

湖南金益环保股份有限公司

2023 年年报问询函回复

全国中小企业股份转让系统老师您好：

湖南金益环保股份有限公司(以下简称“金益环保”)于 2024 年 8 月 1 日收到贵公司“关于对湖南金益环保股份有限公司的年报问询函”。收到问询后，公司高度重视，积极组织相关部门对 2023 年年报问询中涉及的相关问题进行逐项核查，现就问询有关事项回复如下：

1、关于营业收入和毛利率

报告期内，你公司实现营业收入 103,366,559.31 元，同比增长 25.97%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 14,961,982.23 元，同比下降 31.55%。营业成本 70,170,003.19 元，同比增长 61.97%，你公司解释称再生资源销售收入增长，进而销售成本也增长所致。2023 年度，你公司实现毛利率 32.12%，较上期减少 15.09 个百分点，部分产品毛利率较上期变化较大。其中，再生资源销售毛利率为 13.06%，较上期减少 15.54 个百分点；环保服务毛利率为 27.07%，较上期减少 32.48 个百分点。

请你公司：

(1) 按收入不同类别，结合市场需求、主要项目构成、产品成本结构、价格变动情况及收入确认政策等，分析主要产品毛利率变动的原因；

反馈回复：

(1) 公司主要产品的毛利率如下表所示，具体主要产品毛利率变动分析如下：

类别/项目	2023 年			2022 年			毛利率比上年同期增减百分比
	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入	营业成本	毛利率%	
再生资源销售	46,318,678.37	40,271,617.25	13.06%	25,062,352.44	17,895,097.07	28.60%	-15.54%
污水处理	25,167,808.75	12,769,054.18	49.26%	26,596,812.88	10,127,752.04	61.92%	-12.66%
固废处理	10,914,622.01	3,983,458.97	63.50%	6,118,863.54	1,630,921.14	73.35%	-9.84%
工程施工	9,549,501.64	5,829,387.66	38.96%	15,487,918.82	9,750,875.06	37.04%	1.91%
环保服务	7,549,499.35	5,505,768.61	27.07%	6,574,313.12	2,659,321.50	59.55%	-32.48%
自来水销售	1,983,006.28	1,137,263.25	42.65%	1,957,551.12	1,134,475.24	42.05%	0.60%

类别/项目	2023年			2022年			毛利率比上年同期增减百分比
	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入	营业成本	毛利率%	
自来水开户及安装	1,562,797.70	599,922.86	61.61%	121,572.61	92,465.41	23.94%	37.67%
其他	320,645.21	73,530.41	77.07%	140,000.00	31,882.00	77.23%	-0.16%
合计	103,366,559.31	70,170,003.19	32.12%	82,059,384.53	43,322,789.46	47.21%	-15.09%

1、再生资源销售：再生资源销售盈利模式主要是本公司汽车拆解业务，向上游收取报废车辆，然后经过本公司协助销户后，再经过拆解、加工、整理，向下游钢铁厂销售废旧钢铁及向有资质的企业销售汽车零配件，从而获取相应的收入及经营利润。本期宏观上废旧钢铁销售价格持续下跌，成本端收购报废车辆价格、人工费及水电费等上涨，进而导致毛利率下降 15.54%。

2、污水处理：污水处理运营管理盈利模式主要是本公司承建完成 PPP、BOT 项目后，由本公司负责污水处理厂运营，获得相应的收入及经营利润。本公司收费模式采用“政府可行性缺口补助+使用者付费”，即由政府提供财政补助覆盖前期投入及后续运营部分成本；“使用者付费”部分，依据上游企业的水量、水质污染程度等进行弹性收费。在此种模式下，公司的收费端主要为政府的可行性缺口财政补助收入及上游排污企业的付费收入，成本端主要的成本费用为人工费、水电费、药剂、其他期间费用等。本期由于人工费、电费、药剂费等上涨，进而导致毛利率下降 12.66%。

3、固废处理：固废处理运营管理盈利模式为上游企业提供“集污泥、固废废渣、飞灰等处置、运输、填埋等一揽子”的综合运营管理服务，采用外购的设备、药剂等产品，然后提供营管理服务，获得相应的收入及经营利润。在此种模式下，公司的收费端主要为相关企业生产经营过程中产生的飞灰、固废废渣、污泥等，成本端主要为人工费、运费、电费、药剂等。本期由于相关费用等上涨，进而导致毛利率下降 9.84%。

4、环保服务：环保服务运营管理盈利模式为公司与受托方签订委托运营协议，由公司对乡镇小型污水站进行管理运营，从而获得相应的收入及经营利润。在此种模式下，公司的收费端主要为相关的小型污水处理站，以“固定保底+浮动”的模式支付运营服务费，成本端主要的成本费用为人工费、水电费、药剂、其他期间费用等。本期由于药剂费用等上涨，进而导致毛利率下降 32.48%。

5、工程施工：工程施工主要是通过参与投标等方式承揽项目，根据客户要求为其提供设计、采购和施工的关键工程，通过工艺方案优化设计和整体统筹，为客户

提供工程施工，采用外购的设备、药剂等产品，现场系统集成，调试运行等取得收入。在此种模式下，公司的收入为工程施工进度款，成本端主要的成本费用为材料费、人工费、劳务分包费、机械使用费、其他期间费用等。本期毛利率为 38.96%，与上期 37.04%基本持平，变化较小。

(2) 结合行业环境、同行业可比公司情况等，详细分析你公司收入上升但总体毛利率和净利润下降的原因及合理性，并说明毛利率下滑趋势是否将持续，与同行业可比公司的变动趋势是否一致，公司是否具备产品竞争优势。

反馈回复：

从收入增长的绝对值及增长比例看，本期再生资源销售、固废处理两大业务模块收入增长最多，但毛利率均较上年同期减少，具体情况如下：

1、再生资源销售业务，从 2022 年的收入为 2,506.24 万元增长到 2023 年的收入为 4,631.87 万元，增幅达 84.81%，贡献了本期最大的收入增加，同时由于宏观废旧钢铁销售价格持续下跌，成本端收购报废车辆价格、人工费及水电费等上涨，毛利率同比减少 15.54%，2023 年再生资源销售毛利率下跌至 13.06%。同行业可比公司上市公司德众汽车（838030）2023 年“报废车辆回收拆解”毛利率为 7.54%，该公司整体规模大于本公司，相对成本高于本公司，本公司 2023 年下降后的毛利率趋同于同行业可比公司再生资源销售业务的毛利率。

2、固废处理业务，从 2022 年的收入为 611.89 万元增长到 2023 年收入为 1,091.46 万元，增幅为 78.38%，在收入增长的同时公司加大业务履行质量，人工费、运费、电费等上涨，毛利率同比减少 9.84%，2023 年固废处理业务毛利率下跌至 63.50%，该类固废处理业务主要为固废废渣、固化飞灰等处置、运输、填埋等一揽子服务。目前未找到与公司该类业务完全一致的同行业上市进行比较。

另外，公司污水处理业务类收入占公司全部收入的 24.35%，该类业务 2023 年收入和毛利率均较 2022 年有所下降，2023 年污水处理毛利率下跌至 49.26%。同行业可比公司上市公司启迪环境（000826）2023 年“自来水及污水处理业务”毛利率为 33.93%。

综上，再生资源销售业务、固废处理两大业务两类收入占比较高的业务为 2023 年收入增长做出贡献的同时，由于成本端收购报废车辆价格、人工费及水电费等上涨等多种原因致使毛利率下降，另外还有污水处理业务类收入下降的同时毛利率也下降，综合到总体表现为公司总体收入上升但净利润下降，但分摊到各类业务，与

同行业可比公司的毛利率不存在较大差异，故公司 2023 年总体收入上升但毛利率和净利润下降具有合理性。

类别/项目	2023 年				2022 年				毛利率比上年同期增减百分比	营业收入比上年同期增减百分比
	营业收入	收入占比	营业成本	毛利率%	营业收入	收入占比	营业成本	毛利率%		
再生资源销售	46,318,678.37	44.81%	40,271,617.25	13.06%	25,062,352.44	30.54%	17,895,097.07	28.60%	-15.54%	84.81%
污水处理	25,167,808.75	24.35%	12,769,054.18	49.26%	26,596,812.88	32.41%	10,127,752.04	61.92%	-12.66%	-5.37%
固废处理	10,914,622.01	10.56%	3,983,458.97	63.50%	6,118,863.54	7.46%	1,630,921.14	73.35%	-9.84%	78.38%
工程施工	9,549,501.64	9.24%	5,829,387.66	38.96%	15,487,918.82	18.87%	9,750,875.06	37.04%	1.91%	-38.34%
环保服务	7,549,499.35	7.30%	5,505,768.61	27.07%	6,574,313.12	8.01%	2,659,321.50	59.55%	-32.48%	14.83%
自来水销售	1,983,006.28	1.92%	1,137,263.25	42.65%	1,957,551.12	2.39%	1,134,475.24	42.05%	0.60%	1.30%
自来水开户及安装	1,562,797.70	1.51%	599,922.86	61.61%	121,572.61	0.15%	92,465.41	23.94%	37.67%	1185.49%
其他	320,645.21	0.31%	73,530.41	77.07%	140,000.00	0.17%	31,882.00	77.23%	-0.16%	129.03%
合计	103,366,559.31	100.00%	70,170,003.19	32.12%	82,059,384.53	100.00%	43,322,789.46	47.21%	-15.09%	25.97%

2、关于主要供应商

报告期内，你公司前五大供应商中除湖南诚路管业科技有限公司外，其余供应商相较于上期均发生变化，其中，本年第三大供应商怀化创新劳务服务有限责任公司注册资本 800 万元，实缴 0 元，成立于 2022 年 11 月 8 日，缴纳社保信息为 0 人；第四大供应商怀化欣民劳务有限公司注册资本 200 万元，实缴 0 元，成立于 2022 年 12 月 21 日。

请你公司：

(1) 说明 2022 年、2023 年度前五大供应商的基本信息，包括但不限于股东

情况、主营业务、成立时间、业务规模、获取方式、筛选标准等，并说明相关方与你公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东等是否存在关联关系或其他利益安排；

反馈回复：

2022 年、2023 年度前五大供应商的基本信息如下表所示：

供应商名称	股东情况	主营业务	成立时间	业务规模	获取方式	筛选标准
株洲华锋钢构建设有限公司	段安琪, 70%; 袁平, 30%	钢结构工程; 房屋建筑工程; 土木工程; 施工劳务	2018-4-26	增值税一般纳税人	第三方服务 报价	原则上与报 价最低的公司 合作采购
怀化润兰建筑安装工程	向纯兰, 55%; 冉光虹, 45%	建筑施工	2004-3-4	增值税一般纳税人	第三方服务 报价	原则上与报 价最低的公司 合作采购
怀化创新劳务服务 有限责任公司	彭文斌, 58%; 高正, 26%; 文均辉, 16%	建筑劳务分 包; 建设工程 施工	2022-11-8	增值税小规模纳 税人	第三方服务 报价	原则上与报 价最低的公司 合作采购
怀化欣民劳务有限 公司	朱玉, 100%	建筑劳务分 包; 建设工程 施工	2022-12-21	增值税小规模纳 税人	第三方服务 报价	原则上与报 价最低的公司 合作采购
湖南诚路管业科技 有限公司	尹天宝, 51%; 肖杰杰, 25%; 赵满喜, 24%	塑料管材、管 件, 塑料零件 及塑料合成 材料等	2018-01-18	增值税一般纳税人	第三方服务 报价	原则上与报 价最低的公司 合作采购
怀化东辉工程有限 公司	周舒辉, 100%	建筑劳务分 包; 建筑装饰 工程施工, 土 方工程施工	2020-12-29	增值税小规模纳 税人	第三方服务 报价	原则上与报 价最低的公司 合作采购
怀化顺民劳务服务 有限责任公司	朱顺明, 100%	建筑工程施 工总承包; 建 筑劳务分包; 土石方工程 服务;	2021-07-14	增值税小规模纳 税人	第三方服务 报价	原则上与报 价最低的公司 合作采购
怀化联丰咨询服务 有限责任公司	高秀莲, 100%	工程项目管 理咨询服务; 市政工程、施 工及其他土 木工程施工	2017-11-17	增值税小规模纳 税人	第三方服务 报价	原则上与报 价最低的公司 合作采购
怀化建创工程机械 有限公司	陈犇, 50%; 周建斌, 50%	建筑劳务分 包; 水电安装 工程、管道工 程、土石方工 程、钢结构工 程、建筑装饰 工程的施工	2017-12-06	增值税小规模纳 税人	第三方服务 报价	原则上与报 价最低的公司 合作采购

经过核查，供应商与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东无关联关系或其他利益安排。

(2) 说明 2022 年、2023 年你公司对前五大名供应商采购商品的具体情况，包括但不限于业务内容、采购价格及其公允性、采购时间、结算时间、款项支付方式及其会计处理等；

反馈回复：

以下为公司 2022 年、2023 年前五大名供应商采购商品的具体情况：

供应商名称	业务内容	采购价格及 其公允性	采购时间	结算时间	款项支付方 式	会计处理
-------	------	---------------	------	------	------------	------

株洲华锋钢构建设有限公司	钢结构厂房包工包料施工	第三方服务报价模式，原则上与报价最低的公司合作采购	2023.1.6	2023.11.29	银行转账	先计入在建工程，后续再统一结转到固定资产
怀化润兰建筑安装工程有限公司	建设工程施工	第三方服务报价模式，原则上与报价最低的公司合作采购	2023.3.17	2023.12.8	银行转账	先计入在建工程，后续再统一结转到固定资产
怀化创新劳务服务有限责任公司	建筑劳务分包与建设工程施工	第三方服务报价模式，原则上与报价最低的公司合作采购	2023.1.8	2023.12.14	银行转账	先计入工程施工-合同成本-分包成本，后续再结转计入主营业务成本
怀化欣民劳务有限公司	建筑劳务分包与建设工程施工	第三方服务报价模式，原则上与报价最低的公司合作采购	2023.1.9	2023.12.16	银行转账	先计入工程施工-合同成本-分包成本，后续再结转计入主营业务成本
湖南诚路管业科技有限公司	管材采购	第三方服务报价模式，原则上与报价最低的公司合作采购	2023.10.21	2023.12.13	银行转账	先计入工程施工-合同成本-分包成本，后续再结转计入主营业务成本
怀化东辉工程有限公司	建筑劳务分包与建设工程施工	第三方服务报价模式，原则上与报价最低的公司合作采购	2022.1.10	2022.12.2	银行转账	先计入工程施工-合同成本-分包成本，后续再结转计入主营业务成本
怀化顺民劳务服务有限责任公司	建筑劳务分包与建设工程施工	第三方服务报价模式，原则上与报价最低的公司合作采购	2022.1.15	2022.12.6	银行转账	先计入工程施工-合同成本-分包成本，后续再结转计入主营业务成本
怀化联丰咨询服务有限责任公司	建筑劳务分包与建设工程施工	第三方服务报价模式，原则上与报价最低的公司合作采购	2022.1.13	2022.12.9	银行转账	先计入工程施工-合同成本-分包成本，后续再结转计入主营业务成本
怀化建创工程机械有限公司	机械设备销售及安装	第三方服务报价模式，原则上与报价最低的公司合作采购	2022.9.20	2022.12.25	银行转账	先计入工程施工-合同成本-分包成本，后续再结转计入主营业务成本
湖南诚路管业科技有限公司	管材采购	第三方服务报价模式，原则上与报价最低的公司合作采购	2022.6.4	2022.12.5	银行转账	先计入工程施工-合同成本-分包成本，后续再结转计入主营业务成本

(3) 结合你公司近两年主要供应商的变化，尤其是供应商一经成立即成为

你公司主要供应商的情况，说明供应商变化较大的原因及合理性。

反馈回复：近两年公司的前五大供应商中，主要为公司开展施工过程中的建筑施工及劳务分包商，公司采取第三方服务报价模式，原则上与报价最低的公司合作采购。在具体不同的施工业务过程中，会依据不同工程业务的特点进行筛选合作商。故在此种模式下，供应商会有所变化。

3、关于其他应收款项

你公司其他应收款期末余额为 4,025,903.23 元，同比增长 800.81%。按欠款方归集的主要客户中，应收湖南金沁水务科技有限责任公司（以下简称“金沁水务”）4,000,000 元，款项性质为资金往来。经查询工商信息，该公司与你公司持股 75% 的子公司洪江区金益水处理有限公司联系邮箱、联系电话均相同。

请你公司：

（1）说明金沁水务与你公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上股东等是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

反馈回复：

湖南金沁水务科技有限责任公司，法人为陈光林，股东为陈光林，持股 60%；钟立，持股 40%。该公司与本公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上股东等不存在关联关系，也没有其他造成利益倾斜的其他关系。

（2）结合上述往来款的发生背景，详细说明金沁水务与你公司本年是否发生交易及相关资金往来情况，并说明期末其他应收款项是否涉及关联方非经营性占用你公司资金的情形；

反馈回复：

公司子公司株洲金益资源利用有限公司与湖南金沁水务科技有限责任公司于 2023 年 10 月 10 日签订了设备采购合同，公司子公司向湖南茶陵农村商业银行股份有限公司（以下简称“茶陵农村商业银行”）贷款 400 万元，用于支付此笔货款。公司子公司在茶陵农村商业银行开立的贷款专户于 2023 年 10 月 25 日收到银行贷款 400 万元后，经由银行相关业务人员操作将该笔用于支付货款的银行贷款于放款当日支付给了湖南金沁水务科技有限责任公司。

2024 年 12 月，经过公司认真研判未来宏观趋势及公司自身发展需要，经过与湖南金沁水务科技有限责任公司友好协商，取消了此笔合同业务。公司财务基于谨慎性原则，将支付的款项计入到了其他应收款，并催促湖南金沁水务科技有限责任公司退回此款项。截止到目前，湖南金沁水务科技有限责任公司已经将 400 万元款

项退回了公司子公司账上。基于以上情况，期末其他应收款项不涉及关联方非经营性占用公司资金的情形。

(3) 说明上述款项是否属于对外提供借款，如是，请补充约定利率、还款期限和期后回款情况，并说明你公司是否已履行必要的审议程序。

反馈回复：

如前所述，该笔款项不属于对外提供借款。

4、关于研发费用

报告期内，你公司发生研发费用 1,990,771.94 元，同比减少 37.67%，其中职工薪酬 1,299,714.74 元，同比减少 35.04%。你公司研发人员期末为 18 人，期初为 16 人，增加 2 人。

请你公司结合具体研发项目的投入预算、研发进展、与成本费用划分、工资薪酬政策及当地人均工资水平等情况，说明本年度研发用大幅下降的原因及合理性，研发人员的变动与工资薪酬的变动是否匹配。

反馈回复：2023 年公司研发项目的投入预算、研发进展、与成本费用划分、工资薪酬政策及当地人均工资水平等情况具体情况如下：

研发项目	研发投入预算金额	研发进展	与成本费用划分、工资薪酬政策	当地人均工资水平
1、生活垃圾渗滤液两级芬顿处理技术研发	240 万元	研发中	1、2023 年研发费用中职工薪酬为 129.97 万元，占总研发比例为 65.29%，年平均工资为 7.22 万元/人；2022 年研发费用中职工薪酬为 200.07 万元，占总研发比例为 62.64%，年平均工资为 12.50 万元/人。2、公司会依据本地区经济发展水平，并结合公司实际情况，在遵守劳动合同法等法律法规的情况下，对研发人员的薪资进行调整。	2023 年城镇居民人均可支配收入 37016 元（数据来源：中方县 2023 年 1-12 月统计快报）
2、生活垃圾渗滤液硝化脱氮技术研发。				
3、化工合成药高氨氮废水处理技术研发。				
4、一般工业固废无害化处理技术的研究				

由于受 2023 年宏观经济环境下行的影响，公司依据本地区经济发展水平，并结合公司降本增效的经营规划，在遵守劳动合同法等法律法规的情况下，对研发人员的薪资进行调整。公司本期研发费用同比下降 37.67%，主要原因为研发人员工资薪酬下降所致。本期研发人员从 16 人增加到 18 人，新增 2 人为研发项目储备人才。综上所述，本年度研发用下降符合公司总体降本增效的规划，研发人员的变动与工资薪酬的变动不存在不匹配的情况。

湖南金益环保股份有限公司
2024 年 8 月 15 日