

深圳证券交易所

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

上海威尔泰工业自动化股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

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 年一季度报显示，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。

(2) 报告期，你公司仪表仪器业务毛利率 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。

(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。

(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。

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。

(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。

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。

(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。

(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。

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。

(2) 请说明你公司应收上海桑锐电子科技有限公司、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。

(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。

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。

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。

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。

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。

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。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 6 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2023 年 5 月 24 日