

关于安徽元琛环保科技股份有限公司  
2022 年年度报告的信息披露监管问询函相关问题  
的核查意见

容诚专字[2023]230Z2012 号

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

## 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

### 关于安徽元琛环保科技股份有限公司

#### 2022 年年度报告的信息披露监管问询函相关问题的核查意见

上海证券交易所科创板公司管理部：

贵部于 2023 年 4 月 27 日向安徽元琛环保科技股份有限公司（以下简称“公司”、“元琛科技”）发出了《关于安徽元琛环保科技股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2023】0095 号）（以下简称“问询函”），根据贵部出具的问询函的要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“年审会计师”）作为元琛科技年审会计师，对问询函中涉及本所的有关问题向贵部回复如下：

#### 问题一、2022 年经营业绩

1、关于业绩预告和业绩快报更正。公司前期披露《2022 年度业绩快报暨业绩预告更正公告》，归母净利润由快报 2,595.83 万元更正为 623.16 万元，扣非后归母净利润由快报 343.69 万元更正为-1,757.05 万元，更正的主要原因是补充确定海外销售佣金、咨询费、股份支付、利息支出等费用 1,475.69 万元，以及补充计提存货跌价准备和固定资产减值 485.19 万元。

请公司：(1) 列示更正涉及报表项目、具体金额、原因及依据，公司履行的决策程序；(2) 说明报告期内大健康业务存货和固定资产减值计提情况及测试的过程，补充近三年相关资产减值测试的相关参数与方法并进行对比，如有差异，请充分说明相关原因；(3) 结合股权激励业绩条件的实现、权益工具公允价值计量、可行权权益工具数量的估计等方面，说明年度股份支付费用的计算过程及各季度费用分摊情况；(4) 全面自查公司是否存在其他需要更正的差错，补充说明公司财务会计制度、内部控制制度的整改计划及具体措施。

## 【回复说明】

(一) 列示更正涉及报表项目、具体金额、原因及依据，公司履行的决策程序

### 1.业绩预告与更正后差异对比

单位：万元

项目	业绩预告	更正后	变动
营业收入	58,698.54	57,903.24	-795.30
营业利润	1,849.77	-776.77	-2,626.54
利润总额	2,547.66	125.28	-2,422.38
归母净利润	2,595.83	623.16	-1,972.66
非经常性损益	2,252.13	2,380.22	128.08
归母扣非后净利润	343.69	-1,757.05	-2,100.74

### 2.业绩更正的原因及金额

为实现公司财务和数据管理的进一步优化，公司 2023 年 1 月上线财务 SAP 系统，财务系统结转过程中部分数据在业绩快报和预告时点未能充分完成系统衔接，导致相关数据在业绩快报和预告时点未能精准确认。为确保报表准确性，公司采取了细致的分项数据复核和检查工作，产生了较多的更正科目，具体如下：

(1) 公司合并报表公式问题，导致未抵消内部交易，影响收入 795.30 万元

在前期披露业绩快报时，因公司合并报表公式链接错误，导致合并范围内公司间内部交易金额未能抵消，后公司复核发现，予以合并抵消，影响营业收入 795.30 万元，同时合并抵消相应的营业成本或费用 795.30 万元，该调整对公司利润无影响。

(2) 根据第三方评估机构对大健康业务的评估结果，补计提减值准备 467.99 万元

在前期披露业绩快报时，公司对大健康存货和固定资产减值准备情况予以测算并计提了 479.74 万元，因涉及专用设备及存货，年审会计师要求公司聘请第三方评估机构对其进行评估，至公司业绩快报报出时，相关评估结果尚未确定。2023 年 3 月末，公司根据评估结果，补计提存货跌价准备和固定资产减值准备合计 467.99 万元。

(3) 调整公司借款利息计提错报合计影响 371.13 万元

公司 2022 年新增到期一次还本付息的短期借款，期末计提利息 222.76 万元，但其会计凭证方向记反，2023 年 3 月，公司复核发现后予以反冲调整，反冲调整后影响 445.52 万元；同时重新复核期末应计提利息，部分短期借款多计提 74.39 万元利息费用，上述事项累计影响财务费用 371.13 万元。

(4) 根据股权激励相关事项补充确认股份支付 192.28 万元

公司于 2022 年 7 月实施限制性股票并分三批归属给员工，2022 年公司业绩未能达到股权激励方案中规定条件且考虑未来业绩指标可能也难以完成，故公司财务部门未确认所有批次的股份支付费用。2023 年 3 月，公司管理层经讨论，并根据在手订单情况及未来发展战略布局，认为未来第二批和第三批股权激励规定的业绩指标可达标，经与年审会计师讨论后，对第二批和第三批归属的股权激励进行测算，并补充确认 2022 年度应分摊的股份支付费用 192.28 万元。

(5) 少计提成本费用合计 912.28 万元

①补充确认咨询费 141.05 万元

A.2021 年 11 月，公司与毕马威企业咨询（中国）有限公司签订《战略咨询服务项目》，服务内容为战略机会筛选、战略路径规划等相关咨询服务，合同不含税总金额 236.82 万元。公司认为此战略咨询产生长期效益，应按照国家分期分摊计入损益。后与年审会计师讨论，认为咨询服务已全部提供完毕，不应在未来期间分摊，故补充确认未摊销咨询费用 118.41 万元；

B.2022 年 3 月，公司与北京长松科技股份有限公司签订《营销组织能力加速辅导项目合同书》，服务内容为营销组织方法等相关咨询服务。公司认为应按照国家节点付款计入费用，项目组认为应根据服务进度确认咨询费，故予以调整，影响 22.64 万元。

②补充确认合作研发费用 123.57 万元

公司发出商品中发往山东国舜建设集团有限公司催化剂两套，系用于合作研发，后续产品不再收回，公司认为应按照国家研发项目受益周期分两年摊销计入损益。后结合相关协议并与年审会计师讨论后，认为公司已将产品发送至对方，相关材料的领用已不受公司控制，故一次性补充确认研发费用 123.57 万元。

③公司未对部分费用进行充分计提

A.少计提海外销售佣金 179.23 万元

公司 2022 年外贸业务大幅增长，公司未根据相关业务合同及佣金协议充分计提相应的佣金费用，公司复核后予以补计提销售佣金合计 179.23 万元。

B.补充计提产品安装费 130.54 万元

公司部分产品委托外部单位进行安装，2022 年末公司未充分计提安装成本，期后公司财务报表分析复核时，对少计提的安装费用 130.54 万元进行补提。

C.少计提职工薪酬 88.55 万元

公司期末根据初步考核等情况预提了职工薪酬，期后公司根据实际发放数与计提数的差异，补计提职工薪酬 88.55 万元。

D.少计提其他零星成本费用 249.34 万元

受上述事项影响，公司对成本费用进行全面复核和检查，对发现的少计提的费用予以调整，主要包括中标服务费 59.26 万元、系统维护费 23.37 万元、法律服务费 22.20 万元、水电费 21.96 万元、运费 12.53 万元及其他零星费用 110.02 万元，合计补提其他零星成本费用 249.34 万元。

### 3. 业绩更正履行的决策程序

本次业绩更正与年审会计师进行了充分的沟通，并经公司管理层充分讨论后，报董事会审批确认。

(二)说明报告期内大健康业务存货和固定资产减值计提情况及测试的过程，补充近三年相关资产减值测试的相关参数与方法并进行对比，如有差异，请充分说明相关原因

#### 1.报告期内大健康业务存货减值计提情况及测试的过程

(1) 存货减值计提情况

报告期内，公司大健康业务存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2022 年末金额
存货余额	836.68
可变现净值	250.73
减值金额	585.95

公司累计计提跌价准备	585.95
其中：本期计提跌价准备	295.94

## （2）存货跌价测试过程

公司对可出售的存货，根据预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；对需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

为合理的做好本次大健康业务存货的减值测试，公司聘请了中水致远资产评估有限公司进行评估，并出具《安徽元琛环保科技股份有限公司以财务报告为目的涉及的相关存货资产减值测试项目资产评估报告》（中水致远评报字[2023]第 020255 号）。

## 2.报告期内大健康业务固定资产减值计提情况及测试的过程

### （1）固定资产减值计提情况

公司 2020 年开始从事大健康相关业务，主要采购的大健康相关的设备明细如下：

单位：万元

设备名称	数量	固定资产原值	截至 2022 年 12 月 31 日累计折旧	截至 2022 年 12 月 31 日可回收金额
熔喷布机器	19.00	560.67	68.67	90.08
熔喷布喷丝板	28.00	393.92	50.53	12.47
熔喷机	4.00	390.27	39.14	88.09
50 孔径挤出机熔喷设备	10.00	357.95	50.17	54.87
高速口罩机	1.00	353.76	16.68	57.51
熔喷模具	42.00	328.14	85.46	16.39
N95 口罩白片机	1.00	247.79	11.70	32.31
耳带焊接机	15.00	244.25	12.44	39.07
平面口罩机	5.00	199.12	12.64	24.17
打片机	7.00	182.02	5.35	15.00
驻极体处理机	40.00	156.46	17.66	20.46
熔喷布押出机	8.00	133.66	17.60	2.83
KN95 口罩打片机（带鼻梁条）	2.00	115.74	8.32	26.71
单电焊耳带机	2.00	108.41	10.79	18.83
自动旋转 N95 焊耳机	10.00	106.80	4.65	16.23
自动裁剪机	1.00	95.31	8.36	24.18
自动切台	3.00	57.96	8.72	25.43
全伺服枕式包装机	6.00	55.75	4.69	9.84

全塑口罩鼻梁条生产线	3.00	55.21	4.49	10.54
口罩机	3.00	52.27	1.70	6.23
其他设备	119.00	716.11	94.99	193.13
合计	329.00	4,911.57	534.76	784.38

近三年，公司大健康资产计提减值情况如下：

单位：万元

设备名称	2020年计提减值	2021年计提减值	2022年计提减值	累计计提减值金额
熔喷布机器	298.79	-	103.14	401.92
熔喷布喷丝板	185.09	-	145.83	330.92
熔喷机	215.10	-	47.93	263.03
50孔径挤出机熔喷设备	144.46	-	108.46	252.92
高速口罩机	279.57	-	-	279.57
熔喷模具	134.63	-	91.67	226.29
N95口罩白片机	195.73	-	8.04	203.77
耳带焊接机	188.87	-	3.87	192.74
平面口罩机	155.47	-	6.83	162.30
打片机	161.68	-	-	161.68
驻极体处理机	92.63	-	25.71	118.34
熔喷布押出机	60.84	-	52.38	113.23
KN95口罩打片机（带鼻梁条）	80.44	-	0.27	80.71
单电焊耳带机	77.23	-	1.55	78.79
自动旋转N95焊耳机	85.92	-	-	85.92
自动裁剪机	62.77	-	-	62.77
自动切台	23.81	-	-	23.81
全伺服枕式包装机	39.24	-	1.98	41.22
全塑口罩鼻梁条生产线	40.18	-	-	40.18
口罩机	44.34	-	-	44.34
其他设备	373.86	-	54.13	427.99
合计	2,940.64	-	651.79	3,592.43

## （2）固定资产测试过程

公司对有减值迹象的固定资产估算了其可回收金额，可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

为合理的做好本次大健康业务相关固定资产的减值测试，公司聘请了中水致远资产评估有限公司进行评估，并出具《安徽元琛环保科技股份有限公司拟以财务报告为目的涉及的相关资产减值测试项目资产评估报告》（中水致远评报字[2023]第 020272 号）。

### 3.补充近三年相关资产减值测试的相关参数与方法并进行对比，如有差异，请充分说明相关原因

#### (1) 存货减值测试的相关参数与方法对比分析

近三年大健康业务涉及的存货减值测试均采用公允价值减去处置费用，测试方法选取一致，参数选取口径一致，主要参数对比情况如下：

##### ①近三年公允价值（销售价格）对比情况

对于公允价值（销售价格），采用各测试时点公司主要存货对应的同类产品近期市场价格，受市场供需变化影响，公允价值总体呈现逐年下降趋势。各测试时点，公司大健康业务中主要存货对应的同类产品近三年市场价格情况如下：

单位：元/平方米、元/个

物料编码	名称	规格型号	2022年含税价	2021年含税价	2020年含税价
2.06.0003	PTFE 口罩膜	幅宽 2.6m	3.00	5.90	7.28
2.06.0004	PTFE 口罩膜	幅宽 2.4m	3.00	5.90	6.72
2.06.0005	PTFE 口罩膜	幅宽 2.5m	3.00	5.90	7.00
2.99.03.0013	成核剂	NA-98	165.00	150.00	170.00
2.99.03.0015	防护服胶条	蓝色 0.15*20mm	0.12	0.18	0.18

市场价格近三年逐年下降主要系受市场环境的影响，与大健康业务相关的存货销售价格逐年下降所致，价格下降符合市场情况，公允价值取价合理。

##### ②处置费用对比

处置费用中包含了销售费用、税金及附加及其他。

##### A.销售费用

近三年销售费率分别为 4.00%、3.43%、4.31%，销售费率取自 2020-2022 年公司财务报表，差异较小，销售费用选取符合企业实际情况，取数合理。

##### B.税金及附加

近三年税金及附加率分别为 0.67%、0.53%、0.44%，税金及附加率取自 2020-2022 年公司财务报表，呈逐年下降趋势，主要与公司实际缴纳的税费有关，差异较小，取数合理。

##### C.其他

其他主要为运杂费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，近三年其他费率取数均为 2.00%，取数一致。



综上，近三年存货减值测试方法选取一致，相关参数选取口径一致，差异较小；由于公允价值（销售价格）呈每年下降趋势，导致各测试期计提了存货跌价准备，符合各测试时点的市场情况，存货跌价准备计提合理。

## （2）固定资产减值测试的相关参数与方法对比分析

### ①固定资产减值测试方法

根据公司的会计政策：本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

根据《企业会计准则》的规定，当资产存在减值迹象，应估算其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

2020年爆发公共卫生事件，公司当时无法对未来公共卫生事件的发展趋势进行合理预期，购置的大健康相关固定资产后续生产情况难以合理预计，难以对其未来现金流量进行合理的预测，因此无法估算其未来现金流量的现值。考虑大健康业务相关固定资产使用情况，对相关固定资产的可收回金额采用资产的公允价值减去处置费用后的净额，即可收回金额=公允价值-处置费用。

2021年公司与安徽凯盾防护医疗用品有限公司（原霍邱绿盾防护医疗用品有限公司）签订口罩设备租赁合同，将大健康相关固定资产整体出租，租赁期为6年，第一年租金为294.00万元。公司认为与大健康相关的固定资产未来的现金流是持续稳定的流入，确定性较高，故公司采用资产预计未来现金流量的现值作为可收回金额。

2022年因市场环境发生变化，原承租方经营不善，经双方协商解除了上述租赁合同。针对大健康相关固定资产，公司不会继续生产使用，后续拟直接出售或租赁。因相关资产处于闲置状态，故公司对相关固定资产的可收回金额采用资产的公允价值减去处置费用后的净额，即可收回金额=公允价值-处置费用。

近三年，公司对大健康业务相关固定资产减值测试方法保持一致，可收回金额的选取系依据公司各期对固定资产的管理模式发生变化而有所不同，与公司的实际经营情况相一致，具有合理性。

②固定资产减值测试参数对比

A.2020年、2022年减值测试参数对比情况

项目	2020年	2022年	取数方法是否一致
公允价值	同类产品近期市场价格*综合调整系数	同类产品近期市场价格*综合调整系数	是
处置费用	处置时可能发生的销售费用及其他费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用	处置时可能发生的销售费用及其他费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用	是

公司公允价值均是取自同类产品近期市场价格，处置费用主要系处置时可能发生的销售费用及其他费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用，两年取数方法一致，未发生变化。

2020年、2022年主要设备的原值及评估时公允价值如下：

单位：万元

设备名称	平均原值	2020年平均公允价值	2022年平均公允价值
熔喷布机器	29.51	14.69	4.86
熔喷布喷丝板	14.07	6.60	0.62
熔喷机	97.57	73.42	22.61
50孔径挤出机熔喷设备	35.80	20.99	5.63
高速口罩机	353.76	205.82	66.90
熔喷模具	7.81	4.45	0.58
N95口罩白片机	247.79	144.43	33.45
耳带焊接机	16.28	10.34	2.70
平面口罩机	39.82	6.92	5.01
打片机	26.00	7.12	5.58

B. 2021年固定资产减值测试采用预计现金流现值相关参数选取

本次预计未来现金流量现值采用的现金流口径为税前自由现金流量。计算公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{A_i}{(1+R_t)^i} + \frac{A}{(1+R_t)^n}$$

式中：P——资产的预计未来现金流量的现值；

$A_i$ ——收益期内的第  $i$  年的息税前资产的年自由现金流量；

$R_t$ ——税前折现率；

$A$ ——预测期末资产的剩余价值；

$n$ ——收益期预测年限。

主要相关参数选取如下：

#### B1. 租赁收入及其他

租赁收入根据公司与安徽凯盾防护医疗用品有限公司签订的合同确定，合同约定一年租期租金为 294.00 万元，首次租赁期限为 3 年，三年届满根据市场行情变动调整租金金额。考虑到市场环境整体趋势及设备性能，三年届满后，每年按照 5% 下降预测租金。

其他主要为税金及附加，包括城建税、教育费附加、地方教育费附加及印花税等，按照法定税率测算。

#### B2. 收益期

根据公司与安徽凯盾防护医疗用品有限公司签订的合同确定，租赁期为 6 年。考虑到设备寿命和市场情况，设备收益期以合同租赁期 6 年确定。

#### B3. 折现率

折现率选取与收益预测口径一致的原则，对设备折现率采用税前折现率确定。

**（三）结合股权激励业绩条件的实现、权益工具公允价值计量、可行权权益工具数量的估计等方面，说明年度股份支付费用的计算过程及各季度费用分摊情况**

#### 1. 公司股权激励方案

2022 年 6 月，公司公告限制性股票激励计划（草案），拟实施第二类限制性股票激励计划，对符合激励计划授予条件的激励对象，在满足相应归属条件后，可以按授予价格分次获得公司增发的 A 股普通股股票，其中首次授予 425.00 万股，预留 75.00 万股。

公司于 2022 年 7 月 19 日向 102 名激励对象授予 425.00 万股限制性股票。截至 2022 年末，因预留部分尚未确认具体激励对象，暂未授予。

对首次授予的部分，公司规定的归属期、考核年度及业绩考核目标情况

如下：

(1) 归属期

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予权益总量的比例
第一个归属期	自相应批次限制性股票授予之日起 12 个月后的首个交易日至相应批次限制性股票授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	40%
第二个归属期	自相应批次限制性股票授予之日起 24 个月后的首个交易日至相应批次限制性股票授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	30%
第三个归属期	自相应批次限制性股票授予之日起 36 个月后的首个交易日至相应批次限制性股票授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	30%

(2) 考核年度及业绩考核目标

归属期	对应考核年度	业绩考核目标
第一个归属期	2022	公司需满足下列两个条件之一：（1）以 2021 年度营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 25.00%； （2）以 2021 年度净利润为基数，2022 年净利润增长率不低于 20.00%
第二个归属期	2023	公司需满足下列两个条件之一：（1）以 2021 年度营业收入为基数，2023 年营业收入增长率不低于 56.25% （2）以 2021 年度净利润为基数，2023 年净利润增长率不低于 44.00%
第三个归属期	2024	公司需满足下列两个条件之一：（1）以 2021 年度营业收入为基数，2024 年营业收入增长率不低于 95.31% （2）以 2024 年度净利润为基数，2024 年净利润增长率不低于 72.80%

2. 股份支付费用的计算过程

归属期	授予日	授予日权益工具公允价值的确定方法	权益工具的数量(万股) A	股权价值 B	股份支付总额(万元) C=A*B	等待期(月)
第一个归属期	2022/7/19	采用 Black-Scholes 模型	-	4.53	-	12
第二个归属期			111	4.58	508.38	24
第三个归属期			111	4.70	521.70	36
合计			222		1,030.08	

(续上表)

归属期	分摊到各期的股份支付费用(万元)			
	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度
第一个归属期	-	-	-	-
第二个归属期	114.17	254.19	140.02	-
第三个归属期	78.11	173.90	173.90	95.79
合计	192.28	428.09	313.92	95.79

注：因公司 2022 年业绩考核目标未达成，故第一个归属期股权激励失效，公司无需确认相应的股份支付费用；第二个归属期和第三个归属期权益工具的数量系公司根据目前离职人数及预计未来的离职人数及考核情况估算得出。

### **3.各季度费用的分摊情况**

公司授予限制性股票后，因公司第三季度整体业绩下滑，公司业绩未能达到股权激励方案中规定条件且考虑未来业绩指标可能也难以完成，故公司第三季度未确认所有批次的股份支付费用。后期公司根据在手订单情况及未来发展战略布局，认为第二批和第三批股权激励规定的业绩指标预计可达标，故在 2022 年第四季度确认了第二批次、第三批次的股份支付费用，共 192.28 万元。

#### **（四）全面自查公司是否存在其他需要更正的差错，补充说明公司财务会计制度、内部控制制度的整改计划及具体措施。**

公司已通过自查自纠和年审会计师审计复核，对财务报表进行全面检查，不存在其他需要更正的差错。公司针对财务会计制度、内部控制制度的整改计划及具体措施如下：

1.针对公司业绩更正相关事项，公司逐项进行梳理，按照企业会计准则及相关规范性文件要求，补充修订《财务管理制度》、《财务报表分析报告管理制度》等标准会计处理的文件及操作手册；

2.全面梳理公司财务会计制度、内部控制制度中与财务数据相关的环节，针对可能出现错报的缺陷进行梳理、修改和完善。在制度完善后，针对与财务核算相关的业务、财务人员进行培训，加强资料、信息传递的及时性，确保财务核算的及时准确性；

3.财务部门开展专门培训，提高财务人员报表复核分析能力、职业素养及合规操作意识。通过内部审计专项审查，加强对财务报告管理的内部监督，有效地促进管理提升，为财务报告及相关信息真实完整提供有效保证。

#### **（五）年审会计师核查程序及核查意见**

##### **执行的核查程序：**

1.了解公司更正业绩预告涉及的具体事项、更正原因以及合理性，获取相关的合同、发票等支撑性资料；

2.了解公司更正业绩预告履行的决策程序并获取相关文件检查；

3.了解公司大健康存货及固定资产情况，复核公司存货跌价和固定资产减值测试过程；

4.获取第三方评估机构出具的评估报告，并复核评估报告中的评估假设和重要参数的合理性；

5.查阅公司与股权激励相关的文件，查询公允价值确定依据，复核股份支付计算过程；

6.了解公司财务会计制度以及内部控制制度的整改情况。

**经核查，年审会计师认为：**

公司更正业绩预告已履行相关决策程序，对大健康相关资产减值金额计提准确，近三年减值测试方法一致，公司股份支付费用计算准确，股份支付会计处理符合《企业会计准则》相关规定，公司财务报表不存在重大错报，公司已制定相关内控整改计划及相关措施。

2、关于净利润下滑。年报显示，公司实现营业收入 57,903.24 万元，同比上升 15.35%，实现归母净利润 623.16 万元，同比下降 91.15%，年报披露公司增收不增利主要系原材料价格波动等因素导致综合毛利率下降，以及期间费用增加等原因。上市前，2020 年，公司产品综合毛利率为 39.62%；上市后，2021 年和 2022 年公司产品综合毛利率分别为 31.56%、24.60%，毛利率逐年下滑。

请公司：（1）结合报告期内公司主要采购商、原材料价格变化因素、公司采购流程与规模，量化分析对公司生产成本及毛利率的具体影响；（2）结合近期行业发展趋势、产品成本构成、在手订单，说明公司营业收入增长同时毛利率下降的原因及合理性，主营业务毛利率是否存在进一步下降的风险，若存在，请说明应对措施并充分提示风险；（3）分别披露公司近三年脱硝催化剂、滤袋产品前五大客户的名称、销售金额及占比、是否存在关联关系，较上年是否发生重大变化。

#### **【回复说明】**

（一）结合报告期内公司主要采购商、原材料价格变化因素、公司采购流程与规模，量化分析对公司生产成本及毛利率的具体影响

##### **1.主要供应商、原材料采购价格变化**

公司主要产品为脱硝催化剂及滤袋，其中脱硝催化剂主要原材料为钛白粉料和偏钒酸铵等；滤袋产品主要原材料为纤维、基布、聚四氟乙烯等。公司产品系客户定制化，根据不同客户的技术要求不同，产品所需的原材料配比会有所差异。

2022 年公司主要原材料采购情况如下：

单位：万元

原材料名称	2022 年		2021 年	
	采购额	占原材料采购额比	采购额	占原材料采购额比
钛白粉料	6,998.73	20.22%	6,404.78	19.08%
偏钒酸铵	2,243.20	6.48%	2,418.43	7.21%
PPS 纤维	3,261.94	9.42%	3,500.78	10.43%
聚四氟乙烯	2,347.21	6.78%	2,641.25	7.87%
110gPTFE 基布	1,012.91	2.93%	2,305.15	6.87%
PTFE 长丝线	1,285.89	3.71%	-	-
<b>合计</b>	<b>17,149.88</b>	<b>49.54%</b>	<b>17,270.41</b>	<b>51.46%</b>

公司主要原材料采购额占公司原材料采购额 50%左右，其中 2022 年 110gPTFE 基布采购量有所下降，主要系公司采购 PTFE 长丝线加工成 PTFE 基布所致。

选取催化剂产品主要原材料的主要供应商采购价格对比分析如下：

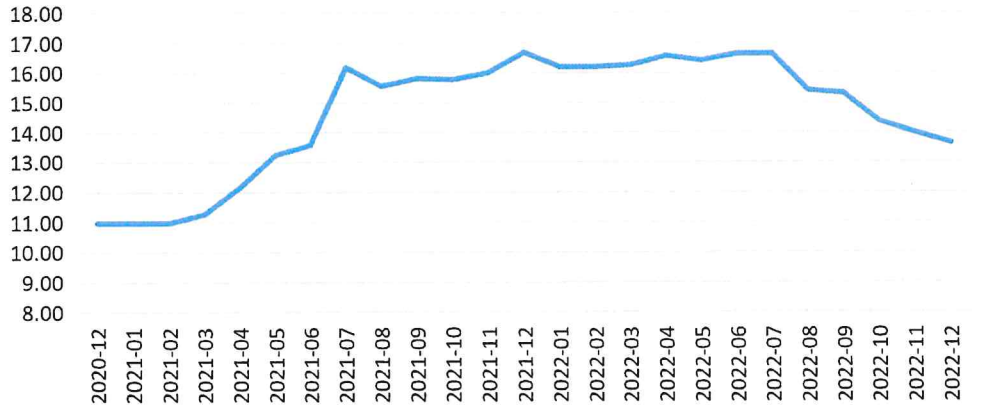
单位：万 KG (m<sup>2</sup>)、元/KG(m<sup>2</sup>)、万元

原材料	主要供应商	2022 年			2021 年		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额
钛白粉料	供应商 1	146.30	15.77	2,306.46	136.00	14.96	2,034.87
偏钒酸铵	供应商 2	13.00	103.65	1,347.48	11.35	107.68	1,222.15

受市场行情影响，2022 年度公司采购的钛白粉料价格较 2021 年上涨，而钛白粉料占公司催化剂产品材料用量的 70%以上，钛白粉料的价格上涨导致催化剂产品成本增加。

2020 年 12 月至 2022 年 12 月，公司采购的钛白粉料价格波动如下：

钛白粉料采购价格（元/KG）



受市场行情影响，2021年第二季度钛白粉料价格逐渐上涨，至2022年第三季度，钛白粉料价格才有所下降，逐步趋于稳定，而公司从采购、生产到最终安装验收、实现销售，需要一定的时间周期，公司2022年全年生产所使用的钛白粉料均为采购价格较高的原材料，钛白粉价格的上涨导致公司脱硝催化剂产品单位成本增加，进而导致脱硝催化剂产品毛利率有所下降。

选取滤袋产品主要原材料的主要供应商采购价格对比分析如下：

单位：万 KG (m<sup>2</sup>)、元/KG(m<sup>2</sup>)、万元

原材料	主要供应商	2022年			2021年		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额
PPS 纤维	供应商 3	43.07	59.06	2,544.11	43.30	52.31	2,264.89
聚四氟乙 烯	供应商 4	22.00	51.13	1,124.87	16.59	55.20	915.93
	供应商 5	15.01	53.42	801.93	23.34	57.46	1,340.81
110gPTF E 基布	供应商 6	24.95	11.73	292.71	41.44	12.04	498.93
	供应商 7	15.93	12.12	193.10	60.48	12.61	762.36
PTFE 长 丝线	供应商 8	10.00	86.46	864.60	-	-	-

2022年PPS纤维采购价格相比较2021年有所上涨，而聚四氟乙烯、PTFE基布原材料采购价格有所下降，因不同客户、不同项目产品需求存在差异，所使用的原材料配比会有所差异，故整体上原材料价格的波动对公司滤袋产品生产升本影响较小，2022年滤袋产品的毛利率变动主要与产品售价的波动有关。

## 2.公司采购流程和规模

公司采取以产订购模式，主要原材料适当备货。公司制定了严格的供应商选择标准，招标办通过要约或招标方式，根据供应商的反馈，从产品质量、



价格、售后服务、付款方式等方面进行综合评价，选择合格供应商。采购部负责与供应商协商确定具体的材料规格、质量标准、价格、结算方式及交货计划等内容，负责合同签订并跟踪材料到货情况。仓储部门和品控部门对到货材料验收合格后，办理入库。

多年来，公司与主要原材料供应商在合作过程中形成了稳定、良好的合作关系。公司采用以产订购的模式，按需采购，同时结合采购周期、生产计划及市场供求情况适当调整原材料采购量。

综上，受钛白粉料价格上涨及公司采购、生产至交付验收周期等因素影响，导致 2022 年公司脱硝催化剂产品生产成本增加、毛利率下降；原材料价格的波动对公司滤袋产品生产成本影响较小，滤袋产品毛利率有所下降主要受产品价格下降影响所致。报告期内公司采购流程未发生变化，采购规模相对稳定。

**（二）结合近期行业发展趋势、产品成本构成、在手订单，说明公司营业收入增长同时毛利率下降的原因及合理性，主营业务毛利率是否存在进一步下降的风险，若存在，请说明应对措施并充分提示风险**

### 1.公司营业收入增长同时毛利率下降的原因及合理性

2021 年度、2022 年度公司的主营业务收入占营业收入的比重分别为 100%、99.55%，占比较高，公司主营业务收入结构和毛利率变动如下：

主营产品 大类	2022 年度					2021 年度		
	收入金额 (万元)	收入结 构(%)	毛利率 (%)	收入变动 率(%)	毛利率 变动	收入金额 (万元)	收入结 构(%)	毛利率 (%)
脱硝催化剂	32,194.83	55.60	29.73	23.78	-9.79	26,009.84	52.05	39.53
滤袋	22,527.91	38.91	20.07	18.06	-5.19	19,081.59	38.18	25.26
防护用品	481.82	0.83	-92.47	-78.71	-86.03	2,263.58	4.53	-6.44
其他	2,698.69	4.66	22.15	3.02	-8.97	2,619.64	5.24	31.12
<b>合计</b>	<b>57,903.24</b>	<b>100.00</b>	<b>24.60</b>	<b>15.87</b>	<b>-6.96</b>	<b>49,974.64</b>	<b>100.00</b>	<b>31.56</b>

2022 年度公司主营业务收入较 2021 年度增长 15.87%、主要原因系受国家环保提标政策的导向、市场需求增加，公司产品销量增加所致。2022 年度主营业务毛利率较 2021 年度下降 6.06 个百分点，主要系产品售价波动、产品成本增加等因素综合影响所致。基于宏观经济环境的影响，部分客户的基建放缓、煤价上升等因素，电力、钢铁及焦化、水泥等行业客户经营效益不佳，导致公司部分项目中标价格偏低，同时受原材料市场价格波动影响，

本期材料成本增加，产品成本上升。具体分析如下：

(1) 从行业发展趋势来看，公司产品主要涉及电力行业以及非电行业，其中受电力行业超低排放要求，各电厂仍有大量的产品需求，公司以存量市场为主；而非电行业，受国家环保提标政策导向，钢铁及焦化、水泥、垃圾焚烧、玻璃等行业存在大量的增量市场，本期公司产量销量有所增加，公司销售收入随之增长。

同行业可比公司收入及毛利率变动趋势情况如下：

同行业可比公司	产品类别	2022 年度		2021 年度		变动比率	
		收入	毛利率	收入	毛利率	收入	毛利率
严牌股份	专用设备业	71,270.97	24.14%	68,454.88	28.17%	4.11%	下降 4.03 个百分点
德创环保	脱硝催化剂	26,490.98	23.08%	21,298.77	17.31%	24.38%	上升 5.77 个百分点
中创环保	过滤材料	29,249.97	21.26%	28,602.38	25.75%	2.26%	下降 4.49 个百分点
同兴环保	催化剂	22,756.41	41.89%	16,019.38	49.40%	42.06%	下降 7.51 个百分点

同行业可比公司 2022 年度营业收入均有所增长，除德创环保以外，其他公司毛利率均有所下降。

德创环保脱硝催化剂产品包括平板式催化剂和蜂窝式催化剂，公司脱硝催化剂产品均为蜂窝式催化剂。根据德创环保 2022 年报披露，“受益于平板催化剂市场爆发，销量大幅增长，报告期内平板催化剂销量相比去年同期上升 89.12%，而蜂窝催化剂销量相比去年同期下降 20.65%”，因其未披露具体产品的毛利率，无法对比分析蜂窝催化剂毛利率变动情况。公司脱硝催化剂产品构成与德创环保存在差异，故毛利率变动有所不同。

综上，公司的营业收入、毛利率的变动趋势与同行业可比公司不存在重大差异。

(2) 从产品结构来看，公司脱硝催化剂和滤袋收入占比未发生较大变化，业务收入均有所增长，毛利率均有所下降。

(3) 公司主要产品毛利率变动分析

#### ①脱硝催化剂

2022 年度脱硝催化剂平均售价、单位成本情况如下：

项目	2022 年度	2021 年度	变动比例
----	---------	---------	------

平均售价（元/m <sup>3</sup> ）	12,862.18	11,933.94	7.78%
单位成本（元/m <sup>3</sup> ）	9,037.64	7,216.78	25.23%
其中：单位材料成本	6,950.43	5,930.74	17.19%
单位人工成本	669.69	473.33	41.49%
单位制造费用	1,417.10	812.71	74.37%

2022 年度脱硝催化剂产品单位成本涨幅 25.23%，高于平均售价涨幅 7.78%，综合导致毛利率下降较多。

公司 2022 年度脱硝催化剂产品平均售价较 2021 年度上涨 7.78%，主要系中低温系列脱硝催化剂销售占比上升影响所致。中低温系列脱硝催化剂因技术要求较高，销售价格高于高温脱硝催化剂，其销售占比上升，拉高了 2022 年度脱硝催化剂产品的平均售价。2022 年度脱硝催化剂细分产品结构及毛利率情况如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	毛利率	销售占比	毛利率	销售占比
高温脱硝催化剂	35.15%	39.31%	39.53%	59.16%
中低温系列脱硝催化剂	26.22%	60.69%	39.52%	40.84%
平均毛利率	29.73%	100.00%	39.53%	100.00%

公司产品系客户定制化，根据客户需求不同产品配料、工艺会有所调整，产品成本发生变化。2022 年度脱硝催化剂产品单位成本增长较多，一方面系主要材料钛白粉料、配料七钼酸铵和四钼酸铵等价格均有所上涨，导致产品单位材料增加所致，另一方面系产能未充分释放、单位人工成本和单位制造费用有所增加所致。

## ②滤袋

2022 年度滤袋产品平均售价、单位成本情况如下：

项目	2022 年度	2021 年度	变动比例
平均售价（元/m <sup>3</sup> ）	53.92	60.28	-10.54%
单位成本（元/m <sup>3</sup> ）	43.21	45.05	-4.08%
其中：单位材料成本	35.08	39.67	-11.58%
单位人工成本	3.40	2.70	25.85%
单位制造费用	4.74	2.68	76.80%

注：上述平均售价、单位成本均已剔除滤料收入与成本

2022 年度滤袋产品平均售价和单位成本均有所下降，平均售价降幅高于单价成本降幅，导致毛利率有所下降。

滤袋产品 2022 年度平均售价较 2021 年度下降 10.54%，主要系受宏观

环境、市场竞争影响，公司部分项目中标价格较低所致。

滤袋产品 2022 年度单位成本较 2021 年度下降 4.08%，主要系单位材料成本下降所致。单位材料成本下降，主要系客户需求变化、工艺优化等因素影响所致，一方面系公司生产工艺有所改进，开始采购 PTFE 长丝线加工成 PTFE 基布，降低了产品的材料成本；另一方面受客户需求变化，公司生产采购了较多价格偏低的涤纶、无碱玻纤等基布。

## 2.在手订单情况

截至 2022 年末，公司在手订单的平均单价情况如下：

单位：元/m<sup>2</sup>

产品类别	期末在手订单平均单价	2022 年度平均售价	2021 年度平均售价
脱硝催化剂	12,091.00	12,862.18	11,933.94
滤袋	45.06	53.92	60.28

从 2022 年末在手订单平均单价来看，脱硝催化剂价格波动较小，滤袋在手订单平均单价有所下降，但随着原材料市场价格稳定，同时考虑公司新产品迭代、工艺优化等因素，公司预计产品毛利率不会发生较大变化。但如果市场环境出现较大变化，可能会引起毛利率进一步降低。

**（三）分别披露公司近三年脱硝催化剂、滤袋产品前五大客户的名称、销售金额及占比、是否存在关联关系，较上年是否发生重大变化。**

### 1.公司近三年脱硝催化剂前五大客户名称、销售金额及占比情况如下：

单位：万元

年份	客户名称	是否关联方	金额	占催化剂收入比
2022 年	客户 1	否	2,444.36	7.59%
	客户 2	否	2,430.36	7.55%
	客户 3	否	1,265.49	3.93%
	客户 4	否	945.50	2.94%
	客户 5	否	902.91	2.80%
	小计		7,988.62	24.81%
2021 年	客户 6	否	1,547.82	5.95%
	客户 7	否	1,199.21	4.61%
	客户 5	否	1,023.98	3.94%
	客户 1	否	939.75	3.61%
	客户 8	否	933.54	3.59%
	小计		5,644.30	21.70%
2020 年	客户 5	否	2,285.53	11.85%

	客户 1	否	1,456.90	7.56%
	客户 9	否	1,078.94	5.60%
	客户 10	否	970.97	5.04%
	客户 11	否	877.90	4.55%
	小 计		6,670.24	34.60%

2.公司近三年滤袋前五大客户名称、销售金额及占比情况如下：

单位：万元

年份	客户名称	是否关联方	金额	占滤袋收入比
2022 年	客户 5	否	3,689.28	16.38%
	客户 12	否	923.05	4.10%
	客户 13	否	867.71	3.85%
	客户 14	否	481.19	2.14%
	客户 15	否	449.53	2.00%
	小 计		6,410.76	28.47%
2021 年	客户 5	否	3,561.33	18.66%
	客户 16	否	1,685.96	8.84%
	客户 12	否	1,240.29	6.50%
	客户 17	否	580.08	3.04%
	客户 18	否	481.56	2.52%
	小 计		7,549.22	39.56%
2020 年	客户 5	否	4,126.99	25.73%
	客户 12	否	1,054.21	6.57%
	客户 19	否	790.94	4.93%
	客户 20	否	632.15	3.94%
	客户 21	否	413.72	2.58%
	小 计		7,018.01	43.75%

近三年各产品销售前五大客户与公司无关联关系。

公司近三年脱硝催化剂、滤袋前五大客户略有变化，主要系客户类型、产品更换周期等因素影响。公司脱硝催化剂、滤袋产品使用年限较长，一般为 3-5 年，同一产品终端使用客户一般无需在短时间内频繁采购，故对应的客户仅在某些年度成为公司前五大客户。

客户 1、客户 5、客户 12 近三年一直为公司脱硝催化剂或滤袋产品的前五大客户，主要系：

(1) 自 2018 年以来，钢铁行业整体进行超低排放改造，而客户 1 负责多家钢铁公司的 BOT 项目，相关环保设备等均由其进行统一采购，故其需

求量较多；

(2) 客户 5 为环保行业的龙头企业，其业务范围较广、项目较多，对产品的需求也较多；

(3) 客户 12 为大型央企，为垃圾焚烧发电行业的龙头企业，其旗下众多垃圾焚烧发电厂对环保设备的需求量较大。

公司与上述客户保持了长期合作关系，且公司与客户 1、客户 5 签订了战略合作协议，故常年的销售额较多。

#### **(四) 年审会计师核查程序及核查意见**

##### **执行的核查程序：**

- 1.访谈了解公司供应商采购流程以及主要供应商采购规模情况；
- 2.获取原材料采购明细表，检查与主要原材料的主要供应商签订的采购合同、发票、付款情况，分析主要原材料的采购价格波动情况及变动原因；
- 3.检查公司成本构成明细表，分析公司原材料价格波动对毛利率的影响；
- 4.向管理层了解行业发展趋势、收入波动原因以及目前在手订单情况；
- 5.获取公司收入成本明细表，分析公司毛利率下降的原因及合理性；
- 6.获取公司近三年脱硝催化剂、滤袋的客户明细，检查相应的销售合同、发票以及收款等记录，了解各期的主要客户变化等原因；
- 7.查询主要客户的工商登记信息，检查与公司是否存在关联关系。

##### **经核查，年审会计师认为：**

公司毛利率变动主要系受产品结构、市场竞争、原材料采购价格上涨等影响，公司脱硝催化剂、滤袋各期前五大客户略有变化，主要系受公司产品特性所影响，具有合理性，与公司无关联关系。

#### **问题二、公司现金流**

3、关于应收账款。报告期内，公司应收账款为 26,987.90 万元，同比增长 34.43%，占公司营业收入的 46.61%，同期公司营业收入同比增长 15.35%，经营活动产生的现金流量净额为-4,377.62 万元，同比下降 169.08%。

请公司：(1)补充说明公司应收账款余额较大且报告期内增速高于公司营业收入增速的原因及合理性；(2)列示公司报告期末应收账款前五大客户、信用期变化、账期、截至目前的回款情况，说明是否存在放宽信用政策、是

否存在逾期等情况。如是，补充说明信用政策变化的原因以及公司对逾期应收账款采取的催收措施；(3) 结合主要客户信用风险变化情况、期后回款情况、同行业可比公司情况，说明按照账龄组合计提坏账准备是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

**【回复说明】**

**(一) 补充说明公司应收账款余额较大且报告期内增速高于公司营业收入增速的原因及合理性**

报告期内，公司应收账款与营业收入增长比率如下：

单位：万元

项目	2022 年末/2022 年度	2021 年末/2021 年度	变动比率
应收账款余额	29,803.86	22,206.78	34.21%
营业收入	57,903.24	50,199.70	15.35%

2022 年末，公司应收账款余额较 2021 年末增长 34.21%，主要原因：一方面受 2022 年整体行业形势影响，本期公司非电行业销售额增加，特别是钢铁行业销售额增长较多，钢铁行业客户收到工程款滞后导致公司回款较差；另一方面受宏观环境的影响，2022 年部分项目安装进度延迟至下半年，导致公司应收账款期末余额增加较多。

**(二) 列示公司报告期末应收账款前五大客户、信用期变化、账期、截至目前的回款情况，说明是否存在放宽信用政策、是否存在逾期等情况。如是，补充说明信用政策变化的原因以及公司对逾期应收账款采取的催收措施**

**1. 报告期内，公司应收账款前五大客户信用期变化情况如下：**

单位名称	2022 年信用政策	2021 年信用政策	是否发生变化
客户 5	<b>滤袋：</b> 滤袋安装运行三个月内通过第三方检测排放合格、收到发票后付款 <b>催化剂：</b> 合同签订后，预付合同总额的 10%，到货经交货验收后，支付合同总额的 70%，经安装调试合格后，支付合同总额的 10%，剩余 10%，质保期满 1 个月内支付	<b>滤袋：</b> 滤袋安装运行三个月内通过第三方检测排放合格、收到发票后付款 <b>催化剂：</b> 合同签订后，预付合同总额的 10%，到货经交货验收后，支付合同总额的 70%，经安装调试合格后，支付合同总额的 10%，剩余 10%，质保期满 1 个月内支付	否
客户 3	货物至甲方现场，热调试结束，经甲方验收合格并正常运行一个月，甲方按照合同总金	-	否

	额/4/12 的方式付款（即分四年，每个月等比付款），如因甲方原因未能及时验收，则货到现场满 2 个月开始支付乙方付款）。		
客户 2	发货前，支付合同总额的 60%，验收通过后一个月内或货到现场 3 个月后，支付合同总价款的 30%，剩余 10% 质保期满后，一个月内支付	发货前，支付合同总额的 60%，货到现场安装调试验收合格或货到现场 3 个月后，30 天内支付合同总额的 30%，剩余 10% 质保期满后一个月内支付	否
客户 9	设备安装结束，支付合同总额的 60%，项目竣工验收后，支付合同总额的 30%，剩余 10% 质保期满后 60 日内支付	合同签订后，支付 20% 预付款；货到现场后，开具发票 30 天内，支付 30%；安装结束，开票发票 30 天内，支付 20%；竣工验收后 30 天内，支付 20%，余款 10% 作为质保金，质保期满后 30 天内一次付清	否
客户 12	货到现场验收合格后，30 日内支付 50%，现场安装调试完毕并经过性能测试合格后，30 日内支付 40%，剩余 10% 质保期满后 15 个工作日内支付	货到现场验收合格后，30 日内支付 50%，现场安装调试完毕并经过性能测试合格后，30 日内支付 40%，剩余 10% 质保期满后 15 个工作日内支付	否

报告期内，公司应收账款前五大客户信用政策未发生变化，不存在放宽信用政策增加收入的情况，其中客户 3 信用政策较其他客户存在一定差异，主要系其采购的产品为钢铁烧结低温脱硝催化剂，该产品为公司首次推广的新产品，且客户 3 为公司新开发的合作客户，为了新产品的市场宣传及市场导入，故公司给予客户 3 相对宽松的信用政策。

## 2. 报告期内，公司前五大应收账款逾期以及期后回款情况如下：

单位：万元

客户名称	期末余额	占比	是否逾期	截至 22 年末逾期金额	期后回款金额	期后逾期应收账款回款比率
客户 5	4,891.65	16.41%	是	4,612.92	2,457.64	53.28%
客户 3	1,257.21	4.22%	否	-	89.37	-
客户 2	1,241.25	4.16%	是	1,180.34	151.92	12.87%
客户 9	706.81	2.37%	是	378.31	309.50	81.81%
客户 12	638.18	2.14%	是	638.26	128.14	20.08%
<b>合计</b>	<b>8,735.10</b>	<b>29.30%</b>	-	<b>6,809.83</b>	<b>3,136.57</b>	<b>46.06%</b>

注：期后回款金额统计截止日期为 2023 年 4 月末

公司 2022 年应收账款前五大客户存在逾期情况，主要原因系下游客户



自身回款较慢、客户资金安排及付款流程审批时间长影响所致，截至 2023 年 4 月末，期后回款良好。

### 3.公司对逾期应收账款采取的催收措施

(1) 公司完善激励和约束机制，全面落实内部催收款项的责任，将回款情况作为重要的考核指标之一，纳入销售人员的考核范围；

(2) 积极与客户协商，采取电话催收、现场催收、函件催收等多种方式，加大应收账款的催收力度；

(3) 积极且多次与客户沟通仍无进展后，根据过去和未来预期合作情况，采取发律师函或执行法律程序进行催收。

(三) 结合主要客户信用风险变化情况、期后回款情况、同行业可比公司情况，说明按照账龄组合计提坏账准备是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定

#### 1.主要客户信用风险

报告期内，公司前五大客户经营情况如下：

单位名称	客户经营情况
客户 5	上市公司，公司 2022 年合并净利润 80,428.59 万元，正常经营
客户 3	大型企业，总资产超过 150 亿，员工人数超过 5600 名，正常经营
客户 2	台港澳与境内合资企业，截至 2022 年末公司实缴资本 11,989 万元，2021 年完成 A 轮融资，正常经营
客户 9	上市公司中国冶金科工股份有限公司下属重要子公司，国有企业，实缴资本 82,325 万人民币，正常经营
客户 12	港股上市公司光大环境的全资子公司，截至 2022 年末实缴资本 306,936 万人民币，正常经营

公司前五大应收账款所对应的客户，均为上市公司、国有企业等大型企业，均处于正常经营状态，公司的主要客户信用风险未发生重大变化。

#### 2.期后应收账款回收情况

截至 2023 年 4 月末，公司应收账款期后回款情况如下：

单位：万元

项目	2022 年末
应收账款余额	29,803.86
期后回款（截至 2023 年 4 月 30 日）	8,737.24
期后回款比率	29.32%

公司 2022 年末应收账款期后回款比率 29.32%，期后回款良好。

### 3.公司应收周转率与同行业可比公司对比情况

报告期内，公司应收账款周转率与同行业可比公司对比如下：

年度	本公司	严牌股份	德创环保	中创环保	同兴环保
2022 年	2.23	2.48	1.41	3.54	1.87
2021 年	2.61	2.93	1.44	4.11	2.50

由上表可见，公司应收账款周转率 2022 年较 2021 年略有下降，与同行业可比公司周转率变动一致，公司应收账款周转率与同行业可比公司不存在显著差异。

### 4.应收账款坏账准备计提与同行业可比公司对比情况

报告期内，公司应收账款按照账龄组合计提的坏账政策与同行业可比公司对比来看，基本一致，具体如下：

账龄	本公司	严牌股份	德创环保	中创环保	同兴环保
1 年以内	5%	3%	5%	5%	5%
1-2 年	10%	20%	10%	10%	10%
2-3 年	30%	50%	20%	30%	30%
3-4 年	50%	100%	50%	50%	50%
4-5 年	80%	100%	50%	80%	80%
5 年以上	100%	100%	100%	100%	100%

综上，公司主要客户信用风险未发生变化，期后回款良好，公司应收账款周转率与同行业可比公司不存在显著差异，公司按照应收账款账龄组合计提坏账比率与同行业可比公司不存在重大差异，公司按照预期信用损失计提坏账准备，符合《企业会计准则》的相关规定。

#### （四）年审会计师核查意见

##### 执行的核查程序：

- 1.了解公司信用政策的制定情况，不同客户给予不同信用政策的原因，以及报告期主要客户信用政策变化情况及合理性；
- 2.获取公司应收账款明细表、销售收入明细表，分析应收账款增速高于营业收入的原因；
- 3.查阅应收款客户公开资料，了解是否存在客户信用情况恶化的迹象；
- 4.抽查主要客户销售合同、检查相关信用政策；

- 5.检查主要客户的期后回款情况；
- 6.查阅公司的应收账款管理办法，了解对逾期客户的催收措施；
- 7.查询同行业可比公司公开信息，对比分析报告期内发行人应收账款周转率变动合理性以及应收账款坏账计提比率与同行业可比公司是否存在重大差异。

**经核查，年审会计师认为：**

2022年末公司应收账款余额较大且报告期内增速高于公司营业收入增速，主要系受行业周期、经济下行等影响，下游客户回款较慢，导致公司回款较差，符合公司实际情况，具有合理性；除分期收款的客户外，公司对主要客户不存在放宽信用政策；公司应收账款按照账龄组合计提的坏账准备充分，符合《企业会计准则》的相关规定。

4、关于长短期借款。报告期末，公司货币资金为 7,637.36 万元，期末短期借款 22,530.99 万元，同比增长 643.86%；长期借款 4,988.15 万元，同比增长 964.13%；利息费用为 714.84 万元，同比增长 108%。公司交易性金融资产 1,507.29 万元，同比下降 76.14%，报告披露主要系赎回券商收益凭证所致。

请公司：(1)结合公司日常运营资金需求及货币资金余额，说明公司短期借款规模较大、增速较快的原因及合理性；(2)列示公司券商收益凭证业务的产品及具体金额，公司报告期内赎回相关产品资金的主要用途；(3)结合现有货币资金、日常经营资金需求、其他资本性支出计划、债务情况等，说明公司现金流能否匹配公司经营需求，是否存在流动性风险，公司已采取或拟采取的改善现金流状况的措施。

**【回复说明】**

**(一) 结合公司日常运营资金需求及货币资金余额，说明公司短期借款规模较大、增速较快的原因及合理性**

报告期内，公司货币资金、现金及现金等价物、银行借款变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动金额	变动幅度
货币资金	7,637.36	7,232.61	404.75	5.60%
期末现金及现金等价物余额	4,849.75	3,838.83	1,010.92	26.33%

银行借款	27,519.14	3,497.67	24,021.48	686.79%
其中：短期借款	22,530.99	3,028.91	19,502.08	643.86%
长期借款	4,988.15	468.75	4,519.40	964.14%

2022 年公司日常经营活动购买商品、接受劳务支付的现金 38,816.73 万元，职工薪酬支出 8,891.57 万元，其他与经营活动有关的支出 5,587.15 万元；2022 年受宏观环境的影响，公司客户销售回款滞后，导致公司日常经营活动现金流存在一定的资金缺口，故公司通过银行借款等融资渠道缓解日常经营所需的资金；同时，公司为提高产能、新产品的开发等，公司通过融资的方式购置了部分房产、土地等长期资产，进而导致期末公司银行借款规模较大，增速较快。

## （二）列示公司券商收益凭证业务的产品及具体金额，公司报告期内赎回相关产品资金的主要用途

2022 年度公司券商收益凭证与银行理财购买与赎回情况如下：

单位：万元

产品分类	受托方	产品名称	期初余额	本期增加	本期赎回	期末余额
券商收益凭证	申万宏源证券有限公司	龙鼎定制收益凭证	3,000.00	4,300.00	5,800.00	1,500.00
	华泰证券股份有限公司	聚益第 21347 号（原油期货）收益凭证	1,500.00	-	1,500.00	-
		聚益第 21379 号（原油期货）收益凭证	1,200.00	-	1,200.00	-
		聚益第 21204 号（白银期货）收益凭证	600.00	-	600.00	-
大额存单	兴业银行股份有限公司合肥分行	大额定期可转让存单	6,500.00	-	3,500.00	3,000.00
合计			12,800.00	4,300.00	12,600.00	4,500.00

公司利用闲置募集资金进行理财保值，2022 年度理财产品净赎回金额 8,300 万元，赎回资金主要系用于募投项目的工程款和设备购置支付，其中 2022 年度支付生产大楼工程建设费用 3,697.87 万元、机器设备采购款 3,399.67 万元。

（三）结合现有货币资金、日常经营资金需求、其他资本性支出计划、债务情况等，说明公司现金流能否匹配公司经营需求，是否存在流动性风险，公司已采取或拟采取的改善现金流状况的措施

### 1. 公司现有资金及现金流情况

报告期公司现有货币资金及现金流情况如下表：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动金额
货币资金	7,637.36	7,232.61	404.75
期末现金及现金等价物余额	4,849.75	3,838.83	1,010.92
经营活动产生的现金流量净额	-4,377.62	6,336.98	-10,714.61
投资活动产生的现金流量净额	-18,490.10	-21,195.67	2,705.57
筹资活动产生的现金流量净额	23,879.83	15,213.15	8,666.69
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1.19	-11.98	10.79
现金及现金等价物净增加额	1,010.92	342.47	668.44

2022 年末公司货币资金余额 7,637.36 万元，扣除保函和银行承兑汇票保证金后的现金及现金等价物余额 4,849.75 万元。2022 年度，公司经营活动产生的现金流量净额为-4,377.62 万元，主要系应收账款回款较缓、日常经营支出较多所致；投资活动产生的现金流量净额为-18,490.10 万元，主要为购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的资金；筹资活动产生的现金流量净额为 23,879.83 万元，主要系债权融资取得的资金、支付分红款所致。

## 2.日常经营资金需求

公司日常经营活动的资金需求主要包括购买商品、接受劳务需要支付的现金以及支付给职工以及为职工支付的现金，根据 2022 年全年支付的相关现金流测算，每月日常经营资金需求约 3,976 万元。

## 3.其他资本性支出

除募投项目和新材料产业园项目等重大投资外，公司短期内暂无其他大额的资本性支出。

## 4.债务情况

截至 2022 年末，公司负债如下：

项目	金额（万元）
<b>流动负债：</b>	54,146.98
其中：短期借款	22,530.99
应付票据	7,123.39
一年内到期的非流动负债	2,286.52
<b>非流动负债</b>	8,949.57
其中：长期借款	4,988.15
<b>负债合计</b>	<b>63,096.55</b>

其中短期借款将于 2023 年到期情况如下：

短期借款到期情况	金额（万元）
2023年1季度	3,764.99
2023年2季度	11,186.00
2023年3季度	4,180.00
2023年4季度	3,400.00
<b>合计</b>	<b>22,530.99</b>

公司到期的银行借款均按期偿还，未曾出现逾期违约情况。

从公司目前的现有资金余额、日常经营资金的需求、资本性支出及债务情况来看，公司存在一定的资金缺口，短期内公司需要通过综合运用银行借款、票据结算等多种融资方式来解决公司日常运营的资金缺口，公司目前已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

截至2022年末，公司从多家商业银行取得银行授信额度具体如下：

单位：万元

授信机构	总授信额度	已使用额度	剩余可使用授信额度
中信银行合肥徽州大道支行	8,000.00	6,970.00	1,030.00
中国农业银行合肥新站支行	6,000.00	5,838.19	161.81
浙商银行合肥分行营业部	6,000.00	4,300.00	1,700.00
招商银行合肥分行营业部	6,000.00	4,180.00	1,820.00
兴业银行合肥分行营业部	20,000.00	2,903.55	17,096.45
杭州银行合肥科技支行	2,000.00	1,600.00	400.00
中国工商银行合肥双岗支行	5,000.00	1,000.00	4,000.00
上海浦东发展银行新站区支行	1,000.00	900.51	99.49
中国民生银行合肥分行	10,000.00	-	10,000.00
中国建设银行蜀山支行	6,000.00	-	6,000.00
徽商银行合肥分行	1,500.00	-	1,500.00
合肥科技农村商业银行城北支行	1,000.00	-	1,000.00
平安国际融资租赁有限公司	3,250.00	2,112.51	1,137.49
华夏银行合肥高新区支行	5,000.00	1,000.00	4,000.00
君创国际融资租赁有限公司	103.44	103.44	-
东莞银行合肥分行	3,400.00	3,400.00	-
<b>合计</b>	<b>84,253.44</b>	<b>34,308.20</b>	<b>49,945.24</b>

截至2022年末，公司在各贷款银行的授信额度84,253.44万元，尚可使用的授信额度充足。

综上，公司已从多家商业银行取得较高的银行授信额度，可及时通过银行借款补足临时性资金需求，截至2022年末，公司的资产负债率为49.53%，资产负债率处于合理范围，公司具有较强的融资能力及债务偿还能力；除募

投资项目和新材料产业园以外，公司暂无其他的资本性支出的安排，公司现金流能够匹配公司经营需求，流动性风险较低。

#### **5.公司已采取或拟采取的改善现金流状况的措施**

(1) 加强应收账款的管理及催收工作，公司已建立了《销售回款政策制度》，对客户信用评估、收款方式及销售人员职责权限等相关内容作了明确规定，如财务部对客户授信额度、催款工作进行日常监督等，销售部负责应收账款的催收工作，实行收款责任制，提高应收款项催收的积极性，以改善销售商品的现金流入；

(2) 放缓资本性支出，充分释放现有产能，依据新产品的上市进度把握投资时间；

(3) 缩减投资性支出，以主营业务经营为重，保障经营现金流需求；

(4) 公司开源节流，严格控制成本费用，非必要不增加人员，加强费用审批等以争取经营活动的现金流入能够维持公司的日常运营资金需求；

(5) 提升公司综合实力以增加与供应商的谈判能力，争取进一步降低公司资金成本。

#### **(四) 年审会计师核查意见**

##### **执行的核查程序：**

- 1.向管理层和财务人员了解公司日常资金的需求情况，了解公司短期借款规模较大的原因及合理性；
- 2.检查相应的券商收益凭证协议、理财赎回银行回单，了解理财赎回的用途；
- 3.对期末券商收益凭证、理财等实施函证程序；
- 4.检查相应的供应商合同、付款记录等，核实募集资金的使用用途；
- 5.检查公司签订的银行授信协议及借款协议，了解公司的融资能力、债务情况及偿还能力，分析公司是否存在流动性风险；
- 6.访谈公司管理层，了解公司采取的改善现金流状况的措施，检查公司相关措施是否有效。

##### **经核查，年审会计师认为：**

公司短期借款规模与公司实际经营情况相匹配；2022年公司赎回理财产品

品，主要系用于募投项目的投资建设；公司采取或拟采取的相关措施能够保障公司的现金流。

#### 四、部分会计科目

8、关于期间费用大幅增长。报告期内，公司期间费用增长幅度显著高于公司营业收入增长幅度。公司管理费用 6,720.38 万元，同比增长 93.13%；销售费用 2,523.46 万元，同比增长 41.72%；研发费用 4,575.43 万元，同比增长 41.29%。

请公司：(1) 量化分析报告期内公司费用增速较快的原因及合理性，与公司营收增长、公司规模是否匹配；(2) 结合行业现状，对比同行业可比公司的期间费用情况，补充说明公司期间费用的变动趋势与同行业是否一致，如不一致，请说明原因；(3) 补充研发人员的认定标准，并说明前述认定标准较以前年度是否有较大变化；(4) 披露公司咨询服务费用的具体用途，咨询服务协议的主要条款，定价是否公允、是否存在关联关系，咨询服务内容对公司主营业务开展是否具有正常促进作用。

#### 【回复说明】

(一) 量化分析报告期内公司费用增速较快的原因及合理性，与公司营收增长、公司规模是否匹配

##### 1. 销售费用变动分析

报告期内，公司销售费用主要构成及变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动金额	变动率
职工薪酬	1,173.19	904.51	268.68	29.70%
差旅费	236.43	131.45	104.98	79.86%
投标服务费	255.68	94.60	161.08	170.27%
业务招待费	197.70	119.67	78.03	65.20%
销售佣金	260.30	144.11	116.19	80.63%
咨询服务费	126.76	-	126.76	100.00%
广告宣传费	53.71	189.37	-135.66	-71.64%
检测包装费	42.24	74.45	-32.21	-43.26%
股份支付	59.24	-	59.24	100.00%
其他费用	118.21	122.48	-4.27	-3.49%
合计	2,523.46	1,780.64	742.82	41.72%
营业收入	57,903.24	50,199.70	7,703.54	15.35%



销售费用率	4.36%	3.55%		
-------	-------	-------	--	--

公司 2022 年度销售费用较上年同期增加 742.82 万元，主要系职工薪酬、差旅费、销售佣金和咨询服务费增加所致，具体分析如下：

#### （1）职工薪酬

公司 2022 年度职工薪酬较上年同期增加 268.68 万元，主要系销售人员数量增加所致。公司销售部门 2022 年月度平均人数 63 人，较 2021 年月度平均人数 46 人增加 17 人。

#### （2）差旅费

公司 2022 年度差旅费较上年同期增加 104.98 万元，主要系销售人员积极拓展市场、出差频率增加所致。

#### （3）投标服务费

公司 2022 年度投标服务费较上年同期增加 161.08 万元，主要系 2022 年度参与投标活动增加，中标项目相应增加，导致服务费相应的增加。

#### （4）销售佣金

公司 2022 年度销售佣金较上年同期增加 116.19 万元，主要系出口业务增加，销售佣金相应增加。

#### （5）咨询服务费

公司 2022 年度发生咨询服务费 126.76 万元，主要原因系本期为提高销售人员营销能力，聘请咨询机构开展营销能力辅导培训以及为开拓业务聘请专业机构对现场环境、公司产品性能指标进行评审，导致咨询服务费支出增加。

## 2.管理费用变动分析

报告期内，公司管理费用主要构成及变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动金额	变动率
职工薪酬	2,642.58	1, 652.07	990.51	59.96%
折旧与摊销	1,188.88	484.15	704.73	145.56%
咨询服务费	814.65	407.21	407.44	100.06%
差旅办公费	560.36	377.94	182.42	48.27%
使用权资产折旧及租赁费	459.70	68.49	391.21	571.19%
业务招待费	363.13	221.81	141.32	63.71%

维修改造费	118.03	-	118.03	100.00%
股份支付	86.79	-	86.79	100.00%
其他	486.27	267.98	218.29	81.46%
合计	6,720.39	3,479.65	3,240.74	93.13%
营业收入	57,903.24	50,199.70	7,703.54	15.35%
管理费用率	11.61%	6.93%		

公司 2022 年度管理费用较上年同期增加 3,240.74 万元，主要系职工薪酬、折旧与摊销、咨询服务费、使用权资产折旧及租赁费等费用增加所致，具体分析如下：

#### （1）职工薪酬

公司 2022 年度职工薪酬较上年同期增加 990.51 万元，主要原因系管理人员数量增加和管理人员薪酬水平提高共同影响所致。

#### （2）折旧与摊销

公司 2022 年度折旧与摊销较上年同期增加 704.73 万元，主要原因为：  
①本期大健康业务因租赁方终止租赁，公司也不继续生产使用，因此将相关折旧 288.34 万元计入管理费用；②公司 2023 年启用 SAP 软件，2022 年将在用未摊销完毕的金蝶系统一次性摊销，增加管理费用 100.94 万元；③新增办公楼折旧增加所致。

#### （3）咨询服务费

公司 2022 年度咨询服务费较上年同期增加 407.44 万元，主要系公司聘请专业机构提供战略规划咨询服务、人才管理和培养咨询服务支付的咨询费用较多所致。

#### （4）使用权资产折旧及租赁费

公司 2022 年度使用权资产折旧及租赁费增加 391.21 万元，主要系上海元琛、维纳物联等公司新增办公室租赁所致。

### 3.研发费用变动分析

报告期内，公司研发费用主要构成及变动情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动金额	变动率
材料费用	2,544.81	1738.76	806.05	46.36%
职工薪酬	1,196.72	876.91	319.81	36.47%
技术服务费	387.26	314.69	72.57	23.06%

折旧与摊销	228.86	173.35	55.51	32.02%
股份支付	25.46	-	25.46	100.00%
其他费用	192.31	134.71	57.60	42.76%
合计	4,575.42	3,238.42	1,337.00	41.29%
营业收入	57,903.24	50,199.70	7,703.54	15.35%
研发费用率	7.90%	6.45%		

公司 2022 年度研发费用较上年同期增加 1,337.00 万元，主要系材料费用、职工薪酬增加所致，具体分析如下：

#### （1）材料费用

公司 2022 年度研发材料费用较上年同期增加 806.05 万元，主要原因系研发项目增加以及研发进度的逐步推进等有关。2022 年末在研项目 28 个，较 2021 年末增加 6 个，同时研发项目高耐受性高硫高混工况低温脱硝催化剂研发项目、贵金属湿法回收研发项目、废 SCR 催化剂组分回收项目等项目逐步进入车间中试以及现场中试试验阶段。

#### （2）职工薪酬

公司 2022 年度职工薪酬较上年同期增加 319.81 万元，主要原因系研发人员数量增加所致。研发人员 2022 年度月度平均人数 66 人，比 2021 年度月度平均人数 56 人增加 10 人。

**（二）结合行业现状，对比同行业可比公司的期间费用情况，补充说明公司期间费用的变动趋势与同行业是否一致，如不一致，请说明原因**

#### 1.报告期内，同行业可比公司营业收入变动情况与公司对比如下：

单位：万元

公司名称	2022 年度	2021 年度	变动率
严牌股份	75,395.85	70,864.46	6.39%
德创环保	79,711.70	62,113.30	28.33%
中创环保	100,713.18	114,203.82	-11.81%
同兴环保	93,826.81	93,335.84	0.53%
本公司	57,903.24	50,199.70	15.35%

2022 年度同行业可比公司营业收入较 2021 年度增减变动不一，其中严牌股份、德创环保、同兴环保与公司营业收入变动趋势一致，均较上期有所增加。

#### 2.期间费用变动对比分析

##### （1）销售费用变动与同行业可比公司对比情况

单位：万元

公司名称	销售费用			销售费用率	
	2022 年度	2021 年度	变动率	2022 年度	2021 年度
严牌股份	2,992.78	2,621.57	14.16%	3.97%	3.70%
德创环保	2,267.01	2,165.77	4.67%	2.84%	3.49%
中创环保	3,287.09	4,484.12	-26.69%	3.26%	3.93%
同兴环保	2,398.19	2,724.76	-11.99%	2.56%	2.92%
本公司	2,523.46	1,780.65	41.72%	4.36%	3.55%

2022 年度同行业可比公司的销售费用较 2021 年度增减变动不一，其中严牌股份、德创环保与公司销售费用变动趋势一致，均较上期有所增加。

(2) 管理费用变动与同行业可比公司对比情况

单位：万元

公司名称	管理费用			管理费用率	
	2022 年度	2021 年度	变动率	2022 年度	2021 年度
严牌股份	4,335.64	3,502.62	23.78%	5.75%	4.94%
德创环保	9,149.96	6,483.50	41.13%	11.48%	10.44%
中创环保	11,983.22	10,052.13	19.21%	11.90%	8.80%
同兴环保	5,153.64	4,157.61	23.96%	5.49%	4.45%
本公司	6,720.38	3,479.65	93.13%	11.61%	6.93%

2022 年度同行业可比公司的管理费用均呈现增长趋势，与公司管理费用变动趋势一致。

(3) 研发费用变动与同行业可比公司对比情况

单位：万元

公司名称	研发费用			研发费用率	
	2022 年度	2021 年度	变动率	2022 年度	2021 年度
严牌股份	3,769.82	2,549.75	47.85%	5.00%	3.60%
德创环保	3,496.59	3,091.96	13.09%	4.39%	4.98%
中创环保	2,164.09	2,590.20	-16.45%	2.15%	2.27%
同兴环保	5,633.35	4,883.39	15.36%	6.00%	5.23%
本公司	4,575.43	3,238.42	41.29%	7.90%	6.45%

2022 年度同行业可比公司的研发费用较 2021 年度增减变动不一，其中严牌股份、德创环保、同兴环保与公司研发费用变动趋势一致，均较上期有所增加。

综上，公司管理费用变动与同行业可比公司变动趋势一致，均呈现增长趋势；同行业可比公司间销售费用、研发费用增减变动不一，公司销售费用

变动趋势与严牌股份、德创环保一致，公司研发费用变动趋势与严牌股份、德创环保、同兴环保一致。

### （三）补充研发人员的认定标准，并说明前述认定标准较以前年度是否有较大变化

公司研发人员包括从事产品及工艺研发设计的专业人员、负责试验检测等辅助人员，专业人员均为研发部门核心员工，辅助人员少量任职于质检部、设备部中专业技术岗位，主要提供项目不同阶段的研发试验、产品检测、设备调试等辅助支持性工作。公司的研发人员认定标准较以前年度未发生较大变化。

### （四）披露公司咨询服务费用的具体用途，咨询服务协议的主要条款，定价是否公允、是否存在关联关系，咨询服务内容对公司主营业务开展是否具有正常促进作用

公司咨询服务费用包括咨询费、技术服务费、审计法律服务费用等。

2022 年度公司发生的大额咨询服务费如下：

单位：万元

供应商名称	是否关联方	合同金额（含税）	2022 年确认费用金额
毕马威企业咨询(中国)有限公司	否	251.03	236.82
上海联韬企业管理咨询有限公司	否	20,000 元/人天	100.73
北京长松科技股份有限公司	否	80.00	52.83
深圳市百森咨询管理有限公司	是*注	300.00	38.83
上海荣正投资咨询股份有限公司	否	20.00	18.87
审计、法律服务费	否	95.50	90.09
合计		-	538.18

大额咨询服务合同条款及用途如下：

供应商名称	合同主要条款	具体用途
毕马威企业咨询(中国)有限公司	<p>(1) 服务内容：①模块一、二：现状理解及战略机会筛选；②模块三：战略机会细化设计；③模块四：战略路径及愿景绘制。</p> <p>(2) 付款节点：①预付款：预付项目咨询费的 30%，增值税金及附加；②完成模块一、二提交阶段性报告后，支付项目咨询费的 40%，阶段性代垫费用，增值税金及附加；③完成模块三、四提交阶段性报告后，支付咨询费的 30%，阶段性代垫费用，增值税金及附加。</p>	<p>了解公司现有状况，了解市场行情及技术趋势剖析业务发展盲点、增长点等战略发展机会，通过信息及数据统计、分析掌握行业规模，并制定切实可行的未来 3 年发展战略目标。</p>
上海联韬企	<p>(1) 服务内容：①第一阶段：赋能—团队知识与心态；</p>	<p>(1) 公司以 SAP-ERP 为中</p>

业管理咨询有限公司	<p>②第二阶段：规划一供应链蓝图(业务/系统/组织)；③第三阶段：配合 PLM、SAP、MES、OA、BI 顾问团队实施供应链优化落地辅导。</p> <p>(2) 付款节点：合同签订后，甲方于收到乙方发票的 5 天内(或项目启动前)支付 12 个人天费用共计人民币 240,000 元作为项目预付款。项目执行期间，从 2022 年 7 月开始，统计当月项目执行实际发生人天(按实际工作人天计算，不含在途时间),经双方确认后，并提交甲方签名盖章确认的本合同 2.4 条的交付物，乙方开具相应发票，甲方在收到乙方发票 30 天日内支付。</p>	<p>心，借助数字化工具，辐射到研发端、销售端、采购端、计划端及资金端，解决业务信息对称的痛点。</p> <p>(2) 公司规划在 2023 年开始导入 MES 系统，为了更好的把各业务信息数据在系统里有效传输，同时奠定 MES 的基础，让未来信息更加准确、及时，公司聘请联韬咨询做信息化上线前辅导，项目搭建供应链框架，规划产销协同方案，梳理业务流程。</p>
北京长松科技股份有限公司	<p>(1) 服务内容：①解决方案销售；②销售运营管理；③组织系统管理；</p> <p>(2) 付款节点：①合同签订后，支付总辅导费用的 40% 作为首付款项，即 32 万；②组织系统管理方案完成，支付第二笔款项，即总费用的 30%，为 24 万元；③解决方案销售项目完成，支付第三笔款项，即总费用的 20%，为 16 万元；④项目落地运行验收合格，支付剩余 10% 款项，即 8 万元。</p>	<p>鉴于 2022 年业绩增长未及预期的情况，公司聘请长松咨询公司，为营销中心提供销售培训方案设计、岗位能力模型设计与测评、销售模式管理及赢单管理等方案，加速提升销售管理团队整理能力。</p>
深圳市百森咨询管理有限公司	<p>(1) 服务内容：战略制定与战略执行，战略解码与目标分解、干部盘点、组织职位与绩效管理机制与落地辅导、激励机制设计与落地辅导。</p> <p>(2) 付款节点：①首付款 400,000 元，合同签署，甲乙双方项目组成立及启动入场前准备。合同签署,且在收到发票 5 个工作日内。②款项二 300000 元，乙方交付新业务战略制定与传统业务的战略解码与目标分解项目完成。该阶段内容验收完成，且在收到发票 30 个工作日内。③款项三 200000 元，干部评估、人才地图与使用建议汇报项目完成。该阶段内容验收完成，且在收到发票 30 个工作日内。④固定费用 100,000/月,乙方交付新业务的战略执行、传统业务组织职位与绩效管理机制与落地辅导、激励机制设计与落地辅导。按照整体项目计划、月度计划交付成果甲方确认完成。参考时间从 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 10 月 31 共 10 个月，共计 1,000,000 元，每月验收上月工作成果后甲按照优先付款的流程预付支付全额支付月度固定费用，原则上不超过 30 天。（以上具体时间根据实际情况可能会提前或者按期进行，开始时间以双方共同确定）。</p>	<p>随着公司的发展，围绕主营业务形成了多元化发展需求，同时，对于人才的需求越发迫切，和百森公司签订的咨询内容是围绕企业新、老业务的发展方向，制定三年战略规划、实施战略落地；绩效管理及激励机制的设计及落地。通过辅导，驱动老业务的提升、新业务的推进，提升团队管理方面能力，激发员工的工作热情。</p>
上海荣正投资咨询股份有限公司	<p>(1) 本项目目标为乙方帮助甲方制定股权激励计划方案，顺利实施管理层及核心员工的股权激励。</p> <p>(2) 付款条款：乙方就甲方上市后股权激励计划提供的</p>	<p>制定股权激励计划方案。落实股权激励政策。</p>

	<p>财务顾问服务费用总金额为人民币 20 万元(大写人民币贰拾万元整)(含税), 具体支付安排如下: 第一阶段: 本合同签署且甲方收到乙方发票之日起 5 个工作日内, 甲方向乙方支付财务顾问费人民币 10 万元(壹拾万元)整; 第二阶段: 股权激励计划获得甲方股东大会审议通过且首次授予完成, 甲方向乙方支付财务顾问费人民币 10 万元(壹拾万元)整。</p>	
--	---	--

注: 深圳市百森咨询于 2022 年 9 月与公司签订战略咨询合同, 在合作过程中, 围绕公司战略规划及落地实施, 起到助推作用; 2023 年 2 月公司董事换届, 经商榷后聘请深圳市百森咨询的实控人冉涛先生作为公司董事。

上述咨询服务的价格均系供应商根据公司的服务需求提供报价信息后, 公司组织内部定价小组人员讨论分析、询问同类服务市场价格, 最终与供应商进行协商确定, 价格具有公允性。相关咨询服务有助于提升公司营销能力, 为战略发展提供建设性意见, 提升对公司人才培养和管理水平, 对未来业务规划与布局具有一定的促进作用。

#### (五) 年审会计师核查意见

##### 执行的核查程序:

1. 获取期间费用明细表, 分析期间费用变动的原因及合理性;
2. 查询同行业可比公司披露的定期报告, 分析公司期间费用的变动与同行业可比公司的变动趋势是否存在重大差异;
3. 了解研发部门的主要工作范围和研发人员的认定标准, 对比以前年度研发人员的认定情况分析是否存在差异;
4. 获取咨询服务费主要供应商的合同、发票、付款情况, 访谈管理层了解咨询服务协议的用途并检查合同的主要条款以及服务内容;
5. 访谈了解公司服务费定价过程, 分析交易价格的公允性;
6. 通过公开信息查询主要供应商档案信息, 核查与公司是否存在关联关系。

##### 经核查, 年审会计师认为:

公司期间费用增速较快, 主要系公司业务发展、人员增加、研发进度推进、材料投入增加, 及各项费用开支增加所致, 符合公司实际情况, 研发人员认定标准较以前年度未发生变化, 公司咨询服务费定价公允, 除百森咨询与公司存在关联关系外, 其他咨询服务提供方与公司无关联关系。

9、关于其他往来款项。报告期末, 公司其他应付款 2,286.01 万元, 同

比上涨 187.45%，报告披露主要系本期新增应付保理款和待退回的政府补助所致。长期应付款 1,034.69 万元，同比上涨了 898.68%，报告披露主要系本期融资租赁规模增加所致。

请公司：(1) 补充应收账款保理业务的具体情况，包括但不限于应收账款明细及账龄、终止确认的依据、保理费用率以及相关会计处理；(2) 补充保理业务提供方的工商信息，与公司是否存在关联关系；(3) 补充提供融资租赁业务的基本情况，以及金融机构基本信息、业务开展地区，是否出现逾期情况。

**【回复说明】**

**(一) 补充应收账款保理业务的具体情况，包括但不限于应收账款明细及账龄、终止确认的依据、保理费用率以及相关会计处理**

报告期内，公司共开展了 1 笔应收账款保理业务，具体信息如下：

<b>应收账款单位:客户 3</b>		
应收账款金额	账龄	
1,000 万元	1 年以内	
<b>保理公司:都市财富商业保理有限公司</b>		
保理收款额	保理服务费	保理时间
1,000 万元	3 万元	2022/12/26 至 2023/12/26

客户 3 系公司 2022 年新拓展的客户，其采购的产品系公司新产品钢铁烧结低温脱硝催化剂，为加快新市场的导入及新产品的推广，公司给予其较为宽松的信用期。考虑到该笔款项收回较慢，为了满足日常经营资金的需求，公司将此笔应收账款办理了保理业务。

2022 年 12 月，公司与都市财富商业保理有限公司签订商业保理合同，双方对保理业务的具体约定如下：“如非因贵司（都市财富商业保理有限公司）原因，在任何情况下出现应收账款付款人未按时足额付款或未按时足额支付融资费用的情况，我司将用自有资金向贵司回购相应应收账款债权，并支付有关费用。”

根据合同约定情况，公司与都市财富商业保理有限公司签订的为附有追索权的商业保理，故公司未将相关应收账款终止确认。

都市财富商业保理有限公司以开立商业承兑汇票方式支付给公司保理款项 1,000 万元，公司将该商业承兑汇票与华夏银行股份有限公司合肥分行



签署了无追索权商业承兑汇票贴现协议，即买断式票据贴现，实际贴现净额 969.83 万元、贴现息 30.17 万元。根据贴现协议约定，票据贴现无追索权，故公司将应收票据终止确认。

公司收到保理款，会计处理如下：

借：应收票据

贷：其他应付款

将已收到的保理公司开具商业承兑汇票予以贴现，会计处理如下：

借：银行存款

投资收益（贴现息）

贷：应收票据

## （二）补充保理业务提供方的工商信息，与公司是否存在关联关系

保理业务提供方具体工商信息如下：

保理业务提供方	都市财富商业保理有限公司
保理业务提供方股权穿透后主要股东	中国电子有限公司、北京市海淀区人民政府国有资产监督管理委员会、新疆交易市场投资建设集团股份有限公司等
法定代表人	郝玉生
成立日期	2016-6-24
注册资本	5,000 万人民币
实缴资本	5,000 万人民币
统一社会信用代码	91110107MA006F3U53
营业期限	2016-06-24 至 2036-06-23
注册地址	北京市石景山区古城大街特钢公司十一区(首特创业基地 A 座)五层 501 号
经营范围	为企业提供贸易融资、销售分户账管理、客户资信调查与评估、应收账款管理、信用风险担保等服务（需要审批的金融活动、征信业务、融资性担保业务除外）；企业管理服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司与保理业务提供方都市财富商业保理有限公司不存在关联关系。

## （三）补充提供融资租赁业务的基本情况，以及金融机构基本信息、业务开展地区，是否出现逾期情况

### 1.截至 2022 年末，公司融资租赁款余额情况

列报科目	单位	2022 年末余额（万元）
长期应付款和一年内	君创国际融资租赁有限公司	103.44

到期的非流动负债	(简称君创租赁)	
	平安国际融资租赁有限公司 (简称平安租赁)	2,112.51
合计		2,215.95

## 2.融租租赁公司基本情况

公司名称	君创国际融资租赁有限公司	平安国际融资租赁有限公司
法人代表人	李思明	王志良
成立日期	2015-11-02	2012-9-27
注册资本	221,462.5329 万人民币	1,450,000 万人民币
实缴资本	202,000 万人民币	1,450,000 万人民币
统一社会信用代码	91310000MA1FL0E14K	91310000054572362X
营业期限	2015-11-02 至 2045-11-01	2012-09-27 至 2042-09-26
注册地址	上海市黄浦区湖滨路 168 号 28 楼 2801-2820 室	中国(上海)自由贸易试验区世纪大道 8 号上海国金中心办公楼二期 37 层
经营范围	融资租赁业务, 租赁业务, 向国内外购买租赁财产, 租赁财产的残值处理及维修, 租赁交易咨询和担保, 兼营与主营业务有关的商业保理业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)	融资租赁业务; 租赁业务; 向国内外购买租赁财产; 租赁财产的残值处理及维修; 租赁交易咨询和担保。兼营与主营业务相关的商业保理业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
业务开展地区	全国	全国

## 3.融资租赁业务的基本情况

### (1) 君创国际融资租赁有限公司

#### ①项目基本情况

2020 年 6 月, 公司与君创租赁开展 1 笔融资租赁业务, 公司根据《所有权转让协议》约定, 将合同附件中所列示的设备资产转让予君创租赁, 并根据《售后回租赁合同》约定将上述设备资产租回, 融租租赁业务基本情况如下:

租赁单位	协议价格	期限	租赁期限	保证金	实际利率
君创租赁	1,000 万元	36 个月	2020 年 6 月 -2023 年 6 月	80 万元	6.85%

#### ②合同约定

《所有权转让协议》: 公司按《所有权转让协议》中约定的协议价格将合同附件中所列的设备资产转让予君创租赁, 转让价款分两次支付: 第一次

支付，出租人在 15 个工作日内将 9,570,000.00 元转让价款支付到本条第 3 款约定的银行账户。同时，鉴于依据本合同约定，承租人应向出租人支付租赁保证金（合计 800,000.00 元），现为结算方便，承租人与出租人一致同意，出租人有权将扣除签署款项 800,000.00 元后的剩余转让价款金 8,770,000.00 元支付至约定账户，在出租人按前述方式支付完毕剩余转让价款金额之日，出租人和承租人就扣除金额互负的债务自动冲抵，视为双方履行完毕，且出租人完成全部转让价款的支付义务。第二次支付：出租人在 15 个工作日内将剩余转让价款 430,000.00 元支付到本条第 3 款约定的银行账户。

《融资回租合同》：公司以固定资金向君创租赁租回《所有权转让协议》中所转让的设备资产，租赁期 36 个月，依照《租金支付表》按月支付租金。合同项下约定公司需向君创国际融资租赁有限公司支付保证金，为减少付款路径，经双方同意后，与《所有权转让协议》项下君创国际融资租赁有限公司支付的转让协议款相抵扣，另约定留购价款 100.00 元。

### ③租金支付表

租赁期数	每期租金（元）	租赁期数	每期租金（元）
第一期	378,958.33	第十九期	355,569.44
第二期	377,094.91	第二十期	355,303.24
第三期	376,828.70	第二十一期	355,037.04
第四期	376,562.50	第二十二期	354,770.83
第五期	376,296.30	第二十三期	354,504.63
第六期	376,030.09	第二十四期	354,238.43
第七期	375,763.89	第二十五期	177,972.22
第八期	375,497.69	第二十六期	177,706.02
第九期	375,231.48	第二十七期	177,439.81
第十期	374,965.28	第二十八期	177,173.61
第十一期	374,699.07	第二十九期	176,907.41
第十二期	374,432.87	第三十期	176,641.20
第十三期	357,166.67	第三十一期	176,375.00
第十四期	356,900.46	第三十二期	176,108.80
第十五期	356,634.26	第三十三期	175,842.59
第十六期	356,368.06	第三十四期	175,576.39
第十七期	356,101.85	第三十五期	175,310.19
第十八期	355,835.65	第三十六期	175,043.98

### ④租金偿还情况

因租赁保证金可抵扣租金，截至目前，上述租赁款已全部偿还，不存在逾期情况。

## (2) 平安国际融资租赁有限公司

### ①项目基本情况

2022年11月，公司与平安租赁开展一笔融资租赁业务，平安租赁根据协议购买合同记载的租赁物，并回租给公司使用，公司向平安租赁承租、使用租赁物并向平安租赁支付租金，融租租赁业务基本情况如下：

租赁单位	协议价格	期限	租赁期限	保证金	实际利率
平安租赁	2,200 万元	24 个月	2022 年 11 月 -2024 年 11 月	220 万元	4.94%

### ②合同约定

《融资回租合同》：甲乙双方确认租赁物协议价为¥22,000,000.00元，按照协议，公司分两期收到上述融资租赁款。协议价款1：甲方在本合同生效并在下述支付前提条件满足后30个工作日内以电汇方式将19,800,000.00元支付至乙方指定账户，即完成甲方支付协议价款1的义务。协议价款2：甲方在本合同生效并在下述支付前提条件满足后30个工作日内以电汇方式将2,200,000.00元支付至乙方指定账户，即完成甲方支付协议价款2的义务。

### ③租金支付表

租赁期数	每期租金（元）	租赁期数	每期租金（元）
第一期	963,500.00	第十三期	963,500.00
第二期	963,500.00	第十四期	963,500.00
第三期	963,500.00	第十五期	963,500.00
第四期	963,500.00	第十六期	963,500.00
第五期	963,500.00	第十七期	963,500.00
第六期	963,500.00	第十八期	963,500.00
第七期	963,500.00	第十九期	963,500.00
第八期	963,500.00	第二十期	963,500.00
第九期	963,500.00	第二十一期	963,500.00
第十期	963,500.00	第二十二期	963,500.00
第十一期	963,500.00	第二十三期	963,500.00
第十二期	963,500.00	第二十四期	963,500.00

### ④租金偿还情况

公司按照租金支付表约定按月支付相关租金，不存在逾期情况。

## (四) 年审会计师核查意见

**执行的核查程序：**

1.查阅公司应收账款保理合同、涉及的应收账款明细，检查收到保理款项、支付的费用等，复核公司保理业务相关会计处理是否正确；

2.查询保理业务提供方的工商信息，并向公司管理层了解公司与保理业务提供方是否存在关联关系；

3.查阅公司融资租赁合同、相关款项收付情况，核实是否存在逾期情况。

**经核查，年审会计师认为：**

公司应收账款保理相关会计处理正确，保理业务提供方与公司不存在关联关系，公司融资租赁业务正常执行中，不存在逾期情况。

10、关于无形资产。报告期末，公司无形资产 4,063.63 万元，同比增长 546.78%，报告披露主要系本期新购置土地所致。

请公司说明土地使用权转入无形资产列示的背景、原因及合理性，补充披露补充土地使用权的地理位置、面积大小、账面价值以及目前使用状态，主要用于哪些项目投产。

**【回复说明】**

**（一）报告期新增土地使用权基本情况及使用状态**

为实现公司战略发展布局，2021 年 5 月经公司董事会审议，公司拟投资 10 亿元在合肥新站高新技术产业开发区建设新材料循环产业园项目。公司 2022 年 5 月参与合肥市自然资源和规划局 282 号土地竞拍，取得该地块土地，并与合肥市自然资源和规划局签订国有建设用地使用权出让合同。2022 年 6 月末，公司完成土地价款支付及相关税费缴纳，并于 2022 年 7 月取得皖（2022）合肥市不动产权第 1151802 号《不动产权证书》。

根据企业会计准则规定，公司判断该土地已满足无形资产确认条件，因此将其转入无形资产，具有合理性。

该土地使用权的具体信息如下：

证书编号	皖（2022）合肥市不动产权第 1151802 号
面积	84,649.41 平方米
账面价值	3,303.41 万元（本期摊销 44.64 万元）
用途	工业用地
使用期限	2022 年 5 月 25 日起 2072 年 5 月 24 日止
位置	合肥市新站区通宝路与珠城西路交口西南角

主要用于项目	(1) 工业催化剂生产项目； (2) 工业固废资源循环利用项目（包括废旧脱硝/硫酸催化剂等再生及综合利用）； (3) 废旧贵金属催化剂综合利用项目； (4) 功能性高分子薄膜和纤维产业化项目。
--------	---

截至2022年末，该土地已投入使用，用于新材料循环产业园项目建设。

## （二）年审会计师核查意见

### 执行的核查程序：

1. 查阅土地出让合同、土地付款回单、完税凭证、入账凭证及产权证书等原始资料；
2. 向公司管理层了解土地用途，并现场勘察土地使用状态。

### 经核查，年审会计师认为：

本期土地使用权转入无形资产，具有合理性，2022年末，该土地已投入使用，用于新材料循环产业园项目建设。

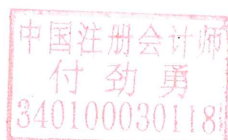
（以下无正文）

(此页无正文，为容诚专字[2023]230Z2012号《容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于关于安徽元琛环保科技股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管问询函相关问题的核查意见》之签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师： 付劲勇  
付劲勇



中国注册会计师： 张冉冉  
张冉冉



中国注册会计师： 李林军  
李林军



2023年6月1日