

证券代码：600560

证券简称：金自天正

编号：临 2017-010

## 北京金自天正智能控制股份有限公司

### 关于对 2016 年度报告事后审核问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

本公司于 2017 年 5 月 15 日收到上海证券交易所发来的上证公函[2017]0566 号《关于对北京金自天正智能控制股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》。收函后，公司就问询函中所提问题逐项进行了认真分析，并向上海证券交易所进行了回复说明，现将相关回复公告如下：

一、报告期内，公司实现销售收入 4.65 亿元，同比下降 13.27%，降幅超过 2015 年的 6.25%。公司年报披露，因外国公司实施本地化策略和全面介入，以及公司下游冶金行业已属于严重产能过剩行业，给公司生产经营造成较大压力。请公司从行业竞争格局、公司所处的行业地位、公司主要产品情况等方面，具体说明外国竞争对手以及下游冶金行业对公司生产经营的影响，以及公司拟采取的提升公司经营情况的具体措施。

回复：

1) 公司的主要产品为工业自动化领域的工业计算机控制系统、电气传动装置、工业专用检测仪表及控制仪表。

2) 2016 年，公司工业计算机控制系统完成销售收入 216,045,843.99 元，电气传动装置完成销售收入 183,391,586.70 元，工业检测及控制仪表完成销售收入 45,858,900.28 元，分别占 2016 年销售收入的 46.45%，39.43%和 9.86%，在钢铁行业的销售收入为 393,238,850.21 元，占 2016 年公司销售收入的 84.55%，公司的收入严重依赖钢铁行业。

3) 公司所在行业的竞争格局及公司所处的行业地位：目前钢铁行业工业自动化领域利润丰厚的高端产品和高技术含量项目基本被外国公司通过实施本地化和全面介入等方式所垄断；国内自动化公司主要在自动化低端业务进行竞争，由于公司国有控股公司的性质，公司在机制、成本等方面与国内自动化公司的竞争中处于相对劣势；此外国内钢铁行业设计院等企业通过项目总承包方式排斥自动化公司的进入；钢铁行业又是严重产能过剩行业，钢铁企业新增产能和技术改造投入都大幅下降；给公司的生产经营造成了很大的压力。

针对上述情况，公司拟采取下述措施来提升公司的经营情况：

1) 根据国家需要，积极推进工业自动化、信息化、智能化技术引领工业自动化技术发展，根据客户需求，积极推进研发成果转化与应用，加强品牌战略推广，为客户提供先进的技术方案、成熟稳定的产品和优质的技术服务；

2) 建设和发展公司的技术专业队伍。通过新的激励机制，发挥人才优势，形成各类专业化的团队。通过科研工作的深入，完善研发体系，建设一支高水平的研发科研队伍，使科研能够不断地创造出新的成果并不断地转化；

3) 以公司的产品、技术及品牌优势为基础，积极推动与国外新技术合作与交流，开辟国际研发和工程项目合作的新模式，将公司的技术、产品及服务引入国际市场，争取“走出去”的市场战略；

4) 公司将按照国家发展工业的要求，积极推进两化融合工作。公司要率先成为国内工业自动化、信息化、控制智能化先进技术并集创新、研发、设计为一

体的现代化设备及产品制造的企业。积极推进信息化和新能源、新技术领域各项工作，稳定存量经营，开拓增量业务，在节能、环保、信息等关键技术创新设计并开发自主专利产品，创造新的经济增长点；

5) 公司将通过产业布局，进一步调整产品结构，通过两化（工业自动化与信息化）融合，实现产品升级换代。不断拓展新技术在工程领域的应用，加速企业转型；发挥上市公司的优势，通过资本运作手段，积极筹划和募集资金，结合公司企业转型和结构调整，创造出新的发展模式，增强公司的核心竞争力；

6) 在超大功率传动控制领域保持研发和应用的领先地位，以功率单元、控制单元的系列化，形成传动产品自主品牌。研制以专用领域为应用对象的高性能传动控制装置，及时将研发成果转向市场，形成研发、产品、市场的良性循环；

7) 以合作共赢的发展理念，构建研发创新机制，有效整合内外部资源，采用多种形式与企业、高校等组成联盟。技术融合，优势互补，利益共享，风险共担。充分调动一切积极因素，高效协同创新。

**二. 根据年报和季报，公司第四季度实现销售收入 8526.72 万元，销售成本为 2689.74 万元，销售毛利率高达 217.01%，明显高于公司前三季度约 30%的毛利率水平。请公司结合第四季各类产品销售情况，说明四季度毛利率大幅增长的原因。**

回复：

1) 本公司产品为订单式生产的工业自动化及传动设备，订单签约量与订单本身毛利都不均衡，因此导致公司各期间结算毛利水平也不均衡。

2) 2016 年冶金行业景气度有所回升，部分软件服务项目在第四季度得以验收确认收入，贡献较高毛利。

3) 2016 年第四季度实际实现收入为 1.61 亿、成本为 9956 万元，销售毛利率为 38%，属于正常水平，由于第四季度冲回了前三季度不具备结算条件的工业计算机控制系统及电气传动装置收入 7648 万元、成本 7266 万元，而公司没有相应调整前三季度的主要财务数据，导致第四季度报表收入为 8526 万元、成本为 2689 万，毛利率为 68%，高于平均水平。

4) 2016 年分季度主要财务数据的调整详见《关于对 2016 年度报告的补充更正公告》。

5) 公司 2016 年第三季度归属于母公司所有者的净利润较低的主要原因：

5.1 公司 2016 年第一季度与第三季度收入相差不大，毛利率均属于正常水平，2016 年第一季度比 2016 年第三季度毛利率稍高，两个季度毛利率差为 6 个百分点，导致 2016 年第一季度与第三季度营业利润相差 622 万元、两个季度的归属于母公司所有者的净利润相差 452 万元，由于公司收入规模较小，毛利率的较小变化都会对利润产生较大影响。

单位：元 币种：人民币

	2016 年一季度	2016 年第三季度
--	-----------	------------

营业收入	73,100,751.81	67,204,152.45
营业成本	44,554,436.25	44,888,157.41
营业利润	28,546,315.56	22,315,995.04
毛利率	39%	33%

5.2 公司 2016 年第三季度税金附加及期间费用比 2016 年第一季度稍高，公司 2016 年第三季度税金附加及期间费用为 2203 万元，2016 年第一季度税金附加及期间费用为 2067 万元。其中主要是销售费用中的职工薪酬、业务经费、项目维护费用增加 141 万元。

单位：元 币种：人民币

	2016 年第三季度	2016 年第一季度	2016 年第三季度和第一季度的差额
职工薪酬	1,959,147.21	1,608,888.75	350,258.46
业务经费	2,101,092.40	1,635,326.25	465,766.15
项目维护费用	706,691.46	111,699.45	594,992.01
小计	4,766,931.07	3,355,914.45	1,411,016.62

3、报告期末，公司存货账面价值 7.20 亿元，其中在产品 7.07 亿元，占存货的比例 98.19%。公司对在产品计提跌价准备 859.57 万元，同比增长 212.94%。请公司补充披露：（1）请结合产品构成、销售模式等，说明在产品的具体构成、在产品结转库存商品的条件，以及其占存货比例较高的原因；（2）请说明本期对在产品计提大额存货跌价准备的依据。

回复：

1) 产品构成、销售模式

我公司主要为冶金行业客户提供量身订做的工业自动化及传动设备系统，由于非标定制的特性，产品需要经过初步设计、详细设计、软件编程、设备制造、现场调试等环节，因此周期较长。同时由于项目的验收标准是客户利用我们定制设备生产出合格的产品并运行正常，且我公司提供的工业自动化及传动设备处于冶金生产线的末端，因此我公司产品受到现场施工建设及其他机械设备建设周期影响重大，导致我公司产品完工存在较大不确定性且周期性较长。

2) 会计政策及在产品结转库存商品的条件

基于公司项目业务模式，我公司会计政策为：在遵循收入确认一般原则的前提下，对于不需要调试即可正常使用的商品，公司在商品发出时即确认收入，对于需要安装调试的商品，公司在取得客户签署的完工报告后确认产品销售收入。在此会计政策下我们大部分项目均需要取得客户验收报告才能确认项目收入、结

转在产品到库存商品，同时结转库存商品到营业成本。

3) 在产品构成及在存货中占比较高的原因

基于量身定制的业务模式与上述会计政策，在客户验收之前产品相关风险并未转移，未验收项目对应的资产在报表中列示为在产品。

由于订单式生产，生产所需的材料均按照订单需求采购，除保证正常生产需求外公司不会保有过多的原材料以及库存商品，故在产品在存货中占比较高。

4) 在产品计提存货跌价准备的依据以及 2016 年计提大额存货跌价准备的原因。

按照会计准则在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

由于 2016 年新签订单下降，在固定成本基本不变的情况下摊入项目的成本与往年相比升高，导致在 2016 年资产负债表日进行减值测试时发现部分在产品成本大于可变现净值，且该种情况明显高于往年，因此按照会计准则规定计提了 859.57 万元存货跌价准备。

**4、报告期末，公司预收账款余额 6.04 亿元，占负债总额的比例为 65.73%。请公司结合销售模式，说明公司存在大量预收账款的原因。**

回复：

由于量身定制的销售模式，公司在设计、制造、交货、调试、验收等各节点都会按照行业惯例向客户收取进度款，根据公司会计政策只有在取得客户验收报告之后才能确认项目收入并结转预收账款，因此在取得验收报告之前收到的进度款均列报为预收账款，由于项目周期性长，因此大量未验收项目的进度款均列示为预收账款，故预收账款金额较大。

**5.报告期内，公司应收河北钢铁集团松汀钢铁有限公司（以下简称松汀钢铁）的款项 674.91 万元，计提坏账准备 337.46 万元，计提比例为 50%。公司披露原因是松汀钢铁 2015 年停产所致。请公司补充披露，在松汀钢铁已停产的情况下，公司未全额计提坏账准备的依据。**

回复：

2015 年资产负债表日，我们在对应收款项进行减值测试时，根据市场及信用部门掌握的情况，发现松汀钢铁已于 2015 年 10 月停产。基于该情况，根据会

计准则，需要对其单独计提减值准备。在减值测试过程中，我们发现，汀钢铁只是停产并非破产，拥有大量资产，且有复产的可能性，我们的会计估计是对其应收款项按 50% 计提减值准备，并高度关注松汀钢铁的最新状况，且审计师也认为是比较合理的。

经各方努力，2016 年松汀钢铁状况有所好转，并于 2016 年 4 月正式复产，部分验证了 2015 年资产负债表日的会计估计和判断。2016 年资产负债表日，对松汀钢铁减值测试时，我们的会计估计是，松汀钢铁尽管已复产，但依然未完全走出财务困境，资金依然紧张。所以，基于谨慎性原则，公司对松汀钢铁应收款项，仍然采用个别法计提减值准备，并保持 50% 比率不变。

2017 年，公司仍然会密切关注松汀钢铁的经营情况，加强催收及与客户沟通，确保公司债权的安全。

**6.报告期内，公司购买商品、接受劳务支付的现金 2.89 亿元，同比增长 18.38%。请公司说明本期购买商品、接受劳务支付现金大幅增加的原因。**

回复：

1) 由于公司订单式生产的特点，销售循环收款不均衡，导致公司采购付款也不均衡。

2) 由于冶金行业的结算特点，公司大部分收付款业务均采用承兑汇票方式，根据会计准则，开出及收到承兑汇票，均不在现金流量表体现，只有当承兑汇票到期才会在现金流量表上体现。由于承兑汇票收付款的滞后性，本期的现金流出有相当一部分是上期开出的承兑汇票到期付款。

3) 由于冶金行业波动较大，供应商更倾向于采用短频快的现金结算方式，要求付现金的比例比以前增高，这也是造成 2016 年公司购买商品、接受劳务支付的现金较前期增加的原因之一。

4) 上述三个原因导致公司本期购买商品、接受劳务支付现金大幅增加。

特此公告。

北京金自天正智能控制股份有限公司董事会  
2017 年 5 月 19 日