

关于对内蒙古亨利新技术工程股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 186 号

内蒙古亨利新技术工程股份有限公司（ST 亨利）董事会、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于 2022 年度财务报告无法表示审计意见

你公司 2022 年财务报告被出具了无法表示意见的审计报告，“形成无法表示意见的基础”涉及事项主要有财务报表按照持续经营假设编制的恰当性、合同资产和合同负债的列报。你公司截止 2022 年 12 月 31 日合同资产原值 46,921,215.80 元，已计提减值准备 27,383,000.69 元，净值为 19,538,215.11 元，占期末总资产的 27.47%；截止 2022 年 12 月 31 日合同负债余额为 38,474,138.24 元，占期末负债总额的 39.04%。持续经营能力方面：你公司近年连续亏损，2022 年度合并利润表净利润为 -2,046,386.95 元，其中归属于母公司股东的净利润 -1,968,842.30 元。截止 2022 年 12 月 31 日累计未分配利润为 -84,707,727.75 元，归属于母公司股东权益合计为 -26,193,005.77 元。你公司管理层虽制定了相应的应对计划，但仍可能导致对你公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

请你公司：

（1）说明合同资产核算的具体内容，并说明本年度合同资产余额较大的具体原因及合理性；说明合同资产所对应公司、金额、形成

原因、结算方法、预计结算时间等；

(2) 说明你公司合同资产预期信用损失的具体测算过程及确定依据等，说明预期信用损失计提比例是否充分合理；列示你公司近三年合同资产预期信用损失率变动情况，说明预期信用损失率变动的原因、依据及合理性；说明是否为会计估计变更，是否符合企业会计准则的规定；

(3) 列示合同资产期后结转情况，说明合同资产是否存在大额减值及无法收回风险；

(4) 说明合同负债中交易对手方、合同签订时间、交易内容和目前进展情况，并结合经营特点、业务规模、业务模式、收费模式及收入确认政策等情况，说明年底存在大额预收款项的原因及合理性，说明合同负债的期后结转情况；

(5) 说明在持续亏损的情况下，你公司是否对持续经营能力进行了审慎评估；说明公司在连续多年亏损、未弥补亏损达实收股本总额三分之一且净资产为负及持续经营能力连续三年存在重大不确定性的情况下，运用持续经营假设是否严谨；并进一步说明公司采取持续经营假设为基础编制年报的具体依据及合理性；是否符合企业会计准则的规定。请年审机构核查并发表明确意见。

2、关于经营业绩

你公司年报披露，本年度营业收入为 39,514,940.24 元，较上年同期增长 10.65%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净

利润为-7,653,458.31 元，较上年同期增长 81.35%。报告期内，你公司经营产生的现金流量净额为-8,087,625.02 元，较上年同期下降 2,710.37%。

请你公司：

(1) 结合主营业务开展情况、行业发展情况、同行业可比公司情况等，分析说明你公司营业收入增长，且扣非净利润增长幅度较大的原因及合理性；

(2) 列示主要的经营活动现金流入及流出项目金额，结合上述内容及营业收入情况、收入确认方法、经营性应收、应付、信用期安排、收入回款情况等，分析说明经营现金流量净额大幅变动的原因及合理性；

(3) 说明营业收入与净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度存在较大差异的主要原因。

3、关于应收票据

报告期末，你公司应收票据余额为 3,472,762.15 元，较上年末余额增长 285.86%，你公司解释原因是本年度应收账款以银行承兑汇票结算金额较上年度增加所致。

请你公司：

(1) 结合主要客户变化、资信情况、采取的信用政策、收入确认方法等情况说明应收票据大幅增长的原因及合理性；说明相关政策及方法是否得到一贯执行，是否存在放宽信用政策的情形；

(2) 说明应收票据的主要对象、开票方、历史结算方式、目前票据的状态和控制情况，相关方是否与公司存在关联关系；说明应收票据的增长是否代表公司结算方式的改变。

4、关于其他应收款

报告期末，你公司按款项性质披露的其他应收款中垫付款账面余额为 1,933,878.97 元，上年末余额为 1,956,547.52 元。

请你公司：

(1) 说明你公司其他应收款中垫付款的款项性质、具体形成原因、交易对手方情况、交易内容、账龄，账期、合同约定、商业安排等，结合上述情况说明产生大额垫付款的原因及合理性；

(2) 说明上述其他应收款的收回是否存在重大不确定性；结合上述其他应收款情况，说明你公司是否恰当应用预期信用损失模型、预期信用损失的具体测算过程及依据等，说明坏账准备计提比例是否充分合理；

(3) 结合上述情况及交易对手方与你公司是否存在关联关系情况，说明相关交易或往来发生的必要性及商业实质；说明你公司是否采取催收措施，上述其他应收款是否存在违规财务资助、关联方资金占用的情形。

5、关于营业收入

报告期内，你公司营业收入中消防业务类别营业收入为

35,162,025.39 元，较上年同期增长 0.41%。你公司年报披露，消防业务收入政策为属于在某一时段内履行履约义务。

请你公司：

(1) 说明营业收入中消防业务类别的具体业务模式，列示上述类别营业收入具体明细及对应客户、业务种类，说明上述业务实质以及合同条款关于风险、报酬转移的具体约定情况、合同约定的价格、结算方式等情况；

(2) 说明上述类别营业收入对应的报告期内销售金额、合同金额、合同签订日期、合同期限及结算时点等情况；结合上述情况，说明判断风险、报酬转移时点的原因、依据及合理性；说明具体合同与营业收入的匹配情况；

(3) 结合上述情况，说明公司上述类别营业收入具体的收入确认政策；结合合同条款中关于产品定价、确认方式、确认时点等约定，说明收入确认政策是否与业务实质、风险承担的具体情况相符，相关会计处理方式是否符合企业会计准则的相关规定；结合上述分析及公司与客户结算方式、结算时间、结算金额确定方式及相关收入与所提供的服务或产品对应关系等情况，分析说明公司是否存在通过调节收入确认时点以调节收入利润的情形。

6、关于固定资产

报告期末，你公司固定资产账面价值为 5,494,716.57 元，你公司年报披露，固定资产中通过经营租赁租出的固定资产项目为房屋及建

筑物，账面价值为 2,819,219.28 元。

请你公司：

(1) 结合经营租赁租出的固定资产的具体情况，说明你公司目前的会计处理，并说明相关会计处理的原因、依据及合理性；

(2) 说明你公司对于经营租赁租出的固定资产未作为投资性房地产核算的具体原因、依据及合理性，说明是否符合企业会计准则的规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 10 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 7 月 27 日