

江苏法尔胜股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2021 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

江苏法尔胜股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“上市公司”）于 2021 年 4 月 28 日收到贵部下发的《关于对江苏法尔胜股份有限公司 2021 年年报的问询函》公司部年报问询函（2022）第 145 号（以下简称“问询函”）。公司按照《问询函》所列的问题和要求，积极组织相关中介机构和工作人员对 2021 年年度报告进行了认真复核，就提出的有关事项回复披露如下：

问题一：

2021 年 12 月 25 日，你公司披露《关于子公司签署<江苏法尔胜精细钢绳有限公司拆迁协议书>的公告》称，你公司全资子公司江苏法尔胜精细钢绳有限公司（以下简称“精细钢绳”）于 2021 年 11 月 18 日收到江阴市人民政府下发的有关文件，精细钢绳位于滨江西路北、润华路西的二宗土地拟由政府收储，双方于 2021 年 12 月 23 日签订了拆迁协议书。年报显示，你公司报告期确认拆迁处置收益 6,242.08 万元，占归属于上市公司股东的净利润的 156%。请年审会计师对上述问题（2）（3）（4）、律师对上述问题（1）进行核查并发表明确意见。请你公司：

一、说明拆迁过程中处置土地房产的具体情况，包括面积、用途及占比、使用年限、账面价值、处置对价、地块上的资产产权关系是否清晰且无权属争议；

【回复】：

（一）拆迁过程中处置土地房产的具体情况，包括面积、用途及占比、使用年限、账面价值、处置对价

根据精细钢绳与江阴市人民政府利港街道办事处签署的《江苏法尔胜精细钢绳有限公司拆迁协议书》，拆迁过程中处置的土地房产中，房屋总建筑面积 55,224.6 平方米，其中：合法建筑面积 51,754.24 平方米，无证面积 3,470.36 平方米；土地性质为国有出让，合法用地面积 91,274 平方米。

1、取得产权证书的土地及房产的基本情况

根据不动产权证书、江阴市不动产登记簿证明、固定资产明细表等资料，拆迁过程中处置的取得产权证书的土地及房产在处置前的具体情况如下：

序号	所有权人	不动产权证号	不动产坐落	权利类型	用途	权利性质	面积 (m ²)	国有建设用地使用权终止日期
1	精细钢绳	苏(2016)江阴市不动产权第0016562号	临港街道润华路1号	国有建设用地使用权/房屋所有权	工业用地/非住宅	出让	宗地面积70,404.00 房屋建筑面积44,889.77	2052年6月24日
2	精细钢绳	苏(2016)江阴市不动产权第0016544号	临港街道润华路1号	国有建设用地使用权/房屋所有权	工业用地/非住宅	出让	宗地面积20,870.00 房屋建筑面积6,864.47	2059年2月12日

2、未取得产权证书的建筑的基本情况

根据江阴市人民政府利港街道办事处出具的《利港镇拆迁清障项目房屋建造年代、产权确认表》，拆迁过程中处置的未取得产权证书的房屋建筑物的建筑面积共3,470.36平方米，均建造在苏(2016)江阴市不动产权第0016544号不动产及苏(2016)江阴市不动产权第0016562号不动产的证载土地上，该等建筑的基本情况如下：

序号	所有权人	不动产权坐落	用途	房屋建筑面积 (m ²)
1	精细钢绳	临港街道润华路1号	南门卫	46.66
2	精细钢绳	临港街道润华路1号	车棚	185.36
3	精细钢绳	临港街道润华路1号	废料及危险品库	403.65
4	精细钢绳	临港街道润华路1号	废丝打包棚	167.9
5	精细钢绳	临港街道润华路1号	废品收料棚	124.77
6	精细钢绳	临港街道润华路1号	废油空桶仓库	70.52
7	精细钢绳	临港街道润华路1号	乳化液空桶仓库	70.52
8	精细钢绳	临港街道润华路1号	应急池钢架棚	20
9	精细钢绳	临港街道润华路1号	电镀车间西钢棚	390.83

10	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	盐酸储罐棚	38.03
11	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	初期雨水收集池棚	69.69
12	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	铝灰库	69.58
13	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	雨棚	536.63
14	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	车间-北空压机房	40.66
15	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	车间-北机房	152.52
16	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	乳化液池上钢棚	278.39
17	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	空压机房	94.2
18	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	厕所	29.24
19	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	废酸池棚	142.88
20	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	二车间北储罐棚	45.9
21	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	天然气计量站	32.08
22	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	北门卫	32.63
23	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	磅房	8.88
24	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	污水处理监测房	15.13
25	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	废水处理站	151.13
26	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	污泥棚	46.04
27	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	污泥棚	84.46
28	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	男厕	19.32
29	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	蒸箱房	7.41
30	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	仓库	75.63
31	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	棚	7.13
32	精细钢绳	临港街道润华路 1 号	仓库	12.59
合计				3,470.36

3、账面价值及处置对价

截至 2021 年 12 月 31 日,精细钢绳拆迁过程中处置的土地及房产账面价值为 62,459,219.68 元。

根据精细钢绳与江阴市人民政府利港街道办事处签署的《江苏法尔胜精细钢绳有限公司拆迁协议书》，拆迁过程中的处置对价系整体打包作价，未单独区分每项资产的作价，本次拆迁过程中的整体处置对价为 179,476,257 元。

（二）地块上的资产产权关系是否清晰且无权属争议

1、产权关系及权属争议

精细钢绳在本次拆迁过程中处置的取得产权证书的土地及房产部分，相应不动产权证书及不动产登记簿证明上均载明权利人系精细钢绳，该部分资产的产权关系清晰且无权属争议。

精细钢绳在本次拆迁过程中处置的未取得产权证书的房产部分，相应房产均系由精细钢绳在其合法拥有土地使用权的土地上建造；就该部分房产，江阴市人民政府利港街道办事处出具了《利港镇拆迁清障项目房屋建造年代、产权确认表》，确认了该部分未取得产权证书的房产的所有权人、建造年代及面积等；另根据查询中国裁判文书网（<https://wenshu.court.gov.cn/>），截至本问询函回复日，精细钢绳不存在因该等资产产权关系引起的争议或纠纷，不存在有第三方对该等未取得产权证书部分的房产提出权利主张的情形，该部分未取得产权证书的房产归于精细钢绳所有，产权关系清晰且无权属争议。

2、权利限制情形

精细钢绳在本次拆迁过程中处置的地块及地块上的资产在处置前存在部分权利限制如下：

（1）资产抵押

2020 年 12 月 25 日，精细钢绳与中国光大银行股份有限公司无锡分行（以下简称“光大无锡分行”）签署了编号为“锡光银抵综 2020 第 05790 号”《最高额抵押合同》，约定，精细钢绳将其持有的苏（2016）江阴市不动产权第 0016544 号不动产作为抵押物抵押给光大无锡分行，为上市公司与光大无锡分行签署的“锡光银授 2020 第 05790 号”《综合授信协议》项下将产生的全部债务向光大无锡分行提供最高额抵押担保，所担保的主债权最高本金余额为 1.5 亿元。

2020 年 12 月 25 日，精细钢绳与光大无锡分行签署了编号为“锡光银抵综 2020 第 0579D2 号”《最高额抵押合同》，约定，精细钢绳将其持有的苏（2016）江阴市不动产权第 0016562 号不动产作为抵押物抵押给光大无锡分行，为上市公司与光大无锡分行签署的“锡光银授 2020 第 05790 号”《综合授信协议》项下将产

生的全部债务向光大无锡分行提供最高额抵押担保，所担保的主债权最高本金余额为 1.5 亿元。

上述两项不动产于 2020 年 12 月 28 日办理完毕了抵押登记。

2021 年 12 月 27 日，上市公司向光大无锡分行偿还了 1.5 亿元借款。苏(2016)江阴市不动产权第 0016544 号不动产及苏(2016)江阴市不动产权第 0016562 号不动产的抵押登记已于政府收回土地使用权前办理完毕解除手续。现该两项不动产权证书已注销，江阴市人民政府利港街道办事处已依据《江苏法尔胜精细钢绳有限公司拆迁协议书》的约定指令江阴市春申房屋拆迁有限公司向精细钢绳支付了尾款 1,447.6257 万元。

(2) 房顶租赁

2016 年 9 月 29 日，精细钢绳（作为协议甲方）与江阴中天电力有限公司（作为协议乙方，以下简称“中天电力”）签署了《分布式屋顶光伏电站能源管理协议》，将江阴市临港街道润华路 1 号相应建筑物的屋顶出租给中天电力用于建设、运行光伏发电系统，运营期限为自项目建成并网之日起算 25 年。该协议相关条款载明：“在租赁期限内，甲方应确保其提供的项目场地的基础建筑物不会被拆除或者重建。若甲方确实需要进行拆除或者重建，则双方另行协商确定，如因国家或地方政策导致项目场地所在建筑物被征收或拆迁的，甲方应在得到征收、拆迁信息后 3 日内以书面形式通知乙方，有关政府给与乙方项目的补偿或者赔偿等经济利益应归乙方所有”。

为加快推进精细钢绳土地收储和拆迁事宜，精细钢绳与中天电力经友好协商，于 2021 年 12 月 20 日签署了《屋顶光伏电站拆迁补偿协议书》，协议约定中天电力最迟应于 2021 年 12 月 31 日前将其建于润华路厂房的光伏设备全部拆出并搬离润华路厂房，精细钢绳整体打包一次性补偿给中天电力共计人民币 1,650 万元。

精细钢绳已经依照协议约定足额向中天电力支付了补偿款 1,650 万元，中天电力也已经依照约定于 2021 年 12 月 31 日前将其光伏设备全部拆除并全部搬离润华路厂房。

综上，公司认为，精细钢绳在本次拆迁过程中处置的地块及地块上的资产在处置前存在部分权利限制事宜并未影响到该等资产的权属划分，亦未引起权属争议。该等地块上的资产产权关系清晰且无权属争议。

(三) 律师核查结论意见

北京德恒律师事务所律师经核查认为，精细钢绳在本次拆迁过程中处置的土地地块及地块上的资产的具体情况如本专项核查意见正文部分所述，该等地块上的资产产权关系清晰且无权属争议。

二、结合拆迁地块周围可比土地房产的市场价格，说明你公司收到的拆迁补偿是否依据交付土地房产的公允价值确定；

【回复】：

（一）拆迁补偿的定价情况

江阴市人民政府利港街道办事处根据澄政发〔2011〕3号《江阴市国有土地上房屋征收与补偿实施办法》、澄住建〔2018〕28号《关于调整并公布江阴市城区房屋征收（拆迁）装潢和其他附属物补偿标准的通知》及其他相关法律法规和政策文件，给予乙方货币补偿款为：（1）房屋补偿款：44,561,543元；（2）容积率补偿：34,205,489元；（3）土地补偿款：48,837,100元；（4）装饰装潢补偿款：2,897,096元；（5）地面附属物补偿款：3,115,108元；（6）设备搬迁费：25,093,979元；（7）综合补助费：345,310元；（8）停产停业补助费：2,758,127元；（9）搬迁奖励费：1,035,085元；（10）不供地奖励：9,767,420元；（11）其他：6,860,000元。以上各项合计人民币为（大写）壹亿柒仟玖佰肆拾柒万陆仟贰佰伍拾柒元整（179,476,257元）。

拆迁补偿款的计算依据为：由江阴市人民政府利港街道办事处委托有评估资质的第三方评估机构根据临港开发区拆迁补偿标准出具评估报告，临港开发区监察审计局对评估报告进行审计，以审计认定的拆迁补偿价格作为双方确定拆迁补偿款的依据。其中：

（1）土地补偿

南京长城土地房地产资产评估造价咨询有限公司于2021年11月11日出具宁长城(江阴)(2021)(土估)字第0052号、第0053号报告，采用市场比较法、成本逼近法评估20,870.00平方米的土地价值1,187.50万元，评估70,404.00平方米的土地价值3,696.21万元，合计4,883.71万元。

（2）容积率补偿

根据《关于印发江阴市国有土地上房屋征收评估办法的通知》（澄建〔2012〕12号）规定工矿仓储房屋的评估采用成本法。被征收房屋按重置价结合成新评估。其中，被征收房屋建筑容积率小于等于 0.3 的，其合法房屋按重置价结合成新评估价的 2.5 倍予以估价补偿；建筑容积率大于 0.3 的，其合法房屋小于等于 0.3 的面积部分按重置价结合成新评估价的 2.5 倍予以估价补偿，大于 0.3 的面积部分按重置价结合成新评估价予以估价补偿。容积率补偿金额=土地面积*0.3*房屋单价*1.5，根据测算出容积率补偿金额为 34,205,489.00 元。

（3）房屋补偿、装饰装修补偿、地面附属物补偿

南京长城土地房地产资产评估造价咨询有限公司于 2021 年 11 月 11 日出具宁长城(江阴)房拆估报字(2021)第 0555 号报告，采用成本法评估法尔胜精细钢绳有证房屋建筑面积补偿款 43,100,484.00 元，确权无证房屋建筑面积补偿款 1,461,060.00 元，装潢补偿款 2,897,096.00 元，其他附属物补偿款 3,115,108.00 元，合计房屋征收价值 50,573,747.00 元。

（4）设备搬迁费

无锡安信土地房地产资产评估造价咨询有限公司于 2021 年 12 月 24 日出具锡安信评咨字（2021）第 zs0009 号评估报告，采用拆迁损失成本法评估法尔胜精细钢绳资产搬迁补偿价值 25,093,979.00 元。

（5）停产停业补助、搬迁奖励、综合补助

根据《关于调整江阴市市区国有土地上房屋征收与补偿相关费用标准的方案》（澄政规发〔2021〕5 号）规定，非住宅房屋中停产停业补助费按被征收房屋补偿总额（不含装潢补偿和其它补贴费）的 3% 进行补偿；另外再根据年纳税额（年纳税额指实施征收前三年纳税额的平均值）进行补偿，年纳税额 200 万元—1000 万元（含 1000 万元）根据 $22.1 \text{ 万} + (\text{年纳税额} - 200 \text{ 万}) \times 4\%$ 公式进行计算；搬迁奖励费在房屋征收决定公告公布的征收签约期限内完成搬迁并交出旧房钥匙、可以实施旧房拆除的，根据被征收房屋的合法建筑面积按 20 元/m² 的标准给予奖励。

根据上述测算，停产停业补助费 2,758,127.00 元，搬迁奖励费 1,035,085.00 元，综合补助费 345,310.00 元。

（6）不供地奖励

根据《关于进一步明确临港开发区工业园区升级改造厂房搬迁有关实施细则的意见》（澄港开委发〔2021〕27号）规定在江阴市域范围内不重新供地安置的被拆迁企业，按亩均税收享受土地评估价上浮不超过50%的不供地奖励，其中年亩均税收超过30万元的不供地奖励为土地评估价上浮50%，年亩均税收超过20万元的不供地奖励为土地评估价上浮40%，年亩均税收超过10万元的不供地奖励为土地评估价上浮30%，其余为土地评估价上浮20%。本次补偿按照土地评估价的20%的给予不供地奖励。根据测算，不供地奖励金额9,767,420.00元。

（7）除其他补偿6,860,000元为企业内租赁企业拆迁补偿款。

（二）周围可比土地房产的市场价格

经查询江阴市自然资源和规划局（<http://zrzy.jiangsu.gov.cn/wxjy>）于2021年11月25日公布的2021年江阴第9批国有土地使用权挂牌出让公告，以及2019年11月28日公布的江阴市2019年第13批国有建设用地使用权挂牌出让公告，经查询江苏土地市场网（<http://www.landjs.com>）拍卖土地成交价格，情况如下：

编号	土地位置	土地面积(m ²)	土地用途	规划指标要求			出让年限(年)	起始价(万元)	增价规则及幅度	成交价格(万元)
				容积率	建筑密度(%)	绿地率(%)				
澄地 2021-G -C-033	利港街道 贵宾路以 西、港城大 道以北	18037	工业	1.20≤容 积率	建筑 密度	绿化 率≤ 15	50	1028	15(万 元)	1028
澄地 2019-G -C-057	利港街道 江市社区、 西石桥社 区	21938	工业	0.80≤ 容积率	50≤ 建筑 密度	绿化 率≤ 15	50	1221	15(万 元)	1221

上述两块土地位置与精细钢绳相近，最终成交价格与竞拍起始价格相同，两块土地的成交单价分别为1028万元/18037m²=569.94元/m²和1221万元/21938m²=556.57元/m²，精细钢绳拆迁补偿款中土地单价平均为535.06元/m²，考虑土地使用年限系数修正，拆迁补偿款中土地价格公允。

由于精细钢绳所在周边区域拆迁案例较少，且数据不公开，因此公司查询阿里拍卖网中江阴市成交的土地房产作为对比，具有可比性，具体案例及价格列示如下：

	项目	地址	拍卖时间	评估总价 (万元)	拍卖成交 价(万元)	评估 价值 类型	其中土地面 积(平方米)	土地评估 价格(万 元)	土地均 价(元/ 平方米)	有证建筑物 面积(平方 米)	建筑物评估 价(万元)	建筑物均 价(元/平 方米)
案例 1	江苏爱多能源科技 股份有限公司	江阴市宝池 路 1 号	2021/12/3 1	6,737.12	6,745.12	快速 变现 价值	46,739.00	1,486.30	318.00	37,008.58	3,944.14	1,065.74
	案例 1 价格调整后			-	-			-	530.00		-	1,776.23
案例 2	江阴市嘉亿标准件 制造有限公司名下 房地产及生产设备	江阴市徐霞 客镇峭岐人 民路 88 号	2021/03/1 1	4,323.73	7,613.73	快速 变现 价值	30,630.10	1,320.92	431.25	30,297.59	2,392.53	789.68
	案例 2 价格调整后				-			-	759.40		-	1,390.55
案例 3	江阴市荣驰机械有 限公司国有土地使 用权及无证房产	江阴市临港 街道后梅社 区、苍山村	2020/10/0 5	3,295.13	3,361.00	市场 价值	20,150.00	1,096.16	544.00	12,770.62	2,050.57	1,605.69
	平均价格								611.13			1,590.82
	本公司						91,274.00	4,883.71	535.06	51,754.24	7,876.70	1,521.94

注：案例 1 和案例 2 评估的是快速变现价值，案例 2 按照实际成交价格调整，案例 1 根据案例 2 的折扣比例并取整 6 折进行调整。

（三）拆迁补偿公允性

土地房产价格受土地位置、土地剩余期限、房产状况等因数影响存在一定的差异，但差异在合理范围内，因此可认为公司收到的拆迁补偿款依据是交付土地房产的公允价值。

（四）会计师核查意见

1、核查程序

会计师在核查过程中，实施了以下程序：

(1) 我们获取了该笔交易相关的拆迁协议书及相关评估报告，参考拆迁相关法律法规和政策文件，复核交易定价的原则及依据；

(2) 我们独立查询了阿里拍卖网及相关政府网站公开信息，并与公司数据进行核对。

2、核查意见

经核查，会计师认为，相关补偿款依据的是交付土地房产的公允价值。

三、说明本次拆迁事项具体的会计处理方式，结合政府拆迁文件、拆迁补偿协议的相关约定、拆迁的时间进程、相关不动产权证的注销进展、补偿款的到账时间等因素，说明相关补偿款作为资产处置收益的合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则解释第 3 号》《企业会计准则第 16 号——政府补助》等的有关规定；

【回复】：

(一) 会计准则的相关规定

1、企业会计准则解释第 3 号

“企业因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，应作为专项应付款处理。其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，应自专项应付款转入递延收益，并按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行会计处理。企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，应当作为资本公积处理。

企业收到除上述之外的搬迁补偿款，应当按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》等会计准则进行处理。”

2、企业会计准则第 4 号——固定资产

第二十三条规定：“企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。”

3、企业会计准则第 16 号—政府补助（应用指南）（2018 年修订）中通过示例明确企业因政策性搬迁，若收到的拆迁补偿是依据企业交付土地的公允价值确定的，其实质是政府按照相应资产的公允价格向企业购买资产，是互惠交易，不属于政府补助。《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》中案例 7-03 以案例解析明确企业收到的搬迁补偿除非有明确证据表明补偿款明显高于搬迁地块的市场价值，且附有额外的政策条件和使用条件，含有政府补助的成分，否则应当全部按照资产处置的一般原则进行会计处理。

（二）拆迁事项履约情况

1、2021 年 10 月 20 日本公司发布公告拟以总价人民币 156,000,000.00 元向江阴市长达钢铁有限公司转让本公司持有的全资子公司精细钢绳 100%股权。本公司 2021 年 11 月 18 日收到江阴市人民政府下发的《市政府关于收回国有土地使用权的决定》澄政发[2021]95 号文件，因工业园区升级改造需要，拟占用精细钢绳位于滨江西路北、润华路西的二宗土地：宗地面积为 70404.00 平方米（苏[2016]江阴市不动产权第 0016562 号）以及宗地面积为 20870.00 平方米（苏[2016]江阴市不动产权第 0016544 号）。根据《中华人民共和国土地管理法》第五十八条规定，决定收回上述企业涉及的土地使用权。由市自然资源和规划局按规定办理相关手续，市政府委托临港开发区按规定予以补偿。鉴于精细钢绳收到江阴市政府的土地收储通知，原交易计划无法继续实施，经协商进行解除。2021 年 11 月 30 日，精细钢绳与江阴市人民政府利港街道办事处签署了《拆迁补偿框架协议》。2021 年 12 月 23 日，双方就有关拆迁补偿事宜协商一致签订《江苏法尔胜精细钢绳有限公司拆迁协议书》（以下简称“拆迁协议”）。

2、根据《江苏法尔胜精细钢绳有限公司拆迁协议书》主要内容：约定付款方式为（1）2021 年 11 月 30 日甲乙双方《拆迁补偿框架协议》签订后，甲方指定江阴市春申房屋拆迁有限公司已支付第一期拆迁补偿款 3000 万元给乙方。（2）本协议订立后，甲方指定江阴市春申房屋拆迁有限公司于 2021 年 12 月 27 日前向乙方支付第二

期拆迁补偿款 1.35 亿元，专款用于乙方为其母公司法尔胜股份有限公司偿还在光大银行的贷款。第二期拆迁补偿款支付后，乙方负责解除拆迁资产的抵押，并于 2021 年 12 月 30 日前完成拆迁资产所对应的不动产权证的注销。（3）拆迁资产所对应的不动产权证注销后，甲方指定江阴市春申房屋拆迁有限公司向乙方支付剩余尾款 1,447.6257 万元。本协议订立后，乙方应立即启动润华路 1 号该企业及企业内租赁企业的所有设备、物资、办公设施搬离待拆，企业职工由乙方自行消化解决，所涉及的所有用工矛盾由乙方负责解决。原有建筑物由甲方负责拆除，乙方应保持门窗完好、行车设备保留。

3、拆迁事项过程

精细钢绳于 2021 年 11 月 30 日收到江阴市春申房屋拆迁有限公司支付的款项 3,000.00 万元；2021 年 12 月 27 日收到江阴市春申房屋拆迁有限公司支付的款项 1.35 亿元；2021 年 12 月 31 日收到江阴市春申房屋拆迁有限公司支付的款项 1,447.6257 万元。2021 年 12 月 27 日法尔胜股份有限公司偿还在光大银行的贷款，解除拆迁资产的抵押，2021 年 12 月 30 日完成不动产权证注销。

精细钢绳于 2021 年 12 月 6 日与江阴市众富建筑工程有限公司签订设备拆除协议，于 2021 年 12 月 8 日与江阴弘多机器设备有限公司签订设备销售协议，于 2021 年 12 月 20 日与江阴中天电力有限公司签订《屋顶光伏电站拆迁补偿协议书》由其负责光伏设备的拆除与搬迁，截至 2021 年 12 月 30 日，拆迁资产已达到拆迁协议约定状态，同日精细钢绳将拆迁资产移交给江阴市利港街道动迁安置科，并取得移交证明。至此，拆迁协议中双方各自义务均履行完毕，本次拆迁事项完成。

（三）公司会计处理

1、公司搬迁补偿款来源不是从财政预算直接拨付的资金，其价值的确定是以经资产评估机构评估后的市场价格为基础确定；其实质是政府按照相应资产的市场价格向企业购买资产，企业从政府取得的经济资源是企业让渡其资产的对价，应当按照资产处置的一般原则进行会计处理，一次性确认资产处置损益。

2、房屋及其他附属物相关损失进行补偿的部分按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》进行会计处理。资产拆除、清运完毕后，按取得补偿的金额、拆除收入等扣除资产处置成本、支出及税费后的余额计入本期损益。

3、截至 2021 年 12 月 31 日，公司已将华润路 1 号的土地和地面建筑物及附属物交接给利港街道，拆迁资产所对应的不动产权证已注销且公司已收到全部补偿款 17,947.63 万元，相关补偿款作为资产处置收益进行处理。

（四）会计师核查意见

1、核查程序

会计师在核查过程中，实施了以下程序：

（1）我们获取了该笔交易相关的董事会决议、股东大会决议、拆迁协议书及相关评估报告，复核交易定价的原则及依据；

（2）我们执行了检查、询问等审计程序，检查该交易的实际执行情况，包括但不限于权属变更资料、拆迁款回款情况。

2、核查意见

经核查，会计师认为，相关补偿款作为资产处置收益合理，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

四、说明目前是否已拆迁完毕，你公司是否存在潜在义务或可能的成本、费用支出，如是，请具体说明，在此基础上说明相关会计处理的准确性、合理性。

【回复】：

（一）潜在义务或可能成本

截至 2021 年 12 月 31 日，公司已根据拆迁协议完成相关的义务，拆迁已完毕，不存在潜在义务或可能的成本、费用支出。具体情况如下：

1、根据《江苏法尔胜精细钢绳有限公司拆迁协议书》约定精细钢绳负责润华路 1 号企业及企业内租赁企业的所有设备、物资、办公设施搬离待拆，企业职工自行消化

解决，所涉及的所有用工矛盾由公司负责解决。原有建筑物由甲方负责拆除，乙方应保持门窗完好、行车设备保留。2021年12月30日精细钢绳将拆迁资产移交给江阴市利港街道动迁安置科，并取得移交证明，拆迁协议履行完毕。

2、精细钢绳2021年12月20日已与江阴中天电力有限公司签订《屋顶光伏电站拆迁补偿协议书》由其负责光伏设备的拆除与搬迁。对方已于2021年12月31日前进行拆除，精细钢绳于2021年12月28日支付补偿款500万元，于2021年12月31日支付补偿款1,150.00万元，补偿款全部支付完毕。

3、精细钢绳2021年12月6日已与江阴市众富建筑工程有限公司签订设备拆除协议，并于12月31日支付全部款项335.69万元。精细钢绳2021年12月8日与江阴弘多机器设备有限公司签订设备销售协议，由对方12月30日前自提设备。

4、精细钢绳已自行解决员工的后续安排，对未谈妥的员工15人根据预估的金额计提辞退福利220万元。

（二）会计师核查意见

1、核查程序

会计师在核查过程中，实施了以下程序：

（1）我们获取了该笔交易相关的拆迁协议书并对房屋及其他附属物搬迁支出的范围进行确认；

（2）获取公司资产处置主要合同、检查银行收付款原始凭证、增值税发票等，获取政府验收的相关文件；

（3）我们执行分析程序、重新计算等审计程序复核资产处置收益及相关会计处理的准确性并检查期后费用以确认费用支出的完整性。

2、核查意见

经核查，会计师认为，公司不存在潜在义务或可能的成本、费用支出，相关资产处置收益准确、合理。

问题二：

年报显示，你公司报告期实现营业收入 6.67 亿元，同比上升 42.91%，其中你公司认定的与主营业务无关的业务收入为 1,841.66 万元。你公司实现归属于上市公司股东的净利润 4,001.44 万元，同比上升 150.79%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-2,675.88 万元，连续四年为负值。报告期经营活动产生的现金流量净额 -1.64 亿元，同比下降 107.95%。金属制品业务毛利率 1.54%，下降 3.25 个百分点，报告期新增环保业务，毛利率 41.01%。请年审会计师对上述问题（1）（2）进行核查并发表明确意见；并请年审会计师说明对公司持续经营能力的判断过程，履行的审计程序及相关结论，在审计过程中是否审慎评估持续经营能力。

请你公司：

一、结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、营运模式、未来开展计划等因素，逐项说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，你公司认定与主营业务无关的业务收入的分析判断依据及合理性，营业收入扣除是否充分、完整；

【回复】：

（一）公司报告期营业收入情况、业务特征、认定与主营业务无关的业务收入的分析判断依据及合理性

2021 年度，公司主营业务包括钢丝、钢丝绳、缆索等产品的生产及销售的金属制品行业，以及收购大连广泰源环保科技有限公司（以下简称“广泰源”）51%股权后正式开展的环保业务。2021 年度营业收入明细及分析如下：

项目	金额	业务特征	判断依据及合理性
钢丝、钢丝绳收入	32,628.72	业务持续进行	主营业务收入
缆索收入	5,009.24	业务持续进行	
环保业务收入	27,267.19	本期收购的子公司业务，业务持续进行	
电力销售收入	1,402.85	生产经营需要，业务会持续进行	正常经营之外的其他业务收入
材料销售收入	362.79	生产经营需要，业务会持续	入

		进行	
租赁收入	75.14	业务持续进行，因本期处置资产，未来会减少	
其他	0.88	服务、加工业务具有临时性	
合计	66,746.81		
与主营业务无关的业务收入小计	1,841.66		与主营业务无关
不具备商业实质的收入小计			
营业收入扣除后金额	64,905.15		

在金属制品业务方面，钢丝和钢丝绳产品作为公司传统业务，行业仍处于高度竞争态势，市场集中度不高。公司产品钢丝和钢丝绳主要应用于传输的 PU 同步带用钢丝绳、汽车门窗升降器、刹车制动装置、弹簧钢丝、打包钢丝、汽车座椅骨架钢丝、制绳钢丝等行业，这些领域的客户市场需求弹性较大，导致供应商议价能力不高，行业竞争加剧，导致近几年公司金属制品主营业务毛利率偏低。公司正结合环保业务开展情况，择机剥离金属制品业务，但是目前钢丝、钢丝绳、缆索业务仍是 2021 年公司主营业务。

在环保业务方面，报告期内公司通过并购进军环保行业，主要依托广泰源开展业务。（1）营运模式：包括“设备销售”、“设备销售+运营”、“政府购买服务”、“EPC 工程”几种。未来随着国家环保政策要求的不断提高、环境标准的不断提升，以及国家“双碳目标”的确立，公司既有业务将会持续不断扩大，发展空间广阔，公司主业不存在偶发性、临时性及无商业实质等情况。（2）各类业务的持续时间：广泰源公司成立于 2012 年，一直专业从事垃圾渗滤液等高浓有机废水处理业务，至今已有 10 年，是行业内知名垃圾渗滤液液体零排放工程业绩的企业。（3）生产经营条件：公司拥有国内最先进的垃圾渗滤液专业实验室（大连市重点工程实验室），拥有强大的技术研发能力，与多个国家级科研单位及重点级院校在化学化工、生物环境、电气、自控研究领域进行课题合作研究，获得几十项核心专利，取得突破性成就。在大连金普新区拥有占地面积十万平米的环保产业园，是目前较大规模的 MVR+VP 垃圾渗滤液设备专业制造基地。（4）未来开展计划：广泰源累计在全国四十多个城市建

设运营超过 60 余台套渗滤液处理项目，目前由公司负责运营项目总装机规模超 7000 吨/日。未来公司将持续深耕于垃圾渗滤液处理市场，预计 3 年内运营项目总装机规模超 10000 吨/日，同时向市政污泥处理、存量垃圾处理等领域拓展。

公司的主营业务收入共计 64,905.15 万元。公司的电力销售收入、材料销售收入、租赁收入、服务及加工业务收入共计 1,841.66 万元，均与公司主营业务无关，公司将其认定为正常经营之外的其他业务收入。

（二）会计师核查意见

1、核查程序

会计师主要履行了以下核查程序：

（1）获取并复核了公司营业收入分类明细，并了解其业务特征及未来收入情况，分析其商业合理性；

（2）根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》，复核公司营业收入扣除的准确性、完整性、合理性。

2、核查结论

经核查，会计师认为：公司年报中披露的营业收入扣除情况及扣除后营业收入金额准确、完整、合理。

二、结合行业发展特征、产品和业务模式、同行业可比公司等因素，说明你公司扣非净利润连续四年为负值的原因，你公司持续经营能力是否存在重大不确定性及其判断依据，是否可能触及《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.8.1 条第（七）项规定的其他风险警示情形，并说明你公司拟采取的改善措施（如有）；

【回复】：

（一）扣非净利润连续四年为负值的原因

公司近四年主要经营指标如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年
----	--------	--------	--------	--------

营业收入	66,746.81	46,705.90	100,360.93	169,808.92
营业成本	54,847.64	54,141.40	134,344.92	148,108.75
综合毛利率	17.83%	-15.92%	-33.86%	12.78%
三项费用率	16.41%	4.29%	5.46%	8.89%
信用减值损失	-73.41	1,363.13	-36,810.26	
资产减值损失	-89.83	-232.07	-8,326.79	-26,821.57
归属于上市公司股东的净利润	4,001.44	1,595.54	-77,756.38	-14,522.85
非经常性损益	6,677.32	7,294.33	194.43	712.78
归属于上市公司股东的扣非净利润	-2,675.88	-5,698.78	-77,950.81	-15,235.63

1、公司行业发展特征、产品和业务模式等因素的影响

公司 2016 年 6 月收购上海摩山商业保理有限公司（以下简称“摩山保理”）100% 的股权后，成为金属制品与金融业务并行的双主业公司；2020 年 6 月公司完成处置摩山保理 100% 的股权；公司 2021 年 6 月收购广泰源 51% 的股权。至此，公司的业务结构转变为金属制品与环保业务并行的双主业公司。

公司近四年各项主营业务毛利、占总毛利的比例以及毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度		
	金额	占比	毛利率
金属制品	580.77	4.94%	1.54%
环保业务	11,181.75	95.06%	41.01%
合计	11,762.51	100.00%	18.12%
项目	2020 年度		
	金额	占比	毛利率
金属制品	1,850.55	-23.42%	4.79%
金融业务	-9,752.67	123.42%	-168.60%
合计	-7,902.13	100.00%	-17.79%
项目	2019 年度		
	金额	占比	毛利率
金属制品	3,636.91	-10.47%	5.04%
金融业务	-38,385.37	110.47%	-149.68%
合计	-34,748.46	100.00%	-35.52%
项目	2018 年度		
	金额	占比	毛利率

金属制品	-75.98	-0.39%	-0.10%
金融业务	19,570.67	100.39%	22.92%
合计	19,494.69	100.00%	11.81%

在金属制品业务方面，钢丝和钢丝绳产品作为公司传统业务，行业仍处于高度竞争态势，市场集中度不高。2018 年-2021 年，公司金属制品主营业务毛利率分别为 -0.10%、5.04%、4.79%、1.54%，毛利率偏低。公司产品钢丝和钢丝绳主要应用于传输的 PU 同步带用钢丝绳、汽车门窗升降器、刹车制动装置、弹簧钢丝、打包钢丝、汽车座椅骨架钢丝、制绳钢丝等行业，这些领域的客户市场需求弹性较大，导致供应商议价能力不高，行业竞争加剧。2020 年-2021 年，受全球的新冠肺炎疫情爆发影响，上下游企业均受到不同程度的影响，导致原材料供应难、订单同比下降等情况，报告期内公司金属制品业务的收入、净利润等各项盈利指标受到较大冲击。同时，公司金属制品业务部分生产工厂临近市区，生产过程涉及环保排放，相关环保政策制定、执行的调整对生产经营造成了一定影响。

在金融业务板块方面，公司的保理业务系受宏观经济环境及政府对类金融行业监管趋严的影响，行业形势面临下行压力。2018 年-2020 年，公司金融业务主营业务毛利率分别为 22.92%、-149.68%、-168.60%。主要是因为公司在 2019 年发生广东中诚实业控股有限公司（以下简称“中诚实业”）及第三方（由中诚实业及其实际控制人罗静提供连带担保）债权的风险后，公司开展保理业务受到严重影响，因此公司只能压缩业务规模。2019 年下半年公司已停止开拓新的业务，且存续项目中逾期、诉讼客户较多，对其不再确认收入，从而致使公司营业收入较以前年度大幅减少，而逾期客户仍占用资金成本，导致公司出现大幅亏损。

在环保业务板块方面，公司收购的大连广泰源环保科技有限公司（以下简称“广泰源”）是以垃圾渗滤液处理为主要业务的高科技环保企业，在垃圾渗滤液处理方面拥有较为完整的产业链，能够提供咨询与设计、设备系统集成与销售、工程承包、项目投资和运营等全产业链的综合服务。广泰源在 2021 年 7-12 月实现营业利润 11,181.75 万元，毛利率达到 41.01%，表现了良好的盈利能力，显著提升了公司的整体业绩。

另外，公司在 2018 年计提商誉减值准备 24,716.60 万元；公司在 2019 年计提商

誉减值准备 8,283.40 万元，并对违约诉讼客户计提信用减值 37,367.45 万元；这些减值准备的计提，是归属于上市公司股东的扣非净利润为负值的重要原因。

2、同行业可比公司情况

同行业（金属制品行业）可比公司近四年扣非净利润情况如下：

单位：万元

公司名称	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年
贵绳股份	2,154.57	1,789.18	1,795.45	1,281.23
大业股份	9,509.10	7,761.80	11,133.20	17,958.40
巨力索具	1,828.79	2,244.19	1,376.35	1,043.33
法尔胜	-2,675.88	-5,698.78	-77,950.81	-15,235.63

由上表可见，公司近四年扣非净利润显著低于同行业公司。2018 年-2020 年，公司为金属制品与金融业务并行的双主业公司，近年来保理业务大幅萎缩，保理收入断崖式下降，大量逾期诉讼客户占用较多资金成本导致保理业务亏损严重。2021 年 6 月公司完成了对广泰源 51%股权重大资产收购，业务结构转变为金属制品与环保业务并行的双主业公司。因此，公司受行业发展与业务特性影响，与单一金属制品同行业公司可比性不强。

综上，公司扣非净利润连续四年为负值的原因主要是：

（1）受市场环境、社会环境以及行业竞争等因素影响，公司主营业务利润不足以覆盖三项费用；

（2）2018 年与 2019 年计提大额资产减值准备影响净利润；

（3）广泰源 2021 年 7 月 1 日至 12 月 31 日的利润表纳入合并范围，本年度尚未全面体现环保业务的盈利能力。

（二）公司持续经营能力情况及改善措施

2021 年公司通过收购广泰源 51%股权，开始向环保行业转型，广泰源是国家级的专精特新小巨人企业，技术实力和行业竞争力突出，具备稳定的持续经营能力。同时，公司通过对原有金属制品业务的调整，处置了精细钢绳资产，实现处置收益 6,242.08 万元，改善了公司经营现金流。公司与金融机构保持良好沟通，银行信贷额度相对稳

定，现金流具备可持续性。综上所述，公司持续经营能力不存在重大不确定性。公司未触及《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条第（七）款规定的其他风险警示的情形。

公司改善持续经营能力的措施包括：

1、公司将继续围绕产业政策导向，抢抓机遇，加快现有产品的优化调整，继续剥离长期缺乏竞争力的产品，强化技术创新、优化工艺流程、落实节能减排、控制成本费用，提升产品竞争力，努力成为细分产品领域的领军者，全力提升传统金属制品业务经营效益。

2、2021年度，公司完成了广泰源51%股权的重大资产收购，广泰源成为公司控股子公司，其在环保细分领域具有较强竞争实力。此次交易提升了公司整体产业竞争力和经营质量，公司向环保产业转型迈出了坚实的步伐。未来广泰源将依托上市公司优势，大力扩展客户，进一步占领环保市场份额。同时公司将继续推动广泰源49%股权收购事宜，提升公司主营业务盈利能力，优化公司资产质量。

（三）年审会计师对公司持续经营能力的判断过程，履行的审计程序及相关结论，在审计过程中是否审慎评估持续经营能力。

1、会计师对公司持续经营能力进行分析及判断

（1）财务层面分析评价及判断

公司主要指标及财务数据列示如下：

单位：万元

年度	资产负债率	毛利率	货币资金余额	营运资金	归属于母公司的净资产	扣非净利润	经营活动产生的现金流量净额
2021年度	88.61%	17.83%	24,942.14	-55,677.38	4,930.45	-2,675.88	-16,365.06
2020年度	98.21%	-15.92%	27,446.58	-40,029.47	1,662.45	-5,698.78	205,815.52
2019年度	103.10%	-33.86%	40,829.93	-29,696.83	-14,828.48	-77,950.81	167,580.59

1) 公司近三年资产负债率整体呈现下降趋势，但仍维持在较高的水平。营运资金为负数，货币资金余额逐年减少，对持续经营能力产生一定的影响；

2) 公司 2021 年度毛利率高于前两期，主要由于公司 2020 年剥离亏损严重的保理业务，2021 年 6 月进军毛利较高的环保行业，产业转型导致公司整体毛利率上升，公司盈利能力增强；

3) 截至 2021 年 12 月 31 日，法尔胜归属于母公司的净资产为 4,930.45 万元，前期公司通过处置摩山保理股权、处置长期资产、大股东定增及捐赠等行为使净资产转为正数，提高公司抵抗亏损的能力。

4) 公司近三年扣非净利润为负数，主要是由于钢丝和钢丝绳产品作为公司传统业务，行业仍处于高度竞争态势，市场集中度不高，公司毛利率偏低；公司在 2019 年发生广东中诚实业控股有限公司（以下简称“中诚实业”）及第三方（由中诚实业及其实际控制人罗静提供连带担保）债权的风险后，公司开展保理业务受到严重影响，且存续项目中逾期、诉讼客户较多，对其不再确认收入，从而致使公司营业收入较以前年度大幅减少，而逾期客户仍占用资金成本，导致保理毛利为付，且计提大额减值准备。2021 年扣非净利润较前两期增加，主要是公司 2021 年 6 月收购广泰源，但本年度尚未全面体现环保业务的盈利能力。

5) 公司前 2 年经营现金净流量为正值，本期变为负值，主要是 2020 年度应付票据到期进行兑付且后续采用银行直接融资支付货款导致。

综合上述分析，法尔胜近三年资产负债率较高、营运资金为负数，扣非净利润为负数，本期经营现金净流量为负值，均对公司持续经营能力产生一定影响，但通过公司一系列运作，尤其是并购广泰源，相关财务指标得到改善。

（2）经营层面分析评价及判断

首先，法尔胜不存在不符合国家产业政策的情况，公司以金属制品及环保行业为主，且大力发展环保行业。广泰源成立以来聚焦垃圾渗滤液处理细分领域，是国内知名的生活垃圾渗滤液处理企业，是国家发改委首批推荐的六个第三方污染治理典型案例之一的执行企业。广泰源开发的 V-MVR 无垢机械蒸发技术，搭配后端 VP 洗气+干化

处理+除臭的技术路线，对于浓缩液及母液的处理效率及处理效果显著优于目前国内已有的MVR蒸发技术，可真正实现对浓缩液的无害化处理，目前已经在国内多个大中城市取得成功的实践案例。目前广泰源垃圾渗滤液运营服务已初具规模，有一定的订单在手，且积极开拓储备项目。只要市场开拓效果逐年增强，公司可持续经营能力不存在重大问题。

经上述对公司经营层面分析评价及判断，法尔胜业务持续经营能力不存在重大不确定性。

（3）法律层面分析评价及判断

法尔胜涉诉事件已经充分披露，未识别出其他影响公司正常生产经营的重大涉诉事项。

2、会计师对公司持续经营能力的评估情况

（1）公司已剥离亏损的保理业务，并成功向环保行业进行转型。环保行业市场潜力较大，可在维持与老客户业务的同时，不断开拓新客户，客户群体健康持续。

（2）非付现成本的影响

项目	2021 年金额（万元）
固定资产折旧（含投资性房地产折旧/摊销、使用权资产摊销）	3,872.01
无形资产摊销	164.23
长期待摊费用摊销	373.38
非付现成本	4,409.63
扣非后净利润	-2,675.88
扣非后净利润+非付现成本	1,733.75

考虑非付现成本后的扣非后净利润不为负，说明未来可预测期间内，经营活动现金流可以得到弥补，因此不存在影响持续经营能力的情况。

（3）精细钢绳拆迁影响

本期精细钢绳拆迁处置实现收益 6,242.08 万元，并取得货币资金 17,947.63 万元，改善了公司资产结构及现金流。

(4) 公司银行信贷额度相对稳定，公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。同时公司加大应收账款回款力度。目前公司现金流量状况对公司的偿债能力、正常运营能力以及业务开展不存在较大影响，不存在资金链断裂的风险。

3、公司管理层拟采取的改善经营业绩的具体措施

具体措施见本反馈公司回复“2/（二）改善持续经营能力采取的措施”说明。

会计师对公司财务数据不佳的主要原因、公司持续经营能力作出的评估情况及拟改善经营业绩的具体措施进行了全面分析，审慎评估可能导致持续经营重大不确定性的事项后，认为公司的持续经营不存在重大不确定性，管理层改善经营措施有利于公司提高持续经营能力，管理层以持续经营假设编制财务报表是恰当的。

（四）会计师核查意见

1、核查程序

(1) 获取并评价管理层对持续经营能力作出的评估，结合公司所处的行业和自身生产经营状况，评估持续经营是否存在重大不确定性。

(2) 结合公司财务、经营及法律层面，与管理层讨论和分析公司经营亏损的主要原因，识别可能导致对法尔胜持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

(3) 取得公司 2022 年的生产经营计划，获取国内市场行情情况、主要客户签约情况、新增客户情况，了解公司市场稳定性，市场开拓力度，未来可增长性，与管理层探讨其可实现性。

(4) 获取公司最近一期财务报表，分析公司期后经营状况。

2、核查结论

经核查，会计师认为：审慎评估后法尔胜持续经营能力不存在重大不确定性。

三、说明营业收入增长但经营活动产生的现金流量净额大幅下降且为负值的原因及合理性，报告期各季度净利润、扣非净利润以及经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因；

【回复】：

(一) 经营活动产生的现金流量净额大幅下降且为负值的原因及合理性

公司近两年经营活动现金流量情况如下：

单位：万元

项目	2021年	2020年	变动金额	同比增减
销售商品、提供劳务收到的现金	46,376.24	32,038.98	14,337.26	44.75%
收到的税费返还	6.45	--	6.45	100.00%
收到其他与经营活动有关的现金	1,017.44	630.79	386.66	61.30%
经营活动现金流入小计	47,400.13	32,669.76	14,730.37	45.09%
购买商品、接受劳务支付的现金	53,022.12	34,882.48	18,139.64	52.00%
客户保理款净增加额	--	-215,770.90	215,770.90	-100.00%
支付给职工以及为职工支付的现金	7,205.69	3,830.22	3,375.47	88.13%
支付的各项税费	1,783.98	2,715.01	-931.03	-34.29%
支付其他与经营活动有关的现金	1,753.40	1,197.44	555.96	46.43%
经营活动现金流出小计	63,765.19	-173,145.76	236,910.95	136.83%
经营活动产生的现金流量净额	-16,365.06	205,815.52	-222,180.58	-107.95%

公司 2021 年度实现营业收入 66,746.81 万元，同比增加 42.91%；经营活动产生的现金流入 47,400.13 万元，同比增加 45.09%；经营活动产生的现金流出 63,765.19 万元，同比增加 136.83%；经营活动产生的现金流量净额-16,365.06 万元，同比减少 107.95%。

由上表看出，经营性现金流量净额较上年同期减少-222,180.58 万元，主要原因是摩山保理 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日现金流量表仍纳入合并范围，客户保理款净增加额为-215,770.90 万元，导致 2020 年度经营性现金流量净额为 205,815.52 万元。另外还有 2020 年度应付票据到期进行兑付且后续采用银行直接融资支付货款导致。这些因素的共同影响，致使公司经营活动产生的现金流量净额为-16,365.06 万元，较 2020 年度大幅下降。

(二) 归属于上市公司股东的净利润与扣非净利润波动原因

公司各季度净利润、扣非净利润情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
归属于上市公司股东的净利润	301.31	-1,940.13	44.57	5,595.70
非经常性损益	391.63	0.01	-3.52	6,289.20
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-90.32	-1,940.14	48.08	-693.50

报告期内，各季度的净利润与扣非后净利润出现波动，主要影响因素包括：

(1) 第一季度，公司确认其他权益工具投资现金分红，实现投资收益 639.45 万元，且当期收到政府补助 389.84 万元，对公司净利润产生了积极影响；

(2) 第二季度，金属制品主业持续低迷毛利率低下，主营业务利润不足以覆盖三项费用因此出现大额亏损；

(3) 第三季度，广泰源纳入合并范围，公司营业收入、归属于母公司所有者的净利润显著提高，净利润得以扭亏为盈；

(4) 第四季度，公司全资子公司江苏法尔胜精细钢绳有限公司与江阴市人民政府利港街道办事处签订了拆迁协议书，约定对其房屋拆除给予补偿，该事项实现拆迁处置收益 6,242.08 万元。

以上因素，是构成公司报告期各季度的净利润与扣非后净利润出现波动的主要原因。

(三) 经营活动产生的现金流量净额波动原因

公司各季度经营活动产生的现金流量净额如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
经营活动产生的现金流量净额	-12,496.74	6,134.99	-14,686.95	4,683.63

公司第一季度与第三季度经营活动产生的现金流量净额分别为-12,496.74万元、-14,686.95万元，主要是2020年度用以结算采购款的大额应付票据到期兑付，导致当期经营活动现金流出显著增加，造成数据波动较大；

第二季度与第四季度经营活动产生的现金流量净额分别为6,134.99万元、4,683.63万元，主要是季节性原因。第一季度因春节放假，大部分货款回笼会延后至第二季度；第四季度因临近年底，涉及到年度各项经营指标考核，货款在该期会加大催收力度集中回笼。因此，应收款项的季节性回收的特性使得公司第二、四季度经营活动产生的现金流量净额为正。

综上所述，若剔除以前年度大额应付票据到期兑付的影响，公司各季度经营活动产生的现金流量净额波动正常。

四、结合你公司业务成本结构变动、同行业可比公司情况等，说明金属制品毛利率下降的原因及合理性、环保业务毛利率是否处于合理区间。

【回复】：

(一) 金属制品行业毛利率下降的原因及合理性

1、公司金属制品行业近两年毛利率变动情况如下：

单位：万元

产品名称	2021年			2020年		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
钢丝、钢丝绳	32,628.72	32,914.30	-0.88%	35,457.43	33,707.01	4.94%
索股	5,009.25	4,142.90	17.29%	3,177.79	3,077.66	3.15%
合计	37,637.96	37,057.20	1.54%	38,635.22	36,784.67	4.79%

公司金属制品行业在报告期内毛利率1.54%，较上年同期的4.79%下降3.25%，从产品分类来看，主要是钢丝与钢丝绳毛利率下降。公司金属制品业务由于主要原材料盘条价格上升，行业竞争激烈，公司向下游传导成本滞后，同时由于环保政策的影响，子公司法尔胜线材制品的产能发挥不足，产量下降明显，导致了公司报告期内钢丝、钢丝绳产品毛利率下降。公司索股毛利率大幅提升，主要是由于缆索相关项目处于收尾阶段，存在决算增补收入，大部分成本已在前期摊销。

2、同行业可比上市公司毛利率情况：

单位：万元

公司名称	营业收入	营业成本	毛利率
贵绳股份	248,806.14	223,489.23	10.18%
大业股份	409,276.43	376,724.57	7.95%
巨力索具	84,591.17	75,342.29	10.93%
法尔胜	37,637.96	37,057.20	1.54%

注：巨力索具按行业分为纺织业、金属制品业及通用设备制造业，上表中公司选用其金属制品业数据列示。

（二）环保业务毛利率的合理性

同行业可比上市公司毛利率情况：

公司名称	2021 年	2020 年	2019 年
嘉戎技术	43.23%	45.05%	51.00%
京源环保	39.26%	40.35%	40.76%
兴蓉环境	39.84%	40.02%	38.93%
法尔胜	41.01%		

公司环保业务2021年7-12月毛利率41.01%处于合理区间范围内。

问题三：

年报显示，你公司 2021 年对前五名客户合计销售金额占年度销售总额的比例为 **63.28%**，其中，前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额的比例为 **39.05%**。你公司 2021 年前五名供应商合计采购金额占年度采购总额的比例为 **47.33%**，其中，前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额的比例为 **13.99%**。

请你公司：

（1）说明你公司采购、销售集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异，你公司是否存在对个别供应商、客户存在重大依赖的情形，如是，请及时、充分提示相关风险；

【回复】：

（一）公司采购集中度情况

1、2021年前五名供应商明细如下：

序号	供应商名称	采购额（万元）	占年度采购总额比例
1	江阴诺宏贸易有限公司	8,889.91	19.10%
2	江苏法尔胜缆索有限公司	4,142.90	8.90%
3	张家港保税区孟庆峰国际贸易	3,643.82	7.83%
4	张家港市旺兴盛贸易有限公司	2,986.19	6.41%
5	江阴法尔胜金属制品有限公司	2,367.75	5.09%
合计		22,030.57	47.33%

公司从事金属制品的生产，诺宏贸易、旺兴盛贸易是钢材贸易商，向公司提供盘条；法尔胜缆索向公司供应大桥索股；孟庆峰国际贸易向公司供应锌、铅等有色金属；法尔胜金属制品向公司提供半成品钢丝。

2、同行业（金属制品行业）可比公司情况

公司名称	前五大供应商采购金额 占年度采购总额比例
贵绳股份	75.91%
大业股份	63.74%
巨力索具	16.62%
法尔胜	47.33%

与金属制品同行业公司相比，公司前五大供应商采购占比处于中等水平。在传统金属制品行业中，原材料占生产成本比例较高，集中采购有利于降低采购成本及公司管理成本，公司对前五大供应商不存在重大依赖的情形。

（二）公司销售集中度情况

1、公司2021年前五名客户明细如下：

序号	客户名称	销售额（万元）	占年度销售总额比例
----	------	---------	-----------

1	江苏法尔胜特钢制品有限公司	23,476.46	35.17%
2	河南城发环境股份有限公司	9,784.80	14.66%
3	武汉环境投资开发集团有限公司	3,203.29	4.80%
4	合肥市生活废弃物管理中心	3,090.04	4.63%
5	北京涇渭环境科技有限公司	2,627.45	3.94%
合计		42,182.04	63.20%

公司的前五名客户中，法尔胜特钢销售占比为35.17%，公司向其销售的产品为钢丝，属于钢丝绳产品的主要原材料。法尔胜特钢主要产品为防扭绳、光缆绞线、电气化铁路绳和吊篮钢丝绳，在法尔胜特钢自上市公司剥离前，公司生产的钢丝属于法尔胜特钢传送带用钢丝绳的钢丝半成品，公司生产环节属于法尔胜特钢传送带钢丝绳的前道工序，故产生较大的关联销售。河南城发环境股份有限公司系公司向其提供日处理1800t的污水处理服务、武汉环境投资开发集团有限公司系公司向其销售日处理300t的污水处理设备、合肥市生活废弃物管理中心系公司向其提供日处理600t的污水处理服务。

2、同行业可比公司情况如下

1) 同行业（金属制品）可比公司情况如下：

公司名称	前五大客户销售金额 占年度销售总额比例
贵绳股份	23.00%
大业股份	13.99%
巨力索具	21.17%
法尔胜	63.20%

2) 同行业（环保业务）可比公司情况如下：

公司名称	前五大客户销售金额 占年度销售总额比例
嘉戎技术	40.42%
京源环保	68.85%
兴蓉环境	40.90%

法尔胜	63.20%
-----	--------

与金属制品、环保行业的同行业公司相比，公司前五大客户销售金额占比偏高。其中法尔胜特钢销售占比为35.17%。主要是由于前期控股股东法尔胜泓昇集团有限公司对下属各子公司分产品经营的定位，而公司正处于战略转型过渡期，公司确定了向环保产业转型的方向，未来将择机剥离金属制品业务，届时销售集中度将大幅下降，公司对前五大客户不存在重大依赖的情形。

二、说明你公司近三年主要供应商、客户是否发生重大变化，如是，请结合你公司业务转型等情况（如有）说明变化原因及趋势；

【回复】：

（一）公司近三年前五名供应商情况

1、2021年前五大供应商明细表：

序号	供应商名称	主要采购内容	采购额（万元）	占年度采购总额比例
1	江阴诺宏贸易有限公司	盘条	8,889.91	19.10%
2	江苏法尔胜缆索有限公司	索股	4,142.90	8.90%
3	张家港保税区孟庆峰国际贸易	锌锭、铅	3,643.82	7.83%
4	张家港市旺兴盛贸易有限公司	盘条	2,986.19	6.41%
5	江阴法尔胜金属制品有限公司	半成品钢丝	2,367.75	5.09%
合计			22,030.57	47.33%

2、2020年前五大供应商明细表：

序号	供应商名称	主要采购内容	采购额（万元）	占年度采购总额比例
1	张家港市旺兴盛贸易有限公司	盘条	14,658.47	28.38%
2	中植国际投资控股有限公司	资金拆借	5,813.78	11.26%
3	张家港保税区孟庆峰国际贸易有限公司	锌锭、铅	4,722.51	9.14%

4	江阴德祺翔贸易有限公司	资金拆借	3,703.37	7.17%
5	江苏法尔胜缆索有限公司	索股	1,954.84	3.78%
合计			30,852.97	59.73%

3、2019年前五大供应商明细表：

序号	供应商名称	主要采购内容	采购额（万元）	占年度采购总额比例
1	张家港市旺兴盛贸易有限公司	盘条	18,329.02	14.72%
2	江苏法尔胜缆索有限公司	索股	17,344.74	13.94%
3	中铁大桥局集团物资有限公司	斜拉索	9,401.26	7.56%
4	中植国际投资有限公司	资金拆借	6,823.72	5.48%
5	财富恒天投资管理有限公司	代销咨询服务	5,469.22	4.40%
合计			57,367.96	46.11%

由上表可以看出，近三年公司前五大供应商随着公司业务变化而逐年发生变化，主要原因是：

（1）2019-2020年度，公司金属制品业务和商业保理业务并行，随着2020年6月保理业务的剥离，2021年度已没有其相应供应商；

（2）商业保理业务报告期各年的融资渠道和资金提供方不固定，故供应商各年出现变化；

（3）公司金属制品业务中的大桥缆索项目具有周期性特点，公司依据大桥项目的集中供货期进行采购，且缆索业务正处于收尾期，导致各年度缆索供应金额大幅减少；

（4）2021年度前五大供应商首次出现的江阴诺宏贸易有限公司，是替换张家港市旺兴盛贸易有限公司成为公司金属制品业务中的盘条供应商。2021年原供应商张家港市旺兴盛贸易有限公司由于对自身经营进行调整收缩，导致双方业务规模逐渐下降。2021年3月开始，公司逐渐与江阴诺宏贸易有限公司开展盘条采购业务，有效保障了金属制品业务的有序生产。

因此，公司近三年主要供应商变化与其业务结构、业务转型以及社会环境密切有

关，具有合理性。

（二）公司近三年前五名客户情况

1、2021年前五大客户明细表：

序号	客户名称	主要销售内容	销售额（万元）	占年度销售总额比例
1	江苏法尔胜特钢制品有限公司	钢丝与电力	23,476.46	35.17%
2	河南城发环境股份有限公司	环保业务	9,784.80	14.66%
3	武汉环境投资开发集团有限公司	环保业务	3,203.29	4.80%
4	合肥市生活废弃物管理中心	环保业务	3,090.04	4.63%
5	北京涇渭环境科技有限公司	环保业务	2,627.45	3.94%
合计			42,182.04	63.20%

2、2020年前五大客户明细表：

序号	客户名称	主要销售内容	销售额（万元）	占年度销售总额比例
1	江苏法尔胜特钢制品有限公司	钢丝与电力	25,431.00	54.45%
2	江苏法尔胜金属线缆销售有限公司	钢丝与钢丝绳	4,523.01	9.68%
3	江阴大商商贸有限公司	保理业务	2,743.11	5.87%
4	法尔胜集团进出口有限公司	钢丝与钢丝绳	1,783.38	3.82%
5	上海声佳汽车零部件有限公司	钢丝	1,708.77	3.66%
合计			36,189.28	77.48%

3、2019年前五大客户明细表：

序号	客户名称	主要销售内容	销售额（万元）	占年度销售总额比例
1	江苏法尔胜特钢制品有限公司	钢丝与电能	26,836.88	26.74%
2	中铁大桥局集团物资有限公司	索股	15,735.65	15.68%
3	江阴法尔胜金属制品有限公司	钢丝	7,650.52	7.62%
4	四川公路桥梁建设集团有限公司	索股	6,257.75	6.24%
5	南京中央商场集团联合营销有限公司	保理业务	6,228.76	6.21%

合计		62,709.57	62.48%
----	--	-----------	--------

由上表可以看出，近三年公司前五大客户随着公司业务变化而逐年发生变化，主要原因是：

（1）2019-2020年度，公司金属制品业务和商业保理业务并行，随着2020年6月保理业务的剥离，2021年度已没有其相应客户；

（2）公司2021年6月非同一控制下收购大连广泰源环保科技有限公司51%的股权，其7-12月利润表纳入合并范围。2021年下半年度，公司的业务结构转变为金属制品与环保业务并行的双主业公司，两种不同业务的客户属性完全不同，且环保业务具有项目周期长、金额大的行业特点，因此环保业务的客户在前五位客户占比极高；

（3）公司金属制品业务中的大桥缆索项目具有周期性特点，公司依据大桥项目的进度进行集中供货，且缆索业务正处于收尾期，导致各年度缆索销售金额大幅减少，因此各年度缆索客户在前五大客户中占比发生变化。

因此，公司近三年主要客户变化与其业务结构、业务转型密切有关，具有合理性。

三、说明你公司与关联方之间关联采购、销售的具体内容，结合你公司向第三方采购、销售同类商品的价格，说明关联采购、销售价格是否公允。

【回复】：

（一）前五名客户、供应商关联交易

2021年度公司前五名客户中关联方销售情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	主要销售内容	销售额	占年度销售总额比例
1	江苏法尔胜特钢制品有限公司	钢丝与电费	23,476.46	35.17%

2021年度公司前五大供应商中关联方采购情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	主要采购内容	采购额	占年度采购总额比例
----	------	--------	-----	-----------

1	江苏法尔胜缆索有限公司	索股	4,142.90	8.90%
2	江阴法尔胜金属制品有限公司	钢丝	2,367.75	5.09%
合计	--		6,510.65	13.99%

(二) 关联方采购销售价格的公允性

1、江苏法尔胜特钢制品有限公司

2021 年度	公司向法尔胜特钢销售钢丝	其他供应商向法尔胜特钢销售钢丝
销售量 (吨)	28,151.53	2,017.31
销售额 (元)	220,736,081.88	13,608,066.37
平均价格 (元/吨)	7,841.00	6,745.64

报告期内，公司向法尔胜特钢销售钢丝的平均价格为7,841.00元/吨，由于公司未向非关联方销售同类钢丝，因此参照法尔胜特钢向其他供应商的采购价格进行比较。报告期内，法尔胜特钢向其他供应商采购钢丝的平均价格为6,745.64元/吨，与公司销售价格相差1,095.36元，主要原因是外部采购钢丝粗规格占比高且原料不同，关联方销售的钢丝规格种类多且钢材品质好，故价格高于外购非关联方钢丝。

2021 年度	公司向法尔胜特钢销售电力	公司向供电公司采购电力
电量 (千瓦时)	23,283,926	11,700,000
金额 (元)	14,028,471.99	7,049,202.81
平均价格 (元/千瓦时)	0.602	0.602

报告期内，子公司法尔胜线材向法尔胜特钢销售电力平均价格为0.602元/度，向供电公司支付的电费平均价格为0.602元/度，与市场价格一致。

(2) 江苏法尔胜缆索有限公司

2021 年度公司向法尔胜缆索的采购价格与市场价格对比分析如下：

采购内容内容	主要应用项目	公司向法尔胜缆索采购价格	法尔胜缆索向第三方客户销售价格
吊索	湖北白洋长江公路大桥	34,427.50	

主缆索股	湖北白洋长江公路大桥	11,442.48	
吊索	恰纳卡莱大桥		37,017.10
吊索	凤凰桥		27,070.87
主缆索股	瓯江北口桥		14,061.95
主缆索股	凤凰桥		9,610.93
主缆索股	港湾桥		9,678.81

2021年度，公司向法尔胜缆索采购吊索及主缆索股主要用于湖北白洋长江公路大桥，吊索和主缆索股的平均价格分别为34,427.50元/吨和11,442.48元/吨，由于公司未向第三方采购主缆索股及吊索，因此参照法尔胜缆索对第三方客户的销售价格进行比较。

报告期内，法尔胜缆索向第三方客户销售吊索涉及多个项目，其中恰纳卡莱大桥吊索销售单价为37,017.10元/吨，凤凰桥吊索销售单价为27,070.87元/吨；法尔胜缆索向第三方客户销售主缆索股有3个项目，瓯江北口桥主缆索股销售单价为14,061.95元/吨，凤凰桥主缆索股销售单价为9,610.93元/吨，港湾桥主缆索股销售单价为9,678.81元/吨。可以看出，不同项目之间价格差异较大，主要原因是桥梁缆索项目都为非标项目，技术参数、材料规格、钢丝强度及所属附件均不相同，且全部为定制化产品，包含相关的设计、实验和检测等费用。因此，桥梁缆索项目因其定制化产品特性，价格差异客观存在，公司白洋桥项目采购吊索的及主缆索股单价处于中间水平，具有公允性。

(3) 江阴法尔胜金属制品有限公司

2021年度	公司向法尔胜金属制品采购钢丝	金属制品向其他供应商采购钢丝
采购量(吨)	3,414.3116	3,897.4169
采购额(元)	23,677,480.02	26,322,334.23
平均价格(元/吨)	6,934.77	6,753.79

报告期内，公司向法尔胜金属制品采购钢丝的平均价格为6,934.77元/吨，金属制品向其他供应商采购钢丝平均价格6,753.79元/吨，价格相差不大，主要是采购钢丝规

格不同。

综上所述，公司与关联方之间关联销售、采购遵循公平、公正、公开、等价有偿及公允的原则，关联交易按照市场价格，根据产品的不同类型规格定价进行，关联销售价格公允。

四、请年审会计师对上述问题（3）进行核查并发表明确意见。

（一）会计师核查意见

1、核查过程

会计师主要履行了以下核查程序：

（1）获取公司关于关联交易的情况说明，了解报告期内的关联交易的必要性、合理性；

（2）获取并查阅公司的三会文件，核查关联交易决策程序；

（3）获取相关关联方交易合同，了解关联方交易合作模式、交易流程、定价依据及结算方式，通过与非关联方价格、采购成本比较及获取交易对方采购销售信息等方法核查关联交易定价公允性；

（4）对关联交易金额往来余额及发生额进行函证，验证关联交易真实性和准确性；

（5）抽样检查公司关联方交易的对账单、发票、出库单等原始单据，对单价和采购数量的合理性和真实性进行核查。

2、核查结论

经核查，会计师认为：公司与关联方之间关联销售的具体内容及金额真实、准确，公司披露的关联销售采购平均价格、市场价格等数据真实准确，与非关联方价格差异原因合理，关联销售价格公允。

问题四：

根据你公司公告，你公司 2020 年确定了向环保产业转型的方向，一是完成收购大连广泰源环保科技有限公司（以下简称“广泰源”）51%的股权，本次收购形成商誉 3.08 亿元，你公司报告期商誉减值金额为 0，商誉减值测试预测广泰源 2022 年至 2026 年营业收入增长率分别为 10.0%、5.0%、3.0%、2.0%、1.0%；二是新设立了江苏法尔胜环境工程有限公司和江苏法尔胜环境科技有限公司两个子公司，截至 2020 年末两家公司均尚未开展环保产业相关业务。

请你公司：

（1）说明收购广泰源形成商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，包括但不限于资产组或资产组组合构成、账面金额、确定方法、购买日分摊商誉情况；

【回复】：

（一）商誉所在资产组的相关信息

广泰源商誉所在资产组主要是根据收购广泰源时的收益主体及相关业务，考虑管理层对生产经营活动的管理方式和对资产的持续使用的决策方式确定的。收购广泰源时主要经营业务为垃圾渗滤液处置运营业务、相关环保设备销售业务、环保设备租赁业务及其他配套业务。根据上述业务所确定的商誉所在资产组构成主要为固定资产、长期待摊费用、无形资产、在建工程和商誉，具体金额如下：

单位：万元

项目	报表账面金额	公允价值调整账面金额
固定资产	29,060.22	32,643.46
长期待摊费用	1,452.73	1,452.73
无形资产	1,619.07	11,911.87
在建工程	2,255.05	2,255.05
商誉账面值(折算 100%)		60,443.55
合计	34,387.07	108,706.67

1、商誉所在资产组的主要资产的情况如下：

（1）固定资产：

1) 房屋

商誉所在资产组的房屋建筑物位于辽宁省大连市金州区七顶山街道陆海村王家葺子。房屋共计 12 项，总建筑面积 28,606.80 平方米。包括车间、宿舍楼、办公楼、科研楼、彩板房、门卫等，为钢结构或框架结构。

2) 设备

商誉所在资产组的设备主要包括空压机、焊机、切割机、车床、摇臂钻、万能升降台铣床、弯管机、起重机、电梯、洗气设备、及分布于各项目现场的各类污水处理相关设备等机器设备。

(2) 长期待摊费用：主要是毛茛子项目土建、法库项目土建、丹东同兴项目土建、合肥项目土建、PIC 软件、花园酒店装修费等长期待摊费用。

(3) 在建工程：主要是新厂区建设，毛茛子改造工程、常州金坛在建工程等。

(4) 无形资产

账面记录的商誉所在资产组无形资产主要为外购软件和土地使用权。

外购软件主要为财务软件、管道线缆系统软件、文档解密软件、制图软件、办公软件。

土地使用权概况如下：

土地权证编号	土地位置	取得日期	权利性质	用途	准用年限	面积 (m ²)
金国用 2014 第 0602003 号	金州经济开发区魏普路北侧、高新区 14 号路西侧工业地块内	2014/6/31	出让	工业	50	50,000.00

账面未记录的商誉所在资产组可确指无形资产主要为“广泰源环保”拥有的 40 项实用新型专利、17 项计算机软件著作权和 2 项注册商标。

(二) 购买日商誉的确定及分摊情况

2021 年 6 月法尔胜下属全资子公司法尔胜环境科技以现金交易方式收购大连广泰源环保科技有限公司 51% 的股权，交易金额为 45,900.00 万元。法尔胜将非同一控制下收购广泰源 51% 股权的合并成本大于取得广泰源可辨认净资产公允价值份额的差额 308,262,093.66 元确认为商誉，折算为 100% 股权时的商誉金额为 604,435,477.76

元。具体商誉测算如下：

项目	序号	公式	金额
评估增值调整汇总	①		145,241,123.57
合并日未调整公允价值前所有者权益	②		150,323,398.66
合并日按公允价值调整后所有者权益	③	①+②	295,564,522.23
法尔胜收购广泰源股权比例	④		51.00%
广泰源归属于母公司（法尔胜）的可辨认净资产公允价值份额	⑤	③ x ④	150,737,906.34
广泰源归属于少数股东的可辨认净资产公允价值份额	⑥	③-⑤	144,826,615.89
收购 51% 股权支付对价	⑦		459,000,000.00
商誉	⑧	⑦-⑤	308,262,093.66

二、说明报告期商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可回收金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预测期增长率、稳定期增长率、利润率、预测期、折现率等）及其确定依据等重要信息，可回收金额与账面价值的确定基础是否保持一致；

【回复】：

（一）可回收金额的确定方法

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，可收回金额应当根据资产预计未来现金流量现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

本次减值测试首先采用收益法测算资产组预计未来现金流量现值，然后将测算结果与资产组账面值进行比较，因资产组预计未来现金流量现值已高于账面价值，故本次减值测试未测算资产组的公允价值减去处置费用后的净额。

预计未来现金流量现值测算方法概述：

本次通过收益法中的现金流量折现法来测算资产组预计未来现金流量现值。现金流量折现法即通过估算资产组预计未来现金流量和采用适宜的折现率，将预期现金流折算成现时价值，得到资产组价值。

1. 具体公式如下:

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i} + \frac{F_n \times (1+g)}{(r-g) \times (1+r)^n} - Wc$$

P: 资产组预计未来现金流现值

F: 资产组预计未来现金流=息税前利润+折旧与摊销-资本性支出-净营运资金增加额

r: 税前折现率: 利用税后折现率及税后未来现金流量现值迭代计算得出。

g: 永续期增长率

Wc: 评估基准日营运资金。

税后折现率采用加权平均资本成本(WACC)

公式:

$$WACC = K_e \times \frac{E}{(D+E)} + K_d \times \frac{D}{(D+E)} \times (1-T)$$

式中:

Ke 为权益资本成本;

Kd 为债务资本成本;

D/E: 行业资本结构;

其中: $K_e = R_f + \beta \times RP_m + R_c$

Rf=无风险报酬率;

β =企业风险系数;

RPm=市场风险溢价;

Rc =企业特定风险调整系数。

2. 收益期和预测期的确定

(1) 收益期的确定

资产组中的核心资产为商誉，商誉没有确定的经济寿命年限，故本次选用的收益期为无限期。

(2) 预测期的确定

由于企业近期的收益可以相对合理地预测，而远期收益预测的合理性相对较差，按照通常惯例，将收益期划分为预测期和预测期后两个阶段。

经过综合分析，预计商誉及相关资产组所在单位于 2026 年达到稳定经营状态，故预测期截止到 2026 年底。预测期后为 2027 年起至未来永续年限，在此阶段中，大连广泰源环保科技有限公司主营业务将保持稳定的现金获利水平。

(二) 重要假设及其合理理由

收益法的评估假设包括特殊假设和一般假设，本次收益法评估的主要假设如下：

(1) 一般假设

1) 假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

2) 假设商誉及相关资产组所在单位持续经营；

3) 假设和商誉及相关资产组所在单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等基准日后不发生重大变化；

4) 假设基准日后商誉及相关资产组所在单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

5) 假设商誉及相关资产组所在单位完全遵守所有有关的法律法规；

6) 假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对商誉及相关资产组所在单位造成重大不利影响。

上述一般假设是评估对象面临的内外部环境、市场条件和作用空间的宏观限定，均是基于被评估企业现时所面临状态设定的真实性假设，符合相关评估准则及一般惯例。

(2) 特殊假设

1) 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

2) 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

3) 假设被评估单位高新技术企业税收优惠政策可持续。

资产组所在单位未计划对会计政策进行重大调整，主要特殊假设第一条符合企业实际经营情况；资产组所在单位未计划对管理方式、经营范围及方式等进行调整，主要特殊假设第二条符合企业实际经营情况；由于尚未出现在可预见的将来高新技术企业税收优惠政策会取消的相关证据，故本次假设高新技术企业税收优惠政策可持续符合现实状况下对未来的合理预期。

综上，上述共三条主要特殊假设符合资产组所在单位的实际经营情况及未来预期，假设谨慎合理。

(三) 关键参数（如预测期增长率、稳定期增长率、利润率、预测期、折现率等）及其确定依据等重要信息

1、预测期增长率

被评估单位历史年度营业收入数据如下表所示：

单位：万元

项目	历史数据		
	2019 年度	2020 年度	2021 年度
运营收入	16,655.13	31,367.70	30,486.21
设备收入	6,855.13	3,035.36	14,085.22
建筑工程收入	2,540.87		857.80
租赁收入	2,082.63	277.14	167.89
维修服务收入		26.32	
其他收入	131.30	69.89	97.58
污泥处理收入			19.42
合计	28,265.07	34,776.42	45,714.11

广泰源主要通过销售渗滤液处理设备和为业主方或受发包方委托提供垃圾渗滤液处理的运营管理获取合理利润，其主要盈利模式有以下几种：设备销售、设备销售+委托运营管理服务、设备租赁+委托运营管理服务。

通过上述历史数据可以看出，2020年、2021年运营收入相对较为稳定，2021年设备销售收入出现了高速增长。广泰源2021年确认大连普兰店400TPD、武汉长山口（二期）300T等大型项目收入，导致了2021年设备销售收入增长。2021年的安装收入和污泥处置收入为偶发性收入，未来年度不再预测。从上表分析我们可以看出，2019年至2021年，租赁收入有大幅的下降，预计未来将维持2021水平的基础上小幅上升。

本次预测是根据商誉及相关资产组所在单位2022年运营项目、在手设备销售项目及租赁项目统计，并结合行业发展状况和商誉及相关资产组管理层对未来收入的预测综合分析得出。具体如下：

单位：人民币万元

项目	预测期数据				
	2022年度	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
运营收入	33,534.83	35,211.57	36,267.92	36,993.27	37,363.21
增长率	10%	5.0%	3.0%	2.0%	1.0%
设备收入	15,493.75	16,268.43	16,756.49	17,091.62	17,262.53
增长率	10%	5.0%	3.0%	2.0%	1.0%
租赁收入	184.68	193.91	199.73	203.72	205.76
增长率	10%	5.0%	3.0%	2.0%	1.0%
其他收入	107.34	112.70	116.09	118.41	119.59
增长率	10%	5.0%	3.0%	2.0%	1.0%
合计	49,320.59	51,786.62	53,340.22	54,407.02	54,951.09

2、稳定期增长率

广泰源根据资产组的业务及所处行业情况，并基于谨慎性的原则，稳定期增长率确定为0%

3、利润率

根据广泰源历史年度实现的利润率及结合行业发展情况及以后预计经营情况的预期。广泰源预测期数据如下：

单位：万元

项目	2022年度	2023年度	2024年度	2025年度	2026年度
主营业务收入	49,320.59	51,786.62	53,340.22	54,407.02	54,951.09
减：主营业务税金及附加	253.41	275.17	280.58	284.19	286.68
减：主营业务成本	26,850.83	29,409.59	30,029.62	30,788.62	31,368.01
减：期间费用	6,528.53	6,896.39	7,142.93	7,351.65	7,564.76

加：其他收益	279.43	293.40	302.20	308.25	311.33
营业利润	15,967.25	15,498.88	16,189.29	16,290.81	16,042.96
加：营业外收入	-	-	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-	-	-
息税前利润总额	15,967.25	15,498.88	16,189.29	16,290.81	16,042.96
利润率	32.4%	29.9%	30.4%	29.9%	29.2%

历史年度息税前利润率如下：

项 目	2019 年度	2020 年度	2021 年度
主营业务收入	28,265.07	34,776.42	45,714.11
减：主营业务税金及附加	102.98	161.84	174.17
减：主营业务成本	23,225.05	13,412.32	24,409.80
减：期间费用	4,832.71	7,124.36	7,474.92
减：信用减值损失	71.03	296.53	1,145.09
加：资产处置损益	0.00	-4.46	47.32
加：投资收益	3.08	0.00	0.00
加：其他收益	238.86	197.08	523.97
营业利润	275.23	13,974.00	13,081.42
加：营业外收入	57.64	1.55	673.98
减：营业外支出	3.29	942.85	246.68
利润总额	329.58	13,032.70	13,508.72
息税前利润总额	1,251.81	14,386.78	14,877.15
利润率	4.4%	41.4%	32.5%

2019 年公司利润率较低主要原因为公司业务毛利率受单一项目影响较大，部分项目设备调试时间较长、部分项目进行了更新改造，同时已经与客户约定合同价格，在成本增加的情况下无法提高售价导致。2019 年底公司通过技术突破研发形成了二代机产品，在提高性能同时提高了运营服务定价，故 2020 年利润率有所上升。2021 年公司增加了设备销售收入，而设备销售毛利率比运营项目毛利率较低，导致了 2021 年公司整体利润率有所下滑。总的来看，2020 年至 2021 年公司利润率相对平稳，公司经营状况良好。预测期利润率低于 2021 年利润率，预期合理谨慎。

4、预测期

根据《企业会计准则准则第 8 号——资产减值》第十一条“建立在预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖 5 年，企业管理层如能证明更长的期间是合理的，可以涵盖更长的期间。”

广泰源属于垃圾渗滤液处理行业，主要客户分布与大连、武汉、郑州、合肥、西

安等地，公司盈利水平保持稳步增长，没有确切证据表明公司会在未来某个时间终止经营。且本次评估对象中包含了商誉且为主要测试对象，其经济寿命是无限期，基准日时也不存在对企业持续经营的核心资产的使用年限进行限定和对企业生产经营期限、投资者所有权期限等进行限定的因素，并可以通过延续方式永续使用。故采用永续期作为收益期。其中，第一阶段为 2022 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，共 5 年期。在此阶段中，根据大连广泰源环保科技有限公司战略发展规划，公司将在此阶段完成其主要的结构调整和投资规划，收益状况逐渐趋于稳定。第二阶段为 2027 年 1 月 1 日至未来永续年限，在此阶段中，大连广泰源环保科技有限公司主营业务将保持稳定的现金获利水平。

5、折现率的确定

一) 税后折现率的确定

本次采用企业的加权平均资本成本(WACC)作为自由现金流的折现率。企业的融资方式包括股权资本和债权资本(如股东投资、债券、银行贷款、融资租赁和留存收益等)。债权人和股东将资金投入某一特定企业，都期望其投资的机会成本得到补偿。加权平均资本成本是指将企业股东的预期回报率和付息债权人的预期回报率按照企业资本结构中所有者权益和付息债务所占的比例加权平均计算的预期回报率。WACC 的计算公式为：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{(D + E)} + K_d \times \frac{D}{(D + E)} \times (1 - T)$$

其中：

K_e 为权益资本成本；

K_d 为债务资本成本；

D/E：根据市场价值估计的被估企业的目标债务与股权比率；

其中： $K_e = R_f + \beta \times R_{Pm} + R_c$

R_f = 无风险报酬率；

β = 企业风险系数；

RPm=市场风险溢价；

Rc=企业特定风险调整系数。

折现率参数的确定

1)Ke 为权益资本成本的确定

权益资本成本采用资本资产定价模型(CAMP)计算确定：

$$Ke=Rf+\beta \times RPm+Rc$$

其中：

(1)Rf：为目前无风险报酬率，无风险报酬率是对资金时间价值的补偿，这种补偿分两个方面，一方面是在无通货膨胀、无风险情况下的平均利润率，是转让资金使用权的报酬；另一方面是通货膨胀附加率，是对因通货膨胀造成购买力下降的补偿。由于现实中无法将这两种补偿分开，它们共同构成无风险利率。本次估值根据中债国债收益率曲线 10 年期到期收益率 2.7754%作为无风险报酬率。

(2) β ：根据被评估单位的业务特点，评估人员通过同花顺 IFIND 资讯系统查询了 4 家可比上市公司 2021 年 12 月 31 日的 β_L 值并换算成 β_U 值，并计算取平均值 0.7551 作为被评估单位的 β_U 值，具体数据见下表：

证券代码	证券简称	Beta [起始交易日期]20191231 [截止交易日期]20211231 [计算周期 2]周 [收益率计算方法]普通收益率 [标的指数]上(深)证综合指数	β_U 值	D/E
300190.SZ	维尔利	0.9436	0.6808	45.40%
688178.SH	万德斯	0.9065	0.8937	1.69%
603903.SH	中持股份	1.0262	0.7439	44.65%
688096.SH	京源环保	0.7252	0.7021	3.88%
	平均	0.9588	0.7551	23.90%

本次采用行业资本结构 23.90%，将上述确定的参数代入权益系统风险系数计算公式，根据不同年份的所得税税率，计算得出被评估单位的权益系统风险系数。

$$\beta_L = [1 + (1 - t) \times D/E] \times \beta_U = 0.9085$$

(3)MRP 市场风险溢价

市场风险溢价是市场投资报酬率与无风险报酬率之差。其中，市场投资报酬率以上海证券交易所和深圳证券交易所股票交易价格指数为基础，选取 1992 年至 2021 年的年化周收益率加权平均值，经计算市场投资报酬率为 9.95%，无风险报酬率取 2021 年 12 月 31 日 10 年期国债的到期收益率 2.7754%，即市场风险溢价经计算为 7.17%。

(4) 个别风险溢价

Rc 为企业特定风险调整系数，综合考虑公司经营风险、管理风险、财务风险、政策风险及市场风险后取值 4.00%。

2) 债务资本成本 (Kd) 的确定

在本次评估中，我们采用五年以上商贷利率 (LRP) 4.65% 作为债务成本。

3) 折现率的确定

根据以上数据测算结果，计算 WACC 为：

$$\begin{aligned} WACC &= (E / (D+E)) \times K_e + (D / (D+E)) \times K_d \times (1-t) \\ &= 11.49\% \end{aligned}$$

二) 税前折现率

根据《国际会计准则第 36 条-资产减值》，从理论上讲，只要税前折现率是税后折现率通过调整特定时间和金额的未来税收现金流量得到，以税后折现率折现税后现金流量和以税前折现率折现税前现金流量应该给出相同的结果。税前折现率并不总是按标准税率计算的税后折现率。

利用税后折现率及税后未来现金流量现值迭代计算得出税前折现率为 13.27%。

三、结合广泰源历史业绩、在手订单、新增项目洽谈进度等情况，说明商誉减值测试中预测广泰源营业收入增长率的依据及合理性；

【回复】：

截至回复日具体在手订单及预计 2022 年收入金额如下：

单位：万元

运营项目		
项目	金额（去税）	备注
汇总	34,591.04	
郑州项目	13,583.68	续签合同中
大连毛茛子	6,647.26	
合肥龙泉山	6,317.26	
常州金坛	1,584.34	2022年2月已完工
武汉长山口二期	1,374.25	
丹东同兴	1,091.23	
丹东东港	934.81	
荆门	866.51	
其他小额项目汇总	2,191.70	
设备销售项目		
项目	金额（去税）	备注
汇总	17,697.96	
大唐项目	4,163.55	已完工未验收
长山口一期	2831.86	实际确认收入：2831.85万（22年已确认收入）
台安	1651.22	
丹东焚烧	4626.55	
台安污水处理厂改造	4424.78	签订框架协议中

截至回复日项目已在招标流程中的在谈订单情况如下：

单位：万元

序号	项目	合同额（去税）	备注
	设备收入	21,610.62	
1	北京高安屯 300	2,867.26	
2	金华	1,858.41	
3	厦门 500	5,840.71	
4	北京高安屯 600	5,734.51	
5	福州 400	5,309.73	
	合计	21,610.62	

截至回复日处于前期接洽阶段的在谈订单情况如下：

单位：万元

序号	项目	备注
	设备收入	
1	东莞 300	
2	成都 300	
3	广州兴丰 300	

备注：盈利预测时不考虑此部分订单。

运营收入的增长率及合理性分析如下：

2022 年预测运营收入为 33,534.83 万元，在手订单预计收入金额合计为 34,591.04 万元，预测收入占比约 96.95%。

2022 年预测设备销售收入为 15,493.75 万元，在手订单和在洽谈项目金额合计为 39,308.58 万元，预测收入占比约 39.42%。

从上述营运项目和设备销售项目在手订单和洽谈项目金额来看，目前在手订单和洽谈项目金额已经超过了预测收入金额，考虑到运营项目的稳定性，本次对 2022 年运营收入基本按照在手订单的预测金额；设备销售项目受限于业务方多为政府机关，内部大额采购项目招投标流程较为谨慎，设备验收可能推迟的影响，故本次对 2022 年预测收入做了适当调减。

广泰源自 2012 年成立以来，不断进行技术研发和创新，通过大量设备研发、制造实践，和多个运营实践案例积累了大量经验和数据。此外，广泰源在技术研发方面持续进行投入，目前在垃圾渗滤液治理领域已经拥有一套成熟的工艺流程和集成化设备，尤其是垃圾渗滤液处理液体零排放的实现在行业内具有明显优势。但随着行业整体发展，蒸发技术是目前渗滤液处理行业中的大趋势，同行业也已逐步进入该技术领域的研究、研发阶段。日后公司的技术优势会逐步缩小，议价能力也会随之下降，因此 2023 年-2026 年预测收入增长率逐年走低是合理的。

四、你公司收购广泰源时，采用收益法进行评估并预测广泰源 2021 年、2022 年、2023 年收入增长率分别为 45.51%、17.14%和-16.11%，请说明与商誉减值测试中预测参数存在差异的原因及合理性；

【回复】：

两次收入预测数及增长率预测参数具体如下：

项目	基准日	2021 年	2022 年	2023 年	3 年合计
收购时	2020/10/31	56,134.94	65,755.69	55,165.38	177,056.01
增长率		45.51%	17.14%	-16.11%	

其中：设备销售		17,100.61	23,980.53	9663.72	50,744.86
运营及租赁		38,998.30	41,739.12	45,465.63	126,203.05
商誉减值测试	2021/12/31	45,714.11	49,320.59	51,786.62	146,821.32
增长率		31.45%	7.89%	5.00%	
其中：设备销售		14,085.22	15,493.75	16,268.43	45,847.40
运营及租赁		30,654.10	33,719.51	35,405.48	99,779.09

收购广泰源时 2021 年-2023 年收入增长率为 45.51%、17.14%、-16.11%，2021 年实际收入增长率为 31.45%，本次商誉减值测试 2022 年、2023 年设备销售、运营及租赁收入增长率为 10%、5%。

差异原因主要为：

①2021 年实际完成数和预测数差异原因

2021 年实际收入完成情况与预测收入的对比如下：

	2021 年预测收入	2021 年实际完成收入	备注
设备销售收入			
合计	17,100.60	14,085.22	
陈家冲二期	4,778.76	1,479.65	原定为两套全量化处理设备，实际方案进行了调整，只采购了一套非全量化设备
郑州 A 套 800	4,938.05		因追加了政府购买服务，项目暂时未执行
长山口一期	2,831.86		21 年度未具备收入确认条件，在 22 年 3 月确认收入
长山口二期	3,026.55	3,203.29	
海拉尔 100	1,525.38	1,525.38	
其他项目		3,288.38	完成验收结转收入
运营及租赁收入			
合计	38,998.32	30,599.85	
老虎冲 200T	407.55	277.19	前端来液不稳定，未达到预测渗滤液处理量
双阳 150T	441.51	169.73	前端来液不稳定，未达到预测渗滤液处理量
通州 300T	1,094.76	354.28	前端来液不稳定，未达到预测渗滤液处理量
餐厨 300T	353.21		运营到期后未续约
毛茛子	5,258.70	4,016.40	因疫情影响，二期移交延期
西海	119.58	48.00	
郑州项目	9,026.89	14,933.49	增加了运营服务水量
沈阳法库	555.71	408.60	
丹东应急	2,640.93	2,005.69	因疫情、政府预算计划量等因素影响，未达到预期

普兰店	2,154.34	828.92	受季节影响，未足月生产
合肥	4,379.26	5,791.93	
长山口二期	1,330.90	568.50	招标延后多次，项目启动比计划晚
陈家冲三期	9,056.60	--	项目未启动
西安租赁设备项目	2,178.38	--	项目出现纠纷
其他项目		1,213.26	

从上表可以看出，设备销售收入验收时间因受制于业主验收进度，且可能会出现业主方案变更，故预测收入与实际收入存在一定的差异。运营项目稳定性较强，但鉴于外部条件的变化，设备验收时间不可控导致预测收入与实际收入存在差异。②未来预测差异原因：收购评估基准日为 2020 年 10 月 31 日，收购评估时，是根据广泰源基准日在手订单情况、洽谈项目情况和历史年度营运情况对广泰源收入进行了相应预测，而本次评估是基于 2021 年 12 月 31 日基准日时，结合广泰源公司最新在手订单情况、洽谈项目情况和 2021 年实际经营情况对 2022 年、2023 年收入预测时相关设备收入验收时点和运营项目运行状况及收入进行了相应的调整，运营项目收入中去除了西安项目的租赁收入，增加了郑州项目、毛茛子项目、合肥项目、常州金坛项目等项目的收入，设备销售收入是根据目前设备销售在手订单及设备项目洽谈情况，结合实际设备销售确认时点存在滞后的因素后，增长率谨慎取 10%、5%。按此口径测算的营业收入小于收购时预测数，相对更谨慎

五、说明截至回函日江苏法尔胜环境工程有限公司、江苏法尔胜环境科技有限公司是否已开展环保产业相关业务，如是，请说明相关资质取得情况（如需）以及业务开展的具体进展。

【回复】：

截至本回复出具之日，江苏法尔胜环境工程有限公司尚未开展业务、江苏法尔胜环境科技有限公司除作为交易主体收购广泰源 51%股权，亦未开展其他环保相关业务。

六、请年审会计师对上述问题（1）-（4）进行核查并发表明确意见。

【回复】：

（一）会计师核查意见

1、核查过程

会计师主要履行了以下核查程序：

（1）对法尔胜公司商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；

（2）评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（3）了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；

（4）分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；

（5）复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；

（6）比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

（7）考虑在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

2、核查结论

经核查，会计师认为：公司商誉减值测试过程中资产组确定方法准确、构成完整、账面金额及购买日分摊商誉金额准确；商誉减值测试过程中关键参数及测试方法合理、可收回金额与账面价值的确定基础保持一致；预测广泰源营业收入增长率依据充分，合理；收购广泰源使用的收入增长率与商誉减值测试中预测参数存在差异的原因合理。

问题五：

年报显示，截至报告期末，你公司应收账款账面原值为 3.85 亿元，已计提应收账款坏账准备 6,598.96 万元，计提比例为 17.11%，期初计提比例为 34.29%。

请你公司：

一、结合应收账款账龄构成、期后回款情况等，说明你公司计提坏账准备的具体测算过程；

【回复】：

(一) 应收账款账龄构成情况

1、报告期末公司应收账款的账龄构成情况如下：

账龄	应收账款（万元）	比例（%）
1 年以内	30,200.86	78.31
1 至 2 年	2,282.18	5.92
2 至 3 年	2,188.08	5.67
3 至 4 年	384.34	1.00
4 至 5 年	298.51	0.77
5 年以上	3,209.97	8.32
合计	38,563.94	100.00

2、应收账款分类披露

类别	账面余额	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	--	--		--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	--	--		--
组合 1	14,599.78	4,853.02	33.24	9,746.76
组合 2	23,964.17	1,745.95	7.29	22,218.22
组合小计	38,563.94	6,598.97	17.11	31,964.98
合 计	38,563.94	6,598.97	17.11	31,964.98

3、组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	9,633.01	577.98	6.00
1 至 2 年	775.48	271.42	35.00
2 至 3 年	298.46	149.23	50.00
3 至 4 年	384.34	345.91	90.00
4 至 5 年	298.51	298.51	100.00
5 年以上	3,209.97	3,209.97	100.00
合计	14,599.78	4,853.02	33.24

4、组合 2 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	20,567.85	1,028.39	5.00
1 至 2 年	1,506.70	150.67	10.00

2至3年	1,889.62	566.89	30.00
3至4年	--	--	50.00
4至5年	--	--	80.00
5年以上	--	--	100.00
合计	23,964.17	1,745.95	7.29

(二) 期后回款情况

公司应收账款期后回款情况如下：

项目	组合 1	组合 2	合计
应收账款金额（万元）	14,599.78	23,964.17	38,563.94
期后回款金额（万元）	7,923.30	9,716.07	17,639.37
期后回款比例	54.27%	40.54%	45.74%

注：2021年末应收账款期后回款比例指截至2022年3月31日回款比例。

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于应收账款，本公司采用预期信用损失法计提坏账准备。对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失；除了单项确定预期信用损失的应收账款外，本公司采用以账龄组合特征为基础的预期信用损失模型，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

本公司在资产负债表日计算应收账款的预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据或应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

公司根据内部组织结构，确定组合的依据如下：

组合 1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对金属制品领域
组合 2	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对环

	保行业领域
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内母子公司之间的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

组合 1：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
违约损失率	6.00%	35.00%	50.00%	90.00%	100.00%	100.00%

组合 2：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
违约损失率	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%

上表中，组合 1 表示金属制品行业产生的应收款项，组合 2 表示环保行业产生的应收款项，均采用账龄分析法计提坏账准备。坏账计提比例不同，主要是 2 个组合行业对应收款项的回收标准不同，公司基于行业特性，对应收款项的回收风险充分预计后，在两个组合中分别确定了适合的坏账计提比例。

二、说明报告期应收账款坏账准备计提比例下降的原因，与同行业公司相比是否处于合理水平，坏账准备计提的充分性及合理性；

【回复】：

(一) 应收账款坏账准备计提比例下降的原因

报告期末公司应收账款分类披露

类别	账面余额	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	--	--		--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	--	--		--

组合 1	14,599.78	4,853.02	33.24	9,746.76
组合 2	23,964.17	1,745.95	7.29	22,218.22
组合小计	38,563.94	6,598.97	17.11	31,964.98
合 计	38,563.94	6,598.97	17.11	31,964.98

从上表可以看出，组合 1 即金属制品行业的应收账款坏账准备计提比例为 33.24%，与期初的坏账准备计提比例的 34.29% 基本持平。公司 2021 年 6 月收购大连广泰源环保科技有限公司 51% 的股权，合并范围的增加导致应收账款口径与期初不同，因此应收账款坏账准备计提比例较期初下降合理。

（二）同行业可比公司情况

1、同行业（金属制品）可比公司坏账计提比例对比如下：

账龄	法尔胜	贵绳股份	大业股份	巨力索具
1 年以内	6.00%	4.30%	5.00%	5.00%
1 至 2 年	35.00%	13.77%	10.00%	10.00%
2 至 3 年	50.00%	32.02%	20.00%	30.00%
3 至 4 年	90.00%	90.91%	50.00%	50.00%
4 至 5 年	100.00%	98.33%	100.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

2、同行业（环保业务）可比公司坏账计提比例对比如下：

账龄	法尔胜	万德斯	京源环保	兴蓉环境
1 年以内	5.00%	5.00%	3.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%
2 至 3 年	30.00%	30.00%	20.00%	20.00%
3 至 4 年	50.00%	50.00%	50.00%	30.00%
4 至 5 年	80.00%	80.00%	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

从上表看，从上表看，公司金属制品行业及环保行业应收账款坏账准备稍高于同行业可比上市公司。由此可见，公司采用较为谨慎的坏账计提比例，充分体现应收账款账面价值的真实性和可回收性，对应收账款坏账准备计提充分、合理。

三、说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，包括对应收收入确认的具体事项、收入确认期间和金额、账龄、相关方是否为关联方、相关方的成立时间、主要业务、注册资本情况，相关方计提坏账准备的具体测算过程、坏账准备计提的充分性及合理性。

【回复】：

公司期末应收账款按欠款方归集的期末余额前五名相关情况如下：

对方单位	金额 (万元)	单位情况介绍	交易内 容	账龄 构成	坏账准 备(万 元)	回收进度	是否 关联 方
城发环境股份有限公司	12,444.41	城发环境股份有限公司是河南投资集团控股的环保上市公司（股票代码为 000885），业务涉及生活垃圾、餐厨垃圾、城市污泥等各类低值废弃物的无害化处置和资源化利用；城镇供水、污水、清洁供暖项目的投资、建设及智慧化运营；高速公路等交通设施及配套产业的投资、建设、运营；工程设计咨询等专业化服务。	运营水 费	1年以 内	622.22	截至3月， 收回 6,644.47 万元	否
江苏法尔胜特钢制品有限公司	5,530.99	江苏法尔胜特钢制品有限公司，成立于2001年12月26日，注册资本8126.928747万元人民币，注册地址位于江阴市经济开发芙蓉路237号，经营范围是特种胶带用钢丝绳、航空用钢丝绳的生产。该公司系法尔胜集团有限公司控股子公司，而法尔胜集团有限公司与本公司系同一控股股东，所以该公司为本公司的关联法人。	钢丝	1年以 内	331.86	截至3月 收回 5,294.57 万元	是
西安市固体废弃物管理处	2,785.01	政府部门	工程施 工	1-2年 895.3 9万， 2-3年 1,889. 62万	656.42	政府竣工 决算流程 中	否
大连市普兰店区住房和城乡建设局	2,225.63	政府部门	设备销 售及运 营水费	1年以 内	111.28	政府竣工 决算流程 中	否
北京涇渭环境科技有限公司	1,386.32	涇渭环境是一家综合型环境治理服务商，包括北京涇渭环境科技有限公司（成立于2009年，前身为北京广泰源合嘉环保工程有限公司）、武汉涇渭环境科技有限公司、	设备销 售及运 营水费	1年以 内 799.8	98.64	截至3月 收回 870.77万	否

		佛山涇渭环境科技有限公司、武汉涇渭环保设施运营有限公司、武汉净纯环保科技有限公司，统称涇渭环境。涇渭环境业务领域涉及生活垃圾渗滤液处理、高浓度工业废水处理、固废污染隔离系统、填埋场可持续发展技术体系、存量垃圾综合治理及生态修复、存量污泥处理处置、有机垃圾处理处置、排水管道非开挖修复等。		5万， 1-2年 586.4 6万		元。	
合计	24,372.36					1,820.42	

上述 5 家公司中，江苏法尔胜特钢制品有限公司属于金属制品分部的客户单位，采用账龄分析法计提坏账准备，适用应收账款按信用风险特征组合 1 计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	6.00%
1—2 年	35.00%
2—3 年	50.00%
3—4 年	90.00%
4—5 年	100.00%
5 年以上	100.00%

上述 5 家公司中，除法尔胜特钢制品有限公司外，其他 4 家属于环保行业分部的客户单位，均采用账龄分析法计提坏账准备，适用应收账款按信用风险特征组合 2 计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1—2 年	10.00%
2—3 年	30.00%
3—4 年	50.00%
4—5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

综上，公司一贯采用较为谨慎的坏账计提比例，充分体现应收账款账面价值的真实性和可回收性，对应收账款坏账准备计提充分、合理。

四、请年审会计师对上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

【回复】：

（一）会计师核查意见

1、核查过程

会计师主要履行了以下核查程序：

（1）了解和测试与应收账款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制，评价其关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）获取法尔胜公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，预期信用损失率是否合理，重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）通过分析法尔胜公司应收账款的账龄，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价管理层应收账款坏账准备计提的合理性。

2、核查结论

经核查，会计师认为：

（1）公司应收账款坏账准备计提比例下降原因合理，坏账计提比例稍高于同行业可比公司，采用较为谨慎的坏账计提比例，充分体现应收账款账面价值的真实性和可回收性。报告期内，公司的应收账款坏账准备政策遵循了会计谨慎性原则。

（2）期末余额前五名的应收账款情况真实准确，坏账准备计提比例符合公司相关会计政策，坏账计提充分合理。

问题六：

年报显示，你公司预付款项期末余额为 4,388.86 万元，较期初增长 204.08%。

请你公司：

一、以列表形式说明前五大预付对象涉及的具体情况，包括对方单位的基本情况，是否与你公司、公司董监高、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或造成利益倾

斜的其他关系，与你公司近三年的业务往来情况，预付款金额、预付时间、履约进展，预付款的结转、收回和新增情况；

【回复】：

公司预付账款期末余额前五大相关情况如下：

对方单位	金额 (万元)	单位情况介绍	近三年业务情况	预付时间	履约进展	结转/收回/新增情况	关联关系
江阴诺宏贸易有限公司	1,355.30	江阴诺宏贸易有限公司，成立于2020年2月24日，注册资本500万元人民币，注册地址位于江阴市澄江中路159号，经营范围包括金属制品批发；金属材料批发；建筑材料批发；五金产品批发等。	2021年3月开始采购盘条，2021年度采购8,889.91万元。	2021年12月份陆续汇款	期后已到货	2022年1-3月，公司采购货物2,520.07万元，向其支付款项2,747.18万元，截止3月31日预付账款余额1,582.41万元。	无
南方创业(天津)科技发展有限公司	402.41	南方创业(天津)科技发展有限公司,2015年12月15日成立，经营范围包括环保技术的开发、咨询；建设工程项目管理；水污染治理；固体废弃物污染治理；机械设备、五金交电、电子产品、金属制品、金属材料批发兼零售；机械设备租赁、维修；仓储服务(危险品除外)；工程勘察设计；污水设备制造；污水处理系统设备、净水处理设备、太阳能发电系统设备、多功能集装箱式房屋技术开发、技术咨询、制造、销售；货物及技术的进出口业务。	2021年开始采购厌氧系统。	2021年2月至8月付款402.41万元。	期后已到货，调试验收中	截至3月，预付账款余额为402.41万元。	无
大连天吉星机电设备有限公司	352.29	大连天吉星机电设备有限公司,2015年06月12日成立，经营范围包括机械电子设备安装；压缩机及配件、鼓风机及配件、通风机及配件、机械电子设备、五金交电、电子产品、钢材批发、零售。	2021年7-12月采购金额0元。	2021年2月份开始陆续汇款	预付的陈家冲三期设备款，因项目未启动暂未提货。	2022年1-3月，公司暂估存货取得发票冲减34.56万元，预付项目设备款280万，截止3月31日预付账款余额597.73万元。	是
国网江苏省电力公司江阴市供电分公司	252.55	成立日期 1983-05-30 ,企业地址 江阴市澄江街道人民中路 191 号 ,经营范围 江阴境内电量购售业务，操办电力建设项目，电能交易服务、从事与电力工业有关的规划、设计、运维、检修、研究、咨询、试验、修理，电力器材经销，经营与本企业	2019年采购4180.51万元，2020年采购3472.82万元，2021	2021年12月付244万	期后已结算	2022年1-3月，公司电力结算579.10万元，向其支付款项548.28万元，截止3月31日预付账款余额280.52万	无

		业生产、科研相关的产品及技术的进出口业务, 电力人才交流、信息服务, 电力专用通信、信息网络与系统及设施的经营、技术改造、工程建设、承修、承试电力设施, 电动汽车销售、租赁、运营; 充换电及储能设施建设运营; 综合能源服务	年度采购 2913.86 万元。			元。	
江 阴 天 力 燃 气 有 限 公 司	227.67	成立日期: 1995 年 05 月 12 日, 注册资本: 11950 万人民币, 住所: 江阴市滨江西路 535 号, 经营范围: 加工供应管道天然气、瓶装压缩天然气、瓶装液化天然气, 在江阴市行政区域内设计、建设和经营管道燃气、输配管网, 生产燃气设备; 从事车用燃气的批发和进出口业务。	2019 年采购 1671.01 万元, 2020 年采购 1478.7 万元, 2021 年度采购 973.76 万元。	2021 年 8 月-12 月 预付 240 万元。	期后已结 算	2022 年 1-3 月, 公司燃气结算 226.66 万元, 向其支付款项 90 万元, 截止 3 月 31 日预付账款余额 91 万元。	无
合计	2,590.21						

二、说明报告期预付款增加的原因、合理性和必要性, 与你公司报告期生产经营活动开展规模的变动趋势是否匹配;

【回复】:

预付账款按行业分部情况:

项 目	期末余额 (万元)	期初余额 (万元)	增减变动
金属制品分部	2,163.26	1,443.32	49.88%
环保行业分部	2,225.60	--	100.00%
合 计	4,388.86	1,443.32	204.08%

公司报告期末预付账款 4,388.86 万元, 较期初的 1,443.32 万元增加 2,945.54 万元, 同比增长 204.08%, 主要原因

1、公司 2021 年 6 月收购大连广泰源环保科技有限公司 51% 的股权, 合并范围的增加使得报告期末预付账款大幅增加;

2、预付账款前五大中, 向江阴诺宏贸易有限公司采购沙钢集团的盘条, 采用现款现货的结算模式。2021 年沙钢盘条价格持续上涨, 期末采购价格大幅高于期初采购价格, 同时疫情影响导致物流不稳定因素叠加价格上涨因素, 导致公司顺应形势提前

备货，导致预付款增加。

3、电力和天然气是预充值再消费结算，2021年下半年能源价格上涨，再加上限电政策，为了保证基地生产有序稳定开展，基地根据生产经营计划，自主安排申请预付款，以保证能源供应持续。

三、核查预付账款的资金流向、是否具有商业实质，在此基础上说明是否存在你公司资金被非经营性占用等情形。

【回复】：

报告期末，公司向前五大预付款单位共支付预付款 2,590.21 万元，经公司自查具体支出明细如下：

(1)公司预付江阴诺宏贸易有限公司 1,355.30 万元，用于法尔胜股份盘条采购，资金流向与相关当事人一致；

(2) 预付南方创业(天津)科技发展有限公司 402.41 万元，用于广泰源采购丹东焚烧项目厌氧系统，资金流向与相关当事人一致；

(3) 预付大连天吉星机电设备有限公司 352.29 万元，用于广泰源采购采购陈家冲三期加热室设备，资金流向与相关当事人一致；

(4) 预付国网江苏省电力公司江阴市供电分公司 252.55 万元，用于法尔胜线材采购电力，资金流向与相关当事人一致；

(5) 预付江阴天力燃气有限公司 227.67 万元，用于法尔胜线材采购燃气，资金流向与相关当事人一致；

因此，公司预付款的支付符合行业惯例，具有商业实质，不存在非经营性资金占用。

四、请年审会计师对上述问题（1）（3）进行核查并发表明确意见。

【回复】：

（一）会计师核查意见

1、核查过程

会计师主要履行了以下核查程序：

（1）了解和测试与采购付款相关的关键内部控制，评价其关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查相关的审批流程、协议合同、收付款凭证、入库单等，检查期后交货及回款情况；以判断业务的规范及合理性；

（3）对预付账款单位执行函证程序，对于没有回函的公司进行了替代测试；

（4）检查公司银行流水，核查收付款方是否异常，是否涉及资金占用或财务资助；

（5）访谈公司人员及通过企查查网站，核查主要供应商的工商信息，以核实其基本情况及关联关系。

2、核查结论

经核查，会计师认为：公司前五大预付款项所涉及的具体情况交易真实，与公司董监高、5%以上股东、实际控制人等不存在关联关系或造成利益倾斜的其他关系。资金流向与当事人一致，具有商业实质，不存在资金被非经营性占用的情况。

问题七：

年报显示，截至报告期末，你公司存货账面原值为 1.76 亿元，已计提存货跌价准备 81.32 万元，计提比例为 0.46%。而上期末存货账面原值为 4,543.41 万元，已计提存货跌价准备 157.44 万元，计提比例为 3.47%。

请你公司：

一、分产品详细说明你公司存货的主要类别和库龄期限，以及报告期末存货同比大幅增长的原因；

【回复】：

1、报告期末存货按行业分部分类如下：

单位：万元

项 目	金属制品分部		环保行业分部	
	期末原值	期初原值	期末原值	期初余额
原材料	638.70	771.16	3,148.77	--
在产品	1,708.60	2,892.61	11,448.01	--
库存商品	637.66	875.93	--	--
委托加工物资	9.563792	3.71	--	--
合 计	2,994.52	4,543.41	14,596.78	--

金属制品分部原材料主要是盘条、锌锰等材料，委托加工物资主要是盘条，在产品 and 库存商品主要是钢丝绳。环保行业原材料主要为各类管材、板材及外购的设备等，在产品主要是未验收的项目设备生产成本和安装成本。

2、报告期末公司存货库龄情况如下：

单位：万元

项目	6个月以内	6个月-1年	1-2年	2年以上	小计
原材料	2,442.95	787.68	221.38	335.46	3,787.47
在产品	4,093.45	2,260.31	2,894.94	3,907.90	13,156.61
库存商品	621.74	-	15.92	-	637.66
委托加工材料	9.56	-	-	-	9.56
合计	7,167.70	3,047.99	3,132.25	4,243.36	17,591.30
合计占比	40.75%	17.33%	17.81%	24.12%	100.00%

环保行业分部1年以上的原材料主要是污水设备生产需要集中采购的零配件及管材、板材。在产品库龄较长主要是大型设备生产至验收周期较长导致。

3、存货增长情况如下：

单位：万元

项 目	期末原值	期初原值	同比增减
原材料	3,787.47	771.16	391.14%
在产品	13,156.61	2,892.61	354.84%

库存商品	637.66	875.93	-27.20%
委托加工物资	9.56	3.71	157.80%
合 计	17,591.30	4,543.41	287.18%

由上表可以看出，公司报告期末存货原值17,591.30万元，较期初的4,543.41万元增加13,047.89万元，同比增长287.18%。主要是因为公司2021年6月收购广泰源环保科技有限公司51%的股权，广泰源期末存货原值为14,596.78万元，合并范围的增加使得期末存货同比大幅增长。

二、逐项说明存货减值准备的具体测算过程，包括但不限于减值迹象及发生的时间、参数的选取过程及依据、减值损失的确认方法、减值测试具体过程；

【回复】：

(1) 公司存货跌价计提按分部分类

单位：万元

项 目	金属制品分部			环保行业分部			账面价值 合计
	账面原值	跌价 准备	账面价值	账面原值	跌价 准备	账面价值	
原材料	638.7	--	638.70	3,148.77	26.06	3,122.71	3,761.41
在产品	1,708.60	--	1,708.60	11,448.01	--	11,448.01	13,156.61
库存商品	637.66	55.26	582.40	--	--	--	582.40
委托加工物资	9.56	--	9.56	--	--	--	9.56
合 计	2,994.52	55.26	2,939.27	14,596.78	26.06	14,570.72	17,509.99

(2) 存货减值准备的具体测算过程

公司通过在手订单复核、检查存货库龄、综合各公司的汇报情况及盘点等方式，对账面原材料、所有的在产品及成品按成本与可变现净值孰低的方法进行存货减值测算，计提存货跌价准备。公司的可变现净值，按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计算。

公司对在手订单存货的减值测试过程具体如下：

测算在手订单的存货减值时，以订单价格为估计售价。针对库存商品，以估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后作为可变现净值；针对原材料、在产品，以估

计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额作为可变现净值。可变现净值小于账面余额的部分作为存货跌价准备。其中，继续加工成本金属制品分部根据公司近一年继续加工成本占比确定，环保设备根据在产品除以完工率减去在产品成本确认。销售费用及相关税费按照近一年累计销售费用及相关税费率确定。

公司对无订单存货的减值测试过程具体如下：

针对库存商品，以近期商品销售平均价格减去估计的销售费用以及相关税费后作为可变现净值；针对原材料、在产品，以近期销售平均价格减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额作为可变现净值。可变现净值小于账面余额的部分作为存货跌价准备。其中，继续加工成本按公司近一年继续加工成本占比确定，销售费用及相关税费按照近一年累计销售费用及相关税费率确定。

三、结合存货库龄构成、估计售价确认方式及同行业公司存货跌价准备计提比例等因素，以及与上期相比相关因素是否发生变化，说明你公司存货跌价准备计提的充分性。

【回复】：

1、公司存货库龄按行业分类

单位：万元

金属制品行业	6个月以内	6个月-1年	1-2年	2年以上	小计
原材料	627.40	--	--	11.30	638.70
在产品	1,708.60	--	--	--	1,708.60
库存商品	621.74	--	15.92	--	637.66
委托加工材料	9.56	--	0.00	--	9.56
小计	2,967.31	--	15.92	11.30	2,994.52
环保业务行业	6个月以内	6个月-1年	1-2年	2年以上	小计
原材料	1,815.55	787.68	221.38	324.16	3,148.77
在产品		2,260.31	2,894.94	3,907.90	11,448.01

	2,384.85				
库存商品	--	--	--	--	--
委托加工材料	--	--	--	--	--
小计	4,200.40	3,047.99	3,116.33	4,232.06	14,596.78
合计	7,167.70	3,047.99	3,132.25	4,243.36	17,591.30
合计占比	40.75%	17.33%	17.81%	24.12%	100.00%

2、公司估计售价确认方式：

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3、同行业可比公司存货跌价计提情况：

1) 同行业（金属制品）可比公司存货跌价计提情况对比如下：

单位：万元

公司名称	存货原值	存货跌价准备	计提比例
贵绳股份	46,213.66	4,651.28	10.06%
大业股份	67,357.59	239.28	0.36%
巨力索具	72,247.93	890.98	1.23%
法尔胜	2,994.52	55.26	1.85%

从上表看，除贵绳股份外，公司金属制品行业存货跌价准备计提比例高于大业股份与巨力索具。

2) 同行业（环保行业）可比公司存货跌价计提情况对比如下：

单位：万元

公司名称	存货原值	存货跌价准备	计提比例
嘉戎技术	22,509.52	140.33	0.62%
京源环保	5,719.07	--	0.00%
兴蓉环境	20,731.45	446.02	2.15%

法尔胜	14,596.78	26.06	0.18%
-----	-----------	-------	-------

从上表看，公司环保行业存货跌价准备计提比例与同行业公司相比，处于中间水平。

综上，公司的存货跌价准备政策遵循了会计谨慎性原则。报告期内，公司合理审慎地对各项存货进行了减值测试，按成本与可变现净值孰低原则进行测算并依此计提存货跌价准备，公司存货跌价准备的计提充分合理。

四、请年审会计师对上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

【回复】：

（一）会计师核查意见

1、核查程序

（1）获取公司报告期末存货跌价准备计提表、存货库龄明细表，原材料和库存商品价格变动表，核查公司存货库龄分布及其合理性，结合存货盘点，分析存货跌价风险，复核跌价准备计算过程；

（2）查阅同行业上市公司定期报告，分析公司存货跌价计提政策与同行业上市公司的差异，结合公司存货库龄情况和存货价格波动情况核查公司存货跌价计提政策的合理性；

2、核查结论

经核查，会计师认为：公司存货跌价准备计提政策合理，存货跌价准备计提金额准确、合理，与同行业上市公司相比不存在重大差异。

问题八：

年报显示，你公司报告期内处置或报废固定资产金额 2.46 亿元。

请你公司：

一、说明处置或报废固定资产的具体情况，相关损益的确认情况，是否符合企业会计准则的有关规定；

【回复】：

(一) 公司报告期内处置或报废固定资产具体情况：

单位：万元

资产类别	资产用途	资产原值	累计折旧	减值准备	账面价值	报废或处置原因	报废或处置
房屋建筑物	生产经营用	8,891.25	4,774.82		4,116.43	拆迁处置	处置
机器设备	生产经营用	14,045.28	11,361.56	320.59	2,363.13	拆迁处置	处置
机器设备	生产经营用	1,140.25	1,106.04		34.21	产能调整，设备老旧进行处置	处置
运输设备	生产经营用	43.44	41.41		2.02	拆迁处置	处置
运输设备	经营管理用	139.05	104.87		34.18	更换新设备	处置
电子设备	生产经营用	100.85	90.80		10.05	拆迁处置	处置
其他设备	生产经营用	92.90	32.19		60.70	拆迁处置	处置
专用设备	生产经营用	198.03	33.62		164.41	无法使用	报废
合计		24,651.04	17,545.31	320.59	6,785.14		

(二) 损益确认情况

项目	金额
处置或报废时账面价值	6,785.14
交易对价金额	10,526.76
计入当期损益金额	3,741.62
其中：计入资产处置收益-拆迁处置收益	3,837.74
计入资产处置收益-固定资产处置收益	64.75
营业外支出	-160.87

二、请说明相关事项履行审议程序和临时信息披露义务的情况（如适用）。

【回复】：

报告期内，公司处置的固定资产主要为精细钢绳土地厂房收储而拆迁处置的房屋建筑物、机器设备及其他设备，该事项处置已经公司第十届董事会第二十二次会议及公司2021年第三次临时股东大会审议通过。其他小额资产的处置未达到公司信息披露的标准。

三、请年审会计师对上述问题（1）进行核查并发表明确意见。

【回复】：

（一）会计师核查意见

1、核查程序

会计师在核查过程中，实施了以下程序：

（1）获取公司重大固定资产处置或报废的审议或审批程序，并确认是否符合公司的固定资产管理制度及审议审批程序；

（2）获取公司固定资产处置、报废明细表，关注处置和报废固定资产的类别、用途、资产原值、累计折旧、减值准备、账面价值、处置或报废的原因；

（3）获取公司重大固定资产处置或报废合同或协议，关注交易合理性、交易价格公允性；

（4）复核公司主要处置或报废的损益计算过程，关注计算过程是否正确、相关账务处理是否合理；

2、核查结论

经核查，会计师认为，公司处置或报废固定资产的具体情况真实、合理，相关损益确认准确，符合企业会计准则的有关规定。

问题九：

年报显示，你公司短期借款和一年内到期的非流动负债期末余额共计 8.36 亿元，较期初增长 26.34%，长期借款期末余额 3.07 亿元，期初余额为 0，报告期财务费用-利息支出 6,139.22 万元，同比增长 13.72%。请你公司结合业务发展需求，说明报告期有息负债大幅增长的原因，与利息支出的变动幅度是否匹配。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

【回复】：

（一）公司有息负债（不含应付利息）按性质分类：

单位：万元

项 目	期末余额	期初余额	增减变动
短期借款	82,994.00	65,980.00	25.79%
其中：保证、抵押借款	55,040.00	49,180.00	11.92%
贸易融资借款	27,954.00	16,800.00	66.39%
一年内到期借款	280.00	--	100.00%
长期借款	29,438.00	--	100.00%
合 计	112,712.00	65,980.00	70.83%
项 目	2021 年度	2020 年度	
财务费用-利息支出	6,139.22	5,398.53	13.72%

(二) 报告期末有息负债（不含应付利息）按行业分部分类：

单位：万元

项 目	金属制品分部		环保行业分部	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
短期借款	76,994.00	65,980.00	6,000.00	--
其中：保证、抵押借款	49,040.00	49,180.00	6,000.00	--
贸易融资借款	27,954.00	16,800.00	--	--
一年内到期借款	20.00	--	260.00	--
长期借款	4,236.00	--	25,202.00	--
合 计	81,250.00	65,980.00	31,462.00	--

(三) 报告期末有息负债（不含应付利息）按季度列示：

2021 年度	期初余额	一季度	二季度	三季度	四季度	平均余额
金属制品分部	65,980.00	71,980.00	91,184.00	95,400.00	81,250.00	81,158.80
环保行业分部			28,758.76	32,452.00	31,462.00	30,890.92
合 计	65,980.00	71,980.00	119,942.76	127,852.00	112,712.00	99,693.35

2020 年度	期初余额	一季度	二季度	三季度	四季度	平均余额
金属制品分部	128,323.03	114,247.30	91,860.00	85,910.00	65,980.00	96,994.00

公司报告期末有息负债共计112,712.00万元，较期初的65,980.00万元增加

46,732.00万元，同比增长70.83%，主要原因有：

1、公司2021年6月收购大连广泰源环保科技有限公司51%的股权，合并范围的增加使得报告期末有息负债及财务费用相应增加；

2、金属制品分部短期借款期末余额76,994.00万元，较期初增长11,014.00万元，主要是公司在报告期内以国内信用证及票据结算方式增加，导致期末贸易融资借款增加；

3、一年内到期借款与长期借款期末余额29,718.00万元，其中平安信托26,278.00万元用于支付广泰源股权收购款，另外建设银行3,440.00万元为广泰源项目贷款，用于在建工程的建设。

2021年度有息负债平均余额99,693.35万元，较2020年度有息负债平均余额96,994.00万元增长2,699.35万元，增长比例2.78%，与财务费用增长比例13.72%具有一定的匹配性，但存在一定差异主要是2021年6月因收购广泰源向平安信托借款26,278.00万元借款利率较高导致。

综上所述，公司报告期末有息负债及财务费用的增加，符合公司日常经营及业务转型需求，有息负债的增加导致报告期利息支出的相应增加，增长幅度具有一定的匹配性并差异原因合理。

（三）会计师核查意见

1、核查程序

会计师在核查过程中，实施了以下程序：

（1）核查公司已开立银行结算账户清单、征信报告，与账面记载信息核对，对有息负债执行函证程序，核实有息负债的存在性和完整性；

（2）获取融资合同及相关担保抵押资料，对利息支出进行测算并与账面进行核对分析。

2、核查意见

经核查，会计师认为，公司报告期有息负债增长原因合理，公司利息支出与有息负债规模及变动具有一定的匹配性并差异原因合理。

问题十：请说明你公司报告期末其他应付款中1亿元往来款的具体内容、对手方基本情况，同比大幅增加的原因。

【回复】：

1、公司报告期末其他应付款中往来款情况如下：

单位：万元

名称	对手方基本情况	是否关联方	款项性质	金额	约定偿还时间	是否借款	借款利率
上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）	杨家军持股99.95%的合伙企业	是	资金拆借	7,850.67	无	是	5%
杨家军	大连广泰源的参股股东	是	资金拆借	1,147.98	无	是	5%
大连毅如贸易有限公司	2021年08月16日设立，主要从事贸易行业。	否	资金拆借	783.25	无	是	5%
员工报销款	员工	否	员工报销款	126.10	无	否	
大连市住房公积金管理中心	政府部门	否	公积金	96.03	无	否	
公司代付款项		否	代付款项	21.65	无	否	
零星往来款		否	往来款	0.99	无	否	
合计				10,026.68			

公司报告期末其他应付款中的往来款 10,026.68 万元，较期初的 23.99 万增加 10,002.69 万元，同比增长 416.89。该往来款大幅增长的主要原因是公司报告期内非同一控制下收购大连广泰源环保科技有限公司 51%的股权，合并范围增加所致。广泰源因环保业务特性，承接项目的资金需求较大，因此向上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）、杨家军以及大连毅如贸易有限公司进行资金拆借。杨家军为大连广泰源环保科技有限公司董事长，同时为上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）合伙人，大连毅如贸易有限公司为无关联关系企业，期末资金拆借余额共计 9,781.91 万元。

特此公告。

江苏法尔胜股份有限公司董事会

2022年5月18日