

关于对辽宁鑫众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 298 号

辽宁鑫众科技股份有限公司（鑫众科技）董事会、山东舜天信诚会计师事务所（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、关于经营业绩

你公司 2021 年、2022 年营业收入分别为 227,648,738.58 元、200,553,916.97 元，你公司解释 2022 年营业收入下降的原因系在疫情影响下，为了在合同期内完成订单将部分订单委外加工，公司按照净额法确认收入。公司 2021 年、2022 年营业收入毛利率分别为 16.34%、12.21%。

请你公司：

（1）说明公司对于委外加工的具体模式，并结合与客户签订的销售合同及供应商委外加工合同中的相关权利义务条款，说明公司按照净额法确认收入是否符合《企业会计准则》的相关规定；

（2）结合业务模式变化说明报告期内毛利率与同行业可比公司是否存在显著差异。

2、关于研发费用

2022 年，你公司研发费用为 7,850,761.90 元，同比增长 49.68%。其中，材料投入金额为 6,763,416.81 元，占研发费用比重为 86.15%，

同比增长 253.42%；职工薪酬金额为 696,891.14 元，占研发费用比重为 8.88%，同比下降 71.91%。

请你公司：

(1) 结合 2021 年、2022 年的研发立项、项目研发进度、研发项目预算、最终形成的成果等情况说明 2022 年研发大幅上涨的原因及合理性；

(2) 说明研发材料投入的具体类别、金额占比，并结合研发项目的具体情况说明材料投入大幅增长的具体原因和合理性；

(3) 说明研发人员 2022 年职工薪酬支出大幅下降的具体原因及合理性。

3、关于存货

你公司 2022 年存货期末余额为 110,994,367.19 元，期末存货跌价准备为 14,340,470.33 元，资产减值损失中计提存货跌价损失金额为 14,242,946.96 元，公司解释原因为报告期内掘进机、采煤机等设备预计短期不能出售且长时间放置、因项目终止等原因计提了在产品跌价准备 10,532,327.76 元。

请你公司结合“以销定产”的生产模式、具体产品类别、合同签订、预收款项、生产投入时间、在产品具体金额等情况，说明 2022 年大额计提存货跌价准备的原因及合理性，同时详细说明存货跌价准备计提的具体过程、各参数选取的考虑，是否存在未及时、未足额计提的情况。

4、关于变更审计机构

2022年4月21日，你公司发布拟变更会计师事务所公告，公司2021年审计机构由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）变更为北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）。

2023年3月12日，你公司发布拟变更会计师事务所公告，公司2022年审计机构由北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）变更为深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）。

2023年6月12日，你公司发布拟变更会计师事务所公告，公司2022年审计机构由深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）变更为山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）。

请你公司：

（1）结合公司业务结构、资产规模、公司财务人员安排、未能于2023年4月30日前披露《2022年年度报告》的原因等，说明公司频繁更换2022年年度审计机构的原因及合理性，并说明是否与上述会所就审计工作安排存在重大分歧，是否存在因审计范围受限、对重大事项的会计处理存在不同意见等争议事项；

（2）结合与山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）签订审计业务约定协议书的时间、年审会计师的进场审计时间等关键性时间节点，说明是否为审计机构预留了充足的审计时间。

请现任年审会计师结合与前任会计师事务所的沟通情况、与公司签订审计业务约定协议书的时间、审计工作人员安排、审计计划、对

重点审计风险领域的了解情况及实施的审计程序,说明是否有充分时间保证审计项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行,相关审计、复核计划是否符合《中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作》有关规定。

5、关于员工及薪酬

2022 年,公司有董事、副总经理、财务总监、董事会秘书等 3 名高管发生变动;公司 2022 年期初员工数为 66 名,期末员工数为 107 名,同比增长 62.12%;公司 2021 年应付职工薪酬为 1,720,472.18 元,2022 年应付职工薪酬为 1,986,233.25 元,同比增长 15.45%。

请你公司:

- (1) 详细说明多名高管离职是否对企业的经营造成重大影响;
- (2) 结合公司发展战略、收入变动、业务模式等情况,详细说明本年度员工人数大幅上涨的原因及合理性,近三年来员工人数与营收规模的匹配程度,是否存在劳务外包情况;
- (3) 结合同行业可比公司情况说明应付职工薪酬与人员变动幅度不一致的具体原因及合理性。

6、关于往来款

你公司 2022 年末预付账款期末余额为 36,719,694.06 元,与期初相比下降 39.67%。从账龄来看,超过 1 年以上的预付账款余额为 17,921,687.11 元,占比 48.81%。从欠款方来看,预付秦皇岛市盛邦

工贸有限公司余额为 21,506,573.13 元，占比 58.57%，账龄为 3 年以上的余额为 10,236,146.90 元；预付济南三鼎物资有限公司余额为 2,615,189.56，预付山西成业锻造股份有限公司余额为 1,862,812.16 元，账均为龄 3 年以上。

报告期内公司其他应收款期末余额为 10,643,686.82 元，与期初相比增长 22.87%；按欠款方归集的应收账款中朱云程的余额为 380,602.00 元，账龄为 2-3 年，款项性质为备用金；报告期内核销铁岭市银州区鸿开物资经销有限公司应收款项 450,280.00 元。

报告期末公司货币资金余额为 2,400,318.91 元，期初货币资金余额为 1,877.32 元。

请你公司：

(1) 结合自身财务状况、交易背景、主要合同条款等说明公司对外大额预付及新增其他应收款的原因及合理性，并说明长期未结转预付账款的原因、供应商是否具备履约能力；

(2) 结合 2022 年核销的其他应收款形成的背景、性质、账龄、催收措施等情况，说明公司核销其他应收款的原因及合理性，是否存在关联方的资金占用；

(3) 说明应收朱云程备用金长期未收回的原因及合理性。

7、关于偿债能力

报告期末公司货币资金余额为 2,400,318.91 元，应收账款期末余额为 42,702,426.57 元，短期借款余额为 10,000,000.00 元，应付账款

金额为 91,503,787.08 元。

请你公司结合货币资金情况、经营活动产生的现金流量、投融资安排、资本结构、债务逾期情况等，说明是否存在流动性风险。

8、关于在建工程

你公司 2022 年在建工程期末余额 2,870,427.13 元，其中环保设备金额为 757,281.56 元，该工程自 2020 年末以来无变动。

请你公司说明环保设备当前的状况，长期不转固的原因及合理性，减值计提是否充分。

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