证券代码:605055　　证券简称:迎丰股份　　公告编号:2023-018

浙江迎丰科技股份有限公司
关于上海证券交易所对公司2022年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

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。

浙江迎丰科技股份有限公司(以下简称“公司”)近日收到上海证券交易所下发的《关于浙江迎丰科技股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2023】0747号)(以下简称“工作函”)。公司及年审会计师事务所天健会计师事务所(特殊普通合伙)就《工作函》关注的问题逐项进行认真核查,现就《工作函》相关问题回复公告如下:

问题一:关于收入及毛利率。年报显示,2020年至2022年,公司营业收入分别为7.80亿元、12.62亿元、13.70亿元,净利润分别为8064万元、8324万元、-4748万元。公司于2021年4月首发上市,2022年增收不增利,净利润同比下滑153.78%,由盈转亏。此外,2020年至2022年,公司整体毛利率分别为23.34%、17.47%、8.31%,毛利率持续下滑。

请公司补充披露:(1)结合行业整体运行数据,可比公司经营情况,以及公司客户、产销量、订单变化等情况,说明近三年营业收入及净利润变动较大的主要原因;(2)结合主要产品结构、产品单价、原材料、能源价格以及人工成本等情况,说明公司毛利率持续下降的原因;(3) 说明上述因素对公司盈利能力是否具有持续性影响以及公司相关应对措施。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(一) 结合行业整体运行数据,可比公司经营情况,以及公司客户、产销量、订单变化等情况,说明近三年营业收入及净利润变动较大的主要原因

1. 行业整体运行数据及可比公司经营情况

近三年,由于国内外形势复杂多变,需求收缩、供给冲击、预期转弱,我国印染行业受到了多重的风险和挑战,行业内各企业面临的生产经营压力较大。

2020年至2022年规模以上印染企业主要指标如下:

项目	2022年		2021年		2020年
	金额	变动率(%)	金额	变动率(%)	金额
印染布产量(亿米)	556.22	-8.19	605.81	15.39	525.03
营业收入(亿元)	3,125.26	5.95	2,949.87	16.08	2,541.32
利润总额(亿元)	132.70	-16.61	159.13	25.62	126.68
销售利润率(%)	4.25	-21.15	5.39	8.23	4.98

注:数据来源于中国印染行业协会

2020年至2022年,印染行业的营业收入呈现增长趋势,2022年增速减缓,系全球形势对终端消费市场产生不利影响,导致总需求不足。从盈利水平来看,2021年利润总额及毛利率均保持了良好的增长态势,系行业内企业适时调整发展战略,积极应对各种风险和挑战。2022年行业呈现出增收不增利的局面,主要系受到国际局势的不利影响,全球大宗商品价格持续在高位波动,天然气、蒸汽等能耗价格增长较多,对印染行业成本端产生的压力较大。因此,需求不足以及生产成本的大幅上涨,导致印染行业的利润受到挤压。

公司营业收入、盈利水平及毛利率与同行业可比公司相比如下:

公司名称	2022年			2021年			2020年		
	营业收入(万元)	利润总额/净利润(万元)	毛利率(%)	营业收入(万元)	利润总额/净利润(万元)	毛利率(%)	营业收入(万元)	利润总额/净利润(万元)	毛利率(%)
航民股份(600987)	381,392.00	56,992.00	20.43	355,836.00	58,510.00	23.09	258,601.00	43,146.00	24.58
富春染织(605189)	220,759.01	16,289.94	11.55	217,509.50	23,273.45	18.27	151,501.28	11,331.32	15.00
迎丰股份公司	137,019.78	-4,748.35	8.31	126,168.44	8,324.34	17.47	77,966.05	8,064.25	23.34

注1:数据来源于同行业可比公司2022年年度报告、2021年年度报告;盈利数据中航民股份为利润总额,其余为净利润

注2:航民股份主营业务为印染和黄金饰品双主业,上表仅选取印染业务相关数据

注3:上表未包含试生产销售追溯调整

近三年,行业内主要可比公司航民股份、富春染织的营业收入逐年上涨,2022年的涨幅低于2021年,盈利水平在2021年呈现增长态势,2022年有所下降。从毛利率来看,航民股份印染业务的毛利率在近三年略有下降,但仍保持在20%以上,富春染织毛利率2021年有所增长,2022年下降较多。主要原因系航民股份公司自备热电厂,蒸汽自给充足,因此很大程度上减少了能耗成本上涨带来的影响。

公司近三年的营业收入保持增长,2022年增速放缓,系由于市场整体需求不足,与行业及可比公司变动趋势一致。2022年净利润为负、由盈转亏,主要系天然气、蒸汽等能耗大幅涨价,且公司不能及时对成本上涨进行转嫁。公司与主要可比公司的净利润和毛利率变动趋势一致,但由于产品结构、配套产业等不同,净利润及毛利率差异较大。

2. 公司客户、产销量、订单变化等情况

(1) 公司客户及订单变化情况

近三年公司前五大客户销售情况如下:

期间	客户		营业收入(万元)	占营业收入的比例(%)
2022年	林嵩映、林文博父子控制的公司	上海华帛实业有限公司	455.14	0.33
		上海犇华纺织服装有限公司	1,552.37	1.13
		小计	2,007.51	1.47
	杭州正展纺织品有限公司		1,738.69	1.27
	林峰控制的公司	绍兴柯桥芭亿纺织品有限公司	1,063.14	0.78
		绍兴柯桥中球纺织品有限公司	631.59	0.46
		肖文玲	283.23	0.21
		小计	1,694.73	1.24
	李彩娣		1,631.41	1.19
	钮一平		1,380.87	1.01
	合计		8,453.22	6.17
2021年	林嵩映、林文博父子控制的公司	上海华帛实业有限公司	2,361.69	1.87
		上海犇华纺织服装有限公司	1,802.16	1.43
		小计	4,163.85	3.30
	林峰控制的公司	绍兴柯桥芭亿纺织品有限公司	426.83	0.34
		绍兴柯桥中球纺织品有限公司	1,374.73	1.09
		肖文玲	315.90	0.25
		小计	1,801.56	1.43
	周小英控制的公司	杭州贝昕其纺织有限公司	1,443.26	1.14
		绍兴贝万昕纺织科技有限公司	72.31	0.06
		小计	1,515.57	1.20
	刘振宾		1,443.42	1.14
	方俊辉、徐萍夫妇控制的公司	绍兴菲迪针纺织有限公司	892.29	0.71
		方俊辉	526.27	0.42
		徐萍	2.71	0.00
		绍兴柯桥云萍针织有限公司	1.75	0.00
		小计	1,423.02	1.13
	合计		10,347.42	8.20
2020年	林嵩映、林文博父子控制的公司	上海华帛实业有限公司	1,326.16	1.70
		上海犇华纺织服装有限公司	1,006.04	1.29
		小计	2,332.21	2.99
	刘振宾		1,724.07	2.21
	彭大志控制的公司	江苏福缘服装科技有限公司	1,283.29	1.65
		苏州福允纺织科技有限公司	244.30	0.31
		小计	1,527.58	1.96
	林峰控制的公司	绍兴柯桥芭亿纺织品有限公司	1,105.36	1.42
		绍兴柯桥中球纺织品有限公司	163.62	0.21
		小计	1,268.98	1.63
	钟志浩		1,146.14	1.47
	合计		7,998.98	10.26

2020年度、2021年度和2022年度,公司向前五名客户合计的销售收入占当期营业收入的比例分别为10.26%、8.20%和6.17%,客户相对分散且存在一定变动。公司经营模式为接受客户委托对客户提供的坯布进行印染加工的定制化订单式业务,具有“多品种、小批量、多订单”的特点,且公司地处绍兴滨海印染集聚区,供客户选择的印染企业较多,客户可根据各印染企业的加工服务质量、工艺特点、交期时间和报价情况等灵活安排其订单在一家或多家进行印染加工,市场竞争较为激烈。因此客户的业务连续性不高、粘性较低,单一大客户及其订单的变动对公司收入变化的影响不大。

公司目前拥有老厂区及新厂区两个生产厂区,新厂区于2021年5月正式投产,投产后公司拓展了大量新客户,2020年度、2021年度和2022年度,公司客户数量分别为1802家、3061家和3488家,新老厂区近三年收入变动情况如下:

单位:万元

厂区	2022年度		2021年度		2020年度
	金额	变动率	金额	变动率	金额
老厂区	65,363.66	-4.66%	68,558.48	-12.07%	77,966.05
新厂区	71,653.76	24.38%	57,609.96	100.00%	
子公司	2.36	100.00%			
小计	137,019.78	8.60%	126,168.44	61.82%	77,966.05

注:上表未包含试生产销售收入

2021年印染行业面临的环境错综复杂,限电限产、能耗成本开始涨价等多种因素导致公司生产经营面临压力,老厂区营业收入为6.86亿元,较2020年减少12.07%,新厂区开拓了大量新客户,全年实现销售收入5.76亿元,导致公司整体收入较上年增加61.82%。2022年纺织服装行业内需疲软、外销受阻,产业供大于求,印染企业开工率本年整体处于较低水平,公司老厂区营业收入为6.53亿元,较上年下降4.66%,而随着新厂区产能逐步释放,其销售收入随之增加,较上年增长24.38%,公司整体销售收入较上年小幅增加8.60%。

(2) 产销量情况

2020年至2022年,公司针织面料印染和梭织面料印染的产销量情况如下:

产品	项目	2022年度	2021年度	2020年度
针织面料印染业务	产量(万公斤)	7,975.10	8,853.18	6,390.49
	销量(万公斤)	7,965.39	8,818.30	6,372.16
	产销率	99.88%	99.61%	99.71%
梭织面料印染业务	产量(万米)	37,873.86	29,156.02	15,914.04
	销量(万米)	37,905.01	28,797.60	15,752.88
	产销率	100.08%	98.77%	98.99%

近三年,公司针织和梭织面料印染的产销率均接近100%,梭织面料的产销量近三年呈现逐步增长的趋势,主要系公司新厂区以梭织面料印染为主,新厂区投产后销售增加所致,针织面料2021年产销量增长较多,2022年略有减少,整体与收入的变动趋势一致。

综上,公司近三年营业收入及净利润变动较大的主要原因系:宏观方面由于国内外各项不利因素的影响,导致纺织服装行业内需疲软、外销受阻,印染行业整体供过于求,且蒸汽、天然气等能耗成本大幅上涨;从公司层面来看,新厂区2021年正式投产,增加了销售收入,同时折旧、人工等各项费用同步增加,因此公司营业收入在近三年保持增长水平,2022年增速放缓且利润由盈转亏。

(二) 结合主要产品结构、产品单价、原材料、能源价格以及人工成本等情况,说明公司毛利率持续下降的原因

公司专业从事纺织品的印染加工业务,主要包括针织面料印染和梭织面料印染两大系列。

1. 2020年至2022年,公司的毛利率构成情况如下:

项目	2022年度	2021年度	2020年度
针织面料印染	12.06%	20.14%	23.76%
梭织面料印染	2.50%	12.49%	22.40%
主营业务毛利率	7.27%	16.89%	23.26%
其他业务毛利率	98.44%	78.17%	100.00%
整体毛利率	8.31%	17.47%	23.34%

2020年度、2021年度和2022年度,公司主营业务毛利率分别23.26%、16.89%和7.27%,其他业务毛利对整体毛利率的贡献较低。2020年至2022年主营业务毛利率呈逐年下降趋势。

2. 公司分产品平均单价及单位成本变动情况

(1) 针织类产品的销售单价及销售成本变动情况如下

项目	2022年度		2021年度		2020年度
	金额	变动率	金额	变动率	金额
销售收入(万元)	67,524.18	-6.20%	71,989.21	47.27%	48,881.27
销售成本(万元)	59,377.47	3.28%	57,492.28	54.28%	37,265.84
销售数量(万公斤)	7,965.39	-9.67%	8,818.30	38.39%	6,372.16
平均销售单价(元/公斤)	8.48	3.84%	8.16	6.42%	7.67
平均销售成本(元/公斤)	7.45	14.34%	6.52	11.48%	5.85
其中:					
平均材料成本(元/公斤)	2.06	-4.44%	2.15	-2.06%	2.20
平均人工成本(元/公斤)	1.60	14.98%	1.39	25.29%	1.11
平均能源费用(元/公斤)	2.64	30.83%	2.02	24.15%	1.62
平均其他制造费用(元/公斤)	1.16	20.94%	0.96	4.81%	0.91
产品毛利率	12.06%	下降8.08个百分点	20.14%	下降3.62个百分点	23.76%

从上表可以看出,2021年度,针织面料印染服务毛利率为20.14%,较2020年度下降3.62个百分点,平均销售单价上升6.42%,平均销售成本上升11.48%,造成毛利率的下降,2021年度成本的上升系由于人工成本及能耗成本的上升导致。2022年公司针织类面料印染平均销售单价上升3.84%,平均销售成本上升14.34%,销售成本上升幅度均大于销售价格,造成毛利率的下降。2022年销售成本的上升系由人工成本、能源动力成本及其他制造费用上升共同所致,其中主要为能源成本涨幅较大,较2021年增长30.83%。

近三年,针织面料印染的平均能耗费用均较上年大幅增长,系天然气、电力、蒸汽等能源价格大幅上涨导致;平均人工成本均较上年度增长,系生产员工人均工资上涨;2022年度其他制造费用较上年增长,系新厂区2021年5月正式投产,导致2022年度折旧费用较上年大幅增加;平均材料成本呈现下降趋势,主要原因系:2021年度针织面料印染的染料单位耗用降低以及主要染料价格下降,2022年度机物料单位耗用降低,染料、助剂单位耗用变动不大。

(2) 梭织类产品的销售单价及销售成本变动情况如下

项目	2022年度		2021年度		2020年度
	金额	变动率	金额	变动率	金额
销售收入(万元)	67,922.73	28.18%	52,990.05	82.75%	28,996.63
销售成本(万元)	66,224.99	42.81%	46,373.28	106.10%	22,500.12
销售数量(万米)	37,905.01	31.63%	28,797.60	82.81%	15,752.88
平均销售单价(元/米)	1.79	-2.62%	1.84	-0.03%	1.84
平均销售成本(元/米)	1.75	8.50%	1.61	12.74%	1.43
其中:					
平均材料成本(元/米)	0.49	-2.73%	0.50	4.86%	0.48
平均人工成本(元/米)	0.37	6.48%	0.35	25.10%	0.28
平均能源费用(元/米)	0.64	18.10%	0.54	23.38%	0.44
平均其他制造费用(元/米)	0.25	13.86%	0.22	-5.74%	0.23
产品毛利率	2.50%	下降9.99个百分点	12.49%	下降9.91个百分点	22.40%

从上表可以看出,2021年度,梭织面料印染服务毛利率为12.49%,较2020年度下降9.91个百分点,平均销售单价下降0.03%,而平均销售成本上升12.74%,造成毛利率下降,2021年度成本的上升系由于人工成本及能耗成本的上升导致。2022年公司梭织类面料印染平均销售单价下降2.62%,而平均销售成本上升8.50%,造成毛利率较上年下降9.99个百分点。2022年销售成本的上升系由人工成本、能源动力成本及其他制造费用上升共同影响所致,其中主要为能源成本涨幅较大,较2021年增长18.10%。

近三年,梭织面料印染的平均能耗费用均较上年大幅增长,系天然气、电力、蒸汽等能源价格大幅上涨导致;平均人工成本均较上年度增长,系生产员工人均工资上涨;2022年度其他制造费用较上年增长,系新厂区2021年5月正式投产,导致2022年度折旧费用较上年大幅增加;2021年度平均材料成本增加,系梭织面料印染中的印花产品增加,机物料耗用增加较多,同时对染化料的需求减少,以及主要染料价格下降共同影响所致,2022年度平均材料成本较上年下降,主要系2022年度梭织面料印染的机物料单位耗用降低,染料、助剂单位耗用变动不大,

(3) 能源价格变动的影响

因受国际政治经济形势的影响,能源价格大幅上涨,导致2020年至2022年公司产品生产成本大幅增加,毛利率同比下降较多。能源价格变动情况及对公司成本的影响情况如下:

主要能耗	单位	2022年度			2021年度			2020年度
		平均价格	单价变动率	影响成本(万元)	平均价格	单价变动率	影响成本(万元)	平均价格
天然气	元/标准方	4.21	46.88%	5,322.59	2.86	7.67%	847.93	2.66
电力	元/千瓦时	0.69	19.55%	1,873.64	0.58	2.60%	229.86	0.57
低压蒸汽	元/吨	220.28	17.46%	2,179.47	187.53	52.79%	4,226.80	122.74
中压蒸汽	元/吨	297.17	11.08%	271.79	267.53			
小计				9,647.49			5,304.58	

注:公司从2021年5月起开始使用中压蒸汽

经测算,公司2022年度因能源价格上涨增加公司产品生产成本9,647.49万元,相应影响毛利率约-7.12%,2021年度因能源价格上涨增加公司产品生产成本5,304.58万元,相应影响毛利率约-4.24%,因此能源价格上涨是毛利率持续下降的主要原因。

(三) 说明上述因素对公司盈利能力是否具有持续性影响以及公司相关应对措施

2022年度盈利能力由盈转亏主要系市场总需求不足、行业竞争激烈、能耗价格大幅上涨等原因,导致公司无法通过提高销售价格将成本上涨的压力转嫁给客户,从而使得销售收入增速减缓的同时,生产成本大幅增加,导致净利润及毛利率降低。

2023年至今,国内市场需求逐步复苏,但受国际形势影响,外贸市场仍处于低位,公司部分产品销售价格已多次上涨。同时,能耗价格已在逐步降低,2023年1-6月主要能耗价格如下:

主要能耗	单位	2022年均价	2023年1月	2023年2月	2023年3月	2023年4月	2023年5月	2023年6月
天然气	元/标准方	4.21	4.21	4.03	4.15	4.12	3.40	3.71
电力	元/千瓦时	0.69	0.95	0.69	0.67	0.67	0.69	0.65
低压蒸汽	元/吨	220.28	225.34	209.88	193.19	193.95	184.67	177.29
中压蒸汽	元/吨	297.17	288.07	276.15	256.88	257.80	250.46	243.12

2023年1-6月天然气、电力、低压蒸汽和中压蒸汽的平均价格分别为3.90元/标准方、0.68元/千瓦时、193.24元/吨和258.51元/吨,除电力外,天然气、低压蒸汽和中压蒸汽均价分别较2022年下降7.36%、12.28%和13.01%。

从长期来看,上述导致公司净利润及毛利率下降的因素对公司盈利能力不具有持续性影响。

为应对上述风险因素,公司采取的措施主要包括:

1. 引入绩效管理体系对生产成本进行严格把控,监测各分厂设备对能源的耗用情况,能够有针对性地进行设备工艺改进;

2. 对各分厂的产品和人员架构进行适当调整,引入新的产品生产团队;

3. 成立集团营销管理部,对业务员进行考核,更好地管理客户,为营销工作提供策略服务;

4. 2022年度进行定型机设备改造,定型工序所使用能源从天然气改成中压蒸汽,降低能源成本。

【年审会计师核查程序及核查结论】

1. 核查程序

针对上述情况,我们实施了以下核查程序:

(1) 查阅印染行业相关资料,了解公司所处行业的现状和发展趋势,并将公司营业收入、净利润及毛利率波动情况与同行业可比公司进行对比,分析公司变动情况的合理性;

(2) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;

(3) 查阅公司成本计算表,检查直接材料、直接人工和制造费用的归集方法及计算结果,复核计算过程和计算结果是否正确;

(4) 对公司两类产品的收入、单价、单位成本和毛利率进行分析,并询问公司财务总监、业务人员,了解公司毛利率变动原因,分析合理性;

(5) 了解和分析公司主要耗用的能源单价及变动趋势,分析其变动的原因及合理性;

(6) 询问管理层对于经营风险采取的应对措施,查阅相关政策文件,分析对于改善目前公司生产经营状况的合理性。

2. 核查结论

经核查,我们认为:公司近三年毛利率持续下降,2022年增收不增利、产生亏损的主要原因系纺织服装行业内需疲软、外销受阻,产业供大于求,能耗成本大幅增长,导致收入增长缓慢的同时生产成本大幅增加,从而导致公司营业收入和净利润变动较大,毛利率持续下降,符合整体行业现状及公司实际经营情况;公司已采取相应应对措施,且影响公司盈利能力的上述因素逐步趋向有利方向发展,不具有持续性不利影响。

问题二:关于货币资金。年报显示,公司期末货币资金4.50亿元,同比增加69.89%,其中受限货币资金1.16亿元;短期借款5.98亿元,同比增加117.39%,一年内到期的长期借款5680万元;资产负债率51.27%,流动比率0.58。公司本期利息收入435万元,利息费用2592万元。

请公司补充披露:(1)期末货币资金存放情况,包括存放机构、金额、账户性质、利率等;(2)结合资金预算安排、经营投资计划、采购支付及销售回款等情况,说明本年新增大额借款的原因;(3)说明除已披露的受限货币资金外,是否存在其他潜在的限制性安排或资金实际被他方实际使用的情况;(4)结合货币资金受限情况、日常运营资金周转情况、后续具体偿债计划及资金来源,说明是否存在流动性风险。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(一) 期末货币资金存放情况,包括存放机构、金额、账户性质、利率等

期末货币资金明细如下:

单位:万元

序号	资金类型	金额	存放机构
1	库存现金	3.27	母公司
2	银行存款	42,546.67	各商业银行
3	其他货币资金	2,479.53	各商业银行
合 计		45,029.48	

存放情况如下:

项目	存放银行	账户性质	存放余额	利率
库存现金				
	库存现金	现金	3.27	
银行存款				
	中国银行柯桥支行	基本户	50.66	0.25%
	华夏银行柯桥支行	一般户	10.35	0.30%
	平安银行绍兴分行	一般户	50.10	0.25%
	浙商银行绍兴分行	一般户	0.41	0.35%
	绍兴银行柯桥支行	定期存单	2,337.00	3.40%
		定期存单	4,111.00	1.95%
		一般户	15,767.25	协定存款利率:3.4%
		一般户	0.19	0.30%
	交通银行轻纺城支行	一般户	1.14	0.25%
	农业银行绍兴滨海支行	一般户	365.46	0.25%
	农业银行绍兴华舍支行	一般户	2,016.77	0.25%
	宁波银行绍兴分行	定期存单	2,630.00	1.65%
		一般户	2,662.19	0.25%
	中国银行绍兴百福园支行	一般户	784.83	0.25%
	中国银行绍兴齐贤支行	一般户	438.18	0.25%
	浦发银行绍兴柯桥支行	一般户	48.22	0.25%
	中国光大银行绍兴支行	一般户	1.08	0.25%
	农业银行绍兴马鞍支行	一般户	255.06	0.25%
	瑞丰银行马鞍支行	一般户	246.23	0.30%
	民生银行绍兴越北支行	一般户	10.61	0.30%
	绍兴银行马鞍支行	一般户	3,048.26	协定存款利率:3.00%
	绍兴银行齐贤支行	一般户	0.64	0.30%
	兴业银行绍兴柯桥支行	一般户	4,316.62	0.25%
	中国银行绍兴马鞍支行	一般户	91.43	0.25%
	中国工商银行绍兴镜海支行	一般户	388.09	0.25%
	中信银行绍兴轻纺城支行	基本户	2,336.03	0.25%
	招商银行绍兴分行城东支行	一般户	18.25	0.25%
	中国工商银行绍兴钱清支行	一般户	425.35	0.25%
	瑞丰银行华舍支行	一般户	131.60	0.30%
	嘉兴银行绍兴分行	一般户	1.96	0.35%
	天津滨海农商行绍兴支行	基本户	0.46	0.42%
	宁波银行绍兴柯桥支行	一般户	1.25	0.25%
	银行存款小计		42,546.67	
其他货币资金				
	浦发银行绍兴柯桥支行	保证金户	45.50	无息
		保证金户	200.00	1.30%
	中国银行绍兴马鞍支行	保证金户	0.03	0.25%
	招商银行绍兴分行城东支行	保证金户	1,234.00	1.85%
		保证金户	1,000.00	1.65%
	宁波银行绍兴柯桥支行	保证金户	0.00	0.25%
	其他货币资金小计		2,479.53	

(二) 结合资金预算安排、经营投资计划、采购支付及销售回款等情况,说明本年新增大额借款的原因

截至2022年12月31日,公司借款主要为金融机构有息负债,各项金融机构有息负债余额66,414.41万元,较2021年末各项金融机构有息负债余额增加22,027.10万元,新增大额借款的原因主要系:基于公司的经营投资计划,2022年12月16日公司与绍兴布泰纺织印染有限公司(以下简称布泰纺织公司)签订《股权转让协议》,拟通过支付现金的方式以23,269.00万元收购其100%股权,资金来源主要为金融机构借款。

(三) 说明除已披露的受限货币资金外,是否存在其他潜在的限制性安排或资金实际被他方实际使用的情况

截至2022年12月31日,公司受限货币资金11,557.53万元,其中质押的定期存单及其孳息9,078.00万元、银行承兑汇票保证金、借款保证金及其孳息2,479.53万元。期末公司未受限的货币资金余额33,471.94万中,存在未来拟支付收购布泰纺织公司股权转让余款13,269.00万元(2022年度已支付10,000.00万元),除此以外,公司不存在其他潜在的限制性安排或资金实际被他方实际使用的情况。

(四) 结合货币资金受限情况、日常运营资金周转情况、后续具体偿债计划及资金来源,说明是否存在流动性风险

1. 截至2022年12月31日,公司受限货币资金情况如下:

单位:万元

项 目	金额	受限原因
票据承兑保证金	2,434.00	银行承兑汇票保证金
信用证保证金	45.53	信用证保证金
定期存单	9,078.00	银行承兑汇票保证金
合 计	11,557.53	

公司受限货币资金均由正常经营业务产生,不存在导致流动性风险的异常情况。

2. 日常运营资金周转情况

单位:万元

项 目	2022年度	2021年度	2020年度
流动资产	63,152.03	50,950.64	24,823.22
流动负债	108,951.12	83,530.87	63,067.17
其中:一年内到期的借款	65,946.27	37,256.95	32,484.29
营运资金金额	-45,799.08	-32,580.24	-38,243.95
营运资金周转率[注]	-3.50	-3.56	-3.45
存货周转天数	21.29	23.26	41.09
应收账款周转天数	25.52	23.97	27.00
应付账款周转天数	57.76	68.60	77.19
预付账款周转天数	1.86	2.10	6.18

注:营运资金周转率=营业收入/(平均流动资产-平均流动负债)

2020年至2022年公司营运资金金额分别为-38,243.95万元、-32,580.24万元和-45,799.08万元,营运资金周转率分别为-3.45、-3.56和-3.50,日常营运资金水平较低,主要系公司处于扩张期,新建及购置长期资产占用较多的资金,短期借款余额及一年内到期的长期借款余额较大。公司的存货周转天数、应收账款周转天数、应付账款周转天数等均处于较低水平。从营运资金周转情况来看,公司未来12个月存在一定的流动性风险。

3. 后续具体偿债计划及资金来源

(1) 公司报告期期末借款具体情况

截至2022年12月31日,短期借款及一年内到期的长期借款本金的构成如下:

单位:万元

项 目	金额
信用借款	13,100.00
保证借款	10,000.00
抵押借款	15,095.50
保证及抵押借款	17,268.72
保证及质押借款	10,000.00
合 计	65,464.22

截至2022年12月31日,公司债务具体明细内容如下:

单位:万元

借款分类	借款到期日	金额	截至2023年6月30日还款情况
短期借款	3个月以内	12,071.00	已到期偿还
短期借款	3-6个月	9,997.00	已到期偿还
短期借款	6-12个月	37,724.50	提前还款400万元,剩余借款尚未到期
一年内到期的非流动负债	3-6个月	403.92	已到期偿还
一年内到期的非流动负债	6-12个月	5,267.80	借款尚未到期

2022年度及期后公司不存在逾期未还贷款,银行信用记录良好。另外,截至2022年12月31日,公司尚可使用剩余银行授信额度为1.98亿元,可满足偿还短期债务及其他经营流动资金的需求。

(2) 偿债计划

公司为改善债务结构、缓解债务压力,采取的措施主要有:

1) 稳定现有生产经营,通过加强经营管理,提升公司经济效益,增强公司融资能力,多维度增加资金流入渠道,缓解债务压力;

2) 加大与金融机构沟通力度,稳定存量融资,缓解资金周转压力。

(3) 还款资金来源

为保障还款资金来源,公司将继续加大货款催收力度,拓宽融资渠道,增强公司资产的灵活性,并做好以下几项工作:

1) 短期借款到期后能够及时办理续贷,保持资金的良性循环;

2) 合理筹划使用抵押、质押物,对于已结清的业务开展新一轮融资,保持贷款存量。

(4) 流动性情况说明

截至2022年12月31日,公司流动负债金额为108,951.12万元,其中12个月内需要偿还的负债主要为短期借款59,833.66万元、应付账款18,535.24万元、应付票据11,512.00万元等;公司流动资产金额为63,152.03万元,其中货币资金45,029.48万元、应收账款账面价值8,658.34万元、存货账面价值7,425.96万元,公司流动比率0.58,未来12个月存在一定的流动性风险。根据公司的经营经验,在公司加强与金融机构沟通,稳定存量融资的情况下,流动性风险可以化解。

【年审会计师核查程序及核查结论】

1. 核查程序

针对上述情况,我们实施的核查程序主要包括:

(1) 了解、评价并测试货币资金循环的内部控制设计及运行的有效性;

(2) 实施现金监盘程序,抽查大额现金收支记录,检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等;

(3) 获取银行存款余额明细表:1) 复核加计是否正确,并与总账数和日记账合计数核对是否相符;2) 获取各账户银行对账单、网银流水,并与银行日记账核对相符;

(4) 亲自获取企业《已开立银行结算账户清单》,并与账面记录进行核对,确认账面银行账户的完整性;

(5) 检查定期存款:检查银行存单,检查是否与账面记录金额一致,是否被质押或限制使用,存单是否为公司所拥有,对已质押的定期存款,检查定期存单,并与相应的质押合同核对;

(6) 银行存款检查:1) 抽查大额银行存款收支的原始凭证,检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、记账的往来单位是否与原始凭证记录一致、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容;2) 选取银行对账单中的大额资金进出与银行日记账双向核对,检查至原始凭证,检查资金进出、业务开展、财务入账的情况,查明是否存在异常情况;

(7) 其他货币资金检查:检查保证金与相关债务的比例和合同约定是否一致,关注是否存在有保证金发生,而公司账面无对应的保证事项的情形;

(8) 对各项银行存款、其他货币资金、存款利率、借款、应付票据、担保信息与金融机构往来等信息进行函证;

(9) 获取企业信用报告,检查分析公司与银行之间往来的完整性,包括核对各公司是否已完整披露了对外担保信息;

(10) 询问公司管理层,了解公司的预算安排、经营投资计划等、公司的偿债计划、资金来源等,分析是否存在流动性风险。

2. 核查结论

经核查,我们认为:公司期末货币资金是真实存在的,除已披露的受限货币资金以及拟用于支付布泰纺织公司的股权转让余款外,未发现存在其他潜在的限制性安排或资金实际被他方实际使用的情况;公司存在一定的流动性风险,根据公司的日常经营情况和偿债计划方案,预计能有效化解公司的流动性风险。

问题三:关于投资现金流。年报显示,2020年至2022年,公司投资活动现金流均为净流出,其中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为3.84亿元、3.57亿元、1.29亿元;而同期公司固定资产、在建工程、无形资产账面价值合计分别变动4.87亿元、2.19亿元、-0.57亿元,与上述金额差异较大。此外,报告期末其他非流动资产1.12亿元,其中预付收购款1亿元,预付设备工程款1236万元。

请公司补充披露:(1)结合资金投入、形成资产及折旧摊销等情况,说明相关资产金额变动与购建长期资产现金流差异较大的原因;(2) 列示预付收购款及预付设备工程款的收款方名称、与公司的关联关系、采购协议签订时间、采购内容、具体用途、付款安排及相关设备交付情况;(3)列示2020年至2022年购建长期资产前五大现金流出方的名称、交易金额、交易背景、付款时间、进度安排、是否为关联方等,说明是否存在资金直接或间接流向控股股东及其他关联方的情况。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(一) 结合资金投入、形成资产及折旧摊销等情况,说明相关资产金额变动与购建长期资产现金流差异较大的原因

2020年至2022年公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金与固定资产、在建工程、无形资产账面价值合计变动金额对比情况如下:

项 目	2022年度	2021年度	2020年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,889.89	35,698.18	38