

关于对哈尔滨亿汇达电气科技发展股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 111 号

哈尔滨亿汇达电气科技发展股份有限公司（ST 亿汇达）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于子公司无法纳入合并报表范围

你公司称子公司哈尔滨永业电力安装工程有限公司（以下简称永业公司）的部分关键管理人员仍处于失联状态，无法提供永业公司 2021 年度完整的财务报表及相关的会计资料，因此你公司未将永业公司纳入合并报表范围。

根据你公司历年披露的定期报告，永业公司自 2018 年即因部分管理人员失联导致无法提供完整的财务报表及相关的会计资料导致其未被纳入合并范围之内。你公司针对审计意见涉及该事项的说明称“公司已委托律师就本事项进行全面梳理，拿出解决方案，合理妥善处理此项问题”。

请你公司说明截至目前上述事项进展情况、永业公司目前是否存在持续经营能力、永业公司管理人员失联事件对你公司的影响、以及你公司针对该事件后续的应对措施。

2、关于持续经营能力

你公司 2018 年至 2021 年连续亏损，2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度亏损金额分别为 6,831,367.91 元、17,793,870.70 元、

25,241,131.05 元、46,452,259.62 元，累计亏损 96,318,629.28 元，营业收入持续下滑。

报告期末，你公司 2021 年末货币资金余额为 6,318.93 元，短期借款、应付职工薪酬及应交税费余额分别为 12,632,990.84 元、1,740,244.67 元、5,748,292.28 元，其他应付款余额为 1,535,898.64 元，其中往来款 1,366,209.19 元。

请你公司：

(1) 结合公司主营业务市场前景、行业环境，主营业务开展及运行情况、公司核心竞争优势、市场开发能力等，说明公司针对改善持续经营能力已采取及拟采取的应对措施；

(2) 结合公司经营活动现金流情况、资金获取能力、期后合同签订情况、资金使用情况及计划、长短期借款偿还计划等，说明公司是否面临偿债风险及拟采取的应对措施；

(3) 说明其他应付款形成的具体情况，包括不限于借款形成时间、形成原因、债权人、协议签署情况、借款利率等（如适用），并说明借款合规情况，借款利率是否显著高于银行同期贷款利率。

3、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入为 3,585,798.90 元，较上年同期下降 36.13%，毛利率同比增长 55.53 个百分点至 11.68%，未按产品类别进行分析。报告期末，你公司预收合同未履约货款余额较上年年末增长 28.90% 至 1,794,335.42 元。

请你公司：

(1) 结合不同产品的成本构成、材料、人工、产品销售价格、市场价格等的变动情况等，量化分析 2021 年毛利率大幅增长的原因，并结合同行业可比公司分析毛利率大幅增长的合理性，变动情况是否符合行业惯例；

(2) 结合公司销售政策、主要预收客户合同约定、收款政策、发货情况及期后验收情况等，说明年末预收货款大幅上升的原因及合理性。

4、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款余额 40,215,154.58 元，其中账龄 1 年以上应收账款余额占应收账款余额合计数的比例为 96.77%。报告期末你公司前五名应收账款 23,964,021.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 59.60%，坏账准备余额 18,438,375.43 元。报告期内实际核销的应收账款金额为 8,124,668.02，性质均为工程款，核销原因均为相关单位已注销。

报告期末，你公司按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 9,506,817.24 元，且均全额计提坏账准备，计提理由均为无法收回。其中应收四川银源电力有限责任公司（以下简称四川银源）及中交隧道局电气化工程有限公司（以下简称中交隧道）余额分别为 6,583,200.00 元、465,517.24 元，根据公开渠道查询，上述单位存续且不存在经营异常情况。

请你公司：

(1) 结合公司信用政策、大额长期应收账款交易对象、项目进展情况、资信情况、采取的催收措施及期后回款情况，说明 1 年以上应收账款占应收账款总额的比重较大的原因及合理性，并说明应收账款的可收回性；

(2) 结合单项计提坏账准备的应收账款对应客户的经营情况、交易背景、合同约定、合同履行情况等，补充说明全额计提坏账准备的理由及合理性。

5、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 11,996,643.41 元，较上年末增加 20.91%，其中原材料期末账面余额增长 171.85% 至 1,901,382.30 元，发出商品期末账面余额增长 91.03% 至 3,693,990.61 元。报告期末，你公司存货跌价准备为 127,707.45 元，较上年无变化。

你公司自《2020 年年度报告》起即披露公司存在存货管理系统紊乱、原始数据缺失问题等，且你公司在《2020 年年度报告》、《2021 年半年度报告》、《2021 年年度报告》均披露针对该问题的应对措施，称“公司将加强财务管理，组织财务人员全力纠正系统缺陷并更正错误，尽快完成因系统紊乱导致的账务错误问题”。

请你公司：

(1) 结合收入类别、收入确认政策、在手订单、期后发货及收入确认情况，说明报告期末存货大幅上升的原因及合理性，并结合合

同约定发货、验收情况说明发出商品大幅上升的原因及发出商品的真实性；

(2) 结合同行业可比公司存货跌价准备计提情况、存货库龄、库存状态、存货价格走势和存货周转情况等，说明本报告期末计提存货跌价准备的合理性；

(3) 结合公司存货管理制度，说明在存货系统数据紊乱情况下公司对存货是否可以进行管理，存货计价是否准确，并说明截至目前公司存货管理系统紊乱的修复情况，相关账务错误是否更正。

6、关于员工情况及应付职工薪酬

报告期末，你公司员工总数为 36 人，较上期减少 11 人。其中管理人员较期初减少 1 人，生产人员较期初减少 3 人，销售人员减少 1 人，技术人员较期初减少 5 人。报告期内，你公司应付职工薪酬增加 84.08% 至 1,740,244.67 元。

你公司在针对审计意见涉及持续经营能力存在重大不确定性事项的说明中称：“公司将实施‘一核两翼战略’，加强核心技术迭代，从技术端不断向销售端赋能……公司在夯实现有项目的基础上，增加销售人员，丰富销售渠道以提升企业盈利能力”。

请你公司：

(1) 结合薪酬制度、人员结构等，说明在员工总数下降的情况下本报告期职工薪酬大幅上升的原因及合理性，并说明职工薪酬与相关人员数量的匹配性；

(2) 结合公司“一核两翼战略”具体实施措施、研发项目、技术更新途径、人员安排等，说明加强核心技术迭代、丰富销售渠道的情况下销售人员与技术人员减少的原因及合理性，同时说明公司现有技术人员是否能满足研发需要。

7、关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款原值为 61,101,084.31 元，其中按欠款方归集的期末余额前五名余额为 58,619,039.69 元，均为往来款和暂借款，占其他应收款期末余额合计数的比例为 95.95%。你公司应收哈尔滨昊润电力设备有限公司（以下简称昊润电力）往来款期末余额为 26,310,680.33 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 43.06%，账龄为 1 年以内、1 至 2 年，且全额计提坏账准备；应收和二钊暂借款期末余额为 318.50 万元，账龄为 1 年以内、1 至 2 年，占其他应收款期末余额合计数的比例为 5.21%。

报告期你公司实际核销的其他应收款金额为 5,097,160.20 元，性质均为往来款，核销原因均为相关单位已注销。

请你公司：

(1) 结合公司与昊润电力发生往来款、与和二钊发生暂借款的交易目的、交易背景、合同约定等，说明产生借款及账龄较长的原因，并说明针对昊润电力其他应收款全额计提坏账准备的合理性；

(2) 结合预期信用损失具体确认依据及过程，说明在报告期内大量核销其他应收款情况下，坏账准备计提是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 15 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

2022 年 7 月 1 日