

# 关于对保力新能源科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 201 号

## 保力新能源科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.报告期内，公司重整计划执行完毕后于 2020 年 6 月 3 日完成董事会改组。公司销售规模自 2020 年下半年开始增长，其中第四季度营业收入 10,751.86 万元，占全年营业收入比例为 76.52%，较第三季度营业收入增长 560.11%。第四季度经营活动产生的现金流净额为 -14,101.91 万元，较第三季度下滑 226.93%。

(1) 请你公司结合业务开展情况说明第四季度收入较第三季度出现大幅增长的原因及合理性。请会计师说明对报告期收入进行截止性核查工作的具体情况，并说明公司是否存在人为调节收入确认进度或收入跨期确认刻意规避被实施退市风险警示的情形。

(2) 请你公司列示第四季度前五大客户名称、销售产品类型、销售金额，说明是否与公司或大股东存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。请会计师核查并发表意见。

(3) 请结合你公司业务结算模式说明第四季度经营活动产生的现金流净额与营业收入出现较大偏离的原因及合理性。

2.2020 年以来，你公司多次披露涉及对外投资、签署合作协议或框架协议的公告，协议签署对象包括广东猛狮新能源科技股份有限公

司、悍马（重庆）新能源科技发展有限公司、三门峡市人民政府、蚌埠市禹会区人民政府等，投资事项涉及收购珈伟新能源科技(无锡)有限公司 PACK 厂以及达成三门峡 2GWh 锂电池项目的投资意向等。

(1) 请你公司逐一系列示 2020 年以来截至年报披露日你公司签署并公告的框架协议、合作协议及对外投资事项，说明截至目前各项目具体进展，包括公司已投资资金及其占项目总投资额比例、已对公司业务经营和财务业绩产生的实际影响、是否达到预计效益等。

(2) 请你公司结合自身资金状况及业务开展情况等逐一说明相关项目计划投入资金的来源及项目的可行性，并提示相关风险。

3.报告期末，你公司存货账面余额 12,124.76 万元，较 2019 年期末同比增长 30.03%，其中库存商品账面余额 5,686.02 万元，同比增长 533.90%，在产品账面余额 3,793.42 万元，同比增长 203.33%。库存商品跌价准备期末余额为 1,480.07 万元，计提比例为 26.03%，在产品未计提跌价准备。你公司称生产备料及销售未达预期形成成品库存，预计 2021 年将实现销售。年报显示，截至报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,432.94 万元。

(1) 请你公司说明存货中库存商品的产品类别，库存商品是否有对应的销售订单，以及预计成品库存将在 2021 年实现销售的依据与合理性。

(2) 请结合你公司存货的具体类型、性质与特点、市场需求、价格变动情况、可变现净值预计等因素说明存货跌价准备的计提是否

充分。请会计师发表意见。

4.年报显示，2020年度你公司整体业务毛利率为负。你公司称由于公司销售规模在2020年下半年才开始增长，时间短，在既定投资规模下产能有所剩余，单位产品分摊的固定成本相对较高，致使毛利率为负。报告期内，你公司电芯产能利用率为35%，PACK产能利用率为90%。

(1) 请你公司分别列示报告期内电芯及PACK产品收入及毛利率情况，并结合两种产品成本中直接材料、直接人工及制造费用构成情况详细说明产能利用率低导致毛利率为负的合理性。

(2) 请你公司结合2021年第一季度电芯及PACK产品产能利用情况说明产品毛利率是否有所改善。

5.年报显示，公司主要产品为小圆柱磷酸铁锂电池，公司锂离子电池组产品主要应用于低速电动车、低速智能出行、储能、换电以及备用电源市场。公司认为随着磷酸铁锂电池成本的下降，锂电池替代铅酸电池已经成为必然趋势，储能及低速电动车领域市场空间巨大。请你公司按照应用场景补充说明锂离子电池（组）收入、毛利率、销量的构成情况，并结合各应用场景细分市场情况分别说明公司产品的竞争优势。

6.报告期末，你公司按单项计提坏账准备的应收账款中，对深圳市沃特玛电池有限公司（以下简称“沃特玛”）及其子公司的应收账款账面余额为33,920.81万元。2019年末你对沃特玛的应收账款账面余额为22,547.19万元。前述应收账款坏账准备计提比例均为

99.40%。年报显示，报告期内你公司对沃特玛子公司如铜陵沃特玛、荆州沃特玛等公司的应收款项计提预期信用损失。请你公司结合沃特玛破产清算进展情况，说明在 2020 年度而非 2019 年度对沃特玛子公司应收账款计提预期信用损失的原因及合理性。请会计师发表意见。

7.报告期末，你公司长期应收款账面金额为 2,248.85 万元，主要系报告期内公司以分期收款方式出售部分设备所形成。请你公司列示按欠款方归集的分期收款设备出售业务具体情况，包括但不限于出售资产类别、交易对象的名称、是否与你公司存在关联关系、交易价格、还本付息安排及履约情况等，并说明相关款项是否存在减值风险。请会计师发表意见。

8.公司年报披露，报告期内公司确认债务重组利得为 789.36 万元，债务重组损失为 1,201.00 万元。请你公司详细说明债务重组利得、债务重组损失所涉债务的形成原因、账面金额、清偿方式及进展情况，并说明相关会计处理的依据及合规性。请会计师发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 17 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送陕西证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 5 月 10 日

