(上接D61版)

公司与同行业可比公司销售费用率对比情况如下表：

行业上市公司	销售费用 占营业收入比例	销售费用 比上年同期增减	销售费用率 比上年同期增减
皇氏集团 乳业板块	14.76%	9.81%	3.13%
伊利乳业	17.95%	-1.47%	-0.72%
光明乳业	12.01%	-8.40%	-0.30%
新乳业	15.28%	23.72%	1.72%
三元股份	16.10%	-3.93%	-0.43%
燕塘乳业	10.78%	-1.23%	-0.54%

(四)说明你公司研发的主要内容、具体项目、研发进度及安排、成果转化等事项；结合同行业可比公司资本化情况，说明你公司研发投入资本化比例的合理性，你公司是否存在利用资本化少计费用的情形，研发项目投入资本化会计处理是否符合企业会计准则有关规定。

公司回复：

至2023年12月31日，公司研发项目资本化情况：

项目名称	研发进度	预计完成时间	开发支出金额（万元）	立项时点	进入开发阶段时点	资本化的具体依据
水牛发情检测系统研究与应用	100%	2023年7月	67.54	2022年4月	2022年7月	系统开发已完成，已申请著作权，待取得软件著作权
水牛全基因组精准设计育种研究	66.67%	2024年12月	951.97	2021年11月	2022年1月	技术上具有可行性，项目实施完成后具有较好的市场容量，相关专利已申请
水牛胚胎培养液技术研究	80%	2024年6月	113.39	2021年11月	2022年1月	预期可取得发明专利
合计			1,132.90			

公司研发资本化投入项目包括：《水牛全基因组精准设计育种研究》《水牛胚胎培养液技术研究》和《水牛发情检测系统研究与应用》三个项目。

1、《水牛发情检测系统研究与应用》项目的内容、进度及成果

(1)主要研究内容

= 1 * GB3 * MERGEFORMAT ①奶水牛发情预测模型建立；②发情监测系统设计与优化。

(2)项目研发进度及阶段性成果：

发情预测模型完成建模，完成水牛监测项圈、计步器、高清视频设备安装调试。目前投入使用，通过持续系统自动预测发情与人工查情配合验证，持续对发情预测模型架构、要素及参数进行优化，提高自动化预测准确率。

发情监测系统已提报软著申请。

2、《水牛全基因组精准设计育种研究》项目的内容、进度及成果

(1)开发内容：= 1 * GB3 * MERGEFORMAT ①建立良种奶水牛表型数据库；②构建良种奶水牛全基因组遗传多样性数据库；③建立奶水牛基因组育种估算模型。

(2)该项目研发进度及阶段性成果：

研发进度：目前已完成良种奶水牛表型数据库、良种奶水牛全基因组遗传多样性数据库、奶水牛基因组育种估算模型，现在估算模型已建模完成，正在跑数据测试，并同步申请发明专利2件。

3、《水牛胚胎培养液技术研究》项目的内容、进度及成果

(1)开发内容：= 1 * GB3 * MERGEFORMAT ①低氧无血清培养条件下水牛胚胎体外培养方法的优化；②低氧无血清水牛胚胎培养体系的规模化应用示范。

(2)项目研发进度及阶段性成果：

研发进度：完成水牛卵母细胞成熟、卵母细胞体外受精、水牛胚胎培养液的优化。

阶段性成果：筛选出一种牛体外受精胚胎无血清培养的最佳培养体系。

目前公司加大水牛胚胎生物技术、奶水牛全基因组育种及相关领域的科技研发投入，加快科研成果转化，致力于奶水牛品种的升级改良，推动奶水牛产业的发展。公司研发投入资本化比例是合理的。上述研发项目主要针对水牛胚胎及移植等相关的研发，目前无法从市场上获取同行业可比公司类似研发资本化数据的情况，无法进行比较。

公司研发项目结合企业会计准则资本化确认原则如下：

(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

公司技术中心编制研发项目立项报告，对立项背景、意义、开发内容、技术关键及创新点、预期成果、进度计划、项目成员及分工、组织管理、经费预算等进行说明，当计划阶段结束时，技术中心提交可行性分析报告，专家评审委员会对技术可行性等进行评估，评估通过后，进入开发阶段。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

公司研发项目与主营业务密切相关，研发成果可以有效转化为公司各类专有技术及软件并最终可实现提高生产效率、降低成本、提升公司营利水平。

(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

研发项目形成的研发成果与公司相关技术息息相关，研发成果会提升公司的市场竞争力，最终通过产业化应用的方式为公司带来经济利益的流入。

(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

公司具备完成开发及使用或者出售无形资产的能力：科研队伍方面，广西水牛所水研究所生物育种技术人股子公司皇氏赛尔，并具有排他性，形成了公司的核心技术壁垒；广西大学动物科学院专家教授团队技术参与研发；我司技术中心现有研发技术人员近50人。资金保证方面，公司一直重视研发投入，研发资金保障充分。

(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

在研发项目立项时对研发支出进行严格的预算管理，主要包含材料费、人工费、设备及生物资产采购、设备及生物资产折旧费、耗材费等，公司按照项目对各研发项目实际发生的费用进行归集，各项目的实际支出均能进行合理可靠计量。

综上，公司研发项目严格按照企业会计准则和公司的会计政策，研究阶段发生的支出进行费用化处理，开发阶段的支出从资本化时点开始进行资本化处理。不存在利用资本化少计费用的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

1、核查程序

(1)针对销售费用，我们执行的审计程序如下：

①获取或编制销售费用明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；将销售费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性；

②对本期发生的销售费用，选取样本，检查其支付性文件，确定原始凭证是否齐全，记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确；

③检查广告费、宣传费、业务招待费的支出是否合理，审批手续是否健全，是否取得有效的原始凭证；

④从资产负债表日后的银行对账单或付款凭证中选取项目进行测试，检查支持性文件(如合同或发票)，关注发票日期和支付日期，追踪已选取项目至相关费用明细表，检查费用所计入的会计期间，评价费用是否被记录于正确的会计期间；

⑤对销售费用执行截止性测试，评估销售费用的完整性；

⑥检查销售费用是否已按照企业会计准则在财务报表中作出恰当的列报和披露。

(1)针对研发费用我们执行的审计程序如下：

①获取或编制研发费用明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数及明细账合计数核对是否相符；

②将研发费用中的自开发支出转入损益的金额、自行开发无形资产摊销金额与开发支出、无形资产账户进行核对，分析其勾稽关系的合理性；

③计算分析研发费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期研发费用各主要明细项目作比较分析，判断其变动的合理性；

④比较本期各月份研发费用，对有重大波动和异常情况的项目应查明原因，必要时作适当处理；

⑤对研发费用执行截止性测试，评估研发费用的完整性；

⑥检查研发费用是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报和披露。

2、核查结论

(1)经核查，相关费用同比大幅增长、且增幅显著高于营业收入具有合理性，与同行业相比不存在较大差异；

(2)经核查，"销售费用-服务费"的具体核算内容未见异常，款项支付对象与公司、公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人不存在关联关系或其他利益往来；

(3)经核查，公司销售费用率较低具有合理性，不存在销售费用确认不完整的情形；

(4)经核查，公司研发投入资本化合理，公司不存在利用资本化少计费用的情形，研发项目投入资本化会计处理符合企业会计准则有关规定。

问题六：年报显示，你公司合同资产期末余额为17,720,351.87元，较期初增长925.18%，变动原因主要为公司报告期内光伏项目按产出法确认收入所致。

请你公司：

(一)结合业务实质和合同约定，补充披露光伏业务采用产出法确认收入的具体依据以及确认条件；

公司回复：

公司2023年收入来源以EPC工程收入为主，业务实质是通过设计施工总承包(EPC)的方式，获取施工合同，依靠公司的设计、施工能力，对项目进行设计，组织材料采购、施工、验收，完成合同约定内容获取合同对价。

根据财政部2017年7月修订发布的《企业会计准则第14号——收入》(财会[2017]22号)"第十一条 满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(一)客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。(二)客户能够控制企业履约过程中在建的商品。(三)企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。 具有不可替代用途，是指因合同限制或实际可行性限制，企业不能轻易地将商品用于其他用途。 有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，是指在由于客户或其他方原因终止合同的情况下，企业有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项，并且该权利具有法律约束力。"的规定，公司业务满足《企业会计准则第14号——收入》(财会[2017]22号)第十一条中第(三)个条件，即"企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项"，具体分析如下：(1)公司基于发包人在项目地与屋顶产权方签订屋顶租赁协议后，在产权方房屋顶建设光伏发电站，产出商品具有不可替代用途；(2) 公司与发包人签订的合同中明确了结算节点及违约条款，公司有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

根据《企业会计准则第14号——收入》(财会[2017]22号)："第十二条对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入但是，履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。"的规定，公司按照产出法确认履约进度，即按照实际已经完工的工程量对应的合同价款确定履约进度，完工的工程量会通过业主方、监理单位、施工方签字或盖章的《安装完成量确认单》确认。

(二)列示你公司光伏业务主要项目的推进情况，如合同名称、合同金额、约定工期、履约进展、本期及累计收入及成本确认情况、应收款项和合同资产期末余额等，说明产出法确认收入的履约进度具体核算过程和计算依据，相关产出指标能否如实反映履约进度，是否具有外部确认证据支撑，履约进度和外部依据是否具有显著差异；

公司回复：

公司收入核算根据总承包合同分项单价与工程量计算得出，《安装完成量确认单》由建设单位、监理单位、施工单位相关人员签字或盖章确认，即完工进度能够可靠的确定，交易中已发生的成本能够可靠的核算，以此作为确认收入的计算依据，履约进度和确认依据不存在差异。项目推进情况见下表：

光伏业务主要项目情况表

截止日期：2023年12月31日 单位：万元

项目名称	合同工期	合同金额	履约进度	本期收入	累计收入	本期成本	累计成本	应收账款余额	合同资产余额
宾阳分布式户用光伏项目	2022.12.20-2023.11.30	19,753.00	46.97%	8,345.91	8,345.91	6,744.15	6,744.15	1,764.67	-
北流塘岸镇分布式光伏项目	2022.12.20-2023.6.30	8,716.00	47.81%	3,781.28	3,781.28	3,166.11	3,166.11	337.90	-
来宾市兴宾区分布式户用光伏项目	2022.12.20-2023.6.30	7,500.00	99.95%	6,707.32	6,707.32	5,569.44	5,569.44	739.69	180.36
来宾市兴宾区分布式户用二期项目	2023.11.30-2024.11.3	19,860.90	7.33%	1,340.55	1,340.55	1,184.60	1,184.60	-	1,340.55
华能广西来宾市屋顶光伏发电项目EPC工程	2023.6.30-2024.6.30	8,400.00	5.13%	379.35	379.35	343.48	343.48	4.70	-
华能广西合山市屋顶光伏发电项目EPC工程	2023.6.30-2024.6.30	17,500.00	13.66%	2,113.43	2,113.43	1,821.96	1,821.96	237.41	-
皇氏集团遵义乳业有限公司分布式光伏发电项目	至开工90天	340.00	100.00%	305.93	305.93	230.53	230.53	-	305.93
合计		82,069.90		22,973.77	22,973.77	19,060.27	19,060.27	3,084.37	1,826.84

注：由于光伏行业市场竞争日趋激烈，屋顶资源尤其户用光伏屋顶资源抢占进入白热化，导致宾阳分布式户用光伏项目、北流塘岸镇分布式光伏项目、来宾市兴宾区分布式户用二期项目、华能广西来宾市屋顶光伏发电项目EPC工程、华能广西合山市屋顶光伏发电项目EPC工程等项目的履约进度较慢，其中宾阳分布式户用光伏项目、北流塘岸镇分布式光伏项目项目工期已结束，但经与业主方商议，原协议继续履行；对于履约进度较慢的项目，经与业主方沟通，场地由公共建筑、工商业厂房、居民住房等建筑屋顶改为利用公司现有及未来新增的工厂、牧场以及外部争取到的工商业屋顶等进行原有合同项目的补充和置换，原有合同继续履行，目前工作正在积极推进中。不管是用户用屋顶或者是工厂、牧场、工商业屋顶，均是项目业主方向屋顶持有人支付相应的租金，不存在公司承担租金成本的问题，如使用公司提供的屋顶进行建设，公司能够得到相应的租金以及用电优惠。

(三)结合收入确认、成本核算方法与具体过程，说明你公司是否存在收入与成本错配的情况，你公司收入确认是否符合企业会计准则有关规定。

公司回复：

收入确认方法及过程在以上(二)点已作出回复。成本核算主要包括以下三大块：设计、设备及材料、建安，设备及材料成本根据安装完成工程量实际用量x设备期末加权平均单价计算得出；设计及建安根据与分包单位签订的合同单价x安装完成工程量计算得出；收入成本做到同步匹配，无错配情况。

总承包合同约定了双方履行各自义务；明确了合同双方与所转让商品及提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，履行该合同将改变企业未来现金流量的金额；企业转让商品而有权取得的对价可以实现收回。在履约过程中产出的商品具有不可替代用途，在整个合同周期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，符合会计准则有关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

1、核查程序

关于光伏项目收入成本的核查程序详见本回复问题一中"(2)针对上述问题(三)，我们执行的审计程序如下"中描述。

2、核查结论

(1)经核查，光伏业务采用产出法确认收入的具体依据以及确认条件符合会计准则的规定；

(2)经核查，公司光伏业务产出法确认收入的履约进度具体核算过程和计算依据未见异常，相关产出指标如实反映履约进度，具有外部确认证据支撑，履约进度和外部依据不具有显著差异；

(3)经核查，公司光伏业务收入确认、成本核算方法未见异常，公司不存在收入与成本错配的情况，收入确认符合企业会计准则有关规定。

问题七：年报显示，你公司应收账款期末余额495,320,980.03元，坏账准备余额112,114,684.78元，其中，报告期初坏账准备余额116,438,683.43元，报告期内按单项计提坏账准备33,809,719.69元，按组合计提坏账准备619,100.72元，收回或转回8,032,381.54元，因处置子公司减少22,070,486.31元。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计金额205,444,444.63元，对应的坏账准备余额13,240,953.42元。

你公司其他应收款期末余额693,235,341.20元，较期初增长285.48%。其中1年以内的其他应收款期末余额663,644,021.03元；坏账准备期末余额45,105,636.14元，本期计提21,985,167.80元，本期因"其他"减少坏账准备10,548,176.66元。按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款期末余额为631,407,627.89元，坏账准备期末余额为18,942,228.84元。

你公司采用账龄分析法划分应收账款、其他应收款组合，1年以内、1-2年、2-3年、3年以上坏账计提比例分别为3%、10%、20%、50%。

请你公司：

(一)以表格形式列示账龄1年以内的期末余额前五名的其他应收款对应的欠款方名称、账龄、余额、坏账准备、期后回款情况、尚未回款原因、欠款方与公司关联关系，并说明坏账准备计提的充分性；

公司回复：

2023年末，公司账龄1年以内期末余额前五名其他应收款客户情况如下表：

单位：万元

序号	公司	期末金额	坏账准备	形成原因	形成时间	坏账计提依据	关联关系
1	皇氏数智有限公司	50,402.83	1,512.09	皇氏数智出表	2023年10月	账龄计提	本年度处置的子公司
2	浙江筑望科技有限公司	7,549.48	226.48	皇氏数智出表	2023年10月	账龄计提	本年度处置的子公司
3	北海XX阳光科技有限公司	2,714.64	81.44	采购太阳能电池组件预付货款	2023年9月	账龄计提	非关联方
4	四川藏鑫置业有限公司	1,653.81	49.61	转让皇氏数智股权	2023年10月	账龄计提	非关联方
5	安徽皇氏绿能科技有限公司	820.00	24.60	采购P型单晶电池片预付货款	2022年9月	账龄计提	本年度处置的子公司
	合计	63,140.76	1,894.22				

截止至本问询函披露之日，各公司期后回款情况如下：

1、皇氏数智有限公司期后回款483万元，其孙公司浙江筑望科技有限公司尚未有回款，主要原因为皇氏数智有限公司及其孙公司目前业务有所下滑，部分应收款项回款不及时，导致回款缓慢。

2、四川藏鑫置业有限公司期后回款1,653.81万元，股权转让款已支付完毕。

3、北海XX阳光科技有限公司(以下简称"阳光科技")、安徽皇氏绿能科技有限公司均尚未回款，相关说明如下：

(1)阳光科技与皇氏阳光(广西)新能源有限公司(以下简称"皇氏阳光")于2022年8月签订《组件采购合同》，皇氏阳光为采购方，合同金额为180,933,634.40元，按合同约定预付合同总额30%的预付款，预付款金额为54,000,000.00元，该预付款比例与公司同类产品采购合同条款一致(公司同类产品采购合同预付款比例为合同金额10%-30%)，与行业标准一致。2022年组件到货6,110,100W，金额为11,853,594.00元。2023年因组件市场价格下跌幅度大，同时皇氏阳光业务进度不及预期，当期不需大量采购组件，故2023年3月皇氏阳光向阳光科技发出终止合同的请求。经过多次沟通，阳光科技于2023年9月退回预付款共15,000,000.00元，截止2023年末，该合同预付款余额为27,146,400.00元。2023年12月31日，该笔预付款已转入其他应收款核算，按照账龄计提了坏账准备。本着合作共赢的原则，目前双方已达成一致意见，后期按需、按最新市场价格推进合同的履行。

(2)安徽绿能与皇氏阳光于2022年9月签订《单晶电池片销售合同》，皇氏阳光为采购方，合同金额为27,335,100.00元，按合同约定预付合同总额30%的预付款，预付款金额为8,200,000.00万元，该预付款比例与行业标准一致。后因硅片市场出现踩踏式急跌行情，皇氏阳光不同意按合同约定价格履行，故2023年8月皇氏阳光向安徽绿能发出终止合同的请求。2023年12月31日，该笔预付款已转入其他应收款核算，按照账龄计提了坏账准备。本着合作共赢的原则，目前双方已达成一致意见，后期按最新市场价格推进合同的履行。

(二)逐项说明按单项计提坏账准备应收账款、其他应收款的具体情况，包括不限于涉及的客户及其与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，应收账款及其他应收款期末余额、账龄、坏账准备计提比例及计提依据

公司回复：

1、按单项计提坏账准备应收账款明细

序号	客户名称	期末余额(万元)	账龄	计提比例	坏账计提依据	是否关联方
1	杭州XX新业科技有限公司	2,350.40	2-3年	100%	预计无法收回	非关联方
2	云南西双版纳XX橡胶有限公司	341.22	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
3	深圳市XX实业有限公司	317.60	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
4	XX商业连锁股份有限公司	198.70	1-2年	100%	预计无法收回	非关联方
5	广西XX超市股份有限公司	137.19	2-3年	100%	预计无法收回	非关联方
6	广西XX超市有限公司	100.46	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
7	XX明秀路正恒国际分店	86.58	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
8	上海XX超市有限公司	64.88	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
9	上海XX有限公司	64.29	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
10	武宣-韦*	61.01	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
11	北京XX综合超市股份有限公司南宁分公司	60.23	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
12	南宁市江南XX百货有限公司(淡村店)	50.93	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
13	其景总部	50.34	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
14	东兴-李*	48.07	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
15	桂林XX购物有限责任公司	47.78	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
16	广西XX百货有限责任公司(城北店)	45.32	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
17	南宁市XX贸易有限责任公司	45.31	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
18	XX自治县XX镇中心小学	45.01	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
19	许昌XX商贸有限公司	39.26	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
20	上海XX超市有限公司	39.26	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
21	XX万家青秀店	37.31	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
22	上海XX食品公司浦东分公司	36.16	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
23	北京XX综合超市股份有限公司南宁第二分公司	35.73	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
24	黎*辉	33.82	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
25	百色XX超市直营端口	31.30	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
26	XX堂实业发展有限公司	28.53	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
27	XX钦州分店	28.41	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
28	XX商业连锁股份有限公司岳阳	28.09	1-2年	100%	预计无法收回	非关联方
29	南宁市新城XX百货有限公司	28.04	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
30	广西XX综合超市有限公司	25.82	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
31	XX(中国)投资有限公司	25.11	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
32	XX梧州分店	23.81	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
33	南通XX商贸有限公司	23.61	2-3年、3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
34	袁*昀	23.13	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
35	西昌市XX商贸有限公司	22.65	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
36	XX(中国)投资有限公司	22.49	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
37	XXX族自治县所略乡中心小学	22.40	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
38	XX来宾分店	22.27	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
39	桂林市XX百货有限公司	21.17	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
40	南宁市XX酒业经营部	20.01	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
41	南宁市XX商业有限公司	19.80	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
42	新礼券	19.64	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
43	南宁市XX酒类经营部	18.25	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
44	上海XX工贸有限公司	17.72	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
45	上海XX电子商务有限公司	17.22	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
46	广西南宁XX工贸有限责任公司XX五星金盛店	16.12	2-3年	100%	预计无法收回	非关联方
47	XX(中国)投资有限公司	16.02	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
48	XX商业连锁股份有限公司湘潭	15.82	1-2年	100%	预计无法收回	非关联方
49	广西XX商贸有限公司	15.81	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
50	广西XX百货有限公司	15.58	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
51	上海XX实业有限公司	15.54	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
52	XX食品商行	15.03	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
53	南宁市XX饮料经营部	14.95	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
54	南宁市XX商贸有限公司(建政店)	14.07	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
55	北京XX综合超市股份有限公司南宁第四分公司	13.30	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
56	XX食品经营部	13.14	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
57	上海XX电子商务有限公司	13.11	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
58	叠彩站-代*	13.11	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
59	秀厢站(瓶奶)	12.56	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
60	XX商业(上海)有限公司周浦分公司	12.45	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
61	XX(中国)投资有限公司	12.20	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
62	漳州市XX贸易有限公司	12.00	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
63	南宁市良庆XX百货有限公司	11.90	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
64	南宁市XX贸易商行	11.88	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
65	南宁市青秀XX百货有限公司	11.86	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
66	恒大新城	11.80	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
67	上海XX百货有限公司	11.39	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
68	南梧站(瓶奶)	11.33	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
69	XX族自治县西山乡平洞中心小学	11.21	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
70	广西XX百货有限责任公司(南铁店)	11.21	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
71	孙*清	11.20	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
72	七星站-吕*	11.15	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
73	来宾浦家东	11.02	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
74	长岗二站(瓶奶)	10.83	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
75	广西XX商业有限责任公司	10.81	2-3年	100%	预计无法收回	非关联方
76	上海XX乐购超市贸易有限公司	10.66	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
77	衡阳-王*	10.54	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
78	XX(中国)投资有限公司北海店	10.50	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
79	象山站-胡*	10.49	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
80	合肥XX商贸有限公司	10.40	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
81	新阳分站(瓶奶)	10.00	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
82	XX食品经营部	10.00	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
83	上海XX电子商务有限公司	10.00	3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
84	其他客户	1,544.89	1-3年、3年以上	100%	预计无法收回	非关联方
	合计	6,842.21				

2、按单项计提坏账准备其他应收款明细

序号	客户名称	期末余额	账龄	人员身份	款项形成原因	计提比例	计提依据	是否关联方
1	XX通讯社广西分社	300.00	3年以上	项目合作方	项目合作款	100%	预计无法收回	非关联方
2	深圳市XX实业有限公司	151.70	3年以上	供应商	预付货款转入其他应收款	100%	预计无法收回	非关联方
3	温宿县XX乳业有限公司	99.40	3年以上	供应商	预付奶粉货款转入其他应收款	100%	预计无法收回	非关联方
4	宗*	85.29	3年以上	原公司高管	备用金	100%	预计无法收回	非关联方
5	黄*丽	78.15	3年以上	公司员工	押金、保证金	100%	预计无法收回	非关联方
6	广州市XX新能源有限公司	40.00	3年以上	供应商	设备款转入其他应收款	100%	预计无法收回	非关联方
7	上海XX物联网科技有限公司	36.23	3年以上	供应商	预付软件款转入其他应收款	100%	预计无法收回	非关联方
8	上海XX食品公司浦东分公司	32.08	3年以上	经销商	付沃尔玛进场费、陈列费	100%	预计无法收回	非关联方
9	刘*	30.04	3年以上	经销商	偿还贷款	100%	预计无法收回	非关联方
10	浙江XX健康科技有限公司	30.00	3年以上	供应商	保证金	100%	预计无法收回	非关联方
11	南宁市XX商业有限公司	25.99	3年以上	直营商超	账扣费用发票未回	100%	预计无法收回	非关联方
12	南宁市XX纸箱有限责任公司	25.06	3年以上	供应商	预付货款转入其他应收款	100%	预计无法收回	非关联方
13	唐*锋	24.14	3年以上	原公司员工	付陈列及促销费	100%	预计无法收回	非关联方
14	杭州XX信息技术有限公司	22.84	1年以内	供应商	预付货款转入其他应收款	100%	预计无法收回	非关联方
15	郑州XX乳业物资有限公司	22.05	3年以上	供应商	预付货款转入其他应收款	100%	预计无法收回	非关联方
16	昆明XX明珠物流有限公司	21.83	3年以上	供应商	预付磷矿石款	100%	预计无法收回	非关联方
17	XX(中国)投资有限公司	20.10	3年以上	直营商超	账扣费用发票未回	100%	预计无法收回	非关联方
18	秦*涛	20.10	3年以上	原公司员工	付陈列及促销费	100%	预计无法收回	非关联方
19	上海XX工贸有限公司	20.00	3年以上	代理商	预付促销物料款	100%	预计无法收回	非关联方
20	李*	14.83	3年以上	原公司员工	支付配送费，发票未回	100%	预计无法收回	非关联方
21	新鲜屋望园店	14.04	3年以上	加盟店	付门店转让费	100%	预计无法收回	非关联方
22	严*彰	12.99	3年以上	原公司员工	预付饲料采购款	100%	预计无法收回	非关联方
23	南宁市江南XX百货有限公司(亭江店)	12.91	3年以上	直营商超	账扣费用发票未回	100%	预计无法收回	非关联方
24	付*斯(琅西店)	12.00	3年以上	奶站经营	押金、转让费	100%	预计无法收回	非关联方
25	于*龙	11.94	3年以上	原公司员工	付陈列及促销费	100%	预计无法收回	非关联方
26	广西XX第三分公司	10.44	3年以上	直营商超	账扣费用发票未回	100%	预计无法收回	非关联方
27	吴*杰	10.00	3年以上	原公司员工	代付押金保证金	100%	预计无法收回	非关联方
28	其他客户	594.02	1-3年、3年以上			100%	预计无法收回	非关联方
	合计	1,778.17						

经核查，上述客户与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

(三)说明按组合计提坏账准备的应收款项、其他应收款的具体情况，区分不同组合方式披露确定该组合的依据、该组合中各类应收款项及其他应收款期末余额、坏账准备计提比例及计提依据；结合同行业可比公司情况，说明你公司按组合计提坏账准备比例较低的原因及合理性，相关计提是否充分、审慎；

公司回复：

1、公司应收款项坏账准备计提方法政策说明

(1)应收账款坏账准备计提方法

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司将应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，以账龄组合作为信息风险特征，并在此基础上估计应收款项预期信用损失。

公司按信用风险特征确定的组合及坏账准备计提方法如下：

组合名称	计提方法
合并范围内关联方组合	不计提
合并范围外的账龄组合	按账龄分析法计提

公司应收账款按信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	计提比例(%)
1年以内(含1年，下同)	3
1-2年	10
2-3年	20
3年以上	50

(2)其他应收款预期信用损失的会计处理方法

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具(包括其他应收款、长期应收款等)

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
其他应收款项-合并范围内关联方组合	款项性质	不计提
其他应收款项-其他应收的暂付款组合		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来 经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2、公司2023年度应收账款、其他应收款计提信用减值损失的情况

2023年度，公司对应收账款、其他应收款计提减值损失合计5,641.40万元，计提减值损失的明细情况如下：

单位：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	核销	其他减少	
应收账款坏账准备	11,211.47	3,442.88	803.24	0.19	2,207.05	11,643.87
其他应收款坏账准备	3,366.95	2,198.52	0.00	0.09	1,054.82	4,510.56
合计	14,578.42	5,641.40	803.24	0.28	3,261.87	16,154.43

应收账款及其他应收款期末余额相较期初余额增长较大因此本期计提坏账准备较大。

应收账款及其他应收款2023年度计提减值准备金额分项列示如下：

单位：万元

项目	本期按组合计提	本期单项计提	本期计提合计
应收账款坏账准备	61.91	3,380.97	3,442.88
其他应收款坏账准备	862.06	1,336.46	2,198.52
合计	923.97	4,717.43	5,641.40

公司对应收款项的客户，如果存在信用及破产风险，预期信用损失及违约概率显著增加时，公司分析确定其已发生信用减值的，将单独计提坏账准备。对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项的账龄明细表，与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本报告期应收账款坏账准备计提3,442.88万元，相对占比较高，主要原因系本期部分客户应收账款预期信用损失及违约概率显著增加，按照单项计提政策计提预期信用损失所致。

综上，公司计提的减值准备符合企业会计准则及公司会计政策的相关规定。

3、同行业可比公司预期信用损失率情况

选取同属乳品行业、软件和信息技术服务行业的可比上市公司，将同行业可比上市公司应收账款及其他应收款坏账准备占账面余额比例的对比分析，如下：

公司名称	应收账款坏账准备占应收账款账面余额的比例	其他应收款坏账准备占其他应收账款账面余额的比例
乳品行业：		
光明乳业	7.49%	24.43%
燕塘乳业	15.40%	48.76%
新乳业	9.05%	9.78%
伊利股份	3.15%	13.29%
阳光乳业	7.90%	20.43%
平均值	8.60%	23.34%
软件和信息技术服务行业：		
梦网科技	16.81%	43.08%
银之杰	24.85%	59.10%
吴通控股	24.80%	14.30%
线上线下	5.76%	5.00%
平均值	18.05%	30.37%
本公司	19.03%	6.32%

由于公司业务涉及乳品行业及软件和信息技术服务行业等多个行业，与可比上市公司在主要业务及其细分领域存在较大差异，并不完全可比，但为了与同行业可比上市公司比较是否存在重大差异，分别选取乳品行业、软件和信息技术服务业的可比公司的预期信用损失及平均值列示。由于本公司的软件和信息技术服务行业的应收款项更多为信用赊销客户，因此，通过与同行业上市公司对比分析，其综合预期信用损失率更偏向于软件和信息技术服务行业的平均值，本公司应收账款预期信用损失率较低，基本处于各行业平均水平区间之内，甚至相较于部分可比上市公司更为谨慎；本公司其他应收款预期信用损失率较低，主要原因为2023年公司转让皇氏数智100%股权后，公司与原皇氏数智往来的款转为欠款，由于相关协议约定了回款进度，公司按1年以内的账龄组合计提坏账准备，剔除该影响，本公司2023年其他应收款预期信用损失率为20.72%，与可比上市公司相比亦不存在重大差异；本公司根据客户的情况、自身产品及结构的情况制定的预期信用损失计提比例充分且合理。

公司与同行业相比，3年以上账龄计提坏账准备比例情况如下：

公司名称	应收账款 3年以上	其他应收款 3年以上
乳品行业：		
燕塘乳业	100.00%	100.00%
伊利股份	42.65-100.00%	
阳光乳业	100.00%	
平均值	80.88-100.00%	100.00%
本公司	97.15%	82.44%
软件和信息技术服务行业：		
延华智能	50.00-100.00%	60.00-100.00%
银之杰	81.30-100.00%	50.00-100.00%
银江技术	50.00-100.00%	50.00-100.00%
平均值	60.43%-100.00%	53.33%-100.00%
本公司	50.00%	50.00%

公司对应收款项的客户，如果存在信用及破产风险，预期信用损失及违约概率显著增加时，公司分析确定其已发生信用减值的，将单独计提坏账准备。对于划分为账龄组合的应收账款，本公司编制应收款项的账龄明细表，与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司信息板块3年以上账龄组合应收账款，因业务性质更多为信用赊销客户，回款周期较长，公司参考历史损失经验，划分为账龄组合的应收款项不存在显著的信用及破产风险，预期信用损失及违约概率显著增加的情况，公司仍在利用催收措施进行有效催收；公司信息板块的其他应收款差异较大，但该业务板块其他应收款账龄3年以上金额为14.46万元，占比很小，且款项性质均为保证金。

总体而言，公司综合预期损失率与同行业相比，不存在重大差异，本公司根据客户的情况、自身产品及结构的情况制定的预期信用损失计提比例，如3年以上账龄组合按50%计提坏账准备是充分且合理的，符合企业会计准则及公司会计政策的相关规定。

(四)说明应收账款坏账准备转回或收回涉及的客户名称、成立时间、注册资本、地址、交易开始时间、近三年交易金额、期末应收账款余额与坏账计提情况、应收账款收回金额、收回时点、收回依据，以及其与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，在此基础上说明前期坏账准备计提是否审慎，是否符合企业会计准则的有关规定；

公司回复：

2023年公司应收账款坏账准备变动情况如下表：

名称	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	处置子公司减少	
按单项计提坏账准备	4,411.96	3,380.97	803.24	0	147.48	6,842.21
按组合计提坏账准备	6,799.51	61.91	0	0.19	2,059.57	4,801.66
其中：账龄分析法组合	6,799.51	61.91	0	0.19	2,059.57	4,801.66
合计	11,211.47	3,442.88	803.24	0.19	2,207.05	11,643.87

公司报告期末的应收账款账面余额61,175.97万元，应计提减值准备11,643.87万元，在2022年末已计提减值准备11,211.47万元，本期计提减值准备3,442.88万元，收回或转回803.24万元，转销0.20万元，处置子公司减少2,207.05万元。公司报告期内应收账款坏账准备收回或转回803.24万元，主要为公司在报告期内加大应收账款催收力度，收回乳制品货款，减少应收款所致。

公司严格按照《企业会计准则》及公司会计核算管理制度等规定，以预期信用损失为基础，按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失，符合企业会计准则的规定。本报告期末应收账款余额、账龄及计提坏账明细如下：

单位：万元

序号	客户名称	收回/转回金额	回款/转回时间	应收账款余额	坏账准备余额	地址	交易开始时间	近三年交易额
1	大沙田站(瓶奶)	62.90	2023年6月	-	-	荣光北路43号	2008年11月	-
2	琅东站(瓶奶)	60.75	2023年6月	-	-	锦春路2号琅西四组59栋1号	2003年以前	-
3	碧湖站(瓶奶)	53.91	2023年6月	-	-	碧湖路北一里琅东三组1栋109	2004年7月	-
4	西乡塘站(瓶奶)	38.32	2023年6月	-	-	高新二路中富花苑大门对面的高新苑24号铺面	2003年以前	-
5	石柱岭站(瓶奶)	37.79	2023年6月	-	-	亭洪路45号白马商城A-21、22号	2006年3月	-
6	新兴站(瓶奶)	35.19	2023年6月	-	-	竹溪南路33号新兴农贸综合市场B排三号	2007年7月	-
7	建政站(瓶奶)	33.65	2023年6月	-	-	葛麻村五组葛村路三巷12号	2005年5月	-
8	园湖站(瓶奶)	31.49	2023年6月	-	-	麻村二街121号	2003年以前	-
9	长岗站(瓶奶)	29.79	2023年6月	-	-	长岗路一里15号	2003年以前	-
10	五一站(瓶奶)	29.41	2023年6月	-	-	五一路24号自行车厂宿舍内	2003年以前	-
11	青云站(瓶奶)	29.11	2023年6月	-	-	关东街2号	2003年以前	-
12	凤岭站(瓶奶)	27.09	2023年6月	-	-	青秀区凤翔路香格里拉2期110商铺	2009年5月	-
13	锦绣站(瓶奶)	24.02	2023年6月	-	-	荣宝华商城B11栋-B114号	2008年11月	-
14	友爱站(瓶奶)	23.92	2023年6月	-	-	唐山路5号	2004年6月	-
15	金融站(瓶奶)	22.61	2023年6月	-	-	民族大道金融大厦后面	2008年9月	-
16	桃源站(瓶奶)	21.33	2023年6月	-	-	凌铁村104号	2008年5月	-
17	沈阳站(瓶奶)	20.71	2023年6月	-	-	衡阳西路北一巷596号	2003年以前	-
18	明秀分站(瓶奶)	20.54	2023年6月	-	-	虎丘路西二巷72号	2003年以前	-
19	淡村站(瓶奶)	19.36	2023年6月	-	-	淡村5-3号长城苑2号铺面	2010年3月	-
20	安吉站(瓶奶)	19.04	2023年6月	-	-	安吉大道36-60号苏卢村南路27号	2003年以前	-
21	友爱北奶站(瓶奶)	17.97	2023年6月	-	-	友爱北43-1号	2008年11月	-
22	新竹站(瓶奶)	16.45	2023年6月	-	-	新竹北一里新竹大厦C座102号	2008年9月	-
23	新阳站(瓶奶)	16.29	2023年6月	-	-	龙腾路平田村龙腾布匹市场13号	2003年以前	-
24	燕子岭站(瓶奶)	16.22	2023年6月	-	-	燕子岭官桥1-6号	2010年5月	-
25	平西站(瓶奶)	15.47	2023年6月	-	-	福居路34号	2004年6月	-
26	城西站(瓶奶)	15.32	2023年6月	-	-	西耐路嘉汇馨园旁休闲街2号商铺	2005年4月	-
27	五一东站(瓶奶)	15.14	2023年6月	-	-	五一东路19号淡村材市场F-15号	2010年3月	-
28	衡阳站(瓶奶)	14.90	2023年6月	-	-	望州路北一里197号7、8号铺面	2010年3月	-
29	思贤站(瓶奶)	14.38	2023年6月	-	-	民主路北四里力元小区78号铺面	2003年以前	-
30	南铁站(瓶奶)	14.22	2023年6月	-	-	地洞口路南宁铁路公安局对面第六间铺面	2010年3月	-
31	新阳分站(瓶奶)	2.72	2023年6月	10.00	10.00	北际南路12-8号	2006年11月	-
32	云南皇氏来思尔乳业有限公司	3.23	2023年6月	-	-	云南省大理白族自治州大理市大理镇食品工业园区	2011年11月	-
	合计	803.24		10.00	10.00			

3、经核实，除云南皇氏来思尔乳业有限公司为公司原控股子公司外，其他客户与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；公司前期根据客户的实际情况单项计提坏账准备是审慎的，在收回及转回上述应收账款时符合企业会计准则的有关规定。

(五)说明其他应收款坏账准备变动项目"其他"涉及的具体内容，并说明"其他"减少其他应收款坏账准备、处置子公司减少应收账款坏账准备的会计处理过程，是否符合企业会计准则有关规定；

公司回复：

1、2023年公司其他应收款坏账准备情况如下表：

名称	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	701.71	1,336.46	-	-	-260.00	1,778.17
按组合计提坏账准备	2,665.24	862.06	-	0.09	-794.82	2,732.39
其中：账龄分析法组合	2,665.24	862.06	-	0.09	-794.82	2,732.39
合计	3,366.95	2,198.52		0.09	-1,054.82	4,510.56

"其他"项目金额为-1,054.82万元，涉及的具体内容为：

(1)公司本期处置子公司，减少坏账准备1,054.80万元。

(2)公司子公司皇氏赛尔生物科技(广西)有限公司之孙公司皇氏赛尔生物科技(巴基斯坦)有限公司其他应收款坏账准备外币报表折算差额0.02万元。

2、2023年，公司因转让来思尔乳业、来思尔智能化乳业、皇氏数智、皇氏绿能公司股权，转让后上述4家公司不再纳入合并报表范围，从而减少相应其他收账款坏账准备，符合企业会计准则有关规定。

(六)分别列示按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款及其他应收款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按计提坏账准备的依据，并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性；

公司回复：

1、2023年末前五名应收账款计提坏账准备明细：

序号	单位名称	期末金额	坏账准备	形成时间	账龄	形成原因	偿债能力	计提依据
1	浙江XX网络科技有限公司	5,705.55	527.09	2021年-2023年	0-3年	信息化工程设备及技术服务款	良好	账龄组合
2	广西XX贸易有限公司	4,389.06	131.67	2023年12月	1年以内	贸易	良好	账龄组合
3	北海XX阳光科技有限公司	4,290.00	280.60	2022年-2023年	0-2年	光伏设备及技术服务款	良好	账龄组合
4	上海XX信息技术有限公司	3,151.59	94.55	2023年	1年以内	短信及客服款	良好	账龄组合
5	广西来宾XX牧业有限公司	3,008.24	290.18	2022年6月-2023年12月	0-2年	出售牛只、提供胚胎移植技术服务收入形成	良好	账龄组合
	合计	20,544.44	1,324.09					

2、2023年末前五名其他应收款计提坏账准备明细：

序号	公司	期末金额	坏账准备	形成时间	形成原因	偿债能力	计提依据
1	皇氏数智有限公司	50,402.83	1,512.09	2023年10月	往来款	良好	账龄组合
2	浙江筑望科技有限公司	7,549.48	226.48	2023年10月	分红款	良好	账龄组合
3	北海XX阳光科技有限公司	2,714.64	81.44	2023年9月	采购太阳能电池组件预付货款	良好	账龄组合
4	四川藏鑫置业有限公司	1,653.81	49.61	2023年10月	股权转让	良好	账龄组合
5	安徽皇氏绿能科技有限公司	820.00	24.60	2022年9月	采购P型单晶电池片预付货款	良好	账龄组合
	合计	63,140.76	1,894.22				

基于上述应收款项所处现状的判断，公司按应收款账龄计提坏账准备是充分及合理的。

(七)说明3年以上账龄应收账款及其他应收款的具体情况，包括但不限于名称、经营及资信状况、与公司的关联关系、应收账款/其他应收款及坏账余额、形成时间及原因，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施。

公司回复：

1、公司3年以上账龄应收账款前十客户的具体情况如下：

单位：万元

序号	单位名称	3年以上账龄金额	占期末余占比	坏账余额	形成时间	是否为关联方	经营及资信情况	长期挂账原因	催款措施	形成原因
1	浙江XX科技有限公司	1,583.92	92.97%	791.96	2020年	否	存续，资信良好	客户资金紧张	业务跟进催收	信息化工程技术服务款及设备款
2	XX电子股份有限公司	1,472.53	80.38%	736.27	2019年	否	存续，资信良好	客户资金紧张	业务跟进催收，陆续回款中	信息化工程设备款
3	宁波XX网络科技有限公司	435.90	45.37%	217.95	2018年-2021年	否	存续，资信良好	客户资金紧张	业务跟进催收	短信款
4	浙江XX网络科技有限公司	366.13	100.00%	183.06	2018年-2019年	否	存续，资信良好	客户资金紧张	业务跟进催收	滴滴客服款
5	云南西双版纳XX橡胶有限公司	341.22	100.00%	341.22	2016年	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回货款	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收	橡胶货款
6	深圳市XX司	317.60	100.00%	317.60	2016-2017年	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回货款	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收	销售乳制品货款
7	XX商务有限公司	219.20	100.00%	109.60	2018年	否	存续，资信良好	客户资金紧张	业务跟进催收	短信业务款
8	上海XX网络科技有限公司	145.07	100.00%	72.53	2018年	否	存续，资信良好	客户资金紧张	业务跟进催收	客服款
e	昆明XX实业有限公司	135.71	100.00%	67.85	2017年	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回货款	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收	橡胶货款
10	广西XX超市有限公司	100.46	100.00%	100.46	2011-2013年	否	经营正常，未被列入失信执行人	未能收回货款	已发催款函，后续考虑采取诉讼措施/电话及上门催收	销售乳制品货款尾款
	合计	5,117.74		2,938.50						

2、公司3年以上账龄其他应收款前十名客户的具体情况如下：

(下转D63版)