

关于对升禾城市环保科技股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 225 号

升禾城市环保科技股份有限公司（ST 升禾）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩下滑

2022 年，你公司实现营业收入 191,775,316.28 元，同比减少 17.64%，你公司解释主要为临桂、保定、合肥等地项目陆续结束所致。

你公司对第一大客户贵阳市南明区综合行政执法局的营业收入总额为 44,166,126.39 元，占全部营业收入的 23.03%。根据你公司临时公告，由于南明区最低工资标准、社会保险基数调整，你公司起诉贵阳市南明区西湖路等多个单位上调 2015-2023 年承包费用，诉讼金额合计为 69,271,102.58 元。

从明细业务来看，你公司道路保洁业务、垃圾清运业务、商品销售业务的毛利率分别为 21.95%、9.52%和 11.18%，分别同比下降 12.15 个、26.89 个、55.02 个百分点。

请你公司：

(1) 结合业务拓展情况、在手订单、与贵阳市南明区的合作维持及未来续约情况等，说明你公司业绩是否存在持续下滑的风险，你公司拟采取的改善经营业绩的措施；

(2) 结合各细分业务的单位价格、单位成本、影响定价及成本的要素变动情况等，分析说明各类产品毛利率大幅下降的原因及合理

性，是否符合行业变动趋势。

2、关于资金占用整改及预付款代偿

2018年7月-2021年8月，你公司存在以采购、出资名义间接向控股股东广西升禾投资集团有限公司（以下简称升禾投资）转款构成资金占用的情形。2022年末，升禾投资对你公司的资金占用金额为5101.7万元，升禾投资对资金占用的整改承诺屡次延期，目前整改完成期限已变更至2023年12月31日。

2022年末，你公司向柳州天逸物业服务有限公司、柳州越业科技有限公司的预付账款合计1028.3万元，因上述两家公司已注销，升禾投资同意该部分预付款由升禾投资代为归还，因此你公司将相应款项由预付账款调整至对升禾投资的其他应收款。

截至2022年末，你对升禾投资的其他应收款余额为6130万元，未计提减值准备。

请你公司结合控股股东升禾投资的经营情况、信用状况、现金及等价物情况、现金流量情况说明其是否能够及时退还资金占用、代为归还预付款，你公司为取得上述资金所采取的具体措施及收款计划。

3、关于应收账款

你公司按照账龄法计提应收账款准备，1年以内的坏账计提比例为1%。报告期末，你公司1年以内的应收账款余额为64,859,986.58元，占总余额的88.17%。

你公司应收账款第二名为来安城市管理局，应收账款余额为11,260,692.60元，占应收账款的比重为15.31%，但未计提坏账准备。

请你公司：

(1) 结合同行业可比公司坏账计提方法及计提比例、预期信用损失率等，说明你公司应收账款坏账准备的计提比例是否符合行业惯例和谨慎性要求，对应收账款减值准备的计提是否充分；

(2) 结合信用政策、期后回款情况等，说明你公司未对来安城市管理局相关应收款计提减值准备的原因及合理性，请确认信息披露的准确性。

4、关于生产人员变动

你公司生产人员变动较大，报告期初为3551人，本期增加50人、减少1588人，报告期末为2013人。你公司解释主要原因为多个分公司项目合同到期，不再续约而减少用工人数。

请你公司：

(1) 说明你公司与生产人员是否签订劳动合同，是否约定最低工作年限，你公司生产人员不再续约是否面临劳动赔偿的风险；

(2) 请结合公司未来业务规划、用工需求等，说明本期生产人员大幅度减少的原因及合理性，是否会影响公司的业务承接能力。

请就上述问题做出书面说明，并在8月22日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如

披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年8月8日