

关于对芜湖永裕汽车工业股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 210 号

芜湖永裕汽车工业股份有限公司（永裕股份）董事会、中喜会计师事务所(特殊普通合伙):

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况:

1、关于保留意见

你公司 2020 年度财务报告被年审会计师中喜会计师事务所(特殊普通合伙)出具标准无保留意见。2021 年 10 月,你公司变更年审会计师事务所,2021 年度财务报告被深圳久安会计师事务所(特殊普通合伙)出具保留意见,形成保留意见的基础为:(1)年审会计师未能取得无形资产中发明专利的研发过程文件、研发结转文件、是否减值等充分、适当的审计证据,不能合理确定是否有必要对无形资产账面金额进行调整。(2)年审会计师未取得开发支出所涉及的研发项目的研发过程文件、研发进度等充分、适当的审计证据,未有足够的证据判断开发支出项目的开发状态,不能合理确定是否有必要对开发支出项目进行调整。

你公司无形资产中发明专利期初余额 10,731,661.08 元,本期新增 9,482,222.07 元,本期摊销 630,092.44 元,期末账面价值 8,496,999.39 元,占总资产的比例为 9.62%。你公司开发支出期初余额 26,629,179.95 元,期末余额 45,665,678.14 元,占总资产的比例为 22.51%,报表附注显示开发支出共涉及 6 个项目。

请你公司：

(1) 结合研发过程文件、研发结转文件等说明开发支出科目中所涉及研发项目的具体内容、研发目的及用途、研发成果及应用场景，研发投入的归集过程、相关内部控制制度的设计和实际执行情况，是否存在相关内部控制缺失或未能有效执行的情形，研发投入的核算是否准确；

(2) 说明研发支出资本化的具体会计政策，研究阶段与开发阶段的划分标准，资本化的起点及对应的内外部证据，资本化时点与同行业可比公司是否存在重大差异；结合企业会计准则关于研发支出资本化的五项条件逐项分析你公司研发支出资本化依据是否充分，相关会计处理是否符合规定；

(3) 说明你公司开发支出结转无形资产的具体项目、确认条件及依据，是否取得结转相关的外部证据；

(4) 结合研发项目预计未来产生经济利益流入的预测情况等，说明开发支出是否存在减值风险；

(5) 说明是否向年审会计师提供研发项目涉及的研发过程文件、研发结转文件、减值测试文件等资料，是否为会计师开展审计工作提供充分条件。

请上期年审会计师说明就保留意见涉及事项与本期年审会计师的沟通情况，在上期审计过程中就开发支出、无形资产科目执行的审计程序及获取的审计证据，是否审慎发表审计意见。

2、关于毛利率

你公司本期实现营业收入112,956,859.38元，较上年同期增长6.97%，综合毛利率24.13%，较上年同期增长5.3个百分点；其中，气缸盖产品本期实现营业收入107,341,128.28元，较上年同期增长8.61%，毛利率24.28%，较上年同期增长5.3个百分点。你公司解释毛利率变动的主要原因一是销售收入的增长，固定成本分摊增加，单位成本减少，二是公司减少毛利率较低的毛坯产品，增加销售高毛利率产成品。

请你公司：

(1) 结合产品售价、销量、原材料价格、成本归集方式的变动等情况，按照具体产品类别分别说明报告期毛利率变动的原因及合理性；

(2) 你对成本确认、归集的财务核算是否建立恰当的内部控制并有效运行，营业收入与营业成本的配比关系是否真实、准确。

3、关于管理费用

你公司管理费用本期金额为9,506,736.95元，较上年同期增长81.29%，报表附注显示盘盈盘亏明细科目本期发生3,687,138.17元，你公司解释变动的主要原因是公司报废了库存时间过长的产品。

请你公司：

(1) 说明发生报废的存货名称、数量、库龄、账面余额和跌价准备，存货发生报废的具体原因，前期跌价准备计提是否充分，你公司内部建立的存货管理制度及执行情况，是否存在因管理不善而导致

的存货损毁、盘盈或盘亏等情形；

(2) 说明存货仓储及盘点情况，包括但不限于存放位置、仓库属性（自营或第三方）、各仓库存放的账面余额，相关存货是否真实存在，存货账面价值计量是否准确。

请就上述问题做出书面说明，并在9月7日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。
特此函告。

挂牌公司管理一部

2022年8月24日