

浙江尤夫高新纤维股份有限公司 关于深圳证券交易所年报问询函回复的公告

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

浙江尤夫高新纤维股份有限公司（以下简称“公司”或“尤夫股份”）董事会于2020年5月27日收到深圳证券交易所《关于对浙江尤夫高新纤维股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函【2020】第119号）（以下简称“《年报问询函》”），公司就《年报问询函》中提及的问题进行了认真核查，年审会计师就部分事项进行核查并发表了专项意见。现就《年报问询函》中提及的问题回复如下：

1、报告期内，你公司实现营业收入 30.84 亿元，归属于上市公司股东的净利润 6,115.84 万元，扣除非经常性损益的净利润-43,615.07 万元，较去年同期分别下降 20.11%、增长 105.84%和下降 59.39%。“非经常性损益”项下显示，持有交易性金融资产取得的投资收益为 4.5 亿元，单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回 4,576.59 万元。

（1）请结合报告期内行业情况、分产品销量、毛利率、期间费用等的变化情况，说明你公司报告期营业收入下滑、主业大幅亏损的原因。

回复：

1、报告期内公司涤纶工业丝板块生产经营基本正常，产销两旺，主要由于同行业产能释放、同时受中美贸易战等因素影响，竞争加剧，涤纶工业丝及其附属产品销售价格下降，导致营业收入较去年同期有所下降，由2018年的313,704万元下降到2019年的259,796万元，营业成本较去年同期稍有下降，由2018年的232,051万元下降到2019年的210,078万元。导致涤纶工业丝毛利率由2018年26.03%下降至2019年的19.14%。

报告期	产品大类	单位	销量	毛利率

2019 年度	涤纶工业丝	吨	255,700.05	19.14%
	线绳产品	吨	3,620.15	12.80%
	特种纺织品	吨	19,099.64	13.67%
	总计		278,419.84	17.74%
2018 年度	涤纶工业丝	吨	252,304.05	26.03%
	线绳产品	吨	3,678.51	14.72%
	特种纺织品	吨	19,910.34	17.66%
	总计		275,892.90	24.84%

2、由于报告期内锂电池产业政策调整，产业格局发生重大变化，加之补贴力度快速下降，新能源汽车客户骤减，智航新能源销售订单同比大幅下降，因订单减少，开工率不足，产品单位成本大幅提高；同时智航新能源锂电池产品正在转型升级，生产线技术改造尚未完成，产能利用率不足，因此造成营业收入和净利润大幅下滑，营业收入由去年 25853.52 万元下降到报告期内的 6732.85 万元，毛利率由去年-24.58%下降至报告期的-65.22%。

报告期	产品名称	单位	销量	毛利率
2019 年度	2.6Ah	万支	203	5.63%
	2.0Ah	万支	1191	-54.95%
	动力电池组	kwh	15,108.71	-70.25%
	B 品	万支	311	-111.66%
	其他			-806.47%
	总计			-65.22%
2018 年度	2.6Ah	万支	2400	-42.60%
	2.0Ah	万支	45	-193.60%
	动力电池组	kwh	85,688.00	8.02%
	模块			-77.20%
	总计			-24.58%

3、报告期内期间费用同比减少 1,907 万元，其中销售费用同比减少 713 万元，主要系销售佣金减少；管理费用同比减少 558 万元，主要系中介机构费用和业务招待费减少；财务费用同比减少 636 万元，主要系利息支出减少。

(2) 2019 年第一季度至第四季度，你公司营业收入分别为 7.88 亿元、8.21 亿元、7.74 亿元和 6.99 亿元，扣非后净利润分别为 184 万元、-3,289 万元、-6,531 万元和-3.39 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为-4,998 万元、1.8 亿元、1.13 亿元和 1.23 亿元，请结合你公司业务特点、行业季节性等说明你公司四个季度营业收入相近但净利润相差较大的原因，四个季度净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因，是否存在跨期确认收入和成本的情况。

回复:

公司主要业务季节性波动不明显, 主要差异原因如下:

1、四个季度净利润差异较大主要原因说明

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
扣非后归属于母公司所有者的净利润	184 万元	-3, 289 万元	-6, 531 万元	-3. 39 亿元
变化主要原因说明	正常	二季度营业收入 82, 169 万元, 但二季度毛利率比一季度下降 4. 02%, 影响利润减少 3, 304 万元	三季度营业收入 77, 432 万元, 三季度毛利率持续降低, 比二季度毛利率降低 3. 23%, 影响利润减少 2, 150 万元	四季度营业收入 69, 947 万元, 毛利率继续走低, 影响利润减少 2, 400 万元, 存货计提减值 6, 208 万元, 计提信用减值损失 5, 282 万元, 计提所得税 2, 957 万元, 上海壹阔资金占用费 2, 414 万元在四季度调整为非经常性损益

2、四个季度现金流净额差异较大主要原因说明

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
经营活动产生的现金流量净额	-4, 998 万元	1. 8 亿元	1. 13 亿元	1. 23 亿元
变化主要原因说明	销售额及回款率降低	销售额回升及回款率较高(收到预收账款金额增加)	正常	正常

不存在跨期确认收入和成本的情况。

(3) 你公司 2020 年 1 月 16 日回函显示, 你公司于 12 月 19 日和 12 月 31 日收到上海壹阔合计转账 3.05 亿元时尚不明确其转账的原因和性质, 直至 12 月 31 日公司收到上海壹阔的《通知函》后将其中 2.79 亿元确认为业绩补偿款, 另外剩余 1.71 亿元业绩补偿款未实际支付。请结合上海壹阔的支付能力、支付意愿以及其与周发章之间协议的有效性, 补充说明说明剩余 1.71 亿元的支付安排、预计到账时间及履约保障措施, 并说明截至问询函发出之日你公司仅收到 2.79 亿元业绩补偿款, 确认 4.5 亿元交易性金融资产收益是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(一) 公司收到大额转账却不知晓转账原因和性质的合理性

上海垚阔企业管理中心（有限合伙）（以下简称“上海垚阔”）分别于 2019 年 12 月 19 日、12 月 31 日向公司转账 1 亿元、2.05 亿元，对于 2019 年 12 月 19 日 1 亿元的转账，上海垚阔表示：公司就业绩承诺补偿款事项对周发章提起仲裁后，周发章提出并与上海垚阔商谈转让公司或有债务对应的债权的转让事项，周发章要求上海垚阔先支付 10,000 万元的诚意金，鉴于当时双方尚未就上述交易达成最终协议，为兼顾交易安全、保障上市公司利益，上海垚阔于 2019 年 12 月 19 日向公司全资子公司账户转账 10,000 万元。鉴于当时上海垚阔并不能确定其是否能够与周发章达成最终协议且在当时上海垚阔尚有应付公司的利息，因此上海垚阔向公司账户转账 10,000 万元后并未向公司说明转账的具体原因及性质。

2019 年 12 月 31 日，上海垚阔向公司转账 2.05 亿元，同日公司收到上海垚阔出具的《通知函》，公司方知悉截止 2019 年 12 月 31 日，上海垚阔已向公司共计支付款项 305,000,000 元人民币，其中 279,407,385 元人民币用于支付周发章对公司的部分业绩承诺补偿款，剩余 25,592,615 元人民币用于支付《债权债务重组协议》以及《债权重组履行确认协议（一）》中所形成的对公司的应付利息。

公司根据《周发章与上海垚阔企业管理中心（有限合伙）之协议书》、上海垚阔出具的《通知函》将 2.79 亿元认定为业绩补偿款是合规的。

（二）剩余业绩补偿款的支付安排

根据《周发章与上海垚阔企业管理中心（有限合伙）之协议书》，对于业绩补偿款中剩余未支付的 170,592,615 元，周发章先生在收到公司要求其支付业绩承诺补偿款的通知后 2 日内，周发章先生将就剩余第二期业绩补偿款向上海垚阔企业管理中心（有限合伙）发出书面通知，上海垚阔收到后 30 日内应与公司协商确定第二期业绩补偿款的支付形式（现金或其他形式）及时间，并以公司及上海垚阔企业管理中心（有限合伙）双方认可的方式将相应金额的款项支付给公司。公司将于 2020 年 10 月 31 日前根据《周发章与上海垚阔企业管理中心（有限合伙）之协议书》的约定向周发章发出支付 170,592,615 元业绩补偿款的通知。

公司于 2019 年 12 月 31 日与周发章先生签署了《应收账款质押协议》，周发章先生同意将其对上海垚阔的 50,000 万元人民币的标的债权中的 45,000 万元

人民币质押给尤夫股份，作为周发章对尤夫股份负有的尚未履行的业绩承诺补偿义务中的 45,000 万元债务履行的担保。鉴于上海壹阔已向公司支付 279,407,385 元人民币用于支付周发章对公司的部分业绩承诺补偿款，《应收账款质押协议》中约定的质押标的债权中的 279,407,385 元因履行而消灭，质押标的债权变更为周发章对上海壹阔的 170,592,615 元债权。

公司已于中国人民银行征信中心动产融资统一登记公示系统办理完成上述 170,592,615 元质押标的债权的应收账款质押登记手续。

(三) 确认 4.5 亿元交易性金融资产收益符合《企业会计准则》的规定

1、业绩补偿款的会计处理

摘要	借方科目	金额	贷方科目	金额
12 月 19 日收到上海壹阔款项	银行存款	100,000,000.00	其他应付款-上海壹阔	100,000,000.00
12 月 31 日收到周发章业绩补偿通知和抵账协议	其他应收款-周发章	450,000,000.00	公允价值变动损益	450,000,000.00
	其他应收款--上海壹	450,000,000.00	其他应收款-周发章	450,000,000.00
收到上海壹阔业绩补偿款通知	其他应付款-上海壹阔	100,000,000.00	其他应收款-上海壹阔	100,000,000.00
收到银行上海壹阔补偿款	银行存款	205,000,000.00	其他应收款-上海壹阔	179,407,385.00
			应收利息	25,592,615.00

2、会计处理依据

2016 年 9 月 29 日，尤夫股份与江苏智航新能源有限公司（以下简称“智航新能源”）以及智航新能源的股东周发章等人签订了《股权收购协议》，收购智航新能源 51%的股权；根据《股权收购协议》第 4 条约定，智航新能源承诺 2016 年、2017 年及 2018 年完成业绩 13,600 万元、38,000 万元及 42,000 万元；若智航新能源未能完成承诺净利润数的 95%的，业绩承诺补偿方应对尤夫股份进行补偿。因智航新能源未能完成业绩承诺，根据尤夫股份 2018 年《关于江苏智航新能源有限公司 2016 年-2018 年业绩承诺实现情况的说明》计算，周发章应向尤夫股份支付 100,980 万元人民币的业绩补偿款。

2019 年 12 月 31 日，周发章与上海壹阔企业管理中心（有限合伙）（以下简称“上海壹阔”）签署的《协议书》，周发章将其所有的颜静刚和何剑合计 50,000 万元债权转让给上海壹阔，由上海壹阔将前述债权中的 45,000 万元支付给尤夫股

份，抵偿周发章应付尤夫股份的业绩补偿款。截止 2019 年 12 月 31 日，尤夫股份已经收到上海垚阔支付的上述款项中的 279,407,385 元，剩余 170,592,615 元尚未收到。

根据：

《企业会计准则讲解(2010)》第二十一章指出：“某些情况下，合并各方可能在合并协议中约定，根据未来一项或多项或有事项的发生，购买方通过发行额外证券、支付额外现金或其他资产等方式追加合并对价，或者要求返还之前已经支付的对价。购买方应当将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》以及其他相关准则的规定，或有对价符合权益工具和金融负债定义的，购买方应当将支付或有对价的义务确认为一项权益或负债；符合资产定义并满足资产确认条件的，购买方应当将符合合并协议约定条件的、可收回的部分已支付合并对价的权利确认为一项资产。”

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（2017 年修订）的有关规定：“企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不得指定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”。

根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行核算。购买方应于购买日以及后续相关会计期间综合考虑当期标的公司实际利润和承诺利润的差异、支付方的信用风险、货币时间价值以及剩余业绩承诺期利润的风险等因素，评估业绩补偿收到的可能性及金额，只有在基本确定能够收到补偿金额时才确认为一项资产。

根据尤夫股份与周发章等签订的《股权收购协议》关于业绩承诺的相关约定及智航新能源 2016/2017/2018 年度利润完成情况，周发章有义务向尤夫股份支付业绩补偿；依据周发章与上海垚阔企业管理中心（有限合伙）签署的《协议书》周发章同意将其应收上海垚阔的 4.5 亿债权，由上海垚阔直接支付给尤夫股份抵偿其欠付的业绩补偿款，尤夫股份将上述业绩补偿款确认为公允价值变动损益，计入 2019 年当期收益，符合《企业会计准则》“一项资产符合资产定义并满足资产确认条件的，购买方应当将符合合并协议约定条件的、可收回的部分已支付合

并对价的权利确认为一项资产”的规定。上述《协议书》签订后，上海垚阔成为 4.5 亿债权的债务人，根据资产状况，其拥有支付剩余 170,592,615 元欠款的能力，故尤夫股份将尚未收到的部分业绩补偿款确认为一项金融资产符合谨慎性原则。

会计师回复：

根据尤夫股份与周发章等签订的《股权收购协议》关于业绩承诺的相关约定及智航新能源 2016/2017/2018 年度利润完成情况，周发章有义务向尤夫股份支付业绩补偿；依据周发章与上海垚阔企业管理中心（有限合伙）签署的《协议书》周发章同意将其应收上海垚阔的 4.5 亿债权，由上海垚阔直接支付给尤夫股份抵偿其欠付的业绩补偿款，尤夫股份将上述业绩补偿款确认为公允价值变动损益，计入 2019 年当期收益，符合《企业会计准则》“一项资产符合资产定义并满足资产确认条件的，购买方应当将符合合并协议约定条件的、可收回的部分已支付合并对价的权利确认为一项资产”的规定。

上述《协议书》签订后，上海垚阔成为 4.5 亿债权的债务人，根据资产状况，其拥有支付剩余 170,592,615 元欠款的能力，故尤夫股份将尚未收到的部分业绩补偿款确认为一项金融资产符合谨慎性原则。

结论：

经过以上复核程序，我们认为公司确认 4.5 亿元交易性金融资产收益符合《企业会计准则》的规定。

（4）请列表披露报告期内应收账款坏账准备转回的明细，包括欠款方名称、是否与公司存在关联关系、所涉应收款项账面余额、账龄、已计提坏账准备、坏账准备转回依据及回款方式等。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

应收账款转回涉及的客户与尤夫股份均不存在关联关系，所涉应收款项账面余额、账龄、已计提坏账准备、坏账准备转回依据及回款方式详见公告附件。其中期初坏账准备金额在 1000 万元以上的客户如下：

客户名称	应收账款期初余额（元）	应收账款期末余额（元）	期初坏账余额（元）	计提比例（%）	期末坏账余额（元）
一汽客车（大连）有限公司	193,818,306.50	167,118,733.67	77,527,322.60	40	66,847,493.47
江苏聚川新能源有限公司	53,605,000.00	43,447,302.87	40,203,750.00	75	32,585,477.15
成都兆力新能科技有限公司	28,521,200.00	2,610,430.23	22,816,960.00	80	2,088,344.18
深圳市森博电子有限公司	18,524,553.00	761,876.42	14,819,642.40	80	609,501.14

上述客户期初坏账准备计提原因主要为国家新能源汽车补贴政策发生变化，导致智航新能源下游客户回款期延长、回款困难。公司按照协议约定时间多次催要货款，但对方依然未履行承诺。经对上述公司工商信息、信用状况等查询，分析上述客户的还款能力、经营情况及行业情况，公司决定对一汽（大连）公司、江苏聚川新能源有限公司、成都兆力新能科技有限公司、深圳市森博电子有限公司的应收账款按专项计提了坏账准备，具体情况如下：

（一）一汽客车（大连）有限公司

智航新能源对一汽客车（大连）有限公司销售三元锂电池组，2017年至2018年对客户销售额为36,701.83万元，2017年回款7,100万元、2018年回款8,600万元。截止2018年12月，一汽客车（大连）有限公司欠智航新能源货款19,381.83万元。

国家对新能源汽车的补贴幅度逐年降低，且补贴发放迟迟不到位，由于新能源车企对补贴政策的依赖性强，导致一汽客车（大连）有限公司欠智航新能源货款已达2年之久仍不能偿还。智航新能源多次催收均不能回款。经了解，一汽客车（大连）有限公司的产能为年产10000台车，2018年销售2300台车，依据其以产定销的模式，开工率约30%，经营状况不好。

根据新能源行业的现状（回款周期过长，对政策依赖性强，补贴退坡等），以及对一汽客车（大连）有限公司经营状况的了解，根据公司会计政策决定该公司的应收账款按专项计提坏账准备，依据谨慎性原则，计提比例为40%。

（二）江苏聚川新能源有限公司

智航新能源对江苏聚川新能源有限公司销售三元锂电池，根据智航新能源与江苏聚川新能源有限公司签订的产品销售合同，2017年对客户销售额为5,580万元，2017年回款219.5万元、2018年无回款。截止2018年12月31日，江苏聚川新能源有限公司欠智航新能源货款5,360.5万元，账龄2年。

智航新能源积极采取措施催收应收账款，2018年12月24日与江苏聚川新能源有限公司签订还款协议书，约定2019年2月1日前还款200万，其他款项分时间节点归还。自双方签订还款协议后，智航新能源业务员按照协议约定时间多次催要货款，但对方依然未履行承诺。

经了解，该公司注册资本2333.34万元，实缴资本0万元，自然人股东控制，

主营动力电池组的制造、销售、租赁，属于轻资产公司，还款能力差。

根据新能源行业的现状（回款周期过长，对政策依赖性强，补贴退坡等），以及对江苏聚川新能源有限公司经营状况的了解，根据公司会计政策决定对该公司的应收账款按专项计提坏账准备依据谨慎性原则，计提比例为 75%。

（三）成都兆力新能科技有限公司

智航新能源对成都兆力新能科技有限公司销售三元锂电池，根据智航新能源与成都兆力新能科技有限公司签订的产品销售合同，2017 年对客户销售额为 3,019.2 万元，2017 年回款 160.08 万元、2018 年无回款。截止 2018 年 12 月 31 日，成都兆力新能科技有限公司欠智航新能源货款 2,852.12 万元，账龄 2 年。

智航新能源积极采取措施催收应收账款。2018 年 12 月 27 日与成都兆力新能科技有限公司签订还款协议书，约定 2019 年 2 月 1 日前还款 200 万，其他款项分时间节点归还。自双方签订还款协议后，智航新能源业务员按照协议约定时间多次催要货款，但对方依然未履行承诺。

经了解，该公司注册资本 250 万元，实缴资本 0 万元，自然人股东控制，主营动力电池组的制造、销售、租赁，属于轻资产公司，还款能力差。

根据新能源行业的现状（回款周期过长，对政策依赖性强，补贴退坡等），以及成都兆力新能科技有限公司经营状况的了解，根据公司会计政策决定对该公司的应收账款按专项计提坏账准备，依据谨慎性原则，计提比例为 80%。

（四）深圳市森博电子有限公司

该公司注册资本 50 万元，实缴 50 万元，是自然人独资公司。以贸易为主，属于轻资产的公司，还款能力差。2018 年，该公司实际控制人发生变更，新的实际控制人不承认欠款。

根据新能源行业的现状（回款周期过长，对政策依赖性强，补贴退坡等），以及对深圳市森博电子有限公司经营状况的了解，根据公司会计政策决定对该公司的应收账款按专项计提坏账准备，依据谨慎性原则，计提比例为 80%。

会计师回复：

（一）获取或编制应收账款明细表：

1、复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合坏账准备科目与报表数核对是否相符；

2、对应收账款贷方发生额进行整体分析，将应收账款贷方发生额合计数与银行存款中相应科目的借方发生额合计数进行核对分析，以发现应收账款的回收中货币资金流入总额；将应收账款贷方发生额中结转应收票据的部分与应收票据借方发生额进行对比分析，核实应收票据来源及背书、贴现情况，是否存在通过（特定）关联方虚构交易的可能性；分析应收账款贷方发生额中结转其他资产、通过债务重组转出的部分，是否存在将虚构交易产生的应收账款转入实物资产、其他往来或通过债务重组核销确认非经营性损失的可能性。

3、通过查询客户工商信息、询问管理层以及访谈客户等判断客户是否存在关联关系；

4、检查了债权债务转让相关的协议，再次复核债权债务发生的真实性；

5、检查报告期商品退回记录，复核账务处理是否准确；

6、检查报告期应收账款客户诉讼及进展情况；

7、对报告期周发章代还款 1400 万元的原因及合理性执行了相关的审计程序，包括《承诺书》、联名账户资金流水、《联名账户资金使用协议》；

8、获取涉及债务重组等事项的所有资料，了解其交易的商业理由，复核账务处理是否准确。

（二）评价坏账准备计提的适当性

1、取得或编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账数、明细账合计数核对相符。将应收账款坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对，是否相符；

2、检查应收账款坏账准备计提和核销明细表。评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法；复核应收账款坏账准备是否按经股东大会或董事会批准的既定方法和比例提取，其计算和会计处理是否正确；

3、根据账龄分析表中，选取认为必要的其他账户，例如智航新能源应收账款的全部发生额和化纤板块的部分发生额。复核并测试所选取账户期后收款情况。针对所选取的账户，与管理层讨论其可收回性，并复核往来函件或其他相关信息，以支持被审计单位就此作出的声明。针对坏账准备计提不足情况进行调整；

4、实际发生坏账损失的，检查转销依据是否符合有关规定，会计处理是否正确；

5、已经确认并转销的坏账重新收回的，检查其会计处理是否正确；

6、通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数，以及检查期后事项，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(三)确定应收账款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。

结论：

经过以上检查程序，我们认为公司 2019 年度应收账款坏账准备转回的客户与公司均不存在关联关系，已计提坏账准备、坏账准备转回金额准确。

(5) 3 月 27 日，你公司公告称拟将公司持有的智航新能源 65%的股权以 4.75 亿元的价格转让给江苏瑞鸿锂业有限公司。请说明交易的进展情况，交易对方是否已按《股权转让协议》向你公司支付不低于 8,000 万元的股权转让款。

回复：

1、交易进展情况

2020 年 5 月 13 日，公司召开 2019 年年度股东大会，审议通过《关于出售江苏智航新能源有限公司 65%股权的提案》，《股权转让协议》的实际生效日期为 2020 年 5 月 13 日。

2、《股权转让协议》实际支付情况

截至本公告日，江苏瑞鸿锂业有限公司（以下简称“瑞鸿锂业”）尚未按《股权转让协议》的约定向公司支付不低于 8,000 万元的股权转让款。

2020 年 5 月 28 日，公司向瑞鸿锂业、周发章、泰州兴港投资有限公司发出《告知函》，要求瑞鸿锂业按照《股权转让协议》的约定履行支付义务，否则公司将追究瑞鸿锂业的违约责任及周发章、泰州兴港投资有限公司的连带保证责任。

2020 年 6 月 12 日，公司收到瑞鸿锂业的回函，瑞鸿锂业因《股权转让协议》实际生效时间晚及其自身资金筹措不及预期，承诺将于 2020 年 6 月 30 日前向公司支付股权转让款 1,000 万元，将于 2020 年 7 月 31 日之前向公司支付股权转让款 5,000 万元。

公司将积极督促瑞鸿锂业根据《股权转让协议》的约定及其上述承诺履行支付义务，并在收到股权转让款后将及时履行信息披露义务。

2、你公司全资子公司智航新能源主营锂电池业务，2019 年度实现营业收入 6,732.85 万元，净利润-2.28 亿元，报告期内未对智航新能源相关商誉计提任何减值准备。

(1) 请说明智航新能源 2019 年在手订单、开工情况和销售情况，包括开工率、产能利用率、产量、销售量、销售价格等，并说明锂电池业务收入持续大幅下滑、净利润为负的原因。

回复：

智航新能源报告期内开工率 12.71%，产能利用率 9.65%，2.6Ah 电芯产量 418.64 万支，销量 203.21 万支，销售单价 5.35 元/支，销售金额 1087.10 万元；2.0Ah 电芯产量 1525.54 万支，销量 1190.66 万支，销售单价 3.14 元/支，销售金额 3744.63 万元；B 品电芯销量 311.41 万支，销售单价 2.02 元/支，销售金额 628.50 万元；动力电池组产量 16682.76 千瓦时，销量 15108.71 千瓦时，销售单价 770.50 元/千瓦时，销售金额 1164.12 万元；其他收入 108.50 万元；由于报告期内锂电池产业政策调整，产业格局发生重大变化，加之补贴力度快速下降，新能源汽车客户骤减，智航新能源销售订单同比去年大幅下降，因订单减少，开工率不足，产品单位成本大幅提高；同时智航新能源锂电池产品正在转型升级，生产线技术改造尚未完成，产能利用率不足，导致产销量下降，从而使锂电池业务收入持续大幅下滑、净利润为负。

(2) 智航新能源 2018 年实现净利润-7.38 亿元，同时你公司 2018 年对智航新能源相关商誉计提 3.95 亿元减值准备。请说明智航新能源相关商誉减值测试的具体过程，分析所选取参数和未来现金流量的原因及合理性；结合智航新能源的盈利能力和行业情况说明本期对其不计提商誉减值准备的原因及合理性，是否与 2020 年 3 月你公司与江苏瑞鸿锂业有限公司、周发章等签署出售智航新能源 65%股权的协议有关。如是，请说明以期后出售事项中股权转让价格作为判断相关资产组商誉是否应计提跌价准备的依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、2018 年商誉减值测试的具体过程

根据《企业会计准则》的要求，公司对因企业合并形成的商誉无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。相关商誉结合与其相关的资产组或资产组组合进行减值测试。2018 年度公司对并购江苏智航新能源有限公司产生的商誉进行减值测试，可收回金额为资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量现值两者之中的较高者。公司根据预计未来现金流量的现值确定上述资产组或资产组组合的可收回金额。

本次商誉减值测试涉及的资产组范围包括：公司合并智航新能源形成商誉的资产组涉及的资产及负债。公司对相关资产组的预计未来现金流现值，参考了江苏华信资产评估有限公司 2019 年 3 月 25 日苏华评报字【2019】第 117 号《浙江尤夫高新纤维股份公司进行商誉减值测试了解江苏智航新能源有限公司资产组预计未来现金流量的资产评估报告》的评估结果。

截止 2018 年 12 月 31 日，智航新能源资产组的预计未来现金流量现值（可收回价值）为 108,144.19 万元，智航新能源包含商誉的资产组的账面价值为 185,579.61 万元（包含分摊商誉 160,899.26 万元），该资产组的可收回金额低于包含商誉的账面价值 77,435.42 万元，故商誉减值损失为 77,435.42 万元，其中归属于母公司的商誉减值损失为 39,492.06 万元。

2、商誉减值测试所选取的参数和未来现金流量的原因及合理性

①所选取的参数和未来现金流量等指标

智航新能源包含商誉资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计未来现金流量根据管理层对未来五年期现金流量的预测为基础，预测期以后（稳定期）现金流量的增长率为 0%，现金流量预测使用的折现率为税前折现率 11.87%。公司根据在手订单、合作意向、历史经验及对市场发展的预测等确定了减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用等。相关资产组现金流现值计算采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

②所选取的参数和未来现金流量的原因及合理性

A、所选取的参数原因及合理性

根据智航新能源已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争

情况等因素的综合分析，对未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。智航新能源主要产品为新能源汽车车用动力锂电池和锂电池 PACK 包，属新能源汽车核心零部件，主要应用于新能源专用车。从 2017-2020 年的政策补贴上来看，国家政策补贴存在着一个逐步退出的节奏。国家政策补贴的扶持是新能源汽车这一新兴产业在成长初期得以发展壮大关键因素，而在新能源汽车的技术性能趋于成熟后政策补贴相应合理下降及逐步退出，是考虑到市场发展的自身规律，符合产业健康可持续发展的内在需求，预计国家支持新能源汽车发展的整体思路不会改变。

根据目前订单情况、产能情况及管理层判断，新能源汽车动力锂电池量产销量在 2019 年以后将逐步增加达到设计产能。考虑到市场趋于成熟，竞争激烈，未来五年销售价格 在现有价格的基础上每年递减，稳定期价格维持不变。

B、选取未来现金流量的原因及合理性

相关资产组的可收回金额为资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量现值两者之中的较高者。由于企业管理层对资产组没有对外出售意图，不存在销售协议价格；且在公开市场上难以找寻与资产组相同和相类似的交易案例，无法可靠估计资产组的公允价值减去处置费用后的净额，故采用收益法对资产组预计未来现金流量的现值进行估算。

C、折现率

本次资产组预计未来现金流量现值的测算采用了税前折现率，参考了 2018 年 12 月 31 日 10 年期国债到期收益率为无风险报酬率、2018 年 12 月 31 日市场风险溢价（成熟股票市场风险溢价与国家风险溢价）、同行业猛狮科技、亿纬锂能、国轩高科、鹏辉能源等的财务杠杆系数调整后权益的系统风险系数 β 。根据智航新能源相关资产组 2018 年 12 月 31 日的资本结构，计算出加权平均资金成本（企业所有者要求的税后回报率）；采用迭代及税率调整的方法确定应用于税前现金流的税前折现率。确定未来现金流量现值的计算过程与宏观、行业、特定市场主体的风险因素相匹配，对未来现金净流量现值的预测采用了税前口径。

3、2019 年商誉减值测试的具体过程

根据《企业会计准则》的要求，公司对因企业合并形成的商誉无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。相关商誉结合与其相关的资产组或资产组组合

进行减值测试。

2019 年度，智航新能源实现销售收入 0.67 亿元，净利润亿-2.28 亿元，根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》，公司对收购智航新能源股权形成的商誉存在减值迹象。

2020 年 3 月公司与江苏瑞鸿锂业有限公司、周发章、泰州兴港投资有限公司、江苏就到出行网络科技有限公司、沈平、李华杰签署协议签订股权转让协议，根据《企业会计准则第 29 号—资产负债表日后事项》第五条“资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。”2019 年度公司对并购江苏智航新能源有限公司产生的商誉以股权转让价格为基础预测未来现金流量作为未来现金流进行减值测试，可收回金额为资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量现值两者之中的较高者。公司根据预计未来现金流量的现值确定上述资产组或资产组组合的可收回金额。

本次商誉减值测试涉及的资产组范围包括：公司合并智航新能源形成商誉的资产组涉及的资产及负债。公司对相关资产组的预计未来现金流现值，参考了江苏华信资产评估有限公司《浙江尤夫高新纤维股份有限公司拟转让江苏智航新能源有限公司 65%股权涉及的股东部分权益价值》（苏华评报字【2020】第 040 号）的资产评估报告的评估结果。

截止 2019 年 12 月 31 日，智航新能源资产组的预计未来现金流量现值为 175,158.28 万元，智航新能源包含商誉的资产组的账面价值为 136,735.32 万元（包含分摊商誉 83,463.84 万元），不需要计提减值。

4、商誉减值测试所选取的参数和未来现金流量的原因及合理性

①所选取的参数和未来现金流量等指标

智航新能源包含商誉资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计未来现金流量根据管理层对未来五年期现金流量的预测为基础，预测期以后（稳定期）现金流量的增长率为 0%，现金流量预测使用的折现率为税前折现率 13.02%。公司根据在手订单、合作意向、历史经验及对市场发展的预测等确定了减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用等。相关资产组现金流现值计算采用的折现率是反映当前市场货币

时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

②所选取的参数和未来现金流量的原因及合理性

A、所选取的参数原因及合理性

根据智航新能源已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。智航新能源主要产品为新能源汽车车用动力锂电池和锂电池 PACK 包，属新能源汽车核心零部件，主要应用于新能源专用车。从 2017-2020 年的政策补贴上来看，国家政策补贴存在着一个逐步退出的节奏。国家政策补贴的扶持是新能源汽车这一新兴产业在成长初期得以发展壮大关键因素，而在新能源汽车的技术性能趋于成熟后政策补贴相应合理下降及逐步退出，是考虑到市场发展的自身规律，符合产业健康可持续发展的内在需求，预计国家支持新能源汽车发展的整体思路不会改变。

B、选取未来现金流量的原因及合理性

2020 年 3 月，尤夫股份公司与江苏瑞鸿锂业有限公司、周发章、泰州兴港投资有限公司、江苏就到出行网络科技有限公司、沈平、李华杰签署出售智航新能源 65% 股权的协议。2020 年 3 月 23 日，江苏华信资产评估有限公司出具了《浙江尤夫高新纤维股份有限公司拟转让江苏智航新能源有限公司 65% 股权涉及的股东部分权益价值》（苏华评报字【2020】第 040 号）的资产评估报告。

C、折现率

本次资产组预计未来现金流量现值的测算采用了税前折现率，参考了参照中国国债市场截至评估基准日在二级市场有成交的 10 年期以上纯债到期收益率的平均水平作为无风险报酬率、2019 年 12 月 31 日市场风险溢价（成熟股票市场风险溢价与国家风险溢价）、同行业德赛电池、亿纬锂能、国轩高科、鹏辉能源、维科技术等财务杠杆系数调整后权益的系统风险系数 β 。根据智航新能源相关资产组 2019 年 12 月 31 日的资本结构，计算出加权平均资金成本（企业所有者要求的税后回报率）；采用迭代及税率调整的方法确定应用于税前现金流的税前折现率。确定未来现金流量现值的计算过程与宏观、行业、特定市场主体的风险因素相匹配，对未来现金净流量现值的预测采用了税前口径。

公司按照《企业会计准则》的规定在年末对商誉进行了减值测试，以期后出

售事项中股权转让价格为基础预测未来现金流量作为判断相关资产组商誉是否应计提减值准备符合《企业会计准则》的规定。经过对商誉进行减值测试，不计提商誉减值准备具有合理性。

会计师回复：

（一）对 2019 年度商誉减值准备执行的核查程序

1、分析了公司是否存在商誉减值迹象

智航新能源主营业务为锂电池的生产和销售。由于国家政策发生重大变化，收入大幅下降，业绩承诺未能完成，大量应收账款无法收回，2019 年度，智航新能源经营状况持续恶化，全年实现销售收入 0.67 亿元，商誉存在减值迹象。

2、了解与商誉减值相关的关键内部控制，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；

3、复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

4、复核了以期后出售智航股权的现金流作为商誉测试现金流是否复核《企业会计准则》；

5、了解了尤夫股份公司出售智航新能源的背景及合理性；了解了股权交易双方是否存在关联关系；

6、了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

7、评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与行业状况、经营情况、历史经验、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符。

结论：

经过以上检查程序，我们认为尤夫股份以期后出售事项中股权转让价格为基础预测未来现金流量作为判断相关资产组商誉是否应计提减值准备符合《企业会计准则》的规定，尤夫股份 2019 年度对商誉不计提减值准备具有合理性。

3、报告期内，你公司实现营业收入 30.84 亿元，同比下降 20.11%。其中锂电池行业收入下滑 73.96%。你公司称主要系报告期内锂电池产业政策调整，产业格局发生重大变化，加之补贴力度快速下降，新能源汽车客户骤减，公司全

资子公司智航新能源产能利用率不足。

(1) 请结合你公司报告期内锂电池的订单情况，并对比同行业上市公司的情况说明锂电池营业收入由 2018 年的 2.58 亿元继续下滑至 6,732 万元的原因及是否和行业趋势相符。

回复：

(一) 智航新能源销售收入大幅下降

智航新能源 2019 年营业收入 6,732.85 万元，较 2018 年 2.59 亿元大幅下降 73.96%，其中主要产品 2.6Ah 电芯 2019 年销售 203 万只较 2018 年 2400 万只，减少 2197 万只，下降 91.54%；Pack 电池组 2019 年销售 15,109KWH，较 2018 年销售 85,688KWH 减少 70,579KWH，下降 82.37%。

1-2018 年销售表

规格型号	单位	销售数量	折合 kwh	售价	销售收入
2.0Ah	只	450,000	-	3.45	1,551,724
2.6Ah	支	23,999,211	-	5.68	136,232,043
B 品	只	-	-	-	-
电池组	套	1,104	85,688	1,241.55	106,385,714
其他		-	-	-	14,365,737
合计		-	85,688	-	258,535,218

2-2019 年销售表

规格型号	单位	销售数量	折合 kwh	售价	销售收入
2.0Ah	只	11,906,648	-	3.14	37,446,260
2.6Ah	支	2,032,074	-	5.35	10,871,027
B 品	只	3,114,093	-	2.02	6,285,023
电池组	套	6,960	15,108.71	770.50	11,641,217
其他		-	-	-	1,085,021
合计		-	15,109	-	67,328,548

3-2019 年与 2018 年对比减少

规格型号	单位	销售数量	折合 kwh	售价	销售收入
2.0Ah	只	-11,456,648	-	0.31	-35,894,536
2.6Ah	支	21,967,137	-	0.33	125,361,016
B 品	只	-3,114,093	-	-2.02	-6,285,023
电池组	套	-5,856	70,579	471.05	94,744,497
其他					13,280,716
合计		-	70,579	-	191,206,670

(二) 智航新能源收入大幅下滑主要原因如下:

1、锂电池销售量大幅下降。2019 年公司销售电芯 1,394 万支,比 2018 年 2,445 万支,下降 43%;2019 年公司销售 PACK 电池组 1.5 万 KWH,比 2018 年 8.6 万 KWH,下降 82%。公司 2.6AH 锂电池和动力电池组销售量大幅下降是锂电池营业收入由 2018 年 2.59 亿元下滑至 2019 年 0.67 亿元的主要原因。

2、锂电池业务上下游信用急剧收缩,大量应收账款逾期无法及时收回,智航新能源只能采取诉讼手段追要货款,因拖欠供应商货款,供应商对智航新能源也不再提供信用期,导致智航新能源自有资金难以满足日常经营所需,开工率严重不足。此外,由于国家新能源汽车补贴逐年退坡,下游新能源汽车的整车厂不能及时获得政府补贴资金,即便智航新能源采取诉讼手段并胜诉,客户也不能及时还款,造成智航新能源资金极度短缺,只能压缩生产规模,开工率大幅下降,导致销售收入下滑。

(三) 智航新能源与同行业上市公司比较情况

从已披露同行业上市公司东方精工(股票代码:002611)2019 年报可以看出,东方精工动力锂电池板块收入 2019 年营业收入 70.8 亿较 2018 年 42.23 亿增长 67.65%;而智航新能源 2019 年营业收入 0.67 亿元较 2018 年 2.59 亿元下降 74%,存在明显差异;

(四) 智航新能源与同行业公司存在差异原因

1、由于智航新能源大量应收账款逾期无法及时收回,导致拖欠供应商货款,供应商对智航新能源也不再提供信用期,智航新能源自有资金难以满足日常经营所需。智航新能源被上游供应商和表内金融机构起诉,其不动产和银行账户被轮候查封冻结,融资能力陷入困境,资金链极为紧张。

2、智航新能源产品主要应用于专用物流车,该细分领域受新能源补贴政策影响较大,公司经过市场调查并结合自身状况,决定在 2019 年度调整经营政策,产品应用方向由专用物流车转向两轮车、三轮车,由于公司转型过程中需要开发新客户,调整产品工艺,进行产品实验,历时较长,导致智航新能源 2019 年全年开工严重不足。

综上所述,由于智航新能源存在上述特殊情况影响,2019 年收入较同行业上市公司存在较大差异,与行业趋势不符。

(2) 你公司报告期锂电池毛利率为-65.22%，下滑 40.64 个百分点，请结合产品价格、订单数量、营业成本等，说明你公司锂电池毛利率发生较大变化的具体原因及其变化是否和同行业上市公司存在重大差异，如存在，请说明原因。

回复：

(一) 2019 年锂电池毛利率同比出现大幅下滑

变化情况：智航新能源主要产品 2.6Ah 电芯 2019 年销售 203 万只较 2018 年 2400 万只，减少 2197 万只，下降 91.54%，毛利率由 2018 年-42.6%升至 2019 年的 5.63%，是因 2018 年底计提存货跌价准备，2019 年销售转销存货跌价准备 11,370,646.99 元；2.0Ah 电芯 2019 年销售 1191 万只较 2018 年 45 万只，增加 1146 万只，上升 2545.92%，毛利率由 2018 年-193.60%升至 2019 年的-54.95%，是因 2018 年底计提存货跌价准备，2019 年销售转销存货跌价准备 3,377,153.42 元；Pack 电池组 2019 年销售 15,109KWH，较 2018 年销售 85,688KWH 减少 70,579KWH，下降 82.37%，毛利率由 2018 年 8.02%降至 2019 年的-70.25%。（详见下表）

1---2018 年销售表

规格型号	单位	销售数量	折合 kwh	售价	销售收入	单位成本	销售成本	毛利率
2.0Ah	只	450,000	-	3.45	1,551,724	10.12	4,556,001	-193.60%
2.6Ah	支	23,999,211	-	5.68	136,232,043	8.09	194,222,968	-42.60%
B 品	只							
电池组	套	1,104	85688	1,241.55	106,385,714	1,141.97	97,853,384	8.02%
其他		-	-	-	14,365,737	-	25,449,157	-77.20%
合计		-	85,688	-	258,535,218	-	322,081,510	-24.58%

2---2019 年销售表

规格型号	单位	销售数量	折合 kwh	售价	销售收入	单位成本	销售成本	毛利率
2.0Ah	只	11,906,648	-	3.14	37,446,260	4.87	58,023,661	-54.95%
2.6Ah	支	2,032,074	-	5.35	10,871,027	5.05	10,259,511	5.63%
B 品	只	3,114,093		2.02	6,285,023	4.27	13,302,835	-111.66%
电池组	套	6,960	15,108.71	770.50	11,641,217	1311.76	19,819,056	-70.25%
其他		-	-	-	1,085,021		9,835,370	-806.47%
合计		-	15,109	-	67,328,548		111,240,433	-65.22%

3-2019 年与 2018 年对比减少

规格型号	单位	销售数量	折合 kwh	售价	销售收入	单位成本	销售成本	毛利率
2.0Ah	只	-11,456,648		0.31	-35,894,536	5.25	-53,467,660	-138.65%

2.6Ah	支	21,967,137		0.33	125,361,016	3.04	183,963,457	-48.23%
B品	只	-3,114,093		-2.02	-6,285,023	-4.27	-13,302,835	111.66%
电池组	套	-5,856	70,579	471.05	94,744,497	-169.79	78,034,328	78.27%
其他					13,280,716		15,613,787	729.27%
合计		-	-	-	191,206,670	-	210,841,077	40.64%

(二) 2019年锂电池毛利率变化具体原因:

1、产品售价降低

2.6电芯平均售价由2018年5.68元/支降至2019年的5.35/支，单价下降5.8%。2.0电芯平均售价由2018年3.45元/支降至2019年的3.14元/支，单价下降9%，锂电池PACK售价由2018年的1,242元/kwh下降至2019年的770.5元/kwh，单价下降38%。

2、成本升高

锂电池主要材料的整体采购成本呈现上升趋势，智航新能源PACK单位成本同比上升15%。

开工率严重不足，2019年生产电芯1,944万支，2018年生产3,254万支，下降40%，智航新能源锂电池产能不能正常发挥，单位固定费用升高。

(三) 智航新能源与同行业上市公司存在的差异及原因:

1、从已披露同行业上市公司东方精工(股票代码:002611)2019年年报中看出，东方精工动力锂电池板块收入2019年70.8亿较2018年42.23亿增长67.65%、毛利率由2018年10.74%增至2019年的12.02%上涨1.28%。而智航新能源2019年毛利率为-65.22%较2018年-24.58%下降40.64%，因此与同行业上市公司存在较大差异。

2、与同行业公司比较存在的差异原因:

由于智航新能源大量应收账款逾期无法及时收回，导致拖欠供应商货款，供应商对智航新能源也不再提供信用期，智航新能源自有资金难以满足日常经营所需。智航新能源被上游供应商和表内金融机构起诉，其不动产和银行账户被轮候查封冻结，融资能力陷入困境，资金链极为紧张。

智航新能源产品主要应用于专用物流车，该细分领域受新能源补贴政策影响较大，公司经过市场调查并结合自身状况，决定在2019年度调整经营政策，产品应用方向由专用物流车转向两轮车、三轮车，由于公司转型过程中需要开发新

客户，调整产品工艺，进行产品实验，历时较长，导致智航新能源 2019 年全年开工严重不足。

智航新能源由于上述特殊情况影响产销量下降幅度较大，在折旧摊销、人工等固定成本不变的情况下，产品毛利率较同行业上市公司存在较大差异。

(3) 2019 年 1 月 15 日,智航新能源和锂想动力签订了 10,000 万支三元锂离子电芯重大合同, 2019 年 5 月 13 日,智航新能源和国投中科签订了 2,000 万支三元锂离子电芯重大合同, 年报显示, 截至报告期末两个合同均尚未开始执行, 请说明尚未执行的原因, 与你公司称智航新能源产能利用率补足是否相矛盾, 公司是否存在违约风险。

回复:

1、锂想动力合同：因国家对新能源汽车政策调整，新补贴政策大幅退坡，产业格局发生重大变化，导致市场低迷，智航新能源圆柱产品在动力市场客户端受影响较大，同时智航新能源对客户锂想动力前期应收账款较大，该客户未能按期支付前期应收账款，智航新能源为了合理控制应收账款的增加，所以该合同尚未开始执行，该合同智航新能源不存在违约风险。

2、国投中科合同：该项目客户产品定位是锂电池搭配氢燃料电池轻卡车型，客户产品方案由 80 度电的锂电池搭配 45 度电的氢燃料电池组成，由于目前氢燃料电池的补贴政策还未落地，所以该项目存在延期执行的可能性，尚未开始执行，该合同智航新能源不存在违约风险。

上述合同未执行与智航新能源产能利用率不足并不矛盾。

(4) 请补充报告期末你公司锂电池存货的具体数量和金额, 并说明存货跌价准备计提是否充分、审慎。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

公司锂电池存货审计截止日存货账面原值 15,292.48 万元，报告期末，针对原材料、库存电池和电池包，计提了 6,208.19 万元跌价准备。

(一) 存货计提减值整体原则:

存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的

材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(二) 存货跌价准备计提情况

公司对锂电池存货 2019 年期初计提跌价准备 6,056.13 万元，本期跌价转回 2,755.28 万元，进行减值测试补计提跌价准备 6,208.19 万元，累计计提跌价准备 9,509.04 万元。其中本期库存商品计提 4,075.38 万元，原材料计提 2,017.98 万元，低值品计提 66.82 万元，半成品计提 48 万元。库存商品计提金额占本期跌价准备金额的比例为 65.65%。

存货跌价按类别计提明细表如下：

存货类别	期末账面成本	上年计提	本年转销	本年计提	期末跌价金额
库存商品	114,052,448.30	52,453,327.51	22,711,899.97	40,753,828.09	70,495,255.63
原材料	35,622,133.52	4,814,101.05	1,699,600.75	20,179,810.85	23,294,311.15
低值易耗品	2,663,669.26	135,689.31		668,241.53	803,930.84
自制半成品	522,957.12	3,158,148.57	3,141,263.02	479,971.93	496,857.48
在产品	42,995.14				
委托加工物资	20,641.85				
总计	152,924,845.19	60,561,266.44	27,552,763.74	62,081,852.40	95,090,355.10

库存商品主要包括电芯和 PACK 包，库存商品计提明细如下表：

物料名称	规格	数量	账面金额	可变现净值	减值金额
移动电源		1250	160,806.56	0.00	160,806.56
锂电池组	中聚 60P 模块	805	426,376.98	136,080.01	290,296.97
ZZ53AG-96S234AH 动力电池组 电阻焊	83.1kwh	2	192,431.32	30,630.25	161,801.07
SC01BE-156S130Ah 动力电池组 电阻焊	75kwh	365	32,763,422.34	12,678,729.26	20,084,693.08
ZZ403AJ-100S124AH 动力电池组 电阻焊	45.88Kwh	1	49,610.85	13,436.79	36,174.06
SC01BC-156V130Ah 动力电池组 电阻焊	75kwh	140	11,662,080.73	2,443,465.71	9,218,615.02
18650 电池包	S320-26	396	7,263,486.17	1,276,346.02	5,987,140.15
电池组 36V2.5Ah		92	9,994.84	2,424.95	7,569.89
SC01AJ-156S130Ah 动力电池	75kwh	2	151,876.85	43,930.22	107,946.63

物料名称	规格	数量	账面金额	可变现净值	减值金额
组 电阻焊					
YQKC-动力电池组	85KWH	1	392,467.27	24,893.79	367,573.48
锂电池组	24V20Ah	130	80,685.22	18,274.97	62,410.25
DK3CE-88S124Ah 动力电池组 电阻焊	40.63KWH	9	708,302.19	107,093.10	601,209.09
锂电池组	24V10Ah	2	569.98	140.58	429.40
ZHP-VERC-E-44S184Ah 动力电池组 超声焊	30.052KWh	2	81,606.34	17,602.55	64,003.79
ZHP-VERC-E-88S216Ah 动力电池组 超声焊	70.26KWH	1	81,866.68	20,825.85	61,040.83
WC-动力电池组 21KWH	21KWH	7	112,609.98	43,051.62	69,558.36
ZHP-VERC-E-96S119Ah 动力电池组 电阻焊	42.48kwh	1	52,849.78	12,441.04	40,408.74
SC01BC-156V130Ah 动力电池组 电阻焊	75kwh	160	14,896,875.20	6,777,805.77	8,119,069.43
电池包	18V-4.0Ah	3000	226,450.89	63,259.52	163,191.37
18650 电芯	2.6Ah1C	2984998	28,372,963.15	10,741,106.18	17,631,856.97
18650 电芯	2000 毫安	2145634	10,719,372.59	4,890,628.22	5,828,744.37
18650 电芯-功率型	1500 mAh HP	9970	31,774.29	30,033.21	1,741.08
18650 电芯-功率型	2.0Ah/10C	1113	8,125.87	4,097.81	4,028.06
18650 电芯-功率型	2.5Ah/8C	537	5,227.43	2,516.32	2,711.11
18650 电芯	2.5Ah1C	300000	2,851,556.00	1,429,320.13	1,422,235.87
总计		5,448,618.00	111,303,389.50	40,808,133.87	70,495,255.63

库存 PACK 包期末大多为前期销售给客户所退换货回来的产品以及存放时间较长的电池组两类。PACK 包分 BE 与 BC 产品。BE 与 BC 产品区别是有无加热片。退换货产品主要是 18 年底退货后一直未出库产品，技术部门对退换货产品重新进行检测后出具检测报告，根据技术部门认定，部分毁损状态严重，按系数 0.25-0.35 测算，电池包经检查，库龄为 2016 年 11 月所生产，时间长达三年左右，由于电池的存放特性，电量会因时间推移而损失，同时产品也不可以拆包检测，可变现程度较低。

报告期末技术部门对电芯进行了鉴定，根据容量、优良等级分级测算有 A 品、B 品、待报废、生锈等。18650 电芯中 2.6Ah 电芯 2019 年期末成本为 9.51 元/支，按电芯容量售价选取与客户销售价 4.5-5 元每支含税价；2.0Ah 电芯 2019 年期末成本为 5.16 元/支，按电芯容量售价选取 2019 年与客户销售价 3.2-3.3 元每支含税价。公司依据技术部门检测及评估认定，正常 A 类不折算，容量较低按系

数 0.9 折算，A 类中品质较差等按 0.91 元计算，估计的销售费用和相关税费参考上年费率来计算，确定其可变现价值。按照成本与可变现净值孰低计量，计提跌价准备。

原材料以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；按照所用来生产的产品不同分别测算，用于生产电芯的材料按照近期电芯的销售价格测算，用于生产 PACK 包的材料按照近期 PACK 包的销售价格测算，费率参考上年费率。公司按照成本与可变现净值孰低计量，计提跌价准备。

半成品经技术部门检测，已无继续生产产成品的价值。按 2019 年 12 月 24 日池州四恩新材料科技有限公司的报价进行称重测算计算可变现价值。正极 30000 元/吨、负极 13000 元/吨、卷芯 13000 元/吨、钢壳电池 10000 元/吨。按照成本与可变现净值孰低计量，计提跌价准备。

低值品期末价值较大的主要是物料，部分由于长时间没有领用，造成不能正常使用的风险增加。由于物料的特性不同，呆滞情形也不完全一样。按库龄进行区分计提比例，费率参考上年费率来计算可变现净值。

因此，公司认为存货跌价准备的计提是充分、审慎的。

会计师回复：

在审计过程中，我们对公司存货跌价准备的计提执行了以下程序：

- 1、评价管理层对存货管理内部控制制度的设计和运行的有效性；
- 2、了解和评价管理层对存货跌价准备计提做出的会计估计是否合理，评价管理层存货跌价准备计提的合理性；
- 3、复核公司管理层对存货计提跌价准备的计提过程，评估其在存货跌价测试中使用的相关参数是否合理，尤其是未来售价、生产成本、经营费用和相关税费等；
- 4、分析存货的库龄及周转情况。结合期末对存货的监盘以及现场勘查程序，关注了销售退回和生锈、变形等残次的存货是否被识别；
- 5、复核财务报表和附注中对存货计提跌价准备的披露。

结论：

经过以上检查程序,我们认为公司存货跌价准备计提充分考虑了公司存货的实际情况,依据充分、审慎。符合《企业会计准则》有关存货减值的相关规定。

4、报告期内,你公司供应商集中度较高,其中前五名供应商合计采购金额占采购总额的比例为 66.58% , 你对其中第一大供应商采购额占公司采购总额的 40.63%。

(1) 请结合行业特性、同行业可比公司的情况、你公司业务模式与经营策略等,补充说明你公司供应商集中度的原因及合理性,并补充说明你公司拟采取的应对措施。

回复:

1、公司 2019 年度前五名供应商

序号	供应商名称	采购额(元)	占年度采购总额比例	供应产品
1	恒力石化(大连)有限公司	1,053,475,482.39	40.63%	PTA
2	江苏恒力化纤股份有限公司	280,452,579.65	10.82%	工业丝切片
3	国网浙江省电力公司湖州供电公司	191,458,226.11	7.38%	电力
4	浙江前程石化股份有限公司	146,068,352.54	5.63%	MEG
5	常州市化工轻工材料总公司	54,816,371.68	2.11%	MEG

PTA、MEG、工业丝切片为公司生产所需三大主要原材料。

2、PTA 采购概况

PTA 是公司生产所需主要原材料之一,PTA 品质好坏对高强工业丝的品质有直接的影响,恒力石化(大连)有限公司(以下简称“恒力石化”)的 PTA 生产基地年产能将达到 1200 万吨,是目前世界产能最大,工艺水平最先进、综合配套最齐备的 PTA 工厂之一。恒力石化和江苏恒力化纤股份有限公司均为恒力集团所属企业。质量管控方面,恒力石化产品质量差异小;采购价格方面,PTA 价格为 CCF 网上公开结算价+返利模式,切片价格为 CCF 网上公开结算价+返利模式,价格随行就市,公开透明;国内同行业企业使用的 PTA 大部分均产自恒力石化。

3、国网浙江省电力公司湖州供电公司作为电力供应商,是国家电网分子公司。

4、MEG 采购概况

浙江前程石化股份有限公司为公司 MEG 年度合约供应商,成立于 2005 年,是具有领先地位的石化产品分销及供应链管理服务商;常州市化工轻工材料总公

司为 MEG 现货采购主要供货商, 公司成立于 1963 年, 是常州市历史悠久的塑化贸易企业。

采购价格方面, 浙江前程石化股份有限公司定价模式为 CCF 网当月平均价格 -5 元/吨, 常州化工轻工材料总公司为实时市场价现货采购, 随行就市, 作为 MEG 合约采购的一种补充。2019 年度公司 MEG 的采购除上述 2 家供应商外, 还有 60 余家 MEG 现货采购供应商作为补充, 可以进一步明确市场价格, 对比质量。

5、采购应对措施

为降低 PTA 供应商单一带来的风险, 2020 年公司已开发亚东石化(上海)有限公司作为 PTA 采购补充供应商; 为降低切片供应商单一带来的风险, 2020 年公司已开发浙江古纤道绿色纤维有限公司作为补充切片供应商。主要原材料的采购, 公司采购部与生产部、品保部等其他部门一直保持着紧密沟通, 本着品质优、价格低、服务好的优先选择原则, 不断开发新供应商。

(2) 说明你公司近三年前 5 大供应商的具体情况, 包括但不限于供应商名称、关联关系、主要采购产品、是否为海外供应商、是否为新增重要供应商等, 在此基础上说明公司近三年前 5 大供应商结构是否发生重大变化。

回复:

1、2019 年度公司前 5 大供应商情况

序号	供应商名称	主要采购产品	是否为海外供应商	是否为新增重要供应商	是否存在关联关系
1	恒力石化(大连)有限公司	PTA	否	否	否
2	江苏恒力化纤股份有限公司	工业丝切片	否	否	否
3	国网浙江省电力公司湖州供电公司	电力	否	否	否
4	浙江前程石化股份有限公司	MEG	否	否	否
5	常州市化工轻工材料总公司	MEG	否	否	否

2、2018 年度公司前 5 大供应商情况

序号	供应商名称	主要采购产品	是否为海外供应商	是否为新增重要供应商	是否存在关联关系
1	恒力石化(大连)有限公司	PTA	否	否	否
2	江苏恒力化纤股份有限公司	工业丝切片	否	否	否

3	浙江前程石化股份有限公司	MEG	否	否	否
4	国网浙江省电力公司湖州供电公司	电力	否	否	否
5	苏州体时贸易有限公司	PTA	否	否	否

3、2017 年度公司前 5 大供应商情况

序号	供应商名称	主要采购产品	是否为海外供 应商	是否为新增重 要供应商	是否存在关联 关系
1	恒力石化（大连）有限公司	PTA	否	否	否
2	上海祈尊实业有限公司	MEG	否	是	否
3	苏州璟洪化工贸易有限公司	MEG	否	是	否
4	国网浙江省电力公司湖州供电公司	电力	否	否	否
5	浙江前程石化股份有限公司	MEG	否	否	否

综上所述，公司近三年前 5 大供应商结构未发生重大变化。

5、报告期，你公司研发投入金额为 1.53 亿元，较上年同期下滑 10.64%，而研发人员由 2018 年的 264 人增加到 319 人。请说明：（1）你公司本年度进行研发项目的进展和拟达到的目标，并预计对公司未来发展的影响。（2）你公司研发人员大幅增长而研发费用减少的原因及合理性。

回复：

1、公司依托浙江省尤夫高分子材料重点企业研究院作为研发平台，在董事会的领导下，已规划公司从事纤维基础理论研究、纤维功能化/差别化/高性能化、骨架材料的环保绿色化/高性能化的 5 年研发规划；在产品研发的基础上，着力开展纤维结构与性能、计算机纺程模拟、纤维老化、蠕变机理，聚酯功能化、骨架材料环保绿色化体系等基础研究工作，为新产品、新技术的研发提供理论基础；同时和东华大学、浙江理工大学、北京化工大学、北京交通大学、青岛科技大学开展全方位的“产、学、研”合作，确保公司项目研发、技术储备、产品更新换代，确保公司始终处于行业领先地位。

2、研发人员增长系公司为打造省级企业研究院、省级研发中心、湖州市企业技术中心等多个研发平台，配备了高水平的研发人才，为新产品、新技术研发打下了良好的基础，研发费用减少的主要原因为材料消耗减少及研发所耗用材料

价格降低所致。

项目	本期发生额	上期发生额	增减金额	增减
物料消耗	85,112,235.04	108,680,216.94	-23,567,981.90	-21.69%
人工费用	41,357,285.68	33,168,989.96	8,188,295.72	24.69%
折旧及摊销	14,857,585.29	14,731,607.52	125,977.77	0.86%
燃料动力费	8,416,031.46	8,414,934.41	1,097.05	0.01%
办公费	1,137,639.90	840,141.38	297,498.52	35.41%
中介机构服务费	1,664,477.80	5,030,491.40	-3,366,013.60	-66.91%
其他	247,927.16	113,520.43	134,406.73	118.40%
合计	152,793,182.33	170,979,902.04	-18,186,719.71	-10.64%

6、报告期末，你公司其他应收款余额为 10.62 亿元，账龄大部分在 1 年以上，其中对上海垚阔的其他应收款余额为 6.82 亿元。请说明前五名其他应收款形成及暂未支付的原因，回款安排、预计到账时间及保障措施，坏账准备计提的依据及充分性。

回复：

（一）前五名其他应收款形成及暂未支付的原因，回款安排、预计到账时间及保障措施

1、上海垚阔企业管理中心（有限合伙）2019 年底其他应收款账面原值 6.82 亿

形成及暂未支付原因：其中公司下属子公司湖州尤夫高性能纤维有限公司分别支付上海祈尊实业有限公司和上海孤鹰贸易有限公司各 3 亿元的大宗贸易款，该贸易款由上海垚阔企业管理中心（有限合伙）（以下简称：“上海垚阔”）根据《债权债务重组协议》进行承接，上海垚阔于 2018 年偿还 8,815 万元，剩余 5.11 亿元；其次周发章与上海垚阔签订协议，周发章将持有的何剑和颜静刚的债权合计 5 亿元转让给垚阔，由上海垚阔支付 4.5 亿元给公司，作为周发章偿还尤夫股份的业绩补偿款，截止 2019 年底上海垚阔支付给公司 2.79 亿元业绩补偿款，剩余 1.71 亿元尚未支付。截止报告期末共形成对上海的垚阔的其他应收款账面原值为 6.82 亿元。

回款安排、预计到账时间及保障措施：根据《债权转让协议》约定上海垚阔支付全部贸易往来款债权及其他债权转让对价的时间不应晚于本协议签署之日起满 5 周年之日或各方另行协商的其他较晚时间。

根据《周发章与上海垚阔企业管理中心（有限合伙）之协议书》，对于业绩补偿款中剩余未支付的 1.71 亿元，周发章先生在收到公司要求其支付业绩承诺补偿款的通知后 2 日内，周发章先生将就剩余第二期业绩补偿款向上海垚阔企业管理中心（有限合伙）发出书面通知，上海垚阔收到后 30 日内应与公司协商确定第二期业绩补偿款的支付形式（现金或其他形式）及时间，并以公司及上海垚阔企业管理中心（有限合伙）双方认可的方式将相应金额的款项支付给公司。

2、北京银行股份有限公司上海分行 2019 年底其他应收款账面原值 2.92 亿元。

形成及暂未支付原因：2017 年该笔定期存单在货币资金中列示，因 2018 年 1 月 24 日未经公司允许发生对外划款形成应收划款银行北京银行上海分行应收款，暂未支付是因为公司已对北京银行上海分行等相关方进行起诉，目前尚未判决。

回款安排、预计到账时间及保障措施：根据《债权重组履行确认协议（一）》对该笔债权的转让时间为终审判决时，如果终审判决认定本公司子公司上海尤航新能源科技有限公司对北京银行股份有限公司上海分行的 2 笔债权低于 2.92 亿元，则上海尤航新能源科技有限公司有权就差额部分向其他主体追偿，上海尤航新能源科技有限公司将上述其对其他主体的追偿权一并转让给上海垚阔。如果判决胜诉，则北京银行上海分行需要对此款项进行偿还，其偿付能力很强。

3、上海祈尊实业有限公司 2019 年底其他应收款账面原值 1.32 亿元。

形成及暂未支付原因：本公司因大宗贸易业务开具给上海祈尊商业承兑汇票金额，之后，本公司变更支付方式为现金支付，形成应收债权。截止报告期末对上海祈尊实业有限公司其他应收款账面原值为 1.32 亿元。根据与上海垚阔签订《债权转让协议》约定该笔债权尚在承诺支付期限内。

回款安排、预计到账时间及保障措施：本公司与上海垚阔签署协议，本公司向上海垚阔转让应收上海祈尊实业有限公司债权，债权转让对价为 37,761.90 万元，以支付上海垚阔承接的应付票据。2018 年度，上海垚阔已将 17,500 万元票据返还本公司，报告期内上海垚阔将 7,000 万元票据返还本公司，剩余 13,261.90 万元在上海垚阔代本公司兑付后或上海垚阔从持票人处受让该等商业承兑汇票后，上海垚阔用该等商业承兑汇票对本公司的应收权利对抵交易对价

款。

4、天津金沙江股权投资管理公司 2019 年底其他应收款账面原值 800 万元。

形成及暂未支付原因：2017 年 8 月召开董事会通过《关于签署收购 Nissan 电池公司项目之合作框架协议议案》并于同年支付合作方天津金沙江股权投资管理公司 1,000 万元意向金形成应收债权。2019 年双方达成执行和解并按照和解协议约定执行。

回款安排、预计到账时间及保障措施：根据和解协议对方需要偿还意向金 1,000 万元和补偿款 35 万元，上述资金分三次支付，2019 年 12 月 15 日之前付款 235 万元，2019 年度已经收到；2020 年 6 月 30 日之前付款 300 万元；2020 年 12 月 31 日之前付款 500 万元，目前和解协议处于正常执行状态。

5、中航信托股份有限公司 2019 年底其他应收款账面原值 550 万元。

形成及暂未支付原因：为申请 5.5 亿元并购贷款 1%的信托保证金，暂未支付是因贷款尚未偿还完毕。

回款安排、预计到账时间及保障措施：等贷款到期偿还后予以退还，贷款到期日 2022 年 12 月 7 号。

（二）坏账准备计提的依据及充分性

1、上海垚阔 6.82 亿元

上海垚阔 6.82 亿包括承接的贸易债权 5.11 亿和周发章业绩补偿款 1.71 亿。

根据与上海垚阔签订的《债权转让协议》，上海垚阔兜底承接债权，且承接后在偿付之前需要按照 5%的利息支付资金占用费，2019 年度已收到资金占用费 2,559 万元，截止期末已计提 2,559 万元坏账准备，坏账计提充分。

2、北京银行股份有限公司上海分行 2.92 亿元

公司已对北京银行上海分行提起诉讼，目前尚未判决。公司在诉状中主张了该债权的资金成本，如果胜诉，北京银行有较强的支付能力。根据《债权重组履行确认协议（一）》，判决后的差额由上海垚阔兜底承接，且承接后在偿付之前需要按照 5%的利息支付资金占用费，故该笔债权时间价值的影响不大。截止期末已计提 1,462 万元坏账准备，坏账计提充分。

3、上海祈尊实业有限公司 1.32 亿元

本公司与上海垚阔签署协议，本公司向上海垚阔转让应收上海祈尊实业有限

公司债权，债权转让对价为 37,761.90 万元，以支付上海垚阔承接的应付票据。2018 年度，上海垚阔已将 17,500 万元票据返还本公司，报告期内上海垚阔将 7,000 万元票据返还本公司，剩余 13,261.90 万元在上海垚阔代本公司兑付后或上海垚阔从持票人处受让该等商业承兑汇票后，上海垚阔用该等商业承兑汇票对本公司的应收权利对抵交易对价款。截止期末已计提 3,039 万元坏账准备，坏账计提充分。

4、天津金沙江股权投资管理公司 800 万元

2019 年，公司对天津金沙江股权投资管理公司的诉讼已经胜诉，双方在执行阶段签署和解协议，约定分批还款，截止 2019 年年末，对方履约正常，信用风险未显著增加，因此公司按照组合计提坏账准备，截止期末已计提 320 万元坏账准备，坏账计提充分。

5、中航信托股份有限公司 550 万元

公司与中航信托股份有限公司的贷款业务支付的正常保证金，截止 2019 年年末，双方履约正常，对方信用风险未显著增加，因此公司按照组合计提坏账准备，截止期末已计提 309 万元坏账准备，坏账计提充分。

7、报告期，现金流量表中“收到的其他与经营活动有关的现金”企业间往来款为 6,375 万元，政府补助为 877 万元，均较去年同比大幅下滑；“支付的其他与经营活动有关的现金”支付资金拆借款 4,108 万元，较去年同比大幅下滑。请公司补充披露上述三项资金变动的主要资金来源或流向、主要业务内容及同比波动的原因。

回复：

2018 年度“收到的其他与经营活动有关的现金”企业间往来款为 32,491.98 万元，主要明细如下：收到上海垚阔承接大宗贸易往来款 20,000.00 万元（2018 年 12 月上海垚阔与公司及公司全资子公司签订了《债权重组履行确认协议》，协议约定了上海垚阔受让公司及公司全资子公司的贸易往来款债权及其他债权总计 100,420.6056 万元。上海垚阔 2018 年 12 月确认支付公司上述债权转让应付对价款中的 20,000.00 万元。）；收到深圳市葱葱岚贸易有限公司委托上海市汇达丰律师事务所退回的往来款 4,114.26 万元；收中铁中宇有限公司往来款 2,300.00 万元；收湖州众兴小微创业园企业管理股份有限公司临时往来款 1,396

万元；其余为保证金、押金及职工借款等。2019 年度“收到的其他与经营活动有关的现金”企业间往来款为 6,375 万元，主要明细如下：收到保险公司赔偿款 426 万元；收到西部信托有限公司保证金 200 万元；收到人民法院退还诉讼费 232 万元；其余为保证金、押金及职工借款等。2019 年度因不存在上海壹阔和苏州正悦支付的承接债权往来款，故本期收到往来款有大幅下降。

2018 年度“收到的其他与经营活动有关的现金”政府补助为 2,582 万元,主要为收到港澳台和外商投资企业城镇土地使用税退税 567.78 万元；收湖州市财政局财政性专项资金/外贸扶持奖励 103.92 万元。江苏智航收到打造长三角地区特色产业基地专项扶持资金 880.20 万元。2019 年度“收到的其他与经营活动有关的现金”政府补助 877 万元，主要来源及内容为社会保险费用返还 325 万元、工业企业技术改造总合奖 96 万元、开放型经济发展专项资金 85 万元、江苏省双创计划资助 67 万元等项目补助。2019 年度无上年度上述类政府补助，故本期收到政府补助款有大幅下降。

2018 年度“支付的其他与经营活动有关的现金”支付资金拆借款 22,708.29 万元，主要系支付深圳市葱葱岚贸易有限公司无实际业务背景的往来款 4,114.26 万元，后已由苏州正悦投资管理有限公司承接并归还；支付上海久敏建筑工程有限公司无实际业务背景的往来款 1,000.00 万元，也以由上海壹阔承接并归还；支付中铁中宇有限公司往来款 2,300.00 万元，系临时资金往来；支付江苏帆达贸易有限公司往来款 2,300.00 万元，系临时资金往来，支付湖州众兴小微创业园企业管理股份有限公司临时往来款 1,396 万元，其余为支付的案件受理费、诉讼费、保证金、押金及职工借款等。2019 年度“支付的其他与经营活动有关的现金”支付资金拆借款 4,108 万元，主要为支付的保证金、押金及职工借款等。2019 年度上述类业务未发生，故本期支付往来款有大幅下降。

8、报告期末，你公司应收票据余额 2,223 万元，均为信用证类别，应收票据期初余额为 45 万元。请说明：（1）报告期内公司应收票据大幅增长的原因；（2）上述 2,223 万元信用证涉及的主要交易事项、交易对方、信用证的主要开证行和承兑行，以及截至目前的收款情况。

回复：

1、报告期内应收票据大幅增长的原因：以前信用证是按照与信用证对应的

款项在应收账款核算，待信用证到期收到款项时减少对应的应收账款；2019年，公司管理层认为，以信用证结算的外贸业务与其他结算方式在回款风险上明显不同，公司在发货交单后拥有确定时间无条件收款的权利，与应收账款有一定的区别，其流动性类似于应收票据，因此自2019年度6月份开始，公司在发货交单后将相应的信用证计入应收票据，同时减少应收账款，更能真实反映业务实质。因此期末余额有所增加。

2、2223万元信用证涉及的主要交易事项、交易对方等情况，具体列表如下：

序号	主要交易事项	交易对方	开证行	承兑行	币别	票面金额	综合本位币	是否已收款
1	货款	Oz-Ari Endustriyel Tekstil A.S.	TCZBTR2A	TCZBTR2A	美元	3.36	23.44	是
2	货款	Oz-Ari Endustriyel Tekstil A.S.	TCZBTR2A	TCZBTR2A	美元	3.36	23.44	是
3	货款	Oz-Ari Endustriyel Tekstil A.S.	TCZBTR2A	TCZBTR2A	美元	3.36	23.44	是
4	货款	Oz-Ari Endustriyel Tekstil A.S.	TCZBTR2A	TCZBTR2A	美元	3.36	23.44	是
5	货款	Oz-Ari Endustriyel Tekstil A.S.	TCZBTR2A	TCZBTR2A	美元	3.36	23.44	是
6	货款	MEMBRANAS PLASTICAS INTERNACIONALES, S.A. DE C.V.	PPABPLPK	PPABPLPK	美元	3.11	21.70	是
7	货款	MEMBRANAS PLASTICAS INTERNACIONALES, S.A. DE C.V.	BNMXMCMCXXX	BNMXMCMCXXX	美元	3.11	21.70	是
8	货款	MEMBRANAS PLASTICAS INTERNACIONALES, S.A. DE C.V.	HLBBMYKL	HLBBMYKL	美元	3.11	21.70	是
9	货款	MEMBRANAS PLASTICAS INTERNACIONALES, S.A. DE C.V.	MBBEMYKLXXX	MBBEMYKLXXX	美元	3.11	21.70	是
10	货款	PT COATS REJO INDONESIA	PT BANK HSBC INDONESIA	PT BANK HSBC INDONESIA	美元	1.71	11.91	是
11	货款	MEMBRANAS PLASTICAS INTERNACIONALES, S.A. DE C.V.	BNMXMCMCXXX	BNMXMCMCXXX	美元	3.11	21.70	是
12	货款	TT ENDUSTRIYEL AMBALAJ MAKINE SANAYI VE TIC. LTD. STI	FMMBTRISOPS	FMMBTRISOPS	美元	3.12	21.77	是

13	货款	Tanpak Ambalaj San. Ve Tic. Ltd. Sti.	TGBATRIS	TGBATRIS	美元	3.25	22.66	是
14	货款	PT COATS REJO INDONESIA	PT BANK HSBC INDONESIA	PT BANK HSBC INDONESIA	美元	1.71	11.90	是
15	货款	TT ENDUSTRIYEL AMBALAJ MAKINE SANAYI VE TIC. LTD. STI	FMMBTRISOPS	FMMBTRISOPS	美元	3.12	21.77	是
16	货款	COATS (TURKIYE) IPLIK SANAYI A. S.	TURK EKONOMI BANKASI A. S.	TURK EKONOMI BANKASI A. S.	美元	0.82	5.75	是
17	货款	RIBBONS LIMITED	HBUKGB4B	HBUKGB4B	欧元	3.00	23.41	是
18	货款	Oriental Rubber Industries Limited	CITISGSGXXX	CITISGSGXXX	美元	5.32	37.14	是
19	货款	Oriental Rubber Industries Limited	CORPORATION BANK	CORPORATION BANK	美元	4.66	32.50	是
20	货款	MUI Rubber Belt Co., Ltd	UOVBTBKXXX	UOVBTBKXXX	人民币	22.96	22.96	是
21	货款	ALFAGOMMA-MARDEC	MBBEMYKLXXX	MBBEMYKLXXX	美元	3.45	24.08	是
22	货款	DUNLOP HIFLEX SDN. BHD.	CIBBMYKLXXX	CIBBMYKLXXX	美元	0.25	1.73	是
23	货款	MUI Rubber Belt Co., Ltd	UOVBTBKXXX	UOVBTBKXXX	人民币	40.41	40.41	是
24	货款	TT ENDUSTRIYEL AMBALAJ MAKINE SANAYI VE TIC. LTD. STI	FNNBTRISAOP	FNNBTRISAOP	美元	2.63	18.37	是
25	货款	TT ENDUSTRIYEL AMBALAJ MAKINE SANAYI VE TIC. LTD. STI	FNNBTRISAOP	FNNBTRISAOP	美元	2.93	20.46	是
26	货款	COATS (TURKIYE) IPLIK SANAYI A. S.	TURK EKONOMI BANKASI A. S.	TURK EKONOMI BANKASI A. S.	美元	3.74	26.11	是
27	货款	Oriental Rubber Industries Limited	CITICNSXXXX	CITICNSXXXX	美元	4.91	34.25	是
28	货款	巴慧有限公司	TAICHUNG COMMERCIAL BANK CO., LTD. TAICHUNG	TAICHUNG COMMERCIAL BANK CO., LTD. TAICHUNG	美元	2.87	20.02	是
29	货款	International Conveyors Limited	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	美元	2.81	19.61	是
30	货款	EUROTExFILATI S. P. A.	CCRTIT2TXXX	CCRTIT2TXXX	美元	6.13	42.75	是
31	货款	GERPA SRL	UNCRITMMXXX	UNCRITMMXXX	美元	3.22	22.46	是

32	货款	Gold-Joint Industry Co., Ltd(盟鑫工业股份有限公司)	MEGA INTERNATIONAL COMMERCIAL BANK CO., LTD. HOULI	MEGA INTERNATIONAL COMMERCIAL BANK CO., LTD. HOULI	美元	6.26	43.70	是
33	货款	Oriental Rubber Industries Limited	CITICSGSGXXX	CITICSGSGXXX	美元	4.68	32.68	是
34	货款	DUNLOP HIFLEX SDN. BHD.	CIBBMYKLXXX	CIBBMYKLXXX	美元	0.94	6.56	是
35	货款	MANIFATTURA PRI. MA. TEX. S. R. L.	PASCITMMXXX	PASCITMMXXX	美元	2.56	17.87	是
36	货款	Tung Fong Textile Co., Ltd.	CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG	CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG	美元	1.29	9.00	是
37	货款	DUNLOP BELTING PRODUCTS(南非)	HSBC BANK PLC	HSBC BANK PLC	美元	14.53	101.39	是
38	货款	MANIFATTURA PRI. MA. TEX. S. R. L.	PASCITMMXXX	PASCITMMXXX	美元	2.56	17.87	是
39	货款	Furniweb Manufacturing Sdn. Bhd.	HLBBMYKL	HLBBMYKL	美元	1.30	9.04	是
40	货款	International Conveyors Limited	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	美元	2.81	19.61	是
41	货款	Oriental Rubber Industries Limited	CORPORATION BANK	CORPORATION BANK	美元	5.39	37.62	是
42	货款	Nanmu Enterprise CO. LTD(楠木企业股份有限公司)	TAIWAN COOPERATIVE BANK LTD TAIPEI	TAIWAN COOPERATIVE BANK LTD TAIPEI	美元	2.70	18.81	是
43	货款	EUROTEXFILATI S. P. A.	CCRTIT2TXXX	CCRTIT2TXXX	美元	3.64	25.40	是
44	货款	Legs Sp. Z 0.0.	PPABPLPK	PPABPLPK	美元	3.06	21.32	是
45	货款	RIBBONS LIMITED	HBUKGB4B	HBUKGB4B	欧元	5.90	46.10	是
46	货款	Tanpak Ambalaj San. Ve Tic. Ltd. Sti.	TGBATRIS	TGBATRIS	美元	3.02	21.10	是
47	货款	International Conveyors Limited	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	美元	2.81	19.61	是
48	货款	MANIFATTURA PRI. MA. TEX. S. R. L.	PASCITMMXXX	PASCITMMXXX	美元	2.56	17.87	是
49	货款	OZEN IPLIK	KTEFTRISAXXX	KTEFTRISAXXX	美元	3.46	24.15	是
50	货款	International Conveyors Limited	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	美元	2.81	19.61	是

51	贷款	Supreme Nonwoven Industries Pvt.Ltd	SVC CO-OPERATIVE BANK LIMITED MUMBAI	SVC CO-OPERATIVE BANK LIMITED MUMBAI	美元	1.40	9.79	是
52	贷款	FURNIWEB SAFETY WEBBING SDN BHD.	HLBBMYKL	HLBBMYKL	美元	3.29	22.98	是
53	贷款	Tung Fong Textile Co., Ltd.	CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG	CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG	美元	1.29	9.00	是
54	贷款	International Conveyors Limited	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	美元	2.81	19.61	是
55	贷款	Uei Long Enterprise Co., Ltd	HUA NAN COMMERCIAL BANK, LTD. TAICHUNG	HUA NAN COMMERCIAL BANK, LTD. TAICHUNG	美元	2.67	18.64	是
56	贷款	ALFAGOMMA-MARDEC	MBBEMYKLXXX	MBBEMYKLXXX	美元	0.39	2.69	是
57	贷款	COATS (TURKIYE) IPLIK SANAYI A. S.	TURK EKONOMI BANKASI A. S.	TURK EKONOMI BANKASI A. S.	美元	3.25	22.69	是
58	贷款	Tung Fong Textile Co., Ltd.	CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG	CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG	美元	2.70	18.84	是
59	贷款	RIBBONS LIMITED	MIDLGB22XXX	MIDLGB22XXX	欧元	5.81	45.38	是
60	贷款	International Conveyors Limited	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	美元	2.81	19.61	是
61	贷款	TT ENDUSTRIYEL AMBALAJ MAKINE SANAYI VE TIC. A. S.	FNNBTRISAOP	FNNBTRISAOP	美元	2.93	20.46	是
62	贷款	DUNLOP BELTING PRODUCTS(南非)	HSBC BANK PLC	HSBC BANK PLC	美元	5.78	40.34	是
63	贷款	MANIFATTURA PRI. MA. TEX. S. R. L.	PASCITMMXXX	PASCITMMXXX	美元	2.56	17.87	是
64	贷款	MANIFATTURA PRI. MA. TEX. S. R. L.	PASCITMMXXX	PASCITMMXXX	美元	2.53	17.68	是
65	贷款	FILMAR. srl	BCITITMMFE48	BCITITMMFE48	美元	1.76	12.30	是
66	贷款	International Conveyors Limited	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	美元	2.63	18.32	是
67	贷款	AINGO INDUSTRIAL CO., LTD(焯晋实业有限公司)	UNION BANK OF TAIWAN TAIPEI	UNION BANK OF TAIWAN TAIPEI	美元	2.58	18.02	是
68	贷款	International Conveyors Limited	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	美元	2.63	18.32	是

69	货款	Gold-Joint Industry Co., Ltd(盟鑫工业股份有限公司)	MEGA INTERNATIONAL COMMERCIAL BANK CO., LTD. HOULI	MEGA INTERNATIONAL COMMERCIAL BANK CO., LTD. HOULI	美元	2.89	20.19	是
70	货款	Tung Fong Textile Co., Ltd.	CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG	CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG	美元	5.06	35.33	是
71	货款	NARROWTEX (PTY) LTD.	FIRSTRAND BANK LIMITED SANDTON	FIRSTRAND BANK LIMITED SANDTON	美元	5.39	37.61	是
72	货款	Dunlop Industrial Products	HSBC BANK PLC SANDTON	HSBC BANK PLC SANDTON	美元	2.86	19.93	是
73	货款	M/S. VINKO AUTO INDUSTRIES LTD.	ORBCINBBJAL	ORBCINBBJAL	美元	2.39	16.71	是
74	货款	Dharamshila Belting Pvt Ltd	HDFCINBBDEL	HDFCINBBDEL	美元	2.60	18.11	是
75	货款	MANIFATTURA PRI. MA. TEX. S. R. L.	PASCITMMXXX	PASCITMMXXX	美元	5.07	35.37	是
76	货款	TT ENDUSTRIYEL AMBALAJ MAKINE SANAYI VE TIC. A. S.	TRHBTR2AXXX	TRHBTR2AXXX	美元	2.95	20.60	否
77	货款	SHIN SUNG CO., LTD.	INDUSTRIAL BANK OF KOREA SEOUL	INDUSTRIAL BANK OF KOREA SEOUL	美元	2.63	18.32	是
78	货款	DUNLOP BELTING PRODUCTS(南非)	HSBC BANK PLC	HSBC BANK PLC	美元	10.90	76.06	是
79	货款	PT. Elangperdana Tyre iNDUSTRY	CITISGSGXXX	CITISGSGXXX	美元	8.21	57.26	是
80	货款	GERPA SRL	UNCRITMMXXX	UNCRITMMXXX	美元	3.18	22.19	否
81	货款	ALFAGOMMA-MARDEC	MBBEMYKLXXX	MBBEMYKLXXX	美元	1.92	13.39	是
82	货款	DUNLOP HIFLEX SDN. BHD.	CIBBMYKLXXX	CIBBMYKLXXX	美元	0.78	5.47	是
83	货款	Pyung Hwa San Ja Co., Ltd.	INDUSTRIAL BANK OF KOREA SEOUL	INDUSTRIAL BANK OF KOREA SEOUL	美元	5.83	40.68	是
84	货款	Gold-Joint Industry Co., Ltd(盟鑫工业股份有限公司)	MEGA INTERNATIONAL COMMERCIAL BANK CO., LTD. HOULI	MEGA INTERNATIONAL COMMERCIAL BANK CO., LTD. HOULI	美元	2.89	20.19	是
85	货款	SHINYANG CO., LTD	INDUSTRIAL BANK OF KOREA	INDUSTRIAL BANK OF KOREA	美元	3.57	24.89	是

86	货款	Uei Long Enterprise Co., Ltd	HUA NAN COMMERCIAL BANK, LTD. TAICHUNG	HUA NAN COMMERCIAL BANK, LTD. TAICHUNG	美元	2.60	18.16	是
87	货款	NARROWTEX (PTY) LTD.	FIRSTRAND BANK LIMITED SANDTON	FIRSTRAND BANK LIMITED SANDTON	美元	5.62	39.22	是
88	货款	M/s Siretessile S.R.L	UBI BANCA S.P.A.	UBI BANCA S.P.A.	美元	3.13	21.86	是
89	货款	Texbelt Industries Pvt Ltd	SCBLINBBAXXX	SCBLINBBAXXX	美元	2.19	15.25	是
90	货款	International Conveyors Limited	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA)	美元	2.63	18.32	是
91	货款	SHIN SUNG CO., LTD.	INDUSTRIAL BANK OF KOREA SEOUL	INDUSTRIAL BANK OF KOREA SEOUL	美元	2.63	18.32	是
92	货款	Far Eastern New Century Corporation	FIRST COMMERCIAL BANK	FIRST COMMERCIAL BANK	美元	2.55	17.82	是
93	货款	UNION BELT (泰国联合输送带)	BANK OF AYUDIIYA PUBLIC COMPANY LIMITED	BANK OF AYUDIIYA PUBLIC COMPANY LIMITED	美元	3.19	22.24	是
合计						371.18	2,223.03	

截止 2020 年 5 月 28 日，上述 2,223 万元信用证已收回 2180.24 万元，余下 42.79 万元尚未收回，预计会在 6 月份收到。

9、报告期末，你公司应收账款余额为 13.53 亿元，计提坏账准备 6.61 亿元，应收账款的期末账面价值为 6.91 亿元。请对比同行业公司账龄分析法和坏账计提比例，说明你公司坏账准备计提的充分性和合理性，并补充披露应收账款期后回款情况。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

报告期末，公司应收账款坏账准备期末余额为 6.61 亿元，主要系新能源板块计提大额坏账所致。计提原因为国家新能源汽车补贴政策发生变化，导致公司锂电池下游客户回款期延长、回款困难。

智航新能源的应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况如下：

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	
坏账准备	650,808,125.60	44,274,035.18	63,108,666.92	6,042,044.96	625,931,448.90

(一) 智航新能源应收账款坏账计提具体情况如下表：

1、应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	988,139,042.53	94.00	610,510,170.02	61.78	377,628,872.51
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	63,097,980.16	6.00	15,421,278.88	24.44	47,676,701.28
合计	1,051,237,022.69	100.00	625,931,448.90	59.54	425,305,573.79

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,126,419,475.19	93.10	642,947,685.08	57.08	483,471,790.11
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	83,526,305.51	6.90	7,860,440.52	9.41	75,665,864.99
合计	1,209,945,780.70	100.00	650,808,125.60	53.79	559,137,655.10

(二) 同行业公司账龄分析法和坏账计提比例

账龄	东方精工%	宁德时代%	亿纬锂能%	智航新能源%
6 个月以内			5	
7-12 个月			10	
1 年以内	1	0.34	5.15	5
1-2 年	10	8.49	20	15
2-3 年	30	57.77	50	40
3-4 年	100	100	100	100
4-5 年	100	100	100	100
5 年以上	100	100	100	100

通过以上对比，智航新能源执行的账龄分析法坏账政策与同行业类似上市公司不存在重大差异。

2019 年度智航新能源及同行业的坏账准备计提比例如下表：

项目	东方精工		宁德时代		亿纬锂能		智航新能源	
	按账龄计提	单项计提	按账龄计提	单项计提	按账龄计提	单项计提	按账龄计提	单项计提
应收账款余额	613,715,620.08	1,088,998.63	8,406,627,127.96	193,239,360.21	2,176,230,565.58	177,409,338.53	63,097,980.16	988,139,042.53
坏账准备计提金额	16,284,410.06	1,088,998.63	107,803,513.52	153,527,329.30	161,094,567.11	105,682,257.19	15,421,278.88	610,510,170.02
坏账准备计提比例	2.65%	100.00%	1.28%	79.45%	7.40%	59.57%	24.44%	61.78%

根据以上与同行业公司账龄分析法和坏账计提比例的对比结果，公司认为智航新能源报告年度大比例计提坏账准备的原因在于对单项客户计提坏账方面与同行业存在的差异。

（三）同行业客户结构分析

1、东方精工

东方精工汽车核心零部件板块以新能源汽车动力电池系统为主营产业，业务主体是普莱德。普莱德专业从事新能源汽车动力电池 Pack 系统的设计、研发、生产、销售与服务，致力于为新能源汽车生产厂商提供动力电池整体解决方案。

主要产品及用途：普莱德的主要产品为动力电池 Pack 产品，其产品应用于乘用车、商用车等各种类型的新能源汽车，是新能源汽车动力系统的核心部件。此外，动力电池 Pack 还能应用于储能、梯次利用等领域。

主要经营模式：普莱德的动力电池 Pack 业务采用“研发+生产+销售”的经营模式。

2、宁德时代

宁德时代目前主营业务有三个板块，分别是动力电池系统、储能系统、锂电池材料。其中动力电池系统方面宁德时代在国内市场为上汽、吉利、宇通、北汽、广汽、长安、东风、金龙和江铃等品牌车企以及蔚来、威马等新兴车企配套动力电池产品。2019 年主要经营情况如下：1、动力电池系统：宁德在新能源汽车动力锂电池领域保持技术、规模、供应链与客户等领先优势，产能逐渐释放，实现销量 40.25 GWh，较上年增长 90.04%，市场占有率进一步提高。在产品技术方面，宁德在业界率先量产 811 体系产品，开始批量生产高性价比的 LFP 产品，新一代

CTP 产品也开始在重点客户上落地。宁德在国内市场为上汽、吉利、宇通、北汽、广汽、长安、东风、金龙和江铃等品牌车企以及蔚来、威马、小鹏等新兴车企配套动力电池产品，在海外市场进一步与宝马（BMW）、丰田（Toyota）、戴姆勒（Daimler）、现代（Hyundai）、捷豹路虎（JLR）、标致雪铁龙（PSA）、大众（Volkswagen）和沃尔沃（Volvo）等国际车企品牌深化合作，获得其多个重要项目的定点，配套车型将在未来几年内陆续上市。

2、储能系统：在储能市场开始逐步启动的背景下，宁德持续加强研发投入，不断提升产品性能以满足不同客户的需求，完成了采用低锂耗技术，长电芯循环寿命的电芯单体和相应系统平台产品的开发。储能系统销售收入为 61,008.24 万元，较上年增长 221.95%，百 MWh 级项目在福建晋江实现应用落地，前期储能市场布局及推广开始取得成效。

3、锂电池材料：宁德进一步加大在锂电池材料回收及生产领域的投资建设力度，在宁德福鼎启动投资建设正极材料产业园；锂电池材料销售收入为 430,517.28 万元，较上年增长 11.51%。锂电池材料销售收入增长主要受益于动力电池产销量快速增长带动的相关原材料需求增加，同时宁德锂电池材料新建产能逐步释放。

3、亿纬锂能

亿纬锂离子电池业务的营业收入由小型锂离子电池和动力电池构成。

1、小型锂离子电池业务：小型软包电池业务是亿纬的基础业务。亿纬持续加大在工业自动化能力上的投入，进一步提升生产效率和产品品质；分类产品在电子雾化器和智能穿戴等细分应用领域市场占有率稳步提升，已经与国内外知名品牌大客户形成稳固的合作关系。

2、动力电池业务：亿纬完成了第一阶段动力电池产能的建设，同时拥有方形磷酸铁锂电池、软包三元电池和方形三元电池等技术路线产品，为新能源汽车、通讯及电力储能、电动船舶等应用领域提供完整电源解决方案，丰富的产品和市场布局带来业务的快速增长，且盈利状况得到较大幅度的改善。

综上所述，结合上述 3 家同行业类似上市公司的新能源板块的客户结构来看，智航的客户群体与这几家公司相差很大。智航所生产的动力电池组主要集中运用于物流车和专用车领域，除新能源领域外并没有涉及其他储能和 3C 市场，虽然前期与大连一汽客车、中植汽车、舒驰客车等企业形成合作，但下游客户结

构总体上存在或多或少的问题，后期智航将全力仍需要在瞄准新的细分市场战略层面做出调整才能逐步适应新的市场动态和市场格局。

（四）智航新能源单项应收账款涉及的客户信用情况

2018年10月31日以来，新的管理团队对智航新能源主要客户进行了走访及对账催款工作，但款项回收的效果并不理想。报告期末公司对单项计提客户的信用风险自初始确认后是否显著增加进行了重新判断，对包括河南锂想动力科技有限公司、一汽客车（大连）有限公司、烟台舒驰客车有限责任公司等在内的22户企业单项计提坏账准备610,510,170.02元。单项计提情况如下表：

应收账款（按单位）	2019年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
河南锂想动力科技有限公司	299,614,960.00	164,788,228.00	55.00%	国家对新能源汽车产业补贴政策调整、资金回笼周期长
烟台舒驰客车有限责任公司	263,346,125.64	210,676,900.51	80.00%	国家对新能源汽车产业补贴政策调整、资金回笼周期长、客户资产负债率水平较高、经营性现金流量净额持续为负偿债风险较高、母公司中植新能源申请对其进行破产清算
一汽客车（大连）有限公司	167,118,733.67	66,847,493.47	40.00%	国家对新能源汽车产业补贴政策调整、资金回笼周期长
江西尚立动力科技有限公司	77,322,000.00	42,527,100.00	55.00%	国家对新能源汽车产业补贴政策调整、资金回笼周期长
江苏聚川新能源有限公司	43,447,302.87	32,585,477.15	75.00%	可收回可能性小
深圳市凡薇科技有限公司	26,581,656.00	21,265,324.80	80.00%	可收回可能性小
深圳市住泰电子科技有限公司	26,111,994.70	19,583,996.03	75.00%	可收回可能性小
广州市方驰电子有限公司	17,820,000.00	2,062,500.00	11.57%	此业务往来为向供应商销售电芯抵款并账，并账后仍欠供应商货款，且询证函已回函相符；19年发货407万元预计当年并账，不计提坏账；18年发货1375万元，未达成并账协议，按账龄1-2年计提坏账15%
中植一客成都汽车有限公司	15,853,312.00	12,682,649.60	80.00%	可收回可能性小
深圳市国雅声科电子有限公司	13,774,419.00	11,019,535.20	80.00%	可收回可能性小
深圳市恩能数码科技有限公司	13,098,181.50	10,478,545.20	80.00%	可收回可能性小
贵州东瑞新能源汽车电源有限公司	7,327,090.90	7,327,090.90	100.00%	可收回可能性小

应收账款（按单位）	2019 年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市力德科技有限公司	4,950,000.00			预计并账（此业务往来为向供应商销售电芯抵款并账，并账后仍欠供应商货款，且询证函已回函相符，不计提坏账）
江苏维科新能源科技有限公司	2,673,209.60	1,669,283.84	62.44%	可收回可能性小
深圳市博宇创新科技有限公司	2,612,493.00	2,089,994.40	80.00%	可收回可能性小
成都兆力新能源科技有限公司	2,610,430.23	2,088,344.18	80.00%	可收回可能性小
深圳市联昶电子有限公司	2,030,257.00	1,624,205.60	80.00%	可收回可能性小
深圳市森博电子有限公司	761,876.42	609,501.14	80.00%	可收回可能性小
深圳宸鼎科技有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00%	可收回可能性小
泰州市中川机械科技有限公司	466,000.00			预计并账（此业务往来为向供应商销售电芯抵款并账，并账后仍欠供应商货款，不计提坏账）
长春市锐恩洪都商贸有限公司	84,000.00	84,000.00	100.00%	可收回可能性小
泰州顶成电子有限公司	35,000.00			预计并账（此业务往来为向供应商销售电芯抵款并账，并账后仍欠供应商货款，不计提坏账）
合计	988,139,042.53	610,510,170.02	—	—

（五）截止本问询函回复日，智航新能源应收账款期后回款情况

期后回款客户	回款金额	备注
江苏维科新能源科技有限公司	500,000.00	单项计提客户
江苏神实车业科技有限公司	212,000.00	按账龄计提客户
深圳博宇创新科技有限公司	80,000.00	单项计提客户
合计	792,000.00	

会计师回复：

对智航新能源应收账款坏账准备计提执行的审计程序如下：

- 1、评价管理层对应收款项管理内部控制制度的设计和运行的有效性；
- 2、了解和评价管理层对应收款项坏账准备计提做出的会计估计是否合理；
- 3、追踪审计收入实现过程，复核管理层对应收款项可收回性进行评估的相关考虑和客观证据；
- 4、复核公司对应收款项坏账准备的计提过程，包括单项计提的坏账准备以及按信用风险组合进行计提的坏账准备；

5、结合期末对应收款项的函证、访谈和期后回款检查，评价管理层应收款项坏账准备计提的合理性；

6、复核财务报表和附注中对应收账款计提坏账准备的披露。

结论：

综合上述情况，我们认为报告期内公司应收账款坏账准备计提是充分、合理。

10、报告期内，新能源汽车车用电机及充电桩生产项目总投资投入 3,750 万元，原预算数为 1.5 亿元，本期转入固定资产金额为 3,750 万元。请说明投入与预算相差较大的原因，结合项目建设进展、资产状况等，说明该项目是否已经达到可使用状态，转固金额的确认依据，并说明相关会计处理是否符合会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、投入与预算相差较大的原因

公司新能源汽车车用电机及充电桩生产项目原预算数 1.5 亿元，项目实际投资 3,750 万元为厂房投入，项目预算内的设备购置费、安装工程费、工程建设其他费等因资金问题没有发生投入，所以投入与预算相差较大。

2、结合项目建设进展、资产状况等，说明该项目是否已经达到可使用状态，转固金额的确认依据，并说明相关会计处理是否符合会计准则的规定。

截止 2018 年 12 月 31 日，该项目完成自建厂房主体工程，2019 年厂房装修完工后作为库房使用。

依据《企业会计准则第 4 号—固定资产》第九条“自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成”规定，该厂房产于 2019 年 10 月达到预定使用状态，建设主体江苏华泰建设工程有限公司已出具工程结算审核单，其他未进行工程决算的建设单位已按照工程量、合同价暂估入账，转固金额 3,750 万元，相关会计处理符合会计准则的要求。

会计师回复：

对新能源汽车车用电机及充电桩生产项目执行的审计程序如下：

1、询问管理层当年该项目的投资情况，并与获取或编制的在建工程的明细

表进行核对；

2、检查报告期该项在建工程的实际发生情况，包括投资规模、建造方式、各期投资金额等，与内部决策程序、采购、施工、承包合同、预决算单、结算与付款记录是否一致。

3、检查本年度增加的该项目的原始凭证是否完整，如工程物资请购申请、发票、付款单据、等是否完整，计价是否正确。

4、了解在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查该工程转固金额是否正确、转固时点是否准确，并对现场进行实地盘点。

结论：

经过以上检查程序，我们认为公司针对该在建工程的相关会计处理符合会计准则的规定。

11、报告期末，你公司货币资金余额为 3.92 亿元，其中因存在未决诉讼被冻结银行存款和其他货币资金 1.47 亿元。报告期末，你公司短期借款 18.88 亿元，一年内到期的非流动负债 9.86 亿元。请结合你公司目前流动负债情况、现金流情况、日常经营周转资金需求及还款安排等因素分析你公司的偿债风险，并分析说明你公司目前资金紧张状况对你公司生产经营的具体影响，是否存在资金链断裂风险和信用违约风险，如存在相关风险，请说明拟采取的措施，并补充披露相关风险提示。

回复：

一、请结合公司目前流动负债情况、现金流情况、日常经营周转资金需求及还款安排等因素分析公司的偿债风险。

(一) 截止到 2019 年末公司主要流动负债的结构情况如下：

主要债务结构	金额（万元）	比例	备注说明
短期借款	188,853.00	43.39%	①逾期未偿还的短期借款 45,949 万元，其中工商银行湖州分行 10,471 万元涉及诉讼，2020 年 4 月 23 日已与工商银行湖州分行达成法院和解；招商银行湖州分行 3,418 万元已于 2020 年 5 月 26 日达成和解；国通信托有限责任公司 23,700 万元正在商议新的方案；其他逾期短期贷款，在当地政府调解和支持下，正在商议解决方案。②其他短期借款在借款期限内，与相关金融机构保持良好沟通，没有发生逾期现象。

应付账款	82,847.00	19.03%	①1 年以内应付账款余额 52,172 万元，在信用期内没有违约支付款项；②1 年以上应付账款余额 30,675 万元，经与供应商沟通，在我公司资金状况好的情况下尽快支付，目前，供应商正常供货，不影响公司正常工作。
其他应付款	38,570.00	8.86%	其中其他应付资金拆借款 24,226 万元，主要包括：①智航新能源公司与霍尔果斯鼎赢富商业保理有限公司进行保理业务 4,980 万元。保理业务以智航新能源公司应收河南锂想货款为质押，以河南锂想偿还公司货款为支付款，对公司生产经营无影响。②智航新能源公司分别向泰州市金太阳能源有限公司借款 5,000 万、泰州市中天新能源产业发展有限公司借款 4,003.15 万，借款合计 9,003.15 万元。上述公司系泰州市新能源产业园区管理服务中心下属公司，目前，公司已与借款方均达成展期意向，对公司生产经营无影响。
一年内到期的非流动负债	98,649.00	22.66%	主要一年内到期的非流动负债：①一年内到期的长期借款 73,900 万元；②一年内到期的长期应付款 24,749 万元。
总计	408,919.00	93.95%	

从上表中数据来看，我公司债务主要为银行借款（含短期借款、一年内到期的非流动负债）287,502 万元，占总资产 48.65%；其他负债为日常运营正常负债，不影响公司日常运营活动。

（二）现金流情况

公司 2019 年经营活动现金流入 261,631 万元，经营活动现金流出 224,103 万元，经营活动产生的现金流量净额 37,528 万元。

（三）日常资金周转需要及还款安排

截止 2019 年 12 月 31 日公司货币资金结构如下：

类别	金额（万元）
库存现金	77.81
银行存款	38,058.15
其他货币资金	1,074.99
合计	39,210.95

其中：受限的货币资金 14,741.05 万元、可用货币资金 24,469.9 万元。

从上表货币资金结构显示，公司随时可以投入经营的资金有 24,469.9 万元，可以维持公司正常运营。关于贷款本金还款安排公司正常支付各金融机构利息，大部分本金公司都与相关机构办理了展期或借新还旧，保持贷款状态正常。

（四）偿债风险分析

1、短期借款

公司短期借款 188,853 万元，主要包括：

(1) 逾期未偿还的短期借款 45,949 万元，其中工商银行湖州分行 10,471 万元涉及诉讼，2020 年 4 月 23 日已与工商银行湖州分行达成法院和解；招商银行湖州分行 3,418 万元已于 2020 年 5 月 26 日达成和解；国通信托有限责任公司 23,700 万元正在商议新的方案；其他逾期短期贷款，在当地政府调解和支持下，正在商议解决方案。

(2) 其他短期借款在借款期限内，与相关金融机构保持良好沟通，没有发生逾期现象。

2、应付账款及其他应付款

(1) 公司应付账款大部分均在信用期内，对于超出信用期的，公司已与供应商沟通，在公司资金状况良好的情况下尽快支付。目前，供应商供货正常，不影响公司正常工作。

(2) 其他应付款主要为资金拆借款 24,226 万元，主要包括：

智航新能源公司与霍尔果斯鼎赢富商业保理有限公司进行保理业务 4,980 万元。保理业务以智航新能源公司应收河南锂想的货款为质押，以河南锂想偿还公司的货款为支付款，对公司生产经营无影响。

智航新能源公司分别向泰州市金太阳能源有限公司借款 5,000 万、泰州市中天新能源产业发展有限公司借款 4,003.15 万，借款合计 9,003.15 万元。上述公司系泰州市新能源产业园区管理服务中心下属公司，目前，公司已与借款方均达成展期意向，对生产经营无影响。

(4) 一年内到期的非流动负债 98,649 万元，主要包括：

一年内到期的长期借款 73,900 万元；一年内到期的长期应付款 24,749 万元，公司将积极筹措资金，偿还上述债务。

(五) 公司降低偿债风险采取的措施

1、加强与金融机构沟通，增加新的授信额度

公司与金融机构沟通，力争实现增加新的低成本授信，缓解公司短期偿债压力，保障公司正常经营前提下，调整债务结构，降低公司融资成本，增加盈利能力。

2、解决资金受限问题，增加资金流动性

公司力争尽快实现受限银行账户解冻，冻结资金得到释放，增加资金流动性，

进一步增强公司的偿债能力。

3、加强管理，提高公司盈利能力

实行预算管理，加大研发投入，开拓新品种、提高产品质量、降低产品成本，提升盈利能力，提高净资产，降低资产负债率。

综上，2020 年度，公司加强管理提高盈利水平，降低企业的资产负债率，降低偿债风险，确保公司健康持续发展。

二、公司目前资金紧张状况对公司生产经营的具体影响

截止到 2019 年 12 月 31 日，公司货币资金结构明细如下：

类别	金额（万元）
库存现金	77.81
银行存款	38,058.15
其他货币资金	1,074.99
合计	39,210.95

其中：受限的货币资金 14,741.05 万元、可用资金 24,469.9 万元。

上述受限资金中，其中 9,520.22 万元为公司 2015 年非公开增发的募集资金，分别存放于公司 5 个募集资金专户中，用于公司天花膜项目的投资建设。由于公司 5 个募集资金账户都被冻结，导致公司天花膜项目被迫推迟建设，因此结合企业实际情况，第四届董事会第五次会议同意将天花膜项目的预定可使用状态日期由 2018 年 7 月延期至 2019 年 6 月，并经第四届监事会第二次会议审议通过。为推动天花膜项目的建设，公司于 2019 年 2 月 3 日召开了第四届董事会第十四次会议，审议通过了《关于预先以自筹资金投入募集资金投资项目的议案》，同意公司预先以自筹资金投入项目建设，具体投入金额以项目进度的实际情况为准，待天花膜项目达到预定可使用状态且公司募集资金账户解冻后，公司将按照相关法规规定的程序处理剩余募集资金。

除了上述募集资金之外，剩余受限资金为公司营运资金，对公司生产经营造成了一定的影响，但不会对公司的持续经营能力和生产经营造成重大影响。一旦未来公司主要账户解封，公司营运资金将得到补充。同时截止到 2019 年 12 月 31 日公司随时可以投入运营的资金有 24,469.9 万元，也可以维持公司正常运营。

三、是否存在资金链断裂风险和信用违约风险，如存在相关风险，请说明拟采取的措施，并披露相关风险提示。

截至本问询函回复之日，公司日常生产经营运转正常，经营性现金流净流入

基本可以保证公司持续经营，不存在资金链断裂风险。但存在一定程度的信用违约风险，敬请广大投资者注意投资风险。为进一步缓解公司偿债压力，拟采取措施如下：

①加强与金融机构沟通，增加新的授信额度

公司已向多家银行申请综合授信额度，积极与银行沟通多种融资模式，力争实现增加新的低成本授信，同时就现有流动资金贷款积极与金融机构协商延长借款期限，以缓解公司短期偿债压力。

②解决资金受限问题，增加资金流动性

公司积极应对冻结资金所涉及的未决诉讼，力争尽快实现受限银行账户解冻，冻结资金得到释放，增加资金流动性，进一步增强公司的偿债能力。

③优化资源配置，处置部分资产，增加公司现金流，促进公司长远、健康发展。

因智航新能源 2019 年开工率、产能利用率不足，处于持续亏损状态。公司于 2020 年 3 月 26 日召开第四届董事会第二十八次会议、2020 年 5 月 13 日召开 2019 年度股东大会，审议通过了出售智航新能源 65%股权的相关议案，以 47,450 万元的价格转让所持有智航新能源 65%的股权。后续，公司将按照股权转让协议约定积极催收款项，进一步缓解公司的偿债压力。

④加强管理，提高公司盈利能力

公司将加大研发投入，开拓新品种、提高产品质量、降低产品成本，加大应收款项催收力度等措施改善公司的经营活动现金流量，提升公司盈利能力。

11、年报显示，报告期末你公司及其子公司涉及大量重大诉讼、仲裁。请结合你公司和相关方 2018 年签署的《债权债务重组协议》，逐条说明是否为上海垚阔受让的你公司或有借款、或有担保和或有票据形成的表外负债以及大宗贸易形成的表内债权。如不适用，请补充说明相关诉讼不计提预计负债的原因及合理性。

回复：

公司《2019 年年度报告》中披露了大量诉讼事项，其中公司、公司子公司提起诉讼事项已在年度报告中作出相应会计处理，不涉及计提预计负债；公司、

公司子公司涉及诉讼事项不计提预计负债的具体情况如下：

1、公司涉及诉讼情况

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	诉讼(仲裁)进展	备注
原告丁某诉公司及相关共同被告民间借贷纠纷案,原告向法院申请判令公司偿还借款本金及利息,并承担相关费用。	5,070	尚未判决	已计提利息及相关费用,不存在预计负债。截至本回复日,该笔诉讼已产生一审判决,判决驳回原告的起诉。
原告刘某诉公司及相关共同被告民间借贷纠纷案,原告向法院申请判令公司偿还借款本金及利息,并承担相关费用。	3,000	终审判决	此次诉讼事项在《债权债务重组协议》的或有借款债务清单范围内,根据协议不计提预计负债。
原告中国工商银行股份有限公司湖州分行诉公司及相关共同被告金融借款合同纠纷案,原告向法院申请判令公司偿还借款本金及利息,并承担相关费用。	16,705	尚未判决	已计提利息及相关费用,不存在预计负债。截至本回复日,原被告双方已达成民事调解。
原告渤海银行股份有限公司上海分行诉公司及相关共同被告金融借款合同纠纷案,原告向法院申请判令公司偿还借款本金及利息,并承担相关费用。	5,340	经原告、被告协商,已对该贷款进行重组	已计提利息及相关费用,不存在预计负债。此笔贷款已展期。
原告江铜国际商业保理有限责任公司诉公司及相关共同被告保理合同纠纷案,原告向法院申请判令公司支付货款及违约金,并承担相关费用。	3,000	终审判决	此次诉讼事项在《债权债务重组协议》的或有票据债务清单范围内,根据协议不计提预计负债。
原告深圳市富德小额贷款有限公司诉公司及相关共同被告票据追索权纠纷案,原告向法院申请判令公司履行票据支付义务,并承担相关费用。	7,000	原告已撤诉	上海垚阔已解决此笔债务,不计提预计负债
原告中航信托股份有限公司诉公司及相关共同被告借款合同纠纷案,原告向法院申请判令公司偿还借款本金及利息,并承担相关费用。	55,000	已达成民事调解	已计提利息及相关费用,不存在预计负债。原被告已达成民事调解。
原告张某彬诉公司及相关共同被告民间借贷纠纷案,原告向法院申请判令公司承担连带清偿责任,并承担相关费用。	13,200	一审判决,法院判定免除公司担保责任	此次诉讼事项在《债权债务重组协议》的或有担保债务清单范围内,根据协议不计提预计负债。法院一审判决免除公司担保责任。
原告江苏金票通投资管理有限公司诉公司及相关共同被告票据追索权纠纷案。原告向法院申请判令公司履行票据支付义务。	3,000	终审判决	此次诉讼事项在《债权债务重组协议》的或有票据债务清单范围内,根据协议不计提预计负债。
原告深圳海盛投资发展有限公司诉公司及相关共同被告民间借贷纠纷案。原告向法院申请判令公司偿还借款本金及利息,并承担相关费用。	2,200	尚未判决	如最终确定需要公司承担责任,上海垚阔将按照《债权债务重组协议》的约定受让

			并豁免此笔债务，不计提预计负债。截至本回复日，原告已撤诉。
原告上海浦东发展银行股份有限公司泰州分行诉公司、智航新能源及相关共同被告金融借款合同纠纷案。原告向法院申请判令智航新能源偿还借款本金及利息、公司承担连带清偿责任，并承担相关费用。	6,900	经原告、被告协商，已对该贷款进行重组	智航新能源已计提利息及相关费用，不存在预计负债。此笔贷款已展期。
原告深圳前海两型商业保理有限公司诉公司及相关共同被告合同纠纷案。原告向法院申请判令公司支付货款，并承担相关费用。	1,000	尚未判决	此次诉讼事项在《债权债务重组协议》的或有借款债务清单范围内，根据协议不计提预计负债。
原告无锡金控商业保理有限公司诉公司及相关共同被告保理合同纠纷案。原告向法院申请判令公司支付货款，并承担相关费用。	10,000	一审判决，上诉中	此次诉讼事项在《债权债务重组协议》的或有票据债务清单范围内，根据协议不计提预计负债。
原告上海浦东发展银行股份有限公司泰州分行诉公司、智航新能源及相关共同被告金融借款合同纠纷案。原告向法院申请判令智航新能源偿还借款本金及利息、公司承担连带清偿责任。	5,900	尚未判决	智航新能源已计提利息及相关费用，不存在预计负债。截至本回复日，已产生一审判决。

2、子公司涉及诉讼情况

截止 2019 年 12 月 31 日，公司子公司智航新能源共发生 36 起供应商诉讼事项，涉及预计负债 3,369.66 万元。根据周发章出具的《承诺函》，“鉴于智航新能源的应付款项产生的逾期利息、违约金和罚息，本人愿意承担，并作出不可撤销、不可变更的承诺”，对上述供应商主张的逾期利息、违约金由周发章承诺兜底，因此公司未计提预计负债。

12、年报显示，报告期末你公司控股股东湖州尤夫控股持有的公司股份被全部质押和冻结。请说明上述事项对你公司控股权稳定性可能产生的影响，并作出风险提示。

回复：

截至 2019 年 12 月 31 日，公司控股股东湖州尤夫控股有限公司（以下简称“尤夫控股”）持有公司股份 110,698,802 股，其中 110,650,000 股股份被质押，质权人为中融国际信托有限公司；尤夫控股所持公司全部股份被冻结及轮候冻结。

中融国际信托有限公司（以下简称“中融信托”）作为尤夫控股的质权人，也是公司的第四大股东，对于公司控制权的稳定性拥有很强的发言权，同时中融

信托与其关联方上海垚阔（公司第二大股东）一直大力支持公司控制权转让和债权债务重组工作。另外，上海垚阔于2019年9月29日承诺，自北京航天智融科技中心（有限合伙）（以下简称“航天智融”）持有上市公司股份期间：

1、上海垚阔尊重航天智融对上市公司的控制地位，上海垚阔及上海垚阔的关联方不会，并且确保上海垚阔合伙人及其各自的关联方不会以任何方式直接或间接、单独或与第三方联合谋求上市公司的控制权。

2、上海垚阔及上海垚阔的关联方不向，并且确保上海垚阔合伙人及其各自的关联方不向上市公司提名董事、监事。

3、上海垚阔及上海垚阔的关联方应当，并且确保上海垚阔合伙人及其各自的关联方应当采取适当的方式确保放弃上述人士合计持有的上市公司股份数量二分之一的股份（包括其不时之变化，以下简称“目标股份”）的下述权利：

(1)放弃就目标股份行使股东提案权；

(2)就目标股份而言，放弃召集及参加股东大会，放弃对所有根据法律法规及上市公司章程规定需要股东大会审议、表决的事项行使投票权及签署相关文件（包括章程经修改后而规定的任何其他股东投票权）；

(3)放弃参与其他与股东投票权有关的事项。

本承诺函不可变更且不可撤销，一经签署即构成对上海垚阔合法有效且有约束力的义务。

综上所述，上海垚阔承诺在航天智融持有公司股份期间，上海垚阔及其关联方不会谋求公司的控制权，且上海垚阔与中融信托一直大力支持公司控制权转让和债权债务重组工作，航天智融入主公司后，公司控股权在未来较长的一段时间内都将保持相对稳定；尤夫控股所持公司的全部股份被司法冻结及轮候冻结，一旦被司法部门强制裁定或拍卖，可能存在公司控股权被强制变更的风险，敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告

浙江尤夫高新纤维股份有限公司董事会

2020年6月20日

附件：2019 年度报告期内应收账款坏账准备转回的明细

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
1	客户 1	7,485,390.27	0.01	0.01				374,269.51	0.00	374,269.51	销售回款	
2	客户 2	7,333,390.77	0.01	0.01				761,712.56	0.00	761,712.56	销售回款	
3	客户 3	7,141,329.86	3,878,454.72	3,878,454.72				357,066.49	193,922.74	163,143.75	销售回款	
4	客户 4	6,432,850.26	0.00					321,642.51	0.00	321,642.51	销售回款	
5	客户 5	5,879,194.01	912,093.22	912,093.22				293,959.70	45,604.66	248,355.04	销售回款	
6	客户 6	4,704,048.34	3,126,195.74	3,126,195.74				235,202.42	156,309.79	78,892.63	销售回款	
7	客户 7	4,696,877.05	2,011,889.77	2,011,889.77				234,843.85	100,594.49	134,249.36	销售回款	
8	客户 8	3,700,198.20	0.00					185,009.91	0.00	185,009.91	销售回款	
9	客户 9	3,391,079.28	2,373,358.66	2,373,358.66				169,553.96	118,667.93	50,886.03	销售回款	
10	客户 10	3,363,736.68	0.00					168,186.83	0.00	168,186.83	销售回款	
11	客户 11	2,834,338.01	0.00					141,716.90	0.00	141,716.90	销售回款	
12	客户 12	2,436,490.91	0.00					121,824.55	0.00	121,824.55	销售回款	
13	客户 13	2,429,660.31	1,484,746.95	1,484,746.95				121,483.02	74,237.35	47,245.67	销售回款	
14	客户 14	1,487,360.00	0.00					74,368.00	0.00	74,368.00	销售回款	
15	客户 15	1,461,696.88	186,810.36	186,810.36				73,984.29	9,340.52	64,643.77	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
16	客户 16	1,322,220.19	771,652.62	771,652.62				66,111.01	38,582.63	27,528.38	销售回款	
17	客户 17	1,307,336.64	225,682.29	225,682.29				65,366.83	11,284.11	54,082.72	销售回款	
18	客户 18	1,297,627.98	817,938.98	817,938.98				64,881.40	40,896.95	23,984.45	销售回款	
19	客户 19	924,605.71	6,973.73	6,973.73				46,230.29	348.69	45,881.60	销售回款	
20	客户 20	909,777.01	0.00					45,488.85	0.00	45,488.85	销售回款	
21	客户 21	903,795.74	0.01	0.01				45,189.79	0.00	45,189.79	销售回款	
22	客户 22	779,659.52	0.00					38,982.98	0.00	38,982.98	销售回款	
23	客户 23	652,278.53	0.00					32,613.93	0.00	32,613.93	销售回款	
24	客户 24	642,136.10	0.15	0.15				32,106.81	0.01	32,106.80	销售回款	
25	客户 25	607,494.02	301,115.58	301,115.58				30,374.70	15,055.78	15,318.92	销售回款	
26	客户 26	607,212.01	0.01	0.01				30,360.60	0.00	30,360.60	销售回款	
27	客户 27	591,804.20	0.00					29,590.21	0.00	29,590.21	销售回款	
28	客户 28	578,820.33	0.00					28,941.02	0.00	28,941.02	销售回款	
29	客户 29	574,940.42	213,701.38	213,701.38				28,747.02	10,685.07	18,061.95	销售回款	
30	客户 30	569,261.26	0.00					28,463.06	0.00	28,463.06	销售回款	
31	客户 31	483,270.86	72,198.93	72,198.93				24,163.54	3,609.95	20,553.59	销售回款	
32	客户 32	480,709.51	38,162.53	38,162.53				24,035.48	1,908.13	22,127.35	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
33	客户 33	474,684.77	319,151.78				319,151.78	474,684.77	319,151.78	155,532.99	销售回款	
34	客户 34	446,549.78	364,057.39	364,057.39				22,327.49	18,202.87	4,124.62	销售回款	
35	客户 35	428,249.81	46,597.66	46,597.66				21,412.49	2,329.88	19,082.61	销售回款	
36	客户 36	419,064.67	0.01	0.01				20,953.23	0.00	20,953.23	销售回款	
37	客户 37	383,855.14	24,927.01	24,927.01				19,192.76	1,246.35	17,946.41	销售回款	
38	客户 38	348,947.46	0.00					17,447.37	0.00	17,447.37	销售回款	
39	客户 39	337,477.84	0.00					16,873.89	0.00	16,873.89	销售回款	
40	客户 40	318,978.62	0.00					15,948.93	0.00	15,948.93	销售回款	
41	客户 41	316,948.41	190,306.27	190,306.27				15,847.42	9,515.31	6,332.11	销售回款	
42	客户 42	316,118.99	0.00					15,805.95	0.00	15,805.95	销售回款	
43	客户 43	311,512.41	0.00					15,575.62	0.00	15,575.62	销售回款	
44	客户 44	288,307.11	0.00					14,415.36	0.00	14,415.36	销售回款	
45	客户 45	287,721.97	0.00					14,386.10	0.00	14,386.10	销售回款	
46	客户 46	284,161.19	218,795.95	212,837.97	5,957.98			14,208.06	11,535.60	2,672.46	销售回款	
47	客户 47	278,920.45	0.00					13,946.02	0.00	13,946.02	销售回款	
48	客户 48	276,426.91	0.00					13,821.35	0.00	13,821.35	销售回款	
49	客户 49	274,484.08	0.00					13,724.20	0.00	13,724.20	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
50	客户 50	187,690.95	6.00	6.00				9,384.55	0.30	9,384.25	销售回款	
51	客户 51	150,066.61	0.01	0.01				7,503.33	0.00	7,503.33	销售回款	
52	客户 52	130,085.10	0.01	0.01				6,504.26	0.00	6,504.26	销售回款	
53	客户 53	115,002.02	0.00					5,750.10	0.00	5,750.10	销售回款	
54	客户 54	108,222.23	0.00					5,411.11	0.00	5,411.11	销售回款	
55	客户 55	92,641.19	0.00					4,632.06	0.00	4,632.06	销售回款	
56	客户 56	74,712.00	0.00					3,735.60	0.00	3,735.60	销售回款	
57	客户 57	49,999.92	0.00					7,499.99	0.00	7,499.99	销售回款	
58	客户 58	49,998.60	0.00					19,999.44	0.00	19,999.44	销售回款	
59	客户 59	49,889.29	0.00					2,494.46	0.00	2,494.46	销售回款	
60	客户 60	44,396.97	0.00					44,396.97	0.00	44,396.97	销售回款	
61	客户 61	39,998.88	0.00					39,998.88	0.00	39,998.88	销售回款	
62	客户 62	29,998.13	0.00					29,998.13	0.00	29,998.13	销售回款	
63	客户 63	28,898.58	0.00					1,444.93	0.00	1,444.93	销售回款	
64	客户 64	27,000.00	0.00					27,000.00	0.00	27,000.00	销售回款	
65	客户 65	25,896.09	0.00					1,294.80	0.00	1,294.80	销售回款	
66	客户 66	21,149.64	21,497.86	21,497.86				3,172.45	1,074.89	2,097.56	销售回款	
67	客户 67	20,115.19	0.00					1,005.76	0.00	1,005.76	销售回款	
68	客户 68	14,767.53	0.00					738.38	0.00	738.38	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
69	客户 69	14,474.88	0.00					14,474.88	0.00	14,474.88	销售回款	
70	客户 70	8,415.95	0.00					8,415.95	0.00	8,415.95	销售回款	
71	客户 71	8,200.30	0.00					8,200.30	0.00	8,200.30	销售回款	
72	客户 72	7,878.14	0.00					3,151.26	0.00	3,151.26	销售回款	
73	客户 73	7,840.21	0.00					392.01	0.00	392.01	销售回款	
74	客户 74	6,782.56	0.00					339.13	0.00	339.13	销售回款	
75	客户 75	6,269.64	0.00					313.48	0.00	313.48	销售回款	
76	客户 76	5,802.43	0.00					5,802.43	0.00	5,802.43	销售回款	
77	客户 77	4,531.82	0.00					679.77	0.00	679.77	销售回款	
78	客户 78	3,409.76	0.00					3,409.76	0.00	3,409.76	销售回款	
79	客户 79	2,711.54	0.00					2,711.54	0.00	2,711.54	销售回款	
80	客户 80	2,304.00	0.00					921.60	0.00	921.60	销售回款	
81	客户 81	2,106.48	0.00					2,106.48	0.00	2,106.48	销售回款	
82	客户 82	1,702.61	0.00					1,702.61	0.00	1,702.61	销售回款	
83	客户 83	1,126.40	0.00					1,126.40	0.00	1,126.40	销售回款	
84	客户 84	985.21	0.00					394.08	0.00	394.08	销售回款	
85	客户 85	936.12	0.00					140.42	0.00	140.42	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
86	客户 86	884.05	0.00					884.05	0.00	884.05	销售回款	
87	客户 87	824.00	0.00					123.60	0.00	123.60	销售回款	
88	客户 88	690.98	0.00					690.98	0.00	690.98	销售回款	
89	客户 89	423.50	0.00					423.50	0.00	423.50	销售回款	
90	客户 90	347.40	0.00					347.40	0.00	347.40	销售回款	
91	客户 91	333.39	0.00					333.39	0.00	333.39	销售回款	
92	客户 92	200.00	0.00					200.00	0.00	200.00	销售回款	
93	客户 93	180.00	0.00					72.00	0.00	72.00	销售回款	
94	客户 94	60.48	0.00					24.19	0.00	24.19	销售回款	
95	客户 95	2.81	0.00					0.14	0.00	0.14	销售回款	
96	客户 96	16,725,068.01	12,385,090.01	12,385,090.01				836,253.40	619,254.50	216,998.90	销售回款	
97	客户 97	12,937,125.99	9,347,026.69	9,347,026.69				646,856.30	467,351.33	179,504.97	销售回款	
98	客户 98	8,321,742.32	1,196,345.22	0.00	1,196,345.22			416,087.12	179,451.78	236,635.34	销售回款	
99	客户 99	6,910,328.37	0.00					345,516.42	0.00	345,516.42	销售回款	
100	客户 100	6,178,080.57	3,558,991.17	3,558,991.17				308,904.03	177,949.56	130,954.47	销售回款	
101	客户 101	5,249,204.00	1,213,055.50	1,213,055.50				262,460.20	60,652.78	201,807.42	销售回款	
102	客户 102	5,080,263.10	16,509.30	16,509.30				254,013.16	825.46	253,187.70	销售回款	
103	客户 103	4,836,168.90	143,934.85	143,934.85				241,808.45	7,196.74	234,611.71	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
104	客户 104	4,165,195.32	3,371,191.57	3,371,191.57				208,259.77	168,559.58	39,700.19	销售回款	
105	客户 105	3,988,984.74	2,692,030.44	2,692,030.44				199,449.24	134,601.52	64,847.72	销售回款	
106	客户 106	3,454,825.32	1,049,114.14	1,049,114.14				172,741.27	52,455.71	120,285.56	销售回款	
107	客户 107	3,399,567.20	608,581.10	608,581.10				169,978.36	30,429.06	139,549.30	销售回款	
108	客户 108	3,184,250.27	2,319,946.47	2,319,946.47				159,212.51	115,997.32	43,215.19	销售回款	
109	客户 109	3,078,145.48	2,461,960.58	2,461,960.58				153,907.27	123,098.03	30,809.24	销售回款	
110	客户 110	2,593,383.91	0.00					129,669.20	0.00	129,669.20	销售回款	
111	客户 111	2,343,974.70	1,925,014.58	1,925,014.58				117,198.74	96,250.73	20,948.01	销售回款	
112	客户 112	2,181,264.30	1,608,954.82	1,608,954.82				109,063.22	80,447.74	28,615.48	销售回款	
113	客户 113	2,066,532.69	486.27	486.27				103,326.63	24.31	103,302.32	销售回款	
114	客户 114	1,968,905.43	1,645,211.28	1,645,211.28				98,445.27	82,260.56	16,184.71	销售回款	
115	客户 115	1,703,846.02	726,844.42	726,844.42				85,192.30	36,342.22	48,850.08	销售回款	
116	客户 116	1,375,736.60	24,365.70	24,365.70				68,786.83	1,218.29	67,568.54	销售回款	
117	客户 117	1,173,209.89	380,075.03	380,075.03				58,660.49	19,003.75	39,656.74	销售回款	
118	客户 118	1,098,437.88	2,150,902.45	2,150,902.45				164,765.68	107,545.12	57,220.56	销售回款	
119	客户 119	980,785.05	633,796.14	633,796.14				49,039.25	31,689.81	17,349.44	销售回款	
120	客户 120	867,225.17	327,145.83	327,145.83				43,361.26	16,357.29	27,003.97	销售回款	
121	客户 121	818,797.25	0.00	0.00				596,556.59	0.00	596,556.59	销售回款	
122	客户 122	811,047.89	519,475.40	519,475.40				40,552.39	25,973.77	14,578.62	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
123	客户 123	711,067.48	0.00	0.00				35,553.37	0.00	35,553.37	销售回款	
124	客户 124	661,405.90	0.00	0.00				33,070.30	0.00	33,070.30	销售回款	
125	客户 125	580,019.95	514,135.65	240,566.70	238,017.00	35,551.95		63,201.29	61,951.67	1,249.62	销售回款	
126	客户 126	551,868.84	0.00	0.00				551,868.84	0.00	551,868.84	销售回款	
127	客户 127	537,187.19	353,274.77	353,274.77				26,859.36	17,663.74	9,195.62	销售回款	
128	客户 128	511,453.90	0.00	0.00				25,572.70	0.00	25,572.70	销售回款	
129	客户 129	464,840.56	0.00	0.00				23,242.03	0.00	23,242.03	销售回款	
130	客户 130	424,122.24	0.00	0.00				21,206.11	0.00	21,206.11	销售回款	
131	客户 131	403,917.50	0.00	0.00				20,195.88	0.00	20,195.88	销售回款	
132	客户 132	333,373.21	0.00	0.00				16,668.66	0.00	16,668.66	销售回款	
133	客户 133	295,486.79	208,257.29	62,770.50	25,947.00		119,539.79	249,307.04	126,570.37	122,736.67	销售回款	
134	客户 134	287,229.04	0.00	0.00				14,361.45	0.00	14,361.45	销售回款	
135	客户 135	243,701.75	166,532.00	166,532.00				12,185.09	8,326.60	3,858.49	销售回款	
136	客户 136	152,946.49	46,651.49	46,651.49				7,647.32	2,332.57	5,314.75	销售回款	
137	客户 137	140,388.13	0.00					7,019.41	0.00	7,019.41	销售回款	
138	客户 138	121,214.06	0.00					6,060.70	0.00	6,060.70	销售回款	
139	客户 139	98,398.76	0.00					4,919.94	0.00	4,919.94	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
140	客户 140	73,652.23	0.00					3,682.61	0.00	3,682.61	销售回款	
141	客户 141	59,869.00	58,906.50	58,906.50				2,993.45	2,945.33	48.12	销售回款	
142	客户 142	47,753.20	23,099.60	23,099.60				2,387.66	1,154.98	1,232.68	销售回款	
143	客户 143	19,617.00	17,668.40	17,668.40				980.85	883.42	97.43	销售回款	
144	客户 144	11,949.36	0.00					4,779.74	0.00	4,779.74	销售回款	
145	客户 145	6,550.95	2,550.95				2,550.95	6,550.95	2,550.95	4,000.00	销售回款	
146	客户 146	55.00	0.00					2.75	0.00	2.75	销售回款	
147	客户 147	1,572,398.99	1,549,459.77				1,549,459.77	1,572,398.99	1,549,459.77	22,939.22	销售回款	
148	客户 148	26,782,161.03	1,231,204.41	1,231,204.41				1,339,108.05	61,560.22	1,277,547.84	销售回款	
149	客户 149	8,582,008.81	3,440,795.76	3,440,795.76				429,100.44	172,039.79	257,060.65	销售回款	
150	客户 150	8,434,717.69	4,039,337.70	4,039,337.70				421,735.88	201,966.89	219,768.99	销售回款	
151	客户 151	8,172,061.66	2,616,711.16	2,616,711.16				408,603.08	130,835.56	277,767.52	销售回款	
152	客户 152	4,237,636.18	0.01	0.01				211,881.81	0.00	211,881.81	销售回款	
153	客户 153	4,043,648.10	3,638,783.54	3,638,783.54				202,182.41	181,939.18	20,243.23	销售回款	
154	客户 154	3,970,762.50	2,389,596.96	2,389,596.96				198,538.13	119,479.85	79,058.28	销售回款	
155	客户 155	3,937,054.30	1,465,636.06	1,465,636.06				196,852.72	73,281.80	123,570.92	销售回款	
156	客户 156	3,818,533.84	215,154.45	215,154.45				190,926.69	10,757.72	180,168.97	销售回款	
157	客户 157	3,761,354.10	2,656,163.80	2,656,163.80				188,067.71	132,808.19	55,259.52	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
158	客户 158	3,237,094.29	0.00					161,854.71	0.00	161,854.71	销售回款	
159	客户 159	3,101,747.49	0.02	0.02				155,087.37	0.00	155,087.37	销售回款	
160	客户 160	2,884,599.12	594,693.15	594,693.15				144,229.96	29,734.66	114,495.30	销售回款	
161	客户 161	2,165,845.38	31.26	31.26				108,292.27	1.56	108,290.71	销售回款	
162	客户 162	1,745,749.98	173,489.72	173,489.72				87,287.50	8,674.49	78,613.01	销售回款	
163	客户 163	1,484,108.65	0.00					74,205.43	0.00	74,205.43	销售回款	
164	客户 164	1,477,123.30	650,001.58	650,001.58				73,856.17	32,500.08	41,356.09	销售回款	
165	客户 165	1,470,710.18	839,019.19	839,019.19				73,535.51	41,950.96	31,584.55	销售回款	
166	客户 166	1,438,965.95	943,012.64	943,012.64				71,948.30	47,150.63	24,797.67	销售回款	
167	客户 167	1,398,568.15	1,320,531.50	1,320,531.50				69,928.41	66,026.58	3,901.83	销售回款	
168	客户 168	1,372,832.17	801,068.80	801,068.80				68,641.61	40,053.44	28,588.17	销售回款	
169	客户 169	1,246,089.18	543,915.90	543,915.90				62,304.46	27,195.80	35,108.66	销售回款	
170	客户 170	1,167,320.10	762,455.70	762,455.70				58,366.01	38,122.79	20,243.22	销售回款	
171	客户 171	1,152,576.00	0.00					57,628.80	0.00	57,628.80	销售回款	
172	客户 172	1,062,815.26	0.00					53,140.76	0.00	53,140.76	销售回款	
173	客户 173	1,061,494.15	0.07	0.07				53,074.71	0.00	53,074.71	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
174	客户 174	1,045,046.82	949,747.55	949,747.55				52,252.34	47,487.38	4,764.96	销售回款	
175	客户 175	955,695.23	112,201.75	112,201.75				47,784.76	5,610.09	42,174.67	销售回款	
176	客户 176	954,704.32	879,827.20	879,827.20				47,735.22	43,991.36	3,743.86	销售回款	
177	客户 177	897,567.10	0.00					44,878.36	0.00	44,878.36	销售回款	
178	客户 178	880,641.90	0.00					44,032.10	0.00	44,032.10	销售回款	
179	客户 179	844,404.20	218,595.04	218,595.04				42,220.21	10,929.75	31,290.46	销售回款	
180	客户 180	840,994.56	585,465.02	585,465.02				42,049.73	29,273.25	12,776.48	销售回款	
181	客户 181	827,749.96	0.00					41,387.50	0.00	41,387.50	销售回款	
182	客户 182	824,280.36	313,266.60	313,266.60				41,214.02	15,663.33	25,550.69	销售回款	
183	客户 183	783,366.75	164,268.30	164,268.30				39,168.34	8,213.42	30,954.92	销售回款	
184	客户 184	644,909.78	0.00					32,245.49	0.00	32,245.49	销售回款	
185	客户 185	600,764.04	0.00					30,038.20	0.00	30,038.20	销售回款	
186	客户 186	585,074.07	13,269.99	13,269.99				29,253.70	663.50	28,590.20	销售回款	
187	客户 187	581,417.36	0.00					29,070.87	0.00	29,070.87	销售回款	
188	客户 188	574,971.44	384,416.52	384,416.52				28,748.57	19,220.83	9,527.74	销售回款	
189	客户 189	572,819.13	0.00					28,640.96	0.00	28,640.96	销售回款	
190	客户 190	572,423.81	0.00					28,621.19	0.00	28,621.19	销售回款	
191	客户 191	549,472.18	0.00					27,473.61	0.00	27,473.61	销售回款	
192	客户 192	538,137.83	0.01	0.01				26,906.89	0.00	26,906.89	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
193	客户 193	509,172.56	0.00					25,458.63	0.00	25,458.63	销售回款	
194	客户 194	498,993.07	0.00					24,949.65	0.00	24,949.65	销售回款	
195	客户 195	477,424.78	0.00					23,871.24	0.00	23,871.24	销售回款	
196	客户 196	474,384.38	0.00					23,719.22	0.00	23,719.22	销售回款	
197	客户 197	436,436.56	0.00					21,821.83	0.00	21,821.83	销售回款	
198	客户 198	415,501.41	0.00					20,775.07	0.00	20,775.07	销售回款	
199	客户 199	398,482.88	0.00					19,924.14	0.00	19,924.14	销售回款	
200	客户 200	389,145.60	387,198.00	387,198.00				19,457.28	19,359.90	97.38	销售回款	
201	客户 201	341,952.08	0.00					17,097.60	0.00	17,097.60	销售回款	
202	客户 202	307,249.54	5,315.03	5,315.03				15,362.48	265.75	15,096.73	销售回款	
203	客户 203	300,443.44	0.00					15,022.17	0.00	15,022.17	销售回款	
204	客户 204	297,280.88	1,822.25	103.91	1,718.34			14,864.04	262.95	14,601.09	销售回款	
205	客户 205	296,687.90	0.00					14,834.40	0.00	14,834.40	销售回款	
206	客户 206	280,347.99	0.00					14,017.40	0.00	14,017.40	销售回款	
207	客户 207	278,300.70	232,051.43	232,051.43				13,915.04	11,602.57	2,312.47	销售回款	
208	客户 208	277,218.37	0.00					13,860.92	0.00	13,860.92	销售回款	
209	客户 209	276,447.50	237,882.84	237,882.84				13,822.38	11,894.14	1,928.24	销售回款	
210	客户 210	267,236.54	0.00					13,361.83	0.00	13,361.83	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
211	客户 211	262,492.69	0.00					13,124.63	0.00	13,124.63	销售回款	
212	客户 212	259,330.11	208,951.12	208,951.12				12,966.51	10,447.56	2,518.95	销售回款	
213	客户 213	257,748.85	199,307.24	199,307.24				12,887.44	9,965.36	2,922.08	销售回款	
214	客户 214	254,586.30	2.80	0.16	2.64			12,729.32	0.40	12,728.92	销售回款	
215	客户 215	251,423.72	0.00					12,571.19	0.00	12,571.19	销售回款	
216	客户 216	242,497.45	0.00					12,124.87	0.00	12,124.87	销售回款	
217	客户 217	241,985.45	0.00					12,099.27	0.00	12,099.27	销售回款	
218	客户 218	235,852.79	123,033.58	123,033.58				11,792.64	6,151.68	5,640.96	销售回款	
219	客户 219	218,877.67	0.00					10,943.88	0.00	10,943.88	销售回款	
220	客户 220	215,021.70	0.00					10,751.09	0.00	10,751.09	销售回款	
221	客户 221	206,746.14	133,151.10	133,151.10				10,337.31	6,657.56	3,679.75	销售回款	
222	客户 222	192,576.00	167,097.60	167,097.60				9,628.80	8,354.88	1,273.92	销售回款	
223	客户 223	184,851.78	0.14	0.14				9,242.59	0.01	9,242.58	销售回款	
224	客户 224	173,795.44	0.00					8,689.77	0.00	8,689.77	销售回款	
225	客户 225	151,012.36	0.00					7,550.62	0.00	7,550.62	销售回款	
226	客户 226	135,087.85	0.00					6,754.39	0.00	6,754.39	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
227	客户 227	132,413.85	0.00					6,620.69	0.00	6,620.69	销售回款	
228	客户 228	130,455.71	0.00					6,522.79	0.00	6,522.79	销售回款	
229	客户 229	128,439.57	0.00					6,421.98	0.00	6,421.98	销售回款	
230	客户 230	126,134.36	0.00					6,306.72	0.00	6,306.72	销售回款	
231	客户 231	126,103.61	98,846.41	98,846.41				6,305.18	4,942.32	1,362.86	销售回款	
232	客户 232	117,410.14	0.00					5,870.51	0.00	5,870.51	销售回款	
233	客户 233	111,123.88	0.00					5,556.19	0.00	5,556.19	销售回款	
234	客户 234	109,767.26	1.73	1.73				5,488.36	0.09	5,488.27	销售回款	
235	客户 235	102,941.41	0.00					5,147.07	0.00	5,147.07	销售回款	
236	客户 236	87,488.04	0.02	0.02				4,374.40	0.00	4,374.40	销售回款	
237	客户 237	80,929.60	0.00					4,046.48	0.00	4,046.48	销售回款	
238	客户 238	76,372.27	0.00					3,818.61	0.00	3,818.61	销售回款	
239	客户 239	68,523.03	0.00					3,426.15	0.00	3,426.15	销售回款	
240	客户 240	39,900.00	0.00					1,995.00	0.00	1,995.00	销售回款	
241	客户 241	38,287.18	33,910.87	33,910.87				1,914.36	1,695.54	218.82	销售回款	
242	客户 242	21,280.00	20,993.60	20,993.60				1,064.00	1,049.68	14.32	销售回款	
243	客户 243	12,901.62	0.00					645.08	0.00	645.08	销售回款	
244	客户 244	5,391.57	0.00					269.58	0.00	269.58	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
245	客户 245	4,270.62	0.00					213.53	0.00	213.53	销售回款	
246	客户 246	3,912.08	3,453.44	3,453.44				195.60	172.67	22.93	销售回款	
247	客户 247	3,161.48	339.84	339.84				158.07	16.99	141.08	销售回款	
248	客户 248	2,996.58	0.00					149.83	0.00	149.83	销售回款	
249	客户 249	2,972.85	0.00					148.64	0.00	148.64	销售回款	
250	客户 250	2,063.60	0.00					103.18	0.00	103.18	销售回款	
251	客户 251	1,329.60	0.00					66.48	0.00	66.48	销售回款	
252	客户 252	1,193.60	1,193.20	1,193.20				59.68	59.66	0.02	销售回款	
253	客户 253	499.20	0.00					24.96	0.00	24.96	销售回款	
254	客户 254	429.89	0.00					21.49	0.00	21.49	销售回款	
255	客户 255	410.51	410.51	410.51				20.53	20.53	0.00	销售回款	
256	客户 256	102.78	0.00					5.14	0.00	5.14	销售回款	
257	客户 257	87.42	0.00					4.37	0.00	4.37	销售回款	
258	客户 258	68.64	0.01	0.01				3.43	0.00	3.43	销售回款	
259	客户 259	0.40	0.00					0.02	0.00	0.02	销售回款	
260	客户 260	0.01	0.01	0.01				0.00	0.00	0.00	销售回款	
261	客户 261	1,515,065.13	0.00					75,753.26	0.00	75,753.26	销售回款	
262	客户 262	3,174,007.98	0.00					158,700.40	0.00	158,700.40	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
263	客户 263	2,579,623.22	758,839.22	758,839.22				128,981.16	37,941.96	91,039.20	销售回款	
264	客户 264	1,773,598.78	259,520.36	259,520.36				88,679.94	12,976.02	75,703.92	销售回款	
265	客户 265	14,972,024.27	7,939,593.06	7,939,593.06				748,601.21	396,979.65	351,621.56	销售回款	
266	客户 266	6,425,252.00	2,807,690.15	2,807,690.15				321,262.60	140,384.51	180,878.09	销售回款	
267	客户 267	735,315.49	717,676.44	717,676.44				36,765.77	35,883.82	881.95	销售回款	
268	客户 268	33,133.47	0.00					1,656.67	0.00	1,656.67	销售回款	
269	客户 269	193,818,306.50	167,118,733.67	300,427.17	9,968,306.50	156,850,000.00		77,527,322.60	66,847,493.47	7,479,829.13	债务重组、银行存款	3,200,000.00
270	客户 270	53,605,000.00	43,447,302.87	195,192.87		43,252,110.00		40,203,750.00	32,585,477.15	7,618,272.85	江苏聚川回款 8352890 元, 泰州盈泰代还款 200 万元	
271	客户 271	9,157,787.16	2,612,493.00		2,612,493.00			7,326,229.73	2,089,994.40	4,484,235.33	债务重组、银行存款	752,000.00
272	客户 272	28,521,200.00	2,610,430.23	16,161.00		2,594,269.23		22,816,960.00	2,088,344.18	20,728,615.82	三方抵账 25926930.77 元	
273	客户 273	7,990,000.00	2,030,257.00	74,122.00		1,956,135.00		6,392,000.00	1,624,205.60	4,767,794.40	深圳联昶回款 200 万元, 周发章代还款 400 万元	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
274	客户 274	18,524,553.00	761,876.42	41,294.12		720,582.30		14,819,642.40	609,501.14	14,210,141.26	深圳森博回款 20 万元，周发章代还款 500 万元，三方抵账 12603970.70 元	
275	客户 275	3,419,480.80	764,300.80		764,300.80			170,974.04	114,645.12	56,328.92	32.78 万支电芯退货抵款 2655180 元	
276	客户 276	1,210,000.00	333,995.20	333,995.20				60,500.00	16,699.76	43,800.24	销售回款 68 万元，并账 876004.80 元	
277	客户 277	9,172,040.00						458,602.00		458,602.00	武汉亿能回款 3038895.62 元，周发章代还款 200 万元，三方抵账 4133144.38 元	
278	客户 278	968,153.75						145,223.07		145,223.07	销售回款	
279	客户 279	372,488.80						18,624.44		18,624.44	销售回款	
280	客户 280	18,400.00						2,760.00		2,760.00	销售回款	
281	客户 281	2,592.00						2,592.00		2,592.00	销售回款	

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
282	客户 282	3,223.35						161.17		161.17	销售回款	
283	客户 283	1,308,866.44						1,308,866.43	0.00	2,748,680.56	周发章代还款 300 万元	2,090,044.96
284	客户 284	1,085,000.00						1,085,000.00				
285	客户 285	652,495.83						554,621.46				
286	客户 286	492,874.32						418,943.17				
287	客户 287	400,000.00						400,000.00				
288	客户 288	185,000.00						185,000.00				
289	客户 289	174,272.90						148,131.97				
290	客户 290	165,850.00						165,850.00				
291	客户 291	154,000.00						154,000.00				
292	客户 292	114,260.50						97,121.43				
293	客户 293	102,000.00						102,000.00				
294	客户 294	67,920.00						57,732.00				
295	客户 295	51,380.00						43,673.00				
296	客户 296	45,320.00						45,320.00				
297	客户 297	35,000.00						29,750.00				
298	客户 298	18,600.00						15,810.00				

序号	客户名称	应收账款期初余额	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期初坏账余额	期末坏账余额	转回	回款方式	核销
299	客户 299	13,213.38						11,231.37				
300	客户 300	9,784.59						1,467.69				
301	客户 301	7,437.00						7,437.00				
302	客户 302	6,270.00						6,270.00				
303	客户 303	500.00						500.00				
304	客户 304	580,114.50						29,005.73		29,005.73	并账函（与应付账款-浙江美都海创）	
305	客户 305	280,000.00						14,000.00		14,000.00	债权债务转让	
306	客户 306	6,000,000.00						300,000.00		300,000.00	周发章代还款	
	合计	699,724,896.34	336,813,233.53	114,600,794.28	14,813,088.48	205,408,648.48	1,990,702.29	197,198,043.83	113,883,462.26	77,272,536.62		6,042,044.95