

关于对宁夏凯添燃气发展股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2024】第 007 号

宁夏凯添燃气发展股份有限公司（凯添燃气）董事会、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率

报告期，你公司综合毛利率为 20.21%，同比下降 3.03 个百分点。分产品看，燃气销售业务毛利率为 14.30%，同比下降 3.13 个百分点，你公司解释主要是为完成冬季居民保供任务，采购大量 LNG 作为补充气源；燃气安装业务毛利率为 44.89%，同比下降 18.5 个百分点，你公司解释主要是宁夏“6.21”安全事故发生后，按照自治区党委、政府要求，开展居民用户三件套安装工作，公司投入相应人力物力，使得该项目无利润。报告期末，你公司合同履行成本账面余额 1,127.29 万元，较期初增加 912.08 万元，同时期末跌价准备为 387.88 万元，期初为 0 元，你公司解释主要为本期新增城市燃气管道等老化更新改造项目未完工部分所致。

请你公司：

（1）结合天然气销售和采购定价政策，按照天然气类别拆分列示（CNG、LNG 等）毛利率；说明为保供任务采购 LNG 并销售天然气的毛利率，报告期后是否持续存在为保供任务采购 LNG 并销售

的情形，如是，请说明期后该业务毛利率是否有所改善。

(2) 你公司开展居民用户三件套安装工作，但该项目无利润，请你公司说明针对该项目已完工和未完工部分的会计处理方式，是否符合《企业会计准则》要求；说明报告期末合同履约成本计提跌价准备的原因及合理性。

请年审会计师对问题(2)发表明确意见。

2、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面价值 9,151.21 万元，较期初增长 46.18%，你公司解释主要为子公司息烽汇川客户贵阳市公共交通(集团)有限公司本期新增应收账款 2,554.99 万元所致。报告期末，你公司账龄 2 至 3 年的应收账款账面余额为 1,339.85 万元，3 年以上的应收账款账面余额为 857.91 万元。

此外，2023 年前三季度，你公司信用减值损失发生额为 30.92 万元，2023 年全年信用减值损失发生额为 406.03 万元，四季度新增信用减值损失 375.11 万元。

请你公司：

(1) 结合业务模式、收入变化、结算模式、信用政策等，说明报告期末你公司应收贵阳市公共交通(集团)有限公司款项大额增长的原因及合理性，是否存在延长信用期限扩大销售的情况。

(2) 说明报告期末账龄在 2 年以上的应收账款的主要客户情况，是否为关联方，相关款项长期未收回的原因及合理性；说明对账龄在

2 年以上的客户计提坏账金额是否充分，是否存在无法收回的风险，说明截至目前的款项收回情况，以及公司已采取或拟采取的催收措施。

(3) 说明四季度信用减值损失发生额较前三季度大额增长的原因，是否存在第四季度集中计提的情况，如是，说明原因及合理性。

请年审会计师对问题 (3) 发表明确意见。

3、关于对外投资

你公司上市后，共披露 4 次对外投资或签署战略合作协议公告。具体如下：①2021 年 11 月，与四川智慧绿动能源有限公司、国能宁夏供热有限公司签署《战略合作协议》，围绕光伏制氢开展合作。②2022 年 2 月，计划投资“息烽县磷煤化工生态工业基地——零碳蒸汽集中供应及制氢项目”，项目预算为 20,000 万元。③2022 年 9 月，合作投资设立凯添(深圳)储能科技有限公司，并以自有资金出资 4250 万元。④2024 年 3 月，投资建设“凯添智算(宁夏)中心”，预计投资 25,000 万元。

请你公司：

(1) 分别说明上述项目是否正常推进，截至目前的进展情况；说明相关项目是否存在终止的情形，如是，请说明你公司是否履行信息披露义务，是否存在以定期报告替代临时报告的情形。

(2) 结合你公司发展战略和经营规划，以及问题 (1) 的回复，说明投资决策是否审慎、科学，相关投资与你公司现有业务的相关性和协同性。

4、关于项目工程总承包方

根据公开发行说明书，翱华工程技术股份有限公司（以下简称翱华股份，股票代码 839659）为你公司募投项目总承包方。报告期末，你公司应付翱华股份款项余额 3,013.61 万元，账龄为 1 年以上；根据翱华股份 2023 年年报，翱华股份披露应收你公司款项余额为 2,987.61 万元，账龄为 1 年以内。

此外，根据翱华股份 2022 年年报，报告期末，翱华股份应付你公司款项 3,566.64 万元，预付宁夏金海凯添能源开发有限公司（以下简称金海凯添）53 万元，金海凯添是你公司实际控制人龚晓科控制的公司，为你公司关联方企业。

请你公司：

（1）说明你公司应付翱华股份款项余额与翱华股份应收你公司款项余额存在差异、账龄区间不一致的原因。

（2）结合该项目施工的承包模式、结算方式等，说明翱华股份为你公司募投项目总承包方，但应付你公司款项的原因及合理性，是否存在你公司代总承包商采购工程材料的情形，是否存在你公司指定工程材料供应商的情形。

（3）请你公司核实翱华股份预付金海凯添的具体内容，是否与你公司募投项目施工有关。

请年审会计师对问题（1）发表明确意见。

5、关于在建工程

年报显示，页岩气井口 LNG 生产储备项目为你公司重大在建工程项目，报告期末，上述在建工程余额为 691.30 万元，期初为 656.62 万元，本年仅增加 34.68 万元。

请你公司说明上述项目的主要内容和目的，补充披露项目的预算总额、工程进度及预计完工时间，说明本年度发生支出较少的原因及合理性。

6、关于递延所得税资产

报告期末，你公司递延所得税资产 729.01 万元，其中因“其他项目”形成的递延所得税资产 259.33 万元。

请你公司说明“其他项目”的具体内容，形成递延所得税资产的原因及合理性。

7、关于经营性应付项目

年报显示，你公司现金流量表补充资料中，经营性应付项目增加 4,174.70 万元，但应付账款、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款等经营性应付项目的期末余额较期初余额仅增加 615.72 万元。

请你公司解释上述金额存在较大差异的原因。

请年审会计师发表明确意见。

请你公司及年审会计师就上述问题做出书面说明，并于 2024 年 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 5 月 13 日