

厦门市江平生物基质技术股份有限公司

关于2022年年报问询函的回复

全国股转公司挂牌公司管理一部：

厦门市江平生物基质技术股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年7月27日收到贵部发出的《关于对厦门市江平生物基质技术股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第174号）。公司就问询函问题作出书面说明具体内容如下：

1、关于销售收入和应收账款

你公司2022年实现营业收入234,561,396.32元，同比增长9.26%。其中前五名客户销售金额共计96,312,132.80元，年度销售占比为41.07%；上年前五名客户销售金额共计73,051,148.60元，年度销售占比为34.02%；前五名客户均变化。

报告期末公司应收账款余额为123,687,754.63元，同比增加39.55%，其中账龄为1-2年的应收款项金额为29,763,870.69元，占比为22.37%。年报解释增长原因为（1）营业收入增加；（2）公司积极开拓西南地区市场，西藏江雅生物科技有限公司（以下简称：西藏江雅）大客户新增应收账款净额2,109.41万元仍在信用期内；（3）疫情期间公司适当放宽了收款信用政策。前五名应收账款余额为58,596,900.00元，占比为44.05%；其中西藏新正商贸有限公司、西藏湘辉实业有限责任公司账龄超过一年，为公司去年主要销售客户及应收账款前五名客户。

报告期内，公司子公司西藏江雅销售收入为58,530,340.88元，上年同期为53,370,381.23元。

请你公司：

(1) 结合行业特点、业务模式、最近两年的前五大客户变化及对应销售金额变化、新增客户获取方式等说明前五名客户变化较大的原因及合理性，公司主要客户的合作关系是否持续稳定；

(2) 结合业务开展情况、信用政策变化、子公司大客户新增情况等，说明应收账款前五名的对象、交易内容、账龄、期末逾期金额等，以及本期应收账款期末余额增长与公司解释是否相符，与销售收入增长趋势是否匹配；

(3) 说明公司账龄 1 年以上的应收账款余额较大的原因及合理性、与相关欠款方是否存在期后新增业务、是否存在回款风险；

(4) 结合应收账款账龄结构变化及主要客户经营状况及期后回款，说明本期坏账准备计提是否充分。

【公司回复】

一、结合行业特点、业务模式、最近两年的前五大客户变化及对应销售金额变化、新增客户获取方式等说明前五名客户变化较大的原因及合理性，公司主要客户的合作关系是否持续稳定；

(1) 公司的行业特点和业务模式如下：

公司所处行业属于“农、林、牧、渔业”中的细分行业“其他农业服务”。经过多年坚持不懈的努力，公司完成了以生物基质、生物有机肥、微生物菌剂为中心的上下游全产业闭环。公司的主营业务为有机废弃物资源化利用、开发和生产生物基质、生物有机肥、微生物菌剂等产品；提供农业绿色种植、土壤改良、生态修复等整体解决方案服务。公司主要收入来源是向不同渠道的客户销售生物基质、生物有机肥、微生物菌剂等产品，并提供完善的售后服务与技术支持。

(2) 公司 2022 年前五大客户情况如下:

公司 2022 年前五大客户

单位: 万元

序号	客户	2022 年销售金额	销售产品类别	是否存在关联关系	是否当年新增客户	2021 年销售金额
1	西藏亿扬建设有限公司	3,001.97	生物有机肥	否	是	-
2	山南市农业农村局	2,398.60	生物有机肥	否	否	997.65
3	华安县西坑翠绿花木专业合作社	1,540.75	生物基质、生物有机肥	否	否	998.10
4	西藏宝冶实业有限公司	1,358.70	农产品	否	是	-
5	高新区九湖利盛园艺场	1,331.20	生物基质、生物有机肥	否	否	602.24
合计		9,631.22				2,597.99

(3) 公司的主要销售模式如下:

- ①以大客户直销为主, 并积极构建区域经销网络;
- ②政府项目、科研合作推广公司产品的销售;
- ③投标或者议标等承包项目。

(4) 前五名客户变化合理性及公司主要客户合作关系稳定性

2022 年前五大客户中有三家是近几年均在合作的客户, 其中山南市农业农村局是大市级政府统购类客户, 但在 2021 年是以各个县级分散各自采购的, 此类型客户在 2021 年合计销售金额为 997.65 万元。公司自 2018 年在西藏建立子公司后, 依托西藏地区的市场需求, 一直在持续挖掘当地优质的客户群体, 2022 年度公司西藏地区新增西藏亿扬建设有限公司和西藏宝冶实业有限公司两家优质大客户。

公司主要的产品为农资产品, 客户群体多元化, 主要客户为下游种植户和项目工程承包方, 客户采购需求与项目位置、种植生产需求等多项因素相关, 各个年份具有波动性, 公司前五大客户变动符合行业特性。总体来说, 公司的客户还是相对稳定的。

二、结合业务开展情况、信用政策变化、子公司大客户新增情况等，说明应收账款前五名的对象、交易内容、账龄、期末逾期金额等，以及本期应收账款期末余额增长与公司解释是否相符，与销售收入增长趋势是否匹配；

(1) 公司应收账款前五大客户情况

2022年公司应收账款前五大客户

单位：万元

单位名称	期末余额			2022 年度销售额	信用结算政策	交易内容	截至 2022 年末账龄	截止 2022 年年末	
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备					是否逾期	截止 2022 年末逾期金额
西藏亿扬建设有限公司	1,980.57	14.89	99.03	3,001.97	180 天内支付 50%，一年内结清	有机肥	1 年以内	结算期内	0
西藏宝冶实业有限公司	1,358.70	10.21	67.93	1,358.70	180 天内支付 50%，一年内结清	农产品	1 年以内	结算期内	156.28
西藏新正商贸有限公司	1,049.62	7.89	104.96	—	180 天内至少支付 50%，一年内付清	农产品、有机肥	1-2 年		1,049.62
龙海市蓝云苗木专业合作社	745.91	5.61	37.3	1,045.24	90 天内结清	基质产品	1 年以内		560.2
西藏湘辉实业有限责任公司	724.9	5.45	72.49	—	180 天内至少支付 50%，一年内付清	农产品、有机肥	1-2 年		724.9
合计	5,859.69	44.05	381.71						2,491.00

2022 年公司应收账款前五大的客户中有 4 个客户来自西藏，因西藏地区 2022 年 8 月疫情严重，造成较长时间大规模的封控，现金流回款较慢，对于不可抗力的客观因素造成的回款问题，公司适当放宽了收款信用账期，所以造成了一定程度上的账期逾期现象，西藏地区的客户还在陆续的回款中。公司也将进一步加强应收账款管理的工作，实时监控、汇总、分析应收账款后续收款工作，加强催收，进一步降低应收账款回收的风险。

(2) 公司应收账款与年报解释相符

2022 年公司应收账款年报解释原因为（一）营业收入增加所致；（二）公司积极开拓西南地区市场，西藏江雅大客户新增应收账款净额 2,109.41 万元还在信用期内；（三）疫情期间，公司适当放宽了收款信用政策。

2022 年公司营业收入增长幅度为 9.26%，而西藏地区的应收账款主要集中在 1-2 年的账龄之间，公司 2022 年度 1 年以内的应收账款的增长幅度为 11.99%，去掉不可抗力因素造成的西藏地区账期延迟，公司营业收入增长趋势与 1 年以内的应收账款的增长趋势相匹配。

综上所述，公司 2022 年应收账款期末余额增长与公司年报解释相符，与销售收入增长趋势匹配。

三、说明公司账龄 1 年以上的应收账款余额较大的原因及合理性、与相关欠款方是否存在期后新增业务、是否存在回款风险；

（1）公司账龄1-2年的应收账款情况

1-2年账龄主要客户明细表

单位：万元

序号	单位名称	款项性质	应收帐款余额	截至本回复出具日的期后回款金额
1	西藏新正商贸有限公司	货款	1,049.62	15.05
2	西藏湘辉实业有限责任公司	货款	724.90	64.59
3	西藏飞立辛建筑工程有限公司	货款	333.18	100.00
4	西藏布鲁工贸有限公司	货款	498.56	-
5	西藏航程工程管理有限公司	货款	189.09	-
合计			2,795.35	179.64

2021年1-2年的应收账款占总应收账款的2.62%，公司2022年1-2年的应收账款占总应收账款的22.37%，1-2年的应收账款较去年增长19.75%，公司 1-2年账龄的客户主要来自西藏地区，因西藏地区2022年8月疫情严重，造成较长时间大规模的封控，现金流回款较慢，但

是截至本回复报告日期，西藏地区的客户还在陆续的回款中，对于不可抗力的客观因素造成的回款问题，公司适当放宽了收款信用账期，公司一直加强货款催收，不存在回款风险。

（2）公司账龄2年以上的应收账款情况

2年以上账龄应收账款余额变动对比情况

单位：元

账龄	2022 年年末	2022 年年初	2022 年末较年初变动情况
	应收账款余额	应收账款余额	
2 至 3 年	2,219,737.39	3,130,652.69	下降
3 至 4 年	787,588.40	612,377.22	基本持平，略有上升
4 至以上	610,888.34	1,264,976.09	下降
合计	3,618,214.13	5,008,006.00	

公司 2022 年 2 年以上的应收账款较 2021 年整体呈现下降的趋势。

综合上述，公司长期账款是安全可控，尤其是 2 年以上的应收账款连年下降，2022 年因西藏地区的特殊原因造成应收款暂时性的回款较慢，但是公司除停止与长时间欠款客户新增业务合作外，持续在加强催收力度，相应的款项都在陆续回款中，公司不存在 1 年以上的应收账款回款风险。

四、结合应收账款账龄结构变化及主要客户经营状况及期后回款，说明本期坏账准备计提是否充分。

（1）应收账款账龄结构变化

公司 2021 年末账龄结构

单位：万元

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款原值占比
1 年以内	8,771.01	438.55	5	92.12%
1 至 2 年	249.23	24.92	10	2.62%

2 至 3 年	313.07	62.61	20	3.29%
3 至 4 年	61.24	30.62	50	0.64%
4 至 5 年	126.50	101.20	80	1.33%
合计	9,521.04	657.90		100.00%

公司 2022 年末账龄结构

单位：万元

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款原值占比
1 年以内	9,965.54	498.28	5	74.91%
1 至 2 年	2,976.39	297.64	10	22.37%
2 至 3 年	221.97	44.39	20	1.67%
3 至 4 年	78.76	39.38	50	0.59%
4 至 5 年	29.04	23.23	80	0.22%
5 年以上	32.05	32.05	100	0.24%
合计	13,303.75	934.97		100.00%

公司应收账款主要集中在一年以内的，2022 年公司 1 年以内应收账款占比为 74.91%，1 至 2 年应收账款占比为 22.37%，公司一直积极持续保持与客户沟通，目前没有发现客户有经营异常情况而导致公司出现坏账风险的情况，总体回款情况良好，不存在重大异常情况。

2022 年公司根据会计准则及公司会计政策的要求，已足额提取坏账准备金，2022 年坏账准备计提充分。

2、关于预付账款及存货

公司报告期末预付款项期末余额为 13,093,758.26 元，较上年减少 76.42%。年报解释减少主要原因为上年期末公司为提前备货预付的材料款，报告期陆续到货结算；本期公司调整相关策略，减少了原材料采购预付。公司报告期末账龄 1 年以上的预付账款金额为 6,130,384.57 元，占比 46.82%；前五名预付账款期末余额为 8,539,458.42 元，占比 65.22%。

报告期末公司存货余额为153,268,154.42元，较上年增加69.04%。年报解释增加主要原因为来年春耕季节为传统销售旺季，需要提前生产储备；2023年春季销售订单预期较上年有所增长，特别是西藏市场。存货中原材料为103,139,502.89元，较上年增加64,939,843.91元。

请你公司：

(1) 结合市场环境、供求关系说明重要预付款项形成的原因、账龄、未结算理由、是否存在违约、长期挂账未计提减值准备的原因以及合理性，与预付对象是否存在关联关系；

(2) 结合期末原材料具体构成及摆放地点、存放条件、期末盘点情况、在手订单及期后领用情况等，说明期末原材料增幅较大的合理性；

(3) 结合产品特点及同行业可比公司情况，说明公司存货未计提存货跌价准备的原因及合理性。

【公司回复】

一、结合市场环境、供求关系说明重要预付款项形成的原因、账龄、未结算理由、是否存在违约、长期挂账未计提减值准备的原因以及合理性，与预付对象是否存在关联关系；

2022年公司主要的预付客户为福州绿新晨能源科技有限公司，形成预付款的主要原因为2020年公司购买厦门翔安工厂发酵系统，预付95%设备款6,502.75万元，未开具增值税发票暂估应付6,057.52万元，两者之间差异形成的预付445.23万元，剩余5%的尾款公司预计设备验收后支付再抵消。2022年末公司前五名预付账款情况如下表：

2022年末公司前五名预付账款情况

单位：万元

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项合计数比例(%)	预付账款形成原因	账龄	未结算原因	是否存在违约
福州绿新晨能源科技有限公司	非关联方	445.23	34	购买发酵系统预付	1至3年	未达结算条件	否
孟养康	非关联方	146.00	11.15	购买西藏子公司房屋预付	1年以内	未达结算条件	否
厦门融聚供应链集团有限公司	非关联方	105.00	8.02	材料预付款	1年以内	未达结算条件	否
福州贝塔供应链管理有限公司	非关联方	97.50	7.45	菇渣预付款	1至2年	未达结算条件	否
天海机电销售维修中心	非关联方	60.22	4.6	松卡和桑耶深水井钻井和维修费	2020年5月20万 2021年32.5万 2022年1月7.72万	未达结算条件	否
合计		853.95	65.22				

2022年公司前五大预付款占总预付款的65.22%，前五大预付账款均未达结算条件，剩余的零星小额预付款公司将会以签订合同的账期支付款项，2022年度公司不存在违约、长期挂账的情况，与预付对象也不存在关联关系。

二、结合期末原材料具体构成及摆放地点、存放条件、期末盘点情况、在手订单及期后领用情况等，说明期末原材料增幅较大的合理性；

(1) 原材料具体构成及摆放地点、存放条件

2022年度公司有4个生产运营的工厂，分别为福清分公司工厂、漳州分公司工厂、南平工厂和西藏江雅工厂，公司的原材料大部分存放在各个工厂仓库内，公司工厂仓库有专门的厂房及堆放场地，具备存放存货的存储空间，公司原材料皆为固态且价值较低，相应的管理要求不高。

公司2022年原材料的构成情况

单位：万元

品项	漳州分公司 工厂	福清分公司工 厂	西藏江平	西藏江雅工 厂	南平工厂	漳浦工 厂	总计
有机肥原材料 (发酵料)				3,893.72			3,893.72
菇渣	1,430.52	2,168.70		2.80	13.92		3,615.94
牛羊粪				1,144.92			1,144.92
椰糠、椰砖、 椰纤维	390.82	567.87		2.57			961.26
草炭、泥炭	14.67	265.25			59.02		338.94
木纤维		241.40					241.40
其他	58.37	42.12	1.37	4.65	5.45	5.81	117.77
总计	1,894.38	3,285.34	1.37	5,048.66	78.39	5.81	10,313.95

(2) 期末盘点情况

公司制定了存货盘点制度，对存货盘点的相关事项进项规范，公司每月月底进行一次仓库自盘，财务不定期抽盘，每年年中和年末针对公司自有仓库存货进行两次全面盘点，自盘结果良好，期末存货盘点账实相符，不存在存货账实不符的情形。

(3) 在手订单及期后领用情况

公司2022年度原材料期后领用情况

单位：万元

原材料名称	2022年	2023年1-6月		2023年
	12月31日			6月30日
	结存金额	原材料采购金额	原材料领用金额	结存金额
有机肥原材料	3,893.72	131.55	4,025.27	
菇渣	3,615.94	1,160.89	3,123.20	1,653.63
牛羊粪	1,144.92		1,079.60	65.32
椰糠、椰砖、椰纤维	961.26	1,409.52	2,207.24	163.54
草炭、泥炭	338.94	138.68	409.90	67.72
木纤维	241.40			241.40
其他	117.77	278.29	319.32	76.74
总计	10,313.95	3,118.93	11,164.53	2,268.35

公司2022年12月31日原材料余额为10,313.95万，2023年上半年

度采购3,118.93万，同期原材料用于生产、种植使用及研发领用11,164.53万，截止2023年6月末原材料余额2,268.35万。

公司2022年12月31日在手订单2,264.66 万，2023年上半年承接新订单15,885.59万，2023年6月30日期末在手订单5,952.25 万。公司所储备的原材料满足这些订单的需求。

(4) 期末原材料增幅较大的合理性

公司是农资产品生产企业，具有一定的生产周期性，春耕和秋播公司的产品需求较多，公司为了在旺季生产供应顺利，会选择在旺季来临前加大（上年的第四季度）储备菇渣、牛羊粪、有机肥半成品等生产原材料；公司春季销售订单预期较上年有所增长，特别是西藏的订单需求量增长幅度较大，故公司相比较上年度加大了原材料储备，原材料的增长主要是西藏江雅原材料采购较上年度末增加了4,115.32万元。公司结合业务特性和订单增长情况而进行的相应的原材料储备是合理的。

三、结合产品特点及同行业可比公司情况，说明公司存货未计提存货跌价准备的原因及合理性。

(1) 产品特点

公司的主营业务为有机废弃物资源化利用、开发和生产生物基质、生物有机肥、微生物菌剂等产品；提供农业绿色种植、土壤改良、生态修复等整体解决方案服务。公司主要的存货为①库存商品（生物有机肥及生物基质）、②原材料（菇渣、有机肥发酵料、牛羊粪、椰壳纤维、椰糠、泥炭等）。

(2) 存货减值计提依据及合理性

公司的存货减值计提依据如下：

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生

的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益：以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

例如1：有机肥（养分4）的6800.96吨，账面金额127.26万元（分公司生产的产品成本）的可变现净值=估计售价306.04万（待执行的合同单价450元/吨*6800.96吨）-估计销售费用3.83万-估计税费0（免税产品）-加工成本0=302.21万，大于账面金额127.26万。

例如2：叶菜设施栽培基质29434.32立方，账面金额470.95万元（分公司生产的产品成本）的可变现净值=估计售价706.42万（待执行的合同单价240元/吨*33000立方）-估计销售费用8.34万-估计税费0（免税产品）-加工成本0=698.08万，大于账面金额470.95万。

目前公司属于生物基质行业的挂牌上市第一家企业，市场上没有其他生物基质上市企业同行，公司原材料主要是菇渣、牛羊粪、有机肥原材料，材料市场价格稳定，不存在市场价格大幅度波动，所生产的存货均持续销售，不存在库存时间较长的积压存货，原材料市场交易较为活跃，存货变现能力同样较强，不存在减值问题，故公司2022年末计提存货跌价准备为合理。

3、关于在建工程和固定资产

公司报告期末在建工程余额为 64,853,397.87 元，较上年减少 15.71%；在建工程本期增加金额为 64,906,384.60 元，减少转入固定资产金额为 74,650,646.46 元。

公司报告期末固定资产余额为 146,082,400.07 元,较上年增加 122.43% , 年报解释增加主要原因为漳浦厂房建设完工验收、生产的机器设备及电子设备等新增固定资产;南平工厂有机固废处置系统安装调试完成达到可使用状态转固;公司及南平江平融资租赁资产到期由使用权资产转入。

请你公司:

(1) 说明在建工程转入固定资产的具体情况,包括但不限于项目内容、开工与竣工时间、投资规模、转入固定资产内容、依据、时间、金额以及结转时点及金额准确性;

(2) 说明在建工程期末余额中,期初已开工、本期尚未完工的项目具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配、是否存在应当转固而未及时转固的情形;

(3) 结合公司的经营模式、发展阶段、发展规划以及产能利用率等,说明在营业收入无明显增长的情况下,固定资产大幅增长的原因及合理性,是否和公司的经营规模、经营战略相匹配,结合在手订单、期后销售等说明产能是否存在过剩风险。

【公司回复】

一、说明在建工程转入固定资产的具体情况,包括但不限于项目内容、开工与竣工时间、投资规模、转入固定资产内容、依据、时间、金额以及结转时点及金额准确性;

(1) 在建工程转入固定资产的具体情况

2022年公司在建工程期初余额为7,694.21万元,当年新增6,490.64万元,2022年转入固定资产金额为7,465.06万元、转入无形资产金额142.03万元、转入长期待摊金额92.41万元,期末余额6,485.34万元。

2022年转入固定资产主要为漳浦工厂建设、生产设备以及南平江平发酵系统，主要转入项目明细详见下表：

单位：万元

投资主体	项目名称	投资规模	本年转入固定资产金额	开工时间	竣工时间
南平江平	南平江平发酵系统	660.00	656.32	2020年12月13日	2022年6月30日
漳州江平	漳州江平办公楼及厂房建设项目	5,708.00	5,045.58	2021年9月1日	2022年10月26日2022年12月9日
漳州江平	漳州江平发酵系统	2,400.00	1,559.15	2021年1月1日	部分完工 截止2022年12月完成9套，未完工7套。
漳州江平	漳州江平卷膜机及筛分系统	160.00	125.23	2021年9月15日	2022年9月16日
	合计	8,928.00	7,386.28	-	-

(2) 转入固定资产依据、时间、金额以及结转时点及金额准确性

在建工程转固的具体标准：

公司根据企业会计准则在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出，工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

报告期内，公司判断所购建的固定资产是否达到预定可使用状态时，主要考虑的因素包括：

- 1) 固定资产的实体建造工作已经全部完成或者实质上已经完成；
- 2) 所购建的固定资产与设计要求或合同要求相符或基本相符；
- 3) 不再进行大量的调试设备、检测问题，相关整改不需发生大额的支出。

综上，公司在建工程以验收达到预定可使用状态作为转固的依据和时点，依据充分，时点及时，转固金额准确，相应会计处理符合企业会计准则的规定。

二、说明在建工程期末余额中，期初已开工、本期尚未完工的项

目具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配、是否存在应当转固而未及时转固的情形；

(1) 在建工程项目具体建设进展、预计完工时间

公司2022年在建工程情况

单位：万元

投资主体	项目名称	工期	在建工程期末余额	具体建设进展	预计完工时间
厦门江平/西藏江平	智能鲜奶加工系统等(西藏扎囊中烟扶贫项目)	2020-2022	958.33	政府验收中	2023年9月30日
漳州江平	漳州江平发酵系统	2021-2022	1,146.02	部分完工	2023年11月30日
漳州江平	基质混配线	2022-2023	238.94	已完工	2023年2月28日
漳州江平	漳州江平综合楼室内装修工程项目	2022-2023	24.66	部分完工	2023年12月31日
翔安江平	翔安江平发酵系统	2020-2022	4,092.92	还未开工项目选址中	
福清分公司	污水处理一体化设备	2022-2023	24.47	调试验收中	
	合计		6,485.34		

(2) 不存在应当转固而未及时转固的情形

公司在建工程的建设进度大部分在计划之内，不存在固定资产未及时结转的情形。翔安江平在建工程与原计划产生了偏离，其具体情况如下：

2019年9月，公司与厦门市翔安区政府签订了翔安江平有机固废处置中心建设项目投资协议书，计划在厦门市翔安区新圩镇投资建设一个大型的有机固废处置中心，项目原定计划在2021年初启动建设，2022年上半年建成投产。翔安项目已被市政府列入厦门市国土空间总体规划(2021-2035年)重点建设项目清单内。

翔安项目规划需要25条原产于德国的发酵系统，根据项目建设实施规划的进度要求，结合设备采购的周期，公司于2020年度内实施了

相应的设备采购。25条发酵系统合同总金额为4,625.00万元，设备货款已支付了95%，设备已于2020年第四季度内陆续全部到货。

公司于2020年采购后一直没有进行安装，其主要原因为：

公司虽有明确规划将此批设备全部用于翔安项目的，但项目原定用地计划迟迟未到实质性的解决。再加上，2020年忽如其来的新冠疫情持续影响至2022年底，全球经济疲软，经济形势严峻。公司决定以稳健的方式推进各项目的实施，将主要精力和资源重点投到了漳州江平有机固废处置中心建设项目上。

关于翔安工厂用地问题的情况：

在项目建设筹备初期，翔安区政府为公司规划了一块项目用地，在确址环节中，因政府部门对原土地进行了调规，项目用地需要另行选址。厦门市政府也针对土地重新选址问题召开了专题协调会议，市领导在会议上指出要加速推动项目尽快落地，尽快评估解决项目用地确址问题。目前，翔安区政府正在积极推进中，但受一些客观因素的影响，用地问题仍未明朗。

鉴于翔安工厂土地用地问题目前仍未得到实质性解决，为了把设备闲置所造成的损失减小到最少，公司决定将25条发酵系统于2023年内全部计划转用于其他子公司生产基地进行现有产能扩大。

三、结合公司的经营模式、发展阶段、发展规划以及产能利用率等，说明在营业收入无明显增长的情况下，固定资产大幅增长的原因及合理性，是否和公司的经营规模、经营战略相匹配，结合在手订单、期后销售等说明产能是否存在过剩风险。

（1）固定资产大幅增长的原因

2022年度公司固定资产增加主要为（一）漳浦厂房建设完工验收、生产的机器设备及电子设备等新增固定资产6,729.96万元，（二）融

资租赁资产到期取得所有权，由使用权资产结转净值 1,229.45 万元。因漳州漳浦工厂2022年底才基本完成工程，2023年1月开始陆续进入试生产阶段，在2022年末贡献收入，故造成了2022年度固定资产大幅增长，但营业收入无明显增长的情况。

(2) 从经营规模、经营战略说明产能不存在过剩风险

华东地区是公司主要的销售客户主要区域之一，近三年公司在华东地区的总收入占营业总收入的50%以上，在华东地区投资建设一个大型综合工厂可以更好的为华东地区的客户提供优质便捷的服务。

2020年漳州江平和漳浦县赤湖工业园管理中心就工业园区内综合污泥和牛毛灰渣的处置签署了《项目投资协议书》，并与工业园区内10 家企业签订了10年期的《赤湖工业园有机固废处置服务合同》，且漳州漳浦工厂被选中为漳浦县国家级畜禽粪污资源化利用整县推进项目。

漳浦工厂是公司在华东地区最大的集污泥处置和生物基质、生物有机肥生产于一体的综合型工厂，可达到年处置30万吨有机固废处置能力，年产生物基质30万立方米、生物有机肥3万吨。漳州漳浦工厂项目是公司产业布局重要的一个环节，紧密联系公司福清工厂和南平工厂形成“内协外拓”战略布局，建成后可以更快捷和便利服务华东地区客户，所以2022年公司新增的固定资产项目漳浦工厂不存在产能过剩风险。

4 、关于往来款项

报告期内公司收到其他与经营活动有关的现金金额为 55,549,266.41 元，其中收回代垫款、往来款 45,308,781.77 元，同

比 增长 254.78%；支付其他与经营活动有关的现金 29,976,874.87 元，往来款项为 9,252,837.52 万元，同比增长 47.27%。

请你公司结合上述往来款项的具体情况，包括但不限于交易对手方名称、往来金额、期限、交易内容、交易背景等，说明报告期内往来款项大幅变动原因及合理性，与你公司及董监高、控股股东是否存在关联关系，是否构成财务资助或非经营性资金占用。

【公司回复】

(1) 往来款项的具体情况如下

2022 年公司收回往来款明细

单位：元

往来款对象名称	金额（元）	付款开始日	回款日期	交易内容	交易背景	是否存在关联关系
厦门共鑫科技有限公司	7,616,000.00	2022 年 2 月 9 日	2022 年 8 月 17 日	棕榈纤维	收回退款	否
厦门航庚科技有限公司	7,000,000.00	2022 年 1 月 30 日	2022 年 1 月 30 日	往来款	流动贷款往来	否
福建省乐龙贸易有限公司	4,800,000.00	2021 年 12 月 30 日	2022 年 1 月 11 日	椰壳纤维丝	收回退款	否
江苏傲珏实业有限公司	4,700,000.00	2021 年 12 月 30 日	2022 年 1 月 10 日	草炭	收回退款	否
福州福广聚商贸有限公司	4,600,000.00	2021 年 12 月 30 日	2022 年 1 月 11 日	椰糠块	收回退款	否
亿华康实业（厦门）有限公司	4,300,000.00	2021 年 12 月 30 日	2022 年 1 月 11 日	蘑菇土	收回退款	否
厦门华富锦商贸有限公司	4,200,000.00	2021 年 12 月 30 日	2022 年 1 月 11 日	蘑菇土	收回退款	否
福州跨富贸易有限公司	4,000,000.00	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 29 日	菇渣	收回退款	否
福州市鑫源起贸易有限公司	3,979,451.38	2021 年 12 月 29 日	2022 年 12 月 27 日	菇渣	收回退款	否
福州贝塔供应链管理有限公司	2,025,000.00	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 10 日	棕榈纤维	收回退款	否
红禾建设集团有限公司	80,000.00	2022 年 3 月 8 日	2022 年 3 月 21 日	投标保证金	退回投标保证金	否
西藏鑫盛源工程咨询管理有限公司	70,000.00	2021 年 5 月 11 日	2022 年 1 月 5 日	投标保证金	退回投标保证金	否
桑吉卓玛	32,173.85	2022 年 12 月 16 日	2022 年 12 月 12 日	代收款	代收政府补助生育金	否
西藏江平代收总部电费补贴	23,170.00	2022 年 3 月 1 日		代收款	代收总部 2021 年上半年电费补贴	否
厦门市总工会	19,330.25	2023 年 2 月 28 日	2022 年 9 月 30 日	政府补助	企业工会经费返还	否

小牛保险款	11,442.76	2022年11月21日		保险理赔款	投保损失理赔	否
荣达工程咨询有限公司西藏分公司	8,000.00	2021年3月8日	2022年1月4日	投标保证金	退回投标保证金	否
何燕鹏	5,000.00	2022年12月1日	2022年12月22日	备用金	漳浦项目验收预备金	否
四川五洲招标代理有限公司西藏分公司	5,000.00	2022年3月8日	2022年4月15日	投标保证金	退回投标保证金	否
公证费/电商平台服务费	6,213.53	2022年1月27日	2022年12月19日	代垫款	兴业银行抵押抵押登记费	否
夏江平	-2,172,000.00	2021年12月31日	2022年1-12月	归还借款	2021年末欠款结转	是
合计	45,308,781.77					

2022年公司支付往来款明细

单位：元

往来款对象名称	金额（元）	付款日期	交易内容	交易背景	是否存在关联关系
诚泰融资租赁（上海）有限公司	3,000,000.00	2022年12月29日	保证金	售后回租	否
厦门市融开商业保理有限公司	600,000.00	2022年1-6月	往来款	往来还款	否
一银融资租赁（厦门）有限公司	230,000.00	2022年4月28日	保证金	售后回租	否
红禾建设集团有限公司	80,000.00	2022年3月8日	保证金	投标保证金	否
西藏民航空港经济发展有限公司货运分公司	30,000.00	2022年4月22日	保证金	履约保证金	否
广西林权交易中心股份有限公司	20,000.00	2022年11月21日	保证金	投标保证金	否
重庆江平环保科技有限公司	20,000.00	2022年4月15日	往来款	代付子公司房屋租赁费	否
成都快购科技有限公司	10,500.00	2022年12月5日	保证金	快手平台保证金	否
厦门路艺生态科技有限公司	5,000.00	2022年3月4日	保证金	履约保证金	否
四川五洲招标代理有限公司西藏分公司	5,000.00	2022年3月8日	投标保证金	投标保证金	否
支付宝（中国）网络技术有限公司	4,000.00	2022年8月24日	保证金	阿里巴巴平台保证金	否
上海寻梦信息技术有限公司	1,000.00	2022年11月8日	保证金	拼多多平台保证金	否
各类费用报销总计	5,247,337.52	2022年1-12月	费用报销	各项费用报销	否
合计	9,252,837.52				

2022年公司收回代垫款、往来款 45,308,781.77 元，支付代垫款、往来款 9,252,837.52 元，具体明细详看上表。公司与往来对象不存在关联关系，与往来对象发生的交易属于正常经营业务往来，不会构成财务资助或非经营性资金占用。

2022年公司实控人夏江平女士为减轻公司的日常经营的资金压力，无偿向公司提供短期借款，据公司章程规定，该笔借款不属于关

联交易范畴内，公司实际控制人向公司提供借款不构成公司非经营性资金占用。

5、关于主要客户及供应商

报告期内，公司前五大供应商中有三家为新增主要供应商，前五大客户均为本年度新增。根据公开信息查询，公司第四大、第五大供应商山南市乃东区塔拉农家肥专业合作社以及古田县嘉辉农业有限公司分别成立于 2022 年 5 月及 2021 年 3 月；公司第五大客户高新区九湖利盛园艺场为个体工商户。

请你公司说明主要供应商及客户发生较大变动的原因，与成立时间较短以及个体工商户产生大额交易的商业合理性。

【公司回复】

(1) 主要客户情况

公司2022年前五大客户

单位：万元

序号	客户	2022年销售金额	销售产品类别	是否存在关联关系	是否当年新增客户	2021年销售金额
1	西藏亿扬建设有限公司	3,001.97	生物有机肥	否	是	-
2	山南市农业农村局	2,398.60	生物有机肥	否	否	997.65
3	华安县西坑翠绿花木专业合作社	1,540.75	生物基质、生物有机肥	否	否	998.10
4	西藏宝冶实业有限公司	1,358.70	农产品	否	是	-
5	高新区九湖利盛园艺场	1,331.20	生物基质、生物有机肥	否	否	602.24
合计		9,631.22				2,597.99

(2) 合理性

2022年前五大客户中有三家是近几年均在合作的客户，其中山南市农业农村局是大市级政府统购类客户，但在2021年是以各个县级分

散各自采购的，此类客户在2021年合计销售金额为997.65万元。公司主要的产品为农资产品，客户群体多元化，主要客户为下游种植户和项目工程承包方，客户采购需求与项目位置、种植生产需求等多项因素相关，各个年份具有波动性，公司前五大客户变动符合行业特性。总体来说，公司的客户还是相对稳定的。

西藏地区是公司重要的销售区域之一，公司自2018年在西藏建立子公司后，依托西藏地区的市场需求，一直在持续挖掘当地优质的客户群体，2022年度公司西藏地区新增西藏亿扬建设有限公司和西藏宝冶实业有限公司两家客户。

公司第五大客户高新区九湖利盛园艺场虽为个体工商户，公司与其自2019年以来保持长久稳定的购销关系，公司与其合作期间，该客户履约能力良好，未发生违约情况，公司和高新区九湖利盛园艺场合作稳固。

(1) 主要供应商情况

公司2022年前五大供应商

单位：万元

序号	供应商	2022年采购金额	采购材料类别	是否存在关联关系	是否当年新增供应商	2021年采购金额
1	四川百欧农业科技开发有限责任公司	2,677.84	控释尿素、有机肥	否	否	749.89
2	厦门共鑫科技有限公司	2,191.97	机卷椰壳纤维、泥炭（草炭）、椰糠、椰糠块、椰糠条/块、椰壳纤维（植物纤维）	否	否	2,082.39
3	福建省古菌肥料制造有限公司	1,978.55	菇渣、银耳菇渣	否	是	
4	山南市乃东区塔拉农家肥专业合作社	1,135.68	牛粪	否	是	
5	古田县嘉辉农业有限公司	919.41	银耳菇渣	否	是	
合计		8,903.44		-		2,832.27

(2) 合理性

公司前五大供应商的变化未对公司采购成本、营业成本造成影响，2022 年公司收入增幅为9.26%，成本增幅为7.40%。2022年度公司新增3位供应商，整体供应商体系稳定，2022年公司根据订单情况调整采购需求，前五大的供应商变动符合公司的订单采购需求，节约公司的成本。

公司原材料主要为菇渣类、动物粪便类、椰糠、椰砖、椰等木纤维等生产下脚料，公司在生产中试验发现同类菇渣中，银耳菇渣更具价格优势，在不影响生产质量的前提下，公司采购银耳菇渣为公司生产原料。公司2022年新增银耳菇渣供应商福建省古菌肥料制造有限公司和古田县嘉辉农业有限公司，两家公司位于宁德市古田县，是全国开发品种最齐全的食用菌生产基地县，银耳菇渣货源充足，供应稳定，公司在审查资质和产品质量符合公司生产需求后新增对其采购。

因为西藏地区和内陆交通不便，从内陆运输原材料耗时长，公司尽可能地选择当地的有用资源作为生产的原材料，且西藏地区游牧民族分散度高，公司会择优选择品质优质且供应能力强的当地供应商，供应商山南市乃东区塔拉农家肥专业合作社位处西藏山南市，牛羊粪货源充足，供货稳定，满足西藏地区生产的需求。

6、关于收入确认方法

在年报附注- 收入中，公司未结合公司具体情况披露收入确认的具体方法。

请你公司按业务类型、销售模式等补充披露收入确认的具体方，并对照收入准则说明是否符合《企业会计准则》的规定。

【公司回复】

1、关于公司业务类型、销售模式简述：

公司主要业务类型为生物基质及生物有机肥销售、农产品销售、辅助材料贸易、技术服务及绿化工程收入。

公司产品销售模式分为：线下销售和线上网络销售。

2、按收入及业务类型，公司收入确认的具体方法对照收入准则规定的情况：

线上网络产品销售：

公司销售的生物基质及生物有机肥销售存在少部分线上网络销售，收入确认时点为：公司根据客户收货后点击确认收货，即客户取得商品控制权，在客户确认收货的同时，平台将款项转给企业，公司据此确认收入的实现。

线下产品销售：

公司销售的生物基质及有机肥业务、农产品销售、技术服务及辅助材料贸易，属于在某一时点履行履约义务。具体收入确认时点为：

(1) 公司负责发货并运输的，产品发出到达客户指定地点并经客户验收确认，客户取得相关商品控制权时，确认收入的实现。

(2) 由对方自提货物的，产品出库手续办理完毕并经客户验收确认，客户取得相关商品控制权时，确认收入的实现。

公司利用专有技术进行有偿有机固废处置而形成的技术服务收入，公司根据每个月的实际处置能力，通知客户将需处置的有机固废送达公司，且公司同意接收即不可撤销，收入确认时点为：公司根据上月（运营月）接收及处置的数量，于运营月结束后三个工作日，按照协议约定方式并经客户对账后，确认运营月有机固废处理量，以此确认收入的实现。

公司提供的绿化工程收入，属于在某一时段履行履约义务，收入确认时点为：公司采用投入法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同履约进度，从而确认收入。

根据《企业会计准则》的规定，企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入：(1)合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；(2)该合同明确了合同各方与所转让商品或提供服务相关的权利和义务；(3)该合同有明确的与所转让商品或提供服务相关的支付条款；(4)该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；(5)企业因向客户转让商品或提供服务而有权取得的对价很可能收回。

综上所述，公司收入时点为控制权转移，收入确认点时点符合《企业会计准则》的规定。

特此函告。

厦门市江平生物基质技术股份有限公司

2023年8月17日

