

# 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【2024】第 206 号

辽宁鑫众科技股份有限公司（鑫众科技）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、关于经营业绩和销售费用

你公司报告期内营业收入为 68,136,464.36 元，同比降低 66.03%；本期归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 -65,232,517.41 元，同比减少 225.61%。

你公司报告期内销售费用为 11,292,758.75 元，同比增长 347.22%，公司解释原因为近 2 年公司对前期产品售后维修费及服务费用增加，以及外出销售活动增加。其中，售后维修费及服务费用为 7,019,558.20 元，上年为 493,142.19 元；居间服务费为 1,152,389.44 元，上期为 0。

请你公司：

（1）结合同行业可比公司情况、经营环境、订单情况等，说明本期收入及净利润均下降的原因；

（2）结合公司后续经营计划等说明公司为改善经营业绩已采取或拟采取的措施；

（3）结合售后维修及居间服务发生的具体频次、付费标准、同行业可比公司情况等说明本期售后维修和居间服务费大幅增长的原因及合理性；售后维修及居间服务费计入销售费用的原因及合理性。

## 2、关于存货

报告期末公司存货账面余额为 133,363,789.36 元，期初余额为 110,994,367.19 元；坏账准备期末余额为 29,349,493.55 元，期初余额为 14,340,470.33 元。其中，原材料期末账面余额为 10,651,693.09 元，同比下降 12.67%；坏账准备期末余额为 652,533.18 元，期初无余额。在产品期末账面余额为 82,829,448.77 元，同比下降 0.61%；坏账准备期末余额为 14,845,301.18 元，同比增加 40.95%。库存商品期末账面余额为 39,800,382.20 元，同比增加 158.10%；坏账准备期末余额为 13,851,659.19 元，同比增加 263.74%。

请你公司：

(1) 说明存货占比较高的原因及合理性、是否存在库存商品积压的情况；

(2) 结合存货的类型、库龄、存货状态、在手订单及期后出货情况、可变现净值确认依据等，列示存货跌价准备的具体测算过程，说明存货跌价准备计提是否充分。

## 3、关于流动性和偿债能力

报告期末，公司存货为 104,014,295.81 元，占总资产比例为 36.83%；短期借款为 20,450,000.00 元，占总资产的比例为 7.24%；应付账款为 69,442,433.84 元，占总资产的比例为 24.59%；其他应付款为 42,057,584.69 元，占总资产比例为 14.89%；货币资金期末余额为 12,866,604.42 元，其中银行存款金额为 12,866,545.85 元，银行存款

受限部分金额为 12,430,593.21 元，分别为被冻结银行存款 3,631.61 元，资金池及承兑汇票保证金 12,426,961.60 元；经营活动产生的现金流量净额为-27,209,704.14 元；主要客户情况中披露的前三大客户销售额为 66,298,590.54 元，占年度销售占比为 97.30%。

根据年报，公司在 2022 年缴纳部分欠税，但是仍有大额欠税未缴纳，存在被税务机关行政处罚的风险。公司因合同纠纷而产生重大诉讼并因此被纳入被执行人，相关诉讼可能对公司的资金流动性产生不利影响。

请你公司：

(1) 结合资金受限情况、诉讼进展情况、税务机关处罚的可能性、日常经营周转资金需求、后续融资计划、期后还款情况、展期情况等，分析公司是否存在资金链断裂的风险，说明目前公司已采取或拟采取的应对措施；

(2) 说明资金池及承兑汇票保证金披露在银行存款中的原因，是否符合披露的要求，如有错误请更正。

#### 4、关于董监高人员变动

2022 年 4 月、2022 年 10 月、2023 年 11 月，你公司原董事会秘书范永乐、侯阳、张扬先后辞职；2022 年 7 月、2023 年 7 月公司原财务总监李艳春、陆晓红先后辞职；2023 年 2 月、2023 年 7 月公司原董事韩立敏、李运川、吕殿福离任。

请你公司：

(1) 说明相关人员频繁离职的原因，相关工作是否进行充分交接，其对公司近三年财务数据的真实性、可靠性是否存在异议，与公司之间是否存在纠纷或潜在纠纷；

(2) 结合相关人员在公司负责的工作内容及所起的作用，分析其离职对公司的影响，公司就董事、高级管理人员稳定性所采取的措施。

## 5、关于预付款项

报告期末，公司预付款项余额为 15,061,611.30 元，期初余额为 36,719,694.06 元，其中账面原值期末余额为 28,793,221.81 元，期初余额为 37,199,755.06 元，坏账准备期末余额为 13,731,610.51 元，期初余额为 480,061.00 元，账龄在 1 年以上的预付账款金额为 27,280,126.73 元。

请你公司说明账龄 1 年以上的预付款项形成的原因、具体内容、账龄较长的原因；并结合交易对手方的履约能力、相关合同的执行情况等，说明对手方是否存在不能履约的风险，相关款项是否存在回收风险，坏账准备计提是否充分。

## 6、关于在建工程

报告期末公司在建工程账面余额为 10,499,981.47 元，期初余额为 2,870,427.13 元；减值准备期末余额为 603,051.17 元，期初无余额。

请你公司结合未来经营情况、资金情况、工程进度、工程项目具

体内容、主要用途、合同金额、预计投产时间等，说明工程是否按照计划进度推进，列明目前减值准备的计提依据及过程，说明减值准备计提是否充分。

## 7、关于营业外支出

报告期内公司营业外支出发生额为 16,926,184.00 元，同比增加 320.72%；其中本期半成品毁损报废损失发生额为 7,061,189.05 元，赔偿款为 5,993,200.00 元，非常损失为 2,986,194.69 元。

请你公司：

(1) 列明半成品毁损报废损失具体核算的内容及产生的原因，是否存在以前年度跌价准备未计提充分的情况；

(2) 列明赔偿款中具体核算的内容及产生的原因，是否存在应在以前年度计提预计负债的情况；

(3) 列明非常损失具体核算的内容及产生的原因，是否对未来的生产经营产生重大不利影响，如有请说明拟采取的应对措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 9 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26日