00002020110030426172
报告文号：天健函[2020]15-24号

关于常州武进中瑞电子科技股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的
审核问询函中有关财务事项的说明

REPORT

PAN-CHINA 天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

关于常州武进中瑞电子科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函中有关财务事项的说明

天健函〔2020〕15-24 号

深圳证券交易所：

由华泰联合证券有限责任公司转来的《关于常州武进中瑞电子科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（审核函〔2020〕010061 号，以下简称审核问询函）奉悉。我们已对审核问询函所提及的常州武进中瑞电子科技股份有限公司（以下简称中瑞电子公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、关于对比克电池的应收账款。

根据申报材料，截至 2019 年 12 月末，发行人对比克电池（包括郑州比克电池有限公司、深圳市比克动力电池有限公司）的应收账款余额为 7,104.95 万元，已按照 35%计提比例单项计提坏账准备 2,486.73 万元。2019 年 12 月，公司与比克电池签订《抵债协议》，约定以公司采购比克电池形成的货款冲抵公司对比克电池的应收账款 7,104.95 万元。近期容百科技发布公告称比克电池未按期足额还款，对比克电池 2019 年应收账款单项计提坏账准备比例提高至 80%。

请发行人补充披露：

（1）与比克电池签订《抵债协议》的过程及主要合同条款，截至目前履约进展；结合具体合同条款和债务抵消情况说明以采购电池的货款抵债是否为债务重组，相关会计处理以及对发行人经常性和非经常性损益影响情况；

（2）结合采购电池型号、具体用途、存放场所、市场价格、同期比克电池

诚信 公正 务实 专业

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building,
1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

的对外销售价格和销售情况等披露发行人因抵债所获取的电池的真实性、必要性、公允性和合理性；

（3）截至目前采购的电池销售情况、对应客户、最终用途及销售回款情况，对于未形成销售的电池，请结合电池的市场公开价格、意向购买方报价、发行人对外销售价格、电池使用寿命等披露其减值测试及已计提减值情况；

（4）对比克电池坏账准备按照35%计提比例单项坏账准备的依据、计提比例是否谨慎，与其他上市公司对比克电池坏账准备计提比例存在差异的原因及合理性；参照其他上市公司对比克电池应收款项坏账计提比例，测算提高计提比例对发行人经营业绩的影响，并明确说明补充计提坏账准备会否导致2019年度业绩出现亏损。

请保荐人和申报会计师核查并发表明确意见，重点说明发行人是否存在资产减值准备计提不谨慎并影响发行上市条件的情形。（审核问询函问题1）

（一）与比克电池签订《抵债协议》的过程及主要合同条款，截至目前履约进展；结合具体合同条款和债务抵消情况说明以采购电池的货款抵债是否为债务重组，相关会计处理以及对发行人经常性和非经常性损益影响情况

公司已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十、资产质量分析”之“1、流动资产的构成及变化情况分析”之“（4）应收账款”部分补充披露。

1. 与比克电池签订《抵债协议》的具体过程及主要合同条款，截至目前履约进展

2019年下半年，公司对比克电池（郑州比克电池有限公司和深圳市比克动力电池有限公司，以下简称比克电池）的应收账款余额较大，部分款项已超出信用期，存在回款风险，因此安排销售人员多次上门催收。

2019年10月，双方管理层沟通货款解决方案，比克电池表示即将有政府资金注入，另外众泰汽车等客户预计能偿还欠款，待上述资金到位后将尽快偿还对公司的货款。公司要求比克电池尽快支付货款，并提出在比克电池无力付款的情况下，公司有权要求以其生产的等价值锂电池抵偿货款，该方案得到比克电池认可。

2019年11月初，多家上市公司公告对比克电池的应收账款存在无法收回的

风险。11 月 12 日，深圳市比克动力电池有限公司（以下简称深圳比克）出具公开声明：主要受众泰汽车及华泰汽车未付货款影响，未能如约付清供应商货款，回款后将会向供应商实施兑付。

2019 年 11 月下旬，公司评估比克电池的还款能力、供应商起诉可能导致其银行账户查封等风险后，决定实施以锂电池抵偿货款的方案。随后公司开始评估比克电池各型号锂电池性能、终端应用领域、客户接受度和市场价格等因素，并与比克电池多次沟通电池分选配组、质量保证等要求。

2019 年 12 月 20 日、2019 年 12 月 23 日，经双方协商，公司与郑州比克电池有限公司（以下简称郑州比克）签订《采购合同》，分别采购锂电池 5,400.00 万元、1,704.95 万元，合计 7,104.95 万元。

2019 年 12 月 30 日，公司与深圳比克、郑州比克签订《抵账协议》，经三方友好协商达成一致意见如下：

(1) 公司欠郑州比克电芯款，金额为人民币 71,049,502.59 元，抵消深圳比克所欠公司的材料货款 12,671,953.14 元及郑州比克所欠公司货款 58,377,549.45 元；

(2) 本协议自各方盖章之日起生效，并自生效之日起相互抵销完毕，且各方不再对已相互抵销的金额产生任何争议；

(3) 本协议仅用于各方的抵款说明，不影响双方其他债权债务的效力。

协议签订后，比克电池对锂电池进行分容、分选和配组，2020 年 1 月 11 日起，公司开始陆续收到郑州比克按照采购合同发送的锂电池，截至 2020 年 3 月末，公司已收到比克电池用于抵账的全部锂电池，公司与比克电池之间 7,104.95 万元的应收账款抵偿完毕。

2. 结合具体合同条款和债务抵消情况说明以采购电池的货款抵债是否为债务重组，相关会计处理以及对发行人经常性和非经常性损益影响情况

(1) 根据《企业会计准则第 12 号——债务重组》规定：“债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易”。

2019 年 12 月 31 日，财政部会计准则委员会官方网站发布的会计准则实务问答（https://www.casc.org.cn/2019/1231/203007.shtml）：“债务重组准

则中的债务重组，不强调在债务人发生财务困难的背景下进行，也不论债权人是否作出让步。也就是说，无论何种原因导致债务人未按原定条件偿还债务，也无论债权人是否同意债务人以低于债务的金额偿还债务，只要债权人和债务人就债务条款重新达成了协议，就符合债务重组的定义，属于该准则规范的范围。”

公司与比克电池签订的《抵账协议》，约定应付账款与应收账款相抵，实质上是为了保障自身合法权益、尽快收回积欠货款、降低日后催收回款的不确定性，是就应收账款的回款方式重新达成的协议，且公司对于比克电池的应付货款的形成本质上是基于比克电池应付公司货款出现难以及时支付，以锂电池抵偿应收账款的行为，符合债务重组的定义，故公司将其作为债务重组符合企业会计准则的相关规定。

(2) 相关会计处理

根据《企业会计准则第 12 号——债务重组》规定：“以资产清偿债务方式进行债务重组的，债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。”

由于相关运输费等由比克电池承担，因此公司在收到电池时，按照放弃的应收账款的公允价值确认电池的成本。会计处理如下：

借：库存商品　　3,800.83 万元

　　应交税费-应交增值税-进项税额　　817.38 万元

　　坏账准备-应收账款　　2,486.73 万元

　　贷：应收账款　　7,104.95 万元

(3) 对公司经常性和非经常性损益影响情况

公司对尚未出售的锂电池计提的跌价准备，实质上是对应收账款坏账准备的补提，因此公司将其作为经常性损益列报；对已实现销售的电池，公司将其视为与债务重组事项相关的一揽子交易，因此将电池销售收益作为非经常性损益。具体对公司 2020 年 1-9 月的经常性和非经常性损益的影响如下：

单位：万元

项　目	报表项目	金额	对经常性损益的影响金额	对非经常性损益的影响金额

已实现的电池销售收入	营业收入	4,304.87		4,304.87
已实现销售的电池成本	营业成本	3,510.35		-3,510.35
电池分选费用[注]	销售费用	4.00		-4.00
运费	销售费用	32.53	-32.53	
研发领用	研发费用	0.71	-0.71	
对尚未出售的电池计提的跌价准备	资产减值损失	2.16	-2.16	
合　计			-35.40	790.53

[注]该费用系因电池外观存在瑕疵，客户发生了分选费用，经双方协商由公司承担

（二）结合采购电池型号、具体用途、存放场所、市场价格、同期比克电池的对外销售价格和销售情况等披露发行人因抵债所获取的电池的真实性、必要性、公允性和合理性

公司已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十、资产质量分析”之“1、流动资产的构成及变化情况分析”之“（4）应收账款”部分补充披露。

1. 公司采购的锂电池具体情况如下：

单位：元/只、万只

电池型号	采购价格	采购数量	存放场所	同期比克电池对外销售价格
BAK N18650CL-29 A	9.00	600.00	公司常州仓库	10-12
BAK N18650CL-29 A4	7.00	243.56		7-9

注 1：上述价格均为含税价

注 2：同期比克电池对外销售价格来源于比克电池提供的同期向其他客户销售该型号电池的大额发票或订单

公司从比克电池采购的 18650 型圆柱锂电池为标准化的通用产品，可通过 PACK 广泛应用于新能源汽车、电动自行车、储能等领域。

2. 公司为降低对比克电池应收账款的不确定性，经与比克电池协商，各方

同意以郑州比克的圆柱锂电池抵偿货款的形式支付比克电池应付公司的货款。抵偿的电池包括18650型圆柱锂电池A品和A4品两类，考虑到公司对外销售时产生的必要成本和费用，经双方协商，公司的锂电池采购价格略低于同期市场价格和比克电池对外销售价格。

公司最终与比克电池达成锂电池抵债协议主要考虑到以下因素：

(1) 公司与比克电池开展业务合作超过16年，是比克电池唯一锂电池组合盖帽供应商，在其供应商体系中具有重要性，因此，比克电池同意以锂电池抵债方式保障公司利益；

(2) 公司考虑到2019年下半年比克电池的资金周转出现困难，其日常销售锂电池产品的现金流主要用于满足日常经营、业务发展，回款不能确保全部或部分归还对公司的货款，公司的应收账款回款存在较大风险，通过向比克电池采购锂电池并自行销售的方式可加快款项回收；

(3) 公司经营管理团队长期深耕圆柱锂电池产业，在圆柱锂电池产业链积累了一定的客户资源和市场渠道，具备将该批锂电池销售变现的条件。

为降低回款的不确定性，公司与比克电池协商采取债务重组的方式回款。根据公开信息，2019年12月至2020年6月，容百科技、贝特瑞、载元派尔森等供应商陆续与比克电池达成债务重组协议，同意以锂电池抵偿货款。因此，公司因抵债获取锂电池具有必要性和合理性。

2020年1-3月，公司分批收到比克电池用于抵偿货款的锂电池，并及时检验入库，3月末已收到全部抵债锂电池，公司与比克电池之间的债务重组具有真实性。

由于公司后续处置该批锂电池需要一定的时间和成本，经双方协商，公司抵债获得的比克锂电池产品单价较其同期销售价格和市场价格有所下降，亦属于同类产品的合理售价范围，具有市场化交易定价的公允性。

公司收到上述锂电池后，我们与保荐券商、律师一起进行现场监盘，核查交易的真实性、抵债锂电池数量的完整等。同时我们对比克电池进行了实地走访，访谈了比克电池高管、从郑州比克的仓库系统中核验比克电池发货单、检查了相关的物流单等，了解交易的真实性、必要性，以及锂电池定价的公允性和合理性。

经核查，公司因抵债获取锂电池的交易真实发生，公司为减小应收账款的不

确定性而采购比克电池的锂电池具有必要性，锂电池的采购价格公允、合理。

（三）截至目前采购的电池销售情况、对应客户、最终用途及销售回款情况，对于未形成销售的电池，请结合电池的市场公开价格、意向购买方报价、发行人对外销售价格、电池使用寿命等披露其减值测试及已计提减值情况

1. 截至 2020 年 11 月 30 日，公司采购的锂电池均已对外签订销售合同，除 Restart Co.,ltd 尚余 25.75 万元电池采购款未支付外，其他电池销售客户均已支付全部货款。其中，数量 99.65%的抵债锂电池已结转营业成本或测试领用，对应销售金额 5,258.11 万元（含税），剩余 0.35%的电池待客户付款后安排出库发货。具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	合同金额(含税)	销售金额(含税)	回款金额	最终用途
1	天能帅福得能源股份有限公司	1,596.38	1,596.38	1,596.38	电动两轮车
2	深圳市华宝新能源股份有限公司[注]	1,720.68	1,720.68	1,716.68	户外储能
3	广东博力威科技股份有限公司	913.22	913.22	913.22	电动两轮车
4	天津天缘科技有限公司	413.88	413.88	413.88	3C 数码产品
5	深圳易电新动力有限公司	325.00	325.00	325.00	电动两轮车
6	上海钧正网络科技有限公司	243.00	243.00	243.00	电动两轮车
7	Restart Co.,ltd	59.63	33.88	33.88	电动两轮车
8	广东和聚新能源科技有限公司	12.07	12.07	12.07	电动两轮车
合 计		5,283.86	5,258.11	5,254.11	

[注]因电池外观瑕疵客户产生了挑选费用，公司与深圳市华宝新能源股份有限公司协商一致，由公司承担 4 万元费用，从公司应收账款中直接扣除

公司电池销售客户的基本情况如下：

(1) 天能帅福得能源股份有限公司

成立日期	2004 年 7 月 1 日
注册资本	37,777.7778 万元
经营范围	锂离子电池、镍氢电池、电池模组、电池系统总成、电池管理系统及配

	件的研发、生产、销售，电池材料（除危险化学品）的研发、销售，蓄电池科技技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，货物进出口、技术进出口，电动汽车销售，普通货运。		
股权结构	股东名称	认缴额（万元）	持股比例
	天能电池集团股份有限公司	21,306.6667	56.40%
	SAFT GROUPE SA	15,111.1111	40.00%
	浙江省长兴天能电源有限公司	1,360.00	3.60%
	合　计	37,777.7778	100.00%
主营业务	锂电池的研发、生产和销售，终端主要应用于电动两轮车等领域		

天能帅福得能源股份有限公司采购的锂电池，用于下游电动两轮车产品的生产，最近一年主要财务数据如下：

单位：万元

项　目	2019年末/2019年度
资产合计	151,454.58
所有者权益合计	36,072.70
总收入	71,481.44
净利润	-1,360.81

注：数据来源于天能电池集团股份有限公司的招股说明书

(2) 深圳市华宝新能源股份有限公司

成立日期	2011年7月25日		
注册资本	3,572.92万元		
经营范围	一般经营项目是：锂电池、锂电池配件、充电器的研发与销售；新能源产品、电子产品的研发及销售；国内贸易；货物及技术进出口；动力电池、储能电池系统的开发与销售；软件开发；新能源电池、动力电池的再回收利用技术开发；新能源电池、动力电池销售；电池管理系统、换流柜、逆变柜/器、汇流箱、开关柜、储能机组的研发与销售；电动汽车充/换电站及充/换电设备、电动汽车充/换电设备检定装置、箱式移动电池储能电站、储能单元的研发与销售；太阳能发电系统的技术开发与销售。许可经营项目是：锂电池、锂电池配件、充电器的生产；动力电池的生产与制造；新能源产品、电子产品的生产；电池管理系统、换流柜、逆变柜/器、汇流箱、开关柜、储能机组的生产；电动汽车充/换电站及充/换电设备、电动汽车充/换电设备检定装置、箱式移动电池储能电站、储能单元的生产；太阳能配件加工制造；太阳能电池加工制造；家用电器生产。		
股权结构[注]	股东名称	认缴额（万元）	持股比例

	孙中伟	1,500.00	60.00%
	温美婵	500.00	20.00%
	深圳市嘉美盛投资合伙企业（有限合伙）	500.00	20.00%
	合　计	2,500.00	100.00%
主营业务	主要从事户外电源的研发和制造的国家高新技术企业，主要产品为户外储能电源		

[注]最新股权结构信息未公示

深圳市华宝新能源股份有限公司采购的锂电池，用于户外储能电源产品的生产。

(3) 广东博力威科技股份有限公司

成立日期	2010 年 4 月 8 日		
注册资本	7,500 万元		
经营范围	研发、生产、销售：绿色环保充电电池及其配件、五金塑胶模具、电子元器件、电子产品、电动自行车（不在东莞地区销售）及汽车零配件、通讯网络产品；批发业、零售业及货物、技术进出口；工业设备的研发、生产及销售；软件开发及销售；机械设备租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
股权结构	股东名称	认缴额（万元）	持股比例
	深圳昆仑鼎天投资有限公司	4,225.00	56.33%
	张志平	1,987.50	26.50%
	刘聪	500.00	6.67%
	珠海博广聚力企业管理合伙企业（有限合伙）	375.00	5.00%
	珠海乔戈里企业管理合伙企业（有限合伙）	375.00	5.00%
	黎仕荣	37.50	0.50%
	合　计	7,500.00	100.00%
主营业务	主要产品包括锂离子电池组和锂离子电芯，主要应用于电动自行车、电动摩托车等电动轻型车领域		

广东博力威科技股份有限公司采购的锂电池，用于下游电动两轮车产品的生产，最近一年及一期主要财务数据如下：

单位：万元

项　目	2020 年 6 月末/2020 年 1-6 月	2019 年末/2019 年度

资产合计	78,232.03	73,251.00
所有者权益合计	36,498.80	31,348.90
营业收入	53,946.28	102,628.66
净利润	5,203.51	7,007.42

注：数据来源于其招股说明书

(4) 天津天缘科技有限公司

成立日期	2017 年 7 月 27 日		
注册资本	100 万元		
经营范围	科学研究和技术服务业；信息传输、软件和信息技术服务业；商务服务业；批发和零售业；电动自行车电池组、机械设备、电子产品租赁；锂离子电池组装；货物及技术进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
股权结构	股东名称	认缴额（万元）	持股比例
	王先义	100.00	100.00%
	合计	100.00	100.00%
主营业务	主要从事锂电池贸易业务		

天津天缘科技有限公司采购的锂电池，用于数码 3C 产品的生产。

(5) 深圳易电新动力有限公司

成立日期	2019 年 1 月 17 日		
注册资本	1,400 万元		
经营范围	电子产品、新能源设备及环保充电电池的研发、销售、上门维修及租赁；电动摩托车的销售；软件、电路设计的技术服务、技术开发、技术咨询、技术转让；从事广告业务；互联网数据处理技术服务；国内贸易；经营进出口业务。		
股权结构	股东名称	认缴额（万元）	持股比例
	珠海盛世合众企业管理合伙企业（有限合伙）	330.00	23.57%
	赵延伸	316.67	22.62%
	深圳市伟博信息技术有限公司	300.00	21.43%
	珠海耀泓企业管理合伙企业（有限合伙）	270.00	19.28%
	费剑伟	183.33	13.10%
	合　计	1,400.00	100.00%

主营业务	系两轮电动车智能换电运营商，旗下公共锂电池安全换电运营品牌“骑士换电”，为骑手提供智能换电服务

深圳易电新动力有限公司采购的锂电池，经 PACK 加工后用于旗下电动两轮车换电平台的运营。

(6) 上海钧正网络科技有限公司

成立日期	2016 年 3 月 4 日		
注册资本	250,000 万元		
经营范围	网络科技、计算机科技、信息技术、物联网技术、公共自行车系统及其配件领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，机械设备、自行车的租赁（按本市产品目录经营），设计、制作、代理、发布各类广告，从事货物及技术的进出口业务，物联网管理、计算机系统服务，软件开发，产品设计，模型设计，自行车、电动自行车、智能交通工具（按本市产品目录经营）及其配件的销售。		
股权结构	股东名称	认缴额（万元）	持股比例
	江苏永安行低碳科技有限公司	250,000.00	100.00%
	合计	250,000.00	100.00%
主营业务	运营“哈啰出行”移动出行平台，旗下包括哈啰单车、哈啰助力车、哈啰共享汽车等产品		

上海钧正网络科技有限公司采购的锂电池，经 PACK 加工后应用于旗下哈啰单车。

(7) Restart Co.,ltd

成立日期	2018 年 7 月 26 日		
注册资本	3 亿韩元		
经营范围	电动自行车、电动摩托车、零件、残疾人电动轮椅、电动汽车、电动传统类政府扶持事业的制造和出口事业，电子商务。		
股权结构	股东名称	认缴额（万元）	持股比例
	郑稷文、安贞铉		
主要产品	主要产品包括电动两轮车、残疾人电动车、电动四轮车等		

Restart Co.,ltd 采购的锂电池，用于电动两轮车产品的生产。

(8) 广东和聚新能源科技有限公司

成立日期	2017 年 7 月 12 日
注册资本	3,000 万元
经营范围	研发、销售：充电电池及模组、动力蓄电池及模组、光伏产品及系统、电子产品；货物及技术进出口。

	股东名称	认缴额（万元）	持股比例
股权结构	陈小壮	3,000.00	100.00%
	合　计	3,000.00	100.00%
主营业务	主要从事锂电池贸易、电池模组的生产和制造等业务		

广东和聚新能源科技有限公司采购的锂电池，用于下游电动两轮车产品的生产。

2020 年 1-9 月公司实现锂电池销售收入 4,304.87 万元，对应销量和少量研发领用占总采购量的比例为 92.86%。截至 2020 年 9 月末，公司锂电池存货余额为 289.78 万元，截至本说明出具日均已签订电池销售合同。

（四）对比克电池坏账准备按照 35%比例计提单项坏账准备的依据、计提比例是否谨慎，与其他上市公司对比克电池坏账准备计提比例存在差异的原因及合理性；参照其他上市公司对比克电池应收款项坏账计提比例，测算提高计提比例对发行人经营业绩的影响，并明确说明补充计提坏账准备会否导致 2019 年度业绩出现亏损

1. 对比克电池坏账准备按照 35%比例计提单项坏账准备的依据、计提比例是否谨慎，与其他上市公司对比克电池坏账准备计提比例存在差异的原因及合理性

2019 年下半年，公司关注到比克电池出现资金周转困难，短期内难以支付公司货款的情况，经与比克电池管理层多次沟通后，双方经协商同意比克电池以锂电池抵偿货款的形式解决，为了后续协议的实施，比克电池开始对锂电池进行挑选、配组和测试。具体内容和过程详见本题回复(一)。因此结合 2019 年起执行的新金融工具准则，公司以预计的锂电池的存货跌价准备及处置损失为基础，计算对比克电池应收账款的预计信用减值损失。具体计算过程如下：

单位：万元

项　目	金额	说明
存货金额（A）	6,287.57	公司采购锂电池将取得增值税进项税发票 817.38 万元，已在期后全额抵扣，以不含税价格测算锂电池入库金额
已销售锂电池（B）	294.69	2020 年 3-4 月，公司销售锂电池 37 万只，均按照 9 元（含税）平价出售
按照 40%计算存货跌价准备金额（C=（A-B）*40%）	2,397.15	对于剩余尚未销售的锂电池，公司参考已销售电池单价、潜在客户的报价情况、其他上市公司抵债锂电池的存货跌价准备计

		提比例，按照 40%比例计提存货跌价准备
电池销售过程中的费用（D）	60.00	公司预计销售电池过程中将产生运输、挑选等费用预计不超过 60 万元
存货跌价准备金额（E=C+D）	2,457.15	
2019 年末公司对比克电池应收账款余额（F）	7,104.95	
预计的存货跌价准备金额占应收账款余额的比例（E/F）	34.58%	

公司预计的存货跌价准备为 2,457.15 万元，占 2019 年末比克电池应收账款余额的比例为 34.58%，据此公司出于谨慎考虑按照 35%比例单项计提坏账准备 2,486.73 万元。

根据实际计提的坏账准备金额计算尚未出售的存货跌价准备的比例，实际计提比例为 41.14%，计提比例谨慎，与其他上市公司计提比例不存在显著差异，具有合理性。

2. 参照其他上市公司对比克电池应收款项坏账计提比例，测算提高计提比例对发行人经营业绩的影响，并明确说明补充计提坏账准备会否导致 2019 年度业绩出现亏损

如果公司未与比克电池达成并签署相关协议，并参照其他上市公司对比克电池 80%的单项坏账计提比例会导致公司 2019 年度业绩出现大幅下滑并亏损。但是公司是基于与比克电池签订的《抵债协议》以及期后锂电池的实际取得和销售情况计算的相关预期信用损失，而其他上市公司是基于比克电池生产经营情况、还款意愿等计提的坏账准备，两者的区别在于是否实际取得了实物资产，且实物资产的最终损失是否超出公司管理层判断的预期信用损失，公司已实际取得了抵债锂电池，减少了应收账款回收的风险，并且从截至本说明出具日公司因处置锂电池实际产生的损失并未超过 2019 年末公司计提的坏账准备，因此公司无需按照其他上市公司对比克电池应收款项的坏账准备计提比例计提。

（五）核查程序及意见

1. 核查程序

（1）我们获取了公司与比克电池的《抵债协议》，检查了公司对抵债锂电池的会计处理，重新计算了其对公司经常性和非经常性损益的影响；

（2）我们对公司总经理、财务总监、销售总监、出纳等进行了访谈，了解了比克电池债务、电芯货款抵偿应收账款的背景，询问了是否存在公司或公司股东、

高管、出纳等员工账外支付比克电池电芯采购款的情况，公司及公司股东、高管、采购人员、出纳等公司员工与比克电池及其股东、高管、销售等人员之间是否存在资金往来、支付返利等行为；

(3) 我们获取并检查了抵债锂电池的采购合同、发票、运输单、入库单等；

(4) 我们对郑州比克进行了实地走访，就锂电池抵债、现时经营情况对公司总经理进行了访谈，并查看了其生产线生产情况，检查了郑州比克 ERP 系统中的电池的出库记录和财务记账凭证，获取了郑州比克的出库单、送货单，运输单，发票等单据，询问了比克电池及比克电池的股东、高管与公司、中瑞电子公司的股东、高管及其采购、财务人员是否存在资金往来、支付返利的行为；

(5) 我们对公司仓库内的抵债锂电池进行了全面监盘；

(6) 我们获取了同期比克电池对外销售的销售合同、发票，将销售价格与公司取得锂电池的价格进行了对比；

(7) 我们复核了公司对比克电池应收账款计提坏账准备的计算过程、复核了公司对抵债锂电池计提存货跌价准备的计算过程；

(8) 我们查询了其他上市公司的定期报告和相关公告，了解了其他上市公司对比克电池应收账款计提坏账准备的比例和背景；

(9) 我们获取并检查了公司锂电池销售的销售合同、发票、出库单、签收单、运输单、销售回款等原始单据；

(10) 我们对公司锂电池销售的客户进行了函证，并实地走访了主要锂电池销售客户，询问其采购锂电池的用途，其与公司、公司股东、高管等是否存在关联关系和其他特殊的利益安排。

2. 核查意见

经核查，我们认为，公司与比克电池之间以采购锂电池的货款抵债已执行完毕，属于债务重组；公司因抵债获取的锂电池具有真实性、必要性、公允性和合理性；公司对尚未形成销售的锂电池计提的存货跌价准备充分适当；2019 年末对比克电池应收账款的计提比例谨慎，不存在因对比克电池应收账款的资产减值准备计提不谨慎并影响发行上市条件的情形。

二、关于对其他客户的应收账款。

2019 年，发行人对郑州比克电池有限公司等 4 家公司的应收账款单项计提

坏账准备共 3,041.24 万元。2019 年末，发行人对宁波奉化德朗能动力有限公司、江西远东电池有限公司逾期应收账款分别为 515.44 万元、628.58 万元，计提坏账准备 50.74 万元和 35.85 万元。根据公开信息，容百科技对德朗能和远东电池的逾期应收账款在 2019 年分别按 50%和 30%比例单项计提坏账准备。2019 年发行人发生诉讼费 70.17 万元，主要为针对不良应收账款提起诉讼发生的律师费用。

请发行人补充披露：

（1）报告期内发行人针对不良应收账款的诉讼情况、进展及对发行人经营业绩的影响；

（2）结合 2019 年发行人应收账款主要客户财务数据、资金状况等披露主要客户是否存在资金周转困难、其对自身客户应收账款大额逾期未支付的情形，2019 年发行人对除比克电池外的主要逾期客户应收账款坏账准备计提是否充分。

请保荐人和申报会计师核查并发表明确意见。（审核问询函问题 4）

（一）报告期内发行人针对不良应收账款的诉讼情况、进展及对发行人经营业绩的影响

公司已在招股说明书“第十一节 其他重要事项”之“三、对发行人产生较大影响的诉讼或仲裁事项”之“（二）报告期内公司针对不良应收账款的诉讼情况”部分补充披露。

序号	客户名称	涉诉金额（万元）	判决结果	进展	对公司经常性损益的影响	对公司非经常性损益的影响
1	九江迅通新能源科技有限公司	321.89	民事调解	2019 年 10 月 25 日公司与客户签订《协议书》，约定将九江市海德房地产开发有限公司的两套商品房抵偿给公司，抵偿成功后，公司放弃其余未抵偿款项。2019 年 12 月 27 日公司将取得的房产转让给第三方，并取得房款 200.00 万元。	2017 年公司单项全额计提坏账准备 321.89 万元。	2019 年单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 321.89 万元，确认营业外支出-债务重组 121.89 万元。两项合计计入非经常性损益 200.00 万元。
2	深圳市慧通天下科技股份有	223.80	民事判决	对方已破产立案，公司已申报债权	2017 年公司单项全额计提坏账准备	无

	限公司				223.80 万元；2019 年公司核销应收账款 223.80 万元。	
3	江苏金阳光新能源科技有限公司	160.02		2020 年 11 月 12 日法院作出判决，对方向公司支付所欠货款 160.02 万元及逾期付款违约金。应收账款余额中 62.38 万产生于 2019 年下半年，97.64 万元产生于 2018 年四季度。	2019 年公司按账龄组合计提坏账准备 12.89 万元；2020 年 1-6 月公司按 50%比例单项计提坏账准备 80.01 万元。[注 2]	无
4	江苏楚汉新能源科技有限公司	152.29	民事调解	公司免除其债务 82.28 万元，2019 年 7 月收到剩余款项 70.01 万元。		2019 年增加营业外支出 82.28 万元，计入非经常性损益-82.28 万元。
5	山东嘉寓润峰新能源有限公司	98.64 [注 1]	民事调解	对方已破产立案，公司已申报债权	2018 年公司单项全额计提坏账准备 54.37 万元；2019 年公司核销应收账款 54.37 万元。	无
6	浙江绿海新能源科技有限公司	40.62	民事调解	2018 年 1 月公司已收回全部款项	无	无
7	宁波金橙新能源有限公司	13.97	民事判决	因被执行人暂无其他可供执行财产，法院裁定终结本次执行程序	2015 年公司已核销应收账款。	无
8	福建金柏夷能源科技有限公司	12.80	民事判决	2018 年因被执行人暂无其他可供执行财产，法院裁定终结本次执行程序	2018 年公司单项全额计提坏账准备 12.80 万元；2019 年公司核销应收账款 12.80 万元。	无

[注 1]诉讼金额与应收账款余额差异系因预计无法收回，公司在 2015 年核

销部分应收账款 44.28 万元

[注 2]截至本说明出具日江苏金阳光新能源科技有限公司仍在经营，公司预计收回货款的可能性较大，因此 2019 年度按照账龄组合计提坏账准备

（二）结合 2019 年发行人应收账款主要客户财务数据、资金状况等披露主要客户是否存在资金周转困难、其对自身客户应收账款大额逾期未支付的情形，2019 年发行人对除比克电池外的主要逾期客户应收账款坏账准备计提是否充分

公司已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十、资产质量分析”之“（一）资产构成及变动分析”之“1、流动资产的构成及变化情况分析”之“（4）应收账款”部分补充披露。

2019 年 12 月 31 日公司应收账款主要客户应收账款、期末逾期金额如下：

单位：万元

序号	客户名称	2019 年末应收账款	2019 年末逾期金额	2019 年末坏账准备	截至 2020 年 9 月 30 日回款金额	回款方式	第三方回款金额
1	郑州比克	5,837.75	5,644.03	2,043.21	5,837.75	锂电池抵债	
	深圳比克	1,267.20	1,267.20	443.52	1,267.20		
2	湖北亿纬动力有限公司	1,498.67	1,249.68	74.93	1,498.67	银行承兑汇票	
	惠州亿纬锂能股份有限公司	290.32	259.20	14.52	290.32	银行承兑汇票、银行转账	
3	东莞市创明电池技术有限公司	1,146.24	854.68	64.68	1,079.13	银行承兑汇票、银行转账	
4	奉化德朗能[注 1]	966.96	515.44	50.74	930.00	银行转账	910.00 [注 6]
	张家港德朗能[注 2]	159.90	159.90	21.90	140.00	银行承兑汇票、银行转账	
	上海德朗能[注 3]	15.34	15.34	1.53			
5	大连中比[注 4]	783.83	754.02	56.00	710.00	银行转账、银行承兑汇票	700.00 [注 7]
6	东莞市振华新能源科技有限公司	780.21	776.96	100.36	400.00	SAS 账单到期兑付	

7	乐金化学（南京）信息电子材料有限公司	744.81		37.24	744.81	银行承兑汇票、银行转账	
8	江西远东电池有限公司	716.90	628.58	35.85	716.90	银行承兑汇票	
9	河南鑫泉能源科技有限公司	661.58	597.73	38.52	283.00	银行承兑汇票、银行转账	
10	福建猛狮[注 5]	641.09	641.09	320.54			

[注 1]指宁波奉化德朗能动力有限公司，简称奉化德朗能

[注 2]指德朗能（张家港）动力电池有限公司，简称张家港德朗能

[注 3]指上海德朗能动力电池有限公司，简称上海德朗能

[注 4]指大连中比动力电池有限公司，简称大连中比

[注 5]指福建猛狮新能源科技有限公司，简称福建猛狮

[注 6]2020 年 5 月 12 日上海德朗能电池有限公司代奉化德朗能支付 10.00 万元货款，双方系同一控制下公司；2020 年 7 月 20 日宁波时德电子科技有限公司代奉化德朗能支付 900.00 万元货款，其租赁了奉化德朗能的生产线，与奉化德朗能为债务关系，因此代其偿还对公司的货款

[注 7]2020 年 7 月 20 日大连中比贸易有限公司代大连中比支付 700.00 万元货款，双方系同一控制下公司

上表中，比克电池、福建猛狮存在资金周转困难，其自身客户存在大额逾期未收回的情形。公司已在 2019 年末对比克电池按照 35%、福建猛狮按照 50%比例计提了坏账准备。

通过公开信息查询，上述客户 2019 年度主要财务数据、资金状况如下：

单位：亿元

公司名称	营业收入	净利润	净资产
比克电池	13.83	-7.68	27.92
惠州亿纬锂能股份有限公司	64.12	16.49	77.12
东莞市创明电池技术有限公司			
奉化德朗能、张家港德朗能、上海德朗能	4.72	-0.65	
大连中比			

东莞市振华新能源科技有限公司	2.99	-0.58	0.62
乐金化学（南京）信息电子材料有限公司			
江西远东电池有限公司	3.59	-3.41	0.29
河南鑫泉能源科技有限公司			
福建猛狮	0.68	0.92	8.22

注：部分非上市公司客户未取得公开财务数据

对于其他大额逾期应收账款，说明如下：

1. 湖北亿纬动力有限公司、惠州亿纬锂能股份有限公司：客户盈利能力和资金实力较强，不存在资金周转困难、其客户应收账款大额逾期未支付的情形。该客户多年来与公司合作良好，期后已经支付所有货款。

2. 东莞市创明电池技术有限公司：该客户多年来与公司合作良好，2019 年经营情况正常，不存在资金周转困难、其客户应收账款大额逾期未支付的情形，期后已回款 1,079.13 万元。

3. 奉化德朗能、张家港德朗能、上海德朗能：2019 年客户经营业绩出现亏损，公司关注了相关风险，公司基于该等客户仍具备经营和还款能力，并出具了相关的还款计划，故公司按照账龄组合法计提坏账准备。上述客户在期后已回款 1,070.00 万元。

4. 大连中比、东莞市振华新能源科技有限公司、河南鑫泉能源科技有限公司：客户下游资金回笼较慢。公司考虑到该等客户仍具备经营和还款能力，公司按照账龄计提坏账准备，期后已分别回款 710.00 万元、400.00 万元、283.00 万元。

5. 江西远东电池有限公司：2019 年客户经营业绩出现亏损，下游资金回笼较慢，存在一定的资金周转压力，由于公司与该客户仍正常开展业务，按照账龄计提坏账准备，江西远东电池有限公司期后已全部回款。

综上，公司对除比克电池外的主要逾期客户应收账款坏账准备计提充分。

（三）核查程序及意见

1. 核查程序

（1）我们访谈了公司管理层和法务人员，了解了报告期内公司对不良应收账款的诉讼及进展情况，获取了公司针对不良应收账款的诉讼判决书和调解书，查

阅了公司相关会计处理记录，复核了其对公司经营业绩的影响；

（2）我们访谈了公司销售、财务人员，询问了公司主要应收账款客户是否存在资金周转困难、其对自身客户应收账款大额逾期未支付的情形；

（3）我们检查了应收账款的期后回款记录；

（4）我们查阅了客户公开的定期报告，了解了其2019年度的资金状况和财务状况。

2. 核查意见

经核查，我们认为，报告期内公司针对不良应收账款的诉讼对公司经营业绩有一定的影响；2019年公司对除比克电池外的主要逾期客户应收账款坏账准备计提充分。

三、关于其他业务收入。

报告期内，公司其他业务收入金额分别为1,204.68万元、1,864.87万元和2,108.69万元，主要为销售生产过程中产生的铝、塑料粒子等废料。2019年，因客户卓能新能源（含广西卓能新能源科技有限公司、深圳市卓能新能源股份有限公司，下同）、山东精工电子科技有限公司与发行人达成债务重组协议，并以电池抵偿货款，发行人最终实现电池销售收入453.57万元。此外，2019年增加图纸设计收入101.96万元。

请发行人补充披露：

（1）结合发行人2019年产量及大宗商品价格变化情况，量化分析2019年“其他业务收入-废料”变化原因。2019年销售图纸设计原因、对应客户及成本结转情况；

（2）卓能新能源、山东精工电子科技有限公司与发行人进行债务重组原因、债务重组协议主要内容、相关会计处理、对发行人经营业绩影响情况。发行人是否存在其他未披露的债务重组情况，如有，请披露具体情况并明确是否存在未披露的重要客户本身存在重大不利变化的情形；

（3）补充披露主要电池销售客户的基本情况，与发行人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切人员是否存在关联关系，相关交易定价是否公允。

请保荐人和申报会计师核查并发表明确意见。（审核问询函问题5）

（一）结合发行人 2019 年产量及大宗商品价格变化情况，量化分析 2019 年“其他业务收入-废料”变化原因。2019 年销售图纸设计原因、对应客户及成本结转情况

1. 2019 年“其他业务收入-废料”变化原因分析

2019 年公司实现其他业务收入-废料的销售金额为 1,139.08 万元，较 2018 年下降 34.30%，主要原因如下：

(1) 2019 年公司组合盖帽产量同比下降，生产过程中产生的废料减少

2019 年公司组合盖帽产品的产量为 72,976 万个，较 2018 年的产量 110,478 下降 33.95%，降幅与废料销售收入下降的比例基本一致，因此，主要产品产量的减少，是废料销售金额下降的主要因素。

(2) 废料销售单价的影响

2018 年和 2019 年公司废料销售单价的具体情况如下：

单位：万元、万元/吨

项　目	2019 年度			2018 年度		
	金额	占比	单价	金额	占比	单价
废铝	749.44	65.79%	1.06	1,174.43	67.74%	1.04
废塑料粒子	267.04	23.44%	0.63	448.61	25.87%	0.66
废钢	101.62	8.92%	0.24	79.01	4.56%	0.21
废铜	20.98	1.84%	1.96	31.80	1.83%	2.18
合　计	1,139.08	100.00%	0.72	1,733.84	100.00%	0.79

公司销售的废料主要是废铝和废塑料粒子，2019 年销售单价较 2018 年变动幅度较小，废料销售单价、市场参考价和原材料采购价格对比情况如下：

单位：万元/吨

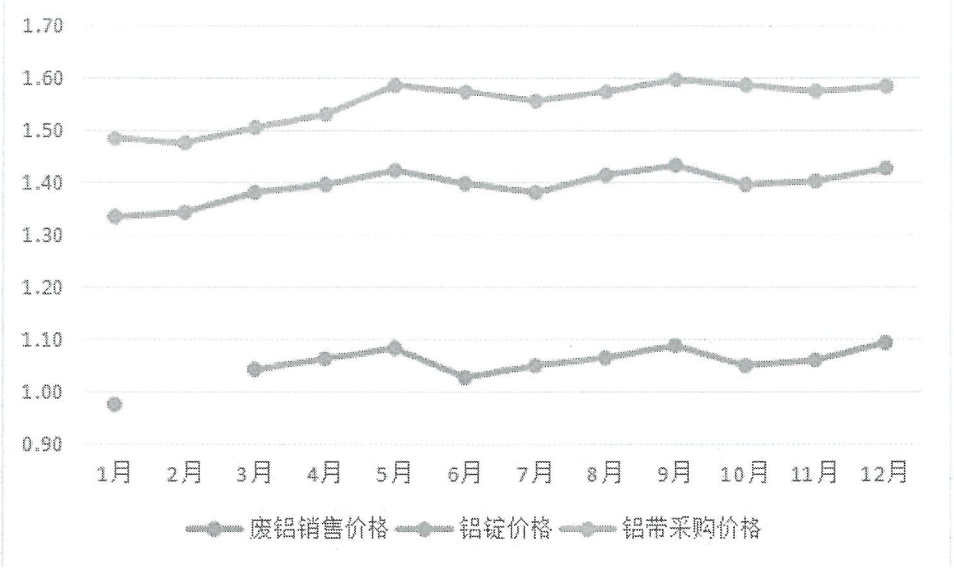
项　目	2019 年度	2018 年度
废铝单价	1.06	1.04
铝锭市场价（全年平均价）	1.39	1.42
废塑料粒子单价	0.63	0.66
PP 市场价	0.88	0.93

数据来源：铝锭市场价格来源于长江有色金属网；PP 市场价格来源于中塑

在线网

2019 年度废铝销售价格、铝锭市场价、铝带采购价格分月波动趋势图如下：

单位：万元



公司废料销售定价参考出售时市场同期的原材料价格，并在此基础上有所波动。2019 年 2 月铝锭市场价格处于全年低点，公司因春节假期未出售废铝，2019 年公司各月废铝销售价格变动趋势与同期铝锭市场价格和铝带采购价格基本一致，不存在重大异常情况。

2019 年废塑料粒子单价变动与市场价格变动方向一致，废铝单价变动与市场价略有差异，主要系废铝销售时点和质量不同所致。2019 年公司废料销售单价与大宗商品价格不存在显著差异。

2019 年因公司生产场地搬迁，原生产车间废弃的货架、配件等作为废钢销售，因此 2019 年的废钢销售收入较上年有所增长。

2. 图纸设计收入

图纸设计收入 101.96 万元对应的客户为 IDS&I，其作为韩国代理商，帮助公司与韩国的客户进行联络。该笔收入产生的原因系 LG 化学的研发部门需要研发新品，委托公司进行了模具设计，但 LG 化学的韩国研发部门因内部管理规定不能向海外公司直接付款，指定由 IDS&I Co,. Ltd.与公司签订合同并支付该笔款项。除公司外，IDS&I Co,. Ltd.还为多家中国企业提供相关服务，IDS&I Co,. Ltd.与公司及 LG 化学均不存在关联关系。

对应该笔设计收入，公司根据职工提供服务的受益对象为原则，结转了人工成本 15.23 万元。公司将该笔收入及对应的成本计入经常性损益。

（二）卓能新能源、山东精工电子科技有限公司与发行人进行债务重组原因、债务重组协议主要内容、相关会计处理、对发行人经营业绩影响情况。发行人是否存在其他未披露的债务重组情况，如有，请披露具体情况并明确是否存在未披露的重要客户本身存在重大不利变化的情形

1. 广西卓能新能源科技有限公司（以下简称卓能新能源）与公司债务重组的相关内容如下：

(1) 债务重组原因：客户资金周转困难，无力还款。

(2) 债务重组协议主要内容及会计处理：

1) 2019 年 6 月 27 日，公司与卓能新能源签订《货款抵销协议》《销售订单》，公司向卓能新能源采购 18650 锂电池，金额为 4,988,008.79 元。双方同意公司收到卓能新能源同等价值的 18650 锂电池后抵销等值货款。

会计处理：公司作为采购业务处理，并同时减少了卓能新能源的应收账款和应付账款 4,988,008.79 元。

2) 2019 年 12 月 26 日，公司与卓能新能源签订《货款支付协议》，卓能新能源向公司退回 1,221,021 只盖帽，金额 439,567.56 元，公司同意，退货完成后，公司免除卓能新能源支付剩余货款 1,004,583.15 元；截至本说明出具日相关盖帽公司均已再次实现销售。

会计处理：公司收到退货后，开具红字发票并冲减 2019 年主营业务收入 375,698.77 元，应交税费-增值税销项税额 63,868.79 元，减少应收账款 439,567.56 元，减少主营业务成本 277,410.86 元；免除货款的部分记入营业外支出-债务重组 1,004,583.15 元，减少应收账款 1,004,583.15 元。公司将营业外支出-债务重组 1,004,583.15 元计入非经常性损益。

(3) 对公司经营业绩影响情况

公司在 2019 年将卓能新能源抵债回来的电池全部销售，实现收入 4,404,877.27 元，结转电池销售成本 4,414,167.07 元，亏损 9,289.80 元；退货减少了主营业务收入 375,698.77 元，减少主营业务成本 277,410.86 元；免除货款增加了营业外支出 1,004,583.15 元。上述三项合计减少了 2019 年度利润总

额 1,112,160.86 元，减少净利润 945,336.73 元。

2. 公司采购山东精工电子科技有限公司（以下简称山东精工）电池的相关内容如下：

(1) 采购原因：公司产品质量问题引起客户产品质量瑕疵。

(2) 主要内容及会计处理：

2018 年 6 月 29 日，双方确认《对外联络单》，因公司的盖帽存在胶量控制偏高的情况，导致山东精工生产的电池存在内阻变动、偏高的情况，其他性能正常。客户要求公司采购该批电池，电池价款为 434,412.00 元，另加上挑选的人工费用 3,740.00 元，合计含税 438,152.00 元。

会计处理：2018 年公司作为采购业务处理，并同时减少了山东精工的应收账款和应付账款 438,152.00 元。

(3) 对公司经营业绩影响情况

2018 年销售部门领用 4 只电池用作样品，记入销售费用 68.02 元；2019 年对外销售电池 22,920 只，实现收入 130,826.55 元，结转电池销售成本 377,649.23 元，亏损 246,822.68 元。上述合计减少 2018 年度利润总额 68.02 元，净利润 57.82 元；减少了 2019 年度利润总额 246,822.68 元，净利润 209,799.28 元。

3. 报告期内其他债务重组的情况

公司已在招股说明书披露“第七节 公司治理与独立性”之“十、资产质量分析”之“1、流动资产的构成及变化情况分析”之“（4）应收账款”部分补充披露。

报告期内，公司其他债务重组情况如下：

单位：万元

客　户	期间	债务重组损失	对公司的影响
九江讯通新能源科技有限公司	2019 年	121.89	对其应收账款余额 321.89 万元已单项全额计提坏账准备，当期收回 200.00 万元；该企业非公司重要客户，且 2017 年起已不再合作
江苏楚汉新能源科技有限公司	2019 年	82.28	对其应收账款余额 152.29 万元，当期收回 70.01 万元；该企业非公司重要客户，且 2018 年起已不再合作
江西金钢能源科技有限公	2017 年	12.10	对其应收账款余额 40.32 万元，当期收回

司			28.22 万元；该企业非公司重要客户，且 2017 年起已不再合作

与比克电池的债务重组公司已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十、资产质量分析”之“1、流动资产的构成及变化情况分析”之“（4）应收账款”部分补充披露。公司的重要客户未发生重大不利变化，不存在未披露的重要客户本身存在重大不利变化的情形。

（三）补充披露主要电池销售客户的基本情况，与发行人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切人员是否存在关联关系，相关交易定价是否公允

1. 电池销售的客户的基本情况

（1）深圳市新能动力电源有限公司

成立日期	2011 年 12 月 2 日		
注册资本	500 万元		
经营范围	一般经营项目是：锂电池、聚合物电池、镍氢电池及相关新型电池的开发和销售；电子产品、通讯设备、数码产品的销售及技术开发；国内贸易；货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须批准的项目除外），许可经营项目是：各类器材、电动工具、电动车、储能电池等锂离子电池模组以及手机电池、移动电源等的研发、设计、生产、销售；电源管理系统的研发、生产、检测和销售。		
股权结构	股东名称	认缴额（万元）	持股比例
	李海俊	350.00	70.00%
	陈顺利	150.00	30.00%
	合计	500.00	100.00%
对外投资	公司名称	注册资本（万元）	投资数额（万元）
	惠州市捷盾动力科技有限公司	100.00	100.00

（2）东莞市品源能源科技有限公司

成立日期	2013 年 12 月 17 日		
注册资本	100 万元		
经营范围	研发、产销、加工：锂电池模组、锂电池、锂电池材料及配件、充电器（以上项目不含危险化学品），电子产品及配件、手机配件；货物进出口、技术进出口。		
股权结构	股东名称	认缴额（万元）	持股比例

	唐慧玲	50.00	50.00%
	张克卿	25.00	25.00%
	李伯成	25.00	25.00%
	合计	100.00	100.00%

(3) 东莞市明丽达电子科技有限公司

成立日期	2017 年 6 月 19 日		
注册资本	100 万元		
经营范围	研发、生产、销售：锂离子电池及其原材料、动力电池、储能电池、太阳能电池及其相关配件（不含危险化学品）；研发、销售、安装、生产：电子产品、五金交电及自动化设备；机电设备安装工程、除湿净化工程、给排水、电气安装工程；自动化技术服务及咨询；货物或技术进出口（国家禁止或行政审批的货物或者技术进出口除外）。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)		
股权结构	股东名称	认缴额（万元）	持股比例
	沈丽芬	95.00	95.00%
	陈画梅	5.00	5.00%
	合计	100.00	100.00%

其他电池销售客户基本情况详见本说明一(三)之所述。

3. 经核查，上述主要电池销售客户与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切人员不存在关联关系。

4. 相关交易定价是否公允

上述电池的采购单价和销售单价如下：

单位：元

项　目	型号	采购单价（不含税）	市场价格（不含税）[注 2]	对外销售平均单价（不含税）
卓能新能源抵债电池	18650 锂电池 MP2000mah	4.16	4.42	4.15
山东精工回购电池	铁锂电池 26650-3200-3.2V	16.48		4.42
	三元电池 26650-4500-3.6V	16.47		6.19
比克电池抵债电池	BAK N18650CL-29 A	7.96[注 1]	8.85-10.62	5.96
	BAK N18650CL-29 A4	6.19[注 1]	6.19-7.96	4.46

[注 1]此处采购单价为采购合同的单价，公司入账的单价为按照应收账款的

公允价值计算的单价

[注 2]市场价格来源于客户提供的相关销售合同和发票

对于卓能新能源的抵债电池，公司对外销售价格与采购价格、市场价格基本持平，价格公允。

对于采购的山东精工电池，由于公司锂电池盖帽质量问题导致山东精工生产的电池存在瑕疵，故公司对山东精工电池的采购价格不公允，造成了电池销售的亏损。

对于比克电池抵债的电池公司，公司对外销售价格低于采购价格，原因系比克电池由于资金周转困难，还向其他供应商销售了电池以抵偿债务，降低了公司对电池销售的议价谈判的能力，进而导致了公司该批锂电池销售价格不公允、售价偏低的情形。

（四）报告期内公司质保赔偿以及退换货情况如下：

单位：万元

项　目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
质保索赔	6.84	52.14	44.19	6.47
质保索赔金额占营业收入比重	0.041%	0.187%	0.115%	0.018%
主营产品退换货销售金额	415.11	990.52	1,017.07	948.69
主营产品退换货销售金额占当期营业收入比重	2.49%	3.54%	2.66%	2.65%

公司一贯重视产品质量，采用了严格的质量标准，在采购、生产和销售各个环节建立了严格的质量管理及风险控制体系，严格把控产品质量及合格率。报告期内，质保索赔金额占当期营业收入的比重、主营产品退换货销售金额占当期营业收入比重很低。报告期内公司也未发生过重大产品质量问题。所有出现的上述质保问题公司均予以解决，未与客户发生质量纠纷。

（五） 核查程序及意见

1. 核查程序

(1) 我们通过公开信息查询了大宗商品的公开报价，将上述获取的价格信息与公司的废料销售价格进行了对比分析；

(2) 重新核对计算了报告期内产品产量、废料销售金额、数量和单价，对比分析了产量与废料收入的变动原因；

(3) 访谈了图纸设计收入对应的客户，了解了该交易产生的原因和背景；

(4) 获取并检查了其他业务成本计算表；

(5) 获取并检查了相关债务重组协议、采购订单、采购入库单、采购发票，电池销售相关的订单、出库单、对账单、销售发票、销售回款原始单据，检查了相关的会计处理；

(6) 访谈了公司管理层、销售、财务人员，了解了相关债务重组发生的原因；

(7) 对电池销售主要客户进行了实地走访，询问其是否与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切人员存在关联关系，通过国家企业信用信息公示系统查询了其基本信息；

(8) 对废料收入、图纸设计收入、债务重组事项、电池销售主要客户的交易金额、余额进行了函证；

(9) 获取并核对了公司提供的报告期内质保索赔明细和退换货明细表，并核对了原因、金额、出入库单据等。

2. 核查意见

经核查，我们认为，2019 年公司其他业务收入-废料变化原因系受产量下降的影响，图纸设计收入产生的原因合理，成本结转符合企业会计准则的要求；卓能新能源债务重组、采购山东精工电池的会计处理正确，对公司经营业绩产生了一定的影响，并已体现在公司各年度的财务报表中，公司不存在其他未披露的债务重组情况，不存在未披露的重要客户本身存在重大不利变化的情形；主要电池销售客户与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切人员不存在关联关系，卓能新能源的电池交易定价公允、山东精工电池的采购价格不公允、比克电池的抵债锂电池的对外销售价格不公允、售价偏低。

四、关于存货跌价准备。

报告期内，发行人存货余额分别为 4,933.45 万元、5,467.59 万元和 4,456.65 万元，发行人存货跌价准备计提比例低于同行业可比上市公司的平均值。2017 年末、2018 年末和 2019 年末，发行人存货跌价准备计提余额占存货期末余额的比重分别为 3.19%、2.52%和 4.44%。2019 年末，占比较以前年度有所提升，主要系公司前期根据部分客户预计订单需求生产的部分型号产品，后因客户订单需求调整尚未实现销售，且市场价格下降，发行人计提了相应存货

跌价准备。

请发行人补充披露：

（1）报告期内计提存货跌价准备的存货对应订单、客户、销售情况，相应为订单准备的存货期后销售情况，结合客户经营情况说明对发行人持续经营能力的是否产生不利影响；

（2）结合报告期各期末在产品、库存商品期后销售情况进一步说明存货跌价准备计提充分性。

请保荐人和申报会计师核查并发表明确意见。关于销售模式。（审核问询函问题 7）

（一）报告期内计提存货跌价准备的存货对应订单、客户、销售情况，相应为订单准备的存货期后销售情况，结合客户经营情况说明对发行人持续经营能力的是否产生不利影响

公司已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十、资产质量分析”之“（一）资产构成及变动分析”之“1、流动资产的构成及变化情况分析”之“（7）存货”部分进行了补充披露。

1. 公司存货跌价准备具体测算过程如下：

(1) 直接用于出售的存货

1) 有订单的存货

公司根据订单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；

2) 无订单的存货

公司在充分考虑其库龄的基础上对存货跌价准备进行测算并计提。①对于库龄在 1 年以上的存货，公司全额计提存货跌价准备；②对于库龄在 1 年以内的存货，公司根据近期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。

(2) 需要经过加工的存货

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。

2. 报告期各期末，公司计提跌价准备的存货分为有订单和无订单的备货两

类，具体金额如下：

单位：万元

期 间	账面余额	存货跌价准备	有订单			无订单		
			账面余额	存货跌价准备	跌价比例	账面余额	存货跌价准备	跌价比例
2020 年 6 月 30 日	1,915.33	407.66	801.48	155.84	19.44%	1,113.85	251.81	22.61%
2019 年 12 月 31 日	639.76	197.94	396.59	82.54	20.81%	243.17	115.39	47.45%
2018 年 12 月 31 日	533.88	137.94	320.84	43.88	13.68%	213.04	94.06	44.15%
2017 年 12 月 31 日	573.22	157.23	505.10	100.07	19.81%	68.12	57.17	83.92%

有订单的存货计提了存货跌价准备主要系订单售价较低导致对应的存货可变现净值低于成本。对应客户计提的存货跌价准备情况如下：

单位：万元

期 间	客户名称	存货跌价准备金额
2020 年 6 月 30 日	郑州比克电池有限公司	38.11
	东莞凯德新能源有限公司	18.28
	天津力神电池股份有限公司	15.85
	天能帅福得能源股份有限公司	14.70
	安徽品优电池有限公司	13.02
	其他客户	55.89
	合 计	155.84
2019 年 12 月 31 日	天能帅福得能源股份有限公司	32.89
	东莞市创明电池技术有限公司	11.94
	安徽品优电池有限公司	10.61
	河南鑫泉能源科技有限公司	10.48
	武汉力兴（火炬）电源有限公司	6.30
	其他客户	10.33
	合 计	82.54
2018 年 12 月 31 日	河南鑫泉能源科技有限公司	20.74
	江西赛特新能源科技有限公司	8.35
	武汉力兴（火炬）电源有限公司	4.90

	山东德朗能新能源科技有限公司	3.78
	江西迪比科股份有限公司	2.87
	其他客户	3.24
	合　计	43.88
2017 年 12 月 31 日	天能帅福得能源股份有限公司	15.90
	乐金化学（南京）信息电子材料有限公司	12.66
	天津力神电池股份有限公司	10.05
	东莞市品源能源科技有限公司	9.90
	东莞力朗电池科技有限公司	9.53
	其他客户	42.02
	合　计	100.07

注：考虑到比克电池曾因资金压力未能如期支付公司货款，公司基于谨慎性考虑，对其 2020 年 6 月末存货-发出商品余额按照 20%计提存货跌价准备

其中，有订单的存货对应订单、客户和销售情况如下：

单位：万元

期 间	客户名称	订单金额（含税）	期后销售金额[注]
2020 年 6 月 30 日	郑州比克	376.36	376.36
	天津力神电池股份有限公司	147.33	107.85
	东莞凯德新能源有限公司	105.00	105.00
	河南鑫泉能源科技有限公司	98.80	53.30
	天能帅福得能源股份有限公司	90.05	81.72
	其他客户	379.15	297.65
	合　计	1,196.68	1,021.88
2019 年 12 月 31 日	安徽品优电池有限公司	121.10	22.50
	天能帅福得能源股份有限公司	97.12	76.42
	东莞市创明电池技术有限公司	65.14	65.14
	河南鑫泉能源科技有限公司	49.40	49.40
	常德毅力能源有限公司	28.70	28.70
	其他客户	99.98	96.76

	合　计	461.44	338.92
2018年12月31日	河南鑫泉能源科技有限公司	104.84	74.86
	山东德朗能新能源科技有限公司	85.00	85.00
	东莞市创明电池技术有限公司	52.80	52.80
	天津力神电池股份有限公司	41.74	37.38
	江西赛特新能源科技有限公司	24.46	20.14
	其他客户	36.39	18.38
	合　计	345.22	288.56
2017年12月31日	天能帅福得能源股份有限公司	175.89	175.89
	惠州亿纬锂能股份有限公司	154.32	152.95
	东莞力朗电池科技有限公司	112.90	112.90
	东莞市创明电池技术有限公司	110.90	110.90
	乐金化学（南京）信息电子材料有限公司	78.39	78.39
	其他客户	322.17	322.17
	合　计	954.57	953.20

[注]期后结转期间截至2020年8月31日

报告期内，公司计提存货跌价准备的存货对应订单期后大部分已实现销售，尚未实现销售的订单仍在执行中，或者客户变更订单。

2. 报告期内，公司为订单准备且计提跌价准备的存货期后销售情况如下：

单位：万元

期 间	存货账面余额	销售结转	占比	返修领用	占比	合计结转金额	占比
2020年6月30日	801.48	669.39	83.52%	22.85	2.85%	692.24	86.37%
2019年12月31日	396.59	307.15	77.45%	8.61	2.17%	315.76	79.62%
2018年12月31日	320.84	316.58	98.67%	3.73	1.16%	320.31	99.83%
2017年12月31日	505.10	502.11	99.41%		0.00%	502.11	99.41%

注：2017年12月31日和2018年12月31日存货的期后结转期间分别为次年，2019年12月31日存货的期后结转期间为2020年1-8月，2020年6月30日存货的期后结转期间为2020年7-8月；期后返修领用的存货已计提存货跌价准备

公司计提跌价准备且有对应订单的存货，大部分在期后均能实现销售。公司主要客户经营情况正常，对公司产品的订单需求能够按照约定执行，未对公司的持续经营能力产生重大不利影响。

3. 报告期内，公司无订单且计提跌价准备的存货期后销售情况如下：

单位：万元

期　间	存货账面余额	销售结转	占比	返修领用	占比	合计结转金额	占比
2020 年 6 月 30 日	1,113.85	465.11	41.76%	8.23	0.74%	473.33	42.50%
2019 年 12 月 31 日	243.17	63.96	26.03%	20.23	8.32%	84.19	34.62%
2018 年 12 月 31 日	213.04	157.60	73.98%	38.47	18.06%	196.06	92.03%
2017 年 12 月 31 日	68.12	11.44	16.79%	16.11	23.65%	27.55	40.44%

注：2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日存货的期后结转期间分别为次年，2019 年 12 月 31 日存货的期后结转期间为 2020 年 1-8 月，2020 年 6 月 30 日存货的期后结转期间为 2020 年 7-8 月

公司计提跌价准备但未有订单的存货在期后也实现了少量销售，未实现销售部分公司结合存货库龄已充分计提了存货跌价准备。

4. 核查程序及意见

(1) 核查程序

1) 我们访谈了公司管理层、销售人员、仓库及财务人员，了解了公司订单、客户及销售情况、存货的期后销售情况、存货跌价准备的计提比例；

2) 我们获取并核对了报告期内公司销售合同、发票、销售出库单、签收单及期后对账单，对公司销售合同执行情况及各期末在手订单情况进行了检查和统计；

3) 我们在各期末对存货进行了实地盘点，观察了存货的形态和状况，重新测算了存货跌价准备；

4) 我们对公司主要客户进行了实地走访，观察了其生产经营状况。

(2) 核查意见

经核查，我们认为，公司产品在期后销售情况良好，客户经营未有重大异常，未对公司持续经营能力产生不利影响。

(二) 结合报告期各期末在产品、库存商品期后销售情况进一步说明存货跌

价准备计提充分性

公司的在产品主要系生产组合盖帽所需的零部件或组件，部分在产品具有通用性，可通过加工或组装应用于不同规格的产品，公司难以追踪其最终销售情况。考虑到公司生产周期较短、流转速度较快，在产品转化为库存商品的时间通常不超过 15 天，公司主要通过库存商品的期后销售情况分析和说明存货跌价准备计提的充分性。

报告期各期末，公司库存商品的期后销售及结转情况如下：

单位：万元

期　间	账面余额	期后销售	期后销售占比	返修领用	返修领用占比	合计结转	合计占比
2020 年 6 月 30 日	3,171.73	2,226.14	70.19%	66.41	2.09%	2,292.54	72.28%
2019 年 12 月 31 日	1,119.24	702.70	62.78%	75.86	6.78%	778.57	69.56%
2018 年 12 月 31 日	1,383.02	1,088.37	78.70%	265.17	19.17%	1,353.54	97.87%
2017 年 12 月 31 日	457.69	362.44	79.19%	81.33	17.77%	443.76	96.96%

注：报告期各期末库存商品的期后销售或返修金额为截至 2020 年 8 月 31 日的发生额

2017 年末和 2018 年末公司库存商品期后销售和返修领用的比例合计分别为 96.96%和 97.87%，大部分库存商品期后均实现销售。2019 年末公司库存商品期后销售或领用比例偏低，主要系受到疫情影响，部分客户要求公司推迟发货所致。2020 年 6 月末公司库存商品中的锂电池大部分在期后实现销售，因此总体销售和领用比例较高。此外期后实现销售的库存商品售价大部分均高于期末结存成本，少部分售价虽低于成本价，但我们已对其计提了充分的跌价准备。

综上所述，公司大部分库存商品在期后能够实现销售，报告期各期末，公司存货跌价准备计提充分。

2. 核查程序及意见

(1) 核查程序

1) 我们访谈了公司管理层、销售人员、仓库及财务人员，了解了公司订单、客户及销售情况、存货的期后销售情况、存货跌价准备的计提比例；

2) 我们核查了报告期内公司销售合同、发票、销售出库单、签收单及期后对账单，对公司销售合同执行情况及各期末在手订单情况进行了检查和统计；

3）我们对公司主要客户进行了实地走访，观察了其生产经营状况；

4）我们检查了销售明细表、开票清单、销售出库单、签收单、对账单等单据，对公司产品期后销售情况进行了统计；

5）我们对公司期末存货进行了减值测试。

（2）核查意见

经核查，我们认为，报告期各期末在产品、库存商品期后销售情况良好，存货跌价准备计提充分。

五、关于在建工程。

报告期内，发行人固定资产、在建工程余额大幅增加。2019 年，发行人在建工程转入固定资产金额共 1.65 亿元，其中 1.38 亿元为 2019 年 12 月份转入。

请发行人补充披露：

（1）2019 年 12 月转固的固定资产折旧计提政策和月折旧金额；

（2）报告期内在建工程项目名称、计划工期、实际工期及与计划工期的差异，在建工程转入固定资产时间的具体依据、转固时点是否符合《企业会计准则》相关规定，是否存在推迟结转固定资产的情形；

（3）报告期各期固定资产中房屋建筑物的名称、用途、面积、预算、账面原值、单位建筑成本；单位建筑成本与当地周边同类建筑物成本的比较情况。

请保荐人和申报会计师核查并发表明确意见。关于前五大客户。（审核问询函问题 8）

（一）2019 年 12 月转固的固定资产折旧计提政策和月折旧金额

公司已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十、资产质量分析”之“（一）资产构成及变动分析”之“2、非流动资产的构成及变化情况分析”进行了补充披露。

2019 年 12 月转固的固定资产金额、折旧计提政策、月折旧金额如下：

单位：万元

类　别	原值	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）	月折旧金额
房屋及建筑物	8,307.23	年限平均法	20	5	4.75	32.88
通用设备	1.35	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67	0.04

专用设备	6,033.24	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67	48.69
合　计	14,341.82					81.61

公司固定资产折旧计提政策为：按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧，符合《企业会计准则第 4 号——固定资产》的规定。

（二）报告期内在建工程项目名称、计划工期、实际工期及与计划工期的差异，在建工程转入固定资产时间的具体依据、转固时点是否符合《企业会计准则》相关规定，是否存在推迟结转固定资产的情形

1. 公司于2017年8月从江苏中晶光电有限公司、江苏中晶科技有限公司处购置土地厂房，其中B车间经过简单的装修，D车间、办公楼、财务楼为毛坯房。2018年3月公司计划展开第二轮融资，用于毛坯房的装修以及综合楼工程建设。原计划4月份融资到位，因资本市场震荡下行，投资者多持观望态度，压低对公司的估值，直到2018年12月底，公司融资资金到位。公司自2019年起准备装修厂房。出于节省成本的目的，公司把厂房项目直接拆分给不同承包方各自施工；为保证工程质量，公司对重要的设备采用甲供方式。由于公司缺乏建设工程的统筹管理经验，图纸设计及不同施工方交叉施工过程中经常出现冲突，给整个施工进度带来很大影响。另外D车间净化工程施工方在施工中，因其自身原因和责任造成了安全事故，导致安检部门对公司全部工程进行停工大检查，直到安全事故处理结束，工程才陆续恢复施工。

上述问题给公司的搬迁、设备的安装调试进度带来了一定的影响。

公司的设备主要用于冲压、注塑、组装三大工序。组装的主要设备有组装机、焊接机、检测系统。组装机因产品直径、品种质量要求不同具有一定的专用性，适用于非标产品。焊接机、检测系统近似标准产品，有一定的通用性，但通常需伴随组装机一起安装调试后投入使用。注塑机、冲床价值高，精度要求较高，一般以国外设备为主，对安装调试要求较高，需要国外专业人员结合模具进行统一安装调试，因此调试周期较长。2019 年是公司设备购置的集中期，也是公司搬厂的时间。新厂区建设未能及时完工给公司的设备安装调试带来了很大的影响。2019 年 12 月份，D 车间装修基本结束，达到预定使用状态，大规模设备开始搬迁。2020 年 1 月份，适逢春节，公司工人以外地居多，以及接踵而来的疫情，更给后续的搬迁带来不利影响。各地对疫情的管控，对公司人员的流动和物资的

供应造成一定的影响，直至2020年3月底公司的生产经营才基本恢复正常，因此较多新设备自2020年3月份才开始进行安装调试。

房屋建筑物类工程项目达到预定可使用状态时，与施工方进行同步验收，编制单位工程进度说明，结转固定资产。

报告期内主要在建工程房屋建筑物类项目名称、计划工期、实际工期及与计划工期的差异情况如下：

项目	明细	计划工期	实际工期	转固时间	工期延误原因
办公楼	土建工程		2017年8月购置	2020.3	建筑物共5层，2020年3月1-3层装修完毕，当月转固，4-5层尚在装修中
	装修工程	2019.4-2019.9	2019.4-2020.3	2020.3	2019年5月17日起安全检查停工两个月，2019年12月地砖铺贴重新设计影响一个月工期，墙砖、消防等设计变更影响工期，疫情影响施工验收
	东芝空调	2019.4-2019.5	2019.5-2020.5	2020.5	受前期办公楼装修顶部吊顶施工拖延影响，空调内机安装延迟；2020年4月调试时有异响，经检查空调电机轴承材质需要更换，后供应商重新换货安装，导致验收延迟
财务楼	土建工程		2017年8月购置	尚未完工	等待装修达到可使用状态后结转
	装修工程	2019.4-2019.9	2019年4月至今	尚未完工	一楼土建地坪出现空鼓、裂缝、沉降等问题，为避免影响后期地面石材铺贴效果，要求停止施工，先对各楼层进行加固
D车间	土建工程		2017年8月购置	2019.12	等待装修后全部转固
	净化工程	2019.4-2019.9	2019.4-2020.06	2020.6	2019年5月第三方施工单位因其自身原因出现安全责任事故，全厂工程暂停，疫情影响工程施工延期，冷水机组的适宜验收温度为30℃-35℃
	装修工程	2018.11-2019.8	2018.12-2019.12	2019.12	多家单位施工单位（消防/土建/净化/电力等）设计施工方案冲突，工程协调难度大，协商周期长，以最后达到预定使用状态时点转固
B车间	土建工程		2017年8月购置	2017.8	购置时已装修，当月已转固
综合楼	土建工程	2018.8-2019.2	2018.8-2019.7	2020.3	建筑物共4层，基建于2019年7月全部结束，2020年3月1层装修完毕，当月转固，剩余2-4层尚在装修中
	装修工程	2018.8-2019.2	2018.9至今	2020.3	修改施工方案、后期装修因疫情延迟，2020年3月一层达到预定使用状态单独使用转固

零星工程	废气治理项目	2019.2-2019.5	2019.2-2019.12	2019.12	因设计变更，规划从B车间移至D车间，导致工期延长
	雨污水改造项目	2019.8-2019.10	2019.9-2020.05	2020.5	管道尺寸及位置设计问题导致工期延长
	景观设计	2019.4-2019.8	2019.4-2020.6	2020.6	工程承包方上海五臣景观设计有限公司施工现场拖沓，质量存在瑕疵，多次整改调整，公司分别于2020年5月、9月发函给承包方，要求加快施工进度并进行核算，对方未予回应，导致工期延长

实际工期一般均晚于计划工期，主要系：(1) 综合楼装修过程中，因原污水总管道大小及位置设计不对须重新调整，导致工期延缓，截至2020年6月末，除一楼外其他楼层尚未达到可使用状态；(2) 大车间装修过程中，进行各类安全设施检查影响施工进度，同时，冷水机房离心机等须在合适的温度下（30℃以上，35℃最佳）方可正常调试运行，导致部分工程验收期延后；(3) 财务楼装修过程中，一楼土建地坪出现空鼓、裂缝、沉降等问题，为避免影响后期地面石材铺贴效果，要求停止施工，先对各楼层进行加固；(4) 图纸设计与施工存在冲突，多次修改施工方案，导致工期延后。

2. 报告期内大额设备到厂日期与安装调试完毕转固日期情况如下：

(1) 2017年度

设备名称	数量	原值（万元）	每月折旧金额（万元）	到厂日期	安装调试完毕转固日期
精密高速冲床BRD	1	418.80	3.32	2017年5月	2017年5月
激光机	7	199.23	1.58	2017年11月	2018年3月
五槽全自动碳氢真空清洗机	1	141.03	1.12	2017年4月	2017年5月
激光焊接机	4	130.72	1.03	2017年12月	2018年3月

(2) 2018年度

设备名称	数量	原值（万元）	每月折旧金额（万元）	到厂日期	安装调试完毕转固日期
CID自动组装机	4	902.33	7.14	2018年1月	2018年5月
超精密高速冲床	2	578.42	4.58	2018年8月	2018年8月
220T全电动	5	491.45	3.89	2018年3月	2018年5月

注塑机					
激光焊接机	12	326.50	2.58	2018年4月	2018年4月
超精密高速冲床	1	216.17	1.71	2018年6月	2018年7月
铝环锡焊自动化一体机	2	210.17	1.66	2018年5月	2018年6月
激光焊接机	8	173.34	1.37	2018年4月	2018年4月
光学影像筛选机	7	171.79	1.36	2018年3月	2018年6月
十八站气缸式压合机	4	136.75	1.08	2018年2月	2018年3月
十八站气缸式压合机	3	115.38	0.91	2018年2月	2018年6月

(3) 2019年度

设备名称	数量	原值（万元）	每月折旧金额（万元）	到厂日期	安装调试完毕转固日期
CID自动组装机	5	1,461.95	11.57	2019年10月	2019年12月
CID自动组装机	5	1,433.39	11.35	2019年10月	2019年12月
CID自动组装机	2	505.12	4.00	2019年6月	2020年6月
CID自动组装机	2	473.58	3.75	2019年3月	2019年12月
CID自动组装机	2	473.58	3.75	2019年3月	2019年12月
CID自动组装机	2	472.90	3.74	2019年3月	2019年12月
冷水机组	1	458.31	12.09	2019年12月	2020年6月
高速冲床U80III	2	456.07	3.61	2019年10月	2019年12月
精密高速冲床BRD	1	418.80	3.32	2019年2月	2019年6月
十八站凸轮式压合机	18	361.29	2.86	2019年9月	2020年4月
CID自动组装机	1	345.43	2.73	2019年7月	2019年10月
CID自动组装机	2	302.40	2.39	2019年7月	2019年12月
CID自动组装机	1	286.68	2.27	2019年11月	2020年6月

CID 自动组装机	1	286.68	2.27	2019 年 11 月	2020 年 6 月
高速冲床	1	275.86	2.18	2019 年 11 月	2020 年 6 月
光纤激光器系统	3	205.13	1.62	2019 年 4 月	2020 年 6 月
光纤激光器	3	205.13	1.62	2019 年 4 月	2019 年 6 月
激光焊接机	6	167.33	1.32	2019 年 5 月	2020 年 6 月
激光焊接机	6	158.88	1.26	2019 年 4 月	2020 年 6 月
盖帽自动装配机	5	142.24	1.13	2019 年 4 月	2020 年 6 月
一出二列顺送模具	1	130.52	1.03	2019 年 8 月	2020 年 6 月
商用空调	1	126.26	3.33	2019 年 9 月	2020 年 5 月
激光焊接机	4	106.90	0.85	2019 年 1 月	2019 年 4 月

(4) 2020 年 1-6 月

设备名称	数量	原值（万元）	每月折旧金额（万元）	到厂日期	安装调试完毕转固日期
包焊一体机[注]	10	349.28	2.77	2020 年 5 月	2020 年 6 月
高速冲床	1	283.19	2.24	2020 年 1 月	2020 年 6 月
CID 自动组装机	1	278.24	2.20	2020 年 3 月	2020 年 6 月
CID 自动组装机	1	278.24	2.20	2020 年 3 月	2020 年 6 月
CID 自动组装机	1	278.24	2.20	2020 年 3 月	2020 年 6 月
CID 白动组装机	1	278.24	2.20	2020 年 3 月	2020 年 6 月
CID 自动组装机	1	278.24	2.20	2020 年 3 月	2020 年 6 月
CID 自动组装机	1	278.24	2.20	2020 年 3 月	2020 年 6 月
21#全自动装配机	3	159.01	1.26	2020 年 5 月	2020 年 6 月
十八站式压合机	5	150.64	1.19	2020 年 4 月	2020 年 4 月

[注]包焊一体机系自制设备，到厂时间 2020 年 5 月系设备试用时间

设备类工程项目一般在设备到厂后，设备部调试验收合格后，编制固定资产验收单，同步结转固定资产。

报告期内，存在设备到厂日期与安装调试完毕转固日期间隔时间超过 3 个月的情形，具体情况分析如下：

单位：万元

资产类别	卡片编码	资产名称	数量	资产原值	到厂日期	转固日期	原因说明
组装机	02236	CID 自动组装机	4	902.33	2018 年 1 月	2018 年 5 月	安装调试过程中出现凸轮松动走位、电磁离合制动器抱死等问题，整改后通过验收
组装机	02250	十八站气缸式压合机	3	115.38	2018 年 2 月	2018 年 6 月	机器设计有瑕疵，因生产需要，反复调试后通过验收
组装机	02650	CID 自动组装机(LG18)	2	473.58	2019 年 3 月	2019 年 12 月	2019 年 3 月设备到厂后受场地限制无法安装，2019 年 12 月份新厂区 D 车间达到可使用状态后开始安装调试，通过验收
组装机	02651	CID 自动组装机(21700)	2	473.58	2019 年 3 月	2019 年 12 月	2019 年 3 月设备到厂后受场地限制无法安装，2019 年 12 月份新厂区 D 车间达到可使用状态后开始安装调试，通过验收
组装机	02652	CID 自动组装机(M48F)	2	472.90	2019 年 3 月	2019 年 12 月	首次开发 21#无顶盖设计，出现包边半品厚度不稳定、产品外径不合格有铝丝、包边机构导致产品表面有轻压伤、动力组减速机轴磨损等故障，不断调试更改，直至 2019 年 12 月份验收
组装机	02653-1	CID 自动组装机（H30）	2	505.12	2019 年 6 月	2020 年 6 月	新开发设备，由于客户更改物料设计要求，导致小胶圈小铝片装配不良，对直振送料器轨道、取料机构、转盘工装进行多次技术方案论证、改进和更换配件
组装机	02654	CID 自动组装机（H50）	2	302.40	2019 年 7 月	2019 年 12 月	为新品 H50 开发试验机，调试时出现焊接机开机时振动幅度大、产品同心度不稳定、大胶圈振盘上料不稳定等问题，与厂方沟通论证、修改方案、参数，持续调整后通过验收
组装机	02687	十八站凸轮式压合机	18	361.29	2019 年 9 月	2020 年 4 月	质量不合格，2019 年 1 月，公司与该设备供应商中悦行公司进行仲裁解决;2019 年 8 月，双方达成调解协议，由中悦行公司按照协议约定交付压合机设备，其后多次调试安装，

							直至 2020 年 4 月验收
组装机	02781	盖帽自动装配机	5	142.24	2019 年 4 月	2020 年 6 月	调试中发现国内相机及程序有问题，无法准确检测不良产品，多次修改相机程序后发现检测仍有误差，供应商重新设计论证新的方案，变更进口相机及配套软件，再进行调试及软件参数修改，最终于 2020 年 6 月调试成功并验收通过
组装机	02793/02794	CID 自动组装机	2	573.36	2019 年 11 月	2020 年 6 月	设备到厂后受场地限制无法安装，受疫情影响延迟到 2020 年 4 月安装调试，调试中发现主轴有金属粉磨出，整改后通过验收
焊接机	02189	激光机	7	199.23	2017 年 11 月	2018 年 3 月	与公司采购的其他十八站气缸式压合机同步验收
焊接机	02749	光纤激光器系统	3	205.13	2019 年 4 月	2020 年 6 月	配合新品 H30 开发组装机，于 2019 年 6 月与组装机一起开始调试，由于系新品 H30 试产首台机器，调试中匹配性问题较多，多次论证、修改方案、参数等，导致设备调试时间较长
焊接机	02782	激光焊接机	6	167.33	2019 年 5 月	2020 年 6 月	与向苏州众立盛智能装备有限公司采购的盖帽自动装配机同步验收，由于众立盛的设备系首次合作机台，安装调试过程中出现较多问题，导致调试验收周期较长
焊接机	02784	激光焊接机	6	158.88	2019 年 4 月	2020 年 6 月	需配合自制包焊一体机同步验收，安装调试过程出现焊接产生焊渣掉落、粘在工装表面导致工装损坏、产品划伤等问题，改进焊接工装；排料不彻底，导致停机频率高，增加磁吸机构等问题，与厂方沟通论证、修改方案、参数，整改后通过验收
冲压	02554	精密高速冲床 BRD	1	418.80	2019 年 2 月	2019 年 6 月	设备到厂后受场地限制无法立即安装调试，外方催促后，在老厂腾挪旧设备调试验收
冲压	02754	高速冲床	1	275.86	2019 年 11 月	2020 年 6 月	设备到厂后受场地限制无法安装，春节后因疫情影响延迟到厂安装，安装调试中发现吨

							位仪不显示、离合器发故障、模高升降异常等问题，重新修改参数，多次调试安装后通过验收
冲压	02787	高速冲床	1	283.19	2020年1月	2020年6月	春节后因疫情影响延迟到厂安装，安装调试中发现吨位仪不显示、离合器发生故障、模高升降异常等问题，更换配件不断调试后验收
模具	02785	一出二列顺送模具	1	130.52	2019年8月	2020年6月	该模具系日本进口模具，冲压刻线不稳定，DP值（切断强度）达不到要求。公司多次论证、修改图纸设计，修改模具刻线部分，多次验证后CPK（制程能力指数）由原来的1.0提升至1.6以上
其他	02740	商用空调	1	126.26	2019年9月	2020年5月	办公楼装修影响安装进度，受疫情影响安装调试延期，试运行过程中有异响，2020年5月整改后通过验收
其他	02766	冷水机组	1	458.31	2019年12月	2020年6月	30℃~35℃适合调试检测，试运行过程中发现系统连续报警无法运行、电磁阀存在异常，整改后验收

报告期内，部分设备转固日期与到厂日期间隔较久，主要系：(1) 激光焊接机、盖帽自动装配机等设备系为客户生产专供设备，安装调试后尚需客户验证合格后方可正式量产；(2) 部分进口设备安装、调试的操作难度较大，须在生产厂商的指导下进行，周期较长；(3) 2019年至2020年上半年期间，因厂房搬迁、疫情影响等，部分设备未能及时验收。

(三) 报告期各期固定资产中房屋建筑物的名称、用途、面积、预算、账面原值、单位建筑成本；单位建筑成本与当地周边同类建筑物成本的比较情况

1. 报告期内各期期末固定资产中房屋建筑物的名称、用途、面积、预算、账面原值如下：

单位：万元

名　称	用途	面积(㎡)	预算金额	账面原值			
				2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
办公楼[注]	办公	10,274.00	3,000.00	1,616.15			

B 车间	生产	10,599.52	2,800.00	2,585.94	2,585.94	2,097.50	2,064.67
D 车间	生产	35,181.12	11,000.00	11,345.97	7,031.24		
综合楼[注]	综合	12,033.91	3,200.00	857.62			
配套设施	配套	450.80		1,516.25	798.02	11.25	35.43
合　计		68,539.35	20,000.00	17,921.93	10,415.20	2,108.75	2,100.10

[注]办公楼、综合楼尚有楼层未完工，未达到可使用状态，故未全部结转至固定资产，导致账面原值与预算差异较大

2. 报告期内房屋建筑物的单位建筑成本与当地周边同类建筑物成本的比较情况如下：

单位：元

期　间	原值[注 1]	面积（㎡）	公司入账土建成本	周边建筑物成本[注 2]
2017 年度	89,136,298.09	59,909.93	1,487.84	1,615.00-1,785.00
2020 年 1-6 月	20,288,941.97	12,033.91	1,685.98	1,680.00-1,700.00

[注 1]表中 2017 年原值系直接外购房屋建筑物成本，2020 年原值系自建房屋对应土建成本

[注 2]周边建筑物成本系 2020 年公司向第三方公司询价取得

2017 年向江苏中晶光电有限公司、江苏中晶科技有限公司购买房屋及工业土地，支付总价款 12,600.00 万元，其中房屋金额为 8,913.63 万元。经查询国家企业信用信息公示系统，出售方实际控制人沈建新于 2018 年成为公司股东，持有公司 0.74%股权，因此出售时与公司不存在关联方关系。

报告期内主要施工单位明细如下：

单位：万元

工程名称	施工单位	合同金额
D 车间净化工程	江苏鑫洋装饰工程有限公司	3,636.36[注 1]
D 车间装修工程	江苏金发消防工程有限公司	600.00
综合楼基建项目	江苏路泰建设集团有限公司	1,986.00
综合楼装修工程[注 2]	上海君阳建设发展有限公司	750.00
	江苏福安装饰设计有限公司	333.00
办公楼装修工程	江阴茂达建设有限公司	950.00

财务楼装修工程	江苏华友装饰工程有限公司	650.00

[注 1]江苏鑫洋装饰工程有限公司金额为不含税价

[注 2]综合楼装修工程前期由上海君阳建设发展有限公司承包，后期更换为江苏福安装饰设计有限公司

经查询国家企业信用信息公示系统，以上施工单位与公司均不存在关联方关系。

经向常州广翰建设工程咨询有限公司、江苏卓易建筑安装工程有限公司询价，根据询价单回复 2017 年钢筋混凝土结构建造成本为 1615-1785 元/平方米；经向常州建瀚工程咨询有限公司、江苏嘉加诚工程投资咨询有限公司询价，2020 年 1-6 月钢筋混凝土结构建造成本为 1680 1700 元/平方米。经对比，公司房屋建筑物成本与周边建筑物市场价成本无较大差异。由于出售方房屋建造于 2014 年，建造成本较低，且长期处于闲置状态，售价相较市场价格略低，导致 2017 年度公司入账土建成本低于周边建筑物成本。

（四）核查程序及意见

1. 核查程序

(1) 我们访谈了公司管理层、基建、设备、财务人员，了解了公司新厂房建设的进度，与固定资产、在建工程相关的内控制度，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取并核对了报告期各期的固定资产、在建工程明细账；

(3) 获取并核对了不动产权证及竣工验收报告等，核对了登记的房屋建筑物面积；

(4) 获取并核对了在建工程支持性文件，包括国有土地转让合同、施工采购合同、发票、付款单据、运单、验收单等，检查了各项在建工程的入账依据、固定资产验收单、入账价值及会计处理是否正确，核对了验收日期与结转日期的一致性；

(5) 分别于 2018 年末、2019 年末、2020 年 6 月末实地查看了在建工程及其进度，对在建工程实施了监盘程序，查看在建工程的状况及是否已达到可使用状态；

(6) 重新测算了 2019 年 12 月份转固的固定资产对应的月折旧金额；

(7) 获取并核对了同地区同类建筑物的建造成本的询价单回复；

(8) 通过国家企业信用信息公示系统查询了出售方及主要施工方的工商信息，核查了公司与出售方及施工方是否存在关联方关系。

2. 核查意见

经核查，我们认为，公司 2019 年 12 月转固的固定资产折旧计提政策为：按照年限平均法，当月新增的固定资产自转固次月起计提折旧，会计处理正确，符合企业会计准则的相关规定；公司报告期内在建工程项目实际工期与计划工期存在差异，主要系施工中修改施工方案等所致。房屋建筑物类工程项目达到预定可使用状态时，与施工方进行同步验收，编制单位工程进度说明，结转固定资产；设备类工程项目一般在设备到厂、设备部调试验收合格后，经内部审批签发固定资产验收单，结转固定资产，转固时点符合《企业会计准则》相关规定，不存在推迟结转固定资产的情形；报告期内固定资产—房屋建筑物的期末余额核算准确，面积与不动产权证核对相符，单位建筑成本与当地周边同类建筑物成本不存在较大差异。

六、关于劳务外包。

报告期内，发行人劳务外包费用为 995.48 万元、632.98 万元和 50.23 万元，2019 年下降较大；2019 年装配外包单位成本为 0.0044 元/个，较 2018 年的 0.0070 元/个下降较多。报告期内，发行人使用劳务外包人数分别为 2,539 人、2,493 人、285 人，共有 6 名劳务外包服务商先后为发行人提供劳务外包服务，其中 5 名为自由职业自然人、1 名个体工商户。

请发行人结合 2019 年劳务外包商变化、外包价格影响因素、外包工作内容及工作量等，补充披露 2019 年劳务外包费用下降较多的原因、外包价格是否公允，2019 年劳务外保费是否与发行人产量匹配。

请保荐人、发行人律师和申报会计师从各自专业范围，按照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 30 的要求，对以下事项进行充分论证并发表明确意见：

（1）劳务外包服务商的经营合法合规性，比如是否具备必要的专业资质，是否合法合规；

（2）劳务外包服务商是否专门或主要为发行人服务，如存在主要为发行人

服务的情形，请说明合理性、必要性、关联关系的认定及披露是否真实、准确、完整。请从实质重于形式的角度按关联方的相关要求进行核查，在测算的经营成果对发行人人工成本、营业成本影响的基础上，进一步测算对发行人主要财务数据的影响，以及对发行人是否符合发行条件的影响；

（3）劳务外包服务商在报告期内的变动情况，是否签署劳务外包合同及合同主要内容，劳务费用定价是否公允，是否存在跨期核算情形。关于发行人客户供应商重叠。（审核问询函问题 9）

（一）劳务外包服务商的经营合法合规性，比如是否具备必要的专业资质，是否合法合规

1. 经查验，劳务外包不属于《中华人民共和国劳动合同法》上规定的用工形式，其一般是指企业将部分简单性劳动事务发包给相关的机构，由其自行安排人员按照企业的要求完成相应的业务或职能工作内容，就其法律属性而言属于《中华人民共和国合同法》上的承揽法律关系，系发包方与承揽方之间根据自愿、公平、诚信原则缔结的一种合同关系。

劳务外包中的承揽方即劳务外包服务商是否需要相应资质，法律并未有统一要求，而是应当根据国家或行业监管部门对所承揽的具体事务是否需要具备相应资质、许可的规定而定。

根据公司及劳务外包服务商的确认，公司劳务外包涉及的岗位主要是生产组合盖帽过程中的一些技术含量较低的辅助工序，包括装配、擦脏、贴膜、剥帽、修刮等。经查验，并无法律法规对从事该等简单工序提出资质要求。

此外，公司使用的劳务外包用工，并不在公司的经营场所开展工作，不受公司的直接管理，工作内容和用工模式都与劳务派遣用工不同，不属于《劳务派遣暂行规定》规范的“以承揽、外包等名义按劳务派遣用工形式使用劳动者”的情形，因此，劳务外包服务商无须按照劳务派遣要求取得劳务派遣经营资质。劳务外包服务商具备必要的专业资质，合法合规。

2. 核查程序及意见

（1）核查程序

1）我们访谈了公司管理层，了解了公司劳务外包服务商名称及外包工作内容；征询了律师对公司劳务外包的意见，查询了律师出具的补充法律意见书；

2）查询了《中华人民共和国劳动合同法》《中华人民共和国合同法》以及

《劳务派遣暂行规定》。

(2) 核查意见

经核查，我们认为,公司报告期内各劳务外包服务商为公司提供劳务外包符合合同项下的劳务，无须取得专业资质，双方权利义务关系主要受合同法及双方合同的约束，不存在违法违规情形。

(二) 劳务外包服务商是否专门或主要为发行人服务，如存在主要为发行人服务的情形，请说明合理性、必要性、关联关系的认定及披露是否真实、准确、完整。请从实质重于形式的角度按关联方的相关要求进行核查，在测算的经营成果对发行人人工成本、营业成本影响的基础上，进一步测算对发行人主要财务数据的影响，以及对发行人是否符合发行条件的影响

1. 报告期内，共有 6 名劳务外包服务商先后为公司提供劳务外包服务，分别为孙小玉、闵一丹、方秀英、王玲梅、石影和武进区湖塘思必成纺机配件厂。

上述 6 名劳务外包服务商并非是以提供劳务外包服务为业，其自身也和其他劳务外包作业人员一样为公司提供具体的劳务作业，因此，其实质是作为劳务外包作业人员的代表与公司签订劳务外包合同，同时负责组织和联络相关作业人员、代表该等人员与公司谈判、收取劳务外包服务费并分发，以及向税务部门申请代开发票等。报告期内，各劳务外包服务商仅为公司提供劳务外包服务，具有合理性。

经核查，6 名劳务外包服务商中，孙小玉系公司股东常州瑞杨投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人颜廷珠的配偶，而颜廷珠不是公司的关联方，不属于关联交易，其他劳务外包服务商与公司及其关联方之间不存在任何关联关系。

2. 报告期内，相较于正式员工，公司使用劳务外包减少的人力成本对公司经营业绩的影响情况如下：

单位：万元

项目/年份	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
外包金额[注]	7.28	50.23	652.77	989.96
公司测算金额	9.00	149.59	1,715.93	1,766.52
劳务外包差额(A)[注]	1.72	99.36	1,063.16	776.56
人工成本（B）	2,318.12	5,401.21	9,228.26	8,763.30

占比（A/B）	0.07%	1.84%	11.52%	8.86%
营业成本（C）	9,819.86	19,619.33	24,267.56	22,511.92
占比（A/C）	0.02%	0.51%	4.38%	3.45%
营业收入（D）	16,650.86	27,948.51	38,293.31	35,735.03
占比（A/D）	0.01%	0.36%	2.78%	2.17%
营业利润（E）	3,270.77	1,310.76	7,847.46	2,256.27
占比（A/E）	0.05%	7.58%	13.55%	34.42%
扣除非经常性损益后净利润(F)	2,394.59	898.43	6,671.75	5,978.80
占比（A/F）	0.07%	11.06%	15.94%	12.99%

[注]外包金额=每一工序完工数量*劳务外包单价，公司测算金额=每一工序完工数量*公司员工定额单价，劳务外包差额=公司测算金额-外包金额

2017 年，劳务外包差额占营业利润的比例较高，为 34.42%，主要系当年度确认股份支付费用 4,729.94 万元，若不考虑该因素，劳务外包差额占营业利润的比例为 11.12%，占比较低。

报告期内，公司按照正式员工的职工薪酬成本，包括工资、奖金、职工福利、社会保险、住房公积金等，测算出使用劳务外包降低的人力成本，该金额占公司各年度营业利润、扣除非经常性损益后净利润的比例均较低，不会对发行条件造成重大不利影响。

3. 核查程序及意见

（1）核查程序

1）我们获取并核对了公司与劳务外包方签订的加工合同；

2）我们访谈了公司管理层人员，了解了劳务外包定价政策、劳务外包服务商的构成及变化情况，了解其工作内容，并分析了人数变化的原因；

3）现场访谈了 6 名劳务外包服务商、部分劳务外包作业人员，查阅了部分劳务外包服务商的个人银行流水；

4）现场访谈了公司实际控制人、法人股东的主要负责人及自然人股东、主要部门负责人，查阅公司实际控制人、全体股东、董事、监事、高级管理人员的《基本情况调查表》；

5）查阅公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员的个人银行流水。

(2) 核查意见

经核查，我们认为，2017-2019 年度及 2020 年 1-6 月各劳务外包服务商仅为公司提供劳务外包服务，具有合理性。申报文件关于关联关系的认定及披露真实、准确、完整。报告期内，公司按照正式员工的职工薪酬成本，包括工资、奖金、职工福利、社会保险、住房公积金等，测算出使用劳务外包降低的人力成本，该金额占公司各年度营业利润、扣除非经常性损益后净利润的比例较低，不会对发行条件造成重大不利影响。

(三) 劳务外包服务商在报告期内的变动情况，是否签署劳务外包合同及合同主要内容，劳务费用定价是否公允，是否存在跨期核算情形。关于发行人客户供应商重叠

1. 报告期内，劳务外包服务商及对应的外包金额变动情况如下：

单位：万元

名称/期间	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
孙小玉				542.43
闵一丹			131.28	126.06
方秀英			115.41	115.96
王玲梅			111.55	104.06
石影			112.23	106.97
武进区湖塘思必成纺机配件厂	7.28	50.23	162.53	
合　计	7.28	50.23	632.98	995.48

2. 公司与劳务外包服务商（以下简称乙方）均签署《加工合同》，合同主要条款内容如下：

(1) 贸易内容：乙方按公司提出的严格标准和规格，用公司提供的原料，加工锂电池组合盖帽；

(2) 加工费：按具体型号，协商结算加工单价；

(3) 质量控制和检测：生产的成品应由公司指定的代理人或检验人进行检验，证明产品与公司指定的质量标准和规范一致。

报告期内，同种工序劳务外包人员平均单位工价与公司正式员工平均单位工价的对比情况如下：

单位：元/个、万元

工序/期间	2020年1-6月				2019年度			
	正式员工单位成本	外包单位成本	单位人工差价	人工成本差额	正式员工单位成本	外包单位成本	单位人工差价	人工成本差额
装配	0.0200	0.0163	0.0037	1.72	0.0119	0.0044	0.0075	87.65
擦脏					0.03	0.02	0.01	0.24
贴膜								
剥帽					0.025	0.0222	0.0028	2.09
修刮					0.0205	0.0205		0.41
其他工序					0.006	0.0032	0.0028	8.96
合计	0.02	0.0163	0.0037	1.72	0.0935	0.0703	0.0231	99.36

（续上表）

工序/期间	2018年度				2017年度			
	正式员工单位成本	外包单位成本	单位人工差价	人工成本差额	正式员工单位成本	外包单位成本	单位人工差价	人工成本差额
装配	0.0149	0.007	0.0079	500.58	0.0149	0.0091	0.0058	534.48
擦脏	0.0281	0.0032	0.0249	530.03	0.028	0.0032	0.0248	200.49
贴膜	0.0122	0.0099	0.0024	7.9	0.0122	0.0099	0.0023	7.45
剥帽	0.0113	0.0091	0.0021	22.84	0.0148	0.0108	0.004	32.92
修刮	0.0386	0.0315	0.0072	1.46	0.0379	0.0308	0.0071	0.58
其他工序	0.0248	0.0139	0.0109	0.35	0.0095	0.0055	0.004	0.63
合计	0.1299	0.0746	0.0553	1,063.16	0.1171	0.0693	0.0478	776.56

劳务外包人员加工工序平均单位工价较同种工序正式员工平均单位工价较低，主要原因系外包的辅助性工序，对承做人员的学历、技能、素质要求较低。报告期内，为公司提供外包加工劳务的人员主要为文化水平较低、赋闲在家的中老年人。公司对于招聘的正式员工，对其各项综合素质要求较高，正式员工不仅仅从事装配、擦脏等辅助性工序，同时亦须从事其他较为重要、有一定技能要求的工序，因此劳务外包平均单位工价略低于正式员工平均单位工价，定价公允，具有合理性。

公司依据劳务外包作业人员的送料数量、具体型号，以及公司与劳务外包服务商协商确定的单价结算劳务费用，不存在跨期结算的情形。

3. 核查程序及意见

(1) 核查程序

1) 我们获取并核对了公司与劳务外包方签订的加工合同；

2) 我们访谈了公司管理层人员，了解了劳务外包定价政策、劳务外包服务商的构成及变化情况，了解其工作内容，并分析了人数变化的原因；

3) 获取并核对了劳务外包明细表、结算单以及付款凭证，核实劳务外包费用归属的会计期间是否正确。

(2) 核查意见

经核查，我们认为，报告期内劳务外包服务商存在变动，其变动符合公司经营情况，均已签署劳务外包合同，合同内容均为锂电池组合盖帽的辅助加工，劳务费用定价公允，不存在跨期核算情形。

七、关于应收票据。

报告期各期末，发行人应收票据账面价值分别为 3,562.69 万元、3,470.55 万元和 4,211.27 万元。2017 年末和 2018 年末，公司应收票据均由银行承兑汇票构成。2019 年末商业承兑汇票账面余额 850 万元，计提坏账准备 100.52 万元；发行人已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期，终止确认的应收票据金额为 2,918.17 万元。

请发行人补充披露：

（1）报告期各期票据背书及贴现的具体情况，各期收款金额中票据收款占比，2019 年用商业承兑汇票付款的主要客户情况，坏账准备计提是否充分；

（2）报告期各期商业承兑汇票、银行承兑汇票的明细变动情况，是否存在由应收账款转为商业承兑汇票结算的情形，与应收票据坏账准备计提、各期末终止确认票据等的会计处理是否符合企业会计准则及《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 28 的规定，是否存在应收票据无法贴现、承兑或无法到期收回而转为应收账款的情形。

请保荐人和申报会计师核查并发表明确意见。（审核问询函问题 12）

（一）报告期各期票据背书及贴现的具体情况，各期收款金额中票据收款占比，2019 年用商业承兑汇票付款的主要客户情况，坏账准备计提是否充分

1. 报告期票据背书具体情况

单位：元

项　目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
支付货款	18,641,110.62	46,587,867.37	74,142,587.26	93,367,052.85
支付固定资产等长期资产购置款	7,613,563.80	3,907,146.00	40,157,494.65	53,827,423.03
票据背书金额合计	26,254,674.42	50,495,013.37	114,300,081.91	147,194,475.88

2. 报告期票据贴现具体情况

单位：元

项　目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
贴现票据面值	27,101,881.34	20,120,877.87	77,757,607.68	58,978,305.39
贴现费用	170,395.64	217,063.97	998,921.18	1,184,330.52
贴现金额	26,931,485.70	19,903,813.90	76,758,686.50	57,793,974.87

3. 报告期收款金额中票据收款占比

单位：元

项　目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
票据收款金额	149,005,312.20	172,096,026.64	226,991,701.74	255,095,310.75
收款金额合计	217,693,237.09	286,881,157.14	417,836,992.30	385,022,430.50
票据收款占比	68.45%	59.99%	54.33%	66.25%

4. 2019年用商业承兑汇票付款的主要客户情况，坏账准备计提是否充分

(1) 商业承兑汇票付款金额及计提坏账情况：

单位：元

客户名称	2019年收款金额	未终止确认金额	账龄[注1]	坏账准备
天津力神电池股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00[注2]	1-2年	500,000.00
东莞凯德新能源有限公司	241,171.00			
东莞市振华新能源科技有限公司	3,500,000.00	2,724,215.62[注3]	1-2年	272,421.56
		775,784.38	2-3年	232,735.31
合　计	8,741,171.00	8,500,000.00		1,005,156.87

[注1]公司已对商业承兑汇票按其对应的应收账款账龄连续计算的原则计提坏账

[注 2]该笔商业承兑汇票金额 500.00 万元，已于 2020 年 4 月 26 日到期兑付

[注 3]该笔商业承兑汇票金额 350.00 万元，到期日为 2020 年 12 月 28 日，尚未兑付

(2) 主要客户情况：

1) 天津力神电池股份有限公司

公司名称	天津力神电池股份有限公司		
是否为上市公司	否		
成立日期	1997 年 12 月 25 日		
注册资本	173,009.5073 万元		
实缴资本	173,009.5073 万元		
经营范围	电池、充电器、超级电容器、太阳能电池组件、太阳能储能产品、风光储能产品、储能电子元器件的原材料、元器件、半成品、产成品、生产设备、仪器、配套产品的研制、生产、销售、与之相关的技术咨询、转让、工程承揽业务和进出口业务；太阳能电站项目的开发、设计、管理、与之相关的技术咨询;合同能源管理服务；自有房屋租赁；物业管理；电子设备、机械设备及电池相关设备的租赁业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外)；经营进料加工和“三来一补”业务		
股权结构	股东名称	持股数（万股）	持股比例
	中电力神集团有限公司	30,795.4379	17.80%
	中国电子科技集团有限公司	28,344.1955	16.38%
	杭州公望翊力投资合伙企业(有限合伙)	24,996.0570	14.45%
	光大中船新能源产业投资基金（有限合伙）	24,478.7070	14.15%
	普天新能源有限责任公司	13,969.1956	8.07%
	杭州鋆阙毕诚投资合伙企业(有限合伙)	9,789.9505	5.66%
	其他股东合计	40,635.9638	41.29%
	合　计	173,009.5073	100.00%

2) 东莞凯德新能源有限公司

公司名称	东莞凯德新能源有限公司

是否为上市公司	否		
成立日期	2016 年 12 月 29 日		
注册资本	500 万元		
实缴资本	500 万元		
经营范围	研发、产销：锂离子电池(不含危险化学品)；批发业、零售业；货物进出口、技术进出口		
股权结构	股东名称	认缴额（万元）	持股比例
	广东博力威科技股份有限公司	500.00	100%
	合　计	500.00	100%

3）东莞市振华新能源科技有限公司

公司名称	东莞市振华新能源科技有限公司		
是否为上市公司	否		
成立日期	2010 年 07 月 19 日		
注册资本	16,558.77 万元		
实缴资本	16,558.77 万元		
经营范围	锂离子电池和超级电容器，以及相应储能系统和组件的研制、开发、生产、销售、服务及进出口经营业务		
股权结构	股东名称	认缴额（万元）	持股比例
	中国振华（集团）科技股份有限公司	15,556.96	93.95%
	李树军	1,001.81	6.05%
	合计	16,558.77	100%

公司已根据账龄与整个存续期预期信用损失率对商业承兑汇票计提了坏账准备，期后天津力神电池股份有限公司 500 万元商业承兑汇票已到期兑付，坏账准备计提充分。

（二）报告期各期商业承兑汇票、银行承兑汇票的明细变动情况，是否存在由应收账款转为商业承兑汇票结算的情形，与应收票据坏账准备计提、各期末终止确认票据等的会计处理是否符合企业会计准则及《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 28 的规定，是否存在应收票据无法贴现、承兑或无法到期收回而转为应收账款的情形

1. 报告期各期商业承兑汇票、银行承兑汇票的明细变动情况

(1) 2017 年 12 月 31 日

单位：元

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行承兑汇票	9,521,185.33	264,874,594.81	238,768,869.66	35,626,910.48
商业承兑汇票		6,023,500.09	6,023,500.09	
合　计	9,521,185.33	270,898,094.90	244,792,369.75	35,626,910.48

(2) 2018 年 12 月 31 日

单位：元

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行承兑汇票	35,626,910.48	236,991,701.74	237,913,075.02	34,705,537.20
商业承兑汇票				
合　计	35,626,910.48	236,991,701.74	237,913,075.02	34,705,537.20

(3) 2019 年 12 月 31 日

单位：元

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行承兑汇票	34,705,537.20	160,667,876.14	139,075,243.91	56,298,169.43
商业承兑汇票[注]		12,241,171.00	3,741,171.00	8,500,000.00
合　计	34,705,537.20	172,909,047.14	142,816,414.91	64,798,169.43

[注]2019 年存在东莞市振华新能源科技有限公司 3,500,000.00 元票据换票的情况，换票原因系将票据承兑人由东莞市振华新能源科技有限公司变更为中国电子财务有限责任公司

(4) 2020 年 6 月 30 日

单位：元

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行承兑汇票	56,298,169.43	147,733,317.59	96,418,042.11	107,613,444.91
商业承兑汇票	8,500,000.00		5,000,000.00	3,500,000.00
合　计	64,798,169.43	147,733,317.59	101,418,042.11	111,113,444.91

2. 是否存在由应收账款转为商业承兑汇票结算的情形，与应收票据坏账准备计提、各期末终止确认票据等的会计处理是否符合企业会计准则及《首发业务

若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 28 的规定，是否存在应收票据无法贴现、承兑或无法到期收回而转为应收账款的情形

（1）2017 年公司存在应收账款转为商业承兑汇票结算的情形，2017 年累计发生金额 6,023,500.09 元；2018 年不存在应收账款转为商业承兑汇票结算的情形；2019 年公司存在应收账款转为商业承兑汇票结算的情形，2019 年累计发生金额 8,741,171.00 元；2020 年 1-6 月不存在应收账款转为商业承兑汇票结算的情形。

（2）2017 年末商业承兑汇票均已背书转让并到期兑付，故均终止确认无需计提坏账准备；2018 年未收到商业承兑汇票，无需计提坏账准备；2019 年期末商业承兑汇票余额 8,500,000.00 元，其中：天津力神电池股份有限公司 5,000,000.00 元，东莞市振华新能源科技有限公司 3,500,000.00 元，公司已按照账龄连续计算的原则对应收票据计提了坏账准备 1,005,156.88 元；2020 年 6 月 30 日商业承兑汇票期末余额 3,500,000.00 元，其中：东莞市振华新能源科技有限公司 3,500,000.00 元，公司已按照账龄连续计算的原则对应收票据计提了坏账准备 1,050,000.00 元。

（3）各期末终止确认票据金额

由于银行承兑汇票的承兑人是商业银行，其具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认，报告期内各期末终止确认票据金额如下：

单位：元

项　目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
终止确认金额	34,026,391.96	29,181,685.10	37,596,752.45	89,407,614.98

公司会计处理符合企业会计准则及《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 28 的规定。

（4）截至 2020 年 6 月 30 日公司不存在应收票据无法贴现、承兑或无法到期收回而转为应收账款的情形。

3. 核查程序及意见

（1）核查程序

1）我们获取并核对了应收票据明细账，票据备查簿，核对了票据的类型、

承兑人、出票人、前手背书单位、被背书单位、票据金额和票据期限，商业汇票的到期兑付、背书转让及贴现明细；

2）我们获取并核对了公司应收账款明细账，核对了以票据结算的应收账款变动情况，重新计算了报告期内各期票据收款的占比；

3）我们按照应收账款账龄连续计算的原则重新测算了商业承兑汇票应计提的坏账准备金额；

4）我们获取并核对了银行的贴现合同、贴现回单，按照票面金额、合同约定贴现率重新计算了贴现费用。

（2）核查意见

经核查，我们认为，报告期内公司商业承兑汇票坏账准备计提充分；报告期内存在由应收账款转为商业承兑汇票结算的情形，应收票据坏账准备计提、各期末终止确认票据等的会计处理符合企业会计准则及《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 28 的规定，不存在应收票据无法贴现、承兑或无法到期收回而转为应收账款的情形。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二〇年十一月三十日