

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

年报问询函【2023】第 008 号

新安洁智能环境技术服务股份有限公司（新安洁）董事会、天健会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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，报告期末盈利；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。

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。

请你公司就上述问题做出书面说明，并于2023年6月2日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2023 年 5 月 19 日