

证券代码:000809 证券简称:ST和展 公告编号:2025-019

辽宁和展能源集团股份有限公司

关于对深圳证券交易所2024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的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

辽宁和展能源集团股份有限公司(以下简称“公司”)董事会于2025年4月9日收到深圳证券交易所上市公司管理二部下发的《关于对辽宁和展能源集团股份有限公司2024年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2025〕第19号)。根据问询函所载有关要求,公司及相关方就问询函中涉及的问题进行了认真核查,并已按照向深圳证券交易所逐项进行回复,现将回复有关情况公告如下:

问题1.报告期内,你公司实现营业收入3.83亿元,同比增长1509.40%,其中3.56亿元均为关联交易形成的混塔业务收入,2023年第一季度至第四季度,你公司营业收入分别为0.03亿元、0.07亿元、0.75亿元和2.98亿元,收入确认主要集中在第四季度。年报显示,你公司2024年营业收入扣除了项目2023年减少的金额。2024年7月,你公司与关联方天津风光无限电力工程有限公司签订100套混塔总成及预应力施工的销售合同,并按当期形成收入56亿元,其中混塔总成单价为402万元/套(含税),预应力施工单价为16万元/套(含税)。请你公司:

(1)说明你公司与关联方天津风光无限电力工程有限公司签订合同的业务获取方式;结合你公司股权结构、实际控制人情况,关联方股权结构等,说明你公司、天津风光无限电力工程有限公司、北京风光无限风能有限公司之间的关联关系;结合同行业可比公司同类产品的定价依据、毛利率情况等,说明上述关联交易定价的公允性。

(2)说明截至目前在手订单情况,包括合同金额、交易对手方名称及是否为关联方、订单交付时间,说明你公司主营业务的开展是否仍主要依赖于关联方,结合上述内容说明混塔业务收入是否具有可持续性,是否为未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。

(3)补充说明你公司混塔业务的生产流程及建设周期,包括生产基地建设、模具设计生产、产品生产交付等,并说明报告期内各月度对当期交付合同的生产及建设情况、产地租赁及人员招聘情况;结合生产及建设周期,产能利用情况、人员配备情况等,说明当期交付100套混塔总成及预应力施工的可实现性,是否在提前确认收入的情况下,上述业务是否为贸易业务。

(4)结合你公司2024年度业绩预告修正公告,称将混塔业务收入确认方式由“总额法”调整为“净额法”,此前,你公司按总额法确认2023年度混塔业务收入约10,088.50万元,按净额法调整后确认2023年度混塔业务收入约3465.07万元。请你公司结合具体合同条款、交易实质,说明期间混塔业务的收入确认方式及合理性,期间混塔业务的收入确认方式与2023年是否存在差异;结合2024年和2023年的混塔业务开展及销售合同条款的差异情况,说明你公司是否对同一业务在不同年度采用不同会计处理方式。

(5)半年报显示,针对混塔总成销售收入,你公司根据合同约定将产品交付给客户,经客户验收入确认后,相关经济利益能够流入企业,收入的金额能够可靠计量,按合同或协议约定的条件达到时确认收入;针对预应力施工收入,你公司根据合同条款,当完成交付并到客户处确认后收入。请你公司补充说明:

(1)各月份对每个月份是否达成合同约定的收入确认条件,交付进度是否与合同约定一致,是否完全由客户控制,是否与客户需求匹配,是否在销售退回的情况下。

(6)对比同行业可比公司情况,说明报告期末营业收入主要集中在第四季度是否符合行业惯例。

(7)请你公司结合2024年和2023年混塔业务开展情况及差异情况,对照《上市公司自律监管指南第1号——业务办理(2024年修订)》第四部分“4.2 营业收入扣除非经常性损益”的规定,逐条详细说明2024年混塔业务收入是否仍应当予以扣除及判断依据,全面核实当期营业收入扣除非经常性损益、是否完整,是否存在其他需要予以扣除的收入。

(8)结合2024年业绩情况,说明你公司是否仍触及《股票上市规则》(2024年修订)第9.3.1条规定的“第一项情形”,是否符合申请退市风险警示的条件;请自查并说明你公司是否仍存在应被实施退市风险警示或其他风险警示的情形,如是,请及时、充分提示有关风险。

请你律师对上述问题(8)进行核查并发表明确意见。

[回复]

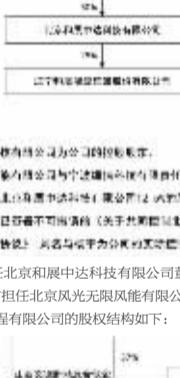
一、说明你公司与关联方天津风光无限电力工程有限公司签订合同的业务获取方式;结合你公司股权结构、实际控制人情况,关联方股权结构等,说明你公司、天津风光无限电力工程有限公司、北京风光无限风能有限公司之间的关联关系;结合同行业可比公司同类产品的定价依据、毛利率情况等,说明上述关联交易定价的公允性。

(1)公司与关联方天津风光无限电力工程有限公司签订合同的业务获取方式

公司于2024年7月14日与天津风光无限电力工程有限公司(以下简称“天津风光无限”)签订《铁岭昌图润航500MW风电机组钢混塔采购合同》(《铁岭昌图润航500MW风电机组钢混塔采购合同》),合同金额均为20,900万元,合同总额共约41,800万元。上述合同为2023年4月17日公司分别与昌图润航新能源有限公司(以下简称“昌图润航”)签订的4设备采购合同,由于双方的机型匹配调整,并针对机位进行重新选址,所含混塔数量及型号相对发生变化,同时由于双方采用行业通行模式,由其FPC总承包人天津风光无限负责该风电机项目的总体设计、采购及工程施工等,经公司与昌图润航、昌图润航及天津风光无限共同协商一致,公司与昌图润航、昌图润航签订的原设备采购合同解除,并与天津风光无限重新签订《铁岭昌图润航500MW风电机组钢混塔采购合同》(《铁岭昌图润航500MW风电机组钢混塔采购合同》)。综上,上述业务获取方式系与关联方协商取得。

(2)公司与天津风光无限电力工程有限公司、北京风光无限风能有限公司之间的关联关系

公司的股权结构如下:



1. 上述情况与公司不存在直接或间接持股关系,关于其是否属于同一实际控制人,请予以说明。

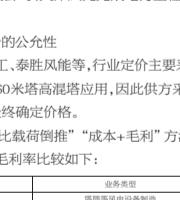
2. 上述情况与公司不存在控制关系,或者与公司不存在同一实际控制人。

3. 由于对实际控制人无法取得有效证据,关于其是否属于同一实际控制人,请予以说明。

4. 由于对实际控制人无法取得有效证据,关于其是否属于同一实际控制人,请予以说明。

5. 公司实际控制人杨宇,目前担任北京风光无限风能有限公司董事;辽宁和展能源集团股份有限公司董事。公司实际控制人刘名,目前担任北京风光无限风能有限公司执行董事。

关联方天津风光无限电力工程有限公司的股权结构如下:



1. 上述情况与公司不存在直接或间接持股关系,关于其是否属于同一实际控制人,请予以说明。

2. 上述情况与公司不存在控制关系,或者与公司不存在同一实际控制人。

3. 由于对实际控制人无法取得有效证据,关于其是否属于同一实际控制人,请予以说明。

4. 由于对实际控制人无法取得有效证据,关于其是否属于同一实际控制人,请予以说明。

5. 公司实际控制人杨宇,目前担任天津风光无限电力工程有限公司董事;天津风光无限风能有限公司董事。

天津风光无限风能有限公司是天津风光无限科技发展集团有限公司(以下简称“天津风光”)的全资子公司,公司监事杨宇持有天津风光10%的股权,间接持有天津风光12.58%的权益,公司董事刘建持有天津风光10%的股权,间接持有天津风光12.58%的权益。

综上,北京风光无限风能有限公司、天津风光无限风能有限公司系公司实际控制人对外投资企业,与本公司存在关联关系。

(3)上述关联方交易价格是否公允

同行业可比公司包括天能重工、泰胜风能等,行业定价主要采取招投定价、协商定价两种方式。合同谈判时,市场上无此机组容量160米塔高混塔应用,因此供方采用“可比裁荷倒推”“成本+毛利”等方法综合测算后与对方协商谈判,最终确定价格。

本次关联交易,公司根据“可比裁荷倒推”“成本+毛利”方法综合测算价格并与对方协商确定价格。

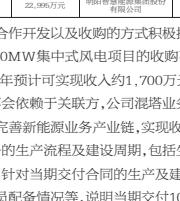
公司混塔产品与同行业公司毛利率比较如下:

公司名称	业务类型	毛利率
天能重工(300510)	混塔	12.00%
泰胜风能(300181)	混塔	13.00%

注:天能重工、泰胜风能尚未披露2024年度年报,相关数据采用2023年度年报数据;公司相关数据为2024年度年报数据,目前无主营业务为钢混塔的上市公司,选择主营业务为风电塔架(含混塔)的上市公司。

公司实际控制人杨宇,目前担任辽宁和展能源集团股份有限公司董事;辽宁和展能源集团股份有限公司董事。

关联方天津风光无限电力工程有限公司的股权结构如下:



1. 上述情况与公司不存在直接或间接持股关系,关于其是否属于同一实际控制人,请予以说明。

2. 上述情况与公司不存在控制关系,或者与公司不存在同一实际控制人。

3. 由于对实际控制人无法取得有效证据,关于其是否属于同一实际控制人,请予以说明。

4. 由于对实际控制人无法取得有效证据,关于其是否属于同一实际控制人,请予以说明。

5. 公司实际控制人杨宇,目前担任天津风光无限电力工程有限公司董事;天津风光无限风能有限公司董事。

同时,公司通过自主开发、合作开发以及收购的方式积极推进新能源开发业务。目前公司正在洽谈12MW集中式风电项目及50MW集中式风项目的收购事宜,上述项目收购完成后,每年可为公司带来收入约2,000万元,2025年预计可实现收入约1,700万元。

综上,公司后续业务的开展是否仍主要依赖于关联方,结合上述内容说明混塔业务收入是否具有可持续性,是否为未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。

截至目前,公司已中标待签订单22,995万元,以上订单共计36,755万元,公司将来努力拓展海外市场,广泛参与当地招投标,提升企业的知名度,扩大客户群,争取签订更多订单。公司在手订单已达到中行待签订单情况如下:

1.截至目前,公司已手订单13,680万元。

2.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

3.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

4.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

5.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

6.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

7.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

8.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

9.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

10.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

11.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

12.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

13.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

14.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

15.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

16.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

17.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

18.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

19.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

20.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

21.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

22.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

23.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

24.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

25.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

26.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

27.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

28.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

29.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

30.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

31.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

32.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

33.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

34.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

35.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

36.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

37.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

38.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

39.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

40.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

41.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

42.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

43.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

44.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

45.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

46.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

47.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

48.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

49.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

50.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

51.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

52.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

53.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

54.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

55.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

56.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

57.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

58.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

59.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

60.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

61.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

62.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

63.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

64.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

65.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。

66.截至目前,公司已中标待签订单22,995万元。