

云南西仪工业股份有限公司

关于对深圳证券交易所2019年年报问询函回复的公告

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。

云南西仪工业股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对云南西仪工业股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第396号）（以下简称“问询函”），公司组织相关部门对存在问题进行了认真讨论和分析，现就问询函做出如下回复：

问题1. 报告期内，你公司实现营业收入7.47亿元，较上年同期下降2.61%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为705万元，较上年同期增加110.31%，经营活动产生的现金流量净额1.28亿元，较上年同期增加38.18%。

（1）请结合同行业公司情况、你公司产品毛利率、期间费用变动等因素，详细说明净利润与营业收入变动幅度不匹配的原因。

（2）请结合行业趋势、客户需求变化等补充说明各产品收入的情况。请年审会计师就销售收入真实性核查情况发表意见。

回复：

一、请结合同行业公司情况、你公司产品毛利率、期间费用变动等因素，详细说明净利润与营业收入变动幅度不匹配的原因。

（1）公司近两年财务指标对比如下：

单位：万元

序号	主要财务指标	2018年	2019年	同比变动比率（%）
1	营业收入	76,679	74,679	-2.61
2	其中：主营业务收入	74,099	71,686	-3.26
3	营业利润	-7,683	-1,133	-85.25
4	利润总额	-6,931	960	113.85
5	净利润	-6,889	708	110.28
6	归属于母公司的净利润	-6,839	705	110.31
7	经营活动产生的现金净流量	9,244	12,774	38.18
8	收到其他与经营活动有关的现金	2,640	4,576	73
9	销售费用	2015	1925	-4.47
10	管理费用	11,399	8,630	-24.29

11	研发费用	3,397	2,913	-14.25
12	财务费用	328	594	81.10
13	其他收益	1,122	2,425	116
14	资产减值损失（含信用减值损失）	-2,460	-1,044	-58
15	营业外收入	763	2,104	176
16	期间费用占营业收入比重（%）	22.35	18.83	-3.52
17	主营业务综合毛利率（%）	14.77	13.85	-0.92
	其中：其他工业产品	1.91	23.57	21.66
	汽车连杆产品	15.98	11.06	-4.92

1)公司产品盈利能力有所提高。在公司营业收入同比减少 2.61%的情况下,营业成本减少 2.87%,公司的连杆收入受销量下降影响减少,但通过全力开展降本增效等工作,产品成本同比下降,加之各项费用得到有效控制,使得公司盈利水平进一步提高。

2)我公司营业收入同比下降 2.61%,主要原因:受到汽车行业整体下滑的影响,公司的连杆产品收入大幅下降。但其他工业产品收入同比大幅增加及产品结构影响,其他工业产品对公司利润的贡献上升,公司的营业毛利率同比增长 0.23%。

3) 我公司的期间费用同比减少 3,077 万元,主要系管理费用同比减少 3,253 万元,减少的主要项目是职工薪酬、修理费、技术开发费等费用。

4) 我公司其他收益同比增加 1,303 万元,营业外收入同比增加 1340 万元,减值损失同比减少 1,415 万元,投资收益、资产处置收益同比增加 767 万元。

5) 我公司经营活动产生的现金流量净额 1.28 亿元,同比增加 3,530 万元,主要是收到其他与经营活动有关的现金同比增加 1,936 万元(其中收到的政府补助款增加 1,925 万元),支付的各项税费减少支出 3,149 万元。

综上所述,公司净利润与营业收入变动幅度不匹配的原因主要是收到的政府补助同比增加,公司的产品毛利率、期间费用、经营活动现金流变动属于正常情况。

二、请结合行业趋势、客户需求变化等补充说明各产品收入的情况。请年审会计师就销售收入真实性核查情况发表意见。

回复:

由于其他工业产品的特殊性,不具有可比性,下面结合同行业上市公司对比汽车连杆产品的收入及毛利率情况。

上市公司	营业收入	营业利润	毛利率	营业收入同 期变动	营业利润同 期变动	毛利率同期 变动
西菱动力	15,696.04	3,657.55	23.30%	-26.01%	-47.62%	-9.62%
天润曲轴	79,867.95	19,648.89	24.60%	22.48%	34.85%	2.26%
西仪股份	55,721.98	6,160.70	11.06%	-17.71%	-43.07%	-4.92%

受到汽车行业整体下滑的影响，连杆产品也受到了很大冲击，对比同行业上市公司的连杆销售额，也可以看出有较为明显的下降。

公司年审会计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）对此进行了核查并发表意见，详见立信会计师事务所对公司年报问询函相关问题的回复（信会师函字[2020]第ZE043号）。

问题 2. 你公司 2019 年分季度实现的营业收入分别为 1.75 亿元、1.78 亿元、1.49 亿元、2.44 亿元；分季度实现的净利润分别为-482 万元、-88 万元、-1,665 万元、2,940 万元；经营活动产生的现金流量净额分别为 1,180 万元、1,963 万元、-840 万元和 10,471 万元。

(1)请结合成本费用归集过程说明收入、净利润分季度占比匹配的合理性、分季度营业收入、净利润和经营现金流量不同比变动的原因；

(2)请说明第四季度营业收入、净利润大幅增加的原因及合理性，是否存在第四季度提前确认收入的情况。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

一、请结合成本费用归集过程说明收入、净利润分季度占比匹配的合理性、分季度营业收入、净利润和经营现金流量不同比变动的原因。

(1) 2019 年度，公司分季度主要财务指标情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	2019 年全年	2019 年平均 每季度
营业收入	17,470	17,842	14,944	24,423	74,679	18,670
主营业务收入	16,910	17,039	14,294	23,443	71,686	17,922
其中：其他工业产品收入	4,006	4,020	2,455	5,479	15,960	3,990
汽车连杆收入类	12,904	13,018	11,836	17,964	55,722	13,931
主营业务成本	14,907	15,182	13,133	18,538	61,760	15,440
归母净利润	-482	-88	-1,665	2,940	705	176

经营活动产生的现金净流量	1,180	1,963	-840	10,471	12,774	3,194
销售费用	425	512	455	533	1,925	481
管理费用（含研发费用）	2,233	2,105	2,799	4,406	11,543	2,886
财务费用	162	224	200	8	594	149
资产减值损失				1,044	1,044	261
政府补助（含其他收益和营业外收入）		198	132	3,515	3,846	962
资产处置收益		-10	202	140	332	83
投资收益	80				80	20
期间费用占营业收入比（%）	5.27	26.57	23.11	20.26	18.83	18.83
主营业务毛利额	2,003	1,857	1,161	4,905	9,926	2,482
主营业务毛利率（%）	11.85	10.90	8.12	20.92	13.85	13.85
连杆产品销量（万支）	412	401	386	562	1,761	440

1) 我公司产品销售特点：按行业惯例，三季度是连杆产品的销售淡季，四季度销量最高。加之其他工业产品按合同集中在四季度交货。因此，公司三季度销售收入最低，四季度营业收入在四个季度中最高。

2) 我公司第三季度的归母净利润在四个季度中最低、四季度在四个季度中最高的主要原因：公司第三季度实现营业收入 14,944 万元、比全年季度平均数减少 19.96%；第四季度实现营业收入 24,423 万元，比全年季度平均数增加 30.81%，其中：受汽车主机厂终端市场需求及销售淡季等因素影响，连杆系列产品 2019 年第三季度实现销量 386 万支，低于季度平均销量 12.27%。第四季度实现销量 562 万支，高于平均销量 27.73%。一、二季度销售收入比季度平均水平分别减少 6.43%、减少 4.43%，一、二、三、四季度主营成本分别比季度平均水平减少 3.45%、减少 1.67%、减少 14.94%、增加 20.06%。一、二、三、四季度产品毛利率 11.25%、10.9%、8.12%、20.92%，比季度平均水平减少 2.6 个百分点、减少 2.95 个百分点、减少 5.73 个百分点、增加 7.07 个百分点。加上四季度收到政府补助 3,516 万元，导致公司四季度归母净利润最高。

3) 期间费用变动原因：一季度期间费用占营业收入比重较季平均水平降低 13.56 个百分点。主要是受春节放假、集中公休等因素影响，职工薪酬等费用减少；同时为保证春节放假不影响主机厂装机，提前进行安全库存储备，使本期的运输费降低。

4) 公司毛利率在前三个季度与平均水平波动幅度处于-2%至-5.73%之间，主要受产品销售收入及产品结构变动影响，总体处于正常水平。

5) 公司经营现金流量一、二、三、四季度分别比季度平均水平减少 63.06%、减少 1.67%、减少 38.54%、减少 126.3%、增加 227.83%，主要是公司四季度加大货款回收，公司获得的政府补助及资产处置收益等资金在四季度实现。

综上所述，我公司各个季度营业收入、归母净利润及经营现金流量波动属于正常情况。

二、请说明第四季度营业收入、净利润大幅增加的原因及合理性，是否存在第四季度提前确认收入的情况。请年审会计师核查并发表意见。

回复：

公司 2019 年第四季度营业收入 2.44 亿元，前三季度平均营业收入 1.68 亿元，较前三季度平均营业收入增长 45.8%，主要原因是 2019 年第四季度汽车行业回暖，根据中汽协公布 2019 年中国汽车产量，第四季度汽车产量较前三季度平均产量同比增加 25.29%，同时带动公司第四季度汽车连杆订单增加，引起汽车连杆收入相应增加，对比同行业上市公司第四季度销售收入也有明显增加；公司的其他工业产品执行特许经营制度，主要依赖国家订单，不存在规律性，第四季度国家订单增加导致其他工业产品收入增加。

公司 2019 年第四季度归属于上市公司股东的净利润 2,953.25 万元，较前三个季度增长较快，主要原因系公司根据会计准则及第四季度收到政府补助的实际情况，计入第四季度利润表 3,516.04 万元。

公司年审会计机构立信会计师事务所(特殊普通合伙)基于执行的审计程序，未发现公司存在第四季度提前确认收入的情况。对此会计师进行了核查并发表意见，详见立信会计师事务所对公司年报问询函相关问题的回复(信会师函字[2020]第 ZE043 号)。

问题 3. 报告期内，你公司计入当期损益的政府补助 3,993 万元，比上年同期增加 161.75%，是同期净利润的 5.67 倍；与资产相关的政府补助 2,039 万元，与收益相关的政府补助 3,741 万元。

(1) 请结合你公司历年来政府补助的实际情况，逐项说明报告期内收到的政府补助被认定为与收益相关或与资产相关的依据，你公司近三年计入各期损益的政府补助合理性。

(2) 请说明政府补助金额同比增幅较大的原因，列示各期政府补助的主要项目、具体用途、到账时间，对主要科目和经营业绩的影响，并说明上述政府补助是否达到信息披露标准，如是，请说明是否存在以定期报告代替临时公告的情况。

请你公司会计师就上述事项的合规性发表明确意见。

回复:

一、请结合你公司历年来政府补助的实际情况，逐项说明报告期内收到的政府补助被认定为与收益相关或与资产相关的依据，你公司近三年计入各期损益的政府补助合理性。

2019 年度，公司收到的政府补助及依据明细如下：

单位：元

种类	金额	到账时间	认定依据
昆明市西山区科学技术局科技研发经费补助（先投入后补助）	225,000.00	2019/8/23	西山区科学技术和工业信息化局《关于拨付 2018 年度西山区科技创新认定、科技研发经费投入后补助资金的通知》
云南省标准化创新贡献奖-《内燃机胀断连杆技术条件》	100,000.00	2019/6/20	云南省市场监督管理局颁发《云南省标准化创新贡献奖证书》
昆明市西山区市场监督管理局专利资助款	18,000.00	2019/11/12	云南省市场监督管理局关于印发《西山区专利授权资助管理办法的通知》
云南省国防科技工业局拨付研发经费补助	310,000.00	2019/11/21	云南省国防科技工业局《关于发放 2019 年昆明市市级企业研发投入引导资金的通知》
2019 年度暂时性生产经营困难且恢复有望企业失业保险稳岗返还款	9,672,696.00	2019/12/25	昆明市人力资源和社会保障局等九部门《关于做好 2019 年度暂时性生产经营困难且恢复有望企业失业保险稳岗返还工作的通知》、《关于做好 2019 年度暂时性生产经营困难且恢复有望企业失业保险稳岗返还工作有关通知的通知》、云南省人力资源和社会保障厅关于云南西仪工业股份有限公司申请 2019 年度暂时性生产经营困难且恢复有望企业失业保险稳岗返还的批复、西山区区域暂时性生产经营困难企业享受稳定岗位政策申报补贴公示
昆明市西山区财政局拨付 2019 年昆明市支持企业信息化建设扶持示范项目资金	250,000.00	2019/10/21	云南省昆明市财政局《关于下达 2019 年昆明市支持企业信息化建设项目补助资金的通知》、昆明市西山区科学技术和工业信息化局拨款审批单
昆明市西山区财政局拨付 2019 年度西山区科技计划项目补助经费 40%	61,920.00	2019/10/30	《昆明市西山区人民政府关于同意 2019 年度西山区科技计划项目及经费安排的批复》、昆明市西山区科学技术和工业信息化局拨款审批单
中国共产党云南省委员会军民融合发展委员会办公室（研发经费补助）	1,394,000.00	2019/12/9	云南省国防科技工业局《关于发放 2019 年云南省省级企业研发投入补助资金的通知》
昆明市西山区劳动就业服务局拨付 2019 年企业学徒制补贴	600,000.00	2019/12/23	云南省人力资源和社会保障厅、云南省财政厅《关于全面推行企业新型学徒制的通知》
重庆市江津区人民政府关于鼓励和支持企业升规纳统的奖励	50,000.00	2019/1/28	重庆市江津区人民政府办公室印发《关于鼓励和支持企业升规纳统工作的通知》

促进先进制造业发展专项资金补助	1,068,400.00	2019/8/2	射阳县财政局印发《射阳县财政局于2019年8月拨付2018年度促进先进制造业加快发展奖补资金的证明》
地方贡献奖	420,900.00	2019/12/23	江苏射阳经济开发区管理委员会印发《关于承德苏垦银河连杆有限公司盐城分公司奖励补贴的通知》
“互联网+”与两化融合标准及解决方案推广	100,000.00	2019/10/31	河北省工业和信息化厅印发《关于落实2019年省级工业转型升级专项资金(工业互联网创新发展类项目第一批)的通知》
失业保险稳岗返还暂时困难企业	2,698,974.00	2019/12/11	承德市人力资源和社会保障局等四部门关于转发省四部门《关于贯彻落实稳定就业有关问题的通知》、承德市人力资源和社会保障局印发《关于发放2019年承德市高新区承德苏垦银河连杆有限公司认定困难企业失业保险费稳岗返还资金的请示》、承德高新技术产业开发区人力资源和社会保障局印发《关于失业保险稳岗返还资金使用的提示函》
科技型企业奖励	1,200,000.00	2019/8/2	承德高新区党政办印发《关于印发<承德高新区管委会关于进一步加快推进科技创新的十条措施(试行)>的通知》、承德高新区管委会印发《关于进一步加快推进科技创新的十条措施(试行)》
连杆大头空孔内部表面激光钉扎止动关键技术研究	300,000.00	2019/4/24	承德市科学技术局印发《关于下达2019年承德市科学技术研究与发展计划项目及经费的通知》
承德开发区重点产业扶持资金奖励补助	3,000,000.00	2019/12/24	承德高新技术产业开发区经济与科技发展局印发《关于部分企业要求落实<承德市人民政府促进工业投资支持工业发展政策措施>的通知》和《关于拨付补助资金的证明》
中国兵器装备集团公司军贸贴息	1,470,000.00	2019/4/29	中国兵器装备集团《关于下达2019年1-5月财政资金授权支付额度的通知》
一次性落户补助	5,516,700.00	2019/12/23	江苏射阳经济开发区管理委员会印发《关于苏垦银河汽车部件盐城有限公司奖励补助的通知》
拆迁补偿款	8,693,863.00	2019/7/18、 2019/12/20	扬州市广陵区文峰街道办事处、扬州苏垦银河连杆有限公司、扬州市广陵区文峰街道文峰村村民委员会和扬州柴油机厂签署《扬州市广陵区集体土地房屋拆迁补偿协议书》
合计	37,150,453.00		

公司按照《企业会计准则第16号——政府补助》的规定进行相关账务处理,公司收到的与收益相关的政府补助,用于补偿已经发生的相关费用或损失的,或

者奖励企业已发生的行为的，取得时直接计入当期损益；收到的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，公司将政府补助在相关资产使用寿命内按照合理、系统的年限分摊，摊销金额准确，符合准则规定，故计入当期损益具有合理性。

二、请说明政府补助金额同比增幅较大的原因，列示各期政府补助的主要项目、具体用途、到账时间，对主要科目和经营业绩的影响，并说明上述政府补助是否达到信息披露标准，如是，请说明是否存在以定期报告代替临时公告的情况。

公司近三年政府补助明细如下：

单位：元

政府补助类型	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与资产相关	2,519,157.08	2,215,057.50	1,861,102.22
与收益相关	37,413,853.70	13,041,364.62	10,728,125.96
合计	39,933,010.78	15,256,422.12	12,589,228.18

其中 2019 年度，公司主要政府补助明细如下：

单位：元

主要项目	具体用途	到账时间	影响科目	影响经营业绩
500 万支/年胀断连杆生产线技术改造项目验收款	用于购买德国欧峰凯斯勒专机有限公司高精度数控激光胀断组合机床	2011/02	递延收益、其他收益	1,000,000.00
2019 年度暂时性生产经营困难且恢复有望企业失业保险稳岗返还款	主要用于职工生活补贴、缴纳社会保险、转岗培训、技能提升培训等稳定就业岗位相关支出	2019/12/25	其他收益	9,672,696.00
中国共产党云南省委员会军民融合发展委员会办公室（研发经费补助）	研发费用补助	2019/12/9	其他收益	1,394,000.00
昆明市西山区劳动就业服务局拨付 2019 年企业学徒制补贴	培训补助	2019/12/23	其他收益	600,000.00
促进先进制造业发展专项资金补助	奖励补助	2019/8/2	其他收益	1,068,400.00
失业保险稳岗返还暂时困难企业	主要用于职工生活补贴、缴纳社会保险费、转岗培训、技能提升培训等稳定就业岗位相关支出	2019/12/11	其他收益	2,698,974.00
科技型企业奖励	奖励补助	2019/8/2	其他收益	1,200,000.00
承德开发区重点产业扶持资金奖励补助	奖励补助	2019/12/24	其他收益	3,000,000.00
中国兵器装备集团公司军贸贴息	贷款利息补助	2019/4/29	财务费用	1,470,000.00
一次性落户补助	奖励补助	2019/12/23	营业外收入	5,516,700.00

拆迁补偿款	拆迁补偿	2019/7/18、 2019/12/20	营业外收入	8,693,863.00
其他单项 50 万元以下的政府补助				3,618,377.78
合计				39,933,010.78

2018 年度，公司主要政府补助明细如下：

单位：元

主要项目	具体用途	到账时间	影响科目	影响经营业绩
500 万支/年胀断连杆生产线技术改造项目验收款	用于购买德国欧峰凯斯勒专机有限公司高精度数控激光胀断组合机床	2011/02	递延收益、 其他收益	1,000,000.00
云南省国防科技工业局拨付研发经费补助	研发经费补助	2018/08	其他收益	1,835,000.00
中国兵器装备集团公司军贸贴息	贷款利息补助	2018/03	财务费用	1,860,000.00
云南省国防科技工业局研发经费补助	企业研发经费补助	2018/02	其他收益	563,000.00
昆明市科学技术局《长安粉末冶金锻造连杆研制与产业化》第三批事前立项后补助款	用于长安粉末冶金锻造连杆研制与产业化项目	2018/12	其他收益	500,000.00
工程技术研究中心奖励	奖励补助	2018/5/16、2018/7/23	其他收益	1,000,000.00
重点产业扶持资金	奖励补助	2018/9/17、2018/11/26	其他收益	2,175,700.00
江苏射阳经济开发区招引工业项目投资合作协议	奖励补助	2018/6/15、2018/6/28、 2018/8/7	营业外收入	4,039,600.00
其他单项 50 万元以下的政府补助				2,283,122.12
合计				15,256,422.12

2017 年度，公司主要政府补助明细如下：

单位：元

主要项目	具体用途	到账时间	影响科目	影响经营业绩
500 万支/年胀断连杆生产线技术改造项目验收款	用于购买德国欧峰凯斯勒专机有限公司高精度数控激光胀断组合机床	2011/02	递延收益、 其他收益	1,000,000.00
云南省科学技术厅拨付云南省汽车连杆工程技术研究中心创新项目经费	研发经费补助	2014/10、2015/07	其他收益	1,000,000.00
射阳县人民政府	2016 年企业质效提升奖励补贴	2017/6/29	其他收益	500,000.00
高强度中碳钢连杆材料及工艺研究	高强度中碳钢连杆材料及工	2016/1/13	其他收益	500,000.00

	艺研究专项经费			
江苏射阳经济开发区招引工业项目投资合作协议	奖励补助	2017/1/16、2017/2/28、 2017/10/17	营业外收入	6,076,094.00
其他单项 50 万元以下的政府补助				3,513,134.18
合计				12,589,228.18

公司政府补助金额同比增幅较大的原因

2019 年度公司政府补助大幅增长主要因为收到若干笔与收益相关的大额补助，主要补助如昆明市西山区劳动就业服务局发放的 2019 年度暂时性生产经营困难且恢复有望企业失业保险稳岗返还款 967.27 万元及承德高新技术产业开发区人力资源和社会保障局发放的失业保险稳岗返还暂时困难企业补助资金 269.9 万元，合计 1,237.17 万元；扬州市文峰街道办事处文化站发放的拆迁补偿款 869.39 万元、江苏射阳经济开发区管理委员会发放的一次性落户补助 551.67 万元。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》第 11.11.5 条规定：“（十四）获得大额政府补贴等额外收益或者发生可能对上市公司的资产、负债、权益或者经营成果产生重大影响的其他事项，上市公司应当及时向交易所报告并披露。”根据《中小企业板信息披露业务备忘录第 13 号：上市公司信息披露公告格式第 44 号上市公司获得政府补助公告格式》规定的披露标准：“收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10% 以上且绝对金额超过 100 万元，或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10% 以上且绝对金额超过 1,000 万元。”

公司于 2019 年 12 月 26 日和 2019 年 12 月 31 日分别发布公告编号 2019-047 《云南西仪工业股份有限公司关于获得政府补助的公告》和公告编号 2019-048 《云南西仪工业股份有限公司关于子公司及其下属分子公司获得政府补助的公告》，公告政府补助项目如下：

单位：元

种类	金额	到账时间
2019 年度暂时性生产经营困难且恢复有望企业失业保险稳岗返还款	9,672,696.00	2019/12/25
促进先进制造业发展专项资金补助	1,068,400.00	2019/8/2
地方贡献奖	420,900.00	2019/12/23
“互联网+”与两化融合标准及解决方案推广	100,000.00	2019/10/31
失业保险稳岗返还暂时困难企业	2,698,974.00	2019/12/11
科技型企业奖励	1,200,000.00	2019/8/2

连杆大头空孔内部表面激光钉扎止动关键技术研究	300,000.00	2019/4/24
承德开发区重点产业扶持资金奖励补助	3,000,000.00	2019/12/24
一次性落户补助	5,516,700.00	2019/12/23
拆迁补偿款	8,693,863.00	2019/7/18、2019/12/20
合计	32,671,533.00	

报告期内，其他政府补助项目单项及累计金额均未达到上述披露标准，亦不存在以定期报告代替临时公告的情形。

公司年审会计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）基于已执行的审计程序，认为公司政府补助的核算在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

对此会计师进行了核查并发表意见，详见立信会计师事务所对公司年报问询函相关问题的回复（信会师函字[2020]第ZE043号）。

问题4. 报告期末，你公司应收账款账面余额2.49亿元，较期初增加22.91%，请分别列示报告期末汽车连杆类、其他工业产品类两大业务板块前五大应收账款明细、账龄、截至本函发出日回款金额等，补充说明本期应收账款大幅增加的原因及合理性。

回复：

我公司2019年应收账款账面余额2.49亿元，较期初增加22.91%，现将报告期末汽车连杆类、其他工业产品等业务板块的应收账款金额及变动情况列示如下表：

类别	2018年应收账款（万元）			2019年应收账款（万元）			同比变动比率（%）
	金额	坏账准备	净额	金额	坏账准备	净额	
其他工业产品	4997	0	4997	10468	0	10468	109.49
连杆类	15202	349	14853	14518	365	14153	-4.71
机床及其他	1139	721	418	1078	788	290	-30.62
合计	21338	1070	20268	26064	1153	24911	22.91

(1) 其他工业产品应收账款前五名：

类别	单位	应收账款（元）	账龄	截至本函发出日回款金额（元）
其他工业产品	中国北方工业有限公司	52,535,054.00	6个月以内	22,846,413.75
其他工业产品	陆军装备部	13,411,658.50	6个月以内 9360677.66元, 1-2 年 4050980.84	3,198,952.41
其他工业产	中国船舶重工集	7,000,000.00	6个月以内	-

品	团公司第七一六研究所			
其他工业产品	武昌船舶重工集团有限公司	5,467,344.00	6个月以内 2327680元, 6个月-1年 3139664元	2,087,680.00
其他工业产品	保利科技有限公司	5,294,561.85	6个月-1年 435000元, 1-2年 4859561.85元	1,390,780.00
	合计	83,708,618.35		29,523,826.16

(2) 连杆产品应收账款前五名:

类别	单位	应收账款(元)	账龄	截至本函发出日回款金额(元)
连杆类	长城汽车股份有限公司天津哈弗分公司	16,943,745.18	6个月以内	21,858,741.83
连杆类	浙江远景汽配有限公司	13,157,346.08	6个月以内	15,805,795.02
连杆类	重庆长安汽车股份有限公司	10,000,890.81	6个月以内	30,780,590.39
连杆类	山东现代威亚汽车发动机有限公司	7,667,338.94	6个月以内	27,592,989.88
连杆类	南京汽车集团有限公司	7,084,643.84	6个月以内	3,939,036.34
	合计	54,853,964.85		99,977,153.46

我公司本期应收账款同比大幅增加的主要原因是其他工业产品的应收账款同比增加 5471 万元，增幅 109.49%，连杆产品应收款账款净额同比减少 4.71%。本期其他工业产品应收账款是按照产品合同规定挂账，应收回款是按照合同执行。我公司本期应收账款增加正常合理。

三、请年审会计师说明针对存货与存货跌价准备执行的审计程序，并公司是否计提充分的跌价准备发表意见。

回复：

公司年审会计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）基于已执行的审计程序，认为公司存货跌价准备的计提在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。会计师对此进行了核查并发表意见，详见立信会计师事务所对公司年报问询函相关问题的回复（信会师函字[2020]第 ZE043 号）。

问题 5. 报告期内，公司计提存货跌价准备 1,495 万元，较上年同期下降 51.08%，转回或转销存货跌价准备 2,128 万元，是同期净利润的 3.02 倍。

(1) 请结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明存货跌价准备计提的充分性，以及较上年同期下降的原因及合理性。

(2) 请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动等说明存货跌价准备转回或转销的具体情况。

(3) 请年审会计师说明针对存货与存货跌价准备执行的审计程序，并公司是否计提充分的跌价准备发表意见。

回复：

一、请结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明存货跌价准备计提的充分性，以及较上年同期下降的原因及合理性。

我公司存货减值准备是根据不同类型存货构成和性质特点，结合产品订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况进行判定和计提。我公司采用成本与可变现净值孰低进行计量，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。对于可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。具体存货占用情况、计提减值准备和转回情况见下表。

1) 公司存货情况表

单位：元

项目	2019 年末余额			2018 年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,116,237.00	2,752,073.05	26,364,163.95	36,443,614.83	2,937,087.13	33,506,527.70
周转材料	15,209,598.46	1,817,181.36	13,392,417.10	22,672,121.47	2,093,283.54	20,578,837.93
在产品	19,822,443.59		19,822,443.59	29,752,964.98		29,752,964.98
库存商品	95,213,581.99	10,382,106.05	84,831,475.94	158,089,639.25	25,529,436.25	132,560,203.00
合计	159,361,861.04	14,951,360.46	144,410,500.58	246,958,340.53	30,559,806.92	216,398,533.61

2) 公司存货跌价准备情况表

单位：元

项目	2018 年末余额	本期增加金额		本期减少金额		2019 年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,937,087.13	94,669.26		279,683.34		2,752,073.05

周转材料	2,093,283.54		276,102.18	1,817,181.36
库存商品	25,529,436.25	5,573,533.86	20,720,864.06	10,382,106.05
合计	30,559,806.92	5,668,203.12	21,276,649.58	14,951,360.46

其中，公司对于可变现净值低于成本的库存商品的存货跌价准备计算过程如下：

项目	单位	结存数量	结存金额	预计销售收入	预计销售税费	可变现净值	应计提存货跌价准备
			a	b	c	d=b-c	f=a-d
其他工业产品	挺	1,447	5,802,622.13	3,947,621.27		3,947,621.27	1,855,000.86
连杆	支	1,274,574	30,906,887.02	23,276,543.49	896,761.65	22,379,781.83	8,527,105.19
合计		1,276,021	36,709,509.15	27,224,164.76	896,761.65	26,327,403.10	10,382,106.05

注：预计销售收入=销售数量*预计售价；预计销售税费=预计销售收入*2019年销售税费率；销售税费率=(销售费用+税金及附加)/销售收入。

我公司存货2019年期末账面余额为15,936万元，存货跌价准备期末余额为1,495万元。我公司在对年终存货资产进行清查盘点的基础上，通过组织公司生产、技术、市场、采购、制造、质量等相关部门进行鉴定，根据判定的存货可变现净值计提了产成品减值准备557万元；对长期积压的原材料通过鉴定计提了9万元存货减值准备，共计提存货跌价准备567万元。通过自查我公司存货跌价准备计提充分准确。

二、请结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动等说明存货跌价准备转回或转销的具体情况。

公司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。对已实现销售或已处置的存货，转回或转销原材料及周转材料56万元，转回或转销其他工业产品库存商品前期已计提的减值准备2,072万元，两项共计转回和转销2,128万元，其中因实现销售而转销的减值准备1,955万元。存货跌价准备转回或转销的具体情况如下：

单位：万元

种类	转回	转销
原材料		28
周转材料		28
其他工业产品	27.39	1,501.98
汽车连杆产品	145.71	397.00

合计	173.11	1,954.98
----	--------	----------

三、请年审会计师说明针对存货与存货跌价准备执行的审计程序，并公司是否计提充分的跌价准备发表意见。

回复：

公司年审会计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）基于已执行的审计程序，认为公司存货跌价准备的计提在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。会计师对此进行了核查并发表意见，详见立信会计师事务所对公司年报问询函相关问题的回复（信会师函字[2020]第 ZE043 号）。

问题 6. 公司近 5 年净利润均处于微利或亏损状态，扣非后净利润仅 2017 年为正值。请你公司结合政府补助、交易、存货、应收账款等情况，自查是否存在通过调节利润以规避公司股票交易被实施退市风险警示的情形。

回复：

公司近 5 年净利润均处于微利或亏损状态，扣非后净利润仅 2017 年为正值，主要是公司根据两大主业发展和经营环境的变化，结合公司生产经营实际状况，并受主机厂终端市场需求、产品结构、产品更新换代、新产品研发进度、产品价格变动和配套市场复苏等多种因素影响，我公司认真结合政府补助、交易、存货、应收账款等情况进行了自查，公司如实反映了经营状况，不存在通过调节利润以规避公司股票交易被实施退市风险警示的情形。

特此公告。

云南西仪工业股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年七月二十日

