（上接 D39 版）

截止评估基准日，公司收购张家港协鑫集成科技有限公司 100%股权合并报表形成的商誉对应的资产组的账面价值为 113,418.51 万元（包括所分摊的商誉的账面价值部分），本次采用公允价值减处置费用确定评估结论，在持续经营前提下，商誉相关资产组可收回金额为 104,490.72 万元。计算结果详见下表：

单位：万元

项目		账面价值	评估价值	增减值	增值率（%）
		A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1	流动资产	367,033.64	367,364.84	331.20	0.09
2	非流动资产	89,291.00	81,672.75	-7,618.25	-8.53
3	其中：可供出售金融资产				
4	持有至到期投资				
5	长期应收款				
6	长期股权投资				
7	投资性房地产				
8	固定资产	69,928.73	63,072.43	-6,856.30	-9.80
9	在建工程	1,710.10	1,684.65	-25.45	-1.49
10	工程物资	79.10	79.35	0.24	0.31
11	固定资产清理				
12	生产性生物资产				
13	油气资产				
14	无形资产	10,819.42	12,699.92	1,880.50	17.38
15	开发支出				
16	商誉				
17	长期待摊费用	6,709.79	4,092.55	-2,617.25	-39.01
18	递延所得税资产				
19	其他非流动资产	43.86	43.86		
20	资产总计	456,324.64	449,037.60	-7,287.05	-1.60
21	流动负债	344,335.20	344,335.20		
22	非流动负债				
23	负债合计	344,335.20	344,335.20		
24	净资产（所有者权益）	111,989.45	104,702.40	-7,287.05	-6.51
25	处置费用		211.68		
26	可回收金额		104,490.72		

采用上述方法计算的可回收金额较按公允价值调整后资产组的账面净值 111,989.45 元差异为 -7,498.73 元，主要原因如下：

1、固定资产—设备

张家港协鑫集成科技有限公司及下属公司资产组涉及的设备因不存在销售协议和资产活跃市场，故以可获取的最佳信息为基础，结合评估目的及设备特点和资料收集情况，主要采用成本法评估。对近期购置电子设备，因可以找到类似全新设备的购置价，采用成本法评估。对购置较久的车辆和电子设备，已经无法找到类似全新设备的购置价，但可以找到近期类似二手设备的交易案例，采用市场法评估。对于淘汰设备和报废设备按照残值进行评估。

A、成本法

正常使用设备评估值＝设备重置成本×综合成新率

（1）重置成本的确定

＜1＞机器设备

设备重置成本＝设备含税购置价＋运杂费＋安装调试费

＋专业及管理费用＋资金成本－增值税

①设备购置价的确定

主要通过向生产厂家直接询价取价或查阅《机电产品报价手册》，对已无法获得该设备的购置价的，选用市场上性能基本相同的设备价格修正得出，对自制大型机械设备按照概算方法计算设备的重置价。

②设备的运杂费率、安装调试费我们参考《资产评估常用数据与参数手册》并结合设备的实际特点、安装要求以设备购置价为基础，按一定的比例选取。

③专业及管理费用包括前期工作咨询费、勘察设计费、监理费、招投标管理费、造价咨询费、管理费用等，按照当地平均水平综合确定。

④资金成本系在建设期内为工程建设所投入资金的贷款利息，其采用的利率按基准日中国人民银行规定，工期按建设正常合理周期计算，并按均匀投入考虑。

资金成本＝（设备购置价＋运杂费＋安装调试费

＋专业及管理费用）×利率×工期÷2

＜2＞电子设备

主要通过京东、苏宁易购、国美在线等渠道查询购置价，对厂家负责送货上门和安装的电子设备，以购置价作为重置成本。

本次机器设备和电子设备的重置成本中均不含增值税。

（2）综合成新率的确定

＜1＞机器设备

通过现场勘查设备运行状况，同时考虑设备的维护保养情况、现有性能、常用负荷率、原始制造质量、技术改造等情况，结合设备经济寿命，确定其尚可使用年限，然后按下列公式确定综合成新率。

综合成新率＝尚可使用年限÷（尚可使用年限＋已使用年限）×100

＜2＞电子设备

依据经济寿命采用年限法确定成新率。

（3）设备评估值的确定

设备评估值＝重置成本×成新率

B、市场法

市场法，是指通过比较被评估资产与最近售出类似资产的异同，并将类似的市场价格进行调整，从而确定被评估资产价值的一种资产评估思路。

因素调整法，运输工具市场法主要使用此种方法，通过比较分析相似的市场参照物与被评估设备的可比因素差异，并对这些因素逐项做出调整，由此确定被评估设备的价值。

调整因素主要为制造出厂年限调整、实体状态调整（里程数）、使用强度、保险情况等。公式为：

比准价＝可比实例价格×个别因素修正系数

评估值＝（案例 A 比准价＋案例 B 比准价＋案例 C 比准价）÷3

C、评估结论与账面差异的分析

设备评估增减值的主要原因分析：

①机器设备评估减值 147,778,626.45 元，减值率 41.03%，减值的主要原因是部分设备已淘汰，本次是按照残值进行评估。

②车辆评估增值 778,445.56 元，增值率 472.20%，增值的主要原因是车辆的折旧年限短于经济耐用年限。

③电子设备评估增值 2,592,071.15 元，增值率 141.61%，增值的主要原因是车辆的折旧年限短于经济耐用年限。

2、无形资产—土地使用权

无形资产主要包括张家港协鑫集成科技有限公司及下属公司宗地共 3 宗，公司在同一供需圈内相邻地区或类似区域内能搜集到不少用途相同、土地利用条件基本一致的近期正常交易案例，故可采用市场法对其进行评估。

市场法，是根据替代原则，将土地与在评估基准日较近时期内已经发生交易的类似土地交易案例进行对照比较，并依据后者已知的价格，参照该土地的交易情况、日期、区域以及个别因素等差别，修正得出土地评估基准日地价的方法。其评估公式为：

PD=PB×A×B×C×D×E

式中，PD—待评估宗地价格；

PB—比较案例宗地交易价格；

A—交易情况修正系数，为待评估宗地交易情况指数与比较案例交易情况指数之比；

B—交易日期修正系数，为待评估宗地评估基准日地价指数与比较案例交易日期地价指数之比；

C—土地使用年期，为待评估宗地使用年期指数与比较案例使用年期指数之比；

D—区域因素修正系数，为待评估宗地区域因素条件指数与比较案例区域因素条件指数之比；

E—个别因素修正系数，为待评估宗地区域个别条件指数与比较案例个别因素条件指数之比。

资产组涉及的土地使用权评估值为 111,405,400.00 元，增值 12,162,904.34 元，增值率 12.26%。增值原因是由于近年来土地价格上涨所致。

3、长期待摊费用

资产组申报的长期待摊费用明细是阜宁协鑫的装修工程等，账面值 67,097,939.75 元。

评估人员首先获取长期待摊费用申报明细表，与明细账、总账、报表进行核对。抽查原始发生凭证和每期摊销的凭证，核查其原始发生额及其构成，发生日期、摊销月数、每期摊销额等，核实款项的真实性。本次按照核实后的账面值确认，厂房改造并入相应的房屋评估。

长期待摊费用的评估值为 40,925,454.01 元，差异为将阜宁三期厂房改造并入房屋评估。

4、处置费用

根据会计准则，处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。考虑印花税、产权交易费用、中介服务费及其他费用。

＜1＞印花税：按评估价值的 0.05%计算。

＜2＞产权交易费：根据江苏省产权交易所有限公司股权交易收费标准计算。

＜3＞中介服务费：主要包括审计费用、评估费用、律师费等，按照行业惯例进行计算。

＜4＞其他费用：为产权交易过程中发生的一些不可预见费用，按照评估价值的 0.05%考虑。

经过计算，处置费用 = 印花税 + 产权交易费用 + 中介服务费 + 不可预见费用

= 52.35 + 56.98 +50.00+ 52.35

= 211.68（万元）

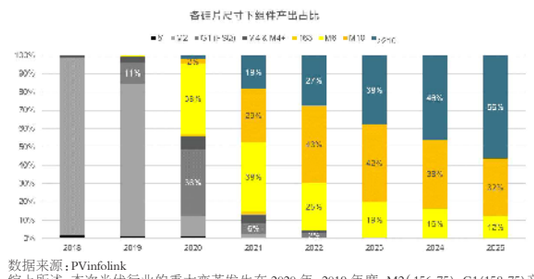
依据华信评估出具的苏华评报字【2021】第 125 号评估报告，张家港协鑫集成科技有限公司资产组的可收回金额为 104,490.72 万元，与资产组账面金额相比，该项商誉全部提取减值准备，减值金额为 1,429.06 万元。

②请结合被投资单位主要产品及业务、行业发展及竞争情况以及经营业绩等，分析相关资产及经营前景在当期和上年度是否产生重大变化，说明你公司在 2020 年集中计提商誉减值的原因和合理性，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

公司回复：

被投资单位句容协鑫和张家港协鑫主要从事太阳能组件、电池片等产品的研发、生产和销售。受“平价上网”的发展趋势推动，光伏大尺寸组件成为市场主流需求，且大尺寸组件产能切换非常迅速，2020 年中以后新增产能迅速向 G12（210）、M10（182）切换，原 M2（156.75）、G1（158.75）产能成为行业落后淘汰产能。根据 PVInfolink 预计，小尺寸组件产品从 2021 年开始将逐步退出市场。公司顺应行业发展趋势，前三季度公司尚在考虑是否对产能进行技改升级，但经过慎重评估 M2（156.75）、G1（158.75）产能技改的可行性及经济性后，进入第四季度以后，同行业公司大尺寸组件产能实现量产，大尺寸组件 G12（210）、M10（182）市场认可度及市场需求明显提高，原 M2（156.75）、G1（158.75）组件订单需求萎缩，公司根据行业变化及市场需求变化，逐步对不具备技改升级条件的电池及组件产能作出关停决定。公司目前的设备无法进行改造升级生产大尺寸组件，导致公司商誉出现减值迹象。

公司本次涉及计提产能均为 2018 年前投入产能，当时光伏市场以 M2 产能为主，根据 PVinfolink 最新数据来看，进入 2021 年该部分产能已进入淘汰落后产能，与公司产品策略路线及市场主流路线严重偏离，故公司经过慎重评估，对该部分产能计提减值。



数据来源：PVinfolink

综上所述，本次光伏行业的重大变革发生在 2020 年，2019 年度 M2（156.75）、G1（158.75）产能符合市场主流需求且盈利能力稳定，2020 年底随着同行大尺寸组件产能实现量产，公司的小尺寸组件产能订单大幅减少，公司目前的设备无法进行改造升级生产大尺寸组件。公司认为本次对句容协鑫和张家港协鑫商誉计提减值原因合理，符合《企业会计准则》的有关规定。

（3）报告期内，你公司计提应收账款坏账准备 29,902.31 万元，计提其他应收款坏账准备 4,810.11 万元。你公司 2020 年末三年以上账龄的应收款项账面余额 53,975.02 万元，占应收账款、其他应收款合计账面余额的 17.30%。请结合你公司应收账款和其他应收款信用政策、账龄、坏账准备计提政策等，分析长期挂账交易的款项回收风险，说明坏账准备计提的充分性和合理性。

公司回复：

报告期末，公司按照应收款项组合计提坏账准备情况如下：

单位：万元

分类	账面余额	坏账	比例	信用政策	计提政策
应收账款-以逾期天数与迁约损失率对照表为基础计算其与其信用损失的应收账款组合 1	141,107.62	46,078.10	14.8%	新签订单的国内客户发货前支付金款；海外客户有账期的业务都制定规范的信控制度，赊销项下（账期 30-90 天）均投保信用保险，信用证项下均操作无追索权福费廷融资。	对于划分为按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。
应收账款-政府、电网单位款项 组合 2	78,247.84		2.0%	不适用	由于其信用风险低，不计提坏账准备
应收账款-澳洲子公司 组合 3	11,158.36	179.78		新签订单客户发货前支付金款	考虑澳洲子公司客户的信用风险，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。
其他应收款-非关联方往来款 组合 1	81,520.48	5,149.32	0.4%	不适用	若信用风险在初始确认后未显著增加，公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；若信用风险在初始确认后显著增加，公司按照相当于该其他应收款整个预计存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若初始确认后发生信用减值，对于处于该阶段的金融工具，公司按照该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。
合计	312,034.30	51,407.20	17.3%		

公司三年以上长账龄应收账款主要为 2018 年光伏“531”新政前，当时处于市场培育和开拓期，为发展市场占有率，由此形成的前期存量客户欠款，后续的几年公司高度重视，通过积极谈判、主动诉讼及资产抵账等多种措施催收，效果显著，大幅降低公司应收账款余额。但尚存在已胜诉待执行应收 2.44 亿，诉讼未判决 0.23 亿；剩余部分在谈判未果后将准备相关资料拟进行诉讼。

公司应收款项账龄分布及计提坏账情况如下：

单位：万元

	账面余额					坏账余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应收账款-以逾期天数与迁约损失率对照表为基础计算其与其信用损失的应收账款组合 1	49,144.40	24,659.34	21,424.78	45,879.10	141,107.62	3,661.84	5,268.33	20,210.01	16,937.92	46,078.10
应收账款-政府、电网单位款项组合 2	32,185.25	18,713.84	20,614.29	6,734.46	78,247.84	-	-	-	-	-
应收账款-澳洲子公司 组合 3	11,158.36				11,158.36	179.78	-	-	-	179.78
其他应收款-非关联方往来款组合 1	17,401.42	7,555.03	55,202.57	1,361.46	81,520.48	0.89	268.32	4,197.68	682.43	5,149.32
合计	109,889.43	50,928.21	97,241.64	53,975.02	312,034.30	3,842.51	5,536.65	24,407.69	17,620.35	51,407.20

其中三年以上账龄主要客户情况明细如下：

单位：万元

客户	账龄 3 年以上	坏账	情况说明
客户 1	9,412.71	4,706.35	胜诉，待执行，结合逾期时间和客户背景充分考虑风险计提坏账准备
客户 2	7,868.09	3,373.62	与其合作 EPC 项目，后续回款预计可收回，结合逾期时间充分考虑风险计提坏账准备
客户 3	6,199.97	3,099.99	胜诉，待执行，结合逾期时间和可执行资产情况充分考虑风险计提坏账准备
客户 4	5,394.38	5,394.38	胜诉，待执行，结合逾期时间充分考虑风险全额计提坏账准备
客户 5	3,439.98	1,719.99	催收中，已拟律师函，结合逾期时间和客户背景充分考虑风险计提坏账准备
客户 6	2,299.79	2,069.81	已诉讼，近期出判决结果，结合逾期时间充分考虑风险计提坏账准备
客户 7	1,717.07	858.53	采取催收措施，未果后拟采取起诉方式，结合逾期时间充分考虑风险计提坏账准备
客户 8	2,041.04	-	发电收入无风险无需计提
客户 9	1,412.68	-	发电收入无风险无需计提
客户 10	1,382.72	-	发电收入无风险无需计提
客户 11	969.67	-	发电收入无风险无需计提
客户 12	530.54	-	发电收入无风险无需计提
客户 13	600.00		融资租赁保证金无风险，无需计提
客户 14	514.65	514.65	保证金长期未收回，考虑风险性强，按账龄计提 90%坏账准备
其他（63 家）	10,191.74	10,159.91	
合计	53,975.02	31,897.22	

综上，公司充分考虑应收款项的具体情况，依据坏账计提政策计提坏账准备，依据合理，金额充分。

（4）报告期末，你公司存货账面余额为 88,360.96 万元，存货跌价准备或合同履约成本减值准备账面余额为 2,742.29 万元。请结合产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等因素，说明存货跌价准备计提的依据及充分性。

公司回复：

报告期末，公司存货余额为 88,360.96 万元，计提存货跌价准备 2,742.29 万元，按产品分类如下：

物料分类	账面金额（万元）	计提减值（万元）	存货净值（万元）
原材料	8,035.53	555.86	7,479.67
库存商品	46,123.35	1,207.72	44,915.63
其中：组件	8,640.85	243.83	8,397.02
系统集成包	33,956.79	963.54	32,993.25
发出商品	1,738.41	-	1,738.41
在途物资	6,639.61	-	6,639.61
委托加工物资	1,945.98	978.71	967.27
工程施工	23,511.66	-	23,511.66
生产成本	366.41	-	366.41
合计	88,360.96	2,742.29	85,618.67

原材料、委托加工物资是公司为了匹配客户订单而准备的原辅材料，因市场因素不可避免的造成部分物料形成滞留库存，光伏组件的原辅材料对于物料的保质期有刚性的保质期要求，对经业务部门判定为超过保质期无法继续投入使用的失效原材料和委托加工物资计提存货跌价。

对于库存商品中的组件，公司按成本与可变现净值孰低计量，对于存货可变现净值低于成本的部分，计提存货跌价准备。在产品的可变现净值按所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。可直接用于出售的产成品的可变现净值按合同售价或市场预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

库存商品中的系统集成包主要是工程上项目建设物资，因部分项目建设期较长，叠加光伏建设期受技术和政策影响，造成部分滞留工程物资无法再投入使用，对经业务部门复核确认的不能继续投入使用的工程物资计提减值。

发出商品、在途物资、工程施工和生产成本等类别的存货根据期末资产负债表日存货的估计市场售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额评估其可变现净值，期末一般按照单个存货项目评估可变现净值，对于数量繁多，单价较低的存货按照存货类别评估可变现净值，与同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。经业务部门复核评估，上述类别存货可变现净值未出现低于账面成本的情形。

基于上述情况，公司按存货分类对存货跌价的计提依据合理，金额充分。

（5）本报告期与往期相比，你公司计提了较大额的资产减值损失，请说明你公司与上述资产相关的内部控制制度是否健全、内部控制设计与运行是否有效，及拟采取的改善措施。

公司回复：

在资产管理方面，公司根据《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等法律法规的要求，已建立了《资产管理标准》、《信用及应收账款管理标准》、《资产质量管理标准》、《会计核算制度》、《内部控制实施指引》等一系列内部控制制度，涵盖了实物类资产的采购、验收、领用、保管、盘点、减值计提、处置、会计核算，以及债权类资产的信用管理、会计核算、对账、催收、坏账计提等控制活动，并对商誉的减值测试、会计核算等做出了明确规定，公司已建立了健全、有效的与资产相关的内部控制制度。

经核查，公司的实物类资产、债权类资产、商誉等资产的日常管理均遵循了公司内部控制制度的要求，其中资产减值计提的程序、依据、会计处理等均符合《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》的规定。

综上所述，本公司与上述资产相关的内部控制制度健全、运行有效，公司将根据法律、法规及监管部门的要求，结合公司实际情况，持续优化公司内部控制体系，促进公司稳步、健康发展。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

（1）会计师将固定资产减值作为关键审计事项，固定资产中含专用设备和通用设备及光伏电站设备，对固定资产减值执行了以下主要审计程序：

①获取管理层对资产是否存在减值迹象的判断，并复核管理层的判断是否与实际情况一致；

②获取并复核管理层对存在减值迹象的资产或资产组的可回收金额估计明细表，判断管理层在做出会计估计时采用的关键参数的合理性，主要审计程序包括：

1）了解、测试和评价与资产减值测试相关内部控制的设计和执行的有效性；

2）评价外部评估专家的独立性和专业胜任能力，以及减值测试方法选取的适当性；

3）测试管理层减值测试所依据的基础数据，包括利用外部评估专家评估减值测试中所采用关键假设及关键参数选取的合理性；

4）重新计算资产减值的金额，以确定其准确性；

5）复核财务报告中与资产减值有关的披露。

我们认为公司本期对固定资产计提减值符合《企业会计准则》规定，原因合理，计提金额准确。

（2）会计师将商誉减值作为关键审计事项，执行的审计程序包括：

① 了解和评价管理层对商誉减值测试的关键内部控制设计，并测试其运行有效性。

② 复核公司管理层对商誉所在资产组或资产组组合的认定是否合理，复核公司管理层和评估专家采用的减值测试方法是否符合会计准则的规定，复核公司管理层和评估专家实施商誉减值测试所依据的基础数据是否准确、所选取的关键参数是否恰当，评价所采用的关键假设、所做出的重大估计和判断、所选取的价值类型是否合理，分析采用的减值测试方法与评估价值类型是否匹配。

③ 关注管理层对未来盈利预测参数设置的合理性，包括预测的收入、成本、费用、增长率、折现率等。公司以前期间已对商誉进行减值测试的，如果以前测试采用的预测参数与期后实际情况存在重大偏差的，充分关注并复核公司管理层在做出会计估计时的判断和决策，以识别是否存在管理层偏向的迹象。

④关注财务报告中对商誉减值相关信息披露的适当性。

我们认为公司本期对商誉计提减值符合《企业会计准则》规定，原因合理，计提金额准确。

（3）会计师对应收账准坏账准备和其他应收款坏账准备，与公司沟通会计政策一惯性，会计估计，复核账龄，讨论和复核逾期信用损失模型的参数变化合理性、分析了坏账准备的变动情况，认为公司坏账准备计提合理且充分。

（4）会计师对期末存货执行了监盘程序、检查存货的采购合同、入库单据、测试存货的期末计价，测试存货的跌价准备等程序，公司存货跌价准备计提依据合理、计提金额充分。

（5）在审计公司计提大额资产减值时，我们关注并测试了公司与上述资产减值相关的内部控制，我们认为内部控制制度健全、运行有效。

3、报告期末，你公司长期股权投资账面价值 142,327.67 万元，均为对联营企业的投资，报告期内未对其计提减值准备。其中，对协鑫新能源控股有限公司（0451.HK）的长期股权投资期末账面价值为 78,669.32 万元，你公司持有的协鑫新能源控股有限公司 9.99%股权截至 2020 年 12 月 31 日的公允价值为 50,528.25 万元，低于你公司购买该公司股权的成本。

（1）请结合北京智新传媒科技有限公司、万户联新能源科技有限公司、协鑫新能源控股有限公司、徐州睿芯电子产业基金和协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司的基本情况、与公司的关联关系、股权取得原因及数量、你公司是否对其有重大影响等，说明你公司将上述投资作为长期股权投资核算的合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复：

公司各联营企业情况如下：

企业名称	注册地	经营范围	股权结构	关联关系	股权取得原因及数量	是否重大影响
北京智新传媒科技有限公司	北京市	企业策划、会议服务、承办展览展示活动等	李何燕 70%、协鑫集成科技股份有限公司 30%	除为本公司联营企业外无其他关联方关系	以 900 万购买 30%股权	是
万户联新能源科技有限公司	南京市	分布式能源开发、太阳能光伏系统工程施工	协鑫集成（上海）太阳能科技有限公司 30%、汇通达网络股份有限公司 55%、南京汇众福企业管理合伙企业（有限合伙）15%	除为本公司联营企业外无其他关联方关系	以 1500 万出资占股 30%	是
协鑫新能源控股有限公司	百慕大	电力销售、光伏电站开发、建设、经营及管理	保利协鑫能源控股有限公司间接控制的港股上市公司	受同一方控制	购买股权目前持股 190,597.83 万股	是
徐州睿芯电子产业基金（有限合伙）	徐州市	非证券类股权投资活动及相关咨询业务	协鑫集成科技（苏州）有限公司 25.38%、徐州市产业发展引导基金有限公司 24.84%、江苏徐州老工业基地产业发展基金（有限合伙）18.10%、徐州开芯产业基金合伙企业（有限合伙）18.10%、南京鑫能阳光产业投资基金企业（有限合伙）13.53%、苏州国泰鑫能投资管理有限公司 0.045%	除为本公司联营企业外无其他关联方关系	作为有限合伙人持有睿芯基金 25.38%份额	是
协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司	上海市	新能源技术开发及设备安装、销售	协鑫集成科技股份有限公司 20%、苏州泽业新能源有限公司 80%	除为本公司联营企业外无其他关联方关系	由协鑫集成设立，2019 年 1 月转让部分股权，目前持股 20%	是

公司对北京智新传媒科技有限公司、万户联新能源科技有限公司、徐州睿芯电子产业基金（有限合伙）、协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司持股比例 20%-30%，可以对其施加重大影响；对协鑫新能源控股有限公司虽然持股 9.99%，但协鑫新能源属于同一控制下的关联企业且公司派遣高管以非执行董事身份进入董事会，亦能够施加重大影响，故公司将以上联营企业作为长期股权投资符合《企业会计准则》规定。

（2）请结合减值测试过程、具体假设及参数选取情况，说明本期末对长期股权投资计提减值准备的原因及合理性，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复：

公司联营企业 2020 年长期股权投资变动情况如下：

单位：万元

企业名称	期初余额	本期权益法下变动	期末余额
北京智新传媒科技有限公司	1,003.97	48.21	1,052.18
万户联新能源科技有限公司	11.30	-11.30	0.00
协鑫新能源控股有限公司	92,762.43	-14,093.11	78,669.32
徐州睿芯电子产业基金	55,802.28	-21.58	55,780.70
协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司	7,301.89	-476.42	6,825.47
合计	156,881.87	-14,554.20	142,327.67

其中北京智新传媒科技有限公司、徐州睿芯电子产业基金（有限合伙）、协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司主要财务数据如下：

单位：万元

企业名称	总资产	总负债	净资产	营业收入	净利润
北京智新传媒科技有限公司	1,110.82	188.31	922.52	970.01	160.70
徐州睿芯电子产业基金	219,784.22	2.10	219,782.12	0	-85.02
协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司	35,577.97	1,115.16	34,462.82	0	-556.79

北京智新传媒科技有限公司营业收入稳定，盈利能力良好；徐州睿芯电子产业基金净利润主要来源于所投资的半导体行业公司产生的投资收益，虽然略有亏损，但长期发展向好；协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司主要通过所持土地和厂房进行产业园开发，项目发展前景良好，目前账面亏损仅为折旧和摊销，未出现异常情况。

综上，公司认为以上三家联营企业未出现减值迹象，万户联新能源科技有限公司长期股权投资期末余额已为 0，故公司对上述长期股权投资不计提减值准备具有合理性。

协鑫新能源控股有限公司 2020 年度虽发生亏损，但公司了解到其过去几年已采取了一系列降负债及轻资产转型举措，目前协鑫新能源正处于“轻资产”转型期。公司取得了其五年战略发展规划，新的业务模式和新的培育项目，未来会给协鑫新能源带来业绩增长。协鑫新能源拥有优秀的项目开发能力及良好的 EPC 管控能力，多年成熟运维电站的经验，叠加国家 2030 年“碳达峰”及 2060 年“碳中和”市场需求，协鑫新能源的战略规划具有可行性。

公司持有协鑫新能源股权的目的是长期看好其未来发展，因此将其作为长期股权投资按权益法核算，与作为交易性金融资产按公允价值计量的持有目的是不同的。公司认为协鑫新能源 2020 年亏损主要是受该年度光伏电站出售事项及长期未偿还的应收款所产生的一次性非现金减值亏损等因素影响，是逐步向轻资产业务模式转变的必然过程。协鑫新能源 2020 年的亏损是暂时性的，未出现减值迹象，对长期股权投资不计提减值准备具有合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

会计师核查程序：

（1）获取并检查长期股权投资明细表、取得被投资企业营业执照、会计报表、审计报告等。

（2）与管理层沟通对联营企业的重大影响情况，获取并检查相关资料，复核长期股权投资核算方法是否恰当。

（3）了解并测试公司长期股权投资方面的内部控制

（4）查询被投资企业行业政策、研报分析等，了解行业发展状况及未来发展前景；

（5）对协鑫新能源控股有限公司管理层进行访谈，获取被投资企业未来战略规划并与管理层沟通、分析，了解公司本年亏损原因、改善措施。

（6）检查长期股权投资期末是否存在减值迹象。

（7）检查被投资企业是否与公司存在关联方关系。

（8）检查长期股权投资的会计处理是否符合企业会计准则的规定

（9）检查长期股权投资有关的列报和披露是否恰当

经核查，会计师认为：公司将上述投资作为长期股权投资核算是合理的，符合《企业会计准则》的相关规定；公司本期末对长期股权投资计提减值准备是合理的，符合《企业会计准则》的相关规定。

4、报告期末，你公司流动负债合计 793,118.13 万元，占负债总额的 83.63%，其中短期借款 217,186.88 万元、一年内到期的非流动负债 48,346.76 万元。同时，你公司长期应付款期末余额 129,038.41 万元，较期初增加 9.66%。此外，你公司 2020 年末货币资金余额 344,732.10 万元，其中受限制的货币资金 83,094.39 万元。报告期内，你公司财务费用发生额 30,605.63 万元，同比减少 13.34%。

（1）详细说明你公司 2020 年末货币资金与短期借款及长期应付款余额均较高的原因及合理性，年末“存贷双高”特征与你公司历年数据、同行业公司情况是否存在差异。

公司回复：

公司短期借款主要用于补充公司生产经营资金，由于公司所处的行业共同性，下游的客户信用政策大部分账期为 90-180 天，上游供应商的部分的材料根据市场行情采用现款现货的模式。公司生产销售需要占用较多的运营资金，部分资金通过银行贷款解决。长期应付款包括应付融资租赁款、基金借款、长期应付职工薪酬，融资租赁款主要用于光伏生产设备和光伏电站。

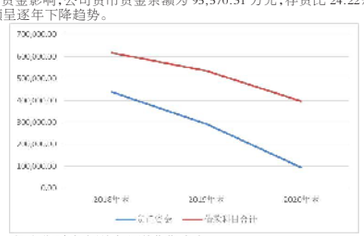
公司 2020 年末短期借款余额 217,186.88 万元，长期应付款：129,038.41 万元。2020 年货币资金余额 344,732.10 万元，2020 年公司定增募集资金到位，募集资金净额为 249,161.79 万元，于 2020 年 12 月 31 日到账，实际使用未发生在 2020 年，剔除定增募集资金，2020 年末货币资金为 95,570.31 万元。

报告期各期末，公司货币资金和借款科目构成情况如下：

单位：万元

项目	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31
货币资金	439,643.63	291,295.84	344,732.10
短期借款	405,929.58	321,052.33	217,186.88
一年内到期的非流动负债	118,415.02	93,723.96	48,346.76
长期借款	29,617.00		
长期应付款	63,339.80	117,666.20	129,038.41
借款科目合计	617,301.40	532,442.49	394,572.05
存贷比	71.22%	54.71%	87.37%

剔除定增募集资金影响，公司货币资金余额为 95,570.31 万元，存贷比 24.22%。公司借款余额和货币资金余额呈逐年下降趋势。



注：图表中 2020 年末货币资金剔除定增募集资金

同行业数据

单位：万元

科目	协鑫集成	东方日升	亿晶光电	爱康科技	正泰电器	阳光电源	晶科科技
货币资金	344,732.10	516,782.48	199,350.02	63,237.04	597,612.83	741,744.28	243,487.34
短期借款	217,186.88	354,736.13	6,000.00	200,718.13	83,772.36	13,512.50	100,939.92
一年内到期的非流动负债	48,346.76	104,147.30	19,701.64	41,847.36	393,786.43	26,070.06	154,299.37
长期借款	-	171,599.18	2,400.00	24,285.00	1,232,758.42	178,124.00	269,986.63
长期应付款	129,038.41	199,856.16	28,858.77	52,624.95	147,733.06	5,942.65	650,909.24
借款科目合计	394,572.05	830,338.77	56,960.41	319,475.44	1,858,050.27	223,649.20	1,176,135.17
存贷比	87.37%	62.24%	349.98%	19.79%	32.16%	331.66%	20.70%

（数据来源：各家上市公司年报）

剔除定增募集资金影响，公司存贷比 24.22%，与同行业相比无明显差异。

（2）补充说明你公司货币资金的具体用途及存放管理情况，是否存在使用受限、或与大股东及关联方资金共管等情形；如是，请说明详细情况及原因。

公司回复：

截止 2020 年 12 月 31 日，公司总体货币资金存放地点、存放类型如下表所示：

项目	期末账面价值（万元）	用途	是否受限	存放地点
库存现金	31.22	用于零星支出	否	公司
银行存款	123,161.79	用于定增募集项目	否	公司所属银行账户
银行存款	138,444.70	用于日常生产经营	否	公司所属银行账户
银行存款	983.73	超日太阳破产重整管理人账户	是	公司所属银行账户
银行存款	2,925.64	诉讼原因受限	是	公司所属银行账户
银行存款	16,059.04	项目预收款共管账户	是	公司所属银行账户
其他货币资金	24,710.00	银行承兑汇票保证金存款	是	公司所属银行账户
其他货币资金	30,494.83	信用证保证金存款	是	公司所属银行账户
其他货币资金	5,924.26	银行保函保证金存款	是	公司所属银行账户
其他货币资金	365.16	履约保证金	是	公司所属银行账户
其他货币资金	1,631.74	关税保证金	是