

上海洁昊环保科技有限公司 关于对上海洁昊环保科技有限公司 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：

根据贵司于 2025 年 4 月 29 日出具的《关于对上海洁昊环保科技有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2025】第 008 号）（以下简称“问询函”）的要求，上海洁昊环保科技有限公司（以下简称“洁昊环保”或“公司”），就问询函中需公司说明的问题进行认真讨论与落实，现回复如下：

问题 1、关于出售房产

你公司 2024 年年报披露，固定资产期末余额较期初减少 13,122,166.68 元，下降 47.84%，主要系本期出售上海普陀区丹巴路 99 号 8 楼办公楼所致；投资性房地产期末余额较期初减少 12,597,040.98 元，下降 40.86%，主要系本期上海普陀区丹巴路 99 号 8 楼办公楼和冉溪厂房出租减少所致。

你公司投资性房地产本期转出 16,467,332.01 元，固定资产-房屋建筑物本期转入 15,135,693.75 元，公允价值变动收益科目未见该笔交易产生的损益。固定资产-房屋建筑物本期处置金额 26,871,498.75 元，资产处置收益-3,724,216.90 元。

请你公司：

（1）列示投资性房地产和固定资产-房屋建筑物的具体情况，包括但不限于房屋不动产的具体用途、房屋不动产在固定资产和投资性房地产之间的划分情况、投资性房地产选用的计量模式、本期结转和处置的具体会计核算过程，是否符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》的规定；

（2）说明固定资产处置出现亏损的原因及合理性，资产处置的买方是否为你公司、董监高的关联方或前员工等，是否存在低价处置固定资产对外利益输送的情形。

请年审会计师结合已实施的审计程序和已获取的审计证据，就上述问题发表明确意见。

公司回复：

（一）列示投资性房地产和固定资产-房屋建筑物的具体情况，包括但不限于房屋不动产的具体用途、房屋不动产在固定资产和投资性房地产之间的划分情况、投资性房地产选用

的计量模式、本期结转和处置的具体会计核算过程，是否符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》的规定；

1. 投资性房地产具体情况

项目	合并金额	母公司洁昊环保房产	子公司江阴冉溪房地产合计	子公司江阴冉溪房产	子公司江阴冉溪土地
一、账面原值					
1.年初余额	38,468,288.49	9,658,842.52	28,809,445.97	20,612,632.36	8,196,813.61
2.本期增加金额	2,273,837.41		2,273,837.41	1,866,327.46	407,509.95
出租面积增加转入	2,273,837.41		2,273,837.41	1,866,327.46	407,509.95
3.本期减少金额	16,467,332.01	9,658,842.52	6,808,489.49	4,291,664.59	2,516,824.90
出租面积减少转出	16,467,332.01	9,658,842.52	6,808,489.49	4,291,664.59	2,516,824.90
4.期末余额	24,274,793.89		24,274,793.89	18,187,295.23	6,087,498.66
二、累计折旧和累计摊销					
1.年初余额	7,639,134.72	1,636,688.32	6,002,446.40	4,813,908.52	1,188,537.88
2.本期增加金额	1,738,314.40	69,646.32	1,668,668.08	1,368,792.29	299,875.79
计提及出租增加转入	1,738,314.40	69,646.32	1,668,668.08	1,368,792.29	299,875.79
3.本期减少金额	3,334,768.02	1,706,334.64	1,628,433.38	1,195,141.97	433,291.41
出租面积减少转出	3,334,768.02	1,706,334.64	1,628,433.38	1,195,141.97	433,291.41
4.期末余额	6,042,681.10		6,042,681.10	4,987,558.84	1,055,122.26
四、账面价值					
1.期末账面价值	18,232,112.79		18,232,112.79	13,199,736.39	5,032,376.40
2.年初账面价值	30,829,153.77	8,022,154.20	22,806,999.57	15,798,723.84	7,008,275.73

2. 固定资产-房屋建筑物具体情况

项目	房屋及建筑物合并金额	母公司洁昊环保房产	子公司江阴冉溪房产
一、账面原值			
1.年初余额	30,634,277.74	17,212,656.23	13,421,621.51
2.本期增加金额	15,135,693.75	9,658,842.52	5,476,851.23
(1) 出租面积减少转入	13,950,507.11	9,658,842.52	4,291,664.59
(2) 其他	1,185,186.64		1,185,186.64
3.本期减少金额	28,737,826.21	26,871,498.75	1,866,327.46
(1) 出售房产转出	26,871,498.75	26,871,498.75	
(2) 出租面积增加转出	1,866,327.46		1,866,327.46
4.期末余额	17,032,145.28		17,032,145.28
二、累计折旧			
1.年初余额	6,040,768.86	2,906,261.26	3,134,507.60
2.本期增加金额	4,149,439.13	2,024,401.57	2,125,037.56
计提及出租减少转入	4,149,439.13	2,024,401.57	2,125,037.56

项 目	房屋及建筑物合并金额	母公司洁昊环保房产	子公司江阴冉溪房产
3.本期减少金额	5,403,465.79	4,930,662.83	472,802.96
（1）出售房产转出	4,930,662.83	4,930,662.83	
（2）出租面积增加转出	472,802.96		472,802.96
4.期末余额	4,786,742.20		4,786,742.20
四、账面价值			
1.期末账面价值	12,245,403.08		12,245,403.08
2.年初账面价值	24,593,508.88	14,306,394.97	10,287,113.91

本期投资性房地产与固定资产划转主要系母公司上海洁昊环保科技股份有限公司（以下简称“洁昊环保”）和子公司江阴冉溪环保设备有限公司（以下简称：“江阴冉溪”）出租房产变动影响所致，变动的具体情况如下：

1. 洁昊环保拥有的房产为位于上海市丹巴路 99 号 B3 幢 8 楼的 6 处办公用房（总建筑面积 781.28 平方米）及 D 幢地下二层车位（面积 72.58 平方米），其中：569.64 平方米为公司自用（在固定资产核算），284.22 平方米原为对外出租（以成本计量模式在投资性房地产科目核算），本年 4 月份承租方到期退租，转回固定资产科目核算。于本年 8 月，上述全部办公用房对外出售。

2. 子公司江阴冉溪拥有的房产为位于青阳镇振阳路 112 号的厂房（总建筑面积 20,664.94 平方米）及厂区道路（面积：13,567.83 平方米），其中：期初有 5,870.90 平方米的厂房、6,667.83 平方米的厂区道路为自用，14,794.04 平方米的厂房、6,900.00 平方米的厂区道路为出租；本期 4 月因承租方到期退租，有 4,929.23 平方米的厂房、3,450.00 平方米的厂区道路（以成本计量模式在投资性房地产科目核算）于 5 月转回固定资产科目核算；本期 6 月，又新增厂房对外出租面积为 1,440 平方米，转入投资性房地产科目核算。综上，至本期末，子公司共计 34,232.77 平方米的建筑物及配套道路，有 19,477.96 平方米为自用（其中厂房面积 9,360.13 平方米、厂区道路 10,117.83 平方米），其余 14,754.81 平方米（其中厂房面积 11,304.81 平方米、厂区道路 3,450.00 平方米）为对外出租，具体变动金额详见上表。

公司对出租的房地产按会计准则第 3 号《投资性房地产》的有关要求进行会计核算，其后续计量模式为成本法，未适用公允价值计量模式，无须进行公允价值变动损益的会计核算。

（二）说明固定资产处置出现亏损的原因及合理性，资产处置的买方是否为你公司、董监高的关联方或前员工等，是否存在低价处置固定资产对外利益输送的情形。

固定资产处置出现亏损原因主要系本期出售母公司洁昊环保位于上海市丹巴路 99 号 8 楼的办公用房产产生。洁昊环保的部分办公用房自 4 月份原租客退租后，因了解到上海当时的商业办公用房租金及售价未来市场行情不容乐观，同时结合公司主业下滑，为避免资产闲置

和房产价值未来可能进一步下跌的不利状况。经过咨询和慎重考虑，从保护公司股东利益出发，公司决定委托房产中介寻找合适的买家出售该房产，交易价格也是当时经多方了解市场行情和协商确定，固定资产处置损失系市场价格的下落造成。

上述办公楼的买方为房产中介推荐，为纯粹的市场交易行为，购买方非公司董监高的关联方及前员工，公司不存在低价处置固定资产对外利益输送的行为。

问题 2、关于金融投资

你公司货币资金期末余额 31,700,747.71 元，交易性金融资产期末余额 44,982,595.29 元，两项资产合计占公司期末总资产的比例达到 59.88%；交易性金融资产主要包括基金、股票、理财产品。

你公司于 2025 年 4 月 21 日披露临时公告称“公司主要业务陷入停顿”，2025 年 3 月 5 日披露临时公告称“授权董事长决定利用闲置资金投资理财产品及股票”。

请你公司：

（1）说明投资的具体方向、投资期限和决策程序，你公司是否具有完备的研究能力和风险控制体系，证券投资是否会对你公司日常经营的流动性产生影响，是否存在杠杆证券投资和衍生品投资，投资亏损是否会导致你公司流动性断裂；

（2）说明对交易性金融资产、投资性房地产公允价值测算方式，是否借助外部专家工作或可靠、专业的第三方数据；

（3）说明相关基金和理财产品是否为私募产品，相关投资产品投向是否包括非上市公司股权或项目，说明资金最终流向是否为你公司控股股东、实际控制人及其关联方，是否构成潜在资金占用；

（4）分析主营业务持续下滑的原因，说明针对主营业务的改善举措，公司处置长期资产、对外投资是否会对主营业务构成重大不利影响，公司持续开展较大规模证券投资是否构成主营业务转型；大气环保设备业务持续下滑的情况下，生产经营设备、原材料等生产性资料是否存在减值风险，是否已计提充足的减值准备。

请年审会计师结合已实施的审计程序和已获取的审计证据，就上述问题发表明确意见。

公司回复：

（一）说明投资的具体方向、投资期限和决策程序，你公司是否具有完备的研究能力和风险控制体系，证券投资是否会对你公司日常经营的流动性产生影响，是否存在杠杆证券投资和衍生品投资，投资亏损是否会导致你公司流动性断裂；

公司从维护全体股东利益出发，坚持稳健投资的理财原则，投资的具体方向为：

1. 购买低风险、短期的银行或金融机构理财产品；
2. 低风险信托产品；
3. 股票、债券等基金产品；
4. 证券公司资管计划产品等。

投资期限原则上不超过 1 年。

由于公司投资方向主要为低风险的固定收益产品如银行结构性存款、大额存单、证券公司国债逆回购等，少部分投资于业绩稳定的基金、股票等，并且对占比较少的高风险产品（股票）密切关注和跟踪，以业绩等财务指标为参考，以控制投资风险，所以相关投资产品的总体风险较低，公司相关负责投资的人员为熟悉银行理财产品和证券市场的资深管理人员，以业绩稳定风险可控为投资原则，建立了与国内大银行、大证券公司长期合作的业务关系，投资至今未发生重大亏损风险。

投资前，公司财务部门查询和收集有关银行和证券理财产品信息，联系有关银行和证券公司经理，深入了解有关产品发行方、产品投资方向、风险等级以及底层资产、投资经理过往业绩等情况，报财务总监进行分析和筛选，财务总监分析后将拟投资产品汇报给公司董事长，董事长了解和综合分析相关理财产品的情况后批准实施。

投资后，公司财务部密切跟踪投资产品变动情况，每月编制和报送理财报告提交至财务总监和董事长，日常管理中一旦发现异常情况即向财务总监和董事长报告，及时采取措施控制风险。

公司是运用闲置资金购买理财等产品，不影响公司日常业务的正常发展，不会对日常经营流动性产生影响；公司一直以自有资金投资，从未采用杠杆投资。

公司 2024 年公允价值变动收益为 74.42 万元，投资收益为 85.56 万元，公司购买理财等产品，是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，截止期末公司持有货币资金余额为 3,170.07 万元，投资以来未发生投资亏损导致流动性断裂的情形。

（二）说明对交易性金融资产、投资性房地产公允价值测算方式，是否借助外部专家工作或可靠、专业的第三方数据；

公司每月对公司委托理财的进展情况、盈亏情况进行统计，并及时与银行、证券公司进行核对，编制交易性金融产品明细表进行会计核算；公司投资性房地产后续计量模式为成本法，因此无需进行公允价值测算。

（三）说明相关基金和理财产品是否为私募产品，相关投资产品投向是否包括非上市公司股权或项目，说明资金最终流向是否为你公司控股股东、实际控制人及其关联方，是否构成潜在资金占用；

公司投资和持有的相关基金和理财产品主要以已上市的股份制银行、证券公司的基金及理财产品为主，主要品种包括：结构性存款、大额存单、国泰智能汽车股票（基金）、华夏汽车产业混合（基金）、汇添富盈鑫混合（基金）、上海宽德金享量化选股1号（基金）、新标准券888880（国债质押式回购交易的标准化抵押物）、名禹沐风2期（基金）等。

其中期末持有的私募基金产品分别为上海宽德金享量化选股1号（基金）101万元和名禹沐风2期300万元，具体私募基金产品投资情况列示如下：

产品名称	基金管理人	基金托管人	投资范围
上海宽德金享量化选股1号1期	上海宽德投资管理中心（有限合伙）	国金证券	“上海宽德金享量化选股1号私募证券投资基金”的产品份额、现金、银行存款、货币市场基金。 本基金将海外成熟的交易系统、交易策略、风险管理系统运用到A股和中国期货市场。通过对产品交易数据进行统计分析，构建系统化交易模型。整套交易策略、交易系统均采用全数学模型化、自动化。（量化选股）
海通证券-名禹沐风2期	上海名禹资产管理有限公司	海通证券股份有限公司	投资于沪深交易所上市交易的股票（指股票、优先股、权证）、中小企业股份转让系统挂牌交易的精选层股票、债券（包括银行间债券、交易所债券、可转换债券、可交换债券）、证券回购、存款、公开募集证券投资基金（不包括分级基金B）、期货、场内期权、在交易所或银行间发行的资产支持证券、证券公司收益凭证、以证券公司和期货公司为对手方的收益互换（包括跨境收益互换）、银行理财产品。本基金可以参与融资融券交易、港股通交易、新股申购等投资种类，也可以将其持有的证券作为融券标的出借给证券金融公司。

上述2个私募基金投资产品投向不包括非上市公司股权或项目，也不存在相关资金最终流向为公司控股股东、实际控制人及其关联方的情形，不构成潜在资金占用。

（四）分析主营业务持续下滑的原因，说明针对主营业务的改善举措，公司处置长期资产、对外投资是否会对主营业务构成重大不利影响，公司持续开展较大规模证券投资是否构成主营业务转型；大气环保设备业务持续下滑的情况下，生产经营设备、原材料等生产性资料是否存在减值风险，是否已计提充足的减值准备。

公司主营业务持续下滑的原因主要系公司面对的行业市场规模不断下行，市场竞争加剧，公司的主要产品为大气环保类设备，主要应用于火电厂、有色金属冶炼厂等，由于太阳

能、风能等绿色电力快速发展，火电厂建设规模不断缩小，同时金属冶炼厂产能也在日益压缩，叠加经济下行以及竞争对手压价抢单的影响，导致公司主营业务持续下滑。

面对目前主营业务下滑的不利局面，公司仍努力争取新业务订单，进一步调整经营规模降低成本费用以期改变经营亏损，公司于 2024 年处置长期资产是为了减少资产闲置并降低固定资产减值风险，同时增加流动性提高公司资产收益率，对外投资也是为了提高资金的收益率，上述处理不会对主营业务构成重大不利影响。

公司开展证券投资是为提高闲置资金的收益，秉持稳健投资原则，公司投资理财以购买银行结构性存款和大额存单以及国债逆回购等固定收益为主，证券类投资占比不超过流动资金的 10%，因此不构成主营业务转型。

大气环保设备业务持续下滑的情况下，公司本期对无法继续使用的机器设备进行了处置或报废，处置或报废的机器设备原值为 76.36 万元，截止 2024 年 12 月 31 日，公司机器设备账面价值为 205.68 万元，不存在减值风险。

同时本期对原材料等闲置的生产性资料进行处置，原材料销售成本合计为 512.68 万元，不含税收入金额为 643.31 万元。截止 2024 年 12 月 31 日，公司存货账面价值为 260.38 万元，其中库存商品及发出商品合计金额为 124.28 万元（均有销售合同）；剩余原材料及在产品，合计金额为 136.10 万元，期末原材料为满足后续生产经营的周转备料，期末存货不存在减值风险。

本页无正文，为《上海洁昊环保科技有限公司关于对上海洁昊环保科技有限公司年报问询函的回复》的签章页



大信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对上海洁昊环保科技股份有限公司
年报问询函的回复

大信备字[2025]第 23-00011 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵司于 2025 年 4 月 29 日出具的《关于对上海洁昊环保科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2025】第 008 号）（以下简称“问询函”）的要求，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信所”或“会计师”）作为上海洁昊环保科技股份有限公司（以下简称“洁昊环保”或“公司”）2024 年度财务报表审计会计师，会同公司相关各方，本着勤勉尽责、诚实守信的原则，就问询函中需会计师说明的问题进行认真讨论与落实，现回复如下：

问题 1、关于出售房产

你公司 2024 年年报披露，固定资产期末余额较期初减少 13,122,166.68 元，下降 47.84%，主要系本期出售上海普陀区丹巴路 99 号 8 楼办公楼所致；投资性房地产期末余额较期初减少 12,597,040.98 元，下降 40.86%，主要系本期上海普陀区丹巴路 99 号 8 楼办公楼和冉溪厂房出租减少所致。

你公司投资性房地产本期转出 16,467,332.01 元，固定资产-房屋建筑物本期转入 15,135,693.75 元，公允价值变动收益科目未见该笔交易产生的损益。固定资产-房屋建筑物本期处置金额 26,871,498.75 元，资产处置收益-3,724,216.90 元。

请你公司：

（1）列示投资性房地产和固定资产-房屋建筑物的具体情况，包括但不限于房屋不动产的具体用途、房屋不动产在固定资产和投资性房地产之间的划分情况、投资性房地产选用的计量模式、本期结转和处置的具体会计核算过程，是否符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》的规定；

（2）说明固定资产处置出现亏损的原因及合理性，资产处置的买方是否为你公司、董监高的关联方或前员工等，是否存在低价处置固定资产对外利益输送的情形。

请年审会计师结合已实施的审计程序和已获取的审计证据，就上述问题发表明确意见。

回复：

（一）列示投资性房地产和固定资产-房屋建筑物的具体情况，包括但不限于房屋不动产的具体用途、房屋不动产在固定资产和投资性房地产之间的划分情况、投资性房地产选用的计量模式、本期结转和处置的具体会计核算过程，是否符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》的规定；

1. 投资性房地产具体情况

项目	合并金额	母公司洁昊环保房产	子公司江阴冉溪房地产合计	子公司江阴冉溪房产	子公司江阴冉溪土地
一、账面原值					
1.年初余额	38,468,288.49	9,658,842.52	28,809,445.97	20,612,632.36	8,196,813.61
2.本期增加金额	2,273,837.41		2,273,837.41	1,866,327.46	407,509.95
出租面积增加转入	2,273,837.41		2,273,837.41	1,866,327.46	407,509.95
3.本期减少金额	16,467,332.01	9,658,842.52	6,808,489.49	4,291,664.59	2,516,824.90
出租面积减少转出	16,467,332.01	9,658,842.52	6,808,489.49	4,291,664.59	2,516,824.90
4.期末余额	24,274,793.89		24,274,793.89	18,187,295.23	6,087,498.66
二、累计折旧和累计摊销					
1.年初余额	7,639,134.72	1,636,688.32	6,002,446.40	4,813,908.52	1,188,537.88
2.本期增加金额	1,738,314.40	69,646.32	1,668,668.08	1,368,792.29	299,875.79
计提及出租增加转入	1,738,314.40	69,646.32	1,668,668.08	1,368,792.29	299,875.79
3.本期减少金额	3,334,768.02	1,706,334.64	1,628,433.38	1,195,141.97	433,291.41
出租面积减少转出	3,334,768.02	1,706,334.64	1,628,433.38	1,195,141.97	433,291.41
4.期末余额	6,042,681.10		6,042,681.10	4,987,558.84	1,055,122.26
四、账面价值					
1.期末账面价值	18,232,112.79		18,232,112.79	13,199,736.39	5,032,376.40
2.年初账面价值	30,829,153.77	8,022,154.20	22,806,999.57	15,798,723.84	7,008,275.73

2. 固定资产-房屋建筑物具体情况

项 目	房屋及建筑物合并金额	母公司洁昊环保房产	子公司江阴冉溪房产
一、账面原值			
1.年初余额	30,634,277.74	17,212,656.23	13,421,621.51
2.本期增加金额	15,135,693.75	9,658,842.52	5,476,851.23
(1) 出租面积减少转入	13,950,507.11	9,658,842.52	4,291,664.59
(2) 其他	1,185,186.64		1,185,186.64
3.本期减少金额	28,737,826.21	26,871,498.75	1,866,327.46
(1) 出售房产转出	26,871,498.75	26,871,498.75	
(2) 出租面积增加转出	1,866,327.46		1,866,327.46
4.期末余额	17,032,145.28		17,032,145.28

项 目	房屋及建筑物合并金额	母公司洁昊环保房产	子公司江阴冉溪房产
二、累计折旧			
1.年初余额	6,040,768.86	2,906,261.26	3,134,507.60
2.本期增加金额	4,149,439.13	2,024,401.57	2,125,037.56
计提及出租减少转入	4,149,439.13	2,024,401.57	2,125,037.56
3.本期减少金额	5,403,465.79	4,930,662.83	472,802.96
(1) 出售房产转出	4,930,662.83	4,930,662.83	
(2) 出租面积增加转出	472,802.96		472,802.96
4.期末余额	4,786,742.20		4,786,742.20
四、账面价值			
1.期末账面价值	12,245,403.08		12,245,403.08
2.年初账面价值	24,593,508.88	14,306,394.97	10,287,113.91

本期投资性房地产与固定资产划转主要系母公司上海洁昊环保科技股份有限公司（以下简称“洁昊环保”）和子公司江阴冉溪环保设备有限公司（以下简称：“江阴冉溪”）出租房产变动影响所致，变动的具体情况如下：

1. 洁昊环保拥有的房产为位于上海市丹巴路 99 号 B3 幢 8 楼的 6 处办公用房（总建筑面积 781.28 平米）及 D 幢地下二层车位（面积 72.58 平米），其中：569.64 平米为公司自用（在固定资产核算），284.22 平米原为对外出租（以成本计量模式在投资性房地产科目核算），本年 4 月份承租方到期退租，转回固定资产科目核算。于本年 8 月，上述全部办公用房对外出售。

2. 子公司江阴冉溪拥有的房产为位于青阳镇振阳路 112 号的厂房（总建筑面积 20,664.94 平米）及厂区道路（面积：13,567.83 平米），其中：期初有 5,870.90 平米的厂房、6,667.83 平米的厂区道路为自用，14,794.04 平米的厂房、6,900.00 平米的厂区道路为出租；本期 4 月因承租方到期退租，有 4,929.23 平米的厂房、3,450.00 平米的厂区道路（以成本计量模式在投资性房地产科目核算）于 5 月转回固定资产科目核算；本期 6 月，又新增厂房对外出租面积为 1,440 平米，转入投资性房地产科目核算。综上，至本期末，子公司共计 34,232.77 平米的建筑物及配套道路，有 19,477.96 平米为自用（其中厂房面积 9,360.13 平米、厂区道路 10,117.83 平米），其余 14,754.81 平米（其中厂房面积 11,304.81 平米、厂区道路 3,450.00 平米）为对外出租，具体变动金额详见上表。

公司对出租的房地产按会计准则第 3 号《投资性房地产》的有关要求进行会计核算，其后续计量模式为成本法，未适用公允价值计量模式，无须进行公允价值变动损益的会计核算。

（二）说明固定资产处置出现亏损的原因及合理性，资产处置的买方是否为你公司、董监高的关联方或前员工等，是否存在低价处置固定资产对外利益输送的情形。

固定资产处置出现亏损原因主要系本期出售母公司洁昊环保位于上海市丹巴路 99 号 8 楼的办公用房产产生。洁昊环保的部分办公用房自 4 月份原租客退租后，因了解到上海当时的商业办公用房租金及售价未来市场行情不容乐观，同时结合公司主业下滑，为避免资产闲置和房产价值未来可能进一步下跌的不利状况。经过咨询和慎重考虑，从保护公司股东利益出发，公司决定委托房产中介寻找合适的买家出售该房产，交易价格也是当时经多方了解市场行情和协商确定，固定资产处置损失系市场价格的下跌造成。

上述办公楼的买方为房产中介推荐，为纯粹的市场交易行为，购买方非公司董监高的关联方及前员工，公司不存在低价处置固定资产对外利益输送的行为。

会计师回复：

（一）针对投资性房地产的会计核算过程：

1. 获取房屋建筑物不动产权证、对外出租合同，分析划分为投资性房地产的建筑物、土地使用权是否符合会计准则的规定；

2. 获取投资性房地产明细表，分析 2024 年度变动的主要原因（包括计提折旧摊销、自固定资产转入、转入固定资产及处置等）；

3. 获取 2024 年度公司投资性房地产折旧摊销计算表，并重新计算折旧摊销计提的准确性；

4. 获取出租收入成本明细表，查阅对外出租合同、租金回款单，检查租赁合同主要条款，并按照租赁合同中约定的租金对收入进行测算；

公司投资性房地产采用成本模式计量，2024 年度投资性房地产账面价值的变动主要系计提折旧摊销、自固定资产转入（新增厂房出租）、转入固定资产（租赁到期收回）等原因导致，投资性房地产各项变动与实际业务发生情况相符，符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》的规定。

（二）针对固定资产处置：

1. 获取与资产处置有关的决策文件，包括董事会决议、会议纪要等；

2. 与公司管理层讨论，结合公司目前的经营状况及未来发展战略，评估资产处置对公司生产经营活动及持续经营能力的影响；

3. 通过公开渠道检索和查阅公司员工花名册，查询购买方是否与公司之间存在关联关系，确认交易的真实性；

4. 通过房产交易网站查询周边同类房屋价格，确定处置资产的交易价格是否公允，对比交易价格与周边相同用途房屋挂牌价格是否存在重大差异；

5. 检查处置房屋的交接、产权过户及后续转让手续的完成情况，检查交易过程中相关税费的缴纳情况，资产处置的款项收回情况等；

6. 检查资产处置相关的交易合同，判断本次交易实质，核实资产处置损益的计算是否正确。

经执行上述程序，我们未发现本次资产交易对手方为公司及其董监高的关联方或前员工；经对比周边同类房屋在线上交易平台成交数据，本次交易价格位于合理区间，不存在低价处置固定资产对外利益输送的情形，导致本次房屋资产处置损失的主要原因为房地产市场价格的下跌。

问题 2、关于金融投资

你公司货币资金期末余额 31,700,747.71 元，交易性金融资产期末余额 44,982,595.29 元，两项资产合计占公司期末总资产的比例达到 59.88%；交易性金融资产主要包括基金、股票、理财产品。

你公司于 2025 年 4 月 21 日披露临时公告称“公司主要业务陷入停顿”，2025 年 3 月 5 日披露临时公告称“授权董事长决定利用闲置资金投资理财产品及股票”。

请你公司：

（1）说明投资的具体方向、投资期限和决策程序，你公司是否具有完备的研究能力和风险控制体系，证券投资是否会对你公司日常经营的流动性产生影响，是否存在杠杆证券投资和衍生品投资，投资亏损是否会导致你公司流动性断裂；

（2）说明对交易性金融资产、投资性房地产公允价值测算方式，是否借助外部专家工作或可靠、专业的第三方数据；

（3）说明相关基金和理财产品是否为私募产品，相关投资产品投向是否包括非上市公司股权或项目，说明资金最终流向是否为你公司控股股东、实际控制人及其关联方，是否构成潜在资金占用；

（4）分析主营业务持续下滑的原因，说明针对主营业务的改善举措，公司处置长期资产、对外投资是否会对主营业务构成重大不利影响，公司持续开展较大规模证券投资是否构

成主营业务转型；大气环保设备业务持续下滑的情况下，生产经营设备、原材料等生产性资料是否存在减值风险，是否已计提充足的减值准备。

请年审会计师结合已实施的审计程序和已获取的审计证据，就上述问题发表明确意见。

回复：

（一）说明投资的具体方向、投资期限和决策程序，你公司是否具有完备的研究能力和风险控制体系，证券投资是否会对你公司日常经营的流动性产生影响，是否存在杠杆证券投资和衍生品投资，投资亏损是否会导致你公司流动性断裂；

公司从维护全体股东利益出发，坚持稳健投资的理财原则，投资的具体方向为：

1. 购买低风险、短期的银行或金融机构理财产品；
2. 低风险信托产品；
3. 股票、债券等基金产品；
4. 证券公司资管计划产品等。

投资期限原则上不超过 1 年。

由于公司投资方向主要为低风险的固定收益产品如银行结构性存款、大额存单、证券公司国债逆回购等，少部分投资于业绩稳定的基金、股票等，并且对占比较少的高风险产品（股票）密切关注和跟踪，以业绩等财务指标为参考，以控制投资风险，所以相关投资产品的总体风险较低，公司相关负责投资的人员为熟悉银行理财产品和证券市场的资深管理人员，以业绩稳定风险可控为投资原则，建立了与国内大银行、大证券公司长期合作的业务关系，投资至今未发生重大亏损风险。

投资前，公司财务部门查询和收集有关银行和证券理财产品信息，联系有关银行和证券公司经理，深入了解有关产品发行方、产品投资方向、风险等级以及底层资产、投资经理过往业绩等情况，报财务总监进行分析和筛选，财务总监分析后将拟投资产品汇报给公司董事长，董事长了解和综合分析相关理财产品的情况后批准实施。

投资后，公司财务部密切跟踪投资产品变动情况，每月编制和报送理财报告提交至财务总监和董事长，日常管理中一旦发现异常情况即向财务总监和董事长报告，及时采取措施控制风险。

公司是运用闲置资金购买理财等产品，不影响公司日常业务的正常发展，不会对日常经营流动性产生影响；公司一直以自有资金投资，从未采用杠杆投资。

公司 2024 年公允价值变动收益为 74.42 万元,投资收益为 85.56 万元,公司购买理财等产品,是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的,截止期末公司持有货币资金余额为 3,170.07 万元,投资以来未发生投资亏损导致流动性断裂的情形。

（二）说明对交易性金融资产、投资性房地产公允价值测算方式,是否借助外部专家工作或可靠、专业的第三方数据;

公司每月对公司委托理财的进展情况、盈亏情况进行统计,并及时与银行、证券公司进行核对,编制交易性金融产品明细表进行会计核算;公司投资性房地产后续计量模式为成本法,因此无需进行公允价值测算。

（三）说明相关基金和理财产品是否为私募产品,相关投资产品投向是否包括非上市公司股权或项目,说明资金最终流向是否为你公司控股股东、实际控制人及其关联方,是否构成潜在资金占用;

公司投资和持有的相关基金和理财产品主要以已上市的股份制银行、证券公司的基金及理财产品为主,主要品种包括:结构性存款、大额存单、国泰智能汽车股票(基金)、华夏汽车产业混合(基金)、汇添富盈鑫混合(基金)、上海宽德金享量化选股 1 号(基金)、新标准券 888880(国债质押式回购交易的标准化抵押物)、名禹沐风 2 期(基金)等。

其中期末持有的私募基金产品分别为上海宽德金享量化选股 1 号(基金)101 万元和名禹沐风 2 期 300 万元,具体私募基金产品投资情况列示如下:

产品名称	基金管理人	基金托管人	投资范围
上海宽德金享量化选股 1 号 1 期	上海宽德投资管理有限公司(有限合伙)	国金证券	“上海宽德金享量化选股 1 号私募证券投资基金”的产品份额、现金、银行存款、货币市场基金。 本基金将海外成熟的交易系统、交易策略、风险管理系统运用到 A 股和中国期货市场。通过对产品交易数据进行统计分析,构建系统化交易模型。整套交易策略、交易系统均采用全数学模型化、自动化。(量化选股)
海通证券-名禹沐风 2 期	上海名禹资产管理有限公司	海通证券股份有限公司	投资于沪深交易所上市交易的股票(指股票、优先股、权证)、中小企业股份转让系统挂牌交易的精选层股票、债券(包括银行间债券、交易所债券、可转换债券、可交换债券)、证券回购、存款、公开募集证券投资基金(不包括分级基金 B)、期货、场内期权、在交易所或银行间发行的资产支持证券、证券公司收益凭证、以证券公司和期货公司为对手方的收益互换(包括跨境收益互换)、银行理财产品。本基金可以参与融资融券交易、港股通交易、新股申购等投资种类,也可以将其持有的证券作为融券标的出借给证券金融公司。

上述 2 个私募基金投资产品投向不包括非上市公司股权或项目，也不存在相关资金最终流向为公司控股股东、实际控制人及其关联方的情形，不构成潜在资金占用。

（四）分析主营业务持续下滑的原因，说明针对主营业务的改善举措，公司处置长期资产、对外投资是否会对主营业务构成重大不利影响，公司持续开展较大规模证券投资是否构成主营业务转型；大气环保设备业务持续下滑的情况下，生产经营设备、原材料等生产性资料是否存在减值风险，是否已计提充足的减值准备。

公司主营业务持续下滑的原因主要系公司面对的行业市场不断下行，市场竞争加剧，公司的主要产品为大气环保类设备，主要应用于火电厂、有色金属冶炼厂等，由于太阳能、风能等绿色电力快速发展，火电厂建设规模不断缩小，同时金属冶炼厂产能也在日益压缩，叠加经济下行以及竞争对手压价抢单的影响，导致公司主营业务持续下滑。

面对目前主营业务下滑的不利局面，公司仍努力争取新业务订单，进一步调整经营规模降低成本费用以期改变经营亏损，公司于 2024 年处置长期资产是为了减少资产闲置并降低固定资产减值风险，同时增加流动性提高公司资产收益率，对外投资也是为了提高资金的收益率，上述处理不会对主营业务构成重大不利影响。

公司开展证券投资是为提高闲置资金的收益，秉持稳健投资原则，公司投资理财以购买银行结构性存款和大额存单以及国债逆回购等固定收益为主，证券类投资占比不超过流动资金的 10%，因此不构成主营业务转型。

大气环保设备业务持续下滑的情况下，公司本期对无法继续使用的机器设备进行了处置或报废，处置或报废的机器设备原值为 76.36 万元，截止 2024 年 12 月 31 日，公司机器设备账面价值为 205.68 万元，不存在减值风险。

同时本期对原材料等闲置的生产性资料进行处置，原材料销售成本合计为 512.68 万元，不含税收入金额为 643.31 万元。截止 2024 年 12 月 31 日，公司存货账面价值为 260.38 万元，其中库存商品及发出商品合计金额为 124.28 万元（均有销售合同）；剩余原材料及在产品，合计金额为 136.10 万元，期末原材料为满足后续生产经营的周转备料，期末存货不存在减值风险。

会计师回复：

一、针对证券投资：

1. 了解与货币资金管理相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试其有效性。
2. 核查公司授权董事长决定利用闲置资金投资是否通过董事会、股东大会决议，投资品种、额度及期限等是否与决议内容一致。
3. 获取并检查了交易性金融资产交易记录账单或资金流水记录；
4. 获取交易性金融资产明细表，核实持有的各类交易性金融资产的具体类别，并通过向管理层询问，了解公司管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，判断其分类是否准确；

经执行上述程序，我们认为公司主要是通过利用自有闲置资金进行投资，投资方式均为现金。公司利用闲置资金购买理财、股票及基金等产品是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的。2024 年交易性金融资产相关的公允价值变动收益和投资收益金额合计为 159.98 万元，金额较小且为收益，发生较大投资亏损的可能性较小。为应对投资价值波动的风险，公司审慎调研，以已上市的股份制银行、证券公司的理财、基金产品为投资主要品种，同时对占比较少的高风险产品（股票）密切关注和跟踪，以业绩等财务指标为参考，以控制投资的风险。截止 2024 年期末公司持有货币资金余额为 3,170.07 万元，公司目前资金流动性充足，投资亏损导致公司流动性断裂的可能性较小。

二、针对交易性金融资产的公允价值确定：

1. 获取并查验开立股票、基金、理财产品等账户手续及相关文件；
2. 获取股票、基金、理财产品等账户流水单，与明细账进行核对；
3. 对股票、基金、理财产品进行函证，并对函证过程保持控制；
4. 复核交易性金融资产期末公允价值：针对股票，获取交易账户对账单，查询截止 2024 年 12 月 31 日股票收盘价，根据持股数量计算股票公允价值，核实是否与其账面价值存在差异；针对基金、理财产品获取 2024 年 12 月 31 日交易账户对账单，核实账户当前数量（份额）、最新价、最新市值（持仓金额、理财市值）等信息，核实是否与其账面价值存在差异。

经执行上述程序，我们认为期末公司持有的交易性金融资产的公允价值能够得到可靠计量。另外，公司对投资性房地产采用成本模式计量，无需进行公允价值测算。

三、针对基金与理财产品

1. 获取并检查了基金和理财产品相关的投资合同及产品说明书、交易记录账单或资金流水记录，并与账簿记录进行核对，了解相关理财产品的投向以及是否存在股东占用情况；

2. 对持有的交易性金融资产进行了函证，检查了期后投资收回情况；
3. 结合企业信用报告及函证回函，核查期末交易性金融资产是否存在质押等受限情形；

公司持有的基金和理财产品主要明细如下：

产品名称	基金或理财管理人	基金或理财 托管人	投资范围
华夏汽车产业混合 C	华夏基金管理有限公司	国金证券股份有限公司	本基金的投资范围为具有良好流动性的金融工具，包括国内依法发行或上市的股票(包括创业板、存托凭证及其他中国证监会注册或核准上市的股票)、港股通标的股票、债券(包括国内依法发行和上市交易的国债、央行票据、金融债券、企业债券、公司债券、中期票据、短期融资券、超短期融资券、公开发行的次级债券、政府支持机构债券、政府支持债券、地方政府债券、可转换债券、可交换债券及其他经中国证监会允许投资的债券)、衍生品（包括股指期货、国债期货、股票期权）、资产支持证券、货币市场工具（含同业存单）、债券回购、银行存款以及法律法规或中国证监会允许基金投资的其他金融工具。本基金可根据相关法律法规和《基金合同》的约定，参与融资业务。本基金的投资组合比例为：股票投资占基金资产的比例为 60%-95%，港股通标的股票投资占股票资产的比例为 0-50%；本基金投资于汽车产业相关证券资产占非现金基金资产的比例不低于 80%；每个交易日日终在扣除股指期货、国债期货、股票期权合约需缴纳的交易保证金后保持不低于基金资产净值 5%的现金或者到期日在一年以内的政府债券。其中，现金不包括结算备付金、存出保证金、应收申购款等。
国泰智能汽车股票 A	国泰基金管理有限公司	中国农业银行股份有限公司	本基金的投资范围为具有良好流动性的金融工具，包括国内依法发行或上市的股票（包含中小板、创业板及其他依法发行、上市的股票、存托凭证）、股指期货、股票期权、权证等权益类金融工具，债券（包括国债、金融债、企业债、公司债、次级债、中小企业私募债、地方政府债券、政府支持机构债券、政府支持债券、中期票据、可转换债券（含分离交易可转债）、可交换债券、短期融资券、超短期融资券、央行票据）、资产支持证券、债券回购、银行存款、货币市场工具等固定收益类金融工具，以及法律法规或中国证监会允许基金投资的其他金融工具，但须符合中国证监会相关规定。 基金的投资组合比例为：本基金投资于股票资产的比例不低于基金资产的 80%，投资于《基金合同》界定的智能汽车主题证券资产占非现金资产的比例不低于 80%；每个交易日日终在扣除股指期货合约需缴纳的交易保证金后，应当保持不低于基金资产净值 5%的现金或到期日在一年以内的政府债券，其中，现金不包括结算备付金、存出保证金和应收申购款等。如法律法规或监管机构以后允许基金投资其他品种或变更投资比例限制，基金管理人在履行适当程序后，可以相应调整本基金的投资范围和投资比例规定。

产品名称	基金或理财管理人	基金或理财 托管人	投资范围
汇添富盈鑫混合 A	汇添富基金管理股份有限公司	中国工商银行股份有限公司	本基金的投资范围为具有良好流动性的金融工具，包括国内依法发行上市的股票(包括中小板、创业板及其他经中国证监会核准上市的股票)、存托凭证、债券(包括国债、央行票据、金融债券、企业债券、公司债券、中期票据、短期融资券、超短期融资券、次级债券、政府机构债券、地方政府债券、可交换债券、中小企业私募债券、可转换债券(含分离交易可转债)等)、资产支持证券、债券回购、银行存款(包括协议存款、定期存款及其他银行存款)、货币市场工具、权证、股指期货、国债期货、股票期权以及法律法规或中国证监会允许基金投资的其他金融工具(但须符合中国证监会相关规定)。本基金参与融资业务。如法律法规或监管机构以后允许基金投资其他品种，基金管理人在履行适当程序后，可以将其纳入投资范围。 基金的投资组合比例为：本基金股票及存托凭证投资占基金资产的比例范围为 0-95%。本基金每个交易日日终在扣除国债期货和股指期货合约需缴纳的交易保证金后，应当保持不低于基金资产净值 5%的现金或者到期日在一年以内的政府债券，本基金所指的现金不包括结算备付金、存出保证金、应收申购款等。
上海宽德金享量化选股 1 号 1 期	上海宽德投资管理中心（有限合伙）	国金证券	“上海宽德金享量化选股 X 号私募证券投资基金”的产品份额、现金、银行存款、货币市场基金。 本基金将海外成熟的交易系统、交易策略、风险管理系统运用到 A 股和中国期货市场。通过对产品交易数据进行统计分析，构建系统化交易模型。整套交易策略、交易系统均采用全数学模型化、自动化。（量化选股）
海通证券-名禹沐风 2 期	上海名禹资产管理有限公司	海通证券股份有限公司	投资于沪深交易所上市交易的股票（指股票、优先股、权证）、中小企业股份转让系统挂牌交易的精选层股票、债券（包括银行间债券、交易所债券、可转换债券、可交换债券）、证券回购、存款、公开募集证券投资基金（不包括分级基金 B）、期货、场内期权、在交易所或银行间发行的资产支持证券、证券公司收益凭证、以证券公司和期货公司为对手方的收益互换（包括跨境收益互换）、银行理财产品。本基金可以参与融资融券交易、港股通交易、新股申购等投资种类，也可以将其持有的证券作为融券标的出借给证券金融公司。
标准券（海通证券产品）	《国泰海通证券股份有限公司深交所质押式报价回购交易客户协议》 注 1		报价回购质押物包括债券、现金、基金份额、深交所和中国结算认可的其他证券等。

产品名称	基金或理财管理人	基金或理财 托管人	投资范围										
杭银理财幸福 99 添益(安享优选)28 天持有期理财产品	杭银理财有限责任公司	杭州银行股份有限公司	本理财计划主要投资于符合监管要求的各类资产：1. 固定收益类资产：包括但不限于各类债券、存款、货币市场金融工具、债券基金、质押式及买断式回购，其他符合监管要求的固定收益类资产及资产管理产品。2. 权益类资产：包括国内发行上市优先股及相关资产的资产管理产品。 本理财计划各投资资产占总资产的配置比例如下： <table><tr><td></td><td>投资资产</td><td>配置比例</td></tr><tr><td rowspan="3">大类资产类型</td><td>固定收益类资产</td><td>80%-100%</td></tr><tr><td>权益类资产</td><td>0-10%</td></tr><tr><td>其他符合监管要求资产</td><td>0-20%</td></tr></table>		投资资产	配置比例	大类资产类型	固定收益类资产	80%-100%	权益类资产	0-10%	其他符合监管要求资产	0-20%
	投资资产	配置比例											
大类资产类型	固定收益类资产	80%-100%											
	权益类资产	0-10%											
	其他符合监管要求资产	0-20%											
芙蓉宝净值型人民币理财产品	江阴农商银行	江苏银行	本理财产品理财资金可直接或通过信托计划、资产管理计划等资产管理产品间接投资于以下金融资产和金融工具包括但不限于（1）现金；（2）期限在 1 年以内（含 1 年）的银行存款、债券回购、 中央银行票据、 同业存单；（3）剩余期限在 397 天以内（含 397 天）的债券（包括非金融企业债务融资工具）、在银行间市场和证券交易所市场发行的资产支持证券；（4）银保监会、 中国人民银行认可的其他具有良好流动性的货币市场工具。（5） 以及其他符合监管规定的金融资产等。 <table><tr><td>资产类别</td><td>资产种类</td><td>投资比例</td></tr><tr><td rowspan="3">固定收益类</td><td>货币市场工具类</td><td rowspan="3">100%</td></tr><tr><td>债券类</td></tr><tr><td>其他符合监管要求的债权类资产</td></tr></table>	资产类别	资产种类	投资比例	固定收益类	货币市场工具类	100%	债券类	其他符合监管要求的债权类资产		
资产类别	资产种类	投资比例											
固定收益类	货币市场工具类	100%											
	债券类												
	其他符合监管要求的债权类资产												

注 1：从事深交所质押式报价回购交易，主要用于投资国债逆回购交易。

由上表可知，公司持有的私募产品，主要为“上海宽德金享量化选股 1 号 1 期”和“海通证券-名禹沐风 2 期”。其中：“上海宽德金享量化选股 1 号 1 期”私募产品投资成本为 101.00 万元，期末公允价值为 124.23 万元；“海通证券-名禹沐风 2 期”私募产品投资成本为 300.00 万元，期末公允价值为 256.30 万元。私募产品合计公允价值为 380.53 万元，占期末交易性金融资产的比例为 8.46%，占比较小。私募产品的投资投向主要为股票，不包括非上市公司股权或项目。

经执行上述程序，我们未发现基金及理财产品资金最终流向公司控制股东、实际控制人及其关联方的情况。相关基金及理财产品投资范围明确，不存在构成潜在资金占用情形。

四、针对资产减值

1. 对公司原材料实施监盘，检查原材料的数量及储存状况等；
2. 检查存货跌价准备计算表的准确性，对管理层计算存货跌价准备方法的合理性进行评估；
3. 查询公司本年度主要原材料单价变动情况，了解相关原材料价格的走势，考虑存货受原材料价格影响的程度，判断存货跌价产生的风险。
4. 对机器设备执行实地监盘，检查其实际状态，以了解是否存在减值迹象，评估公司管理层对资产减值迹象的判断；
5. 获取 2024 年度销售原材料、处置机器设备的相关交易资料，核实交易的合理性和价格的公允性。

截止 2024 年 12 月 31 日，公司存货账面价值为 260.38 万元，其中库存商品及发出商品合计金额为 124.28 万元（已有销售合同）；剩余为原材料及在产品，合计金额为 136.10 万元。2024 年度公司将预计未来无需使用的原材料对外进行了销售，原材料销售成本合计为 512.68 万元，不含税销售收入金额为 643.31 万元。

截止 2024 年 12 月 31 日，公司机器设备账面价值为 205.68 万元。2024 年度公司将无法继续使用的机器设备进行了处置或报废，处置或报废的机器设备原值为 76.36 万元。

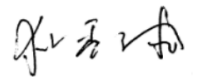
公司 2024 年度主营业务收入金额为 1,353.37 万元，较上期减少 547.75 万元，下降比例为 28.81%；主营业务收入毛利率为 42.87%，较上期减少 4.42%。主营业务收入、毛利率虽有不同程度下滑，但目前公司主营业务毛利率仍处于较高水平，销售费用及税费合计占主营业务收入比例不足 10%，公司经营活动产生的现金流量净额仍保持正向流入。对于受业务规模收缩影响的原材料库存及机器设备，公司本期已进行了清理。

综上所述，同时结合已执行的审计程序，我们认为公司期末持有的机器设备、原材料减值风险较小，无需计提减值准备。

本页无正文，为《大信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对上海洁昊环保科技股份有限公司年报问询函的回复》签章页

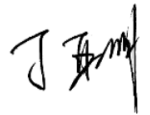
大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中 国 · 北 京

中国注册会计师：



二〇二五年五月十五日