

# B062 信息披露 Disclosure

## (上接B061版)

(2) 列示其他项下具体明细项目及金额; 销售费用其他共计4,834.66 万元,主要构成如下:

项目	金额(人民币万元)
销售费用其他明细项目	金额
仓储租赁费	2,072.02
商务接待及招待费	611.48
办公费	100.92
差旅费	306.12
差旅费	246.19
网站推广费	183.00
无形资产及长期待摊费用	161.18
信息技术服务费	109.52
物业费	347.24
其他	100.20
交通费	97.91
合计	4,834.66

其他核算的内容,主要为仓储租赁费,公司新增的跨境电商业务采用自主式运营模式,为提升运营效率,公司根据国家、地区的销售情况适当在各国家、地区设置仓库以提升行业竞争力,目前公司采用了租赁仓库自建和第三方物流公司直租的仓储经营模式,由于仓库租赁主要与销售活动相关,对应的仓储租赁计入销售费用核算。

(3) 会计估计对上问题发表明确意见: 针对销售费用,我们主要执行了以下审计程序:对各项费用进行了解、询问,并结合审计程序的经营业务及所处行业判断其合理性;获取大额费用发生的相关单据核实发生的真实性;对报告期内发生的大额费用进行抽查,确认是否存在跨期等情况;对各项费用发生进行同比分析,销售费用率分析;与同行业销售费用率进行比较。

经核查,我们认为,公司销售费用各明细项目金额与其业务相融合,销售费用率与同行业公司相比是合理的,销售费用的发生真实、合理。

4.关于应收、应付账款: 根据公司本年应收票据及应收账款余额16.32 亿元,同比增加41.41%,其中应收账款5.62亿元,同比增加31.28%,应收账款7.73 亿元,同比增加116.59%;应付票据及应付账款余额16.30 亿元,同比增长67.45%,其中应付票据8.43 亿元,同比增加54.18%,应付账款7.87 亿元,同比增加94.44%,请公司补充披露:

(1) 结合报告期内业务模式变化,上游供应商和下游客户及相关结算方式的变化情况等,量化分析应收账款和应付票据及应收账款大幅增加的原因和合理性; A.分业务列示报告期应收和应付票据及应收账款

账龄科目	业务	2017.12.31	2018.12.31	增长率
应收账款	锂电池业务	69,390.46	88,661.58	31.00%
	跨境电商业务	100.00	100.00	-
应付账款	锂电池业务	65,390.46	89,480.94	31.28%
	跨境电商业务	30,496.34	24,861.85	-19.17%
应收账款	锂电池业务	7,122.27	13,078.62	83.63%
	跨境电商业务	63,683.97	42,166.23	[71.9%]
应付账款	锂电池业务	37,618.71	79,836.50	112.22%
	跨境电商业务	44,680.09	83,778.14	53.22%
应付账款	锂电池业务	54,000.00	89,390.34	54.19%
	跨境电商业务	20,717.71	42,248.89	97.69%
应付账款	锂电池业务	11,828.41	16,989.73	34.37%
	跨境电商业务	1,819.26	30,258.69	[100%]
应付账款	锂电池业务	42,667.32	70,679.47	64.65%
	跨境电商业务	64,000.00	89,390.34	54.19%

注:拓科技2017年12月31日的数据未纳入合并范围,上表中合计数据也不包含该数据。

B. 报告期应收和应付票据及应收账款大幅增加的原因和合理性

①应收账款 a)应收账款 在锂电池业务中,公司在2018年度共收到106,544.47万元银行承兑汇票,在2017年度共收到191,125.71万元银行承兑汇票,2018年度较2017年度减少24.0%,变动较小,但2018年末应收账款余额较2017年末增长31.00%,这主要是由于公司锂电池业务影响所致。

公司以前在支付供应商货款时,大部分用持有的银行承兑汇票直接背书转让,近两年由于票据安全性和提高票据利用率的考虑,逐步扩大银行承兑汇票的业务量,公司将从客户处收到的银行承兑汇票,悉数存入银行票据池,另将银行承兑汇票存入银行承兑支付货款,从而使公司期末的应收账款金额与应付票据金额同时增加。

在票据池中,2018年末票据质押金额为2,706.46万元,2017年末票据质押金额为49,620.32万元,2018年末票据质押金额增长了23,093.14万元,应收账款2018年末较2017年末总体增长20,271.12万元,因此,公司应收账款余额的增长主要系票据池业务模式所致。

b)应收账款 在锂电池业务中,公司在2018年度共收到106,544.47万元银行承兑汇票,在2017年度共收到191,125.71万元银行承兑汇票,2018年度较2017年度减少24.0%,变动较小,但2018年末应收账款余额较2017年末增长31.00%,这主要是由于公司锂电池业务影响所致。

公司以前在支付供应商货款时,大部分用持有的银行承兑汇票直接背书转让,近两年由于票据安全性和提高票据利用率的考虑,逐步扩大银行承兑汇票的业务量,公司将从客户处收到的银行承兑汇票,悉数存入银行票据池,另将银行承兑汇票存入银行承兑支付货款,从而使公司期末的应收账款金额与应付票据金额同时增加。

在票据池中,2018年末票据质押金额为2,706.46万元,2017年末票据质押金额为49,620.32万元,2018年末票据质押金额增长了23,093.14万元,应收账款2018年末较2017年末总体增长20,271.12万元,因此,公司应收账款余额的增长主要系票据池业务模式所致。

客户	应收账款余额	是否关联方	业务模式	交易额	账期
德业集团装备股份有限公司	5,874.73	否	污水治理工程	3,438.67	1年以内
中国电建市政建设股份有限公司	1,687.25	否	污水治理工程	5,159.33	1年以内
上海浦东东航建设股份有限公司	1,032.42	否	污水治理工程	1,213.07	1年以内
三都泰美医药有限公司	988.49	否	污水治理工程	982.88	1年以内
江苏江恒建设工程有限公司	973.28	否	污水治理工程	630.69	1年以内
合计	10,566.16			11,743.34	

截至2018年12月31日,应付票据前五名具体情况如下:

名称	应付票据余额	是否关联方	采购业务	采购额	账期
宁波安森防务机械有限公司	106.50	否	污水处理工程材料采购	264.96	1年以内
上海东航建设股份有限公司	76.72	否	污水处理工程材料采购	-	1年以内
江苏东航建设股份有限公司	68.50	否	污水处理工程材料采购	130.68	1年以内
浙江东航建设股份有限公司	46.09	否	污水处理工程材料采购	33.60	1年以内
晋城市东浩环保科技有限公司	43.55	否	污水处理工程材料采购	-	1年以内
合计	329.31			429.33	

截至2018年12月31日,应付账款前五名具体情况如下:

供应商	应付账款余额	是否关联方	采购业务	采购额	账期
上海市机械成套设备有限公司(集团)有限公司	6,378.55	否	镇海区500吨/天污水处理厂设备工程	7,334.55	1年以内
北京中安美环保科技有限公司	1,206.45	否	污水处理工程分包	5,400.41	1年以内
南通鑫泰环保设备有限公司	613.15	否	污水处理工程分包	354.23	1年以内
江苏东航建设股份有限公司	592.50	否	污水处理工程分包	680.50	1年以内
上海浦东东航建设股份有限公司	454.04	否	污水处理工程分包	627.02	1年以内
合计	9,243.69			14,402.71	

C.跨境电商业务: (以下列出的销售、采购额为报告期将拓科技纳入合并范围后的销售、采购额,即拓科技2018年4-12月的数据,未采购)

截至2018年12月31日,公司无应收账款余额; 截至2018年12月31日,应收账款前五名具体情况如下:

客户	应收账款余额	是否关联方	销售业务	销售额	账期
AMAZON.COM, INC	8,192.08	否	亚马逊电商平台	106,196.63	2018年04月02日至6个月以内, 27,871.02元为6个月以内, 53,717.7元为1-2年, 27,607.92元为2-3年, 354,000.1元为3年以上
广东南信供应链管理有限公司	3,773.38	否	货代代理业务	5,300.18	6个月以内
CONTEXT-LOGIC INC	2,815.56	否	WISH平台销售	18,208.34	6个月以内
Mail-RU	2,822.76	否	Mail-RU平台销售	4,117.89	6个月以内
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	1,180.27	否	速卖通电商平台	31,709.30	6个月以内
合计	18,801.53			169,512.42	

注:其中采购额为报告期将拓科技纳入合并范围后其4-12月的数据。

(3) 请会计师对上述问题发表明确意见: 针对应收账款,我们主要执行了以下审计程序:了解、评估和测试应收账款的内部控制;获取大额应收账款发生的相关单据核实发生的真实性;对报告期内发生的大额费用进行抽查,确认是否存在跨期等情况;对各项费用发生进行同比分析,销售费用率分析;与同行业销售费用率进行比较。

经核查,我们认为,公司销售费用各明细项目金额与其业务相融合,销售费用率与同行业公司相比是合理的,销售费用的发生真实、合理。

4.关于应收、应付账款: 根据公司本年应收票据及应收账款余额16.32 亿元,同比增加41.41%,其中应收账款5.62亿元,同比增加31.28%,应收账款7.73 亿元,同比增加116.59%;应付票据及应付账款余额16.30 亿元,同比增长67.45%,其中应付票据8.43 亿元,同比增加54.18%,应付账款7.87 亿元,同比增加94.44%,请公司补充披露:

(1) 结合报告期内业务模式变化,上游供应商和下游客户及相关结算方式的变化情况等,量化分析应收账款和应付票据及应收账款大幅增加的原因和合理性; A.分业务列示报告期应收和应付票据及应收账款

账龄科目	业务	2017.12.31	2018.12.31	增长率
应收账款	锂电池业务	69,390.46	88,661.58	31.00%
	跨境电商业务	100.00	100.00	-
应付账款	锂电池业务	65,390.46	89,480.94	31.28%
	跨境电商业务	30,496.34	24,861.85	-19.17%
应收账款	锂电池业务	7,122.27	13,078.62	83.63%
	跨境电商业务	63,683.97	42,166.23	[71.9%]
应付账款	锂电池业务	37,618.71	79,836.50	112.22%
	跨境电商业务	44,680.09	83,778.14	53.22%
应付账款	锂电池业务	54,000.00	89,390.34	54.19%
	跨境电商业务	20,717.71	42,248.89	97.69%
应付账款	锂电池业务	11		