

证券代码:688071 证券简称:华依科技 公告编号:2022-039

上海华依科技集团股份有限公司 关于上海证券交易所对公司2021年年度 报告事后审核问询函的回复公告

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、准确性和完整性依法承担法律责任。

上海华依科技集团股份有限公司(以下简称“华依科技”或“公司”)于近日收到上海证券交易所下发的《关于对上海华依科技集团股份有限公司2021年年度报告的事后审核问询函》(上证科创(公通)【2022】0093号)(以下简称“问询函”)。公司收到函件后高度重视,并立即组织相关人员对问询函提出的有关问题进行认真核查及逐项落实,现就有关情况回复说明如下:

问题1:关于经营活动现金流量净额为负。2021年,公司经营活动现金流量净额为-0.52亿元,去年同期为0.62亿元,较去年同期下降184.17%,主要原因:一是受疫情影响,部分车企付款计划额度不足以及内部审批流程较慢;二是公司为完成在手订单,采购材料支付较多导致采购,从而导致经营性现金净流出。请公司:(1)补充主要付款较慢公司具体名称、成立时间、与公司是否存在关联关系、前期销售金额、相关信用政策以及目前回款情况;(2)补充主要在手订单情况,包括但不限于签订背景、签订时间、订单金额、预计订单的未来执行情况;(3)结合在手订单、补充基于在手订单的料件采购情况,包括但不限于主要采购料件类型、采购金额以及目前公司付款情况。

公司回复:
一、补充主要付款较慢公司具体名称、成立时间、与公司是否存在关联关系、前期销售金额、相关信用政策以及目前回款情况
截至报告期末,账龄在6个月以上的十大应收账款(含合同资产)对应的项目及客户情况如下:

序号	客户名称	成立时间	是否关联方	销售金额	项目总金额(不含税)	应收账款(含合同资产)期末余额	账龄	回款金额
项目1	客户1	2014-10-11	否	1,106.19	1,260.00	1,260.00	1-12月	1,260.00
项目2	客户2	2019-06-13	否	1,221.24	562.00	-	-	-
项目3	客户3	2006-09-26	否	380.53	430.00	344.00	1-12月	344.00
项目4	客户4	2011-08-26	否	1,300.00	389.95	-	-	-
项目5	客户5	2011-08-17	否	713.85	316.65	-	-	-
项目6	客户6	2004-09-09	否	681.42	266.00	-	-	-
项目7	客户7	2011-07-29	否	248.96	260.36	-	-	-
项目8	客户8	2002-12-23	否	221.24	240.00	-	-	-
项目9	客户9	2013-01-06	否	518.70	234.46	176.94	1-12月	176.94
项目10	客户10	2019-11-02	否	106.01	206.71	-	-	-
合计				6,497.03	4,138.02	1,644.94		

注1:2021年后期回款情况统计截至2022年5月16日
注2:表内数字尾差为单位转换时四舍五入所致,下文表格同。
在项目实际执行过程中,受以下情形的影响,通常存在客户付款较慢的情况:

- (1)通常增值税发票的开具、送达及客户付款审批流程等普遍需要一定的时间,因此客户实际支付时间稍有延迟;
- (2)受疫情影响下游汽车行业景气度影响,客户回款有所延迟;
- (3)受客户多为大型整车厂等知名企业,项目验收后一般会对后续零星优化事项(非合同约定义务)与公司沟通,在优化完成之后,支付验收进度款;

公司下游客户多为汽车行业知名企业,资产实力雄厚,经营状况与信用状况普遍良好,回款风险相对较小。

二、补充主要在手订单情况,包括但不限于签订背景、签订时间、订单金额、预计订单的未来执行情况

公司在手订单包括测试设备在手订单和测试服务在手订单。
截至报告期末,公司订单金额在500万以上的测试设备在手订单情况如下:

项目编号	客户名称	交易背景	合同签订时间	订单金额(万元)	订单剩余执行情况
项目1	客户1	RAT下测设备合同	2021年12月	1,779.00	2022年12月
项目2	客户2	DHIT下游测设备合同	2021年11月	1,640.00	2022年6月
项目3	客户3	发动机冲床二期	2021年11月	1,260.00	2022年11月
项目4	客户4	DHIT下游测设备合同	2021年10月	1,260.00	2022年3月
项目5	客户5	轻量化下游测设备及检测线	2021年12月	1,106.00	2022年11月
项目6	客户6	冲床设备合同	2021年12月	690.00	2022年10月
项目7	客户7	BYD4720A冲床设备	2021年10月	689.96	2022年3月
项目8	客户8	BYM4720A冲床设备	2021年9月	689.96	2022年3月
项目9	客户9	加工测设备合同	2021年12月	624.90	2022年11月
项目10	客户10	DHIT下游测设备合同	2021年11月	615.85	2022年6月
项目11	客户11	HDI 检测系统	2021年12月	510.00	2022年9月
合计				10,936.67	

截至报告期末,公司主要测试服务在手订单情况如下:

项目编号	客户名称	交易背景	合同有效期	订单金额(万元)	订单未来执行情况
项目1	客户1	整车试验	2021/12/31-2022/12/31	220	正常执行
项目2	客户2	EDX耐久试验	2020/09/19-2022/12/31	192	正常执行
项目3	客户3	主机厂研发/总装/试车	2020/06-2022/12/31	150	正常执行
项目4	客户4	主机厂研发/总装/试车	2020/06-2022/12/31	430	正常执行
项目5	客户5	EDX电 动车总成/PTC耐久试验/EDX电驱动系统花键轴冲床试验	2021/10/1-2022/12/31	240	正常执行
项目6	客户6	变速箱耐久试验	2021/01/1-2022/12/31	150	正常执行
项目7	客户7	DHIT变速箱耐久试验	2021/01/1-2022/12/31	150	正常执行
项目8	客户8	EDX变速箱耐久试验/PTC耐久试验/EDX电驱动系统花键轴冲床试验	2021/01/1-2022/12/31	150	正常执行
项目9	客户9	动力总成耐久试验	2021/02/0-2022/12/31	150	正常执行
项目10	客户10	EDX电 动车总成/PTC耐久试验/EDX电驱动系统花键轴冲床试验	2021/01/1-2022/12/31	150	正常执行

三、结合在手订单,补充基于在手订单的料件采购情况,包括但不限于主要采购料件类型、采购金额以及目前公司付款情况。

截至报告期末,订单金额在500万以上的测试设备在手订单所对应的料件采购情况如下:

项目编号	主要采购料件类型	料件采购合同金额(万元)	2021年实际采购金额(万元)
项目1	暂未采购	-	-
项目2	机械结构件、电气元器件	48.20	-
项目3	暂未采购	-	-
项目4	机械结构件、电气元器件	1099.92	326.94
项目5	暂未采购	-	-
项目6	机械结构件、电气元器件	76.24	-
项目7	机械结构件、电气元器件	664.18	202.81
项目8	机械结构件、电气元器件	796.61	356.54
项目9	暂未采购	-	-
项目10	机械结构件、电气元器件	264.57	1.17
项目11	暂未采购	-	-
合计		2,828.71	606.48

注:公司部分项目对应的料件采购金额高于订单金额,主要系项目客户存在后续意向订单而提前备料。

报告期内,公司测试服务类项目的成本主要由制造费用和直接人工构成,测试服务在手订单对应的料件采购相对较少。

公司主要在手订单在2021年的实际交付采购金额为926.48万元,且对应采购款主要在2022年支付,对当期经营性现金流量净额影响较小。公司对经营性现金流量净额为负的原因补充分析详见“四、关于经营活动现金流量净额为负的原因补充分析”。

四、关于经营活动现金流量净额为负的原因补充分析
2020年和2021年,将净利润调整为经营活动产生的现金净流量的过程如下表:

项目	2021年	2020年	变动数
净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	5,908.07	4,486.07	1,422.00
加:折旧摊销费	1,446.67	718.03	728.64
减:资产减值准备	1,836.51	1,513.99	322.52
固定资产折旧	1,093.29	-	1,093.29
财务费用(损失+以“+”号填列)	1,630.78	1,315.84	314.94
存货增加(减少)以“-”号填列	-1,366.14	26,251.21	-4,121.35
经营性应收项目的减少(增加)以“-”号填列	-13,294.48	-10,204.09	-3,090.39
经营性应付项目的增加(减少)以“-”号填列	-2,166.46	5,488.56	-7,655.02
其他	228.97	409.30	-180.33
经营活动产生的现金流量净额	-5,270.20	6,261.61	-11,531.81

注:其他包括资产减值准备、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失、固定资产报废损失、投资损失、递延所得税资产减少以及递延所得税负债增加等。

1、销售及收款情况变化对经营活动产生的现金流量净额的影响
公司下游客户通常为大型整车制造商及核心零部件制造商,该类客户较为强势,内控较为严格,付款流程相对较长。此外,2021年公司测试服务收入金额及占比有所提高,该类业务在确认收入之前不存在预收款,从而导致应收账款余额进一步上升,应收账款变动原因详见问题2之回复。上述因素使2021年经营活动项目大幅增加,使经营活动现金流量净额减少13,394.68万元。
2、采购及付款情况变化对经营活动产生的现金流量净额的影响
公司上游采购原材料主要为机械结构件、附属设备、传动导向等料件。2020年公司原材料采购金额相对较高,导致2020年末经营性应付项目金额较大。2021年公司测试设备业务有所减少,且部分供应商对付款时间的要求有所提前,导致2021年末经营性应付项目有所减少。上述因素使2021年经营性应付项目金额有所下降,使经营活动现金流量净额减少2,166.46万元。
3、存货波动对经营活动产生的现金流量净额的影响
公司的生产模式为订单式非标生产,相应原材料采购主要采取“以产定购”的采购模式,同时也会针对部分潜在意向订单储备相应物料。2021年末,公司原材料备货增加导致存货金额有所增长,使经营活动现金流量净额减少1,866.14万元。

综上所述,受经营性应收项目、经营性应付项目和存货变动的影响,2021年公司经营活动产生的现金流量净额与当期净利润存在较大差异且为负数。
五、保持机构核查情况
(一)核查程序
1.获取账龄在6个月以上的十大应收账款明细及对应销售合同,了解客户背景情况、销售金额及期后回款情况;
2.获取应收账款明细的主要在手订单合同,了解在手订单的基本信息和签订背景;
3.获取报告期末主要在手订单对应的料件采购明细和付款明细;
4.对公司管理层进行访谈,了解经营活动现金流量净额为负的原因。

(二)核查意见
公司付款较慢客户主要为国内汽车行业知名厂商,经营状况与信用状况普遍较好,与公司不存在关联关系,回款风险较小;公司报告期末在手订单具有合理背景,对应料件采购具有合理性;受经营性应收项目、经营性应付项目和存货变动的影响,2021年公司经营活动产生的现金流量净额与当期净利润存在较大差异且为负数。

问题2:关于应收账款大幅增长。2021年,公司应收账款2.81亿元,去年末为1.85亿元,较去年末增加1.89%。相对应的是,2021年,公司实现营业收入3.21亿元,去年同期为3.02亿元,较去年同期增加6.23%。应收账款增长幅度远高于营业收入增长幅度。请公司:(1)结合行业发展、业务开展、信用政策变化以及主要客户变动和回款情况,说明应收账款大幅增加、且增长幅度远高于营业收入增长幅度的原因及合理性;(2)结合报告期内信用政策变化情况(如有),说明报告期内是否存在放宽信用条件进行销售的情形;(3)补充前十大应收账款交易对手方名称、金额、交易背景以及账龄,并说明前十大应收账款交易对手方是否与公司、控股股东以及实际控制人存在关联关系。

公司回复:
一、结合行业发展、业务开展、信用政策变化以及主要客户变动和回款情况,说明应收账款大幅增长、且增长幅度远高于营业收入增长幅度的原因及合理性

(一)行业发展情况
1.下游汽车行业景气度有所下降
由于宏观经济增速放缓,行业优惠政策逐步退坡等因素,叠加疫情影响,消费者信心下降,国内汽车销售呈现放缓的趋势。此外,铜、铝、镍等原材料价格上涨和芯片的供应短缺对下游汽车制造企业的盈利有所影响,行业景气度有所下降,从而导致产业链整体回款速度减慢。受此影响,公司所处行业整体回款节奏有所放缓。

2.2021年度公司与同行业可比公司的变动趋势基本一致
公司与同行业可比公司的收入和应收账款同比变动对比情况如下:

公司名称	收入增幅	应收账款(含合同资产)增幅	应收账款/营业收入(含合同资产)增幅
拓斯达	28.74%	22.31%	25.67%
天智智能	-0.62%	18.34%	49.53%
森森股份	15.13%	132.03%	153.67%
江苏北人	24.23%	-4.71%	7.40%
德业机电	-28.79%	28.29%	28.26%
康斯顿	-4.86%	-4.06%	-3.95%
平利股份	5.57%	32.04%	42.65%
华联机械	6.22%	16.13%	52.12%

注:上述应收账款增幅为各公司公开披露的经审计财务报表中应收账款账面价值变动额。

2021年度,公司收入增幅和行业平均变动趋势基本一致,应收账款(含合同资产,下同)增幅高于行业平均值,主要原因是由于部分领域不同,收款政策不一致,可比公司应收账款增幅有所不同,且部分同行业公司收款方式有所变化,应收票据明显增长。公司应收账款和应收票据合计数的变动趋势与同行业公司可比公司平均水平相比不存在较大差异。
(二)业务开展情况
为顺应行业发展趋势,公司重点布局新能源测试服务业务。2021年,新能源测试服务贡献收入占比从14.66%提升至27.21%。针对该类业务,按照行业惯例,公司与客户签订的合同中仅约定在客户验收之后收取款项,而设备类业务合同中公司通常与客户约定在验收之前预收部分款项,测试服务的比重提升也导致了整体应收账款有所增加且增速大于收入。
对于设备类业务,在业务实际开展的过程中,由于客户多为大型整车厂等知名企业,项目验收后一般会对应后续零星优化事项(非合同约定义务)与公司沟通,确认优化完成之后再启动付款审批流程,支付验收进度款项。受疫情和下游行业景气度影响,增值税发票的送达、客户后续零星优化和付款审批流程等有所延迟,从而导致2021年末公司应收账款有所增加。
(三)信用政策变化情况
对于设备类业务,公司按照装备行业惯例与客户约定的信用政策为客户在项目通过各个节点并收到公司开具的增值税专用发票后的一定期限内(即信用期内)支付进度款至公司;对于测试服务类业务,合同约定的信用政策为测试数据送达且验收通过,并收到发票后的一段期限内支付结算款至公司。
2021年公司前十大客户与公司于2020年、2021年签订的销售金额100万元以上的合同条款中所约定的信用期主要情况如下:

注:1:上表数据为同一控制下合并口径列示,下同。
注2:客户7、客户8和客户9与公司于2021年首次发生业务往来。
2021年,公司与同一客户约定的信用期较之前年度不存在明显差异;对于2021年与公司首次发生业务往来的客户,公司与其约定的信用期与其他客户相比亦不存在明显差异。在业务合作合同实际签署过程中,由于公司的客户均为大型整车制造商及核心零部件制造商,较为强势,内控较为严格,合同条款主要以客户自身的格式合同为基准经双方协商确定,因此,公司信用政策未发生明显变化,亦不存在主动放宽信用政策进行销售的情形。
(四)主要客户变动情况
2020年和2021年公司前十大客户情况如下:

年度	客户名称	销售主要内容	销售金额(万元)	占当期营业收入的比例	是否前十大30日以上
2021年	客户1	新能源汽车动力电池总成测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备、变速箱测试设备、变速箱测试设备	5,186.46	16.21%	是
	客户7	发动机智能测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备、变速箱测试设备	3,536.65	11.96%	是
	客户3	新能源汽车动力电池总成测试设备、发动机智能测试设备、变速箱测试设备	3,362.21	10.48%	否
	客户4	新能源汽车动力电池总成测试设备、发动机智能测试设备、变速箱测试设备	3,286.06	10.28%	是
	客户6	发动机智能测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备	2,742.12	8.55%	是
	客户8	新能源汽车动力电池总成测试设备	2,211.66	6.91%	是
	客户7	新能源汽车动力电池总成测试设备	1,630.28	5.09%	否
	客户9	新能源汽车动力电池总成测试设备	2,269.09	6.92%	否
	客户10	新能源汽车动力电池总成测试设备	1,133.94	3.44%	是
	合计		27,062.81	84.36%	-
2020年	客户1	变速箱测试设备、发动机智能测试设备	4,778.85	15.83%	是
	客户2	新能源汽车动力电池总成测试设备、发动机智能测试设备	3,766.67	12.44%	否
	客户3	发动机智能测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备	2,193.30	8.98%	是
	客户4	新能源汽车动力电池总成测试设备、发动机智能测试设备	1,796.47	5.97%	否
	客户6	新能源汽车动力电池总成测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备	1,690.06	5.60%	是
	客户6	新能源汽车动力电池总成测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备、变速箱测试设备	1,429.01	4.74%	是
	客户7	新能源汽车动力电池总成测试设备	1,276.05	4.26%	否
	客户8	变速箱测试设备	858.41	2.84%	否
	客户9	变速箱测试设备	789.60	2.66%	否
	客户10	新能源汽车动力电池总成测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备	762.28	2.63%	否
合计		29,646.69	69.22%	-	

2021年,按同一控制下集团口径合并计算,前十大客户集团贡献收入占65.73%提升至84.36%,其中注册资本10亿元以上的客户集团贡献收入占比从37.47%提升至62.36%。主要原因是公司于推行“大客户”战略,致力于同国内外知名的大规模车企加强合作,因此2021年公司客户集中度更高且集中于同大客户的业务往来。而该类客户规模较大,内部付款流程审批更严、周期更长,因此导致应收账款大幅增加且增幅高于营业收入。其中,客户8是公司2021年新增客户,其母公司总部位于德国,是全球汽车工业焊接设备及其零部件的知名生产商,在全球范围内与大众、宝马、奔驰、奥迪等知名汽车品牌开展合作,在行业内具有较高的声誉。

此外,2021年公司重点布局新能源测试服务相关业务。前十大客户中,新能源测试服务收入占比从13.89%提升至26.81%。针对该类业务公司与客户签订的合同中仅约定在确认收入(即客户终验)之后收取款项,而设备类业务合同中约定了客户终验之前的预收款,因此测试服务的收款时间较设备类业务更前置,测试服务的比重提升也导致了整体应收账款有所增加。
2、主要客户回款情况
截至2021年末,公司前十大客户所产生应收账款(含合同资产,下同)中,应收账款100万元以上的客户项目的整体回款情况如下:

序号	客户名称	应收账款(含合同资产)期末余额	2021年未到期回款比例	逾期回款金额	逾期回款比例
1	客户1	4,336.64	6,096.34	1,767.70	28.33%
2	客户2	2,066.13	5,822.04	3,767.91	64.94%
3	客户3	1,894.47	3,617.08	1,762.61	46.76%
4	客户4	2,699.94	5,066.34	2,366.41	66.7%
5	客户5	2,898.06	3,081.16	194.70	6.32%
6	客户6	2,094.57	2,684.88	689.52	21.16%
7	客户7	1,519.00	2,170.00	651.00	43.00%
8	客户8	1,944.27	2,000.00	155.73	7.79%
9	客户9	1,209.64	1,728.06	518.42	30.11%
10	客户10	498.38	688.73	210.38	31.00%

注1:后期回款金额统计截至5月16日。
注2:针对新能源汽车动力电池总成测试服务,公司与客户签订的项目合同多为开口合同或同一测试项目的多次订单,前期销售金额为与应收账款(含合同资产)余额相关的确认结转确认收入的金額。
截至2022年5月16日,在公司前十大客户产生应收账款余额100万元以上的项目中,回款比例较低的项目主要为收入确认在2021年的项目,收入确认于以前年度的项目回款比例达88.50%。其中,客户8是全球汽车工业焊接设备及其零部件的知名生产商的全资子公司,于2021年第四季度首次与公司开展合作,其累计回款比例较低的主要原因是:一方面由于双方首次合作,相关业务人员在对接时需沟通与磨合,一定程度上影响了回款进度;另一方面,该客户所在地区2022年上半年受疫情影响较为严重,拖慢了增值税发票送达、客户内部付款审批等流程。

综上,受下游汽车行业景气度下降和疫情的影响,同时由于客户产品完善、增值税发票开具和送达、客户内部付款审批流程严格等因素,客户回款有所推迟。但公司客户主要为国内外汽车行业大型生产厂家,资产实力雄厚,经营状况与信用状况普遍较好,回款风险较低。

二、结合报告期内信用政策变化情况(如有),说明报告期内是否存在放宽信用条件进行销售的情形

报告期内,公司重要客户的信用政策未发生重大改变,详情请参见本问题之一“(三)信用政策变化情况”。公司产品具有较高的定制化特点,客户多为大型整车制造商及核心零部件制造商,订单主要通过公开招投标或者竞标的方式获取。由于公司产品较为强势,内控较为严格,公司与不同类型客户的合同条款,都是基于客户自身格式合同的基础上、经双方协商确定。信用政策是由合同价款支付条款确定的,根据合同条款,客户一般在项目各个节点,收到公司开具的增值税专用发票后即时或一段期限内支付进度款,质保金需要在质保期结束后支付给公司。

综上,报告期内公司不存在放宽信用条件进行销售的情形。
三、补充前十大应收账款交易对手方名称、金额、交易背景以及账龄,并说明前十大应收账款交易对手方是否与公司、控股股东以及实际控制人存在关联关系

2021年,公司前十大应收账款(含合同资产,下同)交易对手方名称、金额、交易背景、账龄及关联关系情况如下:

序号	交易对手方	应收账款(含合同资产)期末余额	1年以内	1-2年	2年以上	是否存在关联关系	交易背景
1	客户1	4,168.04	3,632.40	592.23	-	否	新能源汽车动力电池总成测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备、变速箱测试设备、变速箱测试设备
2	客户2	3,177.21	2,531.69	242.81	272.89	14.24%	新能源汽车动力电池总成测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备、变速箱测试设备、变速箱测试设备
3	客户3	2,926.33	2,920.54	-	5.79	否	新能源汽车动力电池总成测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备、变速箱测试设备
4	客户4	2,183.68	1,036.40	248.28	-	否	发动机智能测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备、新能源汽车动力电池总成测试设备、变速箱测试设备
5	客户5	2,164.					