

关于对中节能环保装备股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 198 号

中节能环保装备股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司通过公开挂牌的方式转让全资子公司北京融合环保有限公司（以下简称“融合环保”）100% 股权，剥离环境能效监控与大数据服务、大气污染减排等业务，2020 年上述业务收入占比分别为 34.22%、9.04%。报告期内，你公司实现营业收入 11.34 亿元，同比下降 39.79%，连续两年下滑，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-2.36 亿元，连续三年为负。其中，环保装备业务收入占比为 65.81%，毛利率为 7.53%，同比下降 17.54%。

（1）请结合公司各类业务的市场环境、行业发展、主要产品构成、具体成本和费用变动、主要客户的变化情况、同行业可比公司情况，说明近两年你公司营业收入持续下滑、近三年净利润持续为负的原因。

（2）请结合近三年环保装备行业上下游发展及供需状况、成本费用、收入确认方式、可比公司经营情况等，具体说明环保装备业务近三年各季度营业收入和毛利率变动的趋势及合理性。请结合采购、研发、生产、销售等各环节的计划安排，说明你公司拟采取的应对毛利率大幅下降的应对措施，并提示风险。

(3) 请列示公司近两年前五名客户的基本情况，包括但不限于客户名称、合同金额、收入金额、收入确认的时点及依据、报告期末应收账款余额、毛利率等，并说明相关客户与你公司、控股股东、实际控制人、董监高人员等是否存在关联关系。

(4) 请结合前述问题的回答，分析说明剥离上述业务后你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否存在营业收入、净利润继续下滑的风险，如是，请充分提示风险并说明你公司拟采取的应对措施。

请会计师核查并发表明确意见，说明核查过程和作出结论的依据。

2. 你公司前期收购中节能兆盛环保有限公司（以下简称“兆盛环保”）形成商誉 2.92 亿元。2020 年业绩承诺期满后首年，兆盛环保净利润大幅下滑至-1,031 万元，首次计提商誉减值准备 3,052 万元，2021 年兆盛环保实现营业收入 4.13 亿元，净利润-9,430.40 万元，计提商誉减值准备 6,750.24 万元。公司在商誉减值测试中预测兆盛环保预测期内收入增长率为 14.45%，平均毛利率为 25.38%。请补充说明你对兆盛环保进行商誉减值测试时选取的具体参数、关键假设和测试过程，与 2020 年度评估情况的差异及其原因，并结合最近三年相关财务数据、减值迹象和判断依据出现的时点、期末在手订单、影响业绩的风险和不确定因素等分析说明相关预测参数的是否审慎合理，历次商誉减值准备计提是否及时、充分。请会计师和评估师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司应收票据余额为 8,918.95 万元，其中商业

承兑票据 2,252.38 万元，坏账计提比例为 1%。请补充你公司商业承兑汇票所对应的客户和承兑人名称、信用状况、和你公司控股股东及董监高的关联关系、冲抵的应收款账龄、票据承兑期限和逾期情况，期后背书转让或者承兑情况等，并说明计提 1%的坏账准备的判断依据、合理性及充分性。请会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司按单项计提坏账准备的应收账款余额为 2,902.25 万元，主要是应收中节能六合天融环保科技有限公司（以下简称“六合天融”）的 692.84 万元，坏账计提比例为 78%；按账龄组合计提坏账准备的应收账款余额为 10.67 亿元，坏账计提比例为 2.28%、9.37%、15.01%、45.59%、69.47%、100%，2020 年你公司账龄组合的坏账计提比例为 2.69%、5.85%、8.88%、24.90%、47.27%、74.32%、100%。

（1）请你公司结合六合天融的经营状况、信用状况和履约意愿、对其应收账款账龄及逾期情况、采取的追偿措施和可行性等，补充说明对其计提坏账的合理性及充分性。

（2）请说明上述账龄组合坏账计提比例的测算过程、依据，同比发生大幅度变化的原因和合理性，计提比例和同行业可比公司是否存在明显差异，如是请说明原因及合理性。

请会计师就上述问题核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司预付款项期末余额为 6,254.92 万元，账龄超过 1 年的预付款项占比为 16.3%。请说明期末余额前五名、1 年以上账龄预付款金额前五名预付对象的名称、和你公司控股股东及董监

高的关联关系、交易背景和相关合同的实施进展、预付金额、预计转销时间、预付比例是否和公司其他同类合同及市场一般情况的差异和原因等，是否存在关联方变相非经营性占用公司资金情形。请会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司其他应收款中其他单位往来款项 1.75 亿元、保证金及职工备用金 5,040.17 万元、其他 305.12 万元，计提坏账准备 1.63 亿元，前五名欠款方占比达 73.1%。

(1) 请补充说明上述其他单位往来、保证金及职工备用金、其他款项产生的交易背景、金额、账龄及坏账准备计提情况，主要欠款方与你公司、控股股东、董监高人员是否存在关联关系或其他利益安排，相关款项是否构成对外财务资助，是否及时履行审议程序及信息披露义务，是否构成关联方资金占用。

(2) 请补充说明对相关应收款坏账损失计提的依据及充分性，截至回函日的回款金额，如未完全回款的，请说明你公司拟采取的催款措施及其可行性。

请会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，你公司存货账面余额 4.18 亿元，存货跌价准备余额 2,011.58 万元，存货主要构成为库存商品 1.99 亿元。

(1) 请列示你公司主要存货所对应的具体业务、项目情况，并结合你公司报告期内主营业务及其毛利率的变动、存货类型，说明存货余额变动与营业收入、净利润变动趋势是否一致。

(2) 请列示对各存货项目进行减值测试的关键假设和参数、具

体减值测试过程，结合存货类型、存货库龄、周转情况、在手订单及执行情况、产品适销情况等说明报告期内存货跌价准备计提金额是否充分，存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量和周转适销情况，和公司业务发展情况、收入变动趋势是否匹配。

请会计师核查并发表明确意见，并说明核查过程。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 10 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送陕西证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 5 日