

关于对安阳睿恒数控机床股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 336 号

安阳睿恒数控机床股份有限公司（睿恒数控）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

报告期内，你公司实现营业收入 91,594,454.53 元，同比减少 16.67%，净利润为 3,099,257.33 元，同比减少 84.57%，毛利率为 44.22%，较上年同期减少 4.82 个百分点。你公司称系（1）受国内外经济形势影响产品销售未能达到预期目标；（2）报告期内收入结构变动，加工服务毛利率低于设备销售毛利率，造成综合毛利率降低；（3）报告期内新设立的加工站作为控股子公司，其前期筹建的开办费用计入当期损益；（4）报告期内因上市而发生的中介机构费用全部计入当期损益。

报告期内，你公司数控机床项目实现营业收入 54,899,524.00 元，同比减少 32.55%，毛利率为 47.33%，上年同期为 48.82%；加工服务项目实现营业收入 27,530,095.79 元，同比增长 65.67%，毛利率为 35.26%，上年同期为 42.17%。

请你公司：

（1）结合加工服务商业模式、销售的具体内容、主要客户、销售规模、销售金额、毛利率等，说明本期加工服务毛利率较上期下降的原因及合理性，是否与同行业可比公司毛利率变动一致，如存在差

异请说明原因；

(2) 结合加工业务销售区域、客户来源、业务模式等，说明选择贵州和山西作为加工站的原因，与你公司下一步业务拓展的联系；

(3) 结合市场需求、行业未来发展趋势、公司产品竞争优势等，说明是否存在进一步调整业务结构的计划，未来是否存在销售结构大幅变动的可能性，预计对公司营业收入及利润水平产生的影响。

2、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额为 86,039,457.11 元，较期初增长 13.64%，计提坏账准备 10,333,764.41 元，较期初增加 2,404,083.21 元。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款单位中，应收中煤北京煤矿机械有限责任公司（以下简称“中煤北京煤矿”）余额 18,231,021.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 21.19%，期初为 5,765,457.24 元。报告期内，你公司对其销售金额为 12,978,375.77 元。

请你公司结合对中煤北京煤矿销售的具体内容、合同签订的主要条款、近三年销售金额、收入确认条件、执行的信用政策、应收账款账龄分布等，说明对中煤北京煤矿销售大比例应收账款挂账的原因及合理性，前期收入确认是否谨慎、规范；并说明对其应收账款的期后回款情况，是否存在逾期情形，你公司对其催收已采取及拟采取的措施。

3、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 50,216,139.92 元，较期初增长 2.81%，存货余额为近 3 年最高规模，且未计提跌价准备。

请你公司结合产品结构变动情况、加工服务是否存在定制化需求、库存商品性质及库龄、你公司存货跌价准备具体测算依据及测算过程等，说明本期未计提存货跌价准备的原因及合理性。

4、关于固定资产及在建工程

报告期末，你公司固定资产余额为 59,658,673.19 元，较期初增长 30.30%，你公司称系为满足公司及子公司生产经营需要，新增和在建工程竣工转入的生产设备所致。报告期末，你公司在建工程余额为 15,819,550.54 元，较期初增加 96.17%，你公司称系租赁给子公司尚处于安装调试阶段的设备增加所致。

请你公司结合子公司生产经营范围、主营业务、经营规模及与公司业务拓展的协同作用等，说明在本期业绩下滑的情况下仍扩大生产投入的原因及必要性，重要在建工程项目建设进度是否符合预期，是否存在减值风险。

5、关于销售费用

报告期内，你公司发生销售费用 14,156,025.90 元，较上年同期减少 2.75%。其中发生销售服务费 9,968,360.11 元，较上年同期减少 14.75%；发生宣传费 929,303.44 元，上年同期为 106,759.49 元。

请你公司：

（1）结合本期销售情况、销售产品变动、销售模式、销售服务费的具体构成等因素，说明本期销售服务费变动的原因及合理性；

（2）结合业务宣传模式、宣传内容、结算方式等，说明报告期内宣传费大幅上涨且与你公司营业收入反向变动的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在2024年8月28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8月14日