

湖北天瑞电子股份有限公司问询函回复

1、关于原材料采购价格公允性

根据公发申请文件及问询回复，取向硅钢平均市场报价 2021 年末至 2022 年初显著上涨，2022 年全年均价较 2021 年上升约 25%。但 2022 年你公司硅钢铁芯采购单价下降。你公司将单价大于 7 元/个的硅钢铁芯定义为大规格硅钢铁芯，大规格硅钢铁芯平均采购单价下降 5.49%，小规格硅钢铁芯平均采购单价增幅为 7.10%。

请你公司：

(1) 说明按照单价高低而非物理属性对硅钢铁芯划分大小规格的合理性、准确性；

(2) 结合硅钢铁芯单价、采购结构等情况，说明大规格硅钢铁芯采购价格与市场报价相反的原因及合理性；说明小规格硅钢铁芯采购价格增幅明显低于市场报价增幅的原因及合理性；说明你公司原材料采购价格是否公允。

回复：

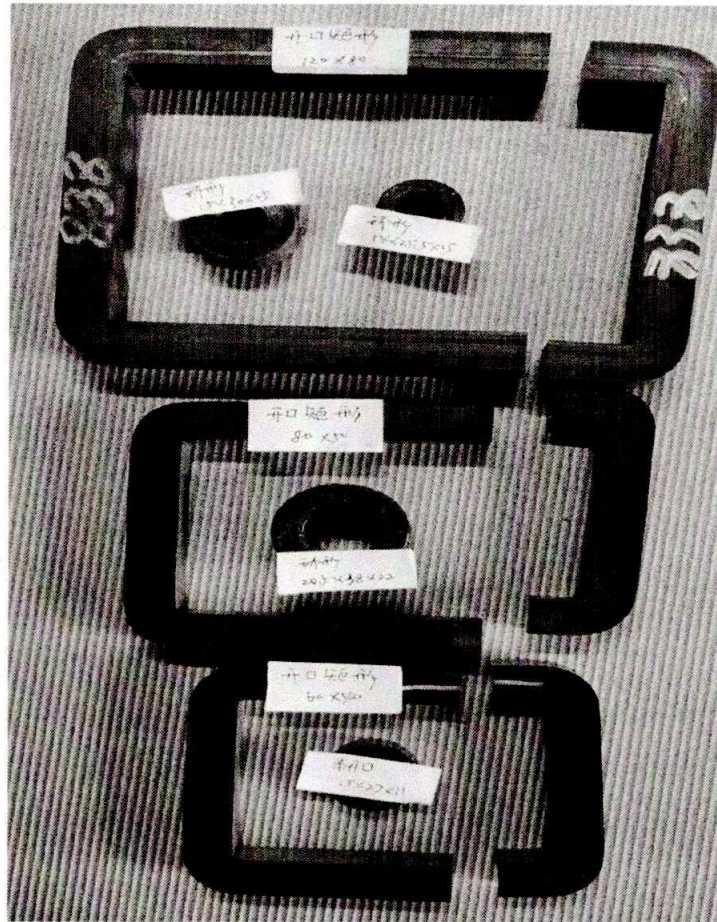
(1) 说明按照单价高低而非物理属性对硅钢铁芯划分大小规格的合理性、准确性；

公司产品是定制化产品，规格型号较多，年度之间变动较大，与之配套的硅钢铁芯规格、采购数量差异较大，公司不会在采购的硅钢铁芯入库时重新计量重量或者体积，公司一般按照定制化产品的规格型号对采购的硅钢磁芯进行分类。

2021 年-2022 年，采购金额较大的几种不同规格硅钢磁芯及对应产品情况如下表所示：

序号	型号	单价（元/个）	应用产品
1	开口矩形铁芯 120*80	31.00	开合式电流互感器 TRDP-120*80 150A/5A
2	开口矩形铁芯 80*50	20.00	开合式电流互感器 TRDP-80*50 600A/5A
3	开口矩形铁芯 60*40	16.00	开合式电流互感器 TRDP-60*40 300A/5A
4	环形硅钢铁芯 20.5*38*22	5.50	电流互感器 TRD1153-2GT 40A/3.53V

5	半开口铁芯 15*27*11	2.60	电流互感器 TA07 100A/3.5V
6	环形硅钢铁芯 15*30*15	2.00	电压互感器 TV100-B1 100V/4V
7	环形硅钢铁芯 14*24.5*15	1.30	电压互感器 TK1102-2SC 100V/3.53V



大规格硅钢铁芯一般采购单价较高，公司仓库管理人员根据内部仓库管理便利性和经验数据，将单价大于 7 元/个的硅钢铁芯定义为大规格硅钢铁芯，其余的为小规格硅钢铁芯，按照该标准对硅钢铁芯进行分层，分区域管理和存放，具有合理性。

(2) 结合硅钢铁芯单价、采购结构等情况，说明大规格硅钢铁芯采购价格与市场报价相反的原因及合理性；说明小规格硅钢铁芯采购价格增幅明显低于市场报价增幅的原因及合理性；说明你公司原材料采购价格是否公允。

1) 大规格硅钢铁芯采购价格与市场报价相反的原因及合理性；

单价大于 7 元/个的硅钢铁芯 2021-2022 年结构化分析如下表所示：

期间	项目	>7元/个	备注
2022年度	金额(万元)	234.19	
	数量(万个)	15.28	
	平均采购单价(元/个)	15.33	
2021年度	金额(万元)	346.05	
	数量(万个)	21.34	
	平均采购单价(元/个)	16.22	
数量差异	金额(万元)	-111.86	
	数量(万个)	-6.06	
	平均采购单价(元/个)	-0.89	
影响因素分析	采购金额变动比例(%)	-32.32%	
	采购数量变动比例(%)	-28.40%	
	平均采购单价变动比例(%)	-5.49%	

2022年度、2021年度大规格硅钢磁芯(单价大于7元/个)采购明细如下:

单位:万元、万个、元/个

硅钢铁芯规格名称	2022年度			2021年度		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
36*50/52*66*18	36.85	4.90	7.52	29.81	3.93	7.58
120*80	23.75	0.77	30.97	76.12	2.43	31.33
EI28(0.30mmt)	23.29	0.94	24.78			
80*50	18.23	0.86	21.18	52.56	2.65	19.85
EI32(0.35mmt)	15.65	0.63	24.78	8.77	0.35	24.78
EI28(0.35mmt)	14.46	0.58	25.09			
EI28	12.49	0.49	25.39	34.24	1.37	25.04
EI28TV380-CE380V/4V	11.22	1.46	7.70			
EI57(0.35mmt)	10.73	0.41	26.01	6.54	0.26	24.75
U-24A	9.16	0.37	24.78	0.69	0.03	24.78
51*70.5/65*84.5*22(SK-50B)	7.22	0.66	10.90	6.90	0.60	11.41
60*40	6.75	0.46	14.60	7.84	0.49	15.88
SK-36A (36*49.5/52*65.5/18)	5.22	0.64	8.16	22.80	2.83	8.06
80*50(转轴式)	4.54	0.19	23.89	11.87	0.50	23.91
140*60	0.93	0.03	30.97	9.06	0.31	29.29

51*70.5/72*91.5*22	0.69	0.05	13.27	16.14	1.21	13.29
SK-50-1A (51*70.5/65*84.5/22)	0.23	0.02	11.50	7.77	0.68	11.50
DP(III)-120*80 配套				11.19	0.36	30.80
120*80 (转轴式)				9.14	0.35	26.50
其他品种规格	32.79	1.82	18.03	34.61	2.99	11.58
合计	234.19	15.28	15.33	346.05	21.34	16.22

2022 年采购金额下滑前五名的大规格硅钢铁芯明细如下表所示：

单位：万元、万个、元/个

序号	硅钢铁芯规格名称	2022 年度			2021 年度			采购金额	采购数量
		金额	数量	单价	金额	数量	单价		
1	120*80	23.75	0.77	30.97	76.12	2.43	31.33	-52.37	-1.66
2	80*50	18.23	0.86	21.18	52.56	2.65	19.85	-34.32	-1.79
3	EI28	12.49	0.49	25.39	34.24	1.37	25.04	-21.75	-0.88
4	SK-36A (36*49.5/52*65.5/18)	5.22	0.64	8.16	22.8	2.83	8.06	-17.59	-2.19
5	51*70.5/72*91.5*22	0.69	0.05	13.27	16.14	1.21	13.29	-15.46	-1.16
合计		60.38	2.81	21.48	201.86	10.49	19.25	-141.48	-7.68
占全部硅钢铁芯比例		25.78%	18.40%	-	58.32%	49.15%	-	-40.88%	35.97%

市场需求变化，导致公司 2022 年度大规格硅钢铁芯采购金额、采购数量大幅下滑。2021 年度主要用于台区的开合式电流互感器销售数量较多，该类开合式电流互感器选用大规格硅钢铁芯，2022 年度该类开合式互感器市场需求减少；2022 年度销售的开合式互感器主要适用于低压端，该类开合式互感器主要选用小规格硅钢磁芯，导致大规格硅钢铁芯采购数量大幅下降，降幅为 28.40%，由于大规格硅钢铁芯平均采购单价较高，该因素导致 2022 年度大规格硅钢铁芯平均采购单价下滑，具有合理性。

2022 年平均采购单价下滑前五名的大规格硅钢铁芯明细如下表所示：

单位：万元、万个、元/个

序号	硅钢铁芯规格名称	2022 年度			2021 年度			平均采购单价下降
		金额	数量	单价	金额	数量	单价	
1	60*40	6.75	0.46	14.60	7.84	0.49	15.88	-1.28
2	51*70.5/65*84.5*22 (SK-50B)	7.22	0.66	10.90	6.90	0.60	11.41	-0.51

3	120*80	23.75	0.77	30.97	76.12	2.43	31.33	-0.35
4	36*50/52*66*18	36.85	4.90	7.52	29.81	3.93	7.58	-0.06
5	51*70.5/72*91.5*22	0.69	0.05	13.27	16.14	1.21	13.29	-0.02
合计		75.25	6.84	11.00	136.80	8.67	15.77	
占全部硅钢铁芯比例		32.13%	44.77%	-	39.52%	40.64%	-	-

①60*40 规格硅钢铁芯 2021-2022 年按供应商分类采购明细如下：

单位：万元、万个、元/个

36*50/52*60*40 硅 钢铁芯	2022 年度			2021 年度		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
无锡兴神	5.96	0.41	14.60	2.92	0.20	14.60
宿迁楚凡	0.79	0.05	14.60	4.92	0.29	16.76
合计	6.75	0.46	14.60	7.84	0.49	15.88

60*40 规格硅钢铁芯 2021-2022 年月度采购明细如下：

单位：万元、万个、元/个

2021 年 月份	无锡兴神			宿迁楚凡		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
5				0.04	0.00	17.70
6				0.38	0.02	17.70
7				0.29	0.02	17.70
9				0.96	0.05	17.70
10				0.76	0.04	17.70
11	2.09	0.14	14.60	2.49	0.16	15.93
12	0.83	0.06	14.60			
合计	2.92	0.20	14.60	4.92	0.29	16.76

续：

2022 年 月份	无锡兴神			宿迁楚凡		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
4	3.63	0.25	14.60			
5	0.86	0.06	14.60			
12	1.47	0.10	14.60	0.79	0.05	14.60

合计	5.96	0.41	14.60	0.79	0.05	14.60
----	------	------	-------	------	------	-------

采购部门 2021 年 5 月开始向宿迁楚凡采购 60*40 规格硅钢铁芯，采购单价较高，为 17.70 元/个，采购部门一直都在开发新的 60*40 规格硅钢铁芯供应商，2021 年 11 月开始，开始向无锡兴神采购 60*40 规格硅钢铁芯，采购单价大幅下降，为 14.60 元/个，宿迁楚凡为挽回客户，下调 60*40 规格硅钢铁芯采购单价至 15.93 元/个，但仍高于无锡兴神的报价，采购部门后续取消了向宿迁楚凡采购 60*40 规格硅钢铁芯。

2022 年度，由于市场竞争激烈，虽然取向硅钢平均采购单价大幅上涨，但为了保住市场份额，无锡兴神独自消化了原材料价格上涨的压力，并未上调 60*40 规格硅钢铁芯的销售价格，12 月份，宿迁楚凡下调 60*40 规格硅钢铁芯销售价格至 14.60 元/个后，采购部门恢复向宿迁楚凡采购 60*40 规格硅钢铁芯。

②51*70.5/65*84.5*22 (SK-50B) 规格硅钢铁芯 2021-2022 年按供应商分类采购明细如下：

单位：万元、万个、元/个

51*70.5/65*84.5*22 (SK-50B)硅钢铁芯	2022 年度			2021 年度		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
无锡中炫	2.45	0.21	11.50	6.21	0.54	11.50
宿迁楚凡	4.76	0.45	10.62	0.68	0.06	10.62
合计	7.22	0.66	10.90	6.90	0.60	11.41

51*70.5/65*84.5*22 (SK-50B) 规格硅钢铁芯 2021-2022 年月度采购明细如下：

单位：万元、万个、元/个

2021 年 月份	无锡中炫			宿迁楚凡		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
7	2.76	0.24	11.50			
8	0.90	0.08	11.50	0.11	0.01	10.62
10	1.38	0.12	11.50			
11	1.17	0.10	11.50	0.58	0.05	10.62
合计	6.21	0.54	11.50	0.68	0.06	10.62

续：

2022年 月份	无锡中炫			宿迁楚凡		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
2				1.58	0.15	10.62
5				0.97	0.09	10.62
6	2.18	0.19	11.50	2.21	0.21	10.62
7	0.28	0.02	11.50			
合计	2.45	0.21	11.50	4.76	0.45	10.62

2021年7月，采购部门开始采购 51*70.5/65*84.5*22 (SK-50B) 规格硅钢铁芯，开始仅有无锡中炫一家供应商供应该规格硅钢铁芯，采购单价较高。采购部门为了降低采购成本，新增宿迁楚凡为 51*70.5/65*84.5*22 (SK-50B) 规格硅钢铁芯供应商，采购单价比无锡中炫低，为 10.62 元/个。宿迁楚凡由于自身产能不足，2021年无法满足公司对 51*70.5/65*84.5*22 (SK-50B) 规格硅钢铁芯的采购需求。为了保证公司能按时向客户交付产品，采购部门只能继续以高价向无锡中炫采购 51*70.5/65*84.5*22 (SK-50B) 规格硅钢铁芯。

2022年度，宿迁楚凡提升了 51*70.5/65*84.5*22 (SK-50B) 规格硅钢铁芯生产能力，采购部门主要向宿迁楚凡采购该规格硅钢铁芯，减少对无锡中炫的采购量。由于宿迁楚凡 51*70.5/65*84.5*22 (SK-50B) 规格硅钢铁芯采购单价比无锡中炫低，采购部门 2022 年对宿迁楚凡的采购量高于无锡中炫的采购量，拉低了 51*70.5/65*84.5*22 (SK-50B) 规格硅钢铁芯平均采购单价，具有合理性。

③120*80 规格硅钢铁芯 2021-2022 年按供应商分类采购明细如下：

单位：万元、万个、元/个

120*80 硅钢铁芯	2022年度			2021年度		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
无锡中炫	15.68	0.51	30.97	18.30	0.57	32.32
无锡兴神	1.56	0.05	30.97	39.20	1.27	30.97
宿迁楚凡	6.50	0.21	30.97	18.62	0.60	31.14
合计	23.75	0.77	30.97	76.12	2.43	31.33

120*80 规格硅钢铁芯 2021-2022 年月度采购明细如下：

单位：万元、万个、元/个

2021年 月份	无锡中炫			无锡兴神			宿迁楚凡		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价
1	2.90	0.08	37.17	5.57	0.18	30.97			
2	0.59	0.02	37.17				0.84	0.03	33.63
3	1.07	0.03	37.17	8.86	0.29	30.97	2.08	0.07	31.46
4	0.72	0.02	30.97	10.39	0.34	30.97	6.11	0.20	30.97
5	3.79	0.12	30.97	9.36	0.30	30.97	6.49	0.21	30.97
6	2.01	0.06	30.97	1.13	0.04	30.97	1.93	0.06	30.97
9	1.56	0.05	30.97	0.35	0.01	30.97			
10	3.12	0.10	30.97	3.56	0.11	30.97	1.18	0.04	30.97
11	2.53	0.08	30.97						
合计	18.30	0.57	32.32	39.20	1.27	30.97	18.62	0.60	31.14

续：

2022年 月份	无锡中炫			无锡兴神			宿迁楚凡		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价
1	3.94	0.13	30.97	1.56	0.05	30.97	-	-	-
3	3.12	0.10	30.97	-	-	-	-	-	-
5			-	-	-	-	2.02	0.07	30.97
6	3.79	0.12	30.97	-	-	-	2.38	0.08	30.97
7	1.41	0.05	30.97	-	-	-	2.11	0.07	30.97
12	3.42	0.11	30.97	-	-	-	-	-	-
合计	15.68	0.51	30.97	1.56	0.05	30.97	6.50	0.21	30.97

2021年初，开合式互感器在手订单较多，对120*80规格硅钢铁芯的采购需求量暴增，公司原有120*80规格硅钢铁芯供应商无锡兴神的产能暂时无法满足采购需求，为了保证能按时向客户交付产品，采购部门积极开发新的120*80规格硅钢铁芯采购来源，紧急向无锡中炫、宿迁楚凡采购120*80规格硅钢铁芯。

由于公司2021年1-3月采购需求比较紧急，主要考虑120*80规格硅钢铁芯的供应能力，较少考虑价格因素，故2021年1-3月向无锡中炫、宿迁楚凡采购的120*80规格硅钢铁芯单价偏高。

2021年4月起，开合式互感器在手订单趋于平缓，120*80规格硅钢铁芯供应来源趋于多元化和稳定化，采购部门为了降低采购成本，与无锡中炫、宿迁楚凡协商一致后，后续采购价格与无锡兴神保持一致，均为30.97元/个。

2022年公司开合式互感器订单变少，对120*80规格硅钢铁芯采购需求也变少，虽然2022年取向硅钢平均市场单价大幅上涨，但由于市场竞争激烈，三家供应商为了稳住市场份额，均未上调120*80规格硅钢铁芯销售价格，公司120*80规格硅钢铁芯采购单价在2022年也未发生变化。由于2021年1-3月总体采购价格偏高，导致2021年度加权平均单价比2022年高，具有合理性。

④36*50/52*66*18规格硅钢铁芯 2021-2022年按供应商分类采购明细如下：

单位：万元、万个、元/个

36*50/52*66*18 硅钢铁芯	2022年度			2021年度		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
无锡伟邦	27.45	3.65	7.52	16.92	2.25	7.52
无锡兴神				3.64	0.46	7.96
宿迁楚凡	9.40	1.25	7.52	9.25	1.22	7.56
合计	36.85	4.90	7.52	29.81	3.93	7.58

36*50/52*66*18规格硅钢铁芯 2021-2022年月度采购明细如下：

单位：万元、万个、元/个

2021年月份	无锡伟邦			无锡兴神			宿迁楚凡		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价
1				0.08	0.01	7.96			
2				0.84	0.11	7.96			
3				2.15	0.27	7.96			
4	0.15	0.02	7.52						
5	2.72	0.36	7.52	0.56	0.07	7.96	2.28	0.30	7.61
6	3.08	0.41	7.52						
7	6.16	0.82	7.52						
9	-0.70	-0.09	7.52						
10	2.41	0.32	7.52				1.48	0.20	7.61
11	3.11	0.41	7.52				5.48	0.73	7.52

合计	16.92	2.25	7.52	3.64	0.46	7.96	9.25	1.22	7.56
----	-------	------	------	------	------	------	------	------	------

续：

2022年 月份	无锡伟邦			无锡兴神			宿迁楚凡		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价
2	1.50	0.20	7.52				2.26	0.30	7.52
3	1.88	0.25	7.52				2.63	0.35	7.52
4	4.88	0.65	7.52				3.38	0.45	7.52
5	3.38	0.45	7.52				1.13	0.15	7.52
6	2.26	0.30	7.52						
7	2.26	0.30	7.52						
8	1.81	0.24	7.52						
9	4.21	0.56	7.52						
10	1.50	0.20	7.52						
11	3.01	0.40	7.52						
12	0.75	0.10	7.52						
合计	27.44	3.65	7.52				9.40	1.25	7.52

2021年1-3月，开合式互感器在手订单较多，对36*50/52*66*18规格硅钢铁芯的采购需求量暴增，为了保证公司能按时向客户交付产品，采购部门以较高的价格紧急向无锡兴神采购36*50/52*66*18规格硅钢铁芯。采购部门为了降低采购成本，实行优质优价、优价优量的采购方式，后续又陆续新增无锡伟邦、宿迁楚凡为36*50/52*66*18规格硅钢铁芯供应商。

2021年4月起，开合式互感器在手订单趋于平缓，36*50/52*66*18规格硅钢铁芯供应来源趋于多元化和稳定化，公司采购部门为了降低采购成本，与宿迁楚凡协商一致后，后续供应价格与无锡伟邦保持一致，均为7.52元/个。由于无锡兴神采购价格一直较高，且不愿意降价，公司后续取消了向无锡兴神采购36*50/52*66*18规格硅钢铁芯。

由于2021年上半年向无锡兴神总体采购价格偏高，导致2021年度加权平均单价比2022年高，具有合理性。

⑤51*70.5/72*91.5*22规格硅钢铁芯2021-2022年按供应商分类采购明细如下：

单位：万元、万个、元/个

51*70.5/72*91.5*22 硅钢铁芯	2022 年度			2021 年度		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
无锡兴神				6.31	0.48	13.27
宿迁楚凡	0.69	0.05	13.27	9.83	0.74	13.30
合计	0.69	0.05	13.27	16.14	1.21	13.29

51*70.5/72*91.5*22 规格硅钢铁芯 2021-2022 年月度采购明细如下：

单位：万元、万个、元/个

2021 年 月份	无锡兴神			宿迁楚凡		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
3	4.35	0.33	13.27	0.30	0.02	14.16
4	1.35	0.10	13.27			
5	0.62	0.05	13.27	4.35	0.33	13.27
6				2.66	0.20	13.27
11				2.53	0.19	13.27
合计	6.31	0.48	13.27	9.83	0.74	13.30

续：

2022 年 月份	无锡兴神			宿迁楚凡		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
12				0.69	0.05	13.27
合计				0.69	0.05	13.27

2021 年上半年，无锡兴神是 51*70.5/72*91.5*22 规格硅钢铁芯的主要供应商，价格为 13.27 元/个。公司为了拓展采购来源，以 14.16 元/个的价格向宿迁楚凡小批量采购 51*70.5/72*91.5*22 规格硅钢铁芯试用，试用效果较好，在宿迁楚凡同意将销售单价降至 13.27 元/个以后，公司后期 51*70.5/72*91.5*22 规格硅钢铁芯采购订单全部交给宿迁楚凡负责。

虽然 2022 年取向硅钢平均市场单价大幅上涨，由于使用 51*70.5/72*91.5*22 规格硅钢铁芯的开合式互感器订单较少，采购量很少，双方均没有重新协商采购单价的动力，价格维持在 2021 年 13.27 元/个的水平不变。

由于 2021 年期初向宿迁楚凡采购价格偏高，导致 2021 年度加权平均单价

比 2022 年高，具有合理性。

总结公司 2022 年采购单价大于 7 元/个的硅钢铁芯平均采购单价下降原因如下：

①2022 年开合式电流互感器市场需求下滑和产品结构发生变化，导致公司 2022 年度大规格硅钢铁芯采购金额、采购数量大幅下滑。2021 年度主要用于台区的开合式电流互感器销售数量较多，该类开合式电流互感器选用大规格硅钢铁芯，2022 年度该类开合式互感器市场需求减少；2022 年度销售的开合式互感器主要适用于低压端，该类开合式互感器主要选用小规格硅钢磁芯，导致大规格硅钢铁芯采购数量大幅下降，降幅为 28.40%，由于大规格硅钢铁芯平均采购单价较高，该因素导致 2022 年度大规格硅钢铁芯平均采购单价下滑，具有合理性。

②公司采购部门执行比质比价采购原则，采购部门采购某规格硅钢铁芯时，一般选取不得少于 2 家供应商进行比价，保证采购价格的公允性。在保证产品质量的前提下，降低采购成本，实行优质优价、优价优量的采购方式。

2021-2022 年，公司大规格硅钢铁芯供应商主要是无锡中炫、无锡兴神、宿迁楚凡和无锡伟邦，采购部门在向各供应商下达采购订单时，会通盘考虑产品质量、价格水平、定制化交付能力等因素，择优采购硅钢铁芯产品。2022 年公司开合式互感器订单变少，对大规格硅钢铁芯采购需求也变少，虽然 2022 年取向硅钢平均市场单价大幅上涨，但由于市场竞争激烈，四家供应商为了稳住市场份额，均未上调大规格硅钢铁芯销售价格，甚至为了保住采购订单，将某些较高销售单价的大规格硅钢铁芯下调至竞争对手相同的水平。总体来看，公司大规格硅钢铁芯采购单价在 2022 年未发生变化。由于 2021 年大规格硅钢铁芯总体采购金额、采购数量较高，导致 2021 年度大规格硅钢铁芯加权平均单价比 2022 年高，具有合理性。

③公司产品是定制化产品，规格型号较多，年度之间变动较大，与之配套的硅钢铁芯规格、采购数量差异较大，加之部分大规格硅钢铁芯 2022 年停止采购或新增采购，影响大硅钢铁芯年度平均采购单价金额，该因素也导致单价大于 7 元/个的硅钢铁芯平均采购价格低于 2021 年度。

综上，在考虑主要大规格硅钢铁芯采购总量、公司议价能力、公司采购策略和硅钢铁芯规格变动因素后，单价大于 7 元/个的硅钢铁芯平均采购价格低于 2021 年度，与市场报价相反具有合理性。

2) 说明小规格硅钢铁芯采购价格增幅明显低于市场报价增幅的原因及合理性；

单价小于 7 元/个的硅钢铁芯 2021-2022 年结构化分析如下表所示：

期间	项目	≤7 元/个	备注
2022 年度	金额 (万元)	287.05	
	数量 (万个)	173.19	
	平均采购单价 (元/个)	1.66	
2021 年度	金额 (万元)	294.17	
	数量 (万个)	189.90	
	平均采购单价 (元/个)	1.55	
数量差异	金额 (万元)	-7.12	
	数量 (万个)	-16.71	
	平均采购单价 (元/个)	0.11	
影响因素分析	采购金额变动比例 (%)	-2.42%	
	采购数量变动比例 (%)	-8.80%	
	平均采购单价变动比例 (%)	7.10%	

2022 年度、2021 年度小规格硅钢磁芯（单价小于或等于 7 元/个）采购明细如下：

单位：万元、万个、元/个

硅钢铁芯规格名称	2022 年度			2021 年度		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
14*24.5*15	111.84	90.45	1.24	79.11	66.64	1.19
20.5*38*22	89.48	16.42	5.45	62.26	12.03	5.18
12.5*24*12.5	24.85	22.55	1.10	24.78	23.33	1.06
15*30*15	21.06	10.66	1.97	8.98	4.95	1.81
15*27*11	6.99	2.72	2.57	7.19	2.90	2.48
15*32*16	6.67	5.95	1.12	7.94	6.94	1.14

15*26*18	6.19	5.88	1.05	7.78	7.52	1.03
40*46*22	5.67	5.55	1.02	6.10	6.02	1.01
20.5*38*8	4.65	4.66	1.00	11.28	11.26	1.00
20.5*38*14	4.50	1.56	2.88	12.58	4.44	2.83
26.5*32.5*16	1.23	1.06	1.17	0.64	0.55	1.17
13.5*22*15				8.35	7.97	1.05
18*26*20				5.71	4.04	1.42
51.5*59*22				4.84	1.32	3.68
12*23*8				3.90	4.41	0.88
其他品种规格	3.93	5.74	0.69	42.73	25.60	1.67
合计	287.05	173.19	1.66	294.17	189.90	1.55

2022年采购金额前五名的小规格硅钢铁芯明细如下表所示：

单位：万元、万个、元/个

序号	硅钢铁芯规格名称	2022年度			2021年度			价格上涨幅度
		金额	数量	单价	金额	数量	单价	
1	14*24.5*15	111.84	90.45	1.24	79.11	66.64	1.19	4.20%
2	20.5*38*22	89.48	16.42	5.45	62.26	12.03	5.18	5.21%
3	12.5*24*12.5	24.85	22.55	1.10	24.78	23.33	1.06	3.77%
4	15*30*15	21.06	10.66	1.97	8.98	4.95	1.81	8.84%
5	15*27*11	6.99	2.72	2.57	7.19	2.90	2.48	3.63%
合计		254.22	142.80	1.78	182.32	109.85	1.66	7.26%
占全部硅钢铁芯比例		88.56%	82.45%	-	61.98%	57.85%	-	

关于各规格硅钢铁芯 2022年度价格上涨原因分析如下：

单位：万元、万个、元/个

14*24.5*15 硅钢铁芯	2022年度			2021年度		
	金额	数量	单价	金额	数量	单价
无锡中炫	88.27	69.97	1.26	79.11	66.64	1.19
宿迁楚凡	23.56	20.48	1.15			
合计	111.84	90.45	1.24	79.11	66.64	1.19

续：

20.5*38*22	2022年度	2021年度
------------	--------	--------

硅钢铁芯	金额	数量	单价	金额	数量	单价
无锡中炫	81.25	14.58	5.57	62.26	12.03	5.18
宿迁楚凡	7.70	1.74	4.42			
无锡伟邦	0.53	0.10	5.31			
合计	89.48	16.42	5.45	62.26	12.03	5.18

续：

硅钢铁芯规格名称	供应商名称	2022 年度			2021 年度		
		金额	数量	单价	金额	数量	单价
12.5*24*12.5	无锡中炫	24.85	22.55	1.10	24.78	23.33	1.06
15*30*15	无锡中炫	21.06	10.66	1.97	8.98	4.95	1.81
15*27*11	无锡中炫	6.99	2.72	2.57	7.19	2.9	2.48

①2020 年-2023 年 6 月，无锡中炫一直是公司第一大磁芯供应商，与此同时，公司也是无锡中炫的重要客户，双方长期保持密切的合作关系。2022 年取向硅钢市场平均单价快速上涨后，无锡中炫为了消化硅钢铁芯原材料上涨压力，向公司提出上调硅钢铁芯销售价格，双方经过多轮磋商，在考虑采购总量、生产效率、市场地位、市场竞争状况等多方面因素后，双方同意 2022 上调硅钢铁芯销售单价。

②公司采购部门执行比质比价采购原则，凡是采购部门负责采购的物资，原则上在《合格供方名录》中选取不得少于三家供应商进行比价，保证采购价格的公允性。在保证产品质量的前提下，降低采购成本，实行优质优价、优价优量的采购方式。

公司为了化解硅钢铁芯采购价格上涨压力，在与无锡中炫进行硅钢铁芯采购价格谈判的同时，采购部门积极开发新的硅钢铁芯供应商，在通盘考虑产品质量、价格水平、定制化交付能力等因素后，宿迁楚凡、无锡伟邦作为新的硅钢铁芯供应商入围《合格供方名录》，择优采购硅钢铁芯产品。作为新供应商，为了积极抢占市场份额，宿迁楚凡、无锡伟邦 2022 年度销售的同规格硅钢铁芯平均销售单价均比无锡中炫平均销售单价低，也进一步拉低了硅钢铁芯价格平均上涨幅度。

③公司产品是定制化产品，规格型号较多，年度之间变动较大，与之配套的硅钢铁芯规格、采购数量差异较大，加之部分规格硅钢铁芯 2022 年停止采购或新增采购，影响硅钢铁芯年度平均采购单价金额，该因素也导致单价小于 7 元/个的硅钢铁芯采购价格增幅明显低于市场报价增幅。

综上，在考虑主要供应商议价能力、公司采购策略和硅钢铁芯规格变动因素后，单价小于 7 元/个的硅钢铁芯采购价格增幅明显低于市场报价增幅，具有合理性。

3) 说明你公司原材料采购价格是否公允

公司大规格硅钢铁芯采购价格与市场报价相反，小规格硅钢铁芯采购价格增幅明显低于市场报价增幅，与公司采购总量、公司议价能力、公司采购策略和硅钢铁芯规格变动因素相关，与公司实际情况相符。公司产品是定制化产品，规格型号较多，公司采购部门执行比质比价采购原则，凡是采购部门负责采购的物资，原则上在《合格供方名录》中选取不得少于三家供应商进行比价，保证采购价格的公允性。在保证产品质量的前提下，降低采购成本，实行优质优价、优价优量的采购方式，公司原材料采购价格公允。

2、关于财务内控有效性

2020 年至 2022 年，你公司存在使用个人卡代收货款、支付员工奖金提成及无票报销费用等情形。其中，2020 年实际控制人何斌代垫费用 63.48 万元。公发一轮回复中你公司表明报告期期后不存在使用个人卡情况。但 2023 年 1-6 月，实际控制人仍产生代垫费用 35.3 万元，系代付阿里巴巴国际站会员服务款项，你公司于 2023 年 8 月 8 日还款。

请你公司：

(1) 逐项说明 2020 年至今各期发生的代垫成本费用的具体情况，包括但不限于发生日期、费用金额、具体资金用途、代垫的原因及必要性、具体资金流向和最终使用情况，代垫资金来源、代垫人员及涉及的银行卡和现金使用具体情况；

(2) 说明使用个人卡代收代垫的会计处理, 说明是否存在关联方代垫成本费用未入账的情形, 并结合上述事项说明你公司收入、利润的真实性;

(3) 说明是否存在实际控制人与你公司账户、资金混同的情况, 说明你公司相关内控机制健全性、运行有效性及后续整改情况。

回复:

(1) 逐项说明 2020 年至今各期发生的代垫成本费用的具体情况, 包括但不限于发生日期、费用金额、具体资金用途、代垫的原因及必要性、具体资金流向和最终使用情况, 代垫资金来源、代垫人员及涉及的银行卡和现金使用具体情况;

1) 2020 年至今各期发生的代垫成本费用的具体情况如下:

个人卡账户	发生日期	金额	支付方式	资金来源	资金用途	代垫原因及必要性	资金流向	最终使用情况
何斌 4491	2020-1-22	4.00	转账支付	何斌	支付员工奖金	公司采取密薪制, 为避免其他员工产生不满情绪, 以春节红包的形式发放部分员工年底奖金, 激励效果较强	刘*斌	员工自用
	2020-1-22	4.90					娄*周	
	2020-1-22	4.30					赵*	
	2020-1-22	2.00					刘*莉	
	2020-1-23	2.00					杨*	
	2020-1-23	6.00					张*	
	小计	23.20						
尹*芳 7608	2020-1-9	0.42	转账支付	何斌	支付无票报销费用	由于未取得发票, 公司不予报销入账, 由实际控制人进行代垫	李*亮	业务招待用
	2020-1-9	0.15					戴*军	
	2020-1-9	0.20					于*晶	
	2020-1-9	0.10					邓*	
	2020-1-9	0.20					周*	
	2020-1-9	1.00					许*松	
	2020-1-19	8.50			支付员工奖金	公司采取密薪制, 为避免其他员工产生不满情绪, 以春节红包的形式发放部分员工年底奖金, 激励效果较强	周*敏	员工自用
	2020-1-19	1.00			支付无票报销	由于未取得发票, 公司不予	杨*	业务招待用
	2020-1-19	0.15					王*伟	

	2020-1-19	1.82			费用	报销入账，由实际控制人进行代垫	刘*	
	小计	13.54						
郭**0086	2020-5-20	0.40	转账支付	何斌	支付无票报销费用	由于未取得发票，公司不予报销入账，由实际控制人进行代垫	李*亮	业务招待用
	2020-5-20	1.90					许*松	
	2020-5-20	0.20					戴*军	
	2020-5-20	1.22					刘*	
	2020-5-29	2.00					杨*	
	2020-6-3	3.02					郭*燕	
	2020-6-30	2.50					熊*攀	
	2020-6-30	0.80					许*松	
	2020-6-30	0.49					戴*军	
	2020-7-20	0.81					李*亮	
	2020-8-5	2.25					许*松	
	2020-8-12	1.00					杨*	
	2020-8-17	0.70					刘*	
	2020-8-17	0.37					戴*军	
	2020-8-17	2.50					熊*攀	
	2020-8-17	0.40					李*亮	
	2020-10-14	1.57					杨*	
	2020-10-19	0.70					李*亮	
	2020-10-19	0.32					戴*军	
	2020-10-19	1.36					许*松	
	2020-10-19	1.90					熊*攀	
2020-10-19	0.33	王*伟						
	小计	26.75						
何斌0771	2023-3-24	35.00	转账支付	何斌	代付服务款项	详见“一、(一)、2、(2)”回复	阿里巴巴	提升公司及产品在阿里巴巴海外网站排名等
	2023-3-24	0.30	现金支付					
	小计	35.30						
	合计	98.78						

2) 代付阿里巴巴国际站会员服务款项情况说明

①2023年3月，实际控制人何斌通过个人账户向阿里巴巴支付35.30万元服务款项

2020年-2023年6月，实际控制人何斌的儿子何*霖主要负责海外销售业务，2023年3月，何斌为提升何*霖的海外销售技术能力与业务能力，通过个人账户向阿里巴巴支付了35.30万元服务费用，由何*霖参加阿里巴巴的培训，并由阿里巴巴提供相关服务。

鉴于何斌当时认为该等费用主要为何*霖的培训及软件服务费用，以提升何*霖网站运作能力，使何*霖从中受益，因此在未告知公司及相关负责人情况下，认定该款项为个人家庭支出，与公司无关。

②2023年7月，经公司自查个人卡流水，主动将服务款项纳入账内核算

2023年7月初，按照尽职调查工作要求，公司实际控制人何斌需对个人名下所有银行账户2023年1-6月期间银行流水情况进行自查和报告，因35.30万元服务款项金额较大，出于谨慎性考虑，何斌主动将该事项与财务部进行了沟通。经沟通确认，何*霖在公司分公司任职，具体负责海外营销业务，培训技能内容主要为公司服务，且阿里巴巴培训的最终服务内容为提升公司及产品在阿里巴巴海外网站排名、使潜在客户更容易搜索到公司及产品等，公司谨慎认定该款项支出与公司主营业务相关，纳入公司账内核算。

基于此，实际控制人何斌意识到个人对该费用的受益对象理解存在偏差，并按照公司费用报销流程规定，履行了相应审批流程；公司将该费用纳入账内核算。公司财务负责人随后向中介机构通报了相关事实和实际情况，中介机构认为相关会计处理谨慎合理。

③代付阿里巴巴国际站会员培训服务款项性质认定

公司实际控制人代付阿里巴巴国际站会员培训服务款项，系对培训服务款项的受益对象存在理解偏差，未能准确区分公司支出与家庭支出，不属于主观故意或恶意代公司垫付费用虚增利润行为，且已主动自查纳入公司账内核算，完整准确反映在财务报表中，因此，该行为不涉及体外承担成本费用情形，不构成内控缺失。

(2) 说明使用个人卡代收代垫的会计处理，说明是否存在关联方代垫成本费用未入账的情形，并结合上述事项说明你公司收入、利润的真实性；

个人卡代收代垫的会计处理如下：

1) 垫付奖金会计处理

借：期间费用-职工薪酬 31.70 万元

贷：其他应付款-何斌 31.70 万元

2) 垫付无票报销费用会计处理

借：期间费用-业务招待费 31.78 万元

贷：其他应付款-何斌 31.78 万元

3) 代付阿里巴巴国际站会员服务款项会计处理

支付的阿里巴巴国际站会员服务款项按照受益期间进行摊销，会计处理如下：

借：销售费用-广告宣传费 10.56 万元

借：预付款项 9.26 万元

借：其他流动资产 15.48 万元

贷：其他应付款-何斌 35.30 万元

通过个人卡支付员工奖金提成，主要系公司采取密薪制，采用现金或个人卡转账形式发放年底奖金及额外奖励对员工的激励效果较强；通过个人卡支付无票报销费用，主要系支付部分无票的招待费用等；实际控制人代付阿里巴巴国际站会员服务款项，详见本题“(1)”之“2) 代付阿里巴巴国际站会员服务款项情况说明”所述，所有通过个人卡支付的无票报销费用、员工奖金提成均已更正补充入账；实际控制人代付阿里巴巴国际站会员服务款项已补充入账至当期，不存在关联方代垫成本费用未入账的情形，公司收入和利润真实、准确、完整。

(3) 说明是否存在实际控制人与你公司账户、资金混同的情况，说明你公司相关内控机制健全性、运行有效性及后续整改情况。

1) 说明是否存在实际控制人与你公司账户、资金混同的情况

2021年-2022年，公司存在使用个人卡的情况，涉及的出纳个人卡由实际控制人控制，公司用途和个人用途有明确的管理方法，涉及到公司的用途，主要由出纳负责进行收付，由公司财务负责人进行复核并登记入账；涉及实际控制人个人用途，由实际控制人指示出纳进行收付。公司个人卡资金的公司用途和个人用途区分管理明确，实际控制人与公司账户、资金不存在混同情况，具体情况如下：

持卡人	个人卡账号	管理方式	个人卡性质认定	是否存在资金混同或挪用情形
尹*芳	工商银行尾号7608	仅支付无票报销费用等系公司用途，该等与公司用途相关的款项均已由公司财务人员记录入账	支付无票报销费用等，经常性用途	否
郭**	建设银行尾号0086	仅支付无票报销费用等系公司用途，该等与公司用途相关的款项均已由公司财务人员记录入账	支付无票报销费用等，经常性用途	否
尹*芳	建设银行尾号5147	仅代付员工福利等系公司用途，该等与公司用途相关的款项均已由公司财务人员记录入账	代付员工福利等，经常性用途	否
尹*芳	工商银行尾号1862	仅用来代付临时工工资及员工福利等，该等与公司用途相关的款项均已由公司财务人员记录入账	代付临时工工资及员工福利等，经常性用途	否
何*雅	建设银行尾号6609	仅代付员工报销款，该等与公司用途相关的款项均已由公司财务人员记录入账	代付员工报销款，经常性用途	否
何斌	工商银行尾号4491	该账户自用，2020年-2023年6月，除2020年1月何斌通过该账户向员工发放23.2万元奖金外，其他资金往来均为何斌个人相关业务，与公司用途相关的款项均已由公司财务人员记录入账	2020年年初及2020年之前通过该卡补足薪酬差额，经常性用途	否

2023年1-6月，实际控制人何斌支付阿里巴巴国际站会员服务款项，系通过其自身持有的农商银行尾号0771支付，除该笔款项外，未支付任何其他与公司相关的款项，该卡性质不属于支付无票报销费用、代付临时工工资、代付水电办公费等行为的经常性用途卡，亦不属于发行人账外私设以专门用于账外收付款、代垫成本费用等行为的专门用途卡。不存在与公司账户、资金混同的情况。

2) 说明你公司相关内控机制健全性、运行有效性

针对实际控制人利用个人账户代垫成本费用问题，公司进行了积极整改，经自查个人卡流水，2023年6月后未再发生类似不规范情形，为防范再次发生所采取的整改措施能保障公司成本费用核算完整、准确。上述事项亦未构成对内控制度有效性的重大不利影响，公司成本费用在财务核算中已真实完整反映，相关内部控制制度健全有效。公司内部控制制度建设情况、规范程度如下：

①公司建立了完善的内部控制制度及相关规定

公司已根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规及全国股转系统的规定，遵循《企业内部控制基本规范》等要求，建立了恰当的内部控制目标与原则，并从内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等方面不断健全公司内部控制体系。公司目前已建立了比较完善的法人治理结构和较为健全的内部控制体系，在公司经营管理各个关键环节发挥了较好的管理控制作用，能够对公司各项业务的健康运行及经营风险的控制提供保证，具体如下：

序号	内部控制制度及相关规定	备注
1	公司章程	1998年5月10日制定，并根据《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定进行修订完善
2	股东大会议事规则	2015年12月10日制定，并根据《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定进行修订完善
3	董事会议事规则	
4	监事会议事规则	

5	承诺管理制度	
6	关联交易管理制度	
7	信息披露管理制度	
8	对外担保管理制度	
9	投资者关系管理制度	
10	对外投资管理制度	
11	利润分配管理制度	
12	年报信息披露重大差错责任追究制度	2016年6月8日制定，并根据《公司法》、《非上市公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定进行修订完善
13	募集资金管理制度	2020年6月19日制定，并于2020年第四次临时股东大会审议通过
14	独立董事工作制度	2021年12月6日制定，并经2021年第三次临时股东大会审议通过
15	内部审计制度	2023年5月5日经公司第三届董事会第七次会议审议通过，自公司首次公开发行股票并在北交所上市后实施
16	总经理工作细则	2015年12月10日制定，并根据《公司法》《非上市公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定进行修订完善
17	董事会秘书工作细则	
18	《董事会审计委员会工作细则》	2023年9月7日，为了进一步为完善公司治理结构，健全公司决策程序，根据《公司法》《证券法》等相关规定，公司第三届董事会第十次会议批准设立董事会审计委员会，通过《董事会审计委员会工作细则》，审计委员会设主任委员（召集人）一名，由独立董事中会计专业人士担任，负责主持委员会工作。公司董事会审计委员会负责审核公司财务信息及其披露、监督及评估内外部审计工作和内部控制
19	资金管理制度	结合公司实际情况制定相关内控制度及规定，并在实践中不断规范和完善
20	财务管理制度	
21	销售管理制度	
22	存货管理制度	
23	付款审批制度	
24	采购控制程序	
25	绩效考核制度	
26	工资管理制度	
27	董监高薪酬管理制度	
28	员工培训管理制度	

29	内部培训讲师管理办法	
30	员工辞职管理制度	
31	人员调整及人员调动工作流程	
32	员工招聘工作流程及任职要求制度	
33	固定资产管理办法	
34	合同管理制度	
35	生产和服务提供控制程序	
36	产品质量先期策划控制程序	
37	设计和开发控制程序	
38	会计档案管理办法	
39	全面预算管理制度	
40	往来账款核销管理制度	
41	差旅费管理规定	
42	业务招待费管理办法	
43	招标投标管理制度	
44	印鉴管理制度	

公司各类制度及规定能够保证内部控制活动基本涵盖公司所有运营环节，包括但不限于关联交易、资金管理、信息披露管理、经营活动、投资活动、筹资活动等方面，可操作性强。

②公司搭建相互制衡的公司治理结构，对公司经营行为进行有效监督

公司在2021年12月新增了独立董事职位，并选举三名独立董事，制定了《独立董事工作制度》。独立董事在董事会中发挥参与决策、监督制衡、专业咨询作用，有权对公司规范运作情况进行审查监督，进一步维护中小股东权益；

公司设置了审计部，并制定了《内部审计制度》，审计部负责对公司内部控制制度的设计及执行、公司财务信息的真实性和完整性等情况进行检查监督；

公司于2023年9月设立了董事会审计委员会，并制定了《董事会审计委员会工作细则》，负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施；

③配备了具有专业素养及经验丰富的财务人员

公司财务共涉及四个岗位，分别为财务负责人、财务经理、会计、出纳。
财务人员配备情况如下：

姓名	岗位	从事财务工作年限	职称	在发行人任职情况
张翔	财务负责人	32年	高级经济师	2007年7月至今
李*	财务经理	15年	中级会计师	2006年2月至今
王*霞	财务经理	10年	初级会计师	2017年6月至今
潘*	财务经理	40年	会计师	2002年8月至今
张*	财务经理	5年	初级会计师	2022年2月至今
李*	会计	7年	初级会计师	2021年10月至今
何俊*	会计	2年	初级会计师	2022年2月至今
尹*芳	出纳	13年	初级会计师	2006年3月至今
何*雅	出纳	5年	初级会计师	2019年1月至今
刘*	出纳	1.5年	初级会计师	2022年2月至今
方*	出纳	0.5年	初级会计师	2023年4月至今

公司财务人员共11人，均经过严格筛选聘用，具备良好的职业道德、扎实的专业知识，符合《会计法》中有关会计人员任职要求，财务人员均具有财务类工作从业经验，具备专业胜任能力。

公司财务人员配置充足，岗位职责分配清晰，不同岗位会计人员具备相应的专业胜任能力，并建立了不相容岗位分离原则；财务人员每年参加从业人员继续教育等专业培训，及时了解最新财务法规及核算要求，保证会计核算准确性。财务部建立了严格的流程和制度，确保财务工作的合规性和规范性。

④配置了信息化管理系统

公司通过使用鼎捷ERP系统，对采购、销售、仓储等重要业务环节实施动态控制，并制定了专门的系统操作流程，对系统操作的规定、职责权限等进行明确要求，系统运行良好，权限设置适当，能够有效帮助公司建立科学完整的信息化管理体系，提高会计信息的可靠性和信息的质量，保证会计核算的准确性。

针对实际控制人利用个人账户代垫成本费用问题，公司进行了积极整改，经自查个人卡流水，2023年6月期后未再发生类似不规范情形，为防范再次发生所采取的整改措施能保障公司成本费用核算完整、准确。上述事项亦未构成对内控制度有效性的重大不利影响，公司成本费用在财务核算中已真实完整反映，相关内部控制制度健全有效。

综上，公司相关内控机制健全、运行有效。

3) 后续整改情况

针对实际控制人利用个人账户对外收付款项、代垫成本费用问题，公司进行了积极整改，具体措施如下：

①纳入公司账内核算，完成相关税费缴纳

针对实际控制人代垫费用情况，相关款项均已入账，涉及代垫薪酬人员已补缴个人所得税。

②实际控制人已于2023年3月末终止使用个人卡代垫成本费用行为

公司实际控制人已认识到内部控制建设对企业长期发展的重要性，于2023年3月末终止使用个人账户代垫成本费用的行为，自2023年4月起未再发生新增代垫成本费用情形；

③就实际控制人使用个人账户代垫成本费用行为开展专题讨论

公司就实际控制人何斌使用个人账户代垫成本费用行为召开了管理层专题讨论会，明确要求如个人支出存在可能涉及公司用途的款项，无法准确区分受益对象，应与财务部预先沟通确认后再支付；

管理层如发生与公司客户、供应商的往来等类似款项前，需与财务部进行预沟通并完成相关的审批程序，即资金使用必须坚持“审批在先，用款在后”原则，不得未经审批随意列支；

④加强对各分子公司费用管控

分子公司须向集团总部上报年度预算计划，如出差计划、办公用品计划、市场推广计划等，形成各项预算，集团总部逐项控制，分项审核；按照费用项

目逐项进行控制，可以对分子公司的管理活动进行源头控制，控制较为深入、细致，控制力度大。

⑤财务部在日常工作中不断强调财务规范的重要性

财务部月例会及公司月度小结会议上不断强调财务规范的重要性，如公司在 2023 年 9 月份月例会上，财务部强调：公司之间业务往来必须公对公转账；不属于公司的费用不允许开具公司的发票，不允许纳入公司报销；员工特别是管理层不允许公报私账。

⑥就实际控制人使用个人账户代垫成本费用行为，公司要求公司员工进一步学习《付款审批制度及流程》，掌握并严格执行与公司业务相关的费用报销规定

日常支出范围主要包括差旅费、水电费、办公费、招待费、电话费、生活费、汽车费用、专利费、广告宣传费、市场招标费、网站维护费、产品运输费、经营需要的低耗及机器设备零星配件维修等；所有相关费用在开支之前必须先申请再执行，包括出差申请、办公用品购置申请、招待申请、维修申请等。

⑦审计部门督促整改并执行定期检查

审计部门督促相关责任人及财务部门制定整改措施和整改时间，并进行内部控制的后续审查，定期检查是否存在代垫费用未及时报销等财务不规范情形。

⑧实际控制人出具专项承诺

控制股东、实际控制人就使用个人账户代垫款项出具专项承诺：“1、公司曾存在实际控制人垫付款项未及时报销等财务不规范情形。本人保证，对于上述情形，公司已完善相关财务制度，相关财务内控不规范情形已彻底整改或规范，后续不再出现类似财务内控不规范等情形。2、本人承诺将不再出现类似垫付款项未及时报销的情形。如将发生与公司客户、供应商的往来等类似款项，将与财务部进行预沟通，相关费用支出先申请再执行。3、本人将严格按照公司治理机制及内部控制制度的相关规定行使权力及履行义务，充分保障公司权

益，防止出现财务内控不规范等损害公司及其他股东合法权益的情形。4、如因本人未遵守公司治理制度和内部控制制度致使公司出现财务内控不规范情形，导致公司受到处罚或其他任何形式的损失，本人同意将承担全部赔偿责任且不向公司追偿，或在公司必须先行支付该等费用的情况下及时向公司给予补偿，以确保公司不会因此遭受任何损失。5、本人将严格履行上述承诺，自愿接受监管机构、社会公众等的监督，如本人未履行上述承诺事项，在违反相关承诺发生之日起，停止在公司领取薪酬或停止在公司获得分红，直至按承诺采取相应承诺措施或赔偿措施并实施完毕为止。”

湖北天瑞电子股份有限公司
2024年 月 17日

