

辽宁中镁控股股份有限公司

关于《关于对辽宁中镁控股股份有限公司的年报问询函》
的回复

二零二三年七月



全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司下发的《关于对辽宁中镁控股股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 088 号）（以下简称“问询函”）已收悉。辽宁中镁控股股份有限公司（以下简称“中镁控股”或“公司”）对问询函所列问题进行了逐项核查，现答复如下，请予审核。

1、关于毛利率

报告期内，你公司毛利率 7.5%，同比下降 4.72 个百分点，其中国内市场毛利率 6.89%，同比下降 5.41 个百分点，国外市场毛利率 18.72%，同比上升 7.45 个百分点。公司解释主要原因一是行业本身的无序竞争、低价竞销等问题，2022 年度公司细分行业中的钢铁行业销售单价显著下滑；二是受钢铁行业整体环境影响，部分钢铁行业客户全年连续生产天数有限，砌筑的包炉部分提前下线造成耐材成本已投入但实际产生吨钢水效益减少造成收益未达预期；三是受 2022 年度国内疫情管控政策及国际油价影响，运费支出因为道路管制、油价上涨及运输过程中的隔离成本造成此类支出涨幅明显。

请你公司结合产品定价、成本核算、同行业可比公司等情况，定量说明，毛利率大幅下降的原因，说明国内外毛利率相差较大且变动趋势不一致的原因及合理性，是否存在境内、境外的成本核算方式不一致的情形。

公司回复：

（1）产品定价：

辽宁中镁集团目前由公司及其 7 家控股子公司组成，分别为辽宁中镁控股股份有限公司、辽宁中镁高温材料有限公司、营口关山耐火材料有限公司、辽宁中镁新材料有限公司、营口中耐装备技术有限公司、辽宁中镁进出口贸易有限公司、新疆中镁金源矿业有限公司、吐鲁番富电热力有限公司。其中新疆两家子公司目前为业务拓展阶段，营口中耐装备技术有限公司主要供应对内模具修理，产生的收入为内部抵消收入，剩余四家为集团主体业务公司；公司定价主要根据销售模式判定，公司销售模式分为承包及直销两种，直销模式是根据合同约定的单价锁定耐火材料的销售价格，并根据合同约定销售单价进行结算并对应结转销售产品成本的方式，和目前其他行业的买卖方式无异，目前除钢铁行业有承包模式外其

他行业包括出口的销售模式均为直销模式；承包模式与建筑行业的项目承包类似，公司与被承包方（钢厂客户）签订安全生产协议及整体承包合同，并约定钢厂客户在使用精炼炉精炼出一吨钢水的结算单价，每月底根据吨钢水的产量*每吨吨钢水结算单价计算出整体收入，并根据整体收入/当月公司用于砌筑精炼炉使用的耐火材料数量计算出耐材的销售单价，并对应结转使用耐材的材料成本及合同履约成本。

2022 年按具体销售行业划分销售单价如下图列表：

表 1

单位：元

销售 模式	行业	2022 年			2021 年		
		销售单价	单位成本	毛利率	销售单价	单位成本	毛利率
直销	钢铁行业	5,079.76	3,947.82	22.28%	3,333.19	3,003.12	9.90%
	玻璃光伏	4,110.25	3,444.44	16.20%	3,659.62	3,464.55	5.33%
	有色金属	6,531.97	4,527.30	30.69%	4,749.62	3,822.76	19.51%
	材料行业	4,783.53	3,875.30	18.99%	4,186.46	3,611.47	13.73%
	国内贸易	4,669.49	3,906.23	16.35%	1,658.14	1,537.67	7.27%
	水泥行业	6,259.01	4,351.08	30.48%	6,324.34	5,470.93	13.49%
	出口贸易	5,059.26	4,112.25	18.72%	3,278.19	2,908.68	11.27%
承包	钢铁行业	3,967.74	4,246.45	-7.02%	5,376.09	4,487.39	16.53%

承包模式下的钢铁行业售价是唯一下滑的行业。

(2) 产品毛利：

表 2

毛利率	2022 年	2021 年	2020 年
北京利尔	17.10%	18.48%	21.63%
濮耐股份	20.06%	18.74%	26.14%
瑞泰科技	17.09%	17.32%	15.77%
中钢洛耐	21.18%	21.86%	/
上市公司平均	18.86%	19.10%	21.18%
中镁控股	7.50%	12.22%	22.96%

根据统计，公司平均毛利率低于同比上市公司。

表 3

单位：万元

销售区域	行业	2022 年		2021 年	
		销售收入	占总收入比	销售收入	占总收入比
国内市场	钢铁行业	51,001.03	53.68%	45,714.40	58.50%
	玻璃光伏	29,545.66	31.10%	18,290.98	23.41%
	有色金属	3,133.56	3.30%	2,823.06	3.61%
	材料行业	4,996.74	5.26%	4,616.78	5.91%
	国内贸易	780.70	0.82%	958.11	1.23%
	水泥行业	618.48	0.65%	61.98	0.08%
国外市场	出口贸易	4,928.57	5.19%	5,672.99	7.26%

公司目前主要经营不定型耐火材料、定型耐火材料、蓄热耐火材料及其他与耐火材料相关的附属制品。表 3 中从行业划分来看最近两年钢铁行业收入占公司总收入分别为 58.50%、53.68%，因此钢铁行业价格下滑是造成公司毛利率下降的主要原因。

表 4

单位：万元

销售模式	行业	2022 年		2021 年	
		收入	毛利率	收入	毛利率
直销	钢铁行业	9,467.71	22.28%	13,370.25	9.90%
	玻璃光伏	29,545.66	16.20%	18,290.98	5.33%
	有色金属	3,133.56	30.69%	2,823.06	19.51%
	材料行业	4,996.74	18.99%	4,616.78	13.73%
	国内贸易	780.70	16.35%	958.11	7.27%
	水泥行业	618.48	30.48%	61.98	13.49%
	出口贸易	4,928.57	18.72%	5,672.99	11.27%
承包	钢铁行业	41,533.32	-7.02%	32,344.16	16.53%

出现国内毛利率与国外毛利率差异大的主要原因为：1、如表 4 所示，目前

公司的销售模式分为直销和承包两种方式，出口贸易按模式划分为直销模式，公司在 2021 年制定了低价抢占市场策略，由于在第三季度开始的全国性能源材料（电、煤、天然气等）价格上浮从而使耐材原料价格涨幅造成公司的盈利业绩未达预期，因此在 2021 年 12 月开始，公司调整了定价策略，对于新签的合同都相应地按照耐材原料市场的涨幅规模提高了销售单价，因此在 2022 年公司履行的合同是调价后的新合同，毛利率都有不同幅度的上升；2、出口贸易属于直销模式，公司在 2022 年执行的是新的销售合同签订规则，因此直销模式下各行业毛利率都有所提高；3、唯一出现毛利率下滑的行业为钢铁行业，如表 3 所示钢铁行业属于国内销售业务板块，销售规模占公司比重极大，因此钢铁行业毛利率下滑是造成国内销售毛利率下降的根本原因；4、如表 4 所示，钢铁行业中直销模式的毛利率是符合公司整体毛利率水平线的，所以影响公司国内与国外销售毛利率差异大的原因是钢铁行业承包模式下的经营业绩未达预期。

出现承包模式业绩大幅下降的主要原因为：1、承包客户的耐材销售单价是根据被承包方钢厂实际每月生产吨钢水量来计算的，因此如果被承包方钢厂当月连续生产天数过少或当月计划吨钢水产量过低就会影响公司当月耐火材料的结算单价，因为过低的吨钢水结算量会影响当月整体结算收入，但公司前期砌筑精炼炉所需的耐火材料已经使用并对应结转材料成本及合同履约成本；2、2022 年钢铁行业普钢部分受上游房地产行业影响普遍出现经营指标下滑，根据国家统计局网站相关数据显示，2022 年国内吨钢需求量同比 2021 年下降 8.92%，造成国内大部分钢厂由于市场饱和、需求量降低的原因逐步减少产量并压缩连续生产天数，连续生产天数的减少直接影响到了公司对被承包钢厂的销售单价，并且钢铁市场的饱和也促使上游钢厂因为上述原因普遍将成本压力转移给下游耐火材料企业，并根据低价中标原则或进一步降低承包吨钢水结算单价将公司利润空间进一步压缩；3、2022 年因钢铁行业业绩下滑，部分公司合作钢厂遂要求公司更换合作模式，即直销模式改为承包模式。因为承包模式相对钢厂来说具有免砌筑维护、免物流采购等优势，由耐材企业全权负责相关现场管理，被承包方钢厂只需要关心吨钢水产量，省心省力，因此公司 2022 年钢铁行业的承包收入同比增加而直销收入同比降低；4、某国内知名钢铁集团为公司主要钢铁承包客户，2022 年因改变工艺、降低连续生产天数、停工检修等各类原因，公司经审计确认后收

入 91,592,657.34 元，成本 152,911,717.85 元，形成亏损 61,319,060.51 元。后经协商后公司与该钢铁集团于 2022 年 9 月重新签订整体承包合同并提升吨钢水结算单价约 10%，并由公司技术部主管领导牵头赴该钢铁集团重新调整砌筑耐材工艺，优化材料投入成本的配方，预计亏损形势会在 2023 年有极大的改善。经公司销售部门与该钢铁集团友好协商，同意于 2023 年 4 月起分期补偿我公司 27,172,814.76 元，截止 2023 年 6 月 30 日该笔补偿款已支付 80%，剩余部分预计会在 7 月支付完毕。综上所述该笔业务为影响公司 2022 年业绩最大原因，如不考虑上述原因影响，调整后我公司毛利率为：

表 5

毛利率	2022 年	2021 年	2020 年
北京利尔	17.10%	18.48%	21.63%
濮耐股份	20.06%	18.74%	26.14%
瑞泰科技	17.09%	17.32%	15.77%
中钢洛耐	21.18%	21.86%	/
上市公司平均	18.86%	19.10%	21.18%
中镁控股	15.45%	12.22%	22.96%

(3) 成本核算：

公司成本核算采用直线摊销法，每月根据实际 bom 配料并根据当月产量一次性分摊制造费用，原料领用价格采取月底加权平均计算。结转成本时根据销售模式采用权责发生制原则对应结转相应成本，合同履行成本根据实际结算量对应结算确认。公司采用一致的成本核算方式，不存在境内境外成本核算不一致的情况。

2、关于在建工程

你公司在建工程项目中烧结车间改造建设工程项目期初、期末余额均为 11,644,618.98 元，本期无发生额。高温三期工业机器人安装制作工程项目期初、期末余额均为 2,495,575.22 元，本期无发生额。年产 20 万吨优质合成白云石砂及 10 万吨优质固体蓄热材料生产线项目本期发生额增加 69,553.48 元，期末余额为 11,373,086.24 元。上述三项在建工程均未计提减值。

请你公司说明上述在建工程长期无变化的原因及目前状态，本期未投入或少投入建设的原因及合理性，判断其不存在减值的理由。

公司回复：

一、烧结车间改造建设工程项目

- ①本期无变化原因：暂时停工，资金充裕后继续建设；
- ②目前状态：暂时停工，资金充裕后继续建设；
- ③本期未投入建设的原因及合理性：因资金问题，暂缓建设；
- ④不存在减值的原因：目前已完成了地基框架建设和主体设备采购，且停工时间较短（未达3年），根据目前行业内此类工程的设计技术参数指标依然处于行业平均水平以上，公司后续资金充裕后仍会继续建设。

二、高温三期工业机器人安装制作工程项目

- ①本期无变化原因：基本投入已经完成；
- ②目前状态：正处于验收状态，迟迟未达到验收标准，厂家正在调试；
- ③本期未投入建设的原因及合理性：无需继续投入；
- ④不存在减值的原因：厂家正在调试，合格后予以验收。

三、年产20万吨优质合成白云石砂及10万吨优质固体蓄热材料生产线项目

- ①本期无变化原因：只进行了土地平整部分，尚未正式开工建设；
- ②目前状态：进行了土地平整，还未正式开工；
- ③本期未投入建设的原因及合理性：还未正式开工建设，资金充裕后进行建设；
- ④不存在减值的原因：土地平整部分不存在减值

3、关于应收票据

报告期内，公司将8,857.03万元的已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的银行承兑汇票分类为应收票据且终止确认。

请你公司结合管理票据的业务模式及其合同现金流量特征，说明对相关票据的分类是否准确，终止确认的原因及会计处理是否符合企业会计准则的规定。

公司回复：

根据准则规定，公司管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资；如果该票据仅以收取合同现金流量为目标，则列示为应收票据。

对于商业承兑汇票和信用级别一般的银行承兑汇票，即使公司对其进行背书

或贴现，但因为此类票据信用级别较低，不满足金融资产转移终止确认的条件，仅符合以收取合同现金流为目标，属于以摊余成本计量的金融资产，列示为应收票据；

对于信用级别高的银行承兑汇票，对其背书或贴现行为认为其风险已经转移，满足金融资产转移终止确认的条件，能够终止确认。所以对信用级别高的银行承兑汇票，公司持有此类票据具有双重目的，则分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资。上述信用等级较高银行包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行和交通银行 6 家大型商业银行及招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行 9 家全国性股份制商业银行。

公司应收票据的管理模式符合公司票据管理的实际情况，因此上述调整金额属于 9+6 银行的银行承兑汇票并终止确认，符合《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》的相关规定。

4、关于应收账款和其他应收款

你公司应收账款明细中，期初账龄账龄 4-5 年、5 年以上的应收账款账面余额合计 1665.67 万元，期末账龄 5 年以上的应收账款账面余额 1742.48 万元。你公司其他应收款明细中，期初账龄在 1 年以内的其他应收款金额为 838.29 万元，期末账龄 1-2 年年其他应收款金额为 874.78 万元。存在账龄不勾稽的情况。

请你公司说明应收账款、其他应收款账龄逻辑冲突的原因，账龄划分是否准确，信用减值损失计提是否充分。

公司回复：

1、应收账款账龄异常原因为公司计算应收账款账龄时，其中有一个客户公式异常，金额 1,563,215.46 元，账龄本应为 1 年以内，底稿公式错误导致账龄自动计算为 5 年以上，修正后账龄结构如下：

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	316,034,988.11	342,252,016.86

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年	32,521,915.38	32,030,857.77
2—3 年	10,453,433.03	11,320,687.32
3—4 年	5,078,348.15	4,753,775.40
4—5 年	1,734,200.61	2,189,413.53
5 年以上	15,861,558.01	14,467,231.29
小计	381,684,443.29	407,013,982.17

填列数据变动导致多计提应收账款坏账准备，信用减值损失计提充分，未出现少计提减值准备情况。

2、其他应收款账龄异常原因为公司填写其他应收款附注时，其中一个子公司将 1 年以内数据填到 1-2 年、1-2 年数据填到 1 年以内，附注填写反了，影响金额 5,057,000.00 元，修正后账龄结构如下：

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,825,249.45	8,382,937.68
1—2 年	8,747,813.00	1,208,188.35
2—3 年	595,000.00	4,017,663.00
3—4 年	815,101.00	863,627.15
4—5 年	803,627.15	200,000.00
5 年以上	416,000.00	266,000.00
小计	21,202,790.60	14,938,416.18

填列数据变动不影响其他应收款坏账准备计提金额，信用减值损失计提充分。

5、关于其他权益工具投资

你公司将持有的鞍山农村商业银行股份有限公司股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将成本作为公允价值的最佳估计，2019-2022 年，余额均为 516 万元。报告期内，公司将对黑龙江中镁瑞达科技有

限公司的股权投资指定为其他权益工具投资，金额为 0。

(1) 说明鞍山农村商业银行股份有限公司经营状况、政策环境等是否发生重大变化，将成本作为对公允价值的估计是否符合企业准则的规定；

(2) 说明对黑龙江中镁瑞达科技有限公司的具体投资情况，将其指定为其他权益工具投资的原因及合理性，报告期末金额为 0 的原因及合理性。

公司回复：

1、根据新 CAS22 第四十四条规定：“在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。我们执行了以下程序：

(1) 通过公开查询淘宝司法拍卖，企查查等公开渠道，未查询到近期相应司法拍卖信息和股东变更信息，鞍山农商行也未上市，考虑到在有限情况下，用以确定公允价值的近期信息不足，同时也未出现成本不代表相关金融资产的公允价值的情况，所以可以认为成本可代表其公允价值的恰当估计。

(2) 获取了鞍山农商行的财务报表，可知其历年均实现了盈利，对于市净率指标，公司持有成本 1.29 元每股，远低于每股净资产，但是考虑到中国银行业市净率长期破净，以及地方经济发展的极不均衡特点，对于非上市的地方银行，难以找到合适的比率确定公允价值。

(3) 公司投资比例很小，占资产比例也很小，而银行体量很大，评估银行股权价值不经济也不具有现实可行性，基于现实情况和核算的重要性原则，并根据成本可以代表公允价值的分析，我们对鞍山农商行投资的公允价值变动未做评估。

综上考虑，我们认为成本代表公允价值，对其他权益工具投资的公允价值变动未评估。

2、2022 年 5 月本公司出资与长春市翌瑞达节能环保股份有限公司、朱睿共同投资设立黑龙江中镁瑞达科技有限公司，根据被投资单位的公司章程，本公司持股 15%对其不具有重大影响。根据新金融工具准则的要求，管理层将其指定为其他权益工具投资，公司对黑龙江中镁瑞达科技有限公司未实缴出资，且章程中并无关于按照认缴比例投票、分红等的特殊约定，该公司已于 2023 年 6 月 28 日注销。

6、关于递延所得税资产

报告期内，公司递延所得税资产 3,134.34 万元，同比增长 78.05%，你公司 2021 年、2022 年连续两年亏损。

请你公司说明未来期间是否能产生足够的应纳税所得额用于抵扣上述可抵扣暂时性差异。

公司回复：

(1) 资产减值准备：

公司基于应收款项减值和存货跌价准备确认递延所得税资产，在可预见的未来很可能将以上暂时性差异通过收回、处置或成本结转的形式转回，同时，基于目前公司的产品市场表现良好，在可预见的未来能够产生足够的应纳税所得额用以抵减对应的暂时性差异，未来无法弥补及减值风险较小。

(2) 递延收益：

在会计处理上，公司将递延收益按照约定的经营期分期摊销。在税务处理上，公司在确认递延收益的同时确认企业所得税，因此产生可抵扣暂时性差异，不存在无法弥补及减值风险。

(3) 可抵扣亏损

公司可抵扣亏损形成和递延所得税资产系由母公司中镁控股和子公司中镁高温、子公司中镁新材料形成。

1、中镁控股

中镁控股对未来 10 年盈利预测情况如下：

单位：万元

项目	预测期										合计
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
营业收入	38,439.07	39,400.04	42,158.05	43,212.00	44,724.42	43,203.79	41,302.82	38,039.90	37,925.78	40,201.32	408,607.18

项目	预测期										合计
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
减：营业成本	32,514.00	33,424.39	34,427.12	35,804.20	36,269.66	34,456.18	32,388.81	31,902.97	32,381.52	34,324.41	337,893.25
税金及附加	257.71	264.16	282.65	289.71	299.85	289.66	276.91	255.04	254.27	269.53	2,739.49
销售费用	1,018.66	1,044.13	1,117.22	1,145.15	1,185.23	1,144.93	1,094.55	1,008.08	1,005.06	1,065.36	10,828.38
管理费用	1,279.54	1,311.53	1,403.33	1,438.42	1,488.76	1,438.14	1,374.86	1,266.25	1,262.45	1,338.20	13,601.48
研发费用	1,230.05	1,260.80	1,349.06	1,382.78	1,431.18	1,382.52	1,321.69	1,217.28	1,213.62	1,286.44	13,075.43
财务费用	1,006.83	1,032.00	1,104.24	1,131.85	1,171.46	1,131.63	1,081.84	996.38	993.39	1,052.99	10,702.61
加：其他收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
信用减值损失	95.42	97.81	104.65	107.27	111.02	107.25	102.53	94.43	94.15	99.80	1,014.33

项目	预测期										合计
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
资产减值损失	-161.91	-165.96	-177.58	-182.02	-188.39	-181.98	-173.98	-160.23	-159.75	-169.34	1,721.14
资产处置收益	-3.55	-3.63	-3.89	-3.99	-4.13	-3.99	-3.81	-3.51	-3.50	-3.71	-37.70
营业利润	1,062.24	991.25	2,397.62	1,941.15	2,796.78	3,282.01	3,688.90	1,324.59	746.36	791.14	19,022.04
加：营业外收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利润总额	1,062.24	991.25	2,397.62	1,941.15	2,796.78	3,282.01	3,688.90	1,324.59	746.36	791.14	19,022.04

公司预计未来 10 年能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，主要原因如下：

(1) 公司所处的行业领域仍然具备良好的发展前景

中镁控股主要从事耐火材料产品的研发、生产和销售，具体产品包括高品质镁碳砖、镁钙碳砖、少量功能性碳质耐火材料、不定型耐火材料等，是公司的核心业务。近年来随着公司与国内大型钢厂比如宝武集团、建龙集团等业务的深入开展，耐火材料产品需求量会进一步增大。目前公司面临的主要问题是需要更好地与钢厂配合调整耐材使用工艺和协调好钢厂生产周期，双方磨合的日趋完善对公司业绩会有极大的提振，与国内大型钢厂的深入合

作也会让公司的市场规模稳步攀升。

(2) 公司在耐火材料领域具备核心竞争优势，历史上耐火材料产品持续保持盈利

公司在耐火材料领域具备核心竞争优势，凭借稳定且不断拓展的优质客户群体、较强的研发和技术创新能力、快速反应的订单交付能力和过硬的产品质量和完善的质量管理体系，中镁控股自挂牌上市以来，耐火材料业务持续保持盈利。除 2022 年因市场变动而亏损外，母公司报表保持持续盈利。随着宏观经济和市场环境企稳，预计母公司仍然能够保持良好的盈利水平。

(3) 公司近几年一致处于盈利状态

根据母公司利润表，2018 年-2021 年利润总额分别达 3,886.69 万元、4,240.92 万元、3,599.75 万元和 1,119.57 万元，2022 年是母公司首次出现亏损状况。随着国内疫情放开、公司与承包钢厂更深入的合作升级工艺改良配方优化成本等措施，国内钢铁行业逐步回暖等利好举措，未来利润规模具备做大的基础，因此盈利预测合理。

母公司 2009 年净利润为 558.58 万元，经过一轮快速发展，2016 年净利润已达 1,441.23 万元，母公司未来利润规模具备做大的基础，盈利预测较谨慎。根据未来 10 年的盈利预测，母公司未来可实现利润总额 19,022.03 万元，足以弥补可抵扣亏损金额 6,018.13 万元。预计未来 10 年，很可能实现超过 6,018.13 万元的盈利，母公司能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

2、中镁高温

中镁高温现有递延所得税资产金额为 18.09 万元，金额较小，2023 年 1-5 月利润总额 703.70 万元，预计未来 10 年产生的利润足以覆盖累计抵扣亏损金额。

综上所述，未来期间公司能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，相关递延所得税资产确认谨慎、合理。

3、中镁新材料

中镁新材料现有递延所得税资产金额为 311.72 万元，金额较小，2023 年 1-5 月利润总额 653.33 万元，预计未来 10 年产生的利润足以覆盖累计抵扣亏损金额。

综上所述，未来期间公司能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，相关递延所得税资产确认谨慎、合理。

7、关于披露准确性

公司营业情况分析部分上年同期金额为负的科目本期与上年同期金额变动比例披露错误。

请你公司更正并注意信息披露的准确性、规范性

公司回复：

公司营业情况分析部分上年同期金额为负的科目原披露如下：

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
信用减值损失	-4,473,282.84	-0.47%	-7,020,716.19	-0.90%	-36.28%
资产减值损失	-5,878,246.44	-0.62%	-5,590,099.14	-0.72%	5.15%
投资收益	-3,062,129.16	-0.32%	-976,141.74	-0.125%	213.70%
营业利润	-39,936,900.50	-4.20%	-8,349,365.23	-1.07%	378.32%
净利润	-29,657,889.88	-3.12%	-7,428,944.40	-0.95%	299.22%

项目重大变动原因：

8、信用减值损失同比减少 254.74 万元，下降-36.28%，主要系本期回冲应收账款及应收票据减值损失所致；
9、资产减值损失同比增加 28.81 万元，增涨 5.15%，主要系本期计提存货跌价损失所致；
11、投资收入同比减少 208.59 万元，下降 213.70%，主要系新疆子公司在建阶段，开办费用支出所致；

14、净利润同比减少 2,222.89 万元，下降 299.22%，主要系：毛利减少 2,420.66 万元、销售费用增加 205.84 万元、管理费用减少 228.57 万元、研发费用增加 848.99 万元、财务费用减少 117.83 万元、信用减值损失减少 254.74 万元、资产减值损失增加 28.81 万元，所得税费用减少 1068.40 万元共同影响。

对公司营业情况分析部分上年同期金额为负的科目更正后如下：

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
信用减值损失	-4,473,282.84	-0.47%	-7,020,716.19	-0.90%	-36.28%
资产减值损失	-5,878,246.44	-0.62%	-5,590,099.14	-0.72%	5.15%
投资收益	-3,062,129.16	-0.32%	-976,141.74	-0.125%	-213.70%
营业利润	-39,936,900.50	-4.20%	-8,349,365.23	-1.07%	-378.32%
净利润	-29,657,889.88	-3.12%	-7,428,944.40	-0.95%	-299.22%

项目重大变动原因：

8、信用减值损失同比减少 254.74 万元，下降 36.28%，主要系本期回冲应收账款及应收票据减值损失所致；

9、资产减值损失同比增加 28.81 万元，增涨 5.15%，主要系本期计提存货跌价损失所致；

11、投资收益同比减少 208.59 万元，下降 213.70%，主要系新疆子公司在建阶段，开办费用支出所致；

14、净利润同比减少 2,222.89 万元，下降 299.22%，主要系：毛利减少 2,420.66 万元、销售费用增加 205.84 万元、管理费用减少 228.57 万元、研发费用增加 848.99 万元、财务费用减少 117.83 万元、信用减值损失减少 254.74 万元、资产减值损失增加 28.81 万元，所得税费用减少 1068.40 万元共同影响。

（本页无正文，为《辽宁中镁控股股份有限公司关于〈关于对辽宁中镁控股股份有限公司的年报问询函〉的回复》之签章页）

辽宁中镁控股股份有限公司



2023年 7月 10日