

(上接 C57 页)

资产负债表(单位:人民币万元) 期末余额 其中:2019年度 计提理由

(三)请结合合同条款、欠款履约能力、你公司的催收措施等,说明截至本问询回复日你公司应收账款的回款情况,以及你公司针对无法按期回款的应对措施。

截至2019年12月31日,你公司应收账款原值209,183.12万元,2020年1-4月公司实现营业收入99,183.93万元,销售商品、提供劳务收到现金100,288.98万元。

你公司管理层将进一步完善应收账款的回款管理措施,健全回款政策,加强应收账款回款力度,针对无法按期回款款项,公司将积极与债务人协商,必要时采取诉讼等方式对相关应收款项进行追讨。

(四)请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师核查程序: 1)对上述应收账款形成进行了检查复核,分析上述应收账款确认收入的合理性;

2)获取了你公司管理层对城市电力公司、中安创新及科力单位应收账款计提金额减值准备的依据并针对其合理性进行获取,获取公司与对方达成的诉讼资料;

3)对管理进行复核,了解管理层对上述应收账款计提坏账的原因及合理性,了解了与各方沟通的业务情况,获取了律师对公司应收账款可回收性的法律意见书并进行了分析复核;

4)复核管理层在评估应收账款减值风险的判断及估计,关注管理层是否充分识别已发生减值的信号,当中考虑过往的回款模式、实际信用记录的遵守情况等,以及你对经营环境和行业基础的认知(特别是发生逾期款项等);

5)对前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的逾期应收款项及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比,评估管理层对应收账款减值风险的可靠性,并分析管理层向管理层显著差异的原因;

6)对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项进行了减值测试,评价了管理层坏账准备计提的合理性。

会计师核查意见: 我们认为,科力电子、科恒电子公司管理层对应收账款减值的相关判断及估计是合理的。

同问询问题十,你公司年审会计师将“长期资产减值”列为关键审计事项,报告期末,固定资产期末余额为30.23亿元,其中,对房屋及建筑物、机器设备、运输设备等全部新增计提减值准备,机器设备新增计提4.61亿元。

(一)请结合你公司计提固定资产减值的会计政策,详细解释你公司对机器设备计提减值测试的具体过程,包括不限于关键假设及折现率等核心参数的确定,并分析说明上述过程及结果是否公允合理。

公司计提减值的机器设备主要系2019年底运营的4家光伏电站和1家风电电站,截止2019年12月31日,公司持有的光伏电站资产(含风力发电)共计155MW,具体如下:

光伏电站资产(含风力发电)项目公司的主要财务数据:(已经审计) 单位:人民币万元

子公司名称 总资产 负债 所有者权益

托克逊县东丰风力发电有限公司 32,637.30 42,213.98 -9,576.67

察布查尔锡伯自治县科恒电子科技有限公司 25,210.09 23,756.46 1,453.63

托克逊县东丰风力发电有限公司 42,801.07 45,670.28 -2,869.21

察布查尔锡伯自治县科恒电子科技有限公司 24,040.34 20,929.66 3,110.93

托克逊县东丰风力发电有限公司 17,670.59 17,425.61 -219.86

察布查尔锡伯自治县科恒电子科技有限公司 16,700.59 18,201.99 1,387.78

托克逊县东丰风力发电有限公司 20,589.42 51,017.91 9,887.52

子公司名称 总资产 负债 所有者权益

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,521.21 -954.32 -909.44

察布查尔锡伯自治县科恒电子科技有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 876.82 -771.33 -765.49

察布查尔锡伯自治县科恒电子科技有限公司 1,959.74 520.07 520.07

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

察布查尔锡伯自治县科恒电子科技有限公司 1,461.11 -7,090.32 -7,077.27

托克逊县东丰风力发电有限公司 3,877.48 -9,350.46 -9,243.29

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

托克逊县东丰风力发电有限公司 2,727.43 -1,602.11 -1,657.31

10.78%、10.78%,计算公司固定资产的折现率分别为8.47%、8.47%、8.79%、8.79%。

公司是光伏电站,业务较为单一,营业成本主要是折旧,金额固定,费用较小,收益法预测主要的预测指标是收入预测及折现率的预测。经测算,公司固定资产计提减值2,335.65万元。

(3)托克逊县东丰风力发电有限公司固定资产(光伏电站) 托克逊县东丰风力发电有限公司新疆维吾尔自治区托克逊县,属于小草滩国家风电场,距托克逊县西北18公里,距乌鲁木齐市公路里程为145公里,平均海拔220米。场址区域中心坐标为东经42°56'23",东经88°36'54",年平均风速17.0米/秒,10米层高度16.8m/s,中心坐标为东经97°24'24",占地区积7.6km2,项目呈矩形布置南北长约800m,东西宽约3725.34m,经营期25年。

总装机容量为风力发电,以110kV系统出线约9km外的220kV福顺变电站,站内设计安装33个发电机组(33台风机),风电机组额定发电功率为1.5MW,额定电压10kV,35kV通过110kV串级升压至220kV福顺变电站实现与电网的电力输送。

公司聘请评估机构进行评估,评估选用的评估方法为收益法。 收益法主要的预测数据依据如下:

年度/项目 2019年度 2020年度 2021年度 2022年度 2023年度 2024年度

装机容量(万千瓦时) 4.95 4.95 4.95 4.95 4.95 4.95

实际利用小时 1,545.44 1,530.44 1,515.44 1,500.44 1,485.44 1,470.44

发电量(万千瓦时) 7,679.91 7,575.68 7,501.43 7,427.18 7,352.93 7,278.68

上网电量(万千瓦时) 6.636.30 6,571.90 6,507.49 6,443.08 6,378.67 6,314.25

电价 标杆电价(元/度) 0.4150 0.4108 0.4108 0.4108 0.4108 0.4108

上网电价(元/度) 0.2735 0.2743 0.2743 0.2743 0.2743 0.2743

标杆电价收入(万元) 962.26 925.32 916.25 907.19 898.12 889.05

补贴收入(万元) 1,871.03 1,802.67 1,785.00 1,767.34 1,749.67 1,732.00

合计(万元) 2,743.43 2,728.00 2,701.26 2,674.52 2,647.78 2,621.05

收入增长率 -1.67% -0.98% -0.99% -1.00% -1.01%

折现率预测: 参考同行业上市公司太阳能(000591.SZ)、银星能源(000662.SZ)、桂冠电力(600236.SH)、节能风电(601016.SH)、嘉泽新能(601619.SH)和中能能源(600163.SH)的无财务杠杆的贝塔(B)取平均值,再根据市场上的无风险收益率,市场风险利率公司的资本成本、测算公司未来四年的WACC分别为11.14%、11.14%、10.78%、10.78%,计算公司固定资产的折现率分别为8.47%、8.47%、8.79%、8.79%。

公司是光伏电站,业务较为单一,营业成本主要是折旧,金额固定,费用较小,收益法预测主要的预测指标是收入预测及折现率的预测。经测算,公司固定资产计提减值4,781.31万元。

(4)玉门市科恒新能源有限公司固定资产 玉门市科恒新能源有限公司位于玉门市三十里风场,占地面积为600亩,项目用地性质为国有出让用地,可行性研究报审报告显示运行于25年,标杆电价0.9元/千瓦时,项目备案容量为155MW,实际建设容量为155MW,项目于2019年9月28日并网发电,外线接入电压为110kV汇集站。

公司聘请评估机构进行评估,评估选用的评估方法为收益法。 收益法主要的预测数据依据如下:

年度/项目 2019年度 2020年度 2021年度 2022年度 2023年度 2024年度

装机容量(万千瓦时) 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50

实际利用小时 1,618.37 1,608.37 1,598.37 1,588.37 1,578.37 1,568.37

发电量(万千瓦时) 2,848.11 2,828.23 2,197.46 2,166.89 2,136.54 2,106.39

上网电量(万千瓦时) 0.1196 0.1303 0.1303 0.1303 0.1303 0.1303

上网电价(元/度) 0.5206 0.5241 0.5241 0.5241 0.5241 0.5241

标杆电价收入(万元) 217.64 290.34 286.33 282.35 278.39 274.46

补贴收入(万元) 1,489.47 1,467.82 1,451.60 1,435.67 1,419.36 1,403.96

合计(万元) 1,611.11 1,458.16 1,431.02 1,418.01 1,398.15 1,378.42

收入增长率 -0.26% -1.38% -1.30% -1.40% -1.41%

折现率预测: 参考同行业上市公司太阳能(000591.SZ)、银星能源(000662.SZ)、桂冠电力(600236.SH)、节能风电(601016.SH)、嘉泽新能(601619.SH)和中能能源(600163.SH)的无财务杠杆的贝塔(B)取平均值,再根据市场上的无风险收益率,市场风险利率公司的资本成本、测算公司未来四年的WACC分别为11.14%、11.14%、10.78%、10.78%,计算公司固定资产的折现率分别为8.47%、8.47%、8.79%、8.79%。

公司是光伏电站,业务较为单一,营业成本主要是折旧,金额固定,费用较小,收益法预测主要的预测指标是收入预测及折现率的预测。经测算,公司固定资产计提减值6,808.36万元。

(5)中核国际风电县新能有限公司固定资产 中核国际风电县新能有限公司成立于2015年5月21日,地址位于河北省张家口宣化县境内,注册资本9900万元,公司目前建设30MW电站,2018年底并网,目前未产生收入。

公司聘请评估机构进行评估,评估选用的评估方法为收益法。 收益法主要的预测数据依据如下:

年度/项目 2019年度 2020年度 2021年度 2022年度 2023年度 2024年度

装机容量(万千瓦时) 3.00 3.00 3.00 3.00 3.00 3.00

实际利用小时 3,833.86 3,535.42 3,425.42 3,415.42 3,405.42 3,395.42

发电量(万千瓦时) 11,314.43 11,514.43 11,514.43 11,514.43 11,514.43 11,514.43

上网电量(万千瓦时) 1,099.37 1,375.10 1,424.44 1,425.54

上网电价(元/度) 0.3292 0.3292 0.3292 0.3292

上网电价(元/度) 0.3080 0.3080 0.3080 0.3080

上网电价(元/度) 0.0885 0.0885 0.0885 0.0885

标杆电价收入(万元) 361.91 1,440.28 1,423.60 1,400.92

补贴收入(万元) 495.80 1,734.73 1,714.64 1,711.61

合计(万元) 737.71 3,175.01 3,138.24 3,112.53

收入增长率 297.96% -1.16% -1.35%

折现率预测: 参考同行业上市公司太阳能(000591.SZ)、银星能源(000662.SZ)、桂冠电力(600236.SH)、节能风电(601016.SH)、嘉泽新能(601619.SH)和中能能源(600163.SH)的无财务杠杆的贝塔(B)取平均值,再根据市场上的无风险收益率,市场风险利率公司的资本成本、测算公司未来四年的WACC分别为11.50%、11.50%、10.89%、10.89%,计算公司固定资产的折现率分别为9.31%、8.20%、8.20%、8.20%和6.88%。

公司是光伏电站,业务较为单一,营业成本主要是折旧,金额固定,费用较小,收益法预测主要的预测指标是收入预测及折现率的预测。经测算,公司固定资产计提减值18,656.26万元。

(6)请说明你公司计提减值准备的具体过程,包括不限于关键假设及折现率等核心参数的确定,并分析说明上述过程及结果是否公允合理。

我们进行了减值测试,核心参数选取及相关测算依据,并结合技术使用的具体情况,并分析说明上述过程及结果是否公允合理。

报告期内,你公司无形资产资产使用及计提减值准备3,226.79万元。主要事项如下:

1、你公司下属子公司科恒芯电子技术服务有限公司多模式通讯芯片GS3106开发项目于2016年8月启动,2017年11月完成首次MPW流片后,项目开始进入产品市场推广阶段,该项目开始资本化核算,2018年8月,项目开始资本化核算,并启动无形资产摊销。完

成首次MPW流片后,项目开始进入产品市场推广阶段,该项目开始资本化核算,2019年9月,该项目开始资本化核算,并启动无形资产摊销。

2017年及以后,因技术迭代,通讯模块产品逐渐采用带通讯技术,在产品技术升级后,因技术迭代,通讯模块产品,向少数企业集中,行业竞争加剧,芯片市场的竞争加剧,导致收入减少,且预计该种情形短期内难以改善,因此,芯变电子,上述研发项目形成的无形资产应用于相关产品,较难具有市场,根据相关产品的未来现金流预测,存在减值迹象,针对上述技术使用及计提无形资产减值准备3,124.31万元。

2)2019年,你公司下属子公司四川科恒新能源电气有限公司部分技术使用权利已无法继续使用且无回收价值,计提资产减值准备102.48万元。

(二)请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师核查程序: 1、与公司管理层讨论长期资产减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数选择的合理性;

2、与公司管理层聘请的外部评估机构专家等讨论长期资产减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数选择的合理性、客观性、经验和资质;

3、评估你公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质;

4、复核管理层对长期资产减值准备测试的过程。

我们认为,你公司管理层对长期资产减值的相关判断及估计是合理的。

同问询问题十一,报告期末,你公司其他应收款期末余额12.82亿元,坏账准备5.70亿元,其中应收欠款方账龄为1年以上的期末余额占比62.71%,款项性质主要为往来款和股权转让款,其中中核国际风电县新能有限公司一笔,请结合上述前次其他应收款的形成原因,欠款方与你公司之间是否存在关联关系,你公司已采取的催收措施,确定上述款项坏账准备计提比例的依据及合理性,并自查是否存在(中)小企业会计准则适用范围外计提的对外提供财务资助借款事项;如存在,请说明你公司的审议程序及信息披露义务情况。

报告期末按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款:

单位名称 款项性质 期末余额 账龄 占其他应收款余额的比例 坏账准备期末余额

百年海数据网络科技有限公司 往来款 34,658.72 3年以上 27.03 34,501.51

国建新能源动力科技(深圳)有限公司 股权转让款 14,432.73 1年以内 11.26 721.64

国建新能源动力科技(深圳)有限公司 往来款 13,282.50 2-3年 10.36 13,282.50

库勒新能源动力科技(深圳)有限公司 往来款 9,971.13 1年以内 7.78 498.56

墨玉县新能光伏发电有限公司 往来款 8,054.28 1年以内 6.28 402.71

合计 80,399.36 62.71 49,406.92

(一)对原子公司百年海网络科技有限公司的其他应收款 2019年12月,公司收购百年海100%股权,百年海成为公司全资子公司,截止2019年12月31日,公司收购百年海的其他应收款余额为人民币34,658.72万元,系2015年-2018年期间,公司向百年海支付借款及往来款累计形成。

百年海2018年度陆续收到法院判决,银行借款合同及其他担保权人主张权利等方式,知悉可能存在对外担保事项,且涉及的资金可能被用于其他用途。百年海面临违约风险暴露,你公司通过提起诉讼等方式保障自身利益。2019年1月,公司百年海提起诉讼,要求百年海清偿还公司借款。2019年5月,法院判令百年海清偿公司借款,并支付诉讼费,导致百年海破产。2019年,公司收到强制执行款294.77万元,2020年1月收到强制执行款157.21万元。经过公司的持续跟踪和催收,虽然公司收到部分强制执行款,但相对于公司百年海的债权金额占比较小,公司仍将持续关注百年海后续的经营情况并追回对百年海的在借款项,但基于百年海目前的资产和诉讼状况,公司再收到强制执行款的概率也较低。

3、由于涉及大量诉讼案件,多数银行账号被法院冻结,且债权人通过司法手段申请保全大量应收账款,经常性现金流紧张状况进一步加剧。

综上,考虑到百年海目前资产和诉讼状况,百年海无法支付到期债务,基本无法清偿债务。除公司2020年1月收到的强制执行款157.21万元外,拟于2019年末对百年海的其他应收款人民币34,658.72万元的剩余金额全额计提资产减值损失。

(二)对恒新能源动力科技(深圳)有限公司的其他应收款

2019年1月,为了进一步聚焦储能和智能电网等核心主业,收缩投资和产业链战线,回笼资金,降低财务投融资成本,提升公司整体效益,公司于第六届董事会第十五次(临时)会议及2019年第二次临时股东大会审议通过《关于转让上海卡耐新能源有限公司股权的议案》,同意将持有的上海卡耐58.07%股权以647,375,300元的价格转让给恒新能源动力科技(深圳)有限公司。上述股权转让事宜已于2019年2月27日完成工商变更登记。

公司与恒新能源动力科技(深圳)有限公司不存在关联关系。 截至2019年12月31日,公司已收到相关股权转让款项47,373.03万元,尚余14,432.72万元股权转让未回款。

(三)对国建新能源科技有限公司的其他应收款 你公司全资子公司科恒新能源于2015年收购中核国际风电县新能60%股权成为中核国际风电县新能,中核国际风电县新能原名为“中核风电县新能”,后更名为“中核国际风电县新能”,以下简称“中核风电”。中核风电于2015年开工建设,因国建新能源科技有限公司(以下简称“中核风电”)宣化项目初始备案指标为150MW,因国建新能源科技有限公司在2018年及2019年外送限制等因素影响,河北省陆续实施先建先得等措施,导致中核风电在2018年及2019年外送30MW规模建设后,在2019年度未持续投入用于建设。截止2019年12月31日,中核国际风电县新能于国建新能源科技有限公司预付的工程款余额为人民币13,282.50万元。

公司与国建新能源科技有限公司不存在关联关系。 公司与国建新能源科技有限公司持续沟通,要求对方按约预付的工程款,并考虑对方采取诉讼措施,委托律师对对方的情况进行核查。经查询,2019年7月,国建新能源科技有限公司被列入最高人民法院公示的失信公司,国建新能源科技有限公司作为被告方,有大量的未决诉讼,公司已判决未执行案件2起。公司在研究是否追索该款项时,考虑到对方目前的经营状况,公司认为追回国建新能源科技有限公司的工程款人民币13,282.50万元,回收的可能性较低,公司于2019年底全额计提坏账准备。

(四)对库勒新能源动力科技(深圳)有限公司的其他应收款 2019年11月,你公司全资子公司深圳市科恒新能源服务有限公司(以下简称“科恒能源”)持有的库勒新能源动力科技(深圳)有限公司100%股权,以853万元的价格转让给恒新能源动力科技(深圳)有限公司,并于2019年12月27日完成工商变更登记。股权转让完成后,该公司不再纳入公司的合并范围,原股东科恒能源服务往来款款项用于支付光伏项目基建的设备及工程建设往来于报告期末形成大额的其他应收款余额9,971.13万元,2020年至今已回款7,760.62万元。

(五)对墨玉县新能光伏发电有限公司的其他应收款 2019年11月,你公司全资子公司深圳市科恒新能源服务有限公司持有的墨玉县新能光伏发电有限公司100%股权,以1,422万元的价格转让给恒新能源动力科技(深圳)有限公司,上述股权转让事宜已于2019年12月27日完成工商变更登记。股权转让完成后,该公司不再纳入公司的合并范围,原股东科恒能源服务往来款款项用于支付光伏项目基建的设备及工程建设往来于报告期末形成大额的其他应收款余额8,054.28万元,2020年至今已回款7,360.86万元。

同问询问题十二,报告期末,你公司存货期末账面余额12.3亿元,期末计提存货跌价准备1.35亿元,新增计提9,196.02万元,确认存货跌价损失8,806.51万元,较去年同期增长456.26%。

(一)请说明你公司存货可变现净值的具体依据,并结合市场价格走势,取得成本情况等,存在跌价风险的存货上升的原因及计提减值准备是否充分。

(二)请会计师说明你公司存货履行的盘点和其他审计程序,并就存货跌价准备计提合理性发表明确意见。

回复说明: (一)请说明你公司存货可变现净值的具体依据,并结合市场价格走势,取得成本情况等,存在跌价风险的存货上升的原因及计提减值准备是否充分。

我们进行了减值测试,核心参数选取及相关测算依据,并结合技术使用的具体情况,并分析说明上述过程及结果是否公允合理。

报告期内,你公司存货资产使用及计提减值准备4,460.29万元。构成如下:

单位:人民币万元 项目 本期发生额 上期发生额

利得收入 2,278.22 1,321.08

往来款 23,159.55 8,023.30

科技和研发资助资金 6,414.01 8,076.99

回收保理款 --- 3,650.00

合计 31,851.79 21,071.36

截至目前,你公司已完成分宜县阳光光伏发电有限公司、杭