

关于对沈阳新松医疗科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 211 号

沈阳新松医疗科技股份有限公司（新松医疗）董事会：

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

2023 年，你公司营业收入为 241,024,047.11 元，同比增长 209.00%；其中上半年营业收入为 194,611,014.31 元，占全年营业收入比例为 80.74%。你公司解释本年度营业收入大幅度增加的主要原因为向美国 REACT HEALTH（原 3B Medical, Inc.）公司前期发出的商品在本期已确认收入。REACT HEALTH 2021 年起成为你公司第一大客户且业务量逐年递增，2023 年度对其销售收入占比为 71.65%。

2021 年至 2023 年，你公司分别实现营业收入 310,370,024.63 元、78,002,096.75 元、241,024,047.11 元。2023 年，你公司综合毛利率为 27.23%，上年同期为 20.63%；按照地区分类，2023 年境内、外业务毛利率分别为 30.98%和 24.34%，分别同比变动 26.59 个百分点和-0.28 个百分点。

请你公司：

（1）结合你公司主营业务内容和业务模式，说明 2023 年上半年收入占全年比例较高的原因及合理性，业务是否具有较强的季节性特征，是否在 2023 年下半年出现业绩下滑情况；

（2）结合 2021 年至 2023 年行业发展趋势、公司产品类别及定

价变化、客户结构变化等因素，说明营业收入波动较大的原因及合理性、是否与同行业可比公司变化趋势一致，并结合目前客户情况、在手订单及 2024 年已实现业绩情况等说明公司未来经营业绩是否具有稳定性和可持续性；

(3) 结合 2023 年公司境内各类产品收入、客户结构、成本构成及变动情况等说明公司境内业务毛利率较去年同期变化较大的原因及合理性；

(4) 单独列示 2021 年、2022 年、2023 年度针对客户 REACT HEALTH 的订单情况、商品发出及收货情况、收入确认情况，结合公司收入确认政策说明是否均取得收入确认相关凭证，针对该客户的毛利率是否与公司其他客户及行业平均水平一致，是否存在过度依赖个别客户的情形并对公司生产经营稳定性产生不利影响。

2、关于存货

你公司 2023 年年报显示，期末存货账面价值为 59,953,638.23 元，同比下降 67.87%；本期资产减值损失 5,517,838.02 元，同比增加 156.53%，其中原材料存货跌价准备金额 2,013,342.84 元，同比增长 108.45%。

请你公司：

(1) 区分业务类型，结合经营模式、业务开展、采购模式、备货政策等因素，说明本期存货大幅下降的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异，并结合在手订单和生产计划说明是否存在后续备货

不足的风险；

(2) 请结合存货类别、内容、库龄、状态等说明收入大幅增加、存货余额大幅下降的同时，原材料存货跌价准备增加的原因及合理性。

3、关于销售费用

你公司 2023 年营业收入为 241,024,047.11 元，同比增长 209.00%，销售费用为 1,013,320.82 元，同比下降 95.43%。2023 年售后服务费为 -4,121,667.70 元，你公司解释系与 3B Medical,Inc.约定原待执行的售后服务条款无需继续执行，前期单项计提的售后服务费用本期冲回。

请你公司：

(1) 说明 2023 年收入与销售费用反向变动的原因及合理性，销售费用是否与业务发展状况和收入规模变动匹配，是否与可比公司存在较大差异；

(2) 说明与 3B Medical,Inc.的售后服务条款具体内容，无需继续执行的具体原因，是否存在少计费用的情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 9 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 7 月 26 日