

重庆梅安森科技股份有限公司文件

CHONGQING MAS SCI.&TECH. CO., LTD.

梅安森科技董字〔2018〕08号

重庆梅安森科技股份有限公司 关于《关于对重庆梅安森科技股份有限公司半年报问询函》 的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我公司于2018年9月10日收到贵部提出的《关于对重庆梅安森科技股份有限公司的半年报问询函》（创业板半年报问询函【2018】第55号），现对相关问题作出回复说明如下：

1、2018年上半年，你公司实现营业收入8,457.53万元，同比下降61.94%；实现归母净利润1,214.37万元，同比下降66.29%；计提所得税费用195.06万元，同比增长215.90%。按不同产品类型划分，矿山产品上半年实现收入7,095.01万元，同比增长9.29%，毛利率为51.39%，同比增长2.24%；市政产品上半年实现收入1,038.42万元，同比下降93.40%，毛利率为28.46%，同比下降6.95%。请你公司就以下事项进行说明：

（1）结合业务模式、生产模式、拥有的技术及相关专利等方面说明你公司产品在矿山及市政领域的核心竞争力；结合行业发展情况、同行业公司业绩表现、你公司市场竞争力等因素说明上半年你公司业绩下滑的原因，是否存在继续下滑的可能性；

回复：

① 核心竞争力分析

1) 业务模式：公司专业从事安全领域监测监控预警成套技术与装备及整体解决方案的研发、设计、生产、营销及运维服务（ITSS），从感知端、传输端、平台端到大数据可视化的研究开发，具备构建平台经营生态圈的技术和运营能力。

2) 生产模式：公司产品以自有生产为主，外购为辅，公司设立制造部，下设生产组、工艺维修组、采购组、计调物流组、品质管理组五个部门，以订单式为导向，合理安排产品采购与生产，降低了采购、生产成本，提高了公司产品竞争力。

3) 拥有的技术及相关专利情况：截止 2018 年 6 月 30 日，公司及分子公司累计共获得专利授权 103 项（其中 16 项为发明专利、57 项为实用新型专利、30 项外观设计专利）、软件著作权 187 项、矿用产品安全标志证书 131 种、金属与非金属矿山矿用产品安全标志证书 18 种，具体情况详见公司于巨潮资讯网公布的 2018 年半年度报告。

凭借全面扎实的技术基础、严格的产品质量控制体系以及多年来在安全生产危险监测预警方面积累的安全防护理念，公司已经建立起一套相对完善、功能齐全的监测监控与预警技术体系。通过安全监测监控预警产品与物联网技术的深度融合，公司能够为客户提供监测监控、安全防护体系建设、地理信息数据平台、数据清洗、分析以及个性化的数据服务等整体解决方案，把危险的事后监控演变为事前预测预警、事中救援、事后应急处理为一体的全方位安全管理体系。

4) 公司已建立了生产、销售、运维一体化的服务模式，销售人

员主要从工程技术人员中进行挑选任用，在拓展产品市场的同时，能够及时为客户排忧解难、提供技术服务，密切了公司与客户的合作关系，为进一步改进技术、提高产品质量提供宝贵的经验，提高了产品的市场竞争力。

综上所述，公司在矿山、市政领域具备自主研发能力，拥有成套产品专利及相关技术储备，能提供软硬件一体化的全技术链覆盖，结合公司生产、销售、运维一体化的服务模式，能让公司在市场竞争中具备较好的竞争力。

② 公司上半年净利润较上年同期大幅度下降的原因

1) 市政业务

公司将恒阳智慧牧业项目分类归于市政业务板块，2017 年上半年确认了部分收入，对 2017 年半年度业绩影响较大，造成 2017 年上半年同期基数较大。

进入到 2018 年，因智慧牧业项目业主方恒阳农业集团生产基地工期延迟致硬件设备采购计划推迟，硬件设备部分尚未满足整体验收条件，该项目在 2018 年上半年仅确认智能监控系统建设中智能会议系统收入 217.10 万元。

同时由于在 2018 年，公司无类似智慧牧业项目的重大新增项目收入确认，公司市政业务 2018 年上半年实现营业收入 1,038.42 万元，较 2017 年上半年同比下降 93.40%，市政业务利润较 2017 年上半年亦大幅度下降。

2) 矿山业务

2017 年上半年矿山业务收入为 6,491.88 万元，矿山业务成本为 3,301.63 万元，毛利为 3,190.25 万元。

2018年上半年，受益于煤炭行业整体回暖，煤炭安全监测监控行业较上年同期有明显好转，公司矿山业务较去年同期有一定幅度增长，2018年上半年实现营业收入7,095.01万元，同比增长9.29%，同时毛利较上期有所增长。

综上所述，上年同期，公司利润主要来源于智慧牧业项目以及矿山业务，本报告期公司利润主要来源于矿山业务，致使公司总体业绩同比下滑。

③ 是否存在继续下滑的可能性分析

根据目前公司经营情况，结合煤炭行业整体回暖的趋势，预计下半年公司矿山业务较去年同期会有一定幅度增长，市政业务趋于稳定，预计公司业绩下半年不存在继续下滑的趋势。未来，为了摆脱公司对单一行业的依赖，降低公司的整体经营风险，公司在稳定矿山业务的基础上，将进一步加大力度开拓环保、市政等新兴业务领域，促进公司业绩稳定发展。

(2) 结合营业收入的变动情况说明所得税费用同比增长 215.90% 的原因；结合同行业公司类似产品的毛利率说明矿山产品毛利率较高的原因及合理性；市政产品收入同比下降较多的原因，其毛利率与矿山产品毛利率相差较多的原因及合理性。

回复：

① 所得税费用同比大幅度增长的原因

2018年1-6月营业收入同比下降66.29%，所得税费用同比增长215.90%，主要原因是2015、2016年度连续2年亏损，2017年半年度盈利首先用于弥补前期亏损，故所得税费用较少，本报告期公司继续盈利，将前期计提的可抵扣暂时性差异部分转回，故所得税费用同比增长较大。

② 矿山产品毛利率较高的原因及合理性

同行业公司有天地科技（600582）、光力科技（300480），江苏三恒科技股份有限公司等公司，由于无法获取非上市公司的财务资料，本次仅以同行业公司天地科技（600582）、光力科技（300480）类似产品毛利率为例进行说明

公司	2016年度	2017年度	2018年1-6月
天地科技	41.68%	42.26%	未披露
光力科技	62.20%	57.82%	59.64%
梅安森	34.89%	41.86%	51.39%

从营业规模的角度来看，公司与天地科技的体量（2017年度营业收入134亿元）无可比性，与光力科技（2017年度营业收入1.92亿元）有较强的可比性；从近3期披露的毛利率水平可以看出，公司近3期的毛利率成递增向好趋势，但均未达到光力科技的毛利水平；公司矿山产品毛利率低于同行业可比上市公司的原因，主要是由于公司规模相对较小、未产生规模效益所致。

公司本期毛利率同比增长较大的原因是公司对拟参与的项目在投标前进行毛利审核，严格把控，主动放弃毛利率较低的项目，虽会牺牲一定的市场份额，但保证了每个项目的盈利水平。

从上表看出，同行业上市公司矿山产品毛利率都较高，一是矿山行业对安全生产要求较高致使行业准入门槛较高，相关安全监测、监控产品均需取得防爆证书，限制了部分竞争者进入；二是矿山产品技术含量高，产品附加值高，因此毛利率高；三是矿山行业的回款周期普遍比较长、资金占用比较大，致使相关产品需保持普遍较高的毛利率水平。

③ 市政产品收入同比下降较多的原因，其毛利率与矿山产品毛利率相差较多的原因及合理性。

本期市政产品收入下降的原因，是去年同期恒阳智慧牧业项目收入较大，分类归于市政业务板块，2017年上半年确认了部分收入，对2017年半年度业绩影响较大，造成2017年上半年同期基数较大。而本报告期市政业务无类似智慧牧业项目的重大新增项目收入确认，致使市政业务同比下降93.40%。

市政产品相较于矿山产品的毛利率要低，主要是市政类产品处于充分竞争的市场，相对于矿山类产品来说准入门槛相对较低，市场竞争较为激烈，市政项目较矿山项目回款周期更短、逾期甚至坏账的可能性更低；另一方面市政业务相对传统矿山业务属于公司新兴开拓的业务领域，项目投标前审核时，综合权衡项目毛利率水平和市场开拓，对项目毛利率把控会适当放宽。故公司市政产品的毛利率低于矿山产品毛利率是合理的，是由市场竞争及公司所处于行业地位、发展阶段决定的。

2、报告期末，你公司应收账款余额为3.04亿元，其中三年以上

的应收账款余额为 8,237.85 万元，占比达 27.06%；前五名应收账款余额合计为 7,289.97 万元，占比达 23.58%。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 报告期内是否存在已逾期的应收账款，如是，请核算具体金额及逾期时间；你对单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款的判定标准，已逾期的应收账款是否按照此标准计提减值准备；你对应收账款的坏账计提是否充分；

回复：

① 报告期内存在已逾期的应收账款

1) 列示报告期内存在已逾期的应收账款，主要明细如下：

客户	逾期金额 (万元)	逾期时间	近一年回款 情况(万元)
A 公司	832.76	1-2 年	260.00
B 公司	754.95	1-3 年	331.30
C 公司	654.67	2-3 年	210.33
D 公司	527.92	1-2 年	已签订分期 回款协议
E 公司	383.88	1-3 年	887.95
F 公司	351.88	1-3 年	260.00
G 公司	325.14	1-2 年	280.70
H 公司	258.88	2-3 年	30.62
I 公司	177.40	1-2 年	10.00
J 公司	155.21	1-2 年	109.11
K 公司	141.02	2 年	133.65
L 公司	135.49	1 年	120.00
M 公司	125.53	3-4 年	99.00
N 公司	123.32	2 年	
O 公司	115.96	2 年	59.58
P 公司	110.00	3 年	26.24
Q 公司	106.99	1-3 年	49.58

R 公司	103.77	1-3 年	1,492.07
S 公司	100.80	1 年	
T 公司	88.05	3 年	40.00
U 公司	85.00	2 年	
V 公司	81.25	3 年	50.00
W 公司	79.48	3 年	51.86
X 公司	78.00	1 年	145.26
Y 公司	77.56	1-3 年	8.00
Z 公司	75.95	1 年	
AA 公司	75.00	2 年	
AB 公司	72.78	1-3 年	25.56
AC 公司	67.90	2 年	36.10
AD 公司	64.70	1 年	20.00
AE 公司	63.53	1 年	3.68
AF 公司	62.27	1-3 年	50.00
AG 公司	60.07	1-2 年	
AH 公司	57.50	3 年	27.50
AI 公司	55.12	1 年	6.38
AJ 公司	55.00	3 年	
AK 公司	47.62	2-3 年	
AL 公司	42.24	1 年	19.77
AM 公司	40.80	1 年	45.00
合计	6,815.40		4,889.24

2) 应收账款逾期的原因及可收回性说明

从上表可以看出，公司的逾期应收账款基本在 3 年以内，前期受到下游煤炭企业经营状况不佳的影响，煤矿安全监测监控与预警行业受到了较大的冲击，直接对公司的回款状况产生了不利影响。随着国家供给侧结构性改革开始初见成效，煤炭企业的经营状况得到了相当程度的改善，公司回款情况有较为明显的好转，3 年以上的应收账款也有所下降；另一方面，近一年逾期应收账款的回款情况也表明公司

能够对逾期应收账款进行回收，与此同时，公司也对应收账款计提了足额的坏账准备。

② 已逾期的应收账款是否按照此标准计提减值准备

公司对单项金额重大的判断依据或金额标准为应收款项账面余额在 100 万元（含）以上的款项，单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法为单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。

公司对单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款主要是针对预计未来现金流量现值低于其账面价值和预计无法收回的应收账款，经测试，已逾期的应收账款不符合此标准，未按此标准计提减值准备，而按照账龄分析法计提减值准备。

③ 公司应收账款计提坏账准备的充分性

与同行相比，公司对应收计提坏账情况

1) 坏账计提政策对比

账龄	梅安森 (300275)	天地科技 (600582)	光力科技 (300480)
1 年以内	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%
2-3 年	20%	20%	20%
3-4 年	40%	50%	30%
4-5 年	80%	80%	50%
5 年以上	100%	100%	100%

2) 截止 2018 年 6 月 30 日，公司与同行相比坏账计提情况

单位：人民币万元

公司名称	应收账款原值	坏账准备	坏账计提率
------	--------	------	-------

梅安森（300275）	30,914.98	8,027.21	25.97%
天地科技（600582）	1,388,591.69	233,280.77	16.80%
光力科技（300480）	17,071.30	2,256.50	13.22%

注：光力科技及天地科技数据来源于其 2018 年半年报。

综上，公司与同行业可比公司的坏账准备政策一致，从最终坏账准备的实际计提比例来看，公司的坏账准备比例明显高于同行业公司，公司坏账准备计提充分。

(2)报告期内你公司对前五大客户的销售金额、销售产品类型、应收账款余额、是否出现逾期情形；前五名应收账款的账龄、欠款方的名称及对应的销售内容。

回复：

① 公司前五大客户的销售金额、销售产品类型、应收账款余额、是否出现逾期，具体如下：

客户	销售收入 (万元)	销售产品类型	应收账款余额 (万元)	是否逾期
陕西陕煤曹家滩矿业有限公司	941.90	矿山产品	445.70	否
皖北煤电集团有限责任公司	394.28	矿山产品	1,441.50	是
内蒙古伊泰集团有限公司	342.38	矿山产品	265.43	否
山西潞安矿业（集团）有限责任公司	319.54	矿山产品	1,412.03	是
金沙县贵安科技有限责任公司	295.40	矿山产品	-	否
合计	2,293.52		3,564.66	

② 前五名应收账款的账龄、欠款方的名称及对应的销售内容：

单位：万元

客户	应收账款 余额	账龄						销售内容
		1 年内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	

皖北煤电集团有 限责任公司	1,560.80	1,177.11	136.81	240.58			6.30	矿山产品
山西潞安矿业（集团） 有限责任公司	1,512.03	952.54	71.61	104.00	234.29	42.19	107.40	矿山产品
大同煤矿集团有 限责任公司	1,474.67	1,012.25	153.99	286.07	2.66	19.70		矿山产品
深圳中兴网信科技有 限公司	1,390.85	1,390.85						市政产品
山西煤炭运销集团有 限公司	1,351.62	561.19	35.48		52.15	567.19	135.61	矿山产品
合计	7,289.97	5,093.94	397.89	630.65	289.10	629.08	249.31	

3、2017年4月，你公司发布公告称拟与智慧乡村科技有限公司组成联合体参与馆陶县乡村污水处理项目，项目合同金额为1.80亿元。目前该项目建设处于暂停状态，项目已清理出库。报告期末，你公司工程施工余额2,497.79万元，未计提存货跌价准备。请你公司说明未对该工程施工项目计提存货跌价准备的原因及合理性，请会计师核查并发表意见。

回复：

① 公司工程施工项目余额明细：

公司将需安装调试的工程项目通过“工程施工”科目进行会计核算，并对工程项目实施过程进行跟踪、管控，待工程项目完成，经客户验收并取得客户出具的验收报告后，确认主营业务收入并同时结转主营业务成本。

截止2018年6月30日，公司存货项下工程施工的余额为2,479.97万元，明细如下：

项目名称	工程施工 余额(万元)	合同签订时间	合同金额 (万元)	项目进度	预计完工时间
曹家滩矿井智能化项目建设平台项目	521.69	2017年9月	7,880.73	20.00%	2019年10月
河北馆陶县乡村污水处理项目	403.77	2017年4月	17,974.75	277个乡村建设网点中,已完全建成并投产的乡村网点有两个(试点工程)	项目建设处于暂停状态,目前公司正在与当地政府协商下一步解决方案
重庆环投污水设备及运营项目	292.86	2017年9月	478.50	90.00%	2018年12月
重庆 PDT 工程服务项目	211.83	2014年7月	680.00	合同规定分7年实施	每年确认
江西莲花信息化建设及空气质量监测项目	112.89	2018年7月	148.78	65.00%	2018年11月
华亭黄庄煤矿安全监控系统项目	109.31	2017年3月	147.76	90.00%	2018年7月
鄂尔多斯国源矿业无线通信项目	102.39	2017年5月	334.95	80.00%	2018年11月
江北城街道网格化指挥中心项目	88.89	2016年10月	408.48	80.00%	2018年11月
安徽凤阳污水处理项目	79.93	2018年8月	121.00	60.00%	2018年10月
重庆万盛经开区智慧城管项目	66.46	2016年11月	2,072.65	85.00%	2018年12月
重庆九龙坡区路灯项目	50.92	2016年1月	305.95	85.00%	2018年10月
怀化智慧城管二期路灯项目	32.63	2018年5月	51.26	80.00%	2018年10月
徐圩新区智慧安监平台项目	22.78	2016年9月	260.80	70.00%	2018年10月
盐城管网三期、四期采购项目	20.41	2017年11月	24.75	95.00%	2018年9月
贵州发耳煤业安全监控系统项目	20.00	2017年1月	426.50	50.00%	2018年12月
甘肃焉支山污水处理项目	19.35	2017年5月	34.80	95.00%	2018年12月
永宁地下管网项目	18.95	2016年3月	59.78	90.00%	2018年8月
河南临颖污水处理项目	16.94	2017年10月	72.00	85.00%	2018年10月
和草沟煤矿地测地理信息系统项目	14.15	2018年3月	45.00	75.00%	2018年11月
丹阳城管排水管网项目	13.58	2017年12月	24.20	95.00%	2018年7月
海康公安虚拟化项目	11.62	2016年5月	2,099.02	95.00%	2018年12月
天津易田物联服务平台通讯协议系统项目	10.13	2017年3月	19.80	95.00%	2018年10月
其他零星项目(28个)	256.31				
合计	2,497.79				

② 工程施工项目期末减值情况

正如以上工程施工项目明细列示,公司在出具2018年中期报告前对工程施工项目进行了逐一梳理并排查风险,除了河北馆陶县乡村污水处理项目目前处于暂停状态外,其余工程施工项目目前都在正常施工,顺利推进。同时,通过对比项目合同金额与目前发生的成本、

工程进度、项目预算成本,并结合《企业会计准则第 8 号--资产减值》列示的减值迹象等综合判断,上述工程施工项目不存在减值迹象,无需计提存货跌价准备。

③ 公司未对馆陶项目计提存货跌价准备的原因及合理性

1) 目前该项目进展情况及项目暂停的原因

公司与智慧乡村科技有限公司组成的联合体于 2017 年 4 月 7 日与馆陶县住房和城乡建设局签订了《馆陶县乡村污水处理及运营管理特许经营权采购项目合同》,智慧乡村科技有限公司为联合体牵头单位,负责项目融资、管理工作,公司作为联合体参与单位,负责技术支持、提供设备及施工工作。

项目公司已成立,公司出资人民币 100 万元,目前处于建设前期准备阶段,项目开工建设立项报告已完成,项目建设开工许可证正在馆陶县发改委办理中。项目 277 个乡村建设网点中,已完全建成并投产的乡村网点有两个(试点工程),另外 100 多个乡村施工点已完成勘察、测绘工作,公司已发出设备 20 余套,并派出工程技术人员参与项目建设,进行技术指导、设备运维。

2017 年 11 月 10 日,财政部办公厅印发《关于规范政府和社会资本合作(PPP)综合信息平台项目库管理的通知》(财办金〔2017〕92号),河北省财政厅根据文件精神开展 PPP 入库项目集中清理工作,项目已清理出库,加之该项目中标社会资本联合体牵头方智慧乡村科技有限公司融资工作进展缓慢,该项目目前已处于暂停状态。

2) 公司目前在该项目上的投入情况

馆陶县乡村污水处理项目属于需安装调试的工程项目，通过“工程施工”科目进行会计核算，截止 2018 年 6 月 30 日，在前期试点工程建设、项目施工点勘察、测绘等工程施工中，公司累计投入 403.77 万元；2017 年 5 月 11 日，项目公司智慧乡村馆陶县科技有限公司成立，公司完成注册资本的认缴，出资 100 万元。

3) 该项目下一步打算

目前公司已就相关事项与当地政府、智慧乡村科技有限公司进行沟通，各方正在协商下一步解决方案，寻找新的合作方重新推进相关工作，如项目出现重大进展或各方达成下一步方案，公司将按照相关法律法规的要求及时履行信息披露义务。

4) 公司出具 2018 年半年报时判定该项目不存在减值的依据

A. 本项目公司投入金额 403.77 万元，在公司与业主方协商的过程中，馆陶县政府对公司的产品、服务非常认可，公司判断馆陶项目已投入资产的市价当期未发生因时间的推移或者正常使用而预计的大幅下跌。

B. 本项目虽已被清理出库，但是馆陶县政府正促使合同各方协商下一步解决方案，寻找新的合作方重新推进相关工作，公司判断项目所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期末产生重大不利影响。

C. 公司在馆陶项目上使用的污水一体化处理设备为公司完全自主研发、设计、生产的 MAS-BSF 型智能一体化污水处理装置，获得中环协(北京)认证中心颁发的中国环境保护产品认证证书(证书编号：

CCAEP-EP-2017-322), 并被收录入中国环境保护产业协会发布的《2017 年重点环境保护使用技术及示范工程名录》, 处理工艺在国内处于先进水平, 并且投入的设备在正常运行, 设备未发生陈旧过时或者其实体已经损坏的情形。

D. 公司自设备运行之日起一直在主动维护已建成的馆陶项目污水处理设备, 出水清澈, 出水效果达到设计要求, 达到城市污水排放标准(GB18918-2002)一级标准的 A 标准, 并且建成的污水处理设备与当地的美丽乡村建设密切相关, 设备未发生已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置的情形。

基于上述原因, 公司在 2018 年中期报告时未对工程施工余额 2,497.79 万元中馆陶项目 403.77 万元计提减值准备。

会计师核查意见:

1、除馆陶乡村污水处理项目之外的工程施工项目

会计师对除馆陶乡村污水处理项目之外的工程施工项目通过获取主要工程施工项目的业务合同、已经发生的成本、项目进度及项目预算成本等资料并进行分析; 同时对工程项目进展状态进行了解, 我们认为上述工程施工项目处于正常推进之中, 不存在减值迹象, 尚无证据表明需要计提存货跌价准备。

2、馆陶乡村污水处理项目情况

根据我们截止目前获取的相关信息, 我们认为馆陶乡村污水处理项目是否需要计提存货跌价准备, 有待于公司与当地政府、智慧乡村科技有限公司持续沟通并是否达成解决方案。建议公司积极与当地政府协商, 积极寻求新的合作方, 尽快达成一致意见, 协商形成新的解决方案, 根据项目下一步实际进展情况, 根据项目下一步实际进展情况进行减值测试, 并根据测试结果进行相应的会计处理。

4、截止目前，你公司已对恒阳智慧牧业项目确认收入 8,882.70 万元，收到货款 8,100 万元。你公司完成了软件开发产品及智能监控系统建设的交付与验收，硬件设备尚未交付，但已向客户指定的代理商齐齐哈尔洋航科贸有限公司预付了硬件设备购置款。请你公司就以下事项进行说明：

(1)客户指定你公司向代理商采购硬件而不是直接采购的原因；
你公司购置该硬件设备的实际支出；

回复：

① 2017 年 11 月 3 日，公司与黑龙江恒阳农业集团有限公司（以下简称恒阳农业集团）签订《黑龙江恒阳集团智慧牧业项目建设及服务合同书》，合同总金额人民币 1.67 亿元，合同为总包合同，由公司总负责，恒阳农业集团认可梅安森已完工并经过原项目公司验收的全部工程。

合同签订后，由于公司对于硬件设备部分不熟悉，为保障项目建设质量，保证项目建设整体顺利推进，2017 年 12 月 31 日恒阳农业集团出具关于设备采购的确认函，双方商定硬件设备采购由公司向恒阳农业集团指定的代理商齐齐哈尔洋航科贸有限公司采购，恒阳农业集团对设备采购进行终验，终验完成后公司确认本部分收入，在这个过程中公司只是起到代购代销的作用。另一方面看，硬件设备采购部分全部验收完成后，我司将确认不含税收入 6,553.20 万元，不含税成本 5,982.91 万元，毛利率为 8.7%，远低于同类产品市场毛利率，且恒阳农业集团指定我司向代理商采购硬件后，我司需根据设备采购

合同承担采购付款义务，恒阳农业集团仅需依照《黑龙江恒阳集团智慧牧业项目建设及服务合同书》的约定向我司履行支付合同款项的义务，缓解了资金压力。

综上，根据项目建设的实际情况及双方签订的合同及其补充，恒阳农业集团指定我司向代理商齐齐哈尔洋航科贸有限公司采购硬件设备。

② 根据我司与齐齐哈尔洋航科贸有限公司签订的设备采购合同，合同金额 7,000 万元，截止 2018 年 6 月 30 日，公司累计支付齐齐哈尔洋航科贸有限公司设备采购款 6,595 万元。

(2) 你公司尚未将硬件交付给客户的原因及合理性，预计交付的时间；你公司是否与客户就硬件设备销售的回款时间进行约定；

回复：

① 黑龙江恒阳农业集团有限公司于 2017 年 12 月 31 日就设备采购对我司出具确认函，确认函内容：“贵公司与我司于 2017 年 11 月 3 日与黑龙江恒阳农业集团有限公司签署的《黑龙江恒阳集团智慧牧业项目建设及服务合同书》，合同金额 1.67 亿元，设备采购由贵公司向我司指定的代理商齐齐哈尔洋航科贸有限公司采购，采购过程中涉及的询价、招标、与终端供应商签订合同、发货、收货确认、验收、结算、维护、质保等事宜均由齐齐哈尔洋航科贸有限公司具体负责，由我司对设备采购进行终验，因此，与设备采购相关事宜均由我司负责，由此产生的一切风险由我司承担，与贵公司无关”，公司在这个过程中只是起到代购代销的作用。

截止 2018 年 6 月 30 日，因前期东北地区冬季气候严寒，生产基地工期延迟，加之业主方厂房建设资金紧张，厂房建设进度推迟，导致设备采购部分未能按原计划进行，硬件设备采购部分未能如期到货。公司与恒阳农业集团建立了良好商务关系，在项目实施过程中，双方就项目执行情况保持密切沟通，并就硬件未如期到货完成已经达成一致意见，合同将继续履行。未来，恒阳农业集团将根据自身生产基地建设情况，按照承诺函的约定的硬件设备采购方式与齐齐哈尔洋航科贸有限公司协商安排采购、安装事宜，综合来看，目前项目整体完工时间比原计划延迟 6 个月，预计 2018 年 12 月底完成硬件设备采购部分的交付。

② 根据双方签订的《黑龙江恒阳集团智慧牧业项目建设及服务合同书》，合同中关于付款的规定：合同签订之日起 1 个月内，黑龙江恒阳农业集团有限公司向公司支付 4,000 万元；项目验收完毕后 1 个月内，黑龙江恒阳农业集团有限公司向公司支付 4,100 万元；在项目验收完毕后 1 年以内，黑龙江恒阳农业集团有限公司向公司支付 4,300 万元；在项目验收完毕后 2 年以内，黑龙江恒阳农业集团有限公司向公司支付 4,300 万元。同时，为了保证合同付款的有利进行，确保公司及时收回货款，公司与黑龙江恒阳农业集团有限公司法定代表人陈阳友、黑龙江恒阳牛业有限责任公司、讷河新恒阳生化制品有限公司签署连带保证合同，保证款项顺利回收。截止 2018 年 6 月 30 日，黑龙江恒阳农业集团有限公司已支付公司货款合计 8,100 万元，符合服务合同中关于付款期限的规定。

黑龙江恒阳农业集团有限公司为黑龙江省农业开发投资有限公司、讷河市市政环保投资有限公司以及陈阳友夫妇合资成立的公司，而且陈阳友先生现为新大洲（股票代码 000571）的实际控制人，黑龙江恒阳农业集团有限公司以及陈阳友先生信用均良好。

综合上述公司尚未将硬件交付给客户的原因及合理性、双方原有的合同付款方式，故公司未与恒阳农业集团就硬件设备销售的回款时间单独另行再进行约定，预计项目应收款项收回的可能性较高。

(3) 在硬件尚未交付的背景下，软件开发产品及智能监控系统如何交付和验收，交付和验收是否符合合同约定，相关收入确认是否符合会计准则的规定。

回复：

① 《黑龙江恒阳集团智慧牧业项目建设及服务合同书》包括设备采购、应用系统建设与软件开发以及智能监控系统建设三部分，三部分设备不属于同一系统产品，三部分单独验收和确认，其主要应用方面如下：

硬件设备主要是以牛为主的养殖、屠宰加工以及冷藏等设备，比如：饲喂系统方面的设备、固液分离系统方面的设备、挤奶厅待挤区冲洗系统方面的设备、周转设备、冷藏设备等。

软件开发产品主要是农牧产品溯源基础管理系统、农牧产品溯源生产管理系统、农牧产品溯源物流管理系统、农牧产品电子商务门户、农牧产品电子商务内容管理平台等 10 个子系统。

智能监控系统建设包括大屏幕显示系统、调度台设备、智能会议

系统以及智能监控终端设备。

② 软件开发产品及智能监控系统交付和验收方式

依据公司与黑龙江恒阳农业集团有限公司签署的《黑龙江恒阳集团智慧牧业项目建设及服务合同书》之“4.5 验收”部分的规定：公司负责按约定的功能和服务完成整个项目的软硬件采购、安装、联调测试、运行维护、软件开发。在公司完成部分项目建设后，双方核定拟验收的项目内容，由公司交付相关技术文档，书面向黑龙江恒阳农业集团有限公司申请验收，黑龙江恒阳农业集团有限公司在验收合格后，向公司出具验收报告。

根据合同以上内容，合同中设备采购、应用系统建设与软件开发以及智能监控系统建设三部分单独验收和确认，应用系统建设与软件开发包括 10 个子系统产品，各子系统产品独立设计与开发，独立验收，并且在完成后可以独立发挥作用，智能监控系统作为系统集成产品项目，在单独、相互独立发挥作用的监控子模块安装调试完毕可以独立发挥作用。虽然公司尚未将硬件全部交付给客户，但硬件设备与软件开发产品以及智能监控系统不属于同一系统产品，公司完成合同规定的应用系统建设与软件开发以及智能监控系统建设的义务，向客户交付了产品，提出验收申请，客户验收通过后，向公司出具了上述两个项目的验收报告。

③ 根据合同之“4.5 验收”部分的规定，合同中设备采购、应用系统建设与软件开发以及智能监控系统建设三部分单独验收和确认，公司完成合同规定的义务，应用系统建设与软件开发以及智能监

控系统建设交付和验收符合合同约定。

④ 公司销售的产品分为系统产品销售业务和非系统产品销售业务两种类型。系统产品销售业务是指公司产品售出后，必须经安装且调试运行符合要求后才能投入使用的销售业务，公司同客户签订“系统产品销售合同”；非系统产品销售业务是指公司产品售出后，不需要安装即可直接使用，或者不需要提供安装服务的销售业务，公司同客户签订“产品销售合同”。

公司对需要安装调试的矿山安全监控业务、公共安全监控业务、智慧城市业务、污水处理业务等，根据和客户签订的系统产品销售合同组织发货，项目安装调试完毕，客户验收后出具验收报告，在出具的验收报告时点，公司确认收入；非系统产品销售业务，根据和客户签订的产品销售合同组织发货，产品送达客户指定地点后，由客户检验核对无误后，公司根据销售出库单、销售发票确认收入。

公司制定的关于产品确认收入的会计政策符合企业会计准则中“企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方”、“企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制”、“收入的金额能够可靠地计量”、“相关的经济利益很可能流入企业”、“相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量”等五个条件的规定。

截止 2018 年 6 月 30 日，合同中的“应用系统建设与软件开发”及“智能监控系统建设”已完成并得到客户验收确认，公司已经完成合同规定的义务，取得了客户验收确认文件，并且客户按照合同约定

支付了公司 8,100.00 万元货款，因此公司根据合同约定以及企业会计准则中“风险报酬转移”及“经济利益很可能流入”的原则，确认了上述应用系统建设与软件开发及智能监控系统建设的收入，共计 8,882.70 万元，并结转了对应的成本 6,098.26 万元，符合企业会计准则中“成本能够可靠计量”的原则。相关收入确认是否符合会计准则的规定。

5、报告期末，你对重庆环保产业股权投资基金合伙企业的投资金额为 1,900 万元，请你公司说明该笔投资发生的时间，该合伙企业的财务状况、对外投资情况、资金使用用途是否合规，你是否采取了相应的投后管理和风险防范措施。

回复：

① 公司于 2015 年 9 月 17 日召开的第二届董事会第二十八次会议审议通过了《关于拟对外投资参股设立重庆环保产业股权投资基金管理有限公司暨参与发起设立重庆环保产业股权投资基金的议案》，同日，公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了《重庆梅安森科技股份有限公司关于对外投资参股设立重庆环保产业股权投资基金管理有限公司暨参与发起设立重庆环保产业股权投资基金的公告（公告编号：2015-071）》。重庆环保产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）成立于 2016 年 4 月 1 日，执行事务合伙人重庆环保产业股权投资基金管理有限公司（以下简称“环投管理公司”），公司于 2016 年 4 月 15 日投入自有资金 1,900 万元认购部分基金份额，计入会计科目为可供出售金融资产。

② 合伙企业的财务状况如下：

单位：元

科目	2016 年度 (2016 年 12 月 31 日) (经审计)	2017 年度 (2017 年 12 月 31 日) (经审计)	2018 年 1-8 月 (2018 年 8 月 31 日) (未经审计)
营业收入	0	1,173,222.23	0
净利润	-1,294,805.73	-892,674.41	-764,694.56
总资产	69,098,194.27	105,812,669.86	105,047,825.30

③ 截止 2018 年 8 月 31 日，合伙对外投资情况如下：

投资项目/基金	投资金额(万元)	项目投出时间	项目退出时间	是否经过合规性审查
项目 A	999.60	2017.5.24		是
项目 B	5,000.00	2016.10.19		是
项目 C	300.00	2016.11.30		是
项目 D	414.00	2017.3.24		是
项目 E	650.00	2017.8.23		是
项目 F	2,150.00	2017.11.8	2018.7.7	是
项目 G	350.00	2018.6.6		是
项目 H	2,000.00	2018.7.20		是

④ 资金使用用途合规性审查：合伙企业资金使用均经过合规审查性，符合国家法律法规规定，符合合伙企业经营范围、合伙协议约定，履行了必备的投资决策程序，使用用途合规。

⑤ 公司投后管理及风险防控措施：

1) 照合伙企业协议约定，由执行事务合伙人（暨普通合伙人）环投管理公司执行合伙事务，对外代表合伙企业。全体合伙人同意委托环投管理公司作为基金管理人，向合伙企业提供日常管理及运作服

务。

合伙协议第二十五条约定：“（一）所有合伙人一致同意委托基金管理人行使合伙企业的投资决策权，由基金管理人按其投资决策程序对以下投资事项作出决议：1. 投资项目的投资条件是否符合合伙企业的整体利益以及最终是否进行投资；2. 转让和处置合伙企业及持股公司的投资性资产、因各种原因持有的股权、知识产权；3. 其他与合伙企业投资相关的事项。（二）风险控制程序：基金管理人对该项目的商业模式、发展战略、关键财务指标、公司估值、投资条件、管理团队等进行深度分析评估。”

2) 合伙企业执行事务合伙人重庆环保产业股权投资基金管理有限公司，环投管理公司成立了投资决策委员会以及建立了完善的管理制度用于投资管理及风险防范，如《项目立项管理办法（试行）》、《风险合规控制管理制度（试行）》、《投资者决策委员会议事规则（修订稿）》等，为合伙企业科学、有效投资提供制度支撑。环投管理公司为公司参股子公司，公司出资 200 万元，持股 10%，公司对合伙企业的投资后，采取了相应的投后管理和风险防范措施，公司委派公司副总经理邓中田先生为环投管理公司董事，全面参与环投管理公司的经营管理工作，包括不限于参与项目立项管理办法、风险控制制度的制定、项目投资的决策与审议、项目后期管理、合伙企业财务报表的审阅等，督促合伙企业科学规范运行，保护上市公司的利益。

重庆梅安森科技股份有限公司

董 事 会

2018年9月14日