

## 上海威尔泰工业自动化股份有限公司

### 关于2015年年报问询函的回复公告

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”）近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对上海威尔泰工业自动化股份有限公司2015年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第266号），针对问询函中提出的问题，公司回复如下：

**问题 1、年报显示，2015 年公司实现营业收入 9,796.45 万元，同比下降 20.60%；归属于上市公司股东的净利润为-1,113.32 万元，同比下降 290.58%；扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润为-1,305.55 万元，同比下降 399.5%。年报中披露“中国仪器仪表行业协会统计数据显示，2015 年度仪器仪表制造业整体增速为 5.4%，与公司相关度较高的通用仪器仪表制造业增速为 4.8%”。请公司补充披露公司业绩大幅下滑及业绩增速落后于行业的具体原因及公司拟采取的应对措施。**

回复：

（1）公司年报中描述到“中国仪器仪表行业协会统计数据显示，2015 年度仪器仪表制造业整体增速为 5.4%，与公司相关度较高的通用仪器仪表制造业增速为 4.8%，同比去年下降 5.7 个百分点”，通用仪器仪表行业的增速明显下滑表明了公司所处行业的景气度出现下降。同时，按照我国国民经济行业分类（制造业）目录，通用仪器仪表制造业包含工业自动控制系统装置制造、电工仪器仪表制造，绘图、计算及测量仪表制造，实验分析仪表制造，试验机制造，供应用仪表及其他通用仪表制造等多个具体门类。（因细分行业无法获得权威统计数据，故公司未在年报中进行例举）。公司所处子行业为工业自动控制系统装置制造，该子行业较为知名的上市公司还有川仪股份、万讯自控，纽威股份作为工业阀门厂商，与公司阀门产品具有相近的下游客户。上述三家公司中，川仪股份在 2015 年实现营收 315,535 万元，同比下降 7.51%，净利润 15,288 万元，同比下降 3.60%；

万讯自控在 2015 年实现营业收入 39,017 万元（扣除 2015 年新增合并的成都安可信电子股份有限公司当年营业收入 8,037 万元后为 30,980 万元），同比增长 15.70%（扣除成都安可信电子股份有限公司后同比下降 9.19%），净利润 1,272 万元（扣除成都安可信电子股份有限公司净利润 895 万元后为 377 万元），同比下降 44.35%（扣除成都安可信电子股份有限公司后同比下降 83.50%）；纽威股份在 2015 年实现营业收入 214,988 万元，同比下降 21.37%，净利润 34,214 万元，同比下降 39.33%。综上所述，虽然中国仪器仪表行业协会统计数据显示通用仪器仪表制造业增速为 4.8%，但通过公司与同行业上市公司 2015 年经营业绩可以看出，公司所处工业自动控制系统装置制造子行业，行业景气度下滑明显，公司业绩下滑与行业的实际情况在趋势上保持一致。

2015 年公司的主导产品是电磁流量计、压力变送器及阀门，下游客户主要有石油化工、冶金、市政水利、轻工/造纸、食品、电力、建材、供热供暖等领域。据公司销售部门的统计，除去公司控股孙公司上海大通仪表有限公司以外，公司直销模式下的销售收入有超过 50% 的销售额是在石油化工、冶金、轻工/造纸、电力等行业中取得，近年来这些行业由于产能过剩，行业景气度大幅下滑，2015 年上述行业的销售合同金额同比下降 1598 万元；而大通仪表主要生产的是阀门产品，对于石油化工行业的依赖程度尤为明显，2015 年销售合同金额同比下降 387 万元，下降率为 22.43%。因此石油化工、冶金、轻工/造纸等传统行业对我公司产品需求的明显下降是公司 2015 年度业绩大幅下滑的主要原因。

（2）近年来，随着传统工业客户的需求逐渐下滑，公司也一直努力在开拓新市场，希望通过在新市场的成功开拓来实现公司业务领域的扩展和转型，扭转公司销售下滑的趋势。为此也进行了较大范围的市场推广和探索性研发。目前公司确定的目标市场方向主要包括水利工程、供水管网改建、污水处理及供热供暖等环保、民生相关行业，这些行业的投资总体上保持持续增长的趋势。

针对上述行业，公司已经完成研发的热量表、电磁式水表已在市场中取得较好的进展，订单获取数量明显增加；正在研发中的控制型电磁流量计、城市供水管理系统和多参数一体化集成测控装置也已取得了较好的阶段成果。上述新产品陆续投入市场后，预计将会在公司原有的工业客户以外，使公司扩大和提升在水利、供水管网、污水处理等行业提供产品和解决问题的能力，通过对老客户的维

持，以及对新行业新客户的开发，公司有信心克服不利的外部经济环境，逐步实现公司业绩的改善。

此外，公司近期正在实施对已连续亏损两年的大通仪表的股权受让，股权转让完成后，预计公司可获得约400万元的投资收益，也会有利于改善公司2016年度的盈利状况。

**问题 2、截至 2015 年末，你公司经营活动产生的现金流量净额为 120.52 万元，较去年同期减少 86.12%，你公司 2015 年归属于上市公司股东的净利润为 -1,113.32 万元，同比下降 290.58%。请你公司说明 2015 年经营活动产生的现金流量净额增长幅度较大，且与归属于上市公司股东的净利润变动相背离的原因。并请以列表方式对你公司最近三年收入确认政策、应收帐款信用政策进行对比分析。**

回复：

2015 年末，公司经营活动产生的现金流量净额为 120.52 万元，同比去年下降 86.12%；2015 年归属于上市公司股东的净利润为-1,113.32 万元，同比下降 290.58%。上述两项数据均出现了较大幅度的下降。

本公司最近三年的收入确认政策、应收账款信用政策如下：

| 时间       | 2013 年至 2015 年                                                                                                              |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 收入确认政策   | 本公司在产成品发出，收到客户收货确认单（货运单回执）时，确认销售收入的实现；                                                                                      |
| 应收账款信用政策 | 按客户分类：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。 |

从上表可见，最近三年公司的收入确认政策、应收账款信用政策均未发生变化。需要说明的是，由于部分客户为大型工程项目，建设周期长，导致部分应收账款会跨 2-3 年以上，截止 2015 年末，这些大型工程项目基本都能按合同履行收款。

本公司 2015 年归属于上市公司股东的净利润为-1,113.32 万元，与经营活动现金净流量为 120.52 万元出现背离情况，主要是本期收回上年末应收账款（应收票据）和使用票据支付原材料采购款所致。

2013-2015 年度应收账款余额占营业收入百分比如下表：

单位：人民币元

| 项目          | 2015 年度       | 2014 年度        | 2013 年度        |
|-------------|---------------|----------------|----------------|
| 年末应收账款余额    | 34,760,449.34 | 41,174,726.23  | 44,410,425.96  |
| 坏账准备        | 4,934,575.44  | 4,197,804.63   | 4,306,282.86   |
| 年末应收账款净额    | 29,825,873.90 | 36,976,921.60  | 40,104,143.10  |
| 全年度营业收入     | 97,964,520.85 | 123,374,512.20 | 132,092,574.09 |
| 余额占年营业收入百分比 | 35.48%        | 33.37%         | 33.62%         |
| 年末应收票据余额    | 11,092,005.40 | 14,036,740.88  | 21,567,306.86  |

从上表可以看出，公司年末应收账款占全年营业收入为 35%左右，也就是当年实现的营业收入有 65%当年收回货款，35%在以后年度收回货款。

公司 2015 年含税销售金额为 11,579.88 万元，扣除期末应收款 3,476.04 万元后，当年销售当年回款为 8,103.84 万元，2015 公司实际销售商品收到的现金为 8,992.60 万元，扣除当年销售收回的货款 8,103.84 万元后，888.76 万元为上年应收款在本期收回，增加本期的现金流入 888.76 万元。

另截止 2015 年末，公司尚有已背书转让但未到期票据 7,815,506.65 元，用于支付原材料采购款，扣除存货年末较年初增加的 374.33 万元，含税金额为 437.97 万元，即当年营业成本中有 343.58 万元的材料费用未在 2015 年当期使用现金支付。

综上所述，2015 年度公司因上年度货款回笼及原材料采购用票据代替现金支付，使得公司经营活动现金流量流入增加 1,232.34 万元，并导致经营活动现金净流入最终数值为 120.52 万元，与公司净利润-1,113.32 万元相背离。

**问题 3、**年报显示，“公司按照以往经验，估计下半年市场需求有所回暖，故在年中时进行备货，实际下半年市场需求情况低于预期，使期末存货大幅增加。”本报告期末，公司存货余额 4,493.05 万元，同比增长 2.68%，而公司期末计提

的存货跌价准备金额为 0。请公司补充说明公司是否按《企业会计准则》规定对存货进行了减值测试,同时请结合报告期内公司收入、净利润大幅下滑,期末库存大幅增加等情况,说明公司期末未计提存货提价准备的合理性,及补充公司对存货进行减值测试的过程。请会计师核查并发表明确意见。

回复:

2015 年末,公司期末存货增加的原因主要如下:

1、随着市场环境的不不断变化,市场竞争的日趋激烈,公司正通过丰富产品线,使公司逐步具备仪表成套能力,以增强公司的竞争力。因此,近年来公司通过收购、自主研发等方式增加了阀门、电动执行机构、电磁水表,又先后引进涡街、质量流量计、液位计等产品,产品种类正逐年增加。产品线丰富的同时也相应的会增加公司的备货库存。

2、由于压力变送器、电磁流量计、阀门等产品规格繁多、且选型复杂,为了增强市场竞争能力,公司向客户承诺的交货周期比较短,公司通常会保持库存有一定备货周转,以确保订单按时完成。2015 年,由于下游行业需求情况远低于预期,公司在年中仍按以往节奏生产备货,致使期末存货增加。

根据 2015 年年报,公司综合毛利率为 35.40%,扣除销售费用和税金后仍有 15.13%的利润空间,这部分利润空间在 2015 年销售金额大幅下降的局面下,无法涵盖其他费用,使净利润较上年同期下降 290.58%。未来,随着公司向供水管网等多渠道销售拓展,热量表、电磁水表等产品进一步为市场所接受,预计现有产品仍能保持 35%左右的毛利销售,公司按《企业会计准则》规定对存货进行了减值测试,并未发现存货存在减值迹象,故无需计提存货跌价损失。

公司存货减值情况评价及测试的具体过程如下:

公司经审计后 2015 年末存货余额及分类如下表所列:

单位:人民币元

| 项目    | 2015 年末账面余额   | 2014 年末账面余额   |
|-------|---------------|---------------|
| 库存商品  | 4,784,134.82  | 3,069,587.46  |
| 在制品   | 19,591,259.88 | 18,678,666.43 |
| 原材料   | 20,451,435.12 | 19,263,704.56 |
| 包装物   | 75,636.55     | 128,368.02    |
| 低值易耗品 | 28,070.98     | 46,828.70     |
| 合计    | 44,930,537.35 | 41,187,155.17 |

威尔泰 2015 年末存货主要包括库存商品、原材料及在制品,根据企业会计

准则规定，公司根据存货公允价值减去处置费用后的可变现净值大于或小于存货账面价值，作为是否计提存货跌价准备的依据。2015 年度公司综合产品毛利率为 35.40%，已售产品整体可变现净值大于账面存货成本。公司存货成本结转采用每月一次加权平均法，期末结存的原材料、在制品为用于生产产成品之目的。

## 1、库存商品

公司将库存商品分四大类进行减值测试的过程如下：

单位：人民币元

| 项目     | 2015 年末账面<br>余额<br>A | 年度平<br>均销售<br>毛利率<br>B | 预计销售金额<br>C=A/(1-B) | 预计销售税费<br>D  | 可变现净值<br>E=C-D | 存货跌价准备 |
|--------|----------------------|------------------------|---------------------|--------------|----------------|--------|
| 压力变送器  | 2,252,507.69         | 38.81%                 | 3,681,169.62        | 746,173.08   | 2,934,996.54   | -      |
| 电磁流量计  | 1,238,547.60         | 37.98%                 | 1,997,013.22        | 404,794.58   | 1,592,218.64   | -      |
| 其他仪器仪表 | 41,888.02            | 21.63%                 | 53,449.05           | 10,834.12    | 42,614.93      | -      |
| 调节阀    | 1,251,191.51         | 29.37%                 | 1,771,473.18        | 359,077.61   | 1,412,395.57   | -      |
| 合计     | 4,784,134.82         |                        | 7,503,105.07        | 1,520,879.40 | 5,982,225.68   | -      |

上表中，销售毛利率为 2015 年各类产品实现的年度平均销售毛利率，预计销售税费率按 2015 年度营业税金及附加以及销售费合计占营业收入百分比 20.27%计算（下同），经测算，存货-库存商品的可变现净值大于账面价值，因此 2015 年末无需计提存货-库存商品跌价准备。

另外，公司 2015 年 12 月 31 日结存库存商品 4,784,134.82 元，其中 1,687,943.31 元库存商品（占 2015 年期末结存总额 35.28%）在 2016 年 1-5 月份实现销售收入 2,734,444.89 元，综合销售毛利率为 38.27%；其中 801,354.21 元库存商品（占 2015 年期末结存总额 16.75%）已签订销售合同（订单）暂未发货，销售合同价格为 1,287,808.82 元，综合销售毛利率为 37.77%。从上述资产负债表日后销售情况也表明了 2015 年末存货-库存商品不存在减值迹象。

## 2、在制品

公司将在制品分四大类进行减值测试的过程如下：

单位：人民币元

| 项目        | 2015 年末账面余额<br>A | 预计加工成本<br>B  | 预计完工产成品成本<br>C=A+B |
|-----------|------------------|--------------|--------------------|
| 压力变送器-在制品 | 13,492,262.18    | 1,708,573.98 | 15,200,836.16      |

|            |               |              |               |
|------------|---------------|--------------|---------------|
| 电磁流量计-在制品  | 4,685,355.96  | 714,074.71   | 5,399,430.67  |
| 其他仪器仪表-在制品 | 2,144.54      | 112.28       | 2,256.82      |
| 调节阀-在制品    | 1,411,497.20  | 249,087.74   | 1,660,584.94  |
| 合计         | 19,591,259.88 | 2,671,848.71 | 22,263,108.59 |

(续上表)

| 项目         | 年度平均销售毛利率<br>D | 预计销售金额<br>$E=C/(1-D)$ | 预计销售税费<br>F  | 可变现净值<br>$G=E-F$ | 存货跌价准备 |
|------------|----------------|-----------------------|--------------|------------------|--------|
| 压力变送器-在制品  | 38.81%         | 24,842,026.74         | 5,035,478.82 | 19,806,547.92    | -      |
| 电磁流量计-在制品  | 37.98%         | 8,705,950.77          | 1,764,696.22 | 6,941,254.55     | -      |
| 其他仪器仪表-在制品 | 21.63%         | 2,879.69              | 583.71       | 2,295.98         | -      |
| 调节阀-在制品    | 29.37%         | 2,351,104.26          | 476,568.83   | 1,874,535.43     | -      |
| 合计         |                | 35,901,961.47         | 7,277,327.59 | 28,624,633.88    | -      |

经测算，存货-在制品的可变现净值大于账面价值，因此 2015 年末无需计提存货-在制品跌价准备。

另外，公司 2015 年 12 月 31 日结存在制品 19,591,259.88 元，其中 11,956,606.00 元（占 2015 年期末结存总额 61.03%）在 2016 年 1-5 月份加工成产成品 15,628,880.94 元，并实现销售收入 24,347,843.80 元，综合销售毛利率为 35.81%。从上述资产负债表日后生产及销售情况也表明了 2015 年末存货-原材料不存在减值迹象。

### 3、原材料

公司将原材料减值测试的过程如下：

单位：人民币元

| 项目  | 2015 年末账面余额<br>A | 预计加工成本<br>B  | 预计完工产成品成本<br>$C=A+B$ |
|-----|------------------|--------------|----------------------|
| 原材料 | 20,451,435.12    | 5,842,515.92 | 26,293,951.04        |
| 合计  | 20,451,435.12    | 5,842,515.92 | 26,293,951.04        |

(续上表)

| 项目  | 年度平均销售毛利率<br>D | 预计销售金额<br>$E=C/(1-D)$ | 预计销售税费<br>F  | 可变现净值<br>$G=E-F$ | 存货跌价准备 |
|-----|----------------|-----------------------|--------------|------------------|--------|
| 原材料 | 35.40%         | 40,702,710.59         | 8,250,439.44 | 32,452,271.15    | -      |
| 合计  |                | 40,702,710.59         | 8,250,439.44 | 32,452,271.15    | -      |

因公司原材料四大类产品存在共用情况，故未分类进行减值测试，按综合毛利率 35.40% 计算预计销售金额，经测算，存货-原材料的可变现净值大于账面价

值，因此 2015 年末无需计提存货-原材料跌价准备。

同时，公司对 2015 年 12 月 31 日结存的原材料，抽取主要原材料 583 种（期末账面余额 1,522.96 万元，占期末原材料总额的 74.47%），进行期末账面价值与市场公允价值进行对比，未发现减值情况，因此 2015 年度末无需计提原材料跌价准备。

市场公允价值与账面价值对比过程如下表：

单位：人民币元

| 项目  | 品种数量 | 2015 年末账面余额   | 2015 年末市场公允价值 | 存货跌价准备 |
|-----|------|---------------|---------------|--------|
| 原材料 | 583  | 15,229,606.96 | 15,271,413.83 | -      |
| 合计： | 583  | 15,229,606.96 | 15,271,413.83 | -      |

4、包装物、低值易耗品为生产过程持续领用，年末金额较小，公司处于正常生产、经营状况，公司未进行减值测试。

**会计师核查结论：**我们根据《中国注册会计师执业准则》规定，2015 年度审计期间严格执行了审计程序，并根据此次问询函问题再次对公司存货跌价准备进行了认真的核查，通过年度审计及此次核查，我们认为威尔泰公司 2015 年度年末已对存货跌价准备进行了评价与测试，经过评价与测试，对于存货无需计提跌价准备的判断及处理符合企业会计准则的规定。

**问题 4、**年报显示，2015 年末公司研发人员由 2014 年的 35 人下降至 24 人，同比减少 31.43%；2015 年研发投入金额 584.74 万元，比 2014 年下降 16.57%。以上内容与公司在年报中披露的“公司将不断强化研发投入的力度，同时对业内的新产品及新技术保持关注，对产品发展的大方向进行持续的跟踪，确保技术的研发是在正确的方向上深入……”不一致。请公司核实并进行解释说明。

回复：

过去几年，面对传统工业市场低迷的市场环境，公司积极探索新产品、新业务的发展方向，在研发上投入力度较大，研发领域比较分散，研发立项的项目较多，在公司原有技术人力资源不足的情况下，公司也相应招收了部分工作经验较少的大学毕业生，作为研发助理。但在这样的模式下，研发项目的成功率和效率都不高。2014 年，公司新设立或延续上年的研发项目 9 个，其中自主研发项目 8 个，1 个为与北京大学的合作研发项目，自主项目中的 WT4800 系列科里奥利质

量流量计研发失败，项目终止，另一个多参数压力变送器项目虽研发成功但却无法与市场需求对接，最终未形成产业化生产。

针对这种情况，从 2014 年中期开始公司逐步调整研发策略，主动收缩研发投入的宽度，更强调研发项目的针对性和市场可行性，经过前期探索后将研发主要方向聚焦在上文中所提到的水利工程、供水管网、污水处理及供热供暖等环保、民生相关行业。此外，公司打破了原来按产品条线配置研发人员的格局，安排研发人员按专业特长穿插于多个产品和项目中，使优秀研发人员的研发效率有效提升。研发领域的变化和部分研发项目的终止，使得公司发生了部分研发人才的流失和淘汰。

研发领域的收缩和聚焦，降低了公司的无效研发投入，在公司研发费用下滑的局面下，有效扩大了在现有研发项目上投入的资源强度，使得公司在研发工作的效率上有了显著提高。2015 年公司新设立或延续上年的研发项目共有 6 个，其中自主研发 5 个，1 个为与北大合作研发。与北大合作的“工业控制高精度压力传感器实用化技术研究”项目已于 2015 年年底完成，公司所涉及的芯片封装工艺技术进一步提升，对应的研发成果产权归属于本公司；高性价比压力变送器电路板项目于 2015 年 11 月底完成，已投入量化生产；防雷型电磁流量计和控制型电磁流量转换器 2 个项目属于现有产品功能技术完善，预计将于 2016 年中完成，将直接提升原有电磁流量计的适用范围和性能；电磁水表转换器软件项目于 2016 年 1 月完成，为电磁水表转换器自主生产打下基础，降低了产品成本，解决水表转换器依赖外购的局面，进一步提升了电磁水表的技术性能和产品竞争力；目前还有大功率智能型电动执行机构项目仍在进行中。

2016 年，公司新增了城市供水管网管理系统、多参数一体化集成测控装置等研发内容，是在已取得研发成果基础上的继续投入和扩展，将加强公司在供水管网行业提供服务和解决问题的能力。综上所述，虽然公司研发人员数量和研发投入绝对金额减少，但是经过前期探索和筛选，在公司确定的研发方向上，相应的研发投入力度和强度并未减小，有效的研发工作将为公司拓展市场和业务起到积极的引领和推动作用。

**问题 5、年报显示，公司报告期内发生销售费用 1,905.40 万元，同比增长 2.03%，**

且销售费用中工资、社保、运输费等均实现同比上升。请公司结合报告期内销售人员数量变动、销售模式变化及销售费用与销售收入的配比关系等，补充说明报告期内销售费用变化的合理性。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司经审计的 2015 年度销售费用发生额为 1,905.40 万元，同比增加 37.96 万元，增长 2.03%，其中工资费用增加 34.78 万元，社保和公积金等费用增加 18.61 万元，运输费增加 39.45 万元。2014 年度销售费用占营业收入比重为 15.14%，2015 年度销售费用占营业收入比重为 19.45%，2015 年度比 2014 年度占营业收入比重增加 4.31%。主要原因为营业收入下降，但相关销售费用中人员薪酬、运输费、差旅费用并未随收入下降而下降，且销售人员工资不降反升，导致销售费用并未随营业收入同比下降，具体原因如下：

#### 1、工资、社保

公司 2015 年度销售费用-工资与社保合计发生 1,131.86 万元，占销售费用的 59.4%，较 2014 年度增加 47.88 万元，增长 4.41%。与上年度相比公司销售模式和销售人数并未发生重大变化。2014 年度每月平均销售人员为 94 人，2015 年每月平均销售人员为 92 人，在营业收入下降 2,541 万元，下降率为 20.60%的情况下，销售人员的规模并未发生重大变化。

公司所在地上海市最低工资和最低社保基数呈逐年上升趋势，其中：2014 年度最低工资 1,820 元/月，最低社保基数 3,022 元/月；2015 年度最低工资 2,020 元/月，最低社保基数 3,271 元/月。公司 2015 年度销售人员月人均薪酬成本 10,655.44 元与 2014 年度销售人员月人均薪酬成本 9,955.46 元相比，月人均薪酬增加了 699.98 元，增长率为 7.03%，与 2015 年度 GDP 增速 6.90%相当，略低于 2015 年度社会平均工资增幅 10%。具体明细如下表所列：

单位：人民币元

| 项目        | 2015 年度金额     | 2014 年度金额     | 增长额        |
|-----------|---------------|---------------|------------|
| 工资        | 8,902,072.17  | 8,554,277.59  | 347,794.58 |
| 社会保险费     | 2,416,600.73  | 2,285,604.99  | 130,995.74 |
| 住房公积金     | 444,932.66    | 389,871.68    | 55,060.98  |
| 人工薪酬成本小计  | 11,763,605.56 | 11,229,754.26 | 533,851.30 |
| 月平均销售人员数量 | 92            | 94            | -2         |
| 月人均工资     | 8,063.47      | 7,583.58      | 479.89     |
| 月人均社会保险费  | 2,188.95      | 2,026.25      | 162.70     |

| 项目        | 2015 年度金额 | 2014 年度金额 | 增长额    |
|-----------|-----------|-----------|--------|
| 月人均住房公积金  | 403.02    | 345.63    | 57.39  |
| 月人均薪酬成本小计 | 10,655.44 | 9,955.46  | 699.98 |

根据上述核查分析，2015 年度威尔泰公司销售费用-工资、社保增加主要原因为 2015 年较 2014 年销售人员数量基本保持稳定，但人均薪酬略有增长所致。

## 2、运输费用

销售费用-运输费与上年相比增加 39.45 万元，增长率为 65.71%，主要原因有二：

(1) 2014 年度公司将销售费用-车辆使用费 26.84 万元并入销售费用-其他费用中进行核算及披露；销售费用-车辆使用费是销售部门销售人员发生的汽油费、停车费、过桥费等，本年度公司认为将此部分费用并入销售费用-运输费中进行披露，更能公允反映运输费的经济实质。2015 年报披露时公司将年度发生的与销售有关的车辆使用费 23.91 万元并入销售费用-运输费中进行核算与披露。

(2) 剔除上述因素影响（2014 年车辆使用费与 2015 年同口径披露），运输费用比上年增加 12.61 万元，增长 14.52%。2015 年度营业收入下降 2,541 万元，下降率为 20.60%，订单（运单）笔数也减少了 173 笔，下降率为 4.14%。但是 2015 年度由于市场原因，销售合同约定由客户承担的运费减少 29.20 万元，使得威尔泰公司承担销售运费增加导致了公司 2015 年度运输费用的增加。具体明细如下表所列：

单位：人民币元

| 项目          | 2015 年度金额           | 2014 年度金额           | 增长额                |
|-------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 销售费用-运输费    | 994,952.82          | 868,830.82          | 126,122.00         |
| 客户承担运输费     | 274,109.00          | 566,152.40          | -292,043.40        |
| <b>小计：</b>  | <b>1,269,061.82</b> | <b>1,434,983.22</b> | <b>-165,921.40</b> |
| 订单（运单）笔数（件） | 4,001.00            | 4,174.00            | -173.00            |
| 单位订单运输费     | 317.19              | 343.79              | -26.60             |

根据上述核查分析，2015 年度运输费用增加主要原因为 2015 年度将 2014 年度归入销售费用-其他核算及披露的销售环节发生的车辆使用费 26.84 万元归入销售费用-运输费核算及披露，以及 2015 年度由于市场原因与客户协商的运费中由公司承担的运费较 2014 年增加所致。

**会计师核查结论：**我们根据《中国注册会计师执业准则》规定，2015 年度审计期间严格执行了审计程序，并根据此次问询函问题再次对公司的销售费用进

行了认真核查，通过年度审计及此次核查，我们认为威尔泰公司 2015 年度销售费用变化是合理的。

**问题 6、**年报显示，公司按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项采用账龄分析法计提坏账准备。公司对账龄在 3-4 年、4-5 年、5 年以上的应收账款坏账计提比例均为 60%。请公司结合同行业其他上市公司情况及历史坏账情况，补充说明公司计提坏账准备的会计政策是否合理、坏账计提金额是否充分、是否符合审慎性原则。

回复：

公司选取了与我公司同行业或产品类型较为相近的 3 家上市公司，对其应收账款坏账准备计提比例进行了比较，详情如下：

| 账龄    | 威尔泰      | 川仪股份 | 纽威股份  | 万讯自控 |
|-------|----------|------|-------|------|
| 1 年以内 | 1%、3%、5% | 5%   | 0%、3% | 5%   |
| 1-2 年 | 10%      | 10%  | 10%   | 10%  |
| 2-3 年 | 30%      | 30%  | 20%   | 30%  |
| 3-4 年 | 60%      | 50%  | 50%   | 50%  |
| 4-5 年 | 60%      | 80%  | 50%   | 50%  |
| 5 年以上 | 60%      | 100% | 100%  | 100% |

从上表可见，除 5 年以上账龄的应收账款以外，公司与其他三家同行业上市公司的坏账准备计提比例基本是一致的。而在公司实际经营中，账龄超过 5 年的应收账款数额也较少，截至 2015 年末，公司 5 年以上账龄的应收账款合计为 369,773 元，占应收账款总额的 1.06%。

需要说明的是，根据公司的会计政策，将应收款进行分类，其中单项金额超过 50 万元且为前五名的应收款项视为单项金额重大应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；其余应收款按账龄组合，按比例计提坏账准备；为充分考虑谨慎性原则，对单项金额 50 万元以下（不含 50 万元）且报告期末排名在第五名以后，帐龄在四年以上的应收帐款进行单独减值测试，按该应收款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；单独减值测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，按期末余额采用账龄分析法计提坏账准备。公司制定的会计政策已能涵盖应收款的各类情况，并作出充分评估。

由于公司账龄在 3 年以上的应收账款较多是涉及水利、电力等工程类项目，

类似项目的周期一般都较长，譬如 2008 年我们与长春市政二次供水项目签订的合同，供货时间从 2008 年一直延续到 2011 年，最终货款全部收回是在 2014 年。又如与中国核电工程公司签订的合同，货款在每个机组完工运行后才能全部结算，2013 年上半年实现的销售，至今尚未收到全部货款，货款回收周期非常长。因为上述项目大多涉及国家和地方重点工程，客户资信状况良好，因此发生坏账的情况极少。

从历史数据来看，公司上市至今核销的坏账有：

1、母公司 2008 年核销部分客户零星无法收回金额共计 24,153.91 元，共 10 家客户，单个客户最大金额为 1 万元；

2、2011 年因湖南省和泰纸业有限公司向法院申请破产清算，按法定清算程序后无法偿还所欠应收款 30.4 万元，公司作坏账处理。

3、控股孙公司上海大通仪表有限公司于 2012 年 8 月核销 2009 年以前产生的坏账 556,518.00 元，共 7 家客户。

2015 年公司根据掌握的资料和信息，对部分账龄较长的客户进行个别认定，包括：恩氏香料香精(浙江)公司、东北特殊钢集团有限责任公司、同方股份有限公司、埃斯科姆米高（四川）化肥有限公司，由于企业已破产或账龄较长收款存在较大难度，在 2015 年末全额计提坏账准备 691,987.55 元。

综上所述，公司计提坏账准备的会计政策是合理的、坏账计提金额充分，与公司多年来的实际经营情况相符合，计提坏账准备的会计政策符合审慎性原则。

#### 附件：

信永中和会计师事务所《关于对上海威尔泰工业自动化股份有限公司 2015 年报问询函的专项回复说明》

特此公告。

上海威尔泰工业自动化股份有限公司

董事会

二零一六年六月十三日