证券代码：688309 证券简称：恒誉环保 公告编号：2021-040

济南恒誉环保科技股份有限公司关于参加山东辖区上市公司投资者网上集体接待日活动的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

为进一步做好投资者关系管理工作，加强与广大投资者的沟通交流，济南恒誉环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）将参加由中国证券监督管理委员会山东证监局、山东上市公司协会与深圳市全景网络有限公司联合举办的“山东辖区上市公司 2021 年度投资者网上集体接待日”活动，现将有关事项公告如下：

本次投资者集体接待日活动将采取网络远程的方式举行，投资者可以登录“全景·路演天下”网站（http://rs.p5w.net）参与本次活动，活动时间为 2021 年 11 月 16 日（星期二）14:00 至 16:00。

届时公司证券事务工作人员将通过网络在线交流形式与投资者进行沟通交流，欢迎广大投资者积极参与。

特此公告。

济南恒誉环保科技股份有限公司
董事会
2021 年 11 月 13 日

证券代码：688309 证券简称：恒誉环保 公告编号：2021-039

济南恒誉环保科技股份有限公司关于对上海证券交易所《关于对济南恒誉环保科技股份有限公司 2021 年第三季度报告的信息披露监管问询函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

济南恒誉环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“恒誉环保”）于 2021 年 10 月 29 日收到上海证券交易所（以下简称“上交所”）下发的《关于对济南恒誉环保科技股份有限公司 2021 年第三季度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2021】0103 号）（以下简称“问询函”），公司和相关中介机构就《问询函》关注的相关问题逐项进行认真核查落实。现就有关问题回复如下：

一、关于公司主要财务数据及其变化情况

问题 1：

2021 年三季度末，公司应收票据、应收账款与合同资产余额分别为 2,025 万元、11,214 万元、6,841 万元，金额较大。根据半年报问询回复，公司 2019 年、2020 年营业收入高度依赖克拉玛依顺通环保科技有限责任公司（以下简称克拉玛依公司）。请公司：（1）按露对克拉玛依公司应收票据、应收账款以及合同资产金额；（2）披露对克拉玛依公司应收票据、应收账款以及合同资产的账龄分布；（3）详细说明对克拉玛依公司应收票据、应收账款以及合同资产是否存在回款风险。

回复：

（一）公司对克拉玛依公司应收票据、应收账款以及合同资产金额

截至 2021 年 9 月 30 日，公司对克拉玛依公司应收票据、应收账款以及合同资产具体内容及账龄分布情况如下：

单位：万元

项目	项目名称	账面余额					减值准备	账面价值
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计		
应收票据	新疆二期		808.00	692.00		1,500.00	75.00	1,425.00
应收账款	新疆二期	52.00				52.00	2.60	49.40
	新疆三期		2,816.00			2,816.00	563.20	2,252.80
	南疆项目		7,140.00			7,140.00	1,428.00	5,712.00
	新疆技术升级项目	2,176.00				2,176.00	108.80	2,067.20
	小计	2,228.00	9,956.00			12,184.00	2,102.60	10,081.40
合同资产	新疆三期	2,836.55				2,836.55	141.83	2,694.72
	南疆项目	287.10				287.10	14.36	272.74
	新疆技术升级项目	113.27				113.27	5.66	107.61
	小计	3,236.92				3,236.92	161.85	3,075.07

（二）公司对克拉玛依公司应收票据、应收账款以及合同资产的账龄分布

公司对克拉玛依公司应收票据、应收账款以及合同资产的账龄分布情况见本题“（一）公司对克拉玛依公司应收票据、应收账款以及合同资产金额”之回复。

（三）前述应收票据、应收账款以及合同资产是否存在回款风险

公司对前述应收票据、应收账款、合同资产是否存在回款风险逐项分析如下：

（1）应收票据

截至 2021 年 9 月 30 日，前述应收票据的出票人均为中国石油天然气股份有限公司新疆油田分公司（以下简称“中石油新疆油田公司”）。克拉玛依公司的客户主要为中石油新疆油田公司，双方通过票据形式结算后，克拉玛依公司将票据背书转让支付所欠公司款项。中石油新疆油田公司作为票据承兑人，信誉度较高，资金实力较强。根据联合资信评估股份有限公司于 2021 年 5 月出具的《信用评级公告》（联合[2021]3055 号），中国石油天然气股份有限公司主体长期信用等级为 AAA，评级展望为稳定。截止本问询函回复出具日，公司收到的该类商业承兑汇票到期后均已承兑，历史上未出现过到期无法兑付的情况。

综上所述，结合票据承兑人信用评级情况及公司历史持有票据兑付情况，公司对克拉玛依公司应收票据到期无法兑付风险较小。

（2）应收账款

克拉玛依公司是国内处理规模较大、技术实力较强的污油泥处理企业，并被中石油新疆油田公司纳入油田环境应急预案体系，是新疆油田环境污染治理的应急力量和骨干企业。截至 2021 年 9 月 30 日，公司与克拉玛依公司累计签订污油泥裂解生产线合同金额 62,080 万元（含税），其中一期、二期项目生产线已于 2019 年生产完成并投产运营，新疆技术升级项目已于 2020 年执行完毕，三期项目生产线已于 2020 年年底安装完毕并向当地环保厅递交了验收申请材料，南疆项目目前暂缓执行。截至 2021 年 9 月 30 日，前述项目累计已收款 39,640 万元（含税），项目回款情况整体良好。

克拉玛依公司的客户主要为中石油新疆油田公司，实力较为雄厚，对克拉玛依公司款项结算风险较小。根据以往结算惯例，克拉玛依公司与中石油新疆油田公司集中在每年年底进行业务结算，次年第一季度收到相关结算款，双方结算周期较长。前期克拉玛依公司流动资金充足，前述较长的结算流程未影响到克拉玛依公司对其供应商阳誉环保的支付结算安排，但随着多个项目的进行，克拉玛依公司资金压力增大，前述结算流程影响到了克拉玛依公司对恒誉环保的支付结算安排。根据公司与克拉玛依公司的持续沟通情况及对其管理层的访谈来看，目前克拉玛依公司经营状况正常，对恒誉环保的应付款项不有较为明确的支付安排，根据其计划，保守估计 2022 年 1-3 月之间将按比例支付恒誉环保约 5,800 万元的货款。因此，根据客户目前的信用风险等级和经营状况判断，前述应收账款后续回款风险较低。

（3）合同资产

截至 2021 年 9 月 30 日，公司对克拉玛依公司合同资产余额的构成情况分别为已完工未结算款项-新疆三期项目 2,836.55 万元、已完工未结算款项-南疆项目 287.10 万元、已完工验收未到期质保金-新疆技术升级项目 113.27 万元。

对于已完工未结算款项，综合考虑克拉玛依经营情况及其客户结算实力，结算风险较低，具体分析见本题“（三）2.应收账款”之分析。对于已完工验收未到期质保金，基于公司技术的先进性及历史项目经验判断，公司设备在质保期内出现质量问题导致无法回款的风险较低，即已完工验收未到期质保金结算风险较低。

综上，前述合同资产回款风险较低。

（四）定期报告修订及披露情况

公司已在 2021 年第三季度报告（修订后）“四、季度财务报表”中以楷体加粗方式提请投资者关注本问询函回复对克拉玛依公司应收票据、应收账款以及合同资产金额及账龄分布情况的披露情况。

（五）保荐机构和会计师核查程序及核查意见

1、保荐机构和会计师核查程序

（1）获取公司票据台账、检查公司应收票据持有至到期情况，检查应收票据的出票人或前手背书人名称是否与公司客户名称一致，查询出票人《信用评级公告》及票据兑付情况等公开信息，结合出票人信用等级状况及客户情况判断是否存在应收票据无法承兑的风险；

（2）向公司管理层了解了应收账款对应客户的基本情况及后续是否存在无法回款的风险，并对克拉玛依公司进行了视频访谈并获得对方签字盖章确认的访谈记录，了解克拉玛依公司基本情况；

（3）获取公司合同资产明细表及记账凭证，检查合同资产列报依据；

（4）核查应收票据-商业承兑汇票、应收账款、合同资产账龄统计表。

2、保荐机构和会计师核查意见

（1）公司已如实披露对克拉玛依公司应收票据、应收账款以及合同资产的金额、账龄分布情况；

（2）公司对克拉玛依公司应收票据、应收账款以及合同资产的回款风险较小。

问题 2：

2021 年前三季度末，公司其他非流动资产 1,463 万元，较 2020 年末增加 747 万元。请公司披露其他非流动资产的主要构成、金额以及具体来源。

回复：

（一）其他非流动资产的主要构成、金额以及具体来源

截至 2021 年 9 月 30 日，公司其他非流动资产金额为 1,463 万元，均为公司以募集资金预付的募投项目工程款项，具体明细如下表：

供应商名称	款项性质	金额（万元）	付款时间	募投项目
济南二建集团工程有限公司	生产基地建设施工	500.00	2021-04-29	高端环保装备制造产业园（一期）
		900.00	2021-05-08	
济南市建设监理有限公司	生产基地建设监理费用	9.57	2021-05-08	
山东省城建设计院	生产基地建设方案施工图纸设计	25.00	2021-06-30	
济南百思得工程咨询有限公司	生产基地招标控制价	11.59	2021-06-30	
济南恒瑞电力工程安装有限公司	生产基地高压配电柜工	17.17	2021-08-03	高端热裂解环保装备生产基地项目
合计		1,463.33		

由上表可见，其他非流动资产主要为公司预付给济南二建集团工程有限公司（以下简称“济南二建集团”）的工程款 1,400 万元。2021 年 4 月，公司与济南二建集团签订高端环保装备制造产业园（一期）项目《建设工程施工合同》，合同总金额为 7,000 万元，公司根据合同约定支付总金额的 20%作为预付款。截至本问询函回复出具日，公司高端环保装备制造产业园（一期）项目正在有序建设中，预计完工时间为 2022 年 8 月。

（二）定期报告修订及披露情况

公司已在 2021 年第三季度报告（修订后）“四、季度财务报表”中以楷体加粗方式提请投资者关注本问询函回复对其他非流动资产的主要构成、金额及具体来源情况的披露情况。

（三）保荐机构和会计师核查程序及核查意见

1、保荐机构和会计师核查程序

（1）了解其他非流动资产的构成及高端环保装备制造产业园（一期）项目进展情况；

（2）获取与其他非流动资产相关的合同、检查合同付款条款；

（3）检查募集资金银行账户款项支付记录及银行回单；

（4）通过网上公开资料等，查询施工单位工商信息及经营业务情况；

（5）实地查看施工场地项目进展情况，了解工程形象进度。

2、保荐机构和会计师核查意见

公司 2021 年三季度末其他非流动资产构成明细、金额及资金来源披露真实、准确。

问题 3：

2021 年前三季度，公司实现的营业收入为 4,547 万元，同比减少 7,511 万元。根据半年报问询回复，公司业绩下降主要系执行订单不及预期。克拉玛依公司为合同总金额最大的未达预期在手订单的主要客户。请公司披露：（1）前年前三季度、去年前三季度、今年前三季度分别对克拉玛依公司实现的营业收入金额；（2）今年前三季度对克拉玛依公司实现的营业收入较去年前三季度、前年前三季度实现的营业收入是否有大幅下滑。若有，请公司详细说明营业收入大幅下滑的具体原因；（3）今年第一季度、第二季度、第三季度分别对克拉玛依公司实现的营业收入金额；（4）今年第三季度对克拉玛依公司实现的营业收入较今年第一季度、今年第二季度实现的营业收入是否有大幅下滑。若有，请公司详细说明营业收入大幅下滑的具体原因；（5）结合目前克拉玛依公司的经营情况等，说明公司第四季度对克拉玛依公司的收入是否存在下滑的可能；（6）公司最近三年与克拉玛依公司的在手订单及执行情况，分析在手订单变动趋势及原因。

回复：

（一）前年前三季度、去年前三季度、今年前三季度分别对克拉玛依公司实现的营业收入金额

单位：万元

客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	2021 前三季度收入	2020 前三季度收入	2019 前三季度收入
克拉玛依公司	新疆一期项目	2016-10	10,560.00			1,557.26
	新疆二期项目	2017-11	17,200.00			2,934.62
	新疆三期项目	2018-02	14,080.00	62.73	210.51	5,213.63
	新疆三期项目追加	2020-09	400.00			
	新疆技术升级项目	2019-10	2,560.00		2,265.49	
	南疆项目	2019-10	17,280.00	761.95	4,111.57	
	合计		62,080.00	824.68	6,587.57	9,705.51

由上表可见，公司 2019 年-2021 年各年前三季度对克拉玛依公司确认的收入分别为 9,705.51 万元、6,587.57 万元和 824.68 万元，整体呈下降趋势。

（二）今年前三季度对克拉玛依公司实现的营业收入较去年前三季度、前年前三季度实现的营业收入是否有大幅下滑。若有，请公司详细说明营业收入大幅下滑的具体原因

公司 2019-2021 年各年前三季度对克拉玛依公司实现的收入分别为 9,705.51 万元、6,587.57 万元和 824.68 万元，2021 年前三季度实现收入较 2020 年、2019 年同期大幅下滑。

公司对克拉玛依公司收入确认下滑的原因分析如下：

（1）新疆一期项目。该项目于 2016 年 10 月签约，并于 2019 年 8 月份验收完成，2019 年前三季度实现收入 1,557.26 万元。因项目验收完成后已累计确认 100%的收入，后续未再产生相关收入。

（2）新疆二期项目。该项目于 2017 年 11 月签约，并于 2019 年 8 月份验收完成，2019 年前三季度实现收入 2,934.62 万元。因项目验收完成后已累计确认 100%的收入，后续未再产生相关收入。

（3）新疆三期项目和三期项目追加。两个项目分别于 2018 年 2 月和 2020 年 9 月签约，合同总金额为 14,480 万元。项目于 2018 年开始确认收入，2019 年前三季度、2020 年前三季度、2021 年前三季度分别实现收入 5,213.63 万元、210.51 万元和 62.73 万元。截至 2020 年末，该项目已安装完成等待整体验收，项目整体实工进度为 99.43%。随着合同逐渐执行，项目后期收入随之减少，导致 2021 年前三季度收入确认较 2020 年前三季度及 2019 年前三季度存在大幅减少的情况。

（4）新疆技术升级项目。该项目于 2019 年 10 月签约，2020 年第三季度该合同已执行完毕并确认收入 2,265.49 万元，后续未再产生收入。

（5）南疆项目。该项目于 2019 年 10 月份签约，该项目于 2019 年 11 月起开始确认收入，2020 年前三季度和 2021 年前三季度分别实现收入 4,111.57 万元、761.95 万元。项目已进行生产过半验收，因响应“碳达峰、碳中和”背景下能耗“双控”新形势新要求，项目能评和能耗指标、相关排放指标等正在报审审批，使得项目进度有一定的延迟。2021 年 6 月，公司根据相关内控规定并与客户沟通，暂缓项目装备制造，导致该项目 2021 年前三季度收入较 2020 年前三季度大幅下滑。

（三）今年第一季度、第二季度、第三季度分别对克拉玛依公司实现的营业收入金额

单位：万元

客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	第一季度收入	第二季度收入	第三季度收入
克拉玛依公司	新疆三期项目	2018-02	14,080.00	12.04	50.70	
	新疆三期项目追加	2020-09	400.00			
	南疆项目	2019-10	17,280.00	636.92	132.00	-6.97
	合计		31,760.00	648.96	182.70	-6.97

（四）今年第三季度对克拉玛依公司实现的营业收入较今年第一季度、今年第二季度实现的营业收入是否有大幅下滑。若有，请公司详细说明营业收入大幅下滑的具体原因

2021 年第一到第三季度，公司确认的与克拉玛依公司相关的营业收入金额分别为 648.96 万元、182.70 万元和-6.97 万元，第三季度确认的收入较第一季度、第二季度大幅下滑。公司今年在执行的克拉玛依公司项目主要为新疆三期（含追加）项目和南疆项目。其中：

（1）新疆三期（含追加）项目于 2020 年未累计确认项目进度 99.43%，项目已安装完毕待验收，本年产生的收入很小；

（2）南疆项目因 2021 年 6 月起暂缓执行，第三季度暂未产生收入。暂缓执行的原因见本题“（二）（5）南疆项目”之说明。2021 年 9 月，公司根据在执行项目的发货需求及不同项目辅材设备的匹配性、并考虑设备制造与供货周期等因素，在不影响其项目的合同执行的情况下，临时调用可匹配的少量辅材设备，以利于其他在执行合同的执行。当期南疆项目临时借用少量辅材设备用于其他在执行项目的货物发运导致项目实际投入减少，根据投入法计算的完工进度减少，公司冲减成本 4.02 万元，同时冲减收入 6.97 万元。

综上所述，公司第三季度确认的与克拉玛依公司相关的收入较第一季度、第二季度大幅下滑，主要系南疆项目暂缓执行所致。

（五）结合目前克拉玛依公司的经营情况等，说明公司第四季度对克拉玛依公司的收入是否存在下滑的可能

克拉玛依公司目前在执行订单为新疆三期项目（含追加）和南疆项目。其中：

（1）新疆三期项目剩余未确认收入为 9.47 万元，目前正在办理政府环保部门验收手续，根据目前办理情况判断，第四季度完成验收手续的可能性较小；

（2）南疆项目因尚在办理能评批复手续，第四季度是否重新开工存在不确定性。

综上所述，公司第四季度对克拉玛依公司的收入确认存在不确定性，存在第四季度不新增收入的可能，因而相较第一季度、第二季度而言，存在继续下滑的可能。

（六）公司最近三年与克拉玛依公司的在手订单及执行情况，在手订单变动趋势及原因

单位：万元

序号	项目名称	签订时间	合同金额	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度		截至 2021 年 9 月末尚未履行完毕金额	执行进展
				年初未履行完毕金额	当期实现收入金额	年初未履行完毕金额	当期实现收入金额	年初未履行完毕金额	当期实现收入金额		
1	新疆一期项目	2016-10	10,560.00	-	-	-	-	1,557.26	1,557.26	-	已完工交付
2	新疆二期项目	2017-11	17,200.00	-	-	-	-	2,934.62	2,934.62	-	已完工交付
3	新疆三期项目	2018-02	14,080.00	72.20	62.73	2,976.76	3,258.54	8,266.43	5,473.45	9.47	已安装完成待验收
	新疆三期项目追加	2020-09	400.00								
4	新疆技术升级项目	2019-10	2,560.00	-	-	2,265.49	2,265.49	—	-	-	已完工交付
5	南疆项目	2019-10	17,280.00	6,591.66	761.95	11,198.02	4,606.35	15,292.04	4,094.02	5,829.71	暂缓执行
合计			62,080.00	6,663.86	824.68	16,440.27	10,130.38	28,050.35	14,059.35	5,839.18	

2019 年-2021 年各年年初，公司对克拉玛依公司未履行完毕订单不含税金额分别为 28,050.35 万元、16,440.27 万元和 6,663.86 万元，2019 年至 2021 年前三季度各期实现收入金额分别为 14,059.35 万元、10,130.38 万元和 824.68 万元。2019 年-2021 年度，公司对克拉玛依公司在手订单金额随项目逐渐执行整体呈下降趋势。

公司的产品是热裂解生产线，对于单个客户而言是价值较大的固定资产投资，在满足单个客户短期内的产能需求后，通常情况下不会在短期内再次新增相同订单。因而单个客户对于公司产品的需求不是每个年度连续的、数量稳定的，而更多取决于其自身经营规划和客户所在行业的发展状况，公司亦无法保证存续客户的新增订单连续、稳定。

克拉玛依公司为解决中石油新疆油田公司积累的存量污油泥处理问题，先后与公司签订了 5 个采购合同，共计采购裂解设备 64 台套，合同金额累计约 6.21 亿元。克拉玛依公司目前污油泥处理设施集中于克拉玛依（含新疆一至三期项目）和阿克苏（含南疆项目）两地，其在克拉玛依地区投产和在建的项目设计产能目前已基本满足其现阶段的处理需求，未来的产能扩充计划将取决于油田公司随着油气田开采规划进一步释放的污油泥处理需求；在阿克苏地区项目尚未建设完毕，其目标市场为该地区历史遗留待处理的污油泥和塔里木油田每年新产生的污油泥。塔里木油田是目前我国第三大油气田，油气产量丰富，结合阿克苏地区历史遗留及塔里木油田每年新增的污油泥产量，可以合理推断阿克苏地区亦存在较为客观的污油泥处理需求，其未来的产能扩充计划将取决于克拉玛依公司南疆项目达产后的经营状况和资金安排。

克拉玛依公司计划开拓废旧轮胎处理业务，双方已签订 4 台套废轮胎裂解生产线《确认函》，上述项目已进入环评阶段。目前，除在执行订单及已签订《确认函》的 4 台套废轮胎裂解生产线项目外，克拉玛依公司未与公司签订新的订单。

（七）定期报告修订及披露情况

公司已在 2021 年第三季度报告（修订后）“四、季度财务报表”中以楷体加粗方式提请投资者关注前述回复内容的披露情况。

（八）保荐机构和会计师核查程序及核查意见

1、保荐机构和会计师核查程序

（1）对公司管理层进行访谈，确认公司对克拉玛依公司的各期收入确认情况、项目执行情况、项目执行中遇到的问题及原因、对克拉玛依公司收入确认下降的原因；

（2）对克拉玛依公司进行了视频访谈并获得对方签字盖章确认的访谈记录，了解克拉玛依公司基本情况、项目建设情况、未来合作计划；

（3）获取公司与客户的沟通记录、公司相关会议纪要等文件；

（4）获取公司对克拉玛依公司项目销售合同和收入成本确认表，检查了大额成本支出确认凭证、收到的商业承兑票据和银行收款凭证、客户验收确认书等相关资料，检查收入确认进度是否与账面相符。

2、保荐机构和会计师核查意见

（1）公司已如实披露 2019 年-2021 年各年前三季度、2021 年各季度对克拉玛依公司实现的营业收入情况；

（2）公司 2019 年-2021 年各年前三季度对克拉玛依公司确认的营业收入整体呈下降趋势，主要系随着项目逐渐执行，各年度未履行完毕订单金额逐渐下降所致；

（3）公司今年第三季度对克拉玛依公司实现的营业收入较第一季度、第二季度大幅下滑，主要系南疆项目暂缓执行所致；

（4）因南疆项目尚在办理能评批复手续，该项目第四季度是否重新开工存在不确定性，存在第四季度不新增收入的可能，因而相较第一季度、第二季度而言，存在继续下滑的可能；

（5）公司已如实披露对克拉玛依公司的在手订单及执行情况。对克拉玛依公司在手订单逐渐下降，主要系克拉玛依公司目前已完工项目（含待验收项目）的设计能能满足其现阶段的处理需求；南疆在建项目尚未达产，其后续扩产计划取决于克拉玛依公司的经营状况和资金安排。而存量订单待执行金额随着项目进度逐渐转化为收入，继而导致公司对克拉玛依公司的在手订单金额下降。

问题 4：

2021 年前三季度，公司营业成本为 2,561 万元，同比减少 2,981 万元。请公司说明是否存在执行合同处于暂停状态。若有，请指明相关合同签订时间、合同金额、合同执行进度、合同暂停执行的具体原因；若无，请公司详细说明营业成本减少的具体原因，是否存在故意调低营业成本提高营业利润的情形。

回复：

（一）请公司说明是否存在在执行合同处于暂停状态。若有，请指明相关合同签订时间、合同金额、合同执行进度、合同暂停执行的具体原因

2021 年 1-9 月，公司在执行合同（含本年执行完毕）情况如下：

单位：万元

客户名称	项目名称	签订时间	合同金额	累计执行进度	是否暂停执行
克拉玛依顺通环保科技有限责任公司	新疆二期项目	2018-02	14,480.00	99.93%	否
湖南启恒环保科技有限公司	桑德项目	2018-02	5,400.00	98.95%	否
湖南叶林环保科技有限公司	叶林项目	2019-03	5,400.00	58.78%	是
泰兴市申联环保科技有限公司	泰兴项目	2019-03	3,747.28	99.75%	否
兰溪启立环保科技有限公司	兰溪项目	2019-03	3,947.28	100.00%	否
克拉玛依顺通环保科技有限责任公司	南疆项目	2019-10	17,280.00	61.88%	是
AHLAT GERI DONUSUM ENERJI ANONIM	土耳其项目	2019-12	$412.73	93.86%	否
广东同畅环境科技有限公司	湛江项目	2020-09	2,176.00	55.07%	否
陕西曙辉能源科技有限公司	陕西项目	2020-12	790.00	90.13%	否
湖北中硕环保有限公司	湖北二期项目	2021-06	2,000.00	54.87%	否
江苏信祎能源发展有限公司	江苏南通项目	2021-07	1,388.00	17.62%	否
Wastefront As	英国 WF 项目	2021-05	$47.20	100.00%	否

公司目前暂停的项目为湖南叶林环保科技有限公司（以下简称“叶林环保”）的叶林项目、克拉玛依顺通环保科技有限责任公司的南疆项目，项目暂停原因如下：

（1）叶林环保的叶林项目。2019 年 6 月起，该项目陆续进行设备制造。因当地政府政策变动，项目现场进度不及预期，叶林环保通知公司延迟交货，公司根据内控政策于 2020 年 7 月暂停对叶林环保后续设备制造。截止 2021 年 9 月，该项目累计确认收入 2,808.99 万元，收入累计确认进度为 58.78%，发生成本 1,546.69 万元，已收到进度款 2,160.00 万元。公司与叶林环保就项目进展情况进行了多次沟通，双方实地对项目进度与设备等进行了核查确认，目前已达成初步意向：叶林公司认可公司按照合同约定进行的项目工作量与投入的价值为整体合同的 80%，应付公司 80%货款（即人民币 4,320.00 万元），目前已支付 40%合同款（即人民币 2,160.00 万元）；关于该项目的后续执行，双方均在寻求多种处理方式和途径，目前尚未达成正式的处理协议，公司亦在积极与叶林环保进行进一步沟通。出于谨慎原则，后续的财务处理，根据后续双方达成的正式协议和实际处理结果，按照相关准则进行调整确认。

（2）克拉玛依公司的南疆项目。2020 年 7 月，双方根据合同约定对项目进行了生产过半验收，并签订了《制造完成 50%确认书》。按照合同约定，生产过半以后客户支付的货款应达到整个项目合同金额的 60%，同时公司给予客户 6 个月的信用期。因按照中石油新疆油田公司对克拉玛依公司每年年底到次年初结算的惯例，客户现金流压力较大，未能及时支付相关款项。同时，在“碳达峰、碳中和”背景下，项目响应能耗“双控”新形势新要求，项目能评和能耗指标、相关排放指标等正在报审审批中，项目现场基建进度因此有一定的延迟。综合评估后，根据公司内控制度并经双方沟通，公司暂缓了南疆项目后续的采购与生产，待客户完成相关审批手续并及时支付相关款项后，重新启动项目。截至 2021 年 9 月 30 日，南疆项目进度为 61.88%，账面确认应收账款 7,140.00 万元，合同资产 287.10 万元，并分别计提信用减值损失 1,428.00 万元、资产减值损失 14.36 万元。

（二）请公司详细说明营业成本减少的具体原因，是否存在故意调低营业成本提高营业利润的情形

公司 2020 年前三季度和 2021 年前三季度实现的收入成本金额如下：

单位：万元

项目	2021 年前三季度	2020 年前三季度	变动比例
营业收入	4,547.07	12,057.95	-62.29%
营业成本	2,561.12	5,542.42	-53.79%
毛利率	44.03%	54.11%	下降 10.08 个百分点

营业成本减少的具体原因为：2021 年初未履行完毕订单金额为 13,602.03 万元（含税），较 2020 年初未履行完毕订单金额 30,086.94 万元（含税）有所下降，导致 2021 年 1-9 月份实际执行的订单金额减少，营业成本随之下降。公司与客户之间的成套裂解生产线销售属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。公司按照投入法，根据项目已发生成本占预计总成本的比例确认项目完工进度，按照完工进度确认收入、结转项目毛利，收入成本相互配比。

综上所述，公司营业成本下降系本期在执行订单的金额较去年同期下降所致，公司不存在故意调低营业成本提高营业利润的情形。

（三）保荐机构和会计师核查程序及核查意见

1、保荐机构和会计师核查程序

（1）向公司管理层了解了暂停项目前期开展情况、暂停的原因，公司采取的措施及后续处理计划；

（2）对叶林环保、克拉玛依公司进行了视频访谈，获取访谈记录，了解项目基本情况及后续开展计划；

（3）获取了公司与暂停项目客户的沟通记录、相关会议纪要等文件；

（4）获取公司项目销售合同和收入成本确认表，检查了大额成本支出确认凭证、银行收款凭证等财务资料，分析公司收入成本及毛利率变动的原因。

2、保荐机构和会计师核查意见

公司已如实披露暂停项目的相关情况，公司不存在故意调低营业成本提高营业利润的情形。

问题 5：

2021 年前三季度，公司投资收益 429 万元，同比增加 421 万元，请公司逐项说明投资收益的来源。

回复：

（一）投资收益的来源

2021 年前三季度，公司投资收益 429 万元主要有两部分组成：一是购买理财产品确认投资收益 438.42 万元，二是确认权益法核算下联营企业的投资亏损 8.64 万元。具体情况如下：

1、购买理财产品

在保证不影响公司资金安全、正常生产经营以及募投资金项目建设的情况下，为了提高闲置自有资金及募集资金的使用效率，增加收益和股东回报，公司使用了闲置自有资金及部分闲置募集资金进行现金管理，用以购买安全性高、流动性好、有保本约定的投资产品（包括但不限于结构性存款、定期存款、大额存单等），因而导致 2021 年前三季度确认的投资收益同比增加。其中，公司购买理财产品产生的投资收益明细如下：

单位：万元

银行名称	产品性质	收益类型	本金金额	起息日	到期日	投资收益金额
齐鲁银行股份有限公司济南解放路支行	结构性存款	保本浮动收益型	16,000.00	2021.06.15	2021.07.16	40.77
中国民生银行股份有限公司济南分行	结构性存款	保本浮动收益型	1,000.00	2020.12.04	2021.03.05	5.61
中国民生银行股份有限公司济南分行	结构性存款	保本浮动收益型	4,000.00	2020.12.04	2021.06.07	58.79
中国民生银行股份有限公司济南分行	结构性存款	保本浮动收益型	5,000.00	2020.12.18	2021.03.23	12.55
中国民生银行股份有限公司济南分行	结构性存款	保本浮动收益型	1,000.00	2021.03.10	2021.06.10	6.40
齐鲁银行股份有限公司济南解放路支行	结构性存款	保本浮动收益型	16,000.00	2020.12.07	2021.03.08	119.67
齐鲁银行股份有限公司济南解放路支行	结构性存款	保本浮动收益型	16,000.00	2021.03.11	2021.06.11	131.64
青岛银行股份有限公司济南分行营业部	结构性存款	保本浮动收益型	5,000.00	2021.03.29	2021.06.01	27.29
青岛银行股份有限公司济南分行营业部	结构性存款	保本浮动收益型	5,000.00	2021.06.01	2021.06.28	10.91
青岛银行股份有限公司济南分行营业部	结构性存款	保本浮动收益型	5,000.00	2021.06.11	2021.06.28	6.52
交通银行股份有限公司山东省分行营业部	结构性存款	保本浮动收益型	1,000.00	2020.12.14	2021.01.11	1.99
交通银行股份有限公司山东省分行营业部	结构性存款	保本浮动收益型	1,500.00	2020.12.14	2021.02.18	7.32
交通银行股份有限公司山东省分行营业部	结构性存款	保本浮动收益型	700.00	2021.02.22	2021.03.22	1.37
交通银行股份有限公司山东省分行营业部	结构性存款	保本浮动收益型	1,000.00	2021.03.29	2021.04.19	1.38
交通银行股份有限公司山东省分行营业部	结构性存款	保本浮动收益型	1,000.00	2021.04.26	2021.05.17	1.44
齐鲁银行股份有限公司济南解放路支行	结构性存款	保本浮动收益型	2,000.00	2021.07.21	2021.08.20	4.77
合计			81,200.00			438.42

2、确认权益法核算下联营企业的投资收益

公司的联营企业公司湖南启恒环保科技有限公司（以下简称“启恒环保”）注册资本为 5,000 万元，公司持有其 20%的出资额并采用权益法对该长期股权投资进行核算。2021 年 1-9 月，公司根据启恒环保经营情况确认投资亏损 8.64 万元。

（二）保荐机构和会计师核查程序及核查意见

1、保荐机构和会计师核查程序

（1）了解与投资活动相关内部控制流程，获取并查验公司董事会和股东大会关于购买理财产品的议案及审议情况，检查购买理财产品业务相关的内部控制相关的审批记录；

（2）获取并检查理财产品购买合同及银行回单等，检查公司会计处理是否符合企业会计准则的要求。

2、保荐机构和会计师核查意见

公司已如实说明投资收益的来源，公司投资收益的大幅增加源于公司利用闲置资金进行理财所致。

问题 6：

2021 年前三季度，公司计提信用减值损失 1,267 万元，同比增加 818 万元。请公司披露计提信用减值损失的主要对象、具体依据、计算方法以及具体金额，并说明相关信用减值的计提是否充分。

回复：

（一）计提信用减值损失的主要对象、具体依据、计算方法以及具体金额

2021 年前三季度，公司按照一贯的会计政策对应收账款、其他应收款及应收票据计提信用减值损失，金额分别为 1,316.32 万元、0.50 万元及-50.00 万元，共计计提的信用减值损失共计 1,266.82 万元。具体情况如下：

1、应收账款预期信用损失情况

单位：万元

账龄	期末余额				期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	本期计提金额
1 年以内	3,269.61	163.48	5%	13,799.20	689.96	5%		-526.48
1-2 年	10,011.00	2,002.20	20%	797.00	159.40	20%		1,842.80
2-3 年	199.30	99.65	50%	199.30	99.65	50%		-
3 年以上	-	-		-	-			-
合计	13,479.91	2,265.33		14,795.50	949.01			1,316.32

公司对于应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。公司参照历史经验信息、结合当前状况并考虑前瞻性因素，建立违约损失率模型以测算预期信用损失率，并根据预期信用损失率对应收账款计算预期信用损失。具体方法和依据如下：①公司统计了观察期