

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于东旭蓝天新能源股份有限公司年报问询函
（公司部年报问询函〔2020〕第 142 号）的答复

深圳证券交易所公司管理部：

贵部《关于对东旭蓝天新能源股份有限公司的年报问询函》已收悉，现对问询函提出的问题说明如下：

1. 你公司财务报告审计意见类型为带强调事项段的无保留意见，强调事项为：截至 2019 年 12 月 31 日，你公司在东旭集团财务有限公司存款余额为 28.72 亿元，由于东旭集团财务有限公司（以下简称“东旭财务公司”）出现资金流动性问题，导致你公司在东旭集团财务有限公司的存款支取受到限制，你公司在东旭集团财务有限公司的定期存款按期收回存在不确定性。年报显示，2019 年年末，你公司存放于东旭财务公司的存款对应应收取利息 2,815.65 万元。你公司存放于衡水银行存款 309.52 万元，存放于包头农商行存款 2,062.72 元。

（1）说明报告期内在东旭财务公司、衡水银行、包头农商行存款的日均余额、存款利率、利息金额，结合利息金额说明存款利率与市场平均水平是否存在明显差异。请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

1、了解并评价管理层与货币资金相关的关键内部控制的设计和运行有效性，执行控制测试；

2、获取并查阅公司与银行签订的存款协议，检查银行存款利息的计算过程和利率；

3、重新计算银行存款累计余额应收利息收入，核实利息收入的准确性；

4、对银行存款执行函证程序，函证内容包括存款账户余额、账户类型、起止日期、利率等，实施函证过程控制，检查复核回函结果；

5、选取样本，对货币资金、财务费用执行了截止测试；

经核查，关于公司在上述金融机构存款利率及利息计算的说明，与我们在核查过程中了解到的情况在所有重大方面一致。

(3) 结合你公司在东旭集团财务有限公司的存款支取受到限制、定期存款按期收回存在不确定性的情况，说明你公司在东旭集团财务有限公司存款是否存在无法收回风险，以及你公司拟采取的收回存款的措施。请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

1、了解管理层与货币资金相关的关键内部控制的设计和运行有效性，执行控制测试；同时重点关注了公司在东旭财务公司存款的决策和审批流程是否符合公司内控制度的规定，是否符合公司与东旭财务公司签订的《金融服务协议》的规定；

2、与公司管理层沟通在东旭财务公司存款的合理性；检查公司与东旭财务公司的款项往来情况，判断其合理性、可收回性；

3、取得并检查东旭财务公司对账单和存款余额调节表，进行函证，函证内容包括存款账户余额、账户类型、起止日期、利率、是否用于担保或存在其他使用限制等；

4、检查大额货币资金增减变动情况，大额银行流水与账面记录及原始单据核对，并检查其期后事项。

经核查，公司关于在东旭集团财务有限公司存款是否存在无法收回风险，以及拟采取的收回存款的措施的说明具备合理性。公司在东旭财务公司的存款支取受到限制，定期存款按期收回存在不确定性。

3. 年报显示，报告期末你公司货币资金 47.17 亿元，占总资产的 15.22%，同比下降 36.94%；其中使用受限的货币资金 40.02 亿元，包括银行质押款 10 亿元、银行冻结存款 6,474.04 万元、共管账户资金 5.42 万元等。有息负债期末余额为 89.03 亿元，占总资产的 28.73%。报告期内，你公司财务费用 6.10 亿元，同比增加 18.56%；利息支出 7.31 亿元，同比增加 14.15%。报告期末，你公司已逾期未偿还的短期借款总额为 10,612.10 万元，已逾期未支付利息 1,473.49 万元。请你公司说明：

(1) 目前持有的货币资金的具体情况,包括但不限于具体金额、存放地点、存放类型、使用安排等,并说明货币资金同比大幅下降的原因。(2) 在货币资金余额较高的情况下维持较高有息负债的原因及合理性,并结合你公司在东旭财务公司长期存放大额资金的情况,说明财务费用上涨的原因及合理性。(3) 货币资金受限的具体原因、时间及用途,是否及时履行相应披露义务(如适用)。(4) 截至目前有息负债的详细情况,包括债务类型、债务金额、到期期限、偿付安排等,并结合目前可自由支配的货币资金、可变现资产等情况,说明是否具备足够债务偿付能力以及你公司拟采取的防范应对措施。(5) 截至目前已逾期负债总额,未偿还原因,以及相应诉讼或仲裁情况。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

(1) 目前持有的货币资金的具体情况,包括但不限于具体金额、存放地点、存放类型、使用安排等,并说明货币资金同比大幅下降的原因。

会计师核查意见:

- 1、获取或编制货币资金明细表,复核加计正确,并与总账数、明细账合计数核对相符;
- 2、对库存现金进行监盘;
- 3、获取并检查了银行账户开户清单、对账单、调节表、银行流水;
- 4、对银行存款执行函证程序,实施函证过程控制,检查复核回函结果;
- 5、检查银行借款协议、票据承兑协议,分析核实货币资金情况;
- 6、检查货币资金期后事项。

经核查,公司关于的货币资金情况的说明,与我们在核查过程中了解到的情况在所有重大方面一致。

(2) 在货币资金余额较高的情况下维持较高有息负债的原因及合理性,并结合你公司在东旭财务公司长期存放大额资金的情况,说明财务费用上涨的原因及合理性。

会计师核查意见:

- 1、了解并评价管理层筹资相关的关键内部控制的设计和运行有效性,执行控制测试;

2、获取并查阅公司与金融机构签订的借款协议，关注借款协议的借款金额、借款期限、借款利率、款项用途、违约责任等关键信息，并与入账的银行借款进行核对，确定公司入账的完整性；对年度内减少的银行借款、长期应付款，检查相关会计记录和原始凭证，核实还款数额；检查期末有无到期未偿还的银行借款、长期应付款，逾期借款是否计提罚息和违约金，是否办理了延期手续；复核已计借款利息、逾期违约金是否正确；

3、获取中国人民银行出具的企业信用报告，与入账的银行借款进行核对，关注未结清信贷情况，确定报告期末银行借款的完整性；

4、对资产负债表日所有借款信息进行函证，实施函证过程控制，检查复核回函结果。

经核查，公司关于在货币资金余额较高的情况下维持较高有息负债及财务费用上涨情况的说明，与我们在核查过程中了解到的情况在所有重大方面一致。

(3) 货币资金受限的具体原因、时间及用途，是否及时履行相应披露义务（如适用）。

会计师核查意见：

1、了解管理层与货币资金相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并执行控制测试；

2、与管理层沟通在东旭财务公司存款的合理性；检查公司与东旭财务公司的款项往来情况，判断其可收回性、合理性；

3、对银行存款执行函证和检查程序，函证内容包括银行存款账户余额、账户类型、起止日期、是否存在担保或存在其他使用限制等；抽取大额存款账户、冻结账户等进行面函；实施函证过程控制，通过检查银行回函，判断资金的真实性以及是否存在质押担保等所致的资金受限情况；对重点关注银行实施访谈程序；

4、检查大额货币资金增减变动情况，大额银行流水与账面记录及原始单据核对，并检查其期后事项；

5、检查银行借款协议、票据承兑协议，分析核实货币资金情况；

6、复核货币资金受限情况列报是否恰当。

经核查，公司在财务报告中披露的货币资金情况是真实准确的，资金受限情

况已恰当披露。

(4) 截至目前有息负债的详细情况，包括债务类型、债务金额、到期期限、偿付安排等，并结合目前可自由支配的货币资金、可变现资产等情况，说明是否具备足够债务偿付能力以及你公司拟采取的防范应对措施。

(5) 截至目前已逾期负债总额，未偿还原因，以及相应诉讼或仲裁情况。

会计师核查意见：

1、获取并查阅公司与金融机构签订的借款协议，关注借款协议的借款金额、借款期限、借款利率、款项用途、违约责任等关键信息，并与入账的银行借款进行核对，确定公司入账的完整性；对期内减少的银行借款、长期应付款，检查相关会计记录和原始凭证，核实还款数额；检查期末有无到期未偿还的银行借款、长期应付款，逾期借款是否计提罚息和违约金，是否办理了延期手续；复核已计借款利息、逾期违约金是否正确；

2、获取中国人民银行出具的企业信用报告，与入账的银行借款进行核对，关注未结清信贷情况，确定银行借款的完整性；

3、对资产负债表日所有借款信息进行函证，实施函证过程控制，检查复核回函结果；

4、获取与重大诉讼有关的诉讼资料，详细了解重大诉讼的具体情况；与公司法务人员讨论重大诉讼的具体情况；

5、通过公开渠道中国裁判文书网进行查询，并将查询结果与所了解的情况进行对比分析。

经核查，公司关于目前有息负债、逾期负债总额、相应诉讼或仲裁情况的说明，与我们核查过程中了解到的情况在所有重大方面一致。

4. 年报显示，你公司预付款项 48.84 亿元，同比增加 5.21%，占流动资产的 28.75%。按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 24.76 亿元，占预付款项期末余额合计数的 50.69%。你公司在 2019 年半年报问询函回函中称，因电站建设暂缓，你公司要求相关供应商暂不发货，并要求供应商 2019 年年底前退还预付采购款。请你公司：

(1) 说明前五名预付款项和报告期内主要新增预付款的具体情况，包括但

不限于预付对象、关联关系、交易事项、发生原因、支付时间、具体金额、预计结算安排等，你公司 2019 年暂未要求发货的供应商是否按期退还预付采购款。

(2) 结合问题 (1)，说明预付款项是否具有商业背景和交易实质，预付比例是否合理，是否明显高于同行业一般水平，是否构成你公司对预付对象提供财务资助的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

1、了解并评价管理层采购与付款相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并执行控制测试；

2、检查大额供应商的采购合同，将合同记载与公司财务记载比对，核对采购、付款资金流水是否为签定合同的主体；

3、实施函证程序，控制函证过程，检查复核回函结果；针对长期挂账以及当期发生额较大的、集中度高的预付对象，进行走访，核实预付款项的真实性、结算情况，判断是否与公司经营范围冲突、交易内容是否为实际业务所需；

4、通过天眼查，查询供应商的工商信息、股权结构、注册资本等，评判供应商是否具备正常开展商业行为的能力；查询公司控股股东与供应商之间是否存在关联关系；

5、核实以往存在的预付款项本期结转情况；检查预付款项期后结转情况。

经核查，公司关于预付款项情况的说明，与我们核查过程中了解到的情况在所有重大方面一致，未发现对预付对象提供财务资助的情形。

6. 年报显示，你公司 2019 年末应收账款账面余额 329,718.39 万元，坏账准备 31,107.50 万元，本期计提 7,772.06 万元，本期转回 3,272.31 万元，坏账准备转回金额占本期计提金额的 42.10%。按欠款方归集的期末余额前五名应收账款合计金额 94,602.94 万元，占应收账款期末余额合计数的比例为 28.69%，相应坏账准备期末余额合计金额为 20,918.62 万元。你公司于 2019 年 12 月向三阳丝路（霍尔果斯）商业保理有限公司申请办理应收账款保理融资业务，受限的应收账款金额为 19,252 万元。你公司应收票据 37,117.62 万元，较上年同期增长 19.77%。应收票据以商业承兑票据为主，金额为 34,898.57 万元；本期计提商

业承兑汇票坏账准备 104.03 万元，本期转回 460.52 万元。请你公司：

(1)说明应收账款坏账准备本期转回的具体情况，包括但不限于欠款对象、时间和金额，减值准备的计提时间，转回的原因及依据。(2)说明按欠款方归集的期末余额前五名应收账款涉及事项、发生时间及原因、账龄结构，相关主体与你公司是否存在关联关系，坏账准备计提是否充分。(3)补充披露因保理而受限应收账款的具体情况，包括应收账款对应欠款方及金额，保理业务追索权安排，保理产生的贴现折让或财务费用，以及相关会计处理过程。(4)列表说明应收票据的具体情况，包括但不限于交易对方、形成原因、关联关系、出票日、到期日、付款人情况，应收票据的风险转移及期后兑付情况，并说明坏账准备转回的原因，计提是否充分，结合付款人的支付能力等说明相关款项回收是否存在重大风险。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

(1)说明应收账款坏账准备本期转回的具体情况，包括但不限于欠款对象、时间和金额，减值准备的计提时间，转回的原因及依据。

(2)说明按欠款方归集的期末余额前五名应收账款涉及事项、发生时间及原因、账龄结构，相关主体与你公司是否存在关联关系，坏账准备计提是否充分。

会计师核查意见：

1、了解并评价与应收账款相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性，执行控制测试；

2、获取应收账款账龄明细表，抽取部分明细核对至相关合同，根据逾期账龄计算的历史损失率评估管理层预期信用损失率的合理性，并对坏账准备进行重新计算评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

3、检查单项计提信用减值损失的应收账款相关支持性文件，评估管理层计提减值损失的合理性；

4、对前五名应收款项进行检查复核，取得并核对相关合同、发票、结算单等应收款项确认资料；

5、通过天眼查，查询公司前五名客户的工商信息、股权结构、注册资本等，评价客户是否有正常开展商业行为的能力；查询公司与客户之间是否存在关联关系；查询客户与公司董监高及大股东是否存在关联方关系。

经核查，公司关于应收账款坏账准备本期转回、前五名应收账款的说明，与我们核查过程中了解到的情况在所有重大方面一致，账务处理符合企业会计准则的规定，未发现公司与相关主体存在关联关系。

(3) 补充披露因保理而受限应收账款的具体情况，包括应收账款对应欠款方及金额，保理业务追索权安排，保理产生的贴现折让或财务费用，以及相关会计处理过程。

会计师核查意见：

- 1、取得并核对应收账款保理业务相关的审批资料，核实其审批程序；
- 2、取得保理合同、保理融资额入账的银行回单，进行利息测算，并与会计记录核对，核实金额的准确性；
- 3、对保理融资余额进行函证，核实其存在性和完整性。

经核查，公司关于保理相关事项的说明，与我们核查过程中了解到的情况在所有重大方面一致。

(4) 列表说明应收票据的具体情况，包括但不限于交易对方、形成原因、关联关系、出票日、到期日、付款人情况，应收票据的风险转移及期后兑付情况，并说明坏账准备转回的原因，计提是否充分，结合付款人的支付能力等说明相关款项回收是否存在重大风险。

会计师核查意见：

- 1、了解并评价管理层销售与收款相关的内部控制的设计的合理性和运行的有效性，执行控制测试；
- 2、执行分析性程序，分析应收票据变动的合理性；
- 3、获取并检查应收票据的账龄情况，结合公司坏账准备计提政策，重新测算坏账准备计提是否充分；
- 4、选取样本，对主要客户进行工商信息资料查询；

5、执行针对大额应收票据坏账转回的核查，检查相关会计处理是否恰当、判断是否满足终止确认条件、是否存在未识别的关联方等；

6、执行针对应收票据贴现、背书的检查，检查对尚未到期的贴现和背书应收票据终止确认判断过程，确认相关会计处理是否恰当；

7、执行对应收票据的监盘程序，核实应收票据期末余额的真实性；

8、检查应收票据相关信息在财务报表中的列报和披露。

经核查，公司关于应收票据相关事项的说明，与我们核查过程中了解到的情况在所有重大方面一致。

7.2019 年末，你公司其他应收款 65,073.25 万元，其中你公司对北京华信智嘉科技有限责任公司 22,000 万元、内蒙古顺达新能源实业有限公司 18,000 万元及其他等多家公司合计 59,804.26 万元其他应收款全额计提坏账准备。按款项性质分类中代垫款项、往来款 90,435.96 万元、代收代付款 323.76 万元、关联往来 326.07 万元、暂扣款 13,952.83 万元。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款期末余额 71,774.33 万元，占其他应收款总额的 53.54%，部分账龄超过一年，计提坏账准备金额 52,376.39 万元，请你公司：

(1) 逐项说明全额计提减值准备的其他应收款涉及事项、发生时间及原因、账龄结构，相关主体与你公司是否存在关联关系，全额计提坏账准备的原因及依据，是否符合企业会计准则的相关规定。(2) 代垫款项、往来款、暂扣款的具体内容，以及按欠款方归集的期末余额前五名涉及的单位、关联关系、产生原因、金额、账龄、超过一年的其他应收款长期挂账的原因、坏账准备计提的合理性，是超过一年的其他应收款长期挂账的原因、坏账准备计提的合理性，是否构成对外提供财务资助的情形，以及相关款项回收计划。请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

1、获取其他应收款明细表，依据预期信用损失所处阶段评价管理层坏账准备计提合理性；

2、检查单项计提信用减值损失的其他应收款相关支持性文件，评估管理层计提减值损失的合理性；

3、执行函证程序，以抽样方式向主要客户函证期末余额；

4、通过天眼查，查询客户的工商信息、股权结构、注册资本等，查询公司与客户之间是否存在关联方关系；查询客户与公司董监高及大股东是否存在关联方关系；

5、采取抽样的方式，检查本期发生额相关的银行回单、合同等支持性文件；

6、检查其他应收款的期后事项。

经核查，公司关于其他应收款相关事项的说明，与我们在核查过程中了解到的情况在所有重大方面一致，未发现存在对外提供财务资助的情形，账务处理及财务报告披露符合企业会计准则的规定。

9. 2019 年，你公司计提各项减值准备 86,851.42 万元，同比增加 203.64%。其中，计提坏账准备 55,657.58 万元，计提商誉减值准备 10,781.23 万元，计提在建工程减值准备 20,412.62 万元。请你公司：

(1) 逐项说明资产减值准备的计提原因、依据及主要计算过程，分析减值准备大幅增加的原因及合理性。(2) 结合近年行业政策、市场环境等，分析说明商誉减值迹象出现的时点，相关判断是否谨慎合理，并说明 2019 年末商誉减值的依据及合理性、以前年度商誉减值计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

(1) 逐项说明资产减值准备的计提原因、依据及主要计算过程，分析减值准备大幅增加的原因及合理性。

会计师核查意见：

1、获取其他应收款明细表，依据预期信用损失所处阶段评价管理层坏账准备计提合理性；

2、检查单项计提信用减值损失的应收账款相关支持性文件，评估管理层计提减值损失的合理性；

3、复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法，测试管理层减值测试所依据的基础数据，了解和评价管理层利用资产评估师工作的合理性；同时利用资产评估师评估复核管理层聘请的资产评估师在商誉减值评估中所采用关键假设评估基础数据及评估结果的合理性，以确定当期商誉减值金额的准确性；

4、评价资产评估师的专业胜任能力、客观性及独立性；查阅评估报告的评估技术说明、分析评估取值和计算公式是否合理、复核计算评估数据。同时对评估师进行访谈，访谈内容包括出具的评估报告的目的和范围、其独立性、评估方法选用、评估过程、其主要参数的选取及评估结果的合理性；

5、获取并复核了管理层关于在建工程是否存在减值迹象的判断及作出相关判断的支持性文件，并结合实质性审计程序了解到的情况，验证账面计提减值准备的合理性及充分性。

经核查，公司本期减值准备增加具有合理性。

(2) 结合近年行业政策、市场环境等，分析说明商誉减值迹象出现的时点，相关判断是否谨慎合理，并说明 2019 年末商誉减值的依据及合理性、以前年度商誉减值计提的充分性。

会计师核查意见：

1、了解和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性；识别和评估商誉减值方面的重大错报风险；

2、获取并核对商誉及减值准备明细表；

3、取得书面报告等证明文件、检查商誉减值计提方法是否符合企业会计准则及相关指引的规定，前后期是否一致，依据是否充分；

4、复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法，测试管理层减值测试所依据的基础数据，了解和评价管理层利用资产评估师工作的合理性；同时利用资产评估师评估复核管理层聘请的资产评估师在商誉减值评估中所采用关键假设评估基础数据及评估结果的合理性，以确定当期商誉减值金额的准确性；

5、评价资产评估师的专业胜任能力、客观性及独立性；查阅评估报告的评估技术说明、分析评估取值和计算公式是否合理、复核计算评估数据。同时对评估师进行访谈，访谈内容包括出具的评估报告的目的和范围、其独立性、评估方法选用、评估过程、其主要参数的选取及评估结果的合理性；

6、复核公司商誉列报是否恰当。

经核查，公司关于商誉减值准备事项的说明，与我们核查过程中了解到的情况在所有重大方面一致，会计处理及披露符合企业会计准则的规定。

10. 报告期末，你公司存货余额为 248,225.89 万元。其中，“建造合同形成的已完工未结算资产”期末账面余额为 230,099.52 万元，未计提跌价准备。请你公司：

(1)分项目列表说明已完工未结算资产的主要情况，包括不限于项目名称、项目开工时间、项目完工时间、项目总金额、本期完工金额、本期结算金额、本期末已完工金额、本期末已结算金额、截至本期末回款情况、应收账款余额等。(2)说明上述项目是否存在项目暂停、项目进展与合同约定出现重大变化或者重大差异的（影响项目或合同收入 30%以上的情况），如有，请说明并补充披露原因。(3)说明上述项目是否存在未按合同约定及时完工、及时结算的情况、交易对手方的履约能力是否存在重大变化、以及相关项目结算是否存在重大风险及预计损失，上述项目的减值测试过程，未计提跌价准备的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

1、了解并评价管理层工程项目相关的关键内部控制的设计合理性和运行有效性，执行控制测试；

2、实地观察工程实物资产建造进度程序、询问工程施工管理人员，了解建造进度、验收等情况，判断工程项目是否正常实施及实际施工进度，必要时利用造价师的工作；

3、评估管理层减值测试方法的适当性，测试管理层减值测试所依据的基础数据，验证资产减值测试模型的计算准确性；

4、检查项目累计确认收入金额与累计确认成本金额，是否存在累计确认收入金额小于累计确认成本金额的项目；

5、对已经完工未结算项目，根据取得的最新结算证据来预计最终工程结算金额，评估是否存在最新证据表明最终不含税结算金额小于项目已累计确认收入的金额；

6、对通过上述测试未减值，但已经完工较长时间未结算的项目，复核未计提跌价的合理性。

经核查，公司关于存货减值相关事项的说明，与我们核查过程中了解到的情况在所有重大方面一致，会计处理及披露符合企业会计准则的规定。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年6月22日

