

关于对湖北楚大智能装备股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 045 号

湖北楚大智能装备股份有限公司（楚大智能）董事会、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩增长可持续性

你公司 2021 年至 2023 年实现营业收入分别为 18339.94 万元、20987.82 万元、30008.22 万元，分别同比变动 14.44%、42.98%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润分别为 761.36 万元、1330.24 万元、4116.18 万元，分别同比变动 74.72%、209.43%；综合毛利率分别为 23.46%、26.75%、33.91%，毛利率逐年提高。你公司解释因 2022 年度大宗商品价格下降带动原材料价格下降，且产品性能升级、销售结构优化，主要产品毛利率提高且高毛利外销收入较上期增加较多。

请你公司：

（1）分析并披露公司所处行业的市场空间、竞争格局、行业地位；

（2）结合行业变化趋势、市场供求、主营产品技术迭代情况、公司战略等，说明在以前年度业绩相对持平的情况下，2023 年业绩同比大幅增加的原因及合理性，是否与可比公司、下游客户的业绩变化趋势相匹配；

(3) 列示 2023 年合同金额 100 万以上的新增客户具体情况，包括但不限于客户名称、订立时间、销售内容、金额、履行情况、收入确认情况、预计履行完成的期限；结合你公司目前获取的在手订单及履行情况，说明收入增长是否稳定可持续；

(4) 结合产品构成变化，不同产品定价机制、销售价格、成本构成、原材料价格、汇率波动及其他因素等量化分析各业务毛利率逐年上涨的原因及合理性；说明大宗商品价格的变化对你公司毛利率的影响程度，毛利率增长是否可持续；

2、关于境外业务

你公司 2021 年至 2023 年境外销售金额分别为 2122.26 万元、2607.81 万元、5240.89 万元，占比分别为 11.57%、12.43%、17.46%，外销收入占比逐年提高。根据公开转让说明书等文件，你公司主要通过居间服务商获取境外订单，2021、2022 年的推广服务费分别为 255.95 万元、150.89 万元。

请你公司：

(1) 说明影响你公司境外销售收入及毛利率的主要因素，境外销售收入占比逐渐升高的原因，境外销售的主要产品类型定价和境内销售是否存在差异，主要外销国或地区的竞争局势；

(2) 你公司境外销售的主要客户涵盖俄罗斯、土耳其等地，请说明地区冲突、当地进口政策、汇率波动等是否对有关项目的开展造成不利影响；

(3) 说明 2023 年境外销售收入中，居间推广和自主开拓模式分别实现的销售收入金额及占比；列示报告期内居间商情况、对应终端客户和项目、居间商在该项目中具体的权利义务及履行情况、各居间商佣金金额明细及定价机制、居间费的会计处理；并对比近三年是否发生显著变化，近三年外销居间商销售佣金和销售金额的匹配性，简要说明居间推广模式的商业合理性。

请年审会计师事务所说明对境外客户的主要核查方式、核查结果及覆盖的客户范围。

3、关于销售情况

你公司 2021 年至 2023 年发生的销售费用分别为 1525.31 万元、1417.33 万元、2044.01 万元，占营业收入比例分别为 8.32%、6.75%、6.81%，与收入逐年增长的趋势不相符。其中，2023 年发生售后费用 380.45 万元，较上年同期增长 74.91%。

请你公司：

(1) 结合各年度主要订单的获客方式、获客成本、客户稳定性、客户数量等说明 2021-2023 年收入递增但销售费用占比下降的原因及合理性，是否明显异于同行业公司；

(2) 披露各期新老客户数量及销售金额、各类产品使用寿命及客户重复购买情况（包括复购原因、复购产品及频率），说明公司是否存在需持续开发新客户的风险。

请就上述问题做出书面说明，并在 5 月 27 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

2024 年 5 月 11 日