

关于对天津商科数控技术股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 194 号

天津商科数控技术股份有限公司（商科数控）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 87,780,758.93 元，其中发出商品账面余额为 41,564,597.31 元，较上年期末增加 1,942.76%。

请你公司结合业务模式、发出商品对应客户订单、存放地点、期后验收情况、同行业情况等说明发出商品大幅增加的原因及合理性，是否存在纠纷或其他情形导致期后退货的情形，是否存在滞销风险。

2、长期股权投资减值损失

根据年报披露，公司联营企业殴麦克斯创新焊接与激光有限公司注册地和主要经营地在德国，你公司本期追加投资 3,620,950.00 元，本期全额计提减值准备 10,385,421.22 元。

请你公司：

(1) 说明殴麦克斯创新焊接与激光有限公司的股权结构，注册资本，经营范围，该公司与你公司、实际控制人、控股股东、董事、监事及高级管理人员是否存在关联关系；

(2) 结合殴麦克斯创新焊接与激光有限公司本期主要财务数据、行业地位、市场行情，说明其实际经营情况，结合长期股权投资减值

测试过程与方法及可收回金额的确定方法,说明公司本期对该公司长期股权投资全额计提减值准备的原因及合理性;

(2) 说明本期对殴麦克斯创新焊接与激光有限公司追加投资的原因,并说明本期追加投资后全额计提减值准备的原因及合理性,公司是否存在利益输送的情况。

3、关于应收款项

报告期末,你公司应收票据余额 396,500.00 元,较期初减少 96.77%。你公司解释主要原因系本年度材料采购增加,银行承兑汇票背书转让金额较大,以及年末持有的承兑汇票根据持有目的不同,将部分应收票据分类为应收款项融资所致。你公司应收款项融资期末余额为 2,416,745.56 元,应收账款期末账面余额为 38,948,644.30 元,较期初增长 190.39%。

请你公司:

(1)结合公司对主要客户的信用政策、结算方式和结算周期等,说明本期应收账款大幅增加的原因及合理性,是否存在通过放松信用政策刺激销售的情形。

(2)说明公司是否存在应收票据转入应收账款的情况,如存在请说明原因,并说明账龄是否连续计算,相关坏账计提政策是否谨慎、充分。

4、关于应付账款

报告期末，你公司应付票据余额为 4,100,000.00 元，期初应付票据余额为 0 元，应付账款余额为 43,764,528.34 元，应付账款较上期初增长 174.44%。公司解释主要原因系公司销售收入增长后相应采购增加所致。

请你公司列示说明主要供应商的采购内容、采购金额、期末应付账款余额和结算条款，结合供应商管理制度和合作情况，说明前后期主要供应商变动，应付票据和应付账款大幅增长的原因和合理性。

5、关于费用

报告期内，你公司销售费用中职工薪酬发生额为 2,695,619.75 元，上期发生额为 2,241,984.64 元，销售人员期初人数为 8 人，期末人数为 11 人，你公司本期营业收入增长 41.20%。

你公司研发费用中直接人工发生额为 7,941,271.66 元，上期发生额为 5,650,040.14 元，研发人员期初为 30 人，期末为 27 人。

请你公司：

(1) 结合公司薪酬制度、激励机制、人员变化情况等，说明你公司销售费用的职工薪酬与销售人员变动情况、营业收入增长趋势不匹配的原因；

(2) 结合公司薪酬制度、研发人员变动情况、当地企业薪酬情况，说明本期研发费用中职工薪酬与研发人员变动情况背离的原因。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 15 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。

挂牌公司管理二部

2022年8月1日