

# 关于对浙江永贵电器股份有限公司的 2020 年年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 26 号

## 浙江永贵电器股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.报告期末，公司应收账款余额为 58,256.24 万元，其中按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 47,150.37 万元，本期计提坏账准备 484.51 万元；报告期内，公司对东风特汽（十堰）专用车有限公司等客户转回坏账准备 2,803.19 万元。请补充说明：

（1）结合坏账准备转回相关客户应收账款形成的背景、具体的催收情况、客户财务状况、还款的具体时间等，说明本期转回坏账准备的合理性，以前期间坏账准备计提是否谨慎、合理，是否存在不当会计调节的情形；

（2）按组合计提坏账准备的前五名应收账款的具体情况，包括销售内容、金额、回款情况，与公司、5%以上股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系，结合相关客户的财务情况等说明坏账准备计提是否充分。

2.报告期末，公司存货账面余额为 36,276.24 万元，本期计提存货跌价准备 1,486.17 万元，转回跌价准备 3,788.78 万元。请补充说明：

（1）结合存货的类别、产品价格、销售情况等说明各类存货跌

价准备计提的计算依据和过程，并说明存货跌价准备计提是否充分；

(2) 结合存货类别、具体销售情况等说明存货跌价准备转回的具体情况及其合理性，以前年度存货跌价准备计提是否谨慎、合理，是否存在不当会计调节的情形。

3.年审会计师对公司 2019 年度财务报告出具了带强调事项段的无保留意见审计报告，主要涉及子公司翊腾电子科技（昆山）有限公司（以下简称翊腾电子）向南京科延信息科技有限公司采购智能在线监测报警系统等产品，并销售给南京第五十五所技术开发有限公司（以下简称五十五所），翊腾电子于 2020 年 3 月因货款纠纷起诉五十五所，截至 2019 年审计报告出具日尚未开庭，诉讼结果具有重大不确定性。截至目前，公司 2019 年度审计报告强调事项段所涉及的事项已消除。请补充说明报告期内，公司是否存在类似上述销售模式的业务，如存在，请列表说明相关客户、供应商情况，应支付及已支付的采购款，销售金额、回款情况等，并说明收入确认情况，是否符合相关会计准则的规定。

4.报告期末，公司固定资产账面余额为 64,586.74 万元，本期处置或报废固定资产 3,904.99 万元，计提减值准备 229.42 万元。请补充说明：

(1) 处置或报废固定资产的原值、累计折旧金额及相关折旧政策，报废或处置的原因，对报告期内公司损益的影响；

(2) 结合行业环境、公司生产经营情况及相关减值测试的具体过程等，说明固定资产减值准备计提是否充分。

5.报告期内，公司以 25,000 万元向卢红萍转让翊腾电子 100% 股权，截至报告期末，公司应收卢红萍股权转让款 12,250 万元，计提坏账准备 612.5 万元。请结合还款进度安排、卢红萍目前的财务状况及履约能力等说明相关坏账准备计提是否充分。

6.报告期末，公司与子公司发生的非经营性往来款余额 5,970.40 万元。请列表说明与各子公司之间往来款的形成原因和背景，预计偿还时间，是否构成财务资助，如是，相关子公司的少数股东是否同比例提供财务资助，此外，相关往来款是否涉及关联方资金占用情形。

7.请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明并充分提示风险，在 4 月 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 4 月 2 日