

# 关于对北京三聚环保新材料股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 378 号

## 北京三聚环保新材料股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期你公司计提应收账款和合同资产减值准备 12.18 亿元，其他应收款减值准备 4057.07 万元，存货跌价准备 7799.89 万元；2019 年度，你公司计提应收账款减值准备-4.62 亿元，其他应收款减值准备 1380.71 万元，存货跌价准备 631.15 万元。

(1) 请你公司列示最近三年期末应收账款、合同资产、其他应收款期末余额和账龄结构，坏账准备计提政策，相关坏账计提比例具体判断依据和发生时点，说明应收款项坏账计提的及时、充分性，是否存在利用坏账计提调节利润的情形；

(2) 请列示报告期末应收账款前十名欠款方名称、账龄构成和金额、和公司、公司控股股东、董监高的关联关系、长期未能结算的原因、欠款方信用状况和偿债意愿、公司已采取和拟采取的追偿措施等分析说明相应坏账计提是否充分、合理。

(3) 请结合存货具体类型、库龄、存放状况、最近两年相关产品价格、产销情况、在手订单变动情况、相关项目实施进展等分析说明报告期存货跌价准备同比大幅增加的原因和合理性，跌价准备计提

是否及时、充分。

请会计师核查并发表意见。

2. 报告期你公司生态农业与绿色能源服务收入 2,918.9 万元，同比减少 90.26%，毛利率 16.15%。公司披露报告期重点推进扎赉特旗和沈阳康禾 2 个项目的建设，其他项目进展相对缓慢，因此报告期公司生态农业与绿色能源服务业务产销水平较上年同期大幅降低。

(1) 请说明报告期生态农业与绿色能源服务收入和成本构成明细，并结合相关收入、成本变动原因、相关项目推进情况、行业整体状况和可比公司状况（如有）分析说明该业务报告期收入大幅下滑的原因和合理性，收入、成本核算是否存在跨期情形。

(2) 请结合公司相关产品和服务的毛利率、竞争优势和行业发展趋势、相关项目进展情况及其障碍因素（如有）、在手订单情况等分析说明生态农业与绿色能源服务的下滑是否具有持续性，并充分分析和提示影响该业务实施的各类不确定风险。

请会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期你公司化石能源产业综合服务收入 7.34 亿元，同比增加 13.42%，毛利率 5.62%，下滑 11.6 个百分点；油气设施制造和综合服务收入 35.77 亿元，同比增加 121.52%，毛利率 15.41%，下滑 9.83 个百分点。请说明上述业务成本构成明细，并结合其变动原因、行业整体状况和可比公司状况等分析说明相关业务报告期毛利率大幅下滑，和收入变动差异较大的原因和合理性，收入、成本核算是否存在跨期情形。

请会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期公司贸易增值服务收入 12.52 亿元,同比减少 65.26%,毛利率 5.1%,同比增加 2.43 个百分点。其中,公司依托自身生物燃料生产技术和资金、渠道优势,与鹤壁、海南等地企业进行生产和贸易合作,为公司提供出口欧洲的二代生物柴油。

(1) 请结合报告期和上年同期贸易业务具体产品和服务类别及其毛利率、相关产品采购和销售价格、流转周期变动情况及其原因、可比同行业毛利率情况等分析说明贸易业务收入大幅下滑而毛利率大幅提升的原因和合理性。

(2) 请结合公司最近三年贸易业务具体品类构成和收入金额、毛利率、变动趋势、和公司主营业务的关联以及公司未来发展战略等,分析说明相关贸易收入是否具有持续性、稳定性,是否属于本所《创业板股票上市规则》第 10.3.1 条规定的应予扣除的与主业无关的收入。

(3) 请具体说明生物燃料的研发、采购、生产、销售各环节业务模式和相关技术、资金、设备、资质、人员、土地、渠道等核心要素需求,公司和合作企业在上述业务全流程中的分工,公司提供的产品和服务对应的收入分类和确认政策、报告期收入确认情况和截至目前回款情况。

(4) 请结合公司掌握的生物燃料业务核心要素优势、该类业务各环节的毛利率、现金流状况及其他有关因素分析说明公司以贸易而非自产自销模式开展上述业务的原因和合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期公司投资设立子公司广西三聚生物能源有限公司，从事 100 万吨/年先进生物液体燃料项目，以应收款债权转股增资控股山东三聚生物能源有限公司，从事 40 万吨/年生物能源项目，截至资产负债表日已完成工商登记手续。上述项目投资回收期分别为 4.23 年和 4.31 年，预计年收益分别为 29 亿元和 5.12 亿元。

(1) 请分别说明上述项目年收益预测的相关参数明细，并结合公司开展相关业务的历史业绩、在手订单情况、行业规模和发展状况、可比公司情况等分析说明主要预测参数是否审慎、合理。

(2) 请结合公司资金、技术、渠道等已投入和储备状况、项目建设规划、资金需求、时间表等分析说明上述项目是否存在进度不达预期的情形，公司能否如期完成项目建设并按计划开展运营、达成预期效益，请充分分析说明项目实施和达成收益预期的障碍因素和不确定性风险。

请会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期子公司三聚绿能收入 2,837.94 万元，净利润亏损 4.8 亿元，公司披露主要是三聚绿能营业收入大幅减少，同时计提了较大金额的信用减值损失，导致净利润出现较大幅度亏损。

(1) 请具体说明三聚绿能最近三年提供的主要产品或者服务、主要财务数据情况，并结合行业发展和可比公司情况、主要产品价格和产销量、成本构成及其变动原因等分析说明三聚绿能最近三年收入、毛利率变动原因及其合理性。

(2) 请列示最近三年三聚绿能期末应收账款金额和账龄结构、

坏账计提政策和计提比例、金额，来自前十大客户的收入金额、应收账款金额、回款金额、和公司、公司控股股东、董监高及其关联方是否存在关联关系，并结合各期末相关客户偿债能力、还款意愿等分析说明相关信用减值计提是否及时、充分。

请会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期公司营业收入同比下滑 15.91%，归属于上市公司股东的净利润-13.8 亿元，主要是资产减值影响，经营活动现金流净额-9.26 亿元，同比下滑 126.07%，主要因为经营活动现金流入同比下滑 46.33%。请结合报告期公司销售信用政策的变动、项目执行周期和重大合同的履约状况等分析说明经营活动现金流入和营业收入变动差异较大的原因和合理性，并结合经营活动现金流入和流出明细构成及其变动原因，分析说明经营活动现金流净额和净利润差异较大的原因及其持续性。

请会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期公司研发支出资本化金额 5,028.22 万元，占比 18.47%，上年同期资本化金额 3,585.23 万元，占比 12.58%。请结合报告期在研项目投入预算、研发进度、资本化政策和具体判断依据等分析说明资本化金额和占比同比大幅增长的原因和合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 6 月 1 前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021年5月26日