证券代码:688679 证券简称:通源环境 公告编号:2026-017

# 安徽省通源环境节能股份有限公司关于对2025年年度报告信息披露监管问询函的回复公告

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。

安徽省通源环境节能股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到上海证券交易所科创板公司管理部下发的《关于安徽省通源环境节能股份有限公司2025年年度报告的信息披露监管问询函》(上证科创公函【2026】0179号),以下简称“《监管问询函》”)。根据《监管问询函》的要求,公司会同年审会计师容诚会计师事务所(特殊普通合伙)就《监管问询函》中所列问题进行了认真核查落实,现将有关问题答复如下:

问题1、关于主营业务结构。根据2025年年报,分产品看,公司2025年固废污染阻隔修复业务营业收入51,112.25万元,销售毛利率11.4%,同比减少5.07个百分点;水环境修复业务营业收入44,377.01万元,同比减少29.94%,销售毛利率为16.9%,同比减少2.43个百分点;光伏业务营业收入12,272.15万元,同比减少42.89%,销售毛利率为16.9%,同比减少5.15个百分点。分销售模式看,公司自主定价业务营业收入5,636万元,同比增长216.47%,销售毛利率为11.67%,同比增加35.02个百分点。

请公司:(1)结合宏观环境、市场需求、竞争格局等外部因素,以及重要项目进度、成本结构、销售毛利率等内部因素,说明公司固废污染阻隔修复业务销售毛利率明显下滑,以及水环境修复、光伏业务营业收入同比大幅下滑、销售毛利率同比减少的原因及合理性,报告期内是否存在前期已确认收入调减的情况,说明相关项目前期收入确认的金额是否准确、依据是否充分,本期收入调减依据是否充分、及时;(2)结合自主定价业务具体内容、客户、定价依据、回款情况,说明自主定价业务大幅增加的原因,是否符合行业惯例及公司过往业务开展惯例。

【回复】

一、结合宏观环境、市场需求、竞争格局等外部因素,以及重要项目进度、成本结构、销售毛利率等内部因素,说明公司固废污染阻隔修复业务销售毛利率明显下滑,以及水环境修复、光伏业务营业收入同比大幅下滑、销售毛利率同比减少的原因及合理性,报告期内是否存在前期已确认收入调减的情况,说明相关项目前期收入确认的金额是否准确、依据是否充分,本期收入调减依据是否充分、及时

(一)结合宏观环境、市场需求、竞争格局等外部因素,以及重要项目进度、成本结构、销售毛利率等内部因素,说明公司固废污染阻隔修复业务销售毛利率明显下滑,以及水环境修复、光伏业务营业收入同比大幅下滑、销售毛利率同比减少的原因及合理性

公司2024年、2025年主营业务收入中不同业务类型毛利率变动如下表所示:

单位:万元

| 项目 | 2025年度 | | | 2024年度 | | | 毛利率变动 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 毛利率 | 收入 | 成本 | 毛利率 | |
| 环境整体解决方案 | 108,293.86 | 92,176.31 | 14.88% | 122,756.01 | 101,250.20 | 17.52% | -2.64% |
| 其中:固废污染阻隔修复 | 51,112.25 | 45,284.19 | 11.40% | 46,561.12 | 38,885.24 | 16.47% | -5.07% |
| 水环境修复 | 44,377.01 | 36,876.00 | 16.90% | 63,337.74 | 51,092.20 | 19.33% | -2.43% |
| 固废处理处置 | 12,804.59 | 10,016.12 | 21.78% | 12,861.16 | 11,272.76 | 12.35% | 9.43% |
| 运营服务 | 15,639.35 | 11,946.38 | 23.61% | 15,147.20 | 11,454.96 | 24.38% | -0.77% |
| 户用光伏 | 12,272.15 | 10,588.43 | 13.72% | 21,490.09 | 17,434.03 | 18.87% | -5.15% |
| 其他 | 2,310.05 | 1,713.80 | 25.81% | 646.70 | 440.94 | 31.82% | -6.01% |
| 合计 | 138,515.41 | 116,424.92 | 15.95% | 160,034.00 | 130,580.13 | 18.40% | -2.45% |

公司提供的环境整体解决方案是以技术引领的综合服务,整体毛利率受各具体项目毛利率影响较大,各项目毛利率受招投标情况、业务布局、施工条件、结算条款等因素影响存在差异。公司实施的业务系非标项目,主要通过招投标方式取得,项目价格主要受项目类型、项目规模、配置要求、实施难度、招投标情况等多种因素确定,无法进行直接对比。

公司环境整体解决方案业务与同行业同类项目毛利率情况具体如下:

| 单位名称 | 业务类型 | 2025年度 | 2024年度 | 变动 |
|---|---|---|---|---|
| 高能环境 | 环保工程 | 17.78% | 12.89% | 4.89% |
| 万德斯 | 环境整体解决方案 | 3.39% | 18.21% | -14.82% |
| 维尔利 | 环保工程 | 11.12% | 0.39% | 10.73% |
| 中兰环保 | 环保工程 | 17.56% | 25.47% | -7.91% |
| 建工修复 | 环境修复整体解决方案 | 18.99% | 21.46% | -2.47% |
| 行业平均 | | 13.77% | 15.68% | -1.92% |
| 通源环境 | 环境整体解决方案 | 14.88% | 17.52% | -2.64% |

根据上表,可比公司环境整体解决方案业务毛利率平均值总体呈下降趋势,公司变动趋势与之不存在重大差异。公司环境整体解决方案业务2024年、2025年成本结构情况如下表所示:

单位:万元

| 项目 | 2025年度 | | 2024年度 | | 占比变动 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 占比 | 金额 | 占比 | |
| 材料成本 | 26,903.52 | 29.19% | 35,193.42 | 34.76% | -5.57% |
| 分包成本 | 48,198.22 | 52.28% | 48,319.54 | 47.72% | 4.56% |
| 机械及运输费 | 4,018.87 | 4.36% | 5,328.89 | 5.26% | -0.90% |
| 直接人工 | 3,093.76 | 3.36% | 4,137.25 | 4.09% | -0.73% |
| 其他 | 9,961.94 | 10.81% | 8,271.09 | 8.17% | 2.64% |
| 合计 | 92,176.31 | 100.00% | 101,250.20 | 100.00% | — |

公司成本结构中2025年度分包成本占比上升,材料成本、机械及运输费、直接人工占比有所下降,主要系公司业务细分结构变化及项目所处执行阶段差异所致,同时公司将主要精力聚焦于制定项目整体解决方案和质量管控,而将土建、垃圾开挖及转运、劳务以及配套及辅助设施等工程作业进行分包,有助于公司提升管理效率、降低公司运营成本、保障项目质量。

公司固废污染阻隔修复业务毛利率下滑、水环境修复业务及光伏业务收入下降、毛利率下滑主要系宏观环境、市场需求、竞争格局等外部因素以及部分项目毛利率较低的内部因素所致,具体分析如下:

1、固废污染阻隔修复业务

公司固废污染阻隔修复业务2024年、2025年毛利率分别为16.47%、11.40%,毛利率下滑一方面系2025年环保行业整体景气度下行,行业进入低价竞争周期,固废阻隔修复以填埋场封场、污染场地防渗为主,2025年传统填埋项目需求萎缩,资源化、低碳化修复需求崛起,市场竞争加剧;另一方面系公司2025年度承接了部分低毛利率项目,该部分项目情况具体如下:

单位:万元

| 序号 | 项目名称 | 2025年度 | | | | 2024年度 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 项目进度 | 收入 | 成本 | 毛利率 | 项目进度 | 收入 | 成本 | 毛利率 |
| 1 | 河南中原黄金冶炼厂有限责任公司固废厂区污染地块土壤修复项目 | 已完工 | 9,363.30 | 8,467.47 | 9.57% | — | — | — | — |
| 2 | 龙港市新美洲垃圾填埋场生态治理工程 | 66.17% | 7,565.67 | 7,258.73 | 3.93% | 20.68% | 2,948.11 | 2,813.15 | 4.58% |
| 3 | 和县生活垃圾填埋场地下水污染防控项目(EPC总承包) | 38.78% | 2,213.29 | 2,096.29 | 5.29% | — | — | — | — |
| 4 | 松江镇西林荡村西南角地块生态治理项目 | 已审计 | 1,481.44 | 1,325.16 | 10.55% | — | — | — | — |
| 合计 | | | 20,613.70 | 19,147.65 | 7.11% | | 2,948.11 | 2,813.15 | 4.58% |

(1)河南中原黄金冶炼厂有限责任公司退役厂区污染地块土壤修复项目毛利率较低,主要系:①该项目系央企子公司项目,项目招标控制价较低,公司为与中国黄金集团建设有限公司建立合作关系,将该项目作为战略性项目进行投标。该项目的承接为后续公司2026年5月中标中国黄金集团建设有限公司甲玛铜多金属矿尤隆布尾矿库PC项目库区防排渗工程奠定了基础。②该项目中的二类及超二类固废污染土处置工程分包给当地具备危废处置资质的供应商,该部分作业技术门槛较高,分包成本相应增加,导致整体毛利率较低。

(2)龙港市新美洲垃圾填埋场生态治理工程项目毛利率较低主要系:项目实施过程中筛下物处置方向由资源化利用转向无害化处置,相应处置及运输成本增加。

(3)和县生活垃圾填埋场地下水污染防控项目(EPC总承包)毛利率较低,主要系:①项目处于长江流域环境敏感区,施工图设计标准要求高,导致施工成本增加;②受业主最高投标限价折扣率的影响,投标时报价较低,中标下浮率较高。

(4)松江镇西林荡村西南角地块生态治理项目毛利率较低,主要系:①该项目系环保督察应急项目,项目工期较紧,为保障项目按时顺利完工,公司加大投入人力物力,导致项目成本增加;②公司为开拓省外市场、加强客户黏性,及时响应省外客户需求而承接该项目。

在扣除上述特殊项目的影响后,公司固废污染阻隔业务2024年、2025年毛利率分别为17.27%、14.30%。

2、水环境修复业务

公司水环境修复业务2024年、2025年营业收入分别为63,337.74万元、44,377.01万元,毛利率分别为19.33%、16.90%,营业收入同比大幅下滑主要系随着全国较大面积城市黑臭水体已基本消除,治理重点转向广常态化排查与长效管护,流域治理水质明显改善,项目节奏从“集中建设”转为“系统运维+精准补短”,2025年水环境修复业务整体收缩,公司中标规模与数量双降所致;毛利率明显下滑系公司2025年度为开拓新的市场,承接了毛利率较低的甘肃巨化新材料有限公司高性能硅氟新材料一体化项目标段七EPC工程总承包(以下简称“巨化项目”),该项目情况具体如下:

单位:万元

| 序号 | 项目名称 | 2025年度 | | | | 2024年度 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 项目进度 | 收入 | 成本 | 毛利率 | 项目进度 | 收入 | 成本 | 毛利率 |
| 1 | 巨化项目 | 50.10% | 14,511.32 | 13,489.04 | 7.04% | — | — | — | — |

巨化项目毛利率较低,主要系:一方面该项目招标文件中商务评审采取二次平均模式(低价优先),决定了该项目中标者价格较低。另一方面,该项目系化工产业园区污水标杆项目,竞争激烈,公司将其作为战略性项目,与联合体成员(两家央企)共同商议后采取低价投标策略。

在扣除上述巨化项目的影响后,公司水环境修复业务2024年、2025年毛利率分别为19.33%、21.69%,略有上升。

3、户用光伏业务

户用光伏业务2024年、2025年营业收入分别为21,490.09万元、12,272.15万元,营业收入同比大幅下滑主要系一方面根据2025年1月发布的《国家发展改革委 国家能源局关于深化新能源上网电价市场化改革促进新能源高质量发展的通知》(以下简称“5.31”新政),以?2025年5月31日?为界限,?6月1日起新增项目全面进入电力市场交易,不再享受固定补贴电价?。这一政策标志着光伏行业从“政策驱动”彻底转向“市场驱动”,对电站收益模式和并网要求产生了重大影响,导致5月31日后分布式光伏电站开发建设增速放缓,市场处于观望状态,公司新开发户用光伏业务较少。另一方面,公司承接的华能安徽分公司皖西南户用分布式光伏发电二期项目(100MW)发电项目EPC工程项目(以下简称“华能项目”)在2025年完工验收,2025年确认的收入较2024年下降较多,该项目的具体情况如下:

单位:万元

| 序号 | 项目名称 | 2025年度 | | | | 2024年度 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 项目进度 | 收入 | 成本 | 毛利率 | 项目进度 | 收入 | 成本 | 毛利率 |
| 1 | 华能项目 | 已验收 | 10,588.73 | 9,089.14 | 14.16% | 约70% | 21,466.27 | 17,381.17 | 19.03% |

户用光伏业务2024年、2025年毛利率分别为18.87%、13.72%,主要系:为应对“5.31”新政的影响,确保存量项目在5月31日前顺利完成并网、足额享受补贴电价,公司突击施工、压缩建设工期,导致劳务分包的结算单价明显增加,相应分包成本增加较多、毛利率下降较多。

(二)报告期内是否存在前期已确认收入调减的情况,说明相关项目前期收入确认的金额是否准确、依据是否充分,本期收入调减依据是否充分、及时

2025年前期已确认收入本期调减主要系项目决算调整,2025年项目决算累计调整金额为-1,895.60万元,其中决算累计调增金额为1,795.99万元,决算累计调减金额为3,691.59万元。2025年决算调减金额200万以上的项目合计调减2,444.31万元,占决算累计调减金额的比例为66.21%,项目具体情况如下:

单位:万元

| 序号 | 项目名称 | 2024年末 | | | 2025年末 | | | 前期已确认收入调减金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 项目状态 | 合税预计总收入 | 累计收入 | 项目状态 | 合税预计总收入 | 累计收入 | |
| 1 | 黄山市农村污水治理PPP项目 | 验收未审计 | 7,063.22 | 6,479.66 | 已审计 | 6,027.67 | 5,529.60 | 950.06 |
| 2 | 马鞍山市向山地区生态环境综合治理EOD项目(EPC+产业导入)一标段向山垃圾填埋场封场及渗滤液处理项目工程 | 验收未审计 | 6,024.16 | 5,526.75 | 一审 | 5,371.61 | 4,929.08 | 598.67 |
| 3 | 崇左市江北污水处理厂及城区管网工程PPP项目 | 已审计 | 4,250.71 | 3,899.74 | 已审计 | 4,250.71 | 3,464.71 | 435.02 |
| 4 | 章贡区水东城中村棚户区改造七鲤嘉苑污染地块修复和风险管控工程 | 完工未验收 | 6,122.73 | 5,617.19 | 已审计 | 5,859.70 | 5,375.87 | 241.31 |
| 5 | 宝清县市政污泥深度处理资源化利用项目 | 验收未审计 | 2,536.64 | 2,327.19 | 已审计 | 2,297.64 | 2,107.92 | 219.26 |
| 合计 | | | 26,997.46 | 23,850.52 | | 23,807.33 | 21,406.18 | 2,444.31 |

(1)黄山市农村污水治理PPP项目2025年收入调减原因系根据2025年决算金额6,027.67万元进行调整。决算调减的主要原因系:①项目为乡镇污水项目,管网开挖难度大,实际管网开挖过程中采取的施工措施支出审计未予认可;②公司在项目实施过程中基于土方性质变化相应调整开挖工艺,但该类开挖工艺调整审计未予认可,导致整体决算调减金额较大。

(2)马鞍山市向山地区生态环境综合治理EOD项目(EPC+产业导入)一标段向山垃圾填埋场封场及渗滤液处理项目工程2025年一审结算金额5,371.61万元进行调减。决算调减的主要原因系:项目执行过程中子项依据设计概算及施工图预算进行认价,且客户据此进行款项支付,但决算审计时根据审计认定的市政定额执行,造成子项价格调整,导致整体核减金额较大。

(3)崇左市江北污水处理厂及城区管网工程PPP项目2022年4月验收,同年12月进入正式运营期。2025年收入调减主要系该项目在经第三方审计结束后又由当地审计局进行审计,部分施工内容审计不予认可,公司根据预计的核减金额调减项目收入。

(4)章贡区水东城中村棚户区改造七鲤嘉苑污染地块修复和风险管控工程2025年收入调减原因系根据2025年决算金额5,859.70万元进行调整。决算调减的主要原因系污染土工程量现场测绘差异调整。

(5)宝清县市政污泥深度处理资源化利用项目2025年收入调减原因系根据2025年决算金额2,297.64万元进行调整。决算调减的主要原因系碳化车间施工图调整后部分土建工程量未予认可。

综上所述,2025年调减前期已确认收入的原因主要系根据2025年决算报告结果进行调减,相关项目前期收入主要依据合同金额(含增补工程量和签证变更)于项目完工当期全额确认,因此,前期收入确认的金额准确、依据充分,本期收入调减依据充分、及时。

二、结合自主定价业务具体内容、客户、定价依据、回款情况,说明自主定价业务大幅增加的原因,是否符合行业惯例及公司过往业务开展惯例

公司2025年自主定价业务主要包括光伏电站业务、光伏组件逆变器及其配件销售业务、固废处理处置业务、基础油销售业务及其他,2025年度销售额增加3,860.85万元主要系自主定价模式下的光伏电站业务、光伏组件逆变器及其配件销售业务销售额增长2,613.59万元,2025年自主定价业务销售增加额的比例为68%。

(一)光伏电站业务

公司2024年、2025年自主定价销售模式下的光伏电站业务销售额分别为18.70万元、1,683.42万元,销售额大幅增长主要系公司不断拓展客户群体所致,2024年及以前主要开展招投标业务模式下的光伏电站业务,2024年下半年开始拓展新的客户群体,中小民营企业客户增加较多。

自主定价销售模式下的光伏电站业务定价依据:该类业务主要系EPC项目,以成本为定价基础,考虑项目全流程成本,涵盖项目施工所需人工、材料以及管理等成本,结合市场行情,合理确定报价。

2025年度自主定价销售模式下的光伏电站业务前五客户销售额1,225.59万元,占自主定价销售模式下的光伏电站业务的比例为72.80%,其回款情况如下:

单位:万元

| 客户名称 | 2025年度收入 | 2025年度回款 | 期后回款 |
|---|---|---|---|
| 合肥拓日新能源科技有限公司 | 563.73 | — | 612.15 |
| 合肥梁然春新能源技术开发有限公司 | 188.33 | 187.54 | 20.84 |
| 金华市跃泰置业有限公司 | 170.61 | 149.00 | 41.00 |
| 安徽昇聚新能源科技有限公司 | 164.61 | 80.00 | 103.12 |
| 安徽云海智能科技有限公司 | 148.31 | 165.20 | — |
| 合计 | 1,225.59 | 581.74 | 777.11 |

注:期后回款统计截止日为2026年5月21日。

(二)光伏组件、逆变器及其配件销售业务

公司2024年、2025年自主定价销售模式下的光伏组件、逆变器及其配件销售业务销售额分别为0万元、948.87万元,销售额大幅增长主要系公司2024年9月海外业务部初成立,开始布局海外市场,2025年海外光伏组件、逆变器及其配件销售业务逐步成熟落地,订单体量稳步提升。

自主定价销售模式下的光伏组件、逆变器及其配件销售业务定价依据:成本加合理利润。

2025年度自主定价销售模式下的光伏组件、逆变器及其配件销售业务前五客户销售额548.41万元,占该类别销售额的比例为57.80%,其回款情况如下:

单位:万元

| 客户名称 | 2025年度回款 | 2025年度应收 | 期后回款 |
|---|---|---|---|
| CHO LON CONSTRUCTION JOINT STOCK COMPANY | 320.84 | 315.02 | -- |
| Goldstone For Import and Export | 122.12 | 122.12 | -- |
| AVIA KASSA | 47.41 | 47.41 | -- |
| Ali Alshaer | 29.96 | 29.96 | -- |
| Alexander Zatsepilov | 28.09 | 28.09 | -- |
| 合计 | 548.41 | 542.59 | -- |

注:期后回款统计截止日为2026年5月21日。

综上,公司自主定价业务大幅增加主要系公司近年新拓展的光伏业务模块客户群体拓展以及海外业务开展所致。该业务系公司近年新拓展的业务模块,其客户群体多为中小民营企业以及海外个体,而非需要招投标的政府单位或国央企,因此该类客户群体采用自主定价销售模式,符合行业惯例。

问题2、关于供应商。根据2025年年报及公开信息,公司前五大供应商中,对部分供应商采购金额较高而供应商参保人数较少,如2025年公司对温州润亚环保科技有限公司采购金额2,079万元,该供应商参保人数为0人;公司对浙江巨化能源有限公司采购金额2,280万元,该供应商参保人数为1人。同时,根据2023年至2025年年报,公司前五大供应商重合度较低。

请公司:(1)结合公司对上述供应商采购的具体内容、采购价格、采购价格与市场价格的差异、交付进度、其他客户情况、与客户及业主或公司是否存在关联关系,说明公司向其采购的合理性与价格的公允性,上述公司是否具备供货能力与供货优势;(2)结合主要供应商资质、采购内容、合作历史、对应项目毛利率、结算方式等,说明前五大供应商变动频繁的原因及合理性,是否存在客户或业主指定供应商的情形,如是,说明相关项目中公司承担主要责任,相关收入确认的方式是否符合会计准则要求。

【回复】

一、结合公司对上述供应商采购的具体内容、采购价格、采购价格与市场价格的差异、交付进度、其他客户情况、与客户及业主或公司是否存在关联关系,说明公司向其采购的合理性与价格的公允性,上述公司是否具备供货能力与供货优势

公司前五大供应商的采购金额和参保情况如下:

单位:万元;个人

| 供应商名称 | 采购金额(不含税) | 参保人数 |
|---|---|---|
| 灵宝鑫安固体废物处置有限责任公司 | 3,206.10 | 27 |
| 浙江巨化能源有限公司 | 2,279.59 | 1 |
| 温州润亚环保科技有限公司 | 2,079.06 | 0 |
| 安徽黄宝建筑工程有限公司 | 1,967.48 | 4 |
| 河南绿阔环保科技有限公司 | 1,712.80 | 21 |
| 合计 | 11,245.02 | 53 |

由上表可知,2025年度公司前五大供应商中参保人数较少的供应商为温州润亚环保科技有限公司(以下简称“润亚环保”)和浙江巨化能源有限公司(以下简称“巨化能源”),具体情况如下:

| 供应商名称 | 2025年度 | | 采购内容 | 开始供货时间 |
|---|---|---|---|---|
| | 采购金额(不含税) | 占比 | | |
| 润亚环保 | 2,079.06万元 | 2.06% | 垃圾筛分;筛下土运输与处置 | 2024年2月 |
| 巨化能源 | 2,279.59万元 | 2.26% | 钢筋、不锈钢钢管、电缆 | 2025年5月 |

供应商润亚环保和巨化能源基本情况如下:

| 名称 | 温州润亚环保科技有限公司 | 浙江巨化能源有限公司 |
|---|---|---|
| 统一社会信用代码 | 91330301MA2L3NAJ8F | 91330000682273429 |
| 法定代表人 | 苏明权 | 余亮 |
| 注册资本 | 200万元 | 5,000万元 |
| 类型 | 有限责任公司(自然人投资或控股) | 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资) |
| 住所 | 浙江省温州市龙湾区瑞街道海六路2180号旭日小区8幢202室北首 | 浙江省衢州市柯城区衢化街道巨化北一道165号 |
| 主营业务 | 资源再生利用技术研发;资源循环利用服务技术咨询;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;建筑材料销售;劳动保护用品销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);生物化工产品技术研发;金属基复合材料和陶瓷基复合材料销售;专用化学产品销售(不含危险化学品);土壤及场地修复装备销售;固体废物治理;污水处理及其再生利用;土地整治服务;餐饮器具集中消毒服务;建筑物清洁服务 | 煤炭及制品销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);金属矿石销售;润滑油销售;石油制品销售(不含危险化学品);金属材料销售;建筑材料销售;建筑装饰材料销售;五金产品批发;机械设备销售;机械零件、零部件销售;仪器仪表销售;阀门和龙头销售;木材销售;劳动保护用品销售;货物进出口;技术进出口;进出口代理;商务代理代办服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);社会经济咨询服务 |
| 成立日期 | 2021-05-08 | 2013-05-23 |
| 股东情况 | 苏明权:74%;李国强:26% | 巨化集团有限公司:100% |

1、润亚环保

润亚环保成立于2021年5月,其客户包括龙港市城市建设发展有限公司、瑞安市飞云街道办事处,润亚环保股东为苏明权、李国强,与客户及业主或公司不存在关联关系。

2023年7月,龙港市综合行政执法局发布“龙港市新美洲垃圾填埋场生态治理工程”(以下简称“龙港项目”)招标公告,公司组织投标,并于2023年9月中标。

龙港项目中标后,公司采购部门采取邀请密封报价方式对该项目垃圾筛分与筛下土运输处置进行招标评审,垃圾筛分和筛上物装车其七家候选供应商进行投标,筛下土处置共六家候选供应商进行投标。

(1)垃圾筛分和筛上物装车招投标过程

公司对七家供应商中符合投标要求的三家进行考察,该三家供应商关于垃圾筛分和筛上物装车报价如下:

单位:万元

| 项目 | 暂估工程量 | 润亚环保 | 候选供应商A | 候选供应商B | 平均价 |
|---|---|---|---|---|---|
| 垃圾筛分 | 60万吨 | 2,340.00 | 2,460.00 | 2,500.20 | 2,433.40 |
| 设备进出及安拆 | 1项 | 9.00 | — | 17.77 | 13.39 |
| 筛上物装车 | 31万吨 | 120.90 | 93.00 | 86.80 | 100.23 |
| 合计 | | 2,469.90 | 2,553.00 | 2,604.77 | 2,547.56 |

根据上表,润亚环保报价相比市场其他供应商报价最低,同时公司评标小组在经过技术、商务各项数据指标的对比分析,结合润亚环保位于龙港项目本地,其与公司约定“平均每天筛分不得低于1500吨,总体工期必须满足甲方总体工期,施工过程中如需赶工期,乙方应无条件配合甲方增加生产线并组织人员抢工期”,具有较快的响应能力,综合考虑供应商类似业绩、采购报价以及地缘优势等综合因素,公司选择润亚环保成为公司龙港项目垃圾筛分和筛上物装车供应商。

(2)筛下土处置招投标过程

公司对六家供应商中报价最低的三家处置场地进行考察,该三家供应商关于筛下土处置(暂估工程量30万立方米)报价如下:

| 项目 | 润亚环保 | 候选供应商A | 候选供应商B | 平均价 |
|---|---|---|---|---|
| 单价(元/m3) | 69 | 87 | 76 | 77.33 |
| 总价(万元) | 2,070.00 | 2,610.00 | 2,280.00 | 2,320.00 |
| 二次报价单价(不含税) | 61.22 | 77.06 | 76.00 | 71.46 |

根据上表,润亚环保报价相比市场其他供应商报价较低,同时公司评标小组在经过技术、商务各项数据指标的对比分析,其与公司约定“乙方承诺能够及时、全面、低污染、低噪音的清运甲方区域内的筛下土。乙方清理处置必须符合环保要求”,具有较快的响应能力,综合考虑供应商类似业绩、采购报价以及环保要求等综合因素,公司选择润亚环保成为公司龙港项目筛下土处置供应商。

因此,公司通过招标对比采购价格、地域、工期、筛分结果满足接收要求等综合因素,最终确定润亚环保成为公司供应商。

润亚环保拥有十数名员工,实际施工会根据项目施工进度需求使用一定比例劳务工来完成相应工作;此外,润亚环保曾为当地国企和事业单位提供过类似服务,2023年至今一直为公司提供服务,历史履约未出现问题。

综上,润亚环保具备供货能力与供货优势,公司向其采购具备合理性,价格公允。

2、巨化能源

巨化能源成立于2013年5月,其客户包括中国五环工程有限公司、中化学生态环境有限公司、中国能源建设集团浙江火电建设有限公司以及中国成达工程有限公司等单位。巨化能源系国企巨化集团有限公司全资子公司,与公司不存在关联关系,与业主甘肃巨化新材料有限公司存在关联关系,同受巨化集团有限公司最终控制。

巨化能源主营业务为货物贸易,采用轻资产运营模式,未开展生产制造、加工、自有仓储等运营环节,少量人员即可完成日常经营工作,故参保人员数量较少具有商业合理性。

公司向巨化能源采购的钢筋、不锈钢钢管、电缆,公司根据项目施工进展情况自主确定采购计划,定期编制月度计划、周计划通知巨化能源,由巨化能源负责物流运输并保证供应,该采购属于附件05约定的甲定乙采下的框架协议采购,采购合同具体约定如下:

| 项目 | 钢筋HRB500E 500吨 | | 钢筋500EHRB400E 5500吨 | | 不锈钢钢管 200吨 | 电缆 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 基础价 | 加价 | 基础价 | 加价 | 综合价 | 综合价 |
| 单价(元/吨) | 3,800.00 | 35.00 | 3,500.00 | 35.00 | 21,500.00 | |
| 总价(万元) | 191.75 | | 1,944.25 | | 430.00 | 1,800.00 |

钢筋基准价:月结算周期内“我的钢铁”官网公示的兰州市场建筑钢材价格行情公布日第一次发布的对应型号规格、钢厂品牌范围内的最低“钢筋网价”均价作为基础单价。如供应钢材规格无信息价,则参照最接近大规格的网价;节假日期间的供货价格为节前最后一个工作日的相应规格网价。

不锈钢钢管综合单价:①不锈钢管框架基价:将2024年12月27当日的格定为框架协议基础价格(PO),采购价格为含税人民币价一经发布,保持不变;②调价机制:订货日不锈钢管还价格=不锈钢管还框架基价+订货日我的钢铁网温州青山还料价格-框架基准日我的钢铁网温州青山还料价格;③签订合同当天基准价格P2涨跌>500元/吨时,价格按照以上涨跌金额对价格进行调整。当基准价格涨跌(500元/吨时,价格不做调整。不锈钢焊管调价机制同上描述,参照的是“51不锈钢”对应型号规格太钢板材价格。

电缆综合单价:以需方发出的采购订单当天的长江有色金属上海市场1#电解铜现货的日平均价格作为线缆调价的依据(简称并定义:结算铜价)。如结算铜价与基准铜价(长江有色金属上海市场(http://www.cjys.net/)1#电解铜现货价平均价格70000元/吨(简称并定义:基准铜价))上下浮动在2000元/吨以内(含2000),中标单价不作调整;超过2000元/吨时,按照以上涨跌金额计算后对价格进行调整。

2025年度采购主要系钢筋,其采购结算平均单价及大宗商品市场价格波动趋势如下:

由上图可知,公司采购钢筋的平均结算单价符合钢材市场波动趋势,价格公允。

综上,公司从巨化能源采购的货物主要系大宗商品,合同价格主要取决于市场基准价,采购具备合理性,价格公允。同时巨化能源为巨化集团有限公司100%持股公司,经营范围包含建筑材料销售,依托巨化集团有限公司,具有供货能力与供货优势。

二、结合主要供应商资质、采购内容、合作历史、对应项目毛利率、结算方式等,说明前五大供应商变动频繁的原因及合理性,是否存在客户或业主指定供应商的情形,如是,说明相关项目中公司承担主要责任,相关收入确认的方式是否符合会计准则要求

(一)结合主要供应商资质、采购内容、合作历史、对应项目毛利率、结算方式等,说明前五大供应商变动频繁的原因及合理性,是否存在客户或业主指定供应商的情形

公司2025年前五大供应商采购金额为11,245.02万元,占全年采购总额的比例为11.15%,主要供应商具体情况如下:

单位:万元

| 序号 | 供应商名称 | 采购额 | 供应商资质 | 采购内容 | 合作历史 | 结算方式 | 是否客户或业主指定供应商 | 项目情况 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | 项目名称 | 客户 | 合同额/合税预计总收入 | 2025年收入 | 2025年成本 | 2025年毛利率*注2 |
| 1 | 灵宝鑫安固体废物处置有限责任公司 | 3,206.10 | 危废处置资质 | 超二类固废污染土处置 | 首次合作 | 预付30%,月付实际工程量的80%;竣工验收合格完成结算后付至100%;票到付款。 | 是 | 河南中原黄金冶炼厂有限责任公司退役厂区污染地块土壤修复项目 | 中国黄金集团建设有限公司 | 10,206.99 | 9,363.30 | 8,467.47 | 9.57% |
| 2 | 河南绿阔环保科技有限公司 | 1,712.80 | 危废处置资质 | 二类固废污染土、超二类固废污染土处置 | 首次合作 | 未超出4324739吨:预付30%,月付实际工程量的80%;转运工程完成并结算后付至100%;超出4324739吨:按照双处置两方上述节点完成转运量80%处置费支付后,后续新增处置超二类污染土壤和二类固废污染土壤计重以实际进场磅单为准,每月25日前对转单进行复核确认,次月25日前结算并支付全部款项;票到付款。 | 是 | | | | | | |
| 3 | 浙江巨化能源有限公司 | 2,279.59 | 不适用 | 钢筋、不锈钢钢管、电缆 | 首次合作 | 钢筋:票到后30天内按发票金额的80%支付;余20%本12月底前,付至发票总金额的95%,剩余5%质量保证金在2026年06月30日前无息支付;电缆:收到材料后30天内,按当月确认的实收数量及对应增值税发票金额的80%支付,三个月内付款至总金额的95%,累计支付至95%后的6个月内,将剩余5%作为质量保证金无息支付给卖方,最晚全部货款的支付时间不得晚于2026年12月31日 | 是 | 甘肃巨化新材料有限公司高性能硅氟新材料一体化项目标段七EPC工程总承包 | 中化学生态环境有限公司 | 31,951.67 | 14,511.32 | 13,489.04 | 7.04% |
| 4 | 安徽黄宝建筑工程有限公司 | 1,967.48 | 市政公用工程施工总承包一级 | 土建劳务分包 | 2024年12月开始合作*注1 | 月结款:已完工且验收合格后付至结算计已完成合格工程量价款的80%;中标人配合完成提交本工程全套工程竣工档案资料及结算资料,办理完结算审价后,累计支付至经完成工程量结算总价款的95%,余款待缺责任期(质保期24个月)满无质量及服务问题后一次性无息付清。 | 否 | | | | | | |
| 5 | 温州润亚环保科技有限公司 | 2,079.06 | 不适用 | 垃圾筛分;筛下土运输与处置;为龙港项目供服务 | 2023年6月开始为龙港项目供服务 | 垃圾筛分:月付70%,工程完工后付至95%,审计后付清;筛下土运输与处置:月付60%,完工付至95%,审计后付清。 | 否 | 龙港市新美洲垃圾填埋场生态治理工程 | 龙港市综合行政执法局 | 18,102.10 | 7,565.67 | 7,258.73 | 3.93% |
| 合计 | | 11,245.02 | | | | | | | | 60,250.76 | 31,430.29 | 29,215.24 | 7.05% |

注1:安徽展望建筑工程有限公司2024年12月开始合作,系界首市邻避设施产业园一期建设项目设计施工总承包项目土建劳务分包供应商;

注2:2025年毛利率分析详见本回复问题1。

根据上表,公司结合中标项目实际需求,择优选择合作供应商。公司向前五大供应商主要采购项目使用的管材、地材等原材料及污染土处置、土建劳务等分包服务,供应商系公司根据项目具体情况,确定采购内容,通过内部评审招标流程确定,或业主根据项目具体情况指定供应商,由公司负责和供应商确定合同具体内容及供货量或施工工程量及进度的安排,供应商及采购基本情况如下:

(1)灵宝鑫安固体废物处置有限责任公司(以下简称“灵宝鑫安”)成立于2012年9月,其股东为灵宝黄金集团股份有限公司和灵宝市开源矿业有限责任公司,与客户及业主或公司不存在关联关系;灵宝鑫安为河南中原黄金冶炼厂有限责任公司退役厂区污染地块土壤修复项目(以下简称“河南中原黄金土壤修复项目”)提供超二类固废污染土处置等服务,系招标文件指定供应商。

(2)河南绿阔环保科技有限公司(以下简称“河南绿阔”)成立于2018年11月,其股东为广州雅居乐固体废物处理有限公司、江忠勇和余丽华,与客户及业主或公司不存在关联关系;河南绿阔为河南中原黄金土壤修复项目提供二类固废污染土、超二类固废污染土处置等服务,系招标文件指定供应商。

(3)巨化能源成立于2013年5月,公司选择巨化能源为公司巨化项目的钢筋、不锈钢钢管、电缆供应商,其采购合理性详见本题一的回复内容。

(4)安徽展望建筑工程有限公司(以下简称“安徽展望”)成立于2017年1月,其股东为赵乐乐,与客户及业主或公司不存在关联关系;安徽展望为公司巨化项目提供土建劳务分包等服务,系公司通过邀请招投标形式确定。

(5)润亚环保成立于2021年5月,公司选择润亚环保为公司龙港项目的垃圾筛分和筛下土运输与处置供应商,其采购合理性详见本题一的回复内容。

综上,为保证项目的顺利实施,公司根据项目情况,主要供应商随项目的变动而变化较大,符合公司的实际情况,具有合理性。

(二)说明相关项目中公司承担主要责任,相关收入确认的方式是否符合会计准则要求

| 项目名称 | 公司的工作内容及建设责任 | 指定供应商的工作内容及建设责任 |
|---|---|---|
| 河南中原黄金土壤修复项目 | 负责危险