（上接 C73 版）

| 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 动力电池组 电阻焊 | 75kwh | 2 | 151,876.85 | 43,930.22 | 107,946.63 |
| 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%，你公司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 | 苏州曝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的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。）；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 年度因不存在上海垚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，也以由上海垚阔承接并归还；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。因此期末余额所有增加。

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. | BNMXMXMMCXXX | BNMXMXMMCXXX | 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. | BNMXMXMMCXXX | BNMXMXMMCXXX | 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 | UOVBTHBKXXX | UOVBTHBKXXX | 人民币 | 22.96 | 22.96 | 是 |
| 21 | 货款 | ALFAGOMMAMARDEC | 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 | UOVBTHBKXXX | UOVBTHBKXXX | 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 | 货款 | Supreme Nonwoven Industries Pvt.Ltd | SVC COOPERATIVE BANK LIMITED MUMBAI | SVC COOPERATIVE BANK LIMITED MUMBAI | 美元 | 1.40 | 9.79 | 是 |
| 52 | 货款 | FURNIWEB SAFETY WEBBING SDN BHD. | HLBBMYKL | HLBBMYKL | 美元 | 3.29 | 22.98 | 是 |
| 53 | 货款 | Tung Fong Textile Co., Ltd. | CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG | CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG | 美元 | 1.29 | 9.00 | 是 |
| 54 | 货款 | International Conveyors Limited | STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA) | STATE BANK OF INDIA KOLKATA (CALCUTTA) | 美元 | 2.81 | 19.61 | 是 |
| 55 | 货款 | 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 | 货款 | ALFAGOMMAMARDEC | MBBEMYKLXXX | MBBEMYKLXXX | 美元 | 0.39 | 2.69 | 是 |
| 57 | 货款 | COATS(TURKIYE) IPLIK SANAYI A.S. | TURK EKONOMI BANKASI A.S. | TURK EKONOMI BANKASI A.S. | 美元 | 3.25 | 22.69 | 是 |
| 58 | 货款 | Tung Fong Textile Co., Ltd. | CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG | CTBC BANK CO., LTD TAICHUNG | 美元 | 2.70 | 18.84 | 是 |
| 59 | 货款 | RIBBONS L