

关于对四川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【2021】第 29 号

四川安控科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年半年度报告审查过程中关注到如下情况：

1.报告期内，公司通过在建工程转入固定资产的房屋及建筑物 4.47 亿元，对应你公司 2015 年非公开发行股票募集资金投资项目“杭州智慧产业园项目”。上述项目对应在建工程的期初余额为 3.36 亿元，本期增加金额为 1.10 亿元，工程累计投入占预算比例为 130.36%。杭州智慧产业园业态性质从“原自动化产业变更为从事高端医疗器械、药品研发生产的医药产业园”。此外，期末你公司存在 2 项未办妥产权证书的固定资产，账面价值分别为 4.47 亿元、1,984.18 万元。

（1）请说明杭州智慧产业园的具体地址、最初规划、最终完成的建设内容及用途等对比情况，你公司关于募投项目变更履行的审议程序和信息披露情况。

（2）请说明你公司投入杭州智慧产业园项目的自有资金、银行借款或其他渠道筹资以及募集资金的金额和比例，项目投资超过预算的原因及合理性，并提供该项目前十名供应商的名称、是否为关联方、你公司采购的具体内容、款项支付时间和具体方式，并报备有关合同和资金流水资料。

（3）请说明未办妥产权证书的固定资产截至目前的办理进展，

如仍未办妥的，请说明原因及合理性。

(4) 请你公司 2015 年非公开发行股票保荐机构核查并说明你公司相关募集资金是否存在直接或间接流向关联方情形。

2. 报告期末，公司商誉余额为 4.47 亿元，商誉减值准备余额为 2.04 亿元，其中对郑州鑫胜、科聪自动化、泽天盛海、江苏景雄、三达新技术、青鸟电子的商誉减值准备计提比例分别为 100%、100%、53.76%、39.88%、25.27%、9.57%。

(1) 请分别说明上述商誉的形成原因和背景，收购具体资金来源和交易对方情况，收购协议是否存在业绩承诺或补偿条款，如是，请说明有关业绩承诺及补偿义务履行情况，你公司相关会计处理情况。

(2) 请结合各子公司经营业绩，商誉减值测试的具体过程与方法，包括但不限于重要假设、关键参数及其确定依据等，说明商誉减值准备计提是否合理、充分。

(3) 请补充披露你公司合并报表范围内子公司（含已出表）最近三年及一期的资产、负债、收入、净利润及现金流情况，如现金流与净利润规模差异较大的，请详细说明原因。

(4) 请列示你对合并报表范围内各子公司（含已出表）提供担保或借款的情况，包括但不限于发生日期，担保或借款金额和期限，你公司履行审议程序和信息披露情况，有关借款或担保对象是否存在逾期未还款情形。

3. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 7.34 亿元，其中应收“非 BOT 业务客户”部分账面余额为 7.05 亿元，坏账准备计提比例为

23.75%。请补充说明你公司针对“非 BOT 业务客户”坏账准备计提比例的确定依据，并分别说明应收账款总体和“非 BOT 业务客户”账面余额前五名的客户名称、款项形成背景、账龄、欠款方与你公司是否存在关联关系，截至目前回款情况，坏账准备计提是否合理、充分，是否存在资金占用或财务资助情形，对逾期款项的催收措施和进展。

4.报告期末，你公司预付款项余额为 6,150.86 万元，其中账龄在 1 年以内的预付款项期末余额为 3,988.33 万元，占比为 64.84%。请补充说明你公司预付款项余额前十名的对方名称、账龄、款项形成原因、预付比例、支付进度与合同是否一致，预付对象与你公司是否存在关联关系，截至目前的结转情况，是否存在逾期未结转情形，是否存在资金占用或财务资助情形，并报备有关合同及资金流水资料。

5.报告期末，你公司其他应收款账面余额为 9,213.67 万元，其中押金保证金 3,253.19 万元、待退回采购款 866.03 万元、备用金借款 1,403.11 万元、往来款 3,437.57 万元，“其他” 253.76 万元。

（1）请说明你公司其他应收款余额前五名以及账龄在一年以上的其他应收款余额前五名的欠款方名称、账龄、款项形成原因、欠款方与你公司是否存在关联关系，截至目前回款情况，坏账准备计提是否合理、充分，是否存在资金占用或财务资助情形，对逾期款项的催收措施和进展。

（2）请说明你公司各类型其他应收款的形成背景，如涉及借款的，请说明你公司内部履行的审批程序、一般回款周期及资金安全保

障措施。

6.报告期末，你公司存货账面余额为 2.91 亿元，存货跌价准备余额为 3,219.06 万元，报告期内未对存货新增计提跌价准备。请结合存货的主要类别、数量、库龄和成新率等，说明存货跌价准备计提的方法和测试过程，本期未计提存货跌价准备的原因及合理性。

7.报告期末，你公司长期应收款账面余额为 1.69 亿元，其中“分期收款销售商品”“分期收款提供劳务”和“应收财务资助款”账面余额分别为 2,547.90 万元、737.34 万元和 1.36 亿元；一年内到期的非流动资产项下长期应收款期末余额为 1.03 亿元。

（1）请说明“分期收款销售商品”及“分期收款提供劳务”的具体业务模式，进行分期收款的原因及合理性。

（2）请说明长期应收款余额前五名的欠款方名称、款项形成背景、账龄、欠款方与你公司是否存在关联关系，长期未回款的原因及合理性，截至目前回款情况及是否存在逾期情形，有关坏账准备计提是否合理、充分，是否存在资金占用或财务资助情形。

8.报告期末，你公司短期借款余额为 9.35 亿元，其中已逾期未偿还的短期借款 5.50 亿元，借款利率在 2.83%至 14.10%不等。请逐笔说明你公司已逾期未偿还的短期借款的资金出借方名称、与你公司是否存在关联关系、借款发生时间、期限、用途、逾期未偿还原因；有关借款利率是否符合市场水平，如否，请说明原因及合理性，是否存在资金占用或财务资助情形。

9.报告期末，你公司应付账款期末余额为 4.48 亿元，包括应付工

程款和服务费 2.31 亿元，应付货款 2.17 亿元。请结合你公司采购内容、结算模式及业务开展情况等，说明应付账款余额较大的原因及合理性。

10.报告期内，你公司营业收入合计 1.75 亿元，营业成本合计 1.60 亿元，毛利率为 8.89%，各行业、各产品的毛利率较《2020 年年度报告》的相关数据均有所降低。

（1）请结合你公司所属行业发展情况、同行业公司毛利率变动情况等，说明你公司毛利率下降的原因及合理性。

（2）请说明你公司近三年及一期是否存在受同一控制下企业同时为你公司供应商和客户的情形，如是，请说明具体情况，发生原因及合理性。

11.你公司股票自 2021 年 4 月 26 日开市起因触及《创业板股票上市规则（2020 年 12 月修订）》第 9.4 条第（六）项规定的情形被实施其他风险警示。

（1）请梳理你公司截至 2021 年 9 月末到期的负债情况，结合你公司可用资金规模和融资渠道等，说明你公司是否存在资金链断裂风险，是否具备持续经营能力。

（2）请结合你公司涉及诉讼、仲裁等情况，核实说明是否存在违规担保、资金占用等情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 9 月 16 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送四川证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 9 月 9 日