

关于江苏卓易信息科技股份有限公司

首次公开发行股票并在科创板上市申请文件

修订的专项说明

上海证券交易所：

贵所于 2019 年 4 月 19 日出具的《关于江苏卓易信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的审核问询函》(上证科审(审核(2019)63 号) (以下简称“首轮问询函”), 江苏卓易信息科技股份有限公司 (以下简称“发行人”、“公司”) 与中信建投证券股份有限公司 (以下简称“保荐机构”) 对首轮问询函回复中部分回复内容进行了补充修订, 请审核。

除另有说明外, 本说明所用简称与招股说明书所用简称一致。

首轮问询函回复内容	宋体 (不加粗)
对首轮问询函回复的修改、补充	楷体 (加粗)

一、问题 26

请保荐机构及申报会计师对上述事项及下述事项进行核查：(1)不同项目之间、同一项目在不同期间毛利率是否存在重大差异等异常情况；

(一) 修订说明

发行人首轮问询函回复列举了 5 个项目在不同年份毛利率的变动情况，该 5 个项目所示毛利率，未考虑内部合并抵消因素。现发行人针对上述表格进行数据更新。更新数据与收入占比 80% 以上项目明细表中对应的各期毛利率一致，

(二) 修订结果

报告期内，公司涉及多期确认收入的主要项目的不同期间的毛利率情况如下：

序号	业务分类	项目名称	客户名称	2018 毛利率	2017 毛利率	2016 毛利率
1	物联网云服务	南京河西华新城 D 地块物联网云项目	华新（南京）置业开发有限公司	-	26.78%	30.94%
2	物联网云服务	丁山监狱物联网云项目二期	江苏省丁山监狱	-	28.41%	34.69%
3	政企云服务	环科园政企云项目	中国宜兴环保科技工业园发展总公司	-	52.08%	55.87%
4	政企云服务	经信政企云项目二期	宜兴市经济和信息化委员会	-	61.65%	60.18%
5	政企云服务	经信政企云项目三期	宜兴市经济和信息化委员会	54.66%	62.20%	-

注：为保证可比口径，列示项目实施期间毛利率情况。

整体来看，公司项目属于定制化开发，不同项目毛利率存在一定差异，同一项目在不同期间毛利率存在一定波动，但不存在重大差异等异常情况。

二、问题 30

请发行人披露：(3) 各期主要毛利贡献项目的客户、主要服务内容、毛利金额、占比、当期毛利率，毛利率明显异常的请说明原因，相关项目的执行情况和期后收款情况，项目是否存在纠纷或非正常暂停的情况；

(一) 修订说明

在首轮问询函回复中，发行人 2018 年度、2017 年度和 2016 年度毛利贡献前十大项目情况的表格中项目各明细数据正确，发行人对表格回款情况合计数更新披露为 6,238.12 万元、4,046.77 万元和 7,040.21 万元。

(二) 修订结果

(1) 2018 年度发行人毛利贡献前十大项目情况

2018 年度, 发行人主要毛利贡献项目的具体情况如下:

单位: 万元

序号	客户名称	项目名称/服务内容	2018 年收入额	当期毛利额	当期毛利率	毛利占比	回款情况
1	浙江八达建设集团有限公司	曲阜市人民医院物联网云项目	2,568.93	677.29	26.36%	7.84%	3,276.20
2	无锡江南电缆有限公司	江南电缆企业私有云项目二期	1,300.00	650.41	54.20%	7.53%	962.00
3	宜兴市经济和信息化委员会	经信政企云项目五期	603.45	603.45	100.00%	6.98%	645.00
4	英特尔亚太研发有限公司	云计算设备核心固件-SSG 项目	951.45	540.43	56.80%	6.25%	-
5	宜兴市经济和信息化委员会	经信政企云项目三期	694.40	379.53	54.66%	4.39%	429.00
6	北京宝利信通科技有限公司	百敖 UEFI 兼容 BIOS 软件	344.83	327.73	95.04%	3.79%	-
7	无锡江南电缆有限公司	江南私有云—卓易业务管理平台开发软件	400.00	293.50	58.70%	3.40%	-
8	上海建工一建集团有限公司	南京华新城 AB 地块二期项目	787.30	258.40	32.82%	2.99%	925.92
9	英特尔亚太研发有限公司	云计算设备核心固件-EPSD	432.97	249.74	57.68%	2.89%	-
10	北京宝利信通科技有限公司	百敖 UEFI 兼容 BIOS 软件	224.14	202.54	90.36%	2.34%	-
合计			8,307.48	4,183.00	50.35%	48.40%	6,238.12

注: 上述表格中“-”表示项目款项已回。

(2) 2017 年度发行人毛利贡献前十大项目情况

2017 年度, 发行人主要毛利贡献项目的具体情况如下:

单位: 万元

序号	客户名称	项目名称/服务内容	2017 年收入额	当期毛利额	当期毛利率	毛利占比	回款情况
1	宜兴市经济和信息化委员会	经信政企云项目三期	1,041.60	647.91	62.20%	9.47%	868.00
2	江苏省丁山监狱	丁山监狱物联网云服务项目	2,149.55	610.61	28.41%	8.92%	-
3	宜兴市公用产业建设投资有限公司	宜兴市公用城区防汛工程物联网云项目	940.54	533.66	56.74%	7.80%	751.69
4	中国宜兴环保科技工业园发展总公司	环科园政企云项目	953.61	496.65	52.08%	7.26%	642.03
5	英特尔亚太研发有限公司	云计算设备核心固件-SSG 项目	870.80	399.05	45.83%	5.83%	-
6	英特尔亚太研发有限公司	云计算设备核心固件-EPSD 项目	635.88	297.67	46.81%	4.35%	-
7	上海建工一建集团有限公司	南京华新城 AB 地块一期项目	668.83	239.23	35.77%	3.50%	601.77

8	中国宜兴环保科技工业园发展总公司	环科园天网信息化项目 项目	333.78	167.69	50.24%	2.45%	-
9	联想(上海)信息技术有限公司	百敖UEFI兼容BIOS软件	150.00	145.17	96.78%	2.12%	-
10	华新(南京)置业开发有限公司	南京河西华新城D地块项目	471.00	126.15	26.78%	1.84%	1,183.28
合计			8,215.59	3,663.80	44.60%	53.55%	4,046.77

注：上述表格中“-”表示项目款项已回。

(3) 2016年度发行人毛利贡献前十大项目情况

2016年度，发行人主要毛利贡献项目的具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	项目名称/服务内容	2016年收入额	当期毛利额	当期毛利率	毛利占比	回款情况
1	宜兴市经济和信息化委员会	经信政企云项目二期	2,303.54	1,386.20	60.18%	21.62%	2,226.63
2	中国宜兴环保科技工业园发展总公司	环科园政企云项目	1,046.39	584.58	55.87%	9.12%	642.03
3	英特尔亚太研发有限公司	云计算设备核心固件-EPSD项目	631.30	333.98	52.90%	5.21%	-
4	英特尔亚太研发有限公司	云计算设备核心固件-BIOS Engineering	540.42	248.47	45.98%	3.87%	-
5	华新(南京)置业开发有限公司	南京河西华新城D地块项目	619.24	191.62	30.94%	2.99%	1,183.28
6	宜兴市万石镇村镇建设管理服务所	万石政企云项目	244.77	180.77	73.85%	2.82%	244.77
7	宜兴市卫生和计划生育委员会	宜兴市区域卫生信息化项目	414.40	169.61	40.93%	2.64%	528.00
8	联想(上海)信息技术有限公司	百敖UEFI兼容BIOS软件	175.00	164.41	93.95%	2.56%	2,215.50
9	Intel Corporation	云计算设备核心固件-Decision Engineering	347.05	157.20	45.30%	2.45%	-
10	宜兴市水务管理处	宜兴水务政企云项目	119.66	119.66	100.00%	1.87%	-
合计			6,441.78	3,536.49	54.90%	55.15%	7,040.21

注：上述表格中“-”表示项目款项已回。

二、问题43

请发行人按照审计准则和《准则》的要求披露关键审计事项和财务会计的重要性水平。

(一) 修订说明

发行人根据首轮问询函问题43，对关键事项和财务会计重要性水平进行了说明。

现根据要求并在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“五、主要会计政策和会计估计”补充披露。

（二）补充披露情况

（二十三）关键审计事项及重要性水平的说明

1、关键审计事项

发行人有以下业务是按照完工百分比法确认收入：

（1）在云计算设备核心固件业务中，公司向客户提供产品开发服务，由公司业务技术部门提供项目开发进度，经客户确认后，按照经客户确认的项目完工进度确认收入；

（2）在云服务业务中，公司向客户提供定制化的政企云、物联网云开发项目，由公司业务技术部门提供项目开发进度，经客户确认后，按照经客户确认的项目完工进度确认收入；公司向客户提供包括物联网前端感知设备布设及云平台系统定制化开发或应用产品等一揽子解决方案的整体项目，由公司业务技术部门提供项目开发进度，经客户确认后，按照经客户确认的项目完工进度确认收入。

发行人管理层需要对上述业务的预计总收入和预计总成本作出合理估计，并应于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计，因此申报会计师将其认定为关键审计事项。

2、重要性水平

发行人财务报表整体重要性水平如下

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
经常性业务税前利润	4,560.05	3,290.13	3,169.69
重要性水平比例	5%	5%	5%
重要性水平金额	228.00	164.51	158.48

注1：因被审计单位为盈利目的实体，故选择的基准项目为经常性业务税前利润；

注2：被审计单位为以营利为目的的企业，利润是大多数财务报表使用者最为关注的财务指标，首先要考虑选取税前利润作为基准，取经常性税前利润 5%；

注3：选择发行人财务报表重要性水平的 50%确定实际执行的重要性水平；

注4：明显微小的错报水平按财务报表整体重要性水平的 5%。

（本页无正文，为《关于江苏卓易信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件修订的专项说明》之签章页）



(本页无正文, 为中信建投证券股份有限公司《关于江苏卓易信息科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件修订的专项说明》之签章页)

保荐代表人:

赵旭

赵 旭

蔡学敏

蔡学敏

