

# 深圳证券交易所

---

## 关于对三力士股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 366 号

三力士股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司报告期内实现营业收入 86,456.00 万元，同比下降 11.64%，其中橡胶 V 带业务实现营业收入 70,658.58 万元，同比下降 16.49%，其他业务实现营业收入 15,797.42 万元，同比增长 19.36%。你公司实现归母净利润 6,684.31 万元，同比下降 40.83%，橡胶 V 带业务毛利率为 26.32%，较上年同期下降 6.77 个百分点，其他业务毛利率为 2.80%，较上年同期下降 3.62 个百分点。你公司经营活动产生的现金流量净额为 8,978.34 万元，同比下降 64.32%，其中销售商品、提供劳务收到的现金为 83,440.41 万元，同比下降 22.24%，报告期内第一季度经营活动产生的现金流量净额为-7,819.97 万元，第四季度

经营活动产生的现金流量净额为-1,959.51万元。

你公司于2022年12月2日披露的《关于公司前期会计差错更正及其他更正的公告》显示，你公司将子公司浙江台州集远医疗科技有限公司医疗设备贸易相关业务的收入确认方法由总额法更正为净额法，并对你公司2021年年度报告、2022年第一季度报告、2022年半年度报告、2022年第三季度报告中相关项目及经营数据进行了更正。

请你公司：

(1) 分季度列示橡胶V带业务的经营数据，并结合成本明细构成、原材料价格变动、产品售价变动，说明橡胶V带业务毛利率同比下降的原因及各季度毛利率波动的原因；

(2) 说明其他业务营业收入的具体构成及你公司对该业务的未来规划，是否与你公司主营业务存在协同性，并结合近三年其他业务营业收入结构变化、成本构成等说明其他业务毛利率较低的原因及合理性；

(3) 分年度说明你公司近三年内从事贸易业务的情况，包括但不限于经营主体、商业模式、交易内容、合同条款及收入确认政策、交易金额、盈亏情况、成本核算方式，并说明你公司截至报告期末从事贸易业务经营主体的资产负债情况及收入确认方法；

(4) 结合信用政策情况，说明你公司销售商品及提供劳务收到的现金变动幅度与营业收入变动幅度存在差异的原因及合

理性，并结合季度经营特征，说明你公司第一季度、第四季度经营活动产生的现金流量为负的原因。

请年审会计师对问题（3）（4）进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司投资性房地产期末账面价值为12,738.06万元，同比增加47.09%，采用成本模式计量，未办妥产权证书的投资性房地产账面价值为8,071.18万元，固定资产期末账面价值为51,890.07万元，同比减少6.79%，未办妥产权证书的固定资产账面价值为20,174.29万元，在建工程期末账面价值为15,974.34万元，同比增加97.12%，无形资产期末账面价值为20,496.90万元，同比减少7.45%，上述资产报告期内均未新增计提减值。

请你公司：

（1）结合你公司固定资产和无形资产的具体构成、减值测算过程，说明其资产减值准备计提是否充分，并说明报告期内部分固定资产、无形资产转入投资性房地产的原因及依据；

（2）结合投资性房地产确认及后续计量的相关会计政策、你公司投资性房地产产生收入、折旧摊销和减值计算的相关情况，说明你对投资性房地产的核算是否符合企业会计准则的规定，折旧摊销年限与相应资产转入投资性房地产前是否存在差异；

（3）说明你公司未办妥产权证书的投资性房地产和固定资产具体情况，长期未办妥产权证书的原因及后续应对措施；

（4）结合你公司实际使用固定资产和无形资产的情况，说

明报告期内新增在建工程的必要性。

请年审会计师对问题（1）（2）（3）进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司货币资金期末余额为 113,517.10 万元，同比下降 10.53%，存放在境外的款项总额为 113,517.10 万元，受限制的货币资金期末余额为 6,572.70 万元，短期借款和长期借款无期末余额。你公司报告期内财务费用为-6,311.42 万元，其中利息费用为 1,623.98 万元，利息收入为 3,047.83 万元，汇兑损益为-4,929.47 万元，你公司上一年度利息费用为 1,393.90 万元，利息收入为 2,404.31 万元，汇兑损益为-650.42 万元。

请你公司：

（1）核实你公司年报附注货币资金部分的列报披露是否准确，并列示你公司存放在境外的款项明细、受限制的货币资金明细及受限具体原因；

（2）结合交易对方主体、本金、利率、欠款期限、利息费用及利息收入的具体计算过程，说明你公司利息费用和利息收入均同比增加的原因及合理性；

（3）结合你公司持有外汇情况及汇率走势，说明汇兑损益较上期大幅变动的原因。

请年审会计师对问题（1）进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司交易性金融资产期末余额为 10,117.86 万元，长期股权投资期末账面价值为 7,785.53 万元，其他权益

工具投资期末余额为 723.98 万元，其他非流动资产期末余额为 3,167.44 万元。

请你公司：

(1) 说明交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动资产的具体内容及分类方式，并结合底层资产的价值变动情况，说明相应金融资产产生当期损益、其他综合收益的计算过程；

(2) 结合报告期内追加长期股权投资的交易情况和审议程序履行情况、联营企业报告期内的经营情况，说明投资决策是否审慎；

(3) 核实你公司年报附注长期股权投资减值准备部分的列报披露是否准确，说明长期股权投资减值准备计提是否充分、合理。

请年审会计师对问题 (1) (3) 进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司递延收益期末余额为 7,935.94 万元，与期初余额相同，负债项目为工业项目“标准地”投资建设政府补助，你公司报告期内其他收益中政府补助金额为 696.82 万元。请你公司说明递延收益和其他收益涉及政府补助的具体情况，递延收益涉及项目未能验收的具体原因，是否存在实质性障碍，是否存在退还补助款项的风险。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司报告期内发生管理费用 9,084.73 万元，同比增长 18.01%，你公司称主要原因系公司工薪及折旧较上年

同期增加所致。请你公司结合相应员工人数、平均薪酬及折旧增加的具体情况，说明你公司在营业收入及净利润同比下降的情况下，管理费用增加的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 7 月 11 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2023 年 6 月 30 日