

新安洁智能环境技术服务股份有限公司  
关于北京证券交易所对公司三季报  
问询函的回复



二〇二三年十一月

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 11 月 1 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三季报问询函》（季报问询函【2023】第 002 号，以下简称“问询函”）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 | 指问询函问题 |
| 宋体四号 | 指公司回复  |

## 问题 1、关于经营业绩

前三季度，你公司营业收入为 4.37 亿元，同比下降 3.18%；归属于上市公司股东的净利润为-3,339.96 万元，同比下降 254.44%。其中，第三季度营业收入为 1.48 亿元，同比增长 0.17%，归属于上市公司股东的净利润-3,623.83 万元，公司净利润持续下滑。你公司解释，主要系武汉垃圾分拣中心正在建设尚未盈利、政府采购垃圾分类项目单价下浮、市场竞争激烈毛利下滑等原因。

(1) 请你公司说明武汉垃圾分拣中心的建设情况、计划投入金额、已投入金额情况，定量分析对报告期业绩的影响，以及未来可能产生的效益；

### 【回复】

#### 一、 武汉垃圾分拣中心建设及投入情况

为了应对传统环卫行业日益激烈的竞争局面，以及传统环卫业务毛利率持续下滑、回款难度和行业系统性风险不断增大的影响，公司从构建完整的环境管理产业链出发，积极推进多元化业务布局，全面优化业务结构。发挥全产业链协同效应，降低系统性风险，提升公司整体竞争力，并增强盈利能力，为公司股东争取更多的投资回报。

基于此，公司于 2022 年 3 月由全资子公司“重庆暄洁再生资源利用有限公司”（以下简称“暄洁再生资源”）与合作方廖仁兵先生合资设立的“湖北暄立环保科技有限公司”（以下简称“暄立环保”），作为武汉垃圾分拣中心的运营主体。暄立环保注册资本金人民币 500

万元，暄洁再生资源控股 51%，股东各方已按持股比例实缴人民币 500 万元。主营业务：城市生活垃圾经营性服务；餐厨垃圾处理；再生资源加工、回收、销售；金属废料和碎屑加工处理；固体废物治理；资源再生利用技术研发；生活垃圾处理装备销售等。

根据暄洁再生资源与廖仁兵先生签订的《投资合作协议》，约定由暄洁再生资源一次性为暄立环保提供不低于 2,000 万元的流动性资金支持，用于暄立环保的正常业务活动，暄立环保的运营资金由暄洁再生资源以股东借款方式提供，按暄洁再生资源同期银行贷款年利率（3.65%）支付利息。

武汉垃圾分拣中心于 2022 年 5 月、6 月分别在武汉东西湖区、武汉东湖新技术产业开发区光谷建厂运营。暄洁再生资源累计以借款方式提供资金支持 2,686 万元（含息）。

## 二、 武汉垃圾分拣中心对三季报业绩的影响

单位：万元

| 科目   | 公司业绩      | 武汉垃圾分拣中心业绩 | 剔除武汉垃圾分拣中心<br>对公司业绩的影响 |
|------|-----------|------------|------------------------|
| 营业收入 | 43,657.65 | 6,725.56   | 36,932.09              |
| 营业成本 | 39,615.86 | 7,345.57   | 32,270.29              |
| 净利润  | -3,662.91 | -809.07    | -2,853.83              |
| 毛利率  | 9.26%     | -9.22%     | 12.62%                 |

由上表可见，报告期内公司整体业绩毛利率为 9.26%，武汉分拣中心营业收入 6,725 万元，净利润-809 万元，毛利率-9.22%，剔除武汉垃圾分拣中心对公司业绩的影响后，公司毛利率为 12.62%，故武汉垃圾分拣中心影响公司毛利率下降 3.36 个百分点。

## 三、 未来可能产生的效益

武汉垃圾分拣中心尚未盈利原因分析主要为：公司早期对行业趋势判断不足，按往年形势设计交易模式，前期存在一定库存积压情形。受外部经营环境影响，废品市场持续下跌，成品纸取消关税政策引起的大量成品纸进口带来的冲击，原材料价格波动幅度加大影响，形成较大亏损，导致经营结果未达预期。

受内外部经济环境影响，目前废品行业处于低位，公司已从供应链、产量、交易流转频次以及管理效率等方面进行调整，以恢复和提升公司持续盈利能力。随着经济形势的好转，再生可利用资源的市场恢复向好态势，公司有望实现经营结果转好目标。

(2) 请你公司结合具体业务说明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，是否存在持续下滑的风险；

#### 【回复】

公司 2023 年 1-9 月毛利率下降幅度较大，主要受经济形势、环卫行业市场、主营业务收入下降、可回收物分拣及销售业务亏损等综合因素影响，体现如下表：

金额：万元

| 项目   | 2023 年 1-9 月 |        | 2022 年 1-9 月 |        | 毛利较上年同期变动 | 毛利率较上年同期变动 |
|------|--------------|--------|--------------|--------|-----------|------------|
|      | 毛利           | 毛利率    | 毛利           | 毛利率    |           |            |
| 环卫   | 4,396.92     | 12.73% | 7,480.40     | 18.83% | -3,083.49 | -6.10%     |
| 航空地服 | 117.42       | 10.46% |              |        | 117.42    | 10.46%     |

|           |          |        |          |        |           |         |
|-----------|----------|--------|----------|--------|-----------|---------|
| 可回收物分拣及销售 | -613.30  | -8.99% | -40.22   | -2.09% | -573.08   | -6.90%  |
| 垃圾分类      | 111.18   | 13.56% | 1,066.63 | 35.71% | -955.45   | -22.15% |
| 其他        | 0.45     | 0.17%  | -15.86   | -4.16% | 16.31     | 4.33%   |
| 小计        | 4,012.65 | 9.21%  | 8,490.95 | 18.86% | -4,478.30 | -9.65%  |
| 其他业务      | 29.13    | 31.83% | 16.55    | 23.09% | 12.58     | 8.74%   |
| 合计        | 4,041.79 | 9.26%  | 8,507.50 | 18.87% | -4,465.71 | -9.61%  |

## 一、环卫服务业务

公司环卫服务毛利率下降 6.10 个百分点，主要原因：

1. 环卫市场竞争激烈，公司主动终止部分环卫项目；
2. 政府采购预算呈下降趋势，采购价格较以前普遍下降了 10-20%；且项目需使用甲方规定的生产设备设施，导致公司闲置设备未有效使用，单位固定折旧成本的增加；

3. 部分项目服务内容增加，但对应的服务费用未增加；

4. 持续面临各地最低工资上调政策及油价上涨带来的成本压力。

2023 年传统的环卫市场竞争更加激烈，加上经济形势影响，部分区域市场收款难等综合原因，公司战略性退出部分环卫项目，积极在支付能力较好区域拓展项目。

## 二、垃圾分类收运及处置业务

垃圾分类收运及处置毛利率同比下降 22.15 个百分点，主要原因如下：

1. 受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”。2022 年 3 月 1 日起重庆市施

行《重庆市生活垃圾管理条例》，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。本期垃圾分类服务内容根据甲方需求转变为垃圾分类收运、前端宣传教育、巡查检查、整改指导为主，服务内容减少，合同单价下降；同时业主对项目的品质要求提高，导致成本增加，对垃圾分类收运及处置板块毛利率产生一定影响。

### 三、可回收物分拣及销售业务

可回收物分拣及销售毛利率下降 6.90 个百分点，主要原因：

可回收物交易价格受成品纸取消关税政策影响，交易价频繁波动，累计下浮约 35%左右，导致采购价格时有倒挂，如雪花啤酒箱原市场采购均价每吨 1,550 元左右，销售均价下滑到每吨 1,378 元左右。

### 四、与其他上市公司对比

由于同行业上市公司主营业务范围各有侧重，不完全相同，公司选取了主营业务包含环境卫生管理业务的玉禾田、侨银股份，毛利率情况如下表：

| 公司名称    | 2023. 9. 30 | 2022. 9. 30 | 变动情况   |
|---------|-------------|-------------|--------|
| 新安洁（环卫） | 12.73%      | 18.83%      | -6.10% |
| 玉禾田     | 23.72%      | 22.44%      | 1.29%  |
| 侨银股份    | 26.47%      | 25.04%      | 1.43%  |

公开数据仅可对各可比公司综合毛利率进行比较，尚无法按其环境卫生管理的业务板块进行毛利率对比。

（3）结合你公司战略发展规划说明应对业绩下滑的具体措施。

## 【回复】

具体措施：

一、在原有传统环卫业务板块，通过内生发展和外延扩张相结合的方式促进公司持续发展。

### （一）点面结合加强市场营销工作

1. 抓政策机遇，抓重点市场，针对性调整市场策略，因地制宜优化区域政策，提升各地公司的销售能力；

2. 做好市场遴选和项目评估工作，对回款和营销环境较差的区域有计划缩减，优势区域加大投入。

（二）持续开展深化改革工作，提升生产组织运营能力建设的战略高度，坚持强化管理体系建设，将公司多年的丰富的行业经验和管理能力与数字化、信息化结合，转化为可持续、可复制的管理、盈利能力。

## 二、积极探索并实施战略转型

1. 公司从构建完整的环境管理产业链出发，积极推进多元化业务布局，全面优化业务结构。发挥全产业链协同效应，降低系统性风险，提升公司整体竞争力，并增强盈利能力，为公司股东争取更多的投资回报。

2. 从传统环卫企业向现代科技型企业转变。以多年科技研发经验及成果为基础，继续积极推进智慧环卫系统研发及应用工作，提高公司的市场开拓能力，扩大公司的系统市场影响，助推公司的转型发展。

## 问题 2、关于交易性金融资产

报告期末，你公司交易性金融资产 1,169.87 万元，系你公司收购重庆旭宏航空地面服务有限公司（以下简称“重庆旭宏”）间接持有港股“洪九果品”的股权。公允价值变动收益-2,379.47 万元，是你公司第三季度归母净利润下滑的主要原因之一。

请你公司：

结合收购事项的审计评估情况说明你公司交易性金融资产的初始确认依据及公允性，公允价值变动的计量过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

### 【回复】

公司于 2023 年 2 月 27 日与重庆青年汇房产销售代理有限公司（以下简称“青年汇”）签订《股权购买协议》，用自有资金和外部融资资金（其中公司自有资金占 40%，银行并购贷款占 60%），收购青年汇持有的重庆旭宏 90%的股权。本次收购，公司聘请重庆坤元资产评估有限公司对重庆旭宏的股东全部权益价值进行估值，于 2023 年 2 月 24 日出具《新安洁智能环境技术服务股份有限公司拟收购重庆旭宏航空地面服务有限公司股权涉及的重庆旭宏航空地面服务有限公司股东全部权益价值估值报告》（重坤元咨[2023]001 号），估值基准日为 2022 年 12 月 31 日。评估机构重庆坤元资产评估有限公司于 2022

年 1 月 6 日完成证券服务业务资产评估机构备案，符合《证券法》规定，具备专业评估能力。

2023 年 3 月公司开展收购相关事宜，完成首付款，并确定 2023 年 3 月 31 日做为并表日，将重庆旭宏纳入公司并表范围。

上述收购涉及的交易性金融资产指公司收购重庆旭宏取得的间接持有的洪九果品 H 股股票（代码：06689.HK）。2023 年 1 月 5 日之前，重庆旭宏间接持有洪九果品 75 万股，2023 年 1 月 5 日洪九果品实施完成送转股，每 10 股配送 20 股，配送后，重庆旭宏间接持有洪九果品股票数量为 225 万股。公司并购重庆旭宏的并表日为 2023 年 3 月 31 日，并表时洪九果品 225 万股 H 股处于限售期，2023 年 9 月 4 日该限售股解禁。故在 2023 年 3 月 31 日至 2023 年 9 月 4 日期间，公司计量交易性金融资产公允价值时，采用的是 120 个交易日均价为依据。交易性金融资产相关处理具体情况如下：

### 一、初始确认依据及公允性

2023 年 3 月 31 日并表时，由于市场上没有相同或类似限售股的公开报价，故采用估值技术，具体为市场法，以 H 股市场“洪九果品”流通股 2023 年 3 月 31 日现行价格为基础，根据期权定价模型（具体为派发股利的 B-S 模型）估算限售流通股股价，进而估算交易性金融资产公允价值，具体计算公式如下：

交易性金融资产公允价值=限售流通股股价×股票数量

限售流通股股价=无限售流通股股价 - P

$$P = Xe^{-rT} N(-d2) - Se^{-\delta T} N(-d1)$$

其中：S 为流通股的现行价格，考虑到港股股价的波动性，选取洪九果品前 120 个交易日的均价作为 S；

X 为限售期结束后的执行价格；

T 为到期期限，对限售股而言即限售期；

r 为无风险利率；

$\delta$  为年股息率。

$$d1 = [\ln(S/X) + (r - \delta + \sigma^2/2) T] / (\sigma \sqrt{T})$$

$$d2 = d1 - \sigma \sqrt{T}$$

N(d1) 和 N(d2) 是标准正态分布的累积分布函数；

$\sigma$  为股票的波动率。

根据上述公式、当日人民币汇率，估算得出交易性金融资产在 2023 年 3 月 31 日的公允价值为 3,549.34 万元。

## 二、公允价值变动的计量过程

2023 年 9 月 30 日，由于重庆旭宏间接持有的洪九果品 225 万股 H 股已全部流通，不再适用 120 个交易日均价计量法，故采用市场公允价值，根据洪九果品 H 股流通股在 2023 年 9 月 30 日的收盘价以及人民币与港币当日汇率，计算得出交易性金融资产公允价值为 1,169.87 万元。故，并表日至三季度期末，洪九果品交易性金融资产公允价值变动为-2,379.47 万元。

## 三、会计处理符合企业会计准则的规定

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定：（1）企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计

量。（2）金融资产的后续计量。金融资产的后续计量与金融资产的分类密切相关。企业应当对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

上述交易性金融资产属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公司按照公允价值初始确认并按照公允价值进行后续计量，后续计量过程中的损失计入当期损益，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

### 问题 3、关于商誉

报告期末，你公司商誉 2,855.51 万元，系报告期公司 4,500 万收购重庆旭宏 90%的股权产生。根据你公司 2023 年 7 月 27 日披露的《关于对北京证券交易所问询函的回复》，重庆旭宏 2020-2022 年营业收入分别为 1,143.99 万元、1,267.68 万元、1,074.63 万元，净利润分别为 66.50 万元、-0.68 万元、-221.65 万元。

请你公司：

结合重庆旭宏盈利能力分析、本次交易评估增值率说明该项交易的必要性和谨慎性，是否存在商誉减值风险，是否存在损害上市公司中小股东权益的情形。

## 【回复】

### 一、 重庆旭宏盈利能力分析

重庆旭宏主营业务系为航空公司提供飞机客舱保洁等地面勤务服务。中国民用航空局《2019 年民航行业发展统计公报》数据显示，2019 年，全行业运输航空公司完成运输起飞架次 496.62 万架次，航空地面服务行业市场发展空间大，且目前尚无较大的服务平台形成。鉴于该行业存在进入壁垒，公司通过并购重庆旭宏早期介入，有利于公司在传统环卫基础上进行行业相关新领域的布局和发展。

2020-2022 年期间，受外部环境影响，国内航司航班受限，机场起降架次减少，重庆旭宏主要服务的客户为重庆江北机场的重庆航空、南方航空、华夏航空也受到此影响，因此该期间公司营业收入出现小幅下滑；另一方面，该期间公司员工相对稳定，人工工资等成本相对固定，为了正常开展业务，因国际航班和疫区航班公司另行发生了员工防护隔离等费用，以上原因综合导致该期间公司营业利润下滑。

2023 年以来，经济回暖、各大航司航线恢复并增加，2023 年 1-9 月重庆旭宏已累计为重庆江北机场的 51,600 余架次航班提供了服务，已基本达到 2022 年全年水平（51,617 架次）；同时，公司新开拓了山东济南遥墙机场、山东烟台蓬莱机场的山东航空地面勤务服务，目前已累计为济南遥墙机场、烟台蓬莱机场的 24,600 余架次航班提供了服务。此外，重庆旭宏已新签华夏航空客舱保洁项目，同时

已经签订厦门航空、青岛航空，深圳航空、中国航空，并开拓公务机业务，公司经营稳中向好，主营业务规模、盈利能力持续提升。

## 二、收购估值的合理性

收购重庆旭宏股权时，公司已聘请具有资质的评估机构进行估值。经收益法估算，重庆旭宏股东全部权益于 2022 年 12 月 31 日的市场价值估值结论为 5,185.00 万元，较账面净资产 2,329.33 万元评估增值 2,855.67 万元，增值率 122.60%。在估值的基础上，经交易各方协商确定，以重庆旭宏全部股权 5,000.00 万元作为标的股权的计价基础。

### （1）主营业务估值合理性

2023 年 2 月公司在收购重庆旭宏时，国内证券交易所尚无以航空地面服务为主营业务的上市公司，无可比对象。考虑到航空地面服务与环境卫生清洁服务相近，属于清洁服务大类，故选取的与环卫服务相关的上市公司作为参考。

可比上市公司 2023 年扣非市盈率 PE 在 10.42-16.05 之间，平均市盈率为 13.44，具体如下：

| 证券代码      | 证券名称 | 2023 年扣非市盈率 PE |
|-----------|------|----------------|
| 831370.BJ | 新安洁  | --             |
| 603686.SH | 福龙马  | 13.84          |
| 002973.SZ | 侨银股份 | 16.05          |
| 300815.SZ | 玉禾田  | 10.42          |
| 平均        |      | 13.44          |

注：①2023 年扣非市盈率  $PE = \text{基准日总市值} / 2023 \text{ 年推算扣非归母净利润}$ ，其中 2023 年推算扣非归母净利润参考可比公司 2020-2022 年前三年的 1 季度扣非归母净利润占全年扣非归母净利润的平均比例，结合 2023 年 1 季度扣非归母净利润计算得出；②新安洁 2022 年扣非归母净利润为负，剔除。

收购估值预计重庆旭宏 2023 年净利润为 147.73 万元，2023 年市盈率为 14.81（扣除洪九果品股票价值），处于可比公司 2023 年市盈率区间内。重庆旭宏从事的飞机舱内清洁业务具有一定的行业壁垒，相对于传统环卫清扫业务标准化程度更高、客户更稳定，综合考虑以上因素，收购估值具有合理性。

收购后重庆旭宏积极开拓业务，目前已新签山东济南遥墙机场和山东烟台蓬莱机场的山东航空地面勤务服务合同、重庆江北机场的华夏飞机客舱保洁服务合同，业务增长符合预期。

## （2）“洪九果品”限售股估值合理性

收购估值时点，重庆旭宏间接持有“洪九果品”H股限售股 75 万股（2023 年 1 月“洪九果品”进行了 10 股送 20 股，送股后为 225 万股），“洪九果品”H股流通股收盘价为 96 港币/股（除权后为 32 港币/股），“洪九果品”上市（2022 年 9 月 5 日）至估值时点共有 81 个交易日，考虑上市初期波动大，选择估值时点前 60 个交易日的收盘均价并考虑流动性后估算“洪九果品”限售股的估值为 44.76 港币/股（除权后为 14.92 港币/股），选择的估值模型及参数具有合理性。

## 三、商誉情况

随着经济回暖、居民交通出行增加、新开拓多家航空公司客户，重庆旭宏经营情况逐步转好，截至本报告期末，公司认为商誉资产组不存在减值风险，后续将在年底聘用专业机构进行商誉的减值测试。

## 四、不存在损害中小股东权益的情形

公司收购重庆旭宏的目的旨在通过并购迅速进入航空地面服务行

业领域，争取市场机会，进一步增强公司的竞争力和持续盈利能力。  
收购交易价格在估值结果的基础上确定，没有违反公开、公平、公正的原则，不存在损害公司中小股东权益的情形。

#### 问题 4、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款 4.25 亿元，较上年末增长 11.19%，占资产比重为 46.17%。

（1）说明你公司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】

##### 一、公司信用政策情况

公司主要通过招投标和竞争性谈判获取项目，公司的客户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。合同对应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。报告期内，公司主要客户的结算周期及结算方式较上年同期没有变化，不存在对客户延长信用期的情况。

##### 二、应收账款变动趋势

| 公司            | 2023 年 9 月末<br>应收账款 | 2022 年末<br>应收账款 | 变动金额      | 变动比率   |
|---------------|---------------------|-----------------|-----------|--------|
| 新安洁 831370.BJ | 42,495.48           | 38,219.93       | 4,275.55  | 11.19% |
| 福龙马 603686.SH | 193,869.29          | 197,506.22      | -3,636.93 | -1.84% |

|                |            |            |           |        |
|----------------|------------|------------|-----------|--------|
| 玉禾田 300815.SZ  | 301,051.42 | 227,060.80 | 73,990.62 | 32.59% |
| 侨银股份 002973.SZ | 181,030.90 | 145,598.67 | 35,432.23 | 24.34% |

由上表可见公司的应收账款变动趋势与同行业不存在显著差异。

### 三、分类说明应收账款的坏账计提

#### 1. 公司坏账计提比例情况

##### 1) 按组合计提坏账准备的应收账款

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（%） |        |
|--------------|----------------|--------|
|              | 政府类客户          | 非政府客户  |
| 3 个月以内（含，下同） | 0.50           | 0.50   |
| 4-12 月       | 5.00           | 5.00   |
| 1-2 年        | 10.00          | 10.00  |
| 2-3 年        | 50.00          | 50.00  |
| 3 年以上        | 50.00          | 100.00 |

##### 2) 按单项认定计提坏账准备的应收账款的情况

结合对金额重大或服务终止、存在诉讼等情况的客户评估，对汝南县城市管理局、中牟县农业农村工作委员会、青州市园林绿化和环卫中心三家客户，因“项目已撤场”“单项金额重大导致预期政府回款周期较长”等导致信用风险特征与客户组合不同，进行单项计提。

#### 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： |

|      |                                                                                                                                                             |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | <p>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。</p> <p>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。</p> |
| 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, 新安洁与同行业可比公司在坏账计提方面不存在显著差异。

(2) 请你公司说明期末应收账款是否存在逾期情况, 以及截止回复日应收账款的回款情况, 公司已采取或拟采取的催收政策。

### 【回复】

一、本报告期, 公司应收账款存在逾期情况, 具体如下

单位: 万元

| 客户名称                  | 应收账款<br>余额 | 信用期外<br>金额 | 期后回款情<br>况[注] | 逾期时间     | 坏账准备      | 结算<br>方式 | 逾期原因   |
|-----------------------|------------|------------|---------------|----------|-----------|----------|--------|
| 汝南县城市管理局              | 12,162.56  | 12,162.56  | 0             | 1-2 年    | 6,481.28  | 月结       | 财政资金紧张 |
| 中牟县农业农村工作委员会          | 6,291.99   | 6,291.99   | 300.00        | 1-3 年    | 3,327.49  | 双月结      | 财政资金紧张 |
| 望都县住房和城乡建设局           | 4,225.28   | 3,536.78   | 170.00        | 1 个月-2 年 | 368.02    | 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 | 3,061.98   | 2,062.44   | 200.00        | 1 个月-2 年 | 209.19    | 季结       | 财政资金紧张 |
| 青州市园林绿化和环卫中心          | 2,158.16   | 2,158.16   | 0             | 2-5 年    | 1,090.90  | 月结       | 财政资金紧张 |
| 其他客户                  | 28,541.43  | 19,800.36  | 4,310.46      | 1 个月-5 年 | 2,469.05  |          |        |
| 小 计                   | 56,441.40  | 46,012.29  | 4,980.46      |          | 13,945.93 |          |        |

[注] 期后回款统计至 2023 年 11 月 14 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，财政资金紧张导致回款更加缓慢。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。

## 二、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 11 月 14 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   |
|--------------|-----------|----------|--------|
| 2023 年 9 月   | 56,441.40 | 4,980.46 | 8.82%  |
| 其中：按组合计提坏账准备 | 35,828.70 | 4,680.46 | 13.06% |
| 其中：单项计提坏账准备  | 20,612.70 | 300.00   | 1.46%  |

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 2023 年三季度末的应收账款余额，与主要客户对账，确认应收账款余额的准确性，随时沟通资金回款进度；
2. 公司信用风险相对集中，针对逾期货款，公司与客户保持高频沟通和联络，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，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，以合法合规方式维护公司权益，推动应收账款的催收进度。

特此回复。

新安洁智能环境技术服务股份有限公司



2023 年 11 月 15 日