



坤元资产评估有限公司
关于对信雅达系统工程股份有限公司
2017 年年度报告的事后审核问询函的回复

上海证券交易所上市公司监管一部：

由信雅达系统工程股份有限公司（以下简称信雅达公司）转来的贵所下发的上证公函[2018]0365 号《关于对信雅达系统工程股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》（以下简称“问询函”）奉悉，我们对问询函中需评估师回复的事项进行了复核，现将相关情况汇报如下：

年报披露，上海科匠利润承诺的实现与业绩承诺方所持公司股份是否解除限售相挂钩，且报告内存在业绩承诺方大额减持公司股票的情形。请公司结合上海科匠的收入确认政策、历年来主要项目进展及其收入确认时点，分析各承诺期内上海科匠收入确认的合理性和合规性。请会计师、评估师、财务顾问对应发表意见。（问询函第 8 条）

答复：

上海科匠信息科技有限公司（以下简称上海科匠）主要业务为根据客户需求提供移动应用及定制软件产品开发业务。

（一）上海科匠的收入确认政策

1. 对于软件产品开发业务，根据上海科匠与客户的合同签订情况，产品开发业务分阶段进行，按照开发顺序一般区分为 UE/UI 版、Alpha 版、Beta 版及 Master 版，并按阶段收取合同款项。收入确认的具体方法为：根据客户需求，按照合同约定提供阶段性开发服务并经客户确认，收到对应合同价款或取得收取合同价款的权利，相关经济利益很可能流入后确认收入。

2. 上海科匠存在部分技术服务业务，一般根据与客户的工作量结算情况或服务期间确认收入。

此外，信雅达公司将平安银行等部分客户业务合同平价转包给上海科匠开发，该等业务主要系根据客户的功能需求进行定制开发。客户一般根据验收完工情况与信雅达公司进行结算后，上海科匠根据信雅达公司与客户验收结算情况确认收入。

(二) 历年来主要项目进展及其收入确认时点，分析各承诺期内上海科匠收入确认的合理性和合规性

2015 年-2017 年度主要项目收入确认情况如下：

2015 年度：

单位：万元

客户名称	项目名称	合同金额	截止期末项目执行阶段	截至期末收入确认阶段	累计确认的收入金额	本期确认的收入金额
添众网络科技有限公司（上海）有限公司	App 后台系统开发	170.00	Master 版	Master 版	160.38	160.38
	微信公众服务号系统开发	160.00	Master 版	Master 版	150.94	150.94
	疯狂红包系统开发	150.00	Master 版	Master 版	141.51	141.51
深圳市鸿钰犇投资发展有限公司	商城 APP 后台管理（Server）	175.00	Master 版	Master 版	165.09	165.09
	打车软件后台管理（Server）	152.00	Master 版	Master 版	143.40	143.40
上海仪电鑫森科技发展有限公司	学校运维管理云平台项目	58.00	Master 版	Master 版	54.72	16.42
	复兴数字校园一期移动端软件开发项目	110.00	Master 版	Master 版	103.77	103.77
	电子巡考运维服务移动端软件开发项目	60.00	Master 版	Master 版	56.60	56.60
	上海高中名校 MOOC 平台项目	132.00	Master 版	Master 版	124.53	124.53
钧骋网络科技有限公司（上海）有限公司	网络 App 后台系统开发	190.00	Master 版	Master 版	179.25	179.25
	微信公众服务号系统	90.00	Master 版	Master 版	84.91	84.91
珠海华发新科技投资控股有限公司	华发*优生活智慧社区 APP（及微信）平台建设项目	231.00	Master 版	Master 版	217.92	217.92
世熠网络科技有限公司（上海）有限公司	呼叫中心系统升级	150.00	Master 版	Master 版	141.51	141.51
	盛趣电子商务网站系统	50.00	Master 版	Master 版	47.17	47.17

客户名称	项目名称	合同金额	截止期末项目执行阶段	截至期末收入确认阶段	累计确认的收入金额	本期确认的收入金额
凯丽隆（上海）软件信息科技有限公司	凯丽隆云商开发合作协议（一期）	109.00	Master 版	Master 版	102.83	102.83
	凯丽隆云商开发合作协议（二期）	91.00	Master 版	Master 版	85.85	85.85
满懿信息科技有限公司（上海）有限公司	管家项目后台开发	95.40	Master 版	Master 版	90.00	90.00
	园区微信开发	68.32	Master 版	Master 版	64.45	64.45
天津盛世永业科技发展有限公司	十月天使	87.00	Master 版	Master 版	82.08	82.08
	唯天使	26.50	Master 版	Master 版	25.00	25.00
	唯爱天使销服	68.00	UE/UI 版	UE/UI 版	44.91	44.91
上海波克城市网络科技股份有限公司	微信公众服务号系统	80.00	Master 版	Master 版	75.47	75.47
	周年庆活动网站系统	80.00	Master 版	Master 版	75.47	75.47

2016 年度：

单位：万元

客户名称	项目名称	合同金额	截止期末项目执行阶段	截至期末收入确认阶段	累计确认的收入金额	本期确认的收入金额
上海仪电鑫森科技发展有限公司	华发路中学数字校园软件开发项目	110.00	Master 版	Master 版	103.77	103.77
	姚连生中学数字校园软件开发项目	135.00	Master 版	Master 版	127.36	127.36
	学生学籍卡校园应用软件开发项目	140.00	Master 版	Master 版	132.08	132.08
	教师信息系统校园应用软件开发项目	110.00	Master 版	Master 版	103.77	103.77
	上外东校智慧校园移动应用软件开发项目	120.00	Master 版	Master 版	113.21	113.21
	学生心理辅导应用软件开发项目	120.00	Master 版	Master 版	113.21	113.21
信雅达系统工程股份有限公司	平安银行 FACEBANK 远程柜面项目	37.47	根据信雅达公司与最终客户验收结算情况确认	根据信雅达公司与最终客户验收结算情况确认	31.81	31.81
	平安银行上海爱客项目（Android、iPhone、Server）	129.11			109.62	109.62
	平安银行 FACEBANK 远程柜面项目二期（AndroidPad）	47.65			40.01	40.01
	平安银行信用卡商户平台一期	109.80			93.18	93.18
	平安银行 FACEBANK	83.90			71.24	71.24

客户名称	项目名称	合同金额	截止期末项目执行阶段	截至期末收入确认阶段	累计确认的收入金额	本期确认的收入金额
	远程柜面项目三期 (AndroidPad)					
	平安银行爱客 App 二期项目 (Android/iPhone/Server)	104.30			88.56	88.56
	平安银行爱客 App	76.14			51.40	51.40
上海詮渡堂服饰有限公司	詮渡堂 zero power 项目 (APP)	146.00	Master 版	Master 版	137.74	137.74
	詮渡堂 zero power 项目 (微信)	78.00	Master 版	Master 版	73.58	73.58
	詮渡堂 zero power 项目 (后台)	288.00	Master 版	Master 版	271.70	271.70
深圳市昊晨科技开发有限公司	微商城后台 (Server)	135.00	Master 版	Master 版	127.36	127.36
	觅咖 (Server)	123.00	Master 版	Master 版	116.04	116.04
	海尔众创汇迭代升级项目 (Web/Server)	280.00	Alpha 版	Alpha 版	153.74	153.74
北京集趣互动信息技术有限公司	国锐集团 APP 开发定制合同	550.00	Beta 版	Beta 版	389.15	389.15
世熠网络科技有限公司 (上海) 有限公司	社区管理系统 (Server)	140.00	Master 版	Master 版	132.08	132.08
	人力外派服务合同	93.90	按工作量结算	按工作量结算	88.58	88.58
	会议系统管理系统 (Server)	175.00	Master 版	Master 版	165.09	165.09
新疆不倒翁信息科技有限公司	企业内刊微信开发	6.80	Master 版	Master 版	6.42	6.42
	零星项目开发	1.61	Master 版	Master 版	1.52	1.52
	OA 管理系统	34.80	Master 版	Master 版	32.83	32.83
	千里行后台开发	100.00	Master 版	Master 版	94.34	94.34
	哈喽喂后台开发	93.00	Master 版	Master 版	87.74	87.74
	妙趣后天开发	70.00	Master 版	Master 版	66.04	66.04
	清劲后台系统	98.50	Master 版	Master 版	92.92	92.92
深圳市新财富多媒体经营有限公司	新财富 2016 手机网和 APP 及微信接口人员外派	293.90	按工作量结算	按工作量结算	277.26	277.26
北京赛科思意德科技有	哔哔哔后台开发	85.00	Master 版	Master 版	80.19	80.19
	赛科思后台系统开发	72.00	Master 版	Master 版	67.92	67.92

客户名称	项目名称	合同金额	截止期末项目执行阶段	截至期末收入确认阶段	累计确认的收入金额	本期确认的收入金额
限公司	真美味	73.00	Master 版	Master 版	68.87	68.87
深圳市映尚科技开发有限公司	旅游社交 (Android)	67.00	Master 版	Master 版	63.21	26.80
	健康服务系统升级 (Server)	85.00	Master 版	Master 版	80.19	42.50
	电商后台 (Server)	80.50	Master 版	Master 版	75.94	75.94
	香蔬一刻	73.80	Master 版	Master 版	69.62	69.62

2017 年度:

单位:万元

客户名称	项目名称	合同金额	截止期末项目执行阶段	截至期末收入确认阶段	累计确认的收入金额	本期确认的收入金额
信雅达系统工程股份有限公司	平安银行零售银行转型项目	399.00	根据信雅达公司与最终客户验收结算情况确认	根据信雅达公司与最终客户验收结算情况确认	302.58	302.58
	平安银行 FB 四期	263.30			227.67	227.67
	平安银行 FACEBANK 远程柜面人力外派项目	247.20			207.59	207.59
	平安银行 FB 远程柜面系统 UI 人力外派项目	46.32			37.80	37.80
	客户管理平台联机派券&接送机优化等一期优化项目	33.52			28.46	28.46
	平安银行爱客 App 人力外派维护项目	76.14			73.02	21.62
	平安银行上海爱客项目	129.11			122.53	12.91
	平安银行信用卡商户平台一期	109.80			103.71	10.53
	平安银行爱客 App 二期项目	104.30			98.99	10.43
	平安银行 FACEBANK 远程柜面三期人力外派项目	83.90			79.63	8.39
	长安汽车金融项目人力外派服务	5.00			4.72	4.72
	平安银行 FACEBANK 远程柜面二期人力外派项目	47.13			44.72	4.71
	平安银行 FACEBANK 远程柜面项目人力外	37.47			35.56	3.75

客户名称	项目名称	合同金额	截止期末项目执行阶段	截至期末收入确认阶段	累计确认的收入金额	本期确认的收入金额
	派项目					
兴业数字金融服务（上海）股份有限公司	软件产品采购项目	250.00	Master 版	Master 版	235.85	235.85
乌苏市塔南商贸物流服务中心	乌苏市智慧物流项目	331.20	UE/UI 版	UE/UI 版	198.72	198.72
米其林（中国）投资有限公司	米其林 CFT 工作说明书	98.96	按工作量结算	按工作量结算	93.36	93.36
	米其林采购订单	16.61	按工作量结算	按工作量结算	15.67	15.67
	米其林采购订单	13.08	按工作量结算	按工作量结算	12.34	12.34
	米其林采购订单	12.66	按工作量结算	按工作量结算	11.94	11.94
	随你行好车主前段页面设计	10.10	按工作量结算	按工作量结算	9.53	9.53
	随你行超过 8 小时注册功能页面设计	9.03	按工作量结算	按工作量结算	8.52	8.52
	物流可视化平台	8.69	按工作量结算	按工作量结算	8.20	8.20
	米其林采购订单	7.07	按工作量结算	按工作量结算	6.67	6.67
	随你行违章查询功能页面设计制作	6.54	按工作量结算	按工作量结算	6.17	6.17
	米其林采购订单	5.83	按工作量结算	按工作量结算	5.50	5.50
伽蓝（集团）股份有限公司	自然堂官网开发项目	61.20	上线功能	上线功能	51.96	51.96
	美素 MAYSU 官网开发项目	55.36	上线功能	上线功能	47.00	47.00
	Maysu 美素官网日常运营运维	24.00	按期结算	按期结算	22.64	22.64
	自然堂官网日常运营维护	26.40	按期结算	按期结算	20.75	20.75
北京集趣互动信息技术有限公司	国锐集团 APP 开发定制合同	550.00	Master 版	Master 版	529.76	140.61
北京神舟天辰物业服务有限责任公司	神舟智慧 i 服务云平台	199.60	第三迭代	第三迭代	131.99	131.99

客户名称	项目名称	合同金额	截止期末项目执行阶段	截至期末收入确认阶段	累计确认的收入金额	本期确认的收入金额
青海三江国际贸易有限公司	“原牧求娱”APP 手机平台建设项目	200.50	UE/UI 版	UE/UI 版	104.25	104.25
北京华成智云软件股份有限公司	移动警务通	110.00	Master 版	Master 版	103.77	103.77
晋中市榆次融信村镇银行股份有限公司	晋享其中-四期	60.00	第三阶段	第三阶段	54.00	54.00
	晋享便利	43.00	Master 版	Master 版	43.00	43.00
	晋享其中-三期	40.00	Master 版	Master 版	40.00	4.00
	晋享其中-三期新增需求	13.00	Master 版	Master 版	13.00	2.60

经核查,我们没有发现上海科匠在利润承诺期内未按上述收入确认政策确认收入的情形。我们认为,上海科匠在利润承诺期内的收入确认具备合理性和合规性。

坤元资产评估有限公司

2018 年 5 月 4 日