

深圳证券交易所

关于对安徽超越环保科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 268 号

安徽超越环保科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司 2022 年营业收入和归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 2.11 亿元、-2,162.56 万元，同比分别下降 6.69%、125.24%，公司上市后业绩已连续两年明显下滑，且净利润由盈转亏；报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为 4,082.24 万元，同比下降 71.46%；2023 年 1 季度公司亏损 1,026.92 万元，同比下滑 221.55%，经营活动产生的现金流量净额为-2,054.07 万元，同比下降 178.71%；报告期内你公司整体毛利率为 7.57%，同比下滑 39.31 个百分点，主营业务电子废物处置、危险废物处置业务毛利率同比分别下降 20.31 个和 38.4 个百分点；分产品数据显示，公司危险废物处置业务营业收入

同比下滑 23.74%，电子废物处置业务营业收入同比增加 79.48%，但毛利率为-9.89%，同比大幅下滑 20.31 个百分点；分地区数据显示，公司省内业务收入同比下滑 20.19%，毛利率为 13.41%，省外业务收入同比增加 136.47%，毛利率为 -13.35%；公司于年报中称：“2011 年，安徽省危险废物产生量仅为 24.28 万吨，2020 年增长至 168.02 万吨，年复合增长率为 23.98%。预计“十四五”期间，安徽省危险废物产生量将持续增加，2025 年将达到 240 万吨/年”。请你公司：

(1) 结合产业政策、市场竞争、收入构成及变动情况、成本变动、公司安徽省内危险废物实际产出及处置情况、同行业或同地区可比上市公司业务情况等，补充说明公司危险废物处置业务收入同比大幅下滑、省内业务收入同比大幅下滑的具体原因及合理性，与年报中关于安徽省危废产生量变动趋势的相关表述是否存在重大差异；

(2) 结合行业环境、补贴政策、产业链变化、销售价格、成本变动、同行业上市可比公司业务情况等，补充说明公司电子废物处置业务毛利率同比大幅下滑、由正转负的具体原因及合理性，毛利率为负的相关业务的经营是否具有持续性，是否存在通过负毛利业务做大收入规模规避退市风险警示的情形，以及相关收入是否需要扣除；

(3) 结合公司经营情况、业务模式、信用政策变化情况等，补充说明报告期及 2023 年 1 季度公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑、与主营业务收入变动趋势差异较大的原因及合理性。

(4) 请结合前述回答，补充说明公司上市后各项主营业务收入及产品毛利率均大幅下滑、整体净利润亏损具体原因，是否存在影响公司持续生产经营能力的重大不利变化，相关不利变化（如有）及业绩下滑趋势和风险是否将持续，公司已采取或拟采取的改善经营业绩的具体措施，并充分提示风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示，报告期内公司营业成本为 1.95 亿元，同比增长 62.37%，直接材料、直接人工、制造费用等细分成本同比均明显增加。请你公司结合近三年营业收入规模及结构、成本构成及变动情况、原材料价格变化情况等，补充说明在公司营业收入持续下滑的同时，直接材料、直接人工、制造费用等营业成本均大幅明显增加的原因及合理性，收入成本配比关系和成本归集政策与往期相比是否发生重大变化，营业成本归集是否完整、准确，是否存在通过不当结转成本以调节利润的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 年报显示，报告期内你公司前五名供应商采购额占年度采购总额的比重达 78.11%，其中第一大供应商采购额占年度采购总额比重为 51.09%。请你公司补充说明向相关供应商采购的具体情况，包括但不限于供应商名称、交易金额、主要产品、采购模式、定价方式、是否存在关联关系等，并结合行业特征、商业模式以及同行业上市公司情况等，分析说明你公司供应商集中度较高的原因及合理性，是否存在对个别供应商的重大依赖。请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司报告期末应收账款余额为 1.93 亿元，同比小幅增长，共计提坏账准备 2,290.93 万元，计提比例为 11.86%，同比增加 3.06 个百分点；其中 98.28%按组合计提坏账准备，计提比例与 2021 年相同，共计提坏账准备 1,958.04 万元，同比增长 43.83%。对于按组合计提坏账准备的应收账款，你公司将其划分为应收国家财政补贴款、应收危险废物处置费和应收电子拆解、综合利用产出物销售款三类组合，坏账计提比例存在较大差异；公司期末应收账款余额第一名为应收国家财政补贴款，金额为 1.12 亿元，其中账龄 1 年以上金额占比 85.19%。请你公司：

(1) 结合收入确认政策、付款模式、信用政策、账款结算周期等，补充说明公司报告期应收账款余额、发生额及变动幅度与营业收入规模和变动趋势的匹配性，并说明在应收账款规模同比基本持平的情况下，应收账款坏账准备计提比例明显增加的原因及合理性，前期是否存在通过放宽信用政策增加收入的情形。

(2) 补充说明相关按组合计提坏账准备的划分依据，并结合应收账款的平均回收率、迁徙率、历史损失率等情况，补充说明不同组合坏账计提比例的确定依据，坏账计提比例同比明显增加的原因，计提比例及变动情况等与同行业可比上市公司是否存在重大差异。

(3) 结合相关行业特征、产业政策、国家补贴发放依据和标准、补贴支付方式与结算周期、同业可比公司情况、应收对象的支付能力和支付意愿等，补充说明公司应收国家

补贴款项金额较高、账龄较长的原因及合理性，相关补贴减值准备计提是否充分、谨慎，相关补贴对公司业务的持续开展是否存在重大影响，如是，请补充说明相关补贴政策的持续期间和可能存在的变动趋势，公司相关业务是否具有稳定、可持续的经营和发展预期，如否，请说明具体理由。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 年报显示，报告期末公司存货账面余额合计 1,037.21 万元，同比小幅增长，共计提存货跌价准备 101.21 万元，去年同期未计提，相关存货跌价准备均来自于库存商品，计提比例达 20.55%。请你公司结合公司业务模式、经营情况等，补充说明库存商品的主要内容、库龄、以前年度坏账准备计提情况、计提坏账准备的测算过程和依据情况等，并说明公司对期末库存商品计提较大比例存货跌价准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 年报显示，公司预计负债的期末余额为 7,648.42 万元，同比增长 746.33%，形成原因均为环境污染整治相关弃置义务。请你公司结合公司业务开展情况、影响金额重大的环境污染责任事件（如有）、会计处理要求和行业相关政策的变动情况等，补充说明报告期内相关预计负债金额同比大幅增长的原因及合理性，是否存在前期计提不充分、重大违规事项未披露或公司所适用行业政策发生重大变化的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送安徽证

监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部

2023年5月30日