

关于苏州欧圣电气股份有限公司首次公开发行
股票并在创业板上市的发行注册环节

反馈意见落实函的

回 复

立信中联专复字[2022]D-0036 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于苏州欧圣电气股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的发行注册环节
反馈意见落实函的回复

立信中联专复字[2022]D-0036 号

中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所：

深圳证券交易所于 2022 年 1 月 28 日转发的《发行注册环节反馈意见落实函》（审核函〔2022〕010155 号）（以下简称“落实函”）已收悉。立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“发行人会计师”、“立信中联”）进行了认真研究和落实，并按照落实函的要求对所涉及的问题进行了回复，请予审核。

注：

1、除另有说明外，本回复报告所用简称及名词释义与招股说明书一致。

2、本回复报告若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

本回复报告中的字体代表以下含义：

审核问询函所列问题	黑体（加粗）
对问询函所列问题的回复	宋体（不加粗）
对招股说明书的修改、补充	楷体（加粗）

问题 1. 关于资金安排

请发行人：（1）说明报告期内，公司结构化存款的具体约定情况，说明是否符合《中国银保监会办公厅关于进一步规范商业银行结构性存款业务的通知》（银保监办发〔2019〕204 号）定义的结构性存款，作为其他流动资产核算是否符合企业会计准则要求；

（2）结合报告期公司资金安排，说明结构性存款业务开展的原因，是否存在通过结构性存款为关联方提供委托贷款或借款担保的情形；说明报告期新增借款的原因及合理性，说明公司是否存在资金受限、与股东共管账户等情形。

请保荐机构及申报会计师结合对主要控股股东资金流水核查情况，说明是否存在控股股东向发行人开展结构性存款银行借款的情形；分析核查报告期内发行人银行账户（含已注销）余额与发行人货币资金余额和结构性存款余额合计数勾稽情况。请保荐机构及申报会计师就上述事项核查并发表明确意见。

回复：

一、说明报告期内，公司结构化存款的具体约定情况，说明是否符合《中国银保监会办公厅关于进一步规范商业银行结构性存款业务的通知》（银保监办发〔2019〕204 号）定义的结构性存款，作为其他流动资产核算是否符合企业会计准则要求

（一）公司结构化存款的具体约定情况，说明是否符合《中国银保监会办公厅关于进一步规范商业银行结构性存款业务的通知》（银保监办发〔2019〕204 号）定义的结构性存款

根据《中国银保监会办公厅关于进一步规范商业银行结构性存款业务的通知》（银保监办发〔2019〕204 号），结构性存款是指商业银行吸收的嵌入金融衍生产品的存款，通过与利率、汇率、指数等的波动挂钩或者与某实体的信用情况挂钩，使存款人在承担一定风险的基础上获得相应的收益。

报告期各期末，发行人结构性存款的具体约定如下：

签约银行	结构性存款品种	挂钩标的	浮动条件
苏州银行	保本浮动收益型产	USD 3M Libor	若存续期内： (1)若 USD3M Libor $\geq$ 5.0%，客户收益为同期限活期利率 a%；

	品		(2) 若 USD3M Libor<5.0%, 客户收益为 b%
	保本浮动收益型产品	欧元兑美元汇率 (彭博 BF IX 页面)	若视察期内: (1) 如果期间标的波动值触碰<-X BP, 则利率水平=a%; (2) 如果期间标的波动值触碰>X BP, 则利率水平=a%; (3) 如果期间标的波动值均在 [-X BP, X BP] 之间运行, 则利率水平=b% 注: 根据不同购买时间, X 范围为 250-400 之间。
	保本浮动收益型产品	欧元兑美元汇率 (彭博 BF IX 页面)	观察期内: (1) 若汇率观察日 EUR/USD 即期汇率定盘价高于初始汇率+X BP, 则利率水平=a%; (2) 若汇率观察日 EUR/USD 即期汇率定盘价不低于汇率 0.85 且不高于初始汇率+X BP, 则利率水平=b%; (3) 若汇率观察日 EUR/USD 即期汇率定盘价低于汇率 0.85, 则利率水平=c%; 注: 根据不同购买时间, X 范围为 400-1200 之间。
中信银行	保本浮动收益(封闭式)	伦敦时间上午 11 点的美元 3 个月 LIBOR	产品预期年化收益确定方式如下: 1、如果在联系标的观察日伦敦时间上午 11 点, 联系标的美元 3 个月 LIBOR 利率小于或等于 4.00%, 产品年化预期收益率为 a%; 2、如果在联系标的观察日伦敦时间上午 11 点, 联系标的美元 3 个月 LIBOR 利率大于 4.00%, 产品年化预期收益率为 b%
	保本浮动收益(封闭式)	欧元/美元即期汇率价格	(1) 如果在联系标的观察日, 联系标的“欧元/美元即期汇率”期末价格相对于期初价格下跌且跌幅超过 X%, 产品年化收益率为预期最高收益率 a%; (2) 如果在联系标的观察日, 联系标的“欧元/美元即期汇率”期末价格相对于期初价格下跌且跌幅小于等于 X%或持平或上涨且涨幅小于等于 Y%, 产品年化收益率为预期收益率 b%; (3) 如果在联系标的观察日, 联系标的“欧元/美元即期汇率”期末价格相对于期初价格上涨且涨幅超过 Y%, 产品年化收益率为预期最低收益率 c% 注: 根据不同购买时间, X 范围为 2-3 之间; Y 范围为 6-30 之间。
	保本浮动收益(封闭式)	美元/日元即期汇率	(1) 如果在联系标的观察日, 联系标的“美元/日元即期汇率”期末价格相对于期初价格下跌且跌幅超过 3%, 产品年化收益率为预期最高收益率 a%; (2) 如果在联系标的观察日, 联系标的“美元/日元即期汇率”期末价格相对于期初价格下跌且跌幅小于等于 3%或持平或上涨且涨幅小于等于 30%, 产品年化收益率为预期收益率 b%; (3) 如果在联系标的观察日, 联系标的“美元/日元即期汇率”期末价格相对于期初价格上涨且涨幅超过 30%, 产品年化

			收益率为预期最低 收益率 c%
	保本浮动 收益(封闭式)	美元/加 拿大元即 期汇率	(1) 如果在联系标的观察日, 联系标的“美元/加拿大元即期汇率” 期末价格相对于期初价格上涨且涨幅超过 3%, 产品年化收益率为预期最高收益率 a%; (2) 如果在联系标的观察日, 联系标的“美元/加拿大元即期汇率” 期末价格相对于期初价格上涨且涨幅小于等于 3% 或持平或下跌且跌幅小于等于 30%, 产品年化收益率为预期收益率 a%; (3) 如果在联系标的观察日, 联系标的“美元/加拿大元即期汇率” 期末价格相对于期初价格下跌且跌幅超过 30%, 产品年化收益率为预期最低收益率 b%
	保本浮动 收益(封闭式)	欧元/英 镑即期汇 率	(1) 如果在联系标的观察日, 联系标的“欧元/英镑即期汇率” 期末价格相对于期初价格下跌且跌幅超过 3%, 产品年化收益率为预期最高收益率 a%; (2) 如果在联系标的观察日, 联系标的“欧元/英镑即期汇率” 期末价格相对于期初价格下跌且跌幅小于等于 3%或持平或上涨且涨幅小于等于 30%, 产品年化收益率为预期收益率 a%; (3) 如果在联系标的观察日, 联系标的“欧元/英镑即期汇率” 期末价格相对于期初价格上涨且涨幅超过 30%, 产品年化收益率为预期最低收益率 b%

发行人的结构性存款是银行吸收的嵌入金融衍生产品的存款, 协议约定通过与利率、汇率等的波动挂钩, 符合《中国银保监会办公厅关于进一步规范商业银行结构性存款业务的通知》(银保监办发〔2019〕204 号) 定义的结构性存款。

(二) 作为其他流动资产核算符合企业会计准则要求

1、相关规定

公司与银行签署的结构性存款协议虽约定了浮动的投资收益率, 但合同条款将对应的挂钩变量的浮动范围设置较宽, 导致在结构性存款存续期间基本不会出现发生该挂钩变量波动到设定区间范围以外的情况。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》应用指南, “如果现金流量特征仅在极端罕见、显著异常且几乎不可能的事件发生时才影响该工具的合同现金流量, 那么该现金流量特征是不现实的。如果该现金流量特征不现实, 则不影响金融资产的分类”。

①从收益角度, 上述结构性存款收益变动仅在极端罕见、显著异常且几乎不可能的事件发生时才会发生, 上述结构性存款收益率符合仅为对本金和以未偿付

本金金额为基础的利息的支付的特征。

②从风险角度，上述结构性存款以保本为基本理念，且所涉及的浮动条件符合仅在极端罕见、显著异常且几乎不可能的事件发生时才影响该工具的合同现金流量的情形，上述结构性存款风险很小。

根据 2019 年 1 月 1 日起执行的 2017 年最新修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，同时符合下列两个条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：（1）企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

综上所述，发行人购买结构性存款为封闭式的，不可提前赎回，发行人持有结构性存款是以收取合同现金流量为目标；收益变动仅在极端罕见、显著异常且几乎不可能的事件发生时才会发生，符合合同现金流量特征，从实质重于形式的原则符合在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付特征，可以分类为以摊余成本计量的金融资产。发行人的结构性存款在“其他流动资产”项目列报符合企业会计准则的规定。

2、相关案例

其他上市公司结构性存款的会计处理情况如下：

公司简称	股票代码	结构性存款列示科目
西点药业	301130. SZ	其他流动资产
三雄极光	300625. SZ	其他流动资产
金桥信息	603918. SH	其他流动资产
浪莎股份	600137. SH	其他流动资产
华光环能	600475. SH	其他流动资产
航天动力	600343. SH	其他流动资产
利亚德	300296. SZ	其他流动资产
濮耐股份	002225. SZ	其他流动资产
兆威机电	003021. SZ	其他流动资产

综上，结合企业会计准则相关规定及相关案例，发行人结构性存款作为其他流动资产核算符合企业会计准则要求。

二、结合报告期公司资金安排，说明结构性存款业务开展的原因，是否存在通过结构性存款为关联方提供委托贷款或借款担保的情形；说明报告期新增借款的原因及合理性，说明公司是否存在资金受限、与股东共管账户等情形。

（一）结合报告期公司资金安排，说明结构性存款业务开展的原因，是否存在通过结构性存款为关联方提供委托贷款或借款担保的情形

发行人开展结构性存款业务的主要原因为发行人报告期内应收账款周转率较高，销售获现比率较高，发行人账面存在较多的货币资金。为促进企业资源的优化配置，争取收益最大化，发行人选择开展风险相对较小而收益又高于普通定期存款的结构性存款业务。

根据报告期各期末银行函证、苏州银行结构性存款产品说明书及中信银行结构性存款产品到期清算公告，发行人不存在为关联方提供委托贷款的情况。

根据报告期各期末银行函证、结构性存款存放银行的确认说明，发行人不存在为关联方提供借款担保的情形。

（二）说明报告期新增借款的原因及合理性，说明公司是否存在资金受限、与股东共管账户等情形

1、报告期新增借款的原因及合理性

报告期内，发行人借款情况如下所示：

序号	主体	借款金额	借款日期	还款日期	借款原因及合理性
1	欧圣电气	2,125.53 万元	2020.3.31	2020.4.15	维持银行授信及维护间接融资渠道
2	欧圣美国	410.37 万美元	2020.10.22	2021.3.5	建造美国仓储中心和办公楼所需，为规避汇率风险，未进行集团内部资金拆借，而是由美国子公司直接向银行借款
3	欧圣美国	854 万美元	2021.3.19	每月定期偿还本金及利息	用于平衡境外子公司欧圣美国的美元资产及负债，同时可以提升银行信用；考虑到该借款利率相对较低（2.95%），可以通过境外回款用息差弥补汇差

综上所述，报告期内发行人新增借款具有合理性。

2、公司存在资金受限情况，不存在与股东共管账户等情形

根据银行函证、发行人会计师出具的审计报告，报告期内，发行人所有权或使用权受到限制的货币资金明细如下：

单位：万元

项目	2021 年 6 月末	2020 年末	2019 年末	2018 年末
----	-------------	---------	---------	---------

银行承兑汇票保证金	3,155.58	644.51	1,550.15	863.40
外汇保证金	-	-	575.54	-
合计	3,155.58	644.51	2,125.69	863.40

2018 年末、2019 年末、2020 年末及 2021 年 6 月末，公司使用权受到限制的货币资金占货币资金的比例分别为 10.71%、13.68%、2.83%和 12.23%，占比相对较低。使用权受到限制的货币资金包含银行承兑汇票保证金及外汇保证金，其中银行承兑汇票保证金为基于日常经营开具银行承兑汇票所产生；外汇保证金为公司开展远期外汇业务所产生。根据银行函证及情况说明，发行人结构性存款因属于封闭式，发行人不可提前赎回本产品，也不具有提前终止本产品权利，因此发行人结构性存款属于受限资金。公司前述受限资金均有合理、真实用途。

公司建立了较为完善的内部控制制度，确保货币资金管理和收支等方面规范运作。公司银行账户均由公司及其子公司独立开立，保证货币资金的独立存放和使用。报告期内，发行人不存在与股东共管账户等情形。

三、请保荐机构及申报会计师结合对主要控股股东资金流水核查情况，说明是否存在控股股东向发行人开展结构性存款银行借款的情形；分析核查报告期内发行人银行账户（含已注销）余额与发行人货币资金余额和结构性存款余额合计数勾稽情况。

（一）请保荐机构及申报会计师结合对主要控股股东资金流水核查情况，说明是否存在控股股东向发行人开展结构性存款银行借款的情形

对于控股股东，发行人会计师核查取得由境外律师出具的法律意见书、财务报表、其他关联方银行账户之间发生的交易线索、银行账户完整性声明等文件确认控股股东账户提供的完整性。发行人会计师通过核查报告期内控股股东银行流水，控股股东不存在向发行人开展结构性存款银行借款的情形。

（二）分析核查报告期内发行人银行账户（含已注销）余额与发行人货币资金余额和结构性存款余额合计数勾稽情况

报告期内，发行人银行账户（含已注销）余额与发行人货币资金余额和结构性存款余额合计数勾稽情况如下表所示：

单位：万元

期间	银行账户余额 ①	货币资金②	库存现金 ③	结构性存款余额 ④	复核⑤=② -③+④-①
2018 年度	18,859.19	8,064.72	5.54	10,800.00	0.01

2019 年度	23,528.55	15,543.66	15.11	8,000.00	-
2020 年度	33,764.46	22,779.50	15.03	11,000.00	-0.01
2021 年 1-6 月	51,790.20	25,812.20	22.00	26,000.00	-

注：上述差异系尾差所致。

如上表所示，报告期内发行人银行账户（含已注销）余额与发行人货币资金余额和结构性存款余额合计数无差异。

四、中介机构核查意见

（一）核查程序

发行人会计师：

1、获取并了解《中国银保监会办公厅关于进一步规范商业银行结构性存款业务的通知》（银保监办发〔2019〕204 号）文件相关内容；

2、对发行人财务经理和财务负责人进行访谈，了解开展结构性存款业务的相关情况及原因；查阅上市公司关于结构性存款的会计处理；

3、获取了发行人结构性存款的合同，了解购买结构性存款的金额、利率、风险情况；

4、执行银行函证程序，对报告期内发行人银行账户（含已注销）余额进行函证；取得银行关于结构性存款的情况说明；

5、访谈发行人财务负责人，了解新增借款的原因和合理性、必要性；

6、对发行人控股股东资金流水进行核查，了解是否存在发行人控股股东向发行人开展结构性存款银行借款的情形；

7、分析复核报告期内发行人银行账户（含已注销）余额与发行人货币资金余额和结构性存款余额合计数勾稽情况。

（二）核查意见

经核查，发行人会计师认为：

1、报告期内，公司结构性存款符合《中国银保监会办公厅关于进一步规范商业银行结构性存款业务的通知》（银保监办发〔2019〕204 号）定义的结构性存款，作为其他流动资产核算符合企业会计准则要求；

2、报告期内，公司开展结构性存款业务和新增借款具备合理性；

3、报告期内，公司不存在通过结构性存款为关联方提供委托贷款或借款担保的情形；

4、报告期内，除正常业务形成的银行承兑汇票保证金、外汇保证金及结构性存款外，发行人不存在资金受限、与股东共管账户等情形；

5、报告期内，发行人控股股东不存在向发行人开展结构性存款银行借款的情形；

6、报告期内，发行人银行账户（含已注销）余额与发行人货币资金余额和结构性存款余额合计数不存在差异。

(此页无正文，为立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）《关于苏州欧圣电气股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的发行注册环节反馈意见落实函的回复》之签章页)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

李春华



中国注册会计师：

唐



中国天津市

2022 年 2 月 18 日

统一社会信用代码
911201160796417077

营业执照

(副本)



扫描二维码
验证企业身份
信息
国家企业信用信息公示系统
网址：
http://www.gsxt.gov.cn

名称 天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李金

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关审计报告；承办会计咨询、会计服务业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）***

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所



登记机关

2020年12月09日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过年报公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0000437

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可被撤销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

审批专用章
发证机关：天津电财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书
名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
仅限出具报告使用

首席合伙人：李金才

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会（2013）26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日



姓名: 刘女
Full name: 刘女
Sex: 女
出生日期: 1974-03-31
Date of birth: 1974-03-31
单位: 立信会计师事务所
Unit: 立信会计师事务所
执业证书编号: 310105197403311228
Issued No: 310105197403311228



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000631479
No. of Certificate: 310000631479

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 1999 年 06 月 30日
Date of Issuance: 1999 / 6 / 30



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

立信



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
2018 12 29

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 8 月 28 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

11



姓名 袁 楠 楠
 Full name 袁 楠 楠
 Sex 男
 出生日期 1980-12-12
 Date of birth 1980-12-12
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号 142702198012120318
 ID number 142702198012120318



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370200090148
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2010 年 08 月 23 日
 Date of Issuance /y /m /d



2019 年 4 月 8 日
 /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年4月30日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



唐健(370200090148)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



唐健(370200090148)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



唐健(370200090148)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 /y 月 /m 日 /d

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

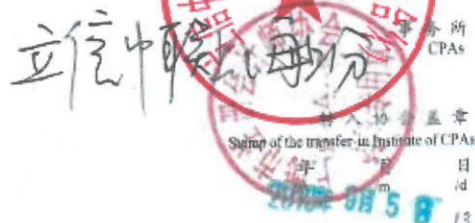
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信中联



同意调入
Agree the holder to be transferred to



13