

关于浙江华是科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市发行  
注册环节反馈意见落实函中  
有关财务事项的说明

## 关于浙江华是科技股份有限公司 首次公开发行股票并在创业板上市发行注册环节 反馈意见落实函中有关财务事项的说明

天健函〔2021〕2100号

中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所：

由安信证券股份有限公司转来的《关于浙江华是科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件发行注册环节反馈意见落实函》（审核函（2021）011384号，以下简称审核问询函）奉悉。我们已对审核问询函所提及的浙江华是科技股份有限公司（以下简称华是科技公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

申请材料显示，（1）发行人系统集成业务不满足“某一时段内履行履约义务”的条件，以项目终验时点作为收入确认时点，同行业部分可比公司采用完工百分比法或“某一时段内履行履约义务”的方式确认收入。（2）交易所审核阶段，问询了发行人系统集成业务收入确认时点及合理性。

请发行人进一步说明具体合同条款及与同行业可比公司实施项目的异同，说明发行人收入确认政策与同行业可比公司存在差异的原因及合理性。请保荐机构和会计师核查并发表明确意见。

### 一、结合具体合同条款说明发行人收入确认时点的合理性

#### （一）公司系统集成业务属于在某一时点履行履约义务

根据《企业会计准则第14号——收入》，满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则属于在某一时点履行履约义务，结合公司合同条款对于公司系统集成业务是否符合“某一时段内履行履约义务”的具体分析如下：

| 序号 | 企业会计准则<br>具体条款                                                                                                                                                                                | 公司具有代表性的合同条款                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 分析结论及原因                                                                                                                                                                                 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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。                                                                                                                                                                 | 杭绍铁路工程万绣路车辆基地智能化项目：“合同项下卖方提供的所有货物必须按合同规定的程序进行检验和验收。合同货物只有通过该检验验收程序且安装完成达到合同规定的验收标准方能被买方接受。”<br>之江实验室智能化建设项目：“本分包工程未能一次性竣工验收合格的，乙方应进行整改直到达到合格标准并通过验收，工期不予顺延，工期延误的，还应当承担工期延误违约责任。”                                                                                                                                                                                   | 不符合。<br>公司所实施的工程项目通常是综合各类软硬件的复杂集成系统。在完成最终调试并通过验收之前，各类软硬件并不具备实际使用功能，因此客户无法在履约过程中持续享受并消耗公司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。                                                                                                                                                                           | 瓯江航道整治工程船闸工程：“交工验收证书颁发前，承包人应负责照管和维护工程及将用于或安装在本工程中的材料、设备。交工验收证书颁发时尚有部分未交工工程的，承包人还应负责该未交工工程、材料、设备的照管和维护工作，直至交工后移交给发包人止。”<br>金华人民医院大健康集成项目：“产品运抵现场后至进场安装前，乙方负责保管，甲方予以配合；保管期间（直到安装调试验收合格交付甲方使用前），产生的风险由乙方承担。”                                                                                                                                                          | 不符合。<br>项目验收且交付给客户前，相关商品由现场的项目经理人员进行统一管理，并由公司自行承担商品的风险与报酬。因此在竣工验收前，商品的控制权并未移交给客户。                                                                                                       |
| 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。具有不可替代用途，是指因合同限制或实际可行性限制，企业不能轻易地将商品用于其他用途。有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，是指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。 | 之江实验室智能化建设项目：“进度款按月支付，乙方于每月 25 日前向甲方递交本月实际完成的工作量清单，甲方在 7 天内核实，并在次月收到发包人支付的对应工作内容的工程款后支付至审定已完工程量(不包括已进场但未安装就位材料、设备)金额的 70%。工程完工经竣工验收合格后支付至已审核工程量金额的 80%。工程结算资料完整报送相关审核部门后支付至已审核工程量金额的 85%，待项目且结算审计结束、相关备案资料办理完毕后支付至结算审计价的 97.5%。”<br>方太理想城智能化建设项目：“按每月支付一次进度款，按月实际完成工程量的 70%计算(支付时应扣除预付款)；工程竣工验收合格后 30 个工作日内支付到总价的 85%；工程结算经审计完成后 30 个工作日内，支付至结算总价的 97%，剩余 3%为质保金。” | 不符合。<br>通常来说，系统集成建设合同中付款分为多个阶段，根据项目进行的阶段包括“预付款”、“工程进度款”、“竣工验收款”、“竣工决算款”“质保金”等几个部分。根据合同约定，公司在项目验收前，履约过程中所能收到的工程进度款通常为所对应收入的 50%-70%。结合公司系统集成建设毛利率大约在 25%左右，公司所能收到的履约进度款无法覆盖项目发生的成本和合理利润。 |

综合上述分析，公司系统集成业务不满足“在某一时段内履行履约义务”的三个条件，属于“在某一时点履行履约义务”。

## （二）公司以验收法确认收入

公司系统集成业务以项目完成验收为标志，合同中的主要履约义务均已完成，公司已将相关商品控制权移交给客户，符合收入确认条件：

1. 根据合同约定“项目工程在通过甲方竣工验收后，移交甲方使用”。公司在此时点将系统集成项目的使用权及控制权移交给客户。

2. 客户对系统集成项目进行验收，表明客户已接受公司系统集成服务的内容，对项目的修改、调整已结束，公司为此项目的投入已基本完成。

3. 根据合同约定，项目在验收后公司可以收取合同总额 70-90%的款项，公司对该项目已经享有占合同金额绝大部分的收款权利。

综上所述，公司选择以项目验收时点作为收入确认时点，符合公司签订合同的具体条款要求，符合企业会计准则，具备合理性。

## 二、与同行业可比公司对比情况

### （一）同行业可比公司收入确认政策情况

| 公司名称 | 主营业务                                 | 主要收入类别        | 收入确认具体方法                                |
|------|--------------------------------------|---------------|-----------------------------------------|
| 正元智慧 | 一卡通相关业务的系统建设及相关弱电工程、服务与运营、智能管控       | 系统建设          | 验收法                                     |
| 天亿马  | 智慧城市信息技术解决方案                         | 信息系统集成        | 验收法                                     |
| 恒锋信息 | 建筑智能化系统建设和行业信息化系统定制业务                | 工程施工          | 验收法（2020-2021 年）<br>完工百分比法（2018-2019 年） |
| 银江技术 | 城市交通智能化、医疗信息化和建筑智能化工程                | 弱电系统项目、智能建筑工程 | 完工百分比法                                  |
|      |                                      | 系统集成销售收入确认    | 验收法                                     |
| 海峡创新 | 系统集成类产品的销售，包括方案设计、设备安装、调试及系统试运行等配套服务 | 智能化工程         | 完工百分比法                                  |
| 杰创智能 | 智慧城市、智慧安全领域的全周期综合解                   | 信息系统集成        | 完工百分比法                                  |

| 公司名称 | 主营业务                    | 主要收入类别 | 收入确认具体方法 |
|------|-------------------------|--------|----------|
|      | 决方案                     |        |          |
| 华是科技 | 智慧政务、智慧民生、智慧建筑等系统集成解决方案 | 系统集成   | 验收法      |

在上述 6 家可比公司中，正元智慧、天亿马、恒锋信息均采用验收法作为收入确认方法，其中，恒锋信息自 2020 年度开始，从“完工百分比法”调整为“验收法”进行收入确认；海峡创新、杰创智能采用“完工百分比法”作为收入确认方法；银江技术同时采用了“验收法”及“完工百分比法”，总体上看，系统集成行业中的不同企业根据自身情况选择采用不同的收入确认方法。华是科技公司根据企业会计准则的要求，结合自身实际情况，采用“验收法”确认收入，符合同行业情况。

## （二）与采用完工百分比法的可比公司的差异情况分析

可比公司杰创智能、海峡创新采用“完工百分比法”，银江技术对其弱电系统项目、智能建筑工程采用“完工百分比法”。海峡创新及银江技术由于上市时间较早，未详细披露其采用“完工百分比法”的具体原因或相关合同条款，此处根据杰创智能公开披露资料，对其收入确认方法的相关内容进行对比如下：

| 差异点                                | 华是科技                                                                                                                                                                                        | 杰创智能                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 是否满足“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” | <p>公司实施的系统集成项目中，招标阶段大多仅对项目框架进行基本要求，公司在实施过程中需要根据项目实际情况和客户需求进行方案优化及深化设计。</p> <p>公司在系统集成项目中使用部分自主研发的软件平台系统或硬件设备，若公司在履约过程中被更换为其他系统集成商，已经搭建和使用的系统和软件可能存在难以兼容的问题，其他系统商难以继续履行剩余工作或者需要额外花费较高成本。</p> | <p>项目施工方案在前期招投标阶段已根据客户要求拟定完毕，施工标准清晰明确，项目根据拟定方案分阶段实施。因此更换企业也可继续履行剩余履约义务。</p> <p>工程施工地点大部分在客户使用产品服务所在地，若公司在履约过程中被更换为其他施工企业，由其他企业在我公司履约的基础上继续履行该合同的剩余履约义务，其他企业可以按照客户原既定施工方案，在原有已完成工作基础上继续履行剩余履约义务。</p> |
| 是否满足“客户能够控制企业履约过程中在建的商品”           | <p>在公司项目的实施过程中，客户仅提供场地用于公司材料设备的公司的存放，所有施工材料、设备均由公司负责采购、运输、保管、安装及调试。存货由现场驻扎的公司项目经理进行统一管理，客户并不参与项目实施过程中形成的在建项目的管理。</p>                                                                        | <p>公司的系统集成业务均系按照客户要求定制化采购项目所购买的设备、材料等，并在客户现场进行设备安装和项目实施，同时客户会委派监理单位或由其自身对施工过程全程进行监督管理；除因质量原因更换硬件产品或应客户要求变更施工内容等情况外，公司无权随意对已完工工作进行变更或拆除。</p>                                                         |

| 差异点                                                         | 华是科技                                                                                                               | 杰创智能                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                             | 根据合同约定，公司的项目在通过客户竣工验收后方可移交给客户。项目未完工交付前，公司应做好已完成工程的成品保护工作，在此期间发生的产品损坏由公司负责。<br>在项目实施过程中，公司仍承担在建商品的风险与报酬，控制权并未移交给客户。 | 同时，公司系统集成项目一般随着工程主体建设进度分阶段安装，由于项目施工均在客户所在场所或建筑主体根据总体规划在合同约定的范围内进行施工建设，如弱电工程在建筑主体中铺设电线电缆、搭建线路塔桥等，客户在此施工的过程中能够对公司履约过程中的在建商品主导使用并从中获益。 |
| 是否满足“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” | 公司有权就累计至今已完成的履约部分收取部分款项。但根据合同约定，公司在项目验收前，履约过程中所能收到的工程进度款为所对应收入的50%-70%，公司履约进度款无法覆盖项目发生的成本和合理利润。                    | 公司提供的系统集成业务系根据客户要求进行特定设计的定制化产品组合，除供客户使用外不具有其他可替代用途。在整个合同期内，公司能够按照招标要求的施工标准执行履约业务，有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。                               |

综上所述，由于华是科技公司和杰创智能在项目具体施工内容、存货管理方式、付款进度等方面存在部分差异，公司根据自身项目情况及合同条款，采用了与杰创智能不同的“验收法”作为系统集成项目的收入确认方式，符合企业会计准则的要求和公司实际情况，具备合理性。

### 三、核查程序及核查结论

#### （一）核查程序

1. 访谈公司管理层、项目负责人、财务总监，了解公司系统集成业务的模式，项目实施内容；
2. 查阅公司主要项目合同与收入确认相关的条款，核实实际合同执行情况，结合企业会计准则，分析公司采用验收法确认收入的合理性；
3. 查阅同行业可比公司的年度报告、招股说明书等材料，分析公司与同行业可比公司收入确认政策差异的原因。

#### （二）核查结论

经核查，我们认为华是科技公司采用“验收法”作为收入确认政策符合公司签订合同的具体条款要求，符合企业会计准则，具备合理性；系统集成行业中的不同企业根据自身情况选择不同的收入确认方法，公司根据企业会计准则的要求，结合自身实际情况，采用“验收法”确认收入，符合行业情况。公司

与部分采用“完工百分比法”确认收入的同行业可比公司存在差异，主要是在项目具体施工内容、存货管理方式、付款进度等方面存在差异，具备合理性。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

潘晶晶

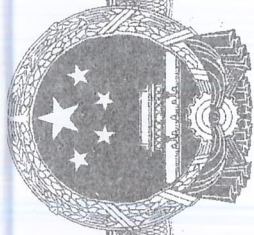


中国注册会计师：

罗衡



二〇二一年十二月二十四日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 胡少先

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；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(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)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

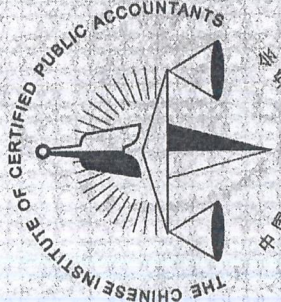
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

2021

年03月8日





姓名 潘晶晶

Full name 男

Sex 男

出生日期 1983-07-01

Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

工作单位

Working unit

身份证号 330724198307015015

Identity card No.



证书编号: 3300000010037

No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007

Date of Issuance

2007 年 07 月 02 日

/y /m /d

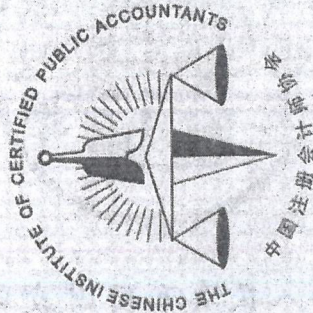
# 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



日 /m /d

1001



姓名 罗衡  
Full name 男  
Sex  
出生日期 1989-08-25  
Date of birth  
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号 3310811989082250010  
Identity card No.



证书编号: 330000015333  
No. of Certificate

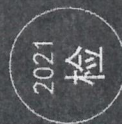
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 03 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.

注册会计师任职资格检查  
(浙江省 2021155号)



浙江省注册会计师协会

年 月 日