

诚迈科技（南京）股份有限公司

关于深圳证券交易所年报问询函的回函

深圳证券交易所创业板公司管理部：

诚迈科技（南京）股份有限公司（以下简称“诚迈科技”或“公司”）于 2020 年 4 月 27 日收到贵部下发的《关于对诚迈科技（南京）股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2020〕第 79 号）。接到问询函后，公司董事会高度重视，组织相关人员认真核实，现就问询函相关问题说明如下：

问题一：

报告期内你公司营业收入为 6.60 亿元，同比增加 23.62%，归属于上市公司股东的净利润为 1.69 亿元，同比增加 964.29%，但归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 459.17 万元，连续三年下滑，经营活动产生的现金流量净额为-1,970.13 万元，连续两年为负。报告期末你公司货币资金余额为 1.08 亿元，同比下降 32.36%，短期借款余额为 7,007.01 万元，同比增加 180.28%。请你公司对以下事项予以说明：

（1）经营活动现金流持续为负的原因，与营业收入、净利润的变动是否匹配，现有货币资金能否维持日常运营和偿还短期债务，公司是否存在资金紧张的情形。

（2）结合核心产品和服务的行业现状、毛利率、营业成本等变化情况，说明营业收入连续增长但扣非净利润连续下滑的原因，营业利润下滑的趋势是否持续，拟采取或已采取的改善业绩下滑的具体措施，并充分提示相关风险。

（3）报告期内确认损益的政府补助的详细情况，包括但不限于确认依据、发放主体、发放事由、发放时间及会计处理合规性，自查是否就政府补助事项及时履行信息披露义务。

请年审会计师发表意见。

【公司回复一】

关于问题（1）经营活动现金流持续为负的原因，与营业收入、净利润的变动是否匹配，现有货币资金能否维持日常运营和偿还短期债务，公司是否存在资金紧张的情形：

回复：

一、经营活动现金流持续为负的原因，与营业收入、净利润的变动是否匹配

（一）公司 2019 年度、2018 年度现金流情况如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	62,040.59	44,847.58	46,648.14
收到其他与经营活动有关的现金	2,155.58	1,528.16	2,471.52
经营活动现金流入小计	64,196.17	46,375.73	49,119.66
购买商品、接受劳务支付的现金	6,471.81	7,770.33	8,664.46
支付给职工以及为职工支付的现金	46,891.85	35,296.85	30,477.50
支付的各项税费	2,623.84	2,518.28	2,300.77
支付其他与经营活动有关的现金	10,178.80	6,617.99	5,869.09
经营活动现金流出小计	66,166.30	52,203.44	47,311.81
经营活动产生的现金流量净额	-1,970.13	-5,827.71	1,807.85

由上表可以看出，公司近两年经营活动现金流持续为负的原因系：

1、2018 年度营业收入增加的情况下，销售商品、提供劳务收到的现金减少。2018 年受智能手机出货量减少的影响，公司在维持老客户业务收入的情况下，积极拓展智能驾驶舱等领域新客户，实现了营业收入的增长。受经济大环境影响，智能手机与汽车销量增长放缓，客户回款速度放慢，导致期末应收账款增幅较大，较 2017 年增幅 46.98%，高于营业收入增幅；

2、近 2 年支付给职工以及为职工支付的现金大幅增加，具体原因系公司人员规模扩大及人工成本上升导致；

3、近 2 年支付其他与经营活动有关的现金增加，具体原因系公司在巩固现有业务的基础上积极开拓新领域新业务，扩充销售人员、管理人员，增加了销售费用、管理费用；公司研发投入增加，导致研发费用大幅增加。

（二）现金流与营业收入、净利润的匹配情况

1、销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入的勾稽关系

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度
营业收入（扣除租金收入）	65,776.26	53,260.89
加：销项税	3,167.23	2,515.70

项目	2019 年度	2018 年度
加：预收账款的增加	10.99	27.50
减：经营性应收账款的增加	6,566.57	10,810.41
减：销售所收到的应收票据	2,250.65	297.89
加：应收票据到期托收	1,967.85	151.79
减：信用证贴现手续费抵减销售收到的现金	64.52	-
销售商品、提供劳务收到的现金	62,040.59	44,847.58

2、现金流与净利润的匹配情况的勾稽关系

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,748.32	1,462.24
加：资产减值准备	315.40	1,731.96
信用减值损失	2,204.89	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	661.68	411.42
无形资产摊销	148.77	117.64
长期待摊费用摊销	222.77	186.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-3.22	14.16
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2.01	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-18.96	-
财务费用（收益以“－”号填列）	441.75	0.01
投资损失（收益以“－”号填列）	-15,882.96	-122.17
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,097.00	-280.58
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,897.54	137.37
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,884.20	-11,164.51
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,685.81	1,678.36
其他	382.34	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,970.13	-5,827.71

二、现有货币资金能否维持日常运营和偿还短期债务，公司是否存在资金紧张的情形

公司在保证经营性资金的正常运营的前提下，加强资金管理，加大对应收账款的管理力度，2019 年经营性现金流负数金额比 2018 年度大幅减少；此外，公司的融资渠道多，截至 2020 年一季度末，公司银行授信 2.65 亿，实际使用 1.34 亿；截至 2019 年末，公司资产负债率为 24.31%，整体资产负债率较低；流动比率为 239.81%，公司短期偿债能力较强。

因此，公司现有货币资金能够维持日常运营和偿还短期债务，公司不存在资

金紧张的情形。

关于问题（2）结合核心产品和服务的行业现状、毛利率、营业成本等变化情况，说明营业收入连续增长但扣非净利润连续下滑的原因，营业利润下滑的趋势是否持续，拟采取或已采取的改善业绩下滑的具体措施，并充分提示相关风险：

回复：

营业收入连续增长但扣非净利润连续下滑的情况

公司 2019 年度、2018 年度、2017 年度利润表情况如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入	66,013.67	53,401.38	48,607.62
营业成本	48,664.55	38,588.63	33,411.50
销售费用	2,332.65	2,084.28	1,608.00
管理费用	6,121.73	5,890.98	6,265.38
研发费用	6,333.49	4,843.23	3,883.36
其他收益	865.06	1,122.43	2,230.99
信用资产减值损失	-2,204.89	-	-
资产减值损失	-315.40	-1,731.96	-1,196.47
归属于母公司股东的净利润	16,941.24	1,591.79	3,937.58
非经常性损益	16,482.07	1,065.50	1,942.68
扣非后归属于母公司股东的净利润	459.17	526.29	1,994.91

由上表可以看出，公司营业收入持续上升，但是扣非后归属于母公司股东的净利润连续下降，主要原因系公司营业成本、销售费用、研发费用和信用减值损失的上升幅度较大，以及 2019 年度、2018 年度其他收益下降较多（主要为政府补贴）。具体原因分析如下：

（一）公司 2019 年度、2018 年度、2017 年度营业成本项目变动情况如下：

单位：万元

成本项目	2019 年度		2018 年度		2019 年度比 2018 年度变动	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
职工薪酬	37,160.12	76.36	28,431.39	73.68	8,728.73	30.70
技术服务费	9,718.93	19.97	8,666.40	22.46	1,052.53	12.14

成本项目	2019 年度		2018 年度		2019 年度比 2018 年度变动	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
交通差旅费	892.42	1.83	746.29	1.93	146.13	19.58
折旧及摊销	170.69	0.35	176.25	0.46	-5.56	-3.16
其他	722.39	1.48	568.32	1.47	154.07	27.11
营业成本合计	48,664.55	100.00	38,588.63	100.00	10,075.92	26.11

成本项目	2018 年度		2017 年度		2018 年度比 2017 年度变动	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
职工薪酬	28,431.39	73.68	24,096.39	72.12	4,335.00	17.99
技术服务费	8,666.40	22.46	7,361.82	22.03	1,304.57	17.72
交通差旅费	746.29	1.93	1,228.74	3.68	-482.45	-39.26
折旧及摊销	176.25	0.46	182.80	0.55	-6.55	-3.58
其他	568.32	1.47	541.75	1.62	26.56	4.90
营业成本合计	38,588.63	100.00	33,411.50	100.00	5,177.14	15.50

公司营业成本的主要内容系人工成本，2019 年度、2018 年度公司人员规模扩大及人工成本上升导致营业成本增幅较大，2019 年度末、2018 年度末公司员工人数情况如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2019 年比 2018 年变动	2018 年比 2017 年变动
公司人数	3,606	2,807	2,218	799	589

(二) 毛利率的变动情况

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2019 年比 2018 年变动	2018 年比 2017 年变动
营业收入	66,013.67	1,181.35	988.17	12,612.29	4,793.76
营业成本	48,664.55	7.07	10.28	10,075.92	5,177.13
综合毛利率	26.28%	27.74%	31.26%	-1.46%	-3.52%

由上表可以看出，公司的综合毛利率逐年降低，主要原因系人员规模扩大及人工成本上升导致营业成本增幅较大。

(三) 核心产品和服务的行业现状

公司属于软件与信息技术服务业，选取了如下同行业公司对比：

可比上市公司	博彦科技	中国软件	润和软件	中科创达	东软集团	平均值	本公司	
毛利率	2019年	21.97%	34.44%	26.69%	42.63%	26.19%	30.38%	26.28%
	2018年	23.99%	39.12%	40.97%	41.71%	30.00%	35.16%	27.74%
	2017年	29.06%	38.19%	43.66%	36.38%	31.63%	35.78%	31.26%

由上表可知，大多数可比上市公司近三年毛利率总体呈现下降趋势。

综上，营业收入连续增长但扣非净利润连续下滑的原因系人员规模扩大及人工成本上升导致营业成本大幅增加；公司销售费用、研发费用和信用减值损失的上升幅度较大，以及政府补贴等其他收益下降较多。

公司将加强内控管理，节约成本，优化资源配置和服务结构，加大市场拓展力度，扩大新客户合作规模，加强项目管理，提高项目收益，预计营业利润下滑的趋势不会持续。

（四）公司拟采取或已采取的改善业绩下滑的具体措施

- 1、加强公司内部管理，做到开源节流；对费用实施预算管理；
- 2、公司将通过优化人员结构、加强员工技能培训等方式提高员工整体素质和工作效率；
- 3、公司将通过科学的内控流程，严格控制各项费用支出、减少不合理开支，实现管理方面的优化。
- 4、公司在巩固传统智能手机业务的基础上，利用已有技术积累，积极拓展智能汽车智能驾驶舱、5G、物联网等新业务领域，力争提升盈利能力。

（五）相关风险提示

公司于2020年4月15日在巨潮资讯网披露了《2019年年度报告》，2019年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为459万元，连续三年下滑；经营活动产生的现金流量净额为-1,970万元，连续两年为负。

公司于2020年4月29日在巨潮资讯网披露了《2020年第一季度报告》，2020年一季度归属于上市公司股东的净利润为亏损2365万元，同比下降319.23%，其中参股子公司统信软件技术有限公司按权益法核算对公司净利润影响为-1,039万元。

2017年至今，公司净利润呈下降趋势，利润下降的原因主要为人工成本上升及研发投入增加、政府补贴减少等。同时在毛利率下降的情况下，公司前期来

自新业务的收入及总体营业收入增长不够快，2017年、2018年、2019年收入增长率分别为-3.84%，9.86%，23.62%，相应影响了公司利润。

同时公司经营活动产生的现金流净额 2017 年为 1808 万元，2018 年下降至 -5828 万元，2019 年为-1970 万元，连续两年为负。

扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润 2017 年为 1995 万元，2018 年降至 526 万元，2019 年降至 459 万元。非经常性损益主要为政府补贴，政府补贴下降，对公司利润造成影响。

公司 2019 年下半年以来股价涨幅较大，若公司不能扭转营业利润及净利润下滑的趋势，公司股价从市盈率角度看相对较高，从而可能造成股价波动、给投资者带来损失的风险。

关于问题（3）报告期内确认损益的政府补助的详细情况，包括但不限于确认依据、发放主体、发放事由、发放时间及会计处理合规性，自查是否就政府补助事项及时履行信息披露义务：

回复：

（一）报告期内确认损益的政府补助的详细情况

单位：万元

项目	金额	发放主体	发放事由	发放时间
南京高企认定公示兑现奖励款[注 1]	50.00	南京市经济和信息化委员会、南京市企业服务中心	对高新技术企业培育和认定技术先进型服务企业给予奖励	2019 年 1 月
武汉东湖高新区高企认定补贴[注 2]	2.83	武汉东湖新技术开发区产业发展和科技创新局	高企专项资金拨款	2019 年 6 月
商务发展专项资金补贴[注 3]	4.24	南京市商务局、南京市财政局	商务发展专项资金	2019 年 1 月
商务发展专项基金（服务贸易）补贴[注 4]	162.60	南京市财政局、南京市商务局	商务发展专项基金（服务贸易）	2019 年 12 月
国际服贸（服务外包）省级及市级资金[注 5]	20.00	南京市财政局、南京市商务局	服务贸易（服务外包）专项资金	2019 年 11 月
省级工业和信息产业转型升级专项资金[注 6]	200.00	南京市财政局、南京市工业和信息化局	集成电路、物联网和新一代信息技术研发项目	2019 年 2 月
职业技术培训指导中心见习带教补贴费[注 7]	0.02	南京市职业技术培训指导中心	青年就业见习培训补贴	2019 年 4 月
职业技术培训指导中心留用奖励[注 8]	0.20	南京市人力资源和社会保障局	"施青年大学生“宁聚计划”若干政策措施	2019 年 5 月

职业培训指导中心岗前培训费[注 9]	1.70	南京市人力资源和社会保障局、南京市财政局	进一步完善职业培训补贴	2019 年 10 月
科技发展计划及科技经费[注 10]	2.74	南京市科学技术委员会、南京市财政局	科技发展计划及科技经费	2019 年 5 月
南京市重点领域首版次软件产品专项资金[注 11]	30.00	南京市经济和信息化委员会、南京市财政局	南京市重点领域首版次软件产品专项资金	2019 年 7 月
科技发展计划和科技经费[注 12]	50.00	南京市科学技术局、南京市财政局	科技发展计划和科技经费	2019 年 7 月
进一步加快软件及信息服务业发展[注 13]	90.85	中共南京市雨花台区委员会、南京市雨花台区人民政府	进一步加快软件及信息服务业发展	2019 年 7 月、9 月、12 月
省市专利补助款[注 14]	0.30	南京市知识产权局、南京市财政局	知识产权战略专项经费	2019 年 12 月
基于云计算架构的新型 3D 智能驾驶舱系统的联合研发[注 15]	17.50	江苏省财政厅、江苏省科学技术厅	承担基于云计算架构的新型 3D 智能驾驶舱系统的联合研发项目	2017 年 9 月
2019 年市级服务贸易发展资金[注 16]	1.00	武汉市商务局	服务贸易发展专项资金	2019 年 6 月
东湖高新区 2019 年度人才企业科技创业补贴[注 17]	0.90	东湖高新区招才局	人才企业科技创业专项补贴	2019 年 7 月
智能驾驶舱系统平台研发[注 18]	50.00	武汉市科学技术局	智能驾驶舱系统平台研发补贴	2019 年 12 月
研发补助[注 19]	13.00	武汉市科学技术局	研发投入补贴	2019 年 11 月
2019 年数字经济和创新创业补助[注 20]	72.99	武汉市产业发展和科技创新局	数字经济和创新创业补助	2019 年 12 月
稳岗补贴款[注 21]	0.76	深圳市社会保险基金管理局	稳岗补贴	2019 年 8 月
走访慰问款[注 22]	2.00	中国（南京）软件谷管理委员会财政国资局	走访慰问款	2019 年 2 月
稳岗补贴款[注 23]	0.69	南京市人力资源和社会保障局、南京市财政局	稳岗补贴	2019 年 12 月
泰山产业领军人才工作补贴[注 24]	25.00	国家信息通信国际创新园管理委员会	泰山产业领军人才专项经费	2016 年 12 月
进项税加计扣除补贴[注 25]	49.36	不适用	进项税加计扣除	2019 年度
个税手续费返还[注 26]	16.39	税务局	个税手续费返还	2019 年度
合计	865.06			

以上补贴发放的依据为：

[注 1]根据南京市经济和信息化委员会、南京市企业服务中心发布的《南京市关于对高新技术企业培育和认定技术先进型服务企业给予奖励的实施细则》收到的政府补助。

[注 2]根据武汉东湖新技术开发区产业发展和科技创新局《东湖高新区关于办理 2018 年高企专项资金拨款手续和领取高企证书的通知》收到的政府补助。

[注 3]根据南京市商务局、南京市财政局宁商财[2018]696 号《关于下达 2018 年商务发

展专项资金（第五批）预算指标的通知》收到的政府补助。

[注 4]根据南京市财政局、南京市商务局宁商服贸[2019]509 号《关于拨付 2019 年省级第二批、第四批商务发展专项基金（服务贸易）的通知》收到的政府补助。

[注 5]根据南京市财政局、南京市商务局宁商服贸[2019]464 号《关于下达 2019 年服务贸易（服务外包）专项资金的通知》收到的政府补助。

[注 6]根据南京市财政局、南京市工业和信息化局宁财企[2019]10 号《关于下达 2018 年度第二批省级工业和信息技术产业转型省级专项资金指标的通知》收到的政府补助。

[注 7]根据南京市职业技术培训指导中心宁职培[2006]32 号《关于进一步做好我市青年就业见习培训工作的意见》收到的政府补助。

[注 8]根据南京市人力资源和社会保障局《南京市实施青年大学生“宁聚计划”若干政策措施》收到的政府补助。

[注 9]根据南京市人力资源和社会保障局、南京市财政局宁人社[2019]21 号《关于进一步完善职业培训补贴政策的通知》收到的政府补助。

[注 10]根据南京市科学技术委员会、南京市财政局宁科[2018]217 号、宁财政[2018]513 号《关于下达南京市 2018 年度科技发展计划及科技经费指标的通知（第六批）》收到的政府补助。

[注 11]根据南京市经济和信息化委员会、南京市财政局宁经信投资[2018]433 号、宁财企[2018]531 号《关于 2019 年南京市工业和信息化专项资金项目申报入库的通知》收到的政府补助。

[注 12]根据南京市科学技术局、南京市财政局宁科[2019]98 号、宁财政[2019]159 号《关于转下省 2019 年度科技发展计划和科技经费指标的通知（第三批）》收到的政府补助。

[注 13]根据中共南京市雨花台区委员会、南京市雨花台区人民政府雨委发[2019]27 号《关于印发《雨花台区关于进一步加快软件及信息服务业发展的政策意见（修订）》的通知》收到的政府补助。

[注 14]根据南京市知识产权局、南京市财政局宁知[2019]57 号《关于下达南京市 2019 年度第一批知识产权战略专项经费的通知》收到的政府补助。

[注 15]根据江苏省财政厅、江苏省科学技术厅苏财教[2017]97 号关于下达 2017 年省政策引导类计划（国际科技合作）专项资金（第一批）的通知，以及公司与南京市科学技术委员会签订的项目合同（项目编号 BZ2017011，项目期间为 2017.07-2019.06），根据约定，

由公司承担基于云计算架构的新型 3D 智能驾驶舱系统的联合研发项目，公司于 2017 年 9 月收到专项拨款 70 万并计入递延收益，同时按照研发进度于 2019 年结转补贴收入 17.50 万，并计入其他收益，累计结转额为 70.00 万元。

[注 16]根据武汉市商务局武商务[2019]95 号《市商务局关于做好 2019 年市级财政专项资金预算执行工作的通知》收到的政府补助。

[注 17]根据东湖高新区招才局武新管[2018]11 号《武汉东湖新技术开发区“3551 光谷人才计划”暂行办法》收到的政府补助。

[注 18]根据武汉市科学技术局武科[2019]39 号《市科技局关于下达 2019 年度科技计划项目的通知》收到的政府补助。

[注 19]根据武汉市科学技术局武科[2019]69 号《市科技局关于下达鄂科技发资[2019]9 号文配套补助资金的通知》收到的政府补助。

[注 20]根据武汉市产业发展和科技创新局《关于提交 2019 年数字经济和创新创业相关政策补助财务收据的通知》收到的政府补助。

[注 21]根据深圳市社会保险基金管理局《关于申报 2019 年深圳市稳岗补贴的通知》收到的政府补助。

[注 22]根据中国（南京）软件谷管理委员会财政国资局《关于拨付南京诚迈物联网科技有限公司资金的证明》收到的政府补助。

[注 23]根据南京市人力资源和社会保障局、南京市财政局宁人社〔2015〕132 号《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》收到的政府补助。

[注 24]根据公司子公司济南诚迈信息科技有限公司与国家信息通信国际创新园管理委员会签订的泰山产业领军人才工作合同（管理期自 2016 年 1 月至 2018 年 12 月），公司于 2016 年 12 月取得泰山产业领军人才专项经费 100 万元并计入递延收益，同时公司按照管理进度于 2019 年度结转了补贴收入 25.00 万元并记入了其他收益，累计结转额为 100.00 万元。

[注 25]根据财政部、国家税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》内容，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

[注 26]根据相关规定收到的个税手续费返还。

（二）会计处理合规性

公司收到的补贴均系为了补偿已经发生或以后期间将要发生的费用，应计入

与收益相关的补贴，且补偿的成本费用是营业利润之中的项目，或该补助与日常销售等经营行为密切相关，政府补助与日常活动相关。

上述补贴中“基于云计算架构的新型 3D 智能驾驶舱系统的联合研发补贴”和“泰山产业领军人才专项经费”在收到时计入“递延收益”科目，然后按照上述研发进度、管理进度分期计入各年度“其他收益”科目。除以上项目外，其他政府补助均为收到政府补助的当期计入当期损益。

因此，公司报告期内政府补助的划分和计入各期损益的政府补助金额准确，并符合企业会计准则的相关要求。

（三）公司按照收到的政府补助金额达到最近一期经审计的归属于上市公司股东的年度净利润 10% 的节点进行披露。经自查，公司已按照相关规定，及时履行了信息披露义务。

会计师意见：

已执行的程序包括但不限于：

1、获取公司编制现金流量表基础资料表，复核编制过程是否正确；检查分析经营活动现金流与资产负债表、利润表的关系，对相关会计科目进行勾稽；对现金流量表实施分析性复核程序，检查数额是否准确完整、现金流量表分类是否合理，并对异常项目作进一步检查。

2、查看公司明细账，分析 2019 年利润表科目变动的原因。

3、对公司管理层进行访谈，了解或拟采取的控制成本费用和改善经营业绩的相关措施。

4、查阅了各项政府补助的申报材料、批准文件、银行收款单据等，并与相关会计处理进行核对。

5、对公司“递延收益”、“其他收益”等会计科目发生额进行分析复核，并对其分摊方法及结转情况进行复核。

经核查，我们认为：（1）经营活动现金流持续为负的原因合理，与营业收入、净利润的变动相匹配，现有货币资金能维持日常运营和偿还短期债务，公司不存在资金紧张的情形；（2）营业收入连续增长但扣非净利润连续下滑的原因合理，营业利润下滑的趋势不会持续，公司已采取有效的控制成本费用和改善经营业绩的措施；（3）报告期内确认损益的政府补助会计处理符合准则的规定，公司已就政府补助事项及时履行了信息披露义务。

问题二：

你公司主营业务软件技术人员劳务输出业务毛利率持续下滑，已从 2016 年度的 31.23%下降至 2019 年度的 24.29%，软件定制服务毛利率也持续下滑，从 2017 年的 34.19%下降至 2019 年的 30.67%。请你公司结合行业发展趋势、可比公司近年毛利率情况、主要客户合作情况、产品或服务价格变动以及成本费用变动等说明前述业务毛利率持续下滑的原因，你公司为改善主营业务盈利能力已采取或拟采取的应对措施。

【公司回复二】

(一) 主营业务毛利率下滑的情况：

毛利率情况：

单位：万元

	2019年	2018年	2017年
营业收入	66,013.67	53,401.38	48,607.62
营业成本	48,664.55	38,588.63	33,411.50
毛利率	26.28%	27.74%	31.26%
软件技术人员劳务输出业务毛利率	24.29%	27.18%	30.00%
软件定制服务毛利率	30.67%	31.14%	34.19%

营业成本明细：

单位：万元

项目	2019年		2018年		同比增 减	2017年	
	金额	占营业 成本比 重	金额	占营业 成本比 重		金额	占营业 成本比 重
职工薪酬	37,160.12	76.36%	28,431.39	73.68%	30.70%	24,096.39	72.12%
技术服务费	9,718.93	19.97%	8,666.40	22.46%	12.14%	7,361.82	22.03%
交通差旅费	892.42	1.83%	746.29	1.93%	19.58%	1,228.74	3.68%
折旧摊销费	170.69	0.35%	176.25	0.46%	-3.15%	182.80	0.55%
其他	722.39	1.48%	568.32	1.47%	27.11%	541.75	1.62%
成本合计	48,664.55	100.00%	38,588.63	100.00%	26.11%	33,411.50	100.00%

可比上市公司毛利率

可比上市公司	博彦科技	中国软件	润和软件	中科创达	东软集团	平均 值	本公司

毛 利 率	2019年	21.97%	34.44%	26.69%	42.63%	26.19%	30.38%	26.28%
	2018年	23.99%	39.12%	40.97%	41.71%	30.00%	35.16%	27.74%
	2017年	29.06%	38.19%	43.66%	36.38%	31.63%	35.78%	31.26%

(二) 毛利率下降的原因:

1、公司规模扩大，客户报价比较稳定，公司在稳固现有客户总体合作规模的同时，积极拓展既有业务领域及新业务领域的客户。

2、整体物价上涨，人工成本上升，职工薪酬支付成本逐年增加，营业成本中职工薪酬 37,160.12 万元，占营业总成本的 76.36%，较 2018 年度增长 30.70%，大于营业收入的增长比例，毛利率下降。

3、公司属于软件与信息技术服务业，同行业可比上市公司近三年受人工成本上升等因素影响，大多数毛利率处于总体下降态势。

(三) 公司为改善主营业务盈利能力已采取或拟采取的应对措施:

1、加强公司内部对于项目的管理，增加项目收益；
2、优化人员结构、加强员工技能培训等方式提高员工整体素质和工作效率；
3、公司将通过科学的内控流程，严格控制各项费用支出、减少不合理开支，实现管理方面的优化；

4、公司在巩固传统智能手机业务的基础上，利用已有技术积累，积极拓展智能汽车智能驾驶舱、5G、物联网等新业务领域，力争提升盈利能力。

问题三:

报告期内你公司境外销售收入为 1.29 亿元，同比增加 57.69%，毛利率为 28.84%，2019 年年报显示同比下降 22.35 个百分点，但 2018 年年报显示境外销售毛利率为 31.52%。请你公司对以下事项予以说明:

(1) 毛利率数据是否存在披露差错，如是，请予以更正，如否，请说明存在矛盾的原因和合理性。

(2) 境外销售涉及的主要产品或服务内容、主要国家或地区分布，并结合市场需求、公司境外业务开展情况等，说明境外销售收入大幅增加的原因和合理性，以及毛利率下滑的原因。

【公司回复三】

关于问题(1) 毛利率数据是否存在披露差错，如是，请予以更正，如否，

请说明存在矛盾的原因和合理性：

回复：

公司 2019 年境外收入 12,855.05 万元，毛利率 28.84%，2018 年境外收入 8,152.23 万元，毛利率 31.52%，境外收入同比增长 57.69%，毛利率同比减少 2.68%，年报披露中毛利率比上年同期增减的数字减少 22.35% 有误，应更正为减少 2.68%。

	2019 年	2018 年	同期增长
境外收入（万元）	12,855.05	8,152.23	57.69%
毛利率	28.84%	31.52%	-2.68%

关于问题（2）境外销售涉及的主要产品或服务内容、主要国家或地区分布，并结合市场需求、公司境外业务开展情况等，说明境外销售收入大幅增加的原因和合理性，以及毛利率下滑的原因：

回复：

公司境外销售业务主要是为境外移动智能终端产业链的客户提供软件技术服务及解决方案，客户主要分布在中国台湾、印度、日本和美国等。

2019 年公司加大了境外业务拓展，部分大客户业务量增加，导致境外收入金额增长较多，实现收入 12,855.05 万元，上年同期为 8,152.23 万元，同比增长 57.69%。

总体看，2019 年公司整体收入金额增长 23.62%，境外收入占比 19.47%，而 2018 年境外收入占比 15.27%，符合公司正常业务发展需求及行业状况。

毛利率下降主要受人工成本上升的影响。

问题四：

2017 年、2018 年和 2019 年末，你公司应收账款余额分别为 2.26 亿元、3.34 亿元和 3.87 亿元，连续三年增长，2019 年末应收账款占营业收入的 58.64%，且 1 年以上的应收账款余额达 1.06 亿元。请你公司结合业务开展情况、信用政策、主要客户履约能力、历史回款情况和逾期情况等，说明应收账款金额较大且一年以上应收账款占比较高的原因，截至目前的期后回款情况，是否存在较大回款风险，坏账准备计提是否充分。

请年审会计师发表意见。

【公司回复四】

一、应收账款金额较大且一年以上应收账款占比较高的原因

（一）公司业务开展情况

在移动智能终端，经过多年发展，产业格局日趋成熟，公司强化行业领先客户的合作紧密度，保持业务的稳步发展。重点拓展智能汽车智能驾驶舱系统、5G、人工智能和移动互联网、智慧城市等新兴领域。公司在既有行业及时把握客户市场竞争地位的变化，注重核心客户的挖掘和巩固。并紧跟新兴行业如智能汽车行业的更迭趋势，在智能网联技术和智能驾驶舱系统等行业核心技术领域加大投入，积极发展智慧城市业务。通过与核心客户合作，努力把握5G与移动互联网所涵盖的万物互联带来的机遇，为公司稳步发展提供强有力的支撑。

公司2017年末、2018年末、2019年末应收账款余额分别为2.26亿元、3.34亿元和3.87亿元，连续三年增长。主要原因系受经济大环境影响，智能手机与汽车销量增长放缓。2018年、2019年智能手机出货量连续两年下降，客户回款速度放慢，导致公司2018年和2019年期末应收账款增幅较大。

公司2017年度、2018年度和2019年度营业收入分别为48,607.62万元、53,401.38万元和66,013.67万元，连续三年公司营业收入呈上升趋势，业务开展情况良好。公司营业收入呈上升趋势的主要原因系公司在维持老客户业务收入的情况下，积极拓展智能驾驶舱等领域新客户，实现了营业收入的增长。

公司2017年度、2018年度和2019年度应收账款占营业收入的比例分别为46.53%、62.62%、58.66%，较为稳定。

（二）信用政策

公司执行的信用期为开具发票后30-90日。2017、2018和2019年度公司的对主要客户的信用政策保持稳定，没有发生重大变化。

（三）主要客户履约能力

公司应收账款主要单位均为国内外知名企业，这些企业规模较大、信誉良好，客户均与公司建立了长期稳定的业务合作关系，除个别企业外无法回收风险很小。

（四）历史回款情况和逾期情况

公司2017年、2018年和2019年全年回款分别为：46,069.83万元、44,845.63

万元、62,114.25 万元。总体回款情况呈上升趋势，历年回款情况较好。

公司与主要客户均明确约定了信用期，大多数客户均能按照约定在信用期内付款，收取货款进度与合同约定基本一致；但是，也有少部分客户存在付款时间略超出信用期限的情况。各期末应收账款前十名对象超出信用期限未回款的具体情况如下：

单位：万元

期间	前十名对象应收账款余额汇总	占应收账款余额的比例	当期超出信用期限未回款余额	占前十名对象应收账款余额的比例	期后回款率
2019 年	20,169.75	51.89%	967.87	4.80%	98.23%
2018 年	14,599.59	43.66%	71.30	0.49%	86.40%
2017 年	12,517.71	55.35%	933.34	7.46%	99.18%

注：期后回款率为截至 2020 年 4 月 30 日的统计数据。

从上表可以看出，2017 年末、2018 年末、2019 年末，公司应收账款前十名客户超出信用期限未回款的应收账款余额合计占各期末前十名客户应收账款余额合计的比例分别为 7.46%、0.49%、4.8%，占比相对较低；同时，从期后回款情况来看，多数超过信用期限的应收账款期后能够及时回款，因此不属于异常情况。

（五）账龄一年以上的应收账款情况

2019 年末，账龄在 1 年以上的应收账款比例为 27.31%，除去单项计提的比例为 23.55%，

公司应收账款账龄结构合理，一年以上的应收账款余额占期末应收账款余额的比重不大，处于正常结算期范围内，不存在较大回款风险；同时，公司与长期未回款的应收账款客户积极沟通还款事宜，积极推进长期未回款的应收账款的顺利回款。

二、截至目前的期后回款情况，是否存在较大回款风险，坏账准备计提是否充分。

（一）期后回款情况

2019 年 12 月 31 日公司应收账款余额 38,725.47 万元，截至 2020 年 4 月 30 日，期后已回款 20,977.26 万元，期后已回款金额占应收账款余额比例为 54.17%；期后未回款 17,748.21 万元，期后未回款金额占应收账款余额比例为 45.83%。总体回款情况较好，同时由于疫情影响，复工时间较晚，对于客户回款产生了一定

的影响。

（二）坏账准备计提情况

1、按照账龄分析法组合计提坏账准备比例与同行业可比上市公司对比情况

可比上市公司	1年以内		1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
	6个月以内	0%	25%	50%	100%	100%	100%
博彦科技	7-12个月	5%					
浙大网新	3%		10%	20%	50%	50%	100%
中国软件	6%		8%	10%	20%	50%	100%
东软集团	1%		2%	5%	10%	10%	100%
润和软件	5%		10%	50%	100%	100%	100%
中科创达	1%		10%	20%	50%	70%	100%
本公司	5%		20%	50%	100%	100%	100%

从上表可见，公司按照账龄分析法组合计提坏账准备比例与同行业可比上市公司相比更为谨慎。

2、2019年度公司坏账准备计提情况

公司单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。报告期内，公司坏账准备计提情况如下：

单位：万元

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,907.24	4.93	1,907.24	4.93	-
按组合计提坏账准备	36,818.24	95.07	3,807.63	95.07	33,010.60
其中：账龄分析法组合	36,818.24	95.07	3,807.63	95.07	33,010.60
合计	38,725.47	100	5,714.87	100	33,010.60

按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款：

单位：万元

账龄	期末余额		
	账面余额		计提比例（%）
	金额	坏账准备	
1年以内	28,148.32	1,407.42	5.00
1—2年	7,023.87	1,404.77	20.00
2—3年	1,301.21	650.61	50.00
3—4年	73.40	73.40	100.00
4—5年	161.80	161.80	100.00
5年以上	109.64	109.64	100.00
合计	36,818.24	3,807.63	

综上，与同行业相比，公司坏账计提政策较为谨慎，同时公司对乐视系客户余额全额计提了坏账准备。

公司已按企业会计准则及公司会计政策要求及时足额计提坏账准备。

会计师意见：

已执行的程序包括但不限于：

1、对公司管理层和销售人员访谈，了解公司业务开展情况、主要客户的信用政策以及履约能力。

2、查看公司应收账款明细账，统计 2017 年、2018 年和 2019 年回款情况，并统计 2020 年期后回款情况；统计并分析逾期回款情况。

3、分析 1 年以上应收账款余额情况及合理性。

4、与同行业公司坏账政策进行对比，检查公司的坏账准备计提会计政策的合理性，并核对计提坏账的计算过程。

经核查，我们认为：公司应收账款金额较大且一年以上应收账款占比较高的原因合理，截至目前的期后回款情况良好，不存在较大回款风险。同时，公司已经计提充分坏账准备。

问题五：

报告期末你公司存货余额为 2,089.05 万元，同比增长 990.79%，年报显示主要是由于交付型项目增加所致。请你公司详细说明交付型项目的具体内容、业务模式是否发生变化、截至报告期末的项目进度、跌价准备计提是否充分。

请年审会计师发表意见。

【公司回复五】

报告期末，存货余额 50 万元以上的主要交付型项目的具体内容、截至报告期末的项目进度及项目预计毛利情况如下：

单位：万元

项目	期末存货余额	截至报告期末的项目进度	合同金额 (不含税)	预算总成本	预计毛利	预计毛利率
项目 1	263.59	0.00%	651.33	362.80	288.53	44.30%
项目 2	151.90	30.00%	367.33	259.92	107.41	29.24%
项目 3	84.00	30.00%	212.86	175.02	37.84	17.78%
项目 4	78.43	30.00%	272.47	157.70	114.77	42.12%
项目 5	75.90	31.30%	174.56	153.02	21.54	12.34%
项目 6	58.53	30.00%	121.88	104.98	16.91	13.87%
项目 7	51.92	50.00%	187.26	142.96	44.30	23.66%
	764.27		1,987.69	1,356.40	631.30	

公司的软件定制服务项目中一般为固定总价合同，客户未能按月（或定期）确认工作量，一般分阶段或在里程碑节点进行验收。资产负债表日，公司将软件定制服务项目中已投入、暂未取得客户验收的劳务成本部分，计入存货项目进行核算。故期末公司存货项目的构成主要为与业务合同相关的开发成本，符合公司的业务特征，业务模式未发生变化，亦不存在减值情况。

会计师意见：

已执行的程序包括但不限于：

- 1、查看公司明细账，分析 2019 年存货科目变动的原因。
- 2、对公司管理层进行访谈，了解公司业务开展情况、存货大幅增加的原因。
- 3、检查公司相关项目预算情况及成本结转的准确性，并核对存货跌价的计算过程。
- 4、检查相关项目合同及合同执行情况，分析公司业务模式。

经核查，我们认为：公司存货项目的构成主要为与业务合同相关的开发成本，符合公司的业务特征，业务模式未发生变化，亦不存在减值情况。

问题六：

自 2019 年初至今你公司共 6 名董事、高管离职。请你公司逐个说明离职人员姓名、离职原因、离职前职务及离任后是否仍在公司任职，是否与你公司存在任何争议或纠纷，以及董事、高管变动对你公司经营管理的的影响。

【公司回复六】

(一) 公司 2019 年至今离职的董事、高管情况如下：

姓名	离职前职务	离任后是否在公司任职	离职原因	是否与公司存在任何争议或纠纷
刘勇	独立董事	否	任职满六年	否
刘阳	独立董事	否	任职满六年	否
浦伟	董事	否	任期届满离任	否
都斌	董事、副总经理	是，首席技术官	任期届满离任	否
梅东	董事会秘书、副总经理	是，投融资副总裁	任期届满离任	否
牛奎光	董事	否	个人原因辞任董事	否

(二) 董事、高管变动对公司经营管理的影响

公司第二届董事会独立董事刘勇先生、刘阳女士因为连续担任公司独立董事满六年，于期限满后离任，公司已及时选举聘任了新的独立董事。

第二届董事会非独立董事浦伟先生因任期届满离任，第二届及第三届董事会非独立董事牛奎光先生因个人原因辞任董事。浦伟先生、牛奎光先生离任前后，在公司不担任董事以外的其他职务。

都斌先生、梅东先生离任董事及高管后，仍在公司担任上述表格中的职务。董事、高管的变动，对公司经营管理没有影响。

特此回复。

诚迈科技（南京）股份有限公司

2020 年 5 月 7 日