

# 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 2023 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》（【2024】第 141 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、报告期内，你公司高端电源装备、新能源行业收入分别为 25.38 亿元、22.33 亿元，同比分别变动-21.61%、50.61%。分地区来看，国内华北、西北、东北等“三北”地区收入金额分别增加 141.89%、69.54%、126.03%，其他国内地区的收入金额均有所下降，国外地区收入占比为 15.42%，收入金额增加 14.3%。请你公司：

（1）结合市场竞争、业务开发情况，补充说明高端电源装备、新能源行业收入变动的主要原因，并对比同行业可比公司说明变动趋势是否一致。

（2）补充提供“三北”地区主要业务内容及类别，并结合你公司区域布局变化情况，补充说明“三北”地区收入增加的主要原因及趋势。

（3）补充说明国外区域收入的主要业务构成情况，以及收入回款情况，说明是否存在与国内回款进度存在明显差异的情形，若是，请补充说明主要原因。

请会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）结合市场竞争、业务开发情况，补充说明高端电源装备、新能源行业收入变动的主要原因，并对比同行业可比公司说明变动趋势是否一致

2022 年度和 2023 年度，公司营业收入按行业构成情况如下：

单位：元

行 业	2023 年度		2022 年度		同比变动	
	金 额	占比 (%)	金 额	占比 (%)	金额变动	金额变动 率
高 端 电 源 装 备	2,538,481,217.85	53.20	3,238,074,997.20	68.60	-699,593,779.35	-21.61%
新 能 源 行 业	2,232,691,346.61	46.80	1,482,458,638.58	31.40	750,232,708.03	50.61%
合 计	4,771,172,564.46	100.00	4,720,533,635.78	100.00	50,638,928.68	1.07%

2022 年度和 2023 年度，公司营业收入按产品构成情况如下：

单位：元

行 业	2023 年度		2022 年度		同比变动	
	金 额	占比 (%)	金 额	占比 (%)	金额变动	金额变 动率
高 端 电 源 及 数 据 中 心 产 品	2,538,481,217.85	53.20	3,238,074,997.20	68.60	-699,593,779.35	-21.61%
新 能 源 发 电 设 备 及 开 发	907,256,732.34	19.02	571,371,878.71	12.10	335,884,853.63	58.79%
新 能 源 汽 车 充 电 设 施、设备	220,889,726.65	4.63	126,069,377.51	2.67	94,820,349.14	75.21%
新 能 源 能 源 收 入	653,570,934.93	13.70	685,864,096.83	14.53	-32,293,161.90	-4.71%
储 能 产 品 及 系 统	450,973,952.69	9.45	99,153,285.53	2.10	351,820,667.16	354.83%
合 计	4,771,172,564.46	100.00	4,720,533,635.78	100.00	50,638,928.68	1.07%

## 1. 高端电源及数据中心产品

### (1) 收入具体变动情况及变动原因

2023年，公司高端电源及数据中心产品收入为253,848.12万元，其中高端电源设备销售收入214,938.02万元，较上年同期增长6.04%，数据中心集成收入38,910.11万元，较去年同期下降67.87%。数据中心集成业务收入下降原因系公司数据中心集成业务主要来源于互联网及第三方运营类数据中心，近年来数据中心行业高速发展导致一定量的机房闲置，下游市场需求相应下降，投资需求在变化中逐渐放缓并下降；同时考虑到相较于公司其他业务，该类业务毛利率相对偏低，数据中心集成业务2022年至2023年毛利率在8.15%-10.82%，高端电源业务毛利率2022年至2023年毛利率在30.13%-32.39%。公司在报告期内将业务重心转向光伏及储能新能源领域，从而导致数据中心业务收入有所下降。

### (2) 同行业可比公司在相关领域销售变动趋势对比

单位：元

可比公司名称	2023年度	2022年度	同比变动
科华数据(002335)	2,487,269,298.96	2,334,958,963.32	6.52%
动力源(600405)	402,019,272.03	720,981,477.82	-44.24%
易事特(300376)	2,538,481,217.85	3,238,074,997.20	-21.61%

注：上表数据获取来源于各公司2023年度报告

公司与同行业可比公司动力源在相关领域的销售收入变动趋势相同，公司与同行业可比公司科华数据收入变动趋势存在差异，主要原因系不同公司间的市场定位和业务发展重心各有侧重，科华数据进入数据中心行业较早，且其数据中心工程业务在国外地区有所涉及，公司与其业务拓展范围和深度呈现一定差异。

## 2. 新能源发电设备及开发

### (1) 收入具体变动情况及变动原因

2023年，公司新能源发电设备及开发收入为90,725.67万元，较上年同期增长58.79%，增长原因主要为公司前期对风光类新能源的业务投入及战略布局，本期成果逐步得到转化。公司本年度新增与长江绿色能源投资(上海)有限公司合作，深化与昌吉国投鑫能源开发有限公司、十堰易达康新能源有限公司、广东省

储备粮食管理集团有限公司韶关直属库等业内优质客户项目合作，完成或交付康保 112.305MW 光伏电站项目、昌吉国投木垒县 50 万千瓦风光同场项目、湖北十堰东风小康 37MW 分布式光伏项目、广东省属罗定粮库分布式光伏发电项目等多个新能源项目，该部分项目本期实现销售收入 61,427.77 万元。

(2) 与同行业可比公司在相关领域销售变动趋势对比

单位：元

可比公司名称	2023 年度	2022 年度	同比变动
阳光电源(300274)	24,733,981,049.88	11,603,806,618.82	113.15%
科华数据(002335)	4,294,012,409.90	1,768,660,685.02	142.78%
易事特（300376）	907,256,732.34	571,371,878.71	58.79%

注：上表数据获取来源于各公司 2023 年度报告

从上表数据来看，公司与上述同行业可比公司在相关领域的销售收入变动趋势相同；公司与同行业可比公司销售收入变动幅度存在差异，主要原因为不同公司间在市场定位和业务发展重心各有侧重。

3. 新能源汽车充电设施、设备

(1) 收入具体变动情况及变动原因

2023 年，公司新能源汽车充电设施、设备收入为 22,088.97 万元，较上年同期增长 75.21%。新能源汽车充电设施、设备收入增长的主要原因系公司 2023 年新增中标中国石油化工集团公司系统多个省市公司相关项目，实现销售收入 12,104.70 万元。同时公司进一步深化与中国石油天然气股份有限公司销售分公司、铁塔能源有限公司、广州市公用公交站场管理服务有限公司、合肥充电公司、运城城市静态交通运营有限公司、海汽集团等企业建立充电设施运营合作关系，实现收入增长。

(2) 与同行业可比公司在相关领域销售变动趋势对比

单位：元

可比公司名称	2023 年度	2022 年度	同比变动
特锐德（300001）	6,040,832,415.77	4,569,109,315.11	32.21%
盛弘股份（300693）	849,989,802.26	425,888,610.96	99.58%

易事特（300376）	220,889,726.65	126,069,377.51	75.21%
-------------	----------------	----------------	--------

注：上表数据获取来源于各公司 2023 年度报告

从上表数据来看，公司与同行业可比公司在相关领域的销售收入变动趋势相同。公司与同行业可比公司销售收入变动幅度存在差异，主要原因为不同公司间在市场布局和客户资源呈现差异，公司主要聚焦在行业大客户业务开拓，随着行业大客户充电设施布局建设，公司该业务得到较大增长。

#### 4. 新能源能源收入

##### (1) 收入具体变动情况及变动原因

2023 年，公司实现新能源能源收入 65,357.09 万元，较上年同期下降 4.71%。新能源能源收入下降主要原因系公司本期将三个全资光伏电站子公司金昌国能太阳能发电有限公司、民勤县国能太阳能发电有限公司及茌平县鑫佳源光伏农业有限公司的 100%股权对外转让。由于子公司的股权转让，公司总体发电量下降进而导致发电收入的下降。

##### (2) 与同行业可比公司在相关领域销售变动趋势对比

单位：元

可比公司名称	2023 年度	2022 年度	同比变动
阳光电源(300274)	567,193,487.90	625,483,634.25	-9.32%
爱康科技（002610）	45,989,435.24	55,785,458.65	-17.56%
易事特（300376）	653,570,934.93	685,864,096.83	-4.71%

注：上表数据获取来源于各公司 2023 年度报告

从上表数据来看，公司与同行业可比公司在相关领域的销售收入变动呈下降趋势一致。

#### 5. 储能产品及系统

##### (1) 收入具体变动情况及变动原因

2023 年，公司储能产品及系统收入为 45,097.40 万元，较上年同期增长 354.83%。公司储能产品及系统收入增长主要系国家发布相关政策推动储能市场的发展和应用，公司积极推进多个储能项目建设。公司本年度收入主要来源于三门峡湖滨区 50MW/100MWh 共享储能电站项目、国家电投集团内蒙古磴口县 100MW

光伏项目配套 40MW/80MWh 配套储能系统项目以及鑫能木垒四十个井子 10 万千瓦风力发电项目配套 10MW/20MWh 储能系统项目等多个储能项目。

(2) 与同行业可比公司在相关领域销售变动趋势对比

单位：元

可比公司名称	2023 年度	2022 年度	同比变动
科陆电子(002121)	1,434,536,158.09	693,911,405.90	106.73%
阳光电源(300274)	17,801,524,369.61	10,126,474,666.35	75.79%
易事特(300376)	450,973,952.69	99,153,285.53	354.83%

注：上表数据获取来源于各公司 2023 年度报告

从上表数据来看，公司与同行业可比公司在相关领域的销售收入变动呈正向增长趋势相一致。公司与同行业可比公司销售收入变动幅度存在差异，主要原因系公司上年同期的储能产品及系统收入相对较低，本期通过前期的业务积累及持续的储能业务拓展导致本期相关业务收入增幅较大。

(二) 补充提供“三北”地区主要业务内容及类别，并结合你公司区域布局变化情况，补充说明“三北”地区收入增加的主要原因及趋势

1. 三北地区主要业务内容和类别

单位：元

业务类型	华北地区		西北地区		东北地区	
	营业收入	占比 (%)	营业收入	占比 (%)	营业收入	占比 (%)
高端电源及数据中心产品	160,459,613.70	32.99	276,973,149.50	21.13	65,503,153.83	83.09
新能源发电设备及开发	30,962,736.23	6.37	542,470,827.88	41.39	51,215.05	0.07
新能源汽车充电设施、设备	15,870,268.34	3.26	7,240,181.53	0.55	13,276,388.34	16.84
新能源能源收入	95,374,353.95	19.61	343,339,456.73	26.19		
储能产品及系统	183,666,359.18	37.77	140,697,699.56	10.73	3,539.82	0.00
合计	486,333,331.40	100.00	1,310,721,315.20	100.00	78,834,297.04	100.00

公司在全国范围内构建了相对完善的销售网络，故高端电源产品销售在三北地区均有所覆盖。公司华北和西北地区新能源发电设备及开发、新能源能源

收入和储能产品及系统收入占比较大，主要系华北和西北地区新能源资源丰富、业务机会相对较多；其次，公司利用光储业务发展机遇，在该部分区域设立储能新能源生产基地进一步促进该区域业务开展；同时新能源发电设备及开发、储能产品及系统项目规模较大，本期这些项目工程进度的推进显著影响项目所属区域的业务收入。

## 2. 华北地区主要业务变动情况

### (1) 分业务类型收入变动情况

单位：元

业务类型	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	占比(%)	营业收入	占比(%)
高端电源及数据中心产品	160,459,613.70	32.99	99,748,494.59	49.62
新能源发电设备及开发	30,962,736.23	6.37	2,355,281.44	1.17
新能源汽车充电设施、设备	15,870,268.34	3.26	5,770,890.16	2.87
新能源能源收入	95,374,353.95	19.61	93,177,495.75	46.34
储能产品及系统	183,666,359.18	37.77		
合 计	486,333,331.40	100.00	201,052,161.94	100.00

华北地区业务收入增长主要来源于储能产品及系统收入和高端电源及数据中心产品收入增长，储能产品及系统收入增长 18,366.64 万元，主要系公司开展三门峡湖滨区 50MW/100MWh 共享储能电站项目建设。高端电源及数据中心产品收入增长 6,071.11 万元，主要系公司客户电源设备采购需求增加。

## 3. 西北地区主要业务变动情况

### (1) 分业务类型收入变动情况

单位：元

业务类型	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	占比(%)	营业收入	占比(%)
高端电源及数据中心产品	276,973,149.50	21.13	145,294,181.37	18.79
新能源发电设备及开发	542,470,827.88	41.39	323,156,883.74	41.80

新能源汽车充电设施、设备	7,240,181.53	0.55	1,091,380.87	0.14
新能源能源收入	343,339,456.73	26.19	302,146,320.33	39.08
储能产品及系统	140,697,699.56	10.73	1,419,985.84	0.18
合 计	1,310,721,315.20	100.00	773,108,752.15	100.00

西北地区业务收入增长主要来源于新能源发电设备及开发和储能产品及系统收入增长，新能源发电设备及开发收入增长 21,931.39 万元，主要系公司开展昌吉国投木垒县 10 万千瓦风力发电项目、康保 112.305MW 光伏电站项目建设；储能产品及系统收入增长 13,927.77 万元，主要系公司 2023 年新增向昌吉国投木垒县配套储能项目和国家电投集团内蒙古磴口县 20MW/40MWh 配套储能系统项目销售储能产品。

#### 4. 东北主要业务变动情况

##### (1) 分业务类型收入变动情况

单位：元

业务类型	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	占比(%)	营业收入	占比(%)
高端电源及数据中心产品	65,503,153.83	83.10	33,637,272.99	96.44
新能源发电设备及开发	51,215.05	0.06	313,897.35	0.90
新能源汽车充电设施、设备	13,276,388.34	16.84	177,943.48	0.51
储能产品及系统	3,539.82	0.00	749,008.85	2.15
合 计	78,834,297.04	100.00	34,878,122.67	100.00

东北地区业务收入增长主要来源于高端电源及数据中心产品，高端电源及数据中心产品收入增长主要系长春地铁项目设备实现销售所致。

(三) 补充说明国外区域收入的主要业务构成情况，以及收入回款情况，说明是否存在与国内回款进度存在明显差异的情形，若是，请补充说明主要原因

##### 1. 国外区域的主要业务构成情况

单位：元

业务类型	2023 年度	
	营业收入	占比(%)



高端电源及数据中心产品	686,040,156.13	92.85
新能源发电设备及开发	37,189,020.16	5.03
新能源汽车充电设施、设备	15,484,451.80	2.10
储能产品及系统	131,175.70	0.02
合 计	738,844,803.79	100.00

公司国外区域收入主要来源于高端电源及数据中心产品，该类业务占比为92.85%。

## 2. 2023 年度公司国内外区域收入回款情况

### (1) 国外区域应收账款周转率

单位：元、天

业务类型	营业收入	应收账款	应收账款周转天数
高端电源及数据中心产品	686,040,156.13	195,034,631.29	101.53
新能源发电设备及开发	37,189,020.16	2,767,385.11	13.58
新能源汽车充电设施、设备	15,484,451.80	1,638,971.63	39.38
储能产品及系统	131,175.70		
合 计	738,844,803.79	199,440,988.03	

### (2) 国内区域应收账款周转率

单位：元、天

业务类型	营业收入	应收账款	应收账款周转天数
高端电源及数据中心产品	1,852,441,061.72	1,175,705,199.56	291.00
新能源发电设备及开发	870,067,712.18	518,357,097.17	200.24
新能源汽车充电设施、设备	205,405,274.85	191,640,750.01	224.64
新能源能源收入	653,570,934.93	1,619,851,053.90	979.45
储能产品及系统	450,842,776.99	153,036,615.24	63.37
其他业务收入	21,414,131.65	2,255,114.67	36.52
合 计	4,053,741,892.32	3,660,845,830.55	

注：上表数据包括中国香港。

2023 年度，公司国外收入回款金额为 73,878.20 万元，国内收入回款金额为 439,498.35 万元。截至 2024 年 5 月 20 日，国外应收账款余额期后回款金额为 10,832.67 万元，国内应收账款余额期后回款金额为 66,595.49 万元。

从上表数据来看，国外客户回款天数一般短于国内客户，主要原因系受贸易环境、信用风险评估难度、客户群体和汇率变动等影响，公司对国内外客户给予不同的信用期。国外客户大多从事经销业务，公司对其的信用政策一般为现结/月结，月结给予客户 30-120 天信用期，部分业务通过投保出口信用保险保障回款安全；而国内客户业务类型较多，设备销售信用期一般为现结或者月结，EPC 工程类业务信用期一般按照项目进度回款，新能源可再生能源电价补贴收入则受国家统筹拨付安排影响。

#### **(四) 年审会计师核查程序及结论**

##### **1. 核查程序**

(1) 获取公司 2023 年销售明细数据，对公司 2023 年度高端电源装备和新能源行业收入按产品类别、地区与上年情况进行对比分析，并访谈公司管理层和业务部门，了解公司各类产品类别收入变动的原因；

(2) 查阅公司主要客户或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，了解不同产品类别之间收入的变动原因及合理性；

(3) 查阅行业分析报告、同行业上市公司信息披露，评估公司各产品类别收入变动趋势是否与同行业可比公司一致，并分析差异原因；

(4) 访谈公司管理层和业务部门，了解“三北”地区在公司区域布局中的战略地位，以及公司在该地区的业务内容，并了解“三北”地区的经济发展情况、政策环境和市场需求等因素，评估其对公司业务变动的影响；

(5) 结合公司区域布局的变动情况，了解“三北”地区收入增加的具体情况，分析“三北”地区收入增加的主要原因及趋势；

(6) 获取公司国外区域的销售数据，了解其业务构成情况，并统计和核查收入回款情况；

(7) 通过统计国内外应收账款回款数据和计算国内外应收账款周转天数,对比国内外回款进度,分析是否存在明显差异并分析差异原因。

## 2. 核查结论

经核查,我们认为:

(1) 公司高端电源装备和新能源行业的收入变动主要受市场需求和公司业务战略影响;通过对比公司与同行业可比公司收入变动趋势,公司收入变动趋势与行业整体趋势基本一致;

(2) “三北”地区收入增加的主要是公司抓住市场发展机遇,将业务发展重心转向新能源业务,积极推进新能源项目开展所致;

(3) 公司国外区域主要业务收入构成为高端电源及数据中心产品;回款方面,国内外回款存在差异主要是受贸易环境、信用风险评估难度、客户群体和汇率变动等影响从而导致的信用政策差异,且国外销售回款速度明显高于国内销售。

二、报告期末,你公司按照账龄组合计提坏账准备的应收账款和光伏发电应收补贴款原值分别为 21.88 亿元、15.97 亿元,计提坏账金额分别为 3.37 亿元、0.16 亿,计提比例分别为 15.4%、0.98%。请你公司:

(1) 分别补充说明前述类别应收账款的账龄及分布情况。

(2) 补充说明近 3 年的账龄结构变化情况,说明是否存在回款周期持续拉长的情况,若是,请说明长账龄应收账款占比持续增高的原因,以及你公司拟采取的收款措施。

(3) 补充说明不同账龄段应收账款坏账计提比例的确认过程及依据,坏账计提是否充分、合理,是否存在逾期未回款的情形,若是,说明按照账龄而未单项计提坏账的原因及合理性。

(4) 补充提供按欠款方归集的应收账款余额前五名客户的名称、合同金额、收入确认金额、应收账款余额及对应的账龄、期末回款金额等情况,并补充报备合同主要内容、收入确认方式及相关的发货、物流、验收单据等交易信息。

请会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

(一) 分别补充说明前述类别应收账款的账龄及分布情况

2023 年末公司应收账款的账龄及分布情况

单位：万元

账龄	账龄组合		光伏发电应收补贴款	
	应收账款余额	占比（%）	应收账款余额	占比（%）
1年以内(含,下同)	156,294.70	71.44	32,890.49	20.59
1-2年	28,522.13	13.04	34,697.17	21.72
2-3年	9,758.54	4.46	32,123.76	20.11
3-4年	3,826.49	1.75	25,030.15	15.67
4-5年	9,123.61	4.17	19,519.85	12.22
5年以上	11,239.69	5.14	15,486.02	9.69
合计	218,765.16	100.00	159,747.44	100.00

如上表所示，2023年账龄组合中的应收账款账龄主要是1年以内，组合中账龄超过1年的应收账款余额占账龄组合的应收账款余额比例为28.56%。光伏发电应收补贴款中的应收账款账龄分布较为平均，账龄较长主要因新能源电价补贴款回款进度受国家统筹拨付进度影响。

**（二）补充说明近3年的账龄结构变化情况，说明是否存在回款周期持续拉长的情况，若是，请说明长账龄应收账款占比持续增高的原因，以及你公司拟采取的收款措施**

公司近3年的应收账款余额账龄结构

单位：万元

账龄	2023-12-31		2022-12-31		2021-12-31	
	应收账款	占比（%）	应收账款	占比（%）	应收账款	占比（%）
1年以内(含,下同)	189,185.19	49.01	241,668.05	55.49	199,597.01	53.48
1-2年	63,219.30	16.38	81,488.50	18.71	64,853.44	17.38
2-3年	48,392.06	12.54	47,876.81	10.99	62,007.56	16.61
3-4年	29,370.59	7.61	33,353.25	7.66	28,491.74	7.63
4-5年	28,643.46	7.42	18,898.40	4.34	11,089.55	2.97
5年以上	27,218.08	7.05	12,268.64	2.82	7,205.61	1.93
合计	386,028.68	100.00	435,553.65	100.00	373,244.91	100.00

2021年至2023年，公司账龄1年以上的应收账款占比分别为46.52%、44.51%、50.99%。2023年账龄1年以上应收账款占比相比2022年增加6.48个百分点，2022年账龄1年以上应收账款占比相比2021年下降2.01个百分点，不存在持续拉长回款周期的情况。

2021年至2023年，公司账龄1年以上的应收账款主要是新能源电价补贴款，其各年末金额分别为121,240.71万元、134,890.84万元和126,856.95万元，占账龄1年以上的应收账款比例分别为69.82%、69.57%和64.45%。新能源电价补贴款由国家统筹拨付，2022年公司收到补贴款4.3亿元，2023年收到补贴款2.13亿元，较上年有所下降。

**(三) 补充说明不同账龄段应收账款坏账计提比例的确认过程及依据，坏账计提是否充分、合理，是否存在逾期未回款的情形，若是，说明按照账龄而未单项计提坏账的原因及合理性**

1. 账龄组合

(1) 公司账龄组合应收账款坏账计提比例情况如下：

单位：元

账龄	应收账款余额	坏账准备金额	计提比例(%)
1年以内(含,下同)	1,562,947,023.26	46,888,410.70	3.00
1-2年	285,221,312.10	28,522,131.22	10.00
2-3年	97,585,351.11	19,517,070.22	20.00
3-4年	38,264,888.51	38,264,888.51	100.00
4-5年	91,236,093.64	91,236,093.64	100.00
5年以上	112,396,882.72	112,396,882.72	100.00
合计	2,187,651,551.34	336,825,477.01	15.40

(2) 账龄组合应收账款坏账比例确认过程

第一步，计算近三年历史回收率

账龄	2020年应收账款回收率	2021年应收账款回收率	2022年应收账款回收率	近三年平均回收率
1年以内(含,下同)	78.25%	83.72%	86.78%	82.92%

1-2 年	53.05%	56.21%	50.51%	53.26%
2-3 年	75.00%	81.81%	99.12%	85.31%
3 年以上	5.60%	9.30%	6.23%	7.04%

第二步，考虑前瞻性因素调整预期回收率

账 龄	近三年平均回收率	预期回收率
1 年以内(含，下同)	82.92%	70.00%
1-2 年	53.26%	50.00%
2-3 年	85.31%	80.00%
3 年以上	7.04%	0.00%

第三步，计算预期信用损失率

账 龄	预期回收率	迁徙率=1-预期回收率		预期信用损失率	
		比率	符号	比率	公式
1 年以内(含，下同)	70.00%	30.00%	J	3.00%	$P=J*O$
1-2 年	50.00%	50.00%	I	10.00%	$O=I*N$
2-3 年	80.00%	20.00%	H	20.00%	$N=H*M$
3 年以上	0.00%	100.00%	G	100.00%	$M=G$

公司依据 2020 年至 2022 年应收账款历史回收率，并考虑前瞻性影响确定预期信用损失率。公司应收账款坏账计提比例高于历史信用损失率，坏账准备计提比例合理。

(3) 2023 年末账龄组合应收账款逾期情况如下：

单位：万元

账 龄	应收账款余额	逾期金额	坏账准备金额	逾期金额占比(%)	坏账准备计提比例(%)
1 年以内(含，下同)	156,294.70	1,690.25	4,688.84	1.08	3.00
1-2 年	28,522.13	2,371.15	2,852.21	8.31	10.00
2-3 年	9,758.54	3,642.72	1,951.71	37.33	20.00
3-4 年	3,826.49	3,826.49	3,826.49	100.00	100.00
4-5 年	9,123.61	9,123.61	9,123.61	100.00	100.00

5年以上	11,239.69	11,239.69	11,239.69	100.00	100.00
合计	218,765.16	31,893.91	33,682.55	14.58	15.40

2023年末，公司账龄组合的应收账款中逾期金额占比14.58%。逾期未回款的应收账款构成较为分散，应收账款逾期主要原因系公司为保护自身利益与客户在合同中约定的信用期较短，而政企、金融等客户因其内部审批和付款流程较长，未能按合同约定信用期完成付款，客户具有付款意愿及付款动作但因客观原因与既定的付款时点产生细微差异的情况，不存在实质逾期风险。其中，账龄3年以上的款项已全额计提坏账准备，账龄为2-3年的逾期应收款主要是广西粤桂云大数据集团有限公司和山东逸盛文创产业园发展股份有限公司的应收账款共计1,883.07万元，均已起诉并胜诉，结算事项协商中，其中公司已与广西粤桂云大数据集团有限公司协商制定还款计划，其已按照还款计划回款450万元；针对山东逸盛文创产业园发展股份有限公司逾期款项，公司目前已经查封其商务写字楼不动产，法院执行拍卖程序中，其初步估值能覆盖所欠应收款项，同时，公司对其承建的新能源汽车充电港项目享有建设工程价款内的优先受偿权，该充电站建成后一直正常运营中。

公司对于有客观证据表明明显存在减值迹象且有重大回收风险的应收账款，已单项计提坏账准备，对于其他逾期应收账款，不存在重大回收风险，信用风险未显著增加，账龄组合坏账准备计提比例已反映了整个存续期的预期信用损失。因此公司对部分逾期客户应收账款按组合计提坏账是合理的，且坏账准备计提是充分、合理的。

## 2. 光伏发电应收补贴款组合

(1) 公司光伏发电应收补贴款组合应收账款坏账计提比例情况如下：

单位：元

账龄	应收账款余额	坏账准备金额	计提比例(%)
1年以内(含,下同)	328,904,881.65		
1-2年	346,971,688.25	3,482,059.39	1.00
2-3年	321,237,551.91	3,127,295.28	0.97
3-4年	250,301,495.80	3,047,497.59	1.22

4-5 年	195,198,543.19	3,251,261.03	1.67
5 年以上	154,860,204.93	2,738,721.89	1.77
合 计	1,597,474,365.73	15,646,835.18	0.98

(2) 光伏组合应收账款坏账比例确认过程

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。

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。可再生能源电价补贴款由国家可再生能源发展基金拨付, 减值风险较低。同时, 参考同行业可比上市公司, 如爱康科技和珈伟新能均对光伏补贴款不计提坏账, 林洋能源的坏账准备计提比例为 0.02%, 晶科科技的坏账准备计提比例为 1.00%, 公司的坏账政策与同行业公司基本一致。

(四) 补充提供按欠款方归集的应收账款余额前五名客户的名称、合同金额、收入确认金额、应收账款余额及对应的账龄、期末回款金额等情况, 并补充报备合同主要内容、收入确认方式及相关的发货、物流、验收单据等交易信息

公司 2023 年应收账款余额前五名情况如下:

单位: 万元

客户名称	合同金额/ 按发电量 结算金额	收入 确认金额	应收账款 余额	应收账款按账龄列示余 额		2023 年 回款金额
国网甘肃省 电力公司	25,001.06	25,001.06	64,266.50	1 年以内	12,209.54	10,609.17
				1-2 年	11,939.07	
				2-3 年	12,665.06	
				3-4 年	12,615.17	
				4-5 年	10,317.42	
				5 年以上	4,520.24	



广州博浩互联网服务有限公司及其相关项目公司	57,918.57	36,678.83	45,352.42[注]	1年以内	35,196.64	92,052.10
				1-2年	10,155.78	
国网山东省电力公司菏泽供电公司	3,141.53	3,141.53	13,395.88	1年以内	1,981.81	1,711.03
				1-2年	2,329.85	
				2-3年	2,418.58	
				3-4年	2,350.74	
				4-5年	2,495.56	
				5年以上	1,819.34	
国网河北省电力有限公司	4,033.26	4,033.26	12,721.10	1年以内	3,008.43	8,589.78
				1-2年	4,390.87	
				2-3年	2,936.13	
				3-4年	711.28	
				4-5年	987.84	
				5年以上	686.54	
国网陕西省电力有限公司	1,926.97	1,926.97	12,314.45	1年以内	1,600.54	938.78
				1-2年	1,829.94	
				2-3年	1,801.05	
				3-4年	1,934.94	
				4-5年	1,894.46	
				5年以上	3,253.52	
合计	92,021.39	70,781.65	148,050.35			113,900.86

(续上表)

客户名称	截至 2024-5-20 期后回款金额	销售内容	合同约定账期	收入确认方式
国网甘肃省电力公司		售电	国家统筹拨付	时段法
广州博浩互联网服务有限公司及其相关项目公司	24,871.57	数据中心集成业务	1. 交货后12个月内收取100%货款 2. 交货后9个月内收取5%货款, 12个月内收取95%货款 3. 账期两年,第1年按合同金额收	时段法

			取 60%,第 2 年按合同金额收取 40% 4. 账期 60 个月	
国网山东省电力公司菏泽供电公司		售电	国家统筹拨付	时段法
国网河北省电力有限公司		售电	国家统筹拨付	时段法
国网陕西省电力有限公司		售电	国家统筹拨付	时段法
合 计	24,871.57			

[注]广州博浩互联网服务有限公司及其相关项目公司表格列示的为应收账款余额 45,352.42 万元，由于存在部分项目为分期收款，其期末余额还包括长期应收款余额，长期应收款余额为 3,255.87 万元。截至 2024 年 5 月 20 日，应收账款和长期应收款期后回款 24,871.57 万元，剩余部分尚未达到合同付款条件及时点，预计在 2024 年底回款 14,645.7 万元，2025 年底回款 9,091.02 万元。

(1) 公司与广州博浩互联网服务有限公司及其相关项目公司（以下简称博浩公司）的合作背景

自 2015 年始，公司在稳步拓展高端电源装备业务的同时，抓住在“互联网+”时代的数字化转型对数据中心基础设施的旺盛需求，重点切入 IDC 数据中心市场，将其逐步打造成为公司新的核心业务板块。

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。博浩公司其运营团队主要来自运营商、互联网、金融、数据中心行业。成立初期其主要为本省各大互联网企业、运营商等提供通信工程类 EPC 服务，经过多年的发展，逐步壮大，目前已成长成为是国内最具实力的定制化数据中心建设和运营服务商。博浩公司数据中心项目主要位于大湾区、京津、环沪、成都等中国核心经济区域，与国内各电信运营商建立了长期战略合作关系，客户包括：腾讯、阿里、百度、字节、美团、快手、滴滴、金山云、爱奇艺等互联网公司，以及政务云、金融云等传统政企金融公司。

公司和博浩公司的合作历史较长，公司与博浩公司的合作从 2015 年开始至今，已历经 9 年，博浩公司在与公司合作过程中，利用公司在技术、设备、资金、供应链的优势，降低了运营成本、保证了工程质量、加快了公司扩张速度。而公

司也充分利用博浩公司在运营商、头部互联网企业的客户资源优势迅速切入数据中心市场，扩大客户资源、品牌效应，双方通过资源共享、优势互补、互相支持，建立长期稳定、互利共赢的战略合作伙伴关系。

### (2) 公司与博浩公司的账期说明

2016年，公司开始涉足大型数据中心业务领域的首个合作项目是广州旗锐数据中心项目。公司与客户协商确定的付款周期为60个月，主要原因是数据中心整体建设周期和投资回报周期较长，数据中心运营方通常会争取较长的资金支付计划，考虑项目规模和影响力较大，公司为进入数据中心市场，接受较宽松的信用政策。为有效防控风险，公司要求博浩公司寻找第三方公司及个人，为该项目应收款项提供连带责任担保。该项目合同结算金额为20,452.33万元，博浩公司于2017年起开始付款，并于2024年1月完成全部付款。

公司与博浩公司首次合作之后，双方合作前期约定的合同款账期一般为2至3年年内分期付款，一般为第1年按合同金额收取60%，第2年按合同金额收取40%。原因是博浩公司成功获取终端客户为百度、腾讯等优质客户的数据中心承建业务，此类项目示范效应好，市场关注度高，行业中对该类项目的竞争异常激烈，从而导致其以较为强势的地位在业务分包时对供应商的账期进行了要求。

自2021年起，公司对应收账款的账期进行了调整，主要采取两种支付方式：一是供货后的12个月内通过电汇形式支付100%的货款；二是交货后9个月内先支付5%的货款，随后在12个月内支付剩余的95%货款。这一调整主要得益于博浩公司融资能力的显著提升，同时，公司在2020年成功引进了国资股东，为优化客户账期管理提供了更有力的支持。基于改善公司现金回流、严格控制风险的考虑，公司与博浩公司商定将应收账款的账期调整为1年以内。

### (3) 博浩公司的回款情况

在业务合作中，博浩公司均能按照合同约定进行回款，未发生逾期及合同纠纷的情况。

2021年至2024年1-3月，公司与博浩公司的交易及回款等情况详见下表：

单位：万元

期 间	期初余额	本期增加		回款金额	期末余额
		销售金额（含 税）	未实现融资收 益		
2021 年	59,154.53	71,449.94	1,278.63	33,111.67	98,771.42
2022 年	98,771.42	122,190.72	244.66	108,825.87	112,380.92
2023 年	112,380.93	40,389.08	30.90	104,192.62	48,608.29
2024 年 1-3 月	48,608.29	908.42	1.32	18,405.34	31,112.69

## （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）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；

（3）获取公司销售收入明细表，对公司主营业务收入实施细节测试，对于设备销售收入，检查至大额销售合同、出库单、物流单、发票、签收凭证和回款单，对于工程类收入，检查至大额工程合同、出库单、货物验收单、三方确认的工程进度结算单、发票和回款单；

（4）获取公司广州博浩互联网服务有限公司及其相关项目公司的每月还款明细表，核查至银行回款单，并将回款周期与合同约定账期比较，检查是否存在逾期情况；

（5）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；

（6）对于按照组合评估的应收账款，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，选取项目复核各组合的账龄、逾期账龄等关键信息；

(7) 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，结合公司历史坏账损失率，并与同行业可比公司比较，分析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) 2021至2023年公司账龄1年以上的应收账款占比分别为46.52%、44.51%、50.99%，不存在持续拉长回款周期的情况；

(2) 公司的坏账政策与同行业公司趋同，组合坏账准备计提比例已反映了整个存续期的预期信用损失。公司的应收账款坏账计提是充分、合理的。

(3) 应收账款余额前五大客户交易主要是新能源能源收入和数据中心集成收入，相关交易是真实、合理的。

三、报告期末，你公司货币资金为 24.18 亿元，其中其他货币资金 5.14 亿元，使用受限的资金 1.95 亿元；短期借款为 1.25 亿元，一年内到期的长期借款 1.64 亿元，长期借款为 11.89 亿元，应付融资租赁款 15.88 亿元。

(1) 请具体说明其他货币资金的具体构成，是否存在其他使用受限的货币资金。请会计师说明就货币资金真实性履行的审计程序和结论。

(2) 请结合公司日常运营资金需求等情况，说明在货币资金相对充足情况下借入大额有息负债的具体原因及合理性，与公司资金需求和业务模式是否匹配，是否存在资金占用或对外财务资助情形。

公司回复：

(一) 请具体说明其他货币资金的具体构成，是否存在其他使用受限的货币资金。请会计师说明就货币资金真实性履行的审计程序和结论。

### 1. 其他货币资金的具体构成

单位：元

项目	期末数
银行承兑汇票保证金	427,255,562.96
保函保证金	84,351,544.07
贷款保证金	2,500,000.00
存出投资款	4,981.89

合 计	514,112,088.92
-----	----------------

公司其他货币资金 514,112,088.92 元，使用受限金额为 514,107,107.03 元，差异为存出投资款。存出投资款为公司存放在证券户的相关款项，该账户资金可以随时转出支付，不存在使用限制。

## 2. 其他使用受限的货币资金

单位：元

受限原因	期末数
银行承兑汇票保证金质押的大额存单	112,500,000.00
司法受限	82,767,999.36
ETC 圈存	21,500.00
合 计	195,289,499.36

其他使用受限的货币资金均在银行存款列示，其中 112,500,000.00 元为开具银行票据质押的银行存款大额存单，使用受限；82,767,999.36 元为因涉诉被司法冻结；另外 21,500.00 元为 ETC 圈存账户，使用受限。

**（二）请结合公司日常运营资金需求等情况，说明在货币资金相对充足情况下借入大额有息负债的具体原因及合理性，与公司资金需求和业务模式是否匹配，是否存在资金占用或对外财务资助情形。**

### 1. 货币资金情况及日常运营资金需求

截止 2023 年末，公司（含合并范围内子公司）货币资金余额为 24.18 亿元，扣除受限货币资金后，实际可支配货币资金余额为 17.08 亿元，较上年末增加 5.24 亿元（上年末实际可支配货币资金余额为 11.84 亿元），期末持有较多货币资金的主要原因为：（1）2023 年三、四季度公司出售了三个全资光伏电站项目，截止报告期末累计已收到的相关转让款项共计 8.12 亿元；（2）如提前偿还金融机构的借款会存在较大的违约成本；（3）考虑到 2024 年公司将加大风电、光伏等新能源项目的开发建设，此类项目资金需求较大，除正常向金融机构借款外，还须预留部分自有项目资金；（4）面对当前复杂多变的国际政治经济形势及经济增长趋缓的外部环境，公司需要采用更加稳健谨慎的资金管理策略，持有一定的资金储备，以保障公司流动性。

### 2. 有息负债情况

截止 2023 年末，公司有息负债总额 30.66 亿元，按借款期限、借款用途分

类的构成情况如下：

单位:万元

借款用途	短期借款	一年内到期的长期借款	长期借款	应付融资租赁	金额合计	占比
生产经营用流动资金贷款	12,481.06	8,701.35	70,745.73	0	91,928.13	29.98%
项目贷款	0	7,700.23	48,199.55	158,824.04	214,723.82	70.02%
其中：存量自持运营光伏电站项目贷款	0	7,700.23	48,199.55	54,684.75	110,584.54	36.06%
新开发建设的风电、光伏项目贷款	0	0	0	104,139.29	104,139.29	33.96%
合计	12,481.06	16,401.58	118,945.28	158,824.04	306,651.96	100.00%

如上表所示，公司有息负债中用于日常生产经营的流动资金贷款金额为 9.19 亿元，占有息负债总额的 29.98%，占比较少；项目贷款 21.47 亿元，占有息负债总额的 70.02%，分别为公司已建成的自持运营光伏电站项目贷款 11.06 亿元和在建的新能源（风电、光伏电站）项目贷款 10.41 亿元。

公司已建成的自持运营光伏电站项目，初始投资大，投资回收期较长，且光伏补贴欠补严重（截止 2023 年末应收光伏补贴账面余额 15.97 亿元，欠补时间长达 2-4 年）、光伏补贴发放时间和金额具有较大的不确定性，因此除前期部分通过资本市场股权融资外，公司主要通过银行或其他金融机构项目贷款解决该部分长期投资的资金需求。公司采用长期项目贷款资金匹配长期投资，使得公司财务结构更趋稳健，能更有效地保障公司长期稳定、可持续发展。

公司新开发建设的新能源项目，虽然采用开发、建设、并网后出售的模式加快资金周转，但该类业务同样具有资金需求大、开发及建设周期较长的业务特点，公司通过自有资金加金融机构借款的方式解决开发建设资金需求，符合行业惯例

及公司业务模式，充分保障了公司流动性。

### 3. 现金管理策略

公司在保障资金安全的前提下，合理地利用闲置自有资金进行了现金管理（包括购买大额可转让存单、协定存款、结构性存款等），以提高资金收益，抵销有息负债财务费用，既保障了公司流动性，也为公司及股东获取更高回报。

综上，结合当前宏观经济形势、期末货币资金、有息负债构成、业务模式及运营资金需求等因素，公司在货币资金相对充足情况下维持一定金额的有息负债是合理的，与公司资金需求和业务模式相匹配，能更有效地保障公司的经营与持续发展。公司不存在资金占用或对外财务资助情形。

### (三) 年审会计师核查程序及结论

#### 1. 核查程序

(1) 了解、评估及测试公司与货币资金相关的内部控制设计的合理性及执行有效性；

(2) 获取公司银行存款账户清单、开户清单及银行对账单，了解各账户用途，与账面记录核对，确认货币资金完整性；关注质押、冻结等对使用有限制的款项；

(3) 对银行存款余额进行函证，对回函不符的情况核实原因并获取余额调节表，确认货币资金记录的真实性和准确性，检查货币资金受限情况；

(4) 选取重要账户实施测试，进行大额流水双向核查。分账户检查大额收付交易，关注收付业务内容与公司日常收支的相关性，以识别公司是否存在转移资金或者出借银行账户的情况；

(5) 检查公司期末未到期大额存单，通过询问公司管理层、财务负责人，了解持有大额存单目的，确认大额存单列示与披露的准确性；

(6) 获取公司征信报告、银行承兑协议、保函合同等资料，检查应存入银行的承兑保证金、保函保证金，并与其他货币资金科目相关明细金额勾稽核查是否一致；

(7) 对于受到司法限制的货币资金，获取相关诉讼案件资料确认受限金额，与银行回函结合进行核对。

#### 2. 核查结论

经核查，我们认为公司货币资金的真实性可以确认。



四、报告期末，你公司存货余额为 16.26 亿元，主要分为合同履行成本、库存商品、原材料、发出商品，计提存货跌价准备 0.43 亿元，仅涉及库存商品、原材料。请你公司：

(1) 补充说明合同履行成本、发出商品相关存货的具体地点、履约进度等信息，补充说明未计提跌价准备的合理性。

(2) 结合行业市场环境、产品性质与特点等，补充说明计提原材料、库存商品跌价准备的充分性。

请会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(一) 补充说明合同履行成本、发出商品相关存货的具体地点、履约进度等信息，补充说明未计提跌价准备的合理性

1. 主要合同履行成本明细情况

单位：万元

项目名称	2023 年 12 月 31 日余额	存货地点	项目履约进度 (%)	所属收入业务类别
临泽易事特科技有限公司易事特临泽板桥北滩 10 万千瓦风电项目	31,622.00	甘肃省张掖市临泽县	97.00	新能源发电设备及开发
山丹县东乐北滩 10 万千瓦光伏发电项目 EPC 总承包合同	27,070.00	甘肃省张掖市山丹县	96.00	新能源发电设备及开发
清源平凉市崆峒区 150 兆瓦农光互补光伏发电项目	10,403.00	甘肃省平凉市崆峒区	18.00	新能源发电设备及开发
晶合 N3 项目 F11 不断电系统工程 DUPS 项目	3,149.00	安徽省合肥市新站区	已完工,待整体项目竣工验收	高端电源装备
中芯东方 (2022 SH Fab9-P1 厂房建设项目)	2,068.00	上海市浦东新区	已完工,待整体项目竣工验收	高端电源装备
康保智能微电网示范工程 112.305MW 光伏项目	1,107.00	河北省张家口市	96.00	新能源发电设备及开发
青海海南州金元切吉 50MW 风电项目	1,069.00	青海省海南州	95.00	新能源发电设备及开发
12 英寸存储器晶圆制造基地二期 (长鑫存储二期)	977.00	安徽省合肥市经济技术开发区	已完工,待整体项目竣工验收	高端电源装备
中芯南方 2023SH Fab8-P3 厂房建设项目	697.00	上海市浦东新区	已完工,待整体项目竣工	高端电源装备

项目名称	2023年12月31日余额	存货地点	项目履约进度(%)	所属收入业务类别
			验收	
杭州吉海半导体制造厂房项目	638.00	浙江省杭州市钱塘区	已完工,待整体项目竣工验收	高端电源装备
横琴万象世界项目(二期)暖通空调工程	493.00	广东省珠海市横琴新区	60.00	新能源发电设备及开发
临泽县(煤改电)项目一期工程蓄热电锅炉系统设备供货及安装	470.00	甘肃省张掖市临泽县	68.00	新能源发电设备及开发
上海集成二期项目	425.00	上海市嘉定区	机组到场安装中	高端电源装备
晶合N3项目F10紧急电力系统工程	423.00	安徽省合肥市新站区	已完工,待整体项目竣工验收	高端电源装备

公司合同履约成本共计 8.46 亿元，库龄均为 1 年以内，其中临泽 10 万千瓦风电项目、山丹 10 万千瓦风电项目、平凉 150 兆瓦农光互补光伏发电项目为受托建设的电站项目，占期末合同履约成本的 81.56%；其余合同履约成本为未完工的工程项目建设。

期末公司上述项目处于正常建设之中，合同交易对手信用风险未发生显著变化，公司根据《企业会计准则》的相关规定，按合同价格减去估计的销售费用及相关税后金额确定其可变现净值，据测算，公司上述项目同履约成本期末可变现净值高于存货成本，因此未对合同履约成本计提存货跌价准备。

## 2. 主要发出商品明细情况

单位：万元

项目名称	2023年12月31日余额	存货地点	项目履约进度(%)	所属收入业务类别
中国民生银行顺义二期项目	2,325.00	北京市顺义区	机组到场安装中	高端电源及数据中心产品
中芯南方 2023SH Fab8-P3 厂房建设项目	1,190.00	上海市浦东新区	已完工,待整体项目竣工验收	高端电源及数据中心产品
宁波灵芯微电子产业园一期项目	1,076.00	浙江省宁波市北仑区	机组到场安装中	高端电源及数据中心产品
上海集成二期项目	819.00	上海市嘉定区	机组到场安装中	高端电源及数据中心产品
中芯绍兴 10K-100K 厂务柴	576.00	浙江省绍兴市	已完工,待整体	高端电源及数

项目名称	2023年12月31日余额	存货地点	项目履约进度(%)	所属收入业务类别
发系统扩充工程		越城区	项目竣工验收	据中心产品
芜湖天马微电子项目	449.00	安徽省芜湖市江北产业集中区	已完工,待整体项目竣工验收	高端电源及数据中心产品
珠海润星泰电子科技有限公司储能电站项目	445.00	广东省珠海市香洲区	6.51	储能产品及系统
许昌市边缘云计算中心建设项目(一期)	388.00	河南省许昌市建安区	销售设备,未验收	高端电源及数据中心产品
中国移动 UPS 设备采购项目	373.00	湖北省黄石市大冶市	销售设备,未验收	高端电源及数据中心产品
深圳市城市轨道交通 14 号线工程 应急照明电源 (EPS) 设备采购合同	370.00	深圳市坪山区	销售设备,未验收	高端电源及数据中心产品
某地面系统 001 节点采购项目	340.00	北京市海淀区	销售设备,未验收	高端电源及数据中心产品
肥西电子信息产业园 EPC 总承包项目	301.00	安徽省合肥市经济技术开发区	机组到场安装中	高端电源及数据中心产品
深圳地铁 10 号线工程事故照明电源(EPS)设备采购合同 深圳地铁 10 号线 EPS 蓄电池监测下单	273.00	深圳市福田区	66.76	高端电源及数据中心产品
大统营科技(惠州)有限公司 8.76528MWp 分布式光伏项目	268.00	广东省惠州市惠东县	25.64	新能源发电设备及开发、储能产品及系统
12 英寸存储器晶圆制造基地二期 (长鑫存储二期)	226.00	安徽省合肥市经济技术开发区	已完工,待整体项目竣工验收	高端电源及数据中心产品
深圳地铁三期工程 10 号线通信系统	205.00	深圳市福田区	75.73	高端电源及数据中心产品
深圳地铁 11 号线通信系统项目	151.00	深圳市盐田区	90.00	高端电源及数据中心产品
深圳地铁四期工程 14 号线综合 UPS 电源系统设备采购	137.00	深圳市坪山区	75.35	高端电源及数据中心产品

(续上表)

项目名称	1 年以内	1-2 年	2 年以上	长库龄原因
中国民生银行顺义二期项目	2,325.00			
中芯南方 2023SH Fab8-P3 厂房建设项目	1,190.00			

项目名称	1 年以内	1-2 年	2 年以上	长库龄原因
宁波灵芯微电子产业园一期项目	1,076.00			
上海集成二期项目	819.00			
中芯绍兴 10K-100K 厂务柴发系统扩充工程	576.00			
芜湖天马微电子项目	449.00			
珠海润星泰电子科技有限公司储能电站项目	445.00			新项目
许昌市边缘云计算中心建设项目(一期)	388.00			新项目
中国移动 UPS 设备采购项目	373.00			设备安装
深圳市城市轨道交通 14 号线工程应急照明电源 (EPS) 设备采购合同		223.00	147.00	轨交项目分站点安装
某地面系统 001 节点采购项目	304.00	36.00		轨交项目分站点安装
肥西电子信息产业园 EPC 总承包项目	301.00			
深圳地铁 10 号线工程事故照明电源 (EPS) 设备采购合同 深圳地铁 10 号线 EPS 蓄电池监测下单		4.00	269.00	轨交项目分站点安装
大统营科技(惠州)有限公司 8.76528MWp 分布式光伏项目	268.00			新项目
12 英寸存储器晶圆制造基地二期 (长鑫存储二期)	226.00			
深圳地铁三期工程 10 号线通信系统		13.00	192.00	轨交项目分站点安装
深圳地铁 11 号线通信系统项目			151.00	轨交项目分站点安装
深圳地铁四期工程 14 号线综合 UPS 电源系统设备采购		4.00	134.00	轨交项目分站点安装

期末发出商品主要为地铁轨道项目、金融机构项目、集成电路项目所需设备，设备类产品在验收后确认收入并结转成本。地铁、轨道项目验收周期普遍为 12 个月以上，导致存在 1 年以上库龄的发出商品。公司根据《企业会计准则》的相关规定，按合同价格减去估计的销售费用和相关税后金额确定其可变现净值测试跌价情况，经测试，公司各期末可变现净值高于存货成本。根据发出商品的成本与已签订的销售合同进行对比分析，相关的收入能覆盖相关成本，交易对手方的履约能力不存在重大变化，相关项目的结算与回款不存在重大风险，因此未对发出商品计提存货跌价准备。

(二) 结合行业市场环境、产品性质与特点等，补充说明计提原材料、库存商品跌价准备的充分性

1. 截至 2023 年 12 月 31 日，公司原材料和库存商品的库龄情况如下

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	23,091.58	1,023.65	22,067.93	18,019.52	1,739.83	2,308.58
库存商品	32,942.33	3,227.76	29,714.57	28,505.70	596.07	612.79
合计	56,033.91	4,251.41	51,782.50	46,525.22	2,335.90	2,921.37

(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	134,081,022.00	11,206.49	483.02	10,723.47
电气部件	666,207.69	4,175.82	196.21	3,979.61
蓄电池	187,326.00	2,482.14	40.50	2,441.63
结构件	1,442,003.75	2,386.71	119.98	2,266.73
材料	3,645,390.83	769.43	50.90	718.53
PCB	969,201.00	712.86	40.86	671.99
塑胶/五金	294,457,567.35	598.24	72.29	525.95
包装物	4,766,896.00	176.09	15.28	160.81
辅料	555,721.17	58.07	0.34	57.73
其他	193,177.95	525.73	4.27	521.46
合计	440,964,513.74	23,091.58	1,023.65	22,067.93

(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	9,282.43	938.44	502.69	48.61	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	2,008.28	401.65	1,569.65	18.03	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	2,409.38	31.20	1.03	11.06	高端电源、储能设备、充电

原材料主要品种	1年以内	1-2年	2年以上	占比(%)	用途
					桩、光伏逆变器
结构件	1,928.28	203.28	135.16	10.27	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	682.11	29.28	7.14	3.26	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	577.77	71.43	22.79	3.04	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
塑胶/五金	451.55	34.77	39.63	2.38	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	125.23	14.23	21.35	0.73	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	56.83	0.75	0.15	0.26	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	497.66	14.80	8.99	2.36	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	18,019.52	1,739.83	2,308.58	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、电器部件、结构件等原材料备货周期长，产品迭代相对较快；蓄电池、辅料、材料（线材类）通用性较强。库龄 1 年以上的原材料账面价值 4,048.41 万元，占原材料比例为 18.35%，主要为元器件、电器部件、结构件等，期末存在减值风险的存货也集中在该类物料。公司对预计无法使用的原材料全额计提存货跌价准备，其余原材料综合考虑未来可继续用于公司产品生产以及质保期内售后服务等确定其可变现净值。

## (2) 库存商品

单位：万元

业务类别	产品名称	数量	账面余额	跌价准备	账面价值
储能产品及系统	电池系列	3,203	4,011.02	282.95	3,728.07

	集装箱式储能电站	78	1,492.87		1,492.87
	储能变流器 EAPCS 系列	751	1,130.33	72.60	1,057.73
	其他	315	868.50		868.50
高端电源装备、 数据中心	电源系列	142,262	6,239.49	69.73	6,169.76
	E 机房一体化电源	675	1,912.16	36.32	1,875.84
	其他	6,969	966.50	109.14	857.36
	模块化电源	1,002	801.72	99.42	702.30
新能源发电设备 及开发	光伏集成	44,902,181	9,225.61		9,225.61
	黄蜂并网逆变器 EATSI 系列	540	1,310.54		1,310.54
	组串式并网逆变器 EATLSI 系列	1,101	320.44	31.66	288.78
	其他	2,705	251.36		251.36
	光伏组件	24,373,334	2,341.14	2,341.14	
新能源汽车及充 电设施、设备	充电桩	3,567	1,396.20	18.33	1,377.87
	充换电柜	444	571.28	166.47	404.81
	其他	1,337	103.17		103.17
合计		69,440,464	32,942.33	3,227.76	29,714.57

(续上表)

业务类别	产品名称	1 年以内	1-2 年	2 年以上
储能产品及系统	电池系列	3,724.03	3.34	0.70
	集装箱式储能电站	1,465.94	26.93	
	储能变流器 EAPCS 系列	1,057.73		
	其他	850.16	0.78	17.55
高端电源装备、数 据中心	电源系列	6,119.46	26.61	23.69
	E 机房一体化电源	1,787.17	35.87	52.81
	其他	559.33	188.36	109.67
	模块化电源	598.30	80.24	23.75
新能源发电设备	光伏集成	9,225.61		

业务类别	产品名称	1年以内	1-2年	2年以上
及开发	黄蜂并网逆变器 EATSI系列	1,301.02	3.40	6.12
	组串式并网逆变器 EATLSI系列	24.01	47.24	217.53
	其他	240.97	5.03	5.37
新能源汽车及充电设施、设备	充电桩	1,309.80	49.89	18.17
	充换电柜	139.00	128.38	137.43
	其他	103.17		
合计		28,505.70	596.07	612.79

截至2023年12月31日，存货库存商品价值为29,714.57万元，其中库龄1年以上余额为1,208.86万元，占库存商品比重为4.07%，库存商品计提跌价准备3,227.76万元。库存商品主要为高端电源装配数据中心、光伏集成产品和储能产品等，与公司本期大力拓展光伏系统集成业务和储能业务销售变动趋势相匹配，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。公司对预计无法使用销售的库存商品全额计提存货跌价准备，其余库存商品综合考虑用于产品销售和用于质保期内售后服务维修等确定其可变现净值。

## 2. 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，公司本期存货跌价准备计提合理、充分。

## 3. 公司存货跌价率与可比上市公司比较分析

单位：万元

---

存货跌价率

---



公司名称		原材料	库存商品
		2023 年度	2023 年度
科士达(002518)	存货跌价	1,868.47	4,784.58
	账面余额	53,522.72	53,841.29
	计提比例 (%)	3.49	8.89
科华数据(002335)	存货跌价	1,738.35	3,989.22
	账面余额	22,524.43	30,479.20
	计提比例 (%)	7.72	13.09
易事特(300376)	存货跌价	1,023.65	3,227.76
	账面余额	23,091.58	32,942.33
	计提比例 (%)	4.43	9.80

从上表可知，公司原材料和库存商品的跌价率与同行业公司的存货跌价率相比不存在显著差异，公司存货跌价率处于行业平均水平。

综上可知，公司原材料和库存商品的跌价准备计提充分。

### (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) 了解与存货减值确认相关的内部控制，评价控制的合理性，是否得到有效执行；
- (2) 实施分析程序、存货监盘程序；
- (3) 了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性；
- (4) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的测算与实际经营结果，评价管理层过往测算的准确性；
- (5) 获取产品库龄表、跌价准备计算表，评价存货减值测试，分析存货跌价准备计提是否充分；
- (6) 与同行业公司对比减值计提情况是否存在重大差异。

#### 2. 核查结论

经核查，我们认为存货跌价准备计提充分、适当，与同行业对比不存在重大差异。

五、根据相关公告，你公司因合并范围错误对 2023 年半年报、2023 年三季度报相关财务数据进行更正，此外近年来你公司也存在其他更正定期报告财务数据的情形。请你公司认真核实说明相关财务内控制度建设是否健全，内控执行是否有效，补充说明你公司拟提升内部控制水平的具体举措。

公司回复：

经公司对下属子公司的内部控制情况进行自查及梳理，发现公司在编制 2023 年半年度及第三季度财务报表时未将中钠新能源(山丹)有限公司、山丹中钠储能新材料有限公司纳入合并范围，导致公司与其交易未进行合并抵消。公司已对 2023 年半年报、2023 年三季度报相关财务数据进行了更正。

1.公司财务内控制度建设健全，内控执行基本有效

公司根据行业特点和业务需要，在财务管理、投融资、担保、关联交易、业务规范等方面均建立了相关制度，如《公司财务管理制度》、《集团子公司财务管理规范》、《投资决策管理制度》、《投资理财管理制度》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》及《子公司管理制度》等，并编制了相应的业务流程操作指引和会计岗位工作手册作为财务管理和会计核算工作的依据。公司财务内控制度建设健全。

在财务管理方面，公司严格贯彻国家法律法规，规范会计核算体系，开展财务人员的专业培训，提升财务人员的业务素质和专业水平，保证正常开展会计核算工作。公司遇到重大复杂的财务处理等专业性问题会及时与会计师等专业人士进行沟通，保障复杂和特殊业务会计处理的准确性。公司从会计人员、财务部门、财务管理制度和外部专业人士协助等多方面完善和执行财务管理控制体系，保障公司财务管理的有效性。

由于公司子公司财务人员的疏漏，导致公司 2023 年半年报、2023 年三季度报合并范围出现遗漏，从而导致会计处理错误，公司内控执行上存在一定缺陷。公司已对上述问题及时自查并进行了全面整改，除此之外公司内控不存在其他重要缺陷，目前公司总体的财务内控执行基本有效。

2.公司拟提升内部控制水平的具体举措

(1) 公司将联合外部审计机构对前期财务处理予以全面、系统核查梳理，确保公司财务核算合法合规，进一步夯实财务信息质量，提升规范运作水平。

(2) 公司将进一步加强对子公司财务工作的管理与监督，对其核算结果加强审核采取对其财务人员进行定期培训、增派专业财务人员协助等举措，提升子公司会计核算的合规性，从而保障会计报表质量。

同时加强对子公司的整体管控，完善其内部控制程序，降低业务信息向财务核算体系传导中的偏差，从前端提升公司财务内控管理水平。

(3) 公司将不断强化财务管理，重点加强财务人员培训，切实提高财务人员的素质能力和职业判断水平，严格按照《企业会计准则》及应用指南的要求进行会计处理，规范财务核算，切实提高财务信息质量。

特此公告。

易事特集团股份有限公司董事会

2024年5月24日