证券代码：688659　　证券简称：元琛科技　　公告编号：2023-028

安徽元琛环保科技股份有限公司关于2022年年度报告的信息披露相关事项问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：关于开展复合铜箔新业务的风险提示：

（1）产品价格和市场风险

公司复合铜箔材料产品目前尚未有规模化的生产和销售，产品销售受原材料成本、未来市场需求情况等多种因素影响，若后续出现原材料价格大幅上涨，市场需求动力不足等情况，项目主要产品销售价格不达预期而公司未能有效应对前述风险，将可能导致项目经营业绩不佳的风险。

（2）相关折旧、摊销等费用的风险

公司复合铜箔项目建成后分步达产，公司固定资产和无形资产规模将进一步扩大，固定资产折旧和无形资产摊销将相应增加，由于实现预期效益需要一定时间，新增的折旧与摊销会导致公司的现金流量、每股收益、净资产收益率等指标出现一定幅度的下降，短期内可能存在净利润增长幅度低于净资产的增长幅度情况。同时由于宏观政策变化、市场变化等具有不确定性，项目投产后可能会出现短期无法实现预期收益的风险。

（3）技术风险

复合铜箔产品与公司主营业务产品存在较大差异，如果公司新产品研发失败或不能实现产业化，不能及时把握技术、市场和政策的变化趋势，在技术开发方向上发生失误、不能持续创新以适应下游市场需求的变化，不能开发出符合市场需要的产品，或者所研发的产品不能得到客户的充分认可，将使公司面临研发失败风险。

（4）市场开拓风险

投资本项目是基于公司战略发展与业务布局、和公司在高分子功能膜材料拥有的技术优势、复合铜箔材料在新能源锂电池行业的应用前景、公司在新能源行业的区位优势等综合因素做出的决定，目前本项目暂未规模化建设投产，市场开拓情况、客户拓展情况存在不确定性，若公司不能高效地开拓市场、开发新客户、抢占市场份额，将影响本项目盈利能力。

（5）政策风险

本项目下游应用领域主要为锂电新能源方向。政策方面，中国鼓励建设具有全球竞争力的新能源产业链，并制定了一系列政策支持新能源产业相关企业的发展。行业发展趋势与国家政策为复合铜箔项目未来发展提供了良好的机遇和空间。但未来新能源行业可能会存在补贴降低增速放缓或其他不可预期的政策变化，因此未来可能出现因新能源市场需求减少而对复合铜箔项目的生产经营产生不利影响的情况。

（6）项目进程及效应不达预期的风险

本次项目投资的实施尚需政府部门立项核准、安评、能评、环评审批等前置审批手续，能否能够通过核准及通过核准的时间存在不确定性，如因国家或地方有关政策调整、项目审批等实施条件发生变化，项目的实施可能存在顺延、变更、中止或终止的风险；项目在建设过程中，宏观政策变化、市场变化和技术进步等方面因素可能使得项目实施进度及效益不达预期。

（7）资金筹措风险

①公司自有资金无法筹集的风险

根据公司对复合铜箔项目的投资预测，公司目前实际可支配投资资金金额较小。公司在筹划本次项目投资时，考虑了既有业务未来在满足其自身正常经营和发展前提下的富余现金流作为项目投资来源之一。但是，假若未来宏观经济环境、行业政策等发生不利变化影响既有业务发展的，或者公司在日益加剧的市场竞争中不能持续提升自身核心竞争优势，公司既有业务板块发展可能不及预期，或无法为本次项目投资提供富余的现金流支持。

②债务性融资未通过银行审批的风险项目贷款需要在取得项目相关资料后提交银行逐级审批通过后方能确定，最终能否审批通过、审批通过的额度以及银行能否顺利放款尚存在一定的不确定性。

③权益性融资资金募集存在不确定的风险

如果未来公司所处行业发展状况、公司基本情况发生重大变化，公司存在不符合发行证券进行再融资的条件的可能性。

④经营所得能否如期实现的风险

项目实际推进过程中可能受行业政策变化、市场供需变化、前期资金筹措情况、项目施工进度等多种因素影响，可能导致产能释放不达预期、经营所得无法如期实现的风险。

综上，假若公司出现上述风险情形导致资金筹措不能按照公司计划进行的，则可能面临复合铜箔项目投资进度放缓、投资周期延长的风险。

安徽元琛环保科技股份有限公司（以下简称“公司”、“元琛科技”）于 2023 年 4 月 27 日收到上海证券交易所科创板公司管理部向公司发送的《关于安徽元琛环保科技股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2023】0095 号）（以下简称“问询函”），公司及相关中介机构就《问询函》关注的问题逐项进行认真核查，现就《问询函》相关问题回复如下：

问题一、2022 年经营业绩

1、关于业绩预告和业绩快报更正。公司前期披露《2022 年度业绩快报暨业绩预告更正公告》，归母净利润由快报 2,595.83 万元更正为 623.16 万元，扣非后归母净利润由快报 343.69 万元更正为 −1,757.05 万元，更正的主要原因是补充确定海外销售佣金、咨询费、股份支付、利息支出等费用 1,475.69 万元，以及补充计提存货跌价准备和固定资产减值 485.19 万元。

请公司：(1)列示更正涉及报表项目、具体金额、原因及依据，公司履行的决策程序；(2)说明报告期内大健康业务存货和固定资产减值计提情况及测试的过程，补充近三年相关资产减值测试的相关参数与方法并进行对比，如有差异，请充分说明相关原因；(3)结合股权激励业绩条件的实现、权益工具公允价值计量、可行权权益工具数量的估计等方面，说明年度股份支付费用的计算过程及各季度费用分摊情况；(4)全面自查公司是否存在其他需要更正的差错，补充说明公司财务会计制度、内部控制制度的整改计划及具体措施。

【公司回复】

（一）列示更正涉及报表项目、具体金额、原因及依据，公司履行的决策程序

1.业绩预告与更正后差异对比

单位：万元

项目	业绩预告	更正后	变动
营业收入	58,698.54	57,903.24	−795.30
营业利润	1,849.77	−776.77	−2,626.54
利润总额	2,547.66	125.28	−2,422.38
归母净利润	2,595.83	623.16	−1,972.66
非经常性损益	2,252.13	2,380.22	128.08
归母扣非后净利润	343.69	−1,757.05	−2,100.74

2.业绩更正的原因及金额

为实现公司财务和数据管理的进一步优化，公司 2023 年 1 月上线财务 SAP 系统，财务系统结转过程中部分数据在业绩快报和预告时点未能充分完成系统衔接，导致相关数据在业绩快报和预告时点未能精准确认。为确保报表准确性，公司采取了细致的分项数据复核和检查工作，产生了较多的更正科目，具体如下：

（1）公司合并报表公式问题，导致未抵消内部交易，影响收入 795.30 万元

在前期披露业绩快报时，因合并范围内公司间内部交易金额未能抵消，后公司复核发现，予以合并抵消，影响营业收入 795.30 万元，同时合并抵消相应的营业成本或费用 795.30 万元，该调整对公司利润无影响。

（2）根据第三方评估机构对大健康业务的评估结果，补计提减值准备 467.99 万元

在前期披露业绩快报时，公司对大健康存货和固定资产减值准备情况予以测算并计提了 479.74 万元，因涉及专用设备及存货，公司聘请第三方评估机构对其进行评估，至公司业绩快报报出时，相关评估结果尚未确定。2023 年 3 月末，公司根据评估结果，补计提存货跌价准备和固定资产减值准备合计 467.99 万元。

（3）调整公司借款利息计提错报合计影响 371.13 万元

公司 2022 年新增到期一次还本付息的短期借款，期末计提利息 222.76 万元，但其会计凭证方向记反，2023 年 3 月，公司复核发现后予以反冲调整，反冲调整后影响 445.52 万元；同时重新复核期末应计提利息，部分短期借款多计提 74.39 万元利息费用，上述事项累计影响财务费用 371.13 万元。

（4）根据股权激励相关事项补充确认股份支付 192.28 万元

公司于 2022 年 7 月实施限制性股票并分三批归属给员工，2022 年公司业绩未能达到股权激励方案中规定条件且考虑未来业绩指标可能也难以完成，故公司财务部门未确认所有批次的股份支付费用。2023 年 3 月，公司管理层经讨论，并根据在手订单情况及未来发展战略布局，认为未来第二批和第三批股权激励规定的业绩指标可达标，经与年审会计师讨论后，对第二批和第三批归属的股权激励进行测算，并补充确认 2022 年度应分摊的股份支付费用 192.28 万元。

（5）少计提成本费用合计 912.28 万元

①补充确认咨询费 141.05 万元

A.2021 年 11 月，公司与毕马威企业咨询（中国）有限公司签订《战略咨询服务项目》，服务内容为战略机会筛选、战略路径规划等相关咨询服务，合同不含税总金额 236.82 万元。公司认为此战略咨询产生长期效益，应按照两年期分摊计入损益。后与年审会计师讨论，认为咨询服务已全部提供完毕，不应在未来期间分摊，故补充确认未摊销咨询费用 118.41 万元；

B.2022 年 3 月，公司与北京长松科技股份有限公司签订《营销组织能力加速辅导项目合同书》，服务内容为营销组织方法等相关咨询服务。公司认为应按照节点付款计入费用，项目组认为应根据服务进度确认咨询费，故予以调整，影响 22.64 万元。

②补充确认合作研发费用 123.57 万元

公司发出商品中发往山东国舜建设集团有限公司催化剂两套，系用于合作研发，后续产品不再收回，公司认为应按照研发项目受益周期分两年摊销计入损益。后结合相关协议并与年审会计师讨论后，认为公司已将产品发送至对方，相关材料的领用已不受公司控制，故一次性补充确认研发费用 123.57 万元。

③公司未对部分费用进行充分计提

A.少计提海外销售佣金 179.23 万元

公司 2022 年外贸业务大幅增长，公司未根据相关业务合同及佣金协议充分计提相应的佣金费用，公司复核后予以补计提销售佣金合计 179.23 万元。

B.补充计提产品安装费 130.54 万元

公司部分产品委托外部单位进行安装，2022 年末公司未充分计提安装成本，期后公司财务报表分析复核时，对少计提的安装费用 130.54 万元进行补提。

C.少计提职工薪酬 88.55 万元

公司期末根据初步考核等情况预提了职工薪酬，期后公司根据实际发放数与计提数的差异，补计提职工薪酬 88.55 万元。

D.少计提其他零星成本费用 249.34 万元

受上述事项影响，公司对成本费用进行全面复核和检查，对发现的少计提的费用予以调整，主要包括中标服务费 59.26 万元、系统维护费 23.37 万元、法律服务费 22.20 万元、水电费 21.96 万元、运费 12.53 万元及其他零星费用 110.02 万元，合计补提其他零星成本费用 249.34 万元。

3、业绩更正履行的决策程序

本次业绩更正与年审会计师进行了充分的沟通，并经公司管理层充分讨论后，报董事会审批确认。

（二）说明报告期内大健康业务存货和固定资产减值计提情况及测试的过程，补充近三年相关资产减值测试的相关参数与方法并进行对比，如有差异，请充分说明相关原因

1.报告期内大健康业务存货减值计提情况及测试的过程

（1）存货减值计提情况

报告期内，公司大健康业务存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2022 年末金额
存货余额	836.68
可变现净值	250.73
减值金额	585.95
公司累计计提跌价准备	585.95
其中：本期计提跌价准备	295.94

（2）存货跌价测试过程

公司对可出售的存货，根据预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；对需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

为合理的做好本次大健康业务存货的减值测试，公司聘请了中水致远资产评估有限公司进行评估，并出具《安徽元琛环保科技股份有限公司以财务报告为目的涉及的相关存货资产减值测试项目资产评估报告》（中水致远评报字[2023]第 020255 号）。

2.报告期内大健康业务固定资产减值计提情况及测试的过程

（1）固定资产减值计提情况

公司 2020 年开始从事大健康相关业务，主要采购的大健康相关的设备明细如下：

设备名称	数量	固定资产原值	截至 2022 年 12 月 31 日累计折旧	截至 2022 年 12 月 31 日可回收金额
熔喷布机器	19.00	560.67	68.67	90.08
熔喷布喷丝板	28.00	393.92	50.53	12.47
熔喷机	4.00	390.27	39.14	88.09
50 孔径挤出机熔喷设备	10.00	357.95	50.17	54.87
高速口罩机	1.00	353.76	16.68	57.51
熔喷模具	42.00	328.14	85.46	16.39
N95 口罩白片机	1.00	247.79	11.70	32.31
耳带焊接机	15.00	244.25	12.44	39.07
平面口罩机	5.00	199.12	12.64	24.17
打片机	7.00	182.02	5.35	15.00
驻极体处理机	40.00	156.46	17.66	20.46
熔喷布押出机	8.00	133.66	17.60	2.83
KN95 口罩打片机(带鼻梁条)	2.00	115.74	8.32	26.71
单电焊耳带机	2.00	108.41	10.79	18.83
自动旋转 N95 焊耳机	10.00	106.80	4.65	16.23
自动裁剪机	1.00	95.31	8.36	24.18
自动切合	3.00	57.96	8.72	25.43
全伺服枕式包装机	6.00	55.75	4.69	9.84
全塑口罩鼻梁条生产线	3.00	55.21	4.49	10.54
口罩机	3.00	52.27	1.70	6.23
其他设备	119.00	716.11	94.99	193.13
合计	329.00	4,911.57	534.76	784.38

近三年，公司大健康资产计提减值情况如下：

单位：万元

设备名称	2020 年计提减值	2021 年计提减值	2022 年计提减值	累计计提减值金额
熔喷布机器	298.79	–	103.14	401.92
熔喷布喷丝板	185.09	–	145.83	330.92
熔喷机	215.10	–	47.93	263.03
50 孔径挤出机熔喷设备	144.46	–	108.46	252.92
高速口罩机	279.57	–	–	279.57
熔喷模具	134.63	–	91.67	226.29
N95 口罩白片机	195.73	–	8.04	203.77
耳带焊接机	188.87	–	3.87	192.74
平面口罩机	155.47	–	6.83	162.30
打片机	161.68	–	–	161.68
驻极体处理机	92.63	–	25.71	118.34
熔喷布押出机	60.84	–	52.38	113.23
KN95 口罩打片机(带鼻梁条)	80.44	–	0.27	80.71
单电焊耳带机	77.23	–	1.55	78.79
自动旋转 N95 焊耳机	85.92	–	–	85.92
自动裁剪机	62.77	–	–	62.77
自动切合	23.81	–	–	23.81
全伺服枕式包装机	39.24	–	1.98	41.22
全塑口罩鼻梁条生产线	40.18	–	–	40.18
口罩机	44.34	–	–	44.34
其他设备	373.86	–	54.13	427.99
合计	2,940.64	–	651.79	3,592.43

报告期内，公司大健康业务固定资产计提情况如下：

单位：万元

项目	2022 年末金额
固定资产账面原值	4,911.57
累计折旧	534.75
可收回金额	784.39
减值金额	3,592.43
公司累计计提的减值准备	3,592.43
其中：本期计提减值准备	651.79

（2）固定资产测试过程

公司对有减值迹象的固定资产估算了其可回收金额，可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

为合理的做好本次大健康业务相关固定资产的减值测试，公司聘请了中水致远资产评估有限公司进行评估，并出具《安徽元琛环保科技股份有限公司拟以财务报告为目的涉及的相关资产减值测试项目资产评估报告》（中水致远评报字[2023]第 020272 号）。

3.补充近三年相关资产减值测试的相关参数与方法并进行对比，如有差异，请充分说明相关原因

（1）存货减值测试的相关参数与方法对比分析

近三年大健康业务涉及的存货减值测试均采用公允价值减去处置费用，测试方法选取一致，参数选取口径一致，主要参数对比情况如下：

①近三年公允价值（销售价格）对比情况

对于公允价值（销售价格），采用各测试时点公司主要存货对应的同类产品近期市场价格，受市场供需变化影响，公允价值总体呈现逐年下降趋势。　各测试时点，公司大健康业务中主要存货对应的同类产品近三年市场价格情况如下：

单位：元 / 平方米、元 / 个

物料编码	名称	规格型号	2022 年含税价	2021 年含税价	2020 年含税价
2.06.0003	PTFE 口罩膜	幅宽 2.6m	3.00	5.90	7.28
2.06.0004	PTFE 口罩膜	幅宽 2.4m	3.00	5.90	6.72
2.06.0005	PTFE 口罩膜	幅宽 2.5m	3.00	5.90	7.00
2.99.03.0013	成核剂	NA-98	165.00	150.00	170.00

市场价格近三年逐年下降主要系受市场环境影响，与大健康业务相关的存货销售价格逐年下降所致，价格下降符合市场情况，公允价值取价合理。

②处置费用对比

处置费用中包含了销售费用、税金及附加及其他。

A.销售费用

近三年销售费率分别为 4.00%、3.43%、4.31%，销售费率取自 2020-2022 年公司财务报表，差异较小，销售费用选取符合企业实际情况，取数合理。

B.税金及附加

近三年税金及附加率分别为 0.67%、0.53%、0.44%，税金及附加率取自 2020-2022 年公司财务报表，呈逐年下降趋势，主要与公司实际缴纳的税费有关，差异较小，取数合理。

C.其他

其他主要为运杂费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，近三年其他费率取数均为 2.00%，取数一致。

综上，近三年存货减值测试方法选取一致，相关参数选取口径一致，差异较小；由于公允价值（销售价格）呈每年下降趋势，导致各测试期计提了存货跌价准备，符合各测试时点的市场情况，存货跌价准备计提合理。

（2）固定资产减值测试的相关参数与方法对比分析

①固定资产减值测试方法

根据公司的会计政策：本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额、减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

根据《企业会计准则》的规定，当资产存在减值迹象，应估算其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

2020 年爆发公共卫生事件，公司当时无法对未来公共卫生事件的发展趋势进行合理预期，购置的大健康相关固定资产后续生产情况难以合理预计，难以对其未来现金流量进行合理的预测，因此无法估算其未来现金流量的现值。考虑大健康业务相关固定资产使用情况，对相关固定资产的可收回金额采用资产的公允价值减去处置费用后的净额，即可收回金额＝公允价值 - 处置费用。

2021 年公司与安徽凯盾防护医疗用品有限公司（原霍邱绿盾防护医疗用品有限公司）签订口罩设备租赁合同，将大健康相关固定资产整体出租，租赁期为 6 年，第一年租金为 294.00 万元。公司认为与大健康相关的固定资产未来的现金流是持续稳定的流入，确定性较高，故公司采用资产预计未来现金流量的现值作为可收回金额。

2022 年因市场环境发生变化，原承租方经营不善，经双方协商解除了上述租赁合同。针对大健康相关固定资产，公司不会继续生产使用，后续拟直接出售或租赁。因相关资产处于闲置状态，故公司对相关固定资产的可收回金额采用资产的公允价值减去处置费用后的净额，即可收回金额＝公允价值 - 处置费用。

近三年，公司对大健康业务相关固定资产减值测试方法保持一致，可收回金额的选取系依据公司各期对固定资产的管理模式发生变化而有所不同，与公司的实际经营情况相一致，具有合理性。

②固定资产减值测试参数对比

A.2020 年、2022 年减值测试参数对比情况

项目	2020 年	2022 年	取数方法是否一致
公允价值	同类产品近期市场价格 * 综合调整系数	同类产品近期市场价格 * 综合调整系数	是
处置费用	处置时可能发生的销售费用及其他费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用	处置时可能发生的销售费用及其他费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用	是

公司公允价值均是取自同类产品近期市场价格，处置费用主要系处置时可能发生的销售费用及其他费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用，两年取数方法一致，未发生变化。

2020 年、2022 年主要设备的原值及评估时公允价值如下：

单位：万元

设备名称	平均原值	2020 年平均公允价值	2022 年平均公允价值
熔喷布机器	29.51	14.69	4.86
熔喷布喷丝板	14.07	6.60	0.62
熔喷机	97.57	73.42	22.61
50 孔径挤出机熔喷设备	35.80	20.99	5.63
高速口罩机	353.76	205.82	66.90
熔喷模具	7.81	4.45	0.58
N95 口罩白片机	247.79	144.43	33.45
耳带焊接机	16.28	10.34	2.70
平面口罩机	39.82	6.92	5.01
打片机	26.00	7.12	5.58

B. 2021 年固定资产减值测试采用预计现金流现值相关参数选取

本次预计未来现金流量现值采用的现金流口径为税前自由现金流量。计算公式为：

$$P=\sum_{i=1}^{n}\frac{A_i}{(1+R_0)^i}+\frac{A}{(1+R_0)^n}$$

式中：P——我们的权益工具现值的现值；

A_i——经营期内第 i 年的现金流入量减去现金流出量；

R_0——税前折现率；

A——经营期末预测的现金流入量；

n——预测期年限。

主要相关参数选取如下：

B1.租赁收入及其他

租赁收入根据公司与安徽凯盾防护医疗用品有限公司签订的合同确定，合同约定一年租期租金为 294.00 万元，首次租赁期限为 3 年，三年届满根据市场行情变动调整租金金额。考虑到市场环境整体趋势以及设备性能，三年届满后，每年按照 5%下降预测租金。

其他主要为税金及附加，包括城建税、教育费附加、地方教育费附加及印花税等，按照法定税率测算。

B2.收益期

根据公司与安徽凯盾防护医疗用品有限公司签订的合同确定，租赁期为 6 年。考虑到设备寿命和市场情况，设备收益期以合同租赁期 6 年确定。

B3.折现率

折现率选取与收益预测口径一致的原则，对设备折现率采用税前折现率确定。

（三）结合股权激励业绩条件的实现、权益工具公允价值计量、可行权权益工具数量的估计等方面，说明年度股份支付费用的计算过程及各季度费用分摊情况

1.公司股权激励方案

2022 年 6 月，公司公告限制性股票激励计划（草案），拟实施第二类限制性股票激励计划，对符合激励计划授予条件的激励对象，在满足相应归属条件后，可以按授予价格分次获得公司增发的 A 股普通股股票，其中首次授予 425.00 万股，预留 75.00 万股。

公司于 2022 年 7 月 19 日向 102 名激励对象授予 425.00 万股限制性股票。截至 2022 年末，因预留部分尚未确认具体激励对象，暂未授予。

对首次授予的部分，公司规定的归属期、考核年度及业绩考核目标情况如下：

（1）归属期

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予权益总量的比例
第一个归属期	自相应批次限制性股票授予之日起 12 个月后的首个交易日至相应批次限制性股票授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	40%
第二个归属期	自相应批次限制性股票授予之日起 24 个月后的首个交易日至相应批次限制性股票授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	30%
第三个归属期	自相应批次限制性股票授予之日起 36 个月后的首个交易日至相应批次限制性股票授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	30%

（2）考核年度及业绩考核目标

归属期	对应考核年度	业绩考核目标
第一个归属期	2022	公司需满足下列两个条件之一：(1)以 2021 年度营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 25.00%；(2)以 2021 年度净利润为基数，2022 年净利润增长率不低于 20.00%
第二个归属期	2023	公司需满足下列两个条件之一：(1)以 2021 年度营业收入为基数，2023 年营业收入增长率不低于 56.25%(2)以 2021 年度净利润为基数，2023 年净利润增长率不低于 44.00%
第三个归属期	2024	公司需满足下列两个条件之一：(1)以 2021 年度营业收入为基数，2024 年营业收入增长率不低于 95.31%(2)以 2024 年度净利润为基数，2024 年净利润增长率不低于 72.80%

2.股份支付费用的计算过程

归属期	授予日	授予日权益工具公允价值的确定方法	权益工具的数量(万股)A	股权价值 B	股份支付总额(万元)C=A*B	等待期(月)
第一个归属期	2022/7/19	采用 Black-Scholes 模型	–	4.53	–	12
第二个归属期			111	4.58	508.38	24
第三个归属期			111	4.70	521.70	36
合计			222		1,030.08	

（续上表）

归属期	分摊到各期的股份支付费用(万元)			
	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度
第一个归属期	–	–	–	–
第二个归属期	114.17	254.19	140.02	–
第三个归属期	78.11	173.90	173.90	95.79
合计	192.28	428.09	313.92	95.79

注：因公司 2022 年业绩考核目标未达成，故第一个归属期股权激励失效，公司无需确认相应的股份支付费用；第二个归属期和第三个归属期权益工具的数量系公司根据目前离职人数及预计未来的离职人数及考核情况估算得出。

3.各季度费用的分摊情况

公司授予限制性股票后，因公司第三季度整体业绩下滑，公司业绩未能达到股权激励方案中规定条件且考虑未来业绩指标可能也难以完成，故公司第三季度未确认所有批次的股份支付费用。后期公司根据在手订单情况及未来发展战略布局，认为第二批和第三批股权激励规定的业绩指标预计可达标，故在 2022 年第四季度确认了第二批次、第三批次的股份支付费用，共 192.28 万元。

（四）全面自查公司是否存在其他需要更正的差错，补充说明公司财务会计制度、内部控制制度的整改计划及具体措施。

公司已通过自查自纠和年审会计师审计复核，对财务报表进行全面检查，不存在其他需要更正的差错。公司针对财务会计制度、内部控制制度的整改计划及具体措施如下：

1.针对公司业绩更正相关事项，公司逐项进行梳理，按照企业会计准则及相关规范性文件要求，补充修订《财务管理制度》、《财务报表分析报告管理制度》等标准会计处理的文件及操作手册；

2.全面梳理公司财务会计制度、内部控制制度中与财务数据相关的环节，针对可能出现错报的缺陷进行梳理、修改和完善。在制度完善后，针对与财务核算相关的业务、财务人员进行培训，加强资料、信息传递的及时性，确保财务核算的及时准确性；

3.财务部门开展专门培训，提高财务人员报表复核分析能力、职业素养及合规操作意识。通过内部审计专项审查，加强对财务报告管理的内部监督，有效地促进管理提升，为财务报告及相关信息真实完整提供有效保证。

2、关于净利润下滑。年报显示，公司实现营业收入 57,903.24 万元，同比上升 15.35%，实现归母净利润 623.16 万元，同比下降 91.15%，年报披露公司增收不增利主要系原材料价格波动等因素导致综合毛利率下降，以及期间费用增加等原因。上市前，2020 年，公司产品综合毛利率为 39.62%；上市后，2021 年和 2022 年公司产品综合毛利率分别为 31.56%、24.60%，毛利率逐年下滑。

请公司：(1)结合报告期内公司主要采购商、原材料价格变化因素、公司采购流程与规模，量化分析对公司生产成本及毛利率的具体影响；(2)结合近期行业发展趋势、产品成本构成、在手订单，说明公司营业收入增长同时毛利率下降的原因及合理性，主营业务毛利率是否存在进一步下降的风险，若存在，请说明应对措施并充分提示风险；(3)分别披露公司近三年脱硝催化剂、滤袋产品前五大客户的名称、销售金额及占比，是否存在关联关系，较上年是否发生重大变化。

【公司回复】

（一）结合报告期内公司主要采购商、原材料价格变化因素、公司采购流程与规模，量化分析对公司生产成本及毛利率的具体影响

1.主要供应商、原材料采购价格变化

公司主要产品为脱硝催化剂及滤袋，其中脱硝催化剂主要原材料为钛白粉料和偏钒酸铵等；滤袋产品主要原材料为纤维、基布、聚四氟乙烯等。公司产品系客户定制化，根据不同客户的技术要求不同，产品所需的原材料配比会有所差异。

2022 年公司主要原材料采购情况如下：

单位：万元

原材料名称	2022 年		2021 年	
	采购额	占原材料采购额比	采购额	占原材料采购额比
钛白粉料	6,998.73	20.22%	6,404.78	19.08%
偏钒酸铵	2,243.20	6.48%	2,418.43	7.21%
PPS 纤维	3,261.94	9.42%	3,500.78	10.43%
聚四氟乙烯	2,347.21	6.78%	2,641.25	7.87%
110gPTFE 基布	1,012.91	2.93%	2,305.15	6.87%
PTFE 长丝线	1,285.89	3.71%	–	–
合计	17,149.88	49.54%	17,270.41	51.46%

公司主要原材料采购额占公司原材料采购额 50%左右，其中 2022 年 110gPTFE 基布采购量有所下降，主要系公司采购 PTFE 长丝线加工成 PTFE 基布所致。

选取催化剂产品主要原材料的主要供应商采购价格对比分析如下：

单位：万 KG(㎡)、元 /KG(㎡)、万元

原材料	主要供应商	2022 年			2021 年		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额
钛白粉料	供应商 1	146.30	15.77	2,306.46	136.00	14.96	2,034.87
偏钒酸铵	供应商 2	13.00	103.65	1,347.48	11.35	107.68	1,222.15

受市场行情影响，2022 年度公司采购的钛白粉料价格较 2021 年上涨，而钛白粉料占公司催化剂产品材料用量的 70%以上，钛白粉料的价格上涨导致催化剂产品成本增加。

2020 年 12 月至 2022 年 12 月，公司采购的钛白粉料价格波动如下：

受市场行情影响，2021 年第二季度钛白粉料价格逐渐上涨，至 2022 年第三季度，钛白粉料价格才有所下降，逐步趋于稳定，而公司从采购、生产到最终安装验收、实现销售，需要一定的时间周期，公司 2022 年全年生产所使用的钛白粉料均为采购价格较高的原材料，钛白粉价格的上涨导致公司脱硝催化剂产品单位成本增加，进而导致脱硝催化剂产品毛利率有所下降。

选取滤袋产品主要原材料的主要供应商采购价格对比分析如下：

单位：万 KG(㎡)、元 /KG(㎡)、万元

原材料	主要供应商	2022 年			2021 年		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额
PPS 纤维	供应商 3	43.07	59.06	2,544.11	43.30	52.31	2,264.89
聚四氟乙烯	供应商 4	22.00	51.13	1,124.87	16.59	55.20	915.93
	供应商 5	15.01	53.42	801.93	23.34	57.46	1,340.81
110gPTFE 基布	供应商 6	24.95	11.73	292.71	41.44	12.04	498.93
	供应商 7	15.93	12.12	193.10	60.48	12.61	762.36
PTFE 长丝线	供应商 8	10.00	86.46	864.60	–	–	–

2022 年 PPS 纤维采购价格相比较 2021 年有所上涨，而聚四氟乙烯、PTFE 基布原材料采购价格有所下降，因不同客户、不同项目产品需求存在差异，所使用的原材料配比会有所差异，故整体上原材料价格的波动对公司滤袋产品生产成本影响较小，2022 年滤袋产品的毛利率变动主要与产品售价的波动有关。

2.公司采购流程和规模

公司采取以产订购模式，主要原材料适当备货。公司制定了严格的供应商选择标准，招标办通过要约或招标方式，根据供应商的反馈，从产品质量、价格、售后服务、付款方式等方面进行综合评价，选择合格供应商。采购部负责与供应商协商确定具体的材料规格、质量标准、价格、结算方式及交货计划等内容，负责合同签订并跟踪材料到货情况。仓储部门和品控部门对到货材料验收合格后，办理入库。

多年来，公司与主要原材料供应商在合作过程中形成了稳定、良好的合作关系。公司采用以产订购的模式，按需采购，同时结合采购周期、生产计划及市场供求情况适当调整原材料采购量。

综上，受钛白粉料价格上涨及公司采购、生产至交付验收周期等因素影响，导致 2022 年公司脱硝催化剂产品生产成本增加、毛利率下降；原材料价格的波动对公司滤袋产品生产成本影响较小，滤袋产品毛利率有所下降主要受产品价格下降影响所致。报告期内公司采购流程未发生变化，采购规模相对稳定。

（二）结合近期行业发展趋势、产品成本构成、在手订单，说明公司营业收入增长同时毛利率下降的原因及合理性，主营业务毛利率是否存在进一步下降的风险，若存在，请说明应对措施并充分提示风险

1.公司营业收入增长同时毛利率下降的原因及合理性

2021 年度、2022 年度公司的主营业务收入占营业收入的比重分别为 100%、99.55%，占比较高，公司主营业收入结构和毛利率变动如下：

主营产品大类	2022 年度				2021 年度		
	收入金额（万元）	收入结构(%)	毛利率(%)	收入变动率(%)	毛利率变动	收入金额（万元）	收入结构(%)	毛利率(%)
脱硝催化剂	32,194.83	55.60	29.73	23.78	−9.79	26,009.84	52.05	39.53
滤袋	22,527.91	38.91	20.07	18.06	−5.19	19,081.59	38.18	25.26
防护用品	481.82	0.83	−92.47	−78.71	−86.03	2,263.58	4.53	−6.44
其他	2,698.69	4.66	22.15	3.02	−8.97	2,619.64	5.24	31.12
合计	57,903.24	100.00	24.60	15.87	−6.96	49,974.64	100.00	31.56

2022 年度公司主营业务收入较 2021 年度增长 15.87%、主要原因系受国家环保提标政策的导向、市场需