

证券代码：002576

证券简称：通达动力

公告编号：2021-032

江苏通达动力科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载，误导性陈述或重大遗漏。

江苏通达动力科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年6月18日收到深圳证券交易所下发的《关于对江苏通达动力科技股份有限公司2020年年报的问询函》（公司部年报问询函[2021]第460号），现就问询函中的相关问题回复说明并公告如下：

问题一：你公司分季度主要财务指标显示，2020年分季度净利润分别为419.54万元、2,708.5万元、2,350.75万元、2,563.71万元，你公司2020年四季度扣非后净利润同比增长105,95.88%。请你公司结合收入确认时点、成本费用变化、业务是否具有季节性、行业特征及历史数据，说明2020年四季度营业收入大幅增长的原因及合理性，是否存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形，2020年四季度净利润较去年同期大幅增长的原因及合理性，是否存在不当盈余管理的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

公司2020年四季度营业收入较去年同期大幅上涨主要由于风电产品销售的增長。公司收入确认时点未发生变化、业务无明显的季节性影响。具体分析如下：

1、公司收入确认时点：

内销收入确认：货物移交时拿回客户签收的回执联或得到客户电话通知或邮件通知，及时将信息传递至财务部门（自制EXCEL表格），由财务部开票并同时确认销售收入。

外销收入确认：公司库存商品在发往海关仓库时，仍作公司发出商品存货管理，不确认销售，待完成相关报关及发运手续后确认销售收入。

2、公司 2020 年分季度的收入利润情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	2021 年一季度
营业收入	28,590.66	43,423.65	41,008.78	38,570.08	42,067.88
归属于上市公司股东的净利润	599.09	2,858.64	2,585.17	2,887.22	2,891.53
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	419.54	2,708.50	2,350.75	2,563.71	2,767.65

如上表所示，2020 年四季度收入金额相较二季度、三季度未大幅上涨，反而出现小幅下降情况，且小于 2021 年一季度收入，说明收入增长具有可持续性，不存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形。四季度收入下降但利润较三季度上升的原因主要系产品结构变化以及内外销结构变化所致。

四季度及三季度分产品类别收入及毛利对比如下：

单位：万元

序号	产品分类	季度收入		季度毛利		收入环比	毛利环比
		四季度	三季度	四季度	三季度		
1	定转子冲片：						
1.1	低压	2,802.97	4,002.13	601.57	399.65	(1,199.16)	201.91
1.2	低压大功率	1,130.15	1,721.23	154.40	246.67	(591.08)	(92.27)
1.3	高压	3,381.89	5,525.49	712.96	1,102.47	(2,143.61)	(389.51)
1.4	风力发电	15,211.79	13,230.94	3,052.80	2,499.44	1,980.85	553.36
1.5	新能源	2,782.96	2,220.61	439.00	292.18	562.35	146.82
1	定转子冲片小计	25,309.76	26,700.40	4,960.72	4,540.42	(1,390.64)	420.30
2	废料及其他收入	4,857.17	4,832.06	1,042.33	1,327.38	25.12	(285.05)
3	成品定转子	1,997.81	2,243.01	90.13	137.56	(245.20)	(47.43)
4	材料销售	5,966.49	6,867.85	197.54	-24.89	(901.36)	222.43
5	模具	232.28	115.59	54.73	26.82	116.70	27.91
6	电气设备	206.56	249.87	59.40	111.38	(43.31)	(51.98)
	合计	38,570.08	41,008.78	6,404.85	6,118.67	(2,438.70)	286.18

四季度收入和毛利增长是由风力发电产品和新能源汽车产品带来，这两项收入环比增长 2,543.20 万元，毛利环比增长 700.18 万元。其余低压产品、低压大功率产品以及高压产品销售和毛利环比均下滑，导致四季度收入环比三季度下降 2,438.70 万元的同时，四季度公司毛利反而提升 286.18 万元。这是产品结构变化

带来的影响。

公司 2020 四季度与 2020 年三季度的内外销的组成结构，详见下表：

单位：万元

序号	销售类型分类	季度收入		季度毛利		收入环比		毛利环比	
		四季度	三季度	四季度	三季度	金额同比	提升百分比	金额同比	提升百分比
1	内销	31,456.30	36,125.33	4,009.08	4,996.12	(4,669.03)	-12.92%	(987.04)	-19.76%
2	外销	7,113.78	4,883.45	2,395.76	1,122.55	2,230.33	45.67%	1,273.22	113.42%
合计		38,570.08	41,008.78	6,404.85	6,118.67	(2,438.70)	-5.95%	286.18	4.68%

2020 年四季度，公司外销收入环比增长 2,230.33 万元，环比提升 45.67%，毛利环比增长 1,273.22 万元，环比提升 113.42%。内销收入环比下降 4,669.03 万元，环比下降 12.92%，毛利环比下降 987.04 万元，环比下降 19.76%。内销的下降带来四季度销售的下降，外销的增长带来四季度毛利的提升。

3、我们仔细核查了 2020 年 4 季度的销售数据，跟 2019 年做了对比，详见下表：

单位：万元

项目	四季度收入		同比	
	2020 年	2019 年	金额变化	比例变化
营业收入	38,570.08	32,982.92	5,587.16	16.94%
净利润	2,887.22	719.44	2,167.77	301.31%
扣非净利润	2,563.71	23.97	2,539.74	10595.88%

2020 年四季度利润较 2019 年四季度大幅增长，主要系收入增长所致。本期受风电市场行情影响，风电产品收入上升，毛利增加。

4、我们进一步分析这些产品的类别情况，我们现同比一下 2020 年四季度和 2019 年四季度的数据，详见下表：

单位：万元

序号	产品分类	四季度收入		四季度毛利		收入同比	毛利同比
		2020 年	2019 年	2020 年	2019 年		
1	定转子冲片：						
1.1	低压	2,802.97	5,043.32	601.57	491.77	(2,240.35)	109.80
1.2	低压大功率	1,130.15	1,586.58	154.40	111.52	(456.43)	42.88

1.3	高压	3,381.89	4,237.31	712.96	552.16	(855.43)	160.80
1.4	风力发电	15,211.79	7,765.83	3,052.80	1,086.71	7,445.96	1,966.09
1.5	新能源	2,782.96	1,575.58	439.00	176.49	1,207.38	262.51
1	定转子冲片小计	25,309.76	20,208.63	4,960.72	2,418.65	5,101.13	2,542.07
2	废料及其他收入	4,857.17	4,364.60	1,042.33	456.95	492.57	585.38
3	成品定转子	1,997.81	2,080.13	90.13	116.65	(82.32)	(26.52)
4	材料销售	5,966.49	6,122.41	197.54	279.91	(155.93)	(82.37)
5	模具	232.28	137.46	54.73	38.90	94.82	15.83
6	电气设备	206.56	69.68	59.40	19.18	136.89	40.22
合计		38,570.08	32,982.92	6,404.85	3,330.24	5,587.16	3,074.61

如上表所示，2020年四季度较上年同期收入、毛利增长主要来自于风电发电及新能源汽车项目。2020年四季度，风力发电收入较上年同期增长7,445.96万元，毛利增长1,966.09万元；新能源汽车产品销售增长1,207.38万元，毛利增长262.51万元；同时废料价格上涨，导致废料销售收入增长492.57万元，毛利增长585.38万元。综上，2020年四季度的销售同比增长了5,587.16万元，毛利同比提升3,074.61万元，主要得益于风电产品的销售增长。

5、随着美国关税政策的实施，较多国际著名的电机公司纷纷把主机厂从国内搬迁到海外，从国内集中采购配件到国外组装后再次出口。公司抓住了这样的机遇，与国际著名的电机公司建立了良好的合作关系，订单大幅度提升。公司销售增长的同时，毛利也大幅度得到提升。

我们进一步分析公司2020年四季度与2019年四季度内外销的组成结构，详见下表：

序号	销售类型分类	四季度收入		四季度毛利		收入同比		毛利同比	
		2020年	2019年	2020年	2019年	金额同比	提升百分比	金额同比	提升百分比
1	内销	31,456.30	28,317.94	4,009.08	2,667.64	3,138.36	11.08%	1,341.45	50.29%
2	外销	7,113.78	4,664.98	2,395.76	662.60	2,448.80	52.49%	1,733.17	261.57%
合计		38,570.08	32,982.92	6,404.85	3,330.24	5,587.16	16.94%	3,074.61	92.32%

上表看出，2020年四季度，公司外销收入增长2,448.80万元，同比提升52.49%，

毛利增长 1,733.17 万元，同比提升 261.57%。

6、我们对 2020 年各季度的费用也进行了对比，详见下表：

单位：万元

项目	2020 年四季度	2020 年三季度	2020 年二季度	2020 年一季度	2019 年四季度
期间费用合计	3,041.41	2,838.18	2,372.02	2,156.62	3,119.68
营业收入合计	38,570.08	41,008.78	43,423.65	28,590.66	32,982.92
期间费用占销售收入比例	7.89%	6.92%	5.46%	7.54%	9.46%

公司期间费用各季度之间相对均衡，2020 年四季度期间费用占营业收入的比例与 2020 年一、二、三季度相比，略有提升。

综上，公司 2020 年四季度销售收入和扣非后净利润的增长主要来源于风电产品以及外销收入增长。不存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形，公司的利润真实可靠，不存在不当盈余管理的情形。

年审会计师核查并发表明确意见：

针对上述问题，年审会计师实施的程序包括但不限于：

1、了解公司及其环境，包括但不限于行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素；

2、了解与评价管理层对收入确认的相关内部控制设计的合理性、有效性；

3、访谈管理层，了解其对于营业收入大幅增长原因和业绩增长的趋势分析，查阅相关行业政策资料，评价管理层相关分析的合理性；

4、选取公司与客户签订的合同或订单，检查其主要条款，识别与控制权转移时点，评价公司营业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

5、结合对应收账款的审计，选择主要客户函证销售额；

6、对收入进行细节测试，检查与收入确认相关的销售合同、出库单、签收单、物流信息等资料，核查销售收入的真实性；

7、对营业收入实施分析程序，分析各期毛利率变动情况，复核收入确认的合理性；

8、对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；

9、获取公司期间费用明细表，核查各项费用明细项目的核算内容与范围是否符合企业会计准则的规定，分析各期间各费用项目变动情况的合理性。

会计师核查结论：

基于上述核查程序，公司上述回复与我们在执行 2020 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致，公司 2020 年四季度营业收入及净利润大幅增长系产品结构变化以及内外销比例的变化带来的，具备合理性。

问题二：报告期末，你公司存货金额 27,033.75 万元，存货跌价准备为 902.25 万元，存货账面价值占资产总额的 19.38%。请补充披露：

(1) 请结合存货具体类别、库龄和成新率、市场需求、主要产品市场价格、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值等说明公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提比例的合理性，是否与同行业可比公司一致，如否，请充分说明原因，结合上述情况等说明公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提是否充分、谨慎；

(2) 补充披露公司各类产品的生产周期和销售周期，各类原材料的备货标准，存货库存水平的合理性，是否存在库存商品滞销情形；

(3) 列示本期存货跌价损失及合同履约成本减值损失发生额的具体构成，说明资产减值损失中存货跌价损失及合同履约成本减值损失与存货科目存货跌价准备或合同履约成本减值准备变动勾稽关系。

请你公司年审会计师核查并发表意见。

【回复】：

一、请结合存货具体类别、库龄和成新率、市场需求、主要产品市场价格、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值等说明公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提比例的合理性，是否与同行业可比公司一致，如否，请充分说明原因，结合上述情况等说明公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备计提是否

充分、谨慎

(一) 公司存货具体类别、库龄、存货跌价准备的计提方法及测试过程

1、公司存货分类及跌价准备计提情况如下：

单位：元

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	116,991,414.14	3,573,932.26	113,417,481.88	119,991,121.14	2,707,411.81	117,283,709.33
周转材料	10,335,727.56		10,335,727.56	16,568,927.42		16,568,927.42
在产品	37,993,939.23	1,895,700.00	36,098,239.23	32,764,146.95	2,175,110.49	30,589,036.46
库存商品	33,369,689.61	1,984,369.80	31,385,319.81	38,125,572.98	2,857,060.46	35,268,512.52
发出商品	71,646,744.58	1,568,536.00	70,078,208.58	51,040,303.30	1,964,115.69	49,076,187.61
合计	270,337,515.12	9,022,538.06	261,314,977.06	258,490,071.79	9,703,698.45	248,786,373.34

2、2020年12月31日，公司存货的主要类别及库龄情况如下：

类别	期末金额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料	116,991,414.14	109,994,167.46	2,974,051.17	1,951,816.89	2,071,378.62
在产品	37,993,939.23	21,855,019.34	963,299.30	287,012.32	14,888,608.27
库存商品	33,369,689.61	31,039,583.89	1,350,122.97	209,736.63	770,246.12
发出商品	71,646,744.58	70,672,780.49	698,965.91	257,400.93	17,597.25
周转材料	10,335,727.56	10,159,566.73	139,163.33	8,182.61	28,814.89
合计	270,337,515.12	243,721,117.91	6,125,602.68	2,714,149.38	17,776,645.15

公司存货库龄主要为1年以内，库龄1年以上的存货占期末存货总额比例为9.85%，占比较小，其中库龄3年以上的在产品金额1,488.86万，系子公司上海和传正在进行中的项目，安装周期较长，与客户尚未就验收事宜达成一致意见。已对该存货进行减值测试，对存在减值的项目已计提存货跌价准备。

3、公司2020年存货跌价及计提的情况如下：

单位：元

项目	2019.12.31	2020.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
			计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,707,411.81	2,707,411.81	1,826,438.10		959,917.65		3,573,932.26
周转材料							
在产品	2,175,110.49	2,175,110.49	222,225.30		501,635.79		1,895,700.00
库存商品	2,857,060.46	2,857,060.46	3,203,713.02		4,076,403.68		1,984,369.80
发出商品	1,964,115.69	1,964,115.69	1,304,237.20		1,699,816.89		1,568,536.00
合计	9,703,698.45	9,703,698.45	6,556,613.62		7,237,774.01		9,022,538.06

2020年末，公司存货金额270,337,515.12元，存货跌价准备为9,022,538.06元，存货跌价计提比例为3.34%，2019年末，公司存货余额为258,490,071.79元，存货跌价准备为9,703,698.45元，存货跌价计提比例为3.75%，本期末存货跌价计提比例略低于上期末，主要系本期受风电市场行情影响，毛利率上升，本期主营业务毛利率为16.27%，上期主营业务毛利率为13.76%。

公司对于存货跌价准备的计提依据：在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

公司存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：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及在产品，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；周转材料，关注长库龄存货的使用状态。

为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期后已经销售的，选取期后销售价格作为预计售价；期后尚未销售的，如已有订单的，选择订单价格作为预计售价，尚未有订单的，选择2020年最近三个月的平均销售价格作为预计售价。

（二）同行业可比公司存货跌价准备计提情况

目前，国内公众公司中，与公司业务相同的公司较少，仅有神力股份，主要从事电机（包括电动机和发电机）定子、转子冲片和铁芯的研发、生产和销售，是集研发、设计、生产、销售以及服务于一体化的专业化电机配件生产服务商。神力股份2020年12月31日存货类别及存货跌价准备具体情况如下：

单位：元

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	68,006,197.89		68,006,197.89	92,634,777.47		92,634,777.47
在产品	58,740,741.16		58,740,741.16	58,280,421.08		58,280,421.08
产成品	36,956,469.51	11,753.04	36,944,716.47	23,233,214.31	23,880.85	23,209,333.46
边角料	2,633,352.66		2,633,352.66	6,606,739.60		6,606,739.60
合计	166,336,761.22	11,753.04	166,325,008.18	180,755,152.46	23,880.85	180,731,271.61

于2020年12月31日，神力股份合并财务报表中存货的余额为16,633.68万元，跌价准备金额为1.18万元，计提比例为0.01%。公司2020年12月31日存货余额为27,033.75万元，跌价准备金额为902.25万元，计提比例为3.34%。公司存货跌价准备计提比例远高于同行业可比公司，存货跌价准备计提充分、谨慎。

二、补充披露公司各类产品的生产周期和销售周期，各类原材料的备货标准，存货库存水平的合理性，是否存在库存商品滞销情形

（一）公司各类产品的生产周期和销售周期，各类原材料的备货标准

公司采用先接单后排产的模式进行生产，公司主要产品类别的生产周期和销售周期如下（不包括子公司上海和传电气有限公司及江苏和传电气有限公司的电气设备产品）：

单位：天

产品类别	生产周期	销售周期
定转子冲片和铁芯	10-20	7-15
成品定转子	7-10	7-10
模具	30-60	90-120

公司定转子冲片和铁芯的生产周期为 10-20 天，销售周期为 7-15 天左右，成品定转子的生产周期及销售周期为 7-10 天左右，模具的生产周期为 30-60 天左右，销售周期为 90-120 天左右。

公司生产所需的原材料主要包括硅钢片、铝等，结合销售的订单需求、采购周期滚动备一个月的安全库存。

（二）存货库存水平的合理性，是否存在库存商品滞销情形

公司近 2 年存货周转率情况如下：

项目	2020 年度	2019 年度
期初存货余额	258,490,071.79	254,414,985.64
期末存货余额	270,337,515.12	258,490,071.79
营业成本	1,295,219,519.17	1,137,621,856.37
存货周转率	4.90	4.44
存货周转天数	73.49	81.15

公司 2020 年末存货余额较 2019 年末上涨，主要系 2020 年度公司销售规模上涨。公司 2020 年、2019 年的存货周转天数分别为 73.49 天、81.15 天，本年度较上年度存货周转加快，且库龄 1 年以上的存货占期末存货总额比例为 9.85%，占比较小，公司已综合考虑相关产品的市场情况、库龄、周转率、订单等因素对存货计提了跌价准备，跌价准备计提充分。其中库龄 3 年以上的在产品金额 1,488.86 万，系子公司上海和传正在进行中的项目，安装周期较长，已对其进行减值测试，对存在减值的项目已计提存货跌价准备。公司库存水平合理，不存在库存商品滞销的情形。

三、列示本期存货跌价损失及合同履约成本减值损失发生额的具体构成，说明资产减值损失中存货跌价损失及合同履约成本减值损失与存货科目存货跌价准备或合同履约成本减值准备变动勾稽关系

公司本期存货跌价损失的具体构成如下：

单位：元

项目	2019.12.31	2020.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
			计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,707,411.81	2,707,411.81	1,826,438.10		959,917.65		3,573,932.26
周转材料							
在产品	2,175,110.49	2,175,110.49	222,225.30		501,635.79		1,895,700.00
库存商品	2,857,060.46	2,857,060.46	3,203,713.02		4,076,403.68		1,984,369.80
发出商品	1,964,115.69	1,964,115.69	1,304,237.20		1,699,816.89		1,568,536.00
合计	9,703,698.45	9,703,698.45	6,556,613.62		7,237,774.01		9,022,538.06

资产减值损失中的构成如下：

单位：元

项目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	6,556,613.62	7,411,503.61
固定资产减值损失		1,769,308.61
合计	6,556,613.62	9,180,812.22

由上表可知，资产减值损失中存货跌价损失及合同履约成本减值损失金额为 6,556,613.62 元，与存货科目存货跌价准备本期计提金额 6,556,613.62 元勾稽一致。

年审会计师核查并发表明确意见：

针对上述问题，年审会计师实施的程序包括但不限于：

1、了解与评价管理层对存货计提跌价准备的相关内部控制设计的合理性、有效性；

2、对期末存货执行监盘程序，检查和观察存货的数量、状况等情况；

3、获取存货跌价准备计提明细表，复核可变现净值确定依据是否合理，测算期末计提存货跌价准备的准确性；

4、检查存货跌价准备转回或转销是否与实际情况相符，转回与转销的原因是否合理、依据是否充分，会计核算是否符合企业会计准则的规定。

会计师核查结论：

基于上述核查程序，公司上述回复与我们在执行 2020 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致，就财务报表整体公允反映而言，公司存货跌价准备计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题三：报告期内，你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款总额 17,998.39 万元，占应收账款期末余额 54.06%。请详细说明你公司与应收账款前五名业务往来的具体情况，包括不限于销售内容、合作年限、账龄结构、截至目前的回款情况、关联关系（如有）等，并根据应收账款前五名的财务状况和资金实力论证有关应收账款的可收回性，进一步说明你公司坏账准备计提的充分性。请你公司年审会计师核查并发表意见。

【回复】：

经核查，2020 年公司按欠款方归集的应收账款期末余额前五名的客户名单如下：

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况(2020 年末)

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
维斯塔斯风力技术（中国）有限公司	59,564,724.37	17.89	2,978,236.22
上海电气集团上海电机厂有限公司	39,356,808.05	11.82	1,967,840.40
上海 ABB 电机有限公司	31,099,417.44	9.34	1,554,970.87
Vestas Nacelles Deutschland GmbH	26,947,135.00	8.10	1,347,356.75
GE 基础设施能源集团（越南分公司）	23,015,843.91	6.91	1,150,792.20
合计	179,983,928.77	54.06	8,999,196.44

公司向上述客户销售定转子冲片及铁芯，与上述客户均有超过 5 年以上的合作经验，GE、维斯塔斯及西门子均为世界 500 强企业，是全球排名前三的风力发电企业，占海外风力发电市场的 70%以上。上海电气集团上海电机厂有限公司是上海电

气集团下属的一家具有现代化生产规模的综合性电机制造大型企业，属于国家大型一档重点企业。ABB 集团是全球 500 强企业之一，总部位于瑞士苏黎世，在苏黎世、斯德哥尔摩和纽约证券交易所上市交易，上海 ABB 电机有限公司成立于 1996 年 2 月，是 ABB（中国）有限公司在中国独资设立的。前五大客户与公司均不存在关联关系。从资信上看，以上客户在全球范围内均为超大型企业，资金实力雄厚，财务状况良好，应收账款的可收回性不存在问题；从历史合作情况看，也未发生过应收账款收不回的情况。

截止 2021 年 5 月 31 日，上述前五大客户的应收账款均已经如期收回，具体见下表。

编号	客户名称	合同约定的付款期	2020年末应收账款金额	账龄结构			2021年回款情况		备注
				0 - 30天	31 - 90天	91 - 180天	回款时间	回款金额	
1	维斯塔斯风力技术(中国)有限公司	120天	59,564,724.37	12,696,798.73	25,353,678.92	21,514,246.72	1月	12,330,478.64	已全部回款
							2月	12,466,506.91	
							3月	11,789,329.55	
							4月	13,842,230.37	
							5月	10,657,167.94	
							小计	61,085,713.41	
2	上海电气集团上海电机厂有限公司	铺底金加60天	39,356,808.05	5,993,724.99	29,925,658.09	3,437,424.97	1月	10,677,250.30	已全部回款
							2月	5,643,767.98	
							3月	10,773,623.27	
							4月	8,006,665.90	
							5月	9,890,294.00	
							小计	44,991,601.45	
3	GE基础设施能源集团(越南分公司)	120天	23,015,843.91	7,160,498.33	15,311,297.45	544,048.12	1月	4,065,126.29	已全部回款
							2月	3,922,877.45	
							3月	10,294,694.19	
							4月	6,040,011.45	
							5月	7,750,939.39	
							小计	32,073,648.77	
4	Vestas Nacelles Deutschland GmbH	120天	26,947,135.00	6,676,406.90	15,269,765.00	5,000,963.10	1月	3,685,850.00	已全部回款
							2月	12,312,385.00	
							3月	4,716,515.00	
							4月	5,721,630.00	
							5月	7,860,885.00	
							小计	34,297,265.00	
5	上海ABB电机有限公司	120天	31,099,417.44	9,184,333.04	14,752,339.06	7,162,745.34	1月	8,848,297.32	已全部回款
							2月	6,732,586.23	
							3月	7,184,458.80	
							4月	7,096,462.40	
							5月	14,201,920.45	
							合计	44,063,725.20	

公司应收账款坏账准备计提政策如下：对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则在单项基础上对该金融资产计提减值准备。对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当

前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司按目前的会计政策计提的坏账准备金额大于按照迁徙率模型算出的坏账准备金额。对于 2020 年末的应收账款，剔除单项计提坏账准备的应收账款后，公司按照新金融工具准则计算的平均迁徙率及历史损失率如下：

账龄	平均迁徙率	历史损失率
1 年以内	0.77%	0.0297%
1 至 2 年	25.31%	3.8458%
2 至 3 年	45.92%	15.1938%
3 至 4 年	35.49%	33.0884%
4 至 5 年	93.23%	93.2279%
5 年以上	100.00%	

按照迁徙率模型，公司 2020 年 12 月 31 日的应收账款按历史损失率计算的坏账准备金额如下：

名称	2020-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	320,619,571.68	95,086.87	0.0297%
1 至 2 年	1,309,593.60	50,364.75	3.8458%
2 至 3 年	851,066.23	129,308.95	15.1938%
3 至 4 年	28,981.00	9,589.35	33.0884%
4 至 5 年			93.2279%
5 年以上	3,955,993.00	3,955,993.00	100.00%
合计	326,765,205.51	4,240,342.92	1.30%

剔除单项计提坏账的应收账款后，2020 年 12 月 31 日按照历史损失率计算的坏账准备金额为 424.03 万元，按现有方法按组合计提的坏账准备金额为 2,029.97 万元，计提金额远大于按照历史损失率计算的坏账准备金额，坏账准备计提充分。

截止 2021 年 5 月 31 日，公司 2020 年末应收账款期后回款金额为 3.13 亿元，占 2020 年末应收账款余额的比例为 94%，期后回款情况良好，相关坏账准备计提充分。

综上，从应收账款前五名看，没有回款风险。结合公司应收账款坏账准备计提政策和公司实际的回款状况，我们认为，公司坏账准备计提充分，符合审慎性原则。

年审会计师核查并发表意见

会计师核查过程：

针对上述问题，年审会计师实施的程序包括但不限于：

- 1、了解和评价管理层与应收账款相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2、获取应收账款前五名客户对应的销售合同，销售明细，回款明细，核查销售情况及回款情况；
- 3、查阅前五名客户工商信息，核查与公司是否存在关联关系；
- 4、对应收账款本期回款及期后回款进行查验，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收账款坏账准备计提的合理性；
- 5、对于以单项为基础计提预期信用损失的应收账款，复核管理层计提预期信用损失的依据；
- 6、对于以组合为基础计提预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算的准确性。

会计师核查结论：

基于上述核查程序，公司上述回复与我们在执行 2020 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致，就财务报表整体公允反映而言，公司对上述应收账款坏账准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题四：你公司 2020 年前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 67.25%，其中“供应商一”采购额占年度采购比例为 46.3%。请补充披露：

(1) 请补充说明“供应商一”的具体情况，包括但不限于名称、成立时间、主营业务、股权结构、合作年限、销售与采购内容、销售与采购价格、结算方式、近三年与你公司的交易情况等，并核查该供应商与你公司、你公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，并结合 2019 年情况说明你公司主要供应商是否发生变化及变化原因；

(2) 请结合所处行业特点、采购模式等，补充说明你公司供应商集中度是否与同行业可比公司存在较大差异，如是，请说明差异原因及合理性，你公司是否存在对主要供应商的依赖风险，如是，请充分提示相关风险。

【回复】:

(1) 请补充说明“供应商一”的具体情况，包括但不限于名称、成立时间、主营业务、股权结构、合作年限、销售与采购内容、销售与采购价格、结算方式、近三年与你公司的交易情况等，并核查该供应商与你公司、你公司董监高、持股 5% 以上股东、实际控制人及其董监高之间，是否存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，并结合 2019 年情况说明你公司主要供应商是否发生变化及变化原因；

供应商一实际为上海宝钢钢材贸易有限公司。

上海宝钢钢材贸易有限公司（简称宝钢钢贸）成立于 1995 年 4 月，系宝山钢铁股份有限公司（简称宝钢股份）全资子公司，主营业务为钢材以及金属材料等产品的销售。宝钢股份（股票代码：600019）成立于 2000 年，股权结构为中国宝武钢铁集团有限公司持股 48.56%，中国石油天然气集团有限公司持股 3.19%，武钢集团股份有限公司持股 13.39%。2017 年 2 月，在完成吸收合并武钢股份后，宝钢股份拥有上海宝山、武汉青山、湛江东山、南京梅山等主要制造基地，在全球上市钢铁企业中粗钢产量排名第二、汽车板产量排名第三、取向电工钢产量排名第一，是全球碳钢品种最为齐全的钢铁企业之一。

自 2008 年起至 2017 年 6 月，公司主要向武钢采购铁芯用主要原材料无取向硅钢片。2017 年 7 月起，因宝钢股份和武钢股份合并，公司改向宝钢股份采购铁芯用

主要原材料无取向硅钢片，宝钢钢贸为宝钢无取向硅钢的具体经销单位。

采购价格依据宝钢股份每个月的期货价格政策，结算方式按双方签订的统一合同条款执行，付款条件为“先款后货，全额预付”，价格和付款条件是針對所有供应商的合同条款。

2018年—2020年通达动力与宝钢钢贸交易明细

单位：元

年度	合同金额（元）	付款金额（元）	采购金额（元）	占总采购比
2018	577,408,738.49	535,109,210.46	504,105,541.97	53.45%
2019	668,196,449.18	668,358,226.68	538,729,430.41	51.74%
2020	646,748,418.37	622,554,399.62	580,779,160.97	46.30%

近三年，通达动力对宝钢采购量均维持在6个亿左右，占采购总量的50%左右。公司的主要供应商一直为上海宝钢钢材贸易有限公司，未发生变化。

宝钢股份是一家超大型国有上市公司，宝钢钢贸系宝钢股份的全资子公司，与通达动力公司及通达动力的所有董监高及持股5%以上股东以及实际控制人之间，均不存在一致行动关系、关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

(2) 请结合所处行业特点、采购模式等，补充说明你公司供应商集中度是否与同行业可比公司存在较大差异，如是，请说明差异原因及合理性，你公司是否存在对主要供应商的依赖风险，如是，请充分提示相关风险。

公司的采购相对集中源于自身生产加工模式需要长期稳定的货源，公司采用了广泛合作、相对集中采购的策略，既保证了采购主动权、提高了议价能力，有效降低成本，又有利于公司与供应商结成良好的合作关系。为了确保主要原材料的供应品质，同时也为了发挥集中采购优势以控制采购成本，公司主要向宝武集团等国内大型钢铁企业采购，原材料供应商集中度较高。如果公司主要原材料供应商不能及时足额、保质的供货、经营状况出现恶化，或者与公司的合作关系发生变化，将对公司生产经营造成一定不利影响。

一方面公司与宝武集团经长期合作已建立了稳定的合作关系，2014年，公司与武钢签订了战略合作协议，双方在南通成立了联合实验室；2021年，公司与宝钢股份签订了战略合作协议，宝钢与南通通达矽钢成立联合实验室，双方致力于进口钢材的国产化替代工作。另一方面公司和首钢、浦项钢铁、新日铁等国际、国内主要

钢厂展开合作，与宝钢的钢材供应形成互补。

我们对比了同行业的常州神力电机股份有限公司（简称神力股份，股票代码603819），神力股份主要从事电机（包括电动机和发电机）定子、转子冲片和铁芯的研发、生产和销售，是集研发、设计、生产、销售以及服务于一体化的专业化电机配件生产服务商。神力股份与硅钢片的主要生产商宝武集团建立了长期、稳定的合作关系。具体情况如下：

通达动力与神力股份前五供应商采购额对比

单位：万元

项目	通达动力			神力股份		
	2020年	2019年	2018年	2020年	2019年	2018年
前五供应商采购金额	84,342.67	69,033.69	64,258.33	49,287.30	59,917.80	51,263.65
占年度总采购额比	67.25%	66.30%	68.13%	69.25%	70.95%	71.58%

通达动力的供应商集中度与神力股份基本持平，通达动力的前五大供应商的采购占比还略低于神力股份，两者不存在较大差异。

年审会计师核查并发表明确意见：

会计师核查过程：

针对上述问题，年审会计师实施的程序包括但不限于：

- 1、了解并评价公司与采购相关的内部控制设计的合理性、有效性；
- 2、查阅主要供应商的采购合同，采购明细，交易情况；
- 3、查阅该供应商的工商信息，核查与公司是否存在关联关系；
- 4、获取同行业供应商情况进行比较分析。

会计师核查结论：

基于上述核查程序，公司上述回复与我们在执行2020年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。

问题五：报告期内，你公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付款总额10,284.12万元，占预付款年末余额97.12%。请你公司补充披露：

(1) 说明前五名预付款项的具体情况，包括但不限于预付对象、关联关系、交易事项、发生原因、支付时间、具体金额、预计结算安排等，并请说明相关欠款方是否同你公司、董监高及持股 5%以上股东存在关联关系；

(2) 结合问题 (1)，说明预付款项是否具有商业背景和交易实质，预付比例是否合理，是否明显高于同行业一般水平，是否构成你公司对预付对象提供财务资助的情形。

【回复】:

(1) 说明前五名预付款项的具体情况，包括但不限于预付对象、关联关系、交易事项、发生原因、支付时间、具体金额、预计结算安排等，并请说明相关欠款方是否同你公司、董监高及持股 5%以上股东存在关联关系；

截至 2020 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况如下表：

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况（2020 年末）

预付对象	期末余额（元）	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
上海宝钢钢材贸易有限公司	73,045,718.76	68.99
天津太钢销售有限公司	28,399,192.31	26.82
无锡太钢销售有限公司	703,560.00	0.66
山西太钢不锈钢股份有限公司	351,780.00	0.33
ArcelorMittal International Luxembourg	340,987.25	0.32
合计	102,841,238.32	97.12

通过查阅 2020 年预付账款明细账可知，上述预付款均是按照合同条款进行支付的。上海宝钢钢材贸易有限公司预付账款余额系预付无取向硅钢采购款，天津太钢销售有限公司、无锡太钢销售有限公司、山西太钢不锈钢股份有限公司预付账款余额均为向山西太钢不锈钢（股票代码 000825）采购无取向硅钢的采购款，ArcelorMittal International Luxembourg 为一家法国供应商，预付账款内容亦为无取向硅钢的采购款。

截止 2021 年 5 月 31 日，除山西太钢不锈钢股份有限公司有一笔 35 万元的货款因太钢内部销售职能调整，山西太钢不锈钢股份有限公司在 2021 年 1 月 29 日办理

了全额退款,其余公司预付款所采购的货物均在2021年1-5月期间办理了入库手续,采购发票均已经入账并进行了抵扣,收货单据齐全,合同、发票真实可靠。详见下表:

2020年末预付货款前五及2021年入账明细

金额：元

编号	2020年末前五预付账款支付明细					2021年入账		
	供应商名称	合同编号	货物名称	支付日期	支付金额	入账日期	入账金额	发票号码
1	上海宝钢钢材贸易有限公司	GM20201101	无取向电工钢板	2020/11/24	618,772.10	2021/1/13	15,714,147.28	NO:33894500
		GM20201101	无取向电工钢板	2020/11/27	5,629,791.00	2021/1/22	4,511,402.64	NO:33894937
		GM20201101	无取向电工钢板	2020/12/1	10,118,208.60	2021/1/28	261,597.32	NO:33895440
		GM20201201	无取向电工钢板	2020/12/16	2,000,000.00	2021/1/29	17,757,716.92	NO:33895537
		GM20201201	无取向电工钢板	2020/12/21	23,506,207.06	2021/1/31	8,136,697.61	NO:33895769
		GM20201201	无取向电工钢板	2020/12/25	1,037,820.00	2021/2/19	19,144,242.06	NO:01312720
		GM20201201	无取向电工钢板	2020/12/25	7,900,000.00	2021/2/24	7,519,914.93	NO:01313095
		GM20201201	无取向电工钢板	2020/12/25	1,234,920.00			
		GM20201201	无取向电工钢板	2020/12/30	21,000,000.00			
			小计		73,045,718.76		73,045,718.76	
2	天津太钢销售有限公司	TJ2020-09-BHTD02	矽钢卷	2020/10/26	3,175,667.74	2021/1/22	1,781,013.79	NO:11675605-07
						2021/2/24	213,406.27	NO:11675511
						2021/3/17	33,135.28	NO:04059099
						2021/5/18	1,045,672.32	NO:11675463
						2021/5/18	102,440.08	NO:03325778
		TJ2020-10	矽钢卷	2020/11/10	2,888,526.00	2021/1/19	3,105,772.70	NO:03325651-654
		TJ2020-10	矽钢卷	2020/11/24	9,477,601.00	2021/1/22	917,937.00	NO:11675608
						2021/1/22	1,797,632.11	NO:11675610/03325655
						2021/1/22	147,762.00	NO:11675594
						2021/1/29	870,000.00	NO:11675609
						2021/1/29	870,000.00	NO:03325732
						2021/1/29	964,743.00	NO:03325733
						2021/2/24	1,645,936.33	NO:11675611/03325779
						2021/5/18	367,628.63	NO:03325778
						2021/5/19	1,022,226.85	NO:11675592
						2021/5/19	656,488.38	NO:03325656
		TJ2020-11	矽钢卷	2020/12/10	3,532,018.57	2021/1/22	1,072,935.17	NO:03325666
		TJ2020-11	矽钢卷	2020/12/29	9,325,379.00	2021/1/29	2,404,515.16	NO:03325734/36-37
						2021/2/24	2,146,942.51	NO:03325781/83
						2021/2/24	974,783.20	NO:03325704/785/809
						2021/2/24	1,047,528.37	NO:03325784
						2021/3/17	966,329.48	NO:04059099
						2021/3/23	1,006,986.74	NO:03325665/683
						2021/3/31	1,054,807.12	NO:03325703/04059151
						2021/4/12	352,387.30	NO:03325782
						2021/4/22	527,394.00	NO:03325780
						2021/4/22	359,212.50	NO:04059038
				2021/5/19	943,576.02	NO:03325735		
			小计		28,399,192.31		28,399,192.31	
3	无锡太钢销售有限公司	WXCYPD2020101901	无取向电工钢	2020/10/21	11,845.00	2021/1/21	329,441.97	NO:01584597
		WXCYPD2020111701	无取向电工钢	2020/11/18	339,935.00	2021/1/31	273,801.02	NO:01584919
		WXCYPD2020113001	无取向电工钢	2020/12/18	351,780.00	2021/2/28	88,415.11	NO:01584927/5612
						2021/4/23	11,901.90	NO:33283538
			小计		703,560.00		703,560.00	
4	山西太钢不锈钢股份有	WXCYPD2020113001	无取向电工钢	2020/12/14	351,780.00	2021/1/29	-351,780.00	退款
5	ArcelorMittal International Luxembourg	50067853	无取向电工钢	2020/10/14	86,985.76	2021/3/31	340,987.25	NO:90501427/1428
		50068258	无取向电工钢	2020/11/27	115,680.81			
		50068353	无取向电工钢	2020/12/17	138,320.68			
				小计		340,987.25		340,987.25

综上，至 2021 年 5 月底，公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付款所采购的货物均已经入库或办理退款，对应的预付款已经核销。

宝钢股份，太钢不锈，ArcelorMittal International Luxembourg 与通达动力公司及公司董监高以及持股 5%以上股东均不存在关联关系。

(2) 结合问题 (1)，说明预付款项是否具有商业背景和交易实质，预付比例是否合理，是否明显高于同行业一般水平，是否构成你公司对预付对象提供财务资助的情形。

我们对比了同行业的常州神力电机股份有限公司（简称神力股份，股票代码 603819），神力股份主要从事电机（包括电动机和发电机）定子、转子冲片和铁芯的研发、生产和销售，是集研发、设计、生产、销售以及服务于一体化的专业化电机配件生产服务商。

单位：万元

金额：万元	通达动力			神力股份		
	2020 年	2019 年	2018 年	2020 年	2019 年	2018 年
预付款余额	10,588.61	11,121.05	4,316.89	10,935.44	10,589.04	10,969.96
年度采购金额	125,416.61	104,123.21	94,317.23	71,173.00	84,450.74	71,617.28
资产总额	134,818.75	132,159.29	112,432.38	136,666.75	113,638.15	124,409.80
预付账款前五名余额	10,284.12	10,776.53	3,970.40	10,762.42	10,379.53	9,638.12
前五名占预付账款总额比例	97.12%	96.91%	91.97%	98.42%	98.02%	87.86%
预付账款余额占年度采购总额比例	8.44%	10.68%	4.58%	15.36%	12.54%	15.32%
预付账款余额占资产总额比例	7.85%	8.41%	3.84%	8.00%	9.32%	8.82%

如上表所示，2020 年末公司预付账款余额占年度采购金额的比例为 8.44%，同行业神力股份为 15.36%，通达动力的预付账款余额占年度采购金额的比例大幅低于同行业神力股份；通达动力与神力股份的预付款占总资产的比例基本相当，预付余额前五名占整个预付款的比例也基本相当，通达动力略低于神力股份。

公司预付款项均属日常经营采购款，具有真实的商业背景和交易实质，预付款项形成的原因系无取向硅钢采购过程中，钢厂均要求“先款后货，全额预付”的合

同条款。预付款项的支付按双方签订的合同执行，预付比例具有合理性，预付对象与公司不存在关联关系，且问题（1）回复所列前五名供应商预付款项年末余额对应采购的商品或材料截止目前均已入库，不存在对预付对象提供财务资助的情形。

年审会计师核查并发表明确意见：

会计师核查过程：

针对上述问题，年审会计师实施的程序包括但不限于：

1、了解并评价采购与付款相关内部控制的设计和运行的有效性，并实施控制测试；

2、获取预付款项全年发生额明细账，核对全年采购入库明细账金额与发生额明细账记录金额，并编制账龄明细表，分析账龄的合理性；

3、对本期发生的预付款项进行检查，特别是预付款项余额前五名和本期采购交易前五名供应商的采购合同、采购入库单、入库验收单、增值税发票、银行付款单据等资料，分析预付款金额占全年采购额的比例，检查重要预付款项期后采购入库情况，分析交易的目的和预付的合理性，检查交易的真实性；

4、对重要的预付款项实施函证程序，核对发函和回函地址，并取得了对方的回函确认，对未回函的预付款项，执行了检查合同订单、本期付款单、期后入库单等资料进行替代确认；

5、获取同行业预付账款情况进行比较分析；

6、通过国家企业信用登记系统及外部第三方网站天眼查，查询供应商的工商信息、股权结构等，判断预付对象是否持续经营和具备开展正常商业行为的能力；确认预付对象与公司、董监高及持股 5% 以上股东之间是否存在关联关系。

会计师核查结论：

基于上述核查程序，公司上述回复与我们在执行 2020 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。

问题六：根据年报，你公司报告期内劳务外包工时总数为 72,175.18 小时，劳务外包支付的报酬总额为 193.2 万元，每小时报酬为 26.76 元。请补充披露公司劳务外包具体合作方、协议签署及当地劳务外包报酬行情等情况，并请进一步说明相关劳务外包公司与你公司、控股股东及关联方之间是否存在关联关系或其他利益安排，你公司是否存在人为压低人工成本的情形。请你公司年审会计师核查并发表意见。

【回复】：

公司属于机械加工行业，公司在订单发生波动时，会将一些相对基础简单的加工工序，譬如整理、小车、复式等工序进行劳务外包，以满足订单生产的需要。2020 年公司与苏州全思福网络科技有限公司签订了劳务外包协议，约定每小时报酬为 24-25 元，外加一定幅度的管理费，综合成本在 27 元/小时左右。

通达动力地处长江下游，江苏省南通市通州区，27 元/小时的工资成本相当于月工资 5500-6000 元左右，比目前公司正常员工的月薪酬综合成本 6500-7500 元略低，符合南通通州区的目前用工薪资水平。

苏州全思福网络科技有限公司是一家专门以承接服务外包方式从事企业生产线工段外包服务的企业，统一社会信用代码：91320506586656444P,成立于 2011 年 12 月，有丰富的服务外包生产管理经验，2019 年 7 月起与通达开始合作。

经自查，与通达动力及控股股东以及关联方之间不存在关联关系或其他利益安排，我公司不存在人为压低人工成本的情形。

年审会计师核查并发表明确意见：

针对上述问题，年审会计师实施的程序包括但不限于：

- 1、了解、评价与职工薪酬相关的内部控制，并测试了相关内部控制流程的运行有效性；
- 2、抽取并检查了公司与劳务派遣公司签订的相关派遣合同以及劳务派遣结算单；
- 3、对公司职工薪酬金额进行分析性复核程序；
- 4、查询该劳务公司工商信息，核查与公司是否存在关联关系。

会计师核查结论：

基于上述核查程序，公司上述回复与我们在执行 2020 年度财务报表审计时获得的信息没有重大不一致。

特此公告。

江苏通达动力科技股份有限公司董事会

2021 年 6 月 26 日