

关于对新乡瑞诚科技股份有限公司的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 311 号

新乡瑞诚科技股份有限公司（瑞诚科技）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司报告期内实现营业收入 455,297,862.19 元，较上年同期减少 12.45%，净利润 10,258,436.22 元，较上年同期减少 65.87%；综合毛利率 14.60%，较上年同期下降 7.22 个百分点。其中，医药中间体毛利率减少 8.36 个百分点，其他产品毛利率减少 9.32 个百分点。你公司解释主要原因是报告期内控股子公司瑞诺药业产品市场需求疲软和产品售价大幅下跌，2022 年平均售价较 2021 年降低 16%左右，生产成本基本一致，导致营业收入和毛利率大幅降低。

请你公司：

（1）结合产品价格、原材料价格、成本要素归集等的变动情况，分别分析医药中间体、其他产品毛利率较上年同期大幅下降的原因及合理性，是否与行业趋势一致，是否存在成本归集不准确的情况；

（2）评估分析你公司与现有客户的订单规模是否具有可持续性，并结合行业周期、客户拓展及期后新签订单等情况评估分析你公司经营业绩的稳定性。

2、关于应收票据及应收账款

你公司报告期末应收账款及票据账面价值 77,560,425.55 元，较期初增长 230.42%。你对应收账款按组合计提坏账准备，其中对关联方组合不计提坏账准备。

你公司应收票据报表附注中显示期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额 111,775,984.68 元，其中期末终止确认金额 74,479,558.70 元、期末未终止确认金额 37,296,425.98 元，应收票据融资报表附注中期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额 45,030,362.99 元。你对应收票据-银行承兑汇票未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 结合销售模式、主要客户信用政策及期后回款情况等，说明你公司应收账款及票据变动与营业收入变动幅度不一致的原因及合理性，是否存在通过放宽信用政策等方式刺激销售或提前确认收入的情形；

(2) 结合应收票据承兑银行情况、期后兑付和背书转让情况等说明对银行承兑汇票不计提坏账准备的依据及合理性；

(3) 结合对票据管理的业务模式、承兑人信用等级、公司会计政策等说明公司对已背书或贴现的未到期票据终止确认的依据及合理性，公司对已背书或贴现的未到期票据出现两个金额的原因，披露是否准确；

(4) 结合关联方组合款项历史逾期情况，说明你对关联方

组合的预期信用损失率确定为 0%是否谨慎、合理。

3、关于会计估计变更

你公司 2022 年 7 月 1 日起对固定资产折旧年限和残值率等会计估计予以变更，对机器设备的折旧年限由 5 年调整为 5-10 年，对全部固定资产的残值率由 0 调整为 5%。你公司披露的调整原因为：鉴于公司持续加大固定资产定期检修和技术改造力度，对房屋建筑物进行定期修缮，对设备及生产线进行维护保养，不断提高设备的使用性能，明显延长了固定资产的实际使用寿命，原有折旧年限已不能客观反映公司固定资产的实际使用情况。

请你公司量化说明固定资产折旧年限和残值率变更对你公司报告期净利润的影响，并说明变更后的固定资产折旧年限和残值率与同行业可比公司是否存在较大差异。

4、关于存货

你公司报告期末存货账面余额 89,099,558.17 元，较期初减少 10.25%，其中原材料期末账面余额 15,616,987.92 元，较期初减少 54.34%，库存商品期末账面余额 67,475,235.80 元，较期初增加 15.59%。你公司未对原材料计提跌价准备，库存商品期初跌价准备 2,260,173.48 元，报告期计提 2,504,514.29 元。

请你公司：

(1) 结合收入变动及库存商品的具体内容，说明期末原材料减少库存商品增加的原因，是否存在因收入下降库存商品积压的情况；

(2) 结合存货结构变动、存货市场价格、存放状态、库龄、存货跌价准备计算过程等，说明期末存货跌价准备计提是否充分。

5、关于固定资产和使用权资产

你公司报告期内将使用权资产 23,120,516.86 元转入固定资产-机器设备，同时将使用权资产累计折旧 18,204,344.43 元转入固定资产-机器设备的累计折旧。

请你公司说明本期将使用权资产转入固定资产的具体设备、转入原因，说明转入固定资产后的折旧年限、残值率的确定依据，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 6 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

2023 年 8 月 23 日