

关于广东猛狮新能源科技股份有限公司 问询函的回复

广会专字[2018] G18005060378 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据《关于对广东猛狮新能源科技股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2018】第330号）文件的要求，对相关问题的核查情况说明如下：

一、你公司业绩修正的原因之一为部分清洁电力业务的收入确认与会计师事务所的认定存在偏差，请自查你公司清洁电力业务收入确认、成本核算的会计政策是否严谨合规，是否存在提前确认收入的情况，请你公司年审会计师对此进行核查并发表专业意见。

回复：

（一）清洁电力业务收入类型

清洁电力板块业务主要包括：EPC 光伏电站工程收入；变配电解决方案业务；中性点电阻接地装置、逆变器及充电桩、光伏及储能系统集成等产品销售业务三大类。

（二）核查方式及程序

- 1、核查在不同销售模式下收入确认方式是否符合会计准则
- 2、核查收入核算真实性、完整性

核查内容：

- 1、核查清洁电力业务在不同销售模式下收入确认方式是否符合会计准则

（1）EPC 光伏电站工程收入确认方法：公司按照已完成工作量占全部工作量的比例确认工程收入。

（2）变配电解决方案收入确认方法：变配电解决方案业务是指以电力自动化技术及整体解决方案为基础的行业变配电设备集成业务，一般包括项目交接、方案设计、设备选型与采购、自主核心产品制造、软件开发、现场安装和调试、项目验收、客户培训等主要环节。公司对该类业务按照安装调试完成并验收后确认收入的实现。

(3) 产品销售业务确认的时点：产品销售业务根据业务特点和收入确认原则，在货物已经客户验收，不再对该货物实施继续管理权和有效控制，与销售该货物相关的成本已经确定，相关的货款已经收到或取得了收款的凭据时，确认收入。

综上所述，公司清洁电力业务的收入确认原则符合《企业会计准则第 14 号—收入》及其应用指南的有关规定。

2、核查收入核算真实性、完整性

(1) EPC 光伏电站工程业务：

对于 EPC 光伏电站工程业务，我们获取了《项目建设进度月报表》、《项目监理报告》、经客户确认的《项目进度报告》。与完工进度计算表数据核对，复核确认进度相关数据的准确性和完整性，确保不存在跨期确认收入的情况。

(2) 变配电解决方案收入

获取公司 2017 年变配电项目清单，查阅营业收入、应收账款明细账，重点核查大额客户的收入真实性。抽取大额项目及其他重要项目核查其相关合同以及发票、现场安装及调试报告、项目验收报告等资料。

(3) 产品销售业务

获取公司 2017 年的销售明细，从中抽取大额销售及其他重要销售项目核查其相关合同以及发票、报关单、出库单、验收单等资料，确认该货物风险和报酬完全转移时点。将主要销售客户的销售合同或销售订单，按客户分类的主营业务收入明细账上记载的品名、数量、单价、金额等与发票、报关单等进行核查，确认是否一致。对期末大额应收账款进行发函询证，未收到回函的执行替代测试，检查期后回款情况，以及发生额的真实性。

另外对期末大额应收账款进行发函询证，未收到回函的执行替代测试，检查期后回款情况，以及发生额的真实性。

综上，我们认为公司光伏及储能系统集成销售业务中实际包含销售商品和提供技术服务两个环节的，应在该等光伏储能系统集成产品客户确认公司技术服务提供完毕，与光伏储能系统集成相关的风险和报酬完全转移至客户方后确认该等光伏储能系统集成收入。

核查意见：

1、我们的审计程序尚未全部完成，最终需取得全部的审计证据，才能形成相关的审计结论。

2、公司将不符合会计准则收入确认条件的小型光伏储能系统集成收入进行了调整，并

在《2017 年度业绩快报修正公告》时对外披露后，对清洁电力业务收入的确认符合《企业会计准则第 14 号—收入》的相关规定。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年四月十六日