

上海威尔泰工业自动化股份有限公司 关于深交所2019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2019年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第029号），针对问询函中提出的问题，公司回复如下：

问题一：报告期内，你公司实现营业收入 8,951.26 万元，同比下降 23.55%，净利润-1,397.72 万元，同比下降 406.08%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-1,734.09 万元，同比下降 2,086.31%，经营活动产生的现金流量净额为-702.34 元，同比下降 2,878.83%。年报显示，你公司报告期内完成了压力产品生产线搬迁至松江厂区，同时下游客户需求出现下滑，内外部双重因素对生产销售产生较大影响。

（1）请你公司结合仪器仪表制造业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、经营性现金流等因素的变化情况，说明你公司营业收入、净利润大幅下滑，经营活动产生的现金流净流出的具体原因和合理性。

公司回复：

公司仪器仪表业务包括压力变送器、电磁流量计两大主导产品以及环保监测、其他仪器仪表等业务。受外部经济环境不确定性增加的影响，公司下游主要客户石油石化、电力、冶金等传统工业行业的需求持续低迷，对公司全年销售产生不利的影响。2019年公司压力、流量产品生产制造流程和工艺基本没有发生变化，对外销售模式也没有发生变化。压力生产线于2019年3月陆续开始搬迁，4月份完成搬迁，搬迁到松江厂区后进行的生产设备调试、工艺优化磨合经历较长时间，对后续订单承接造成一定影响。

公司本年度实现营业收入 8,951.26 万元，同比减少 2,756.89 万元，降幅为 23.55%，其中压力变送器产品收入同比下降 32.18%、电磁流量计产品收入同比

下降 21.05%。

产品名称	2019 年度		2018 年度		销售收入增(减)	销售收入变动率
	数量(台)	销售收入(元)	数量(台)	销售收入(元)		
压力变送器	36,581	39,961,772.95	57,101	58,797,567.16	-18,835,794.21	-32.03%
电磁流量计	5,212	37,303,349.70	7,122	47,251,019.90	-9,947,670.20	-21.05%
环保监测		2,285,145.62		909,865.89	1,375,279.73	151.15%
其他仪器仪表		9,060,139.67		9,832,341.86	-772,202.19	-7.85%
材料		902,166.76		290,637.56	611,529.20	210.41%
合计		89,512,574.70		117,081,432.37	-27,568,857.67	-23.55%

1) 毛利率变化情况:

本年营业毛利率为 29.00%，较上年 37.21% 相比下降 8.21%，主要是由于公司 2019 年实际产出量下降、压力产品生产线搬迁厂房租金及改造费用摊销增加所致。

期间	固定成本(元)	生产量(台)	固定单位成本(元)
2019 年	11,681,271.97	46,912	249.00
2018 年	12,377,285.49	77,164	160.40
变动	-696,013.52	-30,252	88.60
变动率	-5.62%	-39.20%	55.24%

从上表可见，在固定成本总额下降的情况下，每一个产品的固定成本由 2018 年的 160.40 元，增加到 2019 年的 249.00 元，产品平均单位固定成本增加 88.60 元，增幅为 55.24%。固定成本在存货成本中占比 14.26%，因此实际产出下降，使得毛利率下降 7.88%。具体原因如下：

① 固定成本增加，松江厂房的租金费用以及前期厂房改造费用本期开始摊销，使得生产压力产品的固定成本增加 191.05 万元，影响毛利率 2.13%，具体列示如下：

项目	金额(元)	影响毛利率
松江厂房的租金费用	1,298,630.04	1.45%
松江厂房改造费用本期摊销金额	611,874.12	0.68%
合计	1,910,504.16	2.13%

② 为了保证压力产品生产线搬迁时订单能及时交付，公司在前期加大半成品备货的生产，同时，因电磁水表交货期短，公司在 2018 年销量大幅增长的基础上，也加大了电磁水表半成品的备货，实际 2019 年承接订单量不如预期，致压力产品和电磁流量计(含电磁水表)产品本年实际产量有较大幅度下降，公司

固定成本又相对稳定，导致单位产品固定单位成本增加。

2) 期间费用变化情况:

本年公司销售费用为 1,533.78 万元，同比减少 66.14 万元，下降 4.13%，主要受销售业绩下降影响奖金提成减少，工资费用同比减少 105.00 万元。管理费用 2,295.35 万元，同比增加 106.99 万元，增长 4.89%，主要为松江厂区办公楼装修摊销、新添办公设备及搬迁运输费等增加所致。研发费用 327.99 万元，同比减少 34.04 万元，下降 9.40%，主要因公司本年研发项目数量较上年减少，研发投入同比下降。财务费用-14.96 万元，同比增加 11.33 万元，增长 43.10%，主要为利息收入较上年减少 9 万元。上述期间费用合计同比增加 18.14 万元，对净利润变化影响不大。

3) 经营性现金流变化情况:

本年经营活动现金净流量为-702.34 万元，下降 2,878.83%。其中，受销售业绩下滑影响，销售商品收到现金同比减少 1,544.60 万元，本期原材料采购减少，采购支付减少 400.02 万元、税费和职工薪酬支付分别减少 461.12 和 225.58 万元，抵消后经营活动现金净流量同比减少 678.77 万元。

上述可见，因下游客户需求低迷及压力产品生产线搬迁的影响，导致公司 2019 年营业收入下降 2756.9 万元，降幅为 23.55%。按照 2018 年公司毛利率 37.21% 计算，因营业收入下降 2756.9 万元导致减少营业利润约 1,025.8 万元；因 2019 年毛利率下降 8.21% 导致减少营业利润约 734.9 万元；以上两项合计同比减少营业利润 1760.7 万元，进而导致 2019 年净利润大幅下降，上述毛利率、期间费用及经营性现金流变化符合公司 2019 年实际经营情况。

(2) 请结合电磁流量计、压力变送器等产品特点、市场竞争力、下游行业分布等情况，说明下游客户需求下滑的原因，分析其属于周期性因素还是结构性因素，需求下滑对公司生产经营的影响是否具有持续性。

公司回复:

电磁流量计用于测量管道内导电液体的流量，压力变送器用于测量管道、容器中的压力。我公司拥有这两类产品的全套成熟技术，具有自主知识产权。压力变送器、电磁流量计主要应用于工业领域，应用行业分布广泛，有市政水利、冶金、食品/酿酒、石油化工、轻工造纸、电力、建材、环保、医药等。公司作为

国内老牌的仪器仪表制造商，在市场上有较高知名度，在国内同行业中居于前列，但与国外同类产品相比，在品牌、知名度上仍有差距。近年，由于逐步取消计量器具制造许可证，计量产品（压力变送器、电磁流量计均属于计量产品）市场准入门槛降低，导致在中低端市场上涌入新竞争者，同时国内大型项目参与门槛逐渐提高，对企业及产品资质要求提高，更有利于国外品牌产品，可以说公司产品在各个档位上均面临了很大的竞争压力。

从近年来公司销售订单分布来看，市政水利、石油化工、轻工造纸、冶金、电力、食品/酿酒行业的客户订单占比在 70% 以上，2019 年，除市政水利行业的销售业绩与去年基本持平外，公司在其余五个下游行业的销售业绩均出现大幅下滑，主要是因为传统工业行业利润大幅下滑，导致行业整体需求下降。据国家统计局最新数据显示，2019 年，规模以上工业企业实现利润总额 61995.5 亿元，比上年下降 3.3%，其中钢铁、化工、石油加工行业利润比上年分别下降 37.6%、25.6% 和 42.5%。而轻工造纸行业在 2019 年也面临了下游包装行业市场需求不振，成品纸市场价格下降的情况，诸多上市造纸企业均在 2019 年出现了业绩的下滑。

客户需求下滑受到结构性因素影响，整体经济增速放缓，供给侧改革、环保要求提高致使部分企业关停或搬迁，叠加中美贸易战的影响，都造成新建、改建项目减少。客户需求下滑对公司生产经营有一定的持续性影响，但随着下游市场竞争格局的逐步稳定，预计后续影响会逐步减少。针对市场环境的变化，公司积极谋求转型，向市政、环保等民生领域拓展，尤其在市政水利方面保持了较高的人员及资本投入，亦取得了一定的效果，未来争取以此为契机，努力开拓公司的下游领域，增强公司的抗风险能力。

问题二：你公司年审会计师将“研发形成的无形资产的减值”识别为关键审计事项。报告期末，你公司合并资产负债表中无形资产项目下非专利技术账面原值 2,277.24 万元，累计摊销 1,935.96 万元，账面价值 341.29 万元，未计提减值准备。根据《企业会计准则》规定，管理层应于每年末对使用寿命有限的无形资产进行减值测试。非专利技术按照历史成本减去累计摊销与基于现金产出单元未来现金流量折现的使用价值孰低列账。在减值过程中涉及管理层的判断和估计，包含未来该类产品收入增长率、毛利及折现率。

(1) 年报显示，报告期内非专利技术增加金额 134.78 万元，为内部研发

形成。请具体说明该内部研发的非专利技术的具体情况，在转入无形资产前的会计处理方式。

公司回复：

公司研发项目研发费用会计核算政策符合企业会计准则的相关规定，具体如下：

① 研发项目处于研究阶段发生的研发费用全部作费用化处理计入当期损益。

② 研发项目进入开发阶段后发生的研发费用做资本化处理。当研发产品样机检测合格时并取得检测合格报告时，研发项目进入开发阶段，后续发生的研发费用计入“开发支出”。当研发项目完成，相关研发产品投入生产销售时，“开发支出”结转至“无形资产—非专利技术”。

研发项目进入开发阶段后，如未能在计划时间内完成开发目标，公司结合对研发产品预期市场情况判断对开发支出进行减值测试，根据减值测试结果计提准备。

报告期内，公司非专利技术增加金额 134.78 万元，具体研发项目为“水质分析控制器”。该项目于 2017 年 1 月立项，主要为水质检测分析系统传感控制部分的研发。水质分析控制器产品于 2017 年 10 月取得了上海市计量测试技术研究院产品检测合格证书，公司以此时点作为该项目研发费用资本化的开始时点，后续发生研发费用计入“开发支出”。2019 年 12 月水质分析控制器产品取得销售订单开始投产，开发支出余额 134.78 万元结转至无形资产-非专利技术。

2019 年非专利技术增加 134.78 万元的会计处理保持了一贯性且符合《企业会计准则》的相关规定。

会计师核查意见：

我们核查了威尔泰公司 2019 年无形资产-非专利技术增加 134.78 万元的会计处理方式，以及相关研发项目确定研究阶段、开发阶段、结转非专利技术的文件和依据。经过核查，我们认为威尔泰公司 2019 年无形资产-非专利技术增加 134.78 万元的会计处理符合企业会计准则和公司会计政策的相关规定。

(2) 请补充披露你公司对非专利技术进行减值测试的具体过程、重要评估假设、核心参数选取情况及相关测算依据，并结合非专利技术具体内容、使

用计划、产品市场前景等具体说明你公司判断该项无形资产不存在减值的原因和合理性。

公司回复：

截止 2019 年 12 月 31 日，公司无形资产-非专利技术中尚未摊销完毕的共有 6 项，账面净值合计 341.29 万元。具体明细如下：

序号	研发形成无形资产名称	无形资产原值（万元）	2019 年末账面净值（万元）
1	高性价比压力变送器电路板	71.98	12.00
2	防雷型电磁流量转换器	192.72	64.24
3	控制型电磁流量转换器	90.61	27.18
4	电磁水表转换器	59.18	28.61
5	大功率智能型电动执行机构	109.6	76.72
6	水质分析控制器	134.78	132.54
	合计	658.87	341.29

公司对非专利技术进行减值测试的方式，主要采用非专利技术预计未来可收回金额与账面净值孰低的方式。

预计未来可收回金额的测算，主要基于非专利技术产品 2019 年度实际销量及售价、产品单位成本等指标，结合未来五年期间的产品预计销量及售价、预计毛利率以及折现率等关键指标。预计未来可收回金额=未来五年产品预计销售净毛利折现值，预计销售净毛利=预计销售毛利扣除预计销售费用。折现率采用反映当前市场货币时间价值利率估算值统一确定为 10%，预计销售费用率按当期数据确认为 17%。

① 公司 2019 年尚未摊销完毕非专利技术主要内容、应用产品、以及产品预期市场情况如下：

序号	非专利技术主要内容	主要应用产品	产品投放市场时间	产品预期市场情况
1	高性价比压力变送器电路板	智能压力变送器	2015 年 11 月	产品主要应用于市政水利、冶金、石化、轻工造纸、电力等行业。公司产品质量较好有一定知名度，行业竞争较激烈，2019 年产品售价持平，销量有所下降。预计未来产品售价不变的前提下销量可能下滑。
2	防雷型电磁流量转换器	电磁流量计	2016 年 9 月	产品主要应用于市政水利、冶金、石化等行业。公司产品质量较好有一定知名度，行业竞争较激烈，2019 年产品售价持平，销量有所下降。预计未来产品售价不变的前提下销量可能下滑。

3	控制型电磁流量转换器	电磁流量计 (WT4300H)	2016年7月	产品主要应用于市政水利、冶金、石化等行业。公司产品质量较好有一定知名度，行业竞争较激烈，2019年产品售价持平，销量有所下降。预计未来产品售价不变的前提下销量可能下滑
4	电磁水表转换器	电磁式水表	2017年6月	产品主要应用于市政水利行业。公司产品质量较好有一定知名度，行业竞争较激烈，2019年产品售价小幅下降，销量有所下降。预计未来产品售价不变的前提下销量可能下滑较多
5	大功率智能型电动执行机构	智能型电动执行机构	2018年7月	产品主要应用于市政水利、冶金、石化、电力等行业。公司产品质量较好有一定知名度，行业竞争较激烈，2019年产品售价下降，销量有所提升。预计未来产品售价不变的前提下销量可能小幅回落
6	水质分析控制器	环保监测	2019年12月	公司于2019年12月投产新产品，主要应用于水质监控以及污水处理等行业，行业前景较好，预计产品售价不变的前提下销售将有所增长

② 非专利技术预计可收回金额测算涉及主要指标预计波动情况

公司对上述非专利技术预计未来可收回金额测算涉及主要指标预计波动情况如下：

序号	非专利技术	主要应用产品	2019年		预计未来五年期间				
			销量波动	单位售价波动	销量	单位售价	单位成本	销售费用率	折现率
1	高性价比压力变送器电路板	智能压力变送器	-19%	基本持平	前2年逐年下降20%，后3年逐年下降10%	持平	持平	17%	10%
2	防雷型电磁流量转换器	电磁流量计	-28%	基本持平	前2年逐年下降30%，后3年逐年下降15%	持平	持平	17%	10%
3	控制型电磁流量转换器	电磁流量计 (WT4300H)	-15%	基本持平	前2年逐年下降15%，后3年逐年下降5%	持平	持平	17%	10%
4	电磁水表转换器	电磁式水表	-25%	-5%	前2年逐年下降25%，后3年逐年下降10%	持平	持平	17%	10%
5	大功率智能型电动执行机构	智能型电动执行机构	295%	-27%	第1年回落10%，第2年回落5%，后3年持平	持平	持平	17%	10%
6	水质分析控制器	环保监测			第1年持平，第2-3年增长10%，第4-5年持平	持平	持平	17%	10%

③ 非专利技术截止2019年末减值测试结果

公司对截止2019年末非专利技术进行了减值测试，测试结果非专利技术预

计未来可收回金额大于账面净值。具体如下：

序号	无形资产-非专利技术	主要应用产品	截止 2019 年末账面净值 (万元)	预计可收回 金额(万元)	截止 2019 年 应计提减值 准备
1	高性价比压力变送器电路板	智能压力变送器	12.00	168.32	-
2	防雷型电磁流量转换器	电磁流量计	64.24	448.13	-
3	控制型电磁流量转换器	电磁流量计 (WT4300H)	27.18	332.98	-
4	电磁水表转换器	电磁式水表	28.61	716.07	-
5	大功率智能型电动执行机构	智能型电动执行 机构	76.72	107.22	-
6	水质分析控制器	环保监测	132.54	164.45	-

综上所述，经过减值测试，截止 2019 年 12 月 31 日公司非专利技术不存在重大减值情况，无需计提减值准备。

会计师核查意见：

我们核查了威尔泰公司截止 2019 年末非专利技术的具体构成情况以及账面净值，查阅公司非专利技术主要对应产品生产以及销售情况，了解评估公司减值测试方法、主要参数的选取情况以及预期产品的市场情况及其合理性，对非专利技术减值测试计算过程进行了全面复核和重新计算。

经过核查，我们认为威尔泰公司对截止 2019 年 12 月 31 日非专利技术减值测试的方式和过程具备合理性，截止 2019 年 12 月 31 日非专利技术不存在重大减值情况，无需计提减值准备。

(3) 请年审会计师核查并发表明确意见。

请见以上问题回复。

问题三：报告期末，你公司应收票据余额为 1,187.86 万元，较期初增长 78.39%，全部为银行承兑汇票。根据财务报表相关项目调整情况表显示，应收票据 2018 年末金额为 665.89 万元，2019 年初金额为 161.56 万元，调整数为-504.33 万元。另外，你公司应收款项融资期末余额为 527.06 万元，期初余额为 665.89 万元。

(1) 请结合你公司业务开展情况、信用政策及其变化情况，说明你公司

客户增加采用票据方式支付的原因和合理性，以及票据结算量大幅增加是否对你公司盈利情况产生影响。

公司回复：

① 公司业务开展情况，信用政策变化情况以及对公司盈利情况的影响：

公司主要生产销售包括压力变送器、电磁流量计以及环保监测装置、其他仪器仪表等仪器仪表产品。产品主要应用于工业领域，应用行业分布较广，有市政水利、冶金、食品/酿酒、石油化工、轻工造纸等行业。受下游行业波动影响，公司 2019 年度营业收入下降 2,756.88 万元，降幅 23.55%。

近年来公司一直无带息对外负债，包括赊销期、货款回收方式等信用政策未发生变化，2019 年度信用政策亦未发生变化。公司与客户明确约定货款回收方式为银行转账收款以及银行承兑汇票，除不接受商业承兑汇票形式回款以外，公司接受客户以银行转账或银行承兑汇票进行货款结算。

公司货款回收全部为银行转账或银行承兑汇票，2019 年与 2018 年以银行承兑汇票回收货款及背书转让支付货款的情况如下：

项 目	2019 年（万元）	2018 年（万元）	二期比较（万元）
银行承兑汇票回收货款	4,219.98	6,317.79	-2,097.81
占全年货款回收比例	36.30%	41.38%	-5.08%
银行承兑汇票背书支付货款	3,261.36	5,793.79	-2,532.43
占全年支付货款比例	54.16%	64.71%	-10.55%

如上表所列，2019 年公司以票据回收货款以及背书转让支付货款的结算量较以前年度相比并未大幅增加。公司应收票据全部为背书转让或到期托收，未发生过以应收票据贴现、质押等情况。2019 年应收票据余额增加对公司 2019 年度盈利情况未产生重大影响。

② 2019 年末应收票据增加较多的主要原因：

公司应收票据均为银行承兑汇票，承兑人包括上市股份制商业银行以及地方性商业银行。对于年末已背书转让且尚未到期应收票据是否终止确认的判断，公司主要基于对票据承兑人谨慎性分类的结果，对于承兑人为国有政策性银行以及上市股份制商业银行以外的应收承兑票据，票据转让未到期之前不作应收票据终止确认。

2019 年应收票据余额 1,187.86 万元，比 2018 年末增加了 521.97 万元，增幅 78.39%。2019 年末应收票据余额增加较多，主要因为两方面原因：

A、年末已背书转让尚未到期的应收票据中，按公司政策未终止确认的银行承兑汇票增加较多。2019 年末已转让未终止确认的银行承兑汇票金额为 756.30 万元，2018 年末已转让未终止确认的银行承兑汇票金额为 161.56 万元，2019 年末比 2018 年末增加了 594.74 万元。已背书转让未终止确认的银行承兑汇票金额增加，使得 2019 年末应收票据余额增加较多。

B、2019 年度收到银行承汇汇票的到期期限比 2018 年度有所延长。2019 年度以银行承兑汇票背书转让支付货款总额为 3,261.36 万元，比 2018 年度减少 2,532.43 万元。而截止 2019 年末已背书转让尚未到期的银行承兑汇票金额为 1,269.53 万元，比 2018 年末已背书转让尚未到期的金额增加 477.94 万元。

截止 2020 年 4 月 25 日，2019 年应收票据余额 1,187.86 万元，其中，公司 2019 年末已转让未终止确认的 756.30 万元银行承兑汇票中，已到期的金额为 369.35 万元，未发生到期违约的情况；已到期托收回款 431.56 万元，未发生票据到期承兑人违约无法托收回款的情况。上述两项金额合计 800.91 万元，占 2019 年末应收票据之 67.42%，剩余应收银行承兑汇票尚未到期。历年来，公司亦未发生过银行承兑汇票到期无法托收或背书转让后被追索的情况。

公司信用政策规定，除不接受客户以商业承兑汇票方式结算货款以外，可以接受客户以银行转账或银行承兑汇票的方式结算货款。2019 年公司信用政策未发生变化，以银行承兑汇票回收货款对公司 2019 年度盈利情况未产生重大影响。

会计师核查意见：

经过核查公司会计政策、2019 年度银行承兑汇票实现情况以及相关财务记录，我们认为公司上述说明符合其实际情况。

(2) 请说明应收票据 2018 年期末数和 2019 年期初数调整的依据和合理性。

公司回复：

公司于 2019 年 1 月 1 日开始执行财政部于 2017 年颁发的修订后的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）。按照新金融工具准则的要求，公司在 2019 年度财务报表中对首次执行新金融工具准则进行了衔接调整，涉及前期比较财务报表数据与金融工具准则要求不一致

的不进行追溯调整，调整 2019 年度财务报表期初数。

按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号），企业管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，该金融资产应当分类为以摊余成本计量的金融资产；企业管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。按照财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》[财会（2019）6 号]，“应收款项融资”项目反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

依据上述新金融工具准则相关规定，公司未对 2018 年 12 月 31 日合并财务报表应收票据数字进行调整，而是以 2018 年末应收票据管理层管理意图，以及按照 2019 年度应收票据实际实现情况对截止 2019 年 1 月 1 日应收票据与应收款项融资进行了相关调整，相关调整情况已在财务报表附注中予以披露。

公司认为，应收票据 2018 年期末数和 2019 年期初数的调整，符合新金融工具准则的相关要求，调整金额是合理的。

会计师核查意见：

我们查阅威尔泰公司执行新金融工具准则相关会计政策变更的董事会文件，根据新金融工具准则规定、公司管理层对银行承兑汇票管理意图，以及 2019 年度银行承兑汇票实际变化情况，检查复核执行新金融工具准则对财务报表的衔接调整情况，以及公司对应收票据 2018 年期末数和 2019 年期初数进行调整的具体情况。

经过核查，我们认为威尔泰公司应收票据 2018 年期末数和 2019 年期初数的调整符合新金融工具准则的相关要求，调整金额是合理的。

（3）请补充披露应收账款融资的实现方式，质押、背书或贴现的具体情况，应收账款融资的会计确认依据及合理性。

公司回复：

公司应收款项融资主要通过对银行承兑汇票背书转让来实现。公司应收票据全部为银行承兑汇票，根据公司对外融资制度的规定，银行承兑汇票除背书转让以外的包括贴现、质押等交易，需经过公司管理层事先审核批准。2019 年度以及可比期间，公司应收票据尚未发生过“到期托收”以及“背书转让”以外的事

项，也未发生过贴现、质押事项。

应收款项融资的确认依据，主要基于公司管理层对持有金融资产（应收银行承兑汇票）业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，按照金融工具准则的相关规定，于资产负债日确认为应收款项融资。

公司 2019 年末应收款项融资余额为 527.06 万元，具体构成情况如下：

项目	金额（万元）
应收款项融资期末余额	527.06
其中：	
资产负债表日后已背书转让，改变以收取合同现金流量为目标业务模式	527.06

公司认为，公司补充说明应收款项融资的实现方式，应收款项融资的会计确认依据符合企业会计准则的相关规定，确认金额是合理的。

会计师核查意见：

我们检查复核了威尔泰公司确认应收款项融资对应的原始业务单据、管理层管理意图、会计处理等相关内容以及资产负债表日后实现方式。根据新金融工具准则规定，经过核查，我们认为威尔泰公司上述应收款项融资实现的说明符合其实际情况，应收款项融资的会计确认符合企业会计准则的相关规定，确认金额是合理的。

（4）请年审会计师核查并发表明确意见。

请见以上问题回复。

问题四：报告期内，你公司确认销售费用 1,533.78 万元，同比减少 4.13%，管理费用 2,295.35 万元，同比增长 4.89%。请结合公司业务拓展情况、期间费用具体构成，并对比同行业公司销售费用率、管理费用率等，具体说明在营业收入同比下降 23.55%的情况下销售费用和管理费用增减变动的主要原因和合理性。

公司回复：

本期由于整体经济增长乏力，电力、冶金、石化等传统工业行业产能过剩，新建及改建项目减少，下游需求持续下滑。面对这样的市场形势，公司一方面加大对于市政水利及环保监测行业的市场拓展力度，另一方面也在改进产品、拓展新的行业应用领域，但新产品、新领域的业务规模较小，使得公司 2019 年度的主营业务收入较上年有较大幅度下降，其中压力变送器实现营收同比下降

32.03%，电磁流量计实现营收同比下降 21.05%。

与此同时，逐年上升的物价指数、最低工资和社会保险基数调整等因素，使公司日常的固定费用呈现上升趋势。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：2018 年度最低工资 2,420 元/月，最低社保基数 4,279 元/月；2019 年度最低工资 2,480 元/月，最低社保基数 4,927 元/月。

(1) 销售费用

单位：万元

序号	项目	2019 年度	占比	2018 年度	占比	二年变动额	变动幅度
1	职工薪酬	983.98	64.15%	1,088.40	68.03%	-104.42	-9.59%
2	运输费	83.92	5.47%	97.11	6.07%	-13.19	-13.58%
3	差旅费	226.75	14.78%	222.06	13.88%	4.69	2.11%
4	办公费	73.97	4.82%	69.31	4.33%	4.66	6.72%
5	物料消耗	47.35	3.09%	31.18	1.95%	16.17	51.86%
6	其他	117.81	7.68%	91.86	5.74%	25.95	28.25%
	合计	1,533.78	100.00%	1,599.92	100.00%	-66.14	-4.13%

报告期内，销售费用中金额前五位的明细费用，分别为职工薪酬、运输费、差旅费、办公费、物料消耗，该五项费用合计金额占全部销售费用的比例超过 92.31%。“其他”项目主要包括租赁费、电话费、参展宣传会务费、邮寄快递费等。

公司本期销售费用发生额为 1,533.78 万元，较上年同比减少 66.14 万元，下降 4.13%。从销售费用结构看，工资、社保和公积金发生额为 983.98 万元，占全部销售费用 64.15%，其中 2019 年度销售人员绩效奖金总额为 366.29 万元，同比下降 21.83%，接近营业收入下降幅度；社保和公积金因缴费基数为上年工资收入水平，同比基本持平。

销售人员薪酬

单位：万元

序号	项目	2019 年	2018 年
1	销售人员薪酬	730.11	835.11
2	其中：基本薪酬	363.82	366.54
3	绩效奖金	366.29	468.57

运输、快递费用受销售下滑影响，同比下降 13.58%；差旅费、物料消耗和修理费较上年同比有所增加，主要因公司自主研发电磁水表自 2017 年推向市场，销售逐步提升，电磁水表不同于以往的电磁流量计，客户对售后服务及时响应的要求更高，现场服务工作量增加；同时，公司压力产品生产线搬迁至松江，在复产初期，部分批次产品质量出现波动，增加售后维保服务的频次，致使差旅、物料消耗等费用同比增加。公司下游客户主要为传统工业行业，需求持续不振，市

市场竞争更为激烈，销售人员需更多加强与客户的沟通联系，一定程度上也会增加差旅等其他费用。此外，办公及其他费用与营业收入不直接相关，不随销售波动。

(2) 管理费用

单位：万元

序号	项目	2019年度	占比	2018年度	占比	二年变动额	变动幅度
1	职工薪酬	994.46	43.32%	1,035.07	47.30%	-40.61	-3.92%
2	折旧及无形资产摊销	380.47	16.58%	389.33	17.79%	-8.86	-2.28%
3	办公\招待\中介费	374.70	16.32%	366.44	16.74%	8.26	2.25%
4	安全费	119.23	5.19%	109.94	5.02%	9.29	8.45%
5	试验检验物料消耗	84.54	3.68%	10.76	0.49%	73.78	685.69%
9	其他	341.95	14.90%	276.82	12.65%	65.13	23.53%
	合计	2,295.35	100.00%	2,188.36	100.00%	106.99	4.89%

报告期内，管理费用中金额较大的，分别为职工薪酬、折旧及无形资产摊销、办公\招待\中介费、安全费和物料消耗费用，这些费用合计金额占全部管理费用85.10%。“其他”项目主要包括租赁费、差旅费、保险费、邮寄快递费等。

本期管理费用发生额为2,295.35万元，较上年同比增加106.99万元，增长4.89%。其中职工薪酬同比减少40.61万元，下降3.92%；公司管理人员绩效奖金总额为298.85万元，同比下降20.11%，接近营业收入下降幅度。

管理人员薪酬（含研发人员工资）

单位：万元

序号	项目	2019年	2018年
1	管理人员薪酬	879.86	941.57
2	其中：基本薪酬	581.01	567.50
3	绩效奖金	298.85	374.07

折旧及无形资产摊销、办公\招待\中介费和安全费都为公司日常经营费用，与销售收入变动相关性不大。试验检验物料消耗费用同比增加73.78万元，主要是技术部门针对产品质量稳定性的小型技术改进，如传感器励磁线圈工艺改进、WT4300H的电路板改进和压力产品适用于卫生行业的接口改进等等，该费用项也不直接相关于销售业务，与销售业绩相关性不大。

(3) 公司历年及同行业费用率比较

威尔泰公司历年费用情况表：

项目	2017年	2018年	2019年
营业收入（万元）	11,197.67	11,708.14	8,951.26
销售费用（万元）	1,567.96	1,599.92	1,533.78
销售费用率	14.00%	13.67%	17.13%

管理费用（不含研发费用）（万元）	2,077.91	2,188.36	2,295.35
管理费用率	18.56%	18.69%	25.64%

从近三年数据看，由于公司总体经营规模较小，销售和管理费用占营业收入的比重较高，特别是职工薪酬占较大比重，2019年公司销售和管理人员的薪酬总支出为1,978.44万元，占销售、管理费用总额54.27%，占营业收入17.67%。除职工薪酬以外，运输费用受销售业绩波动影响，绝对额较以往略有下降，但市政、环保业务展开和售后服务需要，及逐年上升物价指数，使得这些费用下降幅度不如营业收入。差旅、办公、资产摊销等其他费用为固定发生费用，不完全随营业收入增减变化而变化，与销售业绩相关性不大。

同行业费用情况表：

2019年				
指标	威尔泰 (002058)	万讯自控 (300112)	天瑞仪器 (300165)	聚光科技 (300203)
营业总收入（万元）	8,951.26	69,714.91	90,781.39	389,552.05
销售费用（万元）	1,533.78	16,831.02	19,678.72	59,765.19
销售费用率	17.13%	24.14%	21.68%	15.34%
管理费用（万元）	2,295.35	7,122.08	9,358.68	25,382.44
管理费用率	25.64%	10.22%	10.31%	6.52%
2018年				
指标	威尔泰 (002058)	万讯自控 (300112)	天瑞仪器 (300165)	聚光科技 (300203)
营业总收入（万元）	11,708.14	59,354.85	102,412.12	382,490.52
销售费用（万元）	1,599.92	14,298.35	16,885.22	56,043.60
销售费用率	13.67%	24.09%	16.49%	14.65%
管理费用（万元）	2,188.36	6,554.87	8,164.10	21,876.79
管理费用率	18.69%	11.04%	7.97%	5.72%
2017年				
指标	威尔泰 (002058)	万讯自控 (300112)	天瑞仪器 (300165)	聚光科技 (300203)
营业总收入（万元）	11,197.67	55,191.28	79,202.76	279,939.93
销售费用（万元）	1,567.96	11,441.36	12,775.34	41,192.39
销售费用率	14.00%	20.73%	16.13%	14.71%
管理费用（万元）	2,077.91	5,402.44	7,105.29	17,560.64
管理费用率	18.56%	9.79%	8.97%	6.27%

我们选取了万讯自控（300112）、天瑞仪器（300165）、聚光科技（300203）三家同行业公司，从整个行业来看，仪器仪表制造厂商由于产品种类繁多，单个产品的市场容量较小，因此在经营中存在较高的期间费用，这是行业中较为普遍

的现象。从近三年数据看，2019 年各公司销售和管理费用较前两年都有较大幅度提升。万讯自控（300112）和天瑞仪器（300165）2019 年度的销售、管理费用占营业收入比例分别为 34.36%、31.99%，也处于较高的水平；天瑞仪器 2019 年销售同比下降 11.36%，二项费用同比增长 15.92%，聚光科技 2019 年销售同比增长 1.85%，二项费用同比增长 9.28%，2019 年销售、管理费用也不完全随销售业绩波动而变化。

综上，报告期内公司营业收入同比下降 23.55%的情况下，公司加大了费用控制，员工绩效薪酬大幅下降，但因公司经营规模较小，期间费用率较高。上述费用的变化情况反映了公司实际经营情况，也符合行业普遍情况。

问题五：报告期内，非经常性损益主要项目为计入当期损益的政府补助 233.94 万元，同比增长 119.57%。请结合政府补助项目构成情况，相关会计处理依据及合理性，说明 2019 年计入当期损益的政府补助金额同比大幅增长的具体原因和合理性。

公司回复：

1、政府补助构成情况：

公司 2019 年计入当期损益的政府补助 354.97 万元，其中计入非经常性损益的为 233.94 万元，较上年同比增加 127.40 万元，增长 119.57%，明细如下表：

项 目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
企业扶持补贴	820,000.00	760,000.00
立体化水质监测系统软件补贴	800,000.00	-
立体化水质监测系统补贴	504,265.00	25,735.00
企业职工职业培训补贴	106,838.58	91,905.96
产业培育专项扶持基金	42,000.00	42,000.00
购买先进生产设备补贴	24,999.96	24,999.96
个税手续费返还	21,014.87	-
残疾人就业补贴	19,492.90	21,614.50
软件著作权补贴	800.00	630.00
智能制造综合标准化和新模式应用	-	97,753.45
专利申请资助	-	800.00
合计	2,339,411.31	1,065,438.87

2、会计处理依据

公司政府补助会计政策：本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与

收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

公司根据研发项目或资产投入的情况，结合政府相关扶持政策，向政府申请相关补贴，入账以收到政府补贴，政府拨款文件为依据。

3、变动原因

本年政府补助增加的项目主要为：

(1) 立体化水质监测系统软件补贴：依据紫竹高新管〔2019〕11号《关于上海紫竹高新技术产业开发区专项资金2019年度第五批项目评审通过的批复》，三级子公司上海威尔泰软件有限公司本期收到“立体化水质监测系统开发”软件项目资助经费人民币80万元，为软件项目研发补贴，截止期末软件研发工作已经完成，且研发费用作费用化处理计入当期损益，故此补助计入其他收益。

(2) 立体化水质监测系统补贴：依据沪经信推[2018]381号《上海市经济信息化委员会关于印发2018年上海市信息化发展专项资金项目计划表的通知》，子公司上海威尔泰仪器仪表有限公司2018年度收到专项资金53万元，为“立体化水质监测系统开发”项目专项经费补贴，项目研发费用作费用化处理计入当期损益，专项经费匹配研发项目的进度计入损益。

公司认为上述会计处理符合公司会计政策准则要求，也符合公司实际情况。

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2019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

二〇二〇年五月七日