

证券代码：300430

证券简称：诚益通

公告编号：2016-048

北京诚益通控制工程科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所《关于对北京诚益通控制工程科技股份有限公司的年报问询函》之回复的公告

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。

北京诚益通控制工程科技股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所《关于对北京诚益通控制工程科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函[2016]第 30 号，以下简称“问询函”）。公司根据深圳证券交易所要求，就提出的有关问题进行认真分析整理，具体回复如下：

1、公司经营活动产生的现金流量净额由 2014 年的 2442 万元变为 2015 年的-3,358 万元，请结合公司所处行业情况、采购及付款、销售及回款等方面，说明公司现金流下滑严重的原因。

回复：

公司 2015 年经营性现金流净额-3358.7 万元，较 2014 年大幅下滑 237.5%。除公司 2015 年度，应付票据到期付现金额为 14,616.71 万元，较 2014 年增加 1,148.17 万元，导致购买商品及劳务支付的现金增加之外，其他主要原因如下：

1、业务规模稳步增长导致购买商品及劳务支付的现金增长

近年来，公司业务收入规模保持了较快的发展，业务形成了一定的规模。各期内订单的不断增长使公司经营性资金投入始终处于持续增长的状态，导致购买商品及劳务支付的现金增长。

2、行业经营特点和付款惯例所致

公司下游客户主要为大中型制药、生物企业，所签订的销售合同大多约定例如“3：3：3：1”等付款方式。公司收入确认以客户对产品的终验收合格为标准，在确认收入后，以合同金额扣减预收合同款、发货进度款后的余款为应收账款。

公司对主要客户的信用政策为工程系统调试验收合格后付款。在实际经营中，依据行业惯例，因客户资金周转和内部审批流程等因素的影响，在验收合格后，客户需要向上级申请拨款，由于其内部程序复杂，需要涉及多部门、多环节，从客户准备付款到实际付款需要一定时间。为维持与客户的良好合作关系，公司给予客户一定周期的付款信用账期。此外，在产品交付验收后，客户还会保留合同金额的一定比例，约 10%左右，作为质保金，质保期通常为 1 年。业务规模的扩大导致公司的应收账款规模不断增长。

3、新供应商及外资供应商要求以银行存款方式支付比例较高

公司向客户提供定制化产品，需要根据客户需求，向不同的供应商采购。由于自动化控制系统技术要求，公司向外资供应商采购流量计、控制器等，外资供应商要求以银行存款方式支付货款。2015 年度由于整体经济下行压力，仪表行业、机械行业企业经营压力较大，公司供应商不同程度希望增加电汇结算货款比例。同时，公司为了避免对部分供应商形成依赖以及防止有关核心技术泄露，对供应商进行一定程度的轮换，一般新合作供应商会要求较高比例按照电汇方式结算货款，导致公司购买商品及劳务支付的现金增加。

综上，公司经营性现金流量净额变化系公司正常业务现象。

2、请补充说明销售季节性变动的原因，与公司业务经营是否相符。

回复：

公司销售人员获取负责区域内客户的招标信息或产品需求，通过对客户生产工艺和技术以及项目实施的可行性分析，在招标前及时和客户就工艺流程、技术参数等技术方面信息进行交流，制定系统整体的技术方案，方案通过公司内部评审后，以整体技术方案为主体并结合价格政策、自身生产情况和技术复杂程度等方面因素准备相应投标文件（招投标模式下适用，其他模式下直接与客户沟通并最终确定），中标后与客户签订技术协议及商务合同。一方面公司采购、生产等部门根据合同订单组织物资采购、生产加工，另一方面工程部门根据技术方案制定项目现场实施方案。根据既定的技术方案和现场实施方案，组织、协调并指导客户或第三方施工企业根据相关方案安装实施，自动化控制系统一般为新建生产工段的后期环节之一，实施完毕后根据调试结果完成验收工作，与客户整体生产线或园区建设进程及生产计划安排无直接关系。

2015 年度，公司分季节销售收入和净利润情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	7,998.53	11,153.00	5,168.05	10,130.00
归属于上市公司股东的净利润	1,069.19	1,970.77	432.93	1,886.36

自动化控制系统项目合同签订后，首先需要根据合同约定进行组件和设备的采购及生产，此阶段大约需要 2-3 个月；现场项目实施需要 2-3 个月；实施完成后配合客户进行工艺生产调试，一般需要 2-3 个月。项目调试完毕并稳定运行一段时间（0-3 个月）后进行验收，验收合格后公司确认相关收入。因此自动化控制系统项目从合同签订到项目验收完毕一般需要 6-12 个月。而客户确定实施自动化控制系统时，需经过一段时间的工艺及技术论证，并根据资金情况制定项目预算，较为集中在上半年进行招标并签署协议，结合项目实施周期，故公司第二季度和第四季度确认营业收入较为集中。综上，公司营业收入的季节性特征符合业务经营实际情况。

3、请补充说明账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明，说明具体用途，存在收回可能性，是否存在无法收回的可能性，如有，请说明是否进行减值测试。

回复：

公司采购模式可分为一般采购模式和定制化外协采购模式，前述两种采购模式除后者由公司提供技术资料外其他业务流程基本相同。一般采购模式又可进一步分为招标、比价采购和协商定价直接购买等多种方式。由于供应商较多，供应商的要求和合作关系等方面存在较大差异，公司与其约定的结算方式各不相同，对于合作时间较短的一般供应商要求发货前预付 30-70%货款，货到验收合格后付款至 80-90%，剩余款项作为合同质保金，待一年质保期满后结清货款，部分供应商除合同约定外仍给予公司 30-90 日的信用期。公司与供应商签订相关合同后按照约定预付的货款计入预付款项，待收到货物并验收入库或收到供应商的发票时，结转相应的预付款项，若货物或发票金额大于预付款项余额，差额计入应付账款。

截至 2015 年末，公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况如下：

单位：万元

序号	债务单位	期末余额	账龄	对应客户	期后结转情况
1	无锡市张华医药设备有限公司	217.13	2 年以内	悦康药业集团安徽生物制药有限公司	因客户建设进度原因，暂未发货结转
2	浙江迪元仪表有限公司	214.43	2 年以内	联邦制药（内蒙古）有限公司	已发货并结转
3	北京进步时代科技有限公司	188.71	3 年以内	联邦制药（内蒙古）有限公司	已发货并结转
4	霍尼韦尔（天津）有限公司	155.92	2 年以内	临汾万鑫达焦化有限责任公司/国药集团大同威奇达中抗制药有限公司	已发货并结转
合 计		776.19			

截至日前，除因客户建设进度原因未发货，导致预付无锡市张华医药设备有限公司的货款无法结转外，其他三项预付款项已随着货物验收入库进行结转。公司已与悦康药业集团安徽生物制药有限公司签署相关系统项目合同，项目正处于正常推进中，前述预付款项不存在减值情形。

4、公司存货余额较 2014 年增幅 30%，其中在产品增长约 50%，请结合订单情况补充在产品大幅增长的原因，以及在产品明细、期后完工及销售情况。

回复：

公司控制系统的生产一般分为两个阶段：

首先，公司根据与下游客户签订的自动化控制系统的安装交货期安排生产，具体生产周期一般为 2-3 个月；

其次，生产完成后，公司将自制相关控制系统设备或外购的设备组件发运至客户现场开始安装调试，一般安装周期为 4-6 个月，但受客户自身项目安装进度和安装环境因素的制约以及安装完成后的调试验收因素的影响，部分项目自开始安装到最终取得客户的终验收确认收入的时间会延长。自动化控制系统实施周期较长是造成公司在产品金额较大的原因之一。

在项目的实际实施过程中，公司工程部人员根据既定的技术方案和项目现场实施方案在现场协助并指导客户或第三方进行安装，并对出现的问题进行实时解决；若是前期方案需要技术调整，工程部人员及时汇集相关问题，汇报至公司工程部门，并会同客户有关人员进行协商解决，对项目实施方案进行微调，涉及新增设备及组件，由公司与客户签订补充协议。自动化控制系统实施完毕后进行调试，并最终由公司与客户根据调试结果共同完成验收工作。

2015 年末、2014 年末，公司存货金额分别为 25,850.94 万元、19,820.33 万元，主要构成为在产品和库存商品。在产品主要核算公司自动化控制系统项目

实施过程中发生的直接成本,例如人工费用、组件设备、领用的公司自产产品等。2015 年末存货账面价值较 2014 年末增加 6,030.62 万元,主要原因是 2015 年末在产品较 2014 年末增加 5,753.38 万元,截至 2015 年末,公司在手订单金额为 52,959.72 万元,公司较多的在手订单,导致期末正在实施的项目较多,使得期末在产品金额较大。

截至 2015 年末,公司主要在产品明细、期后完工及销售情况如下:

单位:万元

序号	项目	在产品金额	占比	合同金额	截至日前的工程状态
1	GC1200-049 项目	1,390.50	7.66%	2,551.55	仍在实施中
2	GC1400-099 项目	709.72	3.91%	1,100.00	项目调试
3	GC1400-041 项目	575.60	3.17%	937.00	项目等待客户验收
4	GC1500-061 项目	557.56	3.07%	816.61	项目等待客户验收
5	GC1100-083 项目	498.02	2.74%	4,802.76	仍在实施中
6	GC1300-002 项目	483.61	2.66%	800.00	项目调试
7	GC1500-083 项目	448.75	2.47%	705.00	仍在实施中
8	GC1000-053 项目	433.59	2.39%	1,380.00	仍在实施中
9	GC1500-092 项目	433.47	2.39%	730.00	项目等待客户验收
10	GX1100-009 项目	426.60	2.35%	738.00	仍在实施中
合计		5,957.42	32.80%	14,560.92	

从上表可知,由于公司项目周期较长,且由客户终验收合格后方可确认收入,前述项目均处于实施周期的不同阶段。部分项目在实施中,对项目实施方案进行微调,将新增设备及组件,项目验收前公司将与客户签订补充协议。

综上,公司存货规模较大,存货结构较一般企业有所不同,由于其原材料、库存商品均可用在产品的生产,故在产品的规模较大,具有一定的行业特征,其存货余额的变动符合其业务规模的增长,具有合理性。

5、公司 2015 年末应付账款余额较上年下降 47.31%,请补充说明应付账款大幅下降的原因。

回复:

截至 2015 年 12 月 31 日,公司应付账款余额 5,271.98 万元,较 2014 年末减少 4,733.09 万元,下降 47.31%,主要系子公司北京诚益通科技有限公司 2015 年度支付募集投资项目工程款 5,250 万元,使得应付工程款大幅减少。

6、请补充说明公司募集资金项目的完工结转情况,说明是否均已达到预定可使用状态并投入使用。

回复：

公司募集资金建设项目包括医药及生物工程自动化控制系统产业化项目和研发中心建设项目，项目所兴建的房屋及建筑物于 2015 年 7 月 1 日办妥竣工验收备案手续，其后公司对其进行装修，医药及生物工程自动化控制系统产业化项目分别于 2015 年 9 月、2015 年 12 月达到可使用条件并转入固定资产，金额为 1.12 亿元。截至 2015 年末研发中心建设项目相关中试车间尚未达到预计可使用状态。

7、公司办公楼装修费期初余额 3,180,915.97 元，本期摊销 50,457.57 元，请补充说明长期待摊费用的摊销政策，以及是否足额进行摊销。

回复：

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。办公楼装修费自完工之日起按 5 年即 60 个月平均摊销。办公楼装修主体工程于 2015 年 12 月完工，2015 年度摊销 50,457.57 元，长期摊销费用已足额摊销。

特此公告。

北京诚益通控制工程科技股份有限公司

董事会

2016 年 4 月 25 日