

深圳证券交易所

关于对浙江跃岭股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 348 号

浙江跃岭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 2022 年实现营业收入 77,359.23 万元，同比下降 18.05%，实现归属上市公司股东的净利润（以下简称净利润）260.16 万元，同比下降 63.15%。2023 年一季报显示，一季度实现营业收入 13,931.95 万元，同比下降 35.88%，实现净利润-1,216.06 万元，同比下降 220.35%。

（1）请结合行业环境、同行业可比公司情况、你公司主营业务发展情况及市场竞争力等，说明你公司 2022 年及 2023 年一季度业绩明显下滑的原因及合理性，相关趋势是否持续，及你公司拟采取的改善经营状况的措施（如有）。

（2）分地区看，你公司报告期外销业务收入 69,294.50 万

元,同比下降 11.43%,占营业收入比重的 89.57%;内销业务收入 8,064.72 万元,同比下降 50.11%,占营业收入比重的 10.43%。从毛利率看,报告期外销业务毛利率 11.02%,同比下降 2.30%;内销业务毛利率 4.76%,同比上涨 3.14%。

请说明报告期你公司外销业务的具体情况,包括但不限于业务类型、主要产品、前五大销售对象及关联关系(如有)、主要国家或地区分布等;并请结合国内外业务特点,说明毛利率差异较大且报告期变动方向不一致的原因及合理性,以及内销业务在营业收入大幅下滑的情况下,毛利率同比上涨的原因及合理性。请年审会计师发表核查意见,并说明针对公司外销业务核查所采取的审计程序、覆盖范围及比例、核查结论,是否获取充分恰当的审计证据。

(3) 分产品看,你公司主要产品为汽轮涂装轮、低压轮和旋压轮,报告期内收入均有明显下滑。其中,低压轮毛利率为-5.12%,同比下降 9.35%。请具体分析低压轮相关业务开展情况,毛利率为负的原因及合理性,是否与同行业可比公司一致。

(4) 你公司销售模式以经销为主,占比 95.71%。请补充说明前五大经销客户的具体情况,包括但不限于客户名称、成立时间、合作年限、是否为你公司关联方、销售内容、具体金额、信用账期、回款情况、以及经销客户下游最终客户的主要情况及终端销售实现情况等;并请结合经销模式下的结算方式、结算周期、退换货机制等说明经销模式下的收入确认时点及依据,是否存在

销售退回情形，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

2. 年报显示，报告期你公司向前五名供应商合计采购44,202.73万元，占年度采购总额的73.93%。

(1) 请说明报告期内前五名供应商的具体情况，包括但不限于供应商名称、交易内容、合作年限、结算周期及方式，并核实主要供应商是否与你公司、控股股东及实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面存在关联关系；并请分析近三年你公司主要供应商的变动情况，如存在新增供应商，请说明具体情况。

(2) 请结合行业特点、采购模式等，说明你公司采购集中度较高的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在明显差异。请年审会计师发表核查意见。

3. 年报显示，报告期末你公司应收账款余额14,664.59万元，坏账准备3,881.21万元；存货余额20,522.91万元，存货跌价准备1,416.96万元。年审会计师将应收账款减值及存货减值作为关键审计事项。

(1) 请补充说明按组合计提坏账准备的应收账款各账龄区间坏账准备计提比例、确定依据及合理性，核实应收账款坏账准备计提是否充分、合理；并请列示按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，包括但不限于应收对象及关联关系(如有)、交易内容、形成时间、账龄、坏账计提情况。

(2) 请补充说明库存商品、发出商品、原材料存货跌价准备计提依据及测算过程,核实存货跌价准备计提是否充分、合理。

请年审会计师发表核查意见。

4. 年报显示,报告期末你公司待摊销模具款账面价值 2,330.09 万元,列报于其他非流动资产。请说明相关款项的形成原因、交易背景、交易对象、摊销期限及方法等,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

5. 报告期,你公司开展以套期保值为目的的衍生品投资,期末投资金额 28,580.86 万元,占净资产比例的 28.05%,报告期累计亏损 1,339.08 万元。请说明报告期内进行衍生品投资的具体情况,套保业务发生亏损的原因及合理性,业务规模与你公司现货经营是否匹配,是否能够有效控制投资风险,是否存在超过授权限额进行高风险衍生品投资的情形,并请说明相关会计处理是否企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

6. 年报显示,报告期你公司发生财务费用-1,906.08 万元,汇兑收益 2,052.82 万元。请说明报告期内汇兑损益的计算过程及会计处理,汇兑损益计算是否准确,报告期内相关汇率变动趋势与公司出口收入、汇兑损失之间的匹配性。请年审会计师发表核查意见。

7. 年报显示,报告期你公司新增以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产[预期持有 1 年以上]1,396.08 万元,上期无此项。请说明相关金融资产的形成原因及会计处理,是否符合

企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

8. 2022 年以来，你公司实际控制人林万青、林信福、林平陆续减持公司股票。请你公司实际控制人说明减持公司股票是否存在特殊原因，是否存在应披露未披露事项，未来六个月是否存在减持计划；并请你公司自查并说明你公司今年以来已披露减持计划的股东截至目前的减持情况，是否存在利用信息披露迎合热点炒作股价及配合相关人员减持的情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 7 月 6 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
上市公司管理二部
2023 年 6 月 26 日