

关于对河南未来再生能源股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 313 号

河南未来再生能源股份有限公司董事会、和信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于保留意见与在建工程

和信会计师事务所连续两年对你公司财务报表出具了保留意见的审计报告，保留事项均涉及在建工程和持续经营相关的重大不确定性。你公司在建工程主要为南乐县 2018 年畜禽粪污资源化利用整县推动项目建设形成的若干站点，初始形成于 2019 年，自 2020 年以来在建工程处于停滞状态。报告期末，在建工程余额 10,266.98 万元，占资产总额的 65.91%，存在减值迹象但公司未计提资产减值损失。年审会计师执行审计程序后，仍无法获取充分适当的审计证据，也无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露作出调整。

请你公司：

（1）针对 2022 年度、2021 年度保留意见所涉事项，详细说明相关事项的形成原因，说明公司对审计机构开展审计工作是否提供了必要的支持与配合。

（2）说明南乐县 2018 年畜禽粪污资源化利用整县推动项目背景、项目目标客户情况、超期超概情况、预期盈利模式等；

（3）结合该项目建设进展情况、停工原因、预期可实现收益变

动情况等,说明在建工程不计提减值的原因及合理性,是否与同行业、同区域可比企业存在较大差异及合理性。

请年审会计师:

(1) 结合 2022 年、2021 年审获取的审计证据,运用职业判断,以及中国注册会计师审计准则、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》,说明针对公司在建工程、持续经营能力情况已实施的审计程序、已获取的审计证据,以及未能获取充分适当审计证据的详细情况;

(2) 说明发表保留审计意见是否客观、谨慎,是否存在规避连续两年财务报告被会计师事务所出具否定意见或无法表示意见而强制摘牌的行为。

2、关于可持续经营能力与流动性

你公司报告期末货币资金余额 57,454.89 元,剔除合同负债之后的流动负债为 16,506,328.59 元。本期应收账款账面余额合计 14,197,383.33 元,两年以上长账龄应收账款占比 64.47%。本期归属于挂牌公司股东的净利润 -3,350,329 元,净利润已连续两年为负,持续经营能力存在不确定性。

请你公司:

(1) 结合公司 2021 年、2022 年审计报告与持续经营相关的重大不确定性有关内容,说明公司已采取的应对措施,截止目前的进展情况 & 财务状况,持续经营能力是否有实质性改善;

(2) 说明公司是否存在不能到期偿还流动负债和资金链断裂风

险，与同行业可比公司是否存在较大差异及合理性；

（3）结合主要客户信用政策及同行业可比公司情况，说明长账龄应收账款占比较高的原因及合理性，并结合报告期末应收账款逾期情况和期后回款情况，说明公司应收账款坏账准备计提政策及实际计提比例的合理性。

3、关于递延所得税资产

你公司本期递延所得税资产期初期末均为 956,310.75 元,期初期末可抵扣暂时性差异的结构不同。你公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损项目期末余额、期初余额分别为 3,992,724.47、1,802,235.60 元。

请你公司：

（1）结合递延所得税资产的计算过程,进一步说明期初期末金额完全一致,但是可抵扣暂时性差异结构不一样的原因及合理性；

（2）结合企业会计准则、行业及可比公司情况、公司的经营计划，说明说明相关资产减值准备、可弥补亏损形成的可抵扣暂时性差异采用不同资产确认方式的原因及合理性，并说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定,同时说明已确认递延所得税资产减值准备计提的充分适当性。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 6 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 8 月 23 日