468.93 万元，每股价值为 1.62 元；以收益法评估结果，公司净资产评估值为 20,400.05 万元，每股价值为 5.10 元。

2017 年 9 月，彭微以 5 元/份额（对应公司的股权为 5 元/股）的价格从金震处取得 12 万份北京维恒管理咨询中心（有限合伙）出资份额，份额比例为 2%。彭微取得北京维恒管理咨询中心（有限合伙）2%出资份额的目的是获取对应的公司股权。

2017 年 12 月 4 日，三维有限公司股东会决议，同意金震将其持有的公司 15% 股权（600 万元出资）按照 980 万元的价格转让给北京维恒管理咨询中心（有限合伙），股权转让的价格为 1.63 元/股。本次股权转让时，金震持有北京维恒管理咨询中心（有限合伙）98%出资份额，不构成股份支付。彭微持有北京维恒管理咨询中心（有限合伙）2%的出资份额，从而间接持有公司的股权，彭微间接取得公司股权的价格实际为 5 元/股，与 2017 年 12 月其他员工获取公司股权的价格一致，不存在股份支付。

2、金震以 5 元/份额（对应公司的股权为 5 元/股）价格向员工转让三维智鉴和北京维恒份额。

2017 年 11 月，金震以 5 元/份额（对应公司的股权为 5 元/股）的价格向员工转让了 162.1 万份三维智鉴出资份额；2018 年 4 月，金震以同样的价格向员工转让了 4 万份三维智鉴出资份额。

2017 年 12 月，金震将北京维恒的出资份额以 5 元/份额（对应公司的股权为 5 元/股）的价格向员工转让了 527.5 万份；2018 年 8 月，金震以 5 元/份额（对应公司的股权为 5 元/股）的价格向员工转让了 10 万份北京维恒的出资份额。

上述员工持股平台份额转让定价系参考北京中天华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》（中天华资评报字[2017]第 1713 号）中以收益法评估结果每股价值确定。

根据《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》的相关规定，企业以公允价值计量负债或自身权益工具，应当遵循下列原则：1、存在相同或类似负债或企业自身权益工具可观察市场报价的，应当以该报价为基础确定该负债或企业自身权益工具的公允价值；2、不存在相同或类似负债或企业自身权益工具可观察市场报价，但其他方将其作为资产持有的，企业应当在计量日从持有该资产的市场参与者角度，以该资产的公允价值为基础确定该负债或自身权益工具的公允价值；

回复 第 2 页

3、不存在相同或类似负债或企业自身权益工具可观察市场报价，并且其他方未将其作为资产持有的，企业应当从承担负债或者发行权益工具的市场参与者角度，采用估值技术确定该负债或企业自身权益工具的公允价值。

2017年9月至2018年8月，金震向公司员工转让员工持股平台份额对应的权益工具公允价值系按照北京中天华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》（中天华资评报字[2017]第1713号）中以收益法评估结果作为公允价值。根据该《资产评估报告》，公司净资产评估值为20,400.05万元，每股价值为5.10元。在此期间公司尚未引入外部投资者，公司股权尚无可观察市场报价，且不存在其他方将其作为资产持有，在此期间采用估值技术确定企业自身权益工具的公允价值符合企业会计准则的规定。

综上，公司实际控制人金震历次向员工持股平台股权转让的价格未显著低于公司股东权益的公允价值，因此公司在报告期内未计提股份支付，符合《企业会计准则》相关规定。

发行人已于招股说明书“第五节 发行人基本情况”之“十三、董事、监事、高级管理人员与核心技术人员最近一年薪酬情况”之“（四）股权激励计划”披露了实际控制人金震历次以不同价格向员工持股平台股权转让的具体情形，及对是否构成股份支付的分析。

二、请保荐人、申报会计师发表明确意见。

【核查过程】

针对上述事项，申报会计师执行了如下主要核查程序：

1、查阅发行人员工持股平台的工商资料及其股权转让相关协议、股东会决议、银行凭证及纳税记录等，结合持股员工的访谈核查相关转让过程是否合法合规；

2、结合相关中介机构出具的报告分析股权转让定价是否合理、公允，相关会计处理是否符合会计准则规定。

【核查结论】

通过上述核查程序，申报会计师认为：

发行人实际控制人历次向员工持股平台股权转让价格的定价依据真实合理，相关定价公允，与相关资产评估报告或外部公开市场价格不存在重大差异；上述事项未计提股份支付符合《企业会计准则》相关规定。

问题 6.关于存货。

报告期各期末，公司存货账面价值分别为 2,749.25 万元、4,061.07 万元、5,242.03 万元及 6,900.63 万元，公司存货均为期末正在实施的项目中已经发生的、但相关业务尚未满足收入确认条件的合同履约成本。

请发行人：

(1) 补充披露 2020 年 3 月末存货相较 2019 年末大幅增加的原因，是否存在未及时结转成本的情形；

(2) 补充披露截至意见落实函回复日，报告期各期存货期后结转金额及比例，各期存货结转比例是否存在异常情形。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

一、发行人补充披露 2020 年 3 月末存货相较 2019 年末大幅增加的原因，是否存在未及时结转成本的情形。

2020 年 3 月末存货金额 6,900.63 万元，较 2019 年末增长了 31.64%。发行人存货余额均为期末正在实施的项目中已经发生的、但相关业务尚未满足收入确认条件的合同履约成本。2020 年一季度受疫情影响，多数客户尚未进入正常的工作状态，发行人项目验收因此受到较大影响，2020 年一季度没有软件销售与实施项目确认收入，相对应未有存货结转成本，但 2020 年一季度公司仍有项目实施成本发生，导致 2020 年 3 月末存货金额较上年末有所增长，不存在未及时结转成本的情形。

二、发行人补充披露截至意见落实函回复日，报告期各期存货期后结转金额及比例，各期存货结转比例是否存在异常情形。

发行人已于招股说明书“第八节 财务会计信息和管理层分析”之“十一、资产质量分析”之“（二）资产结构分析”之“1、流动资产分析”之“（6）存货”补充披露如下：

截至 2020 年 11 月底，发行人报告期各期末时点存货余额及期后结转金额如下所示：

单位：万元

截止日	期末余额	期后结转金额	结转比例
2017 年 12 月 31 日	2,749.25	2,688.31	97.78%
2018 年 12 月 31 日	4,061.07	3,629.03	89.36%
2019 年 12 月 31 日	5,242.03	3,573.30	68.17%
2020 年 9 月 30 日	7,771.04	3,343.25	43.02%

注：2020 年 10-11 月结转金额为未审金额。

发行人各年期末未完成的项目期后结转正常，与公司项目工期情况吻合。由于发行人项目实施周期较长，因此 2020 年 9 月 30 日的项目履约成本仍有一定比例尚未结转。

三、请保荐人、申报会计师发表明确意见。

【核查过程】

针对上述事项，申报会计师执行了如下主要核查程序：

- 1、获取了报告期各期末发行人的存货余额明细表并进行分析，重点关注各存货项目的成本结构、签订时间与开工时间、履约进度等；
- 2、对发行人管理层进行访谈，了解发行人的存货结转模式、存货的具体构成，查阅项目相关管控制度；
- 3、对存货项目的实施周期和具体合同执行情况进行核查，对部分大额存货项目执行进行测试，获取合同、工时记录、员工差旅凭证、收款凭证、项目过程文档及采购凭证等资料，核查成本费用的核算是否真实准确以及是否存在已竣工并实际交付的存货项目未按时结转的情形；将各期末主要未结转项目的存货金额与相关销售合同进行匹配；
- 4、对主要客户进行访谈，进一步确认部分存货项目实施周期较长的情况；对部分存货项目执行函证程序，核查项目的真实性。

【核查结论】

通过上述核查程序，申报会计师认为：

发行人 2020 年 3 月末存货相较 2019 年末增长了 31.64%，系由于 2020 年一季度受疫情影响未有项目确认收入所致，不存在未及时结转成本的情形；发行人各年期末未完成项目的期后结转比例正常，与发行人项目工期情况吻合。

问题 7.关于疫情影响

发行人 2020 年 1-9 月营业收入为 10,514.51 万元，净利润为-1,558.03 万元。发行人预计 2020 年 1-10 月净利润为 1,048.55 万元，2020 年 11 月净利润预计为 1,070.33 万元，2020 年 12 月净利润预计为 3,180.14 万元。根据盈利预测报告，2020 年 10 月净利润超过 2,500 万元，2020 年度营业收入为 27,311.47 万元，归属于母公司股东的净利润为 5,299.03 万元，净利润水平同比有所下降。

请发行人：

(1) 补充披露 2020 年业绩下滑的原因，客观披露疫情对发行人下游行业及发行人自身业务的影响、发行人业绩下滑趋势是否已经扭转，并进行充分的风险提示；

(2) 补充披露 2020 年前三季度亏损的原因，2020 年前三季度净利润为负数是否与以前经营年度的情况相一致，是否与同行业可比公司的经营状况存在较大差异；

(3) 补充披露 2020 年第四季度每月确认收入的合同金额、相关项目的具体情况、毛利率情况、开展周期、项目验收情况等，2020 年 10 月、11 月、12 月及第四季度实现净利润规模较大的原因及合理性，收入确认时点的准确性，是否存在提前确认收入的情形，成本及费用核算的完整性，并结合上述情形论述盈利预测金额合理性及可实现性，提供截至本回复提供日的已实现收入、成本、净利润及其与预测数据的差异。

请保荐人、申报会计师发表明确意见，并对 2020 年 10 月、11 月、12 月及第四季度实现净利润规模较大的原因及合理性，收入确认时点的准确性，是否存在提前确认收入的情形，成本及费用核算的完整性等进行充分核查。

回复：

一、补充披露 2020 年业绩下滑的原因，客观披露疫情对发行人下游行业及发行人自身业务的影响、发行人业绩下滑趋势是否已经扭转，并进行充分的风险提示。

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息和管理层分析”之“十四、盈利预测情况”之“（三）盈利预测表及预测收入明细”之“2、营业收入”补充披露如下：

2020 年第一季度受疫情影响，各级党政机关、企事业单位的招投标工作暂停，对全年营业收入的增长造成一定负面影响。但由于政府机构和企业对信息系统采购项目的立项、招标等程序一般在第一季度末与第二季度进行，而合同的履行一般在当年下半年进行，并在年末前进行项目验收。因此，随着 2020 年下半年复工复产工作的逐渐推进，公司通过加快项目实施进度等措施，较快恢复项目工作推进，预计 2020 年度全年营业收入为 27,311.47 万元，与上一年度相比有小幅增长。

2020 年一季度受新冠疫情影响，公司员工无法至项目现场开展项目实施工作，部分员工转为研发岗位开展研发工作，该部分人员薪酬计入研发费用，导致全年研发费用增长。复工复产以来，为确保全年收入不受疫情影响，公司努力加快项目实施进度，需配置更多的实施人员，2020 年前三季度公司员工平均人数较上年同期增加了约 10%，因此全年预计人工成本支出亦有所增长，而人工成本占公司产品成本的主要部分。综合上述因素导致虽然 2020 年收入较 2019 年度有小幅增长，但 2020 年预计净利润为 5,299.03 万元，较上一年度相比下滑 22.47%。

公司的主营业务检验检测信息化软件是疾控中心开展疫情防控各项任务的重要业务系统，在此次疫情防控工作中为疾控中心的高效运行提供了重要支持和保障。长期来看，公司产品为政府及相关机构进行全面的质量大数据管理提供有效的信息化支撑，对我国未来公共卫生保障、食品药品质量管理、环境监测等体系的建设和完善具有帮助，预计政府未来在检验检测信息化方面的投入也将持续增加，发行人所面临的市场前景较为广阔。2020年1-9月，公司新增软件销售及实施类合同金额15,883.23万元，较去年同期增长716.78万元，可见虽然2020年度受到疫情影响，但公司新增合同金额并未出现大幅下滑。因此疫情并未对公司下游行业造成重大不利影响，疫情对公司业绩的影响系暂时性的。

发行人已于招股说明书重大事项提示中对相关风险提示如下：

（二）新型冠状病毒肺炎疫情对公司经营造成的风险

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国爆发以来，对新冠肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。因新冠肺炎疫情疫情影响，2020年上半年客户的采购需求和相关的招投标工作有所放缓，公司现有的项目实施进度亦因推迟复工而有所延迟，并在一定程度上影响2020年度的盈利水平。公司预计2020年净利润较上一年度相比将下滑22.47%。

二、补充披露2020年前三季度亏损的原因，2020年前三季度净利润为负数是否与以前经营年度的情况相一致，是否与同行业可比公司的经营状况存在较大差异；

发行人已于招股说明书“第八节财务会计信息和管理层分析”之“十、经营成果分析”之“（一）公司的盈利能力总体分析”中补充披露如下：

公司的业务收入具有季节性特点，2017年度、2018年度和2019年度，公司第四季度主营业务收入为6,508.88万元、9,329.08万元和18,212.53万元，占主营业务收入的比例分别为48.18%、50.03%和69.22%。发行人的主要客户为大型国企、政府机关和事业单位，基于预算管理制度特点，主要客户通常在每年年底编制下一年度IT预算，次年上半年启动项目，年末验收和付款。发行人以项目验收为确认收入的时点，故公司主营业务收入受客户预算制度和预算执行的影响较为显著，一般为上半年确认收入较少，下半年尤其是第四季度确认收入较多。而发行人日常费用系在年度内持续发生，因此收入确认的季节性导致发行人在年中季报往往处于亏损状态。2020年前三季度，受疫情影响导致部分项目实施及验收进度推迟，亦加剧了2020年1-9月的利润亏损。2017年1-9月、2018年1-9月、2019年1-9月，公司未经审计的利润总额分别为-133.69万元、-27.66万元和-1,075.02万元，2020年前三季度净利润为负数与以前经营年度的情况相一致。

同行业上市公司2017年至2019年各年度第四季度的收入占全年收入比重均在35%以上，发行人季节性特征与同行业上市公司一致。由于同行业上市公司大多系按照完工百分比法分阶段确认收入，因此发行人四季度收入占比略高于同行业上市公司。

发行人与同行业上市公司 2020 年前三季度利润总额（未经审计）对比情况如下：

单位：万元

公司名称	2020 年 1-9 月利润总额
用友网络	-315.06
华宇软件	-1,159.73
数字政通	8,051.05
卫宁健康	20,190.21
发行人	-1,828.76

其中，用友网络与华宇软件 2020 年 1-9 月利润总额亦为负数。公司与同行业可比公司的经营状况相比不存在较大差异。

三、补充披露 2020 年第四季度每月确认收入的合同金额、相关项目的具体情况、毛利率情况、开展周期、项目验收情况等，2020 年 10 月、11 月、12 月及第四季度实现净利润规模较大的原因及合理性，收入确认时点的准确性，是否存在提前确认收入的情形，成本及费用核算的完整性，并结合上述情形论述盈利预测金额合理性及可实现性，提供截至本轮回复提供日的已实现收入、成本、净利润及其与预测数据的差异；

1、发行人 2020 年第四季度盈利预测金额合理性及可实现性

发行人盈利预测报告中，预计软件产品销售实施业务 2020 年第四季度各月确认收入项目的合同金额、实施周期、平均毛利率情况如下：

单位：万元

月份	确收项目数量	合同金额	平均工期	平均毛利率
10 月	56	6,835.09	223	53.02%
11 月	37	2,878.56	243	59.00%
12 月	61	8,013.05	231	60.83%

2017 至 2019 年度，发行人软件产品销售实施业务平均实施周期与平均毛利率情况如下：

年份	平均工期	平均毛利率
2017 年度	327.93	56.93%
2018 年度	265.20	62.76%
2019 年度	243.73	60.29%

发行人 2020 年第四季度总体项目平均工期及毛利率数据与 2019 年度基本相符。盈利预测报告中，发行人营业成本、各项费用是按照公司的主要业务类别，以历史期间营业成本及费用的实际发生数为基础，结合公司经营情况、成本费用控制措施，并考虑各项成本费用的变动趋势等因素进行预测，各项成本及费用核算是完整的。

截至本意见落实函回复之日，2020 年 10 月、11 月确认收入的项目均已完成项目实施工作，并取得项目验收的支持性文件。发行人以项目终验作为项目完成验收并进行收入确认的时点，根据合同约定以项目验收报告文件作为收入确定的支持性凭证。发行人盈利预测仍遵循这一收入确认原则，不存在提前确认收入的情形。

2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年度（预测），发行人第四季度确认收入金额分别为 6,508.88 万元、9,329.08 万元、18,212.53 万元和 16,796.96 万元，占当期主营业务收入的比重分别为 48.18%、50.03%、69.22%和 61.50%。2020 年度第四季度预计收入占比低于去年同期。发行人的主要客户为政府机关、事业单位、大型企业集团等单位，基于预算管理制度的特点，主要客户通常在每年年底编制下一年 IT 预算，次年上半年启动项目，年末验收和付款。发行人以项目验收为确认收入的时点，故发行人主营业务收入受客户预算制度和预算执行的影响较为显著，一般为上半年确认收入较少，下半年尤其是第四季度确认收入较多。

发行人同行业上市公司 2017 年至 2019 年各年度第四季度的收入占全年收入比重均在 35%以上，发行人季节性特征与同行业上市公司一致。由于同行业上市公司大多系按照完工百分比法分阶段确认收入，因此发行人四季度收入占比略高于同行业上市公司。

2020 年第一季度受新冠疫情影响，发行人员工无法至项目现场开展项目实施工作，导致项目周期变长。复工复产以来，为确保全年收入不受疫情影响，发行人努力加快项目实施进度，配置了更多的实施人员，使得第四季度项目验收能够及时完成。

综上，发行人 2020 年第四季度收入及利润规模较大具备合理性和可实现性。

2、截至本意见落实函回复的已实现收入、成本、净利润及其与预测数据的差异

截至本意见落实函回复之日，已实现的 2020 年 10-11 月收入利润数据与预测数据的差异情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 10-11 月预计	2020 年 10-11 月实际（未审数）	差异
营业收入	9,810.38	9,160.94	-649.44
营业成本	4,645.16	4,033.83	-611.33
净利润	3,676.92	3,724.03	47.12

截至本意见落实函回复之日，已实现的 2020 年 10-11 月营业收入数据与预测数据偏差 6.62%，净利润差距较小，发行人盈利预测是合理且能够实现的。

四、请保荐人、申报会计师发表明确意见。

【核查过程】

针对上述事项，申报会计师执行了如下主要核查程序：

- 1、执行细节测试，选取样本检查收入确认相关的支持性文件，包括中标通知书、销售合同、产品签收单、验收报告及收款单据等；
- 2、实施分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；分析发行人 2020 年第四季度软件产品收入占比、销售毛利率、工期等指标的合理性；
- 3、通过公开信息对发行人第四季度内收入前 10 名客户进行核查分析，发行人主要客户为政府机构、事业单位、大型企业集团等，客户规模较大且客户所购软件均有合理用途；
- 4、审核了发行人编制的 2020 年度盈利预测表及报告，取得了发行人董事会全体董事承诺不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

【核查结论】

通过上述核查程序，申报会计师认为：

- 1、疫情对发行人下游行业及发行人自身业务的影响较小、发行人业绩下滑趋势已经扭转，并在保荐机构招股说明书中进行充分的风险提示；
- 2、发行人 2020 年前三季度净利润为负数与以前经营年度的情况相一致，与同行业可比公司的经营状况不存在较大差异；
- 3、发行人 2020 年第四季度实现净利润规模较大的原因具有合理性；收入确认时点是准确的，不存在提前确认收入的情形；成本及费用核算是完整的。发行人盈利预测金额具有合理性及可实现性。

问题 8. 关于产品及市场开拓。请发行人补充披露相关软件及平台产品的业务发展及历史沿革，目前客户集中的行业情况，发行人相关产品集中于检验检测领域的原因，与市场细分领域可比公司、产品的优劣势比较情况，说明发行人持续经营能力会否出现重大不利变化。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、发行人补充披露相关软件及平台产品的业务发展及历史沿革，客户集中的行业情况。

1、检验检测信息化产品

检验检测信息管理软件可应用于实验过程的全面管理、生产过程的质量控制、产品质量的检验检测等多个领域，通过信息化的手段协助相关人员更好地收集、处理、分析、报告、存储和共享来自检验检测过程的数据和信息，实现检验检测过程中包括人（人员）、机（仪器）、料（样品、材料）、法（方法、质量）、环（环境、通讯）等相关资源及流程在内的全面信息化管理，并把各个独立的过程集成到统一的平台上，以增强各单位内部及各单位之间的数据管理和数据共享能力。

检验检测信息管理软件最初是为了满足管理实验室运行和数据的需要，为所有实验室样品和设备提供可追溯性，并确保遵循实验室程序而创建的实验室信息管理软件。在业务开展过程中，发行人不断挖掘用户需求，持续进行研发投入，通过系统版本的迭代升级拓展产品的应用范围，目前已不仅是进行实验室业务管理的软件，而已可以与企业其他信息系统进行整合，发展成涵盖了实验室信息管理、资源管理、质量管理、检验检测标准管理、数据分析等多种功能的一体化平台，并逐渐形成具有全生命周期追溯功能的质量管理体系。

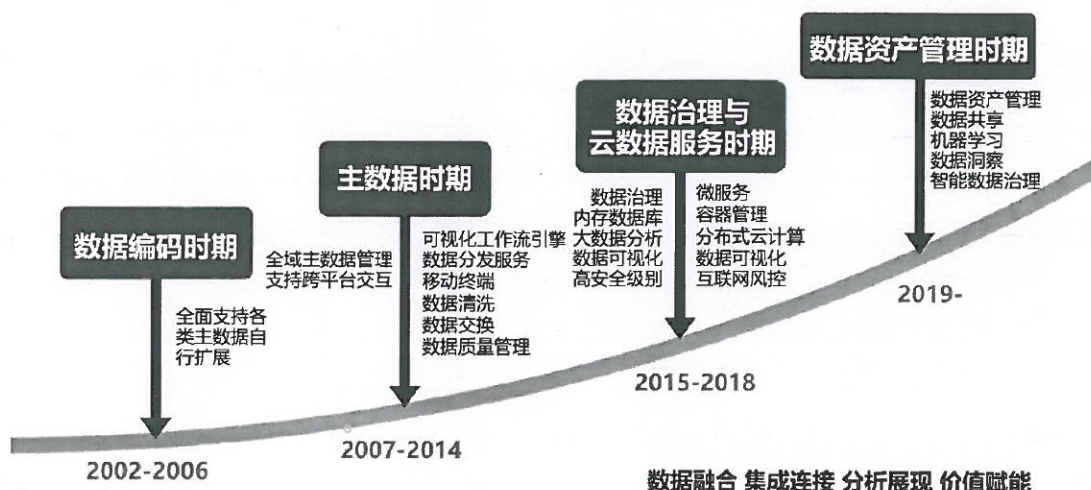
发行人检验检测信息管理软件的发展迭代情况如下：



2、数据资产管理软件

发行人的数据资产管理软件通过企业服务总线与其他信息管理系统相连接，进而实现对各信息系统间数据的交换与管理，将高价值的数据规范化，为用户建立完善的数据资产管理体系，帮助用户在数据来源纷杂、数据规模庞大、关系错综复杂情况下，实现对数据资产的有效管理与分析利用。

发行人自主研发数据资产管理产品系列也历经了不断迭代发展的过程，发展历程如下图所示：



第一阶段（2002 年~2006 年）数据编码时期：发布 J2EE 技术开发的主数据系统 V1.0，并支持各类主数据自行扩展功能，实现集团级大型企业，多组织、多部门主数据系统应用。

第二阶段（2007 年~2014 年）主数据时期：支持元属性及校验规则定义，实现全域主数据管理并实现数据清洗、数据交换、数据质量管理的功能，主数据管理系统构成了分散的业务信息系统间权威的、唯一的数据源，更大限度地保证了主数据的完整性、一致性。

第三阶段（2015 年~2018 年）数据治理与云数据服务时期：通过多个维度对组织的数据模型、数据架构、数据质量、数据安全、数据生命周期等各方面进行全面的梳理，支持云平台的内存数据库、大数据分析、数据可视化，以微服务架构为基础，实现更全面的数据管理及更高级别的安全管理。

第四阶段（2019 年至今）数据资产管理时期：实现数据管理自治，平台内嵌互联网风控管理系统，配置数据挖掘、数据分析模块，并通过初步的人工智能分析、机器学习技术，为用户实现数据资产综合利用。

3、供应链管理软件

发行人供应链管理软件包括采购电子商务系统（EC）、采购供应链管理系统（SCM）两个组件，该产品可为企业提供基于电子商务的供应链管理业务咨询、流程设计与优化、系统开发、定制等全过程服务，产品适用于能源电力、石油化工、工程建设、冶金矿业、机械制造等众多行业。

供应链管理协助企业进行电子商务供应链管理，对需求计划提报、计划综合平衡、采购计划审核、分交、采购方案、询价采购、招标采购、网上交易、合同签订、催交监造、质量检验、验收入库、库存管理、发货配送、财务结算、资金支付等业务动态实时掌控，加快企业响应速度，提升企业核心竞争力。

报告期内，发行人主营业务收入按客户行业分布的情况如下：

单位：万元

项目	2020年1-9月		2019年度		2018年度		2017年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
医疗卫生与健康	2,141.18	20.37%	10,605.14	40.30%	6,967.46	37.37%	5,617.08	41.58%
化工、冶炼、能源	2,535.92	24.12%	5,146.13	19.56%	3,914.08	20.99%	2,457.82	18.19%
环境及质量检测	2,062.24	19.62%	4,105.62	15.60%	3,082.49	16.53%	2,863.48	21.20%
机械设备制造	467.89	4.45%	2,567.49	9.76%	1,391.00	7.46%	1,076.01	7.96%
工程建设及房地产	514.33	4.89%	1,409.43	5.36%	619.32	3.32%	338.34	2.50%
计算机软硬件及电子信息	2,064.62	19.64%	1,383.13	5.26%	1,775.71	9.52%	675.21	5.00%
其他	726.43	6.91%	1,095.52	4.16%	895.92	4.80%	481.74	3.57%
总计	10,512.62	100.00%	26,312.48	100.00%	18,645.99	100.00%	13,509.69	100.00%

发行人产品广泛应用于各行业领域，客户所处的行业分布较为广泛。医疗卫生与健康行业客户主要包括疾控中心、药品及医疗器械生产企业、食品药品检验机构等，该类客户对检验检测信息管理系统需求较大，是发行人收入的最主要来源，2017至2019年度收入分别为5,617.08万元、6,967.46万元、10,605.14万元，占主营业务收入的比例分别为41.58%、37.37%和40.30%，收入规模逐年增长，占比保持稳定。除此之外，发行人客户在化工、冶炼、能源、环境及质量检测、计算机软硬件及电子信息、机械设备制造等其他行业分布较为均衡，凸显发行人软件产品的普遍适用性。其他类别客户中还包括部分商业及流通企业、农业及食品生产企业等，收入金额及占比均较小。

二、发行人相关产品集中于检验检测领域的原因

1、发展初期的信息化建设经验以及主要项目的成功实施为业务拓展打下了良好基础

在发行人成立之初，发行人主要专注于为石油、石化行业的大型企业提供信息化解决方案，如软件系统集成服务等。2003年开始，发行人结合前期项目经验相继开发了实时数据库系统（SuperInfo）、实时数据接口软件（CIMIO）、实时数据库上层分析工具（SuperTools）、流程企业生产管理信息系统（MES）、设备资产管理系统（EAM）、供应资源管理系统（SRM）、主数据管理系统（MDM）、实验室信息管理系统（LIMS）等十余种软件产品，业务涵盖IT咨询服务、工业控制与生产实时数据采集、管理信息系统、流程模拟、先进控制与优化等领域，并代理国外的软件产品销售以及提供二次开发与实施服务。随后，发行人制定了走专业化软件产品的发展策略，逐步将发行人的技术力量及业务范围向检验检测信息化、数据资产管理、供应链管理领域集中。

在上述业务开展过程中，发行人不断挖掘用户需求，持续进行研发投入，通过系统版本的迭代升级拓展产品的应用范围，目前已不仅是进行实验室业务管理的软件，而且可以与企业其他信息系统进行整合，发展成涵盖了实验室信息管理、资源管理、质量管理、检验检测标准管理、数据分析等多种功能的一体化平台，并逐渐形成具有全生命周期追溯功能的质量管理体系。由于客户愿意与熟悉和认可的品牌进行长期稳定的合作，新品牌的介入需要支付大量的成本和耗费较长的时间，而经过多年的市场竞争积累，发行人已得到市场长期检验、具有稳定客户群体和市场基础的优秀品牌和产品在市场竞争中处于较优势的地位。

2、公司基于对相关行业前景的认可在研发、人员配置等方面增加相应投入

随着社会各界对于食品安全、生态环保、质量安全等问题的关注度逐步上升，我国持续加大产品安全和环境保护等方面的立法保障和执法力度。检验检测信息化产品对于各类型实验室在降本增效、试验合规和质量保证等方面具有良好效果，各类型的检测实施主体均对检验检测信息化产品产生较大的需求。基于对上述市场前景的基本判断，发行人管理层在发展过程中持续加大对检验检测信息化产品的研发投入，并依靠在检验检测信息化行业中的多年技术及经验积累，通过自身组建的研发团队，投入大量的资金与时间研发的具有自主知识产权的软件平台。

3、行业景气程度较好，为公司提供了可持续的业务需求

检验检测信息管理软件作为检验检测信息化发展的重要推手，其市场需求也在大环境的发展趋势推动下快速上升。在我国经济发展逐渐由“高增长、低质量”向“稳增长、高质量”方向转变的背景下，政府部门及第三方检验检测的需求快速增长，科研院所和企业研究实验室的研发投入不断加大，各企业在其产品生产周期各个环节上的检验检测投入也相应增加。因此行业发展带来的信息化需求为发行人的业务增长带来了持续动力。

三、发行人相关产品与市场细分领域可比公司、产品的优劣势比较情况

1、发行人产品特点及竞争优势

发行人的检验检测信息化产品在公共卫生、动物疫控、食品药品检测、质量检测、环境监测等一系列影响国计民生的社会公共管理领域获得大面积应用，并积极向生物制药、能源化工、汽车电子等对检验检测和质量控制需求较高的制造业领域扩展。发行人自研的检验检测信息管理软件近年来逐步实现了国外同类产品的国产化替代，在上述多个行业领域具有一定的市场占有率。针对公共卫生、动物疫控、食品药品检测、质量检测、环境监测等政府机构，生物制药、能源化工、汽车电子等生产制造企业的不同需求，以及科研院所和第三方检测机构的业务特点，均能提供成熟的解决方案设计与实施能力。

发行人检验检测信息化产品在上述各优势行业领域的产品特点如下：

领域	行业	公司产品特点
政府监管	公共卫生、动物疫控、食品药品检测、环境监测等	(1) 支持计划与任务下达、样本信息录入、样本分配、仪器数据采集、数据实时监测、数据分析、报告生成、数据上报等全流程业务，实现检验检测过程的信息化、自动化，有效提高监管效率； (2) 能够提供多领域的国家级、省级、市县级的一体化监管解决方案，满足监管信息跨部门、跨层级、跨地区的深层次共享和应用； (3) 通过提供准确、全面、可追溯的权威数据，为政府及社会其他组织提供决策依据
生产制造	生物制药、能源化工、汽车电子等	(1) 实现从产品研发管理、原材料检测与管理、生产过程质量控制、成品质量检测等整个流程的全数字化透明管理，通过质量追溯实现质量数据的全程管理，高生产过程工作效率； (2) 可以与 ERP、CRM、MES、PLM、OA 等各类型企业信息系统集成，打破信息独立、数据独立问题，更大幅度地提高制造业的工作效率，降低生产成本，实现企业全面质量管理； (3) 产品具有高度的灵活和可定制性，可以满足不同行业的应用需求，覆盖行业广泛
科学研究	-	能够实现从科研项目管理、科研过程管理到检验业务流程的全方位覆盖，以更经济、更高效的方式优化科研过程管理与控制
第三方检测	-	通过对影响检测质量的关键要素进行有效管理，使质量管理处于受控状态，使数据可追溯可管理。提高检测的准确性和公正性，最终达到提高满意度，提升公信力和服务能力

在检验检测信息化软件领域，发行人的技术特点及优势如下：

(1) 拥有高质量的指标数据资源

在检验检测领域，发行人积累了以食品、药品、环境、建筑、石油化工、机械电子、纺织、包装、玩具、公共卫生等 60 余种数万条检验检测标准指标库信息，形成了以项目、限值、方法为基础的多分级、可量化的指标数据，并以国际标准、国家标准、行业标准、企业标准进行分类。通过标准指标大数据的积累，在项目实施过程中可以为用户省下大量整理数据的时间与精力，建立单一、准确、权威的标准来源，方便用户实现标准项目及标准值的精确定位，实现国抽细则的精确检索，实现标准数据的快速搜索响应。

(2) 具有良好的开放性和扩展性

发行人检验检测信息管理平台产品基于 SOA 架构体系设计，支持在不同的应用环境中快速、灵活地部署系统。同时，产品拥有基于多组织、多架构的分级授权体系，具有良好的开放性，用户可以根据权限设定并使用自己的菜单和模块。通过统一标准的集成模式，发行人产品可以提供经过验证的、成熟的数据交换和接口集成服务，具备较强的扩展性。

（3）具备多机制安全保障体系

发行人检验检测信息管理平台产品提供了稳定可靠的安全框架，实现企业数据的安全性和完整性，提供高度的安全保障。平台支持域认证和 LDAP 单点登录，支持双因素身份认证的 USBkey 系列安全解决方案，保证敏感数据不被窃取和破坏；同时，产品支持日志管理，能对自身运行的状态、数据操作记录，数据异常处理等情况进行日志跟踪和记录。

（4）实现无需编码的仪器数据自动采集

发行人检验检测管理平台产品内置数据采集模块（DCU），可以从仪器生成的结果文件中直接采集数据，产生的结果将被自动提交到检验检测业务管理平台中，工作效率明显提升，同时也减少了数据录入的失误。DCU 应用向导可以通过引导式操作，指导用户进行文件的解析，无须编程即可实现仪器数据的自动采集。因此，实验室采购新仪器后，客户的系统管理员无需依赖外部技术人员就能独立完成新仪器数据采集的设置。

（5）满足标准规范的闭环追溯

为遵守检测规则规范，发行人检验检测产品提供了内置的审核跟踪功能，通过集成的电子记录管理模块存储了一个具体分析测试中所涉及的所有实验室资源的完整审核记录（包括分析人员、仪器、标准物质以及 SOP），可确保实验室满足 ISO/IEC17025、GAMP5、CNAS、GMP、CFDA、FDA、EU-GMP 以及 GALP 等各种质量规范的要求。

（6）提供实时的数据分析引擎

实时分析数据引擎使业务人员可以通过仪表盘进行数据的实时钻取，并按照自定义的分析维度（例如按年、完成状态、发布者的名称、样品类型）进行多重分析，从而准确获取数据趋势，使得客户能够快速处理实验数据，并能通过数据模型随时验证预测结果，进行相应的资源调整。

（二）发行人与同行业可比公司对比情况

检验检测信息化领域起步较晚，行业产品和服务模式尚处于探索期，因此该行业集中度较低。当前领域内主要企业有赛默飞世尔科技公司（Thermo Fisher Scientific）、美国莱博韦尔公司（LabWare）等国外大型 LIMS 厂商，及国内企业如发行人、博安达、智云达、青之软件等。其中，国外竞争对手由于对中国国情和文化了解程度不足，难以充分满足国内客户的个性化需求；国内厂商凭借对市场需求的深入调研和项目经验积累，在国内检验检测信息化领域的市场竞争中更具优势。

发行人与国内同行业可比公司技术实力对比情况如下：

公司名称	技术情况简介	业务范围	覆盖领域
青之软件	可以提供不同检测行业的专用版本，根据客户类型区分为专业版和企业版，并提供专用 CRM 及其他可选配组件	专注于实验室信息管理系统的软件开发	质检、食品食药、检验检疫、电线电缆、汽车及零部件、轻工业、石油化工、机械制造、电子电器、建材、环境监测及水质、煤炭等
智云达	通过智云达食品安全大数据及食品安全云平台，使消费者、监管者、生产者等都参与到食品安全监管活动中来，构成一个崭新的食品安全生态系统	食品安全快速检测软件及食品安全大数据平台	食品、工商
博安达	专注于生态环境大数据应用，为政府和企业提供环保解决方案。通过帮助环境管理者了解环境现状、分析环境问题及成因	环境监察智能管理系统、空气质量预报预警及保障支持系统、实验室信息管理系统	主要应用于环境保护领域

与国内同行业其他公司相比，发行人的优势在于业务覆盖行业更为广泛，在应用软件领域，尤其是对一系列涉及国计民生的政府检验检测部门而言，既往成熟的项目实施经验是其选择专业应用软件供应商的重要依据。经过在行业内的多年深耕，发行人已经具备丰富的项目经验，取得了大量优秀的项目成果。发行人的上述竞争对手目前尚未上市，公开披露的资料相对较少，根据网络查询的资料，其在业务规模、产品品类等方面相比发行人不存在显著竞争优势。

发行人自主研发软件与国外同类软件在功能、技术上的具体优劣势对比如下：

项目	Starlims	LabVantage	SW-LIMS
开发语言	后端：SSL (Server Script Language) 前端：基于 XFD 技术的 Jscript，支持 HTML5 技术	Java	后端：Java; 前端：TypeScript、JavaScript、Vue
UI 界面	类 ExtJS 传统模式	基于 JSTL 标签的传统 JSP 页面	移动响应优先，CSS 媒体查询布局，兼容不同尺寸 UI 布局，支持定制化
数据库支持	支持 oracle 或 sqlserver	支持 oracle 或 sqlserver	支持 oracle、sqlserver、sybase、mysql 等主流关系型数据库，亦支持达梦等国产关系型数据库
服务器支持	支持 windows 系统	支持 windows、linux、Unix 和 Mac 等操作系统	支持 windows、linux、Unix 和 Mac 等操作系统，支持国产操作系统
客户端支持	HTML5 技术支持 IE，火狐、360、谷歌、Safari 等主流浏览器。HTML5 和 XFD 系统也可以通过 Bridge 和本地应用程序的新安装程序，可以不依赖于浏览器进行访问	支持 IE、Edge、谷歌和 Safari 等浏览器	支持 IE、火狐、360、谷歌、Safari 等浏览器

发行人自主研发软件和国外同类软件产品均系实验室信息化软件，在软件基本功能上没有显著差异。雅培信息 Starlims 产品研发时间较早，所用的开发语言及系统架构一直未进行大的调整，在 V12 版本后 UI 采用了 Ext 的技术。

LabVantage 软件产品底层完全封装，未配备专门的定制化开发工具，主要由其丰富的功能模块选择满足用户的需求。雅培信息与 LabVantage 主要面对西方成熟

回复 第 17 页

市场，未对中国国产操作系统进行适配。发行人自主研发的实验室信息管理系统软件系基于新的数据结构和系统架构，采用现今主流的开发语言进行系统开发，具有良好的软件拓展性及对国产环境的适配性。Starlims 和 LabVantage 在国际市场上较为知名，对国际标准的支持性较强，部分医药企业客户出于使用习惯和对国产软件在国际 GMP 认证、GAMP5 认证的适用性有所疑虑，会倾向于选用进口软件（即发行人二次开发业务）产品，因此虽然发行人自研软件产品在医药企业客户中已开始逐渐进行推广应用，但得到市场的普遍接受仍需一定时间。

四、发行人持续经营能力

1、多项竞争优势帮助公司确立行业及市场地位

发行人长期积累的下列竞争优势使得发行人在行业整体增长的基础上获得了更快的增长速度：

（1）自主产品不断改进升级，国产替代加速助推公司产品销量增长

发行人自主研发的检验检测信息管理软件、数据资产管理软件及供应链管理软件的功能在公司众多项目实践的基础上愈发完善，可以有效替代同类进口软件。随着近年来国内软件产业的不断成熟以及外部环境的变化，各企事业单位、政府机关持续加快国产软件替代进程，由原有进口软件向自主研发的国产软件进行切换，也为发行人软件产品的销售提供了较好的外部动力。

（2）客户优势

发行人客户以政府机关、事业单位及大型企业集团为主，随着公司检验检测信息管理软件产品以及数据资产管理软件产品在相关行业中品牌形象的树立、市场知名度的提升和技术的日趋成熟，发行人客户数量持续增加及取得订单的数量不断增加。良好的品牌效应及优质的客户基础，为发行人业务持续发展提供稳定的收入来源。

（3）人才优势

发行人拥有优秀的研发和技术团队，具备较为完善的人才梯队，本科及以上学历员工占比超过 95%，拥有优秀的系统架构师、系统设计师、算法工程师、程序工程师，同时拥有咨询、设计、开发、测试等不同领域的人才，人才结构均衡。发行人核心技术团队在发行人工作平均时间超过 10 年，管理层具有丰富的行业经验和技術积累。

（4）服务网络优势

发行人已建立了覆盖全国主要市场的销售、实施以及运维服务体系。发行人陆续在上海、深圳、西安、武汉、广州等地设立了 11 家分公司，在乌鲁木齐、

石家庄、杭州等地区设立了多家服务网点，有效实现了对不同区域、不同行业、不同规模企业组织的营销覆盖，构建了成熟、稳定、多层次的营销服务体系。

凭借该服务网络，发行人可以实现对产品的实施交付及运维服务的贴身覆盖和及时响应。在整个项目的实施过程中，发行人通过本地化的服务人员进行前期咨询与方案设计、中期项目实施管控、后期上线交付等专业化流程和质量管控，有效保障了项目实施部署效率和成功率。

2、行业趋势与政策推动保证公司收入持续增长

我国软件和信息技术服务业发展迅速，产业规模效益明显提升，新技术的发展与创新融合，需求持续释放。检验检测信息管理软件作为检验检测信息化发展的重要推手，其市场需求也在大环境的发展趋势推动下快速上升。在政策推动和社会对数据治理意识觉醒的作用下，我国数据用户对于数据资产管理的需求持续增长。此外，发行人自主研发的检验检测信息管理软件、数据资产管理软件及供应链管理软件功能在公司众多项目实践的基础上愈发完善，可以有效替代同类进口软件。随着近年来国内软件产业的不断成熟以及外部环境的变化，各企事业单位、政府机关持续加快国产软件替代进程，由原有进口软件向自主研发的国产软件进行切换，也为发行人软件产品的销售提供了较好的外部动力。

3、充足的项目储备和新增订单保证公司业务规模

2020年1-9月，公司新增合同金额15,883.23万元，占2019年度全年新增合同金额的比例为66.19%。虽然上半年受疫情影响，客户招投标工作普遍放缓，但发行人新增合同金额并未显著低于上年水平。截至2020年9月底，公司在手订单金额22,840.04万元，拥有充足的项目储备。

2020年1-9月发行人各业务类型投、中标情况如下：

单位：万元

业务类型	项目数量			项目金额		
	中标情况	投标情况	中标比例	中标情况	投标情况	中标比例
软件产品销售实施	52	63	82.54%	8,904.75	11,560.23	77.03%
其中：						
检验检测信息管理软件	41	48	85.42%	7,339.81	9,405.79	78.04%
数据资产管理软件	11	15	73.33%	1,564.94	2,154.44	72.64%
供应链管理软件	-	-	-	-	-	-
运维服务	4	4	100.00%	162.21	162.21	100.00%
技术咨询	-	-	-	-	-	-
合计	56	67	83.58%	9,066.96	11,722.44	77.35%

整体来看公司2020年1-9月期间新增中标项目情况仍基本保持稳定，中标项目数量及金额比例均在75%以上，公司产品仍保持较高的行业竞争力。

4、续研发投入使公司保持技术创新能力

报告期内发行人研发项目对发行人现有产品进行了丰富,并根据发行人发展战略,有效推动了发行人由存在部分进口软件二次开发模式向完全自主知识产权的自研软件的转换,尤其是在检验检测信息管理领域取得了较好的研发成果。发行人同时持续丰富检验检测信息化云平台产品的功能和应用场景,提升数据资产管理产品智能化水平等,为主营业务的持续增长注入了良好的创新推动力。

发行人将以本次首次公开发行股票并在创业板上市为契机,通过加强主营业务领域的研发投入,强化日常经营管理,继续增加营业收入,不断提升整体盈利水平和持续发展能力。

发行人已于招股说明书“第六节 业务与技术”之“一、公司主营业务、主要产品和服务情况”之“(二)公司主要产品及服务”披露了各主要产品的业务发展及历史沿革,客户集中的行业情况及各个产品的主要功能特点;于招股说明书“第六节 业务与技术”之“三、公司在行业中的竞争地位”之“(二)公司技术水平及特点”、“(四)公司的竞争优势及劣势”及“(七)发行人与同行业可比公司对比”情况披露了发行人的技术特点、相关产品与市场细分领域可比公司、产品的优劣势比较情况、发行人的市场竞争优势;于招股说明书“第八节 财务会计信息和管理层分析”之“十、经营成果分析”之“(二)营业收入构成及变动分析”及“(五)期间费用分析”披露了在手订单、中标项目情况及报告期内研发投入情况。

五、请保荐人、申报会计师发表明确意见。

【核查过程】

针对上述事项,申报会计师执行了如下主要核查程序:

1、对发行人的研发、销售等相关人员进行访谈,查阅公司核心技术相关报告、与核心技术相关的知识产权证书等文件,了解发行人核心技术的形成过程、相关产品的确认标准;

2、查阅发行人的销售收入明细、销售合同等资料,核查报告期内主要客户、市场需求等;

3、查阅行业研究机构出具的市场调研报告,结合相关公开信息和可比公司发展情况等对比分析发行人所处行业的发展状况及发行人竞争优劣势等;

4、结合上述内容以及发行人在手订单数量、中标项目情况、报告期内研发投入等信息,分析发行人是否具备持续经营能力。

【核查结论】

通过上述核查程序，申报会计师认为：

- 1、发行人的核心技术产品均系通过持续研发投入和市场应用积累形成，拥有自主知识产权；
- 2、发行人相关产品集中于检验检测领域的原因是得益于前期信息化建设和各类项目实施的成功经验，以及发行人对于行业前景认可加大相关投入和行业需求上升形成的局面，具备合理性；
- 3、与国内同行业其他公司相比，发行人的优势在于业务覆盖行业更为广泛，在业务规模、产品品类等方面具备一定竞争优势；综合上述情况分析，发行人持续经营能力不会出现重大不利变化。



(本页无正文, 为《北京三维天地科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》的回复之签章页)



中国注册会计师: 刘海山



中国注册会计师: 龙晶羽



中国·上海

二〇二〇年十二月三十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202009170032

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



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

经营范围

审查企业会计报表，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；信息系统领域内的技术服务。
【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】

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

登记机关



2020年09月17日

证书序号: 0001247

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》。



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: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000096

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)



证书序号: 000396

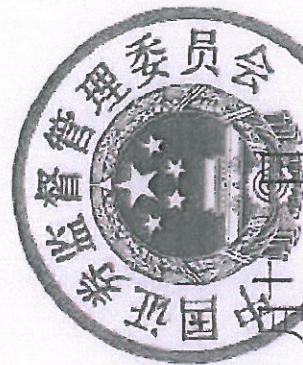
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月

证书有效期至: 二〇一一年七月十日



证书编号: 110001530005
发证机构: 北京注册会计师协会
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2002年06月08日
有效期至: 2012年06月08日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书持续有效, 除非有变更。
This certificate is valid unless there is a change.



姓名: 刘海山
证书编号: 110001530005

姓名: 刘海山
性别: 男
出生日期: 1975年11月21日
工作单位: 北京大华会计师事务所
身份证号: 422225751121381



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

变更理由: 辞职

原工作单位: 立信会计师事务所

原单位盖章: 2015年1月14日

新单位盖章: 2015年1月14日

- #### 注意事项
- 注册会计师执行业务, 必须同时向委托方出示本证书。
 - 本证书只限于本人使用, 不得转让、出借。
 - 注册会计师应在规定的时间内, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。
 - 本证书如有遗失, 应立即向所在地的注册会计师协会声明作废旧。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client the certificate when necessary.
 - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or assignment shall be allowed.
 - The CPA should register the certificate with the local Institute of CPAs where the CPA does company's statutory business.
 - In case of loss, the CPA should report to the registration Institute of CPAs immediately and apply for a new one. The old one shall be voided through the procedure of revocation.
- 本人承诺: 2015.12.31



北京注册会计师协会
2007年度年检合格

0800 2015 12 14

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



可查 复核
可查年份 2010年04月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 高 磊
Full name 高磊
性别 男
Sex 男
出生日期 1981 04 21
Date of birth 1981 04 21
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 310105198104210012
Identity card No. 310105198104210012



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Work unit of CPA

同意调入
Agreed to be transferred to



同意调入
Agreed to be transferred to



检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，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 the Change of Work unit of CPA

同意调入
Agreed to be transferred to



同意调入
Agreed to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

