证券代码:002630　　证券简称:华西能源　　公告编号:2020-034

华西能源工业股份有限公司关于对深圳证券交易所问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

华西能源工业股份有限公司(以下简称“公司”)董事会于2020 年 6 月 9 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对华西能源工业股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第 168 号)(以下简称“问询函”)。根据问询函的要求,经公司董事会认真核查和落实,对问询函中所关注的事项逐个进行了回复,现将回复内容公告如下:

问 1、年报显示,报告期末,公司主要有息负债余额 37.24 亿元(包括长短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券),近三年的资产负债率分别为 76.51%、77.62%、73.78%,长期保持在高位。公司报告期内发生利息费用 24,151.43 万元,占公司归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)659%。公司近三年短期偿债指标现金比率分别为 0.17、0.08、0.08,低于行业平均水平。请公司结合短期借款规模、现金流状况等分析公司的短期偿债能力,以及是否存在短期偿债风险,并提示相关风险。

回复:

(一)短期借款情况

截至报告期末,公司短期借款余额 7.05 亿元,一年内到期的非流动负债 15.50 亿元,合计金额 22.55 亿元,明细列示如下:

机构名称	贷款金额(万元)	期限	种类	贷款起始日	贷款到期日	到期偿还情况
中国银行	1,000	短期	流贷	2019/1/8	2020/1/7	已还款
九州证券	149,995	长期	私募债	2017/1/13	2020/1/12	已偿还
中国银行	3,000	短期	流贷	2019/2/28	2020/2/28	已还款
云南国际信托	38,500	短期	流贷	2019/2/28	2020/2/28	已偿还
工商银行	4,052	短期	流贷	2019/4/1	2020/4/1	已还款
中国银行	1,000	短期	流贷	2019/4/24	2020/4/24	已还款
农行自贡分行	200	长期	固定资产	2017/12/27	2020/4/23	已还款
农行自贡分行	50	长期	固定资产	2018/7/6	2020/4/23	已还款
农行自贡分行	50	长期	固定资产	2018/9/6	2020/4/23	已还款
农行自贡分行	5	长期	固定资产	2018/9/25	2020/4/23	已还款
农行自贡分行	5	长期	固定资产	2018/11/30	2020/4/23	已还款
农行自贡分行	5	长期	固定资产	2019/1/1	2020/4/23	已还款
农行自贡分行	30	长期	固定资产	2019/12/20	2020/4/23	已还款
自贡农商银行	5	长期	固定资产	2019/1/9	2020/4/23	已还款
渤海信托	23,000	短期	流贷	2019/10/1	2020/7/24	尚未到期
农行自贡分行	500	长期	固定资产	2017/12/27	2020/10/22	尚未到期
农行自贡分行	500	长期	固定资产	2018/7/6	2020/10/22	尚未到期
农行自贡分行	2,000	长期	固定资产	2018/9/6	2020/10/22	尚未到期
农行自贡分行	90	长期	固定资产	2018/9/25	2020/10/22	尚未到期
农行自贡分行	90	长期	固定资产	2018/11/30	2020/10/22	尚未到期
农行自贡分行	1,090	长期	固定资产	2019/1/1	2020/10/22	尚未到期
农行自贡分行	400	长期	固定资产	2019/12/20	2020/10/22	尚未到期
自贡农商银行	10	长期	固定资产	2019/1/9	2020/10/22	尚未到期
合计	225,577					

(二)公司不存在短期偿债风险

公司本期经营活动产生的现金流量净额为 7.02 亿元,投资活动产生的现金流量净额为 -4.14 亿元,筹资活动产生的现金流量净额为 -2.86 亿元,现金及现金等价物净增加额为 123.26 万元。

公司经营状况正常,经营活动产生的现金流量净额为正,能够支付公司融资产生的各项利息费用;截至目前,前述各类金融机构短期借款及一年内到期的长期借款 22.55 亿元,其中已到期 19.79 亿元,公司均已正常偿还;公司短期偿债能力良好,不存在短期偿债风险。

问 2、公司期末货币资金余额 5.77 亿元,其中受限资金 2.54 亿元,货币资金占公司归属于上市公司股东的净资产(以下简称“净资产”)18%;报告期内,公司取得利息收入 257.91 万元,期初期末货币资金平均余额收益率 0.42%。

(1)请结合公司运营资金需求、经营活动现金流、资金收益等,分析货币资金收益率较低的原因及合理性,并说明公司货币资金能否匹配公司经营需求。

(2)请结合控股股东及其关联方财务状况、股票质押情况及对外投资资金需求等因素,说明你公司是否存在与控股股东、实际控制人及其关联方设置共管账户等情形,是否存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用你公司资金的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(一)货币资金与公司经营需求能匹配:

经测算,公司运营资金需求约 10.5 亿元,公司经营活动产生的现金流量净额为 7.02 亿元;期末货币资金余额 5.77 亿元,其中受限资金 2.54 亿元。公司经营活动现金流和货币资金基本上可以满足公司对运营资金的需求。同时,公司还通过票据、长短期借款、发行债券等方式补充运营资金,已能满足公司经营的需求,货币资金与公司经营需求能匹配。

(二)货币资金收益率较低的原因及合理性:

公司全年各月货币资金期末余额波动不大,货币资金在用于满足公司日常运营资金需求后,剩余可用于收益率较高的现金管理存储的富余资金很少。

2019 年末,公司受限资金 2.54 亿元,其中绝大部分为各类保证金,分散于各个项目。对该类保证金,银行通常按照同期活期存款利率计息。公司全年取得利息收入为 257.91 万元,期初期末货币资金平均余额收益率为 0.42%,比央行规定的同期活期存款利率的 0.35%略高,符合公司运营资金需求使用实际情况和经营活动现金流状况。

(三)控股股东股份质押融资情况

截至目前,公司控股股东黎仁超先生持有公司股份 272,211,184 股,占公司总股本的 23.05%,其中处于质押状态的股份合计 216,200,000 股,占其所持有的本公司股份总数的 79.42%,占公司总股本的 18.31%。

控股股东质押股份 21,620 万股,质押到期时间 2020 年 11 月 20 日。股份质押所获得资金主要用于股东个人投资的实体经济项目。除此之外,控股股东目前没有其他股份质押的融资需求。根据控股股东与金融机构签订的股权质押借款合同,金融机构按照其风控要求,对借款利息的支付和本金归还已进行严格的约定,并设置了相应的担保偿付措施。控股股东股份质押融资所获得资金的使用及本息归还与公司业务及资金没有关联。

(四)公司不存在与控股股东、实际控制人及其关联方设置共管账户等情形,也不存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用公司资金的情形。

公司在独立的产供销内部组织体系和自主经营能力,在业务、人员、资产、机构、财务上独立于控股股东、实际控制人。公司拥有独立的财务资金、会计核算部门并配备了专职的财务专业人员;建立了独立的财务核算体系,制定了规范的财务会计制度、货币资金管理等内控制度并严格执行;公司独立在银行开立账户,不存在与控股股东、实际控制人及其关联方设置共管账户等情形。

公司严格按照证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》要求,控股股东及其他关联方与上市公司发生的经营性资金往来中,严格限制占用上市公司资金。不存在有控股股东及其他关联方要求上市公司为其垫支工资、福利、保险、广告等期间费用的情形,也不存在互相代为承担成本和其他支出的情形。

公司建立了《防范大股东及关联方资金占用专项制度》,为防止控股股东及其关联方违规占用上市公司资金,维护上市公司、股东特别是中小股东的合法权益进行了制度安排,落实了责任、措施,责任追究等,作为防范控股股东及其关联方违规占用上市公司资金的内控保障。不存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用公司资金的情形。

(五)会计师核查意见:

1.对事项(1)的核查过程:

针对公司货币资金,我们执行的主要审计程序和获取的审计证据如下:(1)获取公司货币资金相关内部控制制度,了解和评价管理层与货币资金确认相关的内部控制设计的有效性,并测试其关键控制运行的有效性;(2)获取银行对账单及余额调节表并与账面进行核对;(3)获取已开立银行结算账户清单,将企业账面银行账户与之进行核对;(4)对银行存款和其他货币资金实施独立函证程序;(5)对货币资金收支实施截止性测试,检查是否存在跨期情况;(6)获取企业信用报告,核对报告中列示的担保、融资情况是否与相关记录一致;(7)检查货币资金,是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中做出恰当列报。

2.对事项(2)的核查过程:

针对上述事项,我们执行的主要审计程序和获取的审计证据如下:(1)我们执行前述针对公司货币资金执行的审计程序与获取的审计证据,并重点检查了银行账户及账户资金使用受限的函证情况,确认受限信息与企业披露的信息相符。(2)我们取得了管理层提供的关联方清单及关联方交易发生额和余额明细,并主要实施以下程序:①将其与其他公开渠道获取的信息进行核对;②复核重大的销售、购买和其他合同,以识别是否存在未披漏的关联方关系;③将其与财务记录进行核对;④查阅关联方交易及资金往来的相关议案及决议;⑤对关联方往来及交易实施了独立函证;⑥将上述关联方关系、关联方交易发生额及余额与财务报表中披露的信息进行了核对。

3. 会计师核查结论:

经审核,会计师认为,未发现公司存在与控股股东、实际控制人及其关联方设置共管账户的情况,未发现公司存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用公司资金的情形。

问 3、年报显示,公司第一至第四季度实现的净利润分别为 1,393.33 万元、1,135.65 万元、1,285.12 万元、-148.56 万元,公司第四季度业绩大幅下滑并出现亏损,但同比增长 99.50%。请公司结合销售收入、成本费用、非经常性损益等情况,说明报告期内第四季度净利润大幅下滑的主要原因及合理性,以及同比大幅上升的主要原因,并说明是否存在年底突击创利的情形。请会计师核查并发表明确意见。

回复:

(一)公司 2019 年及 2018 年第四季度利润情况:

单位:万元

项目	2019 年度		2018 年度
	前三季度	第四季度	第四季度
一、营业收入	247,112.75	115,204.69	22,220.29
二、营业总成本费用	244,430.16	107,683.95	34,408.54
三、信用减值损失及资产减值损失	-3,226.31	-12,407.55	-21,609.36
四、利润总额	4,351.30	-4,046.78	-30,539.08
五、净利润	3,750.11	-402.91	-25,712.80
归属于母公司股东的净利润	3,814.14	-148.56	-25,336.54
非经常性损益	1,915.94	-1,263.82	4,253.85

公司 2019 年第四季度业绩大幅下滑并出现亏损的主要原因是:公司在 2019 年末,按照财务谨慎性原则进行了各类资产的减值测试,根据减值测试结果计提了较大金额的信用减值损失及资产减值损失。

2019 年第四季度净利润较 2018 年同比有较大幅度的上升,主要原因是:2019 年期末按照财务谨慎性原则进行各类资产减值测试后,计提的各类资产减值损失较 2018 年第四季度有较大幅度的减少。2019 年度,公司积极主动、采取了多种方式对应收款项进行了清收,公司 2019 年度应收款项金额显著下降,由此,2019 年计提的应收款项坏账准备较 2018 年同期有较大幅度的减少;此外,公司第四季度非经常性损益为 -1,263.81 万元,对净利润的影响为负数。

综上,公司 2019 年第四季度净利润下滑并出现亏损、且同比有较大幅度的上升符合公司生产经营实际情况,公司不存在年底突击创利的情形。

(二)会计师核查意见

经核查,年审会计师认为:公司 2019 年第四季度净利润下滑,且同比有较大幅度的上升的主要原因,是各类资产减值损失的计提造成的影响。我们对公司各项资产的减值测试进行了复核和重新测算。我们未发现公司存在年底突击创利的情形。

问 4、年报显示,公司期末应收账款账面余额 38.26 亿元,占营业收入 106%,其中账龄在三年以上的应收账款账面余额 11.21 亿元,占比 28.42%;按组合计提坏账准备的应收账款中,三年以上应收款账款坏账准备计提比例为 53.28%。公司近两年应收账款周转天数分别高达 402 天、352 天。

(1)请结合公司业务模式、信用政策、同行业公司坏账计提情况等,说明公司应收账款特别是账龄在三年以上的应收账款坏账准备计提是否充分,并分析说明应收账款周转天数长期较高的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(一)公司业务模式情况

公司销售业务主要为:锅炉及配套产品、工程总承包、商贸土建、其他业务收入。2019 年度,锅炉及配套产品、工程总承包合计收入约占营业收入的 97.93%。应收账款较大是电站锅炉制造和工程总包行业的基本特点,电站锅炉产品和工程总包具有单位价值大,生产周期长,分期结算和分期付款等特点。公司客户广泛分布于钢铁、造纸、制糖、电解铝、化工、冶金、轻工、城市垃圾处理、市政基础设施建设等多个行业,由于宏观经济金融环境复杂多变,客户经营状况、现金流、货款支付能力和支付方式等存在较大差异,部分客户借付、延期付款,由此产生较大金额的应收账款。

(二)公司信用政策

公司对单项评估信用风险的金融资产,选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司对单项评估未发生信用减值的金融资产,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项,以账龄为信用风险组合的划分依据
组合 2 信用风险极低金融资产组合	根据预期信用损失测算,信用风险极低的应收票据、应收账款和其他应收款,如应收出口退税、期后回款(年报报告日后 2 个月内、半年报报告日后 1 个月内回款)应收款项、1 年以内已完工未结算存货重分类的应收款项、员工备用金等
组合 3 关联方组合	合并范围内关联方款项

各组合预期信用损失率如下列示:

组合 1 账龄组合:预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内(含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合 2 信用风险极低的金融资产组合:结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,预期信用损失率为 0;

组合 3 关联方组合:结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,预期信用损失率为 0。

(三)同行业可比公司情况

根据已披露的 2019 年度报告,同行业可比上市公司应收账款、坏账准备及坏账政策等情况如下:

1、按账龄组合计提

单位:万元

公司简称	应收账款期末账面余额 A	按账龄组合计提坏账的应收账款账面余额 B	占比(B/A)	按账龄组合计提应收账款坏账准备金额 C	占比(C/B)	产品收入占营业收入的比例	
						总承包项目	锅炉及配套产品
华西能源	382,641.80	333,542.03	87.17%	70,157.98	21.03%	72.74%	25.19%
杭锅股份	214,304.68	200,978.54	93.78%	37,217.75	18.52%	11.85%	84.31%
华光股份	320,677.52	313,011.63	97.61%	47,910.91	15.31%	33.85%	43.14%
海陆重工	185,786.41	94,427.00	50.83%	12,873.49	13.63%	23.57%	56.58%

2、计提比例

年限	华西能源	杭锅股份	海陆重工
	坏账准备计提比例%		
1 年以内	5	5	5
1 至 2 年	10	8	10
2 至 3 年	20	15	30
3 至 4 年	30	50	50
4 至 5 年	50	50	80
5 年以上	100	100	100

3、三年以上账龄的应收账款计提

单位:万元

公司简称	按账龄组合计提坏账的应收账款账面余额 A	三年以上账龄的应收账款账面余额 B	占比(B/A)	三年以上账龄的应收账款计提的坏账准备 C	占比(C/B)
华西能源	333,542.03	76,372.02	22.90%	40,687.22	53.28%
杭锅股份	200,978.54	33,145.29	16.49%	24,672.53	74.44%
海陆重工	94,427.00	7,505.35	7.95%	5,016.38	66.84%

以上比较表格可见,1、公司按照账龄组合计提应收账款的比例与同行业公司基本一致;2、公司与同行业上市公司主营业务产品结构存在较大差异,公司总承包项目占营业收入的比例较高(达到了 72.74%),总承包项目较锅炉及配套产品的项目周期更长,故账龄组合中公司三年以上应收账款账面余额在同行业公司中占比最大;公司在制定坏账计提比例时,充分考虑到了该情况的影响,因此 3-4 年计提比例较同行业公司略有降低为 30%;3、公司账龄三年以上账龄的应收账款计提的坏账准备比例 53.28%,低于同行业上市公司,但公司按账龄组合计提的坏账准备的整体金额,占该组合应收账款整体余额的比例在同行业公司中比例最高,达到 21.03%,高于同行业其他上市公司。

在综合考虑坏账准备的计提比例与三年以上应收账款各年金额的占比影响后,结合公司的业务特点和信用风险水平,公司应收账款包括账龄在三年以上的应收账款坏账准备的计提充分。

(四)公司建造合同采用完工百分比法确认收入,以累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例作为确定合同完工进度。而建造合同的应收账款是根据项目实际办理结算后进行确认,营业收入的变动并不一定会导致应收账款的变动,营业收入的确认与应收账款的变动也没有一一对应关系。

如前所述,报告期内由于宏观经济金融环境复杂多变,客户经营状况、现金流、货款支付能力和支付方式等存在较大差异,部分客户借付、延期付款,由此产生了较大金额的应收账款,公司应收账款周转天数长期较高符合行业特征、符合公司实际经营环境。

(五)会计师核查意见

经核查,年审会计师认为:1.我们对公司单项金额重大的应收账款单独进行了减值测试,同时按照应收账款信用政策对应收账款坏账准备进行了重新测算,我们认为,公司应收账款坏账准备已计提充分。2.公司由于业务所处的行业特性,应收账款余额较大、周转天数较高,符合行业特征、符合公司实际经营状况。

(2)你公司未在年报中财务报告“重要会计政策及会计估计”部分披露应收账款及其他应收款等项目的具体会计政策,并在“合并财务报表项目注释”中仅披露了账龄法下的坏账计提情况。请你公司说明公司应收账款等项目的披露是否符合《企业会计准则》的相关要求,请年审会计师发表意见。

回复:

(一)公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量(2017 年修订)》。该准则中“第二条金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同”,“第三条金融资产,是指企业持有的现金、其他方的权益工具以及符合下列条件之一的资产:1. 从其他方收取现金或其他金融资产的合同权利。2.在潜在有利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同权利。3.将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将收到可变数量的自身权益工具。4.将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。其中,企业自身权益工具不包括应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》分类为权益工具的可回售工具或发行方仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具,也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。”

根据该准则的规定,“应收账款”、“其他应收款”等项目均属于金融工具中的金融资产,适用于披露的“金融工具”及其减值会计政策及会计估计的规定,无需单独再进行描述。

(二)年报披露的应收账款分类披露中,公司对深交所年报系统填报要求的理解有偏差,列示按组合计提坏账准备的应收账款时,未披露“组合 2 信用风险极低的金融资产组合”156,337,879.06 元,该组合结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,预期信用损失率为 0,相应坏账准备为 0。

组合 2 信用风险极低的金融资产组合列示如下:

单位:元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	63,520,039.05		
1 至 2 年	45,416,302.03		
2 至 3 年	24,406,575.83		
3 至 4 年	1,724,147.45		
4 至 5 年	11,596,005.55		
5 年以上	9,674,809.15		
合计	156,337,879.06		

(三)会计师核查意见

经核查,年审会计师认为:公司 2019 年度年报财务报告中,已按新金融工具准则的要求详细披露了公司金融资产及金融资产减值的会计政策及会计估计,该会计政策及会计估计中包含了应收账款及其他应收款等项目的具体会计政策及会计估计,相关科目无需再单独进行披露。同时,年审会计师出具的公司 2019 年度审计报告中的财务报表附注中,完整披露了各个信用风险组合的应收账款坏账准备的计提情况,符合《企业会计准则》的相关要求。

问 5、年报显示,你公司期末存货账面余额 33.58 亿元,其中建造合同形成的已完工未结算资产 30.39 亿元,占比 91%,本期计提存货跌价准备 1,375.39 万元,转回或转销存货跌价准备 3,759.62 万元。你公司近三年存货周转天数分别为 410 天、408 天及 380 天。

(1)请按项目列示“建造合同形成的已完工未结算资产”相关明细,包括但不限于对应合同情况、合同金额、收入确认情况、结算情况及收款情况等,并说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况、交易对手方的履约能力是否存在重大变化,以及相关项目结算和回款是否存在重大风险,并补充披露相应风险提示。

回复:

公司存货中“建造合同形成的已完工未结算资产”按项目列示情况:

单位:万元

项目工号/名称	合同金额	合同执行情况	累计收入确认情况	累计结算情况	累计收款情况	建造合同形成的已完工未结算资产	履约能力是否发生重大变化	结算和回款是否存在重大风险
江安公路项目	150,430.00	执行中				90,454.43	否	否
35036	27,087.56	执行中	18,271.39	4,372.04	2,119.80	13,899.35	否	否
0419226G	7,527.06	执行中	5,751.36		1,370.50	5,751.36	否	否
014626G	6,300.00	执行中	2,135.57		50.00	2,135.57	否	否
014627G	6,300.00	执行中	2,089.45		50.00	2,089.45	否	否
014628G	6,300.00	执行中	2,165.41		50.00	2,165.41	否	否
014629G	6,300.00	执行中	1,656.66		50.00	1,656.66	否	否
015561G	6,620.00	暂停	1,842.11			1,528.79	是	是
015562G	6,620.00	暂停	1,606.85			1,333.55	是	是
015563G	6,620.00	暂停	1,568.97			1,302.11	是	是
015616G	3,974.44	执行中	3,376.06	1,225.01	866.17	2,151.05	否	否
015670G	3,620.00	执行中	1,203.56		362.00	1,203.56	否	否
02053G	1,890.00	执行中	1,615.04		1,323.00	1,615.04	否	否
02056G	2,381.60	执行中	1,232.68			1,232.68	否	否
02057G	3,528.00	执行中	1,233.89			1,233.89	否	否
W013408	2,692.36	执行中	2,174.36	808.46	2,184.39	1,365.90	否	否
2020	2,686.10	暂停	1,755.41	15.20	988.20	1,740.21	是	是
2021	2,686.10	暂停	1,344.86		829.67	1,344.86	是	是
2022	2,686.10	暂停	1,367.27		829.67	1,367.27	是	是
W013631G	2,505.00	执行中	2,012.28	863.79	1,002.00	1,148.48	否	否
W013632G	2,505.00	执行中	1,702.86	856.41	1,002.00	846.45	否	否
011665G	1,385.00	执行中	984.51		328.50	984.51	否	否
011666G	1,385.00	执行中	944.86		328.50	944.86	否	否
35042	1,790.00	执行中	1,547.62	669.03	1,253.00	878.59	否	否
35023	45,000.00	执行中	28,589.30	27,788.90	5,440.00	800.40	否	否
W012583G	2,530.71	执行中	2,200.91	1,449.38	1,447.40	758.66	否	否
W012584G	2,530.71	执行中	2,166.51	1,060.78	1,447.12	1,105.73	否	否
W012585G	2,530.71	执行中	1,465.08	825.96	253.07	639.12	否	否
W012586G	2,530.71	执行中	1,351.42	825.96	253.07	525.47	否	否
W012587G	2,530.71	执行中	1,228.23	825.96	253.07	402.27	否	否
WS08033	2,533.00	执行中	1,915.07	1,323.77	879.28	591.30	否	否
WS08034	2,533.00	执行中	1,488.49	102.91	879.28	1,385.58	否	否
012659G	1,345.00	执行中	920.98		403.50	920.98	否	否
012660G	1,345.00	执行中	653.76		403.50	653.76	否	否
自贡东城项目	62,200.66	执行中	54,180.14	48,573.19	49,302.32	5,611.67	否	否
4604001	65,000.00	执行中	32,362.67	27,660.90	24,961.35	4,701.77	否	否
5111047	20,614.00	执行中	18,571.17	16,667.67	16,061.59	1,903.50	否	否
5111053	20,300.00	执行中	18,288.29	17,394.68	19,786.09	893.61	否	否
5111054	20,000.00	执行中	15,119.06	11,546.27	13,981.92	3,572.79	否	否
5111056	30,000.00	执行中	26,478.19	22,934.48	29,959.43	3,543.72	否	否
5111065	17,370.75	执行中	14,757.69	9,793.20	11,365.86	4,964.49	否	否
5111073	37,346.86	执行中	29,508.58	24,273.66	19,107.22	5,234.92	否	否
5111074	20,000.00	执行中	17,253.94			17,253.94	否	否
5111075	20,000.00	执行中	15,180.57			15,180.57	否	否
5111095	26,000.00	执行中	21,495.91		2,370.00	21,495.91	否	否
3620005	19,050.00	执行中	16,328.82		2,070.00	16,328.82	否	否
5111091	23,000.00	执行中	19,132.82			19,132.82	否	否
5111092	25,000.00	执行中	20,466.83			20,466.83	否	否
5111078	20,000.00	执行中	16,243.54	8,947.37	10,013.04	7,296.17	否	否
5111093	1,319.73	执行中	1,196.78			1,196.78	否	否
其他项目	329,724.72	执行中	161,647.24	143,356.91	110,657.80	6,955.07	否	否
合计:	1,088,155.59		599,775.02	374,161.89	336,283.29	303,89 0.68	否	否

综上,公司期末存货“建造合同形成的已完工未结算资产”中有六个工号的项目,存在未按合同约定及时结算和回款、交易对手方的履约能力发生重大变化的情况,该六个项目存货金额占比 2.84%,已按企业会计准则和公司会计政策的规定分别计提了存货跌价准备;公司其他项目合同均在执行当中,不存在未按合同约定及时结算与回款、交易对手方履约能力发生重大变化的情况。(2)请结合同行业公司对“建造合同形成的已完工未结算资产”跌价准备计提情况,说明该类存货跌价准备计提的充分性及合理性,并结合同行业公司存货周转情况,分析说明公司存货周转较慢的主要原因及合理性。

回复:

(一)公司计提建造合同项目存货跌价准备方法:

1、亏损合同:合同预计总成本超过合同总收入的,应按规定确认存货跌价准备;

2、单独计提存货跌价准备:有证据表明客户无履约能力的,单独进行存货减值测试并计提存货跌价准备;

3、暂停项目计提存货跌价准备:根据预计与客户办理工程结算的情况,考虑项目成本收回的可能性,对预计无法收回项目成本的部分计提存货跌价准备。

(二)同行业上市公司对“建造合同形成的已完工未结算资产”跌价准备计提情况如下:

单位:万元

公司简称	建造合同形成的已完工未结算资产	存货跌价准备期末余额	计提比例	存货周转天数	产品收入占营业收入的比例	
					总承包项目	锅炉及配套产品
华西能源	303,890.68	2,880.77	0.95%	379.49	72.74%	25.19%
杭锅股份	85,345.48	3,945.05	4.62%	117.34	11.85%	84.31%
华光股份	88,879.65	3,162.55	3.56%	78.64	33.85%	43.14%
海陆重工	81,483.48	4,028.84	4.94%	195.23	23.57%	56.58%

如上表所示,与同行业公司相比,公司“建造合同形成的已完工未结算资产”跌价准备计提比例较低,存货周转天数较高。主要原因在于公司与同行业上市公司主营业务产品结构存在较大差异,总承包项目占营业收入的比例较高。若剔除产品结构差异中“总承包项目”的影响,公司“锅炉及配套产品”的存货跌价准备计提整体比例为 3.76%,与同行业上市公司相近。

综上,公司根据客户及项目具体情况,按企业会计准则和公司会计政策规定计提了存货跌价准备,公司存货跌价准备计提充分。由于总承包项目较锅炉及配套产品项目执行周期长,导致公司存货周转较慢,符合公司业务特点。

(3)请补充说明存货跌价准备转回或转销的具体情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(一)存货跌价准备转回或转销的明细:

单位:元

项目明细	类型	期初存货跌价准备金额	本期计提	本期转回或转销	计提跌价依据及转回或转销原因
015561G	产品	5,526,327.80	5,774,445.62		预计无法收回项目成本部分
015562G	产品	4,820,560.65			
015563G	产品	4,706,897.95			
2020	产品		7,979,494.01		预计无法收回项目成本部分
2021	产品				
2022	产品				
W012555G	产品	80,574.53		80,574.53	本期重分类到在产品项目中计提存货跌价准备
w013376	产品	228,525.53		228,525.53	已与业主办理结算事宜,转入应收账款后续核算
w013377	产品	340,711.14		340,711.14	
w013378	产品	350,197.97		350,197.97	
w013379	产品	332,302.92		332,302.92	
03015	产品	71,524.55		71,524.55	本期重分类到在产品项目中计提存货跌价准备
03013	产品	20,179.67		20,179.67	
03016	产品	3,679.68		3,679.68	
03014	产品	3,679.68		3,679.68	
012588G	产品	13,109.05		13,109.05	已与业主办理结算事宜,转入应收账款后续核算
015334	产品	406,558.87		406,558.87	已与业主办理结算事宜,转入应收账款后续核算
017469G	产品	729,630.75		729,630.75	已与业主办理结算事宜,转入应收账款后续核算
017470G	产品	995,114.66		995,114.66	
012415	产品	320,867.25		320,867.25	已与业主办理结算事宜,转入应收账款后续核算
012416	产品	266,542.38		266,542.38	
015484G	产品	1,037,470.34		1,037,470.34	已与业主办理结算事宜,转入应收账款后续核算
015485G	产品	1,001,492.47		1,001,492.47	
W011382	产品	14,585.47		14,585.47	本期重分类到在产品项目中计提存货跌价准备
35007	总包	21,878,783.03		21,878,783.03	已与业主办理结算事宜,转入应收账款后续核算
012390	总包	3,166,871.54		3,166,871.54	
012391	总包	3,166,908.55		3,166,908.55	
012392	总包	3,166,865.10		3,166,865.10	
合计		52,649,961.51	13,753,939.63	37,596,175.12	

本期存货跌价准备转回或转销,主要原因有两种情况:

①本期将部分项目重分类到在产品项目中进行核算,相应的将 19.42 万元“存货跌价准备 - 建造合同形成的已完工未结算资产”转回,计入存货跌价准备 - 在产品。

②本期公司积极协调相关业主,将“建造合同形成的已完工未结算资产”中的部分暂停项目,办理完成了相应的结算手续,业主对该类项目予以了结算确认;故公司将该类项目转入“应收账款”进行后续核算,对应的将原已计提的 3,740 万元存货跌价准备予以转回。同时,依据每个项目业主的资金实力、履约能力等信用风险特征,按照预期信用损失计提相应的应收账款坏账准备。本年度,公司对上述转回存货跌价准备项目涉及的应收账款共计提应收账款坏账准备合计金额 8,780 万元。

(二)会计师核查意见:

经核查,年审会计师认为:(1)公司建造合同形成的已完工未结算资产的存货项目与公司实际建造项目情况相一致,计提的存货跌价准备已考虑了项目实际情况和客户履约能力,公司存货跌价准备计提充分;(2)通过函证、