

关于对浙江海盐力源环保科技股份有限公司的半年报问询函 之回复报告

全国中小企业股份转让系统：

贵公司出具的《关于对浙江海盐力源环保科技股份有限公司的半年报问询函》（半年报问询函【2020】第 027 号）已收悉，就相关问题，先答复如下，请予审阅。

问题 1、关于经营业绩大幅下滑

你公司报告期内营业收入为 16,713,142.02 元，上年同期为 141,777,613.03 元，同比下降 88.21%；净利润-7,985,347.92 元，同比下降 127.53%；存货周转率由 1.16 降至 0.16。你公司半年报披露，受新冠疫情影响，部分下游业主处于停工停产状态，主动推迟了部分项目的交付时间，从而对你公司的生产经营造成了阶段性不利影响。

请你公司说明截至报告期末待交付项目的完工进度，是否已达到可交付状态；结合报告期后项目交付进展及与客户款项结算情况，说明疫情对公司经营的不利影响是否已消除。

回复：

截至 2020 年 6 月末，公司在手订单金额约 7-8 亿元，分别处于不同项目阶段，部分项目在期后完成交付验收，包括东部污水处理厂工程系统集成项目、内蒙古能源发电科右中机组锅炉补给水系统项目、土耳其胡努特鲁燃煤电厂凝结水精处理系统项目、巴基斯坦塔尔燃煤电站凝结水精处理系统项目和晋能孝义 2*350MW 低热值煤发电项目凝结水精处理系统项目等多个项目。2020 年 7 月至 9 月，公司交付了上述东部污水处理厂工程系统集成项目、内蒙古能源发电科右中机组锅炉补给水系统项目、土耳其胡努特鲁燃煤电厂凝结水精处理系统项目、巴基斯坦塔尔燃煤电站凝结水精处理系统项目和晋能孝义 2*350MW 低热值

煤发电项目凝结水精处理系统项目等多个项目，客户按进度予以付款。2020年7月至9月，公司实现收入1.59亿元，2020年1至9月公司收入合计达1.76亿元，实现净利润2,067.95万元，扭转了2020年的亏损态势。

目前，总体来看，随着国内新冠疫情逐渐被有效防控，前期被下游客户推迟执行的项目已恢复正常执行，上游供应商也全面恢复正常生产经营，新冠疫情对公司的影响目前已基本消除。然而，全球疫情及防控仍存在较大不确定性，国内面临较大的输入性病例风险，今年5至11月期间，北京、青岛、上海、天津、新疆等地也曾短暂出现部分病例。若未来海外疫情无法得到有效控制，继而引发国内疫情出现反复，也可能会对公司经营业绩造成不利影响。

问题 2、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为11,645.00万元，较上年末增加303.43%，其中原材料期末余额为34,346,089.65元，期初余额为27,655,724.56元；在产品期末余额为84,672,384.52元，期初余额为2,812,494.69元。期末存货跌价准备余额为2,568,493.01元，均为原材料跌价准备。

请你公司：（1）说明原材料具体内容、是否具有项目专用性；结合采购及生产计划的制定依据，说明在营业收入大幅下降的情况下，原材料大幅增加的原因；（2）结合存货跌价准备计提的具体测算过程说明对原材料减值计提是否充分；（3）结合在产品对应的项目具体进度、状态、交付安排等，说明不计提存货跌价准备的依据及合理性。

回复：

（1）说明原材料具体内容、是否具有项目专用性；结合采购及生产计划的制定依据，说明在营业收入大幅下降的情况下，原材料大幅增加的原因；

公司原材料主要为管件、仪表、树脂、阀门、管道、膜、滤芯、泵、罐体等。其中，大部分原材料具有通用性，专用性较强的定制设备主要为罐体等。

公司产品主要应用于下游的核能发电厂、火力发电和冶金、化工等工业企业。

具体执行中，公司与客户签订合同后，首先根据其需求进行工艺和系统设计、方案拟定；待完成相关图纸设计并确认参数后，公司通过市场化采购取得项目所需的设备和部件；随后在公司的组织安排下完成内件装备和设备整体组装等工作；再将上述组装后的内件装备和设备并发运至项目指定现场；最后经客户验收后确认收入。因此，公司采购原材料的时点、组装后的内件设备发运至项目的时点、以及实现收入的时点存在一定差异，若客户推迟交付和验收，可能出现原材料增长但收入下降的情况，具有合理性。

2020 年上半年，一方面，基于较为充足的在手订单，公司整体按计划采购原材料，原材料规模随公司订单规模的扩大而有所增长；另一方面，因疫情影响部分客户推迟了部分项目的交付时间，因此部分原材料采购后未进行组装和发运，部分项目也未实现收入，从而使得存货中的原材料有所上升，上述情形符合公司生产和采购的实际情况，具有合理性。

国内新冠疫情逐渐被有效防控，2020 年 7 月至 9 月，公司实现营业收入 1.59 亿元左右，2020 年 1 至 9 月公司收入合计达 1.76 亿元，实现净利润 2,067.95 万元，随着订单陆续交付，相关原材料也完成组装并发往项目现场，截至 2020 年 9 月末，原材料余额已下降至 3,093.15 万元。

(2) 结合存货跌价准备计提的具体测算过程说明对原材料减值计提是否充分；

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。公司在计算可变现净值时基于谨慎性原则，进一步考虑了原材料流动性特点和库龄情况，其中对 3 年以上长库龄的通用材料和专用材料按不低于 50%的比例计提减值准备，由此测算 2020 年 6 月末减值金额为 256.85 万元。同行业可比公司中电环保根据成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备，2020 年 6 月末原材料减值金额为 0 元。公司原材料跌价准备计提政策相对更为谨慎，计提减值更为充分。

(3) 结合在产品对应的项目具体进度、状态、交付安排等，说明不计提存货跌价准备的依据及合理性。

2020年6月末，公司在产品项目情况如下：

单位：万元

项目名称	报告期末在产品金额
东部污水处理厂工程系统集成项目	7,982.58
晋能孝义 2*350MW 低热值煤发电项目凝结水精处理系统项目	275.84
河源电厂二期 2*1000MW 燃煤机组扩建工程凝结水精处理系统项目	78.45
山东鲁西发电有限公司 2*60 万千瓦煤炭地下气化发电工程项目	54.36
其他项目在产品	76.00
合计	8,467.24

2020年6月末，公司主要在产品为东部污水处理厂工程系统集成项目、晋能孝义2*350MW低热值煤发电项目凝结水精处理系统项目、河源电厂二期2*1000MW燃煤机组扩建工程凝结水精处理系统项目和山东鲁西发电有限公司2*60万千瓦煤炭地下气化发电工程项目，上述项目进展不存在重大异常情况，且截至本回复报告出具日，上述项目均已经交付给客户，因此2020年6月末不计提存货跌价准备，具有合理性。

随着2020年三季度各项目的陆续推进，2020年9月30日，公司存货中的在产品已下降至135.17万元。

问题 3、关于预付账款

你公司预付款项期末余额为16,485,346.58元，其中账龄在1年以上的款项为7,044,317.84元，占比为42.73%。

请你公司详细列示1年以上预付款项的具体情况，说明预付款项账龄较长的原因及期后进展情况。

回复：

公司1年以上预付款项的主要情况及期后进展如下：

单位：万元

类型	金额	期后进展
已预付款，根据项目进度尚未提货	301.93	提货并结转预付款项115万元

类型	金额	期后进展
已预付款，因业主方项目延期尚未提货	230.43	拟于12月底前提货并结转192万元
已支付货款且收到货物，但供应商尚未全额开具增值税专用发票，相应进项税仍挂账预付款项	146.29	累计已收到发票并相应结转预付款项13.86万元
合计	678.65	-

由上表，301.93万元1年以上的预付款项系公司根据项目正常进度尚未提货形成，报告期后已陆续按进度提货并结转115万元，不存在异常情形。230.43万元预付账款系业主方项目延期后公司未提货所致，金额较小并具有合理性，且公司拟于12月底前向部分供应商提货并相应结转192万元货款。146.29万元货款主要系进项税挂账，公司已支付相应款项并收到相应存货，不存在异常情况，相关供应商已陆续开具发票。综上所述，公司1年以上的主要预付款项形成具有合理性，不存在异常情况。

问题 4、关于在建工程

你公司“在建工程——热法水处理工程”项目期初余额为 107,993,309.86 元，本期无任何变动。

请你公司说明：（1）上述在建工程项目的具体情况，施工进度及本期未有进展的原因；（2）是否具备充分资金支持后续建设，在建工程是否出现减值迹象，减值准备计提是否充分。

回复：

（1）上述在建工程项目的具体情况，施工进度及本期未有进展的原因；

2017年，公司中标“25,000吨/天热法海水淡化项目BOOT承包工程项目”，该项目建成后，在协议规定的特许经营期间内由公司经营维护，并通过向客户出售处理后的产品水获取收入，以此来回收系统的投资、建造、经营和维护成本并获取合理回报。特许经营期结束后，公司将把项目无偿移交给业主方。上述项目建设过程中，基础设施于“在建工程”科目核算，相应增加在建工程余额，项目建设完毕并验收后转入“无形资产”科目核算，相应增加无形资产余额。

2020年上半年，受“新冠疫情”影响，上述在建工程未有进展。随着国内疫情逐渐被有效防控，2020年三季度开始该工程恢复建设，截至2020年9月30日，该在建工程余额为11,083.83万元，较2020年6月30日增加284.5万元，项目进展总体顺利。

(2) 是否具备充分资金支持后续建设，在建工程是否出现减值迹象，减值准备计提是否充分。

截至2020年9月30日，该在建工程余额为11,083.83万元，较2020年6月30日增加284.5万元，项目整体进度达到98%左右，进展较为顺利，已完成单套热负荷试车，目前整体项目正在联动调试中。公司具备充分资金支持项目后续建设，在建工程进展较为顺利，合同情况履行良好，在建工程不存在减值迹象。

浙江海盐力源环保科技股份有限公司董事会

2020年12月9日

