

(上接B081版)

由上表可知,2021年内部交易未实现利润形成的递延所得税资产较2020年增加8,620.04万元,主要原因如下:一是公司营业收入规模逐年呈现较大幅度的增长,因此对海外子公司递延所得税和递延折旧的内部调整增加;二是因国内外新冠疫情反复等因素影响,海运费周期延长,为提前满足客户需求,及时发货,美国进口商品在境内销售价格高于境外销售价格,因国内交易形成库存未发货较上期增加较多。

通威股份、通威新能源、通威太阳能有限公司在美国、欧洲地区和日本地区的销售平台公司,该等公司自身不会产生产品和软件,其对外销售的产品和软件主要由通威科技公司、通威越南等采购,内部交易产生具有必要性和合理性。

通威越南为公司越南地区的主要生产公司,该公司的主要原材料(如厚膜、电子料、辅料、包材等)向通威科技采购主要系通威科技具有完善的供应链体系,集中采购既能保障供货质量又能降低采购成本,由通威科技向通威越南提供原材料具有必要性和合理性。

2021年度,公司对通威合理的调整,由软件开发调整为新能源汽车相关设备销售,因此前期先用下软件开发的固定资产和无形资产转让给了通威合能,该交易具有必要性和合理性。

综上所述,公司内部交易的发生与各公司的职能定位和经营范围有关,交易的发生具有合理性和必要性。

二、核算程序及核查意见

(一) 核算程序

保荐机构和年审会计师事务所履行了以下核算程序:

- 1.了解公司内部核算业务模式以及各子公司当期即能经营范围;
- 2.复核公司内部交易的合理性,与母公司主营业务是否匹配;
- 3.复核母公司之间形成的内部交易清单,检查子公司对外销售的实际情况,分析内部交易未实现利润变动的合理性;
- 4.复核企业递延所得税资产的计算过程,检查递延所得税资产对应的账面价值、计税基础、未实现利润的具体金额以及适用所得税税率是否准确;
- 5.复核企业递延所得税资产会计处理是否符合企业会计准则相关规定。

(二) 核查意见

经核查,保荐机构和年审会计师认为:公司已按要求补充了报告期递延所得税资产内部交易主体名称、交易的合理性和必要性、内部交易资产的账面价值和计税基础,未实现利润的具体金额和所有权主体之间的所得税税率等相关信息,关于报告期递延所得税资产内部交易的具有合理性和必要性。

问题12:关于公允价值增加幅度

2021年末,公司公允价值资产8.81亿元,交易性金融资产3.73亿元,合计9.54亿元,短期借款45.56亿元,其中用于借款4.45亿元,保证借款0.06亿元。请公司结合公允价值资产的受限和实际情况,对财务管理及未来资金使用计划、风险防范措施进行补充。

回复:

一、公司说明

(一)公司货币资金受限和实际使用情况

截至2021年12月31日,公司账面货币资金情况如下:

项目	金额(万元)
货币资金总额	109,103.89
因履约使用受限货币资金	4,082.34
募集资金	34,262.03
募集资金扣除补充流动资金	31,006.00
自有资金	118,726.52

根据上表,公司2021年末自有资金仅有18,736.52万元用于公司日常经营周转。

(二)上市公司货币资金的财务管理和未来资金使用计划

1.货币资金的财务管理情况

公司对货币资金的财务管理制定了《资金管理制度》《预算管理制度》《募集资金管理制度》以及《远期外汇管理实施细则》等,编制年度和月度资金预算和使用计划,对闲置募集资金和自有资金进行合理规划。截至2021年12月31日,使用募集资金购买5,000.00万元定期存款尚未到期,使用自有资金购买5,000.00万元结构性存款尚未到期。

2.公司货币资金的募集资金主要支用于通威科技研发中试建设项目、通威科技新能源产品研发项目以及汽车智能诊断服务平台建设和项目等项目,并且按照上市公司监管指引第二号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求,和公司《募集资金管理制度》的相关规定,对部分闲置募集资金进行管理和部分超募资金永久补充流动资金。

自有资本18,736.52万元主要用于公司日常经营活动,包括支付供应商货款、支付工资和年终奖等经营支出。

(三) 公司进行大额短期借款的原因和合理性

截至2021年12月31日,公司短期借款明细具体如下:

借款银行	借款日期	到期日期	利率	币种	借款金额	备注
恒丰行	2022/8/20	2022/8/18	0.90%	USD	70,000	信用借款
恒丰行	2021/9/18	2022/9/22	3.80%	CNY	6,000,000	信用借款
恒丰行	2021/9/18	2022/9/22	3.80%	CNY	10,000,000	信用借款
恒丰行	2021/9/18	2022/9/22	3.80%	CNY	2,000,000	信用借款
恒丰行	2021/9/20	2022/9/20	2.70%	CNY	12,500,000	信用借款
恒丰行	2021/9/21	2022/9/16	3.00%	CNY	5,000,000	信用借款
恒丰行	2021/9/21	2022/9/16	2.60%	CNY	5,000,000	信用借款
恒丰行	2021/11/16	2022/11/16	4.0%	CNY	50,000	保证借款

上述短期借款增加的原因系补充流动资金,用于支付供应商和供应商货款,由于公司经营规模扩大,存货备货增加以及预付账款增加,导致公司经营资金存在缺口,因此通过短期借款补充流动资金。

综上所述,公司账面货币资金中大部分为募集资金,须用于募投项目建设,由于公司经营规模扩大、存货备货增加以及预付账款增加,导致公司经营资金存在缺口,因此通过短期借款补充流动资金,公司进行大额短期借款具有合理性。

二、核算程序及核查意见

(一) 核算程序

保荐机构履行了以下核算程序:

- 1.保荐机构对公司以下核算程序进行验证:
- 2.取得发行人货币资金财务管理明细;
- 3.取得发行人管理层对未来资金使用安排;
- 4.取得发行人短期借款明细及大额借款合同。

(二) 核查意见

经核查,保荐机构认为:公司账面大额货币资金主要系前募募集资金,2021年末自有资金仅有18,736.52万元用于公司日常经营周转,公司短期借款增加的原因系补充流动资金,用于支付供应商和供应商货款,由于公司经营规模扩大、存货备货增加以及预付账款增加,导致公司经营资金存在缺口,因此通过短期借款补充流动资金具有合理性。

问题13:关于第二类限制性股票激励计划

目前,公司已按计划实施2020年和2021年两期第二类限制性股票激励计划。其中:2020年激励计划,向137名激励对象首次授予979.7万股限制性股票,向76名激励对象授予197万预留限制性股票,授予价格为26.5元/股,2021年3月16日,公司向211名激励对象授予6,946.5万股限制性股票,授予价格为35.2元/股,预留23.7万股。2021年,公司合计回购0.84亿元用于支付费用。请公司:(1)补充完善股权激励计划下权益工具公允价值的估计过程,是否符合会计准则规定以及财政部相关案例规范;(2)补充完善股权激励计划下可行权权益工具数量的估计以及相关估计的具体依据;(3)复核权益工具公允价值的估计、可行权权益工具数量的估计及不同时间期间的公允价值估计,核实2021年确认股份支付费用的具体计算过程以及在各季度确认的具体金额;(4)根据前述估计和计算过程,核实2021年股份支付费用的计算和归属是否正确。请公司年审会计师对前述问题核查并发表明确意见。

回复:

一、公司说明

(一)补充完善股权激励计划下权益工具公允价值的估计过程,是否符合会计准则规定以及财政部相关案例规范

1.首次授予的限制性股票的公允价值估计情况

公司首次授予的限制性股票为第二类限制性股票。根据2021年5月财政部会计司最新发布的《股份支付准则应用案例——授予限制性股票》,第二类限制性股票,属于以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,公司应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照授予日股票期权的公允价值,计算当期应确认的股份支付费用,计入相关成本费用和资产公积。

2020年,公司已按照公允价值确定公允价值为上市公司股票授予日的市场参考价格,2021年,根据《上海财办会司2021年8月17日问答》,对于采用Black-Scholes期权定价模型测算确定授予日股票期权的公允价值,并计算各期费用确认的股份支付费用,两次股份支付费用计算的逻辑和过程一致,仅公允价值计算的不同而导致股份支付费用存在差异。

首次授予的限制性股票的公允价值估计情况如下:

年度	项目	期间	金额	说明
2020年	激励对象的公允价值		691.1元	授予日股票的收盘价
	股权激励授予价格		26.5元	
	每股股权激励授予支付费用	各归属期	42.61元	
		第一归属期	43.01元	
		第二归属期	38.79元	
		第三归属期	43.79元	
		第四归属期	44.97元	

综上所述,公司已按照会计准则及财政部相关规范的要求,对已实施的股权激励计划下权益工具公允价值估计采用Black-Scholes期权定价模型确定,公允价值估计符合会计准则和财政部相关案例的规定。

(二)补充完善股权激励计划下可行权权益工具数量的估计以及相关估计的具体依据

根据限制性股票激励计划中确定的限制性股票的归属条件,估计了授予后股票数量=总股数×授予比例(1-预计离职率)×公司层面业绩考核结果/目标个人层面归属比例,确定的可行权权益工具数量估计如下:

1.首次授予的限制性股票的可行权权益工具数量估计情况

归属期间	授予比例	离职率	业绩考核目标
第一归属期	25%	0%	94.6,625
第二归属期	25%	0%	93,750
第三归属期	25%	0%	93,750
第四归属期	25%	0%	93,750

2.预留部分限制性股票的可行权权益工具数量估计情况

归属期间	授予比例	离职率	业绩考核目标
第一归属期	100%	0%	946,625
第二归属期	100%	0%	946,625
第三归属期	100%	0%	946,625
第四归属期	100%	0%	946,625

注:上述指标均以公司年度财务报告所载公司合并报表数据为准

2.预留部分业绩考核安排如下表所示:

归属期间	年度	业绩考核目标A	业绩考核目标B
第一归属期	2020年	营业收入较2019年增长100%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长80%
第二归属期	2021年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长100%
第三归属期	2022年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长120%
第四归属期	2023年	营业收入较2019年增长400%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长180%

注:上述指标均以公司年度财务报告所载公司合并报表数据为准

3.不同股权激励计划下可行权权益工具数量估计的具体依据

(1)离职率=截至期末授予人数中离职人员持有股票数量/最终授予股票数量

(2)公司层面业绩考核

股权激励考核计划在2020-2023年的4个会计年度中,分年度对公司财务业绩指标进行考核,每个会计年度考核一次,以达到公司财务业绩考核目标作为对应年度业绩考核条件。

1)首次授予的限制性股票各年度的业绩考核目标和归属比例情况如下:

归属期间	年度	业绩考核目标A	业绩考核目标B
第一归属期	2020年	营业收入较2019年增长100%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长80%
第二归属期	2021年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长100%
第三归属期	2022年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长120%
第四归属期	2023年	营业收入较2019年增长400%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长180%

注:上述指标均以公司年度财务报告所载公司合并报表数据为准

2)预留部分业绩考核安排如下表所示:

归属期间	年度	业绩考核目标A	业绩考核目标B
第一归属期	2020年	营业收入较2019年增长100%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长80%
第二归属期	2021年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长100%
第三归属期	2022年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长120%
第四归属期	2023年	营业收入较2019年增长400%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长180%

注:上述指标均以公司年度财务报告所载公司合并报表数据为准

3)首次授予的限制性股票各年度的业绩考核目标和归属比例情况如下:

归属期间	年度	业绩考核目标A	业绩考核目标B
第一归属期	2020年	营业收入较2019年增长100%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长80%
第二归属期	2021年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长100%
第三归属期	2022年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长120%
第四归属期	2023年	营业收入较2019年增长400%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长180%

注:上述指标均以公司年度财务报告所载公司合并报表数据为准

④境外经营风险

公司长期以来均以主要向海外客户销售产品,2019年、2020年和2021年,公司来源于中国境外的主营业务收入分别为102,077.64万元、137,930.92万元和198,327.31万元,占公司主营业务收入比例分别为98.51%、98.21%和98.16%。其中来自北美地区的占比分别为45.04%、44.64%和47.09%,存在一定程度上依赖北美地区市场的风险。

公司境外销售已遍及全球超370个国家和地区,同时公司也在北美、欧洲等主要地区设立了海外分支机构,如未来我国与上述国家和地区的双边关系发生变化,或上述国家和地区的市场环境、行业和对华贸易政策等发生重大不利变化,公司在相关国家和地区的日常经营和盈利状况将受到较大不利影响。

尤其近年来中美贸易摩擦不断升级,美国政府不断加大对中国进口商品加征关税规模和关税征收力度,另原本来自美国贸易摩擦,美国对公司产品设置贸易壁垒,且公司未能采取有效措施消除影响,将导致公司产品在美国市场的竞争力下降,从而对公司经营业绩产生重大不利影响。

与此同时,在原材料采购方面,公司有部分原材料的产地处于美国或属于美国品牌,若后续中美贸易摩擦加剧,为预防市场波动,公司可能会进一步增加备货,进而可能导致原材料采购和相关资金支出上升。此外,若在本次贸易摩擦中我国对上述原材料的进口关税税率提高,且公司未能及时寻求替代原材料,则公司的营业成本将会有所提高,从而压缩公司的利润空间,对经营业绩产生重大不利影响。

⑤原材料供给的风险

公司生产所需的主要原材料为IC芯片、电阻电容、PCB电路板、二极管、三极管、液晶显示屏等,总体来看公司所需原材料相关业务的供应数量充足,但供应成本,但IC芯片、液晶显示屏等主要消费电子元器件的更新升级速度较快,随着产品代际更迭,原有型号产品可能由于减产、停产而出现供应不足。由于该等主要原材料直接随着公司的产品设计案,公司需根据该等主要原材料相应地更改产品设计,如公司未能及时作出应对调整或找到替代性方案,可能导致阶段性出现该等原材料供给不足,进而对公司生产经营产生不利影响。由于现货成本增加影响,使2021年成本比上年同期增加人民币3,040.56万元,影响毛利率减少1.35%。

⑥国际运费涨价的风险

根据2021年11月财政部关于企业会计准则的落实问题,将相关运输成本由原计入当期销售费用更改为采用与商品或服务收入确认相同的基础确定营业成本。由于新冠疫情影响全球,目前全球疫情影响持续,国际运费持续攀升,公司长期以来均主要向海外客户销售产品,公司主要出口美国和欧洲等国家,因此受国际运费涨价影响,毛利率率降低。国际运费涨价影响,使2021年成本比上年同期增加人民币6,074.05万元,影响毛利率减少2.70%。

⑦汇率波动的风险

公司主要以外币(美元)为主进行生产,2019年、2020年、2021年公司来源于中国境外的主营业务收入分别为102,077.64万元、137,930.92万元和198,327.31万元,占公司主营业务收入比例分别为98.51%、98.21%和98.16%。其中,公司海外销售结算货币主要为美元、欧元、人民币和美元,欧元的汇率波动对公司经营业绩造成一定影响。2021年以来人民币升值预期,按照2020年同期汇率口径,2021年收入减少人民币12,706.02万元,影响毛利率同比减少2.27%。

基于上述多方面因素的影响,预计2022年及2023年公司层面业绩考核目标为B+,公司层面归属比例预计为50%具有合理性。

(3)激励对象个人层面绩效考核要求

激励对象的个人层面绩效考核按照公司现行的相关考核规定组织实施,并按激励对象的绩效考核结果确定实际归属的股份数量。激励对象的绩效考核结果按照分为A、B+、B、C、D、E五个档次,对应个人层面归属比例确定激励对象的实际归属的股份数量如下列情况:

考核等级	A	B+	B	C/D/E
个人层面归属比例	100%	70%	0%	0%

公司在进行授予股票数量时,假设个人绩效考核等级为B+,个人层面归属比例为70%。

(四)补充完善股权激励计划首次授予的限制性股票的公允价值估计情况

公司首次授予的限制性股票为第二类限制性股票。根据2021年5月财政部会计司最新发布的《股份支付准则应用案例——授予限制性股票》,第二类限制性股票,属于以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,公司应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照授予日股票期权的公允价值,计算当期应确认的股份支付费用,计入相关成本费用和资产公积。

2020年,公司已按照公允价值确定公允价值为上市公司股票授予日的市场参考价格,2021年,根据《上海财办会司2021年8月17日问答》,对于采用Black-Scholes期权定价模型测算确定授予日股票期权的公允价值,并计算各期费用确认的股份支付费用,两次股份支付费用计算的逻辑和过程一致,仅公允价值计算的不同而导致股份支付费用存在差异。

首次授予的限制性股票的公允价值估计情况如下:

年度	项目	期间	金额	说明
2020年	激励对象的公允价值		691.1元	授予日股票的收盘价
	股权激励授予价格		26.5元	
	每股股权激励授予支付费用	各归属期	42.61元	
		第一归属期	43.01元	
		第二归属期	38.79元	
		第三归属期	43.79元	
		第四归属期	44.97元	

综上所述,公司已按照会计准则及财政部相关规范的要求,对已实施的股权激励计划下权益工具公允价值估计采用Black-Scholes期权定价模型确定,公允价值估计符合会计准则和财政部相关案例的规定。

(二)补充完善股权激励计划下可行权权益工具数量的估计以及相关估计的具体依据

根据限制性股票激励计划中确定的限制性股票的归属条件,估计了授予后股票数量=总股数×授予比例(1-预计离职率)×公司层面业绩考核结果/目标个人层面归属比例,确定的可行权权益工具数量估计如下:

归属期间	授予比例	离职率	业绩考核目标
第一归属期	25%	0%	94.6,625
第二归属期	25%	0%	93,750
第三归属期	25%	0%	93,750
第四归属期	25%	0%	93,750

2.预留部分限制性股票的可行权权益工具数量估计情况

归属期间	授予比例	离职率	业绩考核目标
第一归属期	100%	0%	946,625
第二归属期	100%	0%	946,625
第三归属期	100%	0%	946,625
第四归属期	100%	0%	946,625

注:上述指标均以公司年度财务报告所载公司合并报表数据为准

2.预留部分业绩考核安排如下表所示:

归属期间	年度	业绩考核目标A	业绩考核目标B
第一归属期	2020年	营业收入较2019年增长100%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长80%
第二归属期	2021年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长100%
第三归属期	2022年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长120%
第四归属期	2023年	营业收入较2019年增长400%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长180%

注:上述指标均以公司年度财务报告所载公司合并报表数据为准

3.不同股权激励计划下可行权权益工具数量估计的具体依据

(1)离职率=截至期末授予人数中离职人员持有股票数量/最终授予股票数量

(2)公司层面业绩考核

股权激励考核计划在2020-2023年的4个会计年度中,分年度对公司财务业绩指标进行考核,每个会计年度考核一次,以达到公司财务业绩考核目标作为对应年度业绩考核条件。

1)首次授予的限制性股票各年度的业绩考核目标和归属比例情况如下:

归属期间	年度	业绩考核目标A	业绩考核目标B
第一归属期	2020年	营业收入较2019年增长100%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长80%
第二归属期	2021年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长100%
第三归属期	2022年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长120%
第四归属期	2023年	营业收入较2019年增长400%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长180%

注:上述指标均以公司年度财务报告所载公司合并报表数据为准

2)预留部分业绩考核安排如下表所示:

归属期间	年度	业绩考核目标A	业绩考核目标B
第一归属期	2020年	营业收入较2019年增长100%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长80%
第二归属期	2021年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长100%
第三归属期	2022年	营业收入较2019年增长120%或毛利较2019年增长180%	公司归属净利润同比增长120%
第四归属期	2023年	营业收入较2019年增长400%或毛利较2019年增长160%	公司归属净利润同比增长180%

注:上述指标均以公司年度财务报告所载公司合并报表数据为准