

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于烟台龙源电力技术股份有限公司年报问询函  
的核查意见

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部于 2018 年 4 月 12 日向烟台龙源电力技术股份有限公司下发了《关于对烟台龙源电力技术股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2018】第 31 号）。其中：

“2、年报显示，本期计提应收账款坏账准备金额为-23,800,193.41 元，请补充提供相关坏账准备转回的明细情况及会计处理，请年审会计师发表核查意见。”

依据：

烟台龙源电力技术股份有限公司应收款项坏账准备的确认和计提政策：

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币500万元（含500万元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行

减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据

组合1: 账龄组合	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2: 备用金等款项组合	对本公司合并报表范围内关联方和个人备用金等形成的应收款项, 由于具有不同的信用风险特征, 公司结合现时情况确定坏账准备计提的比例。

按组合计提坏账准备的计提方法 (账龄分析法、其他方法)

组合1	账龄分析法
组合2	个别认定法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	2.00	6.00
7 个月至 1 年	6.00	6.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
5 年以上	100.00	100.00

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的：

公司对于合并报表范围内的各财务报表主体之间的应收款项、本公司职工个人备用金经减值测试后未发现减值的不再计提坏账，有减值损失的已包括在账龄分析法中计提坏账。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### 核查过程：

我们对本期应收账款的增减变动及其余额进行了检查，并按企业应收款项坏账准备的确认和计提政策对期末、年初余额进行坏账测算。其中：针对本期增加的应收账款检查了销售合同、产品验收单、发货单、销售发票等资料；针对本期减少的应收账款检查了银行转账单、银行承兑汇票等原始单据；并对年末结存的银行存款、应收账款、银行承兑汇票进行了函证。

经过我们核查，烟台龙源电力技术股份有限公司本期坏账准备减少 23,800,193.41 元，主要原因系：1、烟台龙源电力技术股份有限公司积极回收款项，导致应收账款余额期末较年初减少 202,715,492.51 元。由于收回款项引起的账龄结构变化，减少坏账准备 8,233,456.87

元。2、烟台龙源电力技术股份有限公司积极清欠账龄较长的应收账款，使1年以上应收款项余额期末较年初减少204,836,855.04元，收回以前年度应收账款引起坏账准备减少15,566,736.54元。

**核查意见：**

按照烟台龙源电力技术股份有限公司应收款项坏账准备的确认和计提政策，烟台龙源电力技术股份有限公司本期计提应收账款坏账准备金额为-23,800,193.41元，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
二〇一八年四月十七日

