

证券代码：300069

证券简称：金利华电

公告编号：2020-040

## 浙江金利华电气股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所 2019 年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江金利华电气股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 5 月 24 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对浙江金利华电气股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第 312 号），经认真核实，已于 2020 年 5 月 28 日回复并发布了《关于对深圳证券交易所 2019 年报问询函的回复公告》（公告编号：2020-037）；为进一步说明问询函中相关问题的情况，公司于 2020 年 6 月 15 日补充回复并发布了《关于回复深圳证券交易所 2019 年报问询函的补充公告》（公告编号：2020-039）。2020 年 6 月 18 日，公司收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对浙江金利华电气股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第 484 号）。经认真核实，现将有关情况回复说明如下：

#### 问题一

2019 年度，你公司因实现销售转销存货跌价准备 2,888.75 万元。请逐项列示相关销售合同中标时间（如有）、签署时间、对应产品截至 2018 年末的存货类型、账面原值、计提跌价准备金额及其计算过程（包括预计收入、进一步发生的成本及税费的测算），同时列示 2019 年确认收入、成本（包括 2018 年末存货账面原值以及跌价准备结转部分、进一步发生的成本及税费），对比分析是否存在差异及其合理性。请会计师核查并发表意见。

#### 回复：

##### （一）存货跌价准备转销的主要存货信息

公司 2019 年度因实现销售转销存货跌价准备的总体情况如下：

单位：万元

| 项目   | 存货跌价准备期初余额 |         | 本期转销     |         | 存货跌价准备期末余额 |         |
|------|------------|---------|----------|---------|------------|---------|
|      | 金额         | 占比      | 金额       | 占比      | 金额         | 占比      |
| 原材料  | 234.88     | 1.93%   | 1.76     | 0.06%   | 233.25     | 2.44%   |
| 库存商品 | 863.56     | 7.08%   | 245.55   | 8.50%   | 654.87     | 6.84%   |
| 在产品  | 11,097.29  | 90.99%  | 2,641.44 | 91.44%  | 8,681.39   | 90.72%  |
| 合计   | 12,195.73  | 100.00% | 2,888.75 | 100.00% | 9,569.51   | 100.00% |

如上表所示，公司 2019 年度存货跌价准备转销金额 2,888.75 万元，主要系绝缘子在产品进一步加工成产品并实现销售导致，占存货跌价准备转销总额的比例为 91.44%。产成品实现销售转销存货跌价准备 245.55 万元，占存货跌价准备转销总额的比例为 8.50%。

公司玻璃绝缘子半成品型号有交流型 50 余种、直流型 20 余种，由玻璃绝缘子半成品进一步加工形成的产成品型号近 200 种。其中型号为 T8、T12、T12F、T24F、T16F II、T42、T42M 的主要玻璃绝缘子半成品存货 2019 年度因进一步加工形成的产成品实现销售而转销存货跌价准备 2,232.97 万元，占当期半成品存货跌价准备转销金额的 84.54%，占当期存货跌价准备转销金额的 77.30%，上述半成品存货初期余额、跌价准备、本期转销及对应的主要产成品型号信息如下：

单位：万元

| 半成品型号   | 期初余额     | 期初跌价准备   | 本期转销     | 可进一步加工形成的<br>主要产成品型号                                                             |
|---------|----------|----------|----------|----------------------------------------------------------------------------------|
| T8      | 239.70   | 228.88   | 228.88   | LXP1-70、LXP2-70、LXP-80、<br>LXP-80Z                                               |
| T12     | 555.16   | 555.16   | 422.09   | LXP-120、LXP-120Z、LXP1-70                                                         |
| T12F    | 790.77   | 517.03   | 413.77   | LXHP4-120、LXHP5-70、<br>LXHP4-100、LXHP4-120Z、<br>LXHP5-70Z、LXHP4-100Z             |
| T16F II | 244.93   | 244.93   | 215.92   | LXHP6-160、LXHP5-160                                                              |
| T24F    | 2,115.53 | 2,115.53 | 199.51   | LXHP6-120、LXHP6-70、<br>LXHP6-160、LXHP3-210、<br>LXHP6-100、LXHP5-160、<br>LXHP4-240 |
| T42     | 782.11   | 782.11   | 510.47   | LXP-420                                                                          |
| T42M    | 1,268.84 | 1,268.84 | 242.33   | LXP2-420                                                                         |
| 合计      | 5,997.05 | 5,712.47 | 2,232.97 |                                                                                  |

注：由于公司存货型号众多，本期转销金额较大的半成品型号相对集中，本问后述回复中，主要针对上表所列示的半成品型号对应的跌价准备计提、转销以及相关销售合同信息进一步展开说明，并在本节中将上表 7 种型号的玻璃绝缘子半成品统称为“主要半成品”。

公司主要型号为 LXP-70、LXHP5-70、LXHP4-70、LXP-80、LXP-100、LXHP4-120 的玻璃绝缘子以及型号为 U70BP/XWP-70 的陶瓷绝缘子产成品 2019 年度实现销售转销的金额均在 10 万以上，合计转销金额 156.47 万元，占当期产成品跌价准备转销金额的 63.72%，占当期存货跌价准备转销金额的 5.42%，如下表所示：

单位：万元

| 产成品型号        | 期初余额   | 期初跌价准备 | 本期转销   |
|--------------|--------|--------|--------|
| LXP-70       | 29.14  | 20.01  | 20.01  |
| LXHP5-70     | 73.41  | 34.88  | 34.88  |
| LXHP4-70     | 34.31  | 19.92  | 19.92  |
| LXP-80       | 63.37  | 19.01  | 19.01  |
| LXP-100      | 62.69  | 24.08  | 14.74  |
| LXHP4-120    | 49.64  | 25.44  | 25.44  |
| U70BP/XWP-70 | 35.10  | 22.47  | 22.47  |
| 合计           | 347.66 | 165.81 | 156.47 |

## （二）半成品因 2019 年实现销售转销存货跌价准备的说明

### 1、存货跌价准备的具体计算方法和计算过程

资产负债表日，公司对半成品存货进行减值测试的具体方法、过程以及各项主要参数的确定方法如下：

#### （1）确定产成品的估计售价

公司优先采用该产品最近的中标价格或订单价格作为估计售价的确定依据，对于半成品未来可以加工形成的产成品存在多种型号的，采用各类可能加工形成的产成品最近中标价格或订单价格的平均数作为确定估计售价的参考依据。

此外，公司在对 2018 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，结合当时绝缘子行业产能过剩，公司玻璃绝缘子的生产线窑炉已经停产检修、短时期内尚未有恢复生产的计划，难以销售的玻璃绝缘子半成品废料再利用的可能性极低等实际情况，对部分资产负债表日平均库龄在 3 年以上的存货，考虑其近两年实际销售情况及下一年度销售预期后，综合判断其未来实现中标销售的可能性较低的，公司基于谨慎性原则在进行减值测试时认为其可变现净值为 0，即产成品估计售价为 0。

(2) 估计在产品至完工时将要发生的各项成本费用

原材料成本根据产成品用量清单及原材料单价计算确定，对于半成品未来可以加工形成的产成品存在多种型号的，采用各类可能加工形成的产成品对应的钢脚、钢帽、锁紧销等原材料的平均单价确定为原材料成本；人工费用、间接费用（燃料动力费等）根据公司历史平均单位耗用量确定，间接费用中制造费用接近三年平均制造费用率计算确定。

(3) 销售费用和相关税费按最近三年平均销售费用率及税费比例确定。

(4) 半成品以其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原材料、人工费用、间接费用和相关税费的金额，确定其可变现净值。

2018 年 12 月 31 日，主要半成品存货减值测试具体参数和计算过程如下：

| 数量单位：万件 单价/单位成本：元/件 金额单位：万元 |         |          |               |                           |               |                            |                    |                         |
|-----------------------------|---------|----------|---------------|---------------------------|---------------|----------------------------|--------------------|-------------------------|
| 半成品<br>型号                   | 数量<br>① | 余额<br>②  | 单位成本<br>③=②/① | 进一步加工<br>单位成本及<br>税费<br>④ | 预计单<br>价<br>⑤ | 单位产品<br>可变现净<br>值<br>⑥=⑤-④ | 可变现净<br>值<br>⑦=①×⑥ | 跌价准<br>备余额<br>⑧=⑦-<br>② |
| T8                          | 14.56   | 239.70   | 16.46         | 34.42                     | 35.16         | 0.74                       | 10.83              | 228.88                  |
| T12                         | 32.52   | 555.16   | 17.07         | 34.43                     | 34.36         | -0.18                      | 0                  | 555.16                  |
| T12F                        | 32.30   | 790.77   | 24.48         | 36.02                     | 44.49         | 8.47                       | 273.74             | 517.03                  |
| T16F II                     | 6.27    | 244.93   | 39.05         | 49.36                     | 0             | 0                          | 0                  | 244.93                  |
| T24F                        | 45.99   | 2,115.53 | 46.00         | 62.29                     | 59.64         | -2.65                      | 0                  | 2,115.53                |
| T42                         | 18.72   | 782.11   | 41.78         | 89.73                     | 0             | 0                          | 0                  | 782.11                  |
| T42M                        | 11.94   | 1,268.84 | 106.27        | 88.09                     | 0             | 0                          | 0                  | 1,268.84                |
| 合计                          |         | 5,997.05 |               |                           |               |                            | 284.57             | 5,712.47                |

注 1：T16F II、T42 以及 T42M 三个型号的半成品预计单价为 0，系公司综合判断其未来实现中标销售的可能性较低，预计难以实现销售，因此单位产品可变现净值为 0。

注 2：单位产品可变现净值小于 0，代表预计售价低于半成品进一步加工为成品所支出的各项成本费用金额，即半成品存货可变现净值为 0。

公司在对 2018 年 12 月 31 日半成品进行减值测试时，对于 T42 型半成品，截至 2018 年末的库龄在 3 年以上，且 2018 年其对应的产成品 LXP-420 销量大幅减少，因此将 T42 型半成品视为预计难以实现销售的存货，并计提了存货跌价准备。

对于 T42M 型半成品，截至 2018 年 12 月 31 日的库龄在 4 年以上，且 2016

年-2018 年其对应的产成品 LXP2-420 未实现销售，因此将 T42M 型半成品视为预计难以实现销售的存货，并计提了存货跌价准备。

对于 T16F II 型半成品，截至 2018 年 12 月 31 日的库龄在 3 年和 4 年以上，由其进一步加工形成的产成品型号主要为 LXHP6-160，由 T16F II 型半成品生产的 LXHP6-160 的机械强度超过额定值的裕度较小，而在输电线路的耐张串上使用使用时能达到 30%以上裕度的产品竞争力更强，下游客户对此已有所反馈，因此公司判断下游客户将需要裕度更高的 LXHP6-160，公司需要用更高裕度的半成品，如 T24F、T24M 等型号进行加工来满足市场需求，T16F II 型半成品未来实现销售的可能性较小，因此将 T16F II 型半成品视为难以实现销售的存货，并计提了存货跌价准备。

根据上表所示，受到产品预计销售价格下降及半成品进一步加工成为产成品的固定成本较高等因素综合影响，经测算，2018 年 12 月 31 日 T8、T12F 半成品可变现净值分别为 10.83 万元、273.74 万元；T12、T24F 半成品可变现净值为 0；公司对于存货可变现净值小于账面成本的部分，按差额计提存货跌价准备。

前述 T12、T24F 半成品可变现净值为 0，公司以其生产成品用于交付很可能面临亏损，这主要是受行业特点影响所致。玻璃绝缘子产品的下游客户主要为国家电网和南方电网，国家电网和南方电网在招标的过程中一般综合考虑各规格产品报价、历史供货能力、生产技术能力等，因此公司为维持对下游终端客户的持续供货状态，在投标时可能出现部分品种的报价不足以覆盖产品成本的情况，但不影响公司依据合同及客户要求供货。

## 2、主要半成品 2019 年实现销售而转销存货跌价准备的情况

2019 年度，公司因主要半成品进一步加工形成的产成品实现销售而转销存货跌价准备金额 2,232.97 万元，与存货跌价准备转销相关的 2019 年度销售收入对应的产品型号、中标时间、合同签署时间、收入金额等信息如下：

数量单位：万件 金额单位：万元

| 半成品<br>型号 | 合同信息                                                    |            |                     |      |       |           | 2019 年度 |        |
|-----------|---------------------------------------------------------|------------|---------------------|------|-------|-----------|---------|--------|
|           | 客户名称                                                    | 中标日期       | 签订日期                | 发货数量 | 单价    | 产成品型号     | 收入      | 转销     |
| T8        | 国网浙江省电力有限公司物资分公司                                        | 2019/1/2   | 2019/1/28           | 7.69 | 33.90 | LXP1-70   | 230.81  | 228.88 |
|           | SIKLO INDUSTRIA E COMERCIO DE MATERIAIS ELEETRICOS LTDA | 出口, 不涉及招投标 | 2019/3/2            | 3.16 | 38.24 | LXPZ-80   | 120.77  |        |
|           | 广东电网有限责任公司中山供电局                                         | 2018/12/25 | 2019 年 8 月          | 0.43 | 41.89 | LXP1-70   | 15.95   |        |
|           | 广东电网有限责任公司清远供电局                                         | 2018/12/25 | 2019/6/6            | 0.51 | 41.89 | LXP1-70   | 18.72   |        |
|           | 广东电网有限责任公司茂名供电局                                         | 2018/12/25 | 2019 年 5-8 月        | 0.43 | 41.89 | LXP1-70   | 15.88   |        |
|           | 其他客户及进一步加工损耗                                            |            |                     | 2.35 |       |           | 37.07   |        |
| T12       | 国网浙江省电力有限公司物资分公司                                        | 2019/1/2   | 2019/1/28           | 6.62 | 33.92 | LXP-120   | 198.65  | 422.09 |
|           | 广东电网有限责任公司河源供电局                                         | 2018/12/25 | 2019/5/31           | 1.00 | 41.89 | LXP1-70   | 37.07   |        |
|           | SIKLO INDUSTRIA E COMERCIO DE MATERIAIS ELEETRICOS LTDA | 出口, 不涉及招投标 | 2019/6/9-2019/10/15 | 3.96 | 41.94 | LXP-120   | 166.20  |        |
|           | SIKLO INDUSTRIA E COMERCIO DE MATERIAIS ELEETRICOS LTDA | 出口, 不涉及招投标 | 2019/3/2            | 0.99 | 42.03 | LXP-120   | 41.56   |        |
|           | 三瑞科技(江西)有限公司                                            | 销售半成品      | 2019/5/15           | 6.00 | 12.50 | T12       | 66.37   |        |
|           | 其他客户及进一步加工损耗                                            |            |                     | 6.16 |       |           | 44.44   |        |
| T12F      | 贵州电网有限责任公司兴义供电局                                         | 2017/8/21  | 2018 年 3-5 月        | 0.65 | 87.00 | LXHP5-70  | 49.71   | 413.77 |
|           | 国网浙江省电力有限公司物资分公司                                        | 2019/1/2   | 2019/1/28           | 1.54 | 41.81 | LXHP5-70  | 57.09   |        |
|           | 国网山西省电力公司                                               | 2019/1/2   | 2019/1/15           | 0.39 | 42.34 | LXHP5-70  | 14.57   |        |
|           | 国网江西省电力有限公司于都县供电公司                                      | 2019/7/22  | 2019/8/7            | 0.60 | 39.55 | LXHP5-70  | 21.00   |        |
|           | 广东电网有限责任公司阳江供电局                                         | 2018/12/25 | 2019/4/29           | 0.36 | 60.40 | LXHP5-70  | 19.46   |        |
|           | 广东电网有限责任公司阳江供电局                                         | 2018/12/25 | 2019 年 5-8 月        | 0.18 | 60.40 | LXHP5-70  | 9.41    |        |
|           | 广州供电局有限公司                                               | 2018/6/28  | 2018/11/29-2019/1/4 | 0.74 | 65.69 | LXHP4-100 | 43.25   |        |
|           | 广东电网有限责任公司河源供电局                                         | 2018/12/25 | 2019/1/29           | 0.81 | 63.00 | LXHP4-100 | 45.13   |        |
|           | 广东电网有限责任公司惠州供电局                                         | 2018/12/25 | 2019/3/14           | 0.41 | 61.37 | LXHP4-100 | 22.35   |        |
|           | 广东电网有限责任公司东莞供电局                                         | 2018/12/25 | 2019/3/20           | 0.01 | 63.00 | LXHP4-100 | 0.31    |        |
|           | 广东电网有限责任公司汕头供电局                                         | 2018/12/25 | 2019/4/29-2019/6/18 | 0.47 | 61.37 | LXHP4-100 | 25.71   |        |

| 半成品<br>型号 | 合同信息               |            |                     |      |        |            | 2019 年度 |        |
|-----------|--------------------|------------|---------------------|------|--------|------------|---------|--------|
|           | 客户名称               | 中标日期       | 签订日期                | 发货数量 | 单价     | 产成品型号      | 收入      | 转销     |
|           | 广东电网有限责任公司肇庆供电局    | 2018/12/25 | 2019/4/29-2019/8/19 | 0.48 | 68.29  | LXHP4-100  | 28.94   |        |
|           | 广东电网有限责任公司茂名供电局    | 2018/12/25 | 2019/8/9            | 0.29 | 61.88  | LXHP4-100  | 15.88   |        |
|           | 广东电网梅州五华供电局有限责任公司  | 2019/7/11  | 2019/7/11           | 1.00 | 61.37  | LXHP4-100  | 54.31   |        |
|           | 贵州电网有限责任公司铜仁供电局    | 2017/8/21  | 2018/3/6            | 1.14 | 89.00  | LXHP4-120  | 90.05   |        |
|           | 国网浙江省电力有限公司物资分公司   | 2019/1/2   | 2019/1/28           | 0.70 | 42.94  | LXHP4-120  | 26.70   |        |
|           | 国网山西省电力公司          | 2019/1/2   | 2019/1/15           | 3.60 | 43.14  | LXHP4-120  | 137.49  |        |
|           | 广东电网有限责任公司肇庆供电局    | 2018/12/25 | 2019/7/5            | 1.03 | 61.37  | LXHP4-100  | 55.99   |        |
|           | 国网湖北省电力有限公司        | 2019/7/22  | 2019/8/15           | 0.83 | 49.72  | LXHP4-120  | 36.48   |        |
|           | 国网内蒙古东部电力有限公司物资分公司 | 2019/7/22  | 2019/8/13           | 0.55 | 49.72  | LXHP4-120  | 24.36   |        |
|           | 国网江西省电力有限公司        | 2019/7/22  | 2019/8/7            | 0.30 | 49.72  | LXHP4-120  | 13.07   |        |
|           | 国网黑龙江省电力有限公司大庆供电公司 | 2019/7/22  | 2019/7/26           | 0.29 | 49.72  | LXHP4-120  | 12.85   |        |
|           | 国网吉林省电力有限公司        | 2019/7/22  | 2019/8/6            | 0.25 | 49.72  | LXHP4-120  | 11.01   |        |
|           | 其他客户及进一步加工损耗       |            |                     | 9.22 |        |            | 467.63  |        |
| T16F II   | 广州供电局有限公司          | 2018/6/28  | 2019/1/4            | 1.31 | 102.28 | LXHP6-160  | 118.27  | 215.92 |
|           | 广东电网有限责任公司惠州供电局    | 2018/12/25 | 2019/3/14           | 1.58 | 102.28 | LXHP6-160  | 143.43  |        |
|           | 广东电网有限责任公司云浮供电局    | 2018/12/25 | 2019 年 6-7 月        | 0.25 | 102.28 | LXHP6-160  | 22.77   |        |
|           | 广东电网有限责任公司东莞供电局    | 2018/12/25 | 2019/3/20           | 0.46 | 105.00 | LXHP6-160  | 41.90   |        |
|           | 广东电网有限责任公司江门供电局    | 2018/12/25 | 2019/4/8            | 0.23 | 102.28 | LXHP6-160  | 21.16   |        |
|           | 广东电网有限责任公司江门供电局    | 2018/12/25 | 2019/5/9            | 0.02 | 102.28 | LXHP6-160  | 1.67    |        |
|           | 广东电网有限责任公司河源供电局    | 2018/12/25 | 2019/6/13           | 0.09 | 102.28 | LXHP6-160  | 8.28    |        |
|           | 其他客户及进一步加工损耗       |            |                     | 1.59 |        |            | 58.90   |        |
| T24F      | 国网浙江省电力有限公司物资分公司   | 2019/1/2   | 2019/1/28           | 0.93 | 58.76  | LXHP6-120R | 48.20   | 199.51 |
|           | 国网浙江省电力有限公司物资分公司   | 2019/1/2   | 2019/1/28           | 0.18 | 59.89  | LXHP6-70   | 9.30    |        |
|           | 广东电网有限责任公司汕头供电局    | 2018/12/25 | 2019/5/13           | 0.28 | 116.90 | LXHP3-210  | 28.55   |        |

| 半成品<br>型号 | 合同信息               |            |            |      |        |            | 2019 年度  |          |
|-----------|--------------------|------------|------------|------|--------|------------|----------|----------|
|           | 客户名称               | 中标日期       | 签订日期       | 发货数量 | 单价     | 产成品型号      | 收入       | 转销       |
|           | 国网内蒙古东部电力有限公司物资分公司 | 2019/7/22  | 2019/8/13  | 0.76 | 79.10  | LXHP3-210  | 53.02    |          |
|           | 国网内蒙古东部电力有限公司物资分公司 | 2019/7/22  | 2019/8/13  | 0.02 | 59.33  | LXHP6-120R | 1.13     |          |
|           | 广东电网有限责任公司阳江供电局    | 2018/12/25 | 2019/6/18  | 0.27 | 116.90 | LXHP3-210  | 28.37    |          |
|           | 广东电网有限责任公司阳江供电局    | 2018/12/25 | 2019/7/16  | 0.11 | 116.90 | LXHP3-210  | 11.65    |          |
|           | 广东电网有限责任公司阳江供电局    | 2018/12/25 | 2019/12/24 | 0.00 | 116.90 | LXHP3-210  | 0.17     |          |
|           | 其他客户及进一步加工损耗       |            |            | 1.79 |        |            | 63.06    |          |
|           |                    |            |            |      |        |            |          |          |
| T42       | 广东电网有限责任公司阳江供电局    | 2018/12/25 | 2019/2/20  | 0.67 | 153.91 | LXP-420    | 90.70    | 510.47   |
|           | 广东电网有限责任公司云浮供电局    | 2018/12/25 | 2019/7/26  | 1.39 | 153.91 | LXP-420    | 189.06   |          |
|           | 广东电网有限责任公司惠州供电局    | 2018/12/25 | 2019/5/24  | 3.25 | 153.91 | LXP-420    | 443.19   |          |
|           | 广东电网有限责任公司惠州供电局    | 2018/12/25 | 2019/6/21  | 1.21 | 153.91 | LXP-420    | 165.06   |          |
|           | 广东电网有限责任公司阳江供电局    | 2018/12/25 | 2019/7/16  | 4.36 | 153.91 | LXP-420    | 594.18   |          |
|           | 广东电网有限责任公司阳江供电局    | 2018/12/25 | 2019/12/24 | 0.26 | 153.91 | LXP-420    | 36.01    |          |
|           | 其他客户及进一步加工损耗       |            |            | 1.07 |        |            | 68.75    |          |
| T42M      | 国网湖北省电力有限公司        | 2019/7/22  | 2019/8/15  | 1.03 | 150.29 | LXP2-420   | 137.64   | 242.33   |
|           | 广东电网有限责任公司惠州供电局    | 2018/12/25 | 2019/5/24  | 0.29 | 146.12 | LXW1P-300  | 38.00    |          |
|           | 广东电网有限责任公司惠州供电局    | 2018/12/25 | 2019/6/21  | 0.61 | 146.12 | LXW1P-300  | 78.67    |          |
|           | 其他客户及进一步加工损耗       |            |            | 0.35 |        |            |          |          |
| 合计        |                    |            |            |      |        |            | 4,777.28 | 2,232.97 |

注：玻璃绝缘子半成品通过匹配不同型号的钢脚、钢帽等，通常可以进一步加工形成多个不同型号的产成品，上表半成品与产成品型号的匹配关系根据上述产品订单于 2019 年实际生产时采用的半成品型号列示。

公司绝缘子业务的下游客户集中，主要为国家电网与南方电网，两家客户目前均采用集中招标模式，因此公司主要通过投标的方式获取市场订单实现销售。

国家电网招标主要有实体项目集中招标与协议库存集中招标两种模式，实体项目集中招标包含多个型号绝缘子产品的价格和数量，协议库存集中招标包含多个型号绝缘子产品的价格和数量范围。公司中标后，后续基本按照中标的各型号产品的价格和数量与国家电网下属项目单位签订合同并执行。

南方电网采用框架招标模式，招标范围囊括其近年常用的 40 余种型号绝缘子产品，招标时要求供应商提供各型号产品单价，未明确各型号产品、数量需求。即公司中标后，不能确定未来供应的具体产品型号和数量，后续公司与南方电网下属项目单位陆续签订合同，逐笔确定产品型号和数量，按中标单价执行。一般情况下，南方电网对单一中标方的需求只涉及招标目录里的少部分型号绝缘子产品。

公司于 2018 年报披露之前已取得部分与 T16F II 和 T42 两个型号半成品有对应关系的产成品销售订单，而公司对 2018 年 12 月 31 日存货进行减值测试时仍将 T16F II 与 T42 两个型号半成品判断为预计难以实现销售的存货，全额计提存货跌价准备。主要原因分别说明如下：

（1）公司虽于 2019 年 2 月取得电网客户 LXP-420 绝缘子产品订单，属于 2018 年 12 月南方电网框架中标的后续执行订单，但考虑到南方电网框架中标不包含后续将供应的具体型号及其数量，公司当时不能判断是否还能继续获取 LXP-420 绝缘子产品订单，同时考虑到该订单数量较小仅 0.67 万片，占 2018 年末 T42 库存数量的 3.5%，公司基于谨慎性考虑，当时并未因此改变将 T42 半成品存货认定为预期难以实现销售存货的判断，将全部 T42 型半成品视为难以实现销售存货并计提了存货跌价准备。2019 年因该笔订单销售转销的 T42 型半成品存货跌价准备金额为 27.82 万元，对当期损益的影响金额较小。

（2）2019 年初公司取得部分电网客户的 LXHP6-160 合同，属于南方电网框架中标的后续执行订单。公司预计下游客户将需要裕度更高的 LXHP6-160，公司需要用更高裕度的半成品进行加工，T16F II 型半成品未来实现销售的可能

性较小。公司基于谨慎性考虑，当时并未因此改变将 T16F II 型半成品存货认定为预期难以实现销售存货的判断，将全部 T16F II 型半成品视为难以实现销售存货并计提了存货跌价准备。公司为控制半成品的加工成本，消化库存，后续积极与客户协商并征得客户同意后，在不影响电网建设质量的前提下，提供由 T16F II 型号半成品生产的 LXHP6-160 产品并陆续实现交付。因此，该等合同于实际执行时使用 T16F II 型号半成品是公司与客户协商后作出的调整，并未影响公司于 2018 年年报中预计 T16F II 型半成品难以实现销售的合理性。2019 年因该等订单销售转销的 T16F II 型半成品存货跌价准备金额为 139.83 万元。

### 3、主要半成品 2019 年确认收入、成本，综合销售毛利与跌价准备转销金额的对比

公司已计提跌价准备的半成品存货加工形成的产品实现销售时，相应半成品跌价准备转销金额以存货单位跌价准备金额乘以已出库并实现销售的半成品（含生产过程中损耗的半成品）数量计算确定。主要半成品于 2019 年度加工成产品确认的收入、成本、综合销售毛利与半成品跌价准备转销金额对比如下：

单位：万元

| 半成品<br>型号 | 期初跌价<br>准备余额 | 2019 年度   |           |                |            |            |          |
|-----------|--------------|-----------|-----------|----------------|------------|------------|----------|
|           |              | 产成品收<br>入 | 半成品成<br>本 | 进一步发生<br>成本及税费 | 综合销<br>售毛利 | 跌价准<br>备转销 | 净影<br>响额 |
| T8        | 228.88       | 439.19    | 239.70    | 459.60         | -260.12    | 228.88     | -31.24   |
| T12       | 555.16       | 554.28    | 422.09    | 571.92         | -439.73    | 422.09     | -17.64   |
| T12F      | 517.03       | 1,282.73  | 632.84    | 1,059.22       | -409.33    | 413.77     | 4.44     |
| T24F      | 2,115.53     | 243.43    | 199.51    | 266.05         | -222.13    | 199.51     | -22.62   |
| 小计        | 3,416.59     | 2,519.63  | 1,494.14  | 2,356.80       | -1,331.31  | 1,264.24   | -67.07   |
| T16F II   | 244.93       | 416.39    | 215.92    | 301.18         | -100.71    | 215.92     | 115.21   |
| T42       | 782.11       | 1,586.94  | 510.47    | 1,190.42       | -113.94    | 510.47     | 396.52   |
| T42M      | 1,268.84     | 254.32    | 242.74    | 217.91         | -206.33    | 242.33     | 36.00    |
| 小计        | 2,295.88     | 2,257.65  | 969.13    | 1,709.50       | -420.98    | 968.72     | 547.73   |
| 合计        | 5,712.47     | 4,777.28  | 2,463.27  | 4,066.30       | -1,752.29  | 2,232.96   | 480.67   |

如上表所示，2019 年度，主要半成品存货在考虑进一步加工成本及税费后，由其进一步加工并实现销售的产品综合毛利均为负值，公司于 2018 年 12 月 31 日对其计提跌价准备具备合理性。其中 T8、T12、T12F、T24F 型号半成品综合

销售毛利与其转销前已计提的跌价准备金额相当，进一步印证了公司 2018 年度对相应半成品计提跌价准备的准确性和合理性；2018 年 12 月 31 日公司基于谨慎性认定为可变现净值为 0 的 T16F II、T42 型号半成品，虽综合毛利为负值，但由于 2019 年度实现销售时订单价格能够覆盖半成品加工进一步发生的成本及税费，与当期跌价准备转销数相抵后，对利润的影响为正值。

#### 4、其他半成品因 2019 年实现销售转销存货跌价准备的说明

除前文所述主要半成品外，公司实现销售转销存货跌价准备涉及的其他半成品种类较多，合计转销存货跌价准备 408.47 万元，占当期半成品存货跌价准备转销金额的 15.46%，占当期存货跌价准备转销金额的 14.14%。其他半成品 2018 年计提存货跌价准备以及 2019 年实现销售转销存货跌价准备所采用的会计处理方法与主要半成品一致。

#### （三）产成品因实现销售转销存货跌价准备的说明

2019 年，公司产成品实现销售转销存货跌价准备 245.55 万元，占存货跌价准备转销总额的比例为 8.50%。公司主要产成品 2019 年度跌价准备转销情况及对应的合同信息如下表所示：

数量单位：万件 金额单位：万元

| 商品名称         | 2018 年 12 月 31 日 |          |        |        | 本期   |        | 合同信息                                                    |               |      |
|--------------|------------------|----------|--------|--------|------|--------|---------------------------------------------------------|---------------|------|
|              | 数量               | 单位成本     | 账面余额   | 跌价准备余额 | 转销数量 | 转销金额   | 客户名称                                                    | 签订日期          | 发货数量 |
| LXP-70       | 0.28             | 104.48   | 29.14  | 20.01  | 0.28 | 20.01  | 广东电网有限责任公司河源供电局                                         | 2019/5/31     | 0.33 |
| LXHP5-70     | 1.04             | 70.88    | 73.41  | 34.88  | 1.04 | 34.88  | 国网浙江省电力有限公司物资分公司                                        | 2019/1/28     | 1.54 |
| LXHP4-70     | 0.34             | 100.45   | 34.31  | 19.92  | 0.34 | 19.92  | 广东电网有限责任公司                                              | 2019/6/6      | 0.36 |
| LXP-80       | 0.45             | 141.95   | 63.37  | 19.01  | 0.45 | 19.01  | SIKLO INDUSTRIA E COMERCIO DE MATERIAIS ELEETRICOS LTDA | 2019/3/2      | 3.16 |
| LXP-100      | 1.06             | 59.18    | 62.69  | 24.08  | 0.65 | 14.74  | 巴马瑶族自治县水利电业有限公司                                         | 2018/12/19    | 0.11 |
|              |                  |          |        |        |      |        | 广东电网有限责任公司                                              | 2019 年 1-10 月 | 0.57 |
| LXHP4-120    | 0.63             | 78.46    | 49.64  | 25.44  | 0.63 | 25.44  | 国网湖北省电力有限公司                                             | 2019/8/15     | 0.83 |
| U70BP/XWP-70 | 0.51             | 68.26    | 35.10  | 22.47  | 0.51 | 22.47  | 国网冀北电力有限公司物资分公司                                         | 2019/6/10     | 0.58 |
| 其他           |                  |          | 284.77 | 149.74 |      | 89.07  |                                                         |               |      |
| 合计           | -                | 4,725.92 | 632.43 | 315.54 | -    | 245.55 |                                                         |               |      |

注：2019 年度因实现销售转销存货跌价准备的绝缘子产品（含玻璃绝缘子和陶瓷绝缘子）涉及近 70 种型号，大部分品种当期转销跌价准备金额不足 3 万元，金额较低；因此上表仅列示转销金额在 10 万元以上 7 个主要品种（占当期产成品跌价准备转销金额的 63.72%）转销相关的合同信息。

2018 年 12 月 31 日，公司参照各类产品最近的中标价格或订单价格作为估计售价的确定依据，考虑为实现销售预计支出的销售费用和相关税费后，按照存货成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。2019 年度，公司取得了相关产品的销售订单，并于当期完成发货，相应的产成品跌价准备因实现销售而转销，转销金额按照当期产成品实现销售的数量乘以单位跌价准备金额计算确定。

#### （四）大华会计师的核查与结论

##### 1、会计师执行的核查程序：

①了解并测试与存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制；

②对 2019 年度存货跌价准备转销的主要半成品，获取并检查相关合同签订日期、合同数量、价格、产品型号等信息，复核相关合同于 2019 年度执行情况；

③针对以上玻璃绝缘子半成品存货，将减值测试时使用的预计售价和合同订单、最近售价、近期中标价格及期后的实际售价进行比较；

④针对以上玻璃绝缘子半成品存货，测算在产品至完工时仍需发生的成本，评估企业测算的至完工时尚需发生成本的合理性；

⑤将预计销售费用和税费与历史发生的情况进行比较，评估销售费用及税费估计金额的合理性；

⑥复核 2018 年年报披露前已签订合同对应的玻璃绝缘子半成品计提跌价准备的判断过程，评估该部分存货跌价准备 2019 年度转销对公司业绩的影响。

##### 2、会计师的核查意见：

经核查，会计师认为公司对 2018 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，对不同减值类型的存货进行了分组认定，确定存货可变现净值时采用的具体参数、关键假设和计算过程，符合《企业会计准则》的相关规定，具备合理性；2019 年度公司对于已实现销售的半成品，前期已经计提的存货跌价准备转销的核算过程正确，符合《企业会计准则》的相关规定。

## 问题二

2019 年度，你公司转回存货跌价准备 433.76 万元，依据《回复公告》和《补充公告》，主要是部分半成品存货在 2018 年年报披露时因为库龄较长预计难以销售，全额计提跌价准备，2019 年公司取得了相关销售订单故转回跌价准备，还有部分半成品存货 2019 年末售价增长，故转回跌价准备。请逐项列示报告期因签署合同转回跌价准备的存货账面原值、2018 年末计提跌价准备金额、报告期内转回金额及其计算过程、相应合同中标时间（如有）、签署时间、相关产品销售预期出现重大变化的影响因素及其发生时间；请逐项列示报告期预期销售价格上涨而转回存货跌价准备的存货账面原值、2018 年末计提跌价准备金额、报告期内转回金额及其计算过程、价格上涨的判断依据及其发生时点、价格预期和公司前期预计存在较大差异的原因。请会计师核查并发表意见。

### 回复：

2019 年度，公司转回存货跌价准备 433.76 万元，其中 T8F、T12F、T12A、T24F、T30F、T42、T42M 型号绝缘子半成品（在本节中统称为“主要半成品”）存货于 2019 年度转回存货跌价准备 392.47 万元，占当期存货跌价准备转回比例为 90.48%。2019 年度，上述半成品存货跌价准备转回主要系进行存货跌价测试时，依据 2019 年新取得的销售合同数量及单价等信息，对存货的可预期销售数量进行评估以及减值测试时使用的关键参数估计售价较同期上升等原因导致，以下对主要半成品展开说明：

#### （一）因销售预期调整转回存货跌价准备

如前文所述，公司在对 2018 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，结合当时行业产能过剩、玻璃绝缘子的生产线窑炉停产、玻璃绝缘子半成品废料再利用的可能性极低等实际情况，对部分于资产负债表日库龄较长，综合考虑未来销售预期后认定为难以实现销售的半成品存货，全额计提存货跌价准备。

近年来，特别是 2017 年和 2018 年，全国电网工程投资额放缓，电网建设、改造投资需求的变化导致绝缘子行业产能过剩，市场呈恶性竞争态势，甚至经常出现部分绝缘子产品的成本与价格倒挂的情形，部分同行业公司开始缩减产能。

进入 2019 年后，绝缘子行业竞争态势有所缓和，部分产品价格有所回暖，公司及时采用积极的市场投标策略，取得了一定的成效，部分产品中标价格有一定提升。

2019 年，公司调整对部分以往滞销库存商品的投标策略，同时加大销售力度以消化库存，获取了一些预计难以销售的绝缘子半成品加工而成的产品销售订单，在对 2019 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，调整了该部分半成品可实现销售的预期，并结合该部分半成品加工形成的产成品估计售价计算其可变现净值，参考合同产品销量转回了对应存货的部分跌价准备。主要半成品中的 T42、T42M 型半成品属于前述情形。公司于 2019 年 5-12 月间陆续签订了多笔 LXP-420 以及 LXP2-420 产品合同（具体合同信息详见前文问题一回复中（三）部分所列表格），并由 T42、T42M 半成品加工成产品实现了销售。因此，公司在对 2019 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，调整了对 T42、T42M 型号半成品的销售预期，不再认为其属于难以实现销售的存货，并根据已获取的相应产品订单所能够覆盖的半成品数量及订单价格测算半成品的可变现净值，转回了有订单覆盖部分半成品已计提的存货跌价准备。

## （二）因预计售价上升转回存货跌价准备

2019 年度，部分半成品存货因其加工形成的主要型号产成品综合估计售价较同期增长，公司在对 2019 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，结合相关半成品存货加工形成的产成品已获取的订单数量及售价信息，测算其可变现净值，并转回部分已计提的存货跌价准备。相关主要的半成品的型号及跌价准备转回金额，两期末进行存货跌价测试时使用的产成品估计售价等信息如下：

数量单位：万件 金额单位：万元 估计售价单位：元/件

| 半成品型号 | 2018 年 12 月 31 日 |          | 本期转回   | 产成品估计售价 |         |       |
|-------|------------------|----------|--------|---------|---------|-------|
|       | 存货余额             | 跌价准备余额   |        | 2018 年末 | 2019 年末 | 增长额   |
| T8F   | 225.04           | 35.35    | 3.61   | 47.66   | 48.09   | 0.43  |
| T12F  | 790.77           | 517.03   | 103.26 | 44.49   | 49.08   | 4.59  |
| T12A  | 34.87            | 15.44    | 2.77   | 55.45   | 60.37   | 4.92  |
| T24F  | 2,115.53         | 2,115.53 | 64.98  | 59.64   | 98.00   | 38.36 |
| T30F  | 436.90           | 327.58   | 51.20  | 126.00  | 144.87  | 18.87 |
| 合计    | 3,603.12         | 3,010.92 | 225.83 |         |         |       |

公司在对 2019 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，使用的产成品估计售价主要依据 2019 年 2 季度至 2020 年 1 季度取得的中标价格或合同价格，上表中所示产品属于 2019 年估计售价较 2018 年上升的情形，估计售价上升的主要原因是相应品种新取得的中标价格与合同价格增长，其中：

1、T8F 型号半成品可用于生产的主要产成品为 LXHP4-70，公司在对 2018 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，估计售价参考公司获取的南方电网中标价格及广西地区客户的合同单价 41-46 元确定，对 2019 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，估计售价主要参考 2019 年 5 月至 8 月公司与广东客户签订的合同价格 47-49 元确定；并根据半成品可变现净值测算结果，参考合同产品销量转回存货跌价准备 3.61 万元。2019 年度，公司在确定 T8F 型号半成品所生产的相关产品估计售价时主要参考的合同信息如下：

| 数量单位：万件 价格单位：元/件 |           |      |       |          |
|------------------|-----------|------|-------|----------|
| 客户名称             | 合同签订日期    | 合同数量 | 合同单价  | 产成品型号    |
| 广东电网有限责任公司       | 2019/5/9  | 0.50 | 49.00 | LXHP4-70 |
| 广东电网有限责任公司       | 2019/8/12 | 0.30 | 47.73 | LXHP4-70 |

2、T12F 型号半成品可用于生产的主要产成品为 LXHP4-120，公司在对 2018 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，估计售价参考公司获取的山西地区客户签订的合同单价及南方电网的中标价格约 38-55 元确定，对 2019 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，估计售价主要参考 2019 年 9 月至 12 月公司与国家电网湖北、江西、黑龙江等地区客户签订的合同单价约 49 元确定；并根据半成品可变现净值测算结果，参考合同产品销量转回存货跌价准备 103.26 万元。2019 年度，公司在确定 T12F 型号半成品所生产的相关产品估计售价时主要参考的合同信息如下：

| 数量单位：万件 价格单位：元/件       |           |      |       |           |
|------------------------|-----------|------|-------|-----------|
| 客户名称                   | 合同签订日期    | 合同数量 | 合同单价  | 产成品型号     |
| 国网湖北省电力有限公司            | 2019/8/15 | 0.83 | 49.72 | LXHP4-120 |
| 国网江西省电力有限公司            | 2019/8/15 | 0.30 | 49.72 | LXHP4-120 |
| 国网黑龙江省电力有限公司<br>大庆供电公司 | 2019/7/26 | 0.29 | 49.72 | LXHP4-120 |

3、T12A 型号半成品可用于生产的主要产成品为 LXAP-70、LXAP-120，公司在对 2018 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，估计售价参考公司获取的国家

电网中标价格 53 元确定，对 2019 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，估计售价主要参考 2019 年 5 月至 12 月公司与国家电网山西客户签订的合同单价约 60 元确定；并根据半成品可变现净值测算结果，参考合同产品销量转回存货跌价准备 2.77 万元。2019 年度，公司在确定 T12A 型号半成品所生产的相关产品估计售价时主要参考的合同信息如下：

数量单位：万件 价格单位：元/件

| 客户名称            | 合同签订日期     | 合同数量 | 合同单价  | 产成品型号    |
|-----------------|------------|------|-------|----------|
| 国网山西省电力公司忻州供电公司 | 2019/5/20  | 0.05 | 59.89 | LXAP-70  |
| 国网山西省电力公司大同供电公司 | 2019/10/14 | 0.04 | 59.89 | LXAP-70  |
| 国网山西省电力公司临汾供电公司 | 2019/10/14 | 0.05 | 59.89 | LXAP-120 |

4、T24F 型号半成品可用于生产的主要产成品包括 LXHP6-70、LXHP6-120、LXHP6-160 等。公司在对 2018 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，估计售价主要参考 LXHP6-70 型号国家电网中标价格 53 元确定。对 2019 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，估计售价主要参考 2019 年 6 月-8 月公司与国家电网内蒙古、广东电网客户签订的合同单价 79-117 元确定；并根据半成品可变现净值测算结果，参考合同产品销量转回存货跌价准备 64.98 万元。2019 年度，公司在确定 T24F 型号半成品所生产的相关产品估计售价时主要参考的合同信息如下：

数量单位：万件 价格单位：元/件

| 客户名称               | 合同签订日期    | 合同数量 | 合同单价   | 产成品型号     |
|--------------------|-----------|------|--------|-----------|
| 国网内蒙古东部电力有限公司物资分公司 | 2019/8/13 | 0.76 | 79.10  | LXHP3-210 |
| 广东电网有限责任公司阳江供电局    | 2019/6/18 | 0.27 | 116.90 | LXHP3-210 |
| 广东电网有限责任公司阳江供电局    | 2019/7/16 | 0.11 | 116.90 | LXHP3-210 |

5、T30F 型号半成品可用于生产的主要产成品包括 LXHP-300、LXHP3-300。公司在对 2018 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，由于近年来未取得 LXHP-300 产品订单，估计售价参考 LXHP3-300 产品中标价格约 126 元确定。对 2019 年 12 月 31 日存货进行减值测试时，估计售价参考公司 2019 年 6 月与福建、黑龙江等电力公司签订的 LXHP-300 合同单价 143-156 元确定；并根据半成品可变现净值测算结果，参考合同产品销量转回存货跌价准备 51.20 万元。2019 年度，公司在确定 T30F 型号半成品所生产的相关产品估计售价时主要参考的合同信息如下：

数量单位：万件 价格单位：元/件

| 客户名称             | 合同签订日期     | 合同数量 | 合同单价   | 产成品型号    |
|------------------|------------|------|--------|----------|
| 国网福建省电力有限公司物资分公司 | 2019/6/4   | 2.49 | 143.51 | LXHP-300 |
| 黑龙江省电力有限公司       | 2019 年 8 月 | 0.31 | 155.94 | LXHP-300 |

### （三）本期存货的跌价准备转回的计算过程

2019 年 12 月 31 日，主要半成品的存货跌价准备转回对当期利润的影响为 392.47 万元，转回金额的计算依据如下表所示：

数量单位：万件 金额单位：万元

| 半成品型号 | 期末余额<br>(账面原值)  | 期末数量  | 转回数量<br>(有订单覆盖) | 转回计算使用的<br>单位跌价准备 | 转回金额          |
|-------|-----------------|-------|-----------------|-------------------|---------------|
| T42   | 271.78          | 6.50  | 0.06            | 41.78             | 2.44          |
| T42M  | 862.30          | 8.07  | 1.74            | 94.15             | 164.21        |
| T8F   | 145.44          | 7.95  | 0.42            | 8.63              | 3.61          |
| T12F  | 157.94          | 6.45  | 6.45            | 16.01             | 103.26        |
| T12A  | 6.26            | 0.20  | 0.20            | 13.87             | 2.77          |
| T24F  | 1,918.47        | 41.65 | 1.41            | 46.00             | 64.98         |
| T30F  | 436.88          | 7.90  | 2.80            | 18.27             | 51.20         |
| 合计    | <b>3,799.07</b> |       |                 |                   | <b>392.47</b> |

注：上表转回计算使用的单位跌价准备系根据相应存货期末单位可收回金额（即单位可变现净值与单位成本孰低）与期初单位可收回金额的差额确定。

综上，公司于 2019 年 12 月 31 日转回部分半成品前期计提的存货跌价准备，主要系进行存货减值测试时确定估计售价所依赖的近期合同价格较 2018 年末确定的估计售价上涨导致。公司本期确定产品估计售价的依据来源于真实的业务合同，确定方法与前期不存在差异。

### （四）大华会计师的核查与结论

#### 1、会计师执行的核查程序：

- ①了解并测试与存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制；
- ②获取 2019 年末转回存货跌价准备的半成品的型号、金额、减值测试等明细；
- ③针对 2019 年末转回存货跌价准备的半成品，检查公司近两期末对其执行减值测试时选取预计售价的依据；

④针对 2019 年末转回存货跌价准备的半成品，检查公司获取的与之相关的产品销售合同时间、数量、型号和单价信息，分析单价变动原因。

## 2、会计师的核查意见：

经核查，会计师认为公司于 2019 年 12 月 31 日对存货进行减值测试时，结合公司当期和期后实际获取的销售订单价格确定产品的预计售价等关键假设以及计算过程与前期不存在差异和变更，根据测算结果转回相应的存货跌价准备金额正确，符合《企业会计准则》的相关规定。

## 问题三

《回复公告》显示，你公司 2019 年期初对其他客户的应收账款为 9,221 万元，报告期内以银行存款和应收票据收回 2,996 万元，因而转回 616 万元坏账准备。请补充说明应收票据回款金额（包括银行承兑汇票和商业承兑汇票），转回的坏账准备及其判断依据。

## 回复：

公司 2019 年期初对其他客户的应收账款余额为 9,221 万元，坏账准备余额 1,829.07 万元。2019 年度因回款转回坏账准备 616.36 万元，以应收票据回款的金额 460.28 万元,占回款金额比例，具体明细如下：

单位：万元

| 客户名称          | 应收账款<br>期初余额 | 坏账准备<br>期初余额 | 本期转回  | 本期收款   | 其中：票据回款 |        |        |      |               |
|---------------|--------------|--------------|-------|--------|---------|--------|--------|------|---------------|
|               |              |              |       |        | 票据金额    | 占比     | 票据类型   | 期末状态 | 票据到期日         |
| 云南电力物资公司      | 107.67       | 6.42         | 6.42  | 109.21 | 50.00   | 45.78% | 银行承兑汇票 | 背书   | 2019/10/10    |
| 辽宁省电力有限公司     | 190.03       | 16.43        | 13.72 | 137.18 | 3.56    | 2.60%  | 商业承兑汇票 | 背书   | 2019/4/18     |
|               |              |              |       |        | 2.05    | 1.49%  |        | 承兑   | 2019/8/20     |
| 贵州电网公司物资供应分公司 | 625.51       | 31.28        | 18.23 | 364.56 | 177.00  | 48.55% | 银行承兑汇票 | 背书   | 2019 年 7-8 月  |
| 山东泰开隔离开关有限公司  | 33.17        | 3.32         | 3.32  | 51.95  | 7.95    | 15.30% | 银行承兑汇票 | 背书   | 2019 年 6-11 月 |
|               |              |              |       |        | 2.00    | 3.85%  |        | 背书   | 2020/5/29     |
|               |              |              |       |        | 15.00   | 28.87% |        | 背书   | 2020 年 7-8 月  |
| 河南平高电气股份有限公司  | 46.59        | 5.34         | 5.34  | 55.79  | 40.32   | 72.27% | 银行承兑汇票 | 背书   | 2019/9/27     |
|               |              |              |       |        | 6.63    | 11.88% |        | 持有   | 2020/4/24     |

|                      |                 |                 |               |                 |               |              |        |    |           |
|----------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|--------|----|-----------|
| 特变电工国际工程有限公司         | 3.77            | 0.19            | 0.19          | 3.77            | 3.76          | 99.73%       | 商业承兑汇票 | 背书 | 2019/9/6  |
| 新东北电气集团隔离开关有限公司      | 28.17           | 2.82            | 2.82          | 45.00           | 15.00         | 33.33%       | 银行承兑汇票 | 背书 | 2019/9/22 |
| 中国能源建设集团陕西省电力设计院有限公司 | 93.77           | 18.75           | 4.36          | 21.82           | 20.00         | 91.66%       | 商业承兑汇票 | 持有 | 2020/3/27 |
| 兴义供电局                | 23.31           | 1.17            | 1.17          | 78.84           | 26.00         | 32.98%       | 商业承兑汇票 | 背书 | 2020/4/30 |
| 铜仁供电局                | 1.34            | 0.07            | 0.07          | 201.87          | 91.00         | 45.08%       | 商业承兑汇票 | 背书 | 2020/4/30 |
| 全部以银行回款的其他客户         | 8,067.78        | 1,743.30        | 560.73        | 4,404.88        |               |              |        |    |           |
| <b>合计</b>            | <b>9,221.12</b> | <b>1,829.07</b> | <b>616.36</b> | <b>5,474.87</b> | <b>460.28</b> | <b>8.41%</b> |        |    |           |

注：2019 年期初对其他客户的应收账款 9,221 万元于 2019 年度回款金额为 5,474.87 万元，前次《回复公告》中列示为 2,996 万元系数据统计时遗漏导致，现予以更正。

如上表所示，公司 2019 年收到票据回款占回款金额的比例为 8.41%。公司管理应收票据的业务模式主要为背书转让，由于公司历史上未曾发生应收票据违约事件，管理层判断其持有的承兑汇票不存在重大信用风险，未计提预期信用损失。截至本问询函回复出具日，上表列示的公司于 2019 年收到的票据中，公司持有至到期的全部商业承兑汇票及大部分银行承兑汇票均已正常承兑，资产负债表日已背书且目前尚未到期的票据只有 15 万银行承兑汇票，风险很小。

在公司与客户的业务关系中，部分客户经公司同意后采用票据形式回款符合一般的商业习惯，公司于历史上收到客户的票据于后续背书转让、贴现或承兑过程中从未发生过被追索或被拒绝承兑的风险。因此，公司认为以客户回款（包括银行回款以及票据回款）作为应收账款坏账准备转回的依据是合理的。

浙江金利华电气股份有限公司董事会

2020 年 6 月 22 日