(上接B052版)

公司主体	客户	2022年末应收账款余额	2022年末坏账准备余额	对应交易金额	形成时间	期后回款情况
杭州明州康复	病人	38.23	38.23	118.64	2022年12月	–
浙江明州康复		262.61	192.22	580.31	2020年–2022年	77.62
宁波明州医院		105.54	105.54	105.54	2015年–2022年	–
南昌明州康复		25.93	25.93	41.69	2022年7月	–
武汉明州康复		19.12	19.12	48.15	2021年–2022年	0.26
宁波北仑明州康复		11.91	11.91	11.91	2022年6月–12月	–
常州明州康复		9.85	9.85	37.85	2021年1月–2022年3月	–
长沙明州康复		44.68	44.68	46.19	2022年12月	–
合计	/	517.88	447.48	990.29	/	77.89

注:上述客户无关联方和潜在利益相关方。

②不含单项计提:

单位:万元

账龄	2022年末余额				2021年末余额			
	账面余额	坏账准备	应收账款占总体比例(%)	坏账比例(%)	账面余额	坏账准备	应收账款占总体比例(%)	坏账比例(%)
应收医保款	32,437.28	–	76.96	–	12,601.17	–	73.20	–
1年以内	9,051.82	452.59	21.47	5.00	3,676.47	183.75	21.36	5.00
1–2年	384.60	115.38	0.91	30.00	700.71	210.21	4.07	30.00
2–3年	100.49	60.30	0.24	60.00	147.70	88.62	0.86	60.00
3年以上	176.40	176.40	0.42	100.00	87.09	87.09	0.51	100.00
合计	42,150.59	804.66	100.00	/	17,213.14	569.68	100.00	/

3、前五名应收账款账龄、对应坏账准备计提情况

(1)智能配用电板块前五名应收账款账龄、对应坏账准备计提情况

单位:万元

客户名称	应收账款期末余额	账龄	坏账准备	2022年度营业收入	期后回款情况
客户一	10,275.00	1–6个月	/	22,773.86	7,456.78
客户二	8,023.56	1–6个月	/	14,904.52	8,021.36
客户三	5,063.62	1–6个月	/	11,463.13	5,035.76
客户四	5,062.36	1–6个月	/	20,755.27	5,062.36
客户五	4,510.46	1–6个月	/	13,514.46	3,931.21
合计	32,935.00	/	/	83,411.25	29,507.47

注:上述客户无关联方和潜在利益相关方。

(2)医疗服务板块前五名应收账款账龄、对应坏账准备计提情况:

①应收医保款

单位:万元

公司主体	客户名称	应收账款期末余额	账龄	坏账准备	2022年度营业收入	期后回款情况
宁波明州医院	客户一	6,107.67	1年以内	–	50,314.11	
常州明州康复	客户二	5,122.09	1年以内	–	15,287.02	1,028.21
南京明州康复	客户三	3,419.04	1年以内	–	13,773.64	1,299.66
南昌明州康复	客户四	3,031.28	1年以内	–	8,046.07	2,818.16
长沙明州康复	客户五	2,463.03	1年以内	–	7,485.28	2,082.55
合计		20,143.10	–	–	94,906.12	11,697.58

注:上述客户无关联方和潜在利益相关方。

②除应收医保款外其他的应收账款

公司主体	客户名称	应收账款期末余额	账龄	坏账准备	2022年度营业收入	期后回款情况
宁波明州医院	客户一	177.76	1年以内	8.89	432.10	177.76
温州深蓝	客户二	167.71	1年以内	8.39	529.91	167.71
宁波明州医院	客户三	84.68	1年以内	4.23	170.92	84.68
新浙北门诊部	客户四	74.49	1年以内	3.72	183.92	74.49
新浙北门诊部	客户五	74.64	1年以内	3.73	74.64	74.64
合计		579.28	/	28.96	1,391.50	579.28

注:上述客户无关联方和潜在利益相关方。

(二)结合相关应收账款对应产品、结算方式、客户类别、客户资信以及计提政策变化情况,说明在1年以内应收账款占比下降的情况下,信用减值损失净转回的原因及合理性,是否符合企业会计准则的规定

1、公司结算方式、客户类别、客户资信以及计提政策变化情况

(1)智能配用电

公司国内客户主要为国家电网、南方电网等大型央国企及民企、上市公司等,整体信用较高,履约能力较强,结算方式主要为银行电汇、承兑汇票。

海外客户主要为电力局、代理商等。结合当地政治、经济等相关风险,公司建立了国家、客户准入规则,同时公司对海外客户应收账款均通过中国出口信用保险公司进行了投保,降低货款风险。海外客户结算方式主要为银行电汇、信用证。

(2)医疗服务

医院主要客户为门诊及住院患者,体检的客户主要为企事业单位及个人。结算方式主要通过医保、银行电汇、银行卡刷卡、微信及支付宝等方式。

公司应收账款坏账计提政策未发生变化。

2、在1年以内应收账款占比下降的情况下,信用减值损失净转回的原因

应收账款分账龄坏账准备计提情况见下表:

单位:万元

账龄	2022年末余额				2021年末余额			
	账面余额	坏账准备	应收账款占总体比例(%)	坏账比例(%)	账面余额	坏账准备	应收账款占总体比例(%)	坏账比例(%)
1年以内	203,565.50	1,366.80	92.21	0.67	195,257.49	3,526.50	92.76	1.81
1–2年	10,900.34	3,545.69	4.94	32.53	11,542.05	5,276.99	5.48	45.72
2–3年	3,723.12	3,373.70	1.69	90.61	1,859.80	1,449.62	0.88	77.95
3年以上	2,551.61	2,551.61	1.16	100.00	1,860.07	1,860.07	0.88	100.00
合计	220,740.57	10,837.80	100.00	/	210,519.41	12,113.18	100.00	/

从整体账龄段看,1年以内应收账款20.36亿元,占比92.21%,有所下降;2至3年、3年以上应收账款分别为3,723.12万元、2,551.61万元,占比分别为1.69%、1.16%,均有所上升。报告期,公司净转回信用减值损失0.13亿元。

造成上述差异,主要因智能配用电板块及医疗服务板块应收账款坏账准备计提政策的差异,以及上述应收账款为按账龄汇总,未区分按单项计提坏账准备、按一般信用风险特征组合计提中无需计提坏账准备的应收医保款导致。

分板块,区分组合、单项应收账款坏账准备计提明细表如下:

单位:万元

板块	类别	账龄	计提比例	应收账款账面余额			坏账准备		
				2022年度	2021年度	同比增减	2022年度	2021年度	同比增减
整体	按组合	应收医保款	/	32,437.28	12,601.17	157.41%	/	/	/
		1年以内	/	173,470.96	180,788.98	–4.05%	963.06	1,480.09	–34.93%
		1–2年	/	6,482.53	8,133.67	–20.30%	1,944.76	2,440.10	–20.30%
		2–3年	/	873.55	1,025.45	–14.81%	524.13	615.27	–14.81%
		3年以上	/	615.12	408.62	50.54%	615.12	408.62	50.54%
		小计	/	213,879.45	202,957.89	5.38%	4,047.07	4,944.07	–18.14%
	按单项	小计	/	6,861.13	7,561.52	–9.26%	6,790.73	7,169.10	–5.28%
	合计		/	220,740.57	210,519.41	4.86%	10,837.80	12,113.18	–10.53%
其中:智能配用电	按组合	1–6个月	0%	154,209.82	151,185.88	2.00%	–		–
		7–12个月	5%	10,209.33	25,926.64	–60.62%	510.47	1,296.33	–60.62%
		1–2年	30%	6,097.93	7,432.96	–17.96%	1,829.38	2,229.89	–17.96%
		2–3年	60%	773.06	877.75	–11.93%	463.84	526.65	–11.93%
		3年以上	100%	438.73	321.53	36.45%	438.73	321.53	36.45%
		小计	/	171,728.86	185,744.75	–7.55%	3,242.41	4,374.39	–25.88%
	按单项	小计	/	6,343.25	7,324.98	–13.40%	6,343.25	6,932.56	–8.50%
	合计		/	178,072.11	193,069.72	–7.77%	9,585.66	11,306.96	–15.22%
医疗服务	按组合	应收医保款	0%	32,437.28	12,601.17	157.41%	–	–	
		1年以内	5%	9,051.82	3,676.47	146.21%	452.59	183.75	146.21%
		1–2年	30%	384.60	700.71	–45.11%	115.38	210.21	–45.11%
		2–3年	60%	100.49	147.70	–31.96%	60.30	88.62	–31.96%
		3年以上	100%	176.40	87.09	102.54%	176.40	87.09	102.54%
		小计	/	42,150.59	17,213.14	144.87%	804.66	569.68	41.25%
	按单项	小计	/	517.88	236.54	118.94%	447.48	236.54	89.18%
	合计		/	42,668.46	17,449.68	144.52%	1,252.14	806.22	55.31%

智能配用电2022年期末应收账款账面余额17.81亿,较2021年同比减少7.77%;2022年期末应收账款坏账准备计提余额0.96亿,较2021年同比减少15.22%,转回0.17亿;应收账款坏账准备计提减幅大于应收账款账面余额减幅,主要系2022年期末应收款中1–6个月账龄段占比为86.60%,2021年占比为78.31%,增加8.29个百分点;医疗服务板块2022年期末应收账款账面余额4.27亿,较2021年同比增加144.52%;2022年期末应收账款坏账准备计提余额0.13亿,较2021年同比增加55.31%,新增计提0.04亿;应收账款账面余额增幅大于应收账款坏账准备计提增幅,主要系应收账款账面余额增加主要为应收医保款增加,应收医保款2022年期末余额3.24亿,较2021年同比增加157.41%,考虑医保款周期短、无风险,按信用政策不计提坏账准备。

综上,公司认为,期末应收账款坏账准备的计提充分、合理,符合《企业会计准则》的规定。

会计师意见:

(一)核查程序:

我们在2022年财务报表的审计过程中执行的核查程序包括但不限于:

1、了解应收账款计提预期信用损失流程和相关内部控制制度,测试关键内部控制设计和执行的有效性。

2、对于基于单项应收账款估计预期信用损失的,抽取样本检查了应收账款发生减值的相关客观证据,预期收取的所有现金流量现值的估计时采用的关键假设;并检查期后是否收回款项。

3、对于其他的应收账款,评估管理层编制的风险矩阵是否符合预期损失模型,对于风险矩阵中的关键输入值进行了测算,主要包括:信用等级、历史坏账率、迁徙率、前瞻性信息等。

4、分析计算资产负债表日应收账款预期信用损失与余额之间的比率,并与同行业坏账准备综合计提率进行比较,比较前期坏账准备计提数和实际发生数,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

5、抽取样本,获取与客户资信相关的资料,检查了客户信用等级的分类是否符合公司政策,通过检查原始单据(例如账单和银行进账单等)测试了管理层对逾期账龄的划分。使用风险矩阵重新计算了应收账款的预计信用损失。

(二)核查意见:

经核查,会计师认为,上述公司对1年以内应收账款占比下降的情况下信用减值损失净转回的原因分析合理,符合企业会计准则的规定,没有发现公司对上述问题的回复与我们在2022年度审计过程中所获取的资料及了解的情况存在重大不一致。

问题四:

年报显示,报告期末,公司存货账面余额18.12亿元,同比增长56.45%,累计计提跌价准备1027.24万元,计提比例0.57%,同比下降0.17个点。从存货项目看,库存商品12.58亿元,同比增长75.13%,占存货比重69.40%,同比增加7.4个百分点,累计计提跌价准备764.11万元,计提比例0.61%,同比下降0.32个百分点。请公司补充披露:(1)分存货项目、对应主要产品类别,说明存货,特别是库存商品增长较多的原因;(2)分产品披露存货主要成本构成、成本变化、购买生产时点、周转期、市场价格变动、市场需求情况等,说明在存货余额大幅增长的情况下,跌价准备计提比例同比下降的原因及合理性。请年审会计师对问题(2)发表意见。

回复:

(一)分存货项目、对应主要产品类别,说明存货,特别是库存商品增长较多的原因

1、存货项目及分产品类别存货明细

单位:万元

	项目	2022年度	2021年度	同比增减
存货	原材料	34,927.85	29,465.15	18.54%
	周转材料	109.40	213.70	–48.81%
	在产品	12,416.32	11,622.44	6.83%
	产成品	125,779.22	71,820.89	75.13%
	合同履约成本	1,500.69	798.78	87.87%
	药品及医用材料	6,514.10	1,932.33	237.11%
	合计	181,247.59	115,853.28	56.45%
其中:智能用电	原材料	22,066.36	20,762.88	6.28%
	周转材料	109.40	213.70	–48.81%
	在产品	6,466.09	5,484.96	17.89%
	产成品	61,110.85	34,424.35	77.52%
	合同履约成本	655.50	450.74	45.43%
	小计	90,408.20	61,336.63	47.40%
智能配电	原材料	12,861.49	8,702.27	47.79%
	在产品	5,950.23	6,137.48	–3.05%
	产成品	64,668.37	37,396.54	72.93%
	合同履约成本	845.19	348.04	142.84%
	小计	84,325.29	52,584.33	60.36%
医疗服务	药品及医用材料	6,514.10	1,932.33	237.11%
	小计	6,514.10	1,932.33	237.11%

2、存货增长的原因

报告期末,公司存货账面余额181,247.59万元,同比增长56.45%;主要为产成品、智能配电原材料、药品及医用材料及合同履约成本增长所致,具体原因分析如下:

(1)产成品

分主要产品、主要客户、购买时点、业务模式变化等见下表:

单位:万元

产品	2022年末余额			2021年末余额			购买时间	业务模式变化
	合计	国内客户	海外客户	合计	国内客户	海外客户		
智能用电	61,110.85	28,920.91	32,189.94	34,424.35	14,584.62	19,839.73	1年内占比98%以上	无变化
智能配电	64,668.37	57,744.17	6,924.20	37,396.54	36,233.20	1,163.34		
其中:变压器	21,634.93	20,777.15	857.77	21,587.72	20,424.37	1,163.34		
箱式变电站	21,056.44	21,056.44	–	8,091.98	8,091.98	–		
开关柜	18,963.91	12,900.93	6,062.98	4,844.00	4,844.00	–		
电力箱	3,023.10	3,009.65	13.45	2,872.84	2,872.84	–		
合计	125,779.22	86,665.08	39,114.14	71,820.89	50,817.82	21,003.07		

产成品的账面余额为125,779.22万元,同比增长75.13%。其中:国内客户产成品账面余额86,665.08万元,同比增长70.54%;主要系2022年底人力较为紧缺、物流相对滞后,国南网、大型央国企等国内客户签收、验收进度均一定程度放缓,导致产成品增加。

海外客户产成品账面余额39,114.14万元,同比增长86.23%;主要沙特、瑞典、印尼等客户因产品在途、或量已到货但项目还未验收,导致产成品增加。

(2)智能配电原材料

单位:万元

原材料分类	2022年末余额	2021年末余额	同比增减
铜材	2,496.93	2,124.03	17.56%
普通金属材料	1,218.75	705.01	72.87%
硅钢片	1,452.39	429.18	238.41%
辅料	4,326.96	2,687.41	61.01%
化工材料	680.97	614.15	10.88%
元器件	2,685.48	2,101.60	27.78%
合计	12,861.49	8,702.27	47.79%

公司按订单制生产,原材料增加主要系由于2022年高牌号硅钢市场供应紧缺,进行备料;以及按订单、生产需求,对通用类辅料进行前置储备所致。

(3)药品及医用材料

2022年度,公司药品及医用材料的账面余额为6,514.10万元,同比增加4581.77万元,增长237.11%。主要原因如下:

①2021年11月成立普华医药,当年未发生业务,药品及医用材料为0;2022年开展药品集中采购业务,药品及医用材料增加2084.1万元;

②宁波明州医院及杭州明州康复由于2022年底药品和耗材紧缺,备货增加1216.17万元;

③2022年收购5家康复医院增加988.53万元。

(4)合同履约成本

2022年度,公司合同履约成本账面余额为1,500.69万元,同比增加701.91万元,增长87.87%。其中,智能用电合同履约成本账面余额655.50万元,同比增加204.76万元,增长45.43%;智能配电合同履约成本账面余额845.19万元,同比增加497.15万元,增长142.84%。主要系公司将商品控制权转移前对应的运输费用作为合同履约成本,因而随着产成品的增加而相应增加。

(二)分产品披露存货主要成本构成、成本变化、购买生产时点、周转期、市场价格变动、市场需求情况等,说明在存货余额大幅增长的情况下,跌价准备计提比例同比下降的原因及合理性

产成品分产品主要成本构成:

单位:万元

产品	成本项目	成本金额		成本占比	
		2022年度	2021年度	2022年度	2021年度
整体	直接材料	114,171.73	65,205.16	90.77%	90.79%
	直接人工	6,700.03	3,583.49	5.33%	4.99%
	制造费用	4,907.46	3,032.24	3.90%	4.22%
	合计	125,779.22	71,820.89	100.00%	100.00%
其中:智能用电	直接材料	55,620.52	31,107.53	91.02%	90.36%
	直接人工	3,225.58	1,829.18	5.28%	5.31%
	制造费用	2,264.76	1,487.64	3.71%	4.32%
	小计	61,110.85	34,424.35	100.00%	100.00%
其中:智能配电	直接材料	58,551.21	34,097.63	90.54%	91.18%
	直接人工	3,474.45	1,754.31	5.37%	4.69%
	制造费用	2,642.71	1,544.60	4.09%	4.13%
	小计	64,668.37	37,396.54	100.00%	100.00%

分产品看,公司存货成本构成中主要为直接材料,其中智能用电2022年直接材料占比88.81%,智能配电2022年直接材料占比90.54%。

公司主要通过招投标方式取得订单,中标后跟客户签订销售合同,后续根据客户的要货需求时间,公司内部下达销售订单,如新产品则由研发部门进行产品研发、BOM制单,再由生产部门进行生产计划排产,结合生产计划、产品BOM、实际库存,系统自动计算物料采购需求,由采购部门进行物料采购,物料齐套后进行产品的生产制造、入库、发货。

一般情况下从下达销售订单→研发部门BOM制单→生产计划→采购齐套入库→产成品入库平均周期为约30天;同时公司为订单制生产模式,中标取得订单后,根据在手订单进行生产、销售,销售价格在合同已经进行约定,不会随着市场需求的变化而变化。

存货余额大幅增长的情况下,跌价准备计提比例同比下降的原因及合理性分析:

公司存货跌价准备主要系产成品计提的跌价,根据成本与可变现净值孰低的计价方法并结合库龄计提,公司按照库龄计提的政策如下:

库龄	计提比例
1年以内	0.00%
1–2年	10.00%
2–3年	50.00%
3年以上	100.00%

产成品跌价准备计提见下表:

单位:万元

库龄	存货余额			存货跌价准备		
	2022年度	2021年度	同比增减	2022年度	2021年度	同比增减
1年以内	124,501.15	69,802.19	78.36%		–	
1–2年	794.40	1,194.74	–33.51%	79.44	119.47	–33.51%
2–3年	410.61	823.96	–50.17%	205.30	411.98	–50.17%
3年以上	73.06	–	100.00%	73.06	–	100.00%
预计可变现净值低于成本计提(除按照库龄计提)				406.31	131.64	208.65%
合计	125,779.22	71,820.89	75.13%	764.11	663.09	15.23%

公司存货增加但存货跌价准备计提比例下降,存货增加主要系产成品1年以内增加较多,增长比例78.36%;公司已按照成本与可变现净值孰低原则进行了减值测试并计提了合理的跌价准备。

智能用电产成品跌价准备计提见下表:

单位:万元

库龄	存货余额			存货跌价准备		
	2022年度	2021年度	同比增减	2022年度	2021年度	同比增减
1年以内	60,917.57	34,135.86	78.46%			
1–2年	106.41	153.47	–30.67%	10.64	15.34	–30.65%
2–3年	70.22	135.02	–47.99%	35.11	67.51	–48.00%
3年以上	16.65	–	100.00%	16.65	–	100.00%
预计可变现净值低于成本计提(除按照库龄计提)				64.16		100.00%
合计	61,110.85	34,424.35	77.52%	126.56	82.85	52.75%

智能配电产成品跌价准备计提见下表:

单位:万元

库龄	存货余额			存货跌价准备		
	2022年度	2021年度	同比增减	2022年度	2021年度	同比增减
1年以内	63,583.58	35,666.33	78.27%			
1–2年	687.99	1,041.27	–33.93%	68.80	104.13	–33.93%
2–3年	340.39	688.94	–50.59%	170.19	344.47	–50.59%
3年以上	56.41		100.00%	56.41		100.00%
预计可变现净值低于成本计提(除按照库龄计提)				342.15	131.64	159.92%
合计	64,668.37	37,396.54	72.93%	637.55	580.24	9.88%

会计师意见:

(一)核查程序:

我们在2022年财务报表的审计过程中执行的核查程序包括但不限于:

1、了解公司存货跌价准备计提流程和相关内部控制制度、有关存货跌价准备计提政策的合理性,测试关键内部控制设计和执行的有效性。

2、检查分析存货是否存在减值迹象以判断被审计单位计提存货跌价准备的合理性:

(1)将存货余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额和下一年度的预测销售额进行比较,以评估存货滞销和跌价的可能性;

(2)比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例,并查明异常情况的原因;

(3)结合存货监盘,对存货的外观形态进行检视,以了解其物理形态是否正常;检查期末结存库存商品和在产品针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求的变化情形,以及期后销售情况考虑是否需进一步计提准备;

1)对于残次、冷背、呆滞的存货查看永续盘存记录,销售分析等资料,分析当年实际使用情况,确定是否已合理计提跌价准备;

2)将上年度残次、冷背、呆滞存货清单与当年存货清单进行比较,确定是否需补提跌价准备。

3、检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致、是否恰当。

4、根据成本与可变现净值孰低的计价方法,评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法,考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值,检查其合理性。

5、检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确,本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致。

(二)核查意见:

经核查,会计师认为,上述公司对存货余额大幅增长的情况下,跌价准备计提比例同比下降的原因分析合理,没有发现公司对上述问题的回复与我们在2022年度审计过程中所获取的资料及了解的情况存在重大不一致。

问题五:

年报显示,报告期公司票据结算同比增多。应收票据期末余额3.61亿元,同比增长10.42%,其中财务公司承兑汇票1.63亿元,同比增长41.35%,累计计提坏账准备79.74万元,但上年年报显示无此项目。应收款项融资1.62亿元,同比增长139.67%;应付票据期末余额6.04亿元,同比增长51.18%。请公司补充披露:(1)财务公司承兑汇票出票方、对应产品、结算方式等,说明相关汇票金额大幅增长的原因及合理性,相关坏账准备计提政策、是否存在回收风险、坏账准备计提是否充分;(2)结合公司具体业务产品、上下游结算环境、结算模式变化等,说明报告期票据结算方式增多的原因,在此基础上结合坏账准备计提政策,说明仅对财务公司承兑汇票计提坏账的原因及合理性;(3)结合公司近两年年报披露情况,说明上年年报无财务公司承兑汇票的原因,是否存在前期信息披露不准确的情况。请年审会计师对上述问题发表意见。

回复:

(一)财务公司承兑汇票出票方、对应产品、结算方式等,说明相关汇票金额大幅增长的原因及合理性,相关坏账准备计提政策、是否存在回收风险、坏账准备计提是否充分

财务公司承兑汇票承兑人、出票方、对应产品情况见下表:

单位:万元

承兑人	出票方	对应产品	2022年末余额	2021年末余额
南方电网财务有限公司	南方电网下属供电公司	智能用电、配电	7,242.23	7,678.02
中国电力财务有限公司	国家电网下属供电公司	智能用电、配电	8,957.51	3,524.63
中国电子科技财务有限公司	中国电子科技集团公司第十三研究所	智能配电	74.55	–
中国电建集团财务有限责任公司	中国电建集团贵州电力设计研究院有限公司	智能配电	61.00	440.00
合计			16,335.30	11,642.65

财务公司承兑汇票出票方为国家电网、南方电网下属供电公司及中国电子科技集团公司第十三研究所、中国电建集团贵州电力设计研究院有限公司,对应产品为智能用电、配电;公司与客户签订的销售合同中并未对结算方式作明确规定,客户根据自身资金情况安排付款,部分货款采用这些央国企下属的财务公司承兑汇票支付。

2022年期末财务公司承兑汇票账面余额为16,335.30万元,同比增长40.31%;一方面,公司智能配用电规模增长;另一方面,国家电网、南方电网根据自身资金情况使用财务公司承兑汇票方式支付货款增加。

考虑承兑人、出票方均为大型央国企,其信用较高,履约能力较强,且前期收取的财务公司承兑汇票均未出现过到期未兑付情况,公司认为回收风险小,坏账准备已充分计提。

财务公司承兑汇票坏账准备计提是根据原应收账款账龄段,按组合的方式对预期信用损失进行估计,计提政策与应收账款信用减值损失的计提政策一致。

(二)结合公司具体业务产品、上下游结算环境、结算模式变化等,说明报告期票据结算方式增多的原因,在此基础上结合坏账准备计提政策,说明仅对财务公司承兑汇票计提坏账的原因及合理性

公司2022年年末应收票据及应收款项融资期末余额合计5.23亿元,同比增长32.55%;其中:应收票据期末余额3.61亿元,同比增长10.42%,主要为财务公司承兑汇票1.63亿元,同比增长41.35%;应收款项融资1.62亿元,同比增长139.67%。

应收票据及应收款项融资期末余额见下表:

单位:万元

类别	2022年末余额			2021年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	36,211.98	79.74	36,132.23	32,889.66	166.87	32,722.79
其中:银行承兑汇票	19,378.96		19,378.96	20,491.38		20,491.38
财务公司承兑汇票	16,335.30	79.74	16,255.55	11,642.65	142.52	11,500.13
商业承兑汇票	497.72		497.72	755.64	24.35	731.28
应收款项融资	16,200.73		16,200.73	6,759.57		6,759.57
合计	52,412.71	79.74	52,332.96	39,649.23	166.87	39,482.36

票据收款增加的原因:一方面,公司智能配用电规模增长;另一方面,考虑行业特性,销售合同中未对结算方式作明确规定,客户根据自身资金情况给予付款,部分货款采用承兑汇票支付;近年来,下游客户结算方式基本保持一致。

应付票据期末余额6.04亿,同比增长51.18%;主要公司考虑资金使用效率及资金成本,以承兑汇票支付货款增加所致。

针对票据收取,公司建立了较为完善的内控机制,如建立了客户信用等级分类等措施。

应收票据的坏账准备计提规则如下:

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,并确定预期信用损失会计估计政策:

分类	信用风险特征	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为银行类金融机构	本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行违约而产生重大损失,不计提坏账准备。
财务公司承兑汇票	承兑人为财务公司非银行类金融机构	本公司认为出票人、承兑人均为大型央国企,其信用较高,履约能力较强,且前期收取的财务公司承兑汇票均未出现过到期未兑付情况,故根据原应收账款账龄段,按组合的方式对预期信用损失进行估计,计提政策与应收账款信用减值损失的计提政策一致。
商业承兑汇票	承兑人为企业等非金融机构	根据原应收账款账龄段,按组合的方式对预期信用损失进行估计,计提政策与应收账款信用减值损失的计提政策一致。

公司按照上述政策对财务公司承兑汇票、商业承兑汇票均进行了信用减值测试,其中商业承兑汇票期末余额为497.72万元,对应收入均为2022年7–12月确认,还原应收账款账龄均为1–6月,按照坏账准备计提政策不计提坏账,上年年末余额为755.64万元,计提坏账准备24.35万元,系还原应收账款账龄有部分超过6个月,故按照坏账准备计提政策计提。

(三)结合公司近两年年报披露情况,说明上年年报无财务公司承兑汇票的原因,是否存在前期信息披露不准确的情况

根据《商业汇票承兑、贴现与再贴现管理办法》(中国人民银行中国银行保险监督管理委员会令(2022)第4号)"第二条本办法所称商业汇票是出票人签发的,委托付款人在见票时或者在指定日期无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据,包括但不限于纸质或电子形式的银行承兑汇票、财务公司承兑汇票、商业承兑汇票等。"本年新增了财务公司承兑汇票的分类披露,披露更加详细,不存在前期信息披露不准确的情况。

会计师意见:

(一)核查程序:

我们在2022年财务报表的审计过程中执行的核查程序包括但不限于:

1、了解公司票据相关的流程和相关内部控制制度,测试关键内部控制设计和执行的有效性。

2、审查应收票据的账面数额和分类情况,包括银行承兑汇票、财务公司承兑汇票、商业承兑汇票,以确定账面数额的准确性。

3、取得公司应收票据备查簿,核对其是否与账面记录一致。抽样检查已兑现或已贴现的应收票据相关收款凭证等资料,以确认其真实性。

4、监盘库存应收票据,并与"应收票据备查簿"的有关内容核对;检查库存票据,注意票据的种类、号数、签收的日期、到期日、票面金额、合同交易号、付款人、承兑人、背书人姓名或单位名称,以及利率、贴现率、收款日期、收回金额等是否与应收票据登记簿的记录相符;关注是否对背书转让或贴现的票据负有连带责任;

5、对应收票据期后已收回或已收到的金额较大的款项进行常规检查,如核对收款凭证、银行对账单、并注意凭证发生日期的合理性。

6、根据公司应收票据坏账准备计提政策,计算并复核应收票据坏账准备计提是否准确并充分。

7、取得公司应付票据备查簿,核查:

(1)检查债务的合同、发票和收货单等资料,核实交易、事项交易真实性,复核其应存入银行的承兑保证金,并与其他货币资金科目勾稽;

(2)抽查资产负债表日后已偿付的应付票据,检查有无未入账的应付票据,核实其是否已付款并转销;

(3)亲自获取客户的信用征信报告,检查其中有关应付票据的信息与明细账合计数、总账数、报表数是否相符。

8、对应付票据实施函证程序,检查回函是否相符。

9、核查是否有逾期未兑付的应付票据,如有,对于逾期的银行承兑汇票是否转入短期借款,对于逾期的商业承兑汇票是否已经转入应付账款,带息票据是否已经停止计息,是否存在抵押票据的情形。

(二)核查意见:

经核查,会计师认为,上述公司对财务公司承兑汇票金额大幅增长的原因分析、报告期票据结算方式增多的原因分析合理,公司对财务公司承兑汇票、商业承兑汇票均进行了信用减值测试并按照坏账准备计提政策充分计提,票据无回收风险,公司对上年年报无财务公司承兑汇票的原因分析合理,不存在前期信息披露不准确的情况,没有发现公司对上述问题的回复与我们在2022年度审计过程中所获取的资料及了解的情况存在重大不一致。

问题六:

年报显示,报告期末,公司其他非流动金融资产账面余额8.29亿元,均是权益工具投资,用第三层次公允价值进行持续计量,报告期发生公允价值变动损失8896.43万元。请公司补充披露:(1)穿透非流动金融资产底层资产情况,包括但不限于投资标的、持股比例、其他股东是否涉及关联方、投资成本、报告期公允价值变动情况,相关投资资金是否存在变相流入控股股东及其他关联方或潜在利益相关方的情况;(2)采用第三层次公允价值计量估值具体确认依据、输入参数等,结合底层资产盈利、市场估值等情况,说明报告期确认公允价值变动损失的原因,是否存在损失确认不充分的情形。请年审会计师对上述问题发表意见。

回复:

(一)穿透非流动金融资产底层资产情况,包括但不限于投资标的、持股比例、其他股东是否涉及关联方、投资成本、报告期公允价值变动情况,相关投资资金是否存在变相流入控股股东及其他关联方或潜在利益相关方的情况

非流动金融资产底层资产投资标的、持股比例、其他股东是否涉及关联方、投资成本、报告期公允价值变动情况,相关投资资金是否存在变相流入控股股东及其他关联方或潜在利益相关方的情况:

单位:万元

| 投资主体 | 投资标的 | 持股比例 | 期末投资成本 | 期末公允价值 | 公允