证券代码：002576　　证券简称：通达动力　　公告编号：2021-032

江苏通达动力科技股份有限公司 关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

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

江苏通达动力科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 6 月 18 日收到深圳证券交易所下发的《关于对江苏通达动力科技股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函[2021]第 460 号），现就问询函中的相关问题回复说明并公告如下：

问题一：你公司分季度主要财务指标显示，2020 年分季度净利润分别为 419.54 万元、2,708.5 万元、2,350.75 万元、2,563.71 万元，你公司 2020 年四季度扣非后净利润同比增长 105,95.88%。请你公司结合收入确认时点、成本费用变化、业务是否具有季节性、行业特征及历史数据，说明 2020 年四季度营业收入大幅增长的原因及合理性，是否存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形，2020 年四季度净利润较去年同期大幅增长的原因及合理性，是否存在不当盈余管理的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

公司 2020 年四季度营业收入较去年同期大幅上涨主要由于风电产品销售的增长。公司收入确认时点未发生变化、业务无明显的季节性影响。具体分析如下：

1、公司收入确认时点：

内销收入确认：货物移交时拿回客户签收的回执联或得到客户电话通知或邮件通知，及时将信息传递至财务部门（自制 EXCEL 表格），由财务部开票并同时确认销售收入。

外销收入确认：公司库存商品在发往海关仓库时，仍作公司发出商品存货管理，不确认销售，待完成相关报关及发运手续后确认销售收入。

2、公司 2020 年分季度的收入利润情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	2021 年一季度
营业收入	28,590.66	43,423.65	41,008.78	38,570.08	42,067.88
归属于上市公司股东的净利润	599.09	2,858.64	2,585.17	2,887.22	2,891.53
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	419.54	2,708.50	2,350.75	2,563.71	2,767.65

如上表所示，2020 年四季度收入金额相较二季度、三季度未大幅上涨，反而出现小幅下降情况，且小于 2021 年一季度收入，说明收入增长具有可持续性，不存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形。四季度收入下降但利润较三季度上升的原因主要系产品结构变化以及内外销结构变化所致。

四季度及三季度分产品类别收入及毛利对比如下：

单位：万元

序号	产品分类	季度收入		季度毛利		收入环比	毛利环比
		四季度	三季度	四季度	三季度		
1	定转子冲片：						
1.1	低压	2,802.97	4,002.13	601.57	399.65	(1,199.16)	201.91
1.2	低压大功率	1,130.15	1,721.23	154.40	246.67	(591.08)	(92.27)
1.3	高压	3,381.89	5,525.49	712.96	1,102.47	(2,143.61)	(389.51)
1.4	风力发电	15,211.79	13,230.94	3,052.80	2,499.44	1,980.85	553.36
1.5	新能源	2,782.96	2,220.61	439.00	292.18	562.35	146.82
1	定转子冲片小计	25,309.76	26,700.40	4,960.72	4,540.42	(1,390.64)	420.30
2	废料及其他收入	4,857.17	4,832.06	1,042.33	1,327.38	25.12	(285.05)
3	成品定转子	1,997.81	2,243.01	90.13	137.56	(245.20)	(47.43)
4	材料销售	5,966.49	6,867.85	197.54	-24.89	(901.36)	222.43
5	模具	232.28	115.59	54.73	26.82	116.70	27.91
6	电气设备	206.56	249.87	59.40	111.38	(43.31)	(51.98)
合计		38,570.08	41,008.78	6,404.85	6,118.67	(2,438.70)	286.18

四季度收入和毛利增长是由风力发电产品和新能源汽车产品带来，这两项收入环比增长 2,543.20 万元，毛利环比增长 700.18 万元。其余低压产品、低压大功率产品以及高压产品销售和毛利环比均下滑，导致四季度收入环比三季度下降 2,438.70 万元的同时，四季度公司毛利反而提升 286.18 万元。这是产品结构变化带来的影响。

公司 2020 四季度与 2020 年三季度的内外销的组成结构，详见下表：

单位：万元

序号	销售类型分类	季度收入		季度毛利		收入环比		毛利环比	
		四季度	三季度	四季度	三季度	金额同比	提升百分比	金额同比	提升百分比
1	内销	31,456.30	36,125.33	4,009.08	4,996.12	(4,669.03)	-12.92%	(987.04)	-19.76%
2	外销	7,113.78	4,883.45	2,395.76	1,122.55	2,230.33	45.67%	1,273.22	113.42%
合计		38,570.08	41,008.78	6,404.85	6,118.67	(2,438.70)	-5.95%	286.18	4.68%

2020 年四季度，公司外销收入环比增长 2,230.33 万元，环比提升 45.67%，毛利环比增长 1,273.22 万元，环比提升 113.42%。内销收入环比下降 4,669.03 万元，环比下降 12.92%，毛利环比下降 987.04 万元，环比下降 19.76%。内销的下降带来四季度销售的下降，外销的增长带来四季度毛利的提升。

3、我们仔细核查了 2020 年 4 季度的销售数据，跟 2019 年做了对比，详见下表：

单位：万元

项目	四季度收入		同比	
	2020 年	2019 年	金额变化	比例变化
营业收入	38,570.08	32,982.92	5,587.16	16.94%
净利润	2,887.22	719.44	2,167.77	301.31%
扣非净利润	2,563.71	23.97	2,539.74	10595.88%

2020 年四季度利润较 2019 年四季度大幅增长，主要系收入增长所致。本期受风电市场行情影响，风电产品收入上升，毛利增加。

4、我们进一步分析这些产品的类别情况，我们现同比一下 2020 年四季度和 2019 年四季度的数据，详见下表：

单位：万元

序号	产品分类	四季度收入		四季度毛利		收入同比	毛利同比
		2020 年	2019 年	2020 年	2019 年		
1	定转子冲片：						
1.1	低压	2,802.97	5,043.32	601.57	491.77	(2,240.35)	109.80
1.2	低压大功率	1,130.15	1,586.58	154.40	111.52	(456.43)	42.88
1.3	高压	3,381.89	4,237.31	712.96	552.16	(855.43)	160.80
1.4	风力发电	15,211.79	7,765.83	3,052.80	1,086.71	7,445.96	1,966.09
1.5	新能源	2,782.96	1,575.58	439.00	176.49	1,207.38	262.51
1	定转子冲片小计	25,309.76	20,208.63	4,960.72	2,418.65	5,101.13	2,542.07
2	废料及其他收入	4,857.17	4,364.60	1,042.33	456.95	492.57	585.38
3	成品定转子	1,997.81	2,080.13	90.13	116.65	(82.32)	(26.52)
4	材料销售	5,966.49	6,122.41	197.54	279.91	(155.93)	(82.37)
5	模具	232.28	137.46	54.73	38.90	94.82	15.83
6	电气设备	206.56	69.68	59.40	19.18	136.89	40.22
合计		38,570.08	32,982.92	6,404.85	3,330.24	5,587.16	3,074.61

如上表所示，2020 年四季度较上年同期收入、毛利增长主要来自于风电发电及新能源汽车项目。2020 年四季度，风力发电收入较上年同期增长 7,445.96 万元，毛利增长 1,966.09 万元；新能源汽车产品销售增长 1,207.38 万元，毛利增长 262.51 万元；同时废料价格上涨，导致废料销售收入增长 492.57 万元，毛利增长 585.38 万元。综上，2020 年四季度的销售同比增长了 5,587.16 万元，毛利同比提升 3,074.61 万元，主要得益于风电产品的销售增长。

5、随着美国关税政策的实施，较多国际著名的电机公司纷纷把主机厂从国内搬迁到海外，从国内集中采购配件到国外组装后再次出口。公司抓住了这样的机遇，与国际著名的电机公司建立了良好的合作关系，订单大幅度提升。公司销售增长的同时，毛利也大幅度得到提升。

我们进一步分析公司 2020 年四季度与 2019 年四季度内外销的组成结构，详见下表：

单位：万元

序号	销售类型分类	四季度收入		四季度毛利		收入同比		毛利同比	
		2020 年	2019 年	2020 年	2019 年	金额同比	提升百分比	金额同比	提升百分比
1	内销	31,456.30	28,317.94	4,009.08	2,667.64	3,138.36	11.08%	1,341.45	50.29%
2	外销	7,113.78	4,664.98	2,395.76	662.60	2,448.80	52.49%	1,733.17	261.57%
合计		38,570.08	32,982.92	6,404.85	3,330.24	5,587.16	16.94%	3,074.61	92.32%

上表看出，2020 年四季度，公司外销收入增长 2,448.80 万元，同比提升 52.49%，毛利增长 1,733.17 万元，同比提升 261.57%。

6、我们对 2020 年各季度的费用也进行了对比，详见下表：

单位：万元

项目	2020 年四季度	2020 年三季度	2020 年二季度	2020 年一季度	2019 年四季度
期间费用合计	3,041.41	2,838.18	2,372.02	2,156.62	3,119.68
营业收入合计	38,570.08	41,008.78	43,423.65	28,590.66	32,982.92
期间费用占销售收入比例	7.89%	6.92%	5.46%	7.54%	9.46%

公司期间费用各季度之间相对均衡，2020 年四季度期间费用占营业收入的比例与 2020 年一、二、三季度相比，略有提升。

综上，公司 2020 年四季度销售收入和扣非后净利润的增长主要来源于风电产品以及外销收入增长。不存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形，公司的利润真实可靠，不存在不当盈余管理的情形。

年审会计师核查并发表明确意见：

针对上述问题，年审会计师实施的程序包括但不限于：

1、了解公司及其环境，包括但不限于行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素；

2、了解与评价管理层对收入确认的相关内部控制设计的合理性、有效性；

3、访谈管理层，了解其对于营业收入大幅增长原因和业绩增长的趋势分析，查阅相关行业政策资料，评价管理层相关分析的合理性；

4、选取公司与客户签订的合同或订单，检查其主要条款，识别与控制权转移时点，评价公司营业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

5、结合对应收账款的审计，选择主要客户函证销售额；

6、对收入进行细节测试，检查与收入确认相关的销售合同、出库单、签收单、物流信息等资料，核查销售收入的真实性；

7、对营业收入实施分析程序，分析各期毛利率变动情况，复核收入确认的合理性；

8、对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；

9、获取公司期间费用明细表，核查各项费用明细项目的核算内容与范围是否符合企业会计准则的规定，分析各期间各费用项目变动情况的合理性。

会计师核查结论：

基于上述核查程序，公司上述回复与我们在执行 2020 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致，公司 2020 年四季度营业收入及净利润大幅增长系产品结构变化以及内外销比例的变化带来的，具备合理性。

问题二：报告期末，你公司存货金额 27,033.75 万元，存货跌价准备为 902.25 万元，存货账面价值占资产总额的 19.38%。请补充披露：

（1）请结合存货具体类别、库龄和成新率、市场需求、主要产品市场价格、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值等说明公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提比例的合理性，是否与同行业可比公司一致，如否，请充分说明原因，结合上述情况等说明公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提是否充分、谨慎；

（2）补充披露公司各类产品的生产周期和销售周期，各类原材料的备货标准，存货库存水平的合理性，是否存在库存商品滞销情形；

（3）列示本期存货跌价损失及合同履约成本减值损失发生额的具体构成，说明资产减值损失中存货跌价损失及合同履约成本减值损失与存货科目存货跌价准备或合同履约成本减值准备变动匹稽关系。

请你公司年审会计师核查并发表意见。

【回复】：

一、请结合存货具体类别、库龄和成新率、市场需求、主要产品市场价格、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值等说明公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提比例的合理性，是否与同行业可比公司一致，如否，请充分说明原因，结合上述情况等说明公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提是否充分、谨慎

（一）公司存货具体类别、库龄、存货跌价准备的计提方法及测试过程

1、公司存货分类及跌价准备计提情况如下：

单位：元

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	116,991,414.14	3,573,932.26	113,417,481.88	119,991,121.14	2,707,411.81	117,283,709.33
周转材料	10,335,727.56		10,335,727.56	16,568,927.42		16,568,927.42
在产品	37,993,939.23	1,895,700.00	36,098,239.23	32,764,146.95	2,175,110.49	30,589,036.46
库存商品	33,369,689.61	1,984,369.80	31,385,319.81	38,125,572.98	2,857,060.46	35,268,512.52
发出商品	71,646,744.58	1,568,536.00	70,078,208.58	51,040,303.30	1,964,115.69	49,076,187.61
合计	270,337,515.12	9,022,538.06	261,314,977.06	258,490,071.79	9,703,698.45	248,786,373.34

2、2020 年 12 月 31 日，公司存货的主要类别及库龄情况如下：

类　别	期末金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
原材料	116,991,414.14	109,994,167.46	2,974,051.17	1,951,816.89	2,071,378.62
在产品	37,993,939.23	21,855,019.34	963,299.30	287,012.32	14,888,608.27
库存商品	33,369,689.61	31,039,583.89	1,350,122.97	209,736.63	770,246.12
发出商品	71,646,744.58	70,672,780.49	698,965.91	257,400.93	17,597.25
周转材料	10,335,727.56	10,159,566.73	139,163.33	8,182.61	28,814.89
合计	270,337,515.12	243,721,117.91	6,125,602.68	2,714,149.38	17,776,645.15

公司存货库龄主要为 1 年以内，库龄 1 年以上的存货占期末存货总额比例为 9.85%，占比较小，其中库龄 3 年以上的在产品金额 1,488.86 万，系子公司上海和传正在进行中的项目，安装周期较长，与客户尚未就验收事宜达成一致意见。已对该存货进行减值测试，对存在减值的项目已计提存货跌价准备。

3、公司 2020 年存货跌价及计提的情况如下：

单位：元

项目	2019.12.31	2020.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
			计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,707,411.81	2,707,411.81	1,826,438.10		959,917.65		3,573,932.26
周转材料							
在产品	2,175,110.49	2,175,110.49	222,225.30		501,635.79		1,895,700.00
库存商品	2,857,060.46	2,857,060.46	3,203,713.02		4,076,403.68		1,984,369.80
发出商品	1,964,115.69	1,964,115.69	1,304,237.20		1,699,816.89		1,568,536.00
合计	9,703,698.45	9,703,698.45	6,556,613.62		7,237,774.01		9,022,538.06

2020 年末，公司存货金额 270,337,515.12 元，存货跌价准备为 9,022,538.06 元，存货跌价计提比例为 3.34%，2019 年末，公司存货余额为 258,490,071.79 元，存货跌价准备为 9,703,698.45 元，存货跌价计提比例为 3.75%，本期末存货跌价计提比例略低于上期末，主要系本期受风电市场行情影响，毛利率上升，本期主营业务毛利率为 16.27%，上期主营业务毛利率为 13.76%。

公司对于存货跌价准备的计提依据：在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

公司存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：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及在产品，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；周转材料，关注长库龄存货的使用状态。

为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期后已经销售的，选取期后销售价格作为预计售价；期后尚未销售的，如已有订单的，选择订单价格作为预计售价，尚未有订单的，选择 2020 年最近三个月的平均销售价格作为预计售价。

（二）同行业可比公司存货跌价准备计提情况

目前，国内公众公司中，与公司业务相同的公司较少，仅有神力股份，主要从事电机（包括电动机和发电机）定子、转子冲片和铁芯的研发、生产和销售，是集研发、设计、生产、销售以及服务于一体的专业化电机配件生产服务商。神力股份 2020 年 12 月 31 日存货类别及存货跌价准备具体情况如下：

单位：元

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	68,006,197.89		68,006,197.89	92,634,777.47		92,634,777.47
在产品	58,740,741.16		58,740,741.16	58,280,421.08		58,280,421.08
产成品	36,956,469.51	11,753.04	36,944,716.47	23,233,214.31	23,880.85	23,209,333.46
边角料	2,633,352.66		2,633,352.66	6,606,739.60		6,606,739.60
合计	166,336,761.22	11,753.04	166,325,008.18	180,755,152.46	23,880.85	180,731,271.61

于 2020 年 12 月 31 日，神力股份合并财务报表中存货的余额为 16,633.68 万元，跌价准备金额为 1.18 万元，计提比例为 0.01%。公司 2020 年 12 月 31 日存货余额为 27,033.75 万元，跌价准备金额为 902.25 万元，计提比例为 3.34%。公司存货跌价准备计提比例远高于同行业可比公司，存货跌价准备计提充分、谨慎。

二、补充披露公司各类产品的生产周期和销售周期，各类原材料的备货标准，存货库存水平的合理性，是否存在库存商品滞销情形

（一）公司各类产品的生产周期和销售周期，各类原材料的备货标准

公司采用先接单后排产的模式进行生产，公司主要产品类别的生产周期和销售周期如下（不包括子公司上海和传电气有限公司及江苏和传电气有限公司的电气设备产品）：

单位：天

产品类别	生产周期	销售周期
定转子冲片和铁芯	10-20	7-15
成品定转子	7-10	7-10
模具	30-60	90-120

公司定转子冲片和铁芯的生产周期为 10-20 天，销售周期为 7-15 天左右，成品定转子的生产周期及销售周期为 7-10 天左右，模具的生产周期为 30-60 天左右，销售周期为 90-120 天左右。

公司生产所需的原材料主要包括硅钢片、铝等，结合销售的订单需求、采购周期滚动备一个月的安全库存。

（二）存货库存水平的合理性，是否存在库存商品滞销情形

公司近 2 年存货周转率情况如下：

项目	2020 年度	2019 年度
期初存货余额	258,490,071.79	254,414,985.64
期末存货余额	270,337,515.12	258,490,071.79
营业成本	1,295,219,519.17	1,137,621,856.37
存货周转率	4.90	4.44
存货周转天数	73.49	81.15

公司 2020 年末存货余额较 2019 年末上涨，主要系 2020 年度公司销售规模上涨。公司 2020 年、2019 年的存货周转天数分别为 73.49 天、81.15 天，本年度较上年度存货周转加快，且库龄 1 年以上的存货占期末存货总额比例为 9.85%，占比较小，公司已综合考虑相关产品的市场情况、库龄、周转率、订单等因素对存货计提了跌价准备、跌价准备计提充分。其中库龄 3 年以上的在产品金额 1,488.86 万，系子公司上海和传正在进行中的项目，安装周期较长，已对其进行减值测试，对存在减值的项目已计提存货跌价准备。公司库存水平合理，不存在库存商品滞销的情形。

三、列示本期存货跌价损失及合同履约成本减值损失发生额的具体构成，说明资产减值损失中存货跌价损失及合同履约成本减值损失与存货科目存货跌价准备或合同履约成本减值准备变动匹稽关系

公司本期存货跌价损失的具体构成如下：

单位：元

项目	2019.12.31	2020.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
			计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,707,411.81	2,707,411.81	1,826,438.10		959,917.65		3,573,932.26
周转材料							
在产品	2,175,110.49	2,175,110.49	222,225.30		501,635.79		1,895,700.00
库存商品	2,857,060.46	2,857,060.46	3,203,713.02		4,076,403.68		1,984,369.80
发出商品	1,964,115.69	1,964,115.69	1,304,237.20		1,699,816.89		1,568,536.00
合计	9,703,698.45	9,703,698.45	6,556,613.62		7,237,774.01		9,022,538.06

资产减值损失中的构成如下：

单位：元

项目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	6,556,613.62	7,411,503.61
固定资产减值损失		1,769,308.61
合计	6,556,613.62	9,180,812.22

由上表可知，资产减值损失中存货跌价损失及合同履约成本减值损失金额为 6,556,613.62 元，与存货科目存货跌价准备本期计提金额 6,556,613.62 元勾稽一致。

年审会计师核查并发表明确意见：

针对上述问题，年审会计师实施的程序包括但不限于：

1、了解与评价管理层对存货计提跌价准备的相关内部控制设计的合理性、有效性；

2、对期末存货执行监盘程序，检查和观察存货的数量、状况等情况；

3、获取存货跌价准备计提明细表，复核可变现净值确定依据是否合理、测算期末计提存货跌价准备的准确性；

4、检查存货跌价准备转回或转销是否与实际情况相符，转回与转销的原因是否合理、依据是否充分，会计核算是否符合企业会计准则的规定。

会计师核查结论：

基于上述核查程序，公司上述回复与我们在执行 2020 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致，就财务报表整体公允反映而言，公司存货跌价准备计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题三：报告期内，你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款总额 17,998.39 万元，占应收账款期末余额 54.06%。请详细说明你公司与应收账款前五名业务往来的具体情况，包括不限于销售内容、合作年限、账龄结构、截至目前的回款情况、关联关系（如有）等，并根据应收账款前五名的财务状况和资金实力论证有关应收账款的可收回性，进一步说明你公司坏账准备计提的充分性。请你公司年审会计师核查并发表意见。

【回复】：

经核查，2020 年公司按欠款方归集的应收账款期末余额前五名的客户名单如下：

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况（2020 年末）

单位名称	期末余额			
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
维斯塔斯风力技术（中国）有限公司	59,564,724.37	17.89	2,978,236.22
上海电气集团上海电机厂有限公司	39,356,808.05	11.82	1,967,840.40
上海 ABB 电机有限公司	31,099,417.44	9.34	1,554,970.87
Vestas Nacelles Deutschland GmbH	26,947,135.00	8.10	1,347,356.75
GE 基础设施能源集团（越南分公司）	23,015,843.91	6.91	1,150,792.20
合计	179,983,928.77	54.06	8,999,196.44

公司向上述客户销售定转子冲片及铁芯，与上述客户均有超过 5 年以上的合作经验，GE、维斯塔斯及西门子均为世界 500 强企业，是全球排名前三的风力发电企业，占海外风力发电市场的 70%以上。上海电气集团上海电机厂有限公司是上海电气集团下属的一家具有现代化生产规模的综合性电机制造大型企业，属于国家大型一档重点企业。ABB 集团是全球 500 强企业之一，总部位于瑞士苏黎世，在苏黎世、斯德哥尔摩和纽约证券交易所上市交易，上海 ABB 电机有限公司成立于 1996 年 2 月，是 ABB（中国）有限公司在中国独资设立的。前五大客户与公司均不存在关联关系。从资信上看，以上客户在全球范围内均为超大型企业，资金实力雄厚，财务状况良好，应收账款的可收回性不存在问题；从历史合作情况看，也未发生过应收账款收不回的情况。

截止 2021 年 5 月 31 日，上述前五大客户的应收账款均已经如期收回，具体见下表。

序号	客户名称	2020 年末应收账款余额	截至 2021 年 5 月 31 日回款情况			2021 年 1-5 月销售情况		备注
			期末余额	1-6 个月	7-12 个月	期间销售额	期末余额	
1	维斯塔斯风力技术（中国）有限公司	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	已全部回款
2	上海电气集团上海电机厂有限公司	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	已全部回款
3	上海 ABB 电机有限公司	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	已全部回款
4	Vestas Nacelles Deutschland GmbH	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	已全部回款
5	GE 基础设施能源集团（越南分公司）	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	已全部回款

公司应收账款坏账准备计提政策如下：对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则在单项基础上对该金融资产计提减值准备。对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司按目前的会计政策计提的坏账准备金额大于按照迁徙率模型算出的坏账准备金额。对于 2020 年末的应收账款、剔除单项计提坏账准备的应收账款后，公司按照新金融工具准则计算的平均迁徙率及历史损失率如下：

账龄	平均迁徙率	历史损失率
1 年以内	0.77%	0.0297%
1 至 2 年	25.31%	3.8458%
2 至 3 年	45.92%	15.1938%
3 至 4 年	35.49%	33.0884%
4 至 5 年	93.23%	93.2279%
5 年以上	100.00%	

按照迁徙率模型，公司 2020 年 12 月 31 日的应收账款按历史损失率计算的坏账准备金额如下：

名称	2020-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	320,619,571.68	95,086.87	0.0297%
1 至 2 年	1,309,593.60	50,364.75	3.8458%
2 至 3 年	851,066.23	129,308.95	15.1938%
3 至 4 年	28,981.00	9,589.35	33.0884%
4 至 5 年			93.2279%
5 年以上	3,955,993.00	3,955,993.00	100.00%
合计	326,765,205.51	4,240,342.92	1.30%

剔除单项计提坏账的应收账款后，2020 年 12 月 31 日按照历史损失率计算的坏账准备金额为 424.03 万元，按现有方法按组合计提的坏账准备金额为 2,029.97 万元，计提金额远大于按照历史损失率计算的坏账准备金额，坏账准备计提充分。

截止 2021 年 5 月 31 日，公司 2020 年末应收账款期后回款金额为 3.13 亿元，占 2020 年末应收账款余额的比例为 94%，期后回款情况良好，相关坏账准备计提充分。

综上，从应收账款前五名看，没有回款风险。结合公司应收账款坏账准备计提政策和公司实际的回款状况，我们认为，公司坏账准备计提充分，符合审慎性原则。

年审会计师核查并发表意见

会计师核查过程：

针对上述问题，年审会计师实施的程序包括但不限于：

1、了解和评价管理层与应收账款相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

2、获取应收账款前五名客户对应的销售合同、销售明细、回款明细，核查销售情况及回款情况；

3、查阅前五名客户工商信息，核查与公司是否存在关联关系；

4、对应收账款本期回款及期后回款进行查验，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收账款坏账准备计提的合理性；

5、对于以单项为基础计提预期信用损失的应收账款，复核管理层计提预期信用损失的依据；

6、对于以组合为基础计提预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算的准确性。

会计师核查结论：

基于上述核查程序，公司上述回复与我们在执行 2020 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致，就财务报表整体公允反映而言，公司对上述应收账款坏账准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题四：你公司 2020 年前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 67.25%，其中“供应商一”采购额占年度采购比例为 46.3%。请补充披露：

（1）请补充说明“供应商一”的具体情况，包括但不限于名称、成立时间、主营业务、股权结构、合作年限、销售与采购内容、销售与采购价格、结算方式、近三年与你公司的交易情况等，并核查该供应商与你公司、你公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，并结合 2019 年情况说明你公司主要供应商是否发生变化及变化原因；

（2）请结合所处行业特点、采购模式等，补充说明你公司供应商集中度是否与同行业可比公司存在较大差异，如是，请说明差异原因及合理性，你公司是否存在对主要供应商的依赖风险，如是，请充分提示相关风险。

【回复】：

（1）请补充说明“供应商一”的具体情况，包括但不限于名称、成立时间、主营业务、股权结构、合作年限、销售与采购内容、销售与采购价格、结算方式、近三年与你公司的交易情况等，并核查该供应商与你公司、你公司董监高、持股 5%以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，并结合 2019 年情况说明你公司主要供应商是否发生变化及变化原因：

公司按目前的会计政策计提的坏账准备金额大于按照迁徙率模型算出的坏账准备金额。对于 2020 年末的应收账款、剔除单项计提坏账准备的应收账款后，公司按照新金融工具准则计算的平均迁徙率及历史损失率如下：

账龄	平均迁徙率	历史损失率
1 年以内	0.77%	0.0297%
1 至 2 年	25.31%	3.8458%
2 至 3 年	45.92%	15.1938%
3 至 4 年	35.49%	33.0884%
4 至 5 年	93.23%	93.2279%
5 年以上	100.00%	

按照迁徙率模型，公司 2020 年 12 月 31 日的应收账款按历史损失率计算的坏账准备金额如下：

名称	2020-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	320,619,571.68	95,086.87	0.0297%
1 至 2 年	1,309,593.60	50,364.75	3.8458%
2 至 3 年	851,066.23	129,308.95	15.1938%
3 至 4 年	28,981.00	9,589.35	33.0884%
4 至 5 年			93.2279%
5 年以上	3,955,993.00	3,955,993.00	100.00%
合计	326,765,205.51	4,240,342.92	1.30%

剔除单项计提坏账的应收账款后，2020 年 12 月 31 日按照历史损失率计算的坏账准备金额为 424.03 万元，按现有方法按组合计提的坏账准备金额为 2,029.97 万元，计提金额远大于按照历史损失率计算的坏账准备金额，坏账准备计提充分。

截止 2021 年 5 月 31 日，公司 2020 年末应收账款期后回款金额为 3.13 亿元，占 2020 年末应收账款余额的比例为 94%，期后回款情况良好，相关坏账准备计提充分。

综上，从应收账款前五名看，没有回款风险。结合公司应收账款坏账准备计提政策和公司实际的回款状况，我们认为，公司坏账准备计提充分，符合审慎性原则。

年审会计师核查并发表意见

会计师核查过程：

针对上述问题，年审会计师实施的程序包括但不限于：

1、了解并评价公司与采购相关的内部控制设计的合理性、有效性；

2、查阅主要供应商的采购合同，采购明细，交易情况；

3、查阅该供应商的工商信息，核查与公司是否存在关联关系；

4、获取同行业供应商情况进行比较分析。

会计师核查结论：

基于上述核查程序，公司上述回复与我们在执行 2020 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。

问题五：报告期内，你公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付款总额 10,284.12 万元，占预付款年末余额