

关于对《黑龙江特通电气股份有限公司 2021 年年度报告的反馈意见》的回复

致全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

现就贵部于2022年7月26日下发的黑龙江特通电气股份有限公司的2021年年报反馈意见的答复如下：

1、关于经营业绩

2019年度、2020年度、2021年度你公司营业收入分别为60,980,789.79元、48,940,034.93元、34,285,691.58元，2020年和2021年营业收入同比下降分别为19.75%、29.94%；2019年至2021年净利润分别为628,947.30元、-6,483,073.68元、-20,007,836.11元。根据公开信息披露，你公司应对业绩下滑的措施包括拓新市场新业务，进一步加强自主研发能力，拓展销售区域，满足客户日益增长的技术需求；你公司的3D玻璃热弯技术已具备市场化能力，能为公司带来新的业绩增长点。

请你公司结合3D玻璃热弯技术的市场前景、公司营收的预计增长等情况，说明公司能否有效改善经营业绩，以及公司是否还有其他改善措施。

【回复】

3D玻璃热弯机下游销售方主要为显示面板制造企业，最初公司曾与国内知名面板制造企业达成合作意向，并且公司认为随着显示屏领

域市场规模不断扩大，玻璃盖板及其生产设备3D玻璃热弯机需求会不断提升，因此公司对该领域进行投资。通过不断的研发投入、试生产以及市场推广，公司已具备3D热弯机的生产及销售能力。后期市场状况突发较大变化，移动显示屏领域订单大幅萎缩，最终与重要意向方的合作没有达成，同时疫情频繁爆发致使公司的生产与销售受到制约，因此该投资项目没有产生预期回报。公司预判短期内3D玻璃热弯机业务不会有明显起色。

2021年，公司接下新疆美瑞科石油装备有限公司5台钻机电控系统设备订单，该笔订单合同金额3500万元，且设备均已发货，但未满足收入确认条件，故未确认收入，也整体影响了报告期的业绩。2022年公司将重心放在工业特种电源系列产品、电能质量治理与整流装置系列产品上，努力做大做强，同时正不断探索新兴市场需求与公司技术的契合点，不断进行新的尝试，使公司业绩得到改善与提升。

2、关于应收账款与存货

报告期末，你公司应收账款账面原值为65,658,786.66元，较期初增长19.83%，公司年报称应收账款增加的原因系存在不能按合同约定回款的情况。你公司期末存货账面原值为54,266,751.49元，较期初增长66.58%，存货中发出商品账面原值为36,611,686.16元，较上年末增长223.21%，占2021年收入的比例为107%。公司解释存货增加原因系公司报告期内有大项目发货，年末未达到收入确认条件，未结转成本，存货计提跌价准备增加。

请你公司：

(1) 结合期后回款及收入确认政策等说明应收账款增加的真实性，并说明公司是否存在放宽信用期以增加营业收入的情形，减值准备是否计提充分；

【回复】

1) 期后回款情况

公司 2022 年 1-6 月份期后回款金额为 733.72 万元，截至 2021 年 12 月 31 日扣除单项计提信用损失的应收账款余额为 2,880.04 万元，期后回款率为 25.47%。

2) 公司收入确认政策：

收入确认的一般原则：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

收入确认的具体标准：

自研产品销售：工业特种电源系列产品、电能质量治理系列产品、整流装置系列产品、“电代油”系列产品的销售，属于在某一时点履行的履约义务，公司将产品运送至合同约定地点，安装调试合格，由客户出具调试服务确认单后确认收入。

零配件类销售：配件类产品销售属于在某一时点履行的履约义务，配件运送至客户指定地点，客户签收后确认收入。

公司严格按照收入确认政策中对收入时点的具体约定，与客户确

认安装调试后确认，应收账款确认真实。

3) 信用政策/信用期:

公司主要向民用、军用客户提供特种电源及控制系统、电能质量治理系列产品、整流装置系列产品、石油钻采行业“电代油”系列产品。公司采取分期收款，按行业惯例销售款一般在合同签订、发货前、到货验收、质保期满等节点分期收取。

与以前年度相比信用政策并未发生变化。

4) 坏账计提:

截止 2021 年 12 月 31 日，本期坏账准备计提情况如下:

期末公司对预期无法收回的应收款项全额计提坏账准备；对于其他类别坏账风险无明显变化，按照账龄分析法计提坏账准备。由于军工类客户的回款需要经过审价程序后结算，因此到货验收节点的回款较慢，账龄较长的主要为军工类客户。公司对应收账款坏账准备计提充分、合理。

(2) 结合行业惯例、收入确认政策、销售情况的季节性特点等说明发出商品在期后确认收入的时间，期末发出商品大幅增加的原因及合理性，与同行业是否一致，跌价准备是否计提充分。

【回复】

1) 截止 2021 年 12 月 31 日发出商品期末余额为 3,661.17 万元与上期相比增加 2,528.41 万元，增加比例为 223.21%，增加的主要原因系 2021 年下半年发往两家客户的产品尚未验收所致，具体如下

公司	项目	发出商品金	发出时间
----	----	-------	------

		额（万元）	
新疆美瑞科石油装备有限公司	5台钻机电控系统	2,318.47	2021年7月至/2021年9月
保密单位	充放电设备	786.80	2021年7月至/2021年10月
合计		3,105.27	

根据合同约定，上述产品单价较高，客户需要试运行时间较长，故上述发出商品尚未取得客户验收，未确认收入。发出商品的金额与上期相比，大幅度增加具有偶发性，受项目的验收调试进度影响，大幅度增加具有合理性。

2) 跌价计提情况：

本公司存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

截止 2021 年 12 月 31 日公司发出商品除两家因为对方经营不善

全额计提跌价,其余均在正常履约中,并且预计可变现净值均大于0,不存在减值迹象,跌价准备计提充分。

3、关于增值税

报告期末,你公司其他流动资产-预交增值税销项税额为4,531,837元,较期初下降37.69%;应交税费-增值税为1,726,008.95元,较期初增长604.12%。

请你公司:

(1)说明其他流动资产-预交增值税销项税额产生的原因;

【回复】

预交增值税销项税额产生的原因:开具增值税发票时间先于收入确认时间,这部分增值税计入了其他流动资产-预交增值税销项税额。部分客户在支付货款时,要求依据发票付款,开具发票即产生增值税纳税义务,而此时货物可能尚未完成调试验收,不满足收入确认条件,因而出现开具增值税发票时间先于收入确认时间。

(2)结合收入等说明期末应交增值税大幅上涨的原因,是否存在年末集中确认收入的情形。

【回复】

期末应交增值税大幅上涨的原因:①7月、8月、11月分别收到增值税留抵退税1,544,898.26元、819,478.60元、400,706.07元,合计2,765,082.93元,导致可抵扣进项税额减少;②2021年12月预开发票预交增值税销项税金额2,142,500.23元;上述留抵进项税退税及预开发票预交增值税的增加导致期末应交增值税大幅度增加,不存在

年末集中确认收入的情形。

4、关于研发费用

报告期内，你公司研发费用为 12,579,725.51 元，同比减少 21.44%；研发费用-折旧费为 2,683,221.51 元，同比减少 50.68%；研发人员为 32 人，同比减少 20%。

请你公司：

(1) 结合公司发展规划、业绩改善措施等说明公司研发费用和研发人员减少的原因和合理性；

【回复】

报告期内，公司研发费用构成如下（单位元）：

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	5,246,881.14	4,676,647.11
材料、动力、检测等费用	2,915,103.34	3,911,331.02
场所费用	117,300.00	1,062,801.32
折旧费用	2,683,221.51	5,440,032.45
委外研发费用	1,212,600.00	384,400.00
差旅费	365,645.51	488,688.80
其他	38,974.01	49,559.38
合计	12,579,725.51	16,013,460.08

如上所示，公司研发费用减少的主要系折旧费用及材料、动力、检测费用。报告期内，公司 3D 热弯机业务研发取得阶段性成果，具备了承接 3D 热弯机业务的能力，对应的研发设备类的折旧及材料检测费减少，研发人员部分离职、部分转入其他产品技术岗位，研发人员的离职不会对公司未来发展造成不利影响。

因 3D 热弯机的市场不如预期，公司将经营重心放在工业特种电源

系列产品、电能质量治理与整流装置系列产品上，努力做大做强，同时正不断探索新兴市场需求与公司技术的契合点，不断进行新的尝试，确保公司业绩能够得到提升与改善。

(2) 结合长期资产明细说明本期研发费用-折旧费下降的原因，是否存在大量处置研发设备的情况，如是，说明是否会对公司未来研发产生影响。

【回复】

如上回复，折旧费下降主要系研发项目投入项目的完成、减少，公司研发设备更新迭代速度快，研发设备按照较短的年限进行摊销。公司 2021 年度 3D 热弯机订单量较小，且预计 3D 热弯机短期内市场效益不乐观，故在报告期末，公司已将原值 1,876,106.19 元的 2 台热弯机研发设备进行了处置，剩余 10 台研发设备均已提足折旧且在 2022 年进行处置。未来公司会根据研发项目需求采购最新的设备，本次处置设备不会对公司未来研发产生影响。

黑龙江特通电气股份有限公司

2022 年 8 月 8 日

