

关于对北京华电光大环境股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2024】第 018 号

北京华电光大环境股份有限公司（华电光大）董事会：

我部在挂牌公司 2024 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于蜂窝式 SCR 脱硝催化剂业务

半年报及公开问询回复披露，你公司主营业务为平板式 SCR 脱硝催化剂、蜂窝式 SCR 脱硝催化剂以及脱硝相关服务。本期脱硝催化剂业务综合毛利率为 24.73%，按照细分业务来看，2021-2023 年度公司平板式 SCR 脱硝催化剂的毛利率分别为 24.79%、24.70%和 30.63%，其营业收入占比分别为 90.42%、94.27%和 92.31%；蜂窝式 SCR 脱硝催化剂的毛利率分别为-31.59%、-12.96%和-9.19%，其营业收入占比分别为 3.87%、3.99%和 3.21%。你公司称蜂窝式 SCR 脱硝催化剂业务生产工艺处于持续优化过程中，产量较少，单位成本相对较高。

请你公司：

(1)说明报告期内蜂窝式 SCR 脱硝催化剂业务毛利率及收入占比情况、产能利用率情况，报告期后蜂窝式 SCR 脱硝催化剂业务订单获取、收入实现情况；

(2)结合平板式和蜂窝式 SCR 脱硝催化剂主要应用场景、工艺特点及差异、市场占有率及市场发展空间等，说明你公司未来业务发展方向是否为蜂窝式 SCR 脱硝催化剂业务，公司是否具备所需关键

资源要素，是否对现有平板式 SCR 脱硝催化剂业务开展产生不利影响。

2、关于未到期质保金

报告期内资产减值损失为 -1,769,381.84 元，上年同期为 452,350.39 元，资产减值损失增长的主要原因是未到期的销售合同质保金账龄有所增长。报告期末，你公司合同资产项下未到期的质保金账面余额为 74,647,493.32 元，减值准备 7,103,613.03 元，账面价值为 67,543,880.29 元。

请你公司：

（1）说明未到期的质保金所对应公司、金额、形成原因、结算方法、预计结算时间等；列示质保金期后结转情况，说明质保金是否存在大额减值及无法收回风险；结合上述情况，说明你公司质保金坏账准备的具体测算过程及依据等，说明坏账准备计提是否充分合理；

（2）结合质保期、涉及质保金的主要业务等说明未到期质保金余额增加与营业收入增长是否匹配，是否存在已到期质保金需结转应收账款的情况，是否涉及产品及工程质量纠纷。

3、关于差错更正

你公司 2024 年 3 月 7 日披露前期会计差错更正公告，对已公开披露的 2021 年度、2022 年度报告中财务报表进行前期会计差错更正。2024 年 8 月你公司再次披露前期差错更正公告，对已披露的 2023 年

半年度财务报表及附注进行前期会计差错更正，更正内容包括收入成本跨期调整、应收质保金减值准备、信用减值损失调整、存货跌价准备重新测算、薪酬及费用跨期调整、固定资产折旧、无形资产摊销等多个科目共 13 项内容。更正事项对 2023 年半年度净利润的影响为-38.71%，对 2023 年上半年期末净资产的影响为-13.99%。

请你公司逐项说明两次会计差错的具体情形及原因，更正事项涉及科目较多、频繁进行差错更正是否说明你公司存在会计基础薄弱情况，能否保证财务数据的真实准确完整，并说明你公司针对上述情况拟采取或已采取的整改措施及效果。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 11 月 15 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024 年 11 月 1 日