

关于对海南海控能源股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 343 号

对海南海控能源股份有限公司（海控能源）董事会、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）：

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

根据 2022 年年报，你公司营业收入为 56,579.80 万元，同比增长 52.29%。其中，电力工程劳务收入为 23,918.08 万元，同比增长 285.83%；充电桩服务收入 2,724.43 万元，同比增长 49.41%。另外，关联交易形成的收入金额为 3,931.04 万元，同比下降 36.67%。净利润为 5,312.46 万元，同比增长 209.34%。

2020 至 2022 年，你公司综合毛利率分别为 38.62%、33.69%、27.89%，逐年下降。其中，电力行业毛利率分别为 50.16%、37.63%、38.86%；电力工程劳务毛利率分别为 16.91%、24.58%、16.28%。同时，电力工程劳务收入占当期营业收入比例分别为 9.61%、16.69%、42.27%。

请你公司：

(1) 列示 2020 至 2022 年公司电力工程劳务、充电桩服务主要项目或订单情况，包括不限于合同金额、各期完工进度或订单交付情况等，说明主要项目完工进度及其与合同约定是否存在差异，收入确认是否合规；

(2) 结合上述分析、细分行业环境、市场供求趋势、主要客户合作年限、在手订单及期后新签订单情况、收入确认原则等，量化分析 2020 至 2022 年公司电力工程劳务、充电桩服务收入金额逐年大幅增长的原因及合理性，电力工程劳务收入占比较高是否与同行业可比公司存在较大差异，相关业务收入是否具有可持续性；

(3) 结合产品和项目占比、原材料价格变动、销售价格变动、行业变化趋势、同行业可比公司情况等，逐年详细说明 2020 至 2022 年期间公司细分业务毛利率波动的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在较大差异；

(4) 说明 2022 年关联交易的具体内容、形成的收入金额大幅减少的原因，并结合业务类型、定价依据等说明向关联方销售的毛利率与非关联方的毛利率是否存在较大差异，是否新设主体与公司及其关联方持续开展交易，是否存在关联交易非关联化的情况。

2、关于应收账款、其他应收款

根据 2022 年年报，你公司应收账款账面余额为 16,261.03 万元。其中，电力工程组合账面余额 1,588.88 万元，计提坏账准备 589.13 万元；上网电力组合账面余额 14,278.41 万元，计提坏账准备 0 元；直供电力及原水组合账面余额 106.78 万元，计提坏账准备 3.06 万元；其他组合账面余额 286.97 万元，计提坏账准备 13.86 万元。另外，考虑到上网电力组合的客户为海南电网有限公司及其下属单位以及国家电网有限公司下属单位，收回风险极低，故未计

提坏账准备。

同期，你公司其他应收款账面余额为 1,005.45 万元，计提坏账准备 265.48 万元。其中，第三阶段计提准备 193.83 万元，转销 198.67 万元。2021 及 2022 年，你公司应收票据中商业承兑汇票的账面余额分别为 120.00 万元、82.80 万元，并未计提坏账准备。

请你公司：

(1) 充分说明未就应收票据中商业承兑汇票、上网电力组合客户的应收账款计提坏账准备的依据和原因，详细论证是否存在确凿证据，是否存在信用风险，账龄结构是否与收款周期一致，是否考虑前瞻性信息，并结合业务合作、回款进度、经营环境等因素谨慎评估是否存在坏账风险，是否符合会计准则相关规定，未计提坏账准备是否与同行业可比公司存在较大差异；

(2) 说明报告期内第三阶段其他应收款坏账准备转销的具体原因、具体金额、变动情况、判断依据及其合理性。

请年审会计师事务所就上述事项发表明确意见，并说明在审计过程中的核查方法、核查比例、核查证据及核查结论。

3、关于合同资产

根据 2022 年年报，你公司合同资产期末账面余额为 12,120.31 万元，同比增长 41.75%，主要系电力工程公司承接较大规模的光伏建设项目，按工程进度确认合同资产增加所致，同时计提减值准备 2,356.03 万元。其中，合同资产列示其他非流动资产的合同资产账

面余额 1,923.46 万元，计提减值准备 564.32 万元。

请你公司：

(1) 说明公司合同资产主要客户、账龄，是否存在长期未结算的合同资产及其原因，是否存在未能按期回收的情形、是否存在期后回款风险；

(2) 结合客户经营状况及履约能力、历史回收情况、资产减值测算过程、可比公司减值计提情况，说明公司合同资产减值计提是否充分。

4、关于固定资产、在建工程

根据 2022 年年报，你公司固定资产账面价值为 178,448.41 万元，同比增长 23.46%，主要为本期新建莺歌海一期 100MW 光伏发电项目完工，新增固定资产 42,749.96 万元。其中，暂时闲置的固定资产账面原值为 8,294.43 万元，主要系全资子公司海南天能电力有限公司英利 5MW 项目、三沙 0.35MW 项目、海南绿色能源与环境工程技术研究院有限公司、海南海控环境监测有限公司固定资产。你公司期末员工人数为 601 人，同比减少 6.97%，其中生产人员为 275 人，同比减少 10.42%。

同期，在建工程为 13,762.21 万元，同比增长 803.37%，主要系本期投建莺歌海二期 100MW 光伏发电项目支出所致。其中，重要在建工程项目本期合计增加 56,278.62 万元，但购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为 56,039.77 万元。

请你公司：

(1) 结合公司技术及生产特点、经营规模变化、市场容量、现有产能利用率、产销率等情况，说明报告期内固定资产及在建工程显著增长的主要原因及必要性，并详细论述固定资产账面余额、产能、技术水平、生产人数的匹配性，是否会造成产能过剩，进一步说明固定资产大幅增长但生产人数减少的合理性；

(2) 按项目列示暂时闲置固定资产的相关情况，包括不限于固定资产账面原值、累计折旧、减值准备、运行时间、暂时闲置的具体原因、处置计划、生产线及设备是否属于特殊定制无法转为他用或用于出售、是否出现严重的技术落后等信息，说明上述固定资产减值准备计提是否充分，是否存在将长期闲置或性能落后的固定资产转入在建工程少提固定资产减值准备的情形；

(3) 按项目说明各在建工程项目的名称、建设背景、功能定位、预算投入、预计工期、实际施工进度，说明在建工程与现有生产的关系，量化分析说明各主要在建工程完工后每期新增的折旧金额，对产品单位成本的影响，说明是否存在延迟转固的情形；

(4) 说明固定资产和在建工程等项目变动与现金流量相关项目变动的勾稽关系；

(5) 说明对固定资产和在建工程的盘点情况，包括盘点时间、地点、人员、范围、盘点方法、程序、盘点比例、账实相符的情况和盘点结果、盘点差异原因及处理措施。

请年审会计师事务所就上述问题发表明确意见，并说明在审计

过程中对固定资产、在建工程的监盘情况，以及对机器设备、房屋建筑物、光伏发电设备原值的核查过程、核查范围和核查结论。

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