

关于对哈尔滨亿汇达电气科技发展股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 111 号

哈尔滨亿汇达电气科技发展股份有限公司（ST 亿汇达）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于子公司无法纳入合并报表范围

你公司称子公司哈尔滨永业电力安装工程有限公司（以下简称永业公司）的部分关键管理人员仍处于失联状态，无法提供永业公司 2021 年度完整的财务报表及相关的会计资料，因此你公司未将永业公司纳入合并报表范围。

根据你公司历年披露的定期报告，永业公司自 2018 年即因部分管理人员失联导致无法提供完整的财务报表及相关的会计资料导致其未被纳入合并范围之内。你公司针对审计意见涉及该事项的说明称“公司已委托律师就本事项进行全面梳理，拿出解决方案，合理妥善处理此项问题”。

请你公司说明截至目前上述事项进展情况、永业公司目前是否存在持续经营能力、永业公司管理人员失联事件对你公司的影响、以及你公司针对该事件后续的应对措施。

答复：2016 年 12 月 12 日，我公司以出资购买方式获得哈尔滨永业电力安装工程有限公司 51% 股权，2018 年 8 月哈尔滨永业电力安装工程有限公司其法定代表人及财务等人员因涉案被司法控制，我公司无法与其取得联系，无法获取完整的财务报表及相关的会计资料，因



而无法将其财务信息纳入本公司合并报表予以披露。哈尔滨永业电力安装工程有限公司未持续经营，我公司现委派律师就股权退出方式已与哈尔滨市道里区市场监督管理局沟通，并通过司法方式调取相关工商文档，因受疫情等影响，委派律师无法与其法定代表人等司法控制人员见面，股权退出方案实施仍在进行中。

2、关于持续经营能力

你公司2018年至2021年连续亏损，2018年度、2019年度、2020年度、2021年度亏损金额分别为6,831,367.91元、17,793,870.70元、25,241,131.05元、46,452,259.62元，累计亏损96,318,629.28元，营业收入持续下滑。报告期末，你公司2021年末货币资金余为6,318.93元，短期借款、应付职工薪酬及应交税费余额分别为12,632,990.84元、1,740,244.67元、5,748,292.28元，其他应付款余额为1,535,898.64元，其中往来款1,366,209.19元。

请你公司：

(1) 结合公司主营业务市场前景、行业环境，主营业务开展及运行情况、公司核心竞争优势、市场开发能力等，说明公司针对改善持续经营能力已采取及拟采取的应对措施；

答复：我公司是从事电力成套设备的研发、生产、销售并提供电气设计、安装服务的高新技术企业。作为省内最早从事环网配电设备的企业之一，是“砼结构智能型箱式变电站”研发和生产企业，产品广泛应用于高寒、高温、高湿等恶劣环境，是集计算机技术、数据传输、控制技术、现代化设备及管理于一体的综合



信息管理系统。主营业务为输电、配电、用电领域，从勘查设计、技术研发、生产制造、工程安装、售后服务等方面。自新冠疫情爆发以来，公司跟进的大项目迟迟未开工，导致公司订单减少，收入降低。随着疫情的管控，项目的陆续启动以及公司业务拓展至外省，2022年上半年公司经营略有好转，下半年正在跟进的两个大项目即将落地将会提升企业持续经营能力，由于业务的增加我公司持续经营能力不存在问题。

(2) 结合公司经营活动现金流情况、资金获取能力、期后合同签订情况、资金使用情况、长短期借款偿还计划等，说明公司是否面临偿债风险及拟采取的应对措施；

答复：我公司已与中国建筑第二工程局有限公司签订合同，合同金额为2360万元，按我公司现有成本费用预计下年度有充足的经营性现金流，公司仍具备持续经营能力，我公司贷款是与工商银行贷款，该贷款到期后，依据现有政策，我公司可以继续周转使用，同时我公司已经对外部拖欠款项执行相关法律程序催收，且已经与部分单位达成回款计划，我公司通过上述方式能够避免资金偿债风险

(3) 说明其他应付款形成的具体情况，包括不限于借款形成时间、形成原因、债权人、协议签署情况、借款利率等（如适用）并说明借款合规情况，借款利率是否显著高于银行同期贷款利率。

答复：2021年度，其他应付款总额1,535,898.64元，其中代扣代缴社保费169,689.45元，往来款1,366,209.19元。往来款项均不是借款。

(2) 其他应付款

①按款项性质列示



项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴社保费	169,689.45	230,287.27
押金、质保金		40,553.53
往来款	1,366,209.19	176,581.00
合计	1,535,898.64	447,421.80

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨同茂运输有限公司	23,824.00	运费
哈尔滨鼎顺顺风货运有限责任公司	16,700.00	运费
建信人寿保险股份有限公司黑龙江分公司	2,828.43	保险费
合计	43,352.43	—

3、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入为3,585,798.90元，较上年同期下降36.13%，毛利率同比增长55.53个百分点至11.68%，未按产品类别进行分析。报告期末，你公司预收合同未履约货款余额较上年年末增长28.90%至1,794,335.42元。

请你公司：

1、结合不同产品的成本构成、材料、人工、产品销售价格、市场价格等的变动情况等，量化分析2021年毛利率大幅增长的原因，并结合同行业可比公司分析毛利率大幅增长的合理性，变动情况是否符合行业惯例；

答复：

	2021年度	2020年度
工程收入	2,778,796.39	5,614,567.01
工程成本	3,166,919.99	7,475,016.58
毛利	-388,123.60	-1,860,449.60
毛利率	-13.97	-33.14

2021年度，毛利率仍然为负数，主要是母公司亿汇达签订的哈尔



滨汇智实业进线柜、控制柜工程亏损 191,046.86 元、哈尔滨市总规模 60 万吨每年智能绿色轻量化玻璃瓶生产基地项目亏损 159,893.19 元及哈尔滨职业技术学院锅炉房改造工程亏损 82,699.84 元。

具体情况如下：

	哈尔滨汇智实业进线柜、控制柜工程	哈尔滨市总规模 60 万吨每年智能绿色轻量化玻璃瓶生产基地项目	哈尔滨职业技术学院锅炉房改造工程
合同收入	92,920.36	336,615.76	84,840.70
生产成本\直接材料	48,343.04	181,657.78	45,394.81
生产成本\直接人工	33,562.07	101,219.70	22,985.76
生产成本\制造费用	202,062.11	241,883.12	99,159.97
成本合计	283,967.22	524,760.60	167,540.54
毛利率	-191,046.86	-188,144.84	-82,699.84

原因为制造费用较高导致毛利率为负，2021 年度制造费用为 1,435,783.65 元，其中房屋及建筑物的折旧费用分摊金额较大，为 1,124,506.20 元，占工程收入 40.47%。

2021 年度，子公司兴顺

	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收入	2,778,796.39	5,614,567.01	11,558,484.23
成本	3,166,919.99	7,475,016.58	8,428,465.63
毛利	-388,123.60	-1,860,449.6	3,130,018.6
毛利率	-13.97	-33.14	27.08

2020 年度，哈尔滨新冠疫情十分严重，我公司订单很少，为了稳企稳岗我公司并没有大规模裁员，因此造成人工成本过大，从而导致企业亏损。

2、结合公司销售政策、主要预收客户合同约定、收款政策、发货情况及期后验收情况等，说明年末预收货款大幅上升的原因及合理性。

答复：

	2021 年度	2020 年度	增长金额	增长率
--	---------	---------	------	-----



预收账款	1,994,384.11	1,548,739.52	445,644.59	28.77
------	--------------	--------------	------------	-------

主要为预收黑龙江对青鹅业集团有限公司 343,000.00 元和武汉宇理之家装饰工程有限公司 71,000.00 元。

预收的对青鹅业集团的 343,000.00 元有相应的合同，工程 2022 年已完成开票收入确认和成本结转，合同总额 430,000.00 元。工程项目及名称是黑龙江省哈尔滨市哈南工业新城对青食品产业园主车间 0.4KV 低压配电工程。实际上对应的客户名称是黑龙江对青食品有限公司，当时会计记账挂错核算项目，2022 年已做调账处理。

武汉宇理之家装饰工程有限公司 2021 年预收两笔款项，一笔 2021 年 3 月收 40,000.00 元，一笔 2021 年 5 月收 31,000.00 元，预收的是北方云 IDC 大数据产业园项目一期工程预付款。

4、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款余额 40,215,154.58 元，其中账龄 1 年以上应收账款余额占应收账款余额合计数的比例为 96.77%。报告期末你公司前五名应收账款 23,964,021.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 59.60%，坏账准备余额 18,438,375.43 元。报告期内实际核销的应收账款金额为 8,124,668.02，性质均为工程款，核销原因均为相关单位已注销。

报告期末，你公司按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 9,506,817.24 元，且均全额计提坏账准备，计提理由均为无法收回。其中应收四川银源电力有限责任公司（以下简称四川银源）及中交隧道局电气化工程有限公司（以下简称中交隧道）余额分别为 6,583,200.00 元、465,517.24 元，根据公开渠道查询，上述单位存续且不存在经营异



常情况。

请你公司：

(1) 结合公司信用政策、大额长期应收账款交易对象、项目进展情况、资信情况、采取的催收措施及期后回款情况，说明 1 年以上应收账款占应收账款总额的比重较大的原因及合理性，并说明应收账款的可收回性；

答复：我公司应收账款一年以上的企业大多是国家电网，基本是质保金，都在合理范围内，预期是可收回的。

(2) 结合单项计提坏账准备的应收账款对应客户的经营情况、交易背景、合同约定、合同履行情况等，补充说明全额计提坏账准备的理由及合理性。

答复：应收账款各单位账龄均在五年以上，款项形成均为我公司提供电力产品及服务产生，项目均已执行完毕，部分项目质保金也已到达质保期限，我单位已多次执行催收程序，仍不能收回相关欠款，对方单位均存续，我公司按照会计准则的相关要求全额计提坏账准备。

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
哈尔滨汇雄时代房地产开发有限责任公司	403,000.00	403,000.00	100.00	预期无法收回
安徽超林太阳能科技有限公司	832,700.00	832,700.00	100.00	预期无法收回
安徽超群电力科技有限公司	838,500.00	838,500.00	100.00	预期无法收回
苏州环宇链传动有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	预期无法收回
四川银源电力有限责任公司	6,583,200.00	6,583,200.00	100.00	预期无法收回
四川省锦隆鑫实业有限责任公司	133,900.00	133,900.00	100.00	预期无法收回
中交隧道局电气化工程有限公司	465,517.24	465,517.24	100.00	预期无法收回
合计	9,506,817.24	9,506,817.24	—	—



5、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 11,996,643.41 元，较上年末增加 20.91%，其中原材料期末账面余额增长 171.85%至 1,901,382.30 元，发出商品期末账面余额增长 91.03%至 3,693,990.61 元。报告期末，你公司存货跌价准备为 127,707.45 元，较上年无变化。

你公司自《2020 年年度报告》起即披露公司存在存货管理系统紊乱、原始数据缺失问题等，且你公司在《2020 年年度报告》、《2021 年半年度报告》、《2021 年年度报告》均披露针对该问题的应对措施，称“公司将加强财务管理，组织财务人员全力纠正系统缺陷并更正错误，尽快完成因系统紊乱导致的账务错误问题”。

请你公司：

(1) 结合收入类别、收入确认政策、在手订单、期后发货及收入确认情况，说明报告期末存货大幅上升的原因及合理性，并结合合同约定发货、验收情况说明发出商品大幅上升的原因及发出商品的真实性；

答复：2021 年度，公司依然在存货明细之间调整期初存货余额，导致存货各个明细与上年度相比，有所差异。

发出商品相关的收入类别为电气安装工程，收入确认“相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入”。期末“发出商品”账面余额增长的原因为：2021 年度，公司新承接了“北方云（IDC）大数据产业园项目一期工程”及“佳木斯箱变项目”等项目，存货已经发出到施工现场，到了 2021 年 12 月 31 日，工程未安装完毕。

(2) 结合同行业可比公司存货跌价准备计提情况、存货库龄、库存



状态、存货价格走势和存货周转情况等，说明本报告期末计提存货跌价准备的合理性；

答复：存货跌价准备，为前期购置的材料，包括装饰材料、漆类、螺母、钉类、弹垫、平垫、眉头、连接件等，自购置后一直未领用，其中大部分材料已经无法使用。

公司近年度加强了存货管理，按照需求购置存货，大力降低库存到不留库存。

(3) 结合公司存货管理制度，说明在存货系统数据紊乱情况下公司对存货是否可以进行管理，存货计价是否准确，并说明截至目前公司存货管理系统紊乱的修复情况，相关账务错误是否更正。

答复：存货系统数据紊乱，影响的是前期存货部分明细，本报告期的工程项目签订合同的时间绝大部分为 2021 年度，对于新承接的工程项目，为定做项目，使用的材料绝大部分为公司为工程项目新购置的材料，前期存货数据紊乱对新采购的材料几乎没有影响。（存货供应链和总账存在差异，是因为 2019 年 2020 年会计做审计调整的时候只是在总账做了调整凭证，而没有考虑供应链单据不做会导致差异问题，2022 年六月已将原凭证在总账中冲红处理，截止 2022 年 6 月存货供应链和总账余额无差异）

6、关于员工情况及应付职工薪酬

报告期末，你公司员工总数为 36 人，较上期减少 11 人。其中管理人员较期初减少 1 人，生产人员较期初减少 3 人，销售人员减少 1 人，技术人员较期初减少 5 人。报告期内，你公司应付职工薪酬增加 84.08%



至 1,740,244.67 元。

(1) 结合薪酬制度、人员结构等，说明在员工总数下降的情况下本报告期，职工薪酬大幅上升的原因及合理性，并说明职工薪酬与相关人员数量的匹配性。

答复：期末我公司应付职工薪酬余额 1,740,244.67 元，为未支付工资款项，因受疫情影响，公司未支付部分工资，导致期末余额有所增加。

主要是子公司兴顺，2021 年度职工薪酬本期计提 1,739,022.90 元，较 2020 年度 1,322,264.93 元，增加 416,757.97 元。其主要原因为，2020 年度因受疫情影响，社保支出享受国家减免政策，具体为：

人力资源社会保障部、财政部、税务总局于 2020 年 2 月 20 日，《关于阶段性减免企业社会保险费的通知》人社部发（2020）11 号，自 2020 年 2 月起，各省、自治区、直辖市（除湖北省外）及新疆生产建设兵团（以下统称省）可根据受疫情影响情况和基金承受能力，免征中小微企业三项社会保险单位缴费部分，免征期限不超过 5 个月；

2020 年 6 月 22 日《关于延长阶段性减免企业社会保险费政策实施期限等问题的通知》人社部发（2020）49 号，各省、自治区、直辖市及新疆生产建设兵团（以下统称省）对中小微企业三项社会保险单位缴费部分免征的政策，延长执行到 2020 年 12 月底。

7、关于其他应收款

(1) 结合公司与昊润电力发生往来款、与和二钊发生暂借款的、交易目的、交易背景、合同约定等，说明产生借款及账龄较长的原因，



并说明针对昊润电力其他应收款全额计提坏账准备的合理性；

答复：哈尔滨昊润电力设备有限公司为我公司原上游合作伙伴，存在多年合作关系，后因哈尔滨昊润电力设备有限公司业务发展需要，因与我公司仍存有业务合作，我公司与其签订借款合同，并约定借款利率，故产生其他应收款项形成，哈尔滨昊润电力设备有限公司，于2022年3月23日已经注销（已披露），故全额计提坏账准备。我公司已和哈尔滨昊润电力设备有限公司相关协商归还方案，现事项仍在处理中，为使得资金保全，我公司已委派律师，执行送达律师函等程序。

和二钊，2021年度从子公司兴顺处借款1,930,000.00元，形成其他应收款项，我公司母公司亿汇达欠和二钊1,900,000.00元，形成其他应付款项，实际，我公司和二钊只有30,000.00元的借款。

（2）结合预期信用损失具体确认依据及过程，说明在报告期内大量核销其他应收款情况下，坏账准备计提是否充分。

答复：我公司依照企业会计准则要求，对金融工具信用损失通过以发生违约风险为权重进行确认，坏账报告期内大量核销其他应收款是因为借款企业注销，我公司按会计信息披露谨慎性要求，将注销企业款项全额计提坏账准备，并进行相关披露。欠款公司注销事项，我认为该事项未具备普遍性，我公司已与欠款公司负责人沟通相关款项收回方案，沟通相关资产的保全措施，因而认为未对剩余款项预期信用风险造成重要影响。

