（上接B089版）

关于神雾节能股份有限公司 2019年年报问询函有关问题的说明

众环专字[2020] 011000号

深圳证券交易所公司管理部：

根据贵部2020年5月25日下发的《关于对神雾节能股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函【2020】92号）（以下简称：“问询函”），中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对问询函中涉及的神雾节能股份有限公司（以下简称“公司”）的相关财务会计问题回复如下：

一、关于主营业务

你公司分季度财务指标及2020年一季报显示，2019年第四季度你公司亏损18.98亿元，占全年的92%，而2020年第一季度你公司无营业收入。请列表说明2019年四个季度及2020年第一季度的营业收入、成本、毛利率情况，结合全年大项目的工程进度和结算情况，说明分季度财务指标大幅波动的原因，是否存在跨期确认收入、结转成本费用等情形。请会计师结合对相关认定所做的审计工作，就上述事项发表意见。

企业回复：

1.公司主要业务按照季度本年与上年收入、成动情况如下：

单位：万元

	2020年度			2019年度		
季度	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
第一季度	0.00	0.00	0.00	201.53	6.5175	96.77%
第二季度				550.72	489.8175	11.06%
第三季度				710.63	6.5175	99.08%
第四季度				159.85	307.6275	-92.45%
合计	0.00	0.00	0.00	1,622.73	810.48	50.05%

2.重大项目的工程情况（单位：万元）：

工程项目名称	甲方单位名称	合同签订时间	合同类型	合同额	营业收入		营业成本		收款情况	
					前期累计确认收入	2019年账面确认收入	前期累计确认成本	2019年账面确认成本	前期收款	累计收款
年产25万吨镍合金新材料项目技术转让（专利实施许可）合同	山东尼克尔新材料科技有限公司	2015/7/28	专利服务收入	2,800	1,832.72	967.27			2,800	2,800
废旧钢材回收合同	无锡市方正源科技发展有限公司	2019/5/5	废旧钢材销售	394.58		349.19		483.30		
房屋租赁合同	知金教育咨询有限公司	2016/11/1	房屋租赁收入	1045	390.48	195.24	52.13	26.07	615	615
SJHT1903重庆望变电气（集团）股份有限公司10万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇	重庆望变电气（集团）股份有限公司	2019/7/6	设计合同收入	165		46.70		37.50		49.50
滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇	滁州盛元金属制品有限公司	2018/11/26	设计合同收入	84.7		34.81		27.96		36.90
合计				4,489.28	2,223.20	1,593.21	52.13	574.83	3,415.00	3,501.40

(1).对于江苏尼克尔新材料科技有限公司(以下简称:山东尼克尔年产25万吨镍合金新材料项目技术转让合同,合同约定公司向山东尼克尔提供七项专利转让及技术秘密,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万),有效期为合同签订之日起五年,固至2019年7月28日,累计收款2800万元,目合同生效期限,公司一直为山东尼克尔提供专利服务,并按月确认专利转让收入,2019年8月30日,公司收到山东尼克尔请算通知函,函件中明确表示山东尼克尔因环评、技术、市场变化等原因,决定不再推进山东尼克尔项目,并注销公司。由于后续不再为山东尼克尔提供专利转让服务,故公司在9月将剩余月份收入一次性确认至当期,该专利转让服务没有成本。同时由于后续不再为为山东尼克尔项目提供专利技术支持服务,故后续不存在收入跨期的情形。

(2).对于无锡市方正源科技发展有限公司废旧钢材回收合同,该废旧钢材是公司在放于上海港口的存货,该批存货是放销售给印尼大河公司的专用设备。由于印尼大河公司主方资金紧张,无法支付货款等原因,该批存货从2017年年底至2019年一直存放在上海港无法报关销售,由上海盈思佳德公司代为保管并收取港杂费。2019年6月,公司与无锡市方正源科技发展有限公司签订废旧钢材回收合同,协议约定由无锡市方正源科技发展有限公司按照废钢称重价格买下,收益所得抵减上海盈思佳德2019年港杂费。该笔销售收入349万,成本483万,故造成公司第二季度毛利率降至-92%。

(3).对于知金教育咨询有限公司房屋租赁收入,合同约定自2017年1月起,公司将位于南京市秦淮区大光路大阳冶44号房屋租赁给知金教育咨询有限公司使用,2017年度至2019年度,每年租金206万,2020年度,每年租金215万,但知金教育咨询有限公司于2019年底退租,截止目前该地址无人承租,故2020年神雾节能股份有限公司未产生租赁收入。公司按照合同约定,按月确认收入并结转成本(投资性房地产折旧)。每年确认收入196.24万,结转成本26.07万,使得毛利率高达96.65%。由于公司按照月度确认收入,不存在收入跨期的情形。

(4).对于重庆望变电气（集团）股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢工程,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含重庆望变电气(集团)股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢二期工程中甲方需要的相关设计工作。重庆望变电气(集团)股份有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(5).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计和安全专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司重庆望变电气(集团)股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢工程,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含重庆望变电气(集团)股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢二期工程中甲方需要的相关设计工作。重庆望变电气(集团)股份有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(6).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计和安全专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司重庆望变电气(集团)股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢工程,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含重庆望变电气(集团)股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢二期工程中甲方需要的相关设计工作。重庆望变电气(集团)股份有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(7).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇中甲方需要的相关设计工作。滁州盛元金属制品有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(8).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇中甲方需要的相关设计工作。滁州盛元金属制品有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(9).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇中甲方需要的相关设计工作。滁州盛元金属制品有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(10).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇中甲方需要的相关设计工作。滁州盛元金属制品有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(11).对于江苏尼克尔新材料科技有限公司(以下简称:山东尼克尔年产25万吨镍合金新材料项目技术转让合同,合同约定公司向山东尼克尔提供七项专利转让及技术秘密,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万),有效期为合同签订之日起五年,固至2019年7月28日,累计收款2800万元,目合同生效期限,公司一直为山东尼克尔提供专利服务,并按月确认专利转让收入,2019年8月30日,公司收到山东尼克尔请算通知函,函件中明确表示山东尼克尔因环评、技术、市场变化等原因,决定不再推进山东尼克尔项目,并注销公司。由于后续不再为山东尼克尔提供专利转让服务,故公司在9月将剩余月份收入一次性确认至当期,该专利转让服务没有成本。同时由于后续不再为为山东尼克尔项目提供专利技术支持服务,故后续不存在收入跨期的情形。

(12).对于无锡市方正源科技发展有限公司废旧钢材回收合同,该废旧钢材是公司在放于上海港口的存货,该批存货是放销售给印尼大河公司的专用设备。由于印尼大河公司主方资金紧张,无法支付货款等原因,该批存货从2017年年底至2019年一直存放在上海港无法报关销售,由上海盈思佳德公司代为保管并收取港杂费。2019年6月,公司与无锡市方正源科技发展有限公司签订废旧钢材回收合同,协议约定由无锡市方正源科技发展有限公司按照废钢称重价格买下,收益所得抵减上海盈思佳德2019年港杂费。该笔销售收入349万,成本483万,故造成公司第二季度毛利率降至-92%。

(13).对于知金教育咨询有限公司房屋租赁收入,合同约定自2017年1月起,公司将位于南京市秦淮区大光路大阳冶44号房屋租赁给知金教育咨询有限公司使用,2017年度至2019年度,每年租金206万,2020年度,每年租金215万,但知金教育咨询有限公司于2019年底退租,截止目前该地址无人承租,故2020年神雾节能股份有限公司未产生租赁收入。公司按照合同约定,按月确认收入并结转成本(投资性房地产折旧)。每年确认收入196.24万,结转成本26.07万,使得毛利率高达96.65%。由于公司按照月度确认收入,不存在收入跨期的情形。

(14).对于重庆望变电气（集团）股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢工程,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含重庆望变电气(集团)股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢二期工程中甲方需要的相关设计工作。重庆望变电气(集团)股份有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(15).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇中甲方需要的相关设计工作。滁州盛元金属制品有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(16).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇中甲方需要的相关设计工作。滁州盛元金属制品有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(17).对于江苏尼克尔新材料科技有限公司(以下简称:山东尼克尔年产25万吨镍合金新材料项目技术转让合同,合同约定公司向山东尼克尔提供七项专利转让及技术秘密,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万),有效期为合同签订之日起五年,固至2019年7月28日,累计收款2800万元,目合同生效期限,公司一直为山东尼克尔提供专利服务,并按月确认专利转让收入,2019年8月30日,公司收到山东尼克尔请算通知函,函件中明确表示山东尼克尔因环评、技术、市场变化等原因,决定不再推进山东尼克尔项目,并注销公司。由于后续不再为山东尼克尔提供专利转让服务,故公司在9月将剩余月份收入一次性确认至当期,该专利转让服务没有成本。同时由于后续不再为为山东尼克尔项目提供专利技术支持服务,故后续不存在收入跨期的情形。

(18).对于无锡市方正源科技发展有限公司废旧钢材回收合同,该废旧钢材是公司在放于上海港口的存货,该批存货是放销售给印尼大河公司的专用设备。由于印尼大河公司主方资金紧张,无法支付货款等原因,该批存货从2017年年底至2019年一直存放在上海港无法报关销售,由上海盈思佳德公司代为保管并收取港杂费。2019年6月,公司与无锡市方正源科技发展有限公司签订废旧钢材回收合同,协议约定由无锡市方正源科技发展有限公司按照废钢称重价格买下,收益所得抵减上海盈思佳德2019年港杂费。该笔销售收入349万,成本483万,故造成公司第二季度毛利率降至-92%。

(19).对于知金教育咨询有限公司房屋租赁收入,合同约定自2017年1月起,公司将位于南京市秦淮区大光路大阳冶44号房屋租赁给知金教育咨询有限公司使用,2017年度至2019年度,每年租金206万,2020年度,每年租金215万,但知金教育咨询有限公司于2019年底退租,截止目前该地址无人承租,故2020年神雾节能股份有限公司未产生租赁收入。公司按照合同约定,按月确认收入并结转成本(投资性房地产折旧)。每年确认收入196.24万,结转成本26.07万,使得毛利率高达96.65%。由于公司按照月度确认收入,不存在收入跨期的情形。

(20).对于重庆望变电气（集团）股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢工程,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含重庆望变电气(集团)股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢二期工程中甲方需要的相关设计工作。重庆望变电气(集团)股份有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(21).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇中甲方需要的相关设计工作。滁州盛元金属制品有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(22).对于江苏尼克尔新材料科技有限公司(以下简称:山东尼克尔年产25万吨镍合金新材料项目技术转让合同,合同约定公司向山东尼克尔提供七项专利转让及技术秘密,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万),有效期为合同签订之日起五年,固至2019年7月28日,累计收款2800万元,目合同生效期限,公司一直为山东尼克尔提供专利服务,并按月确认专利转让收入,2019年8月30日,公司收到山东尼克尔请算通知函,函件中明确表示山东尼克尔因环评、技术、市场变化等原因,决定不再推进山东尼克尔项目,并注销公司。由于后续不再为山东尼克尔提供专利转让服务,故公司在9月将剩余月份收入一次性确认至当期,该专利转让服务没有成本。同时由于后续不再为为山东尼克尔项目提供专利技术支持服务,故后续不存在收入跨期的情形。

(23).对于无锡市方正源科技发展有限公司废旧钢材回收合同,该废旧钢材是公司在放于上海港口的存货,该批存货是放销售给印尼大河公司的专用设备。由于印尼大河公司主方资金紧张,无法支付货款等原因,该批存货从2017年年底至2019年一直存放在上海港无法报关销售,由上海盈思佳德公司代为保管并收取港杂费。2019年6月,公司与无锡市方正源科技发展有限公司签订废旧钢材回收合同,协议约定由无锡市方正源科技发展有限公司按照废钢称重价格买下,收益所得抵减上海盈思佳德2019年港杂费。该笔销售收入349万,成本483万,故造成公司第二季度毛利率降至-92%。

(24).对于知金教育咨询有限公司房屋租赁收入,合同约定自2017年1月起,公司将位于南京市秦淮区大光路大阳冶44号房屋租赁给知金教育咨询有限公司使用,2017年度至2019年度,每年租金206万,2020年度,每年租金215万,但知金教育咨询有限公司于2019年底退租,截止目前该地址无人承租,故2020年神雾节能股份有限公司未产生租赁收入。公司按照合同约定,按月确认收入并结转成本(投资性房地产折旧)。每年确认收入196.24万,结转成本26.07万,使得毛利率高达96.65%。由于公司按照月度确认收入,不存在收入跨期的情形。

(25).对于重庆望变电气（集团）股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢工程,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含重庆望变电气(集团)股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢二期工程中甲方需要的相关设计工作。重庆望变电气(集团)股份有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(26).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇中甲方需要的相关设计工作。滁州盛元金属制品有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(27).对于江苏尼克尔新材料科技有限公司(以下简称:山东尼克尔年产25万吨镍合金新材料项目技术转让合同,合同约定公司向山东尼克尔提供七项专利转让及技术秘密,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万),有效期为合同签订之日起五年,固至2019年7月28日,累计收款2800万元,目合同生效期限,公司一直为山东尼克尔提供专利服务,并按月确认专利转让收入,2019年8月30日,公司收到山东尼克尔请算通知函,函件中明确表示山东尼克尔因环评、技术、市场变化等原因,决定不再推进山东尼克尔项目,并注销公司。由于后续不再为山东尼克尔提供专利转让服务,故公司在9月将剩余月份收入一次性确认至当期,该专利转让服务没有成本。同时由于后续不再为为山东尼克尔项目提供专利技术支持服务,故后续不存在收入跨期的情形。

(28).对于无锡市方正源科技发展有限公司废旧钢材回收合同,该废旧钢材是公司在放于上海港口的存货,该批存货是放销售给印尼大河公司的专用设备。由于印尼大河公司主方资金紧张,无法支付货款等原因,该批存货从2017年年底至2019年一直存放在上海港无法报关销售,由上海盈思佳德公司代为保管并收取港杂费。2019年6月,公司与无锡市方正源科技发展有限公司签订废旧钢材回收合同,协议约定由无锡市方正源科技发展有限公司按照废钢称重价格买下,收益所得抵减上海盈思佳德2019年港杂费。该笔销售收入349万,成本483万,故造成公司第二季度毛利率降至-92%。

(29).对于知金教育咨询有限公司房屋租赁收入,合同约定自2017年1月起,公司将位于南京市秦淮区大光路大阳冶44号房屋租赁给知金教育咨询有限公司使用,2017年度至2019年度,每年租金206万,2020年度,每年租金215万,但知金教育咨询有限公司于2019年底退租,截止目前该地址无人承租,故2020年神雾节能股份有限公司未产生租赁收入。公司按照合同约定,按月确认收入并结转成本(投资性房地产折旧)。每年确认收入196.24万,结转成本26.07万,使得毛利率高达96.65%。由于公司按照月度确认收入,不存在收入跨期的情形。

(30).对于重庆望变电气（集团）股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢工程,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含重庆望变电气(集团)股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢二期工程中甲方需要的相关设计工作。重庆望变电气(集团)股份有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(31).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇中甲方需要的相关设计工作。滁州盛元金属制品有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(32).对于江苏尼克尔新材料科技有限公司(以下简称:山东尼克尔年产25万吨镍合金新材料项目技术转让合同,合同约定公司向山东尼克尔提供七项专利转让及技术秘密,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万),有效期为合同签订之日起五年,固至2019年7月28日,累计收款2800万元,目合同生效期限,公司一直为山东尼克尔提供专利服务,并按月确认专利转让收入,2019年8月30日,公司收到山东尼克尔请算通知函,函件中明确表示山东尼克尔因环评、技术、市场变化等原因,决定不再推进山东尼克尔项目,并注销公司。由于后续不再为山东尼克尔提供专利转让服务,故公司在9月将剩余月份收入一次性确认至当期,该专利转让服务没有成本。同时由于后续不再为为山东尼克尔项目提供专利技术支持服务,故后续不存在收入跨期的情形。

(33).对于无锡市方正源科技发展有限公司废旧钢材回收合同,该废旧钢材是公司在放于上海港口的存货,该批存货是放销售给印尼大河公司的专用设备。由于印尼大河公司主方资金紧张,无法支付货款等原因,该批存货从2017年年底至2019年一直存放在上海港无法报关销售,由上海盈思佳德公司代为保管并收取港杂费。2019年6月,公司与无锡市方正源科技发展有限公司签订废旧钢材回收合同,协议约定由无锡市方正源科技发展有限公司按照废钢称重价格买下,收益所得抵减上海盈思佳德2019年港杂费。该笔销售收入349万,成本483万,故造成公司第二季度毛利率降至-92%。

(34).对于知金教育咨询有限公司房屋租赁收入,合同约定自2017年1月起,公司将位于南京市秦淮区大光路大阳冶44号房屋租赁给知金教育咨询有限公司使用,2017年度至2019年度,每年租金206万,2020年度,每年租金215万,但知金教育咨询有限公司于2019年底退租,截止目前该地址无人承租,故2020年神雾节能股份有限公司未产生租赁收入。公司按照合同约定,按月确认收入并结转成本(投资性房地产折旧)。每年确认收入196.24万,结转成本26.07万,使得毛利率高达96.65%。由于公司按照月度确认收入,不存在收入跨期的情形。

(35).对于重庆望变电气（集团）股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢工程,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含重庆望变电气(集团)股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢二期工程中甲方需要的相关设计工作。重庆望变电气(集团)股份有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(36).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇中甲方需要的相关设计工作。滁州盛元金属制品有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(37).对于江苏尼克尔新材料科技有限公司(以下简称:山东尼克尔年产25万吨镍合金新材料项目技术转让合同,合同约定公司向山东尼克尔提供七项专利转让及技术秘密,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万),有效期为合同签订之日起五年,固至2019年7月28日,累计收款2800万元,目合同生效期限,公司一直为山东尼克尔提供专利服务,并按月确认专利转让收入,2019年8月30日,公司收到山东尼克尔请算通知函,函件中明确表示山东尼克尔因环评、技术、市场变化等原因,决定不再推进山东尼克尔项目,并注销公司。由于后续不再为山东尼克尔提供专利转让服务,故公司在9月将剩余月份收入一次性确认至当期,该专利转让服务没有成本。同时由于后续不再为为山东尼克尔项目提供专利技术支持服务,故后续不存在收入跨期的情形。

(38).对于无锡市方正源科技发展有限公司废旧钢材回收合同,该废旧钢材是公司在放于上海港口的存货,该批存货是放销售给印尼大河公司的专用设备。由于印尼大河公司主方资金紧张,无法支付货款等原因,该批存货从2017年年底至2019年一直存放在上海港无法报关销售,由上海盈思佳德公司代为保管并收取港杂费。2019年6月,公司与无锡市方正源科技发展有限公司签订废旧钢材回收合同,协议约定由无锡市方正源科技发展有限公司按照废钢称重价格买下,收益所得抵减上海盈思佳德2019年港杂费。该笔销售收入349万,成本483万,故造成公司第二季度毛利率降至-92%。

(39).对于知金教育咨询有限公司房屋租赁收入,合同约定自2017年1月起,公司将位于南京市秦淮区大光路大阳冶44号房屋租赁给知金教育咨询有限公司使用,2017年度至2019年度,每年租金206万,2020年度,每年租金215万,但知金教育咨询有限公司于2019年底退租,截止目前该地址无人承租,故2020年神雾节能股份有限公司未产生租赁收入。公司按照合同约定,按月确认收入并结转成本(投资性房地产折旧)。每年确认收入196.24万,结转成本26.07万,使得毛利率高达96.65%。由于公司按照月度确认收入,不存在收入跨期的情形。

(40).对于重庆望变电气（集团）股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢工程,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含重庆望变电气(集团)股份有限公司10万吨高磁感取向硅钢二期工程中甲方需要的相关设计工作。重庆望变电气(集团)股份有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(41).对于滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2018年11月26日签订合同,合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司交付的整机图并按收合格后确认收入。2019年确认收入34.81万元,结转成本27.96万元,毛利率19.68%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

综上,公司滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇,该合同为设计合同,2019年7月签订合同,合同设计费为165万元,该设计费包含滁州盛元金属制品有限公司年产7万吨精制线材及优质冷压延带钢项目安全设施设计专篇中甲方需要的相关设计工作。滁州盛元金属制品有限公司根据合同进度支付款项,公司按照合同约定的期限设计并确认收入,结转成本。2019年根据合同约定收到款项49.50万,确认收入46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。后续按照合同约定继续进行设计服务,不存在收入跨期的情形。

(42).对于江苏尼克尔新材料科技有限公司(以下简称:山东尼克尔年产25万吨镍合金新材料项目技术转让合同,合同约定公司向山东尼克尔提供七项专利转让及技术秘密,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万),有效期为合同签订之日起五年,固至2019年7月28日,累计收款2800万元,目合同生效期限,公司一直为山东尼克尔提供专利服务,并按月确认专利转让收入,2019年8月30日,公司收到山东尼克尔请算通知函,函件中明确表示山东尼克尔因环评、技术、市场变化等原因,决定不再推进山东尼克尔项目,并注销公司。由于后续不再为山东尼克尔提供专利转让服务,故公司在9月将剩余月份收入一次性确认至当期,该专利转让服务没有成本。同时由于后续不再为为山东尼克尔项目提供专利技术支持服务,故后续不存在收入跨期的情形。

(43).对于无锡市方正源科技发展有限公司废旧钢材回收合同,该废旧钢材是公司在放于上海港口的存货,该批存货是放销售给印尼大河公司的专用设备。由于印尼大河公司主方资金紧张,无法支付货款等原因,该批存货从2017年年底至2019年一直存放在上海港无法报关销售,由上海盈思佳德公司代为保管并收取港杂费。2019年6月,公司与无锡市方正源科技发展有限公司签订废旧钢材回收合同,协议约定由无锡市方正源科技发展有限公司按照废