

关于对国电康能科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 260 号

国电康能科技股份有限公司（国电康能）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、关于海外项目及经营业绩

你公司 2020 年投资参股奥多棉芷电力产业有限公司，并由奥多棉芷电力产业有限公司作为投资项目主体，建设柬埔寨奥多棉吉省 270MW 发电厂工程。根据 2021 年年报问询函回复，你公司 2021 年对该项目未确认收入，无新增投入和回款；你公司年审会计师事务所中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：中审众环）回复，通过检查合同、函证、线上访谈等方式，年审会计师认为“目前奥多棉吉项目的停工是暂时性的，不存在停滞或减值的风险，亦不会对公司生产经营造成重大不利影响。公司针对后续项目建设的资金来源已有具体安排，且相关贷款手续已于近期重启，在政策利好的情况下，预计公司后续将有充足的资金支持工程施工顺利开展”。

2022 年，由于该项目长期处于停工状态，项目能否正常复工受政策及客户单位能否筹集资金的影响，年审会计师对公司相关客户的应收款项的计量及预付款项的商业合理性无法获取充分适当的审计证据，中审众环对你公司 2022 年年报出具带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告。

2022 年，你公司实现营业收入 1.15 亿元，同比下降 33.61%，其

中：国外收入由上年度 5,194.98 万元降至 14.01 万元，年报解释为受政策影响海外工程总承包项目开工进度放缓所致。

你公司 2022 年综合毛利率为 16.47%，去年同期为 25.11%，其中：商品销售收入占比 64.60%，本期毛利率为 3.83%，上期毛利率为 18.99%。管理费用产能不足损失本期金额为 444.97 万元。

请你公司：

（1）结合报告期后政策要求、海外项目客户资信情况、筹资情况、项目建设安排、贷款进展、施工进度等情况说明柬埔寨奥多棉吉省 270MW 发电厂工程是否复工复产，是否存在项目停滞风险，是否对你公司生产经营造成重大不利影响，是否有充足的资金支持项目并投入生产；

（2）结合问题（1）、未来业务规划、海外项目建设及期后经营情况等，说明经营业绩是否存在持续下滑的风险；

（3）结合产品定价、成本构成、同行业可比公司等情况，分析 2022 年毛利率大幅下降的原因，说明主要业务毛利率是否存在持续下滑风险；

（4）说明管理费用产能不足损失的核算内容，确认依据。

2、关于应收账款

你公司报告期末应收账款账面余额为 1.46 亿元，较期初增加 19.90%，其中 1 年以上应收账款期末账面原值为 1.2 亿元，较期初增长 61.85%；期末 1 至 2 年应收账款金额为 5,817.14 万元，高于期初

1 年以内应收账款金额 4,764.33 元。

你公司报告期末对柬埔寨奥多棉吉省 270MW 发电厂项目应收账款账面余额为 3,270.70 万元，按低信用风险组合计提坏账准备余额为 798.42 万元，计提比例 24.41%，合同资产账面余额为 4.54 亿元，按低信用风险组合计提坏账准备余额为 9,602.53 万元，计提比例为 21.13%，坏账计提比例较上年末小幅提高。

请你公司：

(1) 结合应收账款的形成背景、长期挂账的原因、相关欠款方的资信情况、采用的信用政策、采取的催收政策及期后回款情况说明应收账款尤其是账龄在 1 年以上的应收账款增长是否具有持续性，是否存在放宽信用政策增加收入的情形，你公司为收回款项已采取的措施及效果；

(2) 说明期末 1 至 2 年应收账款余额大于期初 1 年以内应收账款余额的原因及合理性，如有误，请更正；

(3) 结合客户信用风险及违约概率说明整个存续期信用损失率的确定依据及过程，减值准备计提比例设置是否合理、坏账准备计提是否充分。

3、关于长期挂账的往来款

你公司报告期末预付款项账面余额为 9,018.45 万元，较期初增加 35.35%，年报解释为本期业务量增加，部分合同需要提前支付部分预付款所致。其中：预付关联方湖南恒程新能源科技有限公司 1,175 万

元，年审会计师无法该预付款项的商业合理性获取充分、适当的审计证据；账龄 1 年以上预付款项 6,265.84 万元，占比 69.48%，主要为奥多棉吉项目，期末处于停工状态。其他非流动资产预付设备工程款期末余额为 9,303.57 万元，较期初增加 28.33%。

其他应收款期末账面余额为 1,711.02 万元，其中应收 Ms.Patcharaporn bangbon 股权转让款为 1,610.19 万元，账龄为 4-5 年，坏账计提比例为 70.00%。

应付账款期末余额为 19,611.77 万元，其中账龄超过 1 年的重要应付账款金额为 15,168.53 万元。

其他应付款期末余额为 2,373.65 万元，账龄超过 1 年的重要其他应付款金额为 1,746.77 万元，其中：应付北京泓瑞德投资有限公司投资款 1,000.00 万元，浏阳宏伊科技开发有限公司投资款 200.00 万元。

请你公司：

（1）结合业务开展情况、合同条款、采购模式等，说明本期预付工程设备款增加的原因及商业合理性；结合工程进展情况，说明奥多棉吉项目相关预付设备款项结算情况；

（2）说明期后股权转让款的收回情况，如仍未收回，请说明具体原因，并结合 Ms.Patcharaporn bangbon 的信用状况和偿债能力，说明坏账准备计提是否充分，是否存在无法收回的风险；

（3）说明期末应付账款金额较大的原因及合理性，与采购结算政策、各期采购总额是否匹配，期末应付账款账龄分布情况，是否存在逾期付款情形；补充应付款项期后的支付情况；

(4) 结合投资协议，说明其他应付款投资款核算的具体内容，目前进度以及期后进展情况。

4、关于资产减值损失

你公司报告期发生资产减值损失 2,702.98 万元，其中：存货跌价损失 177.78 万元，合同资产减值损失 2,525.21 万元。年报披露显示：存货账面余额为 4,505.69 万元，其中：原材料 177.78 万元，跌价准备金额为 177.78 万元；合同履约成本 4,327.49 万元，跌价准备金额为 0.00 万元；合同资产期末账面余额为 47,806.44 万元，期初金额为 45,729.38 万元，期末减值准备金额为 10,309.35 万元，期初金额为 7,051.14 万元，除奥多棉吉项目按低信用风险组合计提外，其他项目均按账龄计提，本年度计提减值准备金额为 3265.29 万元，与资产减值损失列示金额不符。

在建工程中，沅陵菩恩矿业余热发电项目自 2018 年期末金额均为 9.59 万元；喷布电厂建设项目 2018 年至 2022 年期末金额分别为 399.13 万元、464.74 万元、462.83 万元、476.12 万元、536.59 万元，均未计提减值。

请你公司：

(1) 说明合同履约成本的主要核算内容，列示报告期末处于实施中的项目名称、金额、起始时间、进度情况及对应的存货金额，以及期后成本结转情况，说明合同履约成本未计提跌价准备的合理性；

(2) 说明对部分合同资产按账龄计提减值准备的具体依据及测

算过程，说明减值准备计提是否充分，合同资产减值损失金额与合同资产减值准备金额变动是否匹配；

（3）说明截至报告期末在建工程预算金额、完工进度、预计完工时间和各期投入金额，与原计划预期是否存在较大差异，是否存在提前预付工程款情形；

（4）结合项目规划、实际建设进度情况等说明是否存在在建工程建设进度滞后的情况及原因，说明在建工程长期挂账的原因，是否存在减值迹象。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 25 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 8 月 11 日