

关于对青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 213 号

青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司（海经海能）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

报告期内你公司实现营业收入 10,225,418.86 元，同比减少 76.42%；毛利率由上年的 29.94% 增长为 47.08%；归属于挂牌公司股东的净利润为 -25,610,255.27 元。你公司年报中解释营业收入下降的主要原因为“胜利油田 410 宗项目和胜利油田滩海海域使用论证项目无法正常组织评审，多个既定项目无法按照计划时间执行”，毛利率增长的主要原因为“技术服务费成本降低和出海作业人员补助标准减少”。

报告期末你公司货币资金余额 431,231.39 元，其中 430,880.38 元被冻结；短期借款余额 44,750,000.00 元，其中 34,750,000.00 元已逾期；其他应付款中借款 21,639,969.08 元，其中 18,600,000.00 元已逾期；应付职工薪酬计提 3,358,680.68 元，减少 1,584,704.40 元，期末余额 2,435,574.60 元；期末资产负债率为 90.68%，流动比率为 61.18%。报告期内你公司经营活动产生的现金流量净额为 1,303,194.82 元。会计师认为你公司收入大幅下滑、拖欠工资、大额债务已逾期，持续经营能力存在重大不确定性。

请你公司：

(1) 说明报告期内主要项目的具体情况，包括但不限于项目名称、项目金额、截止报告期末的项目进度及收入确认情况、截止目前的进展情况；

(2) 结合技术服务费成本的具体构成，说明成本降低的原因及合理性，是否具有可持续性；

(3) 结合货币资金、现金流状况、借款到期情况、公司日常生产经营资金需求、未来资金支出与偿债计划、公司融资渠道及融资能力等，分析说明公司是否存在流动性风险，公司为改善现金流状况拟采取的措施；

(4) 结合业务开展情况、在手订单、流动性风险等说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，公司为改善持续经营能力拟采取的措施。

2、关于应收账款

2020年至2022年，你公司营业收入分别为32,285,468.92元、43,373,132.05元、10,225,418.86元；报告期末应收账款2-3年、1-2年、1年以内的账面余额分别为24,646,200.00元、35,675,183.70元、8,832,850.00元，占当期营业收入的比例分别为76.34%、82.25%、86.38%。报告期内你公司第一大客户为中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司河口采油厂（以下简称河口采油厂），年度销售金额为7,072,500.00元，占比69.17%。期末对河口采油厂的应收账款账面余额为67,318,233.70元，占比95.08%。

请你公司结合对主要客户提供服务的具体内容、收款条件、信用政策等说明应收账款余额较大且账龄较长的原因,收入确认是否谨慎,是否符合企业会计准则的规定。

3、关于其他应收款

报告期末你公司其他应收款账面余额 13,619,880.07 元,其中应收海合(青岛)海洋工程有限公司(以下简称海合海洋)的往来款 8,600,000.00 元,账龄在 1 年以内,全额计提坏账准备。

请你公司:

(1) 说明对海合海洋其他应收款形成的背景,你公司在现金流紧张的情形下对其提供应收往来款的原因及合理性,全额计提坏账准备的依据;

(2) 说明你公司与海合海洋是否存在关联关系或者其他利益安排,是否存在关联方变相占用公司资金的情形。

4、关于研发费用

报告期内你公司发生研发费用 5,627,952.26 元,同比增长 73.01%,其中折旧费 4,123,282.71 元,同比增长 60.09%;新增通讯导航费 44,764.46 元、维修费 542,724.56 元、检测费 40,205.47 元。对此你公司年报中解释“本期研发新项目用到的设备较去年增多、折旧费占比增大、新项目研发中需要测试、新增加了测试”。

请你公司:

(1) 说明本期主要研发项目的具体情况，包括但不限于立项时间、预算金额、项目进度、本期及累计投入金额、费用构成明细、项目成果产出情况等；

(2) 说明研发新项目用到的设备的具体内容，相关设备以前年度的使用情况，折旧费在不同成本费用之间、不同研发项目之间的分配方法，分配金额是否准确；

(3) 说明通讯导航费、维修费、检测费的具体内容，本期新增相关费用的原因。

5、关于预计负债

你公司涉及多项诉讼，包括已判决但未按判决执行及尚未判决的案件。你公司管理层认为正在和债权方沟通偿还方式、利息罚息及违约金的金额，暂未能全部形成书面文件，最终偿债义务存在重大不确定性、无法可靠估计，因此未计提预计负债。

请你公司说明期后与债权人的沟通是否有新的进展，与报告期的判断是否存在重大差异，最终偿债义务是否存在重大不确定性，未计提预计负债是否符合企业会计准则的规定。

6、关于股权转让

2022年12月2日，你公司与杰菲尔（烟台）建筑工程有限责任公司（以下简称杰菲尔）签订股权转让协议，转让海经（烟台）工程咨询管理有限公司（以下简称海经工程公司）51%股权（表决权及分

红权为 33.4%)，转让价格为 0 元。截至审计报告日，你公司未取得海经工程公司 2022 年期初至处置日期间的财务数据，会计师无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据，以确认你公司在该股权转让中可能形成的损益。经公开信息查询，海经工程公司成立于 2021 年 11 月 26 日，注册资本 500 万元，你公司认缴 255 万元，持股比例为 51%。

请你公司：

(1) 说明海经工程公司成立刚 1 年你公司就无法取得其财务数据的原因，转让海经工程公司股权的商业考虑，转让价格定为 0 元的依据及合理性，该股权转让对你公司损益的影响；

(2) 说明你公司与杰菲尔是否存在关联关系或其他利益安排，该交易是否为关联交易，是否按规定履行审议程序及信息披露义务；

(3) 说明股权转让事项的期后进展情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 14 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 7 月 31 日