

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对北京三维天地科技股份有限公司
年报问询函的回复
信会师函字[2023]第 ZB099 号

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

关于对北京三维天地科技股份有限公司年报问询函的回复

信会师函字[2023]第 ZB099 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部 2023 年 5 月 22 日下发的《关于对北京三维天地科技股份有限公司的年报问询函（创业板年报问询函【2023】第 221 号）》（以下简称“问询函”）的要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对问询函所提出的问题进行了审慎核查，现将有关问题的核查情况说明如下：

问题 1. 你公司于 2022 年 1 月上市，2022 年实现营业收入 28,792.72 万元，同比下滑 9.97%；归属于上市公司股东的净利润为-4,550.02 万元，同比下滑 182.44%，由盈转亏。2020 年至 2022 年你公司主营业务毛利率分别为 55.4%、51.2%、43.5%。你公司称，报告期内受宏观经济环境影响，多个项目交付延迟，实施人工成本增加，收入不及预期。营业成本明细显示，报告期内公司营业成本同比增加 4.24%，其中人工成本同比增加 5.83%，外采技术服务成本同比增加 4.03%，外采硬件成本同比减少 18.68%。请你公司：

（1）补充披露 2021 年、2022 年各季度主营业务成本金额，并说明变动趋势与营业收入变动趋势是否一致，核查并说明营业成本，尤其是 2021 年第四季度的成本的确认是否准确真实、是否存在跨期延后确认的情形。

（2）结合报告期内业务开展情况、项目交付情况等，说明营业收入下滑的情况下，人工成本、外采技术服务成本同比增长的具体原因及合理性，并说明外采硬件成本变动趋势不一致的原因。

（3）结合（1）（2）回复，说明你公司上市后主营业务毛利率同比下滑的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查,并说明对营业成本的发生和截止所执行的审计程序和获取的审计证据,并对成本的真实性、是否存在跨期确认成本费用情形发表明确意见。

【公司回复】

一、补充披露 2021 年、2022 年各季度主营业务成本金额,并说明变动趋势与营业收入变动趋势是否一致,核查并说明营业成本,尤其是 2021 年第四季度的成本的确认是否准确真实、是否存在跨期延后确认的情形。

1、公司 2021 年、2022 年各季度主营业务收入及主营业务成本情况如下:

金额单位:万元

季度	2022 年度		2021 年度		变动比例	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
第一季度	1,052.71	580.06	1,016.50	527.44	3.56%	9.98%
第二季度	3,560.92	2,168.46	4,876.47	2,737.41	-26.98%	-20.78%
第三季度	5,770.79	3,050.49	7,126.42	3,447.63	-19.02%	-11.52%
第四季度	18,406.08	10,468.81	18,959.25	8,892.21	-2.92%	17.73%

注:公司 2021 年度、2022 年度其他业务收入金额较小,分别为 1.89 万元、2.22 万元,占营业收入比例约为 0.1%。

从上表各季度收入情况看,除第四季度外,公司 2022 年一至三季度营业成本变动趋势与营业收入变动趋势一致。2022 年第四季度主营业务收入同比下降但主营业务成本同比上升的主要原因系:

(1) 公司主要业务类型为软件产品销售与实施,其以项目验收为收入确认时点;公司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。2022 年度项目整体实施进度大幅放缓,验收情况不及预期,造成收入减少。

(2) 2022 年部分时间项目人员无法至项目现场开展实施工作,全年有效的业务实施时间被压缩,给项目实施方式及按期完工提出了挑战。因项目现场实施计划及手段无法满足项目实施进度及客户需求,为促使项目按期保质完成,公司采用增加项目实施人员等各项措施,但在客观因素影响下,项目实施效率普遍低于正常水平,项目实施效率下降、项目人员调配等因素导致人力成本上升、差旅住宿费等成本增加。

上述因素叠加，造成公司 2022 年第四季度收入较同期略有下降，但相应成本反而有所上升。

2、公司主营业务成本主要包括项目服务成本、运维服务成本。

公司项目服务成本包含项目实施人员人工薪酬，与项目实施直接相关的差旅费、住宿费用等人工成本，以及外部采购软件、硬件和技术服务的费用。按照公司管理制度和会计核算要求每个项目立项时设置唯一的项目编号，各项目根据项目编号进行成本归集，项目成本在发生后先归集至存货科目中，待验收确认收入时再统一结转成本。2021 年公司亦执行了相同的管理制度和会计政策，2021 年第四季度及其他季度营业成本的确认准确真实、不存在跨期延后确认的情形。

二、结合报告期内业务开展情况、项目交付情况等，说明营业收入下滑的情况下，人工成本、外采技术服务成本同比增长的具体原因及合理性，并说明外采硬件成本变动趋势不一致的原因。

公司 2022 年及 2021 年业务开展情况、项目交付情况如下：

2022 年完工项目个数	2021 年完工项目个数	完工项目数量变动比例
344	328	4.88%

公司 2022 年及 2021 年营业成本情况如下：

金额单位：万元

成本构成	2022 年金额	2021 年金额	变动金额	变动比例
人工成本	13,012.84	12,295.46	717.38	5.83%
外采硬件	642.76	790.39	-147.64	-18.68%
外采软件	616.64	592.34	24.30	4.10%
外采技术服务	1,716.57	1,650.10	66.47	4.03%
其他	279.01	276.38	2.63	0.95%
合计	16,267.82	15,604.68	663.14	4.25%

1、人工成本、外采技术服务成本同比增长的原因分析如下：

2022 年较 2021 年人工成本增加 717.38 万元，同比增长 5.83%，外采技术服务增加 66.47 万元，同比增长 4.10%。公司人工成本包括实施和运维人员的职工薪酬、社保费用、员工福利费用，以及与项目实施直接相关的差旅住宿费用等。外采技术服务主要是公司采购部分非核心组件模块开发、数据清洗、数据整理、接口调试等技术服务。外采技术服务是公司在项目实施过程中将公司核心资源投入关键环节，利用外部资源完成非核心业务的主要方式之一。为保障公司项目按期交付，尽可能降低外部因素对客户口碑和业务收入影响，公司在影响缓和的阶段和区域，想方设法通过加大资源投入推进项目实施进度，一是调配更多实施人员，二是外采技术服务进行补充。即便如此，在不可抗力影响下，2022 年公司项目实施效率普遍降低，期间人工成本普遍增加，故公司全年营业收入小幅下降的同时，人工成本和外采技术服务成本出现了小幅增加。此外，2022 年公司项目交付数量略有上升，亦导致了人工成本和外采技术服务成本略有上升。

2、外采硬件成本变动的的原因分析如下：

2022 年较 2021 年外采硬件减少 147.64 万元，同比下降 18.68%。外采硬件主要为部分客户为减少采购工作量，在进行项目招标时会将软硬件打包一并采购，公司在中标此类项目后，对外采购项目实施所需的服务器、电脑、平板等。外采硬件数量和成本是由此类项目的数量以及客户的实际采购需求决定，2022 年交付项目中此类型项目数量及金额减少，因此外采硬件成本下降。

三、 结合（一）（二）回复，说明公司上市后主营业务毛利率同比下滑的原因及合理性

（一）公司上市后公司经营情况稳定，主营业务未发生变化，2021、2022 年各季度主营业务毛利率情况如下：

金额单位：万元

季度	2022 年度			2021 年度			毛利率变动
	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	
第一季度	1,052.71	580.06	44.90%	1,016.50	527.44	48.11%	-3.21%

季度	2022 年度			2021 年度			毛利率变动
	主营业务 收入	主营业务 成本	毛利率	主营业务 收入	主营业务 成本	毛利率	
第二季度	3,560.92	2,168.46	39.10%	4,876.47	2,737.41	43.86%	-4.76%
第三季度	5,770.79	3,050.49	47.14%	7,126.42	3,447.63	51.62%	-4.48%
第四季度	18,406.08	10,468.81	43.12%	18,959.25	8,892.21	53.10%	-9.98%
合计	28,790.50	16,267.82	43.50%	31,978.64	15,604.68	51.20%	-7.71%

(二) 2022 年公司主营业务毛利率同比下滑是多重因素叠加作用的结果

1、2022 年度，由于受宏观经济环境和有效工作时间压缩的影响，软件产品销售与项目实施进度普遍放缓，实施人员实施工作状态亦受到影响，而人工成本等相对固定，项目实施效率大幅降低，人均产值金额由 2021 年的 50.05 万元下降至 2022 年的 46.54 万元，导致各季度毛利率较上年同期均有所下降，受影响期间较长的第四季度交付项目下降幅度最大。2022 年第一季度较 2021 年第四季度交付的合同规模小，且部分项目为战略开拓项目，因此毛利率较低。2022 年第三季度毛利率在 2022 年度内相对较高主要为 2022 年第三季度交付的项目中数据资产管理业务项目比例较低。数据资产管理业务客户主要为大型企业集团，与客户沟通要求较高，客户严格执行各地管理要求使得实施难度大增，实施成本增加较多，因此 2022 年数据资产管理业务毛利率较低，数据资产管理软件产品销售与实施项目毛利率由 2021 年的 55.53%下降至 38.73%。

2、公司 2022 年交付项目平均金额较 2021 年有所下降，而项目必需配备的资源无法减少，因此造成毛利率下降。

四、请年审会计师对上述事项进行核查，并说明对营业成本的发生和截止所执行的审计程序和获取的审计证据，并对成本的真实性、是否存在跨期确认成本费用的情形发表明确意见。

【年审会计师回复】

【核查程序】

针对上述事项，我们执行的主要审计程序包括但不限于：

1、对财务人员进行访谈，核查项目人工成本的归集与分摊，确认成本归集、成本结转的具体方法及会计核算与以前年度保持一致，并符合企业会计准则的规定；

2、了解和评价公司采购与生产（成本）循环、项目成本核算、工时系统申报相关内控制度设计的有效性并执行相关控制测试，确认公司成本发生和结转以及人工工时申报的内部控制得到有效执行；

3、获取了主营业务成本明细表，并与总账数和明细账进行核对一致；

4、区分不同类别的产品，查验本年与上年成本构成和占比的变化情况及原因；

5、获取员工花名册、薪酬与人事内部控制制度、工资计提分配表、社保申报表，验证人工成本分配，并分析项目人员数量及人均薪酬的变动情况；

6、访谈管理层了解公司岗位设置、工时申报的具体规定，由内部 IT 专家对公司与工时申报及审批相关的项目管理系统、薪酬核算相关的进销存系统进行 IT 测试及数据分析，复核工时申报的完整性、真实性、合理性，与人员岗位设置的一致性，进销存系统人工薪酬分配依据的工时与项目管理系统申报数的一致性；

7、将进销存系统导出的全年项目工时数据与薪酬计算分配表使用的全年项目工时数据进行匹配，并将薪酬计算分配表使用的项目人工薪酬与财务系统中存货-项目人工发生额进行匹配，确认财务系统中人工成本计算所依据的工时数据准确性，确认项目人工成本归集、分配与结转完整、准确；

8、结合应付职工薪酬科目的核查程序，对项目实施人工成本的计提、发放进行抽样核实；

9、对营业成本进行截止性测试，确认不存在成本跨期确认的情况；

10、对项目成本发生的真实性、准确性进行查验，具体为：

①获取项目房租合同、发票等，将查验项目租房与项目地址核对，查验房租成本的真实性及项目归集的正确性。

②对技术服务、软硬件采购进行细节测试，获取采购合同、验收单、发票、付款银行回单等资料，查验采购成本的真实性及项目归集的正确性。

③对项目差旅费进行抽样核查，获取差旅费原始证明单据，与项目报工进行核对，查验项目差旅费的真实性及项目归集的正确性。

④对本期新增项目实施人员进行核查，获取新增项目实施人员的简历，查看相关专业、工作履历，抽查个人新入职时的社会保险缴纳单，查验项目人员真实存在，具备相关业务能力经验。

11、对项目实施经理进行访谈，了解主要项目的实施进展情况；

12、对大额存货实施函证程序，确认存货项目截止期末未达到验收条件，不存在应结转成本而未结转的情形。发函项目期末对应存货余额的比例为 57.39%，回函比例为 47.42%。对未取得回函的项目全部执行替代程序；

13、结合营业收入的审计，查验营业成本结转与营业收入结转期间的一致性、匹配性；

14、访谈管理层了解报告期毛利率的波动情况及原因并进行分析性复核。

【核查结论】

经核查，我们认为：

就财务报表整体公允反映而言，在所有重大方面，公司报告期内的成本费用为真实发生，不存在跨期确认成本费用的情形。

问题 4. 报告期内，你公司研发费用为 11,439.6 万元，同比增长 178.08%。其中职工薪酬 10,627.44 万元，同比增长 163.29%；折旧摊销 391.21 万元，同比增长 566.03%，新增委外研发费用 200 万元、差旅费 140.3 万元。报告期末你公司研发人员数量为 606 人，同比增长 157.87%。请你公司：

(1) 结合研发计划、研发投入的主要项目、性质、研发投入金额、项目目前进展状态、新增研发人员入职时间等，说明报告期内研发人员大幅增加的原因及合理性，自查并说明 2021 年及以前年度相关人员是否已在公司参与生产经营、研究开发活动，是否存在体外支付相关人员薪酬费用的情形。

请年审会计师对（1）核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、结合研发计划、研发投入的主要项目、性质、研发投入金额、项目目前进展状态、新增研发人员入职时间等，说明报告期内研发人员大幅增加的原因及合理性，自查并说明 2021 年及以前年度相关人员是否已在公司参与生产经营、研究开发活动，是否存在体外支付相关人员薪酬费用的情形。

公司在一致专注于主营业务的基础上，积极拓展业务布局，全力助推企业数字化转型。2022 年度，公司积极推进质量大数据平台研发及产业化、数据资产管理智能化升级、武汉研发中心建设等募投项目建设，同时为把握数字经济发展机遇，全面实现主营业务产品的升级，大幅增加了研发投入，组成多个专题研发团队开展科研攻关。

（一）公司 2022 年度研发项目情况如下表所示：

项目	立项时间	项目计划 结束时间	本期费用 金额(万元)	累计投入 金额(万元)	项目目前进展 状态	项目目的
无接触云 检验检测 平台研发	2020 年 12 月	2022 年 12 月	598.56	789.41	2022 年 12 月 已完成	检验检测科技服务是保证产品质量的关键共性技术。如何在保证安全的基础上，快速高效的完成企业产品的检验检测，助力经济发展，给检验检测行业提出了更高要求，亟需研发安全、高效、优质的无接触检验检测系统，带动检验检测行业技术和装备的发展及新服务业态的推广。
交互式实 验室信息 管理系统 研发	2021 年 1 月	2022 年 12 月	577.19	1,088.54	2022 年 12 月 已完成	建立遵循国家和行业要求的规范化业务流程和良好的科研实验室自动化运行体系，实现检验检测业务的实现检验检测业务的可能使得实验室的操作简单化、智能化、无纸化，最大限度地提高分析速度和分析质量，提高工作效率，最大程度地减少人为因素的干扰，并保证严格执行标准实验规程，确保分析数据的真实可靠。
全球集团 化电子商 务平台研 发	2021 年 1 月	2022 年 12 月	333.07	599.36	2022 年 12 月 已完成	采用主流技术架构，引入采购物联网、云计算及数据挖掘技术，构建全球集团化电子商务平台，有效解决企业采购、招标、供应商管理、供应商供货、库存管理过程中的协同难度大、影响采购效率的问题。发挥规模采购的优势，实现集团级的集中采购，加强过程控制，有效降低采购成本和运营成本的同时，监控整个采购供应链流程，杜绝采购漏洞，实现整个采购供应链流程的公开、公正和公平。

项目	立项时间	项目计划 结束时间	本期费用 金额(万元)	累计投入 金额(万元)	项目目前进展 状态	项目目的
集团级数据管理平台研发与迭代	2021年1月	2022年12月	325.15	796.55	2022年12月已完成	持续完善产品的功能，满足项目上交付的需求，为了应对集团级数据管理的需要，规划实现多租户管理和分级管理，同时为了产品界面美观性，提升平台性能，提高产品核心竞争力，投入研发产品 V12 版本，V12 版本在实现数据管理平台基本功能的同时，也非常注重用户体验，为产品的持续发展打下坚实基础。
NQI 平台及关键技术研发及推广	2021年8月	2023年12月	208.50	293.98	进行中，已基本完成NQI平台的主要流程，下一步主要工作是数据采集和数据可视化展示	开发完善 NQI 平台，涉及企业质量创新力体系和企业质量工具、质量基础设施公共机构、政府管理、行业专家库等。平台集成了智能推荐检测计量商城服务、政策计算器服务、专家问诊以及企业咨询服务，全方面服务于企业、政府、机构、专家等。
质量大数据平台研发及产业化	2022年1月	2024年12月	3,391.55	3,391.55	进行中，已完成质量大数据平台的主流流程，下一步要具备横向扩展能力	利用公司在检验检测和数据资产管理业务方面的成果和能力，以服务大市场环境下质量的精细化和精准化监管为目标，开发质量大数据平台，通过产品功能的整合、升级与拓展，为政府全面质量监管和企业全面质量管理提供有效的平台支撑。
数据资产管理智能化升级	2022年1月	2024年12月	3,456.83	3,456.83	进行中，已完成基于元数据的数据资产管理平台，包含数据开发、数据质量、数据安全、数据开发、AI 和 BI 等功能，下一步主要工作集中在数据集成和数据应用上	随着人工智能技术发展，原数据资产管理工具，在管理效能，数据开发能力，数据价值挖掘能力亟需进一步提升。本次公司数据资产管理项目智能化升级借助人工智能，大数据，知识图谱等前沿技术，旨在提升产品的先进性和大数据量下的处理能力。升级内容围绕数据资产管理、开发、应用三大部分，构建一套全栈、一体、智能的企业数据智能运营平台，全面提升元数据管理，数据质量管理，数据安全治理，数据建模，数据集成的自动化、智能化能力。
武汉研发中心建设	2022年1月	2024年12月	2,548.75	2,548.75	进行中，已完成数据分析平台，支持数据采集、数据建模，数据可视化等功能，下一步要结合人工智能提升数据分析能力	智慧城市数据中台技术研究目标是研究出适用于智慧城市的数据模型。大数据技术应用研究目标是实现大规模并发数据处理，提升系统在海量数据采集、转换、分发、分析时的效率，实现针对不同的数据源进行多角度的数据分析并进行可视化展示。人工智能应用技术研究目标是提升对存储于 PDF、Word、Rtf、Excel、Txt、CSV 中的半结构化和非结构化数据的处理与分析能力。同时提升数据建模的规范性和效率。
合计			11,439.60	12,964.96		

（二）报告期内研发人员大幅增加的原因及合理性

2022 年数据资产管理智能化升级、质量大数据平台研发及产业化、武汉研发中心建设三个募投研发项目开始实施，公司通过外部招聘及内部调配的方式满足研发项目人员需求，2022 年新入职研发人员 226 人，其中通过社会招聘 220 人，通过校招入职的应届生 6 人，招聘人员工作或学习背景均与计算机工程相关。各项目新入职人员如下表所示：

项目	新入职人数
数据资产管理智能化升级	78
质量大数据平台研发及产业化	67
武汉研发中心建设	45
无接触云检验检测平台研发	18
集团级数据管理平台研发与迭代	11
全球集团化电子商务平台研发	7
总计	226

新入职人员入职季度	新入职人数
第一季度	55
第二季度	93
第三季度	61
第四季度	17
总计	226

综上，2022 年内研发人员大幅增加与项目进度及公司研发需求一致，主要新增人员均投入到新增研发项目，研发人员大幅增加具有合理性。

（三）2021 年及以前年度相关人员是否已在公司参与生产经营、研究开发活动，不存在体外支付相关人员薪酬费用的情形

公司 2022 年新入职人员在 2021 年及以前年度该类人员均不存在在公司参与生产经营、研究开发活动的情况，不存在体外支付相关人员薪酬费用的情形。

二、请年审会计师对（1）核查并发表明确意见。

【年审会计师回复】

【核查程序】

针对上述事项，我们执行了如下主要核查程序：

- 1、了解、评估和测试与研发相关的内部控制的设计和运行有效性；
- 2、访谈管理层、研发负责人了解研发人员及研发费用增加的具体原因；
- 3、获取员工花名册、新增研发人员信息表（入职前所在公司及工作内容、工作年限等）、社保缴纳记录，抽样检查新入职研发人员的简历、劳动合同、前期社保缴纳单位情况、入职手续办理情况，了解新进研发人员是否具有相应的学历专业、背景和能力，核查是否存在异常或疑似关联方企业入职的情况；
- 4、访谈管理层了解公司岗位设置、工时申报的具体规定，由内部 IT 专家对公司与工时申报及审批相关的项目管理系统、薪酬核算的进销存系统进行 IT 测试及数据分析，复核工时申报的完整性、真实性、合理性，与人员岗位设置的一致性，进销存系统人工薪酬分配依据的工时与项目管理系统申报数的一致性；
- 5、对研发人员数量、人均薪酬按月进行波动分析，人均薪酬与上期数据以及同行业情况进行对比分析，判断其合理性；
- 6、获取研发费用立项文件、费用预算、研发成果、验收文件，判断研发费用构成的项目相关性和合理性；
- 7、对报告期内关键人员（实际控制人及其夫人、财务总监、销售总监、研发总监、出纳等）的银行流水进行核查，查验是否存在体外支付相关人员薪酬费用的情形。

【核查结论】

经核查，我们认为：

就财务报表整体公允反映而言，在所有重大方面，研发费用为真实发生，不存在本期新增研发人员在 2021 年及以前年度已在公司参与生产经营、研究开发活动的情形，不存在体外支付相关人员薪酬费用的情形。

问题 5. 请你公司结合 2-4 问回复, 说明 2022 年收入小幅下滑的情况下, 业绩同比由盈转亏的原因及合理性, 是否存在跨期延后确认费用的情形; 并说明是否在招股书中充分披露收入下滑、业绩亏损的相关风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、说明 2022 年收入小幅下滑的情况下, 业绩同比由盈转亏的原因及合理性

公司 2022 年期间费用及对税前利润影响如下:

金额单位: 万元

项目	2022 年度	2021 年度	对利润总额变动 影响金额	对利润总额变动 影响占比
销售费用	3,139.29	2,329.16	-810.13	6.28%
管理费用	4,908.15	4,007.45	-900.70	6.99%
研发费用	11,439.60	4,113.73	-7,325.88	56.82%
利润总额	-6,938.90	5,955.12	-12,894.02	

由上表可知, 2022 年公司收入小幅下滑情况下由盈转亏主要原因系研发费用大幅增加。2022 年公司为把握数字经济发展机遇, 加速推进质量大数据平台研发及产业化、数据资产管理智能化升级、武汉研发中心建设等募投项目建设, 投入较多研发人员, 开展新产品研发工作, 导致研发费用较 2021 年增加 7,325.88 万元, 同比增加 178.08%。

二、公司不存在跨期延后确认费用的情形

公司在每个项目立项时设置唯一的项目编号, 根据项目编号进行成本归集, 项目成本在发生后先归集至存货科目中, 待验收确认收入相应结转成本。

公司的成本费用主要为职工薪酬, 人工成本占主营业务成本比例为 79.99%, 销售人员薪酬占销售费用比重为 68.50%, 管理人员薪酬占管理费用比重为 39.49%, 研发人员薪酬占研发费用比重为 92.90%。职工薪酬均为当月计提、次月发放, 不存在重大费用跨期确认的情形。

公司长期资产或租赁均按照公司会计政策、会计估计入账，折旧摊销均按月计提折旧或摊销并计入成本费用，不存在大额折旧摊销费用跨期确认的情形。

公司各项费用报销有相应的内部审批，按照合同或协议约定，依据权责发生制确认成本费用，不存在延迟确认费用的情形。

公司费用波动符合实际经营情况，具有合理性，不存在跨期延后确认费用的情形。

三、公司说明是否在招股书中充分披露收入下滑、业绩亏损的相关风险

1、2022 年公司全年尤其是第四季度收入不及预期，较 2021 年出现小幅下滑，系受宏观经济因素的影响。公司在招股书及 2021 年年报中披露了以下风险提示：

“客户需求变化导致业绩波动的风险

公司的主要收入来自软件产品销售与实施，但各行业客户的信息系统投资建设均存在一定周期性。虽然公司将通过后续销售、拓展新客户等方式保持业务持续开展，但依然难以避免受到某些大型客户信息系统建设投资周期性波动的影响，可能导致公司无法长期保持业绩快速增长，乃至出现业绩波动的风险。

季节性风险

2018 年度、2019 年度和 2020 年度，公司第四季度确认收入分别为 9,329.08 万元、18,212.53 万元和 16,859.10 万元，占当期主营业务收入的比重分别为 50.03%、69.22%和 61.59%。公司下半年尤其是第四季度收入占比较高，上半年收入占比较低，但公司费用在年内平均分布，导致上半年利润较少，现金流也较为紧张，公司业绩存在季节性波动风险。”

及

“业绩季节性风险

由于公司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。公司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，占比较高，但公司费用在年内平均分布，导致上半年利润较少，现金流也较为紧张，公司业绩存在季节性波动风险。”

2.公司业绩由盈转亏，主要系公司 2022 年初上市后，为把握数字经济发展机遇，加速推进质量大数据平台研发及产业化、数据资产管理智能化升级、武汉研发中心建设等募投项目建设，导致研发费用较 2021 年增加 7,325.88 万元，同比增加 178.08%。公司在招股书及 2021 年年报中披露了以下风险提示：

“募投项目实施和募集资金投入未达预期收益的风险

公司本次募集资金拟投资于质量大数据平台研发及产业化项目、数据资产管理平台智能化升级项目、武汉研发中心建设项目和营销服务中心建设项目，投资总额分别为 17,922.49 万元、17,225.25 万元、10,318.33 万元和 4,565.52 万元。

在募投项目实施过程中可能受到产业技术升级、政策环境变化、市场竞争环境变化、客户关系变化与技术人才储备等因素影响。这些不确定性将导致募集资金投资项目的实际收益与可行性研究报告存在一定差异，甚至导致公司投资项目可能无法完成或无法达到预期效果，从而对公司的实际经营及持续盈利能力产生重大不确定性影响”

及

“募集资金项目实施风险

公司本次发行募集资金主要计划用于质量大数据平台研发及产业化项目、数据资产智能化管理智能化升级项目、武汉研发中心建设项目、营销服务中心建设项目，该等项目的开发、实施进度和经营情况将对公司未来几年的发展和盈利水平产生较大影响。

公司结合对未来市场的预测，已对本次募集资金投资项目进行了审慎、充分的可行性研究、论证，凭借公司成熟的经营经验和多年来积累的市场基础，预期本次募集资金投资项目将具有良好的投资收益水平。但如果行业市场形势等外部因素发生变化，不排除部分项目存在无法如期实施或实际投资收益水平低于预期的风险。”

四、请年审会计师核查并发表明确意见。

【年审会计师回复】

【核查程序】

针对上述事项，我们执行了如下主要核查程序：

- 1、了解、评估并测试与营业成本、管理费用、销售费用、研发费用相关的关键内部控制的设计和执行情况；
- 2、执行分析性复核程序，将上述成本费用的各个明细项目发生金额与上年进行比较，分析变动的原因及合理性；
- 3、结合公司毛利率和期间费用的变动情况，分析公司 2022 年由盈转亏的原因并询问管理层了解公司的盈利能力是否发生重大不利变化；

4、执行成本费用细节测试程序，检查相关的合同、发票、审批流程单据、费用支出单据、工资发放计入等，评价成本费用的真实合理性；

5、对工资薪酬执行分析程序，询问公司管理层，了解计入各项成本期间费用中工资薪酬的变动原因及与公司业绩的匹配性；

6、对于折旧等间接费用，复核分配计算是否准确；

7、实施截止性测试程序，核实营业成本、上述费用是否存在跨期；

8、取得公司招股说明书及年报，查阅是否披露收入下滑、业绩亏损的相关披露提示。

【核查结论】

经核查，我们认为：

公司 2022 年收入小幅下滑，业绩同比由盈转亏具备合理性，不存在跨期延后确认费用的情况；公司已在招股书中披露了收入下滑、业绩亏损的相关风险。

（以下无正文）

（本页无正文，为《关于对北京三维天地科技股份有限公司的年报问询函》的回复之签章页）

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘海山

中国注册会计师：龙晶羽

中国·上海

二〇二三年六月二日