（上接B41版）

JDKJ2019080101	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019080 1-415	480.00	4,485.66	11.77
JDKJ2019080102	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019080 1-416	490.00	4,579.12	
JDKJ2019080103	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019080 1-417	500.00	4,672.57	
JDKJ2019080104	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019080 1-418	510.00	4,766.02	
JDKJ2019080105	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019080 1-419	520.00	4,859.47	
JDKJ2019080106	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019080 1-420	530.00	4,952.92	
JDKJ2019080107	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019080 1-421	540.00	5,046.37	
JDKJ2019080108	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019080 1-422	560.00	5,233.27	
JDKJ2019080109	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019080 1-423	570.00	5,326.73	
JDDKJ20200713001	南京元博皓创科技有限公司	HC-JDDK-CG2007016	371.00	3,467.04	18.57
JDDKJ20200713002	南京元博皓创科技有限公司	HC-JDDK-CG2007017	379.00	3,541.81	
JDDKJ20200713003	南京元博皓创科技有限公司	HC-JDDK-CG2007018	380.00	3,551.15	
JDDKJ20200727001	南京元博皓创科技有限公司	HC-JDDK-CG2007021	430.00	4,018.41	
JDDKJ20200727002	南京元博皓创科技有限公司	HC-JDDK-CG2007022	440.00	4,111.86	
JDDKJ20200727003	南京元博皓创科技有限公司	HC-JDDK-CG2007023	450.00	4,205.31	
JDKJ2019091702	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019091 8-457	490.00	4,579.12	10.32
JDKJ2019091703	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019091 8-458	500.00	4,672.57	
JDKJ2019091704	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019091 8-459	510.00	4,766.02	
JDKJ2019091705	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019091 8-460	520.00	4,859.47	
JDKJ2019091707	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019091 8-462	550.00	5,139.82	
JDKJ2019091701	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019091 8-456	466.00	4,354.83	
JDKJ2019100801	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019101 2-467	480.00	4,485.66	11.82
JDKJ2019100802	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019101 2-468	490.00	4,579.12	
JDKJ2019100803	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019101 2-469	500.00	4,672.57	
JDKJ2019100804	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019101 2-470	510.00	4,766.02	
JDKJ2019100805	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019101 2-471	520.00	4,859.47	
JDKJ2019100806	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019101 2-472	540.00	5,046.37	
JDKJ2019100807	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019101 2-473	550.00	5,139.82	
JDKJ2019100808	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019101 2-474	560.00	5,233.27	
JDKJ2019100809	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019101 2-475	590.00	5,513.63	
JDKJ2019110503	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019110 3-528	500.00	4,672.57	11.63
JDKJ2019110505	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019110 3-530	520.00	4,859.47	
JDKJ2019110506	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019110 3-531	530.00	4,952.92	
JDKJ2019110507	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019110 3-532	540.00	5,046.37	
JDKJ2019110508	航天神禾科技（北京）有限公司	HTSH-SW-GNB-2019110 3-533	560.00	5,233.27	
合计			25,806.00	241,160.50	86.98

综上所述，公司发生的运费和实现的收入是相匹配的。

请年审会计师就上述问题逐一发表意见，并重点说明：（1）对公司主要客户、供应商实施的审计程序，特别是函证的方法和过程，以及形成的审计结论；（2）高通业务涉及的会计科目，以及对公司货物存储、出入库等流转情况所执行的审计程序，说明是否获取充分、适当的审计证据，审计结论是否准确恰当，并对相关资产的变化情况与公司业务的匹配性发表明确意见。

会计师回复

（一）核查程序

1、了解相关业务的流程和经营模式；

2、了解相关业务采购、销售的内控制度及措施；

3、与管理层访谈，了解高通业务交易背景与商业实质、上下游之间及上下游与公司之间的关系；

4、高通业务涉及的会计科目如下：（单位：万元）

资产类科目	期末余额	年初余额
货币资金	2,153.28	5,912.51
应收账款	22,140.18	
预付款项	259,388.04	60.94
其他应收款	3.09	3.05
存货	210,142.30	205,200.21
其他流动资产	13,332.30	26,644.64
固定资产	372.88	293.11
无形资产	51.33	52.65
长期待摊费用	376.88	480.26
递延所得税资产	171.21	0.01
其他非流动资产		19.69
负债类科目	期末余额	年初余额
应付票据	275,019.15	
应付账款	129,996.40	199,531.73
预收款项		36,860.74
合同负债	38,776.69	
应付职工薪酬	66.01	72.26
应交税费	2,205.99	32.10
其他应付款	35,722.74	2,010.18
其他流动负债	5,040.97	
权益类科目	期末余额	年初余额
实收资本	255.00	
盈余公积	2,104.85	16.01
未分配利润	18,943.69	144.06
损益类科目	本期金额	上期金额
主营业务收入	241,160.50	4,672.57
主营业务成本	204,987.24	4,059.58
税金及附加	50.75	1.09
销售费用	313.32	1.21
管理费用	491.66	426.99
研发费用	31.06	
财务费用	6,532.82	−5.53
其中：利息费用	6,532.27	
利息收入	4.81	6.16
信用减值损失	−684.84	−0.09
营业外收入		0.30
所得税费用	7,020.25	29.37

5、查阅客户与供应商的工商登记信息；

6、对主要客户、供应商期末余额实施函证程序，由公司提供函证单位地址和联系方式，将提供的信息和客户开票信息及采购发票上信息、工商注册地址等进行对比，确保客户函证信息无异常情况，函证由我所函证中心统一登记并寄给客户、供应商，函证回函直接邮寄给本所函证中心；会计师对函证的全过程实施控制，取得可靠的证据，客户和供应商往来可以确认，发生额真实。

7、对公司货物存储、出入库等流转情况执行了健盘、检查、细节测试等主要审计程序，具体情况如下：

(1)对本期发生的销售收入进行了细节测试，按销售订单对合同条款、发货单、押运单签收信息等和发票信息、凭证信息、运费台账核对，未见异常，同时将与客户发生的银行资金流水和账面进行核对，检查回款情况，核实与该公司往来交易发生额，发生额可以确认；

(2)对本期采购业务进行了采购细节测试，由采购订单对合同条款、收料报告单（入库单）信息等和发票信息、凭证信息核对，未见异常。同时将与该供应商发生的银行资金流水（含票据支付）和账面进行核对，核实与该公司往来交易发生额，预付款期末余额和合同总金额、预付比例验证核对一致；

(3)对期末存货实施盘点程序，对于部分外地检测库存商品，实施函证程序，检查送检单，未见异常；

上述审计程序已获取充分、适当的审计证据，为发表审计意见提供可靠的基础。

8、对执行高通产品业务的南通江东电科通信有限公司已审财务报表进行分析，应收账款余额22,140.18万元（扣除坏账准备后金额），占资产总额比4.36%；预付款项余额259,388.04万元，占资产总额比51.05%；存货余额210,142.30万元，占资产总额比41.36%；其他流动资产（待抵扣进项税）余额13,332.30万元，占资产总额比2.62%；固定资产及无形资产余额424.21万元，占资产总额比0.08%。从分析结果看，存货占比较高，若合同不能如期执行，存在延期交付风险。固定资产及无形资产占比较低，有利于转型升级；资产结构与高通产品生产环节简单，结算周期长等特点相一致。

（二）核查结论

1、预付款项余额是真实的，2018-2020年度，预付款项流向关联方的资金分别为366.61万元（2020年末）、553.05万元（2019年末）、11,734.95万元（2018年末），已分别在各年度报告、审计报告中“关联方往来余额”事项中披露，均为经营性预付款项。

2、高通产品的收入大幅增长是由于该业务于2019年度下半年刚开展，当年不含税收入仅有4,672.57万元；到2020年的完整年度实现不含税收入总额241,160.50万元，变化是真实的、合理的；毛利率水平基本持平。

3、高通产品所涉业务近两年的主要客户见上，不是最终客户；浙江鑫网能源工程有限公司为公司高端通信业务的主要原材料供应商；客户未向公司指定供应商，上下游之间不存在关联关系，与公司、公司董监高、控股股东及关联方不存在包括但不限于共同投资在内的潜在关联关系。

4、高通产品的具体业务流程、产品生产周期如上，供货周期、实现销售时点、最终付款时点等已在合同中约定，高通产品业务预付方式全部为承兑汇票，只有到期才有现金流出，是经济的，该业务的预付款不存在相关资金流向控股股东及关联方的情况。

5、公司当前固定资产投入能够满足高通产品的生产、交付需要，期末存货与在手订单相匹配，不存在减值情形。

6、公司现有人员能够完成当前的生产经营任务。

7、高端通信产品的承运单位由公司委托，运输方式及相关费用与高端通信业务相匹配。

8、高通产品公司审计过程中已取得充分、适当的审计证据，并出具标准无保留意见类型的审计报告，资产结构与该产品生产经营情况相一致。

三、年报披露，报告期末，公司应收票据及应收账款合计 100.24亿元，占归母净资产的 42.7%，较去年同期增幅为47.34%。其中，应收账款为 94.05 亿元，同比增长 45.22%；应收票据为 6.19 亿元，同比增长 89.22%。主要系商业承兑票据。请公司补充披露：（1）分业务板块披露应收账款及其变动情况，并结合主要客户、销售内容及金额、结算模式、信用政策等，说明相关应收账款变化与板块收入的匹配性并解释原因；（2）报告期末账龄在 1 年以上的大额应收账款所涉具体事项、金额、账龄、对象及关联关系，说明相关款项是否存在回收风险，是否充分计提减值准备及依据；（3）结合相关业务的主要客户、销售内容及金额、结算模式、信用政策等，说明报告期商业票据增加的原因及与业务开展的匹配性，同时披露公司票据质押融资情况，相关质押额度是否被相关关联方占用。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）分业务板块披露应收账款及其变动情况，并结合主要客户、销售内容及金额、结算模式、信用政策等，说明相关应收账款变化与板块收入的匹配性并解释原因；

1、应收账款变动的总体情况

2020年12月31日，应收账款余额940,513.77万元，比2019年12月31日余额647,647.43万元增加292,866.34万元。其中：2020年1月1日根据新收入准则调增金额88,202.42万元，2020年度因营业收入增长增加的应收账款余额204,663.92万元。各业务板块应收账款余额统计分析如下：（单位：万元）

序号	业务板块	2020年12月31日		期初数					与追溯调整后金额的差异	差异说明
		金额	占收入比(%)	2019年12月31日余额	2020年1月1日追溯调整金额	追溯调整后金额	占收入比(%)			
1	光通信	348,695.83	43.26	266,874.14	32,582.13	299,456.27	42.56		49,239.56	收入增长，未到期信用增加
2	电力	298,353.61	27.83	221,620.41	55,620.29	277,240.70	29.34		1,112.91	收入增长
3	海洋系列	143,684.43	35.07	32,787.79		32,787.79	15.72		130,896.64	收入成倍增长，未到期信用增加
4	商品贸易	86,129.95	5.38	52,408.37		52,408.37	3.25		33,721.59	带信用期的销售业务增加
5	铜产品	13,610.39	4.90	13,609.12		13,609.12	6.26		1.27	
6	新能源	44,136.25	29.31	56,151.01		56,151.01	42.35		−12,014.77	
7	其他	5,903.30	7.71	4,196.59		4,196.59	11.21		1,706.72	
	合计	940,513.77	21.47	647,647.43	88,202.42	735,849.85	19.09		204,663.92	

由上表分析，除海洋系列、商品贸易类别外，其他业务板块的应收账款余额占营业收入之比基本持平或有下降，不存在异常情况。海洋系列应收账款大幅增加的主要原因是海上风电的投资额较大，客户付款节点与其他商品付款相对偏后，2020年度年合税销售金额445,386.42万元，对应回款金额305,624.95万元，具体情况详见“2、主要客户、销售内容及金额，结算模式、信用政策等情况（3）海洋系列”。商品贸易应收款余额增长主要是期末带有一定账期的黑色矿产品的销售增幅较大。

2、主要客户、销售内容及金额，结算模式、信用政策等情况如下（单位：万元）

（1）光通信及网络

客户名称	销售内容	含税销售额	收回款项	结算模式	信用政策
航天神禾科技（北京）有限公司	多网融合应急通信基站	246,639.36	223,814.43	银行转账	合同签订5个工作日预付10%，到货验收合格7日后支付90%
中国移动通信集团云南有限公司	光缆	7,032.45	5,875.11	银行转账	到货后3个月支付70%，验收完成12个月支付30%
中国移动通信集团河南有限公司	光缆	5,768.04	4,622.02	银行转账	到货后3个月支付70%，验收完成12个月支付30%
中国移动通信集团云南有限公司	宽带产品/天线	5,767.67	4,016.64	银行转账	到货后3个月支付70%，验收完成12个月支付30%
中国移动通信集团湖南有限公司	光缆	4,473.21	3,334.13	银行转账	到货后3个月支付70%，验收完成12个月支付30%
华为技术有限公司	光缆、漏缆	4,346.68	2,654.74	银行转账	到货并开具增值税专用发票120日付全款
国家电网有限公司	OPGW	3,495.35	3,177.81	银行转账	合同签订后2个月支付10%，到货后3个月支付60%，全部货物开盘测试后12个月支付25%，投运后36个月支付质保金5%
中国移动通信集团四川有限公司	宽带产品/天线	3,467.27	2,450.82	银行转账	到货后3个月支付70%，验收完成12个月支付30%
国网江苏省电力有限公司	OPGW	2,815.29	2,372.39	银行转账	合同签订后2个月支付10%；到货后3个月支付75%，全部货物开盘测试后8个月支付10%，投运后32个月支付质保金5%
中国移动通信集团江苏有限公司	宽带产品	2,783.21	2,102.99	银行转账	到货后3个月支付70%，验收完成12个月支付30%
合计		286,588.53	254,421.08		
占同类销售比		29.52%			

（2）电力传输

客户名称	销售内容	含税销售额	收回款项	结算模式	信用政策
国家电网有限公司	铝绞线	27,818.97	22,924.07	银行转账、承兑汇票	到货支付70%，投运后支付27,质保金3%
国网电商科技有限公司	铝绞线	21,717.29	11,084.60	银行转账、承兑汇票	到货支付30%，投运后支付60%，质保金10%
国网江苏省电力有限公司	铝绞线	16,242.38	6,361.99	银行转账、承兑汇票	到货支付70%，投运后支付27,质保金3%
国网江苏省电力有限公司物资分公司	铝绞线、金具	16,128.84	13,620.47	银行转账	预付款10%，到货支付75%，投运支付10%，质保金0.5%
远景能源有限公司	风能电缆	12,902.66	10,770.75	银行转账、承兑汇票	到货并开具增值税专用发票90日付全款
中国电力技术装备有限公司	OPGW、金具	12,382.63	547.92	银行转账	预付款10%，发运款30%，现场到货款35%，投运款20%，质保金10%
国网上海市电力公司	铝绞线	8,983.94	6,154.11	银行转账、承兑汇票	预付款10%，到货支付75%，投运后支付10%，质保金5%
中车株洲电力机车研究所有限公司风电事业部	软电缆	7,045.10	5,300.27	银行转账、承兑汇票	开具增值税专用发票后3-6个月付款95%，一年后付质保金5%
VALARD CONSTRUCTION LP	电力光缆、GSW镀锌钢铠线	4,098.42	2,372.76	银行转账	出具提单后120日
远景能源有限公司	软电缆	3,581.17	0	银行转账、承兑汇票	开具增值税专用发票后3-6个月付款95%，一年后付质保金5%
合计		130,901.40	79,136.94		
占同类销售比		11.58%			

（3）海洋系列

客户名称	销售内容	含税销售额	收回款项	结算模式	信用政策
三峡新能源南通有限公司	海缆	110,925.53	79,499.42	银行转账、承兑汇票	预付款15%，进度款80%，竣工支付97%，质保金3%
中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	海缆	79,691.38	52,609.37	银行转账或承兑汇票	预付款10%，投料款20%，到货后支付30%，交接试验验收后支付20%，竣工验收支付10%，质保金10%
浙江华东工程技术咨询有限公司	海缆	65,058.51	62,816.69	银行转账、承兑汇票	货物：预付款10%，备料款20%，到货支付67%，质保金3% 施工：进度款80%，试运行10%，竣工款7%，质保金3%
中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	海缆	48,215.16	33,344.06	银行转账	收到履约保函支付10%，到货后支付60%，验收后15日内支付20%，质保金10%
盛东如东海上风力发电有限责任公司	海缆	32,685.10	13,074.04	银行转账	预付款10%，合同生效后4个月支付40%进度款，设备到货支付40%，最终验收后支付10%
中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	海缆	30,521.09	28,210.67	银行转账、承兑汇票	预付款10%，进度款70%，竣工支付17%，质保金3%
如东广恒新能源有限公司	海缆	21,364.27	12,818.56	银行转账	预付款10%，到货支付60%，验收后支付20%，质保金10%
三峡新能源南通有限公司	海缆	20,700.14	9,902.31	银行转账、承兑汇票	预付款10%，到货支付40%，投运后支付40%，质保金10%
三峡新能源如东有限公司	海缆	20,700.14	9,229.06	银行转账、承兑汇票	预付款10%，到货支付40%，投运后支付40%，质保金10%
中广核新能源南通有限公司	海缆	15,525.10	4,120.77	银行转账、承兑汇票	预付款10%，到货支付40%，投运后支付40%，质保金10%
合计		445,386.42	305,624.95		
占比		84.45%			

（4）新能源

客户名称	销售内容	含税销售额	收回款项	结算模式	信用政策
国网江苏省电力有限公司	发电	11,097.68	5,556.54	银行转账	审批通过后次年进入国家可再生能源补贴目录的项目享受由国网公司按照每年财政拨款的金额，再按照各项目欠款总额的比例通知开票打款。
深圳市邦股份有限公司	锂电池	9,097.18	4,556.87	银行转账、承兑汇票	背靠背协议，客户收到最终业主打款后15日内支付
河南力旋科技股份有限公司	梯次电池	4,903.80	4,051.89	银行转账、承兑汇票	背靠背协议，客户收到最终业主打款后3日内支付
中国铁塔股份有限公司重庆市分公司	锂电池	3,467.58	2,298.55	银行转账	发货后三个月付全款
湖南经研电力设计有限公司	锂电池	2,050.00	1,230.00	银行转账、承兑汇票	合同生效后28日内预付10%，到货后28日内支付60%，验收后28日内支付25%，质保金5%
中国移动通信集团有限公司湖北分公司	锂电池	1,715.87	761.51	银行转账	到货后3个月支付70%，验收完成12个月支付30%
无锡尚德太阳能电力有限公司	光伏背板	1,474.50	458.30	银行存款、应收票据	60日账期
深圳电网智慧能源技术有限公司	锂电池	1,241.86	465.70	银行转账	合同签订30日预付30%，试运行30日支付50%，并网验收30日支付17%专家验收款，设备验收满一年后30日支付3%结清款
中国铁塔股份有限公司四川省分公司	锂电池	876.93	0	银行转账	发货后三个月付全款
中国铁塔股份有限公司湖南省分公司	锂电池	798.08	0	银行转账	发货后三个月付全款
合计		36,723.48	19,379.36		
占同类销售比		21.58%			

（5）铜产品

客户名称	销售内容	含税销售额	收回款项	结算模式	信用政策
南通帅泽新材材料科技有限公司	铜杆、铜带	27,205.93	27,205.93	银行转账	款到发货
江苏奇鹰电线电缆有限公司	铜杆	26,347.56	26,347.56	银行转账	款到发货
双登电缆股份有限公司	铜杆	23,681.48	23,681.48	银行转账	款到发货
南通市百威电气有限公司	铜带	15,624.53	15,624.53	银行转账	款到发货
通脉互联信息股份有限公司	铜杆	12,126.59	12,126.59	银行转账	款到发货
宜兴市高驰金属材料有限公司	铜杆	10,702.17	10,702.17	银行转账	款到发货
河南平高通用电气有限公司	铜排	3,878.21	3,236.94	银行存款	货到60日后付全款
江苏诺德新材材料股份有限公司	铜箔	4,391.41	4,179.67	承兑汇票	货到60天付款
上海国纪电子材料有限公司	铜箔	1,917.01	1,332.07	承兑汇票	货到42天付款
震雄铜业集团有限公司	铜杆	1,365.19	500.34	银行存款	货到30日付全款
合计		127,240.08	124,937.28		
占同类销售比		40.50%			

（6）商品贸易

客户名称	销售内容	含税销售额	收回款项	结算模式	信用政策
内蒙古匡和贸易有限公司	煤炭	84,092.12	73,126.34	银行转账	提供财产担保90日付款
山东巨久能源科技有限公司	燃料油	59,336.31	44,196.12	银行转账	提货后45日内支付全部货款
中国机械进出口上海浦东有限公司	导热油、机械加工油	41,641.53	30,998.11	银行转账	开具收货证明后60日付款
中油中铝（大连）石油化工有限公司	导热油、机械加工油、沥青	38,570.45	18,492.60	银行转账	开具收货证明后60日付款
湖南田蓝企业发展有限公司	导热油、机械加工油	20,055.72	14,036.55	银行转账	开具收货证明后60日付款
浙江舟山油川川石油化工有限公司	沥青	13,730.18	10,652.88	银行转账	收货后220日内付款
乌鲁木齐石油化工总厂西睦工贸总公司	沥青	13,024.71	800.00	银行转账	开具收货证明后60日付款
中建三局集团有限公司	钢材	6,398.52	4,624.00	银行转账、承兑票据	收货后60日内付款
中建三局第三建设工程有限责任公司	钢材	3,049.10	861.65	银行转账、承兑票据	收货后60日内付款
POWER CONSTRUCTION CORPORATION OF CHINA	钢芯铝绞线	2,206.66	578.50	银行转账	收货后60日内付款
合计		282,105.30	198,366.75		
占同类销售比		15.58%			

（7）其他

客户名称	销售内容	含税销售额	收回款项	结算模式	信用政策
无锡江南电缆有限公司	铝板材	1,951.67	1,675.00	银行存款	货到60日付全款
南通能美光伏科技有限公司	铝板材	1,560.56	1,442.88	银行存款	货到30日付全款
新远东电缆有限公司	铝板材	1,483.84	1,370.29	银行存款	货到60日付全款
山东创新板材有限公司	铝板材	1,168.58	930.84	银行存款	货到30日付全款
海安汇珏网络通信设备有限公司	铝板材	1,005.44	621.14	银行存款	货到60日付全款
南通鸿劳金属铝业有限公司	铝板材	860.66	782.17	银行存款	货到30日付全款
江苏威尔五金股份有限公司	铝板材	839.47	641.66	银行存款	货到30日付全款
扬州市宇鑫金属制品有限公司	铝板材	827.01	823.62	银行存款	货到30日付全款
南通宁晋电器有限公司	塑料制品	671.29	577.37	银行转账、承兑汇票	货到票到90日付款
南通光义通信设备有限公司	塑料制品	493.23	252.22	银行转账、承兑汇票	货到票到90日付款
合计		10,861.75	9,117.19		
占同类销售比		12.55%			

综上所述，相关应收账款变化与板块收入的变动相匹配。

（2）报告期末账龄在 1 年以上的大额应收账款所涉具体事项、金额、账龄、对象及关联关系，说明相关款项是否存在回收风险，是否充分计提减值准备及依据；

2020年12月31日，账龄在1年以上的应收账款余额185,050.62万元，已提坏账准备21,972.59万元，不存在账龄超过1年以上的关联方往来；考虑迁徙法计提的信用减值损失水平较低，结合以往实际发生的坏账损失水平，仍按账龄比例计提坏账准备，对存在收回风险的应收账款全额计提坏账准备，计提减值准备的依据适当；账龄超过1年的大额（1000万元以上）应收账款主要是国有大型企业，发生信用损失的风险较低，已计提减值准备充分。期末账龄在 1 年以上的大额应收账款明细情况如下：

单位：万元

单位名称	金额	业务内容	账龄			是否存在风险	坏账准备	是否是关联方
			1-2年	2-3年	3-4年			
CAMBODIA FIBER OPTIC COMMUNICATION注1	3,051.79	电缆	1,814.79	1,236.99	−	否	177.33	否
国网江苏省电力有限公司	19,331.79	发电补贴	10,143.33	5,476.30	3,712.17	否	1,818.55	否
DALKIRANLAR YAPI TAAH. SAN. TİC. A.Ş.注2	2,146.59	电缆	−	2,146.59	−	是	2,146.59	否
中电国际技术股份有限公司	4,374.36	导线	4,374.36	−	−	否	218.72	否
中电投融和融资租赁有限公司	3,115.46	导线	3,115.46	−	−	否	155.77	否
中节能（阳江）风力发电有限公司	6,986.52	海缆	6,986.52	−	−	否	349.33	否
国电华北国际电力工程（北京）有限公司	1,319.41	导线	1,319.41	−	−	否	65.97	否
广州供电局有限公司	1,302.78	导线	1,302.78	−	−	否	65.14	否
海鹰企业集团有限责任公司	1,609.70	海缆	−	−	1,609.70	是	1,609.70	否
POWER GRID CORPORATION OF INDIA LIMITED注3	1,189.10	电缆	1,189.10	−	−	否	59.46	否
协鑫集成科技（苏州）有限公司	1,200.00	光伏材料	1,200.00	−	−	是	1,200.00	否
中交三航（上海）新能源工程有限公司	1,077.98	海洋工程	1,077.98	−	−	否	53.90	否
国网浙江省电力有限公司物资分公司	2,921.93	电缆	1,434.44	1,464.08	23.41	否	623.41	否
国网江苏省电力有限公司	1,849.83	电缆	970.04	875.32	4.48	否	763.36	否
中国水利电力物资集团有限公司	1,128.60	电缆	99.28	87.29	942.03	否	790.08	否
南通通明集团有限公司注4	4,112.09	电缆	2,424.72	1,455.93	231.44	否	996.74	否
海南电网有限责任公司	2,217.82	电缆	1,247.65	970.17	−	否	471.90	否
深圳供电局有限公司	1,862.59	电缆	1,289.43	513.79	59.37	否	318.78	否
国网湖北省电力有限公司武汉供电公司	2,137.63	电缆	1,979.69	157.94	−	否	304.80	否
武汉华源电力有限公司注5	1,256.86	电缆	369.06	887.81	−	否	319.36	否
烟台舒驰客车有限责任公司注6	7,105.40	储能电池	−	1,019.38	6,086.02	是	3,142.86	否
Power Grid Corporation of India Limited注7	1,183.00	储能电池	762.84	420.16	−	否	67.55	否
中铁十一局集团电多工程有限公司	1,159.82	储能电池	1,159.82	−	−	否	57.99	否
合计	73,641.04		44,260.69	16,711.74	12,668.61		15,389.79	

注1：CAMBODIA FIBER OPTIC COMMUNICATION，根据合同条款规定7天内支付合同的15%，6个月内支付15%，12个月内支付10%，18个月内支付15%，24个月内支付15%，30个月内支付15%，36个月内支付15%，应收款余额尚在信用期内，并且公司已经在中国出口信用保险公司进行了投保，不存在重大风险。

注2：DALKIRANLAR YAPI TAAH. SAN. TİC. A.Ş.破产，已全额计提坏账准备。

注3：POWER GRID CORPORATION OF INDIA LIMITED客户为印度国网电力公司，信誉良好，因为疫情原因，政府部门停工，代扣所得税证书一直没出来，等代扣所得税证取得后，才能收回余款，预计2021年10月完成，不存在回款风险。

注4：南通通明属于南通市政府下属企业，南通通明集团有限公司客户项目工程为政府项目，期末余额为南通通明质保金，按照合同约定实际结算是以项目验收时间，且根据政府资金到账情况进行付款，不存在收回风险。

注5：武汉华源电力有限公司，主要是电力公司的地铁项目工程的质保金，合同付款比例为7:3，受疫情影响项目建设被拖延，客户项目至今未投运。武汉华源系国网湖北省电力有限公司下属孙公司，且客户项目工程为政府项目，不存在收回风险。

注6：烟台舒驰客车有限责任公司，由于新能源汽车行业国家政策的多变及国补严重延迟下发，导致企业资金链非常紧张，未按期支付结算到期货款。期后采取以货抵债的方式减少应收账款3,811.26万元，尚余应收账款3294.14万元，存在回款风险，已提坏账准备3,142.86万元。

注7：Power Grid Corporation of India Limited为印度国网电力公司，信誉良好，无回款风险。由于该项目工程线路较长，施工地区比较分散，部分在印度偏远地区，货物发送到项目现场后，出现货物缺失现象，而印度目前疫情比较严重，补货等协商审宜进度较慢，导致应收账期延长。

（3）结合相关业务的主要客户、销售内容及金额、结算模式、信用政策等，说明报告期商业票据增加的原因及与业务开展的匹配性，同时披露公司票据质押融资情况，相关质押额度是否被相关关联方占用。

1、结合相关业务的主要客户、销售内容及金额、结算模式、信用政策等，说明报告期商业票据增加的原因及与业务开展的匹配性

公司2020年度累计收到承兑汇票总额476,147.56万元，比2019年度累计收到承兑汇票总额432,413.32万元增加43,734.24元，票据结算的总体规模变化不大，商业票据结算模式未发生重大变化，期末余额比期初增长89.22%的主要原因是应收票据管理模式变化所致。具体情况如下：

单位：万元

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	增加额
银行承兑汇票	16,483.21	147.58	16,335.63
商业承兑汇票	45,402.36	32,557.37	12,844.99
合计	61,885.56	32,704.96	29,180.60

2020年12月31日，应收票据余额61,885.56万元，比期初增加29,180.60元。其中：商业承兑汇票增加12,844.99万元，增加的原因是期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额16,171.46万元未终止确认仍在应收票据中反映，上年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的国有大型企业出具的商业承兑汇票已做终止确认而未在应收票据中反映；银行承兑汇票增加16,