

关于对潜能恒信能源技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 179 号

潜能恒信能源技术股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司海外全资子公司智慧石油美洲投资公司持有合伙企业 Reinecke Partner LLC（以下简称“RPL”）的 47.17% 权益，RPL 于 2016 年 3 月购买了 Reinecke 区块生物礁常规老油田 70.37% 的资产权益。你公司于 2018 年 12 月 19 日公告，RPL 拟出售 Reinecke 区块资产权益，北京天健兴业资产评估有限公司使用现金流量折现法对上述资产出具了评估报告（天兴评报字（2018）第 1598 号），评估值为 1,981.59 万美元。12 月 28 日，你公司召开股东大会审议通过出售 Reinecke 区块生物礁常规老油田资产议案。你公司于 2019 年 1 月 10 日公告，收到合伙企业 RPL 关于出售上述资产的协议，美国时间 2018 年 12 月 28 日，合伙企业 RPL 已与交易对方 Kinder Morgan Production Company LLC（简称“Kinder Morgan”）签署出售协议，成交金额为 2,000 万美元。Kinder Morgan 是你公司 2017 年、2018 年前五大供应商。你公司将处置 Reinecke 区块生物礁常规老油田产生的资产处置收益 7407.85 万元人民币计入 2018 年度。

请你公司：（1）详细说明 RPL 与 Kinder Morgan 签订出售协议履

行的相关审议程序，是否符合资产所在地法律法规相关规定，补充披露出售协议主要内容。(2)补充披露 2017 年及 2018 年 Kinder Morgan 向你公司提供的具体产品或服务内容，是否与公司业务发展相匹配，说明交易定价是否公允。(3)穿透核查 Kinder Morgan 的股权结构，说明 Kinder Morgan 实际控制人或主要股东是否为中国公民，核查 Kinder Morgan 及其股东与你公司控股股东、实际控制人、董监高及其控制的其他企业是否存在关联关系，并说明核查程序及方式。(4)补充披露对出售的 Reinecke 区块生物礁常规老油田资产进行评估的重要假设及关键参数明细，说明其依据及合理性，结合上述情况说明上述出售资产进行评估方法是否合理，是否存在评估增值率过高情形，说明本次交易定价是否公允。(5)补充披露处置 Reinecke 区块生物礁常规老油田的相关会计处理，包括不限于具体会计确认过程、依据及会计处理分录等，说明是否符合企业会计准则相关规定。(6)补充披露截至目前处置 Reinecke 区块生物礁常规老油田资产的款项收取情况，包括不限于款项收取时间、金额、打款方身份等明细，是否与出售协议约定一致，说明出售资产是否已完成过户，结合上述情况说明你公司将处置 Reinecke 区块生物礁常规老油田产生的 7407.85 万元人民币资产处置收益计入 2018 年度的依据及合理性。

请会计师对上述情况进行核查就并发表明确意见，请评估机构对第(4)项进行核查并发表明确意见。

2.2018 年，你公司新增了租赁业务，报告期内实现营业收入 1,469.10 万元，毛利率高达 86.78%。请你公司：(1)详细介绍租赁业

务的经营模式、业务范围、人员配置情况、业务开展方式等情况，补充披露其前五大客户情况，包括客户名称、提供的产品或服务明细、销售金额、合作模式、回款情况，说明前五大客户是否与你公司、5%以上股东及董监高其及控制的其他企业存在关联关系。(2) 补充披露租赁业务经营主体及主要的财务情况，包括营业收入、利润总额、净利润、总资产和净资产等。(3) 结合租赁业务模式并对比同行业情况，说明你公司租赁业务毛利率高达 86.78% 的原因及合理性，说明相关交易定价是否公允。请会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你公司境外销售收入为 9,542.87 万元，占营业收入比重达 87.42%，较上年同期提升 18.65 个百分点。报告期内境外全资子公司 GOLDEN COMPASS ENERGY LIMITED（主要业务为贸易、投资、咨询、能源技术服务）实现营业收入 4,455.52 万元，同比增长 77.71%，本期扭亏为盈实现净利润 554.81 万元，同比增长 2,093.88 万元，期末净资产为 50684.42 万元，同比增长 5,982.43 万元。请你公司（1）结合 GOLDEN COMPASS ENERGY LIMITED 主要业务发展说明其报告期内扭亏为盈的主要原因，结合资本投入情况说明其净资产增长幅度远超本期净利润的原因及合理性。（2）结合境外具体项目情况说明报告期内境外收入占比大幅提升的原因及合理性，说明截至目前境外主要客户的回款情况及报告期内境外客户应收账款坏账准备计提是否充分。请会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司在建工程期末余额为 22,305.57 万元，同比增长 5,798.92 万元，主要系本期渤海 0531 区块钻井勘探支出资本化

所致。请你公司结合渤海 0531 区块钻井勘探进展情况详细说明资本化的时点、依据及其合理性。请会计师核查并发表明确意见。

5.年报显示，报告期内你公司应收账款期末账面余额 5,219.21 万元，其中一年期内应收账款账面余额为 4,769.53 万元，占比达 91.38%，较上年同期提升 15.22 个百分点。请你公司结合客户情况、销售回款及其政策变化情况解释一年期内应收账款占比大幅提升的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末你公司货币资金余额 48,930.64 万元，其中存放在境外的款项总额 25,600.76 万元，较上期增加 13,420.98 万元。请你公司：
(1)补充说明境外资金出境方式，是否符合国家法律法规相关规定，境外资产存放地点，是否存在受限情形。(2)说明境外资金余额大幅增加的原因，以及资金的预计用途。请会计师核查并发表明确意见。

7.报告期末，你公司 1 年内到期的长期应收款新增 3,064.49 万元，而上年期末你公司长期应收款余额为 0 元，本期未计提减值准备。请你公司：
(1)结合该款项形成原因、收款对象、商业实质、项目付款周期、对主要欠款客户的信用政策与相关客户的支付能力、相关款项的期后回款情况等因素，说明相关款项的回收是否存在重大不确定性以及报告期内未计提减值准备的原因及合理性。(2)说明长期应收款大幅增加的原因。请会计师核查并发表明确意见。

8.报告期内，你公司投资活动现金流入 105,047.22 万元，投资活动现金流出 85,842.52 万元，投资活动金额较大。请你公司：
(1)说明资产负债表“长期股权投资”、“固定资产”、“无形资产”、“在建工

程”等科目与“投资活动现金流入”、“投资活动现金流出”的勾稽关系。(2)列表说明本期投资活动现金流入明细。(3)列表说明本期投资活动现金流出明细,包括投资对象、本报告期投资金额、过去年度已经投入金额、公司持股比例、注册资本、总投资金额、董事会审议投资议案时间、披露时间(如适用)等。请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明,并在5月24日前将有关说明材料报送我部,同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019年5月10日