

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对广东雪莱特光电科技股份有限公司
2017 年年报问询函的回复

大华核字[2018]003441 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对广东雪莱特光电科技股份有限公司
2017 年年报问询函的回复

	目 录	页 次
一、	大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对广东雪莱特光电科技股份有限公司 2017 年年报问询函的回复	1-5

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对广东雪莱特光电科技股份有限公司
2017 年年报问询函的回复

大华核字[2018]003441 号

深圳证券交易所：

由广东雪莱特光电科技股份有限公司（以下简称“雪莱特”或“公司”）转来的《关于对广东雪莱特光电科技股份有限公司的年报问询函》中小板年报问询函【2018】第 420 号奉悉。现就公函中需要年审会计师发表意见相关事项回复如下：

2、报告期末，你公司应收票据期末余额为 3,989.04 万元，较期初余额 583.58 万元增长 583.55%；你公司应收账款和其他应收款余额分别较期初余额增加 138.05%和 135.86%。请你公司补充披露以下内容：

（1）请结合你公司的营销模式、信用政策及同行业支付惯例等因素，详细分析应收票据余额大幅增长的主要原因及对你公司财务状况的影响。

（2）结合你公司计提坏账准备政策，分析对应收账款和其他应收款余额计提坏账准备的充分性及合理性，并请年审会计师发表专业

意见。

【回复】:

一、 公司应收款项坏账计提政策

(1) 单项金额重大并单独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	应收账款余额 200 万元以上（含 200 万元）；单项金额占其他应收款总额的 10% 以上（含 10%）的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
关联方组合	其他方法
无风险组合	其他方法
账龄分析法组合	账龄分析法

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	其他应收款计提比例
半年以内（含半年）	2.00%	2.00%
半年—1 年（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益，单独测试未发生减值的，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。

二、 2017 年度公司应收账款计提坏账准备的充分性、合理性

1、 应收账款各分类坏账计提情况

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	594,557,148.17	100.00	44,195,025.00	7.43	550,362,123.17
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
无风险组合	---	---	---	---	---
账龄分析法组合	594,557,148.17	100.00	44,195,025.00	7.43	550,362,123.17
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	594,557,148.17	100.00	44,195,025.00	7.43	550,362,123.17

2、应收账款账龄分析组合变动情况

账龄	2017.12.31			
	应收账款	占比	坏账准备	计提比例
1 年以内	523,719,338.75	88.09	13,472,373.94	2.57
其中：半年以内（含半年）	423,786,433.68	71.28	8,475,728.68	2.00
半年—1 年（含 1 年）	99,932,905.07	16.81	4,996,645.26	5.00
1—2 年（含 2 年）	27,459,202.91	4.62	2,745,920.29	10.00
2—3 年（含 3 年）	22,002,679.64	3.70	6,600,803.90	30.00
3 年以上	21,375,926.87	3.60	21,375,926.87	100.00
合计	594,557,148.17	100.00	44,195,025.00	7.43

2017 年末，公司应收账款余额为 59,455.71 万元，按公司会计政策规定，信用组合以账龄分析法计提的应收账款余额 59,455.71 万元，占比 100.00%。其中：账龄在 1 年以内的应收账款余额为 52,371.93 万元，占应收账款余额为 88.09%，整体风险可控。

三、2017 年度公司其他应收款计提坏账准备的充分性、合理性

1、其他应收款各分类坏账计提情况

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	51,794,504.48	100.00	3,335,087.43	6.44	48,459,417.05

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：关联方组合	---	---	---	---	---
无风险组合	31,501,277.26	60.82	---	---	31,501,277.26
账龄分析法组合	20,293,227.22	39.18	3,335,087.43	16.43	16,958,139.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	51,794,504.48	100.00	3,335,087.43	6.44	48,459,417.05

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017. 12. 31			
	其他应收款	占比	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,873,883.41	58.51	478,475.39	4.03
其中：半年以内（含半年）	3,840,625.90	18.93	76,812.52	2.00
半年—1 年（含 1 年）	8,033,257.51	39.59	401,662.87	5.00
1—2 年（含 2 年）	4,647,147.40	22.90	464,714.75	10.00
2—3 年（含 3 年）	1,971,855.88	9.72	591,556.76	30.00
3 年以上	1,800,340.53	8.87	1,800,340.53	100.00
合计	20,293,227.22	100.00	3,335,087.43	16.43

2017 年末，公司其他应收账款余额为 5,179.45 万元，其中，按公司管理层认定无风险特征组合计提坏账准备的其他应收款余额 3,150.13 万元，占比 60.82%。组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收账款具体如下：

单位名称	2017.12.31			
	其他应收款（元）	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
平安国际融资租赁有限公司*1	12,458,824.00	---	---	收回无风险
远东国际租赁有限公司*2	12,100,000.00	---	---	收回无风险
出口退税及软件退税*3	4,465,823.75	---	---	收回无风险
代扣社保*4	624,932.56	---	---	收回无风险
预缴红利股息所得个税*5	1,851,696.95	---	---	收回无风险
合计	31,501,277.26	---	---	---

*1 该款项为本公司之子公司富顺光电支付的借款保证金，可抵作最后一笔

借款本息，预计收回无风险。

*2 该款项为本公司支付的融资租赁保证金，可抵作最后一期租金，预计收回无风险。

*3 该款项为公司根据国家相关税务优惠政策应收国家税务局及政府的退税款，预计收回无风险。

*4 该款项为公司应收员工需个人缴纳的社会保险金，可从员工应付工资中直接扣回的，预计收回无风险。

*5 该款项为预缴红利股息所得税，将从派送的红利股息中扣回，预计收回无风险。

综上，公司预计无风险组合中的全部其他应收款项收回没有风险，所以计提坏账准备为 0 万元。

另外，信用组合以账龄分析法计提的其他应收账款余额为 2,029.32 万元，占其他应收账款余额为 39.18%，整体回收风险可控。

【会计师意见】:

经核查，我们认为公司应收账款和其他应收款余额的计提坏账准备是充分的及合理的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年十月九日