

证券代码：300069

证券简称：金利华电

公告编号：2020-039

## 浙江金利华电气股份有限公司

### 关于回复深圳证券交易所 2019 年报问询函的补充公告

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《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》（公告号 2020-037）。为进一步说明问询函中相关问题的情况，现补充说明如下：

#### 一、2018 年度财务报告中存货跌价准备的计提方法

2018 年末，公司按存货成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，对绝缘子相关存货计提了存货跌价准备，计提方法如下：

对于产成品，公司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；对于半成品，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，产品至完工时尚需发生的成本，系根据产品的历史生产数据，结合原材料、人工工时的单价变动趋势确定。

根据存货的不同情况，公司确认存货可变现净值可分为以下两种情况：

（一）对于库龄在 3 年以上、近年来难以实现销售且于期末仍未取得销售合同的存货；以及自爆率超过规定标准的玻璃绝缘子半成品，期末公司在进行减值测试时认为其可变现净值为 0，对其全额计提存货跌价准备。

（二）对剩余的存货，已取得合同或订单，尚未实现销售的，采用待执行合同或订单的价格作为存货的估计售价；对于尚未取得合同或订单的存货，公司首

先采用该产品最近中标价格，其次采用该产品两年度的平均销售价格确定估计售价。公司根据估计售价相应确认存货可变现净值。

## 二、2019年存货跌价准备转销及转回的情况

### (一) 2019年存货跌价准备转销及转回明细

2019年度，公司计提存货跌价准备 696.29 万元，因实现销售转销跌价准备 2,888.75 万元（其中原材料因耗用转销 1.76 万元），根据存货成本与可变现净值孰低原则转回跌价准备 433.76 万元。存货跌价准备转销及转回的明细如下：

#### 1、2019年度产成品跌价准备转回情况

数量单位：万件 金额单位：万元

分类	型号	转销数量	转销金额	转回数量	转回金额
玻璃产成品	玻璃产成品-70	2.16	96.09	-	-
	玻璃产成品-100	0.98	23.16	0.03	0.05
	玻璃产成品-120	0.75	30.62	0.00	0.00
	玻璃产成品-160	0.46	6.17	-	-
	玻璃产成品-210	0.04	3.73	0.01	0.30
	玻璃产成品-240	0.06	3.01	0.02	0.01
	玻璃产成品-300	0.06	0.79	-	-
	玻璃产成品-420	0.03	4.13	-	-
	玻璃产成品-900	0.01	2.83	-	-
	玻璃产成品-530-550	0.02	1.83	-	-
	小计	4.58	172.37	0.06	0.36
陶瓷产成品	陶瓷产成品-悬式	0.60	25.72	-	-
	陶瓷产成品-针式	0.25	4.74	-	-
	陶瓷产成品-柱式	0.14	42.72	-	-
	小计	0.98	73.18		
	合计	5.56	245.55	0.06	0.36

#### 2、2019年度在产品跌价准备转回情况

数量单位：万件 金额单位：万元

分类	型号	转销数量	转销金额	转回数量	转回金额
玻璃绝缘子在产品	T12类	53.34	867.49	7.96	122.50
	T16类	7.06	233.97		
	T24类	10.85	322.45	2.33	65.62
	T30类	1.78	26.88	5.88	67.67
	T42类	15.61	767.55	1.80	166.65
	T4类	5.32	32.66		
	T55类	1.44	50.76		

	T8类	19.09	241.38	0.42	3.61
	小计	114.49	2,543.14	18.39	426.05
陶瓷绝缘子在产品	悬式(一)	2.05	13.91		
	柱式(二)	0.04	10.60		
	柱式(一)	0.26	73.79	0.03	7.35
	小计	2.35	98.30	0.03	7.35
	合计	116.83	2,641.44	18.42	433.40

(二) 2019年因实现销售转销跌价准备的存货销售情况

2019年度公司因实现销售转销跌价准备 2,888.75 万元，涉及具体产品型号 400 多个、直接订单客户 500 余家，2019 年度公司因实现销售而转销存货跌价准备的主要存货合同签订的具体日期、发货时间、客户名称、实现收入和回款情况如下表所示：

数量单位：万件 金额单位：万元

主要客户名称	半成品型号	产成品型号	销售数量	销售金额	合同签订日期	发货时间	回款情况
SIKLO INDUSTRIAL COMERCIO DE MATERIAIS ELEETRICOS LTDA	T8类	产成品-70	3.16	120.77	2019/3/2	2季度	全额回款
广东电网梅州五华供电局有限责任公司	T12类	产成品-100	1.00	61.37	2019/7/11	3季度	已回款 55.2 万元
广东电网有限责任公司东莞供电局	T12类	产成品-100	1.11	101.2	2019/8/5、2019/6/13	2-4季度	已回款 0.1 万元
广东电网有限责任公司河源供电局	T8类	产成品-70	1.63	72.07	2019/5/31、2019/6/6	2-3季度	全额回款
广东电网有限责任公司惠州供电局	T16类	产成品-160	1.58	162.08	2019/3/14	1-2季度	已回款 29.7 万元
	T42类	产成品-420	4.47	687.32	2019/5/24、2019/6/21	4季度	
广东电网有限责任公司梅州蕉岭供电局	T8类	产成品-70	0.67	31.98	2019/4/28	2季度	已回款 28.7 万元
广东电网有限责任公司阳江供电局	T24类	产成品-210	0.47	54.56	2019/12/24	4季度	已回款 691.99 万元
	T42类	产成品-420	4.63	712.11	2019/12/24	4季度	
			0.67	102.49	2019/2/20	3-4季度	
广东电网有限责任公司云浮供电局	T42类	产成品-420	1.39	213.63	2019/7/26	4季度	全额回款
广东电网有限	T8类	产成品	0.81	38.83	2019/8/12、	2-4季	已回款 12.2 万

责任公司湛江供电局		-70			2019/5/16	度	元
广东电网有限责任公司肇庆供电局	T12类	产成品-120	1.03	63.27	2019/7/5	4季度	全额回款
广州供电局有限公司	T16类	产成品-160	1.39	143.52	2019/1/4	2-4季度	全额回款
贵州电网有限责任公司铜仁供电局	T12类	产成品-120	1.14	101.76	2018/3/6	2季度	全额回款
贵州电网有限责任公司兴义供电局	T12类	产成品-70	0.65	56.17	2018/3/6	1-2季度	全额回款
国网湖北省电力有限公司	T42类	产成品-420	2.64	396.66	2019/8/15	4季度	未回款
国网内蒙古东部电力有限公司物资分公司	T24类	产成品-210	0.76	59.91	2019/8/13	4季度	已回款 58.93 万元
	T24类	产成品-120	0.02	1.28	2019/8/13	4季度	
国网山西省电力公司	T12类	产成品-120	3.6	155.36	2019/1/15	2-4季度	全额回款
国网浙江省电力有限公司物资分公司	T8类	产成品-70	7.69	260.81	2019/1/28	2-4季度	全额回款
	T12类	产成品-120	6.62	224.63	2019/1/28	2-4季度	
	T12类	产成品-70	1.54	64.51	2019/1/28	2-4季度	
	T24类	产成品-120	0.93	54.46	2019/1/28	2-4季度	
	T24类	产成品-70	0.18	10.5	2019/1/28	2-4季度	

注：上表中，贵州电网有限责任公司 2018 年签署的是框架协议，2018 年度未实际执行，2018 年末判断该协议未来是否继续执行存在不确定性。公司以合同价格作为存货的估计售价进行减值测试后计提了跌价准备。

公司于 2019 年 4 月 26 日披露 2018 年年报。在上表中，部分存货对应的销售合同在编制 2018 年财务报告时已经签订，公司以合同价格作为存货的估计售价进行减值测试后，按存货成本与可变现净值孰低的原则对该部分存货计提存货跌价准备。2019 年度，公司根据实际销售情况按照会计准则进行转销。

对于上表中在编制 2018 年财务报告时尚未签订销售合同的存货，公司同样按存货成本与可变现净值孰低的原则对该部分存货计提存货跌价准备，主要包括可以确定估计售价的存货以及部分因库龄较长认定为预计难以实现销售的存货。2019 年度，公司根据实际销售情况按照会计准则进行转销。

### （三）2019 年转回跌价准备的存货预计销售情况

2019年，公司转回存货跌价准备433.76万元，存货跌价准备转回的在产品主要订单信息如下表所示：

数量单位：万件 金额单位：万元

主要客户名称	半成品型号	产成品型号	预计销售数量	预计销售金额	合同签订日期	预计发货时间
广东电网有限责任公司	T12类	产成品-100	0.53	83.64	2019/3/14	2020年
	T12类	产成品-100	0.03	5.32	2019/4/17	2020年
	T12类	产成品-100	0.03	4.32	2019/4/29	2020年
	T12类	产成品-100	0.02	3.38	2019/5/9	2020年
	T12类	产成品-100	0.02	3.07	2019/8/9	2020年
	T12类	产成品-70	0.14	8.93	2019/4/11	2020年
	T12类	产成品-70	0.01	0.62	2019/4/4	2020年
	T12类	产成品-70	0.71	43.75	2019/4/17	2020年
	T12类	产成品-70	0.84	52.23	2019/4/19	2020年
	T12类	产成品-70	0.02	1.52	2019/4/30	2020年
	T12类	产成品-70	0.02	1.41	2019/5/8	2020年
	T12类	产成品-70	0.04	2.28	2019/5/9	2020年
	T12类	产成品-70	0.01	0.45	2019/6/18	2020年
	T12类	产成品-70	0.02	1.10	2019/7/9	2020年
	T12类	产成品-70	0.08	4.79	2019/8/20	2020年
T24类	产成品-160	1.20	251.35	2019/3/14	2020年	
广州供电局有限公司	T12类	产成品-100	0.89	58.57	2019/1/4	2020年
国网福建省电力有限公司物资分公司	T30类	产成品-300	2.49	358.01	2019/6/14	2020年
国网湖北省电力有限公司	T42类	产成品-420	1.60	241.13	2019/8/15	2020年
国网江西省电力有限公司	T42类	产成品-420	0.14	19.27	2019/5/20	2020年
国网内蒙古东部电力有限公司呼伦贝尔供电公司	T12类	产成品-120	2.07	102.98	协议库存，尚未签明细合同	2020年
国网山西省电力公司晋城供电公司	T12类	产成品-120	2.13	91.44	协议库存，尚未签明细合同	2020年
国网山西省电力公司晋中供电公司	T12类	产成品-120	1.89	81.19	协议库存，尚未签明细合同	2020年
	T12类	产成品-70	1.06	44.48	协议库存，尚未签明细合同	2020年
国网山西省电力公司长治供电公司	T12类	产成品-120	2.53	112.5	协议库存，尚未签明细合同	2020年
黑龙江省电力有限公司	T30类	产成品-300	0.31	47.9	2019年8月	2020年

2019年初，公司在确认上表中在产品可变现净值时，包括部分库龄在3年以上、被认定为难以实现销售的存货，其可变现净值为0；以及根据在产品对应的产成品型号最近中标价格作为其估计售价，确认可变现净值的存货，依据存货成本与可变现净值孰低的原则计提跌价准备。

2019 年度下半年开始，玻璃绝缘子市场有所回暖，中标价格有所提升，公司积极响应和参与电网的投标以提升公司玻璃绝缘子业务量，同时调整对部分以往滞销库存商品的投标策略，加大销售力度以消化库存。

公司在编制 2019 年财务报告时，对于 2019 年 12 月 31 日的在产品存货，根据最新的市场情况评估了其可实现销售的预期，同时根据一类半成品可能加工形成的不同型号产成品已取得的销售合同价格为依据，确定该类半成品可变现净值。其中，具体型号为 T42、T42M 的半成品存货，在公司编制 2018 年财务报告时因其库龄较长，综合考虑未来销售预期后认定为难以实现销售的存货，计提存货跌价损失，2019 年下半年，在公司积极的市场策略下，获取了由其加工形成的产成品销售订单，因此，公司在编制 2019 年财务报告时，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，转回存货跌价准备约 166 万元。具体型号为 T12F、T12A、T24F、T30F 的半成品存货，因 2019 年末由其加工形成的主要型号的产成品综合估计售价较同期分别增长了 9.35%、8.14%、68.99%、21.31% 不等，公司在编制 2019 年财务报告时，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，转回存货跌价准备约 222 万元。

而对于可变现净值继续下降的存货，公司 2019 年度相应新增计提存货跌价准备共计 696.29 万元。

### 三、2019 年的预计情况与 2019 年的实际情况对比，2019 年玻璃绝缘子产品销售与预期基本一致，陶瓷绝缘子产品销售未达预期

公司在 2018 年对绝缘子产品计提跌价准备时，对 2019 年的销售情况进行了预计，预计情况与 2019 年实际完成情况的对比如下：

数量单位：万件 金额单位：万元 单价单位：元/件

类别	2019 年度预计销售			2019 年度实际销售			差异		
	销量	单价	金额	销量	单价	金额	销量	单价	金额
玻璃绝缘子	106.03	66.34	7,034.09	107.81	65.19	7,028.05	1.78	-1.15	-6.04
陶瓷绝缘子	68.11	90.03	6,131.81	43.15	101.26	4,369.19	-24.96	11.23	-1,762.62

2018 年及 2019 年公司实现销售的产成品订单情况如下：

数量单位：万件 金额单位：万元 单价单位：元/件

产成品 大类	产品型号	2018年订单			2019年订单			变动情况	
		数量	金额(不 含税)	单价	数量	金额(不 含税)	单价	单价 变动	变动率 (%)
玻璃绝 缘子	玻璃产成品-70	29.36	1,715.34	58.43	35.17	1,586.52	45.11	-13.32	-22.80
	玻璃产成品-100	10.92	724.59	66.38	11.88	775.56	65.28	-1.10	-1.66
	玻璃产成品-120	3.57	205.40	57.59	22.30	904.62	40.57	-17.02	-29.55
	玻璃产成品-160	4.55	478.61	105.16	14.64	1,119.33	76.44	-28.72	-27.31
	玻璃产成品-210	1.22	175.58	143.42	6.67	444.40	66.61	-76.81	-53.56
	玻璃产成品-240	0.04	3.60	81.02	0.14	5.95	41.49	-39.53	-48.79
	玻璃产成品-300	4.26	644.25	151.39	2.09	265.25	126.7	-24.69	-16.31
	玻璃产成品-400	0.00	0.00		0.01	1.66	207.52	207.52	
	玻璃产成品-420	1.42	181.71	128.22	14.49	1,885.89	130.15	1.93	1.51
	玻璃产成品 -530-550	0.07	22.12	307.24	0.42	38.87	93.11	-214.13	-69.69
小计	55.40	4,151.20	74.93	107.81	7,028.05	65.19	-9.74	-12.99	
陶瓷绝 缘子	陶瓷产成品-悬式	35.36	1,511.70	42.75	17.27	634.88	36.76	-5.99	-14.01
	陶瓷产成品-针式	176.58	1,026.81	5.82	16.81	221.86	13.2	7.38	126.80
	陶瓷产成品-柱式	61.59	3,439.91	55.86	9.06	3,512.44	387.7	331.84	594.06
	小计	273.52	5,978.42	21.86	43.15	4,369.19	101.26	79.41	363.31
合计		328.93	10,129.62		150.96	11,397.24			

公司于2019年初对2019年度玻璃绝缘子业务作出的预期与实际情况相符。近年来，由于玻璃绝缘子产能过剩，行业竞争激烈，为尽量争取中标，行业内各公司均在尽力压低投标价格，导致玻璃绝缘子销售单价走低。公司通过降低投标价格的方式提高中标数量，预计对2019年公司玻璃绝缘子产品销量起到促进作用，在对2019年度绝缘子业务销售预测时，认为玻璃绝缘子产品销量预计增长，而销售单价将出现明显下降，实际情况与预期基本一致。

与玻璃绝缘子相比，陶瓷绝缘子的市场情况有所不同，部分针式和柱式产成品销售单价上升幅度较大，预期公司部分新产品的销售情况偏乐观，这与大连电瓷（主营产品为陶瓷绝缘子）等同行业公司的判断并无明显差异。2019年度公司陶瓷绝缘子产品实际销量较预测情况下降，而实际销售单价较预测上升，主要系公司研发了新型交流支柱绝缘子AC20kV/12.5kN、AC35kV/6kN、AC10kV/4kN等，该类陶瓷绝缘子产品强度高、抗压能力强，产品价格高。但总体上来看，公司陶瓷绝缘子业务销售收入未达到预期。

公司2018年实现绝缘子产品销售收入10,156.21万元。在2018年对绝缘子产品计提跌价准备时，公司预计2019年绝缘子产品总计将实现销售收入

13,165.90 万元，较 2018 年增长 29.63%。但公司 2019 年实现绝缘子产品销售收入 11,397.24 万元，较 2018 年仅增长 12.22%，未达到预测值，主要系陶瓷绝缘子销售收入未达预期。

公司 2019 年绝缘子产品的市场销售情况未达预期。公司按存货成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，主要是与估计售价（参考历史订单售价、在手订单售价等）进行比较。公司于 2018 年度对绝缘子存货计提跌价准备是合理的，符合谨慎性原则，客观反应了公司存货跌价的风险。

浙江金利华电气股份有限公司董事会

2020 年 6 月 15 日