

## 上海威尔泰工业自动化股份有限公司

### 关于深交所 2022 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海威尔泰工业自动化股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 5 月 24 日收到深交所公司管理二部下发的《关于对上海威尔泰工业自动化股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2023】第 194 号文件），公司及时组织相关人员进行了认真核查，现对问询函中的问题回复如下：

**1.年报显示，报告期你公司实现营业收入 14,765.01 万元，同比下降 39.70%；实现归属上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-2,099.66 万元，同比下降 243.59%。报告期末，你公司净资产 16,018.50 万元，较期初减少 11.50%。2023 年一季报显示，你公司营业收入及净利润同比分别下滑 21.07%、168.36%。**

（1）请结合公司业务开展情况、同行业可比公司情况、收入成本构成、费用等因素说明你公司 2022 年度和 2023 年一季度营业收入及净利润均下滑的原因及合理性，相关趋势是否持续，你公司持续经营能力是否存在不确定性，及你公司拟采取的改善经营状况的措施（如有）。请年审会计师发表核查意见。

公司回复：

2022 年，公司经营受到了外部环境的较大影响，包括销售业务的展开及生产有序进行等各方面均遇到了一定的困难，导致营业收入减少，公司下游客户亦受到较大影响，公司客户信用风险上升，导致公司信用减值损失增加。而公司固定经营成本无法降低，因此 2022 年度公司整体业绩表现不佳。此外，公司营业收入呈季节性波动，一般上半年的销售情况普遍低于下半年，且 2023 年一季度的部分销售业绩也来源于 2022 年 11 月和 12 月的销售订单，而当时公司销售业务的开展同样受到了外部环境的影响，颇为艰难。综合影响下，2023 年一季度公司业绩同比也发生了下降。

公司业务分为两个报告分部，分别为自动化仪器仪表分部以及汽车检具业务

分部，具体分析如下：

### 1、自动化仪器仪表分部

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	同比变动 (%)	2023 年一 季度	2022 年一 季度	同比变动 (%)
营业收入	7,577.09	12,628.98	-40.00	1,380.30	1,856.18	-25.64
营业成本及费用	9,777.33	12,224.05	-20.02	1,953.31	2,104.91	-7.20
信用减值损失	-565.99	-106.46	-431.63	-54.21	46.64	-216.23
资产减值损失	-223.32	-115.68	-93.05			
净利润	-2,741.32	501.37	-646.77	-610.21	-242.57	-151.56

2022 年度，公司自动化仪器仪表分部营业收入较同期下降-5,051.89 万元，下降比例为 40.00%。2022 年 4 至 5 月，公司无法开展正常生产经营，导致营业收入下降，产品产量下降。而此期间内，公司固定支出，如厂房租金、职工薪酬均照常支出，无明显下降。此外，受外部环境影响，公司下游客户销售回款周期延长，信用风险上升，因此，公司信用减值损失较同期上升。由此导致公司净利润较同期下降。

公司自动化仪器仪表分部可比公司营业收入、净利润情况如下：

单位：万元

可比公司	项目	2022 年度	同比变动 (%)	2023 年一 季度	同比变动 (%)
新天科技 (300259)	营业收入	112,167.35	-5.99	18,072.00	-1.75
	净利润	24,582.04	-40.54	4,632.27	477.88
万讯自控 (300112)	营业收入	109,784.04	15.85	20,203.37	2.27
	净利润	9,480.77	2.45	-206.16	-125.51
威派格 (603956)	营业收入	105,687.46	-16.39	15,647.72	41.52
	净利润	-14,434.24	-173.70	-4,441.94	-18.99

由上表可知，公司自动化仪器仪表分部的可比公司，在 2022 年营业收入、净利润存在一定下滑，如新天科技、威派格。当然，由于公司的仪器仪表产品品类较少，经营体量也较其他仪器仪表行业的上市公司有所差距，面对市场波动时，业绩波动就比较明显。总体上，公司自动化仪器仪表分部的营业收入和净利润变动趋势较同行业可比公司保持一致，2022 年营业收入同比减少，净利润同比下降是合理的。

### 2、汽车检具业务分部

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	同比变动 (%)	2023 年一 季度	2022 年一 季度	同比变动 (%)
营业收入	7,187.91	11,857.99	-39.38	1,095.53	1,280.68	-14.46
营业成本及费用	6,105.57	9,633.34	-36.62	1,096.07	1,238.07	-11.47
信用减值损失	-91.58	40.32	-327.14			
资产减值损失	-102.92	-96.96	-6.15			
净利润	1,221.03	1,876.53	-34.93	21.86	29.98	-27.09

汽车检具业务分部本年实现营业收入 7,187.91 元，同比减少 39.38%。汽车检具业务自承接订单到客户终验确认收入的周期较长，通常为 1-3 年。2020 年至 2021 年，汽车行业情况不佳，在此期间公司承接的订单总额较往年下降，由此导致公司 2022 年度终验项目的减少，营业收入下降。

公司汽车检具业务分部可比公司营业收入、净利润情况如下：

单位：万元

可比公司	项目	2022 年度	同比变动 (%)	2023 年一 季度	同比变动 (%)
天汽模 (002510)	营业收入	255,216.84	35.82%	46,226.47	52.79%
	净利润	8,018.45	不适用	302.23	-91.30%
合力科技 (603917)	营业收入	68,538.93	-2.65%	12,621.17	-5.45%
	净利润	5,893.36	-9.20%	1,323.47	14.38%
威唐工业 (300707)	营业收入	82,304.36	14.09%	15,762.05	-29.00%
	净利润	5,777.65	18.48%	-378.24	-123.32%
若宇检具 (873933)	营业收入	27,443.41	9.22%	未披露	未披露
	净利润	1,056.52	25.79%	未披露	未披露

注：天汽模、合力科技、威唐工业业务范围除检具外，还包括了模具、铝合金铸件等其他业务，且该等可比公司的年度报告未单独披露汽车检具的销售情况；若宇检具除检具业务外，还包括了换电房、智能焊装设备等其他业务。

从可比公司的营业收入、净利润表现来看，公司汽车检具分部的变动趋势与合力科技较为相似。由于公司汽车检具分部只生产、销售汽车检具，而可比公司业务范围更广，包括了模具及铝合金铸件的生产销售。因此，趋势变动上存在一定差异。

2023 年，随着上述宏观市场波动带来的风险逐渐消弭，公司的产能已回归正常水准，客户对公司的认可度也逐步回到了正常水平；同时，在董事会及公司管理团队的协作下，公司及下属控股公司的主要人员均未发生重大变化，财务状况也保持稳定。综上，公司不存在业绩持续下降的趋势，也具备持续经营的能力。

此外，公司正采取各项措施以提升业绩，具体包括：1) 持续改善销售人员年龄结构以增强销售活力；2) 制订了更合理有效的绩效考核方案，提升了公司

员工的积极性；3) 尝试对公司产品线进行外延扩张，丰富公司的业务种类；4) 尝试开发海外市场；5) 逐步提升生产工艺流程的自动化水平，提高公司的产能水平。

**会计师核查意见：**

针对上述问题，我们执行的核查程序主要包括：

(1) 向管理层询问公司经营情况，了解 2022 年度及 2023 年一季度对公司经营产生重大影响的事件与公司经营业绩的相关性，并判断其合理性；

(2) 对收入实施分析程序，结合公司下游行业情况，对比同行业上市公司，分析公司营业收入波动情况，判断 2022 年度及 2023 年一季度收入下降是否合理；

(3) 了解与应收账款账龄分析以及确定应收账款预期信用损失相关的内部控制，并对关键内部控制进行测试，评估内部控制的有效性；

(4) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生信用风险的项目；

(5) 了解并测试了公司期间费用、职工薪酬相关的关键内部控制的设计和执行情况，评估了内控的有效性；

(6) 对 2022 年度及 2023 年一季度发生的期间费用，选取样本，检查其支持性文件，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确，检查大额或异常费用开支的适当性；

(7) 向管理层询问，对经营情况的改善措施、外部环境改善情况以及对公司未来经营业绩的影响。

**经核查，我们认为：**

(1) 公司自动化仪器仪表分部因外部环境，生产经营受到较大影响，导致整体产销量减少，汽车检具业务分部本年终验项目减少，两者共同影响下导致营业收入同比减少是合理的；

(2) 公司自动化仪器仪表业务分部下游客户信用风险增加，公司本年计提了较多的信用减值损失，导致公司业绩大幅下降是合理的；

(3) 公司自动化仪器仪表业务分部存货周转率下降，库龄上升，资产减值损失增加，导致公司业绩下降是合理的；

(4) 公司成本费用中如厂房租金、职工薪酬等支出较为刚性，与营业收入

变动的相关性不高，因此，2022 年度及 2023 年一季度营业收入下降而成本费用未同比例下降，导致公司业绩下降较多是合理的。

(2) 报告期，你公司仪器仪表业务毛利率 19.53%，同比下降 12.95%，主要产品压力变送器、电磁流量计、主模型类检具毛利率均呈现下滑趋势。请结合各主要产品业务开展情况、市场竞争力、收入成本构成等，具体分析毛利率下滑的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在重大差异。

公司回复：

报告期内，公司按产品类别列示的毛利率情况如下：

产品类别	2022 年度			2021 年度		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
汽车检具	7,127.43	4,437.34	37.74%	11,835.51	7,482.63	36.78%
电磁流量计	3,298.19	2,507.91	24.20%	5,201.60	3,143.69	39.56%
压力变送器	3,073.49	2,583.78	15.31%	4,479.70	3,016.49	32.66%
其他	1,265.89	1,010.27	21.86%	2,970.17	2,366.52	20.32%
合计	14,765.00	10,539.31	28.62%	24,486.98	16,009.31	34.62%

报告期内，公司销售毛利率下降主要系电磁流量计、压力变送器毛利率下降所致，汽车检具毛利率总体上较为平稳。

如本回复“1. (1)”所述，公司在生产、销售方面因外部环境影响遭遇重大困难，电磁流量计、压力变送器产量及销量均大幅下降。但公司的诸多成本，包括厂房租金、职工薪酬、资产折旧及摊销等均为固定成本，未明显下降。因此，在产量下降的情况下，产品单位成本上升，由此导致公司压力变送器、电磁流量计毛利率下降。

公司自动化仪器仪表分部可比公司的毛利率情况如下：

可比公司	2022 年度	2021 年度
新天科技（300259）	44.02%	45.65%
万讯自控（300112）	48.35%	51.97%
威派格（603956）	55.61%	62.73%

由上表可知，公司自动化仪器仪表分部的可比公司的毛利率均出现一定程度的下降，但由于公司整体规模较小，受外部环境的影响更大，对于成本波动的消化能力较弱，因此，自动化仪器仪表类产品的毛利率下滑较为明显。

汽车检具业务方面，公司在承接订单时，会综合考量利润率与产能。为避免产能闲置，公司会选择承接毛利率略低的订单。2020 至 2021 年，下游整车市场

表现不佳，公司在维持一定利润率的情况下，尽可能获取零部件定价，以保证产品利用率。因此，总体上，汽车检具的毛利率未出现大幅下降的情况。同时，在当时承接的部分新能源车企订单带有探索性尝试性质，因此相关主模型产品毛利率不高，且在本期终验确认收入，如重\*\*\*汽车有限公司\*\*\*分公司、广\*\*\*汽车有限公司等。由于上述项目的影响，导致本年主模型类检具的毛利率略有下降。

综上所述，公司自动化仪器仪表业务因产量下降导致单位成本上升，由此产品毛利率下降，与可比公司销售毛利率的变动趋势不存在差异，但由于公司业务规模较小，毛利率下降幅度较大，具有合理性。公司汽车检具业务毛利率总体上未出现明显下降，主模型类检具毛利率下降系源自公司经营策略及业务探索方面的尝试，具有合理性。

**(3) 报告期，你公司主要子公司上海威尔泰仪器仪表有限公司、上海紫竹高新威尔泰科技有限公司均由盈转亏，分别实现净利润-1,522.65 万元、-615.33 万元。请说明上述子公司主营业务及开展情况，报告期内净利润大幅下滑至亏损的原因及合理性。**

**公司回复：**

子公司上海威尔泰仪器仪表有限公司（以下简称“仪器仪表公司”）主要生产电磁流量计，2022 年实现营业收入 5,168.25 万元，其中对外销售 3,617.96 万元，同比下降 30.49%。子公司上海紫竹高新威尔泰科技有限公司（以下简称“紫竹高新威尔泰”）以生产压力变送器为主，2022 年实现营业收入 5,461.08 万元，其中对外销售 3,957.98 万元，对外销售同比下降 46.67%。上述两家子公司 2022 年在销售订单的承接及生产组织安排均受到了外部环境的较大影响。在产量不足和营业收入达不到保本点的情况下，固定成本得不到有效摊薄，使产品单位成本上升，毛利率出现严重下滑。

综上所述，由于 2022 年的宏观经济波动影响，主要子公司上海威尔泰仪器仪表有限公司、上海紫竹高新威尔泰科技有限公司的产能下降，销售业绩不佳，最终导致了报告期内净利润大幅下滑至亏损，具有合理性。

**(4) 年审会计师出具的《关于营业收入扣除事项的专项核查意见》显示，你公司 2022 年营业收入扣除金额 70.41 万元。请逐项对照我所《上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》中关于营业收入扣除相关事项的有关规定，核**

查你公司是否存在营业收入扣除不充分、不完整的情况。请年审会计师发表核查意见。

**公司回复：**

报告期内，公司营业收入扣除金额列示如下：

单位：元

项目	2022 年度
营业收入金额	147,650,052.16
营业收入扣除项目	
一、与主营业务无关的业务收入	
1. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入	
2. 正常经营之外的其他业务收入	704,103.47
3. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入	
与主营业务无关的业务收入小计	704,103.47
二、不具备商业实质的收入	
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	
营业收入扣除项目合计金额	704,103.47
营业收入扣除后金额	146,945,948.69

根据《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年修订）》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2023 年 2 月修订）》，与营业收入扣除项包括与正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。公司营业收入中包括材料销售收入、废料销售收入以及出租固定资产租赁收入，属于上述扣除项目。

因此，公司营业收入扣除项目如下：

单位：元

项目	商品类型	扣除金额	扣除原因
其他业务收入	材料销售	99,237.08	材料及废料销售，属于正常经营之外的其他业务收入
其他业务收入	废料销售	557,696.57	
其他业务收入	租赁收入	47,169.82	
合计		704,103.47	

公司电磁流量计、压力变送器、环保产品、其他仪器仪表、主模型类检具和零部件类检具均为公司常年开展的主营业务收入，具备商业实质，收入真实性和准确性不存在重大异常情况，不属于应当扣除营业收入事项的范围。

### 会计师核查意见：

针对上述问题，我们执行的核查程序主要包括：

(1) 了解公司各类业务，包括销售合同的签订、产品生产过程、产品发货过程等，并与上年公司业务模式进行比较，确定交易是否具有商业实质；

(2) 根据上市规则及自律监管指南，逐条分析公司每类业务收入是否符合营业收入扣除标准；

(3) 对比公司本年及上年营业收入扣除项目的异同，判断公司本年营业收入扣除项目是否准确。

### 经核查，我们认为：

公司营业收入扣除项目为其他也收入，包括材料销售收入、废料销售收入、租赁收入，扣除项目及金额准确、完整。

**2.2020 年至 2022 年，你公司资产负债率分别为 17.19%、38.98%、45.92%，逐年上升；流动比率分别为 4.97、2.20、1.84，速动比率分别为 3.67、1.32、1.08，逐年下滑。报告期末，你公司短期借款余额 4,003.76 万元，较期初增长 33.31%，应付账款余额 4,556.37 万元，较期初增长 5.11%。**

(1) 请列示你公司短期借款的具体情况，包括但不限于债务形成时间、到期时间、金额、用途、利率、偿还安排等；列示应付账款前五名的具体明细，包括但不限于应付对象名称及关联关系、是否为前五大供应商、金额、交易背景及内容、账期、是否逾期等。

### 公司回复：

截至 2022 年末公司的短期借款的具体情况如下：

单位：万元

借款主体	金融机构	用途	金额	利率	起始时间	到期时间
上海威尔泰测控工程有限公司	交通银行	流动资金贷款	1,000	3.35%	2022/9/27	2023/9/26
上海威尔泰测控工程有限公司	北京银行	流动资金贷款	1,000	3.40%	2022/9/26	2023/9/25
上海威尔泰仪器仪表有限公司	农业银行	流动资金贷款	1,000	3.40%	2022/6/30	2023/6/27
上海威尔泰仪器仪表有限公司	北京银行	流动资金贷款	1,000	3.40%	2022/9/26	2023/9/25
合计			4,000			

上海威尔泰测控工程有限公司已于 2023 年 1 月提前归还了交通银行的借款，其余借款，公司将视经营资金需求而定，还款资金主要来源于收回的货款。

公司应付账款前五名的具体情况：



单位：万元

供应商	期末余额	期后支付金额	关联关系	前五大供应商	交易内容	账期	是否逾期
浙江大河科技有限公司	424.51		否	否	水标定装置购建	验收交接完成后	否
上海沙河有色铸件厂有限公司	315.89	194.89	否	是	铝铸件	4-6个月	否
上海阳昇机械制造有限公司	255.74	91.95	否	否	外协焊接加工	4-6个月	否
上海鲁涵机械有限公司	167.49	9.86	否	否	外协焊接加工	4-6个月	否
昆山磊峰精密模具有限公司	136.17	69.79	否	否	钢件加工	4-6个月	否

上表中，应付浙江大河科技有限公司款项系公司向其采购水流量标定装置而形成的应付账款。由于该标定装置尚未验收合格，因此，款项尚未支付完毕。其余款项均为公司向供应商支付的货款或外协加工款。公司主要向供应商采购铝、铁铸件，外协加工。通常公司与供应商约定，货到结算后，4-6个月内向供应商支付货款。因此上述款项均未逾期。

(2) 请结合公司现金流状况、日常经营周转资金需求、公司债务结构、自身经营状况及盈利能力，说明公司资产负债率逐年上升、流动比率及速动比率逐年下滑的原因及合理性，资产结构是否处于合理水平，是否存在偿债风险，及你公司拟采取的应对措施（如适用）。请年审会计师发表核查意见。

公司回复：

报告期内，公司资产、负债结构如下：

单位：万元

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	期末余额	占比(%)	期末余额	占比(%)	期末余额	占比(%)
流动资产	30,062.21	80.56	28,304.12	78.87	32,064.34	83.17
其中：货币资金	8,577.16	22.99	6,679.99	18.61	8,827.37	22.90
应收款项	8,452.70	22.65	9,761.03	27.20	7,453.43	19.33
存货	12,347.92	33.09	11,318.65	31.54	11,172.41	28.98
非流动资产	7,253.54	19.44	7,584.50	21.13	6,488.37	16.83
资产总计	37,315.75	100.00	35,888.62	100.00	38,552.71	100.00
流动负债	16,361.51	95.48	12,886.04	92.10	12,510.55	97.62
其中：短期借款	4,003.76	23.36	3,003.45	21.47	2,002.43	15.63
应付账款	4,556.37	26.59	4,334.68	30.98	3,136.47	24.48
合同负债	4,424.00	25.82	2,222.69	15.89	5,129.59	40.03
非流动负债	774.84	4.52	1,104.94	7.90	304.43	2.38
负债合计	17,136.35	100.00	13,990.98	100.00	12,814.98	100.00

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	期末余额	占比(%)	期末余额	占比(%)	期末余额	占比(%)
财务指标:						
资产负债率	45.92%	不适用	38.98%	不适用	33.24%	不适用
流动比率	1.84	不适用	2.20	不适用	2.56	不适用
速动比率	1.08	不适用	1.30	不适用	3.20	不适用

注：应收款项包括应收票据、应收账款以及应收款项融资。

报告期内，公司存货及合同负债增加较多。随着整车市场回暖，公司汽车检具业务分部取得的销售订单较2020年度有所增加，同时汽车检具收入确认周期较长，使得公司存货及合同负债同步增加。此外，公司受外部环境影响，应收账款回款较慢，客户信用风险增加导致坏账准备增加，公司又于2021年四季度现金购买汽车检具业务分部，使得公司现金有所紧张。为规避经营风险，公司增加了银行借款，由此导致流动负债增加。由于上述原因，公司资产负债率有所上升，同时流动比率、速动比率有所下降，与公司实际情况相匹配，具有合理性。

公司近三年货币资金、短期借款及配比情况如下：

单位：万元

项目	2022年度	2021年度	2020年度
货币资金余额	8,577.16	6,679.99	8,827.37
短期借款余额	4,000.00	3,000.00	2,000.00
扣除借款后货币资金余额	4,577.16	3,679.99	6,827.37
月均支出	1,202.38	1,458.65	1,092.74
货币资金余额/月均支出	7.13	4.58	8.08
扣除借款后货币资金余额/月均支出	3.81	2.52	6.25

公司每月平均经营活动现金流出约为1,200万元，公司根据经营情况和风险承受能力，账面通常需要保留6个月左右的营运资金（不含短期借款）。近几年受到市场客观因素和公司厂房搬迁的影响，公司经营业绩波动较大，且应收账款回款情况欠佳，在2021年四季度公司进行重大资产重组，现金收购汽车检具分部后，资金压力进一步加大。为了降低经营风险，公司提高了向银行借款的金额，主要用于日常经营周转。2022年末公司短期借款余额未4,000万元，货币资金余额约为7个余月左右的营运资金，若扣除借款后，货币资金仅有4个月左右的营运资金。因此，公司保持合理水平的借款有助于降低经营风险，同时货币资金余额足以偿付短期借款，公司不存在偿债风险，资产结构具有合理性。

2023 年公司制定了多项政策，采取各项措施，具体详见本回复“1. (1)”，随着外部环境改善，公司相信可以改变盈利能力下降的颓势。

**会计师核查意见：**

针对上述问题，我们执行的核查程序主要包括：

(1) 检查公司短期借款的具体情况，包括借款时间、借款金额等，核实借款真实性、准确性，并向银行发函确认；

(2) 取得公司应付账款明细，检查期末余额是否准确；检查公司采购交易，包括采购合同、交易内容、交易背景、结算账期等；检查公司应付账款前五大供应商与公司是否存在关联关系，检查应付账款是否超结算账期；

(3) 取得企业信用报告，检查公司是否存在对外担保事项；

(4) 检查公司诉讼事项，向公司常年法律顾问发送询证函，确认是否存在或有事项；

(5) 分析公司运营能力、现金流量、资本结构、偿债能力，判断公司资本结构合理性以及现金持有量是否足以支持日常经营活动。

**经核查，我们认为：**

(1) 公司短期借款情况列示准确，应付账款前五名情况列示准确，应付账款前五名供应商与公司不存在关联关系；

(2) 公司资产负债率逐年上升、流动比率及速动比率逐年下滑，主要系应收账款回款较慢、汽车检具收入确认周期较长公司存货及合同负债同步增加、以及现金购买汽车检具业务分部现金减少等多种因素所致。公司除短期借款、应付账款外，无其他重大债务。货币资金余额足以偿付短期借款，公司不存在重大偿债风险，资产结构具有合理性。

**3.年报显示，报告期末你公司存货账面价值 12,347.92 万元，占流动资产比重 41.07%。你公司存货跌价准备期末余额为 544.43 万元。**

(1) 2021 年、2022 年，你公司发出商品期末余额分别为 3,626.56 万元、4,757.70 万元。请结合发出商品对应的前五名客户、销售内容、合同签订时间、出库时间、验收及付款安排等，说明你公司发出商品余额较高的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在重大差异；并请结合期后结转情况，说明发出商品的真实性及是否存在跨期确认收入的情形。

## 公司回复：

报告期末，公司发出商品余额主要由汽车检具构成。发出商品对应前五名客户的合同签订时间、出库时间汇总如下：

单位：万元

截至 2022 年 12 月 31 日止				
存货发出时间 合同签订时间	2020 年	2021 年	2022 年	合计
2020 年及以前	63.24	219.91	45.97	329.12
2021 年		124.52	946.44	1,070.96
2022 年			330.55	330.55
合计	63.24	344.43	1,322.96	1,730.63

  

截至 2021 年 12 月 31 日止				
存货发出时间 合同签订时间	2019 年及以前	2020 年	2021 年	合计
2019 年及以前	138.69	9.49		148.18
2020 年		10.89	460.67	471.56
2021 年			611.95	611.95
合计	138.69	20.38	1,072.62	1,231.69

公司汽车检具业务从销售合同签订起，经产品设计、制造、装配、调试、发运、验收等多个阶段，通常合同签订至发运历时半年至一年。因此如上表所列，2021 年末、2022 年末公司发出商品对应的前五大客户，主要于合同签订当年或次年发货，产品发出时间与公司实际业务情况相匹配，具有合理性。

2021 年、2022 年发出商品对应前五名客户的销售内容、验收及付款安排汇总如下：

客户名称	销售内容	验收及付款安排
重***汽车有限公司***分公司	主模型检具	合同生效后支付 30%，验收合格后支付 30%，终验收合格支付 30%，质保期满后 10%。
常***模具有限公司	零部件检具	合同签订后预付 30%，验收合格出货前 30%，在甲方工厂验收合格后但不超过出货后 3 个月出具 13% 发票后支付 30%，终验收合格后 1 年内付清 10%。
江***科技股份有限公司	零部件检具	预付 30%，货物发运后开 100% 票后 6 个月后付款，10% 尾款于验收合格后不晚于一年内付清。
东***汽车有限公司***分公司	主模型检具	合同签订后 30%，预验收合格 40%，终验收合格 20%，质保 10%。
上***汽车有限公司	主模型检具 零部件检具	货到现场并验收后 90%，终验收后 10%。
合***汽车有限公司	主模型检具 零部件检具	合同签订 30 天内 30%，货到验收合格 30 天内 30%，终验收合格后 90 天内 30%，终验收合格 1 年后 90 天内 10%。
凯***有限公司	零部件检具	图纸会签发票入账后 30 个工作日并且收到履约保证金付 15%，到货验收合格发票入账后 30 个工作日 45%，终验收合格发票入账后 30 个工作日 30%，质保一年 10%。

客户名称	销售内容	验收及付款安排
江***汽车股份有限公司	主模型检具	图纸会签收到发票 60 日内 30%，预验收合格收到发票 60 日内 50%，终验收合格收到发票 60 日内 20%。

由上述验收及付款安排可知，公司通常在产品发运前已收到合同价款的 60%~70%，同时由于汽车检具验收周期较长，导致公司发出商品及合同负债余额均较大。

报告期末，公司汽车检具业务分部发出商品及合同负债情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
发出商品	4,757.70	3,626.56
合同负债	3,762.28	1,994.09

2022 年末发出商品余额较 2021 年末上升 31.19%，同时期末合同负债较上年末亦大幅度上升，发出商品、合同负债的同向变动趋势与公司实际业务情况及合同付款安排相一致。

汽车检具业务分部同行业可比公司存货情况如下：

单位：万元

项目	存货余额	发出商品余额	发出商品占比(%)
天汽模（002510）	199,132.09	96,250.20	48.33
合力科技（603917）	40,718.44	21,158.81	51.96
威唐工业（300707）	17,620.32	1,364.92	7.75
若宇检具（873933）	28,620.47	18,577.59	64.91
同行业可比公司均值	286,091.32	137,351.52	48.01
公司汽车检具业务分部	6,718.53	4,757.70	70.81

由上表可知，同行业可比公司发出商品余额占比约为 50% 左右，公司发出商品余额占比约 70%，高于同行业平均水平。公司发出商品余额占比较高主要系公司业务规模较小，原材料备货较少，从而使得发出商品余额占比表现更高。但总体而言，公司与同行业可比公司发出商品余额占比均处于较高水平，不存在重大差异。

公司发出商品期后（1-4 月）结转情况如下：

单位：万元

项目	2023 年 1-4 月	2022 年 1-4 月
期末发出商品余额	4,757.70	3,626.56
其中：主模型检具	2,524.62	1,244.16

零部件检具	2,233.09	2,382.40
期后发出商品结转金额	487.03	705.47
发出商品结转比例	10.24%	19.45%

本期期后结转比例较低，主要与期末发出的检具类别有关，本期末发出商品中超半数为主模型检具，占比达 53.06%，而上期末为 34.41%。由于主模型检具销售周期较长，平均为 1-3 年，故期后结转比例较低。

综上，公司发出商品的真实性是可靠的，也不存在收入跨期确认的情形。

**(2) 2021 年、2022 年，你公司存货周转率分别为 2.02、0.89。请按类别列示你公司报告期主要存货具体类型、存放地点、存货状态、库龄、对应在手订单及执行情况等；并说明你公司存货周转率下降的原因及合理性，下降趋势是否持续，是否存在存货积压风险。**

公司回复：

于 2022 年末，公司存货具体类型、存放地点、存货状态、库龄、对应在手订单及执行情况如下：

单位：万元

业务分部	存货类型	存货余额	库龄			存放地点	存货状态	对应在手订单金额（不含税）及执行情况
			1 年以内	1-2 年	2 年以上			
自动化仪器仪表分部	原材料	2,648.05	1,264.82	568.83	814.40	上海市仓库	大部分正常使用，少量已无法使用	
	在产品（自制半成品）	2,413.50	1,689.30	350.99	373.21	上海市仓库	大部分正常使用，少量已无法使用	
	库存商品	305.01	232.44	31.25	41.32	上海市仓库	大部分正常使用，少量已无法使用	对应在手订单 439.04 万元，截至 2023 年 4 月末，已确认收入 246.61 万元并已结转对应的营业成本
	合同履约成本	807.27	340.90	466.37		客户施工现场	客户施工现场待验收	对应在手订单 1,279.50 万元，截至 2023 年 4 月末，产品均已发往客户现场进行安装调试
汽车检具业务分部	原材料	274.79	274.79			浙江嘉善仓库	可正常使用	
	在产品	1,686.04	1,686.04			浙江嘉善仓库	大部分正常使用，少量已无法使用	对应在手订单 3,055.67 万元，截至 2023 年 4 月末，已完工 752.10 万元，并已发往客户工厂
	发出商品	4,757.70	3,475.31	1,050.10	232.29	客户工厂	客户工厂待验收	对应在手订单 7,105.83 万元，截至 2023 年 4 月末，已确认收入并结转营业成本 487.03 万元
合计		12,892.36	8,963.60	2,467.54	1,461.22			

公司自动化仪器仪表分部的存货主要由原材料和在产品（自制半成品）构成。公司仪器仪表大都为非标产品，但通常产品交付客户的周期较短。因此，公司为缩短产品生产周期，对原材料及产品通用部件进行备货或生产，由此导致原材料及在产品较多。该等材

料、在产品均存放于公司上海仓库。

公司汽车检具业务分部的存货主要由在产品和发出商品构成。汽车检具通常均为非标产品，且极少有通用部件，因此公司无法提前备货。一般产品在发运前均需经过设计、制造、装配、调试等过程，需一定周期。此外，产品发运至客户现场后，验收历时亦较长，故导致公司在产品、发出商品余额较大，而原材料相对较少。



报告期内，公司存货周转率计算过程如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动率 (%)
存货期末余额	12,892.35	11,743.74	9.78%
存货期初余额	11,743.74	11,427.40	2.77%
存货平均余额	12,318.04	11,585.57	6.32%
营业收入	14,765.01	24,486.97	-39.70%
存货周转率 (营业收入/存货平均余额)	1.20	2.11	-43.29%

公司存货周转率下降主要系营业收入下降所致。公司 2022 年末存货余额较上年末增加 9.78%，主要系合同履行成本、发出商品增加所致。合同履行成本、发出商品均有对应销售合同，产品交付客户，待客户验收后可结转营业成本，因此不存在积压风险。除此以外，公司原材料、在产品等无较大变动。

如本回复“1. (1)”所述，公司营业收入下降主要受外部环境影响。但随着外部环境改善，以及公司改善经营状况措施的实施，预计存货周转率会得到提升。

**(3) 请具体说明报告期存货跌价准备的计提情况，包括可变现净值及相关参数的确定依据、测算方法及测算过程，是否存在存货跌价准备计提不充分、不合理的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。**

请年审会计师发表核查意见。

**公司回复：**

公司存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提原则如下：

公司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。

不同类别存货的可变现净值具体测算方法如下：

项目	具体存货明细	存在减值迹象的依据	可变现净值的确定方法
原材料	包装物、低值易耗品	如包装物、低值易耗品超过 1 年，则未来使用的可能性较低，存在减值迹象	预计可变现净值为“零”，全额计提跌价准备
		正常周转的包装物、低值易耗品，不存在减值迹象	无需计提跌价准备
	除包装物、低值易耗品以外的原材料，主要为金属铸件、芯片、机床刀具等	库龄较长，预计未来无客户需求，存在减值迹象	由于该等原材料主要为金属制品，因此，按该等材料的残值作为可变现净值，计提跌价准备
		正常生产领用的原材料，一般不存在减值迹象	无需计提跌价准备
在产品	仪器仪表部件	库龄较长，预计未来无客户需求，存在减值迹象	由于该等原材料主要为金属制品，因此，按该等存货的残值作为可变现净值，计提跌价准备
	仪器仪表部件	正常生产领用的原材料，一般不存在减值迹象	按估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、费用等作为可变现净值，计提跌价准备
	汽车检具部件	均有对应销售合同，一般不存在减值迹象	按合同价格减去至完工时估计将要发生的成本、费用等作为可变现净值，计提跌价准备
库存商品	仪器仪表	库龄较长的库存商品，预计未来无法实现销售，存在减值迹象	预估未来可实现销售的金额，以此作为可变现净值，计提跌价准备
		正常销售的库存商品，一般不存在减值迹象	按合同价格或近期销售价格作为可变现净值，计提跌价准备
发出商品	汽车检具	均有对应销售合同，一般不存在减值迹象	按合同价格作为可变现净值，计提跌价准备
合同履约成本	环保项目合同履约成本	客户可能存在无法履约的情况	按预计可收回金额作为可变现净值计提减值准备
		客户正常履约	按合同价格减去至完工时估计将要发生的成本、费用等作为可变现净值，计提减值准备

按上述原则及具体方法，公司期末存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	具体存货明细	库龄			存货余额合计	存货跌价准备	存货跌价计提比例 (%)
		1 年以内	1-2 年	2 年以上			
原材料	原材料	1,539.61	568.83	814.40	2,922.84	128.71	4.40
在产品	仪器仪表部件	1,689.30	350.99	373.21	2,413.50	94.64	3.92
	汽车检具部件	1,686.04			1,686.04	65.52	3.89
库存商品	仪器仪表	232.44	31.25	41.32	305.01	56.87	18.65
发出商品	汽车检具	3,475.31	1,050.10	232.29	4,757.70	132.32	2.78
合同履约成本	环保项目合同履约成本	340.90	466.37		807.27	66.37	8.22
合计		8,963.60	2,467.54	1,461.22	12,892.36	544.43	4.22

公司库龄较长的存货主要为生产仪器仪表的原材料及在产品（自制半成品）。公司仪器仪表大都为非标产品，但通常产品交付客户的周期较短。因此，公司为缩短产品生产周期，对原材料及产品通用部件进行备货或生产，由此导致原材料及在产品较多，并且库龄较长。该等原材料、在产品虽然库龄较长，但并非无法

使用，通常在三年之内均会有一些的领用量，故公司识别出确实无法使用或预计未来无客户需求的部分，按其残值计提跌价准备。

公司库存商品主要为仪器仪表产品，具有定制化特点，因此对于库龄较长的库存商品预计未来实现销售的可能性较小，公司已预估未来可实现销售的金额，以此作为可变现净值，计提跌价准备。

公司发出商品主要为汽车检具，具有验收周期较长的特点。汽车检具下游客户多为整车厂商，履约能力较强，很少出现无法履约的情况，故公司按合同价格作为可变现净值，计提跌价准备。由于少量产品存在设计变更导致产品成本高于售价，故产生少量跌价准备。

公司合同履行成本主要为环保项目合同履行成本。其中上海水顿智能科技有限公司履约能力存疑，故公司按预计可收回金额作为可变现净值计提减值准备。

综上所述，公司存货跌价准备的评估与计提符合企业会计准则的规定，不存在存货跌价准备计提不充分、不合理的情形。

#### **会计师核查意见：**

针对上述问题，我们执行的核查程序主要包括：

（1）检查发出商品出库时间、存放地点、以及客户尚未取得商品控制权的原因，并评价其合理性，对于长库龄的发出商品查明其原因并评价其合理性；

（2）对发出商品进行函证，核对回函内容与公司账面记录是否一致，对于未回函的发出商品执行替代程序，检查出库记录以及客户签收记录；

（4）对发出商品进行截止性测试，检查发出商品期后结转情况；

（5）了解与存货跌价准备相关的内部控制，并对关键内部控制进行测试，评估内部控制的有效性；

（6）对存货实施监盘，检查存货的数量及状况，检查分析存货是否存在减值迹象以判断被审计单位计提存货跌价准备的合理性；

（7）检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致，考虑不同存货的可变现净值的确定原则，根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值，检查其合理性。

**经核查，我们认为：**

(1) 公司汽车检具验收周期较长，导致公司发出商品及合同负债余额均较大，与同行业相比，不存在重大差异；

(2) 公司期末发出商品中主模型检具占比较高，由于主模型检具销售周期较长，平均为 1-3 年，故期后结转比例较低，具有合理性，不存在跨期确认收入的情形；

(3) 公司存货周转率下降主要系营业收入下降所致。公司期末存货余额较上年末有所增加，主要系合同履行成本、发出商品增加所致。同时本年公司营业收入下降较大，故存货周转率下降较大。公司合同履行成本、发出商品均有对应销售合同，产品交付客户，待客户验收后可结转营业成本，因此不存在积压风险。

(4) 公司对于存货跌价准备计提是充分且合理的，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

**4.年报显示，报告期末你公司应收账款账面价值 4,903.68 万元。报告期你公司计提应收账款坏账准备 684.49 万元，上年计提 115.30 万元。2021 年、2022 年，你公司应收账款周转率分别为 5.51、2.60。**

(1) 请结合你公司经营模式、信用政策和结算方式等，说明应收账款周转率下降的原因及合理性，下降趋势是否持续，是否明显低于同行业可比公司。

**公司回复：**

公司自动化仪器仪表分部的主要产品是压力变送器、电磁流量计，下游客户广泛分布于石油化工、冶金、电力、煤炭、市政公用及环保等行业。

公司自动化仪器仪表分部的客户分类如下：

单位：万元

客户分类	2022 年		2021 年		占比变动
	营业收入	比例 (%)	营业收入	比例 (%)	
OEM 经销商	342.96	4.53	768.69	6.09	-1.56
集成商	991.02	13.08	2,960.16	23.44	-10.36
经销商	5,414.87	71.46	7,235.11	57.29	14.17
用户	828.24	10.93	1,665.03	13.18	-2.25
合计	7,577.09	100.00	12,628.98	100.00	

2022 年经销商客户占比同比增加 14.17%，集成商减少 10.36%。由于外部环境公司业务拓展受到较大影响，公司与客户的接触及物流均不顺畅，导致集成商业务机会流失，对该类客户的销售下降幅度较大。

公司付款条件一般在合同中有所约定，普通客户为款到发货；长期经销商为给予固定的信用额度，超出信用额度后款到发货；工程类项目客户，按照合同约定方式收款，一般实行 30% 预付，交货后 30%，验收合格后支付 30%，留 10% 质保金在工程项目投产后 1 至 1 年半后支付。公司对客户进行信用等级评定，按客户类型、客户性质、客户所处行业、与本公司业务持续性、是否有过违约等，设定评分等级和各要素权重，将客户分成 A（低风险）、B（可接受风险）、C（高风险）3 个信用等级组合。

结算方式对比如下：

单位：万元

年度	2022 年			2021 年		
	电汇	票据	合计	电汇	票据	合计
金额	3,255	3,168	6,423	2,467	6,916	9,384
比例	50.68%	49.32%	100%	26.29%	73.71%	100%

2022 年结算方式中电汇占 50.68%，2021 年占 26.29%，自动化仪器仪表分部电汇比例增加了 24.39%。通常下游客户以票据结算为主，但本年部分下游客户资金紧张，汇款较慢，因此票据支付金额也有所下降。进而导致电汇结算占比上升。

公司汽车检具分部，主要向整车厂及汽车零部件厂商销售汽车检具，包括境内及境外客户。该等检具系为特定车型及零部件定制开发，属于非标定制化产品且产品对专业性和技术性要求较高，在货物交付后需对产品进行现场安装调试，部分产品还需进行后期的技术维护与服务等。

对于境内整车厂客户，根据合同约定及公司实际执行业务的惯例，检具制造完成，客户派人到公司现场进行预验收，预验收合格后方可安排检具发货；检具分批到客户现场后，客户进行现场验收，验收合格后，方可进行检具安装调试等工作；检具安装验收完成后，双方按技术协议规定的内容进行终验收，验收合格后由双方签署终验收报告。因此公司在客户出具最终验收单后确认收入。

对于境内零部件厂商，公司在检具制造完成交付客户后，经客户（或其下游整车厂）验收通过后，客户即可运用相关检具检测其产品是否符合（整车厂）设计要求，即客户可以运用公司产品实现其全部的经济利益，因此公司在客户出具验收单后确认收入。

对于境外客户，公司在产品已经发出并向海关报关并办理报关出口手续后，根据出口货物报关单注明的报关日期确认收入实现。

通常情况，公司与客户于合同内约定了具体的信用期限，因此客户在未到信用期时不会付款；公司部分产品发往境外，货运时间以及客户付款流程均需较长时间，因此该等境外客户回款较慢；公司一般与客户约定了质保条款，通常质保金为合同金额的5%~10%，待客户验收完毕1~2年后收回。

境内客户一般以电汇结算为主票据结算为辅，境外客户以电汇结算为主。

结算方式对比如下：

单位：万元

年度	2022年			2021年		
	电汇	票据	合计	电汇	票据	合计
金额	6,358	3,179	9,537	8,006	2,800	10,806
比例	66.67%	33.33%	100%	74.09%	25.91%	100%

汽车检具分部，2021年电汇结算占74.09%，2022年电汇结算为66.67%，2022年票据结算的比例提高7.42%，说明车企有一定的现金流压力。

二年对比仪器仪表分部和汽车检具分部在经营模式、信用政策和结算方式方面基本没有发生太大变化，应收账款周转率下降的主要原因是由于受外部市场环境的影响，终端客户有些项目或工程无法施工或收尾，债务偿付能力变弱，造成公司货款回笼一定程度的滞后，导致应收账款周转率同比下滑较大。2023年随着经济环境的变化，这种状况应该会得到改善，应收账款周转率不会持续下降。

可比公司应收账款周转率如下：

可比公司	2022年度	2021年
新天科技（300259）	2.43	2.89
万讯自控（300112）	4.07	4.07
威派格（603956）	1.22	1.73
天汽模（002510）	4.22	2.89
合力科技（603917）	2.27	2.42
威唐工业（300707）	3.27	3.47

从可比公司的数据来看，可比公司的应收账款周转率也普遍低于5，公司的应收账款周转率并没有明显低于同行业可比公司。

**(2) 请说明你公司应收上海桑锐电子科技股份有限公司、威马汽车制造温州有限公司、山东仁诚建安有限公司、上汽通用汽车有限公司武汉分公司、Plastic**

**Omnium** 的具体情况，包括但不限于应收款项形成时间、交易背景及交易内容、应收方是否为你公司关联方、账龄、是否逾期等。

公司回复：

各公司相关情况如下：

单位：万元

客户	应收余额	账龄	逾期情况	交易时间	交易内容
威马汽车制造温州有限公司	59.43	4 年内	逾期	2019 年至 2021 年	汽车检具
上汽通用汽车有限公司武汉分公司	302.28	1 年内	正常	2022 年	汽车检具
Plastic Omnium	222.82	3 年内	正常	2019 年至 2022 年	汽车检具
上海桑锐电子科技股份有限公司	280.78	2 年内	逾期	2021 年 11 月	流量产品
山东仁诚建安有限公司	303.74	2 年内	部分逾期	2021 年 11 月至 2022 年 12 月	流量产品

以上客户均为公司常年合作客户，非公司关联方。

威马汽车制造温州有限公司是汽车检具分部的客户，公司主要为其提供检具的设计、制造、包装、运输、安装调试、培训、陪产及售后服务等全套项目。应收余额是二个合同项下的质保金，均已提起诉讼。

上汽通用汽车有限公司武汉分公司是公司常年合作客户，至报告期末应收余额在合同约定的信用付款期内。

Plastic Omnium 公司是境外公司，是汽车零部件制造商，从公司采购汽车检具，至报告期末应收余额在合同约定的信用付款期内。

上海桑锐电子科技股份有限公司 2021 年从公司采购了一批流量产品，由于该公司管理原因，不能按合同履行，公司已提起诉讼，报告期后二审判决公司胜诉并达成还款方案。

山东仁诚建安有限公司从公司采购的流量产品主要应用于市政公用工程设施，随着市政水务类客户的财政资金拨款减少，货款回笼受到影响。报告期末应收余额 303.74 万元，其中在合同约定的结算期内 166.25 万元，逾期金额 137.49 万元。

**(3) 请具体说明你公司应收账款坏账准备测算过程及计提比例设置依据，计提比例与同行业可比公司是否存在差异；结合销售信用政策、应收账款结构及账龄构成、周转率等，核实说明你公司报告期及上期坏账准备计提是否充分、合理，是否符合企业会计准则的规定。**

## 公司回复：

公司应收账款及坏账准备按业务分部列示如下：

单位：万元

项目	2022年			2021年		
	应收账款 账面余额	坏账准备 期末余额	计提比例 (%)	应收账款 账面余额	坏账准备 期末余额	计提比例 (%)
自动化仪器仪表分部	3,488.76	819.87	23.50	4,606.24	253.07	5.49
汽车检具分部	3,000.78	765.99	25.53	2,796.21	695.24	24.86
合计	6,489.54	1,585.86	24.44	7,402.45	948.31	12.81

报告期末，公司应收账款为 6,489.54 万元，较上年末减少 12.33%；坏账准备余额为 1,585.86 万元，较上年末增加 67.23%。公司应收账款余额下降，但坏账准备增加，主要系仪器仪表业务分部下游客户回款情况欠佳，信用风险上升，故导致坏账准备余额增加。

公司应收账款坏账准备测算过程如下：

### (1) 自动化仪器仪表分部

公司自动化仪器仪表分部年末应收账款较上年末减少 1,117.48 万元，减少比例为 24.26%，但坏账准备余额较上年末增加 566.80 万元，增加比例为 223.97%，应收账款余额及坏账准备按账龄列示如下：

单位：万元

账龄	2022年12月31日		
	应收账款余额	坏账准备	坏账计提比例(%)
1年以内	1,823.39	17.95	0.98
1~2年(含2年)	1,287.25	485.33	37.70
2~3年(含3年)	126.57	67.83	53.59
3~4年(含4年)	90.19	87.41	96.92
4~5年(含5年)	106.59	106.59	100.00
5年以上	54.76	54.76	100.00
合计	3,488.76	819.87	23.50

续：

账龄	2021年12月31日		
	应收账款余额	坏账准备	坏账计提比例(%)
1年以内	3,926.09	18.45	0.47
1~2年(含2年)	335.32	27.53	8.21
2~3年(含3年)	129.65	37.86	29.20
3~4年(含4年)	152.17	106.21	69.80



4~5年(含5年)	26.66	26.66	100.00
5年以上	36.34	36.34	100.00
合计	4,606.24	253.07	5.49

对于按账龄组合计提坏账准备的款项，公司结合以往历史经验，以合理成本即可获得、可能影响应收账款信用风险的、合理且有依据的信息要素，如客户类型、客户性质、客户所处行业、与本公司业务持续性、是否有过违约等，设定评分等级和各要素权重，将客户分成 A（低风险）、B（可接受风险）、C（高风险）3 个信用等级组合。结合应收账款迁徙率、历史违约损失率及前瞻性调整因素，确定预期信用损失减值矩阵。本年减值矩阵与上年对比如下：

账龄	2022 年			2021 年		
	A 类客户	B 类客户	C 类客户	A 类客户	B 类客户	C 类客户
1 年以内	0.86%	0.86%	100.00%	0.47%	0.47%	100.00%
1~2 年(含 2 年)	5.35%	26.75%	100.00%	2.98%	14.90%	100.00%
2~3 年(含 3 年)	10.98%	54.90%	100.00%	6.89%	34.45%	100.00%
3~4 年(含 4 年)	20.56%	100.00%	100.00%	13.68%	68.40%	100.00%
4~5 年(含 5 年)	46.38%	100.00%	100.00%	33.36%	100.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

由上述可知，自动化仪器仪表分部虽然应收账款余额下降，但本年账龄结构与上年发生较大变动，账龄超过 1 年的款项大幅增加（具体对比如下），由此根据应收账款迁徙模型的计算结果，并且基于前瞻性调整因素，公司对各等级客户均上调了坏账计提比例。

单位：万元

账龄	2022 年	占比(%)	2021 年	占比(%)	增减变动额
1 年内	1,823.39	52.26	3,926.09	85.23	-2,102.70
1-2 年	1,287.25	36.90	335.32	7.28	951.93
2-3 年	126.57	3.63	129.65	2.81	-3.08
3 年以上	251.54	7.21	215.17	4.67	36.37
合计	3,488.76	100.00	4,606.24	100.00	-1,117.48

公司年末坏账计提比例与同行业可比公司对比如下：

账龄	违约损失率(%)	同行业可比公司坏账计提比例(%)			
		新天科技	万讯自控	威派格	平均坏账计提比例
1 年以内	0.47	5.00	5.00	5.00	5.00
1~2 年(含 2 年)	8.21	10.00	10.00	10.00	10.00
2~3 年(含 3 年)	29.20	20.00	30.00	20.00	23.33

3~4年(含4年)	69.80	50.00	50.00	50.00	50.00
4~5年(含5年)	100.00	80.00	50.00	100.00	76.67
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

除账龄在1年以内的坏账计提比例低于同行业平均水平外,其他基本与同行业平均水平保持一致或略高。

除上述外,上海桑锐电子科技股份有限公司的款项逾期,公司已提起诉讼,据了解,除公司向其提起诉讼外,上海桑锐电子科技股份有限公司还涉及其他多起诉讼,还款能力存疑。因此,公司基于谨慎性考虑,单项全额计提坏账准备。

综合上述,公司制定的坏账计提政策符合自身实际情况,但由于款项回收欠佳,账龄超过1年的款项余额增加,客户信用风险上升,故导致公司期末坏账准备余额大幅上升,具有合理性。

## (2) 汽车检具业务分部

公司汽车检具业务分部年末应收账款较上年末增加 204.57 万元,增加比例为 7.32%,坏账准备较上年末增加 70.75 万元,增加比例为 10.18%。应收账款余额及坏账准备按账龄列示如下:

单位:万元

账龄	2022年12月31日		
	应收账款余额	坏账准备	坏账计提比例(%)
1年以内	1,657.79	82.89	5.00
1~2年(含2年)	631.78	73.71	11.67
2~3年(含3年)	224.68	151.15	67.27
3~4年(含4年)	481.86	453.59	94.13
4~5年(含5年)	4.67	4.66	99.79
合计	3,000.78	765.99	25.53

续:

账龄	2021年12月31日		
	应收账款余额	坏账准备	坏账计提比例(%)
1年以内	1,908.04	106.68	5.59
1~2年(含2年)	361.76	107.19	29.63
2~3年(含3年)	503.96	461.01	91.48
3~4年(含4年)	22.44	20.37	90.75
合计	2,796.21	695.24	24.86

公司参考同行业可比公司坏账计提政策,制定信用减值矩阵,对分类为账龄组合的应收账款按减值矩阵计提坏账准备。同时公司单项评估存在实质性信用风

险的客户应收款，并单项计提坏账准备。

公司账龄组合减值矩阵与同行业可比公司对比如下：

单位：%

账龄	汽车检具业务分部	天汽模	合力科技	威唐工业	若宇检具	可比公司平均坏账计提比例
1年内	5.00	5.00	5.00	3.00	5.00	4.50
1-2年	10.00	10.00	10.00	20.00	10.00	12.50
2-3年	25.00	30.00	30.00	50.00	20.00	32.50
3-4年	50.00	50.00	50.00	100.00	40.00	60.00
4-5年	80.00	80.00	80.00	100.00	80.00	85.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

由上表可知，公司坏账计提比例与同行业可比公司平均水平相比，基本一致。

2021年、2022年公司按不同组合计提（或转回）的坏账准备如下：

单位：万元

项目	2022年	2021年
单项计提坏账准备的金额	59.43	11.87
单项转回坏账准备的金额（以“-”列示）	-35.07	-45.95
按账龄组合计提坏账准备的金额（转回以“-”列示）	58.25	-9.75
合计	82.61	-43.82

公司汽车检具业务分部应收账款账龄组合坏账准备余额略有增加，主要系公司应收账款余额以及账龄结构未发生较大变动所致。随着汽车行业逐步恢复，下游客户本年未发生重大信用风险事件。因此，也无较大单项计提坏账准备的情况。本年公司单项计提坏账准备的客户仅为威马汽车制造温州有限公司，主要系应收款项逾期，且威马汽车涉及较多诉讼，公司也向其提起诉讼，基于谨慎单项全额计提坏账准备。

综合自动化仪器仪表分部及汽车检具分部来看，2022年公司坏账准备余额大幅增加主要系自动化仪器仪表分部的应收账款账龄结构发生较大变化，且客户发生重大信用风险所致。2021年、2022年公司应收账款周转率分别为5.5和2.6，2022年较上年大幅下降，因此账龄结构发生较大变化，尤其是自动化仪器仪表分部，从而导致应收账款迁徙率上升，坏账计提比例也随之上升。除此外，公司对存在较大信用风险的客户进行单项全额计提坏账准备，这也增加了期末坏账准备余额。

综上所述，公司按照一贯的方法评价应收账款信用风险，并且基于2022年

新发生的客户重大信用风险做出了谨慎判断，计提了相关坏账准备，符合企业会计准则准备的规定。公司报告期及上期坏账准备计提充分，具有合理性。

5.年报显示，报告期你公司发生销售费用 1,439.99 万元、管理费用 2,964.54 万元、研发费用 868.38 万元，期间费用占营业收入比例为 35.71%，其中管理费用占营业收入的 20.08%。上年你公司期间费用占营业收入比例为 22.75%。请说明期间费用尤其是管理费用支出较大且占营业收入比例同比上升的原因及合理性，与你公司业务规模、收入水平、员工数量等是否匹配，与同行业可比公司是否存在重大差异。请年审会计师发表核查意见。

公司回复：

报告期内，公司销售费用明细占比及变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		变动比例(%)
	金额	占比(%)	金额	占比(%)	
职工薪酬	1,050.87	72.98	1,039.38	71.96	1.11
差旅费	141.10	9.80	177.29	12.27	-20.41
业务招待费	110.46	7.67	88.10	6.10	25.38
其他	137.56	9.55	139.59	9.66	-1.45
合计	1,439.99	100.00	1,444.36	100.00	-0.30

公司销售费用主要由职工薪酬、差旅费、业务招待费等构成。其中，职工薪酬占销售费用的比例达 70% 以上。本年职工薪酬与上年相比未发生重大变动，主要系公司销售人员未大幅变动。总体上，本年销售费用较上年未发生重大变动。

报告期内，公司管理费用明细占比及变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		变动比例(%)
	金额	占比(%)	金额	占比(%)	
职工薪酬	1,708.98	57.65	1,701.53	54.02	0.44
折旧费用	81.68	2.76	162.39	5.16	-49.70
无形资产摊销	128.98	4.35	111.06	3.53	16.14
中介机构费	320.00	10.79	320.01	10.16	0.00
业务招待费	113.91	3.84	131.95	4.19	-13.67
办公费	130.56	4.40	164.32	5.22	-20.55
安全生产费	178.19	6.01	129.23	4.10	37.89
其他	302.24	10.20	429.38	13.62	-29.61
合计	2,964.54	100.00	3,149.87	100.00	-5.88

公司管理费用主要由职工薪酬、折旧及摊销、中介机构费用等构成。其中，职工薪酬占管理费用的比例约为 60%，公司管理人员较为稳定，未发生重大变动，因此，薪酬支出也较为稳定。

报告期内，公司员工人数情况如下：

人员分类	2022 年度	2021 年度
生产人员	180	183
销售人员	53	55
财务人员	10	10
技术人员	64	69
行政人员	23	23
员工总数	330	340

本年公司员工较上年略有减少，总体上未发生较大变动。

如本回复“1. (1)”所述，公司本年营业收入大幅下滑，而期间费用中主要以职工薪酬、折旧及摊销等较为固定的支出为主，因此与营业收入的相关性不强，故导致期间费用占营业收入的比例上升，具有合理性。此外，公司营业收入的下降主要受偶发因素影响，非持续性下降。在外部不利因素消除后，公司业务规模有望恢复，故人员数量与之相配。

同行业可比公司期间费用占比情况如下：

可比公司	2022 年度	2021 年度
新天科技（300259）	22.34%	24.83%
万讯自控（300112）	36.86%	37.47%
威派格（603956）	65.72%	43.94%
天汽模（002510）	9.50%	10.13%
合力科技（603917）	14.62%	14.54%
威唐工业（300707）	12.81%	15.28%
若宇检具（873933）	25.70%	21.05%
可比公司均值	26.79%	23.89%
公司	35.71%	22.75%

注：上述期间费用不包含财务费用。

由上表可知，同行业可比公司的期间费用率约 10% 至 65% 之间，平均约为 26%，且较上年呈上升趋势。公司 2021 年度期间费用率与可比公司平均接近，但由于本年收入下降幅度较大，故导致期间费用率大幅上升。公司与规模相近威派格变动趋势类似，均因收入下降导致期间费用率上升。总体而言，公司期间费用率上升与可比公司均值变动趋势一致，具有合理性。

### 会计师核查意见：

针对上述问题，我们执行的核查程序主要包括：

（1）了解并测试了公司期间费用、职工薪酬相关的关键内部控制的设计和运行，评估了内控的有效性；

（2）取得公司员工名册、工资清单，分析员工人数波动情况，加计复核公司职工薪酬的计提和发放情况，对于员工的社保费用进行测算；

（3）对本年发生的期间费用，选取样本，检查其支持性文件，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确，检查大额或异常费用开支的适当性；

（4）将期间费用中折旧、摊销费用与相关资产科目进行勾稽核对，并对折旧、摊销费用进行重新计算；

（5）从资产负债表日后的银行对账单或付款凭证中选取项目进行测试，检查支持性文件包括合同和发票，关注发票日期和支付日期，追踪已选取项目至相关费用明细表，检查费用所计入的会计期间；

（6）计算分析各个月份期间费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；

（7）计算分析各个月份期间费用中主要项目发生额及占其费用总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性。

### 经核查，我们认为：

（1）公司期间费用中主要以职工薪酬、折旧及摊销等较为固定的支出为主，与营业收入变动的相关性不强，因此营业收入下降导致期间费用占营业收入的比例上升，具有合理性；

（2）公司员工人数与业务规模相匹配，公司与规模相近威派格变动趋势类似，均因收入下降导致期间费用率上升。总体而言，公司期间费用率上升与可比公司均值变动趋势一致，具有合理性。

**6.年报显示，报告期末你公司合同负债 4,424.00 万元，较期初增长 99.04%。请结合合同负债预收对象情况、合同订单内容、业务模式、结算模式等，说明在营业收入下降的情况下，合同负债余额大幅增加的原因及合理性。**

公司回复：

报告期末，公司合同负债具体构成情况如下：

单位：万元

业务分部	2022年12月31日	2021年12月31日	变动金额
自动化仪器仪表分部	661.72	228.60	433.12
汽车检具业务分部	3,762.28	1,994.09	1,768.19
合计	4,424.00	2,222.69	2,201.31

公司自动化仪器仪表分部产品具体包括压力变送器、电磁流量计、环保项目等。通常压力变送器、电磁流量计以赊销为主，环保项目则单笔合同金额较大，通常向客户预收部分货款，剩余款项待项目验收后，与客户结算收取。本期末，自动化仪器仪表分部合同负债较上期末增加 433.12 万元，主要系部分环保项目已向客户收取部分货款，但项目尚未验收，未确认营业收入所致。具体情况如下：

公司于 2022 年 2 月与客户安徽省通源环境节能股份有限公司（以下简称“安徽通源”）签订《随州污泥项目》合同，因安徽通源需求变更，导致公司于 2022 年末尚未完成全部产品的发运和安装调试。由于尚未达到收入确认条件，故公司将已收取的货款在合同负债列报，金额为 243.37 万元。

公司于 2021 年 10 月与上海水顿智能科技有限公司（以下简称“水顿科技”）签订《浦东污水项目》合同，公司于 2021 年 12 月已将产品交付水顿科技，但由于外部环境影响，水顿科技尚未对项目进行验收。由于尚未达到收入确认条件，故公司将已收取的货款在合同负债列报，金额为 176.99 万元。

公司汽车检具业务分部下游客户主要为整车厂商或汽车零部件厂商。如本回复“3.（1）”所述，公司通常向客户预收货款，在产品发运前收取合同价款的 60%~70%，产品经客户终验收后收取 30%，产品质保期届满后收取剩余尾款。

汽车检具通常分为零部件检具和主模型检具，销售周期存在差异。零部件检具销售周期相对较短，平均约为 0.5-1.5 年，主模型检具则销售周期相对较长，平均约为 1-3 年。

2020 年恰逢汽车行业低谷，公司当年取得的销售订单亦处于低谷，并且在当年为了避免产能闲置而承接了较多零部件检具项目，由此导致本年终验项目较少，营业收入降低。2021 年至 2022 年，随着汽车行业有所恢复，公司取得的销售订单也有所增长，分别较前一年度增加 1,384.96 万元和 438.60 万元，同时主

模型项目占比逐渐提升。正因如此，如本回复“3.（1）”所述，公司发出商品与合同负债均同步增加。

综合上述，在外部环境、下游汽车行业以及汽车检具收入确认政策综合影响下，公司本年实现营业收入大幅降低，但随着外部环境改善，以及下游汽车行业好转，公司取得汽车检具订单增加，同时环保项目亦尚未验收未达到收入确认条件，故导致公司合同负债大幅上升，与公司实际情况相匹配，具有合理性。

**7.年报显示，报告期末你公司在建工程 624.51 万元，报告期新增工程项目“水流量标准装置”，工程进度为 90%。请说明新增在建工程的具体用途，预计完工时间，截至报告期末尚未能结转至固定资产的原因，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。**

**公司回复：**

根据我国质量技术监督局制定的行业标准 JJG164-2000《液体流量标准装置检定规程》中 2.3 用途的表述，公司的新增工程项目“水流量标准装置”适用如下解释：“装置是封闭管道液体流量的量值传递标准，可用于各种类型的液体流量计的检定、校准和液体流量计量、测试方法的研究”。

公司生产的电磁流量计属于液体流量计，水流量标准装置不仅可用于液体流量计的检定和校准等，更频繁用于液体流量计的出厂校验（行业内称为标定，即量值的准确传递），每台电磁流量计出厂必须经过装置的校验，才能达到规定的准确度，才能符合计量要求。

水流量标准装置于 2022 年 12 月由建造方移交公司，硬件部分完工进度为 90%，预计在 2023 年第三季度可全部完工。但截至 2022 年末该装置软件部分尚在开发、调试中，整套装置尚未达到可使用状态，因此报告期末尚不具备结转固定资产的条件，仍属于在建工程。

**会计师核查意见：**

针对上述问题，我们执行的核查程序主要包括：

- （1）检查公司在建工程增加情况，对期末在建工程进行实地勘察；
- （2）检查本年度新增在建工程的原始凭证，包括工程建设合同、发票、付款单据、验收文件等，核实在建工程金额是否正确；
- （3）询问管理层新增在建工程的目的、用途，判断新增在建工程的合理性；



(4) 向管理层询问新增工程的建设进度，并结合现场勘察结果以及工程支出总额和预算，判断新增工程是否完工；

(5) 了解新增工程达到预定可使用状态的标志，结合现场勘察结果判断，新增工程是否达到预定可使用状态。

**经核查，我们认为：**

根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》的规定，“自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成”。即所建造的资产达到预定可使用状态才可结转固定资产。

公司水流量标准装置是一套用于液体流量计的检定、校准的装置，本身对液体流量测定精度有较高要求。于 2022 年末，建造方移交公司的装置尚无法达到公司测定要求，仍需对装置硬件及软件进一步开发、调试。因此尚未达到装置预定可使用状态，无法结转固定资产。公司会计处理符合企业会计准则的规定。

**8.年报显示，报告期末你公司递延所得税资产余额 1,073.38 万元，占净资产比例为 6.70%。请说明各项递延所得税资产明细项目的确认及计算过程，并结合你公司业绩情况、盈利能力及持续经营能力、存在大额可抵扣亏损等情况，说明你公司未来期间是否能够产生足额应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，相关递延所得税资产确认是否谨慎，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。**

**公司回复：**

于 2022 年末，公司可抵扣暂时性差异及递延所得税资产明细如下：

可抵扣暂时性差异项目	暂时性差异金额	递延所得税资产	占比(%)
交易性金融资产公允价值变动	125,431.76	18,814.76	0.18
资产减值准备	22,471,053.34	4,701,167.08	43.80
其中：应收账款坏账准备	15,858,621.90	3,198,877.92	29.80
其他应收款坏账准备	258,990.09	46,248.07	0.43
存货跌价准备	5,444,266.63	1,228,747.40	11.45
固定资产减值准备	909,174.72	227,293.69	2.12
合并抵销分立子公司时产生的资产评估增值	18,335,800.64	4,583,950.16	42.71
合并抵销内部交易未实现利润	9,469,204.26	1,429,855.77	13.32
小计	50,401,490.00	10,733,787.77	100.00
可抵扣亏损	83,298,770.22		

可抵扣暂时性差异项目	暂时性差异金额	递延所得税资产	占比(%)
合计	133,700,260.22	10,733,787.77	100.00

公司递延所得税资产主要由“合并抵销分立子公司时产生的资产评估增值”、“合并抵销内部交易未实现利润”以及“应收账款坏账准备”产生，合计占比达85.83%。

对于“合并抵销分立子公司时产生的资产评估增值”以及“合并抵销内部交易未实现利润”产生的暂时性差异，公司在以后年度实现对外销售时，合并报表层面需重新确认相关利润，同时相关递延所得税资产转回，两者互相匹配，不存在无足够应纳税所得额的情况，故公司将上述可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产是合理性的。

对于资产减值准备，由于在税法上不具有时效性，并且根据公司近三年业绩情况，2020年、2021年均实现盈利，仅2022年因诸多不利因素叠加影响产生较大亏损，预计随着不利因素的消弭，公司业绩将逐渐恢复，因此长期来看有足够的应纳税所得额可供资产减值准备抵扣，故公司确认相关递延所得税符合企业会计准则的规定。

#### 会计师核查意见：

针对上述问题，我们执行的核查程序主要包括：

（1）识别公司期末可抵扣或应纳税暂时性差异，以及对当期经营损失和未来期间的影响；

（2）检查本期递延所得税资产的增减变动，检查支持性文件，了解可抵扣暂时性差异的形成原因；

（3）了解公司本期亏损原因，以及公司改善经营的具体措施，预计暂时性差异的转销期间，评估转销时公司是否有足够的应纳税所得额；

（4）检查预期收回递延所得税资产期间的税率，复核合并报表时产生的暂时性差异，重新计算各项递延所得税资产，及其会计处理是否正确。

#### 经核查，我们认为：

（1）公司本期受外部环境、下游客户信用风险上升、汽车行业的波动等多种因素叠加影响，导致经营亏损。公司已采取各项措施以改善业绩，随着外部环境改善，预计公司业绩将有所改善。因此，预计公司各项资产减值准备转回时有足够的应纳税所得额可供抵扣；

(2) 由于可抵扣亏损在税法上存在时效性，因此公司未确认相关递延所得税资产是谨慎的；

(3) 公司各项递延所得税资产计算准确，会计处理符合企业会计准则的规定。

9.年报显示，报告期末你公司向前五名客户合计销售额占年度销售总额的31.19%，上年为12.06%。请说明客户集中度较2021年明显上升的原因，报告期主要客户是否发生较大变化。如是，请说明具体情况。

公司回复：

根据公司更新后的2022年年度报告显示，公司2022年向前五名客户合计销售额占年度销售总额为12.87%，上年为12.06%。同比增加0.81%，前五客户销售占比变化不大。

2022年销售前五：

客户	金额	占年度销售总额比例
F*** M*** COMPANY (USA)	4,179,497.12	2.83%
上***汽车有限公司	3,868,200.00	2.62%
江***汽车股份有限公司***分公司	3,851,327.44	2.61%
江***科技股份有限公司	3,609,000.00	2.44%
重***汽车有限公司***分公司	3,500,000.00	2.37%
合计	19,008,024.56	12.87%

2021年销售前五：

客户	金额	占年度销售总额比例
东***汽车有限公司***分公司	7,862,776.38	3.21%
上***汽车有限公司	6,610,000.00	2.70%
江***汽车股份有限公司***分公司	5,598,495.58	2.29%
一***汽车有限公司	4,879,266.15	1.99%
重***汽车设计院有限公司	4,581,196.58	1.87%
合计	29,531,734.69	12.06%

公司自动化仪器仪表分部由于受公司规模、技术及行业准入限制，无相对固定的大客户，所以每年销售排名前五的客户有所不同。

公司汽车检具业务分部承接的主模型检具项目，系跟着整车厂商新车型的开发计划而变化。而新车型的开发在不同年份，不同整车厂商之间存在一定波动，由此导致公司前五名客户存在一定波动。但总体而言，公司汽车检具业务分部的

客户较为稳定。

特此公告。

上海威尔泰工业自动化股份有限公司

董事会

二〇二三年六月六日