

(上接 C66 页)

等级	状况	数量(只)	账面成本(元)	可变现净值(元)	存货跌价准备(元)	备注
A1	A1	291,142.00	2,708,507.55	2,106,477.55	602,030.00	正常A品使用
A10	A10	8,401.00	78,154.89	43,616.24	34,538.65	
A1	A1	99.00	921.00	429.77	491.23	降级处理
A1	A1	220.00	2,046.67	955.05	1,091.62	
A2	A2	442,156.00	3,498,422.21	3,199,097.65	299,324.56	正常A品使用
A2	A2	204.00	1,897.82	885.59	1,012.23	降级处理
A2	A2	449.00	4,177.07	1,949.17	2,227.90	
A3	A3	514,377.00	4,069,929.91	3,721,632.76	348,297.15	正常A品使用
A3	A3	320.00	2,976.97	1,389.16	1,587.81	降级处理
A3	A3	575.00	5,349.25	2,496.15	2,853.10	
A4	A4	551,622.00	4,364,625.32	3,991,108.67	373,516.65	正常A品使用
A4	A4	604.00	5,619.04	2,622.05	2,996.99	降级处理
A4	A4	879.00	8,177.38	3,815.86	4,361.52	
A5	A5	417,323.00	3,302,404.87	2,166,653.94	1,135,750.93	正常A品使用
A5	A5	721.00	6,707.50	3,129.96	3,577.54	降级处理
A5	A5	876.00	8,149.47	4,302.83	3,846.64	
A6	A6	399,403.00	3,715,664.66	2,073,617.04	1,642,047.62	正常A品使用
A6	A6	591.00	5,498.10	2,565.61	2,932.49	降级处理
A6	A6	1,280.00	11,907.90	5,536.65	6,371.25	
A7	A7	137,302.00	1,277,326.88	712,843.34	564,483.55	正常A品使用
A8	A8	50,364.00	468,538.63	261,429.38	207,109.25	
A9	A9	25,663.00	238,744.08	133,236.94	105,507.14	
B1	B1	162,935.00	1,515,971.87	471,548.48	1,044,234.39	
B1	B1	38,190.00	355,283.34	110,528.20	244,755.06	
B2	B2	21,117.00	187,149.39	58,220.40	128,928.99	
B3	B3	9,124.00	84,881.00	26,405.67	58,475.32	可正常使用,看客户对容量要求
B4	B4	6,460.00	43,166.14	13,428.58	29,737.56	
B5	B5	6,460.00	5,935.95	1,822.22	4,113.73	
A1	A1	58,400.00	543,297.91	422,537.08	120,760.84	
A2	A2	106,400.00	989,841.14	769,827.82	220,013.32	
A3	A3	99,600.00	926,583.43	720,326.60	205,955.13	正常发货
A4	A4	60,000.00	558,182.79	434,113.43	124,069.35	
A5	A5	66,800.00	621,443.50	346,811.66	274,631.84	
A6	A6	108,800.00	1,012,217.45	544,866.90	467,350.55	
A1	A1	10,872.00	101,142.72	47,196.81	53,945.91	重分类后可正常使用
A1	A1	39,200.00	364,679.42	283,620.78	81,058.64	
A2	A2	33,600.00	312,582.36	243,103.52	69,478.84	
A3	A3	69,200.00	643,770.81	500,677.49	133,093.32	正常发货
A4	A4	58,000.00	539,576.09	419,642.99	119,933.71	
A5	A5	46,800.00	438,352.27	242,975.83	195,376.44	
A6	A6	49,566.00	461,114.80	257,336.33	203,778.47	
D	D	413,277.00	3,844,733.13	480,675.73	3,364,057.38	锂电池
C	C	958.00	8,912.32	1,891.85	7,020.47	降级处理
D	D	55,828.00	516,579.56	109,656.17	406,923.39	重分类后可正常使用
D	D	544,000.00	5,060,857.27	537,143.02	4,523,714.25	锂电池,可降解T
DF	DF	2,177.00	20,252.73	2,149.56	18,103.17	报废品
DF	DF	32,663.00	491,786.94	229,485.38	262,301.56	重分类后可正常使用
C	C	15,325.00	142,509.19	30,263.66	112,305.52	降级处理
C	C	28,659.00	266,616.01	56,595.52	210,020.49	
A1	A1	148,928.00	1,385,484.10	646,514.55	738,969.55	重分类后可正常使用
D	D	110.00	1,023.34	217.23	806.11	降级处理
合计		5,149,280.00	45,226,232.08	26,396,667.53	18,829,564.55	

2.0 A0 电芯分级情况如下:

容量等级	数量(只)	账面成本(元)	可变现净值(元)	存货跌价准备(元)
A1	8,300.00	84,032.90	29,672.93	54,359.97
A10	7,722.00	78,180.97	27,606.55	50,574.42
A2	8,757.00	79,547.77	28,089.18	51,458.59
A3	13,325.00	134,908.24	47,637.57	87,270.68
A4	33,169.00	335,817.75	118,580.89	217,236.85
A5	71,049.00	719,331.76	254,003.86	465,327.90
A6	122,819.00	1,243,474.32	439,084.29	804,390.04
A7	145,648.00	1,474,605.30	520,699.15	953,906.16
A8	110,907.00	1,122,871.92	396,498.27	726,373.65
A9	52,689.00	534,446.93	188,365.90	346,081.03
B1	2,307.00	23,357.10	3,299.06	20,058.04
B2	1,511.00	15,298.04	2,160.76	13,137.28
B3	852.00	8,626.03	1,218.38	7,407.65
B4	627.00	6,348.03	896.62	5,451.40
B5	709.00	7,178.23	1,013.88	6,164.35
C	216.00	2,186.28	426.55	1,760.33
D	857.00	8,676.65	1,692.40	6,984.25
DF	8,204.00	81,238.55	15,845.72	65,392.83
合计	588,588.00	5,959,127.38	2,076,791.96	3,882,335.42

18650 电芯中 2.6Ah 电芯 2018 年期末成本为 8.78 元/支, 售价按 2019 年 1 月 9 日河南锂电动力签订的战略合作协议的平均价 8.5 元/支折合价 2.0Ah 电芯 2018 年期末成本为 10.12 元/支, 售价按 2018 年 12 月与深圳锂电动力签订的合同价 4.2 元/支折合价 2.0Ah 电芯 2018 年期末成本为 8.7284 元/支, A 类中变形和生锈的按系数 0.6 折算, B 级以下容量较低, 市场受众有限, 按系数 0.4 折算。估计的销售费用和关税税费参考上年费率计算, 确定其可变现净值。按照成本与可变现净值孰低计量, 计提跌价准备。

PACK 包期末库存大多为前期销售给客户所退换货回来的产品以及存放时间较长的电池组两类。期末价值较大的明细如下:

物料名称	规格	单位	数量	账面金额	可变现净值	减值金额	备注
SOH1BE-156S10A3 动力电池电芯	75kwh	89,762.80	45.00	4,039,326.04	403,932.60	3,635,393.44	退换货, 大量生产, 严重生锈
		111.0	0	9,963,670.90	3,985,468.36	5,978,202.54	退换货, 价差大, 部分欠压失效
		56.00	0	5,026,716.85	2,513,358.43	2,513,358.42	压差大
		153.0	0	13,733,708.55	9,478,951.78	4,254,756.77	压差大, 不符合国标
SOH10BC-150V10A3C 动力电池电芯	75kwh	83,948.02	4.00	335,792.07	33,579.21	302,212.86	退换货, 大量生产, 严重生锈
		48.00	0	4,029,504.87	1,611,801.95	2,417,702.92	退换货, 价差大, 部分欠压失效
		101.0	0	8,478,749.83	4,440,850.15	4,037,899.68	压差大
		518.0	0	45,607,469.11	22,467,942.48	23,139,526.63	不可拆包, 严重生锈, 部分欠压失效
18650 锂电池	S320-26	18,342.4	396.0	7,263,486.17	1,452,697.23	5,810,788.94	不可拆包, 严重生锈, 部分欠压失效
合计		914	52,870,955.28	23,920,639.71	28,950,315.57		

PACK 包 BE 与 BC 产品。BE 与 BC 产品分别是有无加热片。退换货产品 BE 有 156 包, BE 有 56 包, 技术人员对退换货产品重新进行检测后出具检测报告, 根据技术部门认定, 部分受损状态严重, 车间返修后如能用于销售的, 按系数 0.4-0.5 测算, 个别受损产品按系数 0.1 测算。BE 产品 2018 年期末的平均成本为 89,762.80 元, BC 产品 2018 年期末的平均成本为 83,948.02 元, 预计销售费用为 8,7284.48 元(1350 元/吨电芯左右), 电池组检查合格, 于 2016 年 1 月 9 日生产, 时间较长, 左右, 由于电池的存放环境, 电量会因时间推移而损失, 同时产品也不能拆包检测, 可变现净值较低, 按系数 0.2 测算。公司计提跌价充分考虑了产品的特性及期末市场价格等相关情形, 按照成本与可变现净值孰低计量, 计提跌价准备, 审慎。

②半成品经技术部门检测, 已无继续生产成品的价值。按 2019 年 1 月 5 日西安创科科技的报价进行核算, 测算可变现净值。正股 25000 元/吨, 负股 12500 元/吨, 卷芯 11000 元/吨, 铜壳电芯 6000 元/吨。按照成本与可变现净值孰低计量, 计提跌价准备。

③原材料生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 按照所生产的产品不同类别测算, 用于生产电芯的材料按照近期电芯的售价进行测算, 用于生产 PACK 包的材料按照近期 PACK 包的销售价格测算, 费率参考上年费率。公司按照成本与可变现净值孰低计量, 计提跌价准备。

④低值品期末价值较大的主要是设备库存物, 部分由于长时间没有使用, 造成不能正常运行的风险增加。由于生产设备物特性不同, 部分库存物不完全一致, 经统计, 截止 1 年以内金额 43,574.84 元, 1-2 年金额 776,937.18 元, 3 年以上金额 23,024.74 元。合计期末存货 0.9%。公司分析后, 根据设备物特性, 1 年以内计提 5%, 1-2 年 10%, 3 年以上 20%。费率参考上年费率计算, 可变现净值。计提充分考虑了公司低值品的实际情况, 依据充分, 审慎。

⑤发出商品期末金额为 2018 年发出一汽大众客户的 PACK 包产品。由于电池组委的线材产品在报告期内未发运至客户, 造成产品未完成验收手续, 收入未确认。经访谈了解, 该批产品, 发出后, 由于客户未及时验收, 发出商品不存在减值。综上所述, 发出商品计提跌价准备是充分、审慎的。符合《企业会计准则》中存货减值的相关规定。

年审会计师意见: 我们对贵公司存货跌价准备的主要程序包括: (一) 评价管理层对存货管理内部控制制度的设计和运行的有效性; (二) 了解和评价管理层对存货跌价准备计提的会计估计是否合理; 评价管理层存货跌价准备的合理性; (三) 复核公司管理层对存货跌价准备的计提过程, 评估其在存货跌价测试中使用的相关参数是否合理, 尤其是其公允价值、生产成本、经营费用和相关税费等; (四) 分析存货的数量及周转情况, 结合期末对存货的盘点以及现场勘查程序, 关注了销售退回和生锈、变形等变化的存货是否被识别; (五) 复核财务报表和附注中存货跌价准备的披露。

结论: 我们认为, 贵公司的存货跌价准备的计提是充分、审慎的。符合《企业会计准则》的相关规定。

形铝壳项目, 正是看准市场的广阔前景。综上所述, 2016 年以来, 智能新能源汽车从 18650 电池扩至方形铝壳项目, 一方面为了顺应行业需求, 另一方面也是从专用车市场向乘用车市场进军所必须的, 提高公司竞争力。

(5) 结合智能新能源汽车发展战略、业务规划、行业政策等情况, 说明你对锂电业务在改善经营业绩方面拟采取的具体措施。

回复: 2019 年, 智能新能源汽车在改善经营业绩方面主要采取了以下措施: (一) 投入研发资金用于新建生产线及生产设备升级改造, 提高产品质量的同时增加自动化程度, 进一步降低生产成本, 但执行中由于资金原因只完成了设备的采购。

(二) 新建铝壳项目自动化生产线, 参照国外先进技术工艺路线, 降低生产成本, 提升铝壳能力, 已实现部分设备投入使用。

(三) 投入资金扩建研发中心实验室, 加大研发投入力度, 开发更多更优的产品满足市场需求。但执行中由于资金原因只完成了部分工作, 未实现既定目标。

(四) 启动二期方形铝壳电池项目以拓展乘用车市场, 增加公司在乘用车市场的竞争力, 但受市场和资金影响, 未能实现投产。

(五) 扩充销售队伍, 加大销售力度, 营销中心为中心为电芯和 PACK 两大板块, 开发新客户, 保障现有的电芯及 PACK 产能发挥。执行过程中, 仅实现了部分目标, 效果未达到预期。

2019 年锂电产业政策调整, 产业格局发生重大变化, 加之补贴力度快速下降, 新能源汽车客户骤减, 智能新能源汽车订单大幅减少, 开工率、产能利用率不足, 处于持续亏损状态。为了整合及优化已有资源, 聚拢公司核心业务, 2020 年 3 月 26 日, 公司与江苏瑞翔铝业有限公司、智航新能源汽车及周发荣、泰州兴隆投资有限公司、江苏就到出行网络科技有限公司, 沈平、李华杰签订了《关于江苏智航新能源汽车有限公司之股权转让协议》, 公司持有的智航新能源汽车 65% 的股权以 47,450 万元的价格转让给江苏瑞翔铝业有限公司, 该事项已经公司四届董事会第二十八次会议、2019 年年度股东大会审议通过。

7. 因智航新能源汽车 2018 年 1 月发生销售退回, 你公司对 2019 年财务报表进行差错更正, 对 2019 年净利润影响数为 -714.29 万元。

(1) 请说明截至本问询函回复日你公司发生的销售退回的情况。

回复: 江苏智航新能源汽车有限公司 2018 年 1 月销售退回 27,252,897.56 元, 涉及成本 18,136,823.24 元。

(2) 江苏智航新能源汽车有限公司退回 18650 电芯 2.6AhIC 共 241,300 支, 公司退货日期为 2018 年 1 月 2 日, 2018 年 1 月 4 日, 不含税金额 21,038,153.95 元, 应冲减 2017 年度主营业务收入 2,103,153.95 元, 应冲减 2017 年度主营业务成本 14,479,200.00 元。

(3) 江苏智航新能源汽车股份有限公司退回 18650 电芯 2.6AhIC 共 692,500 支, 公司退货日期为 2018 年 1 月 2 日, 不含税金额 6,214,743.65 元, 应冲减 2017 年度主营业务收入 6,214,743.65 元, 应冲减 2017 年度主营业务成本 3,657,623.24 元。除上述销售退回情况外, 截止本问询函回复日公司不存在其他销售退回的情况。

(4) 你公司销售退回的会计处理及是否符合《企业会计准则》的规定。

回复: 江苏智航新能源汽车有限公司 2018 年 1 月销售退回 27,252,897.56 元, 涉及成本 18,136,823.24 元。会计处理如下:

摘要	会计科目	借方	贷方
调整期初深圳博宇和江苏正均退货(博宇收)	利润分配-未分配利润	-	-21,038,153.95
调整期初深圳博宇和江苏正均退货(正均收)	利润分配-未分配利润	-	-6,214,743.61
调整期初深圳博宇和江苏正均退货(博宇收)	主营业务收入	-	-21,038,153.95
调整期初深圳博宇和江苏正均退货(正均收)	主营业务收入	-	-6,214,743.61
调整期初深圳博宇和江苏正均退货(博宇收)	利润分配-未分配利润	-14,479,200.00	-
调整期初深圳博宇和江苏正均退货(博宇收)	利润分配-未分配利润	-3,657,623.24	-
调整期初深圳博宇和江苏正均退货(博宇收)	主营业务收入	-	14,479,200.00
调整期初深圳博宇和江苏正均退货(正均收)	主营业务收入	-	3,657,623.24
调整期初深圳博宇和江苏正均退货(成本差)	库存商品	-	2,678,326.52
调整期初退货影响所得税	所得税-递延所得税	-1,367,411.15	-
调整期初退货影响所得税	递延所得税资产	-	1,367,411.15
调整期初盈余公积	利润分配-未分配利润	-714,286.78	-
调整期初盈余公积	盈余公积-法定盈余公积	-	-714,286.78
调整期初退货计提坏账准备	利润分配-未分配利润	-2,321,419.50	-
调整期初退货计提坏账准备	资产减值损失	-	2,321,419.50
调整期初坏账转回	递延所得税资产	-348,212.93	-
调整期初坏账转回	利润分配-未分配利润	-	348,212.93
调整本期退货	递延所得税资产	-	-348,212.93
调整本期退货	所得税-递延所得税	-348,212.93	-

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》, 公司对上述资产负债表日后销售退回的账务处理进行了追溯调整, 符合《企业会计准则》的规定。

8. 2018 年第一季度至第四季度, 你公司营业收入分别为 8.55 亿元、10.52 亿元、10.17 亿元和 9.36 亿元, 净利润分别为 1,643 万元、671 万元、-810 万元和 -10.62 亿元, 经营活动现金流量净额分别为 -4.44 亿元、-7.536 万元、4.698 万元和 7,722 万元。请结合你公司主营业务特点, 行业特点等说明你公司四个季度营业收入相近但净利润相差较大的原因, 四个季度净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因, 是否存在跨期确认收入和成本的情况。

回复: 我公司目前仍有涤纶工业丝和锂电池两大业务板块。涤纶工业丝业务板块受行业特点及季节性影响较大, 锂电池业务板块受到国家新能源汽车补贴政策影响, 行业景气度等因素影响较大, 由于年度国家新能源汽车的补贴政策调整在 3 月或 4 月出台, 因此第一季度为动力电池的淡季, 而第二季度是动力电池的旺季。由于 2018 年公司锂电池业务毛利率收入比例较高, 因此对总体收入的季节性影响不大。

(一) 四个季度净利润差异较大主要原因说明

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
归属于上市公司股东的净利润	1,643 万元	671 万元	-810 万元	-10.62 亿元

变化主要原因说明: 正常。财务费用较一季度增加, 原材料价格大幅增值, 计提大额资产减值所致。

(二) 四个季度净利润和现金流量净额差异较大主要原因说明

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
经营活动产生的现金流量净额	-4.44 亿元	-7.536 万元	4.698 万元	7,722 万元

变化主要原因说明: 主要系大宗商品货款导致现金流量净额增加所致。主要系销售回款中银行承兑汇票金额比例较高所致。正常。

综上, 公司 2018 年四季度净利润大幅下降主要是由于计提大额资产减值所致, 2018 年第一季度净利润与现金流量净额差异是由于大宗商品货款所致, 而第二季度主要是客户使用了银行承兑汇票比例较高所致, 因此并不存在跨期收入和成本的情况。

9. 报告期末, 你公司应收账款余额为 16.56 亿元, 比期初增加 1.09 亿元, 计提坏账准备 6.92 亿元, 你公司称由于国家新能源汽车补贴政策发生变化, 导致你公司锂电池下游客户回款变慢, 回款放缓。

(1) 请说明你公司营业收入下降但应收账款余额增加的原因及合理性。

截止报告期末, 公司应收账款的账面余额较期初增加了 1.09 亿元, 其中锂电池板块同比增加 8,800 万, 涤纶工业丝板块增加了 2,100 万。经内部梳理核查, 公司锂电池板块应收账款增加主要系 2017 年收到商业承兑汇票 13,500 万元到期未兑付, 应收账款增加, 而涤纶工业丝板块应收账款增加系正常的商业信用。

(2) 请对比同行业公司应收账款分析和坏账计提比例, 说明你公司应收账款计提的充分性和合理性, 并补充披露应收账款期后回款情况。请会计师发表专项意见。

回复: 报告期末, 公司应收账款计提坏账准备 6.92 亿元, 其中智能新能源汽车应收账款计提坏账准备 6.51 亿元。计提原因由于国家新能源汽车补贴政策发生变化, 导致你公司锂电池下游客户回款变慢, 回款放缓。</