

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
《关于对内蒙古平庄能源股份有限公司的年报问询函》
的回复

深圳证券交易所公司管理部：

内蒙古平庄能源股份有限公司（“公司”）于2020年5月26日收到贵部《关于对内蒙古平庄能源股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函（2020）第101号）（“问询函”）。其中要求审计机构对有关事项发表专项意见，对问询函中有关问题核查说明如下：

问题一：年报显示，你公司报告期营业收入较上年同期下降3.18%，但应收款项（应收票据、应收账款、应收款项融资）期末余额较期初增加41.36%。请你公司：（1）说明报告期末应收款项大幅增加的原因，其增幅远大于营业收入的原因及合理性；（2）说明报告期的销售政策是否发生变化，并说明对主要客户的信用政策；（3）说明报告期末应收账款的期后回款情况，并请年审会计师对期后回款情况核查并发表意见。

（1）说明报告期末应收款项大幅增加的原因，其增幅远大于营业收入的原因及合理性；

公司回复：

2018年末、2019年末应收款项明细见下表：

| 应收款项 | 2018（万元） | 2019（万元） | 增减变动额 | 变动比率 |
|------------------|-----------|------------|------------|---------|
| 应收账款 | 63,552.33 | 57,428.05 | -6,124.28 | -9.64% |
| 其中：煤款 | 62,037.14 | 51,901.31 | -10,135.83 | -16.34% |
| 应收票据（应收 款项融资） | 16,577.30 | 46,984.24 | 30,406.94 | 183.43% |
| 合计 | 80,129.63 | 104,412.29 | 24,282.66 | 30.30% |

公司报告期末应收款项大幅增加的原因：一是随着电子承兑汇票的普及及便利性，目前煤炭市场下游客户收入结算使用银行承兑汇票比重增大，故下游客户与公司结算时使用的银行承兑汇票也逐步增加；二是公司为提高销售量，保户稳价。近年来下游客户火电厂面临经营困难、融资难度大，部分客户对本公司开具银行承兑汇票进行结算。本公司应收账款余额下降，只是应收票据增加，与煤炭市场处于买方市场有关。

(2) 说明报告期的销售政策是否发生变化，并说明对主要客户的信用政策；

公司回复：

公司对主要客户原销售政策为当月结算次月回款，结算方式多为货币资金及应收账款，而 2019 年度银行承兑汇票的结算方式大幅增加，回款信用期延长（应收账款，回款期一般为 1 个月，银行承兑汇票，承兑期一般为 6 个月至 1 年），导致应收款项增加与营业收入增幅不匹配。

2019 年度销售政策变化主要为结算方式的改变，对于客户的货款结算方式结合客户经济状况、信用风险、回款风险等因素，允许客户以银行承兑汇票方式结算货款，但基于信用风险考虑，报告期仍不接受商业承兑汇票方式结算。

主要客户的信用政策：压月结算为主，对特殊的供暖企业，在买方市场的情况下，可适当延长收款期。

(3) 说明报告期末应收账款的期后回款情况，并请年审会计师对期后回款情况核查并发表意见。

公司回复：

报告期末公司应收账款账面余额为 57,428.05 万元，截至 2020 年 4 月 29 日，已回款 50,103.20 万元，回款率 87.25%，其中，以现金形式回款 44,887.58 万元，以银行承兑汇票形式回款 5,215.62 万元。未足额收回单位有锦州节能热电股份有限公司、大连国电龙能源有限公司，两家公司均为供暖企业，均在信用政策范围之内。其他为应收的劳务收入，尚未到结算期。

会计师意见：

针对应收账款期后回款情况，我们执行了如下程序：

(1) 了解并评估了公司与销售与收款相关的内部控制。

(2) 询问管理层 2019 年年末应收账款期后回款情况，了解销售政策及信用政策是否发生变动，检查相关政策文件。

(3) 取得公司 2020 年 1-4 月往来款项明细账，检查期后应收账款回款记账凭证及原始凭证。

(4) 检查公司的银行流水，并将客户银行回款流水与账面回款明细账及凭证后附银行回单进行核对。

(5) 取得公司银行承兑汇票备查簿，并对其银行承兑汇票进行检查核实。

(6) 计算应收账款期后回款率，并分析其合理性。

通过执行以上审计程序我们认为公司应收账款期后回款真实、回款率符合公司现行的销售政策及信用政策。

问题二：年报显示，你公司报告期归母净利润同比减亏主要源于非经常性损益，一是 2019 年公司收到去产能奖补资金计入当期损益较 2018 年增加 9,837.26 万元；二是 2019 年公司收到客户欠款，冲回坏账准备 5,819.14 万元。请你公司：（1）说明收到政府补助的时点及将其计入 2019 年当期损益的依据；（2）说明本期冲回坏账准备的具体情况，包括但不限于应收账款对应的客户名称、账龄、近几年的信用风险变化等，以及以前年度对上述客户计提坏账，在本报告期冲回的合规性。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复：

（1）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）、《关于印发中央企业钢铁煤炭化解过剩产能实施方案的通知》（国资发改组〔2016〕241 号）的文件精神，公司经国电集团批准并上报国资委同意，将赤峰瑞安矿业有限责任公司（以下简称“瑞安公司”）、古山煤矿等 2 座矿井列入主动引导退出产能范围。2017 年 12 月，公司收到中央财政预算安排的用于推动公司化解煤炭过剩产能工作的奖补资金 10,481 万元，2018 年 3 月，收到去产能奖补资金 3,003 万元，2019 年 6 月收到去产能奖补资金 25,345.40 万元。

根据《关于印发〈工业企业结构调整专项奖补资金管理办法〉的通知》（财建〔2016〕253 号）、《关于印发〈中国国电集团公司化解煤炭过剩产能专项奖补资金管理办法（修订）〉的通知》（国电集财〔2017〕260 号）、《财政部关于下达 2018 年中央企业工业企业结构调整专项奖补资金（基础奖补部分）的通知》（财资〔2018〕66 号）和《工业

企业结构调整专项奖补资金管理办法》（财建〔2018〕462号）之规定，上述去产能奖补资金主要用于化解煤炭过剩产能单位职工分流安置工作。

财政部于2017年5月修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，准则规定：用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。根据该规定，公司报告期将收到的上述去产能奖补资金按照职工分流安置费用已发生金额结转当期损益16,319.53万元，在其他收益报表项目中列报。

(2) 公司2019年度应收账款坏账准备冲回明细如下：

| 名称 | 2018年12月31日 | | | | |
|------------|-------------|--------|-----------|------------|-----------|
| | 期末余额(万元) | 6个月-1年 | 1-2年 | 2-3年 | 3-4年 |
| 国电赤峰化工有限公司 | 25,099.09 | 699.12 | 1,677.91 | 19,342.71 | 3,379.34 |
| 坏账准备计提比例 | | 6.00% | 10.00% | 20.00% | 50.00% |
| 坏账准备余额及分布 | 5,767.95 | 41.95 | 167.79 | 3,868.54 | 1,689.67 |
| | 2019年4月30日 | | | | |
| 国电赤峰化工有限公司 | 20,099.09 | | 1,597.13 | 11,971.86 | 6,530.11 |
| 坏账准备计提比例 | | | 10.00% | 20.00% | 50.00% |
| 坏账准备余额及分布 | 5,819.14 | | 159.71 | 2,394.37 | 3,265.05 |
| | 2019年12月31日 | | | | |
| 国电赤峰化工有限公司 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 坏账准备计提比例 | | | 10.00% | 20.00% | 50.00% |
| 坏账准备余额及分布 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 本期变动 | | | | |
| 应收账款余额变动 | -25,099.09 | | -1,597.13 | -11,971.86 | -6,530.11 |
| 冲回的坏账准备 | -5,819.14 | | -159.71 | -2,394.37 | -3,265.05 |

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司应收关联方国电赤峰化工有限公司账面余额为 25,099.09 万元，欠款账龄较长、金额较大，国电赤峰化工有限公司无法一次性清偿，于 2017 年底向本公司出具《还款计划书》，承诺分三年（2019 年 12 月 31 号之前）向本公司偿还上述欠款，同时国电赤峰化工有限公司母公司国电内蒙古能源有限公司出具还款担保函，对上述还款计划承担不可撤销的履约还款连带责任担保。

2019 年 4 月，公司收到国电赤峰化工有限公司偿还欠款 5,000 万元；2019 年 12 月，公司收到国电赤峰化工有限公司偿还剩余欠款 20,099.09 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，该应收账款已全部收回，相应坏账准备已冲回。

公司基于谨慎性原则，根据一贯的会计政策，按照账龄计提坏账准备，计提坏账金额充分、准确。

会计师意见：

(1) 针对政府补助，我们主要执行了如下程序：

①检查政府补助相关文件，包括政府出具的补助文件、公司申请文件、已获得补助的凭据，并将相关申报资料与政府文件内容进行比对。

②对公司政府补助分类的恰当性进行充分核对。

③取得人员分流安置费用明细，并进行核查，检查其支出合理性。

④检查公司政府补助列报与披露的准确性及完整性。

通过执行以上审计程序我们认为公司对收到的政府补助的划分、计入当期损益的金额及会计处理符合企业会计准则的规定。

(2) 针对 2019 年坏账准备冲回情况，我们主要执行了如下程序：

①了解并评估了公司与应收款项坏账相关的内部控制。

②询问管理层国电赤峰化工有限公司形成欠款及未收回的原因。

③检查以前年度形成欠款的凭证及原始附件。

④对期初、期末应收账款应计提坏账准备进行重新计算，复核账面坏账准备是否准确。

⑤检查 2019 年收回货款的凭证及银行流水。

通过执行以上审计程序我们认为公司本期冲回的坏账准备金额准确合理，符合企业会计准则的相关规定。

问题三：年报显示，你公司报告期在产煤矿为风水沟矿、老公营子矿、六家矿，西露天矿深部开采技术改造审批手续尚未完成，报告期内仍处于停产阶段。此外，2018 年、2019 年管理费用——停工损失分别为 2.25 亿元、1.6 亿元。你公司报告期未计提任何资产减值损失。请你公司：（1）说明西露天矿停产、停工的时间、具体原因，对你公司生产经营的影响以及后续计划安排；（2）说明你公司报告期发生大额停工损失的情况下，未计提资产减值损失的原因及合规性。请年审会计师就资产减值损失计提的充分性核查并发表意见。

（1）说明西露天矿停产、停工的时间、具体原因，对你公司生产经营的影响以及后续计划安排；

公司回复：

公司在管理费用—停工损失中核算的单位只有西露天煤矿。公司持有的西露天煤矿最早于 1990 年 3 月取得由地质矿产部颁发的采矿许可证，设计为露天井工联合开采，上部资源采用露天开采，深部资源采用井工开采。2004 年 11 月，西露天煤矿换发采矿许可证时，因一个采矿证只能登记一个开采系统，故只保留了露天开采系统，证载标高调整为+428m~+302m。+302m~+266m 范围的深部资源未纳入采矿证内。

2015 年 3 月 27 日，内蒙古自治区煤炭工业局下发了《关于内蒙古平庄能源股份有限公司西露天煤矿技术改造方案的批复》（内煤局字[2015]63 号），同意西露天煤矿开采方式变更为井工开采方式，设计生产能力 120 万吨/年。2016 年 12 月末，西露天煤矿露天部分回采结束，该矿停产并向政府相关部门申报将深部资源纳入采矿许可证。2017 年至 2019 年，因采矿许可证变更手续未完成，西露天煤矿连续三年停产，导致该矿 120 万吨/年的产能无法释放，影响了公司的煤炭产量及公司经营效益。参照西露天矿 2016 年度产能及销售单价，关停期间每年损失收入 3.45 亿元，因后期运营需要，关停期间仍保留相关人员，每年因停工产生的折旧、人工成本等损失费约 1.8 亿元。

2019 年度，公司积极推进西露天煤矿采矿许可证变更手续报批工作。2019 年 2 月

28日,内蒙古自治区召开主席办公会议审议同意以协议方式出让西露天煤矿深部资源采矿权;2019年11月,自治区自然资源厅审核通过西露天煤矿采矿权标高变更组件并上报国务院自然资源部;2019年12月,自然资源部将采矿权变更办理权限下放至自治区自然资源厅,需重新逐级报批组件;2020年2月24日,公司重新向赤峰市自然资源局上报了采矿权标高变更组件。

2020年度,公司将继续加强与政府相关部门的沟通,尽快办理完成西露天煤矿采矿权变更手续,恢复生产。

(2)说明你公司报告期发生大额停工损失的情况下,未计提资产减值损失的原因及合规性。请年审会计师就资产减值损失计提的充分性核查并发表意见。

公司回复:

西露天矿2019年12月31日固定资产、无形资产等长期资产的账面价值为19,699.43万元,其中无形资产(采矿权)于2007年9月21日取得,有效期至2028年7月31日,账面原值7,025.10万元,已摊销5,127.97万元,账面净值1,897.13万元。根据西露天矿2020年恢复生产后的生产运营分析,每年可开采120万吨,探明储量2,770.90万吨,可开采23.09年,结合停产以前期间西露天矿经济效益状况和目前煤炭市场行情(2019年度公司煤炭平均销售价格为315.62元/吨。预估未来煤炭价格为280元/吨,生产期间单位完全成本约200元/吨,预估未来单位成本254.8元/吨),西露天矿2021年-2030年预计产生现金流量30,240.00万元,根据2019年12月31日2年期-11年期国债收益率对未来现金流进行折现,折现后2021年-2030年西露天矿产生的现金流净值为25,891.50万元,高于该矿目前长期资产账面价值19,699.43万元。因此不存在减值。

会计师意见:

针对西露天矿资产减值损失,我们执行了如下程序:

- (1)了解并评估了公司与资产减值相关的内部控制。
- (2)实施固定资产监盘程序,实地观察主要固定资产的使用状态,检查有无闲置、损毁等情况,分析固定资产的质量状况。
- (3)与管理层讨论并评估管理层识别长期资产是否存在减值迹象所做出的判断。

- (4) 评价管理层对资产组的识别是否恰当。
- (5) 评价管理层对以后期间生产运营情况所做的分析是否符合公司实际情况。
- (6) 验证长期资产减值测试模型计算的准确性。

经过执行上述程序，我们认为，西露天煤矿长期资产不存在减值，符合公司的实际情况和企业会计准则的规定。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

