

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对宁波圣莱达电器股份有限公司

2018 年年报问询函的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）收到宁波圣莱达电器股份有限公司（以下简称“圣莱达”或“公司”）转来的《关于对宁波圣莱达电器股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 35 号，以下简称“问询函”），我们对问询函中提出的需我们回复的事项进行了审慎核查，现回复如下：（本回复财务数据保留两位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。）

一、报告期末，你公司预付账款余额为 4,186.98 万元，较 2017 年末增长 197.86%。其中，对无锡中新成达科技有限公司（以下简称“中新成达”）和遂宁市鑫诚能源有限公司（以下简称“鑫诚能源”）的预付账款余额分别为 2,531.61 万元和 1,126.3 万元，其均为 2018 年新增的预付对象。

（1）请你公司详细核查中新成达和鑫诚能源的成立时间、注册资本和实缴资本情况，并结合中新成达和鑫诚能源的经营规模和行业地位说明其与你公司的业务和采购量是否匹配，是否具备独立开展业务的能力。

（2）请你公司核查中新成达和鑫诚能源与你公司是否存在关联关系及其他任何关系，前述预付款项是否具有商业实质。

（3）上述预付款项涉及的具体合同内容及主要条款、款项支付时间、所采购材料的约定交付时间，并说明是否存在跨期结转成本和截至目前相关款项的结算情况。请年审会计师说明针对上述款项所履行的审计程序，并发表明确意见

（一）我们所履行的审计程序：

（1）我们在公开网站查询了中新成达和鑫诚能源相关工商信息，了解其与圣莱达不存在关联关系及其他除业务关系之外的任何关系，对于其成立时

间较短保持了充分的谨慎性，并执行了进一步审计程序。

(2) 我们对圣莱达 2018 年新增采购业务执行了内部控制测试，了解其新增采购业务均进行了恰当的控制，获取了圣莱达对新增业务的行业和技术调研资料、项目合作方案和营收预估，表明圣莱达对新增业务进行了充分的背景调查和前景预判。

(3) 我们获取并分析了相关业务的采购及销售合同、付款凭证和发票，对业务的收入成本结转执行了分析程序，明确了相关合同及补充协议中约定的验收条件满足后方确认收入同时结转相应成本，支付中新成达的预付款项主要用于采购光伏支架黑件，支付鑫诚能源的预付款项主要用于采购 VCI 新型金属防腐材料和配套的喷涂服务。（详见附表 1）

(4) 对预付账款期末余额和当期采购金额执行了函证程序，并进行了函证控制；对于新增重要供应商，我们还执行了访谈程序，并留存访谈记录。

(5) 为确保标的物的真实存在性，并验证终端客户方的施工进度是否满足货物验收条件，我们还对所采购的货物追踪至终端客户方施工现场，进行了现场勘查，核查标的物的存在性并了解终端客户的工程进展，对终端客户相关人员进行了现场访谈，留存现场勘查照片及访谈记录。

(二) 我们的意见：

我们相信，我们执行的审计程序是充分、适当的，我们认为：公司 2018 年预付账款期末余额公允反映了其对无锡中新成达科技有限公司和遂宁市鑫诚能源有限公司的业务状况，不存在跨期结转成本事项，相关业务的收入成本结转具有配比性。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二零一九年四月九日

附表 1

(单位: 人民币元)

| 项目名称 | 销售金额 | 2018 年 度确认 的收入 | 采购黑件金额 | 截止 2018. 12. 31 预付款金额 | 2018 年 度结转 的成本 | 涂装加工金额 | 截止 2018. 12. 31 预 付款金额 |
|----------------------------|------------------|----------------------|------------------|--------------------------|----------------------|------------------|------------------------------|
| 林洋泗 洪 16MW 光伏电 站 | 5, 124, 224. 00 | 0. 00 | 3, 161, 052. 88 | 3, 003, 000. 24 | 0. 00 | 1, 553, 233. 20 | 1, 475, 571. 54 |
| 林洋泗 洪 87MW 光伏电 站 | 28, 418, 452. 13 | 0. 00 | 17, 994, 148. 06 | 17, 094, 440. 66 | 0. 00 | 8, 150, 827. 89 | 7, 743, 286. 50 |
| 林洋泗 洪 100MW 光伏电 站 | 7, 550, 000. 00 | 0. 00 | 5, 280, 000. 00 | 5, 004, 000. 00 | 0. 00 | 1, 710, 906. 00 | 1, 571, 707. 00 |
| 其他 | | | | 214, 691. 48 | | | 472, 457. 59 |
| 总计 | 41, 092, 676. 13 | 0. 00 | 26, 435, 200. 94 | 25, 316, 132. 38 | 0. 00 | 11, 414, 967. 09 | 11, 263, 022. 63 |