（上接B097版）

单位：万元

出票人简称	收票人简称	承兑方	所减银行	票面金额-贴息
融川智能	融能智能	融川智能	不适用	184.4
融川智能	鑫伟捷	银行供应链金融	工商银行	936.23
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	工商银行	4.92
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	工商银行	2.74
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	农业银行	6.58
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	农业银行	7.44
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	农业银行	4.78
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	农业银行	6.63
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	农业银行	9.98
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	农业银行	7.41
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	工商银行	1.1
融川智能	融能智能	银行供应链金融	苏州银行	983.78
融川智能	融能智能	银行供应链金融	工商银行	3.81
融川智能	融能智能	银行供应链金融	工商银行	18.46
融川智能	融能智能	银行供应链金融	工商银行	1.23
融川智能	融能智能	银行供应链金融	工商银行	6.61
融川智能	融能智能	银行供应链金融	苏州银行	2
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	工商银行	29
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	苏州银行	46.59
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	苏州银行	98.56
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	苏州银行	983.59
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	苏州银行	1.31
融川智能	苏州融腾	银行供应链金融	苏州银行	4.01
合计				3,728.32

上述银行供应链金融，实质为银行以票据出票方（融川智能）的信用额度，为收票方提供的反向保理，因此供应商金融的票据实质承兑方并非银行，而系票据出票方（融川智能），因此公司将其分类为信用等级较低的票据。

2、合并范围内公司之间发生内部交易，开具了商信用等级银行承兑汇票，相关票据期末已被贴现，但期末尚未到期。

从单体层面来看，期末，该类票据收票方公司单体已向银行贴现，且票据终止确认，单体层面不会还原确认应收票据。

从合并层面来看，该类票据系内部交易而开具的票据，交易需要合并抵消，实质表现为公司从银行获得了一笔资金，因此重分类列示在“短期借款-已贴现未到期的承兑汇票”。该部分影响金额为8,000万元，具体明细如下：

单位：万元

出票人简称	收票人简称	承兑方	金额
融川智能	融能智能	招商银行股份有限公司苏州中新支行	2,000
融川智能	融能智能	交通银行苏州分行	4,000
合计			6,000

3、与问题2（二）回复中所列数据存在显著差异的原因

本题所述的“期末终止确认承兑汇票金额”为信用等级较低的期末已贴现或背书但尚未到期的票据余额；问题2（二）回复①中所列示的数据为当期“已贴现但未终止确认”票据发生额（信用等级较低的票据贴现）。一者为余额，一者为发生额，故两者并不存在严格勾稽关系，仅当当期票据信用等级较低，且期末尚未到期时候，两者存在相关票据重合，因而导致本题中所述“期末未终止确认承兑汇票金额”显著低于问题2（二）回复①中所列数据。

票据贴现勾稽情况统计如下：

序号	项目	金额（万元）	备注
①	2024年收到的票据贴现金额	40,286.47	当期所有票据贴现金额
②	信用等级较低票据贴现金额	31,122.34	问题二第（二）问工中所列数据，记入筹资活动
/	其中：期末已到期	28,015.76	期末已到期，未在资产负债表短期借款列示
/	期末未到期	3,106.58	已背书或贴现但尚未到期的应收票据未终止确认的金额
③=①-②	信用等级较高的票据贴现	9,176.13	记入经营活动
④	当期到期托收承兑收到的票据	3,326.88	记入经营活动
③-④	当期记入经营活动收到票据有关现金	12,503.01	问题二第（一）问中所列“票据收款”数据

（三）会计师的核查情况

（1）核查程序：

就上述事项，年审会计师主要执行了以下核查程序：

1、获取公司管理层编制的《应收票据备查簿》，复核公司提供的应收票据备查簿准确性；

2、查阅《中国人民银行国家金融监督管理总局发布执行系统适要性银行名单》所述的20家银行名单，在公开渠道检索A股上市公司对票据信用等级的划分标准，复核公司对票据信用等级分类的准确性和合理性以及对应收票据终止确认处理的恰当性；

经核查，持续督导机构认为：

公司报告期末已背书或贴现并终止确认的应收票据融资符合终止确认条件，“期末已背书或贴现但未终止确认的应收票据金额”低于短期借款项下“已背书或贴现未到期的承兑汇票”金额具备合理性。

（四）保荐机构核查意见

就上述事项，持续督导机构执行了以下核查程序：

1、获取公司管理层编制的《应收票据备查簿》，复核公司提供的应收票据备查簿准确性；

2、查阅《中国人民银行国家金融监督管理总局发布执行系统适要性银行名单》所述的20家银行名单，在公开渠道检索A股上市公司对票据信用等级的划分标准，复核公司对票据信用等级分类的准确性和合理性以及对应收票据终止确认处理的恰当性；

3、重新测算公司票据列报及抵消金额，复核公司合并及单体应收票据、应收款项融资、短期借款及其他流动负债项目列报数据的准确性。

（2）核查意见：

经核查，年审会计师认为：公司报告期末已背书或贴现并终止确认的应收票据融资符合终止确认条件、“期末已背书或贴现但未终止确认的应收票据金额”低于短期借款项下“已背书或贴现未到期的承兑汇票”金额具备合理性。

（四）保荐机构核查意见

就上述事项，持续督导机构执行了以下核查程序：

1、获取公司管理层编制的《应收票据备查簿》，复核公司提供的应收票据备查簿准确性；

2、查阅《中国人民银行国家金融监督管理总局发布执行系统适要性银行名单》所述的20家银行名单，在公开渠道检索A股上市公司对票据信用等级的划分标准，复核公司对票据信用等级分类的准确性和合理性以及对应收票据终止确认处理的恰当性；

3、重新测算公司票据列报及抵消金额，复核公司合并及单体应收票据、应收款项融资、短期借款及其他流动负债项目列报数据的准确性。

5、关于信用减值损失。公司2024年应收账款期末账面余额3,65亿元，一年以内应收账款占比仅20%。报告期计提信用减值1.76亿元，同比增长49%。报告期末，按单项计提坏账准备9,420.92万元，计提一年内到期的长期应收款坏账准备1.16亿元。前期业绩快报披露，2024年计提信用减值损失1.17亿元，与年报披露数据存在显著差异。

请公司：（1）说明报告期计提的应收款项、长期应收账款对应客户名称、销售内容、合同金额、签订时间、确认收入时点的应收款项、账龄、逾期天数，结合合同约定的付款节点，说明是否存在显著放宽信用政策或交易对方未严格执行付款条款少继续交易的情形，相关交易是否具有商业实质；（2）结合单项计提依据、计提比例测算过程，列示两次披露数据差异明细，说明调整依据及计提金额合理性；（3）按合同列示来购单、入库单、初验合格凭证、出库单、物流单据，终验合格报告等关键节点凭证是否齐全，说明是否存在货物风险报销未实际转移、销售回款存在较大不确定性或客户收入验收结果为不合格团确认收入的情况。

回复：

（一）列示单项计提的应收款项、长期应收账款对应客户名称、销售内容、合同金额、签订时间、确认收入时点的应收款项、账龄、逾期天数。结合合同约定的付款节点，说明是否存在显著放宽信用政策或交易对方未严格执行付款条款少继续交易的情形，相关交易是否具有商业实质。

1、单项计提的应收款项、长期应收账款对应客户名称、销售内容、合同金额、签订时间、确认收入时点的应收款项、账龄、逾期天数

2024年末，公司单项计提的应收账款情况如下：

单位：万元

项目	客户数量	应收账款金额	坏账准备	账面价值	计提比例
按单项计提坏账准备	47	20,833.91	9,420.92	11,418.99	45.21%
其中：坏账在100万元以上的应收账款	10	18,721.06	8,628.97	10,092.08	46.09%
占比	21.28%	89.83%	91.66%	88.38%	不适用

2024年末，公司单项计提的长期应收款情况如下：

单位：万元

项目	客户数量	一年内到期的长期应收款金额	坏账准备	账面价值	计提比例
按单项计提坏账准备	1	21,477.75	11,594.34	9,883.41	53.98%
其中：坏账在100万元以上的应收账款	1	21,477.75	11,594.34	9,883.41	53.98%
占比	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	不适用

注：公司长期应收款期末余额为0，已全部重分类至其他流动资产—一年内到期的长期应收款。

2024年末，公司应收在1年以上的应收账款情况如下：

单位：万元

应收账款账龄	客户数量	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
应收账款金额	209	20,068.16	17,416.35	2,353.53	1,033.41	128.28
其中：重要项目应收款项	24	11,062.78	13,626.90	1,562.92	968.11	124.02
占比	11.48%	56.13%	78.24%	66.41%	93.39%	98.99%

2024年末，公司单项计提坏账准备在100万元以上的应收账款和长期应收款具体情况如下：

单位：万元

报表项目	审定客户	销售内容	合同金额（含税）	签订时间	账龄	逾期期间	应收金额	坏账金额	收入确认时点	收入确认时点对应款项金额	收入确认时点对应款项比例
长期应收款	德阳高新施克森新能源科技有限公司	碧桂电池整线设备	39,434.00	2023年1月	1-2年	尚未逾期：11,122.91万元；0天至365天10,354.17元	21,477.75	11,594.34	2023年12月	12,883.66	32.71%
应收账款	江西华立源锂能科技股份有限公司	碧桂电池整线设备	9,430.00	2022年11月	2-3年	365天至730天	8,217.96	3,217.96	2022年12月	0	0.00%
应收账款	德阳高新施克森新能源科技有限公司	化成分容设备（中试线）	2,629.00	2023年5月	1-2年	365天至730天	2,342.80	1,840.00	2023年9月	276.8	10.53%
应收账款	珠海冠宇电池股份有限公司	化成分容设备	7,014.00	2021年11月、2022年1月	1-2年；2-3年	365天至730天	2,805.60	1,490.80	2022年8月、2023年9月	4,208.40	60.00%
应收账款	时代电服科技有限公司	乘用车换电站	6,889.31	2022年3月至2023年11月	1年以内；2年；3年	尚未逾期：56.06万元；0天至365天：626.56万元；365天至730天：2,709.85万元；730天至1095天：1,101.76万元	3,707.63	723.2	2022年6月至2024年8月	2,132.67	30.96%
应收账款	惠州赛威新能源科技有限公司	化成分容一体机	3,780.00	2020年9月	3-4年	730天至1095天	378	378	2021年6月	2,268.00	60.00%
应收账款	新疆新冶隆蹑建筑物资有限公司	重卡充换电站	783.45	2023年10月	1-2年	365天至730天	563.48	327.45	2023年11月	220	28.08%
应收账款	陕西盾创数字工业智能科技有限公司	重卡换电站	234.51	2022年6月	2-3年	365天至730天	185.5	132.5	2022年6月	79.5	33.90%
应收账款	徐州徐工物资供应有限公司	128厂电动挖掘机移动电源	287.38	2023年4月	1-2年	0至365天	107.38	106.33	2023年7月	143.69	50.00%
应收款项	深圳市柏朋胜医疗器械有限公司	试剂盒自动检测各包装设备	102	2020年3月	4-5年	1095天以上	102	102	2020年12月	0	0.00%
合计			31,676.68	–	–	–	18,721.06	8,628.97	–	9,329.06	–

2024年末，公司重要长账龄应收款具体情况如下：

单位：万元

报表项目	审定客户	销售内容	合同金额（含税）	签订时间	账龄	逾期期间	应收金额	坏账金额	收入确认时点	收入确认时点对应款项金额	收入确认时点对应款项比例
应收账款	抚州比亚迪实业有限公司	车载电源装配线	4,962.96	2022年8月	1-2年	0天至365天；4963万元；365天至730天：1488.89万元	1,985.18	198.52	2023年6月	2,977.78	60.00%
应收款项	衢州极电电动汽车技术有限公司	NDIC31&NDE32控制器产线	5,010.00	2022年12月；2023年4月（增补）	1-2年	365天至730天：501万元；730天至1095天：1,002万元	1,503.00	150.3	2023年9月	2,075.00	41.42%
应收款项	珠海冠宇电池股份有限公司	数码软包电池化成分容一体机	1,400.00	2021年11月	2-3年	365天至730天：140万元；730天至1095天：420万元	560	168	2022年6月	840	60.00%
应收款项	宁德时代新能源科技股份有限公司	换电站	1,017.00	2021年11月	2-3年	365天至730天：2034.4万元；730天至1095天：305.1万元	508.5	152.55	2022年4月	508.5	50.00%
应收款项	协鑫能源科技股份有限公司	单通道换电站	856	2023年4月（增补）	2-3年	尚未逾期：0.43万元；0天至365天：0.87万元；365天至730天：15.84万元；730天至1095天：441.48万元	458.6	137.58	2022年5月至2022年12月	31.2	3.64%
应收款项	Continental Automotive Hungary Kft	BMW生产组装线	3,603.15	2019年8月	3-4年	1095天以上	604.92	302.46	2021年12月	1,993.41	55.32%
应收款项	惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司	CR123A/14450锂柱电池组装线	2,900.00	2021年4月	3-4年	1095天以上	290	140	2021年12月	1,740.00	60.00%
应收款项	Continental Automotive Hungary Kft	Cont_BB2生产组装线	2,643.30	2021年5月	2-3年	730天至1095天	229.43	68.83	2022年6月	1,540.19	58.27%
应收款项	深圳橙子自动化有限公司	推钮语电脑屏测试线	1,730.00	2020年4月	4-5年	1095天以上	546	382.2	2020年6月	865	50.00%
应收款项	马勒电驱动（大仓）有限公司	设备EOP 2nd stator line	1,695.00	2021年10月	2-3年	730天至1095天	339	101.7	2022年12月	0	0.00%
应收款项	武汉昊诚锂电科技股份有限公司	武汉昊诚CR123胶囊线	1,480.00	2021年12月	2-3年	730天至1095天	349	104.7	2022年12月	444	30.00%
应收款项	抚州比亚迪实业有限公司	高压线束半自动化产线HP12	1,127.74	2022年3月	2-3年	730天至1095天	112.77	33.83	2022年9月	676.64	60.00%
应收款项	抚州比亚迪实业有限公司	高压线束半自动化产线HP13	1,127.74	2022年3月	2-3年	730天至1095天	112.77	33.83	2022年9月	338.32	30.00%
应收款项	海拉（厦门）电气有限公司	PULS Pre-Assembly Line	1,039.60	2019年6月	4-5年	1095天以上	51.98	36.39	2020年9月	311.88	30.00%
应收款项	泰科电子科技（苏州工业园区）有限公司	Resolves复制线	836.2	2022年7月	2-3年	730天至1095天	333.41	100.02	2022年12月	501.72	60.00%
应收款项	大陆泰密克汽车系统（上海）有限公司	106、110、114、F116、F122 Prosmax 5V place automatic	697.92	2019年3月	5年以上	1095天以上	6.2	6.2	2019年12月	209.38	30.00%
应收款项	科世达（上海）管理有限公司	HK2 趟川 2nd 全自动产线	565	2022年11月	2-3年	730天至1095天	158.2	47.46	2022年11月	282.5	50.00%
应收款项	大陆汽车电子（连云港）有限公司	Muse 9 Line	560.48	2019年8月	5年以上	1095天以上	10	10	2019年12月	168.14	30.00%
应收款项	瑞肯耐特流体控制系统（丽江）有限公司	双控钮全自动装配	547.56	2017年3月	5年以上	1095天以上	27.14	27.14	2018年9月	436.18	79.66%
应收款项	深圳橙子自动化有限公司	推钮语电脑屏测试项目（第7条线）	350	2020年6月	4-5年	1095天以上	145	101.5	2020年11月	0	0.00%
应收款项	横店集团东磁股份有限公司	智能制造管理系统	315	2022年10月	2-3年	730天至1095天	126	37.8	2022年12月	94.5	30.00%
应收款项	灿能天资新能源科技有限公司	天钰OPNDLINK数据采集测试服务项目_20230219	300	2021年2月	3-4年	1095天以上	300	150	2021年6月	0	0.00%
应收款项	Raydiall SAS	R197.360 Assembly & Inspecting	255.58	2017年6月	5年以上	1095天以上	13.56	13.56	2018年11月	229.24	89.69%
应收款项	法德奥舒适智装精防系统（广州）有限公司	ECOLT测试机	255.38	2019年11月	4-5年	1095天以上	4.07	2.85	2020年12月	0	0.00%
应收款项	安徽瑞铁轨道装备有限公司	轴箱组装线控制系统	190	2018年6月	4-5年	1095天以上	12.54	8.78	2020年6月	95	50.00%
应收款项	安徽瑞铁轨道装备有限公司	京东保定轴箱轴承自动压装线项目信息化系统	108	2019年10月	4-5年	1095天以上	65.51	45.86	2020年12月	32.4	30.00%
应收款项	Raydiall SAS	R197.360 追加海外服务费	36	2018年7月	5年以上	1095天以上	35	35	2019年1月	0	0.00%
应收款项	通博达（厦丽）自动化有限公司	化成分容电源柜	30	2019年7月	5年以上	1095天以上	3	3	2019年12月	9	30.00%
应收款项	Raydiall SAS	PCB服务费	29.94	2019年4月	5年以上	1095天以上	25.89	25.89	2019年7月	0	0.00%
应收款项	CAC Philippines, Inc.	Tie Wrap备件	18.08	2020年10月	4-5年	1095天以上	17.47	12.23	2020年12月	0	0.00%
应收款项	大陆汽车电子（连云港）有限公司	MUSE8 Remould equipment	12.43	2019年10月	4-5年	1095天以上	12.43	8.7	2020年4月	0	0.00%
应收款项	大陆汽车电子（连云港）有限公司	MUS829、107段下料模组改造	8.1	2020年11月	4-5年	1095天以上	8.1	5.67	2020年12月	0	0.00%
应收款项	Raydiall SAS	PCB--166 upgrade on original pr	3.22	2019年7月	5年以上	1095天以上	3.22	3.22	2019年11月	0	0.00%
合计			35,710.38	–	–	–	8,947.89	2,665.77	–	15,621.48	–

2、结合合同约定的付款节点，说明是否存在显著放宽信用政策或交易对方未严格执行付款条款少继续交易的情形，相关交易是否具有商业实质

公司设备类合同付款约定时点通常为3331，即合同签订时付款30%，发货时30%，验收时30%，剩余10%为质保金。该付款条款为设备类行业公司常用条款。公司给予客户的账期通常为30-90天。

公司自2021年起开展新能源业务，2021—2023年期间新能源业务公司重点发展业务，出于长远考虑，为了快速抢占市场并获取业内知名客户的标杆性项目，在应收款项回收过程中，公司未完全按照合同约定的付款节点要求客户回款。

相关合同虽在执行过程中，存在付款节点与合同约定出现差异的情况，但相关交易具备商业实质，具体情况如下：

（1）关于细阳高新埃克森新能源科技有限公司

公司向细阳埃克森新能源科技有限公司出售电池设备线。与细阳埃克森按治前，公司尚无方壳动力电池生产线整线的生产及交付经验。细阳埃克森项目是细阳市引进的重大百亿级项目，主要产品为方形磷酸铁锂电芯。公司期望以其作为后续拓展锂电池全线业务的标杆，进一步打开锂电池全生产线设备市场。公司与细阳埃克森签订的合同总金额为3.94亿元，由于金额较大，客户存在一定资金压力，公司与其签订分期付款协议，约定合同金额按三年进行付款。在设备交付过程中，由于细阳埃克森项目涉及政府拨款，在部分拨款未及时下放的情况下，细阳埃克森对公司的付款出现了一定滞后。公司与细阳埃克森的交易存在真实的商业背景。

（2）关于江西华立源锂能科技股份有限公司

公司向华立源锂电的产品为圆柱电池整线，华立源是国家级专精特新小巨人企业，主要生产18650/26650系列锂离子电池。一方面公司希望将销售给华立源的产线打造成圆柱电池整线的标杆项目，以吸引更多客户，另一方面，公司在与华立源接洽时了解到其为当地重点扶持项目，预计华立源获得当地政府补助后便有资金支付能力，为尽快即助其将产线顺利安装调试完毕并投产，公司管理层同意在对方未支付发货款项进行产品交付。公司与华立源的交易具有真实的商业背景。

（3）关于时代电服科技有限公司

时代电服科技有限公司系宁德时代的子公司，公司主要向其销售用于换电站。宁德时代是中国换电领域的领军企业，凭借其先进的电池技术和规模化优势，主导行业标准制定，并与一汽、蔚来、滴滴等多家企业合作，布局乘用车、商用车换电市场。作为全球最大动力电池厂商，宁德时代在换电生态构建、基础设施铺设及商业模式创新方面占据领先地位，市场份额和影响力持续扩大，公司自2021年开始切入换电站业务领域，当时换电行业尚处于早期发展阶段，宁德时代在当时就积极布局换电，是换电行业的最重要的参与者之一。公司为了在换电行业占领市场先机，期望与宁德时代建立长期合作关系，因此未对相关货款进行严格催收。公司与时代电服的交易存在真实的商业背景。

（4）关于珠海冠宇电池股份有限公司、惠州锂威新能源科技有限公司

公司销售给珠海冠宇的产品为化成分容设备，珠海冠宇系上市公司，公司销售给锂威新能源的产品为化成分容设备、锂威新能源系上市公司欣旺达的子公司。

在合作过程中，公司考虑到上述公司具有相对较高的市场地位和较好的资金实力，与其建立长期合作能为公司带来稳定的收入，亦能提升公司在新能源电池设备领域的知名度和行业地位。因此，出于长远考虑，公司未对相关货款进行严格催收。公司与珠海冠宇、锂威新能源的交易存在真实的商业背景。

（5）关于新疆新冶瑞盾建筑物资有限公司

公司销售给新疆新冶瑞盾的产品为重卡换电站。新疆新冶瑞盾建筑物资有限公司隶属于新疆交投集团。新疆作为“一带一路”核心区，正推动绿色能源转型。国家及地方政策鼓励新能源交通，叠加“双碳”目标，重卡电动化替换燃油污染柴油车成为趋势，换电模式可解决电动重卡续航短板，此外新疆风光资源丰富，绿电成本低，可大幅降低换电站运营成本。因此重卡换电模式在新疆具有较大的应用潜力，公司看好新疆市场，寻求与当地国资背景的公司形成紧密商业合作，因此在市场开拓初期，未对相关货款进行严格催收。公司与新疆新冶瑞盾建筑物资有限公司的合作存在真实的商业背景。

（6）苏州程毅精密科技有限公司

公司主要向其出租房产以及出售闲置固定资产等，给予一定账期，因此未约定交付前收款，在公司联系其索要租房款和出售固定资产款时，出现失联异常情况时立即向法院起诉并申请财产保全，具备商业合理性。

（7）陕西德创数字工业智能科技有限公司

公司收到合同签订款35%后向其交付并验收，但设备验收后的验收款未收回系对方信用原因，公司已多次催促要未回，公司对其并未显著放宽信用政策。

（8）徐州徐工物资供应有限公司

公司销售给徐州徐工物资供应有限公司的产品为换电组件，徐工物资系上市公司徐工机械的子公司，具有较好的行业地位和资金实力，公司希望与其建立合作。公司与其签订的合同约定货物发出时就50%货款，尾款为50%。徐工物资已根据合同支付前50%货款。双方的交易具有真实的商业实质。

（9）深圳市柏朋胜医疗器械有限公司

公司对该客户的销售为医疗健康类设备，系2020年发生，现已不再承接此类项目，该客户长期未回款为信用原因，公司对其并未显著放宽信用政策。

（二）结合单项计提依据、计提比例测算过程，列示两次披露数据差异明细，说明调整依据及计提金额合理性

单位：万元

信用减值类别	年报披露数	业绩快报披露数	调整金额	调整依据
按单项计提的减值准备（包含一年内到期的长期应收款）	20,159.64	9,367.95	10,791.69	业绩预告时的坏账准备系公司根据客户的历史回款情况，账龄、诉讼情况等信息进行综合判断而定，年报时结合进一步的案件律师意见，与客户的进一步沟通情况以及年报披露期间的最新发展情况进行调整
按组合计提的减值准备（包括应收票据、应收账款、其他应收款等）	-2,622.71	2,380.93	-4,903.64	业绩快报时根据按组合计提的账龄比例计提，年报时结合年末合计帐龄静置转销情况进行调整，业绩快报时部分客户按账龄计提，年报时为单项计提，分类变化后导致按组合计提的坏账准备所回收多，业绩快报和年报时的账龄计提比例未发生变化
合计	17,636.93	11,748.89	5,888.04	–

2024年末，公司单项计提坏账准备100万元以上的应收账款、长期应收款客户与业绩快报数据金额差异及调整依据如下：

单位：万元

客户	应收余额	坏账计提比例	坏账金额（年报数）	坏账金额（业绩快报数）	坏账计提依据	调整金额	是否涉诉	调整原因
江西华立源锂能科技股份有限公司	8,217.96	39.16%	3,217.96	2,586.69	根据律师对诉讼结果最为谨慎预期原预估可回收5000万元，对应收中超出该金额的527万元计提坏账	631.27	是	业绩预告时的坏账准备系公司根据客户的历史回款情况，账龄、诉讼情况等信息进行综合判断而定，年报时，随着华立源锂能科技股份有限公司诉讼案件进一步深入，代理律师已具体了法律意见书，对诉讼的结果进行了分情况判断，并对不同结果下的可收回资金进行了预计，管理层选取了最为谨慎的情形预估可收回金额约为5000万元，并据此调整坏账计提金额。
德阳高新施克森新能源科技有限公司	23,820.56	56.40%	13,434.34	5,531.68	以该项目尚未支付的应付应付款金额作为可回收金额计提坏账	7,902.66	否	业绩预告时的坏账准备系公司根据客户的历史回款情况、账龄情况等信息进行综合判断而定，年报时，公司期间全计提坏账客户现场进行走访了解到客户投权融资进展不顺利，尚未现成的还款资金来源，根据现场走访的信息调整了坏账计提金额。
珠海冠宇电池股份有限公司	2,805.60	53.14%	1,490.80	704.39	预计10%质保金完全无法收回，质保金外最新对应预估的预计扣款至本项目合同总金额825%坏账	786.41	否	业绩预告时的坏账准备系根据账龄计提；年报时，由于双方就设备验收结的运行质量存在一定争议，因此公司对珠海冠宇的应收款进行了单项计提，计提金额主要系公司管理层根据双方沟通情况进行评估，具体方法如下：①根据订单约定了10%的质保金（即约91.120万元），管理层预计该部分质保金无法收回；②在双方沟通商榷收尾后新增的后续合作模式时，有对方提出的预计扣款基础：（由于该金额也存在争议，尚未签订书面协议，但基于雇外的为786万元坏账准备占合同总金额的8.25%，而那分坏账准备占计1,490.80万元。
时代电服科技有限公司	3,707.63	19.51%	723.2	584.55	按照质保金全部无法收回计提坏账。	138.65	是	业绩预告时的坏账准备系根据账龄计提；年报时，由于公司已在等结提起诉讼，因此对时代电服的应收款进行了单项计提，计提的主要依据为预计质保金均无法收回。
惠州赛威新能源科技有限公司	378	100.00%	378	189	预计无法收回，余额100%计提	189	否	业绩预告时的坏账准备系根据账龄计提；年报时，公司期间合计帅对惠州赛威已签订协议的款项项目进行了协进，根据约定付款时间，公司对赛威已经出现了部分客户单项计提坏账，因此公司期间合计帅对惠州赛威进行单项计提坏账。
苏州程毅精密科技有限公司	310.73	100.00%	310.73	31.07	预计无法收回，余额100%计提	279.65	否	业绩预告时的坏账准备系根据账龄计提；年报时，由于公司已将各期起始设备款项结算，因此对程毅的应收款进行了单项计提，计提的主要依据为预计质保金无法收回。
陕西德创数字工业智能科技有限公司	185.5	71.43%	132.5	39.75	预计坏账规模在合同总额的70%左右计算	92.75	否	业绩预告时的坏账准备系根据账龄计提；年报时，公司根据新能源事业部客户的预计回款情况，由于的史期间对该公司的多次催款均效果甚微，还款意愿不佳，预计坏账规模在合同总额的70%以上，以此为基础预估单项计提金额。
徐州徐工物资供应有限公司	107.38	99.02%	106.33	10.63	预计无法收回，余额100%计提	95.7	否	业绩预告时的坏账准备系根据账龄计提；年报时，公司根据新能源事业部客户的预计回款情况，由于对该客户未提供质保金，预计坏账规模在合同总额的100%左右。
深圳市柏朋胜医疗器械有限公司	102	100.00%	102	71.4	预计无法收回，余额100%计提	30.6	否	业绩预告时的坏账准备系根据账龄计提；由于医疗试剂盒最终，无人力应对该项目，预估尾款基本无法收回，按照100%全额计提。

公司业绩快报披露时，基于2025年2月末时点管理层与客户、代理律师等外部信息对应收账款可收回金额进行预估并计提坏账。截至2025年4月年度报告披露时，相关事项存在新的进展情况，公司管理层结合临近年报披露时点掌握的最新信息重新预估调整年报坏账计提金额，以公允反映公司信用减值2024年计提数据，具备合理性。

（三）按合同列示采购单、入库单、初验合格凭证、出库单、物流单据、终验合格报告等关键节点凭证是否齐全，说明是否存在货物风险报销未实际转移、销售回款存在较大不确定性或客户收入验收结果为不合格团确认收入的情况

公司设备类收入确认相关主要控制节点为合同签订、发货与物流、验收。对应几个节点公司主要的凭证记录有合同、ERP系统出库记录、物流单以及验收单，按照应收账款、长期应收款余额前五大列示主要节点凭证情况，具体如下：

单位：万元

报表项目	审定客户	销售内容	合同金额（含税）	销售收入	处置对象	是否存在关联关系
长期应收款	德阳高新施克森新能源科技有限公司	碧桂电池整线设备	39,434.00	2023年2月	2023年6月至2024年8月	2023年9月
应收款项	江西华立源锂能科技股份有限公司	碧桂电池整线设备	9,430.00	2021年11月	2022年10月	2022年12月
应收款项	德阳高新施克森新能源科技有限公司	化成分容设备（中试线）	2,600.00	2023年5月	2023年7月至2023年8月	2023年9月
应收款项	珠海冠宇电池股份有限公司	化成分容设备	7,424.06	2021年11月、2023年1月	2022年4月至2022年11月、2023年8月	2022年12月、2023年9月
应收款项	时代电服科技有限公司	乘用车换电站	6,889.31	2022年3月至2023年11月	2022年3月至2024年2月	2022年3月至2024年3月
应收款项	惠州赛威新能源科技有限公司	化成分容一体机	3,780.00	2020年9月	2021年1月	2021年4月
应收款项	新疆新冶隆蹑建筑物资有限公司	重卡充换电站	902.97	2023年10月	2023年10月至2023年11月	2023年11月
应收款项	苏州程毅精密科技有限公司	出租和闲置资产出售	351.12	2022年12月、2023年4月	不适用	不适用
应收款项	陕西盾创数字工业智能科技有限公司	重卡换电站	265.00	2022年6月	2022年6月	2022年6月
应收款项	徐州徐工物资供应有限公司	128厂电动挖掘机移动电源	287.38	2023年4月	2023年6月	2023年6月
应收款项	深圳市柏朋胜医疗器械有限公司	试剂盒自动检测各包装设备	176.00	2020年2月	2020年7月	2020年12月
合计			71,149.85			

如上表所示，公司主要应收账款涉及订单的出库单、物流单、验收单据等收入确认关键单据完善，不存在货物风险报酬未实际转移、销售回款存在较大不确定性或客户收入验收结果为不合格团确认收入的情况。

（四）会计师的核查情况

（1）核查程序：

就上述事项，年审会计师主要执行了以下核查程序：

1、了解及评价海川智能公司与环账准备计提相关的内部控制的设计有效性，测试关键控制执行的有效性，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

2、了解及评价海川智能公司与智能制造装备销售收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

3、对单项计提坏账的应收账款和长期应收款，针对其中已在诉讼阶段的款项，年审会计师通过获取法院相关判决结果、法律文件、公开渠道查询客户经营情况、获取公司律师及第三方法务机构说明，评价管理层单项计提金额的合理性、可靠性；针对其他的单项计提，年审会计师获取了管理层就相关订