

证券代码：836263

证券简称：中航泰达

主办券商：中信建投

北京中航泰达环保科技股份有限公司

关于收到全国中小企业股份转让系统年报问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司公司监管二部于 2021 年 5 月 19 日发布《关于对北京中航泰达环保科技股份有限公司的年报问询函》（精选层年报问询函【2021】第 002 号）（以下简称“《问询函》”），现将《问询函》内容公告如下：

北京中航泰达环保科技股份有限公司（中航泰达）董事会、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率

报告期内，你公司营业收入 4.01 亿元，同比下降 13.52%，营业成本 2.82 亿元，同比下降 20.30%，归属于挂牌公司股东的净利润 2,920.23 万元，同比增长 0.30%；本期综合毛利率为 29.80%，上期 为 23.38%。

分业务类别看，你公司本期建造项目实现收入 1.25 亿元，同比下降 52.92%，营业成本 1.10 亿元，同比下降 57.39%，毛利率 11.57%，同比增加 9.28 个百分点；运营项目实现收入 2.76 亿元，同比增长

49.31%，毛利率 38.03%，同比下降 12.63 个百分点；你公司 2020 年度其他业务收入 8,490.57 元，而半年报显示你公司 2020 年 1-6 月其他业务收入为 82.28 万元。

分区域看，你公司本期华北地区毛利率-17.67%，华东地区毛利率 11.52%，西北地区毛利率 31.24%，西南地区毛利率 63.09%，与上年同期及 2020 年上半年毛利率存在较大差异。

请你公司：

(1) 结合建造项目订单情况说明建造项目收入较上年同期大幅下降的原因，并结合收入确认和成本归集等说明毛利率变动的合理性；

(2) 结合在手订单情况说明运营项目收入较上年同期大幅增长的原因，并结合收入确认和成本归集等说明毛利率大幅下降的合理性；

(3) 说明其他业务收入的具体内容，以及其他业务收入半年度金额大于年度金额的合理性；是否存在核算错误，如是，请更正；

(4) 从工艺技术、项目运营、成本费用等方面说明各区域间毛利率差异较大的原因及合理性；区域毛利率与上年同期及 2020 年 1-6 月相比变动较大的原因及合理性。

请年审会计师说明对营业收入和营业成本执行的审计程序，相关审计证据是否充分适当。

2、关于经营活动现金流

你公司 2018 至 2020 年度经营活动产生的现金流量净额分别为 -170.18 万元、-7,084.09 万元、-5,595.08 万元，净利润分别为

3,894.21 万元、2,911.56 万元、2,920.23 万元。你公司经营活动现金流量净额均低于净利润，且连续三年为负。

请你公司：量化分析报告期内经营活动产生的现金流量净额和净利润持续存在较大差异的具体原因及合理性，并说明是否符合公司实际经营情况和行业惯例。

3、关于应收账款及应收票据

报告期内，你公司营业收入 4.01 亿元，同比下降 13.52%；应收账款及应收票据期末余额 2.43 亿元，较期初增长 23.19%；合同资产期末余额 1.9 亿元，占总资产的比重为 27.58%。年报显示，你公司 3 年以上款项整个存续期预期信用损失率为 50.00%，根据公开发行说明书，你公司 3-4 年预期信用损失率为 50%，4-5 年预期信用损失率为 80%，5 年以上预期信用损失率为 100%。

请你公司：

(1) 结合业务模式、结算模式、信用政策等，说明在营业收入下降的情况下，应收票据及应收账款大幅增加的具体原因；说明你对各类客户的信用政策的执行情况，是否存在延长信用期限扩大销售的情况；

(2) 列示应收账款期后回款情况，说明相关款项是否存在回款风险，以及你对应收账款增长和回款所采取的措施及执行情况；

(3) 列示 3 年以上款项的具体账龄，并说明是否已按照公司的资产减值政策充分计提了坏账准备。

请年审会计师说明对应收款项所执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

4、关于募集资金使用

你公司股票公开发行募集资金 2.41 亿元，扣除发行费用 1,899.25 万元，募集资金净额为 2.22 亿元。根据公开发行说明书，募投项目环保装置平台化运营升级建设项目计划投入金额为 1.5 亿元。截至报告期末，该项目已投入金额为 7.50 万元。根据相关公告，你公司拟使用不超过 2 亿元闲置募集资金购买理财产品。

请你公司：

(1) 结合上述项目的前期立项、论证情况，补充说明该项目的具体投资规划；分项列示各明细项目的计划投资金额、开工及完工时间要求、实际开工时间、实际投资金额，截至目前的进度及已形成的资产等，并说明相关资产的后续安排；

(2) 说明你公司在推进上述项目过程中的具体工作，项目进展缓慢或投资进度不及预期的原因；同时，结合上述事项，补充说明在项目论证设计及项目推进过程中，你公司是否对相关项目可能面临的实施难度、市场前景变化风险进行了审慎评估，并充分披露相关风险。

5、关于主要供应商

你公司 2020 年度前五大供应商与 2019 年度前五大供应商存在较大变化，本期新增 4 家公司，分别为包头市金育鑫工贸有限责任公司、黑龙江兰宝环保设备有限公司、东方电气集团东方锅炉股份有限公司、容客傲华新能源科技（上海）有限公司。

请你公司：结合行业情况及公司经营特点说明前五大供应商变化较大的原因及合理性，你公司与主要供应商的采购关系是否稳定持续。

6、关于期后诉讼事项

年报显示，2021年1月，你公司收到民事起诉状和仲裁申请书，均为中国十九冶集团有限公司（以下简称十九冶集团）对公司施工分包合同的诉讼。十九冶集团申请公司偿还尚欠工程款、逾期利息、工程质保金等，共涉及金额1,673.21万元。

请你公司：说明上述诉讼及仲裁事项的形成背景和相关会计处理，并说明对你公司后续生产经营的影响。

7、关于管理费用

报告期内，你公司发生管理费用5,718.65万元，较上期增长27.76%，其中职工薪酬本期发生额为2,937.32万元，上期为2,198.49万元，增幅33.61%。你公司管理人员较期初增加2人，财务及预算人员增加9人。你公司业务招待费本期金额为693.46万元，较上期增长105.24%，办公费本期金额为277.22万元、较上期增长55.16%。

请你公司：

(1) 分岗位类型列示管理人员数量、薪酬，并说明管理费用中职工薪酬本期增幅较大的原因及合理性；

(2) 结合业务开展情况等说明业务招待费增幅较大的原因及合理性；结合办公费支出的类别等说明办公费增幅较大的原因及合理性。

8、关于销售费用

报告期内，你公司实现营业收入 4.01 亿元，同比下降 13.52%，销售费用 349.35 万元，同比增长 40.22%，其中业务招待费 101.14 万元，同比增长 101.37%；服务费 34.80 万元，同比增长 30.75%，广告宣传费 52.21 万元，同比增长 822.40%。

请你公司：结合订单情况、费用具体用途等说明在营业收入下降的情况下，业务招待费、服务费、广告宣传费大幅增长的原因及合理性。

9、关于业绩预报与年报财务数据差异

年报显示，你公司财务数据与业绩预报、快报存在一定差异。其中营业总收入差异率 5.02%，归属于挂牌公司股东的净利润差异率 14.69%，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益的净利润差异率 16.15%。

请你公司：结合具体会计科目及会计处理，说明相关报表项目前后差异较大的主要原因，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，你公司会计基础工作的规范性和内部控制制度的有效性是否得到执行。

10、关于一季度业绩

2021 年 1-3 月，你公司实现营业收入 10,233.11 万元，较上年同期增加 43.73%，公司解释主要是 2020 年下半年新增了包钢五烧技改 EPC 总承包建造项目，按照履约进度确认收入；归属于挂牌公司股东的净利润 673.37 万元，较上年同期降低 59.09%，公司解释主要原因为上年同期因疫情员工居家办公减少了办公费、差旅费等期间费用、

减免了部分社保费和房租费、职工薪酬较上年同期增长、股权激励产生股份支付费用、计提信用减值损失较上年同期增长较大等原因。

请你公司：

(1) 结合新收入准则说明建造收入履约进度确认的依据，已经实现合同履约成本与实际建造完工情况是否存在重大差异，并核实你公司是否存在调整履约进度及跨期确认收入的情形；

(2) 列示 2021 年 1 季度与 2020 年 1 季度办公费、差旅费、职工薪酬、股份支付费用和信用减值损失的金额，以及社保费和房租费的减免金额，并结合上述费用变动情况，说明净利润与营业收入大幅背离的主要原因。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 2 日前将有关说明材料报送至 jgsd2@neeq.com.cn 邮箱，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

公司将按照《问询函》的要求，尽快组织回复，并及时履行信息披露义务。

特此公告。

北京中航泰达环保科技股份有限公司

董事会

2021 年 5 月 20 日