

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
关于深圳证券交易所《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》之回复

深圳证券交易所：

我们收到浙江尤夫高新纤维股份有限公司（以下简称“尤夫股份”）转来的《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“问询函”）。对问询函中提出需要会计师发表意见的有关问题，利安达会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）对尤夫股份提供的相关资料进行了核查，现将核查情况和核查意见说明如下：

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。

(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 日收到上海垚阔合计转账 3.05 亿元时尚不明确其转账的原因和性质，直至 12 月 31 日公司收到上海垚阔的《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。请结合上海垚阔的支付能力、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。

公司回复：

(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	其他应收款-周发章	450,000,000.00	公允价值变动损益	450,000,000.00
偿通知和抵账协议	其他应收款-上海壹阔	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壹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：

我们对业绩补偿款执行的主要审计程序包括：

1、查阅了与业绩补偿款有关的收购协议、承诺期业绩完成情况报告及企业相关公告等资料，了解业绩补偿款形成原因及计算过程；

2、查阅了周发章与上海垚阔关于业绩补偿款的协议书、周发章和上海垚阔给尤夫股份公司的《通知函》，取得了律师关于业绩补偿款的法律意见书，分析了颜静刚与上海垚阔之间的债权债务转移的合理性和合规性；

3、了解了上海垚阔的履约能力；

4、了解了业绩补偿款长期未付的原因，双方分歧原因以及以后解决方式等；

5、复核财务报表和附注中对业绩补偿款会计处理的披露。

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。

公司回复：

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下表：

2019 年度报告期内应收账款坏账准备转回的明细如下：

序号	客户名称	期初余额	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	期初余额	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	期初余额	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	
50	客户 50	187,690.95	6.00	6.00				9,384.55	0.30	9,384.25	销售回款	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
69	客户 69	14,474.88	0.00					14,474.88	0.00	14,474.88	销售回款	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
86	客户 86	884.05	0.00					884.05	0.00	884.05	销售回款	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
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	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
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	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
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	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
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	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
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	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
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	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
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	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
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	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
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	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
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

序号	客户名称	期初余额	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
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	银行回款 200万 元, 周发章代还款 400万元	
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	银行回款 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	
277	客户 277	9,172,040.00						458,602.00		458,602.00	银行回款 3038895.62元, 周 发章代还款 200万 元, 三方抵账 4133144.38元	

序号	客户名称	期初余额	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
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	
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			
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				
										2,748,680.56	周发章代还款 300 万元	2,090,044.96

序号	客户名称	期初余额	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
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				
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	
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

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 2000 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。

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。

(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。

公司回复：

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 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。

(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。

公司回复：

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%。

存货按类别计提跌价明细表如下：

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

物料名称	规格	数量	账面金额	可变现净值	减值金额
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	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。

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。

公司回复：

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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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

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
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

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
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。

公司回复：

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。

（此页无正文）

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年六月十一日