

关于对浙江明佳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【2024】第 089 号

浙江明佳环保科技股份有限公司（明佳环保）董事会、天健会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司近三年营业收入分别为 18,514.93 万元、12,128.58 万元、8,326.13 万元，净利润分别为 5,886.01 万元、3,391.43 万元、783.57 万元，收入利润均大幅下滑。从产品类别看，罐式发酵处理机 2023 年收入为 5,988.35 万元，同比下降 37.26%。你公司解释报告期营业收入下降主要系受下游生猪养殖行业亏损持续，客户投资放缓影响所致。从客户构成看，你公司报告期前五大客户收入为 5,687.09 万元，同比下降 4.61%，同时前五大客户销售占比由 49.05%提升至 68.30%，客户 1 收入为 3143.08 万元，收入贡献达 37.75%，去年同期客户 1 收入为 1,928.76 万元，收入贡献为 15.90%，首位度增加 21.85 个百分点。

你公司应收账款期末余额为 7,482.80 万元，应收账款和合同资产前五名合计占比为 57.17%，期初余额为 7,679.99 万元，其中 2 年以上应收账款占比由 14.17%增加至 36.53%；你公司报告期计提坏账准备 995.33 万元，核销 1.13 万元，2023 年上半年计提 184.67 万元，2022 年计提 346.55 万元，1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年应收账款

坏账计提比例分别为 6.39%、21.64%、36.85%、59.27%。你公司报告期销售费用为 789.73 万元，同比增长 1.16%，其中广告展会费、业务招待费、差旅费等增幅明显。此外，根据公开信息，你公司于 2021 年 12 月申报创业板 IPO，申报财务报告的报告期分别为 2018 年、2019 年、2020 年及 2021 年半年度。

请你公司：

（1）结合下游行业周期、客户固定资产投资需求及规模变化、市场竞争情况、在手订单、主营产品构成及量价变化、同行业可比公司情况等，详细说明撤回创业板 IPO 申请后，你公司近三年销售收入大幅下降的原因及合理性，是否与行业变动趋势相一致，是否存在前期虚增收入或者调节利润的情形；进一步说明业绩下滑的持续性及你公司应对业绩下滑已采取或拟采取的应对措施；

（2）结合客户需求及新老客户变化，说明在收入大幅下滑的情况下，前五大客户收入下降幅度较小、销售占比大增的原因；逐一说明前五大客户合作年限、销售情况及回款情况；说明对客户 1 销售收入大幅增加的原因及商业合理性，对其收入确认政策与其他客户是否一致，相关定价是否公允，是否与客户 1 需求相匹配，是否与客户 1 存在其他协议约定或潜在利益安排；

（3）说明 2 年以上应收账款大幅增加的原因及合理性，与营业收入、销售商品、提供劳务收到的现金变动的匹配性，进一步说明前期收入确认是否审慎合规；结合客户信用风险变化及履约能力、信用减值测试过程，详细说明坏账准备计提的充分性，2023 年下半年大

幅计提减值准备的原因及合理性，以前年度计提是否充分，说明计提比例是否与同行业可比公司存在重大差异；

（4）说明在收入下降的情况下广告展会费、业务招待费、差旅费等均大幅增加的原因及合理性，相关费用归集是否真实准确。

2、关于在建工程

你公司在建工程期初余额 8,389.09 万元，本期投入 2,873.10 万元，期末余额 11,262.20 万元，全部转入固定资产。根据报表附注，该工程系养殖废弃物处理及资源化利用设备生产建设项目，预算 27,012.00 万元，工程累计投入占预算比为 45.62%。期初工程进度为 70%，期末工程进度为 100%。根据公开资料，前述项目系你公司前次申报创业板 IPO 募投项目之一，项目总投资 27,012.00 万元，拟用募集资金投资 23,171.46 万元。另根据报表附注，你公司应付工程设备款期末余额 1,473 万元，期初 241 万元，增长 644.89%；其他非流动资产-预付长期资产购置款期末余额 668.82 万元，期初余额 8.23 万元，增长 8,024.91%。你公司报告期内购置固定资产 228.41 万元。

请你公司：

（1）说明在建工程的预算金额、预计工期、各期完工进度、投入金额，与原募投计划支出金额、进度相比是否存在重大差异及差异原因，如实际投入金额差距较大，相关在建工程能否达到预定可使用状态及预计产能；说明在建工程的投入资金来源，自有资金能否支撑工程建设，是否存在提前预付工程款情形，主要设备商、工程承包商

与你公司是否存在关联关系，交易定价是否公允；

（2）详细说明在建工程的成本构成、归集过程及结转情况，说明转固时点及判断依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；

（3）结合经营情况变化、固定资产投资规模变化，说明你公司是否存在产能过剩情况，在建工程及转固资产对你公司经营业绩的具体影响；

（4）说明应付工程设备款的具体内容，较期初大幅增加的原因及合理性，是否具有融资性质，相关会计处理及列报是否准确合规；

（5）说明预付长期资产购置款的具体内容，较期初大幅增加的原因及合理性，说明相关交易是否具备商业实质，交易对手方相关情况及与你公司是否存在关联关系，是否构成资金占用或者体外资金循环。

请年审会计师结合对在建工程、固定资产执行的监盘程序对上述问题（1）（2）（4）（5）发表意见。

3、关于存货

你公司存货期末余额为 3,911.71 万元，期初余额为 3,793.63 万元。其中原材料、在产品期末余额分别为 1,469.62 万元、2,089.99 万元，期初余额分别为 1,346.48 万元、1,744.94 万元。

请你公司说明原材料及在产品具体构成、库存及成本归集情况；结合客户需求及在手订单变化、生产计划、产品及原材料市场价格，减值准备测算过程及依据等，说明未对原材料及在产品计提存货跌价

准备的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 3 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

2024 年 6 月 19 日