(上接B076版)

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
上海辰铁实业有限公司	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与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，以核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，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	9,408.67	10,264.01	11,119.34
应付票据	3,274.10	3,601.51	3,928.92	4,256.33
预收款项	158.36	174.20	190.03	205.87
合同负债	1,812.29	1,993.52	2,174.75	2,355.98
其他流动负债	2,868.36	3,155.20	3,442.03	3,728.87
经营性流动负债合计	16,666.45	18,333.10	19,999.74	21,666.39
流动资金占用额（经营资产-经营负债）	19,042.40	20,946.63	22,850.90	24,755.11
营运资金需求增加额		1,904.23	3,808.50	5,712.71

由表可见，在2023年营业收入增长30%的情况下，营运资金总需求规模5,712.71万元。

4、一年内到期有息负债和投资计划

4.1 一年内到期有息负债

截至2022年末，公司一年内需偿还的短期借款和一年内到期的非流动负债规模为1,040.07万元，具体明细如下：

项目	金额（万元）
短期借款	873.17
一年内到期的非流动负债	166.90
小计	1,040.07

4.2 投资计划

公司近期自筹资金计划投资748万，具体明细如下：

项目	金额（万元）
固定资产更新	148.00
固定资产-用户侧光储一体化电站	600.00
小计	748.00

5、营运资金缺口测算

营运资金缺口按照"营运资金需求量-可自由支配自有资金+归还1年内有息负债+计划投资"口径计算，在2023年营业收入分别增长10%、20%、30%时，营运资金缺口分别为-911.55万元、992.72万元、2,896.93万元。

6、公司近期融资计划情况

根据近期融资计划，截止目前测算可融资金额为9,264.60万元，融资金额能够满足营运资金缺口。融资安排明细如下：

项目	金额（万元）
子公司少数股东投入	473.60
截止2022年底已批未用授信	5,291.00
2023年已新增授信	3,500.00
合计	9,264.60

在近期融资计划之外，公司预计短期内可增加的预备性授信额为7,000-10,000万元。

7、流动性风险

综上所述，根据2023年预计资金需求的测算情况，综合考量公司融资安排等因素，公司在短期内不存在流动性风险。此外，为提高流动性，公司采取的应对措施包括：

（1）公司已制定相关政策，包括应收账款账龄与业务人员业绩挂钩，加强精细化管理水平，加强考核，加强经营性回款、加强预算管理、库存管理等，改善经营性现金流量。

（2）公司已与多家银行签约，为持有票据贴现做预备，可根据需要及时办理票据贴现。

（3）公司已与银行签约，计划通过票据池业务，盘活持有的大量应收票据。

（4）公司拟申请增加银行授信，以应对可能出现的流动性资金需求。

（二）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。

1、新业务模式、形成的产品

2022年公司新增光伏储能业务，具体为投资建设光储一体化绿色电站业务（以下简称"绿色电站"）和储能柜业务。绿色电站业务主要通过在工商业用户园区投资建设光伏和储能系统的一体化电站，通过能量管理系统来实现削峰填谷、需量控制和光伏就地消纳，为用户节约日常用电量，同时将光伏发电余量上网获得节点分成收入；储能柜业务主要通过直接销售自主研发的储能柜产品获得收入。2023年公司将在现有储能柜的基础上，与公司电力系统监测以及电力电子的技术优势相结合，开发储能集装箱，形成完整的储能产品线，优化能量管理云主站和智慧储能控制器算法，提高用户侧储能收益。并通过加强市场开拓力度，在立足用户侧储能市场的同时，积极拓展电网侧、电源侧储能市场。

公司基于现有业务技术积累，在综合分析的基础上，审慎开展了新业务的布局。投资建设绿色电站业务可以通过削峰填谷、需量控制以及光伏消纳等获得收益的同时，培育公司储能柜、能量管理系统等相关产品。能量管理系统是储能柜、绿色电站的重要组成部分，是公司光伏储能业务的特色产品，在公司低压配电系统控制器、电力系统监测与监控云主站等产品基础上开展，结合公司在配电系统产品技术积累，深入开发智慧储能控制算法，提高用户侧储能收益。储能柜、储能集装箱等产品核心部分储能变流器与公司电力电子技术密切相关，公司正结合多年电力电子应用经验，开发有特色的用户侧储能柜、储能集装箱等产品。

2、在手订单、销售收入、客户及关联关系

2.1 在手订单

光储一体化绿色电站业务，在手订单即为绿色电站投资建设后的运营协议，截止2023年3月末，已运营的绿色电站为6个，绿色电站业务收入依据每个会计期末抄表电量、电力公司或客户的发电量确认单确认削峰填谷、需量控制和光伏就地消纳等综合节省电量，根据相关售电协议约定的电价计算确认节电金额的分成收入、按当地电网公司提供的当期光伏发电余量上网售电金额确认发电上网收入，受每日发电量、用电量影响数据会有波动，2023年1-3月收入金额48.60万元；公司2022年度储能柜业务已在2022年内完成收入确认，目前公司正与潜在客户进行新订单的签署。公司立足行业发展趋势，凭借在电力电子领域多年的应用经验和技术积累，正加强市场开拓力度，挖掘目标客户，在立足用户侧储能市场的基础上，积极拓展电网侧、电源侧大型储能设备市场。

2.2 2022年、2023年1-3月光伏储能销售收入、客户及关联关系

2022年、2023年1-3月光伏储能业务销售收入、客户及关联关系情况如下：

客户	关联关系	产品名称	2022年收入（万元）	2023年1-3月收入（万元）
国家电网有限公司	无关联关系	绿色电站	23.65	12.65
山东宝乘电子有限公司	无关联关系	绿色电站	–	7.91
山东元星电子有限公司	参股公司	绿色电站	22.97	7.89
山东卓创资讯股份有限公司	无关联关系	绿色电站	2.25	7.76
山东立德智能装备科技有限公司	无关联关系	绿色电站	–	5.32
佐尔智能科技（海安）有限公司	无关联关系	绿色电站	1.53	5.13
淄博飞雁先行测控技术有限公司	受同一母公司控制	绿色电站	–	1.94
华电综合智慧能源科技有限公司	无关联关系	储能柜	54.07	–
淄博市环保供热有限公司	无关联关系	储能柜	24.78	–
合计			129.25	48.60

3、分析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

3.1 分析开展新业务的可实现性与合理性

2022年中国储能并网规模达7.76GW/16.43GWh，但从应用领域分布看，用户侧储能仅占总并网量的10%。国内工商业侧储能因分时电价政策不断完善，峰谷差价不断拉大，限电危机不断波及工商业用户，工商业储能风口到来。工商业侧、家庭侧储能属于轻量化储能，盈利模式已经完善，市场前景确定性强。

储能系统和电力系统的紧密集成是实现可再生能源全额消纳的关键技术之一，需要研究储能系统与电力系统的协同调度、故障处理等技术。公司在电力系统产品已耕耘多年，通过将储能技术与电力系统技术的集成和融合，实现一体化设计、运行管理，提高运行效率。

在储能系统的优化与控制策略方面，公司已经在储能系统的优化算法及控制策略上实现技术突破，结合物联网技术及智能电网先进算法，可以显著提高储能产品的运行效率，增加收益，缩短回收期。

在储能系统的智能化、自主控制方面，公司在储能系统电池管理技术（BMS）、储能变流技术（PCS）、能量管理技术（EMS）以及储能温控技术的基础上，公司在云端通过大数据和人工智能技术实现实时监测和控制，从而避免由于操作失误而对储能系统造成的危害；公司的储能系统本地有储能管理系统，可以长时存储储能运行数据并可进行本地控制，在通信不稳定的情况下也可以保证储能系统的正常运行。

公司高度重视技术研发方面投入，拥有一支理论与技术相结合的专业人才及经营者组成的核心队伍，建有较为完善的试验设施。2022年公司研发投入合计3,734.12万元，同比增长11.26%，占营业收入比重为12.04%。公司研发人员数量为154人，占员工总数的25.08%。公司保持着较高水平的研发投入和较大比例的研发队伍，不断提升核心技术竞争力，为产品升级和业务领域稳步拓展提供强有力的保障。

公司整体财务状况良好，近3年经营活动产生的现金流量净额均为正，2022年度经营活动产生的现金流量净额为359.97万元。截至2022年12月31日，公司总资产为77,953.05万元，净资产为56,979.46万元，资产负债率为26.91%，整体资产质量较好，具有新业务投资能力。公司在新业务方面拟投入7,559.01万元，目前已投入1,613.34万元，资金来源中其他股东投入2,059.00万元，余款视新业务进展情况由公司自有资金结合银行借款解决。

截止2022年底新业务投入情况如下表列示：

新业务项目	拟投入金额			已投入金额（万元）	实施主体/备注
	总额（万元）	其中:2023年拟投入金额（万元）	2024年拟投入金额（万元）		
光储一体化绿色电站	2,000.00	600.00	380.66	176.08	科汇股份
				461.38	南通科汇
				381.88	山东科赢
储能柜及配套产品产业化	4,219.01	1,673.00	2,511.02	34.99	拟由深圳万川实施
相关研发后续投入	780.99	327.00	453.99	–	拟由深圳万川实施
相关研发投入	559.01	–	–	559.01	用户侧智慧能源系统、智能供电管理系统，研发拟投入1340万，后续研发由深圳万川实施
小计	7,559.01	2,600.00	3,345.67	1,613.34	

综上，储能市场确定性强，公司已有相关技术储备和技术研发队伍，并且公司在电力系统产品已耕耘多年，储能业务与电力系统融合度高，储能业务作为公司智能电网故障监测与自动化业务的延伸拓展，基于智能电网技术经验，公司在储能的在微型电网运行、为用户提高供电可靠性、储能系统优化控制、电力系统协调调度等方面具备优势，公司资产负债率低，新业务分批投入资金额不大，因此现阶段开展用户侧储能业务具备合理性和可实现性。

3.2 现阶段开展新业务对公司财务状况和现有业务的影响

对财务状况的影响：短期之内随着新业务的投入以及规模增长，对营运资金需求增长，公司资产负债率会升高；长期来看，新业务收入规模增长会提升公司盈利能力。

对现有业务影响：根据2023年营运资金需求量测算，现有业务假设增长20%，营运资金需求量为3,808.50万元，营运资金缺口为992.72万元，资金缺口较小，公司能通过合理安排资金保证现有业务的稳定增长。开展新业务所需营运资金根据业务进展分批投入，资金来源主要通过其他股东投入及银行授信分批解决，不影响现有业务。

3.3 新业务开展相关风险提示。

公司已就新增光伏储能业务所面临的经营风险在年报更新版中补充披露如下：

"市场风险：新业务所涉及的市场需求可能会随着时间、环境等因素而变化，可能会导致新业务的产品或服务难以满足市场需求，同时新业务所涉及的市场随着参与者的增加，可能会变得更加激烈，导致公司面临更大的竞争压力。

研发风险：新业务的研发过程可能会遇到技术难题，这些困难可能包括技术创新、技术进步等方面，解决这些问题可能需要大量的时间和资源，如果新业务研发进展不及预期，将影响公司新业务的推进，进而导致收益不及预期。

人才风险：新业务需要具备相应的人才支持，如果缺乏相关的人才，就会影响新业务的发展和收益。若公司不能根据行业特点不断健全人才培养和储备机制，提供有竞争力的激励措施，可能会导致公司技术人员流失，由此带来的持续研发和创新能力下降，将对公司的新业务的开展及整体生产经营造成不利影响。

财务风险：新业务需要投入大量的资金进行研发、推广、营销等，资金的来源和使用是否合理，都会影响新业务的发展和收益。新业务面临市场竞争和不确定性，如果新业务无法获得预期的投资收益，公司将面临投资回收风险。同时新业务开发初期成本较高，如果无法控制各项费用，就会面临资金缺口和利润下降等风险。"

二、会计师核查意见

（一）核查程序

1、向公司管理层了解目前的资金需求，复核公司营运资金测算过程，并评估其合理性；

2、复核公司编制的2022年度的现金流量表；

3、向银行实施函证程序，确认报告期末公司的自由可支配货币资金余额情况、其他货币资金使用受限情况、期末已质押银行承兑汇票情况以及期末已开具尚未到期的银行承兑汇票情况、未偿还借款情况；

4、向公司管理层了解光储一体化绿色电站新业务的开展模式、销售收入结算方式等情况；

5、获取并复核公司在2022年投资的各个光储一体化绿色电站的项目年投资回报率测算表，并分析其合理性；

6、获取公司2022年收入成本清单和本年内确认的光伏发电电费收入结算单。根据协议约定的效益分享方式条款及结算单中每月发电消纳量、发电上网量，对本期确认的光伏发电电费收入进行测算，复核收入确认的准确性；

7、了解公司光储一体化绿色电站在手订单情况，获取期后2023年1-3月确认的光伏项目收入情况并分析收入波动原因；

8、复核公司在光储一体化绿色电站方面的研发投入情况以及研发费用归集情况，分析其可实现性及合理性。

（二）核查意见

经核查，年报会计师认为：

1、公司目前未发现流动性风险，已制定提高资产流动性的具体措施积极防范未来可能面临的流动性风险；

2、公司报告期新增光伏储能业务具有合理性，新业务对公司现有财务状况和已有业务不存在重大不利影响，公司已揭示其风险。

三、持续督导机构核查意见

（一）核查程序

1、获取公司现金流量编制明细。

2、核查公司本期可自由支配货币资金，分析公司经营性现金流情况，分析公司既有和新增业务的营运资金需求情况。

3、复核2022年度会计师银行函证。

4、查阅公司银行授信资料及额度使用情况。

5、通过访谈了解公司近期投融资计划，并获取公司营运资金需求计划表。综合相关材料的核查情况分析公司是否存在流动性风险。

6、通过访谈了解公司新增业务情况，并获取公司新增业务的合同。

7、查询公司新增业务的客户名单，通过公开渠道查询客户经营信息、股东及相关人员信息。

8、查阅公司在手订单情况，获取对应的主要合同、协议。

9、通过访谈了解公司研发人员情况及变动情况，获取公司人员名册。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构认为：

1、公司可自由支配货币资金、现有融资能力可以满足公司现有业务及新增业务营运资金需求，未出现流动性风险。

2、公司已制定提高资产流动性的具体措施，积极防范流动性风险。

3、公司报告期新增光伏储能业务具有可实现性及合理性，新业务对公司现有财务状况和已有业务不存在重大不利影响。

4、公司已（于年报更新版）就新增光伏储能业务涉及的风险进行提示。

六、关于固定资产情况

2022年固定资产余额9,151.24万元，报告期内新增固定资产2,040.25万元，转入投资性房地产金额1,360.01万元。请公司：（1）结合用于生产的主要设备、对应的产品、生产人员数量、产量、产能利用率，说明是否与公司产销率、生产经营规模匹配；（2）结合近两年固定资产增加的具体内容，说明新增设备的必要性，是否与经营实际需求相匹配；（3）说明电子设备及其他设备折旧方法变化的原因，并说明未对固定资产计提减值准备的原因及合理性。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）结合用于生产的主要设备、对应的产品、生产人员数量、产量、产能利用率，说明是否与公司产销率、生产经营规模匹配。

1、公司产销率情况

单位：台、套

主要产品	2022年			2021年		
	生产量	销售量	产销率（%）	生产量	销售量	产销率（%）
输电线路故障行波测距产品	243	273	112.35	538	462	85.87
电力系统同步时钟	1,045	947	90.62	1,131	1,101	97.35
配电网自动化产品	3,773	3,693	97.88	3,959	3,913	98.84
电力电缆故障探测与定位装置	611	612	100.16	529	561	106.05
智能电网故障监测与自动化产品小计	5,672	5,525	97.41	6,157	6,037	98.05
开关磁阻电机驱动系统	7,108	7,117	100.13	7,812	7,817	100.06
合计	12,780	12,642	98.92	13,969	13,854	99.18

注：1、配电自动化产品2021年生产量和销售量中未包含以经营租赁形式租出的设备600台（套）。电力电缆故障探测与定位设备2021年销售量中未包含外购仪器136台。

2、电力电缆故障探测与定位装置2022年销售量中未包含外购仪器207台。

2、主要生产设备情况

公司主要生产工序为装配、调试、标定等，生产所需机器设备较少。主要生产设备为SMT贴片机等机器设备。截至报告期末，公司的主要生产设备情况如下：

序号	设备类型	原值（万元）	累计折旧（万元）	成新率（%）	使用情况	对应产品
1	柱上开关自动化流水生产线	146.90	7.12	95.15	正常	智能电网故障监测与自动化产品
2	贴装生产线	81.86	56.08	31.49	正常	智能电网故障监测与自动化产品、开关磁阻电机驱动系统
3	全自动套号码管端子压着机	73.45	9.44	87.15	正常	智能电网故障监测与自动化产品
4	真空压力浸漆设备	71.68	12.18	83.01	正常	开关磁阻电机驱动系统
5	欧式水旋喷漆房	65.16	55.28	15.16	正常	开关磁阻电机驱动系统
6	自动贴片机	48.68	21.58	55.66	正常	智能电网故障监测与自动化产品、开关磁阻电机驱动系统
7	真空压力浸漆设备	43.00	41.71	3.00	正常	开关磁阻电机驱动系统

3、生产人员数量情况

产品线	2022年	2021年	人员变动数
智能电网故障监测与自动化产品	83	88	-5
开关磁阻电机驱动系统	73	58	15
储能产品	12	1	11
合计	168	147	21

报告期末生产人员数量是168人，较2021年末增加21人。其中开关磁阻电机驱动系统生产线增加15人，是公司为缓解2021年产量大幅增加的情况下生产人员存在大量加班的情况而增加的人员；储能生产线增加11人，是公司为接下来储能产品的批量生产而提前储备的人员，并提前加以培训；智能电网故障监测与自动化产品生产线人员变动不大。

4、公司产能及产能利用率情况

4.1 报告期内，智能电网故障监测与自动化产品的产能、产量及产能利用率情况如下：

项目	2022年度（小时）	2021年度（小时）
产能（标准工时）	121,472.00	124,176.00
产量（实际工时）	131,022.52	140,225.47
产能利用率	113.13%	117.47%

注：标准工时=∑[每月工作日天数*8小时*当月电子车间、装配车间工人数]

公司主要产品智能电网故障监测与自动化产品系统产品规格和型号较多，非标准化产品占比高，需要根据客户实际需求进行工艺技术设计、PCB焊接、核心单元组装以及机柜装配等，且各种规格型号产品具有共线生产的特点。不同产品生产周期及人员的占用情况存在较大差异。

根据公司的生产模式，PCB焊接、核心单元组装以及机柜装配能力是制约产能的关键因素。因此以电子车间和装配车间人员产品工时数为标准能更为客观准确地反映公司产品的生产能力。

4.2 报告期内，开关磁阻电机驱动系统的产能、产量及产能利用率情况如下：

项目	2022年度（小时）	2021年度（小时）
产能（标准工时）	110,240.00	106,288.00
产量（实际工时）	114,527.44	132,077.73
产能利用率	103.89%	124.26%

注：标准工时=∑[每月工作日天数*8小时*当月电机车间和控制器车间生产人数]

公司主要产品开关磁阻电机驱动系统产品规格和型号较多，需要根据客户实际需求进行工艺技术设计、电机生产和控制器生产等，且各种规格型号产品具有共线生产的特点。不同产品生产周期及人员的占用情况存在较大差异。因此，以设备台数为产能统计标准无法真实反映公司的生产能力。

根据公司的生产模式，电机和控制器生产能力是综合制约产能的关键因素，尤其在电机控制器的PCB焊接、核心模块组装等，考验生产人员能力。因此以电机车间和控制器车间人员产品工时数为标准能更为客观准确地反映公司产品的生产能力。

2021年，公司开关磁阻电机驱动系统产品订单大幅度增长，而相应的生产人员未有明显增加，产量较往年有大幅度的增长，生产员工存在加班生产的情况，导致当年的产能利用率远超100%。

综上，公司生产所需机器设备较少，影响公司产能的主要因素是车间人员产品工时数。从近两年的产销率可以看出，现有生产人员基本能满足现阶段的生产需求。

（二）结合近两年固定资产增加的具体内容，说明新增设备的必要性，是否与经营实际需求相匹配。

近两年新增固定资产情况如下：

项目	2022年（万元）	2021年（万元）
房屋及建筑物	569.11	402.05
机器设备	248.64	523.23
运输设备	–	34.73
办公及其他设备	1,222.50	1,321.74
其中:光伏、储能设备	686.53	502.40
合计	2,040.25	2,281.75

1、房屋及建筑物：2022年，公司新增房屋及建筑物569.11万元，其中募投项目实施场所新建或改造525.76万元，济南科汇办公楼改造27.71万元，青岛生产厂房改造15.64万元；2021年，公司新增房屋及建筑物402.05万元，其中募投项目实施场所新建或改造136.68万元，淄博园区办公楼维修改造235.83万元，济南科汇办公楼维修29.54万元。房屋及建筑物增加除募投项目外，其他是对原有办公楼的维修改造支出，由于原有办公楼建成较早，维修改造具有必要性。2、机器设备：2021-2022年，公司共增加机器设备771.87万元，其中为募投项目购置设备423.33万元，办公楼和车间中央空调改造139.52万元，浸漆罐增加30.09万元，自驱动旋转烘箱19.47万元，其他零星生产研发设备新增或更换159.46万元。办公楼和车间原先的中央空调从园区建成后一直使用至今已近20年，更换改造势在必行，其他设备是对原有设备的补充和更换（两年共报废处置108.26万元机械设备）。

3、办公及其他设备：2021-2022年，公司共增加办公及其他设备2,544.24万元，其中为募投项目购置设备150.56万元；光伏储能设备增加1,188.93万元，是公司开展新业务用户侧电力储能业务和公司园区自用而增加的，与新增业务密切相关；经营租赁租出设备增加686.10万元是公司为履行与菏泽供电公司签订的租赁合同转固的自产设备，更换公司园区箱式变电站114.05万元、其他零星设备新增或更换404.60万元，是对原有设备的补充和更换（两年共报废处置94.26万元办公及其他设备）。

综上，近两年增加的固定资产与公司的生产经营活动密切相关，具有必要性。

（三）说明电子设备及其他设备折旧方法变化的原因，并说明未对固定资产计提减值准备的原因及合理性。

1、电子设备及其他设备的折旧政策情况

年度	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
2022	年限平均法	3-20	3、0	32.33-4.85
2021	年限平均法	3-5	3	32.33-19.40

2022年电子设备及其他设备的折旧年限、残值率、年折旧率存在变化，是对增加的新类别设备采用了与原有类别设备不同的折旧年限和残值率，原有类别设备的折旧年限和残值率保持不变。随着公司新业务用户侧电力储能业务的开展，公司新增了光伏电站和储能设备两类设备，综合考虑设备的使用寿命及参考其他上市公司同类设备折旧情况，储能设备、光伏电站的折旧年限分别设定为10年和20年，残值率设定为0%。虽然在2021年就已经有了光伏设备，但是由于在年末建成当年未计提折旧，所以2021年折旧方法没变化，2022年按变更后的折旧年限和残值率计提折旧，执行该规定不会对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、固定资产未计提减值准备的原因

公司主要固定资产包括母公司办公楼、车间及设备，子公司青岛科汇电气有限公司（以下简称"青岛科汇"）厂房、办公及其他设备等。

母公司厂区固定资产主要用于生产、销售、研发智能电网故障监测与自动化产品及开关磁阻电机驱动系统。智能电网故障监测与自动化产品主要包括输电线路故障行波测距产品、电力系统同步时钟、配电网自动化产品、电力电缆故障探测与定位装置四类产品。智能电网故障监测与自动化产品及开关磁阻电机驱动系统为公司主要产品，也是公司主要收入来源，公司预计未来经营情况稳定，母公司厂区固定资产并没有减值迹象，无需计提减值。

子公司青岛科汇1号厂房作为募投项目研究院的实施场所，2号厂房用于青岛科汇的生产经营，公司聘请了山东中新土地房地产评估有限公司对青岛科汇的房地产进行了评估，并出具了中新评报字[2023]第0131号评估报告，截至评估基准日2022年12月31日，青岛科汇房地产账面总价值4,042.32万元（包含投资性房地产科目列报的1,200.70万），评估公允价值为6,285.27万元，未发生减值情况。

公司制定了设备管理制度并由管理员建立台账进行管理，每年至少进行一次盘点，对于已经不再具有使用价值和转让价值的固定资产及时进行报废处理。报告期末的固定资产都是公司正常运营所需且状况良好，不存在减值迹象。

因此，2022年12月31日公司未对固定资产计提减值准备。

二、会计师核查意见

（一）核查程序

1、对公司的生产与仓储循环、长期资产循环进行了解、评价、测试；

2、结合存货审计，执行生产能力调查程序，复核本年产量与生产成本是否匹配；

3、获取公司2021-2022年固定资产折旧政策和公司2021-2022年固定资产台账，测算固定资产累计折旧计提是否准确；

4、对2022年新增固定资产进行查验，获取固定资产达到预计可使用状态的相关依据，复核公司的转固时点、转固金额等是否准确；

5、筛选2022年末公司账面的大额固定资产执行监盘程序，以确认固定资产的存在性及当前状态；

6、结合固定资产监盘，检查公司是否存在闲置固定资产，并执行固定资产减值测试；

7、获取了公司聘请的第三方评估公司，对全资子公司青岛科汇房屋建筑物（包含列报于投资性房地产的部分）出具的评估报告，分析管理层及其专家认定的合理性，核实是否存在减值迹象；

8、对本期合并范围内，从在建工程转固的各光储一体化绿色电站项目所投资建设的光伏设备、储能设备，获取该项目的年投资回报率测算表，并分析其合理性。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：

1、公司使用车间人员产品工时数而非主要设备计算的产能利用率具有合理性，产能利用率、公司的产销率、生产经营规模相匹配；

2、公司近两年增加的固定资产在所有重大方面真实准确且与实际经营业务匹配；

3、电子设备及其他设备折旧方法变化的原因系公司增加新业务的设备类型，未发现固定资产减值计提不充分情形。

三、持续督导机构核查意见

（一）核查程序

1、获取了公司2021年度、2022年度固定资产明细表，检查固定资产变动情况；

2、获取了公司2021年度、2022年度人员名册，核对了生产人员数量；

3、获取了公司2021年度、2022年度在建工程明细表，检查了在建工程转固金额和新增固定资产金额的匹配性；

4、访谈了公司财务总监，了解了关于公司新增固定资产、固定资产折旧方法变更等相关情况；

5、实地走访了公司园区及厂房，观察了厂房及设备状况，并比对复核了公司会计师的盘点记录，判断是否具有减值风险；

6、获取了公司聘请的第三方评估公司，对全资子公司青岛科汇房屋建筑物（包含列报于投资性房地产的部分）出具的评估报告，分析管理层及其专家认定的合理性，核实是否存在减值迹象。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构认为：

1、公司报告期内产能利用率、产销率均处于较高水平，用于生产的主要设备、人员配备及对应产品与公司目前产销率、生产经营规模相匹配；

2、公司近两年固定资产增加主要为新增设备及厂房建造修缮，与公司目前经营实际需求相匹配；

3、公司变更电子设备及其他设备计提折旧政策，主要原因系该折旧政策仅适用于公司新增光伏、储能设备，根据设备使用寿命决定；

4、公司2022年度未对固定资产计提减值准备，主要原因系未出现减值迹象，会计处理符合准则规定。

七、关于投资性房地产情况

2022年投资性房地产2,723.82万元，同比增长68%。其中，报告期内由固定资产转入金额1,360.01万元。请公司：（1）说明报告期内转入投资性房地产的固定资产内容、面积、所属主体、涉及金额、转入时间，是否涉及租赁业务。如是，补充租赁期限、租金、目前使用情况；（2）列示转入投资性房地产的相关会计处理，说明折旧、摊销和减值是否充分、产权证书是否齐全、是否符合投资性房地产的确认条件；（3）说明转入投资性房地产是否原为公司自建资产，结合原定用途、转入前后实际用途，说明本期转为投资性房地产的原因及合理性。请年审会计师核查并对问题（1）、（2）发表明确意见。

【回复】

一、公司回复

（一）说明报告期内转入投资性房地产的固定资产内容、面积、所属主体、涉及金额、转入时间，是否涉及租赁业务。如是，补充租赁期限、租金、目前使用情况。

2022年转入的投资性房地产主要是子公司青岛科汇，将原列入固定资产的房产调入以成本法核算的投资性房地产，青岛科汇房产共14,887.47平方米，截至2022年12月31日，青岛科汇房产对外出租厂房面积合计4,870平方米，根据使用面积测算价值转入投资性房地产。

2022年转入投资性房地产情况如下表所示：

序号	项目	房屋租赁面积（平方米）	转入时间	转入原因	主要用途	转入金额原值（万元）
1	房屋建筑物	3,025.00	2022年1月	已出租	出租	844.82
2	房屋建筑物	845.00	2022年9月	已出租	出租	235.99
3	房屋建筑物	1,000.00	2022年8月	已出租	出租	279.28
合计		4,870.00				1,360.10

2022年转入投资性房地产情况如下表所示（续上表）：

序号	项目	房屋租赁面积（平方米）	租赁期限	年租金（万元）	目前使用情况
1	房屋建筑物	2#厂房2,000 1#厂房5楼1025	2022.1.10-2023.1.9 2023.1.10-2024.1.9	40.00	承租人使用中
2	房屋建筑物	2#厂房600 1#厂房4楼245	2022.9.25-2023.9.24	8.5	承租人使用中
3	房屋建筑物	2#厂房1,000.00	2022.8.5-2025.8.4	9.8	承租人使用中
合计		4,870.00			

（二）列示转入投资性房地产的相关会计处理，说明折旧、摊销和减值是否充分、产权证书是否齐全、是否符合投资性房地产的确认条件。

根据《企业会计准则第3号——投资性房地产》及其应用指引，公司已出租房产用途确已发生改变，公司将其计入以成本法核算的投资性房地产，公司根据转入时间和使用面积测算价值调整入账。公司的投资性房地产使用成本法进行后续计量，因此，固定资产转入投资性房地产只涉及资产项目重分类，不影响损益。

截止2022年末，青岛科汇投资性房地产原值1,360.10万元，累计折旧159.39万元，净值1,200.70万元。

青岛科汇投资性房地产折旧、摊销情况如下表所示：

项目	原值（万元）	累计折旧（万元）	累计摊销（万元）	减值准备（万元）	净值（万元）
房屋建筑物	1,360.10	159.39	–	–	1,200.70

公司投资性房地产按照成本模式计量，转入投资性房地产前后对应的房屋建筑物折旧政策未发生变化，投资性房地产折旧计提充分。

山东中新土地房地产评估有限公司对青岛科汇的房地产进行了评估，并出具了中新评报字[2023]第0131号评估报告，报告显示，截至评估基准日2022年12月31日，青岛科汇房地产账面总价值4,042.32万元（包含投资性房地列报的1,200.70万），评估公允价值为6,285.27万元，未发生减值情况。

青岛科汇房地产已取得鲁（2021）青岛市高新区不动产权第0029573号产权证书，相关产权证书齐全。

根据《企业会计准则第3号——投资性房地产》及其应用指引，投资性房地产指：（1）已出租的土地使用权；（2）持有并准备增值后转让的土地使用权；（3）已出租的建筑物。

根据企业会计准则及相关规定，必须有确凿证据表明房地产用途发生改变，才能将非投资性房地产转换为投资性房地产。是否具有确凿证据主要考虑两个方面：一是企业董事会或类似机构应当就改变房地产用途形成正式的书面决议；二是房地产因用途改变而发生实际状态上的改变。公司相关会计处理，符合企业会计准则的规定，符合投资性房地产的确认条件。

（三）说明转入投资性房地产是否原为公司自建资产，结合原定用途、转入前后实际用途，说明本期转为投资性房地产的原因及合理性。

青岛科汇房产建筑面积共14,887.47平方米，其中1#厂房共5层，2#厂房共2层，1#厂房为公司募集资金投资项目现代电气自动化技术研究院建设项目规划建筑。本期转为投资性房地产建筑面积为4,870.00平方米，其中涉及1#厂房1,270.00平方米，涉及2#厂房2,600.00平方米。青岛科汇房产总计4,157.79万元，其中置换募集资金893.85万元（现代电气自动化技术研究院建设项目置换募集资金总计911.40万元），后期房产支出使用募集资金122.38万元，青岛科汇房产总计使用募集资金1,016.23万元。转入投资性房地产中的1#厂房部分共计1,270平方涉及募投项目研究院的部分实施场所。

1#厂房原定用途为现代电气自动化技术研究院，现代电气自动化技术研究院建设项目计划募集资金投资总额3,300.00万元，截止2022年底已投入1,640.95万元，其中基建投入1,016.23万元。受宏观环境影响以及原规划设备换型等因素，部分设备的采购环节暂未进行，同时叠加公司与张店区政府协商园区整体置换搬迁，公司拟在新园区建设研发办公大楼，初步规划将研发相关业务集中在新园区开展，以提升效率。鉴于整体置换规划尚未最终确定，基于谨慎性考虑，公司暂缓了现代电气自动化技术研究院拟建设的高速电机试验室和高压试验室的投资进度，该项目的实施内容未发生变化，项目实施的可行性未发生重大变化。暂时调整募集资金投资项目闲置场所用途，未影响募集资金投资项目建设进度，募集资金用途未发生改变。为提升资产使用效率，公司将部分暂时闲置募投项目实施场地进行暂时对外出租，出租面积1,270平方米，具体为五楼办公室一层1,025平方米和四楼办公楼245平方米（募投项目现代电气自动化技术研究院项目规划使用面积为5,096.45平方米，暂时出租面积占规划使用面积的24.91%）。

公司首次公开发行募集资金投资项目原计划完成时间为2023年6月，鉴于公司与张店区政府协商的园区整体置换搬迁事项仍未最终确定，基于谨慎性考虑，公司已于2023年5月26日召开第四届董事会第四次会议，审议通过了《关于募投项目延期的议案》，计划延期至2024年6月。待公司园区整体置换搬迁事项最终确定后，再结合公司的战略规划，就募投项目继续实施或是调整做出最终决策。

针对目前暂时将现代电气自动化技术研究院部分实施场所对外出租事项，公司制定落实以下整改措施：

（1）2023年5月24日，公司与涉1#厂房5层承租人通过友好协商，签署了《合同变更协议书》，双方同意将《房屋租赁合同》中租赁场所1#厂房5层一整层（建筑面积1,025平方米）变更为2#厂房二楼（西南侧，建筑面积1,000平方米），公司于2023年6月25日前按承租人装修要求，完成2#二楼承租部分装修，承租人于2023年6月30日前完成场地搬迁。

（2）2023年5月20日，公司与涉1#厂房4层承租人签署《合同变更协议书》，双方通过友好协商，同意于2023年5月25日终止《房屋租赁合同》，并将租赁场所中1#厂房4楼腾出，双方无异议无纠纷。

综上，公司于2023年6月30日前，将募投项目现代电气自动化技术研究院实施场所暂时对外出租部分全部收回。

二、会计师核查意见

（一）核查程序

1、询问、检查公司总经理办公会相关记录，了解公司自有房地产转为投资性房地产的原因；

2、获取报告期内公司对外出租合同，评估房地产转为投资性房地产是否符合投资性房地产的确认条件；

3、对公司房地产进行实地查看，关注公司资产负债表日后后报告日前出租厂房的使用状态，是否处于已出租状态；

4、对公司房地产权证书进行核对，查验产证是否齐全，权属是否清晰；获取自然资源和规划局出具的不动产登记信息清单，并与公司账载情况进行核对；

5、测算投资性房地产折旧，并与账面折旧金额进行核对，查验折旧入账的完整性、正确性；

6、获取评估机构出具的房地产评估报告并进行复核，判断公司房地产是否出现减值迹象。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：

1、公司关于报告期内转为投资性房地产的固定资产以及其涉及的租赁情况的说明，和我们执行上述程序过程中了解的情况基本一致；

2、在所有重大方面，公司固定资产转入投资性房地产的会计处理符合《企业会计准则》相关规定，未发现计提折旧、减值金额不恰当的情形。

三、持续督导机构核查意见

（一）核查程序

1、获取公司2021、2022年度固定资产和投资性房地产明细表。

2、获取公司固定资产转入投资性房地产相关资料，包括决策程序文件、合同协议、产权证书等。

3、通过实地走访、访谈相关人员，结合相关资料，对报告期内转入投资性房地产的固定资产之权属、来源、规划用途、实际用途等情况进行核查。

4、通过访谈了解公司募集资金使用情况，了解现代电气自动化技术研究院项目进展及后续实施规划。

5、访谈公司相关决策人员及承租方人员，核查报告期及期后的租约情况和履约计划。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构认为：

1、报告期内公司转入投资性房地产的固定资产为子公司青岛科汇本年度进行出租的暂时闲置厂房。

2、2022年报将该等固定资产转入投资性房地产的会计处理符合企业会计准则规定，符合投资性房地产的确认条件。未来在取得进一步会计估计依据的情况下，再对相关会计处理进行调整确认。

3、该等资产由子公司青岛科汇自建取得，为闲置的厂房、办公室。为提高公司资产使用效率、盘活闲置资产，公司将该等资产进行出租。其中涉及现代电气自动化技术研究院项目使用闲置场地的临时出租，面积共计1,270㎡，占规划使用面积的24.91%。由于外部环境因素影响，基于谨慎性考虑，公司暂缓了现代电气自动化技术研究院拟建设的高速电机试验室和高压试验室的投资进度，并将部分临时闲置场地进行出租。

公司募集资金投资项目闲置场地用途暂时调整，未履行董事会审议、监事会、独立董事以及保荐机构发表明确同意意见等决策程序，亦未进行相应的信息披露，内部控制审批缺失，信息披露存在缺陷。经保荐机构核查发现并督促后，科汇股份已主动向相关方说明有关问题并进行积极整改。

八、关于募投项目情况

截至2022年底，除补充流动资金项目外，其余四项募投项目合计投入3,349.88万元，投入进度20%，以上项目预计达到可使用状态日期为2023年6月。请公司：（1）结合上市以来募投项目建设进展，说明公司募投项目是否存在延期风险，募投项目的可行性是否发生重大变化。若是，请说明具体安排及预计完工时间；（2）结合下游市场需求、在手订单、扩产安排，分产品说明募投项目达产后，新增产能是否存在产能过剩的风险，公司拟采取的产能消化措施；（3）结合在建工程本期变动、预付工程款等科目情况，说明报告期内募投项目投入金额的构成和在建工程余额等科目的勾稽关系。请年审会计师核查并对问题（3）发表明确意见。

【回复】

一、公司回复

（一）结合上市以来募投项目建设进展，说明公司募投项目是否存在延期风险，募投项目的可行性是否发生重大变化。若是，请说明具体安排及预计完工时间。

截至2022年12月31日，公司募集资金合计已使用6,849.88万元，总使用比例为33.97%，除补充流动资金项目使用比例已达到100%外，智能电网故障监测与自动化产品升级项目、现代电气自动化技术研究院建设项目、基于SRD的智慧工厂管理系统产业化项目和营销网络及信息化建设项目的资金使用比例分别为18.58%、49.73%、1.58%和24.02%。

序号	募投项目名称	总投资金额（万元）	拟使用募集资金投资金额（万元）	截至2022年12月31日募集资金使用金额（万元）	募集资金投入比例（%）
1	智能电网故障监测与自动化产品升级项目	6,994.52	6,565.73	1,219.83	18.58
2	现代电气自动化技术研究院建设项目	5,801.24	3,300.00	1,640.95	49.73
3	基于SRD的智慧工厂管理系统产业化项目	5,649.29	5,100.00	80.75	1.58
4	营销网络及信息化建设项目	2,554.95	1,700.00	408.35	24.02
5	补充流动资金	4,000.00	3,500.00	3,500.00	100.00
合计		25,000.00	20,165.73	6,849.88	33.97

1、各募投项目进展情况

2022年宏观环境因导致行业上下游企业均受到不同程度影响，公司生产经营、物流运输及订单交货期等方面有所受限，同时公司正在与驻地政府部门协商推进园区整体置换事项，加之随着技术发展，公司需对募投项目使用设备审慎选型等因素，不同程度影响了各募投项目的计划实施进度。

1.1 智能电网故障监测与自动化产品升级项目

本项目计划建设期为24个月，总投资为6,994.52万元，其中建设投资5,154.52万元，铺底流动资金1,840.00万元。项目建设完成后，公司可进一步提升智能电网故障监测与自动化产品的研发和生产能力，满足电力市场对线路故障监测、配电网技术改进以及配电物联网产业升级的需求。该项目截至2022年12月31日，用于建筑、安装工程的募集资金584.53万元，用于新车间的建设1,600平方米，完成了1号、2号、6号车间的部分改造等建筑工程项目。鉴于公司与张店区政府正在协商园区整体置换，未来公司的主要经营场地可能发生变化，基于谨慎性考虑，暂缓了部分建设改造项目的进行。购置设备费使用金额635.30万元，主要采购了全自动下线机、真空加热设备、耐压试验设备、高压开关配电自动化流水生产线等。受到宏观环境影响以及原规划设备换型等因素，部分设备暂未采购，项目进度受到一定影响。

本募投项目投资方向符合国家产业政策及规划，公司在智能电网故障监测与自动化领域具备扎实的技术基础，项目所带来的技术升级满足未来市场需求且产品所在行业市场规模持续快速增长为产能消化提供保障。综合公司的业务规划、公司产品的技术含量以及下游市场的需求情况，园区搬迁仅涉及实施场所的变更，并不会对项目实施的可行性造成重大影响，项目实施的可行性未发生重大变化。

1.2 现代电气自动化技术研究院建设项目

本项目建设期为24个月，计划总投资5,801.24万元，其中建设投资5,801.24万元，无铺底流动资金。项目主要为加强公司在现代电气自动化技术相关的科研实力，吸引高端技术人才，紧密跟踪前沿技术。建立与公司发展规模相适应的技术研发平台，提升公司技术创新能力，更有助于公司把握行业发展趋势，提升综合竞争力。公司于2021年9月30日召开了第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第十一次会议，分别审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》，用于置换前期自有资金911.40万元。截至2022年12月31日，累计用于建筑工程的金额是1,016.23万元，用于子公司青岛科汇厂区的土建，基础建设部分已完成；设备购置费使用624.72万元，用于购买智能配网监控终端设备、微网系统试验设备、电力物联网终端设备等智慧供用电试验室相关设备。

受宏观环境影响，以及原规划设备换型等因素，部分设备的采购环节暂未进行，同时叠加公司与张店区政府协商园区整体置换搬迁，公司拟在新园区建设研发办公大楼，初步规划将研发相关业务集中在新园区开展，以提升效率和效果。鉴于整体置换规划尚未最终确定，基于谨慎性考虑，公司暂缓了现代电气自动化技术研究院拟建设的高速电机试验室和高压试验室的投资进度。

公司具备良好的学术基础与研发经验，研发体系健全，募投项目可行性的实施基础并未发生重大变化。园区搬迁仅涉及实施场所的变更，并不会对项目实施的可行性造成重大影响。

1.3 基于SRD的智慧工厂管理系统产业化项目

本项目建设期为24个月，计划总投资5,649.29万元，其中建设投资4,742.27万元，铺底流动资金907.02万元。本项目有利于提高公司开关磁阻电机驱动系统产线的工业自动化水平，在提高效率、产能的基础上，促进开关磁阻电机驱动系统产业升级，巩固公司在开关磁阻电机行业中的技术地位，同时也促进SRD产品技术不断更新换代。该项目截至2022年12月31日，没有发生建筑工程费用；只发生了设备购置费80.75万元，购买真空压力浸漆设备等。鉴于公司与张店区政府正在协商园区整体置换，未来公司的主要经营场地可能发生变化，基于谨慎性考虑，暂缓了项目的进行。

开关磁阻电机具备高效、节能的特点，开关磁阻电机驱动系统作为一种新兴的驱动系统，本项目符合国家发展规划，公司是国内开关磁阻电机驱动系统行业的领跑者，且所在行业市场规模持续快速增长，本项目实施的可行性的实施基础并未发生重大变化。园区搬迁仅涉及实施场所的变更，不会对项目实施的可行性造成重大影响。

1.4 营销网络及信息化建设项目

本项目建设期为24个月，计划总投资2,554.95万元，其中建设投资2,554.95万元，无铺底流动资金。项目拟对淄博总部销售部进行完善建设；以租赁场地的方式新增上海、济南、贵阳、武汉、西安、沈阳等地共10个营销网点，以自有场地在青岛建设一个灾备中心；其次，建立一体化信息系统，规范信息化业务流程，提升营销能力与管理水平。项目截至2022年12月31日，发生各网点办公租赁费183.74万元，设备购置费发生金额224.61万元，主要用于ERP项目。本项目中的营销网点场地均已租赁到位，信息化系统也完成了一期和二期的实施工作。为推行精益生产，完善5S管理，加强供应商管理，实行准时生产，提高劳动生产率，降低生产成本奠定了基础。三期计划在2023年陆续开展实施，主要是产品生命周期管理系统（PLM）和客户关系管理系统（CRM）。本项目涉及的灾备中心机房建设暂未实施，计划与新园区建设规划相结合，优化技术要求和设备选型方案后，继续推进本项目的实施进度。

公司有良好的营销市场基础和信息化建设经验，因此加强营销网络的信息化建设的可行性的实施基础并未发生重大变化。园区搬迁仅涉及实施场所的变更，不会对项目实施的可行性造成重大影响。

1.5补充流动资金

本项目在满足上述其他募投项目资金需求的同时，拟利用募集资金3,500万元补充流动资金。补充流动资金主要用于研发投入、购买原材料、支付中介机构费用等，以改善公司财务状况，满足公司战略发展和对流动资金的需要。本项目截至2022年12月31日，已全部完成。

2、募投项目进展较慢的原因：

2.1 2020年初至今，各地政策对人员的流动影响最为明显。对于除补充流动资金以外的各募投项目而言，试验场所的建设改造，相关专用设备的购置、运输、安装、调试，以及相关人员的培训，均需要相关专业人员能自由流动。受宏观环境影响，该部分专业人士的聘用、流动以及作业开展均受阻，导致项目进度缓慢。

2.2 公司拟与张店区签署园区置换协议，未来公司的主要经营场地会发生变化。公司将结合本次搬迁的情况，根据最新的业务发展规划，及时对募投项目实施进度予以调整。

2.3 上述项目规划距今间隔时间较长，行业技术趋势已发生了不同程度的变化，虽各募投项目的可行性未发生重大变化，但除补充流动资金项目外的募投项目的基建规划和设备选型需做出适当调整，以适应当前行业技术趋势的要求，公司基于谨慎性原则考虑，加强了对募投项目的基础建设和设备采购的评审，各募投项目进度有所放缓。

3、募集项目延期安排及预计完工时间

公司是一个技术研发为主的企业，业绩的增长主要靠技术的突破和市场的推广，短时期内受产能的制约少，以车间建设、产线建设为主的项目推迟不会对公司业绩产生直接影响，此外，当初募投项目确认的内外部条件已经与现在存在一定差异，无论是设备参数的变化以及技术的进步，都与之前有所不同，当初决定的项目实施进度也需要根据需求变化和技术进步做出修正。因此，公司本着为股东负责的态度，谨慎使用募集资金，以确保募集资金使用的有效性。公司将在科学评估内外部环境的基础上，合理统筹项目进展和实施细节，进一步提升募集资金的使用效率，借助资本力量促进公司业绩的提升。

除补充流动资金项目外的其他募投项目投入进度较慢，基于当前各募投项目的进展情况，公司已决定推迟智能电网故障监测与自动化产品升级项目、现代电气自动化技术研究院建设项目、基于SRD的智慧工厂管理系统产业化项目和营销网络及信息化建设项目的计划完工日期。公司已于2023年5月26日召开第四届董事会第四次会议，审议通过了《关于募投项目延期的议案》，计划延期至2024年6月，公司在项目后续实施过程中，将根据实际情况及时履行相应的信息披露义务。

（二）结合下游市场需求、在手订单、扩产安排，分产品说明募投项目达产后，新增产能是否存在产能过剩的风险、公司拟采取的产能消化措施。

各募投项目中，智能电网故障监测与自动化产品升级项目和基于SRD的智慧工厂管理系统产业化项目可实现提升产能的效果。

1、智能电网故障监测与自动化产品升级项目

1.1 下游市场需求、在手订单情况及扩产安排

智能电网故障监测与自动化产品属于电力系统二次设备，行业市场规模巨大。根据公开资料统计，各年电力二次设备投资占电网投资的比重不低于10%，在近年来我国电网投资保持在5,000亿左右的情况下，电力二次设备的市场规模约500亿元。2023年公司陆续中标《2023南方电网公司2022年主网保护、厂站自动化及安防设备第二批框架》招标项目、《中铁电气化局集团有限公司新建兰州至张掖三四线铁路中川机场至武威段站后工程》招标项目、《中铁电气化局集团有限公司新建南充至巴中段"四电"系统集成及相关工程》招标项目、《国网河北省电力有限公司2023年第二次物资招标采购》、《国网浙江省电力有限公司2023年第一次配网物资协议库存招标采购》等多个电网、铁路招标项目，截至2023年5月26日，公司智能电网故障监测与自动化产品在手订单合计约19,053.00万元，按照2024年6月中项目达产进行预计，将新增智能电力电缆成套测试设备（400套）、电缆故障在线监测设备与系统（300套）、小电流接地故障选线保护设备（400套）、配电网自动化终端设备（3,000套）、智能一体化开关（800套）、配用电物联网终端（3,200套）、智慧供用电管理系统（20套）的产能。预计每年将新增营业收入21,700万元，新增净利润2,958.83万元。

1.2 是否存在产能过剩的风险以及公司拟采取的产能消化措施

我国电力装机容量、电力线路长度位居世界首位，在电力建设方面取得了巨大的成就，但仍需持续发展与不断完善，特别是在电力资源的均衡性、供电可靠性、运行安全性等方面还存在较大的提升空间。随着国家电力和铁路建设的持续投入，以及信息技术、物联网技术以及柔性电力电子设备的广泛应用，未来电网将更加自动化、智能化，对电力二次设备保持较高的市场需求。本项目可提升公司智能化电缆成套测试设备、电缆故障在线监测设备与系统、小电流接地故障选线保护设备、配电网自动化终端设备、智能一体化开关、配用电物联网终端、智慧供用电管理系统等智能电网故障监测与自动化相关电力二次设备的产能和产品质量。未来国内电力二次设备的市场规模约500亿元，公司在项目达产后的产值在4亿元左右，生产规模与整体市场需求相比较小，产能规模具有合理性，不存在产能过剩的风险。

公司对智能电网故障监测与自动化产品升级项目拟新增产能规模的消化措施具体主要包括：

（1）加强研发投入，促进产品升级

公司深耕电力行业多年，在电力线路故障监测、配电网自动化领域具有较高的行业知名度和口碑。基于长期在业内积累的品牌声誉及公司对研发投入的重视，公司能够准确把握技术发展趋势以及客户需求变化，及时把握电力、铁路客户对智能电网故障监测与自动化产品升级的市场机遇，优先布局相关产品提升市场竞争力，为项目的产能消化提供有力保障。

（2）完善市场销售网络布局建设，扩大产品渗透率

公司将进一步完善营销网络，构建销售工程一体化/属地化服务体系，并结合薪酬、绩效体系改革促进销售队伍的激励作用，强化业务的推广力度，扩大产品的渗透率，提升销售业绩，促进新增产能的盈利转化。

综上，鉴于电力、铁路等下游行业持续发展的规模较大，智能电网故障监测与自动化产品等电力二次设备市场空间广阔，公司将通过加强研发投入和市场推广力度促进产品竞争力的不断提升，项目达产后新增的产能规模具有合理性，产能消化具有保障。

2、基于SRD的智慧工厂管理系统产业化项目

2.1 下游市场需求、在手订单情况及扩产安排

在国家政策的大力推动下，纺织行业、锻压行业等传统制造业面临转型升级、高质量发展的迫切需求。智慧工厂管理系统、纺织机主控柜和压力机主控柜可以有效降低用户的用工成本，提高产品质量，实现生产过程的自动化和智能化，提高生产效率，市场潜在需求巨大。开关磁阻电机驱动系统的潜在市场容量保守估计为200亿元（数据来源：北极星电力网），作为一种高效节能电机，开关磁阻电机驱动系统仍处于逐步替代传统电机的过程中，市场空间广阔。截至2023年5月26日，公司开关磁阻电机驱动系统在手订单合计约3,819.00万元，以2022年开关磁阻电机驱动系统主营业务收入11,940.11万元进行测算，2024年6月项目达产后的年产值将增加至19,590.11万元。本项目建设完成后，将新增智慧工厂管理系统（130套）、纺织机主控柜（800台）、压力机主控柜（250台）、开关磁阻电机驱动系统（900套）产能。项目建设完成并完全达产后，预计公司每年将新增营业收入7,650.00万元，新增净利润1,153.50万元。

2.2 是否存在产能过剩的风险以及公司拟采取的产能消化措施

随着国家"双碳"战略的持续推进，市场对开关磁阻电机驱动系统等高效节能产品保持较大的需求空间，项目达产后开关磁阻电机驱动系统业务的总产值在2亿元左右，远小于现阶段市场规模，不存在产能过剩的风险。

公司对基于SRD的智慧工厂管理系统产业化项目拟新增产能规模的消化措施具体主要包括：

（1）公司已通过开关磁阻电机驱动系统业务奠定募投项目的客户基础

开关磁阻电机驱动系统属于公司高效节能产品，起动电流小，起动转矩大，特点鲜明，现已配套应用于锻压机械、纺织机械等行业，为公司的成熟业务。凭借多年的行业积累和良好的产品质量，公司与下游客户建立了良好的合作关系，客户稳定。制造业是国家的基础产业，技术水平与制造水平随着国家的发展会不断升级提升，公司将依托现有客户资源进行重点开拓，向下游客户提供开关磁阻电机驱动系统、智慧工厂管理系统、纺织机主控柜、压力机主控柜等系统级解决方案，提高与现有客户的合作深度、广度，为本次募投项目新增产能的消化提供有力保障。

（2）积极拓展新客户，拓展应用场合

随着募投项目的逐步推进，公司将进一步完善营销网络，优化销售组织机制，制定符合产品定位的营销策略和客户服务模式，加强品牌推广。

公司将依托在开关磁阻电机驱动系统行业的产品布局、技术储备优势及优质的产品质量，把握"双碳"机遇，加大潜在客户的拓展力度，并根据下游细分应用领域的市场增加情况，积极拓展新应用场合，增强公司获取订单的能力，促进募投项目产能消化。

（3）持续加强研发投入，增强产品市场竞争优势

公司高度重视技术研发与技术积累，持续进行磁阻电机研发投入和创新，增强公司的自主创新能力。目前公司已经完全掌握募投项目生产所需的技术，并不断强化产品升级和工艺创新，研发了同步磁阻电机技术，与开关磁阻电机共同构成全系列磁阻电机类产品，提高磁阻电机的技术先进性和市场竞争力，通过向市场提供成本、效率、质量、稳定性等综合附加值高的产品，促进募投项目达产后产能的有效消化。

综上，本项目所涉及产品的下游应用领域市场空间广阔，公司在行业具有较高的行业知名度和口碑，具备实施项目的技术储备和客户基础，总体新增产能规模具有合理性，产能消化具有保障。

（三）结合在建工程本期变动、预付工程款等科目情况，说明报告期内募投项目投入金额的构成和在建工程余额等科目的勾稽关系。

1、报告期内募投项目投入金额的构成

募投项目	截至2022年12月31日转入会计科目						合计（万元）
	固定资产（万元）	管理费用（万元）	无形资产（万元）	租赁负债（万元）	其他非流动资产（万元）	应付账款（万元）	
智能电网故障监测与自动化产品升级项目	804.67		52.5				857.17
其中:在建工程转固	419.32						419.32
现代电气自动化技术研究院建设项目	206.64	6.25	20.34		360.29		593.52
其中:预付设备款					360.29		360.29
基于SRD的智慧工厂管理系统产业化项目	3.36						3.36
营销网络及信息化建设项目	20	8.77	63.79	85.21			177.77
补充流动资金						0.19	0.19
合计	1,034.67	15.02	136.63	85.21	360.29	0.19	1,632.01

报告期内募投项目投入1,632.01万元，智能电网故障监测与自动化产品升级项目投入857.17万元，其中主要是固定资产支出804.67万元（7号车间建设及技改项目支出427.27万元，其他为购置设备支出）；现代电气自动化技术研究院建设项目投入593.52万元，主要是购买研发设备等，其中预付设备款支出360.29万元，购买设备支出94.06万元，工程安装112.58万元；营销网络及信息化建设项目投入177.77万元，主要是支付办事处房屋租赁费85.21万元，金蝶ERP等购买无形资产支出63.79万元；基于SRD的智慧工厂管理系统产业化项目支出3.36万元用于购买设备。

2、在建工程项目报告期内变动情况

项目实施主体	项目名称	预算数（万元）	上年年末余额（万元）	本期增加金额（万元）	本期转入固定资产金额（万元）	期末余额（万元）	工程进度(%)	是否已竣工验收	是否达到可使用状态	资金来源
南通科汇智慧能源有限公司（济南分公司）	山东立德光伏发电项目	410.00		234.31		234.31	63	否	否	自有资金
山东科汇电力自动化股份有限公司	箱变工程	56.40		10.59	10.59		100	是	是	自有资金
山东科汇电力自动化股份有限公司	7号车间建设及技改项目	500.00	11.50	407.82	419.32		100	是	是	募集资金
南通科汇智慧能源有限公司海安分公司	佐尔智能1兆瓦光伏储能项目	220.00		227.07	227.07		100	是	是	自有资金
山东科赢新能源科技有限公司	卓创资讯483.45kW分布式光伏发电项目	174.53		154.45	154.45		100	是	是	自有资金
山东科赢新能源科技有限公司淄博高新区分公司	飞雁先行144.65kW分布式发电项目	52.18		46.36	46.36		100	是	是	自有资金
淄博崇智盛光伏科技有限公司	宝乘电子600.5kW分布式光伏发电项目	204.62		181.08	181.08		100	是	是	自有资金
合计			11.50	1,261.67	1,038.86	234.31				

截至报告期末，除山东立德光伏发电项目外，其他项目均已竣工验收并投入使用。本期在建项目的山东立德光伏发电项目、佐尔智能1兆瓦光伏储能项目、卓创资讯483.45kW分布式光伏发电项目、飞雁先行144.65kW分布式发电项目、宝乘电子600.5kW分布式光伏发电项目属于光伏发电项目，属于公司的新业务，分别建到光伏项目业主的厂区，均使用自有资金支付。7号车间建设及技改项目属于募投项目：智能电网故障监测与自动化产品升级项目，本期使用募集资金支付427.27万元（含增值税）。

3、预付工程款、预付设备款情况

项目	账面余额（万元）	其中募集资金支付余额（万元）
预付设备款	360.60	360.29
预付工程款	56.48	–
合计	417.09	360.29

预付设备款、预付工程款期末余额为417.09万元，其中预付设备款中有360.29万元使用募集资金支付，为现代电气自动化技术研究院建设项目购买智慧供用电试验室相关设备，其余均使用自有资金支付。

二、会计师核查意见

（一）核查程序

1、对公司在建工程项目进行核查，查验在建工程入账的准确性、完整性；

2、对在建工程执行监盘程序，实地查看在建工程的状态、进度等情况；

3、对募投项目进展情况进行核查，对募集资金使用情况、项目完工进度的真实性进行核查。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：

公司关于报告期内募投项目投入与我们执行上述程序过程中了解到的情况基本一致，投入金额与公司在建工程变动、余额的勾稽关系具有合理性。

三、持续督导机构核查意见

（一）核查程序

1、获取公司2022年度募集资金使用情况，对募集资金台账、募集资金使用明细、募集资金专用银行账户对账单及募集资金使用抽凭进行核查。

2、获取公司对募投项目进展情况的说明，并通过访谈了解募投项目的具体实施情况和未来计划。

3、通过查阅相关行业资料，分析公司下游市场具体情况。

4、查阅公司在手订单情况，获取对应的主要合同、协议。

5、通过访谈了解募投项目进展及具体安排，了解公司扩产安排、产能消化措施等情况。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构认为：

1、公司募投项目进展缓慢，已制定募投项目延期计划，相关计划经由公司第四届董事会第四次会议审议通过，该事项无需股东大会审议。

2、募投项目实施可行性的基础条件未发生重大不利变化，项目实施的可行性未发生重大变化。

3、公司已制定加强研发促进产品升级、完善市场销售网络布局建设等产能消化具体措施提高新增产能利用效率，暂不存在产能过剩风险。

4、报告期内募投项目投入金额的构成和在建工程余额等科目的勾稽关系合理。

九、关于股权投资情况

公司共有10家控股、参股公司，其中7家亏损、3家净资产为负。此外，2022年9月14日，本公司子公司山东科赢新能源科技有限公司以0元受让淄博崇智盛光伏科技有限公司100%股权。请公司：（1）结合相关子公司的主营业务和发展战略说明子公司亏损的原因及拟采取的措施；（2）补充披露山东科赢新能源科技有限公司、淄博崇智盛光伏科技有限公司经营情况及主要财务数据。请年审会计师核查并对问题（2）发表明确意见。

【回复】

一、公司回复

（一）结合相关子公司的主营业务和发展战略说明子公司亏损的原因及拟采取的措施。

1、子公司的主要财务数据：

公司名称	持股比例(%)		注册资本（万元）	总资产（万元）	净资产（万元）	营业收入（万元）	净利润（万元）
	直接持股	间接持股					
济南科汇	100.00	–	300.00	1,247.92	-275.11	379.44	12.93
武汉科汇	100.00	–	500.00	322.27	-159.57	186.00	-98.54
青岛科汇	100.00	–	1,000.00	7,312.27	-589.04	689.90	-493.28
南通科汇	100.00	–	1,000.00	835.66	728.40	1.53	-17.60
科汇国际	100.00	–	896.00（1,000,001英镑）	441.75	132.10	736.80	13.27
山东科赢	60.00	–	8,000.00	440.01	333.60	2.64	-16.40
深圳科汇	58.8235	–	5,000.00	1,465.66	1,274.79	0.00	-75.21
岱川电子	35.00	–	100.00	64.61	64.90	0.00	-0.10
元星电子	28.99	–	5,000.00	20,484.52	14,749.36	14,631.99	1,500.82
富澳电力	15.75	15.94	2,000.00	4,008.95	2,202.70	2,884.99	-43.48

2、子公司的主营业务情况及亏损原因说明

公司名称	主营业务	亏损原因	净资产是否为负
济南科汇	配电系统自动化相关产品的研发、销售	定位于研发业务，基本无对外销售，历史累计亏损导致净资产为负	是
武汉科汇	电器仪表设备的研发、销售	定位于研发业务，基本无对外销售，不产生直接收益，持续亏损	是
青岛科汇	电力系统测试仪器设备的研发、销售	主要开展用户侧储能新产品的研发、新业务的推广，报告期内研发费用、期间费用较高	是
南通科汇	光储一体化电站建设及运营	成立于2021年11月，业务拓展初期，暂未形成规模化销售，收入较低	否
山东科赢	光储一体化电站建设及运营	成立于2022年4月，成立初期，尚处于业务拓展阶段，暂未形成规模化销售，收入较低	否
深圳科汇	合同能源管理;光伏设备及元器件制造	成立于2022年10月，主要开展用户侧储能新产品的研发、新业务的推广，成立初期，暂未形成收入	否
岱川电子	电子产品销售;电子元器件零售	2022年11月成立，成立初期，暂未形成收入	否
富澳电力	互感器及其他电子元器件的研发、生产、销售	主要原材料磁芯、漆包线受金属铜价上涨影响，采购成本上升；2022年初搬迁，前期各项投入费用较大	否

报告期内，7家子公司处于亏损状态，3家净资产为负，主要与子公司所处发展阶段和经营定位有关。根据公司的战略规划，济南科汇、武汉科汇定位为研发中心，辅助母公司进行研发，不产生直接收益，因此持续亏损，导致净资产为负；青岛科汇主要开展用户侧储能新产品的研发、新业务的推广，处于产品研发推广阶段，暂未形成规模化销售，承担的厂房等固定资产折旧费用偏高导致的亏损；南通科汇、山东科赢主要开展光储一体化电站建设及运营业务，深圳科汇主要开展用户侧储能新产品的研发、新业务的推广，岱川电子主要开展电子产品销售，以上公司尚处于业务拓展阶段，目前主要面对客户需求开拓市场并维护客户关系，提高公司服务能力，暂未实现规模业务收入，导致报告期子公司存在亏损情况；富澳电力亏损主要系主要原材料价格上涨及2022年初搬迁，投入费用较大的影响。

3、拟采取的措施

（1）济南科汇、武汉科汇、青岛科汇公司将优化内部管理，加快推进各项研发项目，加速研发成果转化。

（2）南通科汇、山东科赢、深圳科汇、岱川电子公司将积极开拓市场，加强内部运营管理，提高公司的盈利能力。

（3）富澳电力将加大研发投入，改良和提高产品性能，同时积极开发新产品，丰富产品种类。

（二）补充披露山东科赢新能源科技有限公司、淄博崇智盛光伏科技有限公司经营情况及主要财务数据。

山东科赢新能源科技有限公司、淄博崇智盛光伏科技有限公司截至2022年12月31日主要财务数据如下：

公司名称	总资产（万元）	净资产（万元）	营业收入（万元）	净利润（万元）
山东科赢新能源科技有限公司	358.16	333.60	2.64	-16.40
淄博崇智盛光伏科技有限公司	207.65	100.00	–	–

注：山东科赢新能源科技有限公司的财务数据为单体数据，不包含淄博崇智盛光伏科技有限公司。

公司已针对山东科赢新能源科技有限公司、淄博崇智盛光伏科技有限公司经营情况及主要财务数据在年报更新版中补充披露如下：

"山东科赢新能源科技有限公司成立于2022年4月，主要开展光储一体化电站建设及运营业务，下辖一家全资子公司淄博崇智盛光伏科技有限公司。山东科赢新能源科技有限公司2022年度完成卓创资讯483.45kW分布式光伏发电项目、飞雁先行144.65kW分布式发电项目，淄博崇智盛光伏科技有限公司2022年度完成宝乘电子600.5kW分布式光伏发电项目。2022年9月，山东科赢新能源科技有限公司拟建设宝乘电子600.5kW分布式光伏发电项目，该项目位于山东省淄博市高青县。根据《分布式光伏发电项目暂行办法》相关规定，分布式光伏电站的备案管理、并网接入、电费结算、补贴发放等均由地方分别管理。为便于当地开展分布式光伏电站开发和运营业务，2022年9月14日，山东科赢新能源科技有限公司以0元受让位于高青县的且未实际出资的淄博崇智盛光伏科技有限公司100%股权。截至2022年末该项目建设完成。"

二、会计师核查意见

（一）核查程序

1、对公司管理人员进行访谈，了解山东科赢新能源科技有限公司设立的原因、收购淄博崇智盛光伏科技有限公司原因，了解目前两家公司的经营情况，目前亏损的原因，是否存在债务履约风险，是否影响其持续经营能力；

2、通过企查查、国家企业信用信息公示系统等平台查询山东科赢新能源科技有限公司、淄博崇智盛光伏科技有限公司的基本情况；

3、了解山东科赢新能源科技有限公司0元受让淄博崇智盛光伏科技有限公司100%股权的背景，检查双方的股权转让协议、检查工商变更资料；

4、获取山东科赢新能源科技有限公司、淄博崇智盛光伏科技有限公司财务报表及审计报告，核实公司对其投资收益折算，分析潜在减值影响；

5、获取山东科赢新能源科技有限公司、淄博崇智盛光伏科技有限公司财务报表重要科目执行审计程序。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：

公司披露的山东科赢新能源科技有限公司、淄博崇智盛光伏科技有限公司经营情况及主要财务数据未发现影响财务报表整体公允反映的重要情形。

三、持续督导机构核查意见

（一）核查程序

1、获取公司报告期内子公司名单，查阅子公司投资或受让的协议或相关决策程序。

2、获取并查阅报告期各子公司财务报表。

3、通过公开信息查询公司子公司的工商、经营信息。

4、通过对公司相关人员进行访谈，了解公司对外投资情况、各子公司的主营业务、规划定位和具体经营展业情况等。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构认为：

1、相关子公司亏损及净资产为负的情况主要由各公司业务定位及发展阶段导致，具有合理性，公司已制定相应应对举措。

2、公司已（于年报更新版）披露山东科赢新能源科技有限公司、淄博崇智盛光伏科技有限公司经营情况及主要财务数据。

特此公告。

山东科汇电力自动化股份有限公司

2023年6月7日

证券代码：688681 证券简称：科汇股份 公告编号：2023-034

山东科汇电力自动化股份有限公司关于2022年年度报告的补充及更正公告

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、准确性和完整性依法承担法律责任。

山东科汇电力自动化股份有限公司（以下简称"科汇股份"或"公司"）于2023年4月20日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露了《2022年年度报告》，于2023年5月16日收到上海证券交易所出具的《关于山东科汇电力自动化股份有限公司2022年年度报告的事后审核问询函》（上证科创公函[2023]0143号，以下简称"问询函"），就问询函关注的问题，公司逐项进行了认真的核查落实，并对公司《2022年年度报告》中的内容进行了补充和更正。

一、补充情况

（一）"第三节 管理层讨论与分析"之"四、风险因素"之"（二）业绩大幅下滑或亏损的风险"进行了补充披露，具体如下：

"报告期公司净利润出现大幅下滑，主要系由于各地政策，电网基建和铁路基建项目延期，公司输电变产品行波测距和时间同步产品及铁路RTU和保护产品交货延期，部分验收无法办理，对销售产生影响。此外，由于锻压机械、纺织机械行业的下游市场需求放缓，致使全年开关磁阻电机驱动系统业务有所下降。同时，为了保证公司能够不断进行技术创新，维持公司的市场竞争优势，公司持续加大研发投入和销售费用投入，导致研发和销售费用增加。

智能电网故障监测与自动化产品业务与国家电力产业政策及电力需求、规划等方面联系密切，由于公司经营规模相较可比同行业上市公司偏小，产品应用更集中于行业细分领域，如果政策发生偏移或执行放缓，公司存在短期内业绩波动较大的风险。

开关磁阻电机驱动系统应用领域广泛，受近几年国际经济形势影响，国际进出口贸易受限，影响纺织机械出口，钢铁行业持续低迷，影响锻压产品的销售，目前行业趋势未出现明显好转，开关磁阻电机驱动系统作为上游供应商，该类业务面临持续下滑风险。

公司经营过程中会面临包括所披露各项已识别的风险，也会面临其他无法预知或控制的内外部因素，公司无法保证未来经营业绩持续稳定增长。若公司出现本节所述的其他风险因素，或多项风险因素同时发生，亦有可能导致公司经营业绩出现波动乃至下滑或亏损的风险。"

（二）"第三节 管理层讨论与分析"之"四、风险因素"之"（九）其他重大风险"进行了补充披露，具体如下：

"新业务开展相关风险提示：

市场风险：新业务所涉及的市场需求可能会随着时间、环境等因素而变化，可能会导致新业务的产品或服务难以满足市场需求，同时新业务所涉及的市场随着参与者的增加，可能会变得更加激烈，导致公司面临更大的竞争压力。

研发风险：新业务的研发过程可能会遇到技术难题，这些困难可能包括技术创新、技术进步等方面，解决这些问题可能需要大量的时间和资源，如果新业务研发进展不及预期，将影响公司新业务的推进，进而导致收益不及预期。

人才风险：新业务需要具备相应的人才支持，如果缺乏相关的人才，就会影响新业务的发展和收益。若公司不能根据行业特点不断健全人才培养和储备机制，提供有竞争力的激励措施，可能会导致公司技术人员流失，由此带来的持续研发和创新能力下降，将对公司的新业务的开展及整体生产经营造成不利影响。

财务风险：新业务需要投入大量的资金进行研发、推广、营销等，资金的来源和使用是否合理，都会影响新业务的发展和收益。新业务面临市场竞争和不确定性，如果新业务无法获得预期的投资收益，公司将面临投资回收风险。同时新业务开发初期成本较高，如果无法控制各项费用，就会面临资金缺口和利润下降等风险。"

（三）"第三节 管理层讨论与分析"之"五、报告期内主要经营情况"之"（七）主要控股参股公司分析"进行了补充披露，具体如下：

"控股子公司山东科赢成立于2022年4月，主要开展光储一体化电站建设及运营业务。下辖一家全资子公司淄博崇智盛光伏科技有限公司。截至2022年12月31日，淄博崇智盛光伏科技有限公司总资产207.65万元，净资产100万元。山东科赢新能源科技有限公司2022年度完成卓创资讯483.45kW分布式光伏发电项目、飞雁先行144.65kW分布式发电项目，淄博崇智盛光伏科技有限公司2022年度完成宝乘电子600.5kW分布式光伏发电项目。2022年9月，山东科赢新能源科技有限公司拟建设宝乘电子600.5kW分布式光伏发电项目，该项目位于山东省淄博市高青县。根据《分布式光伏发电项目暂行办法》相关规定，分布式光伏电站的备案管理、并网接入、电费结算、补贴发放等均由地方分别管理。为便于当地开展分布式光伏电站开发和运营业务，2022年9月14日，山东科赢新能源科技有限公司以0元受让位于高青县的且未实际出资的淄博崇智盛光伏科技有限公司100%股权。 截至2022年末该项目建设完成。"

二、更正情况

"第七节 股份变动及股东情况"之"三、股东和实际控制人情况"之"（二）截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表"之"前十名无限售条件股东持股情况"：

更正前：

前十名无限售条件股东持股情况

股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量	
		种类	数量
山东省高新技术创业投资有限公司	5,780,459	人民币普通股	5,780,459
淄博市高新技术创业投资有限公司	2,770,000	人民币普通股	2,770,000
深圳市华信睿诚创业投资中心（有限合伙）	2,647,212	人民币普通股	2,647,212
国海证券－南京银行－国海证券科汇股份员工参与科创板战略配售集合资产管理计划	2,424,778	人民币普通股	2,424,778
江锦锋	2,058,665	人民币普通股	2,058,665
云南华信润城生物医药产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,556,640	人民币普通股	1,556,640
烟台源创现代服务业创业投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000	人民币普通股	1,500,000
钱佳平	1,442,609	人民币普通股	1,442,609
深圳市恒洲信投资有限公司	1,249,965	人民币普通股	1,249,965
山东领新创业投资中心（有限合伙）	1,070,000	人民币普通股	1,070,000

更正后：

前十名无限售条件股东持股情况

股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量	
		种类	数量
山东省高新技术创业投资有限公司	5,780,459	人民币普通股	5,780,459
淄博市高新技术创业投资有限公司	2,770,000	人民币普通股	2,770,000
深圳市华信睿诚创业投资中心（有限合伙）	2,647,212	人民币普通股	2,647,212
国海证券－南京银行－国海证券科汇股份员工参与科创板战略配售集合资产管理计划	2,424,778	人民币普通股	2,424,778
云南华信润城生物医药产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,606,640	人民币普通股	1,606,640
江锦锋	1,605,773	人民币普通股	1,605,773
烟台源创现代服务业创业投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000	人民币普通股	1,500,000
钱佳平	1,442,609	人民币普通股	1,442,609
于晓红	1,260,003	人民币普通股	1,260,003
深圳市恒洲信投资有限公司	1,246,794	人民币普通股	1,246,794

特此公告。

山东科汇电力自动化股份有限公司

董事会

2023年6月7日