

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对吉林省金冠电气股份有限公司的年报问询函回复

之核查意见

目 录

内 容	页 次
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 关于对吉林省金冠电气股份有限公司的 年报问询函回复之核查意见	1-21

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对吉林省金冠电气股份有限公司的年报问询函
回复之核查意见

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我们接受吉林省金冠电气股份有限公司（以下简称“金冠股份”或“公司”）委托，对金冠股份 2022 年度财务报表进行了审计，根据贵单位下发的《关于对吉林省金冠电气股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2023】第 348 号），我们对问询函中需要会计师核查的问题进行了审慎核查，现就有关情况回复如下：

问题一、年报显示，你公司 2022 年实现营业收入 11.7 亿元，公司经营活动产生的现金净流量为-8,559.1 万元，归属于上市公司股东的净利润为 4,822.6 万元，其中第四季度收入 4 亿元，占比 34.2%。仪器仪表制造业务营业收入同比下降 20.85%，毛利率同比下滑 6.15 个百分点，制造费用金额为 1,120.5 万元，同比增长 46.47%。输配电及控制设备期末库存量同比增长 586.44%。华北地区营业收入同比下滑 36.16%。请你公司：

（一）结合近三年及一期的业务开展情况、各季度收入占比情况、收入确认依据及变动情况，说明 2022 年第四季度收入较前第三季度出现大幅增长的原因及合理性。

（二）列示第四季度前五大客户名称、销售产品类型、销售金额，相关客户上年同期采购金额及其变动原因，并说明相关客户是否与公司或大股东存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

（三）结合近三年的销售及信用政策变动情况、经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异情况，说明报告期内经营活动产生的现金流量净额远低于

净利润的原因及合理性。

(四) 结合相关产品的销售价格、成本构成、原材料价格波动、市场竞争状况和其他相关因素说明报告期内仪器仪表制造业务营业收入和毛利率下滑的原因及合理性，并结合制造费用的构成及变动情况，说明报告期内制造费用与营业收入、毛利率的变动趋势不一致的合理性，相关成本费用与营业收入、毛利率的匹配性。

(五) 结合输配电及控制设备行业的市场需求、销售模式、生产模式等因素，具体说明相关产品销售量、生产量、库存量变动的合理性，以及是否存在存货积压的风险。

(六) 结合各地区销售状况、销售价格、竞争状况等因素，说明华北地区营业收入下滑的原因。

请会计师核查并发表明确意见，重点说明对报告期收入进行截止性核查工作的具体情况，公司是否存在不当调节收入确认进度的情形。

公司回复：

(一) 结合近三年及一期的业务开展情况、各季度收入占比情况、收入确认依据及变动情况，说明 2022 年第四季度收入较前第三季度出现大幅增长的原因及合理性。

1、公司近三年及一期各季度营业收入及占当年收入比例：

金额单位：万元

项目	2023 年度		2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
第一季度	20,966.07	/	18,187.68	15.60	13,769.42	12.82	13,669.99	16.17
第二季度	/	/	27,497.39	23.58	26,014.22	24.22	19,211.96	22.73
第三季度	/	/	30,871.01	26.48	25,433.48	23.68	22,979.15	27.19
第四季度	/	/	40,034.63	34.34	42,209.00	39.28	28,657.46	33.91
全年合计	/	/	116,590.70	100.00	107,426.12	100.00	84,518.56	100.00

2、公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定进行收入确认，

公司与客户签订合同后，在客户取得相关商品控制权时确认收入，收入确认具体原则及方法详见本公司 2022 年度财务报告附注四、27 “收入” 相关描述。

3、公司业务开展情况

公司近三年分行业营业收入构成情况：

金额单位：万元

	2022 年		2021 年		2020 年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
营业收入合计	116,590.70	100%	107,426.12	100%	84,518.56	100%
分行业						
输配电及控制设备	59,416.75	50.96%	56,472.94	52.57%	40,059.97	47.40%
仪器仪表制造	19,254.78	16.51%	24,327.77	22.65%	13,656.65	16.16%
充电桩制造及场站运营	22,233.53	19.07%	13,214.30	12.30%	11,511.92	13.62%
锂电隔膜制造	/	/	/	/	8,448.42	10.00%
其他	15,685.64	13.46%	13,411.11	12.48%	10,841.60	12.83%

注：2020 年末锂电隔膜制造业务已剥离。

由上表可见，输配电及控制设备、仪器仪表制造业务为公司主要业务，前述业务的客户以国家电网及其下属省电力公司为主，而电力系统通常在每年第一季度制定投资计划，经历方案审查、立项批复、请购批复、招投标、合同签订等程序后，具体的采购交付时间多集中于下半年。同行业上市公司分季度营业收入见下表：

金额单位：万元

公司名称	营业收入	第一季度	占比	第二季度	占比	第三季度	占比	第四季度	占比
迦南智能	2020 年	5346.95	10.53%	11443.78	22.53%	15534.79	30.59%	18457.37	36.35%
	2021 年	7892.52	11.80%	19669.42	29.40%	14763.01	22.07%	24570.72	36.73%
	2022 年	11870.81	14.76%	21858.70	27.18%	25927.83	32.24%	20773.30	25.83%
新联电子	2020 年	8740.62	15.20%	16604.36	28.88%	15792.64	27.47%	16354.57	28.45%
	2021 年	6803.19	14.64%	9109.83	19.60%	10947.11	23.55%	19622.23	42.21%
	2022 年	9414.77	15.17%	14664.54	23.63%	14727.54	23.73%	23262.28	37.48%
和顺电气	2020 年	6272.80	11.92%	8592.66	16.32%	5830.59	11.08%	31940.37	60.68%
	2021 年	7558.40	23.25%	8077.36	24.85%	7549.33	23.23%	9318.05	28.67%

公司名称	营业收入	第一季度	占比	第二季度	占比	第三季度	占比	第四季度	占比
	2022年	5332.66	17.17%	3910.82	12.59%	6397.58	20.60%	15419.06	49.64%
白云 电器	2020年	31365.69	10.36%	90343.16	29.83%	73273.14	24.20%	107855.64	35.62%
	2021年	45037.77	12.82%	78312.86	22.29%	87304.93	24.85%	140621.39	40.03%
	2022年	42078.49	12.14%	74258.80	21.43%	97386.50	28.10%	132787.97	38.32%

受国网客户招标计划及交货周期等各项因素的影响，公司业务收入存在一定的季节性波动，销售收入主要集中在下半年实现，该情况符合电力设备行业普遍规律，且与公司历年各季度收入的分布情况一致。

综上，公司2022年第四季度收入较前第三季度出现大幅增长具有合理性。

(二) 列示第四季度前五大客户名称、销售产品类型、销售金额，相关客户上年同期采购金额及其变动原因，并说明相关客户是否与公司或大股东存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

1、公司2022年第四季度前五大客户及上年同期变动相关情况：

金额单位：万元

客户名称	主要产品类型	2022年第四季度收入金额	2021年第四季度收入金额	第四季度同比变化	变动原因
长春电力集团有限公司中泰设备检修分公司	环网柜、电缆附件	2,273.81	3,836.85	-40.74%	2022年四季度产品交付减少
国网电子商务(四川)有限公司	环网柜、高压柜	1,752.32	0.00	-	2022年新增客户
国网陕西省电力有限公司	箱变、高压柜、充电桩	1,620.24	0.00	-	2022年新增客户
国网江苏省电力有限公司	环网柜、智能用电采集	1,586.41	1,793.76	-11.56%	2022年四季度产品交付减少
吉林华能电力器材有限公司	环网柜、材料	1,129.65	1,293.24	-12.65%	2022年四季度产品交付减少
合计		8,362.43	6,923.84	20.78%	

2、经自查，上表客户与公司或大股东均不存在关联关系、不存在任何形式的业务和资金往来。

(三) 结合近三年的销售及信用政策变动情况、经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异情况，说明报告期内经营活动产生的现金流量净额远低于

净利润的原因及合理性。

公司近三年的销售及信用政策无明显改变，造成经营活动产生的现金流量净额均低于当年实现净利润的原因主要有以下几点：1、经营性应收项目增加：公司2020年至2022年营业收入呈逐年上升趋势，受客观因素影响，近两年“销售商品、提供劳务收到的现金”增加的金额及幅度均低于当年营业总收入的增加，导致应收款项增加；2、存货增加：公司实行“以销定产”策略，根据在手订单预计交付情况安排生产，并进行一定的材料及库存商品储备，随着预期交付订单的增加，公司存货储备相应增加，采购付现、人工、制造费用及经营性应付项目支出的有所增长；3、成本费用中付现成本费用较高：公司近三年非付现成本费用（下表中序号2-序号7）呈逐年减少趋势，但由于付现成本费用支出增加，导致净利润与经营活动现金流量净额差异较大。

将净利润调节为经营活动现金流量明细如下：

金额单位：万元

序号	补充资料	2022年	2021年	2020年
1	净利润	4,597.56	2,852.39	5,584.42
2	加：资产减值准备	564.48	-846.50	1,398.12
3	信用减值损失	988.52	3,613.89	2,785.44
4	固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,359.49	5,717.26	10,426.72
5	使用权资产折旧	553.80	739.99	0.00
6	无形资产摊销	222.21	1,061.98	1,743.34
7	长期待摊费用摊销	139.53	875.97	207.21
8	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	8.01	211.62	7.93
9	固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-185.07	19.19
10	财务费用（收益以“-”号填列）	1,423.91	965.33	2,124.96
11	投资损失（收益以“-”号填列）	53.33	-92.44	-14,374.45
12	递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-946.88	-1,256.49	-964.98

序号	补充资料	2022 年	2021 年	2020 年
13	存货的减少（增加以“—”号填列）	-4,292.85	-4,368.41	2,349.70
14	经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-21,098.73	-28,586.77	11,101.06
15	经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	3,868.56	9,779.57	-18,463.94
16	其他	-	-	10.86
17	经营活动产生的现金流量净额	-8,559.06	-9,517.67	3,955.57

综上，公司近三年的销售及信用政策无重大变动，公司 2022 年度经营活动产生的现金流量净额与净利润不匹配的原因真实、合理。

（四）结合相关产品的销售价格、成本构成、原材料价格波动、市场竞争状况和其他相关因素说明报告期内仪器仪表制造业务营业收入和毛利率下滑的原因及合理性，并结合制造费用的构成及变动情况，说明报告期内制造费用与营业收入、毛利率的变动趋势不一致的合理性，相关成本费用与营业收入、毛利率的匹配性。

1、仪器仪表制造业务营业收入和毛利率下降原因

公司 2022 年度仪器仪表制造业务实现营业收入 19,254.78 万元，较上年 24,327.77 万元同比下降 20.85%，主要系 2022 年度市场竞争进一步加剧。

公司 2022 年度仪器仪表制造业务毛利率为 17.34%，较上年同期减少 6.15%，主要系收入结构变化所致。

公司仪器仪表制造业务主要包括国网订单和非国网订单两大类，其中国网订单收入的毛利率较高，非国网订单较国网订单毛利率整体偏低。2022 年市场竞争进一步加剧，部分国网转向其下属子公司接收订单，公司仪器仪表制造业务中国网订单实现的营业收入较上年同期下降 7,511.21 万元，降幅 42.69%。虽然公司进一步拓展了非国网业务，非国网订单实现的营业收入较上年同期增长 2,438.22 万元，增幅 36.20%，但由于非国网订单毛利率较国网订单偏低，且非国网订单实现的收入增长不及国网订单收入的下降额，最终导致报告期内仪器仪表制造业务营业收入和毛利率均有所下滑。报告期较上年同期仪器仪表制造业务中国网订单及非国网订单收入、毛利率情况如下表所示：

金额单位：万元

项目		2022 年度	2021 年度	同比增减
国网订单	收入	10,081.69	17,592.90	-42.69%
	收入占比	52.36%	72.32%	-19.96%
	毛利率	25.06%	27.92%	-2.86%
非国网订单	收入	9,173.09	6,734.87	36.20%
	收入占比	47.64%	27.68%	19.96%
	毛利率	8.85%	11.94%	-3.09%
合计	收入	19,254.78	24,327.77	-20.85%
	毛利率	17.34%	23.49%	-6.15%

2、制造费用与营业收入、毛利率的变动情况：

公司仪器仪表制造业务 2022 年收入同比下降 5,072.99 万元，降幅 20.85%，成本同比下降 2,696.37 万元，降幅 14.49%，成本下降的金额及幅度低于收入下降的金额及幅度，造成该业务毛利率较 2021 年最终下降 6.15%。2022 年仪器仪表制造业务收入、成本及毛利情况如下：

金额单位：万元

项目	2022 年		2021 年		同比增减金额	同比增减
	金额	占比	金额	占比		
收入	19,254.78	/	24,327.77	/	-5,072.99	-20.85%
成本	15,915.88	/	18,612.24	/	-2,696.37	-14.49%
毛利率	17.34%	/	23.49%	/	-6.15%	-26.18%
其中：原材料	14,254.26	89.56%	17,132.57	92.05%	-2,878.31	-16.80%
人工工资	541.14	3.40%	714.71	3.84%	-173.57	-24.29%
制造费用	1,120.48	7.04%	764.96	4.11%	355.51	46.47%

如上表所示，公司仪器仪表制造业务中，原材料为该项业务成本的主要组成部分，占比约为 90%，随销量的变动而正比例变动，制造费用主要包括工资和福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费等生产车间为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，在生产安排无重大变化的情况下，公司各项制造费用随销量的变动幅度较小，发生额相对稳定。2022 年度公

司仪器仪表制造业务的制造费用为 1,120.48 万元，较 2021 年度 764.96 万元增加了 355.51 万元，增幅 46.47%，报告期内制造费用增加的主要原因为：1、公司对生产设备进行重新布局，仪器仪表制造业务投入的固定资产增加，折旧费、水电费及相关物料消耗较上年同期增加约 200 万元；2、部分委托加工的半成品料件由于无法区分其中原材料、人员人工的具体数据，统一归类为制造费用。

综上，2022 年度由于仪器仪表业务生产设备的重新布局及部分料件生产流程的改变，造成报告期的制造费用发生额有所增加，最终导致制造费用变动比率与营业收入不一致。公司报告期内仪器仪表制造业务制造费用与营业收入、毛利率的变动趋势不一致具有合理性。后续，公司也将不断夯实自身实力，紧跟国内外新技术的发展趋势以及市场政策动态，利用自身深耕电力领域多年的制造、研发优势，力争不断扩大市场，提高相关产品市场竞争力。

（五）结合输配电及控制设备行业的市场需求、销售模式、生产模式等因素，具体说明相关产品销售量、生产量、库存量变动的合理性，以及是否存在存货积压的风险。

1、输配电及控制设备行业的市场需求、销售模式、生产模式

公司输配电及控制设备业务主要产品类别包括高低压成套开关柜、环网柜、箱式变电站，实际生产、交付产品的规格型号取决于客户需求，大部分为非标准化产品，不同时期、不同客户的产销数量不具有可比性。

公司相关产品销售模式以直销为主，根据不同用户的技术要求签订技术协议和商务合同，设计、生产和配置符合用户需求的产品。生产模式主要采用“以销定产”的定制化经营模式，在签订销售合同后，根据客户的订单和预期交付时间，实行接单生产，合理安排采购和下达生产任务，以降低经营风险，同时针对具有一定标准化特点的产品进行适当备货。

2、相关产品销售量、生产量、库存量变动情况

公司近两年输配电及控制设备业务的产销库存量变化情况如下：

项目		单位	2022 年	2021 年	同比增减
输配电及控制设备	销售量	台	9,408	10,891	-13.62%
	销售收入	万元	59,416.75	56,472.94	5.21%

项目		单位	2022 年	2021 年	同比增减
	生产量	台	10,480	10,082	3.95%
	库存量	台	810	118	586.44%
	库存账面价值	万元	1,582.00	1005.00	57.41%

2022 年公司输配电及控制设备实现的营业收入较上年同期增长 5.21%，销售量同比下降 13.62%，销售量未与营业收入同比例增长，主要是各年度销售产品的品类、规格型号不同造成的。报告期内，公司根据在手订单预期交付情况组织安排生产任务，2022 年末输配电及控制设备的库存量 810 台中，按照订单生产的数量为 601 台，占比 74.20%，截至披露日已全部交付，其他库存主要是为应对临时订单需求进行的标准化备货，根据临时订单需求备货的库存也在陆续交付中。

综上，公司的销售、生产模式与市场客户的需求始终保持一致，输配电及控制设备业务相关产品的销售量、生产量、库存量变动具有合理性，不存在存货积压的风险。

（六）结合各地区销售状况、销售价格、竞争状况等因素，说明华北地区营业收入下滑的原因。

报告期内，公司营业收入主要占比最大地区为华东地区，公司的业务量与国家电网及各省级电网公司招标总量、中标量有关系，每年不同区域客户需求量及中标额存在一定的波动性，公司在西南地区营业收入同比增加 281.86%，在华北地区营业收入同比减少 36.16%，在不同区域中标金额、营业收入均存在一定的变动。公司近两年各地区收入构成情况如下：

金额单位：万元

分地区	2022 年		2021 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
东北地区	22,428.02	19.24%	20,524.22	19.11%	9.28%
华东地区	55,572.02	47.66%	50,411.40	46.93%	10.24%
华北地区	8,736.83	7.49%	13,686.38	12.74%	-36.16%

分地区	2022 年		2021 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
华中地区	13,651.32	11.71%	13,896.45	12.94%	-1.76%
西北地区	5,653.45	4.85%	1,480.52	1.38%	281.86%
西南地区	6,157.07	5.28%	3,162.78	2.94%	94.67%
华南地区	4,391.99	3.77%	4,264.39	3.96%	2.99%

同时，受 2022 年客观因素及国网在华北地区整体招标计划影响，部分同行业上市公司在华北地区营业收入同样存在一定幅度下降，近两年公司及同行业在华北地区收入情况如下：

金额单位：万元

公司名称	2022 年华北区域收入金额	2021 年华北区域收入金额	同比变动
迦南智能	1,692.18	10,786.11	-84.31%
新联电子	2,060.37	6,367.73	-67.64%
和顺电气	2,185.16	5,214.22	-58.09%
白云电器	38,544.03	61,253.74	-37.07%
金冠股份	8,736.83	13,686.38	-36.16%

后续，公司会持续加大在华北地区的营销人员投入，拓展公司产品序列，对区域内具有招标优势的省份进行深耕，积极拓展营销渠道，提高销售量。

会计师核查意见：

我们针对上述问题主要实施了以下核查程序：

- (1) 检查公司收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并确认是否一贯运用；
- (2) 取得资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在提前确认收入的情况；
- (3) 从应收账款明细账选取在资产负债表日前后 30 天的凭证，与发货单据、物流单据、验收单据核对，以判断销售是否存在跨期现象；
- (4) 结合对资产负债表日应收账款的函证程序，检查有无未取得对方认可的大额销售业务；对回函不符情况进一步核查，确定业务的真实性、正确性。

经核查，会计师认为公司不存在不当调节收入确认进度的情形。

问题二、报告期末，你公司应收票据余额为 1.53 亿元，其中商业承兑票据

为 1.04 亿元，同比增长 3,528.3%。请你公司说明商业承兑票据所对应的客户名称、信用状况、冲销的应收款（如适用）账龄和形成原因、票据承兑日期，截至目前是否存在逾期未承兑情况，并说明计提 5%的坏账准备计算依据、合理性及充分性。请会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

报告期末应收商业承兑汇票情况如下：

客户名称	期末数（元）	信用状况	冲销的应收款项账龄	形成原因	到期日	是否逾期	转销情况	背书/承兑日期
洛阳金城智慧云联科技有限公司	100,000,000.00	良好	1-2 年	股权转让	2023-04-20	否	到期已承兑	2023-04-20
长园电力技术有限公司	471,628.80	良好	1 年以内	销售商品	2023-08-29	否	已背书	2022-11-11
长园电力技术有限公司	57,272.00	良好	1 年以内	销售商品	2023-01-22	否	已背书	2022-11-21
山东电工电气集团智能电气有限公司	500,000.00	良好	1 年以内	销售商品	2023-04-10	否	已背书	2022-11-04
长园电力技术有限公司	700,000.00	良好	1 年以内	销售商品	2023-06-28	否	已背书	2023-01-11
河北沃邦电力科技有限公司	500,000.00	良好	1 年以内	销售商品	2023-06-26	否	已背书	2023-01-10
江苏伟拓力电力工程技术有限公司	585,000.00	良好	1 年以内	销售商品	2023-03-01	否	已背书	2022-12-21
上海平高天灵开关有限公司	201,488.00	良好	1 年以内	销售商品	2023-05-22	否	到期已承兑	2023-05-22
霍立克电气有限公司	133,089.16	良好	1 年以内	销售商品	2023.02.28	否	已背书	2023-01-12
江苏东源电器集团股份有限公司	100,000.00	良好	1 年以内	销售商品	2023-09-08	否	已背书	2023-01-18
镇江雅润房地产开发有限公司	89,898.07	较差	1 年以内	销售商品	2023-01-15	是		
山东科华电力技术有限公司	70,000.00	良好	1 年以内	销售商品	2023-01-26	否	到期已承兑	2023-01-23
优科新能源科技有限公司	162,182.50	较差	1 年以内	销售商品	2021-07-24	是		
	103,570,558.53							

如上表所示，截至 2022 年 12 月 31 日公司留存及已背书未终止确认的商业承兑汇票所对应的多数客户信用状况良好，冲销的应收款为销售商品形成的 1

年以内应收款项以及 1-2 年的股权转让款，其中 1.01 亿元到期商业承兑汇票在到期日均已如期承兑。

2、计提 5% 的坏账准备计算依据

公司对于存在客观证据表明存在减值的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提坏账准备；对于不存在减值客观证据的应收票据，公司依据信用风险特征对应收票据划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。

因此对于应收票据组合中的商业承兑汇票组合，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等合理且有依据的信息，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》，对于未到期商业承兑汇票按照票面金额 5% 计提坏账准备。

同时，对于存在客观证据表明存在减值迹象的应收票据，即期末已逾期票据，按照票面金额 100% 计提坏账。

综上，公司坏账准备计提合理、充分。

会计师核查意见：

我们针对上述问题主要实施了以下核查程序：

(1) 获取公司应收票据备查簿，核对其是否与应收票据明细账一致，检查报告期收到的商业承兑汇票的具体情况，包括付款人、承兑人、出票日、收票日、到期日、金额等信息；

(2) 通过公开渠道对公司收到的商业承兑汇票对应的客户和承兑人的经营情况和信用状况进行了解，分析其承兑能力；

(3) 核查公司收到的商业承兑汇票所冲销的应收款的形成原因和账龄，核查是否存在不具有商业实质的票据背书和转让行为；

(4) 对公司期末的商业承兑汇票执行监盘程序；

(5) 对公司收到的商业承兑汇票执行函证程序；

(6) 检查公司期末商业承兑汇票期后承兑情况

(7) 复核公司应收票据的坏账计提政策，复核公司应收票据预期信用损失率和坏账准备的计算过程。

经核查，会计师认为公司商业承兑汇票坏账计提政策合理，坏账准备计提充分。

问题三、报告期末，你公司应收账款账面余额为 8.31 亿元，按单项计提坏账准备的应收账款为 1.91 亿元，占比 22.99%，其中对国家电网有限公司下属公司、福州城市客运场站运营有限公司、长春市地铁有限责任公司按单项计提坏账准备，计提比例分别为 4%、4%、5%。请你公司说明确定按单项计提应收账款坏账准备的依据，并结合相应款项的账龄、截至回函日的回款情况、业务背景等，说明对国家电网有限公司下属公司、福州城市客运场站运营有限公司、长春市地铁有限责任公司按单项计提坏账准备的原因，相关坏账准备计提比例是否充分。请会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

公司对国家电网有限公司下属公司、长春市地铁有限责任公司、福州城市客运场站运营有限公司等多家国有客户能够单项评估预期信用损失信息的采用单项计提，对单项计提的每个客户的预期信用损失进行单独的分析。公司以预期信用损失为基础，对金融资产进行减值处理并确认损失准备。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，通过未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。根据公司对上述客户历年的回款情况分析，回款情况好，未出现过坏账风险。

预期信用损失率计提步骤：

1、以客户为单位考虑历史信用损失。历史信用损失经验可作为计量对应应收账款预期可收回额的参考，但除非有其他确切证据证明可在约定期间无损失全额收回，各客户不能仅因为该客户历史上没有发生过坏账而确定对应应收账款 100%可收回。

2、以客户为单位分析当前付款条件。应收账款余额由两部分构成，a：满足收入确认条件的未开票对应余额，b：已开票对应余额。已开票的付款条件更成熟。开票后客户已提起付款流程的回款时间更短，可不考虑资金成本。即付款趋近度 $a < b < c$ （c 表示已开票且客户已提付款流程）。

3、以尽可能小的粒度预计应收账款可回收金额。充分考虑历史信用损失经验和当前付款条件，账龄可作为预期可收回额的影响条件考虑，但除非有其他确切证据证明可在约定期间无损失全额收回，各产业不能仅因为账龄短而确定对应应收账款 100%可收回。

4、计算信用损失。信用损失=应收余额-预计可收回额。

5、计算加权平均预期信用损失率：

加权平均预期信用损失率=客户信用损失之和/应收余额。

上述应收账款账龄结构如下：

单位：万元

账龄	年末余额
1年以内	15,014.92
1至2年	1,793.31
2至3年	1,032.80
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	162.34
小计	18,003.36
坏账准备	725.43
合计	17,277.93

结合公司上述单项计提的客户 2019 年-2022 年的实际回收情况，计算应收账款单项计提客户的迁徙率，并据此计算各账龄的预期违约损失率情况如下：

①迁徙率：

账龄	2019-2020	2020-2021	2021-2022	三年平均
1年以内	18.32%	37.01%	10.19%	21.84%
1至2年	5.15%	3.04%	25.18%	11.12%
2至3年	34.77%	5.02%	0.00%	13.26%
3至4年	89.03%	0.00%	0.00%	29.68%
4至5年	1.83%	89.68%	0.00%	30.51%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

②违约损失率

单位：万元

账龄	历史违约损失率	前瞻性估计调整	调整后违约损失率	以调整后违约损失率计提坏账准备
1年以内	0.03%	5.00%	0.03%	4.60
1至2年	0.13%	5.00%	0.14%	2.51
2至3年	1.20%	5.00%	1.26%	13.02
3至4年	9.05%	5.00%	9.51%	-
4至5年	30.51%	5.00%	32.03%	-
5年以上	100.00%	-	100.00%	162.34
合计	/	/	/	182.47

根据违约损失率确认的单项计提客户应收账款坏账准备金额 182.47 万元，小于已计提坏账准备金额 725.43 万元，差额为 542.96 万元。出于谨慎性原则考虑，公司认为按照原单项特定比例计提坏账准备更为谨慎、合理。

截至目前上述应收账款期后回款情况如下：

单位：万元

单位名称	2022 年末余额	2022 年末坏账准备	截至目前期后回款
国家电网有限公司下属公司	17,009.21	680.37	14,745.73
福州城市客运场站运营有限公司	464.30	18.57	-
长春市地铁有限责任公司	529.86	26.49	-

会计师核查意见：

我们针对上述问题主要实施了以下核查程序：

(1) 了解应收账款减值相关的关键内部控制，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) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(3) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，获取公开信息综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、诉讼情况等因素，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性；

(4) 获取单项计提坏账准备的应收账款明细表，对应收账款的业务背景、未及时收回的原因进行了解，同时结合收入的审计程序，了解应收账款形成的原因；

(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查相关合同、客户的工商信息、历史回款情况等资料；

经核查，会计师认为公司应收账款坏账准备的计提充分合理，符合企业会计准则规定。

问题四、年报显示，你公司其他应收款期末余额为 1.41 亿元，其中包括 1.08 亿往来款。请你公司补充说明上述往来款项的交易背景及形成原因，交易对手方与你公司是否存在关联关系，相关往来款项是否实质构成对外提供财务资助、关联方资金占用等情形。请会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

公司 2022 年末其他应收款往来款明细：

单位：万元

款项性质	期末账面 余额	交易背景	形成原因	是否为 关联方
往来借款及利息	9,986.37	辽源鸿图出表前为公司全资子公司，在 2019 年和 2020 年流动资金短缺，需归还银行到期贷款及补充流动资金	因流动资金短缺，需归还银行到期贷款及补充流动资金，向公司借款形成其他应收款	是
意向金及预付款等	770.20	日常经营活动产生的各类费用及定金等	项目合作意向金以及酒店、租赁公司等公司的预存款	否

根据上表所述，1.08 亿其他应收款往来款中 770.20 万元与公司日常经营相关，且交易对手方与公司均不存在关联关系；往来借款及利息 9,986.37 万元系公司与原全资子公司辽源鸿图锂电隔膜科技股份有限公司（以下简称“辽源鸿图”）

之间往来款，相关款项发生于 2019-2020 年，根据公司 2020 年末转让全资子公司辽源鸿图及湖州金冠 85% 股权签订的《股权转让协议》，按照协议约定，相关款项应在完成挂牌转让交易的 12 个月内支付。截至报告期末，辽源鸿图尚欠公司往来款及利息 9,986.37 万元。

综上，结合上述往来款项的交易背景及形成原因，相关往来款项未实质构成对外提供财务资助、关联方资金占用。后续，公司将继续全力督促辽源鸿图尽早支付剩余款项，并根据《股权转让协议》的有关约定，通过一切必要、合法的方式，切实维护公司及广大投资者的利益。

会计师核查意见：

我们针对上述问题主要实施了以下核查程序：

(1) 通过与公司管理层访谈，了解公司的关联方情况，获取公司出具的关联方清单，核查公司是否已完整披露报告期内的关联方及关联交易情况；

(2) 获取并复核其他应收款明细表，重点了解往来款的性质、交易背景及形成原因、具体内容，交易对方以及交易对方是否与公司、公司董监高、控股股东或实际控制人有关联关系，相关款项是否构成对外财务资助、关联方资金占用等情形。获取并检查款项形成的原始资料。

(3) 通过国家企业信用信息公示系统、企查查查询其他应收款项往来单位，分析是否存在关联关系，是否构成对外提供财务资助、关联方资金占用等。

经核查，会计师认为相关往来款项未实质构成对外提供财务资助、关联方资金占用。

问题五、报告期末，你公司短期借款 2.4 亿元，同比增长 33.3%，长期借款 4,260 万元，同比增长 467.2%。2023 年一季度末，你公司长期借款大幅增长至 1.36 亿元，货币资金余额为 4.7 亿元。请你公司结合未来一年到期债务情况、偿债安排、投融资计划和经营活动净现金流等，说明报告期内在货币资金余额较高的情况下，短期借款和长期借款大幅增加的原因及合理性，公司是否存在流动性风险及应对措施。请会计师核查并发表明确意见，重点说明对货币资金的审计情况、获取证据和审计结论。

公司回复：

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》第十九条相关规定，公司

依据长期借款合同约定的还款计划，将自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的长期借款在报表项目“一年内到期的非流动负债”列示，报表项目中“长期借款”的金额系“长期借款”总账科目余额扣除将在资产负债表日起一年内到期的长期借款后的金额，资产负债表日，公司融资总额包括报表项目中短期借款、一年内到期的非流动负债和长期借款三部分。

报告期末，公司融资总额 32,334.36 万元，同比增长 6,748.24 万元，增幅 26.37%，其中短期借款 24,374.84 万元，同比增长 6,764.51 万元，增幅 38.41%；一年内到期的非流动负债 3,699.52 万元，同比减少 3,525.31 万元，减幅 48.79%；长期借款 4,260 万元，同比增长 3,509.04 万元，增幅 467.27%。将长期借款结合一年内到期的非流动负债综合来看，报告期末公司长期借款总额变动不大，融资总额增加主要为短期借款的增加。报告期末公司借款较期初变动情况具体如下：

金额单位：万元

报表项目	2022/12/31 金额	2021/12/31金 额	期末较期初 变动金额	期末较期初 变动幅度
短期借款	24,374.84	17,610.33	6,764.51	38.41%
一年内到期的非流动负债	3,699.52	7,224.83	-3,525.31	-48.79%
长期借款	4,260.00	750.96	3,509.04	467.28%
长期借款（含一年内到期）小计	7,959.52	7,975.79	-16.27	-0.20%
金融机构借款合计	32,334.36	25,586.12	6,748.24	26.37%

2023 年一季度末，公司融资总额 40,386.14 万元，较 2022 年末增长 8,051.78 万元，增幅 24.90%，其中短期借款 26,547.97 万元，较 2022 年末增长 2,173.13 万元，增幅 8.92%；一年内到期的非流动负债 190.00 万元，较 2022 年末减少 3,509.52 万元，减幅 94.86%；长期借款 13,648.17 万元，较 2022 年末增长 9,388.17 万元，增幅 220.38%，将长期借款结合一年内到期的非流动负债综合来看，2023 年一季度末公司长期借款总额较 2022 年末增长 5,878.65 万元，2023 年一季度末融资总额增加主要为长期借款的增加。具体如下：

金额单位：万元

报表项目	2023/3/31	2022/12/31	一季度较期初变动金额	一季度较期初变动幅度
短期借款	26,547.97	24,374.84	2,173.13	8.92%
一年内到期的非流动负债	190.00	3,699.52	-3,509.52	-94.86%
长期借款	13,648.17	4,260.00	9,388.17	220.38%
长期借款（含一年内到期）小计	13,838.17	7,959.52	5,878.65	73.86%
金融机构借款合计	40,386.14	32,334.35	8,051.78	24.90%

截至 2023 年一季度末，公司未来一年内需偿还的短期借款及一年内到期的非流动负债合计为 26,737.97 万元，根据公司目前的战略发展规划，在巩固提升原有经营业务的同时，将大力开拓储能业务、加速开拓海外市场，由于传统业务回款周期较长，在综合考虑金融机构信贷政策、经营性资金占用、重点项目投资需求及市场开拓的情况下，公司货币资金在保证日常生产经营、偿还到期债务外，将根据业务开拓、项目投资情况适时适量开展长期资产投资等。

综上，报告期内公司根据预期项目安排及资金需求，融资规模整体呈现上升趋势，结合公司日常经营现金流及货币资金结余情况，公司融资情况符合经营、投资总体需求，同时偿债能力较强，不存在流动性风险。

会计师核查意见：

（一）我们针对上述问题主要实施了以下核查程序：

（1）取得公司货币资金管理制度，检查相关管理制度是否完善并有效执行；访谈公司财务相关人员，了解并核查公司货币资金具体用途；取得公司货币资金明细表；

（2）通过我所函证中心对公司所有银行存款账户及保证金账户进行函证，并取得 2022 年度银行流水、已开立银行结算账户清单及征信报告；

（3）对货币资金进行截止测试；核对银行流水与公司货币资金账面记录；

（4）对公司贷款账户进行函证，并检查了借款合同及保证合同；

（5）检查应付票据备查簿，将应付票据备查簿与明细账进行核对；对应付

票据期末余额进行函证；检查承兑协议；复核应付票据余额与保证金余额的匹配性。

（二）针对上述事项，我们获取的主要审计证据：

（1）获取了公司 2022 年度所有银行账户的资金流水、借款及保证合同；

（2）取得了公司所有银行存款余额、借款余额及银行承兑汇票余额询证函的回函；

（3）取得了公司应付票据备查登记簿；

（4）取得了公司已开立银行结算账户清单及公司征信报告。

经核查，会计师认为公司货币资金存放管理规范，资金使用合理，货币资金年末余额真实准确。

（以下无正文）

（本页无正文，仅为《中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对吉林省金冠电气股份有限公司的年报问询函回复之核查意见》之盖章页）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年六月二十五日