

(上接B076页)

3.报告期内,公司主要借款(单笔金额超5,000万元)及用途情况如下:

公司	借款类型	金额	期限	类型	担保措施
协鑫储能	银行承兑汇票	11,467.72	6个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	10,000.00	3个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	2,700.00	18个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	5,000.00	18个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	10,000.00	18个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	7,288.71	18个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	10,000.00	18个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	9,427.04	18个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	6,748.00	18个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	7,102.11	24个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	10,000.00	18个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	7,727.61	7个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	5,000.00	6个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	10,000.00	36个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	10,000.00	36个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	10,000.00	36个月	短期借款	非生产性用途
协鑫储能	银行短期贷款	201,442.70	7	短期借款	非生产性用途

截至2022年12月31日,公司应付账款及应付票据金额324,320.23万元,应付对象为公司供应商,公司短期借款130,891.41万元主要用于补充生产经营,而货币资金265,304.15万元也主要用于支付供应商款项,公司日常开支,短期借款和货币资金金额均未超过应付账款及应付票据金额,因此公司维持借款余额具有合理性。公司在维持较高货币资金水平的背景下,存在大量短期借款的原因:(1)公司部分货币资金为各类保证金,如银行承兑汇票保证金等,公司通过前述方式可以延长应付账款账期,获取银行存款利息收益,具有合理性;(2)由于公司所处的光伏行业特点,一般组件生产企业对下游客户给予了一定的信用期,且上游供应商的部分材料(主要是电池片)根据市场行情采取现款现货的模式。因此,公司短期借款用于解决公司采购与销售之间的资金缺口,维持借款余额具有必要性。

综上所述,公司主要借款均为生产经营流动资金需求与行业情况相符,不存在“短债长投”情形,不存在短期偿债风险。

4.报告期末,你公司应收账款账面余额9.38亿元,同比下降30.95%,坏账准备余额3.84亿元,同比下降39.01%。报告期内,坏账准备计提金额为-2.43亿元。

(1)请你公司结合报告期内营业收入大幅增长的情形,说明报告期末应收账款账面余额、坏账准备余额大幅下降的原因,你公司以前年度预估相关应收账款信用损失金额是否合理。

公司回复:
公司报告期内营业收入大幅增长,应收账款账面余额及坏账准备余额大幅下降原因主要是:一方面系公司2022年公司主要产品大尺寸组件产销量,市场需求旺盛,2022年度较2021年度营业收入增长36.52亿元,由于公司对于新签订单的客户基本实行先货后账,使得应收账款增长幅度小于营业收入增长幅度。另一方面由于公司通过积极谈判、主动诉讼及资产抵账等多种措施催收,效果显著,收回了部分长账龄的应收账款,应收账款和坏账准备余额也相应下降。

2022年公司应收账款余额,逾1-4年的应收账款余额下降59,737.50万元,坏账准备下降41,848.11万元,虽然逾期4年以上应收账款有所增加,但逾期4年以上的坏账准备仅增加17,556.06万元,小于1-4年应收账款坏账准备的减少金额,因此公司应收账款坏账准备整体下降24,387.49万元。

2022年度,公司收回的长账龄应收账款主要情况如下:

客户名称	2022年应收账款(万元)	2022年坏账准备(万元)
客户一	7,200.00	2,000.00
客户二	7,420.00	2,400.00
客户三	8,460.00	4,740.00
客户四	3,441.21	2,000.00
客户五	1,900.00	1,000.00
客户六	2,180.00	2,000.00
客户七	2,500.00	1,100.00
客户八	1,762.60	780.00
客户九	1,476.20	1,000.00
客户十	2,140.00	2,000.00
合计	57,540.70	26,420.00

综上,公司报告期末应收账款账面余额、坏账准备余额下降具有合理性。

公司将应收账款按组合计提坏账准备分为组合1、组合2和组合3,其中组合1为按风险组合计提坏账准备的应收账款,组合2为应收政府及电网单位款项不计提坏账准备,组合3为C5W应收款已于2022年出表。

公司对组合1始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备,并以逾期天数与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。如于两年内坏账计提的账目比例列示:

账龄	2022年末		2021年末	
	金额	计提比例	金额	计提比例
未逾期	46,737.22	1.40%	1,403.12	29.8107
逾期1-3月	239.07	4.71%	9,364.01	1,370.00
逾期3-6月	523.25	20.20%	59,353.45	4,241.30
逾期6-12月	1,360.68	100.00%	19,222.00	7,222.00
逾期1-2年	1,967.07	1,967.07%	32,114.01	3,463.10
逾期2年以上	33,380.00	33,380.00%	38,369.37	38,369.37
合计	84,988.48	38,369.37%	89,366.00	82,799.62

公司于2019年1月1日起,执行新金融工具准则,采用预期信用损失模型,按照相当于整个存续期内预期损失的金额计量应收账款的损失准备。对于划分为信用风险组合的应收账款,公司参考过去事项,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失,政策上一直秉承一贯原则。同时,2019年后公司基于以前年度内应收生产的逾期欠账情况严重,对国内业务收紧信贷政策,仅对少部分央企、国企给予5-10%的质保加分外,基本为全款发货,同时近几年加大逾期逾期清收力度,有效控制逾期新增。如下表近年4年账龄逾期及比例列示:

账龄	2019年末		2020年末		2021年末		2022年末	
	金额	计提比例	金额	计提比例	金额	计提比例	金额	计提比例
未逾期	48,777.22	2%	36,541.00	5%	46,744.00	5%	39,220.00	1%
逾期1-3月	523.25	40%	10,363.80	40%	36,341.00	20%	36,547.00	30%
逾期3-6月	1,360.68	90%	10,339.80	90%	84,403.00	60%	5,313.00	50%
逾期6-12月	1,967.07	100%	13,114.00	90%	8,403.00	90%	1,000.00	80%
逾期1-2年	1,360.68	100%	18,222.00	100%	1,967.07	100%	1,967.07	100%
逾期2年以上	33,380.00	100%	33,380.00	100%	38,369.37	100%	38,369.37	100%
合计	48,777.22	47,100.00	99,920.00	111,890.00	177,206.00	177,206.00	57,540.70	57,540.70

综上,公司年度均进行预期信用损失率计算,预期信用损失模型参数选取近三年历史数据作为基础,既考虑了过去事项,又结合当前状况,在考虑前瞻性因素时充分谨慎,公司以前年度预估相关应收账款信用损失金额合理。

(2)请你公司说明应收账款信用政策、预期信用损失评估方法与同行业公司可比公司相比是否存在重大差异,“组合”中未逾期应收账款截至目前的回款情况。

公司回复:
公司严格遵守控制制度,根据信控制度对所有订单进行审核评估,高度审慎。国内公司所签订单基本要求全款,鉴于国企、央企资金情况良好,仅对5%-10%质保款给予赊销;海外客户有账期的业务也都遵照信控制度规范执行,赊销项下全部投保中国出口信用保险公司信用保险,整体保障资金回收安全。系统集成项目根据合同约定,按照项目进度结算款。

自2019年1月1日起,公司执行新金融工具准则,采用预期信用损失模型,按照相当于整个存续期内预期损失的金额计量应收账款的损失准备。对于划分为信用风险组合的应收账款,公司参考过去事项,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。公司对预期信用损失的确认是基于迁徙率模型所算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出,公司会依据近三年应收账款对应的合同逾期历史数据得出每个账期对应的迁徙率,根据迁徙率计算历史损失率。基于当前可观察以及对考虑前瞻性因素对所计算的历史损失率做出调整,以反映并未发生预期信用损失的前状况及未来状况预期影响。最后,公司出于谨慎性的考虑,对历史损失率再次进行了一定程度的上调。

综上,公司对预期信用损失模型参数选取近三年历史数据作为基础,既考虑了过去事项,又结合当前状况,在考虑前瞻性因素时充分谨慎,对期末坏账准备的计提是审慎的,预期信用损失评估方法与同行业公司可比公司相比更为严谨。

2022年,公司坏账准备计提政策与同行业公司对比如下:

账龄	协鑫储能		宁德时代		比亚迪		阳光电源	
	金额	计提比例	金额	计提比例	金额	计提比例	金额	计提比例
未逾期	46,737.22	1.40%	1,403.12	29.8107	1,403.12	29.8107	1,403.12	29.8107
逾期1-3月	239.07	4.71%	9,364.01	1,370.00	9,364.01	1,370.00	9,364.01	1,370.00
逾期3-6月	523.25	20.20%	59,353.45	4,241.30	59,353.45	4,241.30	59,353.45	4,241.30
逾期6-12月	1,360.68	100.00%	19,222.00	7,222.00	19,222.00	7,222.00	19,222.00	7,222.00
逾期1-2年	1,967.07	1,967.07%	32,114.01	3,463.10	32,114.01	3,463.10	32,114.01	3,463.10
逾期2年以上	33,380.00	33,380.00%	38,369.37	38,369.37	38,369.37	38,369.37	38,369.37	38,369.37
合计	84,988.48	38,369.37%	89,366.00	82,799.62	89,366.00	82,799.62	89,366.00	82,799.62

通过对同行业公司上市公司,报告各期,公司对不同账期的应收账款计提比例与大部分可比上市公司差异小,对逾期1年以上的应收账款计提比例比同行业公司更高。因此,公司各报告期的应收账款坏账准备计提政策是谨慎合理的,计提金额充分。

“组合”中未逾期应收账款,截止到目前为止尚未逾期回款的回款情况如下:

客户	未逾期应收账款(万元)	逾期应收账款(万元)	比例	未回款原因
客户一	66,311.04	66,311.04	100%	正常回款
客户二	7,288.71	7,288.71	100%	正常回款
客户三	4,064.07	4,064.07	100%	正常回款
客户四	3,962.03	3,962.03	100%	正常回款
客户五	1,062.21	461.46	26%	客户应收账款逾期
客户六	1,426.23	0	0%	正常回款
客户七	1,277.04	1,277.04	100%	正常回款
客户八	1,243.24	1,243.24	100%	正常回款
客户九	1,268.27	0	0%	正常回款
客户十	87.20	67.07	80%	客户应收账款逾期
客户十一	651.85	651.85	100%	正常回款
客户十二	609.71	609.71	100%	正常回款
客户十三	414.6	369.27	89%	正常回款
其他客户(逾期42笔)	1,073.76	120.19	7%	正常回款
其他客户(逾期6笔)	4,566.29	963.06	21%	正常回款
合计	87,727.23	38,369.37	44%	

以上期间回款按逾期及质保以外的均已回款,可见坏账计提合理。

(3)请你公司结合问题(2)的答复,自查并说明你公司报告期末应收账款坏账准备计提是否充分,公司回复:

根据上文分析,公司应收账款坏账计提政策与同行业公司对比更为严谨。从公司期末应收账款回款情况看,截止到目前为止尚未逾期回款,未逾期部分已收回34,587.77万元,逾期1-2年部分已收回237.00万元,其他账期时间较长的应收账款未收回回款已计提70%-100%坏账,公司应收账款坏账准备计提充分。

2.选取样本复核管理层基于客户的财务状况、资信状况、历史还款记录及对未来经济状况的预测等,评价管理层对预期信用损失评估的依据是否恰当;

3.参考历史损失率及前瞻性信息,评价预期信用损失率估计的合理性;

4.对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款,复核管理层对于信用风险特征组合的设计,选择样本测试应收账款的信用风险组合分类和逾期账龄划分的准确性;

5.重新计算预期信用损失,验证其计量的准确性;

6.选取样本检查期末回款情况,评价管理层对资产负债表日应收账款可收回性的判断及其坏账准备的计提是否存有重大差异;

7.了解公司应收账款信用政策,核查与公司实际销售情况是否存在重大差异;

8.复核财务报告中对应收账款及预期信用损失计量披露的完整性;

经核查,会计师认为:公司以前年度预估相关应收账款信用损失金额合理;公司应收账款信用政策、预期信用损失评估方法与同行业公司可比公司相不存在重大差异;公司报告期末应收账款坏账准备计提充分。

5.报告期末,你公司其他应收款账面余额9.17亿元,同比下降26.13%,坏账准备余额3.34亿元,同比增长32.57%,坏账准备计提比例为36.40%,同比增长18.27个百分点。请你公司详细说明其他应收款坏账准备计提比例大幅上升的原因,坏账准备涉及的主要款项情况,未收回原因,是否存在控股股东及其关联方非经营性资金占用的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:
2022年末,公司其他应收款坏账准备余额33,378.21万元,较期初金额22,506.38万元上升10,872.83万元,其中其他应收款坏账准备计提比例上升的原因,坏账准备涉及的主要款项情况如下:

名称	款项性质	其他应收款(万元)	2022年坏账准备(万元)	2021年坏账准备(万元)	占比	计提坏账准备的理由
第一类	应收政府	30,368.28	9,008.46	9,008.46	100%	应收政府款项,账龄均在1年以内,且政府信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。
第二类	应收往来	5,800.00	5,800.00	2,700.00	2.7000%	以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。
第三类	应收往来	4,000.00	4,000.00	4,000.00	100%	以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第四类 应收往来 3,000.00 2,000.00 0.00 2,000.00 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第五类 应收往来 24,500.00 2,400.00 0.00 2,400.00 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第六类 应收往来 2,000.00 2,000.00 2,000.00 0.00 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第七类 应收往来 3,000.00 1,001.01 0.00 1,001.01 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第八类 应收往来 1,000.07 1,000.07 0.00 1,000.07 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第九类 应收往来 780.00 780.00 780.00 0.00 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第十类 应收往来 662.11 662.11 620.00 97.72 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第十一类 应收往来 640.00 640.00 640.00 0.00 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第十二类 应收往来 373.34 373.34 0.00 373.34 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第十三类 应收往来 1,762.60 202.00 0.00 202.00 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第十四类 应收往来 1,006.46 100.07 0.00 100.07 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第十五类 应收往来 1,000.00 100.00 0.00 100.00 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第十六类 应收往来 600.00 104.31 0.00 104.31 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第十七类 应收往来 651.19 97.00 0.00 97.00 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第十八类 应收往来 628.01 94.03 0.00 94.03 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

第十九类 应收往来 1,006.46 100.07 0.00 100.07 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

合计 91,489.07 30,378.21 20,606.38 31,972.02 以应收非关联方往来款项,账龄均在1年以内,且对方信用良好,回款有保障,不计提坏账准备。

公司其他应收款未收回原因主要为对方违约未收到支付款项,公司已根据相关情况计提坏账准备,其他应收款的形成均来源于公司的日常生产经营,不存在控股股东及其关联方非经营性资金占用的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复:
针对上述事项,我们实施了以下主要核查程序:
1.获取其他应收款及其坏账准备明细,并对其余额较大客商予以函证;
2.分析大额其他应收款形成的原因,检查合同、资金往来;
3.抽取大额其他应收款,了解交易的商业理由,检查证实交易的支持性文件,获取并检查公司关联方清单,关注是否存在控股股东及其关联方非经营性资金占用的情形;
4.了解账龄的往来单位信用状况,检查其回款情况;

5.检查其他应收款是否在财务报表中作出恰当的列报与披露;
6.评价会计师计提的其他应收款坏账准备,并重新测算其准确性。
经核查,会计师认为:公司2022年末计提的其他应收款坏账准备是充分、合理的,不存在控股股东及其关联方非经营性资金占用的情形。

6.报告期末,你公司存货账面余额13.60亿元,同比增长36.83%,存货跌价准备余额0.47亿元,存货跌价准备计提比例为3.51%,同比下降1.84个百分点,其中,发出商品账面余额2.95亿元,同比增长1901.86%。

(1)请你公司说明截至目前相关发出商品是否均已确认收入,是否存在商品退货、退回等情形,公司回复:

报告期内,公司发出商品明细如下:

项目	账面余额(万元)	跌价准备(万元)	减值准备(万元)
原材料	17,383.24	0.00	17,383.24
库存商品	47,264.88	2,128.38	45,136.50
发出商品	2,950.00	0.00	2,950.00
合同履约资产	16,300.00	0.00	16,300.00
合计	83,900.00	2,128.38	81,771.62

根据上表,公司存货主要分为原材料、组件相关存货(库存商品和发出商品)、系统集成包(库存商品和合同履约资产),其中,组件相关存货主要为合肥集成的大组件生产采购的原材料、大尺寸组件的库存商品和发出商品,系统集成项目相关存货均有对应建设进度。

二、2022年末,公司存货在手订单情况
2022年末,公司库存商品主要分为组件相关库存商品,系统集成项目相关库存商品,其中组件相关库存商品在手订单情况如下:

注:期末无在手订单单件库存商品中约3,230.46万用途为计划用于公司合肥整合20MW分布式光伏发电项目建设。

公司期末对于在手订单的库存商品,按照订单不含税价格减去预计销售费用作为可变现净值计提存货跌价准备,无在手订单的库存商品,按照市场价格减去预计销售费用计提存货跌价准备;计划用于在建工程建设的库存商品无减值迹象,不计提存货跌价准备。

2022年末,公司系统集成项目相关存货(库存商品16,963.05万元,合同履约成本27,250.56万元)均与对应的建设项目,均签订工程EPC合同。

三、2023年1-3月组件销售价格趋势呈现下降趋势
2023年1-3月组件销售价格趋势呈现下降趋势,但当期毛利率水平上升,公司按照会计政策,准确计提存货跌价准备;公司期末系统集成项目存货合同收入大于预计总成本,不存在减值。

1.2023年1-3月组件销售价格趋势

项目	销售价格(元/W)	毛利率(%)
组件	1.027	0.08%
组件	1.180	0.08%
组件	1.270	