

新安洁环境卫生股份有限公司 关于对 2021 年年报问询函的回复

北京证券交易所：

新安洁环境卫生股份有限公司（以下简称“公司”或“新安洁”）于 2022 年 5 月 31 日收到贵所出具的《关于对新安洁环境卫生股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2022】第 007 号）文件，公司就问询函所列问题逐项进行核查与落实，现逐项回复说明如下，请予审核。

问题 1、关于经营业绩

报告期内，你公司营业收入为 6.11 亿元，同比下降 13.02%；归属于上市公司股东的净利润为 4,128.45 万元，同比下降 55.71%；本期毛利率为 21.64%，上期为 25.53%。分季度看，第一季度收入 1.63 亿元，归属于上市公司股东的净利润 2,014.62 万元，远高于其他季度净利润。分业务类别看，环卫服务营业收入 5.40 亿元，同比下降 14.35%，毛利率 19.70%，同比下降 4.19 个百分点；垃圾分类收运及处置营业收入 4,773.39 万元，同比下降 7.62%，毛利率 43.03%，同比下降 3.84 个百分点；绿化工程服务营业收入 1,541.07 万元，同比下降 9.31%，毛利率 15.16%，同比下降 7.60 个百分点。

公司解释，报告期的 4 月 1 日至 12 月 31 日公司未享受增值税减

免，对本期毛利影响 2,300 万元左右；同时社保全额缴纳，对本期毛利影响 1,000 万元左右；应收账款增加的信用减值损失增加 1,300 万元左右；资产处置损失增加 210 万元左右。扣除上述影响，本期公司实际经营能力较去年同期基本持平。

请你公司：

(1) 结合市场环境、在手订单、项目获取等方面分业务类别说明营业收入下降的原因和合理性，公司是否存在业绩持续下滑的风险；并解释各业务类型毛利率变化的原因及合理性；

(2) 结合行业趋势、公司竞争优势、客户需求、同行业可比公司情况等，说明除增值税、社保减免政策取消外，是否存在其他导致公司利润下滑的因素，公司经营基本面是否有重大变化，如有，请具体说明；

(3) 结合以前年度情况及行业特点，说明你公司季节性经营差异是否具有合理性，是否与同行业可比公司存在显著差异。

请年审会计师说明对营业收入和营业成本执行的审计程序，公司的收入成本核算是否规范，是否获得充分适当的审计证据。

【问询】

(1) 结合市场环境、在手订单、项目获取等方面分业务类别说明营业收入下降的原因和合理性，公司是否存在业绩持续下滑的风险；并解释各业务类型毛利率变化的原因及合理性；

【回复】

一、报告期内，公司营业收入按业务类别分解如下：

单位：万元

| 项 目 | 2021 年 | 2020 年 | 变动金额 | 变动比例 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 收入 | 收入 | | |
| 环卫服务 | 53,964.81 | 63,006.02 | -9,041.21 | -14.35% |
| 垃圾分类收运及处 置 | 4,773.39 | 5,167.26 | -393.87 | -7.62% |
| 绿化工程服务 | 1,541.07 | 1,699.28 | -158.21 | -9.31% |
| 其他服务 | 500.65 | 372.24 | 128.41 | 34.50% |
| 其他业务收入 | 338.27 | 25.96 | 312.31 | 1203.04% |
| 合 计 | 61,118.19 | 70,270.76 | -9,152.57 | -13.02% |

本报告期公司营业收入较去年同期减少 9,152 万元，主要原因包括以下两个方面：

1、新冠疫情免税影响

系受新冠疫情影响，自 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，公司提供生活服务取得的收入免征增值税。疫情减免增值税影响收入变动金额 3,100 万元左右，剔除疫情减免增值税影响后，2021 年度业务收入较上年同期减少 6,000 万元左右。

2、项目储备及续约影响

受新冠疫情影响，公司环卫项目储备略有下降，剔除疫情减免增值税影响后，2021 年合同金额 ≥ 300 万元的订单实现增量收入金额约 6,900 万元左右；因市场竞争或政府机构对环卫项目市场化运营的政策因素影响，部分合同到期后未再续约，导致本期收入较上年同期减少 13,500 万元左右。

二、各类别收入变动情况

1、环卫服务

(1) 公司部分业务实施过程中，存在县财政局或县环卫主管部门逐步将招标和财政付费权限下放至乡、镇等政府机构，影响销售回款进度，为保障项目盈利能力和公司利益，项目合同到期以后，公司主动退出部分项目。报告期内，公司主动退出青州环卫项目导致收入较上年同期减少收入 2,860 万元；

(2) 报告期内，部分项目因政府主管部门要求收回自主运营，导致环卫服务收入较上年同期减少 3,520 万元。

2、垃圾分类收运及处置

武汉市江夏垃圾分类项目到期结束，导致垃圾分类收入较上年同期减少 570 万元。

3、绿化工程服务

重庆市渝北区园林绿化管理项目到期，导致绿化收入减少 202 万元；

4、其他服务收入

其他服务收入主要包括物业管理和清掏服务，2021 新增物业管理服务项目，物业管理服务收入增加 151 万元。

5、其他业务收入

主要系 2021 年吉林梨树县环卫项目退场，公司处置了周转材料。

三、公司是否存在业绩持续下滑的风险

公司业绩下滑除受新冠疫情持续影响外，还需进一步提升业务拓展能力。2022 年，为提高业务拓展能力，应对行业竞争不断加剧的情况，公司加强了销售团队力量，推出业务拓展相关绩效考核制度，加

大了市场力度，布局和完善产业链向后端延伸，在武汉成立固废垃圾分拣综合利用处置中心；探索在城乡环境一体化项目中开展农村垃圾无害化、资源化综合利用处置模式。公司将通过多方向努力，推动业绩逐步回稳。

四、各业务类型毛利率出现不同变化的原因及合理性

因新冠疫情影响，2020年1月1日至2021年4月30日公司提供生活服务取得的收入免征增值税；同时2020年度享受社保减免优惠政策。鉴于两项优惠政策对公司2020年度经营利润影响较大，将增值税、社保减免优惠政策剔除后，两年毛利率同口径对比如下：

1、增值税，社保减免政策还原前毛利情况

单位：万元

| 项 目 | 2021 年 | | 2020 年 | | 变动金额 | 毛利率变动 |
|-----------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|---------|
| | 毛利 | 毛利率 | 毛利 | 毛利率 | | |
| 环卫服务 | 10,632.96 | 19.70% | 15,054.18 | 23.89% | -4,421.22 | -4.19% |
| 垃圾分类收运及处置 | 2,054.17 | 43.03% | 2,422.17 | 46.88% | -368.00 | -3.85% |
| 绿化工程服务 | 233.67 | 15.16% | 386.87 | 22.77% | -153.20 | -7.61% |
| 其他服务 | 69.21 | 13.82% | 56.76 | 15.25% | 12.45 | -1.43% |
| 其他业务收入 | 237.71 | 70.27% | 22.88 | 88.13% | 214.83 | -17.86% |
| 合 计 | 13,227.72 | 21.64% | 17,942.86 | 25.53% | -4,715.14 | -3.89% |

2、增值税，社保减免政策还原后毛利情况

单位：万元

| 项 目 | 2021 年还原后 | | 2020 年还原后 | | 变动金额 | 毛利率变动 |
|-----------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 毛利 | 毛利率 | 毛利 | 毛利率 | | |
| 环卫服务 | 10,001.94 | 18.79% | 11,421.84 | 19.22% | -1,419.90 | -0.43% |
| 垃圾分类收运及处置 | 1,995.52 | 42.39% | 2,125.91 | 43.61% | -130.39 | -1.22% |

| | | | | | | |
|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|---------|
| 绿化工程服务 | 215.83 | 14.20% | 288.88 | 18.02% | -73.05 | -3.82% |
| 其他服务 | 63.43 | 12.85% | 35.25 | 10.04% | 28.18 | 2.81% |
| 其他业务 | 237.71 | 70.27% | 22.88 | 88.13% | 214.83 | -17.86% |
| 合计 | 12,514.43 | 20.76% | 13,894.76 | 20.96% | -1,380.33 | -0.20% |

由上表可见，还原相关优惠政策后，2021年度综合毛利率为20.76%，2020年度综合毛利率为20.96%，2021年度的综合毛利率与2020年度基本持平。其中：绿化工程服务毛利率下降3.82%，主要系绿化项目作业质量提高及新项目进场绿化单价降低；其他服务业务毛利率上涨2.81%，主要系物业收入增加，合同单价有所提高所致；其他业务收入的毛利率下降17.86%，主要系2021年吉林梨树县环卫项目退场，公司处置了周转材料。

【问询】

(2) 结合行业趋势、公司竞争优势、客户需求、同行业可比公司情况等，说明除增值税、社保减免政策取消外，是否存在其他导致公司利润下滑的因素，公司经营基本面是否有重大变化，如有，请具体说明；

【回复】

目前环卫行业正处于市场化全面推广阶段，随着政府部门要求加大政府购买公共服务力度，环卫设备制造商及物业企业均向环卫行业渗透，行业竞争激烈，资本实力、业务规模、管理口碑和科技引领成为环卫企业在行业竞争中核心优势。公司作为行业内专业的环卫服务企业，对环卫业务进行了细分，玉禾田的市政环卫业务中包含了垃圾分类、绿化服务等业务内容，侨银股份的业务中含城乡环卫保洁，因此

将公司主营业务毛利率情况与玉禾田市政环卫业务毛利率和侨银股份的城乡环卫保洁的毛利率进行对比：

| 公司名称 | 2021 年毛利率 | 2020 年毛利率 | 毛利率比上年同期增减 |
|------|-----------|-----------|------------|
| 玉禾田 | 26.17% | 34.75% | -8.58% |
| 新安洁 | 21.64% | 25.53% | -3.89% |
| 侨银股份 | 23.86% | 23.62% | 0.24% |

与同行可比公司对比，公司与玉禾田销售毛利率均呈下降趋势，侨银股份的毛利率略有上涨，系侨银股份因疫情减免增值税计入“其他收益”列报，若同口径对比，公司与同行业可比公司的毛利率变动不存在显著异常。

受增值税免税及社保减免因素影响，2021 年度毛利率较上年同期下降，但剔除增值税免税及社保减免因素以后，2021 年度综合毛利率为 20.76%，2020 年综合毛利率为 20.96%，毛利率基本持平，公司经营基本面未发生重大变化。

【问询】

(3) 结合以前年度情况及行业特点，说明你公司季节性经营差异是否具有合理性，是否与同行业可比公司存在显著差异。

【回复】

环卫行业的特征主要表现为：刚需性、持续性、弱周期性和区域性特点。城乡环境卫生管理与民生密切相关，主要受国民经济发展趋势和人们生活水平影响，改善城市市容市貌是城市环境发展的必然趋势，而城镇化建设也对城乡环境治理提出了更高要求，随着经济水平和生活水平的日益提高，环境卫生的刚需性和持续性需求决定了环卫行业与宏观经济波动不完全相关，呈现明显的弱周期性和非季节性。

与同行业公司营业收入对比

| 营业收入 | 新安洁 | 玉禾田 | 侨银股份 |
|------|---------|---------|---------|
| | 占全年收入比 | 占全年收入比 | 占全年收入比 |
| 第一季度 | 26.62% | 24.47% | 22.93% |
| 第二季度 | 24.46% | 25.14% | 23.84% |
| 第三季度 | 24.16% | 24.21% | 26.25% |
| 第四季度 | 24.76% | 26.17% | 26.99% |
| 合计 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

与同行业公司净利润进行对比

| 净利润 | 新安洁 | 玉禾田 | 侨银股份 |
|------|----------|-----------|-----------|
| | 万元 | 万元 | 万元 |
| 第一季度 | 2,059.41 | 16,350.17 | 10,036.62 |
| 第二季度 | 872.40 | 17,864.49 | 7,696.48 |
| 第三季度 | 636.73 | 11,899.02 | 8,737.53 |
| 第四季度 | 597.76 | 6,091.29 | -1,150.61 |
| 合计 | 4,166.30 | 52,204.97 | 25,320.02 |

按季度分析，公司的收入、利润分布较为均衡，2021年一季度净利润相对较高，主要为公司享受2021年1-4月增值税减免政策。不存在季节性经营特征和情况，与同行业可比公司相比，不存在显著差异。

【问询】

请年审会计师说明对营业收入和营业成本执行的审计程序，说明公司收入成本核算是否规范，是否获取充分适当的审计证据

【会计师回复】

(一)收入成本核算方法

1.公司营业收入核算方法

公司的主营业务包括环卫服务、垃圾分类收运及处置、绿化工程服务和其他服务。根据服务内容和结算方式的不同，公司判断每项业务或合同约定的履约义务属于时段履约义务还是时点履约义务，对于

时段履约义务，公司在履约服务期内分月确认收入，对于时点履约义务，公司在取得收入确认证据时确认收入。各业务类型的收入核算方法如下：

| 业务类型 | 收入核算方法 |
|-----------|---|
| 环卫服务 | <p>环卫服务属于在某一时段内履行履约义务，在履约义务履行期间分月确认收入。服务完成以后，双方按合同约定的结算周期办理结算，客户对服务期间的服务质量进行考核打分并向公司通报考核扣款金额，双方以合同为基础，剔除经双方审核确认的考核扣款后作为实际结算金额，公司据此确认收入。</p> <p>实务操作中，具体核算方法如下：</p> <p>1) 公司根据环卫服务项目合同金额或实际服务情况，结合历史质量考核扣款情况，按月暂估确认收入；公司的结算周期通常为月度/季度，次月通常能够取得结算单据，取得结算单据以后，调整结算金额与暂估金额的差异。</p> <p>2) 对于因客户临时需求、重大活动、自然灾害等产生临时性服务，因工作量总体较小，周期总体较短，通常在项目完成后取得客户服务费确认文件时确认收入。</p> <p>3) 年末，公司通常加快催办结算以避免大额收入跨期，或根据期后实际结算情况，对大额暂估差异调整回对应的归属期。</p> |
| 垃圾分类收运及处置 | <p>垃圾分类收运及处置包括垃圾收运处置、居民生活垃圾分类运营，属于在某一时段内履行履约义务，在履约义务履行期间分月确认收入。</p> <p>1) 垃圾收运及处置业务通常按量计费，在合同中约定处置内容、垃圾收集区域和收运单价，服务完成以后，双方按合同约定的结算周期，核对服务期间的垃圾运量，按合同约定收运单价计算服务费用，公司据此确认收入。</p> <p>2) 居民生活垃圾分类运营系引入二维码及互联网+技术进行实名登记管理生活垃圾分类服务，由公司在居民社区配备垃圾分类设施，组织垃圾分类宣传、投放、收运和处置的整体运营。居民生活垃圾分类通常按户收费，在合同中约定收费单价，按实际服务户数结算服务费用确认收入。</p> <p>实务操作中，具体核算方法如下：公司根据实际服务量，结合合同单价按月暂估确认收入，次月取得结算单据以后，调整结算金额与暂估金额的差异。</p> |

| | |
|--------|---|
| 绿化工程服务 | <p>绿化工程服务属于在某一时段内履行履约义务，在履约义务履行期间分月确认收入。服务完成以后，双方根据合同约定的结算周期办理结算，以合同金额为基础，以共同审核确定的养护面积（苗木数量）以及养护期间的实际增减面积（苗木数量）计算服务费，考虑客户的质量扣款后作为实际结算金额，公司据此确认收入；部分绿化工程服务以第三方审计结果为依据结算服务费用。</p> <p>实务操作中，具体核算方法如下：根据合同约定及实际服务完成情况按月暂估确认收入，次月取得结算单据以后，调整结算金额与暂估金额的差异。</p> |
| 其他服务 | <p>其他服务主要包括物业管理、生化池清掏及疏浚清淤等，属于在某一时段内履行履约义务，在履约义务履行期间分月确认收入。</p> <p>物业管理服务通常为固定包干价格，服务完成以后，双方按合同约定的结算周期办理结算，客户对服务质量考核打分，以合同金额为基础，扣除经双方审核确认的考核扣款作为实际结算金额，公司据此确认收入。生化池清掏通常按量结算，在合同中约定服务单价，服务完成以后，双方按实际抽排量结算服务费用。</p> <p>实务操作中，具体核算方法如下：根据合同约定的服务费金额和实际服务情况，结合历史质量考核扣款情况按月暂估确认服务收入，次月取得结算单据以后，调整结算金额与暂估金额的差异。</p> |

2. 公司营业成本核算方法

公司成本费用以项目为单位，按不同业务类型归集和结转项目成本，各项目成本归集与分配方式如下。

(1) 直接材料

主要包括油耗、水耗、低值易耗品、车辆维修维保费等。运营管理部按作业计划工作量+适度调整临时工作量，对项目部当月实际耗用的油费、水费等能耗费用进行统计和分配；劳保物资等低值易耗品由仓库部门按月根据项目或职能部门汇总月度领料清单归集计入相关成本及费用；车辆维修维保费根据车辆所属项目或职能部门归集直接材料成本。

(2) 直接人工

主要包括自有职工的薪酬成本、劳务派遣用工成本。人力资源部根据项目部提供的人员考勤表核算工资，按人员所属项目或职能部门进行归集。

(3) 制造费用

主要包括项目生产经营过程中发生的差旅费、办公费等，依据费用报销人所属项目或职能部门进行归集。

(二) 针对营业收入和营业成本执行的审计程序

1. 针对营业收入，我们实施的审计程序如下：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按服务类型、项目等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对主要客户的交易情况实施函证程序；

(5) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括服务合同、服务结算单据、销售发票、银行收款记录等支持性文件；

(6) 实施截止测试，检查服务收入是否在恰当的会计期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 针对营业成本，我们实施的审计程序如下：

(1)了解营业成本相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)对营业成本的费用构成执行分析程序，分析费用构成的波动及原因；

(3)对主要成本构成要素，职工薪酬、油耗、折旧费、物料消耗、日常费用报销等执行细节测试，主要包括：

1)查阅并获取公司员工花名册、工资明细表、工资发放表等，核查生产作业人员的薪酬及社保归集情况；分析各项目人员变动情况，对人均工资变动执行分析程序；

2)获取运营管理部油耗台账、油耗对账单等证据，与账面记录的油耗成本核对，并分析油耗用量及油耗单价波动情况是否符合实际情况；

3)获取固定资产等折旧摊销类资产的项目清单，复核折旧、摊销计提与分配的准确性；

4)针对物料消耗，核对物资收发存情况，抽查采购合同、入库及物资领用等关键业务单据，对期末物料实施存货监盘程序，核实物料消耗成本的完整性；

5)针对日常费用报销，结合费用预算并抽查费用审批单、合同、发票等关键业务单据，检查相关费用的真实性及完整性；

(4)对重要供应商的交易情况实施函证程序；

(5)实施截止测试，检查营业成本是否在恰当的会计期间确认；

(6)检查与营业成本相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列

报。

经核查，我们认为公司收入确认、成本归集与分配符合企业会计准则的规定，收入成本核算规范。针对营业收入及营业成本，我们执行了包括内部控制了解与测试、分析性程序、函证、抽查合同、凭证、截止测试等审计程序，获取了充分、适当的审计证据，为发表审计意见提供了合理的基础。

问题 2、关于应收账款

报告期末，公司应收账款账面价值 3.98 亿元，较上年年末增长 22.76%，占总资产比重 39.81%。公司应收账款前三名占应收账款余额比例 61.20%，其中第三名青州市城乡环卫中心和第五名台州市路桥区蓬街镇人民政府不属于你公司披露的本年主要客户。应收账款 3 个月以内坏账准备计提比例 0.5%，4-12 个月坏账准备计提比例 5%，1-2 年坏账准备计提比例为 10%，2-3 年坏账准备计提比例为 50%。本期应收账款周转率 1.69，上年同期为 2.57。

请你公司：

(1) 结合业务模式、结算模式、信用政策等情况，说明报告期内应收账款大幅增长、应收账款周转率下降的具体原因；说明各类客户的信用政策是否得到严格执行，是否存在对客户延长信用期的情况，应收账款变动趋势及坏账计提比例是否与同行业可比公司存在显著差异；

(2) 说明应收账款金额前五名的账龄，结合客户的信用状况和履

约能力，说明坏账准备计提是否充分；说明应收账款金额前五名与主要客户不一致的原因及合理性；

(3) 补充说明期末应收账款逾期情况，包括不限于客户名称、结算政策、金额、逾期原因、逾期时间、计提的坏账准备情况，同时说明截止回复日应收账款的回款情况，以及已采取或拟采取的催收政策。

请年审会计师说明对应收账款执行的审计程序，函证比例及回函情况，并对上述问题发表明确意见。

【问询】

(1) 结合业务模式、结算模式、信用政策等情况，说明报告期内应收账款大幅增长、应收账款周转率下降的具体原因；说明各类客户的信用政策是否得到严格执行，是否存在对客户延长信用期的情况，应收账款变动趋势及坏账计提比例是否与同行业可比公司存在显著差异；

【回复】

1. 报告期内应收账款大幅增长、应收账款周转率下降的具体原因

(1) 公司的环卫业务均为传统政府采购模式，合同约定的结算周期主要为月度或季度结算，客户群体主要为政府部门或其所属的环卫管理相关机构，款项由财政预算拨付，受财政预算资金额度及审批流程较长等因素影响，部分客户未能按合同约定的付款进度支付服务费用。2021 年受新冠疫情持续叠加影响，地方财政资金紧张，销售回款持续放缓，应收账款逾期增加，导致应收账款规模增加；

(2)随着国家对环境卫生的投资力度加大,环卫服务的需求逐步从发达地区渗透到欠发达地区,农村环卫市场逐步开放。公司自2018年开始开拓农村环卫市场,农村环卫客户主要以县级、乡镇地方政府为主,其地方财力弱于省、市级地方政府,加之农村环卫市场尚处于市场化运营的尝试阶段,费用结算及考核经验不足,影响款项支付进度。报告期内,汝南县城城市管理综合执法局、中牟县农业农村工作委员会及青州市城乡环卫中心等三个主要农村环卫客户逾期金额较大,导致应收账款余额大幅增长,应收账款周转率下降。

2. 信用政策执行情况

公司主要通过招投标和竞争性谈判获取项目,客户群体主要为政府部门或其所属的环卫管理相关机构,公司未对客户设定统一的信用政策,通常根据业务发生特点及行业惯例在合同中约定结算周期和结算方式,合同约定的信用政策与结算方式主要由政府招投标程序确定,公司无权调整。

行业惯例中合同约定的结算周期通常为月度或季度,由于环卫服务费由财政预算拨付,政府机构办理款项支付的过程受当地城市化进程和财政收入的影响,客户层级越低,费用结算审批流程越长;地方财力薄弱,款项支付进度越慢,形成因主管政府机关的审核而延迟付款的情形,导致实际款项支付滞后于合同约定的结算周期。公司不存在主动对客户延长信用期的情形,公司各环卫项目正常运营,报告期内的费用结算已正常办理,双方对债权债务的金额无分歧,款项回收进度较慢主要受地方财政收入薄弱影响。

3. 应收账款变动趋势及坏账计提比例与同行业可比公司对比情况

(1) 应收账款变动趋势与同行业可比公司对比

单位：万元

| 项目 | 新安洁 | 玉禾田 | 侨银股份 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| 应收账款余额-2021 年末 | 43,794.50 | 155,024.52 | 96,962.65 |
| 应收账款余额-2020 年末 | 34,111.35 | 105,700.50 | 52,373.01 |
| 应收账款变动率 | 28.39% | 46.66% | 85.14% |
| 应收账款周转率-2021 年 | 1.69 | 3.83 | 4.71 |

由上表可见，同行业可比公司 2021 年末的应收账款余额均较期初大幅增长，公司应收账款增幅小于同行业可比公司。公司应收账款周转率小于同行业可比公司，主要系公司应收账款信用风险集中，而客户逾期回款金额较大所致。

(2) 应收账款坏账计提比例与同行业可比公司对比

1) 应收账款坏账计提方法

| 新安洁 | 玉禾田 | 侨银股份 |
|---|---|--|
| 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 | 按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计，计算预期信用损失 | 以共同风险特征为依据，按客户类别等共同信用风险特征将应收账款划分为应收政府客户和应收非政府客户，计算预期信用损失 |

2) 坏账计提比例

| 账龄 | 新安洁 | 玉禾田 | 侨银股份[注] |
|--------|-------|-----|---------|
| 0-3 月 | 0.50% | 0% | 3.17% |
| 4-12 月 | 5% | 5% | |
| 1-2 年 | 10% | 10% | 7.76% |
| 2-3 年 | 50% | 20% | 54.40% |
| 3-4 年 | 100% | 50% | 100% |

| | | | |
|-------|------|------|------|
| 4-5 年 | 100% | 80% | 100% |
| 5 年以上 | 100% | 100% | 100% |

[注]侨银股份各账龄的坏账计提比例系根据其 2021 年报披露数据计算

由上表可见，公司应收账款坏账计提比例与同行业可比公司不存在显著差异。

综上所述，受新冠疫情及地方财政资金紧张影响，部分客户逾期金额较大，导致公司应收账款大幅增长，应收账款周转率下降符合公司实际经营情况；公司未对各类客户设置统一的信用期管理，不存在对客户延长信用期的情况；应收账款变动趋势及坏账计提比例与同行业可比公司不存在显著差异。

(2) 说明应收账款金额前五名的账龄，结合客户的信用状况和履约能力，说明坏账准备计提是否充分；说明应收账款金额前五名与主要客户不一致的原因及合理性；

【回复】

1. 应收账款金额前五名情况

| 序号 | 客户名称 | 应收账款余额 | 坏账准备 | 坏账计提比例 | 账龄 | | | | |
|----|--------------|-----------|----------|--------|----------|----------|----------|--------|--------|
| | | | | | 0-3 月 | 4-12 月 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3-4 年 |
| 1 | 汝南县城市管理综合执法局 | 12,708.56 | 1,124.86 | 8.85% | 1,615.33 | 4,845.98 | 5,622.87 | 624.39 | |
| 2 | 中牟县农业农村工作委员会 | 8,203.18 | 627.68 | 7.65% | 1,286.90 | 3,979.85 | 2,614.90 | 321.52 | |
| 3 | 青州市城乡环卫中心 | 2,295.31 | 643.49 | 28.03% | | | 1,479.53 | 640.48 | 175.30 |
| 4 | 望都县住房和 | 1,954.02 | 85.28 | 4.36% | 516.38 | 1,221.26 | 216.38 | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----------|----------|-------|----------|-----------|-----------|----------|--------|
| | 城乡建 设局 | | | | | | | | |
| 5 | 台州市 路桥区 蓬街镇 人民政府 | 1,642.79 | 70.37 | 4.28% | 406.63 | 1,105.54 | 130.62 | | |
| | 小计 | 26,803.86 | 2,551.68 | 9.52% | 3,825.24 | 11,152.63 | 10,064.30 | 1,586.39 | 175.30 |

2021年末，公司参考历史信用损失经验，对上述客户的信用风险进行了评估和分析。经分析认为：(1)公司已与客户就报告期内环卫服务费用办理结算，双方对债权债务无分歧；(2)公司主要客户系政府机构，违约风险较低且并未出现资信状况恶化等迹象；(3)虽然应收账款存在逾期未收回，但客户仍在陆续回款，客户履约能力未出现异常，应收账款仍满足按账龄风险特征计提坏账准备，故公司采用按账龄组合计提坏账准备。

针对按账龄组合计提坏账准备的应收账款，公司计算了应收账款账龄平均迁徙率、历史损失率，并结合宏观经济形势对历史损失率进行了前瞻性调整，编制了应收账款账龄与预期信用损失率对照表，按3个月以内0.5%、4-12月5%、1-2年10%、2-3年50%、3年以上100%的坏账计提比例确认应收账款坏账准备。与同行业可比公司相比，公司应收账款坏账计提比例不存在显著差异。2021年末，公司严格按照应收账款预期信用损失率计提坏账损失，坏账准备计提比例为9.19%，较上年末增长4.16个百分点，公司应收账款坏账准备计提充分。

2. 应收账款金额前五名与主要客户不一致的原因及合理性

应收账款金额前五名与收入前五名客户情况

| 序号 | 客户名称 | 应收账款余额 | 应收账款余额排名 | 营业收入 | 营业收入排名 |
|----|------|--------|----------|------|--------|
|----|------|--------|----------|------|--------|

| | | | | | |
|----|---------------|-----------|----|-----------|----|
| 1 | 汝南县城市管理局 | 12,708.56 | 1 | 6,196.44 | 1 |
| 2 | 中牟县农业农村工作委员会 | 8,203.18 | 2 | 4,860.06 | 2 |
| 3 | 青州市城乡环卫中心 | 2,295.31 | 3 | 445.70 | 40 |
| 4 | 望都县住房和城乡建设局 | 1,954.02 | 4 | 1,977.83 | 5 |
| 5 | 台州市路桥区蓬街镇人民政府 | 1,642.79 | 5 | 1,546.92 | 6 |
| 6 | 重庆市万州区城市管理局 | 379.68 | 20 | 3,023.60 | 3 |
| 7 | 南京浦口经济开发有限公司 | 401.03 | 15 | 2,250.89 | 4 |
| 小计 | | 27,584.57 | —— | 20,301.44 | —— |

由上表可见，公司主要客户汝南县城市管理局、中牟县农业农村工作委员会、望都县住房和城乡建设局及台州市路桥区蓬街镇人民政府的应收账款与营业收入排名基本配比。排名不配比的客户情况如下：

(1)青州市城乡环卫中心为公司第三大欠款客户，该项目下属的部分乡镇于2020年底服务期满，为保障项目盈利能力和公司利益，项目合同到期以后，公司主动退出，故2021年营业收入较小，但由于财政预算资金紧张，款项回收进度较慢；

(2)重庆市万州区城市管理局为公司第三大收入客户，该客户按月结算服务费，客户基本按合同约定回款，故其应收账款期末余额未进入公司应收账款前五名；

(3)南京浦口经济开发有限公司为公司第五大收入客户，该客户按季度结算，客户基本按合同约定回款，故其应收账款期末余额未进入公司应收账款前五名。

综上所述，报告期内公司未出现因应收账款逾期而导致款项无法收回的情况，客户信用状况和履约能力未发生重大变化，公司严格按

照应收账款预期信用损失率计提坏账准备，坏账准备计提充分；少量客户因款项回收逾期导致应收账款与营业收入不配比符合客观实际。

【问询】

(3) 补充说明期末应收账款逾期情况，包括不限于客户名称、结算政策、金额、逾期原因、逾期时间、计提的坏账准备情况，同时说明截止回复日应收账款的回款情况，以及已采取或拟采取的催收政策。

【回复】

1. 应收账款逾期情况

单位：万元

| 客户名称 | 应收账款余额 | 信用期外金额 | 期后回款情况[注] | 逾期时间 | 坏账准备 | 结算方式 | 逾期原因 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|--------------------|--------|
| 汝南县城市管理综合执法局 | 12,708.56 | 11,631.68 | 2,046.89 | 30天至1年以上 | 1,124.86 | 月结 | 财政资金紧张 |
| 中牟县农业农村工作委员会 | 8,203.18 | 6,916.28 | 1,986.61 | 30天至1年以上 | 627.68 | 双月结 | 财政资金紧张 |
| 青州市城乡环卫中心 | 2,295.31 | 2,295.31 | 108.44 | 335天至1年以上 | 643.49 | 月结 | 财政资金紧张 |
| 望都县住房和城乡建设局 | 1,954.02 | 1,265.51 | 599.60 | 30天至1年以内 | 85.28 | 季结 | 财政资金紧张 |
| 台州市路桥区蓬街镇人民政府 | 1,642.79 | 1,263.27 | 1,052.19 | 30天至1年以内 | 70.37 | 月结 80%年结 20% | 财政资金紧张 |
| 其他客户 | 16,990.64 | 6,491.36 | 9,414.89 | —— | 1,472.14 | —— | 财政资金紧张 |
| 小计 | 43,794.50 | 29,863.41 | 15,208.62 | | 4,023.82 | | |

[注]期后回款统计至2022年6月13日

公司信用风险较为集中，逾期客户主要为政府机构，其款项资金支付需履行财政预算审批，受财政预算资金额度及审批流程较长等因素，实际付款周期滞后于合同约定较为普遍，从而导致逾期应收账款

占比较高。

2. 说明截止回复日应收账款的回款情况,以及已采取或拟采取的催收政策

截至 2022 年 6 月 13 日,公司应收账款回款情况如下:

| 会计期间 | 应收账款余额 | 期后回款金额 | 回款比例 |
|--------|-----------|-----------|--------|
| 2021 年 | 43,794.50 | 15,208.62 | 34.73% |

受新冠疫情及客户财政资金紧张等因素影响,2021 年末应收账款规模大幅增长,应收账款逾期增加,公司结合客户的实际情况制定了相应的催收计划,具体催收政策如下:

(1)公司已就 2021 年末的应收账款余额,与主要客户对账,确认应收账款余额的准确性,沟通资金回款进度;

(2)公司信用风险相对集中,针对逾期贷款,公司保持与客户的沟通和联络,派专人进行专项跟踪,与客户进行了良好的互动,向客户咨询财政资金的分配情况,了解客户预算资金审批进度;针对逾期金额重大客户,账龄在 2 年以上的客户,已由公司高管牵头,成立专项催收小组前往客户所在地开展应收账款催收工作。

【问询】

请年审会计师说明对应收账款执行的审计程序,函证比例及回函情况,并对上述问题发表明确意见。

【会计师回复】

1. 针对应收账款,我们实施的审计程序如下:

(1)了解与应收账款相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2)对应收账款的变动执行分析程序,分析应收账款波动的原因及合理性;

(3)了解公司的信用政策执行情况,抽查主要客户的服务合同,检查合同约定的结算方式,抽查服务费结算单据、发票及银行收款单据,了解应收账款逾期的原因及合理性;

(4)对应收账款执行函证程序,函证情况如下:

| 发函情况 | | 回函情况 | | 函证替代测试情况 | |
|--------------|----------|--------------|-------------|----------------|---------------|
| 发函金额 (万元) | 发函 比例 | 回函金额 (万元) | 回函 比例[注] | 替代测试金额 (万元) | 替代测试比 例[注] |
| 43,168.71 | 98.57% | 37,913.25 | 87.83% | 5,255.46 | 12.17% |

[注]回函比例=回函金额/发函金额,替代测试比例=替代测试金额/发函金额

(5)针对应收账款减值,执行的审计程序如下:

1)复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

2)复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

3)对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据(包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

4)检查应收账款的期后回款情况,评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

(6)检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列

报。

2. 核查意见

经核查，我们认为：

(1)受地方政府财政预算资金额度及疫情影响，应收账款逾期金额加大，导致公司应收账款规模快速增长，应收账款周转率下降符合公司实际经营情况；公司未对各类客户设定信用政策，公司不存在对客户延长信用期的情况；公司应收账款变动趋势及坏账计提比例与同行业可比公司不存在显著差异；

(2)公司管理层对应收账款采用账龄风险特征计提坏账准备具有合理性，坏账准备计提充分。因部分客户应收账款逾期，导致应收账款金额前五名与主要客户不一致具有合理性；

(3)公司管理层关于应收账款逾期的情况及原因分析符合实际情况。

问题 3、关于期间费用

报告期内，你公司营业收入为 6.11 亿元，同比下降 13.02%；销售费用 485.97 万元，同比增长 20.23%，其中工资薪酬金额为 268.01 万元，同比增长 125.53%，销售人员由期初 16 人增长为期末 30 人；招投标费 82.95 万元，同比增长 5.07%。管理费用 4,818.85 万元，同比增长 1.29%，其中职工薪酬金额为 2,794.60 万元，同比增长 4.25%，管理人员由期初 643 人降低为期末 439 人；差旅费 172.10 万元，同比增长 22.73%；业务招待费 331.21 万元，同比增长 14.95%。

请你公司：

(1) 说明在营业收入下降的情况下，公司销售人员及薪酬大幅增长的原因；说明招投标费较上期增长的合理性；

(2) 结合管理人员人均工资变动情况，说明管理人员数量减少的情况下职工薪酬增长的原因；

(3) 结合业务开展情况说明管理费用中业务招待费和差旅费增长的合理性。

【问询】

(1) 说明在营业收入下降的情况下，公司销售人员及薪酬大幅增长的原因；说明招投标费较上期增长的合理性；

【回复】

1. 公司销售人员及薪酬大幅增长的原因：

(1) 2021 年公司组织结构变革，营销模式由集中营销转为分散营销，变革后各地平台公司均设立了营销部门，为激励营销团队业绩增长，营销人员的基本薪酬相应有所调整；

(2) 受疫情的影响，2020 年和 2021 年各地环卫项目招投标工作减少或推迟，环卫项目合同期多为 3 年，2019 年签订的项目在 2021 年集中到期，为提高业务拓展能力，应对行业竞争不断加剧的情况，公司加强了销售团队的组织建设，尤其在公司总部及各区域销售队伍建设中，将部分管理人员转至营销岗，专职营销管理工作。

2、报告期招投标费 82.95 万元，同比增长 5.07%，增加金额 4.01

万元的原因：项目中标后的中标服务费的收费标准有所提升。

【问询】

(2) 结合管理人员人均工资变动情况,说明管理人员数量减少的情况下职工薪酬增长的原因;

【回复】

2020年12月公司管理人员(不含财务人员)643人,人均薪酬5,595元;2021年12月公司管理人员(不含财务人员)439人,人均薪酬6,679元;12月人均薪酬上升19.37%,在管理人员数量减少的情况下职工薪酬增长的原因系:

2021年公司进行了薪酬改革,优化了人员结构,将130人左右从事助理工作的薪酬水平相对较低的管理岗位人员转岗为非管理岗的一线生产员工,优化后在职管理岗位人员数量减少;同时,公司根据不同岗位不同层级的任职资格要求提高了人才引进的精准性,新进人员在学历、综合素质、年龄结构上相比期初有上升趋势,对新进专业、专家型人才的薪酬水平给予了较大激励空间。

【问询】

(3) 结合业务开展情况说明管理费用中业务招待费和差旅费增长的合理性。

【回复】

报告期内管理费用中业务招待费和差旅费增长的原因如下:

1、2021年新冠疫情常态化管理后,各项业务活动逐步恢复正常,新入场项目、退场项目数量较多,管理人员出差频次增加,故差旅费

及招待费相应增加；

2、2021 年度外地业务拓展持续推进，新增天津、新疆等地业务正常推进，子公司数量增加，组织机构相应增加。

问题 4、关于长期股权投资

报告期末，你公司长期股权投资金额为 9,727.26 万元，期初金额为 0。其中，通过收购股份的方式取得重庆巴特拉城市环境服务集团有限公司（以下简称：重庆巴特拉）25%的股权，投资金额 1,950 万元。公开信息显示，重庆巴特拉实际控制人王光强自 2021 年 9 月至今，在暄洁控股股份有限公司担任董事、副董事长职务，现任新安洁董事一职。

报告期内你公司还通过收购股份及增资方式，累计取得重庆汇贤优策科技股份有限公司（以下简称：汇贤优策）20.02%的股权，投资金额 7,360.97 万元。2022 年 5 月 30 日，你公司披露出售资产的公告，公司与浙江东望时代科技股份有限公司（以下简称：东望时代）、李晓东等人达成协议，以 6.87 元/股的价格出让新安洁所持汇贤优策 20.02%股权，交易总金额为 8,250.87 万元（含税）。交易方东望时代向新安洁支付股权转让款 7,830.52 万元（含税）；李晓东向新安洁补足交易价款差额 420.35 万元（含税），交易方式为现金。同日，东望时代披露重大资产购买报告书，汇贤优策评估值为 43,207 万元，根据交易对方是否参与业绩承诺及是否承诺补偿责任，采用差异化定价，李晓东等汇贤优策业绩承诺方，转让价格 8.39 元/股，新安洁等非业

绩承诺方转让价格 6.52 元/股。

请你公司：

(1) 说明收购重庆巴特拉股权是否达到临时公告披露标准，是否存在应披露未披露的情形；收购重庆巴特拉是否构成关联交易，交易标的是否经过审计或评估，交易价格是否公允；

(2) 结合重庆巴特拉的主营业务、主要产品、经营业绩、主要资产及与你公司的协同效应，说明收购重庆巴特拉的目的和必要性；

(3) 说明你公司参股较短时间后即要转让汇贤优策股权的原因及合理性，相关投资决策是否审慎，东望时代收购你公司持有的汇贤优策股权与收购李晓东等人的股权作价存在较大差异的合理性，你公司转让价格是否公允。

【问询】

(1) 说明收购重庆巴特拉股权是否达到临时公告披露标准，是否存在应披露未披露的情形；收购重庆巴特拉是否构成关联交易，交易标的是否经过审计或评估，交易价格是否公允；

【回复】

(一) 公司收购重庆巴特拉股权未达到临时公告披露标准，不存在应披露未披露的情形。

公司于 2021 年 8 月 13 日与重庆巴特拉及股东王光强先生、易新月女士签订了《新安洁环境卫生股份有限公司与重庆巴特拉城市环境服务集团有限公司与王光强与易新月关于重庆巴特拉城市环境服务集

团有限公司之股权转让协议》（以下简称《股权转让协议》），约定公司收购王光强先生所持有的重庆巴特拉 25%股权，股权转让款金额为 1,950 万元。

2021 年 8 月公司为精选层挂牌公司，根据当时适用的《非上市公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定及公司《对外投资管理制度》第十二条规定，上述交易事项未达到董事会审议标准，未达到临时公告披露标准，不存在应审议未审议的情形，亦不存在应披露未披露的情形。

具体测算情况如下：

单元：万元

| 指标 | 重庆巴特拉 | 公司 (2020 年度) | 占比 | 是否触发 |
|--|----------|-----------------|-------|------|
| (一) 交易涉及的资产总额(同时存在账面值和评估值的,以孰高为准)占公司最近一期经审计总资产的 10%以上; | 1,517.90 | 99,159.01 | 1.53% | 否 |
| (二) 交易的成交金额占公司市值的 10%以上; | 1,950.00 | 179,281.00 | 1.09% | 否 |
| (三) 交易标的(如股权)最近一个会计年度资产净额占公司市值的 10%以上; | 559.20 | 179,281.00 | 0.31% | 否 |
| (四) 交易标的(如股权)最近一个会计年度相关的营业收入占公司最近一个会计年度经审计营业收入的 10%以上,且超过 1000 万元; | 1,146.88 | 70,270.76 | 1.63% | 否 |
| (五) 交易产生的利润占公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上,且超过 150 万元; | - | 9,609.51 | - | 否 |
| (六) 交易标的(如股权)最近一个会计年度相关的净利润占公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上,且超过 150 万元。 | 171.90 | 9,609.51 | 1.79% | 否 |

注：上表所称“市值”，是指交易前 20 个交易日收盘市值的算术平均值。

综上，公司收购重庆巴特拉股权不存在应审议未审议的情形，未达到临时公告披露标准，亦不存在应披露未披露的情形。

（二）公司收购重庆巴特拉不构成关联交易

公司收购重庆巴特拉股权于 2021 年 8 月 13 日签订正式协议。正式协议签署后,王光强先生基于对公司的进一步了解,认可公司文化,愿意加入公司控股股东暄洁控股股份有限公司(以下简称:暄洁控股),与暄洁控股共同发展。暄洁控股鉴于王光强先生的意愿及所拥有的社会资源,在进一步了解的基础上,于 2021 年 9 月 15 日召开临时股东大会,审议通过选举王光强先生为暄洁控股的董事,同日暄洁控股召开董事会,选举王光强先生为副董事长。

重庆巴特拉签订协议时,王光强先生与公司的关系如下:

1. 王光强先生没有直接或间接持有公司 5%以上股份。
2. 王光强先生不是上市公司董事、监事及高级管理人员。
3. 王光强先生未担任直接或者间接地控制上市公司的法人的董事、监事及高级管理人员。
4. 王光强先生不是上述 1、2 点所述人士的关系密切的家庭成员。
5. 重庆巴特拉股权项目签订正式协议时,王光强先生在过去 12 个月内不存在上述情形,不存在相关协议安排在未来 12 个月内导致存在上述情形。

综上,公司收购重庆巴特拉股权时,公司与王光强先生不存在关联关系,公司收购重庆巴特拉股权不构成关联交易。

（三）交易标的无需审计或评估,交易价格公允

为控制投资风险,公司严格按照《对外投资管理制度》等相关内部控制的要求履行对外投资决策。对购买重庆巴特拉股权交易事项,

无强制要求须经审计或评估，出于审慎原则，公司聘请开元资产评估有限公司对重庆巴特拉于截至 2021 年 4 月 30 日的股东全部权益价值进行估值并出具了《估值报告》（开元评咨字〔2021〕124 号），评估值为 6,071.59 万元。

公司购买重庆巴特拉股权系基于重庆巴特拉在重庆区县及周边地区形成了一定的影响力，标的公司经营状况稳定，与公司现有环卫服务产品契合，有利于产品共同开发、商业渠道共享。双方在评估结果的基础上，基于未来业绩收入及合同订单承诺进行协商谈判，并参考了环卫行业同时期并购市盈率等案例，最终协商确定本次交易价格为 1,950 万元，交易价格符合商业目的，具有公允性。

【问询】

(2) 结合重庆巴特拉的主营业务、主要产品、经营业绩、主要资产及与你公司的协同效应，说明收购重庆巴特拉的目的和必要性；

【回复】

重庆巴特拉的主营业务包括城市生活垃圾清运、道路清扫保洁、绿化养护等，主要产品集中于环卫服务，项目辐射重庆周边区县，包括大足、北碚、忠县、开州、合川、万州等区域，在行业中具有较强的竞争力和资源，其主营业务和主要产品与公司的环卫服务产品契合，根据 2021 年度财务报表信息，重庆巴特拉的经营业绩情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|------|------------|------------|
| 资产总额 | 4,630.98 | 3,650.58 |
| 负债总额 | 1,310.27 | 1,413.76 |
| 净资产 | 3,320.72 | 2,236.81 |

| 项目 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|------|----------|----------|
| 营业收入 | 5,271.62 | 4,587.53 |
| 营业利润 | 1,015.55 | 698.02 |
| 净利润 | 985.90 | 687.58 |

重庆巴特拉经营业绩稳定，项目运营质量较好，项目延续性好，在重庆周边区县形成一定的品牌优势和竞争力，其核心管理团队从事环卫服务行业多年，具有较好的管理能力和商业资源，公司与重庆巴特拉的合作有利于商业渠道共享，是公司稳固和布局西南区域市场的重要战略合作。

2022 年 3 月 22 日，重庆巴特拉实控人王光强加入公司董事会，双方在企业管理、市场营销等方面深度合作，实现优势互补，有利于拓展市场规模，提升公司的整体盈利能力，强化区域竞争优势。

【问询】

(3) 说明你公司参股较短时间后即要转让汇贤优策股权的原因及合理性，相关投资决策是否审慎，东望时代收购你公司持有的汇贤优策股权与收购李晓东等人的股权作价存在较大差异的合理性，你公司转让价格是否公允。

【回复】

1、公司参股较短时间后即要转让汇贤优策股权的原因及合理性，相关投资决策审慎

2021 年公司收购汇贤优策是基于战略发展需要，鉴于汇贤优策在高校热水提供领域具有较强的市场竞争力，拟通过投资取得汇贤优策的控制权，将新安洁业务拓展至校园服务领域，进一步完善产业布局和增强公司整体实力和竞争力。

2022年公司在进一步收购汇贤优策股权过程中，因与汇贤优策及相关方在业绩承诺补偿方式、保障方式以及承诺期间的管理安排等核心事项上未能取得一致意见而终止收购。东望时代控股汇贤优策后，公司继续持有汇贤优策股权无法实现公司投资的商业目的，出让前期取得的汇贤优策 20.02% 股权，获得投资收益的同时，收回前期投资的资金可用于公司其他经营、投资活动，对公司业绩、整体经营发展无不利影响。

2、东望时代收购你司持有的汇贤优策股权与收购李晓东等人的股权作价存在较大差异是合理的，公司转让价格公允

公司作为非业绩承诺方，未对东望时代就汇贤优策 2022 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年度的净利润进行承诺，未承担业绩补偿的风险，故不享有业绩承诺方转让价格。

为保障公司利益，公司与李晓东先生等签订《补充协议》，以不低于 6.87 元/股的价格将公司持有汇贤优策 20.02% 股权转让给东望时代，超出东望时代收购价格 6.52 元/股的交易差额，由李晓东先生补足。即公司本次转让汇贤优策 20.02% 股权的交易总金额为 8,250.87 万元人民币(含税)，交易总金额与东望时代支付股权转让款 7,830.52 万元(含税)的差额 420.35 万元(含税)，由李晓东先生向公司补足。根据东望时代披露重大资产购买报告书，汇贤优策评估值为 43,207 万元，公司所持汇贤优策股权对应评估值 8,648.60 万元，交易总金额 8,250.87 万元系公司与东望时代、李晓东等人在自愿、平等、公平、公正的原则下，协商确定本次股权转让价格，定价公允，合理，不存

在损害公司或其他中小股东利益的情形。

问题 5、关于一季度业绩

你公司 2022 年 1-3 月实现收入 1.41 亿元，同比下降 13.51%，归属于上市公司股东的净利润 923.48 万元，同比下降 54.16%。公司解释，报告期末享受增值税减免政策影响毛利 700 万元左右；油价上浮明显，运营成本上升；部分省市上调了最低工资标准及社保基数，人力成本上升。

请你公司：

(1) 结合市场需求、主要客户变化、在手订单等因素说明公司营业收入下降的原因；

(2) 量化分析油价上浮以及部分省市上调了最低工资标准及社保基数对公司经营业绩的影响，是否存在其他影响公司净利润的重要因素。

【问询】

(1) 结合市场需求、主要客户变化、在手订单等因素说明公司营业收入下降的原因；

【回复】

1、本报告期公司营业收入较去年同期减少 2,198 万元，主要原因包括以下两个方面：

(1) 新冠疫情免税影响

系受新冠疫情影响，自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，公司提供生活服务取得的收入免征增值税。疫情减免增值税影响收入变动金额 800 万元左右，剔除疫情减免增值税影响后，2022 年一季度业务收入较上年同期减少 1,400 万元左右。

(2) 项目储备及续约影响

受新冠疫情影响，公司环卫项目储备略有下降，剔除疫情减免增值税影后，2022 年合同金额 ≥ 300 万元的订单实现增量收入金额约 1,500 万元左右；因市场竞争或政府机构对环卫项目市场化运营的政策因素影响，部分合同到期后未再续约，导致本期收入较上年同期减少 3,000 万元左右。

2、主要客户变化

(1) 公司部分业务实施过程中，存在县财政局或县环卫主管部门逐步将招标和财政付费权限下放至乡、镇等政府机构，影响销售回款进度，为保障项目盈利能力和公司利益，项目合同到期以后，公司主动退出部分项目导致收入较上年同期减少收入 1,000 万元；

(2) 报告期内，部分项目因政府主管部门要求收回自主运营，导致环卫服务收入较上年同期减少 484 万元；

(3) 报告期内，存在项目到期后未续标情况，收入较上年同期减少 264 万；

(4) 报告期内，公司增加了新疆伊犁项目和天津项目，收入较上年同期增加了 950 万。

【问询】

(2) 量化分析油价上浮以及部分省市上调了最低工资标准及社保基数对公司经营业绩的影响，是否存在其他影响公司净利润的重要因素。

【回复】

1、油价上浮对公司的影响

| 项目 | 2022 年一季度 | 2021 年一季度 | 变动比例 |
|------------|-----------|-----------|--------|
| 油量 (万 L) | 119.18 | 118.72 | 0.39% |
| 油耗采购价 (万元) | 878.18 | 705.54 | 24.47% |
| 采购单价 (元) | 7.37 | 5.94 | 23.74% |

由上表可见，2022 年一季度油价较上年同期上涨约 1.43 元/L, 2022 年一季度油耗采购价较上年同期增加 24.47%。

2、最低工资标准及社保基数对公司经营业绩的影响

报告期内，公司部分经营区域存在上调最低工资标准的情况，具体情况如下：

| 区域 | 2021 年度一季度 | | 2022 年度一季度 | | 影响金额 (万元) |
|----|-----------------|--------------------|-----------------|----------------|--------------|
| | 最低工资标准 (元/月) | 社保基数标准 (下限) | 最低工资标准 (元/月) | 社保基数标准 (下限) | |
| 江苏 | 2280 | 3800 | 2280 | 4250 | 8.40 |
| 湖南 | 1700 | 2859/3033/ 3263 | 1740/1930 | 3604 | 22.08 |
| 重庆 | 1800 | 3491 | 2100 | 3699 | 122.52 |
| 河北 | 1590/1680 | 3245.4 | 1680/1790 | 3245.4 | 4.19 |
| 浙江 | 1800 | 3957 | 2070 | 3957 | 17.42 |
| 小计 | —— | —— | —— | —— | 174.60 |

按照截止 2021 年 12 月 31 日签订劳动合同员工数量测算，执行最低工资标准将导致 2022 年一季度人工成本较上年同期增加 174.60 万元。

公司的环卫业务均为传统政府采购模式，主要通过政府采购平台招投标获取项目，依托环卫行业管理经验和口碑，提供环卫机具设备和服务人员，为政府机构提供环境卫生管理服务，获取服务费用。

从成本端来看，公司属劳动密集型行业，履行服务的成本主要为人工成本、设备维修维保费用、设备折旧费及物料消耗等。人工成本占公司生产成本 70%左右，劳动用工成本随着国民经济快速发展而逐年增长，项目运营期内最低工资标准及社保基数的调整是影响公司经营业绩的因素之一。

通过（1）与客户单位沟通调增服务经费；（2）调整和优化生产组织模式等方式，可实现适当缓解最低工资标准及社保基数调整对公司经营业绩的影响。

问题 6、关于公司新增经营范围

4月28日，你公司披露修改公司章程的公告，新增经营范围包括：专业软件的开发及销售、专业技术服务、管理咨询；节能技术和产品的开发、交流、转让、推广服务等，并将公司全称“新安洁环境卫生股份有限公司”变更为“新安洁智能环境技术服务股份有限公司”。

请你公司：

说明公司是否计划或已经开展与主营业务行业不同的新业务，如是，请说明公司是否按照《北京证券交易所股票上市规则（试行）》8.3.9 规定及时披露，公司是否具有相关行业经验以及人员、技术等方面的储备，拟开展新业务与公司现有业务是否具有协同效应；如否，

请结合自身主营业务情况，说明新增经营范围及变更公司全称的合理性。

【问询】

(1) 说明公司是否计划或已经开展与主营业务行业不同的新业务，如是，请说明公司是否按照《北京证券交易所股票上市规则（试行）》8.3.9 规定及时披露。

【回复】

公司尚未开展与主营业务行业不同的新业务，拟于条件成熟时逐步开展新增经营范围相关业务。按照《北京证券交易所股票上市规则（试行）》8.3.9 及《公司章程》的规定，公司已于 2022 年 4 月 26 日召开第三届董事会第二十八次会议审议通过了《关于变更公司名称及增加经营范围的议案》，并于 4 月 28 日在北京证券交易所信息披露平台披露《拟变更公司名称的公告》（公告编号 2022-052）和《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号 2022-053）。

上述议案已提交公司于 2022 年 5 月 13 日召开的 2021 年年度股东大会审议并或获通过，详见公司于 2022 年 5 月 16 日在北京证券交易所信息披露平台披露的《2021 年年度股东大会决议公告》（公告编号 2022-059）。

公司已及时履行审议程序并按规定披露，不存在应披露而未披露的情形。

【问询】

(2) 公司是否具有相关行业经验以及人员、技术等方面的储备，拟开展新业务与公司现有业务是否具有协同效应。

【回复】

公司自设立之初即确立了“用科技改变传统行业”的目标。成立早期，公司聚焦主业，专注于为客户提供服务，积累管理经验，形成技术支撑；同时，坚持科技投入，在与行业相关的软件、装备、技术、工艺等多方面进行科技研发，推动行业向科技化、智能化发展。

公司拥有十余年行业经验，并通过科技研发及应用，储备了适合行业长期发展的技术支撑。截至 2021 年 12 月 31 日，公司已累计取得专利 63 项，其中发明专利 9 项，软件著作权 18 项；自主研发建立了适用于管理机构、客户以及运营平台等的智慧人居环境运营及管理平台；加大研发管理团队及各类工程师的引进及储备，目前公司研发团队已有需求分析、软件、测试、设计、技术支持、研发、网络、应用等方面的工程师储备；同时，公司加强与专业机构、团队的合作，进行智慧人居环境运营及管理平台的升级迭代，新模块开发等。

根据行业发展趋势，结合公司发展战略以及管理储备、生产运营技术储备、智慧人居环境运营及管理平台及数据库迭代升级情况，从发展的角度出发，在原有专业服务基础上，公司的主营方向将逐步从传统环卫向为行业相关方提供科技支撑、技术支撑、管理及运营平台支撑转变。

公司拟开展相关业务所属行业与目前公司所属行业不同，但业务属性与目前主营业务具有相关性，均为人居环境服务，服务内容由传

统操作向智能化、智慧化服务转变，具有协同效应。

目前，公司正在进行更名、增加经营范围的工商变更登记。公司将严格按照信息披露的相关要求，及时披露更名的相关信息。

特此回复。

新安洁环境卫生股份有限公司

2022年6月15日