

对《关于对湖南长高高压开关集团股份公司 2018 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部中小板年报问询函【2019】第 311 号《关于对湖南长高高压开关集团股份公司 2018 年年报的问询函》（以下简称“问询函”）收悉，就问询函提到的相关问题，我们进行了认真核查，现将相关问题回复如下：

问题 4、报告期末，你公司存货金额 4.39 亿元，较期初下降 46.54%。固定资产金额 5.42 亿元，较期初增加 60.06%。公司本年对神木及井陘电站由原来的存货核算转为固定资产自持核算，导致固定资产增加 3.06 亿元。请你公司补充披露以下信息：

（1）以前年度将神木及井陘电站以存货进行核算的依据，是否符合《企业会计准则》的相关规定；

（2）结合相关资产运营情况、业务模式及其变化说明 2018 年度将神木及井陘电站转为固定资产自持核算的依据及合规性；

（3）本期你对机械设备计提折旧 4,878.35 万元。请结合你公司固定资产折旧计提政策、相关机械设备的实际使用情况，说明上述机械设备折旧计提的合理性；

（4）报告期内，你公司新增机械设备资产减值 4,286.86 万元。请结合固定资产状况详细说明固定资产减值的测算过程，并说明固定资产减值准备计提的合理性、合规性；

（5）请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表专业意见。

回复问题 4（1）

2015 年 10 月，中广核太阳能开发有限公司、榆林阳光恒生光伏电力有限公司、上海顺能投资有限公司签订《光伏电站合作框架协议》（协议三方以下分别简称为“中广核”、“榆林

阳光”、“上海顺能”)，该协议约定，上海顺能是神木顺利新能源有限公司(经下简称“神木顺利”)的工商登记股东，榆林阳光是神木顺利的实际控制人，榆林阳光与中广核双方采取BT(建设—移交)合作方式，由榆林阳光获得神木县高家堡镇神木顺利40MWp光伏并网发电项目(“以下简称“神木光伏项目”)项目开发权并规划建设，在项目经中广核验收合格并投产运营后，由中广核收购神木顺利100%股权。

公司一级子公司湖南长高新能源电力有限公司与神木顺利签订总承包协议，负责神木光伏项目的建设，为保证建设期间权益，2016年11月16日，公司二级子公司邢台高昇新能源电力有限公司(邢台高昇新能源电力有限公司为湖南长高新能源电力有限公司全资子公司)取得神木顺利100%股权，承继原榆林阳光与上海顺能的全部权利和义务。因此，公司按照建造合同核算神木光伏项目，将项目实际发生的工程成本确认为存货，按照完工百分比法确认项目的营业收入、营业成本、合同毛利。

河北世贸投资有限公司系公司二级子公司(湖南长高新能源电力有限公司持股100%)，井陘县世贸光伏发电有限公司为公司三级子公司(河北世贸投资有限公司持股100%)，2017年，湖南长高新能源电力有限公司与井陘县世贸光伏发电有限公司签订总承包协议，负责石家庄市井陘县天长镇蔡庄村一期17.6MWP分布式地面光伏发电工程项目(以下简称“井陘光伏项目”)建设。

因中广核太阳能开发有限公司未履行协议，2017年湖北昌宜置业有限公司与湖南长高新能源电力有限公司、井陘县世贸光伏发电有限公司、神木顺利新能源有限公司、河北世贸投资有限公司、邢台高升新能源电力有限公司签订股权预收购协议，由湖北昌宜置业有限公司收购井陘县世贸光伏发电有限公司、神木顺利新能源有限公司(上述二公司为项目公司)100%股权。湖北昌宜置业有限公司出具了保证支付预付款并履行上述预收购协议的承诺函，因此公司2017年度继续将上述二个光伏项目作为总承包项目核算。

上述二个项目，从公司管理层意图上，是按照BT项目作为获取工程总承包收入作为公司经营目的，持有项目公司的股权是为在项目购买方未支付购买款前的保障性措施，因此，公司将上述二个项目的工程施工支出确认为存货，并根据完工百分比法确认项目的营业收入、营业成本、合同毛利符合企业会计准则。

回复问题 4 (2)

2016 年度，神木光伏项目部分并网发电，2017 年度，神木光伏项目和井陘光伏项目全部并网发电，但由于公司原按总承包业务核算，仅对原框架协议和预收购协议中未约定的费用合并计入了当期损益，而对项目获得的营业收入、发生的营业成本作为代收代付处理，未合并计入公司损益。

2018 年度，鉴于湖北昌宜置业有限公司未实际履行合同，公司也未能在 2018 年将上述二项目转让给其他购买方，已实际控制了上述二个项目的经营并从经营中获得回报，根据企业会计准则，于 2018 年度将上述二个项目公司纳入合并报表范围。因上述改变是客观情况变化而采用相应的准则，并非会计政策变更和会计差错更正，故对项目公司截止 2018 年 12 月 31 日前的收入、成本、费用均作为 2018 年当年损益处理，将原列入存货的工程施工支出转为自持固定资产并按照实际完工时间补提固定资产折旧。

回复问题 4 (3)

2018 年度，公司对机械设备计提折旧 4,878.35 万元，比上年增加 3,552.76 万元，其中神木光伏项目和井陘光伏项目转为自持固定资产按照预计使用寿命 20 年而计提的折旧 3,947.10 万元，其中当年计提 1,849.02 万元，补提以前年度 2,098.08 万元。

回复问题 4 (4)

2018 年度，新增机械设备资产减值 4,286.86 万元，系上述二个光伏电站由总承包方式转为自持方式后，原作为代收的收入，代付的成本、费用作为项目经营的收入、成本、费用，原 2017 年 12 月 31 日前按照完工百分比法确认的建造合同毛利视为内部销售未实现利润，在合并报表时应抵销，因项目公司按照总包合同金额确认的固定资产价值，故在合并时应将项目公司固定资产价值中总包方确认的毛利作为固定资产减值准备的方式予以抵销。因此，2018 年针对上述光伏电站的固定资产在合并时计提减值准备 4,286.86 万元。

回复问题 4 (5) 会计师核查意见

我们认为，公司 2017 年度前将神木及井陘电站以存货进行核算是合理的；2018 年度由于客观情况变化而将神木及井陘电站转为固定资产自持核算，并相应提折旧并补提机械设备计提折旧 3,947.10 万元，符合企业会计准则；2018 年度，由于业务模式变化而将原列入存

货的工程施工成本转为固定资产，对以前年度确认的工程施工毛利而增加的固定资产价值在合并报表时作为内部未实现利润计提固定资产减值 4,286.86 万元，符合企业会计准则，是合理的。

问题 5、2018 年度，你公司就收购湖北省华网电力工程有限公司（以下简称“湖北华网”）形成的商誉计提减值准备，金额为 1.82 亿元。报告期内，湖北华网实现净利润-539.99 万元，2016 至 2018 年度累计业绩承诺完成率为 103.67%。

（1）请结合主要业务、经营状况、行业环境、成本、费用、毛利率、核心管理团队留任情况等要素具体说明 2016 年、2017 年湖北华网超额完成业绩承诺而 2018 年亏损的原因，并说明你公司拟改善湖北华网经营状况的具体措施；

（2）请详细说明你公司对湖北华网进行商誉减值测试的计算过程，并将商誉减值测试使用的关键参数，包括增长率、毛利率、利润率等与收购时的资产评估报告、湖北华网过往业绩等进行比较，说明你公司在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键参数的合理性及商誉减值计提的充分性，请年审会计师进行核查并发表意见；

（3）《股权转让协议》约定，如湖北华网资产期末减值额大于利润补偿期间内业绩承诺方已支付的补偿金额，则业绩承诺方应向公司另行补偿。年报显示，资产减值补偿的具体金额尚未确定。请具体列示湖北华网各项资产减值明细，并根据相关协议约定，补充说明资产减值补偿金额的计算方法、上述资产减值金额是否包含商誉减值准备计提金额、各承诺方补偿金额的确定方式、报告期末不能确定应收资产减值补偿款金额的原因、你公司享有的权益保障措施、截至本问询函回函日上述事项的最新进展，请年审会计师对事项所涉资产减值具体情况发表明确意见。

回复问题 5（2）

公司对湖北华网进行商誉减值测试的计算过程，并将商誉减值测试使用的关键参数统计如下：

| 项目 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 并购预测收入增长率 | 71% | 21% | 21% | 11% | 1% | | | |
| 实际收入增长 | 111% | 35% | -59% | | | | | |
| 商誉收入增长 | | | | -10% | 11% | 8% | 7% | 5% |

| | | | | | | | | |
|--------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 并购预测毛利 | 17% | 17% | 18% | 19% | 18% | | | |
| 实际毛利率 | 19% | 25% | 21% | | | | | |
| 商誉预测毛利 | | | | 25% | 26% | 26% | 26% | 26% |
| 并购预测利润 | 7% | 8% | 8% | 9% | 9% | | | |
| 实际利润率 | 10% | 12% | -3% | | | | | |
| 商誉预测利润 | | | | 5% | 7% | 8% | 9% | 9% |

收入增长率分析：由上表可得，并购时点预测2016年至2020年5年的收入增长率为71%、21%、21%、11%及1%；2016年至2018年实际收入增长率分别为111%、35%及-59%，收入变动主要受光伏总包收入变化导致，结合光伏行业的新政策影响，商誉减值测试时对未来预测的收入较为谨慎保守，分别为-10%、11%、8%、7%及5%。

毛利率分析：根据上表数据，并购预测的毛利率为17%-19%之间，2016年至2018年实际毛利率分别为19%、25%、21%，商誉减值测试时点毛利率主要根据近三年实际毛利率预测，因勘察收入占比较大，毛利率略有提升，预测期分别为25%-26%之间。

利润率分析：并购时预测的净利润为7%-9%之间；近三年实际净利润率分别为10%、12%及-3%，结合收入成本费用配比原则，预测期的净利润率分别为5%、7%、8%、9%及9%，较为合理。

折现率：并购时点的折现率为13.68%，商誉减值测试时点税前折现率为15.86%，较为谨慎合理。

评估假设主要包括一般假设及特殊假设，较为合理。

综上，公司在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键参数较为合理，商誉减值计提的依据较为充分。

回复问题5（3）

①湖北华网各项资产减值明细如下表

单位：万元

| 项目 | 账面原值 | 账面净值 | 累计计提减值 |
|-------|-----------|-----------|----------|
| 应收账款 | 7,221.89 | 6,381.70 | 840.19 |
| 存货 | 4,042.54 | 3,987.57 | 54.97 |
| 其他应收款 | 5,500.31 | 4,252.19 | 1,248.12 |
| 合计 | 16,764.74 | 14,621.46 | 2,143.28 |

上述计提的各项资产减值准备已计入各年度的当期损益，已经包含在 2016-2018 年度的累计承诺净利润之内，不属于《股权转让协议》9.2.3 条款约定的资产减值应补偿金额。

②《股权转让协议》9.2.3 约定“在利润补偿期限届满时，须聘请合格审计机构在不晚于甲方前一个会计年度的年度报告披露后一个月内，对标的资产进行减值测试并出具专项审核意见。如标的资产期末减值额大于利润补偿期间内净利润承诺方已支付的补偿金额，则净利润承诺方应向甲方另行补偿。（1）补偿金额。减值测试需补偿金额=标的资产期末减值额-利润补偿期内净利润承诺方已支付的补偿金额。（2）补偿方式。减值测试后如确定净利润承诺方需履行另外补偿义务的，则由乙方以现金补偿。如甲方股权转让款尚未支付完毕的，甲方有权将股权转让款直接冲抵乙方补偿金额，如剩余股权转让款不足应补偿金额的，差额部分仍由乙方不足。”

根据《股权转让协议》9.2.3 之约定，公司已委托具备证券从业资格的评估机构北京国融兴华资产评估有限责任公司对湖北省华网电力工程有限公司股东全部权益的市场价值进行评估，为确定资产减值补偿提供价值依据。评估范围包括评估对象的全部资产及负债，包括流动资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、长期待摊费用、递延所得税资产和流动负债等。评估基准日：2018 年 12 月 31 日。价值类型：市场价值。评估方法：收益法（与 2016 年 7 月收购湖北华网时评估报告采用的收益法一致）。

股东全部权益价值正在进行评估中。

资产减值补偿金额=收购时评估的全部权益价值-2018 年 12 月 31 日股东全部权益价值，根据《股权转让协议》9.2.3 之约定，该公式计算出的资产减值补偿金额应由湖北华网全体原股东对公司进行补偿，原股东各自的补偿金额按照收购时的股权比例分配。

其中，24,623.95 万元为 2016 年 7 月公司收购湖北华网时评估报告金额。

上述资产减值金额不包含商誉减值计提金额。商誉减值测试的评估计价方法与全部股权权益价值在资产计价基础方面存在差异，根据股权转让协议，商誉减值损失不由原股东承担。

③报告期末不能确定应收资产减值补偿款的原因：公司委托具备证券从业资格的评估机

构北京国融兴华资产评估有限责任公司对湖北华网股东全部权益的市场价值进行评估，2019年4月24日公司与湖北华网原股东代表就资产减值测试补偿事项进行了沟通，因双方就应补偿金额存在分歧未能达成补偿协议，致使确认应收资产减值补偿款的会计处理依据不充分而在报告期末未对应收资产减值补偿款进行确认。

公司享有的权益保障措施：根据《股权转让协议》9.2.3之约定，“股权转让款尚未支付完毕的，甲方有权将股权转让款直接冲抵乙方补偿金额”。截止本问询函回函日，公司累计已支付湖北华网原股东股权转让款15,000万元，尚未支付的股权转让款完全可以覆盖并直接冲抵应收补偿款，公司享有的权益能够得到切实保障。

④截止本问询函回函日上述事项的最新进展：根据《股权转让协议》9.1.2之约定，公司已委托具有证券从业资格的审计机构中审华会计师事务所对湖北华网原股东的业绩承诺完成情况等进行专项审计，根据《股权转让协议》9.2.3之约定，公司已委托具备证券从业资格的评估机构北京国融兴华资产评估有限责任公司对湖北华网股东全部权益的市场价值进行减值测试评估，待《专项审计报告》及《权益价值咨询报告》完成后，公司将尽快与湖北华网原股东代表进行沟通协商，争取就资产减值补偿以及其他未了事项尽快达成补充协议，并按照补充协议积极履行相关权利与义务。

会计师核查意见：

我们复核了评估机构所采用的相关参数，了解了评估所依据的各项指标的合理性并重新验算，我们认为，2018年年度报告所依据的商誉减值测试结论是合理的。

问题7、报告期末，你公司应收账款账面余额6.74亿元，较期初增加3.30%；其他应收款账面余额1.27亿元，较期初下降6.60%。公司2018年度发生坏账损失2,572.04万元，同比增加614.42%。

(1) 请结合相关款项账龄变动情况、单独计提坏账准备的款项发生原因、坏账准备计提政策等具体说明公司应收账款、其他应收款与坏账损失金额变动幅度不一致的原因；

(2) 请补充披露其他应收款中“往来款”与“借支”项目的具体明细、发生原因、资金往来方、账龄及期后回款情况，并说明相关资金往来是否构成关联方非经营性资金占用或对外提供财务资助；

(3) 请年审会计师核查并发表明确意见。

回复问题 7 (1)

应收账款的账龄结构对比

单位:万元

| 账龄 | 2018 年末余额 | | |
|---------|------------------|-----------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 52,758.39 | 2,637.92 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 8,597.32 | 859.73 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 4,765.02 | 2,382.51 | 50.00 |
| 3 年以上 | 1,855.81 | 1,855.81 | 100.00 |
| 合计 | 67,976.54 | 7,735.97 | |

| 账龄 | 2017 年末余额 | | |
|---------|------------------|-----------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 50,461.08 | 2,523.05 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 11,695.71 | 1,169.57 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 524.50 | 262.25 | 50.00 |
| 3 年以上 | 2,530.57 | 2,530.57 | 100.00 |
| 合计 | 65,211.86 | 6,485.44 | |

2018 年末, 应收账款余额 67,976.54 万元, 比年初增加 2,764.69 万元, 本期坏账准备余额 7,735.97 万元, 比上年末增加 1250.53 万元, 主要是账龄结构变化所致。其中: 账龄 1 年以内的应收账款 52,758.39 万元, 同比增加 2,297.32 万元, 导致坏账准备增加 114.87 万元; 账龄 2 至 3 年的 4,765.02 万元, 同比增加 4,240.52 万元, 导致坏账准备增加 2,120.26 万元; 账龄 3 年以上的 1,855.81 万元, 同比减少 674.76 万元, 减少坏账准备 674.76 万元。

公司其他应收款的账龄结构对比

单位:万元

| 类别 | 2018 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|-----------|--------|----------|----------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 577.58 | 4.19 | 577.58 | 100 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 13,187.82 | 95.63 | 3,079.24 | 23.35 | 10,108.59 |

| | | | | | |
|------------------------|-----------|------|----------|------|-----------|
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 24.37 | 0.18 | 24.37 | 100 | 0.00 |
| 合计 | 13,789.77 | 100 | 3,681.18 | 26.7 | 10,108.59 |

其中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：万元

| 账龄 | 2018 年末余额 | | |
|---------|-----------|----------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 5,644.81 | 282.24 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 4,178.65 | 417.87 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 1,970.47 | 985.23 | 50.00 |
| 3 年以上 | 1,393.90 | 1,393.90 | 100.00 |
| 合计 | 13,187.82 | 3,079.24 | |

单位：万元

| 账龄 | 2017 年末余额 | | |
|---------|-----------|----------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 9,348.24 | 423.81 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 2,451.52 | 245.15 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 212.01 | 106.01 | 50.00 |
| 3 年以上 | 1,175.24 | 1,175.24 | 100.00 |
| 合计 | 13,187.02 | 1,950.21 | |

2018 年末，其他应收款余额 13,789.77 万元，比年初增加 154.25 万元，本期坏账准备余额 3,681.18 万元，比上年末增加 1,282.47 万元，主要是账龄结构变化所致。其中：账龄 1 年以内的其他应收款 5,644.81 万元，同比减少 3,703.43 万元，减少坏账准备 141.57 万元；账龄 1 至 2 年的其他应收款 4,178.65 万元，同比增加 1,727.13 万元，导致坏账准备增加 172.71 万元；账龄 2 至 3 年的其他应收款 1,970.47 万元，同比增加 1,758.46 万元，导致坏账准备增加 879.23 万元；账龄 3 年以上的 1,393.90 万元，同比增加 218.65 万元，导致坏账准备增加 218.65 万元。

2018 年度，公司单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款账面余值 129.08 万元，本期计提坏账准备金额 129.08 万元；单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款账面余值 24.37 万元，本期计提坏账准备金额 24.37 万元，两项合计 153.45 万元(明细情况如下)

| | | | | | | | | |
|--------|---|---|----------|--------|--------|-------|--------|---------------|
| 谭国帅 | 否 | 否 | 68.17 | 21.40 | 22.44 | 24.33 | - | 销售人员借支备用金 |
| 李文湘 | 否 | 否 | 60.85 | 60.85 | - | - | - | 思瑞项目负责人借支备用金 |
| 彭强 | 是 | 否 | 50.65 | 36.65 | 14.00 | - | - | 销售人员借支备用金 |
| 汤扬 | 否 | 否 | 44.90 | 44.90 | - | - | - | 思瑞项目的备用金 |
| 雷海兵 | 否 | 否 | 42.74 | 42.74 | - | - | - | 新能源项目负责人借用备用金 |
| 陈武军 | 否 | 否 | 37.96 | 3.42 | 20.04 | 14.50 | - | 销售人员借支备用金 |
| 王文贵 | 否 | 否 | 37.83 | 37.83 | - | - | - | 销售人员借支备用金 |
| 熊江 | 否 | 否 | 34.99 | 13.37 | 21.62 | - | - | 销售人员借支备用金 |
| 李建强 | 否 | 否 | 33.92 | 33.92 | - | - | - | 销售人员借支备用金 |
| 曾光 | 否 | 否 | 34.54 | 33.52 | 1.02 | - | - | 长高森源销售人员借支备用金 |
| 罗勋 | 否 | 否 | 32.12 | - | - | - | 32.12 | 销售人员借支备用金 |
| 李映勤 | 否 | 否 | 31.98 | 31.98 | - | - | - | 销售人员借支备用金 |
| 李果 | 否 | 否 | 30.51 | 0.00 | 30.51 | - | - | 销售人员借支备用金 |
| 曾国焱 | 否 | 否 | 26.59 | 8.46 | 18.13 | - | - | 销售人员借支备用金 |
| 周斌 | 否 | 否 | 25.49 | - | 25.49 | - | - | 销售人员借支备用金 |
| 彭毅 | 否 | 否 | 24.42 | 22.59 | 1.83 | - | - | 销售人员借支备用金 |
| 贺存芳 | 否 | 否 | 24.35 | 24.35 | - | - | - | 借支备用金 |
| 江艺玲 | 否 | 否 | 22.93 | 22.93 | - | - | - | 销售人员借支备用金 |
| 李泳 | 否 | 否 | 22.02 | 22.02 | - | - | - | 借支备用金 |
| 其他零星借支 | 否 | 否 | 1,200.57 | 796.19 | 199.82 | 68.98 | 135.58 | 销售人员借支备用金及流动 |

| | | | | | | | | |
|-----|----------|--|--|--|--|--|--|-------|
| 备用金 | | | | | | | | 备用金借支 |
| 合计 | 1,887.53 | | | | | | | |

截止到2019年5月31日，上述借支款已报销冲账258.69万元，预计在2019年底之前全部回款或收发票报销冲账。

②其他应收款中的往来款账面余额3,002.22万元，其中往来单位前20名明细、账龄、原因及后期回款情况如下

单位：万元

| 对方单位 | 是否关联方 | 是否非经营性占用或对外资助 | 合计 | 1年内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | 原因 | 期后回收情况 |
|--------------------|-------|---------------|----------|----------|--------|--------|--------|----------|-------------|
| 望城经济技术开发区管理委员会 | 否 | 否 | 1,099.00 | 1,099.00 | - | - | - | 新能源汽车补助款 | 2019年1月已回款 |
| 长沙耀顶科技自动化有限公司 | 否 | 否 | 674.64 | 674.64 | - | - | - | 往来款 | 正与对方单位沟通中 |
| 辽宁高压电器产品质量检测有限公司 | 否 | 否 | 211.28 | 46.23 | 50.84 | 114.21 | - | 预付试验费 | 试验暂未完成 |
| 国家高压电器质量监督检验中心 | 否 | 否 | 187.47 | - | 175.40 | 12.07 | - | 预付试验费 | 试验暂未完成 |
| 中国南方电网有限责任公司招标服务中心 | 否 | 否 | 120.00 | - | - | - | 120.00 | 往来款 | 2019年自动转保证金 |
| 西安高压电器研究有限责任公司 | 否 | 否 | 117.17 | 117.17 | - | - | - | 暂未收到发票 | 已收到发票冲账 |
| 武汉杜瑞博 | 否 | 否 | 93.00 | 93.00 | - | - | - | 暂未收到发票 | 已收到发票冲账 |
| 长沙市雨花区怡达货运部 | 否 | 否 | 35.88 | 35.88 | - | - | - | 预付运费 | 已收到发票冲账 |
| 长沙春华建筑有限公司 | 否 | 否 | 22.94 | - | - | 10.22 | 12.72 | 往来借款 | 预计2019年结清 |
| 湖南雁能建设集团有限 | 否 | 否 | 21.91 | 21.91 | - | - | - | 暂未收到发票 | 19年已回款4.25 |

| | | | | | | | | | |
|-------------------|---|---|-----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|-----------|-----------------|
| 公司配电工程分公司 | | | | | | | | | 万元 |
| 中国电力科学研究院有限公司武汉分院 | 否 | 否 | 20.35 | 20.35 | - | - | - | 预付试验费 | 实验暂未完成 |
| 长沙高智电力科技有限公司 | 否 | 否 | 20.00 | 20.00 | - | - | - | 往来款 | 19年已经收回 |
| 隆昌杰峰农业机械有限公司 | 否 | 否 | 17.50 | 17.50 | - | - | - | 预付咨询费和诉讼费 | 已经向法院提起诉讼,等法院结果 |
| 湖南派博力人力资源有限公司 | 否 | 否 | 16.43 | 16.43 | - | - | - | 代付社保费 | 19年已经收回 |
| 中国电力科学研究院 | 否 | 否 | 16.00 | 16.00 | - | - | - | 预付试验费 | 实验暂未完成 |
| 湘潭市海阔废品回收有限公司 | 否 | 否 | 15.00 | - | - | - | 15.00 | 往来款 | 已回款 |
| 长沙大江物流有限公司 | 否 | 否 | 14.07 | 14.07 | - | - | - | 预付运费 | 19年已收到发票冲账 |
| 岐山县人民法院 | 否 | 否 | 11.13 | 11.13 | - | - | - | 预付财产保全费 | 官司完成后将由客户归还 |
| 湖南雄新建筑有限公司 | 否 | 否 | 10.98 | - | - | 10.98 | - | 往来借款 | 预计2019年结清 |
| 其他单位往来 | 否 | 否 | 277.47 | 215.08 | 34.23 | 25.68 | 2.48 | 零星款 | 预计19年收发票冲账 |
| 合计 | | | 3,002.22 | 2,418.39 | 260.47 | 173.16 | 150.20 | | |

公司上述资金往来不属于关联方非经营性资金占用，也不是对外提供财务资助。

回复问题 7（3）会计师核查意见

经核查，我们认为：（1）公司采取了较为谨慎的坏账计提政策，相关减值准备计提充分合理。单项计提坏帐是由于可收回款项的可能性极小，坏帐损失金额变动是出于帐龄的变动。

（2）其他应收款中的借支主要包括销售人员备用金和项目备用金的借支等，主要是个人的借

支事项，其中含有关联董事或高管人员因业务而借支款项，基本能按时报账或归还，均系经营性的借支，无实质构成关联方对上市公司的资金占用。其他应收款中的往来款项主要是与单位之间发生的资金往来及补助款及预付费用等事项，补助款 1099 万元已于 2019 年 1 月收回，部份预付费用已收到发票冲帐；所有单位与公司均为非关联方关系，不存在非经营性资金占用或对外提供财务资助。

问题 8、你公司报告期末在建工程余额 839.85 万元，报告期内在建工程转固金额 3.06 亿元。请结合在建工程项目进展情况，分项目列示并说明本期大量在建工程转入固定资产的原因、确认时点和确认依据，是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师发表明确意见。

回复问题 8

公司报告期末在建工程余额 839.85 万元，其中英吉沙、淳化、叶城等地的在建光伏电站为 790.48 万元，其他在建项目为 49.37 万元。

本期由在建工程转入固定资产的项目为：

单位：万元

| 项目名称 | 本期转入固定资产金额 |
|--------------|------------------|
| 人力资源信息管理系统 | 25.25 |
| 技术改造工程 | 151.28 |
| 宁乡新材中频炉控制柜工程 | 189.99 |
| 井陘光伏电站 | 8,697.74 |
| 神木光伏电站 | 21,487.96 |
| 合计 | 30,552.22 |

上述已转入固定资产的项目已全部完成或实质上已完成、已取得所有的工程支出发票，有工程验收记录、已达到资产的预定可使用状态；相关资产与设计要求、合同规定或生产要求基本相符；后续发生的支出很少或不再发生。

神木光伏电站是指顺利神木 40MW 太阳能光伏地面电站并网光伏工程，于 2016 年 9 月交付使用，2016 年 10 月正式发电，于 2016 年 10 月取得陕西电网公司电力交易中心出具的关于顺利新能源（界口墩）陕西电网电力结算单，并网发电已正常取得收益。

井陘光伏电站于 2017 年 7 月交付使用，2017 年 8 月正式发电，于 2017 年 8 月取得河北电力交易中心有限公司出具的关于井陘县世贸光伏发电有限公司电费结算单，并网发电已

正常取得收益。

神木光伏电站、井陘光伏电站原计入存货科目核算，2018 年度由存货转入在建工程并转入固定资产，并按实际发电时间已补提折旧。

宁乡新材中频炉控制柜工程、技术改造工程、人力资源信息管理系统于 2018 年度已完工并已验收和实际投入使用。

会计师核查意见：

我们复核了工程支出发票与合同，工程验收记录，取得了电网公司的电量结算凭证并检查回款，我们认为，在建工程转入固定资产的原因和确认时点和确认依据，符合《企业会计准则》的相关规定。

中审华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·天津

中国注册会计师：陈志

中国注册会计师：喻朝辉

二〇一九年六月十六日