关于对和特能源（福建）股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 447 号

和特能源（福建）股份有限公司（和特能源）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1.关于主营业务

你公司是一家以燃煤为主要原材料的主营工业园区热电联产的企业，主要从事蒸汽的生产、运输和供应、电力的生产和销售，是福清市元洪投资区供热的唯一热源点，同时也为江阴港城经济区内企业提供管网运输服务。各主要业务情况如下：

蒸汽业务 2023 年实现收入 3.12 亿元，收入占比为 67.44%，毛利率 17.8%，该业务收入规模持续增长但毛利率持续下滑，从 2019 年的 36.37% 下滑到 2022 年的 2.46%，2023 年毛利率反弹至 17.8%。

电力业务 2023 年实现收入 3462.32 万元，占营业收入的比例为 7.49%，毛利率 50.85%，同比增长了 12.22 个百分点。根据公开转让说明书，你公司与国网福建省电力有限公司福州供电公司签署的供电合同到期日为 2025 年 12 月 31 日，福州供电公司为公司供电业务的唯一客户。

蒸汽管网运输服务 2023 年实现收入 9720.8 万元，收入占比 21.02%，毛利率 86.26%，近三年收入规模持续扩大。你公司与国电福州发电有限公司签署的蒸汽输送合同期限为 5 年，签订时点为 2017 年 7 月。

你公司挂牌期间披露的各业务数据存在与主板 IPO 申报材料中披露不一致的情况。

请你公司：

(1) 说明下游客户蒸汽使用量的测算方式和测量周期；结合蒸汽业务的定价机制、近五年的协议单价、蒸汽销售量、收入确认方式、近五年主要客户的需求量、煤炭价格走势、煤炭采购周期、采购量等说明该业务 2019 年-2022 年毛利率持续下滑但报告期内毛利率大幅反弹的原因及合理性；说明你公司是否在蒸汽定价方面处于弱势地位，未来该业务毛利率是否有进一步压降空间；

(2) 结合供电量、约定单价、客户需求量、成本构成等说明电力业务报告期内毛利率大幅上升的原因及合理；

(3) 结合行业特点和业务模式，说明公司与国网福建省电力有限公司福州供电公司签署的供电合同、与国电福州发电有限公司签署的蒸汽输送合同是否存在续约风险，双方是否已建立长期稳定的合作关系，电力业务/蒸汽管网运输业务的客户稳定性与业务持续性方面是否存在重大风险；

(4) 你公司的主营业务高度依赖于元洪投资区、江阴港城经济区两产业园区内企业的发展，请结合两产业园区的园区定位、园区内企业的发展情况、热电联产和热力供应行业的产业政策等说明公司未来发展规划及是否符合产业政策发展要求，是否存在高度不确定性，未来收入和利润是否有新的增长点。

2.关于主要原材料供应商

你公司 2022 年前五大供应商中第 2-4 名均为材料供应商，第 3-5 名采购金额较为接近，2023 年材料供应商则集中于前两大供应商浙江物产环保能源股份有限公司（以下简称“物产环保”）和世德能源（海南）有限公司（以下简称“世德能源”）。报告期内，你公司从上述两供应商处采购额占比分别为 37.44%和 30.98%，其中向世德能源采购金额 6,989.87 万元，上年同期仅为 1,982.28 万元，同比增长 5,007.59 万元。

请你公司：

（1）结合采购量、采购周期、不同供应商同类原材料的价格差异情况等说明材料供应商集中度增加的原因及合理性；

（2）说明报告期内向世德能源的采购金额大幅上涨的原因，并结合世德能源的成立时间、注册资本、主营业务、经营规模等说明其是否具备履约能力。

3.关于现金流量表

你公司 2023 年度收到的税费返还金额为 279.82 万元，2022 年度金额为 2,445.03 万元；2023 年度支付的税费金额 5,551.89 万元，而 2022 年度金额为 2,785.87 万元。

请你公司结合税费返还对应的具体税收优惠政策、相关业务的开展情况解释说明 2023 年度收到的税费返还金额大幅下降的原因；说明 2023 年度支付的税费的主要内容及金额大幅增加的原因。

4. 关于信息披露差异

你公司在主板首次公开发行股票招股说明书中的部分财务数据与公司在新三板挂牌期间信息披露存在差异。

例如：你公司挂牌期间披露 2020 年、2021 年蒸汽业务毛利率分别为 37.04%、16.76%，但招股说明书披露则分别为 30.77%、10.55%；你公司挂牌期间披露 2020 年、2021 年的研发费用分别为 1110.6 万元、1291.49 万元，但招股说明书披露则分别为 230.37 万元、258.22 万元。

请你公司：

(1) 逐项列示挂牌期间信息披露与主板 IPO 申报期间财务数据的不同，并解释差异形成的具体原因及合理性；

(2) 说明差异是否涉及会计差错更正，若涉及，请说明是否按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定进行审议和信披；

(3) 财务数据差异是否涉及财务数据不真实，信息披露多处不一致是否意味着你公司财务内控存在重大缺陷，你公司公开信披文件是否存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏情形。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 30 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

2024年8月16日