

浙江爱康新能源科技股份有限公司董事会

关于会计师事务所出具保留意见与持续经营相关的重大

不确定性说明段的审计报告涉及事项的专项说明

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚会计师事务所”或“会计师事务所”）对浙江爱康新能源科技股份有限公司（以下简称“公司”或“爱康科技”）2023年度财务报告出具了保留意见与持续经营相关的重大不确定性说明段的审计报告，根据《深圳证券交易所股票上市规则（2023年修订）》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020年修订）》等有关规定的相关要求，现就苏亚金诚会计师事务所对公司2023年度财务报告出具保留意见与持续经营相关的重大不确定性说明段的审计报告涉及事项说明如下：

一、会计师事务所在审计报告中对涉及事项的说明

（一）形成保留意见的基础

如财务报表附注十、5.（4）注所述，爱康科技于2023年通过公司资金总监向非金融机构拆借资金累计发生额41,016.30万元、支付利息2,263.81万元，同时通过其账户支付其他费用3,067.34万元。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断资金总监借入资金的来源及利息费用支付的合理性、准确性。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

苏亚金诚会计师事务所提醒财务报表使用者关注，如财务报表二、二所述，爱康科技2023年发生净亏损89,448.77万元，已连续三年出现亏损，截至2023年12月31日，公司资产负债率77.81%、对合并报表范围外担保余额100,582.34万元。以上事项表明存在可能导致对爱康科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。爱康科技已在附注中披露了改善措施，该事项不影响已发表的审计意见。

二、董事会对审计报告涉及事项的意见

公司董事会尊重苏亚金诚会计师事务所的独立判断，并高度重视保留意见涉及事项对公司产生的不利影响，公司董事会将推动相关方积极采取有效措施，尽快解决上述问题，并且公司董事会认为未来 12 个月内，公司持续经营能力不存在重大问题。

三、关于消除该事项及其影响的措施、可能性

（一）关于非金融机构资金拆借事项的说明

爱康科技于 2023 年通过公司资金总监向非金融机构拆借的资金均用于公司生产经营活动，不存在非法侵占公司利益的情形。截至目前，本金的清偿率达到 99%以上，且利息已全部给付。该事项不会对公司生产经营造成重大负面影响。

公司将着力加强内部控制制度的完善和有效实施，提升公司治理水平，提高信息披露质量和规范运作水平。

（二）关于持续经营能力的说明

1、关于最近三年持续亏损的说明

2023 年上半年度公司经营实现营业收入 28.22 亿元，实现归属于母公司净利润盈利 4616.13 万元。下半年度因 P/N 技术迭代及原材料和成品价格下跌导致周期性行业影响，我司加急计提处置了技术落后的 P 型电池组件的设备产能、遵循会计政策对存货计提跌价准备、对应收账款计提坏账准备，对长期股权投资计提减值准备合计约 4.55 亿元，综合导致公司年度亏损。

当前，光伏行业作为新能源的“黄金赛道”，N 型电池正取代 P 型电池成为光伏组件的主流技术路线，异质结（HJT）电池正成为 N 型电池的终极目标。爱康光电依然是异质结（HJT）电池的全球前三位的龙头企业。此外，公司传统的边框与支架业务长期以来一直是行业的知名品牌及龙头企业，具有较强的竞争能力和盈利能力。

2024 年，光伏市场对于 N 型电池片组件的需求逐渐成为行业主流，市场份额将超过 80%。公司拟投资 4.6GW HJT 电池生产基地项目。2023 年湖州基地 2GW

HJT 电池产线实现量产，3.5GW 组件产线技改完成可同时兼容 HJT 和 TOPcon 不同尺寸的组件制造，赣州基地 600MW HJT 电池产线也已实现量产，全年产能将达到 3.2GW 异质结电池和 6.4GW 的组件产能，支架和边框产能分别为 10GW 和 5GW,满产状态下可实现不含税销售收入 80 亿元。

截止目前，公司已签订在手组件合同约 5.1GW,约 45 亿元销售额。此外，在手支架订单约 5 亿元。

在订单充足、生产经营具备竞争优势的基础上，随着光伏市场价格的回暖，公司的盈利能力将会持续改善。

2、关于目前资产负债率较高的说明

公司目前虽然资产负债率偏高，但将多项措施并举，未来仍可保证资金流满足生产经营需要。

(1) 银行金融机构融资状况

截至 2023 年末，公司金融机构有息负债 23.58 亿元，短期借款在银行给予公司的授信额度内循环周转使用，公司与银行等金融机构积极沟通，确保贷款授信方式不改变、授信额度不下降。目前，公司短期借款年度续授信申请非常顺利，各金融机构均对到期的授信额度继续授信，所有到期的授信都顺利完成续贷工作。目前，公司尚有 6.46 亿元额度的金融机构授信额度尚可使用。

(2) 公司供应链融资余额及支付说明

2023 年，公司与部分供应商签署了代理采购等合作协议，通过代理及集中采购模式解决供销端结算账期不对等、采购资源不集中的问题。

截至 2023 年末，公司获得了供应链授信额度约 15.17 亿元，期末账面应付款余额 7.31 亿元，尚有余额 7.86 亿元额度可使用。对供应链融资债务，公司主要通过正常的经营回款予以偿付。截至目前，公司与供应商合作良好，在授信额度内按照账期支付货款，业务正常开展。

(3) 其他临时借款及其他资金来源说明

因第四季度行业趋势周期性下跌，公司短期拆解资金约 3.3 亿元，公司已经

筹借资金积极偿还，截止报表披露日已经归还或替换。

截至报告期末，公司过去年度转让电站尚可收回的股权受让款、应收股利及往来款约 8 亿元。同时，公司在 2024 年度将提前筹划通过出售长期股权投资及固定资产来增加流动资金需求合计约 8.6 亿元。该两项事项合计为公司带来现金流入 16.6 亿元。

综上所述，公司可通过经营现金流入增加流动资金 4.5 亿元，通过金融机构授信融资增加资金 6.46 亿元，通过供应链融资补充流动资金 7.86 亿元，通过长期股权投资转让及收回电站转让款可增加营运资金约 16.6 亿元，合计可增加流动资金 35.42 亿元。

根据公司的 2024 年度预算，公司管理层认为 2024 年度公司现金流入远大于现金支出，可确保公司正常运营所需的资金流。

3、关于目前合并报表范围外担保余额较大的说明

(1) 近几年，爱康科技及控股子公司对外担保总额占净资产的比例较大，存在一定的偿付风险。公司管理层意识到担保对公司健康运营的潜在风险，一直努力降低对外担保的对象及担保金额，尤其是减少对合并报表外公司的担保。经过管理层的持续努力，最近三年公司对外担保的年末余额呈明显下降趋势。最近三年亦未发生因对外担保而被担保方代位偿付的事件。2023 年 12 月 31 日，公司担保余额下降至 31.69 亿元，扣除对合并报表范围内单位提供的担保之后的余额下降至 8.55 亿元。

未来，公司管理层对于合并报表范围外的对外担保将严格管控，在担保到期后，提前通知被担保方，尽可能的不再提供担保。

(2) 在对外担保的风险管控方面，公司严格按照法律法规、上市公司章程、和内控管理制度建立了完善的风险控制体系。对于每笔担保的主要情况，包括担保提供方、担保对象、担保类型、担保期限、担保合同签署时间、担保额度及实际担保金额都履行了必要的评估和审议程序，及时对外披露。对于被担保公司的经营情况、偿债能力持续关注，提供担保的债务到期后督促被担保人在限定的时间内履行偿债义务，若被担保人未能按时履行业务，公司将及时采取必要的补救

措施，把潜在损失降低在最小程度。

综前所述，截至目前，公司管理团队和经营团队稳定，主营业务按规划有序开展，在手订单量充足，债权债务正常履约。因此管理层一方面尊重会计师事务所所作的独立判断和风险提示，一方面认为公司在新的经营年度及未来发展中的持续经营能力不存在重大问题。

特此说明。

浙江爱康新能源科技股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十九日