

立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于交控科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函的回复

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于交控科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板
上市的审核中心意见落实函的回复

信会师函字[2019]第 ZB053 号

上海证券交易所：

贵所《关于交控科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》（上证科审（审核）（2019）217 号）已收悉，根据审核意见的要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“会计师”）对第 1 个问题进行了认真核查，有关情况回复如下：

问题 1：请发行人就发出商品余额较大、库龄较长的原因做进一步说明，并补充说明存货坏账准备的计提是否充分。请发行人保荐机构和申报会计师发表核查意见

发行人回复：

（一）发行人发出商品余额较大、库龄较长的原因

1、发行人发出商品余额较大的原因

报告期各期末，发出商品余额分别为 8,766.39 万元、16,134.63 万元和 10,497.31 万元，占存货余额的比例分别为 25.86%、39.73%和 24.61%。

发出商品主要为已发往客户或施工单位但尚未达到验收条件的信号系统软硬件设备，发行人按照项目进行归集。客户对各批次货物集中组织施工单位、监理单位对货物进行验收，发行人根据客户、监理等第三方出具的验收单据，将发出商品结转入工程施工-合同成本。

发行人信号系统工程项目较多，发出商品余额较大，主要原因为：（1）地铁项目建设周期长，工程施工较为复杂，验收流程较慢，导致期末发出商品余额较高；（2）信号系统具有较高的复杂性，客户通常会要求往项目现场发送一定量的备品备件，为设备调试、更换等做储备；（3）项目实施过程中，客户对合同进行变更，导致部分设备尚未验收。

2、发出商品库龄较长的原因

报告期各期末，发出商品库龄情况如下：

单位：万元

库龄	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内	7,478.77	12,142.87	6,787.54
1-2年	955.71	2,426.00	1,309.05
2-3年	1,362.29	908.78	449.80
3年以上	700.54	656.97	220.01
合计	10,497.31	16,134.63	8,766.39

截至2018年12月31日，各项目发出商品库龄及原因如下：

单位：万元

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
北京新机场线	1,765.36	-	-	-	1,765.36
成都5号线1、2期	1,723.24	22.60	-	-	1,745.84
北京14号线	-	54.14	407.70	659.42	1,121.26
天津6号线	11.22	378.12	634.98	2.39	1,026.71
北京燕房线	419.43	152.72	96.89	25.81	694.85
乌鲁木齐1号线	577.30	67.96	5.98	-	651.24
成都3号线2、3期	526.70	1.09	-	-	527.80
贵阳1号线	465.49	57.03	-	-	522.52
重庆环线	519.50	-	-	-	519.50
北京7号线二期	457.92	-	-	-	457.92
北京16号线	143.81	152.79	108.79	-	405.40
呼和浩特1号线	239.43	-	-	-	239.43
成都8号线	235.78	-	-	-	235.78
越南河内线	151.42	-	-	-	151.42

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
石家庄3号线	68.99	28.44	28.20	-	125.63
青岛13号线	88.68	0.81	-	-	89.49
成都3号线1期	0.35	-	58.64	-	58.99
长沙1号线1期	-	34.44	0.95	12.92	48.31
北京7号线	-	5.56	20.16	-	25.71
汕头试验线	3.19	-	-	-	3.19
其他零星销售项目	80.96	-	-	-	80.96
合计	7,478.77	955.71	1,362.29	700.54	10,497.31

地铁建设是一个复杂的基础设施工程，发行人所提供的信号系统仅是整个地铁建设的一部分，信号系统的供货需按照经客户认可的计划进度表。公司发出商品均按客户合同约定并结合现场施工条件发到现场，对暂未使用存货存放于施工单位专门库房保管，由施工单位签收并附有保管责任，公司项目组定期对存放于库房货物进行盘点抽检，要求不易长期保存货物应及时交付客户安装组织验收，库龄较长货物一般为工程备品备件、线缆、支架等。例如天津6号线账龄较长的发出商品中，主要为线缆、机柜等设备，因合同变更尚未完成验收，现场存放条件良好。

综上，发行人的发出商品均根据客户及现场施工要求供货，现场存放条件良好，设备密封保存，不存在老化、损毁情况。

信号系统工程项目周期一般在3年左右，工程建设时间较长，工程复杂度较高，客户通常会要求进行一定的备货。同时，由于在地铁项目实施过程中，客户会根据工程具体情况，对部分项目的合同内容进行变更，或者因客观原因导致地铁建设工期延后，导致部分设备尚未进行验收。发行人主要项目中，账龄在1年以上的发出商品具体原因如下：

1、北京14号线

北京14号线发出商品中，账龄在1-2年、2-3年和3年以上的金额分别为54.14万元、407.70万元和659.42万元，主要原因为：（1）政府部门对丽泽商务区规划尚未完全确定，相关路段尚不具备施工条件，相关路段工期延后；（2）在项目具体实施过程中，部分合同内容发生变更，客户尚未对设备进行验收。

2、天津6号线

天津 6 号线发出商品中，账龄在 1-2 年、2-3 年和 3 年以上的金额分别为 378.12 万元、634.98 万元和 2.39 万元，主要原因为：在项目具体实施过程中，部分合同内容发生变更，客户尚未对设备进行验收。

3、北京燕房线

北京燕房线发出商品中，账龄在 1-2 年、2-3 年和 3 年以上的金额分别为 152.72 万元、96.89 万元和 25.81 万元，主要原因为：在项目具体实施过程中，部分合同内容发生变更，客户尚未对设备进行验收。

4、乌鲁木齐 1 号线

乌鲁木齐 1 号线发出商品中，账龄在 1-2 年、2-3 年的金额分别为 67.96 万元、5.98 万元，主要为根据项目实施要求发往现场的备品备件，将暂存用于后续运营维护。

5、贵阳 1 号线

贵阳 1 号线发出商品中，账龄在 1-2 年的金额为 57.03 万元，主要为根据项目实施要求发往现场的备品备件，将暂存用于后续运营维护。

6、北京 16 号线

北京 16 号线发出商品中，账龄在 1-2 年、2-3 年的金额分别为 152.79 万元、108.79 万元，主要为根据项目实施要求发往现场的备品备件，将暂存用于后续运营维护。

7、石家庄 3 号线

石家庄 3 号线中，账龄在 1-2 年、2-3 年的金额分别为 28.44 万元、28.20 万元，主要为根据项目实施要求发往现场的备品备件，将暂存用于后续运营维护。

8、成都 3 号线 1 期

成都 3 号线 1 期中，账龄在 2-3 年的金额为 58.64 万元，主要为满足合同约定功能后节约设备，拟调拨转入成都 3 号线 2、3 期使用。

9、长沙 1 号线 1 期

长沙 1 号线 1 期发出商品中，账龄在 1-2 年、2-3 年和 3 年以上的金额分别为 34.44 万元、0.95 万元和 12.92 万元，主要原因为：部分未完全使用的设备暂存用于后续运营维护。

10、北京 7 号线

北京7号线发出商品中，账龄在1-2年、2-3年的金额分别为5.56万元、20.16万元，主要为满足合同约定功能后节约设备，拟调拨转入北京7号线2期使用。

(二) 补充说明存货坏账准备的计提是否充分

报告期各期末，公司存货构成情况如下：

单位：万元

项目	2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
原材料	3,041.66	7.13%	2,664.19	6.56%	2,760.42	8.14%
低值易耗品	199.31	0.47%	142.14	0.35%	176.35	0.52%
委托加工物资	-	-	1.70	0.00%	2.39	0.01%
在产品	1,678.77	3.94%	1,036.45	2.55%	2,954.12	8.72%
库存商品	7,614.58	17.85%	8,434.68	20.77%	7,062.14	20.84%
发出商品	10,497.31	24.61%	16,134.63	39.73%	8,766.39	25.86%
工程施工	18,974.21	44.48%	12,165.20	29.95%	12,171.18	35.91%
劳务成本	648.58	1.52%	36.69	0.09%	-	-
账面余额合计	42,654.42	100.00%	40,615.68	100.00%	33,892.99	100.00%
减：存货跌价准备	130.49	-	82.90	-	15.98	-
账面价值合计	42,523.93	-	40,532.77	-	33,877.01	-

1、原材料、在产品减值测试情况

发行人报告期内各期持有的原材料、在产品等，均与在执行合同有关，该部分需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，发行人以其所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值，经测试发行人报告期各期末持有的原材料、在产品等均不存在减值。

2、库存商品、发出商品、劳务成本减值测试情况

对于各期末的库存商品、劳务成本及发出商品，主要与信号系统业务客户签订的合同有关，其可变现净值以合同价格为基础计算，考虑相关费用及税金后，确定其可变现净值。经测试，发行人报告期各期末持有的库存商品、劳务成本及

发出商品等均不存在减值。

3、工程施工减值测试情况

对于工程施工，报告期末，发行人采用如下方式进行减值测试：（1）按项目单独测试减值准备；（2）经单独测试后不存在减值的工程施工，按照账龄组合计提存货跌价准备。

（1）由于工程施工对应的相关合同工期相对较长，公司将其视为需要经过加工而出售的存货，以合同约定的价格做为售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。经单独测试，发行人申报期各期末核算的工程施工不存在减值准备。

（2）经上述方式单独测试后，对不存在减值的工程施工，对于已竣工并实际交付的工程项目施工，转入应收账款核算并计提减值准备；对尚在合同结算期而未结算的工程施工以及超过合同结算期而未结算的工程施工，发行人按照账龄组合计提存货跌价准备。经测试，发行人申报期各期末核算的工程施工计提的坏账准备分别为：

单位：万元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
工程施工	130.49	82.90	15.98
合计	130.49	82.90	15.98

综上所述，经测试，发行人申报期各期末持有的原材料、在产品、库存商品、发出商品、劳务成本等，均不存在减值迹象，不计提减值准备；对于工程施工，发行人按照确定的会计政策足额计提了坏账准备。

会计师核查情况：

（一）核查程序

（1）了解并评估管理层对建造合同项目预计成本相关的内部控制；

（2）取得存货明细表，结合发行人业务具体情况，对报告期各期末存货明细情况进行分析；

（3）取得在建项目的预计总成本明细表，通过对比分析各期预计总收入、预计总成本的变化，复核其合理性；

(4) 了解发行人对发出商品结转的核算方法，抽查主要的发出商品，检查其计价是否正确，检查各期是否一致；

(5) 对发出商品进行函证；

(6) 对发行人存货减值测试表执行了分析性复核程序；

(7) 对发行人报告期内的存货执行了重新计算等程序。

(二) 核查结论

经核查，我们认为：发行人发出商品余额较大、库龄较长的情况与地铁项目工程建设、客户需求等客观情况相匹配，具有合理性；发行人存货减值准备计提充分。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

2019年6月5日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日 至 不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

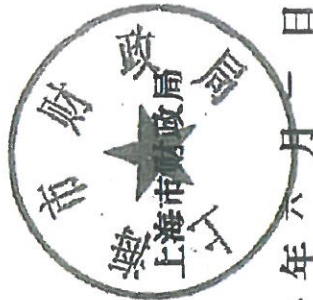


2018 年 08 月 15 日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

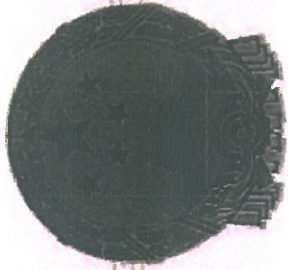
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



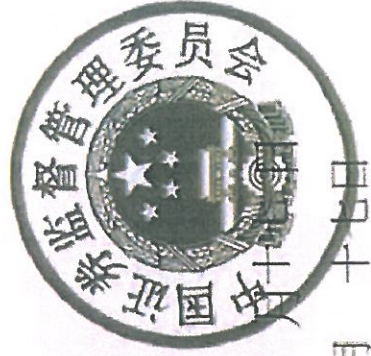
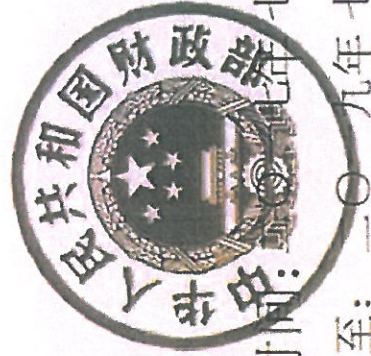
证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟



证书号：34

发证时间：二〇〇九年七月十七日

证书有效期至：二〇〇九年七月十七日



姓名: 李璐
 Full name: 李璐
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1973-12-19
 Date of birth: 1973-12-19
 工作单位: 北京天华会计师事务所
 Working unit: 北京天华会计师事务所
 身份证号码: 110108731219074
 Identity card No.: 110108731219074



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 Valid for another year after



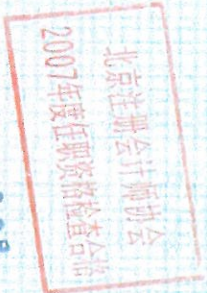
姓名: 李璐
 证书编号: 110001530056

证书编号: 110001530056
 No. of Certificate: 110001530056
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2005-9-30
 Date of Issuance: 2005-9-30



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2007年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
 Annual Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 Valid for another year after



2017年 月 日

同意转出:

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

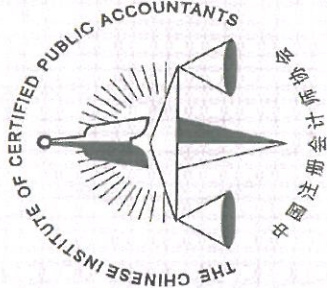
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000060851
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 05 月 08 日
Date of Issuance



年 / 月 / 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王彪
证书编号: 310000060851

年 / 月 / 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王彪
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1983-02-01
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit
身份证号码: 130726198302011010
Identity card No.

年 / 月 / 日