

证券代码：839946

证券简称：华阳变速

公告编号：2024-041

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

关于对北京证券交易所年报问询函回复的公告

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。

北京证券交易所：

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司（以下简称“公司”或“华阳变速”）于2024年4月12日收到北京证券交易所《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）。收到问询函后，公司立即组织相关部门对问询函提出的问题进行自查核实，年审会计师中喜会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“年审会计师”）对部分关注事项进行了审核并发表专项意见。现对问询函所列问题回复如下：

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。

【公司回复】

（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

一、公司 2021 年-2023 年分产品的毛利率情况

公司汽车零部件类产品主要包括变速器操纵机构、变速器箱体及其他部件，2021 年-2023 年的收入和毛利率情况如下：

根据公司年度报告，2021-2023 年度分类产品的收入和毛利率情况如下：

产品类型	产品分类	2023 年		2022 年		2021 年	
		营业收入 (万元)	毛利率	营业收入 (万元)	毛利率	营业收入 (万元)	毛利率
汽车零部 件	变速器操纵 机构	5,406.94	3.37%	5,083.70	6.58%	9,460.90	22.75%
	变速器箱体	5,150.64	7.88%	3,787.15	2.36%	11,357.25	18.74%
	其他部件	1,456.54	-22.92%	3,848.64	-10.24%	3,115.07	8.79%
	汽车零部件 合计	12,014.12	2.12%	12,719.49	0.23%	23,933.22	19.03%
铝锭	铝锭	20,226.82	-6.02%	6,642.80	-7.73%	3,528.99	1.65%
其他	其他	208.92	91.45%	111.99	99.74%	402.17	92.35%
合计		32,449.86	-2.38%	19,474.28	-1.91%	27,864.38	17.89%

变速器操纵机构和变速器箱体为商用车零部件，其他部件包括商用车零部件、乘用车零部件和其他铝合金压铸件。将汽车零部件产品按照上述分类划分，2021 年-2023 年的收入和毛利率情况如下：

汽车零部件	2023 年		2022 年		2021 年	
	营业收入 (万元)	毛利 率%	营业收入 (万元)	毛利 率%	营业收入 (万元)	毛利 率%
商用车零部件	11,967.86	2.12%	9,864.49	0.73%	23,933.22	19.03%
乘用车零部件	22.39	-5.82%	1,764.11	-7.49%	-	-
其他铝合金压铸件	23.86	5.67%	1,090.89	8.28%	-	-
合计	12,014.12	2.12%	12,719.49	0.23%	23,933.22	19.03%

不同类别产品由于具体产品的定价、年降、订单数量等原因，收入规模和毛利率存在较大的区别和差异。

总体来看，汽车零部件产品的收入 2023 年较 2022 年减少 705.37 万元，仅略微下降，但 2023 年的毛利率相较 2022 年提升了 1.89 个百分点；公司 2023 年商用车零部件收入较 2022 年增加 2,103.37 万元，毛利率较 2022 年增加 1.39 个百分点；2023 年乘用车零部件收入较 2022 年减少 1,741.42 万元，毛利率较 2022 年增加 1.67 个百分点；2023 年其他铝合金压铸件收入较 2022 年减少

1,067.03 万元，毛利率较 2022 年减少 2.61 个百分点。

二、汽车零部件产品的毛利率分析

（一）成本端分析

1、公司汽车零部件产品成本结构情况

项目	2023 年		2022 年		同比占收入 比变化
	金额 (万元)	占主营业务 收入	金额 (万元)	占主营业务 收入	
直接材料	7,421.11	61.77%	8,612.29	67.71%	-5.94%
直接人工	1,180.28	9.82%	1,231.48	9.68%	0.14%
制造费用	3,158.51	26.29%	2,845.85	22.37%	3.92%
其中固定部分	1,730.27	14.71%	1,533.89	12.06%	2.65%
主营业务成本合计	11,759.90	97.88%	12,689.62	99.77%	-1.89%

由上表看出，2023 年直接材料对于公司汽车零部件产品的毛利率体现为正面影响，而制造费用对于毛利率的影响体现为负面影响，其中主要为制造费用中固定成本的占比增加导致。

2、材料价格的变化对毛利率的影响

（1）铝合金的市场价格变化情况

根据 Wind 数据，2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日国内铝合金价格走势如下：



ADC12 铝锭的价格在 2021 年整体为上升趋势，其中 1-8 月上升幅度较缓，8

月下旬价格开始急速拉升，9月下旬到达年内顶峰并持续到10月下旬，随后价格开始回调，12月初达到低点。2022年1季度ADC12铝锭的价格呈小幅上涨趋势，3月底回到高点，随后价格开始回调。2022年8月开始至2023年底，价格相对稳定。

(2) 公司废旧铝材采购价格的变动情况

废铝	2023 年度	2022 年度	2021 年度
采购金额（万元）	13,310.42	9,412.26	8,022.16
采购数量（吨）	7,294.77	6,594.49	5,645.65
采购单价（万元/吨）	1.41	1.43	1.42

整体上看，公司2023年废铝采购单价略低于2022年度，与行业整体价格波动相符。

公司之前一直采购废铝作为原材料生产铝锭，而废铝的供应商无法为公司开具13%的增值税专用发票，经协商，由十堰市国资委下属五级子公司湖北环科再生资源有限公司（以下简称“湖北环科”）作为公司的原材料供应商，双方于2023年8月开始正式合作。湖北环科统一对外采购废铝，进行简单的熔融工序后，形成粗加工铝水（产品）向公司供应，公司再对粗加工铝水（产品）进行精炼，调整内部元素成分，形成标准牌号的铝水和铝锭，用于生产和销售。公司与湖北环科按照粗加工铝水（产品）的重量同湖北环科进行结算，湖北环科为公司开具13%的增值税专用发票，并为公司提供一个月账期。

公司采购粗加工铝水的数量和价格如下：

废铝	2023 年度
采购金额（万元）	15,206.57
采购数量（吨）	9,682.22
采购单价（万元/吨）	1.57

基于上述原因，公司2023年度铝锭的销售成本和公司生产铝合金压铸件时领用的自产铝水的成本（单位铝材成本）有所下降，情况如下：

项目	2023 年度	2022 年度	下降比例
单位铝材成本（元/吨）	17,553.00	18,317.91	-4.18%

铝锭销售成本	17,230.86	17,622.76	-2.22%
--------	-----------	-----------	--------

(3) 单位铝材成本的变化情况对利润的影响

单位铝材成本指公司生产铝合金压铸件时领用的自产铝水（铝锭）的单位成本。

项目	2023 年度	2022 年度
单位铝材成本（元/吨）	17,553.00	18,317.91
变动率	-4.18%	-
用量（吨）	3,127.48	2,744.59
实现销售（吨）	3,008.48	3,225.58
影响毛利（万元）	230.12	-

2023 年公司产品的单位铝材成本相对 2022 年下降 4.18 个百分点，若按照 2023 年的产品结构和成本结构，以 2023 年的单位铝材成本为基础进行测算，影响情况如下：

项目	变速器操纵机构	变速箱壳体	其他部件	合计
铝材成本占总成本比例	51.20%	56.26%	8.10%	46.68%
铝材成本变化对成本的影响	112.14	111.90	6.08	230.12
对毛利率的影响	-2.07%	-2.17%	-0.42%	-1.92%

总体来看，由于公司铝锭成本的下降对公司汽车零部件业务毛利率的影响为 1.92%。

3、制造费用的变化对毛利率的影响

由于公司 2023 年新工厂搬迁并变更了募投项目，增加了租赁资产和大量的机器设备，租赁资产摊销和机器设备的折旧导致了公司的固定成本增加。租赁资产和新增固定资产的情况如下：

项目	金额（万元）
2023 年新增机器设备原值（含融资租赁）	8,306.68
新增机器设备累计折旧、摊销和财务费用	129.34
租赁厂房土地原值	3,690.89
租赁厂房土地累计摊销和财务费用	248.67

累计折旧、摊销和财务费用合计	378.01
----------------	--------

汽车零部件业务固定制造费用占营业收入比例变化对毛利率的影响如下表所示：

项目	2023 年度	2022 年度
汽车零部件等产品营业收入（万元）	12,014.12	12,719.49
固定制造费用（万元）	1,730.27	1,533.89
固定制造费用占营业收入比例	14.71%	12.06%
与上年同期相比对毛利率的影响	-2.65%	-

因公司设备资产规模增加导致固定制造费用增加，对毛利率的影响为-2.65%。

（二）收入端分析

汽车零部件产品的收入是影响毛利率的另一个重要原因，为了便于分析，将收入划分为商用车零部件、乘用车零部件和其他铝合金压铸件进行分析。

1、总体情况

项目	2023 年	2022 年
汽车零部件收入（万元）	12,014.12	12,719.49
产品重量（吨）	3,008.48	3,225.58
产品单价（万元/吨）	3.99	3.94
对毛利率影响	1.28%	-

2023 年，公司高单价的产品（按重量折算）占比增加，导致公司汽车零部件业务的毛利率有所改善，约影响汽车零部件业务毛利率 1.28%。

2、商用车零部件

产品类型	产品分类	2023 年		2022 年	
		营业收入	毛利率	营业收入	毛利率
商用车零部件	变速器操纵机构	5,406.94	3.37%	5,083.70	6.58%
	变速器箱体	5,150.64	7.88%	3,787.15	2.36%
	其他商用车零部件	1,410.28	-23.67%	993.64	-35.46%
	商用车零部件合计	11,967.86	2.12%	9,864.49	0.73%

2022 年和 2023 年，公司变速器操纵机构和变速器箱体均主要为铝合金压铸件，其中变速器箱体的产品附加值较高。2023 年变速器操纵机构在收入增长的情况下毛利率下滑，主要由于客户法士特伊顿的低价格轻卡产品订单量占比增加导致；变速器箱体的毛利率增加主要由于产品销量增加，摊薄固定成本导致；其他商用车零部件主要为铸钢件，产品价格本身较低，加上销量较少导致出现负毛利，但 2023 年相关销售收入增加，负毛利情况有所改善。

3、乘用车零部件

2022 年，公司为应对商用车市场大幅下滑，大力开发乘用车市场，2022 年作为毛坯供应商向襄阳美利信科技有限责任公司（以下简称“美利信”）供应新能源乘用车铝合金压铸件毛坯。2023 年，公司成为比亚迪的铝合金压铸件供应商，取得部分产品开发机会，开始小批量供货，并停止与美利信合作。

由于公司向美利信供应毛坯件，产品价格本身较低，且销量不大，加上公司刚进入乘用车领域，生产效率和生产工艺有待进一步提高，导致 2022 年乘用车零部件的毛利率出现较大的负数。

2023 年公司终止与美利信合作，但公司为比亚迪新品开发购置了大量的设备，由于仅在当年进行样件和小批量供货，毛利率虽然有所好转但仍然为负数。未来，随着相关产品的批量供应，公司乘用车零部件的毛利率将回正。

（三）议价能力

公司商用车零部件产品下游的客户均为国有变速器总成厂家，在产业链中的地位极强，对产品均有年降价格要求，同时还会将其下游整车厂的降价要求向上游零部件企业传导。2023 年铝合金价格较为稳定，经过公司多次与客户沟通，主要产品定价未发生不利的调整。

三、铝锭业务的毛利率分析

2022 年-2023 年，铝锭的销售毛利率分别为-7.73%和-6.02%，毛利率在持续改善中。

铝锭销售均价、单位产品成本、单位产品毛利润以及废铝的平均采购价格如下表所示：

项目	2023 年	2022 年	变动率
销售数量（吨）	12,444.92	4,060.89	206.46%
销售收入（万元）	20,226.82	6,642.80	204.49%
销售单价（元/吨）	16,253.07	16,358.00	-0.64%
单位产品成本	17,230.86	17,622.76	-2.22%
毛利率	-6.02%	-7.73%	1.71%

公司铝锭业务毛利率为负的主要原因有三点：一是采购环节对废旧铝材的鉴别能力及行业经验不足导致采购的原材料品质差异，从而影响铝水的出水率；二是原供应商仅能向公司提供 3%的增值税发票，导致税金成本较高；三是公司汽车零部件业务的销售规模较小，导致铝锭的生产只能主要依靠外购废铝，生产成本较高。

为应对前述两个问题，公司 2023 年 8 月以后与当地国有企业湖北环科建立合作，由湖北环科负责采购废铝并进行简单的熔融，加工成粗加工铝水销售给公司，并向公司提供 13%的增值税专用发票，解决了公司上述两个主要问题，毛利率有了明显改善。

2023 年至 2024 年一季度，公司铝锭业务的毛利率水平如下：

项目	2023 年 1-3 月	2023 年 4-6 月	2023 年 7-9 月	2023 年 10-12 月	2024 年 1-3 月
毛利率	-11.91%	-9.53%	-5.41%	-3.92%	-2.49%

四、改善毛利率水平的措施

影响公司毛利率的主要原因是公司汽车零部件业务的销售规模不够，为改善公司毛利率水平，公司正在采取以下措施：

（一）商用车零部件

公司积极参与老客户法士特、东风商用车公司的 AMT、混合动力、纯电动三个新能源技术路线新品的同步开发，同时争取传统产品的订单份额，保障老客户营业收入的稳定增长。

（二）乘用车零部件

1、保障比亚迪的产品供应

公司在 2023 年取得了比亚迪集团的供货资格。通过系统招标报价，已中标

18 个产品，包括空调压缩机支架总成、电控箱体及变速箱箱体等系列的产品。目前收到批量供货通知书的有两个产品，其中一个产品已开始按订单发货，另一个产品已通过 PPAP，收到订单通知后可批量供货；已通过样件进入小批量供货的有 4 个产品。公司紧跟比亚迪的产品开发方向，加快新品开发的速度，缩短开发周期，尽快按批量订单供货，确保产品质量和交期。

2、持续开发新客户

公司正在开发新的新能源乘用车零部件客户，其中玉柴新能源、合康动力的新品研发已取得一定成果，虽然现阶段尚未对公司贡献利润，但通过该类新品的开发，实现了公司在新能源汽车电控箱、电机壳的领域核心技术的突破，提升了公司在新能源汽车领域的竞争力。

（三）铝锭业务

目前影响铝锭业务毛利率的两个关键环节已经解决，公司汽车零部件业务规模提升后，生产过程中产生的回炉料、铝屑等回收料将增加，这将进一步降低铝锭的生产成本，改善铝锭业务的毛利率水平。

（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。

一、公司持续从事铝锭销售业务的原因

（一）公司从事铝锭生产与销售业务的初衷

公司主要从事汽车零部件制造业务，以铝合金压铸件为主。根据多年的生产经验，铝合金压铸件生产过程中会产生大量的铝合金废料，如果不能充分利用这些废料，会造成成本的浪费。为此自 2013 年开始，公司逐步尝试采用铝水短流程工艺，将生产工序中产生的铝合金边角余料加上回收的废旧铝材进行循环再利用，为公司节省了大量的生产成本，期间公司也培养出了铝水短流程工艺方面的熟练技术人员和生产工人，为此公司在新厂新建了与汽车零部件业务发展规模相匹配的铝水生产线。

近两年，中重型商用车市场形势持续低迷，公司汽车零部件业务量的下滑，铝水生产线的产能逐渐富余，生产的铝水无法全部自用消化，遂逐步开始将生产

的铝水浇筑成铝锭对外销售。

（二）2023 年在铝锭毛利率为负但仍然加大铝锭销售收入的原因

根据生产经营需要及新厂区产能规划，公司新厂区亦按照汽车零部件的规划产能进行了铝水生产线的规划与建设，并正式投产。2023 年公司完成搬迁后，汽车零部件业务的订单量却出现了不饱和，短期内无法消化铝水生产线富余的铝水。

2023 年度，尽管公司铝锭业务毛利率仍然为负数，但为了防止铝水项目设备闲置，避免公司多年培养的铝水生产工人流失，兼顾相关社会责任，是公司仍然持续加大铝锭的生产与销售的主要原因。

二、公司铝锭业务毛利率已得到改善

由于公司与湖北环科进行合作，解决废铝采购的质量问题和税负问题，铝锭业务的毛利率得到了改善。未来随着比亚迪产品的量产，公司汽车零部件的产值将会得到大幅提升，铝锭的生产成本将会进一步下降。详见本题（2）之回复。

三、公司铝锭业务仍然存在负毛利或进一步下滑的风险

公司铝锭业务的原材料采购价格和产品销售价格与铝合金的市场价格走势严格挂钩，未来若铝合金市场价格发生大幅波动，可能导致公司采购价格与销售价格出现倒挂；若公司汽车零部件的产值无法达到预期，加上公司新厂房、新设备的折旧与摊销金额较大，将会导致公司铝锭的生产成本过高。上述原因将会导致公司铝锭业务仍然存在负毛利，甚至进一步下滑，提示投资者注意风险。

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。

【公司回复】

(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；

一、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

(一) 公司的利润表情况

单位：万元

项目	2023年		2022年		占比变动
	金额	占营业收入比	金额	占营业收入比	
营业收入	32,449.86	-	19,474.28	-	-
毛利	-771.56	-2.38%	-372.03	-1.91%	-0.47%
其中：汽车零部件	254.22	0.78%	29.88	0.15%	0.63%
铝锭	-1,216.84	-3.75%	-513.61	-2.64%	-1.11%
其他	191.06	0.59%	111.70	0.57%	0.02%
税金及附加	-174.19	-0.54%	-151.70	-0.78%	0.24%
销售费用	-479.25	-1.48%	-438.50	-2.25%	0.77%
管理费用	-871.37	-2.69%	-720.19	-3.70%	1.01%
研发费用	-1,252.60	-3.86%	-776.20	-3.99%	0.13%
财务费用	-66.57	-0.21%	68.51	0.35%	-0.56%
信用减值损失	-245.50	-0.76%	-40.68	-0.21%	-0.55%
资产减值损失	-505.08	-1.56%	-257.83	-1.32%	-0.23%
其他收益	730.15	2.25%	812.98	4.17%	-1.92%
投资收益	6.39	0.02%	43.56	0.22%	-0.20%

公允价值变动	-	-	4.30	0.02%	-0.02%
营业外收入	-	-	11.99	0.06%	-0.06%
营业外支出	-81.84	-0.25%	-48.25	-0.25%	0.00%
利润总额	-3,711.41	-11.44%	-1,864.03	-9.57%	-1.87%
所得税	738.73	2.28%	641.45	3.29%	-1.02%
净利润	-2,972.69	-9.16%	-1,222.58	-6.28%	-2.88%
扣非净利润	-3,360.00	-10.35%	-1,923.88	-9.88%	-0.48%

注：负数代表抵减利润

2023 年公司收入大幅增长的情况下，净利润下滑，净利率下降 2.88 个百分点，利润总额占收入比例下降 1.87 个百分点，扣非净利率下降 0.48 个百分点。虽然公司销售费用、管理费用和研发费用得到有效控制，但受到毛利率下降、财务费用增加、信用减值损失和资产减值损失增加、其他收益减少等主要原因，净利润出现下滑。

（二）原因分析

公司毛利率的下滑是导致收入增长但净利润下滑的主要原因，公司毛利率的相关分析详见第 1 题之回复。此处针对财务费用、信用减值损失和资产减值损失进行分析。

1、财务费用的影响

项目	2023 年度	2022 年度	变动金额
利息支出	212.42	71.62	140.80
其中：未确认融资费用摊销	108.62	4.81	103.81
商业保理利息支出	18.67	-	18.67
贷款利息支出	85.13	66.81	18.32
减：利息收入	107.64	119.36	-11.72
现金折扣	-41.03	-23.56	-17.47
手续费	2.81	2.78	0.03
合计	66.57	-68.51	135.08

2023 年公司财务费用率为 0.21%，较 2022 年-0.35%增加 0.56 个百分点，影响利润总额 135.08 万元，是造成收入大幅增长净利润下滑的重要原因之一。财务费用的主要原因是公司经营发展需要，搬迁至新的生产办公场所，增加租赁资产；为比亚迪产品量产而进行投资的机器设备，采用的是设备融资租赁的方式，根据租赁准则的相关规定，对未确认融资费用进行摊销所致。

2、资产减值损失和信用减值损失的影响

项目	2023 年度	2022 年度	变动金额
信用减值损失	-245.50	-40.68	-204.82
资产减值损失	-505.08	-257.83	-247.25
合计	-750.57	-298.51	-452.06

2023 年，公司信用减值损失较 2022 年增加 204.82 万元，资产减值损失较 2022 年增加 247.25 万元，合计增加 452.06 万元，上述两项减值损失的增加是造成收入大幅增长净利润下滑的重要原因之一。

信用减值损失的增加主要原因，一是 2023 年公司商用车汽车零部件业务规模较 2022 年增幅较大，而客户回款周期略微增加，从而导致 1 年以内的应收账款金额增加；二是襄阳美利信和綦江传动的货款长期未收回，造成账龄增加，从而增加了 1 年以上的应收账款金额，且大幅增加了各账龄应收账款的坏账准备计提比例。详见问题 4 之回复。

资产减值损失的增加主要原因，一是公司对接近限制的固定资产计提了 167.04 万元的减值准备；二是由于公司针对比亚迪订单进行生产备货，导致公司 2023 年底存货较 2022 年增加，公司根据存货的可变现净值计提了存货跌价准备 228.17 万元，计提金额略少于 2022 年。详见问题 5 之回复。

综上所述，公司 2023 年收入较 2022 年增幅较大，但由于产品结构问题，整体毛利率呈现负数，虽然公司在管理费用、销售费用和研发费用上做了有效控制，但财务费用、资产减值损失、信用减值损失和其他收益的影响较大，导致公司净利润小于 2022 年，具有合理性。

二、公司拟采取的措施

为改善盈利能力、回报投资者等方面，公司已采取及拟采取的措施如下：

（一）持续改善公司毛利率

持续改善毛利率的具体方式详见问题 1 之回复

（二）进一步控制成本费用

1、加强采购成本控制，提升公司与上游市场供应商的议价能力；

2、加强制造成本控制，不断优化精益生产方式、连续生产方式，加强物资消耗的再管控，降低制造费用；

3、提升全员劳动生产率，提高出产效率；

4、千方百计推进各部门年度降成本计划的推进工作；

5、加大销售收入，提高规模效益。

（三）加快逾期账款的回收

1、加强与客户回款计划的沟通，强调合同严肃性；

2、加强对客户的催款告知；

3、必要的时候采取律师函等方式维护公司货款正常回收的基本权益。

（四）开发优质客户

1、坚持“商乘并举、进军新能源”的总体规划，积极开拓新市场，开发新客户；

2、积极开发混合动力汽车变速箱箱体系列产品；

3、积极开发新能源乘用车市场，寻找新的产品开发机会，逐步提高产品附加值；

4、继续利用公司铝合金轻量化优势，以及铝合金短流程，从产品毛坯到加工产品全产业链优势，开发适合公司自身特色的新产品，拓宽公司轻量化产品谱系；

5、提升公司新质生产力水平，探索开发新能源、绿色环保、智能化的非汽车类新产品、新客户。

（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；

一、下游市场的整体情况

1、行业的整体情况

公司商用车零部件主要用于货车领域，根据中国汽车工业协会统计，2023年货车销售情况如下：

单位：辆

类型	2023年	2022年	累计同比
微卡	617,699	506,978	21.8%
轻卡	1,908,066	1,615,143	18.1%
中卡	107,162	95,810	11.8%
重卡	910,203	671,437	35.6%
合计	3,543,130	2,889,368	22.6%

2023年1-12月，中国市场客车同比增长19.6%至48.8万辆，而货车同比增长22.6%达354.3万辆。

2、公司主要客户的业绩情况

公司商用车零部件的收入绝大部分来自于潍柴控股集团有限公司。根据潍柴控股集团有限公司下属上市公司潍柴动力的年报数据，其整车及关键零部件收入如下：

单位：亿元

客户	2023年度		2022年度		2021年度	
	收入金额	变动	收入金额	变动	收入金额	变动
潍柴动力	938.30	52.05%	617.08	-40.84%	1,043.06	-

二、公司相关业务的情况

1、公司商用车零部件的收入变动情况

汽车零部件	2023年		2022年		2021年	
	营业收入（万元）	增长率	营业收入（万元）	增长率	营业收入（万元）	增长率
商用车零部件	11,967.86	21.32%	9,864.49	-58.78%	23,933.22	-

2、公司主要商用车零部件客户的收入变动情况

2021年-2023年的收入变化和占商用车零部件的比例如下：

单位：万元

客户	2023年度		2022年度		2021年度	
	收入金额	占比	收入金额	占比	收入金额	占比

潍柴控股集团有限公司	9,851.12	82.31%	7,573.49	76.78%	18,658.77	77.96%
东风汽车集团有限公司	1,699.80	14.20%	1,870.61	18.96%	4,580.03	19.14%
合计	11,550.93	96.52%	9,444.10	95.74%	23,238.80	97.10%

综上所述，公司商用车零部件的销售收入变动趋势与行业情况和主要客户的经营情况趋势相同，具有合理性。

(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。

公司第四季度亏损金额超过前三季度的主要原因如下：

(1) 新增资产的折旧与摊销：在半年度完成生产和办公场所的搬迁工作，同时因比亚迪项目的需要，新增了大量的机器设备，导致四季度相关资产的折旧与摊销金额较大。

(2) 售后质量费用的结算：公司客户通常每年年末向公司结算售后质量费用，导致公司第四季度销售费用金额较大。

(3) 研发费用的结算：第四季度公司与院校的联合研发项目取得阶段性成果，向院校结算委托研发费用，导致四季度研发费用金额较大。

(4) 其他收益的减少：公司政府补助主要在前三季度收取，第四季度未取得政府补助，导致前三季度其他收益远大于第四季度。

(5) 资产减值准备和信用减值准备的计提：公司第四季度集中进行了资产清查和减值测试，同时根据迁徙计提了坏账准备，导致第四季度相关减值准备金额较大。

公司严格按照企业会计准则和公司会计政策规定进行会计处理，相关会计处理准确。

【会计师回复】

针对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，年审会计师主要实施了以下审计程序：

(1) 查阅公司三季度及年度财务报表，对比分析引起亏损金额增加的主要

报表项目；

(2) 进一步分析公司搬迁事项及购置机器设备导致第四季度折旧摊销金额增加，是否与实际情况相符；

(3) 进一步分析公司第四季度售后质量费用增加、研发费用增加、其他收益减少、减值准备计提，是否与实际情况相符；

(4) 查阅导致公司第四季度亏损金额增加的交易事项的会计处理，分析相关会计处理是否符合准则规定。

通过执行上述审计程序，年审会计师认为，公司第四季度亏损金额超过前三季度累计亏损金额具有合理性，相关会计处理准确。

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。

【公司回复】

(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；

一、截止目前搬迁工作的最新进展

华阳智造产业园项目，属于政府 EPC 项目（设计、采购、施工），由政府牵头建设厂房，企业先租后购，截止目前搬迁工作的最新进展如下：

1、2023 年 2 月，华阳智造产业园项目基本完工，大部分厂房具备入驻条件。公司陆续启动搬迁，并制定了较为详尽的搬迁计划，提前备货、分步搬迁。为了防止设备损伤，公司聘请了专业的设备搬迁公司及设备厂家，有序对可搬迁设备进行拆卸、运输、安装、调试。

2、2023 年 4 月底，公司有色金属铸造车间、重力与低压铸造车间、铝合金加工车间、后处理车间、精工事业部陆续迁入园区。

3、2023 年 6 月 7 日，公司披露《关于办公地址变更的公告》（公告编号：2023-037），公司办公地址变更为“湖北省十堰市郧阳区十堰高新技术产业园区沧浪大道 888 号”。至此公司主要的搬迁工作已完成，目前仍有精铸事业部所辖模壳车间、熔炼车间及热处理车间，仍在老厂区生产，后续将根据实际情况进行相关的业务调整。

二、关于搬迁补偿问题

华阳变速位于老厂区的公司原有土地厂房及设施，由区政府根据资产评估结果进行依法征收，另行签订征收补偿协议。目前老厂区的评估工作正在进行中，尚未得出评估结论，因此双方未就搬迁补偿问题进行具体协商，也尚未签订总体征收补偿协议。

待评估结论出来后，公司将尽快与区政府签订协议就总体征收补偿进行协商，尽快与政府达成一致意见。届时公司将及时履行信息披露义务。

（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；

一、搬迁支出的具体明细

单位：元

项目	金额
设备搬迁安装、调试费用	3,516,420.88
搬迁人工费用	1,372,249.89
搬迁领用物资	1,523,658.76
搬迁管理咨询费	1,119,435.81
新工厂环境评价	722,641.51
新工厂安全评价	75,471.70
新工厂附属设施	4,142,358.41
老厂区资产评估	233,970.97
电力设施	535,221.24
其他搬迁费用	462,172.49
合计	13,703,601.66

二、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；

根据《监管规则适用指引——会计类第3号》3-10关于搬迁补偿事项的会计处理相关规定：“对于企业收到的不满足专项应付款确认条件（“因公共利益进行搬迁”以及“政府从财政预算直接拨付”）的搬迁补偿款，一般情况下认为，在满足市场化原则、补偿价格公允的前提下，该款项实质上是政府为取得土地使用权等资产向企业支付的交易对价。对于实践中存在的各类搬迁补偿名目，企业通常应当将其整体作为资产处置对价进行会计处理，除非有确凿证据表明搬迁补偿款存在政府补助成分（如提前搬迁奖励款等附带额外政策条件和使用条件的奖励），且政府补助与资产处置部分能够明确区分，则对于政府补助部分，企业应当按照政府补助准则相关规定进行会计处理。对于企业为履行上述资产处置交易而发生的房屋及其他附属物拆除损失、搬迁费用、停产停业期间支付的职工薪酬等费用，如果预计能够通过未来资产处置对价予以补偿的，企业可以按照流动性将其暂时计入其他流动资产或其他非流动资产，在处置资产终止确认时转入损益，否则应当在相关费用发生时计入损益。”

根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》第十七条规定：“资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：（一）预计在一个正常营业周期中变

现、出售或耗用。（二）主要为交易目的而持有。（三）预计在资产负债表日起一年内变现。（四）自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。因公司针对原有土地厂房及设施的征收事项，目前处于资产评估中，搬迁事项何时结束尚无法预计。因此，公司将搬迁支出列示在其他非流动资产中符合《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定。

公司在旧厂地块上的资产产权关系清晰，没有权属争议。搬迁补偿款的定价依据为第三方评估值，后续搬迁协议若在未就公司如何具体使用补偿款进行规定的情况下，该交易的实质是公司将自身的资产与当地搬迁整治工作指挥部进行平等交易，用资产公平换取所谓的“补偿款”，款项的本质并非政府补助而是交易对价。该交易与公司向其他非政府部门处置资产并收取处置对价并不存在本质区别。公司未来收到的搬迁补偿款基于第三方评估值，且未附带额外的政策条件和使用条件，未含有政府补助的成分，相关搬迁补偿款全部按照资产处置的一般原则进行会计处理。

因搬迁尚未结束，搬迁支出预计能够通过未来资产处置对价予以补偿，暂在其他非流动资产中列示符合企业会计准则的相关规定，后续收到搬迁补偿款时，会计处理为收到的搬迁收入扣除搬迁清理资产的账面价值及搬迁相关费用后计入资产处置收益。

（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。

因公司经营发展需要，搬迁至新的办公场所。公司与十堰高新技术产业园区管理委员会签订了《企业不动产租赁协议》，协议规定租赁标的物为位于十堰市郧阳区秦巴片区产业园沧浪大道延长线及园区横三路的生产经营性房屋及相关配套建筑物、设施、设备等。租赁标的物的租金按照不动产登记证登记的建筑面积计算，按照如下标准计付：前三年免交租金，第 4 年、第 5 年按 5 元/平方米/月收取租金。第 6 年起，租金在 5 元/平方米/月的基础上，逐年递增 10% 计付。

根据前述租赁协议的主要内容，公司初始确认使用权资产 36,908,932.79 元、未确认融资费用 9,632,424.61 元，租赁负债-租金 46,541,357.40 元。具体情况如下：

单位：元

年限	单价	租赁负债-租金
第 1-3 年	0	-
第 4 年	5.00	5,340,000.00
第 5 年	5.00	5,340,000.00
第 6 年	5.50	5,874,000.00
第 7 年	6.05	6,461,400.00
第 8 年	6.66	7,107,540.00
第 9 年	7.32	7,818,294.00
第 10 年	8.05	8,600,123.40
合计		46,541,357.40
租赁负债-租金		46,541,357.40
使用权资产		36,908,932.79
未确认融资费用		9,632,424.61

报告期摊销费用 2,486,719.44 元，其中折旧费用 1,845,446.64 元、财务费用 641,272.80 元。

以上会计处理根据《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》《企业会计准则第 21 号——租赁（应用指南）》的相关规定确认。

【会计师回复】

针对公司搬迁支出会计处理是否符合会计准则规定，年审会计师主要实施了以下审计程序：

（1）获取并检查《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》等搬迁事项相关文件。

（2）访谈公司管理层，了解搬迁补偿事项的进展。

（3）获取公司搬迁支出明细账，核查拆除、搬迁的成本与费用等直接损失的完整性及准确性。

（4）查阅《企业会计准则解释第 3 号》《监管规则适用指引——会计类第 3 号》关于搬迁补偿事项的会计处理相关规定，《企业会计准则第 4 号——固定资产》《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》关于资产流动性列报的规定，分析公司搬迁支出暂在其他非流动资产中列示、后续收到搬迁补偿款时会计处理是否符合相关规定；

(5) 查阅上市公司及拟上市公司关于搬迁事项的会计处理，分析是否存在重大差异；

(6) 检查与搬迁支出事项相关的信息是否在财务报表中作出恰当的列报。

针对公司使用权资产和租赁负债确认是否符合会计准则规定，年审会计师主要实施了以下审计程序：

(1) 获取公司与十堰高新技术产业园区管理委员会签订的《企业不动产租赁协议》；

(2) 查阅《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》《企业会计准则第 21 号——租赁（应用指南）》的相关规定，分析公司使用权资产和租赁负债初始确认及后续计量是否符合会计准则规定；

(3) 按照不动产租赁协议，重新计算公司初始确认的使用权资产及租赁负债金额、后续摊销金额，是否准确；

(4) 检查与不动产租赁事项相关的信息是否在财务报表中作出恰当的列报。

通过执行上述审计程序，年审会计师认为，公司搬迁支出会计处理、使用权资产和租赁负债确认符合会计准则规定。

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。

【公司回复】

(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；

一、公司主要客户的业务模式、结算模式和信用政策未发生变更

（一）业务模式

公司主要采用订单式生产的业务模式，具体如下：

（1）客户每月月末至次月月初提供次（当）月生产订单总量以及 N+2 个月测算订单量，以便公司提前做生产准备。

（2）客户每月周五提供未来两周双周生产计划给公司，作为未来两周生产方向。

（3）具体日交付计划由客户下达给公司，公司应及时组织生产，按时向客户交付产品。

（4）公司严格按双方确认的计划组织生产，按客户每月编制的计划保质保量完成生产，按照客户的交付计划将产品交付到客户指定的库房并取得客户的验收证明文件。

（二）结算模式和信用政策

客户每月与公司核对上月（或当月）的签收数量、产品价格等信息，核对无误后公司向客户开具发票，客户收到发票后一定时间向公司支付货款，货款的支付方式为电汇、票据或其他方式。

公司不同客户的具体结算时间、支付方式和信用政策存在一定差异，如西安法士特汽车传动有限公司和陕西法士特齿轮有限责任公司为收货且收票后 90 天付款，法士特伊顿（宝鸡）轻型变速器有限责任公司为 120 天付款，东风龙擎动力有限公司为 3 个月付 6 个月银行承兑汇票。

2022 年和 2023 年，公司各客户的业务模式、结算模式和信用政策未发生变化，公司 2023 年不存在延长信用期限扩大销售规模的情况。

二、账龄结构的变化导致本期信用减值损失同比大幅增长

（一）应收账款账龄结构和坏账金额

报告期，公司采用账龄组合计提预期信用损失的应收账款情况如下表所示：

单位：万元

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,492.37	103.00	1.09	7,054.22	58.29	0.83
1-2年	397.53	169.82	42.72	52.49	13.11	24.98
2-3年	47.02	47.02	100.00	27.90	27.90	100.00
3-4年	26.16	26.16	100.00	2.06	2.06	100.00
4-5年	2.06	2.06	100.00	16.08	16.08	100.00
5年以上	51.58	51.58	100.00	35.50	35.50	100.00
合计	10,016.71	399.64	3.99	7,188.25	152.94	2.13

本期1年以内应收账款迁徙至1-2年的金额增加，上期末该账龄区间的应收账款至当期末大部分仍未收回迁徙至2-3年，应收账款回收风险增加导致坏账计提比例相应提高。

（二）长账龄应收账款的情况

账龄超过1年且金额重大的应收账款，其坏账准备计提情况如下表所示：

客户名称	账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
襄阳美利信科技有限责任公司	1年以内	12.32	0.24	1.92%
	1-2年	334.85	143.05	42.72%
	小计	347.17	143.28	41.27%
重庆綦江齿轮传动有限公司	1年以内	1.74	0.03	1.92%
	1-2年	50.81	21.70	42.72%
	2-3年	45.98	45.98	100.00%
	3-4年	26.16	26.16	100.00%
	小计	124.68	93.88	75.29%

1、襄阳美利信科技有限责任公司

针对襄阳美利信科技有限责任公司尚未支付公司的货款，公司已于2023年9月4日向襄阳高新技术产业开发区人民法院提起民事诉讼，要求法院判令被告向原告支付货款3,471,723.79元，并向原告赔偿截止2023年8月15日的逾期

付款损失 342,153.55 元，以及其他相关赔偿的诉讼请求。襄阳高新技术产业开发区人民法院于 2024 年 3 月 1 日作出的（2023）鄂 0691 民初 5476 号民事一审判决：（1）判决襄阳美利信科技有限责任公司于本判决生效之日起十日内向湖北华阳汽车变速系统股份有限公司以迪链方式支付货款 3,325,984.39 元及利息（以 2,862,987.59 元为基数，自 2023 年 2 月 27 日起至 2023 年 9 月 21 日止，按照同期全国银行间同业拆借中心发布的一年期贷款市场报价利率标准计算；以 462,996.80 元为基数，自 2023 年 2 月 27 日起至清偿之日止，按照同期全国银行间同业拆借中心发布的一年期贷款市场报价利率标准计算）；（2）驳回其他诉讼请求。

我公司不服一审判决，已经向襄阳市中级人民法院上诉。由于一审判决已支持我公司主要诉讼请求，公司回收该笔应收账款的可能性较大。

2、綦江齿轮传动有限公司

綦江齿轮传动有限公司系公司老客户，因自身经营不善，导致部分货款长期未支付。2024 年 2 月 22 日，重庆市第五中级人民法院根据债权人申请，裁定受理綦江齿轮传动有限公司破产清算一案。公司已按照相关要求申报破产债权。

综上，本报告期信用减值损失同比大幅增长的原因主要由于綦江齿轮和美利信的长账龄应收款未收回，导致坏账计提比例增加所致，公司的业务模式，与主要客户的结算模式和信用政策较上年末未发生变化，不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。

一、报告期末应收账款金额前 5 名的期后回款情况

报告期末应收账款前 5 名客户截至 2024 年 3 月末的回款情况：

单位：元

单位名称	本期账面余额	截止 2024 年 3 月末 期后回款
------	--------	------------------------

西安法士特汽车传动有限公司	51,657,968.07	19,200,000.00
法士特伊顿（宝鸡）轻型变速器有限责任公司	16,537,464.49	8,600,000.00
陕西法士特齿轮有限责任公司	6,186,602.48	900,000.00
襄阳美利信科技有限责任公司	3,471,723.79	-
东风龙擎动力有限公司	3,195,045.80	3,183,040.22
合计	81,048,804.63	31,883,040.22

报告期末应收账款前 5 名客户除襄阳美利信外，每月均与公司正常进行业务往来，尽管回款时间不及预期，但不存在回款风险。

二、针对回款不及预期的款项所采取的措施

公司严格依据《公司应收账款管理办法》中对客户信用额度的授予、应收账款的催收及管理进行回款催收的执行。公司有专门的销售管理部门，为了降低合同执行风险，相关部门依据合同评审流程对销售合同进行关键条款评审，业务部门依据合同评审要求及决议与客户进一步沟通并形成最终合同，后续根据合同付款条件进行收款跟进。为了进一步降低应收账款管理风险，公司每月编制应收账款催收计划及措施，进一步加强了应收账款的催收及相关管理工作。对于逾期账款，公司根据逾期时间和风险程度，采取上门催收、发货控制及法律诉讼等手段回收款项。

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。

【公司回复】

(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；

一、存货的库龄情况

单位：万元

存货类别	合计		1年以内		1-2年		2年以上	
	账面余额	减值准备	金额	减值准备	金额	减值准备	金额	减值准备
原材料	2,423.75	144.76	2,397.73	118.74	14.90	14.90	11.12	11.12
在产品	372.06	45.40	361.81	37.74	8.87	6.29	1.37	1.37
库存商品	2,210.75	289.02	2,043.72	190.36	128.09	59.71	38.95	38.95
低值易耗品	14.69	3.42	11.28	-	2.03	2.03	1.39	1.39
委托加工物资	29.54	3.40	29.54	3.40	-	-	-	-
合同履约成本	49.29	-	49.29	-	-	-	-	-
合计	5,100.09	486.00	4,893.37	350.24	153.89	82.93	52.83	52.83

2023年末，公司库龄在一年以上的存货206.72万元，占存货余额4.05%。原材料为26.02万元，主要为公司用于日常维修的周转材料和机械备件；库存商品为167.04万元，一是新产品的样件或测试件，客户尚未完成相关测试；二是部分长期未领用的产品；在产品为10.24万元，主要为公司为老产品准备的毛坯安全库存，以备客户临时下达订单。

公司库龄2年以上的存货已全额计提减值准备，库龄2年以下的存货按照一定原则计提减值准备。

二、跌价准备的计提方式

（一）总体原则

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，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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；

资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（二）具体方式

1、库龄 1-2 年的存货

公司将库龄 1-2 年的存货全部按照材料的销售价格确定可变现净值，计提减值准备。

2、库龄 1 年以内的存货

（1）库存商品：以期后相同规格型号产品的销售价格作为预计售价，若期后尚未实现销售，则以相同规格型号产品的第四季度的销售价格作为预计售价，可变现净值为预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（2）原材料、在产品、委托加工物资：基于对应的库存商品综合跌价率确定相关产品减值准备的计提比例。

存货跌价准备以实际的合同金额或期后销售价格为基础确定可变现净值，期后发生销售的与实际售价一致。

三、存货的期后使用（销售）情况

存货类别	2023 年 12 月 31 日		2024 年一季度生产领用
	账面余额	跌价准备余额	
原材料	2,423.75	144.76	1858.72
其中：加工成铝锭（对外销售）材料	1,217.62	73.31	1,217.62
其中：加工成汽车零部件等材料	1,206.13	71.45	641.10
在产品	372.06	45.40	140.54
库存商品	2,210.75	289.02	1347.54
其中：铝锭	582.75	35.08	582.75
其中：汽车零部件等	1,628.00	253.94	764.79
低值易耗品	14.69	3.42	3.60
委托加工物资	29.54	3.40	244.38

合同履约成本	49.29	-	-
合计	5,100.09	486.00	3,594.78

综上，公司各类存货计提的跌价准备情况能真实反映期末存货的实际价值，存货减值准备计提合理、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。

公司 2023 年开始向新能源汽车零部件（乘用车）为主进行转型，新增了大量的生产设备和模具，而公司传统的商用车零部件业务的部分产品订单减少，造成部分模具和专用设备处于接近闲置状态，公司遂于 2023 年底对固定资产进行全面清查，对固定接近闲置状态计提了减值准备，相关情况如下：

单位：元

项目	净值	减值准备
模具	1,619,738.80	1,457,764.92
直接生产设备	236,242.79	212,618.51
合计	1,855,981.59	1,670,383.43

由于相关固定资产已接近闲置状态，公司直接按照公允价值减去处置费用确定可回收金额，计提减值准备。

公司关于固定资产减值准备计提谨慎、充分。

【会计师回复】

针对公司存货减值计提的充分性，年审会计师主要实施了以下审计程序：

(1) 对华阳变速公司与存货相关的内部控制设计和执行有效性进行了解、评估及测试；

(2) 了解公司产品所处行业变动情况，关注行业环境的变化对存货减值的影响；

(3) 执行存货监盘程序，并在监盘过程中实施了抽盘，在监盘过程中观察了存货状态，关注是否有毁损和陈旧的存货；

(4) 获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，对管理层计算的

可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括选取的预计售价、至销售时发生的销售费用以及相关税金等；

(5) 对公司存货结构进行对比，对各类存货的构成及变动进行分析，对异常变动的存货在减值测试复核中予以重点关注；

(6) 对期末存货的库龄情况进行分析，对库龄较长的存货在减值测试复核中予以重点关注；

(7) 与同行业可比公司存货跌价准备计提比例进行对比；

(8) 评估管理层对存货跌价准备的财务报表披露是否恰当。

针对公司固定资产减值计提的充分性，年审会计师主要实施了以下审计程序：

(1) 评价及测试了与固定资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性；

(2) 了解公司产品所处行业变动情况，关注行业环境的变化对固定资产减值的影响；

(3) 获取固定资产减值的会计政策，检查资产减值计提的方法是否符合规定，获取并复核管理层资产减值计提的明细；

(4) 对重要固定资产进行监盘，检查固定资产的状况及本年度使用情况，以了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题，以及负荷率、后续使用计划等情况；

(5) 分析管理层于年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断，获取管理层编制的固定资产减值测试表，复核固定资产是否存在减值迹象，评估管理层是否充分识别已发生减值的资产；

(6) 与同行业可比公司存货跌价准备计提比例进行对比；

(7) 检查与固定资产减值相关的信息是否在财务报表中作出恰当的列报。

通过执行上述审计程序，年审会计师认为，公司相关存货及固定资产减值准备计提谨慎、充分。

特此公告。

湖北华阳汽车变速系统股份有限公司

董事会

2024年4月26日