

关于对北京聚能鼎力科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 079 号

北京聚能鼎力科技股份有限公司（聚能鼎力）董事会：

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、关于经营业绩

你公司披露的主要产品为 5G 基站智慧新锂电系列产品、两三轮车专用智能磷酸铁锂、钛酸锂电池，2020 年、2021 年、2022 年实现营业收入分别 104,458,955.93 元、6,760,193.39 元、26,870,951.38 元，变动比例分别为-93.528%、297.488%。你公司在 2021 年年度报告中解释 2021 年度收入下降原因为疫情管控对陆路交通的严重影响，导致订单送货不及时客商大量取消订单，预计 2022 年订单将大规模上升。你公司披露的重要目标客户主要是中国铁塔、中国移动、中国联通、中国电信等，从前五大客户情况来看，除 2020 年度前五大客户有中国铁塔外，其他年度前五大客户中无披露的重要目标客户。

你公司报告期内在信息及技术服务业务实现营业收入 803,993.45 元，较上年同期增长 255.10%，毛利率 54.15%。你公司披露公司目前在整合公司转型前的资源运营抖音直播推广业务，针对抖音用户进行精准推流、发展新的客户，引流变现。

请你公司：

(1) 结合公司主要产品或服务的市场竞争力、期后订单签订情况、主要客户合作的稳定性等评估分析你公司主营业务的可持续性，

说明是否存在业绩下滑的风险，公司已采取或拟采取的应对措施；

(2) 结合对主要客户所售产品或服务的终端销售情况说明年度报告中对重要目标客户的表述是否准确；

(3) 说明你公司在信息及技术服务业务提供的具体商品或服务内容，具体收入确认政策，并结合商品或服务定价、成本价格、同行业可比公司情况说明毛利率的合理性；

(4) 说明信息及技术服务业务与你公司主营业务的协同效应，在信息及技术服务业务领域你公司的资源优势与发展规划，信息及技术服务业务将如何改进你公司持续经营与盈利能力。

2、关于应收账款

你公司报告期末应收账款账面余额 77,030,598.69 元，其中账龄在 2 年以上的余额为 67,151,965.91 元，占比 87.18%。应收账款坏账准备余额 60,364,947.80 元，坏账准备计提比例 78.36%，期末账面价值 16,665,650.89 元。按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 33,536,759.55 元，占比 43.54%，账龄均在 2 年以上。

请你公司：

(1) 列式说明按欠款对象归集的单项余额大于 50 万元、账龄 1 年以上的应收对象、交易内容、交易金额、信用政策、期后回款情况，并结合上述情况说明涉及的应收账款长期未能收回的原因及合理性，是否就相关款项认定存在纠纷，所涉及商品或服务的前期收入确认政策、收入确认依据，前期收入确认是否真实、准确；

(2) 对于以账龄组合为基础计量预期信用损失的应收账款，量化说明预期信用损失率的确定方式，并结合历史损失率、前瞻性信息等因素说明预期信用损失率确定的合理性，坏账准备计提是否充分。

3、关于预付款项

你公司报告期末预付款项余额 22,837,530.25 元，较期初减少 61.14%，占总资产比例 33.27%，你公司解释减少原因为以前年度为降低互联网信息推送业务成本，公司集中采购了流量资源。报告期内，未使用的资源在合同有效期内分摊所致。

2021 年度财务报告的报表附注显示预付款项账龄均为 1 年以上，按预付对象归集的年末余额前五名合计金额 44,899,129.84 元，占比 76.41%，未结算原因为未提供服务。2022 年度财务报告的报表附注显示预付款项账龄为 1 年以上占比 90.76%，按预付对象归集的年末余额前五名合计金额 20,941,104.39 元，占比 91.69%，其中前四大对象与 2021 年末相同，但对其预付余额减少。

请你公司：

(1) 列表说明报告期期初按预付对象归集的单项余额大于 50 万元、账龄在 1 年以上的预付款项的具体情况，包括但不限于交易内容、交易价格、提供商品或服务的周期安排、预付对象与你公司是否存在关联关系或潜在关联关系、报告期末结转情况、报告期后结转情况；

(2) 说明流量资源在你公司商业模式中起到的具体作用，预付

大额流量资源的原因及合理性，是否符合商业惯例；说明预付款项长期未能结转的原因及合理性，流量投放进度是否与预期或合同安排相符，是否达到预期效果，是否存在无商业实质的款项支出或隐藏资金占用的情形；

(3) 说明你公司将预付的流量资源分摊入账的依据及合理性，会计处理是否符合企业会计准则的要求；对长期未结转的预付款项是否进行减值测试，并分析你公司未对其计提减值准备的原因和合理性。

4、关于销售费用

你公司 2021 年、2022 年销售费用发生额分别为 22,921,797.72 元、39,069,726.02 元，其中主要内容为流量费，发生额分别为 19,631,764.44 元、35,900,640.12 元，2021 年以前年度销售费用中无流量费发生额。

请你公司说明流量费的具体内容、交易对象、结算方式和依据、计提及摊销标准，并结合公司的商业模式说明 2021 年、2022 年发生大额流量费而以前年度无相关费用的原因及合理性。

5、关于存货

你公司自 2020 年、2021 年、2022 年存货期末余额分别为 15,010,260.91 元、32,948,873.19 元、23,982,754.32 元，均为库存商品，且未计提跌价准备。2020 年以前你公司无大额的存货期末余额。

请你公司：

(1) 说明你公司库存商品的具体内容、库龄、销售价格以及期后出库情况，并结合公司的经营模式、存货管理模式等说明你公司自2021年起存货大幅增加的原因及合理性，存货结构是否与你公司生产经营特点相符，是否与年度订单计划相匹配；

(2) 说明对库存商品实施减值测试的具体方法、参数来源及支持依据，说明未对库存商品计提跌价准备的原因及合理性。

6、关于研发费用

你公司报告期内发生研发费用 4,977,479.31 元，较上年同期增长 61.90%，其中外包研发费 2,932,075.48 元，较上年同期增长 226.40%。

请你公司：

(1) 列示委外研发的具体情况，包括但不限于委托开发对象的具体名称、与你公司是否存在关联关系、对方研发能力情况、具体合作情况和合作年限、具体研发进展、最终形成的具体研发成果及应用情况等；结合上述情况，说明委外研发的必要性以及公司是否对外部研发存在重大依赖；

(2) 列示报告期内研发支出的具体明细及金额，结合研发目的、研发进度、公司相关产品布局等计划安排，说明报告期内研发费用大幅增加的合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 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6月21日