

# 神雾节能股份有限公司关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

证券代码:000820 股票简称:神雾节能 公告编号:2023-025

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。

神雾节能股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”、“上市公司”)于2023年5月24日收到深圳证券交易所(以下简称“深交所”)《关于对神雾节能股份有限公司2022年年报的问询函》(公司年报问询函【2023】第188号)。公司董事会高度重视,认真落实函件要求,经仔细核查,现将相关问题回复如下:

释义	释义
公司	指 神雾节能股份有限公司
中国证监会	指 中国证券监督管理委员会
江苏院	指 江苏紫金矿业设计有限公司
联合立本	指 武汉联合立本能源科技有限公司
南京中院	指 南京市中级人民法院
神雾集团	指 神雾科技集团有限公司
深圳阶段在途	指 深圳阶段在途科技股份有限公司
武汉联成	指 武汉联成发电设备有限公司

注:本公告计算结果如有尾差,是四舍五入导致的。  
一、你公司2022年第四季度实现营业收入6,388.87万元,占全年营业收入的61.50%。当季经营活动现金流量净额70.10万元,为全年最高,但第四季度净利润-1,180.50万元,为全年最低。

(一)请你公司结合收入季节性特征、市场需求变化、成本费用确认依据和金额的变动情况、同行业可比公司情况等因素,说明2022年第四季度营业收入和经营活动现金流量净额为全年最高而净利润最低的原因;

公司回复:  
2022年度子公司共陆续执行完毕了19个项目,其中江苏院执行完毕7个,联合立本12个项目。报告期内,公司实现营业收入15,672.66万元,其中第四季度实现营业收入9638.88万元,占全年营收的61.50%,主要是以下方面原因:

一、收入季节性特征、市场需求变化对公司收入的影响

2022年受国际和国内宏观经济形势下多重因素影响,国内市场钢材需求明显减弱,钢材产量大幅降低,大宗钢材价格同比下滑,卵石、煤炭等原辅料价格高位运行,导致公司子公司江苏院参与投标的项目多数处于延迟开标或直接暂停招标工作。个别一季度中标项目延期至2022年第三季度才启动执行,前三季度联合立本受涉足的煤炭、化工和电力行业项目仅部分设备定制项目和化工污水处理项目在建。且江苏院和联合立本均属于设计设计和施工的单位,根据工程工期和竣工验收条件,公司项目一般在三、四季度完成竣工验收、确认产值,这是导致前三季度公司营业收入较低的主要原因。

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	609	329	600	600
营业成本	1,296.50	901.41	7,911.41	20,086.00
净利润	319	200	600	600
经营活动现金流量	960.75	1,170.66	3,912.27	9,638.88

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
主营业务收入	960.75	1,170.66	3,912.27	9,638.88
其他业务收入	838.10	869.69	5,321.11	8,103.00
营业利润	-480.17	1,401	-710.22	1,444.60
利润总额	2,149.68	2,672.22	2,362.27	6,134.72
经营活动现金流量	-1,134.24	-1,097.94	-200.11	70.10

自江苏院破产重整以来,公司调整经营目标,项目签订和实施坚持“短、平、快”的原则,重在快速恢复市场。报告期内江苏院和联合立本合同约定的主要项目集中在第二季度末和第三季度,并于第三季度启动项目建设。且目前江苏院总承包工程主要还是针对大型工程项目承接部分标段的分包工程,部分定制设备的设计及采购(EP)及指定设备等业务。根据公司业务特点,公司将设计图纸或技术方案交付甲方,设备运输到甲方指定地点并经甲方验收合格,控制权才发生转移,才满足收入确认条件。联合立本主要是继续开展工业污水处理、余热余压综合利用及系统集成业务,施工周期相对较短。因此报告期内公司大部分项目在第三季度和第四季度确认收入,因此导致第四季度营业收入增加。

2022年第四季度经营活动现金流量净额为全年最高,主要原因是因为2022年第四季度项目回款多,2021年实施的质保金收回及项目正常回款且项目完工导致的回款力度,因此2022年第四季度经营活动现金流量净额为全年最高。  
综上1和2是2022年第四季度营业收入及经营活动现金流量为全年最高的主要原因。

三、公司成本费用的确认时点和政策

公司营业成本包括设备材料成本、分包成本、员工成本、其他费用成本。设备材料成本根据客户具体要求,由项目负责人制定具体采购计划并实施,在项目实际领用时归集到对应的项目;分包成本包括建安、设计、劳务外包,按照完工进度进行结算,在结算时直接计入对应的项目;员工成本按员工参与项目情况分配至项目后予以归集;其他费用成本包括差旅费、办公费、交通费,由具体经办人填报并经主管审核后予以报销支付;按月归集到对应的项目;其他项目成本在项目营业成本确认时结转至营业成本。

公司各项费用归属权责发生制原则,遵循公司内控制度,按照取得的合同、发票、审批单及办理入账。

公司收入成本、费用归集的制度及会计处理符合企业会计准则的要求。

四、2022年第四季度净利润最低的原因分析

2022年第四季度净利润最低的主要是因为报告期内公司主要的成本、费用发生在第四季度,同时年末计提股份支付费用和预计负债进一步降低净利润。具体明细详见下表:

项目	前三季度平均数	2022年第四季度	2022年前三季度平均数与第四季度变动
营业收入	2,011.26	9,638.88	7,627.62
营业成本	1,734.30	8,193.96	6,459.66
毛利润	12.77%	15.00%	1.23%
销售费用	47.88	25.07	-22.81
管理费用	2.27%	2.60%	0.23%
研发费用	401.05	1,222.88	821.83
营业费用	19.94%	12.88%	-7.28%
研发费用	30.38	114.05	83.67
研发费用率	1.51%	1.18%	-0.23%
信用减值损失	-12.18	-444.50	-432.32
信用减值损失收入	-0.61%	-4.61%	-4.01%
营业外支出	13.32	522.03	508.71
净利润	-214.47	-1,144.45	-929.98

备注:江苏院报告期内变量设计项目共2个,表格中合并。

2、成本费用确认依据和时点  
如上述(一)、13、所述

三、净利润与营业收入趋势背离的原因  
如上表所示,净利润在上述指标的影响,具体分析如下:

1、毛利率本期变动行业整体需求明显减弱,市场价格大幅下降导致公司项目毛利率略有下降。

2、销售费用本期增加217.38万元,系招待费用、租赁费、广告宣传费等费用随收入上升而随之上升,但和去年相比销售费用率仅增加1.04%,销售费用占收入比与去年较相符。

3、管理费用本期增加306.94万元,主要原因如下:

项目	2022年前三季度	2022年第四季度
工资及福利费	332.52	2021年前三季度工资+第四季度工资+研发费用+生产费用+2022年公司引引30人人工
中介机构费用	294.62	2022年前三季度134.21元,律师及诉讼费120.77元
折旧及摊销	238.39	本期折旧16.66元,摊销费用12.01元,折旧摊销费用增加
办公费	-677.07	本期增加,本期无
合计	398.24	

4、研发费用因收入增加,公司加大研发力度,但总体和去年趋同。  
5、财务费用系公司2021年计提对神雾集团非资金占用期间费用,2021年该事项已解除,今年无该部分利息收入。

6、信用减值损失本期减少1,527.75万元,系2021年对神雾集团全额计提坏账准备导致上升增加信用减值损失1,570.31万元,扣除该影响后两年计提信用减值损失金额大体相当。

7、投资收益本期减少155,895.13万元,主要系2021年公司执行破产重整方案产生的收益。

8、营业外收入本期减少42,656.67,主要系2021年违规担保解除产生的收益。

9、营业外支出本期增加543.37,主要系投资者诉讼计提的预计负债。

综上所述,报告期内由于股份支付、预计诉讼费用、管理费用的增加等影响导致净利润下降与营业收入趋势背离,但具备合理性。

一方面,从扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润两年数据对比发现,本期较上期下降-431.97万元,主要反映在销售费用随收入上升及管理费用的增加导致。

四、经营活动产生的现金流量净额与净利润变动分析  
(单位:万元)(人民币)

项目	本年金额	上年金额	变动金额	变动比例
净利润	-2,097.99	201,140.13	-203,238.12	-101.04%
经营活动产生的现金流量净额	-2,431.30	-14,480.86	12,049.57	83.16%
经营活动产生的现金流量净额与净利润的差额	-134.43	-211,569.09	211,364.66	99.84%
非流动资产处置	136.44%	-7.18%	-	126.67%

从上表可知报告期内净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势:本期净利润较上期减少203,246.12万元,同比下降101.04%;经营活动产生的现金流量净额较上期增加12,008.67万元,同比上升83.16%;经营活动产生的现金流量净额与净利润的差额较上期增加215,254.79万元,同比上升99.84%。净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势背离的主要原因是以下指标的影响:

项目	本年金额	上年金额
信用减值损失	481.03	2,008.05
投资收益(收益以“-”号填列)	-6.00	-156,100.13
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	883.69	-2,379.77
经营活动产生的现金流量净额	-1,492.22	-1,278.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,702.68	-46,290.30

本期经营活动产生的现金流量净额与净利润的差额为-1,344.43万元,较上年增加1,033.26万元,主要系以下因素导致变动趋势:

1、减少利润,但不影响当年的经营活动现金流量:(1)信用减值损失-按公司账龄法计提坏账导致未产生现金流量导致差异481.03万元;(2)递延所得税资产增加153.46万元;(3)公司2022年12月5日作为首次支付,向15名离职高管对象授予2,548,980.90万股限制性股票计提的股份支付费用239.30万元;

2、经营性应收项目的减少3.23的主要原因:(1)因本期票据贴现的回款增加,应收票据及应收账款净额合计增加2,283.23万元;(2)因子公司江苏院完成破产重整后逐步恢复生产经营,应收账款余额(扣除全额计提减值部分)增加0,027.36万元;(3)主要原因因管理人员资金占用清偿,其他应收款余额减少775.94万元;

3、经营性应付项目的增加:(1)经营费用增加导致的应付账款余额增加2,742.41万元;(2)因期末13笔背书转让未到期限承兑汇票的增加,其他流动负债余额增加2,469.22万元;(3)主要因未申报债权和管理人尚未支付清偿款的清偿,其他应付款余额(扣除款项性质为借款及利息部分)减少444.19万元;

综上所述,净利润与经营活动产生的净利润与营业收入变动趋势不一致,但具备合理性。

会计师回复:  
具体内容详见中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于神雾节能股份有限公司2022年年报问询相关问题的回复》(众环专字(2023)0101598号)。

二、年报显示,你公司营业收入同比增长10%以上,经营活动新增能源电力行业和煤炭化工业,其中能源电力行业营业收入占报告期内营业收入39.53%,煤炭化工业营业收入占报告期内营业收入43.953%。请你公司:

(一)补充披露能源电力和煤炭化工业业务的具体情况,包括不限于业务实施主体、与原业务的区别及联系、客户基本情况、合同取得方式及主要内、外部的,价格构成及其公允性、具体产品构成、业务模式、所处产业链环节、核心竞争力及提供的主要附加价值、收入确认的方法、时点、金额及依据、成本构成及核算情况;

公司回复:  
一、能源电力和煤炭化工业业务的具体情况  
报告期内,公司能源电力和煤炭化工业业务的实施主体为联合立本。其中能源电力行业营业收入6,194.69万元,营业成本4,994.51万元;煤炭化工业行业确认营业收入1,768.95万元,营业成本1,413.77万元。业务的具体情况如下:

(一)能源电力行业业务情况介绍

公司回复:

一、2021年和2022年各项目指标对比分析表  
2021年和2022年,公司主要指标对比率情况如下:

项目	2022年	2021年	变动及变动率
营业收入	15,672.66	12,053.72	3,666.03
营业成本	13,386.36	10,189.60	3,226.84
毛利率	14.53%	15.37%	-0.84%
销售费用	393.93	176.56	217.38
管理费用	2,511.11	1,474	1,037.11
研发费用	2,426.32	2,119.88	306.94
营业费用	154.47%	17.94%	-12.9%
研发费用率	1.31%	1.02%	0.29%
财务费用	2.34	-510.06	512.40
财务费用率	0.01%	-4.24%	4.2%
信用减值损失	-1,144.45	-2,008.05	1,527.75
投资收益	6.00	156,101.13	-156,861.13
营业外收入	663.9	42,712.66	-42,656.67
营业外支出	963.88	20.43	543.37
净利润	-2,097.99	201,140.13	-203,238.12
非经常性损益扣除所得税影响净利润	-1,056.00	-626.23	-431.97
经营活动现金流量	-2,431.30	-14,480.86	12,008.67

二、营业收入、成本费用确认时点和政策说明  
1、营业收入的会计政策及确认依据及收入实现情况  
(1)公司具体业务模式的会计政策及确认依据详见下表:

业务类型	收入确认依据	收入确认法	是否行业惯例
工程设计咨询(EP)	公司在竣工交付或咨询报告并征得客户确认后确认。	时点法	一致
工程设计及设备安装(EPC)	根据合同约定本公司不承担安装义务及相应管理责任,本公司收取管理费并收取设备款,收入确认时点及收入确认方法。	时点法/净额法	一致
工程安装及安装(EPC)	根据合同约定本公司不承担设计,根据工程取得项目采购设备物资及安装业务,本公司取得项目采购设备物资,收入确认时点及收入确认方法。	时点法/净额法	净额业务类型
工程设计及安装(EPC)	根据合同约定本公司承接设计、采购及安装、调试的设备物资业务,在客户验收前,本公司完成安装、调试及验收合格,取得客户验收合格报告作为收入确认依据。本公司收取管理费并收取设备款,收入确认时点及收入确认方法。	时点法/净额法	净额业务类型
定制设备销售	根据合同约定本公司与客户定制设备,在客户验收前,取得客户验收合格报告作为取得设备销售。	时点法	一致
维修服务	根据合同约定,在客户收到商品,取得商品的验收单作为客户取得商品控制权的依据。	时点法	一致

公司根据企业的业务模式及合同约定内容对每一项合同进行判断收入的履约义务,收入确认时点以及总额法还是净额法进行判断,并根据实际确认收入的期间结转成本。

(2)收入的实际实现情况  
(单位:万元)

序号	项目名称	项目类型	合同金额	确认收入	合同签订日期	开票日期	交付日期	成本确认金额
1	主营业务类项目							
1-1	能源电力类项目	EP	4,500.00	3,982.30	2022.8	4.5	2022.12	682.26
2	煤炭化工业类项目	EP	730.00	684.25	2021.9	4.5	2022	368.81
3	非主营业务类项目	E	682	64.94	2022.8	3.5	2022.12	24.99
4	关联方类项目(工程)类项目	E	20.00	23.56	2022.8	3.5	2022.11	5.9%
5	关联方类项目(设备)类项目	E	11.00	4.91	2018.8	3.5	2023	30.0%
6	关联方类项目(设计)类项目	E	33.00	11.32	2022年11月	6.5	2023年12月	30%
7	关联方类项目(设备)类项目	定制设备	7,000.00	6,194.69	2022.10	3.5	2022.12	19.06%
8	关联方类项目(设计)类项目	PC	3,000.00	2,026.49	2022.9	3.5	2022.12	33.13%
9	关联方类项目(设备)类项目	PC	1,341.00	1,107.32	2022.9	3.5	2023	73.94%
10	关联方类项目(设备)类项目	定制设备	325.00	93.89	2021.9	4.5	2023	61.9%
11	关联方类项目(设备)类项目	定制设备	274.38	321.29	2021-2022.3	5.5	2023-2022.6	51.62%
12	关联方类项目(设备)类项目	定制设备	556.00	493.1	2021	5.5	2023	76.97%
13	关联方类项目(设备)类项目	定制设备	190.00	175.22	2021.9	4.5	2023	20.0%
14	关联方类项目(设备)类项目	定制设备	184.00	163.72	2022.5	4.5	2023	65.0%
15	关联方类项目(设备)类项目	定制设备	9474	8384	2025	4.5	2023	88.2%
16	关联方类项目(设备)类项目	定制设备	8000	7080	2021.12	1.5	2022.12	300.0%
17	关联方类项目(设备)类项目	定制设备	75.00	67.08	2022.7	5.5	2022	10.0%
18	关联方类项目(设备)类项目	定制设备	103.00	91.32	2022.9	3.0	2023-11	54.9%
合计			15,672.66					41.26%

备注:江苏院报告期内变量设计项目共2个,表格中合并。

2、成本费用确认依据和时点  
如上述(一)、13、所述

三、净利润与营业收入趋势背离的原因  
如上表所示,净利润在上述指标的影响,具体分析如下:

1、毛利率本期变动行业整体需求明显减弱,市场价格大幅下降导致公司项目毛利率略有下降。

2、销售费用本期增加217.38万元,系招待费用、租赁费、广告宣传费等费用随收入上升而随之上升,但和去年相比销售费用率仅增加1.04%,销售费用占收入比与去年较相符。

3、管理费用本期增加306.94万元,主要原因如下:

项目	2022年前三季度	2022年第四季度
工资及福利费	332.52	2021年前三季度工资+第四季度工资+研发费用+生产费用+2022年公司引引30人人工
中介机构费用	294.62	2022年前三季度134.21元,律师及诉讼费120.77元
折旧及摊销	238.39	本期折旧16.66元,摊销费用12.01元,折旧摊销费用增加
办公费	-677.07	本期增加,本期无
合计	398.24	

4、研发费用因收入增加,公司加大研发力度,但总体和去年趋同。  
5、财务费用系公司2021年计提对神雾集团非资金占用期间费用,2021年该事项已解除,今年无该部分利息收入。

6、信用减值损失本期减少1,527.75万元,系2021年对神雾集团全额计提坏账准备导致上升增加信用减值损失1,570.31万元,扣除该影响后两年计提信用减值损失金额大体相当。

7、投资收益本期减少155,895.13万元,主要系2021年公司执行破产重整方案产生的收益。

8、营业外收入本期减少42,656.67,主要系2021年违规担保解除产生的收益。

9、营业外支出本期增加543.37,主要系投资者诉讼计提的预计负债。

综上所述,报告期内由于股份支付、预计诉讼费用、管理费用的增加等影响导致净利润下降与营业收入趋势背离,但具备合理性。

一方面,从扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润两年数据对比发现,本期较上期下降-431.97万元,主要反映在销售费用随收入上升及管理费用的增加导致。

四、经营活动产生的现金流量净额与净利润变动分析  
(单位:万元)(人民币)

项目	本年金额	上年金额	变动金额	变动比例
净利润	-2,097.99	201,140.13	-203,238.12	-101.04%
经营活动产生的现金流量净额	-2,431.30	-14,480.86	12,049.57	83.16%
经营活动产生的现金流量净额与净利润的差额	-134.43	-211,569.09	211,364.66	99.84%
非流动资产处置	136.44%	-7.18%	-	126.67%

从上表可知报告期内净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势:本期净利润较上期减少203,246.12万元,同比下降101.04%;经营活动产生的现金流量净额较上期增加12,008.67万元,同比上升83.16%;经营活动产生的现金流量净额与净利润的差额较上期增加215,254.79万元,同比上升99.84%。净利润与经营活动产生的现金流量净额变动趋势背离的主要原因是以下指标的影

项目	本年金额	上年金额
----	------	------