

证券代码：002309

证券简称：中利集团

公告编号：2021-088

江苏中利集团股份有限公司

关于回复深圳证券交易所问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

江苏中利集团股份有限公司（以下简称“公司”或“中利集团”）于2021年5月27日收到深圳证券交易所的问询函（公司部年报问询函（2021）第 206 号）（以下简称“问询函”），要求公司就相关问题做出说明。收到问询函后，公司及时组织人员对问询函提出的有关问题进行了认真的核查及落实，现就问询函所涉及问题回复如下：

问题一、报告期内，你公司以银行存款及定期存单 7.79 亿元，违规为控股股东对外融资 7.23 亿元提供担保；报告期末，你公司应收控股股东非经营性资金往来款余额 4.34 亿元，审计机构因上述事项向你公司出具带保留意见的审计报告。请你公司补充披露：

（一）控股股东非经营资金占用的具体情况，包括但不限于发生时间、形成原因、占用方式、审批过程、累计发生额、日最高余额及占最近一期经审计净资产的比例；

（二）请你公司结合上述非标审计意见涉及事项，说明你公司资金往来、对外担保和信息披露等方面内部控制运行是否有效，是否已经确定相关责任人及其责任，是否已采取有效措施进行整改，并自查是否存在其他尚未披露的涉嫌资金占用或违规担保的合同、协议或其他安排等；

（三）请你公司年审会计师详细说明就资金占用坏账计提、违规担保预计负债事项已执行的审计程序及替代程序、已获得的审计证据，结合该事项对公司盈亏金额、持续经营能力的影响，说明未将其作为关键审计事项的原因，并

逐一对照审计准则相关规定说明出具保留意见的合理性、合规性，是否存在以保留意见替代无法表示意见或否定意见的情形。

公司回复：

（一）控股股东非经营资金占用的具体情况，包括但不限于发生时间、形成原因、占用方式、审批过程、累计发生额、日最高余额及占最近一期经审计净资产的比例；

截至 2020 年 12 月 31 日，公司关联方中利控股非经营性占用公司资金余额 4.34 亿元，占 2020 年未经审计净资产 56.252 亿元的 7.72%。

上述资金占用系关联方中利控股因自身资金周转困难，通过上市公司支付供应商款项，再划转给中利控股，以此形式占用上市公司资金。因公司内部控制存在薄弱环节，仅履行了供应商货款审批的程序，未履行董事会、股东大会决策流程。公司发现后，积极采取有效措施解决资金占用及违规担保的问题，并发布公告主动披露相关情况。截至 2021 年 4 月 28 日，公司已归还上述款项并解除相关违规担保。

资金占用及归还明细情况如下表：

单位：人民币万元

年度	占用单位	期初	占用	归还	余额	日最高余额	占用方式	备注
2020 年	深圳市昌胜隆贸易有限责任公司	-	257,500.01	251,300.03	6,199.98	58,100.00	预付款	2020 年 1 月 1 日开始占用
2021 年 1-4 月 (注)	深圳市昌胜隆贸易有限责任公司	6,199.98	100,000.00	106,199.98	-	56,199.98	预付款	2021 年 4 月 28 日还清

年度	占用单位	期初	占用	归还	余额	日最高余额	占用方式	备注
2019 年	宁波鸿孜通信科技有限公司		37,250.00		37,250.00	37,250.00	预付款	2019 年 12 月 31 日开始占用
2020 年	宁波鸿孜通信科技有限公司	37,250.00			37,250.00	37,250.00	预付款	

2021 年 1-4 月	宁波鸿孜通信科 技有限公司	37,250.00		37,250.00	-	37,250.00	预付款	2021 年 4 月 27 日归还
-----------------	------------------	-----------	--	-----------	---	-----------	-----	----------------------

注：2021 年 1-4 月发生额 100,000.00 万元，系 2020 年末清偿，2021 年初先后支付与偿还 50,000.00 万元经两次循环所致。

（二）请你公司结合上述非标审计意见涉及事项，说明你公司资金往来、对外担保和信息披露等方面内部控制运行是否有效，是否已经确定相关责任人及其责任，是否已采取有效措施进行整改，并自查是否存在其他尚未披露的涉嫌资金占用或违规担保的合同、协议或其他安排等；

经自查，公司内部控制存在薄弱环节，未能严格执行现有内部控制制度，存在核心管理人员风险责任意识薄弱、信息披露不规范、实际控制人权利过大等管理弊端，诸多原因共同造成了控股股东及其关联方资金占用和违规担保事项。上市公司资金往来、材料采购、对外担保和信息披露等方面内部控制存在缺陷，公司内部控制制度的执行情况亟需改进和继续规范。

公司已采取的问责、整改措施：

1、对于关联方非经营性资金占用及违规担保现象，公司严格要求关联方及时返还占用的资金并解除违规担保，维护公司的合法权益并消除由此造成的不良影响。对非经营性资金占用及违规担保的三名相关责任人进行内部通报批评，并处以罚款。

2、完善内控制度，加强对子公司的管理，严格按照公司关联方资金往来制度和对外担保制度执行，防止非经营性资金占用和违规担保的情况再度发生。

3、强化公司董事会审计委员会的作用，建立大额资金往来审核制度，对与关联方资金往来事项和非日常经营类大额资金支付由董事会审计委员会审核。

4、组织公司管理层和公司实际控制人等相关人员学习《证券法》、中国证监会、深圳证券交易所的相关法规，强化控股股东责任和守法合规意识。

截至 2021 年 4 月 28 日，前述关联方占用资金已全部归还、违规担保均已解除，整改措施取得成效。后续公司将持续加强内控管理，完善内控流程，强化内控制度执行跟踪监督，坚持“事前控制、事中监管、事后督导”的全过程动态管理，探索和建立公司风险防控长效机制，确保公司在重大事项方面保持有效的内

部控制，促进公司健康稳定可持续发展。

自整改、改进措施推进以来，公司内部控制缺陷得到及时纠正，截至本回复出具日，未发生新的资金违规占用事项及其他内部控制缺陷事项，内部控制管理持续有效开展。

经自查，公司不存在其他尚未披露的涉嫌资金占用或违规担保的合同、协议或其他安排等。

（三）请你公司年审会计师详细说明就资金占用坏账计提、违规担保预计负债事项已执行的审计程序及替代程序、已获得的审计证据，结合该事项对公司盈亏金额、持续经营能力的影响，说明未将其作为关键审计事项的原因，并逐一对照审计准则相关规定说明出具保留意见的合理性、合规性，是否存在以保留意见替代无法表示意见或否定意见的情形。

会计师核查意见：

（一）我们针对资金占用坏账准备计提、违规担保预计负债事项执行的审计程序及替代程序、已获得的审计证据。

1、执行的审计程序

（1）获取了公司关于关联交易及担保的相关制度，重点关注应履行的决策、审批程序。

（2）获取关联方非经营性占用资金明细表、违规担保明细表，查阅相关资料并分析形成过程及原因。

（3）询问实际控制人及中利控股，关联方占用明细表、关联担保明细表是否完整反映了关联方非经营性占用公司资金、违规担保情况。

（4）询问关联方对所占用资金的清偿计划、违规担保所取得借款的归还计划，以及清偿资金的来源，并分析计划的可行性。

（5）实施期后检查程序，核查被占用资金期后清偿情况，为关联方提供担保银行借款归还情况，公司受限的货币资金解除情况；并分析期末关联方非经营占用是否会形成坏账损失，以及是否因担保而形成担保损失。

（6）复核对其他应收款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性；

（7）检查相关资金流水。

(8) 获取公司及关联方关于非经营性占用及违规担保情况已完整披露的确认函。

2、截至年度审计报告日，我们主要获取了如下证据

(1) 我们获取了截止 2020 年 12 月 31 日涉及关联担保的银行询证函，证实 2020 年 12 月 31 日以货币资金作为保证金为关联方提供担保的金额。

(2) 我们获取了关联方非经营性占用公司资金、违规担保的详细清单；及关联方占用公司资金、违规为关联方担保的情况说明。

(3) 公司及关联方关于非经营性占用资金及违规担保完整性的确认函；

(4) 关联方清偿所占用资金的部分资金流水单。

(5) 关联方归还银行借款的部分资金流水单，公司被质押资金解除质押的部分资金流水单。

(6) 与关联方非经营性占用资金清偿、违规担保解除所需资金来源的相关合同协议。

(7) 公司为关联方提供担保的相关借款协议、担保协议，银行放款单据、还贷单据。

(8) 涉及资金流动的部分银行对账单等。

(二) 未将上述事项作为关键审计事项的原因

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第六条：“注册会计师的目标是，当存在下列情形之一时，对财务报表清楚地发表恰当的非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”及第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”

尽管我们对上述事项执行了相关审计程序、获取了相关审计证据，但我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述事项对中利集团财务报表产生的影响，我们对上述事项在审计报告中发表保留意见。

如前所述，我们对关联方非经营性资金占用、违规担保对公司财务报表产生

的影响作为保留意见事项。根据《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》第十二条规定：“如果按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，某些事项导致注册会计师应当发表非无保留意见，注册会计师不得在审计报告的关键审计事项部分沟通这些事项。”根据“1504”号规定，我们未将在审计报告中作为非无保留意见事项作为关键审计事项进行描述。

（三）出具保留意见的合理性、合规性

《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第六条及第八条相关规定，尽管我们在对上述事项实施了相关审计程序、获取了相关审计证据，但我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述事项对中利集团财务报表产生的影响，我们对上述事项在审计报告中发表保留意见。

中利集团 2020 年审计报告中保留意见涉及的事项对财务报表可能产生的影响大于重要性水平，但不具有广泛性，故我们根据审计准则发表保留意见，不存在以保留意见替代无法表示意见或否定意见的情形。

问题二、报告期末，你公司应收账款 46.9 亿元，坏账准备为 12.59 亿元，计提比例为 26.86%，1 年以上账龄的应收账款余额为 27.39 亿元，占比为 58.39%；按单项计提坏账准备的应收账款余额 7.53 亿元，计提坏账比例为 66.98%。请补充披露：

（一）应收账款前十大欠款方名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及相关交易背景，1 年以上账龄应收账款占比较高的原因、相应应收账款回款条件、回款政策及长期挂账未能结算的原因，是否存在逾期回款的情形，如是，请结合相关客户资信状况、还款意愿及期后回款情况，说明按照信用风险组合计提坏账的合理性和充分性；

（二）逐项说明单项计提坏账的应收账款具体情况，包括应收款归属主体（列明母公司或具体子公司）、欠款方名称、销售内容、余额、账龄、计提坏账金额等；结合客户资信状况、还款意愿、逾期情况、经营状况等，逐项说明坏账准备计提的具体依据、计提比例是否合理、充分；补充测算若按组合方式计提坏账准备，计提金额是否少于单项方式计提坏账金额，若是，说明按单项计

提是否审慎合理；

（三）请你公司年审会计师补充说明就应收账款真实性及可收回性、坏账准备计提合理性事项已实施的审计程序，审计过程发现的问题及结论。

公司回复：

（一）应收账款前十大欠款方名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及相关交易背景，1 年以上账龄应收账款占比较高的原因、相应应收账款回款条件、回款政策及长期挂账未能结算的原因，是否存在逾期回款的情形，如是，请结合相关客户资信状况、还款意愿及期后回款情况，说明按照信用风险组合计提坏账的合理性和充分性；

1、应收账款前十大欠款方相关情况

单位：人民币万元

序号	往来单位名称	应收账款金额	6 个月以内	0.5-1 年	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上	坏账计提金额	是否逾期
1	客户一	50,670.90	10,407.60	2,352.00	27,018.60	10,892.70	-	-	6,295.42	是
2	客户二	25,395.15	25,395.15	-	-	-	-	-	507.90	否
3	客户三	19,750.15	22.50	72.63		4,495.97	15,159.04		8,932.39	否
4	客户四	14,444.93	-	-	-	-	-	14,444.93		否
5	客户五	13,594.55	343.66	63.95	99.37	421.22	12,666.35		6,479.55	否
6	客户六	12,126.89	-	-	-	-	-	12,126.89	12,126.89	是
7	客户七	11,331.73			1,650.92	152.99	9,527.83		11,331.73	否
8	客户八	10,710.13	10,710.13						214.20	否
9	客户九	10,102.24		1,855.71	8,246.53				917.44	否
10	客户十	9,490.00	9,490.00						189.80	否
合计		177,616.67	56,369.04	4,344.30	37,015.41	15,962.88	37,353.22	26,571.82	46,995.33	

（1）客户一，公司 2017 年 11 月、2018 年 2 月与其签订协议销售专网通信产品，应收款余额为 50,670.90 万元，六个月以内 10,407.60 万元；六个月至一年

2,352.00 万元；一至二年 27,018.60 万元，二至三年 10,892.70 万元。上述交易按照合同约定客户应在验收后进行支付货款，经沟通，由于该部分货物客户验收后销售给第三方，因受新冠肺炎疫情影响，第三方尚未验收付款，因此客户延迟支付相关货款。该公司是大型国有企业控股，企业主要从事特种通讯系统等高科技通讯设备的研发、生产和经营，为我公司常年合作客户，经查阅其母公司****2020 年度经审计的年度报告，合并报表反映其净资产 6,640,083.40 万元、净利润 375,817.50 万元、经营活动现金净流量 469,619.80 万元，表明该公司具有较强的履约能力。在年报披露时点，公司认为其财务状况正常，信誉较好。因此，按账龄组合计提坏账准备。

(2) 客户二，公司长期向其销售电缆产品，应收款余额 25,395.15 万元，账龄均在半年以内，按账龄组合计提坏账准备。

(3) 客户三：2017 年公司中标贵州省贞丰县扶贫项目，并于 2018 年 5 月全容量并网发电。合同约定，甲方获取 20%资本金支付公司，项目并网后甲方获取政策性银行扶贫贷款后支付剩余款项。由于贵州省属于“十三五规划”最后批次，导致该项目取得国补指标时间晚于预期，加之客户贷款审批时间较长，直至 2021 年 1 月份后银行才批准放款。2021 年初至今，公司已取得回款 10,728.94 万元，不存在回款风险。因此，按账龄组合计提坏账准备。

(4) 客户四：公司 2013 年销售给客户熊猫绿色能源集团有限公司（以下简称“熊猫绿能”）的商业电站项目公司，客户的香港公司支付款项给腾晖香港公司作为该应收款项的全额保证金。由于外汇管理问题，暂时不能做应收账款核销。因此，不计提坏账准备。

(5) 客户五：公司 2017 年销售给客户熊猫绿能的商业电站项目公司，EPC 合同金额约 50,560 万元。合同约定，取得 0.2 元/W 省补支付 2,800 万；消缺整改事项完成，验收合格后支付至 90%，进入国补名录及一年质保金期后支付 10%。由于项目消缺整改事项尚未全部完成，目前应收账款余额为 13,594 万元。2021 年公司已与新收购方京能国际就项目的消缺整改事项进行协商并签署了补充协议。2021 年初至今已回款 2,900 万元，余款待消缺整改事项完成后逐笔支付。因此，按账龄组合计提坏账准备。

(6) 客户六：公司于 2012 年向该客户销售 23.5MW 组件，金额 1,868.72 万美元。2013 年 1 月收回货款 10.22 万美元，余额 1,858.49 万美元。该公司经营

不善，一直拖欠货款。在 2013 年 7 月该公司进入破产清算程序，无法支付货款。因此，全额计提坏账准备。

(7) 客户七：2017 年公司中标贵州省罗甸县扶贫项目，并于 2018 年 12 月完成 18.2MW 装机容量。合同约定，甲方向乙方借入 20% 的资本金，甲方获取乙方光伏扶贫基金借入 20% 资本金后，十五个工作日内支付乙方总额的 20%，项目并网后甲方获取政策性银行扶贫贷款后支付剩余款项。截至目前，该项目仅 0.4MW 取得国补指标，其余只能收取脱硫电费。目前收取的费用无法覆盖土地租赁费用，故暂无多余资金来支付公司工程款。因此，全额计提坏账准备。

(8) 客户八：公司 2020 年 10 月销售给中电投新疆能源化工集团吐鲁番有限公司的光伏电站项目公司，装机总量 40MW，2020 年年末应收账款余额 10,710 万元，2021 年初至今已回款 9,912 万元。因此，按账龄组合计提坏账准备。

(9) 客户九：2018 年 03 月开始，公司陆续与该客户签署了光伏组件合同、组件补充协议、电缆合同等。根据 2020 年的结算协议约定，收取尾款的 3 个前提条件：①项目需获得总分包协议项下的初步验收证明；②中国进出口银行（以下简称“口行”）释放该客户 5% 的质保保函里程碑付款；③苏州腾晖向该客户提交符合有关合同约定的质保保函。在 2021 年 3 月下旬，阿根廷项目业主向口行申请了 9 个月的还款延期，该申请已获得口行批准，上述②的最早完成时间预计是 2022 年 1 月份。客户尚未达到合同付款条件，因此，按账龄组合计提坏账准备。

(10) 客户十：该项目为子公司 2020 年 12 月签订的装机总量为 30MW EPC 合同，金额约 9,461.7 万元。2021 年初至今已回款 7,570 万元，剩余 EPC 金额 1,891.7 万元待消缺整改完成后支付。因此，按账龄组合计提坏账准备。

2、一年以上账龄应收账款占比情况说明

单位：人民币万元

账龄	账面余额	占比
六个月以内	170,994.42	36.46%
六个月至一年	24,146.68	5.15%
一年以上	273,862.25	58.39%
合计	469,003.35	100.00%

公司一年以上应收账款账面余额 27.39 亿元，其中电缆板块占 5.36 亿元，光

伏板块占 22.03 亿元。

光伏板块一年以上应收账款明细如下：国内商业电站 8.79 亿元，扶贫电站 5.47 亿元，组件贸易 4.8 亿元，国内国补电费 2.72 亿元。上述应收账款主要来源于商业电站、扶贫电站出售业务。

自 2017 年以来，光伏行业经历了 2018 年的“531 新政”的震荡，（2019）49 号文件和（2020）43 号文件等一系列补贴退坡、严格规范补贴项目、竞争配置的整体收紧政策，光伏行业发生了较大变化，对行业发展产生了一定不利影响。前期已进入国补目录的光伏电站的国补电费，目前账龄为 2-3 年；同时进入第八批国家补贴目录的电站项目，直到 2020 年下半年才开始第一批公示，导致 2016 年 3 月份以后建成的项目的应收电费账龄超长。政策频繁变化导致合同部分回款条件持续不能达成，且部分客户资金被占用，导致应收账款的收回时点延迟。

2020 年 2 月，国家能源局新能源司和国务院扶贫办开发指导司联合颁布的《光伏扶贫工作百问百答》，目前光伏扶贫项目建设已经收口，国家不再下达新的光伏扶贫计划。导致部分扶贫电站由于未能取得扶贫国补指标，不能及时收回工程款。

（二）逐项说明单项计提坏账的应收账款具体情况，包括应收款归属主体（列明母公司或具体子公司）、欠款方名称、销售内容、余额、账龄、计提坏账金额等；结合客户资信状况、还款意愿、逾期情况、经营状况等，逐项说明坏账准备计提的具体依据、计提比例是否合理、充分；补充测算若按组合方式计提坏账准备，计提金额是否少于单项方式计提坏账金额，若是，说明按单项计提是否审慎合理；

截至 2020 年末，公司单项计提坏账的应收账款具体情况如下：

单位：人民币万元

往来单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	主体	账龄	原因说明
海南州亚晖新能源电力有限公司	14,444.93	-	0.00%	苏州腾晖光伏技术有限公司	4 年以上	【说明 1】
中利腾晖（嘉峪关）光伏发电有限公司	579.94			苏州腾晖光伏技术有限公司	4 年以上	
中利腾晖共和光伏	6,720.95			苏州腾晖光伏技术	4 年以上	

往来单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	主体	账龄	原因说明
发电有限公司	2,231.87			有限公司	3-4 年, 4 年以上	
中利腾晖共和新能源有限公司				苏州腾晖光伏技术有限公司		
ISOFOTON	12,126.89	12,126.89	100.00%	Zhongli New Energy (Hong Kong) investment Limited	4 年以上	【说明 2】
罗甸县民生斛农农业投资开发有限公司	11,331.73	11,331.73	100.00%	苏州腾晖光伏技术有限公司、山东腾晖电力技术有限公司	1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	【说明 3】
汉寿县红兴农场管理有限公司	9,406.51	9,171.31	97.50%	苏州腾晖光伏技术有限公司、山东腾晖电力技术有限公司	0.5 年内, 0.5-1 年, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	【说明 4】
NGP	8,823.35	8,823.35	100.00%	Zhongli New Energy (Hong Kong) investment Limited	4 年以上	【说明 5】
润恒光能有限公司	2,334.38	2,334.38	100.00%	苏州腾晖光伏技术有限公司	2-3 年	【说明 6】
宁夏江南集成科技有限公司	1,696.50	1,696.50	100.00%	苏州中利腾晖贸易有限公司	3-4 年	【说明 7】
尼勒克县尼源开发建设有限公司	1,806.99	1,171.93	64.86%	苏州腾晖光伏技术有限公司	0.5 年内, 2-3 年, 3-4 年	【说明 8】
江苏中工新能源科技有限公司	864.72	864.72	100.00%	苏州腾晖光伏技术有限公司	4 年以上	【说明 9】
贝思特宽带通讯(烟台)有限公司	726.16	726.16	100.00%	常熟市中联光电新材料有限责任公司	1-2 年, 2-3 年	销售塑料, 预计难以收回, 余额全部逾期, 欠款方经营异常, 破产清算中, 为失信被执行人
EDF EN DEVELOPPEMENT	324.3	324.3	100.00%	苏州腾晖光伏技术有限公司	3-4 年	【说明 10】
无锡江南新润科技发展有限公司	290	290	100.00%	腾晖光伏(宁夏)有限公司	1-2 年	已诉讼, 判决公告, 公告期满, 强

往来单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	主体	账龄	原因说明
						制执行， 对方无执行财产
阜新信通线缆有限公司	274.53	274.53	100.00%	青海中利光纤技术有限公司	1-2 年	已采取诉讼措施， 已终审胜诉，目前在申请强制执行阶段，对方公司目前生产经营状态尚属正常，但是其现阶段资信状况差，且目前没有偿还债务的能力
嘉峪关市海通物贸有限公司	220.23	220.23	100.00%	宁夏中盛电缆技术有限公司	4-5 年	销售电缆，已诉讼，并申请强制执行，对方无执行财产
江苏新大陆太阳能电力有限公司	147.01	147.01	100.00%	苏州腾晖光伏技术有限公司	3-4 年	【说明 11】
ISoITech	130.46	130.46	100.00%	Talesun Solar USA Ltd	4 年以上	对方已破产，预计无法收回
江苏诸利电气有限公司	127.5	127.5	100.00%	常熟市中联光电新材料有限责任公司	2-3 年	预计难以收回，余额全部逾期，欠款方破产清算中，为失信被执行人

往来单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	主体	账龄	原因说明
SOLAR AUSTRALIA PTY LTD	127.07	127.07	100.00%	苏州腾晖光伏技术有限公司	2-3 年	已通过中信保赔付 70%。且对方已破产，预计无法收回
S İ YAM PETROLCÜLÜK SANAYİ A.Ş	107.67	107.67	100.00%	TSİ SOLAR ENERJİ ANONİM ŞİRKETİ	2-3 年	【说明 12】
上海培业电器实业有限公司	104.46	104.46	100.00%	常熟市中联金属材料有限公司	3-4 年, 4-5 年	预计难以收回，余额全部逾期，欠款方实际控制人亡故，企业停产、吊销，经营异常，为失信被执行人，无资产可执行
中国电建集团江西省电力建设有限公司	66	44.31	67.14%	苏州腾晖光伏技术有限公司	0.5-1 年, 1-2 年	【说明 13】
上海瑾信电线制品有限公司	59.48	59.48	100.00%	常熟市中联金属材料有限公司	3-4 年	预计难以收回，余额全部逾期，欠款方停产查封、吊销，经营异常，为失信被执行人，无资产可执行
MAR SOLAR PANEL LML.VE	58.36	58.36	100.00%	Talesun Energy UK Ltd	3-4 年	【说明 14】
Hannah Solar, LLC	55.06	55.06	100.00%	Zhongli New Energy USA Co.,LLC	2-3 年	【说明 15】
SDE MEXICO SA DE CV	41.2	41.2	100.00%	苏州腾晖光伏技术有限公司	1-2 年	【说明 16】

往来单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	主体	账龄	原因说明
ISNL International	21.68	21.68	100.00%	Talesun Solar Germany GmbH	4 年以上	对方已破产，预计无法收回
NeckarSolar	16.35	16.35	100.00%	Talesun Solar Germany GmbH	4 年以上	对方已破产，预计无法收回
SOLTARO PTY LTD ATF SOLTARO UNIT TRUST	15.87	15.87	100.00%	苏州腾晖光伏技术有限公司	2-3 年	已通过中信保赔付 70%，且对方已破产，预计无法收回
Source Co. Ltd	14.33	14.33	100.00%	苏州腾晖光伏技术有限公司	4 年以上	【说明 17】
Nova West Solar	11.97	11.97	100.00%	Talesun Solar USA Ltd	4 年以上	【说明 18】
ROLSERV LTD T/A RENERGYS	9.08	9.08	100.00%	Talesun Solar Germany GmbH	2-3 年	【说明 19】
UNIFICADORA MEXICANA SOLAR SA DE CV	7.85	7.85	100.00%	苏州腾晖光伏技术有限公司	1-2 年	【说明 20】
合 计	75,325.40	50,455.77				

说明 1：原因见本题二第（一）部分的公司回复第 1 条（4）的描述，因此该部分不需要计提坏账准备。

说明 2：原因见本题二第（一）部分的公司回复第 1 条（6）的描述，由于收回的可能性较小，公司按照谨慎性原则，因此以前年度已按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 3：原因见本题二第（一）部分的公司回复第 1 条（7）的描述，公司按照谨慎性原则，公司对其全额计提坏账。

说明 4：汉寿县红兴农场管理有限公司的红兴农场项目 30MW，自 2018 年 6 月并网以来，目前只有 7MW 进入国补名录享受 0.85 元电价，由市扶贫办代收代付国补资金。剩余 23MW 国补的收款时间目前没有落实。该项目属于扶贫项目每年需支付贫困户固定分红 400 万，贷款利息 700 万，每年资金缺口 1140 万元。项目公司无法支付剩余款项，公司按照谨慎性原则，在国补目录没有明确之前，公司对 EPC 应收款余额全额计提坏账。

说明 5：2012 年 9 月，公司向 New Generation Power LLC 销售组件，金额

3,695.11 万美元。2012 年收款 14.40 万美元，2013 年收款 291.47 万美元，2014 年收款 1,640.38 万美元，客户退还所有库存货物 396.65 万美元，2014 年末余额 1,352.21 万美元。经过多次协商，客户愿共同开发其持有的项目，但截至目前该项目开发失败，故按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 6：公司于 2018 年向润恒光能有限公司销售组件 4,600.09 万元，合计收款 2,265.71 万元，剩余应收账款 2,334.38 万元。子公司于 2018 年 9 月对润恒光能及其担保人上海谷欣资产管理有限公司发起起诉，一审公司胜诉成功保全上海谷欣持有上海益浩金融服务有限公司 198,000 万的股权，法院判决对方在 2019 年 11 月前支付全部货款。2020 年 7 月二审开庭后，法院以原判决认定的基本事实不清，撤销一审判决，发回一审法院重审。且受疫情影响，公司无法估计该案胜诉概率，按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 7：公司 2017 年向宁夏江南集成销售设备，双方对于未完工程量的结算（包括相关扣款项处理）与辅助设备的处置方案存在一定分歧，由于客户当时的业务负责人变更，一直未派新的对接人配合处理收尾工作，客户也不支付公司货款。经公司综合考虑，按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 8：公司于 2017 年与尼勒克县尼源开发建设有限公司签订 17MWEPCC 合同，金额 10,380 万元，该项目已于 2019 年 6 月 30 日全容量并网。尼勒克尼源委托第三方进行项目审计，第三方审计对支架的定价不参考江苏或全国市场价格，要求按照当地矿石价格核减 527 万元。另有外线建设投资约 600 万，政府协调当地电力公司回购价为 200 万元，直接损失约 400 万元。公司因需提前回款可能会让步，目前尚未达成确定性协议，按照谨慎性原则，对上述两项可能的损失金额计提特别减值 927 万元。

说明 9：公司 2012 年对江苏中工新能源科技有限公司销售组件，应收账款余额 875.70 万元，其中 660.77 万元于 2014 年 5 月提起诉讼，且已胜诉，但客户无资金支付；另有 214.9 万元应收账款经公司多次催收后，客户仍无法支付，按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 10：关于 2016 年公司与法国客户 EDF 合作的 36MW 的订单，因公司延期交货产生违约金，违约金事宜在中信保的协调下，客户最终答应于 2018 年 9 月份支付给公司 5.2 万美元达成和解，但一直未提供书面的和解协议，公司无

法进行账务处理，按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 11：公司于 2017 年与江苏新大陆太阳能电力有限公司签订了 0.44MW 的组件销售协议，合同总金额 172.01 万元。在尾款 147 万元出现逾期后，公司于 2019 年 2 月向常州仲裁委申请仲裁，仲裁委裁定公司胜诉。2019 年 7 月公司向无锡中级人民法院申请强制执行，法院于 2019 年 9 月执行了 1.6 万元，2020 年公司法务及商务经过多方努力均未发现可供执行资产。按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 12：公司 2018 年与 SİYAM PETROL CÜLÜK SANAYİ A.Ş 签订组件销售合同用于土耳其电站建设，合同总价为 30 万欧元，剩余 13.42 万欧元。由于该客户项目位于土耳其南部的库尔德斯坦，该地区现为战区，无法完成相关许可证办理，且汇率波动较大，对方无支付该款项的意愿及能力。按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 13：公司 2018 年 11 月与中国电建集团江西省电力建设有限公司签订了《余干县祥晖 20 兆瓦渔光互补光伏电站项目 1.09MW 光伏阵区、开关站建筑安装工程合同》，合同总价 330 万，截止至 2020 年 12 月 31 日，已开票 330 万元，已收款 264 万元，未收款 66 万元。由于办理结算的过程中，尚有项目材料及消缺事项，经协调后，对方仍要求扣款 42 万。按照谨慎性原则，公司对 42 万元计提特别减值。

说明 14：2017 年公司向 MAR SOLAR PANEL LML.VE 销售电池片和玻璃，金额 945.06 万美元，截止 2018 年 5 月，累计收款 936.11 万美元，余额 8.94 万美元。

2019 年 12 月客户财务状况恶化，预计货款无法收回，按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 15：公司 2018 年 09 月与 Hannah Solar LLC 签订组件合同，金额为 USD35.04 万元；共收到客户付款 USD6.91 万元，剩余应收账款为 USD28.13 万元。公司向中信保及时报损，于 2019 年 3 月收到赔付金 USD19.69 万元，剩余 USD8.44 万元。公司评估回款可能性极低，按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 16：公司 2018 年 10 月与 SDE MEXICO SA DE CV 签订组件合同，金额

USD44.19 万元；共收到客户付款 USD21.15 万元货款，款项到期后客户未付款，公司向中信保及时报损，于 2019 年 3 月收到赔付金 USD16.13 万元，经中信保渠道追讨，客户于 2019 年 10 月向公司支付 USD2 万元，摊回中信保 USD1.4 万元，剩余 USD6.3 万元；受疫情影响，客户经营状况不佳，资金困难。公司评估回款可能性极低，按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 17：公司 2012 年 6 月与 Source Co. Ltd 签订组件合同，金额 USD28.87 万元；共收到客户付款 USD9.24 万元；剩余应收账款为 USD19.63 万元；公司向中信保及时报损，于 2013 年 12 月收到赔付金 USD13.74 万元，剩余 USD5.89 万元，2013 年-2014 年陆续收到客户回款 USD12.30 万元，摊回中信保 USD8.61 万元，剩余应收账款为 USD2.2 万元。客户经营状况不佳，公司评估回款可能性极低。按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 18：公司 2014 年 01 月与 Nova west solar 签订组件合同，金额 USD5.76 万元；共收到客户付款 USD0.52 万元；剩余应收账款 USD5.24 万元，公司向中信保及时报损，于 2014 年 3 月收到赔付金 USD3.41 万元，剩余应收账款 USD1.8 万元。客户经营状况不佳，公司评估回款可能性极低。按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 19：公司 2018 年 6 月与 ROLSERV LTD T/A RENERGYS 签订组件合同，金额 EUR7.21 万元；共收到客户付款 EUR3.44 万元，公司向中信保及时报损，于 2019 年 4 月收到赔付款 USD3.08 万元，剩余应收账款 EUR1.13 万元。客户经营状况不佳，公司评估回款可能性极低。按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

说明 20：公司 2019 年 8 月与 UNIFICADORA MEXICANA SOLAR SA DE CV 签订组件合同，金额 USD5.51 万元；共收到客户付款 USD1.5 万元，剩余应收账款 USD4.01 万元。公司向中信保及时报损，并于 2020 年 4 月收到赔付金 USD2.81 万元，剩余应收账款 USD1.2 万元。受疫情影响，客户经营状况不佳，资金困难。公司评估回款可能性极低，按照谨慎性原则，按应收账款余额全额计提坏账准备。

经测算，上述单项计提的坏账应收款如按账龄组合计提金额为 32,761.95，低于按单项方式计提的坏账金额，因此，公司按单项方式计提坏账准备是谨慎合理的。

单位：人民币万元

项目	账面余额	特别计提坏账	若按组合账龄计提	计提差额
特别计提汇总	75,325.40	50,455.77	32,761.95（注）	17,693.81

注：按照组合账龄计提坏账金额中未包含海南州亚晖新能源电力有限公司、中利腾晖（嘉峪关）光伏发电有限公司、中利腾晖共和光伏发电有限公司、中利腾晖共和新能源有限公司 4 家公司的 23,977.68 万元应收账款，因其实际已支付全额保证金，仅由于外汇管理问题，暂时不能做应收账款核销。

（三）请你公司年审会计师补充说明就应收账款真实性及可收回性、坏账准备计提合理性事项已实施的审计程序，审计过程发现的问题及结论。

会计师核查意见：

（一）我们就应收账款真实性及可收回性、坏账准备计提合理性事项已实施的审计程序主要包括：

1、了解及评价管理层与信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行，并对控制运行的有效性进行测试。

2、评价管理层的坏账政策是否恰当且符合企业会计准则的要求，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性。

3、对于按照组合评估的应收账款，我们评估管理层对应收账款组合划分及共同风险特征的判断是否合理；复核管理层对于信用风险特征组合的设定，抽样复核各组合的账龄、信用记录、逾期账龄等关键信息。

4、对于按照单项评估的应收账款，我们复核管理层基于客户财务状况和还款计划以及未来经济状况的预测等评估预期信用损失的依据，将管理层的评估与我们审计过程中获取的证据进行验证；取得并复核预期信用损失的计算过程。

5、了解应收账款形成原因，对重要的销售合同及单据进行检查；了解重要客户的经营状况及持续经营能力，查询客户的工商资料及涉诉情况，并对重要客户进行实地走访或电话访谈；评估应收账款的真实性及可回收性。

6、获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表，结合应收账款函证及期后回款检查，判断应收账款坏账准备计提的合理性及充分性。

（二）核查结论

基于上述已实施的审计程序、获取的审计证据，我们认为：报告期末公司的应收账款系由公司实际生产经营业务产生，期末公司坏账准备计提合理、充分。

问题三、报告期末，你公司货币资金余额为 31.72 亿元，占总资产比例为 19.53%，其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额为 20.02 亿元；短期借款、长期借款等有息负债期末余额合计 44.4 亿元，占期末总资产比重为 27.33%；报告期产生利息费用 5.71 亿元，占利润比重较大，利息收入 0.29 亿元，占报告期平均货币资金余额比重较低。请补充披露：

（一）请说明你公司货币资金的存放情况，银行对账情况，涉及的母公司及子公司银行账户及金额，母公司及各子公司日常营运资金需求、账面资金规模与其业务规模是否匹配，资金是否存在被挪用或占用的情形；

（二）请年审会计师详细说明对公司货币资金所执行的审计及函证程序、函证覆盖率、回函情况是否与公司货币资金账面金额匹配，并全面核查公司货币资金的真实性，是否存在资金被挪用或占用的情形；

（三）请说明货币资金受限或设定抵押的情况及原因，款项是否能够随时支取，是否存在为关联方提供担保等情形，是否存在期末资金集中转入、期初大额资金转出的情形；请上述受限货币资金对应定期存款质押款、信用证等项目的具体用途，是否存在资金被挪用或占用的情形；

（四）请你公司结合报告期银行存款利率、委托理财收益率水平等说明你公司资金收益率水平的合理性，是否存在资金使用效率低下的情形；

（五）请补充披露截至目前你公司负债的具体情况（包括但不限于融资（借款）方式、融出方、融入方、借款日、还款日、融资（借款）金额等），是否存在逾期或者违约的情况，并说明目前已出现的债务逾期是否及时履行信息披露义务，并说明债务逾期事项对生产经营的影响。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

公司回复：

（一）请说明你公司货币资金的存放情况，银行对账情况，涉及的母公司及子公司银行账户及金额，母公司及各子公司日常营运资金需求、账面资金规模与其业务规模是否匹配，资金是否存在被挪用或占用的情形；

1、货币资金的存放情况

母公司及境内子公司货币资金主要存放于国内信誉较高的大中型银行，海外子公司资金主要存放于信誉较高、实力较强的海外银行。

2、对账情况

每月末，公司及时取得银行对账单，会计主管指定出纳员以外的人员核对银行存款日记账和银行对账单，及时编制银行存款余额调节表，使银行存款账面余额与银行对账单调节相符。

3、截至 2020 年末，母公司及各子公司单个重要账户信息如下：

单位：人民币万元

核算主体（全称）	会计科目	银行名称	账户号	折合人民币	比例
苏州腾晖光伏技术有限公司	其他货币资金	江苏银行常熟支行	30370188000204342	66,677.69	21.02%
苏州腾晖光伏技术有限公司	其他货币资金	中国建设银行股份有限公司常熟分行营业部	32201986136049110228	15,797.96	4.98%
苏州腾晖光伏技术有限公司	其他货币资金	交通银行常熟分行	388899999700003006096	13,000.00	4.10%
山东腾晖电力技术有限公司	其他货币资金	苏州银行常熟支行	52637900000022	11,200.00	3.53%
苏州腾晖光伏技术有限公司	其他货币资金	中国工商银行股份有限公司常熟东南支行	1102025514200506604	10,000.00	3.15%
苏州腾晖光伏技术有限公司	其他货币资金	华夏银行常熟支行	12458000000446800	6,000.00	1.89%
苏州腾晖光伏技术有限公司	其他货币资金	中国银行股份有限公司常熟东南开发区支行	506662278760	5,610.73	1.77%
江苏中利集团股份有限公司	其他货币资金	农行沙家浜支行	10521201040001848	5,000.00	1.58%
苏州腾晖光伏技术有限公司	其他货币资金	华夏银行常熟支行	12458000000446695	5,000.00	1.58%
苏州腾晖光伏技术有限公司	其他货币资金	江苏银行常熟支行	30370181000238357	5,000.00	1.58%
苏州腾晖光伏技术有限公司	其他货币资金	江苏银行常熟支行	30370181000238603	5,000.00	1.58%
江苏中利集团股份有限公司	银行存款	元氏信融村镇银行	268010100100046901	50,004.21	15.76%
广东中德电缆有限公司	银行存款	东莞银行东坑支行	510002801886888	9,396.03	2.96%
苏州腾晖光伏技术有限公司	银行存款	中国农业银行股份有限公司常熟分行营业部	10-523514040023077	5,175.07	1.63%
江苏中利集团股份有限公司	银行存款	中国银行东南开发区支行	497559703079	5,124.11	1.62%
苏州腾晖光伏技术有限公司	银行存款	中国农业银行江苏常熟市沙家浜支行	10-521201040008868	4,174.16	1.32%
Zhongli Talesun Hong Kong Limited	银行存款	Citibank,N.A.,Hong Kong	1090232009	3,609.43	1.14%
Stargazer Link Technology (Asia) Pte. Ltd	银行存款	OCBC	503101677301	3,391.16	1.07%
Talesun Solar Switzerland AG	银行存款	Credit Suisse	1426379-72-1	2,716.79	0.86%
Talesun Solar Germany GmbH	银行存款	Commerzbank AG	223823600	2,304.94	0.73%
鄞城上新光伏发电有限公司	银行存款	中国农业银行股份有限公司鄞城县支行	15928101040012093	1,454.90	0.46%
江苏中利集团股份有限公司	银行存款	农行沙家浜支行	10521201040001848	1,350.84	0.43%
Talesun Technologies (Thailand) Co.,Ltd	银行存款	中国工商银行泰国有限公司罗勇分行	5090050445	1,114.27	0.35%
铁岭中晖新能源有限公司	银行存款	苏州银行常熟支行	51176700000380	1,106.83	0.35%

核算主体（全称）	会计科目	银行名称	账户号	折合人民币	比例
Talesun Solar Germany GmbH	银行存款/其他货币资金	Commerzbank AG	223823609	1,026.81	0.32%
其他账户合计				76,997.28	24.27%
	合计			317,233.19	100.00%

4、母公司及各子公司日常营运资金需求、账面资金规模与其业务规模的匹配情况

公司结合业务发展规划，根据 2020 年度公司营运资金的实际占用情况以及营业资金占营业收入的比例情况，以估算的 2021 年营业收入为基础（假设增长 10%），按照销售百分比法对构成公司日常生产经营所需营运资金的主要经营性资产和经营性负债进行估算，进而预测公司 2021 年度生产经营对营运资金的需求量，具体如下：

单位：人民币万元

项目	2020 年度	2021 年度预测数
营业收入	903,339.91	993,673.9
营运资金需求量	263,561.74	289,954.04
营运资金需求量占营业收入的比例	29.18%	29.18%
新增净营运资金需求量		26,392.3

注：营运资金需求量 = 存货 + 应收票据 + 应收款项融资 + 应收账款 + 预付款项 - 应付票据 - 应付账款 - 预收款项 - 合同负债

单位：人民币万元

项目	2020 年 12 月 31 日
2020 年末货币资金余额	317,233.19
减：保证金等受限资金	200,193.99
减：募集资金	174.6
减：计划归还借款	30,000
减：项目扩产储备款	50,000
结余营运资金	36,864.60

上述结余营运资金 36,864.60 万元主要用于采购原材料、采购设备、支付税金、员工工资及五险一金、各项销售费用、管理费用等相关日常经营运转支出，可覆盖公司预测的 2021 年新增净营运资金需求量 26,392.3 万元。

从业务模式分析，公司主要原材料为铜、铝、PVC、硅片等，上游生产企业一般要求现款现货；主要产品为线缆、光伏电池片、光伏组件，一般给予客户一定账期，公司需要保持一定的资金储备以满足采购、销售的需要。

综上，根据测算营运资金需求和公司业务模式，公司货币资金水平与资金需求、业务规模匹配。

5、资金是否存在被挪用或占用的情形

截至 2020 年 12 月 31 日，公司关联方中利控股非经营性占用公司资金余额 4.34 亿元，截至 2021 年 4 月 28 日，公司已归还上述款项，详见本回复第一题第（一）部分。

（二）请年审会计师详细说明对公司货币资金所执行的审计及函证程序、函证覆盖率、回函情况是否与公司货币资金账面金额匹配，并全面核查公司货币资金的真实性，是否存在资金被挪用或占用的情形；

会计师核查意见：

（一）对公司货币资金所执行的审计及函证程序，函证覆盖率、回函情况是否与公司货币资金账面金额匹配，并全面核查公司货币资金的真实性，是否存在资金被挪用或占用的情形；

1、我们在对公司货币资金进行审计过程中，主要执行了以下审计程序：

（1）了解及评价中利集团本部及重要子公司对于货币资金内部控制的设计有效性，并测试关键控制执行的有效性。

（2）监盘库存现金，与库存现金日记账核对相符；抽查企业大额现金收支记录，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。

（3）获取或编制银行存款余额明细表：①复核加计是否正确，并与总账数和日记账合计数核对是否相符；②获取中利集团各公司《已开立银行结算账户清单》，与账面记录进行核对，关注账面的银行账户是否均为各公司所有，确认银行账户的完整性；③获取各账户银行对账单、调节表，并与银行日记账核对相符；④关注是否存在冻结、质押等受限情况，并分析形成原因。

（4）检查定期存款：检查银行存单，编制银行存单检查表，检查是否与账面记录金额一致，是否被质押或限制使用，存单是否为被审计单位所拥有。（1）对已质押的定期存款，检查定期存单，并与相应的质押合同核对，同时关注定期存单对应的质押借款/应付票据等有无入账；对为其他单位提供质押担保的，关注提供质押是否已履行公司内部决策程序与相关的信息披露，并关注截止日及期后担保的解除情况。（2）对未质押的定期存款，检查开户证实书原件；（3）对审计

外勤工作结束日前已提取的定期存款，核对相应的兑付凭证、银行对账单和定期存款复印件。

（5）银行存款检查：抽查大额银行存款收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、记账的往来单位是否与原始凭证记录一致、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。检查是否存在非营业目的的大额货币资金转移，并核对相关账户的进账情况；查明是否存在与被审计单位生产经营无关的收支事项。选取银行对账单中的大额资金进出与银行日记账双向核对，检查至原始凭证，检查资金进出、业务开展、财务入账的情况，查明是否存在异常情况。

（6）其他货币资金检查：（1）取得被审计单位银行对账单及其他货币资金余额调节表，检查对账单、日记账、银行回函是否一致；将保证金户对账单与相应的交易进行核对。检查保证金与相关债务的比例和合同约定是否一致。特别关注是否存在有保证金发生，而被审计单位账面无对应的保证事项的情形；（2）检查其他货币资金余额调节表调节事项的性质和范围是否合理，如存在重大差异应作审计调整。

（7）对货币资金实施截止性检查，以核实是否存在重大的费用跨期情况，以及是否存在期末资金集中转入、期初大额资金转出的情形。

（8）亲自获取中国人民银行之中利集团本部及各子公司企业信用报告，检查分析各公司与银行之间往来的完整性，包括核对各公司是否已完整披露了对外担保信息。

（9）计算银行存款累计余额应收利息收入，分析比较被审计单位银行存款应收利息收入与实际利息收入的差异是否恰当，评估利息收入的合理性，检查是否存在高息资金拆借，确认银行存款余额是否存在，利息收入是否已经完整记录。

（10）对各项银行存款、其他货币资金（包含零余额账户和在本期内注销的账户）、借款、应付票据等与金融机构往来等信息进行函证，国内企业与金融机构的往来，通过本所函证中心实施独立函证程序，并对函证全过程保持控制：

①取得并核实所有开户银行的地址、联系人、联系电话等相关信息形成函控表发送函证中心；

②函证中心对所有发出的函件留样，并通过邮寄方式发函，函证过程中的函件状态可实时查询；

③函证中心对所有回函与留样进行比对，确认是否为发函原件；回函是否由被询证者直接寄给函证中心；寄出地址是否与函证控制表中所载的地址一致；对确认合格的回函，及时登记函证事项是否相符等相关信息，供现场审计人员网络查询；

④审计人员线上将回函信息与企业日记账、明细账等记载内容，及对账单、合同等进行核对，包括但不限于银行存款、其他货币资金、借款、应付票据、对外担保等各项信息；

⑤对境外实体除利用其他注册会计师工作外，亦对重要实体实施了函证程序。

2、重要实体发函及回函情况如下：

单位：人民币万元

公司名称	项目	期末货币资金余额	发函金额	发函覆盖率（%）	函证回函金额	差异金额	差异说明
辽宁中德电缆有限公司	银行存款及其他货币资金	2,082.51	2,081.11	99.93%	2,081.34	-0.22	零星差异
青海中利光纤技术有限公司	银行存款及其他货币资金	2,381.06	2,380.96	100.00%	2,380.96		零星差异
宁夏中盛电缆技术有限公司	银行存款及其他货币资金	473.26	473.26	100.00%	473.26		
山东腾晖电力技术有限公司	银行存款及其他货币资金	11,326.72	11,326.72	100.00%	11,326.72		
苏州腾晖光伏技术有限公司	银行存款及其他货币资金	177,866.97	177,867.18	100.00%	177,822.45	44.73	零星差异（注）
常州船用电缆有限责任公司	银行存款及其他货币资金	1,971.41	1,971.41	100.00%	1,971.37	0.04	零星差异
中利新能源（香港）投资有限公司	银行存款及其他货币资金	21.25	21.24	99.95%	21.24		零星差异
Talesun Technologies(Thailand) Co., Ltd.	银行存款及其他货币资金	2,348.95	2,348.95	100.00%	2,316.59	32.36	零星差异（注）
Talesun Solar Germany GmbH	银行存款及其他货币资金	4,026.36	4,026.36	100.00%	4,026.36		
常熟市中联光电新材料有限责任公司	银行存款及其他货币资金	504.88	502.71	99.57%	502.71		零星差异
常熟中联金属材料有限公司	银行存款及其他货币资金	135.80	135.80	100.00%	135.80		
江苏中利集团股份有限公司	银行存款及其他货币资金	76,462.15	76,462.15	100.00%	76,462.15		

公司名称	项目	期末货币资金余额	发函金额	发函覆盖率(%)	函证回函金额	差异金额	差异说明
广东中德电缆有限公司	银行存款及其他货币资金	10,775.62	10,775.62	100.00%	10,775.62		
常熟利星光电科技有限公司	银行存款及其他货币资金	337.48	337.48	100.00%	337.48		
东莞市中利特种电缆材料有限公司	银行存款及其他货币资金	581.81	581.81	100.00%	581.81		
深圳市中利科技有限公司	银行存款及其他货币资金	287.96	287.96	100.00%	287.96		
合计		291,584.19	291,580.72	100.00%	291,503.82	76.91	

注：个别银行未回函。未回函的银行账户我们均通过与银行对账单核对、合同检查、期后测试等替代程序确认其真实存在。

3、是否存在资金被挪用或占用的情形

(1) 截止 2020 年末公司为关联股东违规担保情况如下：

单位：人民币万元

被担保方名称	与上市公司的关系	发生原因	2020 年 12 月 31 日余额
江苏中利控股集团有限公司	同一实际控制人	注 1	62,300.00
江苏中利控股集团有限公司	同一实际控制人	注 2	10,000.00
合 计			72,300.00

注 1：上市公司以子公司苏州腾晖光伏技术有限公司在江苏银行常熟支行的存款 66,677.69 万元为中利控股向银行借款 62,300.00 万元提供质押担保。

注 2：上市公司以子公司山东腾晖电力技术有限公司在苏州银行常熟支行的存款 11,200.00 万元为中利控股通过苏州郎普金属材料有限公司向银行借款 10,000.00 万元提供质押担保。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司关联方中利控股非经营性占用公司资金余额 4.34 亿元，截至 2021 年 4 月 28 日，公司已归还上述款项。

核查结论：

基于上述已实施的审计程序，我们认为：回函覆盖率满足审计要求，回函情况与公司货币资金账面金额匹配；公司货币资金余额真实、完整；2020 年末，中利集团存在以定期存单为关联方向银行借款提供质押担保和非经营性占用公司资金 4.34 亿元的情形。截至 2021 年 4 月 28 日，担保情况已解除，占用资金已归还。

（三）请说明货币资金受限或设定抵押的情况及原因，款项是否能够随时支取，是否存在为关联方提供担保等情形，是否存在期末资金集中转入、期初大额资金转出的情形；请上述受限货币资金对应定期存款质押款、信用证等项目的具体用途，是否存在资金被挪用或占用的情形；

截至 2020 年末，公司货币资金受限或抵押的情况如下：

单位：人民币万元

项 目	期末余额	受限原因	是否能随时支取	是否为关联方担保	是否存在期末集中转入、期初大额转出	是否资金被挪用或占用
1、现金	59.04	不受限	是	否	否	否
2、银行存款	115,833.24	不受限	是	否	是	是（注）
3、其他货币资金	200,193.99	受限	否	否	否	否
信用证保证金	3,108.15	受限，开立信用证	否	否	否	否
保函保证金	13,838.46	受限，开立保函	否	否	否	否
银行承兑汇票保证金	105,087.06	受限，开具银行承兑汇票	否	否	否	否
借款保证金	282.64	受限，远期锁汇等	否	否	否	否
为其他单位借款质押的保证金	77,877.69	受限，为关联方融资担保	否	是	否	否
合计	316,086.27					

注：2020 年 12 月 31 日由深圳市昌胜隆贸易有限责任公司汇入公司 5 亿元，并于 2021 年 1 月 4 日转出。

公司 2020 年末受限资金 200,193.99 万元，其中 77,877.69 万元是为关联方中利控股提供融资担保的保证金，剩余的 122,316.30 万元用于作为保证金开具信用证、保函、银行承兑汇票、借款保证金等，均系为满足公司生产经营业务所开具。

截至 2021 年 4 月 28 日，中利控股已归还全部借款，公司上述 77,877.69 万元对应的担保已解除。

（四）请你公司结合报告期银行存款利率、委托理财收益率水平等说明你公司资金收益率水平的合理性，是否存在资金使用效率低下的情形；

2020 年公司资金平均收益率情况如下：

单位：人民币万元

项目	2020 年度
----	---------

货币资金平均余额	278,736.59
理财产品平均余额	0
利息收入	2,988.10
理财收益	0
资金平均收益率	1.07%

2020年公司资金平均收益率为1.07%，其中银行活期存款利率为0.35%、银行定期存款利率为1.0%-1.3%、保证金利率为0.3%-1.82%，本期未开展委托理财活动。资金平均收益率受银行活期存款、定期存款、保证金利率水平和构成比例综合影响，总体而言公司2020年资金的平均收益率水平相对合理。

公司光伏电池及组件制造业务属于资金密集型行业，该光伏产品具有规模大、周转快、周期短及流动性强的特点，对公司资金供给规模及灵活周转均提出较高的要求。此外，为应对光伏行业 2020 年下半年如硅片、玻璃、EVA 等上游原材料和国际运输物流等市场价格的波动，能够及时抓住市场行情和机遇，公司需保有一定额度的可自由支配的货币资金，确保公司日常生产经营周转及短期贷款到期置换的需要。同时为对暂时闲置资金进行有效利用，创造最大化收益，公司依据资金使用计划、合理选择银票保证金等银行结构性存款产品，获取相对活期存款利息较高的收益。

2020 年度资金平均收益率 1.07%，相对较合理，符合目前银行市场的利率水平，与公司生产经营特点相符，存在合理的商业背景，不存在资金效率使用较低情形。

（五）请补充披露截至目前你公司负债的具体情况（包括但不限于融资（借款）方式、融出方、融入方、借款日、还款日、融资（借款）金额等），是否存在逾期或者违约的情况，并说明目前已出现的债务逾期是否及时履行信息披露义务，并说明债务逾期事项对生产经营的影响。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

截至 2021 年 4 月 30 日，公司通过向银行等外部金融机构融资 528,486.72 万元，其中单笔金额在 1000 万元以上的融资额为 490,439.61 万元。截至本回复日，上述融资处于正常的履约期间，不存在逾期情形。

单笔金额在 1000 万元以上的融资信息列示如下：

单位：人民币万元

序号	融资方式	融出方	融入方	借款日	还款日	币种	借款金额 (原币)	借款金额 (人民币)	是否逾期
1	短期借款	中国农业银行常熟分行	常熟市中联光电新材料有限责任公司	2021/1/5	2022/1/4	CN Y	10,000.00	10,000.00	否
2	短期借款	江苏银行常熟支行	常熟市中联光电新材料有限责任公司	2021/1/7	2022/1/6	CN Y	3,000.00	3,000.00	否
3	短期借款	中国建设银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/9/22	2021/9/21	CN Y	3,000.00	3,000.00	否
4	短期借款	中国建设银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/9/27	2021/9/26	CN Y	6,000.00	6,000.00	否
5	短期借款	中国建设银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/10/13	2021/10/12	CN Y	7,000.00	7,000.00	否
6	短期借款	中国建设银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/10/15	2021/10/14	CN Y	4,000.00	4,000.00	否
7	短期借款	中国农业银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/11/10	2021/11/9	CN Y	10,000.00	10,000.00	否
8	短期借款	中国银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/11/26	2021/5/25	CN Y	8,000.00	8,000.00	否
9	短期借款	中国农业银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/11/28	2021/5/26	CN Y	10,000.00	10,000.00	否
10	短期借款	中国工商银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2020/12/4	2021/6/4	CN Y	4,800.00	4,800.00	否
11	短期借款	中国光大银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2020/12/4	2021/6/3	CN Y	9,700.00	9,700.00	否
12	短期借款	中国农业银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/12/8	2021/12/7	CN Y	10,000.00	10,000.00	否

序号	融资方式	融出方	融入方	借款日	还款日	币种	借款金额 (原币)	借款金额 (人民币)	是否逾期
13	短期借款	中国银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/12/23	2021/6/22	CN Y	4,500.00	4,500.00	否
14	短期借款	交通银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/12/28	2021/12/27	CN Y	5,000.00	5,000.00	否
15	短期借款	交通银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/12/29	2021/12/28	CN Y	5,000.00	5,000.00	否
16	短期借款	中国农业银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/12/29	2021/12/15	CN Y	10,000.00	10,000.00	否
17	短期借款	中国工商银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2020/12/30	2021/6/30	CN Y	4,800.00	4,800.00	否
18	短期借款	交通银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2020/12/30	2021/12/29	CN Y	8,000.00	8,000.00	否
19	短期借款	中国农业银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/4	2021/11/25	CN Y	10,000.00	10,000.00	否
20	短期借款	中国农业银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/6	2021/11/20	CN Y	10,000.00	10,000.00	否
21	短期借款	中国农业银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/7	2022/1/6	CN Y	10,000.00	10,000.00	否
22	短期借款	华夏银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/8	2021/7/8	CN Y	3,000.00	3,000.00	否
23	短期借款	交通银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/8	2022/1/7	CN Y	4,081.05	4,081.05	否
24	短期借款	中国银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/8	2021/7/7	CN Y	7,700.00	7,700.00	否

序号	融资方式	融出方	融入方	借款日	还款日	币种	借款金额 (原币)	借款金额 (人民币)	是否逾期
25	短期借款	中国农业银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/8	2022/1/7	CN Y	10,000.00	10,000.00	否
26	短期借款	中国银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/13	2021/5/12	CN Y	7,000.00	7,000.00	否
27	短期借款	交通银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/13	2022/1/10	CN Y	5,918.95	5,918.95	否
28	短期借款	中国工商银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/14	2021/7/12	CN Y	4,800.00	4,800.00	否
29	短期借款	中国工商银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/14	2021/7/12	CN Y	4,800.00	4,800.00	否
30	短期借款	中国工商银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/14	2021/7/12	CN Y	1,200.00	1,200.00	否
31	短期借款	中国工商银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/14	2021/7/12	CN Y	2,880.00	2,880.00	否
32	短期借款	中国农业银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/8	2022/1/7	CN Y	10,000.00	10,000.00	否
33	短期借款	中国民生银行苏州分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/19	2021/9/12	CN Y	2,000.00	2,000.00	否
34	短期借款	中国银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/20	2021/7/19	CN Y	10,000.00	10,000.00	否
35	短期借款	华夏银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2021/1/29	2021/7/25	CN Y	3,000.00	3,000.00	否
36	短期借款	华夏银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2021/2/2	2021/8/2	CN Y	2,000.00	2,000.00	否

序号	融资方式	融出方	融入方	借款日	还款日	币种	借款金额 (原币)	借款金额 (人民币)	是否逾期
37	短期借款	中国民生银行苏州分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/2/24	2021/9/8	CN Y	8,000.00	8,000.00	否
38	短期借款	中国民生银行苏州分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/2/26	2021/9/10	CN Y	5,000.00	5,000.00	否
39	短期借款	中国工商银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2021/3/17	2021/9/16	CN Y	4,800.00	4,800.00	否
40	短期借款	中国工商银行常熟支行	江苏中利集团股份有限公司	2021/3/17	2021/9/16	CN Y	1,920.00	1,920.00	否
41	短期借款	中国银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/3/18	2021/9/17	CN Y	9,300.00	9,300.00	否
42	短期借款	中国银行常熟分行	江苏中利集团股份有限公司	2021/4/7	2021/10/6	CN Y	9,000.00	9,000.00	否
43	短期借款	华夏银行常熟支行	苏州腾晖光伏技术有限公司	2020/12/22	2021/6/22	CN Y	2,300.00	2,300.00	否
44	短期借款	中国民生银行苏州分行	苏州腾晖光伏技术有限公司	2021/1/19	2021/9/12	CN Y	3,000.00	3,000.00	否
45	长期借款	中国信达资产管理股份有限公司江苏省分公司	苏州腾晖光伏技术有限公司	2017/10/20	2022/11/17	CN Y	40,000.00	40,000.00	否
46	债务重组	中国长城资产管理股份有限公司江苏省分公司	苏州腾晖光伏技术有限公司	2020/7/6	2022/7/5	CN Y	23,014.81	23,014.81	否
47	融资租赁	华夏金融租赁有限公司	肥西宏晖光伏发电有限公司	2016/4/28	2026/4/25	CN Y	8,357.20	8,357.20	否
48	融资租赁	华夏金融租赁有限公司	齐河蓝光光伏发电有限公司	2017/7/7	2027/7/7	CN Y	7,610.69	7,610.69	否

序号	融资方式	融出方	融入方	借款日	还款日	币种	借款金额 (原币)	借款金额 (人民币)	是否逾期
49	融资租赁	华夏金融租赁有限公司	定远昊晖光伏发电有限公司	2017/12/13	2027/12/13	CN Y	8,487.79	8,487.79	否
50	融资租赁	苏州金融租赁股份有限公司	安阳县中晖光伏发电有限公司	2018/7/25	2026/7/25	CN Y	3,663.04	3,663.04	否
51	融资租赁	华夏金融租赁有限公司	焦作中晖光伏发电有限公司	2019/11/20	2031/11/20	CN Y	11,235.90	11,235.90	否
52	融资租赁	华夏金融租赁有限公司	腾晖光伏(宁夏)有限公司	2020/12/14	2022/12/14	CN Y	10,000.00	10,000.00	否
53	短期借款	常州工行营业部	常州船用电缆有限责任公司	2021/03/01	2022/02/07	CN Y	1,000.00	1,000.00	否
54	短期借款	中行常州分行	常州船用电缆有限责任公司	2020/11/04	2021/11/03	CN Y	1,000.00	1,000.00	否
55	短期借款	江南农村商业银行九龙支行	常州船用电缆有限责任公司	2021/03/11	2022/03/11	CN Y	2,000.00	2,000.00	否
56	短期借款	江南农村商业银行九龙支行	常州船用电缆有限责任公司	2021/03/12	2022/03/12	CN Y	1,800.00	1,800.00	否
57	短期借款	江南农村商业银行九龙支行	常州船用电缆有限责任公司	2021/03/15	2022/03/12	CN Y	1,100.00	1,100.00	否
58	融资租赁	苏州金融租赁股份有限公司	兴化市戴南辉腾光伏发电有限公司	2021/04/29	2027/04/15	CN Y	1,800.00	1,800.00	否
59	短期借款	中国银行深圳南头支行	深圳市中利科技有限公司	2021/02/03	2021/05/27	CN Y	1,168.76	1,168.76	否
60	短期借款	中国银行深圳南头支行	深圳市中利科技有限公司	2021/03/05	2021/05/27	CN Y	4,575.96	4,575.96	否

序号	融资方式	融出方	融入方	借款日	还款日	币种	借款金额 (原币)	借款金额 (人民币)	是否逾期
61	短期借款	中国银行深圳南头支行	深圳市中利科技有限公司	2021/03/05	2021/06/24	CN Y	2,884.96	2,884.96	否
62	短期借款	中国银行深圳南头支行	深圳市中利科技有限公司	2021/04/12	2021/07/22	CN Y	5,200.09	5,200.09	否
63	短期借款	建行东莞市分行	广东中德电缆有限公司	2020/7/2	2021/7/1	CN Y	2,500.00	2,500.00	否
64	短期借款	建行东莞市分行	广东中德电缆有限公司	2020/10/30	2021/10/29	CN Y	1,500.00	1,500.00	否
65	长期借款	东莞银行东坑支行	广东中德电缆有限公司	2019/9/26	2029/9/22	CN Y	1,000.00	1,000.00	否
66	长期借款	东莞银行东坑支行	广东中德电缆有限公司	2019/10/22	2029/9/22	CN Y	2,056.58	2,056.58	否
67	长期借款	东莞银行东坑支行	广东中德电缆有限公司	2020/1/21	2029/9/23	CN Y	1,075.60	1,075.60	否
68	长期借款	东莞银行东坑支行	广东中德电缆有限公司	2020/3/31	2029/9/23	CN Y	1,687.20	1,687.20	否
69	长期借款	东莞银行东坑支行	广东中德电缆有限公司	2020/4/27	2029/9/22	CN Y	1,115.40	1,115.40	否
70	信用证	东莞银行东坑支行	广东中德电缆有限公司	2020/7/7	2021/7/6	CN Y	2,000.00	2,000.00	否
71	短期借款	工商银行铁岭银州支行	辽宁中德电缆有限公司	2020/7/9	2021/7/8	CN Y	1,500.00	1,500.00	否
72	短期借款	工商银行铁岭银州支行	辽宁中德电缆有限公司	2020/07/24	2021/07/23	CN Y	1,000.00	1,000.00	否

序号	融资方式	融出方	融入方	借款日	还款日	币种	借款金额 (原币)	借款金额 (人民币)	是否逾期
73	短期借款	工商银行铁岭银州支行	辽宁中德电缆有限公司	2020/08/26	2021/08/24	CN Y	1,000.00	1,000.00	否
74	短期借款	工商银行铁岭银州支行	辽宁中德电缆有限公司	2020/09/27	2021/09/27	CN Y	1,500.00	1,500.00	否
75	短期借款	工商银行铁岭银州支行	辽宁中德电缆有限公司	2020/10/29	2021/10/28	CN Y	1,000.00	1,000.00	否
76	短期借款	工商银行铁岭银州支行	辽宁中德电缆有限公司	2021/01/15	2022/01/14	CN Y	2,000.00	2,000.00	否
77	短期借款	中信银行南湖支行	辽宁中德电缆有限公司	2021/01/19	2021/09/18	CN Y	1,000.00	1,000.00	否
78	短期借款	中信银行南湖支行	辽宁中德电缆有限公司	2021/01/21	2021/09/18	CN Y	1,000.00	1,000.00	否
79	短期借款	广发银行沈河支行	辽宁中德电缆有限公司	2021/02/03	2021/12/06	CN Y	2,000.00	2,000.00	否
80	短期借款	宁夏银行惠农支行	宁夏中盛电缆技术有限公司	2020/06/05	2021/06/04	CN Y	1,500.00	1,500.00	否
81	银团贷款	国家开发银行青海省分行	青海中利光纤技术有限公司	2016/06/29	2024/06/28	CN Y	9,032.80	9,032.80	否
82	银团贷款	中国银行城中支行	青海中利光纤技术有限公司	2016/06/29	2024/06/28	CN Y	2,482.50	2,482.50	否
83	短期借款	西宁西经开青银新材料项目管理中心（有限合伙）	青海中利光纤技术有限公司	2019-09-19	2021-09-18	CN Y	20,000.00	20,000.00	否
84	长期借款	国家开发银行青海省分行	青海中利光纤技术有限公司	2019-11-20	2027-11-20	US D	625.00	4,078.06	否

序号	融资方式	融出方	融入方	借款日	还款日	币种	借款金额 (原币)	借款金额 (人民币)	是否逾期
85	委托贷款	青海西宁农村商业银行股份有限公司	青海中利光纤技术有限公司	2015-12-30	2023-12-30	CN Y	1,500.00	1,500.00	否
86	融资租赁	Leasint S.p.A.	Trovo Solar Srl	2013/08/17	2030/12/07	EU R	188.62	1,478.73	否
87	长期借款	筑波银行水海道支行	Space Engineer A LLC	2017/11/29	2033/05/31	JPY	73,356.62	4,356.06	否
88	长期借款	苏州银行常熟支行	铁岭中晖新能源有限公司	2018/12/17	2026/12/03	CN Y	7,120.00	7,120.00	否
89	短期借款	中国工商银行（泰国）股份有限公司	腾晖技术（泰国）有限公司	2021/3/29	2021/5/12	US D	171.14	1,106.77	否
90	短期借款	中国工商银行（泰国）股份有限公司	腾晖技术（泰国）有限公司	2021/4/16	2021/5/31	US D	170.50	1,102.67	否
91	短期借款	泰国汇商银行股份有限公司	腾晖技术（泰国）有限公司	2021/3/3	2021/6/1	US D	166.81	1,078.79	否
92	短期借款	泰国汇商银行股份有限公司	腾晖技术（泰国）有限公司	2021/4/23	2021/7/22	US D	196.26	1,269.23	否
							合 计	490,439.61	

会计师核查意见：

（一）针对上述情况，除本题（2）所执行的审计及函证程序外，我们还实施如下程序：

1、访谈公司资金管理相关人员，了解与资金管理、对外提供担保等事项相关的内部控制；复核单据审批流程，评价企业内部控制制度的执行情况。

2、分析各公司营运资金需求，账面资金规模与其业务规模是否匹配。

3、分析受限资金形成的原因及合理性，核查与其相关的借款/票据承兑等合同及担保合同；核查是否存在为关联方提供担保等情形。

4、对各月末前后大额资金进出情况进行复核，核查是否存在期末资金集中转入、期初大额资金转出的情形。

5、分析各月各类货币资金的余额及应计利息收入，与公司实际利息收入的差额是否具有合理性。

6、获取 2021 年 4 月末的对外融资明细表，分析是否存在逾期未予偿还的情况。

（二）核查结论：

1、公司货币资金真实存在，余额完整；母公司及各子公司日常营运资金需求、账面资金规模与其业务规模匹配，期末资金存在被挪用或占用的情形，截至 2021 年 4 月 28 日已消除。

2、公司货币资金存在受限情况，受限货币资金对应银行承兑汇票、保函、远期锁汇、信用证的用途明确情况真实，受限货币资金不能够随时支取；存在以定期存单为中利控股违规提供担保的情形；存在期末资金集中转入、期初大额资金转出的情形。

3、公司资金收益率水平合理，与公司日常余额匹配。

4、公司披露的截至目前的金融负债的具体情况真实、准确，不存在逾期或者违约的情况。

问题四、报告期末，你公司计提固定资产减值准备 4.83 亿元、在建工程减值准备 2.34 亿元。请你公司补充披露：

（1）按固定资产类别（房屋建筑、机器设备等），分类披露固定资产账面

价值、折旧、减值准备、净值等情况；

（2）说明项目工程建设是否达到可使用状态、是否存在延迟转固的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；并说明在建工程或固定资产的减值准备是否计提充分。

请你公司年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）按固定资产类别（房屋建筑、机器设备等），分类披露固定资产账面价值、折旧、减值准备、净值等情况；

2020 年末公司固定资产账面价值、折旧、减值准备、净值分类情况如下：

单位：人民币万元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	整体电站	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	211,624.86	384,852.78	7,033.29	14,241.30	26,025.18	643,777.42
2.本期增加金额	12,598.47	17,235.13	378.57	3,133.28	57.13	33,402.59
（1）购置	487.25	5,102.55	367.51	2,503.76	57.13	8,518.21
（2）在建工程转入	12,111.22	12,132.57	11.06	629.52	-	24,884.38
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	11,730.52	30,926.38	503.92	3,817.74	14,905.36	61,883.93
（1）处置或报废	11,730.52	30,926.38	503.92	3,812.91	-	46,973.74
（2）企业合并减少	-	-	-	4.83	14,905.36	14,910.19
（3）转入在建工程	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	212,492.81	371,161.53	6,907.94	13,556.84	11,176.96	615,296.08
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	50,974.36	183,978.65	4,467.16	8,606.46	5,240.06	253,266.68
2.本期增加金额	7,902.49	34,118.55	775.83	2,107.88	597.16	45,501.92
（1）计提	7,902.49	34,118.55	775.83	2,107.88	597.16	45,501.92
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	4,356.34	12,383.98	416.53	1,487.36	4,178.50	22,822.71
（1）处置或报废	4,356.34	12,383.98	416.53	1,484.10	-	18,640.94
（2）企业合并减少	-	-	-	3.26	4,178.50	4,181.76
（3）转入在建工程	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	54,520.51	205,713.23	4,826.46	9,226.97	1,658.73	275,945.89
三、减值准备	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	整体电站	合计
1.期初余额	-	2,493.39	-	-	-	2,493.39
2.本期增加金额	3,522.19	44,757.63	-	-	-	48,279.81
（1）计提	3,522.19	44,757.63	-	-	-	48,279.81
3.本期减少金额	-	2,490.77	-	-	-	2,490.77
（1）处置或报废	-	2,490.77	-	-	-	2,490.77
4.期末余额	3,522.19	44,760.24	-	-	-	48,282.43
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	154,450.12	120,688.06	2,081.48	4,329.87	9,518.23	291,067.75
2.期初账面价值	160,650.51	198,380.75	2,566.14	5,634.84	20,785.12	388,017.35

（二）说明项目工程建设是否达到可使用状态、是否存在延迟转固的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；并说明在建工程或固定资产的减值准备是否计提充分。

请你公司年审会计师对上述事项核查并发表明确意见。

1、2020 年公司在建工程情况如下：

单位：人民币万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中利集团办公大楼装修工程	733.95	-	733.95	-	-	-
中利园区门卫及道路设施改造工程	186.57	-	186.57	-	-	-
中利亚洲墨西哥厂房改造项目	13.56	-	13.56	1,546.82	-	1,546.82
常州船缆辐照车间	1,219.08	-	1,219.08	-	-	-
船缆零星工程项目	-	-	-	105.62	-	105.62
东北生产基地（二期）	2,253.39	-	2,253.39	2,692.84	-	2,692.84
辽宁中利光电（其他项目）	73.40	-	73.40	-	-	-
青海光纤工程项目三期	52,675.91	23,349.42	29,326.49	43,688.74	-	43,688.74
广东中德车间改造项目	467.88	-	467.88	-	-	-
石排镇太阳能光伏逆变器压铸生产 建设项目	217.30	-	217.30	5,664.42	-	5,664.42
石排公司屋顶分布式光伏发电项目	509.61	-	509.61	-	-	-
2020 年腾晖设备安装工程	115.40	-	115.40	-	-	-
2020 年腾晖厂区改造工程	80.92	-	80.92	-	-	-
腾晖设备安装工程	3.45	-	3.45	12.30	-	12.30
腾晖新厂区零星工程	45.41	-	45.41	45.41	-	45.41

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
腾晖厂区改造工程	59.74	49.72	10.02	59.74	-	59.74
腾晖泰国二期改造扩产	-	-	-	8,322.06	-	8,322.06
腾晖泰国三期改造扩产	10,027.29	-	10,027.29	-	-	-
腾晖泰国零星工程	676.53	-	676.53	9.97	-	9.97
山东腾晖新能源 5GW 高效光伏组件项目（一期）	9,416.22	-	9,416.22	-	-	-
其他零星	156.91	-	156.91	152.46	-	152.46
合计	78,932.50	23,399.14	55,533.36	62,300.37		62,300.37

2、在建工程本期变动情况

单位：人民币万元

工程名称	预算数	期初余额	本期增加数	转入固定资产	转入无形资产	其他减少数
中利集团办公大楼装修工程	976.60	-	733.95	-	-	-
中利园区门卫及道路设施改造工程	275.20	-	186.57	-	-	-
中利亚洲墨西哥厂房改造项目	1,872.88	1,546.82	326.06	1,859.31	-	-
常州船缆辐照车间	1,600.00	-	1,219.08	-	-	-
船缆零星工程项目		105.62	160.37	265.99	-	-
东北生产基地（二期）	4,500.00	2,692.84	72.05	258.92	-	252.58
辽宁中利光电（其他项目）	700.00	-	597.21	523.81	-	-
青海光纤工程项目三期	126,505.88	43,688.74	8,987.18	-	-	-
广东中德车间改造项目	750.77	-	750.77	282.90	-	-
石排镇太阳能光伏逆变器压铸生产建设项目（注）	13,188.41	5,664.42	6,531.88	9,919.63	-	2,059.37
石排公司屋顶分布式光伏发电项目	917.38	-	509.61	-	-	-
2020 年腾晖设备安装工程	3,581.00	-	3,218.74	3,065.44	37.91	-
2020 年腾晖厂区改造工程	162.00	-	124.20	43.28	-	-
腾晖设备安装工程	19,700.00	12.30		8.85	-	-
腾晖新厂区零星工程		45.41	82.94	-	-	82.94
腾晖厂区改造工程	1,700.00	59.74		-	-	-
腾晖泰国二期改造扩产	10,000.00	8,322.06	178.23	8,449.43	50.86	-
腾晖泰国三期改造扩产	13,387.00	-	10,027.29	-	-	-
腾晖泰国零星工程		9.97	792.02	98.79	-	26.67
山东腾晖新能源 5GW 高效光伏组件项目（一期）	26,679.68	-	9,416.22	-	-	-
其他零星		152.46	180.78	108.02	-	68.32
合计		62,300.37	44,095.15	24,884.38	88.77	2,489.87

(续上表)

工程名称	期末余额	工程投入占 预算比例	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率	资金来源
中利集团办公大楼装修工程	733.95	75.15%	80.00%				自筹
中利园区门卫及道路设施改造工程	186.57	67.79%	80.00%				自筹
中利亚洲墨西哥厂房改造项目	13.56	99.62%	99.00%				自筹
常州船缆辐照车间	1,219.08	76.19%	88.12%				自筹
船缆零星工程项目	-						自筹
东北生产基地（二期）	2,253.39	99.90%	99.90%				自筹
辽宁中利光电（其他项目）	73.40	85.32%	85.00%				自筹
青海光纤工程项目三期	52,675.91	42.16%	70.00%	1,730.41			募集资金
广东中德车间改造项目	467.88	100.00%	95.00%				自筹
石排镇太阳能光伏逆变器压铸生产建设项目	217.30	92.48%	99.00%	646.64	573.53	6.00%	自筹+借款
石排公司屋顶分布式光伏发电项目	509.61	100.00%	90.00%				自筹
2020 年腾晖设备安装工程	115.40	89.88%	99.00%				自筹
2020 年腾晖厂区改造工程	80.92	76.66%	99.00%				自筹
腾晖设备安装工程	3.45	99.19%	99.00%				自筹
腾晖新厂区零星工程	45.41						自筹
腾晖厂区改造工程	59.74	89.55%	99.00%				自筹
腾晖泰国二期改造扩产	-	90.56%	100.00%				自筹
腾晖泰国三期改造扩产	10,027.29	74.90%	95.00%				自筹
腾晖泰国零星工程	676.53						自筹
山东腾晖新能源 5GW 高效光伏组件项目（一期）	9,416.22	35.29%	36.00%				自筹
其他零星	156.91						自筹
合计	78,932.50			2,377.05	573.53		

注：石排镇太阳能光伏逆变器压铸生产建设项目本期转入投资性房地产 2,059.37 万元。

根据会计准则要求，当在建工程在达到预定可使用状态时，应及时转入固定资产核算。2020 年末公司组织相关部门，对在建工程进行了全面盘点，经确认，上述资产均未达到预定可使用状态，故仍在在建工程科目核算。

3、期末公司在建工程减值金额 23,399.14 万元，其中主要系青海中利公司在建三期光棒生产线工程项目减值 23,349.42 万元。2020 年由于受新冠疫情及 5G 建设速度、网络覆盖率不及预期的影响，光纤市场需求量未出现大幅增长，行业产能过剩，光缆行业竞争进一步加剧，平均中标价格较 2019 年下降约 30%。2020

年7月21日，中移动普缆集采规模由1.05亿芯公里增长到1.192亿芯公里，同比增长约13%。但2020年普缆价格进一步下降，从2019年的30元/芯公里跌至20元/芯公里以下，最低报价甚至在16.98元/芯公里。持续到2020年底，普缆行情未见好转。

公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》相关规定，在聘请外部评估机构估值的基础上，经综合测算，2020年末对青海三期在建光棒生产线工程项目计提减值准备23,349.42万元，占在建工程原值的29.6%。综上，公司2020年末在建工程减值准备计提充分、合理。

4、计提固定资产减值准备依据

（1）光伏业务：

随着光伏行业技术的革新，光伏主流产品的技术已从10多年前的多晶、普通单晶到现在的大尺寸单晶PERC，硅片产品的尺寸也从10年前的125向着更大的尺寸发展。根据PV InfoLink统计，2019年多晶产品仍占市场34%的份额，公司2019年多晶产品占光伏电池片与组件总产量的64%；2020年多晶产品占市场14%的份额，公司2020年多晶产品占光伏电池片与组件总产量的14%，2020年第三季度以来公司已基本无多晶产品的生产。

子公司苏州腾晖光伏技术有限公司、腾晖光伏（宁夏）有限公司及中利腾晖光伏(泰国)有限公司涉及减值的固定资产主要为部分产线系小尺寸（156、157）的多晶产线、单晶PERC产线、小尺寸（156-157）的电池片及组件产线。

2020年10月以来，公司经营管理层为应对市场环境变化，决定实施处置淘汰落后产能策略。根据《企业会计准则第8号——资产减值》，同时结合外部评估机构出具的评估报告（华辰评报字（2021）第0109号）进行测算，2020年末新增计提光伏板块固定资产减值准备25,408.54万元，占固定资产原值的4.13%。

（2）光纤光棒业务

2020年，由于受新冠疫情及5G建设速度、网络覆盖率不及预期的影响，光纤市场需求量未出现大幅增长，行业产能过剩。受光缆行业竞争进一步加剧影响，平均中标价格较2019年下降约30%。2020年普缆价格进一步下降，2020年7月21日，中移动普缆集采规模由1.05亿芯公里增长到1.192亿芯公里，同比增长约13%。从2019年的30元/芯公里跌至20元/芯公里以下，最低报价甚至在16.98元/芯公里。持续到2020年底，普缆行情未见好转。

公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关规定，同时结合外部评估机构出具的评估报告（华辰评报字（2021）第 0072 号）进行测算，2020 年末公司对光纤光棒相关固定资产计提减值准备 19,349.09 万元，占固定资产总额的 3.14%。

综上所述，公司计提上述资产减值准备符合行业环境变化及公司生产经营的实际情况、公司严格遵循企业会计准则有关规定，各期末各项跌价（减值）准备计提依据充分、计提金额充足。

会计师核查意见：

（一）针对上述问题，我们主要执行了以下核查程序：

1、我们查阅了相关立项文件、会议纪要等资料，评价在建工程立项时的背景。

2、实地勘察了相关固定资产、在建工程，并实施了监盘程序，以了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置、物理形式损坏等问题，以及负荷率等状况，并对在建工程检查了建造合同、设备购买合同，以评估成本支出金额的合理性。

3、复核外部评估专家的工作，评估公司管理层减值测算中使用的关键假设的合理性，并与管理层讨论这些参数，以了解和评估管理层确定这些参数的基础。

4、复核对现金流量预测所采用的关键假设和重要参数，包括将这些假设和参数与支持性证据（如经批准的预算）对比，并考虑以前的预算的准确性。

5、检查管理层对资产与资产减值相关的披露。

（二）核查结论

经核查，我们认为项目在建工程尚未达到可使用状态，相关会计处理符合企业会计准则的规定、在建工程或固定资产的减值准备计提依据充分、计提金额充足。

问题五、报告期末，你公司的存货余额为 28.46 亿元，其中与光伏电站开发、建设相关的开发成本及开发完工产品余额为 19.85 亿元，已计提存货跌价准备 5.11 亿元，较上年光伏电站跌价准备增 3.01 亿元，增加金额占 2020 年度利润总额的 12.28%。请分别补充披露光伏电站存货及其他存货减值的明细并结合未来

经营计划、相关设备的成新率、技术更新升级等情况，说明本期对光伏电站计提大额减值准备的合理性和准确性，以及是否存在过度计提的情形。请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法如下：存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

公司 2020 年 12 月 31 日存货跌价准备情况如下：

单位：人民币万元

存货分类	2020 年期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,243.66	757.41	26,486.25
低值易耗品	243.48	-	243.48
在产品	6,437.41	159.11	6,278.30
产成品	46,512.52	8,551.03	37,961.49
发出商品	5,608.62	-	5,608.62
电站开发产品	175,515.24	45,818.00	129,697.24
电站开发成本	23,011.48	5,263.81	17,747.66
合计	284,572.42	60,549.36	224,023.05

2020 年度存货跌价准备情况如下：

单位：人民币万元

项目	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	30.74	726.67	-	-	757.41
在产品	-	159.11	-	-	159.11
产成品	7,120.03	7,915.36	-	6,484.36	8,551.03
电站开发产品	6,800.00	39,018.00	-	-	45,818.00
电站开发成本	13,357.14	5,263.81	-	13,357.14	5,263.81
合计	27,307.91	53,082.96	-	19,841.50	60,549.36

上述表中的产成品计提存货跌价准备余额 8,551.03 万元，其中光伏组件计提存货跌价准备余额 3,080.76 万元，线缆产品计提存货跌价准备余额 5,470.27 万元。组件板块产成品计提存货跌价准备是按照年末的账面成本与可变现净值孰低计量。对于当时未能匹配客户的产成品，可变现净值为依据组件公开市场官网的保守价格，减去预估的运杂费用以及相关税费后的余额；对于已经匹配客户已签订合同的产成品，变现净值为合同售价减去预估的销售费用以及相关税费后的余额；新冠疫情影响的运杂费比上年增加 3 倍以上；线缆产品减值主要为子公司青海中利光纤光棒业务受行业竞争加剧影响，价格进一步大幅下滑所致。

上述表中的电站开发成本、电站开发产品计提存货跌价准备余额 51,081.82 万元。其中开发成本计提存货跌价准备 5,263.81 万元；开发产品计提存货跌价准备 45,818.00 万元。减值明细如下：

单位：人民币万元

计提减值项目	账面金额	减值	净值	未来经营计划	相关设备成新率(备注)
焦作中晖	21,947.52	11,154.22	10,793.31	拟出售	82%
定远昊晖	18,570.69	3,978.78	14,591.92	已出售	80%
冠县明晖	19,736.07	7,670.55	12,065.52	已出售	78%
玉门中利	16,439.58	1,276.67	15,162.92	已出售	77%
山东惠民	12,554.06	4,949.00	7,605.06	已出售	80%
肥西宏晖	10,846.28	2,040.61	8,805.67	已出售	80%
齐河蓝光	10,646.19	3,596.60	7,049.59	拟出售	78%
山东鄞城	9,691.04	2,307.53	7,383.51	拟出售	75%
安阳中晖	9,476.92	4,283.90	5,193.02	拟出售	81%
Max Four Srl	4,665.03	2,686.61	1,978.41	拟出售	55%
Trovo Solar Srl	1,516.37	425.15	1,091.22	拟出售	55%
SV XII Srl	1,339.66	812.29	527.38	已出售	55%
S Roof 1 Srl	1,002.47	636.10	366.36	已出售	55%
中利日本	3,582.94	393.64	3,189.30	建设中待结算	EPC 项目
Bach-Pipeline	1,470.56	387.88	1,082.68	建设中待结算	EPC 项目
PLANTA SOLAR VILLA	1,360.54	1,360.54	-	开发失败	EPC 项目
重庆丰都 4MW 扶贫项目	2,061.44	1,510.91	550.54	建设中待结算	EPC 项目
贵州省纳雍县 扶贫项目	1,434.77	878.77	556.01	建设中待结算	EPC 项目
贵州松桃县扶	1,034.20	732.08	302.12	建设中待结算	EPC 项目

计提减值项目	账面金额	减值	净值	未来经营计划	相关设备成新率(备注)
贫项目					
合计	149,376.35	51,081.82	98,294.54		

公司针对电站存货计提减值原因及依据如下：

开发成本计提存货跌价准备：国内扶贫电站是根据国家能源局下发的财建〔2020〕43号文，进一步明确完善光伏市场配置资源和补贴退坡机制；2020年2月，国家能源局新能源司和国务院扶贫办开发指导司联合颁布的《光伏扶贫工作百问百答》，目前光伏扶贫项目建设已经收口，国家不再下达新的光伏扶贫计划，公司前期建设的部分光伏扶贫电站收益不达预期，可收回金额小于账面价值，经评估机构评估计提减值准备。海外电站 EPC 项目开发不及预期，导致可收回金额小于账面价值，经测算计提减值准备。

开发产品计提存货跌价：根据 2020 年 9 月国家财政部、发展改革委和国家能源局联合发布的建财〔2020〕426 号《关于促进非水可再生能源发电健康发展的若干意见》，对各类地区享受国补的年发电小时数进行了封顶。在上述文件指导下，部分地区土地使用税、土地规划政策进一步收紧，公司部分存量商业电站存在减值损失。其中：对于未确定销售价格的光伏电站，在评估机构测算可收回金额小于账面价值部分计提相应存货跌价准备；对于已确定销售价格的光伏电站，销售价格小于账面价值部分计提存货跌价准备。

单位：人民币万元

存货跌价准备金额	经评估	未经评估	合计
开发产品	5,419.29	40,398.71	45,818.00
开发成本	3,121.76	2,142.06	5,263.81
合计	8,541.05	42,540.76	51,081.82

因此公司本期对光伏电站计提大额减值合理准确，不存在过度计提情况。

会计师核查意见：

（一）针对中利集团光伏电站存货跌价准备的计提，我们实施的审计程序主要包括：

1、了解与光伏电站存货跌价准备计提的关键内部控制，评价这些控制的设

计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

2、对光伏电站存货进行实地观察，获取并复核与光伏电站开发相关的批文、规划文件、并网协议等关键文件，询问管理层光伏电站存货项目的开发进度，完工光伏电站并网运行状况。

3、获取公司光伏电站存货跌价准备减值测算表，评价管理层采用的估值方法恰当性，并将估值中采用的关键估计和假设，包括预期收益率、预计发电量等关键估计和假设，与市场可获取的信息和进行比较。

4、通过对跌价测试模型中预计未来现金流量现值计算时输入的数据以及相关公式的检查、复核，评价跌价准备计算结果的准确性。

5、对管理层采用的预期收益率和其他关键假设进行敏感性分析，评价关键假设(单独或组合)如何变动会导致不同的结论，进而评价管理层对关键假设指标的选择是否存在管理层偏向的迹象。

6、获取外部专家报告，与评估机构的评估师进行充分沟通，并对评估所使用重要假设、关键参数、评估方法等进行系统性复核，对评估资产的可回收金额、减值金额等进行重新计算。

7、评价财务报表中中利集团光伏电站存货跌价准备的计提相关披露是否符合企业会计准则的要求。

二、核查结论

经核查，我们认为公司本期对光伏电站计提大额减值准备具备合理性，测算分析准确，不存在过度计提的情形。

问题六、报告期内，你公司境外营业收入为 25.37 亿元，占公司营业收入比重为 28.09%，较上年同比下滑 13.98%。请补充说明疫情对你公司境外销售业务的具体影响，结合境外业务的产品交付、收款情况说明相关营业收入、应收账款的确认及计量是否恰当、准确，账务处理的单据是否真实、有效，并结合成本核算过程说明各地区综合毛利率差异的原因，你公司产品成本归集是否恰当、准确。

公司回复：

1、请补充说明疫情对你公司境外销售业务的具体影响。

由于海外疫情影响，海外销售工作受到一定影响，2020 年营业收入同比下滑 13.98%，且原材料短缺、价格上涨；物流时间延长，物流费用大幅上涨。

2、结合境外业务的产品交付、收款情况说明相关营业收入、应收账款的确认及计量是否恰当、准确，账务处理的单据是否真实、有效。

公司境外营业收入的确认：公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让商品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。出口销售由公司负责将货物运送到装运港码头或目的港码头的，公司在货物已经报关出运，取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单，并且符合其他收入确认条件时确认外销售收入的实现。

公司境外销售采取的信用政策主要为：基本要求 10%-20%预付（美国地区要求 15%及以上预付），尾款部分视客户信誉情况：①长期合作客户，在有中信保承保或者客户提供其他担保措施的情况下，尾款考虑账期最长为到货后 30 天；②新客户，一般要求海外仓库发货前付清，2020 年公司境外销售预收账款为 16,844.89 万元。

2020 年公司境外应收情况如下：

单位：人民币万元

板块	海外销售收入	海外应收余额	海外应收坏账准备	海外应收净值
线缆	31,867.95	3,868.82	281.25	3,587.57
光伏电池及组件	184,932.21	26,471.60	23,264.84	3,206.76
光伏电站	21,893.81	1,208.80	251.08	957.72
发电	2,532.47	811.57	191.31	620.26
运维及其他	12,494.98	2,832.34	118.23	2,714.10
合计	253,721.42	35,193.13	24,106.71	11,086.41

综上，公司海外销售的营业收入、应收账款的确认及计量是恰当、准确的。

公司海外销售严格按照收入确认政策执行，已取得真实、有效的单据。

3、结合成本核算过程说明各地区综合毛利率差异的原因，你公司产品成本归集是否恰当、准确。

公司海外业务的主要产品为光伏电池及组件，占海外业务收入的 72.89%。

在此主要分析光伏电池及组件业务的成本核算过程：

组件制造业务按照每个工厂、每个车间、每个订单、不同产品规格进行归集分摊成本，包括直接材料、直接人工及制造费用，直接材料按 BOM 表领用情况直接计入该产品生产成本；直接人工依据生产人员的实际工资分摊人工成本；制造费用依据人工分摊比例进行分摊。材料、人工及制造费用均按照车间归集，然后按照每个工厂、每个车间、每个订单、不同产品规格进行分配核算。因此，销往国内及海外的同规格产品制造成本基本一致。

组件相关的税费按照客户及合同进行归集，待组件销售客户达成收入，同时进行制造成本和相关税费的结转。运杂费统一通过销售费用归集，按月结算成本。

各地区毛利率差异：

单位：人民币万元

项目	收入	收入在相应板块占比	毛利	毛利率
海外业务合计	253,721.42	-	19,023.55	7.50%
海外-电池及组件	184,932.21	72.89%	17,129.32	9.26%
海外-商业电站	21,893.81	8.63%	-4,798.43	-21.92%
海外-线缆及其他	46,895.40	18.48%	6,692.67	14.27%
国内业务合计	649,618.49	-	49,217.56	7.58%
国内-电池及组件	37,806.52	5.82%	-11,496.67	-30.41%
国内-商业电站	84,954.27	13.08%	-6,861.46	-8.08%
国内-扶贫电站	-2,596.83	-0.40%	-15,864.70	-610.92%
国内-线缆及其他	529,454.54	81.50%	83,440.38	15.76%
总计	903,339.91	-	68,241.11	7.55%

海外业务与国内业务的构成不同，毛利率不具有可比性，2020 年海外以电池及组件业务为主，占比 72.89%；而国内以线缆及其他业务为主，占比 81.50%。就海外占比 72.89% 的电池及组件业务来对比，电池及组件的同类型产品制造成本境内外业务差异较小，差异主要体现在关税及运费上，根据不同地区，境外业务成本约高 20%-40%，平均差异约为 25%。然而，由于海外电池及组件产品售价更高，因此海外电池及组件业务毛利率为 9.26%，国内电池及组件业务毛利较低，且 2020 年由于折让事项影响利润 4,692 万元，国内电池及组件业务的毛利率低至-30.41%。

综上所述，公司产品成本归集恰当、准确。

问题七、报告期内，你公司光伏行业毛利率分别为 0.57%，同比下降 10.54 个百分点。请结合行业趋势、客户结构、产品定价模式、成本构成等因素及其变化情况，说明上述业务毛利率大幅波动的原因及合理性，与同行业上市公司相同或相似业务毛利率相比是否存在较大差异及其原因，核实是否存在提前确认收入、延后确认成本费用等情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）毛利率波动的原因及合理性

公司 2020 年毛利率情况如下：

单位：人民币万元

分类	2020 年收入	2020 年成本	毛利率	2019 年收入	2019 年成本	毛利率	下降幅度
光伏组件及电池片	222,738.73	217,106.08	2.53%	314,319.09	262,637.99	16.44%	-13.91%
光伏电站	106,848.08	118,507.97	-10.91%	11,706.24	36,724.37	-213.72%	202.80%
扶贫电站	-2,596.83	13,267.86	-610.92%	71,027.22	70,407.98	0.87%	-611.80%
光伏发电	39,765.18	18,237.58	54.14%	42,508.98	18,959.48	55.40%	-1.26%
电站运营维护及其他	20,231.93	17,663.63	12.69%	36,903.96	34,789.95	5.73%	6.97%
合计	386,987.08	384,783.12	0.57%	476,465.47	423,519.77	11.11%	-10.54%

2020 年度光伏业务毛利率同比下降 10.54 个百分点，主要由于光伏组件业务及扶贫电站毛利较 2019 年度有所下滑，具体原因如下：

1、光伏组件业务：

2020 年度公司光伏组件销售毛利下滑主要如下：

（1）2020 年根据新收入准则规定，公司将与合同直接相关的运杂费在营业成本中列示，影响成本 9,725.38 万元，若扣除此部分运费影响，光伏电池及组件毛利率为 6.9%。

（2）受制于光伏行业政策、2020 年新冠疫情及美国关税政策的影响。光伏行业持续推进平价上网，公司光伏组件销售单价从 2019 年 2.09 元/w 下降至 1.88 元/w，下降幅度 10.05%，由于美国对进口双面太阳能组件的 201 条款关税豁免被临时废除，并追溯到起始日为 2020 年 10 月 25 日起一律补收 20%进口关税。

（3）2020 年下半年受制于上游硅料供应商意外事故及主要原材料产能出现供不应求的影响，硅片、玻璃、EVA 等主要原材料相继大幅涨价，成本增加。

(4) 2019 年销售的 181.1MW 组件在 2020 年发生价格折让, 冲回收入 4,692 万元。

(5) 泰国工厂 2020 年度进行技改影响了三四个月的生产时间, 常熟工厂产量减半, 导致组件的成本分摊费用上涨。

(6) 受海外疫情影响, 2020 年高毛利率的境外组件销售 857.37MW, 较上年同期的 1088.25MW 下降 21.22%。

上述因素均导致公司 2020 年度光伏组件销售毛利率下滑。

2、光伏扶贫电站业务:

根据国家能源局、国务院扶贫办下发《关于印发〈光伏扶贫电站管理办法〉的通知》(国能发新能[2018]29 号)的指导方针, 2020 年是国家脱贫计划的收官之年, 公司 2020 年已无新增扶贫电站收入, 当年扶贫收入为负数主要是部分扶贫项目进行审计结算调减收入所致, 而新增成本主要是为加速回款, 项目成本增加, 上述因素导致公司 2020 年度光伏扶贫电站销售毛利率下滑。

(二) 光伏业务与同行业上市公司相同或相似业务毛利率的差异及其原因

公司光伏业务毛利率与同行业相比情况:

公司	光伏组件及电池片	光伏电站	光伏发电
天合光能	14.90%	11.31%	62.97%
爱康科技	-1.82%		59.16%
通威股份	14.54%		59.64%
晶澳科技	16.09%		
东方日升	9.11%		
本公司	2.53%	-10.91%	54.14%

公司电池组件业务毛利率较低, 主要原因如下: 1、公司组件业务在 2020 年发生价格折让, 冲回收入 4,692 万元, 对毛利率影响较大; 2、泰国工厂 2020 年度进行技改影响了三四个月的生产时间, 常熟工厂产量减半, 导致组件的成本分摊费用上涨; 3、2020 年下半年受制于上游硅料供应商意外事故及主要原材料产能出现供不应求的影响, 硅片、玻璃、EVA 等主要原材料相继大幅涨价, 在此过程中, 通威股份、晶澳科技、天合光能等大型光伏厂商通过签订长单、提前囤货等方式减缓了成本上涨的影响; 4、海外疫情导致 2020 年境外组件销售 857.37MW, 较上年同期的 1088.25MW 下降 21.22%。上述因素均导致公司 2020 年度光伏组件销售毛利与同行业公司相比较低。

公司商业光伏电站业务毛利率较低，系公司为加速电站项目回款、减少应收账款资金占用成本而对部分应收账款给予折让，另消缺整改成本的增加，综合导致公司 2020 年商业光伏电站业务毛利率与同行业公司相比较低。

电站发电业务毛利率和同行业差异不大，经营正常。

经核实，公司不存在提前确认收入、延后确认成本费用等情形。

会计师核查意见：

（一）针对上述情况，我们实施的主要核查程序如下：

1、营业收入

（1）了解公司“销售与收款循环”方面的内部控制，包括但不限于：主要业务活动流程、订单 / 合同审批、对账与调节、收款、维护客户档案等，对“销售与收款循环”进行控制测试，测试相关内部控制是否得到有效执行。

（2）取得并查阅公司收入确认会计政策，结合公司销售模式、相关交易合同条款，核查公司的收入确认政策是否符合公司实际经营情况和业务特点。

（3）了解公司的经营环境及在行业中的地位、了解公司的产品构成及其毛利率、以及公司内部管理、销售模式等。

（4）结合公司经营环境的信息，检查营业收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定；重点关注周期性、偶然性的收入是否符合收入确认原则。

（5）取得主要客户销售合同，核查合同主要条款，是否按照合同约定的条款发货，核查报告期对客户的信用政策是否存在异常变化，并分析变化原因；核查报告期价格折让的原因；分析各类产品收入、成本、毛利率变动情况及原因。

（6）对报告期的销售收入进行测试，核查记账凭证、销售合同、发票、出库单、发货单、货物运输合同、客户收货时签字确认的回执单（或验收证明）、收款单据、银行回款凭证等原始资料，以核查销售收入的真实性，重点核对销售合同主要条款及客户签收货物的具体日期。

（7）对公司主要客户进行实施函证程序，通过函证与客户的交易金额、应收账款发生额、余额，根据函证结果与公司账务数据进行比对，核查公司收入确认的真实性、准确性和完整性。

（8）取得各月增值税纳税申报表，核对销售收入与开具发票情况，将公司

报告期内销售收入和增值税纳税申报表两者进行比对,核对增值税纳税申报表中应税收入与公司账面收入是否存在差异及差异原因。

(9) 将公司毛利率与同行业上市公司毛利率比较,分析差异原因。

2、营业成本

(1) 访谈了公司财务负责人,并核查了报告期末存货会计政策的执行情况,原材料领用、生产成本核算、产成品发出计价是否按照公司管理层制定的会计政策执行,是否保持了一贯性。

(2) 了解公司“生产与仓储循环”方面的内部控制,包括但不限于:主要业务活动流程、材料验收与仓储、计划与安排生产、生产成本的归集与分配,对“生产与仓储循环”进行控制测试,测试相关内部控制是否得到有效执行。

(3) 获取并复核公司报告各期末的存货盘点表,关注公司报告各期末存货存在性,重点关注期末有无已发货但尚未完成所有权移交手续的存货,对期后大额销售进行抽样检查,关注期后大额销售收入的货物签/验收单、销售合同、运输单据等,核查公司有无人为调节销售收入。

(4) 取得了公司报告期内各期的成本计算表、期末存货明细表,并访谈了公司生产部门负责人,现场查看公司产品的生产过程。抽查原材料采购发票,并查阅送货单、采购订单、入库单等原材料进货单据,并追查至记账凭证、存货明细账。

(5) 分析公司生产成本中直接人工成本项目,取得了公司生产车间人员名单及公司人力资源提供的工资表,将工资表与公司生产成本中直接人工费用支出核对,关注公司生产制造部门及相关生产服务部门的员工工资完整性。

(6) 对公司制造费用项目进行分析,通过查看合同协议、原始记账凭证、发票,进行截止性测试和分析性复核等相关程序,确认公司报告期制造费用中列支的项目,符合会计核算的规定,并已正确地归集。

(7) 针对公司成本结转,分析了报告期内各期成本变动,并细化分析各产品的成本、单位成本变动;获取了公司的存货明细、营业成本明细,抽查部分产品《生产成本计算表》、《制造费用分配表》,并复核相关记账凭证;对报告期内存货进行计价测试,测试其成本结转的正确性。

(8) 对报告期各期的营业收入、营业成本、毛利率变动进行分析,对异常变动与公司管理层沟通,分析波动原因。

3、运输费用

获取运费台账及相关运输合同，核对账面计提数与运费台账是否一致；分析运输费用和营业收入的配比情况，包括月度变化情况及年度变化情况，分析是否与实际生产经营情况相符；实施截止性测试程序，检查是否存在需要调整的大额跨期情况。

（二）核查结论

基于已实施的程序，我们认为：公司光伏业务毛利率波动的原因具有合理性，符合公司生产经营实际情况，不存在提前确认收入、延后确认成本费用等情形。

问题八、根据年报，你公司应收票据-商业承兑票据期初余额为 0.63 亿元，本报告期计提坏账准备 0.61 亿元。请你公司补充披露金额前五名的商业承兑票据的交易对方、金额、结算时点，相关方是否与公司存在关联关系，并请结合承兑人的支付能力，说明收回相关款项是否存在重大风险，坏账准备计提是否充分、合理。请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

公司应收票据情况如下：

（1）应收票据分类列示

单位：人民币万元

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	5,744.59	5,548.65
合 计	5,744.59	5,548.65

（2）应收票据坏账准备计提情况

单位：人民币万元

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合提取坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票	5,996.53	100.00	251.95	4.20	5,744.59
合 计	5,996.53	100.00	251.95	4.20	5,744.59

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合提取坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票	11,897.11	100.00	6,348.45	53.36	5,548.65
合 计	11,897.11	100.00	6,348.45	53.36	5,548.65

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

单位：人民币万元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	6,348.45	-6,096.50			251.95
合计	6,348.45	-6,096.50			251.95

(4) 前五名应收票据：

单位：人民币万元

客户名称	应收票据金额	坏账准备	半年以内	半年至 1 年	2 年-3 年	截至回复日情况
客户一	3,890.25	77.81	3,890.25	-	-	已兑付
客户二	1,528.29	76.41	-	1,528.29	-	已兑付
客户三	160.00	48.00	-	-	160.00	已兑付 40 万元
客户四	104.79	2.10	104.79	-	-	已兑付
客户五	96.24	1.92	96.24	-	-	已兑付
合计	5,779.57	206.24	4,091.28	1,528.29	160.00	

前五名商业承兑票据余额占公司期末票据总额的 96.38%，计提坏账准备占计提总额的 81.86%，其中账龄在一年以内的票据占 93.71%。公司应收票据坏账准备的计提符合企业会计准则的规定，欠款方与公司之间不存在关联关系，该类客户为我公司长期合作单位，其财务状况良好，信誉较好，无重大回收风险。

会计师核查意见：

(一) 针对上述事项，我们实施了如下核查程序。

- 1、取得被审计单位“应收票据备查簿”，核对其是否与账面记录一致。
- 2、监盘并检查库存票据，关注票据的种类、票号、签发人、签发日、到期日、签收日、票面金额、付款人、转让/贴现日期、后手单位名称等信息。

3、对应收票据进行函证，并对函证结果进行分析。

4、获取应收票据坏账准备计算表，按公司的应收票据坏账政策，分析应收票据坏账准备计提的合理性。

5、检查大额应收票据，尤其是应收票据期末余额较大的客户。取得相应销售合同或协议、销售发票和出库单等原始交易资料并进行核对，以验证交易的真实性。

6、分析形成应收商业承兑汇票的原因，核查商业承兑票据签发人是否与公司存在关联方关系。

二、核查结论

经核查，期末公司应收商业承兑票据均为公司长期合作客户签发的商业承兑汇票，基于真实交易形成，公司采用账龄分析法计提坏账准备，账龄起算点追溯至对应的应收款项账龄起始日，公司收回应收票据相关款项不存在重大风险，坏账准备计提充分、合理。

特此回复。

江苏中利集团股份有限公司

2021年6月4日