

目 录

一、关于经营业绩.....第 1—5 页

二、关于应收账款.....第 5—12 页

问询函专项说明

天健函〔2022〕8-69号

北京证券交易所：

贵所《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，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的新安洁环境卫生股份有限公司（以下简称新安洁或公司）事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、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。（问询函第1条）

（一）收入成本核算方法

1. 公司营业收入核算方法

第1页共12页

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按月确认收入，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按月确认收入。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> <ol style="list-style-type: none"> 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。 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。 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。
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按月确认收入。</p> <ol style="list-style-type: none"> 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。 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

	<p>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。</p> <p>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。

二、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%。公司应收账款前五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。（问询函第 2 条）

（一）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

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。

(二) 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

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	望都县住房和城乡建设局	1,954.02	85.28	4.36%	516.38	1,221.26	216.38		
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。

(三) 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

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，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，针对逾期货款，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。

(四) 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

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。

专此说明，请予察核。

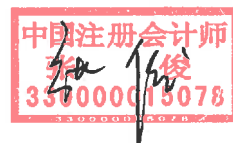
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年六月十三日