证券代码:002684　证券简称:猛狮科技　公告编号:2019-019

广东猛狮新能源科技股份有限公司关于深圳证券交易所关注函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东猛狮新能源科技股份有限公司(以下简称“公司”或“猛狮科技”)近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对广东猛狮新能源科技股份有限公司的关注函》(中小板关注函【2019】第113号)。公司对所提出的问题进行了逐项核查、落实,现将有关说明回复如下:

1、结合你公司目前资金状况、现金流、银行抽贷状况及债务情况等说明对你公司经营状况的影响,以列表形式说明你公司逾期债务情况及涉诉情况、银行账户(含募集资金账户)被冻结情况。

回复:

(1)2018年末公司货币资金余额约2.18亿元,由于公司到期融资大多未能续贷,银行借款、票据融资、信托计划、融资租赁及保理业务等归还净额高达约14亿元,该等压贷抽贷造成公司严重失血,进而造成运营资金紧缺。目前公司的资金紧张状况对部分子公司的正常生产经营造成一定影响,主要体现在缺少业务开展所需的资金,导致公司部分业务及员工的流失,也导致公司收入毛利等大幅下滑,但公司整体来说目前仍能够维持相对正常的经营状态。

(2)截至2019年2月12日,公司及下属子公司到期未偿还的融资债务约221,001.51万元,占公司2017年度经审计总资产的20.03%,相关情况如下:

借款单位	贷款单位	逾期金额(万元)	到期日	债务类型	是否涉诉	按露日期	备注
广东猛狮新能源科技股份有限公司	建设银行汕头市分行	3,400.00	2018年7月27日	短期流贷	否	–	–
	西部信托有限公司	4,079.50	2018年5月6日	并购项目中期贷款	是	2018年8月18日	已达成部分和解,执行中。
		7,000.00	2018年6月1日				
	中江国际信托股份有限公司	11,875.00	2018年8月12日	中期借款	是	2018年11月29日	已判决
		3,125.00	2018年8月19日				
	国民信托有限公司	10,000.00	2018年6月12日	短期流贷	是	未达到应单独披露的标准	已开庭,待判决。
	国民信托有限公司	4,079.50	2018年6月19日	短期流贷	否	–	–
	中国银行汕头分行	865.45	2018年5月18日	信用证	否	–	–
	中信银行汕头分行	10,000.00	2018年9月8日	短期流贷	否	–	–
	中国长城资产管理股份有限公司安徽省分公司	1,000.00	2018年6月5日	短期借款	否	–	–
		16,500.00	2019年1月2日				
	新华信托股份有限公司	400	2018年11月25日	长期借款	否	–	–
		2,200.00	2018年12月25日				
		1,000.00	2019年1月25日				
	华商银行深圳分行	179.97	2018年9月30日	短期借款	否	–	–
		800	2018年12月31日				
	平安银行广州分行	500	2018年12月31日	短期借款	否	–	–
	工商银行淮海支行	250	2018年12月31日	短期流贷	否	–	–
	工商银行厦门湖里支行	30,000.00	2018年10月28日	中期借款	否	–	–
	浙商银行深圳分行	3,000.00	2018年9月30日	短期借款	否	–	–
		3,000.00	2018年12月31日				
	渤海银行中山分行	200	2018年12月17日	短期借款	否	–	–
	交通银行汕头龙湖支行	30,000.00	2018年12月19日	中期借款	否	–	–
	温州金融资产交易中心股份有限公司	800	2018年9月27日	保理	否	–	–
		800	2018年9月20日				
		500	2018年10月11日				
	镇江金融资产交易中心股份有限公司	390.5	2018年6月12日	保理	否	–	–
		500	2018年6月14日				
		500	2018年6月26日				
		520	2018年10月30日				
	华中融资租赁有限公司	758.24	2018年8月24日	融资租赁	是	未达到应单独披露的标准	1、执行阶段,尚未执行;2、提前到期(原到期日2019年3月31日)。
遂宁宝成电源科技有限公司	华中融资租赁有限公司	1,137.35	2018年8月24日	融资租赁	是		1、执行阶段,尚未执行;2、提前到期(原到期日2019年3月31日)。
福建动力宝电源科技有限公司	华中融资租赁有限公司	2,188.22	2018年8月24日	融资租赁	是		1、执行阶段,尚未执行;2、提前到期(原到期日2019年3月14日)。
	交通银行汕头龙湖支行	250	2019年1月15日	中期借款	否	–	–
福建猛狮新能源科技有限公司	中融国际信托有限公司	30,000.00	2018年7月5日	长期借款	是	2019年1月9日	执行阶段,尚未执行。
	长城国兴金融租赁有限公司	2,506.95	2018年12月7日	融资租赁	是	2019年1月9日	1、已判决,执行中;2、提前到期(原到期日2019年5月10日)。
深圳市先进清洁电力技术研究有限公司	久实融资租赁(上海)有限公司	9,996.75	2018年8月8日	保理	是	2018年9月15日	已上诉
江苏峰谷源储能技术研究院有限公司	中国银行镇江丹徒支行	4,000.00	2018年10月26日	长期借款	是	2018年12月14日	–
		6,000.00	2018年10月26日	长期借款			提前到期(原到期日2019年4月26日)
公司及各子公司	其他融资机构	16,699.08	–	融资利息、融资租赁、各期到期未还租金	–	–	–
合计		221,001.51	–	–	–	–	–

注:上表“是否涉诉”一列,“否”为尚未收到法律文书。

(3)截至2019年2月12日,公司及下属子公司共有62个银行账户(含募集资金账户)被冻结,共计被冻结102次。公司及子公司银行账户被冻结金额为8,556,663.13元,其中募集资金账户金额476,230.61元,非募集资金账户金额8,080,432.52元。公司及子公司银行账户被冻结金额占公司2018年9月30日货币资金余额的3.04%;占公司2018年9月30日总资产的9.08%;占公司2018年9月30日净资产的0.41%。公司及下属子公司银行账户(含募集资金账户)被冻结相关情况如下:

序号	被冻结单位	开户银行	账号	账户类型	账户被冻结金额(元)	冻结性质	申请冻结金额(元)	执行申请人	冻结原因
1	深圳市先进清洁电力技术研究有限公司	浦发银行深圳福强支行	791********668	一般户	1.14	冻结	500,000.00	江苏双登电力科技有限公司	买卖合同纠纷
2		农业银行深圳振兴支行	410********784	一般户	504.92	冻结			
3		招商银行深圳坂田社区支行	755********201	基本户	50,247.72	轮候冻结1	3,165,000.00	明珠电气股份有限公司	买卖合同纠纷
4						冻结			
5		兴业银行深圳中心区支行	337********118	一般户	480,942.78	冻结	99,967,500.00	久实融资租赁(上海)有限公司	借款合同纠纷
6	劳昌猛狮光电有限公司	湖北劳昌农村商业银行营业部	820********870	基本户	162,251.21	冻结			
7		浙商银行深圳分行营业部	584********5840	一般户	400,418.03	冻结			
8		浙商银行深圳分行营业部	584********6671	一般户	0	冻结			
9		交通银行汕头分行龙湖支行	445********557	募集资金专用户	865.01	冻结			
10	广东猛狮新能源科技股份有限公司	中信银行汕头分行	811********870	募集资金专用户	107,630.80	轮候冻结1	189,082,953.84	中江国际信托股份有限公司	借款合同纠纷
11						轮候冻结2			
12						轮候冻结4	56,308,209.40	北京当升材料科技股份有限公司	子公司买卖合同纠纷
13						轮候冻结3	21,090,000.00	开益禧(无锡)有限公司	借款合同纠纷
14						冻结			
15		中国民生银行汕头分行	170********013	一般户	264,000.44	轮候冻结1	31,500,000.00	湖南世纪阳天新材料有限责任公司	票据纠纷
16						轮候冻结3	56,308,209.40	北京当升材料科技股份有限公司	子公司买卖合同纠纷
17						轮候冻结2	21,090,000.00	开益禧(无锡)有限公司	借款合同纠纷
18		恒丰银行招远支行	853********930	一般户	8,494.75	冻结	223,819,444.00	西部信托有限公司	借款合同纠纷
19		广发银行汕头澄海支行	955********107	一般户	570,977.42	冻结	189,082,953.84	中江国际信托股份有限公司	借款合同纠纷
20						轮候冻结2	21,090,000.00	开益禧(无锡)有限公司	借款合同纠纷
21						轮候冻结1	189,082,953.84	中江国际信托股份有限公司	借款合同纠纷
22		中国建设银行汕头澄海支行	440********751	一般户	150,254.62	轮候冻结2			
23						冻结	223,819,444.00	西部信托有限公司	借款合同纠纷
24		浦东发展银行深圳福强支行	791********422	一般户	691.53	冻结			
25		浦东发展银行深圳福强支行	791********439	一般户	4,027.43	冻结			
26		中国工商银行汕头澄海支行	200********228	一般户	302,946.06	冻结	189,082,953.84	中江国际信托股份有限公司	借款合同纠纷
27						轮候冻结1	31,500,000.00	湖南世纪阳天新材料有限责任公司	票据纠纷
28						轮候冻结3	21,090,000.00	开益禧(无锡)有限公司	借款合同纠纷
29						轮候冻结2			
30						冻结			
31						冻结			
32		中国光大银行汕头澄海支行	781********612	一般户	1,560.80	轮候冻结1	31,500,000.00	湖南世纪阳天新材料有限责任公司	票据纠纷
33						轮候冻结2			
34						冻结	223,819,444.00	西部信托有限公司	借款合同纠纷
35		中国光大银行汕头澄海支行	781********072	一般户	22,743.98	冻结	31,500,000.00	湖南世纪阳天新材料有限责任公司	票据纠纷
36						轮候冻结2			
37						轮候冻结1	21,090,000.00	开益禧(无锡)有限公司	借款合同纠纷
38		中国建设银行汕头澄海支行	440********861	一般户	17,445.42元	轮候冻结1	189,082,953.84	中江国际信托股份有限公司	借款合同纠纷
39						轮候冻结2			
40						冻结	223,819,444.00	西部信托有限公司	借款合同纠纷
41		交通银行汕头分行澄海支行	487********742	基本户	1,536,511.84	冻结			
42						轮候冻结2	56,308,209.40	北京当升材料科技股份有限公司	子公司买卖合同纠纷
43		中国民生银行汕头澄海支行	170********473	一般户	20,161.23	轮候冻结1	31,500,000.00	湖南世纪阳天新材料有限责任公司	票据纠纷
44						冻结			
45		中国民生银行汕头分行	692***676	保证金专用户	682.85	轮候冻结1	21,090,000.00	开益禧(无锡)有限公司	借款合同纠纷
46						冻结			
47						轮候冻结1	31,500,000.00	湖南世纪阳天新材料有限责任公司	票据纠纷
48		中国民生银行汕头分行	626***318	保证金专用户	2,460.31	冻结			
49						轮候冻结1	21,090,000.00	开益禧(无锡)有限公司	借款合同纠纷
50		交通银行汕头龙湖支行	445********240	员工持股专户	6,586.89	冻结	31,500,000.00	湖南世纪阳天新材料有限责任公司	票据纠纷
51		交通银行汕头龙湖支行	445********784	一般户	1,267.40	冻结			
52		中信银行汕头分行	811********232	一般户	795.28	冻结	21,090,000.00	开益禧(无锡)有限公司	借款合同纠纷
53						轮候冻结1			
54		广东华兴银行汕头澄海支行	802********229	一般户	20,847.89	冻结			
55		中国工商银行厦门湖里支行	4100********228	一般户	300.13	冻结			
56		中国工商银行厦门盛日支行	4100********585	一般户	40.06	冻结			
57		平安银行广州珠江新城支行	15000********232	一般户	302.62	冻结			
58		中国建设银行汕头澄海支行	440********6543	一般户	0.16港元	冻结			
59		中国建设银行汕头澄海支行	440********6271	一般户	11.48欧元	冻结			
60		中国民生银行汕头分行	170********111	一般户	0.25美元	冻结			
61		中国民生银行汕头分行	630***545	保证金专用户	1.01	冻结			
62		中国银行汕头澄海支行	702********308	其他专用户	4,993.93	冻结	56,308,209.40	北京当升材料科技股份有限公司	子公司买卖合同纠纷
63	汕头市猛狮新能源电子科技有限公司	交通银行汕头龙湖支行	445********956	基本户	234,010.95	冻结	31,500,000.00	湖南世纪阳天新材料有限责任公司	票据纠纷
64		中国民生银行汕头分行营业部	600********946	一般户	404,025.35	冻结			
65		中国民生银行汕头分行营业部	706********590	保证金专用户	546,000.00	冻结			
66		中国光大银行汕头澄海支行	781********250	一般户	367,301.51	冻结			
67	遂宁猛狮新能源科技有限公司	招商银行深圳分行营业部	584********4258	募集资金专用户	367,734.80	冻结	129,098,568.76	长城国兴金融租赁有限公司	融资租赁合同纠纷
68						轮候冻结1	2,400,000.00	江苏扬比能源科技有限公司	买卖合同纠纷
69						轮候冻结2	642,800.00	深圳市成事环科技有限公司	买卖合同纠纷
70						轮候冻结3	2,800,000.00	无锡新世新能源科技有限公司	买卖合同纠纷
71						轮候冻结4	307,381,952.63	中瑞国际信托有限公司	借款合同纠纷
72		中国银行沿安四都支行	432********570	一般户	38,043.00	冻结	480,000.00	江苏立能能源科技有限公司	买卖合同纠纷
73						轮候冻结2	3,638,070.75	广州天赐高新材料股份有限公司	买卖合同纠纷
74						轮候冻结1	2,400,000.00	江苏扬比能源科技有限公司	买卖合同纠纷
75						轮候冻结3	642,800.00	深圳市成事环科技有限公司	买卖合同纠纷
76						轮候冻结4	223,449.86	厦门新标信息有限公司	买卖合同纠纷
77						轮候冻结5	2,800,000.00	无锡新世新能源科技有限公司	买卖合同纠纷
78	福建猛狮新能源科技有限公司	招安县农村信用合作联社营业部	938********556	一般户	10.39	冻结	2,400,000.00	江苏扬比能源科技有限公司	买卖合同纠纷
79		兴业银行漳州分行	1630********670	一般户	403.68	冻结			
80						轮候冻结1	2,546,074.50	无锡新世新能源科技有限公司	买卖合同纠纷
81		福建森映银行富支行	100********001	基本户	19.14	轮候冻结1	2,400,000.00	江苏扬比能源科技有限公司	买卖合同纠纷
82						轮候冻结2	3,638,070.75	广州天赐高新材料股份有限公司	买卖合同纠纷
83						冻结	480,000.00	江苏立能能源科技有限公司	买卖合同纠纷
84						轮候冻结3	4,400,000.00	台州利民塑料股份有限公司	买卖合同纠纷
85		中信银行沿安南苑支行	407********537	一般户	8.23	冻结	2,800,000.00	江苏扬比能源科技有限公司	买卖合同纠纷
86		中国建设银行沿安支行	350********001	一般户	470.06	冻结	2,546,074.50	无锡新世新能源科技有限公司	买卖合同纠纷
87		恒丰银行招远支行	853********021	一般户	100.72	冻结			
88		交通银行汕头龙湖支行	445********226	一般户	1,129.41	冻结			
89		平安银行广州珠江新城支行	15000********263	一般户	0	冻结			
90		浙商银行深圳分行营业部	584********5283	电子存款户	0	冻结			
91		中信银行汕头分行	811********8157	一般户	13.54	冻结	2,400,000.00	台州利民塑料股份有限公司	买卖合同纠纷
92		厦门银行漳州分行营业部	861********771	一般户	1,501.94	冻结	2,000,000.00	台州利民塑料股份有限公司	买卖合同纠纷
93		广东华兴银行汕头澄海支行	802********338	一般户	223,449.86	冻结	223,449.86	厦门新标信息有限公司	买卖合同纠纷
94		中国建设银行沿安支行	350********004	一般户	0.00港元	冻结	255,020.00港元	江苏扬比能源科技有限公司	买卖合同纠纷
95	江苏峰谷源储能技术研究院有限公司	江苏银行镇江科技支行	706********554	基本户	340,003.88	冻结	1,340,000.00	镇江科信动力系统设计研究有限公司	买卖合同纠纷
96	酒泉润科新能源有限公司	酒泉农村商业银行营业部	352********655	一般户	7,304.45	冻结	564,000.00	中信科技(江苏)电气技术研究院有限公司	买卖合同纠纷
97		中国银行酒泉分行营业部	104********143	一般户	671.82	冻结	558,098.78		
98		甘肃银行酒泉州区支行	6630********0203	一般户	3.7	冻结			
99	上海无锡汽车工程技术有限公司	中国银行上海安亭支行	448********6615	基本户	1,464.47k元	冻结	3,500,000.00	上海菲格瑞特汽车科技股份有限公司	承揽合同纠纷
100	深圳市华力特电气有限公司	中国工商银行深圳高新园南区支行	4000********025	基本户	663,238.27	冻结	663,238.27	广东宏明塑开关厂有限公司	买卖合同纠纷
101	天津猛狮新能源再生科技有限公司	中国农业银行天津静海支行	02--********764	一般户	983.55	冻结	3,361,470.00	天津金锋金属制品有限公司	保管租赁合同纠纷
102		中国农业银行天津静海子牙支行	02--********437	基本户	711.2	冻结			

截至2019年2月12日,上述被冻结账户涉及的诉讼共22起,其中21起已收到法院的正式法律文件,1起未收到法院的正式法律文件,各起纠纷涉案金额共计1,028,167,035.55元(不包括违约金、利息及其他诉讼费用,下同),其中892,436,498.64元已披露,未披露的纠纷涉案金额共计35,730,536.91元,占公司2017年经审计净资产的1.33%,未达到深圳证券交易所《股票上市规则(2018年修订)》第11.1.1条规定的应单独披露的标准。

上述第(2)(3)点的具体内容详见公司2018年8月2日、2018年8月10日、2018年8月18日、2018年9月15日、2018年10月24日、2018年11月29日、2018年12月14日、2019年1月9日、2019年2月2日、2019年2月22日登载于《证券时报》《中国证券报》及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)网站上的相关公告。

2、结合短期借款及融资成本等分析你公司财务费用高企对你公司经营的影响,并说明你公司未来的融资计划和安排,拟采取的应对财务风险的具体措施。

公司2018年末各项长期期融资合计约为464,509.17万元(未经审计),主要分布如下:

项目	金额(万元)
短期借款	185,268.19
一年内到期的非流动负债	195,063.71
小计	380,331.90
长期借款	17,972.40
长期应付款	66,204.87
小计	84,177.27
合计	464,509.17

初步测算2018年度内续贷及新增融资的加权平均年利率约为7.74%,比上年同期测算新增融资余额的平均年利率5.23%,大幅上升了约2.51%。

公司因金融负债较多,财务费用压力过大,2018年度财务费用高达3亿元(未经审计),经营回款大量用于支付融资利息及到期融资,导致缺少生产资金投入,后续新增回款不足,对公司的正常资金运转造成较大困难。

针对上述情况,公司目前主要采取了以下计划与安排,以缓解偿债压力和应对财务风险:

(1)积极协调各债权人,制定合理的债务偿还方案,争取债权人的理解与支持,缓解眼前债务压力;同时,公司拟择机引入专业资产管理公司对公司债务进行债务重组,通过重组到期及即将到期的大额债务,减轻公司短期偿债压力,化解公司的债务风险。目前,公司意向战略投资者凯盛科技集团有限公司(以下简称“凯盛科技”)已发函邀请四大国有资产管理公司参与公司战略重整及债务重组工作,相关工作正在对接之中。

(2)请求相关政府金融工作部门帮助,协调公司在本地的相关融资银行到期借款的续展事宜并已取得部分成果。公司仍将持续结合国家、省、市各级政府为解决民营企业资金困难所采取的一系列纾困措施,向各级政府争取相应的上市公司纾困资金用于缓解短期流动性问题。

(3)调整公司战略,剥离非核心业务,盘活存量资产,以回流现金,减少债务,努力保障公司正常经营。目前,公司出售子公司郑州达喀尔汽车租赁有限公司80%股权的股权转让协议已经签订,其他有意向的资产及股权的出售亦正在推进当中。同时,虽然公司重大资产重组方案中也要购买光伏电站,而且光伏电站也是公司未来重要资产,但为回流现金应对资金困难,维持公司正常运营,使公司顺利渡过目前的困难阶段,公司现持有的光伏电站由于其价值较高且变现能力相对较强,也列入可出售的范围。

2018年5月31日,国家发展改革委、财政部、国家能源局发布《关于2018年光伏发电有关事项的通知》(发改能源[2018]823号),暂不安排2018年普通光伏电站建设规模,限定分布式项目规模为1,000万千瓦,大幅调低光伏发电上网电价。531政策的发布,对处于高速发展过程中的光伏产业踩了急刹车,大量在建项目停工,新建项目锐减,导致产业链承压,光伏组件价格降价,大多数企业遭受了不同程度的亏损。但从长远来看,531政策遏制了光伏电站投资建设过热、无序发展的势头,加快了产品成本和非技术成本的降低,促使行业回归理性,一些无补贴平价项目开始出现,有助于光伏产业加速脱离补贴依赖,健康发展。

光伏发电是公认的清洁、无污染的能源获取方式,经过多年发展,中国已成为全球最大的光伏产品生产国家,拥有最高的光伏装机。国家发改委、国家能源局联合发布的《关于印发能源发展“十三五”规划的通知》指出:坚持技术进步、降低成本、扩大市场、完善体系。优化太阳能开发布局,优先发展分布式光伏发电,扩大“光伏+”多元化利用,促进光伏规模化发展。稳步推进“三北”地区光伏电站建设,积极推动光热发电产业化发展。建立弃光率预警考核机制,有效降低光伏电站弃光率。2020年,太阳能发电规模达到1.1亿千瓦以上,其中分布式光伏6,000万千瓦、光伏电站4,500万千瓦、光热发电500万千瓦,光伏发电力争实现用户侧平价上网。光伏发电是能源变革的主力军,仍然有巨大的发展前景和空间。加大光伏业务投入,收购电站资产,有助于增厚公司利润,优化现金流,符合能源体系变革的趋势,符合国家产业政策要求,符合公司发展战略。

(4)拟引入有实力的战略投资者,推进各方在新能源及储能产业链深度合作,提升公司竞争力与盈利能力,增强公司偿债能力,提振合作融资机构的信心。

公司已于2018年12月22日与凯盛科技、漳州市交通发展集团有限公司(以下简称“漳州交通集团”)、福建诏安金都资产运营有限公司(以下简称“诏安金都资产”)签署了《合作协议》,由凯盛科技、漳州交通集团、诏安金都资产三方共同出资约9.63亿元,主要用于公司全资子公司福建猛狮新能源科技有限公司(以下简称“福建猛狮”)复产资金需求和新项目的建设。此举将有助于公司锂电池业务的恢复与发展,缓解公司短期流动性困难。

同时,公司拟通过目前正在筹划的重大资产重组,向中建材蚌埠玻璃工业设计研究院有限公司及其关联方发行股份购买其拥有的从事绿色能源科技产品的应用研究与生产以及光伏发电站运营维护等相关业务公司的股权及与之相关的全部权益,向中建材浚鑫科技有限公司发行股份及支付现金的方式购买其拥有的从事光伏发电等相关业务公司的股权及与之相关的全部权益。同时,凯盛科技按照与公司签订的合作协议约定,启动“猛狮科技资本市场重大资产重组”程序,并以国有资产监督管理有关机构备案后的评估价值相当于15亿元的资产作为出资;漳州交通集团以人民币4.5亿元、诏安金都资产以人民币1.5亿元参与公司此次资本市场重大资产重组的配套融资。凯盛科技、漳州交通集团、诏安金都所投资金可根据猛狮科技资本市场重大资产重组的配套融资方案做适当调整。此次重大资产重组符合公司主营业务发展方向,将提升公司清洁能源发电资产的规模和质量,以及储能业务的竞争力,预计能为公司提供稳定的利润和现金流,将对公司的未来发展产生积极的影响。

3、报告期内,以列表形式说明你公司子公司处置固定资产的主要情况及损益情况,并说明是否存在显失公允的资产处置。

受公司资金日益紧张影响,公司部分子公司通过处置固定资产等方式筹集资金应对债务问题。2018年度内资产处置对损益的主要影响为子公司台州台鹰的资产处置,其对损益影响为-5,539.74万元。台州台鹰处置的固定资产主要为生产线、机器设备和模具,因其属于特殊车型的配套生产资产,不属于通用型的资产,市场利用率低,因此处置价格较低,不存在显失公允的处置,具体情况如下:

单位:万元

公司名称	固定资产大类	固定资产净值	处置价格	处置损益	处置类型
台州台鹰电动汽车有限公司	办公设备	124.98	17.75	-107.23	出售
	车辆	18.69	21.10	2.41	出售
	机器设备	93.10	14.80	-78.30	出售
	模具	2,061.66	100.49	-1,961.17	出售
	其他设备	33.59	8.50	-25.09	出售
	办公设备	3.51	10.13	6.62	抵债
	车辆	119.31	11.04	-108.27	抵债
	总装线及机器设备	3,716.72	568.54	-3,148.18	抵债
	模具	123.38	6.38	-117.00	抵债
	其他设备	27.36	23.83	-3.53	抵债
合计		6,322.30	782.56	-5,539.74	–

4、计提商誉减值准备的合理性,相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,是否存在通过计提大额减值准备进行盈余管理的情况。请年审会计师核查并发表意见。

回复:

根据《企业会计准则第8号——资产减值》,有关商誉减值的处理规定,企业合并所形成的商誉,至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

公司于2017年年末针对形成商誉的子公司,结合与商誉相关的资产组或资产组组合对商誉进行了减值测试,商誉减值测试符合《企业会计准则》的相关规定,未发现商誉存在减值迹象,故未对商誉计提减值准备。

整体上,受国家宏观经济、政策环境变化、公司自身经营等原因,公司在2018年下半年陆续出现了公司由于债务违约而导致的公司相关银行账户被冻结的情况,且上述融资债务大多未能续贷,进而对公司的经营活动造成了重大影响,主要体现在缺少业务开展所需的资金,导致了公司部分业务及员工的流失等。公司采取了调整战略、剥离资产等多种措施以应对债务危机,但资金状况在2018年未尚未能得到改善,已实质上严重影响公司原本经营计划的开展执行,使得公司未来经营计划发生了重大改变,通过包括不限于出售转让、缩减规模、业务转型等方式对公司整体经营进行调整,使得公司商誉价值发生了较大变化。因此,公司在2018年末对相关商誉进行了减值准备的计提。

公司于本报告期共计提商誉减值准备57,040.55万元,其中1-9月计提减值准备3,796.42万元,10-12月新增计提53,244.13万元,具体情况如下:

1)台州台鹰电动汽车有限公司,商誉减值准备3,796.42万元。

台州台鹰主要从事新能源汽车的研发、制造与销售。该子公司此前亏损主要是因为实际生产时间较短,产销量较低,2017年未结合公司业务开展规划,预计2018年度台州台鹰产销量约2,500台,2019-2022年度产销量分别提升至10,000台、20,000台、30,000台、30,000台,公司在此产销预测的基础上进行商誉减值测算,未发现商誉存在减值迹象,故2017年未未对商誉计提减值准备。

鉴于2018年新能源汽车市场和政策变化的实际情况,并考虑到整车制造业务持续加大亏损,以及公司资金极度紧张的现实,2018年5月以后,台州台鹰生产基本停顿,为节省开支、回流资金,逐步开展人员及资产处置。由于台州台鹰的生产经营已经停止,公司拟计提收购台州台鹰时形成的商誉减值3,796.42万元,并于2018年8月27日召开第六届董事会第二十四次会议和第六届监事会第十二次会议,审议通过了《关于2018年半年度计提资产减值准备的议案》,独立董事对该事项发表了明确同意意见。

2)酒泉润科新能源有限公司,商誉减值准备2,030.57万元(含其对子公司Wynnertech, S.L.的商誉计提减值准备59.80万元)。

酒泉润科新能源有限公司(以下简称“酒泉润科”)主要从事光伏逆变器、电子产品等研发、制造、销售及相关技术服务,Wynnertech, S.L为酒泉润科在西班牙的研发中心,主要从事光伏逆变器、电子产品、电气设备的研发、设计、质量检验及技术售后服务。酒泉润科的核心产品光伏逆变器的主要客户群体为集团内关联公司,对外市场销售尚未完全打开。

酒泉润科2017年度实现净利润1,035.27万元,在2017年未进行的商誉减值测算亦未发现其商誉存在减值迹象,故2017年未未对商誉计提减值准备。2018年,受5.31光伏新政影响,整个行业进入严冬时期和大洗牌阶段,在政策面和资金面的双重夹击下,公司清洁电力业务量急剧下滑,众多项目未能如期展开,酒泉润科的产品需求也因此大幅萎缩。基于国家在光伏行业的新政策影响,普通光伏电站新增装机容量在下滑,在光伏发电建设方面逐渐朝着分布式增多的方向转变,而酒泉润科的优势在应用于集中式光伏电站的大功率逆变器产品。同时,由于受资金短缺困扰,2018年内酒泉润科在西班牙的团队陆续流失,特别在2018年11月以来研发团队流失严重,产品在技术迭代与创新方面将难以具备其原有的核心竞争优势,从而弱化对外市场销售拓展的预期。公司预测后面年度酒泉润科的生产经营业绩难以发生明显改观,公司判断因收购酒泉润科形成的商誉存在减值迹象,基于审慎原则对该资产组可变现净值进行了预测,拟计提收购酒泉润科时形成的商誉减值准备2,030.57万元(含其对子公司Wynnertech, S.L.的商誉计提减值准备59.80万元)。

3)江苏峰谷源储能技术研究院有限公司,商誉减值准备2,759.22万元。

江苏峰谷源储能技术研究院有限公司(以下简称“江苏峰谷源”),主要从事储能系统的研发、设计、生产、销售及技术咨询服务,太阳能电站投资、建设、维护等。江苏峰谷源在2017年度实现的净利润为-252.16万元,已实现大幅减亏,而且国内储能产业正处于发展阶段,业务前景看好,根据其过往建设经验及项目洽谈情况,预计江苏峰谷源在2018年度及以后年度业务将会获得快速增长,公司在此业务预测基础上进行商誉减值测算,未发现商誉存在减值迹象,故2017年未未对商誉计提减值准备。

2018年,受5.31光伏新政影响,整个行业进入严冬时期和大洗牌阶段,在政策面和资金面的双重夹击下,江苏峰谷源光伏电站建设业务陷入停滞,储能电站业务开展也并不顺利,年度未经审计净利润为大额亏损状态,且存在较大金额的银行债务未能按期偿还。综合目前江苏峰谷源的资金及生产经营状况,公司预测后面年度江苏峰谷源的生产经营业绩存在较大不确定性,公司判断因收购江苏峰谷源形成的商誉存在减值迹象,基于审慎原则对该资产组可变现净值进行了预测,拟计提收购江苏峰谷源时形成的商誉2,759.22万元。

4)厦门华戎能源科技有限公司,商誉减值准备2,552.45万元。

厦门华戎能源科技有限公司(以下简称“厦门华戎”),主要从事军品新能源电源系统的研发、生产及销售安装服务,包括向军方提供分布式离网能源系统和各种锂电池电源系统。根据收购协议约定,厦门华戎2016年至2018年三个年度的税后净利润分别不低于400万元、600万元、800万元,厦门华戎实际在2016年度及2017年度分别实现净利润为198.30万元和404.47万元,主要是因为国家进行军队改革,各项工作受此影响而推迟,预计其每年净利润金额的实现亦会比承诺延迟一年。在2017年未进行的商誉减值测算亦未发现其商誉存在减值迹象,故2017年未未对商誉计提减值准备。

2018年开始,军方对产品的性能和技术生态的标准越来越高,技术验证周期延长导致招投标