

深圳证券交易所

关于对甘肃金刚光伏股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 86 号

甘肃金刚光伏股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，2020 年至 2022 年，你公司实现扣非后归母净利润-1.3 亿元、-1.53 亿元、-2.68 亿元。2022 年末归母净资产为 0.25 亿元，资产负债率 97.16%，未分配利润-6.26 亿元。请结合行业环境、公司竞争力、同行业可比公司经营情况等，说明公司扣非后归母净利润连续三年为负的原因，持续经营能力是否存在重大不确定性，公司采取持续经营假设为基础编制年报的具体依据及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司报告期内实现营业收入 5.22 亿元，同比增长 62.75%。分业务收入显示，玻璃深加工业务实现收入 0.99 亿元，同比下降 69.16%，毛利率为-5.04%，同比下

降 34.13 个百分点；新增光伏行业实现收入 4.23 亿元，毛利率为-0.3%。分季度收入显示，第四季度实现收入 2.28 亿元，第二季度和第四季度实现收入 3.44 亿元，分别占全年营业收入的比例为 43.76%、65.88%。

(1) 请结合业务开展特点、收入确认方法，说明公司营业收入存在季节性的原因及合理性，并对比同行业可比公司情况，说明收入存在季节性是否为行业特性。

(2) 请对比 2022 年及 2021 年玻璃深加工业务销量、平均销售单价、营业成本具体构成、产能利用情况，量化分析该业务毛利率为负的原因。

(3) 请量化分析你公司在年报中所称光伏业务相关产线处于调试、产能爬坡阶段对营业成本各明细项的具体影响。

(4) 请结合第 (3) 问的回复、光伏电池及组件业务的销量、平均销售单价、营业成本具体构成，量化分析两项业务毛利率均为负的原因，销售均价、毛利率与同行业公司是否可比，如否，请说明原因及合理性。

3. 年报显示，你公司前五名客户销售额合计 4.32 亿元，占年度销售总额的 82.68%，关联销售占年度销售总额的 34.55%，关联方为你公司控股股东及其下属公司。第一大客户为 REC Solar Pte.Ltd，报告期内确认收入 2.28 亿元。

(1) 请结合 REC Solar Pte.Ltd 的成立时间、主营业务范围及规模、股东或核心团队情况人员情况、该公司与你公司开展合作的背景和过程、合作年限、最终销售地域及客户情况、对该公司的商品定价及与其他客户定价之间的差异

情况、尚未履行的在手订单情况等，说明你公司对该客户的销售收入较大的原因、后续业务合作是否具有持续性、该客户向你公司购买的产品是否已实现终端销售或使用。

(2) 请结合你公司与 REC Solar Pte.Ltd 签订的重要合同对应的海关数据、出库单等数据，说明你公司境外收入的真实性。请年审会计师详细说明针对境外收入真实性实施的审计程序、覆盖范围及比例、核查结论，是否获取充分、适当的审计证据。

(3) 请说明你公司关联销售产品的最终流向，并说明 2022 年公司对控股股东及其下属公司的销售额占全年营收总额较大的原因、合理性及必要性，公司是否对控股股东存在重大业务依赖，是否可能导致公司未来持续经营能力存在重大不确定性。

(4) 请对比你公司向关联方以及第三方销售同类产品/提供同类服务的交易价格、信用政策、实际回款周期、关联方与其他供应商的同类交易价格，说明公司报告期内对控股股东及下属公司开展的关联销售相关价格的公允性，是否存在利用不公允或非必要的关联交易增厚业绩的情形。请会计师核查上述关联销售定价的公允性并发表明确意见。

(5) 请与同行业可比公司比较，说明客户集中是否符合行业特性。

4. 年报显示，报告期内电池生产线实际产能为 1000MW/年，产量为 208.16MW，约占实际产能的 20.82%，计划产能 1.2GW/年；组件产线实际产能为 500MW/年，产量为 109.93MW，

约占实际产能的 21.99%。你公司称报告期内光伏业务处于起步阶段，产能未能充分发挥。

(1) 请说明电池产线实际产能与计划产能存在差异的原因，电池及组件产线产能与产量差异较大的原因。

(2) 请结合电池及组件业务在手订单情况、4.8GW 项目建设及投产情况、2023 年第一季度产能利用情况，说明你公司是否存在产能过剩的风险。

5. 年报显示，你公司报告期内发生销售费用 0.22 亿元，同比下降 19.88%。请结合销售费用主要构成及同比变动情况说明销售收入与营业收入变动趋势背离的原因及合理性。

6. 年报显示，你公司报告期内发生研发费用 0.27 亿元，同比增长 43.43%，其中职工薪酬 0.24 亿元，同比增长 117%。2022 年研发人员数量为 177 人，2021 年为 209 人，同比下降 15.31%。请结合研发人员结构及人数变动、人均薪酬水平等，说明在研发人员总数下降的情况下职工薪酬大幅上升的原因及合理性。

7. 年报显示，你公司报告期内经营活动产生的现金流量净额为-3.11 亿元。请结合主营业务构成、采购及销售的资金收付政策等，说明经营活动产生的现金流量净额为负的原因，与同行业公司是否可比。

8. 年报显示，你公司货币资金期末余额 3.69 亿元，其中 3.5 亿元为受限资金，受限原因包括银行承兑保证金、冻结银行存款等。

(1) 请说明受限货币资金的具体构成情况、实际用途、

存放及管理情况、是否存在被其他方使用的情形，涉及银行承兑汇票等保证金的，请结合与银行等金融机构签订相关协议中约定的保证金比例、实际存放的保证金比例等，测算保证金规模与汇票规模的匹配性。

(2) 请年审会计师说明针对公司报告期末货币资金真实存在性及使用受限情况所实施的具体审计程序及结果，是否已获得充分、适当审计证据。

9. 年报显示，2022年12月30日，你公司向关联方广东欧昊电力新能源有限公司出售传统玻璃及型材业务应收款项、存货及机器设备等资产和债权，交易价格2.29亿元，所涉及的债权已全部完成转移。请说明受让方是否已按照协议约定支付转让款或由担保方抵消对你公司的等额债权，你公司判断相关债权债务已全部完成转移的依据，此次债权转让对报表相关资产负债表及利润表项目的情况，有关会计处理是否合规。请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 年报显示，公司固定资产期末账面价值9.14亿元，较期初增长203.75%，占资产总额37.46%，在建工程账面价值为4.34亿元，较期初减少28.81%，占资产总额17.80%。暂时闲置的固定资产账面价值0.62亿元。

(1) 请说明报告期内固定资产及在建工程账面价值的大幅增长的原因，是否与构建固定资产、无形资产和其他长期资产的现金流出金额匹配，并列示主要新增资产基本情况。

(2) 请结合1.2GW和4.8GW光伏项目相关的固定资产及在建工程账面价值、现金流出，说明公司光伏项目建设进

度是否符合预期。

(3) 请结合暂时闲置的固定资产的原有用途、发生闲置的原因及时间、历次减值准备计提金额、固定资产存放地点及状态、后续使用或处置安排，说明固定资产的减值准备计提是否充分，是否符合会计准则的相关规定。

(4) 请会计师说明针对固定资产、在建工程的真实性、核算准确性、所有权归属情况已实施的审计程序、获取的审计证据，涉及监盘程序的，说明监盘过程、监盘比例、监盘结果，是否已获得充分、适当的审计证据支持审计结论。

11. 年报显示，你公司发出商品 1.1 亿元，已计提跌价准备 0.52 亿元。

(1) 请列示发出商品的库龄明细情况，说明是否存在库龄一年以上的发出商品，如有，请结合发出商品的历史验收结算周期和项目具体情况，说明相关发出商品长期未能验收结算的原因及合理性。

(2) 请说明你公司发出商品-存货跌价准备计提比例的确定方法，结合发出商品管理制度、发出商品可变现净值的确定方法、发出商品历史减值情况等说明计提比例是否适当、跌价准备计提是否充分。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 22 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送甘肃证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所

创业板公司管理部

2023年5月8日