证券代码:603023 证券简称:*ST威帝 公告编号:2025-040

哈尔滨威帝电子股份有限公司关于2024年年度报告的信息披露监管问询函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

哈尔滨威帝电子股份有限公司(以下简称"威帝股份"或"公司")于近日收到上海证券交易所下发的《关于哈尔滨威帝电子股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函〔2025〕0551号,以下简称"问询函")。公司收到后高度重视,组织人员逐一落实相关问题,现将问询函涉及的问题回复如下(以下除特别注明外,金额单位为人民币万元;安徽阿法硅新能源共性技术研究院有限公司(以下简称"阿法硅"),浙江威帝汽车电子有限公司(以下简称"浙江威帝"));

问题1、关于主营业务。年报显示,公司2024年实现净利润505.55万元,扣非后净利润415.28万元,同比均由负转正。公司本期毛利率为26.57%,同比增长约2.73个百分点;2025年一季报显示,毛利率降至15.18%。

请公司:(1)分业务补充披露2024年及2025年一季度前十大客户,包括但不限于客户名称、业务模式、销售结构、销售金额、信用期条款等;(2)结合主营业务变动情况、市场需求、销售结构、销售价格、料工费及售后成本等变动情况、营业成本结转情况及依据、同行业可比公司数据等因素,量化说明公司毛利率大幅波动的具体原因。

公司回复:

一、分业务补充披露2024年及2025年一季度前十大客户,包括但不限于客户名称、业务模式、销售结构、销售金额、信用期条款

2024年及2025年一季度公司的主营业务均为汽车零配件的生产销售,包括商用车电子产品、乘用车电子产品和光导注塑件产品三大类产品,业务模式均为直销,主要客户情况如下:

1、2024年前十大客户情况

序号	客户名称	主要产品	销售金额	占比(%)	信用期条款
1	厦门金龙汽车集团股份有限公司	商用车电子	2,888.92	44.28	信用期为款到发货、2个月、5个月
2	北京福田欧辉新能源汽车有限公司	商用车电子	1,006.90	15.43	信用期为3个月
3	厦门公交集团安驰汽车服务(厦门)有限公司	商用车电子	517.46	7.93	信用期按合同分期付款
4	中国重型汽车集团有限公司	商用车电子	388.35	5.95	信用期为4个月
5	中通客车股份有限公司	商用车电子	366.30	5.62	信用期为4个月
6	江西凯马百路佳客车有限公司	商用车电子	290.90	4.46	信用期为1个月和按合同分期付款
7	京威汽车设备有限公司	商用车电子	181.38	2.78	信用期为1个月
8	扬州亚星客车股份有限公司	商用车电子	144.07	2.21	信用期为4个月
9	智达信科技术股份有限公司	商用车电子	129.51	1.99	信用期为款到发货
10	江西江铃集团晶马汽车有限公司	商用车电子	108.16	1.66	信用期为3个月
合计			6,021.95	92.31	

2、2025年一季度前十大客户情况

序号	客户名称	主要产品	销售金额	占比(%)	信用期条款
1	奇瑞控股集团有限公司	乘用车电子	1,302.70	34.14	信用期为1个月和3个月
2	浙江嘉利(丽水)工业股份有限公司	光导注塑件	938.89	24.60	信用期为3个月
3	厦门金龙汽车集团股份有限公司	商用车电子	648.37	16.99	信用期为款到发货、2个月、5个月
4	北京福田欧辉新能源汽车有限公司	商用车电子	227.66	5.97	信用期为3个月
5	江西凯马百路佳客车有限公司	商用车电子	85.95	2.25	信用期为1个月和按合同分期付款
6	重庆乔泽电子有限公司	乘用车电子	78.19	2.05	信用期为1个月
7	寅家电子科技(浙江)有限公司	乘用车电子	58.79	1.54	信用期为款到发货
8	扬州亚星客车股份有限公司	商用车电子	45.61	1.20	信用期为4个月
9	京威汽车设备有限公司	商用车电子	44.59	1.17	信用期为1个月
10	英博超算(南京)科技有限公司	乘用车电子	40.17	1.05	信用期为款到发货
合计			3,470.91	90.96	

公司2024年度的产品均为商用车电子产品,相关产品在2025年一季度的主要客户未发生变化;2025年一季度公司拓展了乘用车零部件领域,增加了新的主要客户。

二、公司毛利率波动情况

2024年及2025年一季度公司的毛利率情况如下:

产品类型	2024年度			2025年一季度		
	营业收入	毛利率	销售占比	营业收入	毛利率	销售占比
商用车电子	6,486.04	26.62%	99.42%	1,335.07	28.98%	34.99%
乘用车电子				1,302.70	6.31%	34.14%
光导注塑件				935.17	8.85%	24.51%
其他业务	37.53	17.65%	0.58%	242.98	11.21%	6.36%
合计	6,523.57	26.57%	100.00%	3,815.92	15.18%	100.00%

公司2025年一季度毛利率下降的主要原因是主营业务结构变动。随着公司于2025年一季度新增的乘用车电子产品和光导注塑件产品业务开展,原有高毛利产品的商用车电子产品的销售占比由2024年度的99.42%下降至34.99%,产品组合的结构性变化导致综合毛利率的下降。

(一)市场需求和售价方面

2025年以来,客车行业的整体需求继续回暖,而一季度作为汽车行业淡季,部分需求尚未释放,导致一季度收入无明显增长。销售价格方面,乘用车电子产品和光导注塑件产品为2025年新增业务,故不存在价格变动调整。公司原业务板块商用车电子产品的价格对比波动情况如下表:

产品类型	2024年度				2025年一季度				
	销售数量(只)	营业收入(万元)	营业收入占比(%)	单位售价(元)	销售数量(只)	营业收入(万元)	营业收入占比(%)	单位售价(元)	单位售价变动比例(%)
全液晶仪表	2,733	727.06	11.15	2,660.31	1,049	264.44	19.78	2,520.91	-5.24
彩色液晶屏仪表	13,309	1,717.84	26.33	1,290.74	2,664	356.93	26.69	1,339.82	3.80
总线模块	30,494	1,518.60	23.28	498.00	6,061	299.54	22.40	494.21	-0.76
中央电器盒207系列	1,860	78.69	1.21	423.05	517	20.13	1.50	389.27	-7.99
合计	48,396	4,042.20	61.96		10,291	941.04	70.37		

由上表所示公司原业务板块商用车电子产品的价格2025年一季度与2024年相比,不同产品价格有升有降,总体无重大调整。

(二)产品料工费成本结构方面

在产品料工费成本结构方面,乘用车电子产品和光导注塑件产品为2025年新增业务,无法与2024年对比分析。公司原业务板块商用车电子产品的成本结构情况如下表:

成本构成	2024年度		2025年一季度	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
材料成本	3,720.61	78.17	696.24	73.44
人工费	330.59	6.95	75.11	7.92
制造费用	614.19	12.90	164.18	17.32
其他	94.00	1.98	12.57	1.33
合计	4,759.39	100.00	948.11	100.00

从成本构成方面看,公司2025年一季度材料成本占比有所下降,下降原因主要是公司优化供应链,降低采购成本,同时加强管控,节能降耗。人工、制造费用和其他占比提高,主要原因是一季度产量低,人工和费用中的固定成本无法被摊薄导致其占比提高。其他成本包含产品的仓储成本、运输成本、售后成本,占比情况两期基本持平由于材料成本的下降,带动公司商用车电子产品的毛利率小幅上涨,由2024年的26.62%上升到2025年一季度的28.98%,上升2.36个百分点。

公司的营业成本构成中包含售后成本,公司近3年售后成本情况如下:

售后成本				
分类	产品类别	2022年	2023年	2024年
公司端结算金额	CAN总线类	213.35	231.89	145.21
	控制器及其他	1.39	48.24	18.02
	小计	214.74	280.14	163.22
客户端结算金额		12.74	83.79	38.83
合计		227.49	363.93	202.05

公司产品的常规质保期是1一3年,售后成本是以实际发生金额为基础计算、不是根据营业收入*固定比例计提,近3年售后成本中2022年、2024年金额波动较小。

2023年售后成本略高的主要原因为:首先,2023年客车行业处于市场调整期,公司在苏州、广州、合肥三地主机厂订单减少,售后服务需求减少,为节约成本公司撤销了苏州、广州、合肥三个办事处,将这三个办事处的专属车型产品计入了售后成本;其次,2023年客户端结算金额中包含已剥离子公司当期发生的售后成本25.09万元。

2025年一季度共发生售后成本1.05万元,金额较小对当期成本影响不大。

(三)可比公司情况

公司针对不同业务板块,选取了同行业可比上市公司数据进行对比分析,情况如下:

	可比公司	2024年度毛利率	2025年一季度毛利率
商用车电子产品	松芝股份(002454)	13.90%	18.44%
	通达电气(603390)	26.29%	28.09%
	天迈科技(300807)	36.62%	35.22%
	平均值	25.60%	27.25%
	本公司(商用车电子)	26.57%	28.98%
乘用车电子产品	德赛西威(002920)		20.52%
	均胜电子(600699)		17.90%
	平均值		19.21%
	本公司(乘用车电子)		12.27%
光导注塑件	金沃股份(300984)		14.35%
	新泉股份(603179)		19.50%
	拓普集团(601689)		19.89%
	平均值		17.91%
	本公司(光导注塑件)		8.85%

商用车电子产品,公司2024年度毛利率与可比公司平均值接近,2025年一季度毛利率略有提高,与可比公司变动趋势一致。

乘用车电子产品,公司2025年一季度毛利率低于同行业上市公司水平,主要原因是公司相关业务正处于发展期,尚未达成规模效应所致。

光导注塑件产品,公司2025年一季度毛利率低于同行业上市公司,主要原因是选取的可比公司为注塑行业的复合型集团企业,经营范围比较全面。我公司光导注塑件业务刚起步,前期以注塑工艺为主,经营范围比较单一,故总体毛利率较低。

综上所述,公司2025年一季度毛利率下降的主要为产品结构变动所致,符合公司业务发展的实际情况。

问题2、关于存货减值。年报显示,公司年末存货账面余额1.08亿元,同比上升约16.40%,计提存货跌价准备132.68万元,同比下滑75.26%,计提比例从2023年的14.19%下降至11.94%。

请公司:(1)根据产品类型,分别列示存货账面余额、存货跌价准备余额、本期存货跌价准备的计提、转回、结转情况;(2)结合公司2024年四季度及2025年一季度主要产品的销售售价及毛利率变动情况等情况,说明本年度库存商品跌价准备计提比例下降的原因、减值计提是否充分。请年审会计师发表意见。

公司回复:

一、根据产品类型,分别列示存货账面余额、存货跌价准备余额、本期存货跌价准备的计提、转回、结转情况

(一)分产品存货账面余额、存货跌价准备余额

2024年末,公司存货按产品类型分为商用车电子产品和乘用车电子产品2类,存货账面余额、存货跌价准备余额情况如下:

项目	商用车电子		乘用车电子		合计	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	4,648.71	282.87	1,033.80		5,682.51	282.87
周转材料	4.76				4.76	
委托加工物资	0.04		618.79		618.84	
在产品	69.63		191.38		261.01	
库存商品	1,224.57	641.19	1,058.23	100.34	2,282.79	741.52
自制半成品	1,080.86	230.13	184.00		1,264.86	230.13
发出商品	669.57	0.57	37.48	37.48	707.04	38.04
合计	7,698.14	1,154.76	3,123.67	137.81	10,821.81	1,292.57

商用车电子产品为公司历年经营的主要产品,包括中大型客车和卡车等商用车的CAN总线系统、控制器等电子部件。

乘用车电子产品来源于公司2024年12月30日完成收购的子公司阿法硅,期末公司将阿法硅资产负债纳入合并财务报表,其产品主要为新能源汽车电子屏幕、控制器等电子部件。

(二)本期存货跌价准备的计提、转回、结转情况

1、商用车电子产品

项目	上年年末余额	本期计提	本期转销	期末余额
原材料	260.05	29.09	6.27	282.87
库存商品	860.56	44.70	264.07	641.19
自制半成品	198.49	58.32	26.68	230.13
发出商品		0.57		0.57
合计	1,319.11	132.68	297.02	1,154.76

本期转销的跌价准备主要为公司报废处置了已全额计提跌价准备的呆滞存货246.53万元。

2、乘用车电子产品

公司于2024年12月30日收购子公司阿法硅,期末公司将阿法硅资产负债纳入公司合并财务报表,未将其2024年度利润表纳入合并范围,故乘用车电子产品的跌价准备期末余额137.81万元均为本期合并增加。

二、结合公司2024年四季度及2025年一季度主要产品的销售售价及毛利率变动情况等情况,说明本年度库存商品跌价准备计提比例下降的原因,减值计提是否充分

(一)公司2024年四季度及2025年一季度主要产品的销售售价及毛利率变动情况:

类别	2024年四季度					2025年一季度					较24年产品毛利变动百分点	较24年单位售价波动
	数量	营业收入(万元)	产品毛利%	单位售价(元)	营业收入占比%	数量	营业收入(万元)	产品毛利%	单位售价(元)	营业收入占比%		
全液晶仪表系列	1,060	270.22	23.39	2,549.24	14.20	1,049	264.44	27.08	2,520.91	19.78	3.69	-1.11
彩色液晶屏	3,422	420.02	17.18	1,227.40	22.08	2,664	356.93	29.89	1,339.82	26.69	12.70	9.16
总线模块	10,484	491.15	12.90	468.47	25.82	6,061	299.54	29.60	494.21	22.40	16.71	5.49
中央电器盒207系列	280	11.75	31.89	419.53	0.62	517	20.13	33.44	389.27	1.50	1.55	-7.21
合计	15,246	1,193.13	16.97		62.71	10,291	941.04	29.08		70.37	12.11	

由上表所示公司原业务板块商用车电子产品的销售价格2025年一季度与2024年四季度相比,不同产品销售价格有升有降,总体波动不大。2025年一季度主要产品的毛利率与2024年四季度相比有上升,主要原因是公司优化供应链,降低采购成本,同时加强管控,节能降耗,提升了产品毛利率。

(二)本年度库存商品跌价准备计提比例下降的原因

2024年期初期末,公司的存货跌价准备计提情况如下:

项目	期末数			期初数		
	商用车电子产品	乘用车电子产品	合计	商用车电子产品	乘用车电子产品	合计
存货余额	7,698.14	3,123.67	10,821.81	9,297.47		9,297.47
跌价准备	1,154.76	137.81	1,292.57	1,319.11		1,319.11
计提比例	15.00%	4.41%	11.94%	14.19%		14.19%
其中:库存商品						
库存商品余额	1,224.57	1,058.23	2,282.79	1,693.17		1,693.17
跌价准备	641.19	100.34	741.52	860.56		860.56
计提比例	52.36%	9.48%	32.48%	50.83%		50.83%

如上表所示,公司存货跌价准备计提比例下降的原因主要系公司期末新增乘用车电子产品相关存货,相关存货减值风险较小,计提的跌价准备比例较低,导致综合计提比例下降。

1、商用车电子产品

商用车电子产品存货期末的跌价准备计提比例为15.00%,较期初跌价准备计提14.19%略有增长,其中库存商品期末的跌价准备计提比例为52.36%,较期初跌价准备计提50.83%略有增长。

商用车电子产品2025年一季度的销售价格平稳,毛利率为28.80%,与2024年度的26.62%略有提高,存货的减值风险未见明显的增加。

此外,2024年度公司报废处置已全额计提跌价准备的呆滞存货246.53万元,其中库存商品230.56万元,导致存货跌价准备金额的转销,计提比例下降。剔除此部分影响,期初存货跌价准备计提比例为11.85%,库存商品跌价准备计提比例为43.07%,期末存货跌价准备计提比例存在较高的增长。

2、乘用车电子产品

乘用车电子产品相关存货自2024年末纳入公司资产负债表,2025年一季度的销售价格平稳,存货的减值风险未见明显的增加。

(二)库存商品减值计提是否充分

1、商用车电子产品

公司商用车电子产品业务存在较多的长库龄存货,存在较大的减值风险,公司对此部分存货计提了较高比例的跌价准备,减值计提较为充分。

截至2024年末,公司商用车电子产品相关存货减值准备计提情况如下:

存货明细	账面余额	跌价准备	计提比例
库存商品	1,224.57	641.19	52.36%
其中:库龄3年以上	394.35	393.60	99.81%

如上表所示,公司针对期末库存商品计提了52.36%的跌价准备金额,而对于库龄3年以上库存商品则计提了99.81%的存货跌价准备,库存商品跌价准备计提较为充分。

1、存货跌价准备计提的具体情况

项目	情形1	情形2	情形3	情形4	情形5	情形6	合计
库存商品	106.70	0.40	0.02	0.09	533.25	0.74	641.19

本公司存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量,对直接用于出售的存货以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;对尚需加工生产的存货,以存货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。在确定预计售价时需要运用重大判断,并综合考虑历史售价以及未来市场变化趋势。

本公司对呆滞存货进行个别认定计提跌价准备,情形包括:

(1)由于已改进、被淘汰及无后续订单的配套产品存在跌价风险,公司对产品改型升级而跌价的库存商品计提存货跌价准备。

(2)公司在研发过程中,部分自制的研发试制件并没有最终市场,公司对此部分库存商品全额计提了存货跌价准备。

(3)老化变质的库存商品,影响产品可靠性,全额计提跌价准备。

(4)外购原材料有质量问题,影响到产成品的质量,公司对此部分库存商品全额计提了跌价准备。

(5)对无法维修的售后件计提跌价准备。

(6)对于未被认定为呆滞品的库存商品,按预计可变现净值进行减值测试计提跌价准备。

2、库存商品的使用消耗

公司库存商品的账面余额变动如下:

存货明细	期末余额	期初余额	变动比例
库存商品	1,224.57	1,693.17	27.68%

近年来公司致力于提高资产使用效率,库存商品账面余额逐年下降,逐步恢复至正常水平,存货减值风险进一步降低。

3、利用专家工作

公司聘请了评估机构对存货以减值为目的进行评估,并根据评估结果补提了存货跌价准备,评估结果与公司计算计提金额不存在重大偏差。

4、可比公司

2024年末同行业可比公司存货减值准备计提情况如下:

公司名称	存货余额	跌价准备	计提比例
松芝股份(股票代码 002454)	94,450.80	2,164.61	2.29%
通达电气(股票代码 603390)	20,472.37	3,028.23	14.79%
天迈科技(股票代码 300807)	10,818.23	1,459.26	13.49%
平均值			10.19%
本公司	10,821.81	1,292.57	11.94%
本公司商用车电子业务	7,698.14	1,154.76	15.00%

如上表所示,对比以上商用车同行业可比公司,公司的存货跌价计提比例略高于同行业平均水平,仅考虑商用车电子业务,公司的存货跌价计提比例高于同行业可比公司,存货跌价准备计提较为充分。

II、乘用车电子产品

截至2024年末,公司乘用车电子产品相关存货减值准备计提情况如下:

存货明细	账面余额	跌价准备	计提比例
库存商品	1,058.23	100.34	9.48%
其中:库龄1年以上	87.84	67.99	77.40%

乘用车电子产品业务系公司2024年末并购阿法硅取得,目前乘用车业务正常开展,不存在库龄3年以上的存货。

公司对于库龄超过1年的库存商品,预计难以完成销售结算的已全额计提跌价准备;对于其他正常流转的存货,公司已按上述商用车可变现净值计算方法计算并计提了跌价准备,公司存货跌价准备计提较为充分。

综上所述,公司各类产品于2025年一季度销售价格平稳,毛利率略有增长,2024年末已针对存货中的呆滞品全额计提了跌价准备,针对正常流通存货按可变现净值计算并计提了跌价准备,库存商品减值准备计提充分。

会计师核查程序和核查意见:

一、核查程序:

我们对于存货跌价准备所实施的重要审计程序包括:

1、了解、评价公司采购与付款、生产与仓储、销售与收款等业务流程相关的内部控制的设计,并测试关键控制点执行的有效性;

2、了解公司生产工艺流程、采购周期、生产周期、备货周期、盘点制度;了解公司产品发货和结算流程;

3、现场勘查公司资产的使用状况;对生产车间进行实地走访与观察,并询问车间生产人员生产情况;

4、获取公司编制的存货库龄明细表并核实编制方法和编制过程,结合存货监盘情况复核存货库龄划分的准确性;

5、对公司存货现场监盘和勘察,并记录公司存在的呆滞、损毁和残次的存货;

6、评价管理层减值准备计提方法和所依据资料的合理性,并对管理层计算的减值准备进行复核和重算;获取公司编制的未来存货使用情况分析,对比主要原材料是否在公司近期产品的BOM表中;

7、向公司管理层、业务部门了解公司存货的生产销售及对于库存存货的处置情况和未来市场预期;

8、抽查在手订单,结合期后销售检查,评价存货跌价准备计提的合理性;

9、了解汽车厂家的经营情况,针对可能面临财务困难的主机厂对应的存货逐笔核查和分析未来可变现性。

10、针对主要客户进行现场走访确认,公司提供的产品及以前年度采购的原材料是否满足客户的需求;

11、公司聘请评估机构对存货以减值为目的进行评估,我们与评估机构进行充分沟通并复核评估报告。

二、核查意见:

经核查,我们认为:

1、公司已根据实际情况列示2024年末存货账面余额、存货跌价准备余额及2024年度存货跌价准备的计提、转回、结转情况;

2、公司2024年末库存商品跌价准备计提比例下降主要系新增子公司阿法硅因存货减值风险低造成计提存货跌价准备比例低以及公司报废处置以前全额计提跌价准备的存货所致,公司存货减值计提充分。

问题3、关于应收账款。年报显示,公司年末应收账款余额4,584.13万元,同比增长50.34%,应收账款坏账准备余额988.07万元,同比下降10.62%,本年转回坏账准备118.96万元,按组合计提坏账部分应收账款的坏账计提比例从35.55%下降17.98%。

请公司补充披露上期按组合方式计提坏账的应收账款账面余额、坏账准备余额及分账龄的坏账计提比例,结合业务开展情况、应收账款交易对手方历史回款率、期后回款情况等,说明应收账款坏账计提比例大幅下降的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复:

一、补充披露上期按组合方式计提坏账的应收账款账面余额、坏账准备余额及分账龄的坏账计提比例

2024年公司期初期末按账龄组合计提的坏账准备情况如下:

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,687.35	184.37	5.00	1,805.10	90.26	5.00
1-2年	69.15	13.83	20.00	244.84	48.97	20.00
2-3年	75.50	37.75	50.00	65.90	32.95	50.00
3年以上	552.15	552.15	100.00	899.72	899.72	100.00
合计	4,384.16	788.10	17.98	3,015.55	1,071.89	35.55

如上表所示,公司账龄1年以内的应收账款占比大幅提高,导致了应收账款坏账计提比例的下降。

二、应收账款坏账计提比例大幅下降的原因及合理性

(一)应收账款坏账计提比例大幅下降的原因

1、应收账款坏账计提比例大幅下降的原因主要是账龄1年以内应收账款占比大幅提高所致

公司坏账准备计提情况如下:

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
按单项计提坏账准备	199.97	199.97	100.00	33.62	33.62	100.00
按组合计提坏账准备	4,384.16	788.10	17.98	3,015.55	1,071.89	35.55
合计	4,584.13	988.07	21.55	3,049.17	1,105.51	36.26

如上表所示,公司2024年末坏账准备计提比例下降主要是按组合计提坏账准备的应收账款计提比例大幅下降所致。如上述"一"所示,按组合计提坏账准备的应收账款坏账计提比例大幅下降的原因主要是账龄1年以内应收账款占比大幅提高所致。

2、账龄1年以内应收账款占比大幅提高主要是新增子公司阿法硅纳入合并报表所致

公司2024年末将阿法硅应收账款纳入合并报表,阿法硅期末应收账款按账龄组合计提坏账准备情况如下:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,826.62	91.33	5.00
1至2年	3.62	0.72	20.00
2至3年	0.47	0.23	50.00
合计	1,830.70	92.29	5.04

如上表所示,阿法硅期末应收账款主要为1年以内,导致公司合并应收账款1年以内比例大幅提高。

剔除阿法硅影响,按账龄组合计提的应收账款坏账准备情况如下:

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,860.74	93.04	5.00	1,805.10	90.26	5.00
1-2年	65.54	13.11	20.00	244.84	48.97	20.00
2-3年	75.03	37.52	50.00	65.90	32.95	50.00
3年以上	552.15	552.15	100.00	899.72	899.72	100.00
合计	2,553.46	695.81	27.25	3,015.55	1,071.89	35.55

如上表所示,剔除阿法硅影响,公司账龄1年以内应收账款与期初基本持平,而账龄超过1年的应收账款有所下降一方面是公司本期收回了部分账龄超过1年的应收账款,另一方面是公司核销了部分无法回收的应收账款。

3、核销应收账款导致应收账款的坏账计提比例下降

2024年度公司核销的应收账款如下:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
扬子江集团有限公司	货款	257.11	债务清算
合计		257.11	

公司核销了扬子江集团有限公司无法收回款项257.11万元,该部分款项期初账龄已超过3年,全额计提坏账准备,本期应收账款核销,对应坏账准备转销导致应收账款坏账准备计提比例下降。

综上所述,公司2024年末应收账款坏账准备计提比例下降的原因主要是新增子公司阿法硅应收账款提高了账龄1年以内应收账款的占比以及核销了期初全额计提坏账准备的大额应收账款所致。

(二)期末主要应收款项的期后回款情况

序号	单位名称	应收账款期末余额	余额占比(%)	坏账准备	计提比例(%)	期后回款(截至2025.4.30)	回款比例(%)	是否逾期	历史是否实际发生坏账损失
1	奇瑞控股集团有限公司	1,432.75	31.25	72.49	5.06	1,348.94	94.15	否	否
2	北京福田欧辉新能源汽车有限公司	437.96	9.55	21.93	5.00	258.89	59.11	否	否
3	厦门公交集团安驰汽车服务(厦门)有限公司	417.36	9.1	20.87	5.00	188.85	45.25	否	否
4	合肥联宝电器有限公司	388.02	8.46	19.40	5.00	275.39	70.97	否	否
5	厦门金龙汽车集团股份有限公司	316.88	6.91	16.87	5.33	316.88	100.00	否	否
6	中国重型汽车集团有限公司	249.48	5.44	53.48	21.44	153.41	61.49	否	否
7	河北瑞腾新能源汽车有限公司	166.35	3.63	166.35	100.00			是	是
8	中通客车股份有限公司	140.66	3.07	7.03	5.00	95.57	67.94	否	否
9	江西凯马百路佳客车有限公司	134.50	2.93	6.73	5.00	116.50	86.62	否	否
10	哈尔滨通联客车有限公司	127.56	2.78	127.56	100.00			是	是
合计		3,811.52	83.12	512.71	13.45	2,754.43	72.27		

如上表所示,公司期末主要应收款项占应收账款账面余额比例为83.12%,除已全额计提坏账准备的款项外,期后回款情况较好,不存在信用风险显著增加的情况,公司期末应收账款的坏账准备计提较为充分。

会计师核查程序和核查意见:

一、核查程序:

我们对于应收账款坏账准备所实施的重要审计程序包括:

1、取得销售明细表、应收账款明细表,了解销售和客户情况,分析应收账款的可回收性;

2、取得公司与主要客户的订单、发票、结算单等单据,检查关于销售内容、货款结算周期等主要条款;

3、取得公司客户信用政策清单,访谈公司管理层相关人员,分析主要客户报告期内信用政策是否发生变化以及变化的原因;

4、查询主要客户背景并分析发生信用减值风险的迹象;

5、获取并复核公司通过迁徙率计算预期信用损失率具体过程表,对过程表重新计算,同时评价公司前瞻性估计是否合理;

6、针对大额应收账款客户发函并取得函证回函确认;

7、执行本期发生及收款测试,实施期后收款测试;

8、查阅公司董事会文件,核实应收账款核销事宜。

二、核查意见:

经核查,我们认为:

1、公司已根据实际情况补充披露上期按组合方式计提坏账的应收账款账面余额、坏账准备余额及分账龄的坏账计提比例;

2、公司应收账款坏账计提比例大幅下降的原因主要是新增子公司阿法硅应收款项账龄较短,计提的应收账款坏账比例较低以及核销以前全额计提减值准备的应收账款所致,公司应收账款坏账准备计提合理。

问题4、关于职工薪酬。年报显示,公司本期职工薪酬计提金额2,096.99万元,发放金额1,958.70万元,截至2024年末,公司在职员工246名,较2023年末增加61名,销售、管理、研发费用中的职工薪酬分别为283.68万元、305.99万元和639.67万元,同比下滑26.26%、53.41%、21.52%,2025年一季报显示,公司支付给职工及为职工支付的现金为757.54万元,同比增长57.63%。

请公司:(1)结合本期经营情况、职工变动情况等说明本期职工薪酬费用大幅下降的原因及合理性;(2)说明2025年一季报支付给职工及为职工支付的现金大幅增长的原因,是否存在跨期确认职工薪酬费用的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复:

一、结合本期经营情况、职工变动情况等说明本期职工薪酬费用大幅下降的原因及合理性

(一)职工薪酬总体情况

2023一2024年度,公司期末职工人数和职工薪酬情况如下:

公司名称	2024年度		2023年度	
	期末职工人数	职工薪酬	期末职工人数	职工薪酬
威帝股份	183	2,093.22	184	2,036.94
浙江威帝	16	3.77	1	7.68
丽威智联				279.80
丽威汽控				314.53
阿法硅	47			
合计	246	2,096.99	185	2,638.96

如上表所示,公司2024年末职工人数增加主要是:①新增子公司阿法硅职工人数47人,阿法硅2024年度利润表未纳入公司合并财务报表,故未体现其薪酬;②子公司浙江威帝的职工薪酬3.77万元为已离职职工1月一5月的工资及社保费,新增人员16人均为2024年12月末新增,尚未产生薪酬,导致期末职工人数增加而薪酬下降。

此外,公司于2023年将子公司浙江丽威智联科技有限公司(以下简称"丽威智联")和浙江丽威汽车控制系统有限公司(以下简称"丽威汽控")剥离不再纳入期末合并范围,期末职工人数减少,而2023年合并期间的薪酬费用合并计入公司,故2023年职工薪酬支出较高。

(二)期间费用中薪酬情况

2023一2024年度,公司期间费用中的职工薪酬情况如下:

公司名称	2024年度				2023年度			
	销售费用	管理费用	研发费用	合计	销售费用	管理费用	研发费用	合计
威帝股份	283.68	302.22	639.67	1,225.57	304.48	276.86	681.27	1,262.61
浙江威帝		3.77		3.77		7.68		7.68
丽威智联					35.71	130.57	113.52	279.80
丽威汽控					44.54	241.61	20.30	306.45
阿法硅								
合计	283.68	305.99	639.67	1,229.34	384.73	656.72	815.10	1,856.55

如上表所示,公司2024年度期间费用中薪酬减少的原因主要是公司于2023年将子公司丽威智联和丽威汽控转让,2024年度不再纳入合并财务报表,威帝股份及