

(上接C52版)

1.了解近三年公司购买商品、接受劳务支付的现金流量与2023年销售商品、提供劳务收到的现金流量对比...

2.获取各单位现金流量表,合并现金流量表编制过程资料,对被审计单位的现金流量表进行核对...

3.获取公司编制的关联方资金占用报告,检查现金流量表相关支持资料,现金流量表与财务报表附注之间勾稽关系...

4.获取公司往来明细账,对大额往来发生额进行抽样,核查公司大额资金的收付依据是否充分,是否具有合理的商业逻辑和商业实质...

核查结论: 核查情况与公司说明未见重大差异。 四、年报显示,公司2023年应收账款期末账面余额5.31亿元,期初账面余额5.21亿元,应收账款占总资产比例较高,请贵公司:

(1)按照业务板块说明近两年前五名应收账款对象基本情况,包括但不限于名称、合作时间、是否为关联方、销售产品数量及金额、期末应收账款余额、是否逾期、期后回款情况、账龄及坏账计提情况等...

(2)结合同行业可比公司情况,说明公司应收账款坏账准备的计提比例是否合理,以及是否存在坏账准备计提不充分的情况。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。 回复:

(一)按照业务板块说明近两年前五名应收账款对象基本情况,包括但不限于名称、合作时间、是否为关联方、销售产品数量及金额、期末应收账款余额、是否逾期、期后回款情况、账龄及坏账计提情况等...

(二)结合同行业可比公司情况,说明公司应收账款坏账准备的计提比例是否合理,以及是否存在坏账准备计提不充分的情况。

1.前五大应收账款分析 (1)智能制造板块前五名应收账款分析 (2)2023年应收账款前五名:

Table with 5 columns: 单位名称, 应收账款期末余额, 占应收账款期末余额合计数的比例, 坏账准备期末余额, 说明

2.2022年应收账款前五名: (1)智能制造板块前五名应收账款分析 (2)2022年应收账款前五名:

Table with 5 columns: 单位名称, 应收账款期末余额, 占应收账款期末余额合计数的比例, 坏账准备期末余额, 说明

(2)智能制造板块2023年应收账款前五名分析: ①江苏博涛智能科技股份有限公司应收账款形成的具体情况如下:

Table with 7 columns: 形成时间, 交易内容, 应收账款金额, 逾期金额, 逾期金额, 坏账准备, 期后回款, 说明

江苏博涛智能科技股份有限公司目前经营情况良好,期后回款良好。 ②苏州瑞斯泰自动化设备有限公司应收账款形成的具体情况如下:

Table with 7 columns: 形成时间, 交易内容, 应收账款金额, 逾期金额, 逾期金额, 坏账准备, 期后回款, 说明

苏州瑞斯泰自动化设备有限公司目前正常经营,逾期款项正在协商催收中。 ③苏州禾元电气有限公司应收账款形成的具体情况如下:

Table with 7 columns: 形成时间, 交易内容, 应收账款金额, 逾期金额, 逾期金额, 坏账准备, 期后回款, 说明

苏州禾元电气有限公司目前经营情况良好,期后回款良好。 ④苏州科来电子股份有限公司应收账款形成的具体情况如下:

Table with 7 columns: 形成时间, 交易内容, 应收账款金额, 逾期金额, 逾期金额, 坏账准备, 期后回款, 说明

苏州科来电子股份有限公司目前经营情况良好,期后回款良好。 ⑤盐城市大丰阿特斯储能科技有限公司应收账款形成的具体情况如下:

Table with 7 columns: 形成时间, 交易内容, 应收账款金额, 逾期金额, 逾期金额, 坏账准备, 期后回款, 说明

盐城市大丰阿特斯储能科技有限公司目前经营情况良好,期后已全部回款。 (3)新能源板块前五名应收账款分析: (1)2023年应收账款前五名:

Table with 5 columns: 单位名称, 应收账款期末余额, 占应收账款期末余额合计数的比例, 坏账准备期末余额, 说明

(2)2022年应收账款前五名: (1)2022年应收账款前五名:

Table with 5 columns: 单位名称, 应收账款期末余额, 占应收账款期末余额合计数的比例, 坏账准备期末余额, 说明

(4)新能源板块2023年应收账款前五名分析: ①新源发电有限责任公司应收账款形成的具体情况如下:

Table with 7 columns: 形成时间, 交易内容, 应收账款金额, 逾期金额, 逾期金额, 坏账准备, 期后回款, 说明

新源发电有限责任公司不存在逾期金额,期后已全部回款。 ②北京交控宝馨储能动力科技有限公司应收账款形成的具体情况如下:

Table with 7 columns: 形成时间, 交易内容, 应收账款金额, 逾期金额, 逾期金额, 坏账准备, 期后回款, 说明

北京交控宝馨储能动力科技有限公司为宝馨科技全资子公司,因经营不达预期,影响回款进度。我司正积极协助其优化业务,提升项目回款进度。目前相关业务在推进中,预计风险可控。 ③上海阿帕尼电子技术(集团)有限公司应收账款形成的具体情况如下:

Table with 7 columns: 形成时间, 交易内容, 应收账款金额, 逾期金额, 逾期金额, 坏账准备, 未收回原因, 说明

上海阿帕尼电子技术(集团)有限公司已申请破产且日本公司已申报相应债权,存在回款风险,公司已申报追加了坏账准备。 ④大连罗森电源设备有限公司应收账款形成的具体情况如下:

Table with 7 columns: 形成时间, 交易内容, 应收账款金额, 逾期金额, 逾期金额, 坏账准备, 期后回款, 说明

大连罗森电源设备有限公司为专业生产充电桩企业,目前经营情况良好,期后陆续回款,预计无法回款的风险较低。

⑤万邦数字能源股份有限公司应收账款形成的具体情况如下:

Table with 7 columns: 形成时间, 交易内容, 应收账款金额, 逾期金额, 逾期金额, 坏账准备, 期后回款, 说明

万邦数字能源股份有限公司目前经营情况良好,不存在逾期回款,期后回款良好。 (1)应收账款前五名中北京交控宝馨储能动力科技有限公司系公司联营企业,其他客户与公司不存在关联关系。

(2)除上海阿帕尼电子技术(集团)有限公司,该公司已申请破产且日本公司已申报相应债权,存在回款风险,公司已单项全额计提了坏账准备外,其他各家资信情况良好,且应收账款账龄多数在一年以内,1-2年,公司已与各方进行友好协商,对方也在积极筹措资金筹措回款,根据公司的会计政策以及公司关联方客户资信情况,未发现上述公司应收账款存在持续账龄风险,故按照组合计提坏账,相关坏账计提计提充分。

(3)结合同行业可比公司情况,说明公司应收账款坏账准备的计提比例是否合理,以及是否存在坏账准备计提不充分的情况。

(1)公司应收账款坏账准备计提政策: (1)公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上,以发生违约的风险为权重,当前状况与合同约定的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

①一般处理方法 每个资产负债表日,公司对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具(如在具有较高信用评级预期信用损失的定期存款,具有“投资级”以上外部信用评级风险的金融工具),公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

②简化处理方法 对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据,未包含重大融资成分或不考虑超过一年的合同中的融资成分的,公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。 ③对包含重大融资成分的应收账款、合同资产和长期应收款(不含金融资产准则第21号—租赁)规范的租赁应收款,始终按照相当于整个存续期预期信用损失的金额计量其损失准备。 当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

Table with 3 columns: 组合名称, 确定组合的依据, 计提方法

(2)同行业上市公司2023年应收账款坏账准备计提政策整理如下:

Table with 4 columns: 证券简称, 计提方式, 具体内容

综上,公司应收账款坏账准备会计政策符合《企业会计准则》的相关规定,且与同行业上市公司应收账款坏账准备计提政策不存在重大差异。

二、应收账款坏账准备计提比例与同行业公司对比情况

Table with 5 columns: 证券简称, 计提比例, 2022.12.31, 2022.12.31, 2021.12.31

项目进展不及预期的原因 1.由于光伏HJT技术迭代升级,从单晶薄片到碳化硅晶圆技术,设备单价0.96-1.4倍,为了保障新设备技术,材料行业景气度不佳,光伏行业景气度不佳,光伏行业景气度不佳,光伏行业景气度不佳...

二、分别说明近两年在建工程相关的前十大付款对象,是否为关联方,是否为新新增供应商,双方约定的货物交付时间与实际交付时间,是否存在货物长期未交付的情形,是否存在资金支付滞后回款的情形。

(一)公司近两年前十名供应商主要为提供光伏产业基础设施建设的供应商,自项目开始建设初期即开始合作,前十大付款对象详细情况如下:

Table with 7 columns: 序号, 供应商名称, 项目名称, 付款时间, 付款金额, 结算/交货情况, 供应商品基本情况, 是否存在资金问题

如上述所示,报告期内,公司坏账准备计提比例高于同行业公司上市公司平均水平,主要是由于客户逾期付款等情况导致信用风险加大,按照坏账准备计提政策提高计提比例所致。 ③公司管理层根据市场的变化调整业务结构,同时,公司将注重下游客户的选择,加强应收账款的账龄,以适应行业环境变化业务发展的需求。 综上,公司应收账款坏账准备会计政策符合《企业会计准则》的相关规定,且与同行业上市公司应收账款坏账准备计提政策不存在重大差异。

1.了解和评价与应收账款坏账准备计提相关内部控制设计的有效性,并测试关键控制运行的有效性。

2.了解应收账款坏账计提政策,计算分析应收账款坏账准备与应收账款余额比例,考虑业务、行业和客户情况,并结合以前年度实际应收账款坏账准备发生金额和情况,分析应收账款账龄、周转率等指标是否存在重大异常。

3.分析应收账款坏账准备会计政策的合理性,以单项为基本计量预期信用损失的应收账款,获取并复核管理层对预期应收账款的预测,评价在确定减值准备的合理性和准确性;对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层使用信用风险特征划分组合的合理性,评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性信息计提的预期信用损失的合理性;获取主要销售合同样本,了解业务模式及客户信用政策,复核应收账款逾期账龄分布的准确性。

4.对主要客户应收账款期末余额实施函证程序,检查应收账款的真实性及坏账准备计提的合理性。

5.通过执行重新计算程序,复核坏账准备计提金额的准确性。

6.查阅同行业可比公司情况,对比分析公司应收账款坏账准备计提的充分性。

7.通过公开信息查询向广大客户的使用情况。 核查结论:

经检查未发现公司应收账款坏账准备计提不充分的情况。 五、年报显示,公司2023年存货期末账面余额3.36亿元,较期初1.45亿元大幅增长,主要系库存商品和工程施工账面余额增加较大,但存货跌价准备计提比例仅4.72%增至2.95%,公司主要采用“以销定产”以产定销”的模式,请贵公司:

(1)结合期末存货的类型、数量、对订单的执行情况,说明公司存货余额同比增加的主要原因,与公司经营模式是否相符,与同行业公司是否存在差异;

(2)结合存货的类型、库龄、销售价格、成本变化、期后结转等情况,分析说明存货跌价准备计提比例下降的原因及合理性。

(一)结合期末存货的类型、数量、对订单的执行情况,说明公司存货余额同比增加的主要原因,与公司经营模式是否相符,与同行业公司是否存在差异。 1.公司2023年末存货账面价值较上年末增加了1.91亿元,增幅132.24%,具体变动情况如下所示:

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 2022.12.31, 变动额, 变动比例(%)

由上表可见,报告期末,公司存货账面价值较2022年末增加,主要系公司在业务转型过程中增加了EPC光伏电站、充电桩项目业务等,因此,库存商品和工程施工增加,二者合计金额约1.85亿元,占存货总额变动额的比例为97.23%。具体分析如下:

(1)工程施工变动金额主要是因为环湾产业园项目和环湾产业园智慧光储项目,两项工程金额0.6亿元,占总工程变动金额87.5%,占存货总变动金额31.53%。 单位:元

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 占工程施工增加比例(%)

(2)库存商品变动主要是2023年12月购入光伏组件,用于光伏项目自用及销售,组件增加金额1.09亿元,占总库存商品增加额的93.24%,占总存货变动金额57.15%。 综上,公司存货余额增加的原因与生产经营模式相符。 现公司业务涉及光伏、风电、储能、充电桩及配电网产品,充电桩及配电网产品,灵活性储能技术服务,设备维护、项目服务等,故公司的存货品类与同行业具有可比性。

(二)结合存货的类型、库龄、销售价格、成本变化、期后结转等情况,分析说明存货跌价准备计提比例下降的原因及合理性。

1.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法 (1)存货可变现净值的确定依据 ①库存商品(产成品)和出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值; ②为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算; ③为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降导致的产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量。

①公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。 ②与在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。 2.存货跌价准备计提如下:

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 2022.12.31, 2023.12.31, 2022.12.31

存货跌价准备计提比例下降,主要系库存商品存货跌价计提比例下降,由于公司当期购入光伏组件较多,影响库存商品计提比例较多,但实际计提金额同比增加。 3.存货跌价准备计提如下:

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 2022.12.31, 2023.12.31, 2022.12.31

比例下降的原因及合理性。

1.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法 (1)存货可变现净值的确定依据 ①库存商品(产成品)和出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值; ②为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算; ③为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降导致的产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量。

①公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。 ②与在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。 2.存货跌价准备计提如下:

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 2022.12.31, 2023.12.31, 2022.12.31

存货跌价计提比例下降,主要系库存商品存货跌价计提比例下降,由于公司当期购入光伏组件较多,影响库存商品计提比例较多,但实际计提金额同比增加。 3.存货跌价准备计提如下:

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 2022.12.31, 2023.12.31, 2022.12.31

存货跌价准备计提比例下降,主要系库存商品存货跌价计提比例下降,由于公司当期购入光伏组件较多,影响库存商品计提比例较多,但实际计提金额同比增加。 3.存货跌价准备计提如下:

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 2022.12.31, 2023.12.31, 2022.12.31

4.期后变动情况:(注:公司存货跌价准备为季度计提,期后截止时间为2024年3月31日) 单位:元

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 2024年一季度, 2024年一季度, 2023.12.31

综上,存货跌价计提比例下降,主要系库存商品存货跌价计提比例下降,由于公司当期购入的库存金额较大,使得存货计提比例基数变大,占比下降,但实际计提金额同比增加,金额约333万元。 六、年报显示,公司2023年在建工程期末余额5.05亿元,较期初余额3,407.75万元,其中安徽宝馨新能源智能装备制造有限公司一期(即“南核”)在建工程期末余额4.47亿元,期初账面余额0.57亿元。2022年至2023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存在大额支出,累计支付11.48亿元。公司在建工程的信息中均存在涉及投资额的一期2GW异质结电池及组件项目于2023年内投产,请贵公司:

(1)说明公司当前推进的重点工程项目建设,包括但不限于建设背景、项目预算、施工进度、资金投入、预计交付时间、预计生产效益,如存在项目进展不及预期,请说明进展缓慢的原因; (2)分别说明近两年在建工程相关的前十大付款对象,是否为关联方,是否为新新增供应商,双方约定的货物交付时间与实际交付时间,是否存在货物长期未交付的情形,是否存在资金支付滞后回款的情形。

(3)说明购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金存在大额支出的合理性,是否与你方、供应商、控股股东、实际控制人等相关存在关联方关系或潜在利益输送关系,是否存在资金占用情况; (4)结合光伏行业政策、发展趋势、产能释放和价格变动情况,说明公司是否存在产能过剩无消化的风险,相关在建工程是否存在减值情形。 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复: 一、说明公司当前推进的重点工程项目建设,包括但不限于建设背景、项目预算、施工进度、资金投入、预计交付时间、预计生产效益,如存在项目进展不及预期,请说明进展缓慢的原因。 二、分别说明近两年在建工程相关的前十大付款对象,是否为关联方,是否为新新增供应商,双方约定的货物交付时间与实际交付时间,是否存在货物长期未交付的情形,是否存在资金支付滞后回款的情形,具体情况如下:

Table with 7 columns: 序号, 供应商名称, 项目名称, 付款时间, 付款金额, 结算/交货情况, 供应商品基本情况, 是否存在资金问题

项目进展不及预期的原因 1.由于光伏HJT技术迭代升级,从单晶薄片到碳化硅晶圆技术,设备单价0.96-1.4倍,为了保障新设备技术,材料行业景气度不佳,光伏行业景气度不佳,光伏行业景气度不佳,光伏行业景气度不佳...

二、分别说明近两年在建工程相关的前十大付款对象,是否为关联方,是否为新新增供应商,双方约定的货物交付时间与实际交付时间,是否存在货物长期未交付的情形,是否存在资金支付滞后回款的情形。

(一)公司近两年前十名供应商主要为提供光伏产业基础设施建设的供应商,自项目开始建设初期即开始合作,前十大付款对象详细情况如下:

Table with 7 columns: 序号, 供应商名称, 项目名称, 付款时间, 付款金额, 结算/交货情况, 供应商品基本情况, 是否存在资金问题

如上述所示,报告期内,公司坏账准备计提比例高于同行业公司平均水平,主要是由于客户逾期付款等情况导致信用风险加大,按照坏账准备计提政策提高计提比例所致。 ③公司管理层根据市场的变化调整业务结构,同时,公司将注重下游客户的选择,加强应收账款的账龄,以适应行业环境变化业务发展的需求。 综上,公司应收账款坏账准备会计政策符合《企业会计准则》的相关规定,且与同行业上市公司应收账款坏账准备计提政策不存在重大差异。

1.了解和评价与应收账款坏账准备计提相关内部控制设计的有效性,并测试关键控制运行的有效性。

2.了解应收账款坏账计提政策,计算分析应收账款坏账准备与应收账款余额比例,考虑业务、行业和客户情况,并结合以前年度实际应收账款坏账准备发生金额和情况,分析应收账款账龄、周转率等指标是否存在重大异常。

3.分析应收账款坏账准备会计政策的合理性,以单项为基本计量预期信用损失的应收账款,获取并复核管理层对预期应收账款的预测,评价在确定减值准备的合理性和准确性;对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层使用信用风险特征划分组合的合理性,评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性信息计提的预期信用损失的合理性;获取主要销售合同样本,了解业务模式及客户信用政策,复核应收账款逾期账龄分布的准确性。

4.对主要客户应收账款期末余额实施函证程序,检查应收账款的真实性及坏账准备计提的合理性。

5.通过执行重新计算程序,复核坏账准备计提金额的准确性。

6.查阅同行业可比公司情况,对比分析公司应收账款坏账准备计提的充分性。

7.通过公开信息查询向广大客户的使用情况。 核查结论:

经检查未发现公司应收账款坏账准备计提不充分的情况。 五、年报显示,公司2023年存货期末账面余额3.36亿元,较期初1.45亿元大幅增长,主要系库存商品和工程施工账面余额增加较大,但存货跌价准备计提比例仅4.72%增至2.95%,公司主要采用“以销定产”以产定销”的模式,请贵公司:

(1)结合期末存货的类型、数量、对订单的执行情况,说明公司存货余额同比增加的主要原因,与公司经营模式是否相符,与同行业公司是否存在差异;

(2)结合存货的类型、库龄、销售价格、成本变化、期后结转等情况,分析说明存货跌价准备计提比例下降的原因及合理性。

(一)结合期末存货的类型、数量、对订单的执行情况,说明公司存货余额同比增加的主要原因,与公司经营模式是否相符,与同行业公司是否存在差异。 1.公司2023年末存货账面价值较上年末增加了1.91亿元,增幅132.24%,具体变动情况如下所示:

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 2022.12.31, 变动额, 变动比例(%)

由上表可见,报告期末,公司存货账面价值较2022年末增加,主要系公司在业务转型过程中增加了EPC光伏电站、充电桩项目业务等,因此,库存商品和工程施工增加,二者合计金额约1.85亿元,占存货总额变动额的比例为97.23%。具体分析如下:

(1)工程施工变动金额主要是因为环湾产业园项目和环湾产业园智慧光储项目,两项工程金额0.6亿元,占总工程变动金额87.5%,占存货总变动金额31.53%。 单位:元

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 占工程施工增加比例(%)

(2)库存商品变动主要是2023年12月购入光伏组件,用于光伏项目自用及销售,组件增加金额1.09亿元,占总库存商品增加额的93.24%,占总存货变动金额57.15%。 综上,公司存货余额增加的原因与生产经营模式相符。 现公司业务涉及光伏、风电、储能、充电桩及配电网产品,充电桩及配电网产品,灵活性储能技术服务,设备维护、项目服务等,故公司的存货品类与同行业具有可比性。

(二)结合存货的类型、库龄、销售价格、成本变化、期后结转等情况,分析说明存货跌价准备计提比例下降的原因及合理性。

1.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法 (1)存货可变现净值的确定依据 ①库存商品(产成品)和出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值; ②为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算; ③为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降导致的产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量。

①公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。 ②与在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。 2.存货跌价准备计提如下:

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 2022.12.31, 2023.12.31, 2022.12.31

存货跌价准备计提比例下降,主要系库存商品存货跌价计提比例下降,由于公司当期购入光伏组件较多,影响库存商品计提比例较多,但实际计提金额同比增加。 3.存货跌价准备计提如下:

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 2022.12.31, 2023.12.31, 2022.12.31

单位:万元

Table with 7 columns: 序号, 供应商名称, 项目名称, 付款时间, 付款金额, 结算/交货情况, 供应商品基本情况, 是否存在资金问题

项目进展不及预期的原因 1.由于光伏HJT技术迭代升级,从单晶薄片到碳化硅晶圆技术,设备单价0.96-1.4倍,为了保障新设备技术,材料行业景气度不佳,光伏行业景气度不佳,光伏行业景气度不佳,光伏行业景气度不佳...

二、分别说明近两年在建工程相关的前十大付款对象,是否为关联方,是否为新新增供应商,双方约定的货物交付时间与实际交付时间,是否存在货物长期未交付的情形,是否存在资金支付滞后回款的情形。

(一)公司近两年前十名供应商主要为提供光伏产业基础设施建设的供应商,自项目开始建设初期即开始合作,前十大付款对象详细情况如下:

Table with 7 columns: 序号, 供应商名称, 项目名称, 付款时间, 付款金额, 结算/交货情况, 供应商品基本情况, 是否存在资金问题

如上述所示,报告期内,公司坏账准备计提比例高于同行业公司平均水平,主要是由于客户逾期付款等情况导致信用风险加大,按照坏账准备计提政策提高计提比例所致。 ③公司管理层根据市场的变化调整业务结构,同时,公司将注重下游客户的选择,加强应收账款的账龄,以适应行业环境变化业务发展的需求。 综上,公司应收账款坏账准备会计政策符合《企业会计准则》的相关规定,且与同行业上市公司应收账款坏账准备计提政策不存在重大差异。

1.了解和评价与应收账款坏账准备计提相关内部控制设计的有效性,并测试关键控制运行的有效性。

2.了解应收账款坏账计提政策,计算分析应收账款坏账准备与应收账款余额比例,考虑业务、行业和客户情况,并结合以前年度实际应收账款坏账准备发生金额和情况,分析应收账款账龄、周转率等指标是否存在重大异常。

3.分析应收账款坏账准备会计政策的合理性,以单项为基本计量预期信用损失的应收账款,获取并复核管理层对预期应收账款的预测,评价在确定减值准备的合理性和准确性;对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层使用信用风险特征划分组合的合理性,评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性信息计提的预期信用损失的合理性;获取主要销售合同样本,了解业务模式及客户信用政策,复核应收账款逾期账龄分布的准确性。

4.对主要客户应收账款期末余额实施函证程序,检查应收账款的真实性及坏账准备计提的合理性。

5.通过执行重新计算程序,复核坏账准备计提金额的准确性。

6.查阅同行业可比公司情况,对比分析公司应收账款坏账准备计提的充分性。

7.通过公开信息查询向广大客户的使用情况。 核查结论:

经检查未发现公司应收账款坏账准备计提不充分的情况。 五、年报显示,公司2023年存货期末账面余额3.36亿元,较期初1.45亿元大幅增长,主要系库存商品和工程施工账面余额增加较大,但存货跌价准备计提比例仅4.72%增至2.95%,公司主要采用“以销定产”以产定销”的模式,请贵公司:

(1)结合期末存货的类型、数量、对订单的执行情况,说明公司存货余额同比增加的主要原因,与公司经营模式是否相符,与同行业公司是否存在差异;

(2)结合存货的类型、库龄、销售价格、成本变化、期后结转等情况,分析说明存货跌价准备计提比例下降的原因及合理性。

(一)结合期末存货的类型、数量、对订单的执行情况,说明公司存货余额同比增加的主要原因,与公司经营模式是否相符,与同行业公司是否存在差异。 1.公司2023年末存货账面价值较上年末增加了1.91亿元,增幅132.24%,具体变动情况如下所示:

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 2022.12.31, 变动额, 变动比例(%)

由上表可见,报告期末,公司存货账面价值较2022年末增加,主要系公司在业务转型过程中增加了EPC光伏电站、充电桩项目业务等,因此,库存商品和工程施工增加,二者合计金额约1.85亿元,占存货总额变动额的比例为97.23%。具体分析如下:

(1)工程施工变动金额主要是因为环湾产业园项目和环湾产业园智慧光储项目,两项工程金额0.6亿元,占总工程变动金额87.5%,占存货总变动金额31.53%。 单位:元

Table with 5 columns: 项目, 2023.12.31, 占工程施工增加比例(%)

(2)库存商品变动主要是2023年12月购入光伏组件,用于光伏项目自用及销售,组件增加金额1.09亿元,占总库存商品增加额的93.24%,占总存货变动金额57.15%。 综上,公司存货余额增加的原因与生产经营模式相符。 现公司业务涉及光伏、风电、储能、充电桩及配电网产品,充电桩及配电网产品,灵活性储能技术服务,设备维护、项目服务等,故公司的存货品类与同行业具有可比性。

(二)结合存货的类型、库龄、销售价格、成本变化、期后结转等情况,分析说明存货跌价准备计提比例下降的原因及合理性。

1.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法 (1)存货可变现净值的确定依据 ①库存商品(产成品)和出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值; ②为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算; ③为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降导致的产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量。

①公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货