

证券代码：002630

证券简称：华西能源

公告编号：2021-030

华西能源工业股份有限公司 关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

华西能源工业股份有限公司（以下简称“公司”）董事会于2021年4月15日收到深圳证券交易所公司管理部《关于对华西能源工业股份有限公司的关注函》（公司部关注函（2021）第173号）（以下简称“关注函”）。根据关注函的要求，经公司董事会认真核查和落实，对关注函中所关注的事项逐个进行了回复，现将回复内容公告如下：

问1. 你公司2019年度资产减值损失为-3,011万元，2020年度拟计提资产减值损失金额比2019年变动幅度较大。请按各项资产列示两年间计提资产减值准备的会计政策、减值迹象发生变化的情况及合理性，说明是否存在2019年计提不充分的情形，如是，说明是否应对2019年财务报告进行会计差错更正及理由。

回复：

（一）公司2019年度计提各类资产减值损失15,633.86万元，不存在减值冲回的情形。

（二）2020年度业经审定的各类资产减值准备计提金额合计为30,112.03万元。我公司原披露计提各类资产减值损失合计为41,471.92万元，二者差异金额11,359.89万元。主要系合同资产减值准备计提及会计处理的影响。我公司原对合同资产期末拟计提减值准备16,284.10万元，由于期初该项目减值准备为0，故全部计入了当期资产减值损失。

2020年公司审计机构与管理层沟通，根据相关会计准则，参考同行业已披露合同资产减值政策，最终确认增加计提各类资产减值7,776.12万元。同时，

审计机构认为，根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）的规定，首次执行新收入准则的企业，应当根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行新收入准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。故应将合同资产减值准备中，因期初余额测算计提减值的部分，冲减期初留存收益，不计入本期资产减值准备。导致计入本期的资产减值准备减少 19,136.01 万元。上述增加、减少因素综合影响，导致最终本期资产减值损失与原披露金额相比，减少 11,359.89 万元。

（三）按各项资产列示的减值损失变动分析

（1）2020 年新增计提的各类资产减值损失较去年同期增加 14,478.17 万元，明细如下：

项目	本期金额	上期金额	变动金额
信用减值损失	155,457,934.02	126,225,791.63	29,232,142.39
应收账款减值损失	161,126,668.20	116,855,984.64	44,270,683.56
其他应收款减值损失	-5,668,734.18	9,369,806.99	-15,038,541.17
资产减值损失	145,662,389.85	30,112,865.76	115,549,524.09
存货跌价损失	90,846,260.59	22,602,145.65	68,244,114.94
合同资产减值损失	44,478,188.44	-	44,478,188.44
固定资产减值损失	10,337,940.82	7,510,720.11	2,827,220.71
合计	301,120,323.87	156,338,657.39	144,781,666.48

从上表可以看出，2020 年新增计提的资产减值损失较去年同期增加比较大的明细项目主要为应收账款、存货、合同资产。

（2）应收账款坏账准备增加原因

应收账款坏账准备增加主要由华西能源工业股份有限公司（母公司）较去年新增 9114.96 万元及子公司华西工程有所冲回所致。2020 与 2019 年公司对应收账款预期信用损失率均采用通过迁徙率测算历史损失率与按账龄计提比例孰高原则确定，未发生变动。母公司坏账准备增加的原因在于 2020 年受内外部因素影响，公司货款回收不理想，特别 2019 年 4—5 年账龄的应收账款 2.2 亿元，2020 年回款不足 6000 万元，导致 2020 年末 5 年以上应收账款增加 1.6 亿元，按 95%

的计提比例计算，增加坏账 1.5 亿元，虽然其他账龄应收账款计提坏账本期均有减少，但不能抵销 5 年以上应收账款坏账准备增加的不利影响。

母公司 2019 年与 2020 年迁徙率测算历史损失率计算过程及与按账龄计提比例进行对比如下：

坏账计提	2019 年		2020 年	
	按预期损失率	按账龄计提	按预期损失率	按账龄计提
1 年以内(含 1 年)	60,433,351.20	38,562,193.84	18,903,093.27	12,447,524.95
1~2 年(含 2 年)	52,884,606.03	35,171,756.66	48,038,860.16	28,835,813.35
2~3 年(含 3 年)	56,742,326.78	52,565,558.68	64,768,959.51	52,289,482.00
3~4 年(含 4 年)	70,271,016.48	80,821,900.86	60,222,625.47	59,898,177.19
4~5 年(含 5 年)	80,849,380.62	110,243,996.11	65,262,186.49	75,273,213.32
5 年以上	158,417,602.76	166,755,371.33	313,552,137.75	330,054,881.84
合计	479,598,283.86	484,120,777.49	570,747,862.65	558,799,092.65
损失率	23.48%	23.70%	38.59%	37.78%

母公司预期信用损失率计算过程如下：

账龄	2016 年 12 月末	2017 年 12 月末	2018 年 12 月末	2019 年 12 月末	2020 年 12 月末
1 年以内(含 1 年)	850,453,717.02	540,259,969.56	1,367,767,420.16	771,243,876.81	248,950,499.03
1~2 年(含 2 年)	453,938,067.08	484,705,286.29	397,803,509.52	351,717,566.62	288,358,133.45
2~3 年(含 3 年)	626,508,547.24	370,098,820.06	297,313,827.52	262,827,793.40	261,447,410.02
3~4 年(含 4 年)	181,202,103.06	487,896,901.36	295,404,889.97	269,406,336.21	199,660,590.63
4~5 年(含 5 年)	189,550,752.80	109,711,532.95	381,613,328.65	220,487,992.22	150,546,426.64
5 年以上	88,332,283.06	188,167,564.61	265,071,535.70	166,755,371.33	330,054,881.84
其中上年末账龄为 5 年以上，本年继续迁徙部分		88,332,283.06	171,747,564.62	99,072,451.69	153,046,401.09
合计	2,389,985,470.26	2,180,840,074.83	3,004,974,511.52	2,042,438,936.59	1,479,017,941.62

账龄	2016-2017 迁徙率	2017-2018 迁徙率	2018-2019 迁徙率	2019-2020 迁徙率
1 年以内(含 1 年)	56.99%	73.63%	25.71%	37.39%
1~2 年(含 2 年)	81.53%	61.34%	66.07%	74.33%
2~3 年(含 3 年)	77.88%	79.82%	90.61%	75.97%
3~4 年(含 4 年)	60.55%	78.22%	74.64%	55.88%
4~5 年(含 5 年)	52.67%	85.06%	17.74%	80.28%
5 年以上	100.00%	91.27%	37.38%	91.78%

账龄	2016-2019 三年平均迁徙率	2017-2020 三年平均迁徙率
1 年以内(含 1 年)	52.11%	45.58%
1~2 年(含 2 年)	69.65%	67.25%

2~3年(含3年)	82.77%	82.13%
3~4年(含4年)	71.13%	69.58%
4~5年(含5年)	51.82%	61.03%
5年以上	64.32%	64.58%

账龄	2019年		2020年	
	历史损失率	预期损失率	历史损失率	预期损失率
1年以内(含1年)	7.12%	7.84%	6.90%	7.59%
1~2年(含2年)	13.67%	15.04%	15.14%	16.66%
2~3年(含3年)	19.63%	21.59%	22.52%	24.77%
3~4年(含4年)	23.71%	26.08%	27.42%	30.16%
4~5年(含5年)	33.33%	36.67%	39.41%	43.35%
5年以上	64.32%	95.00%	64.58%	95.00%

注：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期损失率=历史损失率*1.1（五年以上应收账款按该模型计算的预期损失率过低，不符合该账龄预计损失情况，公司根据实际回款情况，设定为95%。）

（3）存货跌价损失变动

存货跌价准备估计政策，2020年与2019年保持一致。2020年存货跌价增加原因在于，受疫情及经济环境影响，本期暂停执行项目增多，公司对10.19亿元合同履约成本按照公司存货跌价准备政策计提跌价准备1.67亿元，扣除上期已计提0.76亿元，补提减值损失0.91亿元。

（4）合同资产减值损失变动

公司从2020年1月1日开始执行新收入准则后，新增加“合同资产”科目。核算的会计政策为：当公司已经向客户转移了商品或服务，但尚未取得无条件收款权时，则将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权后确认为应收账款或长期应收款。

公司全面梳理与客户之间的所有合同，按照新收入准则的要求，将2019年度在“应收账款”科目中列示的一部分收款权利、在“存货”科目中列示的一部分建造合同形成的已完工未结算资产、在“在建工程”科目中列示的PPP项目履约形成的资产，重分类至“合同资产”会计科目列示，并按照企业会计准则的规定，以预期信用损失为基础，对合同资产按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备。

2020 年度新增合同资产减值损失 4,447.82 万元。主要原因：

①建设期 PPP 资产，原于在建工程项目列示，根据在建工程减值政策，原未计提减值损失。调整入本项目后，参考同行业惯例对其按照 0.5%计提，本期增加减值损失 433.28 万元；

②原在“存货”科目中列示的一部分建造合同形成的已完工未结算资产 66,656.76 万元，重分类至“合同资产”会计科目列示。按照公司存货跌价准备计提政策，对于预计盈利合同，若项目暂停，则按照预计损失比例计提减值损失。调整入本项目后，参照同行业做法，对全部项目均按照实际结算及预计收款情况，计提减值准备，本期增加减值损失 666.60 万元；

③原在“应收账款”核算尚未取得无条件收款权的收款权利 187,346.38 万元调整入本项目，参照同行业做法计提减值，本期增加减值损失 3,347.93 万元。

（四）如上所述，2020年减值准备增加除因执行新收入准则，对新增加的合同资产减值损失制定了新的会计政策并执行外，其他项目减值准备增加均系2020年经营状况所致。

我们重新检查了2019年减值准备计提情况，认为2019年减值准备计提客观、真实、准确地反应了公司截止2019年末各项资产的真实减值状况，不存在计提不充分的情形，公司无需对2019年财务报告进行会计差错更正。

问 2. 根据《减值公告》，你公司 2020 年末未经审计的应收账款余额为 29.19 亿元，计提坏账准备余额为 11.98 亿元，占比 41.04%。2019 年度报告显示，你公司 2019 年末应收账款余额为 38.26 亿元，坏账准备余额为 10.36 亿元，占比 27.08%。请你公司结合 2020 年度客户结构、客户资质、预计回款情况等的变化，说明计提坏账准备比例大幅提高的原因及坏账率上升的合理性，同时说明采用预期信用损失进行减值测试的过程及合理性。

回复：

公司 2019 年、2020 年应收账款计提坏账明细如下：

项 目	2020 年度			2019 年度		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

单项计提坏账准备		334,606,578.22	334,606,578.22	100.00	334,659,828.53	334,659,828.53	100.00
按账龄计提坏账准备	1年以内	691,003,281.88	32,115,476.27	4.65	1,096,068,993.96	54,803,449.72	5.00
	1—2年	369,711,707.59	56,368,893.96	15.25	552,220,102.61	55,222,010.26	10.00
	2—3年	315,313,342.33	75,467,526.70	23.93	923,410,978.12	184,682,195.62	20.00
	3—4年	242,360,061.65	72,414,582.11	29.88	291,828,134.77	87,548,440.43	30.00
	4—5年	165,863,907.08	71,464,900.22	43.09	305,136,694.56	152,568,347.28	50.00
	5年以上	403,401,895.74	386,899,151.65	95.91	166,755,371.33	166,755,371.33	100.00
无风险组合		126,435,243.21		-	156,337,879.06		
合计		2,648,696,017.70	1,029,337,109.13	38.86	3,826,417,982.94	1,036,239,643.17	27.08

注：2020年原披露计提坏账准备余额11.98亿元，重分类入合同资产1.58亿元，当期转销1000万元，审定坏账准备余额10.29亿元。

如上表所述，2020年应收账款余额26.48亿元，比2019年减少12亿元，但计提的坏账准备余额与2019年基本持平，导致计提比例从2019年27.08%增加到38.86%。原因在于按账龄计提坏账准备增加。公司2020年坏账准备计提政策与2019年相同。2020年客户结构、客户资质变动不大，但2020年长账期应收账款特别是4—5年应收账款回款情况不够理想，2019年末4—5年应收账款余额30,513.67万元，2020年4年以上应收账款仅收回6,849.02万元，导致2020年末5年以上应收账款达到40,340.19万元，比2019年增加2.36亿元，导致5年以上应收账款坏账准备多计提2.2亿元，很大程度上抵销了其他账龄应收账款少计提的坏账准备，导致2020年计提坏账准备与2019年基本持平。2020年将120,446.77万元应收账款重分类至合同资产，同时2020年收入减少，导致应收账款余额减少，而坏账准备余额变化不大，故2020年应收账款减值准备比例大幅提高。其中母公司坏账准备计提比例上升较有代表性，采用预计损失进行减值测试的过程详见问题1、（三）、（2）应收账款坏账准备增加原因。其他公司测算方式均相同。

问3. 根据《减值公告》，你公司2020年末未经审计的合同资产余额为54.95亿元，2020年前该项目下不存在减值准备余额，2020年度拟计提减值准备1.63亿元。请你公司结合主营业务特点，说明合同资产核算的会计政策、确认合同

资产与确认应收账款之间的差异、进行合同资产减值测试的过程，以及合同资产核算对应的活动内容与 2019 年度相比发生变化的情况。

回复：

（一）合同资产核算的会计政策

当公司已经向客户转移了商品或服务，但尚未取得无条件收款权时，则将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权后确认为应收账款或长期应收款。

（二）合同资产及减值准备计提情况

项目	金额	计提比例 (%)	计提减值	应调整期初	当期计提
PPP 项目履约资产	2,723,664,339.81	0.5	13,618,321.70	9,285,484.43	4,332,837.27
不符合应收账款确认条件合同款项	1,873,463,805.96	11.50	215,553,948.42	182,074,642.04	33,479,306.38
已完工未结算存货	666,567,602.55	1.00	6,666,044.79		6,666,044.79
合计	5,263,695,748.32	4.48	235,838,314.91	191,360,126.47	44,478,188.44

注：2020 年原披露计提合同资产减值准备余额 1.63 亿元，经审定合同资产减值准备余额 2.35 亿元，其中 1.91 亿元为期初余额按变动后会计政策确认的减值准备，应追溯调整期初留存收益，本期计提 0.44 亿元。

（三）分项说明

（1）原在“在建工程”科目中列示的 PPP 项目履约形成的资产 272,366.43 万元。2020 年由于工程继续执行，增加原值 86,656.75 万元。项目盈利情况未发生重大变化。原于在建工程核算时，根据工程预计收益情况未计提减值损失，调整入本项目后，参照同行业做法，按 0.5%计提减值损失，期末计提 1361 万元，其中期初累计影响金额 928 万元，追溯调整期初留存收益，本期新增减值 433 万元。

（2）原在“应收账款”科目中列示的不符合应收账款确认条件的合同款项 187,346.38 万元。随着相关项目的开展，与 2019 年相比，增加 66,899.61 万元。调整入本项目后，参照同行业做法，按照各项目预计结算及预计信用损失情况计提减值，期末确认减值余额 2.15 亿元，其中重分类入本项目的 2019 年期末应收

账款，原计提减值 1.58 亿元，转入本项目后计提 18,251.92 万元，该金额系期初累计影响金额，调整入期初未分配利润，本期新增减值损失 3,347.93 万元。若在原应收账款核算，本期应计提减值 2,815.57 万元。

(3) 原在“存货”中核算的已完工未结算项目 66,656.76 万元。调整入本项目后，参照同行业做法，按照 1%计提减值准备，期末确认减值余额 666.60 万元，均为本期计提新增减值。若在原“存货”项目核算，按原存货跌价准备计提政策，对于未出现合同亏损的项目，仅对暂停项目计提减值，期末应确认减值 0 万元。

特此公告。

华西能源工业股份有限公司董事会

二〇二一年四月二十七日