

# 关于对山东丰源生物质发电股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 097 号

山东丰源生物质发电股份有限公司（丰源股份）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

你公司报告期内实现营业收入 197,944,163.83 元，较上年同期减少 17.39%，综合毛利率 21.15%，较上年同期提高 6.63 个百分点。你公司解释收入减少主要受疫情及雨水较多影响，公司燃料收购出现了阶段性的困难，公司的生产量下降。按产品分类分析，你公司电力销售、供汽、低温循环水项目分别实现营业收入 170,825,445.63 元、21,521,600.92 元、5,576,763.29 元，较上年同期变动-26.85%、1,198.06%、25.65%；毛利率分别为 25.76%、-14.28%、16.67%，较上年同期变动 11.29、-15.66、-5.66 个百分点。按客户分析，你公司报告期内共四个客户，其中对第一大客户国网山东省电力公司枣庄供电公司销售 170,825,445.63 元。你公司第三大客户为挂牌公司山东丰源轮胎制造股份有限公司，你公司披露与其无关联关系。根据公开信息披露，你公司控股股东山东丰源集团股份有限公司持有山东丰源轮胎制造股份有限公司 15.19%的股份。

请你公司：

(1) 结合产品价格、原材料价格、成本要素归集等的变动情况，分类分析各条线业务毛利率较上年同期变动较大的原因及合理性，是

否与行业趋势一致，是否存在成本归集不准确的情况；

(2) 分析供汽业务毛利率为负的原因及合理性，结合与相关客户的交易内容、交易价格以及履约成本明细等说明相关合同是否属于亏损合同，是否应当对相关资产计提减值准备或者确认预计负债；

(3) 结合业务模式、市场供求、竞争格局、同行业可比公司情况等说明客户集中度较高的原因及合理性，对国网山东省电力公司枣庄供电公司收入持续下降的原因，是否存在单一客户依赖的风险及应对措施；

(4) 结合你公司产品或服务的市场竞争力、期后订单签订情况、主要客户合作的稳定性等说明是否存在业绩持续下滑的风险，公司已采取或拟采取的应对措施；

(5) 在全面考虑交易安排对挂牌公司的影响，基于实质重于形式原则说明山东丰源轮胎制造股份有限公司与你公司是否存在关联关系，对其销售定价、信用政策等与其他客户是否存在明显差异。

## 2、关于在建工程

你公司在建工程期末账面余额 427,422,423.24 元，主要为燃气-蒸汽联合循环热电联产项目。该项目预算金额 110,768.00 万元，期初余额 7,150,951.64 元，本期投入 418,527,508.30 元，期末余额 425,678,459.94 元。

请你公司：

(1) 说明该项目的具体状况，包括不限于建设背景、项目工期、

施工方、建设内容、资金筹措、偿债计划、项目盈利预测等，重点说明该项目预算资金的具体筹措方案及可行性，及该项目投产后资产折旧等对公司业绩的影响；

(2) 说明燃气-蒸汽联合循环热电联产项目与公司目前设施对应的生产模式的区别与联系，结合项目的优劣势、所在地的装机量、所在地的市场需求、新建项目的补贴政策、资金预算等，说明燃气-蒸汽联合循环热电联产项目的必要性及公司转型的可行性；

(3) 结合市场需求规模、新项目的产能利用率、原有生产设施利用情况等，说明新增项目产能的未来消化方式，是否导致原生产设施的闲置。

### 3、关于应收账款

你公司报告期末应收账款账面余额 477,960,249.18 元，其中账龄 1 年以上的账面余额 370,272,639.31 元，占比 77.47%，对国网山东省电力公司枣庄供电公司应收账款余额 475,048,669.18 元，占比 99.40%。报告期末应收账款账面价值 454,062,236.72 元，占总资产比例 33.77%，较期初增长 6.87%。你公司分别按电网公司组合、账龄组合客户对应收账款计提坏账准备，其中电网公司组合余额 475,048,669.18 元，坏账计提比例为 5%。你公司在 2020 年年报问询函回复中称因对国网山东省电力公司枣庄供电公司的债权产生坏账的风险极低，故对其计提 5% 的坏账准备比例合理。

请你公司：

(1) 列表说明对国网山东省电力公司枣庄供电公司应收款项明细情况，包括但不限于发电项目、交易金额、收入确认时点、付款周期安排、回款进度、账龄，是否存在超过信用周期的应收款项及超期账龄，超期的具体原因，你公司的催收措施及有效性；

(2) 说明在应收款项长期未收回的情况下你公司仍对电网公司客户按 5% 计提预期信用损失的确认依据及合理性，并结合国网山东省电力公司枣庄供电公司的履约能力、你公司与其约定的收款安排等说明对其坏账准备计提是否充分。

#### 4、关于流动性

你公司报告期末货币资金余额 53,432,619.88 元，有息负债中短期借款余额 109,794,403.97 元、长期借款余额 203,590,000.00 元、一年内到期的非流动负债 97,544,654.53 元、长期应付款 186,266,891.05 元，应付账款 217,489,574.25 元，所有权或使用权受到限制的资产 238,518,365.62 元，主要为借款抵质押的固定资产、无形资产、应收账款等。

请你公司结合经营活动现金流量、应收账款的回款周期、应付账款的付款时间、长短期借款及融资租赁款的偿还计划、投融资计划等，说明你公司是否存在流动性风险及应对安排。

#### 5、关于管理费用

你公司本期管理费用发生额 6,932,361.00 元，较上年同期增长

5.76%。其中，职工薪酬本期、上期的发生额分别为 3,700,884.43 元、2,620,826.70 元；本期修理费无发生额，上期发生额 1,135,303.04 元；本期技术服务费发生额 645,504.55 元，上期无发生额。

你公司报告期内管理人员人数未发生变动，财务人员增加 1 人。

请你公司：

(1) 结合管理部门人员的薪酬政策及平均薪酬变动情况说明管理人员薪酬大幅增加的原因及合理性；

(2) 列示修理费、技术服务费的发生背景、提供方式、服务方、合同条款、结算方式、受益部门等，说明修理费仅在 2021 年、技术服务费仅在 2022 年发生的合理性，是否存在费用跨期问题。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 12 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 6 月 28 日