

北京安控科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所半年报问询函的回复公告

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

北京安控科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”、“安控科技”)于2019年10月8日收到深圳证券交易所创业板公司管理部出具的《关于对北京安控科技股份有限公司的半年报问询函》(创业板半年报问询函【2019】第75号)(以下简称“问询函”),现公司董事会对问询函中的相关问题及回复如下:

相关问题:

1、收购标的宁波市东望智能系统工程有限公司(以下简称“东望智能”)承诺2018年净利润为6,500万元,实际为亏损88.23万元,业绩承诺方需补偿63,668.34万元。请说明截至目前公司业绩补偿款回收情况,是否遇到障碍,业绩承诺方是否存在履约能力,公司采取的保障措施。

2、本报告期,公司自动化业务营业收入同比增长255.20%,毛利率同比上升3.11个百分点。

(1)请结合行业状况、公司经营情况等分析说明自动化业务营业收入大幅增长原因及合理性。

(2)请结合行业可比公司情况,说明公司自动化产品毛利率上升的原因及合理性。

3、报告期末,公司应收账款余额为117,757.18万元,坏账准备余额为13,411.20万元,应收账款周转天数为469.73天;按欠款方归集的前五名应收账款客户余额合计为36,312.91万元,占应收账款期末余额的30.83%。

(1)请结合同行业公司情况,说明应收账款周转天数较高的原因及合理性。

(2)请补充说明按欠款方归集的前五名应收账款客户对应的销售收入及账龄。

(3)请结合信用政策、账款催收等说明公司对应收账款的管理情况、截至

本问询函收到日的回款情况，是否存在无法回收的情况及风险、坏账准备计提是否充分。

4、报告期末，公司存货余额为 73,265.99 万元，存货跌价准备余额为 989.18 万元，存货周转天数为 475.69 天。其中，建造合同形成的资产余额为 17,510.31 万元，存货跌价准备余额为 17.96 万元。

(1) 请结合同行业公司情况，说明存货周转天数较高的原因及合理性。

(2) 请说明建造合同形成的已完工未结算资产明细构成、完工但未结算的原因、相关会计处理是否符合规定。

(3) 请说明公司对存货跌价测试的具体情况，存货跌价准备计提是否充分。

5、报告期末，公司预付账款余额为 10,361.90 万元，同比增长 17%。

(1) 请说明前五名预付对象的具体情况、业务背景、付款时间等。

(2) 请结合公司业务发展情况、经营模式、结算模式等说明预付账款增长的原因及合理性，相关业务是否具有商业实质，预付对象与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用及对外财务资助情形。

6、报告期末，公司长期应收款中分期收款销售商品、分期收款提供劳务的余额分别为 23,444.79 万元和 7,936.55 万元，未计提坏账准备。请分别说明上述分期收款业务的商品和服务类型、还款期限等情况，并结合该类业务特征、欠款方资信情况和还款保障措施等分析公司未对上述款项计提坏账的原因及合理性。

7、公司管理费用中工资和五险一金的本期发生额分别为 1,969.21 万元和 486.21 万元，同比变动分别为-28.96%和 1.61%。请结合公司人员数量、结构、薪酬变动等，说明工资和五险一金变动情况不一致的原因。

回复如下：

问题一：收购标的宁波市东望智能系统工程有限公司（以下简称“东望智能”）承诺 2018 年净利润为 6,500 万元，实际为亏损 88.23 万元，业绩承诺方需补偿 63,668.34 万元。请说明截至目前公司业绩补偿款回收情况，是否遇到障碍，业绩承诺方是否存在履约能力，公司采取的保障措施。

回复：

截至本问询函回复之日，公司业绩补偿款已回收金额为 4,069.4660 万元。业

绩承诺方宁波梅山保税港区广翰投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“广翰投资”）、宁波梅山保税港区德皓投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“德皓投资”）就本次业绩补偿款存在异议，导致公司业绩补偿款回收遇到障碍。

公司本着对全体股东负责的态度和减少股东损失的意愿，正积极与业绩承诺方广翰投资、德皓投资就业绩补偿款事宜进行沟通协商，催促业绩承诺方广翰投资、德皓投资尽快履行业绩补偿义务。截至本问询函回复之日，业绩承诺方至今仍未履行完成其补偿义务。公司将于近期委托北京乾成律师事务所向有关司法机关对业绩承诺方提起诉讼，鉴于案件相关诉讼的解决方式、解决时间和最终结果尚存在不确定性，为此业绩承诺方广翰投资、德皓投资的业绩承诺履约能力存在一定风险。

问题二：本报告期，公司自动化业务营业收入同比增长 255.20%，毛利率同比上升 3.11 个百分点。

（1）请结合行业状况、公司经营情况等分析说明自动化业务营业收入大幅增长原因及合理性。

（2）请结合行业可比公司情况，说明公司自动化产品毛利率上升的原因及合理性。

回复：

一、请结合行业状况、公司经营情况等分析说明自动化业务营业收入大幅增长原因及合理性

公司的自动化业务主要集中于油气自动化领域，属三桶油勘探及生产板块、天然气与管道板块范畴，受益于国家能源安全战略推动，2019 年国内油气开采需求增长，带来了油气自动化业务市场需求的进一步扩大。在中石油、中石化 2018 年年报中披露，中石油 2019 年计划资本支出人民币 3,006 亿元，同比增长 17.4%。其中，勘探与生产板块的资本性支出为人民币 2,282.00 亿元；天然气与管道板块的资本性支出为人民币 178.00 亿元。中石化 2019 年计划资本支出人民币 1,363 亿元，同比增长 15.5%。其中，勘探及开发板块资本支出人民币 596 亿元。

在宏观经济下行和融资政策收紧的压力之下，结合公司各板块业务的行业状况，公司 2019 年年初，制定了集中资源、聚焦公司核心业务的经营策略，在公司传统优势的油气自动化领域进行了资源倾斜，同时加大了自动化市场的拓展力度，取得了明显成效。

公司自动化业务营业收入较去年同期大幅增长的原因系：

1、中石油、中石化资本投资加大，公司仅在新疆油田区域、长庆油田区域的项目实现收入金额较去年同期大幅增长约 6,000 万元；

2、公司近年来在油气长输管线的布局取得成效，在中石油西南管道兰成渝输油分公司、中石油西南油气田分公司及广西广投天然气管网有限公司等管道项目上完成项目实施，实现收入金额已超 2,000 万元；

3、公司积极推进“一带一路”沿线海外布局，加大了海外市场的拓展力度，报告期内通过中国石油技术开发有限公司等公司实现了约 2,300 万元的境外销售。

综上所述，公司报告期内自动化业务营业收入同比大幅增长系自动化行业趋势向好，公司在传统优势区域（新疆、长庆区域等）深耕挖潜，以及在长输管线、境外业务布局收效明显所致，收入增长具有合理性。

二、请结合行业可比公司情况，说明公司自动化产品毛利率上升的原因及合理性

同行业可比上市公司报告期内自动化业务毛利率及变化情况如下：

可比上市公司	主营业务（分行业）	毛利率	比上年同期增减
科远智慧（002380）	工业自动化与信息化	44.81%	1.19%
汇川技术（300124）	工业自动化	44.87%	-1.27%
安控科技（300370）	自动化	43.36%	3.11%

由上表可见，从自动化行业领域来看，公司自动化业务的毛利率为 43.36%，属于行业正常水平。公司在报告期内较去年同期毛利率增长 3.11%，主要原因系：

1、新疆油田区域的项目因产品方案应用环境、项目实施条件等原因，通常其项目毛利率较其他区域油田同类项目高，报告期内公司新疆油田区域项目金额较去年同期增长近 3,000 万元，在一定程度上提升了报告期内自动化业务的毛利率。

2、报告期内，公司强化项目选择和合同评审，加强项目事前审批的管控力

度、合同执行过程以及项目成本的管理，优先选择毛利率较高的项目，导致报告期内自动化业务的毛利率有所提升。

问题三：报告期末，公司应收账款余额为 117,757.18 万元，坏账准备余额为 13,411.20 万元，应收账款周转天数为 469.73 天；按欠款方归集的前五名应收账款客户余额合计为 36,312.91 万元，占应收账款期末余额的 30.83%。

(1) 请结合同行业公司情况，说明应收账款周转天数较高的原因及合理性。

(2) 请补充说明按欠款方归集的前五名应收账款客户对应的销售收入及账龄。

(3) 请结合信用政策、账款催收等说明公司对应收账款的管理情况、截至本问询函收到日的回款情况，是否存在无法回收的情况及风险、坏账准备计提是否充分。

回复：

一、请结合同行业公司情况，说明应收账款周转天数较高的原因及合理性

1、公司应收账款周转天数和同行业上市公司不存在较大差异

2018 年年报，同行业可比公司应收账款周转天数如下：

公司名称（股票代码）	应收账款周转天数
科远智慧（002380）	278.13
海默科技（300084）	342.36
银江股份（300020）	175.65
惠博普（002554）	217.07
迪威迅（300167）	349.47
易华录（300212）	245.35
行业平均	268.01
安控科技（300370）	296.74

2019 年半年报，同行业可比公司应收账款周转天数如下：

公司名称（股票代码）	应收账款周转天数
科远智慧（002380）	292.80
海默科技（300084）	595.66

银江股份（300020）	235.43
惠博普（002554）	186.19
迪威迅（300167）	209.74
易华录（300212）	332.52
行业平均	308.72
安控科技（300370）	469.73

根据 2018 年年报数据分析，公司 2018 年应收账款周转天数与行业平均水平趋于一致，不存在较大差异。2019 年半年报存货周转天数较高，主要受客户验收结算集中在下半年，尤其是第四季度影响所致。

2、公司半年报应收账款周转天数较高符合公司实际情况

（1）公司客户或最终用户为中石油、中石化、电信运营商等国有企业，受到公司客户的结算特点及行业惯例影响，结算回款主要集中在下半年，尤其是第四季度，造成公司半年度的应收账款周转天数均较高。公司 2018 年半年报应收账款周转天数为 519.14 天，2019 年半年报应收账款周转天数较去年同期有所降低。

（2）公司项目完工验收集中在下半年，尤其是第四季度，半年报收入占全年收入比重较低，而应收账款金额在全年各期末变动较小，导致公司半年报应收账款周转天数较高。根据公司 2016-2018 年度历史数据分析，半年报收入占当年度收入的平均比重仅为 19.98%，半年报销售商品、提供劳务收到的现金占当年的平均比重仅为 35.53%。

综上所述，公司 2019 年半年报应收账款周转天数较高是合理的。

二、请补充说明按欠款方归集的前五名应收账款客户对应的销售收入及账龄截至 2019 年 6 月 30 日，公司按欠款方归集的前五名应收账款客户对应的销售收入及账龄补充说明如下：

单位：人民币万元

单位名称	期末余额	收入金额 ^注	账龄
西安赛天实业发展有限公司	15,851.47	21,840.89	1 年以内（1,131.35 万元） 1-2 年（14,720.13 万元）
广东中人集团建设有限公司	6,299.73	7,802.87	1 年以内（606.09 万元） 1-2 年（5,693.64 万元）
中国联合网络通信有限公司上海	5,066.28	20,729.61	1 年以内

市分公司			
成都广都数据技术有限公司	4,782.61	7,155.26	1-2 年
浙江衢时代大数据科技有限公司	4,312.82	17,520.90	1 年以内 (928.74 万元) 1-2 年 (3384.08 万元)
合计	36,312.91	75,049.51	-

注：收入金额包含该客户历史年度确认的收入。

三、请结合信用政策、账款催收等说明公司对应收账款的管理情况、截至本问询函收到日的回款情况，是否存在无法回收的情况及风险、坏账准备计提是否充分

1、公司信用政策

公司根据业务类型以及客户类型制定不同的信用政策，公司信用政策的制定符合公司业务实际情况，报告期内信用政策未发生变化。

公司目前实施的信用政策具体如下：

业务类别	客户类型
自动化及油气服务	自动化及油气服务两项业务的客户主要为中石油、中石化等国企，由于此类客户信用较好，信用政策通常为货物签收或验收合格后一年内回款 70% 及以上，质保期结束后结清尾款。
智慧产业	BOT、分期收款业务： 此类业务客户主要为电信运营商、政府机关，按照议定的期限分期收款； 非 BOT、非分期收款业务： 此类业务根据客户性质、业务性质议定信用政策。

2、公司加强应收账款催收管理

公司制定和落实了应收账款催收考核制度，要求当年新增合同回款率达到 60% 以上，同时成立了公司级的应收账款催收工作小组，负责指导、督促、监督各单元应收账款回收，责任到人，激励到位；其次，公司加强了内控管理，制定并实施了《大型项目、特殊项目合同评审管理办法》，强化项目选择和合同评审、加大事前审批的管控力度；加强合同执行过程管理，对客户信用等级进行评估，择优选择回款周期短、资金压力小的合同签署。

同时，公司的应收账款催收小组会定期通过查询公司客户的公开信息，了解客户的经营动向，以及其是否存在经营不善、违约诉讼、或其他可能导致无法按期回款的负面报道，并督促业务人员定期与客户做售后回访，以了解客户的经营状况及客户对公司产品（或项目）的满意度，从而持续监控公司应收账款发生坏

账损失的风险。

截至目前，公司未发现应收账款存在无法回收的情况及风险。

3、截至本问询函收到日的回款情况

单位：人民币万元

2019年6月末应收账款余额	2019年6月末应收账款余额 对应的7-9月回款金额	回款比例
117,757.18	21,047.39	17.87%

注：本问询函收到日为2019年10月8日，2019年10月1-7日为国庆假期，无回款。

报告期末应收账款余额为117,757.18万元，此余额在7-9月的回款金额为21,047.39万元，回款比例为17.87%，公司客户或最终用户为中石油、中石化、电信运营商等国有企业，受到公司客户的结算特点及行业惯例影响，结算回款主要集中在下半年，尤其是第四季度。

4、坏账计提政策

(1) 公司按照《企业会计准则》规定制定的坏账计提政策如下：

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信

用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(2) 公司应收款项的坏账准备计提比例及与可比上市公司对比情况：

可比上市公司	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
科远智慧 (002380)	5%	10%	20%	50%	50%	100%
海默科技 (300084)	0.50%	3%	10%	30%	30%	100%
银江股份 (300020)	5%	10%	20%	50%	50%	100%
惠博普 (002554)	2%	10%	20%	50%	80%	100%
迪威迅 (300167)	5%	10%	20%	50%	80%	100%
易华录 (300212)	0%	10%	30%	80%	80%	100%
行业平均	2.92%	8.83%	20.00%	51.67%	61.67%	100%
安控科技 (300370)	非 BOT 类业务 5%	10%	30%	50%	70%	100%
	BOT 类业务 6 个月以内 1%，6-12 个月 3%					

从上表可知，报告期内公司坏账准备计提比例大多高于可比上市公司的平均

计提比例，公司选用的坏账准备计提政策谨慎合理。

综上所述，公司制定了严谨且合理的信用政策和坏账准备计提政策，并已充分计提了应收账款坏账准备。

问题四：报告期末，公司存货余额为 73,265.99 万元，存货跌价准备余额为 989.18 万元，存货周转天数为 475.69 天。其中，建造合同形成的资产余额为 17,510.31 万元，存货跌价准备余额为 17.96 万元。

(1) 请结合同行业公司情况，说明存货周转天数较高的原因及合理性。

(2) 请说明建造合同形成的已完工未结算资产明细构成、完工但未结算的原因、相关会计处理是否符合规定。

(3) 请说明公司对存货跌价测试的具体情况，存货跌价准备计提是否充分。

回复：

一、请结合同行业公司情况，说明存货周转天数较高的原因及合理性

1、最近三年一期可比上市公司存货周转天数情况如下：

公司名称	2019.06	2018.06	2017.06	2018 年	2017 年	2016 年
科远智慧（002380）	154.72	182.20	190.46	144.60	148.19	176.35
海默科技（300084）	564.4	537.03	263.79	320.45	281.55	276.01
银江股份（300020）	399.81	392.99	327.69	320.12	345.3	324.35
惠博普（002554）	55.85	68.25	54.36	54.29	68.08	84.4
迪威迅（300167）	108.13	194.14	189.58	178.47	112.26	168.22
易华录（300212）	928.92	944.28	799.99	788.16	647.43	701.15
行业平均	368.64	386.48	304.31	301.02	267.14	288.41
安控科技	475.64	357.15	326.85	206.52	117.35	152.91

基于上述可比公司和行业平均水平，行业普遍存在存货周转天数较高情况，公司最近三年一期存货周转天数低于行业平均或与行业平均水平持平，不存在重大异常。

2、公司的主营业务系在自动化、油气服务、智慧产业三大业务领域为客户提供具有自主知识产权的产品、技术、行业整体解决方案及服务，每类业务的业务模式和特点各不相同，其中油气服务中的建设工程客户主要为中石油、中石化

各油田分公司及其下属公司，项目实施过程中按照实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认合同收入和合同费用，而甲方多以整个项目的完工对各配套专业工程进行最终结算，或专业承包商的施工量达到甲方内部的结算额度时才可结算，因此大多数工程结算时点晚于工程按进度确认收入时点，使得工程施工余额大于工程结算余额，导致存货账面余额较大；智慧产业项目大多与政府合作，客户大多为各大央企、国企及其下属单位，项目建设周期较长，会跨多个会计年度，而项目往往需要全部完工后一次性验收再分期结算，导致工程结算时间较晚，因此工程结算金额小于工程施工成本金额，导致账面存货余额较大，存货周转天数较高。

综上所述，公司报告期内存货周转天数较高是受建设期投入的成本发生时间早于结算期所导致，因此在项目处于建设期时存货周转天数较高是合理的。

二、请说明建造合同形成的已完工未结算资产明细构成、完工但未结算的原因、相关会计处理是否符合规定

1、公司报告期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

单位：人民币万元

项目	金额
累计已发生成本	58,989.47
累计已确认毛利	13,644.39
减：预计损失	17.96
已办理结算的金额	55,123.56
建造合同形成的已完工未结算资产	17,492.34

2、完工但未结算的原因：

自动化板块项目尚未结算主要是因项目尚未完工，未达到结算条件；油气服务板块项目尚未结算主要是因甲方多以整个项目的完工对各配套专业工程进行最终结算，公司在整个项目中仅承接了其中一部分工程，由于项目整体尚未完工，故尚未达到办理结算的条件；智慧产业板块项目主要是工程建设周期较长，项目尚未完工，未达到结算时点。

3、公司建造合同按照《企业会计准则》相关要求进行账务处理，具体方法如下：

累计已发生成本包括自合同签订开始至当前报表期末止所发生的、与执行合

同有关的直接费用和间接费用；累计已确认合同毛利为按照完工百分比法确认的累计合同收入与累计合同成本的差额。

公司根据客户出具的《工程进度结算单》确认工程结算金额，工程结算确认依据是充分的。

三、请说明公司对存货跌价测试的具体情况，存货跌价准备计提是否充分

根据《企业会计准则》的相关规定，公司在资产负债表日对存货的可变现净值进行分析和测试，存货减值测试范围包括了库存材料及成品、发出商品及建造合同行程的已完工未结算资产，2018年年末经测试，认为账面上部分存货存在减值迹象，公司对该部分存货计提跌价准备，具体情况如下：

1、因客户和市场需求随时间推移而发生变化的影响，产品更新换代等原因，导致部分存货陈旧过时且无使用和转让价值，出现存货预计可变现净值低于账面价值的情形，对滞销的存货计提的存货跌价准备；

2、受客户预算变化的影响，对亏损合同计提的存货跌价准备；

3、公司因区域政策调整或政府主导的建设项目即将结束等因素影响，对备品备件按照预计的处置价值与账面价值之差计提存货跌价准备。

报告期内，公司通过实地盘点并结合销售计划对库存存货进行存货跌价准备测试，了解存货保存情况，盘点过程中未发现存货存在毁损情况，除已计提存货跌价准备的存货外，其余存货未发现减值迹象；项目累计已发生成本结合项目完工进度，对项目合同总成本是否会大于合同总收入进行估计，对项目总成本预计会超出收入的部分确认计提存货跌价准备。报告期末，按照上述方式进行减值测试，存货不存在减值迹象，因此报告期末计提存货跌价准备。

公司已按照《企业会计准则》的相关规定充分计提了存货跌价准备。

问题五：报告期末，公司预付账款余额为 10,361.90 万元，同比增长 17%。

(1) 请说明前五名预付对象的具体情况、业务背景、付款时间等。

(2) 请结合公司业务发展情况、经营模式、结算模式等说明预付账款增长的原因及合理性，相关业务是否具有商业实质，预付对象与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用及对外财务资助情形。

回复：

一、请说明前五名预付对象的具体情况、业务背景、付款时间等

1、截止2019年6月30日，公司预付账款余额为10,361.90万元，预付账款前五名余额为2,721.11万元，占比26.25%，明细详见下表：

单位：人民币万元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例	账龄
河南省曲速信息科技有限公司	964.08	9.30%	1年以内
江苏莫恩机械设备有限公司	678.16	6.54%	1年以内
新疆新油房地产有限开发公司	374.00	3.61%	1年以内
杭州数梦工场科技有限公司	371.16	3.58%	1年以内
广东广晟通信技术有限公司	333.71	3.22%	1年以内
合计	2,721.11	26.25%	

2、预付账款前五名的具体情况、业务背景、付款时间如下：

(1) 河南省曲速信息科技有限公司（以下简称“河南曲速”）

公司子公司郑州鑫胜电子科技有限公司（以下简称“郑州鑫胜”）与河南曲速于2018年8月签署金额为700万元的《区域物流管理平台技术开发外包合同》，按照合同约定“合同签订后五个工作日内支付一期开发资金400万元”，郑州鑫胜于2018年12月支付400万元预付款和项目进度款250.08万元，研发完毕后一次性交付系统。截止2019年6月30日，因所研发系统尚未研发完毕交付，形成预付款项余额650.08万元，预计于2019年第四季度交付系统并验收完毕。

郑州鑫胜与河南曲速于2016年3月6日签署金额为1,500万元的《技术服务战略合作协议》，按照合同约定，河南曲速为郑州鑫胜在2016年2月至2020年2月仓储智能化、信息化项目提供信息化软件开发、实施安装等技术服务，公司按照研发进展支付进度款，即仓储智能化、信息化项目等28个研发项目，截止2019年6月30日累计付款额为1,387.80万元，已确认研发进度合同金额为1,073.80万元，预付款项余额为314.00万元，因项目尚在研发中，故未结转研发费。

截止2019年6月30日，上述预付款总金额为964.08万元，因委外研发尚未达约定进度，故在预付账款中核算。

(2) 江苏莫恩机械设备有限公司（以下简称“江苏莫恩”）

公司子公司北京泽天盛海油田技术服务有限公司（以下简称“泽天盛海”）与江苏莫恩于2019年2月14日签署《XD-Plug 超级易钻桥塞销售合同》，合同金

额为1,181.30万元。因货物需从海外采购，为了及时向客户交货，泽天盛海分别于2019年3、4、5月向江苏莫恩付款79.50万元、398.66万元（其中100万元为电子银行承兑汇票）和200.00万元，合计金额为678.16万元。截止2019年6月30日，尚未到货。该合同采购的货物全部用于向中国石油集团西部钻探工程有限公司工程技术研究院出售，泽天盛海已与中国石油集团西部钻探工程有限公司工程技术研究院签署金额为1,525.03万元的《加工定做合同》。

（3）新疆新油房地产有限开发公司（以下简称“新疆新油”）

公司子公司克拉玛依市三达新技术股份有限公司（以下简称“三达新技术”）基于业务发展需要，与新疆新油签署《石油大厦订金协议书》，购置石油大厦部分楼层用于办公、研发。按照合同约定，三达新技术于2019年1月30日支付374万元订金。截止2019年6月30日，房屋尚未建设完工且未办妥交房手续。

（4）杭州数梦工场科技有限公司（以下简称“杭州数梦”）

公司子公司东望智能于2018年12月与杭州数梦签署《购销合同》，合同金额为5,000.16万元，合同标的为综合指挥平台软件产品及服务，项目完工后一次性验收，截止本问询函回复之日尚未实施完毕。东望智能于2019年1月30日向杭州数梦支付500万元预付款。上述采购的综合指挥平台软件产品及服务全部用于衢州市公共安全视频监控建设联网应用工程示范城市项目扩容—城市数据大脑—城市数据大脑二期（智慧交通）项目，系东望智能与浙江衢时代大数据科技有限公司签订的《工程建设合同》，合同金额为8,000.15万元。

（5）广东广晟通信技术有限公司（以下简称“广东广晟”）

公司与广东广晟于2018年签署《通信管道建设工程总包合同》，工程名称为西安市公共安全视频监控建设互联网应用PPP项目配套通信管线建设工程，此类项目的合同总价以完工验收后的最终审定价格确认。公司于2018年9月支付3,082.80万元工程款，并按照《企业会计准则第15号—建造合同》之规定按照不含税金额计入工程施工成本，因项目尚未完工结算，故尚未开具发票。截止2019年6月30日，此部分预付账款余额为因尚未达到结算条件而未取得发票的预付工程款的进项税额。

二、请结合公司业务发展情况、经营模式、结算模式等说明预付账款增长的原因及合理性，相关业务是否具有商业实质，预付对象与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用及对外财务资助情形

1、报告期末公司预先支付的款项：

(1) 已取得销售订单而对应发生的采购预付款共计 6,176.61 万元，占预付账款期末余额的 59.61%，约占在手订单金额的 8%；

(2) 公司因预期能取得销售订单，为了能及时供货而自主采购预付款共计 881.94 万元，占预付账款期末余额的 8.51%；

(3) 公司按照相关服务协议支付的金融机构服务费等待摊费用余额共计 1,334.50 万元，占预付账款期末余额的 12.88%；

(4) 公司委外研发支付预付款共计 1,416.85 万元，占预付账款期末余额的 13.67%；

(5) 公司预付部分购房款 552 万元，占预付账款期末余额的 5.33%。

公司现阶段承接项目较多且大部分处于前期准备、实施阶段，项目实施前需要预先支付材料款及备料款，以便供应商提前生产，以确保公司在接到甲方通知后能够及时开工，因此会发生较多预付款项，较报告期初有小幅增长。预付款项主要是基于公司已取得的销售订单或根据已达成合作意向并很可能取得的销售订单而发生。

公司按照协议支付的金融服务费等待摊费用按照服务期间均匀分摊，2019 年 6 月 30 日的期末余额尚未到摊销期限。

公司委外研发项目实施或研发等未达到分阶段验收的条件尚在实施过程中，因此计入预付账款核算。

公司预付部分购房款需待房屋办理交房验收手续后计入资产类科目核算。

综上所述，公司支付预付款项是合理的、具有商业实质。

2、预付对象与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用及对外财务资助情形

公司严格发布的《关联交易决策制度》对关联方、关联交易进行管理和审核，对关联方进行明确认定且已在 2019 年半年报中详细披露关联方及关联交易。

截止 2019 年 6 月 30 日，公司预付关联方北京大漠石油工程技术有限公司(以

下简称“大漠石油”) 货款 148.76 元, 此款项用途为公司与大漠石油于 2019 年 2 月签署《产品采购合同》, 金额为 298 万元, 预计于 2019 年 7 月供货, 公司预付备货款 148.76 万元。截止 2019 年 6 月 30 日采购货物尚未到货验收。采购货物全部用于七区八道湾组油藏二三结合开发调整部署方案地面工程项目, 公司已经与新疆石油管理局有限公司物资供应公司签署金额为 557.38 万元的《框架协议履行通知书》。

除大漠石油外, 其余预付款项供应商与公司及其关联方均不存在关联关系、亦不存在资金占用及对外财务资助的情形。

问题六: 报告期末, 公司长期应收款中分期收款销售商品、分期收款提供劳务的余额分别为 23,444.79 万元和 7,936.55 万元, 未计提坏账准备。请分别说明上述分期收款业务的商品和服务类型、还款期限等情况, 并结合该类业务特征、欠款方资信情况和还款保障措施等分析公司未对上述款项计提坏账的原因及合理性。

回复:

一、请分别说明上述分期收款业务的商品和服务类型、还款期限等情况

分期收款销售商品、分期收款提供服务分布于智慧产业, 涉及的子公司为东望智能、杭州青鸟电子有限公司和江苏景雄科技有限公司。此类业务一般具有规模大、建设及运维期周期长、分期收取价款等特点, 且业务模式在招投标或签署合同时由客户端决定, 同时也是目前大型智慧产业的普遍现象。公司承接的分期收款业务主要包括天网工程、雪亮工程、楼宇卫士等综合性的大型系统集成项目, 需要同时提供商品和服务。因此公司长期应收由分期收款销售商品和分期收款销售服务共同构成。具体分期收款销售业务对应的客户、商品和服务内容、还款期限等详见下表:

单位：人民币万元

客户名称	客户性质	项目名称	长期应收款 余额	其中：分期收 款销售商品对 应的长期应收	其中：分期收 款销售服务对 应的长期应收	还款期限	分期收款销售的商品及服务内容
南昌市建筑工程集团有限公司	国有控股	南昌市电信天网设备采购项目 ^注	745.00	745.00		2017年10月31日-2020年9月30日（共3年，分36期每月回款）	为南昌市电信天网工程提供所需的视频监控系统及安装调试服务
普天信息技术有限公司	央企全资子公司	泸州楼宇卫士一期（第一包）采购项目	1,641.50	1,175.92	465.58	2018年3月31日-2022年12月31日（共5年，分20期每季度末回款）	为泸州市楼宇卫士一期项目（第一包）提供设备供货、安装调试及项目运行和检测培训等服务
中国电信股份有限公司南昌分公司	央企全资子公司	2018南昌雪亮工程	12,281.87	9,165.17	3,116.70	2019年3月31日-2022年12月31日（共4年，分16期每季度末回款）	建设内容包含10600个高清摄像机的建设，线路维护，前段监控点的设备采购、安装、调试扩容及维护
中国联合网络通信有限公司上海市分公司	央企全资子公司	2016年中国联通上海市分公司城市图像监控系统建设及维护项目	15,642.50	11,288.23	4,354.27	2018年12月31日-2026年9月30日（共8年，分32期每季度末回款）	中国联通上海市分公司城市图像监控系统建设及维护项目，我方负责按照合同约定对社会公共安全管理视频监控系统设备进行建设、安装和维护
大荔县教育局	政府机关	大荔县义务教育均衡发展	1,070.47	1,070.47		2018年12月30-2022年12月30（共5年，分5期每年末回款）	为大荔县义务教育均衡发展“双高双普”创建设备及器材采购项目完成设备供货、装饰装修及技术服务
合计			31,381.34	23,444.79	7,936.55		

注：南昌市电信天网设备采购项目，最终客户端为中国电信股份有限公司南昌分公司。

二、结合该类业务特征、欠款方资信情况和还款保障措施等分析公司未对上述款项计提坏账的原因及合理性

分期收款销售业务是按照合同或协议约定的期限分期收取款项，公司此类业务的客户均为信用良好的电信运营商（央企）、国有控股企业、政府机关，欠款方资信良好，不存在坏账风险。公司通过公开系统查询，未发现客户出现经营困难、违约诉讼、或其他可能导致无法按期回款的情形，且央企、国企、政府机关一般信用状况良好，公司预计未来发生信用损失的风险较小，故报告期末未对长期应收款项计提坏账准备。公司根据业务类型以及客户类型制定不同的信用政策，公司信用政策的制定符合公司业务实际情况，报告期内信用政策未发生变化，具有合理性。

问题七：公司管理费用中工资和五险一金的本期发生额分别为 1,969.21 万元和 486.21 万元，同比变动分别为-28.96%和 1.61%。请结合公司人员数量、结构、薪酬变动等，说明工资和五险一金变动情况不一致的原因。

回复：

一、2019 年半年报管理费用-工资金额为 1,969.21 万元，较 2018 年半年报下降 802.81 万元，下降比例为 28.96%，主要原因如下：

1、限制性股票激励计划股份支付费用影响

2018 年半年报，公司按照《企业会计准则》之规定和预计可满足《北京安控科技股份有限公司 2016 年限制性股票激励计划（草案）》之解除限售条件，计提限制性股票激励计划股份支付费用 400.43 万元。经审计，2018 年度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润不满足解除限制性股票激励条件，故 2019 年半年报不再计提限制性股票激励计划股份支付费用。

2、管理人员数量减少的影响

剔除限制性股票激励计划股份支付费用的影响后，2019 年半年报管理费用-工资较 2018 年半年报管理费用-工资（剔除限制性股票激励计划股份支付费用）下降金额为 402.38 万元，下降比例为 16.97%，主要原因系公司持续推行降本增效、加强费用管控、缩减管理人员规模所致。2018 年半年度管理人员平均人数

为 365 人，2019 年半年度管理人员平均人数为 293 人，人数减少 72 人，下降幅度为 19.73%。

二、2019 年半年报管理费用-五险一金金额为 486.21 万元，较 2018 年半年报增加 7.72 万元，增长比例为 1.61%，主要原因系 2018 年半年报和 2019 年半年报社保缴纳基数不同，且 2017 年度管理人员平均工资上涨所致。

社保缴纳基数基本在每年 7 月份调整，缴纳基数为该员工上年度的平均工资，重新调整后的社保缴纳基数执行期限为 1 年（即本年 7 月至次年 6 月）。即 2018 年半年度的员工社保缴纳基数为 2016 年度该员工的平均工资，2019 年半年度的员工社保缴纳基数为 2017 年度该员工的平均工资。且 2017 年度管理人员工资较 2016 年度增长了 49.09%，因此，虽然 2019 年半年度管理人员的数量下降，但因缴纳社保的基数较 2018 年半年度有所增长，导致了管理费用工资下滑很大，但是五险一金很平稳的情况出现。

特此公告。

北京安控科技股份有限公司

董事会

2019 年 10 月 17 日