

深圳市同为数码科技股份有限公司 关于深圳证券交易所 2018 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整、没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市同为数码科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 6 月 21 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对深圳市同为数码科技股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 410 号），就问询函提出的问题，公司立即组织相关部门进行讨论及深入分析。现将问询回复如下：

1、报告期内，你公司实现营业收入 6.1 亿元，同比增长 16.77%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-500.42 万元，同比减少 170.87%，分季度实现扣非后净利润分别为-997.46 万元、45.89 万元、396.69 万元和 54.47 万元。

（1）请结合主营业务开展情况和产品销售价格、成本、毛利率、期间费用等变化情况，说明你公司营业收入增长但扣非后净利润大幅下降的具体原因及合理性；

（2）请结合你公司产销模式、收入确认政策说明分季度扣非后净利润波动较大的原因，并重点说明第一季度扣非后净利润为负数的具体原因和合理性。

回复：

（1）请结合主营业务开展情况和产品销售价格、成本、毛利率、期间费用等变化情况，说明你公司营业收入增长但扣非后净利润大幅下降的具体原因及合理性；

主营业务的产品销售价格、成本及毛利率的价格对比如下：

单位：元人民币

项目	销售单价			成本单价			毛利率		
	2018年	2017年	变动率	2018年	2017年	变动率	2018年	2017年	变动率
前端产品	200.65	209.08	-4.03%	148.36	148.00	0.24%	26.06%	29.21%	-3.15个百分点
后端产品	353.17	341.57	3.40%	262.61	237.62	10.52%	25.64%	30.43%	-4.79个百分点
合计	242.62	257.47	-5.77%	179.8	180.74	-0.52%	25.89%	29.80%	-3.91个百分点

2017年-2018年期间费用变动对比表：

单位：万元人民币

项目	2018年	2017年	变动额	变动率
营业收入	60,980.05	52,221.20	8,758.85	16.77%
毛利率	25.55%	29.46%	-3.91个百分点	-3.91个百分点
毛利	15,579.41	15,385.80	193.61	1.26%
销售费用	3,714.03	3,284.45	429.58	13.08%
管理费用	2,366.89	1,883.69	483.20	25.65%
研发费用	8,809.52	8,022.81	786.71	9.81%
财务费用	-31.49	935.13	-966.62	-103.37%
期间费用小计	14,858.95	14,126.08	732.87	5.19%

综上所述：2018年扣非后的净利润-500.42万元，2017年706.12万元，同比减少1206.54万元，主要原因如下：

1、2018年营业收入同比2017年增长16.77%，但是2018年毛利率同比2017年下降3.91%，毛利的增长幅度仅为1.26%，低于营业收入的增长幅度。

2、公司毛利率的下降的原因：前端产品毛利率下降主要系销售单价的下降而成本单价未同比下降，后端产品毛利率下降主要系原材料的价格的上涨导致成本单价的上升幅度大于销售单价的上升幅度。

3、期间费用的增长主要系：（1）公司新办公楼于2017年11月投入使用及新办公地址的搬迁导致销售、管理及研发各部门的折旧费用、租赁费用及相关水电费的上升；（2）销售、管理及研发各部门的人员工资薪酬的同比增加；（3）因为美金兑换人民币汇率的变动导致汇兑收益增加，从而使得财务费用减少；（4）

销售规模的增加导致的其他相关费用的同比增长。

回复：

(2) 请结合你公司产销模式、收入确认政策说明分季度扣非后净利润波动较大的原因，并重点说明第一季度扣非后净利润为负数的具体原因和合理性。

1、公司的产销模式：公司主要的是“以单定产”，即根据客户的订单安排生产，并针对部分境内客户采取少量“备货式”生产模式。

2、公司的收入政策：

(1) 一般性原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 具体方法

公司产品销售分为国内销售和国外销售。具体收入确认原则如下：

1) 国内销售

公司在销售合同规定的交货期内，将货物运至客户指定地点经客户验收合格后，根据客户确认回单开具发票确认收入。

2) 国外销售

a、对于公司负责联系船运的情况

在销售合同规定的交货期内将货物报关出口后，根据实际装船日期确认销售实现。

b、对于客户负责联系船运的情况

公司在销售合同规定的交货期内将货物运至客户指定地点，将货物报关出口后，根据海关出口报关单的报关日期确认收入。

3、分季度扣非后净利润波动较大的原因及第一季度扣非后净利润为负数的具体原因和合理性分析：

2018年各季度的营业收入、净利润及主要影响因素如下表：

单位：人民币万元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	季度平均
营业收入	12,283.14	14,660.52	14,822.39	19,214.00	15,245.01
毛利率	24.01%	22.52%	26.14%	28.38%	25.55%
三项费用（销售费用、管理费及研发费用）	3,170.71	3,388.60	3,575.25	4,755.88	3,722.61
三项费用率（费用/营业收入）	25.81%	23.11%	24.12%	24.75%	24.42%
财务费用	626.92	-643.87	-270.12	255.58	-7.87
投资收益	18.91	22.59	302.45	147.99	122.99
其他收益+营业外收入	144.76	127.73	192.42	264.24	182.29
所得税费用	0.00	-5.19	0.00	-22.86	-7.01
净利润	-873.22	134.89	778.66	356.60	99.23
经常性损益	124.24	89.00	381.97	302.13	224.34
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-997.46	45.89	396.69	54.47	-125.10

綜上表：扣非后的净利润变动主要受营业收入、毛利率及财务费用等的波动影响，具体如下：

(1) 第一季度扣非净利润为负数，主要是因为春节假期的影响导致第一季度的营业收入较低，毛利相应减少，以及美元兑换人民币的汇率从年初 6.5079

下降到三月底 6.2881，导致第一季度产生了较大的汇兑损失。

(2) 第三季度扣非净利润增加较多，主要由于第三季度毛利率上升及理财收益增加所致。

(3) 公司 2018 年各季度费用率保持在 23%至 25%之间，保持了一致性，各季度没有异常波动。

问题 2、报告期内，你公司主营前端视频监控产品实现营业收入 3.61 亿元，毛利率为 26.06%，较上年减少约 3 个百分点；后端视频监控产品实现营业收入 2.41 亿元，毛利率为 25.64%，较上年减少近 5 个百分点。请结合产品特点、行业发展趋势、竞争环境，并对比行业同类产品毛利率水平说明你公司主营产品毛利率下降的具体原因及合理性，拟采取的改善经营业绩的具体措施并评估其有效性。

回复：

1、公司主营业务产品毛利率下降额度具体原因及合理性分析

公司	产品分类	收入			毛利率		
		2018 年	2017 年	变动	2018 年	2017 年	变动
海康威 视	前端产 品	2,408,338	2,109,023	14.19%	49.95%	50.90%	-0.95 个 百分点
	后端产 品	677,929	615,104	10.21%	46.85%	48.56%	-1.71 个 百分点
同为股 份	前端产 品	36,124	26,604	35.78%	26.06%	29.21%	-3.15 个 百分点
	后端产 品	24,140	25,013	-3.49%	25.64%	30.43%	-4.79 个 百分点

备注：大华股份未按照前后端产品分类披露数据，不做对比分析

綜上表，公司的毛利率的变动趋势跟行业的变动趋势一致，都是同比下降。

公司毛利率下降主要原因有：

(1) 汇率变动的影响

公司产品的 90%以上为海外销售，且外销以美元计价，美元兑人民币汇率 2018 年整体比 2017 年低，导致 2018 年人民币的销售单价同比 2017 年降低，2018 年的销售毛利同比降低。



(2) 原材料成本上涨的影响

2018 年受市场的影响，电子元器件的价格持续上涨，导致公司的产品成本大幅度上升，从而导致毛利率下降。

(3) 公司采取更加积极的定价策略，扩大销售规模

公司所处的安防行业集中度较高，市场竞争较为激烈，竞争对手和潜在的进入者较多，公司采取更加积极的产品定价策略，抢占市场份额。

2、公司拟采取的改善经营业绩的具体措施并评估其有效性。

近年来公司持续加大研发投入，公司技术和产品更新换代加快，通过持续优化产品的设计方案：1) 提升产品的技术规格，推动网络产品的销售；2) 降低产品的营业成本，提高公司产品的销售毛利率

主营业务的产品销售单价、成本单价及毛利率的价格对比如下：

单位：元人民币

项目	销售单价			成本单价			毛利率		
	2019 年 一季度	2018 年	变动率	2019 年 一季度	2018 年	变动率	2019 年 一季度	2018 年	变动率
前端产品	236	200.65	17.62%	165.21	148.36	11.36%	30.00%	26.06%	3.94 个百分点
后端产品	311.57	353.17	-11.78%	234.24	262.61	-10.80%	24.82%	25.64%	-0.82 个百分点
合计	260.93	242.62	7.55%	187.98	179.8	4.55%	27.96%	25.89%	2.07 个百分点

公司通过调整产品销售结构，优化产品成本方案，前端产品的平均销售单价的上升幅度高于平均成本单价上升幅度，导致公司 2019 年第一季度主营业务的

的毛利率上升到 27.96%，基本恢复到 2017 年的毛利率水平。

问题 3、报告期末，你公司应收票据及应收账款余额为 1.56 亿元，占总资产的比重为 18.2%，较上年末增长 67.81%；本期计提坏账准备 419.48 万元。

(1) 请说明报告期内你公司信用政策、付款安排、客户结构是否发生重大变化，进一步分析说明你公司应收账款增长幅度远高于营业收入增长幅度的具体原因及合理性，重点说明账龄在 1 年以内的应收账款大幅增长的具体原因，应收账款是否真实、准确，账龄划分是否恰当、准确；

(2) 请说明应收账款期后回款情况，并结合期后回款、客户履约能力等情况说明坏账准备的计提是否充分、合理，是否符合会计谨慎性原则；

(3) 请补充披露“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”的具体情况，包括但不限于交易发生的背景、期末余额、占相应账款合计数的比例、应收账款计提的坏账准备金额、客户与公司及实际控制人、公司董事、监事、高管及其亲属和持股 5%以上的股东是否存在关联关系。

请年审会计师发表明确意见。

回复：

(一) 请说明报告期内你公司信用政策、付款安排、客户结构是否发生重大变化，进一步分析说明你公司应收账款增长幅度远高于营业收入增长幅度的具体原因及合理性，重点说明账龄在 1 年以内的应收账款大幅增长的具体原因，应收账款是否真实、准确，账龄划分是否恰当、准确。

公司应收账款期末余额增加 6,351.06 万元，主要系前十大客户的及信用政策的变动和采购量较大幅度增加所致。

1、公司前十大客户应收账款期末余额较期初增加 4,798.26 万元，占应收账款期末余额增加额的 75.55%。公司根据客户的资产规模、信用度、合作关系、以及客户结算习惯等要素给予不同的信用政策，前十大客户中有三个客户的信用期有所增加，其他主要客户的信用政策较上期无变化。

2、2018 年度公司三季度和四季度销售明细如下：

单位：万元

季度	2018 年度	2017 年度	增长金额	增长比率(%)
三季度收入金额	14,822.39	14,385.86	436.53	3.03
四季度收入金额	19,214.00	14,026.34	5,187.66	36.99
小计	34,036.39	28,412.20	5,624.19	19.79

公司应收账款增长幅度远高于营业收入增长幅度，主要系 2018 年第四季度收入增加所致，而四季度增加的收入大部分由前十大客户的采购所贡献，导致 2018 年末应收账款较大幅度增加，而增加的应收账款账龄基本集中在 1 年以内。综上所述，公司应收账款是真实、准确的，账龄划分是恰当、准确的。

回复：

(二) 请说明应收账款期后回款情况，并结合期后回款、客户履约能力等情况说明坏账准备的计提是否充分、合理，是否符合会计谨慎性原则。

1、应收账款情况

单位：元

账龄	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	余额	占比(%)	余额	占比(%)
1 年以内	159,112,584.95	96.20	95,809,591.66	97.46
1 至 2 年	3,862,840.94	2.33	1,215,385.24	1.24
2 至 3 年	1,154,823.71	0.70	1,235,163.50	1.26
3 至 4 年	1,233,162.48	0.75	42,742.19	0.04
4 至 5 年	34,242.20	0.02		
合计	165,397,654.28	100.00	98,302,882.59	100.00

如上表所示，公司账龄在 1 年以内的应收账款占为 96.20%，应收账款账龄较短，同时给予信用期的客户都是与公司有着长期稳定合作的客户，合作中极少出现坏账，并且公司针对每一笔海外订单都购买了保险，期末应收账款中有 113,293,539.99 元由中国出口信用保险公司承保，有 33,742,219.45 元由中国人民财产保险股份有限公司承保，因此应收账款出现坏账的风险较小。

2、应收账款坏账准备计提政策

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上(含 100 万元)且占应收款项(包括应收账款和其他应收款)账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含,下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	20.00
2-3 年	30.00	40.00
3-4 年	50.00	60.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

3、与行业上市公司按应收账款账龄分析法的坏账准备计提政策对比分析

账龄	同为股份	海康威视	大华股份
1 年以内(含,下同)	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%
2-3 年	30%	30%	30%
3-4 年	50%	50%	50%
4-5 年	80%	80%	80%
5 年以上	100%	100%	100%

如上表所示,公司的应收账款坏账准备计提比例与同行业上市公司水平基本

一致，不存在明显差异。

4、截至 2019 年 5 月 31 日，按信用期分类回款情况

账龄	2018 年末应收账款余额	回款金额	回款率 (%)
信用期内	119,327,275.96	118,759,846.49	99.52
信用期外	46,070,378.32	38,854,165.57	84.34
合计	165,397,654.28	157,614,012.06	95.29

由上表可知，公司应收账款期后回款情况良好。公司的主要客户较为稳定，与公司有着良好的合作关系，且信用良好，历史上出现坏账的比例极低。公司期末应收账款期末余额由保险公司承保，若出现坏账的情况，由保险公司进行赔偿。

综上所述，公司应收账款的坏账准备的计提是充分、合理，且符合会计谨慎性原则的。

回复：

(三)请补充披露“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”的具体情况，包括但不限于交易发生的背景、期末余额、占相应账款合计数的比例、应收账款计提的坏账准备金额、客户与公司及实际控制人、公司董事、监事、高管及其亲属和持股 5%以上的股东是否存在关联关系。

2018 年 12 月 31 日，公司应收账款金额前五名如下：

单位	与本公司关系	年末余额 (万元)	账龄	占应收账款比例 (%)	坏账准备年末余额 (万元)	交易背景
第一名	非关联方	2,769.01	1 年以内	16.74	138.45	硬盘录像机和摄像机的销售
第二名	非关联方	1,275.95	1 年以内	7.71	63.80	硬盘录像机和摄像机的销售
第三名	非关联方	901.26	1 年以内	5.45	45.06	硬盘录像机和摄像机的销售
第四名	非关联方	739.61	1 年以内	4.47	36.98	硬盘录像机和摄像机的销售
第五名	非关联方	601.25	1 年以内	3.64	30.06	硬盘录像机和摄像机的销售
合计		6,287.08		38.01	314.35	

注：出于商业考虑，未写明具体客户名称。

公司前五名客户与公司实际控制人、董事、监事、高管及其亲属和持股 5%以上的股东不存在关联关系。

经核查，公司应收账款真实、准确，账龄划分恰当、准确；公司的坏账准备计提充分、合理，符合会计准则和公司会计政策的要求；公司前五名客户与公司实际控制人、董事、监事、高管及其亲属和持股 5%以上的股东不存在关联关系。

问题 4、报告期末，你公司存货余额为 1.42 亿元，占总资产的比重为 16.52%，较上年末增长 9.84%；本期计提存货跌价准备 585.64 万元。请说明发出商品的期后交割情况，并结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况说明存货跌价准备的计提方法、主要依据和计算过程，存货跌价准备的计提是否充分、合理。

回复：

1、发出商品期后交割情况说明：

公司对 2018 年的期末的发出商品全部进行了期后交割测试，测试结果如下：

项目	金额（万元）	占比
2018 年年末余额	1,878.62	100.0%
已确认收入金额	1,773.40	94.4%
未确认收入金额	105.21	5.6%

2018 年期末的发出商品的 94.4%都实现了销售，未实现销售的 5.6%主要是给客户测试的样机等。

2、并结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况说明存货跌价准备的计提方法、主要依据和计算过程，存货跌价准备的计提是否充分、合理

(1) 期末存货变动状况如下：

单位：人民币万元

项目	期末账面余额	年初账面余额	变动额	变动率
原材料	6,018.44	4,918.49	1,099.95	22.36%
半成品	3,230.51	1,753.94	1,476.57	84.19%
在产品	1,492.04	2,193.41	-701.37	-31.98%
库存商品	2,150.49	1,785.86	364.63	20.42%
发出商品	1,878.62	2,829.09	-950.47	-33.60%
委外加工物资	75.46	29.81	45.65	153.14%

项目	期末账面余额	年初账面余额	变动额	变动率
合计	14,845.56	13,510.60	1,334.96	9.88%

按照存货结构汇总如下：

单位：人民币万元

项目	期末账面余额	占比
原材料及在制品	10,816.45	73%
库存商品	2,150.49	14%
发出商品	1,878.62	13%
合计	14,845.56	100%

公司存货 1.42 亿元主要是原材料及在制品，占总存货金额的 73%，库存商品占比才 14%，占比比较低，公司的存货的跌价风险相对较小。公司 2018 年末存货增加 9.88%，主要是原材料、半产品和库存商品增加较大所致，具体原因如下：

1) 公司期末原材料增加主要系 IC 芯片库存的大幅增加所致。公司四季度接到订单量增加，于 2018 年年末根据销售订单对芯片的需求量提前备货；

2) 半产品和库存商品期末余额增加较大，主要是受春节假期影响，公司需要提前把假期前后的订单全部生产完毕，2018 年年底生产量加大，导致 2018 年年底的半成品、在成品及库存商品的金额大幅度增加。

(2) 存货的周转情况说明

项目	2018 年	2017 年	变动
存货周转率（次/年）	3.36	3.38	(0.02)

公司存货的 2018 年的周转率相对 2017 年无变化，说明公司的存货是为了正常的经营而采取的备货，无重大的减值风险。

(3) 存货跌价准备具体计提方法

公司对期末的存货按照类别和用途进行了全面清查，充分考虑了期末存货的适用性、可变现净值、库龄、流动性等因素，公司按照计提存货跌价准备的方法计提了跌价准备，具体方法如下：

公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其

可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货跌价准备明细

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		计提	转回或转销	
原材料	3,306,822.27	2,673,208.61	2,493,349.02	3,486,681.86
半成品	2,190,569.86	2,102,733.31	2,027,993.69	2,265,309.48
库存商品	684,193.73	1,080,438.47	673,435.35	1,091,196.85
合计	6,181,585.86	5,856,380.39	5,194,778.06	6,843,188.19

报告期末公司的存货存在跌价进行跌价测试，公司根据存货跌价测试的结果计提存货跌价准备。

(5) 我们对 2018 年的存货进行了期后测试，得出的结论如下：

1) 2019 年销售单价同比 2018 年年底未发生重大变化，所以 2018 年存货跌价中的销售价格确定合理；

2) 2018 年的结存的存货原材料价格在 2019 年未发生重大变化，原材料的跌价计提充分。

3) 2018 年年底的产成品基本上实现了销售。

问题 5、报告期末，你公司其他应付款余额为 2,102.48 万元，较上年末增长 394.78%，主要系本期增加母公司股权激励金 1,658 万元。请具体说明本报告期内你公司股权激励相关费用确认情况、会计处理及分录，是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师发表明确意见。

回复：

(一) 公司股权激励实施情况如下：

1、2018 年 10 月 17 日，公司第三届董事会第三次会议审议通过了《关于〈2018 年限制性股票激励计划(草案)及其摘要〉的议案》，拟授予 121 名激励对象 540.00 万股限制性股票，限制性股票的来源为公司向激励对象定向发行的普通股股票，限制性股票的授予价格为 3.89 元/股。公司第三届监事会第三次会议审议上述议案并对公司本次股权激励计划的激励对象名单进行核实，公司独立董事就本次股权激励计划是否有利于公司的持续发展及是否存在损害公司及全体股东利益的

情形发表独立意见。

2、2018年11月19日，公司2018年第二次临时股东大会审议并通过了《〈2018年限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》、《2018年限制性股票激励计划实施考核管理办法》和《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。

3、公司规定激励对象缴款时间为2018年12月17日至2018年12月21日。

4、2019年1月2日，公司第三届董事会第四次会议通过了《关于调整公司2018年限制性股票激励计划相关事项的议案》，鉴于公司2018年限制性股票激励计划确定的激励对象名单中，1名激励对象离职，不再符合成为激励对象的条件及3名激励对象因个人原因放弃认购公司拟授予的限制性股票，根据公司2018年第二次临时股东大会的授权，同意董事会对激励对象人数及授予限制性股票的数量进行调整。调整后公司本次限制性股票的激励对象人数由121人调整为117人，授予限制性股票总量由5,400,000股调整为5,327,748股，其中首次授予数量由4,320,000股调整为4,262,199股，占本次限制性股票总量的80%；预留部分由1,080,000股调整为1,065,549股，占本次限制性股票总量的20%。公司独立董事对此发表了独立意见，认为激励对象主体资格确认办法合法有效，确定的授予日符合相关规定。确定以2019年1月2日作为公司激励计划的授予日，向117名激励对象授予4,262,199股限制性股票，授予价格为3.89元/股。

(二)按照财政部于发布的《企业会计准则第11号——股份支付》和《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定，公司将在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在资产负债日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，公司进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

(三)会计处理方法

1、授予日

根据公司向激励对象定向发行股份的情况确认股本和资本公积，同时确认库存股和其他应付款。

2、限售期内的每个资产负债表日

根据会计准则规定，在等待期内每个资产负债表日，将当期取得职工提供的服务计入成本或费用，同时确认资本公积。

3、解除限售日

在解除限售日，如果达到解除限售条件，可以解除限售；如果全部或部分股票未解除限售而失效或作废，按照会计准则及相关规定进行处理。

4、限制性股票的公允价值及确定方法

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》及《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，公司以授予日公司股票的收盘价为基础，对限制性股票的公允价值进行计量。。

5、公司相关账务处理及费用确认情况如下：

(1)2018 年 12 月 21 日，收到员工股权激励投资款

借：银行存款	16,579,954.11
贷：其他应付款-股权激励金	16,579,954.11

(2)2019 年 1 月 2 日，股权授予日账务处理

1)增加股本

借：其他应付款-股权激励金	16,579,954.11
贷：股本	4,262,199.00
资本公积	12,317,755.11

2)确认库存股

借：库存股	16,579,954.11
贷：其他应付款-限制性股票回购义务	16,579,954.11

由于 2018 年度公司仅收到激励对象的股权激励款，而限制性股票的授予日为 2019 年 1 月 2 日，因此在 2018 年度将收到激励对象的缴纳的股权款确认为其他应付款，待股权授予日即 2019 年 1 月 2 日再确认为股本和资本公积，同时确认库存股和其他应付款，于 2019 年 1 月 2 日开始确认取得激励对象提供相关服务的费用并计入成本或费用，同时确认资本公积。

经核查，2018 年度公司股权激励相关费用确认情况、会计处理及分录符合《企业会计准则》的规定。

特此公告。

深圳市同为数码科技股份有限公司

董事会

2019年6月27日