



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu GongZheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

关于对远东智慧能源股份有限公司 2017年年度报告的事后审核问询函的回复

上海证券交易所:

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“我所”)通过远东智慧能源股份有限公司(以下简称“智慧能源”或“公司”)收到上海证券交易所《关于对远东智慧能源股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2018】第 0560 号)(以下简称“问询函”)。根据问询函的要求,我们会同公司就相关问题进一步认真核查、落实,现将问询函中的相关问题回复说明如下:

问题五、年报显示,2014 至 2017 年,公司计提的应收账款坏账准备分别为 0.9 亿元、1.1 亿元、1.0 亿元、0.9 亿元,核销的应收账款坏账准备分别为 0 亿元、0.03 亿元、0 亿元和 0.5 亿元;计提的其他应收账款坏账准备分别为 0.5 亿元、1 亿元、0.6 亿元、0.4 亿元,核销的其他应收款坏账准备分别为 0.08 亿元、0.03 亿元、0.07 亿元和 0.1 亿元。可见,近年来,公司计提坏账准备的金额较大,且在 2017 年核销了 0.5 亿元的坏账准备。结合上述情况,请公司说明(或者披露)以下问题。

8. 对于大额计提的应收款项的坏账准备,请公司补充说明:(1) 2014至2017年计提坏账准备的应收账款(或者其他应收款)的明细,包括但不限于其形成时间、交易背景、交易对象、回款情况、计提资产减值的金额、原因和合理性以及应收款项无法收回的具体原因;(2) 与前述应收款项的交易对象是否存在关联关系;(3) 计提前述坏账准备的具体决策流程和审批程序;(4) 近年来大额计提的应收款项的坏账准备是否涉及前期收入虚增的情形,请会计师核查并发表意见。

回复:

(一) 2014 至 2017 年计提坏账准备的应收账款(或者其他应收款)的明细,包括但不限于其形成时间、交易背景、交易对象、回款情况、计提资产减值的金额、原因和合理性以及应收款项无法收回的具体原因:

1、计提的应收款项坏账准备情况汇总(单位:万元)

项目	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年
应收账款	8,669.52	10,580.19	9,865.61	8,727.83
其他应收款	5,239.89	9,786.43	6,115.86	4,309.52
合计	13,909.41	20,366.62	15,981.48	13,037.35

2、核销的应收款项坏账准备情况汇总(单位:万元)

项目	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年
应收账款	9.87	269.71	91.41	4,603.70
其他应收款	783.99	29.51	701.25	924.64
合计	793.86	299.22	792.66	5,528.34

3、2014 至 2017 年大额计提的应收款项的坏账准备情况:

2014 年至 2017 年,公司计提的应收账款坏账准备分别为 8,669.52 万元、10,580.19 万元、9,865.61 万元和 8,727.83 万元,其中单户应收账款计提坏账准备金额在 100 万元(含 100 万元)以上的合计计提金额分别为 3,903.51 万元、6,105.59 元、7,169.88 万元和 10,097.57 万元(2017 年度加大逾期应收账款的催讨力度,应收账款坏账准备的转回金额较大,导致单户应收账款计提坏账准备金额在 100 万元以上的合计数大于当年计提数),分别占当年计提数的 45.03%、57.71%、72.68%和 115.69%,因此我们将单户应收账款计提坏账准备金额在 100 万元以上的认定为大额计提。

(1) 大额计提的应收账款坏账准备情况:

①2014 年大额计提的应收账款坏账准备明细(单位:万元)

交易对象	交易时间	交易金额 (含税)	回款金额	计提资产减值的 金额	计提 方法	是否关 联方
江苏省电力公司	2012-2014 年	20,758.55	19,231.41	128.26	账龄 组合	否
龙口市南山建筑安装 有限公司	2011-2012 年	2,357.59	1,241.97	187.81	账龄 组合	否
鲁丽集团有限公司	2013 年	1,075.00	300.00	155.00	账龄 组合	否
天津市地下铁道集团 有限公司	2012 年	645.09	304.21	102.26	账龄 组合	否

交易对象	交易时间	交易金额 (含税)	回款金额	计提资产减值的金额	计提方法	是否关联方
北京金富利机电发展有限公司	2013 年	5,009.11	3,690.56	263.71	账龄组合	否
北京中能达电气工程有限公司	2013 年	1,353.06	697.96	131.02	账龄组合	否
成都兴远东电缆销售有限公司	2013 年及以前年度	2,389.93	1,233.84	334.94	账龄组合	否
贵州乌江水电开发有限责任公司	2013 年及以前年度	1,897.33	1,464.62	106.16	账龄组合	否
内蒙古鑫旺再生资源有限公司	2012 年	2,633.23	1,933.23	126.95	账龄组合	否
石家庄市利达水电装饰工程有限公司	2013 年	867.99		173.60	账龄组合	否
苏州广博电子有限公司	2011 年	643.42	239.69	201.86	账龄组合	否
苏州苏驼通信科技有限公司	2011 年	457.34	157.16	150.09	账龄组合	否
长沙苏远电缆有限公司	2014 年及以前年度	610.89	389.36	105.67	账龄组合	否
中国新兴建设开发总公司	2014 年及以前年度	2,646.17	2,021.53	170.77	账龄组合	否
中建三局第三建设工程有限公司	2014 年及以前年度	2,220.81	505.83	333.35	账龄组合	否
中网电力建设有限公司	2012 年	2,719.61	2,336.87	114.82	账龄组合	否
重庆骏迈电力安装有限公司	2011 年	3,757.52	1,523.04	1,117.24	账龄组合	否
合计		52,042.64	37,271.28	3,903.51		

②2015 年大额计提的应收账款坏账准备明细（单位：万元）

交易对象	交易时间	交易金额 (含税)	回款金额	计提资产减值的金额	计提方法	是否关联方
榆林市风光新能源发展有限责任公司	2015 年	23,903.66	-	1,195.18	账龄组合	否
中广核工程有限公司	2014-2015 年	3,017.39	1,660.27	211.18	账龄组合	否
安徽电缆厂	2012-2013 年	3,431.63	2,598.81	186.65	账龄组合	否
鲁丽集团有限公司	2013 年	1,075.00	300.00	232.50	账龄组合	否
国网福建省电力有限公司	2014-2015 年	398.47	440.77	129.00	账龄组合	否
江苏省电力公司	2013-2015 年	3,037.44	2,227.82	148.71	账龄组合	否
长沙众泰汽车工业有限公司	2015 年	14,750.80	421.20	105.03	账龄组合	否
陕西通家汽车股份有限公司	2015 年	6,687.08	720.00	226.91	账龄组合	否

交易对象	交易时间	交易金额 (含税)	回款金额	计提资产减值 的金额	计提 方法	是否关 联方
江苏江都建设工程有限公司昆山分公司 (第二工程处)	2012 年	406.95	136.18	134.28	账龄 组合	否
江苏翔森建设工程有限公司	2014 年	1,159.85	473.15	137.34	账龄 组合	否
国网西藏电力有限公司	2015 年及以 前年度	2,075.39	1,413.94	113.09	账龄 组合	否
中建一局集团建设发展 有限公司	2015 年及以 前年度	2,189.03	1,641.82	109.44	账龄 组合	否
中国成达工程有限公司	2014 年及以 前年度	4,044.43	3,614.38	108.15	账龄 组合	否
北京中能达电气工程有 限公司	2013 年及以 前年度	1,510.17	955.07	146.53	账龄 组合	否
神华国能集团有限公 司北京物资分公司	2015 年及以 前年度	6,655.03	5,997.08	116.48	账龄 组合	否
石家庄勒泰房地产开发 有限公司	2012-2013 年	3,700.53	2,928.74	385.89	账龄 组合	否
沧州正元化肥有限公 司	2014 年	3,232.38	2,218.82	202.71	账龄 组合	否
南京卓亿菡机电安装 工程有限公司	2013 年及以 前年度	829.75	505.63	145.25	账龄 组合	否
中网电力建设有限公 司	2012 年	2,719.61	2,336.87	191.37	账龄 组合	否
安徽狄瑞电力设备工 程有限公司	2014 年	2,468.77	1,714.80	150.79	账龄 组合	否
国网山东省电力公司 物资公司	2015 年及以 前年度	37,746.98	36,507.92	533.23	账龄 组合	否
江苏省电力公司物资 供应公司	2015 年及以 前年度	10,596.69	6,283.74	395.07	账龄 组合	否
中建三局第三建设工 程有限责任公	2015 年及以 前年度	2,268.69	504.27	118.73	账龄 组合	否
广西金海电力有限公 司	2013 年	628.97	264.80	182.08	账龄 组合	否
成都新远东电缆销售 有限公司	2013 年及以 前年度	2,389.93	1,233.84	500.00	账龄 组合	否
合计		140,924.62	77,099.92	6,105.59		

③2016 年大额计提的应收账款坏账准备明细（单位：万元）

交易对象	交易时间	交易金额 (含税)	回款金额	计提资产减值 的金额	计提 方法	是否关 联方
府谷县矸盟电力有限 公司	2016 年	21,161.39	-	1,058.07	账龄 组合	否
东阳杭泰电力有限公 司	2016 年	8,418.00	1,262.70	357.77	账龄 组合	否
乐清正泰光伏发电有 限公司	2016 年	5,520.00	828.00	234.60	账龄 组合	否
湖州杭泰光伏发电有 限公司	2016 年	2,967.00	445.05	126.10	账龄 组合	否
北京三清互联科技有 限公司	2015-2016 年	4,928.77	568.99	145.57	账龄 组合	否

交易对象	交易时间	交易金额 (含税)	回款金额	计提资产减值的金额	计提方法	是否关联方
北京九合经纬科技有限公司	2014-2016 年	1,697.95	2.27	132.63	账龄组合	否
深圳市伯创科技有限公司	2015-2016 年	10,908.99	4,895.72	168.14	账龄组合	否
四川品胜电子有限公司	2016 年	10,789.20	5,363.36	173.85	账龄组合	否
江西江铃集团新能源汽车有限公司	2016 年	35,101.66	31,400.75	185.05	账龄组合	否
深圳市博观新能源有限公司	2015 年-2016 年	3,236.57	976.60	112.96	账龄组合	否
深圳市进出口产品展示中心	2014 年	1,081.17	693.80	309.89	单独计提	否
深圳市盈科锂电池有限公司	2014 年	274.01	135.01	125.37	单独计提	否
石长铁路有限责任公司	2015 年	1,865.37	530.00	258.19	账龄组合	否
中广核工程有限公司	2016 年及以前年度	2,313.71	1,178.81	164.72	账龄组合	否
安徽电缆厂	2013 年及以前年度	1,419.68	586.86	275.27	账龄组合	否
鲁丽集团有限公司	2013 年	1,075.00	300.00	387.50	账龄组合	否
安徽五洋电力集团有限公司	2014 年	1,308.29	920.00	113.49	账龄组合	否
西双版纳国际旅游度假区开发有限公司	2016 年及以前年度	6,145.93	4,575.65	190.38	账龄组合	否
深圳市地铁集团有限公司	2016 年及以前年度	15,370.32	13,337.3	387.48	账龄组合	否
沧州正元化肥有限公司	2016 年及以前年度	3,234.63	2,369.82	228.57	账龄组合	否
国网新疆电力公司物资公司	2015 年	7,678.38	6,890.07	157.66	账龄组合	否
安徽狄瑞电力设备工程有限公司	2014 年及以前年度	2,468.77	1,722.30	222.44	账龄组合	否
国网物资有限公司	2015 年	4,952.74	4,252.72	139.88	账龄组合	否
沈阳化工股份有限公司	2016 年及以前年度	3,260.90	2,584.30	123.22	账龄组合	否
北京市轨道交通建设管理有限公司	2016 年及以前年度	3,333.04	2,723.41	123.35	账龄组合	否
江苏海伦石化有限公司	2016 年及以前年度	2,209.50	1,846.10	106.33	账龄组合	否
盐城恒一科技发展有限公司	2016 年及以前年度	1,049.07	713.16	167.42	账龄组合	否
唐山东海钢铁集团特钢有限公司	2014 年及以前年度	1,099.23	770.00	122.41	账龄组合	否
石家庄市利达水电装饰工程有限公司	2013 年	867.99	579.75	144.12	账龄组合	否
芜湖市新华汽车服务有限公司	2013 年	1,750.30	1,465.42	141.44	账龄组合	否
济南高新区舜华路街	2014 年及以	1,066.60	813.70	124.18	账龄	否

交易对象	交易时间	交易金额 (含税)	回款金额	计提资产减值 的金额	计提 方法	是否关 联方
道北胡社区居民委员会	前年度				组合	
中国建筑第五工程局有限公司	2015 年及以前年度	2,484.25	1,117.90	273.27	账龄组合	否
中建三局第三建设工程有限责任公司	2016 年及以前年度	2,410.67	554.55	188.56	账龄组合	否
合计		173,449.08	96,404.07	7,169.88		

④2017 年大额计提的应收账款坏账准备明细（单位：万元）

交易对象	交易时间	交易金额 (含税)	回款金额	计提资产减值 的金额	计提 方法	是否关 联方
雷州市亚玛顿新能源有限公司	2016-2017 年	4,774.97		238.75	账龄组合	否
榆林市风光新能源发展有限责任公司	2015-2016 年	26,345.81	22,432.02	269.27	账龄组合	否
长岭县秋林光伏发电开发有限公司	2016-2017 年	14,537.00		726.85	账龄组合	否
安徽五洋电力集团有限公司	2014 年	1,308.29	990.00	124.14	账龄组合	否
合肥安优特电缆材料有限公司	2015 年	286.16	128.16	126.40	账龄组合	否
河北昌泰纸业有限公司	2017 年	141.60		141.60	单独计提	否
上海琛燕工贸有限公司	2014 年	316.32	102.70	106.81	账龄组合	否
深圳市地铁集团有限公司	2017 年及以前年度	14,577.65	12,974.75	342.89	账龄组合	否
中广核工程有限公司	2014-2016 年	2,313.71	1,513.80	111.50	账龄组合	否
中国核电工程有限公司	2015 年	3,919.89	3,550.85	110.71	账龄组合	否
东莞市春晓电动车有限公司	2014 年	531.83	356.89	144.28	单独计提	否
陕西通家汽车股份有限公司	2016 年-2017 年	17,869.62	6,536.80	516.59	账龄组合	否
深圳华升宝科技有限公司	2016 年-2017 年	7,945.86	3,071.55	101.63	账龄组合	否
深圳市伯创科技有限公司	2016 年-2017 年	12,086.44	3,515.82	131.84	账龄组合	否
深圳市畅通达科技有限公司	2014 年	523.72	214.40	259.43	单独计提	否
深圳市伟安娜科技有限公司	2012 年	6,912.78	6,761.05	144.15	单独计提	否
北京三杰网联电力技术有限公司	2014-2016 年	2,116.56	409.38	144.27	账龄组合	否
北京三清互联科技有	2015-2017 年	8,679.71	2,683.19	171.58	账龄	否

交易对象	交易时间	交易金额 (含税)	回款金额	计提资产减 值的金额	计提 方法	是否关 联方
限公司					组合	
国网江苏省电力公司	2017 年	4,230.73	1,361.56	143.46	账龄 组合	否
华电同源（北京）科 技有限公司	2016 年	2,602.84	213.42	114.47	账龄 组合	否
国网湖南省电力公司 物资公司	2016 年	12,594.64	11,298.64	259.20	账龄 组合	否
国网吉林省电力有限 公司	2016 年	2,482.71	1,737.87	148.96	账龄 组合	否
国网山东省电力公司 物资公司	2017 年及以 前	50,937.61	35,604.50	1,759.23	账龄 组合	否
国网山西省电力公司	2016-2017 年	8,882.89	7,942.55	186.27	账龄 组合	否
重庆市送变电工程有 限公司	2015-2017 年	4,115.70	2,426.47	500.77	账龄 组合	否
安徽狄瑞电力设备工 程有限公司	2014 年	2,468.77	1,730.51	365.02	账龄 组合	否
北京市轨道交通建设 管理有限公司	2016 年及以 前年度	3,333.04	2,768.88	160.62	账龄 组合	否
沧州正元化肥有限公 司	2016 年及以 前年度	3,234.63	2,561.92	239.63	账龄 组合	否
东方电气新能源设备 （杭州）有限公司	2015 年	258.00	37.91	127.62	账龄 组合	否
贵州红星利尔置业有 限公司	2016 年及以 前年度	654.57	286.55	108.22	账龄 组合	否
国网甘肃省电力公司	2016 年及以 前年度	13,357.80	12,178.07	235.94	账龄 组合	否
国网物资有限公司	2015 年	4,952.74	4,252.72	209.94	账龄 组合	否
菏泽市翰源电力设备 工程有限公司	2013 年	412.07	176.00	108.04	账龄 组合	否
太原万达广场有限公 司	2017 年及以 前年度	1,505.70	1,081.93	116.79	账龄 组合	否
唐山东海钢铁集团特 钢有限公司	2014 年及以 前年度	1,099.23	770.00	105.53	账龄 组合	否
中国寰球工程有限公 司	2017 年及以 前年度	3,552.31	2,457.73	144.92	账龄 组合	否
中国建筑第五工程局 有限公司	2017 年及以 前年度	2,243.66	732.76	412.89	账龄 组合	否
中国铁建电气化局集 团有限公司	2016 年	13,591.29	11,027.56	512.28	账龄 组合	否
中国铁建电气化局集 团有限公司青荣城际 铁路四电集成施工指 挥部	2014 年	270.46	33.22	118.62	账龄 组合	否

交易对象	交易时间	交易金额 (含税)	回款金额	计提资产减 值的金额	计提 方法	是否关 联方
中铁一局集团电务工程 有限公司	2017 年及以 前年度	1,948.03	1,372.88	106.46	账龄 组合	否
合计		263,917.34	167,295.01	10,097.57		

(2) 大额计提的其他应收款坏账准备情况:

2014 年至 2017 年, 公司计提的其他应收款坏账准备分别为 5,239.89 万元、9,786.43 万元、6,115.86 万元和 4,309.52 万元, 其中单户计提坏账准备金额在 100 万元 (含 100 万元) 以上的合计计提金额分别为 2,724.36 万元、4,124.46 元、1,902.30 万元和 3,320.28 万元, 分别占当年计提数的 51.99%、42.14%、31.10%和 77.04%。因此我们将单户计提坏账准备金额在 100 万元以上的认定为大额计提。

①2014 年大额计提的其他应收款坏账准备明细 (单位: 万元)

交易对象	交易时间	交易金额	回款金额	计提资产减 值的金额	计提方法	是否关 联方
安徽润佳电缆集团 股份有限公司	2012 年	142.54		142.54	单独计提	否
北京华能远东电缆 经营部	2014 年及以前 年度	621.41	-	194.05	账龄组合	否
北京华远远东电缆 有限公司	2014 年及以前 年度	426.68	8.00	136.06	账龄组合	否
滨州市远东电缆销 售有限公司	2014 年及以前 年度	402.43	8.00	115.80	账龄组合	否
葛志强	2013 年及以前 年度	620.63	-	247.97	账龄组合	否
广州办事处	2014 年及以前 年度	638.14	-	105.88	账龄组合	否
嘉兴市锡远电缆经 营部	2014 年及以前 年度	378.67	-	104.80	账龄组合	否
兰州市苏远线缆经 销公司	2014 年及以前 年度	291.37	-	103.78	账龄组合	否
柳红伟	2014 年及以前 年度	961.64	5.60	253.87	账龄组合	否
谈夏	2013 年及以前 年度	430.04	-	150.09	账龄组合	否
王焱	2014 年及以前 年度	430.70	4.00	119.87	账龄组合	否
无锡市远东电缆厂 西安办事处	2013 年及以前 年度	605.20	-	206.43	账龄组合	否
无锡远东集团公司 广州锡东电缆销售 中心	2014 年及以前 年度	580.33	-	224.88	账龄组合	否

吴庆军	2014 年及以前年度	709.36	-	217.80	账龄组合	否
谢洪南	2014 年及以前年度	472.31	-	146.00	账龄组合	否
仲春花	2014 年及以前年度	700.50	-	254.54	账龄组合	否
合计		8,411.95	25.60	2,724.36		

②2015 年大额计提的其他应收款坏账准备明细（单位：万元）

交易对象	交易时间	交易金额	回款金额	计提资产减值的金额	计提方法	是否关联方
青海国太房地产开发有限公司	2013 年	28,286.08	23,831.61	170.39	账龄组合	否
三普药业有限公司	2015 年	5,020.22		2,501.01	单独计提	否
沙多	2012 年	111.58		111.58	账龄组合	否
北京华能远东电缆经营部	2015 年及以前年度	678.84		100.39	账龄组合	否
成都兴远东电缆销售有限公司	2015 年及以前年度	630.87	0.28	198.85	账龄组合	否
葛志强	2013 年及以前年度	620.63	-	113.78	账龄组合	否
广州办事处	2015 年及以前年度	875.94		112.26	账龄组合	否
嘉兴市锡远电缆经营部	2015 年及以前年度	410.12		124.27	账龄组合	否
柳红伟	2015 年及以前年度	1,119.42	8.40	193.49	账龄组合	否
吴庆军	2014 年及以前年度	709.36		142.07	账龄组合	否
于新军	2015 年及以前年度	522.64		121.78	账龄组合	否
仲春花	2015 年及以前年度	774.11		134.59	账龄组合	否
中电技国际招标有限责任公司	2012 年	250.00	50.00	100.00	账龄组合	否
合计		40,009.81	23,890.29	4,124.46		

③2016 年大额计提的其他应收款坏账准备明细（单位：万元）

交易对象	交易时间	交易金额	回款金额	计提资产减值的金额	计提方法	是否关联方
青海国太房地产开发有限公司	2013 年	28,286.08	25,331.61	581.63	账龄组合	否
泰玺天通科技园股份有限公司	2015 年	2,100.00		420.00	账龄组合	否
北京华能远东电缆经营部	2016 年及以前年度	728.64		113.50	账龄组合	否

交易对象	交易时间	交易金额	回款金额	计提资产减值的金额	计提方法	是否关联方
龚秋林	2016 年及以前年度	483.75		110.39	账龄组合	否
广州办事处	2016 年及以前年度	787.18		142.57	账龄组合	否
柳红伟	2016 年及以前年度	1,329.29	11.20	206.71	账龄组合	否
钱勇	2016 年及以前年度	580.80		124.83	账龄组合	否
吴庆军	2016 年及以前年度	715.02		101.12	账龄组合	否
于新军	2016 年及以前年度	500.34		101.55	账龄组合	否
合计		35,511.10	25,342.81	1,902.30		

④2017 年大额计提的其他应收款坏账准备明细（单位：万元）

交易对象	交易时间	交易金额	回款金额	计提资产减值的金额	计提方法	是否关联方
泰玺天通科技园股份有限公司	2015 年	2,100.00		630.00	账龄组合	否
成都兴远东电缆销售有限公司	2016 年及以前年度	736.19	0.28	138.18	账龄组合	否
范敬华	2015 年及以前年度	983.61		136.27	账龄组合	否
葛光明	2016 年及以前年度	533.42		107.43	账龄组合	否
龚秋林	2017 年及以前年度	874.01		463.07	账龄组合	否
广州办事处	2017 年及以前年度	795.93		198.92	账龄组合	否
黄建余	2016 年及以前年度	296.09		105.86	账龄组合	否
柳红伟	2016 年及以前年度	1,349.66	14.00	482.44	账龄组合	否
马雪峰	2016 年及以前年度	328.55		180.27	账龄组合	否
钱勇	2016 年及以前年度	576.18		311.61	账龄组合	否
吴光	2017 年及以前年度	266.45	30.27	236.19	账龄组合	否
於海波	2016 年及以前年度	281.95		212.16	账龄组合	否
于新军	2017 年及以前年度	542.91		117.88	账龄组合	否
合计		9,664.95	44.55	3,320.28		

4、应收款项坏账准备计提的原因和合理性

（1）应收款项坏账准备计提方法：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额 500 万元以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄组合）	
组合 1：账龄组合	账龄组合。
组合 2：关联方组合	合并财务报表范围内关联方应收款项不计提坏账准备。

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的：

账龄	能源分部坏账准备计提比例	电缆分部坏账准备计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	-
1 至 2 年	10%	20%
2 至 3 年	20%	50%
3 至 4 年	50%	100%
4 至 5 年	80%	100%
5 年以上	100%	100%

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。

（2）2014 至 2017 年计提的应收款项坏账准备分类汇总：

①应收账款

类别	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
单项金额重大并单独计提的应收账款坏账准备	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提的应收账款坏账准备	7,532.87	9,214.57	9,928.62	8,669.52
组合 1：账龄组合	7,532.87	9,214.57	9,928.62	8,669.52
单项金额不重大但单独计提的应收账款坏账准备	1,194.96	651.04	651.57	-
合计	8,727.83	9,865.61	10,580.19	8,669.52

②其他应收款

类别	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
单项金额重大并单独计提的其他应收款坏账准备	-	-	2,500.00	-
按信用风险特征组合计提的其他应收款坏账准备				
组合 1：账龄组合	4,309.52	6,115.86	7,275.74	5,097.35
单项金额不重大但单独计提的其他应收款坏账准备	-	-	10.68	142.54
合计	4,309.52	6,115.86	9,786.43	5,239.89

（2）与前述应收款项的交易对象是否存在关联关系；

前述应收账款的交易对象均为公司客户，公司与之不存在关联关系。其他应收款中三普药业有限公司原为公司全资子公司，2015 年 10 月，公司与西藏荣恩科技有限公司（以

下简称西藏荣恩)签订股权转让协议,将公司持有的三普药业有限公司 100%的股权转让给西藏荣恩,股权转让后,三普药业有限公司不再是公司子公司。账面 5,000 万元其他应收款为根据股权转让协议约定应偿还给公司的往来款项。

其他应收款中的应收个人为公司的营销经理,应收各办事处为营销经理开办的办事处。为促进营销工作的开展和加强营销经理的管理,公司与营销经理和各办事处分别签订了委托合同和承包合同,合同约定双方的权利和义务、业务开展的相关结算等。公司与营销经理或办事处不存在关联关系。各年的款项为公司根据相关合同约定条款向营销经理或办事处收取的结算款项。

(三) 计提前述坏账准备的具体决策流程和审批程序

根据《企业会计准则》和公司内部控制制度有关规定,公司计提坏账准备应履行相应的审批程序,确保计提坏账准备后,财务报表能够更加真实、准确地反映公司的财务状况和经营成果,具体决策流程和审批程序如下:

财务资金部应收账款会计从系统合约管理模块中导出应收账款账龄表及逾期应收账款汇总表,进行账龄分析和逾期应收账款汇总,并提交总账会计复核。总账会计根据公司坏账准备计提方法计算当月应计提的坏账准备,并撰写《坏账准备计提报告》,根据公司内控制度流程提交经理层审核,财务资金部根据经理层审核签字后的《坏账准备计提报告》计提当月坏账准备,并作相应的会计处理。若应收款项坏账准备计提金额巨大的,公司经理层将该事项形成议案,详细说明损失估计及会计处理的具体方法、依据、数额,并根据公司决策权限提交董事会或股东大会审议;董事会或股东大会对上述事项做出专门决议后,公司对该事项予以披露。

(四) 近年来大额计提的应收款项的坏账准备是否涉及前期收入虚增的情形

电线电缆在各行各业广泛应用,使电缆行业需求量大,市场广阔,由于电缆行业门槛低,竞争激烈,且客户的资信也参差不齐,所以电缆行业市场上不乏拼价格、拉客户、赊销等情况,加上宏观环境的变化(政策、金融等)使得应收账款成为电缆行业痛点。公司一直高度重视客户应收账款的管理,尤其是逾期款的催收,形成了营销、财务、审计和法务为核心的逾期款管理团队。公司应收款项计提方法,根据预计未来现金流量现值与应收款项组合的未来现金流量存在显著差异时,需要单独计提坏账准备,否则,按账龄计提坏账准备。公司电缆分部坏账准备计提比例为:1年以内不提,1至2年20%,2至

3 年 50%，3 年以上 100%。公司比较谨慎坏账准备计提比例导致近年来计提的应收款项坏账准备金额较大，不存在前期收入虚增的情形。

（五）核查程序

1、询问管理层，了解关联方关系及 2014 年至 2017 年关联方变化情况，了解与关联方关系及其交易相关的内部控制，评估并测试了公司识别和披露关联方关系及其交易的内部控制；

2、获取管理层编制的关联方关系及其交易的清单，与当期和以前年度审计中形成的有关关联方的工作底稿与管理层提供的信息进行比较；

3、了解销售与收款流程，并对销售与收款流程实施控制测试；

4、获取并查看 2014 至 2017 年相关董事会、股东大会议案，公司坏账准备的计提通过公司董事会或股东大会审议通过并披露；

5、获取承包合同、委托合同，并查看了相关条款；

6、复核应收款项账龄分析表，测试账龄计算的准确性；

7、对大额计提坏账准备的应收账款，检查原始凭证，如发货单、运输记录等，测试账龄核算的准确性；

8、检查近年来大额计提坏账准备的应收款项的形成时间、交易背景等，并检查了收入确认的相关支持性文件，包括销售合同、销售订单、产品装货单（内部凭证）、产品出库单或送货单（外部凭证）、赊销政策等交易记录，并结合函证、监盘等审计程序，验证交易的真实性；

9、对已收回金额较大的应收款项进行常规检查，如核对收款凭证、银行对账单等，并注意凭证发生日期的合理性，分析收款时间是否与合同相关要素一致；

10、从公开信息检查应收款项中是否存在债务人破产、死亡、注销、吊销、财务困难等情况，如有，提请管理层加计坏账准备；

11、通过以上核查，对预计未来现金流量现值低于账面价值的差额个别计提坏账准备，对预计未来现金流量现值不低于账面价值的按账龄组合计提坏账准备。

（六）核查结论

经核查，我们认为，公司应收款项坏账准备的计提是合理的，符合《企业会计准则》的规定。除年度报告中已披露的关联关系外，公司与前述应收款项的交易对象不存在关

联关系，计提坏账准备的具体决策流程和审批流程符合公司内部控制流程和上海证券交易所上市规则的要求，未发现今年来大额计提的应收款项的坏账准备涉及前期收入虚增的情形。

9. 对于 2017 年核销的 0.5 亿元的应收账款坏账准备，请公司补充说明：（1）2017 年核销 0.5 亿元应收账款坏账的明细，包括但不限于其形成时间、交易背景、交易对象、回款情况、计提资产减值的金额、原因和合理性以及应收款项无法收回的具体原因；（2）与前述核销的应收账款的交易对象是否存在关联关系；（3）核销应收账款坏账准备的决策流程与审批程序；（4）核销的应收账款是否涉及前期收入虚增的情形，请会计核查并发表意见。

回复：

（一）2017 年核销 0.5 亿元应收账款坏账的明细，包括但不限于其形成时间、交易背景、交易对象、回款情况、计提资产减值的金额、原因和合理性以及应收款项无法收回的具体原因：

交易对象	形成时间	交易金额 (含税)	回款情况	已计提的资产 减值金额	2017 年核销 的坏账准备	无法收回的原因	是否关 联方
鲁丽集团有限公司	2013 年	1,075.00	408.50	666.50	666.50	法院裁定无可执行财产，终止执行程序	否
安徽五洋电力集团有限公司	2014 年	1,308.29	990.00	318.29	318.29	法院裁定无可执行财产，终止执行程序	否
上海琛燕工贸有限公司	2014 年	213.62	-	213.62	213.62	账期较长，经多次催收仍无法收回	否
合肥安优特电缆材料有限公司	2015 年	196.22	38.22	158.00	158.00	法院裁定无可执行财产，终止执行程序	否
山西天柱山化工有限公司	2011 年	340.00	220.00	120.00	120.00	法院裁定无可执行财产，终止执行程序	否
神华宁夏煤业集团有限责任公司	2014 年 -2015 年	95.05	4.81	90.24	90.24	账期较长，经多次催收仍无法收回	否
山东恒顺供热有限公司	2014 年	101.88	48.50	53.38	53.38	账期较长，经多次催收仍无法收回	否
天长市人民检察院	2011 年	33.73	-	33.73	33.73	账期较长，经多次催收仍无法收回	否
天长市人民法院	2011 年	44.53	23.17	21.36	21.36	账期较长，经多次催收仍无法收回	否
神华宁夏煤业集团烯烃有限公司	2012 年	40.25	21.13	19.12	19.12	账期较长，经多次催收仍无法收回	否
临沂鲁光化工集团有限公司	2014 年	67.54	50.00	12.54	12.54	法院裁定无可执行财产，终止执行程序	否
滁州建筑安装公司	2011 年	28.25	22.60	5.65	5.65	账期较长，经多次催收仍无法收回	否
安徽安远塑胶股份有限公司	2011 年及 以前年度	5.23	-	5.23	5.23	账期较长，经多次催收仍无法收回	否
天长协合风力发电有	2012 年	5.12	1.17	3.95	3.95	账期较长，经多次催收仍	否

交易对象	形成时间	交易金额 (含税)	回款情况	已计提的资产 减值金额	2017 年核销 的坏账准备	无法收回的原因	是否关 联方
限公司						无法收回	
佳木斯电业局	2013 年	2.31	-	2.31	2.31	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
鹤壁宝发能源科技股份 有限公司	2014 年	26.60	25.00	1.60	1.60	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
中海油能源发展股份 有限公司	2012 年	3.42	3.08	0.34	0.34	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
安徽天成置业发展有 限公司	2011 年	2.20	2.00	0.20	0.20	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
常熟星海新兴建材有 限公司	2009 年	296.89	296.60	0.28	0.28	债务人破产重整	否
常熟科弘材料科技有 限公司	2009 年	2,528.08	2,358.80	169.28	169.28	债务人破产重整	否
山东迪龙电缆有限公 司	2008 年	393.77	358.27	35.50	35.50	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
江苏顺通建设工程有 限公司	2006 年	10.83	3.20	7.63	7.63	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
上海康业建筑装饰工 程有限公司	2007-2009 年	10.60	5.00	5.60	5.60	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
上海正方建筑装饰工 程有限公司	2007 年	6.81	-	6.81	6.81	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
徐州华东甲申煤矿电 器制造有限公司	2008 年	12.52	-	12.52	12.52	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
徐州盛发机电有限公 司	2007 年	8.69	0.26	8.43	8.43	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
徐州瓦轴机电设备有 限公司	2007-2009 年	17.17	0.49	16.67	16.67	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
宜兴市建工建筑安装 有限责任公司	2010 年	485.83	440.74	45.08	45.08	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
安徽国电电力安装有 限公司	2005-2008 年	10.99	-	10.99	10.99	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
安徽绿宝房地产开发 集团公司泾县分公司	2005-2009 年	33.36	-	33.36	33.36	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
安徽通宇电力设备有 限公司	2008-2009 年	7.98	7.86	0.12	0.12	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
常州市冀润线缆有限 公司	2004-2010 年	60.75	-	60.75	60.75	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
常州周氏电子设备有 限公司	2010 年	43.31	42.64	0.66	0.66	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
东台销售有限公司	2010 年	258.69	-	258.69	258.69	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
东台销售有限公司	2005 年 -2010 年	3.86	-	3.86	3.86	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
番禺珠江钢管有限公 司江苏分公司	2010 年	84.72	81.72	3.00	3.00	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
江苏邦源纺织有限公 司	2010 年	15.68	12.70	2.98	2.98	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
江苏省电力物资有限 公司	2010 年	1.71	-	1.71	1.71	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
江苏省恒润国际集团 有限公司	2008 年	1.56	-	1.56	1.56	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
江苏亚泰电气成套有	2004-2010	64.73	-	64.73	64.73	法院裁定无可执行财产,	否

交易对象	形成时间	交易金额 (含税)	回款情况	已计提的资产 减值金额	2017 年核销 的坏账准备	无法收回的原因	是否关 联方
限公司	年					终止执行程序	
姜堰市远圣电缆电器 经营部	2004-2010 年	28.57	-	28.57	28.57	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
溧阳市四通机电设备 有限公司	2007 年	35.73	31.20	4.52	4.52	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
六安市正泰物资供应 有限责任公司	2008 年	124.68	77.78	46.89	46.89	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
马鞍山恒泰重工机械 有限公司	2010 年	7.00	6.67	0.33	0.33	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
南京联壁工贸有限公司	2008 年	4.93	-	4.93	4.93	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
南通通汇机电设备有 限公司	2008 年	10.34	-	10.34	10.34	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
南通二建集团有限公 司	2004-2010 年	17.03	-	17.03	17.03	账期较长，经多次催收仍 无法收回	否
南通华洋建筑安装工 程公司	2008 年	20.45	10.00	10.45	10.45	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
陕西电力工程开发有 限公司	2008-2010 年	393.27	262.00	131.27	131.27	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
上海崇明建设（集团） 有限公司	2008 年	135.53	123.01	12.52	12.52	账期较长，经多次催收仍 无法收回	否
上海建设机电安装有 限公司	2007-2010 年	30.60	-	30.60	30.60	账期较长，经多次催收仍 无法收回	否
上海金岛建设发展有 限公司	2004-2010 年	0.14	-	0.14	0.14	账期较长，经多次催收仍 无法收回	否
上海申鸣机电设备有 限公司	2009-2014 年	19.63	18.85	0.77	0.77	账期较长，经多次催收仍 无法收回	否
泰州市汇通机械设备 有限公司	2004-2010 年	7.01	-	7.01	7.01	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
无锡市协润冷轧带钢 有限公司	2010 年	1.62	1.00	0.62	0.62	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
西宁伟业房地产开发 有限公司	2011-2012 年	117.23	105.50	11.72	11.72	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
徐州市上德电器物资 有限公司	2008 年	4.83	-	4.83	4.83	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
扬中市新东电力设备 厂	2007 年	11.07	-	11.07	11.07	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
扬州柳工建设机械有 限公司	2008 年	39.66	1.85	37.81	37.81	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
扬州中安工程设备安 装有限公司	2008 年 -2011 年	66.62	43.00	23.62	23.62	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
宜兴金兴焊接材料有 限公司	2008-2010 年	72.68	49.48	23.20	23.20	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
宜兴市欣安电子设备 厂	2004-2010 年	14.50	-	14.50	14.50	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
银龙影视音响有限公 司	2004-2010 年	4.11	-	4.11	4.11	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
张家港市诚和五金交 电贸易有限公司	2004-2010 年	2.46	-	2.46	2.46	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
镇江市宇恒电气有限 公司	2008 年	90.37	65.00	25.37	25.37	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
中国电子系统工程第	2008-2011	99.29	61.90	37.39	37.39	账期较长，经多次催收仍	否

交易对象	形成时间	交易金额 (含税)	回款情况	已计提的资产 减值金额	2017 年核销 的坏账准备	无法收回的原因	是否关 联方
二建设有限公司	年					无法收回	
中建七局宜兴分公司	2004-2010 年	20.09	-	20.09	20.09	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
安徽汉高信息科技有限公司	2009 年	360.63	262.89	97.74	97.74	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
江苏奥新路业电器有限公司	2010 年	26.63	-	26.63	26.63	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
上海港津机电科技有限公司	2010 年	184.77	48.00	136.77	136.77	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
上海三振电器有限公司	2010 年	32.35	16.00	16.35	16.35	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
上海旋文机电设备有限公司	2010 年	19.75	-	19.75	19.75	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
郑州苏美克电气有限公司	2010 年	23.22	4.00	19.22	19.22	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
青州益能设备材料有限公司	2007 年	18.81	4.57	14.25	14.25	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
山东昌邑海能化学有限责任公司	2006 年	222.42	172.96	49.46	49.46	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
山东昌邑石化有限公司	2006 年	103.03	96.28	6.75	6.75	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
山东迪龙电缆有限公司	2007 年	3.50	-	3.50	3.50	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
山东省永隆装饰工程有限公司	2006 年	6.18	-	6.18	6.18	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
山东移动通信有限责任公司	2006 年	26.86	6.82	20.04	20.04	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
山东御景大酒店有限公司	2007 年	1.36	1.00	0.36	0.36	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
深圳海外装饰工程公司	2006 年	3.90	-	3.90	3.90	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
寿光金太阳热电有限公司	2007 年	247.83	163.19	84.63	84.63	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
常州明日通讯器材有限公司	2006 年	27.30	1.13	26.17	26.17	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
溧阳市四通机电设备有限公司	2006 年	36.01	21.83	14.17	14.17	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
蒋云	2007 年	479.08	473.14	5.94	5.94	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
洛阳市洛南公务员住宅小区建设	2007 年	186.95	178.39	8.56	8.56	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
洛阳义安矿业有限公司	2006 年	250.85	240.85	10.00	10.00	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
西北电力建设第三工程公司驻马店华润古城电厂	2006 年	404.82	399.79	5.03	5.03	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
郑州天瑞水泥有限公司	2007 年	428.35	418.36	9.99	9.99	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
中国人民解放军 73670 部队	2004 年	269.60	264.60	5.00	5.00	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
中国人民解放军 96531 部队	2005 年	305.81	295.78	10.03	10.03	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否

交易对象	形成时间	交易金额 (含税)	回款情况	已计提的资产 减值金额	2017 年核销 的坏账准备	无法收回的原因	是否关 联方
湖南电建实业有限公司	2003 年	86.05	78.27	7.77	7.77	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
张家界电业局	2003 年	25.63	18.00	7.63	7.63	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
浙江盾安人工环境设 备股份有限公司	2003 年	46.97	-	46.97	46.97	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
国电宁夏太阳能有限 公司	2010 年	425.89	421.74	4.15	4.15	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
国网宁夏电力公司物 资公司	2013 年	287.91	266.26	21.65	21.65	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
宁夏电力公司物流服 务中心	2010 年	83.24	72.00	11.23	11.23	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
宁夏电力公司银川供 电局	2008 年	136.12	135.06	1.06	1.06	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
宁夏国际会展中心	2008 年	20.41	20.04	0.38	0.38	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
宁夏银立塔商贸有限 公司	2007 年	15.11	10.60	4.51	4.51	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
石嘴山市鼎联物资贸 易有限公司	2009 年	32.77	10.77	22.00	22.00	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
无锡江南电缆有限公 司	2009 年	10.14	-	10.14	10.14	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
山西青云集团有限公 司	2013 年	355.37	235.00	120.37	120.37	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
湖北电力物资总公司	2003 年 6 月	4.28	-	4.28	4.28	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
卫立新	2003-2005 年	3.90	-	3.90	3.90	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
宜兴市城东机电物资 有限公司	2003 年	2.68	-	2.68	2.68	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
宜兴市空调设备厂	2004 年	0.40	-	0.40	0.40	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
安徽津利电力发展有 限公司机械工程分公 司	2008 年	3.36	-2.57	5.93	5.93	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
安徽水泥制品厂	2003-2007 年	30.81	4.33	26.48	26.48	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
合肥巅峰商贸有限公 司	2007 年	2.20	-	2.20	2.20	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
合肥工业大学	2005 年	278.71	157.90	120.81	120.81	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
合肥泰格网络技术有 限公司	2009 年	0.65	-	0.65	0.65	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
合肥腾辉自控系统有 限公司	2004-2007 年	3.49	-	3.49	3.49	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
合肥天航电器设备厂	2005 年	6.39	3.85	2.54	2.54	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
合肥铁路电信工程有 限公司	2003-2008 年	8.09	-	8.09	8.09	账期较长,经多次催收仍 无法收回	否
无锡市远东电缆厂合 肥经营部	2003-2009 年	246.18	-	246.18	246.18	法院裁定无可执行财产, 终止执行程序	否
宿州市联华五金交电	2010 年	0.85	-	0.85	0.85	法院裁定无可执行财产,	否

交易对象	形成时间	交易金额 (含税)	回款情况	已计提的资产 减值金额	2017 年核销 的坏账准备	无法收回的原因	是否关 联方
有限公司						终止执行程序	
合肥圆融新材料有限公司	2008 年	36.55	18.00	18.55	18.55	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
铜陵发电厂五期工程 筹建处	2007 年	69.68	49.65	20.04	20.04	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
铜陵铜能工贸有限责 任公司	2009 年	2.60	2.58	0.02	0.02	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
铜陵铜能物资有限责 任公司	2006 年	114.41	84.37	30.05	30.05	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
谢新良	2006-2009 年	1.38	-	1.38	1.38	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
江苏新汇源电气有限 公司	2011 年	59.92	33.00	26.92	26.92	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
淮安市启源电力安装 有限责任公司	2007 年	26.09	13.00	13.09	13.09	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
南通市华德房地产有 限公司	2008 年	18.10	17.40	0.70	0.70	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
苏州荣城建筑安装工 程公司	2008 年	38.56	27.45	11.11	11.11	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
杨春明	2010 年	16.52	-	16.52	16.52	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
宜兴市普天物资有限 公司	2010 年	53.78	50.80	2.98	2.98	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
宜兴市宇弘物资有限 公司	2008 年	6.28	1.26	5.02	5.02	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
宜兴市泽民标准件有 限公司	2010 年	5.96	-	5.96	5.96	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
北京市五建设备安装 公司	2009 年	60.64	45.60	15.04	15.04	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
南京苏五机电五金设 备有限公司	2009 年	2.85	-	2.85	2.85	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
中国新兴建设开发总 公司	2007 年	547.49	527.87	19.62	19.62	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
周国民	2007 年	44.84	-	44.84	44.84	自行车电池业务，经多次 催收仍无法收回	否
深圳市达成车业有限 公司	2013 年	9.31	-	9.31	9.31	自行车电池业务，经多次 催收仍无法收回	否
东莞市喜悦自行车有 限公司	2014 年	164.59	154.58	10.01	10.01	收购前业务，经多次催收 仍无法收回	否
东莞市韩捷电子科技 有限公司	2014 年	77.88	34.88	41.74	41.74	已注销	否
深圳市嘉智诚机电科 技有限公司	2014 年	11.33	5.94	5.39	5.39	收购前业务，经多次催收 仍无法收回	否
深圳市普州电源有限 公司	2012 年	25.00	18.52	6.48	6.48	公司处于异常状态	否
深圳市华晨兴业电子 有限公司	2014 年	67.58	59.20	8.38	8.38	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
惠州市恒晔科技有限 公司	2014 年	2.48	-	2.48	2.48	法院裁定无可执行财产， 终止执行程序	否
合计		16,578.58	11,968.62	4,603.70	4,603.70		

（二）与前述核销的应收账款的交易对象是否存在关联关系；

前述应收账款的交易对象大多为公司客户，公司与之不存在关联关系。其他应收款中的应收个人为公司的营销经理，应收各办事处为营销经理开办的办事处。为促进营销工作的开展和加强营销经理的管理，公司与营销经理和各办事处分别签订了委托合同和承包合同，合同约定双方的权利和义务、业务开展的相关结算等。公司与营销经理或办事处不存在关联关系。各年的款项为公司根据相关合同约定条款向营销经理或办事处收取的结算款项。

（三）核销应收账款坏账准备的决策流程与审批程序；

公司针对通过各种途径客户依然未付款的，财务资金部总账会计根据法律部门/营销经理提供的信息确认坏账损失的发生，编制《坏账损失确认申请》。由财务资金部总监、财务总监依次审核《坏账损失确认申请》，审核无误后，在《坏账损失确认申请》上签字确认，财务资金部应收账款管理会计进行确认坏账损失的会计处理，并由财务资金部总监牵头开展报税务机关核准坏账损失的工作。税务机关核准通过后，财务资金部应收账款管理会计在坏账备查簿上登记坏账信息，确保账销案存。

若已确认的坏账又收回，财务资金部总账会计根据营销经理及法务部提供的相关文件提交《核销坏账转回申请》。财务资金部总监、财务总监依次审核《核销坏账转回申请》，审核无误后，在《核销坏账转回申请》上签字确认。最后由财务资金部应收账款管理会计进行坏账转回的会计处理，并在坏账备查簿上登记坏账收回信息，确保账销案存。

若应收款项坏账准备核销金额巨大的，公司经理层按董事会的要求提供相关书面材料，并详细说明核销应收账款坏账准备会计处理的具体方法、依据、数额；并向董事会提供被核销方的财务状况、工商注销或吊销或法院裁决结果等具体核销依据，董事会对上述事项做出专门决议，并在定期报告中披露。

（四）核销的应收账款是否涉及前期收入虚增的情形

电线电缆在各行各业广泛应用，使电缆行业需求量大，市场广阔，由于电缆行业门槛低，竞争激烈，且客户的资信也参差不齐，所以电缆行业市场上不乏拼价格、拉客户、赊销等情况，加上宏观环境的变化(政策、金融等)使得应收账款成为电缆行业痛点。公司一直高度重视客户应收账款的管理，尤其是逾期款的催收，形成了营销、财务、审计和

法务为核心的逾期款管理团队。2017 年，公司针对账龄较长，通过各种途径催收无果，且大多已通过诉讼途径判决、裁定后确认可执行财产的，法院已终止执行的应收款项，公司提交董事会审议通过后核销这部分应收账款。因此，2017 年应收款坏账准备核销不存在前期收入虚增的情形。

（五）核查程序

- 1、访谈公司管理层，了解应收账款核销的流程；
- 2、对应收账款坏账准备核销实施控制测试；
- 3、获取公司提供的关联方清单，并与前述应收账款的交易对象逐一核对；
- 4、获取 2017 年度第八届董事会第二十三次会议议案和决议，公司 2017 年度应收账款核销已经公司董事会通过并披露；
- 5、获取税务事务所出具的关于应收账款核销的《企业资产损失所得税前扣除业务报告》；
- 6、获取核销的应收账款明细清单，检查应收账款核销的具体原因，并与已经生效的法院裁定书、判决书等有效文件逐一核对；通过公开信息查询已经工商注销、吊销信息；
- 7、检查 2017 年核销的应收款项的形成时间、交易背景等，并核查了销售合同、销售订单、产品装货单（内部凭证）、产品出库单或送货单（外部凭证）、运输记录等交易记录；

（六）核查结论

经核查，我们认为，公司应收账款坏账准备核销依据充分，核销的应收账款的交易对象与公司不存在关联关系；核销的应收账款坏账准备的决策流程与审批程序符合公司内控制度的规定；核销的应收账款不涉及前期收入虚增的情形。

六、EPC 项目核算

10. 年报显示，2017 年，公司存货为 28 亿元，较 2016 年增加 11 亿元，同比增幅为 65%。公司解释称，艾能电力 EPC 未结算工程款是存货大幅增加的主要原因之一。同时，报告期内，艾能电力营业收入为 8.3 亿元，净利润为 0.04 亿元，净利率仅为 0.5%。可见，报告期内艾能电力存货多，但利润较低。进一步，为明晰报告期内艾能电力 EPC 项目存货、成本、收入和净利润情况，请公司：（1）详细说明艾能电力目前 EPC 项目的开展情况，包括但不限于项目名称、项目内容、交易对方和交易背景等；（2）针对前述 EPC 项

目，详细说明项目完成情况以及相关项目的进度；（3）结合项目进度，详细说明 EPC 项目的会计核算方法及具体内容，包括但不限于存货、成本和收入的确认政策以及测算完成进度的方法等；（4）结合 EPC 项目进度以及存货、成本和收入的确认政策，补充披露 EPC 项目各个年度报告期内确认的存货、成本和收入的具体金额；（5）补充披露近三年来，艾能电力的主要财务指标，包括但不限于总资产、净资产、存货、营业收入、营业成本、归属于公司股东的净利润、归属于公司股东的扣除非经常性损益的净利润、经营活动产生的现金流量净额等；（6）结合前述问题，详细说明本期艾能电力存货多、但利润低的情形是否合理，请会计师核查并发表意见。

回复：

（一）详细说明艾能电力目前 EPC 项目的开展情况，包括但不限于项目名称、项目内容、交易对方和交易背景等。

（二）针对前述 EPC 项目，详细说明项目完成情况以及相关项目的进度

截止 2017 年 12 月 31 日，正在施工中的建造合同有 18 份，合同总金额（不含税）162,350.55 万元，其中合同金额在 10,000 万元以上的项目有 7 份，累计合同金额 133,276.85 万元，占全部合同收入比例为 82.09%，详细情况分析如下：

序号	项目名称	项目内容	交易对方	项目完成情况	项目进度(%)
1	项目一	EPC 总承包	客户 A	工程基本已完工	90
2	项目二	EPC 总承包	客户 B	未完工	60
3	项目三	EPC 总承包	客户 C	未完工	85
4	项目四	EPC 总承包	客户 D	工程基本已完工	90
5	项目五	EPC 总承包	客户 D	工程基本已完工	95
6	项目六	EPC 总承包	客户 E	未完工	20
7	项目七	EPC 总承包	客户 F	未完工	75

（三）结合项目进度，详细说明 EPC 项目的会计核算方法及具体内容，包括但不限于存货、成本和收入的确认政策以及测算完成进度的方法等；

①存货的会计核算方法及具体内容

I、存货分类

公司存货主要为工程施工（已完工未结算）等。公司累计已发生的施工成本和累计已确认的毛利之和大于累计已办理结算的合同价款的差额为已完工未结算款，在存货中列示；累计已发生的施工成本和累计已确认的毛利之和小于累计已办理结算的合同价款

的差额为已结算未完工程款，在预收账款中反映。

II、存货的计价

工程承包及设计服务原材料领用和发出按个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

工程施工（已完工未结算），如果合同预计总成本超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用，同时计提存货跌价准备（合同预计损失准备），合同完工确认工程合同收入、费用时，转销合同预计损失准备。当期提取的存货跌价准备计入当期损益；已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复增加的数额（其增加数以原计提的金额为准）调整存货跌价准备及当期收益。

②EPC 项目测算完成进度的具体方法

I、完工进度确认的方法

本公司确认工程总承包完工进度的方法为：根据工程项目累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。即：

完工进度 = 累计实际发生的合同成本 / 合同预计总成本 × 100%。

II、完工进度、实际发生的合同成本、预计总成本、预计毛利率等确认的具体依据
工程项目完工进度的确认依据：以资产负债表日项目实际发生的合同成本作为完工进度的确认依据，以工程进度中客户或第三方监理对工程工作量清单进行确认为参考。实际发生的合同成本的确认依据：在资产负债表日，以每月或每个进度节点中公司确认的应付工程分包商的工程成本、实际发生的人工成本、材料设备费及项目管理费用等进行归集确认。

III、合同成本归集的内容及方法

合同成本归集的内容主要包括分包商工程成本、人工成本、材料及设备费及项目管理费用等。其中，分包商工程成本按照在每月或每个进度中公司确认的应付工程分包商的工程成本进行归集，人工成本按照工程项目组成员在实施项目期间所发生的工资、差旅费、办公费等费用进行归集，材料及设备费按照实际采购并安装完成后的材料及设备款进行归集，项目管理费用按照合同约定的项目管理费用总额根据工程进度情况的相同完工百分比法进行归集。

IV、预计总成本的确认依据：在对工程成本进行概预算的基础上，根据签署的工程

分包合同、所需采购的材料和设备、工程工作量情况及估价审核人员确认形成项目预计总成本。如果合同发生变化，预计成本也会相应调整。预计毛利率的确认依据：以当前确认合同收入及合同毛利计算合同毛利率。

③EPC 项目收入、成本确认的具体方法

在建造合同结果能够可靠估计时，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用，完工百分比是指根据合同完工进度确认收入和费用的方法。

当期确认的合同收入=合同总收入×完工进度－以前会计年度累计已确认的收入；

当期确认的合同毛利=(合同总收入－合同预计总成本)×完工进度－以前会计年度累计确认的毛利。

(四) 结合 EPC 项目进度以及存货、成本和收入的确认政策，补充披露 EPC 项目各个年度报告期内确认的存货、成本和收入的具体金额：

金额单位：万元

项目	营业收入	营业成本	毛利额	毛利率	存货余额
2017 年度	78,007.72	73,709.29	4,298.43	5.51%	40,141.89
2016 年度	46,893.64	41,192.85	5,700.79	12.16%	13,413.69
2015 年度	28,902.17	24,624.85	4,277.32	14.80%	1,116.83

(五) 补充披露近三年来，艾能电力的主要财务指标，包括但不限于总资产、净资产、存货、营业收入、营业成本、归属于公司股东的净利润、归属于公司股东的扣除非经常性损益的净利润、经营活动产生的现金流量净额等：

金额单位：万元

财务指标	2017 年	2016 年	2015 年
总资产	135,971.00	91,606.76	43,004.39
净资产	9,132.64	19,996.90	15,362.82
存货	40,159.64	13,413.68	1,116.83
营业收入	83,214.55	70,706.33	36,424.93
营业成本	76,214.67	59,727.49	27,533.87
归属于股东的净利润	481.39	4,634.08	3,706.80
归属于股东的扣除非经常性损益的净利润	154.12	4,460.78	3,668.09
经营活动产生的现金流量净额	-24,576.07	-20,342.99	-11,260.50

(六) 结合前述问题，详细说明本期艾能电力存货多、但利润低的情形是否合理，请会计师核查并发表意见。

①本期艾能电力存货多的主要原因：

本期公司存货多，主要因为公司累计已发生的施工成本和累计已确认的毛利之和太

于累计已办理结算的合同价款，形成的原因为公司部分 EPC 项目按合同约定尚未达到工程结算节点，项目未办理结算；或是已经达到结算节点，但办理结算的金额小于收入确认的金额。

②本期艾能电力利润低的主要原因：

艾能电力自 2015 年起，涉足太阳能光伏发电 EPC 项目。EPC 项目不同于公司原来单一的设计业务，EPC 项目工期长、毛利率低。且 2015 至 2017 年 EPC 项目收入占比逐年上升，2016 年较 2015 年增长 64.26%，2017 年较 2016 年增长 64.32%，收入占比也逐年上升。但由于业务性质差异，EPC 业务成本中分包成本占比很高，其中又以组件为主要成本，组件的分包采购成本与总包收入几乎没有利润空间。设计类业务则是只有少量人工成本，因此 EPC 的整体毛利率远远低于设计类业务。同时，在弃光限电现象严重，行业内竞争加剧的影响下，整个 EPC 业务毛利率逐年呈下降趋势，2016 年较 2015 年毛利率下降 1.57%，2017 年较 2016 年毛利率下降 7.72%。

对比同行业可比公司近三年毛利率（如下表）可看出，EPC 光伏电站近三年毛利率呈下降趋势：

单位名称	2015 年毛利率	2016 年毛利率	2017 年毛利率
太极实业（工程总包）	12.05%	5.72%	3.28%
航天机电	15.41%	15.71%	7.46%

综上所述，公司本期利润低，主要是由于 EPC 收入占比大，但毛利率低引起，与行业走势基本吻合。随着国家和地方解决分布式光伏困局的政策陆续出台，分布式光伏发电投融资体系建设的逐步完善，分布式光伏发电备案、并网、补贴等政策执行力度和效率将得到加强。

（七）核查程序

- （1）了解、评估和测试与建造合同预算总成本编制和收入确认相关的关键内部控制；
- （2）获取建造合同清单，选取样本与建造合同信息汇总表及收入明细账相核对；
- （3）对本年度在建合同，选取建造合同样本执行测试，主要包括：

①复核建造合同条款，查阅合同总收入的构成，复核预计总成本估计所依据的建造合同金额、预算资料，可能发生的合同变更、索赔及奖励等支持性文件，评价管理所作估计是否适当；

②通过核对支持性文件对本年度发生的工程施工成本进行测试；

- ③对完工百分比，本年确认的收入和成本等数据进行重新计算，测试其准确性；
- ④就建造合同关键条款向业主函证；
- ⑤对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程的完工进度。

（4）取得本期各个项目业主方确认的工程项目进度确认表。根据已确定的实际发生成本、预计总成本重新计算完工百分比，将业主方确认的完工百分比与账面成本百分比进行比较，检查是否存在重大差异。根据完工百分比，进一步复核累计确认收入和成本、本期应确认收入 和成本，并与账面数据核对。

（十）核查结论

经核查，我们认为，公司 EPC 项目适用的会计政策符合《企业会计准则——建造合同》的相关规定，完工百分比和收入确认的测算方法合理。公司本期存货多、但利润低的情形与行业趋势基本吻合。

（本页无正文，为江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于上海证券交易所《关于对远东智慧能源股份有限公司2017年年度报告的事后审核问询函》上证公函【2018】0560号的回复盖章页）

