



立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于  
《上海证券交易所关于优刻得科技股份有限公司  
2020 年年度报告的信息披露监管问询函》有关问题  
的回复

信会师函字[2021]第 ZA383 号

上海证券交易所科创板公司监管部：

我们接受优刻得科技股份有限公司（以下简称“优刻得”或“公司”）的委托，对优刻得 2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 26 日出具了“信会师报字[2021]第 ZA11457 号”审计报告。

根据贵所于 2021 年 5 月 19 日下发的《关于优刻得科技股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2021】0045 号）（以下简称“问询函”），根据贵所的要求，基于我们为优刻得财务报表整体发表审计意见的审计工作，我们对问询函中的有关问题回复如下：

关于问询函问题：

- 1、关于经营业绩。2020 年报显示，公司实现营业收入 245,513.43 万元，同比增长 62.06%；实现归属于母公司所有者净利润-34,275.88 万元，较上年 2,119.06 万元减少 36,394.94 万元。其中华东、华北、华南、境外地区分别实现营收 12,841.08 万元、81,255.41 万元、8,144.52 万元、19,543.15 万元，毛利率分别同比下降 2.55%、12.21%、9.06%、15.19%。2020 年 CDN 业务发生成本 85,653.86 万元，同比增长 527%；私有云及其他收入为 34,444.06 万元，同比增长 375.03%，毛利率下降 10.31%。

请公司：（1）补充披露公有云业务下计算、网络、存储、数据库、云分发、数据分析等细分模块对应的收入、成本以及毛利率情况；（2）按照地区分业务补充披露收入、成本以及毛利率情况并说明不同地区毛利率较上年度变动差异较大的情况及原因；（3）补充披露截至 2021 年一季度的分季度主要业务毛利率变动情况；（4）补充披露 CDN 业务成本的具体构成以及该业务主要客户情况，并说明 CDN 业务成本同比增幅远大于营业收入的原因；（5）补充披露私有云及其他业务的安全屋、堡垒机等产品收入、成本构成情况，并说明毛利率同比下降较大的原因。

公司回复：

一、补充披露公有云业务下计算、网络、存储、数据库、云分发、数据分析等细分模块对应的收入、成本以及毛利率情况

单位：元 币种：人民币

项目	营业收入	营业成本	毛利率（%）	毛利率比上年增减（%）
计算	555,076,447.48	388,426,399.93	30.02	减少 10.09 个百分点
网络	155,164,492.32	163,633,787.25	-5.46	减少 27.00 个百分点
数据库	113,615,869.89	77,501,742.14	31.79	减少 14.04 个百分点
云分发	805,161,601.24	908,751,378.36	-12.87	减少 22.42 个百分点
数据分析	48,966,490.62	27,880,148.81	43.06	减少 6.07 个百分点
存储	82,898,311.40	108,943,476.83	-31.42	增加 18.11 个百分点
其他公有云	43,255,212.04	23,553,084.08	45.55	减少 1.71 个百分点
公有云合计	1,804,138,424.99	1,698,690,017.40	5.84	减少 25.41 个百分点

二、按照地区分业务补充披露收入、成本以及毛利率情况并说明不同地区毛利率较上年度变动差异较大的情况及原因

单位：元 币种：人民币

地区	产品	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
华北	公有云	571,212,369.14	372,931,471.21	34.71	-14.81	8.31	减少13.93个百分点
	混合云	241,341,692.51	194,916,229.22	19.24	20.81	23.67	减少1.87个百分点
	小计	812,554,061.64	567,847,700.43	30.12	-6.63	13.13	减少12.21个百分点
华南	公有云	65,938,929.09	56,067,324.42	14.97	12.73	18.19	减少3.93个百分点
	混合云	15,506,295.07	19,474,895.88	-25.59	-28.42	-0.89	减少34.89个百分点
	小计	81,445,224.16	75,542,220.30	7.25	1.61	12.60	减少9.06个百分点
华东	公有云	87,980,182.42	88,165,700.38	-0.21	6.57	16.12	减少8.24个百分点
	混合云	40,430,631.38	32,975,050.87	18.44	117.96	95.40	增加9.41个百分点
	小计	128,410,813.80	121,140,751.26	5.66	27.01	30.54	减少2.55个百分点
境外	公有云	193,073,919.05	208,218,220.60	-7.84	19.55	39.48	减少15.41个百分点
	混合云	2,357,590.40	1,621,633.65	31.22	101.57	137.98	减少10.52个百分点
	小计	195,431,509.45	209,839,854.25	-7.37	20.14	39.93	减少15.19个百分点

2020 年华北、华南、华东和境外地区分别实现营收 81,255.41 万元、8,144.52 万元、12,841.08 万元和 19,543.15 万元，毛利率分别同比下降 12.21 个百分点、9.06 个百分点、2.55 个百分点和 15.19 个百分点。私有云及其他业务，未归集到前述地区中，而归类在无法对应地域的“其他”中。该业务 2020 年实现应收 34,444.06 万元，毛利率 14.38%，同比下降 10.31 个百分点。

分业务层面，公有云业务 2020 年华北、华南、华东、境外地区分别实现营收 57,121.24 万元、6,593.89 万元、8,798.02 万元和 19,307.39 万元，毛利率分别同比下降 13.93 个百分点、3.93 个百分点、8.24 个百分点和 15.41 个百分点。2020 年一方面公司为适应市场行业规律与趋势，以及吸引大客户引流战略考虑，对公有云产品单价进行下调；另一方面由于主机类产品处于较大规模升级换代阶段，本期加大了高性能云主机硬件投入，短期内影响了资源利用率。上述的价格调整主要影响了收入占比较大的华北和境外地区，同时主机产品的升级换代也优先部署在公司核心的华北地区机房和公司 2020 年大力发展的境外机房，因此，华北地区和境外地区的毛利率下滑比例高于华东地区和华南地区。

2020 年混合云业务华北、华南、华东和境外地区分别实现营收 24,134.17 万元、1,550.63 万元、4,043.06 万元和 235.76 万元，毛利率分别同比减少 1.87 个百分点、减少 34.89 个百分点、增加 9.41 个百分点和减少 10.52 个百分点。混合云业务包含机柜托管、定制化物理机、托管增值服务三个细类，其中 2020 年托管增值服务毛利率为 65.99%，定制化物理机为 43.76%，机柜托管为 1.99%，各业务细类的毛利率差异较大。华南地区 2020 年某大客户收入环比下降 74.48%，其在华南地区的收入占比从 60.93%下降至 21.72%，并且销售折扣下降 27.5 个百分点，致使华南地区混合云毛利率下降 34.89%。华东地区调整混合云业务的产品结构，高毛利率的定制化物理收入同比增长 437.89%，收入占比较上年增长 36.52%；低毛利的机柜托管业务收入同比增长 14.97%，收入占比较上年下降 34.31%。

### 三、补充披露截至 2021 年一季度的分季度主要业务毛利率变动情况

2020 年至 2021 年一季度期间，公司分季度主要业务毛利率的情况如下：

项目	2020 年第一 季度	2020 年第二 季度	2020 年第三 季度	2020 年第 四季度	2020 年全 年	2021 年第 一季度	2021 年第一 季度环比	2021 年第一 季度同比
公有云	20.55%	12.92%	2.02%	-4.27%	5.84%	0.64%	增加 4.91 个 百分点	减少 19.91 个百分点
混合云	19.36%	17.58%	20.63%	10.28%	16.80%	13.03%	增加 2.75 个 百分点	减少 6.34 个 百分点
私有云及其他	9.70%	10.72%	7.95%	20.76%	14.38%	9.86%	减少 10.91 个百分点	增加 0.16 个 百分点
主营业务合计	20.12%	13.39%	5.18%	2.25%	8.39%	2.85%	增加 0.60 个 百分点	减少 17.27 个百分点

2020 年至 2021 年一季度期间，公司分季度公有云业务毛利率的情况如下：

项目	2020 年第一 季度	2020 年第 二季度	2020 年第 三季度	2020 年第 四季度	2020 年全年	2021 年第 一季度	2021 年第一 季度环比	2021 年第一 季度同比
计算	37.10%	31.01%	25.21%	26.00%	30.02%	24.30%	减少 1.70 个 百分点	减少 12.80 个百分点
网络	6.65%	-10.00%	-11.23%	-8.55%	-5.46%	-11.01%	减少 2.46 个 百分点	减少 17.66 个百分点
数据库	40.08%	33.81%	28.39%	24.00%	31.79%	25.20%	增加 1.20 个 百分点	减少 14.88 个百分点
云分发	-7.75%	-1.25%	-10.48%	-21.29%	-12.87%	-8.25%	增加 13.03 个百分点	减少 0.50 个 百分点
数据分 析	48.39%	44.41%	41.69%	35.79%	43.06%	31.70%	减少 4.09 个 百分点	减少 16.69 个百分点
存储	-28.73%	-30.38%	-35.90%	-30.05%	-31.42%	-35.29%	减少 5.25 个 百分点	减少 6.57 个 百分点
其他公 有云	46.85%	20.71%	41.85%	66.51%	45.55%	25.67%	减少 40.83 个百分点	减少 21.17 个百分点
公有云 合计	20.55%	12.92%	2.02%	-4.27%	5.84%	0.64%	增加 4.91 个 百分点	减少 19.91 个百分点

四、补充披露 CDN 业务成本的具体构成以及该业务主要客户情况，并说明 CDN 业务成本同比增幅远大于营业收入的原因

(一) 2020 年度，CDN 云分发业务成本的具体构成情况如下：

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)
带宽	830,116,516.72	36.98	130,512,160.12	12.14	536.05
机柜	26,304,886.27	1.17	5,998,849.33	0.56	338.50
IP	117,199.63	0.01	48,789.87	0.00	140.21
CDN 费用合计	856,538,602.62	38.16	136,559,799.32	12.70	527.23

2020 年度，CDN 费用为 85,653.86 万元，主要为带宽、机柜和 IP，占总体业务成本比例分别为 36.98%、1.17% 和 0.01%。

CDN 是云计算行业企业业务板块中的重要组成部分，其下游市场广阔，且下游客户多数除了对 CDN 有需求外，也会对计算、存储等云计算产品服务有需求。近年来随着直播、咨询及短视频行业企业的蓬勃发展，市场对于 CDN 的需求进一步爆发，疫情期间市场需求进一步提升。2018 年公司 CDN 收入占比仅为 5.50%，远低于同行业竞争对手阿里云、金山云等；随着公司业务体量不断扩大，客户的不断开拓及累积，上市后现金流的提升，公司与互联网行业巨头企业开始业务上的合作，为其提供 CDN 业务，2019 年开始公司 CDN 业务收入占比逐步提升，慢慢回归云计算行业企业的平均水平。

2019 年度，云分发营业收入 16,552.66 万元，占营业收入比 10.93%；2020 年度，云分发营业收入 80,516.16 万元，同比增长 386.42%，占营业收入比达 32.80%，收入占比增加 21.87 个百分点。2020 年云分发业务成本中的 CDN 费用（CDN 节点租赁费）85,653.86 万元，同比增长 527%。

（二）2020 年度，CDN 业务的主要客户情况如下：

单位：万元 币种：人民币

序号	客户名称	CDN 销售金额	占 CDN 收入比例（%）
1	客户一	57,804.21	71.79
2	客户二	5,670.77	7.04
3	客户三	4,088.45	5.08
合计	/	67,563.43	83.91

2020 年公司积极开拓视频娱乐、在线教育、电商等行业的大客户，其中视频点播、直播所需云分发产品的收入增速较快。CDN 业务前三大客户收入合计 67,563.43 万元，占 CDN 业务收入比例为 83.91%。

（三）CDN 业务成本同比增幅远大于营业收入的原因

公司 CDN 收入占比快速提高系公司的经营战略，公司通过 CDN 产品引入了一批互联网行业巨头客户，因为上述客户 CDN 产品需求大且议价能力较强，所以毛利会比较低；另一方面，由于当前阶段公司 CDN 业务客户结构尚不够丰富，核心大客户收入占比较高，从而资源复用率相对较低，因此 CDN 业务占比的提高会带来一定亏损，导致 CDN 业务成本同比增幅远大于营业收入。

**五、补充披露私有云及其他业务的安全屋、堡垒机等产品收入、成本构成情况，并说明毛利率同比下降较大的原因**

2020 年度，公司私有云及其他业务分产品的情况如下：

单位：元 币种：人民币

项目	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上 年同期增减 (%)	营业成本比上 年同期增减 (%)	毛利率比上年 同期增减(%)
UCloudStack 一体机	161,430,857.96	146,536,333.84	9.23	665.54	614.33	增加 6.51 个百分 分点
解决方案	98,354,177.51	92,654,703.52	5.79	131.71	221.48	减少 26.30 个百分 分点
安全屋	80,232,444.31	54,791,907.24	31.71	1,657.29	2,544.92	减少 22.92 个百分 分点
其他	4,423,169.69	913,464.55	79.35	0.31	-71.44	增加 51.88 个百分 分点
私有云及其他合计	344,440,649.48	294,896,409.15	14.38	375.03	440.05	减少 10.31 个百分 分点

2020 年度，私有云及其他业务收入 34,444.06 万元，同比增长 375.03%，成本 29,489.64 万元，同比增长 440.05%，毛利率 14.38%，同比下降 10.31 个百分点。2020 年公司发力拓展金融机构、大型央企、电信运营商、政府机构及零售业等传统企业的私有云业务，收入大幅增长，而与公有云相比，私有云具有用户定制化的特征，基于客户所处的不同行业、不同规模，项目毛利都会存在差异。对于大规模的项目，公司在投标时会结合客户预算、竞争对手情况、项目交付成本等因素综合考虑，使用竞争定价法进行报价，此类项目的毛利率一般会较低。

堡垒机为公司的一款公有云产品，2020 年收入 150.29 万元，成本 53.44 万元，毛利率 64.44%。数据可信流通平台安全屋（即安全屋）将堡垒机、密钥管理、权限控制等安全技术相融合，提供一整套基于云端的安全技术、计算技术和流通规则，确保数据所有者对数据的绝对控制权，数据需求方仅可获得计算分析后的结果，无法接触原始数据，确保在数据所有权不变的情况下，实现数据的安全共享，规避了数据的二次交易、数据泄露等风险。

## 年审会计师核查程序及核查意见：

一、针对上述问题，年审会计师实施的核查程序包括但不限于：

1、通过与管理层沟通等程序，了解公司主要业务和相关细分模块毛利率变动的原因；

2、获取并复核公司资产管理系统（CMDB）中导出的服务器一级业务种类和数据中心位置对应的 2020 年公有云业务细分模块对应的收入和成本；

3、获取并复核公司 2021 年一季度主营业务收入和成本明细账；

4、获取并复核公司 CDN 业务成本计算表，以核实该业务成本计算的准确性，并分析 CDN 业务成本同比增幅大于营业收入的原因；

5、获取并复核私有云及其他业务的安全屋、堡垒机等产品收入和成本明细账、成本计算表，以核实相关业务成本计算的准确性，并分析毛利率同比下降较大的原因。

## 二、核查意见

基于上述核查程序，我们认为：

上述公司回复中有关经营业绩的信息与我们审核过程中了解的相关情况没有重大不一致。

2、关于应收账款。年报显示，2020年公司应收账款期末余额49,624.34万元，占营业收入的比例为20.21%，同比增长91.40%。其中2020年度按单项计提100%坏账准备2,121.87万元。请公司补充披露上述应收账款的欠款方情况、与公司是否存在关联关系、无法收回的原因、对应的业务情况以及公司是否采取措施督促相关客户及时付款。

## 公司回复：

### （一）坏账计提的方法

公司以单项或组合的方式对应收账款的预期信用损失进行估计，计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司在单项基础上对该应收账款计提减值准备。

### （二）单项计提坏账

2020 年度，公司按单项计提坏账准备的应收账款相关情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	账面余额	坏账准备	客户所属行业	业务	账龄			关联关系
						1 年以内	1 年-2 年	2 年以上	
1	上海谦问万答吧云计算科技有限公司	573.99	573.99	互联网-在线教育	公有云	573.99			无
2	北京蓝汛通信技术有限责任公司	560.26	560.26	互联网-云分发	公有云	107.30	452.96		无
3	坤舟信息技术（杭州）有限公司	261.48	261.48	互联网-手游直播	公有云	188.04	73.44		无
4	超对称（北京）科技有限公司	109.80	109.80	大数据相关	公有云	4.03	105.77		无
5	上海厚本金融信息服务有限公司	87.24	87.24	互联网-金融	公有云	2.41	84.82		无
6	成都水滴在线网络科技有限公司	49.50	49.50	互联网-在线相册	公有云		13.97	35.53	无
7	北京数人科技有限公司	42.03	42.03	大数据相关	私有云		42.03		无
8	北京极科极客科技有限公司	31.52	31.52	智能设备开发	公有云	31.52			无
9	北京宽客网络技术有限公司	28.74	28.74	互联网-云分发	公有云		28.74		无
10	湖南航天神州信息技术有限公司	26.00	26.00	信息技术	私有云		4.08	21.92	无
11	上海海知智能科技有限公司	25.91	25.91	智能软件开发	公有云		25.91		无
12	世界邦(北京)信息技术有限公司	19.48	19.48	互联网-旅游平台	公有云	19.48			无
13	值得看云技术有限公司	18.65	18.65	物联网	公有云	12.87	5.78		无
14	深圳云娃科技有限公司	13.29	13.29	互联网-移动应用开发	公有云	0.47	12.82		无

序号	客户名称	账面余额	坏账准备	客户所属行业	业务	账龄			关联关系
						1年以内	1年-2年	2年以上	
15	阿大科技（北京）有限公司	12.07	12.07	互联网-物流	公有云		5.83	6.25	无
16	青岛烈焰畅游网络技术有限公司	11.81	11.81	互联网-游戏	公有云		0.02	11.78	无
	小计	1,871.76	1,871.76			940.12	856.17	75.47	
17	236家客户	250.11	250.11	互联网等	公有云		145.25	104.86	无
	合计	2,121.87	2,121.87			940.12	1,001.40	180.33	

（三）应收账款无法收回的原因、对应的业务情况以及公司采购措施督促相关客户及时付款的情况

按单项计提 100% 坏账准备的应收账款按无法收回的原因可分为三大类：

第一类：根据公开资料显示客户经营情况严重恶化，包括：①被列为失信被执行企业，如北京蓝汛通信技术有限公司、坤舟信息技术（杭州）有限公司、北京极科极客科技有限公司、北京宽客网络技术有限公司、湖南航天神州信息技术有限公司、上海海知智能科技有限公司、阿大科技（北京）有限公司；②资产被冻结、公司或高管涉诉等，如上海厚本金融信息服务有限公司、深圳云娃科技有限公司；③已申请或即将破产清算，如世界邦（北京）信息技术有限公司、上海谦问万答吧云计算科技有限公司。公司对应采取的措施包括：向客户发催款函、与客户协商还款计划、及时停止计费、向法院申请仲裁、提起诉讼等。由于通过以上措施仍然无法取得客户回款，故判断回款可能性极低，于 2020 年全额计提坏账准备。

第二类：非公开渠道了解到客户出现经营情况恶化导致无力还款，存在资金周转出现问题，管理层离职，申请注销公司等状况，如超对称（北京）科技有限公司、成都水滴在线网络科技有限公司、北京数人科技有限公司、值得看云技术有限公司、青岛烈焰畅游网络科技有限公司。公司对应采取的措施包括：多次沟

通催收、向客户发催款函、与客户协商还款计划（如债权转让和解协议）、及时停止计费等。由于通过以上措施仍然无法取得客户回款，故判断回款可能性极低，于 2020 年全额计提坏账准备。

第三类：客户失联、且当年无消费记录或回款记录，故判断回款可能性极低。上表中有 236 家客户（序号 17）为单项欠款金额较小的客户，主要为线上注册的客户，所处行业以互联网为主。截至 2020 年 12 月底，一共欠款 250.11 万元，这些客户 2020 年度均没有消费记录与回款记录，帐龄为 1 年以上。公司根据客户当时预留的资料多次试图联系客户进行催款，但无法取得联系，故判断回款可能性极低，于 2020 年全额计提该批客户坏账准备。

### 年审会计师核查程序及核查意见：

一、针对上述问题，年审会计师实施的核查程序包括但不限于：

- 1、了解公司坏账准备计提的政策和会计估计，评价其合理性；
- 2、通过公开信息查询债权人的经营情况以及与公司的关联关系；
- 3、通过公开信息查询等方式分析公司管理层当时对上述款项的可回收性的判断的合理性。

### 二、核查意见

基于上述核查程序，我们未发现公司上述按单项计提 100%坏账准备的处理存在重大异常。

3、关于存货。年报显示，公司 2020 年末存货账面价值 7,555.67 万元，较期初增长 106.30%。其中，在产品 6,069.97 万元，周转材料 1,485.70 万元。请公司补充披露在产品及周转材料涉及的主要项目以及未完工验收的私有云项目具体情况。

## 公司回复：

### （一）在产品

2020 年末存货中的在产品全部为未完工验收的私有云项目，其中主要项目的具体情况如下：

单位：万元

项目名称	客户	生产成本 余额	销售合同 金额	截至2020年 12月31日 项目进度	期后验收时 间
北京计算机技术及应用研究所加工定制项目	北京计算机技术及应用研究所	3,090.89	4,193.14	到货，尚未开始部署	预计2021年Q2
广州信维云一体机项目	广州信维电子科技有限公司	316.60	393.54	完成交付，开始测试	已验收 -2021年3月
内蒙古大学2020年重点学科重点实验室建设生态大数据教育部工程研究中心建设项目	北京九天利建信息技术股份有限公司	268.88	386.00	完成交付，开始测试	已验收 -2021年2月
浦东新区大数据中心冷存项目	双杨信息科技有限公司（上海）有限公司	180.45	315.19	到货，开始部署	预计2021年Q3
广州白云国际机场基于视频的机场安全态势感知与智能分析应用项目	广州白云国际机场股份有限公司	140.26	435.00	完成上线，开始试运行	预计2021年Q2
中国船舶重工集团数据库定制开发项目	中国船舶重工集团公司第七二二研究所	91.41	298.92	完成交付，开始测试	预计2021年Q2
防疫一体机项目	上海晓冯实业发展有限公司	89.54	720.00	采购配件阶段	预计2021年Q4
上海科技创新资源数据中心UCloud分布式存储项目	世纪怡嘉软件科技有限公司	54.87	67.24	完成交付，开始测试	已验收 -2021年1月
主要未完工验收的私有云项目小计		4,232.90	6,809.02		
在产品合计		6,069.97	9,846.23		
主要未完工验收的私有云项目占比		69.74%	69.15%		

## （二）周转材料

2020 年末，周转材料的主要类别是模块、AOC 光缆堆叠线、硬盘，具体情况如下：

单位：万元

类别	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额	变动比例 (%)
模块	442.51	107.11	313.14
AOC 光缆堆叠线	381.38	89.47	326.27
硬盘	359.63	132.71	170.99
其他	302.17	84.66	256.92
合计	1,485.69	413.95	258.91

周转材料的变动原因为：（1）模块主要用于网络设备，因为 CDN 业务的快速增长导致相应耗材的增加；（2）AOC 光缆堆叠线主要用于机房建设，2020 年随着 IDC 机房和 CDN 节点增加，需要搭建机房环境的耗材同步增加；（3）硬盘主要用于服务器，由于业务需求增加，且相关配件进行部分的扩容导致硬盘的增加。

### 年审会计师核查程序及核查意见：

一、针对上述问题，年审会计师实施的核查程序包括但不限于：

- 1、获取并复核存货余额分类明细，包括在产品、周转材料明细
- 2、查验主要在产品及周转材料的采购合同
- 3、查验在产品项目对应的销售合同
- 4、获取在产品采购的签收单据、会议纪要及期后验收单
- 5、对重大项目执行函证程序

二、核查意见

基于上述核查程序，我们未发现公司 2020 年末存货中的上述在产品及周转材料存在重大异常。

4、关于货币资金。年报显示，公司 2020 期初和期末货币资金分别为 8.75 亿元和 20.82 亿元，其中 2020 年末募集资金剩余 15.31 亿元。利润表显示，2019 年与 2020 年分别实现利息收入 2,922 万元和 3,320 万元。请公司说明货币资金与利息收入的匹配情况。

公司回复：

2019 年和 2020 年，公司利息收入来自银行存款产品组合产生的利息收入。

2019 年度，随着公司发展不断成熟，货币资金规模比较充裕，公司将闲置资金用于购买大额定期存款等收益率相对高且无风险的银行存款产品，利息收益率和利息收入也随之增长。

2020 年度，公司发行上市，募集资金到位，货币资金增加，由货币资金产生的利息收入在财务报表上反应在利息收入和投资收益的科目中，合计 4,773.8 万元，较 2019 年利息收入增加 63.39%，具体分析：①2020 年货币资金主要为募集资金，募集资金主要通过协定存款的方式取得利息收入，且协定存款利率较低。2020 年 1 月公司新增 18.56 亿募集资金，公司仅约定了流动性高的协定存款利率，年化利率区间为 1.61%~1.725%。2020 年度募集专户里的资金月平均余额 17.39 亿元，募集资金全年贡献的利息总额为 2,917.46 万元，测算平均年化利率仅 1.6776%。②2020 年银行存款产品的平均利率水平偏低，年化利率区间为 2.6%~3.7%，相较于 2019 年的年化利率区间 3.6%~4.25%，出现较大幅度的下降，导致 2020 年自有资金的存款利息收入减少。③2020 年将部分自有资金用于购买保本浮动/固定利率的结构性存款产生的收益，1,453.59 万元，体现在投资收益中；2019 年没有这部分投资收益。

2019 年度和 2020 年度，根据公司当年月均存款余额、当年利息收入和投资收益，测算年化平均利息收益率，具体如下：

项目	2020 年度	2019 年度
当年月均存款余额（万元）	218,535.60	83,344.62
利息收入/投资收益（万元）	4,773.80	2,921.68
年化平均利息收益率	2.18%	3.51%

注：当年月均存款余额，按每月货币资金的余额合计后取月平均值。2020 年利息收入 3,320.21 万元，投资收益中 1,453.59 万元，合计 4,773.80 万元。

因此，公司利息收入与货币资金规模是合理且匹配的。

#### 年审会计师核查程序及核查意见：

一、针对上述问题，年审会计师实施的核查程序包括但不限于：

1、获取并复核公司 2019 年至 2020 年期间货币资金、交易性金融资产、利息收入和投资收益明细账；

2、获取并复核公司 2019 年至 2020 年期间货币资金和交易性金融资产相关存单、产品协议书等支持性文件；

3、对截至 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日货币资金和交易性金融资产执行函证程序并取得回函。

#### 二、核查意见

基于上述核查程序，我们认为公司货币资金与利息收入的匹配情况不存在重大异常。

(本页无正文,为《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于上海证券交易所关于优刻得科技股份有限公司2020年年度报告的信息披露监管问询函有关问题的回复》之签字盖章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇二一年五月二十六日