

## （上接B097版）

3.公司积极采取措施盘活各类存量资源为公司提供流动性支持,包括但不限于资产出售、抵押、质押等多种方式,加快回收各类应收款项。

4.公司持续与银行、租赁公司等金融机构沟通和协商,努力筹集资金流入,减少资金流出,同时,通过债务重组、再融资及新增融资方式缓解公司运营资金压力,自2025年1月以来,公司短期银行借款中已有12.22亿元顺利完成续贷/展期/展新还旧业务。

5.资金管控方面,公司持续加强资金管理,控制各项费用支出,并对各部门岗位进行职能梳理和整合,提高人效。

6.为支持公司生产经营,公司控股股东北京京运通达兴科技投资有限公司已将其持有的部分公司股份质押给银行作为增信措施,用于办理公司相关贷款展期/借新还旧等业务。后期,公司将继续积极寻求担保,控股股东资金和信用支持,保障公司各项经营业务的正常开展。

## 二、会计核算

(1)对公司销售与收款业务流程内部控制进行了解,测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性;

(2)通过对管理层访谈了解收入确认政策,检查主要客户合同相关条款,并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当;

(3)了解和分析收入确认程序,包括2024年度及2023年度收入、成本和毛利率的对比分析,主要产品2024年度及2023年度收入、成本、毛利率的对比分析,并结合行业特征与同行进行比较,识别和调查异常波动,以复核收入的合理性;

(4)对于新能源发电业务,获取新能源电站电力销售单价依据文件、国家和地方有关可再生能源补贴文件及审批文件等,通过抽样检查销售电价单、电费缴款单等,对于电力销售收入确认有关的控制转移时点进行穿行,检查收入确认是否符合企业会计准则的规定并与其账龄的确认一致;

(5)对于新材料生产销售业务,通过抽样的方式检查销售订单、签收单等与收入确认相关的凭证,结合应收账款账龄进行评价,评价收入确认的真实性;完整性;

(6)对于公司建造收入执行穿行测试,发生比例54.31%,回函比例52.45%,检查收入真实性;

(7)检查公司新增客户和长期应收款较大的客户及其关联方的工商信息,以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易;

(8)针对资产负债表日前后大额的收入交易,选取样本核对至各模式收入确认的时点性凭证,评估收入确认是否记录在恰当的会计期间;

(9)了解和分析管理流程与存货存在及计价与分摊认定等相关的关键内部控制的设计有效性并测试运行有效性,对生产与仓储部门业务流程进行了解和测试,了解成本的具体核算流程,判断其执行的合理性;

(10)结合公司具体业务流程了解相关产品的成本核算流程和方法,材料成本、直接人工、制造费用归集和分配方法;复核产品成本结转表,确定实际归集和分摊是否按产品成本结转表方法进行,与上期成本结转表方式进行对比,确认成本结转方法一致执行;

(11)对综合毛利额以及收入性质或分项目/产品对毛利额进行对比分析,按照成本构成类型直接材料、直接人工、制造费用等项目进行年度变动及月度变动分析;

(12)了解应收账款单位是否存在类似债务违约、重大合同无法继续履行,主要客户流失或主要产品生产技术的相关变更,评估借款无还款来源等情形;

(13)获取并复核成本核算会计凭证,评价管理层的相关应对计划和改善措施能否消除对持续经营能力的重大不确定性;

(14)访谈管理层、检查重要会议纪要、验证被审计单位的方法论或可成理律师等程序,核实被审计单位是否存在重大诉讼瑕疵等潜在风险等;

(15)在复核外购借款账目时,关注是否可能触发其他交叉违约以及可能对正常商业合作产生的影响。

## 2.核查意见

经核查,公司其他业务具体产销内容、业务模式、收入、利润核算逻辑,2022年至2024年收入、毛利率等主要财务指标及其变化情况,未见重大异常;

(2)经复核公司分板块列示各业务(含其他业务)2022年至2024年前三名客户及供应商的具体情况,包括名称、关联关系、交易具体内容、金额、往来款余额、账龄、期间应收账款周转率,未见重大异常;

(3)经复核2022年度至2024年度公司业务收入、净利润的变动原因以及各业务板块收入、毛利额同比变动的原因,未见重大异常;

(4)经复核公司对应收账款单位毛利率的分析,未见重大异常;

(5)根据对公司2024年财务报表审计过程中执行的审计程序的记录,以及管理层对持续经营能力的陈述,对2024年财务报表出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

## 问题2:

关于问题2: 年报显示,2024年公司销售业务、提供劳务收入242.8亿元,占当期收入的52.88%。报告期内,应收账款项减值准备为3.94亿元,无应收账款;期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项减值准备为10.76亿元,应收账款期末余额41.98亿元,占当期期末的91.44%,其中单项计提坏账准备32.32亿元,坏账计提比例100%。

请公司补充披露:(1)报告期内应收账款情况,包括应收规模、背书转让、贴现等,结合主要客户结算模式、信用政策等,具体分析应收账款较高的原因及合理性,与行业一般规律和结算情况是否相符;(2)公司应收及票据资产背书转让支付货款前十名客户和供应商具体情况,包括名称、关联关系、内容、出入票、承兑人等,如果票据支付客户供应商之间在关联关系,进一步说明原因及关联交易必要性;(3)除新能源发电业务外应收账款前十名客户,按单项计提坏账准备应收账款前五名客户情况,包括名称、关联关系,形成该笔应收账款的业务内容、金额、入账、账龄、坏账准备计提情况等,说明对收入的真实准确性,坏账准备计提是否充分、(如适用),请年审会计师发表意见。

## 回复:

一、公司补充披露:报告期内应收账款情况,包括应收规模、背书转让、贴现等,结合主要客户结算模式、信用政策等,具体分析应收账款较高的原因及合理性,与行业一般规律和结算情况是否相符。

2024年,报告期内当期收到票据的金额35.40亿元,用当期收到的票据进行背书转让的金额2.2102亿元,用当期收到的票据进行贴现的金额1.153亿元。当期收到的票据于当期收到支付的金额为0.83亿元,应收账款余额为0.94亿元。2024年度,公司主要合作客户主要为新材料业务的客户,新材料业务所处行业其常规惯用交易结算方式主要为银行承兑汇票支付。目前光伏行业受周期波动影响,产业链上下游均面临现金流压力,客户更倾向于采用银行承兑汇票的方式进行支付,而公司也使用银行承兑汇票作为主要支付方式,导致公司应收账款较高。

同行业公司应收账款情况如下:

	京运通	TCL中环	弘元绿能	双环节能
销售商品、提供劳务收到现金(亿元)	24.28	247.46	63.08	98.27
营业收入(亿元)	45.91	287.49	78.02	130.38
销售商品、提供劳务收到现金占营业收入比例(%)	52.89	87.07	80.39	76.34

2024年公司销售收入中公司销售收入占比比例为58%,其中公司涉及了光伏行业产品硅片销售较为类似的公司进行对比。经对比,公司2024年应收账款比例与公司偏低,公司分析认为主要存在两方面原因:一、新材料业务收款、银行承兑汇票为光伏行业常规惯用交易结算方式之一,行业内公司应收账款与银行承兑汇票支付存在差异,导致应收账款占营业收入的比例不同;二、公司同行业公司的业务结构有所差异,公司新能源发电业务收入因电费补贴拖欠无法在当期收到现金,形成了部分应收账款,也会对应收账款占营业收入的比例造成负面影响。而其他同行业公司一般不存在持有或提供新能源电站,也会导致公司应收账款比例高于同行业公司相比。

(二)请公司补充披露:公司按照应收账款背书转让支付货款前十名客户和供应商具体情况,包括名称、交易内容、内容、出入票、承兑人等,如果票据支付客户供应商之间存在关联关系,进一步说明原因及关联交易必要性。

2024年度,公司应收账款发票及用票背书转让支付货款的前十名客户及供应商如下表所示:

客户名称	关联关系	交易内容	收款票类型	交易金额(不含税)	交易金额(含税)	出票人	承兑人
浙江爱旭太阳能科技有限公司	非关联方	销售硅片	银行承兑	28,570.14	32,284.25	浙江爱旭太阳能科技有限公司/中国银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国农业银行股份有限公司/交通银行股份有限公司	中国银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国农业银行股份有限公司/交通银行股份有限公司
天合光能(苏州)光电设备有限公司	非关联方	销售硅片	银行承兑	24,026.02	27,162.34	天合光能(苏州)光电设备有限公司/天合光能(义乌)光电设备有限公司/天合光能(嘉兴)光电设备有限公司	天合光能(苏州)光电设备有限公司/天合光能(义乌)光电设备有限公司/天合光能(嘉兴)光电设备有限公司
协鑫集成光伏(苏州)有限公司	非关联方	销售硅片	银行承兑	31,966.80	36,133.34	协鑫集成光伏(苏州)有限公司/协鑫集成光伏(苏州)有限公司/协鑫集成光伏(苏州)有限公司	协鑫集成光伏(苏州)有限公司/协鑫集成光伏(苏州)有限公司/协鑫集成光伏(苏州)有限公司
宜宾爱旭新能源科技有限公司	非关联方	销售硅片	银行承兑	11,668.00	11,668.00	宜宾爱旭新能源科技有限公司/宜宾爱旭新能源科技有限公司/宜宾爱旭新能源科技有限公司	宜宾爱旭新能源科技有限公司/宜宾爱旭新能源科技有限公司/宜宾爱旭新能源科技有限公司
珠海润世光电集团有限公司	非关联方	销售硅片	银行承兑	11,395.02	7,734.01	珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司	珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司
江西机电装备工程有限公司	非关联方	销售硅片	银行承兑	11,377.66	26,970.57	三鑫新能源股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司	三鑫新能源股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司
赣州捷泰新能源科技有限公司	非关联方	销售硅片	银行承兑	11,049.07	12,313.70	捷泰新能源股份有限公司/捷泰新能源股份有限公司/捷泰新能源股份有限公司	捷泰新能源股份有限公司/捷泰新能源股份有限公司/捷泰新能源股份有限公司
金华市通泽新能源科技有限公司	非关联方	销售硅片	银行承兑	10,846.42	6,941.13	金华市通泽新能源科技有限公司/金华市通泽新能源科技有限公司/金华市通泽新能源科技有限公司	金华市通泽新能源科技有限公司/金华市通泽新能源科技有限公司/金华市通泽新能源科技有限公司
安徽捷泰新能源科技有限公司	非关联方	销售硅片	银行承兑	10,363.90	8,301.49	安徽捷泰新能源科技有限公司/安徽捷泰新能源科技有限公司/安徽捷泰新能源科技有限公司	安徽捷泰新能源科技有限公司/安徽捷泰新能源科技有限公司/安徽捷泰新能源科技有限公司
威海华光光伏科技有限公司	非关联方	销售硅片	银行承兑	10,241.70	9,043.45	威海华光光伏科技有限公司/威海华光光伏科技有限公司/威海华光光伏科技有限公司	威海华光光伏科技有限公司/威海华光光伏科技有限公司/威海华光光伏科技有限公司
合计				353,775.43	1,625,564.29		

注:当季应收账款大于对应期间含税交易金额的原因系预付供应商款项所致。

## 前十名供应商:

供应商	关联关系	交易内容	背书转让金额	交易金额(不含税)	交易金额(含税)	出票人	承兑人
四川永祥新材料科技有限公司	非关联方	采购硅片	46,720.73	60,942.72	69,722.77	模德集团东源股份有限公司(浙江)爱旭太阳能科技有限公司/爱旭太阳能科技有限公司/爱旭太阳能科技有限公司/爱旭太阳能科技有限公司/爱旭太阳能科技有限公司	中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司
上海爱旭新能源科技有限公司	非关联方	采购硅片	36,632.78	37,052.80	41,869.78	爱旭太阳能(苏州)有限公司/爱旭太阳能(苏州)有限公司/爱旭太阳能(苏州)有限公司/爱旭太阳能(苏州)有限公司/爱旭太阳能(苏州)有限公司	爱旭太阳能(苏州)有限公司/爱旭太阳能(苏州)有限公司/爱旭太阳能(苏州)有限公司/爱旭太阳能(苏州)有限公司/爱旭太阳能(苏州)有限公司
青海新能源股份	非关联方	采购硅片	9,790.03	10,017.40	11,319.66	一德新能源股份有限公司/青海新能源股份有限公司/青海新能源股份有限公司/青海新能源股份有限公司/青海新能源股份有限公司	中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司
合肥爱旭太阳能科技有限公司	非关联方	采购硅片	14,856.00	36,312.12	39,989.80	三鑫新能源股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司	中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司
内蒙古威盛光伏科技有限公司	非关联方	采购硅片	11,144.96	19,513.28	20,900.88	威盛集团东源股份有限公司/威盛集团东源股份有限公司/威盛集团东源股份有限公司/威盛集团东源股份有限公司/威盛集团东源股份有限公司	中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司
乐山英爱光伏玻璃制品有限公司	非关联方	采购玻璃	8,489.38	21,468.14	24,250.00	六美安泰光伏玻璃制品有限公司/六美安泰光伏玻璃制品有限公司/六美安泰光伏玻璃制品有限公司/六美安泰光伏玻璃制品有限公司/六美安泰光伏玻璃制品有限公司	中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司
高源智慧能源(上海)有限公司	非关联方	硅片加工费	8,390.62	37,771.07	42,681.31	一德新能源股份有限公司/高源智慧能源(上海)有限公司/高源智慧能源(上海)有限公司/高源智慧能源(上海)有限公司/高源智慧能源(上海)有限公司	中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司
四川永祥新材料科技有限公司	非关联方	采购硅片	9,434.16	10,146.63	11,464.56	珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司	珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司/珠海润世光电集团有限公司
红河州新材料科技有限公司	非关联方	采购硅片	3,722.76	4,083.24	4,614.08	模德集团东源股份有限公司(浙江)爱旭太阳能科技有限公司/爱旭太阳能科技有限公司/爱旭太阳能科技有限公司/爱旭太阳能科技有限公司/爱旭太阳能科技有限公司	中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司
内蒙古威盛光伏科技有限公司	非关联方	采购硅片	3,220.12	2,794.85	3,146.88	威盛集团东源股份有限公司/威盛集团东源股份有限公司/威盛集团东源股份有限公司/威盛集团东源股份有限公司/威盛集团东源股份有限公司	中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司/中国工商银行股份有限公司
合计			147,441.44	69,291.26	78,026.02		

注:当期背书转让金额大于对应期间含税交易金额的原因系预付供应商款项所致。

除同时涉及光伏产业链多个环节的一体化公司外,公司未发现表格中的前十名供应商与出票人之间存在关联关系。

(三)请公司补充披露:除新能源发电业务外应收账款前十名客户,按单项计提坏账准备应收账款前五名客户情况,包括名称、关联关系、形成该笔应收账款对客户收入金额、账龄、坏账准备计提情况等,说明对收入的真实准确性,坏账准备计提充分性(如适用)。

1.除新能源发电业务外应收账款前十名客户情况如下:

序号	客户名称	关联关系	期末余额	账龄	坏账准备期末余额	交易内容	形成该笔应收账款对收入金额
1	无锡新佳仁国际贸易有限公司	非关联方	183,653,302.11	6年以上	183,653,302.11	组件销售	173,076,903.16
2	曲靖晶澳光伏科技有限公司	非关联方	54,000,000.00	1-2年	6,100,000.00	单晶硅销售	472,976,106.19
3	四川锦通清洁能源股份有限公司	非关联方	8,684,051.01	6年以上	8,684,051.01	代工服务	7,464,573.51
4	北京爱旭光伏技术有限公司	非关联方	6,961,944.81	3年以上	6,961,944.81	组件、电等	37,277,101.10
5	上海宜道环保工程技术有限公司	非关联方	6,005,000.00	1年以上,1-2年	1,020,750.00	化工服务	17,767,010.62
6	东明新能源科技有限公司	非关联方	6,264,746.12	1年以上	134,237.34	组件、电等	5,662,072.36
7	红河开泰新材料科技有限公司	非关联方	5,793,226.00	6年以上	288,161.25	组件销售	18,523,589.54
8	宁夏爱旭光伏科技有限公司	非关联方	5,403,120.00	1年以上	4,403,120.00	单晶硅销售	17,141,693.92
9	福州爱旭电子科技有限公司	非关联方	5,400,000.00	6年以上	5,400,000.00	单晶硅销售	10,619,469.03
合计			260,794,677.72		200,209,027.42		772,285,733.59

(1)无锡新佳仁国际贸易有限公司:2014年10月,公司下属两家子公司分别与无锡新佳仁国际贸易有限公司(以下简称“新佳仁公司”)签订了共计三份《光伏组件购销合同》,公司依约履行了供货义务,供货对应货款总额为203,340,740.29元,但新佳仁公司未依约履行货款支付义务。2019年3月4日,公司对无锡新佳仁国际贸易有限公司提起民事诉讼,2019年12月,2021年1月判决陆续生效,法院均作出了支持公司诉讼请求的判决,判令新佳仁公司支付及承诺人履行支付义务,向公司支付货款。公司已向法院申请强制执行,于2024年12月29日分别收到执行款1,489.48元、11,300,000.00元,于2025年1月,对剩余预计无法收款款项全额计提坏账准备。

(2)曲靖晶澳光伏科技有限公司:2022年2月,公司与曲靖晶澳光伏科技有限公司(以下简称“曲靖晶澳”)签订了400台单晶硅组件购销合同,对应货款总金额为54,000,000元。公司依约履行了供货义务,并于2022,2023年分两期收到执行款1,347,488,263.93元、115,822,753.44元。公司于2022,2023年分别收到曲靖晶澳货款303,600,000.00元、182,400,000.00元。依照双方签订合同约定,剩余合同总金额的10%(即54,000,000.00元)为质保金,质保期一年,最后一批单晶硅于2023年11月验收,至2024年12月31日尚未收到剩余质保款,公司于其计提15%的坏账准备。2025年3月,分别收到曲靖晶澳货款33,322,678.50元、20,677,321.50元,合同款项已全部履行完毕。

(3)无锡格利德电子科技有限公司:子公司北京天能通晶半导体技术有限公司、无锡格利德半导体材料有限公司于2015年与无锡格利德电子科技有限公司签订硅锭加工及购销合同,随后我司收到,北京天能通晶半导体技术有限公司于2015年9月-10月陆续确认硅锭加工业务5,382,773.07元,应收账款6,297,844.51元;无锡格利德半导体技术有限公司于2015年8月-12月销售多晶硅铸锭加工、多晶硅铸锭销售等业务收入合计1,081,800.44元,应收账款2,386,206.50元。公司与无锡格利德电子科技有限公司因业务往来共确认收入7,464,573.51元,应收账款6,684,051.01元。公司于2016年获悉无锡格利德电子科技有限公司经营出现严重困难,预计无法收回该笔款项,公司对该笔应收账款全额计提坏账准备。目前我司可与其不涉及诉讼。

(4)四川锦通清洁能源有限公司:2024年12月,公司子公司无锡京运通新材料科技有限公司(以下简称“无锡科技”)与四川锦通清洁能源集团有限公司(以下简称“四川锦通”)签订了《硅片采购合同》,当月无锡科技向四川锦通单晶硅片7,620,600片,售价1.03元/片,开票金额8,249,218.00元,确认收入金额为6,946,210.61元。截至2024年12月31日,公司应收四川锦通货款87,849,218.00元,按应收计提坏账准备392,460.90元。2025年1月,四川锦通履行合同约定支付义务,以承兑方式支付货款7,849,218.00元,截至2025年1月31日,应收四川锦通金额为零。

(5)北京紫天科技有限公司:2016年12月,公司全资子公司北京京运通新材料科技有限公司与北京紫天科技有限公司(以下简称“紫天科技”)签订了《厂房租赁合同》,2020,2021年期间共确认房租收入2,930,287.72元,支付房租款1,226,415.05元,按租赁管理收入94,339.62元,电费收入11,026,548.67元,对应应收金额合计41,064,013.61元。2021年北京京运通科技发展有限公司对紫天科技公司提起民事诉讼,2022年3月判决生效,法院作出了支持公司诉讼请求的判决,判令紫天科技公司及其担保人履行合同约定义务。公司于2023年收到执行款32,537,031.00元,同年年底所收紫天科技公司房租押押金1,665,037.8元冲抵应收账款,公司根据前期信用损失,对剩余预计无法收款款项全额计提了坏账准备。

(6)上海宜道环保工程技术有限公司:2022年10月-11月,公司全资子公司山东天泰环保科技有限公司与上海宜道环保工程技术有限公司(以下简称“上海宜道”)签订了《框架协议供货合同》,公司在2023年2月-10月依约履行了供货义务,供货对应货款总金额为100,000.00元,对确认收入为17,787,610.62元。截至2024年12月31日,共计收到上海宜道支付货款13,295,000.00元,剩余收款及质保金合计为6,806,000.00元。公司于该笔应收账款组合计提10,200,750.00元坏账准备。

(7)乐山高源智慧能源科技有限公司:公司子公司乐山京运通新材料科技有限公司与乐山高源智慧能源科技有限公司(以下简称“乐山高源”)签订厂房租赁合同,租赁的厂房用于为公司提供硅棒切片加工服务,租赁期间的租金及水电排污费用向乐山高源支付。2024年9-12月共确认水电排污收入1,491,392.27元,10-12月房租收入3,440,007.57元,上述水电排污、租金对应应收账款总额470,386.19元,2024年11月,乐山京运通新材料科技有限公司与乐山高源签订了单晶硅片销售合同,在2024年11-12月依约履行了供货义务,供货对应应收账款金额为814,360.61元,对应确认收入120,673.11元。截至2024年12月31日,公司对前述水电排污、租金及货款的应收账款合计618,246.80元按预期信用损失计提314,237.34元坏账准备。

(8)红河开泰新材料科技有限公司:2024年8月,公司子公司乐山京运通新材料科技有限公司(以下简称“乐山科技”)与红河开泰新材料科技有限公司(以下简称“红河开泰”)签订了单晶硅片购销合同,乐山新材料在2024年8月-9月向红河开泰销售单晶硅片金额为20,931,655.00元,对应确认收入18,523,589.54元。合同约定结算方式以乐山新材料向红河开泰销售单晶硅片应收账款与其向红河开泰销售石英坩埚应付账款抵消,截止2024年10月份,乐山新材料收到红河开泰支付的单晶硅片货款500,000.00元,应收账款余额15,931,655.00元,应付红河开泰石英坩埚采购货款10,168,430.00元,乐山新材料对红河开泰的应收账款与应付账款抵消后,应收账款余额为5,763,225.00元。截至2024年12月31日,乐山新材料对前述应收账款按预期信用损失计提288,161.25元坏账准备。

(9)宁夏爱旭光伏科技有限公司:2009年7月,公司与宁夏爱旭光伏科技有限公司(以下简称“宁夏宁电公司”)签订了20台单晶硅组件销售合同,对应货款总金额为19,370,000.00元。2010年8月,公司依约履行了供货义务并确认销售收入17,141,592.92元。公司于2009,2011,2012,2013年分别收到宁夏宁电公司货款3,874,000.78元、8,874,000.00元、600,000.00元、100,000.75元,此后宁夏宁电公司一直未依约履行货款支付义务,公司于根据前期信用损失,于2015年对剩余预计无法收款款项计提了减值准备。2017年4月,宁夏银川市中级人民法院作出民事裁定书,宣告宁夏宁电公司破产,2018年9月,宁夏宁电公司管理人向银川市中级人民法院提交了《关于请求确认宁夏爱旭光伏科技有限公司破产清算债权的报告》,确认公司债权5,922,000.00元,此后公司于2023年收到宁夏宁电公司债权受偿金额428,880元。

(10)温州爱旭电子科技有限公司:2010年7月,公司与温州爱旭电子科技有限公司(以下简称“温州爱旭公司”)签订了16台单晶硅产品销售合同,对应货款总金额为12,000,000元。2010年8月公司依约履行了供货义务并确认销售收入10,619,469.03元。公司于2010年温州爱旭电子科技有限公司600,000元,此后温州爱旭公司一直未依约履行货款支付义务,公司根据前期信用损失,于2015年对剩余预计无法收款款项全额计提了坏账准备。2012年,公司对温州爱旭公司提起民事诉讼,2012年12月判决生效,法院作出了支持公司诉讼请求的判决,判令温州爱旭公司及其连带清偿责任人履行合同约定义务,向公司支付货款5,400,000元及逾期付款违约金,但温州爱旭公司一直未按法院判决履行。

2.按单项计提坏账准备应收账款前五名客户情况如下:

序号	客户名称	关联关系	期末余额	账龄	坏账准备期末余额	交易内容	形成该笔应收账款对收入金额
1	无锡新佳仁国际贸易有限公司	非关联方	183,653,302.11	6年以上	183,653,302.11	组件销售	173,076,903.16
2	曲靖晶澳光伏科技有限公司	非关联方	6,961,944.81	3-6年	6,961,944.81	组件、电等	37,277,101.10
3	北京爱旭光伏技术有限公司	非关联方	8,684,051.01	6年以上	8,684,051.01	代工服务	7,464,573.51
4	宁夏爱旭光伏材料科技有限公司	非关联方	5,403,120.00	1年以上	5,403,120.00	单晶硅销售	17,141,592.92
5	福州爱旭电子科技有限公司	非关联方	5,400,000.00	6年以上	5,400,000.00	单晶硅销售	10,619,469.03
合计			210,092,473.93		210,092,473.93		246,480,129.72

注:该五家公司情况请参照前述说明。

综上,公司基于会计准则测试对收入的真实准确性,坏账准备计提充分。

## 二、会计师意见

## 1.核查程序

(1)了解、评价及测试销售管理与应收账款管理及可收回性评估相关的内部控制设计和运行的有效性;

(2)对公司销售与收款业务流程内部控制进行了解,测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性;

(3)复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据;

其中:对于单项金额重大的应收账款,选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据,包括客户信用记录、担保情况、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及后续还款情况,并复核其合理性;

对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款,结合信用风险特征及账龄分析,评价管理层坏账准备计提的合理性,重新计算按照组合计提的坏账准备;

(4)了解和评价管理层的应收账款减值测试中使用的预期信用损失模型的适当性,评价预期信用损失模型的恰当性;

(5)结合期后回款情况检查,评价管理层对坏账准备计提的合理性;

(6)将京运通公司的坏账政策与有公开信息的同行业公司可比公司进行比较,分析应收账款信用政策是否适当,评价坏账准备计提的合理性。

## 2.核查意见

(1)经复核公司报告期内票据支付情况,包括应收规模、背书转让、贴现等,结合主要客户结算模式、信用政策等,与上述关联关系、合理性分析、收到和结算情况相符,未见重大异常;

(2)经复核公司收取及用票背书转让支付货款前十名客户和供应商具体情况,未见重大异常;

(3)经复核公司新能源发电业务外应收账款前十名客户,按单项计提坏账准备应收账款前五名客户情况,未见重大异常,未发现收入的真实准确性,应收账款坏账准备计提充分性未见重大异常;

## 问题3:

关于应付账款,年报显示,公司应付账款期末余额28.45亿元,其中账龄超过1年或逾期的重要应付账款为9.44亿元。

请公司补充披露:(1)报告期末各业务板块应付账款账龄前五名情况,包括应付对象、交易内容、交易金额、已支付金额、应付账龄、是否逾期等,说明应付账款超过当期采购款主要原因(如有);(2)对应付账款超过1年的应付对象,说明当期继续与其发生采购交易的原因;如同时与上述应付对象发生销售业务情况,进一步说明具体销售内容,对应往来款余额,说明存在大额应付付款的情况下开展相关销售业务的合理性,相关业务是否具备商业实质,相关业务是否具备商业实质;

(三)请公司补充披露:针对长期未结清的重要应付款,说明对