

# 深圳证券交易所

---

## 关于对西子清洁能源装备制造股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函（2024）第 45 号

西子清洁能源装备制造股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司 2023 年实现营业收入 807,909.72 万元，同比增长 10.01%，归属于上市公司股东的净利润为 5,458.19 万元，同比下降 73.23%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-1,073.59 万元，同比下降 203.48%，经营活动产生的现金流量净额为 30,778.45 万元，同比增长 384.01%。2021 年度至 2023 年度你公司营业收入分别为 657,813.11 万元、734,364.61 万元、807,909.72 万元，净利润分别为 42,028.96 万元、20,385.47 万元、5,458.19 万元。

（1）请你公司结合业务开展、收入构成、成本费用等情况，详细说明你公司 2023 年度营业收入增长但净利润、扣非后净利润大幅下滑的具体原因。

(2) 结合公司业务模式、信用政策与结算方式等情况，说明你公司 2023 年度经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动幅度不一致的原因及合理性。

(3) 说明你公司 2021 年度至 2023 年度公司营业收入持续上升，但毛利率、净利润呈下降趋势的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在较大差异。

2. 年报显示，2023 年第一至四季度，你公司归属于上市公司股东的净利润分别为 2,455.15 万元、478.37 万元、3,314.93 万元、-790.27 万元；经营活动产生的现金流量净额分别为-15,550.61 万元、737.96 万元、-6,358.63 万元、51,949.73 万元。按行业区分，贸易服务业务报告期内营业收入占比 2.33%，同比增长 13.47%，营业成本同比增长 66.40%，毛利率同比下降 16.14%。

(1) 请你公司结合各季度业务开展情况、收入确认及成本费用归集过程等，说明各季度净利润、扣非后净利润波动较大的原因及合理性，各季度的收入、利润、现金流变动趋势不匹配的原因及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，并说明第四季度营业收入占比偏高的原因。

(2) 说明贸易服务业务的具体内容，与你公司核心业务的关联性，主要客户及与你公司的关联关系，是否已经形成稳定业务模式，并说明贸易服务业务的具体会计处理，是否符合企业会计准则的相关规定。

请年审会计师就上述问题 (2) 核查并发表明确意见。

3. 2023 年度，你公司披露公告称拟对外出售浙江中光新

能源科技有限公司 22.23%股权、浙江可胜技术股份有限公司 4.30%股权、杭州众能光电科技有限公司 3%股权，并注销西子运达（海南）清洁能源科技有限公司、浙江杭胜锅炉有限公司、杭州锅炉厂工程物资有限公司 3 家子公司。此外，控股子公司杭州新世纪能源环保工程股份有限公司拟出售杭州临安绿能环保发电有限公司 51%股权。年报显示，国科西子（杭州）科技创新发展有限公司因股权转让不再列入合并范围，湖北蓝尚新能源有限公司、河南蓝尚新能源有限公司因注销不再列入合并范围。

（1）请你公司说明上述转让股权、注销子公司的原因及具体进展。股权转让事项是否已经完成过户，股权转让款是否已支付，如否，请说明原因，是否存在无法收回股权转让款的风险，你公司已采取或拟采取的保障措施。

（2）说明上述股权转让、注销子公司事项的具体会计处理，以及对你公司 2023 年度净利润的影响。

请年审会计师就上述问题（2）核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司货币资金期末余额 384,066.60 万元，受限资金期末余额为 31,734.39 万元，较期初增长 159.59%，其中银行承兑汇票保证金期末余额为 24,788.86 万元，较期初增长 173.98%。报告期末，你公司最近一年年末流动负债占总负债比例达 80.14%，资产负债率达 72.72%。

（1）请你公司说明银行承兑汇票保证金期末余额大幅增长的原因及合理性，票据规模是否与保证金规模相匹配，并说明银行承兑汇票的主要开具对象以及相应的用途（如采

购等)。

(2) 说明第三方支付平台款项的具体内容；涉诉冻结资金产生的原因，涉及的具体诉讼、诉讼进展及对公司可能产生的影响，你公司是否已计提预计负债。

(3) 结合公司短期债务到期情况、期末可动用货币资金、经营现金流状况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力等，分析你公司是否存在短期偿债风险，是否存在流动性风险。

(4) 说明报告期末资产负债率较高的原因，并与同行业公司进行对比分析，说明你公司资本结构的合理性。

5. 报告期末，你公司按组合计提坏账准备的应收账款余额为 210,188.12 万元，其中，云信、融信等数字化应收账款债权凭证账面余额 7,606.36 万元，坏账准备计提比例 5.19%。按单项计提坏账准备的应收账款余额为 7,563.91 万元，其中，因客户经营困难、预计无法收回金额，对中卫市胜金北拓建材有限公司的 3,080.89 万元应收账款按照 50% 的比例计提坏账准备。

(1) 请你公司说明云信、融信等数字化应收账款债权凭证的具体内容及形成原因，你公司对其计提坏账准备的依据及合理性。

(2) 说明按单项计提坏账准备的应收账款形成原因、账龄以及信用风险变化等情况，相关坏账准备的计提是否充分，是否存在以前年度计提不充分的情况。

(3) 说明按组合计提坏账准备的应收账款计提比例设置的依据及合理性，相关坏账准备的计提是否充分，是否存在以前年度计提不充分的情况。

(4) 说明应收款项周转率近三年发生变化的原因，与同行业均值存在差异的原因及合理性。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司其他应收款按其他应收款项性质分类，其中预付款项转入期末余额为 24,130.76 万元；按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款合计 24,035.76 万元，款项性质均为预付款转入，并且账龄均为 5 年以上。此外，你公司预付款项报告期末余额为 56,596.88 万元。

(1) 请说明上述预付款项转入其他应收款的时间、转入原因，对应预付款的预付时间、形成原因以及交易对手方，是否与你公司 5%以上股东、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，是否存在财务资助或资金占用的情形。

(2) 说明按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款长期未收回的原因及你公司采取的追偿措施，相关坏账准备计提是否充分。

(3) 说明报告期末预付款项的形成原因、交易背景以及交易对象，是否存在向关联方预付款项的情形。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司 2023 年末长期股权投资余额 54,735.18 万元，计提减值准备 4,804.62 万元，其中，对浙

江汉蓝环境科技有限公司计提减值准备 2,044.93 万元,该公司近三年持续亏损;对赫普能源科技股份有限公司计提减值准备 2,759.69 万元。

(1) 请说明对浙江江汉蓝环境科技有限公司长期股权投资计提减值准备的依据及合理性,是否存在前期减值准备计提不充分的情形。

(2) 结合赫普能源科技股份有限公司的经营变化、投资策略等情况,说明对赫普能源科技股份有限公司长期股权投资计提减值准备的依据,减值准备的计提是否充分。

8. 年报显示,你公司在建工程期末余额 29,084.71 万元,其中,浙江杭锅能源装备有限公司节能环保装备制造产业基地项目(以下称“杭锅能源项目”)期末账面余额为 170.76 万元,诸暨年产清洁能源装备 300 台套、锅炉辅机 200 台套项目(以下称“诸暨项目”)本期转入固定资产金额 29,867.76 万元。新能源科技制造产业基地项目资金来源为募集资金,报告期末项目进度为 31.55%。

(1) 请说明杭锅能源项目、诸暨项目的计划建设周期、建设内容以及完成期限,目前进展情况以及是否与项目计划存在重大差异,是否存在应转入固定资产而未及时转入的情形,相关资金是否存在被占用情形。

(2) 说明新能源科技制造产业基地项目的计划建设周期、建设内容以及完成期限,目前进展情况以及是否与项目计划存在重大差异,相关募集资金使用情况,是否存在募集资金使用异常或被占用的情形。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

9. 年报显示，你公司投资性房地产期末账面价值为 119,627.96 万元，计提减值准备 749.56 万元；固定资产期末账面价值为 186,199.98 万元，其中在建工程转入 62,336.15 万元，处置或报废 12,266.18 万元，计提减值准备 13,745.96 万元；无形资产期末账面价值为 50,779.06 万元，计提减值准备 1,937.83 万元。

(1) 请说明在建工程转入固定资产的条件、时点，转入时点是否及时，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

(2) 结合投资性房地产、无形资产、报废及处置固定资产的具体情况，说明相关损益确认过程及减值准备的测试过程及关键参数，是否存在应计提而未计提减值情形，相关减值准备的计提是否充分、合理。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

10. 年报显示，你公司因兰捷能源科技（上海）有限公司（以下简称“兰捷能源”）形成商誉 11,895.26 万元，本期期末确认兰捷能源商誉减值损失 9,853.81 万元，累计已确认商誉减值损失 11,895.26 万元。报告期兰捷能源营业收入为 4,753.01 万元，净利润为-2,507.792 万元。2022 年，兰捷能源亏损 2,000 万元。2024 年 4 月 9 日你公司披露《关于孙公司申请破产的公告》称，兰捷能源的子公司 Elpanneteknik Sweden AB（瑞典阿帕尼电能技术有限公司，以下简称“瑞典阿帕尼”）于近日向瑞典当地法院提出破产

申请，已被法院宣告破产，并启动破产程序。

2022年1月4日，你公司披露《关于公司对外投资的公告》称，拟以现金方式受让交易对手方持有的兰捷能源34.67%股权，对应股权转让价款为7,800万元，同时拟向兰捷能源增资7,500万元。兰捷能源收益法评估值为2.33亿元，经双方协商确定兰捷能源投前估值2.25亿元。兰捷能源拟与瑞典阿帕尼的股东签订股权转让协议，兰捷能源将收购瑞典阿帕尼57%股权，交易完成后，兰捷能源持有瑞典阿帕尼的股权比例由23%增加至80%。兰捷能源是瑞典阿帕尼在中国区域唯一的设备销售及服务提供商。

瑞典阿帕尼与江苏宝馨科技股份有限公司（以下简称“宝馨科技”）存在纠纷，你公司于2024年1月12日披露公告称仲裁庭驳回宝馨科技及瑞典阿帕尼的全部损失赔偿要求。宝馨科技2024年1月13日披露公告称，仲裁庭裁定宝馨科技因瑞典阿帕尼错误终止行为而赢得宣告性救济。

（1）请结合兰捷能源2023年经营状况、在手订单、同行业可比公司业绩情况等，说明商誉减值测试的预测期、预测期增长率、稳定期增长率、预测期利润率、稳定期利润率、折现率等关键参数的确定方法及合理性，说明是否与收购时、2022年商誉减值测试的参数存在差异，如是，请具体说明差异的原因及合理性，以前年度商誉减值计提是否充分。

（2）说明兰捷能源收购瑞典阿帕尼57%股权的具体情况，包括交易对方、交易标的瑞典阿帕尼的评估价值（如有）、主要财务数据、交易对价及定价依据等，并说明交易对方是

否与你公司 5%以上股东、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

(3) 说明针对瑞典阿帕尼与宝馨科技的纠纷，仲裁庭裁定宝馨科技赢得宣告性救济对你公司可能产生的影响，是否仍可能导致公司发生经济利益的流出；你公司受让兰捷能源股权、兰捷能源收购瑞典阿帕尼股权时，是否审慎评估前述纠纷可能产生的影响。

(4) 说明兰捷能源收购瑞典阿帕尼股权的具体时间，结合兰捷能源收购瑞典阿帕尼股权前后，瑞典阿帕尼的业务经营情况、管理团队、所处行业及主要客户、财务状况等变化情况，说明瑞典阿帕尼破产的原因及合理性，瑞典阿帕尼破产对兰捷能源未来营业收入、净利润、现金流方面的影响；瑞典阿帕尼与兰捷能源、你公司之间是否有往来款，若有，说明往来款的形成原因、形成时点、具体构成，以及对该往来款的会计处理。

(5) 说明你公司对兰捷能源 7,500 万元增资款的具体流向，是否存在被控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其他关联方占用的情形，是否存在流向其他方的情形。

(6) 说明兰捷能源截至目前的经营情况，包括在手订单、经营团队等，结合行业情况、业务经营、客户变化等情况说明兰捷能源在你公司受让股权及增资的当年、次年连续发生亏损的原因及合理性，是否存在子公司失控的情形；你

公司受让股权及增资是否审慎，是否存在其他应披露未披露的协议或安排。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

11. 报告期末，你公司递延所得税资产余额 32,592 万元，较期初增长 16.45%。

请你公司说明递延所得税资产期末余额增加的原因及合理性，并结合你公司盈利能力、可抵扣亏损等情况，说明你公司未来是否能够产生足额应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，相关递延所得税资产确认是否谨慎、合理，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

12. 报告期内，你公司营业外支出 2,689.69 万元。其中，赔偿支出 1,787.73 万元，相关情况为：你公司之子公司芜湖新能源公司与海外海（芜湖）能源科技有限公司（以下简称“海外海公司”）签订《租赁合同》，确定租期为 8 年；2023 年，芜湖新能源公司向海外海公司提出提前解除《租赁合同》，双方于 2023 年 5 月 31 日就解除《租赁合同》达成一致意见并签署解除协议，协议约定芜湖新能源公司应支付给海外海公司违约金 1,800 万元，不含税金额为 1,651.38 万元。

（1）请你公司说明上述租赁合同的主要内容和重要条款，结合违约条款说明违约金的计算方式、支付时点。

（2）说明芜湖新能源公司向海外海公司提出提前解除《租赁合同》的原因及必要性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 10 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2024年4月23日