

重庆市旺成科技股份有限公司

年报问询函的复函

挂牌公司管理二部：

2022年7月26日，我公司收到贵部《关于对重庆市旺成科技股份有限公司的年报问询函》（公司二部年报问询函【2022】第171号（以下简称“年报问询函”），年报问询函要求公司就2021年年度报告相关事项作进一步补充说明，公司对有关问题进行了认真分析和核实，就年报问询函相关问题回复如下：

一、报告期末，你公司货币资金余额为90,422,744.82元，上年年末余额为109,870,466.20元，交易性金融资产余额为8,064,650.52元，长期借款余额为123,650,000.00元，一年内到期的长期借款余额为46,930,000.00元。报告期内，你公司利息费用为8,449,085.28元，利息收入为174,909.76元，投资收益为1,604,561.04元。

报告期末，你公司存货账面价值为78,223,556.44元，较期初增长30.06%，其中：库存商品期末账面价值32,681,753.80元，较期初增长74.06%；库存商品跌价准备余额为2,091,443.75元，本期新增计提692,551.12元；在产品期末账面价值13,020,869.17元，较期初增长67.47%，在产品本期新增计提跌价准备132,831.29元。你公司解释本期存货较上期增加主要系本期受到全球疫情及航运紧张的影响，导致库存商品账面余额较期初增加13,905,200.41元，在产品商品账面余额较期初增加5,245,690.80元。

请你公司：

（一）结合付款周期、应收账款回收周期、行业特点及公司发展战略，说明报告期内公司存贷双高的原因及合理性，公司是否充分有效利用资金，期后上述情况是否有缓解

公司回复：

1、截至2021年12月31日货币资金、银行借款情况

（1）截至2021年12月31日，公司货币资金构成情况

项目	账面金额（元）	占比（%）
库存现金	29,512.79	0.03



银行存款	81,411,232.03	90.03
其他货币资金	8,982,000.00	9.93
合计	90,422,744.82	100.00

截至 2021 年 12 月 31 日，公司货币资金主要由银行存款、其他货币资金构成。其中：银行存款中外币存款为 7,063.41 万元，占银行存款的 86.76%，主要系出口销售形成的美元存款，公司根据日常资金的需求以及外币汇率的情况对外币存款进行结汇；其他货币资金系银行承兑保证金以及银行借款保证金，其使用存在限制。

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日借款构成情况

项目	账面金额（元）
短期借款	6,800,000.00
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	170,580,000.00
其中：流动资金借款	68,900,000.00
固定资产借款	101,680,000.00

公司借款主要为固定资产借款，系投资建设传动部件扩产、工厂搬迁及数字化工厂建设项目的专项贷款，借款期限较长（2017 年-2023 年）。截至本回复日，公司已于期后归还长期借款 5,249.00 万元。

2、结合付款周期、应收账款回收周期、行业特点及公司发展战略，说明报告期内公司存贷双高的原因及合理性

(1) 公司期末货币资金主要系出口销售形成的美元存款，公司根据日常资金的需求以及外币汇率的情况对外币存款进行结汇。

(2) 公司期末银行借款较高主要原因系公司为满足传动部件扩产、工厂搬迁及数字化工厂建设项目资金需求，向银行借款所形成专项贷款。

(3) 公司通过银行贷款维护与银行的良好关系，提高资金运营效率。公司定期制定资金管理计划，并跟踪计划运行，在预计资金存在缺口时，综合考虑资金筹集能力、资金成本和资产管理能力等因素，通过短期银行借款进行补充。报告期内，公司积极建立与银行的良好合作关系，以期提高公司在银行的信用额度及降低资金成本等。

综上，报告期内公司银行存款和银行借款期末余额较大，存贷双高符合公司的发展战略和实际经营情况，具有合理性。

(二) 结合公司期后销售订单情况、库存商品出货情况、跌价准备测算过程等, 说明存货的跌价准备是否计提充分、疫情及航运紧张的原因对你公司经营的影响是否已消除, 针对上述情况公司已采取的措施及效果

公司回复:

1、2021年存货变动情况

截至 2021 年 12 月 31 日, 公司存货账面价值为 7,822.36 万元, 较年初存货账面价值 6,014.56 万元增加 1,807.80 万元,增幅为 30.06%。2021 年末存货较上年大幅增加的原因主要包括两个方面。一方面受海外疫情的影响, 年末国际航运紧张, 部分外销订单运输推迟。另一方面, 随着国内新冠疫情得到有效控制, 销售市场逐渐恢复, 离合器及齿轮产品的产销量较上年度大幅增长。2021 年度, 公司实现主营业务收入 35,710.88 万元, 较 2020 年度增长 7,903.61 万元, 增长幅度 28.42%。随着销售规模的增长, 为保障市场的供应, 公司增加了存货的备货, 存货增长趋势与销售增长趋势一致。

2、2022 年 1-6 月存货的销售情况

2022 年上半年, 上海因新冠疫情封控 2 个多月, 该事项发生后, 尽管公司积极采取各种措施包括与客户协商及时调整出口报关口岸、协调运输代理等, 以保证客户供货需求, 但上海新冠疫情仍对公司出口业务产生了影响, 而公司出口业务收入占营业收入超过 50%, 使得 2022 年上半年公司销售收入较 2021 年同期下降约 10%。截止 2022 年 6 月 30 日, 公司存货账面价值约 7,300 万元, 较年初减少约 7%, 库存商品及发出商品结存较年初均有所下降。上海解封后, 公司业务逐步恢复正常, 目前疫情及航运紧张因素对公司经营的影响已基本消除。

3、说明存货的跌价准备计提的充分性

(1) 存货跌价准备计提政策

公司根据企业会计准则的相关规定制定了以下存货跌价准备计提政策: 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该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; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品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。

(2) 2021 年度存货跌价准备计提和转销情况

2021 年末，公司对存货预计可变现净值进行估计，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，具体情况如下：

单位：元

项目	期初数	本期计提数	本期转销数	期末数
在产品		132,831.29		132,831.29
发出商品	132,781.22	63,520.33	108,549.29	87,752.26
库存商品	1,828,539.42	692,551.12	429,646.79	2,091,443.75
合计	1,961,320.64	888,902.74	538,196.08	2,312,027.30

存货跌价准备转销主要系本期已将期初已计提存货跌价准备的存货耗用或出售。

(3) 同行业可比公司对比情况

与同行业可比上市公司相比，存货周转率以及存货跌价准备计提比例对比情况如下：

公司简称	存货周转率	存货跌价准备计提比例
中马传动	4.72%	0.39%
双环传动	3.23%	2.93%
精锻科技	3.28%	8.65%
铁流股份	3.52%	7.27%
福达股份	3.46%	1.76%
平均数	3.64%	4.20%
公司	3.96%	2.87%

2021 年度公司存货周转率及存货跌价准备计提比例分别为 3.96%、2.87%，介于同行业可比公司的合理区间范围内。公司结合存货的实际状况对存货的可变现净值进行合理预计，在资产负债表日采用成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，与同行业可比上市公司存货跌价准备计提方法一致。

综上，公司 2021 年存货余额变动系受多方面共同影响所致，存货期后销售情况较好，存货余额增长具有合理性；资产负债表日，公司按照会计准则的要求对存货进行减值测试，公司的存货跌价准备计提充分、合理。

二、根据你公司 2021 年年报主要客户披露，本期新增第一大客户 ATLAS HONDA LIMITED、ATLASAUTOS (PRIVATE) LIMITED，对该公司的销售金

额为 61,092,577.28 元，占年度销售的比例为 17.11%

请你公司：

（一）说明 ATLAS HONDA LIMITE、ATLASAUTOS (PRIVATE) LIMITED 的基本情况，包括不限于所在地、注册资本、主营业务及向你公司采购具体内容、信用政策、收入确认政策及控制权转让时点等情况

公司回复：

1、ATLAS 基本情况

ATLAS HONDA LIMITE，成立于 1962 年 10 月 16 日，位于巴基斯坦拉合尔；注册资本为 500,000 千卢比，系巴基斯坦国内上市公司，主要从事摩托车及零部件的先进制造和销售，目前为巴基斯坦最大的摩托车生产厂商。

ATLASAUTOS (PRIVATE) LIMITED，成立于 2011 年 3 月 16 日，位于巴基斯坦卡拉奇；注册资本为 26.5 亿卢比，主要从事汽车零部件的制造。

注：ATLAS HONDA LIMITED、ATLAS AUTOS (PRIVATE) LIMITED 同受同一实际控制人控制

2、ATLAS 收入确认政策及控制权转让时点

ATLAS 主要向公司采购摩托车齿轮和其他零部件等产品。公司与 ATLAS 交易主要采用 FOB 或 CIF 方式进行。在该等贸易术语项下，货物的控制权转移时点为货物在装运港越过船舷时。其中，在 FOB 贸易术语项下的交易，双方约定主要采用 T/T 方式进行结算，一般为提供提单后 30 付款；在 CIF 贸易术语项下的交易，双方约定主要采用信用证方式进行结算，一般为即期信用证。

按照企业准则的相关规定，对于上述外销业务，公司按照合同或订单要求发货，在货物出口装船离岸时，根据海关出口报关信息、提单等资料确认收入。公司外销收入确认政策符合企业会计准则的相关规定。

（二）结合期后与 ATLAS HONDA LIMITED、ATLASAUTOS (PRIVATE)LIMITED 公司合同签订、执行情况，说明 2021 年度新增客户的销售是否具有持续性

答复：

1、ATLAS 合同签署情况

客户名称	销售内容	合同期限	合同类型	金额	履行情况
ATLAS HONDA LIMITED	摩托车齿轮	无固定期限	框架合同	以实际订单结算为准	履行中

2、ATLAS 销售合同执行情况

ATLAS 主要向公司采购摩托车齿轮和其他零部件等产品，该客户 2021 年度以及 2022 年 1-6 月采购种类及结构未发生重大变化，但采购金额呈增长趋势。相关交易情况如下：

类别	2021 年（万元）	2022 年 1-6 月（万元）
摩托车齿轮及相关产品金额	6,109.26	3,991.00

3、业务的增长和持续性

ATLAS 收入快速增长主要得利于：（1）依托自身持续的技术创新能力及精益化质量管理体系，公司的产品以及综合服务能力受到客户广泛认可从而带动公司在 ATLAS 供应体系内占比的上升。（2）来自于巴基斯坦本身摩托车销量的增长，巴基斯坦近年来摩托车销售量每年基本都稳定在 15% 以上的增长，摩托车销量增长带动公司收入的提升。

随着公司品质升级以及与 ATLAS 合作的愈加深入，公司未来对 ATLAS 收入有望实现稳定增长。

三、报告期内，你公司对第二大供应商重庆市天马机械配件厂采购金额为 16,732,291.07 元，年度采购占比为 7.45%。你公司披露的第三大供应商为重庆市方华机械制造有限公司和重庆市邦联机电制造有限公司两家公司，本期采购金额为 13,539,763.00 元，年度采购占比为 6.03%。此外，报告期内，你对第四大供应商国网重庆市电力公司市区供电分公司本期采购金额为 13,153,727.74 元，年度采购占比为 5.85%；你对第五大供应商重庆群华机械有限公司本期采购金额为 11,636,311.60 元，年度采购占比为 5.18%。你公司第三、第四大供应商为报告期内新增主要供应商

请你公司：

（一）说明第三大供应商重庆市方华机械制造有限公司和重庆市邦联机电制造有限公司的具体关系，你对上述供应商的具体采购情况

公司回复：

1、重庆市方华机械制造有限公司和重庆市邦联机电制造有限公司的具体关

系

重庆市方华机械制造有限公司和重庆市邦联机电制造有限公司的基本情况如下：

(1) 重庆市邦联机电制造有限公司

企业名称	重庆市邦联机电制造有限公司
统一社会信用代码	91500224284886906U
住所	重庆市铜梁工业园区金山大道5号
法定代表人	周汝惠
成立时间	1992年12月21日
注册资本	400万元人民币
股权结构	周汝惠持股80%，周筱雯持股20%
经营范围	一般项目：制造、销售计算机及计算机零部件、打印机零部件、显示器零部件、通信及电子设备零部件、汽车零部件（制造不含发动机）、摩托车零部件（制造不含发动机）、机械零部件；货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

重庆市邦联机电制造有限公司（以下简称“邦联机电”）原受方喆、朱代华控制，2020年12月28日，方喆、朱代华将其持有的邦联机电股权转让给周汝惠、周筱雯，方喆、朱代华于同日退出邦联机电。

(2) 重庆市方华机械制造有限公司

企业名称	重庆市方华机械制造有限公司
统一社会信用代码	91500224MA615HAR7W
住所	重庆市铜梁区东城街道办事处金山大道5号
法定代表人	方喆
成立时间	2020年9月23日
注册资本	100万元人民币
股权结构	方喆持股100%
经营范围	一般项目：摩托车零配件制造，汽车零部件及配件制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

从重庆市方华机械制造有限公司（以下简称“方华机械”）设立至2020年12月28日期间，方华机械和邦联机电同受方喆家族控制，二者经营业务相同，注册地址为同一地址。因此邦联机电与方华机械应合并视为同一控制下的供应商。

综上，在方华机械、邦联机电同时作为公司供应商期间，二者为同一控制下的供应商。

2、近两年向第三大供应商的采购情况

方华机械和邦联机电为公司主要原材料铝合金毛坯的供应商。2020 年第四季度以前，公司向邦联机电采购铝合金毛坯。2020 年末，邦联机电的实际控制人将其持有的邦联机电的股权全部对外转让，并将与公司业务转移至其实际控制的方华机械，故从 2020 年第四季度起，该原材料的供应商由邦联机电变更为方华机械。因此，原材料供应商切换前后，上述原材料供应商的实际控制人为同一实际控制人。近两年来，随着业务量的增长，公司与该供应商交易金额逐年增加。近两年公司对该供应商的采购情况如下：

供应商名称	2021 年（万元）	2020 年（万元）
重庆市方华机械制造有限公司	1,353.98	917.99
重庆市邦联机电制造有限公司		81.02
合计	1,353.98	999.01

综上，将重庆市方华机械制造有限公司和重庆市邦联机电制造有限公司合并为第三大供应商进行披露符合公司的实际情况。

（二）结合第四大供应商采购内容、近年来采购同类产品的供应商变化情况，说明在公司商业模式没有变动的情况下，本期新增该供电公司为主要供应商的原因及合理性

公司回复：

1、近两年向第四大供应商的采购情况

第四大供应商国网重庆市电力公司市区供电分公司为公司的电力供应商。电力系公司生产消耗的主要能源，随着业务量的增长，公司电力采购量逐年增加，但公司的电力供应商未发生改变。近两年公司向国网重庆市电力公司市区供电分公司采购电力的情况如下：

供应商名称	2021 年（万元）	2020 年（万元）
国网重庆市电力公司市区供电分公司	1,315.37	1,007.69

2、分析原因

2020 年年度报告主要供应商披露统计口径为原材料供应商采购金额前五名。因电力供应商属于能源采购，故未列示在 2020 年年度报告中。2021 年年度报告主要供应商披露统计口径为各类供应商采购金额前五名。因各年度统计口径差异，

导致电力供应商未出现在 2020 年年度报告主要供应商中。

(三) 结合主要供应商经营情况、业务规模、财务状况、交付情况等方面，说明供应商是否具备相应的业务承接能力

公司回复：

1、前五大供应商的基本情况

公司名称	注册资本 (万元)	注册地址	经营范围	成立时间	法定代表人
重庆聚能粉末冶金股份有限公司	5,000	重庆市大渡口区建园路 5 号	一般项目：研制、生产、销售：机电产品零部件（不含发动机的生产、销售）、粉末冶金结构件（不含高压贮藏用金属罐），货物及技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	2002 年 12 月 20 日	骆大国
重庆市天马机械配件厂	49.33	重庆市沙坪坝区井口村	汽车配件、摩托车配件（不含发动机）*通用机械零部件*	1991 年 5 月 8 日	唐世均
重庆市方华机械制造有限公司	100	重庆市铜梁区东城街道办事处金山大道 5 号	一般项目：摩托车零配件制造，汽车零部件及配件制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	2020 年 9 月 23 日	方喆
重庆市邦联机电制造有限公司	400	重庆市铜梁工业园区金山大道 5 号	一般项目：制造、销售计算机及计算机零部件、打印机零部件、显示器零部件、通信及电子设备零部件、汽车零部件（制造不含发动机）、摩托车零部件（制造不含发动机）、机械零部件；货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	1992 年 12 月 21 日	周汝惠

公司已建立起成熟的供应商管控流程。公司采购的原材料主要是直接从上游企业进行购买，不通过中间商。公司秉承“质量代表所有语言”的采购理念，认真履行 ISO/TS16949:2009 管理体系和本田管理体系中关于采购的要求，建立主要配套企业的采购目录，采取 QAV 制度（质量审计巡视制度）对配套企业是否具有合格的供货能力进行逐道工序的检定。对入选的合格配套企业，按月进行“QCDMS”（即“质量、成本、进度、管理、服务”）五个方面进行评价，将评价价值从高到低进行排列，并据此分配采购量。

公司购买管理部根据订单情况，每月会向配套企业下达采购计划，配套企业根据采购计划对公司所采购的原材料进行交付。在原材料交付过程中，品质保证部负责进料检验工作，对原材料供应商等交货质量的检验与分析，协助购买管理部做好配套企业评审，监督并协助配套企业质量改善。产品验收合格后，由生管物流部进行入库管理。

对出现重大质量事故或长期处于末位的配套企业，公司建立了约谈机制，双方约定改善产品的方法、时间和目标，形成会议纪要，公司监督整改的执行过程和结果，对于多次整改不到位或评价不合格的配套企业，公司采取了淘汰机制。公司还建立了产品质量追溯机制、初物管理制度和批次管理制度等措施，保证了公司原材料采购质量的稳定性和可靠性，有效降低了成本，提升了成本竞争优势。

通过上述一系列措施，公司能够较好的保证供应商的工作质量，有效保证供应商具备相应的业务承接能力。

重庆市旺成科技股份有限公司

2022年8月8日

