

关于安徽皖仪科技股份有限公司

2021 年年报问询函相关问题的核查意见

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

关于安徽皖仪科技股份有限公司

2021 年年报问询函相关问题的核查意见

上海证券交易所科创板公司管理部：

根据贵部下发的《关于安徽皖仪科技股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2022】0048 号）的相关要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称会计师、本所）作为安徽皖仪科技股份有限公司（以下简称皖仪科技、公司）2021 年度财务报表审计会计师，就问询函提出的有关问题向贵部回复如下：

问询函问题 4、年报显示，公司 2021 年存货期末账面余额 29,225.57 万元，较上年增长 137.43%，其中原材料、发出商品、库存商品、在产品分别增长 137.84%、172.79%、119.63%、105.90%。2021 年，公司计提存货跌价准备 727.15 万元，同比仅增加 14.11%。

请公司：（1）分产品类型披露各类存货的具体构成、账面余额，结合公司在手订单及执行情况，说明期末各类存货账面余额均大幅增长的原因及合理性；（2）结合库龄、订单覆盖情况等因素，说明跌价准备计提的合理性。

请公司年审会计师容诚会计师事务所（特殊普通合伙）就上述问题发表意见。

公司回复：

（1）分产品类型披露各类存货的具体构成、账面余额，结合公司在手订单及执行情况，说明期末各类存货账面余额均大幅增长的原因及合理性；

2021 年期末各类存货分产品类型具体构成如下表：

单位：万元

产品类别	原材料	在产品	库存商品	发出商品	委托加工物资	合计
环保在线监测仪器	7,450.51	288.57	2,847.34	1,999.00	71.04	12,656.47
检漏仪器产品	2,289.30	2,012.17	968.45	4,972.93	30.15	10,272.99
实验室分析仪器	2,970.94	37.68	1,518.03	552.14	16.40	5,095.20
电子测量仪器	408.64	25.90	342.74	423.63	-	1,200.91
合计	13,119.39	2,364.32	5,676.57	7,947.69	117.60	29,225.57

截至 2021 年末,公司已签订的在手订单不含发出商品总金额 15,991.26 万元,未来 3 个月的销售预测订单额为 19,770 万元,根据公司披露的毛利率,在手订单对应的各类型存货比例列示如下:

单位:万元

产品类别	在手订单金额	预测订单金额	在手订单对应存货余额	预测订单对应存货余额
环保在线监测仪器	5,203.51	10,500.00	2,549.72	5,145.00
检漏仪器产品	9,268.02	8,100.00	4,912.05	4,293.00
实验室分析仪器	335.86	1,020.00	188.08	571.20
电子测量仪器	1,183.87	150.00	331.48	42.00
合计	15,991.26	19,770.00	7,981.34	10,051.20

①公司对于标准产品的生产,一般根据已执行但暂未发货的在手订单和未来 3 个月的销售预测及安全库存情况组织生产备货;对于非标准产品由于客户需求存在差异,通常在签订销售合同后开始组织生产备货,备货周期较长,备货金额较大。在手订单对应存货余额占期末存货余额的 37.51%,销售预测订单对应存货余额占期末存货余额的 47.24%。

②由于 2021 年上游电子元器件涨价、货源紧张、采购周期长等原因,公司电子件备货增加了 2600 万元备货量。

③为了保障产品售后工作的正常开展,对于泵、阀,色谱柱等常用物料备货 300 万元左右。公司研发项目较多,研发试制产品气相色谱仪、双系统离子色谱仪、流动分析仪等备货量较高。

(2) 结合库龄、订单覆盖情况等因素,说明跌价准备计提的合理性。

2021 年期末原材料及库存商品库龄构成及存货跌价准备如下表:

单位：万元

类别	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
原材料	12,224.80	409.68	218.79	266.12	13,119.39
库存商品	5,133.18	245.18	191.52	106.69	5,676.57
合计	17,357.98	654.86	410.31	372.81	18,795.96
合计占比	92.35%	3.48%	2.18%	1.98%	100.00%
原材料跌价准备	-	40.97	109.40	252.81	403.18
库存商品跌价准备	-	24.52	95.76	101.36	221.63

①期末原材料、库存商品库龄主要集中在1年以内，为公司根据新增和预计销售订单需求进行采购的材料和生产的产品。1年以内的原材料和库存商品对应的均为公司主要产品，毛利率较高，经测试未出现减值迹象。其余库龄较长的产品，公司综合可利用程度等因素评估其可变现净值，据此计提存货跌价准备，截至期末共计提624.81万元。

同时，公司近来不断加强存货管理，尤其注重推进长库龄物料的使用。在2021年通过优先消耗老物料以及物料再利用等手段，消耗了部分1年以上的物料，使得2021年期末库龄在1年以上的原材料、库存商品较期初有所减少。具体如下：

2021年原材料账面余额、计提跌价准备较上年同期增减变动：

单位：万元

年度 库龄	2021年		2020年		变动	
	账面余额	计提跌价	账面余额	计提跌价	账面余额	计提跌价
1年以内	12,224.80	-	4,346.12	-	7,878.68	-
1-2年	409.68	40.97	651.97	65.20	-242.29	-24.23
2-3年	218.79	109.40	316.27	158.14	-97.48	-48.74
3年以上	266.12	252.81	201.76	191.67	64.36	61.14
合计	13,119.39	403.18	5,516.12	415.01	7,603.27	-11.83

2021年库存商品账面余额、计提跌价准备较上年同期增减变动：

单位：万元

年度 库龄	2021 年		2020 年		变动	
	账面余额	计提跌价	账面余额	计提跌价	账面余额	计提跌价
1 年以内	5,133.18	-	2069.32	-	3,063.86	-
1-2 年	245.18	24.52	316.44	31.64	-71.26	-7.12
2-3 年	191.52	95.76	106.92	53.46	84.60	42.30
3 年以上	106.69	101.35	91.91	87.31	14.78	14.04
合 计	5,676.57	221.63	2,584.59	172.41	3,091.98	49.22

因此，公司认为期末计提的原材料以及库存商品跌价准备能够充分覆盖期末存货可能存在的减值迹象，计提充分。

②在产品公司通常以销定产，在客户预付 30%-50%合同价款时开始生产，通常能够覆盖全部或大部分材料成本，故公司在审慎评估后，认为期末在产品存在减值风险的可能性较小，不对其计提存货跌价准备。委托加工物资期末余额较小，流转较快，一般不存在减值风险。

③截止 2021 年末，公司发出商品对应订单总金额 13,840.46 万元。发出商品能够按照合同约定正常确认销售并收款的，一般不存在明显的减值迹象，按照合同额作为可变现净值的计量基础，经测试无需计提相应跌价准备；不能按照合同约定正常确认销售并收款的，公司在资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，以实际预收款作为可变现净值的计量基础，并根据测试结果计提相应的跌价准备。截止 2021 年末，发出商品累计计提 102.34 万跌价准备，对于无法按约定执行的合同，存货跌价准备计提充分。

年审会计师核查意见：

针对上述事项，会计师执行了以下核查程序：

1. 了解公司的销售模式、采购模式、业务开展情况以及期后订单执行情况，核实期末存货余额大幅增长的原因及合理性；
2. 了解公司的存货管理制度，获取期末存货明细表、库龄分布及占比、存货跌价准备计提明细表，对公司期末存货跌价准备的金额进行重新评估，检查公司存货跌价相关会计政策是否一贯执行；

3. 获取存货期后收发存明细表，检查存货的期后使用与周转情况；

综上，会计师认为，公司期末存货账面余额增长符合公司业务开展情况；存货跌价准备计提相关会计政策一贯执行，期末存货跌价准备计提充分、合理。

问询函问题 7、年报显示，公司 2020 年和 2021 年收回投资收到的现金分别为 8.7 亿元和 0 元，投资支付的现金分别为 11.50 亿元和 3056.06 万元。

请公司：（1）说明上述差异是否为公司变更总额列报为净额列报产生，如是，说明公司相关投资产品是否能够满足现金流量表净额列报中关于周转快、金额大、期限短的要求；（2）说明前述列报是否符合企业会计准则的相关要求。

请公司年审会计师容诚会计师事务所（特殊普通合伙）就上述问题发表意见。

公司回复：

针对上述差异，公司已进行了会计差错更正并进行了披露，情况如下：

本公司在编制 2021 年度财务报告时，考虑到 2021 年度购买的理财产品满足期限较短、金额较大、周转较快的要求，符合企业会计准则中关于净额列报的规定，遂将购买相关理财产品支付的现金与赎回相关理财收到的现金按净额列示于现金流量表投资活动产生的现金流量中。因企业会计准则、应用指南以及其他企业会计准则体系的组成部分未明确周转快、金额大、期限短这一要求的具体标准，在具体执行中对该项处理存在争议。为增加报告期间相关财务数据的可比性，避免给投资者造成误解，本公司决定更正 2021 年度财务报告中净额列报的方式，采取与以前年度口径一致的按总额进行列报。

2022 年 4 月 22 日，公司第四届董事会第二十三次会议、第四届监事会第二十次会议审议通过了《关于会计差错更正的议案》，同意对公司 2021 年财务报告中现金流量表“投资活动产生的现金流量”，由按净额进行列报更正为与以前年度口径一致的按总额进行列报。具体更正情况如下：

合并现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	1,283,157,777.77	1,283,157,777.77
投资活动现金流入小计	13,977,993.10	1,283,157,777.77	1,297,135,770.87
投资支付的现金	30,560,666.66	1,283,157,777.77	1,313,718,444.43
投资活动现金流出小计	83,858,795.50	1,283,157,777.77	1,367,016,573.27
投资活动产生的现金流量净额	-69,880,802.40	-	-69,880,802.40

母公司现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整数	调整后金额
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	1,278,157,777.77	1,278,157,777.77
投资活动现金流入小计	13,851,549.01	1,278,157,777.77	1,292,009,326.78
投资支付的现金	33,760,666.66	1,278,157,777.77	1,311,918,444.43
投资活动现金流出小计	85,637,503.04	1,278,157,777.77	1,363,795,280.81
投资活动产生的现金流量净额	-71,785,954.03	-	-71,785,954.03

年审会计师核查意见：

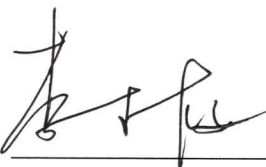

针对上述事项，会计师执行了以下核查程序：

1. 检查公司 2021 年度购买理财产品的相关合同、协议等购买凭据，确认相关理财产品金额；
2. 复核企业与更正事项相关的现金流编制过程，确保相关数据的准确性；
3. 针对相关更正事项的会计处理进行检查，确保更正过程与结果符合会计准则规定；

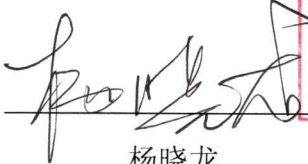

综上，会计师认为，公司更正后按总额列示的与购买和赎回理财产品相关的投资活动产生的现金流金额准确；相关更正事项的会计处理符合会计准则规定。

(此页无正文，为容诚会计师事务所(特殊普通合伙)关于安徽皖仪科技股份有限公司 2021 年年报问询函相关问题的核查意见之签章页)



中国注册会计师:  

李生敏

中国注册会计师:  

杨晓龙

2022 年 4 月 22 日