

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

龙岩卓越新能源股份有限公司(以下简称“公司”或“卓越新能”)于2024年6月4日收到上海证券交易所科创板公司管理部下发的《关于对龙岩卓越新能源股份有限公司2023年度报告的信息披露监管问询函》(上证科创(问询函)【2024】0149号,以下简称“《问询函》”),要求公司对相关事项做出解释和说明。

收到《问询函》后,公司高度重视,立即组织人员对《问询函》提及的问题进行逐项确认,并年审机构审计会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“年审会计师”或“会计师”)就《问询函》中所列问题进行认真核查,会计师也已出具相关专项说明。公司对《问询函》的答复具体如下:

问题1:关于业绩下滑  
年报披露,公司主要产品生物柴油以出口为主,受国际原油及植物油价格影响,及欧盟贸易摩擦调查影响,报告期内生物柴油销售价格同比下降25.90%,受此影响,2023年,公司实现营业收入28.12亿元,同比减少35.29%,实现归母净利润7,861万元,同比减少82.60%。其中,生物柴油实现收入26.03亿元,同比减少35.64%,毛利同比减少3.98个百分点。分季度来看,收入分别为8.96亿元、9.33亿元、7.09亿元和12.74亿元,净利润分别为7,120万元、8,050万元、1.34亿元和-7,444万元,经营活动现金流净额分别为-1.41亿元、3.86亿元、-1.30亿元和-4.38亿元,第四季度业绩承压明显,经营活动现金流净额与营业收入、净利润变动存在背离。请公司:(1)结合报告期内欧洲市场竞争情况、国际原油及植物油价格,主要客户变动等,分析公司业务大幅下滑的原因及合理性;(2)结合欧盟贸易调查关键节点,分析公司第三季度、第四季度业绩大幅下滑的原因及合理性,未来收入的可持续性,以及公司已采取或拟采取何种措施改善经营业绩。

公司回复如下:  
问题1(1)结合报告期内欧洲市场竞争情况、国际原油及植物油价格、主要客户变动等,分析公司业务大幅下滑的原因及合理性:  
报告期内,公司营业收入和净利润较上年有较大幅度下滑,主要是生物柴油出口销售价格下降所致。  
欧盟是以生物柴油油的主要出口地,基于欧盟有生物柴油强制掺加标准,且出一系列鼓励政策,以废油脂为原料的生物柴油在欧盟更受欢迎。报告期内,受到欧盟对中国生物柴油启动多项贸易调查影响,欧洲客户对中国生物柴油采购意愿下降,对生物柴油市场价格造成较大的冲击。  
生物柴油价格受原油、大豆油、菜籽油等大宗油品价格影响,同时由于欧洲生物柴油市场还有RME(菜籽油甲酯)、SME(大豆油甲酯)、PME(棕榈油甲酯)等竞品,因此生物柴油市场价格与原油价格波动的关联性更强。根据来自能源评估机构Argus发布的2022-2023年度欧洲生物柴油油UCOME和西北欧汽柴油Gasoil NWE,菜籽油 Rapeseed Oil(RSO)及菜籽油甲酯RME的市场价格走势图可知,RSO和RME价格自2022年第二季度开始下滑,同时Gasoil NWE也有一定回落,UCOME价格亦同步下降,因此公司业务变化与行业趋势基本一致。

问题1(2)结合欧盟贸易调查关键节点,分析公司第三季度、第四季度业绩环比大幅下降的原因及合理性,未来收入的可持续性,以及公司已采取或拟采取何种措施改善经营业绩。  
欧盟委员会先后在2023年8月和12月对从中国进口的生物柴油产品启动反倾销调查和反倾销调查,造成欧洲客户对中国生物柴油采购意愿下降,市场价格中枢下调,公司2023年第三季度的生物柴油出口价格受到一定影响。  
公司在积极应对各项调查的同时,通过海内外团队紧密配合,确保了公司生物柴油出口业务的持续性。自2023年第四季度开始,公司通过荷兰子公司在欧洲当地开展自主销售业务,由于前期处于自主销售网络建设阶段,大批产品处于国内至荷兰的运输途中,存货数量和在手订单同步增加,导致第四季度收入环比大幅减少。

2024年第一季度,公司于欧洲持续积极开拓客户资源,与当地新老终端用户建立合作关系,实现营业收入8.68亿元,实现净利润2,902.82万元,相较于2023年第四季度营业收入2.74亿元,净利润-7,444万元环比分别增长217%、139%,盈利能力有了明显改善。  
公司推进国际化战略布局,新加坡和欧洲子公司于2023年上半年投入运营,现已深度参与当地市场交易。公司在欧洲当地开展自主销售业务,有利于扩大公司国际品牌影响力,不仅增强了公司业务的稳定性,也为未来持续发展奠定了良好的基础。同时,公司与合作伙伴厦门澳美集团有限公司共同申报的“厦门卓越海澳用生物柴油应用示范项目”,已列入国家能源局生物柴油推广“应用试点”,公司将以此为契机,探索国内生物柴油应用经验和路径。

欧盟反倾销调查已于2024年5月8日正式结束,根据欧盟反倾销调查程序,欧盟委员会预计将于2024年6-7月作出终裁,如果欧盟委员会在终裁中决定采取临时反倾销措施,临时反倾销措施将于终裁公布后第二日起开始生效。欧盟委员会预计将于2025年1-2月作出终裁。

随着地缘政治摩擦的持续,主要经济体之间的贸易摩擦对抗加剧,未来若公司产品被采取反倾销措施或其他贸易保护手段,可能会导致成本难以转嫁至下游,将会对公司短期内的出口业务产生不利影响。从长期来看,以废油脂为原料的生物能源将在全球实现碳中和目标过程中持续扮演重要角色。公司将持续聚焦主营业务,整合国际化资源优势,充分发挥海内外协同效应,根据市场需求积极调整销售策略,扩大销售渠道和应用场景,开发优质客户,确保公司持续盈利能力。

问题2:关于境外收入  
年报披露,公司2023年实现营业收入28.11亿元,综合毛利率7.72%。其中,公司境外销售收入25.60亿元,占比超过90%,境外收入占比高。境外业务毛利率为5.74%,同比大幅减少4.79个百分点,境外业务毛利率为27.86%,环比增加0.79个百分点,境外外业务毛利率波动较大。境外收入2.75亿元,占比约8.99%。请公司:(1)补充披露境外销售具体分布情况,报告期内境外主要客户变化情形;(2)说明报告期内,境外收入毛利率与境外收入毛利率变动趋势不一致,且显著高于境内毛利率的原因;(3)境外主要客户应收账款账期匹配情况,未收回账款对象对外的主要客户及原因,销售商品、提供劳务收到的现金与收入是否匹配;(4)请年审会计师说明对境外收入真实性、境外存单真实性及安全性所执行的审计程序,及获取的覆盖范围及比例,并提供明确的结论性意见。

公司回复如下:  
问题2(1)补充披露境外销售具体分布情况,报告期内境外主要客户变化情形;  
问题2(2)说明境外销售区域及销售产品分布如下:

区域	产品	销售金额
欧洲	生物柴油	5,808.64
马来西亚	生物柴油	18,933.15
欧洲	柴油	23,046.94
合计		28,788.73

基于欧盟有生物柴油强制掺加标准,且出一系列鼓励政策,公司生物柴油主要销售在欧洲市场,占外销比重约90%以上。  
2.报告期内境外主要客户变化情况如下:

客户	合同销售年份	2023年收入	2022年收入	变动比例(%)
客户一	2023	61,641.42	47,368.13	29.84
客户二	2023	32,648.77	17,144.17	90.44
客户三	2024	26,740.67	304,301.37	-91.22
客户四	2023	15,491.32	-	-
客户五	2023	17,849.40	-	-
客户六	2023	143,626.67	7,700.76	90.88
客户七	2023	13,739.13	966.77	141.04
客户八	2023	167,045.45	-	-
客户九	2024	9,141.90	-	-
客户十	2023	7,924.77	-	-
客户十一	2023	209,278.76	172,278.76	-14.02

报告期内境外主要客户变化变化的原因如下:主要境外客户向新的燃料油生产商与贸易商为主,客户基于对国际形势、供需关系等的判断,在战略方向上的转变更为灵活;公司基于自身优势和行业特点,一般通过竞争性报价方式进行境外销售,未与客户签订长期供货合约。  
其中客户二于2023年首次进入欧洲生物柴油市场,采取较为激进的采购策略,作为世界前五大贸易商,拥有丰富贸易经验和强大的财务支持,因此快速打开市场局面。  
客户于2022年之前通过采取激进的采购策略,占领市场较大份额。2022年下半年市场下滑后,采取了收缩策略,包括亚洲和欧洲在内的市场份额缩小。  
客户六长期采用较为谨慎的市场营销策略,根据欧洲自身终端需求进行采购,2023年因终端需求增加因此采购量增加。  
客户七系欧洲贸易商,2023年开始与公司建立业务合作关系,当年销售基数较低。2023年开始凭借其在欧洲长期期总部资源优势,不仅打开了欧洲市场销路,同时在新加坡市场上也打开了市场。  
问题2(2)说明报告期内,境内收入毛利率与境外收入毛利率变动趋势不一致,且显著高于境外毛利率的原因:  
报告期内,境内收入毛利率与境外收入毛利率变动趋势不一致,主要原因系境内外销售的产品不同,报告期内,分地区的销售情况如下:

地区	销售金额	毛利	毛利率(%)
境内	255,948.94	9,233.74	3.61
境外	26,031.79	1,627.26	6.25
合计	281,980.73	10,861.00	3.86

公司生物柴油主要分为生物柴油2#、3#、4#、生物柴油2#应用于交通燃料,欧洲作为成熟先行者,要求交通燃料必须添加生物柴油,作为环保清洁能源;生物柴油3#为化学中间体,可进一步加工为生物柴油增塑剂、工业甘油,环保型醇酸树脂等;生物柴油4#可作为锅炉燃料。公司境外销售以生物柴油2#产品为主,还包括少部分生物柴油4#产品出口至韩国;受汇率变动、欧盟贸易调查影响,公司生物柴油2#产品出口销售单价较2022年同期下降24.77%,2023年生物柴油2#单位生产成本同比下降21.25%,综合影响下,境外生物柴油销售毛利率较去年同期下降4.79%。  
报告期内,境内销售主要为生物柴油3#、4#产品,生物柴油增塑剂、工业甘油及环保型醇酸树脂等。生物柴油增塑剂、环保型醇酸树脂的毛利率均有一定比例提升,主要原因为销售价格下降幅度小于原材料(主要为废油/油)价格的下降幅度;工业甘油毛利率下降,主要为2023年工业甘油销售价格下降幅度较大,工业甘油可作为化学中间体用于涂料、树脂、造纸、制革以及汽车防冻剂等,历史价格的波动幅度较大。其他业务收入毛利率下降,主要为材料销售收入占比提升,而材料销售毛利率较低。综上,受收入结构及境内销售的毛利率有小幅增长。

问题2(3)境外主要客户应收账款账期收回情况,未收回账款对应的主要客户及原因,销售商品、提供劳务收到的现金与收入是否匹配;  
公司境外销售的情况以立即信用证为主,2023年末境外主要客户应收账款情况列示如下:

客户名称	应收账款余额	应收账款账龄(%)	账龄回收比例
MRAC ENERGY CO.,LTD	8514	23.00	2024年1月已收回
BANSHENG GLOBAL CO.,LTD	6416	23.00	2024年1月已收回
VALENTINSHY MARKETING SA	6614	16.67	2024年1月已收回
合计	20,544	23.00	

截至2024年1月10日,公司对境外客户的期末应收账款已全部收回,不存在未收回货款,销售商品、提供劳务收到的现金与收入相匹配。  
问题2(4):请年审会计师说明对境外收入真实性、境外存单真实性及安全性所执行的审计程序,及获取的审计证据、覆盖范围及比例,并提供明确的结论性意见。  
(一年一审会计师事务所的回复程序:

证券代码:688196 证券简称:卓越新能 公告编号:2024-018

## 龙岩卓越新能源股份有限公司 关于对上海证券交易所以2023年年度报告信息披露监管问询函》的回复公告

年审会计师主要执行了以下核查程序:  
1、访谈被审计单位管理层,了解主要客户变动的原因及合理性;  
2、获取公司报告期内的收入明细表,分析境外收入毛利率差异原因;  
3、了解境外销售的结算方式,获取境外客户应收账款回款情况,检查是否存在未收回款项;  
4、对重大及新增国外客户进行视频访谈,对境外收入实施函证及替代测试程序,替代测试主要通过检查与客户销售收入相关的销售合同、报关单、提单、收款回单、杂费结算单等。函证相关情况如下:

客户名称	应收账款余额	应收账款账龄(%)	账龄回收比例
瑞利能源A.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源B.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源C.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源D.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源E.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源F.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源G.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源H.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源I.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源J.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源K.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源L.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源M.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源N.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源O.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源P.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源Q.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源R.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源S.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源T.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源U.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源V.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源W.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源X.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源Y.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
瑞利能源Z.A	255,948.94	23.00	2024年1月已收回
合计	255,948.94	23.00	

5. 检查与境外销售确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、报关单、提单、杂费结算单等,检查比例约100%;检查与境外销售回款相关的支持性文件,检查比例约100%。  
6. 分析2023年末境外客户2.75亿元的构成,主要系存放在荷兰曼特丹码头的存货(生物柴油),我们获取客户三方仓储公司出具的期末库存商品,并执行视频监盘,覆盖比例约100%;  
7. 获取2023年12月31日公司存放于境外的存款明细,年审会计师对全部境外存款实施函证程序,具体如下:

银行账户	客户名称	币种	金额	用途	账龄
Bank of China	客户一	美元	7.52	欧元	账龄一年以内
Bank of America	客户二	美元	20.65	欧元	账龄一年以内
ABN-AMRO	客户三	欧元	14.09	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户四	欧元	1.52	欧元	账龄一年以内
United Overseas Bank	客户五	欧元	3.09	欧元	账龄一年以内
新加坡渣打银行有限公司	客户六	欧元	0.57	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户七	欧元	11.00	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户八	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户九	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户十	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户十一	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户十二	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户十三	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户十四	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户十五	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户十六	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户十七	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户十八	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户十九	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户二十	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户二十一	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户二十二	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户二十三	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户二十四	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户二十五	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户二十六	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户二十七	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户二十八	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户二十九	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户三十	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户三十一	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户三十二	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户三十三	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户三十四	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户三十五	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户三十六	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户三十七	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户三十八	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户三十九	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户四十	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户四十一	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户四十二	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户四十三	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户四十四	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户四十五	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户四十六	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户四十七	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户四十八	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户四十九	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户五十	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户五十一	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户五十二	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户五十三	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户五十四	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户五十五	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户五十六	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户五十七	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户五十八	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户五十九	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户六十	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户六十一	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户六十二	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户六十三	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户六十四	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户六十五	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户六十六	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户六十七	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户六十八	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户六十九	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户七十	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户七十一	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户七十二	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户七十三	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户七十四	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户七十五	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户七十六	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户七十七	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户七十八	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户七十九	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户八十	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户八十一	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户八十二	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户八十三	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户八十四	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户八十五	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内
渣打银行(中国)有限公司	客户八十六	欧元	0.60	欧元	账龄一年以内