

证券代码:603315 证券简称:福鞍股份 公告编号:2025-038

# 辽宁福鞍重工股份有限公司关于上海证券交易所《关于辽宁福鞍重工股份有限公司2024年度报告的信息披露监管问询函》回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

辽宁福鞍重工股份有限公司（以下简称“公司”或“上市公司”）于2025年5月28日收到上海证券交易所下发的《关于辽宁福鞍重工股份有限公司2024年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2025】0671号）（以下简称“问询函”），现将公司对有关问题进行认真分析与核查，并逐项予以回复，具体如下：

问题1. 关于定期报告业绩

公告显示，公司于2019年向控股股东购买辽宁金信设计研究院有限公司（以下简称“设计研究院”）100%股权，2019年至2024年，业绩承诺期内设计研究院平均每年实现净利润1.26亿元。承诺期后，设计研究院连续三年净利润下滑，2024年实现收入6.70亿元，净利润24.85%，但净利润仅1.15亿元，较2021年减少10.06亿元，较2022年减少1.32亿元，较2023年减少0.88亿元，较2024年减少0.78亿元，占收入的比重从11.76%下降至1.36%，占净利润的12.22%下降至1.55%，较2021年减少10.53亿元，占收入的比重从11.76%下降至1.36%，占净利润的12.22%下降至1.55%。

请公司补充披露：（1）结合行业主要客户的情况，说明设计研究院的毛利率在业绩承诺期后持续下滑的原因，在行业与前期披露是否发生显著变化，与行业同公司是否相符；（2）2024年设计研究院的净利润进一步下滑的原因，净利润与收入变化不一致的原因；（3）设计研究院应收账款前五名欠款情况及坏账计提情况；（4）设计研究院应收账款规模较大，计提比例增加的原因，对比同行业可比公司分析合理性，说明相关数据是否反映风险是否显著增加，相关数据是否具备商业实质，前收入人是否符合准则要求，提请审会会计师发表意见。

一、公司回复

（一）结合行业主要客户的销售情况，说明设计研究院的毛利率在业绩承诺期后持续下滑的原因，在行业与前期披露是否发生显著变化，与行业同公司是否相符

1. 设计研究院2019年至2024年毛利率情况：

（1）设计研究院2019年至2024年毛利率情况：

单位：万元

项目	2024年度	2023年度	2022年度	2021年度	2020年度	2019年度
营业收入	67,073.31	53,692.81	65,387.58	60,973.55	52,070.33	44,106.58
其中：工程总承包	49,630.43	35,197.51	49,255.94	46,731.50	40,193.31	31,766.83
托管运营	16,721.85	17,185.49	13,670.70	11,919.94	10,703.19	11,453.83
设计咨询及其他	6,882.07	3,098.81	2,167.94	2,322.11	1,173.83	885.97
营业收入成本	51,168.93	39,690.51	44,666.88	38,410.51	33,856.14	28,480.74
其中：工程承包	36,746.96	24,524.69	34,729.26	30,890.27	27,647.28	21,688.39
托管运营	14,199.98	14,357.67	8,864.24	6,883.06	6,080.28	6,488.30
设计咨询及其他	220.78	817.15	873.88	637.18	128.58	304.05
销售毛利率	23.67%	26.06%	31.99%	37.00%	34.98%	35.49%
其中：工程承包毛利率	25.96%	30.32%	39.49%	33.90%	31.21%	31.73%
托管运营毛利率	15.08%	16.45%	36.52%	42.26%	41.19%	43.35%
设计咨询及其他毛利率	67.77%	37.61%	59.71%	72.56%	69.05%	65.68%

上表可知，设计研究院工程总承包毛利率整体化不高，保持在30%，2024年受行业竞争及工期影响，毛利率有所降低，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化。

（2）营业收入、成本与毛利率产品类别分析

①工程总承包业务

2019年至2024年工程总承包业务收入、成本与毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2024年度	2023年度	2022年度	2021年度	2020年度	2019年度
工程总承包收入	49,630.43	35,197.51	49,255.94	46,731.50	40,193.31	31,766.83
工程总承包成本	36,746.96	24,524.69	34,729.26	30,890.27	27,647.28	21,688.39
工程总承包毛利率	25.96%	30.32%	39.49%	33.90%	31.21%	31.73%
设计咨询及其他收入	67.77%	37.61%	59.71%	72.56%	69.05%	65.68%

上表可知，设计研究院工程总承包毛利率整体化不高，保持在30%，2024年受行业竞争及工期影响，毛利率有所降低，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化。

（3）营业收入、成本与毛利率产品类别分析

②工程总承包业务

2019年至2024年工程总承包业务收入、成本与毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2024年度	2023年度	2022年度	2021年度	2020年度	2019年度
托管运营收入	16,721.85	17,185.49	13,670.70	11,919.94	10,703.19	11,453.83
托管运营成本	14,199.98	14,357.67	8,864.24	6,883.06	6,080.28	6,488.30
托管运营毛利率	15.08%	16.45%	36.52%	42.26%	41.19%	43.35%

上表可知，设计研究院托管运营毛利率整体化不高，保持在15%，2024年受行业竞争及工期影响，毛利率有所降低，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化。

（4）工程总承包业务

2019年至2024年托管运营业务收入、成本与毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2024年度	2023年度	2022年度	2021年度	2020年度	2019年度
托管运营收入	16,721.85	17,185.49	13,670.70	11,919.94	10,703.19	11,453.83
托管运营成本	14,199.98	14,357.67	8,864.24	6,883.06	6,080.28	6,488.30
托管运营毛利率	15.08%	16.45%	36.52%	42.26%	41.19%	43.35%

上表可知，设计研究院托管运营毛利率整体化不高，保持在15%，2024年受行业竞争及工期影响，毛利率有所降低，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化。

（5）设计咨询及其他业务

2019年至2024年设计咨询及其他业务收入、成本与毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2024年度	2023年度	2022年度	2021年度	2020年度	2019年度
设计咨询及其他收入	6,882.07	3,098.81	2,167.94	2,322.11	1,173.83	885.97
设计咨询及其他成本	220.78	817.15	873.88	637.18	128.58	304.05
设计咨询及其他毛利率	67.77%	37.61%	59.71%	72.56%	69.05%	65.68%

上表可知，设计研究院设计咨询及其他业务收入、成本与毛利率情况与设计咨询及其他业务收入、成本与毛利率情况基本一致，2024年受行业竞争及工期影响，毛利率有所降低，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化。

（6）设计咨询及其他业务

2019年至2024年设计咨询及其他业务收入、成本与毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2024年度	2023年度	2022年度	2021年度	2020年度	2019年度
设计咨询及其他收入	6,882.07	3,098.81	2,167.94	2,322.11	1,173.83	885.97
设计咨询及其他成本	220.78	817.15	873.88	637.18	128.58	304.05
设计咨询及其他毛利率	67.77%	37.61%	59.71%	72.56%	69.05%	65.68%

上表可知，设计研究院设计咨询及其他业务收入、成本与毛利率情况与设计咨询及其他业务收入、成本与毛利率情况基本一致，2024年受行业竞争及工期影响，毛利率有所降低，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化；设计咨询及其他毛利率整体化不高，但幅度较小，且在业绩承诺期内受疫情影响，整体毛利率增加，发生了较大变化。

（7）设计咨询及其他业务

2019年至2024年设计咨询及其他业务收入、成本与毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2024年度	2023年度	2022年度	2021年度	2020年度	2019年度






</