

《关于对南京迈特望科技股份有限公司的年报问询函》的

回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

南京迈特望科技股份有限公司董事会于 2024 年 8 月 14 日收到贵部《关于对南京迈特望科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函[2024]第 349 号）。现就问询函提出的问题做出书面说明如下：

1、关于经营业绩与应收账款

报告期内，你公司 2023 年度营业收入 491,846,297.92 元，同比增长 18.45%；2022 年度营业收入 414,913,458.73 元，同比增长 26.23%；2021 年度营业收入 328,699,121.71 元，同比增长 51.39%。

报告期末，你公司应收账款账面价值 149,138,423.47 元，占总资产的比重 58.97%，较上年期末增长 35.86%。你公司称主要原因是：报告期内微软、中国电信、中电鸿信、中电智恒、南瑞集团、中建八局等多家单位签订业务合同，收入增加，因年末未在费用结算期，导致应收账款较上年有所增加。账龄一年以内应收账款账面余额 143,296,519.77 元，你公司按照 3%的比例计提坏账准备。

请你公司：

（1）结合市场情况、行业需求、同行业可比公司、你公司订单及客户拓展等情况，说明公司营业收入自 2021 年以来大幅度增长的原因及合理性，是否具有可持续性；

（2）列示 2023 年末应收账款前十大客户信用政策、信用期限及其变化、回款周期、报告期末应收账款金额及账龄；是否存在逾期客户，如存在，请列示逾期客户名称、逾期金额及期限；结合应收账款期后回款情况及同行业可比公司情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

【公司回复】

（1）近几年来，我国软件和信息技术服务业运行态势良好，营业收入保持较快增长，吸纳就业人数稳步增加，产业向高质量方向发展步伐加快，结构持续调整优化，新的增长点不断涌现，重点着力于数字经济发展。

2023 年，全国软件和信息技术服务业规模以上企业超 3.8 万家，累计完成

软件业务收入 123,258 亿元，同比增长 13.4%。我国软件行业各细分市场发展形势呈现出全部上涨的局面，即软件产品、信息技术服务、信息安全产品和嵌入式系统软件收入市场规模都出现了增长。其中，信息技术服务收入 81,226 亿元，同比增长 14.7%，高出全行业整体水平 1.3 个百分点，占全行业收入比重为 65.9%。

（此数据来源于前瞻产业研究院《中国软件行业市场前瞻与投资战略规划分析报告》）

我国政府及相关部门对软件业一直采取积极鼓励的政策，并为大力发展软件业提供了各方面的政策支持。国民经济“十四五”规划中指出，加快推动数字产业化，培育壮大人工智能、大数据、区块链、云计算、网络安全等新兴数字产业，提升通信设备、核心电子元器件、关键软件等产业水平。《“十四五”软件和信息技术服务业发展规划》中对我国软件业发展进行了系统性规划，指出到 2025 年，规模以上企业软件业务收入突破 14 万亿元，年均增长 12%以上，工业 APP 突破 100 万个，建设 2-3 个有国际影响力的开源社区，高水平建成 20 家中国软件名园。

我们的主要产品为技术服务，正常在签订框架合同的基础上按人员工作量月度或季度与客户结算，此外附带部分养老业务以及智能家居业务。公司技术服务业务的客户主要为软件外包服务一级接包商，客户根据不同的项目内容要求公司提供适合的软件工程师参与软件开发工作。公司在与客户开展长期技术合作之前会与其签订《技术合作框架协议》，后续客户以发出技术合作订单的方式向公司采购技术服务。公司接到客户发出的技术合作订单后，按照客户的需求指派工程师到达项目现场参与客户软件系统的设计开发、分析、测试、发布、实施、维护等各项技术工作。项目现场由项目经理负责总体的沟通、协调工作，业务技术人员根据其指示完成具体工作。基于现场的技术服务便于客户管理与沟通，公司能在第一时间掌握客户的需求，及时反馈并解决遇到的问题，提高客户的满意度并节省客户的时间成本。

公司根据在各个客户的项目中提供技术服务，收取技术服务费。合同收入按照框架协议的相关约定进行计算，其中合同分为项目外包和人力技术外包。项目外包合同根据合同约定金额确认收入；人力技术外包项目则根据技术人员工作岗位职级、技术等级、工作时间按时对帐定期确认收入。

根据公司业务特点，公司的软件外包与服务业务主要来自亚信集团、中电鸿信、中电智恒等定制化需求企业，根据客户不定时的具体需求，公司展开对应招聘。公司通过校招和社招相结合，提供给客户相对应的技术人员，包括软件基本设计、详细设计、编码、单元测试、连结测试、系统测试及后续软件维护等岗位工作。

在重要客户方面，公司把握大客户的业务发展规划，积极推进与大客户的商务合作，取得入围资质，并为之签订长期的战略合作协议，不断取得业务订单。

公司凭借丰富的行业经验和技術实力，注重与客户的沟通与协作，确保项目按时按质完成，赢得了客户的广泛好评。公司从事一线软件编程工程师、技术和研发人员较多，专业技术人员的结构构成，也是公司研发和经营的核心竞争力。公司的 IT 外包业务覆盖了电信业务、金融业务、证券业务、安全业务以及电力行业等多个领域，凭借专业的技术团队和丰富的行业经验，为客户提供了高质量的 IT 外包服务。2021 年以来收入大幅度增长的原因爲报告期内公司与中国电信、中电鸿信、中电智恒、南瑞集团、中建八局、微软等多家单位签订业务合同，收入增加。

2021 至 2023 年各項目人員數量分布如下表：

單位：人

	2021 年	2022 年	2023 年
客戶一	159	193	272
客戶二	94	86	227
客戶三	62	129	173
客戶四	0	200	626
客戶五	0	93	143
合計	315	701	1441

公司客戶資質良好，簽訂的合同大部分爲 3 年期的框架合同，保證了業務的可持續性。

公司選取了 5 家同行業可比上市公司近三年營業收入進行數據對比，參考同行業以下披露的數據爲 2021 至 2023 年 annual 數據。

公司简称及代码	所属板块	主营产品	2021 年	2022 年		2023 年	
			营业收入 (万元)	营业收入 (万元)	同比增减	营业收入 (万元)	同比增减
慧博云通 (301316)	深交所	软件技术服务、专业技术服务、产品与解决方案	91,826.68	118,388.76	28.93%	135,859.34	14.76%
联迪信息 (839790)	北交所	软件开发与服务, 软件产品销售, 配套硬件销售	23,098.63	23,854.69	3.27%	21,342.89	-10.53%
京北方 (002987)	深交所	信息技术服务板块和业务流程外包板块	305,426.22	367,328.40	20.27%	424,201.11	15.48%
彩讯股份 (300634)	深交所	技术开发、技术服务、技术转让; 销售自产产品及售后配套服务; 人工智能	88,736.67	119,541.53	34.71%	149,640.77	25.18%
青云科技 (688316)	上交所	技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务; 软件开发; 电信业务等	42,383.42	30,497.10	-28.04%	33,569.36	10.07%
本公司 迈特望 (838955)	全国中小企业股份转让系统	技术开发、技术服务、技术转让; 销售自产产品及售后配套服务。	32,869.91	41,525.18	26.33%	49,184.63	18.45%

我公司营业收入增长率与其他同行业上市公司相比，处于适中偏上水平。

(2) 列示 2023 年末应收账款前十大客户信用政策、信用期限及其变化、回款周期、报告期末应收账款金额及账龄；是否存在逾期客户，如存在，请列示逾期客户名称、逾期金额及期限；结合应收账款期后回款情况及同行业可比公司情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

1、列示 2023 年末应收账款前十大客户信用政策、信用期限及其变化、回款周期、报告期末应收账款金额及账龄

2023 年末公司应收账款前十大客户信用政策、信用期限及其变化、回款周期、报告期末应收账款余额及其账龄列示如下：

单位：万元

序号	客户名称	信用政策		回款周期	应收账款余额	占应收账款余额比例（%）	账龄
		2023 年度	2022 年度				
1	客户一	次月结算，3 个月回款	次月结算，3 个月回款	结算后，3 个月回款	2,747.23	17.58	1 年以内
2	客户二	次月结算，3 个月回款	次月结算，3 个月回款	结算后，3 个月回款	1,712.11	10.96	1 年以内
3	客户三	季度结算，3 个月回款	季度结算，3 个月回款	结算后，3 个月回款	1,324.82	8.48	1 年以内
4	客户四	3 个月结算，次月回款	3 个月结算，次月回款	结算后，次月回款	1,268.13	8.11	1 年以内
5	客户五	3 个月结算，次月回款	3 个月结算，次月回款	结算后，次月回款	1,120.70	7.17	1 年以内
6	客户六	月度结算，次月回款	月度结算，次月回款	结算后，次月回款	1,097.22	7.02	1 年以内
7	客户七	月度结算，次月回款	月度结算，次月回款	结算后，次月回款	618.84	3.96	1 年以内
8	客户八	次月结算，次月回款	次月结算，次月回款	结算后，次月回款	466.67	2.99	1 年以内
9	客户九	月度支付结算额的 80%，验收合格后支付至 90%，验收一年后支付至 100%	月度支付结算额的 80%，验收合格后支付至 90%，验收一年后支付至 100%	月度支付结算额的 80%，验收合格后支付至 90%，验收一年后支付至 100%	463.06	2.96	1 年以内
10	客户	次月结算，3 个月回款	次月结算，3 个月回款	结算后，3 个月回款	463.00	2.96	1 年以内

	十			月回款			
合计					11,281.78	72.19	

由于公司与核心客户保持着长期稳定的合作关系，故较上期相比，公司主要客户的信用政策、信用期限等未发生明显变化。

2. 是否存在逾期客户，如存在，请列示逾期客户名称、逾期金额及期限

2023 年末存在部分客户应收账款逾期情况，下表列示了涉及的主要客户逾期明细、逾期金额、及期后回款情况：

单位：万元

客户名称	逾期金额	逾期期限	占期末应收账款余额比例（%）	是否存在纠纷	截止 2024-6-30 逾期款项回款情况
客户一	1,126.21	1 年以内	7.21	否	已全额回款
客户二	685.23	1 年以内	4.38	否	已全额回款
客户三	161.07	1 年以内	1.03	否	已全额回款
客户四	431.15	1 年以内	2.76	否	已回款 84.65%
客户五	802.59	1 年以内	5.14	否	已全额回款
客户六	206.37	1 年以内	1.32	否	已全额回款
合计	3,412.62		21.84		

公司应收账款逾期主要系相关客户的付款习惯、资金临时安排有所延迟等原因所致，相关客户与公司之间不存在业务纠纷。此外，截至 2024 年 6 月 30 日，上述 2023 年末涉及的逾期款项已基本完成回款，因客户资质较好，公司整体回款情况良好。

3、结合应收账款期后回款情况及同行业可比公司情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分

下表列示公司近两期应收账款期后回款情况：

单位：万元

项目	2023-12-31	2022-12-31
----	------------	------------

应收账款余额	15,627.78	11,560.46
期后回款额	15,024.06	11,560.46
期后回款比例（%）	96.14	100.00

注：表中列示期后回款截止日为 2024 年 6 月 30 日。

如上表所示，截至 2024 年 6 月 30 日，近两期公司应收账款期后回款比例分别为 96.14%和 100%，公司期后回款情况良好。

我们依据行业特征及业务范围选取联迪信息（839790）、慧博云通（301316）、京北方（002987）、彩讯股份（300634）及青云科技（688316）作为可比公司。

公司名称	采用账龄分析法计提应收账款坏账比例					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
联迪信息（839790）	5%	20%	50%	100%	100%	100%
慧博云通（301316）	5%	10%	50%	100%	100%	100%
京北方（002987）	5%	20%	50%	100%	100%	100%
彩讯股份（300634）	5%	10%	30%	50%	80%	100%
青云科技（688316）	5%	10%	30%	50%	80%	100%
本公司 迈特望（838955）	3%	10%	20%	50%	80%	100%

如上表所示，公司应收账款坏账计提比例略低于联迪信息（839790）、慧博云通（301316）及京北方（002987），与彩讯股份（300634）及青云科技（688316）相类似，主要系不同公司之间具体业务类型、结算方式等存在一定差异。

本公司应收账款坏账计提比例略低主要系经营业务收入以基于框架合同项

下人力技术外包软件开发服务为主，按照合同约定的技术人员月服务费、月考核费的核算规定，确定当月的实际服务工作量和月实际服务费，该业务模式下，整体风险较低，结算周期较短。

而与之对应的项目制软件开发业务，一般会经历试运行、初次验收、最终验收及质保期等环节，项目整体交付要求较高且周期较长，故存在风险高、结算周期长的特点。

另外公司核心客户以大型集团上市公司或国有大型企业为主，如亚信集团、国电南瑞、中电智恒、中国电信等，其资产规模较大，经营稳定且商业信誉良好。

公司在资产负债表日按信用风险特征划分款项组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，下表我们根据应收账款历史数据列示平均迁徙率情况：

账龄	指代	2019 年至 2020 年迁徙 率	2020 年至 2021 年迁徙 率	2021 年至 2022 年迁徙 率	2022 年至 2023 年迁徙 率	四年平均 迁徙率
1 年以内	A	0.00%	3.75%	1.91%	5.96%	2.08%
1-2 年	B	22.08%	100.00%	0.00%	45.44%	41.88%
2-3 年	C	2.46%	62.62%	100.00%	100.00%	66.27%
3-4 年	D	0.00%	50.00%	0.00%	100.00%	37.50%
4-5 年	E	100.00%	0.00%	0.00%	100.00%	50.00%
5 年以上	F	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

根据上表四年平均迁徙率计算的历史损失率具体如下：

账龄	公式	计算历史损失率	坏账计提比率
1 年以内（含 1 年）	$A*B*C*D*E*F$	0.15%	3.00%
1-2 年	$B*C*D*E*F$	5.20%	10.00%
2-3 年	$C*D*E*F$	12.43%	20.00%
3-4 年	$D*E*F$	18.75%	50.00%
4-5 年	$E*F$	50.00%	80.00%
5 年以上	F	100.00%	100.00%

由上表我们可知,通过应收账款迁徙率方式计算出的历史损失率较依据账龄组合计提坏账准备比例更低,相关会计估计谨慎。

综上所述,我们认为公司应收账款坏账准备计提充分。

2. 关于研发费用

报告年度,你公司研发费用支出 6,787,259.36 元,同比下降 69.87%,同时你公司年报披露,2023 年年末研发人员数量由年初的 205 人下降至 157 人。

请你公司:

(1)说明公司在业绩增长的情况下,研发费用及研发人员减少的原因及合理性,是否与行业变动一致;

(2)说明报告期内关于研发人员的具体认定标准,研发人员是否均为专职研发人员,是否存在研发人员从事非研发活动及非研发人员从事研发活动的情形,兼职研发人员工资在研发与非研发活动中划分的具体标准,公司对工时归集相关数据的管控方式及数据准确性执行的相关制度。

【公司回复】

(1)公司在 2021-2022 年共立项 12 个研发项目,于 2022 年完成其中 10 项研发项目,并注册完成 11 项软件著作权和成功申请 2 项专利证书。2023 年持续研发剩余 2 个项目,以及新立项 3 项研发项目。因公司 2023 年更加专注于企业主营业务的发展,现公司研发部门也正在研究根据业务方向,制定适用于主营业务的项目研发计划。2023 年度研发项目,涉及到的项目主要投入在 2022 年已经完成,此外考虑 2022 年公司研发项目主要与养老、智能家居相关,其与目前主营业务协同性较小,因此本期公司适时收紧研发投入,公司将会根据业务发展情况及行业形势在下半年适时制定新的研发计划,考虑增加研发投入,以适应未来发展的需要。

以下为 2022 年、2023 年研发项目汇总及成果对应表:

迈特望 2022 年度研发项目汇总表及对应成果表

序号	研发项目名称	立项时间	研发周期(月)	实际完成时间	2022年研发实际投入(万元)	项目负责人	研发成果	项目人数(平均人/月)
1	轨交地铁乘务系统	2021-1-1	18	2022-6-30	174.28	吴二刚	1、轨交地铁乘务系统软件 V1.0(2022SR1146171) 2、轨交综合服务平台系统软件 V1.0(2022SR1146172)	35
2	君慈智慧养老综合服务平台	2021-1-1	18	2022-6-30	730.98	廖继康	1、多源数据可视化智慧养老预警系统及方法专利证书 (ZL 2022 1 0076211.8) 2、君慈智慧养老综合服务平台 V1.0(2023SR0544537)	59
3	基于物联网的智能家居综合服务平台	2021-1-1	24	2022-12-31	795.91	刘奥运	1、应用云控制技术的智能家居门锁一体化控制系统及方法专利证书(ZL 2022 1 0183383.5) 2、基于物联网的智能家居综合服务平台 V1.0(2023SR1030546)	93
4	智慧门锁集中管控平台系统	2022-1-10	6	2022-6-30	36.06	杨磊	1、智慧门锁集中管控平台 V1.0(2022SR0633073)	26
5	老年公寓综合服务平台系统	2022-1-15	6	2022-6-30	30.65	穆康松	1、老年公寓综合服务平台系统软件 V1.0(2023SR0113609)	21
6	扬州福利院综合服务平台系	2022-1-15	6	2022-6-30	31.12	苏清新	1、福利院综合服务平台系统软件 V1.0(2023SR0113608)	15

	统							
7	教育平台系统	2022-1-24	6	2022-6-30	27.16	张晓雨	1、迈特望教育后台管理系统软件 V1.0(2023SR0029960)	17
8	AI 物联网融合的智慧健康养老云平台	2022-7-1	17	2023-12-31	193.88	廖继康	1、AI 物联网融合的智慧健康养老云平台 V1.0 (2024SR0323871)	0
9	君慈智慧病源管理信息系统 V1.0	2022-7-1	9	2023-12-31	61.29	朱生文	1、君慈智慧病源管理信息系统 V1.0 (2023SR1145467)	80
10	用于智能门锁控制的智能家居管理控制系统	2021-3-5	22	2022-12-31	64.48	锁安项目	1、用于智能门锁控制的智能家居管理控制系统及方法专利证书 (ZL 2022 1 0104116.4)	4
11	长租公寓管理平台	2022-1-4	6	2022-12-31	75.42	锁安项目	1、长租公寓管理平台系统 V1.0(2022SR1390659)	4
12	智能物联网平台	2022-1-4	20	2022-12-31	104.04	锁安项目	1、智能物联网平台 V1.0 (2024SR0122930)	5

迈特望 2023 年度研发项目汇总表

序号	研发项目名称	立项时间	研发周期（月）	实际完成时间	2023 年研发实际投入（万元）	项目负责人	研发成果	项目人数（平均人/月）
----	--------	------	---------	--------	------------------	-------	------	-------------

1	AI 物联网融合的智慧健康养老云平台	2022-7-1	17	2023-12-31	257.40	廖继康	1、AI 物联网融合的智慧健康养老云平台 V1.0 (2024SR0323871)	23
2	君慈智慧病源管理信息系统 V1.0	2022-7-1	9	2023-12-31	17.74	张维	1、君慈智慧病源管理信息系统 V1.0 (2023SR1145467)	5
3	君慈康养公寓智慧平台	2023-1-2	12	2023-12-31	75.57	王洲	1、君慈康养公寓智慧平台 V1.0 (2024SR0657624)	9
4	智能设备管理应用平台	2023-1-2	12	2023-12-31	120.34	吴二刚	1、智能设备管理应用平台 V1.0 (2024SR0606570)	10
5	智慧养老社区居家服务平台	2023-1-2	12	2023-12-31	194.92	曹李强	1、智慧养老社区居家服务平台 V1.0 (2024SR1145086)	14

同比同行业研发人员数量，我公司研发人员增长率与其他同行业上市公司相比，我公司与行业变动不一致。

公司简称及代码	所在板块	主营产品	2023 年			
			研发人员数量	同比增减	研发费用 单位：万元)	同比增减
慧博云通 (301316)	深交所	软件技术服务、 专业技术服务、 产品与解决方案	508	16.25%	9137.347155	15.17%
联迪信息 (839790)	北交所	软件开发与服务，软件产品销售	112	25.84%	2088.207205	13.52%

		售，配套硬件销售				
京北方 (002987)	深交所	信息技术服务板块和业务流程外包板块	2,003	-0.84%	39391.77295	13.71%
彩讯股份 (300634)	创业板	技术开发、技术服务、技术转让；销售自产产品及售后配套服务；人工智能	3000	12.28%	26162.40134	25.76%
青云科技 (688316)	上交所	技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发；电信业务等	171	-38.71%	8400.447451	-33.17%
本公司 迈特望 (838955)	全国中小企业股份转让系统	技术开发、技术服务、技术转让；销售自产产品及售后配套服务。	157	-23.41%	678.725936	-69.87%

(2) 公司研发人员有严格认定标准，首先学历为本科及以上，计算机专业相关，其次必须掌握常用编程语言（Java、python 等）和开发调试工具，具备一定的行业项目经验。对于研发项目管理人员则还要求具备项目研发管理能力和经验，有 PMP 证书等资质，熟悉瀑布式或者敏捷项目管理流程。研发人员包含专职研发人员和兼职研发人员，其中兼职研发人员只有在研发项目工时占比超过 50% 以上才会被认定为研发人员。

由研发人员组成的研发团队开展研发活动，为加强研发项目与业务方向的协同性，公司软件开发事业部制定研发计划，根据研发需求适时协调空档期技术人

员参与研发项目。所有研发人员根据日常研发活动通过工时系统按照实际项目投入填写并上报审批，以确保在研发过程中准确归集研发费用和划分生产成本。

南京迈特望科技股份有限公司
2024年8月28日



1
2