

上海金鑫计算机系统工程股份有限公司

对 2020 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管部：

上海金鑫计算机系统工程股份有限公司(以下简称“金鑫股份”、“公司”)就 2021 年 8 月 4 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发的《关于对上海金鑫计算机系统工程股份有限公司的年报问询函》事项做出如下回复：

1、关于持续经营能力

中证天通会计师事务所对你公司 2020 年年报出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，并对非标准审计意见出具专项说明，主要原因为你公司 2020 年末累计净亏损 23,347,197.58 元、期末股东权益-12,997,626.70 元，资产负债率 133.20%，流动负债高于流动资产 13,655,377.80 元；上述事项或情况表明存在导致对你公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

你公司 2020 年末未分配利润为-23,347,197.58 元，总股本为 10,000,000 元，期末未弥补亏损超过实收股本的三分之一。

请你公司说明是否已采取必要措施用以消除审计报告中的重大不确定性事项对公司的影响；若已采取相应措施，请说明目前的进展情况及经营状况是否好转。

回复如下：

1) 今年公司进行了结构调整,业务方向由原来以软件开发服务为主的模式,逐渐调整为软件开发服务、数据内容为主的双主营格局,数据内容部分 2021 上半年已签约项目金额达到近千万。

2) 根据业务方向的调整,公司组织架构也相应进行了调整,人员进行了精简,满足公司目前承担项目等方面的基本需要,维持在 30 人左右的规模,一定程度上减少人力成本和资源投入。

2、关于毛利率

你公司 2019 年、2020 年分别实现营业收入 18,537,848.51 元和 24,602,539.23 元,增长率分别为-47.86%和 32.72%,2019 年和 2020 年毛利率分别为 45.94%和 2.23%,营业收入及毛利率均变动较大。年报解释称,收入增长的主要原因为公司经营了一些周期短、利润低的业务,并在报告期内实现销售收入,因本期新增项目多为低利润业务,导致营业成本增加、毛利率下降。

请你公司:

(1) 结合行业发展状况、疫情对公司的持续影响、经营策略、产品内部结构变化及同行业可比公司情况,说明营业收入增长率较 2019 年大幅增长的原因及合理性;

(2) 结合不同项目的成本构成、材料、人工、销售价格、市场价格变动情况,分析公司毛利率大幅下降的原因,并结合同行业可比公司情况分析毛利率波动的合理性。

回复如下:

1) 公司的主营行业为文博行业，2020 年期间受疫情的影响非常大，为了应对疫情，博物馆采取了闭馆等措施，导致公司在建项目进展缓慢甚至暂停，造成公司回款验收等工作延期，收入不足，同时公司还需要维持人员的成本支出。在此情况下，公司进行了新的业务开拓，主要围绕文博相关业务及非文博行业的新业务，新开拓的业务实施经验不足，成本投入大，需要外包支持，造成了 2020 年营业收入增加，但是毛利较低的情况。

2) 由于公司部分项目合同金额大，利润低，直接导致公司毛利率下降幅度较大。具体情况如下表格：

项目名称	销售收入	毛利率
西郊国际大结算平台项目	1,380,000.00	2%
系统集成汇聚交换机、边界控制器等	4,171,300.00	1%
赤峰雨润农产品集团赤峰农批市场产品供应链服务平台	1,221,248.00	2%
九江银行农批市场电子交易结算系统建设项目	1,692,500.00	2%
张江高科信息化整合数据中心项目	1,890,000.00	1%
合计	10,355,048.00	

以上典型项目毛利偏低直接造成了项目整体毛利率偏低。

由于该波动系个别项目引起，同时以上新拓项目前期实施经验不足、技术储备不够，只能通过外包服务的方式实施，所以与同行业其他公司不具有对比性。

3、关于应收账款

你公司 2020 年末应收账款余额为 13,967,073.18 元，较期初增长 20.92%，其中应收第一大客户上海信联信息发展股份有限公司及第三

大客户光典信息发展有限公司期末余额分别为 7,211,105.46 元和 4,532,350 元，当期向其销售额分别为 13,653,374.94 元和 3,691,415.93 元，期末应收账款余额占当期向其销售额的比重分别为 52.82%和 122.78%。公司期末应收账款余额占当期营业收入的比重为 56.77%。

请你公司：

(1) 结合销售政策、业务模式、信用政策、催收政策、期后回款及同行业可比公司情况，说明应收账款上升及应收账款占当期营业收入水平较高的原因及合理性，同时说明是否存在放宽信用政策扩大销售的情形；

(2) 结合销售策略、销售内容、信用政策、合同说明约定等情况，说明应收上海信联信息发展股份有限公司及光典信息发展有限公司余额占当期对其销售额的比重较高的原因及合理性。

回复如下：

1) 上海信联信息发展股份有限公司和光典信息发展有限公司是公司的重要客户，双方深度合作，存在业务依赖性，因此在合作方面存在通过一定的放宽信用政策来扩大销售的情形。

2) 受疫情影响，公司调整销售策略，以发展渠道为主，积极拓展非文博行业的新业务，上海信联信息发展股份有限公司及光典信息发展有限公司作为非文博行业的销售渠道客户，给公司带来较多的合作项目；非文博行业的业务，我司市场竞争能力较弱，因此在销售策略、信用政策方面，针对上海信联与光典信息，我司会有一部分政策的倾

斜，这也是导致年末应收账款较去年上升、应收账款占比增大的主要原因。主要项目信息如下：

项目名称	销售价格	应收账款
九江银行农批市场电子交易结算系统建设项目	1,692,500.00	1,184,750.00
张江高科信息化整合数据中心项目	1,890,000.00	1,512,000.00
赤峰雨润农产品集团赤峰农批市场产品供应链服务平台	1,221,248.00	928,148.00
武义县博物馆智慧博物馆项目	2,036,044.55	916,220.04
重庆红岩数字化保护二期	1,128,160.00	342,028.00
合计	7,967,952.55	4,047,146.04

4、关于存货

你公司 2020 年末存货余额为 26,975,402.27 元，较上年末增长 72.83%，年末存货全部为在产品。年报解释存货变动的主要原因为，下半年签约项目在当年未能完成。截至年末，你对协和城二期弱电项目和青海博物馆项目分别计提存货跌价准备 1,860,960.36 元和 1,969,989.73 元。

请你公司：

(1) 结合收入类别、收入确认政策、在手订单、期后完工验收情况，说明存货大幅增加的原因及合理性；

(2) 结合同行业可比公司存货跌价准备计提情况、项目进展情况、项目价格变动情况等，说明存货跌价准备计提是否充分。

回复如下：

(1) 我司收入确认原则为：参考公司年度财务报告中披露的收入确认政策。截止报告期末，在建博物馆信息化类项目合同金额合计 3465 多万。由于疫情影响，在手订单中非文博项目合同金额达 1358 万，占在建项目总额的 39%。对于以上大额的存货，其收入确认时点都是在项目验收后一次性确认，导致报告期末存货较上年末增幅较大。同时由于公司 2020 年业务结构与上年相比差异较大，由此导致与上年相比呈现大幅提高的趋势。文博在建项目合同金额 2107 万，属于正常状态。

(2) 青海自然博物馆是我司进军自然博物馆领域的首个项目，因为缺乏该方面实施经验，项目实施地在青海，项目措施费居高不下，最终超过预计完工成本 196.99 万元。截止 6 月末，该项目已顺利验收。报告期内计提存货跌价准备金额合理。

协和城项目为金鑫改制前的项目，由于建设方土地用途多次变更，建设要求多次更改，导致一直未能顺利实施，所以对此项目通过减值测试计提跌价准备。其他项目未发生变化，在正常进行中，经过减值测试，未发现减值迹象。

由于我司处于博物馆科技行业，未找到对标公司，按照信息化公司情况，其他在建项目按照财务谨慎性原则，均无需做存货跌价准备。

5、关于合同负债

你公司 2020 年末合同负债显示预收款期末余额为 27,368,651.17 元，较期初增长 129.21%。年报解释称，报告期内销售合同增加导致预收款项上涨。

请你公司补充列示期末预收款项前五大客户名称、余额、占比等信息；并结合收入确认政策、主要预收对象的合同约定、销售内容、收款安排、销售情况及期后销售情况，说明预收货款大幅上升的原因及合理性。

回复如下：

用户名	年末余额	占比	销售内容
上海泰利置业有限公司	7,271,193.81	27%	智能集成类
长江计算机（集团）公司	4,095,498.38	15%	协和城弱电项目
青海省自然资源博物馆	3,599,259.44	13%	信息化服务
上海计算机软件技术开发中心	3,226,977.65	12%	硬件集成
上海信联信息发展股份有限公司	1,982,718.44	7%	非文博
合计	20,175,647.72	74%	

以上表格中，第一类：上海泰利置业有限公司项目、上海计算机软件技术开发中心项目两个项目延期验收，占比 39%；第二类：已全额计提存货减值，占比 15%；两种情况合计占比 54%，是造成预收账款大幅上涨的主要原因。如前所述，我们的收入确认原则是：在产品交付并且验收后一次性确认，截止报告期末资产负债表上未验收的项目预收的货款列示在合同负债。由于我司 2020 年业务结构变化较大，期末尚未验收的项目单个合同金额较大，由此导致期末存货金额与合同负债呈现同样上升趋势。

6、关于供应商

你公司 2020 年前五大供应商全部发生变化,前五大供应商采购额合计为 16,516,442.17 元,占当期采购总额的比重为 68.79%,而上年前五大采购额占当期采购总额的比重为 29.58%。

请你公司结合所处行业情况、销售结构、采购情况、行业特点、可比公司情况等,说明供应商变动较大的原因及合理性,并说明前五大供应商采购额占当期采购总额的比重较上年明显上升的原因及合理性。

回复如下:

由于公司结构调整,业务转型,对应的采购前五大也发生变化,前五大供应商均发生了变化。另外,采购金额中硬件设备方面的比例增大,导致前五大供应商采购额占当期采购总额的比重的增大。

7、关于费用

你公司 2020 年末员工总数为 53 人,较期初减少 2 人,当期计提的工资费用总额为 9,991,434.67 元,较上年同期下降 27.17%。2020 年支付给职工以及为职工支付的现金为 10,017,245.03 元,较上年同期下降 26.95%。

你公司 2020 年管理费用中租赁费为 496,319.99 元,较上年同期降低 46.54%。

请你公司:

(1) 结合销售策略、薪酬制度、人员安排说明员工总数变动不大的情况下计提的工资费用总额明显下降的原因及合理性,同时说明各项费用与各部门人数的匹配性。

(2) 结合销售模式、房屋租赁变动情况,说明管理费用中租赁费明显下降的原因及合理性。

回复如下:

1) 公司受疫情影响,在此期间全员薪资降薪 20%,以减少开支,同时根据业务结构优化,对人员、人员薪资结构进行了优化调整,员工基数基本保持不变的情况下,工资费用和支付的现金较上年同期均下降较大。

2) 疫情期间公司采取在家办公、在线会议等措施,尽可能保证公司正常运作和职工安全防护之间的平衡,原有两层楼的办公场地缩减到一层楼,相对集中的办公,因此,管理费用中对应的租赁费出现了明显下降。

上海金鑫计算机系统工程股份有限公司

2021年8月17日

