

易事特集团股份有限公司

关于对深圳证券交易所创业板公司管理部 2022 年年报问询函之回复的公告

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。

易事特集团股份有限公司（以下简称“公司”）于近期收到深圳证券交易所《关于对易事特集团股份有限公司的年报问询函》（【2023】第 418 号，以下简称“问询函”），本公司会同年审会计师天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）进行了认真核查、研究，对相关问题回复如下：

一、年报显示，报告期内你公司实现营业收入 47.42 亿元，同比增长 10.35%，实现归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）3.03 亿元，同比下滑 36.52%；经营活动产生的现金流量净额为 9.26 亿元同比下滑 18.48%。请你公司：

（1）结合主营业务开展情况、行业需求变化、产品毛利率变动、同行业可比公司情况等，补充说明公司在营业收入同比增长的情况下扣非净利润大幅下滑的原因，相关趋势是否将持续。

（2）结合公司行业特征、业务模式、信用政策、同行业可比公司情况等，补充说明报告期内公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑的具体原因，以及相关变动趋势与营业收入、净利润变动趋势存在较大差异的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）结合主营业务开展情况、行业需求变化、产品毛利率变动、同行业可比公司情况等，补充说明公司在营业收入同比增长的情况下扣非净利润大幅下滑

的原因，相关趋势是否将持续

1. 与公司净利润下滑的相关指标如下：

单位：元

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 增减变动额 | 增减变动率 |
|--------|------------------|------------------|-----------------|---------|
| 营业收入 | 4,741,640,834.39 | 4,297,004,779.15 | 444,636,055.24 | 10.35% |
| 营业成本 | 3,435,424,973.23 | 2,982,491,961.13 | 452,933,012.10 | 15.19% |
| 毛利 | 1,306,215,861.16 | 1,314,512,818.02 | -8,296,956.86 | -0.63% |
| 毛利率 | 27.55% | 30.59% | -3.04% | |
| 研发费用 | 204,837,580.08 | 145,834,487.30 | 59,003,092.78 | 40.46% |
| 信用减值损失 | -160,750,572.59 | -71,482,134.62 | -89,268,437.97 | 124.88% |
| 净利润 | 411,686,538.75 | 535,495,817.00 | -123,809,278.25 | -23.12% |
| 扣非净利润 | 303,105,437.47 | 477,483,607.05 | -174,378,169.58 | -36.52% |

2022 年公司扣非净利润较 2021 年大幅下滑，主要系公司毛利率同比下降及研发费用和信用减值损失增加导致。

研发费用增加是由于在碳达峰、碳中和目标的指引下，我国能源行业正加快推进绿色低碳转型进程，公司抢抓新能源行业发展机遇，加大对新能源板块产品(储能产品和光伏逆变器产品)的研发投入。公司 2022 年为加快研发进程，研发领料及研发人工费用均大幅增长。具体研发项目为：全新一代组串式光伏并网逆变器的全系列产品开发项目，新一代组串式 1000V 储能变流器、1500V 储能变流器产品开发项目，大功率光伏逆变器、160kW 储能变流器为核心的 1.25MWG1 组串式变流器、2.5MVA 油浸式储能变流升压一体机、2.5MVA 干式储能变流升压一体机以及 5MWh 电池集装箱等产品开发项目，1500V 组串式储能产品系列化解决方案等。

信用减值损失增加是由于公司 2022 年对应收账款和其他应收账款计提的坏账准备同比增加，坏账准备计提比例高的原因详见本说明四(四)1、五(一)5。

2. 营业收入同比增长的情况下毛利率下降分析

(1) 公司致力于为全球用户提供高端电源装备、数据中心、充电桩、5G供电、储能、轨道交通智能供电系统、光储充一体化系统等产品及能效解决方案，主营业务可分为高端电源装备及数据中心(含UPS)业务、新能源业务、储能业务、新能源汽车充电桩业务四个业务板块。公司各类业务营业收入和毛利率情况如下：

单位：元

| 项 目 | 2022 年度 | | |
|--------------|------------------|--------|--------|
| | 营业收入 | 占比(%) | 毛利率 |
| 高端电源装备、数据中心 | 3,238,074,997.20 | 68.29 | 22.91% |
| 其中：高端电源 | 2,026,979,926.58 | 42.75 | 30.13% |
| 其中：数据中心 | 1,211,095,070.62 | 25.54 | 10.82% |
| 光伏系统集成及逆变器 | 571,371,878.71 | 12.05 | 18.90% |
| 新能源能源收入 | 685,864,096.83 | 14.46 | 57.42% |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 126,069,377.51 | 2.66 | 31.55% |
| 储能收入 | 99,153,285.53 | 2.09 | 10.56% |
| 其他 | 21,107,198.61 | 0.45 | 58.86% |
| 小 计 | 4,741,640,834.39 | 100.00 | 27.55% |

(续上表)

| 项 目 | 2021 年度 | | | 收入增长率 | 毛利率增减变动 |
|--------------|------------------|--------|--------|---------|---------|
| | 营业收入 | 占比(%) | 毛利率 | | |
| 高端电源装备、数据中心 | 2,751,189,804.61 | 64.03 | 25.17% | 17.70% | -2.26% |
| 其中：高端电源 | 1,997,106,159.12 | 46.48 | 30.95% | 1.50% | -0.82% |
| 其中：数据中心 | 754,083,645.49 | 17.55 | 9.89% | 60.60% | 0.94% |
| 光伏系统集成及逆变器 | 547,058,488.21 | 12.73 | 12.46% | 4.44% | 6.44% |
| 新能源能源收入 | 763,103,215.92 | 17.76 | 63.05% | -10.12% | -5.63% |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 170,502,865.04 | 3.97 | 24.41% | -26.06% | 7.14% |
| 储能收入 | 38,107,426.27 | 0.89 | 52.80% | 160.19% | -42.24% |
| 其他 | 27,042,979.10 | 0.63 | 40.27% | -21.95% | 18.59% |
| 小 计 | 4,297,004,779.15 | 100.00 | 30.59% | 10.35% | -3.04% |

公司主要收入构成为高端电源装备、数据中心、新能源能源收入以及光伏系统集成及逆变器业务，2022 年占全部收入的 94.80%，2021 年占收入比例为 94.52%。导致报告期总收入上升毛利率下降的原因主要为：一是公司业务结构比例发生变动，数据中心业务收入大幅增加。由于数据中心业务毛利率相对偏低，其收入占比增加使公司整体毛利率下降；二是公司新能源能源收入毛利率的下降拉低了整体毛利率。

1) 高端电源装备、数据中心

2022 年公司高端电源及数据中心类业务收入占全部收入的 68.29%，收入较

上年同比增长 17.70%，毛利率同比下降 2.26 个百分点，此类收入增长主要系数据中心集成类业务增长。数据中心集成类业务 2022 年收入较 2021 年增长 4.57 亿元，同比增长 60.60%。数据中心行业处于成长期，IDC 建设规模不断扩大，对资金、技术和客户资源等行业准入门槛不断提高，而公司借助原有高端电源设备在金融、政府、交通、广电、大型制造、军队等传统领域的市场和产品优势，顺利切入 IDC 数据中心市场，抓住数据中心基础设施的旺盛的市场需求，实现业务收入的大幅增长。由于公司的数据中心业务大部分是大型的数据中心建设项目，项目单体金额较大但整体毛利率不高，2022 年公司数据中心业务毛利率 10.82%。由于数据中心业务毛利率相对较低，其收入的增长导致高端电源及数据中心类业务整体毛利率下降 2.26 个百分点。剔除数据中心集成类业务，高端电源类毛利率为 30.13%，与同行业公司科华数据股份有限公司和深圳科士达科技股份有限公司 2022 年毛利率平均值 30.64% 相近。

2) 新能源能源收入

在新能源能源收入方面，公司现有的光伏电站已全部并网发电，电站运营收入以上网电费收入、政府补贴收入为主。2022 年公司新能源能源收入占全部收入的 14.46%，收入较上年同比下降 10.12%，毛利率下降 5.63 个百分点。公司新能源业务收入及毛利率均有所下降的主要原因是：2021 年国家能源局公布了公司持有运营的沂源宋家华辰光伏电站正式进入国补目录，公司按会计政策于 2021 年确认补计 2008-2020 年期间的国补收入 41,422,355.04 元，2022 年公司未发生新增光伏电站纳入国补名录而补计收入的情况，因此 2022 年新能源能源收入和毛利率相比 2021 年均有所下降；同时 2022 年公司根据电网的要求对部分电站进行技术升级改造，导致营业成本增加，毛利率进一步受到影响并下降。2022 年公司新能源能源业务的毛利率 57.42%，剔除上述原因该类业务毛利率趋势符合行业趋势，与同行业公司晶科电力科技股份有限公司和江苏爱康科技股份有限公司 2022 年毛利率平均值 52.08% 基本持平。

3) 光伏系统集成及逆变器

2022 年公司光伏系统集成收入占全部收入的 12.05%，收入较上年同比上升 4.44%，毛利率上升 6.44 个百分点，与公司整体经营战略和行业良好的发展趋势趋同。

4) 新能源汽车充电设施、设备

2022 年公司新能源汽车充电设施、设备收入占全部收入的 2.66%。2022 年新能源汽车充电桩系列产品市场竞争激烈，公司减少与杭州青奇科技有限公司(该公司为“滴滴出行”旗下充电桩业务运营公司，以下简称滴滴)和广州小鹏智慧充电科技有限公司(该公司为小鹏汽车旗下充电桩业务运营公司，以下简称小鹏)的业务合作，导致该类收入较上年同比下降 26.06%。同时由于公司 2021 年与滴滴、小鹏业务量较大，其毛利率相对较低，2022 年与其业务量的减少导致该类业务的整体毛利率上升 7.14 个百分点。由于该类业务占公司整体比重较小，其收入和毛利率的波动对公司整体收入和毛利率的波动影响不大。

5) 储能业务

2022 年公司储能业务收入较上年同比增长 160.19%，毛利率同比下降 42.24 个百分点。2021 年公司的储能收入大部分来自珠海电厂火储调频项目，该项目收入较高而成本相对固定，因此毛利率较高。2022 年，由于南方电网调频辅助收益调整规则落实及实施火储联调的电厂逐渐增多，珠海电厂火储调频项目的收入较上年有较大幅度下降且项目毛利率也随着收入的下滑而下降。其次，2022 年公司大力发展储能集成业务，其收入的增加导致整体储能收入增加。储能集成业务核心设备是电池系统，其价格 2022 年持续上升以及公司储能集成业务处于业务发展初期尚未形成规模优势，导致储能集成业务毛利率相对较低。因此随着毛利率较低的储能集成业务占比的提高，公司储能业务的整体毛利率也会有所下降。由于目前该类业务占比较小，其收入和毛利率的波动对公司整体收入和毛利率的波动影响不大。后续公司的储能和微电网业绩逐步释放，储能业务将成为公司的重要增量业务板块。

公司综合毛利率与同行业基本持平，公司综合毛利率情况与公司业务发展变化及行业变化是相契合的。

(2) 公司相关趋势变动分析与可比上市公司比较分析

单位：元

| 公司名称 | 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 增减变动额 | 增减变动率 |
|-----------------|------|------------------|------------------|------------------|--------|
| 科士达 (002518) | 营业收入 | 4,400,689,542.45 | 2,805,919,771.70 | 1,594,769,770.75 | 56.84% |
| | 营业成本 | 3,001,543,088.40 | 1,927,463,302.56 | 1,074,079,785.84 | 55.73% |

| 公司名称 | 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 增减变动额 | 增减变动率 |
|------------------|-------|------------------|------------------|-----------------|---------|
| | 毛利 | 1,399,146,454.05 | 878,456,469.14 | 520,689,984.91 | 59.27% |
| | 毛利率 | 31.79% | 31.31% | 0.48% | |
| | 扣非净利润 | 608,448,644.69 | 320,123,962.84 | 288,324,681.85 | 90.07% |
| 科华数据 (002335) | 营业收入 | 5,648,497,927.46 | 4,865,706,292.44 | 782,791,635.02 | 16.09% |
| | 营业成本 | 3,984,039,762.88 | 3,440,766,074.79 | 543,273,688.09 | 15.79% |
| | 毛利 | 1,664,458,164.58 | 1,424,940,217.65 | 239,517,946.93 | 16.81% |
| | 毛利率 | 29.47% | 29.29% | 0.18% | |
| | 扣非净利润 | 246,709,496.67 | 322,842,791.21 | -76,133,294.54 | -23.58% |
| 可比公司平均值 | 毛利率 | 30.64% | 30.26% | 0.38% | |
| 易事特 (300376) | 营业收入 | 4,741,640,834.39 | 4,297,004,779.15 | 444,636,055.24 | 10.35% |
| | 营业成本 | 3,435,424,973.23 | 2,982,491,961.13 | 452,933,012.10 | 15.19% |
| | 毛利 | 1,306,215,861.16 | 1,314,512,818.02 | -8,296,956.86 | -0.63% |
| | 毛利率 | 27.55% | 30.59% | -3.04% | |
| | 扣非净利润 | 303,105,437.47 | 477,483,607.05 | -174,378,169.58 | -36.52% |

公司与可比公司科士达收入的变动与扣非净利润的变动趋势不一致，主要是由于毛利率的下降、研发费用和信用减值损失的增加所致；公司与可比公司科华数据变动趋势相同，科华数据是由于销售费用、研发费用和信用减值损失增加，导致收入的变动与扣非净利润的变动趋势不一致。

(二) 结合公司行业特征、业务模式、信用政策、同行业可比公司情况等，补充说明报告期内公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑的具体原因，以及相关变动趋势与营业收入、净利润变动趋势存在较大差异的原因及合理性
与公司经营活动产生的现金流量净额下滑的相关指标如下：

单位：元

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 增减变动额 | 增减变动率 |
|----------------|------------------|------------------|----------------|--------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 5,076,696,177.24 | 4,487,344,571.27 | 589,351,605.97 | 13.13% |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 344,179,379.68 | 293,402,469.28 | 50,776,910.40 | 17.31% |

| | | | | |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|---------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 3,626,014,314.34 | 2,868,558,778.65 | 757,455,535.69 | 26.41% |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 545,290,537.24 | 449,510,044.90 | 95,780,492.34 | 21.31% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 926,245,077.98 | 1,136,205,401.98 | -209,960,324.00 | -18.48% |

2022 年公司经营活动产生的现金流量净额同比下滑，是由于销售商品、提供劳务收到的现金增长率低于购买商品、接受劳务支付的现金增长率以及本年支付其他与经营活动有关的现金增加所致。

1. 销售商品、提供劳务收到的现金增长率低于购买商品、接受劳务支付的现金增长率分析

(1) 公司营业收入与销售商品、提供劳务收到的现金变动趋势情况如下：

单位：元

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 增减变动额 | 增减变动率 |
|----------------|------------------|------------------|----------------|--------|
| 营业收入 | 4,741,640,834.39 | 4,297,004,779.15 | 444,636,055.24 | 10.35% |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 5,076,696,177.24 | 4,487,344,571.27 | 589,351,605.97 | 13.13% |

公司销售商品、提供劳务收到的现金增长率高于营业收入同比增长率，主要是由于公司数据中心业务的信用政策发生改变，主要由 2-3 年内分期收款变为 1 年以内收款的方式所致。

(2) 公司购买商品、接受劳务支付的现金增长分析

公司报告期购买商品、接受劳务支付的现金同比大幅度增加，增加金额 7.57 亿元，增幅为 26.41%。增长较快主要是公司新增 1 个自主开发+EPC 工程总承包类项目，为易事特康保智能微电网示范工程 100MW 光伏发电项目（以下简称“康保县光伏项目”）。

康保县光伏项目是集中式光伏项目，采取的业务模式是“预收购+投资+建设”，前期业主方是公司设立的项目公司，运用其自身资源获取土地、并发挥其在项目并网及备案方面的优势。该项目建设前已确定收购方，并签署预收购协议，约定项目建设完毕后进行交付。该项目金额 4.95 亿元，由子公司作为承包方进行施工，相关工程费用垫付由公司及其委托的融资租赁公司承担，导致公司 2022 年度购买商品、接受劳务支付的现金增加 3.96 亿元。该项目已建成并网发电，

将于 2023 年通过转让项目公司股权的形式进行转让。此类模式与同类上市公司阳光电源股份有限公司光伏类项目模式相同，会影响当期经营活动现金流趋势。

2. 公司其他与经营活动有关的现金增加主要是由于公司 2022 年被冻结受限的银行存款金额大于 2021 年，其中 2022 年支付银行账户冻结资金 105,484,439.43 元，2021 年支付银行账户冻结资金 35,403,568.23 元。

综上所述，销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入的变动趋势一致，经营活动产生的现金流量净额的变化与营业收入的变动趋势不一致主要是由于 2022 年数据中心业务信用政策变化、支付银行账户冻结资金增加和康保县光伏项目的影响。剔除上述影响经营活动产生的现金流量净额的变化与营业收入的变动趋势将逐渐趋同。另外，由于报告期营业收入同比增长的情况下净利润大幅下滑主要由毛利率的变动、研发费用的变动和信用减值损失的变动导致，剔除信用减值损失变动、数据中心业务信用政策变化、支付银行账户冻结资金和康保县光伏项目的影响，经营活动产生的现金流量净额的变化与净利润的变动趋势也将逐渐趋同。

3. 公司相关趋势变动分析与可比上市公司比较分析

单位：元

| 公司名称 | 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 增减变动额 | 增减变动率 |
|------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------|
| 科士达 (002518) | 营业收入 | 4,400,689,542.45 | 2,805,919,771.70 | 1,594,769,770.75 | 56.84% |
| | 净利润 | 656,477,344.96 | 373,200,496.33 | 283,276,848.63 | 75.90% |
| | 经营活动产生的现金流量净额 | 859,128,295.15 | 450,439,825.35 | 408,688,469.80 | 90.73% |
| 科华数据 (002335) | 营业收入 | 5,648,497,927.46 | 4,865,706,292.44 | 782,791,635.02 | 16.09% |
| | 净利润 | 248,364,002.93 | 438,777,400.78 | -190,413,397.85 | -43.40% |
| | 经营活动产生的现金流量净额 | 1,594,826,333.30 | 831,195,012.99 | 763,631,320.31 | 91.87% |
| 阳光电源 (300274) | 营业收入 | 40,257,239,155.34 | 24,136,598,726.55 | 16,120,640,428.79 | 66.79% |
| | 净利润 | 3,593,410,009.26 | 1,582,707,374.76 | 2,010,702,634.50 | 127.04% |
| | 经营活动产生的现 | 1,210,498,485.89 | -1,638,632,122.77 | 2,849,130,608.66 | 173.87% |

| | | | | | |
|---------------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|---------|
| | 金 流 量 净 额 | | | | |
| 易事特 (30037 6) | 营业收入 | 4,741,640,834.39 | 4,297,004,779.15 | 444,636,055.24 | 10.35% |
| | 净利润 | 411,686,538.75 | 535,495,817.00 | -123,809,278.25 | -23.12% |
| | 经营活动产生的现金流量净额 | 926,245,077.98 | 1,136,205,401.98 | -209,960,324.00 | -18.48% |

由上表可知，公司与可比公司收入净利润的变动与经营活动产生的现金流量净额变动趋势匹配情况各有差异。阳光电源经营活动产生的现金流量净额 2022 年大幅度增长，上年同期是负数，同比起伏较大，主要是由于光伏电站投资建设期间无现金流入，待实现销售才会产生大量现金流入；科士达和科华数据不存在电站投资建设并出售业务，其经营活动产生的现金流量净额同比大幅上涨主要是由于销售回款增加所致。公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑主要是由于新增康保县光伏项目导致，该业务模式将会导致现金流不稳定，每年起伏较大，此类变化与阳光电源一致。

(三)年审会计师核查程序及结论

1. 核查程序

针对上述情况，我们主要实施了如下核查程序：

(1) 获取公司 2022 年财务报表，分析报表主要项目构成及报表项目间变动情况；

(2) 询问管理层相关报表项目变动趋势存在较大差异的原因，根据报表项目的相关数据分析判断原因的合理性；

(3) 检查财务报表的编制过程，对波动异常项目抽取相关凭证和单据，并对数据进行重算；

(4) 查阅行业分析报告、同行业上市公司信息披露，分析评估公司收入变化、毛利率变化、净利润变化以及经营活动产生的现金流量变化的合理性；

(5) 对主营业务收入按类别进行趋势分析、结构分析，确定异常或重点关注的领域；对收入以及毛利率进行对比分析，确定各期之间是否存在重大波动，查明原因；

(6) 抽样检查交易合同、发票、销售收款流水等单据，确认交易内容、交易价格、信用政策及回款情况等。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

(1) 公司报告期营业收入同比增长的情况下扣非净利润大幅下滑主要由毛利率的变动、研发费用的变动和信用减值损失的变动导致，其下滑的趋势将不会持续；

(2) 公司经营活动产生的现金流量净额的变化主要由支付银行账户冻结资金的变动、数据中心业务的信用政策发生改变和投资康保项目建设导致，因此使其变动趋势与营业收入、净利润变动趋势不一致。

二、年报显示，报告期内公司营业收入占比较高的高端电源装备、数据中心业务和新能源能源收入业务分别实现营业收入 32.38 亿元、6.86 亿元，同比分别变动 17.7%、-10.12%，毛利率分别为 23.14%、57.42%，同比分别下降 2.27 个百分点、5.63 个百分点；分地区营业收入中，华东、中南、华北分别实现营业收入 16.66 亿元、12.85 亿元和 2.01 亿元，同比分别变动 38.76%、39.33%、-61.29%；公司华东、中南、西北地区毛利率分别为 22.57%、20.79%、39.83%，同比分别增加 11.9 个百分点、减少 7.68 个百分点、增加 7.48 个百分点，地区间毛利率变动趋势差异较大且绝对值差异较大。请你公司：

(1) 结合各主营业务行业的竞争形势、发展状况、业务模式、同行业可比公司经营情况等，说明相关行业营业收入变动幅度较大、毛利率同比下滑的具体原因及合理性。

(2) 结合新能源能源业务涉及的主要项目情况、业务模式、主要客户信息、成本核算方式、收入回款情况等，补充说明相关业务收入毛利率较高的具体原因及合理性，相关业务毛利率水平与同行业公司的可比产品相比是否存在显著差异，如是，说明差异产生的原因及合理性。

(3) 结合近三年公司分地区的具体业务分布、收入占比、经营模式等，说明公司分地区营业收入同比变动幅度较大的原因及合理性，并补充说明华东、中南、西北等地区毛利率同比变动趋势差异较大且绝对值差异较大的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(一) 结合各主营业务行业的竞争形势、发展状况、业务模式、同行业可比公司经营状况等，说明相关行业营业收入变动幅度较大、毛利率同比下滑的具体原因及合理性。

1. 公司各类业务营业收入和毛利率情况

单位：万元

| 业务类型 | 2022 年度 | | | 2021 年度 | | |
|---------------|------------|--------|---------|------------|--------|---------|
| | 营业收入 | 占比 (%) | 毛利率 (%) | 营业收入 | 占比 (%) | 毛利率 (%) |
| 高端电源装备、数据中心业务 | 323,807.50 | 68.29 | 22.91 | 275,118.98 | 64.03 | 25.17 |
| 其中：高端电源 | 202,697.99 | 42.75 | 30.13 | 199,710.62 | 46.48 | 30.95 |
| 其中：数据中心 | 121,109.51 | 25.54 | 10.82 | 75,408.36 | 17.55 | 9.89 |
| 光伏系统集成及逆变器 | 57,137.19 | 12.05 | 18.90 | 54,705.85 | 12.73 | 12.46 |
| 新能源能源收入 | 68,586.41 | 14.46 | 57.42 | 76,310.32 | 17.76 | 63.05 |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 12,606.94 | 2.66 | 31.55 | 17,050.29 | 3.97 | 24.41 |
| 储能收入 | 9,915.33 | 2.09 | 10.56 | 3,810.74 | 0.89 | 52.80 |
| 其他业务收入 | 2,110.72 | 0.45 | 58.86 | 2,704.30 | 0.63 | 40.27 |
| 小 计 | 474,164.08 | 100.00 | 27.55 | 429,700.48 | 100.00 | 30.59 |

公司各类业务营业收入变动幅度较大、毛利率同比下滑的具体原因及合理性分析详见本说明一(一)2。

2. 公司综合毛利率分析及与可比上市公司比较分析

| 公司名称 | 毛利率(%) | | |
|--------------|---------|---------|-------|
| | 2022 年度 | 2021 年度 | 同期增减 |
| 科士达(002518) | 31.79 | 31.31 | 0.48 |
| 科华数据(002335) | 29.48 | 29.21 | 0.27 |
| 平均值 | 30.64 | 30.26 | 0.38 |
| 易事特(300376) | 27.55 | 30.59 | -3.04 |

公司综合毛利率与同行业基本持平，受业务结构变动的影响公司报告期综合毛利率有所下降，与公司业务发展变化保持一致。

(二) 结合新能源能源业务涉及的主要项目情况、业务模式、主要客户信息、成本核算方式、收入回款情况等，补充说明相关业务收入毛利率较高的具体原因及合理性，相关业务毛利率水平与同行业公司的可比产品相比是否存在显著差异，如是，说明差异产生的原因及合理性。

1. 公司新能源能源业务涉及的主要项目情况、业务模式、成本核算方式

| 项目名称 | 电站规模(MW) | 所在地 |
|------------------------|----------|---------|
| 嘉峪关国能光伏电站 | 52.54 | 甘肃嘉峪关 |
| 民勤县国能光伏电站 | 50.00 | 甘肃嘉峪关 |
| 金昌国能光伏电站 | 50.00 | 甘肃省 |
| 润邦雄关并网光伏电站 | 20.004 | 甘肃嘉峪关 |
| 荣晟雄关并网光伏电站 | 49.69 | 甘肃嘉峪关 |
| 河北光伏生态农业发电项目 | 20.00988 | 河北省无极县 |
| 衡水银阳枣强光伏电站项目 | 20.11152 | 河北省枣强县 |
| 菏泽神州节能光伏电站 | 19.80335 | 山东菏泽 |
| 李街明阳光伏电站 | 20.14947 | 山东东明 |
| 陕西 20MW 光伏电站项目 | 20.17653 | 陕西神木县 |
| 沭阳清水河光伏电站项目 | 26.4605 | 江苏沭阳县 |
| 江苏宿迁大兴 10MW 农光互补光伏发电项目 | 10.06638 | 宿迁大兴镇 |
| 连云港一、二、三期农光互补项目 | 10.00 | 连云港市赣榆区 |
| 江苏淮安铭泰光伏发电项目 | 10.06128 | 江苏淮安铭泰 |
| 河南 20MW 光伏电站项目 | 20.09889 | 三门峡湖滨区 |
| 茌平鑫佳源光伏电站 | 40.00 | 山东聊城 |
| 山东肥城 20MW 地面光伏电站项目 | 20.00526 | 山东肥城 |
| 疏勒县盛腾光伏电站项目 | 20.00736 | 新疆疏勒县 |
| 沂源宋家华辰光伏电站 | 20.30006 | 山东沂源 |

公司现有的光伏电站已全部并网发电，业务模式为公司持有运营，电站运营收入以上网电费收入、可再生能源电价补贴收入为主。电站的成本主要为电站折旧费和运维费，每月摊销电站折旧费用，并且按项目归集核算运维成本。

2. 公司新能源能源业务主要客户信息、报告期收入及回款情况

单位：万元

| 主要客户 | 注册资本 | 客户类型 | 营业收入 | 全年回款金额 | 应收账款余额 |
|------|------|------|------|--------|--------|
| | | | | | |

| | | | | | |
|------------------|---------------|----------------|-----------|-----------|------------|
| 国网甘肃省电力公司 | 1,985,667.94 | 国有控股 | 26,049.54 | 15,364.26 | 88,495.34 |
| 国网河北省电力有限公司 | 2,009,517.62 | 国有控股 | 3,883.36 | 1,572.75 | 16,763.29 |
| 国网山东省电力公司菏泽供电公司 | | 全民所有制分支机构(非法人) | 4,572.03 | 1,753.41 | 11,556.98 |
| 国网陕西省电力有限公司 | 3,530,000.00 | 国有控股 | 2,261.07 | 770.91 | 11,114.04 |
| 国网江苏省电力有限公司 | 11,541,854.76 | 国有控股 | 5,692.87 | 5,318.19 | 10,895.22 |
| 国网河南省电力公司三门峡供电公司 | | 国有控股分支机构 | 2,265.73 | 1,107.57 | 9,996.75 |
| 国电山东省电力公司聊城供电公司 | | 国有控股分支机构 | 4,082.11 | 6,825.42 | 7,943.08 |
| 国网山东省电力公司泰安供电公司 | | 全民所有制分支机构(非法人) | 1,953.76 | 1,774.82 | 7,510.98 |
| 国网新疆电力有限公司喀什供电公司 | | 国有控股分支机构 | 1,879.50 | 2,718.63 | 5,442.88 |
| 国网山东省电力公司莱芜供电公司 | | 全民所有制分支机构(非法人) | 2,184.02 | 6,240.59 | 4,175.34 |
| 小 计 | | | 54,823.99 | 43,446.55 | 173,893.90 |

上表列示为公司新能源业务前十大客户的收入情况，均为光伏电站发电收入，占公司新能源业务收入比例为 79.93%，应收账款余额主要是可再生能源电价补贴款。公司光伏电站建造成本主要在前期一次性投入，电站建成并网发电后，运营期间的营业成本主要是电站折旧和运维费，每期摊销的折旧费用远小于发电收入金额，因此此类业务的毛利率较高，与同行业公司毛利率基本持平。2022 年公司的新能源业务毛利率较上年有所下降，具体下降原因详见本说明一(一)2 之说明。

3. 同行业公司的可比产品的毛利率

| 公司名称 | 新能源业务毛利率(%) | | |
|--------------|-------------|---------|-------|
| | 2022 年度 | 2021 年度 | 同比增减 |
| 晶科科技(601778) | 53.63 | 54.95 | -1.32 |
| 爱康科技(002610) | 50.53 | 58.08 | -7.55 |
| 平均值 | 52.08 | 56.52 | -4.44 |
| 易事特(300376) | 57.42 | 63.05 | -5.63 |

公司新能源业务毛利率水平与同行业公司的可比产品相比不存在显著差异，毛利率变动趋势与同行业可比公司变动趋势一致。

(三) 结合近三年公司分地区的具体业务分布、收入占比、经营模式等，说明公司分地区营业收入同比变动幅度较大的原因及合理性，并补充说明华东、中南、西北等地区毛利率同比变动趋势差异较大且绝对值差异较大的原因及合理性。

1. 近三年公司分地区的收入占比及毛利率变动情况

单位：万元

| 分地区 | 2022 年度 | | 2021 年度 | | 2020 年度 | |
|------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
| | 营业收入 | 占比(%) | 营业收入 | 占比(%) | 营业收入 | 占比(%) |
| 华东地区 | 166,627.09 | 35.14 | 120,087.19 | 27.95 | 109,636.35 | 26.37 |
| 中南地区 | 128,469.48 | 27.09 | 92,205.19 | 21.46 | 141,240.01 | 33.97 |
| 华北地区 | 20,105.22 | 4.24 | 51,934.18 | 12.09 | 30,895.89 | 7.43 |
| 西南地区 | 13,520.08 | 2.85 | 18,567.26 | 4.32 | 18,125.09 | 4.36 |
| 西北地区 | 77,310.88 | 16.30 | 83,761.38 | 19.49 | 68,235.26 | 16.41 |
| 东北地区 | 3,487.81 | 0.74 | 4,574.45 | 1.06 | 2,952.27 | 0.71 |
| 境外 | 64,643.52 | 13.63 | 58,570.83 | 13.63 | 44,752.84 | 10.76 |
| 小 计 | 474,164.08 | 100.00 | 429,700.48 | 100.00 | 415,837.71 | 100.00 |

(续上表)

| 分地区 | 2022 年度 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|------|---------|---------|---------|
| | 毛利率 | 毛利率 | 毛利率 |
| 华东地区 | 22.57% | 34.47% | 32.05% |
| 中南地区 | 20.79% | 28.47% | 21.32% |
| 华北地区 | 55.31% | 29.29% | 43.23% |
| 西南地区 | 29.79% | 28.14% | 19.26% |
| 西北地区 | 39.83% | 32.35% | 38.22% |
| 东北地区 | 51.60% | 55.96% | 49.35% |
| 境外 | 28.71% | 23.40% | 28.45% |
| 小 计 | 27.55% | 30.59% | 29.34% |

由上表可知，近三年公司业务主要分布在华东、中南和西北地区三个核心地区以及境外，这四个地区合计收入占公司营业收入比例 92.16%。其中，境外的

收入占比和毛利率变动幅度较小。

2. 华东地区具体业务分布对应收入和毛利率变动情况及变动原因

单位：万元

| 主营业务类别 | 2022 年度 | | 2021 年度 | | 2020 年度 | |
|---------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
| | 营业收入 | 占比(%) | 营业收入 | 占比(%) | 营业收入 | 占比(%) |
| 高端电源装备、数据中心业务 | 140,136.34 | 84.10 | 86,960.68 | 72.41 | 84,114.16 | 76.72 |
| 光伏系统集成及逆变器 | 448.93 | 0.27 | 1,725.55 | 1.44 | 2,591.92 | 2.36 |
| 新能源能源收入 | 23,712.69 | 14.23 | 30,139.26 | 25.10 | 20,181.89 | 18.41 |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 2,144.47 | 1.29 | 1,047.61 | 0.87 | 2,748.38 | 2.51 |
| 储能收入 | 184.67 | 0.11 | 214.08 | 0.18 | | |
| 小 计 | 166,627.09 | 100.00 | 120,087.19 | 100.00 | 109,636.35 | 100.00 |

(续上表)

| 主营业务类别 | 2022 年度 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---------------|---------|---------|---------|
| | 毛利率 | 毛利率 | 毛利率 |
| 高端电源装备、数据中心业务 | 16.66% | 25.46% | 27.51% |
| 光伏系统集成及逆变器 | 21.45% | 8.60% | 22.00% |
| 新能源能源收入 | 56.28% | 62.25% | 52.25% |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 36.67% | 27.60% | 32.05% |
| 储能收入 | 18.25% | 24.72% | |
| 小 计 | 22.57% | 34.47% | 32.05% |

华东地区主要业务为高端电源装备、数据中心业务，该类业务收入占华东地区营业收入比例为 84.10%，其次是新能源能源收入，占比 14.23%。

华东地区的数据中心类业务收入逐年增长，该类业务平均毛利率为 10.82%，随着高端电源、数据中心业务收入占比的提高，华东地区整体毛利率下降 11.90 个百分点。同时 2022 年公司根据电网的要求，对部分电站进行技术升级改造，导致成本增加，另因光伏组件损耗，2022 年的发电量减少导致发电收入下降，因此 2022 年华东地区的新能源业务毛利率相比上年下降。

3. 中南地区具体业务分布对应收入和毛利率变动情况及变动原因

单位：万元

| 主营业务类别 | 2022 年度 | | 2021 年度 | | 2020 年度 | |
|---------------|------------|--------|-----------|--------|------------|--------|
| | 营业收入 | 占比(%) | 营业收入 | 占比(%) | 营业收入 | 占比(%) |
| 高端电源装备、数据中心业务 | 85,994.10 | 66.94 | 70,257.03 | 76.21 | 125,768.84 | 89.04 |
| 光伏系统集成及逆变器 | 21,881.42 | 17.03 | 2,392.17 | 2.59 | 3,467.64 | 2.46 |
| 新能源能源收入 | 3,672.10 | 2.86 | 3,257.13 | 3.53 | 6,071.86 | 4.30 |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 9,119.91 | 7.10 | 12,958.75 | 14.05 | 5,931.67 | 4.20 |
| 储能收入 | 7,801.95 | 6.07 | 3,340.11 | 3.62 | | |
| 小 计 | 128,469.48 | 100.00 | 92,205.19 | 100.00 | 141,240.01 | 100.00 |

(续上表)

| 主营业务类别 | 2022 年度 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---------------|---------|---------|---------|
| | 毛利率 | 毛利率 | 毛利率 |
| 高端电源装备、数据中心业务 | 20.44% | 27.36% | 19.20% |
| 光伏系统集成及逆变器 | 15.43% | 10.77% | 17.16% |
| 新能源能源收入 | 60.62% | 57.32% | 57.43% |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 30.04% | 23.92% | 31.78% |
| 储能收入 | 10.22% | 54.09% | |
| 小 计 | 20.79% | 28.47% | 21.32% |

中南地区主要业务为高端电源、数据中心业务，该类业务收入占中南地区营业收入比例为 66.94%，其次是光伏系统集成及逆变器收入，占比 17.03%。

2022 年中南地区的营业收入较上年有所增加，主要增长业务为数据中心业务和光伏系统集成业务，较 2021 年分别增加 15,737.07 万元和 19,489.25 万元。其中，数据中心基础设施的市场需求旺盛，公司正在将数据中心业务逐步打造为公司新的核心业务模块，而光伏系统集成行业发展趋势良好，公司基于深厚的技术储备和规模优势，经营战略与行业发展趋势趋同，因此相关业务收入均有所增长。数据中心业务平均毛利率为 10.82%，而光伏系统集成及逆变器业务平均毛利率为 15.43%。随着数据中心业务和光伏系统集成业务收入占比的提高，2022 年中南地区整体毛利率较上年下降 7.68 个百分点。

4. 西北地区具体业务分布对收入和毛利率变动情况及变动原因

单位：万元

| 主营业务类别 | 2022 年度 | | 2021 年度 | | 2020 年度 | |
|---------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 营业收入 | 占比(%) | 营业收入 | 占比(%) | 营业收入 | 占比(%) |
| 高端电源装备、数据中心业务 | 14,529.42 | 18.79 | 9,428.67 | 11.26 | 9,406.19 | 13.78 |
| 光伏系统集成及逆变器 | 32,315.69 | 41.81 | 42,807.04 | 51.10 | 29,402.80 | 43.09 |
| 新能源能源收入 | 30,214.63 | 39.08 | 31,115.02 | 37.15 | 29,128.63 | 42.69 |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 109.14 | 0.14 | 394.70 | 0.47 | 297.64 | 0.44 |
| 储能收入 | 142.00 | 0.18 | 15.94 | 0.02 | | |
| 小 计 | 77,310.88 | 100.00 | 83,761.37 | 100.00 | 68,235.26 | 100.00 |

(续上表)

| 分地区 | 2022 年度 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---------------|---------|---------|---------|
| | 毛利率 | 毛利率 | 毛利率 |
| 高端电源装备、数据中心业务 | 34.26% | 21.11% | 35.74% |
| 光伏系统集成及逆变器 | 20.37% | 11.46% | 16.17% |
| 新能源能源收入 | 63.47% | 64.62% | 61.29% |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 31.85% | 22.35% | 36.29% |
| 储能收入 | 13.17% | 40.33% | |
| 小 计 | 39.83% | 32.35% | 38.22% |

西北地区主要收入为光伏系统集成及逆变器业务，该类业务收入占西北地区收入比例为 41.81%，其次是新能源能源收入，占比 39.08%。

2022 年西北地区总体业务毛利率较上年增加 7.48 个百分点，主要因光伏系统集成业务中，新增的光伏集成及逆变器业务毛利率增长 8.91 个百分点，拉高了西北地区整体业务毛利率。西北地区第二大业务新能源能源业务，近三年收入和毛利率变动不大。

综上所述，华东、中南、西北等地区毛利率同比变动趋势差异较大且绝对值差异较大，主要系受地区各业务分布占比变化的影响，变动趋势合理。

(四) 年审会计师核查程序及结论

1. 核查程序

(1) 获取 2022 年度财务报表、收入成本表等资料，对公司 2022 年度营业收入和毛利率与上年情况进行对比分析，并访谈公司管理层，了解公司各类产品的销售和毛利率变动原因；

(2) 对主营业务收入按类别、地区进行分析，确定异常或重点关注的领域；确定各期之间是否存在重大波动，查明原因；

(3) 查阅公司主要项目的业务合同和结算资料，核实相关交易背景和交易内容，了解不同项目之间毛利率差异的原因及合理性；

(4) 查阅行业分析报告、同行业上市公司信息披露，分析对比同行业公司的可比产品的毛利率；

(5) 分析毛利率较高的业务的销售回款情况，确认回款是否存在异常；

(6) 对重大客户进行视频询问或实地走访，了解交易过程，询问或观察交易进展情况。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

(1) 公司毛利率变动主要受业务结构变动的的影响，毛利率相对较低的数据中心业务的收入占比提高，拉低了公司平均毛利率；另外公司新能源能源收入毛利率的下降也拉低了整体毛利率；

(2) 公司新能源能源业务毛利较高的原因为运营期间的营业成本主要是电站折旧和运维费，每期摊销的折旧费用远小于发电收入金额，其毛利率水平与同行业公司的可比产品相比不存在显著差异；

(3) 公司分地区营业收入和毛利率同比变动幅度较大的原因主要是各地区业务分布占比产生变化，具有合理性。

三、年报显示，报告期内公司前五大客户销售金额为 18.76 亿元，占年度销售总额的 39.56%，同比增加 8.16 个百分点，其中对第一大客户的销售金额达 11.08 亿元，占年度销售总额的 23.37%。请你公司：

(1) 对比列示近两年前五名客户的名称、销售产品及销售金额等情况，自查并说明公司、公司实际控制人和董监高与前述客户是否存在关联关系，如近两年前五名客户发生明显变化，请说明变化的具体原因。

(2) 结合公司与第一大客户的具体销售内容，信用政策，应收账款期末余额和期后回款情况，并结合公司业务模式、具体合同及业务开展情况、上下游竞争情况等，补充说明公司与第一大客户的交易金额和占比均较高的原因及合理性，公司是否对相关客户存在重大依赖，并充分提示风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(一) 对比列示近两年前五名客户的名称、销售产品及销售金额等情况，自查并说明公司、公司实际控制人和董监高与前述客户是否存在关联关系，如近两年前五名客户发生明显变化，请说明变化的具体原因

公司近两年前五名客户的名称、销售产品及销售金额等情况

1. 2022年

单位：元

| 客户名称 | 销售产品名称 | 营业收入 | 占全年收入比例(%) | 是否存在关联关系 |
|---------------|-------------|------------------|------------|----------|
| 广州博浩互联网服务有限公司 | 高端电源装备、数据中心 | 1,107,995,299.56 | 23.37 | 否 |
| 昌吉国投鑫能源开发有限公司 | 光伏系统集成 | 288,263,749.67 | 6.08 | 否 |
| 国网甘肃省电力公司 | 售电 | 260,495,366.64 | 5.49 | 否 |
| 池州市安安新材科技有限公司 | 高端电源装备、数据中心 | 114,101,384.05 | 2.41 | 否 |
| 深圳宁冠鸿科技股份有限公司 | 高端电源装备、数据中心 | 104,898,657.63 | 2.21 | 否 |
| 小 计 | | 1,875,754,457.55 | 39.56 | |

2. 2021年

单位：元

| 客户名称 | 销售产品名称 | 营业收入 | 占全年收入比例(%) | 是否存在关联关系 |
|----------------|--------------|----------------|------------|----------|
| 广州博浩互联网服务有限公司 | 高端电源装备、数据中心 | 658,726,636.07 | 15.33 | 否 |
| 国网甘肃省电力公司 | 售电 | 268,137,232.86 | 6.24 | 否 |
| 临泽县天恒新能源有限责任公司 | 高端电源装备、数据中心 | 234,955,143.11 | 5.47 | 否 |
| 广州小鹏智慧充电科技有限公司 | 新能源汽车充电设施、设备 | 97,213,536.27 | 2.26 | 否 |

| | | | | |
|--------------|--------|------------------|-------|---|
| 平定璞润朗新能源有限公司 | 光伏系统集成 | 90,361,593.00 | 2.10 | 否 |
| 小 计 | | 1,349,394,141.31 | 31.40 | |

公司近两年前五大客户如上表所示，主要收入类型包括数据中心业务、光伏系统集成、新能源能源收入和新能源汽车充电设施。

其中，昌吉国投鑫能源开发有限公司、临泽县天恒新能源有限责任公司、平定璞润朗新能源有限公司的业务主要系新能源风力发电和光伏发电系统集成业务，此类型项目建设周期一般为一年左右，销售收入基本在当年实现。

深圳宁冠鸿科技股份有限公司和广州博浩互联网服务有限公司的业务主要系数数据中心业务。其中，2022 年新增深圳宁冠鸿科技股份有限公司的深圳光明 5G 及大数据应用研发中心项目收入。公司正在将数据中心业务逐步打造为公司新的核心业务模块，相关业务收入有所增长。

广州小鹏智慧充电科技有限公司主要是新能源汽车充电设施、设备业务，由于客户变更市场策略，外部采购需求减少，2022 年公司该部分收入有所减少。池州市安安新材科技有限公司的收入系太阳能配套设备销售收入，2022 年公司拓展新领域，在池州专设生产线，太阳能配套设备业务的销售收入有所增加。

(二) 结合公司与第一大客户的具体销售内容，信用政策，应收账款期末余额和期后回款情况，并结合公司业务模式、具体合同及业务开展情况、上下游竞争情况等，补充说明公司与第一大客户的交易金额和占比均较高的原因及合理性，公司是否对相关客户存在重大依赖，并充分提示风险

1. 公司的第一大客户广州博浩互联网服务有限公司，系受同一最终控制方 BHDS HOLDING (HONG KONG) LIMITED 控制的 13 家公司(以下简称博浩公司)，公司来自博浩公司的收入均是数据中心业务收入，具体的信用政策，应收账款期末余额和期后回款情况如下：

单位：元

| 客户名称 | 2022 年 12 月 31 日 应收货款余额(含 长期应收款) | 截至 2023 年 6 月 30 的回款情况 | 信用政策 |
|--------------|--|---------------------------|-----------------------------------|
| 昆山博浩数据服务有限公司 | 308,089,900.67 | 233,176,379.22 | 交货后 9 个月内支付 5% 货款，12 个月内支付 95% 货款 |
| 广州懋源云科技有限公司 | 203,970,136.23 | 164,787,042.36 | 交货后 9 个月内支付 5% 货款，12 个月内支付 95% 货款 |

| 客户名称 | 2022年12月31日 应收货款余额(含 长期应收款) | 截至2023年6月 30的回款情况 | 信用政策 |
|------------------|-----------------------------------|----------------------|--|
| 南京博迈数据服务有限公司 | 138,776,089.65 | 96,784,471.13 | 交货后9个月内支付5%货款,12个月内支付95%货款 |
| 博浩数据信息技术(广州)有限公司 | 138,718,866.41 | 77,980,447.08 | 交货后12个月内支付100%货款 |
| 涿州市金田云谷信息科技有限公司 | 69,833,803.55 | 27,439,609.43 | 两种账期分别是1.交货后12个月内支付100%货款 2.账期两年,其中第1年按合同金额60%回款,第2年按合同金额40%回款 |
| 南通海门云谷大数据有限公司 | 61,144,794.00 | 110,988,900.00 | 交货后9个月内支付5%货款,12个月内支付95%货款。 |
| 成都珉田科技有限公司 | 56,632,744.92 | 23,289,560.30 | 交货后12个月内支付100%货款 |
| 天津博浩数据信息技术有限公司 | 47,373,252.44 | 32,955,683.60 | 交货后12个月内支付100%货款 |
| 广州市腾度信息科技有限公司 | 40,575,511.43 | 18,051,370.35 | 账期两年,其中第1年按合同金额60%回款,第2年按合同金额40%回款 |
| 成都旭荣云科技有限公司 | 38,646,270.81 | 10,758,350.96 | 账期两年,其中第1年回款按合同金额60%,第2年回款按合同金额40% |
| 广州诚云信息科技有限公司 | 8,366,261.11 | 6,087,817.09 | 账期按60个月回款(2024年1月全部回完) |
| 上海畴诚实业有限公司 | 6,295,015.68 | 3,044,084.64 | 账期两年,其中第1年按合同金额60%回款,第2年按合同金额40%回款 |
| 小 计 | 1,118,422,646.90 | 805,343,716.16 | |

2. 公司与第一大客户的交易金额和占比均较高的原因及合理性

(1) 合作渊源和合作项目

博浩公司是一站式高性能数据中心定制及运营服务供应商,一直专注于大规模、超大规模数据中心项目的开发。为客户定制化高性能数据中心,具有电力供应充沛、高密、高效,及T3+级别可靠性的特点,项目均位于大湾区、京津、环沪、成都等中国核心经济区域。博浩公司与国内各电信运营商建立长期战略合作关系,客户包括腾讯、阿里、百度、美团、快手、滴滴、金山云、爱奇艺等互联网客户,以及政府云等传统政企客户,是国内最具实力的定制化数据中心建设和运营服务商。

公司与博浩公司的合作从2015年开始至今,已历经8年。博浩公司充分利用公司在技术、设备、资金和供应链的优势,降低了运营成本、保证了工程质量、加快了扩张速度。而公司也充分利用了博浩公司在运营商、大的互联网企业的客

(三) 年审会计师核查程序及结论

1. 核查程序

(1) 了解销售与收款循环相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 查阅了报告期内前十大客户的基本情况,分析主要客户营业收入占比和毛利率情况；通过访谈公司财务负责人，了解报告期内公司主要客户占比变动的原因及合理性；

(3) 抽查交易合同、发票、销售收款流水、出库单及验收单据，确认交易内容、交易价格、信用政策及实际执行情况；

(4) 通过国家企业信用信息公示系统、天眼查等平台查询客户的基本情况，核查主要客户的成立时间、注册资本、股权结构、实际控制人等工商信息，确认主要客户是否与公司存在关联关系；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 检查客户期后回款情况。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

(1) 公司、公司实际控制人和董监高与近两年公司前五名客户不存在关联关系，近两年前五大客户发生变化，主要受业务结构变化和客户需求变动的影响，变化具有合理性；

(2) 公司与第一大客户的交易基于双方优势和市场需求的考虑，交易具有合理性。近两年公司前五大客户营业收入占公司营业务收入的比例分别为 39.56%、31.40%，不存在对单一客户销售额占主营业务收入的比例超过 50%的情形，另外公司未来将持续扩大新能源及储能业务的市场开拓以及实现多元化数据中心业务客户结构，不存在重大客户依赖的情形。

四、年报显示，你公司期末应收账款账面余额 43.56 亿元，同比增长 16.69%，共计提坏账准备 3.69 亿元，同比增加 47.98%，应收账款账面金额为 39.86 亿元，占总资产比重达 28.32%。其中账龄一年以上的应收账款余额为 19.39 亿元，占比 44.51%；按单项计提坏账准备金额为 7,507.88 万元，计提比例为 73.99%，多

数与贸易类业务相关；光伏发电应收补贴组合项下应收账款余额为 18.6 亿元，未计提坏账准备；按欠款方归集的期末余额前五名客户的应收账款金额为 22.88 亿元，占期末应收账款余额的 52.54%。请你公司：

(1) 结合光伏发电应收补贴组合项下的应收账款具体金额、账龄、产生原因及依据、补贴发放主体等，说明公司未对相关补贴计提坏账减值准备的依据及合理性，是否符合会计准则规定。

(2) 补充说明公司按照单项计提坏账准备的应收账款中，所涉及贸易类业务的具体业务内容、客户名称、交易金额、货物流转情况、交易结算模式等，公司开展相关业务的原因以及贸易业务涉及法律纠纷的具体情况，贸易业务应收款项余额、账龄、坏账准备计提及期后回款情况等，并结合前述内容补充说明相关贸易业务是否具有真实、合理的商业实质，坏账准备计提比例较高的原因及合理性，相关坏账准备计提是否及时、充分，并向我部报备相关交易的合同文本、物流和资金单据等相关资料和凭证。

(3) 补充列示账龄超过一年的应收账款余额前十名客户的名称、信用情况、具体账龄，应收账款余额、未能结算的原因，欠款方与公司及公司控股股东、董监高等是否存在关联关系，并补充说明相关应收账款的坏账准备计提比例及依据。

(4) 结合公司近两年业务开展情况、信用政策及变化情况、同行业可比公司情况等，补充说明报告期内公司应收账款及坏账准备计提金额均同比增长，且坏账准备增长幅度较高的原因及合理性，相关坏账准备计提是否充分、合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(一) 结合光伏发电应收补贴组合项下的应收账款具体金额、账龄、产生原因及依据、补贴发放主体等，说明公司未对相关补贴计提坏账减值准备的依据及合理性，是否符合会计准则规定

1. 截至 2022 年 12 月 31 日，公司光伏发电应收补贴组合的账龄情况

单位：万元

| 账 龄 | 应收余额 | 占比(%) |
|-------------|-----------|-------|
| 1 年以内(含，下同) | 51,150.32 | 27.49 |
| 1-2 年 | 52,193.72 | 28.05 |

| | | |
|------|------------|--------|
| 2-3年 | 40,701.66 | 21.88 |
| 3-4年 | 23,255.15 | 12.50 |
| 4-5年 | 12,837.61 | 6.90 |
| 5年以上 | 5,902.70 | 3.17 |
| 合计 | 186,041.16 | 100.00 |

公司光伏发电应收补贴组合项下的应收账款系可再生能源电价补贴款，补贴款由国家可再生能源发展基金拨付。财政部根据电网企业和省级相关部门申请以及本年度可再生能源电价附加收入情况，按照以收定支的原则向电网企业和省级财政部门拨付补助资金，电网企业收到补助资金后，按照目录优先顺序及结算要求兑付给发电企业。

可再生能源电价补贴款由国家可再生能源发展基金拨付，减值风险低，因此不计提坏账准备。同时，参考同行业可比上市公司，如中环股份、东方日升、协鑫集成、航天机电、爱康科技、中节能太阳能、林洋能源、旷达科技、茂硕电源、亚玛顿、珈伟新能、拓日新能、兆新股份等公司，均对光伏补贴款不计提坏账准备，公司的坏账政策与同行业公司趋同。

公司参考历史信用损失经验，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整个存续期预期信用损失率，计算光伏发电应收补贴组合的预期信用损失。坏账准备计提政策是合理的，符合会计准则规定。

(二) 补充说明公司按照单项计提坏账准备的应收账款中，所涉及贸易类业务的具体业务内容、客户名称、交易金额、货物流转情况、交易结算模式等，公司开展相关业务的原因以及贸易业务涉及法律纠纷的具体情况，贸易业务应收款项余额、账龄、坏账准备计提及期后回款情况等，并结合前述内容补充说明相关贸易业务是否具有真实、合理的商业实质，坏账准备计提比例较高的原因及合理性，相关坏账准备计提是否及时、充分，并向我部报备相关交易的合同文本、物流和资金单据等相关资料和凭证

1. 公司按照单项计提坏账准备的应收账款中，所涉及贸易类业务的具体业务内容、客户名称、交易金额、货物流转情况、交易结算模式等

单位：元

| 客户名称 | 交易金额 | 具体业务内容 | 货物流转情况 | 交易结算模式 |
|---------|----------------|--------|--------|---------------|
| 中百合能科技发 | 214,023,730.00 | 手机 | 自提 | 货物验收 30 日内支付。 |

| | | | | |
|-------------|----------------|----|-----------|---|
| 展有限公司 | | | | 电汇 |
| 浙江广播电视发展总公司 | 136,364,000.00 | 手机 | 送货至客户指定地点 | 收货 60 日内支付。电汇 收货 90 日内支付。电汇 预付 5%，剩余 90 日内 支付。电汇 |
| 浙江纽旺实业有限公司 | 99,059,340.00 | 手机 | 送货至客户指定地点 | 货物验收 30 日内支付。 电汇 |

2. 公司开展相关业务的原因以及贸易业务涉及法律纠纷的具体情况

(1) 公司开展相关业务的原因

为满足公司发展所需的资金需求及保证金融机构对公司合理的授信规模，2019 年公司在努力发展高端电源等主营业务的同时，延伸拓展主营业务的上下游合作伙伴，对部分与公司主营业务强相关的领域开展部分贸易类业务，一方面为助力主营业务的拓展、增加业务规模，另一方面也为公司拓展新的业绩来源。整体业务规模的提升既可加强公司的融资能力和抗风险能力，也有利于公司向银行申请贷款解决流动性问题。2019-2021 年期间，公司根据市场情况和客户需求，相继围绕公司主营业务的上下游客商进行业务拓展，开展了部分贸易类业务。

广电行业是公司在每个省重点开拓的行业，浙江广播电视发展总公司(以下简称浙江广电)也是公司多年经营重要行业客户之一。为了巩固与扩大公司自产产品在广电行业的市场份额，同时由于中百合能科技发展有限公司(以下简称中百合能)、浙江纽旺实业有限公司(以下简称浙江纽旺)与浙江广电具有良好的合作基础，为更好的深挖客户资源，公司通过中百合能、浙江纽旺等公司切入浙江广电，与浙江广电签署了战略合作协议，就 5G+终端设备、通信和电源解决方案、产品和服务等展开合作。公司采取以上针对性的销售市场布局，既为了满足公司拓展新领域新市场的战略需求，也对公司 UPS 产品的销售有一定促进作用。

(2) 贸易业务涉及法律纠纷的具体情况

公司上述贸易业务的纠纷主要系客户拖欠货款，公司于 2021 年 5 月 18 日向中百合能在广州仲裁委员会东莞分会提出了仲裁申请，经过对方管辖权异议申请及裁决，后因案件中百合能的实控人涉嫌合同诈骗被采取了刑事强制措施，需要刑事立案处理完毕后，再行处理民事货款纠纷。从诉讼证据上看，公司持有三方签署的《框架协议》、采购订单、送货单、验收单、发票签收回执、预付款银行回单等证据，货款的催收证据充足，胜诉概率较大。从回款能力上看，依据公司、

中百合能、浙江广电三方签署的《框架协议》，浙江广电作为服务方，其承诺不可撤销的对中百合能的拖欠货款承诺连带保证责任。在前述的仲裁裁决胜诉后即可向浙江广电追讨。浙江广播电视发展总公司隶属与浙江广播电视集团，其有足够的偿付能力。

公司于 2022 年 10 月 11 日向浙江广电在广东省东莞市第一人民法院提出了诉讼，因对方公司相关人员涉嫌合同诈骗，需要刑事立案处理完毕后，再行处理民事货款纠纷。从诉讼证据上看，公司有双方签署的《订单合同》、预付款银行回单、送货单、验收确认单等，货款的催收证据充足的，公司诉讼胜诉概率较大。从回款能力上看，浙江广播电视发展总公司隶属与浙江广播电视集团，其有足够的偿付能力。

3. 贸易业务应收款项余额、账龄、坏账准备计提及期后回款情况等

单位：元

| 客户名称 | 2022年12月31日 应收账款余额 | 账龄 | 坏账准备余额 | 坏账准备 计提比例 |
|--------------|-----------------------|-------|---------------|--------------|
| 浙江广播电视发展总公司 | 35,012,345.00 | 1-2 年 | 24,508,641.50 | 70.00% |
| 中百合能科技发展有限公司 | 30,085,389.00 | 1-2 年 | 21,059,772.30 | 70.00% |
| 浙江纽旺实业有限公司 | 5,139,490.00 | 2-3 年 | 5,139,490.00 | 100.00% |

截至本说明出具日，上述客户应收账款回款金额为 0。上述贸易业务涉及法律纠纷且存在刑事立案等情况，详见本说明四(二)2 之说明，2022 年贸易业务的核心客户浙江广电的销售回款异常，因此公司于 2022 年向浙江广电发起了诉讼，同时对浙江广电有关的应收账款均按照单项计提坏账准备，对比按照账龄组合计提，坏账准备计提比例较高。

浙江广电隶属于浙江广播电视集团，其有足够的偿付能力，但是由于涉及刑事案件，时间跨度较长，款项收回的不确定性也会增加，预计未来可收回现金流至少 30%以上，公司结合各种因素考虑，将浙江广电、中百合能的应收账款按 70%单项计提坏账准备。

依据公司与浙江广播及中百合能签订的《合作供货框架协议》，浙江广电有义务协助公司向中百合能催促交货或支付货款，并且浙江广电对货款的收回承担连带保证责任。而公司及浙江纽旺未签订相关担保协议，出于谨慎考虑，公司将浙江纽旺应收账款按 100%单项计提坏账准备。综上，出于对相关框架担保协议、

律师函和公司偿付能力等因素考虑，公司对相关应收账款单项计提比例是充足、合理的。

4. 公司相关贸易业务的真实性、商业实质

公司与浙江广电、中百合能、浙江纽旺交易的产品均为苹果手机及 5G 通讯终端设备。中百合能、浙江纽旺采购手机用于直接销售给客户使用或通过电商平台销售给用户。供应商与公司合作是基于公司作为上市公司的品牌影响力及公司良好的平台与资金实力，提高其交易的示范效应和安全性。

该业务在各合同方签署《框架协议》后，依据采购订单安排交付，公司相关业务人员全程跟进参与送货、验收等交付过程，具备送货单、验收单、发票签收回执、预付款银行回单等凭据，整个交易真实且独立。公司按照合同约定付款、收款，通过低买高卖获取正常的商业利润。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》(财会(2017)22 号)第三十四条规定，企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人，公司依据上述规定对贸易业务进行梳理，对上述贸易业务采用净额法确认收入。

2019 至 2021 年期间，公司手机销售业务的合同实际执行情况与合同条款基本一致，上述相关交易往来是真实的、具有合理的商业实质。

(三) 补充列示账龄超过一年的应收账款余额前十名客户的名称、信用情况、具体账龄，应收账款余额、未能结算的原因，欠款方与公司及公司控股股东、董监高等是否存在关联关系，并补充说明相关应收账款的坏账准备计提比例及依据

公司账龄超过一年的应收账款余额前十名客户的名称、信用情况、具体账龄，应收账款余额、未能结算的原因

单位：元

| 客户名称 | 2022 年 12 月 31 日应收账款余额 | 账龄 | 坏账准备金额 | 计提比例 |
|-------------|------------------------|-------------------------------------|------------|-------|
| 国网甘肃省电力公司 | 884,953,428.04 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上 | 100,620.62 | 0.01% |
| 国网河北省电力有限公司 | 167,632,883.19 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上 | 36,777.43 | 0.02% |

| 客户名称 | 2022年12月31日应收账款余额 | 账龄 | 坏账准备金额 | 计提比例 |
|--------------------|-------------------|-------------------------------|---------------|---------|
| 国网山东省电力公司菏泽供电公司 | 115,569,760.21 | 1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年 | 38,650.72 | 0.05% |
| 国网陕西省电力有限公司 | 111,140,406.58 | 1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上 | 88,606.22 | 0.08% |
| 国网江苏省电力有限公司 | 108,952,154.75 | 1年以内、1-2年、2-3年、3-4年 | 0 | 0.00% |
| 国网河南省电力公司三门峡供电公司 | 99,967,525.66 | 1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上 | 21,915.10 | 0.02% |
| 国电山东省电力公司聊城供电公司 | 79,430,827.23 | 1年以内、1-2年、2-3年 | 37,088.19 | 0.05% |
| 国网山东省电力公司泰安供电公司 | 75,109,774.88 | 1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上 | 17,296.06 | 0.02% |
| 国网新疆电力有限公司喀什供电公司 | 54,428,784.43 | 1-2年、2-3年、3-4年 | 7,405.95 | 0.01% |
| 广西建工集团第三建筑工程有限责任公司 | 43,185,338.30 | 4-5年 | 43,185,338.30 | 100.00% |

(续上表)

| 客户名称 | 未能结算原因 | 信用情况 | 是否存在关联关系 |
|--------------------|----------|------|----------|
| 国网甘肃省电力公司 | 根据国补发放进度 | 未逾期 | 否 |
| 国网河北省电力有限公司 | 根据国补发放进度 | 未逾期 | 否 |
| 国网山东省电力公司菏泽供电公司 | 根据国补发放进度 | 未逾期 | 否 |
| 国网陕西省电力有限公司 | 根据国补发放进度 | 未逾期 | 否 |
| 国网江苏省电力有限公司 | 根据国补发放进度 | 未逾期 | 否 |
| 国网河南省电力公司三门峡供电公司 | 根据国补发放进度 | 未逾期 | 否 |
| 国电山东省电力公司聊城供电公司 | 根据国补发放进度 | 未逾期 | 否 |
| 国网山东省电力公司泰安供电公司 | 根据国补发放进度 | 未逾期 | 否 |
| 国网新疆电力有限公司喀什供电公司 | 根据国补发放进度 | 未逾期 | 否 |
| 广西建工集团第三建筑工程有限责任公司 | 已起诉 | 逾期 | 否 |

公司账龄超过一年的应收账款余额前十名客户如上表所示。其中，广西建工集团第三建筑工程有限责任公司对项目结算持有异议，目前公司已向法院提请诉讼，现在处于重审一审阶段。其余客户均来自新能源业务，主要是应收新能

源电价补贴款余额，该部分补助款项由国家统筹陆续安排发放，2022 年期间公司已收到补助款 4.3 亿元，预计后续该部分应收账款会逐步下降。

(四) 结合公司近两年业务开展情况、信用政策及变化情况、同行业可比公司情况等，补充说明报告期内公司应收账款及坏账准备计提金额均同比增长，且坏账准备增长幅度较高的原因及合理性，相关坏账准备计提是否充分、合理

1. 近两年公司应收账款及坏账准备计提情况

单位：元

| 业务类别 | 2022 年 12 月 31 日 | | 2021 年 12 月 31 日 | |
|----------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 应收账款 余额 | 坏账准备 余额 | 应收账款 余额 | 坏账准备 余额 |
| 高端电源装 备、数据中 心 | 1,964,670,708.06 | 219,248,400.12 | 1,597,332,793.52 | 126,543,830.45 |
| 新能源汽车 充电设施、 设备 | 61,255,825.31 | 11,833,422.99 | 156,797,397.29 | 12,722,754.13 |
| 新能源能源 收入 | 1,887,763,940.09 | 926,412.11 | 1,809,631,156.41 | 884,209.17 |
| 光伏逆变 器、系统集 成 | 436,298,051.34 | 136,250,514.75 | 150,109,910.78 | 108,591,471.18 |
| 储能收入 | 3,517,795.09 | 105,554.85 | 16,812,440.67 | 504,373.22 |
| 其他收入 | 2,030,158.08 | 854,666.73 | 1,765,442.16 | 259,321.09 |
| 合 计 | 4,355,536,477.97 | 369,218,971.55 | 3,732,449,140.83 | 249,505,959.24 |

(1) 报告期内公司应收账款及坏账准备计提金额均同比增长原因

2022 年末公司应收账款余额增加主要系高端电源装备、数据中心业务类别的应收账款增长导致，其中数据中心业务的应收账款余额涨幅较大，增长原因系数据中心业务的信用政策由 2-3 年内分期收款变为 1 年内收款，同时 2022 年公司的数据中心业务收入较 2021 年增幅 60.60%，随着收入规模的增长，应收账款同步增长。

(2) 坏账准备增长幅度较高的原因

2022 年公司的坏账准备金额较上年有所增加，主要的增加原因一是，本期对贸易业务的应收账款按单项计提坏账准备，本期应收账款按单项计提坏账准备较 2021 年增加 70,646,609.36 元；二是，部分客户的应收账款账龄由 2-3 年变为

3年以上，坏账准备计提比例提高，主要明细详见下表：

单位：元

| 客户 | 期末金额 | 坏账准备 | 账龄情况 |
|----------------------|---------------|---------------|-----------|
| 开化易事特新能源有限公司 | 18,755,030.76 | 16,445,856.90 | 2-3年、3年以上 |
| 中电科技(合肥)博微信息发展有限责任公司 | 30,100,000.00 | 30,100,000.00 | 3年以上 |
| 常州钟楼经济开发区投资建设有限公司 | 21,444,628.00 | 21,444,628.00 | 3年以上 |

2. 同行业可比公司坏账准备计提情况

报告期内公司应收账款坏账准备计提金额增长主要是贸易业务涉及法律纠纷，公司对贸易业务相关的应收账款按照单项计提坏账准备，导致本期坏账准备金额增加。按组合计提坏账准备，其中，光伏发电应收补贴组合项下的应收账款系可再生能源电价补贴款，款项由国家统筹安排拨付，减值风险低，不计提坏账准备的政策与同行业公司趋同；账龄组合的坏账准备计提比例，与同行业相比，不存在低比例计提的情况。

公司与同行业可比上市公司应收账款预期信用损失率对比情况见下表：

| 账龄 | 易事特 (300376) | 科士达 (002518) | 科华数据 (002335) |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 1年以内(含，下同) | 3.00% | 3.00% | 2.00% |
| 1-2年 | 10.00% | 10.00% | 10.00% |
| 2-3年 | 20.00% | 20.00% | 20.00% |
| 3-4年 | 100.00% | 100.00% | 50.00% |
| 4-5年 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 5年以上 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

公司目前确定的预期信用损失法下的应收账款坏账准备计提比例与同行业上市公司确定的计提比例相比，基本保持一致，未出现重大偏离。

综上，公司报告期应收账款坏账准备计提是合理、充分的。

(五) 年审会计师核查程序及结论

1. 核查程序

(1) 了解与销售与收款循环相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 询问销售部和财务部的相关人员，了解相关交易背景、交易内容及结算

政策，并获取公司关于大额应收账款的情况说明，以分析其余额的合理性；

(3) 查阅公司与客户签署的业务合同，核实确认合同金额、交易内容、交付安排及结算政策；

(4) 检查客户期后回款情况；

(5) 通过国家企业信用信息公示系统、企查查等公开信息渠道查询客户主营业务、注册资本、成立时间、控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员等信息，分析客户是否存在异常、客户与公司是否存在关联关系；

(6) 获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表，结合应收账款函证及期后回款检查，判断应收账款坏账准备计提的合理性及充分性；

(7) 评价管理层的坏账政策是否恰当且符合企业会计准则的要求，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性；

(8) 对于按照组合评估的应收账款，我们评估管理层对应收账款组合划分及共同风险特征的判断是否合理；复核管理层对于信用风险特征组合的设定，抽样复核各组合的账龄、信用记录、逾期账龄等关键信息；

(9) 对采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款组合坏账计提比例，结合公司历史坏账损失率，并与同行业可比公司比较，判断公司应收账款组合坏账计提比例的合理性。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

(1) 可再生能源电价补贴款由国家可再生能源发展基金拨付，减值风险低，因此公司未对相关补贴计提坏账准备的具有合理性，符合会计准则规定；

(2) 公司相关贸易业务具有真实、合理的商业实质。公司本期坏账准备计提比例较高主要因 2022 年贸易业务涉及法律纠纷，综合考虑客户偿付能力和担保协议，公司按照单项计提坏账准备，相关坏账准备计提及时、充分；

(3) 公司账龄超过一年的应收账款前十名客户主要是应收新能源电价补贴款余额，该部分补助款项由国家统筹陆续安排发放，未能及时结算的原因具有合理性，客户与公司及公司控股股东、董监高等不存在关联关系；

(4) 公司应收账款坏账准备计提充分、合理，坏账准备增长幅度较高主要是本期对贸易业务的应收账款按单项计提坏账准备以及部分客户的应收账款账龄

由 2-3 年变为 3 年以上，具有合理性。

五、年报显示，公司期末其他应收款账面余额为 2.42 亿元，共计提坏账准备 9,596.45 万元，坏账准备计提比例为 39.69%；其中按照第一阶段计提坏账准备 247.11 万元，按照第二阶段计提坏账准备 376.17 万元，按照第三阶段计提坏账准备 8,973.16 万元。请你公司补充说明按照不同阶段计提坏账准备的其他应收款对应的具体交易事项、交易对手方、账龄等基本情况，坏账计提比例较高的原因以及相关判断依据和具体计算过程，相关划分情况是否符合《企业会计准则》的要求。请公司年审会计师核查并发表意见。

公司回复：

(一) 补充说明按照不同阶段计提坏账准备的其他应收款对应的具体交易事项、交易对手方、账龄等基本情况以及坏账计提比例较高的原因

1. 截至 2022 年 12 月 31 日，公司其他应收款按类别分类如下：

单位：元

| 款项性质 | 期末账面余额 | 第一阶段账面余额 | 第二阶段账面余额 | 第三阶段账面余额 |
|-----------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 员工借款及其他往来 | 4,744,696.00 | 3,115,283.21 | 1,426,136.59 | 203,276.20 |
| 保证金及押金 | 53,267,933.15 | 25,200,463.50 | 15,828,312.61 | 12,239,157.04 |
| 拆借款 | 15,049,181.50 | 11,729,181.50 | 3,320,000.00 | |
| 股权转让款 | 148,521,402.91 | | 7,420,000.00 | 141,101,402.91 |
| 其他 | 44,512,009.42 | 8,716,581.03 | 6,410,168.94 | 29,385,259.45 |
| 小计 | 266,095,222.98 | 49,678,818.67 | 34,404,618.14 | 182,011,786.17 |

2. 按第一阶段计提坏账准备的其他应收款主要交易情况如下：

单位：元

| 单位名称 | 款项性质 | 交易事项 | 期末余额 | | | | 计提理由 |
|--------------|--------|------|--------------|------|-------|------|--------------------------------------|
| | | | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 计提比例 | |
| 江苏金融租赁股份有限公司 | 保证金及押金 | 融资租赁 | 6,600,000.00 | | 1 年以内 | | 保证金及押金组合，融资租赁押金及保证金最后一期可以抵租金，不存在逾期风险 |

| 单位名称 | 款项性质 | 交易事项 | 期末余额 | | | | |
|----------------|-----------|----------------------|---------------|------------|------|-------|---------------------------|
| | | | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 计提比例 | 计提理由 |
| 山西璞润朗新能源有限公司 | 拆借款 | 合作方前期开发款 | 6,550,000.00 | 196,500.00 | 1年以内 | 3.00% | 拆借款组合,按照预期信用损失率计提坏账 |
| 小黄狗环保科技有限公司 | 其他 | 供应商采购违约款 | 3,798,813.08 | 113,964.39 | 1年以内 | 3.00% | 其他组合,按照预期信用损失率计提坏账 |
| 中广核国际融资租赁有限公司 | 保证金及押金 | 融资租赁 | 2,975,000.00 | | 1年以内 | | 保证金及押金组合,融资租赁最后一期可以抵租金 |
| 芮城县富鑫新能源发电有限公司 | 拆借款 | 合作方前期开发款 | 2,385,670.50 | 71,570.12 | 1年以内 | 3.00% | 拆借款组合,按照预期信用损失率计提坏账 |
| 中国人民解放军某部队 | 保证金及押金 | 2021年度能源器材项目投标保证金 | 1,850,600.00 | 55,518.00 | 1年以内 | 3.00% | 保证金及押金组合,按照预期信用损失率计提坏账 |
| 广西振鑫农业开发有限公司 | 保证金及押金 | 德保县易事特800MW光储项目土地保证金 | 1,800,000.00 | 54,000.00 | 1年以内 | 3.00% | 保证金及押金组合,按照预期信用损失率计提坏账 |
| 西安格润莱智能技术有限公司 | 拆借款 | 合作方前期开发款 | 1,793,511.00 | 53,805.33 | 1年以内 | 3.00% | 拆借款组合,按照预期信用损失率计提坏账 |
| 贾利英 | 员工借款及其他往来 | 康保光伏项目业务借支 | 1,354,120.00 | 40,623.60 | 1年以内 | 3.00% | 员工借款及其他往来组合,按照预期信用损失率计提坏账 |
| 小计 | | | 29,107,714.58 | 585,981.44 | | | |
| 占第一阶段总计数比例 | | | 58.59% | 23.71% | | | |

3. 按第二阶段计提坏账准备的其他应收款主要交易情况如下:

单位: 元

| 单位名称 | 款项性质 | 交易事项 | 期末余额 | | | | |
|----------|------|-------|--------------|------------|------|--------|----------|
| | | | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 计提比例 | 计提理由 |
| 中电投新疆能源化 | 股权转让 | 临泽县天恒 | 7,420,000.00 | 742,000.00 | 1-2年 | 10.00% | 股权转让款组合, |

| 单位名称 | 款项性质 | 交易事项 | 期末余额 | | | | |
|-------------------|--------|----------------|---------------|--------------|------|--------|--------------------------------|
| | | | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 计提比例 | 计提理由 |
| 工集团陇西新能源有限责任公司 | 让款 | 新能源有限责任公司股权转让款 | | | | | 按照预期信用损失率计提坏账 |
| 临泽县天恒新能源有限责任公司 | 其他 | 关联往来款 | 3,598,606.77 | 359,860.68 | 1-2年 | 10.00% | 其他组合,按照预期信用损失率计提坏账 |
| 中广核国际融资租赁有限公司 | 保证金及押金 | 融资租赁 | 3,325,000.00 | | 1-2年 | | 保证金及押金组合,融资租赁最后一期可以抵租金,不存在逾期风险 |
| 华润融资租赁有限公司 | 保证金及押金 | 融资租赁 | 3,000,000.00 | | 1-2年 | | 保证金及押金组合,融资租赁最后一期可以抵租金,不存在逾期风险 |
| 西安格润莱智能技术有限公司 | 拆借款 | 合作方前期开发款 | 2,720,000.00 | 272,000.00 | 1-2年 | 10.00% | 拆借款组合,按照预期信用损失率计提坏账 |
| 中广核国际融资租赁(天津)有限公司 | 保证金及押金 | 融资租赁 | 2,400,000.00 | | 1-2年 | | 保证金及押金组合,融资租赁最后一期可以抵租金,不存在逾期风险 |
| 江苏金融租赁股份有限公司 | 保证金及押金 | 融资租赁 | 2,400,000.00 | | 1-2年 | | 保证金及押金组合,融资租赁最后一期可以抵租金,不存在逾期风险 |
| 华润融资租赁有限公司 | 保证金及押金 | 融资租赁 | 2,000,000.00 | | 1-2年 | | 保证金及押金组合,融资租赁最后一期可以抵租金,不存在逾期风险 |
| 小计 | | | 26,863,606.77 | 1,373,860.68 | | | |
| 占第二阶段总计数比例 | | | 78.08% | 36.52% | | | |

4. 按第三阶段计提坏账准备的其他应收款主要交易情况如下:

单位: 元

| 单位名称 | 款项性质 | 交易事项 | 期末余额 | | | | |
|--------------|---------|-------------|---------------|---------------|------|------|--------------------|
| | | | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 计提比例 | 计提理由 |
| 江苏越众集成科技有限公司 | EPC 工程款 | 《20兆瓦太阳能发电项 | 22,587,760.93 | 22,587,760.93 | 4-5年 | 100% | 对方被法院列为限制高消费企业,还款能 |

| 单位名称 | 款项性质 | 交易事项 | 期末余额 | | | | |
|---------------|-------|----------------------|----------------|---------------|-------|------|------------------------------------|
| | | | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 计提比例 | 计提理由 |
| | | 目 EPC 总承包合同》工程款 | | | | | 力低，并且无法联系对方，预计无法收回，单项计提坏账 |
| 曹县中晟太阳能发电有限公司 | 股权转让款 | 与东台市中晟新能源科技有限公司股权转让款 | 20,890,953.03 | 20,890,953.03 | 3-4 年 | 100% | 股权转让款组合，按照预期信用损失率计提坏账 |
| 曹县昌光新能源有限公司 | 股权转让款 | 与东台市中晟新能源科技有限公司股权转让款 | 120,210,449.88 | 36,063,134.96 | 3-4 年 | 30% | 股权转让款组合，综合考虑其股东具有还款能力，并且承诺承担连带还款责任 |
| 小 计 | | | 163,689,163.84 | 79,541,848.92 | | | |
| 占第三阶段总计数比例 | | | 89.93% | 88.64% | | | |

5. 坏账计提比例较高的原因分析及合理性

截至 2022 年 12 月 31 日，公司其他应收款的坏账准备 95,964,451.83 元。公司对曹县昌光新能源有限公司、曹县中晟太阳能发电有限公司、江苏越众集成科技有限公司三家公司计提的坏账准备金额总计为 79,541,848.92 元，占期末坏账准备的 82.89%。

(1) 子公司东台市中晟新能源科技有限公司其他应收款计提坏账准备情况：公司与曹县昌光新能源有限公司（以下简称曹县昌光）、曹县中晟太阳能发电有限公司（以下简称曹县中晟）签订股权转让协议(协议编号：20190702002)，合同约定应收曹县昌光新能源有限公司股权转让款 272,890,449.88 元，截至 2022 年末剩余 120,210,449.88 元未收回，账龄 3-4 年。2022 年曹县昌光新能源有限公司股东陈森林书面承诺自愿为曹县昌光和曹县中晟股权转让款承担连带还款责任，并且公司已核实其有足够还款能力。综合考虑上述情况，因此本公司对曹县昌光新能源有限公司计提坏账准备 36,063,134.96 元，具有合理性。

(2) 子公司东台市中晟新能源科技有限公司其他应收款计提坏账准备情况：公司与曹县昌光新能源有限公司、曹县中晟太阳能发电有限公司签订股权转让协议(协议编号：20190702002)，协议约定 2019 年 6 月 30 日之前的标的公司(曹县中晟太阳能发电有限公司)应收发电国补收入 96,622,859.77 元归公司所有，由标的公司收到国补款之后再支付给公司。由于国补款发放缓慢，截至 2022 年末公

司仍有 20,890,953.03 元尚未收回，账龄 3-4 年。公司根据预期信用损失率计提坏账准备 20,890,953.03 元，具有合理性。

(3) 子公司济宁炫踪新能源科技有限公司其他应收款计提坏账准备情况：公司于 2015 年 10 月 8 日与无锡市越众机电工程有限公司(现更名为江苏越众集成科技有限公司)签订《20 兆瓦太阳能发电项目 EPC 总承包合同》。合同固定总价 161,275,200.00 元人民币，备案装机容量 20M。因对方不能租用足够的土地，导致该项目实际装机容量为 13.66M，合同总价变更为 116,110,000.00 元，于 2016 年 6 月 30 日该项目完工并网发电。公司前期预付江苏越众集成科技有限公司 EPC 工程款 11,902,892.51 元,并且对方 10,684,868.42 元进项税发票尚未开具，合计 22,587,760.93 元，账龄 4-5 年。因对方被法院列为限制高消费企业，涉及数十起诉讼案件，且无法联系对方，还款能力低，预计对江苏越众集成科技有限公司的款项无法收回，因此公司对其单项全额计提坏账准备 22,587,760.93 元，具有合理性。

(二) 相关判断依据和具体计算过程,相关划分情况是否符合《企业会计准则》的要求

1. 预期信用损失的确定方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：(1)第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入；(2)第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；(3)第三阶段，初始确认后发生信用减值的，公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

2. 其他应收款减值计提判断依据

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。计量预期信用损失的方法:参考历史信用损失经验,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,账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

| 账龄 | 其他应收款预期信用损失率(%) |
|------------|-----------------|
| 1年以内(含,下同) | 3.00 |
| 1-2年 | 10.00 |
| 2-3年 | 20.00 |
| 3年以上 | 100.00 |

3. 其他应收款计量损失准备的方法

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-------------------|---------|--|
| 其他应收款-电费补偿款组合 | 款项性质 | 参考历史信用损失经验,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 |
| 其他应收款-员工借款及其他往来组合 | | |
| 其他应收款-保证金及押金组合 | | |
| 其他应收款-其他组合 | | |
| 其他应收款-拆借款组合 | | |
| 其他应收款-股权转让款组合 | | |
| 其他应收款-合并范围内关联方组合 | | |

公司会计政策及预期信用损失率未发生重大变化,公司已按照预期信用损失率计对其他应收账款充分计提坏账准备,公司其他应收账减值计提符合公司实际经营情况及客户经营现状,三阶段的划分符合企业会计准则及公司相关会计政策的有关规定。

(三) 年审会计师核查程序及结论

1. 核查程序

针对上述情况，我们主要实施了如下核查程序：

(1) 了解与其他应收款相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试与其他应收款相关的内部控制的设计合理性及运行有效性；

(2) 获取公司提供的其他应收款明细和其他应收款坏账准备明细；

(3) 检查其他应收款的款项性质和划分原因，询问治理层、管理层及其他人员，了解其他应收款的具体构成、形成原因、交易主体基本情况和交易背景；

(4) 通过国家企业信用信息公示系统、企查查等公开信息渠道查询交易主体的主营业务、注册资本、成立时间、控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员等信息，分析判断对方与公司是否存在关联关系、交易主体信用及公司规模等信息；

(5) 对其他应收款中大额、异常交易以及会计分录进行测试，并与业务情况和资金情况核对，检查交易的商业合理性；结合函证程序，检查交易真实性；

(6) 评价管理层的坏账政策是否恰当且符合企业会计准则的要求，分析其他应收款坏账准备会计估计的合理性；

(7) 对于按照组合评估的其他应收款，我们评估管理层对其他应收款组合划分及共同风险特征的判断是否合理；复核管理层对于信用风险特征组合的设定，抽样复核各组合的账龄、信用记录、逾期账龄等关键信息；

(8) 复核测算其他应收款计提的坏账准备，结合其他应收账款函证及期后回款检查，判断其他应收款坏账准备计提的合理性及充分性。

2. 核查结论

经核查，我们认为公司坏账准备计提比例合理，曹县昌光新能源有限公司、曹县中晟太阳能发电有限公司、江苏越众集成科技有限公司三家公司预期信用损失高，因此期末坏账准备金额大，拉高了整体坏账准备计提比例，导致期末坏账准备计提比例较高。公司对其他应收款坏账准备相关判断依据和具体计算过程，相关划分情况符合《企业会计准则》的要求。

六、年报显示，你公司存货期末账面余额为 13.15 亿元，共计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备 2,391.82 万元，同比分别增长 73.7%、减少 8.93%；

其中原材料和合同履约成本的期末账面余额分别为 2.43 亿元、5.47 亿元，同比分别增加 23.65%、472.09%，均未计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备。请你公司补充披露不同存货项目的具体存货类型、构成、用途、数量、金额及库龄等，并结合近三年相关产品的市场需求情况、价格变化趋势、销售情况、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值、同行业可比公司情况等，说明公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提的准确性与合理性，存货规模大幅增加的原因和与业务规模及模式的匹配性，结合前述情况说明报告期内存货账面金额同比大幅增加但存货跌价计提比例明显下降的原因及合理性，是否存在应计提未计提的情况，是否存在利用存货跌价准备进行利润调节的情形。请年审会计师核查并发表明确意见，并说明就存货真实性和减值测试充分性履行的审计程序，相关审计程序的覆盖比例等。

公司回复：

(一) 补充披露不同存货项目的具体存货类型、构成、用途、数量、金额及库龄等，说明存货规模大幅增加的原因

1. 公司2022年末存货与上年末相比大幅增加，主要是报告期内全资子公司易事特储能科技有限公司、康保易特新能源有限公司和控股子公司合肥康尔信电力系统有限公司，三家公司期末期初存货金额差异较大，导致期末存货金额大幅增加，具体存货金额明细及变动原因如下：

单位：万元

| 核算主体 | 类别 | 主要存货品种 | 用途 | 2022年12月31日 | | |
|-------------|--------|---------------------------|--|-------------|------|-----------|
| | | | | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 易事特储能科技有限公司 | 原材料 | 元器件、PCB、结构件、蓄电池、电器部件、储能设备 | 原材料、在制品用于生产、售后；库存商品用于储能设备、高端电源、数据中心产品的销售、售后等 | 3,323.27 | | 3,323.27 |
| | 库存商品 | | | 3,825.05 | | 3,825.05 |
| | 在制品 | | | 556.74 | | 556.74 |
| | 低值易耗品 | | | | | |
| 康保易特新能源有限公司 | 合同履约成本 | 光伏系统集成 | 用于销售 | 42,391.44 | | 42,391.44 |
| 合肥康 | 原材料 | 元器件、PCB、结构 | 原材料、在制品 | 190.00 | | 190.00 |

| 核算主体 | 类别 | 主要存货品种 | 用途 | 2022年12月31日 | | |
|------------|--------|-----------------|------------------------------|-------------|------|-----------|
| | | | | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 尔信电力系统有限公司 | 发出商品 | 件、蓄电池、电器部件、数据中心 | 用于生产、售后；库存商品用于高端电源、数据中心产品的销售 | 9,406.05 | | 9,406.05 |
| | 在制品 | | | 1,747.13 | | 1,747.13 |
| | 合同履约成本 | | | 8,788.80 | | 8,788.80 |
| 合计 | | | | 70,228.48 | | 70,228.48 |

(续上表)

| 核算主体 | 类别 | 2021年12月31日 | | | 变动原因 |
|---------------|--------|-------------|------|-----------|---|
| | | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | |
| 易事特储能科技有限公司 | 原材料 | 591.78 | | 591.78 | 其中1985万的原材料为在手订单备料,其他主要为储能项目备料,准备做自投储能电站项目及成品(储能电站),未发货 |
| | 库存商品 | 867.66 | | 867.66 | |
| | 在制品 | 1,426.65 | | 1,426.65 | |
| | 低值易耗品 | 2.28 | | 2.28 | |
| 康保易特新能源有限公司 | 合同履约成本 | 2,496.66 | | 2,496.66 | 康保投建项目大幅增加,已完成并网,未交付 |
| 合肥康尔信电力系统有限公司 | 原材料 | 913.26 | | 913.26 | 执行项目增加导致机组成品发往现场配套设备增加,项目未达到收入确认条件,因此发出商品及合同履约成本增加 |
| | 发出商品 | 1,412.65 | | 1,412.65 | |
| | 在制品 | 2,345.01 | | 2,345.01 | |
| | 合同履约成本 | 2,285.53 | | 2,285.53 | |
| 合计 | | 12,341.48 | | 12,341.48 | |

2. 公司不同存货项目的构成明细如下:

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 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 24,257.29 | | 24,257.29 | 19,617.77 | | 19,617.77 |
| 在产品 | 9,255.49 | | 9,255.49 | 7,183.50 | | 7,183.50 |
| 库存商品 | 22,246.85 | 2,391.82 | 19,855.03 | 21,888.69 | 2,626.26 | 19,262.43 |
| 发出商 | 20,877.50 | | 20,877.50 | 17,262.68 | | 17,262.68 |

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|------------|----------|------------|-----------|----------|-----------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 品 | | | | | | |
| 低值易耗品 | 194.97 | | 194.97 | 193.04 | | 193.04 |
| 合同履约成本 | 54,657.56 | | 54,657.56 | 9,553.95 | | 9,553.95 |
| 合计 | 131,489.66 | 2,391.82 | 129,097.84 | 75,699.63 | 2,626.26 | 73,073.37 |

截至 2022 年 12 月 31 日，公司不同存货项目的库龄情况如下表：

单位：万元

| 项目 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2 年以上 |
|--------|------------|----------|------------|------------|----------|----------|
| 原材料 | 24,257.29 | | 24,257.29 | 20,639.45 | 1,985.03 | 1,632.81 |
| 在产品 | 9,255.49 | | 9,255.49 | 8,957.45 | 119.43 | 178.61 |
| 库存商品 | 22,246.85 | 2,391.82 | 19,855.03 | 18,037.21 | 1,249.20 | 568.62 |
| 发出商品 | 20,877.50 | | 20,877.50 | 16,982.01 | 1,798.60 | 2,096.89 |
| 低值易耗品 | 194.97 | | 194.97 | 42.31 | 9.11 | 143.55 |
| 合同履约成本 | 54,657.56 | | 54,657.56 | 54,623.93 | | 33.63 |
| 合计 | 131,489.66 | 2,391.82 | 129,097.84 | 119,282.36 | 5,161.37 | 4,654.11 |

由上表可知，截至 2022 年 12 月 31 日，公司主要存货项目为原材料、库存商品、发出商品与合同履约成本，占总存货金额 92.81%。其中主要存货项目的构成明细如下：

(1) 原材料

单位：万元

| 原材料主要品种 | 数量 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
|---------|----------------|----------|------|----------|
| 元器件 | 134,755,406.94 | 9,657.22 | | 9,657.22 |
| 电气部件 | 2,465,775.69 | 4,897.89 | | 4,897.89 |
| 结构件 | 1,437,513.00 | 1,988.03 | | 1,988.03 |
| 蓄电池 | 187,282.00 | 5,423.08 | | 5,423.08 |
| 塑胶/五金 | 291,156,085.41 | 514.08 | | 514.08 |
| 材料 | 5,597,855.63 | 512.28 | | 512.28 |
| PCB | 872,680.00 | 768.25 | | 768.25 |
| 辅料 | 737,461.52 | 60.61 | | 60.61 |
| 包装物 | 7,230,106.40 | 244.40 | | 244.40 |

| 原材料主要品种 | 数量 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
|---------|----------------|-----------|------|-----------|
| 其他 | 5,205,920.37 | 191.45 | | 191.45 |
| 合计 | 449,646,086.96 | 24,257.29 | | 24,257.29 |

(续上表)

| 原材料主要品种 | 1年以内 | 1-2年 | 2年以上 | 占比 | 用途 |
|---------|-----------|----------|----------|---------|-----------------------------------|
| 元器件 | 8,604.62 | 704.36 | 348.24 | 39.81% | 高端电源、数据中心产品、充电桩、光伏逆变器、光伏集成系统、储能设备 |
| 电气部件 | 3,041.32 | 857.85 | 998.72 | 20.19% | 高端电源、数据中心产品、充电桩、光伏逆变器、光伏集成系统、储能设备 |
| 结构件 | 1,674.17 | 158.36 | 155.50 | 8.20% | 高端电源、数据中心产品、充电桩、光伏逆变器、光伏集成系统、储能设备 |
| 蓄电池 | 5,421.19 | 0.41 | 1.48 | 22.36% | 高端电源、储能设备、充电桩、光伏逆变器 |
| 塑胶/五金 | 402.74 | 90.45 | 20.89 | 2.12% | 高端电源、数据中心产品、充电桩、光伏逆变器、光伏集成系统、储能设备 |
| 材料 | 429.45 | 69.03 | 13.80 | 2.11% | 高端电源、数据中心产品、充电桩、光伏逆变器、光伏集成系统、储能设备 |
| PCB | 722.71 | 33.34 | 12.20 | 3.17% | 高端电源、数据中心产品、充电桩、光伏逆变器、光伏集成系统、储能设备 |
| 辅料 | 38.04 | 12.38 | 10.19 | 0.25% | 高端电源、数据中心产品、充电桩、光伏逆变器、光伏集成系统、储能设备 |
| 包装物 | 196.06 | 20.91 | 27.43 | 1.01% | 高端电源、数据中心产品、充电桩、光伏逆变器、光伏集成系统、储能设备 |
| 其他 | 109.15 | 37.94 | 44.36 | 0.79% | 高端电源、数据中心产品、充电桩、光伏逆变器、光伏集成系统、储能设备 |
| 合计 | 20,639.45 | 1,985.03 | 1,632.81 | 100.00% | |

原材料主要构成为元器件、电器部件、结构件、蓄电池、塑胶/五金、材料、PCB、辅料、包装物等，产品生产周期主要在 20-60 天左右，元器件备货周期较长，备货周期为 60-360 天。库龄 1 年以上的原材料账面余额 3,617.84 万元，占原材料比例为 14.91%，预计未来可继续用于公司产品生产，在公司安全库存范

围内。库龄 1 年以上原材料主要为元器件、电器部件、蓄电池等，备货周期较长约 3,224.92 万元，占比为 90.56%；其他为常规物料，部分可用于质保期内售后服务及生产。

(2) 库存商品

单位：万元

| 业务类别 | 数量 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
|--------------|---------------|-----------|----------|-----------|
| 储能设备 | 39.00 | 2,517.78 | | 2,517.78 |
| 高端电源装备、数据中心 | 90,042.00 | 12,601.73 | 50.68 | 12,551.05 |
| 光伏逆变器 | 5,552.00 | 888.84 | | 888.84 |
| 光伏系统集成 | 25,219,492.00 | 5,285.42 | 2,341.14 | 2,944.28 |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 4,493.00 | 953.08 | | 953.08 |
| 合计 | 25,319,618.00 | 22,246.85 | 2,391.82 | 19,855.03 |

(续上表)

| 业务类别 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2 年以上 |
|--------------|-----------|----------|--------|
| 储能设备 | 2,445.18 | 72.60 | |
| 高端电源装备、数据中心 | 11,325.76 | 931.96 | 293.33 |
| 光伏逆变器 | 460.18 | 175.25 | 253.41 |
| 光伏系统集成 | 2,944.28 | | |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 861.81 | 69.39 | 21.88 |
| 合计 | 18,037.21 | 1,249.20 | 568.62 |

截至 2022 年 12 月 31 日，存货库存商品余额为 22,246.85 万元，其中库龄 1 年以上余额为 4,158.96 万元，占库存商品比重为 18.69%，库存商品计提跌价准备 2,391.82 万元。库存商品主要为高端电源装配数据中心、光伏集成逆变器和子公司的新能源汽车充电设施、设备、储能充备、新能源设备及工程等。其中库龄 1 年以上库存商品将继续用于产品销售，部分产成品用于质保期内售后服务维修，同时公司管理层也在大力推进精益生产对库存进行责任制追踪管理。

(3) 发出商品

单位：万元

| 业务类别 | 数量 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
|------|--------|--------|------|--------|
| 储能设备 | 130.10 | 475.04 | | 475.04 |

| 业务类别 | 数量 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
|--------------|--------------|-----------|------|-----------|
| 高端电源装备、数据中心 | 139,840.78 | 18,951.10 | | 18,951.10 |
| 光伏逆变器 | 2,955.00 | 176.08 | | 176.08 |
| 光伏系统集成 | 2,440,342.00 | 531.88 | | 531.88 |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 21,039.12 | 743.40 | | 743.40 |
| 合计 | 2,604,307.00 | 20,877.50 | | 20,877.50 |

(续上表)

| 业务类别 | 1年以内 | 1-2年 | 2年以上 |
|--------------|-----------|----------|----------|
| 储能设备 | 447.82 | 26.55 | 0.67 |
| 高端电源装备、数据中心 | 16,238.38 | 1,601.89 | 1,110.83 |
| 光伏逆变器 | 36.62 | | 139.46 |
| 光伏系统集成 | 2.80 | | 529.08 |
| 新能源汽车充电设施、设备 | 256.39 | 170.16 | 316.85 |
| 合计 | 16,982.01 | 1,798.60 | 2,096.89 |

发出商品主要为地铁轨道项目、集成项目所需，设备类产品在验收后确认收入并结转成本，验收周期普遍为12个月以上，导致发出商品的余额较大。

(4) 合同履约成本

单位：万元

| 项目名称 | 数量 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
|-----------------------------|-------|-----------|------|-----------|
| 康保智能微电网示范工程100兆瓦光伏项目 | 1.00 | 42,391.44 | | 42,391.44 |
| 晶合二厂中压不断电系统项目 | 14.00 | 2,839.80 | | 2,839.80 |
| 临泽县(煤改电)项目一期工程蓄热电锅系统设备供货及安装 | 1.00 | 1,962.20 | | 1,962.20 |
| 12英寸存储器晶圆制造基地二期(长鑫存储二期) | 5.00 | 1,524.37 | | 1,524.37 |
| 其他 | 54.10 | 5,939.75 | | 5,939.75 |
| 合计 | 75.10 | 54,657.56 | | 54,657.56 |

(续上表)

| 项目名称 | 1年以内 | 1-2年 | 2年以上 | 业务类别 |
|----------------------|-----------|------|------|-----------|
| 康保智能微电网示范工程100兆瓦光伏项目 | 42,391.44 | | | 光伏系统集成 |
| 晶合二厂中压不断电系统项目 | 2,839.80 | | | 高端电源、数据中心 |

| 项目名称 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2 年以上 | 业务类别 |
|-----------------------------|-----------|-------|-------|-------------------------------|
| 临泽县（煤改电）项目一期工程蓄热电锅系统设备供货及安装 | 1,962.20 | | | 光伏系统集成 |
| 12 英寸存储器晶圆制造基地二期(长鑫存储二期) | 1,524.37 | | | 高端电源、数据中心 |
| 其他 | 5,906.12 | | 33.63 | 高端电源、数据中心；光伏系统集成；新能源汽车充电设施、设备 |
| 合计 | 54,623.93 | | 33.63 | |

合同履行成本主要为康保易特新能源有限公司进行的康保县光伏项目，该项目已完成并网工作，将于 2023 年进行出售交付。

(二) 结合近三年相关产品的市场需求情况、价格变化趋势、销售情况、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值、同行业可比公司情况等，说明公司存货跌价准备或合同履行成本减值准备计提的准确性与合理性，存货规模大幅增加的原因和与业务规模及模式的匹配性，结合前述情况说明报告期内存货账面金额同比大幅增加但存货跌价计提比例明显下降的原因及合理性，是否存在应计提未计提的情况，是否存在利用存货跌价准备进行利润调节的情形

1. 公司近三年主要产品的销量、库存量及平均销售单价情况如下：

单位：元

| 业务类型 | 产品名称 | 2022 年 | | |
|--------------|------------------|--------------|------------|------------|
| | | 销量 | 库存量 | 平均销售单价 |
| 高端电源装备、数据中心 | 在线式 UPS 电源 | | | |
| | 其中：10KVA 以下 | 213,543.00 | 17,560.00 | 3,967.96 |
| | 10KVA 以上 | 36,019.00 | 4,777.00 | 58,124.31 |
| | 离线式 UPS 电源 | 1,325,132.00 | 107,159.00 | 191.26 |
| | EPS 电源 | 1,187.00 | 95.00 | 36,830.83 |
| 光伏逆变器 | 家用逆变器、光伏逆变器、光伏组件 | 51.16 | 21.33 | 700,649.82 |
| 新能源车及充电设施、设备 | 充电桩 | 10,011.00 | 3,502.00 | 12,593.09 |
| 储能设备 | 锂电池系列、储能逆变器 | 49.63 | 50.83 | 1,997.77 |

(续上表)

| 业务类型 | 产品名称 | 2021 年 | | |
|--------------|------------------|--------------|------------|------------|
| | | 销量 | 库存量 | 平均销售单价 |
| 高端电源装备 | 在线式 UPS 电源 | | | |
| | 其中：10KVA 以下 | 199,918.00 | 16,200.00 | 3,141.73 |
| | 10KVA 以上 | 32,622.00 | 2,642.00 | 55,053.56 |
| | 离线式 UPS 电源 | 1,480,892.00 | 119,994.00 | 182.15 |
| | EPS 电源 | 1,501.00 | 122.00 | 38,236.39 |
| 光伏逆变器 | 家用逆变器、光伏逆变器、光伏组件 | 75.76 | 23.94 | 473,968.58 |
| 新能源车及充电设施、设备 | 充电桩 | 6,258.00 | 5,736.00 | 27,245.58 |
| 储能设备 | 锂电池系列、储能逆变器 | 3.75 | 0.90 | 10,175.55 |

(续上表)

| 业务类型 | 产品名称 | 2020 年 | | |
|--------------|------------------------|--------------|------------|------------|
| | | 销量 | 库存量 | 平均销售单价 |
| 高端电源装备 | 在线式 UPS 电源 | | | |
| | 其中：10KVA 以下 | 186,645.00 | 14,211.00 | 4,101.10 |
| | 10KVA 以上 | 33,438.00 | 2,546.00 | 56,805.99 |
| | 离线式 UPS 电源 | 1,407,642.00 | 107,202.00 | 170.34 |
| | EPS 电源 | 1,766.00 | 134.00 | 38,233.84 |
| 光伏逆变器 | 家用逆变器、光伏逆变器、光伏组件、储能逆变器 | 122.05 | 29.95 | 429,835.70 |
| 新能源车及充电设施、设备 | 充电桩 | 5,113.00 | 1,576.00 | 18,897.38 |
| 储能设备 | 锂电池系列、储能逆变器 | | | |

受数据中心市场需求加大及相关政策影响，公司高端电源数据中心业务 2021 年库存量和销量开始增加，2022 年达到高峰，该业务的库存量与销量达到最高值；近三年公司逐渐增加光伏系统集成业务的开展，减少光伏逆变器的销售，

其生产、销售以及库存量都相应减少；新能源汽车充电设施、设备销量 2021 年因小鹏充电桩迅速增长，库存量及销售达到高峰，2022 年充电桩系列产品市场竞争激烈，公司与小鹏的业务合作减少，导致销量和库存量均下降；公司 2021 年开始开展储能业务，随着研发和市场持续投入初显成效，2022 年储能设备生产、销售和库存量大幅增加。

综上可知，公司各类产品的库存量与公司销量变动趋势一致，存货规模与业务规模及模式相匹配。近三年每个业务大类的单价存在差异，是由于产品结构的影响，不同型号产品的单价存在差异；针对同一款型号的产品，近三年销售单价未发现重大变动。

2. 其中有计提存货跌价准备的核算主体及存货明细如下：

单位：万元

| 业务类别 | 核算主体 | 存货项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|-------|---------------|------|------------------|----------|----------|
| | | | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 光伏组件 | 易事特集团股份有限公司 | 库存商品 | 10,238.64 | 2,341.14 | 7,897.50 |
| 超声波电源 | 广州爱申特科技股份有限公司 | 库存商品 | 571.15 | 50.68 | 520.47 |
| 合计 | | | 10,809.79 | 2,391.82 | 8,417.97 |

(续上表)

| 业务类别 | 核算主体 | 存货项目 | 2021 年 12 月 31 日 | | |
|-------|---------------|------|------------------|----------|----------|
| | | | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 光伏组件 | 易事特集团股份有限公司 | 库存商品 | 12,060.10 | 2,626.26 | 9,433.85 |
| 超声波电源 | 广州爱申特科技股份有限公司 | 库存商品 | | | |
| 合计 | | | 12,060.10 | 2,626.26 | 9,433.85 |

3. 报告期末存货跌价及计提的情况如下：

单位：万元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期减少金额 | 期末余额 |
|----|------|--------|--------|------|
| | | | | |

| | | | | | | |
|------|----------|----|-------|--------|----|----------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 2,626.26 | | 50.68 | 285.12 | | 2,391.82 |
| 合计 | 2,626.26 | | 50.68 | 285.12 | | 2,391.82 |

截至 2022 年 12 月 31 日，公司存货跌价准备增加主要为新收购子公司广州爱申特科技股份有限公司，其超声波电源产品在现在的市场环境下预计无法使用，全额计提存货跌价；本期减少存货跌价主要是期初已全额计提跌价的组件太阳电池板本期有部分用于生产销售。

4. 公司计提存货跌价过程

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中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；资产负债表日，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，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

经过上述测试，存货跌价不存在应计提未计提的情况以及利用存货跌价准备进行利润调节的情形。

5. 公司存货跌价率与可比上市公司比较分析

单位：万元

| 公司名称 | | 存货跌价率 | | |
|------------------|------|------------|-----------|----------|
| | | 2022 年度 | 2021 年度 | 同期增减 |
| 科士达 (002518) | 存货跌价 | 5,347.52 | 3,515.63 | 1,831.89 |
| | 账面余额 | 101,103.87 | 71,114.57 | |
| | 计提比例 | 5.29% | 4.94% | |
| 科华数据 (002335) | 存货跌价 | 1,994.65 | 532.13 | 1,462.52 |
| | 账面余额 | 100,086.38 | 47,496.96 | |
| | 计提比例 | 1.99% | 1.12% | |
| 易事特 (300376) | 存货跌价 | 2,391.82 | 2,626.26 | -234.44 |
| | 账面余额 | 131,489.66 | 75,699.63 | |
| | 计提比例 | 1.82% | 3.47% | |

从上表可知，公司期初存货跌价率处于行业中间阶段，期末计提比例比同行业低。截至 2022 年 12 月 31 日，公司存货跌价金额较上年变动不大，存货跌价计提比例明显下降主要是公司存货账面余额增加所致。公司存货账面余额同比大幅增加主要是新增康保县光伏项目，金额 4.24 亿元，剔除该光伏项目影响，公司存货余额与业务规模及模式相匹配。该光伏项目具体信息详见本说明一(二)1 之说明，该项目已完成并网并将于 2023 年进行交付，不存在减值迹象。剔除此因素影响外，存货跌价比例为 2.68%，处于同行业中间阶段。

(三) 年审会计师核查程序及结论

1. 核查程序

针对上述情况，我们主要实施了如下核查程序：

(1) 了解公司采购与付款循环、存货与成本循环的相关内部控制制度，并对相关内部控制设计和执行的有效性进行评估及测试；

(2) 询问管理层对于存货分类的标准，获取存货明细表，并与存货清单进行核对；

(3) 对存货实施监盘程序，检查存货的数量、状况等，盘点比例为 48.24%；

(4) 了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性；

(5) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测与实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(6) 获取公司的销售合同、2022 年的销售价格变动情况、2022 年的销售毛利率情况，总体判断存货跌价准备计提的合理性；

(7) 获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行，并重新测算存货跌价准备；

(8) 检查以前年度计提的存货跌价准备在本年度的变化情况，分析并评价存货跌价准备变化的合理性；

(9) 检查与存货相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

(1) 公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提准确且合理；

(2) 公司报告期内存货账面金额同比大幅增加，原因系在手订单备料、发出

待验收产品及完工待交付工程，故存货账面余额大幅增加与公司业务规模匹配，存货跌价准备计提比例下降的原因合理；

(3) 公司不存在应计提未计提的情况以及利用存货跌价准备进行利润调节的情形。

易事特集团股份有限公司董事会

2023年7月12日