



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82800890
北京市海淀区知春路 1 号 15/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82800107
学院国际大厦 15 层 No.1Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing,China,100083

关于对山东新能泰山发电股份有限公司年报问询函的回复

深圳证券交易所：

我们收悉贵所向山东新能泰山发电股份有限公司（以下简称“新能泰山”）出具的“公司部年报问询函（2018）第 59 号”《关于对山东新能泰山发电股份有限公司的年报问询函》（以下简称“问询函”），并对其中需要会计师发表意见的 5 个事项进行了核实。现就核实情况回复如下：

一、关于《问询函》中所提“年报显示，你公司报告期内固定资产计提减值损失 1.97 亿元，其中子公司山东新能泰山西周矿业有限公司（以下简称“西周矿业”）计提减值 1.62 亿元，原因为“山东新能泰山西周矿业有限公司亏损比上年同期大幅增加，主要是本期根据国家有关文件的精神，为积极做好化解煤炭产能、有序退出工作，西周矿业于 2017 年底关闭矿井，退出煤炭生产”；山东华能莱州风力发电有限公司（以下简称“莱州风电”）计提减值 3480 万元，原因为“山东华能莱州风力发电有限公司亏损比上年同期大幅增加，主要是本期经过测试，莱州风电公司部分风电机组设备存在减值情形”。

(1) 请详细说明西周矿业关停涉及固定资产的具体项目、账面原值、累计折旧、减值准备；西周矿业矿井关停时间安排、处理进展以及你公司对上述固定资产全额计提减值准备的理由。

(2) 请详细说明莱州风电相关风电机组账面原值、累计折旧、减值准备；你公司 2016 年在莱州风电业绩大幅下滑时不计提减值，而在报告期内计提减值的原因及合理性。

(3) 请说明对上述固定资产的减值测试过程，包括但不限于减值测试中涉及到的关键假设、折现率等参数的确定。

(4) 请年审会计师对上述会计处理的准确性、合规性发表明确意见。”的情况说明。

2017 年，新能泰山子公司西周矿业根据《国务院关于煤炭行业化解过剩产能实现脱困发展的意见》（国发【2016】7 号）文件，结合西周矿业经营现状，本着安全、有序、稳定，



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82800890
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

同时兼顾成本效益原则，截至 2017 年 12 月 31 日西周矿业矿井已关闭，已经退出煤炭生产。

2017 年度西周矿业委托北京中天华资产评估有限责任公司对西周矿业进行资产评估，根据评估结果西周矿业计提减值准备 16,219.33 万元。

新能泰山已于 2017 年 10 月 31 日披露了《山东新能泰山发电股份有限公司关于控股子公司西周矿业计提资产减值准备的公告》，其中对计提固定资产减值依据及公允性做了详细披露，并经公司第八届董事会第六次会议审议通过。

通过实施检查相关文件、实地查看矿井关闭情况、复核评估报告等主要审计程序，我们未发现新能泰山报告期关于西周矿业计提固定资产减值准备存在重大错报的情况，其列报公允，合规。

2017 年，新能泰山及下属子公司对截止 2017 年 12 月 31 日各类资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象。经过测试，新能泰山子公司莱州风电部分风电机组设备存在减值情形，莱州风电对这部分机器设备计提减值准备 3,480.34 万元。

新能泰山已于 2018 年 1 月 11 日披露了《山东新能泰山发电股份有限公司关于资产核销及计提资产减值准备的公告》，其中对计提固定资产减值依据及公允性做了披露，并经公司第八届董事会第九次会议审议通过。

莱州风电报告期末装机容量为 98.25MW，共 72 台风力发电机组。共有两个风电项目，其中一期风电项目共有 39 台，平均每台装机容量为 1.25MW，总装机容量为 48.75MW，一期机组于 2009 年 6 月份正式投产；二期风电项目共有 33 台，平均每台装机容量为 1.5MW，总装机容量为 49.50MW，二期机组于 2012 年 2 月份正式投产。

莱州风电一期项目所用的风力发电机组为国内生产的首批设备，技术较为落后，设备可利用率低，截止报告期末风电主机设备运行近 10 年，故障率高于其他风场。同时，莱州风电设备采购价格与近期国内新投运的风电设备采购价格相比明显偏高。我们通过实施检查莱州风电主要风电设备的采购合同、质保政策、维修合同、查阅类似新设备技术指标以及价格等；实地盘点风电设备、观察风电设备运行情况、检查设备运行记录等审计程序以判断莱州风电固定资产存在减值迹象的合理性。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82800890
北京市海淀区知春路 1 号 15/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82800107
学院国际大厦 15 层 No.1Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing,China,100083

对于莱州风电计提减值的准确性我们复核了减值测试过程：

莱州风电按照风电机组核心设备经济寿命 20 年的基础确定收入预测期，预计一期项目于 2029 年 6 月结束，二期项目于 2031 年 6 月底结束，对于收入预测期的确定，我们咨询了本所的评估专家以及查阅相关风力发电设备的技术资料；年上网电量预测根据装机容量 98.25MW 与最大等效发电小时数为 1,960.00 小时，损耗根据 2016 年实际售电量与实际发电量的比确认，对于发电量的预测，我们查阅了莱州当地风资源条件等资料以及历史数据；电价根据上网电价批复，上网电价为 0.64 元/kWh（含税），对于电价的预测，我们查阅了电网公司的电价批复以及历史数据；对于营业成本、税金、期间费用的预测，我们查阅了莱州风电提供的预测方法、分析历史数据、重新计算数据的准确性；折现率的确定，我们复核了莱州风电提供的折现率计算过程，对于各项计算参数我们复查了参数选取的依据，咨询了所内专家。

对于计提减值准备的会计处理过程我们检查了莱州风电计提减值准备的内部决策过程及相关的会计凭证。

我们未发现新能泰山报告期关于莱州风电计提固定资产减值准备存在重大错报的情况，其列报公允，合规。

二、关于《问询函》中所提及“年报显示，你公司应付职工薪酬——辞退福利报告期增加 3.06 亿元。请说明辞退福利的计提涉及的重要判断和估计，辞退福利政策和方案，评估的辞退福利人员范围，辞退福利计提方法和过程，相应的会计处理；辞退福利相关的费用是否全部计入报告期，如是，请说明合理性，如否，请说明辞退福利分年度的计提明细及其依据。请年审会计师对上述会计处理的准确性、合规性发表明确意见。”的情况说明。

（1）关于新能泰山子公司西周矿业辞退福利事项的情况说明

2017 年新能泰山子公司西周矿业根据《国务院关于煤炭行业化解过剩产能实现脱困发展的意见》（国发【2016】7 号）文件，结合西周矿业经营现状，本着安全、有序、稳定，同时兼顾成本效益原则，截至 2017 年 12 月 31 日西周矿业矿井已关闭，退出煤炭生产。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82800890
北京市海淀区知春路 1 号 15/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82800107
学院国际大厦 15 层 No.1Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing,China,100083

根据人力资源社会保障部国家发展改革委等七部门《关于在化解钢铁煤炭行业过剩产能实现脱困发展过程中做好职工安置工作的意见》(人社部发[2016]32号)文件精神,拟采用内部退养、协议解除劳动关系、病退、退职、工伤员工退出工作岗位、分流、转岗等方式进行安置。

报告期,西周矿业共计提人员安置费用 9,935.30 万元。

通过实施检查辞退福利政策、安置方案及相关的内部决策文件、审阅辞退福利人员名单、复核辞退福利计算表、检查账务处理记录等主要审计程序,我们未发现新能泰山报告期辞退福利核算存在重大错报的情况,其列报符合职工薪酬准则规定,列报公允、合规。

(2) 关于新能泰山本部辞退福利事项的情况说明

2017 年度新能泰山筹划重大资产重组,根据《关于公司重大资产出售方案的议案》,新能泰山拟向华能泰山电力有限公司(“泰山电力”)转让截至审计评估基准日公司本部账面除应收股利、应交税费及所持有的曲阜电缆 51% 股权外的全部资产和负债,按照“人随资产走”的原则,新能泰山本部全部人员由泰山电力接受安置,根据安置方案计提辞退福利 19,633.6 万元。

通过实施检查辞退福利政策、安置方案及相关的内部决策文件、审阅辞退福利人员名单、复核辞退福利计算表、检查账务处理记录等主要审计程序,我们未发现新能泰山报告期辞退福利核算存在重大错报的情况,其列报符合职工薪酬准则规定,列报公允、合规。

三、关于《问询函》中所提及“年报显示,你公司报告期在建工程——莱州风电风机能量管理平台平滑控制通讯改造工程、曲阜电缆框绞机设备以及其他工程进度均已达 100%。请说明上述工程预计达到可使用状态的时间,预计转固时间以及转固条件。请年审会计师说明对在建工程的盘点情况和对转固实施的审计程序,并对上述已 100% 完工的工程项目未在报告期转固的合规性发表明确意见。”的情况说明。

报告期,新能泰山子公司莱州风电“莱州风电风机能量管理平台平滑控制通讯改造工程”共计发生工程成本 33.13 万元,于 2017 年 12 月达到预定可使用状态,转入固定资产;新能



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82800890
北京市海淀区知春路 1 号 15/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82800107
学院国际大厦 15 层 No.1Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing,China,100083

泰山子公司曲阜电缆“框绞机设备”共计发生工程成本 103.38 万元，于 2017 年 11 月达到预定可使用状态，转入固定资产；其他工程共计发生工程成本 295.09 万元，于报告期达到预定可使用状态，转入固定资产。

通过实施评价在建工程相关内部控制设计和运行的有效性，检查在建工程达到可使用状态的相关文件，如完工验收报告等资料，现场盘点固定资产等主要审计程序，未发现新能泰山报告期内在建工程核算存在重大错报的情况，其列报符合在建工程准则规定，列报公允、合规。

四、关于《问询函》中所提及“年报显示，你公司应收账款及其他应收款的坏账计提比例为 1 年以内（含 1 年）0%，1-2 年为 20%，2-3 年为 50%，3 年以上均为 100%。请结合你公司不同业务板块历年的应收款项账龄、回款情况，对比同行业的坏账准备计提比例，说明你公司管理层对应收款项坏账计提比例的会计估计合理性、是否存在偏离行业平均坏账计提比例的情况以及对账龄为 1 年以内的应收账款不计提坏账准备是否符合行业及公司自身特点。请年审会计师就上述会计估计的合规性、谨慎性发表意见。”的情况说明。

新能泰山应收账款主要为电力业务与电缆业务的应收账款。报告期，电力业务应收账款余额为 2.55 亿元，账龄为 1 年以内，未计提坏账准备；电缆业务应收账款余额为 3.99 亿元，账龄 1 年以内 3.59 亿元，1-2 年 0.28 亿元，2-3 年 0.06 亿元，3 年以上 0.06 亿元，计提坏账准备 0.15 亿元。

通过实施评价应收账款相关内部控制设计和运行的有效性，对应收账款实施函证程序，未回函的实施替代测试程序，检查期后回款情况等主要审计程序，我们认为应收账款的坏账政策是合规的、谨慎的。

五、关于《问询函》中所提及“年报显示，你公司报告期营业外支出——奖补资金用于职工安置支出 9790 万元，均系报告期新增。请说明该费用的性质、形成原因。请年审会计师对上述会计处理的准确性、合规性发表明确意见。”的情况说明。

2017 年西周矿业收到中央企业工业企业结构调整专项奖补资金 1 亿元，该专项资金专款专用，用于完成化解过剩产能过程中职工分流安置费用的支出。报告期，西周矿业专项资



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82800890
传真 Fax: +86 (10) 82800107
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

金中支出 9,790 万元用于安置职工费用，列报于营业外支出。

通过实施检查相关补助文件、安置方案及相关内部决策文件、复核辞退福利计算表等主要审计程序，报告期新能泰山将此项支出列报营业外支出符合会计准则要求，列报公允、合规。

