证券代码:600241 证券简称:ST时万 编号:临2023—016

# 辽宁时代万恒股份有限公司关于对上海证券交易所2022年年度报告信息披露监管问询函的回复公告

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个别及连带责任。

辽宁时代万恒股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年4月21日收到上海证券交易所《关于辽宁时代万恒股份有限公司2022 年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函[2023]0325号)(以下简称“《问询函》”)。现就《问询函》询问逐项回复如下(如无特别说明,本回复中所用释义与前期公告文件一致):

一、关于货币资金。年报显示,公司近三年货币资金逐年增加,公司2022年末货币资金6.29亿元,同比增长47%,其中,银行存款和其他货币资金分别为3.13亿元、3.16亿元;其他货币资金中,使用权受限的货币资金逐年上涨,2022年末为2.96亿元,主要为银行承兑汇票保证金。请公司补充披露:(1)最近三年受限货币资金的具体明细情况,其中银行承兑汇票主要的应付对象、交易背景、交易金额、票据期限、付款情况,并说明相关应付对象与公司是否存在关联关系;(2)公司2022年末银行承兑汇票的期末余额为2.94亿元,保证金数额高于承兑金额,请说明上述情况的原因及合理性;(3)公司在银行存款期末余额较高时,仍采用大量银行承兑汇票结算的原因及合理性;(4)公司货币资金主要的存放行,是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,是否存在被挪用、占用或限制权利的情形。

回复:

(1)最近三年受限货币资金的具体明细情况,其中银行承兑汇票主要的应付对象、交易背景、交易金额、票据期限、付款情况,并说明相关应付对象与公司是否存在关联关系;

①公司最近三年受限货币资金的具体明细情况:

单位:万元

| 子公司 | 受限资金 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 | 2020年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 九夷锂能 | 银行承兑汇票保证金(含用于票据保证金的银行定期存单) | 16,290.21 | 14,627.93 | 316.56 |
| 九夷能源 | 银行承兑汇票保证金(含用于票据保证金的银行定期存单) | 13,324.49 | 9,982.10 | 7,285.99 |
| 合计 | | 29,614.70 | 24,610.03 | 7,602.55 |

公司2022年末其他货币资金31,614.77万元,其中:以获取利息为目的的银行定期存单2,000万元(非受限资金)、所有权受到限制的货币资金29,614.70万元,主要受限原因为新能源子公司九夷锂能、九夷能源由于受控股股东债务危机影响,无法取得金融机构授信额度通过银行票据开展采购业务时必须按照100%保证金的模式进行,上述29,614.70万元均为承兑汇票保证金。

②银行承兑汇票情况

公司最近三年应付票据如下:

单位:万元

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 | 2020年12月31日 |
|---|---|---|---|
| 九夷锂能 | 16,290.21 | 15,903.24 | 3,168.99 |
| 九夷能源 | 13,108.54 | 8,704.59 | 4,914.52 |
| 合计 | 29,398.75 | 24,607.83 | 8,083.51 |

公司开具的银行承兑汇票应付对象均为原材料供应商,与公司不存在关联关系,最近三年期末应付票据按照主要供应商汇总如下:

2022年12月31日

单位:万元

| 出票人 | 应付对象(收款人) | 出票金额汇总 | 票据数量(笔) | 交易内容 | 票据期限 | 付款情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 九夷锂能 | 江苏当升材料科技有限公司 | 4,487.85 | 2 | 采购原材料 | 6个月 | 到期已付 |
| 九夷锂能 | 天津国安盟固利新材料科技股份有限公司 | 4,010.85 | 3 | 采购原材料 | 6个月 | 到期已付 |
| 九夷锂能 | 河南科隆新能源股份有限公司 | 1,593.06 | 2 | 采购原材料 | 6个月 | 到期已付 |
| 九夷锂能 | 深圳市前海永集泰科技有限公司 | 1,162.38 | 26 | 采购原材料 | 6个月 | 到期已付 |
| 九夷锂能 | 上海杉杉新材料有限公司 | 1,096.71 | 5 | 采购原材料 | 6个月 | 到期已付 |
| 九夷能源 | 包头三德电池材料有限公司 | 3,228.50 | 65 | 采购原材料 | 6个月 | 到期已付 |
| 九夷能源 | 河南科隆新能源股份有限公司 | 2,193.08 | 6 | 采购原材料 | 6个月 | 到期已付 |
| 九夷能源 | 甘肃稀土新材料股份有限公司 | 1,939.32 | 6 | 采购原材料 | 6个月 | 到期已付 |
| 九夷能源 | 金驰能源材料有限公司 | 1,647.50 | 5 | 采购原材料 | 6个月 | 到期已付 |
| 九夷能源 | 荷泽天宇科技开发有限责任公司 | 1,144.53 | 6 | 采购原材料 | 6个月 | 到期已付 |
| 合计 | | 22,503.78 | —— | —— | —— | —— |

2021年12月31日

单位:万元

| 出票人 | 应付对象(收款人) | 出票金额汇总 | 票据数量(笔) | 交易内容 | 票据期限 | 付款情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 九夷锂能 | 江苏当升材料科技有限公司 | 3,874.35 | 3 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷锂能 | 天津国安盟固利新材料科技股份有限公司 | 3,217.76 | 6 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷锂能 | 天津金牛电源材料有限责任公司 | 1,644.29 | 6 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷锂能 | 深圳市前海永集泰科技有限公司 | 1,452.14 | 25 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷锂能 | 河南科隆新能源股份有限公司 | 1,365.00 | 5 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷能源 | 河南科隆新能源股份有限公司 | 2,245.54 | 6 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷能源 | 包头三德电池材料有限公司 | 1,524.66 | 29 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷能源 | 厦门钨业股份有限公司 | 998.16 | 5 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷能源 | 常德力元新材料有限责任公司 | 800.88 | 27 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷能源 | 甘肃稀土新材料股份有限公司 | 794.40 | 7 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 合计 | | 17,917.18 | —— | —— | —— | —— |

2020年12月31日

单位:万元

| 出票人 | 应付对象(收款人) | 出票金额汇总 | 票据数量(笔) | 交易内容 | 票据期限 | 付款情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 九夷锂能 | 天津国安盟固利新材料科技股份有限公司 | 1,508.00 | 5 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷锂能 | 深圳市前海永集泰科技有限公司 | 502.56 | 6 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷锂能 | 上海杉杉科技有限公司 | 302.32 | 3 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷锂能 | 江门市蓬江区科迅达电子商贸有限公司 | 230.40 | 5 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷锂能 | 珠海市赛纬电子材料股份有限公司 | 181.92 | 3 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷能源 | 河南科隆新能源股份有限公司 | 920.40 | 9 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷能源 | 厦门钨业股份有限公司 | 566.88 | 6 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷能源 | 荷泽天宇科技开发有限责任公司 | 525.13 | 6 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷能源 | 常德力元新材料有限责任公司 | 501.34 | 15 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 九夷能源 | 甘肃稀土新材料股份有限公司 | 496.00 | 6 | 采购原材料 | 6个月 | 已付 |
| 合计 | | 5,734.95 | —— | —— | —— | —— |

(2)公司2022年末银行承兑汇票的期末余额为2.94亿元,保证金数额高于承兑金额,请说明上述情况的原因及合理性;

公司开具的银行承兑汇票在银行缴存的保证金比例为100%。2022年7月,九夷能源公司存入2,000万元定期存款用于开具银行承兑汇票(票据期限6个月),对应该笔保证金开具的银行承兑汇票金额为1,784万元。主要原因是受控股股东于2020年末金融机构债务违约影响,金融机构在与公司无相关业务开展的情况下将公司纳入集团客户管理,导致公司及下属子公司无法获得授信额度,相关银行票据业务的开展只能采取100%保证金的模式进行。由于原材料价格上涨,公司转变策略开展以销定采的采购模式,采购模式的调整导致此笔业务保证金金额大于开具的承兑汇票金额但金额相差不大,同时超出部分资金按照协议定期存款利率计息获取利息收益。

(3)公司在银行存款期末余额较高时,仍采用大量银行承兑汇票结算的原因及合理性;

采用开具银行承兑汇票的方式结算,是公司与供应商在平等协商基础上达成的一致意见,也是行业多年来的交易习惯,有利于公司掌控交易结算的主动性。银行承兑汇票信用良好,更好地为产品销售回款账期提供支持,形成运营资金循环管理及效率提升。同时银行承兑汇票保证金存款利率高于承兑汇票的开票手续费率,能为公司增加收益。

(4)公司货币资金主要的存放行,是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,是否存在被挪用、占用或限制权利的情形。

公司货币资金的存放银行主要为招商银行,不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,除上述(1)中所述受限资金29,614.70万元票据保证金被限制权力之外,不存在被控股股东或其他关联方挪用、占用的情况。

二、关于现金流。年报显示,公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为2,114.50万元,但是公司长期资产中仅固定资产购置金额增加14.23万元、在建工程本期增加91.08万元;公司上期收到国资公司有息借款款项1亿元,偿还国资公司借款本金0.25亿元,本期发生金额均为0,但公司短期借款、交易性金融负债、长期借款等科目近两年的余额均为0。请公司补充披露:(1)公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金项目金额的具体构成,用途、交易对象和会计处理模式,是否与长期资产账面金额的变动匹配;(2)公司收到国资公司有息借款的交易背景、借款时间、还款安排、列示科目,说明上述借款未在资产负债表中列示的原因,公司是否就借款事项履行必要的审批程序和信息披露义务,并结合前述情况说明相关会计处理是否符合企业会计准则规定,公司定期报告是否存在不真实、不准确的情况。请年审会计师发表意见。

回复:

(1)公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金项目金额的具体构成、用途、交易对象和会计处理模式,是否与长期资产账面金额的变动匹配;

2022年度,公司购建固定资产支付的现金项目金额2,114.50万元,其中:支付当年新增固定资产、在建工程等长期资产的现金支出金额(含税)130.98万元、支付以前年度应付设备款、质保金购置长期资产的现金支出金额1,983.52万元。结合应付款项后,现金支出金额与长期资产账面金额变动相匹配。

2022年度,长期资产支付的现金项目具体构成、用途、交易对象和会计处理模式如下表所示:

单位:万元

| 所属公司 | 具体构成 | 现金支出金额 | 用途 | 交易对象 | 会计处理 |
|---|---|---|---|---|---|
| 公司-本部 | 支付的本期新增固定资产的现金 | 2.67 | 购置办公电脑,职员办公使用。 | 京东交易平台 | 借:固定资产/应交税费<br>贷:银行存款 |
| | 支付的以前年度长期资产的应付质保金 | 0.99 | 办公室装修的质保金,按合同约定结算。 | 大连平安装饰装修工程有限公司 | 借:应付账款;<br>贷:银行存款 |
| | 小计 | 3.66 | —— | —— | —— |
| 子公司-九夷能源公司 | 支付的本期新增固定资产的现金 | 99.51 | 本期新增生产用固定资产-柴油发电机组、喷码机零件等资产。 | 江苏熊猫电源科技有限公司、惠州市惠城区协盛机械加工部 | 借:固定资产/在建工程/应交税费贷:银行存款/预付账款 |
| | 支付的以前年度长期资产的应付工程款 | 610.91 | 结算生产车间涂布机剩余设备款 | 深圳市浩能科技有限公司 | 借:应付账款;贷:银行存款 |
| | | 241.32 | 结算卷绕机剩余设备款及质保金 | 无锡先导智能装备股份有限公司 | |
| | | 1,088.00 | 结算可充放电设备剩余设备款及质保金 | 浙江机可科技股份有限公司 | |
| | | 20.44 | 支付电池测试仪等设备10%质保金 | 珠海九源电力电子科技有限公司、深圳市新威尔电子有限公司等 | |
| | 小计 | 2,060.18 | —— | —— | —— |
| 子公司-九夷能源公司 | 支付的本期新增固定资产的现金 | 28.8 | 支付生产经营用库房、自行车棚改建等款项 | 鞍山祥盛建筑装饰装修工程有限公司等供应商 | 借:固定资产/在建工程/应交税费<br>贷:银行存款 |
| | 支付的以前年度长期资产的应付工程款 | 21.86 | 结算生产设备10%质保金 | 深圳市诚捷智能装备股份有限公司等 | 借:应付账款;<br>贷:银行存款 |
| | 小计 | 50.66 | —— | —— | —— |
| 合计 | | 2,114.50 | —— | —— | —— |

(2)公司收到国资公司有息借款的交易背景、借款时间、还款安排、列示科目,说明上述借款未在资产负债表中列示的原因,公司是否就借款事项履行必要的审批程序和信息披露义务,并结合前述情况说明相关会计处理是否符合企业会计准则规定,公司定期报告是否存在不真实、不准确的情况。

①借款交易背景

2020年4月,公司向兴业银行股份有限公司大连分行(以下简称“兴业银行”)借入两笔借款4,500万元、5,500万元。银行借款分别于2021年4月7日、4月13日到期。为偿还银行借款,公司向辽宁省国有资产经营有限公司(以下简称“国资公司”)借入款项,以满足公司资金周转需要。

②借款期限

一年,可提前还款,按照实际占用天数计息。

③借款时间

2021年4月7日,借款4,500万元;2021年4月13日,借款2,500万元、3,000万元,合计借款金额10,000万元。取得借款后,公司用于偿还兴业银行短期借款。

④还款安排及会计处理

A.货币资金偿还:2021年5月27日,公司以银行存款偿还国资公司借款2,500万元(借:其他应付款-国资公司、贷:银行存款 2,500万元)。

B.抵债偿还:公司、国资公司与母公司辽宁时代万恒股集团有限公司(以下简称“万恒集团”)分别于2021年6月30日、2021年9月16日签订《抵债协议》。三方约定,“国资公司以持有本公司的等额债权抵偿万恒集团(含原林业子公司)应付本公司的债务款项(款项因转让原林业子公司股权产生),两次抵债合计金额7,500万元。”(借:其他应付款-国资公司、贷:其他应收款-万恒集团/万恒投资公司 合计7,500万元)

截至2021年9月16日止,公司应付国资公司借款1亿元通过以上两种方式清偿完毕。

⑤借款事项的财务报表列示

A. 2020年度财务报表附注:资产负债表日后事项披露“资产负债表日后-关联借款情况”。

B.2021年度财务报表及附注:

a.资产负债表:借款发生于2021年4月,借款于2021年9月30前偿还完毕。2021年12月31日无应付款余额。

b.现金流量表:收到其他与筹资活动有关的现金—收到国资公司有息借款款项10,000万元、支付其他与筹资活动有关的现金—偿还国资公司借款本金2,500万元。

c.财务报表附注:关联方及关联方交易—关联方资金拆借:借款金额、借款日、偿还日及还款说明。

⑥借款履行的审批及信息披露程序

2021年3月12日,公司第七届董事会第十九次临时会议审议通过《关于公司向股东借款暨关联交易的议案》,独立董事已事前认可本次关联交易,出具了同意的独立意见(公告编号:临2021-009)。本次借款暨关联交易事项,再经2021年3月29日公司2021年第二次临时股东大会审议通过(公告编号:2021-011)。公司对前述事项及时履行信息披露义务,参见公司于2021年3月13日、2021年3月30日发布的临2021-009《关于公司向股东借款暨关联交易的公告》及2021-011《2021年第二次临时股东大会决议公告》。

综上所述,公司就国资公司借款事项履行了必要的审批程序和信息披露义务,相关会计处理符合企业会计准则规定,公司定期报告不存在不真实、不准确的情况。

年审会计师发表意见可见《中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)关于辽宁时代万恒股份有限公司(上海证券交易所问询函)的回复》(众环综字(2023)3200003号)。

三、关于营业收入。年报显示,公司2022年度实现营业收入9.36亿元,同比增长19.88%,但是公司税金及附加(城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加)、销售费用分别同比减少19.49%、30.75%,公司锂电池和镍氢电池销量分别下降1.47%、18.48%;公司2022年度国际业务实现营业收入5.89亿元,近两年分别同比增加79.13%、41.11%,而公司2020-2022年年末美元货币资金分别为733万元、2293万元、170万元,变动幅度较大。请公司补充披露:(1)在营业收入增加的情况下,税金及附加、销售费用不增反降的原因及合理性;(2)结合同行业产品销售价格变化趋势,说明公司主要产品的销售价格变动情况是否与同行业情况相符;(3)列表公司境内外销售产品的主要类型及价格,是否存在重大差异,如是,说明公司的销售政策、定价策略及其合理性;(4)公司近三年境外主要客户的名称、所售电池类型及适用产品、交易的金额及占比,公司与境外客户的结算方式、账龄及回款情况;(5)请结合公司境外销售情况、外币使用情况及管理政策等,说明期末外币变动幅度较大的原因及合理性;(6)公司2022年第四季度、2023年第一季度营业收入分别同比下降24.96%、15.56%的原因,结合说明相关原因是否会对公司后续经营、盈利能力产生影响。

回复:

(1)在营业收入增加的情况下,税金及附加、销售费用不增反降的原因及合理性;

公司新能源电池业务主营业务收入情况如下:

单位:万元

| 分地区 | 2022年主营业务收入 | 2021年主营业务收入 | 同比增减(%) |
|---|---|---|---|
| 新能源电池-国际业务 | 58,883.01 | 41,728.65 | 41.11 |
| 新能源电池-国内业务 | 33,183.70 | 34,665.34 | -4.27 |

公司新能源电池产品国际业务主营业务收入较上年同期增加41.11%,按照生产型出口企业增值税免抵退规定,出口业务免征增值税,相应的城建税、教育费附加及地方教育费附加也不需缴纳。而新能源电池产品国内业务主营业务收入较上年同期下降4.27%,按照生产型出口企业增值税免抵退规定,期初待抵扣的增值税进项税额为3,065万元,本期发生销项税额与出口退税等合计约11,619万元,发生进项税额8,667万元,本年度无应缴纳的增值税。此情况下根据现行税收政策各附加税种以月度免抵税额为基数计算缴纳,本年度免抵税额基数合计579万元,缴纳城建税、教育费附加和地方教育费附加合计69万元,较上年同期减少26.35%。

2022年锂电池市场供不应求,九夷锂能客户规模及产品需求相对稳定,因此公司新客户开发节奏逐步放缓,销售费用较上年同期减少。

(2)结合同行业产品销售价格变化趋势,说明公司主要产品的销售价格变动情况是否与同行业情况相符;

①锂电池业务

锂电池产品销售价格为子公司九夷锂能与客户谈判达成。锂电池特别是工具类锂电池,因工作场景的特殊性采用倍率型电池,对材料和生产的管控要求普遍很高,不同需求的电动工具售价差异很大,品牌类更是如此。因而电动工具厂商对锂电池的采购价格,也与锂电池的性能要求相结合,同一型号不同倍率不同容量的锂电池价格也会差异很大。公司从公开渠道获得的有效信息非常有限,锂电池生产商的产品品种、结构差异很大,三元电池、铁锂电池、不同规格的锂电池成本及售价会差异很大,难以进行有效的比较。从已知的信息看,与公司以电动工具类为主的产品结构相似度比较高的公司只有一家A公司,A公司2021年锂电池平均售价为6.85元/支、2022年平均售价为8.16元/支,销售价格上涨19.1%。公司2021年锂电池平均售价为6.01元/支、2022年平均售价为8.08元/支,销售价格上涨34.4%。平均销售价格上涨有三方面原因,一是销售价格受原材料价格上涨带动明显。二是公司2022年推出新产品得到客户认可,取得一定的先发优势,也带动了平均销售价格的上涨。三是公司调整产品销售结构,加大外销力度。从有限的行业数据对比来看平均销售价格的增长幅度较高,但由于产品结构等存在明显差异,行业数据可对比性不强无法列举更多行业数据进行对比。

②镍氢电池业务

镍氢电池产品销售价格为子公司九夷能源与客户谈判达成。公司镍氢电池2021年平均售价为2.22元/支、2022年平均售价为2.68元/支,销售价格上涨20.7%。销售价格上涨主要受原材料价格上涨因素推动。因镍氢电池规模较大的生产商很少,无法公开获得相关信息。

(3)列表公司境内外销售产品的主要类型及价格,是否存在重大差异,如是,说明公司的销售政策、定价策略及其合理性;

①锂电池

| 锂电池产品类别 | 内销价格 | 外销价格 |
|---|---|---|
| | (元/只) | (美元/只) |
| 电动工具类 | 7.26-13.44 | 1.15-1.99 |
| 日用品类 | 4.00-5.85 | 0.66左右 |

九夷锂能电动工具类锂电池为主打产品,产品销售收入占锂电池产品营业收入的83%。公司根据自身锂电池产能规模相对较小的客观情况,以产品差异化作为发展策略,做精做专,紧盯品牌客户的需求。2022年加大外销力度,推出兼顾容量与倍率的新产品,产品性能指标得到了主要客户的认可,新产品售价也具有一定的先发优势。同时,公司面对2022年以来原材料特别是碳酸锂价格的大幅度上涨,采取相对谨慎的采购策略,取消长协小批量以销定采,并及时与客户进行产品售价协商调整,原材料成本上涨压力能够实现一定程度上的转移,从而实现原材料价格上涨的情况下,产品销售毛利率相对稳定。

②镍氢电池

| 产品类别 | 内销价格 | 外销价格 |
|---|---|---|
| | (元/组) | (美元/组) |
| 日用品类 | 3.12左右 | 0.52左右 |

九夷能源镍氢电池逐渐被锂电池替代,行业竞争加剧。镍氢电池产品销售价格依据客户订单要求存在差异,纯外销产品的技术指标、性能要求高于纯内销产品,此情况下外销价格相对较高。同一产品内、外同步销售的情况下外销价格略高于内销价格但差异不大。但同一产品的销售价格受多方面因素,包装方式、年度锁定量、贸易条款等均会对销售价格产生影响无法进行直接比较。

(4)公司近三年境外主要客户的名称、所售电池类型及适用产品、交易的金额及占比,公司与境外客户的结算方式、账龄及回款情况;

2022年公司境外主要客户情况

单位:万元

| 主要境外客户 | 电池产品类型 | 适用产品 | 交易金额 | 占营业收入的比重 | 结算方式 | 账龄 | 回款情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 客户A | 锂电池 | 电动工具 | 19,019.55 | 20.32 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户B | 锂电池 | 电动工具 | 13,911.65 | 14.86 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户C | 锂电池 | 电动工具 | 7,773.22 | 8.30 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户D | 锂电池 | 日用品 | 1,361.73 | 1.45 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户E | 锂电池 | 日用品 | 734.91 | 0.79 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户F | 镍氢电池 | 日用品 | 1,287.40 | 1.38 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户G | 镍氢电池 | 日用品 | 502.16 | 0.54 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户H | 镍氢电池 | 其他 | 493.76 | 0.53 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户I | 镍氢电池 | 日用品 | 484.46 | 0.52 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户J | 镍氢电池 | 日用品 | 293.59 | 0.31 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |

2021年公司境外主要客户情况

单位:万元

| 主要境外客户 | 电池产品类型 | 适用产品 | 交易金额 | 占营业收入的比重 | 结算方式 | 账龄 | 回款情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 客户A | 锂电池 | 电动工具 | 14,209.30 | 18.20 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户B | 锂电池 | 电动工具 | 3,377.81 | 4.33 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户S | 锂电池 | 电动工具 | 2,770.58 | 3.55 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户D | 锂电池 | 日用品 | 1,670.61 | 2.14 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户K | 锂电池 | 日用品 | 1,157.99 | 1.48 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户L | 镍氢电池 | 日用品 | 2,970.76 | 3.80 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户F | 镍氢电池 | 日用品 | 2,151.72 | 2.76 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户G | 镍氢电池 | 日用品 | 937.83 | 1.20 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户M | 镍氢电池 | 日用品 | 916.02 | 1.17 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户E | 镍氢电池 | 日用品 | 693.30 | 0.89 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |

2020年公司境外主要客户情况

单位:万元

| 主要境外客户 | 电池产品类型 | 适用产品 | 交易金额 | 占营业收入的比重 | 结算方式 | 账龄 | 回款情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 客户D | 锂电池 | 日用品 | 3,004.06 | 5.82 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户E | 锂电池 | 日用品 | 1,119.11 | 2.17 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户K | 锂电池 | 日用品 | 754.52 | 1.46 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户N | 锂电池 | 日用品 | 108.35 | 0.21 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户O | 锂电池 | 日用品 | 49.86 | 0.10 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户P | 镍氢电池 | 日用品 | 3,180.32 | 6.16 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户G | 镍氢电池 | 日用品 | 2,186.22 | 4.24 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户F | 镍氢电池 | 日用品 | 2,144.65 | 4.16 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户R | 镍氢电池 | 日用品 | 1,227.18 | 2.38 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |
| 客户M | 镍氢电池 | 日用品 | 1,067.10 | 2.07 | 电汇 | 6个月以内 | 按时回款 |

(5)请结合公司境外销售情况、外币使用情况及管理政策等,说明期末外币变动幅度较大的原因及合理性;

2022年,公司出口业务比重增幅较大,主要结算货币为美元。在疫情持续反复、主要经济体连续加息等因素影响下,人民币汇率波动幅度明显加大,为降低汇率变动对公司主营业务的影响,公司调整了外汇管理政策,收汇后及时结汇,因此报告期末外币货币资金金额较小。

(6)公司2022年第四季度、2023年第一季度营业收入分别同比下降24.96%、15.56%的原因,结合说明相关原因是否会对公司后续经营、盈利能力产生影响。

公司2022年第四季度和2023年第一季度营业收入与同期比较数据列示如下:

单位:万元

| | 2022年四季度 | 2021年四季度 | 2023年一季度 | 2022年一季度 |
|---|---|---|---|---|
| 九夷锂能(锂电池) | 12,846.07 | 16,018.01 | 15,413.94 | 15,636.54 |
| 九夷能源(镍氢电池) | 4,981.02 | 7,736.83 | 2,726.58 | 5,837.24 |
| 合计 | 17,827.09 | 23,754.84 | 18,140.52 | 21,473.78 |

公司营业收入的下降主要是镍氢电池收入减少,在原材料价格大幅上涨的背景下,镍氢电池逐渐被锂电池替代,行业竞争加剧,短期内产品销售受到一定的影响。

公司营业收入中,锂电池营业收入所占比重较大。近期受海内外宏观经济影响,锂电池行业增速有所下滑,公司锂电池产品销售也出现一定程度的下降。随着全球经济的逐步好转,锂电池应用领域的逐渐扩张,未来锂电池行业仍有巨大的成长空间,行业长期需求依然向好。

公司基于自身锂电池产能规模相对较小的客观情况,聚焦品牌客户的需求,力争做专做精,这也是公司求发展与行业头部公司差异化定位的运营策略。

四、关于营业成本。年报显示,公司新能源电池业务毛利率为25.89%,其中锂电池、镍氢电池的毛利率分别为31.25%、12.87%,电池业务材料成本同比增加30%,购买商品、接受劳务支付的现金同比增加84%。请公司补充披露:(1)公司主要原材料类型、市场价格及公司采购价格变动情况;(2)结合前述原材料价格变动情况及公司存货管理政策,说明公司毛利率较高的原因,其波动情况是否与同行业相符;(3)公司电池业务成本及购买原材料现金均上升的情况下,公司存货未明显增加、应付项目未明显减少的原因及合理性。

回复:

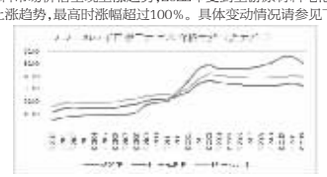
(1)公司主要原材料类型、市场价格及公司采购价格变动情况;

①锂电池

锂电池主要原材料为正极三元材料、负极人工石墨,此两项材料成本占材料总成本比例约为60%。主要材料价格变动情况如下

A、正极三元材料

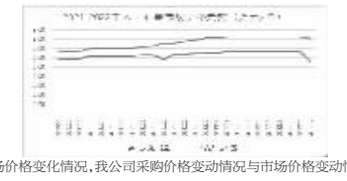
2021年度正极三元材料市场价格呈现上涨趋势,2022年受到上游原材料电池用碳酸锂价格持续上涨的影响,延续2021年的上涨趋势,最高时涨幅超过100%。具体变动情况请参见下表。



B、负极材料人工石墨

2020年末中位市场价格高端人工石墨67,500元/吨,中端人工石墨59,500元/吨,2021年全年呈现上涨趋势截止2021年末中位市场价格高端人工石墨77,500元/吨,中端人工石墨64,500元/吨。2022年初至2022年11月末呈现价格稳定有小幅上涨趋势,截止11月末中位市场价格高端人工石墨82,500元/吨,中端人工石墨66,750元/吨,12月价格开始呈现回调趋势,截止2022年末中位市场价格高端人工石墨80,500元/吨,中端人工石墨55,500元/吨。

具体变动情况见下表。



以上为主要材料市场价格变化情况,我公司采购价格变动情况与市场价格变动情况基本一致。

②镍氢电池

镍氢电池主要原材料为氢氧化亚镍、储氢合金粉和泡沫镍(其中镍为最主要成份),三种材料合计占公司镍氢电池材料成本的77%,2022年主要受上游原材料金属镍价格波动上涨(最高涨幅超过38%),导致公司主要原材料氢氧化亚镍、储氢合金粉和泡沫镍的采购价格也波动上涨,最高涨幅均超过25%。

在原材料市场价格大幅波动的情况下,公司的材料采购成本增加,因此公司及时调整存货管理政策,以销定采,避免在原材料高峰价位大量采购而形成潜在风险。

(2)结合前述原材料价格变动情况及公司存货管理政策,说明公司毛利率较高的原因,其波动情况是否与同行业相符;

面对原材料价格的持续上涨,主要是公司及时调整了生产经营策略:首先,与客户重新议定了销售价格,并调整客户结构和产品结构,增加价格较高的出口产品的销售比重;其次,调整公司存货管理政策,严格按销售计划采购和排产,降低采购风险、控制存货储备量;再次,公司推出的新产品,品质、性能等指标得到了公司主要客户的认可,产品具有一定的价格优势,毛利率相对较高。

同时公司2022年锂电池材料占成本比例为56.91%,低于前述A公司及其他行业内公司,这得益于公司相对谨慎的原材料采购策略,以及产能相对较小更易于生产管控等措施,使得公司主打产品锂电池2022年销售毛利率维持相对稳定达到31.25%。由于产品结构等存在明显差异,行业数据可对比性不强,但也能在一定程度上说明公司毛利率水平的合理性。

(3)公司电池业务成本及购买原材料现金均上升的情况下,公司存货未明显增加、应付项目未明显减少的原因及合理性。

①购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加84%的原因及合理性

公司年报数据显示,在报告期锂电池产量同比下降9.88%、镍氢电池产量同比下降19.68%的情况下,公司锂电池、镍氢电池材料成本同比增加1.36亿元,电池原材料价格上涨是购买商品、接受劳务支付的现金增加的重要原因。

公司与材料采购有关的应付项目近三年末对比情况可见下表:

单位:人民币 万元

| 负债项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 | 2022年增减变动金额 |
|---|---|---|---|
| 应付票据 | 29,398.76 | 24,607.83 | 4,790.93 |
| 应付账款-应付货款 | 9,512.58 | 13,826.10 | -4,313.52 |
| 与材料采购有关的应付项目合计 | 38,911.34 | 38,433.93 | 477.41 |

| 负债项目 | 2021年12月31日 | 2020年12月31日 | 2021年增减变动金额 |
|---|---|---|---|
| 应付票据 | 24,607.83 | 8,083.51 | 16,524.32 |
| 应付账款-应付货款 | 13,826.10 | 8,431.16 | 5,394.94 |
| 与材料采购有关的应付项目合计 | 38,433.93 | 16,514.67 | 21,919.26 |

因公司2021年营业收入和营业成本增加,2021年末与材料采购有关的应付项目较2020年末有较大幅度的增加,应付票据的承兑期限以及公司与供应商应付账款的结算期限不会超过6个月,所以2021年末的应付票据和应付账款基本在2022年付清(年度报告披露:公司2022年末无账龄超过1年的重要应付账款)。

原材料价格大幅上涨致使当年材料采购支出增加,与此同时支付上年末应付的大额材料采购款,双重影响下,公司2022年度购买商品、接受劳务支付的现金增长幅度,高于营业成本中电池业务材料成本的增长幅度。

②存货未明显增加的原因及合理性

在2022年原材料价格大幅上涨的情况下,公司以销定产,严格按销售计划采购和排产,最大限度的降低材料采购风险、控制存货储备量。2022年四季度公司营业收入下降,公司原材料采购量和产品的生产量、库存量也相应减少,虽然主要原材料价格大幅上涨,但是报告期末存货较年初并没有出现明显的增加。

③应付项目未明显减少的原因及合理性

在保证公司正常的生产经营库存的前提下,公司采取了谨慎的采购策略,通过少量多次购买,较大程度的降低了下半年的原材料采购额,因此2022年末与材料采购有关的应付项目较上年末小幅增加。

五、关于存货资产减值损失。年报显示,公司期末存货账面余额2.48亿元,其中原材料、在产品、库存商品分别为0.92亿元、1.35亿元、0.13亿元。请公司补充披露:(1)按产品类型说明在产品和库存商品的明细、期末余额及存货跌价准备;(2)结合原材料价格变动趋势、产品价格变动趋势、在手订单、产品销售情况以及同行业存货跌价准备计提情况等,说明公司存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

(1)按产品类型说明在产品和库存商品的明细、期末余额及存货跌价准备;

按产品类型列示的在产品、库存商品跌价情况

单位:万元

| 项目 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
|---|---|---|---|
| 在产品 | 13,502.05 | 541.34 | 12,960.70 |
| 其中:锂电池 | 10,194.04 | 178.44 | 10,015.60 |
| 镍氢电池 | 3,308.01 | 362.91 | 2,945.10 |
| 库存商品(含发出商品) | 1,845.05 | 21.88 | 1,823.16 |
| 其中:锂电池 | 1,537.85 | 5.49 | 1,532.36 |
| 镍氢电池 | 307.19 | 16.39 | 290.80 |

(2)结合原材料价格变动趋势、产品价格变动趋势、在手订单、产品销售情况以及同行业存货跌价准备计提情况等,说明公司存货跌价准备计提是否充分。

公司结合期末存货已有销售订单的确定销售价格,及生产用原材料价格变动,无订单产品销售价格变动趋势,在考虑存货预计加工成本、税费等因素,按照会计准则计提存货跌价准备。

锂电池:2019年4月投产试运行,经过近年来的技术提升与稳定、客户开拓与积累,公司锂电池产品生产运营稳定。2022年度,毛利水平较高的高容量锂电池产品销售比重较高,锂电池的整体毛利率提高。存货跌价准备项目主要为生产过程中少量的副品电池,其预计售价降低从而计提存货跌价准备。从期后销售情况来看,锂电池毛利率有所下降