

(上接B018版)

法收回大额款项的情形，是否与同行业公司可比公司变动趋势显著偏离；

(2)说明会计估计中“其他客户”的具体划分方式、依据、构成，对同比同行业公司情况说明会计估计是否更符合行业惯例，并结合公司信用政策、相关客户资料、涉及的应收账款账龄分布、预期信用损失率等，量化分析会计估计变更后坏账计提方法对公司当期及可比期间损益的差异影响，论证差是否构成重大影响，相关坏账准备计提是否充分完整，会计估计变更是否合理。

请年审会计师针对上述问题发表意见。

(3)补充列示前五大交易对手方的具体信息，包括但不限于客户名称、成立时间、合作业务内容、交易金额及形成原因、与原因是否存有关联关系或其他约定安排、采用放宽信用条件（含结算周期约定）与实际回款进度、期间内金额及分布、当前逾期情况，并结合客户特征、客户信用政策调整、结算方式等，详细说明不同客户应收款项大额上升、周转变慢的原因及合理性，是否存存在通过放宽信用政策增收及预期无法收回大额款项的情形，是否与同行业公司可比公司变动趋势显著偏离；

1.应收账款前五大客户集团名称、成立时间、合作业务内容、信用政策、结算方式、欠款关系情况

单名单称	成立时间	合作业务内容	结算方式	是否存在在关联或其 他特定安排
客户A	2015年	商用车内饰,乘用车内饰	现金+汇票	否
客户B	2014年	商用车内饰,乘用车内饰	现金+汇票	否
客户C	18800年	商用车内饰,乘用车内饰	现金	否
客户D	2001年	商用车内饰	现金+汇票	否
客户E	1917年	商用车内饰	现金+汇票	否
合计			100%	146,881.88 100.00%

2.前五大客户集团应收款项金额形成时间与原因

单位名称	应收款余额	0-3个月	3个月-1年	1年以上	形成原因
客户A	136,507.41	109,467.29	26,901.06	130.07	货款
客户B	45,260.42	45,211.96	40.47		货款
客户C	20,892.78	20,892.78			货款
客户D	19,048.68	19,280.94	256.24	117.50	货款
客户E	243,002.37	213,776.14	28,379.06	29.67	货款
合计	100.00%	87.93%	11.92%	0.11%	

前五大客户应收款项金额形成集中于0-3个月，占比37.97%，形成时间3个月-1年的应收款项占19.2%，1年以上的应收款项金额较小，占比0.11%。

3.前回款金额及时间分布、当前逾期情况

前五大客户集团分布至2024年4月20日前回款金额及时间分布、当前逾期情况如下：

单位名称	应收款余额	0-3个月	3个月-1年	1年以上	形成原因
客户A	136,507.41	87.93%	30,061.41	33,180.93	29.97%
客户B	45,260.42	8.22%	8,540.46	11,372.62	3,243.96
客户C	20,892.78	10.61%	4,938.61	8,879.79	1.92
客户D	19,048.68	7.53%	6,181.51	4,767.14	297.36
客户E	243,002.37	6,281.93	17,402.02	4,763.53	339.95
合计	100.00%	25.22%	29.97%	17.40%	15.25%

截至2025年4月20日，前五大客户集团回款金额为171,283.80万元，回款比例87.44%。截至

2025年4月20日前逾期金额为17,187.15万元，主要原因是因为采购员对客户对公付款时间未进行付款申请，公司已停止催款，客户逾期1,024,294元，客户已口头在通常安排付款，目前已在陆续回款过程中。公司已按照应收账款坏账准备充分计提。

4.期末应收账款大额上升、周转变慢的原因及合理性，是否存在通过放宽信用政策增收及预期无法收回大额款项的情形。

5.应收账款坏账准备充分计提。

(1)内销方面：客户整体销售增长，下降原因是由于上年收入人，应收账款坏账准备增加；2024年内公司应收账款余额46,622亿元，较上年增长26.64%，主要是2024年国内乘用车市场业务形成期末应收账款余额16.6亿元，假如剔除终端客户未用账期，应收账款余额15.2亿元，2024年末应收账款余额16.2亿元，2024年未年初减值0.03%。

(2)境外客户：客户整体销售增长，下降原因是由于客户对公付款时间未进行付款申请，公司已停止催款，客户逾期1,024,294元，客户已口头在通常安排付款，目前已在陆续回款过程中。公司已按照应收账款坏账准备充分计提。

6.应收账款坏账准备充分计提。

7.应收账款坏账准备充分计提。

8.应收账款坏账准备充分计提。

9.应收账款坏账准备充分计提。

10.应收账款坏账准备充分计提。

11.应收账款坏账准备充分计提。

12.应收账款坏账准备充分计提。

13.应收账款坏账准备充分计提。

14.应收账款坏账准备充分计提。

15.应收账款坏账准备充分计提。

16.应收账款坏账准备充分计提。

17.应收账款坏账准备充分计提。

18.应收账款坏账准备充分计提。

19.应收账款坏账准备充分计提。

20.应收账款坏账准备充分计提。

21.应收账款坏账准备充分计提。

22.应收账款坏账准备充分计提。

23.应收账款坏账准备充分计提。

24.应收账款坏账准备充分计提。

25.应收账款坏账准备充分计提。

26.应收账款坏账准备充分计提。

27.应收账款坏账准备充分计提。

28.应收账款坏账准备充分计提。

29.应收账款坏账准备充分计提。

30.应收账款坏账准备充分计提。

31.应收账款坏账准备充分计提。

32.应收账款坏账准备充分计提。

33.应收账款坏账准备充分计提。

34.应收账款坏账准备充分计提。

35.应收账款坏账准备充分计提。

36.应收账款坏账准备充分计提。

37.应收账款坏账准备充分计提。

38.应收账款坏账准备充分计提。

39.应收账款坏账准备充分计提。

40.应收账款坏账准备充分计提。

41.应收账款坏账准备充分计提。

42.应收账款坏账准备充分计提。

43.应收账款坏账准备充分计提。

44.应收账款坏账准备充分计提。

45.应收账款坏账准备充分计提。

46.应收账款坏账准备充分计提。

47.应收账款坏账准备充分计提。

48.应收账款坏账准备充分计提。

49.应收账款坏账准备充分计提。

50.应收账款坏账准备充分计提。

51.应收账款坏账准备充分计提。

52.应收账款坏账准备充分计提。

53.应收账款坏账准备充分计提。

54.应收账款坏账准备充分计提。

55.应收账款坏账准备充分计提。

56.应收账款坏账准备充分计提。

57.应收账款坏账准备充分计提。

58.应收账款坏账准备充分计提。

59.应收账款坏账准备充分计提。

60.应收账款坏账准备充分计提。

61.应收账款坏账准备充分计提。

62.应收账款坏账准备充分计提。

63.应收账款坏账准备充分计提。

64.应收账款坏账准备充分计提。

65.应收账款坏账准备充分计提。

66.应收账款坏账准备充分计提。

67.应收账款坏账准备充分计提。

68.应收账款坏账准备充分计提。

69.应收账款坏账准备充分计提。

70.应收账款坏账准备充分计提。

71.应收账款坏账准备充分计提。

72.应收账款坏账准备充分计提。

73.应收账款坏账准备充分计提。

74.应收账款坏账准备充分计提。

75.应收账款坏账准备充分计提。

76.应收账款坏账准备充分计提。

77.应收账款坏账准备充分计提。

78.应收账款坏账准备充分计提。

79.应收账款坏账准备充分计提。

80.应收账款坏账准备充分计提。

81.应收账款坏账准备充分计提。

82.应收账款坏账准备充分计提。

83.应收账款坏账准备充分计提。

84.应收账款坏账准备充分计提。

85.应收账款坏账准备充分计提。

86.应收账款坏账准备充分计提。

87.应收账款坏账准备充分计提。

88.应收账款坏账准备充分计提。

89.应收账款坏账准备充分计提。

90.应收账款坏账准备充分计提。

91.应收账款坏账准备充分计提。

92.应收账款坏账准备充分计提。

93.应收账款坏账准备充分计提。

94.应收账款坏账准备充分计提。

95.应收账款坏账准备充分计提。

96.应收账款坏账准备充分计提。

97.应收账款坏账准备充分计提。

98.应收账款坏账准备充分计提。

99.应收账款坏账准备充分计提。

100.应收账款坏账准备充分计提。

101.应收账款坏账准备充分计提。

102.应收账款坏账准备充分计提。

103.应收账款坏账准备充分计提。

104.应收账款坏账准备充分计提。

105.应收账款坏账准备充分计提。

106.应收账款坏账准备充分计提。

107.应收账款坏账准备充分计提。

108.应收账款坏账准备充分计提。

109.应收账款坏账准备充分计提。

110.应收账款坏账准备充分计提。

111.应收账款坏账准备充分计提。

112.应收账款坏账准备充分计提。

113.应收账款坏账准备充分计提。

114.应收账款坏账准备充分计提。

115.应收账款坏账准备充分计提。

116.应收账款坏账准备充分计提。

117.应收账款坏账准备充分计提。

118.应收账款坏账准备充分计提。

119.应收账款坏账准备充分计提。

120.应收账款坏账准备充分计提。

121.应收账款坏账准备充分计提。

122.应收账款坏账准备充分计提。

123.应收账款坏账准备充分计提。

124.应收账款坏账准备充分计提。

125.应收账款坏账准备充分计提。

126.应收账款坏账准备充分计提。