

山东宏力热泵能源股份有限公司

《关于对山东宏力热泵能源股份有限公司的 半年报问询函》的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司半年报问询函已收悉。感谢贵公司对山东宏力热泵能源股份有限公司（以下简称“宏力能源”或“公司”）2020年半年度报告的审核。公司对贵司提出问询的问题进行了自查与讨论，并对相关问题回复如下：

1. 关于持续经营能力

你公司主营业务为地热能热泵产品的研发、设计、生产、销售及系统技术集成等，报告期实现营业收入 3,700,752.76 元，较上年同期下降 33.97%，当期净利润为 -8,327,914.70 元；截至报告期末，你公司未弥补亏损 303,831,321.83 元。你公司解释报告期营业收入下滑系受新型冠状病毒疫情影响，本年度 2 月、3 月停工、后续恢复缓慢，产能及销售大幅减少所致。

2019 年报显示，你公司实现营业收入 7,068,520.06 元，较 2018 年下降 79.54%，你公司解释因报告期内主营业务减少，且前期业务未验收，导致无法确认收入。你公司 2019 年年报被年审会计师出具带有持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告。

请你公司说明：

（1）结合 2019 年经营情况，说明半年报中对业绩下滑相关解释是否

恰当，报告期业绩下滑是否确受疫情影响；如是，请详细说明受疫情影响的具体情况；

回复：

公司对半年报业绩下滑的相关解释是基于公司实际经营情况作出的判断，2019年底至2020年初，由于受到“新兴冠状病毒”疫情影响，本年度2、3月份停工及后续恢复缓慢，由于生产销售停滞，但公司成本及管理费用较高，造成亏损严重，进而公司人员流失严重，产能销售大幅减少，致使公司业务开发能力、生产能力等严重受限，并且公司近几年建筑节能市场业务的主动压缩以及工业节能业务尚未打开市场，导致截止6月30日公司尚没有接到较大的主营业务订单。

(2) 结合后续经营计划、期后业务开展情况、资金筹措能力等，说明你公司是否具备持续经营能力，以及为改善当前经营状况已采取或拟采取的应对措施。

回复：

由于公司连续亏损，2020年6月30日归属于母公司的净利润-823.79万元，累计未分配利润为-30,383.13万元；截止6月30日，由于公司人员流失严重，导致公司生产经营严重受限，公司的后续经营计划也无法顺利展开，且由于公司在兴业银行和工商银行的两笔贷款无法按时归还，造成公司资金的再筹措能力受限，公司生产经营也陷入困境；

公司为改善当前经营状况，一方面再改变原有的经营发展思路，想推进公司的战略转型，另一方面想通过优化业务人员结构，加强市场开发力度，但是截至目前，尚无显著效果。

公司的持续经营能力存在不确定性风险。

2、关于应收账款及坏账准备计提

报告期末，你公司应收账款账面余额 149,296,853.00 元，坏账准备余额 138,700,013.47 元，账面价值 10,596,839.53 元；上期末你公司应收账款账面余额 149,387,116.27 元，坏账准备余额 133,932,997.28 元，账面价值 15,454,118.99 元，报告期末应收账款余额较期初未发生明显变动。你对 14 名债务人合计 51,675,097.87 元的应收账款按单项全额计提坏账准备。其中，公司以“根据判决管理层预计无法收回”为由，对应收 5 名债务人合计 8,612,820 元的款项计提了坏账准备，对应收其余 9 名债务人账款以“未决诉讼账龄较长”为由，计提了坏账准备。你对合计 97,621,755.13 元应收账款按账龄组合计提坏账准备，其中账龄 5 年以上应收账款 3,777,840.31 元，坏账计提比例为 100%。

2019 年年报披露显示，年审会计师对你公司合计 13,552.60 万元的应收账款独立实施了函证程序，回函金额为 2,168.97 万元，年审会计师无法实施进一步替代程序，以对应收账款的准确性及可回收性收取充分、适当的审计证据（导致保留意见审计事项之一）。

请你公司：

（1）逐项说明对上述 5 名债务人款项以“根据判断管理层预计无法收回”为由全额计提坏账准备的依据，包括但不限于款项账龄、债务人经营情况、已采取的催收措施、对款项可回收性的判断过程等。

回复：

单位名称	款项账	债务人经	已采取的催收措施	对款项可回收性的判断	备注(计提
------	-----	------	----------	------------	-------

	龄	营情况		过程	坏账准备)
新疆宏力空调设备工程有限公司	5年以上	在业，但公司无法获得其实际经营情况。	已经申请强制执行，后执行中止，目前在协调法院恢复执行中	积极同当地审理法院进行沟通，可供执行财产少，执行难度较大	3,786,095.00
潍坊恒瑞置业有限公司 (丽水芳洲)	5年以上	在业，但公司无法获得其实际经营情况。	积极同该单位进行商务催款谈判和通过法律途径谈判；	施工质量存在争议，法院判决败诉，机组损害尚未拉回。估计难以收回该项外欠款。	3,430,000.00
中色国际贸易有限公司	5年以上	续存，但公司无法获得其实际经营情况。	积极同该单位进行商务催款谈判和通过法律途径谈判；	因施工质量争议等问题，起诉被驳回。估计难以收回该项外欠款。	825,000.00
国网山东省电力公司单县供电公司	5年以上	在业，但公司无法获得其实际经营情况。	积极同该单位进行商务催款谈判和通过法律途径谈判；	因施工质量争议等问题，起诉被驳回。估计难以收回该项外欠款。	455,000.00
河南华都集团房地产开发有限公司	5年以上	续存，但公司无法获得其实际经营情况。	虽有司法判决，依然坚持商务催款谈判和法律途径谈判。多次去现场进行谈判	通过多方途径沟通，估计难以收回该项外欠款。	116,725.00

(2) 逐项说明对上述 9 名债务人款项以“未决诉讼账龄较长”为由全额计提坏账准备的依据，包括但不限于账龄、债务人经营情况、已采取的催收措施、诉讼事项具体背景及当前进展情况、对款项可收回性的判断过程等。

回复：

单位名称	款项账龄	债务人经营情况	已采取的催收措施	对款项可回收性的判断过程	备注(计提坏账准备)
滕州市张汪镇大宗村村民委员会	5 年以上	在业，但公司无法获得其实际经营情况。	积极同该村民委员会商务催款谈判和通过法律途径谈判；	2012 年 5 月双方签订工程施工和承包合同，工程在 2012 年 12 月份完工，对方在未经验收情况下擅自调试并使用。但对方一直以合同约定施工争议，工程质量争议为由拒付工程款，我方在经过多次协调后不能达成一致，决定起诉。此案的关键在于作为被告的村委会暂时无法查到可供执行的财产。	12,386,425.00
潍坊金翼置业有限公司 滨海分公司	5 年以上	在业，但公司无法获得其实际	坚持商务催款谈判和法律途径谈判； 目前正在积极协调滨海法院，补充证据	二审驳回，目前正在积极协调当地法院，补充证据材料，进行重新立案。	8,483,963.00

		经营情况。	材料，进行重新立案。		
连云港市江山房地产开发有限公司	5年以上	在业，但公司无法获得其实际经营情况。	案件胜诉	案件胜诉，根据2020年法院调解情况，预计可收回欠款550万元。	6,508,755.80
寿光市剑桥中学筹建指挥部	5年以上	在业，但公司无法获得其实际经营情况。	一审二审结束，我方败诉。	希望通过再审推翻一审二审结果，正在寻求更专业律师商谈申请再审问题。	5,178,959.07
日照信美房地产开发有限公司	5年以上	日照信美公司破产申请已受理	认定建设工程优先权债权114万左右，其余欠款正在通过诉讼程序确认	该项目债务人已进入破产程序，破产管理人已接管该公司，我公司积极同破产管理人进行沟通，依法保护自身合法权益。	3,817,808.00
巨野县个体私营服务有限公司	5年以上	已注销	通过长期的商务谈判及司法诉讼，现已开庭完毕，近期就	债务人巨野县个体私营服务有限公司公司已注销，现已追加债务人的原股东李电红、林玉	1,363,990.00

			会判决,通过与法院的沟通,胜诉概率较大。	梅为被告,近期出判决,预计胜诉。	
甘肃小陇山林业局	5年以上	在业,但公司无法获得其实际经营情况。	案件胜诉	案件胜诉并于2020年8月收回欠款479,528.00元	894,356.00
临朐大成房地产开发有限公司	5年以上	在业,但公司无法获得其实际经营情况。	成功保全相应资产,一审胜诉,二审进行中。	一审胜诉,二审进行中。	20,516.00
江苏行健投资有限公司	5年以上	续存,但公司无法获得其实际经营情况。	案件已经移交江苏泗阳县法院,并且已经进行了第一次开庭,与律师沟通后,判断胜诉概率较高。	积极跟踪案件进展,多方面充分补充证据,争取胜诉。	4,407,505.00

(3) 说明以账龄组合计提坏账准备的应收账款账龄较长的原因及合理性，你公司对该部分应收账款已采取的催收措施；

回复：

主要原因是这些工程施工周期较长，并受建设单位资金状况、施工进度、拨款进度、决算验收审计及争议、诉讼等诸多因素影响货款回收。公司基于谨慎性预测其可回收性及回收时间按照单项金额重大并单独计提坏账准备和以账龄组合分析计提相应坏账准备。

公司曾为了规范应收账款管理，加快应收账款回收，设立了独立的法务清欠部，并对应收款项目划分了可回收级别，制定和建立了货款回收绩效考核制度，将货款回收责任落实到人，并在销售合同中对有关的付款条件作明确陈述，设立赊销的审批权限，在考虑催收成本的前提下，尽可能降低坏账风险，主要措施包括：财务部门每月对应收账款核算和分析，并与客户定期对账，销售部门及时跟进客户信息及时催收货款，销售回款作为业务员考核的重要依据。对于应收款余额较大且账龄较长的客户，公司结合历史合作情况考虑是否降低其信用账期和授信额度。对于超过信用期限仍未还款的客户，公司派专人以“一对一”方式加强催款，并尽量减少与其交易的频率；对于风险较大的客户，公司采用款到发货或者在合同中约定“除质保金之外的款项全部到账之后才发货”的条款；对于长期欠款，信用差且屡次催收无果的客户，公司将采取法律手段主张权益；同时，在没有有效措施保障公司利益的情况下，将主动放弃与该类型客户的继续合作。公司采取了积极催收政策进行催收，对欠款时间较长且对方不予偿还的应收账款，公司也相应采取

了诉讼的手段维护公司利益，积极实现款项的可收回性。

(4) 结合公司信用政策，客户拓展及评估政策等，说明你公司在于上述客户开展业务前是否就客户信用状况进行了必要的审查。

回复：

公司的信用政策：合同签订前进行客户资信调查，具体包括客户的基本情况（包括客户基本资料、注册资金、经营规模、合作历史、业务种类等）、业务状况（包括客户市场份额、市场竞争力和市场地位、与竞争者的关系，客户公司的市场形象、声誉、财务状况、信用状况等）等；根据对客户信用情况的评价确定对客户应收账款的信用账期管理政策，具体包括信用额度、信用账期、信用政策等。

公司于上述客户所开展的业务经历周期较长，且当时经办人员都已离职，公司现在无法确认在于上述客户开展业务前是否就客户信用状况进行了必要的审查。

(5) 结合与上述 14 名债务人及组合中账龄 5 年以上主要债务人所开展业务的具体类型及收入确认政策，说明对应销售合同的履行情况及相关收入确认的依据及合理性。

回复：

公司与上述 14 名债务人发生的业务属于公司主营业务中的热泵机组、热泵集成系统销售及安装业务，上述 14 名债务人及组合中账龄 5 年以上主要债务人相对应的销售合同公司已按照合同要求履行完热泵机组的销售及安装义务，债务人未安合同要求履行完相关付款义务。

公司销售收入的确认原则及依据：

一、对于不附安装条件的设备及其配件销售业务，在货物已发出，运抵买方指定地点，对设备及其零配件进行验收并取得对方签字的发货单时，确认收入实现。

二、对于不需施工只需安装调试的设备及其配件销售业务，在设备调试完毕，取得对方签章的设备调试验收报告单时，确认收入实现。

三、对于需要施工安装的设备及其配件销售业务，取得对方签章的竣工验收证书时，确认收入。

3、关于逾期借款情况

你公司短期借款期末余额 49,994,561.60 元，均已逾期；其中 4 笔借款（合计 4000 万元）系你公司自兴业银行潍坊分行借入，你公司全资子公司山东艾尼维尔新能源科技有限公司以其国有土地使用权为有关借款提供担保，截止报告期末尚有 39,994,561.60 元款项未归还。你公司 2020 年 11 月 13 日披露的《涉及诉讼进展公告（补发）》显示，你公司抑郁兴业银行潍坊分行达成调解，兴业银行潍坊分行有权就该贷款项下所抵押国有土地使用权有限受偿。

请你公司说明上述资产保全事项截止目前的执行进展，并结合所抵押国有土地使用权的具体用途，说明上诉司法保全事项是否将对该子公司正常生产经营活动开展产生重大不利影响。

回复：

上诉资产保全事项现在尚无执行进展，上述所抵押国有土地性质为工业用地，由于该抵押司法保全系轮候查封，且该子公司没有经营业务，因此暂未对该子公司正常生产经营活动开展产生重大不利影响。

4、关于董事履职情况

你公司于 2020 年 9 月 18 日披露 2020 年半年度报告，董事杨金学因病

缺席公司第二届董事会第十六次会议，未能参与审议半年度报告，无法保证半年度报告所载信息真实、准确、完整。你公司于同日披露《董事换届公告》，换届后杨金学不再担任你公司董事。

你公司 2020 年至此次董事会之间共召开 3 次董事会议，杨金学均以“无法赶到”或“疫情影响”原因以通讯方式参加。你公司于 2020 年 6 月 29 日召开第二次董事会第十五次会议，审议 2019 年年度报告（被出具保留意见）等事项。有关决议公告显示，一名董事对此次会议所审议 10 项中的 9 项均投弃权票，理由为“董事个人原因”由于作为外部董事，对公司情况了解不够，为了真实体现其他董事的表决意见，对该议案表决弃权。”

2019 年年报显示，你公司于 2020 年 6 月 19 日收到杨金学先生递交的辞职报告，但因其离职将导致董事会人员低于法定人数，故其仍需继续履职。

请你公司：

（1）说明杨金学 2020 年以来未能亲自出席你公司董事会的原因是否属实，其是否确因病未能参与审议 2020 年半年度报告。

回复：

公司原董事杨金学先生 2020 年以来未能亲自出席董事会的原因系杨金学先生本人意愿表达，原因属实；其因病未能参加 2020 年半年度报告的审议董事会，也是和其本人沟通后的结果，情况属实。

（2）说明对第二次董事会第十五次会议所审议案投弃权票的董事姓名，并说明该董事的履职情况，其以“对公司情况不够了解为由”而弃权的做法是否适当，是否履职尽责；

回复：

公司第二次董事会第十五次会议所审议案投弃权票的董事是杨金学先生，根据与其沟通情况，其因疫情期原因，无法到场参会，以通讯方式参加会议，对公司2019年年度经营情况及年度报告了解不够，因此对所审议案投了弃权票，这是该董事个人意见真实表达。杨金学先生2019年度参加了公司第二届董事会第十一次会议，第十二次会议，2020年受疫情影响，以通讯方式参加了第二届董事会第十三次、第十四次和第十五次会议，该董事不在公司担任其他职务，不在公司领取薪酬，且于2020年6月19日递交的辞职报告，公司已于2020年7月22日上报该董事关乎是否勤勉尽责的个人反馈说明，其说明本人作为董事会成员，已勤勉尽责。。

(3) 说明杨金学离职的具体原因，是否与你公司或董事会存在分歧，如是，请说明具体情况。

回复：

杨金学先生离职的原因为“个人原因”，这是该董事的真实意思表达，公司未发现其与公司或董事会存在分歧。

山东宏力热泵能源股份有限公司

2020年12月27日