

目 录

| | |
|---------------|---------|
| 一、关于研发费用..... | 第 1—6 页 |
|---------------|---------|

关于浙江帕瓦新能源股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市申请文件 的审核中心意见落实函中有关财务事项的说明

天健函〔2022〕622号

上海证券交易所：

由海通证券股份有限公司转来的《关于浙江帕瓦新能源股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的审核中心意见落实函》（上证科审（审核）〔2022〕174号，以下简称落实函）奉悉。我们已对落实函所提及的浙江帕瓦新能源股份有限公司（以下简称帕瓦股份或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

如无特别说明，本回复报告中的简称或名词释义与《浙江帕瓦新能源股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书》（申报稿）（以下简称“招股说明书”）中的相同。

一、请发行人进一步说明 2021 年研发费用中材料投入金额下降与研发投入数量增加的匹配性、2021 年研发费用中水电动力金额下降与实验次数增加的匹配性。

请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见。

（一）2021 年研发费用中材料投入金额下降与研发投入数量增加的匹配性

2020 年度、2021 年度，公司研发费用中材料投入金额、研发投入-主要原材料数量具体情况如下：

单位：吨、万元、%

| 项目 | 2021 年度 | | 2020 年度 |
|-----------------|---------|-------|---------|
| | 金额/数量 | 变动幅度 | 金额/数量 |
| 研发投入-主要原材料数量(A) | 685.10 | 26.81 | 540.25 |

| | | | |
|-------------------------|----------|--------|----------|
| 研发投料-主要原材料金额(B) | 2,079.43 | 62.53 | 1,279.44 |
| 研发投料-其他原材料(辅料、耗材等)金额(C) | 132.80 | 35.75 | 97.83 |
| 材料投入金额(扣减研发成果前)(D=B+C) | 2,212.23 | 60.62 | 1,377.27 |
| 形成的研发成果数量(E) | 256.52 | 26.86 | 202.21 |
| 其中:形成的研发等外品及样品数量(F) | 151.89 | 196.60 | 51.21 |
| 其中:形成的研发废料数量 | 104.64 | -30.71 | 151.00 |
| 研发成果冲减当期材料投入金额(G) | 1,210.86 | 314.65 | 292.02 |
| 材料投入金额(扣减研发成果后,H=D-G) | 1,001.37 | -7.73 | 1,085.24 |
| 研发投料投入产出比(I=E/A) | 0.37 | - | 0.37 |
| 研发成果合格率(J=F/E) | 59.21 | - | 25.32 |

注1:主要原材料指硫酸镍、硫酸钴、硫酸锰

注2:研发成果合格率=形成的研发等外品及样品数量/形成的研发成果数量,形成的研发成果包含研发等外品、研发样品、研发废料3种

从上表可知,2020年度、2021年度,研发投料-主要原材料数量分别为540.25吨、685.10吨,增长26.81%;材料投入金额(扣减研发成果前)分别为1,377.27万元、2,212.23万元,增长60.62%。研发投料-主要原材料数量与材料投入金额(扣减研发成果前)两者变化趋势一致,能够匹配。

2020年度、2021年度,材料投入金额(扣减研发成果后)分别为1,085.24万元、1,001.37万元,略有下降,下降的主要原因系:随着公司研发实力的增强以及多元素多工艺共沉淀技术、单晶中高镍低钴三元前驱体制备技术、前驱体湿法掺杂技术等多项核心技术的形成和运用,公司研发成果合格率从2020年度的25.32%大幅提高到2021年度的59.21%,形成的研发等外品及样品数量从2020年度的51.21吨大幅增长到2021年度的151.89吨,使得研发成果冲减当期材料投入金额从2020年度的292.02万元大幅增长到2021年度1,210.86万元,导致扣减研发成果后的材料投入金额略有下降。

综上,2021年度,公司研发投料-主要原材料数量与材料投入金额(扣减研发成果前)两者变化趋势一致,能够匹配;扣减研发成果后的材料投入金额略有下降,主要系2021年度形成的研发成果金额冲减材料投入金额较大所致。

（二）2021 年研发费用中水电动力金额下降与实验次数增加的匹配性

公司研发费用中水电动力费系研发产品小试、中试等实验环节中，配料、反应、洗涤、干燥等工序耗用的电费、蒸汽费、水费。

研发过程中的实验次数与研发原材料投入数量直接相关，原材料投入数量越多，实验次数越多。2020 年度、2021 年度，公司研发投料-主要原材料数量大幅增长 26.81%，相应的实验次数亦有所增长。

2020 年度、2021 年度，公司水电动力金额（扣减研发成果前）、研发成果冲减当期水电动力金额、水电动力金额（扣减研发成果后）具体情况如下：

单位：万元、%

| 项目 | 2021 年度 | | 2020 年度 |
|------------------|---------|--------|---------|
| | 金额 | 变动幅度 | 金额 |
| 水电动力金额（扣减研发成果前） | 574.94 | 26.95 | 452.88 |
| 减：研发成果冲减当期水电动力金额 | 223.23 | 331.87 | 51.69 |
| 水电动力金额（扣减研发成果后） | 351.71 | -12.33 | 401.19 |

从上表可知，2020 年度、2021 年度，水电动力金额（扣减研发成果前）分别为 452.88 万元、574.94 万元，增长 26.95%，水电动力金额（扣减研发成果前）的增长趋势与实验次数增长趋势一致，能够匹配。

2020 年度、2021 年度，水电动力金额（扣减研发成果后）分别为 401.19 万元、351.71 万元，下降 12.33%，下降的主要原因系：随着公司研发实力的增强以及多元素多工艺共沉淀技术、单晶中高镍低钴三元前驱体制备技术、前驱体湿法掺杂技术等多项核心技术的形成和运用，公司研发成果合格率从 2020 年度的 25.32% 大幅提高到 2021 年度的 59.21%，形成的研发等外品及样品数量从 2020 年度的 51.21 吨大幅增长到 2021 年度的 151.89 吨，使得研发成果冲减当期水电动力金额从 2020 年度的 51.69 万元大幅增长到 2021 年度 223.23 万元，导致扣减研发成果后的水电动力金额有所下降。

综上，2021 年度，公司水电动力金额（扣减研发成果前）增长趋势与实验次数增长趋势一致，能够匹配；扣减研发成果后的水电动力金额有所下降，主要系 2021 年度形成的研发成果金额冲减水电动力金额较大所致。

（三）2021 年度、2020 年度研发费用冲减情况

公司研发领料形成的具体研发成果包含研发等外品、研发样品、研发废料 3 种。其中，研发样品为免费赠送客户以供其进行产品性能测试，故不收取相应对价，不冲减研发费用；研发等外品、研发废料涉及研发费用冲减。

2020 年度、2021 年度，公司按照研发废料、研发等外品金额冲减研发费用情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|--------------------|----------|---------|
| 研发废料销售金额冲减研发费用金额 | 37.54 | - |
| 形成的研发等外品金额冲减研发费用金额 | 1,439.15 | 343.71 |
| 冲减研发费用合计金额 | 1,476.68 | 343.71 |

研发废料销售金额冲减研发费用金额：公司研发过程中形成的研发废料为镍钴锰混合物，由于其不符合预期性能标准，无法对外送样或销售，因此对其进行报废处理。在对外销售时，按销售价格冲减当期研发费用。

形成的研发等外品金额冲减研发费用金额：公司对研发试制产品检测后，视产品技术指标和用途将可对外销售的研发产品分类为研发等外品，研发等外品在入库时按照预计可变现净值冲减当期研发费用，计入存货项目。

公司按照研发废料、研发等外品金额冲减研发费用时，在同一个研发项目下，按照材料投入、水电动力、折旧摊销的顺序冲减当期研发费用。2020 年度、2021 年度，公司冲减研发费用金额按照材料投入、水电动力、折旧摊销分类明细如下：

单位：万元

| 项目 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|------------|----------|---------|
| 冲减材料投入金额 | 1,210.86 | 292.02 |
| 冲减水电动力金额 | 223.23 | 51.69 |
| 冲减折旧摊销金额 | 42.59 | - |
| 冲减研发费用合计金额 | 1,476.68 | 343.71 |

冲减材料投入金额 (A=B+C)，包括两部分金额：(1) 在同一个研发项目下，该研发项目形成的研发等外品中耗用的硫酸镍、硫酸钴、硫酸锰等原材料数量*领用价格 (B)；(2) 研发废料的销售额 (C)。

冲减水电动力金额、冲减折旧摊销金额：在同一个研发项目下，冲减研发费

用合计金额在冲减完当期材料投入金额后仍有余额的，继续按照顺序冲减该研发项目的当期水电力金额、折旧摊销金额。

综上，公司按照研发废料销售金额、形成的研发等外品金额冲减研发费用金额；冲减研发费用金额，在同一个研发项目下，按照材料投入、水电力、折旧摊销的顺序冲减当期研发费用。

(四) 核查程序

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

1. 访谈研发部门负责人、财务部负责人，了解研发领料的过程、研发领料的最终去向以及研发等外品、研发废料、研发样品的会计处理情况，复核会计处理是否符合企业会计准则的规定；

2. 获取研发项目台账及研发费用明细表，获取项目立项、领料单据，核对项目领料时间、数量、金额等是否与项目台账一致；分析研发投料数量和金额、研发投入产出变动的合理性；

3. 对期末研发等外品、研发废料数量实施监盘，监盘结果为账实相符。报告期内，对研发等外品、研发废料等监盘情况如下：

单位：吨、%

| 类别 | 2021. 12. 31 | 2020. 12. 31 | 2019. 12. 31 |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 研发等外品数量 | 0.25 | - | 50.00 |
| 研发废料数量 | 10.53 | 310.00 | 159.00 |
| 研发样品数量 | - | - | - |
| 小计 | 10.78 | 310.00 | 209.00 |
| 监盘数量 | 10.78 | 310.00 | 159.00 |
| 监盘比例 | 100.00 | 100.00 | 76.08 |

4. 获取研发等外品明细表，对研发等外品销售获取并核查相应的销售合同/订单、出库单、物流单、送货单（签收单）、验收单、提单、销售发票、回款单据等支持性证据进行穿行测试，并结合对主要客户的访谈，核实研发等外品销售交易的真实性；

5. 对研发等外品主要客户实施函证程序，函证各期销售金额及往来款项余额；

6. 走访研发废料的销售客户，核查合同交易内容、金额以及是否存在关联关系等；抽查研发废料主要客户收入相关的订单、出库单、物流单、销售发票、回款单据等支持性证据，核查处置是否完成，核查会计处理是否正确；

7. 获取并核查研发样品台账，访谈相关研发人员，了解研发样品的处理方式，核查研发样品相关的会计处理方式符合《企业会计准则》规定；

8. 获取研发水电动力金额明细表、各研发工序试验情况及试验标准工时统计表，复核计入研发费用水电动力金额的准确性，分析公司水电动力金额与实验次数的匹配性。

(五) 核查意见

经核查，我们认为：

1. 2021 年度，公司研发投料-主要原材料数量与材料投入金额（扣减研发成果前）两者变化趋势一致，能够匹配；扣减研发成果后的材料投入金额略有下降，主要系 2021 年度形成的研发成果金额冲减材料投入金额较大所致；

2. 2021 年度，公司水电动力金额（扣减研发成果前）增长趋势与实验次数增长趋势一致，能够匹配；扣减研发成果后的水电动力金额有所下降，主要系 2021 年度形成的研发成果金额冲减水电动力金额较大所致。

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：

江娟



中国注册会计师：

王绍武



二〇二二年四月二十二日



营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码

913300005793421213 (2/3)



名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关



2022年03月31日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0007666

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

85



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 江倩
性别: 女
出生日期: 1979-03-01
工作单位: 天德会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 410305197903010323
身份证号码: 010210059709



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册税务师职业资格证书
2021 检
注册税务师协会

编号: 330000012085
发证日期: 2004 年 08 月 30 日
发证机构: 浙江省注册会计师协会
The Chinese Institute of Certified Public Accountants of Zhejiang Province



浙江省注册会计师协会

1054



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 王超
性别 男
出生日期 1991-01-10
工作单位 大德会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 320702199101300851
Identity card No. 320702199101300851

浙江普合会计师事务所(普通合伙)
32010210059709

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师职业道德检验
2021 检
浙江注册会计师协会

证书编号
No. of Certificate 330000015404
发证日期
Date of Issuance 2015 年 12 月 10 日