

证券代码：301228

证券简称：实朴检测

公告编号：2023-036

实朴检测技术（上海）股份有限公司

关于对深圳证券交易所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。

实朴检测技术（上海）股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于2023年5月30日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对实朴检测技术（上海）股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2023〕第266号，以下简称“《年报问询函》”），收到《年报问询函》后，公司董事会高度重视，立即组织相关部门和人员对《年报问询函》所提事项和问题进行逐项研究和落实。现对《年报问询函》所涉问题回复如下：

如无特别说明，本回复公告中的简称或名词的释义与公司《2022年年度报告》中的简称或名词的释义具有相同含义。

问题1、报告期内，你公司实现营业收入35,146.96万元，同比下降17.28%，实现净利润-1,807.21万元，同比下降135.83%，经营活动产生的现金流量净额782.06万元，同比下降90.96%。

（1）请结合收入确认、成本结转、期间费用的变化情况及原因等，详细分析公司上市当年即亏损、报告期内净利润下降幅度显著高于营业收入下降幅度的原因及合理性。

（2）请说明你公司报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅下滑的原因。

（3）请说明你公司报告期内净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势与同行业可比公司是否一致，是否偏离同行业平均水平。

请年审机构、保荐机构核查并发表明确意见。

回复：

一、请结合收入确认、成本结转、期间费用的变化情况及原因等，详细分析公司上市当年即亏损、报告期内净利润下降幅度显著高于营业收入下降幅度的原因及合理性

报告期内，公司营业收入为 35,146.96 万元，较上年同期下降 17.28%，归属于上市公司股东净利润为-1,807.21 万元，较上年同期下降 135.83%，具体情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动额	变动率
营业收入	35,146.96	42,486.62	-7,339.66	-17.28%
营业成本	23,396.50	25,358.69	-1,962.19	-7.74%
期间费用	12,315.37	10,154.67	2,160.70	21.28%
其中：销售费用	4,155.71	4,045.60	110.11	2.72%
管理费用	3,784.79	2,652.60	1,132.19	42.68%
研发费用	4,193.45	3,150.52	1,042.93	33.10%
财务费用	181.42	305.95	-124.53	-40.70%
信用减值损失	-3,833.33	-1,439.32	-2,394.01	166.33%
净利润	-1,582.96	5,093.37	-6,676.33	-131.08%
归属于上市公司股东净利润	-1,807.21	5,043.22	-6,850.43	-135.83%
净利率	-4.50%	11.99%	-16.49 个百分点	-

报告期内，公司利润表主要科目占营业收入比重较上期变动情况如下：

项目	2022 年度	2021 年度	差异（正数表示对净利率正面影响）
综合毛利率	33.43%	40.31%	-6.88%
期间费用率	35.04%	23.90%	-11.14%
信用减值损失占营业收入比例	-10.91%	-3.39%	-7.52%
所得税费用占营业收入比例	-2.53%	1.18%	3.71%
税金及附加占营业收入比重	0.11%	0.05%	-0.06%

由上表可知，公司归属于上市公司股东净利润下降幅度显著高于营业收入下降幅度的原因主要系营业收入下滑、营业成本下降幅度低于营业收入下降幅度导致毛利率下降、加大研发及开展募投项目导致期间费用上涨、应收账款回款减慢引起信用减值损失增加共同影响所致。具体分析如下：

（一）营业收入下滑

公司 2022 年度各类型业务营业收入变化情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动额	变动率
营业收入	35,146.96	42,486.62	-7,339.66	-17.28%
其中：土壤和地下水检测业务	24,789.69	36,761.94	-11,972.25	-32.57%
水质与气体检测业务	2,219.40	3,523.83	-1,304.43	-37.02%
食品安全检测	2,035.29	1,460.98	574.31	39.31%
其他检测业务	1,107.23	731.81	375.42	51.30%
技术咨询服务	2,269.59	-	2,269.59	100.00%
钻井采样	2,006.82	-	2,006.82	100.00%
修复服务	718.95	-	718.95	100.00%
其他业务收入	-	8.07	-8.07	-100.00%

注：2022 年 10 月 10 日公司非同一控制下并购上海洁壤环保科技有限公司（以下简称“上海洁壤”），上海洁壤业务类型包括钻井采样、修复服务、技术咨询服务。

公司 2022 年度实现营业收入 35,146.96 万元，较 2021 年减少 7,339.66 万元，同比下降 17.28%。2022 年度非同一控制合并上海洁壤，增加收入 3,541.58 万元。扣除上海洁壤影响，2022 年度实现收入 31,605.38 万元较 2021 年度减少 10,881.24 万元，同比下降 25.61%。其中土壤与地下水检测业务收入减少 11,972.25 万元，较同期下降 32.57%，系公司 2022 年度营业收入下滑的主要原因。

公司土壤与地下水检测收入下滑较大的原因系，一方面，受 2022 年公共卫生事件影响，公司原材料供应、物流运输、市场营销、人员流动、项目实施均受到一定限制，尤其是公司资质最全、人员最多的检测区域所在地上海区域影响最大，使公司样品检测收入确认、样品检测量及新签订单均受到较为严重的影响。公司 2022 年二、四季度的土壤与地下水检测收入较上年同期分别下降 38.72%、39.46%，导致公司全年收入下滑；另一方面，国内经济整体低迷，地方财政资金紧张，减少了环保等非刚性需求的投入，导致公司整体业务量有所下滑，2022 年度公司检测量较 2021 年度同比下降 12.99%，其中土壤和地下水检测业务下降 15.88%，水质与气体检测业务下降 20.43%。

（二）营业成本下降幅度低于营业收入下降幅度导致毛利率下降

报告期内，公司营业成本较上期下降 7.74%，营业收入下降 17.28%。2022 年 10 月 10 日公司非同一控制下并购上海洁壤，上海洁壤做为子公司纳入公司合并范围，购买日后至报告期末，上海洁壤实现营业收入 3,541.58 万元，发生营业成本 2,206.69 万元。不考虑上海洁壤影响，营业收入下降 25.61%，公司营业成本

较上期下降 16.44%，营业成本的下降幅度低于营业收入下降幅度，导致公司毛利率下降，进而导致净利润下降幅度高于营业收入下降幅度。扣除上海洁壤影响，公司 2021 及 2022 年度营业成本明细如下：

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		变动额	变动率
	金额	占比	金额	占比		
直接人工	6,206.03	29.29%	7,548.38	29.77%	-1,342.35	-17.78%
直接材料	2,623.96	12.38%	3,324.21	13.11%	-700.25	-21.07%
折旧与摊销	3,840.02	18.12%	4,673.88	18.43%	-833.86	-17.84%
外协费用	3,641.63	17.19%	4,246.86	16.75%	-605.23	-14.25%
其他开支	4,878.17	23.02%	5,565.36	21.95%	-687.19	-12.35%
合计	21,189.81	100.00%	25,358.69	100.00%	-4,168.88	-16.44%

注：其他开支包括物业房租、设备维修费、差旅费等。

从上表可见，各类营业成本下降幅度均低于营业收入下滑幅度，具体分析如下：

一方面，受到宏观经济及公共卫生事件影响，公司检测样品量减少，其中土壤和地下水检测业务入单样品量较上年同期下降 15.88%，但人工成本、固定资产折旧摊销、房租等固定成本正常产生，导致成本中的直接人工、折旧与摊销及其他开支下降幅度低于收入下降幅度；另一方面，为进一步提升市场竞争力，公司在原有业务领域基础上进行升级和拓展，新建上海土壤实验室及农食实验室（分别于 2022 年 4 月及 10 月取得 CMA 资质），扩建江苏农食实验室，技术与服务人员（检测及采样人员）、设备规模、房屋租赁面积持续增长，单位样品分摊成本增加。报告期内，公司土壤和地下水检测业务单位折旧与摊销成本较上年同期上涨 7.67%，单位物业房租等其他开支较上年同期上涨 6.94%。

上述因素共同作用，导致公司营业成本下降幅度低于营业收入下降幅度，毛利率下降。

（三）期间费用上涨

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		变动率
	金额	占收入比重	金额	占收入比重	
销售费用	4,155.71	11.82%	4,045.60	9.52%	2.72%

项目	2022 年度		2021 年度		变动率
	金额	占收入比重	金额	占收入比重	
管理费用	3,784.79	10.77%	2,652.60	6.24%	42.68%
研发费用	4,193.45	11.93%	3,150.52	7.42%	33.10%
财务费用	181.42	0.52%	305.95	0.72%	-40.70%
合计	12,315.37	35.04%	10,154.67	23.90%	21.28%

2022 年度，公司在营业收入规模下降的情况下，期间费用率较上年增长 11.14%，主要系管理费用及研发费用增长较快，具体原因如下：

公司 2022 年度管理费用较同期上涨 42.68%，主要系①募投项目中春路 34 号楼实验室处于筹建期，投入较大，2022 年发生筹建费 921.64 万元，较上期增加 620.39 万元，费用主要包含试运行阶段（在实验室取得 CMA 资质前所进行一定时间的试运行阶段）发生的实验室租金 385.73 万元、职工薪酬 306.82 万元、原材料消耗 96.66 万元、折旧摊销费用 69.04 万元以及办公费 63.39 万元；②咨询服务费较上期上涨 165.22 万元，主要系上市宣传、信息披露、媒体管理等费用约 102.00 万元等；③受公共卫生事件、地方政策影响，公司上海实验室存在停工情况，相应实验室人工成本及折旧摊销共计 196.63 万元计入管理费用“停工损失”；④折旧与摊销较上年增长 118.3 万元，主要系非同一控制下并购上海洁壤及新增投入新系统及管理用固定资产导致。

研发费用较上年同期上涨 33.10%，主要系 2022 年度①公司新增募投项目研发信息中心建设，新增研发费用 419.23 万元；②积极布局农食业务的持续发展，研究前瞻性检测技术与方法，较 2021 年度新增四个农食业务的研发项目，新增研发费用 265.82 万元。

（四）信用减值损失增加

2022 年末，公司应收账款余额、当期计提坏账准备较 2021 年呈上升趋势，应收账款周转率下降，具体如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	变动情况	变动比例
应收账款余额	47,354.89	31,289.37	16,065.52	51.34%
信用减值损失	-3,833.33	-1,439.32	-2,394.01	166.33%
应收账款周转率	0.89	1.52	-0.63	-41.45%

公司应收账款回款变慢、信用减值损失增加系公司主营的土壤和地下水检测

业务终端客户主要为政府机构、科研院所等单位，受经济下行、公共卫生事件等因素影响，地方财政资金紧张，延缓了对环保等非刚性需求的资金支付，导致付款周期拉长，公司计提信用减值损失较去年增加了 2,394.01 万元，同比增长 166.33%，拉低了公司全年业绩。

综上所述，公司报告期内归属于上市公司股东净利润下降幅度显著高于营业收入下降幅度的原因系营业收入下滑、营业成本下降幅度低于营业收入下降幅度导致毛利率降低、加大研发及开展募投项目使期间费用上涨、应收账款回款减慢引起信用减值损失增加共同影响所致，公司上市当年即亏损、报告期内归属于上市公司股东净利润下降幅度显著高于营业收入下降幅度具有合理性。

二、请说明你公司报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅下滑的原因。

公司 2022 年度及 2021 年度经营活动产生的现金流量构成如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	变动额	变化比例
经营活动产生的现金流量净额	782.06	8,652.51	-7,870.45	-90.96%
销售商品、提供劳务收到的现金	30,766.45	37,276.45	-6,510.00	-17.46%
收到其他与经营活动有关的现金	1,406.93	754.38	652.55	86.50%
经营活动现金流入小计	32,173.37	38,030.83	-5,857.46	-15.40%
购买商品、接受劳务支付的现金	12,853.70	12,178.61	675.09	5.54%
支付给职工以及为职工支付的现金	12,911.66	12,766.70	144.96	1.14%
支付的各项税费	1,328.53	829.83	498.70	60.10%
支付其他与经营活动有关的现金	4,297.42	3,603.19	694.23	19.27%
经营活动现金流出小计	31,391.31	29,378.32	2,012.99	6.85%

由上表可见，公司报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅下滑的原因主要为销售商品、提供劳务收到的现金大幅减少所致，公司当期经营活动产生的现金流量净额较 2021 年度减少 7,870.45 万元，其中销售商品、提供劳务收到的现金较 2021 年度减少 6,510.00 万元。销售商品、提供劳务收到的现金的减少受到销售回款放缓、营业收入下滑的共同影响。一方面，公司主营的土壤和地下水检测业务，终端客户主要为政府机构、科研院所等单位，受经济下行及公共卫生事件影响，地方财政资金吃紧，延缓了对环保等非刚性需求的资金支付，导致付款周期拉长，公司应收账款回款延迟；另一方面，受经济下行及公共卫生事件影响，公司样品检测、新签订单及收入确认均受到较为严重的影响，营业收入规模下降。

三、请说明你公司报告期内净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势与同行业可比公司是否一致，是否偏离同行业平均水平。

报告期内，公司与同行业可比公司归属于上市公司股东净利润、经营活动产生的现金流量净额如下：

单位：万元

公司名称	项目	2022年度	2021年度	变动
广电计量	归属于上市公司股东净利润	18,395.00	18,217.13	0.98%
	经营活动产生的现金流量净额	54,859.17	49,871.22	10.00%
华测检测	归属于上市公司股东净利润	90,273.19	74,618.69	20.98%
	经营活动产生的现金流量净额	110,044.81	107,261.27	2.60%
谱尼测试	归属于上市公司股东净利润	32,080.30	22,028.71	45.63%
	经营活动产生的现金流量净额	62,299.27	4,727.93	1217.69%
贝源检测	属于挂牌公司股东净利润	-1,911.33	-2,448.67	21.94%
	经营活动产生的现金流量净额	314.90	-152.09	307.05%
平均值	归属于上市公司股东净利润	34,709.29	28,103.97	23.50%
	经营活动产生的现金流量净额	56,879.54	40,427.08	40.70%
实朴检测	归属于上市公司股东净利润	-1,807.21	5,043.22	-135.83%
	经营活动产生的现金流量净额	782.06	8,652.51	-90.96%

公司与同行业可比公司广电计量、华测检测、谱尼测试、贝源检测及同行业平均水平净利润及经营活动产生的现金流量净额变动趋势存在差异的原因如下：

一方面，同行业可比公司均系业务多元化布局的综合性检测机构，如华测检测覆盖生命科学、工业、贸易等多个领域，广电计量覆盖计量、电磁兼容、食品环保等多个领域，谱尼检测覆盖生命科学与健康、汽车及其他消费品、安全保障、电子电器检测等多个领域，服务领域较为广泛，客户群体结构相对多样化，抗风险能力更强。根据公开披露信息，2022年度，华测检测受益于新能源汽车下游高景气，消费品检测实现收入7.2亿元，较上年同期增长超过40%；广电计量全国市场服务网点布局取得进展，计量业务实现营业收入6.04亿元，较上年同期增长超过19%；谱尼检测开展核酸检测后，生命科学与健康环保收入达到32.35亿元，较上年同期上涨超过80%，加之核酸检测回款速度较快，经营活动产生的现金流量净额较上年同期大幅上涨。而公司专注于土壤和地下水检测，业务结构较为单一，地域覆盖不足，客户主要系政府、科研院所等机构。在经济下行的情况

下，财政资金吃紧，环保作为改善性行业，资金投入不足，业务机会减少，公司销售回款及营业收入受到冲击较大，致使公司归属于上市公司股东净利润及经营活动产生的现金流量净额下降。可比公司中的贝源检测，主营为水环境、气环境、声环境、土壤、底泥、辐射等的环境检测服务，与公司可比性较强，2022年度，贝源检测实现收入 5,344.70 万元，较上年同期下降 42.53%，连续处于亏损状态。

另一方面，同行业可比公司覆盖地域远高于公司，广电计量 2022 年度拥有子公司超过 30 家，全国范围内覆盖省市超过 20 个；华测检测 2022 年度拥有子公司超过 115 家，全国范围内覆盖省市超过 45 个；谱尼检测 2022 年度拥有子公司超过 70 家，全国范围内覆盖省市超过 30 个；而公司 2022 年度拥有子公司 16 个，覆盖省市仅 13 个。受到公共卫生事件影响，公司主要业务集中城市受到冲击较大，采样及检测活动受到较大影响，无法正常开展送样及新签订单，致使公司净利润及经营活动产生的现金流量净额下降。同行业可比公司贝源检测的业务范围为环境检测，与公司业务领域相似，仅有子公司 2 家，覆盖省市 2 个，2022 年度，贝源检测亦受到市场冲击处于亏损状态，现金流量净额较低。

综上所述，公司归属于上市公司股东净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势与同行业中综合类可比公司变动趋势不符，偏离同行业平均水平，主要原因为业务布局及地域覆盖差异所致，但公司与细分领域可比公司贝源检测变动趋势一致，收入下滑，净利润亏损，经营净现金流较低，具有合理性。

会计师核查程序及核查意见：

（一）核查程序

针对以上事项，会计师执行了如下核查程序：

1、了解及评价收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

2、访谈公司管理层，了解产业政策、行业发展状况、公司业务开展情况，了解营业收入下降、归属于上市公司股东净利润与经营活动产生的现金流量净额下降的原因及合理性；

3、获取公司收入明细表，对营业收入执行实质性分析程序，包括年度波动分析、毛利率分析、与同行业对比分析等，复核收入的合理性；

4、获取并核对收入确认相关的支持性凭证，如销售合同、确认单等原始单

据，查询公开网站招投标信息，检查收入的真实性；

5、对主要客户进行走访，了解主要客户的基本情况、交易模式等，查阅主要客户与公司签订的业务合同，了解交易条款的认定，核查交易真实性；

6、对主要客户执行应收账款和收入的函证程序，核查交易真实性，收入确认准确性；其中：营业收入发函数量约为 400 个，发函金额占营业收入比例约为 71.00%，回函金额占发函金额比例约为 72.00%；针对已发函但未收到回函的客户执行替代程序，获取与该客户签订的销售合同、确认单、回款情况等确认收入的真实性；

7、对营业收入执行截止性测试，检查收入确认是否记录在正确的会计期间；

8、获取公司成本结转表，检查直接材料、直接人工、折旧与摊销等成本分配过程及数据准确性，分析单位成本变动情况；

9、获取期间费用明细表并执行分析程序，了解期间费用主要构成情况、波动情况，并了解各项费用中明细波动的原因；

10、获取现金流量表，分析公司近两年主要财务指标、归属于上市公司股东净利润、营业收入和现金流量变化的原因及合理性；

11、查阅同行业可比上市公司公开披露信息，比较公司与同行业可比公司的可比数据，分析公司归属于上市公司股东净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势存在差异的原因和合理性。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、公司上市当年即亏损、报告期内归属于上市公司股东净利润下降幅度显著高于营业收入下降幅度的原因系收入下滑、营业成本下降幅度低于营业收入下降幅度引起毛利率降低、加大研发及开展募投项目使期间费用上涨、应收账款回款周期拉长引起信用减值损失增加所致，公司上市当年即亏损、报告期内归属于上市公司股东净利润下降幅度显著高于营业收入下降幅度具有合理性。

2、公司报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅下滑的原因系销售回款放缓、营业收入下滑所致。

3、公司报告期内归属于上市公司股东净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势与同行业中综合类可比公司变动趋势不符，偏离同行业平均水平，主

要原因因为同行业可比公司华测检测、广电计量、谱尼检测系业务多元化布局的综合性检测机构，依靠多元化业务及更高的地域覆盖情况，保证了业绩增长的持续性，但公司与细分领域可比公司贝源检测变动趋势一致，收入下滑，净利润亏损，经营净现金流较低。综上，公司归属于上市公司股东净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势与同行业中综合类可比公司变动趋势不符具有合理性。

保荐机构核查程序及核查意见：

（一）核查程序

针对以上事项，保荐机构执行了如下核查程序：

1、访谈公司管理层，了解产业政策、行业发展状况、公司业务开展情况，了解营业收入下降、归属于上市公司股东净利润与经营活动产生的现金流量净额下降的原因及合理性；

2、获取公司收入明细表，对营业收入执行实质性分析程序，包括年度波动分析、毛利率分析、与同行业对比分析等，复核收入的合理性；

3、获取公司成本结转表，检查直接材料、直接人工、折旧与摊销等成本分配过程及数据准确性，分析单位成本变动情况；

4、获取期间费用明细表并执行分析程序，了解期间费用主要构成情况、波动情况，并了解各项费用中明细波动的原因；

5、获取现金流量表，分析公司近两年主要财务指标、归属于上市公司股东净利润、营业收入和现金流量变化的原因及合理性；

6、查阅同行业可比上市公司公开披露信息，比较公司与同行业可比公司的可比数据，分析公司归属于上市公司股东净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势存在差异的原因和合理性。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司上市当年即亏损、报告期内归属于上市公司股东净利润下降幅度显著高于营业收入下降幅度的原因系收入下滑、营业成本下降幅度低于营业收入下降幅度引起毛利率降低、加大研发及开展募投项目使期间费用上涨、应收账款回款周期拉长引起信用减值损失增加所致，公司上市当年即亏损、报告期内归属于上市公司股东净利润下降幅度显著高于营业收入下降幅度具有合理性。

2、公司报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅下滑的原因系销售回款放缓、营业收入下滑所致。

3、公司报告期内归属于上市公司股东净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势与同行业中综合类可比公司变动趋势不符，偏离同行业平均水平，主要原因为同行业可比公司华测检测、广电计量、谱尼检测系业务多元化布局的综合性检测机构，依靠多元化业务及更高的地域覆盖情况，保证了业绩增长的持续性，但公司与细分领域可比公司贝源检测变动趋势一致，收入下滑，净利润亏损，经营净现金流较低。综上，公司归属于上市公司股东净利润、经营活动产生的现金流量净额变动趋势与同行业中综合类可比公司变动趋势不符具有合理性。

问题2、报告期末，你公司应收账款余额47,354.89万元，同比增长51.34%，占报告期内营业收入的比例为134.73%，累计坏账准备余额9,432.66万元，占应收账款余额的19.92%，同比增加5.76个百分点，且应收账款分类披露中不存在“按单项计提坏账准备的应收账款”。

(1) 请结合主要欠款客户的具体情况，详细说明你公司报告期末应收账款大幅增长、与报告期内营业收入变动趋势不一致的原因，分析应收账款余额占报告期内营业收入比例超过100%的合理性，是否与同行业可比公司一致，是否偏离同行业平均水平。

(2) 请说明你公司应收账款坏账准备计提比例与同行业可比公司是否一致，报告期末坏账准备余额占应收账款比例显著增加的原因，你公司应收账款分类披露中不存在“按单项计提坏账准备的应收账款”的合理性，是否存在逾期账款，相关坏账准备计提是否充分、合理。

请年审机构、保荐机构核查并发表明确意见。

回复：

一、请结合主要欠款客户的具体情况，详细说明你公司报告期末应收账款大幅增长、与报告期内营业收入变动趋势不一致的原因，分析应收账款余额占报告期内营业收入比例超过100%的合理性，是否与同行业可比公司一致，是否偏离同行业平均水平

(一) 主要欠款客户的具体情况

1、报告期末应收账款前五大客户的具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	客户类型	成立日期	注册资本	期末余额	占应收账款比重(%)	账龄				截至2023年5月31日的回款金额	回款比例(%)
							1年以内	1-2年	2-3年	3-4年		
1	生态环境部南京环境科学研究所	事业单位	-	6848万元人民币	1,023.89	2.16	1,023.89				315.35	30.80
2	煜环环境科技有限公司	有限责任公司	2011-11-28	13800万元人民币	848.21	1.79	111.20	449.95	247.06	40.00	80.00	9.43
3	上海格林曼环境技术有限公司	国有企业	2012-02-06	2000万元人民币	843.00	1.78	842.91	0.09			482.49	57.23
4	山西省生态环境监测和应急保障中心（山西省生态环境科学研究院）	事业单位	-	4343万元人民币	741.55	1.57		459.83		281.72	16.73	2.26
5	南京大学环境规划设计研究院集团股份公司	国有上市公司	2012-08-03	15504万元人民币	696.67	1.47	665.11	31.56			91.54	13.14
合计					4,153.32	8.77	2,643.11	941.43	247.06	321.72	986.11	23.74

2、报告期末应收账款新增前五大客户的具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	客户类型	成立日期	注册资本	期末余额	占应收账款比重 (%)	账龄	截至 2023 年 5 月 31 日的回款金额	回款比例 (%)
1	合肥市蜀山区卫生健康委员会	政府机构	-	-	425.50	0.90	一年以内	1.21	0.28
2	长丰县卫生健康委员会	政府机构	-	-	168.23	0.36	一年以内	-	-
3	石家庄缘源地矿工程技术服务有限公司	有限责任公司	2020-06-03	100 万元人民币	161.39	0.34	一年以内	60.00	37.18
4	四川长虹电器股份有限公司	国有上市公司	1993-04-08	461624.4222 万元人民币	159.00	0.34	一年以内	143.10	90.00
5	安徽省生态环境科学研究院（安徽省生态环境规划院、安徽省生态环境工程咨询设计院）	事业单位	-	967 万元人民币	138.60	0.29	一年以内	-	-
合计					1,052.72	2.23	-	204.31	19.41

公司期末应收账款前五大客户及应收账款新增前五大客户主要系政府机构、事业单位、国有企业、上市公司等，应收账款坏账风险较低，但由于财政资金紧张，且财政资金优先用于民生领域，导致公司回款周期拉长，应收账款增加。上述公司信用记录良好且业务规模较大，未来支付能力较强，应收账款不能回收的风险较小。公司已制定较为谨慎的坏账准备计提政策，已按信用风险组合对未回款客户计提坏账，并积极加强客户款项催收工作。

（二）报告期内应收账款大幅增长、与营业收入变动趋势不一致的原因，应收账款余额占报告期内营业收入比例超过 100%的合理性

2021 及 2022 年末，应收账款余额及营业收入的变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动
应收账款余额	47,354.89	31,289.37	51.34%
营业收入	35,146.96	42,486.62	-17.28%
应收账款占营业收入比例	134.73%	73.65%	61.08 个百分点

报告期内，应收账款余额占营业收入比例为 134.73%，同比增加 61.08 个百分点，具体原因如下：

1、报告期公司非同一控制下并购上海洁壤，根据企业会计准则规定，公司将上海洁壤自购买日（即 2022 年 10 月 10 日）至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，而上海洁壤资产负债表科目余额涵盖了全年数据，模拟考虑上海洁壤 2022 年全年营业收入后，公司应收账款余额占营业收入比重为 108.22%，较上年增加 34.57 个百分点。

2、一方面，报告期内公司营业收入同比下降 17.28%，其下降原因详见本回复“第一题之（一）公司上市当年即亏损、报告期内净利润下降幅度显著高于营业收入下降幅度的原因”；另一方面，因公司主营土壤和地下水检测业务，终端客户主要为政府机构、科研院所等单位，受房地产景气度下滑、公共卫生事件等因素影响，地方财政资金紧张，延缓了对环保等非刚性需求的资金支付，导致付款周期拉长，公司应收账款整体还款迟滞，故应收账款余额较上年增长 51.34%，在上述因素的综合影响下应收账款余额占报告期内营业收入比例超过 100%。

（三）公司报告期内应收账款、营业收入变动趋势与同行业公司对比情况

公司报告期内应收账款、营业收入变动与同行业公司对比情况具体如下：

单位：万元

可比公司	营业收入（万元）		应收账款原值（万元）		2022 年应收账款原值占营业收入比重	2021 年应收账款原值占营业收入比重	变动
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年			
华测检测	513,071.01	432,908.86	155,661.31	114,474.77	30.34%	26.44%	3.90 个百分点

可比公司	营业收入（万元）		应收账款原值（万元）		2022年应收账款原值占营业收入比重	2021年应收账款原值占营业收入比重	变动
	2022年	2021年	2022年	2021年			
广电计量	260,406.12	224,695.27	134,452.83	107,944.88	51.63%	48.04%	3.59个百分点
谱尼测试	376,208.51	200,668.53	125,137.02	87,790.25	33.26%	43.75%	-10.49个百分点
贝源检测	5,344.70	9,299.85	3,753.74	4,335.64	70.23%	46.62%	23.61个百分点
行业均值	288,757.59	216,893.13	104,751.23	78,636.39	36.28%	36.26%	0.02个百分点
实朴检测	35,146.96	42,486.62	47,354.89	31,289.37	134.73%	73.65%	61.08个百分点

公司的核心业务主要是土壤和地下水检测业务，由于该业务下游客户主要系政府、科研院所等机构，其采购付款审批流程时间相对较长，从而导致公司应收账款账期较长，而同行业可比公司检验检测服务领域较为广泛，客户群体结构相对多样化，故公司应收账款原值占营业收入比重本身高于同行业可比公司；加之受经济下行、公共卫生事件冲击等因素影响，地方财政资金紧张，回款进度相对放缓，且公司同年营业收入有所下滑，导致2022年公司应收账款原值占营业收入比重大幅增加。

二、请说明你公司应收账款坏账准备计提比例与同行业可比公司是否一致，报告期末坏账准备余额占应收账款比例显著增加的原因，你公司应收账款分类披露中不存在“按单项计提坏账准备的应收账款”的合理性，是否存在逾期账款，相关坏账准备计提是否充分、合理。

（一）本公司应收账款坏账准备计提比例与同行业可比公司情况，报告期末坏账准备余额占应收账款比例显著增加的原因

单位：万元

可比公司	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
华测检测	155,661.31	16,777.77	10.78%	114,474.77	12,132.09	10.60%
广电计量	134,452.83	14,276.61	10.62%	107,944.88	10,717.13	9.93%
谱尼测试	125,137.02	16,466.27	13.16%	87,790.25	9,696.33	11.04%
贝源检测	3,753.74	973.00	25.92%	4,335.64	579.16	13.36%
行业均值	104,751.23	12,123.41	11.57%	78,636.39	8,281.18	10.53%
实朴检测	47,354.89	9,432.66	19.92%	31,289.37	4,430.85	14.16%

2022 年期末,公司坏账准备余额占应收账款比例为 19.92%,较上年增长 5.76 个百分点,增长幅度高于同行业可比公司均值,但与主营业务类似的贝源检测坏账准备计提比例以及增长趋势较为相似。由于公司终端客户多为政府机构及科研院所,在全球经济低迷的宏观环境影响下,地方财政吃紧,客户回款不及预期,因此公司应收账款账期整体拉长,从而应收账款 1 年以上余额大幅上涨,坏账准备余额占应收账款比例显著增加。

(二) 公司应收账款分类披露中不存在“按单项计提坏账准备的应收账款”的合理性

公司根据应收账款坏账政策,将单笔金额重大的应收款项按照单项计提坏账准备。如果存在客户经营困难或财务状况恶化、与债务人诉讼仲裁、被列为失信被执行人等情况,公司会逐项分析应收账款的可回收性。对于有客观证据表明某项应收账款已经发生减值迹象,则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

由于公司终端客户主要为政府部门、大型国有企业,客户项目款的最终来源主要为政府财政资金,终端客户和直接客户信用程度较高,商业信誉良好,呈现“回款周期长、信用风险低”的特征。公司对客户的经营情况、风险等级、还款意愿,综合评估回款风险。报告期末公司不存在款项无法收回的客户,故不存在按单项计提坏账准备的应收账款。

(三) 公司应收账款逾期情况以及相关坏账准备计提的充分性和合理性说明

1、公司应收账款逾期情况

单位: 万元

项目	应收账款余额	逾期情况				逾期应收账款的回款情况			
		逾期金额	逾期金额占应收账款余额比重	逾期 1 年以内	逾期 1 年以上	2022 年回款	截至 2023 年 5 月 31 日回款	合计回款	合计回款金额占逾期金额比重
2022-12-31	47,354.89	16,839.73	35.56%	11,271.24	5,568.49	-	1,982.39	1,982.39	11.77%
2021-12-31	31,289.37	8,196.89	26.20%	5,380.12	2,816.77	3,163.29	322.99	3,486.28	42.53%

注: 上表中 2022 年回款指逾期应收账款在 2022 年度的回款金额; 截至 2023 年 5 月 31 日回款指逾期应收账款在 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日之间的回款。

应收账款逾期的主要原因系公司直接客户多为咨询机构、修复公司等机构,终端客户多为政府机构以及大型国有企业等,直接客户与终端客户结算手续较复

杂、流程耗时较长，使得直接客户向公司的付款周期亦相对较长。公司报告期末应收账款逾期金额占应收账款余额比重为 35.56%，较上期增加 9.36 个百分点，主要系受经济下行及公共卫生事件影响，地方财政资金吃紧，延缓了对环保等非刚性需求的资金支付，付款周期对比上年较长，从而导致应收账款逾期款项比重上涨。

2、公司应收账款期后回款情况

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动
应收账款余额	47,354.89	31,289.37	16,065.52
期后回款金额	7,449.47	3,820.91	3,628.56
期后回款比例	15.73%	12.21%	3.52 个百分点

注：上表中 2021 年 12 月 31 日期后回款为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日回款金额，2022 年 12 月 31 日期后回款为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日的回款金额。

公司 2022 年末应收账款余额在期后 1 至 5 月的回款比例为 15.73%，较上年增加 3.52 个百分点，主要原因系：

一方面，报告期公司非同一控制下并购上海洁壤环保科技有限公司，2022 年公司合并上海洁壤资产负债表，使得报告期末合并增加应收账款 8,928.72 万元，该应收账款期后回款 2,177.64 万元。

另一方面，2023 年因公共卫生事件的不利影响逐渐消除，下游客户的资金状况相对缓解，且公司加大对应收账款客户的催款力度，因此应收账款的期后回款较上年同期有所增长。

3、公司应收账款坏账准备计提的充分性及合理性说明

公司应收账款主要客户经营状况正常，不存在回款障碍，且终端客户主要为政府部门、大型国有企业，客户项目款的最终来源主要为政府财政资金，终端客户和直接客户信用程度较高，商业信誉良好，坏账风险很小，呈现“回款周期长、信用风险低”的特征。此外，公司应收账款坏账计提比例略高于同行业可比公司平均水平，但在同行业可比公司坏账准备计提比例范围之内，坏账准备计提比较谨慎。因此，相关坏账准备计提充分、合理。

会计师核查程序及核查意见：

（一）核查程序

针对以上事项，会计师执行了如下核查程序：

1、查阅应收账款明细表，了解主要欠款客户的情况，通过企业信用信息系统和企查查等平台查询主要欠款客户的信用情况，分析相关坏账计提的充分合理性；

2、访谈公司管理层，了解公司对主要客户的信用管理政策、结算政策，并与同行业可比公司进行比较，分析公司应收账款大幅增长的原因及合理性；

3、查询同行业可比公司应收账款坏账准备计提比例，与公司应收账款坏账准备计提比例进行对比分析，与管理层沟通了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；

4、与管理层沟通了解对长账龄应收账款主要欠款方已采取措施情况，与管理层沟通公司确定应收账款坏账准备计提方式的合理性；

5、访谈公司管理层，了解应收账款逾期情况，分析逾期客户无法及时支付的回款风险，了解企业相关应对措施；

6、走访主要客户，了解包括基本情况及经营规模；与公司合作的情况，包括业务合作模式、交易流程、结算模式等；

7、对报告期主要客户应收账款金额实施函证程序，应收账款发函数量约为440个，发函金额占应收账款期末余额比例约为70%，回函金额占发函金额比例约为73%。针对已发函但未收到回函的客户执行替代程序，获取并检查与该客户签订的销售合同、确认单等资料，关注期后回款情况，验证应收账款的存在性和准确性。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、2022年公司应收账款大幅增加，主要原因系受经济下行、公共卫生事件等因素影响，地方财政资金紧张，导致公司应收账款回款周期拉长，并且由于报告期内业绩下滑，公司营业收入同比下降，使应收账款余额占报告期内营业收入比例超过100%；

2、由于公司应收账款账期拉长，1年以上应收账款余额大幅上涨，高于同行业可比公司均值，故坏账准备余额占应收账款比例显著增加；

3、公司按照企业会计准则相关规定制定了稳健的坏账准备计提政策，充分考虑了客户的实力与信用等因素，计提比例高于同行业可比公司平均水平，坏账准备计提充分；

4、公司终端客户和直接客户信用程度较高，商业信誉良好，呈现“回款周期长、信用风险低”的特征，报告期末公司不存在款项无法收回的客户，故不存在按单项计提坏账准备的应收账款；

5、公司已积极加强对应收账款逾期客户的催收工作，不存在款项无法回款的重大风险，相关坏账准备计提充分、合理。

保荐机构核查程序及核查意见：

（一）核查程序

针对以上事项，保荐机构执行了如下核查程序：

1、查阅应收账款明细表，了解主要欠款客户的情况，通过企业信用信息系统和企查查等平台查询主要欠款客户的信用情况，分析相关坏账计提的充分合理性；

2、访谈公司管理层，了解公司对主要客户的信用管理政策、结算政策，并与同行业可比公司进行比较，分析公司应收账款大幅增长的原因及合理性；

3、查询同行业可比公司应收账款坏账准备计提比例，与公司应收账款坏账准备计提比例进行对比分析，与管理层沟通了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；

4、与管理层沟通了解对长账龄应收账款主要欠款方已采取措施情况，与管理层沟通公司确定应收账款坏账准备计提方式的合理性；

5、访谈公司管理层，了解应收账款逾期情况，分析逾期客户无法及时支付的回款风险，了解企业相关应对措施。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、2022年公司应收账款大幅增加，主要原因系受经济下行、公共卫生事件等因素影响，地方财政资金紧张，导致公司应收账款回款周期拉长，并且由于报告期内业绩下滑，公司营业收入同比下降，使应收账款余额占报告期内营业收入比例超过100%；

2、由于公司应收账款账期拉长，1年以上应收账款余额大幅上涨，高于同行业可比公司均值，故坏账准备余额占应收账款比例显著增加；

3、公司按照企业会计准则相关规定制定了稳健的坏账准备计提政策，充分考虑了客户的实力与信用等因素，计提比例高于同行业可比公司平均水平，坏账

准备计提充分；

4、公司终端客户和直接客户信用程度较高，商业信誉良好，呈现“回款周期长、信用风险低”的特征，报告期末公司不存在款项无法收回的客户，故不存在按单项计提坏账准备的应收账款；

5、公司已积极加强对应收账款逾期客户的催收工作，不存在款项无法回款的重大风险，相关坏账准备计提充分、合理。

问题3、你公司报告期内销售毛利率为33.43%，同比下降6.88个百分点，2023年第一季度销售毛利率进一步下滑至13.36%，同比下降15.19个百分点。请说明你公司报告期内及2023年第一季度销售毛利率明显下滑的原因，下滑趋势是否可能持续，影响销售毛利率下滑的相关不利影响因素是否已经消除，毛利率变动情况是否与同行业可比公司一致，是否偏离同行业平均水平。请年审机构、保荐机构核查并发表明确意见。

回复：

一、毛利率下滑的原因

（一）2022年度

公司报告期各业务毛利率如下：

项目	2022年度			2021年度		
	毛利率	收入占比	毛利贡献率	毛利率	收入占比	毛利贡献率
土壤和地下水检测	34.50%	70.53%	24.34%	43.95%	86.54%	38.03%
水质和气体检测	19.53%	6.31%	1.23%	11.86%	8.30%	0.98%
食品安全检测	-5.30%	5.79%	-0.31%	22.61%	3.44%	0.78%
技术咨询服务	48.48%	6.46%	3.13%	-	-	-
其他检测服务	64.06%	3.15%	2.02%	29.88%	1.72%	0.51%
钻井采样	39.90%	5.71%	2.28%	-	-	-
修复服务	36.32%	2.05%	0.74%	-	-	-
主营业务合计	33.43%	100.00%	33.43%	40.31%	100.00%	40.31%

2022年，公司主营业务毛利率较2021年下降6.88个百分点，其中土壤和地下水检测业务毛利率下降9.45个百分点，毛利率贡献度下降13.69个百分点，系公司主营业务毛利率下降的主要原因。公司土壤和地下水检测业务毛利率下降主

要公司为提升竞争力降低检测价格，加之公共卫生事件及产能扩建拉高单位成本所致。

1、行业竞争加剧，样品检测价格下降

公司土壤和地下水检测业务平均单价对比如下：

项目	数额		变动比例
	2022年	2021年	
销售收入（万元）	24,789.69	36,761.94	-32.57%
单价（元/个）	569.60	663.40	-14.14%

2022年，公司土壤和地下水业务样品检测单价较去年同期下降14.14%，导致公司毛利率下降9.23个百分点，主要原因系，受经济下行、公共卫生事件等因素影响，地方财政资金紧张，减少了对环保等非刚性领域的资金投入，业务机会减少，行业竞争加剧，公司降价以提高自身竞争力。

2、单位样品检测成本上升

公司土壤和地下水单位样品检测成本对比如下：

项目	数额		变动比例
	2022年	2021年	
土壤和地下水检测业务成本（万元）	16,236.09	20,605.74	-21.21%
平均成本（元/个）	373.06	371.85	0.33%

2022年，公司单位样品检测成本较2021年增长0.33%，导致公司毛利率下降0.21个百分点，单位样品检测成本上升原因如下：

一方面，受到宏观经济及公共卫生事件影响，公司报告期内检测样品量减少，但人工成本、固定资产折旧摊销、房租等固定成本正常产生；此外，公司为进一步提升市场竞争力，新建扩建实验室，设备规模、房屋租赁面积稳固增长，导致单位样品分摊的固定成本增加。公司土壤和地下水检测业务单位直接折旧与摊销成本较上年同期上涨7.67%，单位物业房租等其他开支较上年同期上涨6.94%。

另一方面，报告期内，公司通过精细化管理减少材料消耗，单位直接材料成本下降11.20%，但受单位样品分摊的固定成本增加影响，单位样品检测成本上升。

（二）2023 年第一季度

2023 年一季度及上年同期，公司各业务毛利率如下：

项目	2023 年第一季度			2022 年第一季度		
	毛利率	收入占比	毛利贡献率	毛利率	收入占比	毛利贡献率
土壤和地下水检测	18.58%	50.96%	9.47%	35.36%	87.12%	30.80%
水质和气体检测	24.94%	6.54%	1.63%	-4.51%	8.83%	-0.40%
食品安全检测	-90.08%	4.26%	-3.84%	-68.80%	3.41%	-2.35%
技术咨询服务	46.26%	5.63%	2.60%	-	-	-
其他检测服务	-391.71%	0.84%	-3.29%	77.15%	0.63%	0.49%
钻井采样	14.87%	19.83%	2.95%	-	-	-
修复服务	32.09%	11.95%	3.84%	-	-	-
主营业务合计	13.36%	100.00%	13.36%	28.55%	100.00%	28.55%

注：2023 年一季度数据未经审计。

2023 年一季度及上年同期，公司主营业务毛利率分别为 13.36%及 28.55%，下降 15.19 个百分点，具体分析如下：

1、受业务周期影响，宏观环境对经营业绩的影响具有一定滞后性

土壤和地下水检测业务是公司主要收入来源，土壤和地下水检平均业务周期长达 8 个月，2023 年第一季度土壤和地下水检测业务收入相当部分来自于上年二、三季度新签订单，受公共卫生事件影响，公司 2022 年二季度样品检测及新签订单均受到较为严重的影响，导致 2023 年第一季度收入下滑。

2、新建扩建实验室，成本投入相应增加

2022 年，为迎合市场需求、顺应公司发展战略，进一步提升市场竞争力，公司一方面在原有业务领域基础上进行升级和拓展，上半年因募投项目新建上海土壤实验室及农食实验室（分别于 2022 年 4 月及 10 月取得 CMA 资质），下半年陆续对江苏农食实验室进行扩建。另一方面公司布局多元化发展，开展新的检测业务，在广州和上海建立消费品实验室（已于 2023 年 1 月、2 月取得 CMA 资质），提供消费品服务所涉领域相关的检测、认证服务；设立子公司合肥实朴医学检验所有限公司，提供临床免疫、血清学，分子诊断检验、生物化学检验、临床血液体液学检验等服务。

由于上述新建、扩建项目均在 2022 年下半年发生，且在业务开展初期承接

样品业务量较少，产能处于爬坡阶段，新增人员及设备未充分实现规模效应，检测样品承担的职工薪酬、折旧摊销等固定成本较高，从而导致对应的土壤和地下水检测业务、食品安全检测及其他检测服务 2023 年一季度毛利率较上年同期下降较大。

二、公司毛利率下滑趋势及不利影响的持续性

(一) 公司毛利率下滑趋势及不利影响的持续性

目前，导致宏观经济环境低迷的直接影响因素逐渐消除，国内经济环境缓慢复苏，考虑到因公司业务周期导致宏观环境对业绩影响存在一定滞后性，短期内还存在不利影响。扩建项目及募投项目仍在产能爬坡阶段，规模效益和经济效益尚未体现，根据行业惯例及公司历史发展规律，新设实验室盈亏平衡周期为取得 45 项土壤基础检测指标资质后 1-2 年，产能充分释放周期为取得 45 项土壤基础检测指标资质后 2-3 年，故公司业绩短期内还会存在一定不利影响；但随着宏观经济的逐步复苏，下游业务量提升以及公司内部对战略规划的调整、业务领域的不断开拓和对内部管理的持续优化，不利影响因素不具备长期性及持续性。

(二) 公司对毛利率下滑已采取或者拟采取的措施

1、扩大业务领域、提升业务承接能力

公司在土壤、沉积物、环境空气和废气、室内空气、水和废水、海水、固体废物、污泥、食用农产品和食品、化妆品、纺织品、玩具与儿童用品等的基础上，又新增了职业卫生、调查咨询、医学等新领域，利用现有的销售推广体系和较高的品牌知名度，积极挖掘新业务领域的市场需求，促进公司长期可持续发展。

2、提升公司产能，利用规模优势，提升检测业务竞争力

公司将在现有规模下充分提高产能，形成规模优势，摊薄检测成本，提高对上游供应商议价权，形成综合成本优势；同时公司将凭借资本优势，拓展服务范围，提升服务质量和客户粘性，从而保持竞争优势，服务更多大型项目。

3、巩固现有经营成果，不断优化内部管理

随着公司各项业务的持续推进、战略性投资和并购的拓展、多元化业务的经营，公司将持续优化内部管理机制，提升各业务的协同效益，进一步提升服务质量和客户响应速度。

三、同行业可比公司毛利率对比情况

报告期内，公司的利润主要来源于环境检测业务，公司环境检测业务毛利率与同行业可比公司的对比如下：

项目	2022 年度	2021 年度	变动情况	业务领域
华测检测	49.12%	49.39%	-0.27 个百分点	生命科学领域
广电计量	21.52%	29.57%	-8.05 个百分点	环保检测领域
谱尼测试	32.07%	44.80%	-12.73 个百分点	健康与环保领域
贝源检测	33.96%	36.44%	-2.48 个百分点	环境检测领域
平均值	34.17%	40.05%	-5.88 个百分点	-
实朴检测	33.27%	41.14%	-7.87 个百分点	环境检测领域

注：基于公司主营的环境检测领域与同行业可比公司检测业务存在差异，故选取可比公司与环境检测领域相关的业务领域进行对比。由于无法从公开数据中获取同行业可比公司一季度环境检测相关领域毛利率，故仅对全年毛利率进行对比分析。

2022 年，同行业公司的环境检测业务毛利率均值为 34.17%，较 2021 年下滑 5.88%，与公司环境检测业务毛利率变动趋势一致，其中由于华测检测生命科学领域除包含环境检测外，还包含食品检测、化妆品测试等检测服务，可比性较弱。公司 2022 年环境检测业务毛利率下滑符合行业毛利率整体变动趋势。

会计师核查程序及核查意见：

（一）核查程序

针对以上事项，会计师执行了如下核查程序：

1、访谈公司管理层，了解环境检测行业现状和公司毛利率下滑原因，了解影响公司业绩下滑的不利影响因素，分析合理性，判断各项因素对公司未来发展的持续影响程度；了解报告期新建、扩建实验室的资金投入及经营情况，了解新建实验室产能释放周期；查阅公司报告期设备采购明细、人员花名册及收入和成本明细表，核查报告期新设实验室经营情况；分析设备、人员、物业房租变动与检测量的匹配性；

2、获取公司报告期及一季度各类业务的收入与成本构成明细表，通过分析各项业务的收入成本构成，对各类型业务毛利率进行分析；

3、获取公司业务台账，统计报告期各季度检测样品量，询问公司业务负责人，了解并分析变动原因；

4、查阅同行业可比公司的招股说明书、定期报告等公开资料，分析同行业毛利率变动趋势。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、受宏观经济下行压力，公司样品检测单价有所下降但因固定成本照常发生，导致 2022 年毛利率下滑；因公司土壤及地下水业务存在较长业务周期，且公司产能投入增加，导致 2023 年一季度毛利率下滑。

2、结合公司业务周期及行业发展规律，影响销售毛利率下滑的相关不利影响因素在近期内将继续持续，但不具备长期性。

3、报告期内，受宏观经济政策及产能规模增投等因素的影响，公司毛利率有所下滑，与可比公司环境检测业务毛利率变动趋势一致，具有合理性。

保荐机构核查程序及核查意见：

（一）核查程序

针对以上事项，保荐机构执行了如下核查程序：

1、访谈公司管理层，了解环境检测行业现状和公司毛利率下滑原因，了解影响公司业绩下滑的不利影响因素，分析合理性，判断各项因素对公司未来发展的持续影响程度；了解报告期新建、扩建实验室的资金投入及经营情况，了解新建实验室产能释放周期；查阅公司报告期设备采购明细、人员花名册及收入和成本明细表，核查报告期新设实验室经营情况；分析设备、人员、物业房租变动与检测量的匹配性；

2、获取公司报告期及一季度各类业务的收入与成本构成明细表，通过分析各项业务的收入成本构成，对各业务类型毛利率进行分析；

3、获取公司业务台账，统计报告期各季度检测样品量，询问公司业务负责人，了解并分析变动原因；

4、查阅同行业可比公司的招股说明书、定期报告等公开资料，分析同行业毛利率变动趋势。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、受宏观经济下行压力，公司样品检测单价有所下降但因固定成本照常发生，导致 2022 年毛利率下滑；因公司土壤及地下水业务存在较长业务周期，且公司产能投入增加，导致 2023 年一季度毛利率下滑。

2、结合公司业务周期及行业发展规律，影响销售毛利率下滑的相关不利影响因素在近期内将继续持续，但不具备长期性。

3、报告期内，受宏观经济政策及产能规模增投等因素的影响，公司毛利率有所下滑，与可比公司环境检测业务毛利率变动趋势一致，具有合理性。

问题4、你公司报告期内管理费用为3,784.79万元，同比增加42.68%，管理费用增加的原因主要系募投项目筹建费、停工损失增加。请结合管理费用主要明细科目变动情况、募投项目建设情况及进展等，详细说明报告期内管理费用大幅增加、与营业收入变动趋势不一致的主要原因及合理性，相关费用归集及会计处理是否合规。请年审机构核查并发表明确意见。

回复：

一、管理费用增加、与营业收入变动趋势不一致的主要原因及合理性

公司报告期管理费用明细情况如下：

单位：万元

项目	2022年度	2021年度	变动金额	变动率
职工薪酬	1,399.26	1,309.82	89.44	6.83%
实验室筹建费	921.64	301.25	620.39	205.94%
咨询服务费	352.27	187.06	165.21	88.33%
折旧与摊销	284.44	166.13	118.31	71.21%
办公费	202.68	230.72	-28.04	-12.15%
房租及物业费	202.24	207.10	-4.86	-2.35%
停工损失	196.63	-	196.63	-
招待费、股份支付及其他	225.63	250.52	-24.89	-9.94%
合计	3,784.79	2,652.60	1,132.19	42.68%
营业收入	35,146.96	42,486.62	-7,339.66	-17.28%
管理费用率	10.77%	6.24%	-	-

报告期管理费用 3,784.79 万元，较上期增加 1,132.19 万元，管理费用增加的主要原因是：

(一) 职工薪酬

公司管理费用职工薪酬较上年略有上涨，主要系非同一控制下并购上海洁壤环保科技有限公司新增管理人员薪酬 63.76 万元所致。

（二）实验室筹建费

实验室取得CMA资质前，需进行一定时间的试运行以满足CMA验收标准。公司实验室筹建费系试运行阶段支付的职工薪酬、原材料消耗、折旧摊销费用及办公费。实验室筹建费较上年增加620.39万元，主要系2022年度公司募投项目——中春路新建实验室发生的筹建费，分别发生实验室租金385.73万元、职工薪酬306.82万元、原材料消耗96.66万元、折旧摊销费用69.04万元以及办公费63.39万元。

（三）咨询服务费

随着公司2022年首次公开发行股票并上市，加之并购事项增加，公司上市披露费用及对应的中介机构服务费用相应增长，其中审计、评估、法律咨询相关费用约114万元，上市宣传、信息披露、媒体管理等费用约102万元，合计占咨询费用比例60%以上。

（四）折旧与摊销

折旧与摊销较上年增长118.3万元，主要系非同一控制下并购上海洁壤环保科技有限公司及新增投入新系统及管理用固定资产导致。

（五）停工损失

受公共卫生事件、地方政策影响，公司上海实验室存在停工情况，相应实验室人工成本及折旧摊销共计196.63万元计入管理费用“停工损失”。

综上，管理费用增长均系公司正常业务开展，管理费用变动具有合理性。

二、相关费用归集及会计处理的合规性

对于报告期内财务未予支付的采购和费用支出，公司已按照企业会计准则规定，按照权责发生制原则，根据期后实际审批情况，对归属于报告期的管理费用在报告期内进行了准确计提，相关费用归集及会计处理符合会计准则规定。

会计师核查程序及核查意见：

（一）核查程序

针对以上事项，会计师执行了如下核查程序：

- 1、获得报告期内各实验室筹建费及停工损失的明细表，分析会计处理是否正确，费用是否计入正确的会计期间；
- 2、检查凭证、合同等，了解管理费用各类别核算的内容，分析报告期内各

期主要类别变动原因是否合理；

3、检查咨询费相关合同及服务成果，了解公司产生咨询费用的必要性和合理性；

4、对固定资产、无形资产、使用权资产、长期待摊费用当期折旧及摊销金额进行重新计算；

5、抽取资产负债表日前后记账凭证，实施管理费用截止测试，了解费用是否存在跨期的情形。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、报告期内管理费用大幅增加、与营业收入变动趋势不一致的主要原因系公司募投项目筹建期间发生实验室筹建费、上海实验室停工损失以及上市宣传、信息披露、媒体管理等，管理费用增加的原因符合公司实际情况，具有合理性。

2、公司管理费用计提准确，相关费用归集及会计处理符合会计准则规定。

问题5、截至报告期末，你公司IPO募投项目“中春路新建实验室34号楼”、“研发信息中心建设”的投资进度分别为32.47%、16.28%，预计达到预定可使用状态的时间均为2023年10月31日。请说明前述IPO募投项目建设是否达到计划进度，截止回函日的项目建设进度，以及你公司预计募投项目是否能够如期完成建设并投入使用。请保荐机构核查并发表明确意见。

回复：

一、请说明前述IPO募投项目建设是否达到计划进度，截止回函日的项目建设进度。

截至回函日，公司前述IPO募投项目建设进度如下：

单位：万元

序号	募投项目名称	募集资金承诺投入金额	截至回函日已投入金额	截至回函日建设进度
1	中春路新建实验室项目	13,388.35	6,486.74	48.45%
2	研发信息中心建设项目	6,821.72	1,431.81	20.99%

截至回函日，中春路新建实验室项目建设进度为48.45%，研发信息中心建设项目建设进度为20.99%，均未达到计划进度。

二、公司预计募投项目是否能够如期完成建设并投入使用

公司募投项目建设进度低于计划进度的原因如下：

（一）中春路新建实验室项目

本项目实施选址为上海市闵行区中春路1288号34号楼，项目内容为扩建检测实验室，包括新增土壤检测实验室及农食、消费品检测实验室。公司主营的环境检测业务终端客户主要为政府机构、科研院所等单位，2022年以来，受房地产景气度下滑、公共卫生事件冲击等因素影响，地方财政资金紧张，减少了环保等非刚性需求的投入，公司新签订单及样品检测量均受到较大影响。面对下游市场短期波动，公司综合考虑后续项目投产及产能释放等因素，为了更好地推进项目布局，实现募投项目效益最大化，适度调整了中春路新建实验室项目的实施节奏，以保护投资者利益。

（二）研发信息中心建设项目

本项目实施选址为上海市闵行区中春路1288号34号楼，项目内容为未知化合物筛查识别鉴定研究、可持续污染有机物研究、药品及个人护理用品研究、新型污染物及特征因子研究及信息系统优化升级。公司根据整体战略规划布局及自身需求，拟对研发信息中心建设项目进行内部投资结构调整，减少研发仪器设备购入，加大整体信息化系统研发，导致项目建设进度未达预期。

此外，受公共卫生事件影响，上海地区2022年上半年物流及人员流动受限，募投项目设备采购、运输和安装调试工作进程受到较大影响，也是公司募集资金投资项目进度较原计划有所迟缓的原因之一。

综上，公司募集资金投资项目进展不及预期，预计募投项目无法如期完成建设并投入使用。公司将结合项目实际情况，综合考虑行业发展、宏观经济波动等外部环境变化因素以及公司整体战略规划布局，对上述募投项目达到预定可使用状态的日期进行优化调整，公司将于近期提请履行募投项目延期事项的审议和披露程序。

保荐机构核查程序及核查意见：

（一）核查程序

针对以上事项，保荐机构执行了如下核查程序：

- 1、查阅募投项目可行性研究报告，了解项目建设安排；远程查看募投项目现场，了解募投项目建设进展；
- 2、取得并查阅公司募集资金银行对账单、募集资金使用明细表，了解募集

资金使用情况。

3、访谈公司管理层，了解募投项目实施的最新进展情况、实施进度不及预期的原因、募投项目目前的可行性以及未来规划情况。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

受下游市场短期波动、公司需求变化及公共卫生事件的影响，公司中春路新建实验室项目及研发信息中心建设项目建设未达到计划进度，募投项目无法如期完成建设并投入使用，具有合理性，公司将于近期提请履行募投项目延期事项的审议和披露程序。

实朴检测技术（上海）股份有限公司董事会

2023年6月6日