

关于天津聚元新能源科技有限公司
和力神电池（苏州）有限公司
境外销售收入真实性的专项核查报告
（修订稿）

关于中冶美利云产业投资股份有限公司拟置入标的公司 报告期内境外销售收入真实性的专项核查报告（修订稿）

信会师报字[2023]第 ZK50193 号

深圳证券交易所：

中冶美利云产业投资股份有限公司于 2023 年 8 月 29 日收到贵所上市审核中心下发的《关于中冶美利云产业投资股份有限公司重大资产置换、发行股份购买资产并募集配套资金申请的审核问询函》（审核函〔2023〕130016 号，以下简称“《审核问询函》”），其中问题 1 要求“请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见，并补充说明对境外销售的核查情况，包括但不限于核查手段、核查范围、覆盖比例，相关核查程序及比例是否足以支撑发表核查结论。”。立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”、“会计师”）作为中冶美利云产业投资股份有限公司重大资产重组的会计师，对其拟置入的标的公司（以下简称“标的公司”），包括天津聚元新能源科技有限公司（以下简称“天津聚元”）和力神电池（苏州）有限公司（以下简称“苏州力神”）2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月（以下简称“报告期”）的境外销售收入真实性进行了专项核查，现汇报如下：

一、标的公司报告期内境外销售收入情况

（一）天津聚元

1、基本情况

天津聚元的基本情况如下：

企业名称	天津聚元新能源科技有限公司
企业类型	有限责任公司（法人独资）
注册地	天津滨海高新区华苑产业区（环外）海泰南道 38 号
主要办公地点	天津滨海高新区华苑产业区（环外）海泰南道 38 号
法定代表人	贾学恒
注册资本	1,000 万元人民币
成立日期	2022 年 5 月 11 日 ¹
统一社会信用代码	91120193MA81XWCG7T
经营范围	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子专用材料研发；新材料技术研发；工程和技术研究和试验发展；合同能源管理；资源再生利用技术研发；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；电池制造；电子元器件制造；电子专用材料制造；环境保护专用设备制造；再生资源加工；电池销售；电子专用材料销售；电子元器件与机电组件设备销售；机械电气设备销售；货物进出口；蓄电池租赁；机械设备租赁；商务代理代办服务；非居住房地产租赁；住房租赁；物业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程设计。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

注 1: 天津聚元 2021 至 2022 年度是根据特殊目的编制基础编制的模拟财务报表。

2、境外销售概述

报告期内，天津聚元境外销售客户主要是全球及国内知名消费电子设备厂商、封装集成厂商，按实现方式主要分为两类：一是在保税区内销售，主要客户包括欣旺达、德赛电池等境内消费电池领域龙头企业的境外分支机构；二是在境外区域直接实现销售，主要客户包括 BMZ Group 等境外企业。关于天津聚元境外销售的具体情况，详见重组报告书之“第十章 管理层讨论与分析”之“四、置入资产的经营情况的讨论与分析”之“（一）天津聚元报告期内经营情况的讨论与分析”之“2、盈利能力分析”之“（1）营业收入分析”之“2）主营业务收入构成分析”之“②主营业务收入按地区分类”相关内容。

天津聚元境外销售主要情况如下：

单位：万元

科目	项目	2023年6月30日/2023年1-6月	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
营业收入	境外销售收入	9,711.24	118,668.77	117,876.39
	营业收入	82,673.89	297,003.04	282,796.92
	境外销售收入占比	11.75%	39.96%	41.68%
应收账款	境外销售应收账款余额	3,235.94	7,713.19	26,406.92
	应收账款余额	25,419.50	34,809.31	80,636.37
	境外销售应收账款余额占比	12.73%	22.16%	32.75%

报告期各期，天津聚元外销收入占营业收入的比例分别为41.68%、39.96%和 11.75%。报告期各期末，天津聚元境外销售应收账款余额占应收账款余额的比例分别为 32.75%、22.16%和 12.73%。

（二）苏州力神

1、基本情况

苏州力神的基本情况如下：

企业名称	力神电池（苏州）有限公司
企业类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
注册地	苏州高新区科技城昆仑山路 88 号
主要办公地点	苏州高新区科技城昆仑山路 88 号
法定代表人	薛雷
注册资本	115,646 万元人民币
成立日期	2014 年 6 月 12 日
统一社会信用代码	91320505302265119T
经营范围	一般项目：电池制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新兴能源技术研发；技术进出口；电子专用材料研发；资源再生利用技术研发；新材料技术研发；电池零配件生产；电力电子元器件制造；环境保护专用设备制造；电子元器件制造；再生资源加工；电子专用材料制造；电子元器件与机电组件设备制造；再

	生资源回收（除生产性废旧金属）；电池销售；电池零配件销售；电子专用材料销售；货物进出口；进出口代理；蓄电池租赁；电子元器件与机电组件设备销售；机械设备租赁；非居住房地产租赁；物业管理；劳务服务（不含劳务派遣）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
--	---

2、境外销售概述

报告期内，苏州力神主要在境外区域直接实现销售，主要客户包括 TTI、BMZ Gorup、Mercedes-AMG GmbH、INVENTUS POWER ELETRON 等。关于苏州力神境外销售的具体情况，详见重组报告书之“第十章 管理层讨论与分析”之“四、置入资产的经营情况的讨论与分析”之“（二）苏州力神报告期内经营情况的讨论与分析”之“2、盈利能力分析”之“（1）营业收入分析”之“2）主营业务收入构成分析”之“②主营业务收入按地区分类”相关内容。

苏州力神境外销售主要情况如下：

单位：万元

科目	项目	2023年6月30日/2023年1-6月	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
营业收入	境外销售收入	47,976.74	103,868.98	93,997.00
	营业收入	99,314.82	291,991.70	277,074.90
	境外销售收入占比	48.31%	35.57%	33.92%
应收账款	境外销售应收账款余额	23,528.07	23,871.01	28,038.71
	应收账款余额	40,946.55	49,705.46	55,543.94
	境外销售应收账款余额占比	57.46%	48.02%	50.48%

报告期各期，苏州力神外销收入占营业收入的比例分别为33.92%、35.57%和 48.31%。报告期各期末，苏州力神境外销售应收账款余额占应收账款余额的比例分别为 50.48%、48.02%和 57.46%。

二、会计师核查的目标、范围和方法

（一）核查的目标和范围

本次核查的目标和范围为天津聚元和苏州力神报告期各期境外销售收入的真实性。

（二）核查方法

本次核查采用的核查方法包括但不限于检查、访谈、函证和分析性程序等，具体检查方法如下：

- 1、了解及评价标的公司管理层与境外销售收入确认相关的流程，通过穿行测试评价相关控制的设计，识别关键的控制点。对识别的关键控制点执行控制测试，验证相关内部控制运行的有效性；
- 2、了解及评价标的公司管理层用于天津聚元模拟财务报表编制的特殊编制基础，并结合特殊编制基础对收入的模拟范围进行复核；
- 3、获取标的公司报告期各期境外销售收入、成本明细表，执行分析性复核程序，识别销售收入是否存在异常和差异，并评价其合理性；
- 4、抽取重大的境外销售相关合同或协议，了解标的公司境外销售收入的贸易模式，根据销售协议条款或实务惯例评价出口销售收入确认时点是否恰当；
- 5、选取出口销售交易，检查相关销售订单、出口报关单、货运提单、销售发票、销售回单等单据，核对其所载信息是否一致（例如货物规格、数量、单价、总价、交货地等），检查交货地与客户经营所在地是否一致；
- 6、获取报告期内各期按客户统计的境外销售清单，抽样对境外

销售收入及境外客户应收账款余额实施函证程序，了解回函差异的原因并获取相关的支持文件；

7、核查境外客户应收账款期后回款情况；

8、了解报告期内主要境外客户的基本情况，对相关客户进行了实地加视频访谈，了解客户的合作情况、信用政策等信息，并核查重要境外客户的基本情况、股东情况、生产经营状况等信息，核查外销客户与标的公司是否存在关联关系；

9、获取标的公司出口退税汇总申报表及出口退税明细账，测试被审计单位销售收入与出口退税数据的匹配性；

10、通过公开信息渠道查询标的公司外销主要国家或地区的贸易政策，分析贸易政策变化情况。

三、会计师重点核查程序

（一）内部控制核查

了解和评价管理层与境外销售收入相关的关键内部控制及其运行情况，查阅相关内部控制制度，并对标的公司的内部控制执行测试程序，主要包括：（1）与境外客户签订新合同或修订合同是否经过必要的审核；（2）确定相关客户信用限额是否按照信用政策的规定权限进行；（3）相应负责人是否定期审核发货确认日期，核查收入是否确认在相应的期间；（4）根据重要控制点，抽样测试销售合同、发票、报关单、对账单或银行回单等原始凭证，检查收入确认是否符合企业内部控制要求，相关收入确认是否符合《企业会计准则》要求；（5）相应负责人是否定期核查账面入账金额的完整性。

（二）了解境外销售的收入确认政策

向标的公司管理层了解境外销售业务的销售流程和收入确认原则、收入确认时点，评价管理层根据其业务模式对应收入确认时点及计量标准是否符合《企业会计准则》要求。标的公司主要的销售模式对应收入确认时点及计量标准如下：

主要销售模式	确认收入时点	依据
外销-FOB	以出口业务办妥报关出口手续后确认收入，收入确认的具体依据为报关单。	公司将货物装船离岸并完成报关手续后，货物的主要风险报酬转移给客户。

同时获取了标的公司的销售明细表及销售合同、发票、报关单、对账单、银行回单等原始凭证。检查收入确认时点是否符合相关会计政策的要求。

（三）分析性复核

获取了标的公司报告期内各期境外销售额、成本明细表，了解了报告期内主要产品的销售价格的波动情况，并结合产品的销售数量、客户结构、产品结构及标的公司业务开展情况对毛利率变动的原因进行了分析并判断变动是否合理。

（四）实质性程序

1、业务单据抽查

会计师获取了标的公司的销售明细表及销售合同、发票、报关单、对账单、银行回单等原始凭证。核对相关单据信息，包括但不限于客户名称、日期、金额等，检查收入入账的准确性。

2、对主要境外客户实施函证

会计师抽取了报告期内各年境外销售收入占比较大或者应收账款余额较高的境外客户作为发函的样本，核实了营业收入和应收账款的真实性和完整性。具体样本量覆盖情况如下：

(1) 境外销售收入函证情况

1) 天津聚元

单位：万元

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
境外营业收入	9,711.24	118,668.77	117,876.39
境外收入发函金额①	9,711.24	84,663.59	86,043.48
境外收入发函金额占境外收入总金额比例	100.00%	71.34%	72.99%
回函确认金额②	9,616.54	84,663.59	86,043.48
回函不符金额③=①-②	94.70	-	-
经调整后确认金额	9,616.54	84,663.59	86,043.48
经调整后确认金额占境外收入总金额比例	99.02%	71.34%	72.99%

会计师对天津聚元境外主要客户的销售收入实施了函证程序，并对回函不符的差异调节情况进行进一步复核。经核实，回函不符的原因主要系时间性差异，即天津聚元依据签收单、验收单、对账单、报关单等收入确认单据确认收入及应收账款，而部分客户依据内部采购入库或发票入账时点确认采购额和应付账款，双方不同的账务处理方式导致了时间性差异。经检查合同、发票、银行回单、签收单、验收单、对账单、报关单等原始凭证，相关收入经差异调节后可以确认。报告期各期，经回函调节后确认的收入占境外收入的比例分别为72.99%、71.34%和99.02%。

2) 苏州力神

单位：万元

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
境外营业收入	47,976.74	103,868.98	93,997.00
境外收入发函金额①	46,397.20	91,092.21	91,029.01
境外收入发函金额占境外收入总金额比例	96.71%	87.70%	96.84%
回函确认金额②	44,490.33	66,472.11	84,147.35
回函不符金额③=①-②	1,906.87	24,620.10	6,881.66
经调整后确认金额	46,397.20	91,092.21	91,029.01
经调整后确认金额占境外收入总金额比例	96.69%	87.70%	96.84%

会计师对苏州力神境外主要客户的销售收入实施了函证程序，并对回函不符的差异调节情况进行进一步复核。经核实，回函不符的原因主要系时间性差异，具体可见本节“1) 天津聚元”中的回复，相关收入经差异调节后可以确认。报告期各期，经回函调节后确认的收入占境外收入的比例分别为 96.84%、87.70%和 96.69%。

(2) 境外销售应收账款函证情况

1) 天津聚元

单位：万元

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
境外客户应收账款余额	3,235.94	7,713.19	26,406.92
境外客户发函金额①	2,963.59	5,109.11	20,046.19
境外客户发函金额占境外客户应收账款余额比例	91.58%	66.24%	75.91%
回函确认金额②	2,963.59	5,109.11	20,046.19
回函不符金额③=①-②	-	-	-
经调整后确认金额	2,963.59	5,109.11	20,046.19
经调整后确认金额占境外客户应收账款余额比例	91.58%	66.24%	75.91%

会计师对天津聚元境外主要客户的应收账款实施了函证程序，

报告期各期，经回函调节后确认的应收账款余额占境外应收账款余额的比例分别为 75.91%、66.24%和 91.58%。

2) 苏州力神

单位：万元

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
境外客户应收账款余额	23,528.07	23,871.01	28,038.71
境外客户发函金额①	22,053.17	22,026.47	27,836.35
境外客户发函金额占境外客户应收账款余额比例	93.73%	92.27%	99.28%
回函确认金额②	19,464.82	21,596.92	18,589.08
回函不符金额③=①-②	2,588.35	429.55	9,247.27
经调整后确认金额	22,053.17	22,026.47	27,836.35
经调整后确认金额占境外客户应收账款余额比例	93.73%	92.27%	99.28%

会计师对苏州力神境外主要客户的应收账款实施了函证程序，并对回函不符的差异调节情况进行进一步复核。经核实，回函不符的原因主要系时间性差异，具体可见上文“（1）境外销售收入函证情况”之“1）天津聚元”中的回复，相关应收账款余额经差异调节后可以确认。报告期各期，经回函调节后确认的应收账款余额占境外应收账款余额的比例分别为 99.28%、92.27%和 93.73%。

3、对主要境外客户实施访谈

会计师采用了实地加视频结合的形式对主要境外客户进行访谈。访谈过程中，关注要点包括：客户的成立时间、主营业务、业务规模等基本情况；客户与标的公司的业务合作时间、建立途径、具体往来方式、交易内容、交易规模、未来合作预期、结算方式、信用政策；客户与标的公司是否签订了合同、订单；客户与标的公司是否存在关联关系等。具体情况如下：

(1) 天津聚元

报告期各期，会计师对天津聚元境外客户访谈覆盖金额及覆盖率情况如下：

单位：万元

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
境外销售收入	9,711.24	118,668.77	117,876.39
访谈境外客户销售收入金额	9,711.24	94,961.71	88,780.21
覆盖境外销售收入比例	100.00%	80.02%	75.32%

(2) 苏州力神

报告期各期，会计师对苏州力神境外客户访谈覆盖金额及覆盖率情况如下：

单位：万元

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
境外销售收入	47,984.61	103,868.98	93,997.00
访谈境外客户销售收入金额	36,877.04	91,137.88	88,502.79
覆盖境外销售收入比例	76.85%	87.74%	94.15%

4、期后销售回款核查

会计师获取了标的公司报告期境外客户应收账款明细账，检查应收账款余额较大的境外客户的期后回款情况，包括检查回款相关的银行单据，检查相关单据信息是否准确一致，包括但不限于检查客户名称、日期、金额等信息。

标的公司主要外销客户的应收账款未发现逾期的情况，期后未回款金额均在信用期内。截至本核查意见出具日，标的公司的期后销售回款具体情况如下：

(1) 天津聚元

经核查，2021 年末天津聚元境外客户应收账款前五大余额和期后回款情况如下：

单位：万元

客户名称	账面余额	账龄	期后回款金额	期后回款比例	检查比例
BMZ Germany GmbH	11,135.71	1 年以内	11,135.71	100.00%	100.00%
欣旺达	4,707.51	1 年以内	4,707.51	100.00%	100.00%
FIH (Hong Kong) Limited	509.66	1 年以内	509.66	100.00%	100.00%
BMZ Poland Sp. z o.o.	439.74	1 年以内	439.74	100.00%	100.00%
BHARAT FIH PRIVATE LIMITED	258.89	1 年以内	258.89	100.00%	100.00%

经核查，2022 年末天津聚元境外客户应收账款前五大余额和期后回款情况如下：

单位：万元

客户名称	账面余额	账龄	期后回款金额	期后回款比例	检查比例
德赛电池	1,997.50	1 年以内	1,997.50	100.00%	100.00%
欣旺达	1,391.73	1 年以内	1,391.73	100.00%	100.00%
Kinpo Electronics	685.67	1 年以内	685.67	100.00%	100.00%
Plantronics BV	226.92	1 年以内	226.92	100.00%	100.00%
Ultralife Corporation	179.49	1 年以内	179.49	100.00%	100.00%

经核查，2023 年 6 月末天津聚元境外客户应收账款前五大余额和期后回款情况如下：

单位：万元

客户名称	账面余额	账龄	期后回款金额	期后回款比例	检查比例
欣旺达	1,677.10	1 年以内	1,677.10	100.00%	100.00%
INVENTUS POWER	867.36	1 年以内	867.36	100.00%	100.00%
德赛电池	622.84	1 年以内	622.84	100.00%	100.00%
SEABRIDGE TRANSPORT GMBH	173.28	5 年以上	0.00	0.00%	100.00%
飞毛腿集团	80.54	1 年以内	80.54	100.00%	100.00%

注：对 SEABRIDGE TRANSPORT GMBH 的应收账款已全额计提坏账。

（2）苏州力神

经核查，2021 年末苏州力神境外客户应收账款前五大余额和期后回款情况如下：

单位：万元

客户名称	账面余额	账龄	期后回款金额	期后回款比例	检查比例
Techtronic Cordless GP	27,006.98	1 年以内	27,006.98	100.00%	100.00%
FABRICATORS INTERNATIONAL LIMITED	829.36	1 年以内	829.36	100.00%	100.00%
Mercedes-AMG GmbH	202.37	1 年以内	202.37	100.00%	100.00%

经核查，2022 年末苏州力神境外客户应收账款前五大余额和期后回款情况如下：

单位：万元

客户名称	账面余额	账龄	期后回款金额	期后回款比例	检查比例
BMZ Germany GmbH	14,263.27	1 年以内	14,263.27	100.00%	100.00%

TTI Partners SPC	7,763.20	1年以内	7,763.20	100.00%	100.00%
Mercedes-AMG GmbH	1,842.01	1年以内	1,842.01	100.00%	100.00%
FABRICATORS INTERNATIONAL LIMITED	1.90	1年以内	1.90	100.00%	100.00%
BMZ Poland Sp. z o. o.	0.63	1年以内	0.63	100.00%	100.00%

经核查，2023年6月末苏州力神境外客户应收账款前五大余额和期后回款情况如下：

单位：万元

客户名称	账面余额	账龄	期后回款 金额	期后回款 比例	检查比例
BMZ Germany GmbH	16,871.71	1年以内	16,745.60	99.25%	100.00%
Mercedes-AMG GmbH	5,175.82	1年以内	5,175.82	100.00%	100.00%
TTI Partners SPC	941.95	1年以内	915.38	97.18%	100.00%
FABRICATORS INTERNATIONAL LIMITED	270.92	1年以内	270.92	100.00%	100.00%
BMZ Poland Sp. z o. o.	267.67	1年以内	267.67	100.00%	100.00%

综上所述，截至本核查意见出具日，天津聚元对 SEABRIDGE TRANSPORT GMBH 的应收账款，因形成时间较长且对方已失联，预期无法收回而全额计提坏账。

5、海关出口数据与外销收入比较分析

会计师取得了标的公司出口免抵退税申报表，并将其中的外销收入与标的公司账面境外销售收入数据进行比对，了解差异原因，具体核对情况如下：

（1）天津聚元

2021、2022年度，天津聚元财务数据系自天津力神模拟，无独立海关出口免抵退申报表及出口退税金额，因此未能验证前述数据与境

外销售收入的勾稽关系。2023年1-6月天津聚元出口销售收入与海关出口免抵退税申报表的外销收入比对情况如下：

单位：万元

期间	出口免抵退税申报表中 外销收入	标的公司出 口销售 收入	差异	备注
2023年 1-6月	1,672.23	9,711.24	8,039.01	差异部分系天津聚元子公司力神电池（香港）有限公司（以下简称“香港力神”）对境外客户销售产生的收入（香港力神2023年1-6月营业收入为8,039.01万元），香港力神作为境外主体，无需对外销收入进行出口免抵退税申报

（2）苏州力神

报告期内，苏州力神的出口销售收入与海关出口免抵退税申报表的外销收入比对，具体情况如下：

单位：万元

期间	出口免抵退税申 报表中外销收入	标的公司出口销 售 收入	差异	备注
2023年1-6 月	47,976.74	47,988.64	11.90	系汇率差异
2022年度	103,771.98	103,868.98	97.00	系汇率差异
2021年度	93,984.27	93,997.00	12.73	系汇率差异

报告期内，苏州力神出口免抵退税申报表金额与出口销售收入存在极小差异，主要系汇率差异形成。

四、核查意见

经核查，会计师认为：

- 1、报告期内，标的公司境外销售收入具有真实性；
- 2、会计师相关核查程序及比例足以支撑会计师发表对审核问询函问题 1 标的公司境外销售相关的核查结论。

五、使用限制

本报告仅供中冶美利云产业投资股份有限公司拟通过资产置换、发行股份等方式购买天津聚元新能源科技有限公司 100%股份和力神电池（苏州）有限公司 100%股权之用，不适用于任何其他目的。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2023 年 11 月 14 日