

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
关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司
年报问询函回复的公告

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。

北京中航泰达环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 5 月 19 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司公司监管二部出具的《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），公司已按照要求认真自查，并对问询函所列的问题作出书面说明，现就有关具体问题回复如下：

问题 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。

一、结合建设项目订单情况说明建设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

【回复】：

（一）结合建设项目订单情况说明建设项目收入较上年同期大幅下降的原因

2019 年度公司共计执行 6 个建设项目，具体为八一钢铁、德龙钢铁、兴澄特钢、乐亭除尘、乐亭脱硫脱硝和鑫跃焦化，根据项目完工进度确认收入为 26,497.63 万元，上述项目中除鑫跃焦化项目外，其余均在 2019 年完工或转让。

2020 年度公司除继续执行鑫跃焦化项目外，仅新增了龙门钢铁装碳和包钢五烧建造两个项目，当期共计实现建造收入 12,474.50 万元，具体项目如下：

1. 包钢五烧建造项目合同额为含税 18,080.24 万元，当期完工进度为 75.51%，确认收入 12,312.60 万元。

2. 龙门钢铁装碳项目，2020 年已完工，确认收入 64.34 万元。

3. 鑫跃焦化项目合同签订为建造加三年免费运营，本年实现收入 97.56 万元。

综上，2020 年度上半年受疫情影响，钢铁企业客户烧结超低排放环保工程的招标工作整体推迟，同时，由于建设项目存在回款较慢的特点，公司管理层调整经营战略，优先选择优质项目进行投标。2020 年度公司建设项目订单数量及合同金额的减少，导致建造收入较上年同期大幅下降。

（二）结合收入确认和成本归集等说明毛利率变动的合理性

2019 年，公司建造项目的收入确认原则为：在合同总收入能够可靠计量，与合同相关的经济利益很可能流入本公司，实际发生的合同成本能够清楚区分和可

靠计量、合同完工进度为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。

2020 年，公司执行新收入准则，建造项目根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。

2020 年和上年同期，公司建造业务毛利率分别为 11.57%和 2.29%，波动较大，主要系工业烟气治理工程为非标准化产品，各年度不同烟气治理项目的烟气组分、工艺路径、施工条件等差异较大，不同客户招标时价格的锁定导致各项目之间不具有可比性。公司各建造项目进行独立核算，财务部按项目进行成本归集，由于各项目间技术工艺、施工条件、地域等因素的影响，各项目的成本构成不同，导致项目间成本差异比较大。

报告期，公司承接的包钢五烧建造 EPC 超低排放建造项目，工艺路线为“湿法”，具体方法为原有脱硫塔改造，并新建 SCR 脱硝反应器，以达到超低排放的目的。该工艺路线适用于包钢客户高硫高氟的烟气组分，是公司已掌握的成熟技术。上年同期公司执行的八一钢铁、兴澄特钢、德龙钢铁均采用“干法”工艺，公司也处于消化吸收“干法”工艺技术、打造示范性工程项目、建立自有知识产权体系阶段，总体上建造成本较高，项目毛利率较低，进而拉低了 2019 年度建造项目的整体毛利率。综上，建造项目的收入确认和成本归集，财务建立了项目核算制度，并根据各项目单独归集。报告期内建造项目毛利率较上年同期大幅增加是因为本年承接的包钢五烧建造项目是我公司多年已掌握的成熟技术，所以较上年同期承接的新工艺“干法”项目毛利率较高，毛利率变动具有合理性。

二、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

【回复】：

（一）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

报告期内，公司在手运营订单 12 项，上年同期 9 项，订单数量增加 3 项。各项目运营收入变化如下：

1. 包钢项目（包钢一烧、包钢新体系、包钢三烧、包钢四烧、包钢五烧）2020年实现运营收入 16,894.37 万元，较上年同期增加 4,349.99 万元，增长比例 34.68%。其中：包钢三烧于 2019 年 5 月开始运营，本年运营收入增加 500.83 万元；包钢五烧于 2019 年 9 月开始运营，本年运营收入增加 4,138.41 万元。

2. 八一钢铁运营项目 2020 年实现运营收入 3,666.22 万元，较上年同期增加 1,826.11 万元，增长比例 99.24%，该项目于 2019 年 4 月签订合同并开始运营，开始阶段运营产量未达到饱和，所以 2020 年运营收入较上年同期增长较大。

3. 德龙钢铁运营 2020 年实现运营收入 2,159.09 万元，较上年同期增加 1,135.70 万元，增长比例 110.97%，该项目 2019 年 9 月开始运营，因此 2020 年运营收入较上年同期增长较大。

4. 2020 年新增龙钢运营、日照钢铁运营、兴澄特钢运营 3 项订单，共计实现收入 2,062.55 万元。

综上，公司原有运营业务稳定，2019 年三个建造项目完工后，均与业主签订了运营服务协议，同时公司积极拓展外部市场，新承接龙钢运营、日照钢铁运营 2 个订单，所以公司运营业务收入较上年同期有大幅增长。

（二）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

公司运营项目与业主签订合同，在合同中约定每月或每两月（项目不同）结算一次，结算时出具《运营结算单》，内容包括结算周期、结算单价、矿产量、结算金额等。公司每个月依据现场运营人员上报的当月矿产量和合同约定的结算单价暂估确认收入，待业主单位正式开具签字盖章的结算单后，冲销暂估收入，依据实际结算时双方确认的数量和金额确认收入。在年报出具前，均已取得《运营结算单》。

公司运营业务成本主要包含原材料、直接人工、技术服务及其他等。公司财务部建立了项目核算制，各项成本均分项目单独核算。

报告期内公司毛利率较上年同期出现下降，主要原因如下：

1. 公司运营合同期限为 1-3 年不等，续签运营合同时业主会根据市场情况调

整结算单价，其中 2020 年包钢项目结算单价稍有下降，相同矿产量下营业收入下降，从而影响整体毛利率下降。

2. 包钢项目湿法脱硫运营主要成本为原材料（石灰石）、直接人工、技术服务及其他等，因内蒙地区能源管控要求提高，产量受限，石灰石不含税单价较去年同期上涨 6.95%，石灰石成本占运营总成本比例约为 50%-60%。

3. 德龙钢铁运营项目合同中约定由公司负责日常的定期检修和不定期大修，2020 年下半年为了更好地执行后续运营合同，稳定装置运行及优化装置环保排放指标，对装置物料循环系统、解析系统等进行了升级改造，成本投入较大，导致项目亏损。

4. 报告期内，包钢五烧运营项目于 2020 年启动改造，原运营合同中包含大修费用，启动改造后包钢五烧运营不再进行大修，后续业主进行更新改造。故原运营合同中的大修费用业主不再支付，公司减少了此项收入 400 万元，收入减少导致此项目毛利率低于上年同期。

5. 为拓展新客户，扩大市场规模，新签订运营合同为清包模式（主要原材料由业主提供），运营单价和毛利率较低。

综上，运营项目收入确认均取得了外部结算单据（业主《运营结算单》），成本归集建立了项目核算体系，成本归集准确，符合运营实际情况，2020 年毛利率大幅下降主要是以上多方原因导致。

三、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

【回复】：

公司与德龙公司签订的运营合同中约定，我司提供脱硫脱硝服务过程中，二氧化硫资源化利用生成的副产品——焦亚硫酸钠，由我司自行对外销售处置。

2020 年度半年报核算时，公司将德龙钢铁运营项目产生的副产品变卖处置产生的收入计入其他业务收入，年审时将其调整为主营业务收入，重分类导致半年报其他业务收入金额大于年报金额。

四、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

【回复】：

（一）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

1. 西北地区毛利率 31.24%，其中：运营业务毛利率 42.63%，建造业务毛利率 11.60%，2020 年建造项目主要是包钢五烧建造项目和龙钢活性炭装填业务，施工营业收入规模大、毛利率较低；运营项目从合同签订模式上分总包和清包模式，从工艺上分“干法”和“湿法”，不同业务模式、工艺下项目毛利率不同。

2. 西南地区毛利率 63.09%，公司西南地区运营项目均采用“湿法”工艺建设，公司已运营多年，公司对该工艺技术已积累了丰富的运营经验、运营人员对设备操作技术比较熟练，毛利率水平相对与其他区域略高。

3. 华北地区毛利率-17.67%，主要是德龙钢铁运营项目 2020 年下半年为了更好地执行后续的运营合同，稳定装置运行及优化装置环保排放指标，对装置物料循环系统、解析系统等进行了升级改造，成本投入较大，导致项目亏损，此项目毛利率为-18.47%，导致本区域毛利率较低。

4. 华东地区毛利率 11.52%，主要是日照钢铁运营和兴澄特钢运营，日照钢铁为清包合同，毛利率较高但是收入规模较低；兴澄特钢运营 2020 年 1-10 月仅结算技术服务费，毛利率较高，毛利金额较低，2020 年 11-12 月运营合同从清包模式扩展到原料采购、设备管理和更换以及人员技术服务的总包模式，总包模式下公司投入维修和技术服务的阶段性成本增加，导致该区域项目毛利金额提高毛利率降低。

综上，由于区域间项目类型不同，既有建造业务也有运营业务，其中建造业务建设时间一般在半年至 1 年半左右，建造完成后，若该区域未承接新建造业务，将导致建造收入大幅降低，毛利率波动较大。运营业务一般持续年限较长，若当期不发生大修或技术改造，毛利率相对稳定，运营业务综合毛利率要高于建

造业务。区域毛利率差异较大主要是受业务类型、合同签订模式、工艺技术路线等方面的综合影响。

(二) 区域毛利率与上年同期相比变动较大的原因及合理性

1. 西北地区毛利率 31.24%，较上年同期降低 16.29 个百分点，主要是由于包钢运营项目以及包钢五烧建造项目共同影响。包钢项目影响如下：

(1) 包钢项目 2020 年下半年续签合同，业主根据市场情况调整结算单价与上年同期相比稍有下降；

(2) 因内蒙地区能源管控要求提高，产量受限，原材料石灰石价格上涨，石灰石不含税单价较去年同期上涨了 6.95%，石灰石成本占运营总成本比例约为 50%-60%；所以毛利率较上年同期相比有所下降；

(3) 报告期内，包钢五烧运营项目于 2020 年启动改造，原运营合同中包含大修费用，启动改造后包钢五烧运营不再进行大修，后续业主进行更新改造。故原运营合同中的大修费用业主不再支付，公司减少了此项收入 400 万元，收入减少导致此项目毛利率低于上年同期；

(4) 2020 年包钢五烧建造项目完工 75.51%，确认 12,312.60 万元收入，占此区域收入 36.97%，但建造项目毛利率较低，导致本年度区域毛利率较上年同期降低。

2. 西南地区毛利率 63.09%，较上年同期降低 1.03 个百分点，属于正常波动。

3. 华北地区毛利率-17.67%，较上年同期降低 23.78 个百分点。2020 年下半年为了更好地执行后续的运营合同，稳定装置运行及优化装置环保排放指标，对装置物料循环系统、解析系统等进行了升级改造，成本投入较大，导致项目亏损。上年同期建造项目较多毛利率较低，因此报告期与上年同期毛利率的差异较大。

4. 华东地区毛利率 11.52%，较上年同期增长 6.17 个百分点。2020 年区域内均为运营业务，上年同期仅有兴澄特钢建造业务，所以业务类型不同毛利率不同，导致报告期与上年同期毛利率增长。

综上，各区域间毛利率不同由于项目类型、合同签订模式、工艺类型、建造

项目执行阶段、运营项目承接时间段等不同导致，因此各区域与上年同期毛利率波动不同。

（三）区域毛利率与 2020 年 1-6 月相比变动较大的原因及合理性

1. 西北地区毛利率 31.24%，较上半年降低 15.96 个百分点。主要是包钢五烧建造项目于 2020 年 8 月开始建造，上半年区域均为运营项目，因业务类型不同毛利率不同导致全年毛利率较上半年降低。

2. 西南地区毛利率 63.09%，较上半年上涨 1.13 个百分点，属于正常波动。

3. 华北地区毛利率-17.67%，较上半年下降 24.26 个百分点。德龙钢铁运营 2020 年下半年为了更好地执行后续的运营合同，稳定装置运行及优化装置环保排放指标，对装置物料循环系统、解析系统等进行了升级改造，成本投入较大导致项目亏损，因此报告期与上半年毛利率差异较大。

4. 华东地区毛利率 11.52%，较上半年下降 56.79 个百分点。兴澄特钢运营 2020 年 1-10 月仅结算技术服务费，毛利率较高毛利金额较低。2020 年 11-12 月运营合同从清包模式扩展到原料采购、设备管理和更换以及人员技术服务的总包模式，总包模式下公司投入维修和技术服务的阶段性成本增加，导致该区域项目毛利金额提高毛利率降低。

综上，建造项目执行期间不同，运营项目大修执行时间不同导致各区域间毛利率与上半年不同。

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

【回复】：

公司营业收入主要分为建造收入、运营收入、销售收入及其他收入等，其中 2020 年度建造收入与运营收入合计占比接近 100%，以下我们着重阐述建造业务与运营业务对应的审计程序。

1. 针对建造收入，我们执行的主要审计程序如下：

（1）对工程合同已实现合同履约成本和预计总成本相关的内部控制设计的

合理性及运行的有效性进行评估和测试；

（2）根据新收入准则，获取合同等相关资料，分析业务模式，确定收入确认的原则；

（3）检查项目的总承包合同、分包合同和采购合同等资料，重新计算履约进度；

（4）对合同项目的毛利率进行分析，并与同类可比企业进行比较，评估管理层作出判断的经验和能力；

（5）对未完工和已经完工项目进行函证，确认项目的发生认定以及已实现项目工作量的准确性；

（6）对重大项目进行盘点，评估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，按照履约进度，执行重新计算程序，进而判断合同履约进度确认的准确性；

（7）检查建造收入是否在报表和附注中进行了适当的列报和披露。

2. 针对建造成本，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价与结转的工程建造成本核算相关的内部控制关键控制点的设计，测试关键控制点执行的有效性；

（2）与管理层访谈，检查预计总成本编制和审批及工程建造成本核算等资料，评价工程建造成本结转及核算方法的适当性；

（3）选取工程建造合同样本，将预计总成本的组成项目核对至采购合同等支持性文件，评估预计总成本确定的真实性、完整性；

（4）选取工程建造合同样本，检查实际发生工程成本的合同、发票、材料及设备签收单、进度确认单等支持性文件；

（5）选取工程建造合同样本，进行现场走访查看，访谈并讨论工程进度，以评估确认收入的履约进度总体合理性；

（6）对工程成本进行截止性测试程序，确定工程成本是否被记录在恰当的

会计期间。

3. 针对运营收入，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解及评价管理层与运营业务收入确认相关的内部控制，实施风险评估程序，执行相关的穿行测试，并进一步测试相关的关键控制点是否得到有效执行；

（2）对运营服务的项目情况、收入成本确认流程、收款及计价方式等进行访谈和了解；

（3）获取报告期内运营服务的明细清单、销售合同、业务确认的运营结算单、企业明细账以及原始凭证对运营收入进行核对；

（4）查阅与运营成本核算相关的内控制度，了解运营成本的核算及归集方法及相关内控制度的执行情况，抽查材料采购磅单、出入库单、成本归集单、费用报销单等与实际成本核算相关的凭证，核实已发生成本真实性和准确性；

（5）对于运营收入，依照《中国注册会计师审计准则第 1314 号-审计抽样》，基于重要性原则，选取样本进行函证程序；

（6）对资产负债表日前后确认的相关运营收入及成本，执行截止性测试。

4. 针对运营成本，我们执行的主要审计程序如下：

（1）对管理层、财务及业务负责人进行访谈，了解采购与付款、生产与仓储等环节相关的业务流程及内部控制；

（2）获取并查阅报告期内成本对应的合同台账、成本明细表、供应商名单等了解成本构成，分析其变动的合理性；

（3）了解供应商的基本情况、与其业务合作情况、交易信息等；对主要供应商的采购额及往来款项余额进行函证，并与账面记录进行核对；

（4）检查各业务类型的主要成本构成项目的相关原始附件，包括设备采购合同、工程进度款报审表、验收单、工资表等，与账面记录的各项成本进行核对；

（5）核查公司的原材料记录，取得存货的入库出库单据，抽查材料采购记

录及对应的采购合同，期末对存货实施监盘程序，对公司的成本核算进行复核等；

(6) 对资产负债表日前后确认的相关运营成本，执行截止性测试。

经核查，会计师认为，已按照审计准则规定执行了相应的审计程序，获取了充分适当的审计证据。

问题 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：

一、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。

【回复】：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额与净利润的调节关系及差异情况如下：

单位：元

补充资料	2020年度	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	29,202,318.70	29,115,559.21	38,942,137.81
加：信用减值损失	8,730,159.52	-7,890,678.85	
资产减值损失	-5,156,757.37		-633,278.47

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,255,686.49	1,597,288.61	1,377,704.03
无形资产摊销	314,180.72	207,095.71	196,354.97
长期待摊费用摊销	980,333.07	654,904.71	244,765.00
资产处置损失（收益以“-”号填列）	8,672.57	-50,016.70	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	251,904.13	9,512.00	660.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,015,938.90	8,292,670.62	994,672.92
投资损失（收益以“-”号填列）	2,013,094.32	11,344,437.77	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-692,919.75	-109,910.47	-275,804.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-		-228.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,441,228.68	7,709,578.60	-173,085,444.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-45,991,917.43	-8,598,273.02	64,766,755.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-36,440,294.11	-113,123,051.01	65,769,930.51
其他	-		
经营活动产生的现金流量净额	-55,950,828.92	-70,840,882.82	-1,701,775.08

公司经营活动现金流入主要来源为销售商品、提供劳务收到的现金，经营活动现金流出主要为购买商品、接受劳务支付的现金和支付给职工以及为职工支付

的现金，与公司实际业务的发生相符。公司客户主要是钢铁企业，钢铁企业对供应商主要以承兑汇票支付工程、运营款，而公司除了以承兑汇票方式向供应商阶段采购款之外，支付员工薪酬、与部分供应商付款均采用银行电汇方式，导致报告期公司经营活动产生的现金流量净额分别为-170.18 万元、-7,084.09 万元和-5,595.08 万元。

2018 年，公司承接八一钢铁干法活性炭 BT 建造项目、德龙钢铁干法活性炭 EPC 建造项目、兴澄特钢干法活性炭 EPC 建造项目，工程建造业务规模持续增加，购买商品、接受劳务支付的现金及项目履约保证金大幅增加，但根据与客户签订的工程合同，项目结算进度相对滞后，建造合同形成的已完工未结算资产账面余额比上年增加 17,131.36 万元，导致当年经营活动现金流为-170.18 万元。

2019 年，公司继续执行干法活性炭建造项目，在年度内建设完成并通过环保验收，公司应收账款占用金额增加；同时随着建造项目进入运营阶段，员工人数大度增加，支付给职工以及为职工支付的现金较 2018 年增加 1,432.41 万元。同时，公司为维系与主要供应商的良好合作关系，对前期采购货款进行积极支付，增加经营性现金流出，且公司客户基本上均以承兑汇票支付工程、运营款，而公司与部分供应商采用银行电汇结算采购款，购买商品、接受劳务支付的现金较 2018 年增加 7,860.98 万元，导致当年经营活动现金流净额为负。

2020 年，公司经营活动产生的现金流量净额为-5,595.08 万元，主要系报告期内公司承接的包钢五烧建造项目在招标时明确属于全垫资 EPC 项目，在建阶段需要公司先行垫资，在项目达标排放并通过环保验收后业主支付合同总额 90% 款项，2020 年下半年处于在建项目阶段，公司需要支付大量货款和工程款，导致经营活动现金流减少。同时报告期内随着运营项目的增加，职工人数相应增加，支付给职工以及为职工支付的现金较 2019 年增加 2,028.87 万元，以上因素导致当年经营活动现金流净额仍然为负。

环保行业属于资金、技术密集型行业，公司处于环保行业中的大气污染治理行业，工程业绩比较多的是钢铁烧结环节的烟气治理业务。钢铁烧结环节超低排放的工程项目呈现烟气量较大、成分复杂等特点，单个合同额一般在 1.5 亿至 2 亿左右，占用资金量较大，一般客户在招标时倾向于要求环保供应商垫付部分资

金，在项目建设完成并竣工验收后再支付剩余款项，也存在部分客户对某种工艺技术是否能够达到超低排放没有把握，要求环保供应商全垫资完成工程建设并达标排放后再支付款项的情形，由环保供应商先行垫付资金完成工程，在运营阶段回收前期工程款，这在环保行业中较为普遍。

公司 2018-2020 年存货、合同资产的增减变动、经营性应收、经营性应付项目的增减变动对当期经营活动现金流量的影响较大，从而导致报告期内经营活动现金流量净额与净利润的差异较大，与公司实际情况相符，同国中水务、中创环保、金科环境等公司行业对比符合行业惯例。

单位：万元

项目	国中水务 (2020年)	中创环保 (2020年)	金科环境 (2020年)
净利润	2,729.21	3,903.38	7,406.87
经营活动产生的现金流量净额	-21,746.51	-16,615.31	-10,474.38

问题 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：

一、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；说明你公司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；

【回复】：

报告期内，公司主要提供环保工程总承包服务和环保设施专业化运营服务。

（一）建造业务

公司对环保工程建造项目采用已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定，而应收账款以签订的合同约定的收款节点为依据确认，收入确认时点和应收账款确认时点存在错配，因此报告期各期末应收账款余额与各年度在执行合同金额、收入确认金额匹配性较差。

报告期内，公司建造业务收入为 12,474.50 万元，较上年同期减少 52.92%，应收账款余额为 8,728.55 万元，较上年同期增加 47.13%，2019 年建造项目主要是八一钢铁、德龙钢铁、兴澄特钢等，建造项目确认收入 26,497.63 万元，但按照合同约定未达到收款节点，2020 年按照合同约定收款节点陆续确认应收账款，导致本年度建造收入下降而应收账款增加。

（二）运营业务

报告期内，公司运营业务收入为 27,627.69 万元，较上年同期增加 49.31%，应收账款余额为 15,839.24 万元，较上年同期增加 22.85%，营业收入增加导致应收账款相应增加。昆钢两个运营项目所有回款均为商业承兑汇票，所以导致应收票据相应的增加。

综上，公司与客户签订的工程总承包合同和运营合同均明确约定了结算条款、付款条件。从历史开票、回款情况分析，对于建造合同形成的应收账款，客户均为大型钢铁集团公司付款审批流程较为复杂，账款回收风险极低；对于运营合同形成的应收账款，未按信用期回款的情况较少，报告期内信用政策未发生变化，不存在通过放宽信用政策，加大赊销力度刺激销售的情形。

二、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**【回复】：**

截至 2021 年 5 月底，应收账款期后回款情况如下：

单位：元

客户名称	项目类别	2020年12月31日应收账款余额	期后回款金额	回款比例	是否存在回款风险
内蒙古包钢金属制造有限责任公司	运营项目	88,586,870.81	15,680,000.00	17.70%	否
内蒙古包钢钢联股份有限公司	运营项目	41,082,659.55	17,600,000.00	42.84%	否
新疆八一钢铁股份有限公司	运营项目	7,057,630.00	7,057,630.00	100.00%	否
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	运营项目	6,595,692.32	6,595,692.32	100.00%	否
德龙钢铁有限公司	运营项目	3,634,277.00	3,634,277.00	100.00%	否
包钢集团固阳矿山有限公司	运营项目	3,376,487.24	280,000.00	8.29%	否
江阴泰富兴澄特种材料有限公司	运营项目	4,046,509.31	4,046,509.31	100.00%	否
陕西龙门钢铁有限责任公司	运营项目	2,427,453.80	2,427,453.80	100.00%	否
日照钢铁有限公司	运营项目	1,576,192.79	1,576,192.79	100.00%	否

济南仙泉化工科技有限公司	运营项目	8,621.19	8,621.19	100.00%	否
德龙钢铁有限公司	建造项目	46,554,060.00	4,000,000.00	8.59%	否
江阴兴澄特种钢铁有限公司	建造项目	21,519,704.49		0.00%	否
北京北科欧远科技有限公司	建造项目	12,604,679.30		0.00%	否
河北鑫跃焦化有限公司	建造项目	3,591,391.37		0.00%	否
江苏金恒环境科技有限公司	建造项目	2,886,982.10		0.00%	否
陕西龙门钢铁有限责任公司	建造项目	128,678.90		0.00%	否
合计		245,677,890.17	62,906,376.41	25.61%	

（一）内蒙古包钢钢联股份有限公司/内蒙古包钢金属制造有限责任公司/包钢集团固阳矿山有限公司（同一控制）

内蒙古包钢钢联股份有限公司（以下简称“包钢股份”）是西北地区大型上市钢铁企业，在产销规模、产品品种、原材料供应等方面具备竞争优势。近年来，受益于钢铁行业供给侧改革的推进，包钢股份收入及盈利规模扩大，经营活动现金流整体状态良好。根据联合信用评级有限公司于2020年4月23日出具的信用评级报告，包钢股份主体长期信用等级为AAA，评级展望为“稳定”。经查询全国企业信用信息公示系统、信用中国、巨潮信息网等网站，包钢股份经营状况正常，不存在被列入经营异常名录或列入严重违法失信企业名单（黑名单）情形。截至2020年末，公司对包钢股份及其下属子公司的应收账款合计13,304.60万

元，已回款 3,356.00 万元，期后回款情况正常，应收账款回款风险较小。

（二）德龙钢铁有限公司

德龙钢铁有限公司成立于 2000 年，坐落于河北省邢台市南石门镇，公司占地 1800 亩，现有员工 4000 余人，是一家集烧结、炼铁、炼钢、轧钢为一体的大型钢铁联合企业。历经 21 年的发展，德龙钢铁已成为中国企业 500 强，系国家高新技术企业，中国钢铁企业竞争力特强级别，中国首批绿色工厂，中国钢铁企业 AAAA 级旅游景区，河北省民营长流程钢铁绩效评级 A 级企业。经查询全国企业信用信息公示系统、信用中国等网站，德龙钢铁经营状况正常，不存在被列入经营异常名录或列入严重违法失信企业名单（黑名单）情形。截至 2020 年末，公司对德龙钢铁的应收账款合计 5,018.83 万元，已回款 763.43 万元，期后回款情况正常，应收账款回款风险较小。

（三）江阴兴澄特种钢铁有限公司/江阴泰富兴澄特种材料有限公司（同一控制）

江阴兴澄特种钢铁有限公司（以下简称“兴澄特钢”）隶属中信泰富特钢集团，是中国中信集团下属的高度专业化的特钢生产企业，被《钢铁工业“十二五”发展规划》列为四大特钢产业基地之一和中国特钢技术引领企业。经查询全国企业信用信息公示系统、信用中国等网站，兴澄特钢经营状况正常，不存在被列入经营异常名录或列入严重违法失信企业名单（黑名单）情形。截至 2020 年末，公司对兴澄特钢建造应收款 2,151.97 万元，运营应收款 404.65 万元已全部回款，应收账款回款风险较小。

（四）北京北科欧远科技有限公司

北京北科欧远科技有限公司（以下简称“北科欧远”）成立于 2008 年，注册资本 20,000.00 万元，核心业务包括大气污染治理、水污染治理和固体废弃物污染治理等。经查询全国企业信用信息公示系统、信用中国、中国执行信息公开网等网站，北科欧远经营状况正常，不存在被列入经营异常名录或列入严重违法失信企业名单（黑名单）情形，不属于失信被执行人。截至 2020 年末，公司对北科欧远的应收账款合计 1,260.47 万元，目前正在积极沟通中，争取 2021 年年底

回款。

（五）河北鑫跃焦化有限公司

河北鑫跃焦化有限公司（以下简称“鑫跃焦化”）成立于 2003 年，注册资本 57,330 万元，核心业务包括焦炭、煤气、煤焦油、粗苯、硫磺的生产等。经查询全国企业信用信息公示系统、信用中国、中国执行信息公开网等网站，鑫跃焦化经营状况正常，不存在被列入经营异常名录或列入严重违法失信企业名单（黑名单）情形，不属于失信被执行人。截至 2020 年末，公司对鑫跃焦化的应收账款合计 359.14 万元，应收账款回款风险较小。

（六）江苏金恒环境科技有限公司

江苏金恒环境科技有限公司（以下简称“江苏金恒”）成立于 2015 年，注册资本 5,000 万元，核心业务包括环境科技研发；环保专用设备研发、制造、销售；污水处理及其再生利用；市政公用工程、环境工程、机电设备安装工程、园林绿化工程、设计、施工、技术咨询、技术服务、环境评估；物业管理、化学品销售；城市生活垃圾等。经查询全国企业信用信息公示系统、信用中国、中国执行信息公开网等网站，江苏金恒经营状况正常，不存在被列入经营异常名录或列入严重违法失信企业名单（黑名单）情形，不属于失信被执行人。截至 2020 年末，公司对江苏金恒的应收账款合计 288.70 万元，应收账款回款风险较小。

（七）陕西龙门钢铁有限责任公司

陕钢集团陕西龙门钢铁有限责任公司是经陕西省国资委正式批准成立的国有控股企业，于 2007 年 6 月正式注册成立，2012 年 5 月 11 日，龙钢公司正式划归陕钢集团直接管理，是陕钢集团的全资子公司。龙钢公司是集采矿、选矿、烧结、炼铁、炼钢、轧钢为一体的大型钢铁联合企业，是陕西省钢铁产业发展振兴规划扶持的国有重点钢铁企业，是韩城市打造千亿新装备产业集群的核心企业。公司占地约 5400 亩，拥有总资产 165 亿元。经查询全国企业信用信息公示系统、信用中国、中国执行信息公开网等网站，龙门钢铁经营状况正常，不存在被列入经营异常名录或列入严重违法失信企业名单（黑名单）情形，不属于失信被执行人。截至 2020 年末，公司对龙门钢铁的应收账款合计 255.61 万元，已回款 242.75

万元，期后回款情况正常，应收账款回款风险较小。

综上，截止 2021 年 5 月底公司共计收回应收账款 6,290.64 万元，占 2020 年应收账款余额的 25.61%，期后客户回款情况正常，而且已形成长期稳定的客户关系，不存在较大的争议与纠纷，发生坏账损失的风险较低，坏账准备计提充分。随着公司业务的持续开拓，公司应收账款规模相应扩大。公司在参与投标时根据企业资信情况谨慎选择客户，并加强了对应收账款的动态管理，平时与客户保持稳定沟通，并定期收集其动态信息，努力降低坏账风险。针对账龄在三年以上的客户，公司业务人员积极与客户进行电话或者上门拜访沟通协调，并安排专人进行款项的催收工作。

三、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。

【回复】：

3 年以上应收款项的具体账龄、坏账准备计提比例：

单位：元

金额	账龄	坏账计提比例	坏账计提金额
1,658,493.43	3-4 年	50%	829,246.72

3 年以上应收账款账龄均为 3-4 年，已按照公司的资产减值政策充分计提了坏账准备。上述应收款项截止到 2021 年 5 月已回款 28 万元。

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。

【回复】：

1. 针对应收账款执行的审计程序主要有：

(1) 了解和评估销售与收款业务相关的内部控制设计的合理性，测试其内部控制执行的有效性；

(2) 分析应收账款预期信用损失计提会计政策的合理性，包括确定计提比例、组合的依据、金额重大的判断、单独计提预期信用损失的判断等；

(3) 获取预期信用损失计提表，分析比较各期预期信用损失的合理性及一致性，重新计算计提金额是否准确；

(4) 分析主要客户年度往来情况，结合管理层对应收账款本期及期后回款的评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层预期信用损失计提的合理性；

(5) 对重要的应收账款实施函证程序，执行替代及期后回款抽查程序；

(6) 检查应收账款列报和披露是否符合相关制度。

2. 获取的内外部资料：

应收账款穿行测试；应收账款明细表；预期信用损失率计算表；询证函；合同；结算单；发票；收款凭证抽查记录等。

经核查，会计师认为，已按照审计准则规定执行了相应的审计程序，获取了充分适当的审计证据。

问题 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：

一、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

【回复】：

（一）募投项目前期情况

环保装置平台化运营升级建设项目将在现有运营业务的基础上，通过数据采集层、数据中台、数据分析计算模块、数据模拟模块、中台开发层、二次应用层、数据展示层等架构的开发与搭建，进行工业物联网运维平台的建设，提高运营服务的智能化、数字化水平。具体而言，可以实现对生产过程中的烟气污染源及脱硫、脱硝、除尘等各环节的全流程控制、排放数据实时监控、排放出口远程控制、突发性环境污染事故预防等，并能对水、电等能耗数据进行监测、收集、分析，反应能耗与运营效率对应关系，实现运营过程的精细化管理，有效提高运营服务效率和能力。

公司 2020 年股票发行共募集资金总额 241,081,100.00 元，扣除发行费用为 18,992,452.83 元，募集资金净额为 222,088,647.17 元。其中：用于环保装置平台化运营升级建设项目金额 95,180,848.79 元，补充流动资金为 126,907,798.38 元。

（二）项目投资规划及执行情况

1. 项目投资规划

项目总投资金额为 15,269.87 万元，项目投入包括场地购置、场地装修、硬件设备购置、软件购置、研发费用等，建设期为 3 年，具体情况如下：

单位：万元

序号	投资内容	投资概算			
		第一年	第二年	第三年	合计
1	工程建设费用	8,825.70	204.10	150.00	9,179.80
1.1	场地购置费	6,900.00	-	-	6,900.00
1.2	场地装修费	575.00	-	-	575.00

1.3	硬件设备购置	445.70	110.10	79.00	634.80
1.4	软件购置	905.00	94.00	71.00	1,070.00
2	研发费用	729.00	1,217.80	1,739.64	3,686.44
3	推广费用	120.00	185.50	275.20	580.70
4	基本预备费	193.49	32.15	43.30	268.94
5	铺底流动资金	271.76	515.34	766.89	1,553.99
	合计	10,139.95	2,154.89	2,975.03	15,269.87

2. 项目实际投入情况

项目环保装置平台化运营升级建设项目具体投入情况如下：

单位：万元

序号	投资内容	投入情况			
		计划投入金额	报告期末投入	2021年1-5月	合计投入
1	工程建设费用	5,721.99			
1.1	场地购置费	4,300.94			
1.2	场地装修费	358.41			
1.3	硬件设备购置	395.69			

1.4	软件购置	666.96	7.5	86.56	94.06
2	研发费用	2,297.85			
3	推广费用	361.96			
4	基本预备费	167.64			
5	铺底流动资金	968.64			
	合计	9,518.08	7.5	86.56	94.06

3. 项目开、竣工时间

序号	计划开工时间	计划竣工时间	实际开工时间	预计竣工时间
1	2020年8月	2023年7月	2020年9月	2023年9月

注释：2020年9月，公司委托技术开发方，开始标准自动更新管理服务项目。

4. 目前进度及已形成资产

根据公司项目投资规划，总工程建设费用中场地购置费、装修费、硬件设备购置等在后续期间陆续开展，目前项目前期准备阶段预计投资200万元，已完成进度的47.03%，完成内容如下：

- (1) 驾驶舱展示大屏幕画面已完成；
- (2) 6个场地的现场采集数据；
- (3) 平台数据库、数据存储、画面调取数据，手机APP调取数据完成。

前期准备阶段未完成内容：数据报表、能源统计、部分数据抓取、知识库系

统等，预计完成时间为 2021 年 12 月。

截止到 2021 年 5 月处于前期投入，上述项目工程进度未达到验收程序，也未达到相应使用状态，已完成进度部分亦不能独立使用，因此尚未形成相应资产。

5. 后续安排

(1) 部署平台软件，定制开发平台界面、国内各生产线数据采集（手动和自动）、平台大屏展示、手机 APP 软件使用、故障库功能、数据库共享、工艺使用工具、简单的云计算功能。预计竣工时间为 2021 年 12 月。

(2) 场地购置、场地装修、云计算的运用、挖掘生产数据、能源介质节能，多生产线的的数据计算模型挖掘、运用数据（公司层及现场层）、修补前期不足，预计竣工时间为 2022 年 1 月至 2022 年 12 月。

(3) 完善模型工作、修补前期不足、推广平台模式、增加运营业绩的可能性、增加供应商互联功能，预计竣工时间为 2023 年 1 月至 2023 年 9 月。

二、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。

【回复】：

(一) 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

公司在项目推进中已完成驾驶舱展示大屏幕画面、6 个场地的现场采集数据、平台数据库、数据存储、画面调取数据，完成手机 APP 调取数据。

公司在项目实施过程中，前期需要进行大量的现场调查、项目子公司数据连接，应用场景模拟，按照“前期调研-平台设计-系统集成-实施推广”的规划逐步实施，因此在项目实施过程中需逐步投入，2020 年新冠疫情反复出现技术人员无法现场调查的情况，导致项目进展略为缓慢，同时，根据之前计划场地购置费金额占比较大，而场地购置需要选址、调查等一系列前期工作，投入金额又很大，公司需要谨慎研究做出决策。

(二) 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

烟气治理行业的发展与国家产业政策具有很强的关联性，政策是行业发展的重要推动力量。2020 年是“十三五”的收官之年，也是打赢蓝天保卫战的收官之年。生态环境部与多部委联合印发《长三角地区 2020-2021 年秋冬季大气污染综合治理攻坚行动方案》、《京津冀及周边地区、汾渭平原 2020-2021 年秋冬季大气污染综合治理攻坚行动方案》，明确指出应有序实施钢铁行业超低排放改造，要求京津冀及周边“2+26”城市、长三角、汾渭平原地区钢铁行业的超低排放改造要全面铺开，其他非电行业超低排放也在逐步跟进。环保政策趋严，市场前景变化风险较小。

公司拟实施的环保装置平台化运营升级建设项目主要服务的对象是钢铁企业等传统行业，公司作为专业的钢铁企业环保运营技术服务商，在多年的业务发展过程中积累了丰富的项目经验和数据，通过建立工业物联网运维平台，能深入挖掘业务数据价值，实现设备故障率降低、物料投放精细化管理、水电能耗优化等功能，并进一步实现环保工艺的优化，提升服务能力与附加值。基于公司多年业务积累及工业物联网技术的发展，公司募投项目在实施推进中。在项目论证设计及项目推进过程中，公司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。但是因为公司募集资金项目实施包括现场调查、子公司数据连接、应用场景模拟等一系列系统性工作，实施过程受到新冠疫情、数据连接、设备采购、工程质量及场景模拟等诸多关键环节的影响，募投项目存在不能按时实施的风险。

问题 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：

一、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。

【回复】：

2020年与上年同期前五大供应商明细对比，如下表所示：

单位：元

2020年前五大供应商					2019年前五大供应商				
序号	供应商名称	项目类别	项目名称/采购明细	采购金额	序号	供应商名称	项目类别	项目名称/采购明细	采购金额
1	包头市矿盛商贸有限公司	运营	包钢项目运营用石灰石	17,328,756.43	1	中国十九冶集团有限公司	建造	德龙钢铁	14,149,841.00
1	包头市林泽新材料有限公司	运营	包钢项目运营用石灰石	8,451,899.19	1	中冶京诚工程技术有限公司	建造	兴澄特钢乐亭除尘乐亭脱硫脱硝	19,747,619.87
2	包头市金育鑫工贸有限责任公司	运营	包钢项目运营用石灰石	14,706,626.20	2	南通新宇钢结构有限公司	建造	兴澄特钢	31,368,817.17

3	黑龙江兰宝环保设备有限公司	建造	包钢五烧技改	14,220,183.49	3	包头市矿盛商贸有限公司	运营	包钢项目运营用石灰石	23,964,806.08
3	-	-	-	-	3	包头市林泽新材料有限公司	运营	包钢项目运营用石灰石	2,521,666.06
4	东方电气集团东方锅炉股份有限公司	建造	包钢五烧技改	14,131,688.49	4	南通成世重工发展有限公司	建造	兴澄特钢	20,322,541.15
5	容客傲华新能源科技（上海）有限公司	建造	包钢五烧技改	11,946,902.67	5	北京星宇新材料科技有限公司	运营	八钢运营用活性炭	20,221,557.51
合计				80,786,056.47	合计				132,296,848.84

烟气治理工程为非标准化产品，公司采购会根据项目需求进行。建造业务的实施会根据项目建设地点、工艺路线、施工条件等特点，采取招投标方式确定更适合本项目的供应商，所以不同的建造项目，供应商选择会略有差异。运营业务采购主要为原材料（石灰石、活性炭等）、技术服务、备品备件等，而石灰石采购由于运输成本较高，存在地域性采购的特点。

报告期内前五大供应商较去年同期新增了4家公司，具体原因如下：

1. 2019年公司建造项目均采用“干法”工艺，2020年公司承接包钢五烧建造

项目采用“湿法”工艺，两种工艺需不同的设备和技术，所以 2020 年包钢五烧建造项目产生新的供应商东方电气集团东方锅炉股份有限公司和容客傲华新能源科技（上海）有限公司。2020 年与 2019 年建造项目地域不同，包钢五烧建造项目选择黑龙江兰宝环保设备有限公司为分包施工单位。

2. “湿法”工艺运营项目的主要原材料为石灰石，2020 年公司在现有供应商的前提下，为降低采购成本、提升采购效率、提升原材料质量、降低采购风险，拓展供应商渠道，新增了包头市金育鑫工贸有限责任公司。

综上，前五大供应商的变化符合公司经营特点和业务需求，供应商变化合理。

问题 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：

一、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。

【回复】：

（一）十九冶集团诉中航泰达德龙项目仲裁案形成背景

2018 年 7 月 16 日，中航泰达与十九冶集团签署了《德龙钢铁有限公司 230m² 烧结机脱硫脱硝一体化工程钢结构、安装工程施工专业分包合同》，合同约定中航泰达将德龙钢铁脱硫脱硝一体化工程的钢结构施工、安装工程施工等分包给十九冶集团。

在施工过程中，因施工工期紧张，且十九冶集团拒绝在春节期间施工，故中航泰达与十九冶集团协商不成后，依据合同约定将部分难度较大的施工内容分包给其他供应商。因此，在项目竣工后，双方对结算金额产生了争议，至今

双方对结算金额尚未达成一致。故此，中航泰达暂缓了对十九冶集团后续款项的支付。

2021年1月14日，十九冶集团依据合同争议解决条款之规定，向北京仲裁委员会申请仲裁，要求中航泰达支付未付工程款及利息、窝工费用等合计10,096,446.92元。2021年2月，中航泰达收到北京仲裁委员会邮寄的《仲裁申请书》及十九冶集团提供的相关证据材料。目前北京仲裁委员会尚未就此案开庭。

（二）十九冶集团诉中航泰达包钢新体系项目诉讼案形成背景

2016年，中航泰达与十九冶集团签署了《包钢（集团）稀土钢板材公司500万吨球团机头、鼓干烟气除氟、脱硫工程建筑、安装工程施工合同》，约定将该工程的土建、钢结构施工、工艺管道安装等分包给十九冶集团进行施工。

施工完成后，双方对分包合同金额进行了结算，中航泰达认为结算金额畸高，双方结算并未达成书面的一致意见。

2021年3月，中航泰达收到了包头市昆都仑区人民法院的《起诉状》和《证据目录》，十九冶集团以未付款为由，主张支付工程款及利息合计6,635,698.07元。经与十九冶集团协商后，中航泰达履行了内部沟通决策程序，决定聘请律师应诉。目前包头市昆都仑区人民法院已于2021年5月25日下午开庭，双方就本案进行了证据交换、质证和答辩。截至本函回复之日，中航泰达尚未收到包头市昆都仑区法院对本案的审判结果。

（三）相关会计处理

因年报披露时，公司仅收到相关诉讼材料，尚未开庭，故披露2020年年报时，公司未对上述案件进行会计处理。相关会计处理将依据包头市昆都仑区人民法院、北京市仲裁委员会做出的判决（裁决）结果进行会计处理。

（四）对公司后续生产经营的影响

十九冶集团是公司建造业务的供应商之一，曾为我司部分建造项目提供土建、施工和钢结构安装等服务。建筑施工市场较大，可选供应商较多，不存在某一供应商垄断市场供应的情况。公司可通过招标程序对相关供应商进行筛选，选取有实力施工企业继续合作。

综上所述，该纠纷对公司的后续生产经营产生的影响不大。

问题 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：

一、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；

【回复】：

分岗位列示管理人员数量、薪酬，2020 年公司组织架构产生变动所以部门人员结构上稍有差异：

单位：元

岗位类型	2020 年		2019 年	
	数量	薪酬	数量	薪酬
总经办	12	8,876,965.82	11	6,083,706.08
综合管理	22	3,229,303.89	26	2,822,844.43

财务和预算	30	4,780,248.46	16	1,666,073.19
合计	64	16,886,518.17	53	10,572,623.70

职工薪酬较上年同期增加了 738.83 万元，其中管理人员增加了 631.39 万元，其他人员增加了 107.44 万元，主要系公司为更好的发展，引入外部人才，进行人力资源结构调整，同时对薪酬进行调整以及发放本年度市场开发和管理团队奖金。

管理费用中职工薪酬本期增幅在合理范围内。

二、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。

【回复】：

(一) 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：

报告期内业务招待费较上年同期增加了 355.58 万元，主要系报告期内挂牌准备工作期间正值新冠疫情，公司上市团队和中介机构集中居住酒店产生的住宿餐饮、公司精选层挂牌后答谢晚宴以及日常招待支出等。

(二) 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：

报告期内办公费较上年同期增加了 98.55 万元，主要系报告期内公司为提升公司形象和安全生产，员工进行了统一办公置装和购置生产劳保，发生费用 121.33 万元。

问题 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：

一、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。

【回复】：

报告期内，虽然营业收入较去年同期有所下降，建造项目减少但运营项目增长，2020年建造项目新增包钢五烧建造、龙门钢铁装碳，运营项目新增龙门钢铁、日照钢铁等，而2019年只新增了运营项目包钢五烧和包钢三烧。所以在市场拓展过程中，业务招待费增长幅度较大。

报告期内服务费34.80万元均为公司新增订单中标服务费，属于正常合理的费用支出。

报告期内，为提升公司整体形象和知名度，增加了外部宣传，重新制作宣传手册、宣传广告视频、项目介绍视频，共计发生宣传费用52.21万元。

综上，销售费用中业务招待费、服务费和广告宣传费的增长属于正常范畴内的合理支出。

问题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：

一、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。

【回复】

（一）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。

1. 运营业务：公司在未取得正式结算单前根据业主提供的矿产量和合同单价暂估收入和销项税，年报披露前，公司取得与业主正式盖章结算单，对运营收入、运营成本、销项税进行调整，相应的调整了应收账款坏账准备、递延所得税资产、信用减值损失、所得税费用等科目。

2. 建造业务：公司年度审计时根据供应商回函、业主形象进度表，根据谨慎性原则调整了工程履约进度，相应的调整了营业收入、营业成本、合同资产、应付账款、所得税费用等科目。

3. 新收入准则：将未完工的工程项目由存货转入合同资产科目，达到合同约定收款节点的转入应收账款，并相应的计提坏账准备，合同资产信用减值损失调整为资产减值损失。

4. 根据年报披露规则重分类调整：

(1) 与供应商结算并已支付的货款，成本需在未来摊销的支出由预付账款重分类为其他非流动资产（合同履约成本）；

(2) 根据新收入准则，建造项目鑫跃焦化合同减值预计亏损，由存货跌价准备调整为预计负债；

(3) 银行承兑汇票贴现利息由财务费用调整为投资收益。

5. 研发费：公司加大了研发支出，本期获取专利 32 项，对与专利相关的支出，进行了资本化，已取得的专利计入了无形资产、正在申请并预计可获得的专利计入了开发支出。根据谨慎性原则，将已资本化的费用进行调整。

6. 股份支付：截止年报公开披露前，重新梳理了股份激励员工离职情况，测算了股份支付金额，调整管理费用。

综上，影响业绩预报与年报差异较大原因为包钢结算确认延迟导致，其他调整为年度审计正常调整，相关会计处理符合企业会计准则规定。

(二) 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

公司相关会计处理依据《企业会计准则》和相关会计制度的规定，在所有重大方面公允地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具

无保留意见的审计报告。

公司已针对自身特点制定了公司现有的内部控制制度，且已覆盖公司对外经营和内部运营的各个方面，通过运行证明是有效的，在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，执行情况良好。

为进一步保证公司顺利应对外部与内部环境、经营业务情况的改变，使内部控制的有效性得到保障，本公司还将根据实际经营状况及时补充完善内部管理与控制制度，保证公司的持续、稳健发展。

问题 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建造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：

一、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；

【回复】：

根据新收入准则，满足下列条件之一，属于在某一时段内履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。本公司建造业务符合条件②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，收入确认属于在某一时段内履行履约义务。

本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。完工进度的准确性受项目预计总成本编制的准确性和累计实际发生成本核算的准确性影响。

履约进度确认的依据：每月末，公司计划经营部根据工程施工情况审核月份工程进度表确定完工进度。公司每月末根据施工情况制作月份工程进度表，确定累计发生成本。在月份工程进度表中，公司根据合同报价单计算当期和累计实际完成的工程量和金额得出工程分包成本，根据合同约定计算当期和累计完成的劳务工作量和单价得出劳务分包成本。

计划经营部根据月份工程进度表确认该项目的实际进度是否与项目整体计划相符，依据计划完成情况审核项目部下月工作计划，如有差异则会分析原因调整项目的后续计划及采取相应措施，从而保证工程按时完成合同约定的各个工程节点。

包钢五烧建造项目履约进度如下：

单位：元

时间段	履约成本	累计履约进度	实际建造完工情况
2020年3季度	3,988,919.96	2.78%	2020年9月开始建造
2020年4季度	104,439,061.34	75.51%	与业主确认的《包钢五烧项目形象进度表》项目总体进度完成70%：其中：土建82.15%、

			钢结构 80%、电气安装 65%、保温 52%、防腐 70%。
2021 年 1 季度	24,007,948.02	92.24%	截止到 2021 年 3 月底除了废水系统，已具备联动调试条件；4、5 月份已基本完工、准备联动调试
合 计	132,435,929.32		

从上表可以看出，公司已经实现合同履行成本与实际建造完工情况不存在重大差异，不存在调整履约进度及跨期确认收入的情形。

二、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。

【回复】：

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如下：

单位：元

项目	科目名称	2021 年 1 季度	2020 年 1 季度	增减变动	备注
期间 费用	办公费	114,964.20	34,291.16	80,673.04	
	差旅费	432,669.94	72,294.85	360,375.09	
	房租费	1,026,000.63	742,072.76	283,927.87	
	工资	6,371,532.69	4,906,656.02	1,464,876.67	

五险一金	1,600,434.99	797,429.16	803,005.83	2020年1季度减免 两个月社保
福利费	369,150.66	97,085.69	272,064.97	
股份支付	1,063,920.00		1,063,920.00	2020年4月股权激励
小计	10,978,673.11	6,649,829.64	4,328,843.47	
信用减值损失	-1,683,024.74	603,689.54	-2,286,714.28	负数表示计提减值

2021年1季度与上年同期净利润与营业收入背离的主要原因为：

1. 上年同期全国处于疫情期间，公司员工居家办公减少了办公费、差旅费等期间费用；同时由于疫情减免了部分社保费和房租费，因此，期间费用及部分社保和房租较上年同期增长；

2. 公司挂牌精选层后，为拓展公司业务相应人员扩张，同时也对相关核心岗位薪酬调整，因此，报告期内职工薪酬较上年同期增长；

3. 2020年4月公司开展股权激励，报告期内产生股份支付费用，上年同期无股份支付费用发生；

4. 报告期内，业主回款情况欠佳，计提信用减值损失较上年同期增长较大；

5. 2021年1月邢台新冠疫情严峻，德龙钢铁运营正值大修期间，大部分人员无法进入德龙项目现场，主要原材料无法直接进入邢台市德龙厂区内，从而导致原材料活性炭的采购成本、运输成本和人工成本等较高，该项目亏损也导致利润下降。

综上，2021年1季度利润下降属于公司正常经营业务波动导致。

北京中航泰达环保科技股份有限公司

2021年6月2日