

证券代码：603929

证券简称：亚翔集成

公告编号：2019-027

亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司 关于上海证券交易所对公司 2019 年半年度报告的事后审核 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。

亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 8 月 13 日收到上海证券交易所《关于对亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司 2019 年半年度报告的事后审核问询函》【上证公函【2019】1152 号】。根据相关要求，现将有关情况回复公告如下：

问题 1. 业绩相关情况。

根据半年报，公司 2019 年上半年实现营业收入 10.06 亿元，归属于母公司股东的净利润 5,815.32 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 5,444.66 万元，同比均有所下降。请公司补充披露：（1）结合行业环境、生产经营、下游行业等情况，分析公司业绩变动的的原因，并说明公司后续改善经营业绩情况的相关安排；（2）说明各类业务收入确认政策，包括但不限于完工百分比如何确认、如何确定建造合同工作量、如何预估毛利率、收入确认时点等。

公司回复：

一、结合行业环境、生产经营、下游行业等情况，分析公司业绩变动的原因，并说明公司后续改善经营业绩情况的相关安排；

(一) 公司业绩变动原因分析

1、2019年上半年与上年同期业绩变动情况如下：

单位：万元

项目	2019年半年度	2018年半年度	变动金额
营业收入	100,551.97	140,296.89	-39,744.92
净利润	5,815.84	10,178.23	-4,362.39
影响净利润因素：			
营业毛利	11,871.29	14,857.12	-2,985.84
资产减值损失	-1,422.29	1,591.22	-3,013.51
所得税费用	908.29	2,140.48	1,232.19
合计	9,540.71	14,307.86	-4,767.16

如上所述，2019年上半年净利润较上年同期减少42.86%，主要原因是营业收入减少，相应营业毛利减少；本期应收账款增加计提坏账准备增加，而上年末因收回账龄较长的应收账款转回坏账准备。

2、2019年上半年营业收入较上年同期减少原因分析如下

单位：万元

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	差异
正在执行的大于2000万元合同数量(个)	30	23	7
正在执行的大于2000万元合同金额(不含税)	333,319.11	302,412.60	30,906.51
期末已完成合同金额	279,943.51	212,904.17	67,039.34
未完成合同金额	53,375.61	89,508.43	-36,132.83

本期完成金额	88,395.63	129,378.53	-40,982.90
--------	-----------	------------	------------

公司所在洁净室工程行业的发展受下游行业发展的影响程度较大。下游行业的基础设施建设受国家及地区的经济政策、消费者需求及自身周期性等因素影响，均受制于宏观经济波动。宏观经济的波动，容易引发社会固定资产投资放缓或投资重点的变动，对建筑业细分领域的经营情况产生影响，进而造成施工企业业绩的波动。

首先，2019年IC半导体与光电产业虽然仍在延续2018年景气，但受世界经济持续不景气影响，市场上对洁净室下游光电、IC半导体企业的投资趋于谨慎，公司下游客户光电行业、IC半导体企业对产线投资资金紧张，很多2018年底将启动的项目，均呈现不同程度的放缓。

其次，部分甲供工艺设备无法如期进场，影响了公司后续施工进度，相应影响了公司的收入确认进度。

其三，洁净室行业工程规模大，主要因为行业特性合同中标到完工进度确认收入会有时间差异，2019年上半年中标大合同的时间较晚，故对上半年营业收入的贡献较少。

上述因素共同作用对本公司2019年经营业绩产生了短期负面效应。

3、2019年上半年坏账准备较上年同期增加原因分析如下：

单位：万元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2018年6月30日	2017年12月31日
应收账款余额	94,471.41	74,299.23	64,312.08	72,927.67
其他应收款余额	1,459.38	1,057.90	2,021.97	1,961.34
合计	95,930.79	75,357.13	66,334.05	74,889.01
变动金额	29,596.74	9,023.08	-8,554.96	32,985.99
账龄	2019年6月30日	2018年12月31日	2018年6月30日	2017年12月31日
	坏账准备	坏账准备	坏账准备	坏账准备
1年以内	3,528.35	2,309.25	1,811.57	2,505.64
1-2年	960.63	1,754.81	1,574.55	864.64
2-3年	1,433.88	945.07	1,475.55	1,176.95
3-4年	1,392.71	1,011.34	70.46	640.33
4-5年	9.00	397.82	400.84	1,957.55
5年以上	1,437.75	952.42	943.02	1,126.62
单独计提坏账准备	3,130.49	3,121.73	4,373.73	3,978.73
合计	11,892.81	10,492.43	10,649.75	12,250.47
变动金额	1,400.38	-157.32	-1,600.72	3,081.60

注：坏账准备变动与资产减值损失存在差异，主要原因是境外子公司外币报表折算所致。

如上所述，2018年上半年，因收回账龄较长的应收账款8,554.96万元，对2018年上半年净利润贡献1,600.72万元，2019年上半年收回长账龄应收账款金额较少。2019年上半年因为应收账款余额增加、小部分客户应收账款账龄增长，导致坏账准备增加1,400.38万元。

2019年6月30日应收账款余额较2018年12月31日余额增加较大，主要原因是：1) 因审计结算导致工程款回收周期拉长的项目占了大部分。2) 另还有部分因自身资金原因或工程暂缓的项目，也占了一定比例。3) 芯片及

面板厂房投资金额高，多为国家或地方重点项目，需通过审计程序，导致尾款的收款周期较长。4) 部分长账龄之应收账款需以法律途径处理，需要一个过程且时间较长。

(二) 公司后续改善经营业绩情况的相关安排

1、拓展业务范围的深度和广度

(1) 积极深耕原有行业领域资源

随着数字家庭时代的到来、液晶面板的升级换代、物联网应用、电动车及无人驾驶车全面推进、3D 技术和 OLED 及 IC 国产化的发展趋势，及国家产业发展政策的支持，未来我国 IC 半导体、光电等产业在未来相当长的一段时期内仍处于快速发展时期，具备一定的发展空间与潜力。

(2) 扩大客户范围

在医药行业内，随着国内医药生产企业新版 GMP 标准的实施，由 GMP 强认证带来的行业集中整合效应正在逐渐体现，同时，我国政府也把加大医疗卫生投入作为刺激内需的重要措施，这将促进洁净室工程行业在该领域的快速发展。我国目前正积极推进保健食品行业执行 GMP 及 HACCP（危害分析与关键控制点）管理认证，对保健食品行业生产环境和从业人员装备的洁净等级提出了更高的要求，这也将带动洁净室工程行业的需求大幅提升。此外航空航天、精密仪器、化学工业、食品加工等行业也均处于快速的发展时期，这都给洁净室工程行业带来巨大的市场空间。

(3) 新近重大合同中标情况

2019年8月公司中标绵阳惠科光电科技有限公司“惠科第8.6代薄膜晶体管液晶显示器件项目洁净包1工程”，合同金额2.25亿元。（公告日期2019年8月13日，编号：2019-025）

2、加强风险管控

公司发展的同时将加大对公司风险控制，对资产管理能力等方面均提出了更高的挑战。后续公司的管理架构及管理水平将适应公司持续发展的需要，资产管理能力得到进一步的提升。此外强化对新客户征信的调查，引进相关征信工具，进一步快速了解新客户，减少经营风险。

3、加大催款力度

指定专人与客户定期对账，对大额应收账款业务部门安排专人负责，每周跟踪，及时催款。

二、说明各类业务收入确认政策，包括但不限于完工百分比如何确认、如何确定建造合同工作量、如何预估毛利率、收入确认时点等。

（一）报告期内，本公司收入确认会计政策如下：

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准（设备销售收入）

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应

收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、确认让渡资产使用权收入的依据（其他业务收入-房屋租赁收入）

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、提供劳务收入的确认依据和方法（其他业务收入-设计、咨询服务收入）

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4、建造合同收入的确认依据和方法（工程施工收入）

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费

用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(二) 本公司具体执行的收入确认方法

本公司按年度统计的营业收入分类别列示如下：

单位：万元

项目	2019 年上半年		2018 年度	
	金额	占比	金额	占比
主营业务收入	99,720.07	99.17%	224,639.63	99.58%
其中：工程施工收入	99,108.37	98.56%	223,531.70	99.09%
设备销售收入	611.7	0.61%	1,107.93	0.49%
其他业务收入	831.9	0.83%	947.18	0.42%
合计	100,551.97	100.00%	225,586.82	100.00%

如上所示，本公司营业收入主要为工程施工收入，适用于《建造合同》准则。每月月末，本公司均采用完工百分比法确认建造合同收入，合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

1、完工百分比法相关变量的具体确定过程

① 预计总收入

工程项目合同包括主合同和增项合同。主合同按双方签署的合同总金额确认预计总收入。发生增项的，以本公司或子公司与客户签署的增项合同（包括工程补充协议、发包方的订单、工程结算单等不同形式，都能够作为开具发票并向发包方收款的直接依据）金额确定增项收入，增加主合同的预计总收入。

② 预计总成本

由项目专案负责人根据工程项目的具体内容编制《专项工程预算核定单》，报项目处经理审核，总经理批准后实施。预计总成本包括工程分包成本、施工物资成本、工程管理费三大部分，过程如下：

工程分包成本，按项目施工工程量乘以单位工程造价确认；

施工物资成本，施工物资包括工程材料和工程设备，按项目需求数量乘以多方询价的最低报价确认；

工程管理费，包括项目人员薪酬、项目税费、差旅费及其他与工程直接相关的费用。按财务核定的平均人工和管理费乘以项目拟调配人员数量确认。

自工程开工至工程完工验收，预计总成本是一个动态调整的过程，调整程序与初始制定程序相同。

③ 合同预计毛利率=预计总收入-预计总成本

④ 实际发生成本

工程分包成本：本公司与分包商签订工程分包合同，分包商按照分包工程实际完成的工程量按月编制《分包工程结算表》，经项目经理确认、工程部审核后双方签署《估验计价单》。财务部门根据《估验计价单》确认分包工程成本。

施工物资成本：公司提供的工程设备，普遍是单位成本较低、品类较多的小件设备，与工程材料同属于施工物资。本公司在项目现场设有专人管理

仓库（较小的项目不设仓库，由电力组和仪控组负责）和工地台账，供应商根据工程进度需求分批将施工物资直接发至工地，本公司项目部对到场物资组织验收，合格的出具《验收单》，登记工地台账和录入 SAP ERP 系统。分包商根据工程需要至仓库领取施工物资后进行施工。财务部门根据《验收单》、《出库单》确认施工物资成本。

本公司提供的大型工程设备较少，大型设备到场后，即由设备厂家派人到现场负责安装或者由本公司组织分包商进行安装，安装调试完成后，本公司对其进行现场验收并出具《验收单》，财务部根据设备《验收单》确认施工物资成本。

工程管理费：财务部门以工程管理人员实际发生的费用及工程管理人员薪酬分配金额作为实际发生成本的依据。

2、建造合同当期收入及累计收入的确认方法

① 计算成本完工进度

成本完工进度=累计实际发生的合同成本/预计总成本

② 取得发包方确认的项目累计完工进度，比较发包方确认的累计完工进度与成本累计完工进度，并取孰低值作为累计完工百分比。

“成本完工进度与发包方确认完工进度孰低”方法的具体应用：A、按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例计算完工进度；B、取得发包方确认的工程完工进度；C、取 A、B 二者孰低。

③ 计算当期确认的收入、成本和毛利

当期确认收入=预计总收入*完工百分比—上期累计确认收入

当期确认成本=预计总成本*完工百分比—上期累计确认成本

当期确认毛利=当期确认收入—当期确认成本

问题 2. 现金流相关情况。

根据半年报，公司 2019 年上半年收回银行保本理财产品 2.26 亿元，期末货币资金余额为 2.55 亿元，较期初有所下降。同时，经营活动产生的现金流量净额-3.08 亿元，较去年同期也有所下降。请公司结合业务承接情况、经营结算方式等情况，分析经营性现金净流量变动的原因和合理性、公司生产经营是否发生较大变化，并说明公司后续改善现金流情况的相关安排。

公司回复：

一、请公司结合业务承接情况、经营结算方式等情况，分析经营性现金净流量变动的原因和合理性、公司生产经营是否发生较大变化

(一) 2018 年度及 2019 年度上半年现金流量情况：

单位：万元

项目	2019 年上半年	2018 年度	累计增减
经营活动现金净流量	-30,845.64	24,579.81	-6,265.84
投资活动现金净流量	22,071.55	-15,853.90	6,217.65
筹资活动现金净流量	-5,326.15	-4,336.32	-9,662.47
汇率变动	7.75	97.13	104.87
合计	-14,092.50	4,486.72	-9,605.78

经营活动现金净流量：2019 年上半年净流出 30,845.64 万元，2018 年度净流入 24,579.81 万元，主要原因是各期末主要在施工工程所处的收付款阶段不同，导致在各期产生净垫付工程款与净收入工程款的情况。

投资活动现金净流量：2018 年度净流出 15,853.90 万元，主要原因是于 2018 年末主要在施工工程净收入工程款，公司将暂时闲置资金投资于银行理财以增加收益。2019 年上半年净流入 22,071.55 万元，主要原因是在施工工

工程项目需净垫付工程款，公司收回银行理财投资，以垫付工程款。

筹资活动现金净流量：2019年上半年净流出5,326.15万元，2018年度净流出4,336.32万元，主要原因是本公司支付普通股股东股利所致。

（二）经营活动现金净流量变动原因

受不同客户建厂开工时点、工期长短不同的影响，公司洁净室系统集成工程收入与签约合同在时间分布上并不呈现明显的规律性，因而洁净室系统集成工程收入在季度、年度间会有较大的波动，

公司近年来主要专注于电子行业中IC半导体、光电等领域高科技厂房的洁净室工程项目，属于洁净室工程行业较高端领域。此类洁净室具有洁净等级高、投资规模大、建筑面积大、系统集成复杂、工程品质要求高等特点。工程造价达到上亿元。各个项目从前期项目招标、设备材料采购、工程施工，到项目维护质保等各个业务环节，都需要公司先行垫付大量资金，而发包方对本公司的洁净室工程款项结算及支付和本公司对上游设备材料提供商、分包商的结算及支付存在时间差异，导致本公司在项目施工和维护质保过程中被占用了大量资金。

洁净室工程各个阶段的资金占用情况大致如下表所示：

各阶段	占用资金性质	占用时间	当期资金占用占合同金额的比例
投标阶段	投标保证金或投标保函	一般3个月	≤10%
合同签订阶段	履约保函或履约保证金	整个施工周期	10%
	预付款保函或预付款保证金		
合同施工阶段	施工款	从工程开始实施至进度款到账，通常需要5~7	≥30%

		个月	
合同完工阶段	工程款	从完工到竣工验收决算，通常需要6-24个月	20%-30%
工程验收阶段	工程款		10%-20%
工程结算阶段	结算款		10%
质保期	工程质保金	1-2年	5%-10%

一般情况下，公司先垫付工程款，施工后与发包方结算，发包方支付工程款。

2019年上半年净流出30,845.64万元,2018年度净流入24,579.81万元，主要原因是各报告期末主要在施工工程所处的收付款阶段不同，导致在各报告期末本公司产生净垫付工程款与净收入工程款的情况。

报告期内，主要工程项目净垫付工程款与净收入工程款如下表所示：

单位：万元

客户名称	2019年上半年收款与付款差额	2018年度收款与付款差额	2017年度收付款差额	累计垫付资金
杭州中芯晶圆半导体股份有限公司	-7,551.77	6,603.95	-	-947.82
华为技术有限公司	-3,356.41	-76.68	-	-3,433.09
福建省晋华集成电路有限公司	-3,323.08	-2,640.69	-	-5,963.77
世源科技工程有限公司晋江分公司（晋华项目）	-2,160.64	8,617.35	-849.17	5,607.54
武汉华星光电技术有限公司	-2,137.23	2,475.53	-	338.31
厦门美日丰创光罩有限公司	-2,016.89	5,916.46	291.17	4,190.74
世源科技工程有限公司	-1,714.41	253.97	-2,294.39	-3,754.83
宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司	-1,448.14	2,119.69	-	671.55

合肥丰创光罩有限公司	-687.40	3,365.50	-	2,678.10
世源科技工程有限公司	-684.26	1,941.09	-	1,256.82
合计	-25,080.21	28,576.16	-2,852.39	643.55

上表中：杭州中芯晶圆、世源科技晋江分公司、厦门美日丰创因合同约定预付工程款收款在 2018 年，对分包商和供应商的付款在 2019 年；苏州华为项目 2019 年 6 月末垫付资金 3,433.09 万元，于 2019 年 7 月已收到工程款 3,752.56 万元；福建晋华二次配项目垫付资金较大，共计 5,963.77 万元。

二、说明公司后续改善现金流情况的相关安排

出现净垫付工程款与净收入工程款情况，是本公司所处的工程施工行业的特点。公司完成工程施工后，即可与发包方结算工程款。公司已制定较为完善的内部控制制度，以保障工程款回笼，具体包括：

(1) 新客户加强征信，降低风险。业务人员与新客户接触时即开始收集各项资料，于投标（或议价）前完成客户信用调查，并在信用调查的基础上进行信用评估；对知名企业和老客户，在考虑以往销售额及回款状况的基础上，根据客户注册资本、生产规模、经营状况、预计工程量的大小、第三方信用调查等诸多因素，并结合公司承担风险的能力，进行信用评估后，由各部门分不同级别审核批准信用期限和信用额度。

(2) 在建项目加速催款。指定专人与客户定期对账，对大额应收账款业务部门安排专人负责，每周跟踪，及时催款。

(3) 关注客户经营状况及财务状况，持续评估客户工程款支付能力，防止出现垫款无法收回的情况。

(4) 长账龄之应收账款通过法律途径处理。聘请专业的法律咨询机构协

助防范和处理潜在的坏账风险。就出现的极少数客户无法按约定支付工程款情况，积极准备相关证据，通过法律途径收回工程款，维护公司合法权益。

问题 3. 应收款项相关情况。

根据半年报，公司 2019 年半年末应收账款余额 8.28 亿元，较期初有所增加，应收账款周转率由 3.61 降至 1.37。其中，应收账款前五名余额 4.42 亿元，占比达 46.83%。此外，报告期末其他应收款余额 1,256.52 万元，同比有所增长。请公司补充披露：（1）应收账款余额前五名欠款方的名称、金额、账龄、占比、坏账计提金额、是否涉及诉讼；（2）在营业收入和净利润下滑的情况下，公司应收账款、其他应收款余额出现较大幅度的原因及合理性，相关应收款项的回收情况，公司采取何种措施控制应收款项回收风险；（3）公司对杭州中芯晶圆半导体股份有限公司（以下简称杭州中芯晶圆）的应收账款回收情况。

公司回复：

一、应收账款余额前五名欠款方的名称、金额、账龄、占比、坏账计提金额、是否涉及诉讼；

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司应收账款前五名情况如下：

单位：万元

公司名称	账面余额	应收账款占比	账龄					坏账准备	账面价值
			1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年		
世源科技工程有限公司晋江分公司（福建晋华项目）	18,318.24	19.39%	18,318.24	-	-	-	-	915.91	17,402.33
武汉天马微电子有限公司	8,535.12	9.03%	8,508.68	11.94	-	4.46	3.31	438.23	8,096.89
世源科技工程有限公司	7,978.37	8.45%	5,104.11	2,874.26	-	-	-	542.63	7,435.74
福建省晋华集成电路有限公司	5,654.09	5.98%	5,654.09	-	-	-	-	282.70	5,371.39
华为技术有限公司	3,757.59	3.98%	3,757.59	-	-	-	-	187.88	3,569.71
余额前五名应收账款合计	44,243.41	46.83%	41,342.71	2,886.20	-	4.46	3.31	2,367.35	41,876.06
期末应收账款合计	94,471.41		-	-	-	-	-	11,689.95	82,781.46

上述应收账款前五名客户均未涉及诉讼。

二、在营业收入和净利润下滑的情况下，公司应收账款、其他应收款余额出现较大幅度的增加的原因及合理性，相关应收款项的回收情况，公司采取何种措施控制应收款项回收风险；

（一）如问题 1 所述，2019 年上半年净利润下降的主要原因是营业毛利减少，以及应收账款账龄结构变化及期初期末余额变动导致坏账准备前后期反向变动所致。

(二) 应收账款余额大幅增加的原因如下:

1、2019年6月30日应收账款前五个项目余额情况如下

单位: 万元

客户	付款条件	工程进度 (%)	结算进度 (%)	收款进度 (%)	应收账款
世源科技工程有限公司晋江分公司(福建晋华)	预付款 10%; 进度款 80%; 验收款 10%	100.00	100.00	69.80	10,193.10
世源科技工程有限公司晋江分公司(福建晋华)	预付款 10%, 进度款 65%, 10% 审计, 40 天票期; 验收款 10% 保固款 5%	100.00	100.00	74.62	8,006.57
武汉天马微电子有限公司	进度款 70%; 验收款 25%; 保固款 5%	100.00	100.00	70.1	6,515.61
福建省晋华集成电路有限公司	进度款 75%, 票期 40 天; 验收款 20%; 保固款 5%	42.11	29.83	4.14	5,654.09
华为技术有限公司	预付款 10%, 进度款 85%, 票期 20 天; 竣工验收款 5%	100.00	100.00	11.20	3,757.59
合计		-	-	-	34,126.96

2、2018年12月31日应收账款前五个项目余额情况如下

单位: 万元

客户	合同约定付款条件	工程进度 (%)	结算进度 (%)	收款进度 (%)	应收账款
武汉天马微电子有限公司	进度款 70%; 验收款 25%; 保固款 5%	100.00	100.00	68.06	6,515.61
福建省晋华集成电路有限公司	进度款 75%, 票期 40 天; 验收款 20%; 保固款 5%	24.66	25.28	0.00	5,563.77
世源科技工程有限公司	预付款 10%; 进度款 80%; 验收款 10%	41.65	41.65	34.50	4,645.94
云谷(固安)科技有限公司	预付款 20%; 进度款 70%, 票期 60 天; 验收款 5%; 保固款 5%	100.00	100.00	99.81	4,223.19
合肥丰创光罩有限公司	预付款 10%; 进度款 77%, 月结 30 天; 验	73.11	73.11	61.76	2,979.08

	收款 10%；保固款 3%				
合计		-	-	-	23,927.60

如上所述，2019 年 6 月 30 日应收账款大幅增加，主要有两个原因：

其一，期末已结算待收回工程款项目较上年末多。公司承接的洁净室工程项目金额较大，每年承做的项目数量有限，当几个项目完工的时间比较集中，完工结算后未收到客户付款时会导致应收账款年末余额较大；或者在工程项目施工过程中，几个大的工程项目同时施工，也会导致与客户的结算相对比较集中，同样会导致已结算未收回的应收账款余额出现明显增加；另一方面，前期完工的项目进入保固期，回款相对较慢，应收账款增加。

其二，发包方在工程全部完工后未决算。工程项目全部完工后，本公司根据发包方的完工证明确认应收账款，但发包方出于自身资金周转的考虑，拉长竣工验收和决算周期，延迟支付工程款，公司收到的工程款项较少，从而导致期末应收账款增加。

（三）其他应收款余额大幅增加的原因如下：

单位：万元

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	增加
备用金	253.55	242.39	11.16
往来款	96.53	86.56	9.97
投标保证金	773.59	396.00	377.59
押金	335.71	332.95	2.76
合计	1,459.38	1,057.90	401.48

如上所示，其他应收款期末余额较上年末增加 401.48 万元，主要原因是投标保证金较有所增加。公司所处的工程行业性质，在投标方在进行竞标前，需缴纳招标方投标保证金，在开标后退回。于 2019 年 6 月末，本公司竞标已投标未开标项目较上年末多，因此投标保证金有所增加。通常，此类投标保

证金不存在回收风险。

(四) 应收账款和其他应收款期后回款情况如下：

1、应收账款

单位：万元

项目	2019年6月30日余额	截至2019年8月20日已收回金额	未收回金额	未收回原因
已单独计提坏账准备的应收账款	3,033.97	272.00	2,761.97	已诉讼，但旭昌化学、湖北奥满多等已无财产可执行
其按和解协议约定还款的应收账款	3,779.15	3,599.50	179.65	按协议约定付款，日期未到
正常应收账款	87,658.30	11,542.52	76,115.78	收款日期未到
合计	94,471.41	15,414.02	79,057.39	

2、其他应收款

单位：万元

款项性质	2019年6月30日余额	截至2019年8月20日已收回金额	未收回金额	未收回原因
备用金	253.55	0.00	253.55	职工借备用用于工程现场零用
往来款	96.53	1.64	94.89	已胜诉，但垫付旭昌化学费用，对方已无财产可执行
投标保证金	773.59	461.00	312.59	未开标
押金	335.71	6.29	329.42	未到期
合计	1,459.38	468.93	990.45	

(五) 公司采取何种措施控制应收款项回收风险

因审计结算导致工程款回收周期拉长的项目占了大部分，另还有部分因客户自身资金原因或工程暂缓的项目，也占了一定比例。公司后续将采取以下措施控制应收款项回收风险：

1、在与客户签订合同时，争取与客户协商，如工程前 80%的款项（预付款、进度款）按照合同约定先支付，剩余 20%款项，将全力配合客户审计流程，待审计结束再向客户申请付款。

2. 公司已制定较为完善的应收账款内部控制制度以防范应收款项回收风险，详见问题 2 之”二、说明公司后续改善现金流情况的相关安排”所述。

三、公司对杭州中芯晶圆半导体股份有限公司（以下简称杭州中芯晶圆）的应收账款回收情况。

截止 2019 年 6 月 30 日，公司与杭州中芯晶圆合同执行情况如下：

单位：万元

合同金额 (未税)	收入金额	已开票金额	已收款金额	已结算未收款	期末存货
20,909.09	16,386.19	11,000.00	11,000.00	0.00	6,118.26

问题 4. 存货相关情况。

根据半年报，公司 2019 年半年末存货余额 3.6 亿元，同比有所增长。其中建造合同形成的已完工未结算资产 3.24 亿元，占存货总额比例为 90%。请公司补充披露：（1）建造合同形成的已完工未结算资产所对应工程中，前五名的客户名称、存货金额、占比、存货形成时间、计提跌价准备情况；（2）结合行业环境、业绩变化、生产经营等情况说明存货较大幅度增长的原因，

公司改善存货周转的措施；(3) 公司在杭州中芯晶圆项目中形成的已完工未结算资产的金额、计提跌价准备情况，以及公司拟采取何种措施保障该资产的安全性。

公司回复：

一、建造合同形成的已完工未结算资产所对应工程中，前五名的客户名称、存货金额、占比、存货形成时间、计提跌价准备情况；

单位：万元

客户名称	已完工未结算资产	占期末存货比例	存货形成时间	计提存货跌价准备
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司（合肥长鑫项目）	12,012.10	33.33%	2017年8月至2019年6月	否
杭州中芯晶圆半导体股份有限公司	6,118.26	16.98%	2018年12月至2019年6月	否
世源科技工程有限公司（武汉新芯）	2,500.00	6.94%	2018年8月至2019年6月	否
福建省晋华集成电路有限公司	2,455.74	6.81%	2018年7月至2019年6月	否
超视界国际科技(广州)有限公司	1,367.36	3.79%	2018年8月至2019年6月	否
合计	24,453.46	67.85%		

二、结合行业环境、业绩变化、生产经营等情况说明存货较大幅度增长的原因，公司改善存货周转的措施；

公司存货主要由施工物资和已完工未结算资产构成，其中已完工未结算资产由公司尚未与客户结算的工程施工形成，受公司承接的洁净室工程项目合同金额较大、工程进度与实际结算进度不一致影响，往往会形成较大金额

的未结算工程施工。

1、存货 2019 年 6 月末余额较年初增加的主要原因是已施工未结算资产增加较多。按项目列示如下：

单位：万元

客户	2018 年末 已完工未 结算资产	期初存货 本期结算	本期施工	本期施工并 结算	2019 年 6 月 末已完工未 结算资产	未结算原因
信息产业 电子第十一设计研 究院科技 工程股份 有限公司 (合肥长 鑫)	5,601.93	5,601.93	15,596.41	3,584.31	12,012.10	客户为总包方，因未能与客户及时结算，相应延迟了与亚翔集成的结算
世源科技 工程有限公司晋江分 公司 (福建晋 华)	4,975.00	4,975.00	2,230.63	2,230.63		客户为总包方，因未能与客户及时结算，相应延迟了与亚翔集成的结算
世源科技 工程有限公司晋江分 公司 (福建晋 华)	3,378.05	3,378.05	4,593.76	4,593.76		客户为总包方，因未能与客户及时结算，相应延迟了与亚翔集成的结算
世源科技 工程有限公司(武汉长 江存储)	3,309.70	3,309.70	442.63	442.63		客户为总包方，因未能与客户及时结算，相应延迟了与亚翔集成

						的结算
云谷（固安）科技有限公司	606.02	5.84	63.02		663.20	未到合同结算节点，尚不满足结算条件
中建三局集团有限公司（武汉华星）	821.47	1,887.16	1,617.41	1,065.69	551.72	客户办理结算审核时间较长，项目工期较短，短期垫付资金较多
福建省晋华集成电路有限公司			3,491.08	1,035.34	2,455.74	未到合同结算节点，尚不满足结算条件
超视界国际科技（广州）有限公司	976.04	976.04	3,101.79	1,734.43	1,367.36	未到合同结算节点，尚不满足结算条件
世源科技工程有限公司（武汉新芯）			8,970.64	6,470.65	2,500.00	未到合同结算节点，尚不满足结算条件
杭州中芯晶圆半导体股份有限公司	206.88		15,911.38	10,000.00	6,118.26	与杭州中芯诉讼中，对方不予结算
其他项目	8,378.88				10,374.30	
合计	28,253.97				36,042.68	

如上表所述，期初存货于本期已基本结算完毕，期末存货大幅增加的主要原因是期末已施工暂未与发包方结算的项目数量和金额较期初多所致，属于阶段性的暂时工程垫资，待与发包方结算后存货余额将减少。

影响公司工程结算的因素有：

(1) 公司承接的洁净室工程单个项目金额大，不同项目的工期长短不同，有时同一个高科技建厂工程可能分为不同的工程项目包进行发包，公司承接的洁净室项目包的工程结算进度可能会受其他未完工的项目包（如土建项目包）的影响；

(2) 客户受市场影响，投资建厂过程中迫于投产时间压力，就会督促施工企业加快工程进度，相应的工程结算、完工验收也会比较及时；也可能受大环境影响，发包方出于自身资金周转的考虑，拉长竣工验收和决算周期，从而延迟支付工程款。

(3) 工程结算进度同时也受客户验收或第三方审计、内部结算流程的影响，虽然公司积极主动地跟踪项目进度，但在工程项目完工前，客户对项目结算存在一定的滞后性，从而使公司存货余额增加。

2、公司改善存货周转的措施

如前所述，期末存货余额增加主要原因是期末主要项目正处于已施工待结算阶段，属于暂时性的工程垫资，公司将及时与发包方进行结算并催收工程款以改善存货周转率。

三、公司在杭州中芯晶圆项目中形成的已完工未结算资产的金额、计提跌价准备情况，以及公司拟采取何种措施保障该资产的安全性。

截止 2019 年 6 月 30 日，公司杭州中芯晶圆项目中已完工未结算资产如下：

单位：万元

合同金额	已开票金额	已收款金额	建造合同形成的已	存货跌价准备
------	-------	-------	----------	--------

(未税)			完工未结算资产	
20,909.09	10,000.00	11,000.00	6,118.26	0.00

期末，杭州中芯晶圆项目形成的已完工未结算资产 6,118.26 万元。本公司向法院起诉杭州中芯晶圆时已申请财产保全，受诉法院已经根据公司申请对杭州中芯晶圆名下等值的财产采取保全措施。依据本公司诉讼代理律师的法律意见，公司胜诉概率较高，故本公司对杭州中芯晶圆项目已完工未结算资产未计提存货跌价准备。

问题 5. 预收款项相关情况。

根据半年报，公司 2019 年半年末预收款项余额 494.79 万元，较期初有所下降。请公司补充披露：（1）期初与期末预收款项余额前五名形成的业务背景、客户名称、与公司关联关系、结算方式、收入确认安排以及未来提供服务的具体安排；（2）结合下游客户情况、收入确认政策、平均收入确认周期、在手订单量以及业绩和应收款项的变化，分析本期预收款项余额变动的的原因，评估公司议价能力是否发生较大变化。

公司回复：

一、期初与期末预收款项余额前五名形成的业务背景、客户名称、与公司关联关系、结算方式、收入确认安排以及未来提供服务的具体安排；

单位：万元

客户	项目名称	预收款项 (2018年 末)	预收款项 (2019 年6月 末)	开始施 工时间	2018年施 工金额	业务 背景	是 否 关 联 关 系	结 算 方 式	收 入 确 认 安 排
杭州中芯晶圆半导体股份有限公司	半导体大硅片 (200mm、 300mm)项目	6,272.73		2018年 12月	206.88	半导体 洁净室 施工	否	预付款30%， 进度款60%， 月结30天， 验收款7%， 保固款3%	客户预付工程款 作为工程启动资 金，随后公司按 工程进度确认收 入并结算冲减预 收款
联生药 (扬州) 生物医药 有限公司	联生药中 国扬州建 厂机电及 无尘室施 工项目	715.83		2018年 11月	561.89	医药 无尘室 施工	否	预付款20%， 进度款65%， 月结60天， 验收款10%， 保固款5%	客户预付工程款 作为工程启动资 金，随后公司按 工程进度确认收 入并结算冲减预 收款
联亚药 (扬州) 生物医药 有限公司	联亚药中 国扬州建 厂机电及 无尘室施 工项目	490.40	490.40	2018年 11月	509.75	医药 无尘室 施工	否	预付款20%， 进度款65%， 月结60天， 验收款10%， 保固款5%	客户预付工程 款，公司按工程 量申报月结收 款，预付款为循 环性预付款
华为技术 有限公司	华为苏州 企业业务 项目数据 中心机电 分包工程	330.40		2018年 10月	258.39	一般 机电 工程	否	预付款10%， 进度款85%， 票期20天， 竣工验收款 5%	客户预付工程进 度款，随后公司 按工程进度确认 收入并结算冲减 预收款
世源科技 工程有限 公司	武汉新芯 12英寸集 成电路生 产线项目 二期工程 项目洁净 包安装工 程	324.51		2018年 08月	7,726.62	半导 体洁 净室 施工	否	预付款10%， 进度款80%， 验收款10%	客户预付工程进 度款，随后公司 按工程进度确认 收入并结算冲减 预收款
绍兴锦强 针织有限 公司—越 南	锦强针织 厂房工程		4.39	2019年 05月	0.00	针织 厂房 施工	否	预付款30%， 进度款70%	金额较小
合计		8,133.87	494.79		9,263.53				

如上所述，预收款项 2019 年 6 月末余额较年初余额减少较多，主要原因

是 2018 年末公司收到发包方支付合同预付款，该等预付款已于 2019 年 1-6 月施工后结算冲减。

二、结合下游客户情况、收入确认政策、平均收入确认周期、在手订单量以及业绩和应收款项的变化，分析本期预收款项余额变动的原因，评估公司议价能力是否发生较大变化。

近三年本公司合同情况统计如下：

单位：万元

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
签订合同个数	5	33	40	29
合同金额	20,791.41	138,949.77	229,839.84	113,507.99
收入确认方法	完工百分比	完工百分比	完工百分比	完工百分比
大于 2000 万的主要合同完工个数	0.00	3	35	29
主要完工合同平均收入确认周期(月)	0.00	4.33	7	8.14
营业收入	100,551.97	225,586.82	178,081.23	214,127.08
销售商品提供劳务收到的现金	65,821.97	262,392.21	144,780.94	257,394.61
应收账款余额	82,781.46	64,030.39	60,854.97	31,490.47
预收款项余额	494.79	9,984.65	1,610.25	1,332.16

如上所述，近三年公司所实施的工程项目确认收入周期较为稳定，收入确认政策保持一贯。截止本公告日，2019 年度公司新签订单累计约 12.44 亿元人民币。

受大环境影响，2019 年下游客户投资产线趋于谨慎，相应公司所签订的大合同金额有所下降，从总体上使得预收款金额机会减少。依据洁净室工程行业特点，公司所签订工程合同，具有周期短、规模大等特点，预收款项与合同签署并客户支付工程预付款的时间有直接关系，具有一定的偶然性。2019

年6月预收款项大幅下降的主要原因是2018年末公司承接了若干金额较大工程项目，依据合同约定，收到的预付款阶段的工程款较多，期末这些工程仍处于合同约定预收款阶段，故2018年末预收款项金额较大，该等预收款已在2019年1-6月施工后开票结算冲减。2019年度上半年，新增项目预收款尚未收到，故预收款金额大幅下降。

目前，公司主要在手合同或定单情况如下：

单位：万元

客户名称	合约金额 (不含税)	付款条件	开始施工时间
云谷（固安）科技有限公司	2,792.79	预付款20%，进度款50%；完工款15%，竣工结算款10%，保固款5%	2018年1月
联生药（扬州）生物医药有限公司	4,854.16	预付款20%，进度款65%，月结60天，验收款10%，保固款5%	2018年11月
联生药（扬州）生物医药有限公司	2,386.12	预付款30%，进度款40%，月结60天，验收款30%	2018年11月
联亚药（扬州）生物医药有限公司	4,464.02	预付款20%，进度款65%，月结60天，验收款10%，保固款5%	2018年7月
联亚药（扬州）生物医药有限公司	1,634.72	预付款30%，进度款40%，月结60天，验收款30%	2018年7月
武汉华星光电技术有限公司	1,759.07	预付款10%，进度款75%，验收款10%，保固款5%	2018年7月
福建省晋华集成电路有限公司	20,007.61	进度款75%，票期40天，验收款20%，保固款5%	2018年7月
超视界国际科技（广州）有限公司	4,413.97	进度款70%，验收款20%，保固款10%	2018年8月
世源科技工程有限公司（武汉新芯）	18,549.39	预付款10%，进度款80%，验收10%	2018年8月
世源科技工程有限公司（武汉新芯）	6,634.20	预付款10%，收货验收付至50%，安装调试20%，移交验收款10%，保固款10%	2018年8月
宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司	6,100.00	3F龙骨完成40%，完工40%，验收款17%，保固款3%	2018年9月
杭州中芯晶圆半导体股份有限公司	20,909.09	预付款30%，进度款60%，月结30天，验收款7%，保固款3%	2018年12月

武汉弘芯半导体制造有限公司	9,939.05	预付款 20%，进度款 60%，验收款 10%，结算款 5%，保固款 5%	2019 年 5 月
武汉弘芯半导体制造有限公司	24,875.89	预付款 20%，进度款 60%，验收款 10%，结算款 5%，保固款 5%	2019 年 5 月
武汉弘芯半导体制造有限公司	8,206.05	预付款 20%，进度款 60%，月结 40 天，验收款 10% 结算款 5%，保固款 5%	2019 年 5 月
武汉弘芯半导体制造有限公司	18,506.51	预付款 20%，进度款 60%，月结 40 天，验收款 10% 结算款 5%，保固款 5%	2019 年 5 月
世源科技工程有限公司(武汉长江存储)	2,527.96	预付款 20%，进度款至 80%，票期 20 天，竣工验收 10%，结算 5%，保固款 5%	2019 年 6 月
世源科技工程有限公司(武汉长江存储)	1,532.23	预付款 20%，进度款至 80%，验收 10%，结算 5%，保固款 5%	2019 年 6 月
世源科技工程有限公司(武汉长江存储)	4,212.97	预付款 20%，票期 60 天，进度款至 80%，材料验收款至 90%，工程验收至 85%	2019 年 7 月
世源科技工程有限公司(武汉长江存储)	7,409.27	预付款 20%，进度款 60%，验收款 10% 结算款 10%	2019 年 7 月
绵阳惠科光电科技有限公司	20,642.20	预付款 20%，进度款 60%，验收结算 17%，保固款 3%	2019 年 8 月
合计	192,357.27		

如上所述，公司期末预收款项余额与公司所签订的合同付款条件密切相关，一般情况下，公司预收合同金额 10%-30%预付款，随着施工逐步开展，公司与发包方结算工程款，先抵消预收款后再向发包方请款，相应形成应收账款。极个别情况下，客户出于加快工程进度考虑或资金相对充裕，应公司请求，也会在施工过程中预先支付进度款。上述两种情况下，如期末已收到预收款，但公司尚未实施预收款对应的工程施工内容，则会形成预收款项，相对而言，期末存在预收款项具有一定的偶然性。

从以上在手订单付款条件来看，公司承接项目的付款条件并没有发生变化。

综上，公司议价能力未发生变化。

问题 6. 关于公司起诉杭州中芯晶圆诉讼相关情况。

根据半年报，公司于 2019 年 6 月向杭州市中级人民法院对杭州中芯晶圆提起建筑工程施工合同纠纷诉讼。请公司补充披露：（1）公司关于杭州中芯晶圆项目的施工进度如何，是否有继续施工计划，公司与杭州中芯晶圆相关款项回收情况，已施工却未收到工程款涉及金额，目前对相关工程和存货的管理控制情况；（2）量化分析本次诉讼对公司应收账款、存货、利润、或有负债等可能产生的影响。

公司回复：

一、公司关于杭州中芯晶圆项目的施工进度如何，是否有继续施工计划，公司与杭州中芯晶圆相关款项回收情况，已施工却未收到工程款涉及金额，目前对相关工程和存货的管理控制情况；

1、公司关于杭州中芯晶圆项目的施工进度如何，是否有继续施工计划

2019 年 5 月 17 日杭州中芯晶圆动用数百号社会人员阻止本公司进入施工场所，导致公司 400 余名工人及工程师至今无法进入现场施工，工人及施工机台滞留现场数日，同时，杭州中芯晶圆在未经本公司允许的情况下强行接管工程。在此之前，该项目已完成工程量约为 95%。依照目前情形，公司已无法再继续施工。

2、公司与杭州中芯晶圆相关款项回收情况，已施工却未收到工程款涉及金额

公司于 2018 年 12 月 27 日及 2019 年 4 月 16 日分别收到杭州中芯晶圆支付的 6,900 万元元预付款 4,100 万元工程进度款，其后再未收到任何款项。依据公司测算，该项目已施工未收到工程款 12,711.79 万元。

3、目前对相关工程和存货的管理控制情况

自 2019 年 5 月 17 日被阻入场施工至今，公司已无法继续施工。后经交涉，公司现场剩余施工材料已由杭州中芯晶圆、管理公司、监理单位会同本公司进行了清点并签字留存。公司已将剩余材料所对应的价款记入工程款在诉讼中向杭州中芯晶圆主张。

二、量化分析本次诉讼对公司应收账款、存货、利润、或有负债等可能产生的影响。

1、本公司起诉杭州中芯晶圆情况

2019 年 6 月，本公司向杭州市中级人民法院对杭州中芯晶圆提起诉讼，主张杭州中芯晶圆违反合同约定，有关诉讼的详细情况公司已于 2019 年 6 月 13 日发布相应公告（公告编号：2019-016）。

2、杭州中芯晶圆反诉本公司情况

2019 年 8 月 13 日，公司收到杭州市中级人民法院送达的杭州中芯晶圆起诉公司的起诉状副本及证据、财产保全事项告知书等法律文件，详情见本回复问题 7。

3、诉讼对公司应收账款、存货、利润、或有负债等可能产生的影响。

截至2019年6月30日止,公司账面杭州中芯晶圆“半导体大硅片(200mm、300mm)项目洁净包合同”项目相关情况如下:

单位: 万元

项目	金额
合同金额(10%增值税)	23,000.00
合同金额(未税)	20,909.09
预计损失	0.00
建造合同形成的已完工未结算资产(存货)	6,118.26
已开发票	11,000.00
已收款	11,000.00
已结算未收款(应收账款)	0.00
预计负债	0.00

截至2019年6月30日,公司就该项目已结算未收款余额0.00元,已施工未结算资产余额6,118.26万元,依据公司测算,该项目已施工未收到工程款12,711.79万元。本公司已向杭州市中级人民法院起诉书中主张对该等存货享有工程折价或拍卖的价款享有优先受偿权,同时公司已请求法院对杭州中芯晶圆名下相关等值资产进行财产保全。

根据公司诉讼代理律师的法律意见,本公司本次诉讼胜诉的可能性较高,因此公司未确认已施工未结算资产存货跌价准备,亦未确认合同预计负债。因杭州中芯起诉本公司,故构成因未决诉讼形成的或有负债,但由于导致本公司经济利益流出的可能性较低,故不构成预计负债。

问题7.关于杭州中芯晶圆反诉公司相关情况。

根据公司临时公告,杭州中芯晶圆也就工程款纠纷事项反诉了公司,并通过诉前保全冻结了公司募集资金账户,涉及募集资金3,187.61万元。请公

司补充披露：（1）截至目前，杭州中芯晶圆起诉公司的最新进展；（2）被冻结募集资金对应募投项目的进展情况，本次资金被冻结对募投项目的影响，以及将和采取何种措施保证募投项目正常进行；（3）除募集资金外，公司其他资产是否存在被冻结的情况，冻结资产对公司生产经营影响。

公司回复：

一、截至目前，杭州中芯晶圆起诉公司的最新进展；

公司于 2019 年 8 月 13 日收到杭州市中级人民法院送达的杭州中芯晶圆起诉公司的起诉状副本及证据。杭州中芯晶圆诉称，公司承建的杭州中芯晶圆半导体股份有限公司半导体大硅片（200mm、300mm）项目的洁净包工程存在工期逾期等违反合同约定情况，请求要求法院判令我司支付违约金人民币 69,000,000 元及承担诉讼费、保全费。收到诉状后，公司积极准备相应应诉材料，目前案件暂未开庭审理。

二、被冻结募集资金对应募投项目的进展情况，本次资金被冻结对募投项目的影响，以及将和采取何种措施保证募投项目正常进行；

截至本报告出具日，与被冻结募集资金相关的募投项目进展情况如下：

单位：万元

项目	内容/金额
募投项目名称	研发中心建设项目
募投项目计划投资金额	4,750.00
募投项目完工进度	46.26%
募投资金账户被冻结金额	3,187.61
募投资金账户余额中非应投入募投项目的金额	634.87
募投资金账户余额中应用于募投项目的金额	2,552.74

被冻结募集资金的募投项目，目前仍在按计划持续施工中，暂未受到募集资金帐户冻结的影响。为保证募投项目如期完成，公司应对处置措施将按信息披露规则另行公告。

三、除募集资金外，公司其他资产是否存在被冻结的情况，冻结资产对公司生产经营影响。

依据杭州市中级人民法院与诉状同日送达的财产保全事项告知书，除募集资金账户被冻结外，公司中信银行苏州工业园区支行 7324410182400028079 账户被冻解 224,526.40 元，另有位于上海市延安西路的两处不动产被查封。

募集资金账户被冻结对本公司的影响见本题二之回复。

被冻结的中信银行苏州工业园区支行 7324410182400028079 账户金额较小，对公司生产经营影响极小。被查封的位于上海市延安西路的两处不动产，公司主要用于出租，不会对公司的正常生产经营产生重大影响。

问题 8. 其他诉讼情况。

根据半年报，近期公司及子公司与信利（惠州）智能显示有限公司、台湾肥料股份有限公司、北京世纪金光半导体有限公司等也存在工程款纠纷，涉及金额分别为 3504.74 万元、2216.92 万元和 788.74 万元。请公司补充披露：（1）结合下游公司与行业情况，分析近期产生一系列工程款纠纷的原因，并说明拟采取何种措施保全相关资产的安全；（2）公司前期是否面临类似工程款纠纷诉讼，相关诉讼结果。

公司回复：

一、结合下游公司与行业情况，分析近期产生一系列工程款纠纷的原因，并说明拟采取何种措施保全相关资产的安全；

近期产生一系列工程款纠纷的主要原因是受国内国际形势影响，市场对洁净室下游光电、IC 半导体产业的投资趋于谨慎，导致公司部分客户基础投资资金紧张，无法按期支付工程款。另外，个别客户因诚信问题恶意拖欠公司工程款，导致公司长时间无法收回工程款。为维护公司资产安全与股东权益，公司不得已通过法律手段，起诉拖欠工程款客户，以维护公司合法权益。

公司保全相关资产安全的主要措施包括：对多次催讨不付的客户提起诉讼，运用法律手段追回工程款；在起诉同时，向法院提请采取财产保全措施；主张对公司所施工工程拥有优先受偿权。

二、公司前期是否面临类似工程款纠纷诉讼，相关诉讼结果。

如下表：

起诉 (申 请) 方	应诉(被 申请)方	承担连 带责任 方	诉讼 仲裁 类型	诉讼(仲裁)基本情况	诉讼(仲裁)涉及金 额	诉讼 (仲 裁) 是 否 形 成 预 计 负 债 及 金 额	诉讼 (仲 裁) 进 展 情 况	诉讼(仲裁)审 理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况
亚翔 集成	元鸿(山东) 光电材料有 限公司	山东宁建 建设集团 有限公 司、山东 海达开发 建设股份 有限公 司、济宁 高新技术 产业开发 区投资促 进局	诉讼	2016年9月亚翔集成向山东省济宁市开发区人民法院对元鸿(山东)光电材料有限公司(以下简称“元鸿公司”)提起建设工程施工合同纠纷案诉讼,同时将山东宁建建设集团有限公司(以下简称“宁建公司”)、山东海达开发建设股份有限公司(以下简称“海达公司”)列为共同被告,亚翔集成诉称2014年4月23日与三被告签订两份工程合同,约定由海达公司作为建设方、宁建公司作为发包方、元鸿公司作为代建方,将元鸿光电厂房涂装工程和废水工程发包于亚翔集成施工,合同价款分别为人民币1,684,800.00元、人民币4,562,400.00元。两	3,527,200.00元	否	审理终 结	二审法院判令开发区投资促进局支付亚翔集成工程款3,027,424.00元及相应利息。	截止本公告,济宁高新技术产业开发区投资促进局已支付公司工程款:3,027,424.00元及利息:486,816.95元。

				项工程完工后三被告无故拖欠工程款人民币 3,527,200.00 元。亚翔集成诉请要求三被告共同支付拖欠的工程款及相应的利息。开庭后亚翔集成向法院申请追加济宁高新技术产业开发区投资促进局（下称：开发区投资促进局）为被告要求称连带责任。济宁开发区法院判决 2018 年 12 月 1 日作出初审判决判令开发区投资促进局向亚翔支付工程款 2715064 元。亚翔集成不服一审判决向济宁市中级人民法院上诉，济宁中院于 2019 年 3 月 26 日作出终审判决，改判开发区投资促进局支付工程款 3,027,424.00 元及相应利息。				
亚翔集成	北京世纪金光半导体有限公司	无	诉讼	2018 年 11 月 26 日亚翔集成向北京市大兴区人民法院对北京世纪金光半导体有限公司提起建设工程施工合同纠纷案诉讼，亚翔集成诉称与世纪金光公司于 2017 年 3 月 20 日签订施工合同，由世纪金光公司向亚翔集成发包工程。亚翔集成依约施工完毕并	7,887,393.90 元	否	审理终结	调解约定世纪金光公司分期向亚翔集成支付工程款 7,887,393.90 元及利息 150,000.00 元。 公司与北京世纪金光半导体有限公司建设工程施工合同纠纷案诉讼，经北京市大兴区人民法院调解，双方达成调解意见并签署了民事调解书，目前北京世纪金光已付工程款 6,712,393.90 元及逾期利息 150,000.00 元，余 1,175,000 元持续履行付款义务中。

			经验收合格，但世纪金光公司无故拖欠工程款人民币 7,887,393.90 元。亚翔集成诉请要求世纪金光公司支付工程款及违约金。此后经法院调解双方达成调解意见并签署了民事调解书，约定世纪金光公司自 2018 年 12 月 30 日起分期向亚翔集成支付全部工程款。					
英利能源（苏州）有限公司	翔生贸易	无	仲裁	2018 年 8 月 8 日英利能源（苏州）有限公司（以下简称“英利能源”）向上海仲裁委对翔生贸易提起建设工程施工合同纠纷案仲裁，英利能源诉称与翔生贸易于 2014 年 1 月签订服务合同，由翔生贸易向其发包工程。工程完工后翔生贸易未依约供货完毕工程款人民币 1,060,001.90 元。翔生贸易向上海仲裁委提出反诉请求，要求英利能源支付补偿金及违约金。上海仲裁委已经开庭审理裁决。	1,060,001.90 元	否	审理终结	上海仲裁委裁决翔生贸易向英利能源支付工程款人民币 1,060,001.90 元及相应利息，裁决英利能源向翔生贸易支付违约金 450,000.00 元。 翔生贸易扣除违约金后向英利能源支付剩余工程款及利息，案件履行完毕。

亚翔集成	台湾肥料股份有限公司	无	诉讼	<p>2018年9月亚翔集成向苏州市中级人民法院对台湾肥料股份有限公司(下称:台肥公司)提起侵权责任纠纷案诉讼,亚翔集成诉称与台肥公司控股的子公司旭昌化学科技(昆山)有限公司(下称:旭昌化学)于2012年1月31日签订机电安装工程合约书,由旭昌化学向亚翔集成发包工程。亚翔集成依约施工完毕并经验收合格,但旭昌化学未及时支付工程款。为此,亚翔集成多次催款,台肥公司也向亚翔集成承诺将向旭昌化学增资用以偿还对亚翔集成的欠款。但此后,旭昌化学被法院裁定破产清算,台肥公司未信守承诺增资,导致亚翔集成丧失工程款优先权,所欠工程款未得到足额清偿。为此,亚翔集成诉请要求台肥公司赔偿损失2216.9万元。目前,法院已经组成合议庭待开庭审理。</p>	22,169,196.43元	否	审理中	<p>暂无审理结果及影响</p> <p>公司与台湾肥料股份有限公司侵权责任纠纷案诉讼,苏州市中级人民法院已经组成合议庭开庭审理,暂未有诉讼结果。</p>
------	------------	---	----	--	----------------	---	-----	--

亚翔集成	杭州中芯晶圆半导体股份有限公司	无	诉讼	2019年6月亚翔集成向杭州市中级人民法院对杭州中芯晶圆半导体股份有限公司（下称：中芯晶圆）提起建设工程施工合同纠纷案诉讼，亚翔集成诉称与中芯晶圆于2018年12月签订施工合同，由中芯晶圆向亚翔集成发包工程。亚翔集成依约施工，但施工过程中中芯晶圆无故阻止亚翔集成继续施工导致合同无法履行。亚翔集成诉请要求判令解除施工合同并判令中芯晶圆支付工程款、赔偿损失合计人民币128389718.39元。目前，法院已经组成合议庭，待开庭审理。	128,389,718.39元	否	待开庭审理	暂无审理结果及影响	法院已受理，暂未开庭审理。
亚翔集成	上海申和热磁电子有限公司	无	诉讼	2019年6月亚翔集成向苏州工业园区人民法院对上海申和热磁电子有限公司（下称：申和热磁）提起名誉权纠纷案诉讼，亚翔集成诉称申和热磁在网络捏造虚构虚假内容诋毁亚翔集成，造成亚翔集成社会评价度降低，侵犯亚翔集成名誉权。亚翔集成诉请要求申和热磁删除相关内容、赔礼道歉、赔偿损失及费用合计553500元。	553,500.00元	否	待开庭审理	暂无审理结果及影响	法院已受理，将于2019年9月11日开庭审理。

				元。目前，案件已经立案，待开庭审理。					
亚翔集成	信利(惠州)智能显示有限公司	无	诉讼	2019年6月亚翔集成向惠州市惠城区人民法院对信利(惠州)智能显示有限公司(下称:惠州信利)提起建设工程施工合同纠纷案诉讼,亚翔集成诉称与惠州信利于2015年5月签订施工合同,由惠州信利向亚翔集成发包工程。亚翔集成依约施工完毕,工程经惠州信利验收合格,但惠州信利未如约向亚翔集成付款。亚翔集成诉请要求判令惠州信利支付工程款及利息合计人民币35,037,363.78元。	35,037,363.78元	否	已和解	已签订和解协议	公司与信利(惠州)智能显示有限公司工程款纠纷诉讼,目前双方均已达成和解协议,惠州信利依照和解协议履行了相应付款义务,截止目前,已全额支付公司主工程款项31,161,895.00元及逾期利息700,000.00元。追加工程款待8月底验收结算后,工程款将于2019年9月15日付清。公司已向法院申请撤诉。

翔生贸易	信利(惠州)智能显示有限公司	无	诉讼	<p>2019年6月翔生贸易向惠州市惠城区人民法院对信利(惠州)智能显示有限公司(下称:惠州信利)提起买卖合同纠纷案诉讼,翔生贸易诉称与惠州信利于2015年5月签订买卖合同,由惠州信利向翔生贸易采购设备。翔生贸易依约供货完毕,货物经验惠州信利验收合格,但惠州信利未如约向翔生贸易付款。翔生贸易诉请要求判令惠州信利支付货款及损失合计人民币4,538,626.31元。</p>	4,538,626.31元	否	已和解	<p>已签订和解协议</p> <p>公司子公司翔生贸易与信利(惠州)智能显示有限公司工程款纠纷诉讼,目前双方均已达成和解协议,惠州信利依照和解协议履行了相应付款义务,截止目前,已全额支付公司工程款项3,833,105.00元及逾期利息200,000.00元。公司已向法院申请撤诉。</p>
------	----------------	---	----	--	---------------	---	-----	--

问题 9. 履约保函相关情况。

根据半年报，公司 2019 年半年末开出的履约保函余额 1.02 亿元。请公司补充披露上述履约保函对应的主要项目、金额、占比、手续费以及是否面临诉讼，是否涉及杭州中芯晶圆的项目。

公司回复：

截至 2019 年 6 月 30 日，公司开出保函情况明细如下：

开立日期	受益人	项目名称	开立金额（元）	占比例	手续费（元）	到期日	是否面临诉讼
2018.02.27	深圳市华星光电技术有限公司	第 8.5 代 TFT-LCD（含氧化物半导体及 AMOLED）生产线建设项目-155K 项目二次配总包工程	2,827,271.38	2.75%	500.00	2019.09.14	否
2018.02.26	深圳市华星光电技术有限公司	t2 155K 产能扩充项目洁净室改造工程	1,280,038.51	1.25%	500.00	2019.06.30	否
2018.03.01	中建三局集团有限公司	武汉华星第 6 代柔性 LTPS-AMOLED 显示面板生产线项目洁净 B 包	23,300,000.00	22.68%	500.00	2020.10.30	否
2018.08.31	武汉新芯集成电路制造有限公司	武汉新芯 12 英寸集成电路生产线项目二期工程项目洁净包安装工程	20,404,333.01	19.86%	500.00	2019.07.15	否
2018.08.13	福建省晋华集成电	存储器生产线建设项目 20K 二	22,008,376.00	21.42%	500.00	2019.12.31	否

	路有限公司	次配系统采购及服务项目					
2018.09.20	京隆科技(苏州)有限公司	KLT二厂CIS扩建无尘室装修间隔及空调工程	67,499.97	0.07%	500.00	2019.06.30	否
2018.09.20	京隆科技(苏州)有限公司	KLT二厂扩建无尘室工程	398,500.00	0.39%	500.00	2019.06.30	否
2018.10.30	超视界国际科技(广州)有限公司	增城817建厂专案压缩空气管线安装包新建工程	4,855,370.00	4.73%	500.00	2019.06.30	否
2018.10.31	霸州云谷电子科技有限公司	第6代有源矩阵有机发光显示器件(AMOLED)模组生产线项目二次配包	940,000.00	0.91%	500.00	2019.07.31	否
2018.11.07	华为技术有限公司	华为苏州企业业务项目之数据中心机电分包工程标段二(电气、给排水及钢平台工程)	4,792,000.00	4.66%	500.00	2020.03.31	否
2019.01.10	云谷(固安)科技有限公司	第6代有源矩阵有机发光显示器件(AMOLED)面板生产线项目洁净机电零星工程包	500,000.00	0.49%	500.00	2019.12.31	否
2019.01.30	联生药(扬州)生物医药有限公司	联生药(扬州)生物医药有限公司生药制药研发生产基地机电及洁净室安装工程合同	10,679,147.00	10.39%	500.00	2019.12.31	否
2019.02.19	超视界国际科技(广州)有限公司	增城817建厂专案压缩空气管线安装包新建工程	804,629.50	0.78%	500.00	2019.06.30	否
2019.02.19	联亚药(扬州)生物医药	联亚药(扬州)生物医药有限公司生物制药	9,820,853.00	9.56%	500.00	2019.12.31	否

	有限公司	研发生产基地 机电及洁净室 安装工程施工 合同					
2019.04.10	云谷（固 安）科技 有限公司	新增张网机配 套零星工程包 项目	55,500.00	0.05%	500.00	2019.09.30	否
		合计	102,733,518.37	100.00%	7,500.00		

如上所述，截至 2019 年 6 月 30 日，公司所开出的保函未涉及杭州中芯晶圆项目。

问题 10. 增值税留抵税额相关情况。

根据半年报，公司 2019 年半年末增值税留抵扣额 1.45 亿元，同比有所增长。请公司结合公司采购、存货和销售模式等情况，补充披露额增值税留抵税额大幅增长的原因。

公司回复：

2019 年 6 月 30 日其他流动资产-增值税留抵税额余额较年初增加情况：

单位：万元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	增加金额
增值税留抵扣额	14,545.41	9,256.49	5,288.93

上述增加金额，按增值税内部项目构成列示如下：

单位：万元

项目	2019 年 1-6 月金额
----	----------------

销项税额	-5,883.58
进项税额	10,562.94
缴纳增值税	620.14
减免税额及其他	-10.57
合计	5,288.93

注：2019年1-6月增值税缴纳税款，主要原因是公司在异地承接工程，根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定需按照2%的预征率在建筑服务发生地预缴税款。公司按该法规预缴增值税时，不能使用公司在注册地的增值税留抵税额。

如上所述，增值税留抵扣额增加的主要原因是2016年1-6月增值税进项税额大于增值税销项额。

1、2019年1-6月销项税额形成原因如下：

单位：万元

项目	营业收入 金额	占比	结算开票金额	适用税率	销项税额
工程收入(新加坡)	2,765.55	2.75%	1,877.50	7%	131.52
工程收入(越南)	1,751.92	1.74%	1,635.02	10%	163.50
工程收入	85,668.54	85.20%	45,895.12	10%、9%	4,383.58
材料设备销售收入	9,534.06	9.48%	9,534.06	16%、13%	1,154.73
技术服务收入	745.56	0.74%	661.56	6%	39.69
其他业务收入	86.34	0.09%	86.34	16%、13%、6%	10.54
合计	100,551.97	100.00%	59,689.62		5,883.58

注：由于部分工程项目在上期确认收入而本期开销项税票，部分工程项目本期确认收入暂未结算开票，因此开票结算金额与营业收入金额存在一定差异。本期完工项目未结算开票相应的增值税（即待转销项税），财务报表列入其他

流动负债项目。

2、2019年1-6月进项税形成原因如下：

单位：万元

项目	采购金额	占比	适用税率	进项税
工程采购（新加坡）	2,218.21	2.40%	7%	128.26
工程采购（越南）	1,919.32	2.08%	10%	190.03
工程分包	30,228.40	32.74%	10%、9%、3%	2,617.45
工程物资及设备材料采购	48,160.21	52.16%	16%、13%	7,358.57
接受技术服务劳务	1,221.54	1.32%	6%	44.12
工程管理费用	7,246.64	7.85%	0%、3%、9%、10%、13%、16%	74.10
采购固定资产在建工程	1,337.59	1.45%	16%、13%、10%、9%	150.41
合计	92,331.91	100.00%		10,562.94

本期公司因工程行业特点阶段性垫付工程款，期末存货余额较上年年末增加7,995.59万元，增幅28.51%，而公司因客户的各种原因（如杭州中芯诉讼）暂未能与客户结算并开出销项票，导致本期采购金额大于工程结算金额，因此2019年1-6月因工程结算形成的销项税远小于因工程分包、材料形成的进项税，故期末增值税留抵扣额较上年年末大幅增加。

另一方面，公司营业收入中工程收入占比85.20%，按建安合同开具销项税发票，适用税率为10%、9%，而采购构成中工程类占比仅为32.74%，适用税率10%、9%，施工物资占比为52.16%，税率是16%、13%。营改增后公司面临进销税倒挂，致使进项税留抵税额进一步扩大。

特此公告！

亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司董事会

2019年8月20日