

(上接B081版) 根据《企业会计准则第21号—租赁》第五十二条规定:售后租回交易中的资产转让不属于销售的,承租人应当继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债...

一、执行的核查程序 1.获取相关股权转让协议,查询工商信息资料,确认相关股权转让的实际进度。 2.针对租赁情况进行函证,对大额租赁资产进行盘点,确认资产存在。

二、核查意见 经核查,我们认为: 1.企业应收账款让事项已按协议执行,至报告截止日相关股权转让完毕。

三、使用租赁专用设备真实存在。 问题6:报告期在建工程期末余额140,429.46万元,较期初增长81.16%,主要系本期清洁能源在建项目和移动储能换电站项目支出增加所致。

(1)逐项列示太仓垃圾异地扩建项目、浙江建德抽水蓄能电站项目、肇庆燃机项目、换电站项目、重庆风电项目、热网工程、雷山风电项目、新能源开发项目、四川甘眉园区年产3万吨锂电池碳负极项目、东莞金气燃式分布式能源项目、凤台风电项目、河南上蔡县风电项目、辽宁聚鑫风电项目、阜宁风电项目的设计产能、拟投资总额、已投资总额、项目资金来源明细、工程进度、建设周期、预计竣工时间,是否为募投项目、工程建造及供应商是否为关联方。

(2)结合主营业务发展情况,营业收入和利润水平变化情况,说明本期在建工程余额大幅增加的原因,本期在建工程减值准备计提是否充分,未来是否存在较大减值风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。 公司回复: 一、逐项列示太仓垃圾异地扩建项目、浙江建德抽水蓄能电站项目、肇庆燃机项目、换电站项目、重庆风电项目、热网工程、雷山风电项目、新能源开发项目、四川甘眉园区年产3万吨锂电池碳负极项目、东莞金气燃式分布式能源项目、凤台风电项目、河南上蔡县风电项目、辽宁聚鑫风电项目、阜宁风电项目的设计产能、拟投资总额、已投资总额、项目资金来源明细、工程进度、建设周期、预计竣工时间,是否为募投项目、工程建造及供应商是否为关联方。

(一)2022年末重要在建工程情况如下: 表1:

Table with 10 columns: 序号, 项目名称, 账面余额, 设计产能, 投资总额, 已投资总额, 工程进度, 建设周期, 预计竣工时间. Contains detailed data for various construction projects.

表2:

Table with 10 columns: 序号, 项目名称, 主要工程建造方, 主要供应商, 是否关联方, 项目资金来源, 是否为募投项目. Lists construction projects and their related parties.

注1:河南上蔡县风电项目已于2022年4月转让给南阳慧康新能源有限公司,故未在上表列示。 注2:浙江建德抽水蓄能电站项目筹建工程如期进行,近期将开展主体工程招投标工作。

注3:换电站项目由多个地区的在建换电站构成,单个换电站的建设周期约为3个月。表中列示了金额较大的换电站项目。 注4:新能源开发项目由多个分布式项目构成,截至2023年5月底,大台中0.83MW分布式项目、黄冈红安3.18MW分布式项目、来宾滨东1.69MW分布式项目均已完工运行。

注5:凤台风电项目、辽宁聚鑫风电项目、阜宁风电项目已竣工运行。 二、结合主营业务发展情况,营业收入和利润水平变化情况,说明本期在建工程余额大幅增加的原因,本期在建工程减值准备计提是否充分,未来是否存在较大减值风险。

(一)本期在建工程余额大幅增加的原因 2022年末在建工程构成如下所示:

Table with 6 columns: 项目, 账面余额, 减值准备, 账面价值, 账面余额, 减值准备, 账面价值. Lists various assets and their values.

2022年末在建工程余额较年初增加D02,881.77万元,主要体现在太仓垃圾异地扩建项目及换电站项目的投入增加,报告期内,公司主营业务为清洁能源运营、移动能源以及锂电电源材料,三大业务循环联动,公司资本性投资支出也相应围绕三大业务展开。

清洁能源业务方面,公司业务范围内的热电联产、可再生能源、分布式能源等均为国家鼓励的优先发电企业。公司高度重视环境保护,持续主动前瞻性地进行能源结构调整,截至2022年12月31日,公司控股的下属天然气、风电和垃圾等为主的清洁能源装机,占总装机比例超90%,连续两年营业收入占比维持在70%以上,为公司带来了较为稳定的利润和现金流。

移动能源业务方面,公司自2021年进入移动换电领域以来,业务领域覆盖重卡货运、网约车出租等全场景,在全国20多个省市落地产业布局,新能源汽车换电站陆续投建。2022年末,换电站在建余额较上年末增长6,079.18万元,该项目主要作为募投项目,目前仍处于业务拓展期,预计资本性投入仍将继续增加。

锂电电源材料业务方面,公司于2022年开始投建四川甘眉园区年产3万吨锂电池碳负极项目,截至年末在建工程余额为1,600.99万元。

本期在建工程大幅增加主要系以上所述在建项目投资增加所致,具有合理性。

(二)本期在建工程减值准备计提是否充分,未来是否存在较大减值风险。

Table with 4 columns: 项目/账面余额, 减值准备, 计提原因. Details the impairment provisions for various projects.

注1:大同市云冈区协鑫风力发电有限公司在2022年度处置资产,故2022年末无余额。

(二)应收账款前五名欠款方的具体情况 应收账款与应收款项融资均为承兑汇票,票据情况如下所示:

1.2021年末票据前五名情况

Table with 10 columns: 序号, 客户名称, 项目/公司名称, 2021年度交易额(不含税), 交易内容, 2021年末余额, 账龄, 是否与公司、公司关联方、持股比例5%以上股东存在关联关系.

注1:2021年11月,桐乡源院与宁波金融融资租赁有限公司签订售后回租协议,融资1亿元,其中2000万通过应收账款放款。

2.2022年末应收账款情况

Table with 10 columns: 序号, 客户名称, 项目/公司名称, 2022年度交易额(不含税), 交易内容, 2022年末余额, 账龄, 是否与公司、公司关联方、持股比例5%以上股东存在关联关系.

注1:2022年,因江苏中能硅业科技发展有限公司新建的粒粒建装置与徐州协鑫环保能源有限公司的污水处理系统相距过远,江苏中能硅业科技发展有限公司以银行承兑汇票支付拆迁补偿、污水处理系统等进行部分拆并异地建。综上,应收账款及应收票据前五名欠款方,江苏中能硅业科技发展有限公司受同一最终控制方控制。除此之外,其余应收账款及应收票据前欠款方,与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股比例5%以上股东不存在关联关系。

二、结合业务与销售模式、信用政策、结算方式等,说明报告期营业收入同比下降的同时,但应收账款、应收款项同比增长的原因及合理性。

(一)业务与销售模式 公司业务发展聚焦于清洁能源及热电联产,营业收入90%以上均来源于电力与热力的销售,其他业务占比较小。

1.电力销售业务模式 公司下属热电联产企业、垃圾发电厂、风力发电厂均与当地电力签署《购售电合同》,发电企业的上网电价均由价格管理部门依据《电力法》及其相关法律法规规定,定期公示。

2.热力销售业务模式 热电联产企业与热用户签署《热力销售合同》,地方政府部门根据天然气、煤炭等原料价格波动情况,周边城市热力价格水平以及热电企业实际运营情况定期公布指导价,交易双方在指导价的一定区间内自行商谈价格和用量。

(二)信用政策 公司根据客户生产规模及资信状况、向公司的采购规模、历史交易回款率等因素对客户进行资信评估,并确定相应的信用期。公司的主要客户为各地电网公司,规模较大的供热用户等。公司电力业务主要分为基本电价、补贴电价、气电联动电价等。基本电价账期通常为一个月,补贴电价需审批、拨付原因,结算时间较长;气电联动电价依价格物局的文件确定,通常根据政府通知文件集中结算。公司供热业务账期多为一个月,主要客户在报告期内的信用政策未发生变化。

(三)结算方式 公司电力销售业务的主要客户为各地电网公司,采用现汇形式结算款项,通常于月末收款。公司热力销售,根据客户生产规模及资信状况、向公司的采购规模、历史交易回款率等因素综合考虑,确认结算方式(现汇或支票)并签订供热合同。

(四)报告期营业收入同比下降的同时,但应收账款同比增长的原因 报告期营业收入同比下降的原因详见问题1回复。

报告期末应收账款余额变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 款项性质, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in accounts receivable.

注1:无锡嘉盛热电有限公司、新乡市合众鑫风力发电有限公司、偏关智慧能源风力发电有限公司于2021年末处置资产,故2021年末无余额。

注2:江苏中能硅业科技发展有限公司新建的粒粒建装置与徐州协鑫环保能源有限公司的污水处理系统相距过远,江苏中能硅业科技发展有限公司以银行承兑汇票支付拆迁补偿、污水处理系统等进行部分拆并异地建。综上,应收账款及应收票据前五名欠款方,江苏中能硅业科技发展有限公司受同一最终控制方控制。除此之外,其余应收账款及应收票据前欠款方,与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股比例5%以上股东不存在关联关系。

注3:报告期营业收入同比下降的同时,但应收账款、应收款项同比增长具有合理性; 注4:报告期前五名与客户、公司董事、监事、高级管理人员、持股比例5%以上股东不存在关联关系; 注5:报告期款项前五名具有合理性,预付款项均为日常经营活动形成,具有商业实质,不存在预付对象非经营性资金占用的情形。

特此公告。 协鑫能源科技股份有限公司董事会 2023年6月6日

较高,增大了公司期末应收账款余额。 2022年末,公司可再生新能源补贴电价及气电联动电价余额较2021年末增长39,502.76万元,主要系:1、可再生新能源补贴电价较缓;2、风电项目及电增输增,可再生新能源补贴余额增长,其中来自风电增加2,766.72万元,雷山风电增加1,811.93万元、辽宁聚鑫风电增加3,634.24万元、酒泉风电增加4,062.97万元,宁电风电增加4,684.05万元,锡林郭勒项目增加2,165.71万元,兴化风电增加2,827.51万元;3、2022年燃料价格维持高位,江苏片区燃机发电项目公司根据政策文件计提的气电联动电价金额较2021年末的增加,200.63万元。4、受江苏省财政拨付时间的影响,2022年下半年回收气电联动补贴金额小于2021年下半年回收金额

Table with 6 columns: 客户名称, 项目/公司名称, 2022年度交易额(不含税), 交易内容, 2022年末余额, 账龄, 是否与公司、公司关联方、持股比例5%以上股东存在关联关系.

(六)应收票据及应收款项融资变动的原因及合理性 应收票据及应收款项融资均为银行承兑汇票及商业承兑汇票,余额变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 项目, 期末余额, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in bills receivable and financing receivables.

由上表可知,应收票据与应收款项融资期末余额较同期相比下降8,351.49万元,主要系:1、公司集中采购煤发并销售给子公司,2022年煤炭价格上涨,公司减少煤炭集中采购量,收到的应收票据相应减少;2、2021年度子公司桐乡源院以票据形式收到2000万金融融资租赁款;3、2022年度收到的银行承兑汇票中,信用等级较高的承兑人比重上升,因此已背书或贴现的票据且符合终止确认条件的票据同比增加,447.33万元。

三、补充披露前五名预付款项明细,交易对手方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东关联关系,对应合同内容、合同签订时间。

预付款项前五名相关信息如下:

Table with 6 columns: 序号, 单位名称, 项目/公司名称, 2022年末余额, 合同内容, 合同签订时间, 是否与公司、公司关联方、持股比例5%以上股东存在关联关系.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.

注1:系子公司根据日常生产经营需要,采购的车辆油费以及助燃剂。

四、结合行业惯例及预付款项账期及期后结算情况,说明报告期末预付款项大幅增长的原因,预付款项是否具有真实交易背景和商业实质,是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

(一)预付账款大幅增长的原因 预付账款变动情况如下所示:

Table with 4 columns: 单位名称, 2022年末, 2021年末, 变动金额. Shows the change in prepayments.