

关于对国电康能科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 327 号

国电康能科技股份有限公司（国电康能）董事会、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司 2020 年营业收入为 15,484.85 万元，同比下降 53.70%，年报解释主要原因为 2020 年上半年受疫情影响工程项目进度放缓所致；你公司 2020 年综合毛利率为 33.52%，去年同期为 48.12%，其中工程总承包业务毛利率为 29.14%，去年同期为 49.52%。

请你公司：

（1）结合经营策略、行业发展状况、疫情对工程项目的具体影响情况以及期后经营情况，说明经营业绩是否存在持续下滑的风险；

（2）结合不同业务类型项目的成本构成，材料、人工、项目定价等的变动情况，分析 2020 年毛利率大幅下降的原因，并结合同行业可比公司情况分析毛利率波动的合理性。

2、关于应收账款

你公司应收账款期末原值为 9,769.35 万元，其中账龄 1 年以上应收账款期末原值为 6,579.13 万元，占期末应收账款原值总额的比重为 67.34%。其中：

应收福嘉综环科技股份有限公司款项原值为 3,103.42 万元，期末坏账准备余额为 2,172.39 万元，计提比例为 70%，年报解释福嘉综环科技股份有限公司受环保政策等要求被当地环保部门要求停产改造，且其目前已进入重组程序，当地政府在积极协调和推进其复工复产工作，你公司基于目前所处的情况综合判断和分析，预计将产生 70%的损失，故将该应收账款单项计提坏账准备。你公司 2019 年年报披露，对福嘉综环科技股份有限公司应收款项按 25%计提坏账准备 7,758,546.40 元，原因为“暂时停工”。经查询公开信息，福嘉综环科技股份有限公司自 2018 年 1 月起多次被列为限制高消费企业，自 2019 年 6 月起多次被列入失信被执行人名单；2019 年 5 月，该公司厂区的土地使用权及地上 26 处房产以及地上无证建筑物构筑物均被司法拍卖。

你公司对柬埔寨奥多棉吉省 270MW 发电厂工程总承包项目应收账款余额 3,064.21 万元，按 1.00%计提坏账准备，低于按账龄组合计提坏账准备中 1 年以内的计提比例 5.00%，年报解释相关债务人有明确的还款资金来源且提供担保。

请你公司：

(1) 结合信用政策、大额长期应收账款交易对象、项目进展情况、说明 1 年以上应收账款大幅上升的原因及合理性；

(2) 说明福嘉综环科技股份有限公司目前是否已复产，是否具备还款能力，说明你公司“预计将产生 70%的损失”的判断依据及测算过程，2019 年对其按 25%计提坏账准备是否充分；

(5) 结合柬埔寨奥多棉吉省 270MW 发电厂工程总承包项目进展情况、合同约定、客户还款能力及保证等情况，说明对其按低信用风险组合计提坏账准备的原因及合理性，说明上述款项的期后回款情况，截至目前是否存在无法收回的风险。

3、关于预付账款及合同资产

你公司预付账款期末余额为 5,890.62 万元，其中 1 年以上的预付账款期末余额为 5,463.77 万元，占期末预付账款总额的比重为 92.75%，年报解释为柬埔寨奥多棉吉项目预付的设备和采购款，因未发货或工程未完工而未及时结算。

你公司合同资产显示 2020 年末建造合同形成的已完工未结算资产中奥多棉吉项目余额为 44,366.06 万元，较期初增长 40.72%，且此项目账龄已超过 1 年。

请你公司：

(1) 结合主要预付对象采购内容、项目具体进展情况、设备安装情况，说明预付柬埔寨奥多棉吉项目工程及设备款时间较长的原因及合理性，同时结合期后设备安装情况说明预付账款结转情况；

(2) 结合奥多棉吉项目总预算、项目建设期限及进展情况，说明项目施工期限较长的原因及合理性；说明该工程是否存在停滞或减值风险，是否会对你公司生产经营造成重大不利影响。

请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）结合柬埔寨疫情发展情况，说明对上述预付账款及合同资产执行的审计程序，是否获得充

分、适当的审计证据。

4、关于其他应收款

你公司其他应收款期末原值为 1,770.91 万元，其中应收 Ms. Patchar aporn bangbon 股权转让款为 1,742.11 万元，账龄超过 1 年。

请你公司结合股权转让合同、所有权转移时点、收款安排等约定说明应收股权转让款账龄较长的原因及合理性，以及后续收款安排。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 13 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 7 月 30 日