

证券代码:688660 证券简称:电气风电 公告编号:2024-029

上海电气风电集团股份有限公司关于收到上海证券交易所问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

公司于2024年04月22日收到上海证券交易所科创板公司管理部出具的《关于上海电气风电集团股份有限公司2023年年度报告的信息披露问询函》(上证科创字【2024】0066号,以下简称“《问询函》”)。根据《问询函》的要求,公司与普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”)、中信证券股份有限公司(以下简称“保荐机构”)对《问询函》所列问题进行逐一核查并作出如下回复。

问询函所问题	黑色(加粗)
对问询函的说明	楷体(不加粗)
引用原2023年年度报告内容	楷体(不加粗)
在2023年年度报告中补充披露内容	楷体(加粗)

《问询函》问题1:关于公司经营业绩。

2023年度,公司实现营业收入101.14亿元,较上年同期下降16.24%,归属于上市公司股东的净利润为-12.71亿元,较上年同期有大幅下降。主营业务毛利率6.54%,较上年同期减少7.67个百分点。

请公司:(1)请公司结合行业趋势、公司经营、上下游变化及主要产品竞争对手的业绩情况,补充说明公司业绩大幅下滑的原因及合理性,以及公司与同行业公司业绩变化趋势是否一致;如不一致,请说明原因;(2)分季度看,公司2023年一至第四季度分别实现营业收入13.86、28.56、16.83、41.90亿元;归母净利润分别为-1.67、-2.04、-2.81、-6.19亿元,第四季度亏损大幅增强;经营活动产生的现金流量净额分别为-12.04、-4.33、-21.89、-1.22亿元,与收入、利润变动趋势不一致。请公司分季度补充披露相关营业收入、营业成本、毛利率、产销量及其同比变化,同时结合公司主要业务开展情况、销售结构、回款模式等,说明各季度经营业绩与净利润不匹配的主要原因。

(一)公司结合行业趋势、公司经营、上下游变化及主要产品竞争对手的业绩情况,补充说明公司业绩大幅下滑的原因及合理性,以及公司与同行业公司业绩变化趋势是否一致;如不一致,请说明原因。

1.行业趋势变化

国内风机市场经过2023年度海、陆风机招标价格均持续走低,行业竞争进一步加剧,陆上主机(不含塔筒)的平均中标价格从2022年度的1,770元/千瓦左右进一步下降至1,500元/千瓦左右,同时海上风电市场的竞争也全面开启,2023年度海上风电(不含塔筒)平均中标价格震荡下行至3,100元/千瓦左右。据不完全统计,2023年度风电招标量为6,430万千瓦,同比下降30.3%,其中陆上与海上招标量分别为5,540万千瓦和890万千瓦,同比下降幅度分别为28.3%、40.6%。由于中标价格和招标量的下降,风电主机商风电机组的盈利能力进一步承压。

2.公司经营情况

公司的主要业务为风电整机销售及服务,业务涉及与风电源开发与投资业务。其中风电整机销售业务为公司的主要收入来源。2023年度开始海上风电不再享受国家电价补贴,公司海上风电的交付量较上年相应有较大幅度下降,且海上风电占公司营业收入比例较高,当年公司业绩下降出现亏损。2023年度,公司交付的风机订单全部为不享受国家电价补贴的平价订单,而2022年度交付的项目中仍包含部分历史年度承接的高价订单,因此公司2023年度的业绩较上年出现进一步大幅下降。

3.上下游变化情况

随着国家补贴退出,市场下游风电场开发建设商对风电机组价格的敏感程度提升,市场竞争愈发激烈,导致风电整机的招标价格持续走低。风电行业上游零部件价格虽然也逐年下降,但其下降幅度仍低于风电整机市场价格的下降幅度,主机厂商仍面临较大成本压力。

4.主要产品竞争对手业绩情况

公司主要竞争对手业绩情况从2023年度新能源风电科技股上市公司(以下简称“风电科技”)、股票代码:002202营业收入从上年4,643,684.99万元增长为5,045,718.91万元,增长幅度为8.66%(其中风电及零部件销售收入同比增加10.16%),但归属于上市公司股东的净利润为-2,866,333.29万元下降为133,099.80万元,降幅为44.13%;2023年度运达能源科技集团股份有限公司(以下简称“运达股份”)营业收入从上年1,738,388.93万元上升为1,872,672.56万元,涨幅为7.72%(其中风机及零部件销售收入同比增长1.88%),但归属于上市公司股东的净利润为-1,790.06万元,降幅为1.03%。

项目	电气风电	金风科技	运达股份	明阳智能	三一重能
营业收入	958,181.08	3,293,706.95	1,601,045.06	2,578,625.80	1,193,726.80
归母净利润	-1,790.06	1,036	-1,888	13,066	17,666
营业收入占比	53,240.21	1,752,011.96	271,627.51	207,284.14	300,161.20
营业收入占比	5.26%	34.72%	14.50%	7.44%	20.09%
营业收入占比	31.66%	26.64%	154.70%	-68.62%	89.05%
营业收入占比	1,011,421.29	5,045,718.91	1,872,672.56	2,785,907.65	1,493,888.00
营业收入占比	-16.24%	8.66%	7.72%	-9.39%	21.21%
营业收入占比	-127,127.01	133,099.80	41,414.51	37,245.12	200,653.70
营业收入占比	-141,166.44	128,548.56	31,078.94	20,576.88	162,333.10
营业收入占比	-	-35.32%	-45.30%	-93.36%	1.67%

注:上表中所述数据的尾数差异不符系四舍五入所致。

5.产品结构变化

随着国家补贴退出,风电行业进入平价时代,海、陆风机招标价格均持续走低,且2023年度风电招标量出现下降,特别是海上风电招标量下降幅度较大,进一步加剧了风机招标价格竞争。

2023年度公司业绩发生特别下降系2023年度公司交付的风机订单项目为风机招标后承接的平价项目(即不享受国家电价补贴的项目)订单,而2022年度公司交付订单中包含部分历史年度承接的高价订单,由此导致2023年度产品平均销售价格较上年同期出现较大幅度下降。同时,国内风电市场在2023年仍然保持激烈竞争的态势,风机产品招标价格持续下降,受此影响,公司风机产品销售价格也将持续下降。同时,根据《问询函》,2023年度部分风机销售订单的预估成本大于未来可实现收入,公司根据会计准则的有关规定于预计负债对该部分订单计提了亏损合同损失准备,将其中超过已计提的存货跌价准备的金额计入预计负债,该部分2023年度计提的亏损合同进一步减少了公司的营业利润。

除以上因素以外,公司营业收入受风机销售价格下降和部分地区的海上销售订单项目进度延期等因素影响较上年同期有所下降,营业收入降幅相应减少。

以上各项因素导致2023年度营业收入大幅下降。

根据2023年度已披露年度报告的大部分同行业公司业绩对比,其归属于上市公司股东的净利润均有所下降,趋势与公司基本一致;公司经营业绩有所下滑,主要是因为①竞争对手与公司产品结构及业务布局方面存在差异,其在风机及零部件销售以外的收入占比较高,业绩受行业趋势变化影响较小;②与竞争对手相比,公司海上风电业务占比较高,海上竞争态势较2023年度趋于白热化,且较多海上风电销售订单项目出现项目进度延期,因此对公司业绩造成的影响较大。

(二)分季度看,公司2023年一至第四季度分别实现营业收入13.86、28.56、16.83、41.90亿元;归母净利润分别为-1.67、-2.04、-2.81、-6.19亿元,第四季度亏损大幅增强;经营活动产生的现金流量净额分别为-12.04、-4.33、-21.89、-1.22亿元,与收入、利润变动趋势不一致。请公司分季度补充披露相关营业收入、营业成本、毛利率、产销量及其同比变化,同时结合公司主要业务开展情况、销售结构、回款模式等,说明各季度经营业绩与净利润不匹配的主要原因。

1.公司分季度补充披露如下:

2023年分季度的营业收入、营业成本、毛利率、产销量及其同比变化数据在2023年年度报告第二节“八、2023年分季度主要财务数据”中补充披露如下:

项目	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度	
	营业收入	归母净利润	营业收入	归母净利润	营业收入	归母净利润	营业收入	归母净利润
营业收入	1,386,027	101,176	2,855,714	597,347	1,682,529	10,333	4,189,942	-22,011
营业成本	1,192,341	68,653	2,574,568	344,806	1,571,363	28,144	4,108,799	-16,013
毛利率	13.97%	29.7%	9.85%	36.6%	6.61%	12.98%	1.94%	6.98%
归属于上市公司股东的净利润	166,562	548.23	-204,462	941.42	-281,480	800.83	-618,793	789.73
归属于上市公司股东的非经常性损益	192,003	989.72	-255,264	343.02	-289,924	729.71	-674,471	292.85
经营活动产生的现金流量净额	-1,204,356	616.99	-433,372	495.05	-2,189,142	639.10	-121,907	163.15
生产量(MW)	1,016	355.39	1,207	132.67	867	35.58	1,263	3.46
销售量(MW)	484	-42.75	1,316	1,062.23	603	37.57	1,710	-14.67

注:上表中所述数据的尾数差异不符系四舍五入所致。

(1)经营业绩变化

第一季度营业收入下降,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

第二季度营业收入下降,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

第三季度营业收入下降,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

第四季度营业收入下降,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

经营活动产生的现金流量净额波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

生产量、销售量波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

归属于上市公司股东的净利润波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

归属于上市公司股东的非经常性损益波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

经营活动产生的现金流量净额波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

生产量、销售量波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

归属于上市公司股东的净利润波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

归属于上市公司股东的非经常性损益波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

经营活动产生的现金流量净额波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

生产量、销售量波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

归属于上市公司股东的净利润波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

归属于上市公司股东的非经常性损益波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

经营活动产生的现金流量净额波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

生产量、销售量波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

归属于上市公司股东的净利润波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

归属于上市公司股东的非经常性损益波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

经营活动产生的现金流量净额波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

生产量、销售量波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

归属于上市公司股东的净利润波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

归属于上市公司股东的非经常性损益波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

经营活动产生的现金流量净额波动,主要系受春节假期影响以及部分地区气候影响,项目订单进展放缓,进而导致公司第一季度交付及收款规模,经营性现金流量同比减少。此外,公司销售回款放缓,进而导致公司大型风电集团资金结算主要集中在年底及年底,尤其第四季度

季度度年中,因此2023年度第四季度收款金额高出第三季度收款金额19.29亿元。同行业现金流量在年内普遍会出现一定幅度的季节性波动。

(2)经营性现金流量流出方面,公司为了及时满足交付需求,生产采购需持续发生,且需要提前进行备货并支付相应的采购款项,2023年第四季度采购付款比较集中。2022年11月11日中国人民银行银保监会对外发布了《商业汇票承兑、贴现与再贴现管理办法》,自2023年1月1日起商业汇票最长期限由1年调整至6个月,导致公司2023年上半年开立的票据在下半年承兑,同时2022年开立的1年期票据也在2023年到期,到期承兑支付在下半年内实现,因此符合《企业会计准则第30号—财务报表列报》(财会[2014]7号)对流动负债的定义,列示为其他流动负债。

综上,公司各季度经营性现金流量净额出现一定的波动基本符合行业性的季节性特征,但受假期影响变化影响,导致公司2023年第三、四季度经营性现金流量流出均有较大幅度的增加,同时由于第三季度收款明显低于第四季度,导致第三季度经营性现金流量净额下降明显,造成本年各季度经营活动产生的现金流量净额波动与各季度净利润波动情况不匹配。

二、中介机构核查意见

(一)会计师事务所

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对电气风电2023年度财务报表执行了相关审计工作,旨在对电气风电2023年度财务报表的公允性发表审计意见。

在对电气风电2023年度的财务报表审计中,我们针对经营活动产生的现金流量主要执行了以下审计程序:

(1)了解、评估公司与财务报表编制相关的内部控制的设计,并测试关键控制执行的有效性;

(2)获取并审阅管理层编制的2023年度现金流量表,复核现金流量表主要项目与2023年度营业收入、营业成本等科目的勾稽关系并评估其合理性;

(3)访谈管理层,了解净利润、经营活动产生的现金流量净额变动原因,评估其变动合理性。

我们也将电气风电对上述问题的回复中与2023年度财务报表相关内容与我们在审计电气风电2023年度财务报表时取得的审计证据及从管理层获得的解释进行了比较,我们没有发现在所有重大方面存在不一致之处。

二、中介机构核查意见

1.核查程序

保荐机构履行了以下核查程序:

(1)查阅行业研究报告,了解2023年公司在行业变化趋势及市场情况;

(2)抽查查看公司2023年度大额销售合同及采购合同,了解公司业务结构、风机销售价格、主要采购采购价格、合同约定的客户信用期以及供应商给予公司的信用期情况;

(3)访谈主要竞争对手2023年年报,了解竞争对手业务结构及经营业绩情况;

(4)抽查查看公司2023年度签订的亏损合同,了解亏损合同对公司业绩的影响;

(5)查阅中国人民银行、银保监会2022年11月发布的《商业汇票承兑、贴现与再贴现管理办法》。

2.核查意见

基于前述核查,保荐机构认为:

(1)公司2023年度业绩下降主要系因国内风机行业竞争加剧、风机价格持续走低所致,公司主要竞争对手业绩下滑趋势与公司一致,但下滑幅度与公司有所不同,主要系因公司与各竞争对手的业务结构存在差异所致;

(2)公司2023年各季度经营业绩产生的现金流量净额波动与净利润波动情况不匹配,主要系因销售模式的收款模式带来的时间差影响,行业交付周期特点、票据期限变化等因素所致。

《问询函》问题2:关于亏损合同。

年报显示,公司于2023年度签订的亏损合同订单的预估成本大于未来可实现收入,公司对部分金额超过预计亏损合同订单,将其中超过已计提的存货跌价准备的金额计入预计负债。2023年度,公司新增确认其减值损失35,205.45万元,考虑本年转回的减值损失后,综合减少2023年度存货减值损失32,491.91万元。

请公司:(1)说明2023年度签订相关亏损合同的具体背景及实际执行情况,包括但不限于签订时间、合同金额、客户信息、合同执行情况等关键信息;(2)说明相关亏损合同对应的预计负债计提的会计处理是否恰当;

请年审会计师核查并发表明确意见。

(一)说明2023年度签订相关亏损合同的具体背景及实际执行情况,包括但不限于签订时间、合同金额、客户信息、合同执行情况等关键信息;

2023年度,公司新增确认其减值损失35,205.45万元,预计亏损合同主要为公司上产品销售订单项目,2023年度业绩下降主要系因国内风机行业竞争加剧、陆上市场招标价格(不含塔筒)的平均中标价格从2022年度的1,770元/千瓦左右进一步下降至1,500元/千瓦左右,同期风电市场竞争需求,从2023年中开始将陆上北至风机从下半年直接切换为成本更有优势的陆上风电,但相关陆上双馈型产品在2023年尚未呈现出现规模效应,导致2023年承接的部分销售订单项目存在亏损的情况。

项目	新签订时间	客户	合同总金额(含税/万元)	2023年底合同执行情况
项目1	2023年12月中标合同	客户a	65,750.00	中标后合同签订阶段
项目2	2023年12月中标合同	客户b	72,834.40	中标后合同签订阶段
项目3	2023年12月中标合同	客户c	44,450.00	主要物料已下达采购订单
项目4	2023年7月	客户d	22,800.00	主要物料已下达采购订单
项目5	2023年7月	客户e	31,950.00	按要求交付并现场调试
项目6	2023年7月	客户e	13,720.00	已排产
项目7	2023年6月	客户f	17,980.00	已排产
项目8	2023年7月	客户g	10,055.00	已排产

注:①以上订单数据项目均已列入2023年排产计划,并计划于2024年实现交付。

②上表中所述数据的尾数差异不符系四舍五入所致。

(二)说明相关亏损合同对应的销售收入、预计成本金额、成本构成和测算方式的合理性,是否存在行业可比性;

截至2023年12月31日,产生预计合同亏损的相关销售订单项目订单和预计成本的具体情况如下:

项目	在手订单(未销售部分) 预估成本(不含税/万元)	在手订单(未销售部分) 预估收入(不含税/万元)	存货跌价准备(余额/万元)	预计合同亏损(余额/万元)
项目a	58,185.84	69,367.59	-	-11,181.75
项目b	64,455.22	75,153.37	-	-10,700.15
项目c	40,300.88	49,035.35	-93.12	-8,624.24
项目d	34,825.22	44,195.61	-2,346.32	-7,024.06
项目e	39,336.28	44,822.81	-	-5,486.53
项目f	20,176.99	22,771.11	-	-2,604.12
项目g	27,096.24	30,589.87	-1,006.75	-2,486.88
项目h	12,141.59	14,864.56	-573.10	-2,149.87
项目i	16,044.77	19,885.01	-1,776.54	-2,066.70
项目j	15,911.50	17,644.64	-56.85	-1,672.28
项目k	8,898.23	10,718.93	-654.24	-1,166.46
其他订单项目(小于1千万的合同订单)	66,158.01	73,616.59	-4,312.28	-3,146.30
合计	403,527.79	472,670.43	-10,819.20	-58,323.44

1.预计合同亏损的测算方式如下:

根据《企业会计准则第13号—或有事项》(财会[2006]3号)以及应用指南:执行亏损合同或亏损合同,该亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的,应当确认为预计负债。亏损合同,是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。

企业与其他方签订的尚未履行或部分履行了同一项义务的合同,如销售合同、租赁合同、租赁合同等,均属于待执行合同。待执行合同不属于本准则规范的内容,但待执行合同变成亏损合同的,应当作为本准则规范的或有事项。

待执行合同变成亏损合同时,有合同标的资产的,应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失,如预计亏损超过该减值损失,应将超过部分确认为预计负债;无合同标的资产的,亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时,应当确认为预计负债。

此外,《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号)明确了企业在判断一项合同是否构成亏损合同时,应采用全口径成本而非增量成本。

其中,“履行合同义务不可避免发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本,即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或两者之间的较低者。

企业履行合同成本包括履行合同的增长成本与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中,履行合同的增长成本包括直接人工、直接材料等与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的折旧费用分摊金额等。

(1)签订合同时的预期收入

预计合同收入的预期收入是以销售合同中约定的总价,扣除截至当年年末已实现的收入后得出的金额。

(2)预计成本、成本构成及测算方式

2023年末,公司对2023年末以下简称“期末”在手订单的预估成本进行测算。销售合同的成本构成主要包括物料成本、制造费用、运输费用及销售订单项目其他直接成本。相关预计合同的各项成本占比情况如下:

项目	物料成本	制造费用	运输费用	其他直接成本
单项目成本占比	80%~90%	1%~3%	3%~13%	3%~6%

注:由于塔筒属于选配件,上述销售订单中部分项目包含塔筒,因此以上成本占比仅考虑标准配置,已剔除塔筒部分的数据。

相关成本构成方式: a) 对已有成套产成出交付的销售订单项目,按该项目物料采购订单价格、制造费用、运输费用及其他直接成本的实际成本进行归集; b) 对尚未有成套产成的销售订单项目,物料成本按该项目物料采购单价与公司其他同类项目的实际采购单价归集;制造费用、运输费用及其他直接成本参考同类项目的实际成本进行归集,运输费用根据相关订单项目运输量、重量、历史单价进行归集。经测算后,公司对该部分销售订单项目成本于未来期末实现收入时扣除并计提亏损合同损失准备,并将超过已计提的存货跌价的部分,确认为预计负债。由于相关合同将在2024年交付并实现销售,即预计亏损合同准备将在未来一年内实现,符合《企业会计准则第30号—财务报表列报》有关流动负债的定义,因此列示为其他流动负债。

综上所述,预计亏损合同减值准备已采用合理方法进行计算。

2.同行业可比性

根据同行业公司公告已披露的2023年年度报告,部分同行业公司亦新增预计合同,年度报告中相关情况如下:

公司	大类	半年报	相关科目	相关金额(万元)
金风科技	预计负债	未披露	预计负债-预计合同亏损-2023年新增金额	-
	存货跌价	第十		