

北京中普达科技股份有限公司

关于全国中小企业股份转让系统年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司出具的《关于对北京中普达科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2018】第032号）已收悉。根据问询函的要求，中普达就问询函所提问题逐项进行了认真复核，并会同我公司年报审计机构进行了核查。

现将相关情况汇报如下：

1、关于公司业务

年报显示，2017年末公司的长期应收款账面余额6,053.18万元，主要为分期收款销售商品，上年同期无该类业务；2017年度半年报显示，公司长期应收款余额为0，存货1,088.72万元。

请你公司：

- （1）说明报告期内公司的商业模式是否发生变化，长期应收款形成原因；
- （2）结合公司2017年下半年硬件的产销数据、产能利用率数据说明公司

2017年下半年销售大幅增加的合理性；

- （3）说明公司分期收款销售商品的收入确认条件。

公司回复：

- （1）我公司的商业模式未发生变化。

长期应收款是审计师根据合同的收款条件判定的。有些应收账款由于回款周期比较长，对公司而言相当于让渡了资金的使用权，为谨慎起见，审计师将其确认为分期收款销售商品，因而形成了长期应收款6,053.18万元并确认了397.51万元的未确定的融资费用计入当期。

（2）2017年下半年产品销售数量是14085台，产量是18185台，对比2017年上半年产品销售3623台，产量4874台，硬件的产销大幅增加。产能方面，公司2016年初以来有长期的委外加工合作，销量大幅增加可以通过委外加工满足供货需求，不会存在产能不足的问题。公司下半年销售收入大幅增加主要是因为公司与运营商合作，拓展医院数量大幅增加，数字医疗服务业务增长迅速，因而导致营业收入

入大幅增加。

下半年销量大增的合理性：我公司主要客户为电信运营商，一般运营商市场是上半年主要做业务推广，全年任务会在下半年完成大部分并开始执行预算，与供应商签订采购合同，因此中普达的发货很大部分是集中在每年的第四季度；其次从公司历史数据看，也是下半年占比较多，这是由电信运营商的行业周期决定的。

(3) 分期收款销售商品的收入确认条件是为商品采购商收货确认时确认收入。审计师为谨慎起见，将其调整确认为分期收款销售商品。

2、关于母公司与子公司之间的业务模式

年报显示，2017 年合并报表营业收入9,858.48万元，公司全资控股子公司中普达技术实现营业收入1.01亿元；合并报表应收账款4,763.34万元，母公司应收账款6,105.94万元。

请你公司说明：

(1) 母公司与子公司中普达技术之间的业务合作模式；

(2) 母子公司间交易金额、最终对外实现销售交易情况及母子公司间交易金额、最终对外实现销售交易情况及编制合并报表时的抵消情况。

公司回复：

(1) 母公司是产品的制造商，组装制造的产品销售给子公司，子公司对外投放运营或者销售。

2017年合并报表营业收入9,858.48万元，公司全资控股子公司中普达技术实现营业收入1.01亿元的原因是：合并报表营业收入9,858.48万元，子公司中普达技术实现营业收入1.01亿元中含销售给钜数康华的软件280.33万元，在合并时已抵消，所以2017年合并报表营业收入为9,858.48万元。

2017年母公司的主营收入全部来源于对子公司的销售，母公司应收账款6,105.94万元，其中应收子公司帐款6,042.35万元。

(2) 母子公司的交易金额为3,014.93万，子公司最终对外实现的金额为2,968.34万元，未对外实现的金额是46.59万元。

合并抵消分录如下：



营业收入	主营业务收入	30,149,300.80	
营业成本	主营业务成本		27,412,587.04
固定资产原价			2,270,755.73
存货			465,958.03

3、关于公司理财

年报显示，“收到的其他与投资活动有关的现金”中理财产品收回与“支付的其他与投资活动有关的现金”中购买理财产品的金额为1.38亿。2017年度半年报显示公司上半年无类似理财产品购买情况。

请你公司说明：

- (1) 公司购买理财产品的资金来源；
- (2) 公司购买理财产品是否履行相关的审批程序，是否符合公司的内部控制制度要求。

公司回复：

(1)公司购买理财产品的资金来源为暂时闲置的募集资金及公司自有资金。公司全年购买理财产品累计金额为 1.38 亿元，其中 1.3 亿元为募集资金购买理财产品，800 万为自有资金购买理财产品；公司全年赎回理财产品累计金额 1.38 亿元，其中 1.3 亿元为赎回募集资金购买的理财产品，800 万为赎回自有资金购买的理财产品。

(2)公司于 2017 年 6 月 30 日分别召开公司第一届董事会第十七次会议和第一届监事会第七次会议，会议审议并通过了《关于使用本次股票发行暂时闲置募集资金购买理财产品的议案》，并在全国股转系统公告（公告编号为：**【2017-038】**、**【2017-039】**）。公司同时还发布了《北京中普达科技股份有限公司关于使用闲置募集资金购买理财产品的公告》(公告编号为：**【2017-041】**)。2017 年 7 月 18 日公司召开 2017 年第四次临时股东大会，会议审议通过了以下议案内容：

为提高公司本次股票发行暂时闲置募集资金使用效率，在不影响公司正常经营及募集资金正常使用计划的情况下，同意公司使用不超过人民币 8000 万元的暂时闲置募集资金择机购买短期、低风险、流动性强的保本型银行理财产品，在上述额度内，购买理财产品的资金可以滚动使用。该议案自股东大会审议通过之日起一年内有效。



根据以上决议，公司用 5000 万闲置募集资金购买了中信建投证券股份有限公司的“中信建投固收鑫稳享”系列理财产品，该产品保本保息，无本息风险。为保证资金的流动性，公司按 14 天和 3 个月的理财周期滚动购买，全年累计购买金额为 1.3 亿元，赎回银行理财产品累计金额 1.3 亿元。

公司所有理财产品均在 2017 年 12 月 30 日之前赎回。公司购买理财产品履行了相关的审批程序，符合公司内控制度要求。

特此函复。

