

关于广东猛狮新能源科技股份有限公司 2016 年年报的问询函的回复

广会专字[2017]G17000730465 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 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 296 号）文件的要求，对相关问题的核查情况说明如下：

一、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 4,291.94 万元，同比增长 1,247.42%，请说明政府补贴大幅增长的原因、内容、会计处理的合规性，以及公司是否及时履行信息披露义务。请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

回复：

公司 2016 年度获取政府补助大幅增长的原因主要为国家加大对实业的扶持力度，同时随着公司业务的快速发展和研发投入的大幅增加，所获取的政府补助也相应增加。公司所获得的政府补助均严格按照《企业会计准则第 16 号—政府补助》的规定进行会计核算。公司 2016 年度计入当期损益的政府补助明细如下表：

| 项目 | 核算科目 | 金额 | 确认依据 | 收款日期 | 拨款部门 | 会计处理是否合规 |
|--------------------|-------|------------|------------------------------------|---|---------------|----------|
| 2008 年柳州市挖潜改造项目补贴 | 营业外收入 | 107,000.00 | 柳经通[2008]141 号 | 2008.12.31 | 柳州市财政局 | 是 |
| 财政贴息 | 营业外收入 | 70,000.00 | 柳经通[2008]141 号 | 2008.12.31, 2009.6.19, 2009.10.26 | 柳州市财政局 | 是 |
| 大容量密封型免维护铅酸蓄电池生产项目 | 营业外收入 | 599,000.00 | 漳发改工外[2011]45 号， 中国建设银行单位客户专用回单 | 2012.1, 2013.4 | 福建省诏安县 财政局 | 是 |

| | | | | | | |
|-------------------------|-------|--------------|--|------------|-------------------|---|
| 蓄电池清洁卫生示范项目 | 营业外收入 | 360,000.00 | 柳发改转发[2012]17号 | 2012.7.30 | 柳江县国库集中支付管理中心零余额户 | 是 |
| 2012年柳州市第一批挖潜改造项目资金 | 营业外收入 | 112,000.00 | 柳工信通[2012]146号 | 2012.10.12 | 柳州市财政局 | 是 |
| 技术中心建设 | 营业外收入 | 600,000.00 | 深经贸信息计财字【2013】266号,技术中心建设支持 | 2013.11.12 | 深圳市财政库款 | 是 |
| 基于智能电网的智能变电站关键技术设备开发和应用 | 营业外收入 | 219,291.48 | 国发改【2013】1450号,深圳市战略新兴产业发展专项资金项目合同书 | 2014.8.14 | 深圳市财政委员会 | 是 |
| 2014年度临海市创新驱动四个一批重点项目补助 | 营业外收入 | 118,500.00 | 临财企【2015】12号,中国建设银行客户专用回单 | 2015.6.10 | 临海市财政局财政集中支付专用户 | 是 |
| 2015年上半年中小企业国际市场开拓补助 | 营业外收入 | 61,700.00 | 镇江市同城结算系统专用凭证 | 2016.1.7 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 政府补助科技扶持资金 | 营业外收入 | 1,800,000.00 | 镇新财企(2015)62号,镇江市同城结算系统专用凭证 | 2016.1.7 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 其他涉外发展服务专项资金 | 营业外收入 | 80,000.00 | 商务局补助的稳增长调结构专项资金 | 2016.1.13 | 澄海区财政存款户 | 是 |
| 铅带机节能改造 | 营业外收入 | 250,000.00 | 柳发改投资[2015]62号,中国人民银行支付系统专用凭证 | 2016.1.26 | 柳州市财政局 | 是 |
| 专利补贴 | 营业外收入 | 6,000.00 | 14年企业发展达标奖励 | 2016.1.27 | 汕头高新技术开发区管理委员会 | 是 |
| 政府2015年商务发展专项基金 | 营业外收入 | 25,000.00 | 镇江市同城结算系统专用凭证 | 2016.1.29 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 政府补助公司通过高新技术企业认证经费 | 营业外收入 | 50,000.00 | 镇财教(2015)68号、镇科计(2015)146号,镇江市同城结算系统专用凭证 | 2016.1.29 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |

| | | | | | | |
|---------------------------|-------|--------------|--|-------------------------------|---------------------------|---|
| 政府 2015 年人才引进专项资金 | 营业外收入 | 205,000.00 | 苏人才办(2014)27 号, 江苏银行业务回单 | 2016.1.29 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 大英就业局拨技能培训费 | 营业外收入 | 76,000.00 | 员工上岗培训补助 | 2016.2.1 | 大英县就业服务管理局 | 是 |
| 331 计划资助资金 | 营业外收入 | 240,000.00 | 江苏银行业务回单 | 2016.2.3 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 2016 年镇江市第一批科技计划项目经费 | 营业外收入 | 300,000.00 | 江苏银行业务回单 | 2016.2.26 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 福建省消费税退税 | 营业外收入 | 49,174.35 | 节能环保电池免征消费税, 中国银行国内支付业务收款回单 | 2016.2.29 | 国家金库深圳支库 | 是 |
| 深圳市 2016 年第一批专利补贴 | 营业外收入 | 10,000.00 | 深圳市市场和质量监督管理局, 2016 年第一批专利补贴 | 2016.3.22, 2016.6.15 | 深圳市市场和质量监督管理委员会 | 是 |
| 深圳市社会保险基金管理局 | 营业外收入 | 9,192.33 | 人社失业司便函(2015)10 号 | 2016.4.26 | 深圳市社会保险基金管理局社 | 是 |
| | | | 国发(2015)23 号 | | | 是 |
| 关于新区人才工作小组办公室《关于兑现本公司奖励函》 | 营业外收入 | 1,000,000.00 | 江苏银行业务回单 | 2016.5.4 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 镇江新区 2015 年上半年专利申请与授权资助资金 | 营业外收入 | 6,800.00 | 镇新经发(2016)28 号, 江苏银行业务回单 | 2016.5.4 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 柳州县社会保险事业管理局养老保险补助 | 营业外收入 | 682,969.03 | 桂人社发[2011]72 号、桂人社发[2001]72 号、桂人社发[2013]55 号、桂财社[2015]65 号、桂财社[2016]41 号, 中国人民银行支付系统专用凭证 | 2016.5.8, 2016.9.7, 2016.12.1 | 柳江县社会保险事业管理局 | 是 |
| 酒泉政府合作项目补助 | 营业外收入 | 480,000.00 | 酒泉农村商业银行 | 2016.6.3 | 甘肃酒泉工业园区管理委员会肃州区财政局工业园区分局 | 是 |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|-------|--------------|--------------------------------|--|---------------------|---|
| 临海财政局国库直付补助专项 | 营业外收入 | 1,053,400.00 | 临财企【2016】20号”文件，中国建设银行客户专用回单 | 2016.6.12 | 临海市财政局财政集中支付专用户 | 是 |
| 临海财政局国库直付补助专项 | 营业外收入 | 11,000.00 | 临财企【2016】17号”文件，中国建设银行客户专用回单 | 2016.6.16 | 临海市财政局财政集中支付专用户 | 是 |
| 2015年下半年中小企业国际市场开拓资金 | 营业外收入 | 20,000.00 | 苏财工贸（2015）97号 | 2016.6.27 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 广东省“扬帆计划-引进紧缺性人才专项”财政补贴 | 营业外收入 | 400,000.00 | 关于印花2015年“扬帆计划”入选名单的通知 | 2016.7.7 | 澄海区财政存款户 | 是 |
| 2015年创新人才团队奖 | 营业外收入 | 100,000.00 | 镇新管发（2016）29号，江苏银行贷记通知 | 2016.7.7 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 稳岗补贴收入 | 营业外收入 | 15,200.00 | 江苏银行业务回单 | 2016.7.11 | 镇江市劳动就业管理中心职工失业保险基金 | 是 |
| 深圳市增值税退税 | 营业外收入 | 78,940.80 | 国发[2011]4号 | 2016.7.20, 2016.11.17, 2016.12.27, 2017.1.13 | 国家金库深圳分库 | 是 |
| | | | 财税[2011]100号 | | | 是 |
| | | | 深圳市国家税务局[2011]9号 | | | 是 |
| | | | 软件退税政策 | | | 是 |
| 广东省博士后创新实践基地补助 | 营业外收入 | 50,000.00 | 广东省博士后创新实践基地申报表 | 2016.8.4 | 汕头市国库支付管理中心 | 是 |
| 2014年第三批和2015年第二批省级高层次创新创业人才引进计划专项资金 | 营业外收入 | 105,000.00 | 苏人才办（2014）27号，江苏银行业务回单 | 2016.8.26 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 财政解困基金 | 营业外收入 | 4,000.00 | 江苏银行业务回单 | 2016.9.6 | 镇江市财政局解困基金 | 是 |
| 电费补贴 | 营业外收入 | 6,252.00 | 漳经信运行[2016]173号，中国建设银行单位客户专用回单 | 2016.9.14 | 福建省诏安县财政局 | 是 |
| 深圳市社保局稳岗补贴款 | 营业外收入 | 205,860.81 | 人社失业司便函（2015）10号 | 2016.9.20, 2016.9.21 | 深圳市社会保险基金管理局 | 是 |

| | | | | | | |
|----------------------|-------|--------------|--|------------|----------------|---|
| | | | 国发(2015)23号 | | 社 | 是 |
| | | | 深圳社保局公告：依法参加失业保险并足额缴纳失业保险费、上年度未裁员或裁员率低于该年度城镇登记失业率，且财务制度健全的企业，按该企业及其职工上年度实际缴纳失业保险费总额的50%发放稳岗补贴。 | | | 是 |
| 深圳市社保局稳岗补贴 | 营业外收入 | 624.23 | 招商银行收款回单 | 2016.9.21 | 深圳市社会保险基金管理局 | 是 |
| 深圳市社保稳岗补贴 | 营业外收入 | 289.28 | 招商银行收款回单 | 2016.09.21 | 深圳市社会保险基金管理局 | 是 |
| 2016年上半年汽车城扶持资金 | 营业外收入 | 253,000.00 | 上海同城支付收款回单 | 2016.10.18 | 安亭汽车城 | 是 |
| 专利补助 | 营业外收入 | 96,400.00 | 镇新经发(2016)185号，江苏银行业务回单 | 2016.10.31 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 苏州市政府房屋补贴 | 营业外收入 | 220,000.00 | 中国建设银行单位客户专用回单 | 2016.11.10 | 陆家镇经济发展委员会 | 是 |
| 社保局失业保险基金稳岗补贴 | 营业外收入 | 13,238.85 | 台人社发(2015)146号，中国建设银行客户专用回单 | 2016.11.18 | 临海市职工失业保险基金 | 是 |
| 财政局补贴 | 营业外收入 | 100,000.00 | 上海浦东发展银行贷记通知 | 2016.11.22 | 天津经济技术开发区财政局 | 是 |
| 清洁能源项目补助费 | 营业外收入 | 30,000.00 | 中国人民银行小额支付系统专用凭证 | 2016.11.24 | 柳州市财政局国库支付管理中心 | 是 |
| 福建省诏安县财政局增产增效用电奖励资金 | 营业外收入 | 4,012.00 | 漳经信运行(2016)165号，国内支付业务收款回单 | 2016.11.24 | 县经信/财政局能源股 | 是 |
| 福建省诏安县财政局其他发展与改革事务资金 | 营业外收入 | 1,100,000.00 | 高安全性能高比能量车用锂离子电池关键技术研发及应用项目基建补助(2016年第2批省级预算内投资计划-漳州工程投资计划)--产学研项目文件 | 2016.12.19 | 县发改/县财政局经建股 | 是 |

| | | | | | | |
|------------------------------------|-------|---------------|--|------------|---------------------|---|
| 天津猛狮厂房补贴摊销 | 营业外收入 | 300,000.00 | 与天津子牙经济产业园区管委会签订《投资协议》在补充协议中规定每年扶持公司 210 万房屋补贴。会计核算上，按 14 个月受益期进行分摊，每个月确定营业外收入 15 万元，2016 年共计分摊 30 万元。 | 2016.12.22 | 子牙园区管委会 | 是 |
| 湖北宜城的政府科技奖励金 | 营业外收入 | 30,000,000.00 | 宜城市市级国库集中支付凭证 | 2016.12.23 | 宜城市财政局 | 是 |
| 2015 年度市重点研发计划(产业前詹和共性关键技术)分年度项目经费 | 营业外收入 | 300,000.00 | 苏组通(2014)，镇江市同城结算系统专用凭证 | 2016.12.23 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 2016 年度科技创新资金(知识产权计划)项目经费 | 营业外收入 | 120,000.00 | 江苏银行业务回单 | 2016.12.23 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 2016 年省级外经贸发展资金 | 营业外收入 | 48,100.00 | 江苏银行业务回单 | 2016.12.23 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 是 |
| 柳州市财政国库支付局(补贴) | 营业外收入 | 18,000.00 | 中国人民银行小额支付系统专用凭证 | 2016.12.26 | 柳州市财政国库支付局 | 是 |
| 福建省诏安县财政局县域产业发展专项资金 | 营业外收入 | 217,400.00 | 诏经信(2016)78 号，非经营性专用收据 | 2016.12.27 | 县发改/县财政局企业股 | 是 |
| 安全生产工作经费 | 营业外收入 | 10,000.00 | 同城票据清算提入贷方凭证 | 2016.12.28 | 广西壮族自治区柳州市安全生产监督管理局 | 是 |
| 外经贸发展专项资金企业品牌培育项目计划 | 营业外收入 | 600,000.00 | 广东省商务厅广东省财政厅关于下达中央财政 2016 年度外经贸发展专项资金企业品牌培育项目计划的通知 | 2016.12.29 | 澄海区财政存款户 | 是 |
| 合计 | | 42,998,345.16 | | | | 是 |

报告期内，公司获得需披露的政府补助的具体情况如下：

| 项目 | 核算科目 | 金额 | 确认依据 | 收款日期 | 拨款部门 | 公告日期 |
|----------------------|-------|---------------|---|------------|-----------------|------------|
| 政府补助科技扶持资金 | 营业外收入 | 1,800,000.00 | 镇新财企（2015）62号，镇江市同城结算系统专用凭证 | 2016.1.7 | 镇江新区丁卯街道办事处财政所 | 见注 |
| 临海财政局国库直付补助专项 | 营业外收入 | 1,053,400.00 | 临财企【2016】20号”文件，中国建设银行客户专用回单 | 2016.6.12 | 临海市财政局财政集中支付专用户 | 2016.6.14 |
| 福建省诏安县财政局其他发展与改革事务资金 | 营业外收入 | 1,100,000.00 | 高安全性能高比能量车用锂离子电池关键技术研发及应用项目基建补助（2016年第2批省级预算内投资计划-漳州工程投资计划）--产学研项目文件 | 2016.12.19 | 县发改/县财政局经建股 | 2016.7.14 |
| 天津猛狮厂房补贴摊销 | 营业外收入 | 300,000.00 | 与天津子牙经济产业园区管委会签订《投资协议》在补充协议中规定每年扶持公司210万房屋补贴。会计核算上，按14个月受益期进行分摊，每个月确定营业外收入15万元，2016年共计分摊30万元。 | 2016.12.22 | 子牙园区管委会 | 2016.12.23 |
| 湖北宜昌的政府科技奖励金 | 营业外收入 | 30,000,000.00 | 宜城市市级国库集中支付凭证 | 2016.12.23 | 宜城市财政局 | 2016.12.24 |

经公司认真自查，由于子公司江苏峰谷源相关人员的工作疏忽，2016年1月7日由镇江新区丁卯街道办事处财政所拨款的180万元补助款项（占公司2014年度经审计净利润的17.12%）没有及时上报公司，导致该笔补助款项没有及时对外披露。除此之外，其他达到披露标准的政府补助款项均已按照相关法律法规的规定及时履行了信息披露义务。

核查过程：我们对公司2016年收到的政府补助事项逐笔进行核查，检查了与政府补助相关的拨款文件、企业申请材料、银行收款单据、政府部门验收资料和账务处理凭证。我们严格按照《企业会计准则-政府补助》有关政府补助的划分标准，根据性质和内容将其区分为与收益相关（或与资产相关），并据此复核公司的政府补助账务处理是否恰当、合理。

核查意见：综上所述，我们认为公司2016年度所获各项税收优惠和政府补助符合国家

的政策法律规定，其确认符合《企业会计准则》及其应用指南的有关规定。

二、报告期内，你公司资产负债率为 72.62%，较去年同期提高了 26.59 个百分点；短期借款期末余额 11.43 亿元，同比增加 218.38%；长期借款期末余额 11.64 亿，同比增加 1,355%。请详细说明：

(1) 公司短期借款、长期借款余额大幅提升的原因及合理性；

(2) 请结合短期借款规模、现金流状况等分析你公司的短期偿债能力以及是否存在短期偿债风险。请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

回复：

1、公司短期借款、长期借款余额大幅提升的原因及合理性

公司 2016 年度围绕高端电池制造、清洁电力和新能源车辆三大业务板块，通过投资和并购方式快速推进战略转型，新增借款主要用于持续完善产业链的发展。借款主要用于高端电池板块锂电池项目投入 6.13 亿元，清洁电力板块增资深圳华力特及光伏项目投入 5.957 亿元，新能源汽车板块并购郑州达喀尔、台州台鹰及并购后增资投入 5.27 亿元。

2、请结合短期借款规模、现金流状况等分析你公司的短期偿债能力以及是否存在短期偿债风险。请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

公司短期借款余额 11.43 亿元，全年经营性现金流入 15.99 亿元，经营性现金流入大于短期借款规模。从偿债能力、营运能力分析，2016 年公司流动比率 1.1151，速动比率 0.9417，属于合理水平。应收账款周转率为 3.03，周转天数为 118.8 天，控制在 4 个月之内，资金使用效率合理。存货周转率为 4.89，周转天数为 74.65 天，周转速度较快。

| 项目 | 比率 |
|---------|--------|
| 流动比率 | 1.1151 |
| 速动比率 | 0.9417 |
| 应收账款周转率 | 3.03 |
| 存货周转率 | 4.89 |

从短期借款的用途分析，公司 2016 年短期借款主要用于补充转型后的三大新业务板块锂电池、清洁电力及新能源车辆的生产及建设流动资金，前期准备性投入资金需求较大。2017

年，这三大业务板块将步入快车道运营，资金需求平稳，尤其是福建新能源锂电池业务，随着正式投产运营，将会对公司的现金流产生积极的影响。从信贷方面看，公司与多家银行都保持了长期、良好的合作关系，绝大部分短期借款，到期都能循环续贷。综上所述，我们认为公司短期不存在重大偿债风险。

3、核查过程：

(1) 从公司报告期内主要的偿债财务指标、公司盈利能力以及经营活动净现金流量等方面对公司的短期偿债能力进行了分析，公司盈利能力逐年增强，后期通过锂电池、清洁电力及新能源车辆相关收入的提高，能够产生较多的经营活动现金流量。

(2) 获取了中国银行对公司的 AAA 级授信评级报告，民生银行对公司的金钻客户评级报告，公司在银行的授信评级较高，能够及时融得生产经营所需资金。

(3) 分析了应收账款情况。大部分应收账款账龄在 1 年之内 (80.98%)。结合期后销售回款统计分析，公司应收账款管理良好，产生现金能力较强。

(4) 获取并评价了公司生产经营计划和资金使用计划，公司能够提前安排好生产经营所需资金，以及偿还到期的债务。

(5) 获取了基本账户及一般账户开户行的全部开户清单，并与账面账户进行了一一核对，未发现公司有帐外账户。

4、核查意见：公司短期债务较高不会对公司持续经营能力产生不利影响。

三、报告期内，你公司应收账款 12.36 亿元，本期计提坏账准备金额 1,023.76 万元。2014 年至 2016 年，公司应收账款周转率分别为 9.11、6.06、3.03，连续下降。请说明：

(1) 请结合公司销售模式、信用政策等说明应收帐款周转率下降的原因，并说明应收帐款的回款情况、后续拟采取的回款措施等；

(2) 公司铅蓄电池业务、汽车租赁业务、锂电池、清洁电力业务 1 年以内应收账款坏账计提比例为 0.5%，深圳华力特变配电业务 1 年以内应收账款坏账计提比例为 2%，请对比同行业上市公司计提政策，说明上述业务坏账计提比率的依据及合理性，并说明公司坏账准备计提是否充分。

(3) 本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 38,192.41 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 29.90%。请补充披露前五名应收账款客户的具体名称、应收账款金额及对应提坏账准备，逐个说明欠款方与你公司是否存在关联关系。

(4) 公司其他应收款期末余额 1.59 亿元，其中，往来款及其他期末余额为 1.3 亿元，

同比增加 1,757.14%。请按欠款方分别说明该款项的形成原因和具体内容。

请你公司年审会计师对上述问题进行核查并发表意见。

回复：

1、请结合公司销售模式、信用政策等说明应收帐款周转率下降的原因，并说明应收帐款的回款情况、后续拟采取的回款措施等

应收账款周转率下降的主要原因为 2016 年度公司收入比上年度增长，应收账款规模相应增大，这与公司所处行业特点、经营模式密切相关。其次，非同一控制下合并深圳华力特及郑州达喀尔导致应收账款余额增加了 4.2 亿元。

主要业务大额应收账款回款分析：

单位：元

| 项目 | 2016.12.31 期末余额 | 2017 年 1-5 月回款金额 | 回款比例 |
|------|------------------|------------------|--------|
| 清洁电力 | 935,838,947.49 | 165,000,000.00 | 17.63% |
| 铅电池 | 124,706,796.33 | 110,116,492.62 | 88.30% |
| 锂电池 | 107,394,127.68 | 37,946,993.00 | 35.33% |
| 汽车租赁 | 66,341,144.88 | 48,495,376.91 | 73.10% |
| 合计 | 1,234,281,016.38 | 361,558,862.53 | 29.29% |
| 报表数 | 1,235,666,028.50 | | |
| 占比 | 99.89% | | |

清洁电力业务，客户主要集中在电力、城市轨道交通、机场、港口、商业楼宇与工业厂房等行业。由于这些客户规模较大，内部审批手续较繁杂，大多要经预算计划部门、资金实际使用部门、物资管理部门及财务部门等多个部门审批后才能付款，涉及到政府项目的，还需经审计部门审计，付款流程较长，从而导致公司应收账款回收期较长，规模较大。同时公司项目大部分在下半年完工确认收入，项目从完工到收款需要一定时间，从而导致年末应收账款余额较大。

铅电池业务，大部分客户是货到付款，部分大客户结算周期为 1-3 个月，基本已经回款。

锂电池业务，由于新能源汽车行业上目录时间推迟，同时国家补贴发放较晚，给整车企业及 PACK 企业带来了资金压力，并转移给了下游供应商，影响款项回收，造成周转率下降。福建猛狮新能源应收成都国蓉科技有限公司 4,170 万元，此货款预计第三季度回款。后期回款政策拟预付 50%货款启动订单，尾款 50%于收货后五周内付清。

汽车租赁大部分客户结算周期为 1-3 个月，基本已经回款。

后续拟采用账龄分析法对应收账款进行动态跟踪分析，回款主要措施是：1) 加强日常监督和管理，及时了解赊销者的经营情况、偿付能力；2) 加强销售人员的回款管理，将应收账款的管理纳入对销售人员考核的项目之中，按累计回款比例确定当月工资绩效，未收到部分予以扣除；3) 定期对账，加强应收账款的催收力度，形成定期的对账制度。

2、公司铅蓄电池业务、汽车租赁业务、锂电池、清洁电力业务 1 年以内应收账款坏账计提比例为 0.5%，深圳华力特变配电业务 1 年以内应收账款坏账计提比例为 2%，请对比同行业上市公司计提政策，说明上述业务坏账计提比率的依据及合理性，并说明公司坏账准备计提是否充分

公司主要业务包括铅电池、汽车租赁、锂电池、清洁电力、变配电等，业务跨度较大，各项业务的部分同行业上市公司及其 1 年内应收账款坏账准备计提政策汇总如下：

| 股票代码 | 股票名称 | 主营业务及产品 | 账龄 | 计提比例 |
|--------|------|--|------------------|-------|
| 300068 | 南都电源 | 主要产品包括铅电池、锂电池、再生铅产品等 | 6 个月以内/6-12 个月 | 2%/5% |
| 601311 | 骆驼股份 | 主要产品包括铅酸电池、锂电池等 | 1 年以内 | 5% |
| 300073 | 当升科技 | 从事钴酸锂、多元材料及锰酸锂等小型锂电、动力锂电正极材料的研发、生产和销售业务 | 信用期内/信用期外至 1 年 | 1%/5% |
| 002190 | 成飞集成 | 主要产品包括锂电池、电源系统及配套产品，汽车零配件，汽车模具 | 6 个月以内/7-12 个月 | 0/5% |
| 300207 | 欣旺达 | 主要产品包括锂电池、电源管理系统、储能系统 | 6 个月以内/7-12 个月 | 0/5% |
| 002074 | 国轩高科 | 主要产品包括动力锂电池组，输配电设备 | 1 年以内 | 5% |
| 300116 | 坚瑞沃能 | 主要产品为锂离子动力电池、消防系统，新能源汽车租售及运营 | 1 年以内 | 1% |
| 002506 | 协鑫集成 | 太阳能发电安装系统、新能源发电设备、分布式电源及其配套产品等 | 6 个月以内/7 个月到 1 年 | 0/1% |
| 300317 | 珈伟股份 | EPC 光伏电站工程、光伏发电、LED 照明等 | 6 个月以内/7 个月到 1 年 | 0/1% |
| 600268 | 国电南自 | 电力系统各类自动化系统及装置；变电站、发电厂继电保护及自动控制设备、输变电设备、低压电器设备、铁路、交通、冶金、化工、石油、码头等行业的电气自动化系统及控制设备 | 1 年以内 | 1% |
| 002121 | 科陆电子 | 主要从事智慧电网和新能源应用、节能减排设备与解决方案 | 6 个月以内/7-12 个月 | 0/5% |
| 600089 | 特变电工 | 变压器、电线电缆及辅助设备的制造和销售 | 1 年以内 | 2% |

公司除深圳华力特 1 年内应收账款按 2%计提坏账准备外，其他业务应收账款均按 1 年内 0.5%计提坏账准备。经对比上表各类似行业上市公司的 1 年内应收账款坏账准备计提政策，相当一部分公司计提政策为 1-6 个月以内不计提，7-12 个月的应收账款才开始计提 1% 或 5%。公司计提政策是 1 年内全部按 0.5%计提，而公司的实际情况是 6 个月以内的应收账款占据 1 年以内应收账款的绝大多数，公司的计提政策实际影响并不比同行业其他公司低，符合行业特点。

公司该等坏账准备计提政策制定的依据为：公司的铅电池业务，大部分客户是货到付款，部分大客户结算周期为 1-3 个月；汽车租赁大部分客户结算周期为 1-3 个月；锂电池业务，目前回款政策主要为预付 50%货款启动订单，尾款 50%于收货后五周内付清。清洁电力业务，主要为光伏和储能电站建设项目，虽然公司给予的信用期一般达一年左右，但由于电站存在不可移动的设备、阵列等，对应收账款存在一定的保障。公司根据实际情况确认 1 年以内应收账款坏账计提比例为 0.5%。

深圳华力特客户主要集中在电力、城市轨道交通、机场、港口、商业楼宇与工业厂房等行业。由于这些客户规模较大，内部审批手续较繁杂，大多要经预算计划部门、资金实际使用部门、物资管理部门及财务部门等多个部门审批后才能付款，涉及到政府项目的，还需经审计部门审计，付款流程较长，从而导致公司应收账款回收期较长，规模较大。公司 2016 年一季度收购深圳华力特，遵循谨慎性原则，公司维持其原设定的 1 年以内应收账款按 2% 计提坏账准备。

公司绝大部分应收账款均能在公司授予客户的信用期内收回，公司坏账准备计提政策符合公司实际情况。公司的应收账款风险较低，坏账准备计提充分，不会对公司未来经营产生重大不利影响。

3、本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 38,192.41 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 29.90%。请补充披露前五名应收账款客户的具体名称、应收账款金额及对应提坏账准备，逐个说明欠款方与你公司是否存在关联关系。

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 坏账准备 | 占应收账款总额的比例(%) |
|---------------------|--------|----------------|--------------|---------------|
| 金塔县畅通电器安装有限公司 | 无关联关系 | 110,001,600.00 | 550,008.00 | 8.61% |
| Global Discovery AG | 无关联关系 | 91,568,400.00 | 1,831,368.00 | 7.17% |
| 中国能源建设集团北京电力建设公司 | 无关联关系 | 80,740,000.00 | 403,700.00 | 6.32% |
| 河南协通新能源开发有限公司 | 无关联关系 | 57,310,000.00 | 286,550.00 | 4.49% |
| 郑州华南城有限公司 | 无关联关系 | 42,304,057.16 | 1,057,033.78 | 3.31% |
| 合计 | | 381,924,057.16 | 4,128,659.78 | 29.90% |

4、公司其他应收款期末余额 1.59 亿元，其中，往来款及其他期末余额为 1.3 亿元，同比增加 1,757.14%。请按欠款方分别说明该款项的形成原因和具体内容。

期末大额其他应收款明细如下：

单位：元

| 单位名称 | 款项性质 | 金额 | 年限 | 占其他应收款总额的比例(%) | 备注 |
|----------------|-------|---------------|-------|----------------|------------------------|
| 天津富欢企业管理咨询有限公司 | 股权转让款 | 49,833,819.36 | 1 年以内 | 30.41 | 出售郟西电站的股权转让尾款 |
| 长城国兴金融租赁有限公司 | 租赁保证金 | 11,800,000.00 | 1 年以内 | 7.20 | 机器设备融资租赁保证金 |
| 酒泉万发新能源有限公司 | 往来款 | 9,252,000.00 | 1 年以内 | 5.65 | 酒泉万发 20MW 光伏电站优先收购权保证金 |
| 酒泉中质清源新能源有限公司 | 往来款 | 9,250,500.00 | 1 年以内 | 5.65 | 中质清源 20MW 光伏电站优先收购权保证金 |
| 杜方勇 | 往来款 | 9,000,000.00 | 1-2 年 | 5.49 | 待缴酒泉润科出资款 |
| 合计 | | 89,136,319.36 | | | |

5、核查过程：

(1) 核对应收账款的账龄确认是否准确

我们对应收账款及坏账准备进行核查，抽查相关的销售合同，核对记账凭证、收款凭证、

对主要客户及余额较大的客户发往来款询证函并收回。

(2) 公司对超过信用期间的应收账款金额根据账龄组合计提坏账准备, 我们认为公司对坏账准备计提比例的确定符合谨慎性原则, 已充分计提坏账准备。

截至 2016 年 12 月 31 日, 公司 1 年以内的应收账款合计 103,432.54 万元, 在应收账款总额中所占比例达 80.98%; 1-2 年以内的应收账款合计金额 19,278.04 万元, 占应收账款总额的 15.09%; 2-3 年的应收账款合计金额 3,554.58 万元, 占应收账款总额的 2.78%; 3 年以上的应收账款合计金额 1,288.73 万元, 占应收账款总额的 1.01%。而 2016 年 12 月 31 日已计提的坏账准备合计达 4,163.27 万元, 可以抵销该部分应收账款无法收回的风险。

公司及深圳华力特大部分应收账款客户为长期合作及国企、央企及大型房地产企业, 信誉良好, 资金实力雄厚, 生产经营情况良好, 财务状况良好, 具备持续偿还债务的能力, 发生坏账的可能性较小。

我们核查了报告期内超过信用期间的应收账款对应合同, 分析其未结算的原因以及公司各年应收账款回收情况; 核查报告期内相关客户款项回收情况的单据, 以及访谈财务部门负责人。我们认为公司应收账款的坏账准备计提是合理的、充分的。

(3) 针对应收账款期后回款情况执行以下核查程序

我们检查了应收账款余额在截至审计报告出具日前的全部期后回款情况, 核对了银行进账单, 发票和明细账, 确认回款来源与往来客户保持一致。

(4) 针对公司应收账款中是否存在关联方执行以下核查程序:

调阅公司客户的工商登记资料, 或者查阅其中属于上市公司的企业所公开披露的有关信息, 了解该等企业的股权架构及董事、监事和经理的任职情况。

核查其与公司的业务往来情况, 以及该等企业与公司的主要股东、董事、监事、高级管理人员、实际控制人是否存在关联关系。

与公司董事、监事、高级管理人员面谈并逐一核实其本人及其关系密切的家庭成员控制的、或者担任董事、高级管理人员的企业或其他组织, 排查该等企业是否与公司存在关联关系。

我们认为, 公司应收账款前五名与公司、公司的主要股东、公司的实际控制人、公司的董事、监事、高级管理人员、核心技术人员和公司的其他关联方(包括上述各方直接或间接控制、共同控制或施加重大影响的企业)不存在关联关系。

6、核查意见：我们认为公司应收账款的坏账准备计提是合理的、充分的。应收账款前五名客户与公司不存在关联关系。

四、报告期内，公司存货账面价值 4.54 亿元，同比增加 145.41%，计提存货跌价准备 371.48 万元。请结合你公司库存材料价格、产品的销售和库存情况，说明存货跌价准备计提的充分性与合理性。请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

回复：

公司持有的产成品，按照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。公司持有的原材料、半成品和在产品等均为为生产产成品而持有的，我们将半成品、在产品、原材料根据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。

公司产成品种类较多，单位价值较低，按照产成品类别进行存货跌价准备测算。

变配电集成、委托开发项目，按照合同金额减去至项目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。

通过上述方法，公司测算的期末存在跌价准备的项目如下：

单位：元

| 项目 | 产成品 | 估计售价 | 估计的 销售费用 | 相关 税费 | 可变现 净值 | 账面成本 | 可变现净值 是否高于账 面成本 | 计提存货跌价准 备金额 |
|------------|--------|---------------|-------------|----------|---------------|---------------|-----------------------|----------------|
| | | A | B | C | D=A-B-C | E | | |
| 2016.12.31 | 车展用车 | 3,063,247.86 | 449,431.16 | | 2,613,816.70 | 4,640,206.09 | 否 | 2,026,389.39 |
| | 变配电原材料 | 18,223,889.25 | | | 18,223,889.25 | 19,912,297.02 | 否 | 1,688,407.77 |
| | 合计 | 21,287,137.11 | 449,431.16 | | 20,837,705.95 | 24,552,503.11 | | 3,714,797.16 |

核查过程：

1、实施存货细节测试

检查报告期内标的公司采购合同、入库单、领料单、BOM 单、出库单、生产成本计算单等原始单据，通过上述单据的核对，获取相关存货权利和准确性的证据。

2、实施存货监盘程序

对公司期末存货进行了监盘，通过了解公司的存货状况，制订了存货监盘计划，同时分监盘小组，在公司仓储、财务人员陪同下，对公司存货进行监盘。通过存货监盘，获取相关

存货存在和完整性的证据。

3、实施计价测试

对报告期内存货中原材料、产成品等的发出实施计价测试，确定各存货明细计价的准确性。

4、实施存货截止测试

报告期各期末，对存货中原材料、产成品及发出商品实施截止测试，获取各存货明细完整性和截止性的证据。

5、对发出商品实施函证程序

对于期末发出商品，采用目标抽样法，向客户发送询证函，对截至报告期各期末，已发出的型号、数量及是否验收完毕等信息进行确认，保证该类资产的存在和价值。

6、复核公司存货可变现净值的确定方法和计算过程符合企业会计准则的规定，与实际情况相符。

核查意见：综上所述，我们认为公司期末对存货可变现净值的计算符合《企业会计准则的规定》。

五、2016 年末，你公司商誉余额为 6.91 亿元，请结合你公司业务运营情况，量化分析因收购深圳华力特、郑州达喀尔、台州台鹰、酒泉润科、厦门华戎、Durion、Hisel 等子公司股权确认的商誉未计提减值准备的原因及合理性。请你公司年审会计师对此进行核查并发表意见。

回复：

1、商誉未计提减值准备的原因及合理性

公司通过分析郑州达喀尔、台州台鹰、酒泉润科、厦门华戎、Durion、Hisel 等子公司相关行业及该等子公司依据其未来战略规划而预测的未来盈利情况，判断各子公司的商誉是否减值。

(1) 根据公司与屠方魁、陈爱素以及张成华、金穗投资、蔡献军、陈鹏签订的《利润补偿协议》，进行补偿测算的对象为深圳华力特 100%股权所涉及之净利润，2016 年度、2017 年度和 2018 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润分别不低于

7,800 万元、10,140 万元和 13,182 万元。2016 年，深圳华力特实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润为 96,680,395.08 元，实现了 2016 年度的业绩承诺，不存在减值迹象。

(2) 公司将台州台鹰的所有资产认定为一个资产组，在完成对台州台鹰收购后，基于台州台鹰的设计产能、产能利用率水平、市场开拓及销售计划，以及合理的折现率，对台州台鹰未来现金流量进行了预测，采用未来现金流折现法，计算得出台州台鹰所有者权益可回收金额高于公司收购成本，不存在减值迹象。

(3) 公司将郑州达喀尔的所有资产认定为一个资产组，在完成对郑州达喀尔收购后，基于郑州达喀尔的市场开拓及销售计划，以及合理的折现率，对郑州达喀尔未来现金流量进行了预测，采用未来现金流折现法，计算得出郑州达喀尔所有者权益可回收金额高于公司收购成本，不存在减值迹象。

(4) 公司将 Durion Energy AG 的所有资产认定为一个资产组，在完成对 Durion Energy AG 收购后，基于 Durion Energy AG 的市场开拓及销售计划，以及合理的折现率，对 Durion Energy AG 未来现金流量进行了预测，采用未来现金流折现法，计算得出 Durion Energy AG 所有者权益可回收金额高于公司收购成本，不存在减值迹象。

(5) 公司将 HiSEL Power Pakistan (Private) Ltd 的所有资产认定为一个资产组，在完成对 HiSEL Power Pakistan (Private) Ltd 收购后，基于 HiSEL Power Pakistan (Private) Ltd 的市场开拓及销售计划，以及合理的折现率，对 HiSEL Power Pakistan (Private) Ltd 未来现金流量进行了预测，采用未来现金流折现法，计算得出 HiSEL Power Pakistan (Private) Ltd 所有者权益可回收金额高于公司收购成本，不存在减值迹象。

(6) 公司将厦门华戎的所有资产认定为一个资产组，在完成对厦门华戎收购后，基于厦门华戎的市场开拓及销售计划，以及合理的折现率，对厦门华戎未来现金流量进行了预测，采用未来现金流折现法，计算得出厦门华戎所有者权益可回收金额高于公司收购成本，不存在减值迹象。

(7) 公司将酒泉润科的所有资产认定为一个资产组，在完成对酒泉润科收购后，基于酒泉润科的市场开拓及销售计划，以及合理的折现率，对酒泉润科未来现金流量进行了预测，

采用未来现金流折现法，计算得出酒泉润科所有者权益可回收金额高于公司收购成本，不存在减值迹象。

单位：元

| 被投资单位名称 | 2016.12.31 | 主营产品 | 2016 年被收购日后实现的盈利 | 与预期是否一致 | 说明 |
|------------------------------------|----------------|-------------------------|------------------|---------|--|
| 深圳市华力特电气有限公司 | 375,153,095.19 | 能源信息一体化系统集成、电力工程建设等 | 111,433,313.26 | 是 | 深圳华力特 2016 年度实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 9,668.04 万元，扣除超额资金支持部分的影响后，深圳华力特 2016 年度实际盈利数为 9,450.47 万元，大于承诺盈利数 7,800.00 万元。 |
| 台州台鹰电动汽车有限公司 | 37,964,177.69 | 新能源汽车研发生产销售 | -9,532,494.19 | 是 | 公司目录车型裕路 EV2 已进入《新能源汽车推广应用推荐车型目录》，加紧推进《免征车辆购置税新能源汽车车型目录》申报工作，同时做好生产准备阶段工作，争取 2017 年下半年进入产供销正常状态。 |
| 郑州达喀尔汽车租赁有限公司 | 172,163,056.26 | 车辆租赁 | 14,066,804.58 | 是 | 通过控股郑州达喀尔，公司拥有稳定的长租车渠道，为未来公司新能源汽车市场开拓增加租赁渠道。2016 年郑州达喀尔并表净利润为 1,406.68 万元。 |
| Durion Energy AG | 12,465,538.18 | 储能电站设计及建设 | -4,652,324.12 | 是 | 符合公司在清洁能源领域的发展战略，有助于公司抓住德国储能电站市场发展机遇，积累大型储能电站建设运营经验，拓展国内和海外储能业务，并带动公司锂电池子公司开拓欧洲储能市场业务，从而提高公司在新能源领域的竞争优势。 |
| Hisel Power Pakistan (Private) Ltd | 5,974,574.54 | 太阳能集成系统产品的设计，施工，项目管理和维护 | -272,270.32 | 是 | 主要为巴基斯坦客户提供太阳能集成系统产品的设计，施工，项目管理和维护等一站式解决方案，收购 Hisel |

| | | | | | |
|--------------|---------------|---------------------|---------------|---|--|
| | | 等一站式解决方案 | | | 符合公司在清洁能源领域的发展战略，有助于公司开拓南亚清洁能源市场。 |
| 厦门华戎能源科技有限公司 | 25,524,462.43 | 分布式离网能源系统、各种锂电池电源系统 | 1,983,010.62 | 否 | 由于受军队改革影响，2016年公司承接订单比预期减少，未能实现2016年业绩承诺。2017年，各项军品采购逐步恢复，公司将主抓已经成熟的海岛及边防的能源及通信系统业务。 |
| 酒泉润科新能源有限公司 | 19,707,713.84 | 电力电子产品 | -7,838,266.98 | 否 | 由于2016年加大了非逆变器类产品的研发投入，业务开拓不及预期，且部分订单因业主原因未能完成交货，导致未实现全年业绩承诺。2017年通过加强销售力量，积极开拓国外市场，严格控制各项费用，已于2017年1季度实现扭亏。 |

综上，该等子公司预计未来盈利能力将稳步增长，预计未来现金流量的现值将高于资产账面价值。因此公司认为上述子公司的商誉不存在减值迹象，不需计提商誉减值准备。

2、核查过程：

(1) 对可辨认净资产公允价值、商誉进行了重新计算。公司商誉确定方法和计算过程符合企业会计准则的规定。

(2) 复核公司编制的收购子公司未来现金流量预测表、盈利预测表的假设依据、计算过程，折现率的确定方法。公司在编制盈利预测表时正确确定了盈利预测基准，合理提出盈利预测基本假设，不存在故意采用不合理的假设，计算过程是合理的。

(3) 对于收购协议中签署了业绩要求的公司，我们复核了其2016年度盈利完成情况，对于未完成业绩承诺的公司，我们通过分析收购形成商誉的主要原因为：收购子公司具有相关行业的生产资质，以及部分公司目前均在建设期，因为行业的生产资质的稀缺性以及最新具有相同生产资质企业的并购案例，认可其商誉没有减值。

3、核查意见：公司报告期末因收购深圳华力特、郑州达喀尔、台州台鹰、酒泉润科、厦门华戎、Durion、Hisel等子公司股权确认的商誉无需计提商誉跌价准备，减值测试的方

法、过程及结果符合企业会计准则的规定。

六、报告期内，公司研发投入 1.29 亿元，同比上升 353.11%。请说明：（1）结合公司研发模式及项目进展情况，说明研发投入大幅增长的原因；（2）研发投入资本化金额为 4,134.54 万万元，占研发投入的 32.02%。请说明研发费用资本化主要理由、是否符合《企业会计准则》的相关规定，请会计师核查并出具专业意见。

回复：

报告期内，公司并购了包括深圳华力特、酒泉润科、Durion 等自主研发型企业，合并数据使得研发投入总额较上一年度有较大增长。同期，公司 18650 锂电池全自动生产线即将投产，为提升电池的综合性能，有效保障电池的安全性，公司进一步加强了在技术研发上的投入。试行了《关于促进猛狮科技研发能力提升、鼓励科技创新行为的实施意见》，设立了自主创新研发专项用以支持企业员工的内部原创型技术研究，设立了科学技术创新奖用以鼓励研发人员通过技术创新为企业带来重大收益，设立了“猛狮科技”开放式基金，面向大学及业内从业人员，开放定向技术攻关课题，一部分解决技术瓶颈，另一部分解决工艺难点，通过有效可行的技术储备提升产品综合性能，提升公司业绩表现。

公司本着开放合作、联合创新的研发原则，鼓励公司内部技术人员加强与知名院校、机构的研发人员合作，2016 年度，建设了包括猛狮科技—新加坡材料与工程学院锂硫电池研发组、北京航空航天大学猛狮科技传动技术实验室、北京大学深圳研究生院钙钛矿太阳能电池研发组等联合研发平台，在高性能电池、三元电芯、锂电池负极材料以及锂硫电池的关键技术研发追加了大额投入。

公司截至 2016 年 12 月 31 日开发支出明细及资本化依据如下：

单位：元

| 项目 | 2015.12.31 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 2016.12.31 |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|---------|------------|---------------|
| | | 内部开发支出 | 委外研发 | 确认为无形资产 | 转入当期损益 | |
| 智能电动滑板 | 3,699,427.17 | - | - | - | - | 3,699,427.17 |
| 家用储能系统 | 5,564,662.50 | 267,621.87 | - | - | - | 5,832,284.37 |
| 低速车电控系统 | 890,423.28 | - | - | - | 890,423.28 | - |
| 戴乐电动汽车整车设计 | 13,340,565.54 | 15,776,886.61 | 2,218,867.92 | - | - | 31,336,320.07 |
| 高性能锂硫电池项目 | - | - | 787,912.57 | - | - | 787,912.57 |
| 碳铅起停电池中试小批量生产线板栅 | - | - | 220,000.00 | - | - | 220,000.00 |
| 三元电芯开发 | - | 8,823,863.87 | 662,789.95 | - | - | 9,486,653.82 |
| 锂电池负极材料 | - | 1,618,797.70 | 50,000.00 | - | - | 1,668,797.70 |
| 储能双向逆变器 | - | 2,281,247.33 | - | - | - | 2,281,247.33 |
| 储能系统一体机 | - | 896,112.43 | - | - | - | 896,112.43 |
| 纯电动高速汽车电驱动系统及整车控制器 | - | 4,122,267.61 | - | - | - | 4,122,267.61 |
| 合计 | 23,495,078.49 | 33,786,797.42 | 3,939,570.44 | - | 890,423.28 | 60,331,023.07 |

资本化开始时点、资本化的具体依据、截至期末的研发进度如下：

| 项目名称 | 研发支出资本化时点 | 资本化依据 | 2016 年末研发进度 |
|------------|------------|--|-------------|
| 智能电动滑板 | 2014 年 1 月 | 形成电动滑板车生产技术，开发出电动滑板车样品，形成后通过批量生产进行销售 | 样车工业化改进阶段 |
| 家用储能系统 | 2014 年 9 月 | 形成家用储能系统生产技术，开发出家用储能系统样品，形成后通过批量生产进行销售 | 二次样机设计优化阶段 |
| 戴乐电动汽车整车设计 | 2015 年 6 月 | 形成按欧洲 L7E 标准设计的纯电动车生产技术，开发出适合批量生产的电动汽车样车，形成后通过批量生产进行销售 | 功能样车改进阶段 |
| 高性能锂硫电池项目 | 2016 年 7 月 | 对硫复合正极材料进行放大生产，完善 1Ah 软包锂硫电池制备工艺。保证实现 | 样品制作阶段 |

| | | | |
|--------------------|-------------|--|--|
| | | 300wh/kg 的能量密度和较高循环寿命的前提下，继续完善 3Ah 软包电池的各项性能指标，形成后推进小批量生产。 | |
| 碳铅起停电池中试小批量生产线板栅 | 2016 年 11 月 | 形成碳铅起停电池中试小批量生产线板栅核心技术，通过量产产生效益 | 设备综装调试阶段 |
| 三元电芯开发 | 2016 年 1 月 | 电动汽车用 MX18650-22P 型号、MX18650-26P 型号、MX18650-29P 型号、MX18650-32E 型号锂离子电池生产技术，形成后通过批量生产进行销售 | 18605 三元电芯电动汽车用 MX18650-22P 型号、MX18650-26P 型号、研发达到中试阶段，MX18650-29P 型号、MX18650-32E 型号研发处于产品设计开发阶段 |
| 锂电池负极材料研究 | 2016 年 3 月 | 形成负极材料的生产工艺和相应的知识产权，开发出小试样品。 | 初级产品后期优化阶段 |
| 储能双向逆变器 | 2016 年 5 月 | 形成储能双向 PCS 产品的生产技术，开发出有变储能双向 PCS、无变储能双向 PCS 两种样机，形成后根据订单进行销售 | 1、有变储能双向 PCS 样机工业化改进阶段 2、无变储能双向 PCS 样机设计研发阶段 |
| 储能系统一体机 | 2015 年 7 月 | 形成储能系统一体机产品的生产技术，开发出储能系统一体机 5000W、储能系统一体机 5000W 并网升级版的样机，形成后根据订单生产进行销售 | 样机性能测试验证阶段 |
| 纯电动高速汽车电驱动系统及整车控制器 | 2016 年 1 月 | 形成整车电控技术，开发出与现行开发高速电动汽车配套的驱动子系统，形成后通过批量生产进行销售 | 样机检测阶段 |

核查过程：我们通过询问公司管理层、技术部门负责人、财务部门负责人关于公司项目开发支出资本化确认，划分条件及时点。核查公司开发支出项目明细账，核查公司项目立项文件，核查项目开发研究阶段和开发阶段划分标准，划分审批程序、文件；核查各项目开发支出资本化凭证及其附件审批程序等，确认公司对内部开发无形资产的会计处理如下：

根据公司内部项目开发管理的流程，将内部研发项目划分为研究阶段和开发阶段。公司所有项目在研究阶段所发生的支出，均在当期进入损益，在项目进入开发阶段后，项目支出列示于开发支出，待项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

公司在项目确认立项之后，包括项目策划、项目测试及试运营阶段，按照项目归集研究阶段费用，计入“研发费用”直接费用化；在研发样品完成并且具备稳定中试线测试属性后，包括项目实施及执行，项目反馈及验收阶段，将相关费用予以资本化计入“开发支出”；在样品完成中试线稳定性磨合并满足量产能力后，满足无形资产确认条件时，结转至“无形资产”科目进行核算。

核查意见：公司严格按照《企业会计准则》的规定，正确划分研发阶段和开发阶段，并制定详细的开发支出资本化会计政策，并履行相应审核程序，研发支出的相关会计处理符合《企业会计准则第6号——无形资产》的要求和规定，研发支出的归集是合理的，会计处理是一贯的，符合《企业会计准则》的相关规定。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年六月二十七日