

# 关于对厚普清洁能源股份有限公司的 2019 年年度报告问询函

创业板年报问询函【2020】第 339 号

## 厚普清洁能源股份有限公司董事会：

我部在 2019 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.2019 年度，公司扣除非经常性损益后的净利润为亏损 1,727.45 万元，因“单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回”形成的非经常性收益为 2,877.20 万元。请列示相关应收款项、合同资产减值准备转回的具体情况，包括但不限于形成时间和背景，前期已计提坏账准备或资产减值准备情况和计提依据，计提金额是否合理，本期转回金额和依据，交易相关方与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形，相关会计处理是否合规，是否存在不当会计调节情形。请会计师核查并发表明确意见。

2.报告期内，公司天然气加气设备及零部件收入为 49,300.37 万元，同比增长 56.50%；工程、设计收入为 3,353.77 万元，同比增长 115.30%；新增贸易收入 382.03 万元；“其他”收入金额为 1,245.63 万元，同比增长 132.24%。天然气加气设备及零部件业务毛利率为 33.23%，同比上升 6.04 个百分点，工程、设计业务毛利率为 12.81%。本期销售费用发生金额为 6,967.83 万元，同比下降 30.55%。

(1) 请说明天然气加气设备及零部件分季度收入实现情况，并

结合所处行业需求、同行业公司业绩情况，说明天然气加气设备及零部件收入上升的原因及合理性，是否存在跨期确认收入情形，相关收入确认是否合规，并结合成本变动情况及原因，说明毛利率上升的原因及合理性。

(2) 请结合工程、设计业务的具体经营模式，收入确认原则等，说明工程、设计收入上升的原因及合理性，相关收入确认是否合规，毛利率是否发生变动，变动的原因及合理性。

(3) 请说明新增贸易收入的原因，相关业务是否具有可持续性，并说明“其他”收入的销售内容，增长的原因及合理性，相关收入确认是否合规。

(4) 请结合销售费用细分项目的同比变动情况及原因，说明本期销售费用变动幅度与营业收入变动不匹配的原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

3.报告期内，公司涉及 19 单重大诉讼/仲裁案件，涉诉金额合计 8,672.99 万元，其中 2 单案件公司作为被告涉诉。请列表说明各涉诉案件的具体原因和背景，涉诉金额，是否及时履行信息披露义务，计提资产减值或预计负债情况，计提是否合理、充分，相关对象是否为公司关联方，是否存在资金占用或财务资助情形。请会计师核查并发表明确意见。

4.报告期末，公司按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 1.11 亿元，同比下降 10.75%，其中应收天然气加气设备及零部件款 4,221.93 万元，应收工程、设计款 6,871.10 万元，截至期末已全额计

提坏账准备。本期新增计提坏账准备 283.76 万元。公司前五名应收账款期末余额为 6,638.26 万元，坏账准备余额为 5,078.17 万元。

(1) 请说明单项计提坏账准备的应收账款的形成背景，欠款方的具体情况，与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形；前期计提坏账准备的情况，计提是否合理、充分。

(2) 请说明前五名应收款项的形成背景，前期及本期计提坏账准备情况，计提是否合理、充分，欠款方与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形。

请会计师核查并发表明确意见。

5.报告期末，公司前五名其他应收款账面余额为 5,682.51 万元，坏账准备余额为 5,311.82 万元。请说明第四名、第五名其他应收款项的形成原因和背景，前期和本期对前五名其他应收款计提坏账准备的情况，计提是否合理、充分，欠款方与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形。请会计师核查并发表明确意见。

6.报告期末，其他流动资产项下“分布式光伏发电项目”余额为 1.71 亿元。请说明将“分布式光伏发电项目”作为其他非流动资产核算的原因及合理性，减值准备计提是否合理、充分。请会计师核查并发表明确意见。

7.报告期内，公司存在多笔与关联方或公司子公司及其附属企业的经营性资金往来。请说明相关资金往来的发生原因和背景，是否履行审议程序和信息披露义务，是否存在关联方资金占用或者违规对外财务资助情形。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，在 2020 年 6 月 1 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送四川证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 5 月 25 日