

(上接127版)
 报告期末,公司应收账款期末账面余额7,167.73万元,计提坏账准备646.02万元,净额6,518.71万元,其中按单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额402.14万元,计提坏账准备402.14万元,计提比例100.00%(参见“按单项计提坏账准备的应收账款明细”);其余应收账款按账龄组合计提坏账准备,期末账面余额6,765.60,计提坏账准备1469.89万元,净额6,518.71万元(参见“按账龄计提坏账的应收账款列表表”)。截至目前,2026年公司应收账款共回款1,353.43万元,占按账龄计提坏账的应收账款期末余额20.00%。

1、按单项计提坏账准备的应收账款明细如下:

单位:人民币/万元				
序号	客户名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例
1	上海新源	143.13	143.13	100.00%
2	上海新源	143.13	143.13	100.00%
3	上海新源	143.13	143.13	100.00%
4	上海新源	143.13	143.13	100.00%
5	上海新源	143.13	143.13	100.00%
6	上海新源	143.13	143.13	100.00%
7	上海新源	143.13	143.13	100.00%
8	上海新源	143.13	143.13	100.00%
9	上海新源	143.13	143.13	100.00%
10	上海新源	143.13	143.13	100.00%
11	上海新源	143.13	143.13	100.00%
12	上海新源	143.13	143.13	100.00%
13	上海新源	143.13	143.13	100.00%
14	上海新源	143.13	143.13	100.00%
15	上海新源	143.13	143.13	100.00%
16	上海新源	143.13	143.13	100.00%
17	上海新源	143.13	143.13	100.00%
18	上海新源	143.13	143.13	100.00%
19	上海新源	143.13	143.13	100.00%
20	上海新源	143.13	143.13	100.00%
21	上海新源	143.13	143.13	100.00%
22	上海新源	143.13	143.13	100.00%
23	上海新源	143.13	143.13	100.00%
24	上海新源	143.13	143.13	100.00%
25	上海新源	143.13	143.13	100.00%
26	上海新源	143.13	143.13	100.00%
27	上海新源	143.13	143.13	100.00%
28	上海新源	143.13	143.13	100.00%
29	上海新源	143.13	143.13	100.00%
30	上海新源	143.13	143.13	100.00%
合计		402.14	402.14	0

2、按账龄计提坏账的应收账款列表表如下:

单位:人民币/万元				
账龄	期末账面余额	坏账准备	计提比例	坏账准备
1年以内(含1年)	6,739.07	398.67	5.92%	134.53
1-2年	1,366.04	683.02	50.00%	202.22
2-3年	66.49	33.24	50.00%	16.62
3-4年	40.00	20.00	50.00%	8.00
4-5年	10.00	5.00	50.00%	2.00
5年以上	4.13	4.13	100.00%	4.13
合计	8,625.73	1,103.06	12.79%	267.48

综上,公司对应收账款计提坏账是充分、合理的。
 (三) 补充说明按欠款方归集的应收账款期末余额前五名的具体情况、交易背景、销售内容、欠款方的具体名称、履约能力及经济情况、账龄、历史回款情况及催收手段等,说明公司应收账款形成的具体原因,已采取或拟采取的催收措施及效果,是否存在还款风险,相关交易是否真实及具备商业实质,与销售收入前五大客户是否匹配,欠款方与你公司、你公司董高,5%以上股东是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

公司回复:
 一、公司应收账款期末余额前五名的具体情况
 公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计4,522.36万元,占应收账款期末余额63.10%,坏账准备余额为90.45万元,具体情况如下:

单位:人民币/万元				
序号	客户名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例
1	德威集团	1,435.32	20.90	1.46%
2	德威集团	1,366.04	194.46	14.23%
3	德威集团	66.49	33.24	50.00%
4	德威集团	40.00	20.00	50.00%
5	德威集团	10.00	5.00	50.00%
合计		4,522.36	273.60	6.03%

(1) 应收账款一,应收账款余额1,435.32万元,系公司按照合同及相关协议的约定,公司采购铝型材及辅料,生产加工成铝边框,完工后委托物流公司发往客户指定地点,经检验合格,完成实物交割后确认收入,同时挂账应收账款,账期3-4月,客户履约能力强,不存在还款风险,公司与应收账款一不存在关联关系。
 (2) 应收账款二,应收账款余额1,366.04万元,系公司按照合同及相关协议的约定,公司采购铝型材及辅料,生产加工成铝边框,完工后委托物流公司发往客户指定地点,经检验合格,完成实物交割后确认收入,同时挂账应收账款,账期3-4月,客户履约能力强,不存在还款风险,公司与应收账款二不存在关联关系。
 (3) 应收账款三,应收账款余额66.49万元,系公司按照合同及相关协议的约定,公司采购铝型材及辅料,生产加工成铝边框,完工后委托物流公司发往客户指定地点,经检验合格,完成实物交割后确认收入,同时挂账应收账款,账期3-4月,客户履约能力强,不存在还款风险,公司与应收账款三不存在关联关系。
 (4) 应收账款四,应收账款余额40.00万元,系公司按照合同及相关协议的约定,公司采购铝型材及辅料,生产加工成铝边框,完工后委托物流公司发往客户指定地点,经检验合格,完成实物交割后确认收入,同时挂账应收账款,账期3-4月,客户履约能力强,不存在还款风险,公司与应收账款四不存在关联关系。
 (5) 应收账款五,应收账款余额10.00万元,系公司按照合同及相关协议的约定,公司采购铝型材及辅料,生产加工成铝边框,完工后委托物流公司发往客户指定地点,经检验合格,完成实物交割后确认收入,同时挂账应收账款,账期3-4月,客户履约能力强,不存在还款风险,公司与应收账款五不存在关联关系。
 上述应收账款系公司子公司开展储能光伏边框业务日常经营形成,相关交易真实,具备商业实质。

二、与销售收入前五大客户是否匹配
 上述应收账款期末余额前五名的客户第3名,第4名包括在销售收入前五大客户中,第1名、第2名、第5名不包括在销售收入前五大客户中,主要原因如下:
 (1) 应收账款前五名中以客户一合并列示;
 (2) 应收账款前五名中以客户二合并列示;
 (3) 应收账款前五名中以客户三合并列示。

三、关联关系说明
 经自查,公司董事、高级管理人员及5%以上股东及相关客户不存在关联关系或者其他可能造成利益倾斜的关系。

六、年报显示,报告期末,你公司应付账款期末余额0.27亿元,其中一年以内的应付账款0.26亿元,占比97.86%。补充说明你公司应付账款前五大的具体情况,包括应付账款的构成、相关交易的具体内容、交易背景、形成时间、合同内容、交易定价依据、具体金额、交易对象、业务模式及是否为关联方等,说明你公司一年以内的应付账款占比较高的原因,是否与你公司供应商前五名大单相匹配,涉及对象是否与你公司、你公司董高,5%以上股东是否存在关联关系或者其他可能造成利益倾斜的关系。

公司回复:
 一、公司应付账款前五大的具体情况
 公司应付账款期末余额2,672.45万元,其中一年以内的应付账款2,615.28万元,占比97.89%,主要系新能能源光伏业务采购材料、餐饮团膳业务项目劳务费及货款形成。应付账款前五大的具体情况如下:

单位:人民币/万元				
序号	单位名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例
1	德威集团	1,435.32	20.90	1.46%
2	德威集团	1,366.04	194.46	14.23%
3	德威集团	66.49	33.24	50.00%
4	德威集团	40.00	20.00	50.00%
5	德威集团	10.00	5.00	50.00%
合计		4,522.36	273.60	6.03%

注:
 1、排名第一名的为新能能源光伏边框业务采购材料账龄形成的;
 2、排名第二至第五的为公司在上述学期间承包学生食堂运营结算各食堂档口的劳务费、材料费及货款。
 二、公司一年以内的应付账款占比较高的原因
 报告期末,一年以内的应付账款余额在90万元以上的有12家,金额合计为1,993.69万元,为团膳项目结算给食堂档口的劳务费、材料费及货款、新能能源光伏边框业务采购材料货款等,分别有1-6个月的不同账期,具体情况如下表:

单位:人民币/万元				
序号	单位名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例
1	德威集团	779.09	20.90	2.68%
2	德威集团	20.00	20.00	100.00%
3	德威集团	20.00	20.00	100.00%
4	德威集团	20.00	20.00	100.00%
5	德威集团	11.93	20.00	167.57%
6	德威集团	11.93	20.00	167.57%
7	德威集团	46.65	20.00	42.87%
8	德威集团	46.65	20.00	42.87%
9	德威集团	46.65	20.00	42.87%
10	德威集团	46.65	20.00	42.87%
11	德威集团	46.65	20.00	42.87%
12	德威集团	46.65	20.00	42.87%
合计		1,435.32	20.90	1.46%

公司一年以内的应付账款占比较高主要原因:(1)公司应付账款账期普遍集中在1-6个月,均属于一年以内短期信用结算,未形成长期应付账款;(2)公司主营业务运营平稳,采购、销售回款周期匹配度较好,应付账款主要为2025年内正常经营形成的经营性应付账款,不存在长期未结算的历史遗留款项;(3)公司建立应付账款管理制度,严格按照合同约定节点及时结算支付,不存在故意拖欠付款或长期应付账款的情况。因此,2025年末公司应付账款系账龄形成所致,且账期绝大部分均在一年以内,符合公司实际情况。

三、与前五大供应商名单匹配性
 由于供应商前五名1、3名是公司新能能源光伏边框业务形成的,该板块采购规模大、位列供应商前五,但公司对该供应商执行货到付款或账期较短的结算政策,报告期末长账款项已全部付清。因此,应付账款期末余额前五名,从而导致应付账款前五大与供应商前五大名单不匹配。

四、董事、高级管理人员、5%以上股东是否存在关联关系核查
 经自查,上述供应商与公司董事、高级管理人员及5%以上股东不存在关联关系或者其他可能造成利益倾斜的关系。

七、年报显示,你公司报告期内前五名客户销售金额合计1.87亿元,占年度销售总额56.98%;前五名供应商采购金额合计2.01亿元,占年度采购总额69.21%。
 (一) 补充说明你公司近三年客户及供应商的具体情况,包括名称、成立时间、主营业务、开始合作时间、交易内容、产品内容及类型、交易金额、交易条件、定价依据及公允性,截至报告期末应付及应收款项、会计收入确认方式等,并说明你公司报告期内前五名客户、截至报告期末是否发生变化,如是,请说明你公司变更,是否为报告期新增客户或供应商等,相关交易是否存在异常,相关收入确认的会计处理是否符合《企业会计准则》

等相关规定,自查并核实上述客户、供应商与你公司、你公司控股股东、实际控制人,5%以上股东、董高及其一致行动人是否存在关联关系或利益安排。

公司回复:
 1、近三年前五大客户的具体情况如下:

单位:人民币/万元										
(1) 2024年度前五大客户:										
序号	客户名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例	主营业务	开始合作时间	交易背景	产品或服务内容	交易金额	账上占比
1	德威集团	1,133.25	113.33	10.00%	储能服务、光伏边框	2023/02/22	为九人大学提供光伏边框业务	储能服务	2,316.26	38.01%
2	德威集团	1,280.64	72.80	5.68%	储能服务、光伏边框	2023/01/11	储能服务、光伏边框	储能服务	1,453.33	16.01%
3	德威集团	1,263.28	75.84	6.00%	储能服务、光伏边框	2023/01/11	储能服务、光伏边框	储能服务	1,423.09	16.01%
4	德威集团	1,280.64	63.74	5.00%	储能服务、光伏边框	2023/01/11	储能服务、光伏边框	储能服务	1,303.24	16.01%
5	德威集团	1,083.13	147.84	13.66%	储能服务、光伏边框	2023/01/11	储能服务、光伏边框	储能服务	1,151.80	14.22%
合计		5,140.34	379.64	7.38%					7,632.32	14.89%

单位:人民币/万元										
(2) 2024年度前五大客户:										
序号	客户名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例	主营业务	开始合作时间	交易背景	产品或服务内容	交易金额	账上占比
1	德威集团	8,363.03	303.91	3.62%	储能服务、光伏边框	2023/01/22	储能服务、光伏边框	储能服务	10,130.03	100.00%
2	德威集团	6,246.90	211.64	3.39%	储能服务、光伏边框	2023/01/28	储能服务、光伏边框	储能服务	7,393.00	100.00%
3	德威集团	1,827.13	62.94	3.45%	储能服务、光伏边框	2023/01/19	储能服务、光伏边框	储能服务	1,965.06	-12.94%
4	德威集团	1,474.10	49.49	3.36%	储能服务、光伏边框	2023/01/19	储能服务、光伏边框	储能服务	1,561.47	-5.89%
5	德威集团	1,264.43	42.44	3.36%	储能服务、光伏边框	2023/01/19	储能服务、光伏边框	储能服务	1,337.57	-5.37%
合计		18,276.46	660.74	3.62%					22,187.02	121.36%

单位:人民币/万元										
(3) 2025年度前五大客户:										
序号	客户名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例	主营业务	开始合作时间	交易背景	产品或服务内容	交易金额	账上占比
1	德威集团	1,374.01	30.04	2.19%	储能服务、光伏边框	2023/01/19	储能服务、光伏边框	储能服务	3,166.70	30.00%
2	德威集团	654.34	4.84	0.74%	储能服务、光伏边框	2023/02/27	储能服务、光伏边框	储能服务	1,682.4	100.00%
3	德威集团	653.86	4.84	0.74%	储能服务、光伏边框	2023/02/28	储能服务、光伏边框	储能服务	1,677.00	100.00%
4	德威集团	448.00	3.34	0.74%	储能服务、光伏边框	2023/03/09	储能服务、光伏边框	储能服务	877.12	100.00%
5	德威集团	433.14	3.27	0.75%	储能服务、光伏边框	2023/01/19	储能服务、光伏边框	储能服务	802.00	100.00%
合计		3,943.35	46.79	1.19%					7,702.22	195.54%

2、报告期内前五大客户,你公司其他应收账款期末余额462.77万元,其中其他往来款3,223.64万元,占比69.66%;账龄2至3年,占比3.26%,47.40%。按账龄计提坏账准备期末余额1,496.85万元,2,193.72万元,占比28.26%,47.40%。按账龄计提坏账准备期末余额1,497.57万元,计提坏账准备1,497.57万元,计提比例100.00%;按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款期末余额2,498.78万元,占比64.60%。结合其他应收账款的具体情况、形成时间、交易背景、交易对象名称、交易内容、交易金额、账龄构成、账期回款情况、催收措施等,说明上述其他应收账款形成的原因,其他往来款占比较高的原因,账龄2至3年以上其他应收账款占比较高的原因及合理性,你公司拟采取或已采取的催收措施及催收效果,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款占比较高的原因及合理性,相关计提是否合理、充分,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,欠款方与你公司、你公司董高,5%以上股东是否存在关联关系或者其他可能造成利益倾斜的关系。

公司回复:
 一、其他往来款占比较高的原因,形成的原因、交易时间、金额、账龄构成及计提坏账情况
 报告期末,其他应收账款期末余额4,627.73万元,其中其他往来款3,223.64万元,占比69.66%,其中,期末应收扬州海澜网络科技有限公司2022年子公司股权转让款1,158.97万元,其中大部分为2020年以前形成。
 二、公司根据信用政策,对无法收回的总额计提减值准备,可以收回的部分按照账龄计提坏账准备。期末其他往来款期末余额2,003.20万元,净额1,220.44万元。
 其他往来款3,223.64万元,主要由股权转让款、预付款、往来款及账龄形成,其中,金额100万元以上有26家,该款项余额为3,106.60万元,已计提坏账1,912.99万元,净额1,193.61万元。具体如下:

单位:人民币/万元										
序号	单位名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例	主营业务	开始合作时间	交易背景	产品或服务内容	交易金额	账上占比
1	德威集团	1,734.01	30.04	1.73%	储能服务、光伏边框	2023/01/19	储能服务、光伏边框	储能服务	3,166.70	30.00%
2	德威集团	654.34	4.84	0.74%	储能服务、光伏边框	2023/02/27	储能服务、光伏边框	储能服务	1,682.4	100.00%
3	德威集团	653.86	4.84	0.74%	储能服务、光伏边框	2023/02/28	储能服务、光伏边框	储能服务	1,677.00	100.00%
4	德威集团	448.00	3.34	0.74%	储能服务、光伏边框	2023/03/09	储能服务、光伏边框	储能服务	877.12	100.00%
5	德威集团	433.14	3.27	0.75%	储能服务、光伏边框	2023/01/19	储能服务、光伏边框	储能服务	802.00	100.00%
合计		3,943.35	46.79	1.19%					7,702.22	195.54%

(2) 2025年度前五大供应商:
 报告期末,前五名供应商期末账面余额18,276.46万元,占年度采购总额69.21%。具体情况如下:

单位:人民币/万元										
序号	单位名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例	主营业务	开始合作时间	交易背景	产品或服务内容	交易金额	账上占比
1	德威集团	10,761.32	369.11	3.43%	储能服务、光伏边框	2023/01/05	储能服务、光伏边框	储能服务	12,191.10	100.00%
2	德威集团	12,964.17	123.61	0.96%	储能服务、光伏边框	2023/01/14	储能服务、光伏边框	储能服务	3,107.23	23.74%
3	德威集团	2,972.38	100.01	3.36%	储能服务、光伏边框	2023/01/19	储能服务、光伏边框	储能服务	3,240.00	100.00%
4	德威集团	3,268.08	103.91	3.18%	储能服务、光伏边框	2023/01/21	储能服务、光伏边框	储能服务	3,168.00	96.60%
5	德威集团	377.20	1.48	0.39%	储能服务、光伏边框	2023/01/19	储能服务、光伏边框	储能服务	802.00	100.00%
合计		20,313.06	708.24	3.48%					22,160.33	109.09%

单位:人民币/万元									
序号	单位名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例	主营业务				