

上海科雷斯普能源科技股份有限公司 关于年报问询函回复



二零二三年十月

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我司于2023年9月12日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司对于上海科雷斯普能源科技股份有限公司《2022年年度报告的问询》（年报问询函【2023】第417号）。现答复如下，请予审核。

1、关于经营业绩

2020年-2022年，你公司营业收入分别为**58,955,593.49元**、**29,491,916.29元**和**14,040,265.64元**；净利润分别为**-15,510,060.63元**、**-8,128,722.43元**和**-6,624,436.19元**；毛利率分别为**17.29%**、**18.14%**、**-33.68%**。报告期末经审计的合并财务报表未分配利润为**-44,540,194.59元**，已达到并超过实收资本总总额的三分之二。年报披露你公司所处行业下游为风力发电行业，有一定的周期性波动，易受国家整体经济发展态势及产业政策调整影响。报告期受经济大环境及疫情影响，订单数量较以往有大幅下降。你公司近三年年报中均未披露主要客户和供应商名称等具体信息。

报告期你公司发生营业成本**18,768,738.89元**，较上年同期下降**22.26%**，年报解释主要由于（1）公司存续业务齿轮箱维修已到合同约定的尾期，且加之疫情封控的影响，缺少日常必要维护，导致产品坏损率上升；（2）维修过滤器领用的滤芯的费用由销售费用调整至成本。

你对2021年年报进行了多项会计差错更正，重述后净利润金额**-8,128,722.43元**，较重述前增加**93.12%**，更正原因系调整未实现交易的收入与成本、调整跨期成本与费用等。截至目前未见你公司披露更正后的2021年年报。

（1）结合下游风力发电行业周期性具体影响、同行业可比公司经营业绩变化情况、主要客商变化情况等，进一步说明近三年业绩下滑、持续亏损的原因；结合各类产品单位价格、成本及影响因素的变化情况，进一步分析报告期产品毛利率大幅下滑的原因；说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，拟采取的改善经营业绩具体措施及其成效；

公司答复：近年来，国内风电行业进一步发展，但是随着风电招标价格持续下行，叠加原材料成本压力，风电零部件环节盈利持续承压。

公司选取了上海电气风电集团股份有限公司（证券代码：688660，以下简称“电气风电”）作为同行业可比公司，因公司近两年的经营重点是齿轮箱运维，该领域较为细分，与电气风电的“风电配套工程”业务重合。

表：电气风电各类产品 2023 年收入成本情况一览表

分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
风机及零部件销售	11,670,774,939.90	10,028,212,871.47	14.07	-49.48	-48.18	-2.16
提供服务	222,441,932.44	201,566,831.02	9.38	30.10	55.73	-14.91
风电配套工程	1,263,276.80	2,215,780.02	-75.40	-98.11	-96.56	-79.33
风电场发电	82,152,350.13	43,010,079.41	47.65	79.22	79.10	0.04
合计	11,976,632,499.27	10,275,005,561.92	14.21	-48.79	-47.50	-2.11

电气风电的风电配套工程营业收入较上年减少 98.11%，毛利率较上年减少 79.33%，合计营业收入较上年减少 48.79%，毛利率较上年减少 2.11%，业绩下滑主要系受风电行业补贴退坡政策影响，占电气风电 2021 年度营业收入比例较高的海上风电出现装机高峰，整体风机交付量较大。2022 年度开始海上风电不再享受国家电价补贴，本年度全国海上风电装机总量较 2021 年度大幅回落，因此电气风电海上风电交付量较上年相应有较大下降。同时，本年度电气风电部分市场区域销售订单交付受到物流运输、项目现场建设进度等因素影响，未能按计划实现产品销售收入。以上两个原因造成电气风电报告期的营业收入较上一年度有较大幅度的下降。电气风电的营收变化也表明了风电行业目前所面临的困局。

表：公司各类产品 2023 年收入成本情况一览表

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
齿轮箱维修	9,845,973.67	11,970,023.69	-21.57%	-43.28%	-12.00%	-43.22%
技术服务	145,575.22	213,490.32	-46.65%	-88.00%	-70.07%	-87.87%
过滤器	361,398.25	2,641,483.21	-630.91%	-77.65%	170.68%	-670.57%
润滑油	3,668,950.70	3,934,981.67	-7.25%	-62.13%	-54.70%	-170.12%
其他	18,367.80	8,760.00	52.31%	-94.95%	-85.68%	-17.59%
合计	14,040,265.64	18,768,738.89	-33.68%	-52.39%	-22.26%	-285.66%

2022年，公司齿轮箱业务收入占总收入的70.13%，润滑油业务占总收入的26.13%，两项业务较上年都有明显下滑，主要系：1) 齿轮箱维修与过滤器等业务需要人员定期上门检修，但由于疫情期间，出行不便，故产品缺少必要的维护，公司采取的解决方案为于特定时间统筹安排人员进行全面检修，即造成成本大幅上涨，但为确保产品品质与维护客户关系，公司仍尽全力按合同履行义务；2) 为推动国产高端润滑油在国内风机市场的应用，公司润滑油销售业务由之前代理“美国安索”品牌，切换为中石化“长城润滑油”品牌，由于国产润滑油在国内风机市场尚未大批量使用，需进行各项试验，导致近几年润滑油业务销售业绩与利润有较大幅度下滑。

④公司持续经营能力不存在重大不确定性。

1) 公司已采取的改善经营业绩的措施：

公司拟采取A. 拓宽销售渠道，以现有市场为基础，寻求渗透相关市场的机会，提高业务规模，积极与区域国企等进行业务合作，为公司保持持续经营的现金流奠定坚实的基础；B. 提高公司员工的服务意识，提高公司服务质量。同时，持续创新研发适应市场需求的产品技术，并积极开拓应用空间和市场；C. 立足发展需求，公司对管理、产品、运营、研发、营销团队进行调整，从体制和机制上提高经营效率，促进公司稳步持续发展；D. 公司将着力未来发展方向，集中研究市场需求的应用技术，提升自身的品牌竞争力，保障企业的市场竞争力；E. 公司对于

应收账款，加强加大催款力度，争取早日追回货款等措施改善业绩。

2) 公司已采取的改善经营业绩的措施的成效

A. 在拓宽销售渠道方面公司业务人员正在积极开拓新市场；B. 公司会组织定期或不定期培训加强员工的服务意识，不断优化和创新产品质量；C. 根据公司发展需求，公司进一步优化和修订管理制度细则；D. 积极组织技术人员外出参加培训，不断改进产品研发技术，提升自身的品牌竞争力，保障企业的市场竞争力；E. 针对应收账款方面，公司加强加大催款力度，2023年1-8月已实现销售回款391.57万。

(2) 以表格形式分别列示前五大客户及供应商注册地、成立时间、所属行业、公司规模、交易具体内容、是否为本期新增客户或供应商，主要客户与供应商是否存在重合；

公司答复：

① 前五大客户

客户名称	注册地	成立时间	所属行业	公司规模	交易内容	是否新增	是否客商重合
华奥新能源张家口有限公司	河北省张家口市	2016.3.29	研究和试验发展	5000万元	齿轮箱销售	是	是
桦南龙源风力发电有限公司	黑龙江佳木斯市	2007.1.23	电力、热力生产和供应	41403.6万元	齿轮箱维修	否	否
黑龙江龙源新能源发展有限公司桦南雄亚分公司	黑龙江佳木斯市场	2017.4.11	电力、热力生产和供应	-	齿轮箱维修	否	否
双鸭山龙源风力发电有限公司	黑龙江双鸭山市市场	2009.5.21	电力、热力生产和供应	16357万	齿轮箱维修	否	否
广西自贸区中马供应链管理有限公司	广西钦州市	2022.2.28	道路运输业	50000万	润滑油	是	否

② 前五大供应商

供应商名称	注册地	成立时间	所属行业	公司规模	交易内容	是否新增	是否客商重合
常州中车瑞泰装备科技有限公司	江苏省常州市	2000.6.22	铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业	40000万	齿轮箱维修	否	否
华奥新能源张家口有限公司陕西分公司	陕西省西安市市场	2019.8.19	研究和试验发展	-	齿轮箱维修	否	是
中车威墅堰机车车辆工艺研究所有限公司	江苏省常州市	1992.5.15	铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业	257538.11万	齿轮箱维修	否	否
甘肃杰登新能源科技有限公司	甘肃省酒泉市	2019.10.12	电气机械和器材制造业	10000万	齿轮箱维修	否	否
南高齿（包头）传动设备有限公司	内蒙古包头市	2009.1.7	通用设备制造业	26000万	齿轮箱维修	是	否

③关于客户和供应商重合问题：华奥新能源张家口有限公司（以下简称“华奥新能源”）2022年才成为公司的前五大客户，华奥新能源的业务包含齿轮箱维修服务。根据行业惯例，齿轮箱维修的业务开展模式为修理的公司将齿轮箱中出故障的机器拆卸安装上备机，客户公司的齿轮箱即可正常运转。齿轮箱修理的公司将出故障的机器拆卸后带回修理，并用于替换其他待修理公司出故障的机器，这样的运转模式使得此类业务能快速开展。

2019年，公司设立孙公司常州丰祺传动技术有限公司（以下简称“常州丰祺”）。同年，常州丰祺与中车戚墅堰机车车辆工艺研究所有限公司中标了龙源电力集团旗下子公司（以下简称“龙源电力”）的齿轮箱维修业务，华奥新能源作为常州丰祺的供应商为其提供齿轮箱维修服务，由于齿轮箱维修周期在两个月以上，为满足龙源电力减少现场机组停机时间，常州丰祺与龙源电力签署补充协议，采用备机置换的方式，再根据齿轮箱损坏程度确认价格付款。因此，公司从南京高速齿轮制造有限公司等齿轮箱厂家购买维修业务必需的备机。2022年下半年，该项中标业务临近尾声，考虑到经济环境及成本等诸多因素，公司未再参与齿轮箱维修业务的招投标，该项业务暂时停止，但适用该业务的备机多余，故公司又销售给华奥新能源，因此形成了客商一体的现象。公司2022年年报会计师事务所大信会计师事务所（特殊普通合伙）也对华奥新能源的应收、应付进行了函证，均已收到客户回函确认一致。

（3）说明过滤器滤芯领用核算由销售费用调整至成本的依据及合理性，是否符合企业会计准则相关规定；

公司答复：

因该部分过滤器及滤芯为合同履行成本，构成营业成本一部分故调整至营业成本更为合适，符合企业会计准则相关规定。

（4）结合发生错报的原因，说明你公司会计基础工作是否规范，财务核算相关内部控制是否存在重大缺陷；并尽快补充披露更正后的2021年年报。

公司答复：

①因财务人员工作失误及与前任会计师事务所沟通问题，导致公司进行合并时发生错误。

②公司发现错报后及时进行了差错更正。针对上述财务报告前期差错更正事

项，公司董事会、监事会及管理层高度重视，对照相关法律法规以及公司内部控制制度的规定及要求，积极开展自查自纠工作。同时，公司组织董事、监事、高级管理人员及相关部门的人员进行业务培训，认真学习相关法律法规和规范性文件，不断提高公司规范运作能力和水平，切实履行董事、监事及高级管理人员职责，杜绝此类问题再次发生。

综上，公司存在对财务报告进行前期差错更正的情形，该情形不构成公司内部控制制度的重大缺陷。

③财务人员正在编制《2021年年报》，编制完成后公司会及时披露。

二、关于处置子公司

(1) 说明对科雷斯普技术以债权增资后即对外出售的原因和商业考虑，结合科雷斯普技术自成立以来会计核算情况、经营情况、业务开展情况等，说明上述债权增资和对外出售对你公司财务数据具体影响；

公司答复：

科雷斯普技术自成立以来，经营状况不佳，公司出于业务战略调整的考虑进行债权增资和股权出售，以优化公司资产配置，更好的适应市场变化，同时也是公司转型以及多元化发展的战略方式。由于处置子公司股权事项时间较短，暂未对公司财务数据产生明显影响。

(2) 说明股权转让款支付安排及实际支付时间，结合协议约定、股权交割、工商登记变更等情况，进一步说明判断丧失控制权时点的依据，是否满足企业会计准则相关规定；

公司答复：

根据《企业会计准则第20号——企业合并》应用指南，合并日或购买日是指合并方或购买方实际取得对被合并方或被购买方控制权的日期，即被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给合并方或购买方的日期。只有在这个时点上，才能认定控制权的转移。在会计上终止确认长期股权投资时，应是将该项资产所有权上的所有风险及报酬全部转移给购买方，不再对被投资企业享有股东权利和承担股东义务，该项资产不再能给原来的投资人带来经济利益。

公司于2022年11月22日在公司会议室与受让方签订《股权转让协议》，于2022

年12月20日完成工商股权变更，并于2022年12月31日将公司公章、网银U盾、财务账册等等资料全部移交给受让方，至此公司控制权转移给受让方，故以2022年12月31日作为丧失控制权时点符合会计准则的规定

(3) 说明对科雷斯普技术往来款的形成原因、涉及交易事项的具体内容、交易背景、账龄、计提预期信用损失的年度及金额，未能及时收回的原因；结合预期信用损失计提的具体测算过程，说明报告期末将对科雷斯普技术应收账款、其他应收款全额计提减值准备的依据及合理性，是否符合企业会计准则相关规定，是否存在占用挂牌公司资金等损害公司利益的情形；

公司答复：

往来款主要为：①科雷斯普技术为公司全资子公司时拥有自身的客户资源，在其存续期间，科雷斯普技术因经营不善存在无法及时支付供应商款项等情况，故公司对其资金支持形成的其他应收款486.82万元；②2021年以前，公司润滑油的经营模式为由公司全资子公司常州科雷斯普液压系统有限公司（以下简称“科雷液压”）进口润滑油，再销售给科雷斯普技术，从2021年以后科雷斯普技术单独进口不再通过科雷液压采购，在通过采购科雷液压润滑油的过程中剩余应收账款163.72万元，由于当时尚属合并范围内子公司，未对其进行催收。

公司对科雷斯普技术的往来款项余额及账龄如下表所示：

公司名称	科目	对方单位	款项性质	期末审定数	1年以内	1-2年	2-3年
科雷斯普	其他应收款	科雷斯普技术	往来款	119,970.04	119,970.04		
科雷液压	其他应收款	科雷斯普技术	往来款	4,748,275.42	180,000.00	4,568,275.42	
科雷液压	应收账款	科雷斯普技术	货款	1,637,209.87			1,637,209.87
合计				6,505,455.33	299,970.04	4,568,275.42	1,637,209.87

因以前年度科雷斯普技术为公司合并范围内子公司，故未对其计提信用减值损失，本期因公司处置了科雷斯普技术公司，已丧失控制权，且被处置时科雷斯普技术净资产为负值，未来经营情况难以判断，出于谨慎性考虑公司全额计提信用减值损失，符合会计准则的规定。

(4) 说明投资收益的计算过程、确认时点、确认依据，结合《监管规则适用指引——会计类第3号》中母公司丧失控制权时对应收原子公司款项的会计处理相关规定，说明相关会计处理是否恰当；

公司答复：

根据《企业会计准则第 33 号》企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。股权处置取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。本公司于 2022 年 12 月 31 日丧失控制权，投资收益等于股权处置取得的对价 36,800.00 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额-6,850,882.69 元之间的差额 6,887,682.69 元。

处置时点母公司账面仍有应收被处置子公司款项 6,505,455.33 元（其他应收款 4,868,245.46 元应收账款 1,637,209.87 元），因被处置单位净资产为负值，单体层面出于谨慎性考虑全额计提信用减值损失，如后续该企业经营改善后，仍有收回的可能性，故合并层面未将计提的信用减值损失作重分类处理。

（5）结合出售该子公司交易价格的制定依据、评估情况、受让方是否与你公司存在关联等，说明交易价格是否公允。

公司答复：

根据和信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告（和信审字（2022）第 080188 号），截至 2022 年 9 月 30 日，科雷斯普技术的净资产为 -3,661,529.99 元。根据天昊国际房地产土地资产评估集团有限公司出具的《江苏科雷斯普能源科技股份有限公司拟股权处置涉及的上海科雷斯普电力技术服务有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》（天昊资评报字[2022]第 0191 号），科雷斯普技术的评估值为 -332.11 万元。公司召开第三届董事会第七次会议及 2022 年第三次临时股东大会审议通过将科雷斯普技术以 3.68 万出售给自然人陆卫娟。经营期间，科雷斯普技术虽然有较大亏损，但是从业多年依然有一定的客户资源，受让方认为公司仍有一定的价值，因此作价 3.68 万元，此交易价格公允，受让方与公司不存在关联关系。

（以下无正文。）

（本页无正文，为上海科雷斯普能源科技股份有限公司关于年报问询函回复之签章页）

上海科雷斯普能源科技股份有限公司（盖章）



2023年10月9日

