

## 广州鹏辉能源科技股份有限公司 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广州鹏辉能源科技股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所《关于对广州鹏辉能源科技股份有限公司的年报问询函》(创业板年报问询函【2020】第 481 号)(以下简称“问询函”)。公司就问询函所涉及的有关问题逐项进行了认真核查,并向深圳证券交易所进行了回复,现将回复具体内容披露如下:

一、年报披露,报告期内你公司二次锂离子电池营业收入占比 90.36%;公司业务范围覆盖数码消费类电池、新能源汽车动力电池系统及配套交流直流充电桩、通信储能、家用储能系统、大型离并网式储能系统以及轻型动力等领域。请你公司补充说明二次锂离子电池报告期内上述领域的销售收入、占比以及与上一年度相比的变动情况。

公司二次锂离子电池营业收入销售收入、占比以及与上一年度相比的变动情况如下:

2019 年与 2018 年锂离子电池主要应用领域对比表

单位: 万元

| 应用大类  | 2019 年     |         | 2018 年     |         | 增长 (%) |
|-------|------------|---------|------------|---------|--------|
|       | 金额         | 占比      | 金额         | 占比      |        |
| 消费类   | 127,618.04 | 42.69%  | 98,734.16  | 42.30%  | 29.25% |
| 储能类   | 61,501.02  | 20.57%  | 37,074.00  | 15.88%  | 65.89% |
| 汽车动力类 | 59,197.31  | 19.80%  | 63,644.01  | 27.27%  | -6.99% |
| 轻型动力类 | 50,633.20  | 16.94%  | 33,938.75  | 14.55%  | 49.19% |
| 合 计   | 298,949.57 | 100.00% | 233,390.92 | 100.00% | 28.09% |

2019 年与 2018 年充电桩服务收入统计表

单位: 万元

| 收入类别    | 2019 年   | 2018 年 | 增长 (%)  |
|---------|----------|--------|---------|
| 充电桩服务收入 | 1,442.60 | 420.70 | 242.91% |

二、你公司报告期内营业收入同比增长 **28.80%**，直接人工和制造费用分别同比增长 **81.56%**、**68.37%**，销售费用同比增长 **61.76%**。请你公司结合具体构成补充说明相关成本、费用增幅大幅高于营业收入增幅的原因及合理性，是否会对公司的市场竞争力产生影响，公司拟采取的措施。请会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

2018 年度公司通过非同一控制下企业合并增加子公司情况如下：

单位：万元

| 子公司名称          | 购买日          | 2019年营业成本  |                | 2019年<br>营业收入 | 2019年<br>销售费用 |
|----------------|--------------|------------|----------------|---------------|---------------|
|                |              | 直接人工       | 制造费用<br>(运营费用) |               |               |
| 佛山市实达科技有限公司    | 2018. 10. 15 | 6, 193. 96 | 2, 639. 27     | 35, 921. 55   | 1, 260. 94    |
| 广州绿圆鑫能汽车租赁有限公司 | 2018. 12. 26 |            | 815. 98        | 859. 69       | 89. 62        |
| 广州市骥鑫汽车有限公司    | 2018. 12. 26 | 221. 43    | 5, 790. 23     | 6, 487. 77    | 1, 000. 01    |
| 合计             |              | 6, 415. 39 | 9, 245. 48     | 43, 269. 01   | 2, 350. 57    |

其中佛山市实达科技有限公司利润表 2018 年合并期间为 10-12 月，其他公司利润表从 2019 年 1 月纳入合并范围。

单位：万元

| 项目名称 | 2018 年度      |                       | 2019 年度      |                           | 同比增减    |                           |
|------|--------------|-----------------------|--------------|---------------------------|---------|---------------------------|
|      | 合并报表         | 剔除当年非<br>同一控制下<br>企业后 | 合并报表         | 剔除 2018<br>年非同一控<br>制下企业后 | 合并报表    | 剔除 2018<br>年非同一控<br>制下企业后 |
| 营业收入 | 256, 870. 56 | 245, 031. 89          | 330, 844. 80 | 287, 575. 80              | 28. 80% | 17. 36%                   |
| 直接人工 | 23, 176. 59  | 21, 163. 05           | 42, 079. 05  | 35, 663. 66               | 81. 56% | 68. 52%                   |
| 制造费用 | 21, 441. 13  | 20, 629. 69           | 36, 100. 51  | 26, 855. 03               | 68. 37% | 30. 18%                   |
| 销售费用 | 8, 776. 02   | 8, 461. 22            | 14, 195. 73  | 11, 845. 18               | 61. 76% | 39. 99%                   |

变动分析如下：

（一）直接人工和制造费用分析

1、直接人工增幅高于营业收入增幅的原因：

首先系非同一控制下企业合并增加的影响，剔除企业合并影响后直接人工同比增幅为 68. 52%；

其次系由于人员工资上涨和产品结构变动影响。

1) 人均工资和平均人数上升导致本期直接人工薪酬总额上升。同时，由于本期材料单价下降，从而导致直接人工成本占比大幅上升。

对 2019 年度实际发生的直接人工同比变动比例如下（不包含 2018 年非同一控制下企业）：

| 项 目      | 变动比例   |
|----------|--------|
| 直接人工薪酬   | 30.51% |
| 直接人工平均人数 | 10.34% |
| 年平均工资    | 18.28% |

2) 产品结构变动分析：

公司销售收入主要以锂离子电池为主，本期锂离子电池按产品类别销售同比变动比例情况如下：

| 锂离子电池<br>产品类别 | 2019 年度      |              |                        | 2018 年度      |              |                        | 变动比例     |          |          |
|---------------|--------------|--------------|------------------------|--------------|--------------|------------------------|----------|----------|----------|
|               | 销售数量<br>(AH) | 销售收入<br>(万元) | 单位<br>人工<br>(元<br>/AH) | 销售数量<br>(AH) | 销售收入<br>(万元) | 单位<br>人工<br>(元<br>/AH) | 销售<br>数量 | 销售<br>收入 | 单位<br>人工 |
| 软包            | 22,950.74    | 103,619.94   | 0.76                   | 16,456.73    | 79,475.93    | 0.78                   | 39.46%   | 30.38%   | -2.56%   |
| 钢壳            | 32,482.49    | 101,460.61   | 0.40                   | 36,288.14    | 99,714.74    | 0.19                   | -10.49%  | 1.75%    | 110.53%  |
| 铝壳            | 37,777.33    | 93,869.02    | 0.20                   | 19,900.75    | 54,200.25    | 0.16                   | 89.83%   | 73.19%   | 25.00%   |
| 合计            | 93,210.56    | 298,949.57   |                        | 72,645.62    | 233,390.92   |                        | 28.31%   | 28.09%   |          |

I、本期钢壳电池销售收入同比增长幅度小于单位人工成本增长幅度，造成直接人工增幅和收入增幅不匹配。钢壳电池单位人工成本上升，一方面是由于平均工资上升，另一方面是本期消费类产品中蓝牙耳机、ETC 等消费类产品销售增长迅速，而这些产品普遍单体体积小，自动化程度相对较低，生产人员增加，单位人工成本较高。

II、铝壳锂离子电池销售收入增长 73.19%，成本结构中直接人工成本占比上升，导致直接人工上升幅度大于销售收入增幅。

2、公司 2019 年度制造费用增幅高于营业收入增幅主要系由于非同一控制下企业合并增加和设备投入增加影响。假设 2019 年度不包含企业合并，2019 年度营业成本中制造费用模拟计算金额为 26,855.03 万元，相比 2018 年度模拟金额增加 6,225.34 万元，增幅为 30.18%，主要系由于 2019 年度固定资产投入使用增加折旧成本影响，本期制造

费用实际发生累计折旧同比增加 3,787.21 万元，增幅为 58.27%。

## （二）销售费用分析

销售费用增幅高于营业收入增幅主要系由于销售人员增长、非同一控制下企业合并和售后服务费等增加。假设 2019 年度不包含企业合并，2019 年度销售费用模拟计算金额为 11,845.18 万元，相比 2018 年度模拟金额增加 3,383.96 万元，增幅为 39.99%，一方面公司 2019 年度加大业务扩展力度，组建专业化销售团队，销售人员增加较多，导致人工成本等费用都有所上升；另一方面 2019 年度售后服务费同比增加 1,687.60 万元，影响增幅约为 20%，公司根据售后实际情况，适当增加了本期销售的售后服务费预提数。

## （三）是否会对公司的市场竞争力产生影响，公司拟采取的措施。

公司通过企业合并扩展公司的业务范围，包括纵向下游行业的汽车运营和横向同行业高倍率电池产品类别，逐步增强公司的市场竞争力。虽然人工成本结构占比上升，但材料结构占比下降，公司销售毛利率稳定，销售人员数量及工资虽然增加，但随着销售人员销售业绩的逐步提升，相应的费用率预期会逐步降低，成本结构变动和销售费用增长对公司的市场竞争力不会产生重大不利影响。未来公司将进一步提升自动化水平，提高设备利用效率，控制人员规模，从而控制人工成本，加大销售力度，扩大销售规模，从而提高投入产出比率。

## 年审会计师核查过程和核查意见：

针对上述问题，我们履行了以下核查程序：了解和评估与成本费用相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；获取工资明细表，与相关费用项目金额进行勾稽分析；检查直接人工和制造费用的归集和分配过程是否正确；对销售费用明细和变动进行分析；检查大额费用合同，与公司实际账面费用进行比较；对资产负债表日前后的大额费用执行截止测试。

经核查，我们认为，公司 2019 年度直接人工、制造费用及销售费用增幅大幅高于营业收入增幅原因是合理的，不会对公司的市场竞争力产生重大不利影响。

三、年报披露，你公司报告期末其他货币资金 **17,402.81** 万元，主要是开具应付票据对应所需要存入银行的保证金、信用证保证金及微信和支付宝余额；因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项 **16,917.48** 万元，主要是因开票应付票据存入的保证金和因诉讼冻结的部分银行存款。请你公司补充上述受限货币资金的具体构成、形成原因及合理性，并说明公司报告期内是否存在现金（含微信、支付宝）收款的情况及具体金额（如

有)。请会计师核查并发表明确意见。

**公司回复：**

**(一) 受限货币资金的具体构成、形成原因及合理性**

2019 年末，公司受限货币资金为 16,917.48 万元，其中：因开具应付票据存入的保证金 16,337.60 万元，因诉讼冻结的银行存款为 579.88 万元。

(1) 票据保证金系为了合理利用资金，提高资金使用效率，公司为开具银行承兑汇票支付货款等而存入保证金，公司在开银行承兑汇票时和银行签有票据承兑协议和保证金质押协议。其中保证金金额在 100 万以上的供应商情况如下：

单位：万元

| 供应商名称 | 供应商类型 | 2019 年度采购金额 | 2019 年末应付票据金额 | 2019 年末保证金金额 | 是否存在关联关系 | 是否存在其他受限或挪 |
|-------|-------|-------------|---------------|--------------|----------|------------|
| 供应商一  | 材料    | 5,941.73    | 3,342.60      | 3,156.03     | 否        | 否          |
| 供应商二  | 材料    | 1,147.17    | 675.00        | 675.00       | 否        | 否          |
| 供应商三  | 材料    | 7,179.38    | 1,055.60      | 624.04       | 否        | 否          |
| 供应商四  | 材料    | 1,591.31    | 659.14        | 554.47       | 否        | 否          |
| 供应商五  | 材料    | 7,869.75    | 612.16        | 511.22       | 否        | 否          |
| 供应商六  | 设备    | 1,874.49    | 500.00        | 500.00       | 否        | 否          |
| 供应商七  | 设备    | 1,891.61    | 500.00        | 500.00       | 否        | 否          |
| 供应商八  | 设备    | 1,292.04    | 500.00        | 500.00       | 否        | 否          |
| 供应商九  | 材料    | 1,283.72    | 500.00        | 430.00       | 否        | 否          |
| 供应商十  | 材料    | 134.26      | 671.13        | 387.05       | 否        | 否          |
| 供应商十一 | 材料    | 778.36      | 328.00        | 328.00       | 否        | 否          |
| 供应商十二 | 材料    | 1,143.09    | 316.00        | 316.00       | 否        | 否          |
| 供应商十三 | 材料    | 1,682.80    | 499.85        | 284.29       | 否        | 否          |
| 供应商十四 | 材料    | 1,196.13    | 487.72        | 277.54       | 否        | 否          |
| 供应商十五 | 工程    | 2,081.83    | 400.00        | 260.00       | 否        | 否          |
| 供应商十六 | 材料    | 2,981.20    | 988.76        | 245.92       | 否        | 否          |
| 供应商十七 | 材料    | 445.60      | 1,095.75      | 228.73       | 否        | 否          |
| 供应商十八 | 材料    | 602.59      | 882.80        | 214.84       | 否        | 否          |

| 供应商名称  | 供应商类型 | 2019 年度采购金额 | 2019 年末应付票据金额 | 2019 年末保证金金额 | 是否存在关联关系 | 是否存在其他受限或挪 |
|--------|-------|-------------|---------------|--------------|----------|------------|
| 供应商十九  | 工程    | 2,172.92    | 200.00        | 200.00       | 否        | 否          |
| 供应商二十  | 设备    | 748.03      | 200.00        | 200.00       | 否        | 否          |
| 供应商二十一 | 设备    | 969.85      | 200.00        | 200.00       | 否        | 否          |
| 供应商二十二 | 材料    | 358.54      | 195.00        | 195.00       | 否        | 否          |
| 供应商二十三 | 材料    | 733.58      | 704.92        | 178.72       | 否        | 否          |
| 供应商二十四 | 材料    | 3,448.86    | 637.19        | 165.13       | 否        | 否          |
| 供应商二十五 | 材料    | 8,336.76    | 528.04        | 158.41       | 否        | 否          |
| 供应商二十六 | 材料    | -           | 389.27        | 154.40       | 否        | 否          |
| 供应商二十七 | 材料    | 4,434.17    | 260.48        | 154.05       | 否        | 否          |
| 供应商二十八 | 材料    | 2,000.75    | 614.83        | 150.90       | 否        | 否          |
| 供应商二十九 | 材料    | 598.30      | 146.00        | 146.00       | 否        | 否          |
| 供应商三十  | 材料    | 510.17      | 488.73        | 141.64       | 否        | 否          |
| 供应商三十一 | 材料    | 657.92      | 140.00        | 140.00       | 否        | 否          |
| 供应商三十二 | 材料    | 2,190.77    | 466.41        | 130.24       | 否        | 否          |
| 供应商三十三 | 材料    | 1,324.85    | 400.00        | 120.00       | 否        | 否          |
| 供应商三十四 | 材料    | 1,511.92    | 411.43        | 117.30       | 否        | 否          |
| 供应商三十五 | 材料    | 3,223.58    | 691.28        | 105.37       | 否        | 否          |
| 供应商三十六 | 材料    | 1,026.44    | 387.03        | 101.59       | 否        | 否          |
| 供应商三十七 | 材料    | 489.67      | 337.69        | 101.31       | 否        | 否          |
| 供应商三十八 | 材料    | 951.83      | 643.07        | 100.63       | 否        | 否          |
| 供应商三十九 | 设备    | 757.04      | 100.00        | 100.00       | 否        | 否          |
| 合计     |       | 77,563.01   | 22,155.88     | 13,053.82    |          |            |

开具银行承兑汇票需要存入的保证金比例各银行有所不同，公司期末银行承兑汇票对应保证金比例有 10%、15%、20%、30%和 100%。

上表中供应商本期采购额小于票据金额，系由于本期支付上期余额所致，具体明细如下：

| 供应商名称 | 供应商类型 | 2019 年度采购金额 | 2019 年度应付票据金额 | 2019 年末保证金金额 | 2018 年度采购金额 | 2018 年末应付账款余额 |
|-------|-------|-------------|---------------|--------------|-------------|---------------|
|-------|-------|-------------|---------------|--------------|-------------|---------------|



|        |    |        |          |        |          |          |
|--------|----|--------|----------|--------|----------|----------|
| 供应商十   | 材料 | 134.26 | 671.13   | 387.05 | 3,540.42 | 1,974.40 |
| 供应商十七  | 材料 | 445.6  | 1,095.75 | 228.73 | 8,493.53 | 7,503.98 |
| 供应商十八  | 材料 | 602.59 | 882.8    | 214.84 | 1,682.69 | 971.07   |
| 供应商二十六 | 材料 | -      | 389.27   | 154.4  | 2,722.50 | 1,562.47 |

以上可以看出供应商采购规模、应付票据金额是匹配的。

(2) 因诉讼冻结的银行存款系由于买卖合同纠纷而被债权人通过司法程序冻结，其中中能易电新能源技术有限公司买卖合同纠纷诉讼冻结款 5,328,829.55 元，与河南冰熊专用车辆制造有限公司买卖合同纠纷诉讼冻结款 470,000.00 元。

综上，受限货币资金因公司正常经营活动形成，是合理的。

(二) 说明公司报告期内是否存在现金（含微信、支付宝）收款的情况及具体金额（如有）

#### 1、现金收款的情况及具体金额

| 现金收款项目    | 金额（万元）    | 占营业收入比例 |
|-----------|-----------|---------|
| 共享汽车      | 9,587.51  | 2.90%   |
| 产品销售与服务收款 | 1,298.59  | 0.39%   |
| 其他        | 158.14    | 0.05%   |
| 合计        | 11,044.24 | 3.34%   |
| 其中：微信收款   | 4,005.73  | 1.21%   |
| 支付宝收款     | 5,854.93  | 1.77%   |
| 其他        | 1,183.58  | 0.36%   |

共享汽车业务用户以个人为主，因此主要通过微信和支付宝的方式收取押金和租金，符合行业惯例；产品销售与服务收款主要系零星客户、充电桩业务等产生；其他主要包括借支还款、员工餐费、押金租金等。公司严格控制现金销售收款，微信和支付宝账户均是以公司及下属子公司作为主体开具的账户。

#### 年审会计师核查过程和核查意见：

我们履行了以下核查程序：了解和评估与货币资金相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；获取银行开户清单以及期末银行对账单并与企业账面记录进行核对；对库存现金进行了监盘，对银行存款及其他货币资金所有账户进行了函证；对开具银行承兑汇票存入的保证金比例、开具承兑票据金额和采购规模进行核查；查询供

应商的工商信息，核查是否存在关联关系；审计人员登录并查询微信、支付宝明细和期末余额；获取了企业信用报告，检查货币资金是否存在抵押、质押或冻结等情况；查询企业工商信用信息，获取企业诉讼清单及诉讼文件；抽查现金明细账包括微信和支付宝账户收款与经营业务相符。

经核查，我们认为，受限货币资金的具体构成、形成原因具有合理性。

四、报告期末你公司应收账款账面余额 **176,416.89** 万元，坏账准备金额 **24,862.53** 万元，坏账计提比例为 **14.09%**，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 **28,620.61** 万元，坏账计提比例 **62.89%**，较上一年度大幅提升。

(1) 请你公司结合销售产品结构、信用政策、销售与付款条件、收入确认方式、期后回款、销售退回等情况，补充说明应收账款余额较高的原因及合理性。

(2) 请你公司结合单项计提坏账准备的应收账款欠款方的具体情况、对应的销售及付款条件、发生减值迹象的时点等，补充说明相关收入确认的合规性、坏账准备计提是否及时、充分。

(3) 请你公司结合按组合计提坏账准备的应收账款对应的账龄、坏账计提比例的计算过程、依据，详细说明报告期内坏账准备计提的合理性。

(4) 请你公司补充说明前十名应收账款欠款方是否为新客户、对应的销售收入、账面余额、账龄、计提的坏账准备、期后回款、销售退回情况，与上市公司持股 5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系，并逐一说明欠款方是否按照合同约定支付款项，若否，请说明公司已采取的追偿措施。

请会计师核查并发表意见。

公司回复：

(一) 请你公司结合销售产品结构、信用政策、销售与付款条件、收入确认方式、期后回款、销售退回等情况，补充说明应收账款余额较高的原因及合理性。

公司应收账款金额增长主要首先系应收账款随着营业收入规模的不断增加而增长，其次系 2018 年以前新能源汽车业务发展较快，相应销售收入占比升高，而该行业客户结算周期较长导致尚有部分新能源汽车客户未回款。报告期内，公司应收账款账面余额及增长情况如下：

| 项目 | 2019-12-31/2019 年度 |        | 2018-12-31/2018 年度 |
|----|--------------------|--------|--------------------|
|    | 金 额（万元）            | 增长率（%） | 金 额（万元）            |



|      |            |       |            |
|------|------------|-------|------------|
| 应收账款 | 176,416.89 | 4.71% | 168,473.77 |
| 营业收入 | 330,844.80 | 28.80 | 256,870.56 |

### 1、销售产品结构

公司主营业务收入主要来自于二次锂离子电池业务，二次锂离子电池业务根据应用领域可分为消费类、动力类和储能类。二次锂离子电池的营业收入的分产品应用大类的情况如下：

单位：万元

| 产品类别  | 2019 年度    |         | 2018 年度    |         |
|-------|------------|---------|------------|---------|
|       | 金额         | 占比      | 金额         | 占比      |
| 消费类   | 127,618.04 | 42.69%  | 98,734.16  | 42.30%  |
| 储能类   | 61,501.02  | 20.57%  | 37,074.00  | 15.88%  |
| 汽车动力类 | 59,197.31  | 19.80%  | 63,644.01  | 27.27%  |
| 轻型动力类 | 50,633.20  | 16.94%  | 33,938.75  | 14.55%  |
| 合计    | 298,949.57 | 100.00% | 233,390.92 | 100.00% |

公司 2019 年度消费类、和储能类、轻型动力类业务增幅较大，汽车动力类略有下降。2018 年以前新能源汽车动力类业务发展较快，但由于新能源汽车动力类受新能源补贴政策影响，部分企业回款周期较长，期末尚有部分新能源汽车企业客户未回款，是造成应收账款余额较高的原因之一。在 2018 年以前（含 2018 年）形成且应收账款余额 100 万元以上新能源汽车动力客户，于 2019 年末尚未回款金额为 39,769.70 万元，金额比较高。公司 2019 年度对汽车动力客户选择更为严格，拓展新客户上汽五菱等，减少回款慢的客户，优化客户结构。

### 2、信用政策及销售付款条件

公司主要根据客户订单完成生产后，按照订单约定的发货日期，向客户发货。电池行业销售普遍采用赊销的方式，一般给予客户的一定时间的信用期，报告期内业务模式未发生重大变化。

公司根据其生产规模及资信状况、向公司的采购规模、历史交易资金回款率等因素对客户进行资信评估，确定给予的信用期限。一般给予客户月结 30 到 180 天的信用政策。零星一次性客户一般采用现款现货的方式。报告期内，除少数客户随着与客户合作期限延长，结算时间略有增加外，其余主要客户在报告期内的信用政策未发生变化。与同行业信用政策相比不存在重大差异，如亿纬锂能一般给予客户月结 0-6 个月不等的信

用账期，并适当延长客户结算时间。

公司根据客户的信用期定期与客户沟通回款事宜，但受到客户经营资金流情况和商业付款惯例等因素的影响，部分客户未严格按照信用期付款。公司对到期未收回的应收账款采取业务员催收，发催收函等手段进行催收，必要时采取法律手段，并将其纳入销售人员绩效考核，并追究相关责任。报告期内，公司销售政策和信用政策稳定执行，未发生重大变化。

### 3、期后回款、销售退回情况

截至本问询函回复日期后回款金额 86,649.61 万元，受新冠疫情影响，公司应收账款回款较慢。截至本问询函回复日，销售退回金额为 1,459.60 万元，占 2019 年末应收账款余额 0.83%，占 2019 年营业收入比例为 0.44%。

### 4、与同行业上市公司应收账款周转率对比如下：

单位：次/年

| 年度      | 宁德时代 | 国轩高科 | 亿纬锂能 | 算术平均 | 本公司  |
|---------|------|------|------|------|------|
| 2019 年度 | 6.29 | 0.94 | 3.28 | 3.50 | 2.16 |
| 2018 年度 | 4.51 | 1.20 | 2.80 | 2.84 | 1.89 |

公司应收账款周转率低于同行业上市公司平均水平，高于国轩高科，主要原因系宁德时代为锂电池行业龙头企业，资产规模和收入规模较大。

随着公司优化客户结构，严控客户信用风险，加强催收力度等，公司应收账款周转率同比上升，公司应收账款余额和应收账款周转率变动与行业一致。

综上所述，公司应收账款余额较高具有合理性，但相关指标尚有较大的改善空间。

**（二）请你公司结合单项计提坏账准备的应收账款欠款方的具体情况、对应的销售及付款条件、发生减值迹象的时点等，补充说明相关收入确认的合规性、坏账准备计提是否及时、充分。**

1、按单项计提坏账准备应收账款欠款方的具体情况、对应的销售及付款条件、发生减值迹象的时点等情况如下：

| 名称         | 应收账款账面余额（万元） | 坏账准备金额（万元） | 欠款方的具体情况     | 销售及付款条件                                                        | 发生减值迹象的时点                       |
|------------|--------------|------------|--------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 知豆电动汽车有限公司 | 6,575.96     | 4,603.17   | 公司经营困难，筹划重组中 | 供方凭需方每月出具的上线结算单向需方开具正式发票，需方财务账满 90 天向供方支付货款（货款结算以银行承兑汇票方式予以支付） | 2018 年经营困难，公司于 2018 年末按会计政策单项计提 |

| 名称               | 应收账款账面余额（万元） | 坏账准备金额（万元） | 欠款方的具体情况                | 销售及付款条件                                                                                          | 发生减值迹象的时点                       |
|------------------|--------------|------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 众泰新能源汽车有限公司长沙分公司 | 6,196.53     | 4,337.57   | 受新能源补贴政策影响经营困难          | 入库 90 天付款                                                                                        | 2019 年                          |
| 湖南江南汽车制造有限公司     | 3,120.63     | 936.19     | 受新能源补贴政策影响经营困难，冻结其财政补助  | 乙方货到检验合格开具增值税发票，甲方财务挂账后 90 天付款                                                                   | 2019 年                          |
| 中海龙能源科技股份有限公司    | 2,939.79     | 1,469.89   | 无重大诉讼事项，已起诉、预计部分无法收回    | 合同生效后支付 30%预付款，当第三方收到全部整车款后 15 日内一次性支付合同金额的 65%，保留合同总金额 5%作为电池系统的产品质保金。到期后的 15 个工作日内将质保金总额无息返还。  | 2019 年                          |
| 江苏金坛绿能新能源科技有限公司  | 2,527.43     | 1,516.46   | 经营困难、已起诉、预计部分无法收回、期后已和解 | 月结 90 天限额 5000 万                                                                                 | 2019 年                          |
| 东风特汽（十堰）专用车有限公司  | 1,963.64     | 785.46     | 受新能源补贴政策影响经营困难、预计部分无法收回 | 收到整车款后，10 个工作日内付清全款（扣押 1% 质保金，每年付质保金的 20%）                                                       | 2019 年                          |
| 银隆新能源股份有限公司      | 1,292.69     | 646.35     | 经营困难、预计部分无法收回           | 自产品到货验收合格 90 天内甲方以 6 个月银行承兑汇票方式支付订单总金额的 90%，其余 10%作为质保金，于乙方产品验收合格之日起第 18 个月内付清，每批次货款按照实际采购订单时间支付 | 2019 年                          |
| 苏州市博得立电源科技有限公司   | 758.79       | 607.03     | 经营困难、预计部分无法收回           | 月结 90 天                                                                                          | 2019 年                          |
| 东莞市迈科新能源有限公司     | 750.73       | 750.73     | 破产清算                    | 月结 90 天                                                                                          | 2018 年经营困难，公司于 2018 年末按会计政策单项计提 |
| 深圳市安耐凯科技发展有限公司   | 740.98       | 592.79     | 经营困难、已起诉、预计部分无法收回       | 验收合格后开 60 天期票                                                                                    | 2019 年                          |
| 长沙梅花汽车制造有限公司     | 555.62       | 555.62     | 受新能源补贴政策影响经营困难、已起诉      | 梅花获得国家补贴后 7 个工作日内支付给鹏辉                                                                           | 2019 年                          |

| 名称                      | 应收账款账面余额（万元） | 坏账准备金额（万元） | 欠款方的具体情况 | 销售及付款条件             | 发生减值迹象的时点                       |
|-------------------------|--------------|------------|----------|---------------------|---------------------------------|
| Gibson Innovations Inc. | 262.76       | 262.76     | 破产清算     | 月结 90 天，限额 USD120 万 | 2018 年经营困难，公司于 2018 年末按会计政策单项计提 |
| 深圳市易天富电子有限公司            | 123.20       | 123.20     | 预计无法收回   | 月结 60 天             | 2019 年                          |
| 其他金额不重大单项计提金额           | 811.86       | 811.86     | 预计无法收回   |                     |                                 |
| 合 计                     | 28,620.61    | 17,999.08  | --       |                     |                                 |

## 2、收入确认的合规性、坏账准备计提是否及时、充分

### 1) 收入确认的合规性

公司收入确认会计政策：

销售商品的收入, 在下列条件均能满足时予以确认：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；③与交易相关的经济利益很可能流入公司；④相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

根据目前的销售地区，分为国内销售和出口销售两大类核算。

根据合同约定在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入，收入确认具体时点为货物发出、并由客户确认后确认为产品销售收入。

国内销售：根据合同条款，采取托运方式的，公司取得货物承运单即认为产品所有权上的风险和报酬已经转移；采取送货上门方式的，客户在送货单上签收即认为产品所有权上的风险和报酬已经转移；公司取得货物承运单或经客户确认的送货单即为收款证据，从该时点起，产品所有权上的风险和报酬已经转移，与销售产品相关的收入和成本能可靠计量，公司确认收入。

出口销售：根据合同条款，当产品运达指定的出运港口或地点，公司对出口货物完成报关及装船后，出口产品所有权上的风险和报酬已经转移，与销售产品相关的收入和成本能可靠计量，公司确认收入。

公司销售核算流程：仓储部门根据发货指令发出产品后，在 ERP 系统中录入出库单，公司要求客户签收并返回送货单，并进行对账，财务人员获取相关业务合同、送货单、对账单、物流单、提单等，审核无误后，认定销售完成，确认营业收入和应收债权，进

行相关账务处理。收到款项后，财务人员根据银行回单确认减少应收账款，月末或季末与客户进行对账。

公司根据公司经营情况并按照《企业会计准则》制定了收入确认政策，报告期收入确认合规。

2) 坏账准备计提是否及时、充分。

财务人员定期和业务员跟单员沟通，对于回款不及时的客户进行催款，对于存在减值迹象的应收账款单项评估是否需要计提减值准备。公司评估应收账款单项计提坏账准备过程如下：通过公司内部业务人员提供的信息和外部公开信息查询，评估截至 2019 年末客户的信用状况，对大额应收账款进行专项评估，分析客户是否出现财务状况恶化或影响回款的其他不利因素，判断是否需要计提专项准备。公司管理层结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司管理层利用可获得的合理且有依据的信息判断认为以上单项计提客户信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司坏账准备计提及时、充分。

**(三) 请你公司结合按组合计提坏账准备的应收账款对应的账龄、坏账计提比例的计算过程、依据，详细说明报告期内坏账准备计提的合理性。**

1、按组合计提坏账准备的应收账款对应的账龄、坏账计提比例的计算过程、依据

按照新金融工具准则的要求，本公司自 2019 年 1 月 1 日起坏账减值准备计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”。具体计算方式为：按照相当于整个存续期内预期损失的金额计量应收账款的损失准备，对于划分为组合的应收账款，各公司基于三年平均迁徙率计算各账龄段历史回收率，综合前瞻性信息调整后得到预期回收率及迁徙率，以此确定预期信用损失率。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

| 项目   | 确定组合的依据          |
|------|------------------|
| 内销组合 | 以应收款项的账龄作为信用风险特征 |
| 外销组合 | 以应收款项的账龄作为信用风险特征 |

由于集团内各主体根据各自经营情况计算的迁徙率和预期信用损失率会有所不同，

以下为母公司坏账比例的计提的具体计算过程：

1) 内销组合：

计算预期信用损失率：

| 账龄    | 迁徙率    | 预期信用损失率                             |
|-------|--------|-------------------------------------|
| 1 年以内 | 23.50% | $23.50\% \times 10.01\% = 2.35\%$   |
| 1-2 年 | 24.41% | $24.41\% \times 41.02\% = 10.01\%$  |
| 2-3 年 | 48.18% | $48.18\% \times 85.14\% = 41.02\%$  |
| 3-4 年 | 91.44% | $91.44\% \times 93.12\% = 85.14\%$  |
| 4-5 年 | 93.12% | $93.12\% \times 100.00\% = 93.12\%$ |
| 5 年以上 | 98.83% | 100.00%（直接指定，与期初一致）                 |

2) 外销组合：

计算预期信用损失率：

| 账龄    | 迁徙率    | 预期信用损失率                             |
|-------|--------|-------------------------------------|
| 1 年以内 | 6.48%  | $6.48\% \times 32.43\% = 2.10\%$    |
| 1-2 年 | 74.79% | $74.79\% \times 43.36\% = 32.43\%$  |
| 2-3 年 | 72.21% | $72.21\% \times 60.05\% = 43.36\%$  |
| 3-4 年 | 68.55% | $68.55\% \times 87.61\% = 60.05\%$  |
| 4-5 年 | 87.61% | $87.61\% \times 100.00\% = 87.61\%$ |
| 5 年以上 | 96.39% | 100.00%（直接指定，与期初一致）                 |

2、同行业上市公司计提应收账款坏账准备比例如下：

| 坏账计提比例   | 亿纬锂能   | 宁德时代  | 国轩高科   | 公司     |
|----------|--------|-------|--------|--------|
| 2019 年   | 11.30% | 3.04% | 11.40% | 14.09% |
| 组合坏账计提比例 | 亿纬锂能   | 宁德时代  | 国轩高科   | 公司     |
| 2019 年   | 7.38%  | 1.28% | 9.90%  | 4.64%  |

同行业上市公司按组合计提坏账准备具体情况：

| 账龄     | 公司     |        | 亿纬锂能 | 宁德时代  | 国轩高科 |
|--------|--------|--------|------|-------|------|
|        | 公司内销组合 | 公司外销组合 |      |       |      |
| 6个月以内  | 2.31%  | 2.46%  | 5%   | 0.34% | 5%   |
| 7-12个月 | 2.31%  | 2.46%  | 10%  | 0.34% | 5%   |



|      |         |         |      |        |      |
|------|---------|---------|------|--------|------|
| 1—2年 | 11.42%  | 13.35%  | 20%  | 8.49%  | 10%  |
| 2—3年 | 30.30%  | 42.39%  | 50%  | 57.77% | 30%  |
| 3—4年 | 72.37%  | 63.79%  | 100% | 100%   | 50%  |
| 4—5年 | 96.71%  | 92.26%  | 100% | 100%   | 80%  |
| 5年以上 | 100.00% | 100.00% | 100% | 100%   | 100% |

公司总体坏账计提比例高于同行业上市公司。同行业上市公司组合计提坏账比例存在差异，主要系由于经营情况和客户群体有所不同，根据各自业务特点制定不同的计提坏账的组合方式，国轩高科计提组合为单组合账龄分析法，宁德时代计提组合为单组合外部客户，亿纬锂能计提组合分为外部客户和政府部门。

公司已按照《企业会计准则》制定坏账计提政策，并严格按照会计政策计提坏账准备，公司报告期内坏账计提是合理的。

（四）前十名应收账款欠款方是否为新客户、对应的销售收入、账面余额、账龄、计提的坏账准备、期后回款、销售退回情况，与上市公司持股 5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系，并逐一说明欠款方是否按照合同约定支付款项，若否，请说明公司已采取的追偿措施。

单位：万元

| 客户名称 | 否为新客户 | 账面余额      | 账龄                | 坏账准备     | 期后回款     |
|------|-------|-----------|-------------------|----------|----------|
| 第一名  | 否     | 14,164.69 | 1 年以内、1-2 年       | 536.94   | 4,286.80 |
| 第二名  | 否     | 11,161.41 | 1 年以内             | 274.65   | 803.34   |
| 第三名  | 否     | 9,634.03  | 1-2 年             | 964.67   | 200.00   |
| 第四名  | 否     | 7,207.66  | 1 年以内             | 521.43   | 3,703.80 |
| 第五名  | 否     | 6,575.96  | 1-2 年、2-3 年       | 4,603.17 | -        |
| 第六名  | 否     | 6,196.53  | 1-2 年、2-3 年       | 4,337.57 | -        |
| 第七名  | 是     | 5,942.74  | 1 年以内             | 139.86   | 5,942.74 |
| 第八名  | 否     | 3,690.81  | 1 年以内             | 92.20    | 495.00   |
| 第九名  | 否     | 3,621.25  | 1 年以内、1-2 年       | 90.26    | 3,454.45 |
| 第十名  | 否     | 3,148.50  | 1 年以内、1-2 年、2-3 年 | 939.06   | 506.22   |

续上表

| 客户名称 | 销售收入      | 销售退回   | 是否存在关联关系 | 是否按合同约定支付 | 追偿措施       |
|------|-----------|--------|----------|-----------|------------|
| 第一名  | 12,846.16 | 270.89 | 否        | 否         | 对方已提供分期付款计 |

| 客户名称 | 销售收入      | 销售退回   | 是否存在关联关系 | 是否按合同约定支付 | 追偿措施             |
|------|-----------|--------|----------|-----------|------------------|
|      |           |        |          |           | 划                |
| 第二名  | 12,261.64 | 0.79   | 否        | 否         | 积极沟通             |
| 第三名  | -         | -      | 否        | 否         | 分期付款             |
| 第四名  | 11,433.09 | 6.23   | 否        | 否         | 积极沟通、陆续付款        |
| 第五名  | -49.79    | -      | 否        | 否         | 债转股方案            |
| 第六名  | -501.78   | -      | 否        | 否         | 诉讼中              |
| 第七名  | 5,541.81  | -      | 否        | 否         | 积极沟通、陆续付款        |
| 第八名  | 4,451.92  | -      | 否        | 否         | 对方已提供分期付款计划，每月付款 |
| 第九名  | 50,745.42 | 122.86 | 否        | 否         | 积极沟通、陆续付款        |
| 第十名  | 0.02      | -      | 否        | 否         | 法院执行中，陆续回款       |

注：期后回款和销售退回均为 2020 年 1 月 1 日至问询函回复日，受新冠疫情影响，客户付款进度比预期慢。

第一名终端客户的主要客户为中国铁塔股份有限公司，由于该客户尚有大部分款项未收到，导致其未按照合同支付，该客户期后已陆续收到中国铁塔股份有限公司付款，已向公司出具付款计划并计划付款。

第二名为香港注册公司，系公司长期稳定的大客户，其主要面向海外大客户，信用一直良好，2020 年上半年受新冠疫情影响，付款进度较慢，陆续付款。

第三名客户系上市公司参股公司，由于受到新能源汽车补贴政策影响，其下游客户未及时付款，导致其未按合同支付货款，公司正积极沟通回款情况。

第四名客户已陆续回款，但受新冠疫情影响，付款进度比预期慢。

第五名为新能源动力汽车厂商，目前筹划重组中，公司已对其应收账款单项计提减值准备。

第六名为新能源动力汽车厂商，为 A 股上市公司，受新能源汽车补贴政策影响经营困难，公司已对其应收账款单项计提减值准备。

第七名为 H 股上市公司，中概股，主要股东为中国电信、中国移动等，期后已全部回款。

第八名是电脑配套电源生产厂家，由客户股东提供连带责任担保，有付款计划，目前在按计划还款。

第九名为汽车厂商，央企控股 A 股上市公司，期后已陆续回款。

第十名为新能源动力汽车厂商，母公司为 A 股上市公司，受新能源汽车补贴政策影响经营困难，公司冻结其新能源汽车补贴，已对其应收账款单项计提减值准备。

#### 年审会计师核查过程和核查意见：

针对上述问题，我们履行了以下核查程序：了解、评价和测试公司与销售和收款、应收账款预期信用损失计量相关的内部控制设计和运行的有效性；了解公司业务模式、主要客户销售政策、收款约定；分析了应收账款的账龄和查询主要客户的工商信息等公开信息，并对应收账款和营业收入实施函证程序；对重要客户的收入执行细节测试，核对销售合同、发票、出库单、签收确认单（验收单）、提单，并实施期后回款检查，检查收入确认的真实性；复核管理层有关坏账准备的会计政策，检查坏账准备计提政策的合理性；获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确；通过分析公司应收账款的账龄和客户信用情况，结合执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；与同行业上市公司坏账准备计提比例和应收账款周转率进行对比分析。

经核查，我们认为，公司应收账款余额较高具有合理性，收入确认合规符合企业会计准则的规定，单项坏账准备计提及时、充分，组合计提坏账准备合理，公司关于前十大客户的情况说明与我们在审计过程中了解的情况在所有重大方面一致。

**五、你公司报告期末存货账面余额 93,917.88 万元，计提存货跌价准备 4,121.31 万元，计提比例为 4.38%。请你公司结合存货结构、产品类型、库龄、产品价格及毛利率变化、下游应用市场的发展变化等情况以及跌价准备计提方式、过程，补充说明存货跌价准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。**

#### 公司回复：

（一）公司存货结构、产品类型、库龄、产品价格及毛利率变化、下游应用市场的发展变化等情况。

#### 1、2019 年末公司存货账面余额及跌价准备具体结构如下表所示：

单位：万元

| 项 目 | 期末余额 |        |      |    | 期初余额 |        |      |    |
|-----|------|--------|------|----|------|--------|------|----|
|     | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 占比 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 占比 |

|        |           |          |           |         |           |          |           |         |
|--------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|----------|-----------|---------|
| 原材料    | 14,050.27 | 264.16   | 13,786.11 | 15.35%  | 12,927.70 | 249.10   | 12,678.60 | 13.93%  |
| 在产品    | 12,888.14 | 25.82    | 12,862.33 | 14.32%  | 17,230.37 |          | 17,230.37 | 18.93%  |
| 自制半成品  | 50,279.65 | 2,482.02 | 47,797.63 | 53.23%  | 44,211.69 | 1,072.29 | 43,139.40 | 47.40%  |
| 库存商品   | 16,485.48 | 1,349.33 | 15,136.15 | 16.86%  | 18,403.89 | 1,108.85 | 17,295.05 | 19.00%  |
| 委托加工物资 | 214.35    |          | 214.35    | 0.24%   | 659.55    |          | 659.55    | 0.72%   |
| 合 计    | 93,917.88 | 4,121.32 | 89,796.56 | 100.00% | 93,433.21 | 2,430.24 | 91,002.97 | 100.00% |

公司存货由原材料、在产品、库存商品、自制半成品、委托加工物资组成。公司采用“以销定产”为主的生产模式。公司生产部门依据客户产品型号，根据工艺制定生产流程，选择大规模、标准型号生产模式或小批量、非标型号生产模式；对于部分通用的标准型号产品如 18650 型号电池，公司通常会进行一定的备货。公司期末存货结构无异常变动，存货余额保持平稳。

## 2、报告期内，公司存货库龄分布及占比如下：

| 库龄    | 2019-12-31 |         |
|-------|------------|---------|
|       | 金额（万元）     | 占比      |
| 1 年以内 | 72,967.05  | 77.69%  |
| 1-2 年 | 17,584.45  | 18.72%  |
| 2 年以上 | 3,366.38   | 3.58%   |
| 合 计   | 93,917.88  | 100.00% |

公司存货库龄主要为一年以内，公司主营业务收入主要来自于二次锂离子电池业务，二次电池性能较为稳定，可重复充电和放电，锂电池受环境、时间等因素影响较小，总体性能相对稳定。市场消费者偏好和消费结构持续变动，公司未通过大幅降价倾销的方式来降低库存，未来将在合适的时段以合理的价格消化库存，可获取合理的毛利空间。

## （二）存货跌价准备计提合理性

### 1、存货跌价计提方法

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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；需要经过加工的材料存货，以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，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

## 2、存货跌价计提情况

1) 公司下游的终端应用领域主要为消费类、动力类和储能类。消费类电池应用领域电子产品多样，消费类电子产品推陈出新较频繁，公司消费类新品电池的研发能力强，能保证公司消费类电池产品的毛利率水平。新能源汽车因造车成本、国家补贴政策等调整因素导致的终端销售价格变化，使得车企存在进一步降低采购价格的可能，公司通过调整客户结构，与部分经营能力强品质要求高的新能源汽车客户合作，提升或保持产品的毛利率，如公司 2019 年与上汽通用五菱合作。储能类电池面临较大规模获取市场的开拓压力，并处于不断开发新的应用场景的阶段。其他动力类电池与消费类类似，属于随着应用产品的推广，客户对产品单价敏感度不高，公司对产品毛利率有一定的掌控能力。

报告期内各产品的毛利率情况及销售费用率情况如下表所示：

| 品种          | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------------|---------|---------|
| 二次锂离子电池     | 23.57%  | 22.04%  |
| 其他电池        | 25.36%  | 35.11%  |
| 综合毛利率       | 23.75%  | 23.24%  |
| 销售费用率       | 4.29%   | 3.42%   |
| 综合毛利率-销售费用率 | 19.45%  | 19.82%  |

从主营业务毛利率及销售费用率来看，报告期内公司产品售价减去成本、销售费用后的金额无明显的减值情况。

公司库存中自制半成品和库存商品占比 70.09%，从单位成本及售价来看没有减值迹象，自制半成品和库存商品折算单位成本及单位售价如下表：

| 项目     | 库存数量（万 AH） | 库存金额（万元）  | 库存单位成本（元/AH） | 销价（元/AH） |
|--------|------------|-----------|--------------|----------|
| 锂离子电池  | 24,260.50  | 62,444.65 | 2.57         | 3.21     |
| 其中：储能类 | 1,864.42   | 3,502.87  | 1.88         | 2.23     |
| 消费类    | 17,775.72  | 49,414.99 | 2.78         | 3.92     |

|       |           |           |      |      |
|-------|-----------|-----------|------|------|
| 动力类   | 4,620.36  | 9,526.79  | 2.06 | 2.94 |
| 镍氢电池  | 460.69    | 878.62    | 1.91 | 2.27 |
| 一次锂电池 | 1,168.40  | 1,590.84  | 1.36 | 1.55 |
| 其他    | -         | 1,851.02  |      |      |
| 合计    | 25,889.60 | 66,765.12 |      |      |

公司在售产品品类众多，各类产品均根据报告期内会计政策严格执行存货跌价准备计提政策。若单项产品经内部减值测试认定存在跌价，该产品根据其结存单价与同类产品扣除销售费用及相关税费后市场售价的差额认定。每一类产品需计提存货跌价准备的数量根据产品的库龄、产品品质、同类产品销售情况等因素综合确定。公司各期末根据《企业会计准则》的要求按照进行存货减值测试，并对存在减值迹象的存货计提跌价准备。

2) 主营业务根据应用领域可分为消费类、动力类和储能类等。各存货类别库龄及跌价计提情况如下：

| 原材料    |           |      |          |       |          |        |        |        |
|--------|-----------|------|----------|-------|----------|--------|--------|--------|
| 项目     | 1-6个月     | 减值准备 | 7-12个月   | 减值准备  | 1-2年     | 减值准备   | 2年以上   | 减值准备   |
| 锂离子电池  | 7,274.88  | 0.31 | 986.87   | 20.00 | 1,539.06 | 109.01 | 432.60 | 65.91  |
| 其中：储能类 | 711.78    | -    | 39.29    | -     | 14.80    | -      | 43.54  | 9.19   |
| 消费类    | 2,898.95  | 0.31 | 819.61   | 20.00 | 976.97   | 109.01 | 223.56 | 56.72  |
| 动力类    | 3,664.15  | -    | 127.97   | -     | 547.29   | -      | 165.50 | -      |
| 镍氢电池   | 528.72    | 0.02 | 182.53   | -     | 3.15     | 0.20   | -      | -      |
| 一次锂电池  | 299.86    | 0.43 | 8.71     | 0.26  | 3.23     | 0.02   | 0.05   | -      |
| 共用材料   | 2,360.13  | 1.15 | 31.07    | 0.01  | 292.86   | 0.03   | 305.65 | 66.82  |
| 合计     | 10,463.60 | 1.90 | 1,209.18 | 20.27 | 1,838.30 | 109.26 | 738.30 | 132.74 |

原材料主要为生产产品采购储备，大部分用于生产锂离子电池，除部分存在质量问题及较少使用等的原材料需计提跌价准备外，其他可用于正常生产成品的原材料经减值测试后无需计提减值准备。

| 在产品   |           |       |        |      |      |      |      |      |
|-------|-----------|-------|--------|------|------|------|------|------|
| 项目    | 1-6个月     | 减值准备  | 7-12个月 | 减值准备 | 1-2年 | 减值准备 | 2年以上 | 减值准备 |
| 锂离子电池 | 12,086.65 | 25.82 | -      | -    | -    | -    | -    | -    |



|        |           |       |   |   |      |   |   |   |
|--------|-----------|-------|---|---|------|---|---|---|
| 其中：储能类 | 1,304.75  | -     | - | - | -    | - | - | - |
| 消费类    | 7,733.52  | 25.82 | - | - | -    | - | - | - |
| 动力类    | 3,048.37  | -     | - | - | -    | - | - | - |
| 镍氢电池   | 348.87    | -     | - | - | -    | - | - | - |
| 一次锂电池  | 104.35    | -     | - | - | 0.87 | - | - | - |
| 其他     | 148.30    | -     | - | - | -    | - | - | - |
| 合计     | 12,688.16 | 25.82 | - | - | 0.87 | - | - | - |

在产品大部分根据订单和近期需求备货生产，库龄基本在 6 个月以内。

| 自制半成品  |           |          |            |          |           |          |           |          |
|--------|-----------|----------|------------|----------|-----------|----------|-----------|----------|
| 项目     | 1-6<br>个月 | 减值<br>准备 | 7-12<br>个月 | 减值<br>准备 | 1-2 年     | 减值<br>准备 | 2 年以<br>上 | 减值<br>准备 |
| 锂离子电池  | 24,940.15 | -        | 7,527.44   | 481.37   | 14,916.64 | 1,217.37 | 801.37    | 683.44   |
| 其中：储能类 | 2,183.39  | -        | 54.08      | 1.08     | 290.48    | 33.40    | 2.84      | 2.84     |
| 消费类    | 18,002.88 | -        | 7,455.16   | 480.18   | 12,460.68 | 1,074.64 | 744.51    | 644.10   |
| 动力类    | 4,753.88  | -        | 18.20      | 0.10     | 2,165.48  | 109.33   | 54.02     | 36.50    |
| 镍氢电池   | 297.74    | -        | 352.22     | 7.04     | 22.97     | 2.49     | 34.47     | 29.93    |
| 一次锂电池  | 874.66    | -        | 133.91     | 2.63     | 15.49     | 1.18     | 0.40      | 0.40     |
| 其他     | 151.20    | -        | 66.85      | 9.96     | 128.08    | 32.50    | 16.05     | 13.69    |
| 合计     | 26,263.75 | -        | 8,080.43   | 501.01   | 15,083.18 | 1,253.54 | 852.29    | 727.47   |
| 库存商品   |           |          |            |          |           |          |           |          |
| 项目     | 1-6<br>个月 | 减值<br>准备 | 7-12<br>个月 | 减值<br>准备 | 1-2 年     | 减值<br>准备 | 2 年以<br>上 | 减值<br>准备 |
| 锂离子电池  | 10,414.12 | -        | 2,182.79   | 238.88   | 1,409.02  | 396.44   | 165.82    | 165.82   |
| 其中：储能类 | 920.42    | -        | 58.05      | 16.15    | 26.11     | 12.48    | 43.56     | 43.56    |
| 消费类    | 8,033.67  | -        | 1,364.38   | 202.73   | 1,137.40  | 334.86   | 52.97     | 52.97    |
| 动力类    | 1,460.03  | -        | 760.36     | 20.00    | 245.51    | 49.10    | 69.29     | 69.29    |
| 镍氢电池   | 93.11     | -        | 33.31      | 4.21     | -         | -        | 0.08      | 0.08     |
| 一次锂电池  | 400.94    | -        | 85.81      | 15.42    | 80.01     | 20.00    | 0.53      | -        |
| 其他     | 734.82    | 22.10    | 102.66     | 25.85    | 433.43    | 171.40   | 349.01    | 289.13   |
| 合计     | 11,643.01 | 22.1     | 2,404.57   | 284.35   | 1,922.45  | 587.84   | 515.45    | 455.0    |

|  |  |   |  |  |  |  |   |
|--|--|---|--|--|--|--|---|
|  |  | 0 |  |  |  |  | 3 |
|--|--|---|--|--|--|--|---|

上表中消费类包括轻型动力类，可以看出，自制半成品中消费类占比 76.90%，库存商品中消费类占比 64.23%，消费类为主要的存货类型，和公司的主营业务结构相匹配。1 年以内的自制半成品和库存商品基本上是根据订单生产和备货，相应计提的减值准备少；1-2 年自制半成品和库存商品已计提 10.83%跌价准备；2 年以上自制半成品已计提 85.35%跌价准备，2 年以上库存商品已计提 88.28%跌价准备。1-2 年及 2 年以上存货中自制半成品为主要构成部分，占比 76.06%。1 年以上存货分布情况如下：

| 类别      | 金额        | 占比      |
|---------|-----------|---------|
| 自制半成品   | 15,935.47 | 76.06%  |
| 库存商品    | 2,437.90  | 11.64%  |
| 原材料     | 2,576.60  | 12.30%  |
| 小计      | 20,949.96 | 100.00% |
| 1 年以上总计 | 20,950.83 |         |

1 年以上存货中自制半成品和库存商品中主要为非定制型电池备货，消费类占 1 年以上自制半成品和库存商品比例为 78.35%。形成原因主要为前期由于非公募投项目投产，为合理利用产能，生产通用性圆柱 18650 较多，1 年以上存货中自制半成品和库存商品中圆柱电池 18650 型号情况如下：

| 项目                       | 1 年以上金额（万元） | 占一年以上自制半成品&库存商品比例 |
|--------------------------|-------------|-------------------|
| 圆柱电池 18650 型号的自制半成品&库存商品 | 11,641.60   | 63.36%            |

由于这些通用性型号备货较多，市场需求结构变化，所以需要一定时间消化这些库存。这些库存电池可以循环充放电，性能稳定。公司对于性能正常的自制半成品和产成品经跌价测试后判断是否需要计提跌价准备，对于性能或者外观存在瑕疵的自制半成品和产成品通过检测鉴定后结合业务部门估算变现单价，测算可变现净值并与账面成本进行比较计提相应跌价准备。

### 3、同行业上市公司的比较分析

（1）与同行业上市公司存货周转能力指标对比如下：

单位：次/年

| 年度      | 宁德时代 | 国轩高科 | 亿纬锂能 | 算术平均 | 本公司  |
|---------|------|------|------|------|------|
| 2019 年度 | 3.50 | 1.07 | 3.87 | 2.81 | 2.79 |

|         |      |      |      |      |      |
|---------|------|------|------|------|------|
| 2018 年度 | 3.79 | 1.92 | 3.15 | 2.95 | 2.68 |
|---------|------|------|------|------|------|

因产品、用途、客户群体的差异，各公司对生产模式和存货的管理要求也不同，而且存货余额、收入规模变动的幅度影响存货周转率的计算结果，都会使得存货的周转率产生较大的差异。报告期内，相对同行业内上市公司的主要业务，宁德时代和国轩高科专注于动力电池，亿纬锂能专注于一次电池和二次电池且数码类电池占比较高，亿纬锂能的业务结构与鹏辉能源类似，公司存货周转率与亿纬锂能较为接近且趋势一致。

(2) 公司跌价计提情况与同行业可比上市公司存货跌价准备计提率情况如下：

| 公司   | 2019. 12. 31 | 2018. 12. 31 | 2017. 12. 31 |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 宁德时代 | 8.39%        | 10.70%       | 6.94%        |
| 国轩高科 | 8.86%        | 2.76%        | 3.55%        |
| 亿纬锂能 | 9.71%        | 3.22%        | 1.84%        |
| 鹏辉能源 | 4.39%        | 2.60%        | 1.83%        |

注：宁德时代存货余额已剔除开发成本。

公司存货跌价的计提率与亿纬锂能趋势一致，宁德时代、国轩高科主要从事新能源汽车动力锂电池业务，2019 年末结合新能源汽车行业的销售情况对存货计提较大比例的跌价准备。相对同行业内上市各家的主要业务，亿纬锂能专注于一次电池和二次电池且数码类电池占比比较高，亿纬锂能的业务结构与鹏辉能源类似，鹏辉能源的业务模式与亿纬锂能接近，故其跌价计提率与亿纬锂能具有可比性，计提率趋势一致。2019 年度，亿纬锂能新能源汽车动力电池装机量较 2018 年增长较大，存货跌价也同时考虑了新能源汽车行业的销售情况。

综上所述，公司已按照《企业会计准则》制定符合公司的存货跌价准备计提政策，并严格按照会计政策计提了存货跌价准备，与同行业相比存货跌价准备计提政策基本一致，公司存货跌价准备计提的依据合理且计提金额是充分的。

#### 年审会计师核查过程和核查意见：

针对上述问题，我们履行了以下核查程序：（1）了解、评价、和测试公司与计提存货跌价准备相关内部控制制度设计和执行的有效性；（2）对存货实施监盘程序，关注是否存在残次毁损的存货；（3）结合期末存货库龄检查，对库龄较长的产品实施分析性程序，结合产品状况考虑跌价计提合理性；（4）分析公司管理层对于存货跌价准备的计提方法是否合理，并取得存货跌价测试表，对存货跌价测试过程进行复核。

经核查，我们认为：公司存货跌价准备计提是充分的。

六、报告期内，你公司其他应收款项中代垫新能源地方补贴账面余额 3,476.28 万元，欠款方为东风特汽（十堰）专用车有限公司和广州特专新能源汽车销售有限公司，账龄为 1 至 2 年。请你公司补充说明代垫新能源地方补贴款项形成的原因、合理性、是否附带回收条件、预计回收时间、相应会计处理的合规性，并请你公司补充说明上述欠款方是否存在其他应收账款、对应坏账准备计提金额及合理性。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

（一）补充说明代垫新能源地方补贴款项形成的原因、合理性、是否附带回收条件、预计回收时间、相应会计处理的合规性

鉴于新能源汽车推广应用工作实施以来，销售数量快速增加，产业化步伐不断加快。为保持政策连续性，促进新能源汽车产业加快发展，按照《国务院办公厅关于加快新能源汽车推广应用的指导意见》（国办发〔2014〕35 号）等文件要求，财政部、科技部、工业和信息化部、发展改革委（以下简称四部委）推出《2016-2020 年继续实施新能源汽车推广应用补助政策》关于该补贴政策之中第二项对企业和产品的要求中：

新能源汽车生产企业应具备较强的研发、生产和推广能力，应向消费者提供良好的售后服务保障，免除消费者后顾之忧；纳入中央财政补助范围的新能源汽车产品应具备较好的技术性能和安全可靠性。基本条件要求中的第三项指出乘用车生产企业应提供不低于 8 年或 12 万公里（以先到者为准，下同）的质保期限，商用车生产企业（含客车、专用车、货车等）应提供不低于 5 年或 20 万公里的质保期限。汽车生产企业及动力电池生产企业应承担动力电池回收利用的主体责任。

为了保证车辆顺利达到申请新能源补贴的条件，新能源汽车运营公司和车厂通力合作，先由运营公司垫付补贴，车厂保证新能源汽车的质量，运营公司负责车辆的销售运营及跟踪售后服务。通过运营公司既保证新能源汽车满足消费者的需求，同时又能达到符合申领补贴的条件。因此，为促进买方按照新能源补贴政策要求使用车辆并达到新能源补贴的条件，根据公司与车厂及其销售公司的销售合同约定，由买方垫付地方补贴，在车辆满足国家要求的补贴条件时，由车厂下属销售公司向相关部门申请地方补贴，再返回给买方。

根据协议约定，地方补贴垫付主体和地方补贴下拨后的利益归属主体为鹏辉能源，由广州特专新能源汽车销售有限公司主导申领地补事宜，各方共同配合。东风特汽（十

堰)专用车有限公司、广州特专新能源汽车销售有限公司双方应该保证地补资金到账后在五日内支付给鹏辉能源,逾期一日特汽或特专应该按同期银行贷款利率向鹏辉能源承担违约金。截至2020年6月符合申请补贴条件的金额共2,257.56万元,公司目前正组织运营达到补贴申报条件的国家和地方补贴申报工作,首先由车辆生产企业申请国家补贴,然后相关部门通知车辆销售公司申请地方补贴,具体发放时间受政府相关部门审批流程、政府财政资金安排等的影响,必要时公司将采取法律措施。

公司有通过与客户约定由公司直接收取新能源补贴的方式来收取货款,并已取得生效协议的情况。为了可以更有效地监管和及时收到代垫的地方补贴,公司设计了三方协议,协议中约定公司可以直接向财政部门申请地方补贴款并由财政部门直接支付到公司开户的收款账号,该协议正在协商中。

由于地方补贴款属于代垫性质,未来申请补贴到位后可以通过汽车销售公司收回,公司将其计入其他应收款符合《企业会计准则》。

## (二) 补充说明上述欠款方是否存在其他应收账款、对应坏账准备计提金额及合理性。

上述欠款方中东风特汽(十堰)专用车有限公司因动力电池销售形成应收账款,广州特专新能源汽车销售有限公司无其他应收账款。广州特专新能源汽车销售有限公司为东风特汽(十堰)专用车有限公司的全资子公司。

| 单位名称            | 应收账款          | 坏账准备         | 形成原因   |
|-----------------|---------------|--------------|--------|
| 东风特汽(十堰)专用车有限公司 | 19,636,405.15 | 7,854,562.06 | 销售电池产品 |
| 广州特专新能源汽车销售有限公司 | -             | -            | -      |

客户系央企控股子公司,最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会,由于受到新能源汽车补贴政策的影响而资金紧张,期末已按照会计政策单项计提坏账准备。近期东风特汽(十堰)专用车有限公司收到较大数额的国家补贴,双方已开始协商货款结算事宜。

### 年审会计师核查过程和核查意见:

针对上述问题,我们履行了以下核查程序:(1)获取主要采购合同,检查采购合同内容及付款条件,分析公司相关会计处理是否符合企业会计准则;(2)查询新能源补贴政策,判断代垫新能源补贴的合理性;(3)对代垫新能源地方补贴和相关应收账款实施函证程序;(4)通过公开信息查询客户信用信息情况及与公司是否存在关联关系;(5)了解公司坏账计提政策,检查并分析公司计提坏账过程准备计提是否合理。



经核查，我们认为：公司代垫新能源地方补贴款项会计处理符合《企业会计准则》，相关欠款方的应收账款坏账准备计提合理。

七、报告期末，你公司预付款账面余额 4,561.37 万元。请你公司补充说明相关预付款项形成的原因、合理性。请会计师核查并发表明确意见。

**公司回复：**

报告期末，公司预付款项账面金额 4,561.37 万元，预付款项为预付材料款、保险费用等，均与公司生产经营相关，无预付关联方款项，具体情况如下：

| 项目      | 年末余额（万元） | 占预付账款年末余额的比例（%） |
|---------|----------|-----------------|
| 预付材料款   | 3,087.57 | 67.69           |
| 预付保险费   | 1,186.19 | 26.01           |
| 预付服务费   | 251.69   | 5.52            |
| 预付汽油充值卡 | 29.24    | 0.64            |
| 其他      | 6.68     | 0.15            |
| 合计      | 4,561.37 | 100.00          |

- 1、预付材料款系公司根据采购合同约定预付部分款项，报告期末材料尚未到货。
- 2、预付保险费系由于公司共享汽车和汽车租赁业务支付机动车辆商业保险保费和交强险保费，根据保单保险期分 12 个月摊销保险公司主要为中国人民财产保险股份有限公司、中国平安财产保险股份有限公司和中国太平洋财产保险股份有限公司，向公司提供的主要保险产品为机动车辆保险中的商业保险和交强险，目前公司在运营车辆约 4300 辆。
- 3、预付服务费系预付认证费用等，报告期末对方尚未提供服务。
- 4、预付汽油充值卡为车辆加油需要预付汽油充值卡。

**年审会计师核查过程和核查意见：**

针对上述问题，我们执行履行了以下核查程序：（1）获取主要预付款项的采购合同，检查采购合同内容、采购价格及付款条件等重要条款；（2）向管理层了解大额预付款产生的原因，分析其合理性，并检查实际收款方是否和预付货款交易方一致；（3）对期末大额预付款项实施函证程序；（4）对主要预付款单位工商信息进行查询，确认是否与 5% 以上股东、董监高人员存在关联关系；（5）检查预付款项资产负债表日后结转情况。

经核查，我们认为：公司预付款项形成原因是合理的，未发现预付关联方款项和



关联方资金占用。

特此公告。

广州鹏辉能源科技股份有限公司董事会

2020 年 7 月 13 日