

国金证券股份有限公司、东方花旗证券有限公司
关于上海证券交易所《关于对信雅达系统工程股份有限公司
2017 年年度报告的事后审核问询函》之专项核查意见

上海证券交易所上市公司监管一部：

2018 年 4 月 20 日，信雅达系统工程股份有限公司（以下简称“信雅达”或“上市公司”）收到贵部发来的《关于对信雅达系统工程股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2018】0365 号）（以下简称“《问询函》”）。国金证券股份有限公司、东方花旗证券有限公司（以下简称“国金证券”、“东方花旗”或“独立财务顾问”）向贵所给予的关注和指导致以感谢，对《问询函》中所涉及的问题高度重视并进行了相关核查。根据相关方提供的资料及回复，独立财务顾问对《问询函》涉及的有关问题发表核查意见。

问题 8：年报披露，上海科匠利润承诺的实现与业绩承诺方所持公司股份是否解除限售相挂钩，且报告期内存在业绩承诺方大额减持公司股票的情形。请公司结合上海科匠的收入确认政策、历年来主要项目进展及其收入确认时点，分析各承诺期内上海科匠收入确认的合理性及合规性。请会计师、评估师、财务顾问对应发表意见。

回复：

一、科匠信息的收入确认政策

上海科匠信息科技有限公司（以下简称“科匠信息”或“公司”）主要从事移动应用及定制软件产品开发业务。

（一）收入确认具体原则

1、自行开发研制的软件产品销售收入

软件产品在同时满足软件产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公

司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的软件产品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售收入的实现。

2、定制软件销售收入

在定制软件劳务已经提供,收到价款或取得收款的证据时,确认收入。

3、软件服务收入

在劳务已经提供,收到价款或取得收款的证据时,确认收入。

4、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二) 收入确认具体方法

对于软件产品开发业务,根据上海科匠与客户的合同签订情况,产品开发业务分阶段进行,按照开发顺序一般区分为 UE/UI 版、Alpha 版、Beta 版及 Master 版,并按阶段收取合同款项。根据客户需求,按照合同约定提供阶段性开发服务并经客户确认,收到对应合同价款或取得收取合同价款的权利,相关经济利益很可能流入后确认收入。

对于技术服务业务,公司一般根据与客户的工作量结算情况或服务期间确认收入。

此外,母公司信雅达将部分客户业务合同平价转包给公司,该等业务主要系根据客户的功能需求进行定制开发。客户一般根据验收完工情况与信雅达进行结算后,公司根据信雅达与客户验收结算情况确认收入。

二、业绩承诺期主要项目进展及收入确认情况

2015 年至 2017 年度,科匠信息各期的主要项目进展及收入确认情况如下:

(一) 2015 年度

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	截至期末项目 执行阶段	截至期末收入 确认阶段	累计确认收入 (不含税)	本期确认收入 (不含税)
1	添众网络科技（上海）有限公司	App 后台系统开发	170.00	Master 版	Master 版	160.38	160.38
		微信公众服务号系统开发	160.00	Master 版	Master 版	150.94	150.94
		疯狂红包系统开发	150.00	Master 版	Master 版	141.51	141.51
2	深圳市鸿钰犇投资发展有限公司	商城 APP 后台管理	175.00	Master 版	Master 版	165.09	165.09
		打车软件后台管理	152.00	Master 版	Master 版	143.40	143.40
3	上海仪电鑫森科技发展有限公司	上海高中名校 MOOC 平台项目	132.00	Master 版	Master 版	124.53	124.53
		复兴数字校园一期移动端软件开发项目	110.00	Master 版	Master 版	103.77	103.77
		电子巡考运维服务移动端软件开发项目	60.00	Master 版	Master 版	56.60	56.60
		学校运维管理云平台项目	58.00	Master 版	Master 版	54.72	16.42
4	钧骋网络科技（上海）有限公司	网络 App 后台系统开发	190.00	Master 版	Master 版	179.25	179.25
		微信公众服务号系统	90.00	Master 版	Master 版	84.91	84.91
5	珠海华发新科技投资控股有限公司	华发*优生活智慧社区 APP（及微信）平台建设项目	231.00	Master 版	Master 版	217.92	217.92
6	世熠网络科技（上海）有限公司	呼叫中心系统升级	150.00	Master 版	Master 版	141.51	141.51
		盛趣电子商务网站系统	50.00	Master 版	Master 版	47.17	47.17

序号	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	截至期末项目 执行阶段	截至期末收入 确认阶段	累计确认收入 (不含税)	本期确认收入 (不含税)
7	凯丽隆（上海）软件信息科技有限公司	凯丽隆云商开发合作协议（一期）	109.00	Master 版	Master 版	102.83	102.83
		凯丽隆云商开发合作协议（二期）	91.00	Master 版	Master 版	85.85	85.85
8	满懿信息科技（上海）有限公司	管家项目后台开发	95.40	Master 版	Master 版	90.00	90.00
		园区微信开发	68.32	Master 版	Master 版	64.45	64.45
9	天津盛世永业科技发展有限公司	十月天使	87.00	Master 版	Master 版	82.08	82.08
		唯爱天使销服	68.00	UE/UI 版	UE/UI 版	44.91	44.91
		唯天使	26.50	Master 版	Master 版	25.00	25.00
10	上海波克城市网络科技股份有限公司	微信公众服务号系统	80.00	Master 版	Master 版	75.47	75.47
		周年庆活动网站系统	80.00	Master 版	Master 版	75.47	75.47

（二）2016 年度

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	截至期末项目 执行阶段	截至期末收入 确认阶段	累计确认收入 (不含税)	本期确认收入 (不含税)
1	上海仪电鑫森科技发展有限公司	学生学籍卡校园应用软件开发项目	140.00	Master 版	Master 版	132.08	132.08
		姚连生中学数字校园软件开发项目	135.00	Master 版	Master 版	127.36	127.36

序号	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	截至期末项目 执行阶段	截至期末收入 确认阶段	累计确认收入 (不含税)	本期确认收入 (不含税)
		上外东校智慧校园移动应用软件开发项目	120.00	Master 版	Master 版	113.21	113.21
		学生心理辅导应用软件开发项目	120.00	Master 版	Master 版	113.21	113.21
		华发路中学数字校园软件开发项目	110.00	Master 版	Master 版	103.77	103.77
		教师信息系统校园应用软件开发项目	110.00	Master 版	Master 版	103.77	103.77
2	信雅达系统工程股份有限公司	平安银行上海爱客项目	129.11	根据信雅达与最终客户验收 结算情况确认	根据信雅达与最终客户验收 结算情况确认	109.62	109.62
		平安银行信用卡商户平台一期	109.80			93.18	93.18
		平安银行爱客 App 二期项目	104.30			88.56	88.56
		平安银行 FACEBANK 远程柜面项目三期	83.90			71.24	71.24
		平安银行爱客 App 人力外派维护项目	76.14			51.40	51.40
		平安银行 FACEBANK 远程柜面项目二期	47.65			40.01	40.01
		平安银行 FACEBANK 远程柜面项目	37.47			31.81	31.81
3	上海詮渡堂服饰有限公司	詮渡堂 zeropower 项目（后台）	288.00	Master 版	Master 版	271.70	271.70
		詮渡堂 zeropower 项目（APP）	146.00	Master 版	Master 版	137.74	137.74
		詮渡堂 zeropower 项目（微信）	78.00	Master 版	Master 版	73.58	73.58

序号	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	截至期末项目 执行阶段	截至期末收入 确认阶段	累计确认收入 (不含税)	本期确认收入 (不含税)
4	深圳市昊晨科技开发有限公司	海尔众创汇迭代升级项目	280.00	Alpha 版	Alpha 版	153.74	153.74
		微商城后台	135.00	Master 版	Master 版	127.36	127.36
		觅咖	123.00	Master 版	Master 版	116.04	116.04
5	北京集趣互动信息技术有限公司	国锐集团 APP 开发定制合同	550.00	Beta 版	Beta 版	389.15	389.15
6	世熠网络科技（上海）有限公司	会议系统管理系统	175.00	Master 版	Master 版	165.09	165.09
		社区管理系统	140.00	Master 版	Master 版	132.08	132.08
		人力外派服务合同	93.90	按工作量结算	按工作量结算	88.58	88.58
7	新疆不倒翁信息科技有限公司	千里行后台开发	100.00	Master 版	Master 版	94.34	94.34
		清劲后台系统	98.50	Master 版	Master 版	92.92	92.92
		哈喽喂后台开发	93.00	Master 版	Master 版	87.74	87.74
		妙趣后天开发	70.00	Master 版	Master 版	66.04	66.04
		OA 管理系统	34.80	Master 版	Master 版	32.83	32.83
		企业内刊微信开发	6.80	Master 版	Master 版	6.42	6.42
		零星项目开发	1.61	Master 版	Master 版	1.52	1.52
8	深圳市新财富多媒体经营有限公司	新财富 2016 手机网和 APP 及微信接口（人员外派）	293.90	按工作量结算	按工作量结算	277.26	277.26
9	北京赛科思意德科技有限公司	哔哔哔后台开发	85.00	Master 版	Master 版	80.19	80.19
		真美味	73.00	Master 版	Master 版	68.87	68.87

序号	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	截至期末项目 执行阶段	截至期末收入 确认阶段	累计确认收入 (不含税)	本期确认收入 (不含税)
		赛科思后台系统开发	72.00	Master 版	Master 版	67.92	67.92
10	深圳市映尚科技开发有限公司	健康服务系统升级	85.00	Master 版	Master 版	80.19	42.50
		电商后台	80.50	Master 版	Master 版	75.94	75.94
		香蔬一刻	73.80	Master 版	Master 版	69.62	69.62
		旅游社交	67.00	Master 版	Master 版	63.21	26.80

(三) 2017 年度

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	截至期末项目 执行阶段	截至期末收入 确认阶段	累计确认收入 (不含税)	本期确认收入 (不含税)
1	信雅达系统工程股份有限公司	平安银行上海爱客项目	129.11	根据信雅达与最终客户验收 结算情况确认	根据信雅达与最终客户验收 结算情况确认	122.53	12.91
		平安银行信用卡商户平台一期	109.80			103.71	10.53
		平安银行爱客 App 二期项目	104.30			98.99	10.43
		平安银行 FACEBANK 远程柜面项目三期	83.90			79.63	8.39
		平安银行爱客 App 人力外派维护项目	76.14			73.02	21.62
		平安银行 FACEBANK 远程柜面项目二期	47.65			44.72	4.71
		平安银行 FACEBANK 远程柜面项目	37.47			35.56	3.75

序号	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	截至期末项目 执行阶段	截至期末收入 确认阶段	累计确认收入 (不含税)	本期确认收入 (不含税)
		平安银行零售银行转型项目	399.00			302.58	302.58
		平安银行 FB 四期, i 客子系统相关开发	263.30			227.67	227.67
		平安银行 FACEBANK 远程柜面人力外派项目	247.20			207.59	207.59
		平安银行 FB 远程柜面系统 UI 人力外派项目	46.32			37.80	37.80
		客户管理平台联机派券&接送机优化等一期优化项目	33.52			28.46	28.46
		长安汽车金融项目人力外派服务	5.00			4.72	4.72
2	兴业数字金融服务 (上海)股份有限公司	“织网工程”暨建设零售客户生活服务场景移动 APP 平台商场子系统项目	250.00	Master 版	Master 版	235.85	235.85
3	乌苏市塔南商贸物流服务中心	乌苏市智慧物流项目	331.20	UE/UI 版	UE/UI 版	198.72	198.72
4	米其林(中国)投资有限公司	米其林 CFT 工作说明书	98.96	按工作量结算	按工作量结算	93.36	93.36
		随你行优化	16.61	按工作量结算	按工作量结算	15.67	15.67
		NPS 前端优化	13.08	按工作量结算	按工作量结算	12.34	12.34
		MessageGate	12.66	按工作量结算	按工作量结算	11.94	11.94
		随你行好车主前段页面设计	10.10	按工作量结算	按工作量结算	9.53	9.53

序号	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	截至期末项目 执行阶段	截至期末收入 确认阶段	累计确认收入 (不含税)	本期确认收入 (不含税)
		随你行超过 8 小时注册功能页面设计	9.03	按工作量结算	按工作量结算	8.52	8.52
		物流可视化平台	8.69	按工作量结算	按工作量结算	8.20	8.20
		物流可视化平台开发补差额	7.07	按工作量结算	按工作量结算	6.67	6.67
		随你行违章查询功能页面设计制作	6.54	按工作量结算	按工作量结算	6.17	6.17
		Tireinfosearchtool_UIDesign	5.83	按工作量结算	按工作量结算	5.50	5.50
5	伽蓝（集团）股份有限公司	自然堂官网开发项目	61.20	上线功能实现	上线功能实现	51.96	51.96
		美素 MAYSU 官网开发项目	55.36	上线功能实现	上线功能实现	47.00	47.00
		自然堂官网日常运营维护	26.40	按期结算	按期结算	20.75	20.75
		MAYSU 美素官网日常运营运维	24.00	按期结算	按期结算	22.64	22.64
6	北京集趣互动信息技术有限公司	国锐集团 APP 开发定制合同	550.00	Master 版	Master 版	529.76	140.61
7	北京神舟天辰物业服务股份有限公司	神舟智慧 i 服务云平台	199.60	第三迭代版本	第三迭代版本	131.99	131.99
8	青海三江国际贸易有限公司	“原牧求娱” APP 手机平台建设项目	200.50	UE/UI 版	UE/UI 版	104.25	104.25
9	北京华成智云软件股份有限公司	移动警务通	110.00	Master 版	Master 版	103.77	103.77
10	晋中市榆次融信村镇银行股份有限公司	晋享其中-四期	60.00	第三阶段	第三阶段	54.00	54.00
		晋享便利	43.00	Master 版	Master 版	43.00	43.00

序号	客户名称	项目名称	合同金额 (含税)	截至期末项目 执行阶段	截至期末收入 确认阶段	累计确认收入 (不含税)	本期确认收入 (不含税)
	司	晋享其中-三期	40.00	Master 版	Master 版	40.00	4.00
		晋享其中-三期新增需求	13.00	Master 版	Master 版	13.00	2.60

三、独立财务顾问的专业意见

经查验科匠信息 2015 年至 2017 年主要项目的合同、验收报告或确认单据、结算单据等，比照相关合同约定与外部证据的匹配性，查验会计师关于收入确认的相关审计文件，本独立财务顾问认为，业绩承诺期内，根据科匠信息主要项目的客户验收情况和收入确认时点情况，科匠信息的收入确认符合其收入确认政策，收入确认合理合规。

（以下无正文）

（本页无正文，为《国金证券股份有限公司、东方花旗证券有限公司关于上海证券交易所<关于对信雅达系统工程股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函>之专项核查意见》之签章页）

财务顾问主办人：

杨沁

谢正阳

国金证券股份有限公司

2018 年 5 月 4 日

（本页无正文，为《国金证券股份有限公司、东方花旗证券有限公司关于上海证券交易所<关于对信雅达系统工程股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函>之专项核查意见》之签章页）

财务顾问主办人：

杨丰铭

施丕奇

东方花旗证券有限公司

2018 年 5 月 4 日