

北京首航艾启威节能技术股份有限公司
关于深交所2018年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京首航艾启威节能技术股份有限公司（以下简称“公司”或“首航节能”）于近日收到深圳证券交易所中小板公司业务管理部的问询函（中小板年报问询函【2019】第 197 号）（以下简称“问询函”），收到问询函后，公司董事会对问询函所述事项进行了逐项认真自查，现就问询事项回复如下：

问题一、你公司年审会计师将“特许经营权的减值”识别为关键审计事项。报告期内，你公司将 2014 年 8 月完成收购西拓能源集团有限公司（以下简称“西拓能源”）75%股权所确认的特许经营权计提无形资产减值准备 5.46 亿元，最终该项特许经营权的账面期末余额为 0。西拓能源主营压气站余热发电业务，你认为该业务所处行业环境发生重大变化，已停止建设未建余热电站项目。

（1）请详细说明收购西拓能源时确认该项特许经营权的具体过程、确认依据、对应的权利形式，该项特许经营权符合无形资产可辨认性标准的具体情形，计入无形资产是否符合《企业会计准则》的相关规定。

回复：

北京首航艾启威节能技术股份有限公司（以下简称“公司”或“首航节能”）于 2015 年 1 月从母公司北京首航波纹管制造有限公司（以下简称“首航波纹管”）处收购西拓能源集团有限公司（以下简称“西拓能源”）51%股份，从西拓能源小股东新疆中小企业创业投资股份有限公司（以下简称“新疆创投”）、北京力拓节能工程技术有限公司（以下简称“北京力拓”）、张英辰、郑硕果、李彦凯处收购西拓能源 24%股份。对其中收购母公司首航波纹管的 51%股份按同一控制下企业合并处理，合并日西拓能源的净资产相对于最终控制方母公司首航波纹管而言账面价值是 761,784,027.21 元，净资产中含有母公司首航波纹管收购时评估增值部分 597,955,277.97 元。合并日公司将评估增值 597,955,277.97 元计入无形资

产，并确认资本公积。该评估增值是基于西拓能源的各项目公司所持有的特许经营权而产生，至 2018 年 12 月 31 日已发电项目评估增值对应的无形资产按合同可使用年限进行摊销，摊销后无形资产账面价值 5.46 亿元。

该特许经营权是基于西拓余热电站的余热利用的使用权，根据《会计准则第 6 号—无形资产》，资产满足下列条件之一的符合无形资产定义中的可辨认性标准：“源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或者其他权利和义务中转移或者分离”。故该特许经营权确认为无形资产。

(2) 请说明导致该项特许经营权需要计提减值准备的主要因素，该因素出现的时间、具体影响，前期未计提减值准备的原因和合理性。

回复：

西拓能源的压气站余热发电项目输气管道，从 2018 年下半年起一些压气站出于经济性考虑开始启用电驱，管线压气站使用电驱时燃驱会减少使用或停用，造成余热电站余热减少或无余热可用，进而无法产生稳定的电力输出。此新的情况导致公司部分项目已无再建的经济价值。经过征询专家意见及内部分析讨论，决定对于尚未建设的项目不再建设，对在建的电站采取缓建的措施。该因素出现导致公司减值情况的产生。

2018 年之前，西部管道天然气管道沿线压气站运行燃驱经济性较好，按照当时天然气价格和电价对比核算，运行燃驱机组和运行电驱机组运行成本差距不大。2018 年随着天然气价格回升以及国家降低电价的指引，电驱运行的经济性逐步体现，加之运行电驱机组在安全系数、维护保养的费用等便利性方面相比燃驱机组具备较大的优势，这在一定程度上决定了 2018 年后西部管道公司将加大电驱的使用。根据电驱机组运行的优势，按照调控中心天然气管道运行的有关要求，2018 年后西二线、西三线管道全线各站场将长期坚持优先运行电驱机组，以降低压缩机运行维护成本和定期维护费用。

(3) 年报显示，该项特许经营权减值准备期初余额为 0，本期新增计提减值准备 5.46 亿元。请说明你公司对该项特许经营权的减值测试方法，相关参数及可收回金额的确认依据，减值准备金额的具体计算过程及参数选取的合理性。

回复：

公司通过预测余热发电业务相关资产组的未来现金流量现值，来确定资产组

的预计可收回金额。通过比较预计可收回金额和账面价值的差异，判断该资产的减值幅度；现金流量情况根据公司管理层批准的建设投资及五年生产计划为基础进行估计，折现率采用税前加权平均资本成本确定。经过测试本期对特许经营权全额计提减值准备。

西拓能源余热发电项目均邻近西气东输沿线加压站，位置偏僻，其主要资产均根据加压站燃驱空压机所排放的高温烟气量身定制，除作为余热发电用途外很难转作其他用途或转让异地使用，判断该资产组组合在建或在运营余热发电项目资产组评估基准日拆零变现可收回金额低于零值，故对西拓能源在建或在运营余热发电项目资产组按照其预计未来现金流量的现值与零值孰高确定可收回金额，对停建余热发电项目资产组按照拆零变现价值与零值孰高确定可收回金额，最后加总确定西拓能源余热发电业务资产组组合的可收回金额。

本次估算合并层面无形资产所涉及的在建或在运营余热发电项目资产组未来现金流量现值，对于未来收益的预测完全是基于西拓能源现状使用资产组的方式、力度以及使用能力等方面的因素，即按照目前状态及使用、管理水平使用资产组可以获取的预测收益，采用收益途径方法进行测算。收益途径是指将预期收益资本化或者折现，确定测试对象价值的评估方法。对于资产或资产组的收益法采用全投资自由现金流折现法。现金流量情况根据公司管理层批准的建设投资及五年生产计划为基础进行估计，按照对应的折现率加权平均资本成本 14.53%折现，折现后现金流量为 9,012.38 万元。所以，在建或在运营余热发电项目资产组账面价值 44,397.08 万元，可收回金额 9,012.38 万元。已停建余热发电项目资产组或资产账面价值 10,176.79 万元，可收回金额 888.19 万元。

综上，含特许经营权的账面价值为 73,837.90 万元，可收回金额为 9,900.57 万元，可收回金额低于含特许经营权的账面价值，公司全额计提减值准备。

公司委托北京国融兴华资产评估有限责任公司对西拓能源集团有限公司余热发电业务板块资产的可收回金额做了减值测试，并出具了国融兴华咨报字【2019】020012 号资产评估咨询报告，该报告显示，古浪陇新能源有限公司、霍尔果斯西拓能源科技有限公司、嘉峪关陇新能源有限公司、哈密利疆能源有限公司、哈密利哈能源有限公司、精河县利博能源有限公司、玛纳斯县利玛能源有限公司、乌苏市利苏能源有限公司、张掖市陇新能源有限公司的资产含特许经营

权的账面价值为 73,837.90 万元，可收回金额为 9,900.57 万元，可收回金额低于含特许经营权的账面价值，公司对特许经营权全额计提减值准备。

(4) 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

(一) 核查情况

我们对公司的无形资产减值准备的计提实施了如下审计程序：

- (1) 查阅无形资产形成的有关文件和会计处理凭证；
- (2) 评价、测试与特许经营权减值相关的内部控制的设计和运行是否有效；
- (3) 实地观察、盘点西拓能源集团有限公司余热发电站的情况，复核管理层对特许经营权减值迹象的分析和判断依据，并根据公司近况和未来营运计划，评估管理层所作会计估计的合理性；
- (4) 与管理层及外部估值专家讨论减值测试采用的评估方法、估值模型、关键假设、折现率等是否合理；

(5) 获取外部评估专家出具的评估报告，评价其胜任能力、专业素质及客观性，并对其在减值测试过程中作出的重要判断进行分析复核。

(二) 核查结论

通过实施上述审计程序，我们认为公司无形资产的认定符合《企业会计准则第 6 号—无形资产》的相关规定，本年度无形资产减值准备的计提符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定。

问题二、你公司年审会计师将“收入确认”识别为关键审计事项。报告期内，你公司海外业务贡献收入 1.51 亿元，占比 26.33%，相比上年同期 1.5%的占比水平有明显提升。

(1) 请结合公司战略布局、销售策略、国内外经营环境等因素，说明公司营业收入同比下降且海外业务收入占比提升的原因和合理性，以及海外业务的增长是否具备可持续性。

回复：

公司 2018 年海外业务收入来源主要是 2014 年签订的中东地区空冷业务项目合同。2018 年该项目根据业主进度安排执行了合同，由于合同金额较大，所以与同期相比占比提升。公司目前仍在积极开拓海外业务，努力保持海外业务有稳定增长。

(2) 请补充披露海外业务主要销售地、业务模式、销售产品类型、销售回款情况、海外业务形成的应收账款金额。

回复：

公司 2018 年海外业务销售收入 1.51 亿元，其中主要销售中东地区，均为销售空冷产品收入，全部货款已结清无应收账款。

(3) 请说明你公司就海外业务执行的收入确认政策是否符合《企业会计准则》的要求。

回复：

公司海外业务销售商品按照《企业会计准则》及公司会计政策确认收入，销售商品在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。对于出口配件采用报关出口后确认收入。

(4) 请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见，同时补充说明对公司海外业务实施的审计程序及获取的审计证据。

回复：

(一) 实施的审计程序

评价、测试与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对；结合应收账款、预收账款的审计，向客户实施函证程序；检查收款情况；关注是否存在期后销售退回现象。

(二) 获取的审计证据

销售合同、发货单、出口报关单、货运提单、销售发票、函证记录、银行收款凭证和银行对账单。

(三) 核查结论

经核查，公司本年度海外业务实现收入 1.51 亿元，但海外市场业务的增长存在不确定性。本年度公司的海外业务销售款项已收回，无应收款项，公司海外业务的收入确认符合《企业会计准则第 14 号--收入》的相关规定。

问题三、报告期末，你公司应收账款账面余额为 10.29 亿元，计提坏账准备 2.46 亿元，账面价值为 7.83 亿元，较期初下降 25.68%。其中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为 301.56 万元，计提坏账准备比例为 100%；按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 10.26 亿元，计提坏账准备比例为 23.7%。

(1) 请结合产品销售结构、信用政策变化情况，说明报告期内应收账款余额下降的原因和合理性。

回复：

公司产品销售结构、信用政策未发生实质性变化。报告期内应收账款余额下降主要是公司报告期内货款催收效果明显，同时较以前年度同期相比，收入下降较大所致。

(2) 结合应收账款相关会计政策，说明你公司在报告期末仅将一笔对新疆宜化化工有限公司 301.56 万元应收账款分类进入单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款的具体原因，以及确定该类款项坏账准备计提比例的依据及合理性。

回复：

应收客户新疆宜化化工有限公司截至 2018 年末余额 301.56 万元，其中账龄 2-3 年为 143.90 万元，3-4 年为 34.66 万元，4-5 年为 123 万元，以前年度按照信用风险特征组合已经计提坏账 86.24 万元。

该项应收账款余额超过 100 万元，属于单项金额重大的应收款项，根据该客户的经营状况及公司长期追讨未果的实际情况，符合单项金额重大需要单独考虑计提坏账准备的情形。

该客户 2018 年出现重大事故，更换股东，经营出现问题，加之此款项账龄较长，公司多年催收又无效果，经过判断款项的确难以收回，故在 2018 年对该款项进行全额计提坏账准备的处理。

问题四、报告期末，你公司货币资金余额 26.61 亿元，其中银行存款 24.15 亿元，占同期流动资产的比例为 60.79%。货币资金中受限资金 2.44 亿元，主要为票据保证金。报告期末，你公司应付票据余额 1.83 亿元，期初余额为 1.63 亿元。

(1) 结合你公司货币资金来源、正常营运资金需求、负债水平及负债成本、货币资金的存放及理财（如有）方式和收益情况等，具体说明你公司报告期末存在大额银行存款的合理性。

回复：

报告期末，公司货币资金余额 26.61 亿元，其中募投资金 19.96 亿元，资金占比 75%，自有资金 6.65 亿元，资金占比 25%，以存款方式放在银行。自有资金主要来源于客户回款及银行借款，2018 年末银行借款余额 7.42 亿元。公司日常营运资金大部分来自销售回款，部分通过融资解决，截至 2018 年末公司资产负债率为 20.10%，有息负债率 8.70%。

(2) 请说明票据保证金金额高于应付票据的原因，以及在你公司应付票据期末余额较期初小幅增长的情况下，期末票据保证金较期初大幅增长的原因和合理性。

回复：

公司 2018 年货币资金中受限资金 2.44 亿元，主要为保证金，其中票据保证金 1.51 亿元，保函及信用证 0.93 亿元。票据保证金主要是光热项目开具给供应商的银行承兑汇票保证金，保证金比例 100%，票据期限为 6 个月。

期末应付票据余额为 1.83 亿元，其中需要支付 100%保证金开具的票据金额为 1.46 亿元，需要支付 0%保证金开具的票据为 0.37 亿元。期初应付票据余额 1.63 亿元，其中需要支付 100%保证金开具的票据为 0.22 亿元，需要支付 0%保证金开具的票据为 1.41 亿元。

综上，由于期末开具票据中 79.78%部分需要支付 100%保证金，造成应付票据期末余额较期初小幅增长的情况下，期末票据保证金较期初大幅增长。

(3) 请结合上述问题及公司资金往来情况，核实并说明相关货币资金是否存在存放大股东及其关联方、是否存在与关联方共管、实际被其他方使用或可能被其他方使用的风险等。

回复：

公司货币资金不存在存放大股东及其关联方，不存在与关联方共管、实际被其他方使用或可能被其他方使用的风险等。

(4) 请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

（一）核查情况

本次年度报表审计，我们采取的核查程序如下：

- （1）计算银行存款占资产总额的比例；
- （2）获取货币资金明细表，向财务人员了解各款项性质和用途，分析其余额合理性；
- （3）比较银行存款年度借贷方发生额与经营活动、筹资活动、投资活动的现金流量是否匹配；
- （4）盘点银行存单；
- （5）获取资产负债表日所有银行账户的对账单、银行存款余额调节表，并与日记账逐一核对；
- （6）对银行存款账户发函询证，包括零余额账户和在本期内注销的账户，检查回函金额是否与对账单一致，编制银行存款函证结果汇总表；
- （7）抽取银行存款收支原始凭证进行测试，检查内容是否完整，有无授权批准，并核对相关账户的进账情况；
- （8）复核保证金存款、在途货币资金、信用证保证金等各明细账期末加计是否正确，与总账、明细账数是否相符。核对期初余额与上期审定期末余额是否相符；
- （9）检查所有存款账户存款人是否为被审计单位；
- （10）获取或编制应付票据明细表；
- （11）对应付票据函证其余额和交易条款，对未回函的再次发函或实施替代程序（检查原始凭单，如合同、发票、验收单，核实票据的真实性）；
- （12）检查相关会议记录、合同、发票、收货单等资料，核实交易事项授权批准手续和交易真实性；
- （13）检查应付票据备查簿，抽查原始凭证，确定其是否真实；
- （14）关注是否存在应付关联方的票据。

（二）核查结论

经核查，公司报告期末存在的大额银行存款未见异常；期末票据保证金较期初大幅增长主要是由保证金比例提高引起的，未见异常；截至报告期末，公司货

币资金无存放大股东及其关联方,以及与关联方共管、实际被其他方使用的现象。

问题五、报告期末,你公司预付款项账面余额为 1.27 亿元,其中账龄在 1 年以内的预付款项账面余额 9,232.21 万元,占比 72.69%;账龄在 1-2 年的预付款项账面余额为 2,983.69 万元,占比 23.49%,占比较期初明显提升。

(1) 请逐笔列示新增预付款项以及账龄超过 1 年的主要预付款项的具体情况,包括但不限于形成原因、形成时间、涉及交易的主要内容及截至目前进展情况、涉及对手方的情况及是否属于你公司关联方、相关资金是否最终流入你公司关联方,以及你公司就相关交易及预付情况履行的审议程序及信息披露义务情况等。

回复:

新增预付款项明细表

单位:元

供应商	金额	形成原因	形成时间	涉及交易的主要内容	截至目前进展情况	涉及对手方的情况	是否关联方
S*A*	5,205,569.60	进口货物预付款	2018 年 11 月	购买蒸汽轮机	预计今年 10 月份到货	正常经营	否
常州**工程有限公司	31,072,000.00	合同规定支付预付款	2018 年 8 月	购买加热器	合同正在进行中,陆续按合同执行。	正常经营	否
北京**阀门销售有限公司	12,750,000.00	合同规定支付预付款	2018 年 11 月	买阀门	合同正在进行中,陆续按合同执行。	正常经营	否
SVS**	4,759,200.00	合同规定支付预付款	2018 年 9 月	购买喷射器	合同正在进行中,陆续按合同执行。	正常经营	否
i* c*	4,192,860.00	合同规定支付预付款	2018 年 8 月	购买镀层设备	合同正在进行中,陆续按合同执行。	正常经营	否
武汉**专用汽车制造有限公司	2,080,000.00	合同规定支付预付款	2018 年 12 月	清洗车实验项目	合同正在进行中,陆续按合同执行。	正常经营	否
景**环保股份有限公司	1,627,350.43	合同规定支付预付款	2018 年 8 月	购买压滤机	按合同约定全额付款,货已到,对方发票于 2019 年 1 月份开具	正常经营	否

苏州**泵业有限公司上海分公司	1,279,356.00	合同规定支付预付款	2018年12月	购买水泵	按合同约定全额付款对方发票于2019年1月份开具	正常经营	否
合计	62,966,336.03						

账龄超过1年的主要预付款项明细表

单位：元

供应商	金额	形成原因	形成时间	涉及交易的主要内容	截至目前进展情况	涉及对手方的情况	是否关联方
S*A*	25,025,779.80	进口货物预付款	2017年3月支付4780238.4元，2017年6月支付10061478元，2017年11月支付10184063.4元，	购买蒸汽轮机	预计今年10月份到货	正常经营	否
北京**电气有限公司	427,259.23	合同规定支付货款	2017年4月	购买变频器	按合同支付全部货款，货已入库	正常经营	否
上海**电子有限公司	113,359.00	合同规定支付货款	2017年8月	购买倾角仪	已执行完毕。	正常经营	否
西安**机电设备有限公司	206,441.03	合同规定支付货款	2017年5月	购买百叶窗	按合同支付全部货款，货已入库。	正常经营	否
合计	25,772,839.06						

公司执行严格的供应商准入标准，经过招投标、对比价等环节确定符合公司要求的供应商。预付账款涉及对象中不存在控股股东及其关联方，不存在控股股东及其关联方资金占用的情形。预付账款情况严格按公司审批程序付款，履行了相关的信息披露义务。

(2) 结合上述情况以及行业惯例、可比交易的预付情况等因素，说明你公司相关预付及预付比例的合理性；针对长期未转结的预付，请详细说明账款长期未结转、供应商长期未发货的具体原因和合理性，相关减值计提是否充分合理，以及你公司拟采取的保障措施。

回复：

公司预付账款中72.69%是在1年以内，这些预付账款都在陆续交货结算中，会随着收货情况逐渐减少；1-2年的预付款占23.49%，主要是预付供应商S*A*光

热发电项目蒸汽轮机款，项目推迟执行，预计今年10月份到货；2年以上的预付款占3.82%，主要是由于部分光热项目建设周期较长，所采购的定制件、非标产品及部分其他物资加工周期较长，存在部分尚未到货等情况而形成，相关合同均在有效的执行中。公司预付账款正常合理，不存在较高的违约风险。

(3) 请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

(一) 核查情况

本次年度报表审计，我们采取的核查程序如下：

- (1) 获取并检查资产负债表日预付账款明细表；
- (2) 分析预付账款账龄及余额构成；
- (3) 对重要的预付账款进行函证；
- (4) 关注关联方的预付款项；

(5) 检查资产负债表日后的预付账款、存货及在建工程明细账，并检查相关凭证，核实期后是否收到实物，以及已冲销预付账款的项目，分析预付款项的真实性和完整性；

- (6) 检查一年以上预付账款未核销的原因及发生坏账的可能性。

(二) 核查结论

经核查，公司的预付款项涉及对象中未发现控股股东及其关联方，以及控股股东及其关联方资金占用的情形。预付款项的审批程序、信息披露、预付比例、长期未结转的款项未见异常，相关减值计提是充分的。

问题六、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 66.96%，第一大客户销售额为 1.46 亿元，占年度销售总额比例为 25.39%。请说明你公司与第一大客户开展业务的主要内容，该客户是否与你公司存在关联关系，报告期内前五名客户与去年相比是否发生明显变化，如是，请进一步说明变动原因、对客户集中度以及公司业务稳定性的影响。

回复：

报告期内公司第一大客户为海外业务客户销售额为 1.46 亿元，为销售空冷产品，与我公司不存在关联关系。

报告期内前五名客户与去年相比完全不同。公司单个项目合同金额较大，客

户每年的集中度不高、前五名销售占比较大。公司在手订单较多，业务相对稳定。

问题七、年报显示，报告期你公司国内业务整体毛利率为 7.94%，同比下降 16.17%；“空冷设备制造”业务综合毛利率为 2.01%，同比下降 22.06%，其中空冷配件毛利率为 38.17%，同比下降 20.19%。

(1) 请结合订单来源、原材料价格变化、你公司产品竞争力等，详细说明该项业务收入降幅大于成本且毛利率水平同比大幅下降的具体原因和合理性，并解释空冷配件毛利率水平远高于空冷系统的原因和合理性。

回复：

“空冷设备制造”业务 2018 年收入 3.86 亿元，较同期下降 51.17%，成本 3.78 亿元，较同期下降 36.97%，综合毛利率为 2.01%，同比下降 22.06%。空冷项目合同中第一大销售客户为海外客户占空冷全年收入的 39.67%，国内开展空冷业务本年减少，收入下降较大。本年毛利率水平同比大幅下降的原因是由于国内项目有些合同执行周期较长，受原材料价格波动的影响较大，原材料价格上涨导致的成本大幅上升，同时报告期确认收入项目较同期少，相应分摊固定成本较同期多，使总成本上升，所以综合毛利率下降幅度较大。

(2) 请补充披露国外业务整体毛利率水平、营业收入、营业成本及各项指标同比变动情况。

回复：

近两年国外业务的情况如下：

单位：元

国外项目	2018 年	2017 年	变动率
营业收入	151,402,386.96	19,947,263.43	659.01%
营业成本	107,680,400.06	12,544,755.56	758.37%
毛利率	28.88%	37.11%	-8.23%

电站空冷海外业务一直不是公司空冷业务收入的主要来源，因此受单个合同影响较大，本年变动较大主要由于执行中东地区的合同业务所致。该合同金额 3,415 万欧元，按照项目执行进度情况，2018 年确认营业收入 1.46 亿元。

问题八、报告期内，你公司确认销售费用 3,452.81 万元，同比增长 148.54%，主要系出口业务销售佣金增加所致。请结合出口业务销售模式、业务开展情况、

产品竞争力等，说明你公司销售佣金增加及销售费用同比大幅增长的原因。

回复：

公司本年销售佣金增加主要是由于出口收入增加导致相应的佣金增加。为了在国外拓展业务及控制回款风险，公司出口业务主要委托国外第三方代理公司推广产品，并按公司收款额的相应比例支付代理公司佣金服务费。报告期内出口业务集中执行中东地区项目，按照协议约定支付佣金。

问题九、报告期内，你公司实现营业收入 5.75 亿元，同比下降 56.84%，实现净利润-6.4 亿元，同比下降 781.58%，经营活动产生的现金流量净额为-2.16 亿元，同比增长 15.18%。请你公司结合空冷设备制造、余热发电、光热发电、海水淡化等业务所处行业的竞争格局、业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、经营性现金流等因素的变化情况，说明你公司营业收入、净利润大幅下滑，经营活动产生的现金流净流出的具体原因和合理性。

回复：

2018 年由于金融去杠杆以及行业政策和经营环境发生重大变化对上市公司业务的开展造成了重大影响。

公司电站空冷业务依然在业内保持较强的竞争力，目前累计完成电站空冷装机约 70GW，每年为缺水地区节约约 13 亿吨水，但是目前中国正在积极推进能源结构转型对火电站建设的需求出现下滑，这严重影响到了公司电站空冷业务的开展。此外，由于钢等原材料价格处于高位，压缩了电站空冷业务的利润空间，公司出于盈利的考虑在订单的获取上采取了比较严格的标准，也影响了一部分订单的获取和执行。

2018 是公司光热发电业务取得重大突破的一年，进一步确立了公司在光热发电行业的领先地位。2018 年公司作为太阳岛总包方的中广核德令哈 50MW 槽式光热发电项目并网发电，成为中国第一批光热发电示范项目中第一个并网发电的项目；公司投资建设的敦煌 100MW 塔式熔盐光热发电项目并网发电，成为中国第一批光热发电项目中第一个并网的百兆瓦级电站；公司接续开发玉门 100MW 熔盐塔式光热发电项目并已经开始部分建设；公司累计获得约 30.85 亿元光热发电 EPC 项目等等。这些成就的获得在一定程度上表明公司光热发电业务优势地位的确立。但 2018 年公司光热发电业务处于投入年，因此光热发电业务在 2018 年并

未大额形成收入和利润贡献。

余热发电业务由于外部经营环境发生重大变化，对西拓能源并表形成的无形资产减值是造成公司今年利润大幅下滑的主要原因。公司下属子公司西拓能源主营压气站余热发电，所拥有的压气站余热资源处于国内领先。压气站余热发电只有在西气东输沿线加压站用燃驱时才会产生大量余热，进而保证电站的经营效益，但是由于目前压气站余热发电加压站开始大量使用电驱或交叉使用燃驱/电驱，当使用电驱时燃驱会关闭，这样西拓能源压气站余热发电赖以生存的余热资源将不满足支撑压气站余热发电项目的合理回报。西拓能源经过考察和聘请专家交流、评估，判断压气站燃驱电驱化趋势一旦形成逆转的可能性不大，因此公司在目前宏观环境不确定性增大，公司资金压力增大的情况下，对投资回报存在较大不确定性的压气站余热发电停止建设和暂缓建设，并聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司对该部分无形资产进行了评估，对合并层面无形资产进行了减值计提，造成了 2018 年公司利润的大幅下滑。

海水淡化业务在 2018 年获得了业绩的突破，公司中标的神华国华印尼爪哇 7 号 2×1050MW 燃煤发电工程 2×4000 吨/日海水淡化项目顺利交付执行。但目前国内外海水淡化项目推进缓慢，还有待产业政策的进一步扶持。未来如果产业政策出现积极变化或者市场需求出现快速增长，公司储备的海水淡化技术将支撑公司在该领域快速取得进展。

问题十、报告期内，你公司 2018 年第二季度营业收入和净利润水平明显较好。请结合收入确认的会计政策、近三年季度业绩情况等，说明你公司是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形，并说明 2018 年四个季度盈亏差异较大的具体原因和合理性，相关会计处理是否符合会计准则的相关规定。

回复：

公司商品销售收入的具体确认方法：公司主要产品为空冷系统，对空冷系统采用交货并安装后（以冷态调试结束为标志）确认收入，对国内空冷系统配件采用交货后确认收入，出口配件一般采用报关出口并按合同向客户提交提货单据后确认收入，但合同另有约定的，采用风险报酬转移且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

公司 2018 年营业收入中空冷项目收入占 67.17%，空冷项目第一季度至第四

季度毛利率分别为 5.26%、6.64%、2%、-8.78%，各季度确认收入的单个合同毛利差异是造成各个季度间毛利率波动的主要原因。而第四季度确认的陕西空冷项目由于合同执行时比签订时材料价格大幅增加造成该项目毛利率为-32.75%，这是第四季度毛利率低的直接原因。

2018 年期间费用明细表

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售费用	2,197,568.01	2,874,238.22	8,865,251.71	20,591,081.05
管理费用	35,579,950.04	22,518,457.34	35,123,136.99	55,263,382.54
研发费用	4,475,263.33	13,213,442.84	8,836,803.57	30,698,625.27
财务费用	-9,081,235.56	-3,175,905.73	-23,262,155.53	707,301.42
合计	33,171,545.82	35,430,232.67	29,563,036.74	107,260,390.28

期间费用中第四季度费用较其他季度增加较快，主要是第四季度销售费用增加佣金费用 1,251.12 万元；管理费用增加工资及辞退福利费用 1,317.49 万元，增加其他相关费用 959.41 万元；研发费用中投入材料费用增加；财务费用中由于汇率变动引起汇兑损失增加。

综上，公司主营空冷业务单个合同金额较大，个别项目执行时间较长，毛利率受材料价格、人工成本、期间费用等多种因素影响，会存在季度间波动差异。公司不存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形。

问题十一、报告期末，你公司合并资产负债表“递延所得税资产”的期末余额为 9,409.92 万元，较期初增长 225.62%，对应的可抵扣暂时性差异为 5.69 亿元，主要为资产减值准备和可抵扣亏损。请结合你公司未来经营状况和盈利前景预计，说明上述可抵扣亏损的确认依据及未来是否能产生足够的应纳税所得额用以抵扣，相关递延所得税资产确认是否合理、谨慎。请年审会计师核查并发表明确意见。

(1) 回复：

2018年公司新签订单35.44亿元，其中空冷订单4.59亿元，光热订单30.85亿元。年末在手未执行及未执行完毕订单47.57亿元，其中空冷订单16.72亿元，光热订单30.85亿元。目前公司在手订单较多，根据合同执行情况，对公司未来经营状况和盈利前景预计，未来能产生足够的应纳税所得额用以抵扣。

(2) 年审会计师核查并发表明确意见:

(一) 核查情况

本次年度报表审计，我们采取的核查程序如下：

- (1) 获取或编制递延所得税资产明细表；
- (2) 检查递延所得税资产采用的会计政策是否恰当，前后期是否一致；
- (3) 检查被审计单位用于确认递延所得税资产的税率；
- (4) 确定能够结转以后年度的可抵扣亏损额，复核计算当期亏损形成的递延所得税资产；
- (5) 获取并查阅公司对未来经营情况判断的资料，判断公司的可抵扣亏损额未来是否能产生足够的应纳税所得额用以抵扣。

(二) 核查结论

经核查，我们认为公司的递延所得税资产确认是合理、谨慎的。

问题十二、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 2,384.54 万元，其中计入营业外收入的政府补助金额为 2,284.41 万元，计入其他收益的政府补助金额为 100.13 万元。

(1) 请说明计入其他收益的政府补助的构成情况，相关会计处理依据及合理性。

回复：

根据企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）确认和计量原则，对于其他收益中政府补助的构成及会计处理如下：

(1) 与资产相关的：西气东输二线古浪压气站尾气余热发电项目，金额 386,272.51 元。收到补助时，借：银行存款，贷：递延收益。在建工程转固后按照固定资产有关的经济利益预期实现方式确认其他收益，借：递延收益，贷：其他收益；

(2) 与收益相关的：收到小微企业所得税优惠退税款 4,073.18 元及增值税退税 610,989.64 元。收到退税款时，借：银行存款，贷：其他收益。

(2) 请说明 2018 年计入当期损益的政府补助金额相比 2017 年大幅增长的具体原因和合理性。

回复:

2017 年和 2018 年计入当期损益的政府补助:

单位: 元

补助项目	发放主体	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
大兴区榆垓镇人民政府党费返还	大兴区榆垓镇人民政府	18,112.00		与收益相关
天津人力资源和社会保障局职业技能培训补贴	天津人力资源和社会保障局	563,500.00		与收益相关
天津宝坻区高企区级配套奖励	天津市宝坻区科学技术委员会	300,000.00		与收益相关
天津宝坻区人才培养资金	天津市宝坻区人力资源和社会保障局	50,000.00		与收益相关
上海紫竹高新技术产业开发区管理委扶持金	上海紫竹高新技术产业开发区管理委员会	500,000.00		与收益相关
援疆工业引导资金	霍尔果斯市经信委	100,000.00		与收益相关
张家口大气环保补贴	宣化区供热管理站	1,200,000.00		与收益相关
融资设备补贴款	天津市宝坻区工业和信息化委员会	1,862,100.00		与收益相关
九园工业园区管理委员会企业发展扶持资金	九园工业园区管理委员	17,867,400.00	7,000,000.00	与收益相关
房屋产权交易管理中心契税补贴	房屋产权交易管理中心		257,397.02	与收益相关
中关村技术创新能力建设专项资金	中国技术交易所有限公司		200,000.00	与收益相关
海外学人中心新创工程人才扶持资金	北京经济技术开发区财政局		200,000.00	与收益相关
社保稳岗补贴	社保局	92,348.56	89,132.11	与收益相关
专利资助	九园工业园区管理委员	5,800.00	44,000.00	与收益相关
专利资助	国家知识产权局专利局		3,700.00	与收益相关
上海市科技创新卷	上海市科学技术委员会		25,000.00	与收益相关

北京外贸稳增长存量奖励资金补贴	北京经济技术开发区财政局	284,800.00	23,200.00	与收益相关
-----------------	--------------	------------	-----------	-------

2018 年比 2017 年计入损益的政府补助大幅增长主要是天津分公司收到的发展扶持资金补助、张家口子公司收到的大气环保补贴、天津设备子公司的设备融资补贴款都有所增加所致。

(3) 请补充披露主要政府补助收到的时间，并说明上述政府补助是否达到信息披露标准，如是，是否存在以定期报告代替临时公告的情况。

回复：

本年度收到主要的政府补助如下：

单位：元

补助项目	发放主体	收到时间	本期发生金额
大兴区榆垓镇人民政府党费返还	大兴区榆垓镇人民政府	2018 年 4/11 月	18,112.00
天津人力资源和社会保障局职业技能培训补贴	天津人力资源和社会保障局	2018 年 3/7 月	563,500.00
天津宝坻区高企区级配套奖励	天津市宝坻区科学技术委员会	2018 年 6 月	300,000.00
天津宝坻区人才培养资金	天津市宝坻区人力资源和社会保障局	2018 年 7 月	50,000.00
上海紫竹高新技术产业园区管理委扶持金	上海紫竹高新技术产业园区管理委员会	2018 年 7 月	500,000.00
援疆工业引导资金	霍尔果斯市经信委	2018 年 5 月	100,000.00
张家口大气环保补贴	宣化区供热管理站	2018 年 11 月	1,200,000.00
融资设备补贴款	天津市宝坻区工业和信息化委员会	2018 年 9/11/12 月	1,862,100.00
九园工业园区管理委员会企业发展扶持资金	九园工业园区管理委员	2018 年 6 月	17,867,400.00
社保稳岗补贴	社保局	2018 年 10 月	92,348.56
北京外贸稳增长存量奖励资金补贴	北京经济技术开发区财政局	2018 年 12 月	284,800.00

根据深交所相关规定，上市公司及其子公司获得可能对上市公司资产、负债、权益或经营成果产生重大影响的政府补助需予以披露。

政府补助，指依据《企业会计准则》定义并确认的政府补助；重大影响，是指收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10%以上且绝对金额超过 100 万元，或者收到的与资产相

关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10%以上且绝对金额超过 1000 万元。

公司获得天津市宝坻区九园工业区管委会发放的“企业发展扶持资金”总计 17,867,400.00 元人民币,该事项公司已于 2018 年 6 月 27 日在指定信息披露媒体披露。除上述政府补助外,其余政府补助并未达到信息披露标准,公司不存在以定期报告代替临时公告的情况。

问题十三、报告期内,你公司营业收入构成中“其他业务”实现收入 1.28 亿元,占同期收入的比重为 22.23%,同比增长 14.47%。请补充披露“其他业务”所包含的产品或业务具体名称,并结合相应业务的开展情况进一步说明该项收入变动的原因和合理性。

回复:

其他业务收入明细表

单位:元

明细	2018 年	2017 年	同比增减
服务类	65,729,227.21	51,390,437.36	27.90%
销售材料	41,648,930.58	33,306,577.77	25.05%
废品类	11,651,835.97	22,579,210.64	-48.40%
租金	8,797,879.33	4,396,579.31	100.11%
合计	127,827,873.09	111,672,805.08	14.47%

较去年同期,报告期内主要是服务类收入、销售材料收入、租金收入增加导致其他业务收入增加。服务类收入增长主要是光热技术咨询类收入和电站空冷设计及系统优化设计收入增加幅度较大。租金收入增长是公司出租的生产设备增加,相应的租金收入增加。

特此公告。

北京首航艾启威节能技术股份有限公司

董事会

2019 年 5 月 29 日