

## 新安洁智能环境技术服务股份有限公司 关于对北京证券交易所年报问询函的回复

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

北京证券交易所：

新安洁智能环境技术服务股份有限公司（以下简称“公司”或“新安洁”）于2023年5月19日收到贵所出具的《关于对新安洁智能环境技术服务股份有限公司的年报问询函》（【2023】第008号）文件，公司就问询函所列问题逐项进行核查与落实，现回复说明如下，请予审核。

字体	释义
仿宋四号加粗	《年报问询函》问题
宋体四号	公司及年审会计师回复

### 问题 1、关于毛利率

报告期内，你公司营业收入为 6.01 亿元，同比下降 1.70%；归属于上市公司股东的净利润为-5,301.11 万元，同比下降 228.40%。2020-2022 年，你公司综合毛利率分别为 25.53%、21.64%、16.69%。分业务类别看，报告期环卫服务营业收入 5.23 亿元，同比下降 5.78%，毛利率 19.39%，同比下降 0.31 个百分点；垃圾分类收运及处置营业收入 2,508.19 万元，同比下降 47.45%，毛利率 3.65%，同比下降 39.38 个百分点；可回收物分拣及销售为新增业务收入，报告期营业收入 4,706.93 万元，毛利率-5.08%；绿化工程服务上期营业收入 1,541.07 万元，毛利率 15.16%，本期未披露。

请你公司：

(1) 结合行业趋势、市场环境、用工成本、订单价格等因素，说明公司毛利

率持续下滑的原因，是否与同行业可比公司毛利率存在较大差异及其原因，毛利率是否处于持续下滑状态；

(2) 结合具体业务内容说明公司垃圾分类收运及处置、可回收物分拣及销售等业务分类标准是否与上期存在差异，如是，请说明原因及合理性；

(3) 结合订单情况、中标价格等因素，说明垃圾分类收运及处置的营业收入和毛利率大幅下滑的原因；

(4) 补充说明本期绿化工程服务营业收入、毛利率情况，是否与上期有较大差异，如是，请解释说明。

### 【问询】

(1) 结合行业趋势、市场环境、用工成本、订单价格等因素，说明公司毛利率持续下滑的原因，是否与同行业可比公司毛利率存在较大差异及其原因，毛利率是否处于持续下滑状态。

### 【回复】

#### 1. 毛利率持续下滑的原因

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，且2020年度公司享受社保减免优惠政策。鉴于两项优惠政策对公司2021年、2020年度经营利润影响较大，故将增值税、社保减免优惠政策剔除后，毛利率同口径对比情况分析如下：

(1) 增值税、社保减免政策还原前毛利和毛利率情况

单位：万元

项目	2022年		2021年		2020年	
	毛利	毛利率	毛利	毛利率	毛利	毛利率
环卫服务	10,142.84	19.39%	10,866.64	19.58%	15,441.05	23.86%
垃圾分类收运及处置	91.61	3.65%	2,054.17	43.03%	2,422.17	46.88%
可回收物分拣及销售	-239.33	-5.08%	-	-	-	-
其他服务	11.27	2.34%	69.21	13.82%	56.76	15.25%
小计	10,006.39	16.68%	12,990.02	21.37%	17,919.98	25.51%
其他业务	21.83	24.97%	237.71	70.27%	22.88	88.13%
合计	10,028.22	16.69%	13,227.73	21.64%	17,942.86	25.53%

续上表

项目	2022 年较 2021 年毛利变动	2022 年较 2021 年毛利率变动	2022 年较 2020 年毛利变动	2022 年较 2020 年毛利率变动
环卫服务	-723.80	下降 0.18 个百分点	-5,298.21	下降 4.47 个百分点
垃圾分类收运及处置	-1,962.56	下降 39.38 个百分点	-2,330.56	下降 43.23 个百分点
可回收物分拣及销售	-239.33	下降 5.08 个百分点	-239.33	下降 5.08 个百分点
其他服务	-57.94	下降 11.49 个百分点	-45.49	下降 12.91 个百分点
小计	-2,983.63	下降 4.69 个百分点	-7,913.59	下降 8.83 个百分点
其他业务	-215.88	下降 45.30 个百分点	-1.05	下降 63.16 个百分点
合计	-3,199.51	下降 4.95 个百分点	-7,914.64	下降 8.84 个百分点

注：上表环卫服务包含绿化工程服务。

## (2) 增值税、社保减免政策还原后毛利和毛利率情况

单位：万元

项目	2022 年		2021 年		2020 年	
	毛利	毛利率	毛利	毛利率	毛利	毛利率
环卫服务	10,142.84	19.39%	10,217.77	18.66%	11,710.72	19.18%
垃圾分类收运及处置	91.61	3.65%	1,995.52	42.39%	2,125.91	43.61%
可回收物分拣及销售	-239.33	-5.08%	-	-	-	-
其他服务	11.27	2.34%	63.43	12.85%	35.25	10.04%
小计	10,006.39	16.68%	12,276.72	20.48%	13,871.88	20.93%
其他业务	21.83	24.97%	237.71	70.27%	22.88	88.13%
合计	10,028.22	16.69%	12,514.43	20.76%	13,894.76	20.96%

续上表

项目	2022 年较 2021 年毛利变动	2022 年较 2021 年毛利率变动	2022 年较 2020 年毛利变动	2022 年较 2020 年毛利率变动
环卫服务	-74.93	上升 0.73 个百分点	-1,567.88	上升 0.21 个百分点
垃圾分类收运及处置	-1,903.91	下降 38.73 个百分点	-2,034.30	下降 39.96 个百分点
可回收物分拣及销售	-239.33	下降 5.08 个百分点	-239.33	下降 5.08 个百分点
其他服务	-52.16	下降 10.51 个百分点	-23.98	下降 7.70 个百分点
小计	-2,270.33	下降 3.80 个百分点	-3,865.49	下降 4.25 个百分点
其他业务	-215.88	下降 45.30 个百分点	-1.05	下降 63.16 个百分点
合计	-2,486.21	下降 4.07 个百分点	-3,866.54	下降 4.27 个百分点

综上所述，公司毛利率持续下滑的原因：主要是受垃圾分类收运及处置业务毛利率下降的影响、可回收物分拣及销售业务亏损的影响、社保和增值税优惠政策取消的影响，以及夏季持续高温和油价单价大幅上升等因素综合影响。具体分析如下：

(1) 垃圾分类收运及处置毛利率下降 38.73 个百分点主要原因:

1) 受新冠疫情和市场宏观环境的影响, 环卫服务、环卫装备、垃圾焚烧市场全面收缩, 作为环卫行业的细分领域, 垃圾分类市场同样受到严重影响;

2) 垃圾分类由“鼓励”变“强制”, 政府全面推行管理责任人制度, 减少了专业服务企业的服务内容导致服务单价下降。如: 2022 年 3 月 1 日起施行的《重庆市生活垃圾管理条例》明确, 在全市实行生活垃圾管理责任人制度。垃圾分类服务既包括项目运营, 又包括各类宣教、设备采购、设施建设等。本期垃圾分类服务主要内容根据甲方需求转变为垃圾分类收运、前端督导等, 合同单价下降;

3) 根据新的服务要求, 公司分步进行了组织架构调整和人员配置优化, 但本期需要消化未调整前的成本费用。

(2) 公司在武汉设立的垃圾分拣中心, 进行可回收物分拣及销售, 项目处于资金投入及建设运营阶段, 亏损约 240 万元, 毛利率下降 5.08 个百分点。

(3) 受新冠疫情因素影响, 2020 年和 2021 年享受增值税减免、社保减免优惠政策, 不考虑相关优惠政策, 2020-2022 年公司毛利率分别是: 20.96%, 20.76%, 16.69%, 2022 年较 2021 年毛利率下降 4.07 个百分点。

(4) 本报告期, 受夏季持续高温及油价单价大幅上升影响, 致使油耗成本同比增加; 同时受部分区域的最低工资标准、社保缴费基数上调影响, 导致人工成本同比增加, 对当期毛利有影响。

## 2. 与同行业相比

与同行业上市公司玉禾田、福龙马、侨银股份的毛利率对比情况如下表:

公司名称	2022 年 毛利率	2021 年 毛利率	2020 年 毛利率	2022 年较 2021 年毛利率变动	2022 年较 2020 年毛利率变动
新安洁 (环卫服务)	19.39%	19.58%	23.86%	下降 0.18 个百分点	下降 4.47 个百分点
玉禾田 (市政环卫)	25.67%	26.17%	34.75%	下降 0.5 个百分点	下降 8.58 个百分点
福龙马 (环卫产业服务)	23.28%	23.29%	25.75%	下降 0.01 个百分点	下降 2.47 个百分点
侨银股份 (城乡环卫保洁)	25.28%	23.86%	23.62%	增长 1.42 个百分点	增长 1.66 个百分点

由上表可见, 公司环卫业务毛利率与同行业公司玉禾田、福龙马环卫业务毛利率变动趋势一致。

综上所述，公司毛利率逐年下降受增值税、社保减免优惠政策、业务多元化背景下新增业务综合毛利率较低、垃圾分类收运及处置合同价格下调等因素综合影响，与同行业公司比较毛利率变动趋势无重大差异，符合环卫服务行业现状和实际。

**【问询】**

(2) 结合具体业务内容说明公司垃圾分类收运及处置、可回收物分拣及销售等业务分类标准是否与上期存在差异，如是，请说明原因及合理性。

**【回复】**

2021 年度、2022 年度公司垃圾分类收运及处置、可回收物分拣及销售等业务分类标准与上期不存在差异，两期业务销售情况如下：

单元：万元

业务类型	2022 年度	2021 年度
垃圾分类收运及处置	2,508.19	4,773.39
可回收物分拣及销售	4,706.93	-

上述两类业务的具体内容和分类标准为：

1. 垃圾分类收运及处置业务：致力于提供专业的垃圾分类回收、运输、处置及资源再利用运营服务，以“源头分类、分散处置、逐级减量、资源再生”为业务开展方针，在生活垃圾产生的前端逐步实现最大化的减量，将能够被利用的物质资源化利用，最终实现生活垃圾减量化、资源化和无害化处理，主要为小区垃圾分类运营服务，涵盖垃圾分类宣传、分类收运、运营监测等内容。

2. 可回收物分拣及销售业务：公司将收购的废纸、塑料瓶等可回收物进行分拣，分类打包，装载后形成产品，销售给专业的回收企业处置，将可回收垃圾纳入再生资源回收利用渠道，通过精细化分类变废为宝，最大限度地实现资源的二次利用。该业务系 2022 年公司新增业务。

垃圾分类收运及处置、可回收物分拣及销售属于两类不同业务，分类标准与上期不存在差异。同时，增加可回收物分拣及销售是为完善公司再生资源产业生态链所做的有益尝试。

**【问询】**

(3) 结合订单情况、中标价格等因素，说明垃圾分类收运及处置的营业收入和毛利率大幅下滑的原因。

**【回复】**

垃圾分类收运及处置的营业收入和毛利情况

单位:万元

2022年			2021年			2020年		
营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
2,508.19	2,416.57	3.65%	4,773.39	2,719.22	43.03%	5,167.26	2,745.08	46.88%

报告期内公司垃圾分类收运及处置业务收入、毛利率下降的主要原因有：

1. 受新冠疫情和市场宏观环境的影响，环卫服务、环卫装备、垃圾焚烧市场全面收缩，作为环卫行业的细分领域，垃圾分类市场同样受到严重影响；

2. 垃圾分类由“鼓励”变“强制”，政府全面推行管理责任人制度，减少了专业服务企业的服务内容导致服务单价下降。如：2022年3月1日起施行的《重庆市生活垃圾管理条例》明确，在全市实行生活垃圾管理责任人制度。垃圾分类服务既包括项目运营，又包括各类宣教、设备采购、设施建设等。本期垃圾分类服务主要内容根据甲方需求转变为垃圾分类收运、前端督导等，合同单价下降；

3. 根据新的服务要求，公司分步进行了组织架构调整和人员配置优化，但本期需要消化未调整前的成本费用。

**【问询】**

(4) 补充说明本期绿化工程服务营业收入、毛利率情况，是否与上期有较大差异，如是，请解释说明。

**【回复】**

本期公司绿化工程服务营业收入、毛利率情况如下：

单位:万元

项目	2022年			2021年		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
绿化工程服务	868.44	731.79	15.73%	1,541.07	1,307.39	15.16%

续上表

项 目	收入变动比例	成本变动比例	毛利率变动
绿化工程服务	-43.65%	-44.03%	增加 0.57 个百分点

由上表可见：

1. 公司绿化工程服务收入较上期下降 43.65%，金额减少 672.63 万元，主要原因是：随着绿化市场变化，独立的绿化服务招投标项目快速减少，多并入环卫绿化一体化项目中进行招投标，鉴于此客观变化，公司于 2022 年开始将绿化工程服务与环卫服务业务合并披露，未予单独披露；

2. 本期绿化工程服务毛利率 15.73%与上期基本持平，不存在较大差异。

## 问题 2、关于应收账款

根据年报披露，应收账款坏账计提是导致你公司由盈转亏的主要原因之一。报告期末，你公司应收账款账面余额为 5.18 亿元，较上年年末增长 18.28%，坏账准备 1.36 亿元，其中单项计提坏账准备 1.09 亿元，上年为 0，按组合计提坏账准备 2,681.83 万元，上年为 4,023.82 万元。期末单项计提坏账准备的客户为汝南县城市管理局、中牟县农业农村工作委员会、青州市园林绿化和环卫中心，计提比例为 50%，计提理由为单项金额重大、项目已撤场且回款进度缓慢。公司按组合计提坏账准备本期为 8.94%，上期为 9.19%，公司应收账款前 5 名合计账面余额为 2.73 亿元，占应收账款的 52.66%。

2023 年 4 月 24 日，你公司披露会计估计变更公告，变更前公司 3 年以上的应收账款预期信用损失率为 100%；变更后，公司 3 年以上的非政府客户组合应收账款预期信用损失率为 100%，政府客户组合应收账款预期信用损失率为 50%。

请你公司：

(1) 逐一说明按单项认定计提坏账准备的应收账款的形成时间、信用政策、销售内容、回款情况、催收情况、本期出现的减值迹象和坏账准备计提依据，结合前述事项说明前期是否存在坏账准备计提不充分的情况；

(2) 说明按组合计提坏账准备的应收账款的坏账计提方式和依据，并结合同行业应收账款的预期信用损失情况说明公司计提坏账的比例是否合理；

(3) 列示应收账款期末余额前 5 名的详细账龄区间及对应金额，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、合理；

(4) 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；

(5) 结合历史损失率、逾期情况、同行业可比公司情况等，补充说明进行会计估计变更的原因及合理性，是否存在利用变更会计估计调节业绩的情形。

请年审会计师就上述问题发表明确意见。

**【问询】**

(1) 逐一说明按单项认定计提坏账准备的应收账款的形成时间、信用政策、销售内容、回款情况、催收情况、本期出现的减值迹象和坏账准备计提依据，结合前述事项说明前期是否存在坏账准备计提不充分的情况。

**【回复】**

1. 按单项认定计提坏账准备的应收账款的情况

单位：万元

客户名称	应收账款余额	形成时间			信用政策	销售内容
		2020年及以前	2021年度	2022年度		
汝南县城市管理局	12,962.56	2,526.64	6,461.31	3,974.61	月结	提供环卫服务
中牟县农业农村工作委员会	6,654.98	1,221.90	4,888.07	545.01	双月结	提供环卫服务
青州市园林绿化和环卫中心	2,181.79	2,181.79			月结	提供环卫服务

(续上表)

客户名称	回款情况			催收情况
	2021年度	2022年度	2023年1-5月	
汝南县城市管理局	2,748.44	3,786.89	0.00	2022年双方解除服务合同，2023年4月签订了分期付款协议并约定了欠款支付计划
中牟县农业农村工作委员会	1,856.39	2,017.88	362.99	2022年双方解除服务合同、2022年2月签订了分期付款协议并约定了欠款支付计划；对方未按照欠款支付计划



				履行回款义务；已于 2023 年 5 月提起诉讼。
青州市园林绿化和环卫中心	949.51	113.52	18.63	2020 年服务到期后项目撤场、2020 年与各街道、乡镇签订了分期付款协议并约定了欠款支付计划；对方未按照欠款支付计划履行回款义务；已诉讼并于 2022 年胜诉。

## 2. 本期出现的减值迹象和坏账准备计提依据

### (1) 本期出现的减值迹象

三家客户出现减值迹象导致单项评估预期信用损失的原因：1) 本年度三家客户项目管理状态均为终止状态；2) 三家客户回款情况出现显著恶化迹象，其中青州项目已胜诉但短期内执行存在困难，中牟项目未按照本年签订的分期收款协议约定的付款进度回款，公司拟提起诉讼，汝南项目已启动与政府洽谈分期收款协议、但预计短期内回款存在困难；3) 在疫情反复、河南水灾、整体经济下行的大背景下，地方财政压力剧增，三家客户欠款余额分别高达 2,181 万元、6,654 万元和 12,962 万元，即使前述应收款项纳入政府预算内资金，对县级财政而言其回款周期势必加长。因此，在综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况的基础上，公司判断三家客户信用风险特征在 2022 年度发生变化，应单项计提信用损失。

### (2) 坏账准备计提依据

#### 1) 2022 年度

公司管理层对信用风险损失情况进行分析、评估、测算。基于对我国政府的信用情况以及未来宏观经济形势的判断，公司认为疫情过后存在经济复苏期，各地方政府经济的恢复需要一定的时间，政府应收账款的回收期很可能延长，公司结合实际情况对三家客户应收账款回款周期进行了预计(前 2 年为经济恢复期暂不预计，第 3-10 年将陆续收回)；同时，管理层参照公司的加权平均资本成本和聘请评估机构对子公司江苏日成进行商誉减值测试时所采用的折现系数，确定本次减值测试折现率为 11.50%，该折现率介于同行业上市公司新大正物业和南都物业的商誉减值测试折现率之间，符合行业特征和公司实际情况。

经测算，未来现金流量现值占应收账款余额的比例为 50.83%，经管理层综合考虑，确定预计信用风险损失率为 50%。

具体测算情况如下：

单位：万元

年份	折现率	汝南未来现金流量现值	中牟未来现金流量现值	青州未来现金流量现值	小计
折现率	11.50%				
1	0.90				
2	0.80				
3	0.72	1,168.90	600.11	196.74	1,965.75
4	0.65	1,048.34	538.22	176.45	1,763.01
5	0.58	940.21	482.71	158.25	1,581.17
6	0.52	843.24	432.92	141.93	1,418.09
7	0.47	756.27	388.27	127.29	1,271.83
8	0.42	678.27	348.22	114.16	1,140.65
9	0.38	608.31	312.31	102.39	1,023.01
10	0.34	545.57	280.10	91.83	917.50
未来现金流量现值小计		6,589.11	3,382.85	1,109.05	11,081.01
应收账款余额		12,962.56	6,654.98	2,181.79	21,799.33
未来现金流量现值占应收账款余额的比例		50.83%	50.83%	50.83%	50.83%
预计信用风险损失率		50.00%	50.00%	50.00%	50.00%

计算示例：

第三年汝南项目未来现金流量现值：1,168.90=汝南应收账款期末余额12,962.56/8年\*折现系数0.72

8年：假设前两年不回款，第3-10年匀速回款，共计8年

折现系数0.72=1/((1+11.5%)^3)

2)2021年度

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虽然青州项目2021年度撤场，但项目撤场后，公司与客户就收款方式和安排进行谈判、并通过起诉等各种方式催收，短期内有一定的收款成效，撤场后2021年度收到回款949.51万元。鉴于客户仍在陆续回款，公司

管理层判断政府信用状况和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。预计信用损失率与同行业可比公司相比，不存在显著差异，坏账准备计提充分。

综上所述，公司认为，三家客户 2022 年度单项计提坏账准备系其信用风险特征较以前年度发生变化所致；针对三家客户的坏账准备是在综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况的基础上计提的，计提依据合理且不存在前期计提不充分的情形。

#### **【问询】**

(2) 说明按组合计提坏账准备的应收账款的坏账计提方式和依据，并结合同行业应收账款的预期信用损失情况说明公司计提坏账的比例是否合理。

#### **【回复】**

##### 1. 按组合计提坏账准备的应收账款的坏账计提方式和依据

公司按组合计提坏账准备的应收账款的坏账准备计提过程包括两个步骤：1) 对金额重大或服务终止、存在诉讼等情况的客户，结合实际情况单项评估其信用风险特征是否发生变化，与组合中其他客户是否显著不同，若是，则单项评估其预期信用损失；若其信用风险特征与组合中其他客户无显著不同，则将其与其他客户以账龄为信用风险特征组合评估预期信用损失，采用迁徙率模型，结合应收账款账龄、历史损失率、迁徙率并考虑前瞻性调整，确定各账龄阶段的整个存续期预期信用损失率；2) 将第 1) 步计算的资产负债表日预期信用损失率，与新金融工具准则转换日所确定的账龄组合预期信用损失率进行对比，按孰高原则计提坏账准备，即：如果资产负债表日预期信用损失率高于转换日确定的账龄组合预期信用损失率，按资产负债表日预期信用损失率计提坏账准备；如果低于转换日确定的账龄组合预期信用损失率，则谨慎处理仍按转换日确定的账龄组合预期信用损失率计提坏账准备。

转换日确定的账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
3个月以内(含,下同)	0.50
4-12月	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

## 2. 同行业应收账款的预期信用损失率情况

### 1) 应收账款坏账准备计提方法

公司名称	说明
新安洁	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
福龙马	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
玉禾田	始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。其中: 1)如果有客观证据表明某项应收款项、合同资产已经发生信用减值,则本公司对该应收款项、合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。 2)当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据类似信用风险特征划分应收款项、合同资产组合,在组合基础上计算预期信用损失。
侨银股份	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单位类客户、应收非政府单位类客户,计算预期信用损失

### 2) 坏账计提比例

公司按照账龄组合的预期信用损失率与同行业可比,基本情况如下:

账龄	新安洁	福龙马	玉禾田	侨银股份	
				政府单位类客户	非政府单位类客户
0-3月	0.50%	5%	0%	3.44%	3.55%
4-12月	5%		5%		
1-2年	10%	10%	10%	7.83%	16.02%
2-3年	50%	20%	20%	48.04%	59.70%
3-4年	100%	50%	50%	100%	86.85%
4-5年	100%	50%	80%	100%	100%
5年以上	100%	100%	100%	100%	100%

综上所述,对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款,公司管理层参考应收账款账龄平均迁徙率、历史损失率,结合宏观经济形势对历史损失率进行前瞻性

调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，并按照预期信用损失率计算应收账款坏账准备。公司认为，对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，与同行业可比公司不存在显著差异，坏账计提的比例合理。

**【问询】**

(3)列示应收账款期末余额前5名的详细账龄区间及对应金额，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、合理。

**【回复】**

应收账款期末余额前5名的账龄区间及对应金额如下：

单位：万元

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年以上
1	汝南县城市管理局	12,962.56	6,481.28	50.00		3,974.61	6,461.31	2,526.64	
2	中牟县农业农村工作委员会	6,654.98	3,327.49	50.00		545.01	4,888.07	1,221.90	
3	望都县住房和城乡建设局	3,012.53	174.74	5.80	516.38	1,549.13	947.02		
4	察布查尔城乡保障性住房投资建设管理有限公司	2,464.67	95.79	3.89	609.90	1,854.77			
5	青州市园林绿化和环卫中心	2,181.79	1,090.90	50.00				1,401.01	780.78
	小计	27,276.53	11,170.20	40.95	1,126.28	7,923.52	12,296.40	5,149.55	780.78

2022年末，公司对上述客户信用状况和履约能力情况分析如下：1.公司已与客户就应收账款余额对应的环卫服务费用办理结算，双方对债权债务无分歧；2.上述客户系政府下属机构，在当前各地政府的到期债务、债券均以延期方式进行解决的市场环境下，上述客户应收款项因违约导致最终无法收回的风险较低。但基于各项合作进度、款项催收情况，各客户情况有所不同，具体如下：

序号	客户名称	金额（万元）	信用状况和履约能力情况
1	汝南县城市管理局	12,962.56	服务已终止、回款进度缓慢且未按照约定支付计划回款；
2	中牟县农业农村工作委员会	6,654.98	

			同时，受疫情反复和河南水灾等事项影响，公司应收金额大对县级财政压力较大，预计回款周期较长。
3	望都县住房和城乡建设局	3,012.53	尚在合作协议的服务期内、持续履约逐步回款中
4	察布查尔城乡保障性住房投资建设管理有限公司	2,464.67	
5	青州市园林绿化和环卫中心	2,181.79	公司对其服务已终止并提起诉讼，客户回款进度缓慢且未按照约定支付计划回款

上表中汝南项目、中牟项目、青州项目服务已终止、金额重大、部分存在诉讼等情况，其信用风险特征与组合中其他客户存在显著不同，因此已单项评估其预期信用损失，其坏账计提情况详见本说明“一（一）之相关说明”；其他两个项目虽然金额进入应收账款前五名，但基于合作协议尚未到期，尚处于持续履约且逐步回款中，其信用风险特征与组合中其他客户无显著不同，公司将其与其他客户一并以账龄为信用风险特征组合评估预期信用损失，其坏账计提情况详见本说明“一（二）之相关说明”。

综上所述，公司认为，结合客户的信用状况和履约能力，前五名客户坏账准备计提充分、合理。

### 【问询】

(4) 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
汝南县城市管理局	12,962.56	12,962.56	0.00	150天至1年以上	6,481.28	月结	财政资金紧张
中牟县农业农村工作委员会	6,654.98	6,654.98	362.99	270天至1年以上	3,327.49	双月结	财政资金紧张
望都县住房和城乡建设局	3,012.53	1,807.65	336.38	30天至1年以上	174.74	季结	财政资金紧张

察布查尔城乡保障性住房投资建设管理有限公司	2,464.67	1,442.05	718.73	30天至1年以上	95.79	季结	财政资金紧张
青州市园林绿化和环卫中心	2,181.79	2,181.79	18.63	1年以上	1,090.90	月结	财政资金紧张
其他客户	24,524.90	15,695.11	11,190.07		2,411.30		
小计	51,801.43	40,744.14	12,626.80		13,581.50		

[注]期后回款统计至2023年5月31日

应收账款逾期金额较大的原因系：一方面，公司客户主要为政府机构，其款项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影响，实际付款周期滞后于合同约定的情形较为普遍；另一方面，近年来，在经济下行的大背景下，财政资金更加紧张导致回款缓慢。为及时控制经营风险，公司主动终止了与回款缓慢客户（汝南县城市管理综合执法局、中牟县农业农村工作委员会、青州市城乡环卫中心）的合作，终止合作客户相关的应收款项尚处于催收过程中，其应收账款规模较大导致整体应收账款逾期金额较大。

## 2. 截至目前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2023年5月31日，应收账款回款情况如下：

单位：万元

会计期间	应收账款余额	期后回款金额	回款比例
2022年	51,801.43	12,626.80	24.38%
其中：单项计提坏账准备	21,799.33	381.62	1.75%
其中：按组合计提坏账准备	30,002.10	12,245.18	40.81%

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2022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，向客户了解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；

(3) 公司将视与客户沟通情况，及时通过诉讼等方式进一步加大催收力度，以期通过诉讼胜诉的方式，推动应收账款的催收进度。

### 【问询】

(5) 结合历史损失率、逾期情况、同行业可比公司情况等，补充说明进行会计估计变更的原因及合理性，是否存在利用变更会计估计调节业绩的情形。

### 【回复】

#### 1. 应收账款历史损失率、逾期情况

各年度政府组合类客户的迁徙情况如下：

单位：万元

账龄	2018年度	2019年度	2020年度	2021年度	2022年度
0-3月	6,835.68	10,815.07	11,389.12	10,907.46	9,228.86
4-12月	2,194.52	8,021.25	14,796.81	15,283.50	16,097.95
1-2年	245.59	836.10	5,915.49	12,329.27	14,995.80
2-3年	96.58	103.80	479.95	3,174.92	6,583.35
3-4年		49.14		276.10	1,365.13
4-5年					150.30
5年以上					
小计	9,372.37	19,825.36	32,581.37	41,971.25	48,421.39
应收账款余额	11,830.39	23,122.57	34,111.35	43,794.50	51,801.43
占比	79.22%	85.74%	95.51%	95.84%	93.48%

如前所述，公司的客户以政府部门为主，在疫情以前，极少出现政府款项严重逾期的情况，也未曾出现3年以上的款项，在无经验数据情况下，公司未将政府债务单独识别为一个组合，将其按一般企业客户的风险特征，极为谨慎地将3年以上款项按100%计提坏账。

2022年以来，在疫情持续反复、全国各地从严封控、宏观经济形势持续下行等严峻形式下，各地地方政府的财力持续下降，但即使在如此严峻形式下，政府通过缩减开支、延期支付到期债务方式进行解决，未曾以重组、豁免等极端方式进行解决，表现出与企业债务的本质不同。公司管理层认为，在这种情况下，应收政府3年以上的款项损失率确定为100%已经不符合实际情况，故对坏账计提比例做估计变更。

#### 2. 同行业可比公司情况

##### (1) 同行业可比上市公司情况



经查询，公司同行业上市公司预期信用损失率预计情况如下：

账龄	新安洁		福龙马	玉禾田	侨银股份	
	政府客户组合	非政府客户组合			政府单位类客户	非政府单位类客户
0-3月	0.50%	0.50%	5%	0%	3.44%	3.55%
4-12月	5%	5%		5%		
1-2年	10%	10%	10%	10%	7.83%	16.02%
2-3年	50%	50%	20%	20%	48.04%	59.70%
3-4年	50%	100%	50%	50%	100%	86.85%
4-5年	50%	100%	50%	80%	100%	100%
5年以上	50%	100%	100%	100%	100%	100%

如上所述：1)在组合划分方面：同行业公司侨银股份在计算预期信用损失时也存在“按客户类别作为共同信用风险特征将应收账款划分为应收政府单位类客户、应收非政府单位类客户分别预计”的情形，公司信用风险组合的划分合理，与同行业可比。2)在信用损失率预计方面：除账龄在5年以上款项的预计信用损失率低于可比公司以外，其他各账龄段预计损失率与同行业公司可比。

对于账龄5年以上款项信用损失率的预计，管理层认为：1)2022年以来，在疫情持续反复、全国各地从严封控、宏观经济形势持续下行等严峻形式下，各地地方政府的财力持续下降，但即使在如此严峻形式下，政府通过缩减开支、延期支付到期债务方式进行解决，未曾以重组、豁免等极端方式进行解决。因此，政府债务表现出与企业债务的本质不同，最终可以收回而极不可能出现全额损失。2)同时，目前也存在较多行业的上市公司将政府客户划分为一个单独组合，其坏账计提比例低于其他组合。经查询，公司的处理方式具有案例可比，且计提比例较可比案例更为谨慎。其他上市公司比较情况如下：

项目	华联控 股	文投控 股	江特电机	太阳能	聚光科 技	科林环保	公司
	应收政 府款项	应收政 府组合	应收政府 部门的国家能源汽 车补助	电力销售 应收账款 组合	应收政 府款项 组合	应收国家 电网电费 款组合	政府客户 组合
0-3月 (含,下 同)	0%	0%	0%	1%	5%	0.50%	0.50%
4-6月							5%

7-12月						2%	
1-2年						10%	10%
2-3年						20%	50%
3年以上						40%	50%

### 3. 会计政策变更对财务报表的影响测算

会计估计变更日前，假设运用新的会计估计对公司的影响：根据公司测算，假设公司变更后的会计估计运用在过往一个年度(2022 年度)财务报告中，将增加公司 2022 年净利润 695.56 万元、净资产 695.56 万元。

会计估计变更对未来期间的的影响金额：经公司初步测算，假设 2023 年应收账款迁徙率较历史年度水平一致的情况下，因本次会计估计变更，预计公司 2023 年净利润增加约 650 万元、净资产增加约 650 万元。

综上所述，公司认为，会计估计变更系充分考虑了政府客户的实际支付能力和应收账款的信用风险特征，变更具有合理性，不存在利用变更会计估计调节业绩的情形。

### 年审会计师就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]
49,230.50	95.04%	30,883.20	62.73%	18,347.30	37.27%

[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，实施的审计程序如下：

1) 了解与应收账款减值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) 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；

3) 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；

4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5) 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；

6) 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；

7) 了解公司进行会计估计变更的原因，查询可比上市公司政府客户类组合的预期信用损失率情况，分析公司会计估计变更的合理性并测试其影响金额；

8) 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) 三家客户 2022 年度单项计提坏账准备系其信用风险特征较以前年度发生变化所致。坏账准备是在综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况的基础上计提的，公司计提依据合理且不存在前期计提不充分的情形；

(2) 对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，计提比例依据充分、与同行业可比公司不存在显著差异，计提坏账的比例合理；

(3) 结合客户的信用状况和履约能力，公司前五名客户坏账准备计提充分、合理；

(4) 公司会计估计变更系是充分考虑了政府客户的实际支付能力和应收账款的信用风险特征，变更具有合理性，不存在利用变更会计估计调节业绩的情形。

### 问题 3、关于货币资金

报告期末，你公司货币资金余额 2.04 亿元，较期初增长 17.82%；同时，你公司短期借款余额 4,005.30 万元，较期初增长 43.05%。

请你公司：

(1) 以列表方式补充说明银行存款和其他货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形及原因，以及你公司是否存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形，并结合利息收入的主要来源及构成、具体计算过程说明利息收入与货币资金规模的匹配性；

(2) 详细说明报告期末货币资金与短期借款余额同时较高的原因及合理性，与你公司历年财务状况、同行业公司情况是否存在明显差异。

请年审会计师就问题（1）发表明确意见。

#### 【问询】

(1) 以列表方式补充说明银行存款和其他货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形及原因，以及你公司是否存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形，并结合利息收入的主要来源及构成、具体计算过程说明利息收入与货币资金规模的匹配性；

#### 【回复】

截至 2022 年 12 月 31 日，公司银行存款、其他货币资金余额分别为 19,572.59 万元、845.78 万元，相关情况列示如下：

##### 1. 银行存款情况

存放地点	存放银行	金额 (万元)	具体用途	存放类型	是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形	是否存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集
重庆	中信银行股份有限公司	5,642.27	日常经营	活期	否	否
	招商银行股份有限公司	5,408.37	日常经营	活期	否	否
	浙商银行股份有限公司	2,312.50	日常经营	活期	否	否
	浙商银行股份有限公司	1,501.02	募集资金专户	活期	否	否
	重庆农村商业银行	1,653.71	日常经营	活期	否	否

	行					
	中国建设银行股份有限公司	159.55	日常经营	活期	否	否
	重庆三峡银行股份有限公司	176.30	日常经营	活期	否	否
	兴业银行股份有限公司	11.94	日常经营	活期	否	否
	上海浦东发展银行股份有限公司	6.19	日常经营	活期	否	否
	恒丰银行股份有限公司	0.88	日常经营	活期	否	否
	中国工商银行股份有限公司	0.78	日常经营	活期	否	否
小 计		16,873.51				
湖北	中国银行股份有限公司	1,482.87	日常经营	活期	否	否
	武汉农村商业银行股份有限公司	359.39	日常经营	活期	否	否
	中国农业银行股份有限公司	126.07	日常经营	活期	否	否
	湖北兴山农村商业银行股份有限公司	70.49	日常经营	活期	否	否
	中国邮政储蓄银行有限责任公司	38.06	日常经营	活期	否	否
	兴业银行股份有限公司	29.26	日常经营	活期	否	否
小 计		2,106.14			小 计	
河南	中国建设银行股份有限公司	134.59	日常经营	活期	否	否
	河南汝南农村商业银行股份有限公司	3.31	日常经营	活期	否	否
	中国银行股份有限公司	2.69	日常经营	活期	否	否
	中国农业银行股份有限公司	2.37	日常经营	活期	否	否
	河南中牟农村商业银行股份有限公司	1.24	日常经营	活期	否	否
小 计		144.20				
四川	中国银行股份有限公司	113.54	日常经营	活期	否	否
小 计		113.54				
其他	中国农业银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司等机构	335.20	日常经营	活期	否	否

小 计	335.20				
合 计	19,572.59				

## 2. 其他货币资金情况

存放地点	存放机构	金额 (万元)	具体用途	存放类型	是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形	是否存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集
重庆	招商银行股份有限公司	808.64	履约保函保证金	定期	是, 保证	否
江苏	中国农业银行股份有限公司	36.69	履约保函保证金	定期	是, 保证	否
重庆	长城证券股份有限公司	0.45	股票回购账户	活期	否	否
小 计		845.78				

综上所述, 公司银行存款和其他货币资金主要存放于“6+9”大型商业银行和上市股份制商业银行, 不存在抵押/质押/冻结等权利受限情形, 不存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形。

## 2. 利息收入的主要来源及构成、具体计算过程

### (1) 利息收入的主要来源及构成

2022 年度, 公司利息收入金额 158.95 万元, 具体情况如下:

来 源	利息收入金额(万元)	具体计算过程
银行存款利息[注]	152.77	账户日余额*相应利率, 部分月结、部分季结
保函利息	4.54	于保函到期日结算
证券户利息	1.64	证券户可随时支取现金余额*相应利率
小 计	158.95	

[注] 银行存款包括活期存款和协定存款, 公司与部分银行签订了协定存款协议, 协定存款利率为 1.55%-1.90%

### (2) 利息收入具体计算过程

#### 1) 活期存款利息计算

月 份	利息收入金额 (万元)	期初余额	期末余额	平均余额	平均利率
1	0.04	2,975.92	3,991.17	3,483.54	0.53%

2	0.02	3,991.17	2,916.79	3,453.98	
3	4.17	2,916.79	2,334.91	2,625.85	
4	0.01	2,334.91	3,381.47	2,858.19	0.47%
5	0.07	3,381.47	2,588.98	2,985.22	
6	3.10	2,588.98	1,856.72	2,222.85	
7		1,856.72	1,975.52	1,916.12	0.44%
8	0.01	1,975.52	2,616.96	2,296.24	
9	2.46	2,616.96	2,320.09	2,468.53	
10		2,320.09	2,343.66	2,331.88	0.30%
11	0.02	2,343.66	4,806.27	3,574.97	
12	2.42	4,806.27	3,052.10	3,929.18	
小计	12.32	—	—	—	

2) 协定存款利息计算

月份	利息收入金额 (万元)	期初余额	期末余额	平均余额	平均 利率
1	9.37	0.00	15,264.47	7,632.23	1.32%
2	9.00	15,264.47	15,441.25	15,352.86	
3	25.02	15,441.25	17,377.94	16,409.60	
4	10.52	17,377.94	11,486.46	14,432.20	1.37%
5	6.08	11,486.46	11,829.23	11,657.84	
6	26.42	11,829.23	11,263.07	11,546.15	
7	3.37	11,263.07	6,558.73	8,910.90	1.09%
8	3.44	6,558.73	7,763.50	7,161.11	
9	13.91	7,763.50	5,847.26	6,805.38	
10	3.72	5,847.26	13,420.93	9,634.10	1.15%
11	9.51	13,420.93	10,026.32	11,723.63	
12	20.09	10,026.32	16,520.49	13,273.40	
小计	140.45	—	—	—	

综上所述，公司利息收入主要来源于银行存款日常结息，利息收入与资金规模匹配。

**【问询】**

(2) 详细说明报告期末货币资金与短期借款余额同时较高的原因及合理性，

与你公司历年财务状况、同行业公司情况是否存在明显差异。

**【回复】**

1. 报告期末货币资金与短期借款余额同时较高的原因及合理性

(1) 报告期末货币资金较高的原因：公司期末资金 2.04 亿元中有 8,250 万元系公司转让“汇贤优策”20.02%股权取得的款项；

(2) 报告期末短期借款较高的原因：报告期新增的短期借款在公司收到股权出售款之前，在借款当时，公司有开拓新业务、发展市场等其他营运资金储备需要。

根据公司战略发展需要，储备合理运营资金和融资，系保证公司加大新业态产业布局、加大科研投入、开拓新业务所需，报告期内公司虽有一定的货币资金储备，同时也有融资借款的需求，报告期末货币资金与短期借款余额同时较高具有合理性。

2. 与公司历年财务状况、同行业公司情况对比

单位：万元

公司	科目	2022 年	2021 年
新安洁	货币资金	20,418.60	17,330.19
	短期借款	4,005.30	2,800.00
	长期借款	-	-
	借款合计	4,005.30	2,800.00
	借款占货币资金比	19.62%	16.16%
玉和田	货币资金	101,779.51	115,826.03
	短期借款	71,800.00	51,450.00
	长期借款	13,250.00	24,050.00
	借款合计	85,050.00	75,500.00
	借款占货币资金比	83.56%	65.18%
侨银	货币资金	64,307.51	50,967.00
	短期借款	170,234.20	139,666.97
	长期借款	99,279.88	81,727.80
	借款合计	269,514.08	221,394.77
	借款占货币资金比	419.10%	434.39%
福龙马	货币资金	60,823.50	82,389.78
	短期借款	11,810.55	6,700.00



	长期借款	19,260.03	16,517.76
	借款合计	31,070.59	23,217.76
	借款占货币资金比	51.08%	28.18%

由上表可见：公司借款较上期略有增加，借款占货币资金比为 19.62%，低于同行业公司水平（福龙马 51.08%、玉禾田 83.56%、侨银 419.10%）。公司目前的资金结构能满足公司经营需要，借款比例合理，不存在过高的情形。

#### 年审会计师就上述问题(1)发表明确意见：

1. 针对货币资金，我们实施的审计程序如下：

- (1) 亲自获取《已开立银行结算账户清单》，核实银行账户入账的完整性；
- (2) 获取银行账户、证券户的对账单，与公司明细账余额进行核对并向银行和证券公司发函询证，以确认其存在；于银行询证函中对抵押/质押/冻结等权利受限情形、资金归集账户情况进行确认；
- (3) 亲自获取《企业信用报告》，检查是否存在货币资金受限相关的情况；
- (4) 对银行流水与明细账记录执行双向核对，并关注是否存在大额异常交易；
- (5) 对利息收入进行分析性复核和测算，检查测算金额与实际金额是否存在重大差异；
- (6) 对货币资金实施截止测试，关注资产负债表日前后是否存在大额、异常的资金变动。

#### 2. 核查意见

经核查，我们认为：

- (1) 公司银行存款和其他货币资金主要存放于“6+9”大型商业银行和上市股份制商业银行，不存在抵押/质押/冻结等权利受限情形，不存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形；
- (2) 公司利息收入主要来源于银行存款日常结息，利息收入与资金规模匹配。

#### 问题 4、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额 3,096.46 万元，其中消耗性生物资产 1,693.96 万元，跌价准备 35.45 万元，期初消耗性生物资产 1,926.83 万元，跌价准备 35.45 万元。报告期末原材料账面余额 260.16 万元、库存商品账面余额

577.81 万元，期初账面余额为 0。报告期除消耗性生物资产外，其余均未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 说明报告期末消耗性生物资产存货跌价准备计提依据，期末与期初未发生变化的原因及合理性；

(2) 结合原材料、库存商品的具体内容、存货计提跌价准备的测试过程、相关可变现净值的确认来源和依据，说明是否存在存货跌价准备计提不充分的情形。

请年审会计师就上述问题发表明确意见。

#### 【问询】

(1) 报告期末消耗性生物资产存货跌价准备计提依据，期末与期初未发生变化的原因及合理性

#### 【回复】

根据公司的会计政策，资产负债表日，消耗性生物资产采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。2022 年年末，公司聘请有证券执业资质的评估机构对消耗性生物资产进行评估并出具了资产评估报告，管理层以评估价值为基础确定期末消耗性生物资产可变现价值金额为 2,310.62 万元，高于账面价值 1,693.96 万元，预计消耗性生物资产不需要计提减值准备。

期末与期初未发生变化的原因系：管理层考虑除为了苗木更好地成长而进行砍伐优化外，本年度几乎未进行出售或其他处置，消耗性生物资产期初期末变化较小。因此，对于以前年度已计提的减值准备参照长期资产减值准备，未进行跌价准备的转回处理。

综上所述，公司认为，报告期末消耗性生物资产存货跌价准备计提依据充分、期初与期末未发生变化具有合理性。

#### 【问询】

(2) 结合原材料、库存商品的具体内容、存货计提跌价准备的测试过程、相关可变现净值的确认来源和依据，说明是否存在存货跌价准备计提不充分的

情形

**【回复】**

原材料主要系武汉垃圾分拣中心购进的、尚未进行分类的可回收废品，包括废纸、废塑料等；库存商品主要系武汉垃圾分拣中心已完成分拣打包、可随时出售的可回收废品，包括废纸、废塑料等。

根据公司的会计政策，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。其中：库存商品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；原材料材料大类对应存货估计售价为基础，扣除预计加工成本、销售费用和相关税费后计算的可变现净值，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。其中，存货的估计售价系主要参考期末同类存货销售价格确定，预计加工成本、销售费用和相关税费参考公司 2022 年度经营情况确定。经测试，原材料和库存商品可变现价值高于存货账面价值，无需计提跌价准备。

综上所述，公司存货跌价准备计提符合企业会计准则的相关规定，存货跌价准备计提充分。

**年审会计师就上述问题发表明确意见：**

1. 针对存货跌价准备，我们实施的审计程序如下：

(1) 了解计提存货跌价准备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) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 获取公司管理层的减值测试记录以及评估师出具估值报告，以抽样方式复核管理层对存货估计售价、预计加工成本、销售费用、相关税费的预测，将估计售价与公开查询数据进行比较，复核参数合理性；

(4) 检查与存货跌价准备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：

报告期末消耗性生物资产存货跌价准备计提依据充分、期初与期末未发生变化具有合理性；公司存货跌价准备计提符合企业会计准则的相关规定，存货跌价

准备计提充分。

### 问题 5、关于员工人数

报告期末，你公司员工总数 9,072 人，期初为 13,859 人，本期新增 5,663 人，减少 10,450 人。其中生产人员期末人数为 8,582 人，期初为 13,308 人，本期新增 5,505 人，本期减少 10,231 人；管理人员期末人数为 380 人，期初为 439 人，本期新增 116 人，本期减少 175 人；财务人员期末人数为 38 人，期初为 34 人，本期新增 18 人，本期减少 14 人；销售人员数量存在披露两组不同数据的情况。你公司称对进一步优化公司业务结构，导致员工人数减少。

请你公司：

(1) 结合行业特点、业务开展情况、同行业可比公司等因素，分员工类别说明报告期员工人数大幅变动的原因及合理性，是否存在劳动纠纷或潜在风险，你公司生产经营是否受到重大影响及应对措施；

(2) 核实销售人员披露数据是否有误，如是，请更正。

### 【问询】

(1) 结合行业特点、业务开展情况、同行业可比公司等因素，分员工类别说明报告期员工人数大幅变动的原因及合理性，是否存在劳动纠纷或潜在风险，你公司生产经营是否受到重大影响及应对措施；

### 【回复】

我司经营城市、社区道路清扫保洁、垃圾收集、分类和运输、园林绿化管护、再生资源利用、物业管理、可回收物分拣与销售等，属于环境卫生管理行业，具有刚需性、持续性、弱周期性和区域性特点，存在项目人员集中撤场或人员集中进场情况，行业一线员工存在年龄偏大、流动性强、入离职变动频繁的特性。

报告期初公司员工总数为 13,859 人，期间新增 5,663 人，减少 10,450 人，期末员工总数为 9,072 人。其中变动最大的为生产人员，期初 13,308 人，本期新增 5,505 人，本期减少 10,231 人，期末 8,582 人，期初至期末生产人员减少绝对值 4,726 人，主要原因为项目情况变动和人员入职、离职变动，属于正常情况。

报告期内公司生产人员发生较大变动的具体情况见下表：

人员变动原因	变动项目区域	减少人数	备注
项目撤场变动	河南	5,054	项目撤场
	重庆	1,531	项目撤场
	江苏	1,329	项目撤场
	湖北	719	项目撤场
	山东	340	项目撤场
其他原因离职变动	其他项目区域	1,258	1、超龄人员离职变动； 2、项目范围缩减导致变动； 3、项目服务地点发生变化产生离职； 4、员工个人原因等；
合计		10,231	

报告期末，公司管理人员（不含销售、技术、财务）人数为 380 人，期初为 439 人，本期新增 116 人，本期减少 175 人，管理人员减少比例约占减少总人数的 2%。主要原因为公司通过开展干部评价体系建设，对各单位管理岗位设置和编制规划进行了梳理，结合公司经营规模，通过进一步压实各级管理岗位工作内容，减少了基础类岗位人员配置。

报告期末，公司销售人员为 24 人，期初为 30 人，本期新增 11 人，减少 17 人；报告期末，公司技术人员为 48 人，期初为 48 人，本期新增 13 人，减少 13 人；报告期末，公司财务人员为 38 人，期初为 34 人，本期新增 18 人，本期减少 14 人。公司销售人员、技术人员、财务人员增减变动均是员工正常入离职变动，属于正常情况。

由于环卫项目存在合同周期性特点，遇项目合同到期未续签情形，公司会成立撤场工作组，进行周密的工作分工和安排，从合法合规角度出发妥善安置项目一线人员和管理人员。其中项目上的大部分人员会流动至下一家中标单位继续从事相应工作，少量人员分流至公司其他项目。基于以上应对措施，人员的正常撤场变动未给公司带来劳动纠纷或潜在风险，不会影响公司正常的生产运营工作开展。

**【问询】**

(2) 核实销售人员披露数据是否有误，如是，请更正。

**【回复】**

经核对，公司在披露《2022年年度报告》第八节第二项第（一）条在职员工基本情况时，因操作失误，将“技术人员”描述为“销售人员”，导致出现两项“销售人员”数据，特予以更正。

更正前，《2022年年度报告》第八节第二项第（一）条在职员工（公司及控股子公司）基本情况：

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	439	116	175	380
生产人员	13,308	5,505	10,231	8,582
销售人员	30	11	17	24
销售人员	48	13	13	48
财务人员	34	18	14	38
<b>员工总计</b>	<b>13,859</b>	<b>5,663</b>	<b>10,450</b>	<b>9,072</b>

更正后，《2022年年度报告》第八节第二项第（一）条在职员工（公司及控股子公司）基本情况：

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	439	116	175	380
生产人员	13,308	5,505	10,231	8,582
销售人员	30	11	17	24
<b>技术人员</b>	<b>48</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>48</b>
财务人员	34	18	14	38
<b>员工总计</b>	<b>13,859</b>	<b>5,663</b>	<b>10,450</b>	<b>9,072</b>

公司将在今后的信息披露工作中进一步加强检查和复核，避免出现失误。

#### 问题 6、关于期间费用

报告期内，你公司销售费用 683.85 万元，同比增长 40.72%，其中工资薪酬金额为 329.34 万元，同比增长 22.88%；业务招待费 109.94 万元，同比增长 48.95%；招投标费 152.81 万元，同比增长 84.23%。管理费用 5,180.82 万元，同比增长 7.51%，其中职工薪酬金额为 3,004.00 万元，同比增长 7.49%。

请你公司：

（1）说明在营业收入下降的情况下，公司销售人员薪酬大幅增长的原因；说明业务招待费和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。

**【问询】**

(1) 说明在营业收入下降的情况下，公司销售人员薪酬大幅增长的原因；说明业务招待费和招投标费较上期增长的合理性；

**【回复】**

1. 营业收入下降的情况下，公司销售人员薪酬大幅增长的原因  
2022 年度，销售人员薪酬总额上升主要是：

(1) 月均计薪人数较 2021 年有所增加，具体如下：

	2021 年	2022 年
月平均计薪人数	28	30
工资总额/元	2,680,102.34	3,293,378.86

2022 年四季度，公司开展瘦身强骨、腾笼换鸟工作，对公司的庸余岗位进行清理。其中，原销售团队中的基础类岗位（如内勤、专员等）进行了优化，导致期末节点人员数量减少。

(2) 人均工资有一定增加：1) 根据公司深化改革确定的销售队伍建设原则，2022 年，公司引进了具备资深销售经验、客户资源的高端营销拓展类人才，销售人员的薪酬有一定增长；2) 2022 年度，公司对部分能力和绩优销售人员进行了晋升和薪酬调整。

综上所述，2022 年度销售人员薪酬有所增长。

2. 业务招待费和招投标费较上期增长的合理性

报告期内公司销售费用业务招待费增加约 35 万元的原因：主要是公司加大业务拓展。

销售费用招投标费用增加约 70 万元的原因：主要是由新增烟台、梨树、化德等项目的中标服务费构成，中标服务费标准按当地政策执行，新增项目已进场正常经营中。

上述费用增长符合公司实际。

**【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取

工薪酬增长的原因。

**【回复】**

报告期内公司管理人员薪酬增长的主要原因：

1. 2022 年围绕着“瘦身强骨、腾笼换鸟”的主线，通过岗位设计和绩效考核，压实了岗位职责，提升了任职资格要求，集中在 2022 年四季度优化调整了一批庸余岗位，引进了匹配度更高的人才，整体上月均计薪人数有所下降，期末节点人数变化则更为明显；

2. 公司推行并建设了干部任职评价体系，提高了岗位任职资格标准，相应地拉宽了岗位的薪酬宽幅，提高了市场竞争力，新招聘了一批岗位适配度更高的人员，其薪酬较以往也有所上升；

3. 公司持续建设员工职业发展体系和晋升激励机制，2022 年对能力提升和绩优员工进行了晋升和薪酬调整，调薪总额约占期初工资薪酬总额的 3%。

**问题 7、关于长期股权投资**

报告期末，你公司长期股权投资 2,137.00 万元，较上期减少 78.03%。主要是公司转让持有的重庆汇贤优策科技股份有限公司 20.02%的股权，交易作价 8,250.87 万元。上述股权为公司 2021 年 5 月现金购买和增资所得，交易资金总额为 7,358.70 万元。

请你公司：

结合购买出售股权的经营考虑、公司战略、交易对价等因素说明公司短时间内先购买再出售股权的原因及合理性。

**【回复】**

基于布局专业化领域人居环境服务发展战略需要，及进一步完善产业布局的经营计划，2021 年 4 月，公司通过股权受让和增资方式购买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，然后再取得汇贤优策的控制权，将公司业务拓展至校园服务领域，进一步增强公司整体实力和竞争力。

根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具无保留意见的《2020 年度财务审计报告》（天健审【2021】8-79 号），汇贤优策资产总额为 45,235.52 万



元，净资产 18,674.18 万元。经开元资产评估有限公司采用收益法评估并出具《资产评估报告》（开元评报字【2021】219号），汇贤优策股东全部权益于评估基准日（2020年12月31日）的市场价值的评估结论为29,006.09万元。公司结合该评估价格以及相关股东的业绩对赌承诺及担保情况，最终协商确定汇贤优策20.02%股权对应1,201万股股份的成交价格为7,358.70万元。具体内容详见公司于2021年4月30日在北京证券交易所（<https://www.bse.cn/>）信息披露平台披露的《购买资产的公告》（编号：2021-027）。

上述股权于2021年6月完成交割，并于2021年8月在重庆市市场监督管理局完成备案登记。

2021年12月16日，为了进一步取得汇贤优策的控制权，公司与汇贤优策、李晓东等人协商并签署《投资框架协议》，拟以公司自有资金收购汇贤优策剩余79.98%的股权。具体内容详见公司于2021年12月17日在北京证券交易所（<https://www.bse.cn/>）信息披露平台披露的《关于签署投资框架协议的提示性公告》（编号：2021-079）。

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；同时，另一收购方浙江东望时代科技股份有限公司（以下简称“东望时代”）拟以现金方式以更高价格收购汇贤优策79.98%的股权，故《投资框架协议》终止。具体内容详见公司于2022年2月25日在北京证券交易所（<https://www.bse.cn/>）信息披露平台披露的《关于终止投资框架协议的公告》（编号：2022-008）。

公司慎重思考，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，无法实现进一步布局校园服务产业的计划和目标，因此决定出让前期取得的汇贤优策20.02%股权。

2022年5月30日，经与东望时代、李晓东等人达成协议，公司同意以6.87元/股的价格出让公司所持汇贤优策20.02%股权，对应1,201万股，交易总金额为8,250.87元人民币（含税）。交易方东望时代向公司支付股权转让款7,830.52万元（含税）；李晓东先生向新安洁补足交易价款差额420.35万元（含税）。具体内容详见公司于2022年5月30日在北京证券交易所（<https://www.bse.cn/>）信息披露平台披露的《出售资产的公告》（编号：2022-061）。

2022年10月28日，公司与相关各方办理完成股权交割手续，收到股权转让款合计8,250.87万元（含税），本次交易完成，公司获得收益约892.17万元（含税和其他成本）。

公司认为：短时间内先购买再出售所持汇贤优策20.02%的股权，是客观情况变化与公司战略发展规划不一致综合作用下的合理决策。公司虽未达成控股汇贤优策并进一步拓展校园服务市场的初衷和目的，但在考虑公司长远规划和长远利益情况之下，在短时间内转让所持汇贤优策的股权，公司获得一定的投资收益，同时也及时收回前期投资的资金用于公司其他经营、投资活动，对公司业绩、整体经营发展、股东权益无不利影响。

### 问题8、关于一季度业绩

2023年一季度，你公司营业收入1.36亿元，同比下降3.51%；归属于上市公司股东的净利润153.50万元，同比下降83.38%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润192.96万元，同比下降78.92%。你公司称主要原因是在武汉设立的垃圾分拣中心仍处于资金投入及建设运营阶段，报告期未盈利；政府采购垃圾分类项目单价下浮，业主对项目的品质要求提高，导致收入减少，成本增加。

请你公司：

结合武汉设立的垃圾分拣中心收入、成本情况，分析对公司净利润的影响程度；比较本期与上期垃圾分类项目单价、成本、毛利率，量化分析对公司净利润的影响；公司是否存在其他导致净利润下滑的原因，如有，请具体说明。

### 【回复】

公司2023年一季度整体经营情况与上年同期经营情况如下：

单位：万元

2023年一季度					2022年一季度					毛利率变动	净利润金额变动	净利率变动
营业收入	营业成本	净利润	毛利率	净利率	营业收入	营业成本	净利润	毛利率	净利率			
13,577.79	11,809.77	290.48	13.02%	2.14%	14,071.24	11,511.86	934.04	18.19%	6.64%	下降5.17	-643.56	下降4.5

										个百分		个百分
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-----	--	-----

由上表可见，公司 2023 年一季度净利润下降主要是受毛利率下降所致，按业务类型分类的毛利变动情况如下：

单位：万元

性质	2023 年一季度				2022 年一季度			
	营业收入	营业成本	毛利	毛利率	营业收入	营业成本	毛利	毛利率
环卫服务	11,635.03	9,850.48	1,784.55	15.34%	12,807.54	10,737.43	2,070.11	16.16%
垃圾分类收运及处置	297.29	255.34	41.95	14.11%	1,162.27	677.93	484.34	41.67%
可回收物分拣及销售	1,569.19	1,611.33	-42.14	-2.69%	-	-	-	
其他服务	67.07	86.05	-18.98	-28.30%	99.61	95.56	4.05	4.07%
小计	13,568.58	11,803.20	1,765.38	13.01%	14,069.42	11,510.92	2,558.50	18.18%
其他业务	9.21	6.57	2.64	28.66%	1.82	0.94	0.88	48.35%
合计	13,577.79	11,809.77	1,768.02	13.02%	14,071.24	11,511.86	2,559.38	18.19%

续上表

性质	收入变动	成本变动	毛利变动	毛利率变动
环卫服务	-9.15%	-8.26%	-285.56	下降 0.83 个百分点
垃圾分类收运及处置	-74.42%	-62.34%	-442.39	下降 27.56 个百分点
可回收物分拣及销售	100.00%	100.00%	-42.14	下降 2.69 个百分点
其他服务	-32.67%	-9.95%	-23.03	下降 32.36 个百分点
小计	-3.56%	2.54%	-793.12	下降 5.17 个百分点
其他业务	406.04%	598.94%	1.76	下降 19.69 个百分点
合计	-3.51%	2.59%	-791.36	下降 5.17 个百分点

综上：公司 2023 年一季度净利润 290.48 万元，较上期下降 4.50%、归属于上市公司股东的净利润 153.50 万元，同比下降 83.38%的原因主要是：

1. 受新冠疫情和市场宏观环境的影响，环卫服务、环卫装备、垃圾焚烧市场全面收缩，作为环卫行业的细分领域，垃圾分类市场同样受到严重影响；其次，垃圾分类由“鼓励”变“强制”，政府全面推行管理责任人制度，减少了专业服务企业的服务内容导致服务单价下降。如：2022 年 3 月 1 日起施行的《重庆市生活垃圾管理条例》明确，在全市实行生活垃圾管理责任人制度。垃圾分类服务既包括项目运营，又包括各类宣教、设备采购、设施建设等。第三，本期垃圾分类服务主要内容根据甲方需求转变为垃圾分类收运、前端督导等，合同单价下降。

综上影响利润 440 万元左右；

2. 公司在武汉设立的垃圾分拣中心，进行可回收物分拣及销售，仍处于资金投入及建设运营阶段，本报告期末盈利，影响利润 40 万元左右；

3. 随着环卫市场更多上下游客户进场，环卫市场竞争加剧，合同价格、营业能力呈下降趋势。

#### **问题 9、关于更换财务负责人**

2023 年 5 月 18 日，你公司披露高级管理人员任命公告，任命公司董事长、总经理魏延田为公司财务负责人，副总裁车国荣不再兼任公司财务负责人职务，将继续担任公司副总裁，分管风险管理和控制工作。

**请你公司：**

(1) 说明更换财务负责人的具体原因，是否对公司日常生产经营造成重大影响；

(2) 结合公司董事长、总经理魏延田相关从业经历、资格证书等说明是否具备正常履职所需的专业胜任能力；

(3) 说明魏延田是否有充分精力同时履行董事长、总经理、财务负责人的职责和义务，上市公司治理结构和相关内部控制是否完善。

#### **【问询】**

(1) 说明更换财务负责人的具体原因，是否对公司日常生产经营造成重大影响

#### **【回复】**

公司变更财务负责人是基于公司内部管理工作需要进行的调整。车国荣先生于 2018 年 7 月起历任公司计划财务中心负责人、财务负责人、副总裁。随着公司的发展，公司拟进一步加强风险管理，基于车国荣先生极强的风险意识及专业的企业管理、财务管理能力，公司拟由车国荣先生负责风险管理和控制工作，分管审计监察中心。为保证不相容岗位分离，车国荣先生不适合继续担任财务负责人。

因此，经公司第四届董事会第八次会议审议，同意由董事长、总经理魏延田

先生暂时兼任财务负责人。魏延田先生自公司成立起一直任公司董事长，后又担任公司总经理，对公司整体经营、财务管理情况非常熟悉；同时，公司已从计划财务中心内聘专职人员担任中心负责人，负责公司具体财务管理工作，签署财务报表，并向董事长、总经理、财务负责人魏延田先生汇报工作。

魏延田先生兼任公司财务负责人职务为过渡安排，公司正在积极遴选合适的人选担任财务负责人。此举不会对公司日常生产经营造成不利影响。

#### **【问询】**

(2) 结合公司董事长、总经理魏延田相关从业经历、资格证书等说明是否具备正常履职所需的专业胜任能力；

#### **【回复】**

公司董事长、总经理魏延田先生是重庆大学技术经济及管理专业博士研究生。魏延田先生自 2000 年 2 月走出高校，从高校教师转型为一名民营企业家，先后在重庆日昌家具有限公司担任董事兼总经理、在博斐逊企业顾问（深圳）有限公司担任管理顾问、执行总经理、在重庆奎星楼集团有限公司担任副总经理和在重庆现代书城有限公司担任总经理，在重庆华洋产业集团有限公司董事长助理、副总裁。至 2004 年 11 月创立了自己的公司重庆市博锐教育信息服务有限公司，即公司大股东暄洁控股股份有限公司的前身，并担任董事长至今。2011 年 7 月，设立了重庆新安洁环境绿化工程有限公司，即新安洁的前身。自 2017 年 5 月，魏延田先生开始担任公司董事长；2019 年 10 月至今担任公司总经理。魏延田先生 20 余年的学习及从业经历，积累并具备了丰富的企业经营管理（含财务）的知识背景和工作经验；同时魏延田先生既是公司创始人，也是公司董事长、总经理，对新安洁从设立到发展至今的情况非常熟悉和了解，具备履行财务负责人职务所需的专业能力。

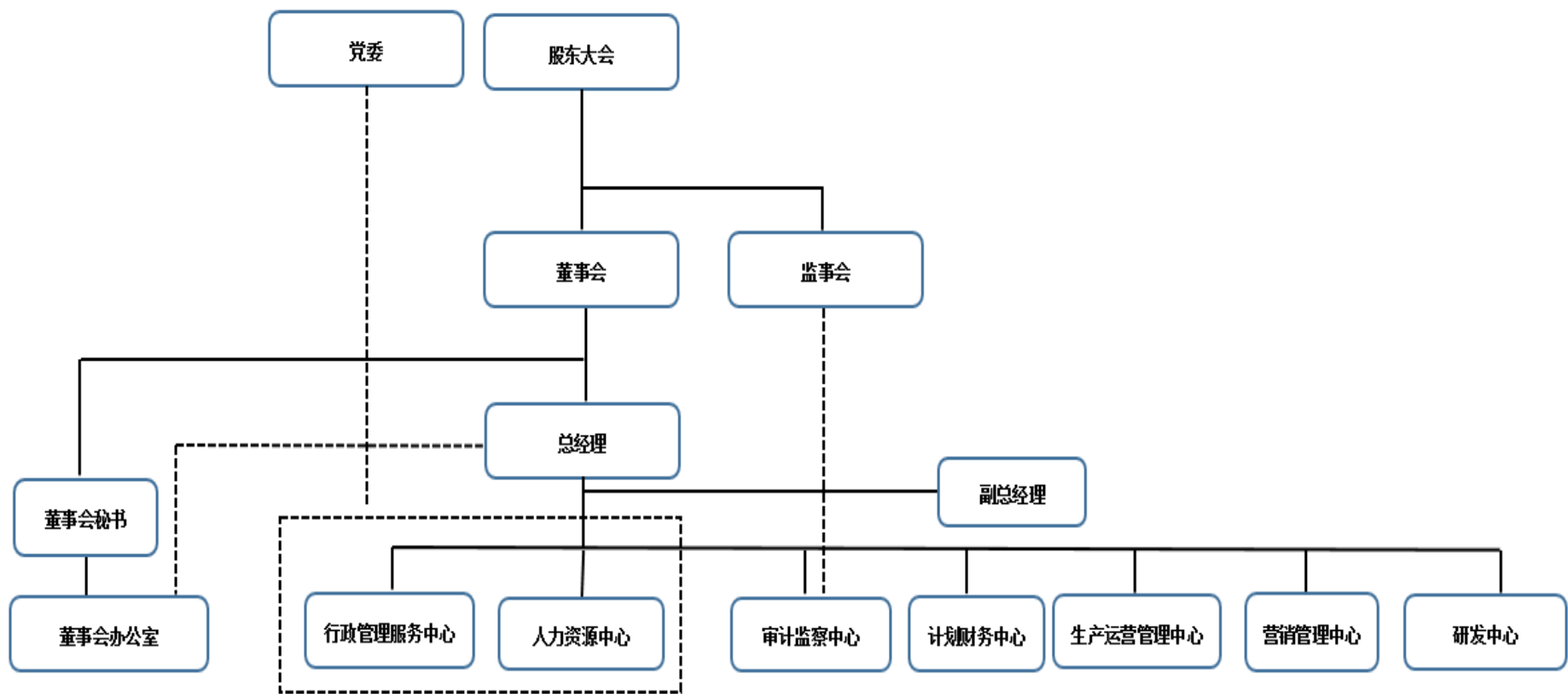
#### **【问询】**

(3) 说明魏延田是否有充分精力同时履行董事长、总经理、财务负责人的职责和义务，上市公司治理结构和相关内部控制是否完善。

#### **【回复】**

公司建立了股东大会、董事会、监事会及经理层的治理结构，并制定了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等内部治理制度，制定了《财务管理制度》《会计核算管理制度》《资金管理制度》《全面预算管理制度》《资产管理制度》等一系列财务管理制度，配备有相应的管理、审批流程。公司董事会聘请了专业的经营管理团队，设立了行政、人事、生产运营、计划财务、研发中心等职能管理部门。具有完善的法人治理结构和完整的内控管理制度，相关制度、部门职能都在正常运转之中。

公司治理结构详情如下图：



公司经营层面设有总经理部，设总经理 1 名，副总经理 4 名、董事会秘书 1 名。总经理部成员分工明确，其中，总经理魏延田主持公司全面工作，负责计划、预算、财务、研发工作；副总经理郭红梅负责公司新业态管理工作；副总经理秦善德负责公司运营与创新工作；副总经理车国荣负责公司风险管理和控制工作；副总经理赵晓龙负责公司营销工作；董事会秘书蔺志梅负责公司董事会办公室工作。公司另设有 2 名总经理助理负责公司行政、人事工作。经营团队人员均有分管的职能板块，各司其职并能相互协作。

公司计划财务中心，是公司重要的职能中心，负责公司的预算管理、资产和资金管理、定期报表和财税规划和执行等工作，中心设有专职负责人，出纳、会计、经理等岗位和人员均配置齐全，具有较为完善的财务管理职能。

综上所述，公司法人治理结构完善，财务管理及内部控制制度健全，日常工作运营有效，魏延田先生具有充分精力和能力同时履行董事长、总经理、财务负责人的职责和义务。

特此回复。

新安洁智能环境技术服务股份有限公司

董事会

2023 年 6 月 2 日





## 问询函专项说明

天健函〔2023〕8-103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〔2023〕第008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、关于应收账款

根据年报披露,应收账款坏账计提是导致你公司由盈转亏的主要原因之一。报告期末,你公司应收账款账面余额为5.18亿元,较上年年末增长18.28%,坏账准备1.36亿元,其中单项计提坏账准备1.09亿元,上年为0,按组合计提坏账准备2,681.83万元,上年为4,023.82万元。期末单项计提坏账准备的客户为汝南县城管局、中牟县农业农村工作委员会、青州市园林绿化和环卫中心,计提比例为50%,计提理由为单项金额重大、项目已撤场且回款进度缓慢。公司按组合计提坏账准备本期为8.94%,上期为9.19%,公司应收账款前5名合计账面余额为2.73亿元,占应收账款的52.66%。

2023年4月24日,你公司披露会计估计变更公告,变更前公司3年以上的应收账款预期信用损失率为100%;变更后,公司3年以上的非政府客户组合应收账款预期信用损失率为100%,政府客户组合应收账款预期信用损失率为50%。

请你公司:(1)逐一说明按单项认定计提坏账准备的应收账款的形成时间、信用政策、销售内容、回款情况、催收情况、本期出现的减值迹象和坏账准备计提依据,结合前述事项说明前期是否存在坏账准备计提不充分的情况;

(2)说明按组合计提坏账准备的应收账款的坏账计提方式和依据,并结合同行业应收账款的预期信用损失情况说明公司计提坏账的比例是否合理;

# 问询函专项说明

天健函〔2023〕8-103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〔2023〕第008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、关于应收账款

根据年报披露，应收账款坏账计提是导致你公司由盈转亏的主要原因之一。报告期末，你公司应收账款账面余额为5.18亿元，较上年年末增长18.28%，坏账准备1.36亿元，其中单项计提坏账准备1.09亿元，上年为0，按组合计提坏账准备2,681.83万元，上年为4,023.82万元。期末单项计提坏账准备的客户为汝南县城城市管理局、中牟县农业农村工作委员会、青州市园林绿化和环卫中心，计提比例为50%，计提理由为单项金额重大、项目已撤场且回款进度缓慢。公司按组合计提坏账准备本期为8.94%，上期为9.19%，公司应收账款前5名合计账面余额为2.73亿元，占应收账款的52.66%。

2023年4月24日，你公司披露会计估计变更公告，变更前公司3年以上的应收账款预期信用损失率为100%；变更后，公司3年以上的非政府客户组合应收账款预期信用损失率为100%，政府客户组合应收账款预期信用损失率为50%。

请你公司：（1）逐一说明按单项认定计提坏账准备的应收账款的形成时间、信用政策、销售内容、回款情况、催收情况、本期出现的减值迹象和坏账准备计提依据，结合前述事项说明前期是否存在坏账准备计提不充分的情况；

（2）说明按组合计提坏账准备的应收账款的坏账计提方式和依据，并结合同行业应收账款的预期信用损失情况说明公司计提坏账的比例是否合理；

(3) 列示应收账款期末余额前 5 名的详细账龄区间及对应金额，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、合理；

(4) 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；

(5) 结合历史损失率、逾期情况、同行业可比公司情况等，补充说明进行会计估计变更的原因及合理性，是否存在利用变更会计估计调节业绩的情形。

请年审会计师就上述问题发表明确意见。（问询函第 2 条）

(一) 逐一说明按单项认定计提坏账准备的应收账款的形成时间、信用政策、销售内容、回款情况、催收情况、本期出现的减值迹象和坏账准备计提依据，结合前述事项说明前期是否存在坏账准备计提不充分的情况

1. 按单项认定计提坏账准备的应收账款的情况

单位：万元

客户名称	应收账款余额	形成时间			信用政策	销售内容
		2020 年及以前	2021 年度	2022 年度		
汝南县城市管理局	12,962.56	2,526.64	6,461.31	3,974.61	月结	提供环卫服务
中牟县农业农村工作委员会	6,654.98	1,221.90	4,888.07	545.01	双月结	提供环卫服务
青州市园林绿化和环卫中心	2,181.79	2,181.79			月结	提供环卫服务

(续上表)

客户名称	回款情况			催收情况
	2021 年度	2022 年度	2023 年 1-5 月	
汝南县城市管理局	2,748.44	3,786.89		2022 年双方解除服务合同，2023 年 4 月签订了分期付款协议并约定了欠款支付计划
中牟县农业农村工作委员会	1,856.39	2,017.88	362.99	2022 年双方解除服务合同、2022 年 2 月签订了分期付款协议并约定了欠款支付计划；对方未按照欠款支付计划履行回款义务；已于 2023 年 5 月提起诉讼。
青州市园林绿化和环卫中心	949.51	113.52	18.63	2020 年服务到期后项目撤场、2020 年与各街道、乡镇签订了分期付款协议并约定了欠款支付计划；对方未按照欠款支

				付计划履行回款义务；已诉讼并于 2022 年胜诉。
--	--	--	--	---------------------------

## 2. 本期出现的减值迹象和坏账准备计提依据

### (1) 本期出现的减值迹象

三家客户出现减值迹象导致单项评估预期信用损失的原因：1) 本年度三家客户项目管理状态均为终止状态；2) 三家客户回款情况出现显著恶化迹象，其中青州项目已胜诉但短期内执行存在困难，中牟项目未按照本年签订的分期收款协议约定的付款进度回款，公司拟提起诉讼，汝南项目已启动与政府洽谈分期收款协议、但预计短期内回款存在困难；3) 在疫情反复、河南水灾、整体经济下行的大背景下，地方财政压力剧增，三家客户欠款余额分别高达 2,181 万元、6,654 万元和 12,962 万元，即使前述应收款项纳入政府预算内资金，对县级财政而言其回款周期势必加长。因此，在综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况的基础上，公司判断三家客户信用风险特征在 2022 年度发生变化，应单项计提信用损失。

### (2) 坏账准备计提依据

#### 1) 2022 年度

公司管理层基于对我国政府的信用情况以及未来宏观经济形势的判断，认为疫情过后存在经济复苏期，各地方政府经济的恢复需要一定的时间，政府应收账款的回收期很可能延长。公司结合对三家客户应收账款回款情况的预计（前 2 年为经济恢复期暂不预计，第 3-10 年将陆续收回），参照同行业减值测试案例采用的加权平均资本成本确定折现系数为 11.50%，计算应收款项未来现金流量现值，并确定预计信用风险损失率。经测算未来现金流量现值占应收账款余额的比例为 50.83%，经管理层综合考虑，确定预计信用风险损失率为 50%。具体测算情况如下：

单位：万元

年份	折现率	汝南	中牟	青州	小计
折现率	11.50%				
1	0.90				
2	0.80				
3	0.72	1,168.90	600.11	196.74	1,965.75
4	0.65	1,048.34	538.22	176.45	1,763.01

5	0.58	940.21	482.71	158.25	1,581.17
6	0.52	843.24	432.92	141.93	1,418.09
7	0.47	756.27	388.27	127.29	1,271.83
8	0.42	678.27	348.22	114.16	1,140.65
9	0.38	608.31	312.31	102.39	1,023.01
10	0.34	545.57	280.10	91.83	917.50
未来现金流量现值		6,589.11	3,382.85	1,109.05	11,081.01
应收账款余额		12,962.56	6,654.98	2,181.79	21,799.33
未来现金流量现值占应收账款余额的比例		50.83%	50.83%	50.83%	50.83%
预计信用风险损失率		50.00%	50.00%	50.00%	50.00%

## 2) 2021 年度

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虽然青州项目 2021 年度撤场，但项目撤场后，公司与客户就收款方式和安排进行谈判、并通过起诉等各种方式催收，短期内有一定的收款成效，撤场后 2021 年度收到回款 949.51 万元。鉴于客户仍在陆续回款，公司管理层判断政府信用状况和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。预计信用损失率与同行业可比公司相比，不存在显著差异，坏账准备计提充分。

综上所述，公司认为，三家客户 2022 年度单项计提坏账准备系其信用风险特征较以前年度发生变化所致；针对三家客户的坏账准备是在综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况的基础上计提的，计提依据合理且不存在前期计提不充分的情形。

## (二) 说明按组合计提坏账准备的应收账款的坏账计提方式和依据，并结合同行业应收账款的预期信用损失情况说明公司计提坏账的比例是否合理

### 1. 按组合计提坏账准备的应收账款的坏账计提方式和依据

公司按组合计提坏账准备的应收账款的坏账准备计提过程包括两个步骤：1)

对金额重大或服务终止、存在诉讼等情况的客户，结合实际情况单项评估其信用风险特征是否发生变化，与组合中其他客户是否显著不同，若是，则单项评估其预期信用损失；若其信用风险特征与组合中其他客户无显著不同，则将其与其他客户以账龄为信用风险特征组合评估预期信用损失，采用迁徙率模型，结合应收账款账龄、历史损失率、迁徙率并考虑前瞻性调整，确定各账龄阶段的整个存续期预期信用损失率；2) 将第1)步计算的资产负债表日预期信用损失率，与新金融工具准则转换日所确定的账龄组合预期信用损失率进行对比，按孰高原则计提坏账准备，即：如果资产负债表日预期信用损失率高于转换日确定的账龄组合预期信用损失率，按资产负债表日预期信用损失率计提坏账准备；如果低于转换日确定的账龄组合预期信用损失率，则谨慎处理仍按转换日确定的账龄组合预期信用损失率计提坏账准备。

转换日确定的账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)
3 个月以内 (含, 下同)	0.50
4-12 月	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

## 2. 同行业应收账款的预期信用损失率情况

### 1) 应收账款坏账准备计提方法

公司名称	说明
新安洁	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
福龙马	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
玉禾田	始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。 其中： 1) 如果有客观证据表明某项应收款项、合同资产已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。 2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据类似信用风险特征划分应收款项、合同资产组合，在组合基础上计算预期信用损失。
侨银股份	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单位类客户、应收非政府单位类客户，计算预期信用损失

### 2) 坏账计提比例

公司按照账龄组合的预期信用损失率与同行业可比，基本情况如下：

账龄	新安洁	福龙马	玉禾田	侨银股份	
				政府单位类客户	非政府单位类客户
0-3月	0.50%	5%	0%	3.44%	3.55%
4-12月	5%		5%		
1-2年	10%	10%	10%	7.83%	16.02%
2-3年	50%	20%	20%	48.04%	59.70%
3-4年	100%	50%	50%	100%	86.85%
4-5年	100%	50%	80%	100%	100%
5年以上	100%	100%	100%	100%	100%

综上所述，对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，公司管理层参考应收账款账龄平均迁徙率、历史损失率，结合宏观经济形势对历史损失率进行前瞻性调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，并按照预期信用损失率计算应收账款坏账准备。公司认为，对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，与同行业可比公司不存在显著差异，坏账计提的比例合理。

**(三) 列示应收账款期末余额前5名的详细账龄区间及对应金额，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、合理**

应收账款期末余额前5名的账龄区间及对应金额如下：

单位：万元

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年以上
1	汝南县城市管理局	12,962.56	6,481.28	50.00		3,974.61	6,461.31	2,526.64	
2	中牟县农业农村工作委员会	6,654.98	3,327.49	50.00		545.01	4,888.07	1,221.90	
3	望都县住房和城乡建设局	3,012.53	174.74	5.80	516.38	1,549.13	947.02		
4	察布查尔城乡保障性住房投资建设管理有限公司	2,464.67	95.79	3.89	609.90	1,854.77			
5	青州市园林绿化和环卫中心	2,181.79	1,090.90	50.00				1,401.01	780.78
	小计	27,276.53	11,170.20	40.95	1,126.28	7,923.52	12,296.40	5,149.55	780.78

2022年末，公司对上述客户信用状况和履约能力情况分析如下：1. 公司已与客户就应收账款余额对应的环卫服务费用办理结算，双方对债权债务无分歧；2. 上述客户系政府下属机构，在当前各地政府的到期债务、债券均以延期方式

进行解决的市场环境下，上述客户应收款项因违约导致最终无法收回的风险较低。但基于各项合作进度、款项催收情况，各客户情况有所不同，具体如下：

序号	客户名称	金额（万元）	信用状况和履约能力情况
1	汝南县城市管理局	12,962.56	服务已终止、回款进度缓慢且未按照约定支付计划回款； 同时，受疫情反复和河南水灾等事项影响，公司应收金额大对县级财政压力较大，预计回款周期较长。
2	中牟县农业农村工作委员会	6,654.98	
3	望都县住房和城乡建设局	3,012.53	尚在合作协议的服务期内、持续履约逐步回款中
4	察布查尔城乡保障性住房投资建设管理有限公司	2,464.67	
5	青州市园林绿化和环卫中心	2,181.79	公司对其服务已终止并提起诉讼，客户回款进度缓慢且未按照约定支付计划回款

上表中汝南项目、中牟项目、青州项目服务已终止、金额重大、部分存在诉讼等情况，其信用风险特征与组合中其他客户存在显著不同，因此已单项评估其预期信用损失，其坏账计提情况详见本说明“一（一）之相关说明”；其他两个项目虽然金额进入应收账款前五名，但基于合作协议尚未到期，尚处于持续履约且逐步回款中，其信用风险特征与组合中其他客户无显著不同，公司将其与其他客户一并以账龄为信用风险特征组合评估预期信用损失，其坏账计提情况详见本说明“一（二）之相关说明”。

综上所述，公司认为，结合客户的信用状况和履约能力，前五名客户坏账准备计提充分、合理。

**（四）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
汝南县城市管理局	12,962.56	12,962.56	0.00	150天至1年以上	6,481.28	月结	财政资金紧张
中牟县农业农村工作委员会	6,654.98	6,654.98	362.99	270天至1年以上	3,327.49	双月结	财政资金紧张
望都县住房和城乡建设局	3,012.53	1,807.65	336.38	30天至1年以上	174.74	季结	财政资金紧张



察布查尔城乡保障性住房投资建设管理有限公司	2,464.67	1,442.05	718.73	30天至1年以上	95.79	季结	财政资金紧张
青州市园林绿化和环卫中心	2,181.79	2,181.79	18.63	1年以上	1,090.90	月结	财政资金紧张
其他客户	24,524.90	15,695.11	11,190.07		2,411.30		
小计	51,801.43	40,744.14	12,626.80		13,581.50		

[注]期后回款统计至2023年5月31日

应收账款逾期金额较大的原因系：一方面，公司客户主要为政府机构，其款项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影响，实际付款周期滞后于合同约定的情形较为普遍；另一方面，近年来，在经济下行的大背景下，财政资金更加紧张导致回款缓慢。为及时控制经营风险，公司主动终止了与回款缓慢客户（汝南县城市管理综合执法局、中牟县农业农村工作委员会、青州市城乡环卫中心）的合作，终止合作客户相关的应收款项尚处于催收过程中，其应收账款规模较大导致整体应收账款逾期金额较大。

## 2. 截至目前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2023年5月31日，应收账款回款情况如下：

单位：万元

会计期间	应收账款余额	期后回款金额	回款比例
2022年	51,801.43	12,626.80	24.38%
其中：单项计提坏账准备	21,799.33	381.62	1.75%
其中：按组合计提坏账准备	30,002.10	12,245.18	40.81%

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2022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，向客户了解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；

(3) 公司将视与客户沟通情况，及时通过诉讼等方式进一步加大催收力度，以期通过诉讼胜诉的方式，推动应收账款的催收进度。

(五) 结合历史损失率、逾期情况、同行业可比公司情况等，补充说明进行会计估计变更的原因及合理性，是否存在利用变更会计估计调节业绩的情形

1. 应收账款历史损失率、逾期情况

各年度政府组合类客户的迁徙情况如下：

单位：万元

账龄	2018年度	2019年度	2020年度	2021年度	2022年度
0-3月	6,835.68	10,815.07	11,389.12	10,907.46	9,228.86
4-12月	2,194.52	8,021.25	14,796.81	15,283.50	16,097.95
1-2年	245.59	836.10	5,915.49	12,329.27	14,995.80
2-3年	96.58	103.80	479.95	3,174.92	6,583.35
3-4年		49.14		276.10	1,365.13
4-5年					150.30
5年以上					
小计	9,372.37	19,825.36	32,581.37	41,971.25	48,421.39
应收账款余额	11,830.39	23,122.57	34,111.35	43,794.50	51,801.43
占比	79.22%	85.74%	95.51%	95.84%	93.48%

如前所述，公司的客户以政府部门为主，在疫情以前，极少出现政府款项严重逾期的情况，也未曾出现3年以上的款项，在无经验数据情况下，公司未将政府债务单独识别为一个组合，将其按一般企业客户的风险特征，极为谨慎地将3年以上款项按100%计提坏账。

2022年以来，在疫情持续反复、全国各地从严封控、宏观经济形势持续下行等严峻形式下，各地地方政府的财力持续下降，但即使在如此严峻形式下，政府通过缩减开支、延期支付到期债务方式进行解决，未曾以重组、豁免等极端方式进行解决，表现出与企业债务的本质不同。公司管理层认为，在这种情况下，应收政府3年以上的款项损失率确定为100%已经不符合实际情况，故对坏账计提比例做估计变更。

2. 同行业可比公司情况

(1) 同行业可比上市公司情况

经查询，公司同行业上市公司预期信用损失率预计情况如下：

账龄	新安洁		福龙马	玉禾田	侨银股份	
	政府客户组合	非政府客户组合			政府单位类客户	非政府单位类客户

0-3月	0.50%	0.50%	5%	0%	3.44%	3.55%
4-12月	5%	5%		5%		
1-2年	10%	10%	10%	10%	7.83%	16.02%
2-3年	50%	50%	20%	20%	48.04%	59.70%
3-4年	50%	100%	50%	50%	100%	86.85%
4-5年	50%	100%	50%	80%	100%	100%
5年以上	50%	100%	100%	100%	100%	100%

如上所述：1) 在组合划分方面：同行业公司侨银股份在计算预期信用损失时也存在“按客户类别作为共同信用风险特征将应收账款划分为应收政府单位类客户、应收非政府单位类客户分别预计”的情形，公司信用风险组合的划分合理，与同行业可比。2) 在信用损失率预计方面：除账龄在5年以上款项的预计信用损失率低于可比公司以外，其他各账龄段预计损失率与同行业公司可比。

对于账龄5年以上款项信用损失率的预计，管理层认为：1) 2022年以来，在疫情持续反复、全国各地从严封控、宏观经济形势持续下行等严峻形式下，各地地方政府的财力持续下降，但即使在如此严峻形式下，政府通过缩减开支、延期支付到期债务方式进行解决，未曾以重组、豁免等极端方式进行解决。因此，政府债务表现出与企业债务的本质不同，最终可以收回而极不可能出现全额损失。2) 同时，目前也存在较多行业的上市公司将政府客户划分为一个单独组合，其坏账计提比例低于其他组合。经查询，公司的处理方式具有案例可比，且计提比例较可比案例更为谨慎。其他上市公司比较情况如下：

项目	华联控股	文投控股	江特电机	太阳能	聚光科技	科林环保	公司
	应收政府款项	应收政府组合	应收政府部门的国家新能源汽车补助	电力销售应收账款组合	应收政府款项组合	应收国家电网电费款组合	政府客户组合
0-3月(含,下同)	0%	0%	0%	1%	5%	0.50%	0.50%
4-6月						5%	
7-12月						2%	
1-2年						10%	10%
2-3年						20%	50%
3年以上						40%	50%

### 3. 会计政策变更对财务报表的影响测算

会计估计变更日前，假设运用新的会计估计对公司的影响：根据公司测算，假设公司变更后的会计估计运用在过往一个年度(2022 年度)财务报告中，将增加公司 2022 年净利润 695.56 万元、净资产 695.56 万元。

会计估计变更对未来期间的影响金额：经公司初步测算，假设 2023 年应收账款迁徙率较历史年度水平一致的情况下，因本次会计估计变更，预计公司 2023 年净利润增加约 650 万元、净资产增加约 650 万元。

综上所述，公司认为，会计估计变更系充分考虑了政府客户的实际支付能力和应收账款的信用风险特征，变更具有合理性，不存在利用变更会计估计调节业绩的情形。

#### (六) 年审会计师就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]
49,230.50	95.04%	30,883.20	62.73%	18,347.30	37.27%

[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，实施的审计程序如下：

1) 了解与应收账款减值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) 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；

3) 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；

4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5) 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；

6) 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；

7) 了解公司进行会计估计变更的原因，查询可比上市公司政府客户类组合的预期信用损失率情况，分析公司会计估计变更的合理性并测试其影响金额；

8) 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) 三家客户 2022 年度单项计提坏账准备系其信用风险特征较以前年度发生变化所致。坏账准备是在综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况的基础上计提的，公司计提依据合理且不存在前期计提不充分的情形；

(2) 对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，计提比例依据充分、与同行业可比公司不存在显著差异，计提坏账的比例合理；

(3) 结合客户的信用状况和履约能力，公司前五名客户坏账准备计提充分、合理；

(4) 公司会计估计变更系是充分考虑了政府客户的实际支付能力和应收账款的信用风险特征，变更具有合理性，不存在利用变更会计估计调节业绩的情形。

## 二、关于货币资金

**报告期末，你公司货币资金余额 2.04 亿元，较期初增长 17.82%；同时，你公司短期借款余额 4,005.30 万元，较期初增长 43.05%。**

**请你公司：(1) 以列表方式补充说明银行存款和其他货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形及原因，以及你公司是否存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形，并结合利**

息收入的主要来源及构成、具体计算过程说明利息收入与货币资金规模的匹配性；(2)……。

请年审会计师就上述问题发表明确意见。（问询函第3条第1点）

(一) 银行存款和其他货币资金的具体情况

截至2022年12月31日，公司银行存款、其他货币资金余额分别为19,572.59万元、845.78万元，相关情况列示如下：

1. 银行存款情况

存放地点	存放银行	金额 (万元)	具体用途	存放 类型	是否存在抵 押/质押/冻 结等权利受 限情形	是否存在与大 股东及关联方 资金共管、银行 账户归集
重庆	中信银行股份有限 公司	5,642.27	日常经营	活期	否	否
	招商银行股份有限 公司	5,408.37	日常经营	活期	否	否
	浙商银行股份有限 公司	2,312.50	日常经营	活期	否	否
	浙商银行股份有限 公司	1,501.02	募集资金 专户	活期	否	否
	重庆农村商业银行	1,653.71	日常经营	活期	否	否
	中国建设银行股份 有限公司	159.55	日常经营	活期	否	否
	重庆三峡银行股份 有限公司	176.30	日常经营	活期	否	否
	兴业银行股份有限 公司	11.94	日常经营	活期	否	否
	上海浦东发展银行 股份有限公司	6.19	日常经营	活期	否	否
	恒丰银行股份有限 公司	0.88	日常经营	活期	否	否
	中国工商银行股份 有限公司	0.78	日常经营	活期	否	否
小 计		16,873.51				
湖北	中国银行股份有限 公司	1,482.87	日常经营	活期	否	否
	武汉农村商业银行 股份有限公司	359.39	日常经营	活期	否	否
	中国农业银行股份 有限公司	126.07	日常经营	活期	否	否
	湖北兴山农村商业 银行股份有限公司	70.49	日常经营	活期	否	否
	中国邮政储蓄银行 有限责任公司	38.06	日常经营	活期	否	否
	兴业银行股份有限 公司	29.26	日常经营	活期	否	否
小 计		2,106.14			小 计	
河南	中国建设银行股份 有限公司	134.59	日常经营	活期	否	否

	河南汝南农村商业银行股份有限公司	3.31	日常经营	活期	否	否
	中国银行股份有限公司	2.69	日常经营	活期	否	否
	中国农业银行股份有限公司	2.37	日常经营	活期	否	否
	河南中牟农村商业银行股份有限公司	1.24	日常经营	活期	否	否
小计		144.20				
四川	中国银行股份有限公司	113.54	日常经营	活期	否	否
小计		113.54				
其他	中国农业银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司等机构	335.20	日常经营	活期	否	否
小计		335.20				
合计		19,572.59				

## 2. 其他货币资金情况

存放地点	存放机构	金额 (万元)	具体用途	存放类型	是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形	是否存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集
重庆	招商银行股份有限公司	808.64	履约保函保证金	定期	是, 保证	否
江苏	中国农业银行股份有限公司	36.69	履约保函保证金	定期	是, 保证	否
重庆	长城证券股份有限公司	0.45	股票回购账户	活期	否	否
小计		845.78				

综上所述, 公司银行存款和其他货币资金主要存放于“6+9”大型商业银行和上市股份制商业银行, 不存在抵押/质押/冻结等权利受限情形, 不存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形。

## (二) 利息收入的主要来源及构成、具体计算过程

### 1. 利息收入的主要来源及构成

2022年度, 公司利息收入金额 158.95 万元, 具体情况如下:

来源	利息收入金额(万元)	具体计算过程
银行存款利息[注]	152.77	账户日余额*相应利率, 部分月结、部分季结
保函利息	4.54	于保函到期日结算
证券户利息	1.64	证券户可随时支取现金余额*相应利率
小计	158.95	

[注] 银行存款包括活期存款和协定存款, 公司与部分银行签订了协定存款协

议，协定存款利率为 1.55%-1.90%

2. 利息收入具体计算过程

(1) 活期存款利息计算

月 份	利息收入金额 (万元)	期初余额	期末余额	平均余额	平均 利率
1	0.04	2,975.92	3,991.17	3,483.54	0.53%
2	0.02	3,991.17	2,916.79	3,453.98	
3	4.17	2,916.79	2,334.91	2,625.85	
4	0.01	2,334.91	3,381.47	2,858.19	0.47%
5	0.07	3,381.47	2,588.98	2,985.22	
6	3.10	2,588.98	1,856.72	2,222.85	
7		1,856.72	1,975.52	1,916.12	0.44%
8	0.01	1,975.52	2,616.96	2,296.24	
9	2.46	2,616.96	2,320.09	2,468.53	
10		2,320.09	2,343.66	2,331.88	0.30%
11	0.02	2,343.66	4,806.27	3,574.97	
12	2.42	4,806.27	3,052.10	3,929.18	
小 计	12.32	——	——	——	

(2) 协定存款利息计算

月 份	利息收入金额 (万元)	期初余额	期末余额	平均余额	平均 利率
1	9.37	0.00	15,264.47	7,632.23	1.32%
2	9.00	15,264.47	15,441.25	15,352.86	
3	25.02	15,441.25	17,377.94	16,409.60	
4	10.52	17,377.94	11,486.46	14,432.20	1.37%
5	6.08	11,486.46	11,829.23	11,657.84	
6	26.42	11,829.23	11,263.07	11,546.15	
7	3.37	11,263.07	6,558.73	8,910.90	1.09%
8	3.44	6,558.73	7,763.50	7,161.11	
9	13.91	7,763.50	5,847.26	6,805.38	
10	3.72	5,847.26	13,420.93	9,634.10	1.15%
11	9.51	13,420.93	10,026.32	11,723.63	
12	20.09	10,026.32	16,520.49	13,273.40	
小 计	140.45	——	——	——	



综上所述，公司利息收入主要来源于银行存款日常结息，利息收入与资金规模匹配。

### **(三) 请年审会计师就上述问题发表明确意见**

1. 针对货币资金，我们实施的审计程序如下：

- (1) 亲自获取《已开立银行结算账户清单》，核实银行账户入账的完整性；
- (2) 获取银行账户、证券户的对账单，与公司明细账余额进行核对并向银行和证券公司发函询证，以确认其存在；于银行询证函中对抵押/质押/冻结等权利受限情形、资金归集账户情况进行确认；
- (3) 亲自获取《企业信用报告》，检查是否存在货币资金受限相关的情况；
- (4) 对银行流水与明细账记录执行双向核对，并关注是否存在大额异常交易；
- (5) 对利息收入进行分析性复核和测算，检查测算金额与实际金额是否存在重大差异；
- (6) 对货币资金实施截止测试，关注资产负债表日前后是否存在大额、异常的资金变动。

2. 核查意见

经核查，我们认为：

- (1) 公司银行存款和其他货币资金主要存放于“6+9”大型商业银行和上市股份制商业银行，不存在抵押/质押/冻结等权利受限情形，不存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形；
- (2) 公司利息收入主要来源于银行存款日常结息，利息收入与资金规模匹配。

### **三、关于存货**

**报告期末，你公司存货账面余额 3,096.46 万元，其中消耗性生物资产 1,693.96 万元，跌价准备 35.45 万元，期初消耗性生物资产 1,926.83 万元，跌价准备 35.45 万元。报告期末原材料账面余额 260.16 万元、库存商品账面余额 577.81 万元，期初账面余额为 0。报告期除消耗性生物资产外，其余均未计提跌价准备。**

**请你公司：(1) 说明报告期末消耗性生物资产存货跌价准备计提依据，期末与期初未发生变化的原因及合理性；(2) 结合原材料、库存商品的具体内容、存货计提跌价准备的测试过程、相关可变现净值的确认来源和依据，说明是否存**

**在存货跌价准备计提不充分的情形。**

**请年审会计师就上述问题发表明确意见。（问询函第 4 条）**

**（一）报告期末消耗性生物资产存货跌价准备计提依据，期末与期初未发生变化的原因及合理性**

根据公司的会计政策，资产负债表日，消耗性生物资产采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。2022 年年末，公司聘请有证券执业资质的评估机构对消耗性生物资产进行评估并出具了资产评估报告，管理层以评估价值为基础确定期末消耗性生物资产可变现价值金额为 2,310.62 万元，高于账面价值 1,693.96 万元，预计消耗性生物资产不需要计提减值准备。

期末与期初未发生变化的原因系：管理层考虑除为了苗木更好地成长而进行砍伐优化外，本年度几乎未进行出售或其他处置，消耗性生物资产期初期末变化较小。因此，对于以前年度已计提的减值准备参照长期资产减值准备，未进行跌价准备的转回处理。

综上所述，公司认为，报告期末消耗性生物资产存货跌价准备计提依据充分、期初与期末未发生变化具有合理性。

**（二）结合原材料、库存商品的具体内容、存货计提跌价准备的测试过程、相关可变现净值的确认来源和依据，说明是否存在存货跌价准备计提不充分的情形**

原材料主要系武汉垃圾分拣中心购进的、尚未进行分类的可回收废品，包括废纸、废塑料等；库存商品主要系武汉垃圾分拣中心已完成分拣打包、可随时出售的可回收废品，包括废纸、废塑料等。

根据公司的会计政策，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。其中：库存商品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；原材料材料大类对应存货估计售价为基础，扣除预计加工成本、销售费用和相关税费后计算的可变现净值，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。其中，存货的估计售价系主要参考期末同类存货销售价格确定，预计加工成本、销售费用和相关税费参考公司 2022 年度经营情况确定。经测试，原材料和库存商品可变现价值高于存货账

面价值，无需计提跌价准备。

综上所述，公司存货跌价准备计提符合企业会计准则的相关规定，存货跌价准备计提充分。

### (三) 请年审会计师就上述问题发表明确意见

1. 针对存货跌价准备，我们实施的审计程序如下：

(1) 了解计提存货跌价准备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) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 获取公司管理层的减值测试记录以及评估师出具估值报告，以抽样方式复核管理层对存货估计售价、预计加工成本、销售费用、相关税费的预测，将估计售价与公开查询数据进行比较，复核参数合理性；

(4) 检查与存货跌价准备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) 报告期末消耗性生物资产存货跌价准备计提依据充分、期初与期末未发生变化具有合理性；

(2) 公司存货跌价准备计提符合企业会计准则的相关规定，存货跌价准备计提充分。

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：

赵以兴



中国注册会计师：

张俊



二〇二三年六月二日