（上接C49版）

注：相关收益科目包括公允价值变动损益、投资收益及利息收入

1、列示于货币资金、交易性金融资产的资金与现金管理变动

公司根据年度财务预算进行现金管理。2024年度，公司募投项目累计投入1.92亿元、回购与分红支出1.88亿元。公司综合考虑分红与回购、募投项目、研发与扩产项目等持续投入以及日常经营需求支出，货币资金及各类投资理财金额总额较前期减少3.53亿元。

2、列示于其他债权投资、其他流动资产和其他非流动资产的变动

2024年度，其他债权投资、其他流动资产、其他非流动资产的不同核算内容变动情况如下：

单位：万元

项目	核算内容	2024年末	2023年末	变动金额
其他债权投资	可转让定期存单	32,598.07	–	32,598.07
小计		32,598.07	–	32,598.07
其他流动资产	多交或预缴的增值税额	2,121.12	1,803.73	317.39
	预缴所得税	–	139.68	–139.68
	定期存款	501.59	71,252.39	–70,750.80
小计		2,622.71	73,195.79	–70,573.08
其他非流动资产	合同资产	722.53	460.04	262.49
	预付设备、工程款	684.42	3,190.26	–2,505.84
	定期存款	40,615.45	–	40,615.45
小计		42,022.40	3,650.30	38,372.10
合计		77,243.18	76,846.09	397.08

其他债权投资、其他流动资产和其他非流动资产科目大幅变动系存单、存款等不同理财与投资产品到期赎回及购买所致。与2024年初相比，公司其他债权投资、其他流动资产、其他非流动资产科目合计增加397.08万元，合计数保持稳定。

2024年度，各科目的主要内容与变动情况分别如下：

（1）其他债权投资

2024年度，其他债权投资增加32,598.07万元，系购买合计32,000.00万元的3年期大额可转让存单所致，购买的存单情况如下：

时间	内容	变动原因	金额（万元）	收益率
2024年5月	3年期大额可转让存单	购入	20,000.00	2.75%
2024年5月	3年期大额可转让存单	购入	10,000.00	2.75%
2024年9月	3年期大额可转让存单	购入	2,000.00	3.10%

（2）其他流动资产

2024年度，其他流动资产减少70,573.08万元，主要系公司上一年度购买的定期存款到期所致。2024年度，公司一年内到期的定期存款变动情况如下：

时间	内容	变动原因	金额（万元）	收益率
2024年4月	定期存款	到期赎回	20,000.00	3.3%
2024年4月	定期存款	到期赎回	50,000.00	3.5%
2024年10月	6个月承兑保证金取整定存	购入	500.00	1.45%

（3）其他非流动资产

2024年，其他非流动资产增加38,359.66万元，主要系公司办理合计40,000.00万元三年期定期存款所致，具体情况如下：

时间	内容	变动原因	金额（万元）	收益率
2024年5月	三年期定期存款	购入	30,000.00	2.60%
2024年5月	三年期定期存款	购入	5,000.00	2.60%
2024年5月	三年期定期存款	购入	5,000.00	2.60%

除上述现金管理的变动外，其他非流动资产中预付设备款和工程款的账面余额减少了2,505.84万元，系2024年工程建设项目按计划正常推进结算。

综上所述，公司因分红回购、项目投资等原因减少了货币资金储备与交易性金融资产金额；其他债权投资、其他流动和非流动资产科目因公司改变理财与投资产品种类导致在财务报表中的科目之间变动，合计数保持稳定。

（二）投资收益的匹配性

公司的现金管理收益主要包括货币资金利息收入、交易性金融资产产生的公允价值变动损益与投资收益以及大额存单、定期存款的利息。

1、货币资金利息收入

2024年，公司货币资金产生利息收入348.69万元，主要来源于公司银行账户的活期存款利息收入。

2、交易性金融资产产生的公允价值变动损益与投资收益

公司持有的结构性存款和理财产品平均规模按各季度末简单平均计算。2024年，公司持有的结构性存款和理财产品平均规模为15.56亿元，对应公允价值变动损益与投资收益之和为3,830.1万元，折合年化收益率约2.46%，属于合理水平。

3、大额存单与定期存款的利率

公司所购大额存单利率区间为2.75%–3.10%，办理的三年期定期存款利率区间为2.60%–3.00%、6个月定期存款利率为1.45%，与市场平均水平相当，符合行业利率标准，确保资金收益合理稳定。

二、结合公司境外业务拓展、资产地区分布、和资金支出及业务需要匹配性等，说明公司境外资产的具体构成及变动情况。

（一）境外业务拓展

公司制定了全球化发展战略，围绕该发展战略，公司近年来加大海外市场深耕力度，拓展海外生产基地、销售渠道与服务网点。目前公司已在新加坡、马来西亚、匈牙利、美国等地成立海外子公司或设立海外工厂。随着全球化战略的持续推进，公司境外业务收入持续增长。

（二）资产地区分布

2024年末，公司的境外资产主要系日联科技东南亚区域子公司，资产总额为4,303.01万元，占公司境外总资产的98.65%。其余资产为日联科技匈牙利子公司持有的货币资金及固定资产。

（三）资金支出

2024年，日联科技将出海投资重心聚焦于马来西亚，投资485万美元用于建设马来西亚生产基地。此外，日联科技在欧洲匈牙利投资10万美元用于组建当地团队，日联科技匈牙利子公司已于2025年4月开业。

（四）业务需要匹配性

公司境外销售收入主要来自亚洲与欧洲，具体情况参见本核查意见之“问题1/三/（二）境外收入地区分布”。

2024年，公司在亚洲的境外销售收入占比超过50%。日联将出海投资重心聚焦于马来西亚，投资485万美元用于建设马来西亚生产基地。2024年4月25日，日联科技首个海外生产基地—马来西亚工厂正式落成开业。工厂主要用于集成电路及电子制造、新能源电池、食品异物等领域AI智能X射线检测装备的生产，有效满足了当地及东南亚区域市场需求。工厂投产后，将大幅提升海外客户交付与一体化服务能力。

2024年，公司于匈牙利组建当地团队，旨在依托当地科研生态，聚焦智能检测算法创新，实现技术本地化适配与全球化输出双轮驱动，为拓展欧美高端市场提供核心动能。2025年4月，日联科技匈牙利子公司在布达佩斯正式开业。公司2024年于匈牙利子公司的资产主要为货币资金及固定资产。

（五）公司境外资产的具体构成及变动情况

截至2024年末，公司境外资产主要为公司马来西亚子公司，2023年末与2024年末报表列示的境外资产如下：

单位：万元

项 目	2024年12月31日		2023年12月31日		变动额
	余额	占比	余额	占比	
货币资金	543.16	12.45%	394.91	59.84%	148.26
预付款项	26.04	0.60%	8.12	1.23%	17.93
其他应收款	85.73	1.97%	24.87	3.77%	60.86
存货	820.57	18.81%	–	0.00%	820.57
流动资产	1,475.51	33.83%	427.89	64.83%	1,047.61
固定资产	2,585.11	59.26%	31.69	4.80%	2,553.43
使用权资产	289.58	6.64%	–	0.00%	289.58
其他非流动资产	11.79	0.27%	200.40	30.36%	–188.60
非流动资产	2,886.49	66.17%	232.08	35.17%	2,654.41
资产总额	4,361.99	100.00%	659.97	100.00%	3,702.02

相关资产的变动主要原因系由于公司对境外子公司进行了追加投资，使用投资资金在当地购置厂房以及组建经营团队。2024年末，公司境外资产的主要构成包括：

1、固定资产

公司境外子公司购置的厂房位于马来西亚南部Johor Bahru，紧邻新加坡，主要用于集成电路及电子制造、新能源电池、食品异物等领域AI智能X射线检测装备的生产。

2、货币资金与存货

为保障境外团队的稳定运营，境外子公司持有境外货币资金折合人民币543.16万元、存货820.57万元。其中，存货主要为X射线智能检测设备和X射线源等产品。

三、结合公司境外子公司购置固定资产的交易对方和具体用途、截至目前相关资产建设安装进展、各募投项目资金投入和建设进度等，说明公司固定资产和在建工程大幅增长的原因及合理性，达到预定可使用状态的在建工程是否均依规转固；

（一）公司境外子公司购置固定资产的交易对方和具体用途，目前相关资产建设安装进展

公司境外子公司购置固定资产的交易对方如下：

公 司	资产内容	金额（万元）	交易对手方	具体用途
马来西亚瑞泰	土地与厂房	2,241.19	PENTAGONLANDSDNBHD	生产、办公
马来西亚瑞泰	厂房装修费	250.07	Cnmy International(Malaysia) Sdn Bhd	生产、办公
合计		2,491.26	/	/

2024年4月，日联科技马来西亚工厂正式启用，目前已投入运营使用。

（二）募投项目资金投入和建设进度

公司的募投项目资金投入和建设进度如下：

单位：万元

募投项目	募集资金承诺投资总额	本年度投入金额	截至期末累计投入金额	截至期末投入进度(%)	募投项目达到预定可使用状态日期	资产建设进度
X射线源产业化建设项目	11,800.00	2,321.86	8,128.88	68.89	2025年6月	持续购入资产并装修
重庆X射线检测装备生产基地建设项目	28,200.00	12,043.68	21,887.92	77.62	2026年6月	2025年4月厂房工程竣工并转固
研发中心建设项目	11,325.00	4,864.42	11,353.45	100.25	已结项	已完成
合计	51,325.00	19,229.96	41,370.25			

2024年，重庆X射线检测装备生产基地建设项目尚处于工程建设阶段，是公司在建工程的主要部分；X射线源产业化建设项目产生了装修和机器设备购入费用，计入了固定资产科目。

（三）公司固定资产大幅增长的原因及合理性

公司的固定资产账面原值如下：

单位：万元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	自有房屋装修	合计
1.期初余额	9,264.27	6,313.45	749.50	1,024.74	–	17,351.97
2. 本期增加金额	2,573.10	2,864.73	250.99	563.13	1,135.60	7,387.54
（1）购置	2,323.02	2,864.73	250.99	563.13	–	6,001.87
（2）在建工程转入	250.07	–	–	–	1,135.60	1,385.67
3. 本期减少金额	–	–	73.25	13.99	–	87.24
（1）处置或报废	–	–	73.25	13.99	–	87.24
4. 期末余额	11,837.37	9,178.19	927.24	1,573.89	1,135.60	24,652.28

公司固定资产增长主要系公司购置房屋及建筑物、机器设备及自有房屋装修，具体原因如下：

1、房屋及建筑物

2024年，公司境外子公司购买了马来西亚土地与厂房，具体情况参加本题之“（二）结合公司境外业务拓展、资产地区分布、和资金支出及业务需要匹配性等，说明公司境外资产的具体构成及变动情况”。

2、机器设备

2024年，公司购买的机器设备主要系公司X射线源产业化建设项目相关的生产设备，包括排气台、老化台等，相关设备的增加金额为2,856.05万元，占本期固定资产机器设备增加额的99.70%。

3、自有房屋装修

2024年，公司对X射线源产业化建设项目实施车间进行进一步装修升级，所涉金额733.32万元，占本期自有房屋装修的64.58%。

其余主要系公司正常生产经营活动需要，公司固定资产增加具有合理性。

（四）公司在建工程大幅增长的原因及合理性

公司的在建工程账面余额变动如下：

单位：万元

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
璧山新厂房建设	23,395.56	6,102.68
日联科技年产3000台套工业射线智能检测设备项目(一期)	1,055.11	–
零星工程	6.60	81.23
合计	24,457.27	6,183.91

公司目前在建工程大幅增长，主要源于重庆X射线检测装备生产基地建设项目的稳步推进。此外，公司新增了日联科技年产3000台套工业射线智能检测设备项目，满足公司未来X射线智能检测装备的生产需求。

（五）达到预定可使用状态的在建工程是否均依规转固

1、2024年依规转固的在建工程

2024年度，除自有房屋装修外、公司主要转固的在建工程为：①境外子公司马来西亚工厂装修，涉及金额170.27万元；②X射线源产业化建设项目厂区电力扩容，涉及金额81.19万元。

2、2024年在建工程建设安装进展

截至目前，公司的在建工程建设安装进展具体如下：

单位：万元

公 司	在建工程名称	金额	截至目前建设安装进展
重庆日联	璧山新厂房建设	23,395.56	已于2025年4月转固
无锡日联	日联科技年产3000台套工业射线智能检测设备项目	1,055.11	2025年2月取得开工许可证，建设中
无锡日联	零星工程	6.60	–
合计		24,457.27	

四、说明会计师对前述资产存在及计量的准确性采取的审计程序及其充分性。

（一）货币资金包括库存现金、银行存款和其他货币资金，会计师对货币资金执行了以下审计程序：

1、库存现金

（1）了解公司与现金收支相关的内控制度，对相关的内控点进行控制测试；

（2）获取现金的明细表，确定计算的准确性，与总账、明细账、报表核对；

（3）监盘库存现金，倒推期末库存现金余额是否准确；

（4）抽查大额库存现金收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容。

2、银行存款

（1）了解公司与银行存款相关的内控制度，对相关的内控点进行控制测试；

（2）获取银行账户声明书、已开立账户清单及银行对账单，对所有的银行账户进行核对是否完整；获取企业征信报告，对相关信息进行核对与账面是否一致；

（3）检查本期所有新开账户、注销账户及相关文件；

（4）对所有的银行账户及相关信息进行函证，发函及回函比例100%；

（5）对银行账户流水进行核对，核查比例90%以上；

（6）对期末所有外币账户余额进行汇率测算人民币余额是否准确。

3、其他货币资金

（1）了解公司与其他货币资金相关的内控制度，对相关的内控点进行控制测试；

（2）核对其他货币资金的所有保证金账户对账单余额与账面是否一致；

（3）对于票据保证金，检查与应付票据的勾稽对应关系；

（4）对其他货币资金的相关账户进行函证，发函及回函比例100%。

（二）对于交易性金融资产（结构性存款和理财产品），其他债权投资（大额可转让定期存单）、其他流动资产（一年以内到期的定期存款）和其他非流动资产（超过1年到期的定期存款）会计师执行了以下审计程序：

1、了解与购买结构性存款、理财产品、定期存单等投资相关的内控制度，对相关的内控控制点进行内控测试；

2、获取公司报告期内交易性金融资产台账、产品说明书或协议书、购买及赎回对应的银行回单、银行流水等，对购买结构性存款和理财产品的真实性进行检查，交易性金融资产产品说明书或协议书全部检查，银行流水全部检查，银行回单检查比例50%以上；

3、检查公司交易性金融资产明细，根据产品说明书、协议书等检查结果测算交易性金融资产投资收益的准确性，对相关产品的收益全部测算；

4、检查公司的定期存单和定期存款协议，对真实性进行检查；根据协议约定的利率，测算定期存单和定期存款的收益，检查比例100%，并对所有的存单和定期存款的收益进行测算；

5、对报告期内的结构性存款、理财产品、定期存单、定期存款等的信息进行函证确认，发函及回函比例100%；

6、检查公司对结构性存款、理财产品、存单以及定期存款的分类是否正确，是否按照企业会计准则的要求在财务报表中正确列报。

（三）对于固定资产，会计师执行了以下程序：

1、了解公司与固定资产相关的内控制度，对相关的内控控制点进行内控测试；

2、获取固定资产明细清单，与账面核对是否一致，对本期新增的固定资产检查采购申请单、采购合同、设备验收单、竣工单等单据，新增固定资产检查比例为80%以上；

3、对本期处置的固定资产，检查资产处置（报废）申请审批单，减少固定资产检查比例为100%；

4、基于企业固定资产折旧政策，重新测算折旧计提与分摊准确性，测算比例100%；

5、查验房产产权证明、车辆的机动车登记证、行驶证等权属文件，识别是否存在抵押受限资产，检查比例100%；

6、获取固定资产明细，执行固定资产监盘程序，核实资产实物状态，监盘比例为80%以上。

（四）对于在建工程，会计师执行了以下审计程序：

1、了解公司与在建工程相关的内控制度，对相关的内控控制点进行内控测试；

2、获取在建工程明细清单，将清单与账面进行核对是否一致；

3、针对本期新增在建工程项目，核查工程承包/采购合同、进度确认单、付款凭证等文件，验证在建工程入账时点的准确性及完整性，新增在建工程检查比例为90%以上；

4、对本期减少的在建工程（含转固/转长摊情形），检查资产的验收单、竣工决算等文件，核验账面转出时点与验收时点的匹配性，减少在建工程的检查比例为100%；

5、执行在建工程实地监盘程序，判断工程实际进度与相关进度数据的匹配性，合并层面在建工程监盘比例为90%以上。

（五）对于境外资产，会计师执行了以下审计程序：

1、对所有银行账户及相关信息进行函证，发函及回函比例100%；

2、公司境外资产主要为公司马来西亚子公司，会计师对马来西亚子公司的固定资产和存货进行实地监盘；

3、对于使用权资产，检查租赁合同，测算确认的使用权资产和租赁负债是否准确。

（六）审计结论

经核查，会计师认为：

1、会计师对公司报告期末货币资金、其他债权投资、其他流动和非流动资产采取的审计程序合理、充分。公司购买的现金管理产品真实存在、核算准确、与投资收益相匹配，未发现异常情况；

2、针对固定资产的真实性、核算准确性、所有权归属情况，会计师已实施充分、恰当的审计程序，已获取的审计证据能够支持固定资产真实准确，已获得充分、适当的审计证据支持审计结论；

3、公司在建工程期末余额核算准确，结转固定资产的依据充分，不存在应当转固而未及时转固的情形。在建工程的建设进度正常，不存在需要计提减值准备的情形。会计师已实施的审计程序合理、充分；

4、公司境外资产的列示符合公司实际情况，境外工厂正常运营，境外存货真实存在，使用权资产核算准确，境外资产具有真实性，会计师已对公司境外资产实施了合理、充分的审计程序。

经核查，公司上述资产真实存在，计量准确。

五、中介机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

1、获取公司的季度、半年度及年度财务报表、投资理财台账，对相关科目进行分析性复核；

2、获得公司购买的大额存单和定期存款证明文件，确认其在财务报表列示科目准确；

3、获取固定资产明细清单、境外资产明细，与账面核对是否一致，判断公司募投项目建设、境外投资支出与相关固定资产是否合理匹配；

4、获取在建工程明细清单，将清单与账面进行核对是否一致，判断公司募投项目建设与在建工程是否合理匹配；

5、检查2024年依规转固的在建工程，确认是否均已达到可使用状态。确认在建工程建设情况，确认是否应依规转固，截至目前转固的状况；

6、针对本期发生的大额的固定资产购入和在建工程结算，检查采购申请单、采购合同、验收单、发票等单据；

7、获取公司2024年募集资金使用台账，确认募集资金投入与建设进度；

8、检查会计师对资产存在及计量的准确性采取的审计程序。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构和年审会计师认为：

1、公司报告期末货币资金、其他债权投资、其他流动和非流动资产大幅变动原因为：①公司因分红回购、项目投资等支出致使货币资金减少；②其他债权投资、其他流动和非流动资产科目因公司改变理财与投资产品种类导致在财务报表中的科目之间变动，合计数保持稳定；

2、公司境外资产主要为日联科技马来西亚子公司资产，2024年度主要变动为公司出海战略聚焦东南亚，对马来西亚生产基地的投资建设；

3、公司固定资产大幅增长系马来西亚生产基地投资与X射线源产业化建设项目机械设备购买和装修支出；公司在建工程大幅增长系重庆X射线检测装备生产基地建设实施；公司达到预定可使用状态的在建工程均依规转固；

4、公司相关资产存在及计量准确，会计师对前述资产采取的审计程序合理、充分。

问题4、经营性应收款。年报显示，报告期内，公司前五大客户销售额合计15,615.32万元，占年度销售总额21.12%，其中不存在关联销售；前五大应收账款和合同资产期末余额合计5,798.83万元，占比15.52%。报告期末，公司应收款项融资余额3,300.58万元，同比增加119.43%，其中，列示为应收账款金额为2,627.08万元，未对应收款项融资计提坏账。公司2024年经营性活动现金净额为3,141.99万元，同比增长280.4%。

请公司：（1）列表说明近两年前五大客户和前五大经营性应收款对象在订单项目、收入确认、各类回款方式金额、期末余额等方面的勾稽关系；（2）分别说明不同分类的应收款项融资业务发生背景、交易对方、采用此类收款方式原因，未对应收款项融资计提坏账的原因和合理性；（3）结合公司加强应收账款管理的具体举措、主要回款客户、各账龄经营性应收款金额变动等，说明经营活动现金流改善的具体驱动因素，公司回款向好趋势是否具有可持续性。

回复：

一、列表说明近两年前五大客户和前五大经营性应收款对象在订单项目、收入确认、各类回款方式金额、期末余额等方面的勾稽关系

（一）2024年前五大客户和前五大经营性应收款对象

2024年前五大客户和前五大经营性应收款对象收入确认、各类回款方式金额、期末余额的勾稽关系：

单位：万元

类型	客户名称	2023年期末应收账款①	2024年确认收入（不含税）	2024年确认收入（含税）②	2024年收款③	收款方式-电汇收款占比	收款方式-票据收款占比	2024年末应收账款④=①+②-③	2024年末在手订单（含税）
第一大客户	客户1	4,375.28	5,304.50	5,994.09	8,613.65	44.18%	55.82%	1,755.72	6,859.11
第二大客户	客户2	1,737.70	3,080.37	3,480.82	1,515.84	89.44%	10.56%	3,702.68	959.00
第三大客户	客户3	769.32	2,797.00	3,160.61	3,003.80	4.94%	95.06%	926.14	1,243.18
第四大客户	客户4	446.67	2,734.33	3,089.79	1,346.67	98.49%	1.51%	2,189.79	162.94
第五大客户	客户5	–282.98	1,699.12	1,920.00	734.44	100.00%	0.00%	902.58	–
第一大应收	客户7	–	1,338.05	1,512.00	–	–	–	1,512.00	864.00
第二大应收	客户4主体之一	7.20	1,946.98	2,200.09	894.95	100.00%	–	1,312.34	26.94
第三大应收	昆山联滔电子有限公司	91.41	1018.39	1,150.78	92.85	100.00%	–	1,149.34	6.50
第四大应收	宜兴中车时代半导体有限公司	–	1,096.90	1,239.50	247.9	–	100.00%	991.6	–
第五大应收	客户2主体之一	779.10	112.17	126.75	72.30	40.04%	59.96%	833.55	150.00

（二）2023年前五大客户和前五大经营性应收款对象

2023年前五大客户和前五大经营性应收款对象收入确认、各类回款方式金额、期末余额的勾稽关系：

单位：万元

类型	客户名称	2023年期初应收账款①	2023年确认收入（不含税）	2023年确认收入（含税）②	2023年收款③	收款方式-电汇	收款方式-票据	2023年末应收账款④=①+②-③	2023年末在手订单（含税）
第一大客户	客户1	2,204.39	7,205.90	8,142.67	5,971.79	57.59%	42.41%	4,375.28	3,644.79
第二大客户，第五大应收	客户6	–1,152.00	1,699.12	1,920.00	–	–	–	768.00	–
第三大客户	客户8	–	1,675.19	1,892.97	423.80	100.00%	–	1,469.17	1,582.52
第四大客户	客户2	2,073.28	1,463.24	1,653.46	1,989.04	100.00%	–	1,737.70	589.12
第五大客户	客户4	86.06	1,195.13	1,350.49	989.89	97.98%	2.02%	446.67	2,220.69
第一大应收	客户1主体之一	1,203.45	325.54	367.86	525.78	100.00%	–	1,045.53	–
第二大应收	立讯精密境外主体之一	78.95	725.54	725.54	–	–	–	804.49	–
第三大应收	客户8主体之一	–	1,056.17	1,193.47	406.80	100.00%	–	786.67	759.72
第四大应收	客户2主体之二	1,173.80	20.88	23.60	418.30	100.00%	–	779.10	85.00

其中，部分客户行业及地位如下：

客户	行业及地位
客户1	中国领先动力电池生产商，2024年前五大动力电池装车量生产商之一
客户2	中国领先动力电池生产商，2024年前十大动力电池装车量生产商之一
客户3	中国领先动力电池生产商，2024年前五大动力电池装车量生产商之一
客户4	中国领先动力电池生产商，2024年前五大动力电池装车量生产商之一
客户5	中国领先动力电池生产商，2024年前十五大动力电池装车量生产商之一
客户6	中国领先动力电池生产商，2024年前十大动力电池装车量生产商之一
客户8	全球领先的信息与通信技术供应商

二、分别说明不同分类的应收款项融资业务发生背景、交易对方、采用此类收款方式原因，未对应收款项融资计提坏账的原因和合理性

2024年末应收款项融资分类列示如下：

单位：万元

项目	2024年12月31日公允价值	占比
应收票据	673.50	20.41%
应收账款-数字债权凭证	2,627.08	79.59%
合计	3,300.58	100.00%

（一）不同分类的应收款项融资业务发生背景、交易对方、采用此类收款方式原因

1、应收票据

应收票据系公司收到的“6+9”银行承兑汇票及少部分“云信”票据，“6+9”银行承兑汇票来源于客户通过票据方式回款，交易对方客户众多。“云信”票据主要系与客户天永锂电合作收到的票据，这些票据在背书流转过程中均不带有追索权，公司持有这些票据既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，归类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，通过“应收款项融资”报表项目中列报。

2、应收账款

应收账款系公司收到的迪链凭证。由于迪链等电子债权凭证不属于票据法中规定的供应链票据，不作为票据列示，作为应收账款-数字债权凭证列示。迪链金融信息平台是比亚迪及其成员企业指定的金融信息服务平台，迪链凭证是付款人根据平台业务办理规则成功签发的、显示基础合同项下付款人与基础合同交易对方之间债权债务关系的电子记录凭证。公司与比亚迪在集成电路及电子制造、新能源电池检测等领域均有合作，为了和比亚迪保持长期稳定的合作关系，实现高效便捷的销售结算，成为迪链金融信息平台的成员企业，选择与比亚迪实行迪链结算。

迪链凭证在流转过程中均不带有追索权，公司管理迪链凭证的目的是以收取合同现金流量以及出售（背书、贴现）为目标，因此列入“应收账款融资”列报。

（二）未对应收款项融资计提坏账的原因和合理性

公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

“6+9”银行承兑汇票为信用等级较高的银行承兑汇票，其信用风险和延期付款风险很小，公开信息未发现曾出现票据违约到期无法兑付的负面新闻，违约风险极低，故未计提坏账准备。

报告期内，公司未出现迪链票据到期无法兑付的情形以及因迪链违约遭受坏账损失；同时，根据比亚迪公布的比亚迪信用评级报告，报告期内“比亚迪股份有限公司及其债券的信用状况维持AAA的评级，评级展望为稳定”，因此，公司认为迪链的信用等级较高，故对迪链票据未计提坏账准备。

三、结合公司加强应收账款管理的具体举措、主要回款客户、各账龄经营性应收款金额变动等，说明经营活动现金流改善的具体驱动因素，公司回款向好趋势是否具有可持续性

（一）公司最近两年经营活动现金流情况

单位：万元

项目	2024年度	2023年度
经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	65,058.38	45,050.25
收到的税费返还	1,734.14	1,418.89
收到其他与经营活动有关的现金	4,753.84	5,258.84
经营活动现金流入小计	71,546.36	51,727.98
购买商品、接受劳务支付的现金	40,904.35	27,565.90
支付给职工及为职工支付的现金	17,099.77	13,081.94
支付的各项税费	3,960.88	3,207.66
支付其他与经营活动有关的现金	6,439.38	7,046.51
经营活动现金流出小计	68,404.37	50,902.01
经营活动产生的现金流量净额	3,141.99	825.97

2024年，公司经营性现金流量净额大幅增长，核心驱动力来源于主营业务收入的增长。2024年度公司实现营业收入73,949.59万元，带动销售商品、提供劳务收到的现金规模上升至65,058.38万元，较2023年的45,050.25万元增长了44.41%，公司经营活动现金流入净额大幅增长。这一增长态势既得益于行业下游需求的结构性复苏，也得益于公司产品市场竞争力的持续强化。

（二）主要回款客户

2024年前十大收入客户（合并口径）回款总额占销售商品、提供劳务收到的现金比例约为31.65%，因公司客户分布广，单一客户销售规模占比较低，客户相对分散，2024年第一大回款客户回款比例为13.24%，公司不存在单一客户依赖风险。

公司不断加强应收账款管理，应收账款回款情况进一步改善。2024年，公司前十大客户回款总额达20,593.93万元，同比增长10,213.95万元，增幅为98.40%，其中客户1：2024年度回款较2023年度增加2,641.86万元增长44.24%，客户3：2024年度回款较2023年度增加1,978.47万元增长192.96%，伯特利汽车2024年度回款较2023年度增加1,328.52万元增长283.69%，客户8：2024年度回款较2023年度增加1,168.19万元增长275.65%，头部客户履约能力持续增强。

（三）各账龄经营性应收款金额变动

公司最近两年应收账款各账龄占比相对稳定，主要为1年以内应收账款，坏账准备占比下降。公司账龄结构总体在不断优化，其中，1年以内的应收账款余额及占比增加，2024年公司1年内应收账款占比提升至73.56%，金额为24,473.73万元，较2023年增加7,618.89万元，3年及以上账龄余额占比有所降低，短账期占比的提高有效降低了坏账风险。

各账龄经营性应收款金额变动情况如下：

单位：万元

账龄	2024年		2023年末	
	账面余额	占比	账面余额	占比
1年以内	24,473.73	73.56%	16,854.85	71.00%
1至2年	4,852.47	14.59%	4,283.11	18.04%
2至3年	2,522.97	7.58%	1,331.90	5.61%
3至4年	271.79	0.82%	391.90	1.65%
4至5年	293.35	0.88%	51.97	0.22%
5年以上	855.65	2.57%	824.62	3.47%
合计	33,269.96	100.00%	23,738.35	100.00%
减：坏账准备	3,692.05	–	2,738.69	–
账面价值	29,577.92	–	20,999.66	–

（四）公司加强应收账款管理的具体举措

公司组织专人负责应收账款的回款管理工作，加强应收账款管理工作，具体应对方案如下：

1、项目实施方面，定期上报项目进度，根据项目进度对比合同约定的付款条件，对满足付款条件项目，督促客户支付账款；在项目资料、成果移交时，同时与客户进行决算，确定回款时间，申请开具发票；

2、财务管理方面，每月对应收未收的情况进行整理，并发给各个销售人员落实；

3、公司建立了应收账款账期预警制度和重点关注账款管理制度，每月对应收款项进行梳理，并召开专项会议，对长账龄的应收账款，作为重点关注账款管理，加强催收，提高回款效率；

4、针对账龄超过一年的未回款客户，安排专人配合项目负责人与客户进行沟通，催促客户按照合同约定支付进度款。

综上所述，公司不断加强应收账款管理，2024年客户回款情况及应收账款账龄结构均有所改善，回款向好趋势具有可持续性。

四、中介机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

1、获取收入成本明细表、应收账款余额表、回款统计表，整理前五大客户、前五大经营性应收款对象、主要回款客户的情况；

2、核查应收账款回款资料，了解应收账款发生背景、收款方式，关注客户未对应收款项融资计提坏账的原因；

3、核查主要回款客户回款资料，分析各账龄经营性应收款金额与以前年度对比变动情况，了解公司应收账款管理的具体措施，关注公司经营活动现金流改善的原因。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构和年审会计师认为：

1、公司近两年前五大客户和前五大经营性应收款对象在订单项目、收入确认、各类回款方式金额、期末余额相关数据勾稽相符；

2、不同分类的应收款项融资具有真实的业务背景，公司未对应收款项融资计提坏账符合相关会计准则的规定；

3、2024年，公司经营活动现金流改善，主要原因系公司主营业务收入的增长，销售商品、提供劳务收到的现金规模增长较多；同时，公司加强应收账款管理、主要回款客户回款增加、应收账款账龄结构优化，公司回款向好趋势具有可持续性。

问题5、其他。年报显示，公司其他应收款期末余额743.82万元，主要为押金、保证金，其中账龄1年以内其他应收款余额314.93万元。存货期末余额2.55亿元，同比增长31.12%，其中，库存商品和发出商品合计1.21亿元，增幅较大。长期待摊费用期末余额2,353.86万元，其中，装修费为1,817.27万元。

请公司：（1）说明1年以上长账龄其他应收款具体构成及业务发生背景、回款风险是否显著、减值计提是否充分，其他应收款是否均系经营性业务发生、有无对关联方应收款项，如有，解释业务发生背景及回款情况；（2）结合库存商品和发出商品主要构成、对应主要合同订单、备货增加具体情况等，说明公司存货大幅增长的具体原因及存货跌价计提是否充分；（3）说明长期待摊费用具体用途、支付对象及有无关联方，上市以来相关情况变动情况及和业务需求匹配性，相关数据的会计处理及是否符合企业会计准则规定。

回复：

一、说明1年以上长账龄其他应收款具体构成及业务发生背景、回款风险是否显著、减值计提是否充分，其他应收款是否均系经营性业务发生、有无对关联方应收款项，如有，解释业务发生背景及回款安排

公司1年以上的长账龄其他应收款余额428.88万元，均为押金、保证金，主要构成如下：

单位：元

单位名称	款项性质	2024年12月31日余额	账龄	坏账准备	占1年以上其他应收款比例
重庆璧山高新技术产业开发区管理委员会	保证金	2,000,000.00	2至3年	600,000.00	46.63%
陕西弘岳商贸有限责任公司	保证金	690,000.00	5年以上	690,000.00