

北京四利通控制技术股份有限公司

关于对年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

北京四利通控制技术股份有限公司（以下简称“公司”或“四利通”）于2021年7月28日收到贵司关于对北京四利通控制技术股份有限公司的年报问询函。公司对于问询函的问题进行了认真核查，现回复如下：

问题1、关于生产经营情况

年报显示，报告期你公司营业收入为50,632,681.45元，较上期上升144.23%，年报披露为2019年销售的智能专家系统电控成套设备在2020年度验收通过所致，但是到2020年末你公司存货账面价值为257.00万元，主要为库存原材料。你公司控股股东，实际控制人持有公司股权的88.85%被司法冻结。

请你公司：

（1）结合市场情况、行业情况、公司存货情况说明是否存在经营风险，公司存货是否满足日常生产经营要求；

（2）说明公司控股股东，实际控制人股权被司法冻结对公司控制权稳定性以及生产经营的影响。

回复：

1、存货情况说明：

公司2020年收入大部分是基于2019年及以前年度的中标项目陆续投入生产并完成验收的基础上实现的。2020年营业收入5063万元中，2329万元属于2019年发出产品但在2020年完成验收工作，故在2020年确认收入。2020年本年度实现收入2734万元，其中成套设备收入2165万元，维修收入115万元，零配件销售收入454万元。

以前年度中标项目的生产和验收工作已经在2020年基本完成，2020年和2021年上半年公司投标项目全部未中标，2021年的销售情况不乐观。公司根据市场情况进行预判，从节约成本及资金周转方面考虑，未在2020年底进行原材料储备工作，公司现有存货可以满足日常生产经营要求。

2、股权冻结情况说明：

2020年4月，深圳市福田区人民法院发出2020粤0304财保397号《民事裁定书》，裁定公司法定代表人、实际控制人缙柏弘先生持有公司股权的88.85%予以司法冻结。由于该冻结所涉及的案件法院并未审理完毕，因此缙柏弘先生所冻结股份暂时未对公司生产经营产生不利影响，公司控制权未受影响。

如果败诉，被冻结股份被行权可能导致公司控股股东、实际控制人发生变化，会对公司控制权产生一定的影响。

问题2、关于开发支出

年报显示，2020年末你公司开发支出金额为4,516,909.03元，

期初金额为2,319,088.08元,较报告期初上升94.77%。其中RD003项目,报告期末金额为2,319,088.08元,报告期初金额为2,319,088.08元,报告期无发生额变动;DW20钻修机一体化智能控制系统为本期新增项目,期末余额为1,531,052.66元,该项目开发支出增加1,913,815.82元,因转入当期损益减少382,763.16元;智能钻井专家系统井眼轨迹控制算法升级系本期新增项目,期末余额为666,768.29元,该项目开发支出增加1,143,031.35元,因转入当期损益减少476,263.06元。

请你公司:

(1) 说明RD003项目报告期开发支出未发生的原因及合理性,并说明该项目的进展情况,研究成果以及预计完成时间;

(2) 结合公司具体项目情况,说明研发费用资本化的时点及是否符合资本化条件。

回复:

1、RD003项目情况说明:

公司研发的RD003项目,研发方向为智能钻井专家系统的配套系统。2018年,由于智能钻井专家系统的研发测试过程存在问题,公司考虑先解决专家系统本身问题,等专家系统本身问题解决后,再继续研发专家系统配套系统。因此,2018年底公司决定暂停RD003项目的研发工作,相关研发人员全部撤出,调往其他研发项目组工作。且公司资金有限,2019至2020年公司其他研发项目需要持续资

金及人力投入，故RD003项目处于持续搁置状态。因暂未达到资本化条件，故该项目前期所产生的研发支出2,319,088.08元放在“研发支出”科目未予资本化或费用化。2019年公司销售的四套智能钻井专家系统在2020年通过验收后正式投入使用，但使用过程中产生一些问题，无法正常发挥功能，公司派出维修技术人员长期驻扎设备现场对系统进行调试，但效果不理想。在这种情况下，RD003项目的重新启动研发工作暂时无法提上日程。

2、《企业会计准则第6号—无形资产》第九条 企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（一）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（二）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（三）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（四）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（五）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

根据上述规定，目前公司正在进行研发的五个项目全部属于开发阶段支出，无法通过技术生产产品，使用或出售在技术上不具有可行性，无法出售获利，均不符合资本化条件。

公司2020年度共发生研发支出621万元，明确不符合无形资产确认条件的金额为401万元，已在2020年度确认为当期损益，结转为研发费用。因这五个研发项目还在持续研发过程中，无法预判最终结果，因此研发支出余额220万暂未结转，等以后年度符合资本化条件时再结转为无形资产，如不符合资本化条件直接结转为研发费用。

问题3、关于资产减值损失

年报显示，报告期初你公司存货跌价准备金额为998,642.52元，本期转回或转销789,658.95元，你公司信息披露显示由于存货出清以前年度已计提的存货跌价准备予以部分冲回。同时你公司报告期计提资产减值损失-存货跌价准备为789,658.95元。

请你公司核实本期资产减值损失计提的具体原因，是否系价值转回或由于销售转销，若是由于转销，相关账务处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

2020年公司存货期初余额26,182,509.58元，计提存货跌价准备998,642.52元。具体见下表：

库存年限	计提比例	元器件	电缆	在产品	产成品	存货跌价准备合计
1年内	0%	3,676,498.29	1,443,018.05	-	15,610,161.23	-
1-2年	10%	236,747.54	563,160.58	91,816.19		89,172.43
2-3年	15%	55,028.89	-	-		8,254.33
3年及以上	20%	2,544,723.30	-	260,630.64	1,700,724.85	901,215.76

期末余额		6,512,998.02	2,006,178.63	352,446.83	17,310,886.08	998,642.52
------	--	--------------	--------------	------------	---------------	------------

2020 年公司存货期末余额 2,745,505.23 元，计提存货跌价准备

208,983.57 元。具体见下表：

库存年限	计提比例	元器件	电缆	在产品	产成品	存货跌价准备合计
1 年内	0%	422,668.70	316,575.05			-
1-2 年	10%	1,298,621.36	545,813.80			184,443.52
2-3 年	15%	111,750.36	44,753.84			23,475.63
3 年及以上	20%	5,322.12				1,064.42
期末余额		1,838,362.54	907,142.69			208,983.57

2020 年公司存货期初余额 2618.25 万元，本年度采购原材料等转入 1074.92 万元，本年度原材料结转成本 533.32 万元（备件零售及维修成本），产成品结转成本 2120.14 万元（成套设备销售成本），产成品经营租赁设备转固 559.84 万元，自产品自用设备转固 205.32 万元，共计转出 3418.62 万元，期末余额 274.55 万元。

2020 年末存货由于成本结转、转固等支出导致存货余额大幅度降低，按库存年限及比例计提的存货跌价准备相应调减，以保证期末存货跌价准备与实际库存金额相匹配。

问题4、关于应付职工薪酬

年报显示，2020年末你公司应付职工薪酬余额为101,609.74 元，上期末余额1,641,659.52元，较上期下降93.81%。你公司2020 年末职工人数为55人，上期末职工人数为51人，较上期上升7.84%。

请你公司说明公司职工薪酬政策是否发生变化，职工人数上升

但是期末应付职工薪酬余额下降的原因及合理性。

回复：

公司 2020 年职工薪酬政策未发生变化，2020 年末与 2019 年末相比职工薪酬下降的主要原因如下：

2019 年公司由于经营不善，公司资金流出现困难，员工工资无法按时发放。截止 2019 年 12 月 31 日应付职工薪酬 1,641,659.52 元，其中 2019 年 12 月份计提工会经费 43,528.89 元，2019 年应付未付职工工资 1,598,130.63 元。应付未付职工工资明细如下：

8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合计
193,960.92	185,971.25	349,627.50	409,913.55	458,657.41	1,598,130.63

上述应付未付职工工资在 2020 年已陆续发放给员工，截止 2020 年 12 月 31 日公司应付职工薪酬 101,609.74 元，其中 2020 年 12 月份计提的工会经费 51,609.74 元，应付职工工资 50,000.00 元。

该笔应付职工工资 50,000.00 元为调整 2019 年科目入账错误。2019 年工资通过“应付职工薪酬”科目计提后转入“其他应付款”科目进行核算，2019 年有 5 万元结转错误，在 2020 年度进行调整。

问题5、关于未确认递延所得税资产合计金额

年报披露，你公司未确认递延所得税资产暂时性差异和可抵扣亏损合计金额为3,992,272.16元。

请你公司重新计算该数据是否计算有误，如有误，请更正。

回复：

经计算，公司2020年年报财务报表附注里公司未确认递延所得税资产暂时性差异和可抵扣亏损合计数有误，原数据见下表：

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,992,272.16	5,001,162.86
可抵扣亏损	34,294,280.50	43,797,102.63
合计	3,992,272.16	48,798,265.49

更正数据见下表：

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,992,272.16	5,001,162.86
可抵扣亏损	34,294,280.50	43,797,102.63
合计	38,286,552.66	48,798,265.49

北京四利通控制技术有限公司

2021年8月6日

