

# 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【2024】第 464 号

国电康能科技股份有限公司（ST 电康能）董事会、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于流动性风险

2023 年度，你公司资产负债率分别为 34.38%，经营活动产生的现金流量净额-2,287,582.72 元；本年末已逾期未偿还的短期借款本金、长期借款本金、长期应付款余额及逾期利息、应付利息分别为 33,400,000.00 元、6,090,000.00 元、4,795,800.46 元、1,941,738.95 元；你公司期末货币资金余额为 1,962,415.78 元，其中受限货币资金 1,370,145.29 元，可使用资金 592,270.49 元。

你公司连续三个会计年度亏损，2023 年审计意见被出具“持续经营重大不确定性段落”的无法表示意见，并且因借款逾期、拖欠员工工资等事项涉及多起诉讼债务，主要银行账户、办公场所、存货被查封冻结，实际控制人陈少辉、陈少忠已被列入失信被执行人。

请你公司结合生产经营计划、货币资金受限情况、日常运营资金周转情况、后续具体偿债计划及资金来源等情况等，分析说明报告期末流动资产、货币资金余额较低对公司持续经营能力的影响，期末资金情况能否满足开展业务需求，是否存在短期偿债压力；说明你公司针对改善经营情况采取的相关措施。

## 2、关于应收账款

你公司应收账款期末账面余额 480,965,768.91 元，坏账准备 180,769,967.67 元，期末账面价值 300,195,801.24 元，较期初增长 180.58%，公司解释主要系合同资产转入应收账款，其中柬埔寨奥多棉吉省 265MW 发电厂工程总承包项目形成应收账款账面价值 261,532,301.25 元。

你公司称“2023 年，公司与奥多棉芷电力产业有限公司就柬埔寨奥多棉吉省 265MW 发电厂工程总承包项目签订债务重组协议，双方约定为保证项目早日顺利投产运营，进行了股东结构调整及项目建设思路优化，公司同意在对项目总投资额进行压缩的同时并就本公司前期已完成工作量确认结算价格减免至 8600 万美元。协议中双方并就剩余未付的 5600 万美元的回款时间予以约定：在本项目整体验收后，分期向本公司付清工程款，项目验收后的 3 个月内（第 1 期）支付工程款 2800 万美元，项目验收后的 6 个月内（第 2 期）支付工程款 2800 万美元。本公司基于对时间价值的考虑，结合前瞻性分析，采用预期信用损失率对该笔款项”计提坏账准备。

截至审计报告签发日，年审会计师无法就上述应收款项可收回性及减值金额的计量准确性获取充分、适当的审计证据，奥多棉芷项目回款严重依赖项目能否正常竣工发电及客户单位后续支付能力。

请你公司：

(1) 说明奥多棉芷项目、廉江美达尔项目的收入确认政策，你公司与客户确认合同履行进度、收款进度的具体方式和凭据，列示开

工以来各年度期末的履约进度、收入确认金额、成本结转金额、合同资产余额、应收账款余额、减值损失等情况，说明奥多棉吉总承包项目、廉江美达尔余热发电项目的预计竣工时间、预计发电投产时间；

(2) 分析前期收入确认是否准确、审慎，在项目资金和项目进度暂停的情况下，结合项目可持续性、客户资信情况等分析是否能达成相关的经济利益很可能流入企业的收入确认条件，在压缩项目总投资额和已完成项目结算金额的情况下，项目是否已实质构成亏损合同，如是，是否已审慎计提预计负债；

(3) 结合合同初始约定、债务重组协议等分析本期奥多棉芷项目合同资产全额转入应收账款的合理性，你公司是否已经具有明确且不含附加条件的收款权，相关应收账款是否合并计算前期合同资产账龄，分析相关应收账款的预期信用损失率、前瞻性调整是否审慎，应收账款减值准备计提是否充分。

请年审会计师：

结合连续审计工作就问题(2)、(3)的收入和应收账款事项发表明确意见，你所就收入确认条件的充分性、是否构成亏损合同、合同资产转入应收账款条件的充分性、合同资产和应收账款减值计提的充分性等问题执行的审计程序、无法获取充分审计证据且无法设计有效替代性审计程序的原因，前期审计意见是否存在减轻，审计工作是否勤勉尽责。

### 3、关于预付账款

报告期末，你公司预付款项余额 86,001,482.11 元，在建工程余额 5,642,898.64 元，预付设备及工程款账面价值 86,850,971.98 元。同时，存在多个项目处于停工状态，对应涉及预付款项、在建工程及其他非流动资产的期末金额 72,472,435.72 元。你公司 2022 年度新增预付设备采购款并在 2023 年形成余额 38,295,000.00 元，其中预付关联方湖南恒程新能源科技有限公司 11,750,000.00 元。你公司就柬埔寨奥多棉吉省 265MW 发电厂工程总承包项目向供应商预付的设备及安装款 72,722,825.11 元，年报显示，上述款项未包含在债务重组协议结算范围内，公司称与供应商及项目后续接手的设备供应承包商正在积极沟通以确保预付款项的退回。

请你公司：

(1) 结合目前尚未完工项目的施工进度、合同预付条款等，说明上述大额预付款项的原因及合理性，是否存在资金体外循环或利益输送的情形；

(2) 结合项目情况，说明公司就柬埔寨奥多棉吉省 265MW 发电厂工程请公司预付款项与供应商、项目后续接手的设备供应承包商的沟通情况、拟定的预计款项退回时间，如无法退回，说明拟定或已采取的风险防控措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 9 月 3 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20日