

关于对浙江天宏锂电股份有限公司 的年报问询函

年报问询函【2024】第 018 号

浙江天宏锂电股份有限公司（天宏锂电）董事会、立信会计师事务所
（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入与毛利率

公司 2023 年度营业收入 2.87 亿元，同比下降 18.80%，其中电
池组业务收入 2.81 亿元，同比下降 17.21%；其他业务收入 653.36
万元，同比下降 55.58%。公司 2024 年第一季度营业收入 9329.52 万
元，同比增加 69.59%。

公司 2021-2023 年度综合毛利率分别为 17.60%、16.01%、10.94%。
其中电池组近两年毛利率分别为 16.33%、11.05%。

请你公司：

（1）结合行业情况、销售订单量、销售价格等情况，分产品类
别说明 2023 年度、2024 年第一季度营业收入较上年同期变动的原
因及合理性，并说明变动趋势与同行业可比公司是否一致；

（2）结合问题（1）回复、成本归集等情况，说明公司主要产
品及综合毛利率持续下降的原因及合理性，下降趋势在期后是否仍
将延续，及公司采取的应对措施。

请年审会计师说明对营业收入和营业成本执行的审计程序，相关
审计证据是否充分适当。

2、关于存货

截至 2023 年 12 月 31 日，公司存货账面余额为 6994.77 万元，较上期末增加 66.98%。其中原材料增加 1.91%，库存商品增加 810.02%，生产成本增加 35.89%，委托加工物资增加 4536.12%。公司称存货增加原因为本期期末公司储能业务订单增加，交货时间较紧，原材料采购增加。截至 2024 年 3 月 31 日，公司存货账面余额为 8003.30 万元。

公司于 2023 年计提存货跌价准备 116.87 万元，其中对原材料计提跌价准备 94.35 万元，对库存商品计提跌价准备 16.77 万元，对生产成本计提跌价准备 5.76 万元。公司于 2024 年第一季度计提资产减值损失 32.57 万元，同比增加 362.26%。

请你公司：

(1) 结合行业情况、在手订单、期后销售等情况，说明存货大幅增加的原因及合理性，是否存在积压、滞销等情况，年报中披露的存货增长原因是否有误；

(2) 说明存货期末盘点情况，包括但不限于盘点时间、盘点人员、盘点比例、账实相符情况等；

(3) 结合收入变动趋势、原材料价格、存货管理、存货状态等情况，分类别说明判断存货存在减值迹象的依据、可变现净值的计算过程，说明 2023 年、2024 年第一季度存货跌价准备的计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3、关于预付款项

公司预付款项期末账面价值为 1268.19 万元，较上期末增加 990.92%，其中前五名预付对象期末账面价值为 1098.59 万元。2024 年第一季度末账面价值为 1443.68 万元。

请你公司：

(1) 列示与前五名预付对象是否存在关联关系、发生的交易内容、采购额、预计送货期及期后结转情况等；

(2) 结合生产计划、采购计划、存货管理、在手订单等，说明在收入持续下降的情况下，期末预付款项较期初大幅增长且 2024 年度持续增长的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4、关于递延所得税资产

公司未经抵销的递延所得税资产期末余额为 886.28 万元，较上期末增长 475.11%。其中本年新增营业收入的税会差异产生的可抵扣暂时性差异为 3710.18 万元，形成递延所得税资产 556.53 万元。

请你公司：

结合销售方式、收入确认时点、纳税义务发生时点等，详细说明形成营业收入税会差异的原因及具体情况，并说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，与前期的会计处理是否一致。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5、关于主要客户、主要供应商

公司本期主要客户年度销售占比 66.67%，较上期增加 10.98 个百分点。其中第一大客户为本年新增，销售金额 6,698.94 万元，占比 23.30%。根据公开信息，第一大客户注册资本 100 万元，员工人数 2 人，所属行业为批发业。

公司本期主要供应商年度采购占比 46.86%。其中第一大供应商为本年新增，采购金额 4,340.95 万元，占比 15.89%。根据公开信息，第一大供应商成立于 2021 年 10 月 25 日，员工人数 1 人。

请你公司：

(1) 结合第一大客户、第一大供应商的注册资本、所属行业、成立时间、员工人数等信息，说明本年新增第一大客户、第一大供应商的原因及合理性，第一大客户、第一大供应商与公司主要股东、实际控制人、董监高等是否存关联关系，与其销售（采购）的内容、定价、结算条款、信用政策等内容，与其他非主要客户、供应商是否存在重大差异；

(2) 结合客户管理内部控制说明公司应对主要客户集中度较高的风险所采取的措施及执行情况。

请年审会计师说明对主要客户、主要供应商执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

6、关于资产减值损失

公司本期计提资产减值损失 143.48 万元，同比增加 107.62%。

其中计提存货跌价损失 116.87 万元,其他非流动资产减值损失 27.45 万元,合同资产减值损失-8420.49 元。公司称资产减值损失增加原因主要为控股子公司上海蜘蛛网计提长投减值损失 102 万元。

请你公司:

结合具体项目说明本期计提资产减值损失大幅增加的原因及合理性,并核实年报中披露的资产减值损失金额的披露是否有误。

7、关于年报披露

公司预付款项期末余额为 1268.19 万元,较上期末增加 990.92%;递延所得税资产期末账面价值为 779.15 万元,较上期末增长 417.27%。公司未在年报第四节-财务分析部分解释上述科目变动的的原因。

请你公司:

说明未在年报第四节-财务分析部分解释相关科目变动的的原因,是否符合《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 53 号——北京证券交易所上市公司年度报告》第二十二的规定,并全面自查年报是否有其他遗漏之处。

请你公司及年审会计师就上述问题做出书面说明,并于 2024 年 6 月 4 日前将有关说明材料报送我部邮箱(feedback@bse.cn)并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024年5月21日