

关于上海证券交易所
对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的回复

立信中联专复字[2025] D-0203 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于上海证券交易所 对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的回复

立信中联专复字[2025] D-0203 号

上海证券交易所：

根据贵所近期出具的《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》（以下简称“问询函”）的要求，立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信中联”、“会计师”）作为哈尔滨威帝电子股份有限公司（以下简称“威帝股份”、“公司”）2024 年度财务报表的审计会计师就相关问题逐项进行了认真核查及分析说明，现就有关问题回复说明如下：

（如无特别说明本说明金额单位均为人民币万元，表格部分合计数与各加总数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。）

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	产品 毛利%	单位售 价(元)	营业 收入 占比%	数量	营业收入	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

I、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

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。

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%
公司	10,821.81	1,292.57	11.94%
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	历史是否存在实际发生的坏账损失
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—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—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—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，威帝股份及浙江威帝薪酬变动不大，而阿法硅的期间费用 2023 年和 2024 年度均未纳入合并财务报表。

综上所述，公司 2024 年度薪酬下降的原因为合并范围变化所致。

二、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

公司 2025 年一季度及同期支付给职工及为职工支付的现金情况如下：

公司名称	2025 年一季度			2024 年一季度		
	平均人数	支付现金流	人均数	平均人数	支付现金流	人均数
威帝股份	184	526.97	2.86	183	479.14	2.62
浙江威帝	47	48.01	1.02	1	1.42	1.42
阿法硅	51	182.56	3.58			
合计	282	757.54	2.69	184	480.56	2.61

如上表所示，公司 2025 年一季度支付给职工及为职工支付的现金大幅增长的原因主要是人数大幅增长。

威帝股份 2025 年一季度支付给职工及为职工支付的现金同比增加 47.83 万元，主要原因是 2025 年一季度社保费缴费基数调整及补缴社保费 14.76 万元；支付员工补偿金 33.66 万元。

浙江威帝 2025 年一季度支付给职工及为职工支付的现金大幅增长的主要原因是公司于 2025 年开拓了光导注塑件产品业务，职工人数大幅增加。

阿法硅现金流量表自 2025 年初开始纳入公司合并范围，导致 2025 年一季度支付给职工及为职工支付的现金大幅增长。

综上所述，公司 2025 年一季度支付给职工及为职工支付的现金大幅增长主要是职工人数增加所致，人均数额未发生较大变化。不存在跨期确认职工薪酬

费用的情形。

会计师核查程序和核查意见：

一、核查程序：

我们对于职工薪酬所实施的重要审计程序包括：

1、了解和评估薪酬内部控制，询问管理层关于薪酬政策、计算流程、审批程序等方面的情况，并检查与薪酬内部控制相关的文件，以确认其是否存在且合理有效，以及是否得到有效执行；

2、获取并检查公司的薪酬政策文件；

3、取得薪酬计算分配表复核；

4、核查薪酬本期支付情况及期后支付情况；

5、对比分析本期薪酬费用与以前期间的数据，检查薪酬费用的变动是否合理；

6、对比当地薪酬水平，分析公司薪酬费用的合理性；

7、查询辞退福利、劳务纠纷等特殊薪酬事项。

二、核查意见：

经核查，我们认为：

1、本期职工薪酬费用大幅下降的原因主要是合并范围减少所致；

2、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主要是人数增加所致，不存在跨期确认职工薪酬费用的情形。

问题 5.关于递延所得税资产

年报显示，截至 2024 年年末，公司递延所得税资产余额 1,005.53 万元，同比大幅上升 149.03%。主要系就可抵扣亏损 3,911.16 万元相应确认递延所得税资产 586.67 万元所致。请公司列示母公司及各子公司的可抵扣亏损余额，并结合各子公司经营情况及未来盈利预测情况，分别列明未来各期很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额，递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则第 18 号——所得税》的有关规定。请年审会计师发表意见

公司回复：

一、母公司及各子公司的可抵扣亏损及未来预计弥补情况

公司名称	可抵扣亏损余额	递延所得税金额	未来5年 预计应纳税所得额
威帝股份	927.76	139.16	1,800
阿法硅	2,983.40	447.51	3,800
合计	3,911.16	586.67	5,600

如上表所示，2024 年末递延所得税资产大幅上升的原因是收购的阿法硅公司可抵扣亏损确认的递延所得税金额增加所致。阿法硅以前年度主要处于技术积累和产品开发阶段，研发投入大，存在一定的可抵扣亏损，阿法硅将可抵扣亏损确认为递延所得税资产，期末金额 447.51 万元，由于其利润表 2024 年末纳入威帝股份合并财务报表范围，故对威帝股份合并所得税费用不产生影响。

根据收购时的评估报告及公司对未来 5 年的盈利预测，威帝股份和阿法硅的盈利能力稳步提升，未来利润总额同步增长，考虑到研发费用加计扣除的影响，威帝股份和阿法硅未来 5 年预计应纳税所得额分别约为 1,800 万元和 3,800 万元，威帝股份和阿法硅均为高新技术企业，可以在亏损发生的未来 10 年内进行弥补，故公司认为未来存在足够的应纳税所得额弥补 2024 年末的可供弥补亏损。

（一）可供弥补亏损产生的原因

威帝股份 2024 年度所得税情况如下：

项目	金额
2024 年度利润总额	449.36
加：不可税前列支费用	14.33
减：研发费用加计扣除	870.84
减：坏账准备等暂时性差异	520.61
应纳税所得税	-927.76
所得税率	15%
确认的递延所得税费用	-139.16

如上表所示，2024 年威帝股份确认的可供弥补递延所得税资产均为当期产生，不存在将以前年度亏损在当期确认为递延所得税资产的情况。

（二）威帝股份的经营情况和盈利预测情况

威帝股份是国内汽车电子控制产品供应商，主要生产汽车组合仪表、汽车 CAN 总线控制系统、智能座舱系统、汽车行驶记录仪、车身域控制器、BCM

车身控制模块、云总线车联网系统、传感器、全液晶仪表等客车车身电子产品。

根据中国客车统计信息网数据，2024 年全年，行业共销售 6 米以上客车 12.6 万辆，同比增长 33.39%。2024 年全年，6 米以上新能源客车累计销量达到 5.7 万辆，同比增长 43.16%，市场回暖的态势愈发明显。2024 年度，公司实现营业收入 6,523.57 万元，同比上升 23.10%。

受益于全球新能源转型需求的激增、国家“一带一路”倡议助力国际区域市场深度拓展以及国产客车企业技术创新与产品国际竞争力的提升，促使海外客车市场需求恢复以及海外新能源客车需求增长，出口销量实现增长，同时，国内“以旧换新”政策推动公交更新需求，叠加国民出行需求尤其是旅游出行需求增加，国内旅游客运等市场需求恢复，推动客车市场需求增加，带动电池、电机、电控等核心零部件需求激增，这为客车零配行业中的新能源零部件企业提供了广阔的市场空间。

根据中研普华《2025—2030 年新能源客车行业现状与发展趋势及前景预测报告》预测分析，2025 年中国新能源客车市场规模达 1800 亿元，同比增长 28%。预计到 2030 年，中国新能源客车市场规模有望突破 3500 亿元，销量突破 65 万辆，年复合增长率 12.7%；根据观研报告网《中国客车行业发展趋势分析与投资前景预测报告（2025—2032 年）》对客车行业未来市场规模的预测，受需求及产业规模持续增长的推动因素影响，未来几年市场规模将继续增长。

受上述因素影响，公司的主要客户均预计未来产销量有较大幅度增长，公司预计相关订单增加，营业收入增长，预计毛利率在 28%左右。此外，公司开始逐步开拓乘用车市场业务，预计公司未来收入和利润将稳步增长。预测数据比较符合企业及行业经营特征。

（三）阿法硅的经营情况和盈利预测情况

阿法硅主要从事汽车显示屏、控制器等产品的生产、销售，目前正在售的产品主要有 CAN 总线控制系统、总线控制单元、ECU 控制单元、组合仪表、传感器等。

阿法硅主要客户为奇瑞新能源汽车股份有限公司，公司经过数年的研发积累，逐步形成了对奇瑞新能源汽车股份有限公司电子屏幕的稳定供应，销售收

入逐步增长，2024 年度营业收入较上年度增长 562.79%。

阿法硅本次盈利预测主要基于奇瑞新能源汽车股份有限公司的订单、生产量纲、生产计划及阿法硅已获取的定点函及正在联合开发的产品为基础预测，具备较好的可实现性。

2024 年奇瑞集团总销量突破 260.39 万辆，同比增长 38.4%，营收超过 4800 亿元，同比增长超过 50%，实现年增长超 1500 亿，远超当年整个汽车行业的营收增速。2025 年第一季度，奇瑞集团累计销售汽车 62 万辆，同比增长 17.1%，创下历史一季度销量新高，其中 3 月份销售 21.48 万辆，同比增长 18.3%。

2024 年奇瑞集团新能源汽车表现出色，整体销售新能源汽车 58.36 万辆，同比增长 232.7%，形成了“油电同智”的发展格局，并以 iCAR、星途、奇瑞、捷途、智界五大品牌分别主攻不同细分市场，全面覆盖各细分市场用户出行需求。2025 年第一季度，奇瑞集团新能源汽车累计销量为 16.35 万辆，同比增长 171.8%，在 A 级新能源汽车市场，奇瑞的风云 A8/A8L、艾瑞泽 e、瑞虎 7PLUS PHEV、小蚂蚁智驾版和 iCAR V23 等车型表现较好。

未来奇瑞集团预计销量持续增长，并在新能源领域加速发展。目前阿法硅是奇瑞集团旗下新能源汽车的显示屏、控制器等配件的主要供应商，随着奇瑞新能源汽车快速发展，阿法硅的收入预计快速增长。同时，阿法硅基于前期的技术积累，也在开发国内其他主机厂客户，目前已初见成效，预计公司未来收入和利润将稳步增长。预计毛利率在 11%左右，预测数据比较符合企业及行业经营特征。

管理层基于未来经营计划、市场开拓及产品销售能够按预期实现的前提下，结合生产产能、市场调研、未来销量预期、成本分析、行业总体趋势等因素，对包括收入增长率、毛利率和费用率等在内的盈利预测关键假设指标进行合理、谨慎地估计，符合公司实际情况以及行业发展趋势。

二、递延所得税资产的确认符合企业会计准则的规定

根据《企业会计准则第 18 号——所得税》第十五条规定，企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转

年限的通知》(财税〔2018〕76号)第一条规定:自2018年1月1日起,当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业,其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由5年延长至10年。

根据公司及子公司的经营情况及未来盈利预测情况,确认存在足够的应纳税所得额用以抵扣2024年末可供弥补亏损,公司遵循上述企业会计准则规定,根据上述可抵扣暂时性差异的性质和金额,以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认相关递延所得税资产。

综上所述,公司确认递延所得税资产和相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

会计师核查程序和核查意见:

一、核查程序:

我们对于递延所得税实施的重要审计程序包括:

- 1、获取公司相关资产、负债的账面价值与计税基础的明细表,重新计算各项暂时性差异的金额,核实是否存在可抵扣暂时性差异;
- 2、分析公司未来期间的盈利预测,包括销售预算、成本预算、费用预算等,评估其盈利能力和产生应纳税所得额的能力,判断是否有可能产生足够的应纳税所得额来抵扣可抵扣暂时性差异;
- 3、关注公司未来期间的经营计划、市场环境、行业发展趋势等因素,结合公司的历史经营业绩和财务状况,综合评估未来期间产生应纳税所得额的可能性及金额;
- 4、获取公司适用的所得税税率文件,检查公司对递延所得税资产的计量是否按照预期收回该资产期间的适用税率计量,关注税率是否有变动情况;
- 5、根据可抵扣暂时性差异的金额以及适用的税率,重新计算递延所得税资产的金额,检查其计算是否准确。

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母公司及各子公司的可抵扣亏损余额;
- 2、递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则第18号——所得税》的有关规定。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2025 年 5 月 29 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201160796417077



扫描二维码
登录市场主体
信用信息公示系
统,了解更多登
记、备案、许可、
监管信息

名称 仅限出具报告使用 会计师事务所(特殊普通合伙)

类别 有限责任会计师事务所 特殊普通合伙

执行事务合伙人 邓超

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;承办会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)***

出资额 壹仟叁佰捌拾万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

登记机关



2024年12月18日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
仅限出具报告使用
首席合伙人：邓超
主任会计师：
经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：12010023
批准执业文号：津财会〔2013〕26号
批准执业日期：二〇一三年十月十四日

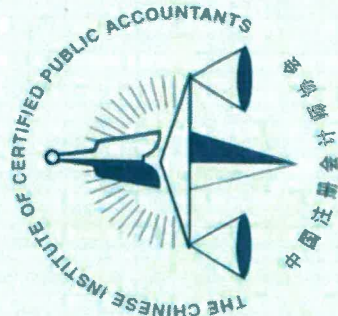
证书序号：0021537

说明

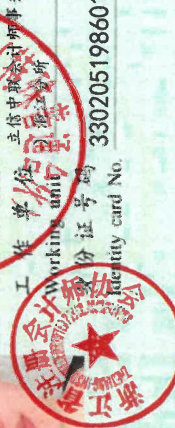
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市财政局
二〇一三年十月十四日
中华人民共和国财政部制



姓 Full name 陈小红
性 Sex 女
出生 Date of birth 1986年4月19日
工作单位 Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 330205198601193326



陈小红 120100232591

证书编号: 120100232591
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024年3月31日
Date of Issuance

仅供出具报告使用, 他用无效。

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 陈剑锋
Full name 陈剑锋
性别 男
Sex 男
出生日期 1990年6月4日
Date of birth 1990年6月4日
工作单位 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 33078219900604171X
ID card No. 33078219900604171X



陈剑锋 120100232626

证书编号: 120100232626
No. of Certificate

批准注册协会 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 4 月 3 日
Date of Issuance /y /m /d

仅限出具报告使用 它用无效

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d