



证券代码：002725

证券简称：跃岭股份

公告编号：2023-019

## 浙江跃岭股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所 2022 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江跃岭股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年6月26日收到深圳证券交易所下发的《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）（以下简称“问询函”）。公司收到问询函后高度重视并对问询函中关注的问题进行了核查。公司已按照相关要求向深圳证券交易所作出了回复，现将有关回复内容公告如下：

问题一：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。

回复：

(一)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）。

#### 1、行业环境同行业、可比公司对比

公司所处的铝合金车轮行业现处于成熟期，近三年，行业发展未发生重大变化，公司的铝合金车轮产品以出口国际AM市场为主，客户主要以国际AM市场贸易商为主，公司主营业务及经营模式均未发生重大变化。在车轮行业AM市场方面，汽车保有量是影响AM市场需求的最主要因素，同时还受消费者对汽车产品的安全性、美观性和个性化需求的影响。2022年以来受世界经济增速下行、美联储多次加息影响，国外消费者消费需求降低，铝合金车轮产品国际AM市场受到较大影响。

单位：万元

可比公司名称		今飞凯达	迪生力	万丰奥威	跃岭股份
2022年	营业收入	421,924.33	167,742.49	1,638,230.99	77,359.23
	营业收入较上年变动幅度	6.67%	28.63%	31.73%	-18.05%
	净利润	11,288.30	-3,843.91	80,902.96	260.16



	净利润较上年变动幅度	-16.50%	-215.31%	142.69%	-63.15%
2023年 一季度	营业收入	93,165.32	53,132.49	361,375.84	13,931.95
	营业收入较上年变动幅度	6.59%	32.81%	3.49%	-35.88%
	净利润	2,490.22	-2,894.79	22,399.36	-1,216.05
	净利润较上年变动幅度	40.09%	-336.90%	26.94%	-220.35%

公司与同行业可比公司虽然同样涉及铝合金车轮业务，各公司有自身独特的产品生态链，针对的市场和面向的客户不完全重叠，万丰奥威的产品包括铝合金轮毂、冲压零部件及镁合金压铸产品等，今飞凯达的产品包括铝合金轮毂和轻量化铝挤压型材新型产业，迪生力的产品包括铝合金轮毂、轮胎及新材料等，而公司主要为铝合金轮毂产品，因此公司业绩与同行业公司存在一定差异，具有合理性。

## 2、公司主营业务发展情况及市场竞争力

公司自成立以来一直从事于铝合金车轮的研发、设计、制造与销售，其生产的铝合金车轮能完全满足各类车型的需要，先后被评为“浙江名牌产品”、“浙江出口名牌”。公司产品的销售以国际售后改装市场（AM 市场）为核心，产品销往包括美、日、欧在内的全球 80 多个国家和地区，以产品的差异化、个性化、时尚化等特点在国际汽车铝车轮售后维修改装市场上形成了自身的竞争优势。

公司产品分为自主设计产品和客户定制产品，生产模式基本为“以销定产”方式，即由客户提出产品规格样式和数量要求，公司相关单元根据客户订单设计图纸、组织生产、检验并交货。公司所需原材料主要为铝合金。铝合金采购主要根据生产合同要求，选择能够满足要求的国内优秀的生产厂家。在销售模式上，公司主要采取经销商方式销售。

公司是国内汽车铝合金车轮重点出口企业之一，公司的产品以个性化、多样化、时尚化等特点，在国际市场上形成了自身的竞争优势。

## 3、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，公司拟采取的改善经营状况的措施（如有）

公司产品以出口国外 AM 市场为主，采用“以销定产”为主的生产模式，2022 年以来受世界经济增速下行、美联储多次加息影响，国外消费者消费需求降低，铝合金车轮产品国际 AM 市场受到较大影响，外销订单量整体下降，导致营业收



入降低，同时受到能源、劳动力和原材料等成本上升的不利因素影响，导致公司业绩下滑。公司 2022 年及 2023 年一季度业绩情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动比例
营业收入	77,359.23	94,402.93	-18.05%
营业成本	69,342.01	83,722.37	-17.18%
毛利额	8,017.22	10,680.56	-24.94%
毛利率	10.36%	11.31%	-0.95%
期间费用[注]	6,166.42	9,324.01	-33.87%
投资收益	-289.06	-89.85	-221.71%
公允价值变动收益	-642.42	-14.31	-4389.31%
信用减值损失	-344.56	-234.06	-47.21%
资产减值损失	-663.66	-516.54	-28.48%
归属于上市公司股东的净利润	260.16	706.02	-63.15%

(续表)

项目	2023 年一季度	2022 年一季度	变动比例
营业收入	13,931.95	21,727.85	-35.88%
营业成本	13,930.31	18,412.81	-24.34%
毛利额	1.64	3,315.04	-99.95%
毛利率	0.01%	15.26%	-15.25%
期间费用[注]	1,733.02	2,059.87	-15.87%
归属于上市公司股东的净利润	-1,216.06	1,010.41	-220.35%

[注]期间费用包含销售费用、管理费用、研发费用、财务费用。

由上表所述，2022 年公司业绩下降的原因具体如下：

(1) 公司营业收入及毛利率有所下降，导致公司毛利额从 2021 年度的 10,680.56 万元下降至 2022 年度的 8,017.22 万元，下降比例 24.94%；

(2) 报告期内因汇率变动导致衍生金融工具产生的亏损金额增加，2022 年度投资收益、公允价值变动收益分别为-289.06 万元、-642.42 万元，较上年同期亏损金额大幅度增加；



(3) 报告期内由于存货及应收账款账龄增长，进而导致存货计提的跌价、应收账款减值金额增加，2022 年度信用减值损失、资产减值损失分别为-344.56 万元、-663.66 万元，较上年同期计提金额分别增加 28.48%、63.15%。

2023 年一季度公司业绩下降原因为公司营业收入及毛利率较上年同期下降幅度较大，分别下降 35.88%、15.25%。一方面由于持续受到市场需求下降的影响，公司报告期内产品结构呈现一定的变化，毛利率较低的低压轮产品产销比例较去年同期有所上升，导致公司毛利率下降；另一方面，由于报告期内客户订单不足，导致公司未能充分实现规模效益，成本结构中的固定成本分摊比例大幅度上升，进一步降低了公司毛利率。

综上所述，公司 2022 年及 2023 年一季度业绩下滑具有一定的合理性，截止目前，公司外销订单减少业绩下滑的趋势未见明显改善。

面对 2023 年公司业绩明显下滑的情况，公司管理层将采取以下措施：

(1) 公司仍将以把产品出口到国际售后改装市场为核心的战略不动摇，加大国内外市场的开拓力度，以应对未知突发事件风险；

(2) 公司内部将采取一系列降本增效的措施，如优化生产工艺，提升生产效率，降低制造成本等，并在 2023 年一季度取得初步成效，期间费用支出有所下降；

(3) 加强品质管理，提升全员品质意识，向市场提供刚好更优的产品。

(4) 积极参与优质项目投资，创造新的业绩增长点，促进公司健康平稳发展。

**(二) 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。**

**1、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**

(1) 外销业务主要产品

公司专业从事铝合金车轮的研发、设计、制造和销售，外销主要产品包括汽车铝合金车轮和摩托车铝合金车轮两大类，其中汽车铝合金车轮可细分为涂装车



轮、抛光车轮、电镀车轮、真空电镀轮、旋压轮、低压轮等。

(2) 外销业务类型

公司业务类型较为单一，均为销售铝合金车轮。公司铝合金车轮目前主要定位于国际 AM 市场，公司在国际 AM 市场销售方式主要采取通过经销商实现销售。

(3) 外销业务前五大销售对象及关联关系 (如有)

单位：人民币万元

序号	客户名称	销售区域	关联关系	营业收入	占当期外销收入比例
1	第一名	亚洲/日本	非关联方	7,634.26	11.02%
2	第二名	亚洲/日本	非关联方	5,178.87	7.47%
3	第三名	北美洲/加拿大	非关联方	4,201.69	6.06%
4	第四名	北美洲/美国	非关联方	4,108.07	5.93%
5	第五名	北美洲/加拿大	非关联方	3,401.18	4.91%
小计				24,524.07	35.39%

(4) 外销业务地区分布

单位：人民币万元

地区	营业收入	占当期外销收入比例 (%)
亚洲	31,355.20	45.25
欧洲	9,186.45	13.26
非洲	3,177.87	4.59
大洋洲	2,388.95	3.45
北美洲	21,277.61	30.70
南美洲	1,908.42	2.75
合计	69,294.50	100.00

2、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。

(1) 内外销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

1) 内外销毛利率差异较大的原因

报告期内内销毛利率远低于外销毛利率，主要系公司内销业务主要产品低压轮的毛利较低，导致内销整体毛利率偏低。其原因一方面系公司为抢占市场占有率，向客户提供价格优惠；另一方面，低压轮中部分型号的市场定价普遍较低，



而生产该型号轮毂所耗用的材料较多，导致成本处于高位，毛利低下，从而影响了内销毛利率。

## 2) 内外销毛利率报告期变动方向不一致的原因

报告期内外销毛利率变动方向不一致，外销毛利率呈现下降趋势，内销毛利率呈现上升趋势，具体如下：

地区	本年	上年	变动
外销	11.02%	13.32%	-2.30%
内销	4.42%	1.28%	3.14%

内销毛利率呈现上升趋势主要系报告期较上年低毛利率的部分型号低压轮销售占比下降，内销产品结构发生了变动所致；外销毛利率下降，主要系产品生产耗用的铝锭、能源等采购价格有所上升，且本期产量减少导致单位成本分摊固定成本增加，从而导致单位成本升高。

(2) 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

部分低压轮由于公司的销售策略，处于负毛利率状态。报告期虽然内销业务整体营业收入大幅下滑，但由于内销业务中处于负毛利的低压轮营业收入下降幅度大于内销业务整体下降幅度，导致低压轮在内销收入中占比下降，从而导致内销整体毛利率同比上涨。

综上，内外销毛利率差异较大且报告期变动方向不一致、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系报告期内外销业务内部产品结构不一致、主要原材料铝锭及能源采购价格上升、产量下降单位固定成本上升导致，差异及变动原因具有合理性。

## 3、年审会计师核查程序及核查结论

(1) 年审会计师执行了以下核查程序

- 1) 了解、测试与外销业务销售和收款相关的内部控制制度的设计和执行；
- 2) 执行分析性复核程序，判断外销业务销售收入和毛利率变动的合理性；
- 3) 选取样本，检查与外销业务相关的合同、订单、出库单、报关单、提单或货运单、销售发票及收款记录等，复核相关会计政策执行是否正确；

4) 抽取本期外销业务收入的 75.57% 进行函证，回函确认金额占外销收入的 71.44%，并抽取主要外销客户进行线上访谈，以确认当期收入是否真实准确；



5) 获取海关证明，并对海关数据进行分析核对；

6) 对期前及截止 2023 年 4 月的外销业务收入执行截止测试，确认外销收入是否记录在正确的会计期间。

(2) 通过以上核查程序，年审会计师得出以下核查结论

1) 外销业务收入真实、准确、完整，已获取充分恰当的审计证据；

2) 内外销毛利率差异较大且报告期变动方向不一致、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系报告期内外销业务内部产品结构不一致、主要原材料铝锭及能源采购价格上升、产量下降单位固定成本上升导致，差异及变动原因具有合理性。

(三) 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。

### 1、低压轮业务情况及毛利为负原因分析

报告期内低压轮毛利率为负主要系低压轮部分型号负毛利影响。一方面，由于公司为抢占市场占有率，向客户提供价格优惠；另一方面，此类型号低压轮的市场定价普遍较低，而生产该型号轮毂所耗用的材料较多，导致成本处于高位，同时，报告期由于铝价和能源费用等价格上升，报告期产量下降，单位产品分摊的固定成本增加，导致产品毛利率为负数。

### 2、同行业毛利率

同行业可比公司主营业务涉及的铝合金轮毂类型较多，因此选取以低压轮为主要铝合金车轮产品的同行业可比公司与本公司低压轮毛利率进行比较。

公司名称	主要产品	汽车铝合金轮毂在营业收入占比	2022 年毛利率(%)
今飞凯达	汽轮、摩轮、电轮等	汽轮为主，占公司收入的 52.35%	17.02%[注 1]
万丰奥威	汽车金属部件	铝合金车轮收入仅占其汽车零部件业务收入的 13.17%	17.02%[注 2]
跃岭股份	汽轮、摩轮、电轮等	基本上均为汽轮，摩轮的占比极小	11.47%[注 3]

[注 1] 今飞凯达未单独披露铝合金低压轮毛利率，故此处摘取其汽轮的毛利率。

[注 2] 万丰奥威未单独披露铝合金低压轮毛利率，故此处摘取其汽车零部件毛利率。

[注 3] 此处为剔除负毛利型号低压轮后毛利率。



综上，公司与同行业可比公司虽然同样涉及铝合金车轮业务，各公司有自身独特的产品生态链，针对的市场和面向的客户不完全重叠，万丰奥威的产品包括铝合金轮毂、冲压零部件及镁合金压铸产品等，今飞凯达的产品包括铝合金轮毂和轻量化铝挤压型材新型产业，因此公司低压轮毛利率与同行业公司存在一定差异，具有合理性。

(四)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。

1、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

(1)报告期内前五大经销客户的客户名称、成立时间、合作年限、公司关联情况、销售内容、具体金额，具体如下：

金额单位：人民币万元

序号	客户名称	成立时间	合作起始年份	是否为关联方	销售内容	营业收入
1	第一名	1986年	2015年	非关联方	铝合金轮毂	7,634.26
2	第二名	2014年	2014年	非关联方	铝合金轮毂	5,178.87
3	第三名	1976年	2011年	非关联方	铝合金轮毂	4,201.69
4	第四名	1996年	2018年	非关联方	铝合金轮毂	4,108.07
5	第五名	1972年	2020年	非关联方	铝合金轮毂	3,401.18

(2)报告期内前五大经销客户的信用账期、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，具体如下：

金额单位：人民币万元

序号	客户名称	期末应收账款余额	信用账期	期后回款金额(截止2023年5月31日)
1	第一名	83.72	30天	83.72
2	第二名	942.10	60天	942.09
3	第三名	627.38	60天	627.38
4	第四名	614.55	90天	614.55



5	第五名	48.49	60天	48.49
---	-----	-------	-----	-------

公司的产品目前主要销售给境外进出口贸易公司（一级经销商），境外进出口贸易公司通过自有销售渠道进行直接销售或将产品销售给境外二级经销商，如专业零售店、连锁店、专卖店以及改装厂等形式销售给最终消费者。经销商根据未来一段时间的销售预测情况，同时结合公司生产周期、海运时间等因素，公司客户通常会储备一些安全库存，根据与客户访谈结果，客户通常会在未来 3-6 个月内消化完毕。

**2、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。**

公司主要通过经销商实现对外销售，与经销商的结算周期主要根据客户信用评级划分，分为款到发货及一定信用期内付款，信用期通常为在客户收到产品后 0-120 天内；主要的结算方式以银行电汇为主。

公司对外销售产品极少存在销售退回情形。公司退换货的情形：通常情况下，产品无质量问题不予退货；若存在产品品质出现问题、不合格的情况，公司负责承担退换货责任。

公司收入确认时点根据与客户约定的不同交货方式而确定。针对外销，产品装船后，公司依据货运提单日期确认收入；针对内销，公司将产品交付客户并经客户确认开具销售发票后确认收入。收入确认时点及依据符合企业会计准则的规定。收入确认时点及依据符合企业会计准则的规定。

### **3、年审会计师核查程序及核查结论**

(1) 年审会计师执行了以下核查程序

1) 获取公司销售相关内控制度，了解相关的退换货政策等关键控制点的设计情况，对相关的内控制度进行内控测试，验证内控有效性；

2) 获取公司与主要客户签署的订单合同，核查有关收入确认、退货条件、信用约定等条款，分析公司收入确认是否符合企业会计准则规定；

3) 执行函证程序，对应收账款、合同负债期末余额、营业收入发生额进行函证，以确认当期收入是否真实准确；

4) 对主要客户执行线上访谈程序，了解合作背景、交易金额、下游客户以及终端销售实现情况；



5) 选取样本，检查与该笔销售相关的合同、订单、出库单、报关单、提单或货运单、销售发票及收款记录等，确认收入的真实性和完整性；

6) 对销售进行截止性测试，以确定销售是否存在跨期现象；

7) 检查应收账款期后回款情况，以确定收入的真实性；

8) 检查期后客户与公司的交易情况以及是否存在退货情况，以确认是否存在期末突击销售情况。

(2) 通过以上核查程序，年审会计师得出以下核查结论

1) 前五大经销客户与公司合作情况较稳定，与公司不存在关联关系，期后回款情况良好，经销商通过下级经销商、零售店、连锁店、专卖店以及改装厂等形式将产品销售给最终消费者，经销商退货量极少，期后基本已实现终端销售。

2) 公司收入确认时点及收入确认依据符合企业会计准则的规定。

**问题二：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。

回复：

(一) 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。

1、报告期内前五名供应商的具体情况



公司报告期前五大供应商主要为铝锭供应商、天然气供应商、电力供应商，具体情况如下表：

供应商名称	云南铝业股份有限公司	山东创新工贸有限公司	内蒙古锦泰新材料有限公司	浙江自贸区亿马能源有限公司	国网浙江省电力有限公司温岭市供电公司
交易内容	铝锭	铝锭	铝锭	天然气	电力
合作年限	2年[注1]	10年	2年[注2]	4年	3年[注3]
结算周期及方式	款到发货、银行电汇	货到3日付款、银行电汇	货到3日付款、银行电汇	票到5日付款、银行电汇	15天、银行电汇
是否存在关联关系	否	否	否	否	否

[注1]公司向云南铝业股份有限公司采购的原材料，在2021年之前由成都浩正金属材料有限公司供应，成都浩正金属材料有限公司为云南铝业股份有限公司的授权经销商，2021年由于云南铝业股份有限公司自身业务调整，公司于2021年开始直接向云南铝业股份有限公司采购原材料。

[注2]由于供应商内部业务结构调整，公司原来向内蒙古超今新材料有限公司采购的原材料，改为向内蒙古锦泰新材料有限公司采购，上述两家公司均为上海超今企业管理集团有限公司的全资子公司。

[注3]2021年9月之前电力供应商为国网浙江温岭市供电公司，由于供电公司内部组织架构调整，原国网浙江温岭市供电有限公司注销，电力供应由国网浙江省电力有限公司温岭市供电公司负责。

## 2、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

公司近三年主要供应商采购情况如下表：

金额单位：人民币万元

供应商名称	2022年		2021年		2020年	
	采购金额	占比	采购金额	占比	采购金额	占比
云南铝业股份有限公司	14,645.05	24.49%	22,939.68	26.64%	-	-
山东创新工贸有限公司	12,177.05	20.37%	19,179.30	22.27%	11,220.21	18.88%
内蒙古锦泰新材料有限公司	11,196.59	18.73%	16,402.27	19.05%	13,952.66	23.48%
浙江自贸区亿马能源有限公司	3,789.45	6.34%	3,703.39	4.30%	1,625.27	2.74%
国网浙江省电力有限公司温岭市供电公司	2,394.59	4.00%	2,762.73	3.21%	2,319.73	3.90%
成都浩正金属材料有限公司	-	-	302.99	0.35%	11,820.22	19.89%
合计	44,202.73	73.93%	65,290.36	75.82%	40,938.09	68.89%

近三年公司前五大供应商基本上未发生重大变化，且前五大供应商采购比例



均保持在 70%左右，无显著差异，其中成都浩正金属材料有限公司从 2021 年开始不再继续作为公司的供应商，主要原因是成都浩正金属材料有限公司在 2020 年及 2020 年以前为云南铝业股份有限公司的授权经销商，2021 年由于云南铝业股份有限公司自身业务调整，公司于 2021 年开始直接向云南铝业股份有限公司采购原材料铝锭。

**(二)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。**

公司主营业务为铝合金轮毂的生产和销售，产品类型单一，处于汽车零部件制造行业，铝合金轮毂这一产品由铝锭加工而成，故成本主要由原材料铝锭成本构成，针对主要原材料铝锭公司每年采购占比约为 65%左右。在采购模式方面，公司根据《供应商管理制度》优选合格供应商，对大宗物资铝锭的采购，公司采取采购委员会决策制度并选定二、三家供应商同时供货制度。由于铝合金轮毂产品成本主要由铝锭成本构成，以及公司对铝锭采用 2-3 家供应商同时供货的采购模式，两者共同导致公司采购集中度较高，与公司的生产经营特点相符。

与同行业可比公司报告期前五大供应商比例如下表：

可比公司名称	前五大供应商采购占比	主营业务
今飞凯达	54.68%	汽车及摩托车铝合金车轮、铝合金新材料
万丰奥威	30.64%	铝合金及镁合金轻量化业务、通航飞机创新制造业务
优合科技	70.20%	铝合金车轮毂
迪生力	33.57%	汽车铝合金轮毂及汽车轮胎、新能源汽车铝合金配件、锂电池综合回收处理及新材料研发
立中集团	33.78%	功能中间合金新材料业务、再生铸造铝合金业务、铝合金车轮业务、电池新能源材料业务
跃岭股份	73.93%	铝合金轮毂

公司前五大供应商比例与优合科技基本一致，与万丰奥威、迪生力、立中集团存在较大的差异，主要原因为公司产品结构较为单一，而万丰奥威、迪生力、立中集团等公司主营业务覆盖面较广。

综上，结合公司产品主要为铝合金轮毂这一单一类型的实际生产经营情况，公司采购集中度较高具有合理性，同时采购集中度与同行业可比公司优合科技基本一致。



### (三) 年审会计师核查程序及核查结论

#### 1、年审会计师执行了以下核查程序

- (1) 查询主要供应商工商信息、年度报告、百度等公开资料；
- (2) 查阅公司历史与主要供应商的交易情况；
- (3) 询问公司管理层与主要供应商合作的情况；
- (4) 查阅公司与主要供应商签订的合同、订单、送货单、发票、支付记录等；
- (5) 通过相关网站查询相关材料、能源等市场公开价格信息；
- (6) 查阅同行业可比公司相关公开信息披露并对相关信息进行分析。

#### 2、通过以上核查程序，年审会计师得出以下核查结论

(1) 公司报告期前五大供应商主要为铝锭供应商、天然气供应商、电力供应商，合作较为稳定，除由于云南铝业股份有限公司自身业务调整外，公司 2021 年开始直接向云南铝业股份有限公司采购原材料铝锭而不再向其授权经销商成都浩正金属材料有限公司采购外，公司无其他新增供应商。主要供应商与公司、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、人员等方面不存在关联关系；

(2) 结合公司产品主要为铝合金轮毂这一单一类型的实际生产经营情况，公司采购集中度较高具有合理性，同时采购集中度与同行业可比公司优合科技基本一致，不存在重大差异。

**问题三：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。

回复：



(一)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。

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

(1)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

金额单位：人民币万元

类别	账龄	2022年		
		期末余额	坏账准备余额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	1年以内	10,640.21	532.01	5.00
	1-2年	463.64	92.73	20.00
	2-3年	608.55	304.27	50.00
	3年以上	2,333.26	2,333.26	100.00

(2)对应收账款按组合计提坏账准备的确定依据及合理性

1)公司坏账准备计提政策

公司根据财政部修订发布的《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》

第八章金融工具的减值，对应收账款本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

2)按组合计提坏账准备的确定依据及合理性

同行业可比上市公司坏账计提政策如下：



序号	公司名称	确定组合的依据	组合计提坏账准备政策依据
1	万丰奥威	以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失	按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。
2	今飞凯达	按账龄划分的具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失
3	优合科技	账龄组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
4	跃岭股份	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失

从上表可知，同行业公司均有采用账龄组合计提坏账并按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款作为确定依据，公司应收账款会计政策与同行业不存在重大差异。

公司按账龄组合计提坏账准备的计提比例与同行业可比上市公司比较情况如下：

账龄	跃岭股份	万丰奥威	今飞凯达	优合科技
1年以内	5.00%	0.61%	5.00%	4.77%
1-2年	20.00%	9.66%	10.00%	64.23%
2-3年	50.00%	15.90%	20.00%	94.81%
3-5年	100.00%	96.46%	50.00%	100.00%
5年以上	100.00%	96.46%	100.00%	100.00%

从上表可知，公司应收账款坏账准备按账龄计提比例在同行业可比公司区间内，与同行业可比上市公司不存在重大差异，公司未采用激进的会计政策，公司应收账款坏账准备计提充分且合理。

综上，公司应收账款按组合计提坏账准备与同行业可比公司相比不存在较大差异，应收账款坏账准备计提充分且合理。

2、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。

金额单位：人民币万元

序号	客户名称	关联关系	交易内容	期末应收余额	初始形成时间	账龄	期末坏账准备余额
----	------	------	------	--------	--------	----	----------



1	第一名	非关联方	铝合金轮毂	1,024.35	2018年	[注]	770.58
2	第二名	非关联方	铝合金轮毂	942.10	2022年	1年以内	47.10
3	第三名	非关联方	铝合金轮毂	920.26	2022年	1年以内	46.01
4	第四名	非关联方	铝合金轮毂	627.38	2022年	1年以内	31.37
5	第五名	非关联方	铝合金轮毂	627.31	2022年	1年以内	31.37

[注]2-3年 5,075,265.41元, 3年以上 5,168,196.05元。

(二)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。

### 1、存货跌价准备的计提依据

公司根据拟定的存货跌价准备计提政策, 在各期末对各类存货进行减值测试。其中: 库存商品和发出商品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; 经过加工的原材料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。

此外, 由于公司产品对应的主要是 AM 市场, 产品规格型号较多, 因此在计提库存商品和发出商品的存货跌价准备时, 进一步考虑了库龄的因素。考虑到 AM 市场客户的特性, 随着产品库龄增加其销售实现的可能性将逐渐降低, 公司会根据市场形势及客户需求对部分产品进行折价销售; 此外, 由于公司产品的特殊性, 即使出现生产的产品不符合市场或客户需求, 公司将按照规定流程对产品进行回炉改造, 回收铝锭的剩余价值。因此综合考虑上述因素, 公司将库龄 1-2 年的产品的可变现净值按正常售价的 70%确定; 库龄超过 2 年的, 由于车轮产品重量除了由铝锭材料的重量组成之外, 其它材料成本占比极小, 故以产品重量乘以期末铝锭市场价格确定其可变现净值。

### 2、测算过程

项 目	存货跌价准备的具体测算过程
库存商品	计算可变现净值: 库龄在 1 年以内的库存商品的可变现净值=估计售价-估计销售费用和相关税费, 库龄 1-2 年的产品的可变现净值=正常售价的 70%, 库龄 2 年以上的产品可变现净值=产品重量乘以期末铝锭市场价格; 测算存货跌价准备: 存货跌价准备=产成品账面成本-可变现净值;
发出商品	计算可变现净值: 可变现净值=估计售价-估计销售费用和相关税费;



	测算存货跌价准备：存货跌价准备=发出商品账面价值-可变现净值；
原材料	计算可变现净值：可变现净值=所生产的产成品的估计售价-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； 测算存货跌价准备：存货跌价准备=原材料账面价值-可变现净值。

### 3、报告期同行业可比公司存货跌价准备计提比较

项 目	跃岭股份	万丰奥威	今飞凯达
存货账面余额(万元)	20,522.91	329,593.47	113,701.42
跌价准备余额(万元)	1,416.96	13,056.52	175.09
跌价计提比例(%)	6.90%	3.96%	0.15%

由上表可见，公司存货跌价综合计提比例均高于万丰奥威和今飞凯达，主要系各公司有自身独特的产品生态链，针对的市场和面向的客户不完全重叠，万丰奥威的产品包括铝合金车轮、冲压零部件及镁合金压铸产品等，今飞凯达的产品包括铝合金车轮和轻量化铝挤压型材新型产业。各公司从自身的实际情况出发，对存货计提跌价准备，公司存货计提与同行业相比较为充分。

#### (三)年审会计师核查程序及核查结论

##### 1、年审会计师执行了以下核查程序

(1)对计提应收账款坏账准备业务相关内部控制的设计及运行的有效性进行了解、评估和测试；

(2)对单项计提坏账准备的应收账款，我们了解并复核管理层判断的理由及依据，并评估坏账准备计提的充分性；

(3)对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们复核了管理层对信用风险特征组合的设定，并抽样复核了账龄等关键信息，检查了管理层对于应收账款坏账准备的计算；

(4)检查资产负债表日后应收款项的收回情况；

(5)与同行业可比公司应收账款按组合计提坏账准备的会计政策进行比较，并分析应收账款坏账准备计提是否充分合理；

(6)对与存货跌价准备计提相关内部控制的设计及运行的有效性进行了解、评估和测试；

(7)获取并评价管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，并考虑原材料市场价格等因素对存货跌价准备可能的影响；



(8)分析存货周转天数、存货库龄情况等，判断是否存在较长库龄的存货导致存货减值的风险；

(9)对存货实施监盘和抽查复盘程序，检查存货数量及状况；

(10)获取产品跌价准备计算表，复核是否按相关会计政策执行，并分析存货跌价准备计提是否充分合理；

(11)与同行业可比公司存货跌价准备进行比较，并分析存货跌价计提的合理性。

## **2、通过以上核查程序，年审会计师得出以下核查结论**

(1)公司应收账款按组合计提坏账准备与同行业可比公司相比不存在较大差异，应收账款坏账准备计提充分且合理。

(2)公司的存货跌价准备已按照相关会计政策执行，计提依据充分，测算过程准确，公司的存货跌价准备的计提充分合理。

**问题四：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。**

**回复：**

### **(一)相关款项的形成原因、交易背景、交易对象**

公司产品主要销往汽车售后市场，下游客户对产品的需求呈现多样化特征，公司通常根据客户提供轮毂设计的资料，负责制图并开发模具从而量产产品，故公司每年均需开具模具。

从 2017 年开始新增模具均由公司下属模具厂自主生产，公司模具采用产量法进行摊销，针对库龄在 5 年以上的模具若模具成本仍未摊销完毕，则未摊销完毕的剩余模具成本一次性转入当期制造费用，故报告期期末待摊销模具款账面价值 2,330.09 万元，均为入库时间在 2018 年及以后的自制模具对应未摊销完毕的模具成本。

### **(二)模具摊销期限及方法**

#### **1、公司模具摊销期限及方法**

公司模具采用产量法摊销，根据当期每套模具产量占预计标准总生产量的比



例摊销每套模具成本。

公司每月月末根据产成品入库明细表，按产品名称统计产成品数量，匹配相应模具型号计算当月模具应摊销金额，并生成会计凭证，直至将模具成本摊至 0 元为止。

每年度终了，公司结合模具库龄和累计产量对每套模具的账面净值进行判断，对 2 年以上的模具预计未来没有订单或订单量很小的模具以及对 5 年以上仍未摊销完毕的模具全部进行核销，将模具账面净值一次性转入当期制造费用。

## 2、与同行业的比较

同行业公司	模具摊销方法
万丰奥威	直线法/产量法
今飞凯达	直线法
广州迪生力	直线法

由上表可知，同行业公司万丰奥威也存在用产量法对模具进行摊销的情形，公司与同行业公司不存在重大差异。

### (三) 年审会计师核查程序及核查结论

#### 1、年审会计师执行了以下核查程序

(1) 询问公司财务人员，了解公司各产品模具的使用周期、摊销方法及摊销期限、报废处理情况的相关政策及内部控制制度；

(2) 取得公司各产品模具摊销台账，检查摊销额计算公式逻辑是否正确，并对公司模具的当期摊销额进行重新计算；

(3) 检查公司模具明细账，对公司关于模具的会计处理过程进行核查，与公司会计政策进行比对；

(4) 查看同行业公开数据与模具相关的会计政策及会计处理，与公司相关会计处理进行比较。

#### 2、通过以上核查程序，年审会计师得出以下核查结论

公司待摊销模具款形成原因主要是公司基于客户需求而自制模具并按产量法对模具进行摊销而未摊销完毕的模具成本，形成原因具有合理性；模具按产量法摊销与同行业不存在重大差异，符合企业会计准则的规定。

**问题五：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符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

回复:

#### (一) 报告期内进行衍生品投资的具体情况

公司主要从事铝合金车轮的研发、设计、制造与销售, 产品的销售以国际售后改装市场为核心, 业务区域涉及包括美、日、欧在内的全球 80 多个国家和地区, 外汇结算业务量较大, 且主要以美元结算为主。为防范和规避汇率风险, 降低汇率波动对公司经营业绩的影响, 公司以具体经营业务为依托, 结合汇率波动情况, 适当开展衍生品投资。公司期末衍生品投资均为与银行签订远期结售汇合约交易, 具体情况如下:

金额单位: 万元

分类	交易银行	交易金额 (美元)	交割金额 (人民币)	交割损益 (人民币)
2022 年到期交割	工商银行	600.00	3,932.46	-78.74
	建设银行	3,900.00	26,234.42	-1,055.16
	宁波银行	600.00	4,041.66	-47.85
	农业银行	400.00	2,551.61	-56.77
	泰隆银行	45.00	288.02	-34.94
	中国银行	300.00	1,919.23	-65.63
	合计		5,845.00	38,967.41
2022 年签订于 2023 年交割	建设银行	4,000.00	27,909.22	
	中国银行	100.00	671.64	
	合计	4,100.00	28,580.86	
总计		9,945.00	67,548.27	-1,339.08

#### (二) 套保业务发生亏损的原因及合理性

报告期套保业务累计亏损 1,339.08 万元, 计算口径为已交割的远期外汇合约按外币本金乘以执行汇率与交割日外币即期汇率的差额计算。公司开展远期外



汇合约的目的是为了防范和规避汇率风险，确保公司外贸订单、外币应收账款等能给公司带来稳定的收益。当汇率变动的趋势为持续贬值或持续升值时，会给公司远期外汇合约业务的损益带来较大的影响。2022 年美元兑人民币汇率走势如下：



由图表可以看出，2022 年美元兑人民币汇率呈现人民币持续贬值的波动趋势，导致公司远期外汇合约在到期交割时执行汇率与即期汇率出现负向偏差，从而使得套保业务出现了一定金额的亏损，具有合理性。

### **(三)业务规模与公司现货经营匹配性**

公司外汇远期交易的币种均为美元，报告期公司累计与金融机构签订外汇远期合约 9,945 万美元，其中 2022 年到期交割的外汇远期合约 5,845 万美元，2022 年签订于 2023 年到期交割的外汇远期合约 4,100 万美元。报告期公司实现出口销售收入 10,398.34 万美元，远大于报告期到期交割的远期外汇合约交易金额，不存在风险敞口，套保业务规模与公司现货经营具有匹配性。

### **(四)公司能够有效控制投资风险，不存在超过授权限额进行高风险衍生品投资的情形**

#### **1、公司采取了有效风险控制措施，能够有效控制投资风险**

公司制定了相关风险控制措施，具体措施如下：

(1)公司将严格遵守审慎投资原则，在股东大会审批通过的额度范围内进行投资，严格按照公司管理制度规定下达操作指令，根据规定进行审批后，方可进



行操作；严格遵守风险与收益最优匹配原则。

(2) 公司将根据市场环境的变化，加强市场分析和调研工作，及时调整投资策略及规模，发现或判断有不利因素，将及时采取相应的措施，严控投资风险。

(3) 选择具有合法经营资格的金融机构进行交易，规避可能产生的法律风险。

(4) 公司制定了《衍生品投资管理制度》，对公司衍生品交易的操作原则、审批权限、内部操作流程、内部风险控制处理程序、资金使用情况的监督、信息披露等方面均作了详细规定，能有效防范投资风险。公司不进行单纯以盈利为目的的衍生品交易，所有衍生品交易行为均以具体经营业务为依托，以规避和防范风险为目的，不得进行投机和套利交易，不得影响公司正常生产经营。

## 2、不存在超过授权限额进行高风险衍生品投资的情形

公司于 2022 年 4 月 18 日、2022 年 5 月 13 日分别召开第四届董事会第十五次会议、2021 年度股东大会，审议通过了《关于开展证券投资与衍生品交易业务的议案》。同意公司及控股子公司在保障日常生产经营资金需求、有效控制风险的前提下使用闲置自有资金开展证券投资及衍生品交易业务。公司及控股子公司在任一时点用于证券投资金额不超过 3,000 万元人民币，衍生品交易金额不超过 5,000 万美元，在额度范围内由公司及控股子公司共同循环滚动使用。投资种类：包括新股配售或者申购、股票及存托凭证投资、债券投资、委托理财(含银行理财产品、信托产品)、远期、期货、掉期(互换)和期权等产品或者混合上述产品特征的金融工具以及深交所认定的其他投资行为。

公司报告期内衍生品投资均为远期外汇合约交易，任一时点衍生品投资金额未超过 5,000 万美元，在额度范围内循环滚动使用，所有衍生品交易行为均以具体经营业务为依托，未进行投机和套利交易，均在股东大会授权范围内进行开展，不存在超过授权限额进行高风险衍生品投资的情形。

综上，报告期内公司进行衍生品投资均为与银行签订的远期外汇合约交易，衍生品投资亏损是由于人民币对美元汇率持续贬值波动的结果，亏损具有合理性；公司衍生品投资依托于具体经营业务，业务规模与公司现货经营相匹配；公司制定了有效的风险控制措施控制投资风险，不存在超过授权限额进行高风险衍生品投资的情形。

### (五) 说明相关会计处理是否企业会计准则的规定

远期结售汇合约属于衍生金融工具，根据《企业会计准则第 22 号——金融



工具确认和计量》，应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债，列报在衍生金融资产或者衍生金融负债报表科目。相关业务的会计处理具体如下：

### 1、初始确认

签约日，公司与银行签订远期结售汇合约，远期结售汇合约公允价值为零，不进行账务处理。

### 2、后续计量

资产负债表日，公司每月末对未交割的远期结售汇合约按公允价值计量，公允价值=(期末未交割的远期结售汇合约执行汇率 - 期末银行远期汇率报价) x 外币本金，根据上述计算结果进行会计确认，如为正数则确认为衍生金融资产；如为负数则确认为衍生金融负债，同步确认公允价值变动损益。

### 3、终止确认

实际交割日，根据执行汇率与交割日外币即期汇率的差额计算远期结售汇合约累计损益，扣除上期末累计已确认的公允价值变动损益，计入当期投资收益。

综上，公司为应对外汇波动风险开展远期结售汇衍生品交易的相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

## (六) 年审会计师核查程序及核查结论

### 1、年审会计师执行了以下核查程序

- (1) 了解、测试与投资相关的内部控制制度的设计和执行；
- (2) 了解公司开展衍生品投资业务的背景、实际执行情况，复核业务逻辑的合理性；
- (3) 获取公司开展衍生品投资业务的明细台账、衍生品投资的申请资料、衍生品投资期末未交割回单等资料，复核相关会计政策执行是否正确；
- (3) 对衍生品投资业务进行函证，确认投资金额的真实性、准确性。

### 2、通过以上核查程序，年审会计师得出以下核查结论

1) 公司开展衍生品投资均为与银行签订的远期外汇合约交易，衍生品投资亏损是由于人民币兑美元汇率持续贬值波动的结果，亏损具有合理性。

(2) 衍生品投资业务规模依托于具体经营业务，与公司现货经营匹配；公司制定了有效的风险控制措施控制投资风险，不存在超过授权限额进行高风险衍生品投资的情形。



(3) 公司衍生品投资的会计处理符合企业会计准则的规定。

**问题六：**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。

**回复：**

**(一)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**

### **1、报告期内汇兑损益的计算过程**

报告期内，公司汇兑损益的产生主要分为两个环节：一是结汇产生的汇兑损益，即进行外币买卖时所产生的汇兑损益；二是外币折算产生的汇兑损益，即持有外币货币性项目期间，在每月末对相关项目进行折算，因汇率变动产生的汇兑损益。

(1) 外币交易结汇时，外币金额按结汇当天银行挂牌的外汇买入价折算为记账本位币入账，因外汇买入价与月初汇率不同而产生的汇兑差额，计入“财务费用-汇兑损益”；

结汇汇兑损益=公司进行结汇业务时卖出的原币金额\*(结汇当日银行挂牌外汇买入价-月初汇率)

(2) 外币交易除结汇业务外的其他外币业务发生时，外币金额按月初汇率，折算为记账本位币入账。每月末，按月末汇率重新折算外币货币性项目，折算的记账本位币金额与原账面本位币金额之间的差额计入“财务费用-汇兑损益”。

折算汇兑损益=公司持有的外币货币性项目每月末原币金额\*(月末汇率-月初汇率)

### **2、报告期内汇兑损益的会计处理**

(1) 外币交易结汇时

借：银行存款-人民币(交易日银行挂牌外汇买入价折算的人民币金额)

    财务费用-汇兑损益(或贷方)

    贷：银行存款-外币(月初汇率折算的人民币金额)

(2) 除结汇业务外的其他外币业务



收款时

借：银行存款-外币(月初汇率折算的人民币金额)

贷：应收账款(月初汇率折算的人民币金额)

付款时

借：应付账款(月初汇率折算的人民币金额)

贷：银行存款-外币(月初汇率折算的人民币金额)

月末

借：财务费用-汇兑损益

贷：外币货币性项目

公司外币货币性项目主要为货币资金、应收账款、应付账款、预收款项。

综上，报告期内，发行人关于汇兑损益的计算过程及会计处理符合《企业会计准则第 19 号——外币折算》的相关规定，金额核算准确。

## (二) 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

报告期内，公司外销业务的主要结算货币为美元。报告期内，美元兑人民币汇率变动情况如下：



金额单位：人民币万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
期初汇率USD	6.3794	6.3509	6.6863	7.0992
期末汇率USD	6.3482	6.7114	7.0998	6.9646



期初汇率EUR	7.2099	7.0289	7.0067	6.9247
期末汇率EUR	7.0847	7.0084	6.9892	7.4229
境外销售收入	20,203.76	16,509.68	16,768.55	15,812.51
汇兑损益(正数为损失、 负数为收益)	126.65	-1,206.97	-1,130.87	158.37
美元汇率波动率(期末汇 率/期初汇率-1)	-0.49%	5.68%	6.18%	-1.90%
欧元汇率波动率(期末汇 率/期初汇率-1)	-1.74%	-0.29%	-0.25%	7.19%
汇兑损益/境外收入	0.63%	-7.31%	-6.74%	1.00%

如上表所示，2022年第一季度美元、欧元汇率较人民币小幅下跌，当期形成汇兑损失126.65万元；第二季度美元兑人民币汇率大幅上涨，欧元兑人民币汇率小幅下跌，当期形成汇兑收益1,206.97万元；第三季度美元兑人民币汇率持续上涨，欧元兑人民币汇率波动较小，形成汇兑收益1,130.87万元；第四季度美元兑人民币汇率下降，欧元汇率大幅上涨，但是美元外币货币性项目占比较高，综合影响下，导致当期形成汇兑损失158.37万元。

公司境外销售所产生的汇兑损益具体金额受到境外销售收入的确认时点、外币款项收回后的结汇规模及结汇时点、不同时间段汇率变动幅度等多种因素影响，汇兑损益占当期出口收入比例绝对值与当期汇率变动趋势一致。

### (三) 年审会计师核查程序及核查结论

#### 1、年审会计师执行了以下核查程序

(1) 了解货币资金及销售管理相关内部控制制度，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取银行存款、往来科目及外销收入的明细表，并进行账账核对、账表核对；

(3) 对报告期期末的银行存款、客商往来及交易情况等实施函证程序，核实货币资金、客商往来余额及交易发生额的真实性；

(4) 对报告期内汇兑损益进行复核，测算汇兑损益的金额，并对其进行抽样测试，检查其会计处理是否正确；

(5) 查询汇率波动情况，分析公司境外业务规模与汇率波动情况的匹配性；向管理层了解公司应对汇率波动的相关措施。



## 2、通过以上核查程序，年审会计师得出以下核查结论

报告期内，公司关于汇兑损益的计算过程及会计处理符合《企业会计准则》规定，金额核算准确。报告期内相关汇率变动趋势与汇兑损益占当期外销收入的比例变动之间基本一致。

**问题七：**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。

**回复：**

### (一)相关金融资产的形成原因及会计处理

报告期内，公司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]变动情况如下：

金额单位：万元

项 目	期末数	期初数
嘉兴璟冠股权投资合伙企业(有限合伙)	196.08	-
芜湖晨晖创锦创业投资合伙企业(有限合伙)	1,200.00	-
合 计	1,396.08	-

### 1、嘉兴璟冠股权投资合伙企业(有限合伙)

2022年9月，公司二级子公司深圳市柯旭实业有限公司(以下简称“柯旭实业”)与海南壹泽创业投资基金有限公司等公司签订合伙协议，约定共同组建嘉兴璟冠股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉兴璟冠合伙企业”)从事投资活动。

2022年9月柯旭实业按照合伙协议约定，柯旭实业以有限合伙人身份向嘉兴璟冠合伙企业支付投资款200万元，出资比例占比10%，柯旭实业对嘉兴璟冠合伙企业不存在控制且不具有重大影响。同时，嘉兴璟冠合伙企业属于在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的有限寿命金融工具，对投资方柯旭实业而言不属于权益工具投资，投资方不能将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，故公司二级子公司柯旭实业将其分类为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]并列报在其他非流动



金融资产核算。

## 2、芜湖晨晖创锦创业投资合伙企业(有限合伙)

2022年10月，公司二级子公司柯旭实业与宁波晨晖创新投资管理有限公司（“宁波晨晖”）等签订合伙协议，约定共同组建芜湖晨晖创锦创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“芜湖晨晖合伙企业”）从事投资活动。

2022年12月，柯旭实业按照合伙协议约定向芜湖晨晖合伙企业支付投资款1,200万元。

根据合伙协议约定：宁波晨晖为合伙企业普通合伙人，执行合伙事务。合伙企业设有投资决策委员会，委员会有3名成员，合伙企业所有对外投资业务、投后管理重大事项及投资退出等相关重大事宜均需通过投资决策委员会审议通过（获全体成员多数表决通过）后，方可实施。芜湖晨晖合伙企业的投资决策委员会3名成员分别为晏小平、张磊、如萍，均为宁波晨晖创新投资管理有限公司的成员，柯旭实业未向被投资方芜湖晨晖合伙企业委派相关人员，柯旭实业对芜湖晨晖合伙企业不存在控制且不具有重大影响。同时，芜湖晨晖合伙企业属于在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的有限寿命金融工具，对投资方柯旭实业而言不属于权益工具投资，投资方不能将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，故公司二级子公司柯旭实业将其分类为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]并列报在其他非流动金融资产核算。

### (二)年审会计师核查程序及核查结论

#### 1、年审会计师执行了以下核查程序

- (1)了解、测试与销售与收款相关的内部控制制度的设计和执行；
- (2)了解公司投资合伙企业的投资背景、投资目的以及投后管理情况；
- (3)获取合伙企业的合伙协议与营业执照、公司支付投资款项的银行回单、合伙企业资产负债表日的财务报表等资料，复核相关会计政策执行是否正确；
- (4)对合伙企业的运营人员或投资管理人员进行访谈，确认公司对合伙企业的投资是否真实、合伙企业是否正常运营等。

#### 2、通过以上核查程序，年审会计师得出以下核查结论

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系公司报告期对嘉兴璟冠合伙企业和芜湖晨晖合伙企业的投资行为产生，投资行为真实，公司



对相关金融资产的会计处理符合企业会计准则的规定。

问题八：2022 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。

回复：

（一）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

2022 年以来，公司实际控制人林万青、林信福、林平减持股票情况如下：

股东名称	减持方式	减持期间	减持均价 (元/股)	减持股数 (股)	占总股本 比例 (%)	金额 (元)
林万青	集中竞价	2022 年 5 月 9 日	9.977	265,000	0.1035%	2,643,905.00
	集中竞价	2022 年 5 月 10 日	10.076	355,000	0.1387%	3,576,980.00
	集中竞价	2022 年 5 月 12 日	10.29	10,000	0.0039%	102,900.00
	集中竞价	2022 年 5 月 13 日	10.209	560,000	0.2188%	5,717,040.00
	集中竞价	2022 年 5 月 18 日	10.924	410,000	0.1602%	4,478,840.00
	集中竞价	2022 年 5 月 19 日	11.321	90,000	0.0352%	1,018,890.00
	集中竞价	2022 年 5 月 20 日	12.036	540,000	0.2109%	6,499,440.00
	集中竞价	2022 年 5 月 27 日	10.601	20,000	0.0078%	212,020.00
	集中竞价	2022 年 5 月 30 日	11.325	80,000	0.0313%	906,000.00
	集中竞价	2022 年 6 月 1 日	11.358	170,000	0.0664%	1,930,860.00
林信福	集中竞价	2023 年 1 月 18 日	10.21	500,000	0.1953%	5,105,000.00
	集中竞价	2023 年 1 月 19 日	11.23	1,100,000	0.2969%	12,353,000.00
	集中竞价	2023 年 2 月 2 日	10.13	21,500	0.0084%	217,795.00
	集中竞价	2023 年 2 月 23 日	10.0565	545,100	0.2129%	5,481,798.15
	集中竞价	2023 年 3 月 2 日	9.713	333,400	0.1302%	3,238,314.20
林平	集中竞价	2023 年 6 月 9 日	9.96	526,315	0.2056%	5,242,097.40



	集中竞价	2023年6月13日	10.886	1,243,685	0.4858%	13,538,754.91
	集中竞价	2023年6月14日	11.45	730,000	0.2852%	8,358,500.00
合计				7,500,000	2.9397%	80,622,134.66

经公司实际控制人林万青、林信福、林平书面确认：减持公司股票均为各自自身资金需求原因，资金用于各自自身家庭、子女家庭改善生活等，不存在特殊原因，不存在应披露未披露事项，未来六个月不存在减持计划。

## （二）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

经公司核查 2023 年至今，已披露减持计划的股东截至目前的减持情况如下：

股东姓名	披露日期	拟减持股数	减持情况
林平	2023年5月16日	不超过2,500,000股	已减持完毕
钟小头	2023年6月20日	不超过2,500,000股	尚未减持
万士文	2023年6月20日	不超过81,000股	尚未减持
万坤	2023年6月20日	不超过47,300股	尚未减持

## （三）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。

公司对有关事项进行了核查：1、今年以来公司共计披露信息文件 38 份。其中定期报告及业绩预告类文件 28 份；年度股东大会文件 2 份；股票交易异动公告 1 份；股东高管减持预披露、完成公告及权益变动文件 6 份；其他公告 1 份。2、公司今年披露的信息均真实、准确、完整、及时、公平，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，不存在需要更正、补充之处，不存在迎合热点炒作股价情况；3、公司未发现近期公共媒体报道了可能或已经对本公司股票交易价格产生较大影响的未公开重大信息；4、公司目前经营情况正常，内外部环境未发生重大变化。

本公司今年没有任何根据深交所《股票上市规则》等有关规定应予以披露而未披露的事项或与该事项有关的筹划、商谈、意向、协议等；董事会也未获悉本公司有根据深交所《股票上市规则》等有关规定应予以披露而未披露的、对本公司股票及其衍生品种交易价格产生较大影响的信息；公司前期披露的信息不存在需要更正、补充之处。



综上所述公司不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。

特此公告。

浙江跃岭股份有限公司董事会

二〇二三年七月六日