

证券代码：300427
095

证券简称：*ST 红相

公告编号：2024-

债券代码：123044

债券简称：红相转债

红相股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2023 年年报问询函部分回复的公告

(一)

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。

红相股份有限公司（以下简称“红相股份”或“公司”）于 2024 年 4 月 29 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对红相股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2024〕第 45 号）（以下简称“问询函”）。公司收到年报问询函后高度重视，并立即组织相关部门及人员、中介机构就年报问询函所涉及的问题进行逐项核实与回复。由于年报问询函涉及的内容较多，问题一至问题三、问题五、七、八、九、十一、十二、十四、十九所涉事项还需要进一步落实完善，为保证回复内容的真实、准确和完整，提高信息披露的质量，公司拟于 2024 年 9 月 24 日前完成上述问题的回复工作。

问询函中涉及的问题四、问题六、问题十、问题十三、问题十五至问题十八、问题二十经公司及各相关方进行认真分析整理，现将相关回复内容公告如下：

如无特别说明，以下简称特指：

公司名称	简称
红相股份有限公司	红相股份或公司
卧龙电气银川变压器有限公司	银川卧龙或银川变压器
浙江涵普电力科技有限公司	浙江涵普或涵普电力
合肥星波通信技术有限公司	星波通信
成都鼎屹信息技术有限公司	成都鼎屹
RED PHASE RENEWABLE ENERGY INVESTMENT AUSTRALIA PTY LTD	澳洲红相新能源
盐池县华泰太阳能发电有限公司	盐池华泰

问题四、2023 年年报“已签订的重大销售合同”显示，4 项通信电子产品合

同总金额合计 69,069.80 万元，本报告期履行金额分别为 0 元、2,508 万元、7,480 万元、0 元。请你公司：

(1) 说明合同签订时间、合同约定的履约安排、履约进展不及预期的原因及合理性，与客户是否存在争议或纠纷。

(2) 说明各年度确认收入、成本金额及确认依据、各年度毛利率、各年末应收账款、合同资产余额（如有）、各年末累计结算金额及回款情况，并结合合同行业情况，说明各年度毛利率波动的原因，各年度确认的收入、成本金额是否准确，本期计提、收回或转回的坏账准备情况，坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

问题（1）说明合同签订时间、合同约定的履约安排、履约进展不及预期的原因及合理性，与客户是否存在争议或纠纷。

序号	合同订立对方名称	签订日期	合同金额（万元）	截止 2023 年 12 月 31 日的累计确认收入金额（不含税，万元）	合同约定的履约安排	履约进展不及预期的原因及合理性	与客户是否存在争议或纠纷
合同 1	特殊机构客户	2021 年 6 月 24 日	23,925.8	15,040.00	2022 年底前陆续交付	客户根据实际情况调整标的物交付进度	否
合同 2	特殊机构客户	2022 年 9 月 19 日	10,032	8,877.91	2022 年 9 月底前陆续交付	客户根据实际情况调整标的物交付进度	否
合同 3	特殊机构客户	2022 年 11 月 7 日	10,032	6,619.47	2023 年 1 月底前陆续交付	客户根据实际情况调整标的物交付进度	否
合同 4	特殊机构客户	2022 年 12 月 30 日	25,080	0	2023 年 11 月底前陆续交付	客户根据实际情况调整标的物交付进度	否

问题（2）说明各年度确认收入、成本金额及确认依据、各年度毛利率、各年末应收账款、合同资产余额（如有）、各年末累计结算金额及回款情况，并结合合同行业情况，说明各年度毛利率波动的原因，各年度确认的收入、成本金额是否准确，本期计提、收回或转回的坏账准备情况，坏账准备计提是否充分。

本报告期履行重大合同含税金额分别为 0 元、2,508 万元、7,480 万元、0 元，公司严格依照《企业会计准则第 14 号-收入》据实确认各年度的收入，确认收入时相关客户均取得了合同标的的控制权；公司按分批法核算各合同对应的生产成本，据实归集各批次的料、工、费。具体明细见下表：

重大合同分年度经营情况表

单位：万元

年度	项目	合同			
		合同 1	合同 2	合同 3	合同 4
2021 年	营业收入	6,585.31			
	营业成本	1,867.43			
	毛利率	71.60%			
	销售回款	11,962.90			
	应收账款余额	-			
	新增应收账款坏账准备	-			
2022 年	营业收入	8,454.69	6,658.41		
	营业成本	4,208.57	4,707.00		
	毛利率	50.20%	29.30%		
	销售回款	3,547.00	2,508.00		
	应收账款余额	1,485.30	5,016.00		
	应收账款坏账准备	32.23	108.85		
2023 年	营业收入		2,219.47	6,619.47	
	营业成本		1,557.76	1,308.91	
	毛利率		29.80%	80.20%	
	销售回款	1,486.00	2,508.00	3,762.00	8,778.00
	应收账款余额		5,016.00	3,718.00	
	应收账款坏账准备	-	182.08	73.62	

由于合同 1、合同 2、合同 3 及合同 4 的合同标的物的产品配置、结构、技术参数不同的要求，不同合同的标的物成本差异较大，因此各合同之间毛利率差异较大。

合同 1 的产品 2022 年毛利率较 2021 年毛利率下降较多主要受材料成本上升及人工和制造费用增加的影响。

各合同均按照预期信用损失模型充分计提坏账准备，符合会计准则的规定，详见下表：

合同	账龄	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

		账面余额	预计信用 损失率	预计信用损 失金额	账面余额	预计信用 损失率	预计信用 损失金额
合同 1	1 年以内	-	-	-	1,485.30	2.17%	32.23
合同 2	1 年以内	2,508.00	1.98%	49.66	5,016.00	2.17%	108.85
合同 2	1-2 年	2,508.00	5.28%	132.42	-	-	-
合同 3	1 年以内	3,718.00	1.98%	73.62	-	-	-
合计		8,734.00		255.70	6,501.30		141.08

年审会计师执行了如下核查程序：

(1)对通信电子产品相关的销售合同进行抽样，检查合同金额、付款政策、双方权利义务、合作方式等重要合同条款；

(2)向管理层了解合同履行情况，进展不及预期的原因及合理性，以及与客户是否存在争议或纠纷；

(3)抽样检查通信电子产品相关的销售订单、发票、出库单、验收单、以及期后回款记录等支持性文件；

(4)对通信电子产品业务相关的主要客户执行函证程序，确认公司与客户的交易发生额以及往来款项余额；

(5)获取公司的存货进销存明细表、采购明细表及销售成本明细表，并进行存货发出计价测试，检查营业成本金额是否准确；

(6)执行存货年终监盘程序，以确认存货发出、结存数量的准确性；

(7)取得公司应收账款明细表、期后回款统计表，了解公司应收账款账龄分布情况、预期信用损失模型、期后回款情况，以确认坏账准备计提的充分性；

经核查，年审会计师认为：

(1)公司的通信电子产品合同履行进展不及预期的原因具有合理性，与客户不存在争议或纠纷；

(2)公司的通信电子产品各年度毛利率波动的原因具有合理性，各年度确认的收入、成本金额准确，坏账准备计提充分。

问题六、年报显示，2022年7月18日，你公司下属全资子公司 RED PHASE RENEWABLE ENERGY INVESTMENT AUSTRALIA PTY LTD（以下简称“澳洲红相新能源”）与江苏省如皋市长江镇人民政府签订《投资协议书》，拟在如皋

市长江镇及周边地区投资分布式光伏发电项目，澳洲红相新能源同意在取得项目发改备案及电网接入批复后 7 个工作日内进行项目开工建设，并预计于开建后 36 个月内项目全部建成竣工。项目并网验收成功后，澳洲红相新能源应在其能力范围内保障项目的正常运营发电。公司计划投资该项目系基于与卧龙电气银川变压器有限公司（以下简称“银川卧龙”）在如皋地区业务布局、开展的协同效应，2023 年你公司转让所持银川卧龙 100% 股权，基于前述项目投资基础条件的重大变化，为降低公司经营风险，公司将重新评估该项目实施的可行性和必要性。

请你公司结合《投资协议书》约定，说明转让银川卧龙对前述项目的影响，目前项目的具体进展，该项目实施的可行性和必要性，并说明你公司是否违约，如是，请说明应承担的违约责任，对你公司生产经营及财务报表的影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

公司下属全资子公司 RED PHASE RENEWABLE ENERGY INVESTMENT AUSTRALIA PTY LTD（以下简称“澳洲红相新能源”）于 2022 年 7 月 18 日与江苏省如皋市长江镇人民政府签订《投资协议书》，拟在如皋市长江镇及周边地区投资分布式光伏发电项目（以下简称“项目”），项目预计总容量为 300MWp，并拟在如皋市长江镇投资设立项目平台公司推进本项目，平台公司注册资本 8,000 万美元，其中 2022 年 9 月 30 日前到账 500 万美元，后续注册资金由公司根据项目实际实施进度情况分批投入。2022 年 8 月 10 日，公司根据协议约定在江苏省如皋市长江镇设立了平台公司“红相（江苏）新能源有限公司”，注册资本 8000 万美元。截至 2022 年 12 月 31 日，该平台公司实际到资 500 万美元。

公司拟实施该项目时，银川卧龙仍属于公司全资子公司，其新能源开发团队在光伏领域拥有比较丰富的开发和管理经验，且对江苏地区的光伏业务开展较为熟悉，已积累一定的业务资源和项目经验，故公司评估认为该项目具有比较高的实施和推广价值，且银川卧龙团队在如皋地区已开展的光伏 EPC 业务对平台公司后续在长江镇及周边地区的业务开拓与发展具有较强的协同效应，因此公司当

时评估认为项目的实施具有可行性。

在该平台公司注册完成后至银川卧龙转让完成期间，平台公司的法定代表人由时任银川卧龙总经理何东武担任，平台公司业务开拓也由银川卧龙新能源团队负责。2023年12月，随着公司对银川卧龙100%股权的转让，银川卧龙平台公司的协同效应减弱，公司需重新规划在江苏及如皋地区的新能源业务布局。同时，《投资协议书》签署生效后，长江镇人民政府虽然积极协助银川卧龙新能源开发团队走访当地工商业企业，协调可开发屋顶以推广公司分布式光伏的业务开发工作，但因长江镇辖区内已协调的可开发屋顶面积较少，平台公司预计较难形成开发容量的规模效应，因此鉴于前述项目投资基础条件的重大变化，为避免后期投资退出渠道不畅的风险，平台公司决定在可开发装机容量达到相对规模效应之前暂不投资建设。

根据《投资协议书》约定，如若公司未能按约定注册投资、开工建设，则长江镇政府有权解除或变更《投资协议书》，有权取消平台公司享受的相关优惠和服务；同时，《投资协议书》约定若因澳洲红相新能源原因导致澳洲红相新能源或平台公司项目建设开工36个月内未能竣工投产的，视为澳洲红相新能源或平台公司项目搁浅，澳洲红相新能源同意解除《投资协议书》及发改备案证。鉴于本项目的实施进度受限于当地可协调的资源尚无法形成规模效应的客观因素，截至本公告披露日，平台公司尚未取得任何拟投资分布式光伏发电项目的备案，未实际开展项目建设开工工作，未实际享受到地方优惠政策，截至本公告披露日，签约双方仍旧持续保持良好的沟通、协作与信任关系，因平台公司未实际取得光伏项目的备案和电力接入，公司项目开工的基础不存在，公司不存在违约基础和违约责任，相关情形亦不会对公司生产经营及财务报表产生不利影响。

年审会计师执行了如下核查程序：

(1)检查《投资协议书》相关内容以及相关违约条款；

(2)向管理层了解项目的进展情况，公司与当地政府的沟通情况，以及是否存在相关的违约责任。

经核查，年审会计师认为：

截至本公告披露日，平台公司尚未开展项目投资建设，未实际享受到地方优

惠政策。公司认为当地政府主张公司违约并要求公司承担违约责任的基础不成立，相关情形不会对公司生产经营及财务报表产生不利影响的判断具有合理性。

问题十、年报显示，你公司存货期末账面余额为 54,083.34 万元，较年初下降 34.95%，本期计提存货跌价准备 6,343.45 万元，转回或转销 1,180.95 万元、其他 997.53 万元，存货跌价准备余额 8,237.36 万元。其中，发出商品、在产品、原材料、半成品、库存商品账面余额分别为 21,573.52 万元、16,684.13 万元、6,982.99 万元、5,086.06 万元、3,275.44 万元，存货跌价准备余额分别为 3,091.14 万元、706.24 万元、1,960.48 万元、1,803.07 万元、658.97 万元。请你公司：

(1) 按具体项目分别说明存货跌价准备的计提依据与测算过程，存货跌价准备计提比例与 2022 年、2021 年相比，以及与同行业可比公司相比是否存在较大差异，如是，请说明差异原因及合理性。

(2) 列示发出商品明细，包括但不限于客户名称、金额、发出时间、验收及收款安排、期后结转情况等，结合收入确认时点、主营业务开展情况等，说明发出商品占比较高的原因及合理性。

(3) 结合原材料价格、市场需求、在手订单、同行业存货规模等，说明报告期末公司存货余额较上期下降的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明对存货的真实性、跌价准备计提的合理性、充分性执行的审计程序、获取的审计证据、覆盖范围及结论。

【回复】：

问题（1）按具体项目分别说明存货跌价准备的计提依据与测算过程，存货跌价准备计提比例与 2022 年、2021 年相比，以及与同行业可比公司相比是否存在较大差异，如是，请说明差异原因及合理性。

一、公司 2023 年期末存货的情况

单位：万元

存货类型	期末原值	跌价准备	期末账面价值
原材料	6,982.99	1,960.48	5,022.52
在产品	16,684.13	706.24	15,977.89
库存商品	3,275.44	658.97	2,616.47
在途物资	0.00	0.00	0.00
发出商品	21,573.52	3,091.14	18,482.38
半成品	5,086.06	1,803.07	3,283.00
合同履约成本	481.20	17.47	463.73

小计	54,083.34	8,237.37	45,845.99
其中：电力板块	25,704.62	5,205.54	20,499.08
通信电子板块	28,378.72	3,031.81	25,346.90

二、存货跌价准备的计提依据

报告期各期末，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。

对于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；对于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。

三、可变现净值计算过程

1、首先结合库龄、存货的通用性以及销售周期特性，判断存货是否为呆滞品。对于呆滞品，按照可回收利用的金额作为可变现净值。对于正常品，库存商品、发出商品等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的原材料、半成品、在制品存货，其可变现净值按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。

2、对于产成品预计售价的取数步骤为：

- ①该产品在手订单价格；
- ②相近产品在手订单价格；
- ③该产品最近销售价格；
- ④相近产品最近销售价格。

3、在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。存货跌价准备通常按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提，

4、对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

每年年末公司基于市场环境、企业规划、产品预测、经营计划等综合考虑，

判断存货是否存在减值迹象，根据上述可变现净值计算过程进行减值测试。

四、存货跌价情况

(一) 电力板块

1、2023 年电力板块存货跌价计提情况

2023 年电力板块存货期末余额 25,704.62 万元，计提存货跌价金额 5,205.54 万元，存货跌价计提比例为 20.25%，电力板块存货库龄及存货跌价情况表如下：

存货类别	期末余额（万元）				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
原材料	1,907.84	886.29	699.85	510.20	4,004.18
在产品	3,199.24	35.71	27.37	84.48	3,346.80
库存商品	1,168.33	107.97	98.88	98.60	1,473.78
发出商品	8,801.07	2,025.91	319.77	165.85	11,312.60
半成品	1,658.33	1,675.14	1,137.25	615.35	5,086.07
合同履约成本	473.11	4.72	3.36	-	481.19
合计	17,207.92	4,735.74	2,286.48	1,474.48	25,704.62

续上表

存货类别	存货跌价（万元）				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
原材料	5.03	169.18	205.54	510.20	889.95
在产品	371.52	-	18.43	70.30	460.25
库存商品	152.77	13.91	73.55	98.60	338.83
发出商品	791.90	619.36	118.86	165.85	1,695.97
半成品	121.23	718.32	357.34	606.18	1,803.07
合同履约成本	17.47	-	-	-	17.47
合计	1,459.92	1,520.77	773.72	1,451.13	5,205.54

续上表

存货类别	计提比例				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
原材料	0.26%	19.09%	29.37%	100.00%	22.23%
在产品	11.61%	-	67.34%	83.21%	13.75%
库存商品	13.08%	12.88%	74.38%	100.00%	22.99%
发出商品	9.00%	30.57%	37.17%	100.00%	14.99%
半成品	7.31%	42.88%	31.42%	98.51%	35.45%
合同履约成本	3.69%	-	-	-	3.63%
合计	8.48%	32.11%	33.84%	98.42%	20.25%

电力板块存货跌价准备的计提比例较高的主要是库龄三年以上的存货，公司认为三年以上的存货可能为呆滞品，从对存货用途、存货状态、通用性判断长库

龄存货的回收、利用价值后，如果呆滞的可能性很大，则按 100%计提跌价。

电力板块半成品期末余额 5,086.07 万元，其中一年以上半成品占期末半成品余额的比例为 67.39%。一年以上半成品占比较高的主要原因如下：

① 公司电力板块大多为非标产品，为保证订单交付的及时性和售后服务的可持续性，公司会根据不同产品的历史销量情况和未来销量预测，生产、储备一部分产品定制模块等半成品。

② 公司电力板块的订单大多数为通过公开招投标取得，其中包括具体数量招标和框架招标，其中，针对公司在历年框架招标中标的情况，公司储备了一部分备货生产，但由于框架中标的实际执行情况不及预期，公司未就该些备货完全转入成品组装、检测、调试、检验等环节。

③ 公司根据自身市场销售情况预估进行的一部分通用半成品模块储备，但由于最终成品技术参数未最终确认，无法转入成品组装、检测、调试、检验等环节。

2、2021-2023 年电力板块存货跌价计提比例情况

年份	期末余额（万元）	存货跌价金额（万元）	计提比例
2023 年	25,704.62	5,205.54	20.25%
2022 年	25,677.56	4,072.40	15.86%
2021 年	22,824.70	1,331.77	5.83%

公司电力板块 2023 年度及 2022 年度存货跌价计提比例较 2021 年提高的原因主要是 2020 年及 2021 年由于公司取得南网红外框架标，及红外产品国网招标情况，因此公司考虑市场预测情况及采购经济性，提高了红外产品相关材料及生产的数量。随着市场变化原因，红外产品销量不及预期，因此公司 2022 年度考虑红外产品库存库龄已达 2 年，对该类产品计提了较高比例的存货跌价准备。此外，2023 年南网红外框架标已到期等因素，公司管理层对红外产品的可变现净值判断发生变化，进一步提高了红外产品的相关库存的跌价计提比例。

由于电力板块业务中电测产品、电力监测、检测产品以及智能配网的产品品类所属市场划分较细，无法从公开渠道获取该细分领域的行业数据。

（二）通信电子板块

1、2023 年通信电子板块存货跌价计提情况

2023 年通信电子板块存货期末余额 28,378.72 万元，计提存货跌价金额

3,031.81 万元，存货跌价计提比例为 10.68%，通信电子板块存货库龄及存货跌价情况表如下：

存货类别	期末余额（万元）				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
原材料	760.35	799.08	475.04	944.35	2,978.82
在产品	12,716.78	33.07	556.89	30.59	13,337.33
库存商品	833.91	713.27	24.90	229.56	1,801.64
发出商品	7,075.84	1,702.87	450.55	1,031.67	10,260.93
合计	21,386.88	3,248.29	1,507.38	2,236.17	28,378.72

续上表

存货类别	存货跌价（万元）				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
原材料	-	62.65	63.52	944.35	1,070.52
在产品	182.90	-	32.48	30.59	245.97
库存商品	88.81	1.76	-	229.56	320.13
发出商品	112.25	200.94	50.33	1,031.67	1,395.19
合计	383.96	265.35	146.33	2,236.17	3,031.81

续上表

存货类别	计提比例				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
原材料	-	7.84%	13.37%	100.00%	35.94%
在产品	1.44%	-	5.83%	100.00%	1.84%
库存商品	10.65%	0.25%	-	100.00%	17.77%
发出商品	1.59%	11.80%	11.17%	100.00%	13.60%
合计	1.80%	8.17%	9.71%	100.00%	10.68%

注：通信电子板块存货跌价准备集中在三年以上的原材料、库存商品和发出商品。

通信电子板块的原材料主要为电子元器件，其物料种类繁多、规格型号多样。根据《航天元器件有效贮存期和超期复验要求》的规定，元器件的贮存期为 8 年；对于超过贮存期的元器件，需进行元器件的复验、可焊性试验及 DPA 分析。公司通信电子板块的产品质量等级分为航天 A 级，航天 B 级，军品级、民品级；根据《航天元器件有效贮存期和超期复验要求》的要求，公司设定了航天 A 级，航天 B 级等重要项目使用的元器件贮存期要求，根据要求将元器件贮存期达到 8 年的转入例外库，并对例外库的元器件进行复检。复检合格的例外库的器件，仍可以用于军品级和民品级产品的生产。贮存期超过 8 年以上的元器件如复检合格仍可以用于正常生产，但公司出于谨慎原则，库存账龄超过 3 年以上的原材料可能存在的呆滞情况，因此公司对该部分原材料 100%计提跌价准备。

库存商品库龄 3 年以上的，公司判断后续不会形成订货或者工单取消的库存，全额计提跌价。根据谨慎性原则，发出商品 3 年以上全额计提跌价。

2、2021-2023 年通信电子板块存货跌价计提比例情况

年份	期末余额（万元）	存货跌价金额（万元）	计提比例
2023 年	28,378.72	3,031.81	10.68%
2022 年	28,586.98	1,512.04	5.29%
2021 年	19,456.94	912.54	4.69%

同行业可比公司跌价计提比例情况

年度/可比公司	盛路通信	天奥电子	天箭科技	同行业平均
2023 年	5.69%	1.92%	0.00%	2.54%
2022 年	4.34%	1.45%	0.00%	1.93%
2021 年	3.25%	1.32%	0.00%	1.52%

由于通信电子产品的可变现净值受客户政策、产品类型等因素影响各家公司均有所不同。公司通信电子板块存货 2021 年及 2022 年存货跌价比例高于同行业平均，但与盛路通信类似。2023 年则远高于同行平均水平。2023 年通信电子板块存货跌价计提比例较高的主要原因是通信电子板块中原材料计提的跌价准备金额同比往年大幅增加，2020 年起公司与特殊客户签订多笔大额订单，公司进行相应的备料，随着产品陆续不断地交付，备料的原材料受技术参数、定制化、质量等级及批次管理等性质的影响，并考虑到客户对元器件贮存期要求的提高，所以公司预测短期内难以获取相似技术参数要求的订单，公司认为此类非标准化的原材料可能存在呆滞情况，减值迹象明显，故对此类原材料计提了相应的跌价准备。

问题（2）列示发出商品明细，包括但不限于客户名称、金额、发出时间、验收及收款安排、期后结转情况等，结合收入确认时点、主营业务开展情况等，说明发出商品占比较高的原因及合理性。

一、报告期末公司发出商品余额较上期变动情况：

单位：万元

核算主体	2023 年	2022 年	变动金额	变动比例	截至 2024 年 6 月 30 日 结转金额
红相股份	1,834.59	2,885.22	-1,050.63	-36.41%	1,365.25
浙江涵普	9,464.31	6,419.97	3,044.34	47.42%	4,306.09
星波通信	10,260.94	8,855.19	1,405.75	15.87%	4,380.15

银川卧龙	-	1,049.26	-1,049.26	-100.00%	
其他	13.68	1,139.59	-1,125.91	-98.80%	
合计	21,573.52	20,349.23	1,224.29	6.02%	10,051.49

如上表所示，2023年末公司发出商品余额21,573.52万元，占期末存货余额比例39.89%，较上年同期增加1,224.29万元，增长6.20%，增加的主要是子公司浙江涵普和星波通信的发出商品。公司期末发出商品形成的原因主要是项目未验收，发出商品的验收进度受客户整机交付计划影响。截至2024年6月30日，公司发出商品已结转10,051.49万元，其中浙江涵普结转4,306.09万元，星波通信结转4,380.15万元。

二、2023年公司前十大发出商品明细（按合同统计列示）如下：

序号	合同号	客户名称	金额（万元）	发出时间	验收及收款安排	截至2024年6月30日已结转金额（万元）
1	SYS21058	客户一	815.61	2023年12月	已预收627万元，2024年第2季度验收	815.61
2	SYS21013-2	客户二	618.45	2023年8月	等客户通知验收	—
3	SYS22016	客户一	616.51	2023年12月	已预收627万元，2024年第2季度验收	616.51
4	AMP20023	客户三	478.45	2020年9月	等客户通知验收	—
5	SYS21014-1	客户二	466.50	2022年8月	等客户通知验收	—
6	SYS22002-1 (生2-1批)	客户二	400.29	2023年12月	预计2024年6月验收	400.29
7	BQF20220530 (湖南流水线)	浙江厚达智能科技股份有限公司	380.94	2022年11月	已预收640万元，预计2024年6月验收	380.94

8	BVJ20230730 (黑龙江)	杭州华罡智能科技有限公司	374.49	2023年12月	已预收100万元, 预计2024年11月验收	—
9	SYS21066	客户一	314.00	2023年9月	已预收627万元, 2024年第2季度验收	314.00
10	BSQ20220916 (江西营销服务中心)	河南锋恩电气有限公司	310.93	2023年11月	已预收417万元, 预计2024年6月验收	310.93
小计			4,776.17			2,838.28
期末发出商品余额			21,573.52			
前十大发出商品占期末余额的比例			22.14%			

2023年发出商品余额21,573.52万元, 前十大发出商品占发出商品期末余额的比例为22.14%。公司期末发出商品形成的原因主要是项目未验收, 发出商品的验收进度受客户整机交付计划影响。

问题(3) 结合原材料价格、市场需求、在手订单、同行业存货规模等, 说明报告期末公司存货余额较上期下降的原因及合理性。

1、报告期末公司存货余额较上期变动情况:

单位: 万元

项目	2023年	2022年	变动金额	变动比例
存货余额	54,083.34	83,140.88	-29,057.54	-34.95%
其中: 电力板块	25,704.62	25,677.56	27.06	0.11%
通信电子板块	28,378.72	28,586.98	-208.26	-0.73%
铁路与轨道交通板块	-	28,876.34	-28,876.34	-100.00%

项目	2023年	2022年	变动金额	变动比例
在手订单	85,734.00	156,088.61	-70,354.61	-45.07%
其中: 电力板块	27,113.00	26,197.88	915.12	3.49%
通信电子板块	58,621.00	72,556.60	-13,935.60	-19.21%
铁路与轨道交通板块	-	57,334.13	-57,334.13	-100.00%

由上表可见, 报告期末公司存货余额较上期下降主要是铁路与轨道交通板块的存货减少, 主要原因是2023年12月26日银川卧龙已转让出售, 其报告期末的资产负债表未纳入合并报表范围。

2、电力板块同行业情况

由于电力板块业务中电测产品、电力监测、检测产品以及智能配网的产品品类所属市场划分较细，电力细分行业，无法获取同行业上市公司数据。

3、通信电子板块同行业存货规模情况

单位：万元

同行业	项目	2023 年	2022 年	2021 年
盛路通信	存货余额	62,767.30	62,270.08	75,315.45
	营业收入	118,725.39	172,283.65	96,208.29
	存货余额占收入比	52.87%	36.14%	78.28%
天奥电子	存货余额	61,100.25	59,186.36	49,949.03
	营业收入	110,894.68	121,089.74	104,294.42
	存货余额占收入比	55.10%	48.88%	47.89%
火箭科技	存货余额	11,474.22	8,752.22	17,535.72
	营业收入	16,723.15	34,276.35	27,841.29
	存货余额占收入比	68.61%	25.53%	62.98%
同行业平均水平	存货余额	45,113.92	43,402.89	47,600.07
	营业收入	82,114.41	109,216.58	76,114.67
	存货余额占收入比	54.94%	39.74%	62.54%
红相股份通信电子	存货余额	28,378.72	28,586.98	19,456.94
	营业收入	21,108.00	33,901.32	21,879.85
	存货余额占收入比	134.45%	84.32%	88.93%

由于存货期末余额的规模受公司的产品类型、采购周期、生产周期、客户交货进度要求、在手订单等因素影响各家公司均有所不同。公司通信电子板块存货占营业收入的比重高于同行业水平，主要是由于 2020 年起公司陆续与特殊客户签订多笔大额订单，结合各年度期末在手订单的情况，公司进行相应的备料、备产，各年度期末存货余额符合公司生产经营的实际情况。2023 年期末存货余额占收入的比重较 2022 年及 2021 年增长，主要是由于 2023 年受产品交付进度放缓、部分客户产品返修导致 2023 年收入下滑，存货余额占收入比重增加。

年审会计师执行了如下核查程序：

(1) 抽样查看存货采购合同、付款银行回单、付款审批单等资料，核查采购业务的真实性；

(2) 获取公司的存货进销存明细表、采购明细表及销售成本明细表，并进

行存货发出计价测试，检查存货结转营业成本金额是否准确；

(3) 抽样对存货实施监盘程序，监盘范围为公司全部存货，抽盘比例占存货原值的 77.97%；

(4) 对于新增的主要供应商，通过公开信息查询工商信息，了解供应商交易背景以及新增供应商的合理性；

(5) 结合存货的库龄情况，识别呆滞存货的期末库存情况，判断是否存在存货呆滞或已报废的情况；

(6) 检查在手订单价格，关注存货是否存在可变现净值低于成本的情况，复核企业存货跌价准备的计算方法是否正确。

(7) 将公司各业务板块的存货跌价比例进行逐年对比及与同行业对比，分析变动趋势及与同行业差异的合理性。

经核查，年审会计师认为：

公司基于在手订单及存货库龄结构变化情况，计提相应的存货跌价准备，导致计提比例高于 2022 年度及 2021 年度，具有合理性；公司发出商品占比较高的原因具有合理性；公司 2023 年末计提的存货跌价准备充分、合理。

问题十三、报告期末，你公司在建工程余额为 0 万元，年初余额为 9,281.45 万元，本期转入固定资产金额为 6,645.47 万元，本期其他减少金额 5,793.51 万元。

请你公司说明在建工程减少的具体情况，包括项目内容、投资规模、开工时间、预计完工时间、竣工时间、转入固定资产内容、依据、时间、金额，建设进度是否与计划匹配，并说明结转时点及金额是否准确，是否存在应转固而未及时转固的情形等。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

【回复】：

请你公司说明在建工程减少的具体情况，包括项目内容、投资规模、开工时间、预计完工时间、竣工时间、转入固定资产内容、依据、时间、金额，建设进度是否与计划匹配，并说明结转时点及金额是否准确，是否存在应转固而未及时转固的情形等。

项目名称	预算数	开工时间	预计完工	竣工时间	本期转入固定	转入固定资产金额	转入依据	转入时间	本期其他减少金额	2023 年期末
------	-----	------	------	------	--------	----------	------	------	----------	----------

			时间		资产内容					余额
星波通信新厂区建设及装修工程	1,521.50	2020年9月	2021年4月	2022年8月	厂房	1,202.01	到达预定可使用状态	2023年2月	-	0
浙江涵普二期厂房建设费用	6,600.00	2021年12月	2023年11月	2023年8月	厂房	5,443.46	到达预定可使用状态	2023年12月	-	0
绿色节能变压器研发及智能化工厂建设项目	8,900.00	2021年9月	2022年6月	2022年8月	-	-	-	-	5,793.51	/
合计	17,021.50					6,645.47			5,793.51	0

根据上表可知，本期转入固定资产的项目是星波通信的新厂建设和浙江涵普的厂房建设，金额共 6,645.47 万元，符合两个厂房建设预算金额内。其中星波通信新厂的竣工时间由于公共卫生安全、消防整改等因素比预计完工时间迟了一年四个月，浙江涵普新厂竣工时间基本符合计划时间。结转时点和金额按照会计准则规定到达预定可使用状态转固，并经审计。另外本期其他减少金额是银变绿色节能变压器研发及智能化工厂建设项目，截至报告期末，因工程质量问题，结算金额双方尚未确认，该项目尚未竣工验收及决算，导致未转入固定资产，随着出售银川卧龙一并移出合并报表。

综上，公司在建工程结转时点及金额准确，不存在应转固而未及时转固的情形。

年审会计师执行了如下核查程序：

- (1)获取公司提供的在建工程项目明细表，与账面记录进行核对；
- (2)实地监盘主要在建工程、固定资产项目，核实资产状态是否正常，以及形象进度是否与账面记录一致；
- (3)针对重要的资产项目，检查承建单位或供应商的公开信息及资质情况；
- (4)检查重要资产项目的实际付款进度与合同条款约定是否一致，并实地察看资产负债表日重要资产项目的实际建造进度情况；
- (5)检查工程结算金额与合同金额的差异情况，并进一步检查相关的工程签证单等，判断工程决算金额变动的合理性；
- (6)向主要的工程承建单位及设备供应商进行函证，确认长期资产交易额及期末往来款项余额的真实性、完整性及准确性；
- (7)对于已完工的重要资产项目，综合实地观察、检查生产记录、验收报告等支持性文件，检查转固时点是否合理；
- (8)针对部分造价较高的工程，项目组委托第三方造价咨询机构对工程造价进行复核。

经核查，年审会计师认为：

公司在建工程结转时点及结转固定资产金额准确，不存在应转固而未及时转固的情形。

问题十五、报告期末，你公司预付款项余额为 1,171.11 万元，年初余额为 9,641.27 万元，较年初下降 87.85%。请你公司：

(1) 按交易对手方列示年初预付款项的金额、付款时间、账龄、交易对手方是否为你公司控股股东、实际控制人、董监高人员及其关联方。

(2) 结合合同交易总价格、付款条件、商品或服务交付时间等，说明预付款项支付是否符合合同约定，预付款项大幅下降的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

问题（1）按交易对手方列示年初预付款项的金额、付款时间、账龄、交易对手方是否为你公司控股股东、实际控制人、董监高人员及其关联方。

1、2022 年期末预付账款前五大明细：

单位：万元

序号	核算主体	交易对手名称	预付款金额	付款时间	账龄	是否为公司控股股东、实际控制人、董监高人员及其关联方
1	银川卧龙	山东达驰电气有限公司	2,366.46	2022年8、9、10、12月	一年以内	否
2	银川卧龙	天合光能股份有限公司	1,723.65	2022年12月	一年以内	否
3	银川卧龙	晶科能源有限公司	941.99	2022年7月	一年以内	否
4	银川卧龙	TOTALFOR COMERCIO INTERNACIONAL S. A. (道达尔国际商业股份有限公司)	705.90	2022年7-10月	一年以内	否
5	成都鼎屹	无锡市奔诺电子材料有限公司	460.39	2022年12月	一年以内	否

2、2023 年期末预付账款前五大明细：

单位：万元

序号	核算主体	交易对手名称	预付款金额	付款时间	账龄	是否为公司控股股东、实际控制人、董监高人员及其关联方
1	星波通信	长沙瑞相感知电子技术有限公司	148.00	2022年4月、2023年7月	1年以内 140万 1-2年8万	否
2	浙江涵普	杭州德创能源设备有限公司	131.71	2023年10月	1年以内	否
3	星波通信	长沙瑞相芙蓉信息科技有限公司	127.00	2023年7月	1年以内	否
4	星波通信	合肥思捷步骏电子科技有限公司	97.50	2023年10月	1年以内	否

5	浙江涵普	上海惠安系统控制有限公司	42.00	2023年12月	1年以内	否
---	------	--------------	-------	----------	------	---

问题（2）结合合同交易总价格、付款条件、商品或服务交付时间等，说明预付款项支付是否符合合同约定，预付款项大幅下降的原因及合理性。

1、2022年期末预付账款前五大的其他说明：

单位：万元

序号	核算主体	交易对手名称	预付金额	合同总价格	付款条件	商品或服务交付时间
1	银川卧龙	山东达驰电气有限公司	2,366.46	4,145.45	合同签订后（十五日内）支付合同价格30%预付款，设备生产完毕并到达指定国内港口后（十五日内）支付合同价格30%货款，设备到达使用目的地并经现场验收后支付合同价格20%到货款，安装调试完成并经验收合格后支付合同价格10%验收款，剩余10%为质保金。	2023年7月
2	银川卧龙	天合光能股份有限公司	1,723.65	12,001.67	合同签订后10个工作日内支付批次货物100%货款。	2022年12月底已交货未验收入库
3	银川卧龙	晶科能源有限公司	941.99	9,419.89	合同生效后支付合同总价的10%预付款，在发货前支付合同批次货物价款的90%发货款。	尚未供货
4	银川卧龙	TOTALFOR COMERCIO INTERNACIONAL S.A.（道达尔国际商业股份有限公司）	705.90	3,684.27	合同约定预付款155.74万美元，折合人民币约为1,084.67万人民币，剩余的款项根据执行计划和当下关税、增值税的状况。	2023年已陆续提供服务
5	成都鼎屹	无锡市奔诺电子材料有限公司	460.39	478.80	合同签订后支付合同总金额70%预付款，待全部货物交付验收合格且开具合法正规的发票后支付剩余30%货款	2022年12月已交货尚未验收完毕入库

2、2023年期末预付账款前五大的其他说明：

单位：万元

序号	核算主体	交易对手名称	预付金额	合同交易总价格	付款条件	商品或服务交付时间
1	星波通信	长沙瑞相感知信息技术有限公司	30.00	44.00	1、合同签订3个工作日内，付68.2%。2、SAR成像处理软件交付验收及研制成果移交后的3个工作日付31.8%。	暂未交付
			110.00	156.00	1、合同签署3个工作日内，付70.5%。2、控制采集存储模块交付验收及研制成果移交后的3个工作日内，付29.5%	暂未交付
			8.00	16.50	预付8万元，货到一个月付款	暂未交付
2	浙江涵普	杭州德创能源设备有限公司	131.71	545.00	1、预付款，合同签订后5个工作日内，支付合同总价款的30%；2、到货款，自收到全部货物且调试完毕满足试产条件之日起10个工作日内，支付合同总价款的30%；3、验收款，终验收通过后且期满无任何质量问题10个工作日内，支付合同价款的30%；4、质保款，验收通过后1年内无质量问题且乙方无违约行为的，支付合同总价款的10%。	2024年1月到货
3	星波通信	长沙瑞相芙蓉信息科技有限公司	127.00	181.00	1、合同签署后3个工作日内，甲方付70.2%。2、SAR系统外扬试验及保障完成后的3个工作日内，付29.8%。	暂未交付
4	星波通信	合肥思捷步骏电子科技有限公司	97.50	195.00	1、从合同生效之日起两周内支付总经费的50%，97.5万元。2、验收合格后30个工作日支付总经费的40%，78万元。3、整机产品交付后30个工作日支付总经费的10%，19.5万元。	2024年3月19日已交付一套，剩一套未交付
5	浙江涵普	上海惠安系统控制有限公司	42.00	46.20	款到发货	2024年1月到货

综上所述，2023年期末预付款项较年初减少8,470.16万元，下降87.85%，减少的主要是子公司银川卧龙的预付款项。其下降原因主要是由于2023年年初

的预付款大部分已在 2023 年期间陆续结算，尚未结算的部分随着银川卧龙的转让出售而终止确认。故 2023 年期末预付款项大幅下降具有合理性。

年审会计师执行了如下核查程序：

(1) 获取公司期末预付账款的明细表，了解预付账款的构成、预付账款的期后结转情况、业务背景和商业合理性，检查大额预付账款合同、发票、期后入库单或验收单等文件

(2) 对预付款项执行分析性程序，与上年同期预付账款比较，检查预付对象变动情况，分析变动原因及合理性；

(3) 对预付款项执行细节测试，对报告期末主要的预付款项，获取采购合同等有关资料进行检查，以判断预付款项的确认是否合理；

(4) 对预付相关的主要供应商进行函证，确认期末预付款项的真实性和准确性；对未回函的函证通过执行替代程序，以获取相关、可靠的审计证据确认期末预付款项的真实性和准确性，如检查形成预付款项的银行回单等原始文件以及预付款项的期后结算情况等；

(5) 获取预付款项的明细，并与公司控股股东、实际控制人、董监高人员及其关联方清单进行匹配。

(6) 执行分析性程序，与上年同期预付账款比较，检查预付对象变动情况，分析变动原因及合理性。

经核查，年审会计师认为：

公司报告期末预付款项余额的交易对手方与公司控股股东、实际控制人、董监高人员不存在关联关系；预付款项的支付符合合同的相关约定，预付款项大幅下降的原因具有合理性。

问题十六、报告期末，你公司所有权或使用权受到限制的货币资金余额 779.71 万元，年初余额为 10,554.57 万元，较年初下降 92.61%。请你公司结合年初货币资金受限的具体原因、解除受限的途径等，说明年末受限货币资金大幅下降的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

问题(1)请你公司结合年初货币资金受限的具体原因、解除受限的途径等，

说明年末受限货币资金大幅下降的原因及合理性。

年初受限货币资金中有 10,246.39 万元属于银川卧龙，其中银行承兑汇票保证金 2,978.66 万元，是由于开具银行承兑汇票承担 50%比例保证金产生，在银行承兑汇票到期日可自动解除受限；保函保证金 7,267.73 万元，是由于开具各种履约、投标等保函缴纳的保证金产生，在到达保函约定日期后可申请解除受限。该受限资金随着出售银川卧龙而出表。除上述因素影响外，年末受限资金未发生重大变化。

年审会计师执行了如下核查程序：

(1)获取公司截至 2023 年末的货币资金明细表、所有账户的银行对账单，并与账面记录进行核对；

(2)取得银行打印的已开立银行账户清单，与企业提供的货币资金明细表及账面记录核对。

(3)执行银行函证程序，函证内容包括存款账户余额、未结清贷款及票据余额、账户类型、起止日期、利率、是否用于担保或存在其他使用限制等；

(4)获取并检查公司与银行其他金融机构签订的借款协议，及对应的抵押、质押、保证合同，将协议条款中的借款金额、借款期限、借款利率、借款用途、还款计划等关键信息，与相关会计记录与原始凭证进行核对；

(5)获取中国人民银行出具的企业信用报告，将未结清的贷款及票据信息与账面记录进行核对；

(6)获取票据承兑协议、国内信用证开证合同、国内信用证开证通知书，核查公司截至 2023 年末货币资金中作为信用证及承兑汇票保证金、贷款保证金、供电保证金等受限情况，复核受限金额，以确保列报披露的准确性。

经核查，年审会计师认为：

公司年末受限货币资金大幅下降的原因主要系出售银川卧龙 100%股权所致，变动原因具有合理性。

问题十七、报告期末，你公司其他权益工具投资 203.91 万元，年初余额为 19,394.35 万元，较年初下降 98.95%，终止确认的原因出售银川变压器。请你公司说明将银川变压器计入其他权益工具投资的原因及合理性，是否符合会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】:

1、其他权益工具投资明细:

单位: 万元

被投资单位	期末余额	期初余额	在被投资单位持股比例(%)
浙江厚达智能科技股份有限公司	203.91	236.66	4.88
中铁建金融租赁有限公司	-	19,157.69	2.94
合计	203.91	19,394.35	—

说明:

(1) 浙江厚达智能科技股份有限公司主要从事智能化制造系统、智能仓储及物流等业务,其主要产品为电力行业智能化检测系统。子公司涵普电力与其合作,拟提高自身的智能化制造水平,该投资属于公司主营业务相关的长期性战略性投资,不属于短期的财务性投资。

(2) 中铁建金融租赁有限公司(以下简称“中铁金租”)主要从事以轨道交通领域为主的租赁业务,承担产业战略性金融租赁平台的功能,其由中国铁建控制该公司 50%股权。子公司银川卧龙参与中铁金租的投资,实现深度参与行业前沿发展,保持与龙头企业的密切合作,对行业地位的提升、客户群体的扩大具有战略性意义。该笔投资属于公司主营业务的长期性战略性投资,不属于短期的财务性投资。银川卧龙对中铁金租的持股比例较小仅为 2.94%,且未向中铁金租委派董事、监事、高级管理人员,未参与中铁金租财务和经营政策制定过程,银川卧龙对该企业不构成重大影响。

报告期公司终止确认的其他权益工具投资原因是因为出售了子公司银川变压器,导致公司不再通过持有银川变压器间接持有中铁金租的投资。

2、根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(以下简称 22 号准则)第十九条第二款,在初始确认时,企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。参照 22 号准则应用指南,金融资产或金融负债满足下列条件之一的,表明企业持有该金融资产或承担该金融负债的目的是交易性的:

(1) 取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的,主要是为了近期出售或回购。例如,企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券和基金等,或者发行人根据债务工具的公允价值变动计划在近期回购的、有公开市场报价的

债务工具。

(2) 相关金融资产或金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。在这种情况下,即使组合中有某个组成项目持有的期限稍长也不受影响。其中,“金融工具组合”指金融资产组合、金融负债组合或金融资产和金融负债组合。

(3) 相关金融资产或金融负债属于衍生工具。例如,未作为套期工具的利率互换或外汇期权。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

因此,只有不符合上述条件的权益工具投资才可以指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

公司的其他权益性投资均属于公司主营业务相关的长期性战略投资,投资标的出售时间公司可控,且在可预见的未来公司不会出售战略性投资标的,因此公司将子公司银川变压器对中铁金租的投资计入其他权益工具投资符合会计准则的规定。

年审会计师执行了如下核查程序:

- (1) 获取其他权益工具投资的明细,并与报表数核对;
- (2) 通过公司持有金融工具的目的、持股比例等判断金融工具分类是否符合《企业会计准则》的相关规定。

经核查,年审会计师认为:

公司其他权益工具的分类符合《企业会计准则》的相关规定。

问题十八、报告期末,你公司其他流动负债中前期差错更正未结清往来款项余额为0,年初为7,757.21万元。请你公司按往来对象列示前期差错更正未结清往来款年初金额,说明相关往来款的形成原因,以及清偿方式。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】:

问题(1) 请你公司按往来对象列示前期差错更正未结清往来款年初金额,说明相关往来款的形成原因,以及清偿方式。

报告期初,公司其他流动负债中前期差错更正未结清往来款项余额为

7,757.21 万元，实际为子公司银川卧龙涉及的《行政处罚决定书》中与前期差错更正相关的交易调整的往来款项。报告期末，随着子公司银川卧龙的出售，该项目终止确认。

年审会计师执行了如下核查程序：

- (1) 访谈管理层关于本次差错更正形成原因、相关业务过程及资金安排；
- (2) 获取中国证券监督管理委员会厦门监管局下发《行政处罚决定书》([2024]1 号)，根据监管机构的处罚预先告知书内容，验证公司差错涉及的虚假销售及虚假采购的情况，并匹配相关的资金收支情况；
- (3) 获取管理层提供的与前期差错更正相关的业务清单并核对公司关于差错更正相关的原始会计分录、差错更正分录。

经核查，年审会计师认为：

公司因前期差错更正形成的往来款项的会计处理具有合理性。

问题二十、报告期内，你公司计入其他收益的政府补助 3,483.72 万元，同比增长 3.90%。请你公司说明政府补助计入当期损益或递延收益的划分依据和金额，政府补助对净利润、扣非后净利润的影响，政府补助是否具有可持续性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

问题（1）说明政府补助计入当期损益或递延收益的划分依据和金额，政府补助对净利润、扣非后净利润的影响，政府补助是否具有可持续性。

1、政府补助计入当期损益或递延收益的划分依据：

公司根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》的要求，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，其获得补助的用途主要是补偿已发生的相关费用或损失的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用或损失；用于补偿已发生的相关费用或损失的，在收到时直接计入当期损益或冲减相关成本费用或损失。

2、2023 年政府补助具体金额

本期新增与资产相关的政府补助 200.00 万元，为银川卧龙的“绿色高效牵引变压器研制工程项目”补助，计入递延收益，并在相关资产使用寿命内分期转入其他收益。本期其他收益中，与资产相关的政府补助转入金额为 519.18 万元，直接计入当期损益的政府补助为 2,964.54 万元。

产生其他收益的来源	本期发生额(万元)	与资产相关/ 与收益相关
2022 年度加快推进制造业高质量发展	8.00	与收益相关
2022 年海盐县数字经济领域补助	20.00	与收益相关
2022 年下半年企业赴外引才	1.60	与收益相关
2023 年工业企业贷款贴息专项资金	93.00	与收益相关
2023 年三季度企业产值奖补	5.00	与收益相关
2023 年上半年企业赴外引才	1.50	与收益相关
成都高新技术产业开发区社区治理和社会保障局 2023 年第一季度小微企业社保补贴	2.26	与收益相关
成都高新区社区治理和社会保障局 2023 年第三批次小微企业社保补贴	1.67	与收益相关
高新区经发局报 2023 年中国声谷专项-省级	81.38	与收益相关
高新区经发局报 2023 年中国声谷专项-市级	244.13	与收益相关
高新区人事局技能提升培训补贴	21.90	与收益相关
高新区税务局 招收农村立卡贫困人员税收补助	6.37	与收益相关
高新区组织人事局 2023 年新员工培训第一批	3.92	与收益相关
工业企业新增就业扩岗补贴	3.72	与收益相关
合肥高新技术产业开发区财政国库 2022 年新员工培训第二批	3.84	与收益相关
合肥市经济和信息化局 第一批重点“小巨人”	115.10	与收益相关
合肥市科学技术局知识产权部分兑现补助	18.76	与收益相关
合肥市失业保险中心失业保险稳岗返还	5.59	与收益相关
合肥市失业保险中心一次性扩岗补贴	0.70	与收益相关
环境保护税退税	1.05	与收益相关

见习补贴	6.34	与收益相关
就业与创业服务局 DSF 扩岗补助	0.15	与收益相关
军品免税收入减免增值税退税	293.62	与收益相关
科技项目奖补	27.35	与收益相关
企业招用纳入全国扶贫开发信息系统的农村建档立卡贫困人员	1.04	与收益相关
软件退税	1,318.39	与收益相关
厦门市工业和信息化局制造业单项冠军企业	50.00	与收益相关
厦门市社会保险中心留工培训补助	0.05	与收益相关
厦门市思明区就业中心一次性招工奖励	0.05	与收益相关
厦门市思明区就业中心应届生社保补贴	1.11	与收益相关
厦门市思明区科技和信息化局工业研补	100.00	与收益相关
省级隐形冠军企业补助	20.00	与收益相关
市场监督管理局拟兑现奖补资金	0.15	与收益相关
收 2023 年银川市科协企业技术骨干培训项目经费	0.94	与收益相关
收成都高新技术产业开发区电子信息产业局 2022 年世界领先科技园区政策资金（瞪羚企业认定）	15.00	与收益相关
收成都高新技术产业开发区社区治理和社会保障局 2023 年第六批小微企业社保补贴	3.93	与收益相关
收工业企业就业扩岗补贴	1.20	与收益相关
收银川市科学技术局 2022 年度研发费用补助	20.00	与收益相关
收银川市兴庆区科学技术和工业信息化局付 2022 年自治区研发后补助（兴庆区配套）资金	24.98	与收益相关
稳岗补贴	11.63	与收益相关
吸纳高校生社保补贴	1.42	与收益相关
一次性扩岗补助（第十批）	0.30	与收益相关
一次性留工培训补助	1.60	与收益相关
银川市 2022 年规上工业企业疫情防控补贴	10.00	与收益相关
银川市 2022 年四季度规上工业企业产值增长奖励	14.87	与收益相关
银川市 2022 年四季度规上工业企业物流补贴	5.00	与收益相关

银川市工业和信息化局 2022 年 1-9 月规上工业企业产值增长奖励	58.49	与收益相关
银川市工业和信息化局自治区工业互联网建设和应用试点项目补贴	83.00	与收益相关
银川市科学技术局节能型树脂干式变压器	12.00	与收益相关
政府质量奖	20.00	与收益相关
制造业首台（套）装备奖励	25.00	与收益相关
转 2023 年第二批出口信用保险项目	36.67	与收益相关
转 2023 年工业企业贷款贴息专项资金	93.00	与收益相关
转 2023 年上半年工业企业补贴奖励资金	33.78	与收益相关
转 2023 年自治区新产品新标准奖励	10.00	与收益相关
转银川市兴庆区发展和改革局工业企业奖补资金	24.00	与收益相关
2014 安徽省军民结合高技术产业发展专项资金	0.05	与资产相关
2018 年度军民融合引导资金	5.19	与资产相关
2019 年度军民融合引导资金	11.74	与资产相关
2021 年度先进制造业政策：第一批技改项目	17.78	与资产相关
安徽省 2016 企业发展专项补贴	4.66	与资产相关
安徽省经济建设与国防建设专项资金	42.87	与资产相关
超高压研发中心试验大厅改造建设项目	23.33	与资产相关
高新财政国库支付中心国防建设资金	26.57	与资产相关
高新区经贸局 2020 年下半年先进制造业发展政策资金（市级）	8.25	与资产相关
工业强基和产业链补短板资金	32.82	与资产相关
轨道交通供电设备国家地方联合工程实验室创新能力建设项目	12.50	与资产相关
技术交易受让方补助——立体卷铁心变压器相关 51 项专利使用许可	138.89	与资产相关
建成西北地区最大规模 CRH380 高速动车组牵引变压器生产基地及检验检测中心项目（2017 年自治区重点研发计划重大科技项目）	83.30	与资产相关
科技局仪器补贴款	1.41	与资产相关
绿色高效牵引变压器研制工程项目	15.00	与资产相关

年增产 150 万千伏安节能型高速铁路牵引变压器扩产项目	16.67	与资产相关
企业处报 2020 年第一期普惠政策兑现	10.33	与资产相关
企业购置研发仪器设备补助	1.35	与资产相关
厦门市科技局 2022 年省级新型研发机构设备补助	31.01	与资产相关
先进制造业政策技改项目	18.52	与资产相关
政府 1+6+2 政策仪器仪表设备补助	0.26	与资产相关
自治区发改委轨道交通设备国家地方联合工程实验室创新能力建设项目	16.67	与资产相关
合计	3,483.72	

3、政府补助对净利润、扣非后净利润的影响

2023 年政府补助对净利润的影响为 2,961.16 万元，对扣非后利润总额的影响为 1837.57 万元，对扣非后净利润的影响为 1,561.94 万元。

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（以下简称《公告 1 号》）中的规定，公司计入经常性损益的政府补助有与资产相关的政府补助摊销 519.18 万元，该政府补助对应的长期资产使用年限均超过三年，因此与资产相关的政府补助按使用年限摊销均超过三年，符合“对公司损益产生持续影响”的标准。根据财政部、国家税务总局联合下发的《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）的规定，自 2000 年 6 月 24 日起至 2010 年底以前，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。根据 2011 年 1 月 28 日国务院发布的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号文），子公司浙江涵普销售自行开发的嵌入式软件产品享受上述增值税优惠政策，2023 年公司销售自行开发生产的嵌入式软件产品并享受软件产品增值税退税 1,318.39 万元，与公司正常经营业务密切相关且具有可持续性。此外，其余政府补助不符合《公告 1 号》所列举的情形，均作为非经常性损益核算。该类补助具有明显一次性补助的特征，能否持续获得，补助金额的多少均具有不确定性，相关补助不具有明显可持续性。

年审会计师执行了如下核查程序：

（1）选取样本查阅政府补助相关申报资料、拨款文件、收款凭证、银行回单等支持性文件，核对账面记录收到的政府补助的金额是否正确，并检查与资产或收益相关的政府补助划分是否准确等；

（2）检查政府补助的性质、金额、入账时间是否正确，复核计入当期损益或递延收益的划分标准、会计处理是否符合企业会计准则的规定；

（3）对于与资产相关的政府补助，检查相关资产使用寿命及摊销方法的合理性，重新计算分期摊销进损益的金额是否正确；

（4）根据《公告 1 号》中的相关规定，判断政府补助是否存在可持续性，政府补助关于经常性损益及非经常性损益的划分是否准确。

经核查，年审会计师认为：

（1）公司政府补助计入当期损益或递延收益的划分依据和金额准确，相关会计处理符合企业会计准则的规定；

（2）公司政府补助划分为经常性损益与非经常性损益的依据合理，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

特此公告。

红相股份有限公司董事会

2024 年 9 月 6 日