

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳证券交易所关于《福建创识科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》的回复

信  
字  
第  
号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于对福建创识科技股份有限公司申请首次公开发行股票  
并在创业板上市的审核中心意见落实函的回复

信会师报字[2020]第 ZB11621 号

深圳证券交易所：

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”或“我们”）作为福建创识科技股份有限公司（以下简称“创识科技”、“公司”或“发行人”）首次公开发行股票并在创业板上市的审计机构，根据贵所 2020 年 9 月 8 日出具的《关于福建创识科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（审核函〔2020〕010441 号，以下简称“落实函”）的要求对以下事项进行审慎核查，具体内容回复如下：

**问题 2. 关于新冠病毒肺炎疫情对发行人经营的影响。**招股说明书披露，新冠病毒肺炎疫情对发行人销售发货等经营活动产生一定影响，影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施。发行人营业收入的主要源于 POS 设备的销售，而 POS 设备系商户线下消费使用的硬件设备之一。

请发行人补充披露：

- （1）2020 年上半年主要财务数据及其同比变动，并对变动原因进行分析；
- （2）POS 设备销售同比变化情况及原因，新冠病毒肺炎疫情对商户线下消费行为的影响、对发行人业务开展及经营状况的影响。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

发行人回复：

一、2020 年上半年主要财务数据及其同比变动，并对变动原因进行分析；

合并资产负债表主要数据：

单位：万元

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	变动比例
总资产	42,669.03	43,643.62	-2.23%
负债合计	7,822.68	11,871.69	-34.11%
所有者权益合计	34,846.35	31,771.93	9.68%
其中：归属于母公司 股东权益	34,846.35	31,771.93	9.68%

合并利润表主要数据：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	同比变动
营业收入	22,341.66	16,091.56	38.84%
毛利率	33.95%	27.19%	同比提升 6.76 个百分点
营业利润	5,418.14	2,752.80	96.82%
利润总额	5,418.34	2,754.25	96.73%
净利润	4,566.52	2,320.69	96.77%
归属于母公司股东的 净利润	4,566.52	2,320.69	96.77%
扣除非经常性损益后 归属于母公司股东的 净利润	4,150.63	2,073.95	100.13%

合并现金流量表主要数据：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	同比变动
经营活动产生的现金 流量净额	-5,327.64	-9,331.82	42.91%
投资活动产生的现金 流量净额	4,376.89	11,097.06	-60.56%
筹资活动产生的现金 流量净额	-2,006.55	-1,382.06	-45.19%

2020 年 6 月 30 日，公司总资产较上年末减少 2.23%，负债合计较上年末减少 34.11%，所有者权益合计较上年末增加 9.68%。公司负债合计减少主要原因包括：1) 2020 年上半年公司供应商结构发生一定变化，与供应商的结算预付款比例相对增加，相应应付账款规模下降；2) 2019 年度奖金集中于 2020 年初发放

导致应付职工薪酬减少；3) 由于公司采购、销售、税费缴纳的周期特点，公司 2020 年 6 月 30 日应交税费余额较上年末减少。

2020 年 1-6 月，公司营业收入 22,341.66 万元，较上年同期增长 38.84%；公司净利润 4,566.52 万元，较上年同期增长 96.77%。公司 2020 年收入利润较上年同期较大幅度增长，主要系 2020 年 1-6 月公司云音箱产品销售规模迅速增加，实现收入 10,259.79 万元，公司整体销售收入金额及净利润相应大幅增长。

2020 年 1-6 月，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同比变动 4,004.18 万元，变动比例 42.91%，主要原因包括：1) 公司与农行新签订的 POS、扫码设备、云音箱等销售合同取消质保金条款，使同规模销售收入下货款回流量增加；2) 公司 2020 年 1-6 月销售规模增加及产品结构的变化，导致销售收款规模增速高于支付采购货款的增速。

公司投资活动现金流金额主要受当期购买低风险理财产品资金流入流出的影响。公司筹资活动现金流金额为当期支付的现金分红款项。

## 二、POS 设备销售同比变化情况及原因，新冠病毒肺炎疫情对商户线下消费行为的影响、对发行人业务开展及经营状况的影响。

公司 2020 年 1-6 月 POS 产品销售收入与上年同期比较情况如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	变动比例
销售收入金额	9,326.82	12,373.48	-24.62%

新冠病毒肺炎疫情对商户正常营业产生了一定影响，对公司开展业务也产生了一定影响。以公司主要产品智能 POS、云音箱、BMP 产品为例：

(1) 智能 POS：POS 商户的拓展需要银行客户经理拍照、面签合作协议，并对智能 POS 的使用进行培训，疫情影响了银行对 POS 商户的拓展，2020 年上半年智能 POS 销售收入同比下降 24.62%。

(2) 云音箱：云音箱使用、安装简单，用户为小微商户。农行 2020 年开始大力拓展小微商户，导致云音箱产品需求爆发，2020 年上半年新增云音箱收入 10,259.79 万元。

(3) BMP 产品：公司 BMP 产品及行业支付解决方案也受到疫情影响，2020 年上半年，BMP 软件收入同比下降 26.66%。但疫情也催生了银医、旅游等行业线上线下融合业务的大量需求，给公司带来一些新的业务发展机遇，如公司在疫情期间推出了“暖到家”自营外卖平台。

综上所述，虽然新冠病毒肺炎疫情对公司部分业务开展造成了一定的影响，但也给公司带来新的机遇。面对疫情，公司积极应对，主动作为，招聘行业优秀人才，不断推出新产品，随着疫情逐渐缓解，公司盈利能力得以快速增长，整体经营状况良好。公司 2020 年 1-6 月 POS 产品销售收入较去年同期下降 24.62%。

### 会计师核查情况：

#### 1、核查程序

(1) 获取发行人 2020 年上半年财务报表，并对财务数据进行审阅分析，了解数据变动原因；

(2) 获取发行人 2020 年 1-6 月 POS 产品收入、成本、毛利明细表，并与去年同期 POS 产品销售数据进行比较分析；了解并分析新冠疫情对发行人业务开展及经营情况的影响。

#### 2、核查结论

(1) 发行人 2020 年上半年主要财务数据变动原因具有合理性；

(2) 新冠病毒肺炎疫情对发行人 2020 年上半年经营业绩未产生明显不利影响。

问题 5. 关于发行人中标云音箱项目。发行人 2019 年 12 月 24 日入围农总行扫码设备及云音箱项目（另一家入围供应商为百富），在入围前供应商主要通过外部电商、农行信用卡商城销售，截至 2020 年 3 月 24 日，公司云音箱累计销售 60.4 万台，百富累计销售 4.3 万台。2020 年上半年发行人云音箱的销售收入为 10,259.79 万元，销售毛利率为 3,896.32 万元，毛利率为 37.98%，销售收入占比为 45.92%，销售毛利占比 51.37%。

请发行人：

(1) 补充披露发行人中标农总行扫码设备及云音箱项目的价格、数量、期限，

其他中标企业的中标价格，入围项目前发行人云音箱的主要销售渠道、收入、单价情况；

(2) 补充披露发行人云音箱产品涵盖的核心技术，与同类型产品的差异；

(3) 结合发行人 2020 年 1-6 月云音箱销售的成本费用情况、供应商采购单价、可比公司云音箱产品毛利率水平，补充披露发行人云音箱毛利率的合理性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

发行人回复：

一、补充披露发行人中标农总行扫码设备及云音箱项目的价格、数量、期限，其他中标企业的中标价格，入围项目前发行人云音箱的主要销售渠道、收入、单价情况；

(一) 公司中标农总行扫码设备及云音箱项目云音箱产品基本要素

产品名称：云音箱（创识科技/CS68）；

价格（不含税）：99 元（标配：90 元；GPRS 选配件：9 元）；

数量：框架协议中未约定具体数量，供货数量以具体订单为准；

期限：框架协议有效期为三年。

(二) 公司与其他中标企业云音箱中标价格比较情况

本次农总行扫码设备及云音箱项目由公司及百富中标。公司与百富云音箱中标价格（不含税）情况如下：

单位：元/套

中标公司	云音箱（标配）	选配 GPRS 通讯方式	通讯方式配件-WIFI
创识科技	90	9	19
百富	86	10	17

(三) 入围项目前公司云音箱的主要销售渠道、收入、单价情况

公司 2019 年 12 月 24 日入围农总行扫码设备及云音箱项目，公司中标农总行扫码设备及云音箱项目前，主要通过外部电商销售给农行，另外通过农行信用卡商城、创识微商城直接销售给商户。外部电商渠道为农行集采通用商城入围供

应商得力。

2019 年公司各渠道云音箱产品销售及单价情况如下：

销售渠道	产品种类	收入金额(万元)	收入占比	不含税单价(元)
外部电商-得力	云音箱(标配)	1,709.19	84.43%	95.47-101.95(注1)
	云音箱 (配 GPRS 通讯方式)	217.34	10.74%	125.84(注1)
农行信用卡商城、 创识微商城等渠道	云音箱(标配)	96.27	4.76%	130.97(注2)
	云音箱 (配 GPRS 通讯方式)	1.52	0.08%	167.26
合计	-	2,024.32	100.00%	

注1：根据协议约定，得力与公司的结算价格系根据其在农行集采通用商城销售价格，并依据总订单金额按 10%-15%的比例扣除渠道费用确定，表格中列示价格为扣除了渠道费后公司与得力的结算价格

注2：不同渠道销售单价略有区别，130.97 元/台系主要价格

## 二、补充披露发行人云音箱产品涵盖的核心技术，与同类型产品的差异；

物联网云推送平台是公司云音箱产品的支撑平台，公司云音箱产品核心技术及产品差异主要体现在：

(一) 公司开发的物联网云推送平台具有大容量、高并发、低延时、高性能、可独立部署、可平行扩展、运维方便、快速接入等技术特点。随着终端数量的快速增长，以及增加个性化语音推送功能、智能语音交互服务、终端设备信息采集、即时升级推送服务等应用场景需求逐步升级，针对高并发、高消息吞吐方面需要持续的研发投入，并扩容推送服务器集群。

(二) 公司基于物联网云推送平台实现百万量级云音箱设备的运营及管理，目前物联网云推送平台日均收、发消息达 2,500 万条，预计随着云音箱商户数的增长及商户交易量的恢复，将很快达到日均 1 亿条消息，对系统并发性、稳定性、时效性要求极高。

(三) 公司根据市场需求，陆续推出 WiFi-GPRS 云音箱、4G 音箱、超大音量云音箱、立式预制码云音箱、特色语音播报等特色产品及应用，即将推出智能交互云音箱，产品快速升级迭代。

三、结合发行人 2020 年 1-6 月云音箱销售的成本费用情况、供应商采购单价、可比公司云音箱产品毛利率水平，补充披露发行人云音箱毛利率的合理性。

2020 年 1-6 月，公司云音箱产品成本总额为 6,363.47 万元，其中直接材料成本 6,151.65，直接人工成本 211.82 万元。

2020 年 1-6 月，公司云音箱产品的销售单价及对应硬件产品采购单价情况如下：

单位：元

产品种类	对农行的销售单价（不含税）	硬件采购单价（不含税）
云音箱（标配）	90	46.90-43.98（注 1）
云音箱（配 GPRS 通讯方式）	99	75.22、69.91（注 1）
云音箱（配 GPRS 通讯方式+wifi 通讯方式）	118	78.76

注 1：2020 年 1-6 月期间采购单价随采购数量增加逐渐下降

经查询可比公司年报，可比公司并未单独列示云音箱产品的毛利率情况。

2020 年 1-6 月，公司云音箱产品毛利率为 37.98%，高于 POS 产品毛利率的主要原因包括：①云音箱功能系通过物联网云推送平台实现，公司投入了大量研发费用进行云推送平台的开发；②公司销售的云音箱产品系公司自主品牌产品；③公司云音箱产品销售量大幅增加，相应公司对云音箱硬件采购量大幅增加，规模化采购降低了采购成本。

综上所述，公司云音箱产品的毛利率水平具有合理性。

#### 会计师核查情况：

##### 1、核查程序

- (1) 获取发行人中标农总行扫码设备及云音箱相关的中标价格、期限等信息；
- (2) 查阅金采网，获取农总行扫码设备及云音箱项目的中标公示，获取其他中标公司中标价格；
- (3) 查阅发行人 2020 年 1-6 月云音箱产品收入、成本明细表，了解分析云音箱产品的采购单价及成本构成情况；
- (4) 了解发行人云音箱产品的技术特点及与同类产品的差异情况。



2、核查结论

- (1) 发行人云音箱产品具备核心技术。
- (2) 发行人云音箱产品毛利率水平具有合理性。



中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年9月14日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011



扫描二维码  
即可验证  
企业信息  
真实性  
国家企业信用信息公示系统  
信息可靠  
国家企业信用信息公示系统  
信息可靠

名称 立信会计师事务所  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国



成立日期 2011年01月24日  
 合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限  
 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务,出具审计报告;代理记帐,税务咨询、税务筹划、税务培训、其他涉税业务;企业管理咨询、法律、法规规定的其他业务;【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

**仅供出报告使用,其他无效**

登记机关



2020年02月10日

证书序号: 0001247



# 会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

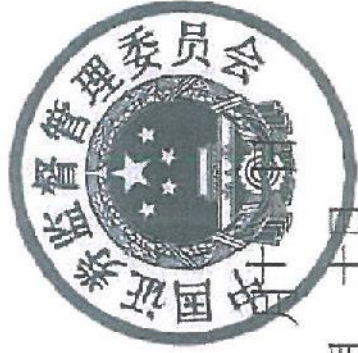
经财政部 中国证监会 证券监督管理委员会 审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月 十日

证书有效期至: 二〇一三年七月 十日



姓名: 李颖  
 Full name: 李颖  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1973-12-19  
 Date of birth: 1973-12-19  
 工作单位: 北京天华会计师事务所  
 Working unit: 北京天华会计师事务所  
 身份证号码: 110108731219074  
 Identity card No.: 110108731219074

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



姓名: 李颖  
 注册编号: 110001530055

本证书继续有效一年，  
 Valid for another year after

证书编号: 110001530055  
 No. of Certificate: 110001530055  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2005-9-30  
 Date of Issuance: 2005-9-30



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年，  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



084031228  
 2007年12月28日

年度检验登记  
 Annual Registration

本证书继续有效一年，  
 Valid for another year after



2007年12月20日

变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
 Agree the letter to be transferred



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年4月18日

同意转入  
 Agree the letter to be transferred



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年4月18日

同志调出

- 注册会计师事务所，签字，原向委托方出示本证书。
- 本证书只限个人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所执业。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

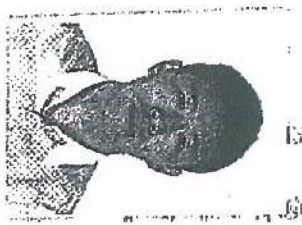
- When possessing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting audit or accounting.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs and apply for cancellation of the certificate through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2018年02月23日  
 Date of Issuance

证书编号: 31000061553  
 No. of Certificate

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



姓名: 但杰  
 Full name: Danjie  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1985-08-27  
 Date of birth: 1985-08-27  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Working unit: Lixin Accounting Firm (Special General Partnership) Beijing Branch  
 身份证号码: 360428198508274212  
 Identity card No. 360428198508274212

