

关于对《天津天堰科技股份有限公司的年报问询函》的 回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理二部：

贵部《关于对天津天堰科技股份有限公司的年报问询函》（公司二部年报问询函【2022】第072号）已收悉。收函后，公司高度重视，并就问询函事项逐步落实，现将有关问题回复如下：

1、关于进口产品代理权

报告期内，你公司资产减值损失为 102,825,682.77 元，较上年同期增加 88.61%。根据年报披露，上述变动的主要原因系本期新增存货跌价准备。公司销售的进口产品价格相对较高，周转期长，且受进口产品代理权的最低采购额限制，导致公司库存积压且部分产品库龄长，因此公司逐步放弃进口产品代理权，至报告期末，公司已终止与所有进口代理商的合作，无法进行销售，因此全额计提存货跌价准备，形成资产减值损失。

根据你公司历年年报披露，由于公司与 CAE 公司签订了长期的区域代理协议，2019 年及以前年度，CAE 公司均为公司第一大供应商，2016 年至 2019 年 CAE 公司采购金额占全年采购金额的比重分别为 47.63%、39.80%、26.73%、24.55%；2020 年 CAE 为公司第四大供应商，年度采购占比为 3.40%；2021 年公司放弃进口代理权，根据公司年报披露，CAE 并未成为公司前五大供应商；公司对 CAE 公司采购占比逐年下降。

请你公司：

（1）说明公司历年向 CAE 公司的采购内容、采购价格、代理销售 CAE 公司产品的营业收入，并结合历年销售情况说明公司向 CAE 公司采购占比逐年下降原因及合理性；

【回复（1）：】

由于 CAE HEALTHCARE, INC.（简称 CAE）为国际知名的医学模拟教学设备供应商，为了扩大产品覆盖范围及提升公司在国内的市场占有率，公司与 CAE 签订了长期的区域独家代理协议，约定 CAE 向公司批量、稳定地供应医学模拟教

学设备；同时 CAE 与公司约定，若公司采购量达到一定金额，可以按较低的折扣价格进行采购，导致公司采购 CAE 相关产品较多，产品采购集中度较高。

仅 2016 年至 2021 年，公司直接或间接采购 CAE 医学模拟教学设备产品，经统计，共采购 CAE 产品总数量 2,286 套，涉及 581 种不同产品，金额为 160,540,386.21 元，均价为 70,227.64 元；其中直接从 CAE 采购的产品数量为 2,165 套，金额为 137,889,850.25 元，均价为 63,690.46 元。整体看，公司采购 CAE 产品总额逐年呈下降趋势，峰值为 2016 年的 56,424,318.26 元，逐年下降，至 2021 年采购额降至 5,703,205.66 元。

各年进口产品采购情况详见表 1 进口产品采购统计表(金额单位人民币元)，如下：

表 1 进口产品采购统计表

年度	是否 CAE 产品	采购数量	采购金额	产品均价
2016	是	422.00	56,424,318.26	133,706.92
	其中：CAE 供应	413.00	52,518,957.59	127,164.55
	否	202.00	19,553,405.26	96,799.04
	小计	624.00	75,977,723.51	121,759.17
2017	是	826.00	35,639,999.26	43,147.70
	其中：CAE 供应	826.00	35,639,999.26	43,147.70
	否	773.00	28,387,699.89	36,724.06
	小计	1,599.00	64,027,699.15	40,042.34
2018	是	657.00	22,167,079.14	33,739.85
	其中：CAE 供应	657.00	22,167,079.14	33,739.85
	否	315.00	22,977,050.47	72,943.02
	小计	972.00	45,144,129.61	46,444.58
2019	是	249.00	24,760,223.14	99,438.65
	其中：CAE 供应	249.00	24,760,223.14	99,438.65
	否	190.00	20,029,024.81	105,415.92
	小计	439.00	44,789,247.95	102,025.62
2020	是	88.00	15,845,560.75	180,063.19
	其中：CAE 供应	20.00	2,803,591.12	140,179.56
	否	195.00	9,493,249.65	48,683.33
	小计	283.00	25,338,810.40	89,536.43
2021	是	44.00	5,703,205.66	129,618.31
	其中：CAE 供应	-	-	-
	否	158.00	5,492,067.51	34,759.92
	小计	202.00	11,195,273.17	55,422.14
汇总	CAE 产品合计	2,286.00	160,540,386.21	70,227.64
	其中：CAE 直供	2,165.00	137,889,850.25	63,690.46

	其他进口产品合计	1,833.00	105,932,497.58	57,791.87
	合计	4,119.00	266,472,883.78	64,693.59

数据来源：根据历年公司财务数据分析整理

2016年至2021年，公司销售CAE产品相关营业收入金额合计为170,278,774.69元，占累计销售收入13%，相应的销售毛利83,927,537.56元，占累计销售毛利11%，累计销售成本为86,351,237.14元。2016年至2021年CAE产品相关营业收入分别为44,588,419.79元、55,796,021.07元、36,759,003.07元、17,892,508.51元、13,381,760.32元、1,861,061.94元；销售收入占比分别为19%、25%、18%、9%、6%、1%。

经分析，公司销售CAE产品营业收入额逐年呈下降趋势，各年度销售占比逐年下降，由2016年的19%逐步下降至2021年的1%。同时CAE产品库存呈上升趋势，库存增长较快，截至2021年底形成存货金额为68,134,954.80元（包括21年报废部分），按年均销售成本14,391,872.86元，测算消耗库存需要4.73年；按最近年度2021年销售成本935,185.70元，去库存几乎无法完成。

各年度进口产品销售情况详见表2进口产品销售统计表（金额单位人民币元），如下：

表2 进口产品销售统计表

年度	是否进口	销售数量	销售收入	销售成本	销售毛利	进口产品销售收入占比	进口产品销售毛利占比
2016	进口产品	446.00	65,984,683.33	32,808,154.76	33,176,528.57	29%	22%
	其中CAE产品	154.00	44,588,419.79	23,855,506.57	20,732,913.22	19%	14%
	自产品及其他	23,990.70	162,721,401.14	46,532,868.80	116,188,532.34	71%	78%
	小计	24,436.70	228,706,084.47	79,341,023.56	149,365,060.91	100%	100%
2017	进口产品	628.00	81,793,521.64	40,535,279.16	41,258,242.48	36%	32%
	其中CAE产品	235.00	55,796,021.07	27,249,828.14	28,546,192.93	25%	22%
	自产品及其他	50,029.10	145,773,865.35	59,159,219.98	86,614,645.37	64%	68%
	小计	50,657.10	227,567,386.99	99,694,499.14	127,872,887.85	100%	100%
2018	进口产品	267.00	53,830,851.47	27,835,086.15	25,995,765.32	27%	21%
	其中CAE产品	143.00	36,759,003.07	18,937,312.88	17,821,690.19	18%	14%
	自产品及其他	6,194.00	147,309,533.87	49,804,730.17	97,504,803.70	73%	79%
	小计	6,461.00	201,140,385.34	77,639,816.32	123,500,569.02	100%	100%
2019	进口产品	208.00	38,977,772.12	20,707,648.23	18,270,123.89	20%	16%
	其中CAE产品	76.00	17,892,508.51	9,286,430.98	8,606,077.52	9%	7%
	自产品及其他	164,352.00	153,569,406.08	56,913,786.61	96,655,619.48	80%	84%

	小计	164,560.00	192,547,178.20	77,621,434.84	114,925,743.37	100%	100%
2020	进口产品	197.00	23,312,836.77	11,449,028.78	11,863,807.99	11%	10%
	其中 CAE 产品	32.00	13,381,760.32	6,086,972.86	7,294,787.45	6%	6%
	自产品及其他	55,643.63	184,783,742.78	73,802,290.64	110,981,452.14	89%	90%
	小计	55,840.63	208,096,579.55	85,251,319.42	122,845,260.13	100%	100%
2021	进口产品	36.00	3,938,716.38	1,908,562.83	2,030,153.56	2%	2%
	其中 CAE 产品	7.00	1,861,061.94	935,185.70	925,876.24	1%	1%
	自产品及其他	8,166.00	207,246,724.59	94,408,430.08	112,838,294.51	98%	98%
	小计	8,202.00	211,185,440.97	96,316,992.91	114,868,448.07	100%	100%
汇总	进口产品	1,782.00	267,838,381.71	135,243,759.90	132,594,621.80	21%	18%
	其中 CAE 产品	647.00	170,278,774.69	86,351,237.14	83,927,537.56	13%	11%
	自产品及其他	308,375.43	1,001,404,673.82	380,621,326.28	620,783,347.54	79%	82%
	合计	310,157.43	1,269,243,055.53	515,865,086.19	753,377,969.34	100%	100%
年均	进口产品	297.00	44,639,730.28	22,540,626.65	22,099,103.63	21%	18%
	其中 CAE 产品	107.83	28,379,795.78	14,391,872.86	13,987,922.93	13%	11%
	自产品及其他	51,395.90	166,900,778.97	63,436,887.71	103,463,891.26	79%	82%
	合计	51,692.90	211,540,509.25	85,977,514.36	125,562,994.89	100%	100%

数据来源：根据历年公司财务数据分析整理

鉴于代理产品的采购、销售、库存情况，进口代理产品一直处于供大于需，销售不能覆盖采购的情况，公司计划控制进口代理产品采购量，首先与 CAE 协商对代理协议进行变更，公司缩减代理区域，由原来全国区域独家代理，转变为部分区域代理，从而控制 CAE 产品采购体量；经过对近几年 CAE 产品的销售业绩以及对未来市场趋势判断再结合 CAE 产品库存情况，同时随着公司自主研发能力的提高，公司决定于 2021 年终止与 CAE 的代理协议，不再代理 CAE 产品的销售，由于代理权的终止，使得现有进口库存也无法再进行销售。

综上，代理 CAE 产品销售业绩以及代理区域的变化，是公司采购 CAE 产品占比逐年下降主要原因，采购占比逐年下降具有合理性。

(2) 结合国际形势、采购价格、采购内容、销售周期、业务开拓情况、产品销售价格等情况，说明报告期内公司放弃进口产品代理权的原因及必要性；

(3) 结合采购内容、采购价格、销售情况、收入构成等情况，量化分析公司放弃进口产品代理权对公司的业务是否会产生重大不利影响。

【回复 (2)、(3)：】

近年国际形势日益严峻，贸易战愈演愈烈，对于企业间贸易影响日趋明显，交易限制越来越多；自全球新冠疫情爆发以来，贸易周期明显拉长；在鼓励国产替代的大环境下，医教设备的国产替代也取得不错势头，对代理进口医教设备均

产生不利影响。

自 2016 年至 2021 年，公司采购进口产品均为医教设备，2016 年至 2021 年进口产品累计采购额 266,472,883.78 元，进口产品累计销售收入 267,838,381.71 元，进口产品累计销售成本 135,243,759.90 元，进口产品收入占比为 21%。2016 年至 2021 年，各年度进口产品采购金额呈逐年下降趋势，由 2016 年年度采购额 75,977,723.51 元，2021 年下降至 11,195,273.17 元；进口产品销售收入由最高的 2017 年销售金额 81,793,521.64 元，下降至 3,938,716.38 元，与各年度的进口产品销售收入变化趋势相同；各年度的进口产品销售收入占比由最高 2017 年的 36%，下降至 2021 年的 2%。进口产品的销售比重逐年降低，对公司的业绩影响也逐年降低，但 2016 年至 2021 年公司整体业绩表现稳定，波动较小，近六年年均完成销售额 2.15 亿，变动区间值为 1.93 亿至 2.29 亿。因公司代理的进口产品价格相对较高，周转期限较长，且受进口产品代理权的最低采购额限制，导致库存积压较多且库龄较长，市场需求不旺，资金占用巨大。近两年公司逐步缩减部分区域进口产品的代理权，减少进口产品采购，同时经过公司多年来不断的研发投入，技术上基本具备自主开发能力和实现国产替代，经过慎重考虑，直到 2021 年末公司已经全部解除所有进口产品代理权。

面对高涨的进口产品库存压力以及进口产品的低迷业绩，结合对未来医教产品市场的判断，公司做出放弃进口产品代理权十分必要且合理的。进口产品的代理作为公司特定发展阶段为了弥补研发和生产能力的不足的经营行为，是公司为了丰富自产产品线不足的特定时期的经营手段，随着公司自主研发能力的不断加强，公司在生产和营运等综合实力的提高，放弃进口产品代理权也不会对公司未来业务产生重大不利影响。

进口产品采购、销售情况详见回复（1）中表 1 进口产品采购统计表、表 2 进口产品销售统计表。

2、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 208,173,661.31 元，较期初增长 0.68%，其中原材料账面余额为 27,357,181.14 元，较期初增长 0.79%，跌价准备为

3,287,292.24元，较期初下降37.6%；半成品账面余额为21,095,465.18元，较期初增长106.35%，新增跌价准备909,786.51元；发出商品账面余额为29,681,031.14元，较期初增长295.53%，新增跌价准备2,064,676.87元。

请你公司：

(1) 结合原材料内容、原材料价格变动情况说明原材料账面余额并未出现明显变动的情况下，原材料跌价准备出现下降的原因及合理性；

【回复(1)】

公司为提升库房管理，提高仓储使用率，对库龄长、长期呆滞、无使用价值、无市场价值的原材料进行处置、报废，导致原材料账面余额减少2,285,354.47元，原材料跌价准备转销金额2,285,354.47元，进而出现原材料账面余额增长与原材料跌价准备减少的反向变化。另一方面，随着公司自产品销售业绩的提升，生产所需原材料随之增长，经对比分析公司主要原材料库存变化，期末库存原材料平均价格仅比期初价格上升2%，但原材料期末库存数量增长较多，导致期末原材料库存金额增长。

公司主要原材料本期变化情况，详见表3原材料价格变动表（金额单位：人民币元）：

表3 原材料价格变动表

名称	期初数量	期初金额	期初均价	期末数量	期末金额	期末均价	价格变动
配件库	49,796.17	8,109,715.99	162.86	60,422.17	8,410,728.20	139.20	-15%
电子件	3,042,347.08	6,039,251.91	1.99	3,095,940.98	6,768,912.85	2.19	10%
塑料件	327,829.72	3,652,954.03	11.14	427,632.08	4,725,870.26	11.05	-1%
五金件	1,023,188.25	2,282,888.66	2.23	1,287,642.80	2,972,336.66	2.31	3%
机壳	4,241.00	2,044,403.09	482.06	4,172.00	1,735,427.29	415.97	-14%
化工类	33,081.69	1,186,186.18	35.86	37,370.99	1,458,531.03	39.03	9%
包装物	116,124.54	708,912.20	6.10	108,797.74	996,416.00	9.16	50%
耗材	79,451.45	211,204.07	2.66	123,335.38	263,097.04	2.13	-20%
工具	317	3,566.34	11.25	489	13,940.80	28.51	153%
劳保	800	958.8	1.20	8,055.00	11,921.01	1.48	23%
合计	4,677,176.90	24,240,041.27	5.18	5,153,858.14	27,357,181.14	5.31	2%

数据来源：根据公司财务数据分析整理

我公司实行以销定产的生产策略，原材料一般是按需求采购，对一些通用原材料适量备货。我公司与各供应商合作情况较为稳定，除市场行情正常波动外，价格基本稳定。

本期原材料跌价准备因报废处置转销228.54万元，新增计提18.19万元，

净减少 210.35 万元。报告期公司存货跌价准备详情见表 4 存货跌价准备变动情况明细表，如下：

表 4 存货跌价准备变动情况明细表

存货类别	期初余额	本期计提	本期转销	期末余额
原材料	5,390,756.70	181,890.01	2,285,354.47	3,287,292.24
半成品	46,576.40	1,343,752.51	480,542.40	909,786.51
库存商品	53,843,319.83	99,235,363.38	37,722,958.89	115,355,724.32
发出商品		2,064,676.87		2,064,676.87
合计	59,280,652.93	102,825,682.77	40,488,855.76	121,617,479.94

注：数据来源：根据公司财务数据分析整理

综上所述，原材料跌价准备期末余额减少系报废处置引起，库存原材料本期仍新增跌价，总体变化正常。

(2) 说明公司对各类存货减值测试的过程，报告期内半成品及发出商品新增计提跌价准备的原因，并说明相关处理是否符合会计准则要求。

【回复 (2):】

针对不同类别存货，公司采用的存货减值测试的过程，如下：

1、库存商品

公司对于放弃代理权影响销售的进口库存商品，进行单独计价测试。由于公司经营安排及客观外在市场、销售等因素变化，进口库存商品销售的可能性极低，本期全额计提减值准备；

对于经营销售情况未发生变化的库存商品，公司按照库龄进行筛选样本，其中库龄为三年以内的选取主要存货纳入减值测试范围，库龄为三年以上的库存商品全部纳入减值测试范围。可预计售价按照在手订单、近期售价、历史售价及销售计划售价等综合考虑选取，税金、销售费用等按照当期公司实际费用率进行测算，根据计算后的可变现净值与账面金额比较调整期末存货减值准备金额。

2、原材料、半成品、委托加工物资

根据库存商品减值测试结果，对存在减值迹象的库存商品直接材料、半成品、委托加工物资全部纳入跌价测试范围，同时对库龄三年以上的原材料也纳入减值测试范围。

产品可预计售价按照主要产成品在手订单、近期售价、历史售价及销售计划售价等综合考虑选取，继续加工成本按本期料工费比例估算，税金、销售费用等

按照当期公司实际费用率进行测算,根据计算后的可变现净值与账面金额比较调整期末存货减值准备金额。

3、发出商品

公司对发出商品进行单项跟踪管理,在资产负债表日,按照订单执行情况单独评估产品预计可收回金额,并与账面金额进行比较调整期末存货跌价准备金额。

本期半成品新增计提跌价准备金额主要系库存 1 年以上且生产利用较少的半成品,公司本期对长期呆滞存货进行清理过程中,对已经发生质量变化的半成品进行处置,对生产经营利用较少的半成品全额计提跌价准备。

本期发出商品新增跌价准备系超期执行订单发出商品,本期末公司重新评估发出商品订单执行情况,对预计终止销售且无法二次销售的超期订单发出商品全额计提跌价准备。

综上所述,半成品、发出商品的存货跌价处理符合相关会计准则要求。

3、关于管理费用

报告期内,你公司管理费用为 45,840,626.42 元,较上年同期增长 35.70%,其中其他费用为 9,996,840.32 元,较上年同期增长 222.73%。

请你公司补充说明管理费用中其他费用具体内容,上述费用报告期内增幅较大的原因,相关费用归集为管理费用的合理性。

【回复:】

2021 年,公司管理费用新增 1,206.05 万元,主要是其他项新增 689.92 万元;管理费用中薪资支出增加 380.46 万;在公司直营模式下,业务招待费支出以及办公费用等也有所增加。

本期“管理费用--其他”科目较上期增加较多,原因系存货报废对应的进项税转出金额较上期增加 630.85 万元。公司本期对已提足存货减值准备的呆滞存货进行了清理,经公司总经理办公会批准后对已发生质量变化且无利用价值的存货做出报废处置,对应原值与减值准备直接核销,转出进项税 680.71 万元在该科目下核算。

上述报废存货属于公司经营管理原因导致,基本属于库存五年以上存货,对应损失在管理费用下列支合理。

管理费用中的其他费用具体内容详见表 5 管理费用-其他费用分析表(金额单位人民币元), 如下:

表 5 管理费用-其他费用分析表

项目	2021 年度	2020 年度	2021 年与 2020 年变动金额
存货报废进项税转出	6,807,094.26	498,549.50	6,308,544.76
维修费	1,500,946.73	597,815.65	903,131.08
咨询费	607,811.37	125,981.13	481,830.24
通讯费	174,317.94	188,253.78	-13,935.84
保险费	299,657.39	337,887.40	-38,230.01
会务费	190,880.00	595,475.00	-404,595.00
专利费	198,999.02	426,751.20	-227,752.18
诉讼费	9,887.00	79,887.35	-70,000.35
劳动保护费	99,680.00	82,500.00	17,180.00
保密管理经费	55,000.00	117,281.64	-62,281.64
其他	52,566.61	47,236.16	5,330.45
合计	9,996,840.32	3,097,618.81	6,899,221.51

数据来源: 根据公司财务数据分析整理



天津天堰科技股份有限公司

2022 年 6 月 29 日

