

关于对浙江艾能聚光伏科技股份有限公司 的年报问询函

年报问询函【2024】第 011 号

浙江艾能聚光伏科技股份有限公司（艾能聚）董事会、天健会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入与毛利率

公司 2023 年度营业收入为 3.45 亿元，同比下降 20.34%。其中晶硅太阳能电池片销售收入同比下降 28.70%，分布式光伏电站投资运营收入较上期增加 2.84%，分布式光伏电站开发及服务收入较上期下降 11.75%，电站物资销售收入较上期增加 100%，组件销售收入较上期增加 331.07%，晶硅太阳能电池片加工服务收入较上期下降 95.54%，其他收入较上期下降 48.64%。

公司本期综合毛利率 26.28%，同比上升 5.18 个百分点。其中晶硅太阳能电池片毛利率较上期增加 2.82 个百分点、分布式光伏电站投资运营毛利率较上期减少 6.59 个百分点、分布式光伏电站开发及服务毛利率较上期增加 3.4 个百分点、电站物资销售毛利率较上期增加 8.13 个百分点、组件销售毛利率较上期减少 6.83 个百分点、晶硅太阳能电池片加工服务毛利率较上期减少 46.66 个百分点、其他收入毛利率较上期减少 21.69 个百分点。

公司 2024 年第一季度营业收入为 2446.96 万元，同比下降 73.9%，归属于上市公司股东的净利润为 651.71 万元，同比下降 41.39%。

公司于2024年4月3日披露《多晶硅电池片生产线停产的公告》，称受技术迭代及市场需求影响，2023年度多晶电池片销售单价及销售数量呈下降趋势，公司从减少损失及整体经营业绩的角度考虑，决定对多晶硅电池片生产线实施停产。公司在多晶硅电池片生产线停产 after，一方面将积极推进全资子公司嘉兴艾特石英制品有限公司的石英制品加工项目，另一方面将稳步推进分布式光伏电站投资与运营业务，不会对公司持续盈利能力产生重大影响。

请你公司：

(1) 结合行业情况、市场需求、销售订单、销售单价等变动情况，分产品类别说明2023年度收入较上期变动的原因，分产品类别列示2024年第一季度营业收入变动情况，并分析其变动原因；

(2) 结合问题(1)的回复，分产品类别说明2023年度毛利率较上期变化的原因及合理性，变动趋势与同行业可比公司是否一致，特别是分布式光伏电站投资运营业务的收入、毛利率变化趋势相反的原因及合理性；

(3) 说明晶硅太阳能电池片毛利率同比增加的情况下，公司对其实施停产的原因及合理性，及期后石英制品加工项目的开展情况，包括但不限于投产时间、市场前景、销售渠道、预计产量、客户拓展情况等；

(4) 说明期后光伏电站投资与运营业务的开展情况，列示公司目前投资运营的全部电站项目，包括但不限于项目名称、实施主体、装机容量、投资金额等，说明该项业务是否能为公司带来稳定利润来

源。

请年审会计师说明对营业收入和营业成本执行的审计程序，相关审计证据是否充分适当。

2、关于固定资产减值

公司固定资产期末账面原值为 7.46 亿元，本期计提资产减值准备 677.02 万元。公司称多晶电池片市场占有率持续下降，逐步被市场基本淘汰，公司计划处置该资产组，并已聘请中盛评估咨询有限公司对资产组进行评估，并由其出具评估报告。

请你公司：

(1) 结合市场环境、固定资产专用设备的使用情况，分项目列示进行固定资产减值测试的计算过程，包括公允价值、处置费用、未来现金流量、折现率等关键参数的选取，并提供中介机构出具的评估报告；

(2) 多晶电池片相关固定资产是否满足持有待售条件，是否于期后划分为持有待售资产。

请年审会计师就上述问题发表明确意见。

3、关于存货减值

公司存货 2023 年年末账面余额为 1300.2 万元，较期初下降 61.5%。公司本期计提存货跌价准备 232.66 万元，其中对库存商品计提存货跌价准备 215.9 万元。

请你公司：

(1) 结合市场环境、收入变化、订单变化等情况，说明存货期末账面余额大幅下降的原因及合理性。并说明存货期末盘点情况，包括但不限于盘点时间、盘点人员、盘点比例、账实相符情况等；

(2) 结合原材料价格波动、库存商品状态等情况，分存货类别说明判断存货 2023 年末存在减值迹象的依据、可变现净值的计算过程，存货跌价准备的计提是否准确，是否存在前期未充分计提减值损失的情形；

(3) 说明存货中是否仍存在多晶电池片产品，如存在，请说明对多晶电池片产品进行减值测试的过程。

请年审会计师就上述问题发表明确意见。

4、关于应收款项

公司应收账款、应收款项融资期末余额合计为 9684.15 万元，较期初增长 19.22%。应收款项期末余额占营业收入比例为 28.09%，期初为 18.77%。

请你公司：

(1) 结合业务模式、结算模式、信用政策、回款情况等，说明在本期收入下降的情况下，应收款项期末余额及占营业收入比例较期初增长的原因及合理性，是否存在延长信用期限扩大销售的情况；

(2) 列示重要应收账款期后回款情况，说明相关款项是否存在回款风险，以及公司已采取及拟采取的措施。

请年审会计师说明对应收账款所执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

5、关于主要客户、主要供应商

公司本年前五名客户销售占比为 65%，其中第一大客户温州旭晶新材料有限公司销售占比为 41.84%；前五名供应商年度采购占比为 59.58%，其中第一大供应商浙江恒都光电科技有限公司采购占比 33.94%。

请你公司：

结合行业情况及公司经营特点，说明主要客户、主要供应商的获取渠道、销售（采购）产品、定价、结算条款、信用政策等，上述主要事项与其他非主要客户、主要供应商是否存在重大差异，是否存在对单一客户、供应商的重大依赖。

请年审会计师说明对主要客户、主要供应商执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

请你公司及年审会计师就上述问题做出书面说明，并于 2024 年 5 月 29 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 5 月 15 日