

证券代码：836263

证券简称：中航泰达

公告编号：2022-114

北京中航泰达环保科技股份有限公司 关于收到北京证券交易所对公司年报问询函 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。

北京中航泰达环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 5 月 27 日收到北京证券交易所上市公司管理部下发的《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》（年报问询函【2022】第 005 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）：

我部在对你公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期末，你公司实现营业收入 5.57 亿元，同比增加 38.91%；归属于上市公司股东的净利润 1,668.73 元，同比下降 42.86%；综合毛利率 18.47%，上年同期为 29.80%，2019 年毛利率为 23.83%。

按产品分类来看，运营项目实现营业收入 3.38 亿元，同比增长 22.27%，毛利率 23.22%，同比下降 14.81 个百分点；建造项目实现营业收入 2.17 亿元，同比增长 73.73%，毛利率 9.67%，同比下降 1.90

个百分点。

按区域分类来看，华北地区营业收入 1,535.08 万元，毛利率-77.10%，同比下降 59.42 个百分点；华东地区营业收入 5,411.20 万元，毛利率-2.63%，同比下降 14.14 个百分点；西北地区营业收入 4.65 亿元，毛利率 21.90%，同比下降 9.20 个百分点。

按季度来看，第一季度营业收入 1.02 亿元，归属于上市公司股东的净利润 673.37 万元；第二季度营业收入 9,512.86 万元，归属于上市公司股东的净利润 18.79 万元；第三季度营业收入 1.03 亿元，归属于上市公司股东的净利润 422.86 万元；第四季度营业收入 2.57 亿元，归属于上市公司股东的净利润 553.71 万元。

请你公司：

（1）结合经营环境、订单情况、收入成本、原材料价格变动等因素，说明公司综合毛利率及各业务类别毛利率下滑的原因，是否与同行业可比公司存在明显差异，公司近三年毛利率波动是否与行业趋势一致；详细论证你公司主营业务、核心竞争力、持续经营能力是否发生重大不利变化及其依据；

（2）结合收入确认、成本费用、工艺技术、项目运营等方面说明区域毛利率与上年同期相比变动较大的原因及合理性；具体解释华北地区、华东地区毛利率为负的原因，在毛利率为负且持续下滑的情况下仍继续经营该业务的商业合理性；

（3）结合行业惯例及经营特点说明公司经营是否存在季节性差异，结合收入确认时点、工程验收结算情况等说明公司第四季度收入

大幅提升的合理性，公司收入确认是否符合《企业会计准则》规定。

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，公司的收入成本核算是否规范，是否获得充分适当的审计证据。

2、关于应收款项

报告期末，你公司应收账款账面价值 2.33 亿元，合同资产账面价值 2.01 亿元，合计占资产总额的比例为 50.93%。按欠款方归集的期末余额前五名应收账款总额为 2.13 亿元，合计占应收账款总额的比例为 84.36%。你公司 1 年以内整个存续期预期信用损失率为 5%，1 至 2 年为 10%，2 至 3 年为 20%，3 年以上为 50%，3 年以上账龄账面余额为 1,260.47 万元，交易对方为北京北科欧远科技有限公司。

你公司应收票据账面价值 3,140.13 万元，同比增长 93.98%；应收票据均为商业承兑汇票，整个存续期预期信用损失率为 5%。应收款项融资 2.05 亿元，同比增长 470.70%。

其他应收款账面价值 2,651.24 万元，同比增长 102.78%，其中应收北京首创大气环境科技股份有限公司股权转让款 390.43 万元，账龄为 2-3 年；应收乐亭中航泰达环保科技有限公司股权转让款 290 万元，账龄为 1-2 年，2020 年报披露该款项性质为借款。

请你公司：

（1）结合业务模式、收入确认政策、结算模式及时点等情况，说明公司应收账款、合同资产的划分是否准确；说明你公司与北京北科欧远科技有限公司的交易内容，应收款项长期未收回的原因和预计收回时间，相关坏账计提是否充分；

(2) 说明商业承兑汇票主要出票方及前手背书名称及金额、是否存在逾期情形，坏账准备计提比例的确定依据及其合理性，期末坏账准备计提是否充分；结合你公司信用政策及其变化情况，说明客户增加采用票据方式支付的原因，票据结算量大幅增加是否对你公司现金流产生影响，如是，请说明具体情况；

(3) 说明报告期末应收款项融资大幅增长的原因；列示应收款项融资项目明细，包括但不限于应收款项融资项下应收票据的出票人、对应业务背景、截至目前回款情况；分项列示应收款项融资中终止确认、未终止确认的背书和贴现情况，说明终止确认的会计处理依据，是否符合企业会计准则的有关规定；

(4) 公司其他应收款-按款项性质分类表中无股权转让款，前五大其他应收款中存在款项性质为股权转让款，请说明前后披露不一致的原因；应收北京首创大气环境科技股份有限公司股权转让款的具体交易背景，账龄 2-3 年尚未收回原因；应收乐亭中航泰达环保科技有限公司款项性质与 2020 年年报披露不一致原因。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

3、关于经营活动产生现金流量净额

报告期内，你公司实现营业收入 5.57 亿元，同比增加 38.91%；经营活动产生的现金流量净额为-2,185.11 万元，连续 4 年为负。本期支付给职工以及为职工支付的现金 7,610.71 万元，上年同期为 6,561.93 万元，公司年末员工人数比期初减少 129 人。公司支付其它与经营活动有关的现金 6,069.03 万元，上年同期为 4,558.90 万元，其

中支付去向为其他的金额为 673.37 万元。公司收到其他与经营活动有关的现金 3,769.82 万元，其中收到类别为其他的金额为 1,267.74 万元。

请你公司：

(1) 结合行业情况、业务特征等因素分析经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润变动幅度不匹配且持续多年为负的原因及合理性；

(2) 结合员工人数变化及各岗位平均薪酬变动情况说明本期支付给职工以及为职工支付的现金增长的原因及合理性；

(3) 说明公司支付其它与经营活动有关的现金中类别为其他的具体明细及金额，收到其它与经营活动有关的现金中类别为其他的具体业务明细及金额。

4、关于研发支出

根据年报第四节披露，报告期内你公司研发支出 1,710.23 万元，其中资本化金额 373.44 万元，占研发支出的比例为 21.84%，占当期净利润的比例为 22.38%。研发支出资本化的项目为工业环保互联网平台，其中内部开发支出 234.80 万元，委外开发支出 138.63 万元。根据你公司财务报表，本期研发费用金额也为 1,710.23 万元。

公司 2022 年 1 月 1 日披露变更募集资金用途公告，变更募投项目“环保装置平台化运营升级项目”，将原募投项目资金用于为偿还借款及利息、“包钢三烧项目”、“包钢五烧 1 号项目”，原募投项目前期投入 459.19 万元，主要用于研发费用、软件购置。

请你公司：

(1) 说明工业环保互联网平台项目的整体规划、立项时间、研发周期、各期研发投入金额、项目进展及已产生的经济效益，并结合研发项目成果及具体应用情况、与公司经营业务的相关性、同行业可比公司情况等，说明是否符合资本化条件，资本化金额是否准确，是否符合会计准则相关规定；请核对研发支出和研发费用金额是否披露错误，如是，请更正；

(2) 说明工业环保互联网平台与原募投项目“环保装置平台化运营升级项目”的关系，变更募集资金用途对公司工业环保互联网平台建设的影响。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

5、关于员工人数变动

你公司 2021 年末员工人数 495 人，比期初减少 129 人。其中运营人员从 458 人减少至 343 人，工程人员从 37 人减少至 30 人，销售人员从 8 人减少至 5 人。公司解释，主要系昆钢四烧、德龙钢铁、日照钢铁、包钢新体系运营项目涉及到业主技改、大修及迁址等问题，使运行项目停运，相应运营人员减少。

请你公司：

(1) 说明昆钢四烧、德龙钢铁、日照钢铁、包钢新体系运营项目的具体情况，包括但不限于项目实施内容、合同签署时间、项目启动时间、停运前的项目进度、结算及回款情况；

(2) 说明离职人员是否包含核心员工，项目停运及相关人员离

职对公司生产经营的影响，是否存在潜在纠纷。

6、关于主要客户及供应商

公司前五大客户中，前三大客户分别为包钢集团节能环保科技产业有限责任公司、内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司、内蒙古包钢钢联股份有限公司。报告期内前五大供应商，均不在 2020 年前五大供应商之列。公开资料显示，前五大供应商中包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司为公司第一大客户包钢集团节能环保科技产业有限责任公司全资子公司。

请你公司：

(1) 说明公司客户包钢集团节能环保科技产业有限责任公司、内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司、内蒙古包钢钢联股份有限公司是否受同一控制人控制，如是，请按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 53 号——北京证券交易所上市公司年度报告》要求，合并计算其销售额，重新列示公司前五大客户并披露；

(2) 列示前五大供应商的名称、交易内容、是否与公司存在关联关系；交易价格是否公允，是否与上年采购价格存在明显差异；结合行业及公司经营特点说明前五大供应商发生较大变化的原因及合理性，你公司与主要供应商的采购关系是否稳定持续；

(3) 说明向包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司的采购内容，包钢集团节能环保科技产业有限责任公司及其子公司方既是供应商又是客户的原因及合理性，相关交易定价是否公允。

7、关于管理费用、销售费用

报告期内，你公司发生管理费用 5,874.10 万元，其中咨询服务费 441.10 万元，同比增长 86.30%；类别其他的金额为 110.22 万元，同比增长 84.72%。你公司发生销售费用 373.40 万元，其中职工薪酬 132.55 万元，上年同期为 121.28 万元，销售人员期末为 5 人，期初为 8 人；服务费金额为 86.14 万元，同比增长 147.53%。

请你公司：

（1）说明管理费用中咨询服务费、其他项目的具体内容，大幅增长的原因及合理性；

（2）说明在销售人员数量下降的情况下，销售费用中职工薪酬增长的原因及合理性；

（3）说明销售费用中服务费的具体内容，大幅增长的原因及合理性。

8、关于偿债能力

报告期末，你公司应付账款余额为 2.59 亿元，同比增长 105.88%，其中 1 年以内的应付账款 2.15 亿元，1-2 年的应付账款 2,468.85 万元，2-3 年的应付账款 1,239.74 万元，3 年以上的应付账款 728.48 万元。公司解释，应付账款增加主要为公司经营项目增加，相应支付供应商货款增加。2021 年末，公司存货余额为 1,023.26 万元，较上期末减少 28.76%，短期借款 1.07 亿元，应付职工薪酬 442.26 万元，货币资金为 1.10 亿元。

请你公司：

（1）说明报告期内各项业务的采购模式、结算政策等是否发生

重大变化，应付账款大幅增长的原因及合理性；说明账龄超过 1 年的应付账款尚未结算的原因，是否存在应计提而未计提的罚息、违约金等；

(2) 结合除募集资金以外的货币资金、可变现资产、经营现金流量情况和流动负债偿还安排，分析说明公司的债务偿付能力，是否存在债务违约风险。

9、关于订单执行情况

年报显示，五烧 1#烧结机脱硫脱硝提标改造工程项目 EPC 总承包合同、包钢股份炼铁厂烧结一部 3#烧结机烟气提标改造工程 EPC 总承包合同的签订时间分别为 2022 年 3 月 1 日、2022 年 1 月 4 日，报告期内完工进度分别为 90.55%、27.85%。

请你公司：

说明上述订单合同签订时间是否披露有误，如披露无误，是否存在先开工后签订合同的情况，并说明原因及合理性。

10、关于一季度业绩

你公司 2022 年第一季度实现营业收入 1.48 亿元，同比增长 44.15%，归属于上市公司股东的净利润 522.03 万元，同比下降 22.47%，经营活动产生的现金流量净额-6,982.35 万元，同比下降 15.40%。公司解释，报告期内新增了包钢五烧 1#和包钢三烧建造项目，但建造项目盈利能力较低，并有运营项目处于停机检修中，导致净利润较上年同期有所下降。

请你公司：

结合经营情况变化，包括但不限于在手订单及新签订单情况、市场空间及竞争力、成本费用变化趋势、行业和经营环境变化及可比公司等情况，说明公司增收不增利、经营活动现金流持续为负的原因及合理性，以及公司拟采取的应对措施。

11、关于股权质押

你公司 5 月 20 日披露《股权质押公告》，公司实际控制人刘斌、陈士华于 4 月合计质押 1380 万股，占公司股本 9.86%。截止目前，公司实际控制人持有及控制的股份已累计质押 2250 万股，占实际控制人持有及控制股份比例的 29.29%，占公司股本的 16.08%。

请你公司：

（1）说明实际控制人的质押用途、融资金额，并结合资产、资金状况，说明其资金偿付能力，股份质押是否存在强制执行风险，实际控制人拟采取的应对措施；

（2）说明实际控制人股票质押对上市公司控制权稳定性、经营管理产生的影响，你公司防范大股东资金占用相关内控制度的执行情况，核查并说明是否存在大股东占用或者变相占用上市公司资金的情形；除上述质押股份外，实际控制人持有的你公司股份是否还存在其他权利受限的情形，如存在，请说明具体情况并按规定及时履行信息披露义务。

请你公司就上述问题做出书面说明，并于 2022 年 6 月 13 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

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

2022 年 5 月 27 日