

关于对青岛中资中程集团股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 76 号

青岛中资中程集团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. 2016 年 11 月，你公司与菲律宾 ELPI 公司签订风光一体化项目合同，合同总金额为 43,778 万美元。截至报告期末，你公司就该合同累计确认收入 215,782 万元，其中报告期内确认收入 7,455 万元、毛利-1,887 万元。2017 年末至报告期末，累计完工进度分别为 47%、69%、72%，根据合同约定，该项目形象进度未达到 50%，因此双方仍未开始结算，期末存货中已完工未结算资产为 242,222 万元。2020 年 4 月 9 日，你公司披露上述合同补充协议公告，若 2020 年 9 月 30 日前 ELPI 不能完成风电项目重新选址，公司有权终止风电项目合同，前期原址建设的服务、设备存储、工程等各项成本费用由双方协商解决，并对此计提了 7,528 万元的存货跌价准备。

(1) 我部关注到，你公司按照履约义务将上述合同划分为风电和光伏子合同进行独立核算，并按照服务、设备、工程的履约环节将前述子合同再次拆分。请以列表形式补充说明各子合同名称及划分依据，合同金额、预算成本，累计及本期确认收入、毛利，期末已完工进度、已完工未结算原值及减值金额。

(2) 请详细说明截至报告期末设备合同执行进展及完工进度；对比同行业可比公司，说明你公司确认完工进度时对已发生设备成本的核算依据及合理性，是否存在将尚未安装或使用等没有形成工程实体的设备成本纳入核算范围，导致提前确认完工进度、收入、毛利的情形。请会计师核查并发表意见。

(3) 请补充说明你公司与 ELPI 公司约定形象进度达到 50% 的具体含义，历经三年仍未完工且形象进度仍未达到 50% 的原因，结合风光项目一般建设周期说明其合理性。

(4) 请补充说明该合同所涉已完工未结算资产的存放位置、资产状态，并结合项目继续推进的可行性、交易对方的履约意愿及是否提供相关保障措施、相关产品的风光转换效率等与现行技术指标的差异等，补充说明已完工未结算资产的真实性和真实性，计提存货跌价准备的依据及其合理性、充分性。请会计师核查并发表意见。

(5) 请补充说明风电项目重新选址的进展情况，双方是否就原址发生的服务和施工成本达成明确补偿安排，相关存货计提跌价准备的依据及其合理性、充分性。请会计师核查并发表意见。

(6) 请你公司在风险提示部分补充披露该项目风险，包括已完工未结算资产金额、长期未完工也未结算、后续推进的不确定性及可能存在的减值风险等内容。

2. 据年报披露，你公司于 2016 年 1 月、2018 年 8 月与关联方 MSS 公司签订镍铁矿冶炼设备及工程合同，合同金额分别为 104,044 万元、48,629 万元，公司于 2016 年、2018 年与 PSDI 公司签订燃煤

电厂设备及工程合同，合同金额分别为 60,695 万元、58,450 万元，2019 年 1 月 12 日，公司披露称 PSDI 将上述合同转让给 MSS。报告期内，公司对上述设备合同总预算成本做出调整，导致设备销售业务收入较上年下降 90%，毛利率为-78%，较上年大幅下降 123 个百分点。报告期末，公司对 MSS 合计 53,546 万元的应收票据及应收账款按 1%的比例单项计提坏账准备。

(1) 请以表格形式补充说明上述合同的金额，已完工进度，已确认收入及报告期内确认收入，已确认毛利及报告期内确认毛利，相关存货、应收账款及回款金额。

(2) 请补充说明公司对设备合同总预算成本做出调整的原因及依据，相关收入大幅下降和毛利率为负的原因及合理性，以前年度收入确认是否谨慎、合理。请会计师核查并发表意见。

(3) 请结合 MSS 的财务状况、履约能力等补充说明公司对其应收票据和应收款项按 1%计提坏账比例的具体依据及是否谨慎合理。请会计师核查并发表意见。

3. 报告期内，公司第一大客户及供应商均为山东泰山钢铁集团有限公司，占年度销售、采购总额比例分别为 20%、14%。请补充说明公司向山东泰山钢铁集团有限公司销售和采购的物品内容、应收和应付账款余额，说明第一大客户同时为第一大供应商的原因及合理性，相关收入、成本的确认依据及其合理性。请会计师核查并发表意见。

4. 报告期内，你公司贸易业务收入为 49,767 万元，较上年大幅增加 199%，毛利率仅为 4%，较上年下降 7 个百分点。请你公司补

充贸易业务的主要内容，收入大幅增长和毛利率大幅下滑的原因；收入确认采用总额法还是净额法，具体依据及是否符合企业会计准则的规定；前五名客户名称及是否存在关联关系，应收账款余额、坏账计提及回款情况。请会计师核查并发表意见。

5. 报告期末，你公司按账龄组合计提应收账款坏账准备金额为 24,817 万元，较上年末大幅增加 9,836 万元。2020 年一季度末，你公司又冲回坏账准备 8,189 万元。请补充披露报告期末你公司按账龄组合计提坏账的应收账款原值、账龄、计提坏账金额及比例；补充说明 2020 年一季度末冲回坏账准备的客户名称、应收账款原值、账龄、坏账金额及回款方式等，并结合回款时点等说明前期坏账准备计提的合理性，是否存在利润调节情形。请会计师核查并发表意见。

6. 报告期末，你公司无形资产中矿的特许经营权账面原值为 52,476 万元，其中 2014 年计提摊销金额 689 万元，2015 年至报告期末的 5 年间仅计提摊销金额 39 万元，均未计提减值准备。请补充说明矿的特许经营权的构成内容、摊销政策，并结合采矿权年限、开采情况及市场价格变化情况补充说明摊销政策的合理性，是否存在减值情况。请会计师核查并发表意见。

7. 报告期末，公司短期借款、其他应付借款、票据背书融资、长期借款等有息债务合计 258,157 万元，较上年增加 103%，货币资金为 48,546 万元，其中受限资金 4,115 万元。同时，近三年公司资产负债率分别为 51%、59%、67%，持续升高。请补充说明公司偿债能力是否存在重大变化，是否存在到期未偿还的有息负债，并结合资金

周转情况说明是否存在偿债风险，以及拟采取的解决措施。

8. 2019年12月30日，公司披露拟使用自有资金向 PT. Transon Bumindo Resources（恒顺印尼资源有限公司）、H&Shun International Holdings Pte.Ltd（恒顺新加坡国际控股有限公司）等多家海外全资子公司合计增资 28,500 万美元。请结合公司资金、债务及现金流情况，说明拟用于增资的自有资金来源，是否会对公司正常经营产生重大影响；请结合公司业务发展规划，补充说明对外大额投资的目的及可行性分析。

9. 报告期末，你公司预付账款为 4,717 万元，同比增加 170%。请补充说明预付账款大幅增长的原因、具体采购内容、前五名单位名称及是否存在关联关系。

10. 2015年11月27日，公司披露公告称拟出资 11,390 万美元收购宝巴开采和勘探（控股）有限公司 34% 股权，构成重大资产重组。2020年4月16日，你公司披露终止筹划上述重大资产重组事项。请你公司补充说明筹划及终止上述重大资产重组的过程并提供相关证明材料（包括与中介机构、交易对手方签署的协议、交易进程备忘录等），核实说明是否及时履行信息披露义务。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 6 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送青岛证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年4月27日