

对《关于对内蒙古霍林河露天煤业股份有限公司  
2019年年报的问询函》有关问题的回复

众环专字[2020] 024835号

## 对《关于对内蒙古霍林河露天煤业股份有限公司 2019年年报的问询函》有关问题的回复

众环专字 [2020] 024835 号

深圳证券交易所中小板公司管理部:

我们接受委托,对内蒙古霍林河露天煤业股份有限公司(以下简称“露天煤业公司”)2019年度财务报表进行审计。我们的审计工作是按照中国注册会计师审计准则的规定执行的。根据贵部《关于对内蒙古霍林河露天煤业股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第 367 号)(以下简称“问询函”)的要求,我们结合已执行的审计工作,对问询函中的相关问题进行了审慎核查,现回复如下:

### 问询函问题 2:

报告期内你公司完成了收购内蒙古霍煤鸿骏铝电有限责任公司(以下简称“霍煤鸿骏”)51%股权的重大资产重组。霍煤鸿骏 2018 年预测净利润 42,795.51 万元,扣除相关诉讼事项后 2018 年实现净利润 27,114.88 万元,未达到业绩承诺,完成率为 63%;2019 年实现净利润 48,180.18 万元,业绩承诺达标。请说明以下问题:

.....

(3) 请说明你公司对霍煤鸿骏业绩补偿事项的会计处理情况,及其是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表核查意见。

### 公司回复:

根据露天煤业公司于 2018 年 10 月 18 日与中电投蒙东能源集团有限责任公司(以下简称“蒙东能源”)签订的《业绩承诺补偿协议》,蒙东能源承诺霍煤鸿骏铝电公司 2018 年、2019 年、2020 年预计可实现的净利润总数(净利润以扣除非经常性损益后归属于母公司的

净利润为准，以下简称“预测净利润总额”）不低于 131,216.14 万元。业绩补偿于业绩补偿期间结束后统一实施，根据会计师事务所出具的《专项审核报告》，如果业绩补偿期间霍煤鸿骏铝电公司累积实现净利润总额低于承诺的预测净利润总额，则露天煤业应在最后一年业绩补偿期间结束后的露天煤业年度审计报告披露之日起五日内，以书面方式通知蒙东能源，并要求蒙东能源按照约定进行补偿。

根据北京国友大正资产评估有限公司出具的大正评报字(2018)第 026A 号资产评估报告，其中收益法下霍煤鸿骏铝电公司 2018 年度、2019 年度、2020 年度的预测净利润额分别为 42,795.51 万元、44,476.09 万元、43,944.54 万元，合计 131,216.14 万元。

因业绩补偿协议中规定业绩补偿期为 2018 年、2019 年和 2020 年三年实现的净利润总数不低于 131,216.14 万元。2019 年末承诺期限未满，2019 年末未对补偿事项进行会计处理。

#### **会计师意见：**

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：（1）审阅了补偿事项的相关文件；（2）按照相关协议的标准测算了霍煤鸿骏的实际净利润总额完成情况。

经核查，我们认为：截至 2019 年末，露天煤业公司未对补偿事项进行会计处理符合企业会计准则的相关规定。

#### **问询函问题 6：**

根据年报披露，你对应收账款的坏账计提采取账龄分析法。其中，针对煤炭板块应收账款，1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上的坏账计提比例分别为 2%、4%、8%、100%。请你公司结合结算方式、业务特点、历史经验等情况，说明不同账龄应收账款的坏账计提比例差异较大的原因和合理性，账龄 3 年以内应收账款的坏账准备是否充分计提，并对比同行业公司说明是否符合行业惯例。请年审会计师核查并发表意见。

#### **公司回复：**

煤炭板块对煤炭用户当月煤炭销售形成暂估应收账款。次月取得结算单，开发票后形成应收账款实结算，客户汇款后核销该项应收账款，应收煤款账龄基本为一年以内。根据煤炭销售业务的结算方式、历史经验，公司 3 年以内的应收煤款基本能全额回收，因此，1 年以内、1-2 年、2-3 年的坏账计提比例分别为 2%、4%、8%是合理的，三年以上应收账款较为少见，一般为客户发生重大财务问题，坏账计提比例确认为 100%符合谨慎性原则。

同行业公司与公司的坏账计提比例如下：

账龄	露天煤业 -煤炭板块	西山煤电	安源煤业	陕西煤业	大同煤业
1 年以内	2%	1%	1%	3%	5%
1 至 2 年	4%	5%	5%	10%	10%
2 至 3 年	8%	10%	20%	30%	30%
3 至 4 年	100%	50%	50%	60%	50%
4-5 年	100%	50%	80%	60%	80%
5 年以上	100%	70%	100%	100%	100%

通过上表可以看出，公司煤炭板块应收账款中，账龄在 1 年以内的坏账计提比例与行业内可比上市公司计提比例相比处于中间水平；账龄在 1-3 年的计提坏账比例略低于同行业部分可比上市公司计提比例；账龄 3 至 5 年的应收账款计提比例高于同行业部分可比上市公司计提比例；账龄 5 年以上计提比例和上表所列同行业上市公司的应收账款计提比例是一致的。截至 2019 年末，公司账龄在 1 年以内的应收账款占比为 97.67%，公司煤炭板块应收账款实际坏账损失率多年处于极低水平，公司应收账款坏账准备计提比例设定是谨慎、合理的。

#### 会计师意见：

针对上述事项，我们执行以下核查程序：（1）评估并测试与应收账款管理相关的关键内部控制的设计恰当性和运行有效性；（2）分析露天煤业公司应收账款预期信用损失估计的合理性，复核预期信用损失模型的计算方法，分析组合划分、模型选择、关键参数、重大判断和假设的合理性；（3）对于金额重大的应收账款，结合已经识别出债务人的特征、财务状况和抵押担保等情况，对公司管理层作出的预期信用损失的结果进行分析、复核，以确认预期信用损失的充分性；（4）通过对同行业可比公司应收账款坏账准备计提比例的分析、比较，结合露天煤业的实际情况，以确认坏账准备计提比例的合理性；（5）通过分析应收账款的账龄和客户信用情况，结合应收账款函证程序及期后回款情况，辅证应收账款预期信用损失的合理性。

经核查，我们认为：露天煤业公司对煤炭板块应收账款可收回性进行的评估依据和结果与实际回收情况相符，与煤炭行业可比公司比较没有出现重大差异，坏账准备计提充分，应收账款坏账计提比例谨慎、合理，符合公司煤炭业务开展实际情况。

#### 问询函问题 8：

报告期末，你公司存货、固定资产账面余额分别为 14.11 亿元、203.29 亿元，计提的减值准备分别为 0.11 亿元、1.02 亿元。请你公司补充披露存货、固定资产减值测试的过程，并说明相关减值计提的充分性。请年审会计师核查并发表意见。

**公司回复：**

1.公司存货跌价准备计提政策：在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。对于期末存在减值迹象的存货：公司各资产管理部门参与资产清查并负责相关资产状况的鉴定、价值评估以及相关资料、证据的收集整理工作；审计、监察部门负责监督资产清查、鉴定、评估工作；财务部门负责组织相关部门或专家组对资产进行清查、鉴定、评估，并对资产进行减值测试，对是否减值进行职业判断，形成资产减值准备计提意见，履行相关审批程序。

截至 2019 年末，公司存货跌价准备余额为 0.11 亿元：一是 2007 年 1 月和 8 月露天煤业分两批购入 20 台 45T 自卸车，使用寿命 10 年，2019 年 45T 自卸车报废，其配件其国内其他矿山均已不再使用，故配件外销存在难度，同时随着主机厂国内代理商转型，配件不可能返厂，所以配件与设备主机一并打捆报废处置。经统计共有配件 380 种，计提减值准备 414 万元；二是露天煤业子公司坑口发电公司 2017 年 9 月对基建期剩余存货进行减值测试，其中电缆等年久失去使用价值，经资产评估对存货计提减值 653 万元。公司认为报告期内对存货跌价准备的计提是充分的。

2.公司固定资产减值准备计提政策：在资产负债表日，判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额确认的依据为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。对于期末存在减值迹象的固定资产：各资产管理部门参与资产清查，并负责相关资产状况的鉴定、价值评估以及相关资料、证据的收集整理工作；审计、监察部门负责监督资产清查、鉴定、评估工作；财务部门负责组织相关部门或专家组对资产进行清查、鉴定、评估，并对资产进行减值测试，对是否减值进行职业判断，形成资产减值准备计提意见，履行相关审批程序。

截至 2019 年末，固定资产计提减值准备 1.02 亿元：一是 2017 年霍煤鸿骏因实施油改气技术升级优化项目拆除固定资产，拆除后无使用价值计提减值准备，截至 2019 年末，减值余额 1,142.65 万元；二是 2017 年霍煤鸿骏电力分公司对因技术落后、损坏或技改拆除、经技术鉴定无法使用的设备计提减值，截至 2019 年末，减值余额 1,714.04 万元；三是 2017 年霍煤鸿骏电力分公司经对关停的 1、2 号机组房屋及机器设备计提减值，截至 2019 年末，固定资产减值准备为 1、2 号机组房屋类减值，共计 5 项，减值余额 6,137.24 万元；四是 2019 年霍煤鸿骏电力分公司对超低排放改造等技改项目拆除的吸收塔浆液泵等经技术鉴定已无使用价值的资产计提减值，共计 50 项，合计减值额 857.41 万元；五是公司对变频器、外委疏干管道、水井钻机存在减值迹象的设备计提减值 389.26 万元。公司认为报告期内对固定资产减值准备的计提是充分的。

#### **会计师意见：**

针对存货跌价准备的计提，我们执行了以下核查程序：（1）将存货余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额和下一年度的预测销售额进行比较，对库龄较长的存货进行分析性复核，以评估存货滞销和跌价的可能性；（2）评价存货跌价准备可变现净值所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定可变现净值，检查其合理性；（3）结合存货监盘，对存货的外观形态进行检视以了解其物理形态是否正常，检查期末存货是否需进一步计提准备；（4）对于残次、冷背、呆滞的存货查看盘存记录，分析当年实际使用情况，确定是否已合理计提跌价准备。

针对固定资产减值准备的计提，我们执行了以下核查程序：（1）分析管理层于资产负债表日判断固定资产是否存在减值迹象的合理性；（2）评价固定资产减值准备计提所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定可收回金额，检查其合理性；（3）结合固定资产监盘，对固定资产的使用状态进行了查看和了解；（4）检查期末固定资产针对型号陈旧、技术或市场需求的变化情形考虑是否需进一步计提准备；（5）按主要产品类别对不同板块固定资产的投入和产出情况进行对比分析，分析固定资产的质量状况，确定固定资产预计使用方式是否存在重大不利变化；（6）对固定资产的产权证明与实物资产进行了核对。

经核查，我们认为：露天煤业公司上述对存货、固定资产减值测试的测算过程和结论是合理的，符合实际情况，相关会计估计判断和会计处理符合企业会计准则的相关规定。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年8月5日