

# 关于对首航高科能源技术股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 199 号

首航高科能源技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期末，你公司实际控制人黄文佳、黄卿乐、黄文博合计持有上市公司 437,478,119 股，占公司总股本的比例为 17.23%，基本处于质押冻结状态。2021 年以来，黄文佳、黄卿乐所持股份存在被司法拍卖或券商强平的情形。请你公司补充说明：

（1）实际控制人所持股票质押的具体情况，包括但不限于质押时间、质押期限、质押权人、融资金额、融资用途、预警线、平仓线、到期日（回购日）等事项。

（2）实际控制人所持股份被冻结的具体原因、最新进展，自查是否及时履行信息披露义务，后续是否存在继续被司法处置的风险，并充分提示相关风险。

（3）结合股东最新持股比例、董事会成员构成及推荐和提名主体、股东大会表决情况、股东之间的一致行动协议或约定、表决权委托安排等情况，说明认定你公司实际控制人的依据是否充分。请公司律师进行核查并发表明确意见。

2、报告期内，你公司终止达华尚义塔式 50MW 太阳能热发电项目的实施，并将该项目终止后的募集资金 24,500 万元用于太阳能热发电设备制造项目。2021 年 5 月 19 日，你公司披露《关于使用部分闲置募集暂时补充流动资金的公告》，2020 年 7 月 10 日至 11 月 27 日，合计有 13,500 万元的资金从募集资金专户转入普通户，用于暂时补充流动资金。同日，你公司披露《关于使用剩余募集永久补充流动资金的公告》，拟将尚未使用的募集资金 18,663.76 万元用于永久补流，你公司 100MW 太阳能熔盐塔式光热发电项目尚有 15,318.68 万元的设备质保金未到期，届时将以普通账户支付到期的质保金。请你公司补充说明：

(1) 达华尚义塔式 50MW 太阳能热发电项目前期投入情况，项目终止后所涉资产后续的处置安排、减值计提情况以及减值计提的充分性。请保荐机构对前期募集资金投入的真实性进行核查并发表明确意见。

(2) 前述 13,500 万元的资金从募集资金专户转入普通户，是否存在未及时履行审议程序和信息披露义务的情形，资金转入普通户后是否流向实际控制人及其关联方，是否存在违规对外提供财务资助或资金占用的情形。请保荐机构进行核查并发表明确意见。

(3) 前述 15,318.68 万元的设备质保金到期的具体时间以及支付资金来源，本次永久补流是否可能导致你公司后期不能如约支付设备质保金。

3、报告期末，你公司货币资金余额为 11.09 亿元，其他货币资

金中保函保证金为 1.22 亿元，短期借款余额为 16.14 亿元。请你公司补充说明：

（1）以列表方式说明货币资金存放地点、存放类型、来源、利率水平、是否存在抵押/质押/冻结等权利限制，请年审会计师进行核查并对货币资金的真实性、存放安全性、是否存在权利限制发表明确意见。

（2）保函保证金涉及的项目名称、项目进展及客户情况，是否存在为关联方提供担保的情形，相关款项是否存在减值风险。

（3）短期借款的详细情况，包括但不限于出借方名称、借款期限、利率、罚息、担保情况、以及后续的偿债计划，并充分提示相关风险。

（4）结合公司的业务及投融资计划等，说明公司在高额短期借款的同时保持大额货币资金余额的合理性，是否存在资金占用及财务资助等情形。

4、报告期内，你公司扣除与主营业务无关后的营业收入为 3.66 亿元，同比减少 39.98%。2020 年末在手未执行及未执行完毕的空冷订单及光热订单分别为 11.61 亿元、15.88 亿元。请你公司补充说明：

（1）确认营业收入所涉及的主要空冷项目情况，包括合同签订时间、产品类型、数量、单价、销售收入及营业收入的比重、收入确认时间及依据、回款情况，是否存在跨期确认收入的情形。

（2）未执行完毕的空冷订单及光热订单的具体情况，包括但不限于合同签订时间、金额、履约程度、收入确认情况、结算情况及回

款情况等，并说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情形、交易对手方的履约能力是否存在重大变化。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司在建工程余额为 8.94 亿元，同比增加 45.69%，西气东输一线古浪压气站尾气余热发电项目等多个重要在建工程项目均处于停建状态。请你公司补充说明：

（1）新增在建工程的资产名称、投入明细、完工程度、施工进度是否项目规划相一致。

（2）以列表方式说明停建项目的建设时间、停工时间、已投入金额、减值计提金额、账面价值等，并结合后续处置安排、项目运行状况等说明资产减值计提的充分性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司账龄组合的应收账款账面余额为 6.84 亿元，计提减值准备金额 2.08 亿元，坏账计提比例为 30.44%；光热发电应收补贴组合的应收账款账面余额为 1.68 亿元，未计提减值准备；按欠款方归集的期末余额第二名至第五名的应收账款期末余额为 2.52 亿元。

（1）结合业务开展情况、应收账款账龄结构变化、客户资信状况、坏账准备计提政策等，说明账龄组合中预期信用损失模型各项参数选取的依据及合理性，坏账准备计提是否合理审慎，是否与同行业存在较大差异，是否存在回款风险。

（2）前述 1.68 亿元应收账款的入账时间、确认依据、账龄、预

计发放时间，是否存在逾期的情形。

(3) 第二名至第五名应收账款的欠款方名称、交易发生背景、账龄、付款安排、是否为你公司关联方，并结合历史回款情况说明坏账计提的充分性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

7、报告期内，你公司作价 5,600 万元出售上海鹰吉数字技术有限公司，确认投资收益 3,451.09 万元。请你公司补充说明前述股权转让款的回款情况，是否与协议约定相一致，以及投资收益的确认依据及会计处理过程，是否符合《会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

8、报告期末，你对期末余额排名第一的预付对象的预付金额为 5,032 万元，占预付账款总额的比例为 57.74%，账龄为 1 至 2 年；按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款期末余额为 10,505.84 万元，坏账计提准备金额为 5,778.51 万元。请你公司补充说明预付对象/欠款方名称、交易发生背景、账龄、是否为你公司关联方，相关项目的进展情况，是否构成违规对外提供财务资助或资金占用的情形，相关其他应收款减值计提的充分性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

9、报告期末，你公司发出商品账面余额为 12,954.79 万元，计提 878.68 万元的减值准备，未对其他类型的存货计提减值准备。请你公司结合其他类型存货的具体构成、库龄、在手订单、是否存在与发出商品同种类型的产品等情况，说明未计提减值准备的依据是否充分。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

10、报告期内，你对光热电厂计提 3.79 亿元的减值准备；暂时闲置的房屋及建筑物账面价值为 14,672.03 万元，未计提减值准备；暂时闲置的机器设备账面价值为 12,499.08 万元，计提 3,864.11 万元的减值准备。请你公司补充说明：

(1) 结合光热电厂的使用状况、产生的收益、产能利用率以及后续处置安排等情况，说明减值计提金额的合理性。

(2) 上述房屋及建筑物、机器设备暂时闲置的原因，并结合闲置时间、资产状况、后续处置安排、减值测试过程等说明减值准备计提的充分性。

11、报告期末，你公司专用设备账面余额为 31,027.08 万元，未计提减值准备。请你公司补充说明专用设备的构成，并结合具体用途、成新率、产能利用率、公司生产经营情况及相关减值测试的具体过程，说明报告期内未计提减值准备的合理性。

12、报告期内，你公司管理费用为 17,510.02 万元，同比增长 76.24%，主要是咨询费及工资、折旧费用增加导致。请你公司结合管理费用主要构成的变动金额及原因，说明本期管理费用大幅增长的合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 6 月 3 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部  
2021年5月27日