

内蒙古亨利新技术工程股份有限公司
关于收到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有限责任公司：

内蒙古亨利新技术工程股份有限公司（以下简称“公司”）对贵司下发的《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）进行了认真核查与讨论，并逐项落实后进行书面说明。现将问询函公司就相关问题回复如下：

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。

【回复】

(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；

公司合同资产核算的具体内容为已完工未结算项目，本年度合同资产余额较大的原因为工程项目工期长未到结算期及甲方结算延迟导致。抽取合同资产的前10大合同进行分析说明，截止到2022年12月31日合同资产原值为46,921,215.80元，合同资产前10大原值为22,254,882.06元，占比47.43%。

序号	对应公司	金额(元)	形成原因	结算方法	预计结算时间(年/月)	占合同资产比例
1	久泰能源(准格尔)有限公司	3,543,412.46	诉讼原因,甲方推迟结算	进度款每月按实际完成工程量审定额的80%支付;根据甲乙双方约定每次支付进度款扣除10%做为验收保证金,待验收合格后,30天内无息支付。工程验收合格后付至结算价90%,质保金10%	2023.12	7.55%
2	准格尔旗银钻广场业主委员会	2,825,979.25	未到结算期	每月进度款按完成产值的85%,达到竣工验收条件(消防工程完工)付至合同价款的90%,竣工决算完成后支付至决算价的97%,剩余3%待质保期满后一次付清	2023.12	6.02%
3	准格尔旗博物馆	2,445,434.36	未到保修期满,故没有结算	合同价款的支付 工程预付款,为合同造价的10%,拨付日期为合同签订后15日内。预付款于工程进度款第二次付款时开始分三次按比例扣回;在工程进行过程中每月按当月实际完成工程量进行计量支付工程款,工程款拨付额度为当月完成工程部位造价的70%;工程完工累计支付至总造价的80%,工程经质量监督部门进行竣工验收合格后累计支付至合同总造价的95%并扣除总包服务费,剩余工程款自工程验收合格之日起至保修期满后3个月内付清(不计利息)。	2023.12	5.21%
4	呼和浩特市回民区住	2,437,496.75	未到结算	关于付款周期的约定:依据现场的实际总施工量进行计算,根据当月进度80%支付已完成工程量的工程款,余额第二年支付	2023.11	5.19%

	房和城乡建设局		期	已完工程量的10%工程款，第三年支付已完总工程量的 10%工程款		
5	中煤科工集团南京设计研究院有限公司	2,384,780.41	未到 结算 期	<p>(1) 承包人应于每月20日向监理人报送上月20日至当月19日已完成的工程量报告并附累计完成工程量报告表及相应电子版和有关资料，对隐蔽工程的计量，必须在隐蔽工程覆盖之前完成；</p> <p>(2) 监理人应在收到承包人提交的工程量报告后7天内完成对承包人提交的工程量报表的审核并报送发包人，以确定当月实际完成的工程量。监理人对工程量有异议的，有权要求承包人进行共同复核或抽样复测。承包人应协助监理人进行复核或抽样复测，并按监理人要求提供补充计量资料。承包人未按监理人要求参加复核或抽样复测的，监理人复核或修正的工程量视为承包人实际完成的工程量；</p> <p>(3) 监理人审核完后将完成产值及有关资料报送发包人，经发包人委托的造价咨询公司审核并经发包人确认后的完成产值为按合同约定支付工程款的依据。</p>	2023.12	5.08%
6	内家古海天房地产开发有限公司	2,352,227.47	诉讼 期 间、 甲方 推迟 结算	<p>双方约定的工程款(进度款)支付的方式和时间：</p> <p>1、本合同总价工程款以60%的现金、40%的房屋抵顶进行支付(抵顶的房屋为发包方开发的华海尚都住宅小区的房屋，所抵顶的房屋应具备入住条件)；2、比例为月完成工程量造价的60%(其中现金支付36%，房屋抵顶24%)；如实际进度比计划进度延期，甲方有权将进度款顺延至月计划应完成工程量的实际完成之日进行支付。</p> <p>3、工程经当地消防主管部门验收合格后付至合同总价的80%；4、结算完成后付至结算总价的95%；5、5%后质量保修金在质保期满无问题一次性支付(不计利息)；6、工程款支付时承包方须向发包方提供等额的建筑安装税票；7、按照上述付款比例抵房部分的应付款金额达到房屋总价(可以按套单独计算)时开始划拨房屋并签订抵顶协议，房屋价格以划线房屋时发包方销售部门公布的同期市场销售价为准。</p>	2023.12	5.01%

7	赤峰鑫盛隆建筑工程有限责任公司	1,859,130.44	未到 结算 期	合同签订后支付合同价款的30%，材料进场后支付合同价款的30%，工程竣工验收合格后经审计部门审计支付至决算价款的90%，其余10%做为质量保证金。	2023.12	3.96%
8	四川俏世钢结构有限公司	1,607,480.69	未到 结算 期	付款方式及支付条件 1、按项目核实的合格的完工工程量的70%拨付工程进度款，支付时间和EPC总包方月拨付工程款一致。 2、乙方向甲方提出工程进度款申请时，乙方应提供相应的发票（和甲方结算价相符的建安票，甲方和EPC总包方的结算额与甲乙双方结算额之间的税金差由甲乙双方共同承担，各承担50%，提供材料发票）和公对公帐户。 3、防火涂料单项验收合格后，根据双方结算付至工程总价的80%。 4、工程竣工验收后付至工程款90%，剩余的10%为工程质保金，工程竣工一年后无息付给乙方。	2023.11	3.43%
9	赤峰市中金房地产开发有限公司	1,406,657.70	未到 结算 期	甲方按工程进度支付工程款，工程主体完工，按甲方总体要求完成乙方必须完施工内容后支付总价款30%，所有防设备安完完后支付到70%，完成验收消防合格证等报备资料交付甲方后支付至总价款95%。预留5%质保金	2023.12	2.30%
10	呼和浩特市玉泉区文体旅游广电局	1,392,282.53	未到 结算 期	开工后支付40%工程预付款后按工程进度分两次分别支付30%，最后一次支付工程款扣除工程质量保证金2%。发包方支付工程款时，承包方应提前开具等额有效的发票	2023.12	2.97%
合计		22,254,882.06				47.43%

(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；

公司合同资产预期信用损失的具体测算过程如下：

第一步、根据历史应收账款数据，分客户组合计算三年平均迁徙率，

迁徙率计算过程为根据各组合每年度上年各账龄阶段合同资产余额迁至本年同组合下一账龄阶段的比例计算，迁徙率的方法考虑了多期数据，有较好的代表性，本公司报告期三年平均迁徙率计算如下：

公司合同资产各年末余额账龄：

单位：元

账龄	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
1年以内	16,052,153.67	19,774,246.74	9,951,973.93	6,586,679.28
1-2年	14,006,113.79	10,407,294.41	22,296,791.39	5,145,217.94
2-3年	10,465,159.08	14,540,412.49	5,780,946.86	15,749,028.06
3-4年	3,763,126.82	4,746,969.54	4,620,854.09	4,908,674.74
4-5年	4,587,599.02	2,983,835.83	2,419,704.06	4,809,796.01
5年以上	20,074,553.54	25,904,238.71	9,264,156.66	9,721,819.77
合计	68,948,705.92	78,356,997.72	54,334,426.99	46,921,215.80
账龄	19年末该账龄余额至20年末仍未收回的金额（元）	20年末该账龄余额至21年末仍未收回的金额（元）	21年末该账龄余额至22年末仍未收回的金额（元）	
1年以内	10,407,294.41	22,296,791.39	5,145,217.94	
1-2年	14,540,412.49	5,780,946.86	15,749,028.06	
2-3年	4,746,969.54	4,620,854.09	4,908,674.74	
3-4年	2,983,835.83	2,419,704.06	4,809,796.01	
4-5年	25,904,238.71	9,264,156.66	9,721,819.77	
5年以上		0.00	457,663.11	
合计	58,582,750.98	44,382,453.06	40,792,199.63	

第二步、迁徙率计算过程如下：

账龄	2020年至2021年迁徙率%	2020年至2021年迁徙率%	2021年至2022年迁徙率%	三年平均迁徙率%
1年以内	64.83%	112.76%	51.70%	76.43%
1-2年	103.81%	55.55%	70.63%	76.67%
2-3年	45.36%	31.78%	84.91%	54.02%
3-4年	79.29%	50.97%	104.09%	78.12%
4-5年	100.00%	100.00%		100.00%
5年以上				100.00%

第三步、根据三年平均迁徙率情况计算出各账龄的历史损失率如下：

账龄	公式	历史损失率%
1年以内	$G=A*B*C*D*E*F$	24.73%
1-2年	$H=B*C*D*E*F$	32.35%
2-3年	$R=C*D*E*F$	42.20%

3-4年	J=D*E*F	78.12%
4-5年	K=E*F	100.00%
5年以上	L=F	100.00%

第四步、以历史损失率为基础，考虑前瞻性影响，计算预期信用损失率如下：

账龄	2022年12月31日 金额(元)	历史损失率%	前瞻性估计调整	最终预计损 失率	预计坏账准备 (元)
1年以内	6,586,679.28	24.73%	-11.56%	13.17%	867,465.66
1-2年	5,145,217.94	32.35%	-8.90%	23.45%	1,206,553.61
2-3年	15,749,028.06	42.20%	3.42%	45.62%	7,184,706.60
3-4年	4,908,674.74	78.12%	-4.93%	73.19%	3,592,659.04
4-5年	4,809,796.01	100.00%	100.00%	100.00%	4,809,796.01
5年以上	9,721,819.77	100.00%	100.00%	100.00%	9,721,819.77
合计	46,921,215.80				27,383,000.69

公司近三年合同资产预期信用损失率变动情况如下：

账龄	2022年度合同资产 预期信用损失率	2021年度合同资产 预期信用损失率	2020年度合同资 产预期信用损失 率
1年以内	13.17%	12.27%	5.00%
1-2年	23.45%	24.70%	7.00%
2-3年	45.62%	49.49%	10.00%
3-4年	73.19%	74.88%	15.00%
4-5年	100.00%	100.00%	20.00%
5年以上	100.00%	100.00%	35.00%

综上所述，合同资产预期信用损失是基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出，公司合同资产预期信用损失率确定方式合理，符合公司实际情况，符合《企业会计准则》规定。

合同资产预期信用损失率变动的原因主要是公司项目结算周期长，三年疫情影响项目进展较大，导致项目进展缓慢，部分合同资产达不到结算条件。本公司根据《企业会计准则》规定，以预期信用损失为基础，对合同资产进行减值测试并计提合同资产减值损失，故本公司预期信用损失率变动不属于会计估计变更，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；

公司前10大合同资产期后结转情况如下：

序号	客户名称	截至2022年12月31日余额(元)	占合同资产比例	期后结转金额(元)	已计提减值(元)
1	久泰能源(准格尔)有限公司	3,543,412.46	7.55%	-	1,552,986.63
2	准格尔旗银钻广场业主委员会	2,825,979.25	6.02%	3,158,608.44	20,469.45
3	准格尔旗博物馆	2,445,434.36	5.21%	-	1,115,607.15
4	呼和浩特市回民区住房和城乡建设局	2,437,496.75	5.19%	-	2,024,841.24
5	中煤科工集团南京设计研究院有限公司	2,384,780.41	5.08%	-	1,087,936.82
6	内蒙古海天房地产开发有限公司	2,352,227.47	5.01%	-	2,347,182.58
7	赤峰鑫盛隆建筑工程有限责任公司	1,859,130.44	3.96%	-	1,128,665.83
8	四川俏世钢结构有限公司	1,607,480.69	3.43%	-	733,332.69
9	赤峰市中金房地产开发有限公司	1,406,657.70	3.00%	-	280,117.57
10	呼和浩特市玉泉区文体旅游广电局	1,392,282.53	2.97%	-	769,400.65
	合计	22,254,882.06	47.43%	3,158,608.44	11,060,540.61

由上表情况可知，合同资产期后结转较少，且大部分已计提减值，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；

公司抽取合同负债的前10大合同进行分析说明，截止到2022年12月31日合同负债为38,474,138.24元，合同负债前10大合同为17,273,077.39元，占

比44.90%。

序号	交易对手方	金额(元)	占合同负债比例	合同签订时间	交易内容	目前进展情况
1	内蒙古东华能源有限责任公司	4,925,806.22	12.80%	2012.10	消防设备安装调试	部分结算, 未完工
2	内蒙古众兴煤碳集团有限责任公司	2,340,238.75	6.08%	2011.8.	消火栓和火自报的施工	部分结算, 未完工
3	联邦制药(内蒙古)有限公司	2,228,589.92	5.79%	2021.1	消防设施维修	部分结算, 未完工
4	中国建筑第八工程公司	1,350,426.94	3.51%	2012.9	消防设备采购安装调试	部分结算, 未完工
5	内蒙古久泰新材料有限公司	1,192,866.14	3.10%	2020.3	防火涂料	部分结算, 未完工
6	中国二冶集团有限公司	1,137,855.79	2.96%	2013.4	消防设施采购安装调试	部分结算, 未完工
7	阿尔山地质博物馆	1,109,097.35	2.88%	2011.7	火灾报警设备采购、消防设备安 装	部分结算, 未完工
8	鄂尔多斯移动	1,012,944.57	2.63%	2012.12	消防设备安 装调试	部分结算, 未完工
9	锡林郭勒盟浩力交通建设有 限责任公司	999,285.45	2.60%	2012.7	消防设备安 装调试	部分结算, 未完工
10	赤峰建设建筑(集团)有限责 任公司	975,966.26	2.54%	2015.11	防火涂料	部分结算, 未完工
	合计	17,273,077.39	44.90%			

公司为客户提供消防服务设计、咨询、管理、施工、维护等一站式消防安全及生态保护的技术支持和整体解决方案。业务以内蒙为基地, 涉及能源、化工、电力、交通、通信、民用建筑、自然资源等各个领域。通过国家和自治区发改委每年项目发展实施计划、行业内项目建设计划、现有客户的推荐、项目的改扩建等方式获取项目信息, 并参与竞

竞争性谈判和公开招投标方式签订业务合同，完成消防安全服务和森林防火预警服务取得收入。其中，消防工程安装业务属于在某一时段内履行履约义务，按照投入法（发生成本/预算总成本）确定履约进度，合同金额乘以履约进度确认收入，待工程结束后，进行工程竣工决算，出具工程结算审核报告，确认剩余的收入。由上表可知，本公司项目根据履约进度确认收入，合同负债所列项目未竣工决算且出具结算审核报告，未达到收入确认条件，符合本公司实际情况。

(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。

公司主要由于业务转型及宏观经济的周期性波动对公司所处行业的影响导致持续亏损，董事会为保证经营稳定，提高持续经营能力，拟进一步拓展市场、提高项目的利润率、降低经营成本追求规模效益，扭亏为盈。虽本公司连续多年亏损，但由于业务性质不同，还存在较多未结算项目，以及现有未完工项目，综上，本公司持续经营存在重大疑虑，但相关改善措施有助于公司维持持续经营能力，故公司采取持续经营假设为基础编制年报较为合理，符合企业会计准则的规定。

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，你公司经营活动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。

【回复】

(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；

公司营业收入主要来自消防工程项目收入，业务以内蒙为基地，涉及能源、化工、电力、交通、通信、民用建筑等领域，近年来地方煤化工、能源、电力等工业项目建设立项收缩、缓建，房地产项目减少，使得

消防业务市场量减少。于是公司寻找新的业务模式，自2018年开始拓展森林防火预警业务，先后在内蒙古自治区的赤峰市、呼伦贝尔市、牙克石市、辽宁省营口市等地免费做试点推广森林草原防火探测设备，2021年公司开始严格控制森林草原防火业务的推广规模和速度，减少市场前期的人力和资金的投入，以此来适应市场的需求和反应速度，为此公司在拓展森林草原防火业务上更关注具体项目，更注重成功率，使有限的投入可以产生更好的回报。公司本年度营业收入39,514,940.24元，其中消防业务收入为35,162,025.39元，较上年度增长0.41%；森林防火预警业务收入为4,042,680.38元，较上年度增长100%。公司本年度营业收入增长主要为森林草原防火预警项目在本期验收结算所致。

本年度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%，主要为“智慧消防一期研发项目”在本期完成，本年度将内蒙古自治区科技厅拨付的智慧消防重大专项款由递延收益转入投资收益核算所致。

(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；

公司主要的经营活动现金流入项目如下：

序号	项目名称	现金流入项目金额
1	销售商品、提供劳务收到的现金	33,971,022.98
2	收到其他与经营活动有关的现金	6,861,831.20
3	收到的税费返还	180,095.93
	合计	41,012,950.11

公司主要的经营活动现金流出项目如下：

序号	项目名称	现金流出项目金额
1	购买商品、接受劳务支付的现金	24,012,653.49

2	支付给职工以及为职工支付的现金	4,712,418.87
3	支付的各项税费	1,463,298.43
4	支付其他与经营活动有关的现金	18,912,204.34
合计		49,100,575.13

公司业务主要是消防工程，属于在某一时段内履行履约义务，按照投入法（发生成本/预算总成本）确定履约进度，合同金额乘以履约进度确认收入，待工程结束后，进行工程竣工决算，出具工程结算审核报告，确认剩余的收入。由于2021年、2022年疫情影响施工进度有所拖延，项目结算与进度产生较大差异，导致经营现金流量较大幅度减少，但维持公司正常经营仍发生必要的费用支出，故导致公司经营现金流量净额大幅变动。

(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。

公司本年度营业收入较上年度增加10.65%，归属于挂牌公司股东的净利润较上年度增长95.22%，扣非后净利润较上年同期增长81.35%。其中，净利润增长主要为本年度对应收帐款计提信用减值损失、对合同资产计提资产减值损失大幅减少所致；扣非后净利润增长主要为本年度将内蒙古自治区科技厅拨付的“智慧消防”重大专项款由递延收益转入投资收益核算所致；经营活动产生的现金流量净额变动主要为2021年、2022年因疫情影响，施工进度有所拖延，导致在收入小幅增加的情况下经营现金流的流入流出均降幅较大，由于需要维持公司正常经营仍发生必要的费用支出，故经营活动产生的现金流量净额减少幅度较大。

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。

【回复】

(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；

公司主要客户变化、资信情况、采取的信用政策、收入确认方法均未发生较大变动，由于部分应收账款客户转为以银行承兑汇票方式结算，导致应收票据大幅增长；本公司对应收账款核算方法及政策未发生变动，不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。

公司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

和控制情况如下：

序号	主要对象	开票方	票面金额	历史结算方式	目前票据的状态	现持有或权属方
1	天津天一建设集团有限公司	天津中北旺资产管理有限公司	100,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
2	天津天一建设集团有限公司	天津中北旺资产管理有限公司	200,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
3	联邦制药（内蒙古）有限公司	营口钢铁有限公司	500,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
4	联邦制药（内蒙古）有限公司	营口钢铁有限公司	500,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
5	内蒙古佳瑞米精细化工有限公司	内蒙古佳瑞米精细化工有限公司	100,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
6	内蒙古佳瑞米精细化工有限公司	内蒙古佳瑞米精细化工有限公司	100,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
7	内蒙古佳瑞米精细化工有限公司	内蒙古佳瑞米精细化工有限公司	42,114.15	贴现	票据已到期	到期已承兑
8	内蒙古泰兴泰丰化工有限公司	广州市坚纺纺织品有限公司	345,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
9	内蒙古泰兴泰丰化工有限公司	嘉兴市广城纺织有限公司	84,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
10	联邦制药（内蒙古）有限公司	重庆星之守卫科技有限公司	100,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
11	内蒙古佳瑞米精细化工有限公司	内蒙古佳瑞米精细化工有限公司	100,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
12	内蒙古佳瑞米精细化工有限公司	内蒙古佳瑞米精细化工有限公司	100,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
13	中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	安泰科技股份有限公司	1,648.00	到期	票据已到期	到期已承兑
14	内蒙古兴发科技有限公司	唐山昌联新能源科技有限公司	100,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
15	联邦制药（内蒙古）有限公司	青田星河汇贸易有限公司	500,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
16	内蒙古兴发科技有限公司	杭州舒桓纸张有限公司	100,000.00	转账	票据已到期	到期已承兑
17	联邦制药（内蒙古）有限公司	营口钢铁有限公司	500,000.00	贴现	票据已到期	到期已承兑
	合计		3,472,762.15			到期已承兑

以上应收票据与公司均不存在关联关系。由于部分应收帐款客户转

为以银行承兑汇票结算，导致应收票据的增长，故公司结算方式未改变。

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。

【回复】

(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；

公司其他应收款中垫付款的情况如下：

交易对手方	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	交易内容及形成原因	账期	有关合同约定
师浩	垫付款	956,547.52	1-2年	因建设工程施工合同纠纷,公司作为连带责任人被划扣执行款	未约定	无
准格尔旗人民法院	诉讼费	257,608.00	1年以内,1-2年	诉讼费	未约定	无
呼和浩特仲裁委员会秘书科	仲裁费	74,405.00	1年以内,1-2年	仲裁费	未约定	无
巴彦淖尔市临河区人民法院	诉讼费	68,789.00	1年以内,2-3年	诉讼费	未约定	无
内蒙古自治区乌海市中级人民法院	诉讼费	27,680.00	1-2年	诉讼费	未约定	无
乌海市非税收入管理中心	诉讼费	23,132.00	3-4年,4-5年	诉讼费	未约定	无
鄂尔多斯市非税收入管理局	诉讼费	19,041.00	4-5年	诉讼费	未约定	无
鄂托克前旗人民法院	诉讼费	16,093.10	4-5年	诉讼费	未约定	无
乌海市乌达区人民法院	诉讼费	3,262.43	1-2年,2-3年	诉讼费	未约定	无
呼和浩特市玉泉区文体旅游广电局	履约保证金	88,441.00	2-3年	履约保证金	未约定	无
乌海市弘远房地产开发有限责任公司	文明施工保证金	50,000.00	5年以上	文明施工保证金	未约定	无
准格尔旗政府投资工程基本建设领导小组办公室	履约保证金	49,483.00	1-2年	履约保证金	未约定	无
久泰能源(准格尔)有限公司	安全保证金	30,000.00	4-5年	安全保证金	未约定	无
内蒙古雅世春华置业有限公司	安全施工保证金	15,000.00	5年以上	安全施工保证金	未约定	无

交易对手方	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	交易内容及形成原因	账期	有关合同约定
中国移动通信集团内蒙古有限公司通辽分公司	履约保证金	9,918.85	5年以上	履约保证金	未约定	无
神华包头煤化工有限责任公司	安全保证金	5,000.00	5年以上	安全保证金	未约定	无
内蒙古大板发电有限责任公司	安全保证金	1,200.00	1-2年	安全保证金	未约定	无
合计		1,695,600.90				

上述表中其他应收款956,547.52元，占其他应收款/垫付款比例为49.46%，为公司因建设工程施工合同纠纷案件，作为连带责任人被划扣执行款1,806,235.52元，截至目前尚有956,547.52元未向主债务人师浩收回，公司正积极催收此笔款项；诉讼费、仲裁费合计490,082.53元，占其他应收款/垫付款比例为25.37%，此类款项为公司通过法律手段催收应收帐款所产生，根据法院的判决结果向被告方收回或转入费用处理；履约保证金、安全保证金等合计249,042.85元，占其他应收款/垫付款比例为12.73%，此类费用待合同履行完毕后退回。由此可见，公司产生的此类其他应收款/垫付款与公司实际经营情况相符。

(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；

公司根据《企业会计准则》规定，以预期信用损失为基础，对其他应收款进行减值测试并计提信用减值损失，预期信用损失是基于迁徙

模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出。故本公司其他应收款恰当应用预期信用损失模型。

本公司其他应收款预期信用损失的具体测算过程如下：

第一步、根据历史应收账款数据，分客户组合计算三年平均迁徙率，迁徙率计算过程为根据各组合每年度上年各账龄阶段其他应收款余额迁至本年同组合下一账龄阶段的比例计算，迁徙率的方法考虑了多期数据，有较好的代表性，公司报告期三年平均迁徙率计算如下：

公司其他应收款各年末余额账龄：

账龄	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
1年以内	2,929,221.38	1,719,579.30	2,338,438.57	455,845.83
1-2年	6,935,166.21	603,072.31	935,270.76	1,117,127.63
2-3年	2,568,239.39	4,731,291.65	188,808.19	219,482.26
3-4年	179,914.99	433,042.62	204,698.65	16,207.00
4-5年	40,000.00	156,900.99	20,980.73	94,033.91
5年以上	644,280.82	674,280.82	829,731.34	126,148.22
合计	13,296,822.79	8,318,167.69	4,517,928.24	2,028,844.85

账龄	19年末该账龄余额至20年末仍未收回的金额(元)	20年末该账龄余额至21年末仍未收回的金额(元)	21年末该账龄余额至22年末仍未收回的金额(元)
1年以内	603,072.31	935,270.76	1,117,127.63
1-2年	4,731,291.65	188,808.19	219,482.26
2-3年	433,042.62	204,698.65	16,207.00
3-4年	156,900.99	20,980.73	94,033.91
4-5年	674,280.82	829,731.34	126,148.22
5年以上		155,450.52	-703,583.12
合计	8,318,167.69	4,517,928.24	2,028,844.85

第二步、迁徙率计算过程如下：

账龄	2019年至2020年迁徙率	2020年至2021年迁徙率	2021年至2022年迁徙率	三年平均迁徙率
1年以内	20.59%	54.39%	47.77%	40.92%
1-2年	68.22%	31.31%	23.47%	41.00%
2-3年	16.86%	4.33%	8.58%	9.92%
3-4年	87.21%	4.84%	45.94%	46.00%
4-5年	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
------	---------	---------	---------	---------

第三步、根据三年平均迁徙率情况计算出各账龄的历史损失率如下：

账龄	公式	历史损失率%
1年以内	$G=A*B*C*D*E*F$	0.77%
1-2年	$H=B*C*D*E*F$	1.87%
2-3年	$R=C*D*E*F$	4.56%
3-4年	$J=D*E*F$	46.00%
4-5年	$K=E*F$	100.00%
5年以上	$L=F$	100.00%

第四步、以历史损失率为基础，考虑前瞻性影响，计算预期信用损失率如下：

账龄	2022年12月31日金额（元）	预计损失率 历史损失率*（1）	预计坏账准备（元）
1年以内	455,845.83	0.77%	3,510.01
1-2年	1,117,127.63	1.87%	20,890.29
2-3年	219,482.26	4.56%	10,008.39
3-4年	16,207.00	46.00%	7,455.22
4-5年	94,033.91	100.00%	94,033.91
5年以上	126,148.22	100.00%	126,148.22
合计	2,028,844.85		262,046.04

综上所述，其他应收款预期信用损失是基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整所得出，公司其他应收帐款预期信用损失率确定方式合理，符合公司实际情况，公司其他应收款的收回不存在重大不确定性。

(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。

上述其他应收款为因建设工程施工合同纠纷作为连带责任人被划扣的款项、公司通过法律手段催收应收帐款产生的诉讼费、公司项目开展过程中发生的施工履约保证金等。因涉诉被划扣的款项，公司正积极向

主债务人师浩催收此笔款项，诉讼费将根据法院判决结果进行处理，施工履约保证金待项目保质期结束由客户退回公司。以上其他应收款交易对手方与公司不存在关联关系，也不存在违规财务资助、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。

【回复】

(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；

营业收入中消防业务类别的具体业务模式为某一时段内的履行履约义务，消防业务前十大相关明细如下：

序号	项目名称	客户	业务种类	合同价格	服务内容	结算方式	控制权转移约定
1	内蒙古东华能源职工公寓消防工程	内蒙古东华能源有限责任公司	消防工程	30,725,313.00	消防水电系统	工程款(进度款)支付：(1)双方约定的工程款(进度款)支付的方式和时间；(2)进度款：双方约定的工程(进度款)支付方式和时间，施工进度款按工程师核定的当月实际完成工程量的85%支付。(3)完工款：工程竣工验收合格竣工结算审定后当月付至结算总价的95%；(4)余款5%为保修金，保修期满无质量问题后，当月一次付清。	工程竣工后，经建设单位、质检部门及消防监督部门验收合格后方可交付使用。
2	内蒙古久泰新材料有限公司年产100万吨乙二醇项目输煤	蒙古久泰新	消防工程	15,000,000.00	消防水系统	乙方应按照甲方规定的格式，于每月1日前向监理提交完成工程的工程进度款申请，说明承包商自己认为	工程竣工后，经建设单位、质检部门及消防监督部门验

序号	项目名称	客户	业务种类	合同价格	服务内容	结算方式	控制权转移约定
	岛、锅炉 岛、水系统 消防系统安 装工程合同	材 料 有 限 公 司				有权得到的款额。	收合格后方 可交付使 用。
3	内蒙古久泰 新材料有限 公司年产100 万吨乙二醇1 系列、乙二 醇2系列钢结 构防火涂料 工程	蒙 古 久 泰 新 材 料 有 限 公 司	消 防 工 程	10,879,700.00	钢 结 构 防 火 涂 料	乙方应按照甲方规定的 格式，于每月1日前 向监理提交完成工程 的工程进度款申请， 说明承包商自己认为 有权得到的款额。	工程竣工 后，经建设 单位、质检 部门及消防 监督部门验 收合格后方 可交付使 用。
4	联邦制药 (内蒙古) 有限公司59 项消防工程	联 邦 制 药 (内 蒙 古) 有 限 公 司	消 防 工 程	3,530,698.00	消 防 水 电 系 统	合同签订后，甲方一 次性支付乙方工程款 的95%，剩余5%为质 保金，自合同签订起一 年后无质量问题一次 性支付。	工程竣工 后，经建设 单位、质检 部门及消防 监督部门验 收合格后方 可交付使 用。
5	久泰能源MTO 装置区	久 泰 能 源 (准 格 尔) 有 限	消 防 工 程	44,194,840.00	消 防 水 电 系 统	施工人员及机具进场 后预付10%，进度款每 月按实际完成工程量 审定额的80%支付；根 据甲乙双方约定每次 支付进度款扣除10%做 为验收保证金，待验 收合格后，30天内无 息支付。工程验收合 格后付至结算价90%， 质保金10%。	工程竣工 后，经建设 单位、质检 部门及消防 监督部门验 收合格后方 可交付使 用。

序号	项目名称	客户	业务种类	合同价格	服务内容	结算方式	控制权转移约定
		公司					
6	联邦制药三年整改消防工程	联邦制药（内蒙古）有限公司	消防工程	8,846,193.00	消防水电系统	合同签订后，甲方支付乙方暂定工程造价的45%预付款，上述工程全部完工后，甲方支付乙方经审计审核的工程造价至95%，剩余5%为质保金，自完工之日起一年后无质量问题一次性支付。	工程竣工后，经建设单位、质检部门及消防监督部门验收合格后方可交付使用。
7	大唐鼎旺消防工程	内蒙古大唐鼎旺化工有限公司	消防工程	32,000,000.00	消防水电系统，钢结构防火涂料	1. 合同生效日期起，乙方提交金额为合同总价30%的财务收据，甲方审核无误后7个工作日内，支付给乙方合同总价30%的工程款作为预付款。本工程设施设备、材料完全进场后安装完毕后支付合同总额的20%，总计付到合同金额的50%。2. 设备安装调试完成达到验收条件后支付到合同总额的70%。3. 工程验收合格后，发包人付到承包人合同总额的80%工程款。4. 剩余20%工程款待消防工程验收合格之日起，一年后付清。5. 甲方每次付款前，乙方需向甲方提供付款等额增值税专用发票，付款至合同总额80%前，乙方需向甲方提供合同总额	工程竣工后，经建设单位、质检部门及消防监督部门验收合格后方可交付使用。

序号	项目名称	客户	业务种类	合同价格	服务内容	结算方式	控制权转移约定
						100%增值税专用发票，因乙方未按时提供发票所造成的一切经济损失由乙方承担	
8	薛家湾镇银钻小区监控系统及消防维修改造工程	准格尔旗银钻广场业主委员会	消防工程	3,743,997.00	消防水电系统	每月进度款按完成产值的85%，达到竣工验收条件（消防工程完工）付至合同价款的90%，竣工决算完成后支付至决算价的97%，剩余3%待质保期满后一次付清。	合同当事人应当在颁发工程接收证书后7天内完成工程的移交
9	准格尔旗大路新区新闻中心装备装修工程	南通建工集团股份有限公司	消防工程	4,654,599.24	消防水电系统	工程进度款按实际完成工程量按月支付，按月实际完成经监理审核工程量70%，支付工程进度款，施工期间累计支付至本合同金额85%，项目竣工验收12个月后14个工作日内支付至建设单位确认的本分包施工合同价款97%，余款3%为质保金。	工程竣工后，经建设单位、质检部门及消防监督部门验收合格后方可交付使用。
10	通威高纯晶硅项目配套办公区建设项目消防工程	内蒙古昆鹿实业（集团）有	消防工程	1,113,129.00	消防水电系统	工程款（进度款）支付的方式和时间： （1）工程完工后分三年按4:3:3比例支付； （2）剩余3%作为工程质保金，质保期满后7个工作日内一次性付清。	工程竣工后，经建设单位、质检部门及消防监督部门验收合格后方可交付使用。

序号	项目名称	客户	业务种类	合同价格	服务内容	结算方式	控制权转移约定
		限公司					
	合计			154,688,469.24			

由上表可知，本公司的消防业务属于在某一时段内履行履约义务，按照投入法（发生成本/预算总成本）确定履约进度，合同金额乘以履约进度确认收入，待工程结束后，进行工程竣工决算，出具工程结算审核报告，确认剩余的收入。该类业务确认收入符合会计准则规定。

(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；

消防业务收入对应的相关明细如下：

序号	项目名称	合同金额	2022年度确认收入金额	合同签订日期	合同期限	结算时点
1	内蒙古东华能源职工公寓消防工程	30,725,313.00	5,767,587.78	2012.10	自计划开工日期至计划竣工日期所经历的全部时间。实际合同工期是自实际开工日期至实际竣工日期所经历的全部时间，期间可能包括了由于各种原因导致的计划工期提前或延迟的时间。	依据业务合同、客户盖章确认的项目验收单确认结算时点。
1	内蒙古久泰新	15,000,000.00	4,778,177.47	2020.03	自计划开工日期至计划竣工日期所经历的全部时间。实	依据业务合同、客

序号	项目名称	合同金额	2022年度确认收入金额	合同签订日期	合同期限	结算时点
	材料有限公司年产100万吨乙二醇项目输煤岛、锅炉岛、水系统消防系统安装工程合同				实际合同工期是自实际开工日期至实际竣工日期所经历的全部时间，期间可能包括了由于各种原因导致的计划工期提前或延迟的时间。	户盖章确认的项目验收单确认结算时点。
3	内蒙古久泰新材料有限公司年产100万吨乙二醇1系列、乙二醇2系列钢结构防火涂料工程	10,879,700.00	4,049,231.23	2021.01	自计划开工日期至计划竣工日期所经历的全部时间。实际合同工期是自实际开工日期至实际竣工日期所经历的全部时间，期间可能包括了由于各种原因导致的计划工期提前或延迟的时间。	依据业务合同、客户盖章确认的项目验收单确认结算时点。

序号	项目名称	合同金额	2022年度确认收入金额	合同签订日期	合同期限	结算时点
4	联邦制药（内蒙古）有限公司59项消防工程	3,530,698.00	3,067,323.40	2021.12	自计划开工日期至计划竣工日期所经历的全部时间。实际合同工期是自实际开工日期至实际竣工日期所经历的全部时间，期间可能包括了由于各种原因导致的计划工期提前或延迟的时间。	依据业务合同、客户盖章确认的项目验收单确认结算时点。
5	久泰能源MTO装置区	44,194,840.00	2,328,691.51	2017.01	自计划开工日期至计划竣工日期所经历的全部时间。实际合同工期是自实际开工日期至实际竣工日期所经历的全部时间，期间可能包括了由于各种原因导致的计划工期提前或延迟的时间。	依据业务合同、客户盖章确认的项目验收单确认结算时点。
6	联邦制药三年整改消防工程	8,846,193.00	2,313,790.77	2022.05	自计划开工日期至计划竣工日期所经历的全部时间。实际合同工期是自实际开工日期至实际竣工日期所经历的全部时间，期间可能包括了由于各种原因导致的计划工期提前或延迟的时间。	依据业务合同、客户盖章确认的项目验收单确认结算时点。
7	大唐鼎旺消防工程	32,000,000.00	1,665,120.74	2017.10	自计划开工日期至计划竣工日期所经历的全部时间。实际合同工期是自实际开工日期至实际竣工日期所经历的	依据业务合同、客户盖章确认的项目验

序号	项目名称	合同金额	2022年度确认收入金额	合同签订日期	合同期限	结算时点
					全部时间，期间可能包括了由于各种原因导致的计划工期提前或延迟的时间。	收单确认结算时点。
8	薛家湾镇银钻小区监控系统及消防维修改造工程	3,743,997.00	1,383,488.98	2021.01	自计划开工日期至计划竣工日期所经历的全部时间。实际合同工期是自实际开工日期至实际竣工日期所经历的全部时间，期间可能包括了由于各种原因导致的计划工期提前或延迟的时间。	依据业务合同、客户盖章确认的项目验收单确认结算时点。
9	准格尔旗大路新区新闻中心装备装修工程	4,654,599.24	1,370,048.72	2020.07	自计划开工日期至计划竣工日期所经历的全部时间。实际合同工期是自实际开工日期至实际竣工日期所经历的全部时间，期间可能包括了由于各种原因导致的计划工期提前或延迟的时间。	依据业务合同、客户盖章确认的项目验收单确认结算时点。
10	通威高纯晶硅项目配套办公区建设项目消防工程	1,113,129.00	828,533.85	2019.05	自计划开工日期至计划竣工日期所经历的全部时间。实际合同工期是自实际开工日期至实际竣工日期所经历的全部时间，期间可能包括了由于各种原因导致的计划工期提前或延迟的时间。	依据业务合同、客户盖章确认的项目验收单确认结算时点。
	合	154,688,469.24	27,551,994.45			

序号	项目名称	合同金额	2022年度确认收入金额	合同签订日期	合同期限	结算时点
	计					

公司为客户提供的消防工程服务为在一段时间内履行，履约过程中向客户提供的商品或服务都具有不可替代用途，且公司有权就已完工并享有收款权利的部分服务收取款项，属于某一时段履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。依据业务合同、客户盖章确认的项目验收单确认收入。

根据合同执行情况，本公司按照履约进度，在2022年确认相应收入，如内蒙古久泰新材料有限公司年产100万吨二醇项目输煤岛、锅炉岛、水系统消防系统安装工程合同，预算成本12,980,522元，累计发生成本11,817,512.54元，本期确认收入4,778,177.47元，期末完工进度91.04%；内蒙古久泰新材料有限公司年产100万吨乙二醇1系列、乙二醇2系列钢结构防火涂料工程合同，预算成本8,633,890元，累计发生成本5,365,247.77元，本期确认收入4,049,231.23元，期末完工进度62.14%。综上，本公司合同执行情况与营业收入确认相匹配。

(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。

根据《企业会计准则第14号——收入》第十一条，满足以下三项条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，相关收入应当在该履约义务履行的期间内确认：条件一：客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。条件二：客户能够控制企业履约过程中在建的商品。条件三：企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。本公司消防业务为在一段时间内履行，履约过程中向客户提供的商品或服务都具有不可替代用途，且公司有权就已完工并享有收款权利的部分服务收取款项，属于某一时段履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

本公司消防工程服务合同中根据双方商定的价格签订，依据双方认可的工程进度确认单进行结算及确认收入，工程完工后依据项目验收单确认剩余全部收入。

综上，本公司消防业务符合新收入准则中按时段履约的第三条规定“企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”。故该消防业务收入确认与该业务实质、风险承担的具体情况相符，相关会计处理方式符合企业会计准则的相关规定。

本公司依据销售合同相关约定，为客户提供工程服务，根据项目进度确认单分别确认收入并结算，故公司不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。

【回复】

(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；

公司经营租赁租出的固定资产为位于呼和浩特市回民区维多利亚广场的14处商铺、呼和浩特市回民区西二环路内蒙古金海国际五金机电城3B号楼1至2层1015的房产，公司目前将租赁收入作为其他业务收入核算，租出的固定资产对应折旧作为其他业务成本核算。此固定资产为公司客户以房产抵顶应收帐款所形成，取得时并不是为赚取租金而持有，公司管理层将根据日后经营情况，会继续作为经营使用，符合企业会计准则的规定。

(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。

公司所持有的此处房产为公司客户以房产抵顶应收帐款所形成，并不是为赚取租金而持有，现在也只是短期用于出租，公司管理层根据

日后经营情况，会继续作为经营使用，故在固定资产中核算，符合企业会计准则的规定。

内蒙古亨利新技术工程股份有限公司



2023年8月17日

关于内蒙古亨利新技术工程股份有限公司
2022 年度年报的问询函的专项说明

中名国成报字【2023】第 0034 号



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于内蒙古亨利新技术工程股份有限公司 2022年度年报问询函的专项说明

中名国成报字【2023】第0034号

挂牌公司管理一部：

根据贵部于2023年7月27日出具的《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）（以下简称“问询函”）的有关要求，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为内蒙古亨利新技术工程股份有限公司（以下简称“公司”）2022年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

问题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：

(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。

年审会计师回复：

被审计单位连续多年亏损、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，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，截止2022年12月31日，计提应收账款坏账准备余额28,474,129.78元，其他应收账款坏账准备余额262,046.04元，合同资产减值准备余额27,383,000.69元。上述事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

在被审计单位持续亏损的情况下，根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第四条，在计划和实施审计程序以及评价其结果时，我们考虑了被审计单位管理层在编制财务报表时运用持续经营假设的适当性。

被审计单位为保证经营稳定，进一步提高自身持续经营能力，逐步已采取以下措施：

1、加强消防工程业务与大型建筑总包企业的合作，加强与同行企业横向间的多方式合作，提高市场的占有率，拓宽业务的领域和地域，通过增加智慧消防应用于消防工程业务的方式，提高在同行业的市场竞争力。继续重点关注工业消防项目，推进工业消防项目以EPC或EPCM方式实施，凸显自身资质全的优势，提高项目的利润率。

2、森林草原防火预警业务已在内蒙古落地四个示范项目，将进一步加强森林草原防火预警系统业务的市场推广。

3、进一步创新消防技术服务盈利模式，逐步向平台运营、消防服务托管方式转变。利用平台优势最大限度的拓展业务的边界争取更多的客户，利用网络信息的优势提高服务的精准性，大大降低成本，以规模求效益。

4、对公司的机构设置进行调整，使公司的经营团队结构更加合理，既有分工

合作，又便于统一思想认识，提高执行力和工作效率。

5、通过制定科学的流程，加强公司运营以及项目执行过程的资金监管，最大限度的降低经营成本。

被审计单位管理层认为：通过采取有效措施，市场份额将稳步增长，公司各项指标也将不断提升，预计可以积极消除持续经营重大不确定性相关事项对公司的影响，使公司逐步提高收入并持续保持经营活力。

被审计单位已在附注“二、（2）持续经营能力”披露：本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，本公司近年连续亏损，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。

年审会计师对被审计单位2022年度财务报表及相关附注发表了无法表示意见，并就“财务报表按照持续经营假设编制的恰当性”和“与持续经营相关的重大不确定性”在“二、形成无法表示意见的基础”进行了说明。

（此页无正文，为《关于内蒙古亨利新技术工程股份有限公司 2022 年度年报
问询函的专项说明》之签字盖章页）



中国注册会计师：
王敬超
110101410151

中国注册会计师：
殷允军
330000012460

2023 年 8 月 17 日

关于内蒙古亨利新技术工程股份有限公司
2022 年度年报的问询函的专项说明

中名国成报字【2023】第 0034 号



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于内蒙古亨利新技术工程股份有限公司 2022年度年报问询函的专项说明

中名国成报字【2023】第0034号

挂牌公司管理一部：

根据贵部于2023年7月27日出具的《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）（以下简称“问询函”）的有关要求，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为内蒙古亨利新技术工程股份有限公司（以下简称“公司”）2022年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

问题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：

(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。

年审会计师回复：

被审计单位连续多年亏损、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，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，截止2022年12月31日，计提应收账款坏账准备余额28,474,129.78元，其他应收账款坏账准备余额262,046.04元，合同资产减值准备余额27,383,000.69元。上述事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

在被审计单位持续亏损的情况下，根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第四条，在计划和实施审计程序以及评价其结果时，我们考虑了被审计单位管理层在编制财务报表时运用持续经营假设的适当性。

被审计单位为保证经营稳定，进一步提高自身持续经营能力，逐步已采取以下措施：

1、加强消防工程业务与大型建筑总包企业的合作，加强与同行企业横向间的多方式合作，提高市场的占有率，拓宽业务的领域和地域，通过增加智慧消防应用于消防工程业务的方式，提高在同行业的市场竞争力。继续重点关注工业消防项目，推进工业消防项目以EPC或EPCM方式实施，凸显自身资质全的优势，提高项目的利润率。

2、森林草原防火预警业务已在内蒙古落地四个示范项目，将进一步加强森林草原防火预警系统业务的市场推广。

3、进一步创新消防技术服务盈利模式，逐步向平台运营、消防服务托管方式转变。利用平台优势最大限度的拓展业务的边界争取更多的客户，利用网络信息的优势提高服务的精准性，大大降低成本，以规模求效益。

4、对公司的机构设置进行调整，使公司的经营团队结构更加合理，既有分工

合作，又便于统一思想认识，提高执行力和工作效率。

5、通过制定科学的流程，加强公司运营以及项目执行过程的资金监管，最大限度的降低经营成本。

被审计单位管理层认为：通过采取有效措施，市场份额将稳步增长，公司各项指标也将不断提升，预计可以积极消除持续经营重大不确定性相关事项对公司的影响，使公司逐步提高收入并持续保持经营活力。

被审计单位已在附注“二、（2）持续经营能力”披露：本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，本公司近年连续亏损，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。

年审会计师对被审计单位2022年度财务报表及相关附注发表了无法表示意见，并就“财务报表按照持续经营假设编制的恰当性”和“与持续经营相关的重大不确定性”在“二、形成无法表示意见的基础”进行了说明。

（此页无正文，为《关于内蒙古亨利新技术工程股份有限公司 2022 年度年报
问询函的专项说明》之签字盖章页）



中国注册会计师：
王敬超
110101410151

中国注册会计师：
殷允军
330000012460

2023 年 8 月 17 日