

## 关于 2023 年年报问询函的回复

### 1、关于营业收入和经营业绩

年报显示，你公司 2023 年实现营业收入 16,652.71 万元，同比下降 40.06%，2022 年实现营业收入 27,783.39 万元，较 2021 年下降 24.89%，2023 年归属于挂牌公司股东的净利润为 200.10 万元，同比下降 93.72%，2022 年归属于挂牌股东的净利润为 3,184.66 万元，较 2021 年增长 88.51%。

请你公司：

(1) 结合 2023 年同行业可比公司业务趋势变化，公司产品定价变化，客户采购情况变化情况等，说明营业收入连续两年大幅下降的原因，净利润大幅变动的原因；

(2) 结合客户拓展情况、下游行业所处周期及客户需求、在手订单及 2024 年上半年业绩实现情况等，分析业绩是否会持续下滑。

### 【回复】

(1) 结合 2023 年同行业可比公司业务趋势变化，公司产品定价变化，客户采购情况变化情况等，说明营业收入连续两年大幅下降的原因，净利润大幅变动的原因；

公司的下游与房地产市场关联较大，受房地产业低迷影响，2022 年以来公司营业收入持续下滑。2021-2023 年公司的主要产品销售数量和销售单价如下表所示：

单位：吨、元

| 项目     |    | 建筑石膏      | 石膏砂浆      | 砌筑砂浆       | 抹灰砂浆       | 地面砂浆      | 合计           |
|--------|----|-----------|-----------|------------|------------|-----------|--------------|
| 2021 年 | 数量 | 89,256.81 | 56,418.31 | 264,791.24 | 665,348.80 | 11,140.05 | 1,086,955.21 |
|        | 单价 | 355.10    | 582.53    | 276.62     | 303.94     | 361.00    | -            |
| 2022 年 | 数量 | 69,299.81 | 48,034.18 | 168,271.26 | 533,996.98 | 9,835.62  | 829,437.85   |
|        | 单价 | 368.29    | 617.11    | 271.16     | 296.72     | 343.86    | -            |
| 2023   | 数量 | 87,018.33 | 62,264.01 | 118,306.06 | 330,645.62 | 4,802.61  | 603,036.63   |

|   |    |        |        |        |        |        |   |
|---|----|--------|--------|--------|--------|--------|---|
| 年 | 单价 | 299.53 | 517.65 | 212.92 | 239.27 | 240.21 | - |
|---|----|--------|--------|--------|--------|--------|---|

由上表可知，从销售数量来看，2021-2023 年公司产品销售总量分别为 1,086,955.21 吨、829,437.85 吨和 603,036.63 吨，复合年增长率为-25.52%。分产品来看，除 2023 年建筑石膏和石膏砂浆的销售数量较 2022 年有所增加外，其余产品销售数量逐年下降趋势明显。从销售单价来看，2021-2023 年间，除 2022 年建筑石膏和石膏砂浆的单价较 2021 年有略微提高外，其余产品的销售单价均逐年递减，2023 年产品单价下降趋势尤为明显，公司不同类型的产品其销售单价较 2022 年相比均有 15%-30% 的下降。受房地产业低迷影响，公司产品销售数量及销售单价均有明显下降，由此导致公司 2022 年、2023 年营业收入大幅下降。

与同行业公司的营业收入对比如下表所示：

| 公司名称 | 股票代码          | 2023-2022 年<br>营业收入增<br>减比例 | 2022-2021 年<br>营业收入增<br>减比例 | 2023-2022<br>年净利润增<br>减比例 | 2022-2021<br>年净利润增<br>减比例 |
|------|---------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 鼎峰科技 | 871529        | -41.13%                     | -21.25%                     | -26.76%                   | -29.11%                   |
| 天翔新材 | 838264        | -58.58%                     | -18.69%                     | -156.97%                  | -4.47%                    |
| 益森科技 | <b>832359</b> | <b>-40.06%</b>              | <b>-24.89%</b>              | <b>-93.72%</b>            | <b>88.51%</b>             |

由上表可知，2022 年、2023 年公司营业收入变动情况与同行业公司变化趋势保持一致，均呈逐年下降趋势。2023 年，由于公司销售额大幅下降以及期末公司根据预计拆除的固定资产计提资产减值准备，公司净利润较 2022 年下降明显，变化趋势亦与同行业公司保持一致。

公司 2022 年净利润较 2021 年上涨 88.51%，主要原因系公司产品技术升级及采购产品直接成本大幅下降所致。随着技术的升级，建筑垃圾在配方中的占比由 2021 年的 51.33% 提升到 2022 年的 73.49%，天然黄砂占比由 2021 年的 27.65% 下降为 2022 年的 7.87%，实现了低价建筑垃圾对高价天然黄砂的大部分替代。同时由于水泥市场价格下跌及采购渠道拓宽，水泥平均采购单价由 2021 年的 506.77 元/吨下降为 2022 年的 376.92 元/吨，下降幅度为 25.62%。其他材料中除建筑垃圾有 2.61% 的上涨外，黄砂单价下降 5.58%，石子单价下降 14.88%。主营产品平均直接成本由 2021 年的 183.82 元/吨下降为 2022 年的 142.97 元/吨，下降 40.85 元/吨，下降幅度为 22.22%。由于主营业务产品直接成本大幅下降，合并口径毛利率由 2021 年的 17.18% 上涨至 2022 年的 27.14%，故该年的净利润变

化趋势与同行业不同。

与同行业挂牌公司对比，公司毛利率变动趋势与天翔新材一致，且公司 2022 年的毛利率处于同行业挂牌公司的中值，具体如下表所示：

| 挂牌公司名称 | 2021 年毛利率     | 2022 年毛利率     | 变动趋势 |
|--------|---------------|---------------|------|
| 鼎峰科技   | 32.55%        | 31.65%        | 下降   |
| 天翔新材   | 23.57%        | 24.98%        | 上涨   |
| 益森科技   | <b>17.18%</b> | <b>27.14%</b> | 上涨   |

(2) 结合客户拓展情况、下游行业所处周期及客户需求、在手订单及 2024 年上半年业绩实现情况等，分析业绩是否会持续下滑。

本年度下游房地产行业在建楼盘数量仍然较往年有较大降幅。截至 2024 年 8 月 28 日，公司在手订单数 114 个。根据已披露的益森科技 2024 年半年度报告，公司 2024 年 1-6 月营业收入 51,521,848.26 元，较上年同期下降 39.07%，净利润 2,322,022.91 元，较上年同期下降-76.88%，扣非后净利润-6,166,015.92 元，较上年同期下降 170.77%。随着销售单价的不断降低，毛利率由上年同期的 27.61% 降为 9.54%。

为确保公司的可持续发展能力，提高公司的市场竞争力，一方面，公司积极开拓市场，拟新建特种砂浆生产线，产品客户由原先的房产市场为主拓宽至装饰装修、外墙修补等领域，另一方面公司已通过降本增效、降低人力成本等措施节省支出。公司预期 2024 年随着国家经济持续稳定恢复，公司业务将得到较好的回升。

## 2、关于应收账款

报告期内，你公司期末按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 621.22 万元，坏账准备 558.54 万元，账面价值 62.68 万元，你公司对客户杭州德堡索建筑装饰有限公司、山东安泰建工有限公司、越烽建设集团有限公司、中兴建设有限公司均按照 80%的坏账比例进行坏账计提，根据公开信息查询，上述四名客户都已被列为失信被执行人。

请你公司：

(1) 结合应收账款的具体构成、账龄情况、坏账准备计提政策，说明应收账款坏账准备计提是否充分，与同行业可比公司是否存在重大差异；

(2) 说明与上述四名客户合作开始时间和合作背景，结合公司的销售政策说明上述四名客户在被列为失信被执行人、部分股权冻结的情况下，公司对其坏账准备计提是否充分，是否存在以前年度计提不充分的情况。

### 【回复】

(1) 结合应收账款的具体构成、账龄情况、坏账准备计提政策，说明应收账款坏账准备计提是否充分，与同行业可比公司是否存在重大差异；

#### ①应收账款的具体构成、账龄情况

| 账龄        | 期末账面余额（元）             | 期初账面余额（元）             |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内（含1年） | 89,319,256.37         | 134,962,592.41        |
| 1-2年      | 55,801,544.50         | 43,525,923.39         |
| 2-3年      | 18,990,083.33         | 12,006,378.32         |
| 3年以上      | 12,007,671.61         | 10,161,100.05         |
| 其中：3-4年   | 4,791,742.71          | 7,411,762.60          |
| 4-5年      | 6,368,237.28          | 1,051,868.62          |
| 5年以上      | 847,691.62            | 1,697,468.83          |
| 合计        | <b>176,118,555.81</b> | <b>200,655,994.17</b> |

#### ②坏账准备计提政策

##### A. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

##### B. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

|      |                       |
|------|-----------------------|
| 组合名称 | 确定组合的依据               |
| 账龄组合 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款 |

C.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

D.按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

③应收账款坏账准备计提是否充分，与同行业可比公司是否存在重大差异

期末，公司坏账准备计提情况如下：

| 种类        | 期末数                   |               |                      |              |                       |
|-----------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|-----------------------|
|           | 账面余额                  |               | 坏账准备                 |              | 账面价值                  |
|           | 金额                    | 比例 (%)        | 金额                   | 计提比例 (%)     |                       |
| 按单项计提坏账准备 | 6,212,181.17          | 3.53          | 5,585,440.69         | 89.91        | 626,740.48            |
| 按组合计提坏账准备 | 169,906,374.64        | 96.47         | 19,218,655.93        | 11.31        | 150,687,718.71        |
| <b>合计</b> | <b>176,118,555.81</b> | <b>100.00</b> | <b>24,804,096.62</b> | <b>14.08</b> | <b>151,314,459.19</b> |

由上表可知，除按单项计提坏账准备外，公司存在按账龄组合计提坏账准备。通过按平均迁徙率计算历史损失率和账龄计提比例对比情况如下：

| 账龄   | 按迁徙法测算的预计损失率 | 按账龄计提比例 |
|------|--------------|---------|
| 1年以内 | 0.71%        | 5%      |
| 1-2年 | 2.46%        | 10%     |
| 2-3年 | 7.71%        | 20%     |
| 3-4年 | 26.28%       | 50%     |
| 4-5年 | 59.86%       | 80%     |
| 5年以上 | 100.00%      | 100%    |

根据上述按平均迁徙率计算历史损失率和按账龄计提比例对比来看，按账龄计提比例更为谨慎、充分。

除单项计提坏账准备的应收款项外，按照账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例和同行业对比如下：

| 账龄   | 益森科技 | 四方新材 | 蓝圈新材 | 鼎峰科技 | 宏基新材 | 艺高股份 | 天翔新材 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 1年以内 | 5%   | 5%   | 5%   | 5%   | 5%   | 3%   | 2%   |
| 1-2年 | 10%  | 10%  | 10%  | 10%  | 10%  | 10%  | 10%  |
| 2-3年 | 20%  | 20%  | 20%  | 20%  | 30%  | 20%  | 20%  |
| 3-4年 | 50%  | 50%  | 50%  | 50%  | 50%  | 30%  | 40%  |
| 4-5年 | 80%  | 80%  | 80%  | 80%  | 80%  | 50%  | 80%  |
| 5年以上 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

经对比，本公司账龄组合坏账计提比例与四方新材、蓝圈新材、鼎峰科技一致，比宏基新材、艺高股份和天翔新材的坏账计提比例高。因此，本公司坏账准备计提充分，与同行业不存在重大差异。

(2) 说明与上述四名客户合作开始时间和合作背景，结合公司的销售政策说明上述四名客户在被列为失信被执行人、部分股权冻结的情况下，公司对其坏账准备计提是否充分，是否存在以前年度计提不充分的情况。

①上述四名客户坏账准备计提情况

| 单位名称          | 期初数          |              |          | 期末数          |              |          |
|---------------|--------------|--------------|----------|--------------|--------------|----------|
|               | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 杭州德堡索建筑装饰有限公司 | 145,340.82   | 116,272.66   | 80.00    | 145,340.82   | 116,272.66   | 80.00    |
| 山东安泰建工有限公司    | 134,798.87   | 107,839.10   | 80.00    | 134,798.87   | 107,839.10   | 80.00    |
| 越烽建设集团有限公司    | 2,807,247.44 | 2,245,797.95 | 80.00    | 2,804,397.44 | 2,243,517.95 | 80.00    |
| 中兴建设有限公司      | -            | -            | -        | 49,165.30    | 39,332.24    | 80.00    |

②与上述四名客户合作开始时间和合作背景、销售政策、坏账计提原因

| 单位名称          | 开始合作时间  | 客户获取方式 | 按 80% 计提原因                           |
|---------------|---------|--------|--------------------------------------|
| 杭州德堡索建筑装饰有限公司 | 2019年3月 | 业内推荐   | 虽已失信，但是对方老板口头承诺会支付部分款项，基于上述情况考虑，管理层预 |

|            |            |      |  |
|------------|------------|------|--|
|            |            |      | 计收回金额为 20%。  |
| 山东安泰建工有限公司 | 2020 年 3 月 | 业内推荐 | 虽已失信，但是本公司已申请强制执行，山东安泰公司尚有房产及车辆可执行，且本公司债权顺位较前。基于上述情况考虑，管理层预计收回金额为 20%。 |
| 越峰建设集团有限公司 | 2014 年 4 月 | 主动拜访 | 虽已失信，但是企业申请了破产重整，企业尚有资金流且有房屋可以以房抵款。基于上述情况，管理层预计可收回金额为 20%。             |
| 中兴建设有限公司   | 2017 年 7 月 | 主动拜访 | 虽已失信，企业已申请破产重整，公司已准备起诉执行，申报债权。基于上述情况，管理层预计可收回金额为 20%。                  |

由上表可知，虽然上述四名客户在被列为失信被执行人、部分股权冻结的情况下，但是因为对对方的付款承诺、尚有可执行的财产等可收回部分金额的预期，因此管理层综合判断上述四名客户的可收回金额为 20%，坏账准备计提充分，不存在以前年度计提不充分的情况。

### 3、关于主要供应商

经公开信息查询，你公司供应商绍兴益森运输有限公司注册地址为浙江省绍兴市越城区鉴湖街道坡塘村，你公司年报显示办公地址为浙江省绍兴市越城区鉴湖镇坡塘村。

请你公司：

(1) 说明供应商绍兴益森运输有限公司注册地址与你公司临近的原因，是否与你公司及下属公司存在关联关系，是否存在关联交易非关联化情形，是否存在虚构业务等情形；

(2) 说明报告期与供应商绍兴益森运输有限公司交易的具体内容，结合供应商的基本情况，包括但不限于成立时间、员工规模、经营范围、近年经营和财务情况等，说明其公司规模与你公司对其采购规模是否匹配，结合货物或劳务交付情况，说明供应商绍兴益森运输有限公司是否具备相应履约能力，相关

交易是否具备商业实质。

**【回复】**

(1) 说明供应商绍兴益森运输有限公司注册地址与你公司临近的原因，是否与你公司及下属公司存在关联关系，是否存在关联交易非关联化情形，是否存在虚构业务等情形；

绍兴益森运输有限公司成立于 2019 年，系益森科技原参股 10%的企业。根据绍兴市有关部门要求，为方便监管，落实主体责任，当地运管部门对非企业自有的砂浆车等特种工程车辆仅开具夜间通行证，对企业自备砂浆车等特种工程车辆可开具全天通行证。

因公司白天需要有大量砂浆运输至工地，为保持正常经营，公司在 2019 年度购入 4 辆砂浆运输车辆参与运输。但因益森科技不具备管理砂浆运输车辆所需的专业技能与知识，同时考虑运输车辆给公司带来的交通安全隐患，经与当地运管部门沟通，同意由益森科技参股一家运输公司，并冠以“益森”名号，以证明是益森科技自有车辆，可开具全天通行证。

基于与当地运管部门的沟通情况，2019 年 10 月，益森科技参股绍兴益森运输有限公司 10%股权，同时将其名下 4 辆砂浆运输车辆转让给绍兴益森运输有限公司，并向其采购运输服务。目前全天通行证已顺利开具，公司已于 2020 年 12 月将持有的绍兴益森运输有限公司 10%股权转让给另一股东王利根，不再持有绍兴益森运输有限公司任何股份。2020 年 12 月 30 日，绍兴益森运输有限公司已办理完毕工商变更登记手续。故绍兴益森运输不存在与公司关联关系，不存在关联交易非关联化及虚构业务的情形。

(2) 说明报告期与供应商绍兴益森运输有限公司交易的具体内容，结合供应商的基本情况，包括但不限于成立时间、员工规模、经营范围、近年经营和财务情况等，说明其公司规模与你公司对其采购规模是否匹配，结合货物或劳务交付情况，说明供应商绍兴益森运输有限公司是否具备相应履约能力，相关交易是否具备商业实质。

绍兴益森运输有限公司成立于 2019 年，注册资本 20 万元，经营范围为普通



货物运输（凭有效许可证经营）。因为绍兴益森运输为公司的非关联方供应商，故对方经营状况和财务状况公司无法获取。报告期内，公司向绍兴益森运输有限公司采购散装砂浆专用车辆运输服务金额为 4,504,830.95 元。绍兴益森运输拥有砂浆散装运输专用车辆 16 辆，公司的砂浆产品以散装为主，需使用散装砂浆专用车运输，绍兴益森运输的运输车辆类型和数量与公司采购规模相匹配。供应商绍兴益森运输具有履约能力，相关交易具备商业实质。



浙江益森科技股份有限公司

2024年8月28日

