

证券代码：839946

证券简称：华阳变速

公告编号：2022-057

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

关于收到北京证券交易所对公司年报问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 6 月 1 日收到北京证券交易所上市公司管理部下发的《关于对湖北华阳汽车变速系统股份有限公司的年报问询函》（年报问询函[2022]第 009 号）（以下简称“《问询函》”），现将《问询函》内容公告如下：

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司（华阳变速）董事会、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在对你公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 2.79 亿元，同比下降 14.33%，归属于上市公司股东的净利润 2,209.76 万元，同比下降 58.22%，毛利率为 17.89%，同比下降 8.04 个百分点，经营活动产生的现金流量净额为-476.90 万元，同比下降 77.54%，且连续两年为负。分季度看，第一季度归属于上市公司股东的净利润 1,354.05 万元，第二季度 1,269.66 万元，第三季度 54.08 万元，第四季度-468.03 万元，归属于

上市公司股东的净利润逐季度下降。分产品类型看，报告期新增铝锭销售业务，金额为 3,528.99 万元，其他类别收入均有不同程度下降；此外不同类别产品毛利率变动差异较大，变速器操纵机构、变速箱壳体毛利率同比分别下降 9.12 个百分点、5.94 个百分点，其他产品毛利率同比增加 72.44 个百分点。分区域看，主要销售区域西北和华中收入均同比下降，西南、华北和华东地区收入均同比增长。

2022 年第一季度你公司实现营业收入为 3,472.26 万元，较 2021 年同期下降 65.49%，归属于上市公司股东的净利润为 293.26 万元，较 2021 年同期下降 78.34%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润-330.54 万元，较 2021 年同期下降 126.40%。

请你公司：

(1) 结合下游市场需求、行业政策变化、在手订单数量等，分季度、分区域说明经营业绩持续下滑的原因，是否与同行业可比公司存在明显差异；说明影响业绩的不利因素是否将持续存在，并详细说明你公司拟采取的应对措施；

(2) 结合大宗商品价格变动、运费价格变动、可比公司情况等，分产品量化分析毛利率大幅下降的合理性，补充说明其他产品的类型及毛利率大幅提升的合理性；分拆列示各季度的毛利率，说明是否存在季节性差异，如存在，请说明原因及合理性；

(3) 说明在持续盈利的情况下，经营活动现金流连续两年为负的原因；

(4) 铝锭为你公司生产产品的原材料之一，说明报告期将新增

的铝锭业务收入认定为主营业务收入而非其他业务收入的合理性。

请年审会计师说明对营业收入和营业成本执行的审计程序，公司的收入成本核算是否规范，是否获得充分、适当的审计证据。

2、关于应收账款

按账龄组合计提的坏账准备中，2021 年末账龄 1 年以内应收账款预期信用损失率为 0.76%，1-2 年为 18.22%，均高于 2020 年同一账龄区间的预期信用损失率。2021 年末账龄 2-3 年及 3-4 年的应收账款预期信用损失率分别为 66.82%和 68.70%，2020 年均均为 100%。

法士特伊顿（宝鸡）轻型变速器有限责任公司、东风商用车有限公司为报告期末应收账款前五大欠款方，坏账计提比例均为 0.26%。

请你公司：

（1）说明不同账龄应收账款的预期信用损失率变动幅度较大的原因及合理性，坏账准备计提是否充分；

（2）法士特伊顿（宝鸡）轻型变速器有限责任公司、东风商用车有限公司坏账计提比例低于 1 年以内预期信用损失率 0.76%的原因和合理性，是否存在披露错误。

请年审会计师说明对应收账款执行的审计程序，并就相关会计处理是否符合企业会计准则要求发表明确意见。

3、关于前五大供应商

报告期，你公司新增前五大供应商郟阳区张建民废品收购部（采

购金额 1,674.31 万元)、郟阳区张伏涛废品收购部(采购金额 1,076.62 万元)。

请你公司：

(1) 结合采购内容、业务需求等，说明新增上述两家个人废品收购站作为前五大供应商的原因及合理性；

(2) 补充说明过去三年与上述两家收购站的交易金额和采购内容，交易定价是否公允，与你公司、实际控制人及董监高是否存在关联关系及可能造成利益倾斜的其他关系；

(3) 说明采购是否采用现金结算方式，如是，请说明相关内部控制措施，现金交易流水的发生与相关业务发生是否一致，是否存在体外循环或虚构业务情形。

请年审会计师说明针对个人供应商采购实施的审计程序及获得的审计证据，并就采购真实性及相关成本核算的准确性、完整性发表明确意见。

4、关于募投项目

年报显示，2021 年下半年你公司所处重卡行业终端销售量大幅下降，且你公司预计 2022 年重型商用车市场会持续下滑。你公司募投项目中，年产 30 万套高端变速箱及缓速器壳体轻量化项目预计总投资 1.1 亿元，截至期末累计投入金额 2,732.98 万元，投入进度为 24.85%，预计达到可使用状态日期为 2023 年 5 月 31 日。报告期末，在建工程—在安装 4000T 压铸机（募投项目）金额为 795.58 万元。

你公司于 2022 年 2 月 25 日收到十堰市郧阳区人民政府办公室《关于湖北华阳汽车变速系统股份有限公司政策性搬迁的通知》。

请你公司：

(1) 结合在建工程本期变动、转固、预付工程款等情况，说明报告期募投项目投入金额的构成和在建工程余额的匹配性；

(2) 结合行业环境及发展趋势，详细分析募投项目建成后是否会出现产能过剩的情况，在建工程是否存在减值风险；

(3) 说明你公司政策性搬迁对在建工程和募投项目的后续实施是否会产生不利影响。

请年审会计师对问题（1）（2）进行核查并发表明确意见。

5、关于存货

报告期末，你公司存货余额为 3,877.95 万元，较期初下降 18.75%，其中原材料期末余额为 1,681.67 万元，较期初增长 96.92%，在产品期末余额为 366.85 万元，较期初下降 56.99%，库存商品期末余额为 1,739.91 万元，较期初下降 39.97%，低值易耗品期末余额为 12.09 万元，较期初下降 31.31%，委托加工物资期末余额为 77.44 万元，较期初下降 48.37%，你公司未计提存货跌价准备。

请你公司：

说明报告期末原材料金额大幅增长但其他存货类别金额大幅下降的原因，结合下游订单变化、产品价格变动、存货账龄等，按存货类别说明你公司未计提存货跌价准备的原因及合理性。

请年审会计师就存货跌价准备计提充分性发表明确意见。

6、关于税金及附加

报告期，你公司税金及附加中，城市维护建设税金额为 76.86 万元，较上年同期下降 5.90%，教育费附加金额为 46.11 万元，较上年同期下降 5.90%，地方教育费附加金额为 30.74 万元，较上年同期增长 25.47%。

请你公司：

说明在城市维护建设税和教育费附加同比下降的情况下，地方教育费附加同比增长的原因及合理性。

7、关于业绩快报与实际数据差异

2021 年经审计的归属于上市公司股东的净利润 2,209.76 万元，较业绩快报披露的数据减少 255 万元，差异率为-10.35%。

请你公司：

结合产生差异的具体科目和事项，解释差异产生的原因，说明公司在财务核算方面是否存在内部控制缺陷。

8、关于职工薪酬支付

报告期内，你公司支付给职工以及为职工支付的现金 2,953.19 万元，应付职工薪酬本期减少金额 3,366.24 万元。

请你公司：

说明支付给职工以及为职工支付的现金与应付职工薪酬本期减少金额相差较大的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并于 2022 年 6 月 15 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

公司将按照《问询函》的要求，尽快组织回复，并及时履行信息披露义务。

特此公告。

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

董事会

2022 年 6 月 1 日