关于国电电力发展股份有限公司 2019 年年度报告的信息披露监管工作函相关事项核查的专项说明

上海证券交易所：

根据贵所《关于国电电力发展股份有限公司 2019 年年度报告的信息披露监管工作函》（以下简称监管函）的要求，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）作为国电电力发展股份有限公司（以下简称“国电电力”或“公司”）2019 年年度审计机构，对贵所在问询函中提及的需年审会计师进行核查并发表专项意见的相关问题开展了认真核查工作，现对相关问题及核查情况答复如下：

一、监管函一：

关于子公司破产清算。年报披露，公司子公司宁夏太阳能 2019 年已移交破产管理人，不再纳入公司合并报表范围。依据会计准则相关规定，宁夏太阳能出表影响公司 2019 年利润总额为-6.83 亿元。2019 年 12 月，公司子公司宣威公司破产清算被法院受理，截至年底尚未指定管理人，直至 2020 年 2 月宣威公司被管理人接管。2019 年，宣威公司计提固定资产减值 9.60 亿元。2019 年上市公司母公司报表对国电宣威公司计提减值准备 52.3 亿元，其中长期股权投资计提减值准备 11.38 亿元，其他应收款/统借统还借款扣除预计可收回金额后计提坏账准备 40.92 亿元。

1.子公司破产清算对公司生产经营及业绩影响重大。请公司补充说明：（1）取得宁夏太阳能及宣威公司股权或提供财务资助的时间、金额、交易或业务背景，及相关会计处理；（2）取得至 2019 年底，宁夏太阳能及宣威公司的主要财务数据，包括但不限于总资产、净资产、营业收入、净利润、毛利率、营业活动产生的现金流量净额；（3）宁夏太阳能出表对公司净利润影响的会计处理及金额测算过程。

2.子公司破产清算相关资产减值金额巨大。请公司补充说明：（1）按照合并报表及个体报表分别说明公司本期及前期对宁夏太阳能和宣威公司相关会计科目计提减值情况，以及计提减值的具体测算过程，测算参数及其确认依据；（2）说明宣威公司合并报表及母公司报表计提减值差异较大的原因及合理性；（3）

结合两家子公司财务指标及其变动、生产经营情况、行业环境、产业政策等因素说明公司本期及前期计提减值的合理性。

请年审会计师对以上事项发表明确意见。

公司回复：

1）宁夏太阳能

2011 年 8 月 29 日，经公司六届二十四次董事会审议，同意公司收购国电科技环保集团股份有限公司持有的宁夏太阳能 100%股权，股权投资额 53,599.78 万元。国电电力母公司按照同一控制下合并取得股权进行会计处理。

因市场环境出现重大变化，多晶硅产品价格持续走低，宁夏太阳能近年来连续亏损。2019 年 10 月 9 日，经公司 2019 年第三次临时股东大会审议，同意宁夏太阳能破产清算。2019 年 11 月，宁夏太阳能移交管理人不再纳入公司合并范围。为支付工程建设款及维持日常运营，2012 年 7 月至 2019 年 10 月，公司以统借统还方式向宁夏太阳能提供资金支持，余额 2,640,242,177.68 元，其中利息转本金 157,416,598.04 元，具体如下：

编号	提供资金年度	金额（元）
1	2012 年	700,000,000.00
2	2013 年	27,000,000.00
3	2014 年	1,029,675,579.64
4	2015 年	112,400,000.00
5	2016 年	165,300,000.00
6	2017 年	152,220,000.00
7	2018 年	123,070,000.00
8	2019 年	173,160,000.00
合计		2,482,825,579.64

国电电力母公司为上述提供的统借统还资金在其他应收款-统借统还（本金）核算。

2）宣威公司

2001 年 11 月 21 日经公司三届十二次董事会审议，同意公司收购云南省电力集团公司持有的宣威公司 41%股权；2011 年 1 月 11 日经公司六届十八次董事

会审议，同意公司收购云南省投资控股集团有限公司持有的宣威公司 25%股权，累计股权投资额 120,964.27 万元。国电电力母公司收购 41%股权按照当时的会计制度规定处理，收购 25%股权按照收购少数股东股权规定处理。

为保障宣威公司环保工程建设及生产运营，截止 2019 年底，公司以统借统还方式向宣威提供资金支持，余额 5,057,568,774.18 元，其中利息转本金 289,568,774.18 元，另有 34,475,875.49 元统借统还利息尚未收回。具体明细如下：

编号	提供资金年度	金额（元）
1	2012 年	60,000,000.00
2	2013 年	140,000,000.00
3	2014 年	285,000,000.00
4	2015 年	500,000,000.00
5	2016 年	1,340,000,000.00
6	2017 年	475,000,000.00
7	2018 年	672,000,000.00
8	2019 年	1,296,000,000.00
合计		4,768,000,000.00

（2）取得至 2019 年底，宁夏太阳能及宣威公司的主要财务数据，包括但不限于总资产、净资产、营业收入、净利润、毛利率、营业活动产生的现金流量净额；

公司回复：

截止 2019 年底，宁夏太阳能和宣威公司主要财务数据如下：

单位：万元

单位	年度	资产总额	负债总额	净资产	营业收入
宣威公司	2011	519,441.76	438,409.62	81,032.14	141,252.00
	2012	540,259.74	504,616.02	35,643.72	111,784.17
	2013	557,774.96	564,088.44	-6,313.48	149,919.89
	2014	480,308.36	541,564.73	-61,256.37	131,375.06
	2015	424,164.62	517,467.38	-93,302.76	91,261.44

	2016	356,876.97	505,579.25	-148,702.28	68,094.35
	2017	309,943.51	506,280.48	-196,336.96	74,092.07
	2018	259,634.75	525,981.19	-266,346.44	74,444.77
	2019	135,351.35	538,233.18	-402,881.83	70,143.54
宁夏太阳能	2011	211,404.83	167,909.83	43,494.99	21,660.41
	2012	198,811.19	178,399.30	20,411.89	10,178.30
	2013	208,192.41	207,636.72	555.69	754.11
	2014	178,817.12	225,757.57	-46,940.45	1,068.04
	2015	118,717.96	223,393.75	-104,675.79	334.28
	2016	85,344.91	234,512.20	-149,167.30	693.48
	2017	81,987.00	245,253.63	-163,266.63	56.43
	2018	73,381.89	256,852.17	-183,470.28	33.83
	2019	-	-	-	-

单位：万元

单位	年度	营业成本	毛利率	净利润	经营活动现金流量净值
宣威公司	2011	178,458.05	-26.34%	-49,229.13	11,666.51
	2012	146,053.45	-30.66%	-45,388.42	-29,027.27
	2013	172,968.37	-15.37%	-41,957.19	-9,137.69
	2014	150,844.69	-14.82%	-54,942.89	14,659.31
	2015	99,250.66	-8.75%	-32,046.39	59,129.45
	2016	79,145.91	-16.23%	-55,399.52	27,377.53
	2017	84,807.14	-14.46%	-47,634.68	34,102.52
	2018	97,504.95	-30.98%	-68,570.77	10,326.21
	2019	88,527.51	-26.21%	-136,535.39	1,756.05
宁夏太阳能	2011	17,193.31	20.62%	-11,162.02	-3,449.12
	2012	9,934.72	2.39%	-22,359.01	-10,022.64
	2013	198.03	73.74%	-19,856.20	4,156.05

	2014	73.40	93.13%	-47,496.14	-2,095.47
	2015	331.93	0.70%	-57,735.33	-1,388.23
	2016	1,477.15	-113.01%	-44,491.51	-6,531.14
	2017	55.08	2.40%	-14,099.33	-468.50
	2018	33.33	1.45%	-20,203.65	-441.88
	2019	-	-	-12,181.92	-709.91

（3）宁夏太阳能出表对公司净利润影响的会计处理及金额测算过程。

公司回复：

编号	项目	金额（元）
a	转回以前年度亏损	2,358,085,803.95
b	转回 2019 年亏损	121,819,232.97
c	确认长期股权投资成本损失	523,383,042.96
d	确认统借统还损失	2,640,242,177.68
a+b-c-d	合计对公司净利润影响金额	-683,720,183.72

转回以前年度亏损 2,358,085,803.95 元，转回 2019 年亏损 121,819,232.97 元，确认长期股权投资成本损失 523,383,042.96 元，合计 1,956,521,993.96 元，在投资收益列报；确认统借统还损失 2,640,242,177.68 元，在信用减值损失核算列报。

2.子公司破产清算相关资产减值金额巨大。请公司补充说明：

（1）按照合并报表及个体报表分别说明公司本期及前期对宁夏太阳能和宣威公司相关会计科目计提减值情况，以及计提减值的具体测算过程，测算参数及其确认依据；

公司回复：

1）宁夏太阳能

公司合并报表层次：

2019 年以前，公司合并层次对宁夏太阳能存货累计计提减值 30,691,348.98 元，对固定资产累计计提减值 669,981,829.75 元，对在建工程累计计提减值

155,057,243.30 元，对无形资产累计计提价值准备 60,325,689.40 元。计提减值的具体测算过程，测算参数及其确认依据如下：

存货：根据评估价值及账面价值的差额确定应计提的减值金额。减值根据市场调研的相关原材料、低值易耗品的市场价格，根据核实后的原材料数量乘以单价，并考虑购进过程中相关的运杂费、合理损耗、验收整理入库费用及其他合理费用，确定其评估价值。

固定资产：据评估价值及账面价值的差额确定应计提的减值金额。

建筑物、构筑物：采用重置成本法进行评估其价值。基本计算公式为：评估价值=重置价值*成新率；重置价值=建安工程造价+前期及其他费用+资金成本。

设备类资产：采用重置成本法进行评估其价值。其中：

机器设备：机器设备重置全价（不含税）=设备价款（不含税）+安装调试费（不含税）+设备基础费(不含税)+其他费用+资金成本，设备评估值=设备重置成本*综合成新率，综合成新率=1-实体性贬值率-功能性贬值率-经济性贬值率，实体性贬值率=已使用年限/(已使用年限+剩余可使用年限)*100%，经济性贬值率={1-（现在生产线实际生产能力/涉及生产能力）n}*100%。

运输车辆：因车辆购置时间较早，参照二手车市场相同或类似车辆价格，根据车辆行驶里程、已使用年限、车辆维护保养状况等综合比较后确定其价值。

电子设备：参照二手市场价格确定其价值。

在建工程：据评估价值及账面价值的差额确定应计提的减值金额。

宁夏太阳能在建工程主要为在建设备工程，结合在建工程的类型和具体情况，采用重置成本法进行评估，其基本计算公式为：重置成本=重置价值*成新率，重置成本=建安工程造价+前期其他费用+资金成本。

无形资产：引进的技术自公司停产后，已不能为公司带来任何收益，且该项技术在现在的市场环境中，已不能在作为先进技术运用了，故计提无形资产的减值准备。

公司母公司报表层次：

2019 年度，母公司对宁夏太阳能长期股权投资 523,383,042.96 元全额计提减值，对宁夏太阳能统借统还 2,640,242,177.68 元全额计提减值。

计提减值的具体测算过程，测算参数及其确认依据：由于宁夏太阳能经营困

难，公司预计宁夏太阳能破产清算后，长期股权投资款及统借统还款项全部无法收回，全额计提减值。

2）宣威公司

公司合并报表层次：

公司合并层次对宣威公司固定资产累计计提减值 1,068,126,377.04 元，对在建工程累计计提减值 64,983,509.88 元。计提减值的具体测算过程，测算参数及其确认依据如下：

固定资产减值：根据其账面价值与评估价值的差额计提减值。

评估价值的确定：鉴于宣威公司 2010 年以后，发电机组处在停发或轮流发电状态，发电量处在较低水平，近几年一直亏损，且亏损趋势在逐渐扩大。受国家及地方政府电改政策因素的影响，企业在现有经营管理模式下，难以预测未来的收益或未来收益的不确定性较大，难以满足采用收益法（即，预计未来现金流量现值确定可收回价值）评估的基本前提，因此采用被评估资产组市场价值（公允价值）减去处置费用后的净额来确定资产组可收回金额。

采取利用市场上相同或同类设备的全新价值，考虑一定的成新率来确定可回收价值，即通过估算全新设备的更新重置成本，然后扣减实体性贬值、功能性贬值和经济性贬值，也就是采用评估中的成本法技术途径对资产组的可回收金额进行评估。

可回收金额=评估净值 - 处置费用

评估净值=重置全价－实体性贬值－功能性贬值－经济性贬值

本次评估范围内设备的技术水平、效用、生产加工能力、工耗、物耗、能耗水平等功能方面均能满足目前企业的产能要求，故本次评估不考虑功能性贬值。计算公式为：

评估净值=重置全价－实体性贬值－经济性贬值

=重置全价*（1-实体性贬值率）*（1-经济性贬值率）

在建工程：宣威公司 2018 年在建工程-和源煤业（合达煤矿、华泽煤矿、阿都煤矿）项目余额 64,983,509.88 元，主要完成了合达煤矿、华泽煤矿的地质勘探和阿都煤矿的地质详查等前期工作。根据云煤整审〔2014〕9 号文《云南省煤矿整顿关闭工作联席会议办公室关于曲靖市煤炭产业结构调整转型升级方案的

审查确认意见（第一批）》要求，合达煤矿、华泽煤矿、阿都煤矿属于关闭煤矿，已无转让价值，公司对其全额计提减值准备。

公司母公司报表层次：

2019 年以前年度：母公司对宣威公司长期股权投资累计计提减值 71,586,680.04 元。

2019 年，母公司对宣威公司长期股权投资补充计提减值 1,138,056,011.81 元；对应收宣威公司统借统还本金 5,057,568,774.18 元，计提减值 4,057,568,774.18 元，统借统还利息 34,475,875.49 元全额计提减值。

计提减值的具体测算过程，测算参数及其确认依据：国电电力扣除相关资产的预计可回收金额后，剩余部分全额计提减值。

（2）说明宣威公司合并报表及母公司报表计提减值差异较大的原因及合理性；

公司回复：

2019 年宣威公司在国电电力合并范围内，母公司对宣威公司计提的长期股权投资减值、统借统还减值在合并财务报表时均予以抵消，因此在合并报表层次与母公司财务报表层次差异较大。公司依据企业会计准则规定进行上述会计处理，具有合理性。

（3）结合两家子公司财务指标及其变动、生产经营情况、行业环境、产业政策等因素说明公司本期及前期计提减值的合理性。

公司回复：

近三年宁夏太阳能、宣威公司主要财务指标及变动情况如下：

项目	资产总额（元）				
	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	2019 增长率	2018 增长率
宁夏太阳能	-	733,818,889.89	819,869,998.26	-	-10.50%
宣威公司	1,353,513,505.09	2,596,347,489.68	3,099,435,128.67	-47.87%	-16.23%
	负债总额（元）				
宁夏太阳能	-	2,568,521,650.	2,452,536,278.	-	4.73%

		88	05		
宣威公司	5,382,331,804.07	5,259,811,871.62	5,062,804,768.84	2.33%	3.89%
	资产负债率				
宁夏太阳能	-	350.02%	299.14%	-	50.88%
宣威公司	397.66%	202.59%	163.35%	195.07%	39.24%
	营业收入（元）				
宁夏太阳能	-	338,257.51	564,311.83	-	-40.06%
宣威公司	701,435,400.35	744,447,678.41	740,920,734.84	-6.13%	0.47%
	营业成本（元）				
宁夏太阳能	-	333,348.42	550,762.28	-	-39.48%
宣威公司	885,275,124.99	975,049,452.18	848,071,355.50	-10.14%	13.02%
	毛利率				
宁夏太阳能	-	1.45%	2.40%	-	-0.95%
宣威公司	-26.21%	-30.98%	-14.46%	4.77%	-16.51%

1）宁夏太阳能

减值计提情况：

单位：元

时间	固定资产减值准备	在建工程减值准备	存货跌价准备	无形资产
2012 年	-	-	4,741,900.00	-
2013 年	-	-	-	-
2014 年	112,972,341.40	-	-	-
2015 年	402,624,000.00	-	-	60,325,689.40
2016 年	101,830,598.19	155,057,243.30	25,949,448.98	-
2017 年	-	-	-	-
2018 年	52,554,890.16	-	-	-
合计	669,981,829.75	155,057,243.30	30,691,348.98	60,325,689.40

宁夏太阳能成立于 2008 年 9 月，注册资本 5.6 亿元，主营多晶硅生产和销售。因国内多晶硅市场价格不断走低，技术更新迅速，市场竞争激烈，宁夏太阳能连续亏损，该公司生产装置、规模、技术和设备已严重落后。根据国家供给侧结构性改革的总体要求及国务院国资委“处僵治困”相关工作要求，基于宁夏太阳能实际经营情况，2019 年 10 月 9 日，经公司 2019 年第三次临时股东大会审议，同意宁夏太阳能破产清算。2019 年 11 月，宁夏太阳能移交管理人不再纳入公司合并范围。

评估机构以重置成本法估算机器设备时，扣减了设备的实体性贬值、功能性贬值和经济性贬值来确定机器设备评估价值，造成评估值减值。前期引进的技术已不能为公司带来任何收益，且该项技术在现在的市场环境中，已不能在作为先进技术运用了，计提无形资产的减值准备。2019 年以前，公司合并层次对宁夏太阳能存货累计计提减值 30,691,348.98 元，对固定资产累计计提减值 669,981,829.75 元，对在建工程累计计提减值 155,057,243.30 元，对无形资产累计计提价值准备 60,325,689.40 元。

2）宣威公司

减值计提情况：

单位：元

项目	固定资产减值准备	在建工程减值准备
2018 年	108,464,666.73	64,983,509.88
2019 年	959,661,710.31	
合计	1,068,126,377.04	64,983,509.88

宣威公司始建于 1958 年，主营电力生产及销售，拥有 6 台 30 万千瓦燃煤发电机组。受云南省电力产能过剩及煤炭行业去产能影响，宣威公司近年来电力负荷持续下降，入炉标煤单价逐年升高，再加上 2016 年云南省下调燃煤发电上网电价，宣威公司生产经营环境持续恶化。2016 年，宣威公司被列为国务院国资委挂牌督导僵尸企业，要求通过强化管理、改造提升方式完成处置任务。由于云南省火电利用小时数低，煤炭价格长期高位运行，单纯依靠管理提升已无法完成

宣威公司“处僵治困”目标。根据国家供给侧结构性改革的总体要求及国务院国资委“处僵治困”相关工作要求，基于宣威公司实际经营情况，2019 年 11 月 29 日，经公司 2019 年第四次临时股东大会审议，同意公司按照宣威公司“破产不停产、边生产边重整”的方式破产清算。2020 年 2 月，宣威公司移交管理人，不再纳入公司合并范围。

按照减值准则的相关规定，公司根据资产组的可回收金额对本期及以前年度均计提减值准备。公司合并层次对宣威公司固定资产累计计提减值 1,068,126,377.04 元，对在建工程累计计提减值 64,983,509.88 元。

会计师意见：

我们根据企业会计准则的要求，于 2019 年度终了，对上述需要发表意见的事项主要实施了以下程序：（1）检查了与形成国电电力对宁夏太阳能、宣威公司股权投资有关合同及文件，宁夏太阳能、宣威公司章程和营业执照等工商登记信息；（2）询问、了解了国电电力与宁夏太阳能、宣威公司双方往来款项形成的业务背景，检查、复核了相关会计记录及原始凭证；（3）检查了与宁夏太阳能、宣威公司破产清算相关的法律文件，了解相关事项的进展；（4）针对破产清算的应收款项的可回收性，向其律师了解其对应收款项可回收情况的判断；（5）检查、复核了国电电力对宁夏太阳能、宣威公司的长期投资核算，并对国电电力相关的合并过程进行了检查及复核；（6）对存货实施了监盘程序，获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，分析存货跌价准备计提是否充分；（7）实地勘察固定资产、在建工程，并实施了监盘程序，以了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题，以及负荷率等状况；对于按照资产预计未来现金流量的现值方法确定未来可收回金额不适用的，我们复核了其公允价值及处置费用的测算；对经过减值测试确定可收回金额低于账面价值的资产组，检查减值金额在该资产组内的商誉和可辨认资产之间的分摊是否符合企业会计准则的规定。

经核查，基于我们审计时针对上述事项已经实施的审计过程，我们认为：国电电力对上述事项的会计处理是恰当的。

二、监管函二、7

年报披露，报告期末公司应收账款账面价值 136.58 亿元，期初账面价值 104.62 亿元，同比增长 30.55%。营业收入同期增速为 8.04%。同时，公司按信

用风险特计提坏账准备的应收账款计提比例为 2.56%,去年计提比例为 2.95%。请公司补充说明：（1）结合销售政策、结算政策等说明本期应收账款大幅增长，且与营收增速有明显差异的原因及合理性；（2）结合相关应收账款形成的原因、历史回款率及期后回款情况，分析相关应收账款坏账准备计提的合理性和充分性。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

1）应收账款形成原因

公司应收账款主要系应收电费，占比94.21%，应收热费占比3.67%，应收煤款等占比2.12%。因电费、热费历史产生坏账比例极小，本期应收账款增长幅度较大主要系非同一控制下合并国电建投，及新增应收新能源补贴款金额较大所致。

2）历史回款率及期后回款情况

历史销售回款率：2017年回款率99.28%，2018年回款率99.50%,2019年回款率96.95%。

截止2020年4月30日，公司收回以前年度应收账款88.04亿元，其中收回正常电费81.69亿元，占应收以前年度正常电费的96.87%；收回以前年度新能源补贴0.67亿元，占应收以前年度新能源补贴的1.4%；收回以前年度应收热费4.41亿元，占应收以前年度热费的85.63%。

3）坏账计提方法

对于不含重大融资成分的应收款项，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，公司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。

基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合1：单独计提坏账准备的应收款项具备以下特征的应收款项，单独计算预期信用损失：有客观证据表明其发生了损失的；与对方存在争议或诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象 表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；按照组合计算预期信用损失不能反映其风险特征的应收款项。

组合2：根据信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项对划分为组合的应

收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对划分到组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

综合以上因素，相关应收账款坏账准备计提具有合理性和充分性。

会计师意见：

我们根据企业会计准则的要求，对上述需要发表意见的事项主要实施了以下程序：（1）了解了与公司业务相关的控制环境，对与应收款项、应收款项减值测试相关的内部控制的设计和运行进行了评估；评价管理层运用的减值方法是否符合企业会计准则的要求；（2）我们取得了国电电力公司截至 2019 年 12 月 31 日的应收款项明细表，通过核对合同、结算单据、记账凭证、发票等支持性记录检查了应收款项账龄明细表的准确性；（3）我们获取了管理层评估应收款项是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；（4）我们选取样本实施了函证程序，并将函证结果与国电电力公司记录的金额进行核对；（5）我们抽取样本检查了客户的历史还款记录以及期后还款的相关信息。

经核查，基于我们审计时针对上述事项实施的审计程序，我们认为：国电电力应收账款增长符合实际情况，应收账款坏账准备的计提充分、合理。

三、监管函二、8

年报披露，公司其他应收款期末账面价值 16.07 亿元，期初账面价值 13.97 亿元。其中，按款项性质分类，其他类账面余额 51.12 亿元，占比 97.16%；按账龄分类，5 年以上的其他应收款账面余额 20.32 亿元，占比 38.61%。同时公司本期计提坏账准备 26.9 亿元，其中应收国电宁夏太阳能账款计提坏账准备 26.4 亿元，相关款项账龄近 5 年。请公司补充说明：（1）分别列示其他类和账龄 5 年以上其他应收款对应的应收单位名称、期末账面余额、坏账准备、期末账面价值、账龄、交易背景或业务背景；（2）应收国电宁夏太阳能款项账龄已近 5 年，请结合前期母公司报表坏账准备计提情况，说明本期及前期坏账准备计提的合理性，公司前期坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

公司其他类其他应收款主要为本期不再纳入合并范围公司提供的统借统还资金，以及与其他相关单位间的正常业务往来。公司期末主要其他类其他应收款明细如下：

序号	单位	期末余额（元）	坏账准备（元）	期末价值（元）	1 年以内（元）
1	国电宁夏太阳能有限公司	2,640,242,177.68	2,640,242,177.68	-	251,370,857.07
2	宁夏英力特煤业有限公司	1,159,958,078.32	1,159,958,078.32	-	-
3	国电大渡河猴子岩水电建设有限公司移民代建工程管理项目部	205,654,483.23	12,339,268.99	193,315,214.24	205,654,483.23
4	东胜区房屋管理局	129,920,493.58	12,472,667.25	117,447,826.33	74,491,252.01
5	大连鑫宏智业集团有限公司	74,487,800.00	14,897,560.00	59,590,240.00	-
6	四川省汉源县国家税务局	72,763,493.69	72,763,493.69	-	-
7	内蒙古平庄能源股份有限公司	46,000,000.00	-	46,000,000.00	46,000,000.00
8	遵化市北方矿业集团有限公司	44,804,000.00	-	44,804,000.00	-
9	河曲县国土资源管理局	31,723,439.60	25,378,751.68	6,344,687.92	-
10	四川大渡河双江口水电开发有限公司	30,000,000.00	6,000,000.00	24,000,000.00	-
11	哈尔滨电机厂有限责任公司	28,000,000.00	-	28,000,000.00	28,000,000.00
12	国家能源投资集团有限责任公司	25,641,511.07	2,243,157.86	23,398,353.21	23,641,511.07
13	新疆乌鲁木齐达坂城区国有资产投资发展有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-
14	乐亭海上风电	19,683,982.39	-	19,683,982.39	16,128,656.25
15	大连国宏热电集团有限公司	18,418,583.80	18,418,583.80	-	-
16	辽宁省电力有限公司锦州供电公司	14,881,121.18	-	14,881,121.18	-
17	中国电建集团河北省电力勘测设计研究院有限公司	14,274,995.45	1,596,119.09	12,678,876.36	8,992,000.00
18	龙源巴里坤风力发电有限公司	10,481,300.00	-	10,481,300.00	-
19	克拉玛依市财政局	9,109,789.20	-	9,109,789.20	9,109,789.20
20	国网安徽省电力有限公司	7,894,695.20	-	7,894,695.20	-

序号	单位	期末余额（元）	坏账准备（元）	期末价值（元）	1 年以内（元）
	合计	4,603,939,944.39	3,986,309,858.36	617,630,086.03	663,388,548.83

序号	单位	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
1	国电宁夏太阳能有限公司	202,275,740.61	155,420,000.00	165,300,000.00	112,400,000.00	1,753,475,580.00
2	宁夏英力特煤业有限公司	1,159,958,078.32	-	-	-	-
3	国电大渡河猴子岩水电建设有限公司移民代建工程管理项目部	-	-	-	-	-
4	东胜区房屋管理局	35,340,962.40	18,583,478.97	1,504,800.20	-	-
5	大连鑫宏智业集团有限公司	-	74,487,800.00	-	-	-
6	四川省汉源县国家税务局	-	-	-	72,763,493.69	-
7	内蒙古平庄能源股份有限公司	-	-	-	-	-
8	遵化市北方矿业集团有限公司	44,804,000.00	-	-	-	-
9	河曲县国土资源管理局	-	-	31,723,439.60	-	-
10	四川大渡河双江口水电开发有限公司	-	30,000,000.00	-	-	-
11	哈尔滨电机厂有限责任公司	-	-	-	-	-
12	国家能源投资集团有限责任公司	-	-	-	-	2,000,000.00
13	新疆乌鲁木齐达坂城区国有资产投资发展有限责任公司	-	-	-	-	20,000,000.00
14	乐亭海上风电	-	-	582,088.88	2,973,237.26	
15	大连国宏热电集团有限公司	-	-	-	-	18,418,583.80
16	辽宁省电力有限公司锦州供电公司	-	-	-	-	14,881,121.18
17	中国电建集团河北省电力勘测设计研究院有限公司	-	5,282,995.45	-	-	-

序号	单位	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
18	龙源巴里坤风力发电有限公司	-	-	10,481,300.00	-	-
19	克拉玛依市财政局	-	-	-	-	-
20	国网安徽省电力有限公司	-	-	-	-	7,894,695.20
	合计	1,442,378,781.33	283,774,274.42	209,591,628.68	188,136,730.95	1,816,669,980.18

期末主要5年以上其他应收款明细：

序号	单位名称	账面余额（元）	坏账准备（元）	期末净额(元)
1	国电宁夏太阳能有限公司	1,753,475,580.00	1,753,475,580.00	-
2	新疆乌鲁木齐达坂城区国有资产投资发展有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00	-
3	大连国宏热电集团有限公司	18,418,583.80	18,418,583.80	-
4	青岛平成钢结构有限公司	16,632,800.00	16,632,800.00	-
5	辽宁省电力有限公司锦州供电公司	14,881,121.18	14,881,121.18	-
6	内蒙古航天红岗机械有限公司	13,998,250.00	13,998,250.00	-
7	国网安徽省电力有限公司	7,894,695.20	7,894,695.20	-
8	山西国泰环保能源新荣分公司	7,377,574.88	7,377,574.88	-
9	河北安塔风电设备有限公司	6,823,917.00	6,823,917.00	-
10	山西省定襄县金瑞高压环件有限公司	6,381,278.30	6,381,278.30	-
11	国网辽宁省电力有限公司	6,272,610.00	6,272,610.00	-
12	三河市房管局	6,202,148.93	-	6,202,148.93
13	大同市南郊区兴隆达煤炭有限公司	6,086,768.03	6,086,768.03	-
14	内蒙古铁鑫煤化集团有限公司	6,036,451.01	6,036,451.01	-
15	浙江南浔经济开发区管理委员会	5,000,000.00	5,000,000.00	-
16	国网黑龙江省电力有限公司	4,487,000.00	4,487,000.00	-
17	大同市矿区泰运煤炭加工厂	4,031,089.20	4,031,089.20	-
18	中合北大荒（大连）置业有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	-
19	鄂尔多斯市财政局	3,744,630.40	3,744,630.40	-
20	鄂尔多斯市东胜区水务局	3,635,047.98	3,635,047.98	-

	合计	1,915,379,545.91	1,909,177,396.98	6,202,148.93

（2）应收国电宁夏太阳能款项账龄已近5年，请结合前期母公司报表坏账准备计提情况，说明本期及前期坏账准备计提的合理性，公司前期坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

以前年度宁夏太阳能作为国电电力全资子公司，国电电力将其他应收宁夏太阳能统借统还款项作为合并范围内关联方往来进行核算，不对其计提坏账准备。2019年，宁夏太阳能破产清算移交管理人，本期不再纳入公司合并范围，母公司将对宁夏太阳能其他应收款26.4亿元全额计提减值准备。

会计师意见：

我们根据企业会计准则的要求，对上述需要发表意见的事项主要实施了以下程序：（1）了解了与公司业务相关的控制环境，对与应收款项、应收款项减值测试相关的内部控制的设计和运行进行了评估；评价管理层运用的减值方法是否符合企业会计准则的要求；（2）了解宁夏太阳能所处行业的基本情况，了解管理层的经营计划；（3）向清算组了解其对应收款项可回收情况的判断。

经核查，基于我们审计时针对上述事项实施的审计程序，我们认为：本期及前期坏账准备的计提符合当时的实际状况。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 5 月 25 日