

**关于深圳证券交易所  
《关于对安徽超越环保科技股份有限公司的  
年报问询函》相关事项的核查意见**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 关于深圳证券交易所 《关于对安徽超越环保科技股份有限公司的年报问询函》 相关事项的核查意见

深圳证券交易所创业板公司管理部：

2023年5月30日，安徽超越环保科技股份有限公司（以下简称“超越科技”或“公司”）收到贵部下发的《关于对安徽超越环保科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2023〕第268号）（以下简称“《关注函》”）。致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）根据《问询函》的要求，针对相关问题进行了专项核查，具体核查情况及核查意见如下：

问题一：年报显示，你公司2022年营业收入和归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为2.11亿元、-2,162.56万元，同比分别下降6.69%、125.24%，公司上市后业绩已连续两年明显下滑，且净利润由盈转亏；报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为4,082.24万元，同比下降71.46%；2023年1季度公司亏损1,026.92万元，同比下滑221.55%，经营活动产生的现金流量净额为-2,054.07万元，同比下降178.71%；报告期内你公司整体毛利率为7.57%，同比下滑39.31个百分点，主营业务电子废物处置、危险废物处置业务毛利率同比分别下降20.31个和38.4个百分点；分产品数据显示，公司危险废物处置业务营业收入同比下滑23.74%，电子废物处置业务营业收入同比增加79.48%，但毛利率为-9.89%，同比大幅下滑20.31个百分点；分地区数据显示，公司省内业务收入同比下滑20.19%，毛利率为13.41%，省外业务收入同比增加136.47%，毛利率为-13.35%；公司于年报中称：“2011年，安徽省危险废物产生量仅为24.28万吨，2020年增长至168.02万吨，年复合增长率为23.98%。预计“十四五”期间，安徽省危险废物产生量将持续增加，2025年将达到240万吨/年”。请你公司：

（1）结合产业政策、市场竞争、收入构成及变动情况、成本变动、公司安徽省内危险废物实际产出及处置情况、同行业或同地区可比上市公司业务情况等，补充说明公司危险废物处置业务收入同比大幅下滑、省内业务收入同比大幅下滑的具体原因及合理性，与年报中关于安徽省危废产生量变动趋势的相关表述是否存在重大差异；

(2) 结合行业环境、补贴政策、产业链变化、销售价格、成本变动、同行业上市可比公司业务情况等，补充说明公司电子废物处置业务毛利率同比大幅下滑、由正转负的具体原因及合理性，毛利率为负的相关业务的经营是否具有持续性，是否存在通过负毛利业务做大收入规模规避退市风险警示的情形，以及相关收入是否需要扣除；

(3) 结合公司经营情况、业务模式、信用政策变化情况等，补充说明报告期及 2023 年 1 季度公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑、与主营业务收入变动趋势差异较大的原因及合理性。

(4) 请结合前述回答，补充说明公司上市后各项主营业务收入及产品毛利率均大幅下滑、整体净利润亏损具体原因，是否存在影响公司持续生产经营能力的重大不利变化，相关不利变化（如有）及业绩下滑趋势和风险是否将持续，公司已采取或拟采取的改善经营业绩的具体措施，并充分提示风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

一、结合产业政策、市场竞争、收入构成及变动情况、成本变动、公司安徽省内危险废物实际产出及处置情况、同行业或同地区可比上市公司业务情况等，补充说明公司危险废物处置业务收入同比大幅下滑、省内业务收入同比大幅下滑的具体原因及合理性，与年报中关于安徽省危废产生量变动趋势的相关表述是否存在重大差异；

#### （一）收入构成及变动情况

2021 年、2022 年营业收入构成及其变动情况如下表所示：

单位：万元，%

项目	2022 年	2021 年	变动幅度
营业收入	21,108.65	22,622.01	-6.69
其中：危险废物处置业务	14,400.82	18,884.65	-23.74
电子废物处置业务	6,707.83	3,737.36	79.48
省内	16,498.89	20,672.61	-20.19
其中：危险废物处置业务	14,400.82	18,884.65	-23.74
电子废物处置业务	2,098.07	1,787.96	17.34
省外	4,609.76	1,949.40	136.47
其中：危险废物处置业务	--	--	--
电子废物处置业务	4,609.76	1,949.40	136.47

注：电子废物处置业务基金补贴披露为省外收入。

省内危险废物实际产出及处置情况

项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度
接收数量（吨）	57,575.09	49,936.07	15.30%
接收金额（万元）	11,624.44	13,209.32	-12.00%
接收单价（元/吨）	2,019.01	2,645.25	-23.67%
处置数量（吨）	57,402.48	62,053.43	-7.50%
处置金额（万元）	12,853.89	17,889.49	-28.15%
处置单价（元/吨）	2,239.26	2,882.92	-22.33%

注：上表危废不含医废

从供给端来看，近年来，危险废物处置业务产业政策未发生重大变化，危废跨省转移尚未放开。安徽省十四五期间以“省域内能力总体匹配”的原则推动提升危险废物、工业固体废物处置能力，从业企业核准许可证数量及核准利用处置能力、危废处置产能规模迅速扩大，导致市场竞争异常激烈，水泥窑协同处置产能扩张，给专业危废及工业固废处置带来较大冲击，近三年安徽省内工业危废处置规模从2020年7月的56.02万吨，上升至2023年1月的142.49万吨，增加幅度154.36%。

从需求端来看，受国内外宏观经济形势影响，上游客户开工不足导致危废产出量减少，物流受阻、人员流动受限导致危废清运工作不畅，致使工业危废处置业务开拓受到一定程度影响；公司地处长三角区域，受跨省转移限制，且安徽省整体经济体量相对较小。上述因素导致工业危废平均处置价格呈现快速下降。

具体情况如下：

1、产业政策未发生重大变化，危废跨省转移尚未放开

2017年11月，安徽省环保厅发布了《安徽省环保厅关于进一步加强危险废物环境监督管理的通知》（皖环发〔2017〕166号），对危废跨省转移作出了限制，实务操作中，从2017年12月起，安徽省基本不允许外省危废转入。

2021年9月，安徽省生态环境厅等有关16部门联合印发《安徽省“十四五”危险废物工业固体废物污染防治规划》的通知（皖环发〔2021〕40号），做好“十四五”期间工业固体废物，特别是危险废物污染防治工作。按照“省域内能力总体匹配”的原则提升危险废物、工业固体废物处置能力，特别是废酸、废盐、飞灰等危险废物处置能力；到2025年底，实现全省危险废物集中处置能力不低于120万吨/年。

资源循环利用将作为产业发展方向，同时对危险废物利用项目、工业固体废物集中处置项目将进行政策扶持，促进行业相关项目建设和产业规模的不断扩大。

将重点推动“无废城市”创建、推动资源化利用水平、推动资源综合利用基地建设、防范化解环境风险。

随着政策法规标准体系的不断完善，环境监管能力和水平的不断提升，同时危险废物处置行业区域合作的加强和长三角一体化发展战略的深入推进，预计安徽省危险废物处置行业将迎来新的发展机遇。

## 2、危废处置产能规模迅速扩大，市场竞争进一步加剧

根据《安徽省环保厅关于确定危险废物综合利用企业工业危险废物跨省转入比例的通知》（皖环函〔2018〕218号），省内危险废物综合利用企业需要确定工业危险废物跨省转入比例，并上报安徽省环保厅核准，实务中危废跨省转入可操作性较低，因此自2018年以来，公司危废处理业务基本集中在安徽省内。

随着安徽省关于危险废物配套政策的出台，针对危险废物经营许可资质的下发不断加大，近三年安徽省危险废物经营企业及处置能力大幅增加，根据安徽省生态环境厅公布的《安徽省危险废物经营证汇总表》，截至2023年1月，安徽省共颁发《危险废物经营许可证》252个，共有危废处理企业198家（含资质待审批4家单位），除13家仅具备医疗废物处理资质的企业外，共有工业危废处理企业185家，其中大部分企业仅具备工业危废收集、贮存和利用能力，具备工业危废处置能力的企业有21家，较2020年7月处置能力大幅上升。具体情况如下表：

项目	数量 (家)	经营规模(吨/年)	其中：工业危废处 置规模(吨/年)
危废处置企业(截止2020年7月)	10	570,482.00	560,182.00
其中：专业处置	8	290,482.00	280,182.00
水泥窑协同	2	280,000.00	280,000.00
危废处置企业(截止2022年2月)	20	1,588,282.00	1,280,372.00
其中：专业处置	17	983,282.00	675,372.00
水泥窑协同	3	605,000.00	605,000.00
危废处置企业(截止2023年1月)	21	1,737,782.00	1,424,872.00
其中：专业处置	18	1,132,782.00	819,872.00
水泥窑协同	3	605,000.00	605,000.00

数据来源：安徽省生态环境厅发布安徽省危险废物经营证汇总表。

如上表，近三年安徽省内工业危废处置规模从2020年7月的56.02万吨，上升至2023年1月的142.49万吨，增加幅度154.36%，其中专业处置企业产能增加53.97万吨，增加幅度192.61%，水泥窑协同企业产能增加32.5万吨，增加幅度116.07%。随着危废处置产能规模的迅速扩大，加上水泥窑协同处置能力的持续扩张，造成



危废处置行业供求关系出现结构性失衡，市场竞争逐渐趋向白热化，部分地区和业务出现“价格战”等无序竞争。

(二) 年报中关于安徽省危废产生量变动趋势的相关表述

安徽省危险废物处置行业市场容量

随着我国中部地区崛起步伐加快和长三角一体化深入推进，近年来，安徽省经济发展较快，危险废物产生量也同步增长。2011年，安徽省危险废物产生量仅为 24.28 万吨，2020 年增长至 168.02 万吨，年复合增长率为 23.98%。预计“十四五”期间，安徽省危险废物产生量将持续增加，2025 年将达到 240 万吨/年。

2011-2020 年安徽省危险废物产生量情况



数据来源：中国统计年鉴、安徽省生态环境厅

注：未披露2019年安徽省危险废物产生量。

公司 2017-2022 年度工业危险废物接收数量情况如下表所示：

单位：吨

项目	2022 年	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年
工业危险废物接收数量	57,575.09	49,936.07	82,853.83	50,096.46	45,873.45	27,483.47

注：2020 年危险废物接收业务含中国石油化工股份有限公司安庆分公司应急业务共计 17,454.31 吨。

根据可查询的公开信息显示，公司 2017 年-2020 年工业危废接收量变动趋势与安徽省危废产生量变动趋势一致。

(三) 同行业或同地区可比上市公司业务情况

根据上海丛麟环保科技股份有限公司（688370）2022年7月更新的《首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书（注册稿）》及《2022年年度报告》，随着更多企业进入危废处理领域，我国危废处理产能大幅提升，行业内竞争加剧，危废处理价格比如焚烧单价面临下降压力，从而对公司收入和利润造成不利影响。该公司2020-2022年无害化处置业务平均单价分别为5,356.51元/吨、4,157.45元/吨、3,634.09元/吨，呈明显下降趋势。上海区域危险废物处置价格较安徽省目前市场价格仍高出很多，处置价格的变动严重侵蚀危废处置业务利润。

根据东江环保股份有限公司（002672）《2022年度报告》，全年危废收运总量、业务收入均明显下滑，全年危废收运总量同比下降约16.65%；无害化业务实现收入12.17亿元，较上年同期下降约28.92%。收费价格方面，焚烧类收运价格平均跌幅超15%，包年客户收运价格平均跌幅超15%，导致公司危废业务毛利率同比减少11.84个百分点。

综上，报告期内公司在市场竞争加剧的情况下，凭借在工业危险废物处置方面具有的处理能力强、处理资质齐全的优势，加大市场开拓力度，工业危险废物接收量5.76万吨，较去年同期增长15.90%，但受市场竞争因素影响，平均处置单价较去年同期下降22.13%，导致2022年度工业危险废物营业收入较去年同期下降23.74%，从而导致省内业务较去年同期下降20.17%。

针对安徽省预计2025年危险废物产生量的预计存在较大不确定性，尚不能作为实际产生量进行参考，报告期内若剔除价格因素影响，仅考虑工业危险废物接收量，根据可查询的公开信息显示，公司2017年-2020年工业危废接收量变动趋势与安徽省危废产生量变动趋势基本保持一致。

二、结合行业环境、补贴政策、产业链变化、销售价格、成本变动、同行业上市可比公司业务情况等，补充说明公司电子废物处置业务毛利率同比大幅下滑、由正转负的具体原因及合理性，毛利率为负的相关业务的经营是否具有持续性，是否存在通过负毛利业务做大收入规模规避退市风险警示的情形，以及相关收入是否需要扣除；

2021年度、2022年度电子废物处置业务毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2022年度	2021年度	变动幅度
营业收入	6,707.83	3,737.36	79.48%
营业成本	7,371.36	3,348.00	120.17%

毛利率	-9.89%	10.42%	-20.31%
-----	--------	--------	---------

公司 2022 年度电子废物处置业务收入大幅度上涨，但毛利下降主要受成本及产能利用率不足的影响：2021 年因生产线扩能改造，拆解量较低。2022 年拆解量增加，但因原材料价格上涨，带来的边际贡献下降，同时产能利用率不足，增加的边际贡献未能覆盖固定成本。具体分析如下：

#### （一）收入角度

2022 年度收入较 2021 年度上涨 79.48%，主要系拆解量的上涨，同时也受拆解产物市场价格上涨影响，综合导致收入的大幅度上涨。

2021 年度、2022 年度电子废物处置业务拆解量、补贴数量、补贴收入、拆解产物销售数量及销售收入情况如下：

项目	2022 年度	2021 年度	增减数额	增减幅度
拆解数量（台）	457,875.00	243,604.00	214,271.00	87.96%
拆解补贴数量（台）	451,665.00	240,864.00	210,801.00	87.52%
补贴金额（万元）	2,068.23	1,216.56	851.67	70.01%
拆解产物销售数量（吨）	13,278.09	8,437.35	4,840.74	57.37%
产物销售金额（万元）	4,639.60	2,520.80	2,118.80	84.05%

2021 年度因生产线升级改造，拆解量低。2022 年度受拆解量增长的影响，电子废物处置业务收入增涨 79.48%。其中：基金补贴收入增涨 70.01%，拆解产物销售收入增涨 84.05%。具体如下：

#### 1、补贴政策从 2021 年开始实施，对 2022 年收入影响不大：

2021 年 3 月，财政部、生态环境部等四部委发布了《关于调整废弃电器电子产品处理基金补贴标准的通知》财税〔2021〕10 号，对废弃电器电子产品处理基金补贴标准予以调整，降低了“四机一脑”的补贴标准，自 2021 年 4 月 1 日起施行，通知施行前已处理的废弃电器电子产品，按原补贴标准执行。

#### 各类废弃电器电子产品处理基金补贴标准如下：

序号	产品名称	产品类型	补贴标准（元/台）		
			调整前	调整后	变动率
1	电视机	14 寸及以上且 25 寸以下阴极射线管（黑白、彩色）电视机	60	40	-33.33%
		25 寸及以上阴极射线管（黑白、彩色）电视机，等离子电视机、液晶电视机、OLED 电视机、背投电视机	70	45	-35.71%
2	微型计算机		70	45	-35.71%



序号	产品名称	产品类型	补贴标准（元/台）		
			调整前	调整后	变动率
3	洗衣机	单桶洗衣机、脱水机（3公斤<干衣量≤10公斤）	35	25	-28.57%
		双桶洗衣机、波轮式全自动洗衣机、滚筒式全自动洗衣机（3公斤<干衣量≤10公斤）	45	30	-33.33%
4	电冰箱	冷藏冷冻箱（柜）、冷冻箱（柜）、冷藏箱（柜）（50升≤容积≤500升）	80	55	-31.25%
5	空调		130	100	-23.08%

基金补贴政策的变动从2021年4月开始执行，该政策对2022年度收入的变动幅度的影响相对较小。

## 2、拆解产物市场价格有所上升，对收入呈正向影响

2022年度前十大产物销售单价情况如下：

单位：元

产物名称	2022年度	2021年度	变动幅度
空调冷凝器	28.74	--	--
冰箱铁	2.36	2.24	5.33%
冰箱压缩机	5.07	4.34	17.01%
冰箱PS1	4.09	2.65	54.11%
空调压缩机	5.13	--	--
空调蒸发器	28.86	--	--
冰箱PS2	4.08	2.65	53.74%
洗衣机塑料	3.54	3.54	--
电视机塑料	4.83	4.60	4.90%
彩色线圈	14.69	13.93	5.49%

2021年度未拆解空调，未产生销售。2022年度拆解产物销售单价较2021年度有所上涨。前十大拆解产物单价上涨增加的收入约314.39万元。

综上，拆解量的增加和拆解产物市场价格上升，导致2022年电子废物处置业务大幅增加，同时，由于2021年公司拆解生产线扩能改造，拆解量较低，导致基数较低，使得2022年增幅较大；拆解补贴的下调对收入的负向影响不大。

### （二）成本角度

2022年度成本的增加幅度高于收入增幅，是拆解业务毛利率下滑的直接原因。

2021年度、2022年度电子废物处置业务各项成本与拆解量的匹配关系如下：

单位：万元、元

项目	2022 年度		2021 年度	
	金额	单位成本	金额	单位成本
拆解量 (万台/套)	45.79	160.98	24.36	137.44
直接材料	5,253.84	114.74	1,913.46	78.55
直接人工	893.73	19.52	678.26	27.84
制造费用	1,223.79	26.73	756.27	31.05
其中：折旧与摊销	629.88	13.76	261.73	10.74
水电	89.67	1.96	38.10	1.56
<b>合计</b>	<b>7,371.36</b>	<b>160.98</b>	<b>3,348.00</b>	<b>137.44</b>

2022 年度单位产品的成本较 2021 年度增长 23.54 元，主要系 2022 年原材料采购价格上涨，单位材料上涨所致。

废旧家电 2022 年采购价格的变动情况如下：

单位：元

品类	2022 年度	2021 年度	变动幅度
废电视机	79.70	69.81	14.17%
废洗衣机	61.12	41.71	46.54%
废空调	500.49	522.93	-4.29%
废冰箱	145.68	98.19	48.37%

由上表可知，废旧家电市场采购价格大幅上涨，导致单位边际贡献下降。公司在 2022 年积极扩大拆解业务，以覆盖新产线折旧等固定成本，但因 2022 年度拆解产能利用率未达到预期，未能完全覆盖折旧等固定成本，导致了毛利率的下降。

2022 年产能利用率情况如下：

单位：台/套

品类	拆解量	核定产能	产能利用率
电视机	200,754.00	400,000.00	50.19%
冰箱	126,118.00	216,000.00	58.39%
洗衣机	91,541.00	150,000.00	61.03%
空调	28,349.00	100,000.00	28.35%
台式电脑	11,113.00	20,000.00	55.57%
综合利用率	457,875.00	886,000.00	51.68%

### （三）同行业上市公司毛利率

同行业上市公司电子废物处置业务毛利率情况如下：

单位：万元

项目	年度	营业收入	营业成本	毛利率
本公司	2022 年度	6,707.83	7,371.36	-9.89%
	2021 年度	3,737.36	3,348.00	10.42%
大地海洋	2022 年度	60,402.34	54,200.82	10.27%
	2021 年度	40,306.12	32,712.49	18.84%
华新环保	2022 年度	44,457.41	36,742.45	17.35%
	2021 年度	42,931.80	31,930.52	25.63%
格林美	2022 年度	213,121.10	185,994.20	12.73%
	2021 年度	172,083.58	144,324.64	16.13%

同行业上市公司毛利率均为下降趋势，本公司因产能利用率未达到预期，电子废物处置业务规模低于同行业公司，毛利率偏低。

#### （四）行业环境

我国是世界上最大的电器电子产品生产国和消费国，废电产生量大，且报废量逐年提高，2020 年出台的《关于完善废旧家电回收处理体系推动家电更新消费的实施方案》旨在激发市场消费活力，优化废旧家电回收处理体系，促进家电更新消费，新《固废法》明确了电器电子产品的生产者责任延伸制度，要求和规定了废电的关联和处置要求，进一步促进废电回收利用行业的健康发展。

2022 年 7 月 28 日印发的《商务部等 13 部门关于促进绿色智能家电消费若干措施的通知》提出，从以旧换新、加强废旧家电回收利用等方面入手，支持家电市场良性发展。各省市也陆续推出了消费券等补贴政策，刺激家电的消费。

2022 年 9 月 23 日，国务院办公厅印发《关于深化电子电器行业管理制度改革的意见》，支持优化电子电器产品回收处理行业健康发展。强调指出，要坚决落实废电税收优惠政策，充分发挥现行资源综合利用税收优惠政策的激励引导作用，合理降低废电处理企业负担；着力优化废电回收处理网络布局，持续提升废电资源化利用和无害化处理水平；支持有关企业建设回收网点、中转仓库，推动健康稳定发展。

综合上述影响，公司电子废物处置业务毛利率同比大幅下滑主要是受产能利用率未达预期的影响，公司将继续加大废旧家电采购力度，提高产能利用率，同时将积极开拓销售渠道，增加产物销售价值。该业务的经营具有持续性，2022 年度收入的增长具有商业合理性，不存在通过负毛利业务做大收入规模规避退市风险警示的情形，相关收入不需要扣除。

三、结合公司经营情况、业务模式、信用政策变化情况等，补充说明报告期及 2023 年 1 季度公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑、与主营业务收入变动趋势差异较大的原因及合理性。

公司报告期及 2023 年 1 季度经营活动产生的现金流量净额与营业收入的变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	同比增减
经营活动产生的现金流量净额	4,082.24	14,304.08	-71.46%
营业收入	21,108.65	22,622.01	-6.69%
项目	2023 年 1-3 月 (未经审计)	2022 年 1-3 月 (未经审计)	同比增减
经营活动产生的现金流量净额	-2,054.07	2,609.63	-178.71%
营业收入	4,885.01	5,195.71	-5.98%

经营活动产生的现金流量净额 2022 年度较 2021 年度下降 71.46%，主要系销售商品、提供劳务收到的现金大幅度下降，以及购买商品、接受劳务支付的现金大幅度增加所致，具体如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动额
销售商品、提供劳务收到的现金	21,004.46	28,228.17	-7,223.70
营业收入	21,108.65	22,622.01	-1,513.36
销售商品、提供劳务收到的现金/营业收入	99.51%	124.78%	
购买商品、接受劳务支付的现金	13,129.62	9,584.82	3,544.80
经营活动产生的现金流量净额	4,082.24	14,304.08	-10,221.84

公司收款情况良好，信用政策未发生重大变化。2021 年度现收比例高，主要系以前年度形成的收入于 2021 年收回。公司 2020 年度销售商品、提供劳务收到的现金 25,924.64 万元，营业收入 30,754.59 万元，现收比例 84.30%，2020 年度收入于 2021 年度收款。

2022 年度购买商品、接受劳务支付的现金大幅度增加系电子废物处置业务增长，拆解量上涨 87.96%，购买原材料支付的现金金额大幅度增长所致。

经营活动产生的现金流量净额 2023 年一季度较上年同期下降 178.71%，主要系收到其他与经营活动有关的现金大幅度下降，购买商品、接受劳务支付的现金大幅度增加以及支付其他与经营活动有关的现金所致，具体如下：

单位：万元

项目	2023年 1-3月 (未经审计)	2022年 1-3月 (未经审计)	变动额
收到其他与经营活动有关的现金	1,163.93	2,266.65	-1,102.72
购买商品、接受劳务支付的现金	5,645.24	3,207.75	2,437.49
支付其他与经营活动有关的现金	1,535.58	478.02	1,057.56
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-2,054.07</b>	<b>2,609.63</b>	<b>-4,663.70</b>

(1) 收到其他与经营活动有关的现金下降主要系政府补助的减少。2022 年一季度收到发改委付废弃电器电子产品拆解技改扩能项目补贴（技改项目补助资金）1,738 万元；

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金增加主要系：①2023 年一季度电子废物处置业务拆解量上涨，原材料采购款增加 697.96 万元；②公司报废汽车拆解业务投产，支付原材料采购款 1,708.65 万元。

(3) 支付其他与经营活动有关的现金增加主要系支付报废汽车拆解业务项目保证金 377 万元及上年度未付费用。

四、请结合前述回答，补充说明公司上市后各项主营业务收入及产品毛利率均大幅下滑、整体净利润亏损具体原因，是否存在影响公司持续生产经营能力的重大不利变化，相关不利变化（如有）及业绩下滑趋势和风险是否将持续，公司已采取或拟采取的改善经营业绩的具体措施，并充分提示风险。

（一）公司上市后各项主营业务收入及产品毛利率均大幅下滑、整体净利润亏损具体原因

2021 年、2022 年营业收入、营业成本、净利润情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动额
营业收入	21,108.65	22,622.01	-1,513.36
营业成本	19,511.29	12,016.77	7,494.51
净利润	-2,162.56	8,566.98	-10,729.54

2022 年度，公司实现营业收入 21,108.65 万元，比上年同期下降 6.69%；实现归属于上市公司股东的净利润-2,162.56 万元，同比下降 125.24%。影响经营业绩主要因素如下：

① 电子废物处置业务



2022 年度电子废物处置业务实现营业收入 6,707.83 万元，较去年同期上升 79.48%，但受原材料价格上涨以及产能利用率不足的影响，本年度该业务产品边际贡献未能覆盖固定成本。受上述事项的影响，导致电子废物处置业务在收入大幅度上涨的情况下仍亏损。

## ② 危险废物处置业务

2022 年度危险废物处置业务实现营业收入 14,400.82 万元，较去年同期下降 23.74%；实现毛利 2,260.89 万元，较去年同期下降 77.87%。收入方面，受国内外宏观经济形势影响，上游客户开工不足导致危废产出量减少，物流受阻、人员流动受限导致危废清运工作不畅，致使危险废物业务处置量不及预期；近年来危废经营许可证审批权下放，从业企业核准许可证数量及核准利用处置能力，危废处置产能规模迅速扩大，导致市场竞争异常激烈，同时水泥窑协同处置产能扩张，给专业危废及工业固废处置带来较大冲击，危险废物平均处置价格呈现持续下降趋势，较去年同期下降约 22.33%，从而导致业务收入相较上年大幅度下降。成本方面，危废废物处置业务成本主要为折旧与摊销费、运输费、辅助材料、人工，合计占比达 70%，上述成本相对固定，与处置量无直接线性关系。同时本期因废酸业务的投产及填埋场弃置义务的确认，折旧与摊销大幅度上涨。

（二）存在影响公司持续生产经营能力的重大不利变化，相关不利变化及业绩下滑趋势和风险不会持续，公司已采取或拟采取的改善经营业绩的具体措施，并充分提示风险

目前危废市场情况对公司生产经营产生了负面影响，但不会对公司的持续生产经营能力产生重大不利变化，公司仍具有客户获取、扭亏为盈和持续经营的能力。公司拟采取的措施如下：

### 1、发挥自身优势，大力拓展市场，进一步提升危废处置规模

公司将充分发挥自身处置经验丰富、处置种类齐全的优势，通过与主要客户建立战略合作伙伴关系，大力拓展危废业务市场，灵活运用价格机制，采取“以价换量”市场策略，大力拓宽市场覆盖区域，抢占市场份额，持续拓展重点客户，提升公司营收规模及盈利能力。

### 2、进一步提升资源化利用业务的产能利用率，增收增效

公司将加大废酸、废旧家电及汽车拆解等资源化业务相关产品销售力度，拓展行业销售渠道，深度挖掘可资源化附加值高的再利用产品，不断提升高附加值资源化产品占比和销售收入，提高资源化业务的盈利能力。



### 3、拓宽业务边界，挖掘新的利润增长点

公司已布局汽车拆解业务和废旧电池回收业务，其中汽车拆解业务已于 2023 年 2 月取得报废机动车回收拆解企业资质，目前已开始试运行生产，同时将深度挖掘报废汽车可利用配件的附加值，逐步建立配件及拆解产物的销售网络，提升汽车拆解业务盈利能力；锂电池项目梯次利用产线已安装到位，目前正在进行产线调试工作，再生利用产线正在加紧施工。

### 4、强化管理，提质增效

公司进一步夯实基础强化管理实现降本增效，同时扩大生产经营规模降低单位处置成本的固定成本，减少处置价格对公司毛利的影响。

### 5、提高研发强度，夯实公司自身竞争力

公司通过加大研发投入，不断开发新技术、新工艺，提升危废处置效率与资源化综合利用水平，同时将充分发挥上市公司优势，根据不同类型客户的行业特性及要求，及时调整以满足客户多方位的需求，不断提升公司的服务能力；通过提升精细化管理水平，向数字化、智能化转型升级，并通过扩展细分市场、领先技术、优质服务等方式提高市场竞争能力。

### 风险提示

尽管公司积极采取上述措施，但公司仍可能存在因行业竞争加剧、宏观经济周期波动、危废处理业务发展的地域限制等因素导致业绩下滑的风险，提请投资者注意。

## 【会计师核查程序及意见】

### （一）核查程序

1、获取国家及省环保厅公示数据或者第三方审核的季度报告，并按照取得的相关资料，对 2022 年度家电补贴基金进行测算；

2、对 2022 年度重要客户交易和往来进行函证；

3、了解产业政策，对 2022 年度执行分析性程序，包括分析主要危险废物接收单价和电子废物拆解销售单价的变动、客户的变动、毛利率的变动；

4、结合 2022 年度产能利用率情况、原材料采购价格的变动情况对电子废物处置业务成本耗用进行分析；

5、对管理层进行询问，了解公司业绩下滑的原因、市场竞争情况及公司采取的应对措施；

6、查阅公司 2022 年度报告、2023 年一季度报告等披露文件。

(二) 核查意见

经核查，我们认为：

1、公司危险废物处置业务收入同比大幅下滑、省内业务收入同比大幅下滑的原因合理，公司 2017 年-2020 年安徽省内危险废物实际产出及处置情况与年报中披露的可查询的公开信息变动趋势不存在重大差异；

2、公司电子废物处置业务毛利率同比大幅下滑、由正转负的存在合理原因，不存在通过负毛利业务做大收入规模规避退市风险警示的情形，相关收入不需要扣除；

3、公司 2022 年度及 2023 年 1 季度经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑、与主营业务收入变动趋势差异较大的原因合理；

4、公司业绩下滑受市场因素的影响，目前危废市场情况对公司生产经营产生了负面影响，造成公司盈利能力下滑，公司采取相关措施改善经营业绩。如若公司发生经营情况不达预期、所处的宏观政策、行业政策及经营环境等重大不利变化，不排除公司面临持续经营能力不确定性风险。

问题二、年报显示，报告期内公司营业成本为 1.95 亿元，同比增长 62.37%，直接材料、直接人工、制造费用等细分成本同比均明显增加。请你公司结合近三年营业收入规模及结构、成本构成及变动情况、原材料价格变化情况等，补充说明在公司营业收入持续下滑的同时，直接材料、直接人工、制造费用等营业成本均大幅明显增加的原因及合理性，收入成本配比关系和成本归集政策与往期相比是否发生重大变化，营业成本归集是否完整、准确，是否存在通过不当结转成本以调节利润的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

**【公司回复】**

一、公司近三年营业收入、营业成本构成

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
危险废物处置	14,400.82	12,139.93	18,884.65	8,668.77	25,594.23	8,571.91

电子废物处置	6,707.83	7,371.36	3,737.36	3,348.00	5,160.36	4,228.60
合计	<b>21,108.65</b>	<b>19,511.29</b>	<b>22,622.01</b>	<b>12,016.77</b>	<b>30,754.59</b>	<b>12,800.51</b>

公司 2022 年危险废物处置业务和电子废物处置业务成本均大幅度上涨，其原因分别系：危险废物处置业务折旧与摊销增长较大；电子废物处置业务量上涨，原材料耗用大幅度增加。

(一) 危险废物处置业务成本构成

公司近三年危险废物处置业务成本构成情况如下：

单位：万元，%

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
折旧与摊销	3,447.82	28.40	1,619.04	18.67	1,512.93	17.65
运输费	2,223.56	18.32	2,250.90	25.96	2,301.37	26.85
辅助材料	1,761.90	14.51	1,303.57	15.04	1,432.88	16.71
人工	1,453.47	11.97	1,238.42	14.29	1,167.57	13.62
水电燃气	1,183.66	9.75	738.64	8.52	502.36	5.86
机物料消耗	523.54	4.31	769.61	8.88	279.37	3.26
安全生产基金	296.22	2.44	278.93	3.22	258.76	3.02
其他	1,249.77	10.30	469.67	5.42	1,116.67	13.03
合计	<b>12,139.94</b>	<b>100.00</b>	<b>8,668.78</b>	<b>100.00</b>	<b>8,571.91</b>	<b>100.00</b>

由上表可知，公司危险废物处置业务成本中折旧与摊销费、运输费、辅助材料、人工合计占比均在 70% 以上，为危险废物处置业务成本的主要组成部分。2022 年度折旧与摊销金额大幅度上涨主要系：①废酸业务投产，生产线折旧增加 623.93 万元；②根据 2021 年 9 月财政部、发展改革委、生态环境部发布的《财资环【2021】92 号》文件，关于印发《重点危险废物集中处置设施、场所退役费用预提和管理办法》的通知，要求“责任单位应当按照满足对危险废物填埋场退役后稳定运行的原则，计算退役费用总额，根据企业会计准则相关规定预计弃置费用，一次性计入相关资产原值，在退役前按照固定资产折旧方式进行分年摊销，并计入经营成本”增加折旧 906.59 万元。

(二) 电子废物处置业务成本构成

公司近三年电子废物处置成本中直接材料、直接人工、制造费用等具体成本构成情况如下：

单位：万元，%

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
----	---------	---------	---------

	金额	占比	金额	占比	金额	占比
直接材料	5,253.84	71.27	1,913.46	57.15	2,859.67	67.63
直接人工	893.73	12.13	678.26	20.26	749.82	17.73
制造费用	1,223.79	16.60	756.27	22.59	619.11	14.64
其中：折旧与摊销	629.88	8.54	261.73	7.82	148.20	3.50
水电	89.67	1.22	38.10	1.14	44.88	1.06
<b>合计</b>	<b>7,371.36</b>	<b>100.00</b>	<b>3,348.00</b>	<b>100.00</b>	<b>4,228.60</b>	<b>100.00</b>

由上表可知，公司电子废物拆解业务成本主要为直接材料即回收废旧家电的采购成本。2020年至2022年，直接材料占比分别为67.63%、57.15%和71.27%。2021年占比偏低主要系2021年4-9月生产线扩能改造，拆解量下降，原材料耗用占比下降。

## 二、危险废物处置各项成本与处置量的匹配关系

单位：万元、元

项目	2022年度		2021年度		2020年度	
	金额	单位成本	金额	单位成本	金额	单位成本
处置量（吨）	61,912.48	1,960.82	64,864.42	1,336.45	84,151.52	1,018.63
折旧与摊销	3,447.82	556.89	1,619.04	249.60	1,512.93	179.79
运输费	2,223.56	359.15	2,250.90	347.02	2,301.37	273.48
辅料	1,761.90	284.58	1,303.57	200.97	1,432.88	170.27
人工	1,453.47	234.76	1,238.42	190.92	1,167.57	138.75
水电燃气	1,183.66	191.18	738.64	113.87	502.36	59.70
机物料消耗	523.54	84.56	769.61	118.65	279.37	33.20
安全生产基金	296.22	47.84	278.93	43.00	258.76	30.75
其他	1,249.77	201.86	469.67	72.41	1,116.67	132.70

公司危险废物处置业务成本中折旧与摊销费、运输费、辅助材料、人工合计占比均在70%以上，为危险废物处置业务成本的主要组成部分。上述成本中处置量的变动与运输费、辅助材料、人工有一定的正相关，但非线性关系。2020年、2021年、2022年单位成本变动影响因素如下：

### 1、运输费

公司运输费单位成本2020年、2021年、2022年呈上升趋势，公司运费根据里程数按车次进行结算，与运输产品的重量无直接关联。

公司近三年运输费及运输车次情况如下：

项目	2022年度	2021年度	2020年度
车次	8,730.00	8,421.00	9,377.00



金额（万元）	2,100.03	1,989.51	2,671.14
单位车次（元/车次）	2,405.53	2,362.56	2,848.61

注：上表中金额为与运输公司实际结算金额，与各年成本中运输费金额的差异为尚未处置的危废对应的运费，于存货--合同履行成本中核算。

公司运输费受里程数的影响，产废公司的地理位置影响单趟运输价格。2021年、2022年单位车次成本基本一致，2020年度单位车次成本偏高，主要系较远地区的业务量减少，如中国石油化工股份有限公司安庆分公司，该公司按照重量结算运费，单趟运费价格在4,800-6,538.4之间，该公司2020年、2021年、2022年危废运输量分别为26,932.66吨、790.78吨、1,194.46吨，运输量大幅度下降，剔除此影响，2020年单位车次运输成本2,458.73元/车次，与2021年、2022年基本一致。

## 2、辅料

辅助材料主要为酸碱中和处理耗用的碱性中和剂以及危废处理过程中产生的废气、废水所耗用的辅料，主要包括氧化钙、工业碱、氢氧化钠、液碱等。

公司近三年处置量呈下降趋势，但辅料单位耗用成本呈上升趋势，主要系危险废物处置难度增加，处置所耗用的辅料增加。目前危险废弃物处置行业的发展受到水泥窑协同处置无序发展干扰的不利影响。由于水泥窑协同处置物料种类的限制，一些容易处理的常规废物被水泥窑低价获取，而高腐蚀性、难处理的废弃物全部由专业危险废物处置公司来承担，此类危废中硫氯含量高，导致公司处置成本增加。同时因2022年度废酸业务投产，新增辅料硫酸亚铁、氯酸钠导致2022年度单位辅料耗用量大幅度上涨。

## 3、人工

危险废物处置业务人员工资相对固定，由基本工资+绩效工资等组成，与生产量无关。员工工资每年度结合工龄、技能等因素略微上调。公司近三年单位人工上涨，受处置量的影响，处置量的多少直接影响单位人工的金额。

公司近三年人工成本金额、人均工资变动情况如下：

项目	2022年度	2021年度	2020年度
人员工资（万元）	1,453.47	1,238.42	1,167.57
月平均人数（人）	196.92	181.03	175.53
人均工资（万元）	7.38	6.84	6.65

公司近三年人数相对稳定，人均工资变动不大。2022年度因废酸业务投产，增加员工。

## 4、水电燃气

2020年、2021年、2022年公司水、电、气的耗用量如下：

项目	2022年度	2021年度	2020年度
水（万升）	17.93	13.86	9.54
电（万度）	1,375.57	1,176.08	823.95
天然气（万立方米）	92.31	9.49	5.26

公司水电燃气用量变动与危废处置量变动有一定匹配关系，但不完全线性相关，具体情况如下：

水主要用于危废焚烧炉冷却系统循环消耗，电主要用于危废焚烧炉运行及水处理设备的耗用，天然气主要用于公司危险废物焚烧业务焚烧炉点火时助燃。焚烧炉正常运行时所需天然气较少，运行参数调整、停炉后重新运行或新焚烧炉试运行期间所需天然气较多。

危险废物处置业务电、气与生产量不匹配的原因，系因工废处置量下降，炉温较低情况下需要天然气助燃，同时受处置量下降致使焚烧线余热锅炉产生的蒸汽不足，公司新增10t/h燃气锅炉设备，以产生蒸汽满足单效蒸发器、三效蒸发器进行水处理的蒸汽需求量，从而导致天然气耗用量增加；电费方面，因填埋场水处理的需要，单效蒸发设备（水处理用）增加170万度，废酸业务新增约120万度，导致本期处置量下滑的情况下，水、电、气耗用量上涨。

### 三、电子废物处置各项成本与拆解量的匹配关系

单位：万元、元

项目	2022年度		2021年度		2020年度	
	金额	单位成本	金额	单位成本	金额	单位成本
拆解量（万台/套）	45.79	160.99	24.36	137.44	38.64	109.43
直接材料	5,253.84	114.74	1,913.46	78.55	2,859.67	74.01
直接人工	893.73	19.52	678.26	27.84	749.82	19.41
制造费用	1,223.79	26.73	756.27	31.05	619.11	16.02
其中：折旧与摊销	629.88	13.76	261.73	10.74	148.20	3.84
水电	89.67	1.96	38.10	1.56	44.88	1.16

公司2020年、2021年、2022年电子废物处置业务单位成本逐年上升，主要是受原材料价格上涨的影响。

#### 1、原材料平均采购单价的变动情况如下：

单位：台/套、元

品类	2022年度		2022年 单价较 2021年 变动幅 度	2021年度		2021年 单价较 2020年 变动幅 度	2020年度	
	采购量	单价		采购量	单价		采购量	单价
废电视机	191,040.00	79.70	14.17%	127,154.00	69.81	15.69%	254,127.00	60.34
废洗衣机	88,571.00	61.12	46.54%	48,586.00	41.71	-16.68%	50,580.00	50.06
废空调	25,740.00	500.49	-4.29%	2,637.00	522.93	52.69%	9,680.00	342.47
废冰箱	125,717.00	145.68	48.37%	56,853.00	98.19	7.85%	89,386.00	91.04
废电脑	7,307.00	119.34	14.51%	3,480.00	104.22	39.76%	3,522.00	74.57

公司原材料采购主要为废旧电视机、洗衣机和废旧冰箱，公司 2021 年材料单位成本较 2020 年上涨 6.14%，2022 年较 2021 年上涨 46.07%，与原材料采购价格上涨幅度基本一致。

## 2、单位人工的变动

电子废物处置业务人工工资由基本工资+计件工资组成，基本工资每年略微上调，计件工资保持不变。公司 2022 年、2020 年单位人工基本一致，2021 年单位人工偏高，主要系生产线扩能改造，拆解量低，生产人工基本工资正常发放，导致单位人工偏高。

公司近三年人工成本金额、人均工资变动情况如下：

项目	2022年度	2021年度	2020年度
人员工资（万元）	893.73	678.26	749.82
月平均人数（人）	133.84	130.97	144.88
人均工资（万元）	6.68	5.18	5.18

注：月平均人数 = 各期每月人数之和 ÷ 各期月数

2020 年度、2021 年度人均工资一致，2022 年度公司人均工资上升系拆解量大大幅度上涨，计件工资增加所致。

## 四、成本核算方法

公司业务主要为电子废物处置业务和危险废物处置业务两类，具体成本核算方法如下：

### 1、电子废物处置业务

按照成本实际发生部门对直接材料、直接人工、制造费用进行归集。电子废物拆解业务的主要成本为废旧家电采购及拆解成本，电子废物拆解成本对应基金补贴收入与产出物市场销售两种收入，二者成本以预计收入的加权平均进行分配

其中预计收入方法为：

①电子废物拆解补贴收入=实际拆解台套\*补贴政策确定单价

②产出物销售收入=实际产出物\*当期公司与拆解产物主要客户签订的框架合同售价

## 2、危险废物处置业务

对于各车间发生的直接人工、直接材料以及直接对应车间发生的制造费用，直接归集；对于共用仓储、生产管理及辅助部门等需要分摊的费用，按照各月收入比例进行分摊。

### 【会计师核查程序及意见】

#### 一、核查程序

1、获取公司近三年成本、费用明细表，检查危废业务制造费用分配，复核各项成本、费用计算及归集过程；

2、检查主要采购合同、发票及付款凭证等，查验成本计提是否完整；

3、检查近三年水电气的各月结算单据，检查入账金额、用量是否准确；

4、对近三年电子废物拆解产物进行成本重算，检查账面发生额与成本重算差异是否异常，检查产物成本分配是否严格按照成本核算流程执行；

5、对近三年主要供应商函证；

6、获取公司近三年固定资产台账，重新计算折旧摊销金额及分配的准确性。

#### 二、核查意见

经核查，我们认为公司营业成本归集完整、准确，不存在通过不当结转成本以调节利润的情形。

问题三、年报显示，报告期内你公司前五名供应商采购额占年度采购总额的比重达 78.11%，其中第一大供应商采购额占年度采购总额比重为 51.09%。请你公司补充说明向相关供应商采购的具体情况，包括但不限于供应商名称、交易金额、主要产品、采购模式、定价方式、是否存在关联关系等，并结合行业特征、商业模式以及同行业上市公司情况等，分析说明你公司供应商集中度较高的原因及合理性，是否存在对个别供应商的重大依赖。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

#### 一、报告期内前五名供应商的情况

单位：万元

供应商名称	交易金额	采购产品	采购模式及定价方式	是否存在关联关系
江苏淘绿再生资源有限公司	4,272.33	废弃电器电子产品	直接采购、商务洽谈	否
宁波晟睿环保科技有限公司	717.57	废弃电器电子产品	直接采购、商务洽谈	否
浙江云豪耐火材料有限公司	595.58	辅料	直接采购、商务洽谈	否
马鞍山市华清环保工程有限公司	519.28	辅料、合作研发	直接采购、商务洽谈	否
博西家用电器（中国）有限公司	426.96	废弃电器电子产品	直接采购、商务洽谈	否
<b>合计</b>	<b>6,531.71</b>			

#### 二、废旧家电采购的行业概况和公司的采购模式

##### （一）废旧家电采购的行业概况

废弃电器电子产品等再生资源是在居民或企业生产、生活中开发利用并报废后收集起来，主要来源于个体家庭或工厂企业。其流通的过程较长，一般为：个人回收商从社区、家庭、超市、工厂等进行回收，个人收购户将资源收集到一定数量后再交售给大型回收站，回收站收集归类后出售给经销商（经销商最终销售给如公司之类的拆解企业）或拆解企业。该流通链条上，包括居民或生产企业、个体经营者、各层级回收站、公司型经销商等，行业组织化程度较低。同行业上市公司既存在向个人采购的情况，如华新环保（301265），也存在向经销商采购的情况，如大地海洋（301068）。此外，由于拆解行业依赖于拆解补贴，目前，全国仅有 109 家废弃电器电子产品处理企业纳入废弃电器电子产品处理基金补贴企业名单，因此，上述流通链条中的个体经营者、大型回收站或公司型经销商会主动联系纳入补贴名单的企业，提供货源信息。



为避免耗用过多人力或引发不必要的收集、谈判和摩擦成本，同时也是为了规范采购行为，将更多的精力集中在拆解环节而非回收环节，家电拆解企业倾向于优先选择与采购链条末端环节或规模较大的主体进行接触，从而导致供应商相对集中的情形，属于行业惯例。

同行业上市公司的前五名供应商集中度统计如下：

单位：万元

供应 商名 称	大地海洋		华新环保		格林美		公司	
	交易 金额	占年度 采购总 额比例	交易 金额	占年度 采购总 额比例	交易 金额	占年度 采购总 额比例	交易 金额	占年度 采购总 额比例
供应 商一	27,173.86	43.49%	2,964.61	6.92%	329,736.43	12.43%	4,272.33	51.09%
供应 商二	5,513.25	8.82%	2,853.56	6.66%	199,808.95	7.53%	717.57	8.58%
供应 商三	327.99	0.52%	2,856.50	6.67%	110,108.45	4.15%	595.58	7.12%
供应 商四	178.35	0.29%	2,671.26	6.24%	91,931.20	3.47%	519.28	6.21%
供应 商五	171.01	0.27%	2,602.20	6.08%	85,138.67	3.21%	426.96	5.11%
合计	<b>33,364.46</b>	<b>53.40%</b>	<b>13,948.12</b>	<b>32.57%</b>	<b>816,723.71</b>	<b>30.79%</b>	<b>6,531.71</b>	<b>78.11%</b>

由上表可知，主要从事废旧家电拆解业务的大地海洋供应商集中度较高，与公司基本一致。华新环保、格林美因业务结构、规模、采购模式不同等因素的影响，前五大供应商采购情况与公司不同。具体如下：

根据华新环保 2022 年年报显示其电子废物处置业务收入占比 59.10%，但因其采购模式与本公司不同，前五大供应商集中度不高。根据其招股书（期间：2019 年至 2020 年 1-6 月）披露华新环保该业务前五大供应商均为个人供应商，采购内容均为“四机一脑”。个人供应商零散，集中度不高。

受业务结构不同及规模的影响，格林美供应商集中度不高。格林美主营新能源电池业务，根据格林美 2022 年年报显示其电子废物处置业务收入占比仅 7.25%，该业务的采购产品量小，供应商集中度不高。

## （二）公司废旧家电采购模式具有严格标准，未发生重大变化

公司从合规性、管理要求以及对货源的保障等多方因素考虑，选择与上述流通链条中的生产企业、各层级回收站、公司型经销商等法人主体进行合作。

公司对经销商的选择制定了相关标准，对符合条件的供应商列入供应商库，结合运输成本、供货量等因素选择合作的供应商。公司经销商的选择标准为：（1）

具备开具合法增值税发票的法人主体；（2）废旧家电货源充足；（3）供货及时性。在与废旧家电供应商合作前，公司会收集供应商的营业执照复印件、网络核实其显名股东和主要人员等基本信息。

公司对经销商货源充足性、货源保障、供货及时性的约束措施主要如下：

a.向经销商提前收取履约保证金，该保证金在后续货源质量不达标或未完成供货达成率的情况下，自动扣除归属公司；

b.约定合同取消条款，例如在前2个月废旧电器回收数量不达标的情况下，合同自动取消，不再合作；

c.约定月供货任务，在约定全年供货任务的前提下，进一步约定月供货任务，以保证公司采购的平稳性。

综合上述，该行业市场货源充足，但行业组织化程度较低，供应商零散，可替代性强。公司从合规性、管理要求以及对货源的保障等多方因素选择与工厂、回收站、经销商等法人主体进行合作，并对供应商的选择设置了较为严格的标准，同时也是将更多的精力集中在拆解环节而非回收环节，家电拆解企业倾向于优先选择与采购链条末端环节或规模较大的主体进行接触，从而导致供应商相对集中的情形。同行业公司大地海洋电子废物处置业务比重大，采购模式与公司类同，第一大供应商采购占比也较高。公司不存在对个别供应商的重大依赖。

### 【会计师核查程序及意见】

#### 一、核查程序

1、了解公司关于供应商管理的相关内控制度，评估相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

2、检查采购合同，关注合同中对采购商品、采购模式及定价的约定；

3、检查银行流水，关注是否与供应商存在异常往来，同时检查供应商的工商信息，关注是否存在关联关系；

4、结合行业特性及同行业公司情况，关注采购模式是否发生重大变化。

#### 二、核查意见

经核查，我们认为公司供应商集中度较高具有合理性，不存在对个别供应商的重大依赖。

问题四、年报显示，你公司报告期末应收账款余额为 1.93 亿元，同比小幅增长，共计提坏账准备 2,290.93 万元，计提比例为 11.86%，同比增加 3.06 个百分点；其中 98.28%按组合计提坏账准备，计提比例与 2021 年相同，共计提坏账准备 1,958.04 万元，同比增长 43.83%。对于按组合计提坏账准备的应收账款，你公司将其划分为应收国家财政补贴款、应收危险废物处置费和应收电子拆解、综合利用产出物销售款三类组合，坏账计提比例存在较大差异；公司期末应收账款余额第一名为应收国家财政补贴款，金额为 1.12 亿元，其中账龄 1 年以上金额占比 85.19%。请你公司：

(1) 结合收入确认政策、付款模式、信用政策、账款结算周期等，补充说明公司报告期应收账款余额、发生额及变动幅度与营业收入规模和变动趋势的匹配性，并说明在应收账款规模同比基本持平的情况下，应收账款坏账准备计提比例明显增加的原因及合理性，前期是否存在通过放宽信用政策增加收入的情形。

(2) 补充说明相关按组合计提坏账准备的划分依据，并结合应收账款的平均回收率、迁徙率、历史损失率等情况，补充说明不同组合坏账计提比例的确定依据，坏账计提比例同比明显增加的原因，计提比例及变动情况等与同行业可比上市公司是否存在重大差异。

(3) 结合相关行业特征、产业政策、国家补贴发放依据和标准、补贴支付方式与结算周期、同业可比公司情况、应收对象的支付能力和支付意愿等，补充说明公司应收国家补贴款项金额较高、账龄较长的原因及合理性，相关补贴减值准备计提是否充分、谨慎，相关补贴对公司业务的持续开展是否存在重大影响，如是，请补充说明相关补贴政策的持续期间和可能存在的变动趋势，公司相关业务是否具有稳定、可持续的经营和发展预期，如否，请说明具体理由。

请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

一、结合收入确认政策、付款模式、信用政策、账款结算周期等，补充说明公司报告期应收账款余额、发生额及变动幅度与营业收入规模和变动趋势的匹配性，并说明在应收账款规模同比基本持平的情况下，应收账款坏账准备计提比例明显增加的原因及合理性，前期是否存在通过放宽信用政策增加收入的情形。

(一) 报告期应收账款余额、发生额

单位：万元

项目	期初/上期	期末/本期	变动幅度
应收账款	19,210.51	19,313.02	0.53%

其中：应收基金补贴款	10,983.78	11,230.93	2.25%
营业收入	22,622.01	21,108.65	-6.69%
其中：基金补贴收入	1,216.56	2,068.23	70.01%

2021年、2022年应收账款发生额与营业收入金额如下：

单位：万元

项目	2022年度	2021年度
应收账款发生额	22,355.11	20,077.74
营业收入	21,108.65	22,622.01
占比	94.42%	112.67%

受收入确认政策的影响，公司应收账款的确认与营业收入的确认时点不一致，2022年营业收入占应收账款发生额的比重下降，系2021年处置以前年度接收的危险废物所致。

1、公司收入确认政策如下：

危险废物处置收入：

公司危险废物处置收入包括工业危险废物、医疗危险废物和综合利用处置服务。

①工业危险废物收入

公司在收到待处置的危险废物时确认合同负债，实际处置完成后以先进先出为原则结转确认收入。

②医疗危险废物收入

公司与医疗机构签署处置合同，按照合同约定的服务期间完成医疗废物的收集处置，于服务期间内按服务价格直线法确认收入。

③综合利用处置服务

公司在收到待处置的综合利用废物时确认合同负债，实际处置完成后以先进先出为原则结转确认收入；对处置完成后的综合利用产出物在出库过磅时由客户签字确认，取得客户收货凭据时确认收入。

电子废物处置收入：

公司电子废物处置收入包括电子废物拆解产物销售收入和电子废物拆解补贴收入。

①电子废物拆解产物收入

电子废物拆解产物出库过磅时由客户签字确认，公司取得客户的收货凭据时确认收入。

②电子废物拆解补贴收入：

公司将收购的废弃电器电子产品确认为原材料，在拆解完后，根据拆解数量和国家对拆解电器电子产品的补贴标准确认拆解基金补贴收入。

(二) 报告期应收账款及坏账准备计提情况

单位：万元

项目	2022年度12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
应收国家财政补贴款	11,230.93	985.72	8.78	10,983.78	662.6	6.03
应收电子拆解、综合利用产出物销售款	751.05	41.74	5.56	738.76	36.94	5.00
应收危险废物处置费	6,998.16	930.58	13.30	7,158.37	661.83	9.25

公司报告期内除应收国家财政补贴款外，其他客户的付款模式、信用政策未发生重大变化，应收账款坏账准备计提比例明显增加的原因主要受平均迁徙率的影响，详见问题四、二回复

1、付款模式

除应收国家财政补贴收入外，其他业务收入为公司与客户签订框架合同，按合同约定条款收款。

2、信用政策

公司对小型客户的结算方式主要为预收模式，对于合作时间长、自身信誉好、销售规模大的大客户一般会给予30-90天的账期。报告期内，公司对主要客户的信用政策未发生重大变化。

公司2021年、2022年前五大客户信用政策和结算周期统计情况如下：

年份	客户名称	信用政策及结算周期
2022年	国家财政部补贴款	不适用
	马钢（集团）控股有限公司	马钢集团下属各公司信用期存在差异，一般在开票后7-90内付款
	芜湖麦王水务有限公司	开具发票后90日以内支付货款
	宿迁嘉信再生资源技术发展有限公司	开具发票后1个月内支付货款



	南京浩天再生资源利用有限公司	开具发票后 1 个月内支付货款
2021 年	马钢（集团）控股有限公司	马钢集团下属各公司信用期存在差异，一般在开票后 7--90 内付款
	中国石油化工股份有限公司安庆分公司	开具发票后 3 个月以内支付货款
	芜湖麦王水务有限公司	开具发票后 90 日以内支付货款
	国家财政部补贴款	不适用
	合肥长安汽车有限公司	按月结算，开具发票后 1 个月内支付货款

(三) 2021 年、2022 年应收账款前十名客户收入排名情况

单位：万元、%

报告期	序号	单位名称	账面余额	占应收账款 余额合计数的 比例	收入 排名
2022 年 12 月 31 日	1	国家财政部补贴款	11,230.93	58.15	1
	2	马钢（集团）控股有限公司	749.12	3.88	2
	3	长鑫存储技术有限公司	543.56	2.81	15
	4	芜湖麦王水务有限公司	403.16	2.09	4
	5	滁州市诚信商贸有限公司	361.01	1.87	8
	6	安徽银欣新能源科技有限公司	329.60	1.71	-
	7	滁州惠科光电科技有限公司	300.33	1.56	13
	8	合肥长安汽车有限公司	292.47	1.51	7
	9	合肥晶合集成电路股份有限公司	248.78	1.29	9
	10	马鞍山绿德电子科技有限公司	216.08	1.12	16
			<b>合计</b>	<b>14,675.04</b>	<b>75.99</b>
2021 年 12 月 31 日	1	国家财政部补贴款	10,983.78	57.18	4
	2	中国石油化工股份有限公司安庆分公司	939.36	4.89	2
	3	长鑫存储技术有限公司	843.65	4.39	88
	4	马钢（集团）控股有限公司	591.54	3.08	1
	5	芜湖麦王水务有限公司	546.84	2.85	3
	6	安徽银欣新能源科技有限公司	329.60	1.72	-
	7	南京浩天再生资源利用有限公司	282.95	1.47	6
	8	滁州市诚信商贸有限公司	229.92	1.2	8
	9	宿迁嘉信再生资源技术发展有限公司	186.44	0.97	9
	10	安徽省通源环境节能股份有限公司	182.85	0.95	-
			<b>合计</b>	<b>15,116.94</b>	<b>78.69</b>

注：受同一实际控制人控制的客户，合并计算应收余额

由上表可知，公司应收账款前十名客户除个别客户外其余客户均系公司前二十大客户。除国家财政补贴款为财政预算发放，公司无法控制外，其他主要应收账款方与主要客户基本匹配，前期总体不存在放宽信用政策突击确认收入的情形。

二、补充说明相关按组合计提坏账准备的划分依据，并结合应收账款的平均回收率、迁徙率、历史损失率等情况，补充说明不同组合坏账计提比例的确定依据，坏账计提比例同比明显增加的原因，计提比例及变动情况等与同行业可比上市公司是否存在重大差异。

(一) 公司按组合计提坏账准备的划分依据及坏账计提比例依据

公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收国家财政补贴款

应收账款组合 2：应收电子拆解、综合利用产出物销售款

应收账款组合 3：应收危险废物处置费

各组合采用预期信用损失模型对应收账款计提坏账准备的具体情况如下：

1、应收账款组合 1：应收国家财政补贴款

该组合预期信用损失率主要考虑货币的时间价值因素，公司按照 5% 的利率进行折现，计提国家财政补贴款的坏账准备。

根据 5% 的利率进行折现确定预期信用损失率

回款期	0.5年	1年	2年	3年	4年	5年
折现率 ( $R_t$ )		95.24%	90.70%	86.38%	82.27%	78.35%
预期信用损失率 ( $P(X_t)$ )	2.38%	4.76%	9.30%	13.62%	17.73%	21.65%

根据预期信用损失率计提信用减值损失

单位：万元

回款期	2022年12月31日余额	预期信用损失率	坏账准备
1年内回款	1,663.67	2.38%	39.60
1年回款	3,756.31	4.76%	178.80
2年回款	2,526.16	9.30%	234.93
3年回款	1,216.56	13.62%	165.70
4年回款	2,068.23	17.73%	366.70

合计	11,230.93	8.78%	985.72
----	-----------	-------	--------

单位：万元

回款期	2021年12月31日余额	预期信用损失率	坏账准备
1年内回款	3,482.69	2.38%	82.89
1年回款	3,756.31	4.76%	178.80
2年回款	2,526.16	9.30%	234.93
3年回款	1,218.63	13.62%	165.98
合计	10,983.78	6.03%	662.60

该组合坏账准备计提比例上涨系回款期延长所致。

### 2、应收账款组合2：应收电子拆解、综合利用产出物销售款

单位：万元

2022年账龄	金额	平均迁徙率	预期损失率	坏账准备
1年以内	723.13	7.41%	5%	36.16
1-2年	27.92	--	20%	5.58
合计	751.05		5.56%	41.74

单位：万元

2021年账龄	金额	平均迁徙率	预期损失率	坏账准备
1年以内	738.76	24.10%	5%	36.94

该组合下应收账款历史上多为1年内账龄，未发生过坏账损失，不能收回的概率较低，公司出于谨慎性的考虑并结合同行业公司坏账计提政策，确定1年以内预期信用损失为5%，1-2年预期信用损失为20%。

### 3、应收账款组合3：应收危险废物处置费

单位：万元

2022年账龄	金额	平均迁徙率	历史损失率	预期损失率	坏账准备
1年以内	5,564.16	12.30%	3.19%	3.83%	213.11
1-2年	855.61	44.92%	25.95%	31.14%	266.44
2-3年	415.25	63.59%	57.78%	69.33%	287.90
3-4年	60.15	96.24%	90.85%	100.00%	60.15
4-5年	10.49	94.40%	94.40%	100.00%	10.49
5年以上	92.50	100.00%	100.00%	100.00%	92.50
合计	6,998.16			13.30%	930.58

单位：万元

2021年账龄	金额	平均迁徙率	历史损失率	预期损失率	坏账准备
1年以内	4,818.75	8.90%	1.50%	1.80%	86.74

1-2年	2,128.93	50.88%	16.81%	20.17%	429.40
2-3年	107.71	63.64%	33.04%	39.65%	42.71
3-4年	10.49	84.65%	51.92%	100.00%	10.49
4-5年	50.17	61.33%	61.33%	100.00%	50.17
5年以上	42.33	100.00%	100.00%	100.00%	42.33
<b>合计</b>	<b>7,158.37</b>			<b>9.25%</b>	<b>661.83</b>

该组合坏账准备计提比例上涨系迁徙率变动导致预期损失率上涨所致。

(二) 同行业上市公司坏账计提

1、应收国家财政补贴款

回款期	东江环保	中再资环	启迪环境	超越科技
1年以内回款	0.00%	0.00%	0.00%	2.38%
1至2年回款				4.76%
2至3年回款				9.30%
3至4年回款				13.62%
4至5年回款				17.73%

续上表

账龄	格林美	大地海洋
1年以内	2.63%	5.00%
1至2年	2.54%	10.00%
2至3年	2.80%	20.00%
3至4年	2.90%	30.00%
4至5年	2.72%	50.00%

同行业上市公司东江环保、中再资环、启迪环境对应收国家财政部电子废物拆解补贴未计提坏账准备，格林美、大地海洋按照账龄计提坏账准备，超越科技按照回款期计提坏账准备。

2、应收电子拆解、综合利用产出物销售款

账龄	东江环保	格林美	中再资环	启迪环境	大地海洋	超越科技
1年以内	0.89%	5.00%	5.00%	4.00%	5.00%	5.00%
1至2年	14.98%	10.00%	10.00%	13.00%	10.00%	20.00%

3、应收危险废物处置费

账龄	东江环保	格林美	中再资环	启迪环境	大地海洋	超越科技
1年以内	0.89%	5.00%	5.00%	4.00%	5.00%	3.83%
1至2年	14.98%	10.00%	10.00%	13.00%	10.00%	31.14%
2至3年	43.34%	50.00%	50.00%	52.00%	20.00%	69.33%

3至4年	100.00%	100.00%	100.00%	90.00%	30.00%	100.00%
4至5年	100.00%	100.00%	100.00%	90.00%	50.00%	100.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	90.00%	100.00%	100.00%

综合上述，公司坏账计提比例明显增加系受平均迁徙率的影响，导致预期信用损失率上升，公司充分考虑了应收账款的坏账风险，预期信用损失模型计提的信用损失金额充分，计提标准总体与同行业公司不存在重大差异。

三、结合相关行业特征、产业政策、国家补贴发放依据和标准、补贴支付方式与结算周期、同业可比公司情况、应收对象的支付能力和支付意愿等，补充说明公司应收国家补贴款项金额较高、账龄较长的原因及合理性，相关补贴减值准备计提是否充分、谨慎，相关补贴对公司业务的持续开展是否存在重大影响，如是，请补充说明相关补贴政策的持续期间和可能存在的变动趋势，公司相关业务是否具有稳定、可持续的经营和发展预期，如否，请说明具体理由。

(一) 应收国家补贴款项金额较高、账龄较长的原因及合理性

补贴基金拨付单位为中华人民共和国财政部，财政部按照《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》和《废弃电器电子产品处理基金补贴标准》并根据环保部门核定的公司电子废物拆解品种和数量给予相应补贴，审核流程严格，并根据财政预算发放，公司无法控制。

(二) 相关补贴减值准备计提是否充分、谨慎

1、应收国家补贴款由政府信用做保障，存在明确的发放范围和补贴标准，且拆解量经第三方审核确认

根据《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》及其附件《废弃电器电子产品处理基金补贴标准》的规定，国家财政部、生态环境部、国家发展改革鼓励并促进废弃电器电子产品回收处理，并设立废弃电器电子产品处理专项基金，明确了基金补贴发放的范围和相关的补贴标准。

每季度末由省生态环境厅指派第三方审计机构对拆解量进行审核确认，第三方审计完成后将相关的数据上报给省生态环境厅进行公示。根据经审核的拆解量\*补贴标准确认基金补贴金额，并由财政部门拨付。

2、历史回收情况良好，未曾出现补贴款项无法回收的情况

单位：万元

补贴收入期间	公示补贴金额	合计回款金额	当前回款比例
2014年度	2,041.23	2,041.23	100.00%



2015年度	3,000.04	3,000.04	100.00%
2016年度	2,990.28	2,990.28	100.00%
2017年度	3,305.90	3,305.90	100.00%
2018年度	3,474.24	1,821.09	52.42%

公司基金补贴款项历史回收情况良好，未曾出现补贴款项无法全额拨付的情况。

### 3、同行业公司应收基金补贴情况

同行业公司 2022 年末应收国家财政补贴款账龄情况如下：

单位：万元

账龄	本公司	大地海洋	中再资环	华新环保	格林美
1年以内	2,068.23	15,117.94	80,243.06	11,889.73	42,304.58
1至2年	1,216.56	10,627.39	99,016.78	12,720.60	46,768.05
2至3年	2,526.16	14,802.76	132,184.74	14,851.90	49,828.78
3至4年	3,756.31	14,272.85	120,717.78	13,668.87	43,036.42
4至5年	1,663.67	6,119.26	45,131.05	6,223.54	--
5年以上	--	30.83	--	--	--
合计	11,230.93	60,971.03	477,293.41	59,354.64	181,937.83

注：大地海洋未单独披露应收财政补贴款的账龄，以上数据为全部应收账款，其中应收财政补贴款账面余额 60,188.97，占应收账款余额的 98.72%。

从上表可以看出同行业公司 2022 年末应收国家财政补贴款的账龄基本均存在大额 4-5 年账龄，公司账龄分布情况与同行业公司基本一致。同行业公司坏账计提情况详见问题四、二（二）回复。

（三）补贴政策的持续期间和可能存在的变动趋势，对公司相关业务稳定、可持续的经营和发展预期产生影响

#### 1、补贴政策环境整体情况

废弃电器电子产品处理补贴方面，截至目前，共有五批 109 家企业进入废弃电器电子产品处理基金补贴企业名单，2015 年后无新增补贴企业。补贴标准自 2012 年 7 月 1 日执行以来，于 2016 年 1 月 1 日进行首次调整，并将于 2021 年 4 月 1 日进行第二次调整，调整频率较低。受人民生活水平的提高以及电子产业的快速发展等多重因素共同作用，我国废弃电器电子产品报废量持续增长，拉动对其进行规范化拆解、资源化利用和无害化处理的需求，与此同时，我国电子废物拆解量缓慢增长，和报废量之间存在一定差距，拆解的电子废物主要集中于包括电视机、电冰箱、洗衣机、空调和微型计算机在内的“四机一脑”，其他各类电子

废物拆解业务有待进一步开发。随着电子产品更新换代进一步提速，我国电子废物拆解市场前景广阔。在建设资源节约型和环境友好型社会的政策背景下，近年来，国家出台多项政策鼓励循环经济，同时建立健全相关法律法规，加强监督管理工作，支持废弃电器电子产品拆解行业有序健康良性发展。拆解补贴基金预计将长期存在。

## 2、产业政策变动风险

我国电子废物处置业务补贴政策方面，自 2012 年 5 月《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》颁布实施至今，电子废物拆解补贴标准和电子废物处理目录调整如下：（1）2015 年 2 月，发改委等六部委颁布《废弃电器电子产品处理目录（2014 年版）》，在原“四机一脑”的基础上新增吸油烟机、电热水器、燃气热水器、打印机、复印机、传真机、监视器、手机和电话等 9 项，名录范围扩展至 14 项，该政策自 2016 年 3 月 1 日起实施，但上述新增 9 项的具体补贴标准尚未出台。（2）2015 年 11 月，财政部、环保部等四部委出具了[2015]91 号公告，对电子废物拆解补贴标准进行了调整，降低了电视机、微型计算机的补贴标准，提高了房间空调器的补贴标准，该补贴标准自 2016 年 1 月 1 日起施行。（3）2021 年 3 月，财政部、生态环境部等四部委发布了《关于调整废弃电器电子产品处理基金补贴标准的通知》财税〔2021〕10 号，对废弃电器电子产品处理基金补贴标准予以调整，降低了“四机一脑”的补贴标准，自 2021 年 4 月 1 日起施行，通知施行前已处理的废弃电器电子产品，按原补贴标准执行。

国家发展改革委联合工业和信息化部、财政部、生态环境部等七部委于 2020 年 5 月 14 日发布了《关于完善废旧家电回收处理体系推动家电更新消费的实施方案》指出“研究完善基金征收补贴政策，适当调整基金补贴标准；条件成熟时统筹研究扩大基金征收补贴范围，调整基金征收标准，落实基金‘以收定支、自我平衡’机制；推动实施废弃电器电子产品处理基金补贴企业名单动态调整，优化基金补贴机制，形成激励先进、淘汰落后的政策导向。”主管部门在扩大基金征收补贴范围、调整基金征收标准的同时，为尽早实现基金收支平衡，存在调低基金补贴标准可能，以及如未来实施的基金补贴名单动态调整机制与现行法律法规及管理办法相比发生实质变动有可能导致公司不再符合基金补贴的申领要求并被移除名单的风险。

综上所述，近年来，国家出台多项政策鼓励循环经济，同时建立健全相关法律法规，加强监督管理工作，支持废弃电器电子产品拆解行业有序健康良性发展。拆解补贴基金预计将长期存在。但基于未来存在调低基金补贴标准的可能，或鉴于未来实施的基金补贴名单动态调整机制与现行法律法规及管理办法相比发生变

动而导致公司不再符合基金补贴的申领要求并被移除名单的风险仍然存在，将对公司该业务的持续稳定发展造成影响。

### 【会计师核查程序及意见】

#### 一、核查程序

1、评估与信用审批、应收账款减值准备相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

2、结合客户回款情况和市场条件等因素，评估管理层将应收账款划分若干组合方法的适当性；

3、针对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们采用抽样的方法，检查了管理层编制应收账款账龄表的准确性；

4、了解和评估管理层预期信用损失方法和模型中关键参数和假设的合理性，包括评估公司是否采用恰当的预期信用损失模型计量应收账款减值准备，检查模式的设计和所运用的历史数据是否合理；

5、对重大客户进行背景调查，结合历史回款情况、信用风险的变化，评价管理层对预期可收回金额考虑是否合理，同时对应收账款执行函证程序；

6、针对单项计提坏账准备的应收账款，我们了解客户背景及信用评价，检查表明应收账款发生减值或减值已经恢复的客观证据，评价管理层对客户信用历史，未来经营情况和还款能力估计的适当性，检查期后回款情况；

7、通过抽样检查合同、了解同行业惯例及对管理层的访谈，对与收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估公司销售收入的确认政策。

#### 二、核查意见

1、应收账款坏账准备计提比例明显增加具有合理性，除国家财政补贴款为财政预算发放，公司无法控制外，其他主要应收账款方与主要客户基本匹配，前期总体不存在通过放宽信用政策增加收入的情形，坏账准备计提与同行业可比上市公司不存在重大差异；

2、近年来，国家出台多项政策鼓励循环经济，同时建立健全相关法律法规，加强监督管理工作，支持废弃电器电子产品拆解行业有序健康良性发展。拆解补贴基金预计将长期存在。但基于未来不排除存在调低基金补贴标准的可能，或鉴于未来实施的基金补贴名单动态调整机制与现行法律法规及管理办法相比发生变

动而导致公司不再符合基金补贴的申领要求并被移除名单的风险仍然存在，将对公司该业务的持续稳定发展造成影响。

问题五、年报显示，报告期末公司存货账面余额合计1,037.21万元，同比小幅增长，共计提存货跌价准备 101.21 万元，去年同期未计提，相关存货跌价准备均来自于库存商品，计提比例达 20.55%。请你公司结合公司业务模式、经营情况等，补充说明库存商品的主要内容、库龄、以前年度坏账准备计提情况、计提坏账准备的测算过程和依据情况等，并说明公司对期末库存商品计提较大比例存货跌价准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

#### 一、公司报告期期末库存商品主要内容、库龄、跌价准备计提情况

公司库存商品主要为废弃电器电子业务拆解产物和少量综合利用产出物，如：冰箱铜管、铁、铝、空调压缩机、桶、聚合硫酸铁等。

报告期末库存商品情况如下：

单位：万元

项目	2022.12.30			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	492.48	101.21	391.27	142.66	--	142.66

报告期末库存商品库龄情况如下：

单位：万元

项目	账面余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
库存商品	492.48	473.28	8.94	3.27	6.98

公司库存商品库龄主要为 1 年以内，1 年以上库龄的库存商品为电脑光驱、电脑硬盘、电路板光板铜粉等，因量比较少，公司计划集中出售，导致库龄达到 1 年以上。

#### 二、期末库存商品减值准备测算过程及依据

##### （一）公司存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

## （二）期末库存商品减值准备测算过程

公司 2021 年生产线扩能后，产能利用率不足，折旧等固定成本偏高，导致当期库存商品单位成本高，存在减值迹象。公司根据库存商品的预计售价减去估计的销售费用以及相关税费确认期末库存商品可变现净值，对于期末库存商品账面成本高于可变现净值的部分计提跌价。库存商品的预计售价根据已签订的框架合同价确定。

### 【会计师核查程序及意见】

#### 一、核查程序

- 1、了解和评估管理层存货跌价准备计提的政策和关键参数的合理性；
- 2、对期末存货跌价准备重新测算；
- 3、对期末存货进行盘点，观察存货状态；
- 4、复核和评价管理层对存货跌价准备披露的充分性。

#### 二、核查意见

经核查，我们认为公司对期末库存商品计提存货跌价准备的依据合理。

问题六、年报显示，公司预计负债的期末余额为 7,648.42 万元，同比增长 746.33%，形成原因均为环境污染整治相关弃置义务。请你公司结合公司业务开展情况、影响金额重大的环境污染责任事件（如有）、会计处理要求和行业相关政策的变动情况等，补充说明报告期内相关预计负债金额同比大幅增长的原因及合理性，是否存在前期计提不充分、重大违规事项未披露或公司所适用行业政策发生重大变化的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。



### 【公司回复】

公司电子废物处置和危险废物处置业务，其中危险废物处置业务包括焚烧、填埋、物化、综合利用等处理方式。公司未发生影响金额重大的环境污染责任事件。

根据 2021 年 9 月财政部、发展改革委、生态环境部发布的《财资环【2021】92 号》文件，关于印发《重点危险废物集中处置设施、场所退役费用预提和管理办法》的通知，要求“责任单位应当按照满足对危险废物填埋场退役后稳定运行的原则，计算退役费用总额，根据企业会计准则相关规定预计弃置费用，一次性计入相关资产原值，在退役前按照固定资产折旧方式进行分年摊销，并计入经营成本”。“本办法自 2022 年 1 月 1 日起施行。”

公司根据上述文件的要求，按照规定的标准计提了填埋场退役费。

### 【会计师核查程序及意见】

#### 一、核查程序

- 1、查阅计提文件，复核企业计提的参数是否符合文件规定；
- 2、检查参数来源依据，重新测算计提金额；
- 3、检查银行流水，关注公司是否存在支付环保处罚的支出；
- 4、查询公司工商信息，关注是否存在环保类行政处罚。

#### 二、核查意见

公司根据相关政策计提预计负债符合会计处理要求，不存在前期计提不充分、重大违规事项未披露的情况。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

2023 年 6 月 14 日