

肇庆市新荣昌环保股份有限公司

关于对全国中小企业股份转让系统年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统：

肇庆市新荣昌环保股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年7月2日收到全国中小企业股份转让系统（以下简称“股转系统”）公司监察一部《关于对肇庆市新荣昌环保股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第114号，以下简称“《问询函》”）。公司组织相关部门对《问询函》提出问题进行了认真核查和分析，现就《问询函》中所提及的问题回复如下：

1、关于营业外支出

年报显示，你公司2020年度营业外支出50,183,792.48元，其中固定资产报废损失11,826,748.63元，非常损失36,004,662.90元。营业外支出较上年同期增加4426.12%，由于报告期固定资产处置和火灾导致的损失所致。

请你公司说明营业外支出的主要内容以及损失的核定方式，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

回复：

①公司报告期营业外支出明细：

单位：万元

项目	金额
非流动资产毁损报废损失合计	1,182.67
其中：固定资产报废损失	1,182.67
对外捐赠	176.87
非常损失	3,600.47

违约金	10.00
罚款、滞纳金	20.92
其他	27.45
合计	5,018.38

公司营业外支出主要核算发生的与日常生产经营活动无直接关系的各项支出。包括非流动资产毁损报废损失、违约金、公益性捐赠支出、非常损失、付款滞纳金等，报告期公司营业外支出主要是非流动资产报废损失及非常损失。

②报告期内固定资产报废情况如下：

单位：万元

项目	金额	报废原因
火法晒场	345.79	火灾损失
烟灰房	136.16	技术升级改造
智能快速一体定硫仪	0.40	技术升级改造
火法车间工程	700.33	技术升级改造
合计	1,182.67	

报告期内公司固定资产报废支出，在确认报废时，按照报废固定资产的账面净值、资产清理费用和处置收入确认营业外支出。

③报告期内非常损失情况如下：

单位：万元

项目	金额
火灾后处理费用-火灾废渣收运支出	3,503.44
火灾救援支出	61.51
灾后处理费用-下水道疏通支出	21.80

灾后处理费用-电力维修支出	13.72
合计	3,600.47

报告期内，火灾后处理费用—火灾废渣收运支出系对火法晒场内扑灭火灾后剩余的危废收运处理的支出，扣除公司向这部分客户收取的废渣处理收入后，以净额确认营业外支出。

除非流动资产报废损失及非常损失以外，公司其他营业外支出按照支出发生的金额在当期确认营业外支出。

根据企业会计准则，营业外支出科目核算企业发生的各项营业外支出，包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等，公司本次火灾发生的损失应当计入营业外支出。

综上，公司报告期内营业外支出相关会计处理符合企业会计准则的规定。

2、关于应付职工薪酬

年报显示，2020年末你公司职工人数 527 人，年初职工人数 586 人，下降 11.2%，2020 年度你公司支付给职工以及为职工支付的现金 50,626,525.73 元，较上期同比下降 3.88%，2020 年末应付职工薪酬为 6,168,860.73 元，较期初下降 22.82%。

请你公司说明职工人数下降比例与支付给职工以及为职工支付的现金、期末应付职工薪酬变动比例不一致的原因以及合理性。

回复：

①报告期公司员工变动情况：

项目	2019 年	2020 年	变动比例
各月平均人数 (人)	559	488	-12.7%

项目	2019年	2020年	变动比例
全年计提工资薪金 (元)	54,985,452.77	48,803,930.17	-11.24%
人均月薪酬(元)	8,197.00	8,334	1.67%

由于报告期公司发生一起火灾，危废收运业务自火灾4月初起至6月底停工整改，员工各月平均人数较2019年下降，人均薪酬与2019年持平，但由于业务停工导致公司业绩考核受影响，因此2020年年年终奖较2019年年年终奖降低1,645,347.00元，引起2020年末应付职工薪酬较2019年末下降幅度大于公司员工人数变动。

②员工人数变动与本期支付给职工以及为职工支付的现金对比：

单位：元

项目	2019年度	2020年度	变动比例
支付给职工以及为职工支付的现金	52,669,550.11	50,626,525.73	-3.88%
本年支付上年奖金	3,059,142.00	4,095,942.00	33.89%
扣除年终奖后支付的给职工以及为职工支付的现金	49,610,408.11	46,530,583.73	-6.21%

本期支付给职工以及为职工支付的现金较上期下降的比例小于员工人数变动比例，主要原因系：公司本期支付的2019年度的年终奖高于2019年支付的2018年度的年终奖；

③期末员工人数变动与期末应付职工薪酬对比：

单位：元

项目	期初	期末	变动比例
应付职工薪酬	7,992,671.32	6,168,860.73	-22.82%

其中：12月工资	3,896,729.32	3,718,265.73	-4.58%
年终奖	4,095,942.00	2,450,595.00	-40.17%
人数	586	527	-10.07%

公司两期末应付职工薪酬变动比例较员工人数变动更多，在扣除了年终奖的影响后，两期末的工资变动情况与人员变动匹配。2020年由于公司火灾影响了业务，当年的年终奖下降，与公司的业务发展情况匹配。

综上所述：

1) 公司两期末员工下降比例小于期末应付职工薪酬下降比例，主要系2020年公司的年终奖较2019年降幅较大，与公司的业务情况匹配；

2) 公司两期末员工下降比例大于支付给职工以及为职工支付的现金下降比例，主要系公司当期支付的上一年度年终奖影响。

3、关于偿债压力

年报显示，你公司准备每10股派现数6.8元，2020年末你公司货币资金为7,061,312.70元，短期借款为51,074,421.11元，抵押的固定资产为51,584,255.16元，无形资产为34,380,395.56元。

请你公司：

(1) 结合公司经营情况、融资情况、期末货币资金情况，说明是否存在不能到期偿还短期借款的风险，是否会导致抵押的房屋建筑物以及土地被拍卖的情况，是否影响公司正常的生产经营活动；

(2) 说明在公司目前存在较大偿债压力情况下，进行现金分红的合理性，是否影响公司正常的生产经营活动。

回复：

①公司2021年经营情况稳定，焚烧项目扩建增加6万吨/年的产能，火法车间技改扩建，两个项目基本在上半年完工试产，资本性现金支出基本完成，下半年投产将带来大量的经营性现金流。

截止于 2021 年 6 月 2 日，尚未到期的危废处理合同金额合计 35,008.69 万元, 订单充足。

② 公司截止 2021 年 6 月 30 日借款情况见下表：

单位：万
元

项目	2020 年末	还款	借款	2021 年 6 月 末
短期借款	5,100	4,100	5,100	6,100
长期借款	0	0	11,390	11,390
合计	5,100	4,100	16,490	17,490

公司 2020 年末短期借款 5,100 万元，长期借款零，截止 2021 年 6 月 30 日已清还短期借款 4,100 万元。截止 2021 年 6 月 30 日借款总额是 17,490 万元，其中短期借款余额是 6,100 万元，长期借款 11,390 万元。目前公司授信额度是 34,000 万元, 其中中国农业银行股份有限公司肇庆高要支行授信 25,000 万元、广东农村商业银行禄步分行授信 7,000 万元、招商银行股份有限公司佛山支行授信 2,000 万元。2021 年公司借款结构以长期贷款为主，未来每半年还一次款，贷款的目的是满足项目建设需要。从 2020 年开始，进行焚烧扩建工程和污泥火法车间改造工程，截止 2021 年 5 月，上述项目已全部完工，已支付 90%的工程款。从 2021 年 6 月开始，公司未来一年的投资支出较少，总金额预计不超过 2000 万元；同时，由于焚烧扩建工程和污泥火法车间改造工程已完工投产或试生产，销售货物的现金收入会大幅增加。经营性现金净流入额预计会大幅增加，投资性现金支出大幅减少，因此公司偿还短期借款的风险不高，不存在导致抵押的房屋建筑物以及土地被拍卖的情况，不影响公司正常的生产经营活动。

③公司历年经营稳健，形成了较高金额的未分配利润，具备本次现金分红的条件。

公司自成立以来深耕危废治理行业，主营业务为提供危险废物处理服务和销售工业废物资源化利用产品，2017年2月于新三板挂牌成为非上市公众公司，同年5月进入新三板创新层，历年来经营稳健且持续盈利，形成了较高金额的未分配利润。2019年5月，公司进行了2018年年度利润分配，共分配利润2,016万元。截止2021年12月31日，公司未分配利润为32,967.55万元，公司母公司未分配利润为32,967.55万元，具备本次现金分红的条件。

④依据《公司章程》及《利润分配管理制度》：“公司应当实行持续、稳定的利润分配政策，并可以对现金分红的具体条件和比例、未分配利润的使用原则等作出具体规定，保障股东的分红权。”

本次权益分派共计派发现金红利4,896万元，公司在足额预留法定公积金、盈余公积金以后对全体股东进行分红，利润分配未超过累计可分配利润的范围，不影响公司正常的生产经营活动。本次分红符合《公司章程》、《利润分配管理制度》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》相关法律法规。

肇庆市新荣昌环保股份有限公司

2021年7月16日

