

证券代码:688567 证券简称:孚能科技 公告编号:2021-007

# 孚能科技(赣州)股份有限公司

## 关于上海证券交易所对公司计提资产减值准备事项问询函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

孚能科技(赣州)股份有限公司(以下简称“孚能科技”或“公司”)于2021年2月8日收到上海证券交易所下发的《关于对孚能科技(赣州)股份有限公司计提资产减值准备事项的问询函》(上证科创公函【2021】0006号)(以下简称“《问询函》”),公司收到《问询函》后高度重视,积极组织相关部门、相关人员对《问询函》涉及的相关事项进行逐项分析与核实,现就《问询函》有关问题回复如下:

一、关于存货跌价准备

1. 根据披露,公司对A品电芯分别按照型号、库龄计提存货跌价准备,对B品电芯整体计提存货跌价准备。A品电芯属于按照年平均销售单价作为可变现价格,并以此进行存货减值测试,根据减值测试结果确认减值准备金额。B品电芯属于明显出现跌价迹象的存货,公司每个定期报告期间均对其减值测试,并按减值测试结果计提存货跌价准备。B品电芯主要根据最近一月对外销售价格作为可变现价格,并以此进行存货减值测试,根据减值测试结果确认减值准备金额。

请公司补充披露:(1)对A品、B品电芯的存货价值采用不同测算方式的依据与合理性;(2)结合库龄在1-2年的A品电芯出现跌价迹象的具体时点,说明前期对该部分A品电芯存货跌价准备计提减值准备的情况,并详细论证前期计提是否充分。

回复:

(1)对A品、B品电芯的存货价值采用不同测算方式的依据与合理性。

①对于A品、B品电芯的定义及库存增加的原因

公司生产的产品有电芯、电池模组和电池包,公司所称电芯A品和B品,依据公司内部文件定义为:A品定义:A品电芯电芯正常品,完全符合工艺和品质的标准,无外观和性能的缺陷,一般不对下道工序加工成模组或者电池包对外销售,除非客户特别要求,公司不对下道工序加工成模组;B品定义:也称电芯不良品,在生产软包电芯的过程中产生的这些产品达不到工艺和品质要求,外观、性能具有瑕疵或缺陷,无法修复,不能进一步加工成模组或者电池包,公司对这部分产品降废处理。

公司2020年末存货增长较大,库存商品余额约9.33亿元,比2019年末增长约78%;2020年末库存商品的库龄相较于2019年末也有增长,库龄超过1年的库存商品占比11%,比2019年末占比1%有明显增长。

存货大幅增长的主要原因:第一,主要客户为长城汽车股份有限公司(以下简称“长城汽车”)的某款车型销量未能达到预期,产品结构调整和更新换代,对公司2020年度的销售有较大影响。第二,受新冠疫情影响,2020年度美国市场的销售不如预期。上述两个原因导致电芯A品库存增加。第三,镇江基地一期投产的储备是符合自主设计的国产自动化生产线,投产后期需要一段时间的调试爬坡,导致生产出的电芯B品库存方式较多。

②公司对A品电芯存货价值测算方式的依据与合理性

公司的电芯是根据对客户车型的需求预测而计划生产,正常情况下进一步加工成模组或电池包进行交付,因此正常交付情况下电芯A品不存在减值。2020年受疫情影响,国内外市场的销售均未能达到预期,因此电芯A品形成较大库存。为了降低低库存和国内资金使用效率,公司第四季度拟将这部分电芯产品直接出售处理,电芯A品的规定用途发生变化,出现减值迹象。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯A品应当考虑后期实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,同时最近一期A品销售价格不具备代表性,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯A品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯A品以2020年全年直接销售电芯A品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

③公司对B品电芯存货价值测算方式的依据与合理性

公司产品定位是面向中高端新能源汽车用市场,一般不对电芯B品进一步加工成汽车动力电池系统。电芯B品不定期对外销售,由于电芯B品外观或性能方面具有瑕疵或缺陷导致其销售价格低于正常电芯产品,故存在减值迹象;库存商品2019年末的存货跌价准备2,492.52万元中,有2,090.70万元是电芯B品形成的。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

④公司对B品电芯存货价值测算方式的依据与合理性

公司产品定位是面向中高端新能源汽车用市场,一般不对电芯B品进一步加工成汽车动力电池系统。电芯B品不定期对外销售,由于电芯B品外观或性能方面具有瑕疵或缺陷导致其销售价格低于正常电芯产品,故存在减值迹象;库存商品2019年末的存货跌价准备2,492.52万元中,有2,090.70万元是电芯B品形成的。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

⑤公司对B品电芯存货价值测算方式的依据与合理性

公司产品定位是面向中高端新能源汽车用市场,一般不对电芯B品进一步加工成汽车动力电池系统。电芯B品不定期对外销售,由于电芯B品外观或性能方面具有瑕疵或缺陷导致其销售价格低于正常电芯产品,故存在减值迹象;库存商品2019年末的存货跌价准备2,492.52万元中,有2,090.70万元是电芯B品形成的。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

根据企业会计准则的规定,确定存货的可变现净值,需要考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素。测试存货跌价准备时,对电芯B品应当考虑期后实际处置价格;公司在2021年1月中旬编制业绩预告时,尚无完整的期后处置价格可以参考,可以获取的最好估计可变现价格即为2020年实际销售价格,且该价格与2021年1月底最新处置价格基本一致。2020年末,公司以测算的存货可变现净值与存货成本比较的方法,对电芯B品进行减值测试。在估计可变现价格时,电芯B品以2020年全年直接销售电芯B品的加权平均价格为可变现价格,具有合理性。

程)”主要投产产品。

本期计提减值的B品电芯主要是镇江一期工厂产生的,镇江三期工厂仍在学习中,截至目前未有任何产品产出。

(2)B品电芯在产出当季度即计提减值准备的原因、合理性与审慎性。

如前所述,B品不用于进一步加工成模组或电池包,而是直接销售处置,而B品的处置价格一般情况下会低于成本价,因此B品在生产季度即计提减值是合理的。

公司2020年末存货B品电芯11,771.92万元,计提存货跌价准备5,375.16万元,计提存货跌价准备的比率为45.66%;2019年末存货B品电芯4,271.80万元,计提存货跌价准备2,090.70万元,计提存货跌价准备的比率为48.94%。公司2020年末对B品电芯计提存货跌价准备的处理方式与前期基本一致,计提比例相对稳定。对B品电芯计提减值准备符合审慎性原则,会计处理方法合理。

综上,公司对B品电芯在产出当季度即计提减值准备的原因、合理性与审慎性有充分的依据。

(3)结合镇江基地投产半年即对B品电芯计提减值的情况,说明首发募投项目“年产8GWh锂离子电池项目(孚能镇江三期工程)”是否存在实施进展和项目推迟不及预期的情况;如存在,请充分、及时披露并提示风险。

孚能镇江三期工程是首发募投项目之一,截至目前实施进展和项目规划时间基本相符。按照募投项目原有披露:项目工程施工期间为2020年3季度至2022年1季度,预计2022年2季度开始项目投产,并于2022年4季度完成爬坡并达产。

项目目前正在处于前期厂房建设阶段,预计工厂厂房建设将在2021年3季度完成,同期进入机电、消防安装以及对对应工艺生产的二次涂装等修阶段。公司计划在2021年4季度开始安装调试生产线,2022年2季度开始工厂线验证以及小批量生产,预计2022年4季度完成爬坡并达产。目前镇江三期工程建设规划设计与产品以及对应的产线均已具有相应的设计,规划设计产能及项目计划投产时间与客户需求时间基本可以保持保持一致。

综上所述,本期计提减值的B品电芯主要是镇江一期工厂生产的次品,非首发募投项目产品;首发募投项目“年产8GWh锂离子电池项目(孚能镇江三期工程)”不存在实施进展和项目推迟不及预期的情况。

年审会计师认为:公司对A品电芯直接出售,销售价格低于正常产品价格,电芯“出后即存在减值,需要测算计提跌价准备。

就截至本专项说明出具之日止注册会计师已实施的审计程序和已获取的审计证据而言,会计师未发现公司计提资产减值准备计提减值准备充分。

保荐机构核查意见:

1.本期计提减值的B品电芯主要来自镇江一期工厂,而首发募投项目“年产8GWh锂离子电池项目(孚能镇江三期工程)”目前仍在建设中,未有任何产品产出。

2. B品电芯在产出当季度即计提减值准备,主要是由于B品电芯属于不良品,系用于直接对外出售,2020年4季度,公司镇江一期工厂在生产调试过程中,产生较多B品电芯,随着B品电芯价格的下降,其在2020年4季度的可变现价格低于其账面价值,导致产出当季度即计提减值准备。

3. 首发募投项目“年产8GWh锂离子电池项目(孚能镇江三期工程)”不存在实施进展和项目推迟不及预期的情况。

独立董事认为:在查询、审阅公司提供的资料以及与公司年审会计师就相关问题沟通问题的基础上,独立董事认为,B品电芯不系“年产8GWh锂离子电池项目(孚能镇江三期工程)”主要投产产品,B品电芯在产出当季度即计提减值准备的原因合理且审慎;首发募投项目“年产8GWh锂离子电池项目(孚能镇江三期工程)”不存在实施进展和项目推迟不及预期的情况。

二、关于应收账款坏账准备

3. 根据披露,公司信用减值损失金额增加的主要原因系应收账款余额增加。公司本期应收账款坏账准备、应收款项融资坏账准备分别增加1,334.41万元、1,935.57万元。

请公司补充披露:2020年度公司应收账款、应收款项融资计提坏账准备对应的具体客户、具体交易内容、计提原因,并说明坏账准备余额增加的原因。

回复:

(1)对应收账款计提坏账准备的说明

公司对应收账款计提坏账准备,按照客户是否具有可查询到的信用评级划分为两个不同的风险组合分别计算预期信用损失,具体如下:

信用评级组合	信用评级组合的主要客户信用评级使用说明	信用评级组合的风险划分方法
信用评级组合1:有信用评级的主要客户信用评级使用	根据客户信用评级使用评级以及最新信用评级确定预期信用损失率	根据客户信用评级使用评级以及最新信用评级确定预期信用损失率
信用评级组合2:无信用评级的主要客户信用评级使用	根据客户信用评级使用评级以及最新信用评级确定预期信用损失率	根据客户信用评级使用评级以及最新信用评级确定预期信用损失率

2020年末,公司将应收账款划分为两个不同的信用评级组合,分别按照违约率和账龄分析计算预期信用损失,计提坏账准备。

主要客户	2020年年末余额	主要交易内容	计提坏账准备	计提坏账准备比例	计提原因
上海锐镁新能源科技有限公司(简称“上海锐镁”)	10,416.13	锂电池	1,241.84	11.92%	属于信用评级组合2,按照账龄分析计提,账龄集中在1-2年,占比比例增加
南京金龙客车制造有限公司(简称“南京金龙”)	15,798.72	锂电池	576.23	3.65%	属于信用评级组合1,按照账龄分析计提,2020年度账龄集中在1年
其他账龄计提坏账准备的客户	6,250.25	产品销售	336.66	4.06%	属于信用评级组合1,按照账龄分析计提;部分客户账龄集中在1年
账龄计提坏账准备的客户	43,207.66	产品销售	6436	0.15%	属于信用评级组合1,账龄的权重较大
合计	75,702.16		2,114.33	2.79%	

如上表所示,2020年末对应收账款计提坏账准备是按分类的信用评级组合计提,坏账准备余额增加主要是划分为信用评级组合2的应收账款计提的坏账准备增加,其中上海锐镁新能源科技有限公司账龄超过1年,按照账龄分析计提坏账准备的比例和金额均增加;南京金龙系2020年新增的客户,期末余额较高,按照账龄分析计提的坏账准备余额增加。

2.对应收账款融资计提坏账准备的说明

2020年末对“应收款项融资”计提坏账准备主要是对收到的北京汽车集团有限公司(以下简称“北汽集团”)商业承兑汇票计提的坏账准备,具体情况如下:

出票单位	票面金额	主要交易内容	2020年年末余额	计提的坏账准备
北汽集团	票据承兑	产品销售	51,468.85	1,058.97
北汽集团	银行承兑汇票	产品销售	9,000.00	
南京金龙	银行承兑汇票	产品销售	3,547.21	
深圳市德福自动化技术有限公司	银行承兑汇票	设备销售	2,813.17	
杭州宇智	银行承兑汇票	产品销售	2,460.02	
其他	银行承兑汇票	产品销售	60.00	
合计			69,337.14	1,058.97

系北汽集团的商业承兑汇票计提的坏账准备1,935.57万元,其中的1,526.85万元收到商业承兑汇票时计算的折现损失;2020年3月和2020年4月,公司收到北汽集团一年期商业承兑汇票共计应收账款51,468.85万元,按照折现率计算应收账款账项一年后再回款的折现损失1,526.85万元,作为商业承兑汇票的减值损失,以计提坏账准备的方式体现;这部分折现损失将在自2020年3月和4月票据开出到期起至票据到期日的一年内逐渐转出利息收入的方式转出,未冲减原入账的减值损失;因计提商业承兑汇票折现损失,2020年度确认信用减值损失1,526.85万元,确认利息收入1,156.46万元,实际影响损益为减少当年利润370.39万元。

对北汽集团的商业承兑汇票计提的坏账准备中,另外408.72万元是在2020年3月和4月收到商业承兑汇票时确认的预期信用损失。

综上所述,2020年度公司交易内容真实,应收账款、应收款项融资计提的坏账准备谨慎、合理。

独立董事认为:就截至本专项说明出具之日止我们已经实施的审计程序和已获取的审计证据而言,会计师未发现公司对应收账款和应收款项融资计提坏账准备存在明显不符合企业会计准则规定的影响当期损益的重大差异或重大不合理之处。

保荐机构核查意见:

1. 公司对应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

2. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

3. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

4. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

5. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

6. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

7. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

8. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

9. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

10. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

11. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

12. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

13. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

14. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加所致,具体预期信用损失确认方法主要采用“使用账龄构建信用风险矩阵,得到根据账龄划分的应收账款信用损失率”;相关客户为公司采购的主要产品为锂电池,计提原因系应收账款的账龄延长;

15. 公司应收账款坏账准备增加主要系公司对于上海锐镁、南京金龙等客户应收的款项,按预期信用损失确认方法计提的坏账准备增加