

关于对创鑫工程咨询股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 178 号

创鑫工程咨询股份有限公司（创鑫咨询）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于收入及成本确认准确性

报告期内，公司实现营业收入 139,194,754.51 元，较去年同期增长 24.76%，实现归属于挂牌公司股东的净利润为 33,184,663.35 元，较去年同期增长 265.42%。报告期内，你公司毛利率为 60.26%，较去年同期增长 7.05 个百分点。截至报告期末，你公司合同履行成本余额为 10,773,271.07 元，较期初增长 3,259,829.58 元。

你公司主要从事工程设计、工程咨询造价、工程监理、招标代理四类业务，其中工程咨询、周期短的工程设计业务及工程造价业务、招标代理服务采用时点法确认收入，周期较长的工程设计业务、工程造价业务、工程监理业务采用时段法确认收入。

请你公司：

（1）说明工程设计业务、工程造价业务、工程监理业务的主要业务流程、客户验收的关键节点、客户对你公司履约成果的利用方式、合同约定的价款结算节点与方式，是否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，是否满足时段法确认收入的条件；

（2）说明你公司针对工程设计业务、工程造价业务、工程监理业务按何种方式确认履约进度，收入确认是否经客户确认或者存在其

他外部证据；

(3) 说明成本结转时点是否与收入确认时点、合同履行进度保持一致；

(4) 结合对上述问题的回答说明报告期内毛利率大幅增长的原因及合理性，是否存在提前确认收入、未及时结转成本的情形。

2、关于业绩增长可持续性

截至报告期末，你公司合同负债余额为 3,050,475.35 元，较期初下降 6,363,810.16 元。报告期内，你对西藏、四川地区的销售收入分别较去年同期增长 58.57%、254.08%。

请你公司结合期后存量项目验收情况、新签合同情况、项目平均周期，说明报告期末合同负债余额较期初明显下滑的原因，结合目前在手合同情况、西藏及四川地区新客户、新业务布局情况，说明公司项目储备是否充足，业绩增长趋势是否预计可持续。

3、关于应收账款可收回性

截至报告期末，你公司应收账款余额为 178,860,551.03 元，账面价值为 147,091,979.89 元，占总资产的 55.72%。其中账龄在 1-2 年、2-3 年、3-4 年的应收账款余额分别为 37,778,634.62 元、34,333,794.30 元、21,926,745.34 元。2022 年，你公司发生应收账款信用减值损失 13,316,603.85 元，较上年同期增长 80.75%。2022 年，你公司销售商品、提供劳务收到的现金为 136,402,867.92 元，占营业收入的比例为

96.50%，较 2021 年增加 19.51 个百分点。

请你公司：

（1）说明在 2022 年回款情况较上年同期有所好转的情况下，发生的应收账款信用减值损失远高于上年同期的合理性，说明前期坏账准备是否已充分计提，是否存在通过集中计提坏账的方式平滑收益的情形；

（2）结合逾期应收账款金额、逾期期限、公司就逾期款项与客户的沟通情况、预计可收回情况，说明公司账龄在 1 年以上的应收账款是否可能存在大规模无法收回情形，未来是否存在因计提大额坏账准备导致业绩大幅下滑的风险。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 7 月 26 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

2024 年 7 月 12 日