

江苏亚特尔地源科技股份有限公司
关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司
年报问询函的回复



全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部：

江苏亚特尔地源科技股份有限公司（以下简称“公司”、“地源科技”）收到贵部出具的《关于对江苏亚特尔地源科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2023】第445号），公司已按照要求认真自查，并对问询函所列的问题作出书面说明，现就有关具体问题回复如下：

1、关于持续经营能力

你公司 2022 年财务会计报告被公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。报告期内，你公司实现营业收入 91,641,192.84 元，较上年同期下降 37.27%，发生营业成本 74,874,391.18 元，较上年同期下降 38.24%；净利润为-31,263,796.46元，较上年同期下降 238.27%。你公司称由于整个地产形式不容乐观，公司于 2023开始转型，更换新能源赛道，从节能新能源更换为动力电池新能源。传统业务地源热泵板块保持原有业务，地暖地产板块放弃民营地产业务，只与央企和国企的地产公司合作。

请你公司结合动力电池新能源的技术开发、人员结构、取得的相应资质、具备的资源及能力、潜在客户开发、在手订单情况，说明你公司业务转型能否顺利推进，并结合你公司期后动力电池新能源经营业绩，说明业务转型进度。

公司回复：我司转型新能源分成三块业务：

第一：光伏储能安装，资金来源（合同能源管理），利润来自于设备利润和后道分成收益；目前已经承接两个业务，银行在走流程；

第二：二轮车换电业务，目前准备开设一家小规模的企业，用于苏州、无锡、常州、扬州、南京、杭州的二轮车换点业务，目前正在积极铺设柜子中；

第三：老厂房改建做电池回收，预计2024年申报国家白名单；原有地暖业务只承接国企和央企业务，保证公司现金流回款；另外承接一部分中央空调业务补充一部分销售额。

2、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额为 107,220,229.00元，计提坏账准备金额为 43,309,902.29 元，其中按单项计提坏账准备的应收账款余额为 16,128,735.87元，较期初增长 50.14%，计提坏账准备金额为13,345,968.78元，其中新增计提无锡世茂房地产开发建设有限公司、句容恒毅旅游开发有限公司、启东誉豪置业有限公司等 3家公司坏账准备金额共计3,843,803.72元，计提理由均为客户财务困难，预计无法全额收回款项。

请你公司结合报告期内新增计提3家公司应收账款坏账准备的具体情况，包括但不限于应收账款余额、账龄、信用政策、交易对象经营及资信情况、期后回款情况等，说明你公司已采取及拟采取的催收措施、坏账准备计提理由及比例是否充分、合理。

公司回复：

应收账款（按单位）	应收账款余额	坏账准备	账龄	信用政策
无锡世茂房地产开发建设有限公司	1,427,000.00	998,900.00	1年以内	按合同约定
句容恒毅旅游开发有限公司	2,194,026.96	1,535,818.87	1-2年	按合同约定
启东誉豪置业有限公司	1,870,121.22	1,309,084.85	1年以内	按合同约定
小计	5,491,148.18	3,843,803.73		

上述客户根据回款情况及公开信息，均存在财务困难，无锡世茂为上海世茂建设有限公司参股公司，句容恒毅和启东誉豪为恒大系公司；上述客户截止2023年8月31日均未回款；公司对上述应收账款客户已经启动了法律诉讼程序进行催收；公司对上述应收账款坏账准备的计提理由及比例是根据当时的实际情况。咨询了相关律师对可回收性的专业判断，并参考了公开市场中其他公司的计提比例确认，我们认为于当时实际情况，公司对上述应收账款坏账准备计提理由及比例是充分、合理的。

3、关于主要供应商

报告期内，你公司向前五大供应商采购金额共计71,607,134.68元，占年度采购金额合计数的比例为94.11%。前五大供应商中三家供应商与你公司存在关联关系，关联采购金额共计34,996,269.21元，占年度采购金额合计数的比例为46.00%。其中向第一大供应商苏州桂比能源科技有限公司（曾用名苏州金小满智能科技有限公司）采购金额为33,246,134.23元，占年度采购金额合计数的比例为43.70%；向常熟市鼎好暖通设备服务有限公司采购金额1,527,673.04元，占年度采购金额合计数的比例为2.01%；向苏州鑫迪环境科技有限公司（以下简称苏州鑫迪）采购金额为222,461.94元，占年度采购金额合计数的比例为0.29%。

报告期末，你公司应付账款余额为27,876,593.55元，其中应付苏州鑫迪款项余额为14,017,471.24元，占应付账款余额合计数的比例为50.28%。

请你公司：

(1) 结合报告期内收入变动情况及业务开展模式，说明与关联方发生关联采购的具体内容、原因、采购定价的公允性；

(2) 结合应付苏州鑫迪款项的交易背景、合同约定、交易内容、账龄等，说明报告期末应付苏州鑫迪款项占应付账款余额合计数比例较大的原因及合理性。

公司回复：地源科技为一家房地产配套供应商，专业为地产公司垫资承建项目，每个项目涉及品类比较多，供应商涉及几百家。为有效地控制采购进程，保障采购供货的稳定性、及时性和准确性，确保采购计划的顺利完成，公司采取了严格的供应商遴选标准，包括交货的及时性、质量稳定性及产能情况、供应商的售后服务、付款条件、配合程度等要素等，采购价格系双方在市场价格的基础上协商确定，对于质量稳定性高、报价相对较低的供应商在订单量上予以倾斜。

苏州桂比能源科技有限公司（曾用名苏州金小满智能科技有限公司）为公司关联方。2020年，公司向其采购金额为78,261,846.23元，占比59.07%。2021年，公司向其采购金额为61,428,859.15元，占比46.77%，2022年，公司向其采购金额为33,246,134.23元，占比43.70%。公司采购的主要内容为地暖项目辅材，占材料总成本的60%左右，具体为标配烟管，发热电缆，温控器，分集水器，阻氧地暖管等。上述辅材存在品种多、单价低、数量多等特点，供应商材料最小采购量较大，若公司分别采购供应商管理及结算工作较繁杂，采购成本较高。故公司

逐年减少零星辅材采购，交由金小满智能科技集中采购后向公司供货，同时金小满智能科技租赁地源科技的厂房和办公用地，配合度高，发货快，沟通与结算方便。2020-2022年公司向金小满智能科技的采购金额逐年减少，占比逐年降低。结算条款为合同签订支付30%预付款，发货前支付剩余货款，与其他非关联采购方基本一样。交易价格与向其他供应商采购同类产品价格不高于6%的差价。采购价格和市场对比，属于合理范围之内。

常熟市鼎好暖通设备服务有限公司是公司外包的售后服务商，价格公允；苏州鑫迪环境科技有限公司作为公司的联营企业，成立于2020年，公司向苏州鑫迪环境科技有限公司采购德国博世壁挂炉，因广州迪森为苏州鑫迪提供提货产品总额2000万元授信额度范围，苏州鑫迪也给予公司到货3个月付款的信用政策，明显优于博世热力技术有限公司货到付款的采购政策，同时，由于相关合同包含有融资成分，相关交易价格会高于向博世热力技术有限公司采购同类产品价格，苏州鑫迪环境科技有限公司采购价高于博世热力技术有限公司同款产品采购价的6.5%左右。由于公司取得商品控制权与支付价款间隔不超过3个月，公司的会计处理采取简易方法，未考虑相关融资成分对成本核算的影响。公司占苏州鑫迪环境科技有限公34%的股权，收益主要体现在苏州鑫迪的利润收益上。从公司的整体经营和收益体现上，属于合理范围之内。苏州鑫迪占应付账款余额比较大也是基于以上原因，属于合理业务范畴。

4、关于流动性

报告期末，你公司货币资金余额为 6,158,860.62元，其中受限货币资金余额为 5,052,652.58元；短期借款余额为 42,216,445.87元，较期初增长38.33%，其中抵押借款余额 36,350,000.00 元，保证借款5,866,445.87元，你公司称短期借款的增长系报告期内增加银行抵押贷款所致；长期借款余额为 7,025,059.25 元，全部为报告期内新增。

报告期内，你公司筹资活动产生的现金流量净额为17,496,625.49元，其中取得借款收到的现金为 102,592,963.02元，较上年同期增长58.37%，偿还债务支付的现金为 83,869,141.90元，较上年同期增长25.78%。

57

请你公司结合可动用货币资金、经营活动产生的现金流量净额、1年内需归还的款项、资金筹措计划、未来生产经营所需资金等，说明公司是否存在流动性风险；若存在，请说明已采取和拟采取的应对措施。

公司回复：对于原有项目大部分民营企业，我司从2021年开始代偿恒大到期拒付商票和其他地产公司比如融信，世茂，融创的商票，导致公司贷款金额增加；公司于2022年开始起诉各家欠款的房地产公司，今年完成对所有欠款民营地产公司的起诉；对于继续合作的民营地产业务，款到发货，不承担账期，降低资金压力。积极争取与各家银行的合作，银行授信完成正常到期续作。现金流回款按照分批诉讼回来的资金，一部分用于企业正常经营，一部分用于项目再投资，一部分用于偿还贷款利息；通过目前华润等国央企地产客户的正常现金流回款，保证公司持续经营，因此不存在流动性风险。

5、关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款余额为 18,154,050.33元，较期初增长 50.45%，其中关联方往来款余额为 5,282,977.83元，较期初增长5,226,852.83元。

请你公司补充列示其他应收款-关联方往来款的交易对象、对应的其他应收款余额及坏账准备计提情况，并结合交易背景、交易目的、合同约定、期后还款情况等，说明上述往来款项的合理性。

公司回复：

交易对象	其他应收款余额	坏账准备	账龄	交易背景
苏州桂比能源科技有限公司	1,144,708.95	57,235.45	1年以内	往来款
常熟市金小满商贸有限公司	4,138,268.88	206,913.44	1年以内	往来款
小计	5,282,977.83	264,148.89		

公司上述关联方往来款的交易目的为暂时性的资金往来，截至2023年6月30日，常熟市金小满商贸有限公司款项已收回。

公司对苏州桂比能源科技有限公司的其他应收款余额为1,144,708.95元，主要原因为控股子公司江苏利垚智能科技公司对苏州桂比能源科技有限公司有一笔

江苏利垚智能科技公司

壁挂炉的销售。公司为博世热力技术有限公司的一级供应商，苏州桂比能源通过我公司向客户卖一批壁挂炉设备，因此产生销售行为。

江苏亚特尔地源科技股份有限公司

2023年9月27日

