



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
Mazars Certified Public Accountants(SGP)

关于对吉林电力股份有限公司 的年报问询函相关事项核查的 专 项 说 明

目 录

1、专项说明	1
--------------	---

关于对吉林电力股份有限公司 的年报问询函相关事项核查的 专 项 说 明

众环专字(2020)023467号

深圳证券交易所公司管理部:

贵部于2020年4月20日下发《关于对吉林电力股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函〔2020〕第40号)(以下简称“问询函”),中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”)作为吉林电力股份有限公司(以下简称“吉电股份”或“企业”)2019年年度报告的审计机构,对贵部在问询函中提出的财务会计问题进行了认真核查,现对有关事项说明如下:

问询函3、报告期内,你公司向控股股东国家电投集团吉林能源投资有限公司(以下简称吉林能投)转让所持有的通化热电有限责任公司(以下简称通化热电)18.64%股权、白山热电有限责任公司(以下简称白山热电)11.69%股权、吉林电力股份有限公司二道江发电公司(以下简称二道江发电)全部资产及负债、吉林电力股份有限公司浑江发电公司(以下简称浑江发电)全部资产及负债;吉林能投向你公司转让其所持有的吉林吉长热电有限公司(以下简称吉长热电)63.82%股权、吉林吉长能源有限公司(以下简称吉长能源)63.82%股权和吉长电力63.82%股权;差额价款18.84万元由你公司向吉林能投一次性现金补足。转让完成后,你公司持有吉长热电、吉长能源、吉长电力100%股权;吉林能投持有通化热电、白山热电100%股权和二道江发电、浑江发电的全部资产及负债。本次交易增加你公司2019年营业外收入1.11亿元,占当期利润总额的21.78%。

(2)请说明本次交易的会计处理过程及依据,营业外收入确认金额是否准确。

公司回复:1、本次会计处理过程及依据

本次交易公司通过与控股股东资产置换形成对吉长热电、吉长能源、吉长电力(以下共同简称为“四平合营”)同一控制下企业合并。个别报表对四平合营的股权由长期股权投资权益法改为成本法核算,同时根据《企业会计准则第2号-长期股权投资》第五条第一款确认初始投资成本:同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价

的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司按照四平合营股权在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值确认初始投资成本 38,017.97 万元，转让资产作价 43,278.75 万元，差额 5,260.78 万元冲减资本公积。

2、营业外收入的确认：

本次股权置换交易未产生营业外收入。问询中所提 1.11 亿营业外收入内容包括本期本公司及子公司非同一控制下企业合并潍坊裕永农业发展有限公司、康保恩光伏发电有限公司及天津市阳鸿光伏发电有限公司产生营业外收入 1,348.12 万元；因对四平合营持股比例增加，核算方法由指定为以公允价值计量其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资改为长期股权投资权益法核算，取得联营公司的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生营业外收入 9,745.27 万元。

会计师意见：我们复核了企业的上述回复，同时与年度财务报表审计过程中获取的相关证据进行了核对，我们认为企业对本次交易的会计处理过程及依据是合理的，营业外收入确认金额是准确的。

(3) 你公司关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表显示，报告期末你公司对现控股股东附属企业通化热电、白山热电的其他应收款余额分别为 29,764.33 万元和 15,946.09 万元，往来形成原因为本期因资产置换导致原为你公司所属分公司在期末不再合并范围内，代收电费未能及时归还。请说明上述往来款项的发生时间和原因，资产置换交易完成前未及时回收该等款项的原因，相关方是否形成对你公司的非经营性资金占用，拟采取的解决措施。

公司回复：2019 年 10 月，吉电股份以所属分公司浑江发电公司、二道江发电公司全部资产、负债以及所持通化热电公司 18.64%、白山热电 11.69% 股权与吉林能投持有的四平合营公司股权进行置换重组。转让完成后，吉电股份持有吉长热电、吉长能源、吉长电力 100% 股权；吉林能投持有通化热电公司、白山热电公司 100% 股权和二道江发电公司、浑江发电公司的全部资产及负债。

资产整合前，吉电股份实行资金集中管理，浑江发电公司、二道江发电公司作为吉电股份的分公司，由公司统一结算电费并拨付日常生产经费。分公司经营亏损导致拨付生产经费大于结算电费形成与吉电股份的经营往来余额。

资产整合后，浑江发电公司、二道江发电公司全部资产及负债分别转到吉林能投全资子公司白山热电公司、通化热电公司，整合前经营往来余额转为经营性资金占用。

通化、白山区域受煤价上涨、热价倒挂、电量低迷等因素影响连年亏损，因此资产置换时未能及时偿还全部欠付资金。公司已与通化热电、白山热电沟通确定还款计划，两家公司积极筹措资金，承诺于2020年5月末前偿还完毕，截至2020年3月31日已偿还吉电股份1亿元。

会计师意见：我们复核了企业的上述回复，同时与年度财务报表审计过程中获取的相关证据进行了核对，我们认为企业对上述往来款项的发生时间和原因、资产置换交易完成前未及时回收该款项的原因描述是真实的，对相关方未形成对公司的非经营性资金占用的解释是合理的。同时对通白热电期后收款情况进行了核实与确认。

问询函4、截至2019年12月31日，你公司于2011年非同一控制下合并甘肃瓜州协合风力发电有限公司（以下简称瓜州协合）产生的商誉账面余额为1.7亿元，累计计提的商誉减值准备为5,588.13万元，其中本年计提的商誉减值准备为1,104.10万元。经查，你公司自2014年起对该等商誉连续6年计提减值准备713万元至1,104.10万元不等。你公司称瓜州协合因当地限电的原因，虽然弃风率有所下降，发电利用小时数有所增长，但未来能够产生的现金流量仍不能达到资产运营的预期，存在减值风险。请结合瓜州协合近年的生产经营情况和当地政策及自然条件，说明以前年度你公司预计瓜州协合未来能够产生的现金流量是否与实际情况存在较大差异，你公司历年商誉减值计提的准确性、充分性，以及减值测试过程、关键假设及参数选取的依据、评估方法等。

公司回复：公司每年商誉减值测试都是基于企业以前年度发电量、弃风率、风资源情况等历史数据及各项边界条件变化，充分考虑了国家相关电力方面的政策及当地超高压外送线路建设利好等诸多风险因素影响，合理测算资产组的可回收金额和现金流情况，因此公司每年的商誉减值计提的金额均是较为充分的、准确的，具体情况如下：

1、自2016年以来，瓜州协合弃风率明显降低，有效发电利用小时不断提高，经营情况有了不同程度的改善。

项 目	历史数据（万元）					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
弃风率（%）	18.43	60.92	58.99	36.97	26.52	16.41
年有效发电小时	1,337	940	878	1,221	1,364	1,406
主营业务收入	11,673	7,041	5,986	8,937	9,597	9,894
主营业务收入增长率(%)		-39.68	-14.99	49.29	7.39	3.09
主营业务成本	8,657	8,012	8,130	8,323	8,711	8,930
主营业务利润	3,015	-970	-2,182	572	847	924

项 目	历史数据（万元）					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
财务费用	3,069	5,206	2,608	2,207	2,770	2,618
营业利润	-54	-6,177	-4,791	-1,635	-1,923	-1,693
营业利润/主营收入(%)	-0.46	-87.72	-80.03	-18.29	-20.03	-17.11
营业外收入	0	4,853	0	0	3	0
营业外支出	0	1	930	1	2	0
利润总额	-95	-1,268	-5,789	-1,626	-1,922	-1,693

2、政策向好明显。根据 2017 年 11 月 3 日，发改委、能源局印发《解决弃水弃风弃光问题实施方案》，当地政府通过积极推动新能源外送，大力培育本地用电负荷，加快推进调峰能力建设等措施，努力缓解弃风弃光问题。

3. 历年减值测试结果分析

瓜州协合历年商誉减值计提充分考虑了测试时点公司实际运营情况、电力输送线路建设情况、弃风情况、测算年度国家及当地的风电政策、来风情况等各种影响因素的基础上，对未来收益进行了比较合理的预测，测试结果及现金流差异体分析如下：

2014 年减值测试：根据 2012 年到 2014 年的运营情况、电力输送线路建设情况以及设计生产能力（预计哈密—郑州的±800KV 输电线路至 2016 年建成，2017 年开始投入使用），参考 2012-2014 发电利用小时平均数 1,420 小时，2015 年谨慎预测为 1,300 小时，较为合理，2015 年实际实现发电小时数 940 小时，弃风率 60.92%，远远超出预计，但 2015 年收到华锐风电电量补偿收益 4,545 万元，导致实际现金流量高于预测现金流量。

2015 年减值测试：2012 年到 2015 年发电利用小时情况如下表：

项目	单位	历史数据			
		2012	2013	2014	2015
年有效发电小时	小时	1,396.53	1,528.69	1,336.59	940.46

2012-2014 年平均发电利用小时 1,420 小时，2015 年弃风率达到 60%，弃风严重，历史罕见，因此，参考 2012-2014 发电利用小时平均数，2016 谨慎预测为 1,400 小时，较为合理，2016 年实际实现发电小时数 878 小时，弃风率约 59%，超出预期，导致实际现金流量(息税前)与预测现金流量(息税前)出现差异。

2016 年减值测试：根据 2012 年到 2016 年的运营情况、电力输送线路建设情况以及设计生产能力、国家发展改革委、国家能源局发布的《关于做好风电、光伏发电全额保障性收购管理工作的通知（发改能源[2016]1150 号）》，酒泉市保障性收购利用小时为 1,800 小时，因此预测 2017 年年可利用小时为 1,800 小时。2017 实际年发电小时数 1,221 小时，弃风率 36.97%，低于[2016]1150 号通知的要求，导致实际现金流量(息税前)与预测现金流量(息税前)出现差异。

2017 年减值测试：根据 2013 年到 2017 年的运营情况、电力输送线路建设情况（哈密—郑州的±800KV 输电线路于 2017 年 7 月开始投入使用），预计 2018 年年可利用小时数为 1,300 小时，2018 实际年发电小时数 1,364 小时，高于预测数，但由于 2018 年市场交易电量增长较大，综合结算电价有所下降，导致实际现金流量(息税前)与预测现金流量(息税前)出现差异。

2018 年减值测试：根据 2014 年到 2018 年的运营情况和电力输送线路建设情况（哈密—郑州的±800kV 输电线路于 2017 年 7 月开始投入使用），预计 2019 年年可利用小时数为 1,600 小时，2019 实际年发电小时数 1,406 小时，低于预测数，主要原因是 2019 年来风情况远低于历史水平，全年理论发电小时仅 1,682 小时，低于历史平均水平 1,996 小时，导致实际现金流量（息税前）与预测现金流量（息税前）出现差异。

会计师意见：我们复核了企业的上述回复，同时与公司历年计提商誉减值准备的相关证据进行了核对，我们认为公司关于预计瓜州协合未来能够产生的现金流量与实际情况的差异的解释是合理的，公司历年商誉减值计提是准确、充分的。

问询函 7、2019 年末你公司对吉神化学工业股份有限公司的应收账款为 6,348.03 万元，计提坏账准备比例仅为 50%。经查，该公司已被列为失信被执行人，存在多笔未履行债务。请说明你公司对该笔款项未全额计提坏账准备的原因，计提坏账准备是否充分。

公司回复：吉电股份下属子公司与吉神化学工业股份有限公司（以下简称“吉神化工”）自 2013 年 10 月起签订年度供汽合同，截至 2019 年 12 月 31 日，共确认应收账款 57,113.12 万元。其中已收到应收账款 50,765.09 万元，应收账款余额 6,348.03 万元，账龄为 1-2 年，按照公司会计政策，坏账应计提比例为 10%。

根据公司的了解，吉神化工 2019 年全年未启动生产，但其控股公司——吉林神华集团有限公司（以下简称“吉林神华”）是否将于 2020 年重新组织吉神化工恢复生产或为其承担债务存在不确定性。根据律师出具的法律意见书，该案件胜诉可能性很大，但考虑吉神化工可用于清偿的财产，获取赔偿的比例具有不确定性。考虑到不同清偿比例出现的概率是相等的，按照中位数 50%估计可能获得的赔偿比例。

公司将密切跟踪吉神化工复产情况，并通过诉讼手段积极催收吉神化工欠款，后续将根据诉讼的进展对该笔应收账款的回款可能性重新进行估计。

会计师意见：我们复核了企业的上述回复，同时与年度财务报表审计过程中获取的相关证据进行了核对，我们认为企业对该笔款项未全额计提坏账准备的原因的解释是合理的，坏账准备计提是充分的。

(此页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·武汉

二〇二〇年五月七日



营业执照

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙企业 合伙期限 长期

执行事务合伙人 石文先

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2019年 06月 28日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国

家企业信用信息公示系统报送公示

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://172.0.99.57/TopIcis/CertificatePrint.do>

国家市场监督管理总局监制
2019/7/3

证书序号 0010577

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称：武汉市武昌区东湖路2-9号

首席合伙人：陈先

主任会计师：陈先

经营场所：武汉市武昌区东湖路2-9号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

发证机关
湖北省财政厅
二〇一三年九月

中华人民共和国财政部制

#



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国人民银行、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十八日
证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日



姓名 罗莹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1974-11-23
Date of birth
工作单位 北京中兴新世纪会计师事务所有限
Working unit
身份证号码 130102197411232154
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年3月2日
20/03/2010

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年3月2日
20/03/2010

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

12



记
tration

姓名: 罗莹
证书编号: 520100040021

各, 继续有效一年。
id for another year after

THIS IS RENEWED.



2010年3月1日
20/03/2010

证书编号: 520100040021
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇一〇年一月五日
Date of Issuance

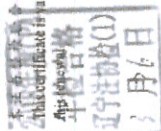
4

5

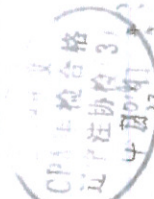


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期一年，期满有效一年。
This certificate is valid for another year after



证书编号: 420100050195
No. of Certificate
批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Issuing Association: Liaoning Provincial Institute of Certified Public Accountants
注册日期: 2017年4月28日
Registration Date: 2017.4.28



姓名: 徐枫
Full name: 徐枫
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1988年6月15日
Date of birth: 1988年6月15日
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所
Working-unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所
身份证号码: 210103198806150949
Identity card No.: 210103198806150949



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d