

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司于 2021 年 7 月 30 日出具的《关于对国电康能科技股份有限公司的年报问询函》（编号：【2021】第 327 号，以下简称“问询函”）已收悉，公司本着勤勉尽责、诚实守信的原则，就问询函所提问题进行认真讨论、核查与落实，并进行了回复说明。现回复如下，请予以审核。

本回复报告中的字体代表以下含义：

问询函所列问题	黑体
对问询函所列问题的回复	宋体



问题一：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。

【回复】

一、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

公司2020年经营业绩与前三年经营业绩数据对比（按区域统计）

单位：万元

项目	2020年	2019年	2018年	2017年
国内收入	9,092.78	6,851.95	3,188.44	4,394.11
国外收入	6,392.07	26,589.47	29,327.35	17,487.79
合计	15,484.85	33,441.42	32,515.79	21,881.91

如上表所示，公司近年来国内业务一直保持着强劲的增长势头，公司在工业节能环保、公共设施及建筑节能领域长期保持良好的竞争状态。节能环保是公司国内资源聚焦的重点领域，从战略规划、技术研发、市场开拓等各个维度都围绕其展开，随着“十四五规划”和“3060”远景目标中进一步强化了绿色可持续发展在未来占据的重要地位，公司还将进一步加强在国内节能环保领域的各项投入，包括积极探索并布局清洁能源业务领域，特别是分布式光伏发电领域的业务板块，积极打造助力绿色发展的领先节能服务供应商。

在海外业务方面，自公司2017年在柬埔寨启动第一个项目以来，保持着良好的发展态势，为公司经营发展作出了重要的贡献。柬埔寨与中国保持着长期的双

边友好关系，为中方企业赴柬投资发展提供了温床，也使得中国成为了柬埔寨最大的外资来源国；柬埔寨国内政治局势稳定，由洪森领导的人民党深受人民与王室的信任，执政基础牢固；同时，其国内生产力正在快速发展，电力等基础设施供应已逐渐跟不上经济发展的步伐，根据柬埔寨国家电力局的统计，近年来其每年的电力缺口达25%左右，具有充分的市场消纳能力。公司在海外的电厂项目，将国内的设备、技术、人力出口到海外更迫切需求的市场，一方面解决了过剩的产能并提高了外汇，另一方面也为当地国家提供了能源供给，为当地社会经济发展作出了贡献。目前公司在建电厂已与柬埔寨国家电力公司签署了为期25年的电力购销协议，保证投产后消纳每年7,446小时的发电量，并获得了柬埔寨政府出具的电费支付担保，公司电厂投产后的电费收入在未来是有长期的保证能力的。

2020年1月，国内爆发新冠疫情，供应厂商陆续停工，海外项目设备交付延迟；2020年二季度开始，海外疫情快速蔓延，柬埔寨采取了严格的防控措施，项目施工、人员往来、设备运输等方面均处于停滞状态。目前，公司海外项目处于投资建设阶段，模式为工程总承包，按照完工工程量确认收入，在目前因疫情导致进展缓慢的情况下，海外收入受到了较大的影响。

进入2021年以来，国内疫情基本得到管控，经济恢复程度领先全球，公司有信心在国内保持良好的经营态势；同时，由于柬埔寨疫情管控仍然未能取得突破性的效果，加之今年印度德尔塔变种病毒的入侵，全国防疫形势依然严峻。公司在保证项目和施工人员安全的情况下，将最大限度的恢复施工以减小由疫情影响造成的工程量短缺。

综上所述，公司国内业务保持强劲的增长势头，国外业务受疫情暂时性影响，导致2020年国外收入减少，不存在经营业绩持续下滑的风险。

二、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

公司 2020 年、2019 年按业务类型的毛利率如下：

项目	2020 年度	2019 年度	变动
合同能源管理	76.67%	76.82%	-0.15%
工程总承包	29.12%	49.52%	-20.40%

商品销售	16.86%	11.54%	5.32%
技术服务	22.58%	29.34%	-6.76%
让渡资产使用权收入	100.00%	100.00%	0.00%
商业咨询服务	94.80%		不适用
合计	33.52%	48.12%	-14.60%

如上表所示，公司除工程总承包业务外，其他业务的毛利率未出现大幅度变化，公司整体毛利率下降主要受工程总承包业务的毛利率下降所致。

公司 2020 年、2019 年工程总承包业务收入分别为 6,071.14 万元、27,442.65 万元，占总营业收入的比例分别为 39.21%、82.06%，该业务类型的毛利率下降及占比的下降导致 2020 年度整体毛利率下降，导致该业务类型毛利率下降的具体原因如下：

1、在 2019 年的工程总承包业务类型中，奥多棉芷电厂项目设计部分结算确认收入 1116.06 万元，确认成本 273.36 万元，毛利率 75.51%，设计部分收入在 2019 年已全部确认完成，2020 年总承包业务类型无设计部分收入，拉高 2019 年该业务类型及整体毛利率，导致 2020 年相比 2019 年整体毛利率下降；

2、2020 年 6 月，奥多棉芷电厂项目更换业主方，公司与业主重新签订 EPC 总承包合同，并调整了合同金额。其中，项目的建筑工程费由原来的 8,954.20 万美元调整为 8,828.79 万美元，建筑工程减少金额 125.41 万美元（折合人民币约 800 万元），公司在 2020 年确认该项目收入时按照调整后的合同金额和完工进度确认收入，导致该项目在 2020 年度需冲减 111.91 万元美元收入（折合人民币约 730 万元），该事项导致 2020 年度该类业务毛利率下降 7.61%，拉低了 2020 年整体的毛利率。

3、国外业务收入采用美元结算，而成本大部分采用人民币结算，2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日美元对人民币汇率分别为 6.9762 和 6.5249，变动比例 6.47%，因收入和成本采用不同的汇率结算，汇率的变动导致毛利率进一步下降。

此外，奥多棉芷电厂总承包项目主要分为工程设计、建筑工程、设备采购、安装工程几个部分，综合毛利率约 40%，2020 年相比 2019 年毛利率下降主要原因为建筑工程部分的合同金额变更所致，该事项是偶发性因素，随着项目的整体

推进毛利率会趋于稳定的状态。

综上所述，公司毛利率下降主要为结构变化、合同金额变更及汇率变动等因素的影响，因公司业务与同行业公司存在地域上的区别，不具有可比性，公司2020年度的材料、人工成本等未发生重大变化，毛利率的波动具有合理性。

问题二：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；

（3）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。

【回复】

一、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

2019年12月31日、2020年12月31日,应收账款账龄情况分别如下:

单位:万元

账龄	2019年12月31日	占比	2020年12月31日	占比
1年以内	13,358.65	70.12%	3,190.22	32.66%
1年以上	5,693.43	29.88%	6,579.13	67.34%
合计	19,052.08	100.00%	9,769.35	100.00%

从上表可以看出,2020年12月31日相比2019年12月31日的1年以上的应收账款金额未大幅上升,1年以上占比提高的原因系2020年开始执行新收入准则,将应收款项不满足无条件(即:仅取决于时间流逝)向客户收取对价条件的应收账款将其重分类列报为合同资产或其他非流动资产,导致应收账款余额减少,同时1年以上应收账款占比大幅上升,具有合理性。

1年以上的应收账款主要客户交易对象,项目进展情况如下:

单位:万元

客户名称	账龄	2019年12月31日	2020年12月31日	增长金额
奥多棉芷电力产业公司	1年以上	2,125.10	3,064.21	939.11
福嘉综环科技股份有限公司	1年以上	3,103.42	3,103.42	0.00
合计		5,228.52	6,167.63	939.11

如上表所示,1年以上应收账款主要为奥多棉芷电力产业公司(“以下简称“产业公司”)及福嘉综环科技股份有限公司,情况分别如下:

1、根据国电康能与恒生煤矿签订的工程总承包合同(柬埔寨奥多棉芷省265MW发电厂工程)及补充协议的约定,该应收账款已到回款期,尚未支付的原因系柬埔寨奥多棉芷电厂项目在2020年进行了业主变更,具体情况如下:

①2020年1月，国电康能、恒生煤矿及北京威力尔德科贸有限公司（以下简称“北京威力尔德”）在柬埔寨共同投资设立子公司Oddormeanchey Power Industrial Co., Ltd.（奥多棉芷电力产业公司“以下简称“产业公司”），注册资本100万美金，注册地金边。其中，国电康能出资38万美金，占比38%，恒生煤矿出资40万美金，占比40%，北京威力尔德出资22万美金，占比22%。

2020年3月，柬埔寨国家电力公司（以下简称“柬国电”）与恒生煤矿签订《电力购销协议(PPA)》，约定恒生煤矿成为柬埔寨奥多棉芷265MW燃煤发电厂B00项目开发方。同日柬埔寨王国矿业和能源部与恒生煤矿签订了《执行协议(IA)》，柬埔寨王国经济和财政部向恒生煤矿签署了支付担保，并于2020年4月23日获得柬埔寨王国国会的批准。

②2020年5月，产业公司与柬国电及恒生煤矿签订了《关于开发柬埔寨奥多棉芷省265MW燃煤发电厂B00项目之变更协议》。该变更协议明确由产业公司接替恒生煤矿成为柬埔寨奥多棉芷265MW燃煤发电厂B00项目开发方，产业公司对该项目进行投资建设与后续运营，合同相关权利义务一并转移至产业公司。

③产业公司将引进央企股东中工国际工程股份有限公司（以下简称“中工国际”），将持有产业公司10%的股权，该事项已通过中工国际控股母公司中国机械工业集团有限公司备案审批，于2021年4月8日取得北京市商务局颁发的企业境外投资证书，并于2021年4月12日取得国家发展改革委员会关于柬埔寨奥多棉芷项目变更有关事项的通知，目前正在国家外汇管理局进行备案审批，待审批完成后缴款出资。

④公司与中工国际目前正在积极与金融机构洽谈贷款事宜，并由中国出口信用保险公司（以下简称“中国信保”）对产业公司的贷款提供担保，目前金融机构和中国信保已完成对项目的尽职调查。

⑤柬埔寨奥多棉芷省265MW发电厂工程的工程进度情况见本题回复第三点。

综上所述，柬埔寨奥多棉芷电厂项目涉及业主变更，由产业公司成为该项目的业主方，对该项目进行投资建设与后续运营，合同相关权利义务一并转移至产业公司，因业主变化导致项目的回款资金来源发生了变化，项目回款的资金来源于银行贷款，目前金融机构已完成对项目的尽职调查，其他工作均有序推进，虽然目前该应收账款暂未回款，但回款不存在实质性障碍。

2、福嘉综环科技股份有限公司

详见本题第二点回复。

二、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

福嘉综环科技股份有限公司（原名“永州福嘉有色金属有限公司”，以下称“福嘉综环”）是一家以铅、锌、锡、铋等有色金属冶炼为主营业务的大型冶炼企业，注册资本 50,000.00 万元。

1、2017 年，由于受到环保政策、环保要求提高的影响，福嘉综环被当地环保部门要求停产改造。福嘉综环作为当地的知名大型企业，福嘉综环的复产经营得到了当地政府的充分关注，福嘉综环的股东盛屯矿业公司（SH:600711）也在积极地协调各方关系，推动福嘉综环复工复产以及相关债务问题的解决。

2、2020 年 2 月 26 日，宁远县政府召开福嘉综环科技复工复产工作协调会，政府指出福嘉综环复工复产是解决困难和问题的好办法，有利于带动劳动力就业，推动县域经济的发展。各部门要进一步统一思想，明确目标，全力以赴，力争在最短时间复工复产；要各司其职，发挥合力，帮助解决实际困难和问题，推动企业复工复产。

3、2020 年 3 月，福嘉综环对公司出具了《关于应付国电康能科技股份有限公司款项的还款说明》，2019 年，县政府引入长城资产管理公司收购公司在工商银行的贷款，同时，公司主要股东盛屯矿业公司也一直在推动解决资金问题的工作，携手江西铜业一起筹集资金恢复生产。

4、2020 年 7 月 20 日上午由宁远县政府主持召开的《福嘉综环科技股份有限公司主要债权人座谈会》，政府希望按照国家号召复工复产，保证职工就业，保证债权人利益，做好 11 月份点火生产的准备工作。

5、2021 年 2 月 9 日，永州市中级人民法院立案受理福嘉综环科技股份有限公司重整一案，选任益阳市金诚资产管理有限公司担任该案的破产管理人。

6、2021 年 7 月 23 日，召开第一次债权人会议，公司也参加了债权人会议，会议确定了债权委员会、管理人报酬事项以及下一步准备招标新的投资人，目前

有意向投资的的公司有深圳正威（集团）有限公司、深圳盛屯集团有限公司、金瑞前海资本管理（深圳）有限公司。

综上所述，公司在出具 2019 年年报时获取的信息是福嘉综环在当地政府的大力推动和各方的支持下将会复工复产，公司 2019 年按照 25%计提坏账准备是基于福嘉综环当时所处的情况做出的估计，公司基于当时获取的信息而做出的估计是合理和谨慎的，并考虑公司应收账款回收期的时间价值等因素，针对福嘉综环欠款按 25%单项计提的坏账准备，充分考虑了合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，公司认为坏账准备计提充分。

出具2020年年报时，福嘉综环仍未复工复产，且已进入破产重组程序，公司已向破产管理人申报了债权，公司基于福嘉综环所处的情况综合分析和判断，公司已很难收回全部款项，预计可能收回30%的款项，故2020年年报按照70%计提预计信用损失。

三、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

（一）原合同约定及项目进展情况

根据国电康能与恒生煤矿签订的工程总承包合同（柬埔寨奥多棉吉省 265MW 发电厂工程）及补充协议的约定：265MW 发电厂工程分两期建设，第一期两台 65MW 发电机组，第二期为一台 135MW 发电机组。合同总价构成如下：

类 别	第一期承包价(万美元)	第二期承包价 (万美元)	合 计
工程设计	240.00	210.00	450.00
设备销售	6,360.00	5,640.00	12,000.00
土建工程	4,230.00	3,820.00	8,050.00
安装工程	2,370.00	2,130.00	4,500.00
蓄水水库工程	2,300.00		2,300.00
合 计	15,500.00	11,800.00	27,300.00

截至 2019 年 12 月 31 日，按照新收入准则下上述项目进展情况如下：

类 别	第一期	完工进度	确认收入 (含税)	第二期	完工进度	确认收入 (含税)	累计确认 收入(含税)
工程设计	240.00	100.00%	240.00	210.00	100.00%	210.00	450.00

设备销售	6,360.00	0.00%		5,640.00	0.00%		
土建工程	4,230.00	92.40%	3,908.52	3,820.00	78.55%	3,000.61	6,909.13
安装工程	2,370.00	0.00%		2,130.00	0.00%		0.00
蓄水水库工程	2,300.00	100.00%	2,300.00				2,300.00
合 计	15,500.00		6,448.52	11,800.00		3,210.61	9,659.13

（二）合同变更情况及项目进展情况

1、2020年1月，国电康能与恒生煤矿及北京威力尔德科贸有限公司（以下简称“北京威力尔德”）在柬埔寨共同投资设立子公司 Oddormeanchey Power Industrial Co., Ltd.（奥多棉芷电力产业公司以下简称“产业公司”），注册资本100万美金，注册地金边。其中，国电康能出资38万美金，占比38%，恒生煤矿出资40万美金，占比40%，北京威力尔德出资22万美金，占比22%。

2、2020年3月，柬埔寨国家电力公司（以下简称“柬国电”）与恒生煤矿签订《电力购销协议（PPA）》，约定恒生煤矿成为柬埔寨奥多棉芷265MW燃煤发电厂B00项目开发方。同日柬埔寨王国矿业和能源部与恒生煤矿签订了《执行协议（IA）》，柬埔寨王国经济和财政部向恒生煤矿签署了支付担保，并于2020年4月23日获得柬埔寨王国国会的批准。

3、2020年5月，产业公司与柬国电及恒生煤矿签订了《关于开发柬埔寨奥多棉芷省265MW燃煤发电厂B00项目之变更协议》。该变更协议明确由产业公司接替恒生煤矿成为柬埔寨奥多棉芷265MW燃煤发电厂B00项目开发方，对该项目进行投资建设与后续运营，合同相关权利义务一并转移至产业公司。

4、2020年6月，产业公司与中工国际工程股份有限公司（以下简称“中工国际”）签订投资合作备忘录，产业公司同意项目的EPC执行工作授予中工国际与国电康能组成的联合体，并与联合体签署EPC总承包合同。同时中工国际收购产业公司10%的股份，成为产业公司的股东。股权交割完成后，各方持有产业公司的股权比例为：国电康能持股38%，威力尔德持股12%，中工国际持股10%，恒生煤矿持股40%。

5、2020年6月，产业公司与中工国际和国电康能组成的联合体重新签订了柬埔寨奥多棉芷省265MW发电厂工程总承包合同，国电康能继续负责工程施工，并新增洗煤厂、储煤仓等工程项目，合同总价为30,011.00万美元（不含蓄水水库工程），按照合同进度付款，变更前后的合同对比情况如下：

单位：万美元

类 别	变更前	变更后
工程设计	450.00	600.00
设备销售	12,000.00	15,170.21
土建工程	8,050.00	8,828.79
安装工程	4,500.00	4,300.00
蓄水水库工程	2,300.00	2,300.00
其他		1,112.00
合 计	27,300.00	32,311.00

截至 2020 年 12 月 31 日，按照变更后的合同项目进展情况如下：

单位：万美元

类 别	以前年度完工进度	以前年度累计 确认收入（含 税）	本年末累计完 工进度（按照新 合同计算）	本年确认金 额（含税）	累计确认 金额（含 税）
工程设计	100%	450.00	75.00%		450.00
设备销售	0%				-
土建工程	一期 92.40%、二 期 78.55%	6,909.13	89.23%	968.88	7,878.01
安装工程	0%	-			-
蓄水水库工 程	100%	2,300.00	100.00%		2,300.00
其他					
合 计		9,659.13		968.88	10,628.01

6、如第 4 点产业公司与中工国际签订投资合作备忘录所述，中工国际将收购产业公司 10%的股权，该事项已通过中工国际控股母公司中国机械工业集团有限公司备案审批，于 2021 年 4 月 8 日取得北京市商务局颁发的企业境外投资证书，并于 2021 年 4 月 12 日取得国家发展改革委员会关于柬埔寨奥多棉芷项目变更有关事项的通知，目前正在国家外汇管理局进行备案审批，待审批完成后缴款出资。

（三）客户还款能力及保证情况

公司与中工国际目前正在积极与金融机构洽谈贷款事宜，并由中国出口信用保险公司（以下简称“中国信保”）对产业公司的提供贷款担保，目前金融机构和中国信保已完成对项目的尽职调查，产业公司的贷款的还款资金来源于后期的运营收益，产业公司的运营收益已与柬国电签订了《电力购销协议（PPA）》，柬埔寨王国经济和财政部对柬国电的电力购销提供担保，并于2020年4月23日获得柬埔寨王国国会的批准。

综上所述，中工国际对产业公司的投资目前手续基本已经完成，待国家外汇管理局备案审批通过出资缴款，同时随着银行贷款的审批完成后按照项目进度回款，该项目的回款的资金来源明确且该贷款及还款的资金来源均提供了担保，因此公司按照金融资产的风险特征将其划分为低信用风险组合，符合实际情况，截至目前不存在无法收回的风险。

问题三：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。

【回复】

一、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芷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

（一）柬埔寨奥多棉芷项目采购内容、项目具体进展情况、设备安装情况

根据国电康能与恒生煤矿签订的工程总承包合同（柬埔寨奥多棉芷省 265MW 发电厂工程）及补充协议的约定：265MW 发电厂工程分两期建设，第一期为两台 65MW 发电机组，第二期为一台 135MW 发电机组。合同总价构成如下：

类 别	第一期承包价(万美元)	第二期承包价（万美元）	合 计
工程设计	240.00	210.00	450.00
设备销售	6,360.00	5,640.00	12,000.00
土建工程	4,230.00	3,820.00	8,050.00
安装工程	2,370.00	2,130.00	4,500.00
蓄水水库工程	2,300.00		2,300.00
合 计	15,500.00	11,800.00	27,300.00

如上表所示，设备销售金额为 12,000.00 万美元，奥多棉芷项目系发电厂项目，需要采购锅炉尾气脱硫处理系统、循环流化床锅炉及附属设备、汽轮发电机组及附属设备、水处理系统设备、布袋除尘器等设备。

截至报告期末，上述项目进展情况如下：

单位：万美元

类 别	以前年度完工进度	以前年度累计确认收入（含税）	本年末累计完工进度（按照新合同计算）	本年确认金额（含税）	累计确认金额（含税）
工程设计	100%	450.00	75.00%		450.00
设备销售	0%				-
土建工程	一期 92.40%、二期 78.55%	6,909.13	89.23%	968.88	7,878.01
安装工程	0%	-			-
蓄水水库工程	100%	2,300.00	100.00%		2,300.00
其他					
合 计		9,659.13		968.88	10,628.01

如上表所示，柬埔寨奥多棉芷项目还处于土建施工阶段，设备安装尚未开始。

(二)说明预付柬埔寨奥多棉芷项目工程及设备款时间较长的原因及合理性

截至报告期末，公司预付账款余额 5,890.62 万元，其中 1 年至 2 年 546.82 万元，2 年至 3 年 1,517.79 万元，3 年以上 3,399.16 万元。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%。主要为柬埔寨奥多棉芷项目设备采购的预付款，主要预付账款明细如下：

单位：万元

供应商	余 额	2-3 年	3 年以上
江苏田润化工设备有限公司	992.00	0.00	992.00
江苏华伟建设集团有限公司	1,926.00	586.00	1,340.00
江苏景禾源环保科技有限公司	1,035.54	345.18	690.36
青岛捷能电站工程有限公司	373.00	373.00	0.00
湘乡机械厂有限责任公司	565.20	188.40	376.80
合 计	4,891.74	1,492.58	3,399.16

以上预付款均为柬埔寨奥多棉芷项目的设备采购预付款，奥多棉芷项目系发电厂项目，需要采购锅炉尾气脱硫处理系统、循环流化床锅炉及附属设备、汽轮发电机组及附属设备、水处理系统设备、布袋除尘器等设备，该设备均为定制化设备，均需要提前与供应商签订供货合同进行定制，并预付一定比例的预付款，且设备的安装需要根据施工的进度来发货，目前还尚未到设备安装阶段，故设备还尚未发货至项目现场，因此导致预付设备款时间较长，与项目的工程进度相匹配，具有合理性。

以上供应商签订的采购合同主要条款如下：

单位：万元

供应商	设备名称	合同总价	预付款比例	合同需支付预付款金额	实际预付款金额
江苏田润化工设备有限公司	锅炉尾气脱硫处理系统	2,480.00	40%	992.00	992.00
江苏华伟建设集团有限公司	2X 65MW 燃煤电站	6,420.00	30%	1,926.00	1,926.00
江苏景禾源环保科技有限公司	2X 65MW 水处理系统设备	1,725.90	40%	690.36	1,035.54
青岛捷能电站工程	2X 65MW 燃煤	3,730.00	10%	373.00	373.00

有限公司	电站汽轮发电机				
湘乡机械厂有限责任公司	2X 65MW 布袋除尘器	942.00	40%	376.80	565.20
合 计		15,297.90		4,358.16	4,891.74

如上表所示，除江苏景禾源环保科技有限公司和湘乡机械厂有限责任公司外，其他供应商的实际预付款金额与合同约定预付款金额一致，江苏景禾源环保科技有限公司和湘乡机械厂有限责任公司预付款金额与合同预付款比例不一致的原因如下：

1、根据公司与江苏景禾源环保科技有限公司签订的采购合同，合同总价 1,725.90 万元，付款方式如下：（1）需方在本合同签订之日起 10 日内向供方支付合同总价款的 40%作为预付款，即人民币 690.36 万元；（2）设备制造完成 80%且经需方现场确认无误，需方向供方支付合同总价款的 20%作为进度款，即人民币 345.18 万元，上述合计应付款金额为 1,035.54 万元，与实际付款金额一致。

2、根据公司与湘乡机械厂有限责任公司签订的采购合同，合同总价 942.00 万元，付款方式如下：（1）需方在本合同签订之日起 7 日内向供方支付合同总价款的 40%作为预付款，即人民币 376.8 万元；（2）设备制造完成 80%且经需方现场确认无误，需方向供方支付合同总价款的 20%作为进度款，即人民币 188.4 万元。上述合计应付款金额为 565.20 万元，与实际付款金额一致。

上述设备均需在现场安装调试，因此供应商的供货与项目的实际进展需匹配，截至报告期末，因安装工程尚未开始，故上述供应商的设备采购均未发货，但按照合同约定需先支付预付款，符合合同约定。

综上所述，该项目存在的大额长期预付设备采购款的原因系项目的性质所决定，上述设备均需要提前定制，并需支付预付款，且供货由项目的进度所影响，因此截至报告期末，存在预付的设备款未发货导致预付设备款的时间较长，具有合理性。

（三）结合期后设备安装情况说明预付账款结转情况

2021年，柬埔寨受疫情影响，目前施工进度较缓慢，截至目前设备安装工程尚未开始，故上述设备采购目前均未发货，按照合同约定支付的预付款尚未进行结转。

二、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

（一）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

根据国电康能与恒生煤矿签订的工程总承包合同（柬埔寨奥多棉芷省 265MW 发电厂工程）及补充协议的约定：265MW 发电厂工程分两期建设，第一期两台 65MW 发电机组，第二期为一台 135MW 发电机组，项目建设期为 3.5 年，合同总价构成如下：

类 别	第一期承包价(万美元)	第二期承包价（万美元）	合 计
工程设计	240.00	210.00	450.00
设备销售	6,360.00	5,640.00	12,000.00
土建工程	4,230.00	3,820.00	8,050.00
安装工程	2,370.00	2,130.00	4,500.00
蓄水水库工程	2,300.00		2,300.00
合 计	15,500.00	11,800.00	27,300.00

2020 年 5 月，产业公司与柬国电及恒生煤矿签订了《关于开发柬埔寨奥多棉芷省 265MW 燃煤发电厂 B00 项目之变更协议》。该变更协议明确由产业公司接替恒生煤矿成为柬埔寨奥多棉芷 265MW 燃煤发电厂 B00 项目开发方，对该项目进行投资建设与后续运营，合同相关权利义务一并转移至产业公司。

2020 年 6 月，产业公司与中工国际和国电康能组成的联合体重新签订了柬埔寨奥多棉芷省 265MW 发电厂工程总承包合同，国电康能继续负责工程施工，并新增洗煤厂、储煤仓等工程项目，合同总价为 30,011.00 万美元，项目建设期为 3 年，合同总价构成情况如下：

类 别	合同金额（万美元）
工程设计	600.00
设备销售	15,170.21
土建工程	8,828.79
安装工程	4,300.00
其他	1,112.00

类 别	合同金额（万美元）
合 计	30,011.00

截至 2020 年 12 月 31 日，工程设计除新增项目外，原一期和二期工程设计均已完成，土建工程的完工进度已达到 89.23%，自 2017 年 7 月该工程启动以来，项目均按照计划进行施工，2020 年受新冠疫情影响，海外项目设备交付延迟，柬埔寨采取了严格的防控措施，项目施工、人员往来、设备运输等方面均处于停滞状态，导致 2020 年工程进度较为缓慢。

此外，2020 年该项目的业主也发生变化，包括前期对接、产权变更等也影响了工程的施工进度，同时该项目的贷款也在稳步推进，随着柬埔寨疫情的控制及项目贷款的资金到位，公司将全力推动该项目的建设。

综上所述，奥多棉芷项目为大型的发电项目，投资金额大，且建设期限长，2020 年受新冠疫情及业主变更等影响，导致 2020 年该项目的工程进度未达预期，除此之外，其他方面的工作均有序推进，目前的工程进度与实际情况相符，具有合理性。

（二）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。

如前所述，柬埔寨奥多棉芷项目受新冠疫情及业主变更等影响，目前施工进度缓慢，该事项为不可抗力因素导致，且为暂时性的，公司与各供应商的设备供货情况也在积极的沟通和跟进，供应商的设备制造基本已完成，待项目进度符合条件时可随时发货，随着柬埔寨疫情的控制及项目贷款的资金到位，公司及中工国际将全力推动该项目的建设，该项目目前不存在减值风险，不会对公司的生产经营造成重大不利影响。

【会计师回复】

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。

（一）针对预付账款执行的审计程序

- 1、了解、评估和测试国电康能预付账款相关的内部控制制度；
- 2、检查预付账款相关的设备采购合同，结合合同约定检查预付账款是否合理，是否符合合同约定；
- 3、对预付账款进行函证，重大预付账款均已回函且回函相符；
- 4、结合工程项目的进度、设备发货情况、收入确认及成本结转情况，检查预付账款是否与工程进度相匹配，是否及时结转成本；
- 5、查询供应商的工商信息，了解供应商的经营范围、业务能力等，分析与合同业务量是否匹配，并结合项目的毛利率及项目进展情况，分析判断预付账款是否存在减值。

(二) 针对合同资产执行的审计程序

- 1、了解、评估和测试国电康能合同资产相关的内部控制制度；
- 2、检查国电康能国外客户的销售合同、验收单、结算单、收款凭证等；
- 3、结合合同约定、相关款项的结算和付款周期，检查客户及相关单位对工程完工进度进行确认的资料；
- 4、向报告期国电康能海外的主要客户进行函证，函证合同的价格、主要合同条款、交易金额、开票回款情况、完工进度等；
- 5、对国电康能主要国外客户进行电话访谈，访谈确认合同价格、主要合同条款及完工进度等。
- 6、通过远程视频对奥多棉吉项目进行盘点。

通过执行上述审计程序，我们认为，对预付账款及合同资产获得了充分、适当的审计证据。

问题四：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. Patcharapornbangbon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。

【回复】

公司于2018年11月19日与Miss Pacharapom Buangbon 签订股权转让协议，公司将持有标的公司亿辉再生能源有限公司 1,148,400 股股份转给 Miss

Pacharapom Buangbon, 股权转让价格 79,950,000 泰铢, 按 2020 年 12 月 31 日汇率折合人民币 1,742.11 万元, 并约定在协议签署之日起一年以内支付股权转让款。

因转让协议约定股权支付币种为泰铢, 而泰铢与人民币汇兑在国内银行受限, 因而未按期收回股权转让金。此后我方与受让方协商将支付币种改为美元, 受让方同意并请求争取于 2020 年上半年结清。我司考虑后续的泰国业务市场仍有较大的空间, 需要下游客户支持市场推广, 故同意了受让方的延期支付请求。后由于 2020 年初全球爆发新冠疫情, 受让方的企业也受到了较大的影响。我司多次与受让方沟通了解其状况, 其表示介于目前的不可抗力因素, 希望能够争取一定的延期支付期限, 争取在 2022 年上半年支付股权转让款。

国电康能科技股份有限公司

董事会

2021 年 8 月 13 日



关于对国电康能科技股份有限公司
年报问询函的回复



关于对国电康能科技股份有限公司 的年报问询函的回复

众环专字（2021）1100222 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司于 2021 年 7 月 30 日出具的《关于对国电康能科技股份有限公司的年报问询函》（编号：【2021】第 327 号，以下简称“问询函”）已收悉，现就问询函中涉及会计师的相关事项作专项说明如下：

一、年报问询函第 3 题： 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，说明上述对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。

【回复】

（一）针对预付账款执行的审计程序

- 1、了解、评估和测试国电康能预付账款相关的内部控制制度；
- 2、检查预付账款相关的设备采购合同，结合合同约定检查预付账款是否合理，是否符合合同约定；
- 3、对预付账款进行函证，重大预付账款均已回函且回函相符；
- 4、结合工程项目的进度、设备发货情况、收入确认及成本结转情况，检查预付账款是否与工程进度相匹配，是否及时结转成本；
- 5、查询供应商的工商信息，了解供应商的经营范围、业务能力等，分析与

合同业务量是否匹配,并结合项目的毛利率及项目进展情况,分析判断预付账款是否存在减值。

(二) 针对合同资产执行的审计程序

- 1、了解、评估和测试国电康能合同资产相关的内部控制制度;
- 2、检查国电康能国外客户的销售合同、验收单、结算单、收款凭证等;
- 3、结合合同约定、相关款项的结算和付款周期,检查客户及相关单位对工程完工进度进行确认的资料;
- 4、向报告期国电康能海外的主要客户进行函证,函证合同的价格、主要合同条款、交易金额、开票回款情况、完工进度等;
- 5、对国电康能主要国外客户进行电话访谈,访谈确认合同价格、主要合同条款及完工进度等;
- 6、通过远程视频对奥多棉吉项目进行盘点。

通过执行上述审计程序,我们认为,对预付账款及合同资产获得了充分、适当的审计证据。

（此页为国电康能科技股份有限公司的年报问询函的回复（众环专字（2021）
1100222 号）签字盖章页，无正文）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年八月十二日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



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。

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 石文先; 管云海; 杨荣伟

经营范围
审查企业会计报表, 出具审计报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 验资、资产评估(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



2020-12-10



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。

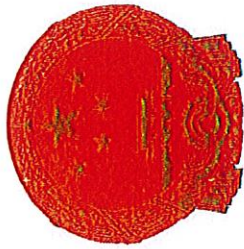
首席合伙人: 石文先

证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日





会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文苑

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层



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

证书序号：0002385

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》。



发证机关：

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制