（上接B059版）

其中三年以上账龄主要客户情况明细如下：单位：万元

客户	账龄3年以上	坏账	情况说明
客户1	9,412.71	4,706.36	胜诉，待执行，结合逾期时间和客户背景充分考虑风险计提坏账准备
客户2	7,868.09	3,373.62	与其合作ED不项目，后续回款预计可收回，结合逾期时间充分考虑风险计提坏账准备
客户3	6,199.97	3,099.99	胜诉，待执行，结合逾期时间和可执行资产情况充分考虑风险计提坏账准备
客户4	5,394.38	5,394.38	胜诉，待执行，结合逾期时间充分考虑风险全额计提坏账准备
客户5	3,439.98	1,719.99	催收中，已报律师函，结合逾期时间和客户背景充分考虑风险计提坏账准备
客户6	2,299.79	2,069.81	已诉讼，近期出判决结果，结合逾期时间充分考虑风险计提坏账准备
客户7	1,717.07	858.53	采取催收措施，未来后拟采取起诉方式，结合逾期时间充分考虑风险计提坏账准备
客户8	2,041.04	–	发电收入无风险无需计提
客户9	1,412.68	–	发电收入无风险无需计提
客户10	1,382.72	–	发电收入无风险无需计提
客户11	969.67	–	发电收入无风险无需计提
客户12	530.54	–	发电收入无风险无需计提
客户13	600.00		融资租赁保证金无风险，无需计提
客户14	514.65	514.65	保证金长期未收回，考虑风险性强，按账龄计提90%坏账准备
其他（63家）	10,191.74	10,159.91	
合计	53,975.02	31,897.22	

综上，公司充分考虑应收款项的具体情况，依据坏账计提政策计提坏账准备，依据合理，金额充分。

（4）报告期末，你公司存货账面余额为88,360.96万元，存货跌价准备或合同履约成本减值准备账面余额为2,742.29万元。请结合产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等因素，说明存货跌价准备计提的依据及充分性。

公司回复：

报告期末，公司存货余额为88,360.96万元，计提存货跌价准备2,742.29万元，按产品分类如下：

物料分类	账面金额（万元）	计提减值（万元）	存货净值（万元）
原材料	8,035.53	555.86	7,479.67
库存商品	46,123.35	1,207.72	44,915.63
其中：组件	8,640.85	243.83	8,397.02
系统集成包	33,966.79	963.54	32,993.25
发出商品	1,738.41	–	1,738.41
在途物资	6,639.61	–	6,639.61
委托加工物资	1,945.98	978.71	967.27
工程施工	23,511.66	–	23,511.66
生产成本	366.41	–	366.41
合计	88,360.96	2,742.29	85,618.67

原材料、委托加工物资是公司为了匹配客户订单而准备的原辅材料，因市场因素不可避免的造成部分物料形成滞留库存，光伏组件的原辅材料对于物料的保质期有刚性的保质期要求，对经业务部门判定为超过保质期无法继续投入使用的失效原材料和委托加工物资计提存货跌价。

对于库存商品中的组件，公司按成本与可变现净值孰低计量，对于存货可变现净值低于成本的部分，计提存货跌价准备。在产品的可变现净值按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。可直接用于出售的产成品的可变现净值按合同售价或市场预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

库存商品中的系统集成包主要是工程上项目建设物资，因部分项目建设期较长，叠加光伏建设期受技术和政策影响，造成部分滞留工程物资无法再投入使用，对经业务部门复核确认的不能继续投入使用的工程物资计提减值。

发出商品、在途物资、工程施工和生产成本等类别的存货根据期末资产负债表日存货的估计市场售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额评估其可变现净值，期末一般按照单个存货项目评估可变现净值，对于数量繁多，单价较低的存货按照存货类别评估可变现净值，与同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。经业务部门复核评估，上述类别存货可变现净值未出现低于账面成本的情形。

基于上述情况，公司按存货分类对存货跌价的计提依据合理，金额充分。

（5）本报告期与往期相比，你公司计提了较大额的资产减值损失，请说明你公司与上述资产相关的内部控制制度是否健全、内部控制设计与运行是否有效，及拟采取的改善措施。

公司回复：

在资产管理方面，公司根据《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等法律法规的要求，已建立了《资产管理标准》、《信用及应收账款管理标准》、《资产质量管理标准》、《会计核算制度》、《内部控制实施指引》等一系列内部控制制度，涵盖了实物类资产的采购、验收、领用、保管、盘点、减值计提、处置、会计核算，以及债权类资产的信用管理、会计核算、对账、催收、坏账计提等控制活动，并对商誉的减值测试、会计核算等做出了明确规定，公司已建立了健全、有效的与资产相关的内部控制制度。

经核查，公司的实物类资产、债权类资产、商誉等资产的日常管理均遵循了公司内部控制制度的要求，其中资产减值计提的程序、依据、会计处理等均符合《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》的规定。

综上所述，本公司与上述资产相关的内部控制制度健全、运行有效，公司将根据法律、法规及监管部门的要求，结合公司实际情况，持续优化公司内部控制体系，促进公司稳步、健康发展。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

（1）会计师将固定资产减值作为关键审计事项，固定资产中含专用设备和通用设备及光伏电站设备，对固定资产减值执行了以下主要审计程序：

①获取管理层对资产是否存在减值迹象的判断，并复核管理层的判断是否与实际情况一致；

②获取并复核管理层对存在减值迹象的资产或资产组的可回收金额估计明细表，判断管理层在做出会计估计时采用的关键参数的合理性，主要审计程序包括：

1）了解、测试和评价与资产减值测试相关内部控制的设计和执行的有效性；

2）评价外部评估专家的独立性和专业胜任能力，以及减值测试方法选取的适当性；

3）测试管理层减值测试所依据的基础数据，包括利用外部评估专家评估减值测试中所采用关键假设及关键参数选取的合理性；

4）重新计算资产减值的金额，以确定其准确性；

5）复核财务报告中与资产减值有关的披露。

我们认为公司本期对固定资产计提减值符合《企业会计准则》规定，原因合理，计提金额准确。

（2）会计师将商誉减值作为关键审计事项，执行的审计程序包括：

① 了解和评价管理层对商誉减值测试的关键内部控制设计，并测试其运行有效性。

② 复核公司管理层对商誉所在资产组或资产组组合的认定是否合理，复核公司管理层和评估专家采用的减值测试方法是否符合会计准则的规定，复核公司管理层和评估专家实施商誉减值测试所依据的基础数据是否准确、所选取的关键参数是否恰当，评价所采用的关键假设、所做出的重大估计和判断、所选取的价值类型是否合理，分析采用的减值测试方法与评估价值类型是否匹配。

③ 关注管理层对未来盈利预测参数设置的合理性，包括预测的收入、成本、费用、增长率、折现率等。公司以前期间已对商誉进行减值测试的，如果以前测试采用的预测参数与期后实际情况存在重大偏差的，充分关注并复核公司管理层在做出会计估计时的判断和决策，以识别是否存在管理层偏向的迹象。

④关注财务报告中对商誉减值相关信息披露的适当性。

我们认为公司本期对商誉计提减值符合《企业会计准则》规定，原因合理，计提金额准确。

（3）会计师对应收账款坏账准备和其他应收款坏账准备，与公司沟通会计政策一惯性，会计估计，复核账龄，讨论和复核逾期信用损失模型的参数变化合理性、分析了坏账准备的变动情况，认为公司坏账准备计提合理且充分。

（4）会计师对期末存货执行了监盘程序、检查存货的采购合同、入库单据、测试存货的期末计价，测试存货的跌价准备等程序，公司存货跌价准备计提依据合理、计提金额充分。

（5）在审计公司计提大额资产减值时，我们关注并测试了公司与上述资产减值相关的内部控制，我们认为内部控制制度健全、运行有效。

3、报告期末，你公司长期股权投资账面价值142,327.67万元，均为对联营企业的投资，报告期内未对其计提减值准备。其中，对协鑫新能源控股有限公司（0451.HK）的长期股权投资期末账面价值为78,669.32万元，你公司持有的协鑫新能源控股有限公司9.99%股权截至2020年12月31日的公允价值为50,528.25万元，低于你公司购买该公司股权的成本。

（1）请结合北京智新传媒科技有限公司、万户联新能源科技有限公司、协鑫新能源控股有限公司、徐州睿芯电子产业基金和协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司的基本情况、与公司的关联关系、股权取得原因及数量、你公司是否对其有重大影响等，说明你公司将上述投资作为长期股权投资核算的合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复：

公司各联营企业情况如下：

企业名称	注册地	经营范围	股权结构	关联关系	股权取得原因及数量	是否重大影响
北京智新传媒科技有限公司	北京市	企业策划、会议服务、承办展览展示活动等	李何燕70%、协鑫集成科技股份有限公司30%	除为本公司联营企业外无其他关联方关系	以900万购买30%股权	是
万户联新能源科技有限公司	南京市	分布式能源开发、太阳能光伏系统工程施工	协鑫集成(上海)太阳能科技有限公司30%、汇通达网络股份有限公司65%、南京仁众装企业管理合伙企业(有限合伙)15%	除为本公司联营企业外无其他关联方关系	以1500万出资占股30%	是
协鑫新能源控股有限公司	百慕大	电力销售、光伏电站开发、建设、经营及管理	保利协鑫能源控股有限公司间接控制的港股上市公司	受同一方控制	购买股权目前持股190,597.83万股	是
徐州睿芯电子产业基金（有限合伙）	徐州市	非证券类股权投资活动及相关咨询业务	协鑫集成科技(苏州)有限公司25.38%、徐州市产业发展引导基金有限公司24.84%、江苏徐州老工业基地产业发展基金（有限合伙）18.10%、徐州开芝产业基金合伙企业(有限合伙)18.10%、南京鑫能阳光产业投资基金企业(有限合伙)13.53%、苏州国泰鑫能投资管理有限公司0.45%	除为本公司联营企业外无其他关联方关系	作为有限合伙人持有睿芯基金25.38%份额	是
协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司	上海市	新能源技术开发及设备安装、销售	协鑫集成科技股份有限公司20%、苏州泽业新能源有限公司80%	除为本公司联营企业外无其他关联方关系	由协鑫集成设立,2019年1月转让部分股权，目前持股20%	是

公司对北京智新传媒科技有限公司、万户联新能源科技有限公司、徐州睿芯电子产业基金（有限合伙）、协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司持股比例20%–30%，可以对其施加重大影响；对协鑫新能源控股有限公司虽然持股9.99%，但协鑫新能源属于同一控制下的关联企业且公司派遣高管以非执行董事身份进入董事会，亦能够施加重大影响，故公司将以上联营企业作为长期股权投资符合《企业会计准则》规定。

（2）请结合减值测试过程、具体假设及参数选取情况，说明本期未对长期股权投资计提减值准备的原因及合理性，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司回复：

公司联营企业2020年长期股权投资变动情况如下：

单位：万元

企业名称	期初余额	本期权益法下变动	期末余额
北京智新传媒科技有限公司	1,003.97	48.21	1,052.18
万户联新能源科技有限公司	11.30	–11.30	0.00
协鑫新能源控股有限公司	92,762.43	–14,093.11	78,669.32
徐州睿芯电子产业基金	55,802.28	–2158	55,780.70
协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司	7,301.89	–476.42	6,825.47
合计	156,881.87	–14,554.20	142,327.67

其中北京智新传媒科技有限公司、徐州睿芯电子产业基金（有限合伙）、协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司主要财务数据如下：

单位：万元

企业名称	总资产	总负债	净资产	营业收入	净利润
北京智新传媒科技有限公司	1,110.82	188.31	922.52	970.01	160.70
徐州睿芯电子产业基金	219,784.22	2.10	219,782.12	0	–85.02
协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司	35,577.97	1,115.16	34,462.82	0	–556.79

北京智新传媒科技有限公司营业收入稳定，盈利能力良好；徐州睿芯电子产业基金净利润主要来源于所投资的半导体行业公司产生的投资收益，虽然略有亏损，但长期发展向好；协鑫集成（上海）能源科技发展有限公司主要通过所持土地和厂房进行产业园开发，项目发展前景良好，目前账面亏损仅为折旧和摊销，未出现异常情况。

综上，公司认为以上三家联营企业未出现减值迹象，万户联新能源科技有限公司长期股权投资期末余额已为0，故公司对上述长期股权投资不计提减值准备具有合理性。

协鑫新能源控股有限公司2020年度虽发生亏损，但公司了解到其过去几年已采取了一系列降负债及轻资产转型举措，目前协鑫新能源正处于“轻资产”转型期。公司取得了其五年战略发展规划，新的业务模式和新的培育项目，未来会给协鑫新能源带来业绩增长。协鑫新能源拥有优秀的项目开发能力及良好的EPC管控能力，多年成熟运维电站的经验，叠加国家2030年“碳达峰”及2060年“碳中和”市场需求，协鑫新能源的战略规划具有可行性。

公司持有协鑫新能源股权的目的是长期看好其未来发展，因此将其作为长期股权投资按权益法核算，与作为交易性金融资产按公允价值计量的持有目的是不同的。公司认为协鑫新能源2020年亏损主要是受该年度光伏电站出售事项及长期未偿还的应收款所产生的一次性非现金减值亏损等因素影响，是逐步向轻资产业务模式转变的必然过程。协鑫新能源2020年的亏损是暂时性的，未出现减值迹象，对长期股权投资不计提减值准备具有合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

会计师核查程序：

（1）获取并检查长期股权投资明细表、取得被投资企业营业执照、会计报表、审计报告等。

（2）与管理层沟通对联营企业的重大影响情况，获取并检查相关资料，复核长期股权投资核算方法是否恰当。

（3）了解并测试公司长期股权投资方面的内部控制

（4）查询被投资企业行业政策、研报分析等，了解行业发展状况及未来发展前景；

（5）对协鑫新能源控股有限公司管理层进行访谈，获取被投资企业未来战略规划并与管理层沟通、分析，了解公司本年亏损原因、改善措施。

（6）检查长期股权投资期末是否存在减值迹象。

（7）检查被投资企业是否与公司存在关联方关系。

（8）检查长期股权投资的会计处理是否符合企业会计准则的规定

（9）检查长期股权投资有关的列报和披露是否恰当

经核查，会计师认为：公司将上述投资作为长期股权投资核算是合理的，符合《企业会计准则》的相关规定；公司本期未对长期股权投资计提减值准备是合理的，符合《企业会计准则》的相关规定。

4、报告期末，你公司流动负债合计793,118.13万元，占负债总额的83.63%，其中短期借款217,186.88万元、一年内到期的非流动负债48,346.76万元。同时，你公司长期应付款期末余额129,038.41万元，较期初增加9.66%。此外，你公司2020年末货币资金余额344,732.10万元，其中受限制的货币资金83,094.39万元。报告期内，你公司财务费用发生额30,605.63万元，同比减少13.34%。

（1）详细说明你公司2020年末货币资金与短期借款及长期应付款余额均较高的原因及合理性，年末“存贷双高”特征与你公司历年数据、同行业公司情况是否存在差异。

公司回复：

公司短期借款主要用于补充公司生产经营资金，由于公司所处的行业共同性，下游的客户信用政策大部分账期为90–180天，上游供应商的部分的材料根据市场行情采用现款现货的模式。公司生产销售需要占用较多的运营资金，部分资金通过银行贷款解决。长期应付款包括应付融资租赁款、基金借款、长期应付职工薪酬，融资租赁款主要用于光伏生产设备和光伏电站。

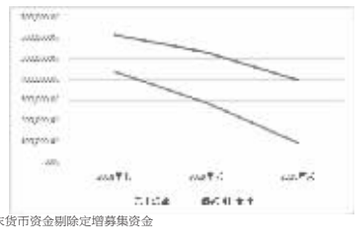
公司2020年末短期借款余额 217,186.88万元，长期应付款： 129,038.41万元。2020年货币资金余额 344,732.10万元，2020年公司定增募集资金到位，募集资金净额为 249,161.79万元，于2020年12月31日到账，实际使用未发生在2020年，期除定增募集资金，2020年末货币资金为95,570.31万元。

报告期各期末，公司货币资金和借款科目构成情况如下：

单位：万元

项目	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31
货币资金	439,643.63	291,296.84	344,732.10
短期借款	405,928.58	321,062.33	217,186.88
一年内到期的非流动负债	118,415.02	93,723.96	48,346.76
长期借款	29,617.00	–	–
长期应付款	63,339.80	117,666.20	129,038.41
借款科目合计	617,301.40	532,442.49	394,572.05
存贷比	71.22%	54.71%	87.37%

剔除定增募集资金影响，公司货币资金余额为95,570.31万元，存贷比24.22%。公司借款余额和货币资金余额呈逐年下降趋势。



注：图表中2020年末货币资金剔除定增募集资金

同行业数据

单位：万元

科目	协鑫集成	东方日升	亿晶光电	爱康科技	正泰电器	阳光电源	晶科科技
货币资金	344,732.10	516,782.48	199,360.02	63,237.04	597,612.83	741,744.28	243,487.34
短期借款	217,186.88	354,736.13	6,000.00	200,718.13	83,772.36	13,512.50	100,939.92
一年内到期的非流动负债	48,346.76	104,147.30	19,701.64	41,847.36	393,786.43	26,070.06	154,299.37
长期借款	–	171,599.18	2,400.00	24,285.00	1,232,758.42	178,124.00	269,986.63
长期应付款	129,038.41	199,856.16	28,858.77	52,624.95	147,733.06	5,942.65	650,909.24
借款科目合计	394,572.05	830,338.77	56,960.41	319,475.44	1,858,050.27	223,649.20	1,176,135.17
存贷比	87.37%	62.24%	349.98%	19.79%	32.16%	331.66%	20.70%

（数据来源：各家上市公司年报）

剔除定增募集资金影响，公司存贷比24.22%，与同行业相比无明显差异。

（2）补充说明你公司货币资金的具体用途及存放管理情况，是否存在使用受限、或与大股东及关联方资金共管等情形；如是，请说明详细情况及原因。

公司回复：

截止2020年12月31日，公司总体货币资金存放地点、存放类型如下表所示：

项目	期末账面价值（万元）	用途	是否受限	存放地点
库存现金	31.22	用于零星支出	否	公司
银行存款	123,161.79	用于定增募集项目	否	公司所属银行账户
银行存款	138,444.70	用于日常生产经营	否	公司所属银行账户
银行存款	983.73	超日太阳破产重整管理人账户	是	公司所属银行账户
银行存款	2,925.64	诉讼原因受限	是	公司所属银行账户
银行存款	16,059.04	项目预收款共管账户	是	公司所属银行账户
其他货币资金	24,710.00	银行承兑汇票保证金存款	是	公司所属银行账户
其他货币资金	30,494.83	信用证保证金存款	是	公司所属银行账户
其他货币资金	5,924.26	银行保函保证金存款	是	公司所属银行账户
其他货币资金	365.16	履约保证金	是	公司所属银行账户
其他货币资金	1,631.74	关税保证金	是	公司所属银行账户
合计	344,732.10			

截止到2020年12月31日，银行受限资金总计19,968.41万元，具体包括超日太阳破产重整管理人账户983.73万元，诉讼涉及金额2,925.64万元，其管账户其管资金16,059.04万元；其他货币资金受限金额为63,125.98万元，其中包括银行承兑保证金存款24,710万元，信用证保证金存款30,494.83万元，保函保证金存款5,924.26万元，履约保证金365.16万元以及关税保证金1,631.74万元。公司其管账户资金主要为非关联方业务收款资金，不存在大股东及关联方资金共管的情况。

（3）补充说明你公司主要借款情况，包括但不限于用途、年限、利率、担保物等，并说明在货币资金余额较高的情况下仍进行贷款的必要性。

公司回复：

公司短期借款科目明细如下：

单位：万元

借款公司	借款类型	金融机构	类别	科目余额	期限
协鑫集成科技股份有限公司	流动资金借款	金融机构1	保证加土地厂房抵押	13,000.00	6个月
协鑫集成科技股份有限公司	流动资金借款	金融机构2	保证加设备抵押	15,000.00	1年
协鑫集成科技股份有限公司	流动资金借款	金融机构3	保证加土地厂房抵押	15,997.00	6个月
协鑫集成科技股份有限公司	资管产品	金融机构4	保证	29,300.00	3个月
协鑫集成科技（苏州）有限公司	流动资金借款	金融机构5	保证	4,900.00	7个月
句容协鑫集成科技有限公司	流动资金借款	金融机构6	保证加土地厂房抵押	4,800.00	1年
句容协鑫集成科技有限公司	流动资金借款	金融机构6	保证	7,200.00	10个月
张家港协鑫集成科技有限公司	流动资金借款	金融机构7	保证加土地厂房抵押	15,000.00	1年
句容协鑫集成科技有限公司	贸易融资	金融机构7	保证加设备抵押	2,895.39	3–6个月
张家港协鑫集成科技有限公司	流动资金借款	金融机构1	保证加土地厂房抵押	3,000.00	2个月
金寨协鑫集成科技发展有限公司	流动资金借款	金融机构8	保证加土地厂房抵押	2,000.00	1年
阜宁协鑫集成科技有限公司	流动资金借款	金融机构9	保证	4,000.00	1年
徐州鑫宇光伏科技有限公司	流动资金借款	金融机构10	保证	10,000.00	1年
徐州鑫宇光伏科技有限公司	流动资金借款	金融机构7	保证	10,000.00	1年
ONE STOP WAREHOUSE PTY LTD	流动资金借款	金融机构11	保证	6,521.19	3个月
东升光伏科技（香港）有限公司	流动资金借款	金融机构12	保证加股权质押	11,491.90	1年
票证贴现		信用证贴现		43,661.67	
		银票贴现		13,593.94	
其他（单项借款低于2,000万元）				4,835.78	
合计				217,186.88	

注：公司短期借款融资利率处于合理区间范围。

长期应付款和一年内到期的长期应付款主要包括应付融资租赁款和基金借款，明细见本题第（5）小题回复。

剔除定增募集资金影响，公司2020年末实际货币资金余额为95,570.31万元，2020年公司营业收入595,676.61万元，公司短期借款主要用于补充公司生产经营资金，由于公司所处的行业共同性，下游的客户信用政策大部分账期为90–180天，上游供应商的部分的材料根据市场行情采用现款现货的模式。公司生产销售需要占用较多的运营资金，部分资金通过银行贷款解决。2020年末定增募集资金部分补充公司流动资金，其余募集资金将用于落地高效光伏组件和大尺寸再生晶圆半导体项目。截至报告日，公司已归还借款共计105,157.40万元。

（4）请补充披露截至本回询函发出日，你公司短期负债的偿还情况，并结合行业特征和同行业可比公司的情况，说明你公司短期债务规模占比较大的原因及合理性。

公司回复：

单位：万元

科目	2020/12/31	截止问询函发出日偿还金额
短期借款	217,186.88	56,004.77
一年内到期的非流动负债	48,346.76	25,156.91
长期应付款	129,038.41	23,996.72
借款科目合计	394,572.05	105,157.40

由于公司所处的行业共同性，下游的客户信用政策大部分账期为90–180天，上游供应商的部分的材料根据市场行情采用现款现货的模式。公司生产销售需要占用较多的运营资金，部分资金通过金融机构短期借款解决。公司短期借款占比55.04%，与同行业公司相比，公司短期借款占比属于行业正常水平。

单位：万元

科目	协鑫集成	东方日升	亿晶光电	爱康科技	正泰电器	阳光电源	晶科科技
短期借款	217,186.88	354,736.13	6,000.00	200,718.13	83,772.36	13,512.50	100,939.92
一年内到期的非流动负债	48,346.76	104,147.30	19,701.64	41,847.36	393,786.43	26,070.06	154,299.37
长期借款	–	171,599.18	2,400.00	24,285.00	1,232,758.42	178,124.00	269,986.63
长期应付款	129,038.41	199,856.16	28,858.77	52,624.95	147,733.06	5,942.65	650,909.24
借款科目合计	394,572.05	830,338.77	56,960.41	319,475.44	1,858,050.27	223,649.20	1,176,135.17
借款科目占比	55.04%	42.72%	10.53%	62.83%	4.51%	6.04%	8.58%

（5）请详细说明形成长期应付款的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质等。

公司回复：

公司长期应付款、一年内到期长期应付款主要包括应付融资租赁款、基金借款、长期应付职工薪酬，资金主要用于光伏生产设备、光伏电站及技改扩产，明细如下：

单位：万元

借款公司	借款类型	金融机构	报表科目–长期应付款	报表科目–一年内到期的长期应付款	小计	期限	涉及事项
徐州鑫宇光伏科技有限公司	租赁	徐州恒鑫金融租赁股份有限公司	1,371.31	6,551.79	7,923.10	5年	光伏生产设备
句容协鑫集成科技有限公司	租赁	徐州恒鑫金融租赁股份有限公司	286.24	1,448.95	1,747.19	5年	
张家港协鑫集成科技有限公司	租赁	苏银金融租赁股份有限公司		1,353.86	1,353.86	3年	
张家港协鑫集成科技有限公司	租赁	徐州恒鑫金融租赁股份有限公司		4,525.24	4,525.24	3年	
徐州鑫宇光伏科技有限公司	基金	沛县鼎尚新能源产业基金	30,100.00	0	30,100.00	3+2年	技改扩产
阜宁协鑫集成科技有限公司	企业债券	江苏海鑫新能源发展有限公司		8,000.00	8,000.00	3年	
德州协衡新能源有限公司	租赁	中航证券租赁有限公司	3,120.47	666.52	3,786.99	7年	光伏电站
陕西中天佳阳新能源开发有限公司	租赁	中航证券租赁有限公司	3,328.18	656.33	3,984.51	7年	
淮安金鑫光伏电力有限公司	租赁	徐州恒鑫金融租赁股份有限公司	3,993.82	787.6	4,781.42	7年	
南阳蓝达鸭河口渔涂光伏电站有限公司	租赁	徐州恒鑫金融租赁股份有限公司	11,044.13	387.58	11,431.71	10年	
南阳蓝达鸭河口渔虾池光伏电站有限公司	租赁	徐州恒鑫金融租赁股份有限公司	10,458.24	932	11,390.24	10年	
光山县环证新能源科技有限公司	租赁	徐州恒鑫金融租赁股份有限公司	25,824.67	0	25,824.67	10年	
沛县弘岳太阳能发电有限公司	租赁	徐州恒鑫金融租赁股份有限公司	9,123.93	339.13	9,463.06	10年	
金寨鑫瑞太阳能发电有限公司	租赁	北银金融租赁有限公司	19,414.82	17,747.99	37,162.81	3年	
马兰蔡布市香岛光伏科技有限公司	租赁	中电投融和融资租赁有限公司	10,436.45	3,545.00	13,981.45	5年	
金寨鑫瑞太阳能发电有限公司	租赁	北银金融租赁有限公司	394.61	650	1,044.61	10年	
长期应付职工薪酬			129.53		129.53		
合计			129,038.41	47,592.01	176,630.41		

（6）量化分析你公司目前的货币资金状况对公司的偿债能力和正常运营能力是否存在影响，说明是否存在偿债风险和持续经营风险，如是，请进行必要的风险提示。公司回复：

最近两年，公司货币资金结构如下：

单位：万元

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	31.22	0.76
银行存款	281,574.90	49,401.38
其他货币资金	63,125.98	241,893.70
合计	344,732.10	291,296.84
扣除受限资金后的资金总额	138,475.92	33,883.64

公司2020年底通过非公开发行股票募集资金126,000万元用于补充流动资金后，公司流动性得到极大改善，公司偿债风险得到降低。截至2020年底，公司扣除非补流用途募集资金、因抵押、质押等对使用有限制的款项后，可用于公司经营发展的资金总额138,475.92万元，较2019年底增加104,592.28万元。公司目前的货币资金状况对公司的偿债能力和正常运营能力不存在影响，同时，公司偿债能力得到有效增强。最近两年，公司主要偿债能力对比情况如下：

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
流动比率	0.95	0.79
速动比率	0.84	0.66
资产负债率（%）	68.73	72.31
经营活动现金流量/带息债务	0.34	0.23

相比2019年，公司因淘汰落后产能导致资产总额有所下降，但流动比率、速动比率、资产负债率、经营活动现金流量/带息债务比得到明显改善。

基于上述情况，总体来说，流动资产、速动资产未覆盖流动负债，且公司2020年出现经营亏损，但是公司偿债风险和持续经营风险明显改善，公司目前已逐步剥离和淘汰落后产能，重点投资高效组件产能，预计未来经营情况将得到有效改善，不存在偿债风险及持续经营风险。

（7）请说明货币资金平均余额与利息收入的匹配性、有息负债平均余额与利息支出的匹配性。

公司回复：

单位：万元

科目	2020年
货币资金	95,570.31
利息收入	2,334.98
占比	2.44%
短期借款	217,186.88
一年内到期的非流动负债	48,346.76
长期借款	–
长期应付款	129,038.41
借款科目合计	394,572.05
利息支出	33,037.17
占比	8.37%

注：货币资金剔除定增募集资金影响

2020年公司货币资金利息收入率2.44%，主要为存款利息；有息负债中，银行类借款平均利率5%–6.5%，租赁借款平均利率7%–9%，资管基金类借款平均利率8%–9%，利息支出占比合理。

请年审会计师就问题（1）（2）所涉及的公司货币资金状况进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、会计师对公司的货币资金项目执行了以下主要审计程序（包括但不限于）：

（1）了解与货币资金相关的内部控制，对重要组成部分测试了其内部控制的有效性。

（2）获取被审计企业的开户清单、将其与企业银行账户予以核对。取得并检查银行账户的开户、销户等资料，获取并检查货币资金明细表、银行对账单、银行余额调节表等相关资料。获取企业信用报告，关注有无未披露的抵押、担保等事项。

（3）对库存现金进行监盘。

（4）对银行账户（含期末余额为0的账户、境外银行等）进行了函证。函证由本所函证中心发出、银行直接寄回本所，或由本项目审计人员亲自跟函，对函证保持了控制。函证内容全面，对期末余额、银行贷款、受限情况等均进行了函证。

（5）检查了非记账本位币的折算汇率及折算金额是否正确。

（6）抽查大额货币资金收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符，检查货币资金收支的截止是否正确，关注是否存在控股股东占用资金的情况。

（7）检查货币资金项目是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露

我们认为公司2020年期末货币资金与短期借款及长期应付款余额真实、准确。《2020年度审计报告》附注中已对货币资金受限情况予以披露，不存在与大股东及关联方资金共管情况。

5、你公司合并现金流量表显示，报告期内“收到其他与经营活动有关的现金”发生额为273,555.82万元，占经营活动现金流入的36.10%，其中“收回往来款、代垫款”51,990.02万元；“支付其他与经营活动有关的现金”发生额为257,639.03万元，占经营活动现金流出的38.56%，其中“企业间往来”85,582.69万元。

（1）请详细说明形成上述往来款、代垫款的具体原因、明细情况、涉及事项、款项性质等；自查是否存在《上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

公司回复：

报告期内发生的收回往来款、代垫款51,990.02万元，为公司经营活动中收到的往来款项、保证金押金、资金拆借等，其中金额较大的列示如下：

单位名称	金额（万元）	比例	款项性质	形成原因	涉及事项
客商1	34,000.00	65.40%	往来款	资金往来	公司与其签署《买卖合同》，当年收到预收款后，后续合同未履行，双方同意终止合作，公司全额退回预收款，未发生实质性销售业务，未达到披露标准
客商2	14,500.00	27.89%	往来款	资金拆借	2020年发生的资金拆借，当年归还，已履行了公司内部审批程序，不属于信息披露事项
客商3	2,864.36	5.51%	往来款	押金保证金	供应链融资项目保证金
合计	51,364.36	98.80%			

支付其他与经营活动有关的现金中企业间往来金额为85,582.69万元，为公司经营活动中支付的往来款项、保证金押金、资金拆借等，其中金额较大的列示如下：

单位名称	金额（万元）	比例	款项性质	形成原因	涉及事项
客商1	34,000.00	39.73%	往来款	资金往来	公司与其签署《买卖合同》，当年收到预收款后，后续合同未履行，双方同意终止合作，公司全额退回预收款，未发生实质性销售业务，未达到披露标准
客商2	14,500.00	16.94%	往来款	资金拆借	2020年发生的资金拆借，当年归还，已履行了公司内部审批程序，不属于信息披露事项
客商3	5,798.55	6.78%	往来款	押金保