

浙江嘉澳环保科技股份有限公司

关于公司 2022 年半年度报告的信息披露监管工作函 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、准确性和完整性承担个别及连带责任。

浙江嘉澳环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）近日收到上海证券交易所下发的《关于浙江嘉澳环保科技股份有限公司 2022 年半年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2022】2565 号）（以下简称“《监管工作函》”），根据《监管工作函》要求，公司就《监管工作函》中涉及的问题进行逐项落实，现将相关问题回复如下：

1. 半年报披露，公司在建工程余额 7.82 亿元，较期初增长 37%，占净资产比例 80%，主要是 35 万吨绿色新能源生物柴油项目、2 万吨环保增塑剂项目投入持续增加，期末余额分别为 5.24 亿元、1.74 亿元。2021 年末，上述项目进度分别为 67.65%、86.03%，公司称已建成处于调试中，报告期末，工程进度分别为 99.77%、93.11%，仍未进行转固。请公司：（1）说明项目建设进度与资金投入的匹配性，35 万吨生物柴油项目在调试中新增投入 1.78 亿元的合理性；（2）结合各在建工程项目的原计划完成时间、进度，说明是否存在建设进度缓慢或建设进度不一致的项目及原因，相关在建工程是否存在减值迹象或延迟转固的情形，是否存在资金最终流向关联方或与公司及董监高、5%以上股东、实际控制人及其关联方存在潜在关联关系的情形。

回复：

1. (1)-1 两个项目建设进度与资金投入情况

主要厂区或项目	在建产能	预算总投资 (万元)	2021 年报		2022 年半年报	
			已投资额 (万元)	工程进度	已投资额 (万元)	工程进度
济宁环保增塑剂项目	2 万吨	18,703.96	16,008.41	86.03%	17,415.18	93.11%
绿色新能源项目	35 万吨	52,513.73	34,575.75	67.65%	52,391.52	99.77%

1. (1)-2 35 万吨生物柴油项目在调试中新增投入 1.78 亿元的合理性

在调试过程中，部分辅助设备及设施仍然在建设过程中，因此调试过程中仍然有新增投资。另外，公司与大部分设备供应商签订的设备采购合同中的付款条件为：预付款 30%，发货款 20-40%，安装验收后付 20-40%，质保金 5-10%。2022 年 1-6 月期间，大部分设备采购合同处于“安装验收后付 20-40%”阶段，故新增投入 1.78 亿元具有合理性。

1. (2)-1 在建项目进度情况

a. 济宁嘉澳 2 万吨增塑剂项目

2 万吨增塑剂项目于 2020 年 6 月进行试生产。从试生产的情况看，产品质量不能达到预期目标。为此，公司和中科院大连化物所一起进行了较长时间的实验室试验和装置上验证，制定了详细的技改及配套设施完善方案。因为全面技改及配套设施的完善需要新增较多建设用地，受土地指标的限制，技改无法尽快推进。经过当地政府的努力，在厂区东侧解决了共计 37.23 亩土地，分两次拿地。分别于 2022. 3. 8/2022. 5. 30 取得建设工程规划许可证。为尽快实现早日投产，在区政府的支持下，部分工作已经提前展开，目前技改及配套设施的建设已完成大部分工作，预计 2023 年初投产。

b. 嘉澳绿色新能源 35 万吨生物质能源项目

35 万吨生物质能源项目是以废弃动植物油脂为原料，经过物理及化学加工过程，生产生物柴油、工业级混合油等绿色环保生物质能源的生产线。整套生产线由多条不同工段生产线组成，根据原料的品质差异，选择一条或多条生产线实施生产。项目于 2019 年 2 月开工，2022 年 2 月开始进料调试。项目工艺包方为境外工艺包，国内总部位于上海。项目调试过程需要总部及国内分部项目人员全程参与并指导。由于 2022 年 3 月上海地区突然发生严重疫情，导致上海地区长时间全面封闭，影响调试效率。

截止本公告披露日，项目已开始稳定生产。

1. (2)-2 在建项目未转固原因

2 万吨增塑剂项目目前仍然处于建设期，未达到投产条件，亦不具备转固条件。

35 万吨生物质能源项目截止于 2022 年半年报，项目主体设备已安装完毕，

尚未稳定运行，不符合转固条件。符合转固条件的工段已于 2022 年三季度陆续转固。

1. (2)-3 是否存在资金最终流向关联方或与公司及董监高、5%以上股东、实际控制人及其关联方存在潜在关联关系的情形

公司关联方、董监高、5%以上股东、实际控制人及其关联方，不存在公司工程项目资金最终流入的情形，亦未与公司项目供应商存在潜在关联关系的情形。

2. 半年报披露，公司存货余额 6.97 亿元，较期初增长 34%，占净资产比例 71%，其中原材料 4.21 亿元，产成品 1.87 亿元，未计提跌价准备；预付账款余额 1.93 亿元，较期初增长 91%，主要是预付原材料款增加所致，按预付对象归集的预付款项期末余额前五名金额合计分别占总金额的 74%，集中度较高。请公司：（1）说明原材料和产成品的主要构成及用途、库龄、主要采购方，结合公司业务模式、原材料及产成品价格等，说明报告期末余额较大的原因和合理性，存货跌价准备计提的充分性；（2）补充披露 2021 年至 2022 年半年度前五名预付款项交易对方、金额、交易背景及与公司及控股股东是否存在关联关系或潜在利益安排，并说明预付账款集中度较高的原因及合理性。

回复：

2. (1)-1 库存情况对比

项目	2021/12/31		项目	2022/06/30	
	账面余额	占比		账面余额	占比
原材料（在产品）	331,326,691.28	63.79%	原材料（在产品）	437,103,104.65	62.68%
在途物资	1,180,127.41	0.23%	在途物资	-	0.00%
包装物	1,011,360.62	0.19%	包装物	2,311,262.37	0.33%
产成品（库存商品）	180,204,791.89	34.69%	产成品（库存商品）	239,716,520.92	34.38%
发出商品	5,680,383.86	1.09%	发出商品	18,186,590.35	2.61%
合计	519,403,355.06	64.02%	合计	697,317,478.29	100.00%

对比可见，2022 半年报存货增加主要是原材料、产成品的增加。

2. (1)-2 存货的主要构成、库龄、存货跌价准备计提的情况

分类	原材料（在产品）	2021/12/31 库存余额				2022/6/30 库存余额				2022年7月初	是否减值	库龄/月
		数量	单价	金额	占比	数量	单价	金额	占比	采购单价 （不含税）		
增塑剂	大豆油	1,644.310	9,034.67	14,855,790.54	4.48%	1,887.918	10,302.99	19,451,190.85	4.45%	11,348.62	否	1
	辛醇	6,852.530	11,719.21	80,306,234.60	24.24%	6,379.850	11,391.47	72,675,846.35	16.63%	11,774.65	否	3
	对苯二甲酸	4,046.400	3,427.01	13,867,070.80	4.19%	1,128.400	5,079.19	5,731,354.73	1.31%	5,699.12	否	2
	氯代脂肪酸甲酯	2,608.250	8,159.11	21,281,003.84	6.42%	20.000	9,089.75	181,794.97	0.04%	未采购		1
	棕榈酸甲酯	2,890.060	8,962.37	25,901,792.74	7.82%							
	碳系列（在产品）	2,856.260	7,569.77	21,621,218.17	6.53%	72.020	9,060.02	652,502.36	0.15%	12,345.13	否	3
生物质能源	废弃油脂	9,856.320	7,558.79	74,501,894.64	22.49%	11,790.330	9,160.88	108,009,799.40	24.71%	9,433.24	否	1
	工业混合油（在产品）	5,106.640	8,269.85	42,231,170.30	12.75%	17,784.320	10,758.75	191,337,032.49	43.77%	12,417.59	否	2
合计		35,860.770		294,566,175.63	88.91%	39,062.838		398,039,521.15	91.06%			
原材料（在产品）总计				331,326,691.28				437,103,104.65				

分类	产成品（库存商品）	2021/12/31 库存余额				2022/6/30 库存余额				2022年7月初	是否减值	库龄/月
		数量	单价	金额	占比	数量	单价	金额	占比	销售单价 （不含税）		
增塑剂	环氧大豆油	1,971.957	9,908.68	19,539,481.39	10.84%	2,029.409	11,187.15	22,703,293.99	9.47%	13,115.04	否	1
	环氧脂肪酸甲酯	2,198.577	8,836.72	19,428,218.11	10.78%	1,185.989	10,276.61	12,187,944.84	5.08%	12,345.13	否	1
	己二酸二辛酯	377.480	13,486.05	5,090,713.52	2.82%	450.011	13,314.64	5,991,733.00	2.50%	14,336.28	否	2
	偏苯三酸三辛酯	351.848	13,282.76	4,673,510.93	2.59%	501.853	12,636.92	6,341,874.26	2.65%	14,380.55	否	2
	对苯二甲酸二辛酯	3,153.030	9,264.23	29,210,386.86	16.21%	2,149.683	10,506.79	22,586,276.92	9.42%	11,061.95	否	1
生物质能源	生物柴油	8,918.998	8,369.21	74,644,943.49	41.42%	10,035.089	10,718.25	107,558,605.71	44.87%	12,417.59	否	1
	外购工混（库存商品）	1,269.120	7,358.87	9,339,289.20	5.18%	3,424.350	9,679.67	33,146,561.93	13.83%	12,417.59	否	1
合计		18,241.010		161,926,543.50	89.86%	19,776.384		210,516,290.65	87.82%			
产成品（库存商品）总计				180,204,791.89				239,716,520.92				

2. (1)-3 报告期末余额较大的原因和合理性

通过存货分类分析，2022 年增塑剂板块的存货明显下降，存货的增加主要是生物质能源板块的库存增加，系为 35 万吨生物质能源项目的调试、试生产备货。由于生物柴油每个订单吨数较大，都需要提前备货。整个业务链流程比增塑剂板块相对长一些，因此相较年初备货量也随之增加。虽存货余额较年初增大，但整体库龄均在 1-3 个月，存货周转率高。

2. (1)-4 存货跌价准备计提的充分性

公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估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；需要加工的存货，在正常生产经营过程中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金额确定其可变现净值。通过存货分类分析表得知，公司 2022 年 7 月初每项产品单位销售价格均高于 2022 年 6 月末单位存货成本，并且由于公司销售费用占比较低，因此产成品不存在存货跌价准备计提问题。

由于公司产品成本 90%以上来源于原材料成本，进一步加工成本占比较低，因此原材料也不存在存货跌价准备计提问题。

2. (1)-5 主要原材料采购情况

公司主要原材料比较集中，增塑剂板块主要原材料为大豆油、辛醇；生物柴油板块主要原材料为废弃油脂。

大豆油采购主要分为两种模式：确定价格合同和期差合同。确定价格合同是数量、价格、提货时间都在签订合同时是确定的。期差合同确定了数量、提货时间和盘面的期差，最终价格根据点价时，大连交易所大豆油期货盘面价格和签订的期差确定大豆油最终确定价格。

辛醇主要根据生产需要一单一谈。确定价格和数量。国内辛醇供应商主要集中在国企控股的化工企业。我司主要通过大型的分销贸易商进行采购。

废弃油脂的采购模式：主要分为两种：一种是个体工商户，合同一单一谈，确定价格和数量；一种是餐厨处理厂，根据每个工厂的具体情况，分时段招投标，一般价高者得，约定提货时间和提货数量，按照合同约定提货。由于废弃油脂的特殊性，采购相对分散，目前公司合作的生物质能源板块原料供应商有上千余家。

主要原材料的前五大采购方及情况介绍详见下表。

分类	原材料	2022 半年度采购 总额	主要采购方	采购金额	占比	对方公司介绍	是否关联方
增塑剂	大豆油	252,073,024.47	供应商 1	170,651,035.51	67.70%	国内知名的粮油经销商，经营中粮集团、益海嘉里、嘉吉粮油、邦基集团等植物油脂。	否
			供应商 2	26,395,711.93	10.47%	国有上市企业，拥有丰富的国内粮油供应链渠道，国内 500 强企业。	否
			供应商 3	17,967,913.28	7.13%	国内知名的粮油经销商，同时也是精炼食用油的生产厂家，与中粮集团、益海嘉里、嘉吉粮油、邦基集团等公司保持长期供销合作。	否
			供应商 4	17,615,183.60	6.99%	粮油经销商，经营中粮集团、益海嘉里、嘉吉粮油、邦基集团等植物油脂。	否
			供应商 5	5,513,382.02	2.19%	世界 500 强投资的粮油加工企业，主要有棕榈油，各类精炼油脂，包装油三大类，是国内知名的粮油企业。	否
			小计	238,143,226.34	94.47%		
	辛醇	153,517,925.42	供应商 6	66,132,423.09	43.08%	山东建兰化工股份有限公司的丁辛醇经销商，同时经销鲁西化工、齐鲁石化辛醇、异辛醇、正丁醛、异丁醛、正丁醇、异丁醇、杂醇等。	否
			供应商 7	44,100,472.46	28.73%	上海市知名辛醇经销商，与国内大型国有化工企业保持长期合作，货源渠道广泛且稳定。	否
			供应商 8	23,295,683.38	15.17%	国内知名的丁辛醇经销商，主要经销鲁西化工、齐鲁石化、江苏华昌、中石化等，	否
			供应商 9	8,946,539.01	5.83%	上海市辛醇经销商，国内辛醇生产厂家合作分销商，成立时间久，贸易行业内竞争优势显著。	否
			供应商 10	6,152,244.26	4.01%	上海市辛醇经销商，与国内大型辛醇厂家保持长期合作。	否
			小计	148,627,362.20	96.81%		
分类	原材料	2022 半年度采购	主要采购方	采购金额	占比	对方公司介绍	是否关联方

		总额					
生物质 能源	废弃 油脂	544,326,216.21	供应商 11	36,472,772.54	6.70%	成立于 2006 年，是集废弃食用油脂收运，处理，销售为一体的餐厨垃圾处理企业。	否
			供应商 12	17,154,787.18	3.15%	浙江省属特大型国有控股上市公司，从 2011 年起连续 10 年入围世界 500 强。	否
			供应商 13	13,621,892.75	2.50%	贵阳市政府批复的一家餐厨废弃物资源化利用和无害化处理的公司。	否
			供应商 14	13,356,601.69	2.45%	城市固体废弃物污染控制专业化国内领先企业，是中国知名的环境产业企业，在国内多地建设数个餐厨厂。	否
			供应商 15	12,898,286.73	2.37%	徐州市政府指定餐厨废弃物处理企业，拥有年产工混 6000 吨产能，货物质量稳定，受徐州市环境保护局的高度认可。	否
			小计	93,504,340.89	17.18%		

2. (2)-1 补充披露 2021 年至 2022 年半年度前五名预付款项交易情况

分类	采购原材料	客户名称	2022 半年度总采购额	2022/6/30 预付余额	交易背景
增塑剂 板块	棕榈油甲酯	供应商 16	51,671,092.90	51,671,092.90	进口棕榈油甲酯 4999.35 吨, 6 月货物已靠港, 7 月才出进口报关单, 货到公司。
	大豆油等	供应商 1	261,622,165.76	46,881,751.85	嘉澳签订采购大豆油 1000 吨并预付货款, 7-8 月货到公司; 明洲签订采购食用级棕榈硬脂 4000 吨并预付货款, 8 月货到公司; 嘉穗签订采购棕榈油、豆油 3000 吨并预付货款, 7-8 月货到公司。
	大豆油	供应商 4	41,583,688.75	21,328,388.78	嘉穗签订采购毛豆油 2900 吨并预付货款, 7 月货到公司。
	辛醇	供应商 6	72,600,000.00	14,029,532.37	嘉澳签订采购辛醇 460 吨并预付货款, 7 月货到公司, 其中 1000 万为 5 月签订采购辛醇 750 吨并预付货款, 协商取消, 将抵后续货款。
	辛醇	供应商 8	26,423,426.80	8,277,405.40	嘉澳签订采购辛醇 990 吨并预付货款, 7-8 月货到公司。
合计			453,900,374.21	142,188,171.30	

公司控股股东与上述几家采购方不存在任何关联关系或潜在利益安排。

2. (2)-2 预付账款集中的原因及合理性

公司预付账款主要集中在采购增塑剂板块的原材料大豆油及辛醇中。大豆油、辛醇属于大宗商品, 行业集中度高, 集中采购更具价格优势。与大宗商品行业属性一致。

3. 半年报披露, 公司货币资金期末余额 2.29 亿元, 其中受限货币资金 0.63 亿元, 主要是质押定期存款和银行承兑汇票保证金; 有息负债合计金额为 14.96 亿元, 其中短期借款 9.66 亿元, 半年度利息费用 0.22 亿元。请公司:

(1) 说明货币资金受限的交易事项和融资安排, 质押定期存款的形成原因; (2) 列表披露未来半年内到期的借款、融资租赁利息等债务情况, 说明公司的还款计划, 并提示相关风险。

回复:

3. (1) 货币资金受限的交易事项及形成原因

货币资金受限的交易事项为开具银行承兑汇票和国内信用证的保证金, 质押定期存单 4,600 万元对应开具国内信用证 4,600 万元; 银行承兑汇票保证金

1,734.54 万元，对应开具银行承兑汇票 2242.65 万元，上述银行承兑汇票和国内信用证均用于国内供应商结算。

3. (2)-1 列表披露未来半年内到期的债务情况及还款计划

a. 截止 2022 年 6 月 30 日未来半年内到期的借款情况：

贷款主体	贷款银行	还款期	还本金额/万元	借贷方式	还款安排
嘉澳环保	工商银行	2022/7/22	1,990.00	抵押	2022-7-19 已调头
嘉澳环保	工商银行	2022/7/29	2,000.00	信用	2022-7-27 已调头
东江能源	华夏银行	2022/8/2	1,300.00	保证	2022-8-2 已调头
嘉澳环保	工商银行	2022/8/4	1,000.00	抵押	2022-8-3 已调头
嘉澳环保	交通银行	2022/8/24	2,950.00	抵押	2022-8-5 已调头
嘉澳环保	交通银行	2022/8/24	1,820.00	抵押	2022-8-11 已调头
嘉澳环保	交通银行	2022/8/24	2,680.00	抵押	2022-8-19 已调头
嘉澳环保	工商银行	2022/8/25	110.00	信用	2022-8-3 已调头
嘉澳环保	宁波银行	2022/9/2	1,000.00	信用保证	2022-9-2 已调头
嘉澳环保	中国银行	2022/9/12	3,000.00	保证	2022-9-7 已调头
嘉澳环保	中国银行	2022/9/13	4,000.00	保证	2022-9-7 已调头
嘉澳环保	杭联农银行	2022/9/15	4,000.00	信用	2022-9-9 已调头
东江能源	建设银行	2022/9/16	1,500.00	保证	2022-9-8 已调头
嘉澳环保	浦发银行	2022/9/22	1,000.00	商业汇票	2022-9-23 已还
嘉澳环保	建设银行	2022/10/8	3,000.00	信用+保证	
嘉澳环保	建设银行	2022/10/25	2,000.00	信用+保证	
嘉澳环保	宁波银行	2022/10/26	1,500.00	信用	可以调头
东江能源	建设银行	2022/10/31	1,000.00	保证	
嘉澳环保	中国银行	2022/11/7	1,000.00	保证+抵押	可以调头
嘉穗进出口	建设银行	2022/11/7	1,000.00	信用	可以调头
嘉穗进出口	建设银行	2022/11/7	500.00	信用	可以调头
嘉澳环保	浦发银行	2022/11/13	1,500.00	保证	可以调头
嘉澳环保	宁波银行	2022/12/8	1,500.00	线上流贷	可以调头
嘉澳环保	招商银行	2022/12/12	1,000.00	信用	
嘉澳环保	浦发银行	2022/12/15	2,000.00	保证	可以调头
嘉澳环保	招商银行	2022/12/22	1,000.00	信用	
嘉澳环保	宁波银行	2022/12/30	1,000.00	信用	可以调头
合计			46,350.00		

截止 2022 年 9 月底，以上借款还有 18,000.00 万元需还款，其中 10,000.00 万元的借款，公司可以通过经营现金流偿还后再根据银行的综合授信贷款，不影响公司日常经营；另外 8,000.00 万元借款偿还对于公司来说，资金压力较小。

b. 截止 2022 年 6 月 30 日未来半年内需要支付的融资租赁租金：

承租人	出租人	预计支付日期	需支付的租金	还款计划
嘉澳新能源	浙银金融租赁	2022/8/15	6,896,944.44	2022-8-19 已还
		2022/11/15	6,896,944.44	
嘉澳新能源	苏银金融租赁	2022/8/20	5,436,195.00	2022-8-19 已还
		2022/11/20	5,436,195.00	
东江能源	长江联合金融租赁	2022/8/25	3,928,691.66	2022-8-29 已还
		2022/11/25	3,992,445.60	
嘉澳环保	浙银金融租赁	2022/7/20	4,504,166.67	2022-7-20 已还
		2022/10/20	4,504,166.67	
合计			41,595,749.48	

截止 2022 年 9 月底，以上租金总额中仅有 20,829,751.71 元尚需支付。公司的正常生产经营产生的现金流足以偿还该负债，还款压力小，不会对公司日常经营产生重大影响。

3. (2)-2 提示相关财务风险。

公司流动负债的比例占比偏高，为近期筹措资金用于工程项目加速投产的短期行为，目前公司现有项目经营稳定。但新增项目投产后亦会受宏观经济、行业环境、市场竞争、经营管理等因素的影响，未来经营状况和收益存在不确定性的风险，请广大投资者注意。

4. 半年报披露，公司长期应付款余额 1.16 亿元，是以售后租回交易进行融资的应付融资租赁款，其他应收款余额 0.64 亿元，其中押金、保证金 0.21 亿元。请公司：（1）说明长期应付款涉及资产及其账面金额、使用状况，近年增加该融资方式的原因及资金用途；（2）请公司补充披露其他应收款项前五名情况，包括主要欠款方、交易背景、是否关联方等。

回复：

4. (1)-1 长期应付款涉及资产及其账面金额、使用状况

长期应付款	嘉澳环保	东江能源	新能源	合计
应付融资租赁款	24,851,989.85	27,690,831.48	73,998,836.64	126,541,657.97

减：未确认融资费用	2,331,156.54	1,502,701.28	6,498,836.64	10,332,694.46
合计	22,520,833.31	26,188,130.20	67,500,000.00	116,208,963.51

长期应付款涉及资产情况：

租赁单位	合同号	租赁物名称	数量	租赁物价值	使用情况
嘉澳	ZY2021SH0259	环氧植物油脂增塑剂生产线	1条	71,812,700.00	正常使用
东江	YUFLC004860-ZL0001-L001	生物柴油生产线及储罐	1批	70,521,782.32	
新能源	苏银[2022]租赁附字第0502-02号	污水处理等公用工程	1批	56,293,034.50	
新能源	ZY2021SH0427	生物柴油成套设备	1套	109,480,000.00	
合计				308,107,516.82	

4. (1)-2 融资租赁的原因及用途

公司开展融资租赁售后回租业务是为了盘活公司现有资产，拓宽融资渠道，实现公司筹资结构的优化。资金主要用于补充流动资金、偿还有息债务及35万吨生物柴油项目建设等。

4. (2) 请公司补充披露其他应收款项前五名情况，包括主要欠款方、交易背景、是否关联方等。

2022 半年报前五大其他应收款：

欠款名称	交易背景	金额	是否关联方
应收退税款（桐乡市税务局）	出口退税	36,333,929.01	否
	增值税即退	5,379,537.05	
浙江浙银金融租赁股份有限公司	融资租赁保证金	9,678,750.00	否
苏银金融租赁股份有限公司	融资租赁保证金	5,500,000.00	否
长江联合金融租赁有限公司	融资租赁保证金	2,500,000.00	否
上海市锦天城律师事务所杭州分所	风险代理费保证金	1,700,000.00	否
合计		61,092,216.06	

特此公告。

浙江嘉澳环保科技股份有限公司董事会

2022年11月3日