

# 关于对首航高科能源技术股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 215 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 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司年审会计师将“货币资金的存在性及完整性”识别为关键审计事项。报告期末，你公司货币资金余额为 22.71 亿元，占期末资产总额的 25.81%，其中银行存款 21.69 亿元。货币资金中受限资金 1.01 亿元，主要为保函和票据保证金。

（1）结合你公司货币资金来源、正常营运资金需求、负债水平及负债成本、货币资金的存放及理财（如有）方式和收益情况等，具体说明你公司报告期末存在大额银行存款的合理性。

（2）请以列表形式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型。请年审会计师就公司货币资金真实性、安全性发表明确意见，并说明对货币资金项目所实施的审计程序、获取的审计证据。

（3）请说明你公司货币资金相关内控措施的执行情况，并结合非经营性资金往来事项，说明你公司是否存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用你公司资金的情形，请年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期内，你公司确认债务重组收益 3,347.65 万元，主要为 2019 年 6 月 6 日你公司与新疆其亚铝电有限公司针对前期签订的空冷系统、管束等购销合同签订补充协议，减记合同金额至 9,000 万元，并将剩余应收款项 8,500 万元转让给深圳市盈禾商业保理有限公司，确认为一项“处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益”并冲回减值准备 3,347.65 万元。

(1) 请具体说明合同金额调减的具体原因，针对前期确认的营业收入、应收账款及坏账准备等的具体影响，相关会计处理情况及依据。

(2) 你公司与深圳市盈禾商业保理有限公司签订无追索权的保理业务合同，转让应收新疆其亚铝电有限公司的 8,500 万元。请说明上述应收账款保理业务的会计处理情况，确认投资收益的依据，是否符合《企业会计准则》的相关规定，目前转让对价的收回情况。

(3) 请年审会计师核查并发表明确意见。

3、年报显示，你公司 2019 年售电业务实现收入 8,278.93 万元，占当年营业收入总额的 11.13%，毛利率为 12.99%，2018 年该项业务未实现收入。请说明你公司开展售电业务的具体时间、业务模式、电力来源，与披露的余热发电、光热发电业务模式的差异，收入确认原则是按照总额法还是净额法，并结合业务模式、收入确认原则等具体说明毛利率水平的合理性。

4、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 4,214.68 万元，同比增长 76.75%。请说明 2019 年计入当期损益的政府补助金

额相比 2018 年大幅增长的具体原因、合理性、主要政府补助收到的时间等，并说明上述政府补助是否达到信息披露标准，如是，是否存在以定期报告代替临时公告的情况。

5、报告期内，你公司前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 64.30%，其中第一大供应商采购金额为 3.55 亿元，占年度销售总额比例为 48.3%；去年同期，前五名供应商合计采购占比为 43%，其中第一大供应商占比为 27.6%。请说明你公司向前五名供应商采购对应的业务类型，与去年相比采购集中度提高的原因，对公司业务稳定性的影响。

6、报告期末，你公司预付款项账面余额为 3.37 亿元，较期初增长 165.28%，前五大预付对象占比为 82.12%。请说明账龄超过 1 年的主要预付款项的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、涉及交易的主要内容及截至目前进展情况、涉及对手方的情况及其是否属于关联方。

7、报告期内，你公司确认财务费用-1,477.76 万元，其中利息费用 3,635.9 万元，同比下降 10.98%，利息收入 5,251.74 万元，同比下降 32.76%。报告期末，你公司短期借款余额 13.17 亿元，较期初增长 119.37%；长期借款余额 0.49 亿元，较期初增长 5.79%。请补充披露你公司报告期内有息负债、生息资产的明细情况及期限结构，说明利息费用在期末长短期债务余额增长的情况下同比降低的原因，利息收入规模高于利息支出的原因及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2020 年 7 月 3 日前将有

关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报北京证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年6月23日