

关于对北部湾旅游股份有限公司发行股份  
购买资产并募集配套资金暨关联交易报告  
书（草案）信息披露的问询函相关问题回  
复

天职业字[2015]15414-2号

---

目 录

关于对北部湾旅游股份有限公司发行股份购买资产并募集配 套资金暨关联交易报告书（草案）信息披露的问询函相关问题 回 复	1
--	---

关于对北部湾旅游股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）信息披露的问询函

相关问题回复

天职业字[2015]15414-2号

上海证券交易所：

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）作为北部湾旅游股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金购买博康智能网络科技股份有限公司（以下简称公司、标的资产或博康智能）股权的会计师，根据贵所的要求，我们对《关于对北部湾旅游股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）信息披露的问询函》（上证公函[2016]0115号，以下简称“问询函”）中涉及会计师事务所的相关问题进行了逐项核实，现将有关情况回复如下：

问题 2

标的资产应收账款较大且不断上升的风险。草案披露，2013年末、2014年末及2015年10月末，标的资产的应收账款账面价值分别为28,291.30万元、43,219.77万元和55,033.33万元，占收入比重分别为69.67%、79.27%及110.41%，应收账款逐年增加，上市公司应收账款坏账计提比例在同行业中也处于较低水平。此外，公司从事的智慧安全等行业，也存在先行垫付资金的特点。请补充披露：（1）根据同行业其他公司应收账款占比情况，分析公司应收账款余额较大且逐年增加的合理性；（2）公司历史上是否存在应收账款无法收回的情形；（3）就标的资产的资金垫付风险、应收账款坏账计提不足风险进行提示；（4）请财务顾问对销售收入的真实性进行核查，并说明核查方法、核查经过、核查范围等事项。请财务顾问和会计师发表意见。

回复如下：

一、根据同行业其他公司应收账款占比情况，分析公司应收账款余额较大且逐年增加的合理性

同行业公司应收账款占比情况分析

A、同行业公司应收账款占比情况

博康智能同行业公司的应收账款占营业收入的比例如下所示：

公司名称	最近一期末 /最近一期	2014年末 /2014年度	2013年末 /2013年度
易华录	36.86%	16.22%	24.41%

公司名称	最近一期末 /最近一期	2014 年末 /2014 年度	2013 年末 /2013 年度
银江股份	105.47%	56.82%	32.58%
东方网力	102.32%	43.51%	37.70%
科达科技	72.36%	35.64%	29.73%
博康智能	110.41%	79.27%	69.67%

数据来源：Wind、招股说明书

注：最近一期，易华录、银江股份及东方网力的应收账款占比为 2015 年 9 月末/2015 年 1-9 月的数据；科达科技的应收账款占比为 2015 年 6 月末/2015 年 1-6 月的数据；博康智能的应收账款占比为 2015 年 10 月末/2015 年 1-10 月的数据。

从行业整体情况可见，同行业公司应收账款占营业收入的比例呈上升趋势，且大部分公司存在应收账款占比较高的特点。从最近一期数据来看，博康智能应收账款占比与同行业公司水平基本相当。

#### B、应收账款余额较大且逐年增加的合理性

##### a、行业特点导致应收账款余额较大

博康智能的客户主要为公安、交通管理部门或面向公安、交通管理部门的系统集成商，项目资金主要来源于财政资金，项目结算、款项支付等过程均受各级政府主管部门审批流程的约束和管理，付款时间跨度较长。因此，受结算周期较长等行业特点的影响，应收账款余额较大。

##### b、博康智能的业务规模持续增长导致应收账款逐年增加

报告期内博康智能业务规模迅速扩大，2013 年、2014 年、2015 年 1-10 月，博康智能营业收入分别为 40,606.95 万元、54,523.72 万元和 49,843.41 万元，2014 年和 2015 年 1-10 月营业收入分别较上年同期增长 34.27%、35.94%；2015 年度博康智能营业收入超过 7 亿元，增速超过 30%。营业收入的大幅增长，使得应收账款相应增加。

##### c、博康智能为客户提供了相对宽松的回款条件

近年来，智慧安全及智慧交通正处于行业生命周期的成长期，行业整体保持旺盛的需求，行业将在未来保持快速发展的态势。

为抓住行业趋势、把握市场机会，博康智能积极进行各地区业务的拓展；考虑到最终用户多为政府安全或交通管理部门、应收账款发生坏账的风险较小，在维护及开拓客户时，博康智能为客户提供了相对宽松的回款条件，应收账款呈上升趋势。

##### d、同行业公司应收账款呈上升趋势

近年来，随着国家产业政策的大力支持及信息技术的快速发展，智慧安全、智慧交通的行业规模持续扩大，行业需求保持旺盛水平。由此，同行业公司的业务均保持着快速发展的趋势。随着业务的快速发展，同行业公司的应收账款呈持续上升趋势。

综上所述，博康智能应收账款余额较大且逐年增加，主要受行业特点及业务规模增长的影响，应收账款占营业收入的比例整体上仍处于行业合理水平。

## 二、公司历史上是否存在应收账款无法收回的情形

历史上，博康智能不存在应收账款无法收回的情形。博康智能应收账款的回收不存在重大不确定性。

## 三、就标的资产的资金垫付风险、应收账款坏账计提不足风险进行提示

报告期内各期末，博康智能应收账款净额较高。目前我国安全管理及交通管理系统建设大多属于政府行为，博康智能的主要客户群体包括公安、交通管理部门及为公安、交通管理部门提供服务的系统集成商等。受结算周期长等行业特点影响，博康智能需垫付资金以开展相关业务。博康智能的应收账款最终来源于财政资金，款项安全性较高。此外，报告期内，博康智能已按照企业会计准则等相关规定进行了应收账款坏账准备的计提，坏账准备计提比例处于同行业公司计提比例范围区间内，具有合理性和充分性。

然而如果出现地方财政预算紧张、客户财务状况恶化等情况，博康智能仍可能面临应收账款无法收回或回款时间过长的情况，进而导致博康智能出现坏账准备计提不足、坏账损失或因垫付资金而营运资金不足的风险。

博康智能与同行业上市公司坏账计提比例列示如下：

期间/公司	易华录(%)	东方网力(%)	科达科技(%)	银江股份(%)	博康智能(%)
半年以内	-	-	5.00	5.00	5.00
半年至一年	-	5.00			
1-2年	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	20.00	20.00	20.00
3-4年	80.00	50.00	40.00	50.00	30.00
4-5年	100.00	100.00	40.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
单项金额重大的标准	不适用	100 万元以上的 应收款项	2,000 万元以上的 应收款项	应收账款余额 前五名	500 万元以上 (含)的款项

通过对比同行业上市公司应收账款坏账计提政策，针对1年以内的应收账款，行业内公司在账龄区间划分及坏账计提比例上略有差异，除此之外，博康智能坏账准备计提比例处于同行业公司计提比例范围区间内，具有合理性和充分性。

## 四、请财务顾问对销售收入的真实性进行核查，并说明核查方法、核查经过、核查范围等事项

我们核查了销售收入的真实性，具体方法、过程及范围如下所示：

### 1) 内部控制核查

通过询问、查阅博康智能的内部管理制度等了解博康智能与销售相关的内部控制制度。识

别关键控制点，包括合同的签订、项目实施、发货、开票、收款等，同时了解相关人员设置及岗位职责。

在判断博康智能内控设置合理的前提下，对博康智能的内控开展相关核查，经核查，博康智能销售与收款环节内控得到执行且执行有效。

## 2) 收入确认核查

取得与收入相关的大额合同，对合同主要条款进行检查，包括合同金额、产品清单、验收条款等。报告期内各期被检查合同的金额占收入的比例超过 80%。

核实各类业务是否达到收入确认条件：

产品销售类：核查经客户签字或盖章确认的验收单，对比验收单中产品信息与合同中产品清单，并关注签收日期，确认销售收入确认在正确的会计期间；

工程类：取得经客户确认的工程量确认文件及工程验收、结算相关文件，报告期内已经完工的所有工程项目，核查了已取得的验收报告或通过工程询证函的方式对项目验收情况进行核实。

## 3) 客户变动合理性分析

了解分析本期主要客户的变化原因及合理性。针对 2015 年度新增的大客户，访谈相关销售人员，了解交易背景、交易金额、合同执行情况及预计回款情况。

## 4、函证与访谈

对报告期各期内的主要客户执行函证程序，函证的内容包括交易金额、应收账款余额及部分带有验收条款项目的验收情况。

对主要大客户就交易内容、金额、结算方式、服务质量等进行访谈，以确认客户的真实性以及交易的真实性。通过查询主要客户的工商信息，关注其是否与博康智能存在关联关系。

报告期各期通过函证、访谈等方式核查的收入比例达到 70%。

## 5、销售回款核查

对主要客户回款情况进行检查，通过检查银行回单及对账单，关注付款单位名称，核实银行流水的真实性。同时关注应收账款的期后回款情况。

截至 2016 年 1 月 25 日，博康智能 2015 年 10 月末应收账款前 5 名的回款情况如下所示：

单位：万元

公司名称	金额	回款情况
北京文豪宏博尔科技股份有限公司	6,388.42	3,136.48
中国电子物资西北公司	4,504.92	1,990.18
博康科技	3,658.78	2,367.05

公司名称	金额	回款情况
贵阳市公安交通管理局	3,615.20	-
北京金成联科贸有限责任公司	3,152.50	1,431.94

#### 五、核查意见

博康智能应收账款余额较大且逐年增加，主要受行业特点及业务规模增长的影响，具有合理性；上市公司已就资金垫付、应收账款坏账计提进行了风险提示；根据历史经营数据，博康智能不存在应收账款无法收回的情形；博康智能的销售收入具有真实性，符合经营业务的实际情况。

#### 问题 5

草案披露，标的资产应收账款中应收博康科技的金额为 3,658.78 万元，发生于博康智能实际控制人张韬转让博康科技之前，因“最终用户未结算审价或存在少量质保金”尚未回款，目前账龄已有 3-5 年，明显超过公司平均账期。请补充披露：（1）上述款项是否存在因质量问题或博康科技已不具备支付能力等原因而导致难以收回的风险，如有请进行重大风险提示；（2）博康智能实际控制人张韬在 2013 年 3 月转让博康科技时是否对该笔应收账款回款做出过相关安排；（3）上述款项已计提的坏账准备金额；（4）公司或相关各方就该笔应收账款的后续收款是否已作出相关安排，包括在无法收回时拟采取的应对措施。请财务顾问和会计师发表意见。

#### 回复如下：

一、上述款项是否存在因质量问题或博康科技已不具备支付能力等原因而导致难以收回的风险，如有请进行重大风险提示

截至 2016 年 1 月 25 日，博康智能应收博康科技相关款项共回款 2,367.05 万元，应收博康科技款项的剩余金额为 1,291.73 万元。博康智能目前仍存在应收博康科技的款项，主要系部分项目因最终用户未结算审价或存在少量质保金导致。

随着项目的最终审价完毕、质保期到期，预计博康智能应收博康科技的款项将陆续回款，由此，上述款项不存在因质量问题或博康科技已不具备支付能力等原因而导致难以收回的风险。

二、博康智能实际控制人张滔在 2013 年 3 月转让博康科技时是否对该笔应收账款回款做出过相关安排

2013 年 3 月，博康智能实际控制人张滔基于未来业务布局及规划的考虑，对外转让博康科技，该交易主要涉及博康科技的股权。由于博康智能应收博康科技的款项系因正常经营业务形成，未收回原因主要是最终用户未结算审价或存在少量质保金；此外，各项目的终端用户均为公安、交通管理单位，应收账款发生坏账的风险较小。

因此，该次转让时未就该笔应收账款回款做出相关安排。

### 三、上述款项已计提的坏账准备金额

2015年10月末，应收博康科技相关款项的账龄及坏账准备计提如下所示：

单位：万元

账龄	2015年10月31日		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	-	-	5%
1-2年（含2年）	-	-	10%
2-3年（含3年）	-	-	20%
3-4年（含4年）	2,965.48	889.64	30%
4-5年（含5年）	693.30	346.65	50%
合计	<b>3,658.78</b>	<b>1,236.29</b>	-

截至2015年10月末，应收博康科技款项的账面余额为3,658.78万元；目前款项已收回2,367.05万元。

四、公司或相关各方就该笔应收账款的后续收款是否已作出相关安排，包括在无法收回时拟采取的应对措施

根据博康科技出具的确认函，博康科技确认：上述项目在收到最终客户的回款之后将及时付至博康智能，以尽快结清上述应收款项。

此外，针对上述应收账款，博康智能实际控制人张滔出具承诺：截至2016年12月31日，若博康智能应收博康科技的剩余款项尚未收回或未能足额收回，则本人将自愿在期满后10个工作日内，向博康智能全额支付应收博康科技的剩余款项，并承担与该事项相关的一切损失。

鉴于上述应收博康科技款项已陆续回收，博康科技确认收到最终用户回款后将及时向博康智能支付款项，并且博康智能实际控制人张滔对上述应收账款出具承诺，预计上述应收博康科技款项不存在无法回收的风险。

### 五、核查意见

经核查，我们认为，博康智能已按照企业会计准则等相关规定对应收博康科技的款项进行了坏账准备的计提；2013年3月，博康智能实际控制人张滔对外转让博康科技，主要是基于未来业务布局及规划的考虑，未就该笔应收账款回款做出相关安排；鉴于应收博康科技的款项已陆续收回，博康科技确认收到最终客户的回款之后将及时付至博康智能，且博康智能实际控制人张滔对上述应收账款出具承诺，应收博康科技的款项预计不存在无法回收的风险。

### 问题6

草案披露，标的资产获取订单的方式分为“向系统集成商销售”及“直接参与竞标”两种。请公司补充披露标的资产两年又一期通过不同获取订单方式实现的收入、成本及毛利情况，并进行必要的分析说明。请财务顾问和会计师发表意见。

回复如下：

一、博康智能业务的营业收入、营业成本分析（按面向的客户分类）

博康智能的主营业务按直接面向的客户，分为面向系统集成商、面向终端客户两大类。面向终端客户主要包括直接参与终端客户竞标、提供维护业务等。

营业收入具体情况如下：

单位：万元

项目	2015年1-10月		2014年度		2013年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
面向系统集成商	34,940.01	70.10%	39,418.35	72.30%	35,363.35	87.09%
面向终端客户	14,903.40	29.90%	15,105.37	27.70%	5,243.60	12.91%
合计	49,843.41	100.00%	54,523.72	100.00%	40,606.95	100.00%

营业成本具体情况如下：

单位：万元

项目	2015年1-10月		2014年度		2013年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
面向系统集成商	20,244.64	72.71%	22,706.94	72.33%	18,868.23	92.21%
面向终端客户	7,599.28	27.29%	8,686.00	27.67%	1,594.90	7.79%
合计	27,843.93	100.00%	31,392.93	100.00%	20,463.13	100.00%

报告期内，随着行业的快速发展和需求的持续增长，博康智能面向系统集成商和面向终端用户的业务均保持持续增长的态势。

此外，近年来，博康智能加大了直接面向终端客户的业务的开拓力度，面向终端客户的业务收入占比呈上升趋势。

二、博康智能业务的毛利分析（按面向的客户分类）

报告期内，博康智能按直接面向的客户分类的毛利额构成情况如下所示：

单位：万元

项目	2015年1-10月		2014年度		2013年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
面向系统集成商	14,695.37	66.80%	16,711.41	72.25%	16,495.12	81.89%
面向终端客户	7,304.11	33.20%	6,419.37	27.75%	3,648.70	18.11%
合计	21,999.49	100.00%	23,130.78	100.00%	20,143.82	100.00%

报告期内，博康智能面向系统集成商、面向终端客户获取订单的毛利率情况如下所示：

项目	2015年1-10月	2014年度	2013年度
面向系统集成商	42.06%	42.40%	46.64%



项目	2015年1-10月	2014年度	2013年度
面向终端客户	49.01%	42.50%	69.58%
合计	44.14%	42.42%	49.61%

报告期内，随着博康智能业务规模的扩大，面向系统集成商及面向终端客户两类业务的毛利额均持续上升。随着面向终端客户业务的持续拓展，博康智能面向终端客户的业务毛利额占比有所增加。

此外，博康智能各类业务的毛利率主要受项目的具体业务性质影响。报告期内，由于各年度两类业务的具体业务性质构成不同，面向系统集成商及面向终端客户的毛利率存在一定波动。

### 三、核查意见

经核查，我们认为，公司已补充披露博康智能面向系统集成商及面向终端客户两类业务的收入、成本及毛利情况；受具体业务性质构成不同，面向系统集成商及面向终端客户的毛利率存在一定波动，具有合理性。

### 问题 7

草案披露，标的资产行业存在一定的地域性特征。请公司补充披露标的资产两年又一期的分地区收入、成本及毛利情况。请财务顾问和会计师发表意见。

回复如下：

#### 一、博康智能业务的营业收入、营业成本分析（按客户所在区域分类）

按客户所在区域划分，博康智能的营业收入具体构成情况如下：

单位：万元

项目	2015年1-10月		2014年度		2013年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
华东地区	29,692.27	59.57%	22,785.42	41.79%	15,615.86	38.46%
华北地区	16,351.48	32.81%	19,482.63	35.73%	14,634.14	36.04%
华南地区	2,172.11	4.36%	6,928.76	12.71%	4,892.75	12.05%
华中地区	969.74	1.95%	755.11	1.38%	862.14	2.12%
西北地区	480.10	0.96%	49.99	0.09%	652.96	1.61%
西南地区	177.71	0.36%	4,124.66	7.56%	3,949.10	9.73%
东北地区	-	-	397.15	0.73%	-	-
合计	49,843.41	100.00%	54,523.72	100.00%	40,606.95	100.00%

#### 二、博康智能业务的毛利分析（按客户所在区域分类）

报告期内，博康智能按客户所在区域分类的毛利额构成情况如下所示：

单位：万元

项目	2015年1-10月		2014年度		2013年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
华东地区	13,328.02	60.58%	11,035.15	47.71%	8,290.60	41.16%
华北地区	7,453.08	33.88%	8,306.52	35.91%	8,154.73	40.48%
华南地区	726.20	3.30%	2,382.10	10.30%	1,146.22	5.69%
华中地区	250.75	1.14%	276.65	1.20%	266.09	1.32%
西北地区	223.44	1.02%	30.62	0.13%	362.03	1.80%
西南地区	17.99	0.08%	983.41	4.25%	1,924.16	9.55%
东北地区	-	-	116.34	0.50%	-	-
合计	21,999.49	100.00%	23,130.78	100.00%	20,143.82	100.00%

报告期内，博康智能按客户所在区域分类的毛利率情况如下所示：

项目	2015年1-10月	2014年度	2013年度
华东地区	44.89%	48.43%	53.09%
华北地区	45.58%	42.64%	55.72%
华南地区	33.43%	34.38%	23.43%
华中地区	25.86%	36.64%	30.86%
西北地区	46.54%	61.25%	55.44%
西南地区	10.12%	23.84%	48.72%
东北地区	-	29.29%	-
合计	44.14%	42.42%	49.61%

报告期内，博康智能积极进行各地业务的拓展，受项目具体业务性质不同的影响，各区域的业务毛利率存在一定差异

### 三、核查程序

博康智能按客户所在地将收入、成本、毛利进行区域分类，列示如上。我们取得对应的分类底稿，收入、成本总额核对无误。同时随机抽取客户明细，通过合同检查、工商信息查询等，对客户所在地信息进行核实。

### 四、核查意见

经核查，我们认为，公司已补充披露分地区的收入、成本及毛利情况。且公司补充披露的报告期内的收入、成本、毛利情况系完整、真实的，收入成本归属正确。

### 问题 8

草案披露，2015年1-10月标的资产应收账款周转率、存货周转率均有所下降。请公司结合同行业公司情况，分析上述财务指标变化的原因及合理性。请财务顾问和会计师发表意见。

回复如下：

## 一、应收账款周转率

同行业公司的应收账款周转率如下所示：

项目	最近一期	2014 年度	2013 年度
易华录	3.28	6.89	4.07
银江股份	0.98	2.41	3.48
东方网力	1.28	2.89	3.26
科达科技	-	2.95	3.37
博康智能	0.92	1.39	1.43

数据来源：Wind、招股说明书

注：最近一期，易华录、银江股份、东方网力的应收账款周转率为 2015 年 1-9 月数据；博康智能的应收账款周转率为 2015 年 1-10 月数据

从上表可知，近年来，同行业公司的应收账款周转率整体上呈下降趋势，与博康智能应收账款周转率的变动情况类似。2015 年 1-10 月，博康智能应收账款周转率有所下降，主要原因系：

A、2015 年 1-10 月，博康智能的营业收入较上年同期大幅上升，上升比例为 35.94%，2015 年度公司营业收入超过 7 亿元，增速超过 30%，营业收入的大幅增长，使得应收账款相应增加。受行业特性影响，销售的结算周期较长，当期的应收账款周转率有所下降。

B、报告期内，博康智能持续进行业务拓展，正处于业务的快速发展阶段，应收账款增速较快，周转率略低于同行业公司水平。鉴于博康智能所处行业的最终用户多为政府安全或交通管理部门，支付保障水平较高，且根据博康智能历史经营数据，预计应收账款发生坏账的风险较小，应收账款周转率的下降不会对其经营状况产生重大不利影响。

因此，受业务发展阶段及行业特性影响，2015 年 1-10 月，博康智能应收账款周转率有所下降，具有合理性。

## 二、存货周转率

同行业公司的存货周转率如下所示：

项目	最近一期	2014 年度	2013 年度
易华录	0.31	0.76	0.67
银江股份	0.81	1.66	1.81
东方网力	2.23	2.48	2.64
科达科技	-	2.08	2.35
博康智能	1.17	2.05	1.98

数据来源：Wind、招股说明书

注：最近一期，易华录、银江股份、东方网力的应收账款周转率为 2015 年 1-9 月数据；博康智能的应收账款周转率为 2015 年 1-10 月数据

从上表可知，近年来，同行业公司的存货周转率整体上呈下降趋势，与博康智能存货周转率的变动情况类似。

2015年1-10月，博康智能存货周转率有所下降，主要原因为：博康智能通常根据销售或项目的实施计划进行存货采购，随着销售规模的迅速扩大，博康智能根据销售计划增加了备货量，导致2015年10月末的存货显著上升，当期的存货周转率有所下降。

与同行业公司相比，报告期内博康智能存货周转率处于行业平均水平，具有合理性。

### 三、核查意见

经核查，我们认为，2015年1-10月，受业务发展阶段及行业特性影响，博康智能应收账款周转率有所下降；受备货等因素影响，存货周转率有所下降，具有合理性。

### 问题9

近期，有媒体刊登标题为《北部湾旅收购博康智能疑点多》的报道，主要针对公司关联方突击入股，财务数据异常等方面提出质疑。请公司针对上述媒体报道内容，逐一核实说明相关情况，并予以补充披露。请财务顾问、会计师和评估师发表意见。

回复如下：

一、博康智能2013年到2015年前10个月实现的销售收入分别为40,606.95万元、54,523.72万元和49,843.41万元，同期的应收账款净值分别为28,291.3万元、43,219.77万元和55,033.33万元，出现逐年大幅增加的现象，应收账款风险正在增加。

参见本回复说明问题2的相关回复。

二、截止到期末，博康智能对博康科技的应收账款金额高达3,658.78万元，至今尚不能够顺利收回。博康科技曾为博康智能实际控制人张滔控制的其他企业。

参见本回复说明问题2的相关回复。

三、博康智能在2015年前10个月向排名前五位的供应商采购金额为8,105.67万元，占该公司当期全部采购总额的比重为31.49%，由此计算该公司当期的采购总额为25,740.46万元。同时，博康智能现金流量表中的“购买商品、接受劳务支付的现金”科目发生额却为44,639.36万元，超过了该公司同期的采购总额。

博康智能在2015年前10个月向排名前五位的供应商采购金额为8,105.67万元，占采购金额比例为31.49%，由此计算博康智能当期的采购总额为25,743.11万元，此采购总额系2015年1-10月的产品采购总额。博康智能的全部采购除产品采购外，还包括工程服务采购、技术服务采购等。

2015年1-10月，产品采购总额与博康智能现金流量表中的“购买商品、接受劳务支付的

现金”科目发生额的勾稽关系如下：

序号	项目	金额（万元）
1	产品采购总额	25,743.11
2	工程服务、技术服务采购等	8,336.85
3	预付账款的增加	6,446.29
4	应付票据的减少	-5,359.62
5	购买商品接受劳务对应的进项税支出	5,263.62
6	存货—已完工未结算金额的增加	4,509.22
7	应收抵应付	365.84
8	应付账款的减少	53.77
9	其他	11.96
10	<b>购买商品、接受劳务支付的现金（10=1+2+3+4+5+6+7-8+9）</b>	<b>44,639.36</b>

因此，2015年1-10月的采购总额与购买商品、接受劳务支付的现金存在差异，主要为进项税额、往来款变动、工程服务及技术服务采购等内容。

四、2014年的第一大供应商“广州承兴营销管理有限公司”对应采购金额为2,628.33万元；2013年，博康智能向供应商“信安技术（中国）有限公司”和“上海共联通信信息发展有限公司”等互联网营销公司合计采购了超过5,000万元的营销服务，博康智能是否存在少计费用支出的情形。

博康智能与广州承兴营销管理有限公司、信安技术（中国）有限公司、上海共联通信信息发展有限公司的合作情况如下：

序号	供应商名称	采购内容	对应项目
1	广州承兴营销管理有限公司	平台软件、视频矩阵等	上海市浦东新区公安局城市图像监控系统项目、滁州市定远县设施建设采购项目
2	信安技术（中国）有限公司	电子设备等	抓拍一体机采购及配套软件项目、智能车辆信息系统及调度
3	上海共联通信信息发展有限公司	服务器、交换机、高清设备等	南宁世锦赛智能交通项目、通道检测系统设备及配套软件项目等

综上所述，博康智能向上述公司采购的内容均是与主营业务相关软件和硬件产品，不属于上述报道所称的“营销费用”。

五、博康智能共有研发和技术支持人员518名，占员工总数的67.89%，人力资源结构是否合理。

截至2015年10月31日，博康智能共有研发和技术人员518名，包括基础研发人员、产品开发人员和技术支持人员。

#### ①基础研发人员

基础研发人员主要职能为基础性研究、前瞻性研究，其工资薪酬构成研发费用。截至2015

年 10 月 31 日，基础研发人员数量为 133 人，报告期内，博康智能的研发费用如下：

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
研发费用（万元）	2,371.83	2,840.75	2,781.72
营业收入（万元）	49,843.41	54,523.72	40,606.95
研发费用占营业收入比重	4.76%	5.21%	6.85%

### ②产品开发人员

产品开发人员主要职能为进行产品开发和优化，其工资薪酬计入营业成本或制造费用。截至 2015 年 10 月 31 日，产品开发人员数量为 151 人。

### ③技术支持人员

技术支持人员主要职能为在博康智能产品的市场推广、产品销售、项目实施的过程中，为客户提供应用培训、现场问题解决等必要的技术支持，其工资薪酬根据其所履行的职能，计入营业成本、期间费用。截至 2015 年 10 月 31 日，博康智能的技术支持人员共 234 人。

综上所述，博康智能的研发和技术人员包括基础研发人员、产品开发人员和技术支持人员，人员结构合理。

六、博康智能 2015 年前 10 个月实现的净利润为 4,141.48 万元，仅相当于其 2014 年全年实现金额 5,291.8 万元的 77.28%，整体测算 2015 年全年，利润水平可能下滑。

博康智能所处行业的最终用户多为政府安全或交通管理部门。通常情况下，政府采购部门一般在上半年制定采购计划、进行项目需求调研和设计，下半年组织招投标工作并安排实施。因此，行业内主要的采购销售时间为每年的下半年，特别是第四季度。

受行业特征影响，博康智能的营业收入具有明显的季节性特点，主要集中于下半年尤其是第四季度。2015 年 1-10 月，博康智能营业收入较上年同期增长 35.94%；2015 年度博康智能营业收入超过 7 亿元，增速超过 30%，净利润约 8,000 万，不会出现利润水平同比下滑的情形。

### 七、核查意见

经核查，我们认为：上市公司已针对媒体的报道进行了补充披露，相关事项不存在异常。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





编号:No.0 01632205

# 营业执照

统一社会信用代码 911101085923425568

**名称** 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

**执行事务合伙人** 陈永宏

**成立日期** 2012年03月05日

**合伙期限** 2012年03月05日至长期

**经营范围** 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年12月03日

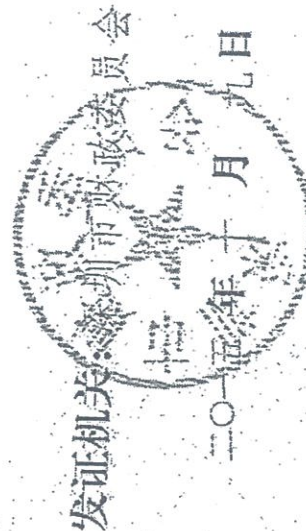
提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: NO. 505136

### 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

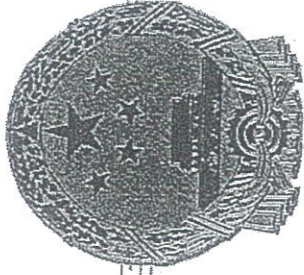


中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所分所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
负责人: 屈先富  
办公场所: 深圳市福田区深南中路2002号  
中核大厦9楼958  
分所编号: 110101504701  
批准设立文号: 深财会[2005]8号  
批准设立日期: 2005年1月24日





证书序号: 000161

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

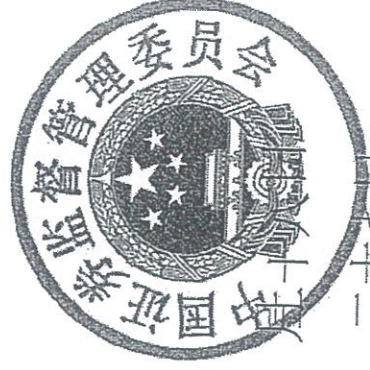
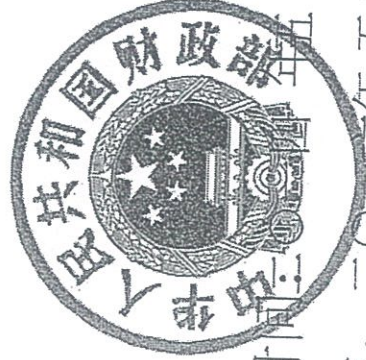
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

证书号: 08

发证时间: 二〇一六年五月二十九日

证书有效期至: 二〇一六年五月二十九日



姓名: 屈先富  
 Full name: 屈先富  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1970-07-02  
 Date of birth: 1970-07-02  
 工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司  
 Working unit: 天职国际会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 430181197007022153  
 Identity card No.: 430181197007022153



证书编号: 430100100031  
 No. of Certificate: 430100100031

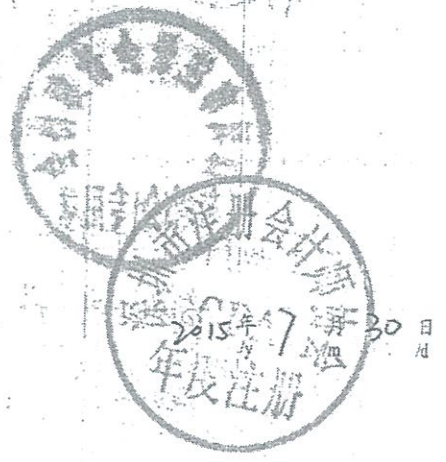
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期: 1997年12月01日  
 Date of Issuance: 1997/12/01



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



黄琼

姓名 Full name

女

性别 Sex

1979-12-26

出生日期 Date of birth

深圳天健信德会计师事务所

工作单位 Working unit

430403197912261047

身份证号码 Identity card No.



证书编号: No. of Certificate

440300141200

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance

2006年 8月 28日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred out



转出单位名称  
Name of the transfer-out Institute of CPAs  
2011年 10月 31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred in



转入单位名称  
Name of the transfer-in Institute of CPAs  
2011年 10月 31日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

