

关于对四川安控科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 120 号

四川安控科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司 2021 年末净资产为-4.07 亿元，已连续两年被出具保留意见的审计报告，保留意见主要涉及你公司持续经营能力存在重大不确定性、宁波市东望智能系统工程有限公司（以下简称“东望智能”）失控等事项。2021 年度审计报告显示，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）无法对你公司与东望智能有关的股权、债权、业绩补偿情况、因担保可能形成的或有负债的计量、列报是否恰当、债权可回收性获取充分适当的审计证据。请年审会计师说明就公司与东望智能有关的“股权、债权、业绩补偿情况、因担保可能形成的或有负债”以及东望智能失控事项，所采取的审计程序及已获取审计证据的具体情况，并结合东望智能对公司财务报表的影响，破产重整的进展情况等，说明审计意见是否恰当。

2. 年报显示，“因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结、多项资产抵押、本公司及时任董事长被列为失信被执行人，公司很可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务，对生产经营产生重大影响”；你对未决诉讼计提预计负债期初、期末余额分别为 481.85 万元、0 元；你公司依据对东望智能提供担保

应承担义务的预估情况，本期计提预计负债 1.00 亿元。

(1)请说明截至报告期末已逾期债务的发生时间、债权人名称、本金、利率、利息、罚息、涉及的会计科目和具体金额，有关债权人是否通过诉讼、仲裁等方式要求偿还，以及截至目前债务偿还或诉讼、仲裁的进展情况。

(2) 请结合你公司未决诉讼的具体情况（包括但不限于原、被告方名称、与公司是否存在关联关系、诉讼背景、诉讼金额），已判决诉讼的执行进展及你公司会计处理情况，说明你公司预计负债计提是否充分。

(3) 请结合你公司对东望智能提供的担保及逾期情况，说明你公司有关预计负债计提金额的确认依据及充分性。

(4) 请说明上述情况对你公司生产经营活动产生的具体影响，你公司就化解债务危机已采取及拟采取的具体措施。

请年审会计师就上述（1）至（3）问所涉事项核查并发表明确意见。

3.报告期内，你公司营业收入为 5.59 亿元，其中自动化、油气服务、智慧产业行业营业收入分别为 1.35 亿元、2.80 亿元、1.37 亿元，毛利率分别为 22.46%、16.84%、6.94%，同比分别上升 4.14 个百分点、4.90 个百分点、1.17 个百分点。前五名客户销售金额合计为 3.62 亿元，占年度销售总额的 64.76%。存货期末账面价值为 1.82 亿元，较期初下降 29.94%，本期计提存货跌价准备 2,709.62 万元。

(1) 请结合公司产品结构、销售价格、数量、上下游价格变动

趋势、从事同类业务公司的毛利率变动趋势等，说明你公司报告期内各行业销售毛利率上升的原因及合理性，并结合你公司生产模式、在手订单规模、存货可变现净值的确定过程和依据等，说明报告期末存货账面价值下降的原因及合理性，以及存货跌价准备计提的充分性。

（2）请说明你公司前五名客户的名称、是否为你公司关联方、销售主体、合作年限、销售内容、毛利率、定价依据及公允性，截至目前的回款情况，是否存在关联方资金占用情形。

请会计师核查并发表明确意见。

4.报告期内，你公司存在多笔关联方资金拆借情形。请逐笔说明关联方资金拆入、拆出的发生时间、金额、利率、背景、合理性及必要性，有关借款协议的主要内容（如适用），并结合你公司在多笔债务逾期的情况下仍向关联方拆出资金的原因及合理性，说明是否存在关联方资金占用情形。请会计师核查并发表明确意见。

5.截至报告期末，杭州智慧产业园项目预算金额 3.43 亿元，累计投入金额 3.70 亿元，尚未办妥产权证书，因为“尚未解除抵押”。请说明该项目抵押的原因及截至目前的抵押状态，产权证书的办理进展，该项目投资金额超过预算数的原因及合理性，并结合项目开工以来每年付款金额前十名的对方名称、支付依据，支付对象与你公司是否存在关联关系等，说明有关项目资金是否存在直接或间接流向关联方情形。请会计师就该项目的真实性以及前述事项核查并发表明确意见。

6.报告期末，你公司应收票据、应收账款、其他应收款、一年内

到期的非流动资产期末余额分别为 1.22 亿元、5.11 亿元、6,555.61 万元、1.64 亿元。其中，应收票据主要为商业承兑票据，坏账准备计提比例为 5%，一年内到期的非流动资产全部为“一年内到期的长期应收款”。请说明商业承兑汇票主要欠款方名称、是否存在逾期情形，坏账准备计提是否充分，并请说明应收账款、其他应收款、一年内到期的长期应收款前五名的欠款方名称、款项形成原因、账龄、逾期时间及逾期金额（如适用），截至目前回款情况，坏账准备计提比例及确定依据，期初、期末坏账准备余额及本期计提情况，前期及本期坏账准备计提是否合理、充分，是否存在关联方资金占用情形。请会计师核查并发表明确意见。

7.报告期末，你公司交易性金融资产余额 3,168.70 万元，为公司持有的拟用于交易的杭州叙简科技股份有限公司的股权。请说明有关金融资产公允价值的核算过程及依据，有关损益变动是否准确。请会计师核查并发表明确意见。

8.报告期末，你公司其他非流动资产账面余额为 1.07 亿元，包括预付长期资产购置款 2,295.34 万元以及对东望智能的股权投资 8,449.81 万元。

（1）请说明预付长期资产购置款的发生背景，预付对象名称、时间、比例及确定依据，截至目前的结转情况，是否存在资金占用情形。

（2）请结合东望智能的失控时间，说明将东望智能的股权投资确认为其他非流动资产并在报告期内全额计提减值准备的原因及合

理性，前期坏账准备计提是否充分，有关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请会计师核查并发表明确意见。

9.报告期末，你公司商誉账面原值余额为 4.47 亿元，商誉减值准备期初余额 2.11 亿元、本期计提 1.54 亿元。请结合各并购标的自并表以来的收入、净利润、业绩承诺实现情况，历年来商誉减值测试的具体过程、关键参数，详细说明历年来商誉减值计提是否合理、充分。请会计师核查并发表明确意见。

10.请说明最近 5 年你公司各子公司及参股公司的具体情况，包括设立、参股时间，主营业务，持股比例及变动情况，收入、净利润实现情况，与你公司历年经营性或非经营性资金往来情况，截至目前有关往来款余额，你对有关子公司提供担保余额，有关子公司或参股公司是否存在对外债务逾期情形，是否存在关联方资金占用或违规担保情形。请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 11 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

2022 年 4 月 24 日

