

## 北京清新环境技术股份有限公司 关于深圳证券交易所对公司2015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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京清新环境技术股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所中小板《关于对北京清新环境技术股份有限公司2015年年报的问询函》中小板年报问询函【2016】第245号，公司经认真自查，现就问询函所提及事项回复如下：

1、你公司在 2015 年度第四季度归属于上市公司股东的净利润较上年同期增长 150%，请结合本年度项目运营情况说明导致本年度第四季度业绩变化较大的原因及合理性。

**回复：**

主要原因为：

（1）公司 2015 年度承接的建造合同项目相比上年有大幅增长，由于使用 SPC-3D 脱硫除尘一体化新技术的项目改造工期较短，以及业主对改造工期的要求，2015 年上半年承接的改造项目在第三、四季度完成较多，使得第四季度实现收入较上年同期增长 99%；

（2）新技术带来的超额收益大于传统技术，使得公司改造项目的毛利率有所提升。

综合以上两个因素 2015 年度第四季度实现利润较上年同期增长较大。

2、你公司 2015 年经营活动产生的现金流量净额为 9,423 万元，较上年同期减少 54%，销售现金比率（经营活动产生的现金流量净额/营业收入）较上年同期减少 74%。请结合你公司的经营模式、收入确认政策、应收账款信用政策等说明经营活动产生的现金流量净额及销售现金比率发生较大变化的具体原因。

**回复：**

公司 2015 经营模式主要为 EPC 建造合同经营模式、运营合同经营模式。

EPC 建造合同经营模式：工期一般为 0.5-1 年，建造完成后移交给业主，按完工百分比法确认合同成本费用和合同收入，依据合同约定的付款条件确认应收账款，采用账龄分析法计提坏账准备。

运营合同经营模式：运营期限一般为 20-30 年或与业主设施同寿命，运营收入=运营电量×运营电价，每个资产负债表日确认运营收入，同时对应确定应收账款，预计无回收风险，故按个别认定法未计提坏账准备。

经营活动产生的现金流量净额及销售现金比率发生较大变化的主要原因为 2015 年公司建造合同项目骤增，部分项目工期紧，为保障业主投产时间要求，在确保款项回收无风险的前提下，公司短期垫资，推动项目实施，造成经营活动产生的现金流量净额及销售现金比率较上年同期下降。

3、2015 年末，你公司应收账款账面价值的期末余额为 10.7 亿元，其中八名单位应收账款合计 2.8 亿元，用个别认定法不计提坏账准备。请详细列示该账款产生具体原因，账龄，对应的营业收入，营业收入占总营业收入的比重，说明该八名单位与上市公司及控股股东、实际控制人存在的关系，款项尚未回收的具体原因，是否存在逾期未收回情况，并结合 EPC 和 BOT 两种经营模式的会计处理原则说明八名单位应收账款不计提坏账准备的合理性。

回复：

应收账款采用个别认定法未计提坏账准备表如下：

单位：万元

客户	应收账款年末余额	账龄 1 年以内	账龄 1-2 年	问询函日已收回金额	尚未收回金额	对应的营业收入	占总收入比重
客户一	9,021.29	6,214.10	2,807.20	-	9,021.29	7,710.51	3.4%
客户二	4,359.80	4,359.80		2,900.00	1,459.80	3,726.33	1.6%
客户三	4,249.55	4,249.55		550.04	3,699.50	3,484.30	1.5%
客户四	3,885.44	3,885.44		2,960.00	925.44	3,320.89	1.5%
客户五	2,342.86	2,342.86		2,222.92	119.94	2,002.44	0.9%
客户六	1,641.44	1,641.44		997.88	643.55	1,402.94	0.6%
客户七	1,481.79	1,481.79		1,315.00	166.79	1,266.49	0.6%
客户八	595.73	595.73		-	595.73	509.17	0.2%
合计	27,577.90	24,770.70	2,807.20	10,945.85	16,632.05	23,423.06	10.3%

上表列示为公司按照个别认定法计提坏账准备的客户明细，以上八名客户与公司

及公司控股股东、实际控制人均不存在关联关系。

公司 2015 年末按个别认定法计提坏账准备的均为运营项目应收账款，运营项目合同一般为 20-30 年或与业主设施同寿命，运营收入=运营电量×运营电价，每个资产负债表日确认运营收入，同时对应确定应收账款。

截至 2015 年底，公司一直沿用上市以来的会计政策，针对运营项目的应收账款用个别认定法不计提坏账准备，主要原因为：

（一）该应收账款是按国家政策规定包含在上网标杆电价中的国家环保电价补贴，资金来源有保障；

（二）业主均为公司长期合作的客户，过往的合作中信誉良好，一般因运营产生的应收账款在 3-5 个月的时间内均可收回，且截至 2015 年底未出现过发生坏账的情况。因此运营项目产生的应收账款，预计无回收风险，故没有计提坏账。

由于 2015 年公司建设项目的大幅度增加，建造项目的正常回款周期在 3-6 月，与运营项目的正常回款期基本一致，另个别运营项目确实因为业主资金紧张原因付款进度缓慢，因此自 2016 年 1 月 1 日起，公司对应收款项计提坏账准备进行了会计估计变更，将运营项目应收账款与建设项目应收账款一并采用账龄分析法计提坏账准备，具体计提比例见下表：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
0-6 个月	0.00	0.00
6-12 个月	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

若按照新会计估计计提坏账准备，2015 年度资产减值损失应少计提约 2,209 万元。

4、你公司2015年销售费用、管理费用较上年同期分别增长229%、94%，请结合2015年度营业收入、项目拓展情况、员工人数变化、人工成本等情况说明相关费用增长较大的具体原因。

回复：

公司 2015 年度营业收入较上年增长 78%，建设项目数量较上年增长约 727%，中标

金额增长约 326%，市场营销中心人员较上年增长约 435%，职能管理部门人员较上年增长约 83%，人工成本因人数增长及年度调薪的影响，市场营销中心人工成本较上年增长约 518%，职能管理部门人工成本较上年增长 73%；

从上述指标的增长率可以看出，销售费用的增长主要因为公司因加大市场开发力度，员工人数及人工成本大幅增长，其他市场费用也相应增长，公司在市场营销方面的努力，使得公司在 2015 年度市场订单上取得了不俗的业绩，同时扩大了公司的知名度。

管理费用的增长主要原因一部分来源于人工成本及相应的日常费用的增长；另一部分来源于等待期内确认的公司股权激励计划成本约 5,164.79 万元。

特此公告。

北京清新环境技术股份有限公司

董 事 会

二零一六年六月七日