

B060 Disclosure 信息披露

(上接B059版)

成本之前累计增加了生产成本，属于完工确认收入项目正常执行的情况；福建天华存货账面原值9,237万元，占比21.9%，同比下降4.4%。

KM集团存货账面余额偏高，是公司2022年末存货账面余额同比增加的主要原因。2022年度，KM集团供应链状况未获根本改善，全年发生较为严重的核心零部件等原材料短缺或交付迟延，如关键电子零组件月均30%（约7000-8000件）无法按时供应，这对其产品正常生产和交付造成较大影响。相应，KM集团主要工厂均存在因核心零组件短缺或交付迟延造成的新塑设备、挤出设备等产品无法如期发货，从而造成库存产品积压的情况。根据KM集团的统计，前述核心零组件短缺或交付迟延对生产进度产生较大影响，使得KM尼黑工厂注塑设备和反应成型产品的及时交付率约8%，斯洛伐克苏恰尼工厂注塑设备产品的及时交付率约22%，订单交付周期相比往年均存在不同程度的延迟。前述核心零组件等原材料短缺或交付迟延，导致KM集团2022年度在产品库存较2021年度同期增加约9,971万欧元（折合人民币约7.08亿元）。

以下为KM集团2022年度采购金额排名前五的核心零组件交付迟延情况，可进一步说明对相关业务产品生产进度和交付期间方面的影响。

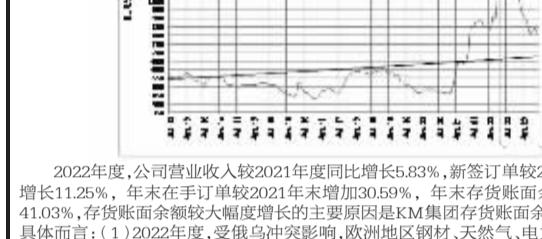
供应商	主要零组件	影响业务	正常交付期限	平均交付期限	2022年采购金额
供应商1	控制部件	注塑成型	90天	1个月	1,320万欧元
供应商2	电机及驱动器	注塑成型	90天	1个月	1,120万欧元
供应商3	机架加工件(定制)	注塑成型	120天	1个月	620万欧元
供应商4	电机及驱动器	注塑成型/挤出成型	60-90天	1个月	530万欧元
供应商5	安全门	注塑成型	90天	1个月	400万欧元
合计					4,080万欧元(折合人民币约3.03亿元)

(2)结合公司的产品销售模式及备货政策、原材料构成及价格走势等，具体说明本年度在营业收入未出现大幅增长的情况下，存货余额发生较大幅度增长的原因，是否已出现存货呆滞、毁损、陈旧过时等情况：

公司回复：

公司主要采用订单式的生产经营模式和直销为主的销售模式，根据订单需求以及相应的产品规格要求和技术参数安排相应的產品设计、原材料采购及生产。基于月度滚动销售预测和安全库存要求，公司对使用频率高、通用性高、采购周期长的原材料安排提前采购和备货。其中，KM集团部分核心零部件采购渠道受限，尤其欧洲的材料(如2022年短缺的芯片、数控系统、齿轮箱、芯轴等)以及交货周期较长的原材料，KM集团亦提前采购并备以更多库存，以保障正常生产，满足客户交付期限要求，提高履约效率。

公司的原材料构成主要包括钢材、金属板、芯片、机械零部件、电器零部件、液压零部件等。2022年，受俄乌冲突、全球通涨、石油和天然气等能源危机、电力价格和物流运输成本上涨等因素综合影响，前述原材料价格均呈上涨趋势，其中欧洲地区2022年度钢材价格较2021年平均价格上涨40%，详见下图。



2022年度，公司营业收入较2021年度同比增长5.83%，新签订单较2021年度同比增长11.25%，年末在手订单较2021年末增加30.59%，年末存货账面余额同比增长41.03%，存货账面余额较大幅度增长的主要原因是KM集团存货账面余额大幅增加，具体而言：(1)2022年度，受俄乌冲突影响，欧洲钢材、天然气、电力等基础原材料价格大幅度上涨，KM集团采购的原材料平均价格较2021年同比增加约14%；

(2)新签订单同比增加，考虑到尚不稳定的数据因素，KM集团采取了较为积极的备货政策，备货库存较往年有所增加；(3)核心零部件供应短缺或交付迟延导致无法正常完工发货，KM集团在产品库存较2021年度同期增加约8,971万欧元(折合人民币约7.08亿元)。此外，2022年末天华存货账面余额亦有较大幅度增长，这主要是由于部分完工确认收入项目在确认收入结转成本之前累计增加生产成本所致，属于完工确认收入项目正常执行的情况。

公司采用订单式生产经营模式，意味着尽管库存的原材料，在产品因种种原因未及时转化为商品或库存商品未及时交付给客户，但一旦影响正常生产进度和交付的因素消除，公司即可向客户完成交付和确认收入。公司未出现存货呆滞、毁损、陈旧过时等情况。

(3)结合公司主要存货的产品类型、库龄、产成品的销售价格及投入成本，2022年新增计提及转回或转销存货跌价准备的情况，以及同行业可比公司存货跌价准备计提比例等，说明公司2022年度存货跌价准备计提是否充分恰当，并就存货跌价可能对公司造成的影响充分提示风险。请年审会计师发表意见。

公司回复：

公司按规定程序对存货进行全面清查，存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提，可变现净值以日常活动中存货的预计售价减去至完工时预计需要继续发生的成本费用、预计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

公司主要采用订单式生产经营模式，产品在生产过程中形成，以同行业可比公司存货跌价准备计提比例等，说明公司销售费用占比较高的主要原因，是否符合行业惯例；

立信会计师说明：

基于已执行的审计程序和已开展的审计工作，我们认为，公司关于2022年实际经营业绩与2021年度无形资产减值测试指标差异等事项的回复以及关于2022年度无形资产减值测试的具休计算过程，指标准备选取依据及较上年的变化情况等事项的回复，与我们在年报审计中获取的信息在所有重大方面一致。

综上，公司2022年度减值计提已充分考虑前述导致实际业绩不达预测的相关因素，包括商誉计提大额减值准备的情况下对客户关系及品牌计提减值准备是合理的。

立信会计师说明：

基于已执行的审计程序和已开展的审计工作，我们认为，公司关于2022年实际经营业绩与2021年度无形资产减值测试指标差异