

关于昆山维萨阀门股份有限公司股票 公开转让并挂牌申请文件的 第二轮审核问询函

昆山维萨阀门股份有限公司并东吴证券股份有限公司：

现对由东吴证券股份有限公司（以下简称“主办券商”）推荐的昆山维萨阀门股份有限公司（以下简称“公司”）股票公开转让并在全中国中小企业股份转让系统（以下简称“全国股转系统”）挂牌的申请文件提出第二轮问询意见。

1.关于非经常性损益。根据申报文件及前次问询回复，2023年1-6月，客户恒力集团认为公司产品存在质量瑕疵，要求退货，对应的订单金额为759.48万元。公司对可能发生退货及相应的检测维修费的产品计提存货跌价准备309.37万元，对预计检测维修费超出其存货成本的部分计提预计负债171.06元。同时，对其他发出商品后续可能发生的质保费用，计提预计负债41.90元，预计负债共计212.96万元。请公司说明：恒力集团退货的具体原因，公司对上述事项的具体会计处理方式、合理性、相应金额计算方法及依据，是否符合《企业会计准则》相关规定；计入非经常损益的具体事项、金额及理由，是否符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》相关规定。

请主办券商及会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

2.关于供应商文翰阀门。根据申报文件及前次问询回复，公司通过文翰阀门统一向各阀门厂商采购后再向公司进行供货，文翰阀门承担的是公司 OEM 的阀门产品的监造管理责任。请公司：（1）补充披露报告期通过文翰阀门进行采购的相关产品终端供应商名称、采购内容及金额；（2）说明公司是否采用预付货款的方式向文翰阀门进行采购，是否实际上对文翰阀门进行垫资或财务资助，公司通过文翰阀门进行采购的必要性和商业合理性，文翰阀门是否实际上为公司或公司实际控制人所控制；（3）结合文翰阀门实际承担的角色及提供的服务内容，说明公司对于向文翰阀门的采购金额按照总额法还是净额法核算、原因及合理性；（4）对比公司向无关联第三方采购同类产品价格或市场价格，说明公司向文翰阀门采购价格的公允性，是否存在利益输送或代为承担成本费用的情形。

请主办券商和会计师上述事项进行核查并发表明确意见。

3.关于关联采购。报告期内，关联方天顺集团为公司前五大供应商之一，公司主要向其采购蝶阀。根据前次问询回复，公司向其主要采购规格型号为 N200，报告期采购价格为 106-1,225 元，第三方报价为 115-1,323 元。请公司按照产品类型，分别对比公司向无关联第三方采购同类产品价格或市场价格，说明交易价格的具体差异情况及关联采购定价公允性，是否存在向关联方输送利益或关联方代为承担成本费用的情形。

请主办券商和会计师上述事项进行核查并发表明确意见。

4.关于存货。(1)报告期各期末,公司发出商品余额分别为 993.41 万元、1,249.15 万元、3,203.43 万元,其中恒力集团占比分别为 80.88%、80.83%、90.67%,期后结转比例分别为 19.86%、10.14%和 5.84%。请公司:说明各期末发出商品账龄结构情况,恒力集团验收时间较长的原因,期后结转比例较低原因;结合发出商品账龄情况、客户验收进展等,说明公司对发出商品跌价准备计提充分性。(2)根据前次问询回复,报告期后球阀产品价格显著下降,请公司说明:针对球阀产品跌价准备计提情况及跌价准备计提的充分性。

请主办券商和会计师上述事项进行核查并发表明确意见。

5.关于其他事项。(1)请公司补充披露毛利率高于同行业公司方正阀门的原因,量化分析 2022 年毛利率大幅上涨的原因,详细分析境内外毛利率差异的具体原因。(2)请公司补充披露报告期内客户与供应商重合的原因及必要性,各期涉及的销售金额,按照总额法核算的原因及合理性。

请主办券商和会计师上述事项进行核查并发表明确意见。

除上述问题外,请公司、主办券商、律师、会计师对照《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 1 号——公开转让说明书》《全国中小

企业股份转让系统股票挂牌规则》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第1号》等规定，如存在涉及公开转让条件、挂牌条件、信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项，请予以补充说明；如财务报告审计截止日至公开转让说明书签署日超过7个月，请按要求补充披露、核查，并更新推荐报告。

请你们在10个交易日内对上述问询意见逐项落实，并通过全国股转系统公开转让并挂牌审核系统上传问询意见回复材料全套电子版（含签字盖章扫描页）。若涉及对《公开转让说明书》的修改，请以楷体加粗说明。如不能按期回复的，请及时通过审核系统提交延期回复的申请。如公开转让说明书所引用的财务报表超过6个月有效期，请公司在问询回复时提交财务报表有效期延期的申请，最多不超过3个月。

经签字或签章的电子版材料与书面材料具有同等法律效力，在提交电子版材料之前请审慎、严肃地检查报送材料，避免全套材料的错误、疏漏、不实。

我们收到你们的回复后，将根据情况决定是否再次向你们发出审核问询意见。如发现中介机构未能勤勉尽责开展工作，我们将对其行为纳入执业质量评价，并视情况采取相应的自律监管措施。

挂牌审查部

二〇二四年一月五日