

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【2024】第001号

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）：

我部在上市公司2023年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率

2021-2023年，你公司综合毛利率分别为17.89%、-1.91%、-2.38%，毛利率连续下滑且由正变负。分产品看，2021-2023年，变速器操纵机构毛利率分别为22.75%、6.58%、3.37%，铝锭毛利率分别为1.65%、-7.73%、-6.02%。

请你公司：

（1）结合原材料价格波动、下游市场需求、议价能力、同行业可比公司情况等，分产品说明上述毛利率持续大幅下滑的原因及合理性，以及你公司拟采取改善毛利率水平的措施；

（2）你公司铝锭毛利率持续为负数，说明你公司销售铝锭的商业模式是否可持续，是否存在毛利率进一步下滑的趋势，并充分进行风险揭示。

2、关于经营业绩

报告期，你公司实现营业收入3.24亿元，同比增长66.63%，

归属于上市公司股东的净利润-2,972.69 万元，2022 年为-1,222.58 万元，报告期末，未分配利润为-887.29 万元，未分配利润由正转负。年报显示，2023 年，我国商用车市场企稳回升，商用车行业销量 403.1 万辆，同比增长 22.1%；2023 年，你公司零部件收入 1.2 亿元，同比下降 5.55%。

分季度看，你公司报告期第一季度至第四季度，归属于上市公司股东的净利润分别为-357.60 万元、-271.05 万元、-444.78 万元、-1,899.26 万元，第四季度亏损金额超过前三季度累计亏损金额。

请你公司：

(1) 说明报告期收入大幅增长的情况下，净利润大幅下滑的原因及合理性；说明在未分配利润为负数的情况下，你公司为改善盈利能力、回报投资者等方面拟采取的措施；

(2) 说明在商用车市场企稳回升的情况下，你公司相关业务收入下降的原因；

(3) 说明报告期内，你公司第四季度亏损金额超过前三季度累计亏损金额的原因及合理性，相关会计处理是否准确。

请年审会计师对问题**(3)**发表意见。

3、关于搬迁事项

根据年报显示，报告期，你公司搬迁至新的办公场所，并新增融资租赁设备。报告期末，其他非流动资产—搬迁资产清理支出 1,370.36 万元，你公司预计未来搬迁补偿款可以弥补上述搬迁支出。报告期末，

你公司使用权资产 6,921.79 万元，租赁负债 4,766.08 万元，一年内到期的非流动负债—租赁负债 1,841.28 万元。

请你公司：

(1) 说明截止目前搬迁工作的最新进展，说明你公司是否就搬迁补偿问题与政府达成一致，如是，请补充说明具体补偿条款，未来搬迁补偿款能否弥补搬迁支出；

(2) 列示搬迁支出的具体明细，说明将搬迁支出计入“其他非流动资产”的依据及合理性，是否符合会计准则规定，补充说明后续收到搬迁补偿时的会计处理；

(3) 说明使用权资产和租赁负债确认的依据及合理性，是否符合会计准则规定。

请年审会计师对问题(2)(3)发表意见。

4、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面价值 9,617.07 万元，较期初同比增长 37.70%；报告期内信用减值损失为 245.50 万元，同比增长 503.49%，你公司解释主要为报告期部分客户回款不及预期。

请你公司：

(1) 结合业务模式、结算模式、信用政策、账龄等，说明本期信用减值损失同比大幅增长的原因及合理性，是否存在延长信用期限扩大销售的情况；

(2) 列示截至目前，报告期末应收账款金额前 5 名的期后回款

情况，说明是否存在回款风险，以及你公司针对回款不及预期的款项所采取的措施。

5、关于资产减值损失

报告期，你公司发生资产减值损失 505.08 万元，较 2022 年增长 95.90%，主要为存货和固定资产发生减值。

请你公司：

（1）结合存货库龄、周转情况、期后售价及相关成本等，区分存货类型说明报告期计提减值金额是否充分；

（2）结合产能利用率、减值时点和迹象等，说明固定资产减值计提的过程，以及计提减值金额是否充分。

请年审会计师发表意见。

请你公司及年审会计师就上述问题做出书面说明，并于 2024 年 4 月 26 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 4 月 12 日