

山西国强高科股份有限公司

关于年报问询函之回复

山西国强高科股份有限公司于2021年4月26日收到全国中小企业股份转让系统监管一部下发的《关于对山西国强高科股份有限公司的年报问询函》【2021】第44号，公司就问询函进行了回复，现公告如下：

一、关于应收款项及供应商

请你公司：

(1) 结合销售情况、结算周期，说明本期应收账款账龄明显延长、周转率显著下降的原因及合理性，列示期后回款情况及收款安排；

(2) 说明关于应收账款、其他应收款预期信用损失率的具体测算过程及依据，按账龄区间披露坏账准备的测算过程及计提情况，并结合同行业可比公司情况，说明应收账款坏账准备计提是否充分；

(3) 结合业务模式、采购内容，说明本期主要供应商较上期发生较大变动的原因及合理性；

(4) 说明与新康机械、鑫诚机箱厂往来款的交易背景、经济实质、预计收回时间，坏账准备计提是否充分，是否与你公司存在潜在关联关系；说明鑫诚机箱厂作为前五大供应商，同时又为其他应收款欠款方的原因及合理性。

针对以上问题，公司回复如下：

(1) 公司主要业务为从事智能交通领域的高速公路动态计重收费系统、0-120公里非现场执法超限检测系统、综合车辆大数据采集及应用平台、智能化多目标雷达识别系统、智慧感知交通灯控系统的软、硬件

研发和生产；从事工矿企业电子汽车衡、无人值守称重系统等工业衡器生产安装。

主要客户为交通行业各高速公路、交通局，本年收入及回款率明显下降，主要原因为本年度收入减少，但应收账款因疫情影响回款较慢，因此收入回款率下降；因疫情影响，高速公路本年度前5个月均处于免费状态，所以本期回款缓慢。再就是因为（产品）设备安装正常投入运行使用后，有两年的质保期，会有应收账款5%至10%的质量保证金

(2) 本公司根据2017年至2020年的应收账款余额计算应收账款迁徙率，根据迁徙率计算出历史损失率，考虑公司当前状况和前瞻性信息，均按5%对历史损失率进行调整。并且结合同行业可比公司情况，因此公司应收账款坏账准备计提是充分的。

本公司其他应收款主要为员工备用金和保证金等，账龄较短，因此参照应收账款信用损失率计提坏账准备。

(3) 公司业务主要为研发、销售：智能控制系统、动态称重系统、网络信息系统、物联网系统集成、收费综合系统；生产、销售、安装及维修；动态称重设备、电子衡器、仪器仪表、机电设备、交通通信设备、监控设备、工业机器人及配件、工业自动化设备、教学设备、节能环保设备、液压气动装置；机械设备租赁；货物进出口；技术进出口；开挖土方工程服务；安全技术防范系统；电子工程安装服务；智能化工程安装服务；电子与智能化工程专业承包、机电工程施工总承包。业务模式集生产、销售、安装、开挖土方为一体，采购内容及供应商涵盖了主要原材料钢材、配件，提供技术服务的供应商、土建工程服务、运输物流服务等供应商，公司与各供应商的合

作基本稳定，但在原材料价格涨幅较大的情况下会有新的选择，导致年末供应商较上年有大的变化。

(4) 青县鑫诚电子机箱厂（普通合伙）、永济市新康机械设备制造有限公司均为公司供应商，与我公司不存在关联关系。因业务需要资金紧张，我公司由于项目减少和银行贷款增加，资金较宽裕，因此往来款为临时周转给其使用。未约定利息，两家公司在 2021 年 3 月末已开始陆续还款，预计在 2021 年 6 月 30 日前归还全部往来款。两家公司有较好的商业信用，且第三方对借款提供了担保。因此公司按照坏账准备会计政策对其计提了坏账准备，目前这两家公司都已陆续还款，不会出现坏账损失，计提的坏账准备是充分的。

二、关于经营情况

你公司本期营业收入 52,097,840.12 元，较上年同期减少 34.47%；归属于挂牌公司股东的净利润 1,585,079.26 元，较上年同期减少 77.88%。此外，你公司西北地区营业收入较上年同期增长 221%，毛利率较上年同期增加 7.75%，年报披露西北地区营业收入上浮系陕西合铜项目收入 2,017,699.12 元所致。

你公司享受软件企业、高新技术企业等增值税、所得税等优惠政策，本期增值税即征即退 1,290,206.57 元，占同期净利润比重为 81.39%。

请你公司：

(1) 结合新冠疫情影响、新收入准则执行、同行业可比公司情况、下游需求波动情况，说明报告期内营业收入、净利润大幅下降的原因及合理性；

(2) 结合陕西合铜项目具体合同定价、成本及公司可比合同情况，定

量分析西北地区毛利率增加的原因及合理性；

(3) 说明增值税即征即退优惠政策的稳定性和可持续性

针对以上问题，公司回复如下：

(1) 主要产品收入与同行业比较的差异原因：本期受疫情影响，整个交通行业所受影响较大，尤其是高速公路。疫情期间，为了统筹疫情防控和经济社会发展，经国务院同意，交通运输部下文：从2020年2月17日起，全国高速公路免收车辆通行费，至2020年5月5日24:00结束。在将近3个月的时间，高速公路主营运收入为零，而我公司80%的销售业绩都来自于高速公路，自2月至5月份近三个月，其销售收入几乎为零，故本期收入减少幅度较大。企业收入减少，固定成本变动较小，故毛利率降低。净利润随之大幅下降。

(2) 陕西合铜高速项目为我公司近年来在西北地区签订并履行完工的唯一大额合同，合同定价、成本及合同情况均无可比对象，是西北地区毛利率增加的主要原因，且合理性正常。

(3) 财税[2011]100号软件产品增值税政策：

①增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

②增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受本条第一款规定的增值税即征即退政策。

③满足下列条件的软件产品，经主管税务机关审核批准，可以享受本通知规定的增值税政策：

a. 取得省级软件产业主管部门认可的软件检测机构出具的检测证明材料。

b. 取得软件产业主管部门颁发的《软件产品登记证书》或著作权行政管理部门颁发的《计算机软件著作权登记证书》。

我公司于 2014 年 5 月 6 日取得山西省经济和信息化委员会颁发的软件企业认定证书，证书编号：晋 R-2014-0001。于 2013 年 8 月至今取得中华人民共和国国家版权局出具的计算机软件著作权登记证书一批，软件名称：国强 GQJZ 双台面秤计重嵌入式软件 V2.0，[登记证号：2013SR063755]等等。并于 2015 年 6 月起在盐湖区国税局陆续对该批软件增值税即征即退进行报备。所以我公司是达到软件增值税即征即退条件的双软企业，该项政策对我公司来说具有稳定性和可持续性。

三、关于产权证书办理情况

年报披露，你公司 58.1 亩项目用地为国有建设用地，基于国家政策的不确定性，公司房产存在无法办理房产证的风险，你公司已于 2018 年缴纳完毕相关土地款及税费，土地使用权出让手续已办理完毕。此外，你公司 2018 年年报披露存在未办妥产权证书的投资性房地产，账面价值为 4,241,169.20 元；2019 年年报未披露存在未办妥产权证书的情况；2020 年年报披露存在未办妥产权证书的固定资产，账面价值合计 19,773,483.44 元，占房屋、建筑物期末账面价值的 75.52%，同时，你公司近三年均不存在大额固定资产购置或在建工程项目。

请你公司：

(1) 说明近三年各期年报中所披露的未办妥产权证书情况存在较大差异的原因及合理性，相关披露内容是否正确；

(2) 说明该 58.1 亩项目用地的土地使用权证书取得时间、办理

进展等相关情况，并按照办公楼、车间等固定资产项目分类，列表说明该项目用地上相关房屋、建筑物的房产证取得时间、房产证办理进展、账面价值等详细情况，以及未办妥上述产权证书对公司的影响。针对以上问题，公司回复如下：

(1) 我公司 2018 年 12 月 31 日固定资产账面价值为 38250289.44，其中包含未办妥产权证房屋、建筑物 22522663.23，我公司 2018 年年报只披露了存在未办妥产权证书的投资性房地产，账面价值为 4,241,169.20 元；2019 年 12 月 31 日固定资产账面价值为 35556138.24，其中包含房屋、建筑物 21207384.15 均为未办妥产权证书；2020 年 12 月 31 日固定资产账面价值为 26184766.39 元，其中房屋、建筑物账面价值 19773483.44，均为未办妥产权证书。以上数据在各年年报审计报告中均有披露。

(2) 2012 年 11 月 18 日，本公司与山西运城盐湖工业园区管理委员会签订《山西运城盐湖工业园区企业入园合同书》，约定国强有限项目用地 58.10 亩，项目用地为工业用地，由于审批进程缓慢，土地使用证于 2019 年 1 月办理完成，房产证需在土地证办理后方可办理，后因园区管理部门改制，房产证办理流程一直在进行中。

年份/项目	2018 年	2019 年	2020 年	备 注
办公楼	6384453.58	6004486.06	5624518.68	土地使用权证书取得较晚，房产证正在办理中
机加车间	5558693.23	5232720.55	4906747.61	
餐厅	2885527.16	2714644.04	2543760.75	
电气车间	2450047.35	2306371.71	2162696.16	
研发部房	2128151.32	2001495.52	1874839.60	
二期仓库	984257.89	934967.89	885707.58	

配电室	869375.11	821875.15	774375.04	土地使用权证书取得较晚，房产证正在办理中
办公楼	836170.80	790730.96	718047.16	
机加车间	222384.30	209654.34	196924.21	
泵房	96791.60	91329.08	85866.65	
电工房	33666.80	31766.84		
后门房	37874.80	35737.24		
喷漆房	33269.29	31604.77		
合计	22522663.23	21207384.15	19773483.44	

四、关于存货

你公司存货期末余额 23,239,452.37 元，其中原材料 8,121,042.03 元，产成品 3,638,153.87 元，发出商品 2,370,544.90 元，在产品 9,109,711.57 元，均未计提存货跌价准备。

请你公司结合主要产品分类，说明期末存货的构成、用途、库龄、期后使用与结存情况，以及未计提存货跌价准备的原因及合理性。

针对以上问题，公司回复如下：

(1) 原材料 8,121,042.03 元主要为钢材、传感器、备品备件等，原材料 2021 年 4 月期末库存 9007795.94；产成品 3,638,153.87 为生产的汽车衡，产成品 2021 年 4 月期末库存 492329.57；发出商品 2,370,544.90 元为已出库但尚未验收的汽车衡等产成品，发出商品 2021 年 4 月期末库存 1785274.73；在产品 9,109,711.57 主要为已投入生产尚未完工的产品成本及尚未验收的项目的安装成本，在产品 2021 年 4 月期库存 9938373.97。产成品库龄为一年以内。原材料个别账龄为一年以上，主要作为前期项目的售后维修配件，因此不存在

减值。2020年下半年起，钢材价格大幅上涨，特别是2021年1至5月中旬钢材价格涨幅近乎翻了一番，本公司产品的主要材料为钢材，因此相关产成品、在产品等也不存在减值。发出商品均为签订合同项目，不存在减值情况。所以均未计提存货跌价准备。

山西国强高科股份有限公司

2021年5月20日

