

辽宁福鞍重工股份有限公司关于上海证券交易所《关于辽宁福鞍重工股份有限公司2021年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法律责任。

辽宁福鞍重工股份有限公司（以下简称“公司”、“福鞍股份”）于2022年5月25日收到上海证券交易所《关于辽宁福鞍重工股份有限公司2021年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函〔2022〕0472号）（以下简称“《问询函》”）。公司按照《问询函》提出的相关问题进行了认真的核查及落实，现将有关情况答复并补充披露如下：

（一）向询函的回复：

“公告显示，2019年公司并购设计研究院涉及环境治理业务，其2019—2021年业绩承诺累计完成率106.07%。报告期相关环境治理业务毛利36.8%，增长2.11个百分点，同时设计研究院应收账款余额总额至6.09亿元，占相关收入的99%。请公司补充披露：（1）结合行业地位、公司实际情况，说明公司环境治理业务毛利率上升的原因是否合理；（2）近3年设计研究院应收账款客户前五大对账名称、是否关联方、金额、信用政策及回款情况；（3）结合设计研究院业务模式、收入确认政策，说明是否存在通过赊销扩大收入的情形，相关应收账款回收风险是否增大。请年审会计师发表意见。”

【公司回复】

（一）结合行业地位、公司实际情况，说明公司环境治理业务毛利率上升原因，是否处于合理区间

1. 行业地位

公司主要从事重大技术装备配套大型铸钢件的生产与销售，子公司辽宁冶金设计研究院有限公司（以下简称“设计研究院”）主营业务为烟气治理工程服务和能资源管理工程服务。其烟气治理工程服务主要面向燃煤火电厂、市政公用公司燃媒脱硫、钢铁行业的系统球团、烧结机等提供配套的烟气治理工程设计服务、工程总承包服务、运营管理服务，主要涉及脱硫、脱硝、除尘等领域能源工程管理服务主要面向火电、钢铁等耗能行业，提供热电联产、余热利用以及环保方面的工程设计服务、工程总承包服务。同时，设计研究院面向钢铁、市政、化水、电力等行业提供设计咨询服务。

设计研究院成立以来深耕烟气治理工程服务和能资源管理工程服务，是国内最早从事脱硫、脱硝、除尘等烟气治理的专业之一，在脱硫、脱硝、除尘等烟气治理工程的设备优化、项目管理、系统调试等方面具有丰富的行业经验。

截至目前，设计研究院已获得46项专利授权，其中2项发明专利、44项实用新型。拥有两项软件著作权，教授级高工3人，注册工程师34人。

设计研究院掌握除尘、布袋除尘、静电除尘等烟气除尘技术、湿法、干法、半干法、氧化镁法等烟气脱硫技术和SCR、SNCR等烟气脱硝技术，在不同燃煤锅炉的应对上，对技术细节深透了解，通过对系统设计、物耗核算和平衡计算等方面都有把握，烟气脱硫、脱硝、除尘系统稳定，效果良好。同时取长补短设计过多项专利技术。参编制定了《炼钢炉烟气脱除除尘技术规范》YB/T19798—2021，《炉顶烟气脱除除尘技术规范》YB/T19901—2021。

根据全国建筑市场监管公共服务平台（四库一平台）查询的公开信息，截至目前，辽宁省省内具有“工程设计环境工程专项（大气污染防治工程）甲级资质”的企业共有14家，设计研究院是其中之一。辽宁省工程设计环境工程专项（大气污染防治工程）甲级资质的企业具体情况如下：

单位：万元

2019年末						
序号	公司名称	交易类型	期末余额	期初余额	期初回款数	信用政策确定方式
1	鞍钢股份有限公司	EPC工程, 托管运营, 设计费	4,409.28	4,409.28	100.00%	国企; 招标文件
2	北京亿邦泽坤科技股份有限公司	EPC工程	3,314.59	570.00	17.20%	国企; 招标文件
3	鞍钢集团矿业有限公司	托管运营	3,251.33	3,261.33	100.00%	国企; 招标文件
4	河南新峰工程技术有限公司	EPC工程	3,238.90	3,238.90	100.00%	新三板公司; 全资子公司; 招标文件
5	鸿阳太阳能热力有限公司	EPC工程	2,019.92	476.29	235.61	民企; 客户政府项目; 招标文件
	合计		16,233.02	11,944.80	758.00	

（续表）

2020年末						
序号	公司名称	交易类型	期末余额	期初余额	期初回款数	信用政策确定方式
1	鞍钢股份有限公司	EPC工程, 托管运营, 设计费	5,571.97	4,364.01	78.32%	新三板公司; 全资子公司; 招标文件
2	河南汉邦环保工程有限公司	EPC工程	3,206.59	3,206.59	100.00%	国企; 招标文件
3	河南汉邦环保科技股份有限公司	EPC工程	3,134.36	180.00	6.74%	新三板公司; 招标文件
4	江苏海正和正环境科技股份有限公司	EPC工程	2,821.96	226.46	802%	民企; 客户政府项目; 招标文件
5	松原市热能热力有限公司	EPC工程	2,554.60	100.00	39.1%	国企; 招标文件
	合计		17,289.29	8,077.00	46.72%	

（续表）

2021年末						
序号	公司名称	交易类型	期末余额	期初余额	期初回款数	信用政策确定方式
1	鞍钢股份有限公司	EPC工程, 托管运营, 设计费	8,556.28	4,509.86	52.73%	国企; 招标文件
2	河南汉邦环保工程有限公司	EPC工程, 托管运营	5,608.28	1,156.22	20.62%	新三板公司; 全资子公司; 招标文件
3	河南汉邦环保科技股份有限公司	EPC工程	3,184.54	--	--	新三板公司; 招标文件
4	大冶有色金属集团有限公司	EPC工程	3,152.50	--	--	国企; 招标文件
5	江苏海正和正环境科技股份有限公司	EPC工程	2,912.04	--	--	民企; 公司项目; 招标文件
	合计		23,410.22	5,666.08	42.20%	

注1：设计研究院EPC项目周期一般为1年内或1-2年，客户变更较频繁，托管运营业务主要服务于客户，客户稳定。

注2：上表中各期末余额后回款数为截至2022年4月30日累计回款金额。

上述应收账款期末余额前5名客户与公司均无关联关系。设计研究院主要通过公开招标、邀标、竞争性谈判的方式签订合同协议，其投标价款一般考虑合同期内成本、预期收益等因素，从而安排相应的招标价格。设计研究院大部分项目为EPC环保工程类项目，EPC项目投标书分为技术标（主要考核投标人技术水平和商务标）、综合评分办法（主要考核投标人的履约能力、信誉、资金实力、报价情况），设计研究院和其他竞标者都是通过技术标和商务标的综合评标办法，结算方式、付款节点、履约保证金等条款有明确规定。设计研究院参与投标项目同意该条款，参考投标文件约定，合同信用政策不存在差异。

2. 应收账款主要客户信用政策及回款情况说明

设计研究院2019年末、2020年末、2021年末应收账款期末余额前5名企业客户期后回款率分别为73.58%、65.22%、24.20%，与上述（一）中的设计研究院最近3年末整体应收账款期末回款率相近。

2021年末应收账款前五名客户具体信用政策见下表：

序号	企业名称	注册资本	所属集团	主要业务方向	历史业绩（项目）
1	沈阳远大环境工程有限公司	21,000	中国煤科工贸集团有限公司	以煤科为主业务方向	
2	中冶渤海（大连）工程技术有限公司	100,000	中国冶金科工集团有限公司	以焦化、耐火为主要方向	
3	中冶北方（大连）工程技术有限公司	10,000	中国冶金科工集团有限公司	以焦化冶金矿山为主要方向	
4	中国能源建设集团辽宁电力勘察设计有限公司	21,000	中国能建	以大型火电、变电站为主要业务方向	
5	沈鼓集团环境工程有限公司	49,074.3216	中国鼓集团有限公司	以压缩空气为主要业务方向	
6	辽宁省石油化工设计院有限公司	5,637.1903	辽宁省国资委	石化、医药、轻工、有色、电子、橡胶、塑料等	
7	中冶集团大连工程建设有限公司	10,000	一重集团	以装备制造为主的能源、管道、交通、桥梁、核电、石化等	
8	沈阳欣望环境工程设计研究院有限公司	10,000	沈阳市环境建设局	以煤科为主业务方向	
9	沈鼓环境工程有限公司	10,000	大连环境工程有限公司	以煤科为主业务方向	
10	中冶科工环境科技股份有限公司	5,000	中冶科工	以环保为主业务方向	
11	辽宁微创环境工程有限公司	5,000	个人控股	以焦化、耐火、脱硫、脱硝、除尘等为主要业务方向	
12	辽宁恒基能源科技股份有限公司	19,800	个人控股	以焦化、耐火、脱硫、脱硝、除尘等为主要业务方向	
13	大连斯普环境工程设备有限公司	10,700	个人控股	以焦化、耐火、脱硫、脱硝、除尘等为主要业务方向	
14	辽宁冶金设计研究院有限公司	15,000	鞍钢集团	以冶金化工业务为主的火电、脱硫、脱硝利用为主要业务方向	

其中与设计研究院具有相同业务方向的公司共有5家，对比情况如下：

单位：项、名、个

序号	企业名称	主要业务方向	登记的资质	注册资本	所属集团	历史业绩（项目）
1	沈阳远大环境工程有限公司	以环保为主业务方向	5	10	5	
2	中科节能环保科技股份有限公司	以焦化、耐火、脱硫、脱硝、除尘等工程总承包	4	8	1	
3	中冶渤海环境工程有限公司	以环保为主业务方向	3	11	0	
4	辽宁伊犁能源科技股份有限公司	火电、除尘、脱硫、脱硝、制冷等工程	7	13	0	
5	大冶贝斯特环境工程有限公司	火电厂、脱硫、脱硝、除尘、消白等为主业务方向	2	11	0	
6	辽阳环境设计研究院有限公司	以焦化为主业务方向	3,000	惠天热力	以市政供暖为主的热力工程设计、施工、运营	
7	辽宁省环境工程设计有限公司	以焦化为主业务方向	4,546.49	辽宁省	以市政供暖为主的热力工程设计、施工、运营	
8	中冶东北环境工程有限公司	以焦化为主业务方向	21,000	中国冶金科工集团有限公司	以铁矿石深加工为主的矿山工程设计、施工、运营	
9	中交一航院环境工程有限公司	以焦化为主业务方向	9,393.8	中交一航院	以焦化为主业务方向	
10	大连环境工程设计有限公司	以焦化为主业务方向	600	个人控股	以冶金化工业务为主的火电、脱硫、脱硝利用为主要业务方向	
11	辽宁冶金设计研究院有限公司	以冶金化工业务为主的火电、脱硫、脱硝利用为主要业务方向	15,000	鞍钢集团	以冶金化工业务为主的火电、脱硫、脱硝利用为主要业务方向	

其中与设计研究院具有相同业务领域的公司对比情况如下：

单位：项、名、个

序号	企业名称	主要业务方向	登记的资质	注册资本	所属集团	历史业绩（项目）
1	大连伟电工程设计有限公司	以供电为主、输电、配电	4	18	21	
2	中冶北方（大连）工程技术有限公司	以焦化为主业务方向	1,000	个人控股	火电、耐火	

其中，设计研究院具有较为突出的技术优势、经营资质全面，积累了较多的业绩经验和项目管理经验，在整体设计、工程施工、系统运营等领域具有深厚的技术积累，从而在行业竞争中优势明显。

2. 同行业环境治理业务，可比公司毛利率情况如下：

（1）公司环境治理业务2021年度毛利润率同比增加的情况分析

2019—2021年度公司环境治理业务的毛利率与同行业可比公司同行业平均毛利率增加约2.1个百分点，波动较小。2021年度公司环境