

广州尚恩科技股份有限公司

关于年报问询函的回复函

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

广州尚恩科技股份有限公司（以下简称：“尚恩科技”或“我司”，证券代码：“831206”），于2022年7月28日收到全国中小企业股份转让系统公司挂牌公司管理一部签发的《关于对广州尚恩科技股份有限公司的年报问询函（公司一部年报问题询函【2022】第155号）》，现就问询函的问题回复如下：

1、关于经营情况和客户、供应商情况的回复

（1）关于对“结合营业收入的具体分类，收入及成本构成，分析说明毛利率下降的原因及合理性”的回复。

回复：营业收入的具体分类及构成为：商品销售、软件开发、技术及运维服务、设备及房屋租赁服务；成本构成为：商品成本，支撑软件、技术及运维服务的人工、运营费用及委托费用。

毛利率下降主要原因：1、我司的政府业务受疫情影响严重。因政府应对突发疫情调配资金投入到防疫工作，导致部分项目预算缩减或延期，甚至取消。2、因疫情原因，人工成本、商品成本、疫情防控成本增加，导致我司整体成本增加。3、我司本期低毛利率收入占比上升，收入结构发生变化。

（2）关于对“结合与广东惠源软件有限公司、广州融朋信息科技有限公司的业务合作背景、销售采购内容，说明广东惠源软件有限公司、广州融朋信息科技有限公司2020年为你公司主要客户，2021年为你公司主要供应商的原因及合理性”的回复。

回复：广东惠源软件有限公司、广州融朋信息科技有限公司与我司一样，一方面是不同的代理商，另一方面又营销自己开发的产品及为客户提供集成服务。IT行业各公司之间互为供应商的现象普遍。根据业务发展的需要，我司有时向广东惠源软件有限公司、广州融朋信息科技有限公司供应我司代理的产品和自产的产品，有时又采购他们代理的产品和自产的产品。广东惠源软件有限公司一部分业务

是服务器和SVOS存储软件核心代理商，从事所代理产品的分销业务和为这些产品提供技术支持；另外一部分业务为自身客户提供工程及系统集成服务。广州融朋信息科技有限公司是云服务资源白金代理和运维服务商，有设备认证工程师可提供运维服务，同时也应其客户的要求提供客户需要的产品销售和服务。我司除了具有自有知识产权的软件产品外，也是部分安全产品厂家的核心代理商，同时也为自身客户提供软件定制开发和系统集成服务。2020年以来，我司与广东惠源软件有限公司、广州融朋信息科技有限公司，基于各自的优势产品和客户需求保持良好合作关系。

2020年，我司向广东惠源软件有限公司销售我司自产的软件产品尚恩软件（尚恩网站集群系统，尚恩内部办公系统，shinebi商业决策系统等）和我司代理的安全检查软件、网页防篡改软件、安全保密与监控审计软件、网络综合态势预警平台等多个软件产品及附带服务。向广州融朋信息科技有限公司销售了我司代理的网络违规行为检测分析系统和专网安全雷达系统等多套安全类软件系统及附带服务。

2021年，我司印业务项目需要采购一批相关设备。鉴于广东惠源软件有限公司是服务器存储等硬件厂家的授权代理商（有资格可直接向厂家下单），广州融朋信息科技有限公司可提供设备资产采集和设备维保服务、代理云服务资源，考虑到我司与该两家公司长期合作有信用基础，我司在同等条件下，择优从两家公司中采购设备。当年，向广东惠源软件有限公司采购了服务器硬件301万元和存储软件授权1256万元；向广州融朋信息科技有限公司采购设备维保服务约406万元，资产采集服务202万元，云服务223万元。

我认为，基于长期合作原则，不违背市场规则，我司与广东惠源软件有限公司、广州融朋信息科技有限公司即是客户也是供应商情况符合行业正常现象。

2、关于应收账款情况的回复

（1）关于对“结合公司业务模式、信用政策、1年以上应收账款的主要客户构成、对其应收账款形成原因、客户履约能力等，说明存在长期大额未收回收款项的原因，1年以上应收账款的可收回性及公司已采取或拟采取的催收措施”的回复。

回复：我司原业务模式：面向直接用户并实施为主，产品代理渠道销售模式为辅。因此我司信用政策是根据项目类型及用户的付款方式给予不超过2年信用期。现业务模式因直接用户采购模式发生变化，改变为通过总包分包形式，因此我司从原来直接供应商（服务商）变成为分包商，用户付款方式周期更长，不确定性增加。我司的信用政策不得不相应调整。

1年以上应收帐款的主要客户构成、未收回款的原因和采取的措施情况如下：

序号	单位名称	应收金额	未收回款的原因	采取的措施
1	化州市教育局	9582769.00元	项目如期履约完成并通过验收，因项目经费当年度给当地财政部门调整，导致无法按期支付。期间用户负责人变更影响支付流程。现用户已呈批财政部门申请支付，预计2022年12月前回款。	多次给用户方发催款函，每年度进行应收帐款函证，积极与用户方、当地财政部门现场沟通、协调寻求解决方案。
2	广东惠源软件有限公司	8899172.00元	项目如期履约完成并通过验收，但项目包含1年原厂家售后服务，而设备厂商（蓝盾信息安全技术股份有限公司）出现重大经营问题无法按期按要求提供技术保障服务，影响项目收款。	多次与惠源软件公司沟通，双方达成共识将原厂售后服务调整为我司技术人员提供技术支持服务，且我司已按照合同要求完成了相关服务，惠源软件公司正在核对服务内容及清单，核对后给予支付。
3	广州傲云网络科技有限公司	2157889.83元	如期履约完成并通过验收，因合同约定付款方式为分期付款。付款一直接合同约定进度支付，本金额按合同约定为2023年1月收。	项目正常付款方式，按照进度申请款项。
4	厦门亿力吉奥信息科技有限公司	961300.00元	如期履约完成并通过验收，因最终用户项目资金一直未能落实。	基于我司与亿力吉奥友好合作关系，且亿力吉奥已向最终用户启动法律程序，我司将密切关注法律进度，如1年内没有实际结果，我司将启动法律程序。
5	江苏金智教育	1339100元	如期履约完成并通过验收，	项目正常付款，按照

	信息股份有限公司		根据合同付款方式支付，剩余款项已于2022年1月收到。	合同约定的付款要求申请款项。
6	广州诀宸信息科技有限公司	871875.00元	项目已履约完成，但对方一直以各种理由拖欠款项。	已多次发催款函及律师函，目前律师介入准备起诉。
7	广东省司法厅	434516.00元	如期履约完成并通过验收，属于项目质保金，需进行项目结算才能支付，目前已完成第三方结算，用户在走请款流程，预计2022年12月可收回。	积极配合用户提供结算资料，完成项目结算工作。
8	蓝盾信息安全技术股份有限公司	325544.67元	如期履约完成并通过验收，蓝盾信息安全技术股份有限公司因公司出现重大经营问题，未能付款。	已多次发催款函及律师函，目前律师介入准备起诉。

(2) 关于对“结合欠款方情况、信用政策、同行业可比公司情况等说明坏账准备计提比例是否充分”的回复。

回复：我司应收账款账龄计提情况参考同行业可比公司如下：

	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
正辰科技	5%	10%	30%	50%	80%	100%
速达科技	5%	10%	30%	50%	100%	
锐英科技	1%	10%	20%	30%	50%	100%
我司	1%	10%	20%	30%	50%	100%

同时，我司的主要客户群体为政府机关、教育或大型企事业单位，严格按照合同的支付条款，达到合同规定的支付条款后，办理支付手续流程较多，相应的回款周期会较长；同时考虑因为客户大多为政府机关、教育或大型企事业单位，信用等级较高，不可收回的风险较小，故我司坏账准备计提比例合适。

3、关于预付帐款情况的回复

关于对“请你公司补充列示前五名预付账款对象、性质、金额、与公司关联关系等，并结合前五名预付账款采购合同约定、付款政策、期后到货情况，同时结合合同履行情况说明1年以上预付账款长期挂账未结转的原因，预付对象

是否具备履约能力，是否存在资金占用情形”的回复。

回复：以下是我司前五名预付账款对象、性质、金额、与我司关联关系，及长期挂账未结转的原因。

序号	公司名称	性质	金额（元）	与我司关联关系	未结转原因
1	广州海纳信息技术有限公司	项目款	8310000.00	无	2020年，我司承担“花都区重点区域出租屋智能门禁技术服务项目”中的“私有云建设实施和技术服务项目”（最终用户：广州市公安局花都分局）并就其中部分设备和工程与广州海纳信息技术有限公司签订工程施工劳务分包合同。因该项目需要在2021年初完成并交付投入使用，而当年该项目财政资金因为疫情影响而调整。为了项目按期完成，我司垫资预支付合同金额50%给予广州海纳信息技术有限公司作为项目启动款，开展了项目设备采购、安装及施工等工作。2022年6月份，用户已经启动付款申请的流程，预计2022年12月前可以完成收款，并支付广州海纳信息技术有限公司余款。
2	安徽省政采项目管理咨询有限公司	项目履约保证金	30678.00	无	项目未履约完毕，未结转。
3	中国电信股份有限公司来宾分公司	线路租赁费	18000.00	无	服务期结束后方可以开票结转。
4	广州万企智能科技有限公司	货款	17100.00	无	所需货物更新换代，对方一直无法提供替代产品。
5	东莞市辉跃电子有限公司	货款	5340.00	无	所需货物更新换代，对方一直无法提供替代产品。

4、关于其他应收款情况的回复

关于对“请你公司结合广州汇铂科技有限公司的财务状况、签署的转让协议相关约定，说明广州汇铂科技有限公司购地的进展情况、应收广州汇铂科技有限公司剩余款项的回收计划及可收回性”的回复。

回复：我司于2021年7月将全资子公司广州汇铂科技有限公司（以下简称“汇铂科技”）所持有的79%股权进行转让，其中所持有的20%的股权以80万元的出资额转让给广州联嘉置业有限公司，转让款为0元；所持有的20%的股权以80万元的出资额转让给广州市隼玮园林艺术工程有限公司，转让款为0元；所持有的20%的股权以80万元的出资额转让给广州市开邦置业投资咨询有限公司，转让款为0元；所持有的19%的股权以76万元的出资额转让给广东联嘉置业有限公司，转让款为0元。汇铂科技于2021年7月22日缴齐全部地价款，2021年8月26日取得地块不动产权证书【粤（2021）广州市不动产权第02027987号】。目前设计方案在技术审查中，审核通过建设部门颁施工许可证，预计2022年11月30日前开始施工。

按照合作方的约定，2021年汇铂科技已还我司8628200元，2022年截止到目前，已还我司13500000元，剩余21587090元预计在2023年10月份前归还。目前还款正常。

5、关于无形资产和开发支出情况的回复

（1）关于对“说明研发费用中服务费的具体内容及本期大幅减少的原因及合理性”的回复。

回复：2021年研发费用中的服务费主要是购买第三方的服务，如编码编制服务、安全评测、数据整理服务、需求分析服务等。

大幅减少的原因是原来的研发投入开始形成软件产品，营销费用加大，研发服务费减少。

（2）关于对“结合研发的项目内容、用途、研发方式、研发进展及费用构成等，说明开发支出新增金额大幅下降的原因，研发项目的必要性及可行性。结合结转时点及判断依据，说明1年以上项目未结转的原因及合理性”的回复。

回复：研发项目的情况如下：

单位：元

序号	项目名称	用途	研发方式	研发进展	费用构成
----	------	----	------	------	------

RD01	智慧人大管理、服务和履职平台	面向全国各省、市、区（县）人大机关的业务应用系统	自主研发、购买服务及委托第三方开发	项目开发编码阶段	1,011,948.67
RD02	智慧方志数据及应用平台	面向全国各省、市、区（县）地方志、党史行业的业务应用系统	自主研发、购买服务及委托第三方开发	项目开发编码阶段	2,100,745.07
RD03	族谱智能编修分析应用平台	打造对公众服务的族谱寻根平台	自主研发、购买服务及委托第三方开发	项目开发编码阶段	2,427,789.04
RD04	智慧场馆公共服务和管理平台	面向全国各省、市、区（县）场馆的业务应用系统	自主研发、购买服务及委托第三方开发	终止研发	1,277,722.91
RD05	智慧城市管理平台	面向街道、镇、村的智能化管理系统	自主研发	终止研发	676,127.68
RD06	智慧党建数据库及宣导平台	面向全国各省、市、区（县）、镇街的智慧党建系统	自主研发、购买服务及委托第三方开发	项目开发编码阶段	1,460,827.94

开发支出新增金额大幅下降的原因：2021年年初申请智慧场馆公共服务和管理平台、智慧城市管理平台等系统立项，经过将近一年时间投入195.32万元，目前市场前景不乐观，经综合评估终止这两个系统的投入并将前期投入转为费用化。

RD01智慧人大管理、服务和履职平台在各级人大机关有比较大的市场空间，仅仅广东省内人大各级机关共有150多个，我们还能通过合作伙伴辐射到周边的省份。RD02智慧方志数据及应用平台在整个地方志和党史行业都有较大的需求，在多个省数字方志被列入在十四五规划中。RD03族谱智能编修分析应用平台未来打造对宗族编修族谱以及对公众服务的族谱寻根平台，结合乡村振兴中对华侨及乡贤的重视，未来前景可观。RD06智慧党建数据库及宣导平台等研发项目面向全国各省、市、区（县）、镇街，符合国家引领方向。综合以上情况，因此有研发的必要性和合理性。

2021年研发项目新立项项目，都是按照系统平台规划的，前期对业务需求梳理需要大量的时间，需求分析清楚生成开发需求再进行开发编码阶段，按立项报告工

作评估预计2年才能完成开发，产品逐步推向市场。

(3) 关于对“说明研发支出资本化的具体时点及依据，上期及本期研发支出资本化与费用化的划分是否准确，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定”的回复。

回复：我司研究开发支出是指用于新技术、新产品等项目的研究、开发、推广应用的各项费用支出，根据《企业会计准则》的相关规定，我司研究开发支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段指有计划有针对性的收集相关资料、进行市场比较，获取行业内新技术、新成果等的前期应用研究。开发阶段指在商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项目，以生产出新的或具有实质性改进的产品等。

一、研究开发支出资本化具备的条件

我司内部研究开发项目符合下列条件的，确认为开发阶段支出，予以资本化。

- 1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4、有足够的技术资源、财务资源及其他必要资源的支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的研究开发支出为研究阶段支出，于发生时计入当期损益。已资本化的开发阶段支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

二、研究阶段与开发阶段的费用划分

(一) 依据我司产品开发程序阶段做以下分类：

- 1、研究阶段：①立项前市场定位调研；②可行性分析论证；
- 2、开发阶段：①产品立项；②设计定型；③生产定型（含生产能力准备及产品试制）；④试销及其营运辅助环节。

(二) 开发阶段中的产品立项阶段作为开发支出核算起始点，其产品立项是在市场分析调研完成、初步可行性分许完成的情况下，按我司项目审批流程批准后，形成《产品立项申请书》。

(三) 在产品开发项目批准立项前阶段发生的费用计入当期损益；产品开发项目批准立项后阶段发生的费用计入开发阶段费用。

三、开发阶段支出的会计处理

1、开发阶段发生的费用，通过“研发支出”科目下设的“资本化支出”子科目进行开发项目、费用项目辅助明细核算。

2、产品开发项目试产完成后，并能进行批量化生产，同时有市场订单，达到此节点即确认为无形资产。

3、开发失败。开发完成后无市场需求或开发失败，前期归集的资本化支出全部转入当期损益。

综上所述，我司上期及本期研发支出资本化与费用化的划分准确，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

(4) 关于对“说明无形资产中软件使用权的内容、摊销期限、取得方式及用途，结合软件使用权的使用情况及可收回金额说明是否存在减值迹象”的回复。

回复：无形资产中软件使用权的具体情况如下表：

单位：元

软件使用权	期末审定数	取得方式	用途	摊销年限(年)	已摊销金额
尚恩信息资源采集软件	3,885,853.30	研发转入	用于广东省委党史研究室网站集群发布与管理信息系统、信息采集发布系统、茂名市党史资料数据库建设项目、兵团史志数据库项目、安徽省党史研究室方志、年鉴数据库系统项目、渝北区数字方志资源管理平台项目、重庆市地方志办公室地情数据库建设项目等	10	2,007,690.87
尚恩议案建议信息管理软件	3,974,916.12	研发转入	用于广东省议案建议管理系统和评价子系统、湛江市人大智慧平台系统、江门市人大智慧人大平台、吴川市人大智慧人大平台、广州市人大智慧人大平台、天河区、白云区、黄埔区、从化区等人大项目	10	2,053,706.66

鸿展数据中心检测软件	1,000,885.00	购买	用于精准扶贫档案数字化项目、组织部干部档案数字化项目、人才综合服务平台项目、广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、居家隔离可视化智能管控系统、渠道管理及产品溯源平台项目、银行信息安全数据平台项目、企业钉钉整合业务办公系统项目、企业绩效评价管理系统小程序项目、珠海革命遗数字资源管理平台项目、无纸化会议系统、网络商城系统开发、基于国网主、配网基础数据管理系统等项目	5	450,398.25
鸿展数据中心监测软件V1.0	1,588,495.60	购买	用于精准扶贫档案数字化项目、组织部干部档案数字化项目、人才综合服务平台项目、广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、居家隔离可视化智能管控系统、渠道管理及产品溯源平台项目、银行信息安全数据平台项目、企业钉钉整合业务办公系统项目、企业绩效评价管理系统小程序项目、珠海革命遗数字资源管理平台项目、无纸化会议系统、网络商城系统开发、基于国网主、配网基础数据管理系统等项目	5	555,973.46
资源管理信息系统软件	1,183,893.81	购买	用于广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、茂名市党史资料数据库建设项目、兵团史志数据库项目、安徽省党史研究室方志、年鉴数据	5	335,436.58

			库系统项目、渝北区数字方志资源管理平台项目、重庆市地方志办公室地情数据库建设项目、人才综合服务平台项目等		
数据汇聚与交换系统软件	881,415.90	购买	用于精准扶贫档案数字化项目、组织部干部档案数字化项目、人才综合服务平台项目、广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、居家隔离可视化智能管控系统、渠道管理及产品溯源平台项目、银行信息安全数据平台项目、企业钉钉整合业务办公系统项目、企业绩效评价管理系统小程序项目、珠海革命遗数字资源管理平台项目、无纸化会议系统、网络商城系统开发、基于国网主、配网基础数据管理系统等项目	5	235,044.24
天懿网络违规行为监测分析系统V1.7	357,539.82	购买	人才综合服务平台项目、广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、企业绩效评价管理系统小程序项目等项目	5	77,466.96
天懿专网安全雷达系统V1.0	1,416,796.46	购买	人才综合服务平台项目、广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集	5	306,972.57

			发布系统、企业绩效评价管理系统小程序项目等项目		
生僻字库 网络化应用引擎	4,442,099.46	研发 转入	用于广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、茂名市党史资料数据库建设项目、兵团史志数据库项目、安徽省党史研究室方志、年鉴数据库系统项目、渝北区数字方志资源管理平台项目、重庆市地方志办公室地情数据库建设等项目	5	962,454.88
尚恩信息 资源采集 软件	3,897,679.90	研发 转入	用于广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、茂名市党史资料数据库建设项目、兵团史志数据库项目、安徽省党史研究室方志、年鉴数据库系统项目、渝北区数字方志资源管理平台项目、重庆市地方志办公室地情数据库建设项目、企业钉钉整合业务办公系统项目、企业绩效评价管理系统小程序等项目	5	909,458.64
互联网数 据采集平 台	44,663.26	研发 转入	用于广东省委党史研究室网站集群发布与管理系统、信息采集发布系统、茂名市党史资料数据库建设项目、兵团史志数据库项目、安徽省党史研究室方志、年鉴数据库系统项目、渝北区数字方志资源管理平台项目、重庆市地方志办公室地情数据库建设项目、企业绩效评价管理系统小程序等项目	1	44,663.26
广州市人 民政府地 方志办公 室地情资 料数据库	47,235.17	研发 转入	用于广州市人民政府地方志办公室地情资料数据库和网上升级项目	1	47,235.17

和网上升级					
软件企业 信息管理系统v1.0	82,555.75	购买	用于企业钉钉整合业务办公系统项目、企业绩效评价管理系统小程序等项目	5	1,375.93
软件 *IGUARD 网页防治 篡改系统	35,398.23	购买	广东省党史网站、广东省人民政府地志网站、重庆地方志网站、东莞市地方志网站等项目	5	589.97

以上的无形资产正在我司因主要项目而需要多次使用的市场通用的软件产品，所应用的项目较多，预测可回收价值大于账面净值，未计提减值准备。

以上回复，请审核。



广州尚恩科技股份有限公司

董事会

二〇二二年 八月 十一日