

关于对北京智明恒石油科技股份有限公司的 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：

北京智明恒石油科技股份有限公司（以下简称“智明恒”）2022年7月25日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司一部年报问询函【2022】第149号，公司高度重视，现就有关问题回复如下：

1、关于持续经营能力

你公司主要从事石油天然气技术服务行业的软件产品研发及销售，近三年实现营业收入分别为 72,825,797.15 元、3,566,298.13 元、75,471.70 元，实现净利润分别为 699,841.94 元、-23,115,586.98 元、-38,534,439.76 元；你公司解释业绩下滑主要是受新冠疫情的影响，公司软件产品及服务未签订新的销售合同所致。你公司报告期末货币资金余额 89,416.02 元，流动负债合计 29,231,593.00 元，公司期初员工 20 人、期末员工 6 人。2021 年财务报告被会计师出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见。

报告期末你公司对齐春双欠款 3,163,086.15 元，对北京诺尔曼机械技术服务有限责任公司欠款 4,000,000.00 元，列示于其他流动负债。

你公司年报中披露多项重大诉讼，作为被告所涉金额为 18,755,000 元，其中与北京诺尔曼机械技术服务有限责任公司的借款合同纠纷涉案金额 4,000,000.00 元；与杭中借款合同纠纷案金额 9,755,000 元，未见该笔借款在财务报表相关科目列式，亦未见相关临时公告披露。

请你公司：

（1）结合行业周期、市场竞争、经营战略、疫情影响、订单获取等情况分析公司近年来业绩大幅下滑的原因，你公司为改善经营业绩已采取或拟采取的实质性措施及有效性；

回复：

1) 公司业绩大幅下滑的分析

公司是专业从事石油天然气技术服务行业的软件产品研发及销售的技术服务商，为油气田开发生产企业提供油藏地质软件产品、信息技术和油藏地质研

究服务。

公司的主要客户是中国石油天然气股份有限公司、北京中油瑞飞信息技术有限责任公司等国有企业，是具有较强专业性质的客户群体。

公司所从事的行业与石油服务行业景气度息息相关，2014年下半年开始国际油价快速下挫和持续低油价，使油气行业由繁荣期陷入不景气周期，叠加世界宏观经济，深刻影响着石油公司的投资政策、经营模式，石油公司大幅缩减投资预算，暂停、推迟或减少部分项目，造成公司相关产品市场需求下降。

2020年初以来，受到全球新冠肺炎疫情蔓延，石油公司整个行业发展放缓，公司的订单减少及执行滞后，上述原因都对公司业绩大幅下滑造成一定程度的不利影响。目前，国际油价回暖，石油行业在国家战略引领下稳步发展，公司在巩固原有客户的基础上，继续开拓市场，使公司业绩下滑的趋势得以扭转。

2) 公司为改善经营业绩已采取或拟采取的措施

① 加大推广宣传力度，拓展软件产品销售渠道，增加客户来源渠道，努力提高客户成单率。

② 加快核心业务的创新与改良，提高创新能力，加快市场调研需求统计，提供市场迫切需要的服务，进一步提升业务的质量、效益和利润，来保证经营业绩的改善。

(2) 结合货币资金余额、营运资金安排、后续融资计划等说明你公司是否存在流动性风险，是否存在无法清偿到期债务的风险，是否对公司生产经营造成重大不利影响及应对措施；

回复：

报告期末货币资金余额 89,416.02 元，存在资金紧张的问题。公司一方面在积极开展寻求战略合作伙伴，引进资金流，另一方面公司积极开拓市场，增加新的订单，通过应收账款的质押，取得现金流。目前，公司存在流动性风险，对公司生产经营产生一定的不利影响。

应对措施：

1) 开源节流，多措并举，压缩、精简部分管理及职能人员，提高决策效率，整合了部分市场职能及相关市场支持人员，提升人员效能，进一步合理控制公司运营成本。

2) 积极推进债务风险化解，在成单率的基础上，通过应收账款质押，取得

现金流。

(3) 说明其他流动负债形成的具体情况，包括不限于借款形成时间、形成原因、债权人、协议签署情况、借款利率、偿付安排、是否涉纠纷等，并说明借款是否合规履行审议及信息披露义务；

回复：

报告期末公司对齐春双欠款 3,163,086.15 元，是 2019 年公司与大庆市通联机械制造有限公司的借款合同纠纷案件，齐春双作为连带担保代公司支付借款，产生的资金代垫款，不涉及借款利息，不存在纠纷。

报告期末公司对北京诺尔曼机械技术服务有限责任公司欠款 4,000,000.00 元，智明恒公司、李贺山与北京诺尔曼机械技术服务有限责任公司签订《借款协议》，金额为 4,000,000.00 元，借款利息 1.5%-2%，公司积极推进债务化解，目前已经偿还部分借款，后续通过回款及应收账款质押来解决公司债务问题，公司已于 2022 年 3 月 18 日披露相关诉讼公告，履行信息披露义务。

(4) 说明与杭中借款合同纠纷案的具体情况，就该纠纷是否已合规履行信息披露义务，是否已作恰当会计处理。

回复：

李贺山、北京智明恒科技股份有限公司与杭中借款纠纷一案，执行标的 975.50 万元，目前已经偿还借款 2,612,526.00 元，实际控制人李贺山也在积极履行偿还责任。就该纠纷中泰证券已于 2021 年 8 月 27 日披露风险提示性公告，公司未就该纠纷履行信息披露义务。根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (一) 该义务是企业承担的现实义务；
- (二) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (三) 该义务的金额能够可靠地计量。

杭中借款纠纷案，李贺山协调借款事宜并积极履行偿还责任。金额不能可靠地计量，公司目前无资金偿还，经济利益不能流出企业，因此，对于报告期内未计提预计负债是合理的，符合《企业会计准则》。

2、关于其他应收款

你公司报告期末其他应收款账面余额 38,040,324.42 元，账面价值

28,324,696.54元，占总资产的比例为79.44%。按欠款方归集的其他应收款期末余额第一名为北京吉奥兰德石油科技有限公司（以下简称“吉奥兰德”），性质为借款，对其应收期初余额34,899,247.55元，本期新增2,520,095.71元，期末余额37,419,343.26元，你公司解释借款形成原因为将前期预付吉奥兰德的软件开发款转为其他应收款，借款期限自2019年7月1日至2021年12月31日，并按照年化6%的利率向其收取资金占用费。报表附注显示对吉奥兰德的其他应收款账龄1年以内的金额为4,917,981.67元，账龄1-2年的金额为3,608,268.41元，账龄2-3年的金额为28,893,093.18元，已按账龄组合计提坏账准备9,274,653.88元。

请你公司：

(1) 说明对吉奥兰德预付款项的形成时间、采购内容、采购合同主要条款、预付款项未能结转的原因及合理性，采购交易是否具备商业实质，你公司与吉奥兰德是否存在关联关系或其他利益安排，并结合预付款项最终流向说明是否形成资金占用；

回复：截至报告期末，公司与吉奥兰德的其他应收款余额37,419,343.26元，公司将前期预付吉奥兰德的软件开发款23,890,000.00元转入其他应收款，同时与吉奥兰德签订了《借款协议》，期限自2019年7月1日至2021年12月31日，借款金额不超过3800万元，按照年化6%的利率向其收取资金占用费。

形成时间	采购内容	采购金额(元)	采购合同主要条款
2015年6月	SIMSIM 软件模块改进与完善	1,250,000.00	服务内容：油藏工程分析、生产历史模块改进、数字模拟改进等。 履行期限：合同签订至2016年12月31日 验收方式：专家评审 成果归属：委托方
2015年7月	油田开发产量运行管理与分析预测软件	3,450,000.00	服务内容：原油产能综合运行曲线、产量构成、预测等模块

			履行期限：合同签订至 2017 年 12 月 31 日 验收方式：专家评审 成果归属：委托方
2015 年 8 月	三次采油区块附注动态分析软件	3,780,000.00	服务内容：可视化、动态分析、单元测试与集成 履行期限：合同签订至 2017 年 6 月 30 日 验收方式：专家评审 成果归属：委托方
2015 年 10 月	数据集成与分发软件平台研究	500,000.00	服务内容：应用数据系统集成分发、数据集成分发服务监控管理等 履行期限：合同签订至 2016 年 6 月 30 日 验收方式：专家评审 成果归属：委托方
2016 年 7 月	炼化生产大数据分析与应用技术开发	4,850,000.00	服务内容：搭建 HADOOP 体系框架，炼化企业收据大数据的基础框架，数据库、系统模块加载，搜索炼化企业的数据库，关联规则挖掘等 履行期限：合同签订至 2018 年 12 月 验收方式：专家评审 成果归属：委托方
2016 年 8 月	炼化技术分析系统开发与应用	3,560,000.00	生产经营管理，生产执行，生产运行、供应链数据分析，生产控制等模块。

			履行期限：合同签订至 2018 年 6 月 验收方式：专家评审 成果归属：委托方
2016 年 9 月	新一代油藏数据模拟软件技术开发	6,500,000.00	服务内容：三维可视化，数据库底层设计，经典渗透流理论，剩余有分析等。 履行期限：合同签订至 2019 年 6 月 验收方式：专家评审 成果归属：委托方
合计		23,890,000.00	

经公司前期市场调研，为进行炼化行业信息化数据分析的前期准备，公司委托北京吉奥兰德石油科技有限公司进行相关的炼化技术分析系统开发与应用、炼化生产大数据分析与应用等技术开发，但因市场拓展及客户需求的变化，公司将市场开展重点转向污水处理净化信息系统领域，为维护公司及公司股东利益，并经与其协商，将前期预付其的软件开发款转为其他应收款进行核算。综上图可以看出采购交易具有商业实质，北京智明恒石油科技股份有限公司与北京吉奥兰德石油科技有限公司不存在关联关系及其他利益安排，不构成资金占用。

(2) 结合借款合同中关于借款期限的约定说明对吉奥兰德借款是否存在逾期未收回的情形，说明与吉奥兰德约定的还款计划及实际还款情况；你公司在自身存在欠款尚未归还且对吉奥兰德大额借款尚未收回的情况下仍在报告期对其新增借款的原因及合理性；

回复：

公司与北京吉奥兰德石油科技有限公司签订借款协议，借款期限 2019 年 7 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对公司提供的拆借资金，双方约定的还款计划如下：

时间	金额（人民币：元）
----	-----------

2020年11月	3,000,000.00
2020年12月	3,000,000.00
2021年01月	3,000,000.00
2021年02月	3,000,000.00
2021年03月	3,000,000.00
2021年04月	3,000,000.00
2021年05月	3,000,000.00
2021年06月	3,000,000.00
2021年07月	3,000,000.00
2021年08月	3,000,000.00
2021年09月	3,000,000.00
2021年10月	1,441,000.00
2021年11月	2,978,343.26
合计	37,419,343.26

由于新冠肺炎疫情对整个石油行业放缓的影响，目前未收到还款，存在借款逾期未收回的情况。

近年来，受公司委托，吉奥兰德一直在进行《石油大数据管理与应用平台》和《智能油藏管理平台》的研究工作，由于技术先进和思路超前，投入了很大的成本，加之经营管理上的问题，造成吉奥兰德存在一定经营困难，因此公司提供资金支持，并考虑将其研发技术用于公司生产经营，以提高公司产品的竞争力，在综合考虑上述多种原因的基础上为其提供借款，规避可能出现的风险，保证公司的利益。

公司已加强资金和内控的管理，提高资金使用效率，严格控制资金支出，2021年对于吉奥兰德的新增借款 2,520,095.71 元，主要是借款本金产生的利息。

(3) 你公司在非财务信息部分披露本期对吉奥兰德新增借款 2,520,095.71 元，报表附注部分披露对其账龄 1 年以内的应收金额为 4,917,981.67 元，请核实对吉奥兰德借款金额的披露准确性；

回复：

公司在非财务信息部分根据实际情况考虑业务实质，财务报表附注部分的按照先进先出倒推账龄的方法进行统计，公司对吉奥兰德的借款金额披露准确。

(4) 结合吉奥兰德的经营现状、信用状况等说明对吉奥兰德借款的可回收性，公司已采取或拟采取的催收措施及有效性，是否需要对其单项计提坏账准备。

回复：

目前吉奥兰德生产经营正常，信用状况良好，可收回性较高。对于吉奥兰德公司采取了电话、发函、上门催收等方式、方法，以促进其他应收款的收回，确保催收的有效性，公司将持续跟踪相关进展，促进其他应收款的收回。

按照公司会计政策，单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 2	押金和保证金
其他应收款组合 3	备用金
其他应收款组合 4	代付个人款项
其他应收款组合 5	往来款

其他应收款组合 1、2、3、4：不计提坏账准备。

其他应收款组合 5：结合历史经验，按预期信用损失率对本组合的其他应收款计算预期信用损失：

账 龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	100

公司已经按照账龄计提坏账准备：

金额	账龄	计提比例	坏账准备
4,917,981.67	1年以内	5%	245,899.08
3,608,268.41	1-2年	10%	360,826.84
28,893,093.18	2-3年	30%	8,667,927.95
37,419,343.26			9,274,653.88

3、关于存货、预付款项及研发费用

你公司存货期初账面价值为 26,454,236.50 元，其中库存商品 479,962.27

元、劳务成本 25,974,274.23 元，期末账面价值为 0，年报中解释存货减少的主要原因是甲骨文代理结束，存货结转研发费用所致。你公司预付款项期初账面价值为 6,652,500.00 元，期末账面价值为 532,461.43 元，较期初下降 92.00%，年报中解释预付款项大幅下降的主要原因是预付服务采购款结转研发费用所致。2020 年年报显示你公司预付款项期末余额第一名为吉林市晟墨创海科技有限公司，对其预付余额 6,150,000.00 元，截至 2020 年末账龄为 2-3 年，款项性质为服务款。

你公司本期发生研发费用 37,035,846.41 元，较上年同期增长 936.23%，报表附注显示研发费用-委外研发费本期发生额 35,017,097.69 元。

请你公司：

(1) 说明期初存货中劳务成本的具体内容、对应项目名称、开发时间，相关劳务成本发生时是否符合存货确认条件，并结合与甲骨文的合作模式、业务性质、合同主要条款及执行情况等说明报告期内基于甲骨文代理结束将存货结转至研发费用的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

回复：

劳务成本具体内容	对应项目名称	采购及开发时间	存货确认条件
归集的采购成本、发生的工资、差旅费、办公费、快递费等	甲骨文项目	2018.12	符合存货的成本能够可靠地计量，与该存货有关的经济利益很可能流入企业的确认条件
归集的委外开发费用、发生的工资、差旅费、办公费、快递费等	原油产能建设项目管理平台	2019.5	符合存货的成本能够可靠地计量，与该存货有关的经济利益很可能流入企业的确认条件
归集的委外劳务费用、发生的工资、差旅费、办公费、快递费等	党建项目	2018.5	符合存货的成本能够可靠地计量，与该存货有关的经济利益很可能流入企业的确认条件
归集工资、差旅费、办公费、快递费等	山东燃气项目	2019.9	符合存货的成本能够可靠地计量，与该存货有关的经济利益很可能流入企业的确认条件

公司与甲骨文(中国)软件系统有限公司、北京中油瑞飞信息技术有限责任

公司、四川长虹佳华信息产品有限责任公司签订了《ORACLE》订购合同，合同规定：合同生效期 2018 年 11 月 30 日，同时规定本订购文件自生效期日第三周年届满之日，应终止“不限量部署期限”及“不限量部署权”。

公司与甲骨文(中国)软件系统有限公司属于对 9 种软件产品 3 年内不限量的买断模式。受国际低油价及疫情的影响，公司签订的销售合同低于预期目标。

报告期内，公司将于甲骨文相关的存货结转研发费用，基于《ORACLE》订购合同的期限届满，相关存货经济利益已经不可能流入企业，相应的会计处理更加谨慎，具有合理性，符合《企业会计准则》相关规定。

(2) 说明对吉林市晟墨创海科技有限公司预付款项对应的采购内容、采购合同主要条款、长期未能结转的原因，采购交易是否具备商业实质，报告期内将预付款项结转至研发费用的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

回复：

公司与吉林市晟墨创海科技有限公司签订《甲骨文高级技术服务》合同，服务内容：完成甲骨文数据库高级技术服务工作，服务方式：人天现场服务和年度服务包，服务期限：合同签订日至 2020 年 12 月 30 日止。公司未获得与其对应的销售合同，未能结转成本，因与《ORACLE》相关，同时《ORACLE》订购合同已经届满，因相关存货经济利益已经不可能流入企业，所以预付款项结转研发费用，相应的会计处理更加谨慎，具有合理性，符合《企业会计准则》相关规定。

(3) 说明报告期内发生大额委外研发费用的研发项目、委托对象、研发进展，研发费用与营业成本之间的划分依据，并结合存货、预付账款结转至研发费用的相关情况说明委外研发费用的归集是否真实、准确。

回复：

我公司一般对于发生与销售收入对应营业成本通过研发支出-技术服务费归集和结转，结转到管理费用-研发费用是通过研发支出-研发费用归集。但报告期内，因新冠疫情项目未签订及《ORACLE》订购合同已经届满，发生的研发支出-技术服务费没有与之对应的销售收入，不符合营业成本的规定（营业成本指企业所销售商品或者提供劳务的成本，营业成本应当与所销售商品或者所提供

