（上接B082版）

单位：人民币万元

光网络与系统集成					
序号	出票人	出票日期	到期日期	金额	期后回款金额
客户1	中国电信股份有限公司重庆分公司	2018/12/24	2019/6/21	134.11	
	中国电信股份有限公司重庆分公司	2018/12/20	2019/6/19	136.14	
	中国电信股份有限公司重庆分公司	2018/12/12	2019/6/11	197.63	197.63
	中国电信股份有限公司重庆分公司	2018/11/20	2019/5/20	158.1	158.1
	中国电信股份有限公司重庆分公司	2018/11/20	2019/5/17	465.84	465.84
	中国电信股份有限公司重庆分公司	2018/10/16	2019/4/15	193.1	193.1
	中国电信股份有限公司重庆分公司	2018/9/13	2019/3/12	159.21	159.21
	中国电信股份有限公司重庆分公司	2018/9/12	2019/3/11	63.53	63.53
	中国电信股份有限公司重庆分公司	2018/7/24	2019/1/23	73.48	73.48
	中国电信股份有限公司重庆分公司	2018/7/20	2019/1/18	95.11	95.11
	小计			1,676.24	1,406.00
客户2	中国电信集团有限公司吉林分公司	2018/11/30	2019/5/20	930.72	930.72
客户3	中国移动通信集团陕西有限公司	2018/12/28	2019/3/14	889.31	889.31
客户4	中国移动通信集团重庆有限公司	2018/11/30	2019/2/28	466.14	466.14
	中国移动通信集团重庆有限公司	2018/12/28	2019/3/31	147.2	147.2
	小计			613.34	613.34
客户5	东方有线网络有限公司	2018/12/20	2019/3/17	547.76	547.76
合计				4,657.38	4,387.13

智能电网传输与系统集成					
序号	出票人	出票日期	到期日期	金额	期后回款金额
客户1	中兴能源有限公司	2018/12/28	2019/12/28	20,510.31	
客户2	西安西古光通信有限公司	2018/7/11	2019/1/11	6,001.84	6,001.84
	西安西古光通信有限公司	2018/12/12	2019/5/12	600.6	600.6
	小计			6,602.44	6,602.44
客户3	垛中联合能源有限公司	2018/12/28	2019/1/31	5,000.00	5,000.00
客户4	镇江协鑫新能源发展有限公司	2018/11/27	2019/5/26	1,192.00	1,192.00
	镇江协鑫新能源发展有限公司	2018/12/25	2019/6/24	1,100.00	
	小计			2,292.00	1,192.00
客户5	国网陕西省电力公司物资结算中心	2018/12/4	2019/4/16	204	204
	国网陕西省电力公司物资结算中心	2018/11/2	2019/3/16	216.53	216.53
	国网陕西省电力公司物资结算中心	2018/10/15	2019/2/16	1,088.87	1,088.87
	国网陕西省电力公司物资结算中心	2018/9/7	2019/1/6	253.52	253.52
	小计			1,762.91	1,762.91
合计				36,167.67	14,557.36

工业智能控制					
序号	出票人	出票日期	到期日期	金额	期后回款金额
客户1	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	2018/10/19	2019/4/19	1,280.82	1,280.82
	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	2018/9/20	2019/3/20	1,455.55	1,455.55
	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	2018/8/21	2019/2/21	1,237.11	1,237.11
	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	2018/7/23	2019/1/23	1,505.57	1,505.57
	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	2018/12/20	2019/6/20	1,262.95	
	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	2018/11/20	2019/5/20	1,528.71	1,528.71
	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	2018/10/19	2019/4/19	116.36	116.36
	小计			8,387.07	7,124.12
客户2	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/12/8	2019/6/8	632.04	
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/12/7	2019/6/7	500	
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/12/5	2019/6/5	7.73	
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/12/6	2019/7/6	25.95	
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/11/9	2019/5/9	169.07	169.07
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/11/6	2019/6/6	118	
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/11/2	2019/6/2	60	
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/11/9	2019/6/9	44.48	44.48
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/11/6	2019/6/6	40	40
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/11/1	2019/6/1	131.57	131.57
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/10/16	2019/5/16	60	60
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/9/30	2019/4/30	212.24	212.24
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/8/24	2019/3/24	43.47	43.47
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/8/21	2019/3/21	28.03	28.03
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/8/9	2019/3/9	430.36	430.36
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/7/23	2019/2/3	30	30
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/7/5	2019/2/5	9.37	9.37
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/7/3	2019/7/3	45.4	
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/6/29	2019/12/9	100	100
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/6/27	2019/12/7	173	173
	中国铁建电气化局集团有限公司	2018/6/25	2019/12/5	255	255
	小计			3,115.71	1,726.59
客户3	中国铁路通信信号上海工程局集团有限公司	2018/12/27	2019/4/3	840	840
	中国铁路通信信号上海工程局集团有限公司	2018/12/12	2019/6/18	104	
	中国铁路通信信号上海工程局集团有限公司	2018/12/17	2019/3/19	100	100
	中国铁路通信信号上海工程局集团有限公司	2018/12/27	2019/4/3	80.84	80.84
	中国铁路通信信号上海工程局集团有限公司小计			1,124.84	1,020.84
客户4	中国移动通信集团重庆有限公司	2018/12/28	2019/6/28	325.67	
	中国移动通信集团重庆有限公司	2018/11/30	2019/2/28	114.93	114.93
	中国移动通信集团重庆有限公司小计			440.6	114.93
客户5	中国移动通信集团宁夏有限公司	2018/12/28	2019/4/27	181.43	181.43
	中国移动通信集团宁夏有限公司	2018/11/27	2019/3/27	70.81	70.81
	中国移动通信集团宁夏有限公司小计			252.24	252.24
合计				13,320.46	10,238.72

新能源汽车部件与充电运营					
序号	出票人	出票日期	到期日期	金额	期后回款金额
客户1	首钢京唐钢铁联合有限责任公司	2018/10/31	2019/4/18	100	100

公司对应收款项坏账准备制定了减值准备计提政策，其中：对应收票据、预付款项、应收利息、其他流动资产、长期应收款等其他应收款项，若有客观证据表明存在减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，否则不计提坏账准备。

2018年末公司应收商业承兑汇票余额6,494万元，截止2018年末上述应收商业承兑汇票不存在减值迹象，故不计提坏账准备。截止本回复日，上述商业承兑汇票无逾期未收回的情形。

综上所述，公司未对上述商业承兑汇票计提减值准备的会计处理，符合《企业会计准则》的规定及公司实际情况。

年审会计师意见：

公司上述回复所载资料与我们在审计公司2018年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的。根据我们按照相关审计准则执行的审计程序，公司对应收票据坏账准备的会计处理在重大方面符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关要求，符合公司的实际情况。

（3）披露报告期公司背书或贴现票据所获得资金的具体流向，是否向相关关联方，并说明是否符合终止确认的条件。

公司回复：

报告期末，公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据共计219,172.12万元，其中银行承兑汇票217,736.18万元，商业承兑汇票1,435.94万元，其中，已背书的应收票据主要是转让给上游供应商作为货款支付，已贴现的应收票据主要是贴现后补充流动资金需要，应收票据及所获得的资金未流向相关关联方，截止本回复日到期票据已全额结算。已终止确认的票据符合企业会计准则的规定。

年审会计师意见：

公司上述回复所载资料与我们在审计公司2018年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的。根据我们按照相关审计准则执行的审计程序，公司对应收票据坏账准备的会计处理在重大方面符合《企业会计准则》的相关规定及公司的实际情况。

（4）说明公司票据质押融资及票据业务开展情况，相关质押票据是否被相关关联方占用，是否在相关关联方通过票据池业务占用公司资金的情形。

年审会计师意见：

上述关于票据池的描述与我们在审计公司2018年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的，符合公司的实际情况。

（5）结合应收账款的历史损失及收回情况，说明公司从2019 年起调整应收账款坏账准备计提比例的必要性和合理性，并说明对一季报产生的相应影响。

公司回复：

一、应收账款的历史损失及收回情况

1. 公司近三年平均应收账款核销金额占各期末应收账款余额的比重较低，应收账款质量较高。

单位：人民币万元

期间	实际核销的应收账款	各年末应收账款余额	实际核销的应收账款/各年末应收账款余额
2016年	859.06	452,022.89	0.19%
2017年	3,895.51	578,683.72	0.67%
2018年	5,139.84	873,239.16	0.59%

2. 2018年末，公司一年以内应收账款占比超过90%，公司应收账款回款良好。

3. 公司2016年、2017年、2018年应收账款周转率分别为4.82、5.04及4.66，优于行业平均水平。

证券代码	证券名称	应收账款周转率		
		2018年	2017年	2016年
601869	长飞光纤	4.58	5.58	4.27
600522	中天科技	5.38	4.68	4.43
002491	通鼎互联	2.28	2.41	2.87
600869	智慧能源	3.06	3.29	2.59
600973	宝胜股份	6.68	4.66	3.95
同行业平均		4.40	4.12	3.62
600487	亨通光电	4.66	5.04	4.82

二、公司从2019 年起调整应收账款坏账准备计提比例的必要性和合理性同行业上市公司对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款坏账计提政策为：

证券名称	分类	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
长飞光纤	信用记录良好的企业	1%	5%	10%	30%	50%	100%
	关联方组合及其他	3%	10%	30%	100%	100%	100%
智慧能源	账龄组合之能源分部	5%	10%	20%	50%	80%	100%
	账龄组合之电缆分部	0%	20%	50%	100%	100%	100%
	关联方组合	不计提					
	融资租赁保证金组合	可抵扣最后一期或若干期租金不计提坏账准备					
中天科技	–	3%	5%	7%	25%	50%	100%
通鼎互联	–	5%	10%	30%	50%	80%	100%
宝胜股份	–	5%	10%	20%	30%	50%	100%
亨通光电（变更前）	–	5%	10%	30%	50%	80%	100%
亨通光电（变更后）	关联方及其子公司	1%	10%	30%	50%	80%	100%
	除上述外的其他	5%	10%	30%	50%	80%	100%

经公司应收账款坏账计提的会计估计各不相同。公司本次变更的是按信用风险特征组合计提坏账准备的、账龄为一年以内的应收账款，所以这里主要分析同行业上市公司账龄为一年以内的应收账款坏账计提比例：

上述6家同行业上市公司按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款中，长飞光纤将客户按信用分类，分为信用记录良好的企业和关联方及其他企业，账龄一年以内的计提比例分别为1%和3%；智慧能源将客户按业务分类，对关联客户不计提坏账，将非关联客户分为能源分部和电缆分部，账龄一年以内的计提比例分别为5%和0%；中天科技、通鼎互联、宝胜股份没有分类，一年以内的计提比例分别为3%、5%、5%。

本次会计估计变更前，亨通光电按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款不分类，账龄为一年内坏账准备计提比例为5%，该计提比例是上述家同行业上市公司中最高的。

本次会计估计变更后，亨通光电的坏账计提比例在同行业上市公司中属于正常水平。公司主要客户为中国三大电信运营商、国家电网、中国铁路总公司、南方电网、大型发电集团、广电网络集团等国有企业，上述客户综合实力强、资信状况良好，变更后的会计估计能更好地反映资产状况和经营成果。

公司2019年一季度末的应收账款坏账计提比例为4.02%，调整后的坏账准备计提比例更接近同行业平均水平，有助于提高财务信息与同行业上市公司的可比性。

三、公司从2019 年起调整应收账款坏账准备计提比例对2019年一季报产生的相应影响

截至2019年3月31日，公司应收账款余额为981,58993万元，按照会计估计变更前的计提方法，期末应收账款坏账准备余额为950,121.92万元；按照会计估计变更后的计提方法，期末应收账款坏账准备余额为48,320.43万元。应收账款会计估计变更对2019年一季度净利润的影响金额为9,972.72万元。本次会计估计变更对公司2019年二季度及以后财务报告的影响相对较小，是因为2019年二季度起，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款的期初期末坏账准备计提比例不变，故本次会计估计变更仅影响当期账龄一年以内的应收账款变动期的坏账准备金额。

年审会计师意见：

公司上述回复所载资料与我们在审计公司2018年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的。根据我们按照相关审计准则执行的审计程序，公司从2019年起调整应收账款坏账准备计提比例符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关要求，符合公司的实际情况。

问题5：年报披露，2016年以来公司预付款项大幅增长，2018年末公司预付款项为33.36亿元，同比增长27.42%。公司前期公告称，部分预付款项系专网通信设备预付采购款。公司以预付承兑汇票方式预付给湖北凯乐科技股份有限公司（以下简称凯乐科技），再由凯乐科技向其上游供应商预付采购款，待产品交付客户后，按照约定进行货款结算。请公司补充披露：（1）分主要业务板块列示近三年前五大预付款对象的名称、交易事项、付款安排、付款方式及用度率均数等，核实相关预付款对象是否为相关关联方；（2）结合与凯乐科技及相关方的合同约定，说明相关专网通信业务的产品生产周期、供货周期、实现销售时点、最终付款时点；（3）说明公司委托凯乐科技进行代工并通过凯乐科技向上游供应商支付货款的合理性和必要性，核实相关资金是否流向相关关联方；（4）公司是否实际承担相关商品所有权上的主要风险和报酬，相关收入确认和成本结转方式是否准确。请年审会计师发表意见。

（1）分主要业务板块列示近三年前五大预付款对象的名称、交易事项、付款安排、付款方式及月度平均余额等，核实相关预付款对象是否为相关关联方。

公司回复：

一、2016年预付款项分业务板块前五大

1. 2016年光网络与系统集成板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	期末余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	2,988.10	否	回收电缆款	合同生效5日内一次性支付	电汇	1,494.05
上海亚致力物流有限公司	2,168.46	否	物流代理、进口报关费用及代付进口增值税	货到港口支付	电汇	1,084.23
中国联合网络通信有限公司呼伦贝尔市分公司	1,300.00	否	回收电缆款	合同生效5日内一次性支付	电汇	650.00
四川易奇科技有限公司	947.55	否	购买光纤	合同生效后预付100%	电汇	473.78
中兴通讯股份有限公司	884.59	否	通信设备预付款	款到发货	电汇	932.98
合计	8,288.70					

2. 2016年智能电网传输与系统集成板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	期末余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
上海汇大投资有限公司	1,005.59	否	铜丝、铝杆	款到发货	电汇	502.79
上海金象铝业有限公司	789.80	否	铝杆、导线	款到发货	电汇	637.54
常州金沃电子科技有限公司	315.05	否	电缆	款到发货	电汇/银票	157.53
京慧诚（上海）商贸有限公司	277.87	否	铝锭	款到发货	电汇	140.66
浙江冠明电力新材股份有限公司	252.27	否	钢铰线	款到发货	银票	126.13
合计	2,640.58					

3. 2016年海洋电力通信与系统集成板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	期末余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
Corning Incorporatrd	150.12	否	光纤	合同生效后预付100%	电汇	75.06
苏州瀛驰物流有限公司	29.28	否	进口货物税款	货到预付税款提货	电汇	14.64
深圳市三园科技有限公司	7.03	否	采购光单元	合同生效后预付100%	电汇	3.52
隆化县建源废旧物资回收有限公司	6.75	否	废料处理	合同生效后预付100%	电汇	3.38
中国石化江苏苏州常熟石油分公司	4.00	否	油费	预付充值	电汇	2.00
合计	197.18					

4. 2016年工业智能控制板块前五大供应商预付款项余额为433万元。

5. 2016年铜导体板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	期末余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
上海五宁铜业有限公司	5,731.88	否	电解铜	款到发货	电汇	2,865.94
海光金属贸易集团有限公司	2,293.76	否	电解铜	款到发货	电汇	1,146.88
柯土铨	1,223.11	否	收购废铜	款到发货	电汇	611.55
孙梅清	1,021.17	否	收购废铜	款到发货	电汇	510.58
招珠光	410.26	否	收购废铜	款到发货	电汇	205.13
合计	10,680.18					

6. 2016年新能源汽车部件与充电运营前五大供应商预付款项余额为29.10万元。

7. 2016年商品贸易板块预付款项余额：

单位：人民币万元

供应商名称	期末余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
湖北凯乐科技股份有限公司	19,675.73	否	专网设备	合同生效后100%预付	银票	9,837.86

二、2017年预付款项分业务板块前五大

1. 2017年光网络与系统集成板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	预付款余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	1,599.96	否	电费	合同生效后预付100%	电汇	1,536.25
四川易奇科技有限公司	1,198.56	否	光纤	合同生效后预付100%	电汇	1,073.05
重庆成瑞光电科技有限公司	1,130.86	否	光纤	合同生效后预付100%	电汇	565.43
中兴通讯股份有限公司	859.67	否	通信设备	款到发货	电汇	879.83
中国联合网络通信有限公司秦皇岛市分公司	582.20	否	光进铜退	合同生效后预付100%	电汇	582.20
合计	5,371.24					

2. 2017年智能电网传输与系统集成板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	预付款余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
中国水利电力物资集团有限公司	1,916.67	否	铜丝	款到发货	银票	958.33
上海汇大投资有限公司	825.23	否	铜丝、铝杆	款到发货	电汇	915.41
京慧诚（上海）商贸有限公司	388.10	否	铝锭	款到发货	电汇	332.99
福建宏瑞建设工程有限公司	285.11	否	施工款	按工程进度结算	电汇	218.16
沙伯基础（上海）商贸有限公司	255.78	否	高分子材料	合同生效后预付100%	电汇	127.89
合计	3,670.89					

3. 2017年海洋电力通信与系统集成板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	预付款余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
BorougePteLtd	2,370.92	否	交联屏蔽料	合同生效后预付100%	电汇	1,292.88
国网江苏省电力有限公司常熟市供电分公司	371.68	否	电费	合同生效后预付100%	电汇	185.84
SUNNY-PARAGONLIM-ITED	165.84	否	PE料	到港全额预付	电汇	82.92
浙江万马高分子材料有限公司	87.46	否	交联屏蔽料	款到发货	票据、电汇	43.73
长缆电工科技股份有限公司	58.30	否	电缆附件	合同生效后预付100%	电汇	30.27
合计	3,054.20					

4. 2017年工业智能控制板块前五大供应商预付款项余额为118.53万元。

5. 2017年铜导体板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	预付款余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
上海五宁铜业有限公司	15,377.70	否	电解铜	款到发货	电汇	10,554.79
上海诚峰有色金属有限公司	3,831.26	否	电解铜	款到发货	电汇	1,915.63
上海汇大投资有限公司	1,091.80	否	电解铜	款到发货	电汇	545.90
浙江江铜富冶和鼎铜业有限公司	1,027.20	否	电解铜	款到发货	电汇	513.60
上海誉欣实业有限公司	538.40	否	电解铜	款到发货	电汇	269.20
合计	21,866.36					

6. 2017年新能源汽车部件与充电运营前五大供应商预付款项余额为44.26万元。

7. 2017年商品贸易板块预付款项余额：

单位：人民币万元

供应商名称	预付款余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
湖北凯乐科技股份有限公司	198,973.63	否	专网设备	合同生效后预付100%	银票	109,324.68

三、2018年预付款分业务板块图五大

1. 2018年光网络与系统集成板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	预付款余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	2,615.64	否	电费	合同生效后预付100%	电汇	2,077.71
重庆成瑞光电科技有限公司	1,194.49	否	光纤	合同生效后预付100%	电汇	1,162.67
吴江港华燃气有限公司	938.41	否	燃气	同城特约委托收款	电汇	576.33
四川易奇科技有限公司	701.07	否	光纤	合同生效后预付100%	电汇	949.81
ZEIDL GMBH	598.00	否	模具模库	合同生效后预付100%	电汇	456.81
合计	6,047.61					

2. 2018年智能电网传输与系统集成板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	预付款余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
京慧诚（上海）商贸有限公司	464.09	否	铝锭	款到发货	电汇	398.54
住亚贸易（深圳）	388.65	否	电缆附件	合同生效后预付100%	电汇	194.33
台塑工业（宁波）有限公司	123.63	否	eva	合同生效后预付100%	电汇	139.23
中国石化化工销售有限公司华东分公司	114.00	否	树脂	合同生效后预付100%	电汇	57.00
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	97.42	否	电费	合同生效后预付100%	电汇	96.99
合计	1,187.79					

3. 2018年海洋电力通信与系统集成板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	预付款余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
BorougePteLtd	2,919.35	否	交联屏蔽料	合同生效后预付100%	电汇	2,645.14
陶氏化学（上海）有限公司	759.95	否	交联屏蔽料	款到发货	电汇	284.82
福州北极光电气设备有限公司	333.69	否	海缆附件	合同生效后预付30%	电汇	166.84
上海星空国际货物运输代理有限公司	265.02	否	进口货物税款	货到预付税款提货	电汇	132.51
乐星红旗电缆（湖北）有限公司	201.37	否	海缆附件	合同生效后预付30%	电汇	100.68
合计	4,479.38					

4. 2018年工业智能控制板块前五大供应商预付款项余额为130.84万元。

5. 2018年铜导体板块预付款项余额前五大明细：

单位：人民币万元

供应商名称	预付款余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
东方集团物产有限公司	5,762.05	否	电解铜	款到发货	票据、电汇	2,881.02
上海捷欣实业有限公司	3,358.70	否	电解铜	款到发货	电汇	1,948.55
上海诚峰有色金属有限公司	1,776.31	否	电解铜	款到发货	电汇	2,803.79
海光金属贸易集团有限公司	712.95	否	电解铜	款到发货	电汇	356.48
上海汇大投资有限公司	481.90	否	电解铜	款到发货	电汇	786.85
合计	12,091.91					

6. 2018年新能源汽车部件与充电运营前五大供应商预付款项余额为512.25万元。

7. 2018年商品贸易板块预付款项余额主要明细：

单位：人民币万元

供应商名称	预付款余额	是否相关关联方	交易事项	付款安排	付款方式	平均余额
湖北凯乐科技股份有限公司	263,481.50	否	专网设备	合同生效后预付100%	银票	231,227.57

年审会计师意见：

公司上述回复所载资料与我们在审计公司2018年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的，符合公司的实际情况。

（2）结合与凯乐科技及相关方的合同约定，说明相关专网通信业务的产品生产周期、供货周期、实现销售时点、最终付款时点。

公司回复：

2016年—2018年公司专网通信产品业务流程和资金流主要如下：

序号	事项	账务处理	资金流
1	客户下单给亨通线缆	–	–
2	亨通线缆下单给凯乐科技	–	–
3	客户按合同约定以电汇方式预付0%–20%的款项给亨通线缆	借：银行存款 贷：预收款项	客户预付订单金额的0%–20%给亨通线缆
4	亨通线缆以银行承兑汇票方式预付100%的款项给凯乐科技	借：预付款项 贷：应付票据	亨通线缆存入票据金额的20%左右的保证金开具银行承兑汇票，并支付给凯乐科技
5	凯乐科技收到亨通线缆支付的银行承兑汇票后组织采购和生产	–	–
6	采购和产品生产周期为6–8个月	–	–
7	生产结束后，亨通线缆验收产品	–	–
8	亨通线缆验收通过后，凯乐科技与亨通线缆结算，并开具销售发票给亨通线缆	借：营业成本 贷：应付票据	–
	产品发货给客户，客户验收通过后，亨通线缆将客户开票、客户完成付款	借：银行存款 预收款项 贷：营业收入	客户根据已预付货款的情况，支付剩余款项给亨通线缆
9	开具银行承兑汇票后的6个月，票据到期付款	借：应付票据 贷：银行存款	亨通线缆支付的银行承兑汇票到期承兑

专网通信产品的生产周期和供货周期约为6–8个月；实现销售时点为公司完成交货且客户验收通过后，公司向客户开具销售发票；客户付款时点为合同签订后预付部分款项、公司完成交货且客户验收通过，收到公司开具的销售发票后支付剩余货款。

年审会计师意见：

上述关于专网通信业务的描述与我们在审计公司2018年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的，符合公司的实际情况。

（3）说明公司委托凯乐科技进行代工并通过凯乐科技向上游供应商支付货款的合理性和必要性，核实相关资金是否流向相关关联方。

公司回复：

公司于2016年下半年开发了某央企集团单位专网通信设备的供货资格与供货渠道，并委托凯乐科技代工。客户为国务院国资委直属的央企企业的全资子公司。由于客户的特殊要求以及产品关键部件的特殊性，客户约定需通过凯乐科技向客户指定的上游供应商购买部件，加工生产后提供给客户。受生产资质、生产场地和设备等因素的限制，公司暂时不具备生产能力，需要寻找第三方单位进行代加工。凯乐科技是专网通信产品的供应商之一，且具有供货能力和必要资质。

该项业务的客户为某央企集团，相对强势，公司在供应商端和在客户端议价能力相对较弱，该业务也由此产生大额的授信额度。如果公司自己直接制造而非代加工的情况，也同样会产生大额预付款项，这是所处业务环节的议价能力以及外采部件价值所决定，非代加工所致。为此，公司委托凯乐科技进行代工并通过凯乐科技向上游供应商支付货款具有合理性和必要性。

经核实，2016年至2018年，公司专网通信产品的供应商均为凯乐科技，相关预付款项均以银行承兑汇票方式支付给凯乐科技，未流向相关关联方。

年审会计师意见：

上述关于公司与凯乐科技业务往来的描述与我们在审计公司2018年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的，符合公司的实际情况。

（4）公司是否实际承担相关商品所有权上的主要风险和报酬，相关收入确认和成本结转方式是否准确。请年审会计师发表意见。

公司回复：

专网通信设备采购流程中，凯乐科技收到公司支付的预付款后，进行生产加工；公司对商品生产、交付进行监管，以确保按合同约定的进度交付商品；交付商品时，公司按合同约定的要求验收商品，并与其确认签署《到货交接单》及《验收收货单》，签署后，商品所有权上的主要风险和报酬由公司承担。

专网通信设备销售流程中，买方收到商品后，按合同约定的要求验收商品，并与公司签署《到货交接单》及《验收收货单》，签署后，商品所有权上的主要风险和报酬由买方承担。

公司实际承担了相关商品所有权上的主要风险和报酬。

商品按合同约定的要求验收通过后，公司确认收入并结转成本，符合会计准则要求，收入确认和成本结转方式准确。

年审会计师意见：

公司上述回复所载资料与我们在审计公司2018年度财务报表过程中所取得的资料以及了解的信息，在所有重大方面是一致的。根据我们按照相关审计准则执行的审计程序，公司对收入确认和成本结转方式的会计处理在重大方面符合《企业会计准则第14号——收入》的相关规定，符合公司的实际情况。

问题6：年报披露，报告期末公司应收商业承兑汇票余额为3.67亿元，其中包括保证金、往来款、暂付款、押金、业务往来款等。请公司补充披露：（1）其他应收款中保证金、往来款、暂付款、押金涉及的具体事项及其商业实质，是否涉及相关关联方；（2）说明上述业绩补偿款的具体偿付安排及进展，环账准备计提是否充分，公司与相关业绩承诺方之间是否存在潜在关联关系。请年审会计师发表意见。

（1）其他应收款中保证金、往来款、暂付款、押金涉及的具体事项及其商业实质，是否涉及相关关联方；

公司回复：

其他应收款中保证金、往来款、暂付款、押金的具体情况如下：

单位：人民币万元

| 款项性质 | 2018年账面余额 | 具体事项 | 是否涉及相关关联方