

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【2025】第 194 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 2024 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司本期实现营业收入 100,560,910.61 元，同比增长 47.59%；实现归母净利润-49,393,476.78 元，亏损同比缩减 36.56%；毛利率-25.66%，上年为 6.77%，下降 32.43 个百分点。公司解释本期收入大幅增加的原因为法库项目、大柴旦项目、清河项目主要在本期交货。毛利率较低，成本较高，是由于处理长期库存，使用前期购买的原材料及改造使用前期的半成品。

报告期内公司的主要客户有三家，分别为中国电建集团西北勘测设计研究院有限公司、中国电建集团河南工程有限公司和山东核电设备制造有限公司，销售金额共计 91,301,772.81 元，年度销售占比 95.15%。

请你公司：

（1）结合公司业务类型、获客渠道、在手订单、销售定价、成本构成和原材料采购单价等量化分析销售收入增长、毛利率下降的原因及合理性；说明处理长期存货、使用前期购买的原材料及改造使用

前期半成品的具体情况，包括但不限于业务背景、涉及的原材料和半成品的具体内容、对当期成本的影响，成本归集时点是否准确，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

（2）结合期后订单执行情况，说明毛利率是否存在持续为负的风险，与之相关的存货是否存在减值风险。

2、关于业务回款

你公司应收账款期末账面余额 38,770,288.67 元，较期初增长 135.97%，坏账准备期末余额 2,403,294.90 元。应收账款期末余额前五名合计 38,746,632.24 元，占比 94.10%，计提坏账准备 1,743,906.36 元。

你公司合同负债期末账面余额 42,718,875.75 元，较期初增加 17,878,589.99 元，增幅 71.97%，主要原因是取得营口水发项目、定边南山项目预收款。

请你公司：

（1）列示合同负债对应的具体项目名称、客户名称、合同签订时间、合同金额、实施时间、申请验收时间、验收时间、具体收入确认依据；结合报告期内时段法、时点法的具体收入确认模式，说明收入结转与合同约定内容是否一致，是否存在长期无法验收导致合同负债挂账的情况；如有，请说明原因、最新进展、是否存在纠纷或退款的风险；

(2) 结合应收账款信用减值政策、客户各项目应收账款情况、合同约定的结算方式及期后回款情况,说明应收账款坏账准备计提是否合理、是否符合会计准则的要求。

3、关于期间费用大幅减少

报告期内,你公司发生销售费用 3,847,046.82 元,同比减少 65.93%,公司解释主要原因为本期产品售后维修费及服务费减少,及外出销售活动减少;管理费用为 13,697,302.82 元,同比减少 47.19%,公司解释主要原因为本期人员优化导致工资及社保减少,同时降本增效,加强本期企业费用管理;研发费用为 493,808.67 元,同比减少 88.66%,公司解释主要原因为公司资金紧张,研发活动减少伴随使用之前库存报废半成品及前期领用研发材料。

请你公司:

(1) 量化分析期间费用变动且与营业收入趋势相反的原因及合理性;

(2) 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下降的原因及合理性;在外出销售活动减少的情况下,你公司营业收入大幅增长的商业合理性;

(3) 结合中介机构费用变动、服务内容、租赁内容、期限和合同金额,说明管理费用中中介机构服务费、业务招待费、租赁费、其他费用大幅下降的原因及合理性;

(4) 说明研发活动“使用之前库存报废半成品及前期领用研发材料”的具体情况，包括但不限于业务背景、账务处理情况、半成品与研发材料的归集依据，入账时点是否准确，财务处理是否符合会计准则的要求。

请年审会计师结合已实施的审计程序和已获取的审计证据，针对问题(1)(3)中涉及的存货情况，就存货期初余额的真实性、2024年结转成本、费用的准确性发表明确意见。

4、关于预付款项

你公司预付账款期末账面余额 63,397,031.27 元，较期初增长 120.18%。账龄 1 年以内的为 33,698,169.32 元，占比 53.16%，账龄 1 年以上的为 29,698,861.95 元，已计提坏账准备的期末余额 18,096,989.05 元。

按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位中计提坏账准备的有秦皇岛市盛邦工贸有限公司，计提金额为 9,759,490.58 元；济南三鼎物资有限公司，计提金额为 2,615,189.56 元；铁岭市铁南氧气厂，计提金额为 2,110,777.50 元。

请你公司：

(1) 结合主要预付款项合同签订、付款时间、款项性质、项目进展情况及期后回收条款等，说明预付款期后履约情况、是否存在违约风险、坏账计提是否充分；

(2) 说明对上述三家单位计提坏账准备的业务背景和商业合理性,相关业务是否具有商业实质,是否符合合同的约定,预付对手方与你公司是否存在隐性关联关系,是否构成变相的资金占用。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据,就预付账款的真实性发表明确意见。

5、关于在建工程

你公司在建工程期末余额为 9,606,519.11 元,较期初下降 8.51%,其中非标压力容器项目期末余额 7,558,390.81 元,本期无变动。

请你公司:

(1) 列示非标压力容器项目概算、项目期限、工程进展情况,结合公司业务发展情况、计划产能和在手订单等情况,说明本期无进一步投入的原因及合理性,是否已实质上停滞或终止,是否存在减值迹象及未计提减值准备的原因及合理性;

(2) 说明工程造价是否公允,与当地水平是否存在明显差异,如存在,请结合工程地址、占地面积、主要设施内容等说明原因及合理性。

6、关于递延所得税资产

你公司递延所得税资产期末余额 31,096,054.02 元,较期初增长 66.80%,其中可弥补亏损递延 21,745,098.66 元,可抵扣暂时性差异 132,562,346.72 元。

请你公司：

结合所处行业、上下游产业变化、自身经营活动及财务状况等因素，说明在可抵扣暂时性差异转回的未来期间内，公司是否能够产生足够的应纳税所得额得以利用可抵扣暂时性差异的影响及其判断依据。

请就上述问题做出书面说明，并在 2025 年 8 月 5 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；挂牌公司应当严格遵守保密法律法规，在公开披露的回复文件中不得擅自公开涉及国家秘密的信息，如涉及国家秘密、商业秘密等不适宜公开的信息，可向我部申请豁免披露。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2025 年 7 月 22 日