

关于对福建众益太阳能科技股份有限公司的年报问询函

公司一部年报问询函【2021】第225号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

根据贵公司于2024年7月31日出具的《关于对福建众益太阳能科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2024】第225号）（以下简称“问询函”）的有关要求，福建众益太阳能科技股份有限公司（以下简称“众益科技”、“我们”）对问询函中涉及公司的相关问题回复如下：

1、关于非标审计意见

2023年3月，你公司变更2022年年审会计师为立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称立信所），立信所对你公司2022年年报出具了无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础主要包括：（1）主要人员流动频繁，无法实施有效的内部控制，存在多项财务报告内部控制重大缺陷，未能取得完整、准确、可靠的财务资料及相关信息，无法获取充分、适当的审计证据；（2）持续经营能力存在重大不确定性。

2024年2月，你公司变更2023年年审会计师为北京中名国成会计师事务所（以下简称中名国成所），中名国成所对你公司2023年年报出具了保留意见的审计报告，形成保留意见的基础主要包括：持续经营能力存在重大不确定性、以及其他货币资金和税费事项无法获取充分、适当审计证据。此外，中名国成所未对上年度无法表示意见所涉及事项的重大影响予以消除情况出具专项说明。

请你公司：

（1）说明两次变更年审机构的背景及原因，是否与审计机构会计处理、审计收费、审计意见、审计工作安排等方面存在重大分歧；

更换年审机构是因为审计机构和公司安排时间点冲突，不能排出双方都空闲时间来做审计工作，没有存在其他重大分歧。

（2）说明公司其他货币资金的具体构成，是否存在使用受限的情况，并在此基础上说明年末货币资金余额是否真实；

没有存在使用受限情况，年末余额真实。其他货币资金具体构成为电商平台余额。

(3) 说明你公司年末应交增值税及应交个人所得税余额具体构成、具体计提以及核算过程，是否存在长期未支付的税费和薪酬，是否存在虚开增值税发票、虚构员工人数列支职工薪酬套取资金的情况；

存在长期未支付的薪酬，不存在长期未支付税费。不存在虚开增值税发票，不存在虚构员工人数列支职工薪酬套取资金的情况，期末余额为长期累计的未支付的员工工资个税，未实际发放造成。

2、关于营业收入、毛利率大幅波动

报告期内，你公司营业收入为39,159,652.33元，同比下降16.33%，其中太阳能灯具类产品营业收入为20,502,087.13元，同比下降37.80%，近三年公司太阳能灯具类产品营业收入持续下降；配件类产品营业收入16,790,752.67元，同比增长31.94%。

从毛利率来看，报告期内太阳能灯具类产品毛利率为32.99%，2022年度该产品毛利率为7.44%，同比增长25.55个百分点，配件产品毛利率为29.39%，2022年度该产品毛利率为0.45%，同比增长28.94个百分点。

请你公司：

(1) 结合公司主营业务、市场情况、产品销售情况、行业竞争格局等外部因素，以及产品核心竞争力、公司技术水平、管理水平等内部因素，说明公司营业收入大幅波动的原因及合理性；

收入大幅波动原因如下：

① 美国市场占比高：公司主要市场以美国为主，达到公司整体收入的80%左右，23年美国市场整体出现大幅度下滑；

② 市场库存积压严重：2020年-2022年间，美国政府长期发放了补贴（每月人均1500-2500美元），促使各进口商、零售商出现供不应求的假象，所以2021年，我公司美国客户采购量同比翻倍倍增长，造成库存积压过多，所以2023年订单锐减，个别客户直接没下单；

③ 客户亏损严重，进货积极性不高：22年到23年，一个10HQ货柜海运费从2000多美元，暴涨到20000多美元；另外美元加息，客户融资成本也大幅提高；因此大部分客户都出现不同程度的亏损，无利可图，影响下单积极性；

④ 贸易战因素：很多订单陆续转移到东南亚等地采购，对我司订单也出现一定程度影响；

⑤ 电商冲击：我司主要渠道为商超，但这几年商超受电商冲击较大，也是影响我司订单下滑的因素之一。

(2) 结合营业成本构成、原材料价格变动、员工成本、收入确认和成本归集方法等情况，说明在太阳能灯具类别营业收入持续下降的情况下，毛利率大幅增长的原因及合理性，配件类产品收入、毛利率大幅增加的原因，是否与同业可比公司存在差异。

毛利波动主要是两个方面原因：

① 材料涨跌：22年同比21年，各项材料出现较大幅度上涨，如电池、太阳能板等降价幅度超过30%，化工和钢材也是上涨比例较大，而成品卖价与21年相近；23年产品卖价不变，但材料价格却出现较大幅度回落，所有产品成本与21年相近，毛利回升到21年水平；

② 如：22年型号LPL393-1-T2的单品材料成本为32.73元，23年单品材料成本为26.1元，同比下跌19.3%，常用聚合物锂离子电池22年含税单价为9.56元，23年含税单价为8.80元，同种材料价格下跌8%；

③ ODM订单毛利较高：22年美国大商超的OEM订单较多，且毛利较低，23年ODM订单较多，平均毛利相对OEM的要高出10%以上；

④ 美元升值：23年美元相对人民币升值较大，22年平均汇率是672.607，23年平均汇率是704.674，相较22年升值5%以上！而23年的订单基本都是22年底接的，这也是23年毛利能提高的另一个原因。

3、关于差错更正

2024年4月30日，你公司披露前期会计差错更正公告，对公司2022年度财务数据进行追溯调整。2024年5月、6月，主办券商两次发布风险提示公告，称通过持续督导发现你公司无法向主办券商提供前期差错更正、与实际控制人控制

企业异常关联交易等相关财务底稿文件，主办券商无法确认差错更正事项的真实、准确、完整，无法确定关联交易金额及真实背景、是否存在资金占用、财务舞弊等情形。

请你公司：

(1) 说明形成差错的具体事项、形成原因，相关差错更正的调整依据和合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

2022年年度公司财务数据的追溯调整主要涉及以下三个方面：

① 往来方面包含应付账款、应付账款、其他应收款、其他应付款往来科目根据相关往来方的实际对账确认金额和函证进行相应调整，差额从对应的往来科目根据业务实际的性质调整至对应的列报项目；

② 公司2022年关联方差异进行调整，差异为代付工资未挂账，从其他应收款调整至管理费用，对代付的税金进项调整，从其他应付款调整至应交税费等列报项目，后续对应的原始底稿和说明已经整理完成，调整后符合其交易的实质，同时其往来均为日常经营形成，不构成资金占用。

③ 公司2022年应付工资未发放并计入2023年期间的工资进行调整，从应付职工薪酬分别调整至管理费用，销售费用和研发费用等列报项目。此部分是因工资计提和发放的期间不一致，根据权责发生制的原则，调整费用到实际应归属费用期间，其更能真实地反应公司经营情况。

综上，以上调整符合《企业会计准则》的规定，但因前期人员变动等原因，财务底稿文件未及时整理完成，现已整理归档完成。

(2) 结合上述前期差错事项及主办券商风险提示，说明公司会计核算基础是否薄弱，公司成本费用是否准确、完整，相关内部控制是否有效，针对前期差错更正的整改是否到位。

由于业绩大幅度波动，造成公司人员也出现较大变动，所以有段时间核算基础确实存在薄弱情况，23年下半年开始已回归正常，公司成本费用准确、完整，相关内部控制有效，针对前期差错更正的整改已到位；

4、关于实际控制人兼任财务总监年报披露，自2021年9月以来，你公司实际控制人、董事长、总经理陈光炎长期担任公司财务负责人，一人身兼多职。

请你公司：

(1) 说明公司财务负责人长期由董事长/实际控制人兼任是否符合《会计法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》高级管理人员任职管理要求，未聘任专职人员担任财务关键岗位的原因，公司治理及相关内部控制是否存在缺陷，公司如何保证公司治理和财务内部控制机制的有效运作，未来规范及具体整改措施；

过去几年由于疫情及业绩大幅波动影响，考虑公司生存问题，不得已进行开源节流，所以多个岗位都出现身兼数职现象，公司有聘请专业人员上任财务负责人岗位，但因为流动性较大，只履行了平时管理监督的职能，到审计签字阶段又有人员变动，造成财务负责人无人签字。公司努力招聘专业的财务负责人员，但有时候很难找到合适的人。这只是阶段性措施，待业绩进一步好转后，公司治理结构会进一步规范。

(2) 说明董事长/实际控制人兼任财务负责人的情况下，是否有足够时间、精力履行岗位职责，是否能做到勤勉尽责；结合董事长/实际控制人相关工作经历，说明其是否对财务报告编制、会计政策处理等事项具备足够的胜任能力和专业背景；

平时财务负责人岗位有聘请专业人员，但因为流动性较大，只履行了平时管理监督的职能，到审计签字阶段又有人员变动，造成财务负责人无人签字的情况。所以只能暂时让董事长兼任签字，这只是阶段性措施，待业绩进一步好转后，公司治理结构会进一步规范。

(3) 说明董事长/实际控制人、财务总监的职责范围，公司在重大合同签署、资金往来等重要交易的决策程序中，是否存在重要交易由一人审批即可执行的情况，如有请说明具体情况，并说明相关交易的执行是否真实、公允、必要，是否存在损害公司利益的情况；

不存在一人审批情况，公司虽无财务总监，但财务主管及各部门都还是有负责人，相关交易真实、公允，不存在损害公司利益的情况；

(4) 针对实际控制人兼任财务负责人情形，公司是否采取充分有效措施保证公司与实际控制人在资产、财务等方面保持独立。请公司结合问题(3)的回复，自查并说明是否存在涉嫌实际控制人及其关联方占用公司资金或以其他方式进行利益输送的情况。

公司与实际控制人在资产、财务等方面保持独立，不存在实际控制人及其关联方占用公司资金或以其他方式进行利益输送的情况。

福建众益太阳能科技股份有限公司



2024年8月14日

关于福建众益太阳能科技股份有限公司
2023 年度年报的问询函的专项说明



北京中名國成会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC

ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于福建众益太阳能科技股份有限公司 2023 年度年报问询函的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

根据贵公司于 2024 年 7 月 31 日出具的《关于对福建众益太阳能科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2024】第 225 号）（以下简称“问询函”）的有关要求，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为福建众益太阳能科技股份有限公司（以下简称“众益科技”）2023 年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

1、关于非标审计意见

2023 年 3 月，你公司变更 2022 年年审会计师为立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称立信所），立信所对你公司 2022 年年报出具了无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础主要包括：（1）主要人员流动频繁，无法实施有效的内部控制，存在多项财务报告内部控制重大缺陷，未能取得完整、准确、可靠的财务资料及相关信息，无法获取充分、适当的审计证据；（2）持续经营能力存在重大不确定性。

2024 年 2 月，你公司变更 2023 年年审会计师为北京中名国成会计师事务所（以下简称中名国成所），中名国成所对你公司 2023 年年报出具了保留意见的的审计报告，形成保留意见的基础主要包括：持续经营能力存在重大不确定性、以及其他货币资金和税费事项无法获取充分、适当审计证据。此外，中名国成所未对上年度无法表示意见所涉及事项的重大影响予以消除情况出具专项说明。

请年审会计师：

（1）说明在接受聘任前是否与立信所就对审计有重大影响的事项进行必要沟通以及沟通的具体情况，双方是否存在重大分歧；逐项说明针对 2022 年审计报告中无法表示意见所涉及事项采取的审计程序，是否存在以保留意见代替否定意见或者无法表示意见的情形；

年审会计师回复：

与立信所的沟通情况：根据《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的要求，年审会计师执行了与前任注册会计师的沟通程序。年审会计师于 2024 年 2 月份通过书面发函及电话沟通等形式向立信所的项目经理进行沟通，沟通的主要内容包括：“①是否发现该公司管理层存在正直和诚信方面的问题；②贵所与该公司管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧；③贵所向该公司治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；④贵所认为导致该公司变更会计师事务所的原因；⑤众益科技目前主要人员流动频繁，无法实施有效的内部控制，存在多项财务报告内部控制重大缺陷，导致我们在审计过程中未能取得完整、准确、可靠的财务资料及相关信息，因而无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表整体发表审计意见的基础。主要是什么原因？⑥如财务报表附注二（二）所述，众益科技 2022 年度合并净利润表的净亏损为 5,838.63 万元，截至 2022 年 12 月 31 日公司合并累计未分配利润为-4,364.90 万元，流动资产为 4,455.41 万元，流动负债为 10,080.92 万元。这些事项和情况表明存在可能导致对众益科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。因此，我们无法判断众益科技运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是否适当。主要是什么原因？虽未取得书面回函，但已经与项目经理通过电话形式充分沟通，回复如下：①否，②不存在，③众益科技 2022 年度主要人员流动频繁，存在多项财务报告内部控制重大缺陷，不存在管理层舞弊、违反法律法规行为，④我所业务繁忙，无法安排审计人员，⑤关键管理人员流失，无法提供我们所需的完整资料，⑥众益科技 2022 年当期及累计亏损严重，可用资金较少。经公司同意后我们对前任会计师事务所的底稿执行审阅程序。

经与立信所书面及电话沟通后，年审会计师与立信所不存在重大分歧。

针对财务报告内部控制重大缺陷我们执行的审计程序：

①、查阅并获取公司最新组织架构图，了解公司各部门的主要职责及主要负责

人员；

②、对公司管理层进行访谈并查阅最近一年公司花名册，了解公司最近一年人员流动情况；

③、对各部门负责人进行访谈并查阅公司各个层面内部控制的制度文件，了解公司的各个业务流程。

④、实地观察并记录各个业务层面的内部控制执行的情况；

⑤、在了解内部控制过程中，针对各个业务循环，抽取一定样本量进行穿行测试，核查各业务循环是否按照内控制度有效运行；

⑥、对各业务循环进行控制测试，每个业务循环在行业惯例抽取样本量的基础上扩大样本量，对关键控制点执行控制测试，核查内部控制流程是否得到执行，测试相关控制执行的有效性。

针对持续经营我们执行的审计程序：

①、我们了解了众益科技业务经营所处的市场环境，分析众益科技盈利状况不佳的原因，评估众益科技盈利不佳的合理性；

②、我们获取众益科技编制的《持续经营能力评估报告》，并充分关注管理层作出评价的过程、依据的假设和采取的改善措施，以考虑管理层对持续经营能力的评价的适当性；

③、我们就 2023 年的财务报表分析了众益科技关键财务指标、现金流量和流动性，了解应收账款、存货、应付账款及费用等项目的变动原因及合理性，识别可能导致对众益科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况；

④、我们获取了众益科技 2024 年第一季度财务报表，分析期后经营状况；

⑤、我们关注期后众益科技市场开拓、在手订单和销售收款情况，评估期后产生经营活动现金流的能力；

⑥、我们还关注可能对众益科技持续经营能力产生影响的事项，包括持续亏损和诉讼事项，并分析这些事项对持续经营能力是否会产生重大疑虑。

综上所述，通过执行了上述审计程序，立信所无法表示意见所涉及事项的重大影响已经消除，我所出具保留意见审计报告符合审计准则的规定，不存在以保留意见代替否定意见或者无法表示意见的情形。

(2) 说明审计报告中保留事项的形成过程及原因，保留事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能产生的影响，对财务报表的影响是否具有广泛性，已经执行

的主要审计程序及已经获取的主要审计证据，无法获取充分、适当的审计证据的具体情形及原因，未采取或无法采取替代程序的原因及合理性；

年审会计师回复：

1、持续经营能力方面

众益科技 2022 年、2023 年净利润分别为-64,690,725.23 元、-7,576,714.42 元，持续亏损，截至 2023 年 12 月 31 日，公司合并累计未分配利润为-58,280,919.19 元。截至财务报表批准报出日，众益科技虽已在财务报表附注二中披露了拟采取的改善措施，但公司的持续经营仍存在重大的不确定性。

我们无法判断该事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能产生的影响，该事项对财务报表的影响不具有广泛性。

我们已执行的主要审计程序及获取的主要审计证据：

①、我们了解了众益科技业务经营所处的市场环境，分析众益科技盈利状况不佳的原因，评估众益科技盈利不佳的合理性；

②、我们获取众益科技编制的《持续经营能力评估报告》，并充分关注管理层作出评价的过程、依据的假设和采取的改善措施，以考虑管理层对持续经营能力的评价的适当性；

③、我们就 2023 年的财务报表分析了众益科技关键财务指标、现金流量和流动性，了解应收账款、存货、应付账款及费用等项目的变动原因及合理性，识别可能导致对众益科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况；

④、我们获取了众益科技 2024 年第一季度财务报表，分析期后经营状况；

⑤、我们关注期后众益科技市场开拓、在手订单和销售收款情况，评估期后产生经营活动现金流的能力；

2、其他货币资金事项

如财务报表附注六、1 货币资金所述，众益科技 2023 年 12 月 31 日的其他货币资金余额为 280,224.62 元，系各电商平台账户资金，众益科技未能提供准确的对账单及其他充分恰当的审计证据，我们亦无法实施函证等其他恰当的审计程序来

对其他货币资金的期末余额获取充分、适当的审计证据。

我们无法判断该事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能产生的影响，该事项只影响财务报表个别科目，且影响金额不大，对财务报表的影响不具有广泛性。

我们已执行的主要审计程序及获取的审计证据：

①、获取或编制其他货币资金明细表、复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；

②、获取并检查其他货币资金余额调节表，获取被审计单位各电商平台对账单；检查其他货币资金存款余额调节表中加计数是否合理，调节后其他货币资金日记账余额与银行对账单余额是否一致；

③、对各电商平台账户实施函证程序，编制其他货币资金函证结果汇总表，检查银行回函；

④、检查其他货币资金存款账户存款人是否为被审计单位，若存款人非被审计单位，应获取该账户户主和被审计单位的书面声明，确认资产负债表日是否需要调整；

⑤、关注是否有质押、冻结等对变现有限制、存放在境外或有潜在回收风险的款项；

⑥、对其他货币资金收支凭证实施截止测试，如有跨期收支事项，应考虑是否进行调整；

⑦、抽查大额其他货币资金收付记录。检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容；

⑧、检查其他货币资金，是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

众益科技 2023 年 12 月 31 日的其他货币资金余额为 280,224.62 元，系各电商平台账户资金，因未能获取到各电商平台准确的对账单，且经与各电商平台沟通，无法对其期末余额进行函证，基于审计的局限性，我们无法实施其他替代审计程序。故无法对其他货币资金的存在/发生、完整性、权利和义务、计价及分摊进行认定，

考虑其金额不大性质严重但不具有广泛性，我们将此事项作为审计报告中的保留事项。

3、税费事项

如财务报表附注六、20 所述，众益科技 2023 年 12 月 31 日的应交税费余额为 1,945,404.27 元，其中，应交增值税及应交个人所得税期末余额分别为 482,531.57 元、1,185,008.53 元。众益科技未能提供与应交增值税及应交个人所得税相关的审计证据，我们亦无法实施其他恰当的审计程序来对应交增值税及应交个人所得税的期末余额获取充分、适当的审计证据。

我们无法判断该事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能产生的影响，该事项只影响财务报表部分科目，且影响金额不大，对财务报表的影响不具有广泛性。

我们已执行的主要审计程序及获取的审计证据：

①、获取或编制应交税费明细表：复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

②、核对期初未交税金与税务机关受理的纳税申报资料是否一致，检查缓期纳税及延期纳税事项是否经过有权税务机关批准；

③、取得税务部门汇算清缴或其他确认文件、被审计单位纳税申报资料等，分析其有效性，并与上述明细表及账面数据进行核对。对于超过法定交纳期限的税费，取得主管税务机关的批准文件；

④、检查应交增值税：a 获取或编制应交增值税明细表，加计复核其正确性，并与明细账核对相符。b 将应交增值税明细表与被审计单位增值税纳税申报表进行核对，比较两者是否总体相符，并分析其差额的原因。c 通过“原材料”等相关科目匡算进项税是否合理。d 抽查一定期间的进项税抵扣汇总表，与应交增值税明细表相关数额合计数核对，如有差异，查明原因并作适当处理。e 根据与增值税销项税额相关账户审定的有关数据，复核存货销售，是否按规定进行会计处理。f 检查适用税率是否符合税法规定。g 取得《出口货物退（免）税申报表》及办理出口退税有关凭证，复核出口货物退税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理。h 对经主管税务机关批准实行核定征收率征收增值税的被审计单位，应检查其是否

按照有关规定正确执行，如果申报增值税金额小于核定征收率计算的增值税金额，应注意超过申报额部分的会计处理是否正确。i 抽查本期已交增值税资料，确定已交款数的正确性；

⑤、抽查 30%应交税费样本量相关的凭证，检查是否有合法依据，会计处理是否正确；

⑥、确定应交税费是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

众益科技 2023 年 12 月 31 日的应交税费余额为 1,945,404.27 元，其中，应交增值税及应交个人所得税期末余额分别为 482,531.57 元、1,185,008.53 元，期初余额分别为 1,136,338.84 元，1,197,822.39 元，我们获取了增值税及个人所得税本期发生额的相关审计证据，因众益科技人员流动，期初余额的相关审计证据无法提供，基于审计局限性，我们无法实施其他替代审计程序。故无法对应交税费的存在/发生、完整性、权利和义务、计价及分摊进行认定，考虑其金额不大性质严重但不具有广泛性，我们将此事项作为审计报告中的保留事项。

综上所述，根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据，以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”因此，我们对众益科技 2023 年度财务报表发表了保留意见。

（3）说明公司在持续经营能力存在重大不确定性的情况下，采取持续经营假设为基础编制年报的具体依据及合理性，是否符合企业会计准则和审计准则的规定。

年审会计师回复：

针对持续经营能力，我们执行了如下审计程序：

①、我们了解了众益科技业务经营所处的市场环境，分析众益科技盈利状况不佳的原因，评估众益科技盈利不佳的合理性；

②、我们获取众益科技编制的《持续经营能力评估报告》，并充分关注管理层作出评价的过程、依据的假设和采取的改善措施，以考虑管理层对持续经营能力的评价的适当性；

③、我们就 2023 年的财务报表分析了众益科技关键财务指标、现金流量和流动性，了解应收账款、存货、应付账款及费用等项目的变动原因及合理性，识别可能导致对众益科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况；

④、我们获取了众益科技 2024 年第一季度财务报表，分析期后经营状况；

⑤、我们关注期后众益科技市场开拓、在手订单和销售收款情况，评估期后产生经营活动现金流的能力；

通过执行上述程序，我们了解到众益科技所处行业并非没落或即将被淘汰行业，且众益科技目前正在正常经营，并非即将清算或处置，故众益科技采取持续经营假设为基础编制年报是合理的，符合企业会计准则和审计准则的规定。

2、关于营业收入、毛利率大幅波动

报告期内，你公司营业收入为 39,159,652.33 元，同比下降 16.33%，其中太阳能灯具类产品营业收入为 20,502,087.13 元，同比下降 37.80%，近三年公司太阳能灯具类产品营业收入持续下降；配件类产品营业收入为 16,790,752.67 元，同比增长 31.94%。

从毛利率来看，报告期内太阳能灯具类产品毛利率为 32.99%，2022 年度该产品毛利率为 7.44%，同比增长 25.55 个百分点，配件产品毛利率为 29.39%，2022 年度该产品毛利率为 0.45%，同比增长 28.94 个百分点。

请你公司：（1）结合公司主营业务、市场情况、产品销售情况、行业竞争格局等外部因素，以及产品核心竞争力、公司技术水平、管理水平等内部因素，说明公司营业收入大幅波动的原因及合理性；（2）结合营业成本构成、原材料价格变动、员工成本、收入确认和成本归集方法等情况，说明在太阳能灯具类别营业收入持续下降的情况下，毛利率大幅增长的原因及合理性，配件类产品收入、毛利率大幅增加的原因，是否与同业可比公司存在差异。

请年审会计师核查公司毛利率波动是否合理，对公司收入与成本匹配、成本与费用划分是否合理发表意见。

公司回复：

（1）公司营业收入大幅波动的原因如下：

①、美国市场占比高：公司主要市场以美国为主，达到公司整体收入的 80% 左右，23 年美国市场整体出现大幅度下滑；

②、市场库存积压严重：2020 年-2022 年间，美国政府长期发放了补贴（每月人均 1500-2500 美元），促使各进口商、零售商出现供不应求的假象，所以 2021 年，我公司美国客户采购量同比翻倍倍增长，造成库存积压过多，所以 2023 年订单锐减，个别客户直接没下单；

③、客户亏损严重，进货积极性不高：22 年到 23 年，一个 40HQ 货柜海运费从 2000 多美元，暴涨到 20000 多美元；另外美元加息，客户融资成本也大幅提高；因此大部分客户都出现不同程度的亏损，无利可图，影响下单积极性；

④、贸易战因素：很多订单陆续转移到东南亚等地采购，对我司订单也出现一定程度影响；

⑤、电商冲击：我司主要渠道为商超，但这几年商超受电商冲击较大，也是影响我司订单下滑的因素之一。

（2）、毛利率大幅增长的原因如下：

①、1、材料涨跌：22 年同比 21 年，各项材料出现较大幅度上涨，如电池、太阳能板等降价幅度超过 30%，化工和钢材也是上涨比例较大，而成品卖价与 21 年相近；23 年产品卖价不变，但材料价格却出现较大幅度回落，所有产品成本与 21 年相近，毛利回升到 21 年水平；如：22 年型号 LPL393-1-T2 的单品材料成本为 32.73 元，23 年单品材料成本为 26.4 元，同比下跌 19.3%，常用聚合物锂离子电池 22 年含税单价为 9.56 元，23 年含税单价为 8.80 元，同种材料价格下跌 8%；

②、ODM 订单毛利较高：22 年美国大商超的 OEM 订单较多，且毛利较低，23 年 ODM 订单较多，平均毛利相对 OEM 的要高出 10%以上；

③、美元升值：23 年美元相对人民币升值较大，22 年平均汇率是 672.607，23 年平均汇率是 704.674，相较 22 年升值 5%以上！而 23 年的订单基本都是 22 年底

接的，这也是 23 年毛利能提高的另一个原因：

年审会计师回复：

针对上述事项，年审会计师主要执行了如下核查程序。

①、了解公司的销售与收款循环的内部控制流程，并对销售与收款循环的内部控制关键节点执行控制测试，核查内部控制流程是否得到执行，测试相关控制执行的有效性；

②、访谈公司采购负责人、财务负责人并查阅相关采购与付款相关的内部控制制度，了解公司的原材料采购模式、交易流程，并查阅近三年太阳能灯具的主要材料的采购价格，进行比较分析；

③、访谈车间及仓库负责人、财务负责人并查阅相关的生产与仓储的相关内部控制制度，了解公司的材料入库、材料领料及财务如何入账的；

④、抽取一定样本量的 22 年美国大商超的 OEM 订单、23 年 ODM 订单订单，查阅每个订单的合同单价进行比较分析。

⑤、查询 22 年、23 年的平均汇率进行对比分析，并抽取 23 年太阳能灯具收入的部分样本量，查看其销售合同签订日期；

⑥、跟成本会计了解公司的成本核算流程，抽取 3 个月的成本归集表，对原材料、人工费用、制造费用等在产品、产成品之间的分配进行测算；

⑦、计算分析管理费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期管理费用各主要明细项目作比较分析，判断其变动的合理性；

⑧、对本期发生的管理费用，选取样本，检查其支持性文件，确定账务处理是否正确。

经核查，年审会计师认为：众益科技毛利率波动合理，公司收入与成本匹配、成本与费用划分合理。

（此页无正文，为《关于福建众益太阳能科技股份有限公司 2023 年度年报问询函的专项说明》之盖章页）

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



2024 年 8 月 14 日