

# 关于对酒泉华杰电气股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 335 号

酒泉华杰电气股份有限公司（华杰电气）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、关于经营业绩

报告期内你公司营业收入 102,463,177.57 元，同比增长 30.97%，综合毛利率 28.58%，较上期减少 1.65 个百分点。你公司解释营业收入增长的原因为“2022 年度新开工项目较多，订单较上一年度增加”。2022 年年报显示：配电控制设备收入 11,888,624.80 元，同比增长 5.60%，毛利率 36.80%，较上期减少 0.42 个百分点；电源接入设备收入 18,503,191.96 元，同比增长 1,225.41%，毛利率 56.84%，较上期增长 29.27 个百分点；分布式光伏发电收入 969,145.70 元，同比增长 215.77%，毛利率 77.87%，较上期增长 47.75 个百分点；电力设备施工与运维等工程收入 34,034,951.57 元，同比增长 78.55%，毛利率 22.11%，较上期增长 14.06 个百分点；光伏设备安装工程与运维工程收入 36,999,659.83 元，同比减少 19.43%，毛利率 16.45%，较上期减少 21.44 个百分点；技术服务业务收入 67,603.71 元，同比减少 76.60%，毛利率 38.76%，较上期增长 21.69 个百分点。上述产品分类及变动情况与 2021 年年报数据不相符。

请你公司：

(1) 详细说明本期营业收入大幅增加的原因及合理性，是否具

有可持续性；

(2) 列示报告期内开工项目的详细情况，包括但不限于项目名称、客户名称、起始时间、合同金额、项目进展、报告期内收入确认及回款情况等；

(3) 列示各类别业务 2021 年、2022 年营业收入、毛利率及变动情况，并结合不同类别业务的开展情况、定价政策、收入确认政策、成本构成及归集结转方法、产品及与原材料价格变动情况、同行业可比公司情况等，说明各类别业务毛利率差异较大且变动趋势不一致的原因及合理性，成本归集与分配是否准确。

## 2、关于企业合并

恒远（金塔）金太阳电力有限公司（以下简称金太阳）以前年度为你公司的重要客户。因金太阳无力偿还欠款，你公司对其提出了破产重整。经法院批准，2020 年 4 月，金太阳股东变更为甘肃华杰电力安装工程有限公司（以下简称华杰安装，为你公司实际控制人李玉梅控制的企业）持股 83.58%、王建兴持股 16.42%。根据公开信息查询，2021 年 4 月 15 日，王建兴将其持有的金太阳股权全部转让给华杰安装；2022 年 7 月 29 日，华杰安装将其持有的 90% 金太阳股权转让给国家电投集团甘肃新能源有限公司（以下简称国电投新能源）；2022 年 10 月 11 日，华杰安装将其持有剩余的 10% 金太阳股权转让给国电投新能源。

2022 年你公司通过同一控制下企业合并的方式购买华杰安装

100%股权，合并日为2022年9月30日，合并日华杰安装所有者权益账面价值5,372,405.71元，合并成本4,924,900.00元，母公司确认长期股权投资初始投资成本5,350,030.42元。

2020年年报披露，截至2020年12月31日，你对金太阳应收账款、其他应收款账面余额合计80,640,272.11元，按单项计提坏账准备共26,370,588.44元。2021年年报披露，当年你对金太阳销售金额47,252,483.77元，占比80.24%；你公司于2021年收回金太阳欠款80,640,272.11元，期末无欠款余额，已计提的坏账准备全部转回，非经常性损益明细表中“单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回”项目中无转回的坏账准备。2022年年报披露，截至2022年12月31日，你对金太阳的应收账款、其他应收款账面余额分别为6,348,000.00元、1,056,858.10元，账龄在0-2年；对王建兴的其他应收款账面余额100,000.00元，账龄在2-3年。

请你公司：

(1)简要说明金太阳破产重组方案，王建兴与各方之间的关系，其成为金太阳股东的商业背景，2021年将金太阳股权全部转让给华杰安装的原因，你对王建兴其他应收款的形成背景及时间，是否存在股份代持情形；

(2)说明2022年华杰安装将金太阳股权全部转让给国电投新能源的商业背景、交易金额及作价基础、是否形成投资损益及相关会计处理；

(3)说明华杰安装重组金太阳股权确定的购买日、2022年转让

金太阳股权的交割日、合并金太阳财务报表期间以及持有期间金太阳的财务数据，并说明 2022 年你公司收购华杰安装 100% 股权时，是否合并了金太阳的财务数据，如未合并，请说明原因，是否符合企业会计准则的规定；

(4) 说明同一控制下企业合并华杰安装的会计处理，长期股权投资初始投资成本与合并日华杰安装所有者权益账面价值存在差额的原因，初始投资成本与合并成本之间的差额与资本公积变动额是否匹配；

(5) 说明金太阳归还你公司欠款的资金来源，2021 年金太阳销售收入是否收回及收回的时间，2022 年末对金太阳应收账款、其他应收款的形成原因及时间，账龄划分是否正确；

(6) 说明 2021 年公司未将按单项计提的坏账准备转回认定为非经常性损益的依据，是否符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的规定，如将其认定为非经常性损益，你公司是否还符合创新层进层条件。

### 3、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面余额 74,753,955.08 元，较期初增加 330.26%，你公司解释应收账款增加的原因为“客户不同程度存在资金紧张的问题所以应收账款回收较少”。报告期内前五大客户中除第二大客户肃州区住房和城乡建设局，其他客户营业收入基本未收回。

请你公司：

(1) 结合信用政策、赊销审批流程、对主要客户的信用期、主要客户的实际回款周期等，说明主要客户的应收账款是否存在逾期，截止目前相关款项收回情况；

(2) 说明公司是否存在提前确认收入、通过放宽信用政策增加销售的情况。

#### 4、关于职工薪酬

报告期内你公司职工薪酬计提 6,940,727.90 元，同比增长 142.53%。其中销售费用-职工薪酬 404,115.57 元，同比增长 8.66%；管理费用-职工薪酬 1,499,220.63 元，同比增长 50.70%；研发费用-职工薪酬 1,079,475.06 元，同比增长 68.23%。报告期末你公司在职员工 75 人，较期初减少 3 名生产人员。

请你公司：

(1) 核实本期在职员工人数是否包含华杰安装的员工，如不包含请更正相关数据；

(2) 结合公司薪酬政策及在职员工人数，说明各部门职工薪酬变动的原因及合理性，并说明营业收入大幅增长的情况下，销售人员薪酬增长远低于其他部门的合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 13 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30日