（上接D31版）

第三名中国国家铁路集团有限公司（以下简称“中国铁路”），合同约定的回款时间如下：

（1）交付并验收合格、安装调试后180日内，中国铁路向公司支付合同总价款的97%，每次付款前，公司应按中国铁路规定提供合法有效的增值税发票。剩余3%作为质保金，在质保期届满之日起7日内支付。

（2）交付并安装调试验收合格后，提供增值税专用发票等相关票据办理内部审核，审核通过，发票入账后，12个月内，中国铁路按公司出具的增值税专用发票支付95%货款，剩余5%作为质保金，在质保期满后支付，不计利息。

第四名中国铁建股份有限公司（以下简称“中国铁建”），合同约定的回款时间如下：

（1）中国铁建收到公司提供的增值税专用发票、中国铁建认可的结算单等单据后，进行审核，审核通过后，支付公司所交付物资款项至60%，工程开通后，中国铁建向公司支付35%的结算款项。剩余5%作为质保金，质保期满3个月，中国铁建在30日内无息支付。

（2）货物到达现场验收合格，且向中国铁建提供增值税专用发票，并经中国铁建财务人员到税务部门认证合格后90日内，支付至该批货物总价的60%，工程开通之日后60日内支付至货款总额的80%，建设单位出具整体工程竣工验收报告文件30日后，支付至货款总额的97%，余款3%作为质保金，质保期满如无质量问题无息付清。

第五名山东日发纺织机械有限公司，合同约定的回款时间如下：

收到增值税专用发票后，次月支付60%的货款，3个月内支付货款的30%，剩余10%作为质保金，质保期为12个月，质保期满后30天内支付质保金。

从合同回款情况来看，前五大客户中，合同约定款项需要等业主拨付或合同约定工程项目全部开通后付款的规定，导致应收账款的回款受工程项目工期的影响。工程项目工期多为2-3年左右，所以应收账款账期较长，而且应收前五大客户的收入总额为12,348.06万元，占总收入比例为39.83%，以及国企的审批流程繁琐等原因，增加了公司货款回收时间，导致应收账款余额增加。

3、公司的信用政策

公司业务分为智能电网故障监测与自动化板块和开关磁阻电机驱动系统两大板块。其中，智能电网故障监测与自动化板块主要服务于国家电网、南方电网、中国铁路、中国中铁等大型央企；开关磁阻电机驱动系统板块的客户主要是锻压机械、纺织机械、石油机械等行业的设备制造商，以民营企业为主，公司客户的企业性质和企业信用差异较大。

智能电网故障监测与自动化板块的主要客户为国家电网、南方电网及其下属公司、中国铁路、中国中铁等长期合作、回款情况良好且支付能力较强的上市公司、央企及大型国有企业，考虑到该部分客户付款流程审批时间周期较长，结合公司的应收账款周转天数（240-270天左右）后给予9个月的信用期，对其他长期合作、回款良好的非上市公司客户给予6个月的信用期；开关磁阻电机驱动系统板块主要为锻压机械、纺织机械、石油机械客户，其中对长期合作、回款情况良好且支付能力较强的客户给予6个月的信用期，开拓的新客户根据公司具体的评级标准给予3-9个月的信用期或者先款后货。国家电网、南方电网及其下属公司、中国铁路、中国中铁相关业务为客户的格式合同，合同条款格式固定，公司大都按照客户的合同格式条款签订合同；但是电网与铁路项目周期长，需要由客户推进整体项目进度，实际付款并非按照合同执行，实际付款周期较长。因此公司制定客户信用期用于业务人员催收相关款项，考虑客户支付能力较强，且公司产品主要用于电力与铁路，最终根据实际情况进行收款结算。

4、应收账款周转率列示

指标	2022年	2021年
应收账款周转率	1.37	1.72

应收账款周转率与上年相比降低，主要由于2022年营业收入下降幅度较大，导致应收账款周转率降低。

5、同行业可比公司的应收账款列示

可比公司名称	2022年			2021年			应收账款变动幅度(%)
	应收账款余额(万元)	1年以上应收账款余额(万元)	1年以上应收占比(%)	应收账款余额(万元)	1年以上应收账款余额（万元）	1年以上应收占比(%)	
国电南瑞	2,509,661.46	910,056.87	36.26	2,244,052.21	891,688.11	39.74	11.84
许继电气	729,801.40	305,518.77	41.86	707,226.91	305,642.37	43.22	3.19
科大智能	201,311.59	81,612.92	40.54	192,763.43	74,379.09	38.59	4.43
四方股份	155,550.60	83,264.62	53.53	141,999.78	81,058.27	57.08	9.54
积成电子	145,505.70	42,482.54	29.20	128,027.13	38,462.96	30.04	13.65
东方电子	142,435.11	47,660.92	33.46	127,604.33	41,703.51	32.68	11.62
金智科技	97,425.83	41,304.44	42.40	90,451.62	33,887.51	37.46	7.71
宏力达	84,824.95	30,166.16	35.56	62,511.47	7,337.20	11.74	35.70
中元股份	22,894.34	8,857.73	38.69	25,473.25	10,018.42	39.33	-10.12
平均数	454,379.00	172,325.00	39.06	413,345.57	164,908.60	36.65	9.73
中位数	145,505.70	47,660.92	38.69	128,027.13	41,703.51	38.59	9.54
科汇股份	22,747.94	10,243.20	45.03	22,610.84	7,346.89	32.49	0.61

9家同行业可比公司中，8家公司应收账款余额与上年相比增长。宏力达和金智科技1年以上应收账款余额占比增加较多，其他几家公司基本变动不大。公司1年以上应收占比增加，主要是因为中国中铁、国家铁路等客户的工程项目周期长，且前五大客户的收入占比高导致的。

综上所述，公司的销售主要集中于中国中铁、国家铁路、国家电网、南方电网及下属公司，这些客户合同约定的回款时间受工程工期以及建筑项目业主的回款等因素决定，所以回款时间增加，导致应收账款与往年相比增加。

（二）按同一控制口径列示前五大应收票据客户名称，结合应收票据账期、逾期未兑付情况、银行承兑汇票开立银行、商业承兑汇票开立方信用情况，说明坏账准备计提是否充分，是否符合新金融工具准则关于预期信用损失的规范要求。

1、应收票据前五大客户列示如下：

序号	客户名称	截至2022年12月31日应收票据余额(万元)	票据性质
1	山东日发纺织机械有限公司	2,405.00	银行承兑
2	青岛宏达锻压机械有限公司	1,704.00	银行承兑
3	山东铭仁重型机械股份有限公司	850.00	银行承兑
4	青岛明晖精锻设备有限公司	446.00	银行承兑
5	青岛特锐德电气股份有限公司	400.00	商业承兑
合计		5,805.00	

注：上表对同一控制下企业视同为同一客户进行了合并披露。

前五大客户应收票据金额合计5,805.00万元，占应收票据余额的60.59%，其中，前五大客户中银行承兑汇票占比93.11%，商业承兑汇票占比6.89%。公司应收票据期末余额主要由违约风险较低的银行承兑汇票构成。

应收票据前五大客户具体情况列示如下：

序号	客户名称	应收票据金额(万元)	票据性质	账期	承兑人
1	山东日发纺织机械有限公司	696.00	银行承兑	6个月	德州银行股份有限公司聊城分行
		299.50		6个月,1年	潍坊银行股份有限公司
		250.00		1年	新疆农村商业银行股份有限公司
		222.50		6个月	日照银行股份有限公司聊城分行
		100.00		1年	广平县农村信用合作联社
		100.00		1年	邯郸市峰峰矿区农村信用合作联社
		100.00		1年	河北大名农村商业银行股份有限公司
		100.00		1年	河南宝丰农村商业银行股份有限公司
		100.00		1年	洛阳农村商业银行股份有限公司
		100.00		1年	山东章丘农村商业银行股份有限公司
		90.00		1年	青海都兰农村商业银行股份有限公司
		50.00		1年	烟台农村商业银行莱山区支行
		50.00		1年	伊吾县农村信用合作联社
		40.00		1年	河北武强农村商业银行股份有限公司
		30.00		6个月,1年	浙江桐乡农村商业银行股份有限公司大麻支行
		20.00		6个月,1年	临商银行股份有限公司
		16.00		1年	湖北远安农村商业银行股份有限公司营业部
		10.00		1年	沧州银行股份有限公司武安中兴支行
		10.00		1年	河南洛宁农村商业银行股份有限公司
		6.00		1年	广东华兴银行股份有限公司惠州分行
		5.00		1年	湖北松滋农村商业银行股份有限公司营业部
		5.00		6个月	江苏长江商业银行股份有限公司兴化支行
		5.00		1年	平乡县农村信用合作联社
	小计	2,405.00			
2	青岛宏达锻压机械有限公司	404.00	银行承兑汇票	11个月	浙江温州龙湾农村商业银行股份有限公司永昌支行
		300.00		1年	盛打银行(中国)有限公司上海分行
		200.00		1年	无锡锡商银行股份有限公司
		200.00		1年	莱商银行股份有限公司日照新市区支行
		100.00		1年	临商银行股份有限公司
		100.00		1年	南宁武鸣凤江村镇银行有限责任公司
		100.00		1年	宁波银行股份有限公司上海分行
		100.00		1年	盘锦银行股份有限公司大洼支行
		100.00		1年	盛京银行股份有限公司天津和平支行
		100.00		1年	四川天府银行股份有限公司成都锦江支行
	小计	1,704.00			
3	山东铭仁重型机械股份有限公司	250.00	银行承兑汇票	1年	盛京银行股份有限公司
		145.00		1年	自贡银行股份有限公司
		100.00		1年	锦州银行凌云支行
		100.00		1年	盘锦银行股份有限公司大洼支行
		100.00		1年	无锡锡商银行股份有限公司
		70.00		1年	朝阳银行股份有限公司沈阳分行
		50.00		1年	武汉众邦银行股份有限公司
		10.00		6个月	阜新银行抚顺分行
		10.00		6个月	营口银行股份有限公司沈阳和平大街支行
		8.00		6个月	江苏江南农村商业银行股份有限公司常州市新北支行
		7.00		6个月	天津金城银行股份有限公司
	小计	850.00			
4	青岛明晖精锻设备有限公司	116.00	银行承兑汇票	1年	自贡银行股份有限公司
		100.00		1年	桂林银行股份有限公司桂林分行
		90.00		1年	盛京银行股份有限公司
		50.00		1年	阜新银行大连瓦房店支行
		50.00		1年	辽宁大石桥隆丰村镇银行股份有限公司
		20.00		1年	朝阳银行喀左支行
		10.00		1年	温州民商银行股份有限公司
		5.00		1年	大连银行股份有限公司天津分行营业部
		5.00		1年	宜宾市商业银行股份有限公司叙州支行
	小计	446.00			
5	青岛特锐德电气股份有限公司	400.00	商业承兑汇票	6个月,7个月	青岛特锐德电气股份有限公司
合计		5,805.00			

注：上表对同一控制下企业视同为同一客户进行了合并披露。

截止到2022年12月31日，应收票据无逾期未兑付的情况。

2、规范要求

新金融工具准则采用预期信用损失率对应收款项计提坏账，实际执行采用迁徙率模型，依据历史期间实际损失率、结合前瞻性信息对本期应收款项未来损失可能性进行判断，并计提相应减值。对于购入或源生的未发生信用减值的金融资产，企业应当判断金融工具的违约风险自初始确认以来是否显著增加：第一，如果已显著增加，企业应当采用概率加权法计算确定该金融工具在整个存续期的预期信用损失，以此确认和计提减值准备。第二，如果未显著增加，企业应当按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额确认和计提减值准备。

公司应收票据坏账准备参考应收账款的预期损失率，综合考虑银行承兑汇票开立银行、商业承兑汇票开立方信用情况、票据到期后历史逾期未兑付情况，确定应收票据坏账准备预期信用损失率。

应收票据期末余额列示：

项目	期末余额(万元)	占比(%)	坏账准备金额(万元)
银行承兑汇票	8,702.95	91.00	0.00
商业承兑汇票	877.91	9.00	83.14
合计	9,580.86	100.00	83.14

公司根据商业票据在初始确认时的分类，在资产负债表日将分类为以摊余成本计量的金融资产的商业票据以其账面价值在“应收票据”项目列示，将分类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的商业票据以其公允价值在“应收款项融资”项目列示。由于“6+9”（其中，“6”是指中国工商银行、中国建设银行、中国农业银行、中国银行、交通银行、中国邮政储蓄银行，“9”是指其他9家全国性股份制商业银行，包括：华夏银行、平安银行、兴业银行、民生银行、浦东发展银行、招商银行、光大银行、中信银行、浙商银行）银行承兑汇票对应的信用风险最低，企业对其贴现或背书能满足终止确认条件，公司直接将管理的经“6+9”商业银行承兑的票据的业务模式判断为“既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标”，列报为“应收款项融资”；公司对非“9+6”银行承兑的银行承兑汇票及公司收到的商业承兑汇票，业务模式判断为“以收取合同现金流量为目标”列报为“应收票据”。

公司应收票据期末余额中，银行承兑汇票金额为8,702.95万元，占比91%，

银行承兑票据虽为非“9+6”银行，但实际银行承兑汇票期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，历史未出现未能兑付情形。因此我公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具，计提坏账准备金额为0元。此外，公司摘录同行业上市公司2022年报应收票据银行承兑汇票计提政策及计提情况列示如下：

可比公司名称	应收票据中银行承兑汇票坏账计提相关会计政策	应收票据中的银行承兑汇票是否计提坏账
国电南瑞	对于划分为组合的应收票据、应收账款及长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。	否
许继电气	对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值或信用风险特征明显不同于其他组合，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。	否
科大智能	应收票据组合2银行承兑汇票，对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。	否
四方股份	对于划分为其他组合的应收票据、应收账款及其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。	否
积成电子	本公司对于应收票据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。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失计量方法：1、银行承兑汇票，票据承兑人为信用风险较小的银行类金融机构，不计提信用损失准备	否
东方电子	对于应收票据组合1-银行承兑汇票不计提预期信用损失，对于应收票据组合2-商业承兑汇票公司参照应收账款信用组合计提预期信用损失	否
金智科技	组合2：本组合为银行承兑汇票，具有较低信用风险。对于划分为组合2的银行承兑汇票，具有较低信用风险，不计提坏账准备	否
宏力达	应收票据组合1:银行承兑票据，银行承兑票据通常不确认预期信用损失。	否
中元股份	本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合；结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对银行承兑汇票组合单独进行测试，如不存在减值的，不计提。	否

由上表可知，同行业上市公司应收票据中核算的银行承兑汇票在2022年末中计提的坏账准备金额均为0元，公司与同行业上市公司的应收票据中银行承兑汇票坏账政策一致。因此，公司应收票据银行承兑汇票按照恰当的会计政策计提坏账准备，计提坏账准备金额为0元。

应收票据期末余额中商业承兑汇票金额为877.91万元，商业承兑汇票预期信用损失的确认方法及会计处理参照应收账款预期信用损失率，综合考虑承兑方、历史逾期未兑付情况来确定。由于公司历史极少出现逾期未兑付的情况，且商业承兑汇票开立方的最终控制方主要是国企，风险相对较小，已按照合理的比例计提了坏账，期末坏账准备金额为83.14万元。

综上所述，公司已按照新金融工具准则关于预期信用损失的要求，充分计提了坏账准备。

二、会计师核查意见

（一）核查程序

1、了解公司信用政策以及应收账款管理的内部控制制度，并且对于制度的设计和运行的有效性做出评价；

2、通过分析主要客户当期及历史收入确认情况、回款情况，客户的资质背景及经营现状，评价管理层对主要客户期末应收账款计提的坏账准备的会计估计的合理性；

3、通过查询国家企业信用信息公示系统、企业官方网站等公开信息，对主要客户的履约能力进行分析，结合报告期内及期后应收账款回款情况，对公司应收账款的可回收性进行评估；

4、查阅同行业上市公司定期报告等资料，并与同行业可比公司应收账款坏账准备计提政策及计提比例进行比较分析；

5、复核管理层不同信用风险组合划分的合理性，通过分析公司历史上同类应收账款的实际坏账发生金额以及情况，结合客户信用、市场条件以及客户项目完成进度等因素，评估各风险组合的应收账款的预期信用损失率是否适当，并测试信用风险组合计提坏账准备计算的准确性；

6、向相关客户寄发应收账款询证函；

7、获取应收票据备查簿并进行核对，分析应收票据期末余额构成、比较期间波动的情况；

8、对期末应收票据承兑人信用等级、历年承兑情况，复核公司应收票据计提的坏账准备的政策及计提金额的充分性；

9、对比同行业上市公司应收票据坏账计提政策并分析公司的应收票据坏账计提政策是否恰当。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：

1、公司2022年度应收账款持续增长，主要原因系公司主要客户建设项目周期、付款审批流程较长，导致回款周期较长，具有业务合理性；

2、就财务报表整体公允反映而言，应收票据坏账准备符合金融工具准则关于预期信用损失的规范要求，未发现与应收票据坏账准备计提金额相关的财务报表重大影响。

三、持续督导机构核查意见

（一）核查程序

1、访谈公司管理层、财务总监、销售部门负责人，了解公司应收账款坏账准备计提政策，主要客户的销售内容、信用政策；

2、查阅了公司2022年度应收账款账龄明细表及坏账准备计提表，复核公司坏账准备计提政策，分析应收账款坏账计提是否充分；

3、获取了公司2022年度前五大应收账款客户清单，查阅了主要购销合同、出库单、发票、银行流水和记账凭证等资料，并比对复核公司会计师的回函信息；

4、获取了公司2022年度前五大应收票据客户清单，查阅了主要购销合同、出库单、发票、银行流水、记账凭证、银行承兑汇票台同等资料；

5、通过公开网站，查询了公司2022年度前五大应收账款客户、前五大应收票据客户信息，了解上述客户的工商信息、经营状况、信用状况等公开披露信息；

6、获取了公司期后回款明细表，检查期后回款情况。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构认为：

1、公司2022年度应收账款持续增长，主要原因系公司主要客户中国中铁、国家电网等建设项目周期较长，导致回款周期较长，但由于客户资信状况良好，实际发生坏账的风险较低；

2、公司2022年度应收票据类型主要为银行承兑汇票，账期主要集中在一年及以下，无逾期未兑付情况，坏账准备计提充分。

四、关于应付票据

2022年公司应付票据3,274.10万元，同比增长3459%；货币资金受限金额2,186.56万元。请公司：（1）按同一控制口径，分别列示前五大供应商、前五大应付票据对应的供应商名称、采购模式、采购产品、关联关系，说明是否较上年存在重大差异。若存在，请说明原因及合理性；（2）结合应付票据规模、结算方式、保证金比例、付款政策变化情况等，说明报告期内应付票据大幅增长的原因及合理性、与货币资金受限情况的匹配性。请年审会计师核查并对上述问题发表明确意见。

【回复】

一、公司回复

（一）按同一控制口径，分别列示前五大供应商、前五大应付票据对应的供应商名称、采购模式、采购产品、关联关系，说明是否较上年存在重大差异。若存在，请说明原因及合理性。

1、2021年-2022年公司前五大供应商：

年度	序号	供应商名称	采购内容	采购额(万元)	占当期采购总额的比例(%)	采购模式	是否有关联关系
2022年	1	山东北合动力科技有限公司	定子/转子冲片	627.54	3.64	招标+询价	否
	2	淄博银丽经贸有限公司	机加工件	541.99	3.15	招标+询价	否
	3	江苏大通机电有限公司	漆包线	536.57	3.12	招标+询价	否
	4	深圳市华信通电子有限公司	漆包线	525.66	3.05	招标+询价	否
	5	青州鲁洋机械有限公司	机加工件	481.37	2.79	招标+询价	否
	合计			2,713.13	15.75		
2021年	1	江苏大通机电有限公司	漆包线	908.39	4.76	招标+询价	否
	2	淄博市金达冲剪有限公司	定子/转子冲片	804.47	4.22	招标+询价	否
	3	淄博银丽经贸有限公司	机加工件	653.04	3.42	招标+询价	否
	4	北京安拓源科技有限公司	集成电路	527.26	2.76	招标+询价	否
	5	青州鲁洋机械有限公司	机加工件	438.24	2.30	招标+询价	否
	合计			3,331.40	17.46		

注：上表对同一控制下企业视同为同一供应商进行了合并披露。

如上表所示，公司报告期及上期前五大供应商采购金额占比均未超20%，2022年前五大供应商采购金额占比由17.46%降至15.75%，采购内容为公司开关磁阻电机驱动系统产品日常生产原材料，上述供应商与公司无关联关系。

报告期内，公司采购方式主要为询价采购、招标采购、定向谈判等方式，其中对于通用性材料、用量较大的辅材以及10万元以上的设备，采取招标采购的方式，前五大供应商均采用询价与招标相结合的采购方式。

2022年度前五大供应商新增山东北合动力科技有限公司和深圳市华信通电子有限公司。山东北合动力科技有限公司地处淄博当地，主要供应定子/转子冲片，2022年5月公司与山东北合动力科技有限公司签订了战略合作协议，在采购价格相同的情况下，每年分配给山东北合动力科技有限公司的采购份额不低于公司定子/转子冲片采购总额的60%；同时山东北合动力科技有限公司确保在同等质量情况下，给予公司最低价格，因此2022年公司对其加大了采购份额，进入前五大供应商。深圳市华信通电子有限公司是漆包线供应商，2022年在淄博建立了仓库，可保证原材料的及时供应，因此2022年公司对其增加了采购份额。

2022年度，公司较上期前五大供应商减少了淄博市金达冲剪有限公司及北京安拓源科技有限公司。淄博市金达冲剪有限公司主要供应定子/转子冲片，因公司加大了对山东北合动力科技有限公司定子/转子冲片的采购份额，2022年淄博市金达冲剪有限公司由上年的第二大供应商变动为第七。北京安拓源科技有限公司是进口集成电路分销供应商，适用于智能电网故障监测与自动化业务和开关磁阻电机驱动系统业务，针对近年进口集成电路价格持续增长的情况，2022年公司加大了集成电路国产化的进度，增加了国产芯片的采购量，减少了进口集成电路的采购额；同时公司在进口集成电路代理商预订的集成电路在2022年逐步交货，减少了在集成电路分销商采购额。

2、2021年-2022年应付票据期末余额前五名

年度	序号	供应商名称	采购内容	应付票据余额(万元)	占当期应付票据总额的比例(%)	采购模式	是否有关联关系
2022年	1	江苏大通机电有限公司	漆包线	270.00	8.25	招标+询价	否
	2	淄博银丽经贸有限公司	机加工件	240.00	7.33	招标+询价	否
	3	青州鲁洋机械有限公司	机加工件	240.00	7.33	招标+询价	否
	4	深圳市华信通电子有限公司	漆包线	210.00	6.41	招标+询价	否
	5	淄博鲁润机电有限公司	机加工件	170.00	5.19	招标+询价	否
	合计			1,130.00	34.51		
2021年	1	潍坊鸿泽电气配套有限公司	机柜类、结构件	25.00	27.17	招标+询价	否
	2	扬中市正瑞机箱设备有限公司	机箱类结构件	19.00	20.65	招标+询价	否
	3	沧州松林电子设备有限公司	机柜类	15.00	16.30	招标+询价	否
	4	淄博威特电气有限公司	电缆检测仪器	15.00	16.30	招标+询价	否
	5	武汉迈威通信股份有限公司	交换机、光电转换模块类	9.00	9.78	招标+询价	否
	合计			83.00	90.22		

注：上表对同一控制下企业视同为同一供应商进行了合并披露。

2022年末，应付票据期末余额前五名金额合计为1,130万元，占期末应付票据余额的比率为34.51%，上述款项余额的构成，均为公司日常经营活动购买生产材料，且公司与上述供应商无关联关系。

应付票据期末余额前五名合计比期初增加1,047万元，主要系公司采购原材料种类繁多，供应商众多且采购体量较小，2022年与主要供应商协商使用公司开立的银行承兑汇票支付。因此，2022年末应付票据期末余额前五名金额较2021年末大幅增加。

供应商名称	2022年		2021年	
	采购额(万元)	占总采购额比例(%)	采购额(万元)	占总采购额比例(%)
江苏大通机电有限公司	536.57	3.12	908.39	4.77
淄博银丽经贸有限公司	541.99	3.15	653.04	3.43
青州鲁洋机械有限公司	481.37	2.79	438.24	2.30
深圳市华信通电子有限公司	525.66	3.05	309.20	1.62
淄博鲁润机电有限公司	357.48	2.08	135.49	0.71
合计	2,443.07	14.19	2,444.36	12.83

注：上表对同一控制下企业视同为同一供应商进行了合并披露。

2022年应付票据期末余额前五名的供应商的采购额为2,443.07万元，占比14.19%，主要使用公司开立的银行承兑汇票支付，从而使得对应应付票据余额较2021年末大幅增加。

（二）结合应付票据规模、结算方式、保证金比例、付款政策变化情况等，说明报告期内应付票据大幅增长的原因及合理性、与货币资金受限情况的匹配性。

种类	期末余额(万元)	期初余额(万元)
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	3,274.10	92.00
合计	3,274.10	92.00

2022年末应付票据余额为3,274.1万元，同比增长3,459%，主要是由于公司充分地利用银行授信额度及票据金融工具，在已有的结算政策条款下更多地选择开具银行承兑汇票付款，同时与更多的供应商协商使用银行承兑汇票的支付结算方式，从而使得2022年末公司应付票据余额较2021年末大幅增加。

2022年，应付票据－银行承兑汇票与保证金的勾稽关系如下：

开立银行	应付票据金额(万元)	保证金(万元)	比例(%)
青岛银行淄博分行	1,269.28	634.64	50
招商银行淄博分行	1,904.82	800.73	42
工行张店区支行	100.00	100.00	100
合计	3,274.10	1,535.37	46.89

2022年公司对外开具银行承兑汇票按照公司与承兑行签订的授信协议向银行缴付约定比例的保证金。

2021年公司对外开具的银行承兑汇票向银行质押公司收到的尚未到期的银行承兑汇票，并缴付10%的保证金，即10万元，质押应收票据明细如下：

出票人名称	票面金额(万元)	出票日期	到票日期	质押权人
上海辰秧实业有限公司	100.00	2021-6-25	2022-6-25	兴业银行淄博支行

2021-2022年，公司受到限制的货币资金明细如下表所示，其中2022年，公司银行承兑汇票保证金1,435.37万元，用于担保开立承兑汇票的定期存款100万元，合计1,535.37万元；2021年，公司银行承兑汇票保证金10万元。2021-2022年，公司应付票据保证金金额和受限货币资金明细相匹配。

项目	期末余额(万元)	上年年末余额(万元)
银行承兑汇票保证金	1,435.37	10.00
保函保证金	651.19	513.80
用于担保开立承兑汇票的定期存款	100.00	-
合计	2,186.56	523.80

综上所述，2022年公司应付票据期末余额的前五名供应商与公司前五大供应商基本一致，报告期内应付票据大幅增长的主要原因是公司充分利用银行授信额度及票据金融工具，在已有的结算政策条款下更多地选择开具银行承兑汇票付款。

二、会计师核查意见

（一）核查程序

1、识别公司的受限货币资金，获取承兑协议并对受限的银行承兑汇票保证金与应付票据余额进行勾稽核对；

2、获取应付票据备查簿，核对票据备查簿登记信息与账面信息是否一致、与网银开立银行承兑汇票明细是否一致；

3、向银行函证期末应付票据情况、受限的保证金情况；

4、分析核对应付票据的收款人或被背书人是否与公司的供应商、结算方式、采购量相匹配；

5、了解公司的采购管理制度并对其进行内控有效性测试，获取主要供应商的采购合同并对采购发票、采购入库进行细节测试，以检查采购内控的有效性及采购业务的真实性。

（二）核查意见

经核查，年报会计师认为：

1、公司2022年度前五大供应商较上年未发现重大变化；

2、公司2022年末应付票据供应商大幅上涨与公司实际业务情况相符，2022年末应付票据余额与货币资金受限情况具有匹配性。

三、持续督导机构核查意见

（一）核查程序

1、获取并查阅了公司相关配套的采购管理制度，包括《采购控制程序》、《供应商认证与考核管理办法》；

2、访谈了采购负责人、财务总监，了解主要供应商的交易背景、结算模式、结算期限以及期后结算情况等；

3、获取并查阅了公司前五大供应商采购订单台账，检查前五大供应商的采购合同，并比对复核公司会计师的回函信息；

4、获取了公司应付票据主要承兑银行签订的承兑协议，查验了承兑协议中约定的保证金比例条款，并结合已开立的应付票据金额核对保证金比例；

5、复核取得2022年度会计师银行函证，了解期末应付票据情况、受限的保证金情况。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构认为：

1、公司2022年度前五大供应商较上年变动无异常，符合公司实际经营情况，主要供应商采购变动具有合理性；

2、公司2022年应付票据余额大幅增加，主要原因系公司充分利用银行授信额度及票据金融工具支付货款，具备合理性；

3、公司2022年应付票据余额均为银行承兑汇票，保证金与货币资金受限比例相匹配。

五、关于流动性风险、开展新业务风险

2022年经营活动产生的现金流量净额359.97万元；货币资金余额20,108.26万元，除募集资金、受限货币资金外，自由可支配资金余额4,605.85万元。此外，年报披露，公司将聚焦用户侧储能技术，布局用户侧光储一体化电站业务及其相关配套产品。请公司：（1）结合目前经营性现金流、营运资金需求、期末可自由支配的货币资金余额、近期投融资安排等情况，说明是否存在流动性风险。若存在，请说明已采取或拟采取的应对措施，并作出必要的风险提示；（2）说明报告期内新业务模式、形成的产品、在手订单、销售收入、客户及关联关系，并结合公司经营情况、人才科研储备、现金流水平、拟投入和已投入资金金额，分析现阶段开展新业务的可实现性与合理性、对公司财务状况和现有业务的影响，并充分提示新业务开展的相关风险。请年审会计师核查并对上述问题发表明确意见。

【回复】

一、公司回复

（一）结合目前经营性现金流、营运资金需求、期末可自由支配的货币资金余额、近期投融资安排等情况，说明是否存在流动性风险。若存在，请说明已采取或拟采取的应对措施，并作出必要的风险提示。

1、公司货币资金情况

截至2022年12月31日，公司货币资金余额为20,108.26万元，其中未受限货币资金余额为4,605.85万元。

2、公司经营性现金流情况

2022年公司营业收入31,004.78万元，经营活动产生的现金流量净额为359.97万元。

根据公司历史数据，经营活动现金流呈季节性，前3季度经营活动产生的现金流量净额一般为负，第四季度销售回款增加，全年经营活动产生的现金流量净额为正。根据公司2022年数据，公司经营现金流净额最低值为1季度末的-641.33万元，2021年最低值为3季度末的-3,838.51万元，公司2022年底自由可支配资金4,605.85万元，能够覆盖当前收入规模日常经营需要。

3、公司营运资金需求测算

公司2022年营业收入31,004.78万元，同比下降16.05%。按照销售百分比法，以2023年营业收入分别增长10%、20%、30%的口径测算营运资金需求，具体测算过程及结果如下：

项目	2022年度/末（万元）	预测期2023年度/末(万元)		
		营业收入增10%	营业收入增20%	营业收入增30%
营业收入	31,004.78	34,105.26	37,205.74	40,306.21
应收账款	18,091.74	19,900.92	21,710.09	23,519.26
存货	5,737.84	6,311.62	6,885.41	7,459.19
应收票据	9,497.72	10,447.49	11,397.27	12,347.04
应收款项融资	763.28	839.61	915.94	992.26
预付账款	338.03	371.83	405.64	439.44
合同资产	1,280.24	1,408.26	1,536.29	1,664.31
经营性流动资产合计	35,708.85	39,279.73	42,850.64	46,421.50
应付账款	8,553.34