

关于对贵州捷盛钻具股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 282 号

贵州捷盛钻具股份有限公司（贵州捷盛）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、关于收入真实性和可持续性

你公司主要产品为凿岩钎具的销售，本期营业收入为 17,590.07 万元，营业收入较上年同期增加 25%。其中，境外收入为 14,413.28 万元，境内收入为 3,176.79 万元。你公司本期毛利率为 39.28%，按地区分类分析中，北美洲和南美洲地区毛利率分别为 41.43%和 43.15%，大洋洲地区毛利率为 29.34%。你公司解释收入增长系加大海外市场的开拓力度，增加海外各类展会的参展以及推动下游客户的产品测试及试用，促进新老客户订单达成所致。

你公司境外销售以获取电子口岸报关单后确认收入，对于客户指定地点交货的以取得客户签收单后确认收入。你公司本期对第一大客户 A 销售金额 5,143.89 万元，年度销售占比为 29.24%，前五大客户年度销售占比合计为 56.05%。

请你公司：

（1）结合核心竞争力、市场开发能力、新客户拓展等，说明本期收入增长的可持续性、真实性；分区域说明各地区毛利率差异的原因及合理性；

（2）结合行业惯例、可比公司收入确认政策、销售合同约定及

实际执行情况，是否存在安装、验收等环节，报关后客户正式使用期间公司是否负有重大义务等，说明境外销售以报关单确认收入的合理性，前五大客户是否涉及贸易客户，是否与第一大客户 A 签订长期合作协议；

(3) 结合在手订单和合同签订情况，说明收入是否集中于下半年，列明本期及上期四季度及 12 月的收入情况和占比。

2、关于应收账款大幅增长

你公司本期应收账款期末账面余额为 6,434.20 万元，坏账准备为 332.60 万元，账面价值为 6,101.60 万元，较上期增加 80.46%。

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况中，客户 A 应收账款期末余额为 1,898.71 万元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 29.48%。

请你公司：

(1) 结合销售的信用政策、合同具体付款条款等，说明期末应收账款余额增长较快的原因，是否存在放宽信用政策增加销售的情况；

(2) 结合同行业可比公司应收账款坏账准备计提政策，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

3、关于存货

你公司存货期末账面价值为 3,501.95 万元，较上年同期增加 38.77%。其中，原材料期末账面价值为 2,379.83 万元，期初账面价值

为 1,319.34 万元。

本期在产品和发出商品本期分别计提存货跌价准备 9.28 万元和 0.05 万元。

请你公司：

(1) 结合在手订单覆盖率、库龄分布等，说明原材料规模是否与生产经营相匹配，是否存在呆滞、损毁等情形；

(2) 结合前述情况及存货跌价准备计提情况、计提方法，说明存货跌价准备计提的充分性。

4、关于研发费用

你公司本期研发费用为 730.21 万元，同比上年增加 27.56%，你公司解释系研发项目直接投入增加，国内外现场跟踪测试增加所致。

你公司前期会计差错调整 2022 年度对外销售研发产品多结转成本 0.14 万元，调整对外出售的研发样品发生退货并跨期的收入 1.22 万元。

请你公司：

(1) 结合跟踪测试过程和具体服务对象，说明国内外现场跟踪测试是否与收入确认相关，是否构成为客户提供服务，认定为研发活动是否合理；

(2) 说明研发产品对外销售的整体规模和收入跨期情况，说明是否存在会计核算和内部控制不规范的情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 22 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@necq.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 8 月 8 日